

1. PMĮ 5 straipsnio 7-10 dalys ir jų apibendrinti paaiškinimai (komentarai)

7. Lietuvos vieneto, nuolatinų buveinių pagal šio straipsnio 9 dalyje nustatytą formulę apskaičiuota apmokestinamojo pelno iš turto naudojimo, pardavimo ar kitokio perleidimo nuosavybėn dalis apmokestinama taikant 5 procentų mokesčio tarifą, jeigu:

1) pajamas iš minėto turto naudojimo, pardavimo ar kitokio perleidimo nuosavybėn gauna tik jį sukūręs Lietuvos vienetas ar nuolatinė buveinė ir tik jie dėl minėtų pajamų uždirbimo patiria visas išlaidas ir

2) turtas yra pagal autorių teises saugoma kompiuterio programa ar patentabilumo kriterijus (naujumas, išradimo lygis, pramoninis pritaikomumas) atitinkantis išradimas, apsaugotas Europos patentų tarnybos, Europos ekonominės erdvės valstybėje arba valstybėje, su kuria sudaryta ir taikoma dvigubo apmokestinimo išvengimo sutartis, išduotais patentais ar papildomos apsaugos liudijimais.

(2018 m. gruodžio 6 d. įstatymo Nr. XIII-1697 redakcija; taikoma apskaičiuojant 2018 m. ir vėlesnių metų mokesčių laikotarpių pelno mokesčių)

Komentaras

1. Mokslinių tyrimų ir eksperimentinės plėtros (toliau – MTEP) sąvokos yra apibrėžtos PMĮ 2 str. 18 dalyje (žr. šios dalies komentarą).

2. Apmokestinamojo pelno dalis, nustatyta pagal šio straipsnio 9 dalyje patvirtintą formulę, apskaičiuota iš paties Lietuvos vieneto ar nuolatinės buveinės vykdomoje MTEP veikloje sukurto turto naudojimo, pardavimo ar kitokio perleidimo nuosavybėn gautų pajamų atskaičius šioms pajamoms tenkančius leidžiamus ir ribojamų dydžių leidžiamus atskaitymus, gali būti apmokestinama taikant 5 procentų mokesčio tarifą, jeigu yra tenkinamos šios sąlygos:

1) pajamas iš minėto turto naudojimo, pardavimo ar kitokio perleidimo nuosavybėn gauna tik jį sukūręs vienetas ir tik jis dėl minėtų pajamų uždirbimo patiria visas išlaidas **ir**

2) turtas yra pagal autorių teisę saugoma kompiuterio programa ar patentabilumo kriterijus (naujumas, išradimo lygis, pramoninis pritaikomumas) atitinkantis išradimas, apsaugotas Europos patentų tarnybos, Europos ekonominės erdvės valstybėje arba valstybėje, su kuria sudaryta ir taikoma dvigubo apmokestinimo išvengimo sutartis, išduotais patentais ar papildomos apsaugos liudijimais.

3. Pagal šios dalies reikalavimus, pajamas iš turto naudojimo, pardavimo ar kitokio perleidimo nuosavybėn privalo gauti bei joms tenkančias išlaidas patirti tik pats šį turtą MTEP veikloje sukūręs vienetas.

Pažymėtina, kad PMĮ 41 straipsnyje numatytais reorganizavimo bei veiklos perleidimo atvejais, po reorganizavimo ar perleidimo įsigyjantysis vienetas neturi teisės tęsti šioje dalyje nustatytos lengvatos taikymo, kadangi būtų pažeistas reikalavimas, kad pajamas ir sąnaudas iš MTEP veiklos sukurto turto privalo gauti tik šį turtą sukūręs vienetas.

4. Pagal šios dalies nuostatas, vieneto MTEP veikloje sukurtu turtu yra laikoma:

- kompiuterio programa, kuri saugojama pagal Lietuvos Respublikos autorių teisių ir gretutinių teisių įstatymą (toliau – ATGT įstatymas) kaip autorių teisių objektas **arba**

- patentabilumo kriterijus (naujumas, išradimo lygis, pramoninis pritaikomumas) atitinkantis išradimas, apsaugotas Europos patentų tarnybos, Europos ekonominės erdvės valstybėje arba valstybėje, su kuria sudaryta ir taikoma dvigubo apmokestinimo išvengimo sutartis, išduotais patentais ar papildomos apsaugos liudijimais¹.

¹ Šiuo metu Lietuva taiko dvigubo apmokestinimo išvengimo sutartis su šiomis užsienio valstybėmis: Airija, Armėnijos Respublika, Austrijos Respublika, Azerbaidžano Respublika, Baltarusijos Respublika, Belgijos Karalyste, Bulgarijos Respublika, Čekijos Respublika, Danijos Karalyste, Estijos Respublika, Graikijos Respublika, Gruzija, Islandijos Respublika, Indijos Respublika, Ispanijos Karalyste, Italijos Respublika, Izraeliu, Japonija, Jungtinėmis Amerikos Valstijomis, Jungtinė Karalyste, Jungtiniais Arabų Emyratais, Kanada, Kazachstano Respublika, Kinijos Liaudies Respublika, Kirgizijos Respublika, Kipro Respublika, Korėjos Respublika, Kroatijos Respublika, Kuveito

Pažymėtina, kad sąvokos „kompiuterių programa“ ir „programinė įranga“ suprantamos kaip tas pats turto vienetas, t. y. kompiuterių programa, kaip ji yra apibrėžta ATGT įstatyme.

5. **Išradimas** yra suprantamas kaip naujas pasauliniu lygiu, išradimo lygio (neakivaizdus atitinkamos srities specialistui) ir pramonėje pritaikomas tam tikros problemos (uždavinio) techninis sprendimas.

Patentas yra suprantamas kaip išradimo teisinės apsaugos forma.

Išradimo objektu, kuris gali būti patentuojamas, paprastai gali būti įrenginys, būdas, medžiaga, žinomo įrenginio, būdo, medžiagos naujas panaudojimas. Išradimų patentavimui keliamus reikalavimus nustato tarptautinės sutartys, ES teisė ir valstybės, kurioje siekiama gauti patentą, nacionalinė teisė. Pažymėtina, kad išradimų patentams negali būti prilyginami naudingieji modeliai² (atskirose valstybėse įvardijami įvairiomis sąvokomis: angl. „*utility model*“, „*petty patent*“, „*short-term patent*“, „*utility innovation*“, „*innovation patent*“ ir pan.).

6. Pažymėtina, kad pagal Lietuvos Respublikos patentų įstatymą (toliau – Patentų įstatymą) bet kokios technikos srities išradimai yra patentabilūs, jeigu jie yra nauji, atitinka išradimo lygį ir turi pramoninį pritaikomumą.

- Išradimas laikomas nauju, jeigu jis nežinomas technikos lygiu. Technikos lygis yra visa, kas iki patento paraiškos padavimo datos buvo viešai skelbta arba naudota.

- Išradimas laikomas atitinkančiu išradimo lygį, jeigu jis, atsižvelgiant į technikos lygį, nėra akivaizdus atitinkamos srities specialistui.

- Praktinį pritaikomumą turi išradimas, kurį galima pagaminti ar panaudoti pramonėje, žemės ūkyje, sveikatos apsaugos ar kitose srityse.

7. Išradimas yra laikomas patentabilumo kriterijus atitinkančiu, jeigu jis yra apsaugotas Europos patentų tarnybos, Europos ekonominės erdvės valstybėje arba valstybėje, su kuria sudaryta ir taikoma dvigubo apmokestinimo išvengimo sutartis, išduotais patentais ar papildomos apsaugos liudijimais, ir vienetas turi išradimo atitikimo patentabilumo kriterijams pagrindžiančius dokumentus (žr. šios dalies komentaro 8 punktą).

8. Atkreiptinas dėmesys, kad kai kurių valstybių patentų tarnybos patentus išduoda prieš tai atlikusios esminę išradimo atitikimo patentabilumo kriterijams ekspertizę³, tačiau kai kurios patentų tarnybos tokios ekspertizės neatlieka⁴ (pastarosios sistemos paprastai įvardijamos kaip „pareikštinės“, angl. „*registration system*“). Dėl šios priežasties abiem atvejais skiriasi dokumentai, kuriuos vienetas turi turėti, siekiant pagrįsti lengvatos taikymo pagrįstumą. Jeigu patento paraiškoje prašoma suteikti prioritetą remiantis ankstesne paraiška, kuri buvo pateikta Europos patentų tarnybai, Europos ekonominės erdvės valstybėje arba valstybėje, su kuria sudaryta ir taikoma dvigubo apmokestinimo išvengimo sutartis, lengvatos taikymo tikslu bus atsižvelgiama į šios ankstesnės paraiškos datą.

Patentabilumo kriterijus atitinkančiu išradimu yra laikomas:

8.1. išradimas, apsaugotas patentu, kurį atitinkama patentų tarnyba išduoda, atlikusi šio išradimo naujumo, išradimo lygio ir pramoninio pritaikomumo ekspertizę. Atitikimas patentabilumo kriterijams turi būti pagrindžiamas šių patentų tarnybų išduotu patentu. Mokesčio lengvata tokiu atveju taikoma nuo patento paraiškos padavimo datos.

Atkreiptinas dėmesys, kad patentas paprastai išduodamas praėjus keleriems metams nuo patento paraiškos padavimo. Todėl, jeigu vienetas pageidauja taikyti šioje dalyje nustatytą lengvatą

Valstybe, Latvijos Respublika, Lenkijos Respublika, Liuksemburgo Didžiąja Hercogyste, Malta, Makedonijos Respublika, Meksikos Jungtinėmis Valstijomis, Moldovos Respublika, Nyderlandų Karalyste, Norvegijos Karalyste, Portugalijos Respublika, Prancūzijos Respublika, Rumunija, Rusijos Federacija, Serbijos Respublika, Singapūro Respublika, Slovakijos Respublika, Slovėnijos Respublika, Suomijos Respublika, Švedijos Karalyste, Šveicarijos Konfederacija, Turkijos Respublika, Turkmėnistanu, Ukraina, Uzbekistano Respublika, Vengrijos Respublika, Vokietijos Federacine Respublika.

² Plačiau apie naudinguosius modelius: http://www.wipo.int/patents/en/topics/utility_models.html

³ Esminę išradimo atitikimo patentabilumo kriterijams ekspertizę atlieka Europos patentų tarnyba, Austrijos, Bulgarijos, Čekijos, Danijos, Estijos, Suomijos, Vokietijos, Vengrijos, Japonijos, Lenkijos, Portugalijos, Rumunijos, Slovakijos, Švedijos, Jungtinių Amerikos Valstijų, Jungtinės Karalystės, ir kitų valstybių patentų tarnybos.

⁴ Esminės išradimo atitikimo patentabilumo kriterijams ekspertizės neatlieka Latvijos, Lietuvos, Kroatijos, Slovėnijos, Šveicarijos, Maltos, Liuksemburgo, Kipro, Graikijos, Makedonijos, Kuveito, Azerbaidžano, Kirgizijos ir ir kitų valstybių patentų tarnybos.

dar iki patento išdavimo jam, t. y. patento paraiškos stadijoje (pavyzdžiui, kai patento paraiškos nagrinėjimo laikotarpis yra pakankamai ilgas), jis turi turėti:

- atitinkamos patentų tarnybos išduotą paieškos ataskaitą (paprastai įvardijama kaip angl. „*search report*“) ir
- rašytinę nuomonę dėl išradimo patentabilumo (paprastai įvardijama kaip angl. „*written opinion*“).

Šie dokumentai turi demonstruoti pirminį patentų tarnybos vertinimą dėl visų išradimo apibrėžties punktų atitikimo patentabilumo kriterijams.

Jeigu rašytinėje nuomonėje nurodoma, kad tam tikri išradimo apibrėžties punktai neatitinka patentabilumo kriterijų, patento paraiška paprastai tikslinama ir susiaurinama išradimo apibrėžties apimtis. Tokiu atveju vienetas turi turėti:

- patento paraiškos patikslinimą (išradimo apibrėžties susiaurinimą) patvirtinančius dokumentus ir
- patentinio patikėtinio⁵ (5) patvirtinimą apie šioje patikslintoje paraiškoje nurodyto išradimo atitikimą patentabilumo kriterijams.

Tais atvejais, kai anksčiau minėti dokumentai yra surašyti užsienio kalba, mokesčių mokėtojas turi turėti ir tokių dokumentų vertimą į lietuvių kalbą, patvirtintą vertėjo parašu ir spaudu.

8.2. išradimas, apsaugotas patentu, kuris išduotas atitinkamai patentų tarnybai neatlikus esminės šio išradimo naujumo, išradimo lygio ir pramoninio pritaikomumo ekspertizės. Paprastai tokie patentai išduodami praėjus 1–2 metams nuo patento paraiškos padavimo datos. Tokių išradimų atitikimas patentabilumo kriterijams gali būti pagrindžiamas dvejopai:

8.2.1. pateikiamas patentinio patikėtinio patvirtinimas apie išradimo atitikimą patentabilumo kriterijams arba

8.2.2. pateikiama patentų tarnybos, turinčios tarptautinės paieškos įstaigos (angl. – „*International Searching Authority*“) statusą⁶ ir teikiančios tokias paslaugas, išduota paieškos ataskaita ir rašytinė nuomonė dėl išradimo patentabilumo.

Šie dokumentai turi demonstruoti visų išradimo apibrėžties punktų atitikimą patentabilumo kriterijams.

Jeigu patentų tarnybos išduotoje paieškos ataskaitoje ir (ar) rašytinėje nuomonėje nurodoma, kad tam tikri išradimo apibrėžties punktai neatitinka patentabilumo kriterijų, vienetas turi turėti patento paraiškos patikslinimą patvirtinančius dokumentus arba išduotą patentą kartu su patentinio patikėtinio patvirtinimu apie šioje patikslintoje paraiškoje ar išduotame patente nurodyto išradimo atitikimą patentabilumo kriterijams.

Tais atvejais, kai aukščiau minėti dokumentai yra surašyti užsienio kalba, mokesčių mokėtojas turi turėti ir tokių dokumentų vertimą į lietuvių kalbą, patvirtintą vertėjo parašu ir spaudu.

9. Pagal šios dalies nuostatas, išradimas gali būti apsaugotas ir papildomos apsaugos liudijimu (angl. – „*supplementary protection certificate*“), kuris pagal Patentų įstatymo nuostatas yra dokumentas, suteikiantis papildomą apsaugą vaistų veikliosioms medžiagoms ir augalų apsaugos priemonėms, pasibaigus jų patento galiojimo laikui. Papildomos apsaugos paskirtis – kompensuoti išradimų kūrimo farmacijos ir agrochemijos srityse ilgai trunkančius ir sudėtingus specialius tyrimus bei gaunant leidimą išleisti šiuos produktus į rinką sugaištą laiką. Pažymėtina, kad papildomos apsaugos liudijimai atskirose valstybėse gali būti įvardijami įvairiai, juos siejant su patento apsaugos termino pratęsimu (pvz., angl. „*Certificate Extending Patent Term*“, „*Extension of Term of Patent Right*“ ir pan.).

Papildomos apsaugos liudijimas turi būti išduotas pagrindinio patento, atitinkančio patentabilumo kriterijus, pagrindu. Pagrindinio patento patentabilumas nustatomas pagal anksčiau nurodytus kriterijus ir įrodomas pateikus aukščiau nurodytus dokumentus (žr. šios dalies komentaro 8 punktą).

⁵ Lietuvos Respublikos patentinių patikėtinių sąrašas: <http://www.vpb.gov.lt/?p=0&l=lt&n=311>

⁶ Šių tarnybų sąrašas prieinamas čia: http://www.wipo.int/pct/en/access/isa_ipea_agreements.html

1-4 pavyzdžiai

1. Kai patentas išduotas Lietuvoje:

Vienetas 2016-2017 metais Lietuvoje vykdė MTEP veiklą ir sukūrė naują turtą – lazerinį prietaisą. Siekdamas įvertinti išradimo atitikimą patentabilumo reikalavimams, vienetas 2018 metais pateikė Valstybiniam patentų biurui (toliau –VPB) paraišką patentui gauti ir netrukus po patento paraiškos padavimo, pateikė prašymą VPB atlikti paiešką Europos patentų tarnyboje. Remiantis VPB ir Europos patentų tarnybos bendradarbiavimo susitarimu, šio išradimo atitikimas patentabilumo kriterijams buvo įvertintas Europos patentų tarnyboje. Europos patentų tarnyba vienetui pateikė paieškos ataskaitą (angl. – „*search report*“) ir rašytinę nuomonę (angl. – „*written opinion*“). Rašytinėje nuomonėje buvo nurodyta, kad tam tikri išradimo apibrėžties punktai neatitinka patentabilumo kriterijų. Dėl šios priežasties vienetas pateikė prašymą VPB atitinkamai susiaurinti išradimo apibrėžties apimtį. Vienetas taip pat kreipėsi į patentinį patikėtinį, kad šis patvirtintų, jog susiaurinta išradimo apibrėžtis atitinka patentabilumo kriterijus.

Vienetas, taikydamas šioje dalyje nustatytą lengvatą iki patento išdavimo, t. y. 2018 metais prasidėjusį mokesstinį laikotarpį, privalo turėti paieškos ataskaitą, rašytinę nuomonę, dokumentus, patvirtinančius išradimo apibrėžties susiaurinimą bei patentinio patikėtinio patvirtinimą.

VPB 2019 metais išdavė vienetui išradimo patentą.

2. Kai patentas išduotas ne Lietuvoje (patentų tarnybai nevertinant patentabilumo kriterijų)

Vienetas 2016-2017 metais Lietuvoje vykdė MTEP veiklą ir sukūrė naują turtą – lazerinį prietaisą, dėl kurio patentavimo 2018 metais kreipėsi į Slovėnijos intelektinės nuosavybės tarnybą.

Slovėnijos intelektinės nuosavybės tarnyba 2018 metais išdavė patentą. Kadangi Slovėnijos intelektinės nuosavybės tarnyba neatliko ekspertinio vertinimo, ar išradimas atitinka patentabilumo kriterijus, vienetas dėl tokio vertinimo kreipėsi į patentinį patikėtinį, kuris pateikė rašytinį patvirtinimą dėl šio išradimo atitikimo patentabilumo reikalavimams.

Vienetas taikydamas šioje dalyje nustatytą lengvatą privalo turėti patentinio patikėtinio išduotą rašytinį patvirtinimą ir išduotą patentą.

3. Kai patentas išduotas Europos patentų tarnyboje:

Vienetas 2016-2017 metais Lietuvoje vykdė MTEP veiklą ir sukūrė naują turtą – lazerinį prietaisą, dėl kurio patentavimo 2018 metais pateikė Europos patento paraišką Europos patentų tarnybai.

Europos patentų tarnyba 2018 m. viduryje vienetui pateikė paieškos ataskaitą (angl. – „*search report*“) ir rašytinę nuomonę (angl. – „*written opinion*“). Rašytinėje nuomonėje buvo nurodyta, kad tam tikri išradimo apibrėžties punktai neatitinka patentabilumo kriterijų. Dėl šios priežasties vienetas pateikė prašymą Europos patentų tarnybai susiaurinti išradimo apibrėžties apimtį. Vienetas taip pat kreipėsi į patentinį patikėtinį, kad šis patvirtintų, jog susiaurinta išradimo apibrėžtis atitinka patentabilumo kriterijus.

Vienetas taikydamas šioje dalyje nustatytą lengvatą iki patento išdavimo, t. y. 2018 metais prasidėjusį mokesstinį laikotarpį, turi turėti paieškos ataskaitą, rašytinę nuomonę, dokumentus, patvirtinančius išradimo apibrėžties susiaurinimą ir patentinio patikėtinio patvirtinimą.

Europos patentų tarnyba 2021 m. išdavė patentą.

4. Kai sudaryta išimtinė licencija:

Vienetas X 2016-2017 metais vykdė MTEP veiklą ir sukūrė naują turtą – lazerinį prietaisą, kuriam 2018 metais išduotas patentas. Kadangi vienetas yra įmonių grupės dalis, patento paraiškoje pareiškėju buvo nurodytas ne vienetas X, o kita įmonės grupė – vienetas Y. VPB išdavė išradimo patentą vienetui Y.

Siekdamas įvertinti išradimo atitikimą patentabilumo reikalavimams, vienetas Y netrukus po patento paraiškos padavimo pateikė prašymą VPB atlikti paiešką. Remiantis VPB ir Europos patentų tarnybos bendradarbiavimo susitarimu, šio išradimo atitikimas patentabilumo kriterijams buvo atliktas Europos patentų tarnyboje. Europos patentų tarnyba vienetui Y pateikė paieškos ataskaitą

(angl. – „*search report*“) ir rašytinę nuomonę (angl. – „*written opinion*“). Rašytinėje nuomonėje buvo nurodyta, kad išradimas atitinka patentabilumo kriterijus.

Vienetas X su vienetu Y dėl šio patento 2018 metais sudarė išimtinę licenciją, kuri buvo įregistruota VPB.

Vienetas X, taikydamas šioje dalyje nustatytą lengvatą, turi turėti išimtinės licencijos išrašą, vieneto Y gautą paieškos ataskaitos ir rašytinės nuomonės kopiją (patvirtintą) ir vieneto Y gauto patento kopiją (patvirtintą).

8. Šio straipsnio 7 dalies nuostatos taikomos ir tuo atveju, kai Lietuvos vieneto arba nuolatinės buveinės sukurtas turtas yra jų naudojamas pagal išimtinę licenciją. Lengvata pradedama taikyti, kai jau yra atsiradusios autorių teisės, paduota patento paraiška, išduotas patentas, įsigaliojęs papildomos apsaugos liudijimas ar kai yra suteikta išimtinė licencija. Kai lengvata taikoma nuo patento paraiškos padavimo, o patentas nėra išduodamas arba kai patentas pripažįstamas negaliojančiu, taip pat pripažįstamas negaliojančiu papildomos apsaugos liudijimas ar išimtinė licencija yra negaliojanti, sumokėtas pelno mokestis nuo apmokestinamojo pelno iš turto naudojimo, pardavimo ar kitokio perleidimo nuosavybės dalies, apskaičiuotos pagal šio straipsnio 9 dalyje nustatytą formulę, privalo būti perskaičiuotas už visus mokestinius laikotarpius, kuriais buvo taikyta lengvata, atsižvelgiant į Mokesčių administravimo įstatymo 68 straipsnio nuostatas.

(2018 m. gruodžio 6 d. įstatymo Nr. XIII-1697; taikoma apskaičiuojant 2018 m. ir vėlesnių metų mokestinių laikotarpių pelno mokestį)

Komentaras

1. Pažymėtina, kad PMĮ 5 str. 7 dalies nuostatos taikomos ir tuo atveju, kai Lietuvos vieneto ar nuolatinės buveinės MTEP veikloje sukurtas turtas yra jo naudojamas pagal išimtinę licenciją (angl. „*exclusive licence*“).

Išimtinė licencija yra tokia, pagal kurią ją suteikęs asmuo netenka teisės suteikti tokias pačias licencijas kitiems asmenims, taip pat neturi teisės pats naudotis suteiktomis teisėmis išimtinės licencijos suteikimo laikotarpiui. Išimtinumas turi būti aiškiai apibrėžtas sutartyje. Išimtinėje licencijoje gali būti numatytos ir kitos sąlygos (pavyzdžiui, licencinės sutarties galiojimo teritorija), kurios neturi įtakos licencijos išimtinumui. Išimtinė licencija nelaikoma vienetine licencija (angl. – „*sole licence*“), pagal kurią ją suteikęs asmuo netenka teisės suteikti tokias pačias licencijas kitiems asmenims, tačiau turi teisę pats naudotis suteiktomis teisėmis išimtinės licencijos suteikimo laikotarpiu.

Išradimų atveju išimtinė licencija turi būti išduota patentabilumo kriterijus atitinkančio išradimo patentui arba patento paraiškai. Patentabilumas nustatomas pagal anksčiau nurodytus kriterijus ir įrodomas pateikus aukščiau nurodytus dokumentus (žr. šio straipsnio 7 d. komentaro 8 punktą). Atkreiptinas dėmesys, kad paprastai išimtinę patento licenciją yra reikalinga įregistruoti viešame registre⁷.

2. Vadovaujantis ATGT įstatymu, autorių teisių apsauga į sukurtą kompiuterinę programą atsiranda ją sukūrus ir išreiškus objektyvia forma, nereikalaujant jokios papildomos registracijos. Kompiuterių programos autorius gali būti fizinis asmuo arba fizinių asmenų grupė, sukūrę programą. ATGT įstatymas taip pat numato, jog turtinės autorių teisės į kompiuterių programą, kurią sukūrė darbuotojas atlikdamas savo tarnybines pareigas ar darbo funkcijas, gali priklausyti ir darbdaviui/gamintojui, jei kitaip nenustatyta sutartyje. Autorių teisių turėtojas gali pranešti visuomenei apie savo turtines teises panaudodamas autorių teisių apsaugos ženklą – apskritime arba lenktiniuose skliaustuose įrašyta raidė C, autoriaus arba kito autorių teisių subjekto vardas (pavadinimas) ir išleidimo metai.

⁷ Pavyzdžiui, Lietuvos Respublikos patentų įstatymo 45 str. 5 d. nustato, kad „Licencinė sutartis tretiesiems asmenims įsigalioja nuo jos duomenų įrašymo į Lietuvos Respublikos patentų registrą dienos.“

Atsižvelgiant į tai, kad autorių teisių apsauga į sukurtą kompiuterinę programą atsiranda iš karto ją sukūrus ir išreiškus objektyvia forma, nereikalaujant jokios papildomos registracijos, todėl iš karto pradedama taikyti ir PMĮ 5 str. 7 dalyje nustatyta lengvata. Atitinkamai, atsiradus autorių teisėms į sukurtą kompiuterinę programą, papildomų dokumentų, pagrindžiančių PMĮ 5 str. 7 dalyje nustatytos lengvatos taikymą, vienetui turėti nereikia.

3. PMĮ 5 str. 7 dalyje nustatyta lengvata, apmokestinamojo pelno dalį apmokestinant 5 procentų tarifu, pradedama taikyti tą mokestinį laikotarpį, kurį yra išduotas patentas arba paduota paraiška patentui gauti, atsiradusios autorių teisės, įsigaliojęs papildomos apsaugos liudijimas ar kai yra suteikta išimtinė licencija.

Tuo atveju, kai lengvata taikoma nuo patento paraiškos padavimo, tačiau patentas nėra išduodamas arba jeigu patentas pripažįstamas negaliojančiu, taip pat pripažįstamas negaliojančiu papildomos apsaugos liudijimas arba išimtinė licencija yra negaliojanti, tai privalės būti atlikti apmokestinamojo pelno koregavimai nuo pat patento paraiškos padavimo datos, t. y. tų mokesčių laikotarpių, kurių pagal šios dalies nuostatas buvo sumažintas apmokestinamasis pelnas, ir mokesčių administratoriui privalės būti pateiktos patikslintos tų mokesčių laikotarpių metinės pelno mokesčio deklaracijos, o tuo atveju, jeigu jau išduotas patentas yra panaikinamas (pavyzdžiui nesumokėjus metų mokesčių ar pan.) ar patento yra atsisakyta, tai šioje dalyje nustatyta lengvata nebetaikoma nuo panaikinimo ar atsisakymo datos. Delspinigiai už ne laiku sumokėtą mokestį sumokami Mokesčių administravimo įstatymo nustatyta tvarka.

9. Apmokestinamojo pelno iš turto naudojimo, pardavimo ar kitokio perleidimo nuosavybėn dalis apskaičiuojama pagal šią formulę:

$$\frac{\text{tinkamos finansuoti išlaidos}}{\text{visos išlaidos}} \times \text{pelnas iš turto naudojimo, čia:}$$

1) **tinkamos finansuoti išlaidos** – sąnaudos, patirtos mokslinių tyrimų ir eksperimentinės plėtros veikloje sukuriant turta, priskiriamos prie mokslinių tyrimų ir eksperimentinės plėtros darbų sąnaudų, kurios tris kartus gali būti atskaitomos iš pajamų, išskyrus dėl susijusių asmenų veiklos patirtas sąnaudas ir šio straipsnio 7 dalies 2 punkte nurodyto turto įsigijimo išlaidas. Į formulę įtraukiama apskaičiuota tinkamų finansuoti išlaidų suma padidinama 30 procentų, tačiau ši padidinta suma negali būti didesnė už apskaičiuotą visų išlaidų sumą;

2) **visos išlaidos** – tinkamos finansuoti išlaidos, šio straipsnio 7 dalies 2 punkte nurodyto turto įsigijimo išlaidos ir kitos sąnaudos, priskiriamos prie leidžiamų atskaitymų ar ribojamų dydžių leidžiamų atskaitymų, patirtos mokslinių tyrimų ir eksperimentinės plėtros veikloje sukuriant turta, įskaitant dėl susijusių asmenų veiklos patirtas sąnaudas, išskyrus palūkanas ir pastatų nusidėvėjimo sąnaudas;

3) **pelnas iš turto naudojimo** – apmokestinamasis pelnas, apskaičiuotas iš paties vieneto vykdomoje mokslinių tyrimų ir eksperimentinės plėtros veikloje sukurto turto naudojimo, pardavimo ar kitokio perleidimo nuosavybėn gautų pajamų (įskaitant honorarus ir kompensacijas už pažeistas intelektinės nuosavybės teises) atskaičius šioms pajamoms tenkančius leidžiamus atskaitymus ir ribojamų dydžių leidžiamus atskaitymus.

(2018 m. gruodžio 6 d. įstatymo Nr. XIII-1697; taikoma apskaičiuojant 2018 m. ir vėlesnių metų mokesčių laikotarpių pelno mokestį)

Komentaras

1. Apmokestinamojo pelno dalis, kuri apmokestinama 5 procentų tarifu apskaičiuojama pagal šią formulę:

$$\frac{\text{tinkamos finansuoti išlaidos}}{\text{visos išlaidos}} \times \text{pelnas iš turto naudojimo; čia:}$$

2. Tinkamos finansuoti išlaidos – sąnaudos, patirtos MTEP veikloje sukuriant turtą, priskirtinos MTEP darbų sąnaudoms, kurios tris kartus gali būti atskaitomos iš pajamų. Į formulę įtraukiama apskaičiuota tinkamų finansuoti išlaidų suma gali būti padidinama 30 procentų, tačiau tokia padidinta suma negali būti didesnė už apskaičiuotą visų išlaidų sumą.

Sąnaudų priskyrimo MTEP darbų sąnaudoms, atskaitomoms iš vieneto pajamų, tvarka yra reglamentuota PMĮ 17¹ straipsnyje (žr. 17¹ straipsnio komentarą). Pažymėtina, kad Sąnaudų priskyrimo mokslinių tyrimų ir eksperimentinės plėtros darbų sąnaudoms tvarkos apraše, patvirtintame 2008 m. lapkričio 19 d. Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu Nr. 1183 (toliau – Aprašas), yra nustatytos konkrečios MTEP veiklos sąnaudos, kurios gali būti atskaitomos iš pajamų tris kartus.

Nustatant į formulę įrašomą tinkamų finansuoti išlaidų sumą yra skaičiuojamos tik tos MTEP darbų sąnaudos, atskaitomos iš pajamų tris kartus, kurios yra patirtos MTEP veikloje sukuriant šio straipsnio 7 d. 2 punkte nustatytą turtą. Jeigu vienetas šias sąnaudas patiria ne vien tik kuriant šį turtą, bet ir vykdant kitus MTEP darbus, tokiu atveju vienetas turi proporcingai apskaičiuoti, kokia šių patirtų išlaidų dalis tenka šio turto sukūrimui.

Jeigu MTEP veikloje turtas kuriamas keletą mokesčių laikotarpių, tai tinkamų finansuoti išlaidų suma nustatoma susumuojant šių mokesčių laikotarpių MTEP darbų sąnaudas, atskaitomas iš pajamų tris kartus, tenkančias konkrečiai to turto sukūrimui.

Lengvata gali būti taikoma ir tuo atveju, kai vienetas įsigijęs bet kokią turtą (įskaitant nurodytą šio straipsnio 7 d. 2 punkte), jį išplėtoja ir sukuria naują, patentabilumo kriterijus atitinkantį bei patentu ar kitu šio straipsnio 7 dalyje nustatytu dokumentu apsaugotą, turtą. Į tinkamas finansuoti išlaidas neįtraukiamos turto, nurodyto šio straipsnio 7 d. 2 punkte, įsigijimo išlaidos.

Į formulę įrašant tinkamų finansuoti išlaidų sumą yra skaičiuojamos tik tos MTEP darbų sąnaudos, atskaitomos iš pajamų tris kartus, kaip nurodyta PMĮ 17¹ straipsnyje, kurios yra patirtos ne iš susijusių asmenų. Susijusių asmenų sąvoka yra pateikta 2 str. 33 dalyje (žr. 2 str. 33 dalies komentarą).

Pažymėtina, kad į formulę įtraukiama apskaičiuota tinkamų finansuoti išlaidų suma gali būti padidinama 30 procentų, tačiau tokia padidinta suma negali būti didesnė už apskaičiuotą visų išlaidų sumą.

3. **Visos išlaidos** – visos sąnaudos, priskirtinos leidžiamiems atskaitymams ar ribojamų dydžių leidžiamiems atskaitymams, patirtos MTEP veikloje sukuriant turtą, išskyrus bet kokias palūkanas, t. y. ne tik kredito, ir pastatų nusidėvėjimo sąnaudas.

Nustatant į formulę įrašomą visų išlaidų sumą yra skaičiuojamos visos vieneto sąnaudos, priskirtinos leidžiamiems atskaitymams ar ribojamų dydžių leidžiamiems atskaitymams, patirtos MTEP veikloje sukuriant turtą, t. y. skaičiuojamos Apraše nustatytos MTEP darbų sąnaudos, atskaitomos iš pajamų tris kartus, įskaitant ir tas Apraše nustatytas MTEP darbų sąnaudas, kurios yra patirtos iš susijusių asmenų, taip pat ilgalaikio turto (išskyrus pastatų) nusidėvėjimo arba amortizacijos sąnaudos (įskaitant turto, nurodyto šios dalies 2 punkte, įsigijimo išlaidas, kai turtas įsigijamas ankstyvoje vystymo stadijoje) ir kitos (išskyrus palūkanas), kurios yra patirtos MTEP veikloje sukuriant šio straipsnio 7 d. 2 punkte nustatytą turtą.

Pažymėtina, kad vieneto sąnaudos, kurios nėra susijusios su MTEP veikloje kuriamu turtu, t. y. kurios yra susijusios su kita vieneto vykdoma veikla, skaičiuojant formulėje tinkamų finansuoti /visų išlaidų proporciją, prie visų sąnaudų nepriskiriamos.

Jeigu MTEP veikloje turtas kuriamas keletą mokesčių laikotarpių, tai visų išlaidų suma nustatoma susumuojant šių mokesčių laikotarpių visas sąnaudas, priskirtinas leidžiamiems ar ribojamų dydžių leidžiamiems atskaitymams, tenkančias konkrečiai to turto MTEP veikloje sukūrimui, išskyrus bet kokias palūkanas, t. y. ne tik kredito, ir pastatų nusidėvėjimo sąnaudas.

Atkreiptinas dėmesys, kad į vieneto patirtų tinkamų finansuoti /visų išlaidų proporcijos skaičiavimą MTEP veikloje sukuriama turto išlaidos turi būti įtraukiamos kaupiamuoju būdu, t. y. į išlaidų (tinkamų finansuoti / visų išlaidų) proporcijos skaičiavimą turi būti įtraukiamos visos konkrečios turto už visą turto kūrimo laikotarpį su MTEP veikla susijusios išlaidos, patirtos nuo tada, kai įsigaliojo PMĮ 17¹ straipsnyje nustatyta lengvata, t. y. nuo 2008 metais prasidėjusio mokesčio laikotarpio, iki

kol turtas yra sukuriamas, įskaitant vieneto patirtas tinkamas finansuoti /visas išlaidas, faktiškai patirtas jau pradėjus uždirbti pajamas iš šio turto pardavimo ar naudojimo vieneto veikloje, pavyzdžiui su MTEP veikla susijusias turto tobulinimo išlaidas ir pan.

4. **Pelnas iš turto naudojimo** – apmokestinamasis pelnas, apskaičiuotas iš paties vieneto vykdomoje MTEP veikloje sukurto turto naudojimo, pardavimo ar kitokio perleidimo nuosavybėn gautų pajamų (įskaitant honorarus ir kompensacijas už pažeistas intelektinės nuosavybės teises) atskaičius šioms pajamoms tenkančius leidžiamus atskaitymus ir ribojamų dydžių leidžiamus atskaitymus.

Vienetas, taikantis šio straipsnio 7 dalyje nustatytą lengvatą, paties MTEP veikloje sukurtą turtą gali naudoti tiek savo vykdomoje veikloje, t. y. gamyboje ar paslaugų teikime, ir iš šio turto naudojimo veikloje uždirbti pajamas, bei šį turtą išnuomojant pagal nuomos sutartį ar perduodant šį turtą naudoti pagal autorinę sutartį, tiek perduoti ar kitaip perleisti kitų asmenų nuosavybėn, pavyzdžiui pagal lizingo (finansinės nuomos) arba nuomos sutartis, kuriose numatytas nuosavybės teisės perėjimas, apmokėjus visą turto vertę ir pan., bei taip uždirbti pajamas.

Pažymėtina tai, kad MTEP veikloje sukurto turto naudojimo, pardavimo ar kitokio perleidimo nuosavybėn gautos pajamos yra sumažinamos šioms pajamoms tiesiogiai tenkančiomis sąnaudomis, t. y. leidžiamais ar ribojamų dydžių leidžiamais atskaitymais, taikant bendras PMĮ 17 straipsnio nuostatas. Tais atvejais, kai dalis sąnaudų yra susijusios ne tik su MTEP veikloje sukurto turto naudojimo, pardavimo ar kitokio perleidimo nuosavybėn gautomis pajamomis, bet ir su kita vieneto vykdoma veikla, pavyzdžiui, kitų gaminių pardavimu / paslaugų teikimu, tai tokios netiesioginės išlaidos, pavyzdžiui, rinkodaros, reprezentacinės, komandiruočių, patalpų apšvietimo ir šildymo, netiesioginio darbo užmokesčio, turto draudimo ir kitos, turėtų būti paskirstomos pagal vieneto apskaitos politikoje nustatytą tvarką, pateikiant tokių sąnaudų dalies priskyrimo MTEP veikloje sukurto turto naudojimo, pardavimo ar kitokio perleidimo nuosavybėn gautų pajamų uždirbimui pagrindumą. Vieneto apskaita turi būti tvarkoma taip, kad ji teiktų pakankamą informaciją pelno mokesčiui apskaičiuoti.

Atsižvelgiant į tai, kad MTEP veikloje sukuriant turtą, MTEP darbų sąnaudos yra tris kartus atskaitomos iš pajamų, todėl šis turtas, pradėjus jį naudoti ekonominėje veikloje pajamų uždirbimui, pelno mokesčio apskaičiavimo tikslais nenudėvimas/ neamortizuojamas, t. y. iš šio turto naudojimo ar pardavimo uždirbtos pajamos nemažinamos nusidėvėjimo / amortizacijos sąnaudomis.

5. Jeigu vieneto MTEP veikloje sukurtas turtas tarpusavyje yra glaudžiai susijęs su jau naudojamu vienete turtu, t. y. vienete nėra naudojamas kaip savarankiškas turto vienetas, o yra turto tam tikra sudėtinė dalis, ir, atitinkamai, išskirti pajamų iš šio MTEP veikloje sukurto turto naudojimo, pardavimo ar kitokio perleidimo nuosavybėn bei joms tenkančių sąnaudų iš bendrų šio turto pajamų ir sąnaudų yra neįmanoma, tada vienetas turėtų laikyti šį turtą kaip vieną turto vienetą. Pavyzdžiui, vienetas MTEP veikloje sukūręs naują televizoriaus patentuotą komponentą, t. y. jo sudedamąją dalį, atitinkantį šioje dalyje nustatytus reikalavimus, galės laikyti kaip vieną turto vienetą, t. y. televizorių, jeigu šis MTEP veikloje sukurtas televizoriaus komponentas negali būti naudojamas kaip savarankiškas turto vienetas ir jeigu gautų pajamų iš jo naudojimo, pardavimo ar kitokio perleidimo nuosavybėn bei joms tenkančių sąnaudų yra neįmanoma išskirti iš visų televizoriaus pardavimo pajamų ir, atitinkamai, joms tenkančių sąnaudų. Šiuo atveju pajamos, uždirbtos iš televizoriaus, kaip turto vieneto, pardavimų, yra laikomos pajamomis, uždirbtomis iš MTEP turto naudojimo, ir, atitinkamai, visos su televizoriaus, kaip turto vienetu, pardavimais susijusios sąnaudos priskiriamos leidžiamiems arba ribojamų dydžių leidžiamiems atskaitymams, susijusiems su MTEP veikloje sukurto turto naudojimu. Šiuo atveju, kai MTEP veikloje sukurtas turtas nėra savarankiškas, o yra sudedamoji kito turto dalis, tai į formulę įrašomos, atitinkamai, prie tinkamų finansuoti / visų išlaidų tikrai tos išlaidos, kurios yra patirtos MTEP veikloje sukuriant patentuotą televizoriaus komponentą, t. y. neįtraukiant tų išlaidų, kurios patirtos įsigyjant/gaminant patį televizorių, į kurį buvo integruotas šis komponentas.

1-3 Pavyzdžiai

1. Vienetas, gaminantis medicininę įrangą, 2016-2017 metais vykdė MTEP veiklą ir sukūrė naują turtą – Portatyvinį lazerinį prietaisą skirtą gydymui, kuris 2018 metais pripažintas patentabilumo kriterijus atitinkančiu turtu ir jam yra išduotas išradimo patentas. Šis vieneto išradimas priskirtinas medicinos technikos sričiai - fizioterapijos aparatams, skirtiems naudoti įvairiems susirgimams gydyti artrologijoje, traumatologijoje, chirurgijoje, kardiologijoje, neurologijoje, otorinolaringologijoje, odontologijoje, ginekologijoje, dermatologijoje, imunologijoje. Pažymėtina, kad vienetas planuoja gauti pajamas įvairiose valstybėse.

Vienetas 2016-2017 metais vykdydamas MTEP veiklą, t. y. sukuriant šį lazerinį prietaisą, patyrė 90 000 Eur (50 000 Eur (2016 m.) + 40 000 Eur (2017 m.) MTEP darbų sąnaudų, atskaitytinų iš pajamų tris kartus, kaip nurodyta PMĮ 17¹ str., taip pat 10 000 Eur (6 000 Eur (2016 m.) + 4 000 Eur (2017 m.) MTEP darbų sąnaudų, perkant paslaugas iš susijusių asmenų, o taip pat apskaičiavo 30 000 Eur, t. y. 2016 ir 2017 metais po 15 000 Eur, ilgalaikio turto (išskyrus pastatų), naudojamo MTEP veikloje kuriant šį lazerinį prietaisą, nusidėvėjimo sąnaudų.

Vieneto apskaičiuota tinkamų finansuoti išlaidų suma yra 90 000 Eur bei visų išlaidų suma yra 130 000 Eur (90 000 + 10 000 + 30 000).

Į formulę įtraukiama apskaičiuota tinkamų finansuoti išlaidų suma gali būti padidinama 30 procentų, tačiau tokia padidinta suma negali būti didesnė už apskaičiuotą visų išlaidų sumą.

Šiuo atveju apskaičiuojama į formulę įtraukiamų tinkamų finansuoti išlaidų suma yra 117 000 Eur (90 000 x 30 proc.).

Pradėjus gaminti šiuos prietaisus, vienetas apskaičiuoja apmokestinamąjį pelną iš šio prietaiso pardavimo:

- 30 000 Eur (80 000 Eur gautos pajamos - 50 000 Eur sąnaudos, tenkančios šioms gautoms pajamoms) už 2018 metų mokestinį laikotarpį;

- 80 000 Eur (150 000 Eur gautos pajamos - 70 000 Eur sąnaudos, tenkančios šioms gautoms pajamoms) už 2019 metų mokestinį laikotarpį.

Apskaičiuojama apmokestinamojo pelno dalis, kuri apmokestinama 5 procentų tarifu:

- už 2018 metus yra 27 000 Eur (117 000 Eur (tinkamos finansuoti išlaidos) : 130 000 Eur (visos išlaidos) x 30 000 Eur (apmokestinamasis pelnas iš prietaisų naudojimo).

- už 2019 metus yra 72 000 Eur (117 000 Eur (tinkamos finansuoti išlaidos) : 130 000 Eur (visos išlaidos) x 80 000 Eur).

Likusi apmokestinamojo pelno dalis, atitinkamai 2018 m. – 3 000 Eur (30 000-27 000) ir 2019 m. – 8 000 Eur (80 000-72 000), yra apmokestinama taikant pagrindinį 15 proc. tarifą.

Vienetas ir kitais mokestiniais laikotarpiais, kuriais iš šio MTEP veikloje sukurto turto (Portatyvinio lazerinio prietaiso) pardavimo bus uždirbamos pajamos (neterminuotai), taip pat skaičiuoja apmokestinamojo pelno, iš šio turto (prietaisų) pardavimų, dalį, apmokestinamą 5 procentų tarifu.

Atkreiptinas dėmesys, kad vienetas privalo turėti pagal savo vidaus apskaitos taisykles nusistatytus vidaus apskaitos dokumentus, kuriais būtų pagrindžiamas ryšys tarp tinkamų finansuoti išlaidų, visų išlaidų ir turto, nurodyto šio straipsnio 5 str. 7 d. 2 punkte, pelno iš turto naudojimo.

2. Vienetas yra sukūręs pagal autorių teisę saugojamą kompiuterinę programą, kurią platina internetu užsienio elektroninės prekybos platformoje. 2014-2016 metais vienetas vykdė kompiuterinės programos tobulinimo, sklaidos ir palaikymo metodų mokslinius tyrimus ir sukūrė naują šios programos algoritmą, integruojamą į kompiuterinę programą, sudaranti neatskiriamą jos dalį. 2017 metais vienetai yra atsiradusios autorių teisės į naujai sukurtą algoritmą.

Vienetas 2014-2016 metais vykdydamas MTEP veiklą, t. y. sukuriant šį algoritmą, patyrė 45 000 Eur (15 000 Eur (2014 m.) + 20 000 Eur (2015 m.) + 10 000 Eur (2016 m.) MTEP darbų sąnaudų, atskaitytinų iš pajamų tris kartus, kaip nurodyta PMĮ 17¹ str., taip pat apskaičiavo 15 000 Eur, t. y. 2014-2016 metais po 5 000 Eur, ilgalaikio turto (išskyrus pastatų), naudojamo MTEP veikloje kuriant šį algoritmą, nusidėvėjimo sąnaudų.

Vieneto apskaičiuota algoritmo tinkamų finansuoti išlaidų suma yra 45 000 Eur (15 000 + 20 000 + 10 000) bei algoritmo kūrimo MTEP veikloje visų išlaidų suma yra 60 000 Eur (45 000 + 15 000).

Šiuo atveju apskaičiuojama į formulę įtraukiamų algoritmo tinkamų finansuoti išlaidų suma yra 58 500 Eur (45 000 + (45000 x 30 proc.).

Vieneto MTEP veikloje sukurtas algoritmas tarpusavyje yra glaudžiai susijęs su kompiuterine programa, t. y. algoritmas nėra naudojamas kaip savarankiškas turto vienetas, o yra programos tam tikra sudėtinė dalis, ir, atitinkamai, išskirti pajamų iš šio MTEP veikloje sukurtu turto naudojimo, pardavimo ar kitokio perleidimo nuosavybėn bei joms tenkančių sąnaudų iš bendrų šio turto pajamų ir sąnaudų yra neįmanoma, todėl vienetas šį turtą laiko kaip vieną turto vienetą – kompiuterinę programą.

Pažymėtina, kad pajamos, uždirbtos iš programos (kartu su algoritmu), kaip turto vieneto, platinimo, laikomos pajamomis, uždirbtomis iš MTEP turto naudojimo, bei visos su kompiuterinės programos, kaip turto vieneto, platinimu susijusios sąnaudos priskiriamos leidžiamiems arba ribojamų dydžių leidžiamiems atskaitymams, susijusiems su MTEP turto naudojimu.

Pradėjus platinti šią programą su nauju algoritmu, vienetas už 2018 metų mokestinį laikotarpį apskaičiuoja 50 000 Eur (90 000 Eur gautos pajamos - 40 000 Eur sąnaudos, tenkančios šioms gautoms pajamoms) apmokestinamąjį pelną iš šio turto, t. y. programos (kartu su algoritmu), platinimo.

Apskaičiuojama 48 750 Eur (58 500 Eur (tinkamos finansuoti išlaidos) : 60 000 Eur (visos išlaidos) x 50 000 Eur (apmokestinamasis pelnas iš kompiuterinės programos platinimo) apmokestinamojo pelno dalis, kuri apmokestinama 5 procentų tarifu, o likusi apmokestinamojo pelno dalis – 1 250 Eur yra apmokestinama taikant pagrindinį 15 proc. tarifą.

3. Vienetas 2016-2017 metais vykdė mokslinius tyrimus ir sukūrė pagal autorių teisę saugojamą kompiuterinę programą. 2017 metais vienetai yra atsiradusios autorių teisės į šią naujai sukurtą kompiuterinę programą.

Vykdamas MTEP veiklą, t. y. sukuriant šią kompiuterinę programą, 2016-2017 metais yra patirtos 45 000 Eur (25 000 Eur (2016 m.) + 20 000 Eur (2017 m.) MTEP darbų sąnaudos, atskaitytinos iš pajamų tris kartus, kaip nurodyta PMĮ 17¹ str., taip pat apskaičiuotos 16 000 Eur, t. y. 2016-2017 metais po 8 000 Eur, ilgalaikio turto (išskyrus pastatų), naudojamo MTEP veikloje kuriant šią kompiuterinę programą, nusidėvėjimo sąnaudos.

Vieneto apskaičiuota kompiuterinės programos tinkamų finansuoti išlaidų suma yra 45 000 Eur (25 000 + 20 000) bei programos kūrimo MTEP veikloje visų išlaidų suma yra 61 000 Eur (45 000 + 16 000). Šiuo atveju apskaičiuojama į formulę įtraukiamų kompiuterinės programos tinkamų finansuoti išlaidų suma yra 58 500 Eur (45 000 + (45 000 x 30 proc.).

Pradėjus platinti šią kompiuterinę programą, vienetas už 2018 metų mokestinį laikotarpį apskaičiuoja 60 000 Eur apmokestinamąjį pelną iš kompiuterinės programos platinimo.

Apskaičiuojama 57 546 Eur (58 500 Eur (tinkamos finansuoti išlaidos) : 61 000 Eur (visos išlaidos) x 60 000 Eur (apmokestinamasis pelnas iš kompiuterinės programos platinimo) apmokestinamojo pelno dalis, kuri apmokestinama 5 procentų tarifu, o likusi apmokestinamojo pelno dalis – 2 454 Eur yra apmokestinama taikant pagrindinį 15 proc. tarifą.

2019 metais vienetas, atlikęs šios kompiuterinės programos tobulinimo ir funkcionalumo gerinimo darbus, patyrė 10 000 Eur MTEP darbų sąnaudų, atskaitytinų iš pajamų tris kartus, kaip nurodyta PMĮ 17¹ str. bei 15 000 Eur MTEP darbų sąnaudų, perkant paslaugas iš susijusių asmenų.

Atsižvelgiant į tai, kad į vieneto patirtų tinkamų finansuoti /visų išlaidų proporcijos skaičiavimą MTEP veikloje sukuriamo turto išlaidos turi būti įtraukiamos kaupiamuoju būdu, todėl, atitinkamai, yra perskaičiuojama tinkamų finansuoti /visų išlaidų proporcija už 2019 metų mokestinį laikotarpį:

Vieneto apskaičiuota kompiuterinės programos tinkamų finansuoti išlaidų suma yra 55 000 Eur (45 000 + 10 000) bei programos kūrimo MTEP veikloje visų išlaidų suma yra 76 000 Eur

(61 000 + 15 000). Šiuo atveju apskaičiuojama į formulę įtraukiamų tinkamų finansuoti išlaidų suma yra 71 500 Eur (55 000 + (55 000 x 30 proc.).

Už 2019 metų mokestinį laikotarpį yra apskaičiuojamas 80 000 Eur apmokestinamasis pelnas iš kompiuterinės programos platinimo.

Apskaičiuojama 75 263 Eur (71 500 Eur (tinkamos finansuoti išlaidos) : 76 000 Eur (visos išlaidos) x 80 000 Eur (apmokestinamasis pelnas iš kompiuterinės programos platinimo) apmokestinamojo pelno dalis, kuri apmokestinama 5 procentų tarifu, o likusi apmokestinamojo pelno dalis – 4 737 Eur yra apmokestinama taikant pagrindinį 15 proc. tarifą.

Atkreiptinas dėmesys, kad vienetas privalo turėti pagal savo vidaus apskaitos taisykles nusistatytus vidaus apskaitos dokumentus, kuriais būtų pagrindžiamas ryšys tarp tinkamų finansuoti išlaidų, visų išlaidų, turto, nurodyto šio straipsnio 5 str. 7 d. 2 punkte, pelno iš turto naudojimo.

10. Apmokestinamojo pelno iš turto naudojimo, pardavimo ar kitokio perleidimo nuosavybėn daliai apskaičiuoti šio straipsnio 9 dalyje nustatyta formulė taikoma atskirai kiekvienam šio straipsnio 7 dalies 2 punkte nurodytam turtui arba turtui (produktui) ar turto (produktų) grupei, kai šis turtas (produktas) ar turto (produktų) grupė sukuriama panaudojant kelis šio straipsnio 7 dalies 2 punkte nurodyto turto vienetus ir vienetas gali pagrįsti, kad formulė dėl praktinių priežasčių negali būti taikoma atskirai kiekvienam šio straipsnio 7 dalies 2 punkte nurodytam turtui. Visais atvejais vienetas turi turėti dokumentus, kuriais pagrindžiamas ryšys tarp tinkamų finansuoti išlaidų, visų išlaidų, šio straipsnio 7 dalies 2 punkte nurodyto turto arba turto (produkto) ar turto (produktų) grupės, pelno iš turto naudojimo.

(2018 m. gruodžio 6 d. įstatymo Nr. XIII-1697; taikoma apskaičiuojant 2018 m. ir vėlesnių metų mokestinių laikotarpių pelno mokestį)

Komentaras

1. Apmokestinamojo pelno iš turto naudojimo, pardavimo ar kitokio perleidimo nuosavybėn daliai apskaičiuoti šio straipsnio 9 dalyje nustatyta formulė taikoma atskirai kiekvienam turtui, nurodytam šio straipsnio 7 d. 2 punkte, arba turtui (produktui) ar turto (produktų) grupei, kai šis turtas (produktas) ar turto (produktų) grupė sukuriama panaudojant kelis turto, nurodyto šio straipsnio 7 d. 2 punkte, vienetus ir vienetas gali pagrįsti, kad formulė dėl praktinių priežasčių negali būti taikoma atskirai kiekvienam turtui, nurodytam šio straipsnio 7 d. 2 punkte. Visais atvejais vienetas turi turėti dokumentus, kuriais pagrindžiamas ryšys tarp tinkamų finansuoti išlaidų, visų išlaidų, turto, nurodyto šio straipsnio 7 d. 2 punkte, arba turto (produkto) ar turto (produktų) grupės, pelno iš turto naudojimo.

Pažymėtina, kad vienetas vidaus apskaitos dokumentus ir jų rengimo tvarką nusistato pats savo vidaus apskaitos taisyklėse. Atsižvelgiant į tai, pagal nusistatytus vidaus apskaitos dokumentus vienetas atskirai turi pagrįsti kiekvieno MTEP veikloje sukurto turto (produkto) ryšį tarp į formulę įrašomų tinkamų finansuoti išlaidų, visų išlaidų bei šio turto (produkto) apmokestinamojo pelno apskaičiavimo arba pagrįsti dėl kokių konkrečių praktinių priežasčių negali būti taikoma formulė atskirai kiekvienam turtui, ir, atitinkamai, ji yra pritaikyta turtui (produktui) ar turto (produktų) grupei, sukuriama panaudojant kelis turto, nurodyto šio straipsnio 7 d. 2 punkte, vienetus.

2. Pažymėtina, kad, jeigu iki lengvatos įvedimo, t. y. iki 2017 m. gruodžio 31 d., yra išduotas patentas ar papildomas apsaugos liudijimas, atsiradusios autorių teisės ar suteikta išimtinė licencija, tai PMĮ 5 str. 7 dalyje įteisinta MTEP pelno mokesčio lengvata gali būti taikoma tik tokiu atveju, jeigu yra šios lengvatos taikymą pagrindžiantys dokumentai, t. y. yra dokumentai, kuriais pagrindžiamas ryšys tarp tinkamų finansuoti išlaidų, visų išlaidų, turto, nurodyto šio straipsnio 5 str. 7 d. 2 punkte, arba turto (produkto) ar turto (produktų) grupės, pelno iš turto naudojimo.