

1. PMĮ 2 straipsnio 12¹ dalies apibendrinto paaiškinimo (komentarų) 7 punkto pakeitimo projektas

7. Vienetas sumažindamas apmokestinamąjį pelną dėl vykdomo investicinio projekto, apie pradėtą (-us) vykdyti investicinį (-ius) projektą (-us), pagal šio straipsnio 6 dalį, privalo apie tai informuoti vietos mokesčių administratorių (žr. 46-1 str. 6 dalies komentarą). Kad būtų galima įvertinti PMĮ 46-1 straipsnio taikymo pagrįstumą, vienetas privalo turėti juridinę galią turinčius turto įsigijimo dokumentus, taip pat dokumentus, įrodančius, kad turtas nenaudotas bei pagamintas ne anksčiau kaip prieš 2 metus, įvedimo į eksploataciją aktus, pranešimą apie vykdomą investicinį projektą ir kitus dokumentus, įrodančius turto reikalingumą investicinio projekto vykdymui bei jo naudojimo vieneto veikloje laikotarpį. Patikrinimo metu paaiškėjus, kad investicijų lengvata pagal PMĮ 46¹ straipsnį pritaikyta nepagrįstai, vienetai bus taikomos įstatymuose nustatytos sankcijos už mokesčių sumokėjimą ne laiku.

(VMI prie FM 2009-08-31 raštas Nr. (18.10-31-1)-R-8277)

2. PMĮ 46¹ straipsnio 1 dalies apibendrinto paaiškinimo (komentarų) 2 punkto 15 pastraipos bei 4 ir 5 pavyzdžių pakeitimo projektas

Įsigyjant krovinius automobilius, priekabas ir puspriekabas, apmokestinamąjį pelną dėl šio turto įsigijimo galima sumažinti tik iki 300 000 eurų patirtų išlaidų per mokestinį laikotarpį suma. Pažymėtina, kad, jeigu per mokestinį laikotarpį įsigyto turto faktiška įsigijimo kaina, **neviršijanti 300 000 eurų**, yra didesnė nei 50 100 procentų už šį mokestinį laikotarpį apskaičiuoto apmokestinamojo pelno sumos, tai šią sumą viršijanti įsigijimo kainos dalis gali būti perkeliama ne ilgiau kaip keturis vienas po kito einančius mokestinius metus.

4. Vienetas, teikiantis krovinių pervežimo paslaugas, 2013 2022 metais įsigijo du naujus krovinius automobilius – vilkikus – po 120 000 Eur 220 tūkst. litų, 2014 2023 metais – penkis naujus vilkikus po 150 000 Eur 250 tūkst. litų ir dvi naujas priekabas po 100 000 Eur 115 tūkst. litų, o 2015 2024 metais – du naujus krovinius automobilius – vilkikus – po 90 000 Eur 100 tūkst. eurų. Šis vieneto įsigytas turtas tenkina nustatytus turto įsigijimo tikslus ir investicijai keliamus reikalavimus.

Per 2013 metus vieneto faktiškai patirtomis išlaidomis apmokestinamasis pelnas nemažinamas, o pagal PMĮ 46¹ straipsnio 1 dalies nuostatas už 2014 metus apskaičiuotas apmokestinamasis pelnas gali būti mažinamas ne didesne kaip 1 mln. litų patirtų išlaidų suma, nors visa 2014 metais įsigyto turto kaina siekia 1 mln. 480 tūkst. litų, o už 2015 metus apskaičiuotas apmokestinamasis pelnas gali būti mažinamas visa, t.y. 200 tūkst. eurų, patirtų išlaidų suma, nes ji neviršija leistinos 300 tūkst. eurų sumos.

Vieneto mokestinio laikotarpio apmokestinamasis pelnas gali būti sumažintas ne daugiau kaip 50 procentų. Jeigu per mokestinį laikotarpį, t. y. 2014 ir 2015 metais, įsigyto turto faktiškos įsigijimo kainos dalis, t. y. atitinkamai 1 mln. litų ir 200 tūkst. eurų, yra didesnė nei 50 procentų už šį mokestinį laikotarpį apskaičiuoto apmokestinamojo pelno sumos, tai šią sumą viršijanti įsigijimo kainos dalis gali būti perkeliama ne ilgiau kaip keturis vienas po kito einančius mokestinius metus.

Už 2022 metus apmokestinamasis pelnas gali būti mažinamas visa, t. y. 240 000 Eur (2 x 120 000 Eur), patirtų išlaidų įsigyjant krovinius automobilius suma, nes ji neviršijo leistinos 300 000 Eur sumos. Tačiau, kadangi vienetas 2022 m. dirbo nuostolingai, todėl vienetas šias išlaidas gali perkelti PMĮ 46¹ straipsnio 2 dalyje nustatyta tvarka ne ilgiau kaip keturis vienas

po kito einančius mokestinius metus apskaičiuotoms apmokestinamojo pelno sumoms sumažinti.

Vienetas už 2023 metus apskaičiavęs 11 000 000 Eur apmokestinamąjį pelną, gali jį sumažinti per 2022 m. mokestinį laikotarpį visa patirtų išlaidų už įsigytus krovininius automobilius suma – 240 000 Eur bei 2023 m. tik 300 000 Eur patirtų išlaidų suma, nors visa šiais metais įsigytų krovininių automobilių, priekabų ir puspriekabių kaina siekia 950 000 Eur (5 x 150 000 Eur + 2 x 100 000 Eur).

Likusi 2023 m. patirtų išlaidų dalis – 650 000 Eur (950 000 Eur – 300 000 Eur), viršijanti leistiną 300 000 Eur sumą, į kitus metus neperkeliamą.

Už 2024 metus apskaičiuotas 800 000 Eur apmokestinamasis pelnas gali būti sumažintas visa, t. y. 180 000 Eur (2 x 90 000 Eur), patirtų išlaidų suma.

5. Vienetas, teikiantis krovininių pervežimo paslaugas bei vykdomas gamybinę veiklą, 2015 2024 metais įsigijo krovininius automobilius už 400 000 Eur tūkst. eurų bei, plėsdamas gamybos apimtį ir tobulindamas gamybos procesus, naujus įrengimus už 2600 000 Eur tūkst. eurų, kurie tenkina nustatytus turto įsigijimo tikslus ir investicijai keliamus reikalavimus.

2015 2024 metų apmokestinamasis pelnas yra 800 000 Eur, kuris tūkst. eurų. Kadangi vieneto mokestinio laikotarpio apmokestinamasis pelnas gali būti sumažinamas ne daugiau kaip 50 procentų apskaičiuoto apmokestinamojo pelno sumos, tai vieneto faktiškos turto įsigijimo kainos dalis negali viršyti 400 tūkst. eurų. Todėl, pagal PMI 46¹ straipsnio 1 dalies nuostatas už 2015 metus apskaičiuotas apmokestinamasis pelnas gali būti mažinamas:

- 300 000 Eur tūkst. eurų patirtų išlaidų suma už įsigytus krovininius automobilius, nors visa 2015 2024 metais įsigytų krovininių automobilių kaina siekia 400 000 Eur tūkst. eurų. Likusi 2024 m. patirtų išlaidų dalis – 100 000 Eur (400 000 Eur – 300 000 Eur), viršijanti leistiną 300 000 Eur sumą, į kitus metus neperkeliamą;

- 1500 000 Eur tūkst. eurų gamybinių įrengimų faktiška įsigijimo kainos dalimi, o likusi, t. y. 100 000 Eur (600 000 Eur – 500 000 Eur) tūkst. eurų, suma gali būti perkeliama ne ilgiau kaip keturis vienas po kito einančius mokestinius metus.