



**VALSTYBINĖ MOKESČIŲ INSPEKCIJA
PRIE LIETUVOS RESPUBLIKOS FINANSŲ MINISTERIJOS**

Audito, apskaitos, turto vertinimo ir
nemokumo valdymo tarnybai prie
Lietuvos Respublikos finansų
ministerijos
Rinktinės g. 48A
03918 Vilnius
El. p. info@avnt.lt

Nr.

**DĖL NUOMOS, LIZINGO (FINANSINĖS NUOMOS) IR PANAUDOS PRIPAŽINIMO PAGAL VERSLO
APSKAITOS STANDARTUS IR PELNO MOKESČIO ĮSTATYMĄ SKIRTUMŲ LENTELĖS PATISKINIMO**

Siekdami užtikrinti duomenų tikslumą ir detaliau įvertinę atgalinio lizingo sandorio rodiklius, patiksliname 2020-09-22 raštu Nr. (18.32-31-1E) RM-51332 pateiktos Nuomos, lizingo (finansinės nuomos) ir panaudos pripažinimo skirtumų lentelės dalies „7. Atgalinis lizingas“ pavyzdžio pelno mokesčio reglamentavimo dalį. Pažymime, kad esminis pelno mokesčio reglamentavimo traktavimas išlieka nepakitęs - vienetui tą patį ilgalaikį turta gavus iš lizingo davėjo pagal atgalinio lizingo (finansinės nuomos) sutartį, to turto nusidėvėjimo (ar amortizacijos) skaičiavimas pelno mokesčio apskaičiavimo tikslais tęsiamas tuo pačiu metodu nuo nenudėvėtos (ar neamortizuotos) iki turto perleidimo lizingo davėjui turto įsigijimo kainos. Šiuo raštu atliekami tik techninio pobūdžio skaičių patikslinimai, siekiant tiksliau iliustruoti pateiktą metodinį paaškinimą.

PRIDEDAMA.

1. Atgalinio lizingo pavyzdžio pelno mokesčio reglamentavimo klausimais dalis, 3 lapai.
2. Atgalinio lizingo pavyzdžio pelno mokesčio reglamentavimo klausimais dalies lyginamasis variantas, 3 lapai.

Teisės departamento direktorė

Rasa Virvilienė

Informacija apie asmens duomenų tvarkymą galima rasti adresu www.vmi.lt skiltyje [Asmens duomenų apsauga](#).



Budžetinė įstaiga
Vasario 16-osios g. 14
LT-01107 Vilnius

Tel. +370 5 266 8200
El. p. vmi@vmi.lt,
www.vmi.lt
E. pristatymo dėžutės
adresas 188659752

Duomenys kaupiami ir saugomi
Juridinių asmenų registre
Kodas 188659752

VAS ir VMI skirtumai

Ištrauka iš lentelės „Nuomos, lizingo (finansinės nuomos) ir panaudos pripažinimo pagal VAS ir PMĮ skirtumai“

20-asis verslo apskaitos standartas (20 VAS)	Pelno mokesčio įstatymas (PMĮ)
7. Atgalinis lizingas	
Pavyzdys	
<p><i>Paėmusi banko paskolą įmonė „A“ 20X6 m. sausio mėn. pastatė pastatą. Pastato įsigijimo (pasigaminimo) savikaina – 1 000 000 EUR. Apskaitoje ir PMĮ tikslais nustatyta pastato likvidacinė vertė – 100 000 EUR, naudojimo tarnavimo laikas – 15 metų.</i></p> <p><i>Po vienu metų nuo pastato eksploatacijos pradžios paaiškėjo, kad dėl apyvartinių lėšų stygiaus įmonė „A“ negalės laiku grąžinti paskolos. <u>20X7 m. sausio 31 d. įmonė „A“ pastatą pardavė lizingo įmonei, gavo pinigus ir įsigijo šį pastatą pagal atgalinio lizingo sutartį.</u></i></p> <p><i>Sukauptas pastato nusidėvėjimas pardavimo dieną – 60 000 EUR ((1 000 000 EUR – 100 000 EUR) : 15 m. x 1 m.).</i></p> <p><i>Pastatas parduotas už rinkos kainą – 1 200 000 EUR ir už šią kainą atperkamas iš lizingo davėjo. Sutarties sudarymo mokestis – 12 000 EUR. Pagal sutarties grafiką įmonė „A“ turės sumokėti lizingo davėjui 120 960 EUR palūkanų.</i></p> <p><i>Pastato iki jo perleidimo lizingo davėjui nenudėvėta įsigijimo kainos (įsigijimo savikainos) dalis sudarė 940 000 EUR (1 000 000 EUR – 60 000 EUR). Lizingo sutarties laikotarpis – 5 metai (60 mėn.), sutartis įsigaliojo pardavimo dieną.</i></p> <p>Įmonė A iki pastato pardavimo lizingo davėjui ribojamų dydžių leidžiamais atskaitymams priskyrė 60 000 Eur nusidėvėjimo sumą, t. y. 20X6 m. - 55 000 Eur ((1 000 000 EUR – 100 000 EUR) : 15 : 12 x 11 mėn.), bei 20X7 m. – 5 000 Eur ((1 000 000 EUR – 100 000 EUR) : 15 : 12 x 1 mėn.).</p> <p>Pardavus pastatą, 260 000 Eur (1 200 000 Eur – 940 000 Eur) turto vertės padidėjimo pajamų suma, apskaičiuojant apmokestinamąjį pelną, įmonės A pajamoms nepriskiriama bei neamortizuojama kaip apskaitoje (amortizacijos sumomis mažinant padidėjusias nusidėvėjimo sąnaudas).</p>	

Įmonė A turės tęsti pagal atgalinio lizingo (finansinės nuomos) sutartį gauto pastato nusidėvėjimo skaičiavimą tuo pačiu tiesiniu metodu nuo nenudėvėtos iki turto perleidimo lizingo davėjui įsigijimo kainos, padidintos sutarties sudarymo mokesčio suma, t. y. nuo 952 000 Eur (940 000 Eur + 12 000 Eur). Įmonė A ribojamų dydžių leidžiamiems atskaitymams šią kainą galės priskirti per likusį 14 m (15 m. - 1 m.) laikotarpį, (įskaitant laikotarpį, kurį jau buvo skaičiuojamas to turto nusidėvėjimas iki jo perleidimo lizingo davėjui).

Apskaičiuojant apmokestinamąjį pelną už 20X7 metus, 60 786 Eur (5 000 Eur (sausio mėn.) + 55786 Eur ((952 000 Eur – 100 000 Eur) : 14 m. :12 mėn.) x 11 mėn.) nusidėvėjimo sąnaudos yra priskiriamos ribojamų dydžių leidžiamiems atskaitymams. Pildant metinę pelno mokesčio deklaracijos PLN204 formą už 20X7 metus, apskaičiuoto skirtumo tarp apskaitoje ir pelno mokesčio apskaičiavimo tikslais apskaičiuotų nusidėvėjimo sąnaudų, t. y. 30 207 EUR (60 786 Eur – 30 146 EUR) suma įrašoma į deklaracijos PLN204 formos 36 laukelį „Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir/ar amortizacijos suma pagal PMĮ 18 ir 19 str.“ ir 32 laukelio sumą.

Apskaičiuojant apmokestinamąjį pelną už 20X8-20X11, t. y. kol baigsis lizingo laikotarpis, analogiškai kaip ir 20X7 metais, turės būti apskaičiuojami skirtumai tarp apskaitoje ir pelno mokesčio apskaičiavimo tikslais apskaičiuotų nusidėvėjimo sąnaudų bei, pildant metinę pelno mokesčio deklaracijos PLN204 formą, turės būti atliekami apmokestinamojo pelno koregavimai:

(952 000 EUR – 100 000 EUR) : 14 m. = 60 857 EUR,

20X8 m. – 33 425 EUR (60 857 EUR – 27 432 EUR);

20X9 m. – 33 425 EUR;

20Y0 m. – 33 425 EUR;

20Y1 m. – 33 425 EUR.

Už 20Y2 m. dalis nusidėvėjimo sąnaudų, t. y. 14 238 EUR (75 095 EUR – 60 857 EUR) suma bus priskiriama neleidžiamiems atskaitymams ir,

pildant už 20Y2 metus PLN204 deklaracijos formą, įrašoma į šios deklaracijos priedą PL2N204S „Sąnaudų sumos, laikomos neleidžiamais atskaitymais“ S1 laukelyje nurodant 20 kodą „Sąnaudos dėl turto, įskaitant VP, ir įsipareigojimų (išskyrus išvestinių finansinių priemonių, įsigytų rizikai drausti) perkainojimų pagal PMĮ 31 str. 1 d. 15 p.“.

Atitinkamai, pildant už 20Y3 m. ir vėlesnius metus PLN204 deklaracijos formą, apskaitoje apskaičiuotos nusidėvėjimo sąnaudos, t. y. kasmet po 18 571 EUR (79 428 EUR – 60 857 EUR), įrašomos į šios deklaracijos priedą PLN204S „Sąnaudų sumos, laikomos neleidžiamais atskaitymais“ S1 laukelyje nurodant 20 kodą „Sąnaudos dėl turto, įskaitant VP, ir įsipareigojimų (išskyrus išvestinių finansinių priemonių, įsigytų rizikai drausti) perkainojimų pagal PMĮ 31 str. 1 d. 15 p.“.

Pagal atgalinio lizingo (finansinės nuomos) sutartį mokamos palūkanos priskiriamos leidžiamiems atskaitymams pagal PMĮ 17 str. 1 dalį, laikantis kaupimo principo. Pildant PLN204 deklaracijos formą, koregavimai neatliekami, nes ta pati palūkanų suma pripažįstama tiek apskaitoje, tiek apskaičiuojant pelno mokestį:

20X7 m. – 22 176 EUR;

20X8 m. – 24 192 EUR;

20X9 m. – 27 432 EUR;

20Y0 m. – 27 432 EUR;

20Y1 m. – 27 432 EUR;

20Y2 m. – 2 016 EUR.

VAS ir VMI skirtumai

Ištrauka iš lentelės „Nuomos, lizingo (finansinės nuomos) ir panaudos pripažinimo pagal VAS ir PMĮ skirtumai“

20-asis verslo apskaitos standartas (20 VAS)	Pelno mokesčio įstatymas (PMĮ)
8. Atgalinis lizingas	
<p style="text-align: center;">Pavyzdys</p> <p><i>Paėmusi banko paskolą įmonė „A“ 20X6 m. sausio mėn. pastatė pastatą. Pastato įsigijimo (pasigaminimo) savikaina – 1 000 000 EUR. Apskaitoje ir PMĮ tikslais nustatyta pastato likvidacinė vertė – 100 000 EUR, naudingo tarnavimo laikas – 15 metų.</i></p> <p><i>Po vienu metų nuo pastato eksploatacijos pradžios paaiškėjo, kad dėl apyvartinių lėšų stygiaus įmonė „A“ negalės laiku grąžinti paskolos. 20X7 m. sausio 31 d. įmonė „A“ pastatą pardavė lizingo įmonei, gavo pinigus ir įsigijo šį pastatą pagal atgalinio lizingo sutartį.</i></p> <p><i>Sukauptas pastato nusidėvėjimas pardavimo dieną – 60 000 EUR ((1 000 000 EUR – 100 000 EUR) : 15 m. x 1 m.).</i></p> <p><i>Pastatas parduotas už rinkos kainą – 1 200 000 EUR ir už šią kainą atperkamas iš lizingo davėjo. Sutarties sudarymo mokestis – 12 000 EUR. Pagal sutarties grafiką įmonė „A“ turės sumokėti lizingo davėjui 120 960 EUR palūkanų.</i></p> <p><i>Pastato iki jo perleidimo lizingo davėjui nenudėvėta įsigijimo kainos (įsigijimo savikainos) dalis sudarė 940 000 EUR (1 000 000 EUR – 60 000 EUR). Lizingo sutarties laikotarpis – 5 metai (60 mėn.), sutartis įsigaliojo pardavimo dieną.</i></p>	
	<p>Įmonė A iki pastato pardavimo lizingo davėjui ribojamų dydžių leidžiamiems atskaitymams priskyre 60 000 Eur nusidėvėjimo sumą, t. y. 20X6 m. - 55 000 Eur ((1 000 000 EUR – 100 000 EUR) : 15 : 12 x 11 mėn.), bei 20X7 m. – 5 000 Eur ((1 000 000 EUR – 100 000 EUR) : 15 : 12 x 1 mėn.).</p> <p>Pardavus pastatą, 260 000 Eur (1 200 000 Eur – 940 000 Eur) turto vertės padidėjimo pajamų suma, apskaičiuojant apmokestinamąjį pelną, įmonės A pajamoms nepriskiriama bei neamortizuojama kaip apskaitoje (amortizacijos sumomis mažinant padidėjusias nusidėvėjimo sąnaudas).</p>

Įmonė A turės tęsti pagal atgalinio lizingo (finansinės nuomos) sutartį gauto pastato nusidėvėjimo skaičiavimą tuo pačiu tiesiniu metodu nuo nenudėvėtos iki turto perleidimo lizingo davėjui įsigijimo kainos, padidintos sutarties sudarymo mokesčio suma, t. y. nuo 952 000 Eur (940 000 Eur + 12 000 Eur). Įmonė A ribojamų dydžių leidžiamiems atskaitymams šią kainą galės priskirti per likusį 14 m (15 m. - 1 m.) laikotarpį, (įskaitant laikotarpį, kurį jau buvo skaičiuojamas to turto nusidėvėjimas iki jo perleidimo lizingo davėjui).

Apskaičiuojant apmokestinamąjį pelną už 20X7 metus, 60 786 Eur (5 000 Eur (sausio mėn.) + 55786 Eur ((952 000 Eur – 100 000 Eur) : 14 m. :12 mėn.) x 11 mėn.) nusidėvėjimo sąnaudos yra priskiriamos ribojamų dydžių leidžiamiems atskaitymams. Pildant metinę pelno mokesčio deklaracijos PLN204 formą už 20X7 metus, apskaičiuoto skirtumo tarp apskaitoje ir pelno mokesčio apskaičiavimo tikslais apskaičiuotų nusidėvėjimo sąnaudų, t. y. 30 207 EUR (60 786 Eur – 30 146 EUR) suma įrašoma į deklaracijos PLN204 formos 36 laukelį „Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir/ar amortizacijos suma pagal PMĮ 18 ir 19 str.“ ir 32 laukelio sumą.

Apskaičiuojant apmokestinamąjį pelną už 20X8-20X11, t. y. kol baigsis lizingo laikotarpis, analogiškai kaip ir 20X7 metais, turės būti apskaičiuojami skirtumai tarp apskaitoje ir pelno mokesčio apskaičiavimo tikslais apskaičiuotų nusidėvėjimo sąnaudų bei, pildant metinę pelno mokesčio deklaracijos PLN204 formą, turės būti atliekami apmokestinamojo pelno koregavimai:

(952 000 EUR – 100 000 EUR) : 14 m. = 60 857 EUR,

20X8 m. – 33 425 EUR (60 857 EUR – 27 432 EUR);

20X9 m. – 33 425 EUR;

20Y0 m. – 33 425 EUR;

20Y1 m. – 33 425 EUR;

~~20Y2 m. – 2 785 EUR ((60 857 EUR :12 mėn. x 1 mėn.) – 2 286 EUR).~~

~~Pasibaigus lizingo laikotarpiui (nuo UŽ 20Y2 m. vasario mėn.)~~ dalis nusidėvėjimo sąnaudų, t. y. **14 238 EUR (75 095 EUR – 60 857 EUR)** ~~75 095 EUR~~ suma bus priskiriama neleidžiamiesiems atskaitymams ir, pildant už 20Y2 metus PLN204 deklaracijos formą, įrašoma į šios deklaracijos priedą PLN204S „Sąnaudų sumos, laikomos neleidžiamais atskaitymais“ S1 laukelyje nurodant 20 kodą „Sąnaudos dėl turto, įskaitant VP, ir įsipareigojimų (išskyrus išvestinių finansinių priemonių, įsigytų rizikai drausti) perkainojimų pagal PMĮ 31 str. 1 d. 15 p.“.

Atitinkamai, pildant už 20Y3 ir vėlesnius metus PLN204 deklaracijos formą, apskaitoje apskaičiuotos nusidėvėjimo sąnaudos, t. y. kasmet po **18 571 EUR (79 428 EUR – 60 857 EUR)** ~~79 428 EUR~~, įrašomos į šios deklaracijos priedą PLN204S „Sąnaudų sumos, laikomos neleidžiamais atskaitymais“ S1 laukelyje nurodant 20 kodą „Sąnaudos dėl turto, įskaitant VP, ir įsipareigojimų (išskyrus išvestinių finansinių priemonių, įsigytų rizikai drausti) perkainojimų pagal PMĮ 31 str. 1 d. 15 p.“.

Pagal atgalinio lizingo (finansinės nuomos) sutartį mokamos palūkanos priskiriamos leidžiamiesiems atskaitymams pagal PMĮ 17 str. 1 dalį, laikantis kaupimo principo. Pildant PLN204 deklaracijos formą, koregavimai neatliekami, nes ta pati palūkanų suma pripažįstama tiek apskaitoje, tiek apskaičiuojant pelno mokestį:

- 20X7 m. – 22 176 EUR;
- 20X8 m. – 24 192 EUR;
- 20X9 m. – 27 432 EUR;
- 20Y0 m. – 27 432 EUR;
- 20Y1 m. – 27 432 EUR;
- 20Y2 m. – 2 016 EUR.