

1. PMĮ 30 straipsnio 1 dalies komentaro pakeitimas:

„1. Jeigu mokestiniais metais iš pajamų atėmus neapmokestinamąsias pajamas ir atskaičius leidžiamus atskaitymus bei ribojamų dydžių leidžiamus atskaitymus gaunami mokesčio laikotarpio nuostoliai, šių nuostolių suma perkeliama į kitus mokesčius 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.

(KEISTA: 2018 12 06 įstatymas Nr. XIII-1697, nuostatos taikomos apskaičiuojant 2018 metais prasidėjusio mokesčio laikotarpio ir vėlesnių mokesčių laikotarpių apmokestinamąjį pelną)

1. Vartojami tokie sutrumpinimai:

- a) vertybinių popierių ir išvestinių finansinių priemonių (toliau – VP) perleidimo veiklos pajamos (nuostoliai) – VP perleidimo pajamos (nuostoliai);
- b) vieneto veiklos pajamos (nuostoliai) be vertybinių popierių ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo veiklos pajamų (nuostolių) ir be veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 straipsnio 7-9 dalis, pajamų (nuostolių) – įprastinės veiklos pajamos (nuostoliai).

2. Vienetas, apskaičiuodamas apmokestinamąjį pelną, turi teisę ribojamų dydžių leidžiamoms atskaitymams priskirti ankstesniais mokesčiais laikotarpiais patirtus nuostolius. Ribojamų dydžių leidžiamoms atskaitymams gali būti priskiriami nuostoliai, kurie susidarė, uždirbant ankstesnių mokesčių laikotarpių pajamas, tų mokesčių laikotarpių apmokestinamąjį pelną apskaičiuojant pagal tais laikotarpiais galiojusius teisės aktus. VP perleidimo nuostoliai gali būti dengiami tik VP perleidimo pajamomis (žr. 30 straipsnio 2 dalies komentarą), nuostoliai, patirti dėl turto naudojimo, pardavimo ar kitokio perleidimo nuosavybėn, apskaičiuoti pagal PMĮ 5 straipsnio 9 dalyje nustatytą formulę, gali būti dengiami tik pagal PMĮ 5 straipsnio 9 dalyje nustatytą formulę apskaičiuoto apmokestinamojo pelno dalimi (žr. 30 straipsnio 2-1 dalies komentarą), todėl vienetas turi taip tvarkyti apskaitą, kad būtų galima atskirai apskaičiuoti VP perleidimo rezultatus (pelną, nuostolius), įprastinės veiklos rezultatus (pelną, nuostolius) bei veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 straipsnio 7-9 dalis, rezultatus (pelną, nuostolius).

VP perleidimo pelną (nuostolį) sudaro už perleistus VP gautų (gautinų) pajamų ir jų įsigijimo kainos skirtumas.

3. Vadovaujantis šio straipsnio nuostatomis, mokesčio laikotarpio VP perleidimo nuostoliai ir / arba nuostoliai, patirti dėl turto naudojimo, pardavimo ar kitokio perleidimo nuosavybėn, apskaičiuoti pagal PMĮ 5 straipsnio 9 dalyje nustatytą formulę, apskaičiuojant apmokestinamąjį pelną, negali būti priskirti to mokesčio laikotarpio įprastinės veiklos ribojamų dydžių leidžiamoms atskaitymams.

Pavyzdys (šiam ir kituose straipsnio komentaro pavyzdžiuose mokesčio laikotarpis – kalendoriniai metai)

Vienetas 2017 mokesčiais metais apskaičiavo 5 000 Eur VP perleidimo nuostolių, o iš įprastinės veiklos uždirbo 20 000 Eur pelno. Vieneto 2017 mokesčių metų apmokestinamasis pelnas yra 20 000 Eur, nes nuostolio, patirto dėl VP perleidimo, suma nepriskiriama įprastinės veiklos ribojamų dydžių leidžiamoms atskaitymams (jie gali būti perkelti į kitus mokesčius metus ir dengiami iš VP perleidimo pelno PMĮ 30 straipsnyje nustatyta tvarka).

4. Per mokestinį laikotarpį susidarę įprastinės veiklos nuostoliai gali būti perkelti į kitą mokestinį laikotarpį (į kitus mokestinius laikotarpius) PMĮ 30 straipsnio 4 dalyje nustatyta tvarka.

Pavyzdys

Vienetas 2017 mokestiniais metais apskaičiavo 10 tūkst. Eur, o 2018 mokestiniais metais – 8 tūkst. Eur įprastinės veiklos nuostolių. 2019 mokestiniais metais vienetas uždirbo 6 tūkst. Eur pelno. Vienetas 2019 mokestinių metų ribojamų dydžių leidžiamiems atskaitymams gali priskirti 6 tūkst. Eur 2017 mokestiniais metais apskaičiuotų nuostolių. 2020 mokestiniais metais vienetas uždirbo 9 tūkst. Eur pelno, todėl 2020 mokestinių metų ribojamų dydžių leidžiamiems atskaitymams gali priskirti 4 tūkst. Eur 2017 mokestiniais metais ir 5 tūkst. Eur 2018 mokestiniais metais apskaičiuotų nuostolių sumas, iš viso – 9 tūkst. Eur. Likusieji 3 tūkst. Eur, 2018 mokestinių metų įprastinės veiklos nuostoliai, ribojamų dydžių atskaitymams galės būti priskirti kitais mokestiniais metais PMĮ 30 straipsnio 4 dalyje nustatyta tvarka, jeigu tais mokestiniais metais vienetas turės pelno.

Vienetas atitinka PMĮ 5 straipsnio 2 dalyje nustatytas sąlygas dėl 5 procentų mokesčio tarifo taikymo.

2. PMĮ 30 straipsnio papildymas 2¹ dalies komentaru:

„2¹. Nuostoliai, patirti dėl turto naudojimo, pardavimo ar kitokio perleidimo nuosavybėn, apskaičiuoti pagal šio Įstatymo 5 straipsnio 9 dalyje nustatytą formulę, perkelti į kitus mokestinius metus, tačiau dengiami tik pagal šio Įstatymo 5 straipsnio 9 dalyje nustatytą formulę apskaičiuoto apmokestinamojo pelno dalimi.

(KEISTA: 2018 12 06 įstatymas Nr. XIII-1697, nuostatos taikomos apskaičiuojant 2018 metais prasidėjusio mokestinio laikotarpio ir vėlesnių mokestinių laikotarpių apmokestinamąjį pelną)

1. Į kitą mokestinį laikotarpį perkelti nuostoliai, patirti dėl turto naudojimo, pardavimo ar kitokio perleidimo nuosavybėn, apskaičiuoti pagal PMĮ 5 straipsnio 9 dalyje nustatytą formulę, gali būti dengiami tik pagal PMĮ 5 straipsnio 9 dalyje nustatytą formulę apskaičiuoto apmokestinamojo pelno dalimi. Vadovaujantis šio straipsnio nuostata, nuostoliai, patirti dėl turto naudojimo, pardavimo ar kitokio perleidimo nuosavybėn, apskaičiuoti pagal PMĮ 5 straipsnio 9 dalyje nustatytą formulę, turi būti apskaičiuojami atskirai ir ribojamų dydžių leidžiamiems atskaitymams priskiriami PMĮ nustatyta tvarka.

Pavyzdys

Vienetas 2018 metais pagal PMĮ 5 straipsnio 9 dalyje nustatytą formulę dėl turto pardavimo apskaičiavo 25 000 Eur nuostolį. 2019 metais uždirbo 30 000 Eur pelno, iš šios sumos 20 000 Eur sudarė įprastinės veiklos pelnas, o 10 000 Eur – pagal PMĮ 5 straipsnio 9 dalyje nustatytą formulę apskaičiuotas pelnas.

Vienetas 2019 metų ribojamų dydžių leidžiamiems atskaitymams gali priskirti tik 10 000 Eur 2018 metais pagal PMĮ 5 straipsnio 9 dalyje nustatytą formulę apskaičiuotų nuostolių sumą, ne didesnę už pagal PMĮ 5 straipsnio 9 dalyje nustatytą formulę apskaičiuotą 2019 metais uždirbtą pelną, t. y. nuostoliai, susidarę 2018 m. prasidėjusiame mokestiniame laikotarpyje apskaičiuoti pagal PMĮ 5 straipsnio 9 dalyje nustatytą formulę, negali būti dengiami įprastinės veiklos pelnu. 2019 metais ribojamų dydžių leidžiamiems atskaitymams nepriskirta 15 000 Eur mokestinių

nuostolių suma galės būti perkelta į kitus mokestinius metus PMI 30 straipsnio 2¹ dalyje nustatyta tvarka, jeigu tais mokestiniais laikotarpiais vienetas turės pagal PMI 5 straipsnio 9 dalyje nustatytą formulę apskaičiuoto apmokestinamojo pelno.

2. PMI nedraudžiama pagal PMI 5 straipsnio 9 dalyje nustatytą formulę apskaičiuotu apmokestinamuoju pelnu dengti įprastinės veiklos nuostolius.

Pavyzdys

Vienetas 2018 metais apskaičiavo 100 000 Eur nuostolį, iš šios sumos įprastinės veiklos nuostoliai sudarė 90 000 Eur, o pagal PMI 5 straipsnio 9 dalyje nustatytą formulę apskaičiuoti nuostoliai – 10 000 Eur. 2019 metais vienetas uždirbo 50 000 Eur pelno, iš jo 20 000 Eur buvo gauta iš įprastinės veiklos, o 30 000 Eur – pagal PMI 5 straipsnio 9 dalyje nustatytą formulę apskaičiuotas pelnas.

Vienetas 2019 metų leidžiamoms atskaitymams gali priskirti 2018 metais patirtų 40 000 Eur įprastinės veiklos nuostolių sumą ir 2018 metais patirtų 10 000 Eur pagal PMI 5 straipsnio 9 dalyje nustatytą formulę apskaičiuotų nuostolių, iš viso – 50 000 Eur nuostolių (bendrovė atitinka PMI 5 straipsnio 2 dalyje nustatytas sąlygas dėl 5 procentų mokesčio tarifo taikymo). Pavyzdyje pateiktoje situacijoje vienetas iš veiklos, apmokestinamos pagal PMI 5 straipsnio 9 dalyje nustatytą formulę, pelno atskaito ankstesniais laikotarpiais patirtų ir neperkeltų įprastinės veiklos nuostolių sumą (20 000 Eur).

3. PMI 30 straipsnio 4 dalies komentaro 2-8 punktų pakeitimas:

„2. Jeigu vienetas nebetęsia veiklos, dėl kurios šie nuostoliai susidarė (išskyrus atvejus, kai vienetas nebetęsia veiklos dėl nuo jo nepriklausančių priežasčių), tai nuostolių perkėlimas į kitus mokestinius laikotarpius nutraukiamas.

Vieneto mokestiniu laikotarpiu susidarę nutrauktos veiklos nuostoliai dengiami šio mokestinio laikotarpio kitos veiklos pelnu. Jeigu mokestiniu laikotarpiu nutrauktos veiklos nuostoliai dengiami kitos veiklos pelnu ir, iš pajamų atėmus leidžiamus ir ribojamų dydžių leidžiamus atskaitymus (išskyrus ankstesnių mokestinių laikotarpių nuostolius), apskaičiuojamas pelnas, tai vienetas gali atskaityti ankstesnių mokestinių laikotarpių nebetęsiamos veiklos nuostolius. Jeigu nutrauktos veiklos nuostolių suma viršija vieneto iš kitos veiklos gautą pelną ir dėl to susidaro mokestinio laikotarpio nuostoliai, tai nuostolių dalis, viršijanti vieneto kitos veiklos pelną, taip pat ir nebetęsiamos veiklos ankstesnių mokestinių laikotarpių nuostoliai į kitus mokestinius laikotarpius neperkeliama.

Jeigu vienetas iš mokestiniu laikotarpiu nutrauktos veiklos gavo pelno ir vieneto šio mokestinio laikotarpio veiklos rezultatas (apskaičiuotas iš pajamų atėmus leidžiamus ir ribojamų dydžių leidžiamus atskaitymus, išskyrus ankstesnių mokestinių laikotarpių nuostolius) taip pat yra pelnas, tai vienetas, apskaičiuodamas apmokestinamąjį pelną, gali iš pajamų atskaityti ankstesnių mokestinių laikotarpių nebetęsiamos veiklos mokestinius nuostolius. Iš pajamų neatskaityta likusi nebetęsiamos veiklos nuostolių dalis į kitus mokestinius laikotarpius neperkeliama.

Pavyzdys

Vieneto, kurio veikla – krovinių vežimas, prekyba atsarginėmis automobilių detalėmis, automobilių ir nekilnojamojo turto nuoma, 2017 metų nuostoliai sudarė 60 000 Eur (vienetas apskaičiavo 150 000 Eur nekilnojamojo turto nuomos nuostolių ir 20 000 Eur pelno iš prekybos atsarginėmis detalėmis bei 70 000 Eur iš krovinių vežimo veiklos). 2018 m. kovo mėnesį vienetas nutraukė nekilnojamojo turto nuomos veiklą.

Nebetėsimos veiklos nuostolių pripažinimas ribojamų dydžių leidžiamais atskaitymais, atsižvelgiant į mokestinio laikotarpio veiklos rezultatus:

1. Vieneto 2018 metų nuostoliai, apskaičiuoti iš pajamų atėmus leidžiamus ir ribojamų dydžių leidžiamus atskaitymus, sudarė 120 000 Eur (10 000 Eur nuostolių iš krovinių vežimo veiklos, 40 000 Eur nuostolių iš prekybos atsarginėmis detalėmis ir kitos veiklos bei 70 000 Eur nekilnojamojo turto nuomos nuostolių). Vienetas negali perkelti į kitus mokestinius laikotarpius 2018 metais susidariusių 70 000 Eur bei 2017 metais susidariusių 60 000 Eur nekilnojamojo turto nuomos nuostolių.

2. Vieneto 2018 metų veiklos pelnas (apskaičiuotas iš pajamų atėmus leidžiamus ir ribojamų dydžių leidžiamus atskaitymus, išskyrus ankstesnių mokestinių laikotarpių nuostolius) sudarė 50 000 Eur (nekilnojamojo turto nuomos nuostoliai, kurie sudarė 70 000 Eur, padengti kitos veiklos pelnu).

Vienetas, apskaičiuodamas 2018 metų apmokestinamąjį pelną, iš pajamų gali atskaityti 35 000 Eur (50 000 Eur x 70 proc.) 2017 metų nekilnojamojo turto nuomos nuostolių, o likusi (25 000 Eur (60 000 Eur – 35 000 Eur)) neatskaityta nuostolių dalis į kitus mokestinius laikotarpius neperkeliamas.

3. Vieneto 2018 metų veiklos nuostoliai (apskaičiuoti iš pajamų atėmus leidžiamus ir ribojamų dydžių leidžiamus atskaitymus, išskyrus ankstesnių mokestinių laikotarpių nuostolius) sudarė 30 000 Eur (nekilnojamojo turto nuomos nuostoliai, kurie sudarė 110 000 Eur, iš dalies padengti kitos veiklos pelnu).

Vienetas negali perkelti į kitus mokestinius laikotarpius 30 000 Eur 2018 metų ir 60 000 Eur 2017 metų nekilnojamojo turto nuomos nuostolių.

4. Vieneto 2018 metų veiklos pelnas (apskaičiuotas iš pajamų atėmus leidžiamus ir ribojamų dydžių leidžiamus atskaitymus, išskyrus ankstesnių mokestinių laikotarpių nuostolius) sudarė 230 000 Eur (iš jų 70 000 Eur nekilnojamojo turto nuomos pelno).

Vienetas, apskaičiuodamas 2018 metų apmokestinamąjį pelną, iš pajamų gali atskaityti 60 000 Eur 2017 metų nekilnojamojo turto nuomos nuostolių.

3. Jei perleidžiantysis vienetas PMĮ 41 straipsnio 2 dalies 5, 6 ar 8 punktuose nustatytais atvejais įsigyjantį vienetui perleidžia veiklos dalį ar veiklą kaip kompleksą, tai perleistai veiklai tenkančių dar neperkeltų mokestinių laikotarpių nuostolių perkėlimas į kitus mokestinius laikotarpius nutraukiamas, nes vienetas nebetėsia perleistos veiklos, dėl kurios nuostoliai susidarė. Jeigu veiklą perleidžiantis vienetas tos veiklos nuostolių įsigyjantį vienetui neperduoda PMĮ 43 straipsnyje nustatyta tvarka, tai ankstesnių mokestinių laikotarpių ir/ar to mokestinio laikotarpio, kurį veiklą perleidžiama, nuostoliams PMĮ 30 straipsnio 4 dalies nuostatos taikomos analogiškai kaip veiklą nutraukus.

4. Vieneto nebetėsimos veiklos mokestiniai nuostoliai į kitus mokestinius laikotarpius gali būti perkeltami neribotą laiką, jeigu veikla netęsiamas dėl nuo vieneto nepriklausančių priežasčių,

pvz., veikla nebetęsiama dėl nenugalimos jėgos (force majeure) aplinkybių (tarkim, vienetas produkcijos gamybą nutraukė, nes gaisras sunaikino gamybinį pastatą, buvo pakeisti atitinkami teisės aktai ar pan., t. y. įvyko tai, ko vienetas negalėjo numatyti).

Pavyzdys

Vienetas pagamintą produkciją parduodavo užsienio valstybių įmonėms, tačiau, įsigaliojus naujiems ekologijos standartams, jis turėjo nutraukti ekologinių standartų neatitinkančios produkcijos gamybą.

Kadangi vienetas buvo priverstas nutraukti tokios produkcijos gamybą dėl nuo jo nepriklausančių priežasčių (pasikeitė teisės aktai, reglamentuojantys gaminamos produkcijos standartus), todėl nebetęsiamos veiklos nuostolius jis gali perkelti į kitus mokestinius laikotarpius neribotą laiką PMĮ 30 straipsnio 4 dalyje nustatyta tvarka.

5. Apskaičiuojant pelno mokestį, perkeliamų iš pajamų atskaitomų mokestinių laikotarpių nuostolių suma negali būti didesnė kaip 70 procentų mokestinio laikotarpio pajamų, apskaičiuotų iš pajamų atėmus neapmokestinamąsias pajamas, leidžiamus atskaitymus ir ribojamų dydžių leidžiamus atskaitymus, išskyrus ankstesnių metų mokestinių laikotarpių nuostolius.

Šioje dalyje įtvirtinta atskaitomų mokestinių nuostolių dydį ribojanti nuostata taip pat taikoma finansų įstaigų VP perleidimo nuostoliams. Finansų įstaigos, apskaičiuodamos apmokestinamąjį pelną, iš VP perleidimo pelno gali atskaityti ankstesnių mokestinių laikotarpių VP perleidimo nuostolių sumą, ne didesnę kaip 70 procentų mokestinio laikotarpio VP perleidimo pelno. Finansų įstaigų ankstesnių mokestinių laikotarpių nuostoliai iš mokestinio laikotarpio apmokestinamojo pelno atskaitomi tokia tvarka:

1) jeigu mokestiniu laikotarpiu apskaičiuojamas veiklos pelnas, VP perleidimo pelnas ir apmokestinamasis pelnas, apskaičiuotas pagal PMĮ 5 straipsnio 9 dalyje nustatytą formulę, tai bendra atskaitoma perkeliamų veiklos ir VP perleidimo nuostolių suma negali būti didesnė kaip 70 procentų apmokestinamojo pelno, apskaičiuoto sudėjus veiklos pelno ir veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 straipsnio 7-9 dalis, pelno, iš kurio atimtas pagal PMĮ 5 straipsnio 9 dalyje nustatytą formulę apskaičiuotas nuostolis, bei VP perleidimo pelno sumas, tačiau atskirai paėmus iš VP perleidimo pelno atskaitoma perkeliamų VP perleidimo nuostolių suma taip pat negali būti didesnė kaip 70 procentų mokestinio laikotarpio VP perleidimo pelno.

Jeigu vienetas perkeliamų veiklos nuostolių neturi, tai atsižvelgiant į tai, kad VP perleidimo nuostoliai gali būti dengiami tik VP perleidimo pajamomis (žr. PMĮ 30 straipsnio 2 dalies komentarą), vienetas apmokestinamąjį pelną, gali sumažinti tik iš VP perleidimo pelno atskaitoma perkeliamų VP perleidimo nuostolių suma, kuri negali būti didesnė kaip 70 procentų mokestinio laikotarpio VP perleidimo pelno

Jeigu vieneto perkeliama VP perleidimo nuostoliai sudaro mažiau kaip 70 procentų mokestinio laikotarpio VP perleidimo pelno (arba vienetas perkeliamų VP perleidimo nuostolių neturi), tai iš VP perleidimo pelno atėmus perkeliama VP perleidimo nuostolių sumą (jeigu vienetas tokių nuostolių turėjo), iš likusios VP perleidimo pelno sumos arba iš VP perleidimo pelno (jeigu vienetas tokių nuostolių neturėjo) gali būti atskaitomi ankstesnių mokestinių laikotarpių veiklos nuostoliai. Tačiau bendra atskaitomų veiklos ir VP perleidimo nuostolių suma negali būti didesnė kaip 70 procentų apmokestinamojo pelno, apskaičiuoto sudėjus veiklos, VP perleidimo pelno sumas ir veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 straipsnio 7-9 dalis, pelno, iš kurio atimtas pagal PMĮ 5 straipsnio 9 dalyje nustatytą formulę apskaičiuotas nuostolis, sumas;

2) jeigu mokestiniu laikotarpiu apskaičiuojamas veiklos nuostolis, o pagal PMĮ 5 straipsnio 9 dalyje nustatytą formulę apmokestinamasis pelnas ir iš VP perleidimo - pelnas, tai iš VP perleidimo pelno ir veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 straipsnio 7-9 dalis, pelno atskaitoma perkeliamų nuostolių suma, išskyrus pagal PMĮ 5 straipsnio 9 dalyje nustatytą formulę apskaičiuotus nuostolius, negali būti didesnė kaip 70 procentų apmokestinamojo pelno, apskaičiuoto iš VP perleidimo pelno atėmus likusią iš apmokestinamojo pelno, apskaičiuoto pagal PMĮ 5 straipsnio 9 dalyje nustatytą formulę, neatskaiytą veiklos nuostolių sumą.

Jeigu vieneto perkeliama VP perleidimo nuostoliai sudaro mažiau kaip 70 procentų mokestinio laikotarpio VP perleidimo pelno ir likusių iš apmokestinamojo pelno, apskaičiuoto pagal PMĮ 5 straipsnio 9 dalyje nustatytą formulę, neatskaiytų veiklos nuostolių skirtumo (arba vienetas perkeliama VP perleidimo nuostolių neturi), tai iš VP perleidimo pelno ir veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 straipsnio 7-9 dalis, pelno, iš kurio atimti pagal PMĮ 5 straipsnio 9 dalyje nustatytą formulę apskaičiuoti nuostoliai, gali būti atskaitomi ankstesnių mokestinių laikotarpių veiklos nuostoliai, tačiau atskaitoma VP perleidimo ir veiklos nuostolių bendra suma, negali būti didesnė kaip 70 procentų apmokestinamojo pelno, apskaičiuoto iš VP perleidimo pelno atėmus likusių iš apmokestinamojo pelno, apskaičiuoto pagal PMĮ 5 straipsnio 9 dalyje nustatytą formulę, neatskaiytų veiklos nuostolių sumą;

3) jeigu mokestiniu laikotarpiu apskaičiuojamas VP perleidimo nuostolis ir nuostolis, apskaičiuotas pagal PMĮ 5 straipsnio 9 dalyje nustatytą formulę, o veiklos pelnas, tai iš veiklos pelno atskaitoma ankstesnių mokestinių laikotarpių veiklos nuostolių suma negali viršyti 70 procentų mokestinio laikotarpio veiklos pelno sumos. Apskaičiuojant apmokestinamąjį pelną, į VP perleidimo nuostolius ir nuostolius, patirtus dėl turto naudojimo, pardavimo ar kitokio perleidimo nuosavybėn, apskaičiuotus pagal PMĮ 5 straipsnio 9 dalyje nustatytą formulę, neatsižvelgiama (žr. PMĮ 30 straipsnio 2 ir 2¹ dalių komentarai);

4) jeigu bendras mokestinio laikotarpio rezultatas yra nuostolis, pvz. VP perleidimo pelno ir likusių iš apmokestinamojo pelno, apskaičiuoto pagal PMĮ 5 straipsnio 9 dalyje nustatytą formulę, neatskaiytų veiklos nuostolių skirtumo suma yra neigiama, tai ankstesnių mokestinių laikotarpių nuostoliai, įskaitant VP perleidimo nuostolius, iš mokestinio laikotarpio pajamų neatskaitomi.

5) vienetas iš apmokestinamojo pelno, apskaičiuoto pagal PMĮ 5 straipsnio 9 dalyje nustatytą formulę, gali atskaityti ankstesnių mokestinių laikotarpių nuostolių, patirtų dėl turto naudojimo, pardavimo ar kitokio perleidimo nuosavybėn, apskaičiuotų pagal PMĮ 5 straipsnio 9 dalyje nustatytą formulę, sumą, neviršijančią mokestinio laikotarpio apmokestinamojo pelno, apskaičiuoto pagal PMĮ 5 straipsnio 9 dalyje nustatytą formulę, sumos, neatsižvelgiant į tai, ar mokestiniu laikotarpiu apskaičiuojamas veiklos pelnas, ar nuostolis.

Pavyzdys

1. Vienetas A (finansų įstaiga) už 2018 metus apskaičiavo 10 000 Eur veiklos pelno ir 50 000 Eur VP perleidimo pelno, perkeliama ankstesnių mokestinių laikotarpių veiklos nuostoliai sudarė 20 000 Eur, o VP perleidimo nuostoliai – 40 000 Eur. Vienetas veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 straipsnio 7-9 dalis, nevykdo. Apskaičiuodamas 2018 metų apmokestinamąjį pelną, vienetas A iš apmokestinamojo pelno, apskaičiuoto neatėmus ankstesnių mokestinių laikotarpių nuostolių, iš viso gali atskaityti ne daugiau kaip 42 000 Eur ($(10\,000\text{ Eur} + 50\,000\text{ Eur}) \cdot 70/100$), t. y. iš VP perleidimo pelno vienetas A gali atskaityti ne daugiau kaip 35 000 Eur ($50\,000\text{ Eur} \cdot 70/100$) (ne didesnę kaip 70 proc. VP perleidimo pelno sumą), o iš veiklos pelno – ne daugiau kaip 7 000 Eur ($10\,000\text{ Eur} \cdot 70/100$) (ne didesnę kaip 70 proc. veiklos pelno sumą).

2. Vienetas A (finansų įstaiga) už 2018 metus apskaičiavo 10 000 Eur veiklos nuostolio ir 50 000 Eur VP perleidimo pelno ir 8 000 Eur veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 straipsnio 7-9 dalis, pelno, perkeliama ankstesnių mokestinių laikotarpių veiklos nuostoliai sudarė 20 000 Eur, o VP

perleidimo nuostoliai – 40 000 Eur. Apskaičiuodamas 2018 metų apmokestinamąjį pelną, vienetas A iš apmokestinamojo pelno, apskaičiuoto neatėmus ankstesnių mokesčių laikotarpių nuostolių, iš viso gali atskaityti ne daugiau kaip 33 600 Eur $((50\,000\text{ Eur} + 8\,000\text{ Eur} - 10\,000\text{ Eur}) * 70/100)$. Iš VP perleidimo pelno vienetas A gali atskaityti 33 600 Eur ankstesnių mokesčių laikotarpių VP perleidimo nuostolių.

3. Vienetas A (finansų įstaiga) už 2018 metus apskaičiavo 50 000 Eur VP perleidimo pelno bei 8 000 Eur veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 straipsnio 7-9 dalis, pelno ir 20 000 Eur veiklos nuostolių, perkeliama ankstesnių mokesčių laikotarpių veiklos nuostoliai sudarė 30 000 Eur, o VP perleidimo nuostoliai – 10 000 Eur. Apskaičiuodamas 2018 metų apmokestinamąjį pelną, vienetas A iš apmokestinamojo pelno, apskaičiuoto neatėmus ankstesnių mokesčių laikotarpių nuostolių, iš viso gali atskaityti ne daugiau kaip 26 600 Eur $((50\,000\text{ Eur} + 8\,000\text{ Eur} - 20\,000\text{ Eur}) * 70/100)$. Vienetas A iš VP perleidimo pelno gali atskaityti visą 10 000 Eur perkeliamų VP perleidimo nuostolių sumą (nes ji yra mažesnė kaip 26 600 Eur). Iš VP perleidimo pelno atėmus perkeliamus VP perleidimo nuostolius ir juo padengus likusių iš pagal PMĮ 5 straipsnio 9 dalyje nustatytą formulę apskaičiuoto apmokestinamojo pelno neatskaitytų 12 000 Eur $(20\,000\text{ Eur} - 8\,000\text{ Eur})$ veiklos nuostolių sumą, iš likusios VP perleidimo 28 000 Eur sumos $(50\,000\text{ Eur} - 10\,000\text{ Eur} - 12\,000\text{ Eur})$ vienetas gali atskaityti ne daugiau kaip 16 600 Eur $(26\,600\text{ Eur} - 10\,000\text{ Eur})$ perkeliamų veiklos nuostolių.

4. Vienetas A (finansų įstaiga) už 2018 metus apskaičiavo 30 000 Eur VP perleidimo pelno ir 40 000 Eur veiklos nuostolių. Vienetas veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 straipsnio 7-9 dalis, nevykdė. Apskaičiuodamas 2018 metų apmokestinamąjį pelną, vienetas A iš pajamų atskaityti ankstesnių mokesčių laikotarpių nuostolių negali, nes bendras mokesčio laikotarpio rezultatas, apskaičiuotas neatėmus ankstesnių mokesčių laikotarpių nuostolių, yra nuostolis.

5. Vienetas A (finansų įstaiga) už 2018 metus apskaičiavo 50 000 Eur VP perleidimo pelno ir 30 000 Eur veiklos pelno, perkeliama ankstesnių mokesčių laikotarpių veiklos nuostoliai sudarė 60 000 Eur, o VP perleidimo nuostolių ankstesniais mokesčiais laikotarpiais vienetas neturėjo. Vienetas veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 straipsnio 7-9 dalis, nevykdė. Apskaičiuodamas 2018 metų apmokestinamąjį pelną, vienetas A iš apmokestinamojo pelno, apskaičiuoto neatėmus ankstesnių mokesčių laikotarpių nuostolių, iš viso gali atskaityti ne didesnę kaip 56 000 Eur $((50\,000\text{ Eur} + 30\,000\text{ Eur}) * 70/100)$ veiklos nuostolių sumą, kuri atskaitoma iš veiklos ir VP perleidimo pelno.

6. Vienetas A (finansų įstaiga) už 2018 metus apskaičiavo 50 000 Eur VP perleidimo pelno ir 10 000 Eur veiklos pelno, perkeliama ankstesnių mokesčių laikotarpių VP perleidimo nuostoliai sudarė 60 000 Eur, o veiklos nuostolių ankstesniais mokesčiais laikotarpiais vienetas neturėjo. Vienetas veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 straipsnio 7-9 dalis, nevykdė. Apskaičiuodamas 2018 metų apmokestinamąjį pelną, vienetas A iš apmokestinamojo pelno, apskaičiuoto neatėmus ankstesnių mokesčių laikotarpių nuostolių, iš viso gali atskaityti ne daugiau kaip 42 000 Eur $((50\,000\text{ Eur} + 10\,000\text{ Eur}) * 70/100)$. Tačiau atsižvelgiant į tai, kad VP perleidimo nuostoliai gali būti dengiami tik VP perleidimo pajamomis, todėl apmokestinamąjį pelną vienetas A gali sumažinti tik 35 000 Eur $(50\,000\text{ Eur} * 70/100)$ suma, kuri atskaitoma iš VP perleidimo pelno.

7. Vienetas A (finansų įstaiga) už 2018 metus apskaičiavo 50 000 Eur VP perleidimo pelno bei 8 000 Eur veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 straipsnio 7-9 dalis, pelno ir 25 000 Eur veiklos nuostolių, perkeliama ankstesnių mokesčių laikotarpių veiklos nuostoliai sudarė 30 000 Eur. VP perleidimo nuostolių vienetas A ankstesniais mokesčiais laikotarpiais neturėjo. Apskaičiuodamas

2018 metų apmokestinamąjį pelną, vienetas A iš apmokestinamojo pelno, apskaičiuoto neatėmus ankstesnių mokestinių laikotarpių nuostolių, iš viso gali atskaityti ne daugiau kaip 23100 Eur ($(50\,000\text{ Eur} + 8\,000\text{ Eur} - 25\,000\text{ Eur}) \cdot 70/100$) ankstesnių mokestinių laikotarpių veiklos nuostolių. Ši veiklos nuostolių suma atskaitoma iš VP perleidimo pelno arba veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 straipsnio 7-9 dalis, pelno.

8. Vienetas A (finansų įstaiga) už 2018 metus apskaičiavo 60 000 Eur veiklos pelno bei 10 000 Eur veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 straipsnio 7-9 dalis, pelno ir 50 000 Eur VP perleidimo nuostolių. Apskaičiuodamas 2018 metų apmokestinamąjį pelną, vienetas A iš apmokestinamojo pelno, apskaičiuoto neatėmus ankstesnių mokestinių laikotarpių nuostolių, iš viso gali atskaityti ne daugiau kaip 49 000 Eur ($60\,000\text{ Eur} + 10\,000\text{ Eur} \cdot 70/100$) ankstesnių mokestinių laikotarpių veiklos nuostolių (t.y. ne didesnę kaip 70 proc. veiklos bei veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 straipsnio 7-9 dalis, pelno sumą, nes VP perleidimo nuostoliai, apskaičiuojant apmokestinamąjį pelną, iš pajamų neatskaitomi (žr. PMĮ 30 straipsnio 2 dalies komentarą).

6. Šios dalies nuostatos dėl mokestiniu laikotarpiu iš VP perleidimo pelno atskaitomų ankstesnių mokestinių laikotarpių VP perleidimo nuostolių ribojimo (iki 70 procentų nuo VP perleidimo pelno) netaikomos kitiems vienetais – ne finansų įstaigoms (žr. PMĮ 30 straipsnio 5 dalies komentarą). Ne finansų įstaigos iš VP perleidimo pelno gali atskaityti ankstesnių mokestinių laikotarpių VP perleidimo nuostolių sumą, neviršijančią mokestinio laikotarpio VP perleidimo pelno sumos. Ne finansų įstaigų iš pajamų atskaitomų ankstesnių mokestinių laikotarpių veiklos nuostolių suma negali būti didesnė kaip 70 procentų mokestinio laikotarpio apmokestinamojo pelno, apskaičiuoto iš pajamų atėmus neapmokestinamąsias pajamas, leidžiamus atskaitymus ir ribojamų dydžių leidžiamus atskaitymus, išskyrus ankstesnių metų mokestinių laikotarpių veiklos nuostolius.

Ne finansų įstaigų ankstesnių mokestinių laikotarpių nuostoliai iš mokestinio laikotarpio apmokestinamojo pelno atskaitomi tokia tvarka:

1) vienetas iš VP perleidimo pelno gali atskaityti ankstesnių mokestinių laikotarpių VP perleidimo nuostolių sumą, neviršijančią mokestinio laikotarpio VP perleidimo pelno sumos, neatsižvelgiant į tai ar mokestiniu laikotarpiu apskaičiuojamas veiklos pelnas ar nuostolis;

2) vienetas iš apmokestinamojo pelno, apskaičiuoto pagal PMĮ 5 straipsnio 9 dalyje nustatytą formulę, gali atskaityti ankstesnių mokestinių laikotarpių nuostolių, patirtų dėl turto naudojimo, pardavimo ar kitokio perleidimo nuosavybėn, apskaičiuotų pagal PMĮ 5 straipsnio 9 dalyje nustatytą formulę, sumą, neviršijančią mokestinio laikotarpio apmokestinamojo pelno, apskaičiuoto pagal PMĮ 5 straipsnio 9 dalyje nustatytą formulę, sumos, neatsižvelgiant į tai, ar mokestiniu laikotarpiu apskaičiuojamas veiklos pelnas, ar nuostolis;

3) jeigu mokestiniu laikotarpiu apskaičiuojamas veiklos pelnas, ir VP perleidimo pelnas ir veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 straipsnio 7-9 dalis, pelnas, tai iš apmokestinamojo pelno atskaitoma ankstesnių mokestinių laikotarpių veiklos nuostolių suma negali būti didesnė kaip 70 procentų mokestinio laikotarpio veiklos pelno, apskaičiuoto neatėmus ankstesnių mokestinių laikotarpių veiklos nuostolių, ir VP perleidimo pelno, apskaičiuoto iš jo atėmus perkeliamus ankstesnių mokestinių laikotarpių VP perleidimo nuostolius (jeigu vienetas jų turėjo ir jų suma mažesnė už mokestinio laikotarpio VP perleidimo pelno sumą), bei apmokestinamojo pelno, apskaičiuoto pagal PMĮ 5 straipsnio 9 dalyje nustatytą formulę, iš jo atėmus perkeliamus ankstesnių mokestinių laikotarpių nuostolius, apskaičiuotus pagal PMĮ 5 straipsnio 9 dalyje nustatytą formulę (jeigu vienetas jų turėjo ir jų suma mažesnė už mokestinio laikotarpio pagal PMĮ 5 straipsnio 9 dalyje nustatytą formulę apskaičiuotą pelno sumą), bendros sumos;

4) jeigu mokestiniu laikotarpiu apskaičiuojamas veiklos nuostolis, o VP perleidimo -pelnas, tai iš VP perleidimo pelno atėmus perkeliama VP perleidimo nuostolių sumą (jeigu vienetas tokių

nuostolių turėjo) ir padengus mokestinio laikotarpio veiklos nuostolių sumą, iš likusios VP perleidimo pelno sumos gali būti atskaitomi ankstesnių mokestinių laikotarpių veiklos nuostoliai. Tačiau taip atskaitomų perkeliamų veiklos nuostolių suma negali būti didesnė kaip 70 procentų šios likusios VP perleidimo pelno sumos (arba ne didesnė kaip 70 procentų VP perleidimo pelno sumos, jeigu vienetas VP perleidimo nuostolių neturėjo);

Jeigu VP perleidimo pelno iš jo atėmus perkeliama VP perleidimo nuostolių sumą neužtenka padengti mokestinio laikotarpio veiklos nuostolių sumą, tai nepadengta veiklos nuostolių suma atskaitoma iš veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 straipsnio 7-9 dalis, pelno, iš jo atėmus perkeliama pagal PMĮ 5 straipsnio 9 dalyje nustatytą formulę apskaičiuotą nuostolių sumą (jeigu vienetas tokių nuostolių turėjo).

5) jeigu mokestiniu laikotarpiu apskaičiuojamas veiklos nuostolis, o VP perleidimo ir veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 straipsnio 7-9 dalis, pelnas, tai iš veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 straipsnio 7-9 dalis pelno atėmus perkeliama pagal PMĮ 5 straipsnio 9 dalyje nustatytą formulę apskaičiuotą nuostolių sumą (jeigu vienetas tokių nuostolių turėjo) ir padengus mokestinio laikotarpio iš VP pelno neatskaitytus veiklos nuostolius, iš likusios apmokestinamojo pelno, apskaičiuoto pagal PMĮ 5 straipsnio 9 dalyje nustatytą formulę, sumos gali būti atskaitomi ankstesnių mokestinių laikotarpių veiklos nuostoliai. Tačiau taip atskaitomų perkeliamų veiklos nuostolių suma negali būti didesnė kaip 70 procentų šios likusios pagal PMĮ 5 straipsnio 9 dalyje nustatytą formulę apskaičiuotos pelno sumos (arba ne didesnė kaip 70 procentų pagal PMĮ 5 straipsnio 9 dalyje nustatytą formulę apskaičiuotos pelno sumos, jeigu vienetas nuostolių, apskaičiuotų pagal PMĮ 5 straipsnio 9 dalyje nustatytą formulę neturėjo);

6) jeigu iš mokestinio laikotarpio VP perleidimo pelno atėmus perkeliamus VP perleidimo nuostolius (jeigu vienetas jų turėjo) ir iš veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 straipsnio 7-9 dalis, pelno atėmus pagal PMĮ 5 straipsnio 9 dalyje nustatytą formulę apskaičiuotus nuostolius (jeigu vienetas jų turėjo), likusi pelno suma yra mažesnė už mokestinio laikotarpio veiklos nuostolių sumą, t. y. bendras rezultatas yra nuostolis, tai veiklos nuostoliai iš VP perleidimo pelno ir / ar apmokestinamojo pelno, apskaičiuoto pagal PMĮ 5 straipsnio 9 dalyje nustatytą formulę, neatskaitomi;

7) jeigu apskaičiuojamas VP perleidimo nuostolis ir / ar veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 straipsnio 7-9 dalis, nuostolis, o veiklos pelnas, tai iš veiklos pelno atskaitoma ankstesnių mokestinių laikotarpių nuostolių suma negali viršyti 70 procentų mokestinio laikotarpio veiklos pelno sumos. Apskaičiuojant apmokestinamąjį pelną į VP perleidimo nuostolius ir nuostolius, patirtus dėl turto naudojimo, pardavimo ar kitokio perleidimo nuosavybėn, apskaičiuotus pagal PMĮ 5 straipsnio 9 dalyje nustatytą formulę, neatsižvelgiama (žr. PMĮ 30 straipsnio 2 ir 2¹ dalies komentarus);

Pavyzdys

1. Vienetas A (ne finansų įstaiga) už 2018 metus apskaičiavo 50 000 Eur veiklos pelno ir 10 000 Eur VP perleidimo pelno bei 8 000 Eur veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 straipsnio 7-9 dalis, pelno, perkeliama ankstesnių mokestinių laikotarpių veiklos nuostoliai sudarė 20 000 Eur, o VP perleidimo nuostoliai – 40 000 Eur. Apskaičiuodamas 2018 metų apmokestinamąjį pelną, vienetas A iš VP perleidimo pelno gali atskaityti 10 000 Eur ankstesnių mokestinių laikotarpių VP perleidimo nuostolių. Iš veiklos ir veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 straipsnio 7-9 dalis, pelno atskaitoma ankstesnių mokestinių laikotarpių veiklos nuostolių suma negali būti didesnė kaip 40 600 Eur $((50\,000\text{ Eur} + 8\,000\text{ Eur}) * 70 / 100)$.

2. Vienetas A (ne finansų įstaiga) už 2018 metus apskaičiavo 25 000 Eur veiklos nuostolio ir 30 000 Eur VP perleidimo pelno bei 8 000 Eur veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 straipsnio 7-9 dalis, pelno, perkeliama ankstesnių mokestinių laikotarpių veiklos nuostoliai sudarė 20 000 Eur, o VP

perleidimo nuostoliai – 1 000 Eur. Apskaičiuodamas 2018 metų apmokestinamąjį pelną, vienetas A iš VP perleidimo pelno gali atskaityti 1 000 Eur VP perleidimo nuostolių. Iš VP perleidimo pelno, atėmus perkeliamus VP perleidimo nuostolius, ir juo padengus likusią pagal PMĮ 5 straipsnio 9 dalyje nustatytą formulę, apskaičiuotu pelnu nepadengtą 17 000 Eur (25 000 Eur – 8 000 Eur) veiklos nuostolių sumą, iš likusios VP perleidimo 12 000 Eur sumos (30 000 Eur -1000 Eur - 17 000 Eur) vienetas gali atskaityti ne daugiau kaip 8400 Eur (12 000 Eur *70/100) perkeliamų veiklos nuostolių.

3. Vienetas A (ne finansų įstaiga) už 2018 metus apskaičiavo 25 000 Eur veiklos nuostolio ir 30 000 Eur VP perleidimo pelno ir 10 000 Eur nuostolių, apskaičiuotų pagal PMĮ 5 straipsnio 9 dalyje nustatytą formulę, perkeliama ankstesnių mokesčių laikotarpių veiklos nuostoliai sudarė 20 000 Eur, o VP perleidimo nuostoliai – 25 000 Eur. Apskaičiuodamas 2018 metų apmokestinamąjį pelną, vienetas A iš VP perleidimo pelno gali atskaityti 25 000 Eur VP perleidimo nuostolių. Kadangi likusi 5000 Eur VP perleidimo pelno suma yra mažesnė už mokesčio laikotarpio veiklos nuostolių sumą, t. y. bendras rezultatas yra nuostolis, todėl vienetas veiklos nuostolių iš VP perleidimo pelno atskaityti negali.

4. Vienetas A (ne finansų įstaiga) už 2018 metus apskaičiavo 50 000 Eur veiklos pelno ir 10 000 Eur VP perleidimo pelno ir 10 000 Eur nuostolių, apskaičiuotų pagal PMĮ 5 straipsnio 9 dalyje nustatytą formulę, perkeliama ankstesnių mokesčių laikotarpių veiklos nuostoliai sudarė 48 000 Eur, o VP perleidimo nuostolių vienetas neturėjo. Apskaičiuojant 2018 metų apmokestinamąjį pelną, vieneto A iš veiklos pelno ir VP perleidimo pelno atskaitoma bendra ankstesnių mokesčių laikotarpių veiklos nuostolių suma negali būti didesnė kaip 42 000 Eur (60 000 Eur *70/100).

5. Vienetas A (ne finansų įstaiga) už 2018 metus apskaičiavo 50 000 Eur veiklos pelno bei 8 000 Eur veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 straipsnio 7-9 dalis, pelno, ir 10 000 Eur VP perleidimo nuostolių. Apskaičiuodamas 2018 metų apmokestinamąjį pelną, vienetas A iš apmokestinamojo pelno, apskaičiuoto neatėmus ankstesnių mokesčių laikotarpių nuostolių, iš viso gali atskaityti ne daugiau kaip 40 600 Eur (58 000 Eur *70/100) ankstesnių mokesčių laikotarpių veiklos nuostolių (t. y. ne didesnę kaip 70 proc. veiklos ir veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 straipsnio 7-9 dalis, pelno sumą, nes VP perleidimo nuostoliai, apskaičiuojant apmokestinamąjį pelną, iš pajamų neatskaitomi (žr. PMĮ 30 straipsnio 2 dalies komentarą).

7. Mokesčio laikotarpio apmokestinamojo pelno mažinimo ribojimas iš pajamų atskaitomais ankstesnių mokesčių laikotarpių veiklos nuostoliais taikomas visiems nuostoliams, įskaitant atskaitomus nebetęsiamos veiklos nuostolius, taip pat vieneto iš išigyjamojo ar perleidžiančiojo vieneto perimtiems nuostoliams dėl reorganizavimo ar perleidimo pagal PMĮ 43 straipsnio nuostatas (žr. PMĮ 43 straipsnio komentarą).

Pavyzdys

Vieneto (ne finansų įstaigos), kurio veikla krovinių vežimas, prekyba atsarginėmis automobilių detalėmis, automobilių ir nekilnojamojo turto nuoma, 2017 metų nuostoliai sudarė 60 000 Eur (vienetas apskaičiavo 150 000 Eur nekilnojamojo turto nuomos nuostolių ir 20 000 Eur pelno iš prekybos atsarginėmis detalėmis bei 70 000 Eur iš krovinių vežimo veiklos). 2018 m. kovo mėnesį vienetas nutraukė nekilnojamojo turto nuomos veiklą. Vienetui taikomas 15 proc. pelno mokesčio tarifas.

Nebetėsiamos veiklos nuostolių pripažinimas ribojamų dydžių leidžiamais atskaitymais, atsižvelgiant į mokestinio laikotarpio veiklos rezultatus*:

1. Vieneto 2018 metų nuostoliai, apskaičiuoti iš pajamų atėmus leidžiamus ir ribojamų dydžių leidžiamus atskaitymus, sudarė 120 000 Eur (10 000 Eur nuostolių iš krovinių vežimo veiklos, 40 000 Eur nuostolių iš prekybos atsarginėmis detalėmis ir kitos veiklos bei 70 000 Eur nekilnojamojo turto nuomos nuostolių). Vienetas negali perkelti į kitus mokestinius laikotarpius 2017 metų susidariusių 60 000 Eur nekilnojamojo turto nuomos nuostolių.

2. Vieneto 2018 metų veiklos pelnas (apskaičiuotas iš pajamų atėmus leidžiamus ir ribojamų dydžių leidžiamus atskaitymus, išskyrus ankstesnių mokestinių laikotarpių nuostolius) sudarė 50 000 Eur (nekilnojamojo turto nuomos nuostoliai, kurie sudarė 70 000 Eur, padengti kitos veiklos pelnu). Vienetas, apskaičiuodamas 2018 metų apmokestinamąjį pelną, iš pajamų gali atskaityti 35 000 Eur (50 000 Eur $\cdot 70/100$) 2017 metų nekilnojamojo turto nuomos nuostolių, o likusi (25 000 Eur) neatskaityta nuostolių dalis į kitus mokestinius laikotarpius neperkeliamą.

3. Vieneto 2018 metų veiklos nuostoliai (apskaičiuoti iš pajamų atėmus leidžiamus ir ribojamų dydžių leidžiamus atskaitymus, išskyrus ankstesnių mokestinių laikotarpių nuostolius) sudarė 30 000 Eur (nekilnojamojo turto nuomos nuostoliai, kurie sudarė 110 000 Eur, iš dalies pasidengė kitos veiklos pelnu).

Vienetas negali perkelti į kitus mokestinius laikotarpius 30 000 Eur 2018 metų ir 60 000 Eur 2017 metų nekilnojamojo turto nuomos nuostolių.

4. Vieneto 2018 metų veiklos pelnas (apskaičiuotas iš pajamų atėmus leidžiamus ir ribojamų dydžių leidžiamus atskaitymus, išskyrus ankstesnių mokestinių laikotarpių nuostolius) sudarė 230 000 Eur (iš jų 70 000 Eur nekilnojamojo turto nuomos pelno).

Vienetas, apskaičiuodamas 2018 metų apmokestinamąjį pelną, iš pajamų gali atskaityti visą 60 000 Eur 2017 metų nekilnojamojo turto nuomos nuostolių sumą (nes 70 proc. nuo 230 000 Eur pelno sumos sudarytų 161 000 Eur).

*Pavyzdyje vienetas VP perleidimo ir veiklos, apmokestinamos pagal PMI 5 straipsnio 7-9 dalis, pajamų neturėjo,

8. Pagal komentuojamoje dalyje nustatytą išimtį, iš mokestinio laikotarpio pajamų atskaitomus ankstesnių mokestinių laikotarpių veiklos nuostolius ir/ar VP perleidimo nuostolius ribojanti nuostata netaikoma vienetais, kurių apmokestinamasis pelnas apmokestinamas, taikant PMI 5 straipsnio 2 dalyje nustatytą 5 procentų mokesčio tarifą.

Pavyzdys

UAB X už 2016 mokestinius metus apskaičiavo 50 000 Eur, o už 2017 mokestinius metus – 10 000 Eur veiklos nuostolių (bendrovė atitinka PMI 5 straipsnio 2 dalyje nustatytas sąlygas dėl 5 procentų mokesčio tarifo taikymo). UAB X 2018 mokestinių metų veiklos pelnas sudarė 50 000 Eur (VP perleidimo ir veiklos, apmokestinamos pagal PMI 5 straipsnio 7-9 dalis, pajamų bendrovė

neturėjo). Apskaičiuodama 2018 mokesčių metų apmokestinamąjį pelną, UAB X iš pajamų gali atskaityti 50 000 Eur veiklos nuostolių. Likusią neatskaitytą 2017 mokesčių metų 10 000 Eur sumą bendrovė gali perkelti į kitus mokesčius metus, netaikydama PMĮ 30 straipsnio 4 dalyje nustatytų perkeliams ankstesnių mokesčių laikotarpių nuostoliams ribojančių nuostatų, jeigu ir kitais mokesčiais metais bendrovė atitiks PMĮ 5 straipsnio 2 dalyje nustatytas sąlygas dėl 5 procentų mokesčio tarifo taikymo.