

# Pelno mokesčio lengvatos kuriant ir (arba) tobulinant produktus ir (arba) paslaugas

LR Pelno mokesčio įstatyme (2001 m. gruodžio 20 d. Nr. IX-675) yra įvardintos pelno mokesčio lengvatos, kurios yra skirtos įmonėms, kuriančioms naujus ir (arba) tobulinančioms esamus produktus ir paslaugas:

- MTEP sąnaudų lengvata (17<sup>1</sup> str.)
- pagreitinata MTEP naudojamo ilgalaikio turto amortizacija (18 str.)

## 1 MTEP veiklų sąnaudos

*MTEP sąnaudos tris kartus atskaitomos iš pajamų tuo mokestiniu laikotarpiu, kuriuo patiriamos*

MTEP sąnaudoms priskiriama:

- Darbuotojų darbo užmokestis + visi susiję mokesčiai;
- Komandiruočių sąnaudos;
- MTEP veiklose sunaudotų žaliavų ir (arba) medžiagų, kito trumpalaikio turto sąnaudos;
- Sąnaudos, patirtos perkant paslaugas, tiesiogiai susijusias su MTEP veiklomis ir būtinas MTEP veikloms atlikti;
- Sąnaudos, patirtos įsigyjant MTEP veiklų sudedamuosius darbus iš kito apmokestinamojo vieneto ar fizinio asmens (tik jei valstybė iš Europos ekonominės erdvės arba pasirašiusi dvigubo apmokestinimo išvengimo sutartį);
- PVM, kuris neatskaitomas pagal LR PVM įstatymo nuostatas.

### MTEP sąnaudų lengvata (pvz)

Pajamos:	100 000 EUR
Išlaidos:	60 000 EUR, iš jų 10 000 EUR – MTEP išlaidos
Išlaidostaikant lengvatą:	50 000 + 10 000 × 3 = 80 000 EUR
Pelnas nepritaikius lengvatos:	100 000 – 60 000 = 40 000 EUR
Pelnastaikant lengvatą:	100 000 – 80 000 = 20 000 EUR
Sutaupytas pelnomokestis:	(40 000 – 20 000) × 0,15 = 3 000 EUR

## 2 Pagreitinata MTEP naudojamo ilgalaikio turto amortizacija

TURTO GRUPĖ	Tipinis	MTEP
Mašinos ir įrengimai	5	2
Įrenginiai (statiniai, gręžiniai ir kt.)	8	2
Kompiuterinė technika ir ryšių priemonės	3	2
Programinė įranga	3	2
Įsigytos teisės	3	2
Kitas materialus/nematerialus turtas	4	2

*Ilgalaikio turto nusidėv. laikotarpis*

*MTEP naudojamo ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos iš pajamų atskaitomos vieną kartą*

Jeigu mokestiniais metais iš pajamų atėmus MTEP sąnaudas tris kartus ir pagreitinato MTEP naudojamo ilgalaikio turto nusidėvėjimo sumą gaunami mokestinio laikotarpio nuostoliai, šių nuostolių suma perkeliama į kitus mokestinius metus. Jeigu gaunama mokestinius nuostolius ilgiau negu vienerius mokestinius metus, pirmiausia perkeliama ankstesnių metų mokestinio laikotarpio nuostoliai. Vėliau patirti nuostoliai perkeliama tik padengus ankstesnių mokestinių laikotarpių nuostolius.

### MTEP veikloje naudojamo turto amortizacija (pvz)

Įrengimų vertė: 20 000 EUR

Kompiuterių vertė: 6 000 EUR

Turto naudojimo sąnaudos (metiniai amortizaciniai atskaitymai):

Jeif įranga ir kompiuteriai naudojami tipinei veiklai:  $20\,000/5 + 6\,000/3 = 6\,000$  EUR

Jeif įranga ir kompiuteriai naudojami MTEP veiklai:  $20\,000/2 + 6\,000/2 = 13\,000$  EUR

Sutaupytas pelnomokestis dėl pagreitinotos amortizacijos:  $(13\,000 - 6\,000) \times 0,15 = 1\,050$  EUR

### Naudinga informacija

MTEP išlaidų apskaitos vedimo ir MTEP projektų dokumentavimo rekomendacijos (LIC, MITA, 2017)  
LR Pelno mokesčio įstatymo (2001 m. gruodžio 20 d. Nr. IX-675) apibendrintu komentaru (2018-09-26 redakcija)  
Rekomenduojamos mokslinių tyrimų ir eksperimentinės plėtros etapų klasifikacijos aprašas (2012.06.06, Nr. 650)  
Frascati vadovas (2015)

**3**

### Moksliniai tyrimai ir eksperimentinė plėtra (MTEP) – veikla, kurios metu:

- atliekami tyrimai naujoms žinioms įgyti, siekiant specifinių praktinių tikslų ar uždavinių sprendimo; ir (arba)
- naudojamos egzistuojančios žinios, siekiant įgyti papildomų žinių, reikalingų kuriant naujus produktus ar paslaugas, ar juos tobulinant.

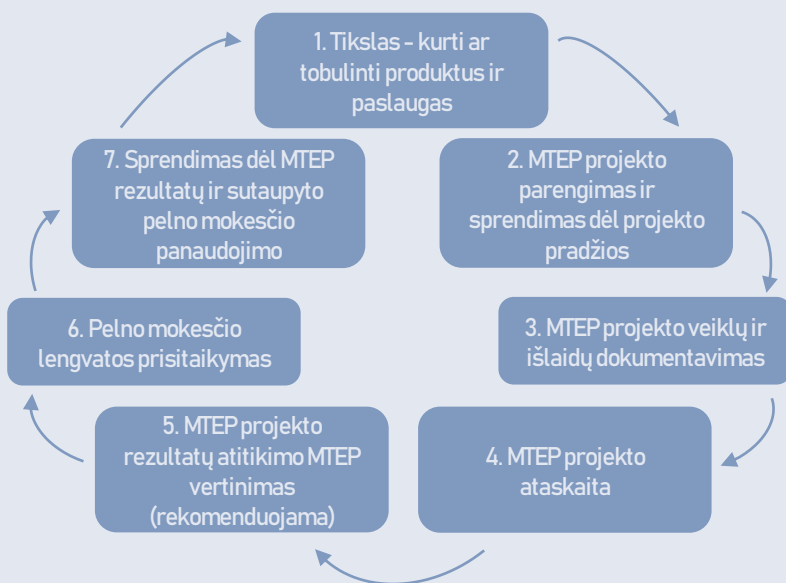
**4**

### Pagrindiniai požymiai, kad produktų ar paslaugų kūrimas ar tobulinimas yra MTEP veikla:

- norint sukurti/patbulinti produktą arba paslaugą reikalingos naujos ar papildomos žinios;
- kuriant/tobulinant produktą arba paslaugą egzistuoja mokslinė ir (arba) technologinė problema, kuriai spręsti reikalingos žinios nėra viešai prieinamos, ir (arba) dar netaikytos egzistuojančios žinios, atitinkamame pramonės sektoriuje;
- naujų ar papildomų žinių paieška grindžiama neakivaizdžiomis idėjomis ir (arba) hipotezėmis, taikomi efektyvūs žinių paieškos metodai (bandymai, eksperimentai, apklausos, literatūros analizė ir pan.);
- didžioji dauguma vykdytojų yra asmenys, įgiję aukštąjį išsilavinimą, jų dalis turi ilgalaikės MTEP patirties arba mokslų laipsnį.

**5**

### Produktų arba paslaugų kūrimo arba tobulinimo (MTEP) plėtojimas įmonėje



#### Rizikos suklysti, naudojantis mokesčių lengvata, mažinimas

1-2. Identifikavus poreikį kurti ar tobulinti produktus ir paslaugas, MTA ir LIC specialistai gali atlikti atitikimo MTEP požymiams vertinimą.

2-4. Dokumentų pavyzdžiai pateikiami MTEP išlaidų apskaitos vedimo ir MTEP projektų dokumentavimo rekomencijose.

5. MTA atlieka MTEP rezultatų vertinimą.

6. Padės LR Pelno mokesčio įstatymo apibendrintas komentaras.

7. Strateginis sprendimas – investuoti sutaupytas lėšas ar išmokėti dividendus.

#### Patarimai ir ekspertinis vertinimas



LIETUVOS  
INOVACIJŲ  
CENTRAS