

**Juridinių asmenų
nekilnojamojo turto mokesčio
apskaičiavimo, deklaravimo
ir sumokėjimo tvarka
už 2018 metus.
Numatomi PMĮ pakeitimai
nuo 2019 metų.**

**VMI prie FM
Mokesčių informacijos departamentas
2019 m.**



**VALSTYBINĖ
MOKESČIŲ
INSPEKCIJA**

Seminaro planas

- Nekilnojamojo turto sąvoka
- Mokesčio objektas
- Mokestinė vertė
- Mokesčio tarifas
- Nekilnojamojo turto mokesčio (toliau – NTM) deklaravimas
- NTM sumokėjimas
- NTM lengvatos
- Pelno mokesčio įstatymo (toliau – PMĮ) pakeitimai nuo 2019 metų.
- Teisės aktai

Nekilnojamojo turto sąvoka

**Nekilnojamasis
turtas
(toliau – NT)**

- nekilnojamojo turto registre (toliau – NTR) registruojamos patalpos, inžineriniai ir kiti statiniai

**NTR
registruojamas
NT**

- yra suformuotas kaip atskiras objektas, jam suteiktas unikalus numeris

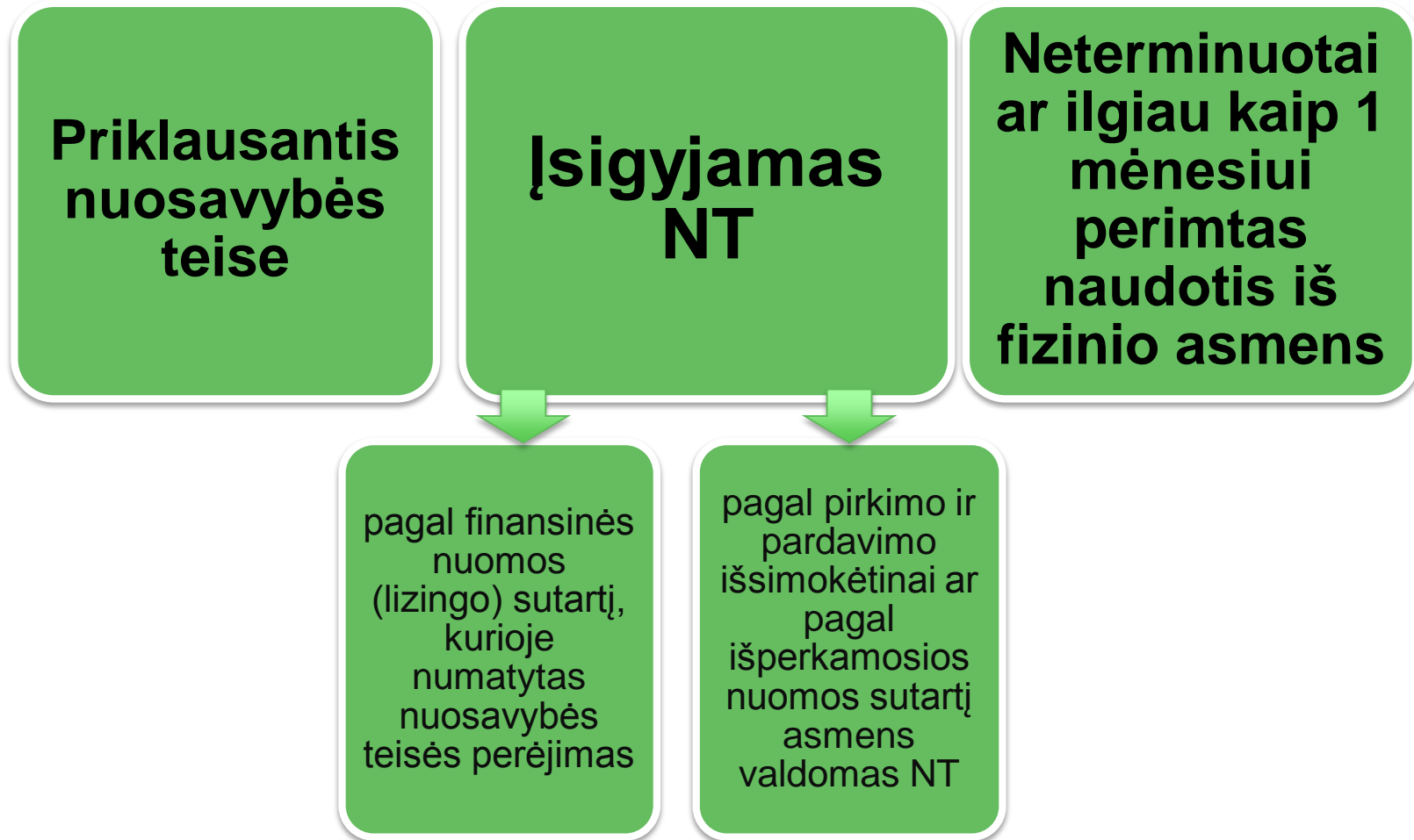
Mokesčio objektas

NTM objektas
yra NT, esantis
Lietuvos
Respublikoje,
išskyrus:

faktiškai
nenaudojama
NT,
kurio statyba
neužbaigta

valdžios ir
privataus
subjektų
partnerystės
pagrindu sukurta
ar įgyta NT

Mokesčio objektas



Mokesčio objektas

Pavyzdys

UAB naudojasi iš gyventojų perimtomis neterminuotam laikotarpiui negyvenamosiomis patalpomis (garažu).

NTM už šį laikotarpį deklaruoja ir moka UAB.

Gyventojui už UAB perleistą naudotis garažą NTM mokėti nereikia.

Mokesčio objektas

Pavyzdys

Įmonei nuosavybės teise priklauso *kitos* (komercinės) paskirties pastatas, kurio nusidėvėjimas yra 50 proc., statinys yra fiziškai pažeistas, avarinės būklės ir nenaudojamas.

Įmonė už minėtą NT turi apskaičiuoti, deklaruoti ir sumokėti NTM, nepriklausomai nuo to, kad turtas dėl minėtų priežasčių faktiškai nenaudojamas.

Mokesčio objektas

Pavyzdys

Įmonė nuosavybės teise turi aikštelę, kuri NTR įregistruota kaip inžinerinis statinys (jai suteiktas unikalus numeris). Ar turi būti apskaičiuotas bei sumokėtas NTM už 2018 metus?

Šiuo atveju įmonė už jai priklausančią aikštelę, kuri NTR įregistruota kaip inžinerinis statinys (atskiras turto objektas), turi nustatyta tvarka apskaičiuoti, deklaruoti ir mokėti NTM.

Mokesčio objektas

Pavyzdys

Įmonė nuosavybės teise turi nenaudojamą pastatą, kurį Lietuvos Respublikos statybos įstatymo nustatyta tvarka nuo 2018-01-03 pradėjo rekonstruoti ir yra šį faktą pagrindžiantys dokumentai.

Ar reikia įmonei už 2018 m. mokėti NTM, jei pastato rekonstrukcija iki 2018 m. pabaigos nėra užbaigta ir pastatas nenaudojamas veikloje?

Kadangi pastatas rekonstruojamas ir nenaudojamas visus 2018 metus, tai tokiu atveju NTM neturi būti mokamas.

Mokestinė vertė

NT vertinimą
atlieka

**VĮ Registrų
centras**

- www.registrucentras.lt → Turtas ir apribojimai → NT vertinimas → Mokestinės vertės paieška.
- Turto vertinimas atliekamas Vyriausybės nustatyta tvarka ne rečiau kaip kas 5 metai
- NT vertinamas:
 - **masiniu** vertinimo būdu arba
 - **atkuriamosios vertės (kaštų)** metodu

Mokestinė vertė

Masinio vertinimo būdas
taikomas:

- **komercinio naudojimo** (administracinių, maitinimo, paslaugų, prekybos, viešbučių, poilsio, gydymo, kultūros, mokslo, sporto paskirties statinių ir patalpų),
- **gyvenamosios, sodų, garažų,**
- **pagalbinio ūkio paskirties NT.**

Atkuriamosios vertės (kaštų) metodas
taikomas:

- **inžinerinių statinių** (kelių, elektros, geležinkelių, oro, vandens uostų komunikacijų, naftos, dujų, ryšių, šilumos, vandentiekio, nuotekų šalinimo bei kitų inžinerinių tinklų, hidrotechninių, sporto ir kitų statinių),
- **kitam nepaminėtam NT** (gamybos, pramonės, transporto, sandėliavimo ir kitų pastatų bei patalpų).

Mokestinė vertė

nustatyta
atlikus
nekilnojamojo
turto individualų
vertinimą

- jei vertė, nustatyta pagal Lietuvos Respublikos turto ir verslo vertinimo pagrindų įstatymą, skiriasi daugiau kaip 20 proc. nuo VĮ Registrų centro nustatytos vertės
- prašymus NT verte laikyti NT vertę, nustatytą atlikus individualų vertinimą, leidžiama pateikti kiekvieną mokestinį laikotarpį (per 3 mėn. nuo jo pradžios, tačiau tik vieną kartą per mokestinį laikotarpį)

turi būti
nustatoma iš
naujo

- atlikus to turto kapitalinį remontą, atnaujinimą ar rekonstravimą, kurie pripažįstami užbaigtais Statybos įstatyme nustatyta tvarka

Mokesčio tarifas

Savivaldybių
tarybos
nustato

0,3–3 proc. NT
mokestinės
vertės

NTM tarifą
nustato **iki
birželio 1 d.**

NTM tarifą nustato
iki gruodžio 1 d., jei
nuo kito mokestinio
laikotarpio mokestis
bus skaičiuojamas,
taikant naujai atlikto
NT masinio vertinimo
metu nustatytą vertę

Jei nenustato NTM tarifų ar
keičia po nustatytų terminų,
taikomas

0,3 proc. NTM tarifas

NTM deklaravimas

VMI prie FM viršininko
2007-05-29
įsakymu Nr. VA-40
patvirtintos NTM
deklaracijos formos
KIT711 (toliau –
Deklaracija) pildymo
taisyklės

- KIT711 formos **02 versija**

Priedai:

- KIT711S priedas – *Nekilnojamojo turto mokestis pagal savivaldybes;*
- KIT711F priedas – *Informacija apie juridinio asmens iš fizinių asmenų perimtą nekilnojamąjį turtą;*
- KIT711A priedas – *Avansinis nekilnojamojo turto mokestis pagal savivaldybes .*

NTM deklaravimas

Viena VMI archyvo duksniam kodui
Rašyti tik didžiosiomis spausdintinėmis raidėmis

7⁰95410⁸803405¹

KIT711 Versija 02

Forma patvirtinta Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos vėšininio 2007 m. gegužės 29 d. įsakymu Nr. VA-40 (2016 m. sausio 20 d. įsakymo Nr. VA-10 redakcija)

Užpildo AVMI darbuotojas

1 Mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris (kodas) arba asmens kodas

2 Mokesčių mokėtojo pavadinimas arba vardas, pavardė

3 Mokesčių mokėtojo buveinės adresas arba gyvenamoji vieta

4 Elektroninio pašto adresas

5 Telefonas

6 Faksas

NEKILNOJAMOJO TURTO MOKESČIO DEKLARACIJA

Užpildymo data M M M M - m m - d d Registracijos Nr.

7 Mokesstinis laikotarpis 2 0 1 8

Paskutinis mokesstinis laikotarpis (pildo tik juridiniai asmenys)

8 laikotarpis nuo mokesstinio laikotarpio pradžios iki bankroto arba restruktūrizavimo procedūrų pradžios

8.1 veikios pabaigos data M M M M - m m - d d

8.2 procedūros pradžios data M M M M - m m - d d

9 Fizinio asmens Juridinio asmens

10 Apskaičiuota mokesčio suma (KIT711S priedų lapų S15 laukelių suma)

A3 Avansinio mokesčio metai M M M M

11 Savivaldybių suteikta mokesčio lengvata (KIT711S priedų lapų S16 laukelių suma)

14 KIT711S priedų lapų skaičius

17 Avansinio mokesčio suma už i ketvirtį

NTM deklaravimas

1 Mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris (kodas) arba asmens kodas	1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1	Priedo lapo numeris	1	K I T 7 1 1 F	Versija	0 2	8 095411 131858
7 Mokesčių laikotarpis	2 0 1 8	INFORMACIJA APIE JURIDINIO ASMENS IŠ FIZINIŲ ASMENŲ PERIMTĄ NEKILNOJAMĄJĮ TURĄ					
F1 Asmens kodas arba kodo neturinčio užsieniečio gimimo data (MMMM-mm-dd)	F2 Vardas	F4 Apmokestinamo perimto nekilnojamojo turto ar jo dalies vertė	F5 Turto buvimo vietos savivaldybės kodas	F6 Mėnesiai, kuriais už F4 laukelyje nurodytą turą buvo mokamas mokeskis (Nuc-ki)			
F3 Pavardė		F8 Perimto nekilnojamojo turto objekto unikalus numeris nekilnojamojo turto registre					
2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2	V A R D E N I S	7 0 0 0	2 1	0 1	-	0 5	
M M M M - m m - d d	P A V A R D E N I S	3 3 3 3 3 3 3 3 3 3 3 3 3 3 3 3					

NTM deklaravimas

2019 m. avansinis NTM

- Jei sausio 1 dienai už nuosavą ir (ar) įsigyjamą NT apskaičiuota metinė NTM suma viršija 500 eurų
- Pateikiama 2018 metų mokestinio laikotarpio NTM deklaracija KIT711 (02 versija) ir pildomas **KIT711A priedas** (jame deklaruojamos pirmųjų trijų ketvirčių mokėtinos avansinės sumos už 2019 m.)

NTM deklaravimas

1 Mokesčių mokėtojo
identifikacinis numeris (kodas)
arba asmens kodas

1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1

7 Mokesstinis
laikotarpis

2 0 1 8

K I T 7 1 1 A

KIT711 formos priedas

Versija 0 2

Priedo lapo
numeris

1

AVANSINIS NEKILNOJAMOJO TURTO MOKESTIS PAGAL SAVIVALDYBES

Savivaldybės kodas

A1 2 1

Savivaldybės nustatytas NTM tarifas

A2 0 , 8 0

Avansinio NTM metai

A3 2 0 1 9

NUOSAVO nekilnojamojo turto vertė* A3 laukelyje nurodytų metų sausio 1 dieną

A4 1 8 0 0 0 0

A5 NUOSAVO nekilnojamojo turto vertė* A3 laukelyje įrašytų metų nurodyto mėnesio 1 d. (A5 laukeliai pildomi už visus mėnesius, bet tik kai nekilnojamojo turto objektai (jų dalys) buvo parduoti arba kitokiu būdu perėsti nuosavybėn)

Sausis																
Vasaris																
Kovas																
Balandis																
Gegužė																
Birželis																
Liepa																

A6 Avansinio mokesčio suma už konkretų mėnesį (A6 = A5 * A2 / 12)

Rugpjūtis

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Rugsėjis

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

A7 Avansinio mokesčio suma** už A3 laukelyje įrašytų metų I ketvirtį
(A7 = A4 * A2 / 4 arba A7 = A6 (sausio) + A6 (vasario) + A6 (kovo))

3 6 0 , 0 0

A8 Avansinio mokesčio suma** už A3 laukelyje įrašytų metų II ketvirtį
(A8 = A4 * A2 / 4 arba A8 = A6 (balandžio) + A6 (gegužės) + A6 (birželio))

3 6 0 , 0 0

A9 Avansinio mokesčio suma** už A3 laukelyje įrašytų metų III ketvirtį
(A9 = A4 * A2 / 4 arba A9 = A6 (liepos) + A6 (rugpjūčio) + A6 (rugsėjo))

3 6 0 , 0 0



NTM deklaravimas

2019 m. avansinis NTM

- Apskaičiuojamas vadovaujantis nuo 2016 m. sausio 1 d. įsigaliojusiomis mokestinėmis vertėmis, jei turtas vertinamas masiniu būdu
- Jei einamaisiais kalendoriniais metais NT mokestinė vertė yra didesnė už praėjusiais kalendoriniais metais buvusią mokestinę vertę, **avansinis** mokestis už tą NT **gali būti skaičiuojamas pagal praėjusiais kalendoriniais metais buvusią NT mokestinę vertę**

NTM deklaravimas

Pateikimo terminas

- kalendoriniams metams pasibaigus, iki kitų kalendorinių metų vasario 15 d.

NTM sumokėjimas

Už praėjusį
mokestinį
laikotarpį
(kalendorinius
metus)

- kalendoriniams metams pasibaigus, iki kitų kalendorinių metų **vasario 15 d.**

Avansinis

- iki einamųjų kalendorinių metų:
 - kovo 15 dienos,
 - birželio 15 dienos,
 - rugsėjo 15 dienos.

Mokesčio lengvatos

**Pradedama
taikyti**

- **nuo to** mėnesio, kurį įgyjama teisė į lengvatą

Nebetaikoma

- nuo mėnesio, einančio **po** mėnesio, kurį prarandama teisė į lengvatą

Mokesčio lengvatos

Neapmokestinamas

- užsienio valstybių diplomatinėms atstovybėms ir konsulinėms įstaigoms, tarptautinių tarpvyriausybinių organizacijų ar jų atstovybių NT;
- valstybės ar savivaldybių NT;
- laisvųjų ekonominių zonų įmonių NT;
- bankrutavusių įmonių NT;
- tradicinių religinių bendruomenių, bendrijų ir centrų NT, o kitų religinių bendruomenių, bendrijų ir centrų NT (arba jo dalis), naudojamas tik nekomercinei veiklai arba kulto apeigų reikmenų gamybai;
- aplinkos apsaugai ir priešgaisrinei apsaugai naudojamas NT ir bendros paskirties objektai pagal Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtintą sąrašą;

Mokesčio lengvatos

Neapmokestinamas

- NT (arba jo dalis), esantis kapinių teritorijoje (NT, naudojamam laidojimo paslaugoms teikti, lengvata buvo taikoma iki 2017-12-31);
- neįgaliųjų asociacijų, įmonių ir įstaigų, kurių dalyviai yra tik neįgaliųjų asociacijos, NT;
- juridinių asmenų, kurių daugiau kaip 50 procentų pajamų per mokestinį laikotarpį sudaro pajamos iš žemės ūkio veiklos, kaip tai apibrėžta Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymo 2 str. 28¹ dalyje (įskaitant kooperatinių bendrovių (kooperatyvų) pajamas už parduotus įsigytus iš savo narių šių narių pagamintus žemės ūkio produktus), NT, kuris visas ar kurio dalis naudojami pajamoms iš žemės ūkio veiklos;
- daugiabučių namų savininkų bendrijų, namų statybos bendrijų, garažų eksploatavimo ir sodininkų bendrijų NT (arba jo dalis), naudojamas tik nekomercinei veiklai;

Mokesčio lengvatos

Neapmokestinamas

- labdaros ir paramos fondų, veikiančių pagal Lietuvos Respublikos labdaros ir paramos fondų įstatymą, NT (ar jo dalis), naudojamas tik nekomercinei veiklai;
- mokslo ir studijų institucijų, nurodytų Lietuvos Respublikos mokslo ir studijų įstatyme, NT;
- švietimo įstaigų, nurodytų Lietuvos Respublikos švietimo įstatyme, NT;
- socialines paslaugas teikiančių įstaigų, veikiančių pagal Lietuvos Respublikos socialinių paslaugų įstatymą, NT;
- profesinių sąjungų NT (arba jo dalis), naudojamas tik nekomercinei profesinių sąjungų įstatuose numatyta veiklai;

Mokesčio lengvatos

Neapmokestinamas

- juridinių asmenų, veikiančių pagal Lietuvos Respublikos asociacijų įstatymą, NT (arba jo dalis), naudojamas tik nekomercinei veiklai;
- Lietuvos banko nekilnojamasis turtas;
- juridinių asmenų, veikiančių pagal Lietuvos Respublikos meno kūrėjų ir meno kūrėjų organizacijų statuso įstatymą, NT;
- NT (arba jo dalis), naudojamas teikiant tik sveikatos priežiūros paslaugas.

Mokesčio lengvatos

Pavyzdys

Įmonė, teikianti sveikatos priežiūros paslaugas, turi nuosavybės teise jai priklausančias patalpas (kliniką), kurių dalis nuo 2018 m. liepos 1 d. yra **išnuomojama** kitam juridiniam asmeniui.

Ar įmonė (patalpų savininkė) turi mokėti NTM už nuomojamą patalpų dalį, jei nuomininkas (juridinis asmuo) tose patalpose teikia tik odontologijos paslaugas?

Kadangi įmonė (patalpų savininkė) dalį patalpų naudoja nuomai (ne sveikatos priežiūros paslaugoms teikti), tai nuomojamų patalpų dalis nuo 2018 m. rugpjūčio mėn. apmokestinama NTM.

Mokesčio lengvatos

Pavyzdys

Mažoji bendrija (toliau – MB) iš gyventojų pagal panaudos sutartį ilgesniam kaip vieno mėnesio laikotarpiui perėmė NT, kuris naudojamas tik sveikatos priežiūros paslaugoms teikti. Ar MB turi už 2018 metus mokėti NTM ir jį deklaruoti?

Kai iš gyventojų perimtas NT naudojamas tik sveikatos priežiūros paslaugų teikimo veiklai, tai MB gali taikyti NTM lengvatą ir to NT neapmokestinti NTM.

Jeigu MB turi tik NTM neapmokestinamą NT, tai teikti NTM deklaracijos KIT711 ji neprivalo.

Mokesčio lengvatos

Pavyzdys

Labdaros ir paramos fondas (toliau – Fondas) turi patalpas, kuriose vykdo tiek komercinę, tiek nekomercinę veiklą. Kaip turi būti apskaičiuojamas NTM?

Fondo NT (ar jo dalis), naudojamas komercinei veiklai, apmokestinamas NTM NTMĮ nustatyta tvarka.

Jei vienas ir tas pats NT yra naudojamas ir komercinei, ir nekomercinei veiklai vykdyti, Fondas NTM turi apskaičiuoti proporcingai tai NT daliai, kuri yra naudojama komercinei veiklai vykdyti.

Mokesčio lengvatos

Pavyzdys

UAB nuosavybės teise priklausio žemės sklypas, kurio tipas NTR – Žemės sklypas su statiniais. Statinys – automobilių kelias.

Ar reikia skaičiuoti ir mokėti NTM?

Nekilnojamojo turto mokesčio įstatymo (toliau – NTMI) 7 str. 2 d. 6 punkte numatyta lengvata sietina su tuo, kaip turta naudoja NTM privalantis mokėti juridinis asmuo. Taikant NTM lengvatą svarbiausi kriterijai yra NT tikslinė paskirtis ir faktiškai jo atliekama funkcija.

Lengvata galėtų būti taikoma tik tuo atveju, jeigu kelias yra naudojamas kaip bendras objektas, t. y. ne vien UAB reikmėms. Priešingu atveju, lengvata netaikoma.

Mokesčio lengvatos

Pavyzdys

ŽŪB, užsiimanti gyvulininkyste, turi nuosavybės teise priklausančius du pastatus, iš kurių vienas pastatas (ferma) naudojamas žemės ūkio veikloje, o kitas (sandėlis) - nuomojamas. ŽŪB mokestinio laikotarpio pajamos iš žemės ūkio veiklos sudaro **daugiau** kaip 50 proc. bendrose jos pajamose.

Ar reikia skaičiuoti ir mokėti NTM?

Tas NT (ferma), kuris naudojamas pajamoms iš žemės ūkio veiklos, pagal NTMĮ 7 str. 2 d. 9 punktą NTM neapmokestinamas.

Kitas NT (sandėlis), kuris naudojamas nuomai (ne žemės ūkio veiklai), yra apmokestinamas NTM.

Mokesčio lengvatos

Pavyzdys

Visuomeninė organizacija turi nuosavybės teise jai priklausančias patalpas, kurių 2018 metais nenaudojo. Ar pagal NTMĮ nuostatas turi būti apskaičiuotas bei sumokėtas NTM už 2018 metus?

Kadangi visuomeninei organizacijai priklausančios patalpos nebuvo naudojamos, NTMĮ numatyta lengvata netaikoma, todėl už 2018 metus ši organizacija turi apskaičiuoti ir sumokėti NTM.

Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymo (PMĮ) pakeitimai nuo 2019 metų

PMĮ pakeitimai nuo 2019 m.

Pakeistos PMĮ 5 str. 2 dalies nuostatos dėl lengvatinio 5 proc. arba 0 proc. (pirmąjį mokestinį laikotarpį) pelno mokesčio tarifo taikymo, kuris galėtų būti taikomas, jeigu:

- susijusių asmenų bendri rodikliai - pajamų ir darbuotojų skaičius, **neviršija** minėto straipsnio 2 dalyje nustatytų apribojimų (10 darbuotojų ir 300 000 eurų metinių pajamų).
- Susiję asmenys yra nurodyti PMĮ 5 str. 3 dalyje (tai individualių įmonių savininkai ir jų šeimos nariai, kurie valdo kitas įmones; įmonės, kuriuose tas pats dalyvis (akcininkas, narys ar pajininkas) paskutinę mokestinio laikotarpio dieną valdo daugiau kaip 50 proc. akcijų (dalių, pajų); įmonės, kuriuose tie patys dalyviai kartu valdo daugiau kaip 50 proc. akcijų (dalių, pajų)).

PMĮ pakeitimai nuo 2019 m.

- Nuo 2019 metų mokestinio laikotarpio pakeista pelno nesiekiančių vienetų (toliau – PNV) apmokestinimo tvarka.
- PNV atitinkantys PMĮ 5 str. 2 dalies reikalavimus dėl darbuotojų skaičiaus, mokestinio laikotarpio pajamų dydžio ir vieneto dalyvių kitų vienetų valdymo, gali nuo 2019 m. mokestinio laikotarpio taikyti lengvatinį 5 proc. arba 0 proc. (pirmąjį mokestinį laikotarpį) pelno mokesčio tarifą.
- Jei PNV netenkina šioje dalyje nustatytų sąlygų, tai jų apmokestinamasis pelnas, apskaičiuotas už 2019 m. ir vėlesnius mokestinius laikotarpius, apmokestinamas 15 proc. mokesčio tarifu.
- **Svarbu.** Nuo 2019 metų panaikinta PMĮ 5 str. 4 dalyje nustatyta PNV lengvata dėl lengvatinio 0 proc. pelno mokesčio tarifo taikymo apmokestinamojo pelno daliai, atitinkančiai 7 250 eurų sumą.

PMĶ pakeitimai nuo 2019 m.

- PMĶ papildytas nauju PMĶ 46³ straipsniu, kuriame naujai išdėstytos nuostatos dėl PNV apskaičiuoto apmokestinamojo pelno sumažinimo lėšomis, skiriamomis viešuosius interesus tenkinančiai veiklai finansuoti.
- Apmokestinamasis pelnas gali būti susimąžintas lėšomis **tiesiogiai skiriamomis**, t. y. faktiškai patirtomis, **einamąjį mokestinį laikotarpį** arba **numatomomis tiesiogiai skirti per du vėlesnius** vienas po kito einančius mokestinius laikotarpius viešuosius interesus tenkinančiai veiklai finansuoti.

Įsimintina, kad viešuosius interesus tenkinanti veikla yra suprantama kaip PNV vykdoma visuomenei naudinga veikla (pvz., mokslo, kultūros, švietimo ir kt. visuomenei naudingomis pripažįstamose srityse).

PMĮ pakeitimai nuo 2019 m.

Pažymėtina

PMĮ 46³ straipsnio nuostatos netaikomos iki 2019 metais prasidėjusio mokestinio laikotarpio PNV viešuosius interesus tenkinančiai veiklai finansuoti panaudotoms, t. y. numatytoms panaudoti kitais 5 vėlesniais vienas po kito einančiais mokestiniais laikotarpiais, lėšoms.

PMĮ pakeitimai nuo 2019 m.

PMĮ nuostatų esminiai pakeitimai **nuo 2019 m.** :

- Kontroliuojamojo užsienio vieneto (jo sąvoka naujai pateikta PMĮ 2 straipsnyje) pakeista apmokestinimo taisyklė (kai to užsienio vieneto pajamos, kaip pozityvios pajamos, taip pat **įskaitomos į Lietuvos vieneto pajamas** ir apmokestinamos PMĮ 39 straipsnyje nustatyta tvarka).
- Kontroliuojamasis užsienio vienetas – užsienio vienetas, kuriame **Lietuvos vienetas** arba kartu su susijusiais asmenimis paskutinę to užsienio vieneto mokesčio laikotarpio dieną tiesiogiai ar netiesiogiai **valdo daugiau** kaip 50 proc. akcijų (dalių, pajų), balsavimo teisių ar teisių į paskirstytinojo pelno dalį arba išimtinių teisių jas įsigyti.

PMĮ pakeitimai nuo 2019 m.

- Pozityviosios pajamos (priklausomai nuo sąlygų tenkinimo) galėtų būti apmokestinamos, jeigu:
- kontroliuojamasis užsienio vienetas įsteigtas tikslinėje teritorijoje;
- kontroliuojamojo užsienio vieneto pasyvios pajamos (dividendai, palūkanos, honorarai ir pan.) viršija 1/3 visų jo mokestinio laikotarpio pajamų;
- kontroliuojamojo užsienio vieneto faktinis pelno mokestis yra mažesnis nei 50 proc. pagal PMĮ.
- **Svarbu.** Pozityviųjų pajamų (į kurias įtraukiamos kontroliuojamo užsienio vieneto pasyviosios pajamos) apmokestinimo taisyklė netaikoma, kai kontroliuojamasis užsienio vienetas turi tiek darbuotojų bei valdomo turto, kurių reikia faktinei ekonominei veiklai užtikrinti.

PMĮ pakeitimai nuo 2019 m.

- Apskaičiuojant pozityviasias pajamas, gali būti atimamos neapmokestinamosios pajamos, leidžiami ir ribojamų dydžių leidžiami atskaitymai, susiję su pajamų uždirbimu pagal PMĮ 11 straipsnio nuostatas. Jei apskaičiuojama neigiama suma, ši suma Lietuvos vieneto pajamų nemažina.
- Kontroliuojamojo užsienio vieneto išmokėti Lietuvos vienetai dividendai gali būti neapmokestinami, jei pajamos įtraukiamos į Lietuvos vieneto pajamas kaip pozityviosios pajamos.
- Užsienyje nuo pozityvių pajamų sumokėtas mokestis mažina į biudžetą mokėtiną nuo pozityvių pajamų apskaičiuotą pelno mokestį PMĮ 39 straipsnyje nustatyta tvarka .
- Tos pačios kontroliuojamojo užsienio vieneto pajamos PMĮ nustatyta tvarka apmokestinamos Lietuvoje tik vieną kartą.

PMĮ pakeitimai nuo 2019 m.

- Papildytas bendrosios kovos su mokesčių piktnaudžiavimu taisyklės taikymas pagal PMĮ 11 str. 8 dalį, kuri numato, kad:
- Apskaičiuojant pelno mokestį, neatsižvelgiama į darinį ar kelis darinius, kurių nustatymo pagrindinis ar vienas iš pagrindinių tikslų – **gauti mokestinės naudos**, ir todėl jie laikomi apsimestiniais, **atsižvelgus** į visus susijusius faktus ir aplinkybes. Ši taisyklė taikytina užsienio vienetams išmokamiems ar iš užsienio vienetų gaunamiems dividendams.
- Darinys yra laikomas apsimestiniu, jei jis nebuvo nustatytas dėl svarių komercinių priežasčių, atspindinčių ekonominę realybę.
- Darinys gali apimti daugiau nei vieną etapą ar dalį.

PMĮ pakeitimai nuo 2019 m.

- PMĮ 17 str. 2 dalis papildyta nauju 13 punktu, pagal kurį **palūkanos** pripažįstamos ribojamų dydžių leidžiamais atskaitymais.
- Įmonėms pagal PMĮ 30¹ straipsnį nustatoma palūkanų atskaitymo ribojimo taisyklė (išskyrus šiame straipsnyje numatytas išimtis), pagal kurią iš pajamų gali būti atskaitomos:
 - palūkanų sąnaudos neviršijančios palūkanų pajamų, ir
 - jei palūkanų sąnaudos viršija palūkanų pajamas, tai viršijanti suma, ne didesnė kaip 30 proc. įmonės **apmokestinamojo EBITDA**;

PMĮ pakeitimai nuo 2019 m.

- EBITDA, t. y. iš vienetų pajamų atėmus neapmokestinamas pajamas, leidžiamus ir ribojamų dydžių leidžiamus atskaitymus, išskyrus nusidėvėjimo ir amortizacijos sumas, mokslinių tyrimų ir eksperimentinės plėtros darbų padidintų sąnaudų sumą, neatlygintinai filmo gamybai suteiktą lėšų sumą, suteiktos paramos sumą, praėjusių laikotarpių atskaitomą nuostolių sumą ir **palūkanų sąnaudas**, viršijančias palūkanų pajamas.
- **Išimtis:** Iš pajamų galima atskaityti palūkanų sąnaudų, viršijančių palūkanų pajamas, sumą, **neviršijančią** 3 mln. eurų, neatsižvelgiant į EBITDA ribojimus.

PMĶ pakeitimai nuo 2019 m.

Pagal PMĶ 30¹ straipsnį nustatyta palūkanų atskaitymo ribojimo taisyklė nėra taikoma:

- Paskolų, skirtų ilgalaikiams viešosios infrastruktūros projektams;
 - Finansų įstaigoms ir draudimo įmonėms;
 - Vienetams, neturintiems susijusių asmenų (vienetų).
- Įsidėmėtina, kad pagal PMĶ 30¹ straipsnio nuostatas neatskaityta palūkanų sąnaudų suma gali būti perkelta į kitus mokestinius laikotarpius **neribotą** laikotarpį.

PMĮ pakeitimai nuo 2019 m.

Pakeistas PMĮ 17² straipsnis:

- Apskaičiuojant pelno mokestį 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:
- bendra suteiktų lėšų suma neviršija 30 proc. visų filmo ar jo dalies gamybos išlaidų.
- Patikslintas ribojimas dėl netinkamų finansuoti išlaidų, kai:
- kiekvienam vaidmens atlikėjui (aktoriui) atskirai išmokamam atlygiui taikomas 4 proc. apribojimas, kuris skaičiuojamas nuo filmo ar jo dalies gamybos Lietuvos Respublikoje išlaidų.

Teisės aktai

- 2005 m. birželio 7 d. Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto mokesčio įstatymas Nr. X-233
- 2017 m. gruodžio 5 d. Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto mokesčio įstatymo 6, 7, 11, 12 ir 14 straipsnių pakeitimo įstatymas Nr. XIII-815
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2005 m. gruodžio 22 d. nutarimas Nr. 1395 „Dėl Nekilnojamojo turto mokesčiu neapmokestinamų aplinkos apsaugai ir priešgaisrinei apsaugai naudojamų nekilnojamojo turto ir bendros paskirties objektų sąrašo patvirtinimo“
- Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2007 m. gegužės 29 d. įsakymas Nr. VA-40 „Dėl nekilnojamojo turto mokesčio deklaracijos **KIT711** formos ir jos užpildymo taisyklių patvirtinimo“

Teisės aktai

- 2018-05-24 Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymo Nr. IX-675 5 straipsnio pakeitimo įstatymas Nr. XIII-1187
- 2018-06-28 Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymo Nr. IX-675 5 straipsnio pakeitimo ir įstatymo papildymo 46³ straipsniu įstatymas Nr. XIII-1333
- 2018-12-06 Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymo Nr. IX-675 2, 4, 5, 11, 17, 30, 39, 55 straipsnių, 3 priedėlio pakeitimo ir įstatymo papildymo 30-1 straipsniu įstatymas Nr. XIII-1697
- 2018-12-11 įstatymo 17-2 straipsnio pakeitimo įstatymas Nr. XIII-1703

Registracijos į VMI seminarus būdai

Užsiregistruoti arba išsiregistruoti galima:

- **elektroniniu būdu VMI Renginių sistemoje**
<https://www.vmi.lt/renginiai/>
- **telefonu 1882 arba +370 5 260 5060.**

E. seminarų įrašai skelbiami Renginių sistemoje.

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 5 260 5060.**

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

Dėkojame už dėmesį