

# Mokestinių nuostolių perkėlimo ypatumai

Mokesčių informacijos departamentas  
2021 m.



VALSTYBINĖ  
MOKESČIŲ  
INSPEKCIJA

# TURINYS

- Mokestinio laikotarpio nuostolių perkėlimas
- Mokestinių nuostolių perkėlimas vykdant pertvarkymą
- Mokestinių nuostolių perkėlimas vykdant reorganizavimą
- Mokestinių nuostolių perkėlimas likvidavimo atveju
- Teisės aktai
- <https://vmi.zoom.us/j/97128894341?pwd=Z29lb1JLYzdMNkZtNDUlc2RiK3A0UT09>

# MOKESTINIO LAIKOTARPIO NUOSTOLIŲ PERKĖLIMAS

Mokestiniais nuostoliais yra laikomi:

įprastinės veiklos nuostoliai

nuostoliai dėl vertybinių popierių (VP) ir (arba) išvestinių finansinių priemonių (IFP) perleidimo (toliau - VP perleidimo nuostoliai)

nuostoliai, patirti dėl turto naudojimo, pardavimo ar kitokio perleidimo nuosavybėn, apskaičiuoti pagal PMĮ 5 straipsnio 9 dalyje nustatytą formulę

# MOKESTINIO LAIKOTARPIO NUOSTOLIŲ PERKĖLIMAS

Veiklos nuostoliai (PMĮ 30 straipsnis)

- Veiklos nuostolius galima perkėlinėti neribotą laikotarpį, tačiau toks perkėlimas nutraukiamas, jeigu vienetas nebetęsia veiklos, dėl kurios šie nuostoliai susidarė, išskyrus atvejus,
- kai veikla netęsiama dėl nuo vieneto nepriklausančių priežasčių.

# MOKESTINIO LAIKOTARPIO NUOSTOLIŲ PERKĖLIMAS

## 1 pavyzdys

Įmonė už 2019 m. patyrė 50 000 eurų nuostolių, t. y. iš krovinių pervežimo veiklos uždirbo 150 000 eurų pelno, o iš nekilnojamojo turto nuomos apskaičiavo 200 000 eurų nuostolių, kuriuos dengė krovinių pervežimo veiklos pelnu.

Įmonė tais pačiais metais nekilnojamojo turto nuomos veiklą nutraukė.

Įmonė, apskaičiuodama 2020 metų apmokestinamąjį pelną, negalės perkelti 2019 m. nuostolio, susidariusio iš nebetęsiamos nekilnojamojo turto nuomos veiklos.

# MOKESTINIO LAIKOTARPIO NUOSTOLIŲ PERKĖLIMAS

## 2 pavyzdys

Įmonė 2019 m. vykdė surenkamų medinių namelių gamybą (pagal Ekonominės veiklos rūšių klasifikatorių (EVRK) veiklos kodas 16.23 ir tais metais patyrė mokestinius nuostolius. Nuo 2020 m. įmonė nutraukė minėtą veiklą ir pradėjo vykdyti medinės taros gamybą (veiklos kodas 16.24) ir uždirbo pelną.

Įmonė, apskaičiuodama 2020 m. apmokestinamąjį pelną, gali perkelti 2019 m. nuostolius, nes pagal EVRK Medinių surenkamų statinių ir jų detalių gamyba ir Medinės taros gamyba yra priskiriama tos pačios EVRK C sekcijos, 16 skyriaus, 16.2 grupei, tik skirtingoms klasėms.

# MOKESTINIO LAIKOTARPIO NUOSTOLIŲ PERKĖLIMAS

Kai vienetas sustabdo veiklą, tai jo veiklos nuostolis už ankstesnius mokestinius metus iš sustabdytos veiklos gali būti atskaitytas tą laikotarpį, kurį vienetas vėl atnaujina tą pačią veiklą, jeigu iš duomenų, kurie yra fiksuojami ir registruojami apskaitos politikoje nusistatyta tvarka, galima apskaičiuoti ir nustatyti nutrauktos veiklos nuostolius.

# MOKESTINIO LAIKOTARPIO NUOSTOLIŲ PERKĖLIMAS

- Jeigu mokesčio mokėtojas gauna mokestinius nuostolius ilgiau negu vienerius mokestinius metus, pirmiausia perkeliama ankstesnių metų mokestinio laikotarpio nuostoliai, t .y. nuosekliai, iš eilės ta tvarka, kuria jie susidarė.
- Vėliau patirti nuostoliai perkeliama tik padengus ankstesnių mokestinių laikotarpių nuostolius.



# MOKESTINIO LAIKOTARPIO NUOSTOLIŲ PERKĖLIMAS

- Perkeliamų atskaitomų veiklos nuostolių, išskyrus nuostolius tų vienetų, kurių apmokestinamasis pelnas pagal PMĮ 5 straipsnio 2 dalies nuostatas apmokestinamas taikant 5 proc. mokesčio tarifą, suma negali būti **didesnė kaip 70 proc.** mokesčio mokėtojo apmokestinamojo pelno.

# MOKESTINIO LAIKOTARPIO NUOSTOLIŲ PERKĖLIMAS

## VP perleidimo nuostoliai

- VP perleidimo nuostoliai susidaro, kai VP ir (arba) IFP perleidimo gauta (gautina) pajamų suma yra mažesnė nei jų įsigijimo kaina.
- Vieneto dalyvių (juridinių asmenų) patirti nuostoliai dėl akcijų anuliavimo mažinant to vieneto įstatinį kapitalą, taip pat laikomi nuostoliais iš VP perleidimo, kurie perkeliami į kitus mokestinius metus PMĮ 30 straipsnyje nustatyta tvarka.

# MOKESTINIO LAIKOTARPIO NUOSTOLIŲ PERKĖLIMAS

- VP perleidimo nuostoliai perkeliami į kitus mokestinius metus, tačiau dengiami tik VP perleidimo pelnu.
- PMĮ nedraudžia VP perleidimo pelnu dengti veiklos nuostolius.
- VP perleidimo nuostoliai (ne finansų įstaigų) gali būti perkeliami į kitus penkis mokestinius laikotarpius, pradedant tuo mokestiniu laikotarpiu, kuris eina po to mokestinio laikotarpio, kurį šie nuostoliai susidarė.

# MOKESTINIO LAIKOTARPIO NUOSTOLIŲ PERKĖLIMAS

**Svarbu.** Ne finansų įstaigoms iš mokestinio laikotarpio VP perleidimo pelno atskaitomiems ankstesnių mokestinių laikotarpių VP perleidimo nuostoliams ribojimas (iki 70 proc. nuo VP perleidimo pelno) **netaikomas**.

# MOKESTINIO LAIKOTARPIO NUOSTOLIŲ PERKĖLIMAS

VP perleidimo nuostoliai, kai perleidžiamos pagal PMĮ 12 straipsnio 15 punktą neapmokestinamos akcijos

- Tais atvejais, kai dėl akcijų, atitinkančių PMĮ 12 straipsnio 15 punkte nustatytas neapmokestinimo sąlygas, perleidimo apskaičiuojami nuostoliai, šiuos nuostolius leidžiama atskaityti iš kitų - apmokestinamųjų VP perleidimo pajamų.
- Nuo 2021 m. mokestinio laikotarpio iš tokių akcijų perleidimo patirti nuostoliai neatskaitomi iš VP perleidimo pajamų ir į kitus metus neperkeliama.

# MOKESTINIO LAIKOTARPIO NUOSTOLIŲ PERKĖLIMAS

## 3 pavyzdys

Bendrovė turėjo dvi dukterines įmones, įsteigtas Lietuvoje 2016 ir 2019 m. 2020 m. bendrovė priėmė sprendimą parduoti abiejų įmonių akcijas. Vienos (2016 m. įsteigtos) dukterinės įmonės akcijas bendrovė pardavė nuostolingai - nuostolis sudarė 30 000 eurų, o kitos (2019 m. įsteigtos) pelningai - uždirbo 25 000 eurų pelną. Pastarajam VP perleidimo sandoriui netaikoma PMĮ 12 straipsnio 15 dalyje numatyta neapmokestinimo išimtis (neišlaikė du metus).

Bendrovė, apskaičiuodama 2020 m. apmokestinamąjį pelną, iš VP perleidimo gauto pelno gali atimti tik 25 000 eurų VP perleidimo nuostolio sumą, o likusi 5 000 eurų suma į kitus metus neperkeliama.

# MOKESTINIO LAIKOTARPIO NUOSTOLIŲ PERKĖLIMAS

- Nuo 2018 m. nuostoliai, patirti dėl turto naudojimo, pardavimo ar kitokio perdavimo nuosavybėn, apskaičiuoti pagal PMĮ 5 straipsnio 9 dalyje nustatytą formulę, gali būti dengiami tik pagal PMĮ 5 straipsnio 9 dalyje nustatytą formulę apskaičiuoto apmokestinamojo pelno dalimi (netaikant 70 proc. apribojimų).
- Šie nuostoliai, kaip ir VP perdavimo nuostoliai, turi būti apskaičiuojami atskirai nuo veiklos pelno (nuostolio).
- PMĮ nedraudžia pelnu, apskaičiuotu pagal PMĮ 5 straipsnio 9 dalyje nustatytą formulę, dengti veiklos nuostolius.

# MOKESTINIO LAIKOTARPIO NUOSTOLIŲ PERKĖLIMAS

Mokestinių nuostolių perkėlimo ypatumai:

1. Jeigu mokestiniu laikotarpiu apskaičiuojamas veiklos pelnas, ir VP perleidimo pelnas ir pelnas, apskaičiuotas pagal PMĮ 5 straipsnio 9 dalyje nustatytą formulę, tai iš apmokestinamojo pelno atskaitoma ankstesnių mokestinių laikotarpių veiklos nuostolių suma negali būti didesnė kaip 70 proc. mokestinio laikotarpio veiklos pelno, apskaičiuoto neatėmus ankstesnių mokestinių laikotarpių veiklos nuostolių, ir VP perleidimo pelno (perkėlus ankstesnių metų VP perleidimo nuostolius), bei apmokestinamojo pelno, apskaičiuoto pagal PMĮ 5 straipsnio 9 dalyje nustatytą formulę (perkėlus ankstesnių metų nuostolius), bendros sumos.



# MOKESTINIO LAIKOTARPIO NUOSTOLIŲ PERKĖLIMAS

## 4 pavyzdys

Įmonė, taikanti 15 proc. pelno mokesčio tarifą, už 2020 m. apskaičiavo 5 000 eurų veiklos pelno ir 1 000 eurų VP perleidimo pelno. Perkeliami ankstesnių mokesčių laikotarpių veiklos nuostoliai sudarė 4 800 eurų, o VP perleidimo nuostolių įmonė neturėjo.

Apskaičiuojant 2020 m. apmokestinamąjį pelną, įmonės iš veiklos pelno ir VP perleidimo pelno atskaitoma bendra ankstesnių mokesčių laikotarpių veiklos nuostolių suma negali būti didesnė kaip 4 200 eurų  $((5\,000 + 1\,000) \times 70/100)$ .

# MOKESTINIO LAIKOTARPIO NUOSTOLIŲ PERKĖLIMAS

## 5 pavyzdys

Įmonė, taikanti 15 proc. pelno mokesčio tarifą, už 2020 metus apskaičiavo 50 000 eurų veiklos pelno ir 10 000 eurų VP perleidimo pelno bei 8 000 eurų pelno, apmokestinamo pagal PMĮ 5 straipsnio 9 dalį. Perkeliama ankstesnių mokesčių laikotarpių veiklos nuostoliai sudarė 20 000 eurų, o VP perleidimo nuostoliai - 40 000 eurų. Apskaičiuodama 2020 metų apmokestinamąjį pelną, įmonė iš VP perleidimo pelno gali atskaityti tik 10 000 eurų ankstesnių metų VP perleidimo nuostolių. Iš veiklos pelno ir pelno, apmokestinamo pagal PMĮ 5 straipsnio 7-9 dalis, atskaitoma ankstesnių mokesčių laikotarpių veiklos nuostolių suma negali būti didesnė kaip  $40\,600$  eurų  $((50\,000 + 8\,000) * 70 / 100)$ , t. y. perkeliama visa 20 000 eurų veiklos nuostolių suma.

# MOKESTINIO LAIKOTARPIO NUOSTOLIŲ PERKĖLIMAS

2. Jeigu mokestiniu laikotarpiu apskaičiuojamas veiklos nuostolis, o VP perleidimo - pelnas, tai iš VP perleidimo pelno atėmus perkeliama VP perleidimo nuostolių sumą (jeigu vienetas tokių nuostolių turėjo) ir padengus mokestinio laikotarpio veiklos nuostolių sumą, iš likusios VP perleidimo pelno sumos gali būti atskaitomi ankstesnių mokestinių laikotarpių veiklos nuostoliai.

Taip atskaitomų perkeliamų veiklos nuostolių suma negali būti didesnė kaip 70 proc. šios likusios VP perleidimo pelno sumos.

# MOKESTINIO LAIKOTARPIO NUOSTOLIŲ PERKĖLIMAS

## 6 pavyzdys

Įmonė, taikanti 15 proc. pelno mokesčio tarifą, už 2020 m. apskaičiavo 2 500 eurų veiklos nuostolio ir 3 000 eurų VP perleidimo pelno. Perkeliama ankstesnių mokestinių laikotarpių veiklos nuostoliai sudarė 2 000 eurų, VP perleidimo nuostoliai - 100 eurų.

Apskaičiuojant 2020 m. apmokestinamąjį pelną, įmonė iš VP perleidimo pelno gali atskaityti 100 eurų VP perleidimo nuostolių. Iš VP perleidimo pelno atėmus perkeliamus VP perleidimo nuostolius ir juo padengus 2 500 eurų veiklos nuostolių sumą, iš likusios VP perleidimo 400 eurų sumos ( $3\,000 - 100 - 2\,500$ ) vienetas gali atskaityti ne daugiau kaip 280 eurų ( $400 \times 70/100$ ) perkeliamų veiklos nuostolių.

# MOKESTINIO LAIKOTARPIO NUOSTOLIŲ PERKĖLIMAS

3. Jeigu mokestiniu laikotarpiu apskaičiuojamas veiklos nuostolis, o VP perleidimo pelnas ir pelnas, apskaičiuotas pagal PMĮ 5 straipsnio 9 dalį, tai iš veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 straipsnio 7-9 dalis pelno atėmus perkeliama tos veiklos nuostolių suma (jeigu vienetas tokių nuostolių turėjo) ir padengus mokestinio laikotarpio iš VP pelno neatskaitytus veiklos nuostolius, iš likusios apmokestinamojo pelno, apskaičiuoto pagal PMĮ 5 straipsnio 9 dalyje nustatytą formulę, sumos gali būti atskaitomi ankstesnių mokestinių laikotarpių veiklos nuostoliai.

# MOKESTINIO LAIKOTARPIO NUOSTOLIŲ PERKĖLIMAS

- 3-ame punkte nurodytų atskaitomų perkeliamų veiklos nuostolių suma negali būti didesnė kaip 70 proc. šios likusios pagal PMĮ 5 straipsnio 9 dalyje nustatytą formulę apskaičiuotos pelno sumos (arba ne didesnė kaip 70 proc. pagal PMĮ 5 straipsnio 9 dalyje nustatytą formulę apskaičiuotos pelno sumos, jeigu vienetas nuostolių, apskaičiuotų pagal PMĮ 5 straipsnio 9 dalyje nustatytą formulę neturėjo).

# MOKESTINIO LAIKOTARPIO NUOSTOLIŲ PERKĖLIMAS

## 7 pavyzdys

Įmonė, kurios pelnas apmokestinamas taikant 15 proc. tarifą, už 2020 m. apskaičiavo 25 000 eurų veiklos nuostolio ir 30 000 eurų VP perleidimo pelno bei 8 000 eurų pelno, apmokestinamo pagal PMĮ 5 straipsnio 7-9 dalis. Perkeliami ankstesnių mokesčių laikotarpių veiklos nuostoliai sudarė 20 000 eurų, o VP perleidimo nuostoliai - 1 000 eurų.

# MOKESTINIO LAIKOTARPIO NUOSTOLIŲ PERKĖLIMAS

## 7 pavyzdžio tęsinys

Įmonė, apskaičiuodama 2020 metų apmokestinamąjį pelną, iš VP perleidimo pelno gali atskaityti 1 000 eurų VP perleidimo nuostolių. Iš VP perleidimo pelno, atėmus perkeliamus VP perleidimo nuostolius, ir juo padengus likusią pagal PMĮ 5 straipsnio 9 dalyje nustatytą formulę, apskaičiuotu pelnu nepadengtą 17 000 eurų (25 000 eurų - 8 000 eurų) veiklos nuostolių sumą, iš likusios VP perleidimo 12 000 eurų sumos (30 000 - 1000 - 17 000) įmonė gali atskaityti ne daugiau kaip 8400 eurų (12 000 \* 70/100) perkeliamų veiklos nuostolių.



# MOKESTINIO LAIKOTARPIO NUOSTOLIŲ PERKĖLIMAS

4. Jeigu iš mokestinio laikotarpio VP perleidimo pelno atėmus perkeliamus VP perleidimo nuostolius (jeigu vienetas jų turėjo) ir iš pelno, apmokestinamo pagal PMĮ 5 straipsnio 7-9 dalis, atėmus pagal PMĮ 5 straipsnio 9 dalyje nustatytą formulę apskaičiuotus nuostolius (jeigu vienetas jų turėjo), **likusi pelno suma yra mažesnė už mokestinio laikotarpio veiklos nuostolių sumą**, t. y. bendras rezultatas yra nuostolis, tai veiklos nuostoliai iš VP perleidimo pelno ir / ar apmokestinamojo pelno, apskaičiuoto pagal PMĮ 5 straipsnio 9 dalyje nustatytą formulę, neatskaitomi.

# MOKESTINIO LAIKOTARPIO NUOSTOLIŲ PERKĖLIMAS

## 8 pavyzdys

Įmonė už 2020 m. apskaičiavo 2 500 eurų veiklos nuostolio ir 3 000 eurų VP perleidimo pelno. Perkeliama ankstesnių mokestinių laikotarpių veiklos nuostoliai sudarė 2 000 eurų, o VP perleidimo nuostoliai - 2 500 eurų.

Įmonė, apskaičiuodama 2020 m. apmokestinamąjį pelną, iš VP perleidimo pelno gali atskaityti 2 500 eurų VP perleidimo nuostolių. Kadangi likusi 500 eurų VP perleidimo pelno suma yra mažesnė už mokestinio laikotarpio veiklos nuostolių sumą, t. y. bendras rezultatas yra nuostolis, todėl vienetas veiklos nuostolių iš VP perleidimo pelno atskaityti negali.

# MOKESTINIO LAIKOTARPIO NUOSTOLIŲ PERKĖLIMAS

5. Jeigu apskaičiuojamas VP perleidimo nuostolis ir / ar veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 straipsnio 7-9 dalis, nuostolis, o veiklos pelnas, tai iš veiklos pelno atskaitoma ankstesnių mokesčių laikotarpių nuostolių suma negali viršyti 70 proc. mokesčio laikotarpio veiklos pelno sumos. Apskaičiuojant apmokestinamąjį pelną į VP perleidimo nuostolius ir nuostolius, patirtus dėl turto naudojimo, pardavimo ar kitokio perleidimo nuosavybėn, apskaičiuotus pagal PMĮ 5 straipsnio 9 dalyje nustatytą formulę, neatsižvelgiama.

# MOKESTINIO LAIKOTARPIO NUOSTOLIŲ PERKĖLIMAS

## 9 pavyzdys

Įmonė, taikanti 15 proc. pelno mokesčio tarifą, už 2020 m. apskaičiavo 5 000 eurų veiklos pelno ir 1 000 eurų VP perleidimo nuostolių. Neperkelti ankstesnių metų veiklos nuostoliai sudaro 8 000 eurų.

Įmonė, apskaičiuodama 2020 m. apmokestinamąjį pelną, gali atskaityti ne daugiau kaip 3 500 eurų ( $5\,000 \text{ eurų} \times 70/100$ ) ankstesnių mokesčių laikotarpių veiklos nuostolių (t. y. ne didesnę kaip 70 proc. veiklos pelno sumą, nes VP perleidimo nuostoliai, apskaičiuojant apmokestinamąjį pelną, iš pajamų neatskaitomi).

# MOKESTINIO LAIKOTARPIO NUOSTOLIŲ PERKĖLIMAS

- **Finansų įstaigos**, apskaičiuodamos apmokestinamąjį pelną, iš VP perleidimo pelno gali atskaityti ankstesnių mokestinių laikotarpių VP perleidimo nuostolių sumą, ne didesnę kaip 70 proc. mokestinio laikotarpio VP perleidimo pelno, kadangi tai yra jų įprastinė veikla ir todėl taikomas veiklos nuostolių apribojimas.

# MOKESTINIO LAIKOTARPIO NUOSTOLIŲ PERKĖLIMAS

Mokestinių nuostolių perkėlimo pagal PMĮ 30 straipsnį apibendrinimas:

## Ne finansų įstaigos

- Veiklos mokestiniai nuostoliai - apribojimas 70 proc.
- VP perleidimo nuostoliai - apribojimas 5 metai.

70 proc. apribojimas netaikomas įmonėms, kurių mokestinio laikotarpio apmokestinamas pelnas pagal PMĮ 5 straipsnio 2 dalies nuostatas apmokestinamas taikant 5 proc. pelno mokesčio tarifą

## Finansų įstaigos

- VP perleidimo nuostoliai - apribojimas 70 proc.

# MOKESTINIO LAIKOTARPIO NUOSTOLIŲ PERKĖLIMAS

- Nuo 2020 m. mokestinio laikotarpio Lietuvos vieneto nuolatinės buveinės, kurios pajamos pagal PMĮ 4 straipsnio 1 dalies nuostatas nepriskiriamos Lietuvos vieneto mokesčio bazei, nuostolių perdavimo ir atskaitymo tvarka numatyta PMĮ 56-2 straipsnyje.

# MOKESTINIO LAIKOTARPIO NUOSTOLIŲ PERKĖLIMAS

- Lietuvos vieneto nuolatinės buveinės nuostoliai yra perkeliami tuo atveju, jeigu:

nuolatinei buveinei priskirtas pelnas Europos Sąjungos valstybėje narėje yra apmokestinamas nustatytu mokesčiu (2009 m. spalio 19 d. Tarybos direktyva 2009/133/EB)

išnaudotos visos galimybės atskaityti nuostolius valstybėje, kurioje yra nuostolius perduodanti nuolatinė buveinė

nuolatinės buveinės perduodami mokestiniai nuostoliai yra apskaičiuoti (perskaičiuoti) pagal PMĮ 30 straipsnio nuostatas



# NUOSTOLIŲ PERKĖLIMAS VYKDANT PERTVARKYMĄ

Nuostolių perkėlimas vykdant įmonių pertvarkymą  
(PMĮ 43 straipsnis)

Jei mokestiniu laikotarpiu įmonė pertvarkoma, iki pertvarkymo patirti mokestiniai nuostoliai gali būti perkeliami į kitus metus, jei:

pertvarkymo metu nesikeičia vieneto savininkai

pertvarkytas vienetas tęsia tą pačią veiklą  
ne trumpiau kaip 3 m.

# MOKESTINIŲ NUOSTOLIŲ PERKĖLIMAS VYKDANT PERTVARKYMĄ

- Pertvarkymo atveju, kai tęsiama veikla nutraukiama anksčiau negu po 3 metų, būtina perskaičiuoti atitinkamų mokestinių laikotarpių apmokestinamąjį pelną, patikslinti metines pelno mokesčio deklaracijas ir atstatyti perkeltus mokestinius nuostolius.

## Išimtis

- Jeigu pertvarkytas vienetas nepraėjus 3 metams **likviduojamas**, tai perskaičiuoti atitinkamų mokestinių laikotarpių apmokestinamojo pelno ir patikslinti tų mokestinių laikotarpių metinių pelno mokesčio deklaracijų nereikia.

# NUOSTOLIŲ PERKĖLIMAS VYKDANT PERTVARKYMĄ

## 10 pavyzdys

Individuali įmonė 2020 m. pertvarkoma į uždarają akcinę bendrovę (toliau - UAB). Iki pertvarkymo ir po jo UAB vykdo tą pačią prekybos maisto produktais veiklą. UAB steigėjas ir vienintelis akcininkas - tas pats individualios įmonės savininkas. Iki pertvarkymo individuali įmonė turėjo 2018 metų veiklos nuostolių, o po pertvarkymo UAB tęsia tą pačią veiklą 3 metus.

UAB gali perkelti 2018 m. mokestinius nuostolius į 2020 m. bei vėlesnius mokestinius laikotarpius.

**Pažymėtina**, jeigu pertvarkymo metu akcijos būtų perleistos kitiems asmenims, nuostolių perkėlimas nebūtų galimas, nors UAB tęstų tą pačią veiklą.

# NUOSTOLIŲ PERKĖLIMAS VYKDANT REORGANIZAVIMĄ

- Nuostolių perkėlimas įmonių reorganizavimo atveju (PMĮ 43 straipsnis)
- Įmonių reorganizavimo galimi būdai:

jungimas ir skaidymas

veiklos ar jos dalies perleidimas

dalies atskyrimas

keitimasis akcijomis

Europos bendrovės registruotos buveinės  
perkėlimas

# NUOSTOLIŲ PERKĖLIMAS VYKDANT REORGANIZAVIMĄ

- Iki reorganizavimo susidarę įsigyjamos ar perleidžiančios įmonės mokestiniai nuostoliai (išskyrus dėl VP perleidimo nuostolius) gali būti perkeliami, jeigu:

perduodami nuostoliai susiję su perleidžiama veikla

veiklą perėmusi įmonė veiklą tęs ne trumpiau kaip 3 m.

- **3 metų laikotarpis** pradedamas skaičiuoti nuo kitos kalendorinės dienos, kai įsigyjantysis vienetas perima įsigyjamo ar perleidžiančio vieneto veiklą ar veiklos dalį, o baigiasi po 3 metų atitinkamą mėnesį ir dieną.

# NUOSTOLIŲ PERKĖLIMAS VYKDANT REORGANIZAVIMĄ

## 11 pavyzdys

Įmonė A 2019 m. balandžio 18 d. perleido veiklos dalį įmonei B, kuri perėmė su veiklos dalimi susijusius mokestinius nuostolius ir toliau tęsė tą pačią veiklą. Įmonė B, apskaičiuodama 2019 m. apmokestinamąjį pelną, atskaitė dalį su perimta (ir tęsiama) veikla susijusių nuostolių. 2020 m. gruodžio mėnesį įmonė B reorganizuojama ir **minėtos veiklos nebetęsia**.

Kadangi dar nebuvo pasibaigęs 3 metų laikotarpis, tai įmonė B privalo perskaičiuoti 2019 m. apmokestinamąjį pelną ir pateikti patikslintą metinę pelno mokesčio deklaraciją.

# NUOSTOLIŲ PERKĖLIMAS VYKDANT REORGANIZAVIMĄ

## 12 pavyzdys

Įmonė A, vykdydžiusi didmeninę prekybą ir gamybinę veiklą, reorganizavimo būdu prijungiama prie įmonės B, kuri po reorganizavimo tęsia tik didmeninės prekybos veiklą.

Šiuo atveju, mokestinių nuostolių perkėlimo nuostatos taikomos tik su didmenine prekyba (tęsiama veikla) susijusiems iš įmonės A perimtiems nuostoliams.

# NUOSTOLIŲ PERKĖLIMAS VYKDANT REORGANIZAVIMĄ

## 13 pavyzdys

Bendrovė, vykdanči didmeninę prekybą, turi tris dukterines įmones Lietuvoje, kurios vykdo mažmeninės prekybos veiklą. Bendrovė veikia pelningai, bet dvi jos dukterinės įmonės - nuostolingos. Grupė nutaria reorganizuoti veiklą (pagal PMĮ 41 straipsnio nuostatas) ir abi nuostolingas dukterines įmones prijungti prie bendrovės.

Bendrovės perimti dukterinių įmonių nuostoliai gali būti perkeltami su sąlyga, kad bendrovė, prie kurios buvo prijungtos šios įmonės, ne mažiau kaip 3 metus vykdys dukterinių įmonių perimtą mažmeninę prekybą.



# NUOSTOLIŲ PERKĖLIMAS VYKDANT REORGANIZAVIMĄ

- Jei reorganizacija atliekama ne tik tarp Lietuvos vienetų, bet apima ir kitų Europos Sąjungos (ES) valstybių narių vienetus, tuo atveju, kai Lietuvos įmonė prijungiama prie (ar sujungiama su) kitos ES valstybės narės įmonės, tai Lietuvos įmonės susidarę mokestiniai nuostoliai gali būti perduoti ir atskaitomi iš to užsienio vieneto nuolatinės buveinės Lietuvoje pajamų.
- **Esminis reikalavimas** - kad po įvykusio reorganizavimo ES valstybės narės įmonė tęstų veiklą Lietuvoje per nuolatinę buveinę.

# NUOSTOLIŲ PERKĖLIMAS VYKDANT REORGANIZAVIMĄ

- Kai reorganizavimas atliekamas **vykdant akcijų mainus**, procese dalyvaujančios ir veiklą toliau tęsiančios įmonės savo mokestinius nuostolius perkelia bendraja tvarka.
- Jeigu reorganizuojamos įmonės susitaria **sukauptų nuostolių neperduoti**, net jei jie yra susiję su perleidžiama veikla ar veiklos dalimi, tokiu atveju, veiklą ar jos dalį perleidusi **įmonė sukauptus nuostolius perkelia bendra PMĮ 30 straipsnyje nustatyta tvarka.**

# NUOSTOLIŲ PERKĖLIMAS LIKVIDAVIMO ATVEJU

- Mokestinių nuostolių perkėlimas likvidavimo atveju (PMĮ 45 straipsnis)
- Likviduojamo vieneto dalyvių (kitų vienetų) turto vertės nuostolius sudaro skirtumas tarp nuosavybės teisių (dalių, pajų, akcijų) įsigijimo kainos ir iš likviduojamo vieneto gauto turto tikrosios rinkos kainos.
- Likviduojamo vieneto dalyvio apskaičiuotas nuostolis yra laikomas nuostoliu iš VP perleidimo veiklos, kuris gali būti perkeliamas į kitus mokestinius laikotarpius.

# NUOSTOLIŲ PERKĖLIMAS LIKVIDAVIMO ATVEJU

## 14 pavyzdys

UAB akcininkai yra dvi bendrovės A ir B, kurių kiekviena atitinkamai turi 4 000 eurų ir 6 000 eurų vertės UAB akcijų. 2020 m. gruodžio mėn. UAB yra likviduojama, o jos turimi du automobiliai gruodžio mėn. perduodami (tikrąja rinkos kaina) kiekvienai bendrovei. Automobilių gavimo momentu bendrovei A perduoto turto vertė sudarė 3 500 eurų, o vienetai B - 4 500 eurų.

Bendrovės A gautas nuostolis (gauto automobilio rinkos kainos ir akcijų įsigijimo kainos skirtumas) yra 500 eurų (4 000 - 3 500); bendrovės B - 1 500 eurų (6 000 - 4 500), kurie yra neleidžiami atskaitymai, tačiau laikomi nuostoliais iš VP perleidimo veiklos ir perkeliama į kitus mokestinius laikotarpius PMĮ 30 straipsnyje nustatyta tvarka.

# TEISĖS AKTAI

## Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymas:

- **PMĮ 30 straipsnis** (veiklos nuostoliai, VP perleidimo nuostoliai ir nuostoliai, patirti dėl turto naudojimo, pardavimo ar kitokio perleidimo nuosavybėn, apskaičiuoti pagal PMĮ 5 straipsnio 9 dalį )
- **PMĮ 43 straipsnis** (nuostoliai, vykstant pertvarkymą, reorganizavimą, likvidavimą)
- **PMĮ 45 straipsnis** (nuostoliai likvidavimo atveju)
- **PMĮ 56-2 straipsnis** (nuolatinių buveinių nuostoliai)

## Į VMI seminarą kviečiame registruotis:

- elektroniniu būdu VMI interneto svetainėje <https://www.vmi.lt/seminarai>
- telefonais 1882 arba +370 5 260 5060

- Savarankiškai aktualią informaciją mokesčių klausimais, seminarų dalijamąją medžiagą, paaiškinimus ir komentarus galite rasti adresu [www.vmi.lt](http://www.vmi.lt).
- E. seminarų įrašai skelbiami **VMI Youtube kanale**
- Pasikonsultuoti su VMI specialistais Jus dominančiais mokesčių klausimais galite telefonais 1882 arba +370 5 260 5060.