



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

Apskričių valstybinėms mokesčių
inspekcijoms

|

Nr.

**DĖL LIETUVOS RESPUBLIKOS PELNO MOKESČIO ĮSTATYMO 30 STRAIPSNIO 4 DALIES IR 38
STRAIPSNIO 2 DALIES APIBENDRINTŲ PAAIŠKINIMŲ (KOMENTARŲ) PAKEITIMŲ**

Atsižvelgdami į Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymo Nr. IX-675 5, 12, 17, 30, 33, 34, 35, 38², 41 ir 43 straipsnių pakeitimo ir įstatymo papildymo 30² straipsniu įstatymą Nr. XIV-2774, parengėme PMĮ¹ 30 straipsnio 4 dalies ir jos apibendrinto paaiškinimo (komentarų) 8 punkto bei 38 straipsnio 2 dalies ir šios dalies apibendrinto paaiškinimo (komentarų) pakeitimus.

Šiuos komentarus galima rasti VMI² interneto svetainėje adresu:
<https://www.vmi.lt/evmi/pelno-mokestis>.

PRIDEDAMA:

1. PMĮ 30 straipsnio 4 dalies ir jos apibendrinto paaiškinimo (komentarų) 8 punkto bei 38 straipsnio 2 dalies ir šios dalies apibendrinto paaiškinimo (komentarų) pakeitimai, 2 lapai.
2. PMĮ 30 straipsnio 4 dalies ir jos apibendrinto paaiškinimo (komentarų) 8 punkto bei 38 straipsnio 2 dalies ir šios dalies apibendrinto paaiškinimo (komentarų) lyginamieji variantai, 2 lapai.

Viršininkė

Edita Janušienė

¹ Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymo (toliau - PMĮ).

² Valstybinė mokesčių inspekcija.

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

1. PMĮ 30 straipsnio 4 dalies nauja redakcija ir šios dalies apibendrinto paaiškinimo (komentarų) 8 punkto pakeitimas

4. Mokestinio laikotarpio nuostolius, išskyrus nuostolius dėl vertybinių popierių ir (arba) išvestinių finansinių priemonių perleidimo (ne finansų įstaigų) ir nuostolius dėl turto naudojimo, pardavimo ar kitokio perleidimo nuosavybės, apskaičiuotus pagal šio Įstatymo 5 straipsnio 9 dalyje nustatytą formulę, galima perkėlinėti neribotą laikotarpį, tačiau toks perkėlimas nutraukiamas, jeigu vienetas nebetęsia veiklos, dėl kurios šie nuostoliai susidarė, išskyrus atvejus, kai vienetas veiklos nebetęsia dėl nuo jo nepriklausančių priežasčių. Šioje dalyje nurodytų perkeliamų atskaitomų mokestinių nuostolių, išskyrus mokestinius nuostolius vienetų, kurių apmokestinamasis pelnas pagal šio Įstatymo 5 straipsnio 2 dalies nuostatas apmokestinamas taikant 6 procentų mokesčio tarifą, suma negali būti didesnė kaip 70 procentų mokesčio mokėtojo mokestinio laikotarpio pajamų, apskaičiuotų iš pajamų atėmus neapmokestinamąsias pajamas, leidžiamus atskaitymus ir ribojamų dydžių leidžiamus atskaitymus, išskyrus ankstesnių metų mokestinių laikotarpių nuostolius.

(Pagal 2024 m. birželio 20 d. įstatymo Nr. XIV-2774 redakciją; taikoma apskaičiuojant 2025 metais prasidėjusio ir vėlesnių mokestinių laikotarpių apmokestinamąjį pelną)

8. Pagal komentuojamoje dalyje nustatytą išimtį, iš mokestinio laikotarpio pajamų atskaitomus ankstesnių mokestinių laikotarpių veiklos nuostolius ir/ar VP perleidimo nuostolius ribojanti nuostata netaikoma vienetams, kurių apmokestinamasis pelnas apmokestinamas, taikant PMĮ 5 straipsnio 2 dalyje nustatytą lengvatinį (5 proc. – apskaičiuojant iki 2025 metais prasidėjusio mokestinio laikotarpio bei 6 proc. – apskaičiuojant 2025 metais prasidėjusio ir vėlesnių mokestinių laikotarpių apmokestinamąjį pelną) pelno mokesčio tarifą.

Pavyzdys

UAB X už 2024 mokestinius metus apskaičiavo 50 000 Eur, o už 2025 mokestinius metus – 10 000 Eur veiklos nuostolių (bendrovė atitinka PMĮ 5 straipsnio 2 dalyje nustatytas sąlygas dėl lengvatinio (5 procentų – iki 2025 metais prasidėjusio mokestinio laikotarpio, 6 proc. – nuo 2025 prasidėjusio mokestinio laikotarpio) mokesčio tarifo taikymo). UAB X 2026 mokestinių metų veiklos pelnas sudaro 50 000 Eur (VP perleidimo ir veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 straipsnio 7-9 dalis, pajamų bendrovė neturėjo). Apskaičiuodama 2026 mokestinių metų apmokestinamąjį pelną, UAB X iš pajamų gali atskaityti 50 000 Eur 2024 mokestinių metų veiklos nuostolių sumą. Likusią neatskaitytą 2025 mokestinių metų 10 000 Eur nuostolių sumą bendrovė gali perkelti į kitus mokestinius metus, netaikydama PMĮ 30 straipsnio 4 dalyje nustatytų perkeliams ankstesnių mokestinių laikotarpių nuostoliams ribojančių nuostatų, jeigu ir kitais mokestiniais metais bendrovė atitiks PMĮ 5 straipsnio 2 dalyje nustatytas sąlygas dėl lengvatinio mokesčio tarifo taikymo.

2. PMĮ 38² straipsnio 2 dalies nauja redakcija ir šios dalies apibendrinto paaiškinimo (komentarų) pakeitimas

2. Fiksuoto pelno mokesčio bazei be jokių atskaitymų taikomas 16 procentų tarifas.

(Pagal 2024 m. birželio 20 d. įstatymo Nr. XIV-2774 redakciją; taikoma apskaičiuojant 2025 metais prasidėjusio ir vėlesnių mokestinių laikotarpių apmokestinamąjį pelną)

Komentaras

Jeigu laivybos vieneto pasirinkimu pajamos iš tarptautinio vežimo jūrų laivais arba tarptautinio vežimo jūrų laivais ir su tuo tiesiogiai susijusios veiklos taikomas fiksuotas pelno mokestis, tai apmokestinant visą apskaičiuotą to mokesčio bazę be jokių atskaitymų taikomas 16 procentų tarifas.

Pavyzdys

Vienetas už 2025 metais prasidėjusį mokestinį laikotarpį apskaičiavo 122 000 Eur fiksuoto pelno mokesčio mokestinę bazę. Per mokestinį laikotarpį vienetas Labdaros ir paramos įstatymo nustatyta tvarka suteikė 20 000 Eur paramos. Vienetas privalo sumokėti 19 520 Eur pelno mokesčio ($122\,000 \text{ Eur} \times 16 / 100$), neatsižvelgiant į paramai patirtas išlaidas.



1. PMĮ 30 straipsnio 4 dalies nauja redakcija ir šios dalies apibendrinto paaiškinimo (komentarų) 8 punkto pakeitimo projektas

4. Mokestinio laikotarpio nuostolius, išskyrus nuostolius dėl vertybinių popierių ir (arba) išvestinių finansinių priemonių perleidimo (ne finansų įstaigų) ir nuostolius dėl turto naudojimo, pardavimo ar kitokio perleidimo nuosavybės, apskaičiuotus pagal šio Įstatymo 5 straipsnio 9 dalyje nustatytą formulę, galima perkėlinėti neribotą laikotarpį, tačiau toks perkėlimas nutraukiamas, jeigu vienetas nebetęsia veiklos, dėl kurios šie nuostoliai susidarė, išskyrus atvejus, kai vienetas veiklos nebetęsia dėl nuo jo nepriklausančių priežasčių. Šioje dalyje nurodytų perkeliamų atskaitomų mokestinių nuostolių, išskyrus mokestinius nuostolius vienetų, kurių apmokestinamasis pelnas pagal šio Įstatymo 5 straipsnio 2 dalies nuostatas apmokestinamas taikant 5 **6** procentų mokesčio tarifą, suma negali būti didesnė kaip 70 procentų mokesčio mokėtojo mokestinio laikotarpio pajamų, apskaičiuotų iš pajamų atėmus neapmokestinamąsias pajamas, leidžiamus atskaitymus ir ribojamų dydžių leidžiamus atskaitymus, išskyrus ankstesnių metų mokestinių laikotarpių nuostolius.

(KEISTA: 2019-12-17, įstatymu Nr. XIII-2694, taikoma apskaičiuojant ir deklaruojant 2020 metų ir vėlesnių mokestinių laikotarpių pelno mokestį)

(Pagal 2024 m. birželio 20 d. įstatymo Nr. XIV-2774 redakciją; taikoma apskaičiuojant 2025 metais prasidėjusio ir vėlesnių mokestinių laikotarpių apmokestinamąjį pelną)

8. Pagal komentuojamoje dalyje nustatytą išimtį, iš mokestinio laikotarpio pajamų atskaitomus ankstesnių mokestinių laikotarpių veiklos nuostolius ir/ar VP perleidimo nuostolius ribojanti nuostata netaikoma vienetams, kurių apmokestinamasis pelnas apmokestinamas, taikant PMĮ 5 straipsnio 2 dalyje nustatytą 5 ~~procentų~~ **lengvatinį (5 proc. – apskaičiuojant iki 2025 metais prasidėjusio mokestinio laikotarpio bei 6 proc. – apskaičiuojant 2025 metais prasidėjusio ir vėlesnių mokestinių laikotarpių apmokestinamąjį pelną) pelno mokesčio tarifą.**

Pavyzdys

UAB X už ~~2016~~ **2024** mokestinius metus apskaičiavo 50 000 Eur, o už ~~2017~~ **2025** mokestinius metus – 10 000 Eur veiklos nuostolių (bendrovė atitinka PMĮ 5 straipsnio 2 dalyje nustatytas sąlygas dėl 5 ~~procentų~~ **lengvatinio (5 procentų – iki 2025 metais prasidėjusio mokestinio laikotarpio, 6 proc. – nuo 2025 prasidėjusio mokestinio laikotarpio)** mokesčio tarifo taikymo). UAB X ~~2018~~ **2026** mokestinių metų veiklos pelnas sudarė 50 000 Eur (VP perleidimo ir veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 straipsnio 7-9 dalis, pajamų bendrovė neturėjo). Apskaičiuodama ~~2018~~ **2026** mokestinių metų apmokestinamąjį pelną, UAB X iš pajamų gali atskaityti 50 000 Eur **2024 mokestinių metų** veiklos nuostolių **sumą**. Likusią neatskaitytą ~~2017~~ **2025** mokestinių metų 10 000 Eur **nuostolių** sumą bendrovė gali perkelti į kitus mokestinius metus, netaikydama PMĮ 30 straipsnio 4 dalyje nustatytų perkeliams ankstesnių mokestinių laikotarpių nuostoliams ribojančių nuostatų, jeigu ir kitais mokestiniais metais bendrovė atitiks PMĮ 5 straipsnio 2 dalyje nustatytas sąlygas dėl 5 ~~procentų~~ **lengvatinio** mokesčio tarifo taikymo.

(Pagal VMI prie FM 2019-11-12 raštą Nr. (32.42-31-1E) RM-33191)

2. PMĮ 38² straipsnio 2 dalies nauja redakcija ir šios dalies apibendrinto paaiškinimo (komentarų) pakeitimo projektas

2. Fiksuoto pelno mokesčio bazei be jokių atskaitymų taikomas 15 **16** procentų tarifas.
(KEISTA: 2017-06-01 įstatymu Nr. XIII-405 (nuo 2017-06-10), taikoma apskaičiuojant 2017 metais prasidėjusio mokestinio laikotarpio ir vėlesnių mokestinių laikotarpių apmokestinamąjį pelną)

(Pagal 2024 m. birželio 20 d. įstatymo Nr. XIV-2774 redakciją; taikoma apskaičiuojant 2025 metais prasidėjusio ir vėlesnių mokestinių laikotarpių apmokestinamąjį pelną)

Komentaras

Jeigu laivybos vieneto pasirinkimu pajamos iš tarptautinio vežimo jūrų laivais arba tarptautinio vežimo jūrų laivais ir su tuo tiesiogiai susijusios veiklos taikomas fiksuotas pelno mokestis, tai apmokestinant visą apskaičiuotą to mokesčio bazę be jokių atskaitymų taikomas ~~45~~ **16** procentų tarifas.

Pavyzdys

Vienetas **už 2025 metais prasidėjusį** mokestinį laikotarpį apskaičiavo 122 000 Eur fiksuoto pelno mokesčio mokestinę bazę. Per mokestinį laikotarpį vienetas Labdaros ir paramos įstatymo nustatyta tvarka suteikė 20 000 Eur paramos. Vienetas privalo sumokėti ~~18 300~~ **19 520** Eur pelno mokesčio ($122\,000 \text{ Eur} \times \frac{16}{100}$), neatsižvelgiant į paramai patirtas išlaidas.

