

**LIETUVOS RESPUBLIKOS  
PELNO MOKESČIO ĮSTATYMO NR. IX-675 2, 5, 17, 30 STRAIPSNIŲ, 3  
PRIEDĖLIO PAKEITIMO IR ĮSTATYMO PAPILDYMO 30<sup>1</sup> STRAIPSNIU  
ĮSTATYMAS**

2018 m.

d. Nr.

Vilnius

**1 straipsnis. 2 straipsnio pakeitimas**

1. Pakeisti 2 straipsnio 7 dalį ir ją išdėstyti taip:

„7. **Vienetų grupė** – grupė, kurią sudaro patronuojantysis vienetas ir jo patronuojamasis (dukterinis) arba keli patronuojamieji (dukteriniai) vienetai, kuriuose patronuojantis vienetas tiesiogiai arba netiesiogiai valdo daugiau kaip 25 procentus akcijų (dalių, pajų), balsavimo teisių ar kitų teisių į paskirstytinojo pelno dalį arba išimtinių teisių jas įsigyti.“

2. Pakeisti 2 straipsnio 41 dalį ir ją išdėstyti taip:

„41. Kitos šiame Įstatyme vartojamos sąvokos suprantamos taip, kaip jos apibrėžtos Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatyme (toliau – Mokesčių administravimo įstatymas), Lietuvos Respublikos civiliniame kodekse (toliau – Civilinis kodeksas), Lietuvos Respublikos baudžiamajame kodekse (toliau – Baudžiamasis kodeksas), Lietuvos Respublikos finansų įstaigų įstatyme, Lietuvos Respublikos draudimo įstatyme ir Lietuvos Respublikos kino įstatyme, kiek tai neprieštarauja šiam Įstatymui (išskyrus Civilinio kodekso įsakmiai nurodytus atvejus).“

**2 straipsnis. 5 straipsnio pakeitimas**

1. Pakeisti 5 straipsnio 7 dalį ir ją išdėstyti taip:

„7. Lietuvos vieneto, nuolatinių buveinių pagal šio straipsnio 9 dalyje nustatytą formulę apskaičiuota apmokestinamojo pelno iš turto naudojimo, pardavimo ar kitokio perleidimo nuosavybėn dalis apmokestinama taikant 5 procentų mokesčio tarifą, jeigu:

1) pajamas iš minėto turto naudojimo, pardavimo ar kitokio perleidimo nuosavybėn gauna tik jį sukūrus Lietuvos vienetas ar nuolatinė buveinė ir tik jie dėl minėtų pajamų uždirbimo patiria visas išlaidas ir

2) turtas yra pagal autorių teises saugoma kompiuterio programa ar patentabilumo kriterijus (naujumas, išradimo lygis, pramoninis pritaikomumas) atitinkantis išradimas, apsaugotas Europos patentų tarnybos, Europos ekonominės erdvės valstybėje arba valstybėje, su kuria sudaryta ir taikoma dvigubo apmokestinimo išvengimo sutartis, išduotais patentais ar papildomos apsaugos liudijimais.“

2. Papildyti 5 straipsnį 8 dalimi:

„8. Šio straipsnio 7 dalies nuostatos taikomos ir tuo atveju, kai Lietuvos vieneto arba nuolatinės buveinės sukurtas turtas yra jų naudojamas pagal išimtinę licenciją. Lengvata pradedama taikyti, kai jau yra atsiradusios autorių teisės, paduota patento paraiška, jau esant išduotam patentui, įsigaliojus papildomos apsaugos liudijimui ar kai yra suteikta išimtinė licencija. Kai lengvata taikoma nuo patento paraiškos padavimo, o patentas nėra išduodamas arba patentas pripažįstamas negaliojančiu, sumokėto pelno mokesčio dalis nuo apmokestinamojo pelno iš turto naudojimo, pardavimo ar kitokio perleidimo nuosavybės dalies, apskaičiuotos pagal šio straipsnio 9 dalyje nustatytą formulę, privalo būti perskaičiuota už visus mokesčius laikotarpius, kuriais buvo taikyta lengvata, atsižvelgiant į Mokesčių administravimo įstatymo 68 straipsnio nuostatas.“

3. Papildyti 5 straipsnį 9 dalimi:

„9. Apmokestinamojo pelno iš turto naudojimo, pardavimo ar kitokio perleidimo nuosavybės dalis apskaičiuojama pagal šią formulę:

$$\frac{\text{Tinkamos finansuoti išlaidos}}{\text{Visos išlaidos}} \times \text{pelnas iš turto naudojimo, čia:}$$

tinkamos finansuoti išlaidos – 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 finansuoti išlaidų suma padidinama 30 procentų, tačiau tokia padidinta suma negali būti didesnė už apskaičiuotą visų išlaidų sumą;

visos išlaidos – visos tinkamos finansuoti išlaidos, turto, nurodyto šio straipsnio 7 dalies 2 punkte, įsigijimo išlaidos ir kitos sąnaudos, priskirtinos leidžiamoms atskaitymams ar ribojamų dydžių leidžiamoms atskaitymams, patirtos mokslinių tyrimų ir eksperimentinės plėtros veikloje sukuriant turtą, išskyrus palūkanas ir pastatų nusidėvėjimo sąnaudas;

pelnas iš turto naudojimo – apmokestinamasis pelnas, apskaičiuotas iš paties mokesčio mokėtojo vykdomoje mokslinių tyrimų ir eksperimentinės plėtros veikloje sukurtu turto naudojimo, pardavimo ar kitokio perleidimo nuosavybės gautų pajamų (įskaitant honorarus ir kompensacijas už pažeistas intelektinės nuosavybės teises) atskaičius šioms pajamoms tenkančius leidžiamus atskaitymus ir ribojamų dydžių leidžiamus atskaitymus.“

4. Papildyti 5 straipsnį 10 dalimi:

„10. Apmokestinamojo pelno iš turto naudojimo, pardavimo ar kitokio perleidimo nuosavybės daliai apskaičiuoti šio straipsnio 9 dalyje nustatyta formulė taikoma atskirai kiekvienam turtui, nurodytam šio straipsnio 7 dalies 2 punkte, arba turtui (produktui) ar turto (produktų) grupei, kai šis turtas (produktas) ar turto (produktų) grupė sukuriama

panaudojant kelis turto, nurodyto šio straipsnio 7 dalies 2 punkte, vienetus ir yra dokumentai, kuriais tai pagrindžiama.“

### **3 straipsnis. 17 straipsnio pakeitimas**

Papildyti 17 straipsnio 2 dalį 13 punktu:

„13) palūkanos.“

### **4 straipsnis. 30 straipsnio pakeitimas**

#### **30 straipsnio pakeitimas**

1. Pakeisti 30 straipsnio 1 dalį ir ją išdėstyti taip:

„1. Jeigu mokestiniais metais iš pajamų atėmus neapmokestinamąsias pajamas ir atskaičius leidžiamus atskaitymus bei ribojamų dydžių leidžiamus atskaitymus gaunami mokestinio laikotarpio nuostoliai, šių nuostolių suma perkeliama į kitus mokestinius metus, išskyrus nuostolius, patirtus dėl vertybinių popierių ir (arba) išvestinių finansinių priemonių perleidimo, ir nuostolius, patirtus dėl turto naudojimo, pardavimo ar kitokio perleidimo nuosavybėn, apskaičiuotus pagal šio Įstatymo 5 straipsnio 9 dalyje nustatytą formulę.“

2. Papildyti 30 straipsnį 2<sup>1</sup> dalimi:

„2<sup>1</sup>. Nuostoliai, patirti dėl turto naudojimo, pardavimo ar kitokio perleidimo nuosavybėn, apskaičiuoti pagal šio Įstatymo 5 straipsnio 9 dalyje nustatytą formulę, perkeliama į kitus mokestinius metus, tačiau dengiami tik pagal šio Įstatymo 5 straipsnio 9 dalyje nustatytą formulę apskaičiuoto apmokestinamojo pelno dalimi.“

### **5 straipsnis. Įstatymo papildymas 30<sup>1</sup> straipsniu**

#### **„30<sup>1</sup> straipsnis. Palūkanos**

1. Iš pajamų atskaitomos palūkanų sąnaudos, neviršijančios palūkanų pajamų.

2. Jeigu vieneto palūkanų sąnaudos viršija palūkanų pajamas, iš pajamų atskaitoma:

1) palūkanų sąnaudų, viršijančių palūkanų pajamas, suma, ne didesnė kaip 30 procentų vieneto apmokestinamojo EBITDA, t. y. apmokestinamojo pelno, apskaičiuoto iš pajamų atėmus neapmokestinamąsias pajamas, leidžiamus ir ribojamų dydžių leidžiamus atskaitymus, išskyrus nusidėvėjimo ir amortizacijos sumas, apskaičiuotas pagal šio Įstatymo 18 straipsnio nuostatas, ir palūkanų sąnaudas, viršijančias palūkanų pajamas, arba

2) palūkanų sąnaudų, viršijančių palūkanų pajamas, suma, ne didesnė kaip 500 000 eurų.

3. Jeigu vienetas priklauso vienetų grupei, šio straipsnio 2 dalies nuostatos taikomos bendrai visiems tos vienetų grupės Lietuvos vienetams ir užsienio vienetų

nuolatinėms buveinėms Lietuvos Respublikoje, išskyrus finansų įstaigas ir draudimo įmones.

4. Į palūkanas taip pat įtraukiama:

- 1) atlygis už paskolas, suteikiančias teisę dalyvauti skirstant pelną;
- 2) atlygis už konvertuojamasias ir nulines atkarpos obligacijas;
- 3) atlygis už finansavimą pagal islamo teisę;
- 4) atlygis iš finansinės nuomos (lizingo);
- 5) į tam tikro turto balansinę vertę įtrauktos kapitalizuotos palūkanos;
- 6) palūkanos, susietos su skolinto kapitalo grąža (pelnu, pajamomis);
- 7) sąlyginės palūkanos iš išvestinių finansinių priemonių arba apsidraudimo sandorių, susijusių su vieneto paskolomis;
- 8) užsienio valiutos kurso pasikeitimo, susijusio su paskolomis ir kitomis finansinėmis priemonėmis, suma;
- 9) garantiniai mokėjimai pagal finansavimo sandorius;
- 10) administravimo mokesčiai ir panašūs mokėjimai, susiję su lėšų skolinimusi;
- 11) kitas atlygis, ekonomiškai lygiavertis palūkanoms.

5. Jeigu vieneto finansinės ataskaitos įtrauktos į įmonių grupės konsoliduotąsias finansines atskaitas pagal Lietuvos Respublikos įmonių grupių konsoliduotosios finansinės atskaitomybės įstatymą, tai toks vienetas turi galimybę, neatsižvelgdamas į šio straipsnio 2 dalies reikalavimus, atskaityti palūkanų sąnaudas, viršijančias palūkanų pajamas, apskaičiuojamas tokia tvarka:

- 1) apskaičiuojamos vienetų grupės vienetų, išskyrus finansų įstaigas ir draudimo įmones, bendros palūkanų sąnaudos, viršijančios palūkanų pajamas, iš sandorių su neasocijuotaisiais asmenimis;
- 2) gauta suma padalijama iš vienetų grupės vienetų, išskyrus finansų įstaigas ir draudimo įmones, bendros apmokestinamojo EBITDA sumos;
- 3) iš vieneto pajamų atskaitoma palūkanų sąnaudų, viršijančių palūkanų pajamas, suma, apskaičiuota gautą santykį padauginus iš vieneto EBITDA.

6. Šio straipsnio nuostatos netaikomos:

- 1) palūkanoms už sandorius, sudarytus anksčiau nei 2016 m. birželio 17 d., išskyrus atvejus, kai po nurodytos datos pakeičiamos sandorio sąlygos (sandorio trukmė ar suma);
- 2) palūkanoms už paskolas, skirtas ilgalaikiams viešosios infrastruktūros projektams, kurių tikslas yra sukurti, modernizuoti, valdyti ir (arba) prižiūrėti didelės apimties turtą, skirtą viešiesiems interesams tenkinti, finansuoti, kai projekto vykdytojas, jo turtas yra, palūkanų sąnaudos patiriamos ir pajamos gaunamos Europos Sąjungos valstybėje narėje. Projektų priskyrimo ilgalaikiams viešosios infrastruktūros projektams tvarką nustato Lietuvos Respublikos Vyriausybė ar jos įgaliota institucija;
- 3) finansų įstaigoms ir draudimo įmonėms.

7. Kai taikomas šio straipsnio 6 dalies 2 punktą, pajamos, gautos iš ilgalaikio viešosios infrastruktūros projekto, šio straipsnio taikymo tikslais apskaičiuojant apmokestinamąjį EBITDA neįtraukiamos, o susijusios palūkanų sąnaudos, viršijančios palūkanų pajamas, neįtraukiamos į pagal šio straipsnio 5 dalies 1 punktą apskaičiuojamą vienetų grupės vienetų bendrą palūkanų sąnaudų, viršijančių palūkanų pajamas, iš sandorių su neasocijuotaisiais asmenimis sumą.

8. Pagal šį straipsnį neatskaitytų palūkanų sąnaudų suma, kuri kitais šiame Įstatyme nustatytais atvejais galėtų būtų atskaitoma, gali būti perkeliama į kitus 5 vienas po kito einančius mokestinius laikotarpius ir atskaitoma iš tų mokestinių laikotarpių pajamų taikant šiame straipsnyje nustatytus apribojimus.“

### **6 straipsnis. Įstatymo 3 priedėlio pakeitimas**

Papildyti Įstatymo 3 priedėlį 14 punktu:

„14. 2016 m. liepos 12 d. Tarybos direktyva (ES) 2016/1164, kuria nustatomos kovos su mokesčių vengimo praktika, tiesiogiai veikiančia vidaus rinkos veikimą, taisyklės (OL 2016 L 193, p. 1).“

### **7 straipsnis. Įstatymo įsigaliojimas, įgyvendinimas ir taikymas**

1. Šis įstatymas, išskyrus šio įstatymo 2 ir 4 straipsnius bei šio straipsnio 4 dalį, įsigalioja 2019 m. sausio 1 d.

2. Šio įstatymo 2 ir 4 straipsnių nuostatos taikomos apskaičiuojant ir deklaruojant 2018 metų ir vėlesnių mokestinių laikotarpių pelno mokestį. Šio įstatymo 1, 3 ir 5 straipsnių nuostatos taikomos apskaičiuojant ir deklaruojant 2019 metų ir vėlesnių mokestinių laikotarpių pelno mokestį.

3. Jeigu šio įstatymo 2 straipsnio 1 dalimi keičiamo Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymo 5 straipsnio 7 dalies 2 punkte nurodyto turto autorių teisės atsirado, patentas buvo išduotas ar papildomos apsaugos liudijimas įsigaliojo, ar išimtinė licencija buvo suteikta iki 2017 m. gruodžio 31 d., šio įstatymo 2 straipsniu keičiamo Pelno mokesčio įstatymo 5 straipsnio 7–10 dalių nuostatos taikomos tik tuo atveju, jei yra dokumentai, kuriais pagrindžiamas tinkamas šio įstatymo 2 straipsnio 4 dalimi pildomo Pelno mokesčio įstatymo 5 straipsnio 10 dalies taikymas.

4. Vyriausybė ar jos įgaliota institucija iki 2018 m. gruodžio 31 d. priima šio įstatymo įgyvendinamuosius teisės aktus.

*Skelbiu šį Lietuvos Respublikos Seimo priimtą įstatymą.*

Respublikos Prezidentas

Teisės departamento  
Direktoriaus pavaduotoja  
*Jacyna*  
Viktorija Jakubonienė  
2018-06-08

Finansų viceministrė  
*Daiva*  
Daiva Braštienė  
2018-06-08