

# Pelno mokesčio naštos mažinimas investicinių projektų lengvata

**Vykintas Valiulis**

Mokesčių skyriaus vadovas



# Turinys

1. Lengvatos taikymo galimybės ir nauda

2. Esminės lengvatos taikymo sąlygos

3. Mokesčių administravimo praktikos taikymas

4. Lengvatos taikymo pagrįstumo įrodymai

5. Apibendrinimas ir rekomendacijos

6. GTB paslaugos

# 1.1. Lengvatos taikymo galimybės ir nauda

- Lengvatos tikslas –**skatinti** pelno mokesčio mokėtojus, kurie uždirbtą pelną skiria technologiniam pajamas uždirbančio turto atnaujinimui ir Lietuvos konkurencingumo didinimui.
- Lengvatos taikymo nauda:
  - ▶ mažesnis apmokestinamasis pelnas;
  - ▶ nuo 15% **iki 0%**galintis sumažėti efektyvus pelno mokesčio tarifas;
  - ▶ didesnis grynasis pelnas.

## 1.2. Lengvatos taikymo galimybės ir nauda

- Lengvatą potencialiai gali taikyti visos gamybos ir paslaugų bendrovės, investuojančios į ilgalaikį turtą
- Šiuo metu vis dar galioja palankus, didelės apimties apibendrintas pelno mokesčio įstatymo (PMĮ) nuostatų dėl lengvatos taikymo komentaras (daugiau kaip 20 psl.)
- Lengvatai taikyti vien buhalterio nepakanka svarbus ir kitų bendrovės darbuotojų ir mokesčių konsultantų įsitraukimas

## 2. Esminės lengvatos taikymo sąlygos

Lengvatos  
taikymas



### SĄLYGOS PROJEKTO TIKSLAMS

1. Naujų produktų / paslaugų teikimas;
2. Pajėgumų didinimas;
3. Naujo gamybos / paslaugų proceso įdiegimas;
4. Esamo proceso esminis pakeitimas;
5. Tarptautiniais patentais apsaugotų technologijų įdiegimas.
6. Tačiau –seno turto pakeitimui analogišku nauju lengvata netaikoma.



### SĄLYGOS ĮSIGYJAMAM TURTO

1. Naujas ir nenaudotas (pagamintas prieš <2);
2. Turto grupės:
  - Mašinos ir įrengimai;
  - Įrenginiai (statiniai, gręžiniai);
  - Kompiuterinė technika;
  - Programinė įranga / įsigytos teisės;
  - Krovininiai automobiliai.
3. Tačiau - **pastatams lengvata netaikoma.**



### KITOS SĄLYGOS

1. Nuo 2018 m. apmokestinamojo pelno mažinimas iki 100%;
2. Išlaidų kėlimas +4 metus (pvz. 2021+ 4 -> 2025);
3. **Paramos lėšoms lengvata netaikoma;**
4. Turtas turi būti naudojamas >3 m.;
5. **Išnuomojamam turtui lengvata netaikoma;**
6. Nuo 2017 m. fiziniams asmenims skirstant pelną, lengvatos nebereikia atstatyti!

## 3.1. Mokesčių administravimo praktikos taikymas

- Mokesčių administravimo praktikos taikymas buvo išreikštas 2013 m. LVAT (2013 11 07) ir VAAT (2013 04 02) nutartyse byloje AB „Lietuvos energija“ prieš mokesčių administratorių (bylos Nr. [A 575 1883 13]).
- Bylų objektas Kauno HE modernizavimo ir Kruonio HAE išplėtimo investiciniai projektai

## 3.2. Mokesčių administravimo praktikos taikymas

Mokesčių administravimo praktikos taikymo apibendrinimas:

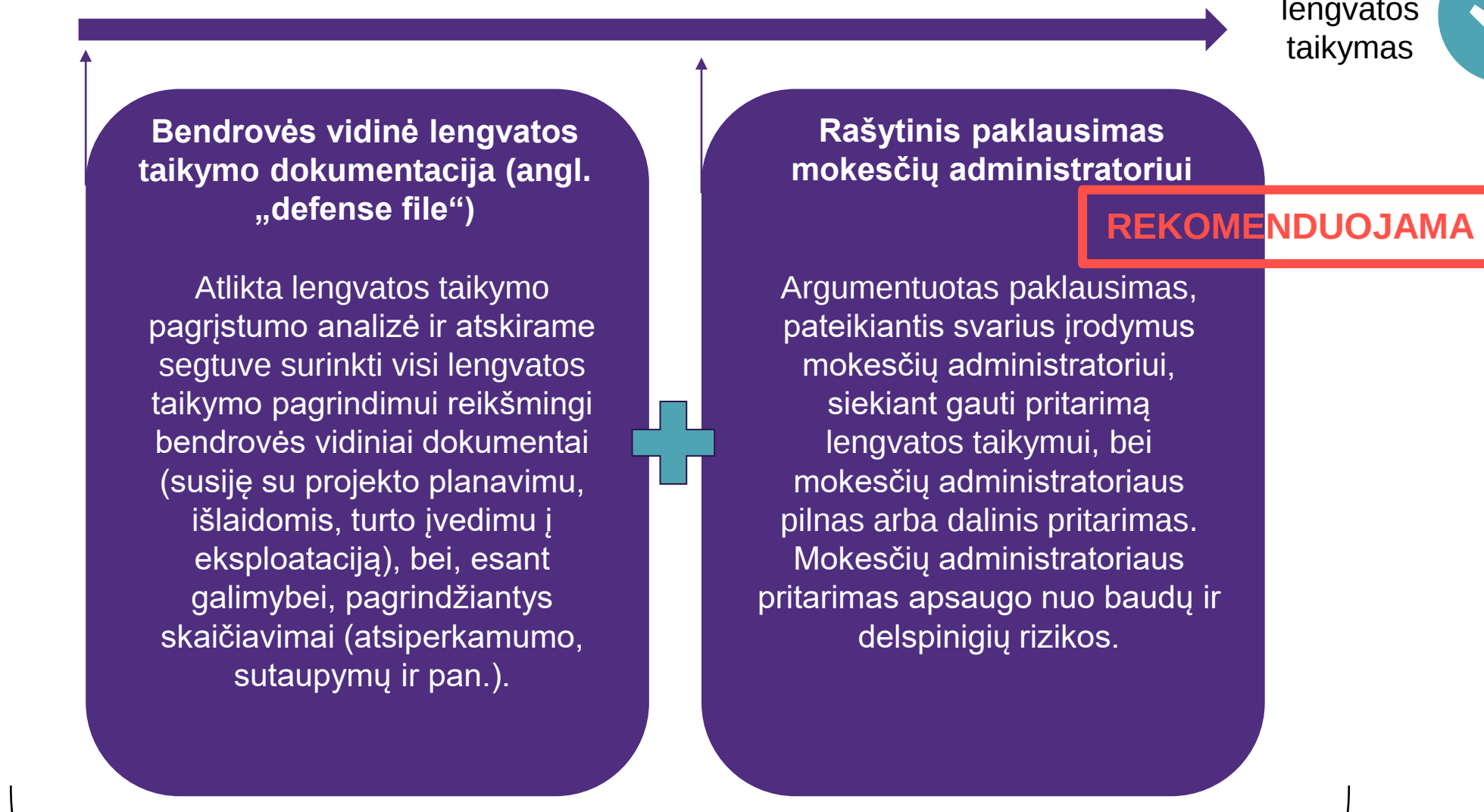
1. Pelnų mokesčio įstatymo (PMĮ) nuostatos dėl lengvatos taikymo turi būti aiškinamos siaurai, o apibendrintu PMĮ išaiškinimu (komentarų) vadovautis galima tik jei jame yra tapatus pavyzdys;
2. Kiekvienas turto vienetas turi būti „būtinasis“ projekto tikslams
3. Išlaidų įtraukimas į turto savikainą apskaitos tikslais nereiškia, kad tos išlaidos yra ilgalaikio turto dalis pelno mokesčio lengvatos požiūriu;
4. Įrodymus dėl lengvatos taikymo pagrįstumo turi pateikti pats **mokesčių mokėtojas**.

## 4.1. Lengvatos taikymo pagrįstumo įrodymai

- Mokesčių mokėtojas privalo įrodyti:
  - Investicinio projekto tikslų atitikimą PMĮ 2 str. 12-1 dalies nuostatoms;
  - Įsigyjamo turto ir patiriamų išlaidų atitikimą PMĮ 46-1 straipsnio mnuostatoms ir būtinumą investicinio projekto tikslams pasiekti.
- Nėra aiškiai nustatyta, kokius konkrečius įrodymus mokesčių mokėtojas privalo turėti.
- Kiekvienu atveju, įrodymų pakankamumą reikia vertinti atskirai.

## 4.2. Lengvatos taikymo pagrįstumo įrodymai

Saugus  
lengvatos  
taikymas



Su lengvatos taikymu susiję paaiškinimai, dokumentai ir įrodymai turi būti nuoseklūs ir neprieštaringi.

## 5. Apibendrinimas ir rekomendacijos

1. Investicinių projektų lengvatos patikrinimų ir teismų praktika griežtesnė nei apibendrintas PMĮ komentaras.
2. Norint lengvatą taikyti, be buhalterio į lengvatos taikymo analizę turi būti įtraukti ir kiti bendrovės darbuotojai.
3. Norint lengvatą taikyti optimalia apimtimi ir suvaldant mokestines rizikas, rekomenduojama mokesčių konsultantų pagalba.
4. Rekomenduojamas lengvatos taikymo suderinimas argumentuotu rašytiniu paklausimu mokesčių administratoriui.

## 6. GTB paslaugos

- Peržiūrimė esamų ir 3 praėjusių metų pelno mokesčio taikymą.
- Radus, kam naujai ar papildomai galėtų būti taikoma lengvata, suderinus su VMI pasiūlome optimalų sutaupymo sprendimą.
- Jums mūsų paslauga gali nieko nekainuoti, jei dirbsime **„sėkmės užmokesčio“ modeliu** (nuo realizuoto faktinio sutaupymo, suderinto su VMI, GTB būtų mokamas sutarto dydžio atlygis, jei sutaupymo nerandame, tai atlygio mokėti nereikėtų). Taip pat galima paslaugos kainodara suderinant fiksuotą kainą, arba taikant valandinį įkainį – kaip klientui patogiau / parankiau.

