

## 9. PELNO MOKESTIS

### 9.0. PELNO MOKESČIO TARIFŲ SUVESTINĖ

(atnaujinta 2024 01 01)

| Eil. Nr.                             | Aprašymas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Pastabos                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|--------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                                    | 2                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 3                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| <b>Pelno mokesčio tarifas – 15 %</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 1.                                   | Lietuvos vieneto, <b>nuolatinių buveinių</b> apmokestinamasis <b>pelnas apmokestinamas taikant 15 procentų mokesčio tarifą</b> , jeigu PMĮ nenustato ko kita. (PMĮ <sup>A</sup> 5 str. 1 d. 1 p.)                                                                                                                                                      | <p>*Pelno mokestį nuo apmokestinamojo pelno <b>moka Lietuvos vienetai ir užsienio vienetai</b>, kurie Lietuvos Respublikoje veikia <b>per nuolatinės buveinės</b>.</p> <p>**Apmokestinamasis pelnas apskaičiuojamas PMĮ III skyriuje nustatyta tvarka.</p> <p>***Apskaičiuojant užsienio vienetų, vykdančių veiklą per nuolatinės buveinės, apmokestinamąjį pelną, vadovaujasi LRV 2002 03 05 nutarimu Nr. 321<sup>B</sup> „Dėl atskaitymų, susijusių su pajamų uždirbimu per nuolatinės buveinės, nustatymo tvarkos ir nuolatinės buveinės pirmo ir paskutinio mokestinių laikotarpių nustatymo tvarkos patvirtinimo“.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 2.                                   | <b>Užsienio vienetų pajamos, kurių šaltinis yra Lietuvos Respublikoje, gautos ne per jų nuolatinės buveinės</b> Lietuvos Respublikoje, išvardytos PMĮ 4 str. 4 d. 4, 6 ir 7 punktuose, <b>apmokestinamos taikant 15 procentų mokesčio tarifą</b> , jeigu PMĮ nenustato ko kita (PMĮ 5 str. 1 d. 2 p.). <b>Taip pat žr. Suvestinės 7 ir 15 punktus.</b> | <p>*Užsienio vieneto pajamos, išvardytos PMĮ 4 str. 4 dalies 4, 6 ir 7 punktuose (t. y. <b>pajamos už parduotą, kitokiu būdu perleistą nuosavybėn arba išnuomotą nekilnojamąjį pagal prigimtį daiktą, esantį Lietuvos Respublikos teritorijoje, pajamos už Lietuvos Respublikoje vykdomą atlikėjų ir sporto veiklą; metinės išmokos (tantjemos) už stebėtojų tarybos narių veiklą</b>), apmokestinamos prie pajamų šaltinio be atskaitymų, taikant 15 proc. mokesčio tarifą, jeigu tokias pajamas jis <b>gauna ne per savo nuolatinę buveinę Lietuvos Respublikoje</b>.</p> <p>**Užsienio vienetas <b>turi teisę kreiptis į AVMI</b>, kurio veiklos teritorijoje yra įregistruotas <b>dėl apskaičiuoto ir sumokėto pelno mokesčio</b> už Lietuvos Respublikoje vykdomą atlikėjų ir sporto veiklą ir (arba) parduotą ar kitaip perleistą nuosavybėn turtą <b>perskaičiavimo</b>. Šiuo atveju pelno mokestis būtų apskaičiuojamas nuo turto vertės padidėjimo pajamų ir (ar) veiklos Lietuvos Respublikoje apmokestinamojo pelno. (PMĮ 54 str.)</p> |
| 3.                                   | Pajamos <b>iš paskirstytojo pelno</b> apmokestinamos taikant 15 procentų mokesčio tarifą. (PMĮ 5 str. 1 d. 3 p.)                                                                                                                                                                                                                                       | <p>*Pajamomis iš paskirstytojo pelno laikomos pajamos, kurios gaunamos skirstant pelną vieneto dalyviams, <b>įskaitant dividendus</b>.</p> <p>**Lietuvos vieneto gaunami dividendai iš Lietuvos vienetų, kuriuose <b>dividendus gaunantis Lietuvos vienetas ne trumpiau kaip 12 mėnesių be pertraukų, įskaitant dividendų paskirstymo momentą, valdo ne mažiau kaip 10 proc.</b> balsus suteikiančių akcijų (dalių, pajų), <b>pelno mokesčiu neapmokestinami</b> ir neištraukiami į juos gaunančio vieneto pajamas (PMĮ 33 str. 2 d.). VMI išaiškino, kad į 10 proc. akcijų skaičių neįskaitomos akcijos, kurioms nesuteiktos balso teisės (VMI atsakymas 2018 04 26 G-6134 R3-47).</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |

| Eil. Nr.                                                             | Aprašymas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Pastabos                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|----------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                                                                    | 2                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 3                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | ***Lietuvos vieneto, kuriame <b>dividendus gaunantis užsienio vienetas ne trumpiau kaip 12 mėnesių be pertraukų</b> , įskaitant dividendų paskirstymo momentą, <b>valdo ne mažiau kaip 10 proc.</b> balsus suteikiančių akcijų (dalių, pajų), tam <b>užsienio vienetai išmokami divi-dendai neapmokestinami</b> , išskyrus atvejus, kai divi-dendus gaunantis užsienio vienetas įregistruotas ar kitaip organizuotas tikslinėse teritorijose (PMĮ 34 str. 2 d.). VMI išaiškino, kad į 10 proc. akcijų skaičių neįskaitomos akcijos, kurioms nesuteiktos balso teisės (VMI atsakymas 2018 04 26 G-6134 R3-47).                                                                                                                                                                                                                                        |
| 4.                                                                   | Gauta <b>parama, panaudota ne pagal LR labdaros ir paramos įstatyme nustatytą paramos paskirtį</b> , taip pat iš vieno paramos teikėjo per mokestinį laikotarpį <b>grynais pinigais</b> gautos <b>paramos dalis, viršijanti 250 MGL (dabar – bazinė socialinė išmoka – BSI) dydžio sumą</b> , apmokestinama be atskaitymų, taikant 15 procentų mokesčio tarifą. (PMĮ 5 str. 1 d. 4 p.)                                                                                                                                                                                                                                                | Pagal PMĮ 4 str. 6 dalį, pelno mokesčio mokestinei bazei (pajamoms) priskiriamos sumos, panaudotos ne pagal LR labdaros ir paramos įstatyme nustatytą paramos paskirtį, taip pat iš vieno paramos teikėjo per mokestinį laikotarpį grynais pinigais gautos paramos dalis, viršijanti 250 MGL (dabar – bazinė socialinė išmoka – BSI) dydžio sumą, apmokestinamos be atskaitymų, taikant 15 proc. pelno mokesčio tarifą.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 5.                                                                   | <b>Fiksuoto pelno mokesčio bazei be jokių atskaitymų</b> taikomas 15 procentų tarifas. (PMĮ 38 <sup>2</sup> str. 2 d.)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Jeigu <b>laivybos vieneto pasirinkimu</b> pajamos iš tarptautinio vežimo jūrų laivais ir su tuo tiesiogiai susijusios veiklos <b>apmokestinamos fiksuotu pelno mokesčiu</b> , tai, apmokestinant visą apskaičiuotą to mokesčio bazę be jokių atskaitymų, taikomas 15 procentų tarifas.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| <b>Padidintas pelno mokesčio tarifas, taikomas kredito įstaigoms</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 6.                                                                   | <b>Kredito įstaigų apmokestinamasis pelnas</b> , apskaičiuotas iš pajamų atėmus neapmokestinamąsias pajamas, leidžiamus ir ribojamų dydžių leidžiamus atskaitymus (išskyrus mokslinių tyrimų ir eksperimentinės plėtros darbų sąnaudų padidintų atskaitymų sumą, apmokestinamųjų pajamų sumažinimo dėl filmo arba jo dalies gamybai neatlygintinai suteiktų lėšų sumą, atskaitomą suteiktos paramos sumą ir praėjusių mokestinių laikotarpių nuostolių, atskaitomų iš mokestinio laikotarpio pajamų, sumą), <b>apmokestinamas taikant 5 procentų papildomo kredito įstaigų pelno mokesčio tarifą.</b> (PMĮ 38 <sup>3</sup> str. 2 d.) | * Papildoma kredito įstaigų pelno mokestį <b>moka</b> pagal LR bankų įstatymą veikiantys <b>bankai, tarp jų užsienio komercinių bankų filialai</b> , pagal LR kredito unijų įstatymą veikiančios <b>kredito unijos</b> ir pagal LR centrinių kredito unijų įstatymą veikiančios <b>centrinės kredito unijos</b> .<br>** Šio straipsnio taikymo tikslais į kredito įstaigos pajamas <b>neįtraukiamos pozityviosios pajamos ir gauti dividendai</b> . Apskaičiuojant pagal PMĮ 38 <sup>3</sup> str. Apmokestinamą kredito įstaigų pelną, į PMĮ IX <sup>1</sup> ir X <sup>1</sup> skyrių nuostatas neatsižvelgiama.<br>***Papildomu kredito įstaigų pelno mokesčiu <b>neapmokestinama</b> PMĮ 38 <sup>3</sup> str. 2, 3 ir 4 d. nustatyta tvarka apskaičiuoto <b>pelno dalis, neviršijanti 2 000 000 eurų.</b> (PMĮ 38 <sup>3</sup> str. 1, 3, 4, 5 d.) |
| <b>Pelno mokesčio tarifas – 10 %</b>                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 7.                                                                   | <b>Užsienio vienetai pajamos, kurių šaltinis yra Lietuvos Respublikoje, gautos ne per jų nuolatines buveines Lietuvos Respublikoje</b> , išvardytos PMĮ 4 str. 4 d. 3 ir 5 punktuose, apmokestinamos be atskaitymų, taikant 10                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | * Užsienio vienetai pajamos, išvardytos PMĮ 4 str. 4 dalies 3 ir 5 punktuose (t. y. <b>honorarai, kompensacijų už autorių arba gretutinių teisių pažeidimą pajamos</b> ), apmokestinamos prie pajamų šaltinio be atskaitymų, taikant 10 proc. PM tarifą, jeigu tokias pajamas jis <b>gauna ne per savo nuolatinę buveinę</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |

| Eil. Nr.                            | Aprašymas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Pastabos                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|-------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                                   | 2                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 3                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|                                     | <p>proc. mokesčio tarifą, jeigu PMĮ nenustatato ko kita.</p> <p><b>Užsienio vienetų, kurie nėra įregistruoti ar kitaip organizuoti Europos ekonominės erdvės valstybėje</b> arba valstybėje, su kuria sudaryta ir taikoma dvigubo apmokestinimo išvengimo sutartis, pajamos, kurių šaltinis yra Lietuvos Respublikoje, <b>gautos ne per jų nuolatinės buveinės</b> Lietuvos Respublikoje, išvardytos PMĮ 4 str. 4 d. 1 p., apmokestinamos be atskaitymų, taikant 10 procentų mokesčio tarifą. (PMĮ 5 str. 1 d. 2 p.)</p>                                                                      | <p><b>Lietuvos Respublikoje.</b></p> <p><b>** Užsienio vieneto gaunamos palūkanos</b> yra apmokestinamos prie pajamų šaltinio be atskaitymų, taikant 10 proc. mokesčio tarifą, jeigu:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– tokias pajamas <b>gauna ne per savo nuolatinę buveinę</b> LR ir</li> <li>– <b>užsienio vienetas nėra įregistruotas</b> ar kitaip organizuotas EEE valstybėje arba valstybėje, su kuria sudaryta ir taikoma dvigubo apmokestinimo išvengimo sutartis.</li> </ul> <p>Kai <b>palūkanos mokamos</b> užsienio vieneto <b>nuolatinei buveinei</b>, kuri yra EEE valstybėje, arba valstybėje, su kuria sudaryta ir taikoma dvigubo apmokestinimo išvengimo sutartis, o toks <b>užsienio vienetas yra įregistruotas</b> ar kitaip organizuotas <b>valstybėje, kuri nėra EEE valstybė</b>, ir su šia valstybe <b>nėra sudaryta</b> ir taikoma dvigubo apmokestinimo išvengimo sutartis, tokios palūkanos yra apmokestinamos prie pajamų šaltinio, taikant 10 proc. mokesčio tarifą.</p> <p><b>Pastaba:</b> jeigu užsienio vienetas gauna palūkanas <b>ne per savo nuolatinę buveinę LR</b>, tačiau toks <b>užsienio vienetas yra įregistruotas</b> ar kitaip organizuotas EEE valstybėje arba valstybėje, su kuria <b>sudaryta ir taikoma</b> dvigubo apmokestinimo išvengimo sutartis, tai tokios palūkanos <b>neapmokestinamos</b> mokesčiu prie pajamų šaltinio. (Žr. Suvestinės 17 p.)</p> |
| <b>Pelno mokesčio tarifas – 5 %</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 8.                                  | <b>Lengvatinio pelno mokesčio tarifo taikymo galimybės ir apribojimai pagal PMĮ 5 str. 2 d.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 8.1                                 | <p>Vienetų, kuriuose vidutinis sąrašuose esančių <b>darbuotojų</b> skaičius <b>neviršija 10 žmonių</b> ir mokestinio laikotarpio <b>pajamos neviršija 300 000 Eur</b>, pirmojo mokestinio laikotarpio apmokestinamasis pelnas apmokestinamas taikant 0 procentų mokesčio tarifą (<b>žr. Suvestinės 11 p.</b>), <b>kitų mokestinių laikotarpių – taikant 5 proc. PM tarifą, išskyrus atvejus, nustatytus PMĮ 5 str. 3 d.</b> (PMĮ 5 str. 2 d.)</p> <p><b>Pastaba:</b> vienetų, atitinkančių PMĮ 5 str. 3 d. nustatytus kriterijus, apmokestinamasis pelnas apmokestinamas 15 proc. tarifu.</p> | <p><b>* Apmokestinti apmokestinamąjį pelną 5 proc. (už pirmąjį mokestinį laikotarpį – 0 proc.) mokesčio tarifu vienetai gali tuo atveju, jeigu atitinka 3 sąlygas:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) vidutinis sąrašuose esančių darbuotojų skaičius ne didesnis kaip 10 žmonių (žr. toliau pateiktą komentarą);</li> <li>2) mokestinio laikotarpio pajamos ne didesnės kaip 300 000 Eur (žr. toliau pateiktą komentarą);</li> <li>3) vienetas <b>neatitinka</b> PMĮ 5 str. 3 dalyje nustatytų sąlygų (žr. Suvestinės 8.2 ir 8.3 punktus).</li> </ol> <p><b>** Vidutinis sąrašuose esančių darbuotojų skaičius</b> apskaičiuojamas pagal 2002 05 15 finansų ministro įsakymą Nr. 134 „Dėl vidutinio metų sąrašinio darbuotojų skaičiaus apskaičiavimo taisyklių patvirtinimo“. Apskaičiuojant vidutinį sąrašuose esančių darbuotojų <b>skaičių, neįtraukiami darbuotojai</b>, kurie ataskaitinių finansinių metų tam tikro mėnesio paskutinę dieną:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>a) yra išėję nėštumo ir gimdymo atostogų;</li> <li>b) yra išėję tėvystės atostogų (<b>taikoma nuo 2019 metų</b>);</li> <li>c) yra išėję atostogų vaikui prižiūrėti, kol jam sueis treji metai;</li> <li>d) atlieka privalomąją karo arba alternatyviąją krašto apsaugos tarnybą.</li> </ol>                                                                                                               |

| Eil. Nr. | Aprašymas                                                                                                            | Pastabos                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1        | 2                                                                                                                    | 3                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|          |                                                                                                                      | <p><b>Nuo 2019 metų</b> apskaičiuotas vidutinis darbuotojų skaičius turi būti <b>apvalinamas</b> iki sveikojo skaičiaus <b>pagal matematines taisykles</b>.</p> <p>Pavyzdžiui, jeigu vidutinis sąrašuose esančių darbuotojų skaičius apskaičiuojamas 10,50, tai šis skaičius apvalinamas iki sveikųjų skaičių, t. y. sudaro 11 žmonių ir atitinkamai laikoma, kad netenkinama šioje dalyje nustatyta sąlyga (VMI PMĮ 5 str. 2 d. komentaras). Pasak VMI, jeigu nuo 2019 m. mokestinio laikotarpio vidutinis metų sąrašuose esančių darbuotojų skaičius apskaičiuojamas 10,44, tai šis skaičius apvalinamas iki sveikųjų skaičių, t. y. sudaro 10 žmonių, ir atitinkamai laikoma, kad yra tenkinama PMĮ 5 str. 2 dalyje nustatyta sąlyga.<sup>C</sup></p> <p>Nustatant <b>individualios įmonės</b> vidutinį sąrašuose esančių darbuotojų skaičių, <b>į jį neįskaitomas IĮ savininkas, nes jis nėra priskiriamas pagal darbo sutartį dirbantiems asmenims</b>.</p> <p>*** Apskaičiuojant, ar pajamos nėra didesnės kaip <b>300 000 Eur</b>, atsižvelgiama į visas pajamas, t. y. ir į tas, kurios pagal PMĮ 12 str. priskiriamos neapmokestinamosioms pajamoms. Tuo atveju, jeigu vienetas vykdo veiklą per nuolatinę buveinę kitoje užsienio valstybėje, <b>turi būti apskaičiuojamos visos Lietuvos vieneto pajamos bei per nuolatinę buveinę</b>, įskaitant nuolatinę buveinę, kurios pajamos pagal PMĮ 4 str. 1 dalį į mokesčio bazę neįtraukiamos, <b>užsienyje uždirbtos pajamos, išskyrus gautus dividendus</b>. Jeigu šią lengvatą taiko užsienio vieneto nuolatinė buveinė Lietuvoje, turi būti apskaičiuojamos visos užsienio vieneto pajamos, įskaitant nuolatinės buveinės pajamas uždirbtas Lietuvoje.</p> <p>Pagal PMĮ 6 str. nuostatas, mokestinis laikotarpis sutampa su kalendoriniais metais arba VMI leidimu jis nustatomas kitoks, bet lygus 12 mėnesių. Tais atvejais, kai pirmasis mokestinis laikotarpis trumpesnis negu 12 mėnesių (pvz., vienetas pradėjo veiklą nuo metų vidurio), tai to pirmojo mokestinio laikotarpio pajamos taip pat turi būti ne didesnės negu 300 000 Eur (PMĮ 5 str. VMI komentaras).</p> <p>**** Ši nuostata (lengvatinis PM tarifas pagal PMĮ 5 str. 2 d.) <b>negali būti taikoma vienetais, kurie išvardyti PMĮ 5 str. 3 d.</b> (žr. Suvestinės 8.2 ir 8.3 punktus).</p> |
| 8.2      | <b>Apribojimai dėl dalyvavimo kituose vienetuose, taikomi INDIVIDUALIOMS ĮMONĖMS pagal PMĮ 5 str. 3 d.</b>           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|          | PMĮ 5 str. 2 dalies nuostatos (lengvatinis PM tarifas) <b>netaikomos</b> vienetams, kai šioje dalyje <b>nurodytų</b> | * Pagal PMĮ 5 str. 3 d. nuostatas, PMĮ 5 str. 2 dalyje nustatytas <b>lengvatinis pelno mokesčio tarifas netaikomas</b> , kai PMĮ 5 str. 3 d. 1–4 punktuose nurodytų                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |

| Eil. Nr. | Aprašymas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Pastabos                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1        | 2                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 3                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|          | <p><b>susijusių vienetų</b> bendras vidutinis sąrašuose esančių darbuotojų skaičius viršija 10 žmonių ir (arba) mokestinio laikotarpio bendros pajamos viršija 300 000 Eur, ir atitinkantiems PMĮ 5 str. 3 d. nuostatas:</p> <p><b>1) vienetams (individualioms (personalinėms) įmonėms), kurių dalyvis ar jo šeimos nariai</b> (jų paaiškinimai pateikti šiame punkte žemiau) <b>yra ir kitų vienetų (individualių (personalinių) įmonių) dalyviai;</b></p> <p><b>2) vienetams (individualioms (personalinėms) įmonėms), kurių dalyvis ir (arba) jo šeimos nariai paskutinę mokestinio laikotarpio dieną valdo daugiau kaip 50 procentų akcijų (dalių, pajų) kituose vienetuose, ir vienetams, kuriuose vieneto (individualios (personalinės) įmonės) dalyvis ir (arba) jo šeimos nariai paskutinę mokestinio laikotarpio dieną valdo daugiau kaip 50 procentų akcijų (dalių, pajų).</b></p> | <p><b>susijusių vienetų bendras</b> vidutinis sąrašuose esančių <b>darbuotojų skaičius ir (arba) bendros</b> mokestinio laikotarpio <b>pajamos viršija</b> PMĮ 5 str. 2 dalyje nustatytus apribojimus, t. y. <b>10 darbuotojų ir (arba) 300 000 Eur pajamų</b>. Nuostata dėl susijusių asmenų galioja apskaičiuojant 2019 m. ir vėlesnių metų pelno mokestį.</p> <p><b>**Šioje suvestinės dalyje kalbama apie apribojimus, taikomus individualioms įmonėms, jeigu šių susijusių vienetų bendras vidutinis sąrašuose esančių darbuotojų skaičius viršija 10 žmonių ir (arba) mokestinio laikotarpio bendros pajamos viršija 300 000 Eur. Tačiau jeigu kelių susijusių vienetų darbuotojų ir pajamų rodiklių suma neviršija nustatytų ribų, tos įmonės gali taikyti lengvatinį PM tarifą.</b></p> <p><b>Lengvatinis PM tarifas</b> (nustatytas PMĮ 5 str. 2 d.) <b>negali būti taikomas</b> vienetams, kurie išvardyti PMĮ 5 str. 3 d.:</p> <p><b>1) individualioms įmonėms, kurių savininkai ar šeimos nariai yra ir kitų individualių įmonių savininkai</b> (<i>tarkime, jeigu žmona ir vyras turi po individualią įmonę</i>), abi šios įmonės negali taikyti lengvatinio tarifo, <b>jeigu jos viršija nustatytus darbuotojų skaičiaus arba apmokestinamųjų pajamų dydžius;</b></p> <p><b>1.1 pavyzdys:</b> Individualios įmonės A 2021 m. mokestinės pajamos – 200 000 Eur, o vidutinis sąrašuose esančių darbuotojų skaičius – 7. Šios įmonės savininko žmonos įmonėje B dirbo 4 darbuotojai, o įmonė uždirbo 90 000 Eur apmokestinamųjų pajamų. <i>Įmonės yra susijusios ir abi šios įmonės negalės taikyti lengvatinio 5 proc. tarifo, kadangi viršytas 10 sąrašuose esančių darbuotojų skaičius.</i></p> <p><b>1.2 pavyzdys:</b> Individualios įmonės A 2021 m. mokestinės pajamos – 200 000 Eur, o vidutinis sąrašuose esančių darbuotojų skaičius – 7. Šios įmonės savininko žmonos įmonėje B dirbo 2 darbuotojai, o įmonė uždirbo 90 000 Eur apmokestinamųjų pajamų. <i>Įmonės yra susijusios, tačiau abi šios įmonės galės taikyti lengvatinį 5 proc. tarifą, kadangi neviršyti nustatyti ribojantys dydžiai.</i></p> <p><b>1.3 pavyzdys:</b> Individualios įmonės A 2017 m. mokestinės pajamos – 100 000 Eur, o vidutinis sąrašuose esančių darbuotojų skaičius – 5. Šios įmonės savininko žmonos įmonėje B dirbo 2 darbuotojai, o įmonė uždirbo 30 000 Eur apmokestinamųjų pajamų. <i>Abi šios įmonės negalės taikyti lengvatinio 5 proc. tarifo, kadangi iki 2019 metų ši lengvata negalėjo būti taikoma šeimos narių turimoms įmonėms, nepriklausomai nuo jų visų ar kiekvienos iš jų uždirbtų mokestinių pajamų sumos ar jose dirbančių darbuotojų skaičiaus.</i></p> |

| Eil. Nr. | Aprašymas | Pastabos                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|----------|-----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1        | 2         | 3                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|          |           | <p><b>1.4 pavyzdys:</b> Individualios įmonės A 2020 m. mokestinės pajamos – 100 000 Eur, o vidutinis sąrašuose darbuotojų skaičius – 5. Šios įmonės savininko žmonos įmonėje B dirbo 2 darbuotojai, o įmonė uždirbo 30 000 Eur apmokestinamųjų pajamų. Jų kartu gyvenantis sūnus 2021 m. įsteigė savo individualią įmonę C. Jeigu tais metais pastarojoje dirbs 2 darbuotojai ir įmonė uždirbs mažiau nei 170 000 Eur, <i>įmonės A ir B galės taikyti lengvatinį 5 proc. tarifą, o įmonė C 2021 metais netgi 0 proc. tarifą.</i></p> <p><b>2)</b> individualioms įmonėms, kurių savininkai ir (arba) jų šeimos nariai paskutinę mokestinio laikotarpio dieną kitame vienete valdo daugiau kaip 50 proc. akcijų (dalių, pajų), <b>jeigu jos viršija nustatytus darbuotojų skaičiaus arba apmokestinamųjų pajamų dydžius.</b></p> <p><b>2.1 pavyzdys:</b> Individualios įmonės savininkui priklauso 50 proc. UAB A akcijų, o likę 50 proc. šio UAB akcijų priklauso minėto savininko žmonai. <i>Jeigu susumavus individualios įmonės ir UAB rodiklius, jie neviršija PMĮ 5 str. 3 dalyje nustatytų darbuotojų skaičiaus ir apmokestinamųjų pajamų apribojimų, abu šie vienetai gali taikyti lengvatinį 5 proc. tarifą.</i></p> <p><i>Jeigu susumavus individualios įmonės ir UAB rodiklius, jie viršija PMĮ 5 str. 3 dalyje nustatytus darbuotojų skaičiaus ir apmokestinamųjų pajamų apribojimus, abu šie vienetai negali taikyti lengvatinio 5 proc. tarifo.</i></p> <p><b>2.2 pavyzdys:</b> Individualios įmonės savininkui priklauso 40 proc. UAB A akcijų, o likę 60 proc. šio UAB akcijų priklauso kitam asmeniui (ne šeimos nariui). <i>Šiuo atveju kiekviena įmonė gali taikyti PMĮ 5 str. 2 d. nustatytą pelno mokesčio tarifą (netaikomos PMĮ 5 str. 3 d. nuostatos).</i></p> <p><b>2.3 pavyzdys:</b> Individualios įmonės savininkas valdo 75 proc. UAB akcijų. <i>Jeigu susumavus individualios įmonės ir UAB rodiklius, jie neviršija PMĮ 5 str. 3 dalyje nustatytų darbuotojų skaičiaus ir apmokestinamųjų pajamų apribojimų, abu šie vienetai gali taikyti lengvatinį 5 proc. tarifą.</i></p> <p><b>***</b> Pabrėžtina, kad nuostata „valdo daugiau kaip <b>50 procentų</b>“ suprantama kaip <b>50,01 procentų</b> ir daugiau akcijų (dalių, pajų) mokestinio laikotarpio paskutinę dieną (50 proc. akcijų ir viena akcija).</p> <p><b>****</b> Pabrėžtina, kad <b>vertinama, ar mokestinio laikotarpio paskutinę dieną turėta nuosavybės, o ne tai, ar vienetas faktiškai veikė, ar gavo pajamų.</b> Tarkime, vyras ir žmona turi po individualią įmonę. Vyras MAĮ nustatyta tvarka yra informavęs VMI, kad jo įmonė 5 metams sustabdė veiklą, tačiau žmonos įmonė tuo</p> |

| Eil. Nr. | Aprašymas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Pastabos                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1        | 2                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 3                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|          | <p><b>Vieneto dalyvis</b> – asmuo, kuris turi nuosavybės teisę į vieneto turtą, arba asmuo, kuris neišsaugo nuosavybės teisių į vieneto turtą, bet įgyja prievolių teisių ir (arba) pareigų, susijusių su vienetu (PMĮ 2 str.).</p> <p><b>Šeimos narys</b> – kaip ši sąvoka apibrėžta Civiliniame kodekse (PMĮ 2 str.).</p> | <p>veiklos sustabdymo laikotarpiu negali taikyti lengvatinio tarifo, nes vertinamas nuosavybės turėjimo faktas<sup>D</sup>. Galimybė taikyti lengvatinį tarifą atsiranda tik tuomet, kai viena iš įmonių yra likviduota (<i>tarkime</i>, IĮ savininko žmona turi kitą individualią įmonę. 2014 m. rugsėjo mėn. žmonos individuali įmonė yra likviduota. Vyro IĮ, apmokestindama 2014 mokesčių metų apmokestinamąjį pelną, gali taikyti lengvatinį tarifą, jeigu tenkinami PMĮ 5 str. 2 d. reikalavimai neatitinka kitų PMĮ 5 str. 3 dalyje nustatytų sąlygų).</p> <p>***** Vertinant dalyvavimą kitame vienetė, svarbu nepamiršti, kad ne tik akcijų turėjimas, bet ir dalių ar pajų, gali naikinti lengvatinio PM tarifo taikymo galimybę. <i>Tarkime</i>, individualios įmonės savininkas taip pat yra viešosios įstaigos (pelno nesiekiančios organizacijos) steigėjas ir vienintelis šios įstaigos dalininkas. IĮ neturi galimybės taikyti lengvatinio tarifo.</p> <p>***** <b>Vieneto dalyviai yra</b> akcinių bendrovių akcininkai, ūkinių bendrijų tikrieji nariai ir nariai komanditoriai, žemės ūkio bendrovių ar kooperatinių bendrovių pajininkai, individualių (personalinių) įmonių savininkai, valstybės įmonių steigėjai, kredito unijų nariai ir pan. Vieneto <b>dalyviais gali būti bet kurie juridiniai ar fiziniai asmenys</b>, įskaitant užsienio vienetus ir užsienio valstybių gyventojus. Pagal CK 2.48 nuostatas, juridinio asmens turtas yra atskirtas – juridiniai asmenys turtą valdo, naudoja ir disponuoja nuosavybės ar patikėjimo teise. Juridinio asmens dalyviai neišsaugo nuosavybės teisių į juridiniam asmeniui perduodamą turtą (išskyrus patikėjimo teise perduotą turtą), tačiau įgyja tam tikrų prievolių teisių ir (ar) prisiima su juridiniu asmeniu susijusių pareigų, kurių pobūdis priklauso nuo juridinio asmens teisinės formos (PMĮ 2 str. VMI komentaras).</p> <p>***** PMĮ neapibrėžta <b>šeimos nario sąvoka</b>. Pagal PMĮ 2 str., jeigu sąvoka neapibrėžta, ji suprantama taip, kaip apibrėžta Mokesčių administravimo įstatyme, Civiliniame kodekse, kiek tai neprieštarauja šiam PMĮ (išskyrus Civilinio kodekso įsakmiai nurodytus atvejus). Apibrėžiant dalyvio šeimos narius, privalomos tokios sąlygos: giminystės ryšys, gyvenimas kartu su dalyviu ir bendro ūkio tvarkymas. Atsižvelgiant į tai, <b>dalyvio šeimos narys yra kartu gyvenantis</b> sutuoktinis (sugyventinis), jų vaikai, pilnamečių vaikų sutuoktiniai (sugyventiniai), tėvai, vaikaičiai, jeigu jie kartu gyvena ir turi bendrą ūkį (PMĮ 5 str. VMI komentaras).</p> |
| 8.3      | <p><b>Apribojimai dėl dalyvavimo, taikomi kitiems vienetams (IŠSKYRUS INDIVIDUALIAS ĮMONES) pagal PMĮ 5 str. 3 d.</b></p>                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|          | PMĮ 5 str. 2 dalies nuostatos (lengvatinis PM tarifas) <b>netaikomos</b> , kai šioje dalyje <b>nurodytų susijusių vienetų bendras vidutinis sąrašuose esančių</b>                                                                                                                                                           | * Pagal PMĮ 5 str. 3 d. nuostatas, PMĮ 5 str. 2 dalyje nustatytas <b>lengvatinis pelno mokesčio tarifas netaikomas</b> , kai PMĮ 5 str. 3 d. 1–4 punktuose nurodytų <b>susijusių vienetų bendras vidutinis sąrašuose esančių</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |

| Eil. Nr. | Aprašymas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Pastabos                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1        | 2                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 3                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|          | <p>darbuotojų skaičius viršija 10 žmonių ir (arba) mokestinio laikotarpio bendros pajamos viršija 300 000 Eur:</p> <p>1) vienetams, kuriuose tas pats dalyvis paskutinę mokestinio laikotarpio dieną <b>valdo daugiau kaip 50 procentų</b> akcijų (dalių, pajų);</p> <p>2) vienetams, kuriuose tie patys dalyviai kartu paskutinę mokestinio laikotarpio dieną <b>valdo daugiau kaip 50 procentų</b> akcijų (dalių, pajų);</p> <p>3) vienetams, kurių dalyvis paskutinę mokestinio laikotarpio dieną <b>valdo daugiau kaip 50 proc. akcijų</b> (dalių, pajų) ir pats dalyvis ir / arba jo šeimos nariai yra individualių įmonių dalyviai.</p> | <p><b>darbuotojų skaičius ir (arba) bendros mokestinio laikotarpio pajamos viršija</b> PMĮ 5 str. 2 dalyje nustatytus apribojimus, t. y. <b>10 darbuotojų ir 300 000 Eur pajamų. Tačiau jeigu kelių susijusių vienetų darbuotojų ir pajamų rodiklių suma neviršija nustatytų ribų, tos įmonės gali taikyti lengvatinį PM tarifą.</b></p> <p><b>**Šios nuostatos taikomos tiems vienetams, kuriuose tas pats dalyvis (akcininkas, narys ar pajininkas) arba tie patys dalyviai kartu paskutinę mokestinio laikotarpio dieną valdo daugiau kaip 50 procentų, t. y. 50,01 procentų ir daugiau, akcijų (dalių, pajų), kai šių susijusių vienetų bendras vidutinis sąrašuose esančių darbuotojų skaičius viršija 10 žmonių ir mokestinio laikotarpio bendros pajamos viršija 300 000 Eur.</b></p> <p><b>1 pavyzdys:</b> UAB A vienintelis akcininkas 2021 m. įsteigė su kitu asmeniu MB, kurioje turi 55 proc. Kitų akcijų, dalių, pajų šie asmenys neturi. Apskaičiuodama 2019 metų mokestinio laikotarpio pelno mokestį, UAB A galės taikyti 5 proc. lengvatinį pelno mokesčio tarifą, o MB – 0 proc. tarifą, jeigu šių susijusių vienetų bendras vidutinis sąrašuose esančių darbuotojų skaičius neviršija 10 žmonių ir mokestinio laikotarpio bendros pajamos neviršija 300 000 Eur.</p> <p><b>2 pavyzdys:</b> UAB A vienintelis akcininkas 2021 m. įsteigė su kitais asmenimis MB, kurioje turi 40 proc., o kiti asmenys – po 30 proc. Kitų akcijų, dalių, pajų šie asmenys neturi. Apskaičiuodami 2019 metų mokestinio laikotarpio pelno mokestį, vienetai gali taikyti PMĮ 5 str. 2 dalyje nurodytus lengvatinius pelno mokesčio tarifus, nes nei vienas iš dalyvių nevaldo kelių vienetų, t. y. neturi daugiau kaip 50 proc. akcijų, dalių, pajų.</p> <p><b>3 pavyzdys.</b> Du UAB X akcininkai paskutinę mokestinio laikotarpio dieną valdo po 35 proc. UAB X akcijų ir po 40 proc. UAB Y akcijų. Vadinasi, šie akcininkai kartu valdo daugiau kaip 50 proc. akcijų abiejų vienetų akcijų, todėl abi įmonės neturi teisės į lengvatinį pelno mokesčio tarifą, jeigu šių susijusių vienetų bendras vidutinis sąrašuose esančių darbuotojų skaičius viršija 10 žmonių ir mokestinio laikotarpio bendros pajamos viršija 300 000 Eur.</p> <p><b>Šie apribojimai taip pat taikomi ir mažosioms bendrijoms.</b></p> <p><b>4 pavyzdys.</b> Mažoji bendrija turi du narius, kurių įnašų dalys yra lygios (t. y. po 50 proc.). Be to, abu MB nariai turi po 40 proc. UAB akcijų. Kadangi abu dalyviai kartu</p> |



| Eil. Nr. | Aprašymas                                                                                                                                                                                                             | Pastabos                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1        | 2                                                                                                                                                                                                                     | 3                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|          |                                                                                                                                                                                                                       | <p>valdo daugiau kaip 50 proc. UAB ir MB, šie vienetai negali taikyti lengvatinio 5 proc. PM tarifo, <i>jeigu šių susijusių vienetų bendras vidutinis sąrašuose esančių darbuotojų skaičius viršija 10 žmonių ir mokestinio laikotarpio bendros pajamos viršija 300 000 Eur.</i> Jeigu abu MB nariai kartu valdytų ne daugiau nei 50 proc. UAB, nagrinėjamas apribojimas nebūtų taikomas.</p> <p><b>5 pavyzdys.</b> MB X turi du narius (sutuoktinius): narys A turi 60 proc., o narys B – 40 proc. Abu sutuoktiniai turi kitą MB Y, kurioje narys A turi 20 proc., o narys B – 80 proc. Šios mažosios bendrijos negali taikyti lengvatinio 5 proc. tarifo, <i>jeigu šių susijusių vienetų bendras vidutinis sąrašuose esančių darbuotojų skaičius viršija 10 žmonių ir mokestinio laikotarpio bendros pajamos viršija 300 000 Eur,</i> tačiau ne dėl to, kad abi MB valdo šeimos nariai, bet dėl to, kad tie patys dalyviai kartu valdo daugiau nei 50 proc. MB X ir MB Y.</p> <p>*** Pabrėžtina, kad, priešingai nei individualioms įmonėms, <b>kitiems vienetams</b> PMĮ 5 str. 2 dalies <b>normos nenustato susijusių asmenų sąlygos</b>. <i>Tarkime,</i> UAB X dalyviai: fizinis asmuo A valdo 52 proc., jo žmona B – 48 proc. akcijų. Be to, žmona B turi 100 proc. UAB Y akcijų. Šios bendrovės gali taikyti 5 proc. lengvatinį tarifą, jeigu atitinka PMĮ 5 str. 2 d. kriterijus.</p> <p>**** <b>Dalyvis gali būti ne tik fizinis, bet ir juridinis asmuo,</b> todėl minėtos nuostatos vertintinos ir tuomet, kai nuosavybės dalį kitame vienetė turi ir juridiniai asmenys. <i>Tarkime,</i> fizinis asmuo valdo 100 proc. UAB X akcijų, kuri turi 30 proc. UAB Y akcijų ir 45 proc. UAB Z akcijų. Toks nuosavybės turėjimas neapriboja lengvatinio PM tarifo taikymo, jeigu nėra kitų ribojančių sąlygų<sup>E</sup>. <i>Tarkime,</i> UAB X turi 100 proc. UAB Y akcijų ir 60 proc. UAB Z akcijų. Vadinasi, UAB X dviejuose vienetuose valdo daugiau nei 50 proc. akcijų, todėl negali taikyti lengvatinio 5 proc. PM tarifo.</p> <p>***** Vertinant dalyvavimą kitame vienetė, svarbu nepamiršti, kad ne tik akcijų turėjimas, bet ir dalių ar pajų, gali naikinti lengvatinio PM tarifo taikymo galimybę. <i>Tarkime,</i> UAB akcininkas taip pat yra viešosios įstaigos steigėjas ir vienintelis šios įstaigos dalininkas. UAB neturi galimybės taikyti lengvatinio tarifo, jeigu šių susijusių vienetų bendras vidutinis sąrašuose esančių darbuotojų skaičius viršija 10 žmonių ir mokestinio laikotarpio bendros pajamos viršija 300 000 Eur.</p> |
| 9.       | <b>Kooperatinių bendrovių (kooperatyvų), kurių per mokestinį laikotarpį daugiau kaip 50 procentų pajamų sudaro pajamos iš žemės ūkio veiklos, įskaitant kooperatinių bendrovių (kooperatyvų) pajamas už parduotus</b> | <p>* Nuo <b>2018 metų mokestinio laikotarpio</b> šios nuostatos <b>taikomos tik kooperatinėms bendrovėms</b> (kooperatyvams, kurių <b>pajamos iš žemės ūkio veiklos</b> per mokestinį laikotarpį sudaro <b>daugiau kaip 50 proc.</b>, t. y. 50,01 proc. ir daugiau, <b>visų jų pajamų</b>. Jeigu žemės ūkio veiklą vykdančių vienetų mokestinio</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |

| Eil. Nr. | Aprašymas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Pastabos                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1        | 2                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 3                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|          | <p>įsigytus iš savo narių šių narių pagamintus žemės ūkio produktus, apmokestinamasis pelnas apmokestinamas taikant 5 procentų mokesčio tarifą. (PMĮ 5 str. 6 d.)</p> <p><b>Pajamos iš žemės ūkio veiklos</b> – kaip ši sąvoka apibrėžta Lietuvos Respublikos gyventojų pajamų mokesčio įstatyme. (PMĮ 2 str. 28<sup>1</sup> d.)</p> | <p>laikotarpio pajamos iš žemės ūkio veiklos <b>sudaro 50 proc. ir mažiau visų jo pajamų</b>, tokiam vienetai taikoma bendra apmokestinamojo pelno apmokestinimo taisyklė (15 proc. arba 5 proc.). <i>Pavyzdžiui</i>, jeigu žemės ūkio veiklą vykdančio vieneto darbuotojų vidutinis sąrašuose esančių darbuotojų skaičius neviršija 10 žmonių ir vieneto mokesčio laikotarpio pajamos neviršija 300 000 Eur, o vienetas neatitinka PMĮ 5 str. 3 dalyje nustatytų sąlygų, tuomet apmokestinamasis pelnas apmokestinamas taikant 5 proc. PM tarifą (žr. Suvestinės 8 p.).</p> <p><b>** Pagal PMĮ 2 str. 24 dalį, pajamų iš žemės ūkio veiklos dalis nustatoma visose vieneto iš Lietuvos ir ne Lietuvos šaltinių uždirbtose ir (arba) gautose visų rūšių pajamose. Jeigu vienetas, vykdamas žemės ūkio veiklą, turi nuolatinę buveinę kitoje užsienio valstybėje, tai, nustatant žemės ūkio veiklos dalį visose pajamose, turi būti apskaičiuojamos visos Lietuvos vieneto pajamos bei per nuolatinę buveinę, įskaitant nuolatinę buveinę, kurios pajamos pagal PMĮ 4 str. 1 dalį į mokesčio bazę neįtraukiamos, užsienyje uždirbtos pajamos, išskyrus gautus dividendus.</b></p> <p>Pažymėtina, kad žemės ūkio veikla užsiimančių vienetų gautos tiesioginės ar kompensacinės išmokos pajamų lygiui palaikyti ar pajamų netekimui, kompensuoti priskiriamos žemės ūkio veiklos pajamoms. (PMĮ 5 str. 6 d. komentaras)</p> <p><b>***GPMĮ 2 str. 33 dalyje nustatyta, kad pajamos iš žemės ūkio veiklos</b> – pajamos iš žemės ūkio produktų gamybos, kaip tai apibrėžta LR žemės ūkio, maisto ūkio ir kaimo plėtros įstatyme (toliau – ŽMKPI), pajamos iš LRV ar jos įgaliotos institucijos patvirtintame sąraše nurodytų paslaugų žemės ūkiui teikimo, taip pat pajamos, gautos realizuojant iš savo ūkio žemės ūkio produktų pagamintus maisto produktus.</p> <p>Pagal ŽMKPI nuostatas, <b>žemės ūkio produktų gamybai priskiriama veikla, apimanti pirminę gamybą</b> (žemės ūkio produktų gamyba, įskaitant ir auginimą, derliaus nuėmimą, melžimą, gyvūnų veisimą) <b>ir pirminį perdirbimą</b> (apdorojimas, apdirbimas, pirminis tvarkymas, kurių metu iš žemės ūkio produkto, nekeičiant jo cheminės sudėties, taip pat gaunamas žemės ūkio produktas). <b>Žemės ūkio produktai</b> – augalininkystės, gyvulininkystės, paukštininkystės, žvėrininkystės, bitininkystės ir žuvininkystės produktai ir iš jų gauti pirminio perdirbimo produktai.</p> <p>Žemės ūkio veiklai priskiriamas <b>žuvų gaudymas</b> tiek jūrų (įskaitant vandenynų), tiek vidaus vandenyse.</p> <p>Pažymėtina, kad kailiai laikomi žemės ūkio produktais, o <b>kailių apdorojimas</b> priskiriamas pirminiam perdirbimui, todėl pajamos iš kailių apdorojimo veiklos laikomos pajamomis iš žemės ūkio veiklos.</p> |

| Eil. Nr. | Aprašymas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Pastabos                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1        | 2                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 3                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | <p><b>Paslaugų žemės ūkiui, iš kurių gautos pajamos laikomos pajamomis iš žemės ūkio veiklos</b>, sąrašas patvirtintas finansų ministro 2010 12 31 įsakymu Nr. 1K-414<sup>F</sup>.</p> <p>Pajamos, gautos realizuojant iš savo ūkio žemės ūkio produktų pagamintus maisto produktus, priskiriamos žemės ūkio veiklos pajamoms. (PMĮ 2 str. 28<sup>1</sup> d. komentaras)</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 10.      | <p>Lengvatinio 5 proc. tarifo taikymas <b>mokslinių tyrimų ir eksperimentinės plėtros (MTEP) srityse</b> reglamentuojamas PMĮ 5 str. 7–10 dalyse.</p> <p>a) Lietuvos vieneto, nuolatinių buveinių pagal PMĮ 5 str. 9 d. nustatytą formulę apskaičiuota <b>apmokestinamojo pelno iš turto naudojimo, pardavimo ar kitokio perleidimo nuosavybės dalis apmokestinama taikant 5 procentų mokesčio tarifą</b>, jeigu:</p> <p>1) <b>pajamas</b> iš minėto turto naudojimo, pardavimo ar kitokio perleidimo nuosavybės <b>gauna tik ji sukūręs Lietuvos vienetas</b> ar nuolatinė buveinė ir tik jie dėl minėtų pajamų uždirbimo <b>patiria visas išlaidas ir</b></p> <p>2) <b>turtas yra pagal autorių teisę saugoma kompiuterio programa ar patentabilumo kriterijus (naujumas, išradimo lygis, pramoninis pritaikomumas) atitinkantis išradimas</b>, apsaugotas Europos patentų tarnybos, EEE valstybėje arba valstybėje, su kuria sudaryta ir taikoma dvigubo apmokestinimo išvengimo sutartis, išduotais patentais ar papildomos apsaugos liudijimais.</p> <p>Šios dalies <b>nuostatos taikomos ir tuo atveju</b>, kai Lietuvos vieneto arba nuolatinės buveinės <b>sukurta turtas yra jų naudojamas pagal išimtinę licenciją</b>. Lengvata pradedama taikyti, kai jau yra atsiradusios autorių teisės, paduota patento paraiška, jau esant</p> | <p>PMĮ 2 str. 18 d. komentare <b>paaiškinta, kad moksliniai tyrimai ir eksperimentinė plėtra</b> – sisteminga kūrybinė gamtos, žmogaus, kultūros ir visuomenės pažinimo veikla ir jos rezultatų panaudojimas. Ūkio subjektui ar mokesčių administratoriui kilus neaiškumų dėl vykdomos veiklos priskyrimo MTEP, galima kreiptis į Mokslo, inovacijų ir technologijų agentūrą, kuri atliks veiklos vertinimą ir pateiks ekspertines išvadas. Tokiu būdu tiek mokesčių administratorius, tiek veiklą vykdomą ūkio subjektas bus užtikrintas, kad atitinkama veikla atitinka MTEP veiklos reikalavimus.</p> <p>a) <b>*Pajamas</b> iš turto naudojimo, pardavimo ar kitokio perleidimo nuosavybės <b>privalo gauti bei joms tenkančias išlaidas patirti tik pats šis turtą MTEP veikloje sukūręs vienetas</b>.</p> <p><b>**Pagal šios dalies nuostatas, vieneto MTEP veikloje sukurtu turtu yra laikoma:</b></p> <p><b>kompiuterio programa</b>, kuri saugojama pagal LR autorių teisių ir gretutinių teisių įstatymą (toliau – ATGTĮ) kaip autorių teisių objektas <b>arba patentabilumo kriterijus</b> (naujumas, išradimo lygis, pramoninis pritaikomumas) <b>atitinkantis išradimas</b>, apsaugotas Europos patentų tarnybos, EEE valstybėje arba valstybėje, su kuria sudaryta ir taikoma dvigubo apmokestinimo išvengimo sutartis, išduotais patentais ar papildomos apsaugos liudijimais.</p> <p>Pažymėtina, kad sąvokos „kompiuterių programa“ ir „programinė įranga“ suprantamos kaip tas pats turto vienetas, t. y. kompiuterių programa, kaip ji yra apibrėžta ATGTĮ.</p> <p><b>***Išradimas</b> yra suprantamas kaip naujas pasauliniu lygiu, išradimo lygio (neakivaizdus atitinkamos srities specialistui) ir pramonėje pritaikomas tam tikros problemos (uždavinio) techninis sprendimas. <b>Patentas</b> yra suprantamas kaip išradimo teisinės apsaugos forma.</p> <p><b>Išradimo objektu, kuris gali būti patentuojamas</b>, gali būti <b>įrenginys, būdas, medžiaga, žinomo įrenginio, būdo, medžiagos naujas panaudojimas</b>. Išradimų patentavimui keliamus reikalavimus nustato tarptautinės sutartys, ES teisė ir valstybės, kurioje siekiama gauti patentą, nacionalinė teisė. Pažymėtina, kad išradimų</p> |

| Eil. Nr. | Aprašymas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Pastabos                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1        | 2                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 3                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|          | <p>išduotam patentui, įsigaliojus papildomos apsaugos liudijimui ar kai yra suteikta išimtinė licencija.<br/>(PMĮ 5 str. 7–9 d.)<br/><i>Nuostatos taikomos apskaičiuojant 2018 metų ir vėlesnių metų mokesčių laikotarpių pelno mokestį.</i></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | <p>patentams negali būti prilyginami naudingieji modeliai (atskirose valstybėse įvardijami įvairiomis sąvokomis: angl. „utility model“, „petty patent“, „short-term patent“, „utility innovation“, „innovation patent“ ir pan.).</p> <p>Pažymėtina, kad pagal LR patentų įstatymą, <b>bet kokios technikos srities išradimai yra patentabilūs</b>, jeigu jie yra nauji, atitinka išradimo lygį ir turi pramoninį pritaikomumą.</p> <p>Išradimas laikomas nauju, jeigu jis nežinomas technikos lygiu. Technikos lygis yra visa, kas iki patento paraiškos padavimo datos buvo viešai skelbta arba naudota.</p> <p>Išradimas laikomas atitinkančiu išradimo lygį, jeigu jis, atsižvelgiant į technikos lygį, nėra akivaizdus atitinkamos srities specialistui.</p> <p>Praktinį pritaikomumą turi išradimas, kurį galima pagaminti ar panaudoti pramonėje, žemės ūkyje, sveikatos apsaugos ar kitose srityse.</p> <p><b>Išradimas yra laikomas patentabilumo kriterijus atitinkančiu</b>, jeigu jis yra apsaugotas Europos patentų tarnybos, EEE valstybėje arba valstybėje, su kuria sudaryta ir taikoma dvigubo apmokestinimo išvengimo sutartis, išduotais patentais ar papildomos apsaugos liudijimais, ir <b>vienetas turi išradimo atitikties patentabilumo kriterijams pagrindžiančius dokumentus</b>.</p> <p>Atkreiptinas dėmesys, kad kai kurių valstybių patentų tarnybos patentus išduoda prieš tai atlikusios esminę išradimo atitikties patentabilumo kriterijams ekspertizę, tačiau kai kurios patentų tarnybos tokios ekspertizės neatlieka (pastarosios sistemos įvardijamos kaip „pareikštinės“, angl. „registration system“). Dėl šios priežasties abiem atvejais skiriasi dokumentai, kuriuos vienetas turi turėti, siekdamas pagrįsti lengvatos taikymo pagrįstumą. Jeigu patento paraiškoje prašoma suteikti prioritetą pagal ankstesnę paraišką, kuri buvo pateikta Europos patentų tarnybai, EEE valstybėje arba valstybėje, su kuria sudaryta ir taikoma dvigubo apmokestinimo išvengimo sutartis, lengvatos taikymo tikslu bus atsižvelgiama į šios ankstesnės paraiškos datą.</p> |
|          | <p><b>Patentabilumo kriterijus atitinkančiu išradimu yra laikomas:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li><b>• išradimas, apsaugotas patentu</b>, kurį atitinkama patentų tarnyba išduoda, <b>atlikusi šio išradimo</b> naujumo, išradimo lygio ir pramoninio pritaikomumo <b>ekspertizę</b>. Atitikimas patentabilumo kriterijams turi būti pagrindžiamas šių patentų tarnybų išduotu patentu. <b>Mokesčio lengvata tokiu atveju taikoma nuo patento paraiškos padavimo datos.</b></li> </ul> <p>Patentas įprastai išduodamas praėjus keleriems metams nuo patento paraiškos padavimo, todėl, <b>jeigu vienetas pageidauja taikyti šioje dalyje nustatytą lengvatą dar iki patento išdavimo jam</b>, t. y. patento paraiškos stadijoje (pavyzdžiui, kai patento paraiškos nagrinėjimo laikotarpis yra pakankamai ilgas), <b>jis turi turėti:</b></p> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |

| Eil. Nr. | Aprašymas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Pastabos                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1        | 2                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 3                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|          | <p>– atitinkamos patentų tarnybos išduotą paieškos ataskaitą (angl. „search report“) ir<br/> – rašytinę nuomonę dėl išradimo patentabilumo (angl. „written opinion“).</p> <p>Šie dokumentai turi patvirtinti pirminį patentų tarnybos vertinimą dėl visų išradimo apibrėžties punktų atitikties patentabilumo kriterijams.</p> <p>Jeigu rašytinėje nuomonėje nurodoma, kad tam tikri išradimo apibrėžties punktai neatitinka patentabilumo kriterijų, patento paraiška įprastai tikslinama ir susiaurinama išradimo apibrėžties apimtis. Tokiu atveju vienetas turi turėti:</p> <p>– patento paraiškos patikslinimą (išradimo apibrėžties susiaurinimą) patvirtinančius dokumentus ir</p> <p>– patentinio patikėtinio patvirtinimą apie šioje patikslintoje paraiškoje nurodyto išradimo atitiktį patentabilumo kriterijams.</p> <p>Tais atvejais, kai anksčiau minėti dokumentai yra surašyti užsienio kalba, mokesčių mokėtojas <b>turi turėti ir tokių dokumentų vertimą į lietuvių kalbą</b>, patvirtintą vertėjo parašu ir spaudu;</p> <p>• <b>išradimas, apsaugotas patentu</b>, kuris išduotas atitinkamai patentų tarnybai <b>neatlikus esminės</b> šio išradimo naujumo, išradimo lygio ir pramoninio pritaikomumo <b>ekspertizės</b>. Įprastai tokie patentai išduodami praėjus 1–2 metams nuo patento paraiškos padavimo datos. Tokių išradimų atitiktis patentabilumo kriterijams gali būti <b>pagrindžiama dvejopai</b>:</p> <p>1) pateikiamas patentinio patikėtinio patvirtinimas apie išradimo atitiktį patentabilumo kriterijams <b>arba</b></p> <p>2) pateikiama patentų tarnybos, turinčios tarptautinės paieškos įstaigos (angl. „International Searching Authority“) statusą ir teikiančios tokias paslaugas, išduota paieškos ataskaita ir rašytinė nuomonė dėl išradimo patentabilumo.</p> <p><b>Šie dokumentai turi patvirtinti visų išradimo apibrėžties punktų atitiktį patentabilumo kriterijams.</b></p> <p>Jeigu patentų tarnybos išduotoje paieškos ataskaitoje ir (ar) rašytinėje nuomonėje nurodoma, kad tam tikri išradimo apibrėžties punktai neatitinka patentabilumo kriterijų, vienetas turi turėti patento paraiškos patikslinimą patvirtinančius dokumentus arba išduotą patentą kartu su patentinio patikėtinio patvirtinimu apie šioje patikslintoje paraiškoje ar išduotame patente nurodyto išradimo atitiktį patentabilumo kriterijams.</p> <p>Pagal šios dalies nuostatas, <b>išradimas gali būti apsaugotas ir papildomos apsaugos liudijimu</b> (angl. „supplementary protection certificate“), kuris pagal Patentų įstatymo nuostatas yra dokumentas, suteikiantis papildomą apsaugą vaistų veikliosioms medžiagoms ir augalų apsaugos priemonėms, pasibaigus jų patento galiojimo laikui. Papildomos apsaugos paskirtis – kompensuoti išradimų kūrimo farmacijos ir agrochemijos srityse ilgai trunkančius ir sudėtingus specialius tyrimus bei gaunant leidimą išleisti šiuos produktus į rinką sugaištą laiką. Pažymėtina, kad papildomos apsaugos liudijimai atskirose valstybėse gali būti įvardijami įvairiai, juos siejant su patento apsaugos termino pratęsimu (pvz., angl. „Certificate Extending Patent Term“, „Extension of Term of Patent Right“ ir pan.).</p> <p>Papildomos apsaugos liudijimas turi būti išduotas pagrindinio patento, atitinkančio patentabilumo kriterijus, pagrindu. Pagrindinio patento patentabilumas nustatomas pagal anksčiau nurodytus kriterijus ir įrodomas pateikus aukščiau nurodytus dokumentus.</p> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|          | <p><b>b) Formulė:</b></p> <p>Tinkamos finansuoti išlaidos<br/> _____ x pelnas iš turto<br/> Visos išlaidos naudojimo</p> <p>(PMĮ 5 str. 9 d.)</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | <p><b>b) Tinkamos išlaidos</b> – sąnaudos, patirtos mokslinių tyrimų ir eksperimentinės plėtros veikloje sukuriant turtą, priskirtinos mokslinių tyrimų ir eksperimentinės plėtros darbų sąnaudoms, kurios tris kartus gali būti atskaitomos iš pajamų. Šios sąnaudos negali būti patirtos dėl susijusių asmenų veiklos. Į formulę įtraukiama apskaičiuota tinkamų išlaidų suma padidinama 30 procentų, tačiau tokia padidinta suma negali būti didesnė už apskaičiuotą visų išlaidų sumą.</p> |

| Eil. Nr.                            | Aprašymas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Pastabos                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|-------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                                   | 2                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 3                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|                                     | <p>c) Apmokestinamojo pelno iš turto naudojimo, pardavimo ar kitokio perleidimo nuosavybėn daliai apskaičiuoti PMĮ 5 str. 9 dalyje nustatyta formulė <b>taikoma atskirai kiekvienam PMĮ 5 str. 7 d. 2 punkte nurodytam turtui arba turtui (produktui) ar turto (produktų) grupei</b>, kai šis turtas (produktas) ar turto (produktų) grupė sukuriami panaudojant kelis PMĮ 5 str. 7 d. 2 p. nurodyto turto vienetų ir vienetų <b>gali pagrįsti, kad formulė dėl praktinių priežasčių negali būti taikoma atskirai kiekvienam nurodytam turtui</b>. Visais atvejais vienetą turi turėti dokumentus, kuriais pagrindžiamas ryšys tarp tinkamų finansuoti išlaidų, visų išlaidų, PMĮ 5 str. 7 d. 2 p. nurodyto turto arba turto (produkto) ar turto (produktų) grupės, pelno iš turto naudojimo. (PMĮ 5 str. 10 d.)</p> | <p><b>Visos išlaidos</b> – visos sąnaudos, priskirtinos leidžiamiesiems atskaitymams ar ribojamų dydžių leidžiamiesiems atskaitymams, patirtos mokslinių tyrimų ir eksperimentinės plėtros veikloje sukuriant turtą, išskyrus palūkanas ir pastatų nusidėvėjimo sąnaudas.</p> <p><b>Pelnas iš turto naudojimo</b> – apmokestinamasis pelnas, apskaičiuotas iš paties mokesčio mokėtojo vykdomoje mokslinių tyrimų ir eksperimentinės plėtros veikloje sukurto turto naudojimo, pardavimo ar kitokio perleidimo nuosavybėn gautų pajamų (įskaitant honorarus ir kompensacijas už pažeistas intelektualines nuosavybės teises) atskaičius šioms pajamoms tenkančius leidžiamus atskaitymus ir ribojamų dydžių leidžiamus atskaitymus.</p> <p>c)*Pažymėtina, kad vienetą vidaus apskaitos dokumentus ir jų rengimo tvarką nusistato pats savo vidaus apskaitos taisyklėse. Atsižvelgiant į tai, pagal nusistatytus vidaus apskaitos dokumentus vienetą atskirai turi pagrįsti kiekvieno MTEP veikloje sukurto turto (produkto) ryšį tarp į formulę įrašomų tinkamų finansuoti išlaidų, visų išlaidų bei šio turto (produkto) apmokestinamojo pelno apskaičiavimo arba turi pagrįsti, dėl kokių konkrečių praktinių priežasčių negali būti taikoma formulė atskirai kiekvienam turtui ir atitinkamai, ar ji yra pritaikyta turtui (produktui) ar turto (produktų) grupei, sukuriamai panaudojant kelis turto, nurodyto PMĮ 5 str. 7 d. 2 punkte, vienetų.</p> <p><b>**Jeigu iki lengvatos įvedimo, t. y. iki 2017 m. gruodžio 31 d., yra išduotas patentas ar papildomas apsaugos liudijimas, atsiradusios autorių teisės ar suteikta išimtinė licencija, tai PMĮ 5 str. 7 dalyje įteisinta MTEP pelno mokesčio lengvata gali būti taikoma tik tokiu atveju, jeigu yra šios lengvatos taikymą pagrindžiantys dokumentai, t. y. yra dokumentai, kuriais pagrindžiamas ryšys tarp tinkamų finansuoti išlaidų, visų išlaidų, turto, nurodyto PMĮ 5 str. 7 d. 2 punkte, arba turto (produkto) ar turto (produktų) grupės, pelno iš turto naudojimo. (PMĮ 5 str. 10 d. komentaras)</b></p> |
| <b>Pelno mokesčio tarifas – 0 %</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 11.                                 | <p>Vienetų, kuriuose vidutinis sąrašuose esančių darbuotojų skaičius <b>neviršija 10 žmonių</b> ir mokesčio laikotarpio pajamos neviršija <b>300 000 Eur</b>, <b>pirmojo mokesčio laikotarpio apmokestinamasis pelnas apmokestinamas taikant 0 procentų mokesčio tarifą, išskyrus atvejus, nustatytus PMĮ 5 str. 3 d. 0 procentų mokesčio tarifas taikomas tik tokiame vienetui, kurio dalyvis (dalyviai) yra fizinis asmuo (fiziniai asmenys), ir tik tuo</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | <p>*Vienetų <b>pirmojo mokesčio laikotarpio</b> apmokestinamasis pelnas gali būti apmokestinamas <b>taikant 0 procentų mokesčio tarifą</b>, jeigu <b>tenkinamos šios sąlygos</b>:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• vidutinis sąrašuose esančių darbuotojų skaičius <b>ne didesnis kaip 10 žmonių</b>, t. y. mažiau arba lygus 10;</li> <li>• pirmojo mokesčio laikotarpio <b>pajamos ne didesnės kaip 300 000 Eur</b>;</li> <li>• vienetą neatitinka PMĮ 5 str. 3 dalyje nustatytų sąlygų (žr. Suvestinės 8.2 ir 8.3 punktus);</li> <li>• vieneto <b>dalyvis (dalyviai) yra tik fizinis asmuo (ar fiziniai asmenys)</b>;</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |

| Eil. Nr.                                                                                                           | Aprašymas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Pastabos                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                                                                                                                  | 2                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 3                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|                                                                                                                    | <p>atveju, kai <b>per tris vienas po kito einančius mokestinius laikotarpius</b>, įskaitant pirmąjį mokestinį laikotarpį, <b>vieneto veikla nėra sustabdoma</b>, vienetas nėra likviduojamas, reorganizuojamas ir vieneto akcijos (dalys, pajai) nėra perleidžiamos naujiems dalyviams.</p> <p>(PMĮ 5 str. 2 d.)</p> <p><i>Šios nuostatos taikomos apskaičiuojant 2018 metų ir vėlesnių metų mokestinių laikotarpių pelno mokestį.</i></p> | <p>• <b>per tris vienas po kito einančius mokestinius laikotarpius</b>, įskaitant pirmąjį mokestinį laikotarpį: <b>vieneto veikla nėra sustabdoma, vienetas nėra likviduojamas, reorganizuojamas ir vieneto akcijos (dalys, pajai) nėra perleidžiamos naujiems dalyviams.</b></p> <p>Jeigu per tris vienas po kito einančius mokestinius laikotarpius paaiškėja aplinkybės, dėl kurių pirmaisiais mokestiniais metais apmokestinamasis pelnas negali būti apmokestinamas taikant 0 procentų mokesčio tarifą, – vienetas sustabdo veiklą, yra likviduojamas ar reorganizuojamas, arba vieneto akcijos (dalys, pajai) perleidžiamos naujiems dalyviams, – tuomet 0 tarifą taikęs vienetas <b>privalo perskaičiuoti ir apmokestinti 5 proc. pelno mokesčiu</b> pirmojo mokestinio laikotarpio apmokestinamąjį pelną ir mokesčių administratoriui turi pateikti patikslintą to mokestinio laikotarpio metinę pelno mokesčio deklaraciją. Delspinigiai už ne laiku sumokėtą mokestį sumokami MAĮ nustatyta tvarka.</p> <p><b>Pavyzdys:</b> Fizinis asmuo 2018 m. įsteigė UAB. Tais metais bendras vidutinis sąrašuose esančių darbuotojų skaičius neviršijo 10 žmonių ir mokestinio laikotarpio bendros pajamos neviršijo 300 000 Eur, todėl apskaičiuojant pelno mokestį už 2018 m. buvo pritaikytas 0 proc. pelno mokesčio tarifas. 2019 m. veiklai vykdyti prireikė investicijų ir 20 proc. akcijų UAB fizinis asmuo perleido partneriui. <i>UAB turi perskaičiuoti 2019 metais pelno mokestį už 2018 m., ji galės pasinaudoti lengvatiniu 5 proc. tarifu, kadangi neviršijo PMĮ 5 str. 2 dalyje (žr. suvestinės 8.1 p.) nustatytų darbuotojų skaičiaus ir apmokestinamųjų pajamų sumos ribojimų.</i></p> <p><b>**Pelno mokesčio lengvatos taikymo kriterijai aprašyti Suvestinės 8.1 punkte. Nuo antrojo mokestinio laikotarpio tokio vieneto apmokestinamasis pelnas apmokestinamas 5 proc. tarifu (žr. Suvestinės 8.1 punktą).</b></p> |
| <b>Pelno mokesčio ir tarifo mažinimo atvejai</b>                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| <b>13. Laisvųjų ekonominių zonų įmonių, įregistruotų iki 2017 12 31, pelno mokesčio ir tarifų mažinimo atvejai</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 13.1                                                                                                               | <p>Laisvosios ekonominės zonos įmonė, kurioje kapitalo investicijos pasiekė ne mažesnę kaip <b>1 milijono Eur</b> sumą, <b>6 mokestinius laikotarpius</b>, pradedant tuo mokestiniu laikotarpiu, kurį ši investicijų suma buvo pasiekta, <b>nemoka pelno mokesčio</b>, o kitais <b>10 mokestinių laikotarpių</b> jai taikomas <b>50 procentų sumažintas PM tarifas</b>. (PMĮ 58 str. 16 d. 1 p.)</p>                                       | <p>* Šiame punkte nustatyta PM lengvata gali būti taikoma laisvosios ekonominės zonos (toliau – LEZ) įmonei, jeigu yra įvykdytos šios <b>3 sąlygos</b>:</p> <p>1) <b>kapitalo investicijos</b> siekia <b>ne mažesnę kaip 1 mln. Eur</b> sumą;</p> <p>2) <b>ne mažiau kaip 75 proc.</b> šios įmonės atitinkamo mokestinio laikotarpio <b>pajamų sudaro pajamos iš LEZ vykdomos</b> prekių gamybos, apdirbimo, perdirbimo, sandėliavimo <b>veiklos</b>, didmeninės prekybos zonoje sandėliuojamomis prekėmis ir teikiamų paslaugų, susijusių su šiomis vykdomomis veiklos rūšimis;</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |

| Eil. Nr. | Aprašymas | Pastabos                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|----------|-----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1        | 2         | 3                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|          |           | <p>3) LEZ įmonė <b>turi auditoriaus išvadą</b>, patvirtinančią reikalaujamą kapitalo investicijos dydį (apskaičiavimo metodika pateikta toliau).</p> <p><b>** LR investicijų įstatymo 3 str. 4 d. kapitalo investicijos</b> sąvoka apibrėžiama kaip „<b>investicijos ilgalaikiam materialiam ir nematerialiam turtui sukurti, įsigyti arba jo vertei padidinti</b>“. Nustatant 1 mln. Eur vertės kapitalo investiciją, į ją įtraukiamas turtas, įsigytas tiek už nuosavas, tiek už skolintas lėšas, tiek pagal pirkimo išsimokėtinai sutartis. Tuo atveju, kai įmonė įsigyja turtą lizingo būdu, nustatant 1 mln. Eur vertės kapitalo investiciją, į jos vertę įtraukiama visa ilgalaikio turto įsigijimo vertė, jeigu lizingo sutartyje yra nustatyta bent viena 20-ajame VAS išvardytų sąlygų. Kapitalo investicija laikomas įsigytas ar pačių pasigamintas (pasistatytas) turtas.</p> <p>Turto perkainojimas <b>nelaikomas</b> kapitalo investicija.</p> <p><b>***PM lengvata taikoma tiek LEZ įmonėms</b>, kurios teikia paslaugas, susijusias su jų pačių vykdoma PMĮ 58 str. 16 d. 2 p. nurodyta prekių gamybos, apdirbimo, perdirbimo, sandėliavimo veiklos, prekybos didmeninės prekybos zonoje sandėliuojamomis prekėmis veikla, <b>tiek įmonėms, kurios teikia paslaugas kitoms LEZ įregistruotoms įmonėms</b>, kurios vykdo PMĮ 58 str. 16 d. 2 p. nurodytą veiklą.</p> <p>Jeigu įmonė vykdo didmeninės prekybos zonoje sandėliuojamomis prekėmis veiklą, PM lengvata taikoma tik toms LEZ įmonėms, kurių <b>pajamos iš tarptautinės prekybos</b> zonoje sandėliuojamomis prekėmis sudaro <b>ne mažiau kaip 75 proc. visų pajamų</b>. Tarptautinė prekyba LEZ sandėliuojamomis prekėmis suprantama kaip veikla, apimanti iš užsienio pardavėjų ar iš Lietuvos pardavėjų įsigytų prekių (įskaitant LEZ įmonių pagamintas prekes) pardavimą ne Lietuvos, o kitose Europos Sąjungos rinkose ar eksportą į trečiąsias šalis.</p> <p><b>****Šioje dalyje nustatyta PM lengvata jokiais atvejais negali būti taikoma</b> laisvose ekonominėse zonose įregistruotoms <b>kredito įstaigoms ir draudimo įmonėms</b>.</p> <p><b>*****Jeigu, nepasibaigus šiame punkte nustatytam lengvatos taikymo terminui, kapitalo investicijų suma sumažėja</b> ir nebesiekia 1 mln. Eur, <b>lengvatos taikymas sustabdomas</b> tą mokestinį laikotarpį, kurį kapitalo investicijos suma taip sumažėjo, ir gali būti atnaujintas tą mokestinį laikotarpį, kurį kapitalo investicija vėl pasiekia 1 mln. Eur.</p> <p>Pažymėtina, kad <b>mokestiniai laikotarpiai</b>, kuriais laisvosios ekonominės zonos įmonė neturi teisės taikyti šią pelno mokesčio lengvatą, <b>nėra įskaičiuojami į PMĮ nustatytus 6 ir 10 PM lengvatos taikymo mokestinius laikotarpius</b>.</p> |



| Eil. Nr. | Aprašymas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Pastabos                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1        | 2                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 3                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | <p><b>*****Skaičiuojant LEZ mokesčio lengvatų taikymo laikotarpį, atsižvelgiama tik į tai, ar kapitalo investicijų suma siekia 1 milijono Eur sumą</b> (nevertinant jokių kitų rodiklių). Lengvatos taikymo pradžios mokestinis laikotarpis pradedamas skaičiuoti, kai LEZ įmonės kapitalo investicijos pasiekia ne mažesnę kaip 1 milijono Eur sumą ir skaičiuojamas 16 metų, išskyrus laikotarpius, kuriuos investicijų suma sumažėja žemiau nustatytos ribos.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 13.2     | <p><b>Laisvosios ekonominės zonos įmonė,</b> kurios vidutinis darbuotojų skaičius mokestiniais metais ne mažesnis kaip 20 ir kurioje kapitalo investicijos pasiekė ne mažesnę kaip 1 šimto tūkstančių Eur sumą, <b>6 mokestinius laikotarpius,</b> pradedant tuo mokestiniu laikotarpiu, kurį ši investicijų suma buvo pasiekta, <b>nemoka pelno mokesčio, o kitais 10 mokestinių laikotarpių</b> jai taikomas <b>50 procentų sumažintas pelno mokesčio tarifas</b> (nuostatos taikomos apskaičiuojant 2017 metų ir vėlesnių metų mokestinių laikotarpių pelno mokestį).</p> <p>(PMĮ 58 str. 16 d. 2 p.)</p> | <p>*Ši lengvata netaikoma kredito įstaigoms ir draudimo įmonėms.</p> <p>**Pelno mokesčio lengvata taikoma, jeigu ji atitinka šiuos reikalavimus:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) <b>vidutinis</b> šios įmonės <b>darbuotojų skaičius</b> mokestiniais metais yra <b>ne mažesnis kaip 20 darbuotojų;</b></li> <li>2) <b>kapitalo investicijos</b> siekia <b>ne mažesnę kaip 1 šimto tūkstančių Eur sumą;</b></li> <li>3) <b>ne mažiau kaip 75 procentus</b> atitinkamo mokestinio laikotarpio zonos įmonės <b>pajamų sudaro pajamos iš zonoje vykdomos apskaitos, buhalterijos ir konsultacinės veiklos (išskyrus auditą, sąskaitų ekspertizės ir teisingumo paliudijimą), įstaigų administracinės ir aptarnavimo veiklos, žmogiškųjų išteklių veiklos, architektūros ir inžinerijos ir su ja susijusių techninių konsultacijų veiklos (išskyrus statybos darbų kontrolę, vietovės nuotraukų darymą);</b></li> <li>4) LEZ įmonė <b>turi auditoriaus išvadą,</b> patvirtinančią reikalaujamą kapitalo investicijos dydį.</li> </ol> <p><b>***Skaičiuojant LEZ mokesčio lengvatų taikymo laikotarpį, atsižvelgiama tik į tai, ar kapitalo investicijų suma siekia 1 šimto tūkstančių Eur sumą</b> (nevertinant jokių kitų rodiklių). Lengvatos taikymo pradžios mokestinis laikotarpis pradedamas skaičiuoti, kai LEZ įmonės kapitalo investicijos pasiekia ne mažesnę kaip 1 šimto tūkstančių Eur sumą ir skaičiuojamas 16 metų, išskyrus laikotarpius, kuriuos investicijų suma sumažėja žemiau nustatytos ribos. <b>Pažymėtina,</b> kad mokestiniai laikotarpiai, kuriais LEZ įmonė neturi teisės taikyti šios pelno mokesčio lengvatos, dėl investicijų sumos sumažėjimo (nebesiekia 1 šimto tūkstančių Eur) ir / arba vidutinio darbuotojų skaičiaus sumažėjimo (tampa mažesnis kaip 20), <b>nėra įskaičiuojami į nustatytus 6 ir 10 pelno mokesčio lengvatos taikymo mokestinius laikotarpius.</b></p> <p>****Lengvatos teikimo pradžia yra tas mokestinis laikotarpis, kurį yra įvykdytos visos 4 aukščiau minėtos sąlygos. Tuo atveju, jeigu, nepasibaigus nustatytam lengvatos taikymo terminui, kapitalo investicijų suma sumažėja ir nebesiekia 1 šimto tūkstančių Eur ir (arba) vidutinis darbuotojų skaičius mokestiniais metais tampa mažesnis kaip 20, lengvatos taikymas sustabdomas tą</p> |

| Eil. Nr.                                                                                                          | Aprašymas                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Pastabos                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                                                                                                                 | 2                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 3                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                | <p>mokestinį laikotarpį, kurį kapitalo investicijos suma ir (arba) vidutinis darbuotojų skaičius mokestiniais metais taip sumažėjo, ir gali būti atnaujintas tą mokestinį laikotarpį, kurį kapitalo investicija vėl pasiekia 1 šimto tūkstančių Eur ir (arba) vidutinis darbuotojų skaičius mokestiniais metais vėl tampa ne mažesnis kaip 20.</p> <p><b>*****Kapitalo investicijų sumažėjimu gali būti laikomi tokie atvejai:</b> ilgalaikio materialaus ir nematerialaus turto pardavimas, sugadinto turto nurašymas, pavogto turto nurašymas, lizingo sutarties nutraukimas ir turto grąžinimas ir pan. Kai investuotas turtas nudėvimas ir šio turto vertė tampa mažesnė nei 1 šimto tūkstančių Eur, tai nelaikoma kapitalo investicijų sumažėjimu.</p> <p><b>*****Vidutinis sąrašuose esančių darbuotojų skaičius apskaičiuojamas pagal 2002 05 15 finansų ministro įsakymą Nr. 134 „Dėl Vidutinio metų sąrašinio darbuotojų skaičiaus apskaičiavimo taisyklių patvirtinimo“<sup>G</sup>.</b></p> <p><b>*****LR investicijų įstatymo 3 str. 4 dalyje <b>kapitalo investicijos sąvoka</b> apibrėžiama kaip „kapitalo investicijos – investicijos ilgalaikiam materialiajam ir nematerialiajam turtui sukurti, įsigyti arba jo vertei padidinti“. Šis įstatymas nenustato apribojimų investuotojui investuoti ilgalaikį turtą, įsigytą už nuosavas ar už skolintas lėšas, todėl, <b>nustatant 1 šimto tūkstančių (100 000) Eur vertės kapitalo investiciją, į ją įtraukiamas turtas, įsigytas tiek už nuosavas, tiek už skolintas lėšas, tiek pagal pirkimo išsimokėtinai sutartis.</b></b></p> <p><b>*****LEZ įmonės zonoje vykdoma veikla identifikuojama pagal Ekonominės veiklos rūšių klasifikatorių (EVRK 2 red.), patvirtintą Statistikos departamento prie LRV generalinio direktoriaus 2007 10 31 įsakymu Nr. DĮ-226 „Dėl Ekonominės veiklos rūšių klasifikatoriaus patvirtinimo“. Lengvata <b>taikoma ne visoms pagal EVRK kodus numatytoms veiklos rūšims</b>, bet tik tom, kurios konkrečiai įvardytos PMĮ 58 str. 16 d. 2 punkte.</b></p> <p><b>*****Auditoriaus išvadoje nustatytas LEZ įmonės kapitalo investicijos dydis <b>turėtų būti įrašomas į metinių finansinių ataskaitų aiškinamąjį raštą</b> (kaip reikšminga informacija, nepateikta finansinėse ataskaitose).</b></p> |
| <b>14. Laisvųjų ekonominių zonų įmonių, įregistruotų po 2017 12 31, pelno mokesčio ir tarifų mažinimo atvejai</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 14.1                                                                                                              | Laisvosios ekonominės zonos įmonė, kurioje kapitalo investicijos pasiekė ne mažesnę kaip <b>1 milijono Eur</b> sumą, <b>10 mokestinių laikotarpių</b> , pradedant tuo mokestiniu laikotarpiu, kurį ši investicijų suma buvo pasiekta, <b>nemoka pelno mokesčio</b> , o kitus <b>6 mokesti-</b> | <p>*Pelno mokesčio lengvata taikoma, jeigu ji atitinka šiuos reikalavimus:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>kapitalo investicijos siekia ne mažesnę kaip 1 mln. Eur</b> sumą;</li> <li>• <b>kai ne mažiau kaip 75 proc.</b> atitinkamo mokestinio laikotarpio zonos įmonės <b>pajamų sudaro pajamos iš zonoje vykdomos veiklos;</b></li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |

| Eil. Nr.                                                             | Aprašymas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Pastabos                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|----------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                                                                    | 2                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 3                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|                                                                      | nius laikotarpius jai taikomas 50 procentų sumažintas PM tarifas. (PMĮ 58 str. 16 d. 1 p.)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | <p>• kai laisvosios ekonominės zonos įmonė <b>turi auditoriaus išvadą</b>, patvirtinančią reikalaujamą kapitalo investicijos dydį.</p> <p><b>**Pelno mokesčio lengvata netaikoma prekybos veiklą vykdančiai įmonei</b> ir 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.</p> <p><b>***Jeigu, nesibaigus šioje dalyje nustatytam lengvatos taikymo terminui, kapitalo investicijų suma sumažėja ir nebesiekia 1 mln. Eur, lengvatos taikymas sustabdomas tą mokestinį laikotarpį, kurį kapitalo investicijos suma taip sumažėjo, ir gali būti atnaujintas tą mokestinį laikotarpį, kurį kapitalo investicija vėl pasiekia 1 mln. Eur.</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 14.2                                                                 | Laisvosios ekonominės zonos įmonė, kurios vidutinis darbuotojų skaičius mokestiniais metais <b>ne mažesnis kaip 20</b> ir kurioje kapitalo investicijos pasiekė <b>ne mažesnę kaip 1 šimto tūkstančių Eur</b> sumą, <b>10 mokestinių laikotarpių</b> , pradedant tuo mokestiniu laikotarpiu, kurį ši investicijų suma buvo pasiekta, <b>nemoka pelno mokesčio</b> , o kitus <b>6 mokestinius laikotarpius</b> jai taikomas <b>50 procentų sumažintas PM tarifas</b> . (PMĮ 58 str. 16 d. 2 p.) | <p>*Pelno mokesčio lengvata taikoma, jeigu ji atitinka šiuos reikalavimus:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) <b>vidutinis</b> šios įmonės <b>darbuotojų skaičius</b> mokestiniais metais yra <b>ne mažesnis kaip 20 darbuotojų</b>;</li> <li>2) <b>kapitalo investicijos</b> siekia <b>ne mažesnę kaip 1 šimto tūkstančių Eur</b> sumą;</li> <li>3) <b>ne mažiau kaip 75 procentus</b> atitinkamo mokestinio laikotarpio zonos įmonės <b>pajamų sudaro pajamos iš zonoje vykdomos paslaugų teikimo veiklos</b>;</li> <li>4) LEZ įmonė <b>turi auditoriaus išvadą</b>, patvirtinančią reikalaujamą kapitalo investicijos dydį.</li> </ol> <p><b>**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.</b></p> <p><b>***Jeigu, nesibaigus šioje dalyje nustatytam lengvatos taikymo terminui, kapitalo investicijų suma sumažėja ir nebesiekia 1 šimto tūkstančių Eur ir (arba) vidutinis darbuotojų skaičius mokestiniais metais tampa mažesnis kaip 20, lengvatos taikymas sustabdomas tą mokestinį laikotarpį, kurį kapitalo investicijos suma ir (arba) vidutinis darbuotojų skaičius mokestiniais metais taip sumažėjo, ir gali būti atnaujintas tą mokestinį laikotarpį, kurį kapitalo investicija vėl pasiekia 1 šimto tūkstančių Eur ir (arba) vidutinis darbuotojų skaičius mokestiniais metais vėl tampa ne mažesnis kaip 20.</b></p> |
| <b>Pelno mokesčio mažinimas, kai dirba riboto darbingumo asmenys</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 15.                                                                  | Juridiniai asmenys, kurių pajamos už pačių pagamintą produkciją sudaro daugiau kaip 50 proc. visų gautų pajamų ir kuriuose dirba riboto darbingumo asmenys, mažina apskaičiuotą pelno mokestį tokia tvarka:                                                                                                                                                                                                                                                                                    | * Šiame straipsnyje nustatytoji <b>PM lengvata taikoma</b> tik tuo atveju, kai įmonė <b>realizuoja pačios pagamintą produkciją</b> ir šios pajamos turi sudaryti <b>daugiau kaip 50 proc. visų gautų pajamų</b> . Vadinas, <b>lengvata gali naudotis tik gamybinės įmonės</b> .                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |

| Eil. Nr.                                                  | Aprašymas                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Pastabos                                                  |                                         |                   |       |         |      |         |      |         |      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|-----------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|-----------------------------------------|-------------------|-------|---------|------|---------|------|---------|------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                                                         | 2                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 3                                                         |                                         |                   |       |         |      |         |      |         |      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|                                                           | <table><tr><td>Riboto darbingumo asmenų dalis tarp visų dirbančių asmenų</td><td>Apskaičiuoto pelno mokesčio sumažinimas</td></tr><tr><td>daugiau kaip 50 %</td><td>100 %</td></tr><tr><td>40–50 %</td><td>75 %</td></tr><tr><td>30–40 %</td><td>50 %</td></tr><tr><td>20–30 %</td><td>25 %</td></tr></table> | Riboto darbingumo asmenų dalis tarp visų dirbančių asmenų | Apskaičiuoto pelno mokesčio sumažinimas | daugiau kaip 50 % | 100 % | 40–50 % | 75 % | 30–40 % | 50 % | 20–30 % | 25 % | <p><b>**Įmonės pajamų už pačių pagamintą produkciją dalis apskaičiuojama nuo visų įmonės Lietuvoje ir ne Lietuvoje uždirbtų ir (arba) gautų pajamų (įskaitant ir neapmokestinamąsias pajamas, nurodytas PMĮ 12 str.), tačiau <b>neatsižvelgiama į pajamas</b>, gautas realizavus ne mažiau kaip vienerius metus eksploatuotas pagrindines priemones, gamybos atliekas, dėl gamybos apimties sumažėjimo ir gamybos profilio pasikeitimo tapusias nebereikalingas medžiagas, žaliavas, atsargines dalis bei inventorių.</b></p> <p><b>*** Asmenų, kuriems taikomas <b>riboto darbingumo asmenų</b> statusas, <b>dalis</b> tarp visų dirbančių asmenų <b>nustatoma</b> dalijant mokestinio laikotarpio vidutinį sąrašuose esančių asmenų, kuriems taikomas riboto darbingumo asmenų statusas, skaičių iš vidutinio sąrašuose esančių visų darbuotojų skaičiaus.</b></p> <p>Nustatant <b>asmenų, kuriems taikomas <b>riboto darbingumo asmenų statusas, kategorijas</b>, šių asmenų dalį tarp visų dirbančių asmenų, turi būti vadovaujamosi LRV 2004 11 11 nutarimu Nr. 1436<sup>H</sup> patvirtintu Asmenų, kuriems taikomas riboto darbingumo asmenų statusas, kategorijų, šių asmenų dalies nustatymo tarp visų dirbančių asmenų apskaičiavimo ir pelno mokesčio lengvatos taikymo tvarkos aprašu.</b></p> <p><b>Riboto darbingumo asmenimis laikomi:</b></p> <p>a) <b>invalidai</b> ir (arba) asmenys, kuriems LR invalidų socialinės integracijos įstatymo nustatyta tvarka nustatytas mažesnis kaip 55 procentų darbingumo lygis;</p> <p>b) <b>senatvės pensijos amžių</b>, nustatytą LR valstybinių socialinio draudimo pensijų įstatyme, <b>sukakę asmenys</b>;</p> <p>c) <b>namudininkai</b>: vienas iš tėvų, įtėvių ar globėjų, auginantys vieną ar daugiau vaikų iki 8 metų amžiaus, vaikus (invalidus) ir (arba) asmenis iki 18 metų, kuriems LR invalidų socialinės integracijos įstatymo nustatyta tvarka nustatytas neįgalumo lygis, taip pat daugiavaikės motinos, turinčios 4 ir daugiau nepilnamečių vaikų;</p> <p>d) valstybės įmonėse prie pataisos namų dirbantys <b>nuteistieji</b>;</p> <p>e) <b>mokiniai</b>, atliekantys gamybinę praktiką;</p> <p>f) <b>psichiatrijos sveikatos priežiūros įstaigose gydomi ir gamybinės reabilitacijos įstaigose ar įmonėse terapinio ir reabilitacinio pobūdžio veikla užsiimantys ligoniai.</b></p> <p><b>****Nuo 2018 metų mokestinio laikotarpio</b> šios nuostatos <b>taikomos ir socialinėms įmonėms.</b></p> |
| Riboto darbingumo asmenų dalis tarp visų dirbančių asmenų | Apskaičiuoto pelno mokesčio sumažinimas                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                           |                                         |                   |       |         |      |         |      |         |      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| daugiau kaip 50 %                                         | 100 %                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                           |                                         |                   |       |         |      |         |      |         |      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 40–50 %                                                   | 75 %                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                           |                                         |                   |       |         |      |         |      |         |      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 30–40 %                                                   | 50 %                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                           |                                         |                   |       |         |      |         |      |         |      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 20–30 %                                                   | 25 %                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                           |                                         |                   |       |         |      |         |      |         |      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |

| Eil. Nr. | Aprašymas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Pastabos                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1        | 2                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 3                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|          | <b>Pelno mokesčio lengvata investuotojams, įgyvendinantiems stambų projektą pagal stambaus projekto investicijų sutartį</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 16.1     | <p>Juridinis asmuo, kuris <b>įgyvendina stambų projektą</b> pagal galiojančią stambaus projekto investicijų sutartį ir kurio <b>vidutinis darbuotojų</b>, reikalingų stambiam projektui Lietuvos Respublikoje įgyvendinti, <b>skaičius</b> mokesčiais metais <b>ne mažesnis kaip 150</b>, o kai investuojama Vilniuje, – ne mažesnis kaip 200 ir kai <b>privačios kapitalo investicijos į stambų projektą</b> Lietuvos Respublikoje pasiekė <b>ne mažesnę kaip 20 milijonų eurų sumą</b>, o kai investuojama Vilniuje, – ne mažesnę kaip 30 milijonų eurų sumą, ir kuris nesinaudoja PMĮ 16 dalies 1 ir 2 punktuose arba 16<sup>3</sup> dalyje nustatyta pelno mokesčio lengvata, <b>nemoka pelno mokesčio</b>, pradedant tuo mokestiniu laikotarpiu, kurį ši investicijų suma ir vidutinis darbuotojų skaičius buvo pasiekti. Šioje dalyje nustatyta lengvata taikoma tik tuo atveju, kai <b>ne mažiau kaip 75 proc.</b> atitinkamo mokestinio laikotarpio juridinio asmens pajamų sudaro pajamos iš duomenų apdorojimo, interneto serverių paslaugų (prieglobos) ir susijusios veiklos arba pajamos iš apdirbamosios gamybos, ir tik toms juridinio asmens pajamoms, kurios gautos įgyvendinant stambų projektą. Lengvata taikoma tik tuo atveju, kai juridinis asmuo turi auditoriaus išvadą, patvirtinančią reikalaujamą juridinio asmens privačių kapitalo investicijų į stambų projektą dydį. Lengvata taikoma tik tuo atveju, kai juridinis asmuo turi auditoriaus išvadą, patvirtinančią reikalaujamą juridinio asmens privačių kapitalo investicijų dydį. Lengvata juridiniam asmeniui, įgyvendinančiam stambų projektą, taikoma <b>ne ilgiau negu 20 metų</b> nuo stambaus projekto investicijų sutarties įsigaliojimo dienos. Nuo 2023 metų mokestinio laikotarpio šioje dalyje nustatyta lengvata pajamoms iš intelektualios nuosavybės turto naudojimo netaikoma, išskyrus atvejus, kai šios pajamos atitinka PMĮ 5 straipsnio 7–10 dalyse ir 30</p> | <p>*Stambus projektas suprantamas kaip duomenų apdorojimo, interneto serverių paslaugų (prieglobos) ir susijusios veiklos arba apdirbamosios gamybos (pagal EVRK 2 redakciją – duomenų apdorojimo, interneto serverių paslaugų (prieglobos) ir susijusios veiklos (J sekcija, 6311 veikla) ir apdirbamoji gamyba (C sekcija)) investicijų projektas, dėl kurio įgyvendinimo yra sudaryta ir galioja stambaus projekto investicijų sutartis, kaip numatyta Lietuvos Respublikos investicijų įstatyme. Stambaus projekto investicijų sutartis – Lietuvos Respublikos Vyriausybės įgalios institucijos ir investuotojo sudaryta investicijų sutartis, kurioje nustatomos sutarties šalių teisės ir pareigos, susijusios su stambaus projekto įgyvendinimu, ir kitos aktualios stambaus projekto investicijų sutarties sąlygos.</p> <p><b>**Pagal PMĮ 58 straipsnį papildžiusią 16<sup>2</sup> dalį, nuo 2021 m. sausio 1 d. juridinis asmuo nemoka pelno mokesčio</b> nuo pajamų, gautų įgyvendinant stambų projektą, <b>jeigu tenkinamos šios sąlygos:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– juridinis asmuo <b>įgyvendina stambų projektą</b> pagal galiojančią stambaus projekto investicijų sutartį;</li> <li>– <b>vidutinis darbuotojų</b>, reikalingų stambiam projektui Lietuvos Respublikoje įgyvendinti, <b>skaičius</b> mokestiniais metais <b>ne mažesnis kaip 150</b> (Vilniuje ar Vilniaus rajone – <b>ne mažesnis kaip 200</b>);</li> <li>– <b>privačios kapitalo investicijos į stambų projektą</b> Lietuvos Respublikoje pasiekė <b>ne mažesnę kaip 20 milijonų eurų sumą</b> (Vilniuje ar Vilniaus rajone – <b>ne mažesnę kaip 30 milijonų eurų sumą</b>);</li> <li>– juridinis asmuo nesinaudoja šio straipsnio 16 dalies 1 ir 2 punktuose arba 16<sup>3</sup> dalyje nustatyta pelno mokesčio lengvata;</li> <li>– <b>ne mažiau kaip 75 procentai</b> atitinkamo mokestinio laikotarpio pajamų sudaro <b>pajamos iš duomenų apdorojimo, interneto serverių paslaugų (prieglobos) ir susijusios veiklos arba pajamos iš apdirbamosios gamybos</b>;</li> <li>– <b>turi auditoriaus išvadą</b>, patvirtinančią reikalaujamą juridinio asmens privačių kapitalo investicijų dydį.</li> </ul> <p><b>***Lengvata taikoma tiek, kiek ji suderinama su ES teisės aktais</b>, kuriais reguliuojamas valstybės pagalbos teikimas, ir LRV ar jos įgalios institucijos nustatyta valstybės pagalbos teikimo ir priežiūros tvarka.</p> <p><b>****</b> Jeigu juridinio asmens privačių kapitalo investicijų suma į stambų projektą <b>sumažėja</b> ir nebesiekia 20 milijonų eurų sumos, o kai investuojama Vilniuje, – nebesiekia 30 milijonų eurų sumos, išskyrus ilgalaikio turto nusidėvėjimo arba amortizacijos sąnaudas, ir (arba) vidutinis darbuotojų, reikalingų stambiam</p> |

| Eil. Nr. | Aprašymas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Pastabos                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1        | 2                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 3                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|          | <p>straipsnio 1 ir 2<sup>1</sup> dalyse nustatytas sąlygas (išskyrus PMĮ 5 straipsnio 7 dalyje nustatytą taikytiną pelno mokesčio tarifo dydį).</p> <p><b>Pastaba:</b> Nuostatos taikomos tiek, kiek jos suderinamos 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, nuostatomis. Nuostatos taikomos juridiniams asmenims, iki 2025 m. gruodžio 31 d. sudariusiems stambių projektų investicijų sutartis.</p> <p>(PMĮ 58 str. 16<sup>2</sup> d.)</p> <p><b>Įsigaliojo nuo 2021 01 01</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | <p>projektui įgyvendinti, skaičius mokestiniais metais tampa mažesnis kaip 150, o kai investuojama Vilniuje, – mažesnis kaip 200, <b>lengvata netaikoma tą mokestinį laikotarpį, kurį</b> juridinio asmens privačių kapitalo investicijų suma ir (arba) vidutinis darbuotojų skaičius mokestiniais metais <b>taip sumažėjo, ir lengvatos taikymas atnaujinamas tą mokestinį laikotarpį, kurį</b> juridinio asmens privačios kapitalo investicijos į stambų projektą vėl pasiekia 20 milijonų eurų sumą, o kai investuojama Vilniuje, – 30 milijonų eurų sumą ir (arba) vidutinis darbuotojų, reikalingų stambiam projektui įgyvendinti, skaičius mokestiniais metais <b>vėl tampa ne mažesnis</b> kaip 150, o kai investuojama Vilniuje, – ne mažesnis kaip 200.</p> <p>*****Pelno mokesčio lengvata taikoma pagal iki 2025 m. gruodžio 31 d. sudarytas stambių projektų investicijų sutartis.</p> <p>*****Lengvata juridiniam asmeniui, įgyvendinančiam stambų projektą, taikoma <b>ne ilgiau negu 20 metų</b> nuo stambaus projekto investicijų sutarties įsigaliojimo dienos.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 16.2     | <p>Juridinis asmuo, kuris <b>įgyvendina stambų projektą</b> pagal galiojančią stambaus projekto investicijų sutartį ir kurio <b>vidutinis darbuotojų</b>, reikalingų stambiam projektui įgyvendinti Lietuvos Respublikoje, <b>skaičius</b> mokestiniais metais <b>ne mažesnis kaip 200</b>, o <b>privačios kapitalo investicijos</b> į stambų projektą Lietuvos Respublikoje pasiekė <b>ne mažesnę kaip 100 milijonų eurų sumą</b>, ir kuris nesinaudoja šio straipsnio 16 dalies 1 ir 2 punktuose arba 16<sup>2</sup> dalyje nustatyta pelno mokesčio lengvata, <b>nemoka pelno mokesčio</b> pradedant tuo mokestiniu laikotarpiu, kurį ši investicijų suma ir vidutinis darbuotojų skaičius buvo pasiekti. Šioje dalyje nustatyta lengvata taikoma tik tuo atveju, kai <b>ne mažiau kaip 75 procentai</b> atitinkamo mokestinio laikotarpio juridinio asmens pajamų <b>sudaro pajamos iš duomenų apdorojimo, interneto serverių paslaugų (prieglobos) ir susijusios veiklos arba pajamos iš apdirbamosios gamybos</b>, ir tik toms juridinio asmens pajamoms, kurios gautos įgyvendinant stambų projektą. Lengvata taikoma <b>ne ilgiau negu 20 metų</b> nuo stambaus projekto investicijų sutarties įsigaliojimo dienos.</p> | <p>*Jeigu kapitalo investicijos į stambų projektą <b>pasiekė ne mažesnę kaip 100 milijonų eurų sumą</b>, nustatyta pelno mokesčio lengvata juridiniam asmeniui, įgyvendinančiam stambų projektą pagal galiojančią stambaus projekto investicijų sutartį, taikoma gavus Europos Komisijos pritarimą dėl lengvatos skyrimo pagal Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo 108 straipsnio 3 dalies nuostatas, bet <b>ne anksčiau kaip 2021 m. sausio 1 d.</b> Tokiu atveju taikoma PMĮ 58 straipsnio 16<sup>3</sup> dalis.</p> <p>**Pagal PMĮ 58 str. 16<sup>3</sup> dalį, gavus Europos Komisijos pritarimą, bet ne anksčiau kaip 2021 m. sausio 1 d., juridinis asmuo <b>nemoka pelno mokesčio nuo pajamų, gautų įgyvendinant stambų projektą, jeigu tenkinamos šios sąlygos:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– juridinis asmuo įgyvendina stambų projektą pagal galiojančią stambaus projekto investicijų sutartį;</li> <li>– <b>vidutinis darbuotojų</b>, reikalingų stambiam projektui įgyvendinti Lietuvos Respublikoje, <b>skaičius</b> mokestiniais metais <b>ne mažesnis kaip 200</b>;</li> <li>– <b>privačios kapitalo investicijos</b> į stambų projektą Lietuvos Respublikoje pasiekė <b>ne mažesnę kaip 100 milijonų eurų sumą</b>;</li> <li>– juridinis asmuo nesinaudoja šio straipsnio 16 dalies 1 ir 2 punktuose arba 16<sup>2</sup> dalyje nustatyta pelno mokesčio lengvata;</li> <li>– <b>ne mažiau kaip 75 procentai</b> atitinkamo mokestinio laikotarpio juridinio asmens pajamų sudaro <b>pajamos iš duomenų apdorojimo, interneto serverių paslaugų (prieglobos) ir susijusios veiklos arba pajamos iš apdirbamosios gamybos</b>;</li> </ul> |

| Eil. Nr.                                       | Aprašymas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Pastabos                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                                              | 2                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 3                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|                                                | <p>Nuo 2023 metų mokestinio laikotarpio šioje dalyje nustatyta lengvata pajamoms iš intelektualios nuosavybės turto naudojimo netaikoma, išskyrus atvejus, kai šios pajamos atitinka PMĮ 5 straipsnio 7–10 dalyse ir 30 straipsnio 1 ir 2<sup>1</sup> dalyse nustatytas sąlygas (išskyrus PMĮ 5 straipsnio 7 dalyje nustatytą taikytiną pelno mokesčio tarifo dydį).</p> <p><b>Pastaba:</b> Nustatyta lengvata juridiniam asmeniui, įgyvendinančiam stambų projektą pagal galiojančią stambaus projekto investicijų sutartį, taikoma gavus Europos Komisijos pritarimą dėl lengvatos skyrimo pagal Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo 108 straipsnio 3 dalies nuostatas, bet ne anksčiau kaip 2021 m. sausio 1 d. Nuostatos taikomos juridiniams asmenims, iki 2025 m. gruodžio 31 d. sudariusiems stambių projektų investicijų sutartis.</p> <p>(PMĮ 58 str. 16<sup>3</sup> d. )</p> <p><b>Įsigaliojo nuo 2021 01 01</b></p> | <p>– <b>turi auditoriaus išvadą</b>, patvirtinančią reikalaujamą juridinio asmens privačių kapitalo investicijų į stambų projektą dydį.</p> <p>***Šioje dalyje nustatyta lengvata taikoma tiek, kiek ji suderinama su ES teisės aktais, kuriais reguliuojamas valstybės pagalbos teikimas, ir LRV ar jos įgaliotos institucijos nustatyta valstybės pagalbos teikimo ir priežiūros tvarka ir Europos Komisijos išduoto leidimo teikti valstybės pagalbą sąlygomis.</p> <p>****Jeigu juridinio asmens privačių kapitalo investicijų į stambų projektą suma sumažėja ir nebesiekia 100 milijonų eurų, išskyrus ilgalaikio turto nusidėvėjimo arba amortizacijos sąnaudas, ir (arba) vidutinis darbuotojų, reikalingų stambiam projektui įgyvendinti, skaičius mokestiniais metais tampa mažesnis kaip 200, lengvata netaikoma tą mokestinį laikotarpį, kurį juridinio asmens privačių kapitalo investicijų į stambų projektą suma ir (arba) vidutinis darbuotojų skaičius mokestiniais metais taip sumažėjo, ir lengvatos taikymas atnaujinamas tą mokestinį laikotarpį, kurį juridinio asmens privataus kapitalo investicijos į stambų projektą vėl pasiekia 100 milijonų eurų ir (arba) vidutinis darbuotojų, reikalingų stambiam projektui įgyvendinti, skaičius mokestiniais metais vėl tampa ne mažesnis kaip 200.</p> <p>*****Pelno mokesčio lengvata taikoma pagal iki 2025 m. gruodžio 31 d. sudarytas stambių projektų investicijų sutartis.</p> <p>*****Lengvata juridiniam asmeniui, įgyvendinančiam stambų projektą, taikoma <b>ne ilgiau negu 20 metų</b> nuo stambaus projekto investicijų sutarties įsigaliojimo dienos.</p> |
| <b>Pelno mokesčiu neapmokestinamos pajamos</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 17.                                            | <p><b>Užsienio vienetų, kurie yra įregistruoti ar kitaip organizuoti Europos ekonominės erdvės valstybėje arba valstybėje, su kuria sudaryta ir taikoma dvigubo apmokestinimo išvengimo sutartis, pajamos, kurių šaltinis yra Lietuvos Respublikoje, gautos ne per jų nuolatinės buveinės Lietuvos Respublikoje, išvardytos PMĮ 4 str. 4 d. 1 punkte, neapmokestinamos. (PMĮ 5 str. 1 d. 2 p.)</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | <p>Užsienio vieneto <b>gaunamos palūkanos neapmokestinamos</b> mokesčiu prie pajamų šaltinio, jeigu:</p> <p>– tokias <b>pajamas jis gauna ne per savo nuolatinę buveinę Lietuvos Respublikoje ir</b></p> <p>– užsienio vienetas yra įregistruotas ar kitaip organizuotas EEE valstybėje arba valstybėje, su kuria sudaryta ir taikoma dvigubo apmokestinimo išvengimo sutartis.</p> <p>Tuo atveju, jeigu Lietuvos vienetas <b>išmoka palūkanas</b> EEE valstybėse arba valstybėse, su kuriomis sudarytos ir taikomos dvigubo apmokestinimo išvengimo sutartys, <b>įregistruotiems užsienio vienetams per jų rezidavimo šalyse įsisteigusius tarpininkus</b>, t. y. bankus ar finansų maklerių įmones, tai toks vienetas <b>gali neapmokestinti palūkanų tik tuo atveju, jeigu jis turi užsienio tarpininkų pateiktą sąrašą su atskleistais faktiškaisiais palūkanų savininkais bei turi aiškią, nedviprasmišką, su šias pajamas gaunančiais užsienio</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |

| Eil. Nr. | Aprašymas | Pastabos                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|----------|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1        | 2         | 3                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|          |           | <b>vienetais susijusią informaciją:</b> užsienio vieneto (palūkanų gavėjo) pavadinimas, identifikacinis numeris, adresas, valstybė, kurioje šis vienetas yra registruotas ar kitaip organizuotas. Tuo atveju, jeigu Lietuvos vienetas išmoka palūkanas tarpininkui ir neturi įrodymų apie palūkanų gavėjus, tai toks vienetas nuo išmokamų palūkanų privalo išskaityti 10 proc. pelno mokestį ir turi sumokėti jį į biudžetą. |

<sup>A</sup> Pelno mokesčio įstatymą galima rasti „Pačiolio“ elektroniniuose norminių aktų sąvaduose. Pelno mokestis. I skyrius: Pelno mokesčio įstatymas.

<sup>B</sup> Dokumentą rasite „Pačiolio“ elektroniniuose norminių aktų sąvaduose. Pelno mokestis. V skyrius: Nuolatinių buveinių apmokestinimas.

<sup>C</sup> VMI atsakymas 2018 10 24 raštu Nr. G-14023 R3-69.

<sup>D</sup> VMI atsakymas savaitraščiui „Buhalterija“ 2012 01 12 raštu Nr. (16.2-07-3-4)-R3-17.

<sup>E</sup> VMI atsakymas žurnalui „Apskaitos ir mokesčių apžvalga“ 2012 01 02 raštu Nr. (16.2-07-3-4)-R3-4.

<sup>F</sup> Dokumentą rasite „Pačiolio“ elektroniniuose norminių aktų sąvaduose. Pelno mokestis. VII skyrius: Kiti pelno mokesčio apskaičiavimo ir prievolių vykdymo reglamentai.

<sup>G</sup> Dokumentą rasite „Pačiolio“ elektroniniuose norminių aktų sąvaduose. Apskaita. V. Kiti apskaitą reglamentuojantys teisės aktai.

<sup>H</sup> Dokumentą rasite „Pačiolio“ elektroniniuose norminių aktų sąvaduose. Pelno mokestis. VII skyrius: Kiti pelno mokesčio apskaičiavimo ir prievolių vykdymo reglamentai.

