

## 1. PMI 2 straipsnio 10-1 dalies komentaro pakeitimo lyginamasis variantas:

„Ši sąvoka apibrėžia, kas yra filmo dalies gamyba PMI tikslais. Filmų dalies gamybos apibrėžimas svarbus pelno mokesčio mokėtojams (investuotojams), neatlygintinai suteikusiems lėšų filmo ar jo dalies gamybai Lietuvoje, ir todėl siekiantiems pasinaudoti pelno mokesčio lengvata, nustatyta PMI 17<sup>2</sup> ir 46<sup>2</sup> straipsniuose (žr. šių straipsnių PMI komentarus).

PMI 17<sup>2</sup> ir 46<sup>2</sup> straipsniuose nustatytų lengvatų tikslais filmo dalies gamyba laikoma filmo kūrybinio sumanymo įgyvendinimo etapu, jeigu jo metu įgyvendinamos šios sąlygos, t. y. filmuojama pagal

1) filmo scenarijų **arba filmo scenarijaus traktuotę**, atitinkantį filmo kultūrinio turinio vertinimo kriterijus, nustatytus Lietuvos Respublikos kultūros ministro 2013 m. gruodžio 17 d. įsakymu Nr. IV-865 ir Lietuvos Respublikos finansų ministro 2019 m. kovo 21 d. įsakymu Nr. IV-213/1K-95 patvirtintame Lietuvos Respublikoje gaminamo filmo kultūrinio turinio ir gamybos vertinimo tvarkos apraše (toliau – Aprašas) ir

2) kalendorinį filmo gamybos planą bei laikantis išlaidų sąmatos, pagal patvirtintą detalią filmo gamybos projekto finansavimo planą (kurio formaos nustatyta 2019 m. kovo 29 d. 2013 m. gruodžio 31 d. Lietuvos kino centro prie Kultūros ministerijos direktoriaus įsakymu Nr. V-41 Nr. V-11), ir

3) sukuriami filmo dalis, kuri nėra daugiaserijinio filmo serija.

Daugiaserijiniams filmams pirmiausiai priskiriami serialai, transliuojami kasdien ar keletą kartų per savaitę ir kuriems būdingos tam tikros personažų schemos bei dramaturginės taisyklės, dėl kurių jie gali būti tęsiami be galo ir nekuria meninės vertės, taip pat situacinės komedijos ir muilo operos. Vertinant, ar pagaminta filmo dalis nėra daugiaserijinio filmo serija, svarbu nustatyti, ar atskira serija gali būti kvalifikuojama kaip atskiras filmas.

Filmų sąvoka suprantama taip, kaip ją apibrėžia Lietuvos Respublikos kino įstatymas, o Aprašas išskiria filmų rūšis (vaidybinis, dokumentinis ir animacinis ilgametražis ar trumpametražis, animacinis kelių dalių (kai bendra filmo trukmė yra ne trumpesnė nei 24 minutės), televizijos drama (kai vienos serijos trukmė ne trumpesnė nei 30 minučių ir sezono serijų skaičius neviršija 25), televizinės meninės dokumentikos filmas (kai bendra visų dalių trukmė ne trumpesnė nei 50 minučių) pilnametražis, trumpametražis, vaidybinis, dokumentinis, animacinis filmas, nepaisant to, ar jis yra kino ar televizijos filmas), filmo gamybos projekto kategorijas (nacionalinis, bendros gamybos ar užsakytas filmas) bei pažymi, kokie vizualiniai ir garso kūriniai nėra laikomi filmu – reklaminis filmas, reklaminis vaizdo klipas, televizijos laida, muzikinis vaizdo klipas, kompiuterinis žaidimas arba daugiaserijinis filmas.

(pagal 2014-07-08 VMI prie FM raštą Nr. (18-10-31-1) RM-11472)

## 2. PMI 17<sup>2</sup> straipsnio 1 dalies komentaro pakeitimo lyginamasis variantas:

„17<sup>2</sup> straipsnis. Apmokestinamųjų pajamų mažinimas dėl filmo arba jo dalies gamybai neatlygintinai suteiktų lėšų

1. Apskaičiuojant pelno mokestį, šio straipsnio nustatyta tvarka iš apmokestinamųjų pajamų gali būti atimamos neatlygintinai Lietuvos filmo gamintojui laikotarpiu nuo 2019 m. sausio 1 d. iki 2023 m. gruodžio 31 d. suteiktos lėšos filmo ar jo dalies gamybai Lietuvos Respublikoje, kai:

1) filmas atitinka Lietuvos Respublikos Vyriausybės ar jos įgaliotos institucijos nustatytus kultūrinio turinio ir gamybos vertinimo kriterijus ir

2) ne mažiau kaip 80 procentų visų filmo ar jo dalies gamybos išlaidų patiriama Lietuvos Respublikoje ir Lietuvos Respublikoje patirtos išlaidos, neatsižvelgiant į šio straipsnio 3 dalyje nurodytas išlaidas, yra ne mažesnės kaip 43 000 eurų, ir

**3) bendra visų Lietuvos vienetų ar užsienio vienetų per jų nuolatinės buveinės Lietuvos Respublikoje suteiktų lėšų suma neviršija 30 procentų visų filmo ar jo dalies gamybos išlaidų. (KEISTA: 2018 12 11 įstatymu Nr. XIII-1703 (nuo 2019 01 01))**

#### **Komentaras**

1. Šis straipsnis reglamentuoja apmokestinamojo pelno sumažinimo tvarką, suteikus lėšas filmo ar jo dalies gamybai Lietuvos filmo gamintojui. Lietuvos filmo gamintojo sąvoka apibrėžta PMĮ 2 straipsnio 16<sup>1</sup> dalyje (žr. 2 straipsnio 16<sup>1</sup> dalies komentarą).

Šio straipsnio nustatyta tvarka mažinti apmokestinamąjį pelną (o PMĮ 46<sup>2</sup> straipsnio nustatyta tvarka – pelno mokesčių) gali šie asmenys (toliau - Investuotojai):

- Lietuvos vienetas, neatlygintinai suteikęs lėšų filmo ar jo dalies gamybai Lietuvos filmo gamintojui arba
- užsienio vienetas, neatlygintinai suteikęs lėšų filmo ar jo dalies gamybai Lietuvos filmo gamintojui per nuolatinę buveinę Lietuvoje.

Lietuvos filmo gamintojas ir Investuotojas yra atskiri asmenys.

2. Investuotojo, mokesčio laikotarpio apmokestinamasis pelnas gali būti mažinamas Lietuvos filmo gamintojui 2014~~9~~-2018~~23~~ m. laikotarpiu faktiškai suteiktų lėšų filmo ar jo dalies gamybai suma, jei išpildomos visos trys PMĮ nurodytos sąlygos:

1) filmas atitinka Lietuvos Respublikos Vyriausybės ar jos įgaliotos institucijos nustatytus kultūrinio turinio bei gamybos vertinimo kriterijus ir

2) ne mažiau kaip 80 procentų visų filmo ar jo dalies gamybos išlaidų patiriama Lietuvos Respublikoje ir Lietuvos Respublikoje patirtos išlaidos, neatsižvelgiant į šio straipsnio 3 dalyje nurodytas išlaidas, turi būti ne mažesnės kaip 43 000 eurų, ir

3) bendra visų Lietuvos vienetų ar užsienio vienetų per jų nuolatinės buveinės Lietuvos Respublikoje suteiktų lėšų suma neviršija 320 procentų visų filmo ar jo dalies gamybos išlaidų.

#### **2.1. Filmo tinkamumo vertinimas.**

Filmo atitikimą nustatytiems kultūrinio turinio ~~bei gamybos~~ vertinimo kriterijams patvirtina Filmą kvalifikuojanti pažyma, kurią išduoda Lietuvos kino centras Lietuvos Respublikos kultūros ministro **ir Lietuvos Respublikos finansų ministro 2019 m. kovo 21 d. įsakymu Nr. IV-213/1K-95 2013 m. gruodžio 17 d. įsakymu Nr. IV-865** patvirtintame Lietuvos Respublikoje gaminamo filmo ~~gamybos ir kultūrinio turinio~~ **ir gamybos vertinimo**, įskaitant filmo scenarijų, vertinimo kriterijų tvarkos apraše (toliau – Aprašas) nustatyta tvarka (arba Filmą kvalifikuojanti pažyma, išduota pagal Lietuvos Respublikos kultūros ministro 2013 m. gruodžio 17 d. įsakymu Nr. IV-865 patvirtintą Lietuvos Respublikoje gaminamo filmo gamybos ir kultūrinio turinio, įskaitant filmo scenarijų, vertinimo kriterijų tvarkos aprašą).

Vadovaujantis Apraše įtvirtinta tvarka Lietuvos filmo gamintojo Lietuvos kino centrui teikiamų ir jo išduodamų dokumentų formos: paraiškos dėl filmą kvalifikuojančios pažymos išdavimo forma (toliau – Paraiška), kartu su Paraiška teikiamos filmo ar jo dalies gamybos darbų išlaidų sąmatos forma ir filmo finansavimo plano forma bei Lietuvos kino centro Lietuvos filmo gamintojui išduodama filmą kvalifikuojančios pažymos forma, patvirtintos Lietuvos kino centro prie Kultūros ministerijos direktoriaus 2019 m. kovo 29 d. įsakymu Nr. V – 11 „Dėl kai kurių pelno mokesčio lengvatų dokumentų formų patvirtinimo“.

Atkreiptinas dėmesys, kad Paraiška negali būti teikiama dėl užbaigto filmo ar jo dalies **gamybos**. Jei lėšos neatlygintinai suteikiamos filmo dalies gamybai, nustatytus kultūrinio turinio ir gamybos vertinimo kriterijus turi atitikti filmas, o ne jo dalis.

Pagal Lietuvos filmo gamintojo pateiktą Paraišką dėl filmą kvalifikuojančios pažymos išdavimo (toliau – Paraiška) ir kartu pridėtus priedus, remiantis Apraše įtvirtinta procedūra, Lietuvos kino centro direktoriaus sudaryta ekspertų komisija (toliau – Ekspertų komisija) vertina, ar filmas atitinka Aprašo 19.1 ir 19.2 punktuose nustatytus kultūrinio turinio kriterijus ir savo išvadas pateikia Lietuvos kino centrui, kuris toliau vertina filmo gamybos vertinimo kriterijus, remiantis Aprašo 23.1

~~–23.4 punktais, ir per Apraše nurodytą laiką priima sprendimą dėl Filmą kvalifikuojančios pažymos išdavimo. Aprašo 21 ir 25 punktuose nurodytais atvejais tiek Ekspertų komisija, tiek Lietuvos kino centras, įvertinę kartu su Paraiška pateiktus duomenis ir nustatę, kad Paraiškoje nurodytas filmas neatitinka kultūrinio turinio ar gamybos vertinimo kriterijų, turi teisę per minėtuose Aprašo punktuose nurodytą laiką informuoti Lietuvos filmo gamintoją apie jo pateiktos Paraiškos atmetimą.~~

## **2.2. Filmo ar jo dalies gamybos išlaidų tinkamumo vertinimas.**

Filmo ar jo dalies gamybos išlaidos laikomos atitinkančiomis komentuojamos straipsnio dalies reikalavimus, jei:

- tai nėra šio straipsnio 3 dalyje nurodytos išlaidos ir
- patvirtinama, kad Lietuvos Respublikoje patirta ne mažiau nei 43 000 Eur filmo ar jo dalies gamybos išlaidų ir
- Lietuvos Respublikoje patirtos išlaidos sudaro ne mažiau nei 80 procentų visų filmo ar jo dalies gamybos išlaidų, nepatenkančių į šio straipsnio 3 dalyje nurodytų išlaidų sąrašą.

Vertinant filmo ar jo dalies gamybos išlaidas, laikoma, kad išlaidos patirtos Lietuvos Respublikoje, kai jos sumokamos:

- Lietuvos vienetai ar nuolatiniam Lietuvos gyventojui arba
- užsienio vienetai, jei taip jo gautos pajamos yra Lietuvos pelno mokesčio bazė (žr. PMĮ 4 straipsnio 3 ir 4 dalies komentarą) arba
- nenuolatiniam Lietuvos gyventojui, jei taip jo gautos pajamos yra Lietuvos gyventojų pajamų mokesčio objektas (žr. GPMĮ 5 straipsnio 4 dalies komentarą).

### Pavyzdžiai

1. Lietuvoje kuriamo filmo visos gamybos sąnaudos –120 000 Eur, iš kurių 27 000 Eur sumokama Latvijos įmonei, teikiančiai apšvietimo ir vaizdo kamerų nuomos paslaugas, ne per nuolatinę buveinę Lietuvos Respublikoje. Kadangi filmo gamybos išlaidos užsienyje (Latvijoje) sudaro 22,5 proc. visų filmo gamybos išlaidų, neatlygintinai lėšų suteikę vienetai PMĮ 17<sup>2</sup> ir 46<sup>2</sup> straipsniuose įtvirtintomis lengvatomis pasinaudoti negalės.

2. Filmo gamintojas Lietuvoje kuria filmą, kurio bendras biudžetas 80 000 Eur. Filmo parengiamiesiems darbams, reklamai ir rinkodarai filmo gamintojas patiria 48 000 Eur išlaidų. Investavęs į tokį filmą vienetas savo apmokestinamųjų pajamų susimąžinti negalės, kadangi bendras filmo biudžetas neatitinka PMĮ nustatytų reikalavimų: atėmus netinkamas išlaidas (48000 Eur), bendras filmo biudžetas yra mažesnis nei 43 000 Eur (80 000 Eur – 48 000 Eur = 32 000 Eur).

~~Vertinant išlaidų tinkamumą, filmo ar jo dalies gamybos išlaidų patyrimo momentas nėra svarbus. Svarbu tik tai, kad išlaidos, atitinkančios 17<sup>2</sup>-straipsnio 1 dalies 2 ir 3 punktų reikalavimus, būtų patirtos filmui, kuris atitinka 17<sup>2</sup>-straipsnio 1 dalies 1 punkte nustatytus kriterijus.~~

**Filmo ar jo dalies gamybos išlaidos, patirtos anksčiau nei 90 kalendorinių dienų iki paraiškos dėl filmą kvalifikuojančios pažymos išdavimo pateikimo, nėra įtraukiamos apskaičiuojant bendrą filmo gamybos išlaidų sumą.**

Bendros filmų gamybos atveju, kai dalyvauja daugiau nei vienos EEE valstybės gamintojai ir kurį finansuoja daugiau nei viena EEE valstybė, nustatant, ar filmo ar jo dalies gamybos išlaidos atitinka komentuojamo straipsnio reikalavimus yra vertinama kiekvieno gamybos partnerio išlaidų dalis atskirai.

Pažymėtina, kad jeigu lėšas Investuotojai neatlygintinai suteikia užsienio partneriui, PMĮ 17<sup>2</sup> ir 46<sup>2</sup> straipsniuose nustatytų lengvatų taikymo tikslais užsienio partneris gali būti laikomas Lietuvos

filmo gamintoju tik tuo atveju, jeigu jis yra EEE valstybės vienetas, veikiantis per nuolatinę buveinę Lietuvoje, arba EEE valstybės pilietis, veikiantis per nuolatinę bazę Lietuvoje.

#### Pavyzdys

Kuriamas bendros gamybos filmas, visos filmo gamybos išlaidos – 3 000 000 Eur, iš jų Lietuvos gamintojo išlaidų dalis patiriama Lietuvoje – 1 000 000 Eur, užsienio partnerio išlaidų dalis – 2 000 000 Eur. Užsienio vienetas nuolatinės buveinės Lietuvoje neturi. Investuotojai Lietuvos filmo gamintojui filmo gamybai neatlygintinai suteikė 600 000 Eur.

Sprendžiant dėl išlaidų tinkamumo yra vertinamos kiekvieno partnerio patirtos filmo ar jo dalies gamybos išlaidos atskirai. PMĮ 17<sup>2</sup> ir 46<sup>2</sup> straipsniuose įtvirtintomis lengvatomis Investuotojas galėtų pasinaudoti tik ta neatlygintinai suteiktų lėšų Lietuvos filmo gamybai dalimi, kuri neviršijo 230 proc. Lietuvos filmo gamintojo filmo dalies gamybos išlaidų, todėl maksimali neatlygintinai suteiktų lėšų suma, kuriai būtų taikomos minėtos PMĮ lengvatos, yra 2300 000 Eur (1 000 000 Eur x 230/100 proc.).

### 2.3. Neatlygintinai suteiktų lėšų dydžio tinkamumo vertinimas.

Neatlygintinai filmo ar jo dalies gamybai suteiktų lėšų dydis yra tinkamas, **kai 2014-2018 m.** neviršija 20 procentų visų filmo ar jo dalies gamybos išlaidų. **2019 -2023 m. neatlygintinai filmo ar jo dalies gamybai suteiktų lėšų dydis yra tinkamas, kai neviršija 30 procentų visų filmo ar jo dalies gamybos išlaidų.**

~~Vadinasi, V~~vertinant neatlygintinai suteiktų lėšų dydžio tinkamumą, neatsižvelgiama į filmo ar jo dalies gamybos išlaidų rūšį ar tai, kur jos patiriamos.

#### Pavyzdys

Filmas **2018-2019 m.** gaminamas Lietuvoje, visos filmo gamybos išlaidos - 144 800 Eur, tinkamomis išlaidomis pripažinta 133 200 Eur. **Investuotojas filmo gamybai 2018 m. suteikė 30 000 eurų, o 2019 m. dar 15 000 eurų. Kadangi filmas gaminamas laikotarpiais, kai PMĮ nustatyti skirtingi kriterijai neatlygintinai suteiktų lėšų dydžio tinkamumo vertinimui, Vertinant neatlygintinai suteiktų lėšų dydžio tinkamumą, 20 proc. skaičiuojama nuo visų filmo gamybos išlaidų (144 800 Eur) sumos 2018 m. skaičiuojama 20 proc., o 2019 m. – 30 proc.** Šiuo atveju bendra suteiktų lėšų suma, kuriai taikoma PMĮ numatyta mokestinė lengvata, **2018 m.** negali būti didesnė nei 28 960 Eur (144 800 Eur x 20 proc.), o **2019 m.** negali būti didesnė nei **43440 Eur (144 800 Eur x 30 proc.).**

Investuotojas gali pasinaudoti tik ta neatlygintinai suteiktų lėšų Lietuvos filmo gamybai dalimi, kuri 2018 m. neviršijo 20 proc. visų filmo gamybos išlaidų, todėl maksimali neatlygintinai suteiktų lėšų suma, kuriai būtų taikomos PMĮ nustatytos mokestinės lengvatos, 2018 m. yra 28 960 Eur (144 800 Eur x 20 proc.). Investuotojas 2018 metais suteikė 30 000 eurų, todėl viršijančiai 1040 eurų (30 000 Eur – 28960 Eur) sumai PMĮ nustatyta mokestinė lengvata netaikoma.

Kadangi nuo 2019 metų maksimali viso filmo biudžeto suma, kurią filmo gamybai gali suteikti investuotojas, padidinta iki 30 procentų, tai papildomai 2019 m. filmo gamybai suteiktoms lėšoms gali būti taikoma ir PMĮ nustatyta mokestinė lengvata.

Maksimali 2019 m. neatlygintinai suteiktų lėšų suma, kuriai būtų taikomos PMĮ numatytos mokestinės lengvatos, sudaro 14480 Eur (43440 Eur (144 800 Eur x 30 proc.) – 28 960 Eur), viršijančiai 520 eurų (15 000 Eur – 14 480 Eur) sumai PMĮ nustatyta mokestinė lengvata netaikoma.

Jei filmo arba jo dalies gamybai lėšas suteikia keli vienetai, tai PMĮ lengvata, nustatyta tiek šiame, tiek ir 46<sup>2</sup> straipsnyje, taikoma tik tai daliai neatlygintinai suteiktų lėšų, kuri bendrai neviršija 230 proc. visų filmo ar jo dalies gamybos išlaidų.

#### Pavyzdys

Filmas gaminamas Lietuvoje, visos filmo gamybos išlaidos – 2 000 000 Eur – patiriamos Lietuvoje. Lietuvos vienetai filmo gamybai neatlygintinai suteikė ~~28300~~ 28300 000 Eur ir 310 000 Eur (iš viso - ~~59610~~ 59610 000 Eur). Atsižvelgiant į tai, kad PMĮ 17<sup>2</sup> ir 46<sup>2</sup> straipsniuose įtvirtintomis lengvatomis Investuotojas galėtų pasinaudoti tik ta neatlygintinai suteiktų lėšų Lietuvos filmo gamybai dalimi, kuri neviršijo 320 proc. visų filmo gamybos išlaidų, todėl maksimali neatlygintinai suteiktų lėšų suma, kuriai būtų taikomos minėtos PMĮ lengvatos, yra 4600 000 Eur (2 000 000 Eur x 320/100 proc.). Vertindami, kokiai suteiktų lėšų daliai investuotojai gali taikyti mokestinę lengvatą, nustatome jų suteiktų lėšų dalį bendroje suteiktų lėšų sumoje: pirmojo investuotojo suteiktų lėšų suma, atitinkanti PMĮ 17<sup>2</sup> straipsnio 1 dalies 3 punkto reikalavimus, lygi ~~189 830~~ 295 082 Eur (6400 000 Eur x (28300 000 Eur / 59610 000 Eur)), antrojo – ~~210 170~~ 304 918 Eur (6400 000 Eur x (310 000 Eur / 59610 000 Eur)).

Norėdamas pasinaudoti PMĮ 17<sup>2</sup> ir 46<sup>2</sup> straipsniuose įtvirtintomis lengvatomis, Investuotojas turi faktiškai suteikti lėšas Lietuvos filmo gamintojui, iki filmo ar jo dalies gamybos **pabaigos užbaigimo, kuri nustatoma pagal auditoriui pateiktus filmo ar jo dalies gamybos išlaidas patvirtinančius dokumentus ir negali būti vėlesnė nei filmo įregistravimo Filmų registre diena**, ir šios lėšos turi būti suteiktos neatlygintinai, t. y. Investuotojas negali gauti jokios kitos ekonominės naudos iš filmo ar jo dalies gamybos.

### 3. PMĮ 17<sup>2</sup> straipsnio 2 dalies komentaro pakeitimo lyginamasis variantas:

„1. Iš apmokestinamųjų pajamų Investuotojas gali atskaityti ne daugiau kaip 75 proc. neatlygintinai suteiktų lėšų filmo ar jo dalies gamybai, kai šios neatlygintinai suteiktos lėšos buvo panaudotos laikantis šio straipsnio 1 dalyje nustatytų sąlygų.

#### Pavyzdžiai

1. Investuotojas Lietuvos filmo gamintojui neatlygintinai suteikė 60 000 Eur Lietuvos filmo gamintojo filmo, kuris atitinka PMĮ 17<sup>2</sup> straipsnio 1 dalies 1 punkte įtvirtintus reikalavimus, gamybai, o filmo gamybos išlaidos atitinka to paties straipsnio 1 dalies 2 punkto reikalavimus. Sakykime, kad ši suma neviršija 320 proc. bendro filmo biudžeto, todėl Investuotojas, kuriam išduota investicinė pažyma, iš apmokestinamųjų pajamų gali atimti 45 000 Eur (60 000 Eur x 75 proc.), o likusi 25 proc. dalis, t. y. 15 000 Eur (60 000 Eur – 45 000 Eur) suma, priskiriama neleidžiamiems atskaitymams.

2. Lietuvoje pagamintos filmo dalies, kuriai buvo išduota Lietuvos kino centro direktoriaus patvirtintos formos filmą kvalifikuojanti pažyma, bendra išlaidų suma –145 000 Eur, iš kurių 14 500 Eur buvo patirta ne Lietuvoje. Filmo dalies gamybai du investuotojai neatlygintinai suteikė 35 000 Eur ir 23 000 Eur (bendra suteikta suma – 58 000 Eur). Pagal auditoriaus išvadas, 12 000 Eur išlaidų buvo pripažintos netinkamomis **pagal** PMĮ 17<sup>2</sup> straipsnio 3 dalies **nuostatas prasmė**, todėl bendra filmo dalies gamybos tinkamų išlaidų suma yra 133 000 Eur (145 000 Eur – 12 000 Eur). Nustatant, ar ir kokio dydžio PMĮ 17<sup>2</sup> straipsnio 2 dalyje įtvirtinta lengvata gali būti pritaikyta investuotojui **ir, kokio dydžio ji gali būti (arba yra)**, vertinami PMĮ 17<sup>2</sup> straipsnio 1 dalyje išdėstyti reikalavimai:

- ar buvo gaminamas filmas, kuriam buvo išduota filmą kvalifikuojanti pažyma (patvirtinimas, kad filmas, kurio dalis buvo gaminama Lietuvoje, atitinka kultūrinio turinio ir gamybos vertinimo kriterijus);

- ar Lietuvos Respublikoje patirtos tinkamos išlaidos yra didesnės nei 43 000 Eur (Lietuvoje patirta 118 500 Eur (145 000 Eur bendrų išlaidų – 12 000 Eur netinkamų išlaidų – 14 500 Eur užsienyje patirtų išlaidų)), ir ne mažiau kaip 80 proc. tinkamų filmo dalies gamybos išlaidų patirta Lietuvoje ((118 500 Eur (Lietuvoje patirtos tinkamos išlaidos) / 133 000 Eur (bendros patirtos tinkamos išlaidos) x 100 proc.= 89,1 proc.): filmo dalies gamybos išlaidos atitinka PMĮ 17<sup>2</sup> straipsnio 1 dalies 2 punkto reikalavimus;

- ar neatlygintinai suteiktų lėšų suma, atitinka PMĮ 17<sup>2</sup> straipsnio 1 dalies 3 punkto reikalavimus, t. y. neviršija 230 proc. visų filmo dalies gamybos išlaidų (~~29 043 500~~ 500 Eur (145 000 Eur bendra išlaidų suma x ~~320~~/100)).

Taigi, nustatydami, kokia suteiktų lėšų dalimi Investuotojai galės susimažinti savo apmokestinamąjį pelną, apskaičiuojame jų suteiktų lėšų dalį **nuo bendros suteiktų lėšų sumos bendroje suteiktų lėšų sumoje**: pirmojo Investuotojo lėšų, kurioms gali būti taikoma lengvata, suma yra ~~17 500~~ **26250** Eur (~~29 043 500~~ Eur x (35 000 Eur/ 58 000 Eur), o antrojo - ~~11 500~~ **17 250** Eur (~~29 043 500~~ Eur x (23000 Eur/ 58 000 Eur)).

Todėl Investuotojai iš apmokestinamųjų pajamų galės atimti atitinkamai pirmasis ~~13 125~~ **19688** Eur (~~17 500~~ **26250** Eur x 75 proc.) ir antrasis – ~~8625~~ **12938** Eur (~~11 500~~ **17 250** Eur x 75 proc.).

2. Neatlygintinai suteiktų lėšų dalis iš apmokestinamųjų pajamų atimama tuo mokesčiniu laikotarpiu, kuriuo Investuotojas iš Lietuvos kino centro gauna investicijos pažymą.

Pavyzdys

Investuotojas 2018 m. gruodžio mėn. ir 2019 m. neatlygintinai suteikė lėšų filmo gamybai Lietuvos filmo gamintojui. Filmas gaminamas 4 metus, investicinė pažyma Investuotojui išduota 2022 m. liepos mėn. Kadangi Investuotojas neatlygintinai **suteikė lėšų, kurios tenkino atitinkamais laikotarpiais galiojusias PMĮ 17<sup>2</sup> straipsnio 1 dalyje nustatytas sąlygas** ~~suteikė PMĮ nurodytais laikotarpiais (2014 – 2018 m.)~~, vadinasi jis, 2022 m. gavęs investicinę pažymą, galės PMĮ 17<sup>2</sup> straipsnio 2 dalyje nustatyta dalimi mažinti 2022 m. mokesčio laikotarpio apmokestinamąsias pajamas.

3. Lietuvos Respublikos kultūros ministro ir Lietuvos Respublikos finansų ministro ~~2013 m. gruodžio 20 d. įsakymu Nr. IV-892/1K-406-2019 m. kovo 21 d. įsakymu Nr. IV-213/1K-95 buvo patvirtintas Lietuvos Respublikoje gaminamo filmo kultūrinio turinio ir gamybos vertinimo tvarkos aprašas (toliau – Aprašas), kuriame nustatyta Investicijos pPažymos apie filmo gamintojui neatlygintinai suteiktų lėšų panaudojimo atitiktį Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymo 17<sup>2</sup> straipsnyje nustatytiems reikalavimams išdavimo tvarkos aprašas (toliau – Pažymos išdavimo tvarka). Pagal Pažymos išdavimo tvarką, Lietuvos filmo gamintojas, kurio gaminamam filmui buvo išduota Lietuvos kino centro direktoriaus patvirtintos formos Filmą kvalifikuojanti pažyma, ne vėliau kaip per 3 mėnesius nuo tikrinamo laikotarpio (kuris prasideda ne anksčiau nei 90 kalendorinių dienų iki paraiškos Lietuvos kino centrui pateikimo dienos ir tęsiasi iki filmo ar jo dalies gamybos pabaigos, kuri nustatoma pagal auditoriui pateiktus filmo ar jo dalies gamybos išlaidas patvirtinančius dokumentus ir negali būti vėlesnė nei filmo įregistravimo Filmų registre diena) pabaigos užbaigęs šio filmo ar jo dalies gamybą, ne vėliau kaip per 3 mėnesius Lietuvos kino centrui pateikia:~~

1) Lietuvos filmo gamintojo ir investuotojo (-u) sutarties (-sutarčių) dėl neatlygintino lėšų suteikimo filmo ar jo dalies gamybai, patvirtintą (-as) kopiją (-as) kurioje (-iose) privalo būti neatlygintinai suteiktų lėšų filmo ar jo dalies gamybai suma, siekiant pasinaudoti Pelno mokesčio įstatymo 17<sup>2</sup> ir 46<sup>2</sup> straipsniuose įtvirtinta pelno mokesčio lengvata filmų gamybai;

planuojama filmo gamybos sąnaudų suma; gaminamo filmo pavadinimas; ir banko pavedimo (-ų), kuriuo (-iais) patvirtinamas lėšų gavimas, kopiją (-as);

~~Lietuvos filmo gamintojo ir Investuotojo (Investuotojų) sutartį (sutartis), patvirtinančią (patvirtinančias) neatlygintiną lėšų filmo ar jo dalies gamybai suteikimą;~~

2) ~~Lietuvos kino centro direktoriaus nustatytos formos filmo ar jo dalies gamybos ataskaitą;~~ auditoriaus išvadą apie Lietuvos filmo gamintojo patirtas filmo ar jo dalies gamybos išlaidas tikrinamu laikotarpiu (kuris prasideda ne anksčiau nei 90 kalendorinių dienų iki paraiškos Lietuvos kino centrui pateikimo dienos ir tęsiasi iki filmo ar jo dalies gamybos pabaigos, kuri nustatoma pagal auditoriui pateiktus filmo ar jo dalies gamybos išlaidas patvirtinančius dokumentus ir negali būti vėlesnė nei filmo įregistravimo Filmų registre diena) ir filmo atitiktį Pelno mokesčio įstatymo 17<sup>2</sup> straipsnio 1 dalies 2 ir 3 punktų reikalavimams ir filmo gamybos vertinimo kriterijams, nurodytiems Aprašo 29 punkte.

Pagal Aprašo 29 punkto nuostatas filmas ar jo dalis atitinka gamybos vertinimo kriterijus, jeigu:

1) vykdant filmo (išskyrus animacinį filmą) ar jo dalies gamybą, Lietuvos Respublikoje buvo filmuojama bent 3 dienas;

2) vykdant animacinio filmo gamybą, ne mažiau kaip 20 procentų bendros visų filmo ar jo dalies gamybos išlaidų sumos Lietuvos Respublikoje buvo patirta bent dviejų iš šių veiklų išlaidoms apmokėti: filmavimo darbų vykdymo (jei pagal filmo scenarijų to reikia); vizualinio (personažų ir (ar) aplinkos) dizaino kūrimo; kadro kompozicinio išplanavimo ir (ar) kadruočių kūrimo; vizualiųjų efektų kūrimo;

3) ne mažiau kaip 51 procentas Lietuvos filmo gamintojo samdomų filmo grupės (kūrybiniai ir techniniai darbuotojai, kuriuos Lietuvos filmo gamintojas yra subūręs filmo kūrimui ir gamybai) narių yra Lietuvos Respublikos arba kitų Europos ekonominės erdvės valstybės (-ių) piliečiai.

~~3) pagal Tarptautinės buhalterijų federacijos patvirtintus tarptautinius audito standartus parengtą nepriklausomo auditoriaus išvadą apie Lietuvos filmo gamintojo patirtas filmo ar jo dalies gamybos išlaidas. Auditas atliekamas, siekiant nustatyti, ar patirtos filmo arba jo dalies gamybos išlaidos atitinka PMĮ 17<sup>2</sup> straipsnio 1 dalies nuostatas.~~

4. Lietuvos kino centras, įvertinęs Lietuvos filmo gamintojo pateiktus duomenis ir nustatęs, kad pagamintas filmas arba jo dalis atitinka PMĮ 17<sup>2</sup> straipsnio 1 dalyje nustatytus reikalavimus, Investuotojui, **neatlygintinai suteikiamam Lietuvos filmo gamintojui lėšų filmo arba jo dalies gamybai, ne vėliau kaip per 15 darbo dienų nuo visų tinkamų dokumentų investicijos pažymai gauti ne vėliau kaip per 20 darbo dienų nuo aukščiau nurodytų dokumentų gavimo dienos išduoda Lietuvos kino centro direktoriaus patvirtintos formos Investicijos pažymą. Investicijos pažymos forma patvirtinta Lietuvos kino centro direktoriaus 2014 m. sausio 3 d. įsakymu Nr. V-3 Dėl filmo ar jo dalies gamybos ataskaitos formos ir investicijos pažymos formos patvirtinimo.**

~~4. 5. Investuotojas visa neatlygintinai suteiktą lėšų suma, atitinkančia šio straipsnio reikalavimus, gali susimažinti ir apskaičiuotą pelno mokesį PMĮ 46<sup>2</sup> straipsnyje nustatyta tvarka (žr. PMĮ 46<sup>2</sup> straipsnio komentarą).~~

**4. PMĮ 17<sup>2</sup> straipsnio 3 dalies ir šios dalies 1, 6, 8, 9 punktų komentarų pakeitimo lyginamieji variantai:**

„1. Šioje dalyje pateikiamas baigtinis sąrašas Lietuvos filmo gamintojo patirtų filmo ar jo dalies gamybos išlaidų, kurios nėra laikomos tinkamomis pagal PMĮ 17<sup>2</sup> straipsnio 1 dalies 2 punktą ir nėra įtraukiamos apskaičiuojant bendrą tinkamų filmo ar jo dalies gamybos išlaidų sumą. Todėl Investuotojai, neatlygintinai suteiktą lėšų, kurias Lietuvos filmo gamintojas panaudojo šioje dalyje nurodytoms filmo ar jo dalies gamybos išlaidoms apmokėti, dalimi negali mažinti apmokestinamųjų pajamų ir mokėtino pelno mokesčio.

**1) konsultacijų dėl paraiškos rengimo išlaidoms;****Komentaras**

**Lietuvos Respublikos kultūros ministro ir Lietuvos Respublikos finansų ministro 2019 m. kovo 21 d. įsakymu Nr. IV-213/1K-95 buvo patvirtintas Lietuvos Respublikoje gaminamo filmo kultūrinio turinio ir gamybos vertinimo tvarkos aprašas (toliau – Aprašas).**

~~Lietuvos kino centro prie Kultūros ministerijos direktorius, vadovaudamasis Lietuvos Respublikos kultūros ministro 2013 m. gruodžio 17 d. įsakymu Nr. IV-865 patvirtintu Lietuvos Respublikoje gaminamo filmo gamybos ir kultūrinio turinio, įskaitant filmo scenarijų, vertinimo kriterijų tvarkos aprašu (toliau – Aprašas), 2013 m. gruodžio 31 d. įsakymu Nr. V-41, patvirtino paraiškos dėl Filmą kvalifikuojančios pažymos išdavimo formą (toliau – Paraiška), kurią, **Paraišką dėl filmą kvalifikuojančios pažymos išdavimo (toliau – Paraiška)** Apraše nustatyta tvarka ir laikantis jame įtvirtintų Paraiškos turinio reikalavimų, turi užpildyti ir Lietuvos kino centrui pateikti Lietuvos filmo gamintojas, siekiantis, kad Investuotojai neatlygintinai suteiktų lėšų ketinamam gaminti filmui ar jo daliai. Išlaidos, kurias Lietuvos filmo gamintojas patiria konsultuodamasis dėl Paraiškos rengimo, t. y. kai mokama konsultantams už jų paslaugas teikiant Paraišką, nėra laikomos tinkamomis pagal PMĮ 17<sup>2</sup> straipsnio 1 dalies 2 punktą ir nėra įtraukiamos apskaičiuojant bendrą tinkamų filmo ar jo dalies gamybos išlaidų sumą.“~~

**6) parengiamųjų filmo darbų išlaidoms;****Komentaras**

Lietuvos filmo gamintojo patirtos parengiamųjų filmo ar jo dalies gamybos darbų išlaidos nėra laikomos tinkamomis pagal PMĮ 17<sup>2</sup> straipsnio 1 dalies 2 punktą ir nėra įtraukiamos apskaičiuojant bendrą tinkamų filmo ar jo dalies gamybos išlaidų sumą. Pagal Lietuvos Respublikos kino įstatymo Nr. XI-1897 (toliau – Kino įstatymas) ~~3~~ **2** straipsnio ~~18~~ **20** dalies nuostatas, parengiamieji filmo darbai – filmo kūrybinio sumanymo įgyvendinimo etapas, kurio metu sukuriama scenarijus, įsigyjamos teisės naudoti kūrybinius, gretutinių teisių objektus ~~renkama medžiaga archyvuose, parengiamas kalendorinis darbų planas (filmavimo darbų eiga, suskirstyta pagal sunumeruotas scenas, jas atitinkančias dekoracijas ir motyvus) ir archyvinę medžiagą, sudaroma kūrybinė grupė, numatomos pagrindinių vaidmenų atlikėjų ir kitų dalyvių filmavimo ir repeticijų datos, sukuriami dekoracijų, kostiumų eskizai, parengiami grafiniai projektai, surandami investuotojai bei partneriai sudaroma detali filmo gamybos samata ir rinkodaros strategija, ir atliekami kiti iki filmo gamybos būtini darbai~~ ~~kiti iki filmo gamybos etapo būtini atlikti darbai.~~

**8) filmo platinimo išlaidoms;****Komentaras**

Lietuvos filmo gamintojo patirtos pagaminto filmo platinimo, įskaitant ir filmo kopijų gamybą (filmo tiražavimą), išlaidos nėra laikomos tinkamomis pagal PMĮ 17<sup>2</sup> straipsnio 1 dalies 2 punktą ir nėra įtraukiamos apskaičiuojant bendrą tinkamų filmo ar jo dalies gamybos išlaidų sumą. Pagal Kino įstatymo 3 2 straipsnio 6 dalies nuostatas, filmo platinimas – tai filmo ~~originalo ar jo kopijų nuoma, panauda ar pardavimas.~~

**9) kiekvienam vaidmens atlikėjui atskirai išmokamam atlygiui – suma, viršijanti 4 procentus visų filmo ar jo dalies gamybos Lietuvos Respublikoje išlaidų.**

(KEISTA: 2018 12 11 įstatymas Nr. XIII-1703; nuostatos taikomos apskaičiuojant ir deklaruojant 2019 metų ir vėlesnių mokesčių laikotarpių pelno mokesčių.)

**Komentaras**



Jei kiekvienam vaidmenų atlikėjui atskirai filmo ar jo dalies gamybos metu išmokama atlygio suma yra didesnė kaip 4 procentai visų filmo ar jo dalies gamybos **Lietuvos Respublikoje** išlaidų, tai viršijanti sumos dalis nėra laikoma tinkamomis išlaidomis pagal PMĮ 17<sup>2</sup> straipsnio 1 dalies 2 punktą ir nėra įtraukiama apskaičiuojant bendrą tinkamų filmo ar jo dalies gamybos išlaidų sumą. Vaidmens atlikėjas, tai asmuo, atliekantis vaidmenį gaminamame filme.

#### Pavyzdys

Lietuvoje kuriamo filmo visos gamybos išlaidos – 200 000 Eur – patiriamos Lietuvoje. Filme vaidino trys aktoriai, kuriems, kaip vaidmenų atlikėjams, buvo išmokėtos tokios atlygio sumos: 12 000 Eur, 9 000 Eur ir 3 000 Eur. Kadangi kiekvienam vaidmenų atlikėjui atskirai išmokama atlygio suma, viršijanti 4 proc. visų filmo ar jo dalies išlaidų, nėra įtraukiama apskaičiuojant bendrą tinkamų filmo ar jo dalies gamybos išlaidų sumą, tai pavyzdyje nurodytu atveju tinkamomis išlaidomis gali būti pripažįstamos tik 8 000 Eur (200 000 Eur x 4 proc.) neviršijančios atlygio **kiekvienam** aktoriui sumos. Todėl iš išmokėtų atlygio sumų tinkamoms filmo gamybos išlaidoms bus priskiriama tik 19 000 Eur (8 000 Eur + 8 000 Eur + 3 000 Eur) suma.

~~(pagal 2017-09-12 VMI prie FM raštą Nr. (32.42-31-1E) RM-28303)~~

#### 5. PMĮ 46<sup>2</sup> straipsnio 2 dalies komentaro 2 punkto pakeitimo lyginamasis variantas:

„2. Pelno mokestis pagal šio straipsnio 2 dalies nuostatą gali būti sumažintas per 2014 – 2018~~23~~–metų mokestinius laikotarpius vieneto neatlygintinai suteiktų lėšų suma. Jeigu vienetas neatlygintinai suteikia lėšas ne vienerius mokestinius metus ir gauna tai patvirtinančias investicines pažymas, tai kiekvienų mokestinių metų investuota pinigų suma (viršijanti 75 procentų už mokestinį laikotarpį apskaičiuoto pelno mokesčio sumos) perkeliama į kitus mokestinius metus iš eilės ta tvarka, kokia buvo suteikta, t. y. pirmiausiai perkeliama anksčiausiai suteiktų lėšų suma.“