

Aktualiausios pelno mokesčio lengvatos



Mokesčių informacijos departamentas

Paskelbimo data: 2023-03-14

Seminaro planas

- Lengvatinių pelno mokesčio tarifų taikymas,
- Apmokestinamojo pelno mažinimas:
 - neapmokestinamosiomis pajamomis,
 - įsigyto turto kaina, vykdant investicinį projektą,
 - paramai skirtomis išmokomis,
 - nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudomis, apskaičiuotomis pagal sutrumpintus normatyvus,
 - mokslinių tyrimų ir eksperimentinės plėtros sąnaudomis,
- Lengvata laisvosios ekonominės zonos įmonėms.

Trumpiniai

- Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymas - PMĮ;
- Lietuvos Respublikos labdaros ir paramos įstatymas - LPĮ;
- Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymas - FAĮ;
- Dvigubo apmokestinimo išvengimo sutartis - DAIS;
- Individuali įmonė - IĮ;
- Uždaroji akcinė bendrovė - UAB;
- Mokslinių tyrimų ir eksperimentinė plėtra - MTEP;
- Laisvoji ekonominė zona - LEZ;
- Europos ekonominė erdvė - EEE;
- Europos Sąjunga - ES;
- Tikslinė teritorija - TT;
- Privalomojo sveikatos draudimo fondas - PSD fondas.

Lengvatinių pelno mokesčio tarifų taikymas

0 proc. pelno mokesčio tarifas

- Vidutinis sąrašuose esančių darbuotojų skaičius ≤ 10 žmonių
- Mokestinio laikotarpio pajamos $\leq 300\,000$ eurų
- Neatitinkama PMĮ 5 straipsnio 3 dalies nuostatų
- Vieneto dalyvis (-iai) yra fizinis (-iai) asmuo (asmenys)
- **Tris vienas po kito einančius mokestinius laikotarpius** vieneto veikla nėra sustabdoma; vienetas nėra likviduojamas ar reorganizuojamas; vieneto akcijos (dalys, pajai) nėra perleidžiamos naujiems dalyviams

Lengvatinių pelno mokesčio tarifų taikymas

5 proc. pelno mokesčio tarifo taikymas

- Vidutinis sąrašuose esančių darbuotojų skaičius ≤ 10 žmonių
- Mokestinio laikotarpio pajamos $\leq 300\,000$ eurų
- Netenkinamos PMĮ 5 straipsnio 3 dalies nuostatos

Lengvatinių pelno mokesčio tarifų taikymas

Vienetai - IĮ, kurių dalyvis ar šeimos nariai yra kitų vienetų (IĮ) dalyviai

IĮ, kurių dalyvis ir (arba) jo šeimos nariai paskutinę mokestinio laikotarpio valdo daugiau kaip 50 proc. akcijų (dalių, pajų) kituose vienetuose, ir vienetai, kuriuose vieneto (IĮ) dalyvis ir (arba) jo šeimos nariai paskutinę mokestinio laikotarpio dieną valdo daugiau kaip 50 proc. akcijų (dalių, pajų)

Kai PMĮ 5 straipsnio 3 dalyje nurodytų asmenų bendras vidutinis darbuotojų skaičius ir (arba) pajamos viršija PMĮ 5 straipsnio 2 dalyje nustatytus dydžius, lengvatinio tarifo netaiko šie vienetai:

Vienetai, kuriuose tas pats dalyvis paskutinę mokestinio laikotarpio dieną valdo daugiau kaip 50 proc. akcijų (dalių, pajų)

Vienetai, kuriuose tie patys dalyviai kartu paskutinę mokestinio laikotarpio dieną valdo daugiau kaip 50 proc. akcijų (dalių, pajų)

Lengvatinių pelno mokesčio tarifų taikymas

1 pavyzdys

UAB A 2022 m. mokestinio laikotarpio pajamos sudarė 280 000 eurų, darbuotojų skaičius - 9. UAB A akcininkas (fizinis asmuo) X paskutinę mokestinio laikotarpio dieną valdė 80 proc. UAB A akcijų, o jo žmona turi IĮ ir yra jos savininkė. IĮ įmonėje samdomų darbuotojų nėra, o 2022 m. mokestinio laikotarpio pajamos sudarė 150 000 eurų.

Ar UAB A ir IĮ, apskaičiuotam apmokestinamam pelnui gali taikyti 5 proc. pelno mokesčio tarifą?

Kai IĮ dalyvio - savininkės šeimos narys (vyras) valdo daugiau kaip 50 proc. UAB A akcijų, tai IĮ ir UAB yra laikomos susijusiomis. Kadangi susijusių įmonių - UAB A ir IĮ **bendros** pajamos viršija 300 000 eurų, tai abi įmonės negali taikyti 5 proc. lengvatinio pelno mokesčio tarifo.

Lengvatinių pelno mokesčio tarifų taikymas

2 pavyzdys

IĮ savininko šeimos nariai nėra kitų IĮ savininkai, tačiau pats IĮ savininkas paskutinę 2022 m. mokestinio laikotarpio dieną valdė UAB X 55 proc. akcijų. IĮ 2022 m. mokestinio laikotarpio pajamos sudaro 100 000 eurų ir IĮ turi 1 samdomą darbuotoją, o UAB X 2022 m. mokestinių metų pajamos - 180 000 eurų bei vidutinis sąrašuose esančių darbuotojų skaičius - 6 darbuotojai. Bendras IĮ ir UAB X 2022 mokestinių metų vidutinis sąrašuose esančių darbuotojų skaičius - 7 darbuotojai ir bendros metinės pajamos - 290 000 eurų.

Ar IĮ ir UAB X apskaičiuotam apmokestinamam pelnui gali taikyti 5 proc. pelno mokesčio tarifą?

Atsižvelgiant į tai, kad IĮ ir UAB X **bendras** vidutinis sąrašuose esančių darbuotojų skaičius ir bendros mokestinio laikotarpio pajamos neviršija PMĮ 5 straipsnio 2 dalyje nustatytų dydžių, abi įmonės gali taikyti 5 proc. pelno mokesčio tarifą.

Lengvatinių pelno mokesčio tarifų taikymas

5 proc. tarifas kooperatinių bendrovių (kooperatyvų)
apmokestinamajam pelnui

Daugiau kaip 50 proc.
pajamų sudaro
pajamos iš žemės
ūkio veiklos, įskaitant
kooperatinių
bendrovių
(kooperatyvų)
pajamas už parduotus
įsigytus iš savo narių
šių narių pagamintus
žemės ūkio produktus



Pajamos iš žemės
ūkio produktų
gamybos

Pajamos iš paslaugų
žemės ūkiui teikimo



Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2012 m. sausio 25 d. nutarimas Nr. 76

Lengvatinių pelno mokesčio tarifų taikymas

5 proc. mokesčio tarifo taikymas apmokestinamajam pelnui, apskaičiuotam pagal PMĮ 5 straipsnio 9 dalyje nustatytą formulę



Pajamas iš MTEP veikloje sukurto turto naudojimo, pardavimo ar kitokio perleidimo nuosavybėn gauna tik jį sukūręs Lietuvos vienetas (ar nuolatinė buveinė) ir pats minėtų pajamų uždirbimui patiria visas išlaidas



Turtas yra pagal autorių teisę saugoma kompiuterio programa ar patentabilumo kriterijus atitinkantis išradimas, apsaugotas Europos patentų tarnybos, EEE valstybėje arba valstybėje, su kuria sudaryta ir taikoma DAIS, išduotais patentais ar papildomais apsaugos liudijimais

Lengvatinių pelno mokesčio tarifų taikymas

Apmokestinamasis pelnas iš MTEP veikloje sukurto turto naudojimo, pardavimo ar kitokio perleidimo apskaičiuojamas pagal formulę:

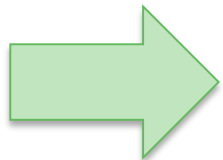
$$\frac{\text{Tinkamos finansuoti išlaidos}}{\text{Visos išlaidos}}$$

X pelnas iš turto naudojimo

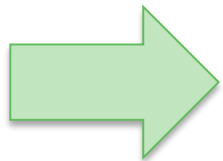
Apmokestinamojo pelno mažinimas (neapmokestinamosiomis pajamomis)

Neapmokestinamosioms pajamoms priskiriamos
šios pajamos:

- Gautos draudimo išmokos



neviršijančios prarasto turto arba patirtų nuostolių ar žalos vertės



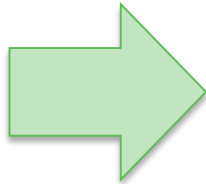
darbuotojų naudai mokamų sugrąžintų draudimo įmokų dalis, viršijanti iš pajamų atskaitytas draudimo įmokas, taip pat draudimo išmokos dalis, viršijančios iš pajamų atskaitytas darbuotojų naudai mokamas draudimo įmokas

Apmokestinamojo pelno mažinimas (neapmokestinamosiomis pajamomis)

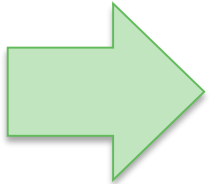
- bankrutavusio vieneto pajamos, gautos už parduotą turtą
- sveikatos priežiūros įstaigų pajamos už paslaugas, kurios finansuojamos iš PSD fondo lėšų
- pajamos dėl turto ir įsipareigojimų, išskyrus išvestinių finansinių priemonių, įsigytų rizikai drausti, perkainojimo teisės aktų nustatyta tvarka
- netesybos, išskyrus netesybas, gautas iš užsienio vienetų, įregistruotų ar kitaip organizuotų TT, ar tų teritorijų gyventojų
- vieneto gautas žalos atlyginimas

Apmokestinamojo pelno mažinimas (neapmokestinamosiomis pajamomis)

- turto vertės padidėjimo pajamos už vieneto, kuris įregistruotas ar kitaip organizuotas EEE valstybėje arba valstybėje, su kuria sudaryta ir taikoma DAIS, ir kuris yra pelno mokesčio arba jam tapataus mokesčio mokėtojas, akcijų perleidimą, jeigu:



akcijas perleidžiantis vienetas ne trumpiau kaip 2 metus be pertraukų turėjo daugiau kaip 10 proc. balsus suteikiančių šio vieneto akcijų



kai akcijos perleistos reorganizavimo atvejais - ne trumpiau kaip 3 metus be pertraukų turėjo daugiau kaip 10 proc. balsus suteikiančių šio vieneto akcijų

Apmokestinamojo pelno mažinimas (neapmokestinamosiomis pajamomis)

- nuo 2023 m. sausio 1 d. neapmokestinamosioms pajamoms yra priskiriamas vienetų gautas atlyginimas už visuomenės poreikiams paimamą žemę ir (ar) kitą turtą (PMĮ 12 straipsnio 19 punktas)
- kitos PMĮ 12 straipsnyje nurodytos pajamos, kurių sąrašas yra baigtinis

Apmokestinamojo pelno mažinimas (įsigyto turto kaina, vykdant investicinį projektą)

PMĮ 2 straipsnio 12-1 dalis

Investicinis projektas - vieneto investicijos į PMĮ 46-1 straipsnio 1 dalyje nurodytą ilgalaikį turtą, skirtą šiems tikslams:

naujų, papildomų produktų gamybai ar paslaugų teikimui

gamybos (ar paslaugų teikimo) pajėgumų didinimui

naujo gamybos (ar paslaugų teikimo) proceso įdiegimui

esamo proceso (jo dalies) esminiam pakeitimui

tarptautiniais išradimų patentais apsaugotų technologijų įdiegimui

Apmokestinamojo pelno mažinimas (įsigyto turto kaina, vykdant investicinį projektą)

3 pavyzdys

Įmonė, užsiimanti didmenine ir mažmenine prekyba, nusprendžia didinti paslaugų teikimo pajėgumus, t. y. įdiegti naują prekybos formą – elektroninę prekybą. Tuo tikslu, 2022 metais pradėtas vykdyti investicinis projektas. Pajėgumų didinimo tikslais priimami nauji darbuotojai, kuriems kuriamos darbo vietos, t. y. šiems darbuotojams perkami kompiuteriai, kompiuterių programos ir pan.

Ar tokios įmonės investicijos gali būti laikomos investiciniu projektu?

Įmonės investicijos iš esmės atitinka PMĮ 2 straipsnio 12-1 dalyje išdėstytus investiciniam projektui nustatytus tikslus. Jeigu įsigytas turtas bus priskirtinas PMĮ 46-1 straipsnio 1 dalyje nurodytoms turto grupėms ir tiesiogiai dalyvaus jos teikiamų paslaugų procese, tai įmonė galės taikyti investicinio projekto lengvatą.

Apmokestinamojo pelno mažinimas (įsigyto turto kaina, vykdant investicinį projektą)

Reikalavimai, taikant lengvatą:

Ilgalaikis turtas yra priskirtinas šioms PMĮ 1 priedėlyje nurodytoms ilgalaikio turto grupėms:

- „mašinos ir įrengimai“
- „įrenginiai (statiniai, gręžiniai ir kt.)“
- „kompiuterinė technika ir ryšių priemonės (kompiuteriai, jų tinklai ir įranga)“
- „programinė įranga“
- „įsigytos teisės“
- „krovininiai automobiliai, priekabos ir puspriekabės, autobusai - ne senesni kaip 5 metų“ (tik įsigytiems kroviniams automobiliams, priekaboms ir puspriekabėms)

Turtas yra nenaudotas ir pagamintas ne anksčiau kaip prieš 2 metus

- skaičiuojant nuo ilgalaikio turto naudojimo pradžios

Apmokestinamojo pelno mažinimas (įsigyto turto kaina, vykdant investicinio projektą)

Apmokestinamasis pelnas gali būti sumažintas iki 100 proc. (išskyrus krovininius automobilius, priekabas, puspriekabas)

- faktiška turto įsigijimo ar pasigamino kaina
- pripažinimo momentas - juridinę galią turinčio turto įsigijimo dokumento išrašymo data
- viršijanti suma perkeliama į kitus mokestinius metus

Galimi turto įsigijimo būdai

- Skolintos lėšos
- pagal pirkimo - pardavimo sutartį išsimokėtinai
- pagal lizingo (finansinės nuomos) ar
- pagal nuomos sutartis, kuriose numatytas nuosavybės teisės perėjimas vienetai, apmokėjus visą turto vertę ir pan.

Apmokestinamojo pelno mažinimas (įsigyto turto kaina, vykdant investicinį projektą)

Apmokestinamojo pelno mažinimas

- Įsigyjant krovinius automobilius, priekabas ir puspriekabas, apmokestinamąjį pelną dėl šio turto įsigijimo galima sumažinti iki 300 000 eurų patirtų išlaidų per mokestinį laikotarpį suma

Apmokestinamojo pelno mažinimas (įsigyto turto kaina, vykdant investicinį projektą)

4 pavyzdys

Įmonė, kurios pagrindinė veikla šaldymo įrangos gamyba, nusprendė didinti gamybos pajėgumus, t. y. plėsti gamybos apimtį ir dalį pagamintos produkcijos eksportuoti į kitas ES šalis. Tuo tikslu 2022 - 2023 metais pradėtas vykdyti investicinis projektas:

- 2022 metais įsigytos gamybai skirtos mašinos ir įrengimai, įrengta priešgaisrinės apsaugos sistema,
- 2023 metais įsigytas papildomas kompiuteris pagamintos produkcijos sandėlio apskaitai ir kompiuterizuota gamybos valdymo/sandėlio programa bei finansinės apskaitos programa.

Įsigytas ilgalaikis turtas priskirtas PMĮ 46-1 straipsnio 1 dalyje nurodytoms turto grupėms, išskyrus priešgaisrinės apsaugos sistemą, priskirtą turto grupei „Elektros perdavimo ir ryšių įtaisai (išskyrus kompiuterių tinklus)“.

Apmokestinamojo pelno mažinimas (įsigyto turto kaina, vykdant investicinį projektą)

4 pavyzdžio tęsinys

Ar įmonė, apskaičiuodama 2022 ir 2023 m. apmokestinamąjį pelną, galės jį sumažinti įsigyto ilgalaikio turto įsigijimo kaina?

Kadangi investicinio projekto reikalavimus atitinkančiu turtu yra laikomas tik **tiesiogiai dalyvaujantis** gamybos procese vieneto įsigytas turtas, todėl įmonė apskaičiuotą apmokestinamąjį pelną už 2022 metus gali sumažinti gamybai skirtų mašinų ir įrengimų faktiška įsigijimo kaina. Apskaičiuojant apmokestinamąjį pelną už 2023 metus, įmonė galės jį sumažinti įsigyto kompiuterio, skirto pagamintos produkcijos sandėlio apskaitai, ir kompiuterizuotos gamybos valdymo/sandėlio programos įsigijimo kaina.

Netiesiogiai dalyvaujantis gamybos procese turtas, t. y. 2023 metais papildomai įsigyta finansinės apskaitos programa, nelaikoma investicinio projekto reikalavimus atitinkančiu turtu. Taip pat investicinio projekto lengvata netaikoma 2022 metais įsigytai ir įrengtai priešgaisrinės apsaugos sistemai, priskirtai kitai turto grupei, nei nurodytai PMĮ 46-1 straipsnio 1 dalyje.

Apmokestinamojo pelno mažinimas (įsigyto turto kaina, vykdant investicinį projektą)

Faktiška turto įsigijimo kaina mažinama

- finansuojama nacionalinio biudžeto, Valstybinio socialinio draudimo fondo biudžeto, PSD fondo biudžeto, kitų valstybės pinigų fondų, savivaldybių fondų, ES ir kitos finansinės paramos lėšų suma

Apmokestinamojo pelno mažinimas (įsigyto turto kaina, vykdant investicinį projektą)

Ilgalaikis turtas, dėl kurio PMĮ 46-1 straipsnyje nustatyta tvarka buvo sumažintas apmokestinamasis pelnas, vieneto veikloje privalo būti naudojamas ne trumpiau kaip **tris metus**

išskyrus:

Kai vienetas pasibaigia arba tais atvejais, kai turtas nebenaudojamas ar perleidžiamas dėl teisės aktų reikalavimų arba prarandamas dėl nenugalimos jėgos (force majeure) ar nusikalstamos trečiųjų asmenų veiklos

Reorganizavimo ar perleidimo (atitinkančio PMĮ 41 straipsnio 2 dalyje numatytus reikalavimus) atvejais, kai įsigyjantysis vienetas perimtą turtą naudos iki tol, kol sueis 3 metai nuo ilgalaikio turto naudojimo jį perleidusiame vienete pradžios

Apmokestinamojo pelno mažinimas (paramai skirtomis išmokomis)

Mokesčių mokėtojai, pagal LPĮ turintys teisę teikti paramą



Iš pajamų leidžiama du kartus atskaityti išmokas (išskyrus išmokas grynais pinigais, viršijančias 250 MGL* dydžio sumą vienam paramos gavėjui per mokestinį laikotarpį), įskaitant perleistą turtą, suteiktas paslaugas,

tačiau

ne didesnes kaip 40 proc. pajamų, apskaičiuotų iš pajamų atėmus neapmokestinamąsias pajamas, leidžiamus atskaitymus ir ribojamų dydžių leidžiamus atskaitymus, išskyrus paramą ir ankstesnių metų mokestinio laikotarpio nuostolius

* bazinė socialinė išmoka

Apmokestinamojo pelno mažinimas (paramai skirtomis išmokomis)

Paramos teikėjai

Parama
(LPĮ 5 straipsnio
2 dalis)

- Lietuvos Respublikos fiziniai ir juridiniai asmenys, išskyrus politines partijas, politines organizacijas, biudžetines įstaigas, valstybės ir savivaldybių įmones, valstybės ir savivaldybių institucijas bei Lietuvos banką
- užsienio valstybės, užsienio valstybių fiziniai ir juridiniai asmenys, tarptautinės organizacijos

Apmokestinamojo pelno mažinimas (paramai skirtomis išmokomis)

Paramos gavėjai- juridiniai asmenys (LPĮ 7 straipsnis)

- paramos gavėjo statusą turintys Lietuvos Respublikoje įregistruoti juridiniai asmenys
- užsienyje įsteigtos lietuvių bendruomenės ir kitos lietuviškos įstaigos ar organizacijos, nurodytos Sąraše, patvirtiname Lietuvos Respublikos užsienio reikalų ministro 2011 m. gruodžio 30 d. įsakymu Nr. V-265
- EEE valstybėse įsteigti juridiniai asmenys ar kitos organizacijos, kurių veiklos tikslas nėra pelno siekimas, o gautas pelnas negali būti skiriamas jų dalyviams
- į Lietuvos Respublikos Vyriausybės sudarytą sąrašą (2016 m. rugpjūčio 11 nutarimas Nr. 812) įtrauktose demokratinėse bei teisinėse valstybėse, patiriančiose nusikaltimus, kaip jie suprantami pagal Tarptautinio baudžiamojų teismo Romos statutą, ir šių nusikaltimų padarinius, įsteigti juridiniai asmenys ar kitos organizacijos, kurių veiklos tikslas nėra pelno siekimas, o gautas pelnas negali būti skiriamas jų dalyviams, bei šių demokratių bei teisinių valstybių valstybinės institucijos

Apmokestinamojo pelno mažinimas (paramai skirtomis išmokomis)

Paramos samprata



Paramos teikėjų savanoriškas ir neatlygintinas labdaros ir paramos dalykų teikimas LPĮ nurodytiems gavėjams ir LPĮ nustatytais tikslais ir būdais



Įforminama atitinkama sutartimi ar kitais paramos perdavimo faktą patvirtinančiais laisvos formos dokumentais, turinčiais privalomą informaciją, nustatytą FAĮ

Apmokestinamojo pelno mažinimas (paramai skirtomis išmokomis)

Paramos
dalykas
juridiniams
asmenims

- piniginės lėšos
- piniginės lėšos, sudarančios gyventojų pajamų mokesčio dalį iki 1,2 proc. arba 0,6 proc.
- bet koks kitas turtas, įskaitant pagamintas ar įsigytas prekes (įsigijimo savikaina arba likutinė vertė, kai teikiama ilgalaikiu turtu)
- suteiktos paslaugos (paslaugų savikaina)

Apmokestinamojo pelno mažinimas (paramai skirtomis išmokomis)

Paramos
dalyku negali
būti

- valstybės ir savivaldybių biudžeto, Valstybinio socialinio draudimo fondo ir PSD fondo biudžetų ir kitų valstybės pinigų fondų piniginės lėšos
- tabako gaminiai, etilo alkoholis ir alkoholiniai gėrimai bei ribotai apyvartoje esantys daiktai
- nuolatinio Lietuvos gyventojų pajamų mokesčio dalį iki 1,2 proc. arba 0,6 proc.

Apmokestinamojo pelno mažinimas (paramai skirtomis išmokomis)

5 pavyzdys

UAB 2022 metais suteikė paramą pelno nesiekiančiai įmonei: banko pavedimu pervadė 10 000 eurų, o 14 000 eurų sumokėjo grynaisiais pinigais. UAB apmokestinamasis pelnas (neatskaičius skirtų lėšų paramai ir nesudengus ankstesnių mokestinių metų nuostolių) sudaro 100 000 eurų.

Kokia suteiktos paramos suma gali būti mažinamas UAB apmokestinamasis pelnas?

Vertinama, kokią grynaisiais pinigais suteiktos paramos sumą UAB gali atskaityti iš pajamų. Kadangi grynaisiais pinigais sumokėta paramos suma viršija 250 MGL $((42 \times 5) + 46 \times 7) : 12 = 44,33$, o 250 MGL yra 11 083 eurų $(44,33 \times 250 = 11083)$, todėl parama pagal PMĮ 28 straipsnį gali būti laikoma tik 250 MGL neviršijanti suma, t. y. 11 083 eurų. Viršijanti suma (2 917 eurų) priskiriama neleidžiamiesiems atskaitymams.

Po to, vertinama, ar dviguba suteiktos paramos suma - 42 166 eurų $((10\,000 + 11\,083) \times 2)$ suma viršija 40 proc. UAB apmokestinamojo pelno. Kadangi dviguba paramos suma viršija 40 000 eurų $(100\,000 \times 0,4)$, todėl UAB apmokestinamąjį pelną gali sumažinti tik neviršijančia suma - 40 000 eurų.

Išmokos, mažinančios apmokestinamąjį pelną (paramai skirtomis išmokomis)

Paramos teikėjai - juridiniai asmenys



Paramos teikimo metinės ataskaitos FR0477 forma (versija 05)

Naujas
paramos
teikimo
kodas - 61

iki kitų kalendorinių metų gegužės 15 d.

Mėnesio ataskaitos apie vienam asmeniui suteiktą paramą ir (arba) labdarą bei iš vieno asmens gautą paramą, didesnę negu 15 000 eurų, forma PLN203

iki kito mėnesio 15 d.

Paramos gavėjai - juridiniai asmenys



Paramos gavimo ir panaudojimo metinės ataskaitos FR0478 forma (versija 06)

Parama
Ukrainai -
22 laukelis

Mėnesio ataskaitos apie vienam asmeniui suteiktą paramą ir (arba) labdarą bei iš vieno asmens gautą paramą, didesnę negu 15 000 eurų, forma PLN203

Apmokestinamojo pelno mažinimas (paramai skirtomis išmokomis)

Juridiniai asmenys, iš paramos teikėjų gautas pinigines lėšas išmokėję fiziniams asmenims teikia:

Juridinių asmenų duomenų apie iš kiekvieno paramos teikėjo gautų piniginių lėšų išmokėjimą fiziniams asmenims PRC913 formą

Iki kitų kalendorinių metų gegužės 15 d.

Apmokestinamojo pelno mažinimas (nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudomis)

Taikoma vienetams,
atitinkantiems nustatytas
sąlygas

- vidutinis darbuotojų skaičius neviršija 10 žmonių
- mokestinio laikotarpio pajamos neviršija 150 000 eurų
- vienetas neatitinka PMĮ 5 straipsnio 3 dalyje nustatytų kriterijų

Ilgalaikis turtas
nudėvimas
(amortizuojamas)
nesilaikant PMĮ 1
priedėlyje nustatytų
normatyvų

- išskyrus naujus pastatus, naudojamus veiklai, ir pastatų, įtrauktų į Lietuvos Respublikos nekilnojamųjų kultūros vertybių registrą, rekonstravimą, jei pastatai pastatyti arba rekonstravimas atliktas nuo 2002 m. sausio 1 d.,
- taip pat gyvenamuosius namus ir kitus pastatus

Apmokestinamojo pelno mažinimas (MTEP darbų sąnaudomis)

MTEP darbų sąnaudos (PMĮ 17-1 straipsnis)



MTEP samprata (PMĮ 2 straipsnio 18 dalis)

Fundamentiniai
moksliniai tyrimai

Taikomieji moksliniai
tyrimai

Eksperimentinė plėtra



Rekomendacinis MTEP etapų klasifikacijos aprašas patvirtintas
2012 m. birželio 6 d. Lietuvos Respublikos Vyriausybės
nutarimu Nr. 650

Dėl vykdomos veiklos priskyrimo MTEP konsultacijas teikia
Mokslo, inovacijų ir technologijų agentūra

Apmokestinamojo pelno mažinimas (MTEP darbų sąnaudomis)

Sąnaudos, išskyrus nusidėvėjimo ar amortizacijos sąnaudas, patirtos vykdant MTEP, iš pajamų atskaitomos **tris kartus**

Tuo laikotarpiu, kurį patiriamos



MTEP veikloje naudojamo ilgalaikio turto nusidėvėjimo arba amortizacijos sąnaudos apskaičiuojamos PMĮ 18 straipsnyje nustatyta tvarka



Iš pajamų atskaitoma tik ta sąnaudų dalis, kuri patirta vykdant MTEP darbus

Apmokestinamojo pelno mažinimas (MTEP darbų sąnaudomis)

MTEP darbų sąnaudų sąrašas patvirtintas 2008 m. lapkričio 19 d. Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu Nr.1183

- MTEP dalyvaujančių darbuotojų darbo užmokesčio ir nuo jo apskaičiuotų privalomųjų mokesčių sąnaudos
- Komandiruočių MTEP darbams atlikti sąnaudos
- Sunaudotų žaliavų ir (arba) medžiagų, kito trumpalaikio turto sąnaudos
- Sąnaudos, patirtos perkant paslaugas, susijusias su MTEP darbais
- Sąnaudos, patirtos įsigyjant MTEP darbų sudedamuosius darbus iš kito apmokestinamojo vieneto ar fizinio asmens
- Nuo MTEP darbų sąnaudų apskaičiuotos pirkimo ir importo pridėtinės vertės mokesčio neatskaitomos sumos

Apmokestinamojo pelno mažinimas (MTEP darbų sąnaudomis)

Privaloma MTEP darbų dokumentacija, kurioje aprašyti atliekami MTEP darbai (jų tikslai, vykdymo eiga, kita svarbi informacija)



MTEP darbų sąnaudos mažinamos MTEP darbams atlikti panaudotų nacionalinio biudžeto, PSD fondo biudžeto, kitų valstybės pinigų fondų, savivaldybių fondų, ES ir kitos finansinės paramos lėšų suma, jeigu buvo gautos tokios lėšos ar tokia parama

Lengvata LEZ įmonėms

LEZ įmonė - tai Lietuvos Respublikos teisės aktu, reguliuojančių juridinių asmenų registravimą, nustatyta tvarka įregistruotas juridinis asmuo, kuriam:



LEZ valdymo bendrovė išdavė leidimą vykdyti veiklą toje LEZ



taikomos Laisvųjų ekonominių zonų pagrindų įstatyme nustatytos veiklos sąlygos ir valstybės garantijos jo veiklai LEZ



LEZ įmonės statusas įgyjamas, kai Juridinių asmenų registro tvarkytojas įregistruoja duomenis, susijusius su zonos įmonės statuso įgijimu

Lengvata LEZ įmonėms

PMĮ 58 straipsnio 16 dalies 1 punktą, taikomas
iki 2018 m. sausio 1 d.

LEZ įmonė 6 metus nemoka pelno mokesčio, o kitus 10 metų gali taikyti 50 proc. sumažintą mokesčio tarifą, kai tenkinamos šios sąlygos:

kapitalo investicijos siekia ne mažesnę kaip 1 mln. eurų sumą

ne mažiau kaip 75 proc. mokestinio laikotarpio pajamų sudaro pajamos iš LEZ vykdomos prekių gamybos, apdirbimo, sandėliavimo veiklos kompiuterių programavimo, konsultacinės veiklos, didmeninės prekybos zonoje sandėliuojamomis prekėmis ir kitos PMĮ 58 straipsnio 16 dalies 1 punkte nurodytos veiklos

LEZ įmonė turi auditoriaus išvadą, patvirtinančią reikalaujamą kapitalo investicijos dydį

Lengvata LEZ įmonėms

PMĮ 58 straipsnio 16 dalies 1 punktą, taikomas
po 2018 m. sausio 1 d.

LEZ įmonė 10 metų nemoka pelno mokesčio, o kitus 6 metus gali taikyti 50 proc. sumažintą mokesčio tarifą, kai tenkinamos šios sąlygos:

kapitalo investicijos siekia ne mažesnę kaip 1 mln. eurų sumą

ne mažiau kaip 75 proc. mokestinio laikotarpio pajamų sudaro iš zonoje vykdomos veiklos (išskyrus prekybos veiklą)

LEZ įmonė turi auditoriaus išvadą, patvirtinančią reikalaujamą kapitalo investicijos dydį

Lengvata LEZ įmonėms

PMĮ 58 straipsnio 16 dalies 2 punktą, taikomas
nuo 2017 m. sausio 1 d. iki 2018 m. sausio 1 d.

LEZ įmonė 6 metus nemoka pelno mokesčio, o kitus 10 metų gali taikyti 50 proc. sumažintą mokesčio tarifą, kai tenkinamos šios sąlygos:

vidutinis LEZ įmonės darbuotojų skaičius mokestiniais metais yra ne mažesnis kaip 20 darbuotojų

kapitalo investicijos siekia ne mažesnę kaip 100 tūkst. eurų sumą

ne mažiau kaip 75 proc. mokestinio laikotarpio pajamų sudaro pajamos iš zonoje vykdomos apskaitos, buhalterijos ir konsultacinės veiklos*, įstaigų administracinės ir aptarnavimo veiklos ir kitos PMĮ 58 straipsnio 16 dalies 2 punkte nurodytos veiklos

LEZ įmonė turi auditoriaus išvadą, patvirtinančią reikalaujamą kapitalo investicijos dydį

* Išskyrus auditą, sąskaitų ekspertizės ir teisingumo paliudijimą

Lengvata LEZ įmonėms

PMĮ 58 straipsnio 16 dalies 2 punktą, taikomas
nuo 2018 m. sausio 1 d.

LEZ įmonė 10 metų nemoka pelno mokesčio, o kitus 6 metus gali taikyti 50 proc. sumažintą mokesčio tarifą, kai tenkinamos šios sąlygos:

vidutinis LEZ įmonės darbuotojų skaičius mokestiniais metais yra ne mažesnis kaip 20 darbuotojų

kapitalo investicijos siekia ne mažesnę kaip 100 tūkst. eurų sumą

ne mažiau kaip 75 proc. mokestinio laikotarpio pajamų sudaro pajamos iš zonoje vykdomos paslaugų teikimo veiklos

LEZ įmonė turi auditoriaus išvadą, patvirtinančią reikalaujamą kapitalo investicijos dydį

Lengvata LEZ įmonėms

PMĮ 58 str. 16 dalies 1 punkto lengvata taikoma tiek, kiek ji suderinama su 2014 m. birželio 17 d. Komisijos reglamento (ES) Nr. 651/2014, kuriuo tam tikrų kategorijų pagalba skelbiama suderinama su vidaus rinka taikant Sutarties 107 ir 108 straipsnius, (OL 2014 L 187, p. 1) nuostatomis

- Nesuderinti su Komisijos reglamentu (ES) Nr. 651/2014 veiklai priskiriama prekybos veikla, bankų, draudimų įmonių, holdingų veikla, veikla transporto sektoriuje ir pan.

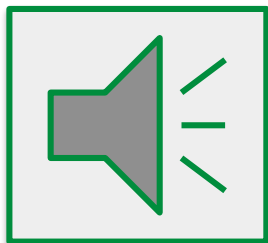
Vykdoma veikla identifikuojama pagal Ekonominės veiklos rūšių klasifikatorių (EVRK 2 red.), kuris parengtas pagal Europos Sąjungos Statistikos Tarnybos paruoštą klasifikatorių „Nomenclatures des Activités de Communauté Européenne“ (NACE 2 red.)

Lengvata LEZ įmonėms

PMĮ 58 straipsnio 16
dalies 1 punkte
numatyta lengvata

arba

PMĮ 58 straipsnio 16
dalies 2 punkte
numatyta lengvata



Taikoma nuosekliai 16 metų
laikotarpi, jeigu tenkinamos visos
nustatytos sąlygos

Lengvata LEZ įmonėms

Lengvatos taikymo 16 metų mokestinių laikotarpių skaičiavimas

Mokestiniai laikotarpiai
neįskaičiuojami į 16 metų
lengvatos taikymo laikotarpį



Dėl kapitalų investicijos
sumažėjimo

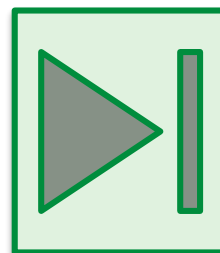


Dėl vidutinio darbuotojų
skaičiaus sumažėjimo

Mokestiniai laikotarpiai
įskaičiuojami į 16 metų
lengvatos taikymo laikotarpį



Dėl pajamų santykio (75
proc.) iš LEZ nustatytos
veiklos neatitikimo



jei mokestiniu
laikotarpiu patiriami
nuostoliai - įskaičiuojami
į 16 metų lengvatos
taikymo laikotarpius

Lengvata LEZ įmonėms

6 pavyzdys

UAB A, nuo 2020 m. turinti LEZ įmonės statusą, 2022 m. rugsėjo mėn. LEZ teritorijoje pasistatė gamybos pastatą ir pradėjo vykdyti langų gamybos veiklą (iki minėtos datos vykdė prekybos veiklą ne LEZ teritorijoje).

UAB A kapitalo investicijos 2022 metais pasiekė 1 mln. eurų (tai patvirtina auditoriaus išvada), o pajamos iš LEZ teritorijoje vykdomos gamybinės veiklos 2022 metais sudarė 70 proc. visų jos pajamų. Mokestiniai metai sutampa su kalendoriniais metais.

Ar UAB A, apskaičiuotam apmokestinamam pelnui už 2022 metus, galėjo taikyti PMĮ 58 straipsnio 16 dalies 1 punkte numatytą lengvatą?

Kadangi UAB A 2022 metais pajamos iš LEZ zonoje vykdytos veiklos **nesudarė** 75 proc. visų pajamų, lengvata už 2022 metus netaikoma, neatsižvelgiant į tai, kad yra tenkinamos kitos sąlygos dėl 1 mln. eurų kapitalo investicijų ir auditoriaus išvados. Lengvata galės būti taikoma vėlesniais laikotarpiais, jei UAB A atitiks visas tris PMĮ 58 straipsnio 16 dalies 1 punkte įvardintas sąlygas dėl nustatyto pajamų santykio dydžio ir 1 mln. eurų investicijų, patvirtintų auditoriaus išvada.

Teisės aktai

- PMĮ, LPĮ, FAĮ,
- 1995 m. birželio 28 d. Nr. I-976 Lietuvos Respublikos laisvųjų ekonominių zonų pagrindų įstatymas Nr. I-976,
- 2014 m. birželio 17 d. Komisijos reglamento (ES) Nr. 651/2014, kuriuo tam tikrų kategorijų pagalba skelbiama suderinama su vidaus rinka taikant Sutarties 107 ir 108 straipsnius,
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2008 m. lapkričio 19 d. nutarimas Nr.1183 „Dėl sąnaudų priskyrimo mokslinių tyrimų ir eksperimentinės plėtros darbų sąnaudoms tvarkos aprašo patvirtinimo“,
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2012 m. birželio 6 d. nutarimas Nr. 650 „Dėl rekomenduojamos mokslinių tyrimų ir eksperimentinės plėtros etapų klasifikacijos aprašo patvirtinimo“,
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2016 m. rugpjūčio 11 d. nutarimas Nr. 812 „Dėl Lietuvos Respublikos labdaros ir paramos įstatymo įgyvendinimo“,
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2012 m. sausio 25 d. nutarimas Nr. 76 „Dėl paslaugų žemės ūkiui sąrašo patvirtinimo“,

Teisės aktai

- Lietuvos Respublikos finansų ministro 2002 m. gegužės 15 d. įsakymas Nr. 134 „Dėl vidutinio metinio darbuotojų skaičiaus pagal sąrašą apskaičiavimo taisyklių patvirtinimo“,
- Lietuvos Respublikos užsienio reikalų ministro 2011 m. gruodžio 30 d. įsakymas Nr. V-265 „Dėl užsienyje esančių lietuvių bendruomenių, kitų lietuviškų įstaigų ar organizacijų, kurios gali būti paramos gavėjais pagal Lietuvos Respublikos labdaros ir paramos įstatymą, sąrašo patvirtinimo“,
- Lietuvos Respublikos finansų ministro 2021 m. vasario 22 d. įsakymas Nr. 1K-53 „Dėl atvejų, kada fiziniai asmenys gali būti Lietuvos Respublikos labdaros ir paramos įstatymo 4 straipsnio 3 dalies 2 punkte nustatyto paramos dalyko gavėjais, ir paramos teikimo šiems gavėjams tvarkos aprašo patvirtinimo“,
- Lietuvos Respublikos užsienio reikalų ministro 2011 m. gruodžio 30 d. įsakymas Nr. V-265 „Dėl užsienyje esančių lietuvių bendruomenių, kitų lietuviškų įstaigų ar organizacijų, kurios gali būti paramos gavėjais pagal Lietuvos Respublikos labdaros ir paramos įstatymą, sąrašo patvirtinimo“,

Teisės aktai

- Lietuvos Respublikos finansų ministro 2021 m. vasario 22 d. įsakymas Nr. 1K-53 „Dėl atvejų, kada fiziniai asmenys gali būti Lietuvos Respublikos labdaros ir paramos įstatymo 4 straipsnio 3 dalies 2 punkte nustatyto paramos dalyko gavėjais, ir paramos teikimo šiems gavėjams tvarkos aprašo patvirtinimo“,
- Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2016 m. lapkričio 21 d. įsakymas Nr. VA-137 „Dėl Lietuvos Respublikos labdaros ir paramos įstatymo įgyvendinimo“,
- Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2003 m. balandžio 10 d. įsakymas Nr. V-103 „Dėl paramos teikimo metinės ataskaitos FR0477 formos, paramos gavimo ir panaudojimo metinės ataskaitos FR0478 formos ir jų užpildymo taisyklių patvirtinimo“,
- Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2021 m. balandžio 13 d. Nr. VA-28 įsakymas „Dėl juridinių asmenų duomenų apie iš kiekvieno paramos teikėjo gautų piniginių lėšų išmokėjimą fiziniams asmenims PRC913 formos bei jos užpildymo taisyklių patvirtinimo“.

- Savarankiškai aktualią informaciją mokesčių klausimais, seminarų dalijamąją medžiagą, paaiškinimus ir komentarus galite rasti adresu www.vmi.lt.
- Mokomieji elektroniniai įrašai skelbiami [VMI YouTube kanale](#).
- Su asmenine informacija galima susipažinti Mano VMI adresu <https://www.vmi.lt/mvmi/> arba VMI svetainės skiltyje „Mano VMI“.