



2020 m. mokesčių atmintinė

Lietuvoje galioja nuo
2020 m. sausio 1 d.



KPMG Baltics, UAB

kpmg.com/lt

PELNO MOKESTIS

Lietuvos ir užsienio vienetų pelnas apmokestinamas taikant 15% pelno mokesčio tarifą. Kooperatinėms bendrovėms, besiverčiančios žemės ūkio veikla, ir mažoms įmonėms taikomas lengvatinis 5% tarifas (mažoms įmonėms pirmus jų veiklos metus taikomas 0% tarifas).

Lietuvos vieneto mokesčio bazė yra visos Lietuvos Respublikoje ir užsienio valstybėse uždirbtos pajamos. Užsienio vieneto mokesčio bazę sudaro tik Lietuvoje uždirbtos pajamos, tarp jų ir pajamos, uždirbtos per nuolatinę buveinę.

Neapmokestinamosios pajamos

Neapmokestinamosios pajamos sudaro netesybos, pajamos dėl turto ir įsipareigojimų, išskyrus pajamas dėl išvestinių finansinių priemonių, įsigytų rizikai drausti, perkainojimo, draudimo išmokos, taip pat pajamos iš kolektyvinio investavimo subjektų (išskyrus iš tikslinių teritorijų) ir kt.

Dividendai

Dividendai, gaunami iš vienetų, kurie registruoti Europos ekonominės erdvės valstybėse (EEE) ir kurių pelnas yra apmokestinamas pelno mokesčiu arba jam tapačiu mokesčiu, neapmokestinami. Dividendai, gauti iš kitų užsienio vienetų (kurių pelnas yra apmokestinamas pelno mokesčiu arba jam tapačiu mokesčiu), yra neapmokestinami, jeigu Lietuvos vienetas ne trumpiau kaip 12 mėnesių be pertraukų valdo ne mažiau kaip 10% balsus suteikiančių akcijų, išskyrus atvejus, kai dividendus išmokantis vienetas įregistruotas tikslinėje teritorijoje. Minėtos lengvatos dėl gaunamų dividendų neapmokestinimo netaikomos dariniui ar keliems dariniams, kurių pagrindinis tikslas arba vienas iš pagrindinių tikslų buvo gauti mokestinės naudos.

Turto vertės padidėjimo pajamos

Turto vertės padidėjimo pajamos už vieneto, kuris įregistruotas ar kitaip organizuotas EEE valstybėje arba valstybėje, su kuria sudaryta ir taikoma dvigubo apmokestinimo išvengimo sutartis, ir kuris yra pelno mokesčio arba jam tapataus mokesčio mokėtojas, akcijų perleidimą yra neapmokestinamos, jei akcijas perleidžiantis vienetas ne trumpiau kaip 2 metus (reorganizavimo ar perleidimo atvejais – 3 metus) be pertraukų turėjo daugiau kaip 10% balsus suteikiančių šio vieneto akcijų. Ši lengvata netaikoma tuo atveju, kai akcijas perleidžiantis vienetas jas perleidžia šias akcijas išleidusiam vienetui.

Mokestiniai nuostoliai

Įprastinės veiklos mokestiniai nuostoliai gali būti perkeltami neribotą laikotarpį, jeigu mokesčių mokėtojas tęsia tą pačią veiklą, dėl kurios šie mokestiniai nuostoliai susidarė. Keliamų mokestinių nuostolių suma negali viršyti 70% mokestinio laikotarpio apmokestinamojo pelno

dydžio. Nuostoliai dėl vertybinių popierių ir (arba) išvestinių finansinių priemonių perleidimo perkeliama ne ilgiau kaip 5 vienas po kito einančius mokestinius laikotarpius, tačiau dengiami tik vertybinių popierių ir (arba) išvestinių finansinių priemonių perleidimo veiklos pajamomis.

Mokestinių nuostolių perdavimas tarp grupės vienetų

Vienetas gali perduoti už mokestinį laikotarpį apskaičiuotus mokestinius nuostolius kitam grupės vienetui, kuris jam perduotais nuostoliais turi teisę sumažinti apmokestinamojo pelno sumą, apskaičiuotą už tą mokestinį laikotarpį, jeigu atitinka šiuos kriterijus: vienetų grupėje patrunuojantis vienetas tiesiogiai arba netiesiogiai valdo ne mažiau kaip 2/3 kiekvieno mokestinių nuostolių perdavime dalyvaujančio dukterinio vieneto akcijų (dalių, pajų) ar kitų teisių į paskirstytinojo pelno dalį; ir mokestiniai nuostoliai perduodami tarp grupės vienetų, kurie toje grupėje be pertraukų yra ne trumpiau kaip 2 metus skaičiuojant iki mokestinių nuostolių perdavimo dienos, arba mokestinius nuostolius perduoda ar perima vienetų grupės vienetams (vienetai), kuris (kurie) toje grupėje yra nuo jo (jų) įregistravimo dienos ir bus vienetų grupėje be pertraukų ne trumpiau kaip 2 metus skaičiuojant nuo jo (jų) įregistravimo dienos. Užsienio vienetams Lietuvos vienetui mokestinius nuostolius gali perduoti tik tuo atveju, jeigu užsienio vienetams yra Europos Sąjungos valstybės narės rezidentams mokesčių tikslais ir nėra galimybės perkelti atitinkamus mokestinius nuostolius toje užsienio šalyje. Be to, tokie perduodami nuostoliai turi būti apskaičiuoti pagal Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymo nuostatas.

Pelno mokestis prie pajamų šaltinio.

Dividendai	0%*, 15% <i>*Dividendai, mokami vienetui, kuris ne trumpiau kaip 12 mėnesių be pertraukų valdo ne mažiau kaip 10% balsų suteikiančių akcijų, išskyrus atvejus, kai dividendus gaunantis vienetams įregistruotas tikslinėje teritorijoje. Lengvata netaikoma dariniui ar keliems dariniams, kurių pagrindinis tikslas arba vienas iš pagrindinių tikslų buvo gauti mokestinės naudos.</i> <i>Lietuvoje yra numatyta galimybė mokėti tarpinius dividendus.</i>
Palūkanos	0%** , 10% <i>** Palūkanos, mokamos vienetui, registruotam EEE valstybėje arba valstybėje, su kuria sudaryta ir taikoma dvigubo apmokestinimo išvengimo sutartis, yra neapmokestinamos.</i>

Honorarai	<p>0%***, 10%</p> <p>*** Honorarai ir kompensacijos už autorių arba gretutinių teisių pažeidimą, mokamos ES valstybės narės asocijuotoms bendrovėms, neapmokestinamos pelno mokesčiu prie pajamų šaltinio. Dvi įmonės laikomos asocijuotomis, kai viena bendrovė tiesiogiai valdo ne mažiau kaip 25% kitos akcijų arba kai trečia ES valstybės narės bendrovė tiesiogiai valdo ne mažiau kaip po 25% abiejų bendrovių akcijų. Minimalus valdymo laikotarpis yra 2 metai.</p>
Nekilnojamasis turtas	<p>15%****</p> <p>**** Užsienio vienetų pajamos iš Lietuvoje esančio nekilnojamojo turto pardavimo, perleidimo arba nuomos apmokestinamos taikant 15% pelno mokesčio prie pajamų šaltinio tarifą. Užsienio vienetas gavęs pajamų už parduotą ar kitaip perleistą nuosavybėn nekilnojamąjį pagal prigimtį daiktą, esantį Lietuvos Respublikos teritorijoje, turi teisę kreiptis į vietos mokesčių administratorių dėl apskaičiuoto ir sumokėto pelno mokesčio prie pajamų šaltinio perskaičiavimo. Šiuo atveju pelno mokestis būtų apskaičiuojamas nuo turto vertės padidėjimo pajamų.</p>

Pelno mokesčio prie pajamų šaltinio tarifai gali būti mažesni, jeigu tai numatyta atitinkamose dvigubo apmokestinimo išvengimo sutartyse (sąrašas pateiktas toliau).

Antivengiminės nuostatos

Lietuvoje taikomas turinio viršenybės prieš formą principas. Lietuva taip pat įgyvendina tarptautiniu lygiu įtvirtintas kovas su piktnaudžiavimu priemonės. 2019 m. įsigaliojo bendroji kovos su piktnaudžiavimu taisyklė, taip pat buvo sugriežtinta kontroliuojamųjų užsienio vienetų apmokestinimo tvarka. Nuo 2020 m. galioja naujos taisyklės turto perkėlimo apmokestinimui (angl. exit taxation) ir mokesstinės tvarkos neatitikimams (angl. hybrid mismatches).

Kontroliuojamų sandorių kainodara

Mokesčių administratorius turi teisę koreguoti sandorių tarp asocijuotų asmenų kainodarą. Kontroliuojamų sandorių kainodaros dokumentaciją turi rengti Lietuvos vienetai, užsienio vienetai, vykdančys veiklą Lietuvoje per nuolatinę buveinę, kredito įstaigos, finansų bei draudimo įmonės.

Nuo 2019 m. reikia parengti dvi bylas – pagrindinę bylą ir šalies bylą. Pagrindinę bylą, kurioje aprašoma visa įmonių grupė, privalo parengti tik tos įmonės, kurių pajamos mokestiniu laikotarpiu, ėjusi prieš mokestinį laikotarpį, kuriuo atliekamas sandoris, viršijo 15 mln. eurų ribą ir kurios priklauso tarptautinei vienetų grupei. Šalies bylą, kurioje aprašomi konkretūs sandoriai, privalo parengti visos įmonės, jeigu jų minėtos pajamos buvo didesnės nei 3 mln. eurų ir jeigu sandorių vertė viršijo 90 000 eurų.

Sandorių kainodaros dokumentaciją reikia parengti iki kito mokestinio laikotarpio 6 mėnesio 15 dienos.

„Kapitalo nepakankamumo“ taisyklė ir palūkanų atskaitymo ribojimai

Tam tikra palūkanų, mokamų už kontroliuojamo skolinto kapitalo naudojimą, dalis negali būti atskaitoma iš apmokestinamųjų pajamų pelno mokesčio tikslais. Remiantis „kapitalo nepakankamumo“ (angl. thin capitalisation) taisyklėmis, palūkanų sąnaudų dalis, kuri negali būti atskaitoma iš apmokestinamųjų pajamų, apskaičiuojama vadovaujantis skolinto kapitalo ir nuosavo kapitalo santykiu 4:1.

2019 m. įsigaliojo papildomos palūkanų atskaitymo ribojimo taisyklės. Atskaitoma palūkanų sąnaudų, viršijančių palūkanų pajamas, suma negali būti didesnė kaip 30% vieneto apmokestinamojo EBITDA. Šis apribojimas netaikomas, jei palūkanų sąnaudų, viršijančių palūkanų pajamas, suma neviršija 3 mln. eurų. Specialios taisyklės taikomos palūkanų, EBITDA, vienetų grupės palūkanų sąnaudų skaičiavimui. Galimos ir kitos lengvatos. Šiuo metu taikomas pereinamasis laikotarpis. Palūkanų atskaitymo ir „kapitalo nepakankamumo“ taisyklės yra taikomos kartu.

Įpareigojantys susitarimai su mokesčių administratoriumi

Mokesčių mokėtojas gali kreiptis į mokesčių administratorių su prašymu pritarti jo siūlomam mokesčių teisės aktų nuostatų taikymui būsimiesiems sandoriams ir sandorių kainodarai (išankstinis kainodaros susitarimas). Mokesčių mokėtojai prašyme turi apibūdinti būsimąjį sandorį, aplinkybes, su kuriomis pagal mokesčių įstatymus sietinas apmokestinimas, taikytinas mokesčių teisės aktų nuostatas ir pateikti kitą informaciją ir įrodymus, kuriais grindžia siūlomą mokesčių teisės aktų nuostatų taikymą. Šis susitarimas yra privalomas tik mokesčių administratoriui sprendime nurodytą laiką, bet ne ilgiau kaip einamuosius ir 5 kalendorinius metus nuo sprendimo priėmimo dienos.

GYVENTOJŲ PAJAMŲ MOKESTIS (GPM)

Nuo 2020 m. progresinis **20/32%** GPM tarifas (2019 m. – 20/27% tarifas) taikomas:

- su darbo santykiais susijusioms pajamoms;
- tantjemoms ir/ ar atlygiui valdybos/ stebėtojų tarybos nariams;
- pajamoms pagal autorines sutartis (iš darbdavio);
- mažųjų bendrijų vadovų atlygiui (pagal civilines sutartis).

Visų šių pajamų bendrai sumai viršijus VSD įmokų „lubas“ (2020 m. – 104 277,60 eurai), viršijančiai pajamų daliai taikomas 32% GPM.

15% GPM tarifas taikomas:

- pajamoms iš paskirstytojo pelno;
- individualios veiklos pajamoms;
- socialinio draudimo išmokoms (įskaitant ligos išmokas, mokamas darbdavio).

Progresinis **15/20%** GPM tarifas taikomas visoms kitoms pajamoms (išskyrus už parduotas atliekas), kurioms netaikomi 15% ar 20/32% tarifai. Bendrai pajamų sumai viršijus 120 VDU (vidutinių šalies darbo užmokesčių) – 2020 m. 148 968 eurus – viršijančiai pajamų daliai taikomas 20% GPM tarifas.

Neapmokestinamasis pajamų dydis (NPD)

2020 m. su darbo santykiais susijusioms pajamoms taikomas NPD:

- mėnesio NPD apskaičiuojamas pagal formulę: $NPD = 350 - 0,17 \times$ (mėnesio su darbo santykiais susijusios bendros pajamos – 607). Jeigu pajamos per mėnesį sudaro 2 666 eurų ar daugiau, NPD netaikomas;
- metinis NPD (MNPD) apskaičiuojamas pagal formulę: $MNPD = 4\,200 - 0,17 \times$ (metinės su darbo santykiais susijusios pajamos – 7 284). Jeigu metinės apmokestinamosios pajamos yra 31 992 eurų ar daugiau, metinis NPD netaikomas.

Neapmokestinamosios pajamos

Neapmokestinamąsias pajamas sudaro tam tikros palūkanos, neviršijančios 500 eurų per metus; turto vertės padidėjimo pajamos iš vertybinių popierių, neviršijančios 500 eurų per metus; dovanos, gautos iš artimų giminaičių bei dovanos, kurių vertė neviršija 2 500 eurų; iš darbdavio gauti prizai ir dovanos, kurių vertė per mokestinius metus neviršija 200 eurų; tam tikros pašalpos ir kompensacijos, draudimo išmokos, viešojo transporto ar geležinkelio bilietai skirti darbuotojams keliauti į/iš darbo vietas, ir kt.

Darbuotojų akcijų apmokestinimas

Nuo 2020 m. vasario mėn. taikoma GPM lengvata darbuotojų pagal pasirinkimo sandorius gautoms akcijoms, jeigu akcijos įsigyjamos ne anksčiau nei po 3 metų. Tokiu atveju gauta nauda yra neapmokestinama GPM (tokioms pajamoms galioja ir socialinio draudimo įmokų lengvata).

Iš pajamų atimamos gyventojų patirtos išlaidos

Iš apmokestinamųjų pajamų gali būti atimamos šios per mokestinį laikotarpį gyventojų patirtos išlaidos:

- palūkanos už paskolą būstui įsigyti, jeigu paskola buvo gauta iki 2009 m.;
- mokestis už profesinį mokymą ir studijas, kuriuos baigus įgyjamas pirmas išsilavinimas;
- įmokos (bendra suma neviršijanti 1 500 eurų):
 - už gyvybės draudimą;
 - į III pakopos pensijų fondus;
 - į II pakopos pensijų fondus, didesnės nei 3% įmokų, išskaičiuojamų iš darbo užmokesčio;
- išlaidos (bendra suma neviršijanti 2 000 eurų) už:
 - atlikus pastatų ir kitų statinių apdailos ar kito remonto darbus;
 - automobilių remonto darbus;
 - nepilnamečių vaikų priežiūros paslaugas.

Bendra visų atimamų išlaidų suma negali viršyti 25% apmokestinamųjų pajamų, kurioms taikomi 15%/ 20%/ 32% pajamų mokesčio tarifai.

VALSTYBINIS SOCIALINIS DRAUDIMAS (VSD)

Nuo 2020 m. darbo užmokesčiui taikomi tokie socialinio draudimo ir privalomojo sveikatos draudimo įmokų tarifai:

- bendras įmokų tarifas darbuotojui – 19,5% (papildoma II pakopos pensijų įmoka pasirinkusiems kaupti savo lėšomis – 2,1%/3%; įmokas išskaito darbdavys);
- bendras įmokų tarifas darbdaviui – 1,77% (2,49% – dirbantiems pagal terminuotas sutartis).

Darbuotojų VSD įmokoms (išskyrus privalomojo sveikatos draudimo) taikomos „lubos“:

- 2020 m. – 84 VDU (104 277,60 eurų, kur VDU – vidutinis šalies darbo užmokestis);
- 2021 m. ir vėlesniais metais – 60 VDU (~ 74 tūkst. eurų).

Specialios taisyklės numatytos savarankiškai dirbantiems asmenims (taikomos įmokų „lubos“).

PRIDĖTINĖS VERTĖS MOKESTIS (PVM)

Standartinis PVM tarifas yra 21%, lengvatiniai tarifai yra 9%, 5% ir 0%.

0% PVM tarifas taikomas:

- prekių eksportui ir prekių tiekimui į Europos Sąjungos valstybes nares;
- keleivių vežimo tarptautiniais maršrutais paslaugoms;
- prekių vežimo, susijusio su jų importu ar eksportu, paslaugoms;
- orlaivių ir atsargų jiems tiekimui bei orlaivių aptarnavimo paslaugoms;
- atvirojoje jūroje plaukiojančių laivų ir atsargų jiems tiekimui bei jų aptarnavimui;
- prekių tiekimui ir paslaugų teikimui diplomatinėms atstovybėms, konsulinėms įstaigoms ir kitoms tarptautinėms organizacijoms.

PVM neapmokestinamas prekių tiekimas/paslaugų teikimas:

- draudimo ir perdraudimo paslaugos;
- finansinės paslaugos (galima pasirinkti skaičiuoti PVM);
- nekilnojamieji pagal prigimtį daiktai (galima pasirinkti skaičiuoti PVM);
- nekilnojamųjų pagal prigimtį daiktų nuoma (galima pasirinkti skaičiuoti PVM);
- universaliosios pašto paslaugos;
- azartiniai lošimai ir loterijos;
- švietimo ir mokymo paslaugos;
- sveikatos priežiūros ir socialinės paslaugos bei susijusios prekės;
- tam tikros nepriklausomų grupių savo nariams teikiamos paslaugos.

Lengvatinis 9% PVM tarifas taikomas:

- knygoms ir tam tikriems neperiodiniams informaciniais leidiniais;
- keleivių ir jų bagažo vežimui tam tikrais reguliaraus susisiekimo maršrutais;
- šilumos energijos ir karšto vandens tiekimui į gyvenamąsias patalpas;
- buitiniams energijos vartotojams tiekiamoms malkoms ir medienos produktams, skirtiems kūrenimui;
- tam tikroms apgyvendinimo paslaugoms, pvz. viešbučiams (iki 2022 m. gruodžio 31d.).

Lengvatinis 5% PVM tarifas taikomas:

- kompensuojamiems vaistams ir medicinos pagalbos priemonėms;
- nekompensuojamiems receptiniams vaistams;
- neįgalųjų techninės pagalbos priemonėms ir jų remontui;
- laikraščiams, žurnalams ir kitiems periodiniams leidiniais (su išimtimis).

Ūkininkams taikomas kompensacinis PVM tarifas – 6%.

Tam tikroms prekėms ir paslaugoms taikoma atvirkštinio apmokestinimo procedūra – šių paslaugų pirkėjas, jei jis yra apmokestinamasis asmuo PVM mokėtojas, privalo išskaityti ir sumokėti PVM į biudžetą: statybos darbams, standiesiems diskams, mobiliesiems telefonams, planšetėms bei nešiojamiesiems kompiuteriams, kt.

NEKILNOJAMOJO TURTO MOKESTIS

Lietuvoje esantis nekilnojamas turtas apmokestinamas nekilnojamojo turto mokesčiu. Žemė yra apmokestinama žemės mokesčiu.

Nekilnojamojo turto mokestį nuo nekilnojamojo turto Lietuvoje turi mokėti Lietuvos ir užsienio juridiniai asmenys bei organizacijos, taip pat Lietuvos ir užsienio fiziniai asmenys.

Juridinių asmenų nekilnojamajam turtui, įskaitant įsigyjamą ar iš fizinių asmenų išsinuomotą turtą, bei fizinių asmenų komercinės paskirties nekilnojamajam turtui taikomas metinis 0,5–3% tarifas nuo apmokestinamosios nekilnojamojo turto vertės. Tikslų tarifą nustato savivaldybės. Fizinių asmenų gyvenamosios ir kitos nekomercinės paskirties turto apmokestinamajai vertei, kuri viršija 150 000 eurų asmeniui, taikomas metinis progresinis tarifas nuo 0,5 iki 2%.

Tam tikrų asmenų bei kai kurių paskirčių nekilnojamam turtui gali būti taikomos lengvatos.

ŽEMĖS MOKESTIS

Žemės mokestį moka privačios žemės savininkai. Žemės mokesčio tarifas svyruoja nuo 0,01 iki 4% žemės apmokestinamosios vertės. Tikslų mokesčio tarifą nustato savivaldybės.

Apmokestinamoji žemės vertė yra masiniu vertinimu ne rečiau kaip kas 5 metus, taikant lyginamąjį metodą, nustatyta žemės rinkos kaina.

DVIGUBO APMOKESTINIMO IŠVENGIMO SUTARTYS

2020 m. Lietuvoje taikomos dvigubo apmokestinimo išvengimo sutartys* su šiomis šalimis:

Airija	Indija	Kinija	Nyderlandai	Šveicarija
Armėnija	Islandija	Kipras	Norvegija	Turkija
Austrija	Ispanija	Kirgizija	Portugalija	Turkmėnistanas
Azerbaidžanas	Italija	Korėjos Respublika	Prancūzija	Ukraina
Baltarusija	Izraelis	Kroatija	Rumunija	Uzbekistanas
Belgija	JAE	Kuveitas	Rusija	Vengrija
Bulgarija	Japonija	Latvija	Serbija	Vokietija
Čekija	JAV	Lenkija	Singapūras	
Danija	Jungtinė D. Britanijos	Šiaurės Makedonija	Slovakija	
Estija	ir Š. Airijos Karalystė	Malta	Slovėnija	
Graikija	Kanada	Meksika	Suomija	
Gruzija	Kazachstanas	Moldova	Švedija	

* *Sutartys su Maroku ir Lichtenšteinu dar neratifikautos.*

2019 m. pradėta taikyti Daugiašalė Konvencija (angl. Multilateral Instrument), automatiškai koreguojanti tam tikras dvišalių dvigubo apmokestinimo išvengimo sutarčių nuostatas. Nuo 2019 m. taip pat taikoma Lietuvos – Japonijos dvigubo apmokestinimo išvengimo sutartis, pagal kurią automatiškai keičiamos kitos dvigubo apmokestinimo sutartys, kuriose yra įtvirtintos didžiausio palankumo nuostatos (pvz. su Danija, Nyderlandais, Prancūzija, Šveicarija ir kt.).

LENGVATOS INVESTICIJOMS

Lengvata investicijoms į tam tikras ilgalaikio turto grupes (taikoma 2009-2023 m.). Vienetai gali iki 100% sumažinti savo apmokestinamąjį pelną per mokestinį laikotarpį faktiškai patirtų išlaidų investicijoms į tam tikrą ilgalaikį turtą suma: mašinas ir įrengimus, kompiuterinę techniką ir programinę įrangą, ryšių priemonės bei įsigytas teises. Lengvata taip pat taikoma įsigytiems sunkvežimiams, priekaboms ir puspriekabėms. Dalis ilgalaikio turto

įsigijimo išlaidų, kuri nebuvo panaudota per mokestinius metus, gali būti perkeliama į vėlesnius mokestinius laikotarpius, bet ne ilgiau kaip 4 metus.

Lengvatos investicijoms į mokslinius tyrimus ir eksperimentinės plėtros (MTEP) darbus. MTEP darbų sąnaudos gali būti tris kartus atskaitytos iš pajamų per tą mokestinį laikotarpį, kai jos buvo patirtos, jeigu šie MTEP darbai yra susiję su įprastine vieneto veikla.

5% tarifas pajamoms iš inovacijų. Mokestinė lengvata inovacijoms taikoma sukurtoms kompiuterių programoms ir patentabiliems išradimams. 5% mokesčio tarifu apmokestinamas pelnas, gautas iš tokių produktų komercializavimo.

Dviguba mokestinė lengvata kino filmų rėmėjams (taikoma 2014-2023 m.). Apskaičiuojant apmokestinamąjį pelną įmonės gali atskaityti iki 75% neatlygintinai filmo ar jo dalies gamybai Lietuvoje suteiktų lėšų. Be to, ataskaitinio laikotarpio mokamą pelno mokestį galima sumažinti suteiktų lėšų suma, bet ne daugiau kaip 75%. Likusi nepanaudotų lėšų dalis gali būti atimta iš kitų dviejų, vienas po kito einančių, mokestinių laikotarpių mokėtino pelno mokesčio.

Laisvosios ekonominės zonos (LEZ). Reikalavimus atitinkanti LEZ įmonė nemoka pelno mokesčio 10 mokestinių laikotarpių, o kitus 6 mokestinius laikotarpius jai taikomas pelno mokesčio tarifas mažinamas 50% (lengvata netaikoma prekybos veiklai). Lengvata pradedama taikyti įmonės kapitalo investicijoms pasiekus ne mažesnę kaip 1 milijono eurų sumą. Paslaugų įmonės lengvata gali pasinaudoti jų kapitalo investicijai pasiekus ne mažesnę nei 100 000 eurų sumą, tačiau tokiu atveju jų vidutinis darbuotojų skaičius negali būti mažesnis kaip 20. Naudojantis lengvata, įmonės mokestinio laikotarpio pajamos iš veiklos LEZ teritorijoje turi sudaryti ne mažiau 75% jos pajamų. LEZ teritorijoje netaikomas nekilnojamojo turto mokestis.

Kolektyvinio investavimo subjektų (KIS) mokestinis režimas. KIS bei rizikos ir privataus kapitalo subjektų investicinės pajamos, įskaitant dividendus ir paskirstytąjį pelną, yra neapmokestinamos. Be to, neapmokestinamos Lietuvos vienetų pajamos iš investicijų į KIS turėjimo. Lietuvos ir užsienio KIS, įskaitant ir neturinčius juridinio asmens statuso, laikomi apmokestinamaisiais vienetais suteikiant jiems galimybę pasinaudoti daugiau tarptautinių lengvatų. Be to, Lietuvos KIS skirstomas pelnas užsienio vienetais neapmokestinamas pelno mokesčiu prie pajamų šaltinio. Šis režimas netaikomas pajamoms ir išmokoms, susijusioms su tikslinėmis teritorijomis.

Dėl išsamesnės informacijos prašome kreiptis:



Birutė Petrauskaitė

Partnerė, Mokesčių skyriaus vadovė
bpetrauskaite@kpmg.com



Vita Šumskaitė

Direktorė, Mokesčių skyrius
vsumskaite@kpmg.com



Linas Liktorius

Direktorius, Mokesčių skyrius
lliktorius@kpmg.com

KPMG Baltics, UAB

Tel. +370 5 210 2600

El. p. tax@kpmg.lt

kpmg.com/lt

kpmg.com/app



Ši atmintinė parengta 2020 m. sausio mėn. ir joje pateikiama tik bendra informacija apie pagrindines apmokestinimo taisykles. Išskirtiniai atvejai ar specialios taisyklės šioje atmintinėje neįtraukti.

Ši informacija yra bendrojo pobūdžio ir jos tikslas nėra atkreipti dėmesį į konkretaus asmens ar verslo subjekto veiklos aplinkybes. Nors mes siekiame pateikti tikslią ir savalaikę informaciją, tačiau negalime užtikrinti, kad ši informacija išliks tiksli jos gavimo dieną arba ateityje. Nepatariame vadovautis šia informacija nepasitarus su profesionaliais konsultantais ir nuodugniai neišanalizavus konkrečios situacijos.

©2020 „KPMG Baltics“, UAB yra Lietuvos ribotos atsakomybės įmonė ir nepriklausomų KPMG įmonių narių, priklausančių Šveicarijos įmonei „KPMG International Cooperative“ („KPMG International“), tinklo narė. Visos teisės saugomos. Spausdinta Lietuvoje.