

Mokesčių įstatymų pakeitimų, nuo 2018 m. sausio 1 d., apžvalga

VMI prie FM
Mokesčių informacijos departamentas
2018 m.



Turinys

- Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymo (toliau – PMĮ) pakeitimai 2018 metais.
- Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto mokesčio įstatymo (toliau – NTMĮ) pakeitimai 2018 metais.
- Kiti pakeitimai, aktualūs 2018 metais.
- Teisės aktai

PMĮ pakeitimai

- Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymo Nr. IX-675 2, 4, 5, 12, 22, 30, 33, 46¹ ir 58 straipsnių pakeitimo įstatymu Nr. XIII-842 nustatytos naujos PMĮ teisinio reguliavimo nuostatos, taikomos apskaičiuojant 2018 metų apmokestinamąjį pelną.

PMĮ pakeitimai (5 str.)

Apskaičiuojant 2018 metų ir vėlesnių metų mokestinių laikotarpių pelno mokestį, pagal PMĮ 5 str. 2 dalį:

- naujai įregistruotų smulkiųjų vienetų už pirmąjį mokestinį laikotarpį apskaičiuotas apmokestinamasis pelnas apmokestinamas 0 proc. pelno mokesčio tarifu, jeigu vidutinis sąrašuose esančių darbuotojų skaičius neviršija 10 žmonių ir mokestinio laikotarpio pajamos neviršija 300 000 eurų bei šie vienetai neatitinka PMĮ 5 str. 3 dalyje nustatytų kriterijų.

PMĮ pakeitimai (5 str.)

Svarbu

0 proc. mokesčio tarifas taikomas tik tokiam vienetai, kurio dalyvis (dalyviai) yra fizinis asmuo (fiziniai asmenys), ir tik tuo atveju, kai per tris vienas po kito einančius mokestinius laikotarpius, įskaitant pirmąjį mokestinį laikotarpį:

- vieneto veikla nėra sustabdoma,
- vienetas nėra likviduojamas, reorganizuojamas,
- vieneto akcijos (dalys, pajai) nėra perleidžiamos naujiems dalyviams.

PMĮ pakeitimai (5 str.)

- Naujai įregistruotų smulkiųjų vienetų **kitų mokestinių laikotarpių** apmokestinamas pelnas apmokestinamas taikant 15 arba 5 proc. pelno mokesčio tarifą (jeigu tenkinamos PMĮ 5 str. 2 dalyje nurodytos sąlygos).
- **Atkreiptinas dėmesys**, kad iki 2018 m. sausio 1 d. įregistruotiems smulkiesiems vienetams taikytinas lengvatinis 5 proc. pelno mokesčio tarifas ir jo taikymo sąlygos išliko nepakeistos.

PMĮ pakeitimai (5 str.)

- Nustatytos papildomos lengvatos mokslinius tyrimus ir eksperimentinę plėtrą (toliau – MTEP) vykdančioms vienetams (PMĮ 5 str. 7 dalis).
- Apmokestinamojo pelno dalis, nustatyta pagal PMĮ 5 str. 7 dalyje patvirtintą formulę, apskaičiuota iš pačių vienetų vykdomoje MTEP veikloje sukurto turto naudojimo, pardavimo ar kitokio perdavimo nuosavybėn gautų pajamų (įskaitant honorarus ir kompensacijas už pažeistas intelektinės nuosavybės teises) atskaičius šioms pajamoms tenkančius leidžiamus atskaitymus ir ribojamų dydžių leidžiamus atskaitymus, apmokestinama taikant 5 proc. mokesčio tarifą.

PMĮ pakeitimai (5 str.)

- Panaikinta 0 proc. pelno mokesčio lengvata socialinės įmonės statusą turinčioms įmonėms. Šių įmonių apmokestinamasis pelnas apmokestinamas taikant standartinius pelno mokesčio tarifus (15 arba 5 proc.).

PMĮ pakeitimai (5 str.)

- Nuo 2018 metų nebetaikomas 5 proc. pelno mokesčio lengvatinis tarifas žemės ūkio veiklą vykdančioms vienetams. Šis tarifas taikomas tik kooperatinėms bendrovėms (kooperatyvams).
- Kitiems žemės ūkio veiklą vykdančioms vienetams nustatytas pereinamasis laikotarpis - 2018 metų mokestinio laikotarpio apmokestinamasis pelnas apmokestinamas taikant 10 proc. mokesčio tarifą.

PMĮ pakeitimai (12, 30 str.)

- Nuo 2018 metų pasikeitė PMĮ 12 str. 15 dalyje nustatytos turto (akcijų) vertės padidėjimo pajamų apmokestinamos sąlygos – ne trumpiau kaip 2 metus be pertraukų turimų akcijų skaičiaus riba sumažinta nuo 25 proc. iki 10 proc.
- Atitinkamai akcijų skaičiaus riba sumažinta iki 10 proc. ir PMĮ 30 str. 2 dalyje, kurioje numatytas vertybinių popierių nuostolių perkėlimas.

PMĮ pakeitimai (12 str.)

Neteko galios PMĮ 12 str. 10 punktas:

Nuo 2018 m. jūrų uostų, oro navigacinių paslaugų rinkliavų ir už jūrų uosto žemės nuomą surinktos lėšos priskiriamos apmokestinamosioms vienetų pajamoms.

PMĮ pakeitimai (22 str.)

- Pakeitus reprezentacinių sąnaudų pripažinimo tvarką, iš pajamų atskaitoma ne daugiau kaip **50 proc.** reprezentacinių sąnaudų ir tokių atskaitomų sąnaudų suma negali viršyti **2 proc.** vieneto pajamų per mokestinį laikotarpį (PMĮ 22 str. 3 dalis).
- Pagal PMĮ 22 str. 5 dalies pakeitimą reprezentacinėms sąnaudoms nepriskiriamos **tik neskatintina veikla laikomų azartinių lošimų išlaidos.**

PMĮ pakeitimai (46-1 str.)

- Pratęsta lengvata vienetams, vykdančioms investicinius projektus – apmokestinamasis pelnas gali būti mažinamas patirtomis išlaidomis dėl vykdomo investicinio projekto už 2009 – 2023 metų mokestinius laikotarpius.
- Vienetai, vykdančys investicinius projektus ir investuojantys į technologinį atsinaujinimą, apmokestinamąjį pelną gali sumažinti iki **100 proc.** per mokestinį laikotarpį patirtomis išlaidomis, atitinkančiomis nustatytus reikalavimus.

PMĮ pakeitimai (46-1 str.)

Pažymėtina, kad pradėjus vykdyti investicinius projektus, apie tai informuoti mokesčių administratorių teikiant PLN210 formą nuo 2018 metų mokestinio laikotarpio nereikia.

PMĮ pakeitimai (58 str. 16 d.)

Laisvosios ekonominės zonos (toliau – LEZ) įmonėms, įregistruotoms po 2017 m. gruodžio 31 d., išplėstos lengvatos taikymo apimtys:

- Atsisakyta anksčiau nustatyto baigtinio veiklų, iš kurių vykdymo gautam pelnui gali būti taikoma LEZ įmonėms nustatyta lengvata, sąrašo.
- nustatytus kriterijus atitinkančios LEZ įmonės 10 mokestinių laikotarpių nemoka pelno mokesčio, o kitus 6 mokestinius laikotarpius joms taikomas 50 proc. sumažintas pelno mokesčio tarifas.

PMĮ pakeitimai, susiję su KIS ir RPKS veikla

PMĮ 2 straipsnis papildytas naujomis dalimis (15¹ ir 30¹), kuriose pateikta „kolektyvinio investavimo subjekto“ (toliau – KIS) sąvoka, kaip ši sąvoka suprantama Lietuvos Respublikos kolektyvinio investavimo subjektų įstatyme, bei „rizikos ir privataus kapitalo subjekto“ (toliau – RPKS) sąvoka.

PMĮ pakeitimai, susiję su KIS ir RPKS veikla

PMĮ 2 str. 25 dalis.

Neribotos civilinės atsakomybės KIS, neribotos civilinės atsakomybės RPKS dalyvio gautos pajamos ar jam priklausančio turto paėmimas iš tokio vieneto nelaikomas pelno paskirstymu, išskyrus atvejus, kai iš neribotos civilinės atsakomybės KIS, neribotos civilinės atsakomybės RPKS tokias pajamas gauna ar turtą taip paima užsienio vienetas, įregistruotas ar kitaip organizuotas tikslinėje teritorijoje (toliau – TT).

PMĮ pakeitimai, susiję su KIS ir RPKS veikla

PMĮ 4 str. 4 d. 2 punktas.

Neapmokestinamos iš Lietuvos KIS paskirstytojo pelno gautos pajamos, kai jas gauna ne TT įregistruotas ar kitaip organizuotas užsienio vienetas.

PMĮ pakeitimai, susiję su KIS ir RPKS veikla

PMĮ 12 str. 5 punktas.

Neapmokestinamosioms pajamoms priskiriamos nustatytus reikalavimus atitinkančių KIS ir RPKS visos gaunamos pajamos, įskaitant dividendus ir kitą paskirstytąjį pelną, išskyrus iš užsienio vienetų, įregistruotų ar kitaip organizuotų TT ar iš tų teritorijų gyventojų gautas bet kokias pajamas ir su investicijomis į TT susijusias pajamas.

PMĮ pakeitimai, susiję su KIS ir RPKS veikla

PMĮ 12 str. 9 punktas.

Neapmokestinamosioms pajamoms priskiriamas iš neribotos civilinės atsakomybės juridinių asmenų pelno mokesčio mokėtojų ne TT įregistruotų RPKS gautas pelnas ar jo dalis, išskyrus PMĮ 39 straipsnyje nustatytus atvejus.

PMĮ 12 str. 18 punktas.

Neapmokestinamosioms pajamoms priskiriamos pajamos, įskaitant turto vertės padidėjimo pajamas, dividendus ir kitą paskirstytąjį pelną, gautos iš KIS, kurie nėra įregistruoti ar kitaip organizuoti TT, investicinių vienetų, akcijų ar įnašų turėjimo.

PMĮ pakeitimai, susiję su KIS ir RPKS veikla

PMĮ 12 str. 15 punkto lengvata akcijų perleidimui taikoma perleidžiant ne tik akcijas, bet ir turimas teises į RPKS subjektų paskirstytinojo pelno dalį.

PMĮ 33 str. 4 dalis.

Jeigu Lietuvos vienetas gauna dividendus Lietuvos Respublikos kolektyvinio investavimo subjektų įstatymo, Lietuvos Respublikos informuotiesiems investuotojams skirtų kolektyvinio investavimo subjektų įstatymo nustatyta tvarka, šis vienetas į pajamas gautų dividendų neįtraukia.

NTMĮ pakeitimai

Pagal 2017 m. gruodžio 5 d. Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto mokesčio įstatymo 6, 7, 11, 12 ir 14 straipsnių pakeitimo įstatymą Nr. XIII-815, juridiniam asmeniui apskaičiuojant ir deklaruojant nekilnojamojo turto mokestį (toliau – NTM) už 2018 m. ir vėlesnius mokestinius laikotarpius:

- Netaikoma NTM lengvata nekilnojamajam turtui (toliau – NT) arba jo daliai, kurį šis asmuo naudoja laidojimo paslaugoms teikti.

NTMĮ pakeitimai

Vadovaujantis NTMĮ 7 str. 1 d. 1 ir 4 punktais, fiziniam asmeniui apskaičiuojant ir deklaruojant NTM už 2018 m. ir vėlesnius mokestinius laikotarpius:

- Netaikoma NTM lengvata NT (arba jo daliai), kurį šis asmuo naudoja kulto apeigų gamybai, taip pat laidojimo paslaugoms teikti.

NTMĮ pakeitimai

Nuo 2018 m. ir vėlesniais mokestiniais laikotarpiais, NTM neapmokestinamas fiziniams asmenims priklausantis NT, nurodytas NTMĮ 7 str. 1 d. 6 punkte, kai NT bendra vertė neviršija 220 000 eurų.

NT mokestinės vertės daliai, viršijančiai:

220 000 eurų, tačiau neviršijančiai 300 000 eurų, taikomas 0,5 proc. NTM tarifas;

300 000 eurų, tačiau neviršijančiai 500 000 eurų, taikomas 1 proc. NTM tarifas;

500 000 eurų, taikomas 2 proc. NTM tarifas (NTMĮ 6 str. 4 dalis).

NTMĮ pakeitimai

NTMĮ 7 str. 1 d. 7 punkte išvardytiems asmenims priklausantis NT, nurodytas NTMĮ 7 str. 1 d. 6 punkte, NTM neapmokestinamas, kai NT bendra vertė neviršija 286 000 eurų.

NT mokestinės vertės daliai, viršijančiai:

286 000 eurų, tačiau neviršijančiai 390 000 eurų, taikomas 0,5 proc. NTM tarifas;

390 000 eurų, tačiau neviršijančiai 650 000 eurų, taikomas 1 proc. NTM tarifas;

650 000 eurų, taikomas 2 proc. NTM tarifas (NTMĮ 6 str. 5 dalis).

Kiti pakeitimai, aktualūs 2018 m.

- Nuo 2017 m. sausio 1 d. juridiniams asmenims teikiamos piniginės lėšos, sudarančios pajamų mokesčio dalį iki 2 proc. gyventojų pajamų mokesčio (toliau – GPM) sumos, yra laikomos parama pagal Lietuvos Respublikos labdaros paramos įstatymo (toliau – LPĮ) 2 straipsnį.
- Paramos gavėjai iki 2018 m. gegužės 15 d. šios gautos paramos ir jos panaudojimo duomenis teikia Metinėje paramos gavimo ir panaudojimo ataskaitos FR0478 formoje.

Kiti pakeitimai, aktualūs 2018 m.

Pažymėtina, kad duomenų apie gautas pinigines lėšas ir jų panaudojamą ataskaitos FR0478 formoje neteiks tie paramos gavėjai, kurie per kalendorinius metus LPĮ nustatyta tvarka yra gavę tik pinigines lėšas, sudarančias iki 2 proc. GPM sumos, **mažesnės kaip 12 MMA** (2017-01-01 - 4560 eurų), galiojusių tų kalendorinių metų, kurių gautos šios lėšos, sausio 1 d. dydis (arba lygias šiam dydžiui), o kitos paramos materialinėmis vertybėmis, pinigines lėšomis ar paslaugomis nėra gavę / suteikę ir ataskaitiniais metais nėra panaudoję ankstesnių laikotarpių paramos likučio (deklaruoto kaip gauta, bet nepanaudota parama).

Teisės aktai

- 2001 m. gruodžio 20 d. Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymas Nr. IX-675;
- 2005 m. birželio 7 d. Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto mokesčio įstatymas Nr. X-233;
- 1993 m. birželio 14 d. Lietuvos Respublikos labdaros ir paramos įstatymas Nr. I-172

Valstybinė mokesčių inspekcija primena, kad:

Savarankiškai aktualią informaciją mokesčių klausimais, seminarų dalijamąją medžiagą, paaiškinimus ir komentarus galite rasti adresu www.vmi.lt.

Greičiausiai informatyvius atsakymus visais mokesčių klausimais gausite paskambinę telefonu **1882** arba **+370 5 255 3190**.

Telefonu suteikta konsultacija yra lygiavertė rašytinei, nes pokalbiai yra įrašomi bei saugomi 5 metus.

Dėkojame už dėmesį