

Suvestinė redakcija nuo 2015-01-01

Nutarimas paskelbtas: Žin. 2002, Nr. [40-1497](#), i. k. 1021100NUTA00000517

Nauja redakcija nuo 2003-01-01:

Nr. [1657](#), 2002-10-21, Žin. 2002, Nr. 102-4560 (2002-10-25), i. k. 1021100NUTA00001657

LIETUVOS RESPUBLIKOS VYRIAUSYBĖ

NUTARIMAS

DĖL POZITYVIŲJŲ PAJAMŲ APSKAIČIAVIMO, ĮTRAUKIMO Į KONTROLIUOJANČIO LIETUVOS APMOKESTINAMOJO VIENETO ARBA LIETUVOS NUOLATINIO GYVENTOJO PAJAMAS TVARKOS IR PAJAMŲ, NEĮTRAUKIAMŲ Į POZITYVIAŠIAS PAJAMAS, RŪŠIŲ PATVIRTINIMO

2002 m. balandžio 12 d. Nr. 517
Vilnius

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymo (Žin., 2001, Nr. [110-3992](#)) 39 straipsnio 2 dalimi ir Lietuvos Respublikos gyventojų pajamų mokesčio įstatymo (Žin., 2002, Nr. [73-3085](#)) 13 straipsnio 1 dalimi, Lietuvos Respublikos Vyriausybė n u t a r i a:

1. Patvirtinti pridedamas:

1.1. Pozityviųjų pajamų apskaičiavimo, įtraukimo į kontroliuojančio Lietuvos apmokestinamojo vieneto arba Lietuvos nuolatinio gyventojų pajamas tvarką;

1.2. pajamų, neįtraukiamų į pozityviasias pajamas, rūšis.

2. Šis nutarimas įsigalioja nuo 2003 m. sausio 1 dienos

MINISTRĄ PIRMININKĄ
PAVADUOJANTI FINANSŲ MINISTRĖ

DALIA GRYBAUSKAITĖ

PATVIRTINTA
Lietuvos Respublikos Vyriausybės
2002 m. balandžio 12 d. Nutarimu Nr. 517
(Lietuvos Respublikos
Vyriausybės 2002 m. spalio 21 d.
nutarimo Nr. 1657 redakcija)

POZITYVIŲJŲ PAJAMŲ APSKAIČIAVIMO, ĮTRAUKIMO Į KONTROLIUOJANČIO LIETUVOS APMOKESTINAMOJO VIENETO ARBA LIETUVOS NUOLATINIO GYVENTOJO PAJAMAS TVARKA

I. POZITYVIŲJŲ PAJAMŲ APSKAIČIAVIMAS

1. Kontroliuojantis Lietuvos apmokestinamasis vienetas (toliau vadinama – kontroliuojantis Lietuvos vienetas) arba kontroliuojantis Lietuvos nuolatinis gyventojas (toliau vadinama – kontroliuojantis asmuo), kuris užsienio kontroliuojamajame apmokestinamajame vienete (toliau vadinama – užsienio kontroliuojamasis vienetas) paskutinę mokestinio laikotarpio dieną tiesiogiai arba netiesiogiai valdo daugiau kaip 50 procentų akcijų (dalių, pajų) ar kitų teisių į paskirstytinojo pelno dalį arba išimtinių teisių jas įsigyti, arba kartu su susijusiais asmenimis užsienio kontroliuojamajame vienete valdo daugiau kaip 50 procentų akcijų (dalių, pajų) ar kitų teisių į paskirstytinojo pelno dalį arba išimtinių teisių jas įsigyti, ir kurio valdoma dalis yra ne mažesnė kaip 10 procentų akcijų (dalių, pajų) ar kitų teisių į paskirstytinojo pelno dalį arba išimtinių teisių jas įsigyti, apskaičiuoja ir į savo pajamas įtraukia pozityviasias pajamas.

2. Pozityviosios pajamos – tai visos užsienio kontroliuojamojo vieneto, įregistruoto arba kitaip organizuoto valstybėse arba zonose, kurios nėra išvardytos užsienio valstybių arba zonų, kuriose įregistruotiems ar kitaip organizuotiems vienetams netaikomos Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymo 39 straipsnio nuostatos, sąraše, arba kurio verslo organizavimo forma atitinka užsienio verslo organizavimo formų, kurioms taikomos Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymo 39 straipsnio nuostatos, sąraše nustatytas verslo organizavimo formas, atitinkamo mokestinio laikotarpio pajamos arba jų dalis įtraukiamos į kontroliuojančio Lietuvos vieneto arba kontroliuojančio asmens pajamas proporcingai kontroliuojančio Lietuvos vieneto arba kontroliuojančio asmens turimų užsienio kontroliuojamojo vieneto akcijų (dalių, pajų), balsų arba kitų teisių į paskirstytinojo pelno dalį arba išimtinių teisių jas įsigyti skaičiui.

Į pozityviasias pajamas neįtraukiamos užsienio kontroliuojamojo vieneto gautos pajamos, nurodytos šiuo nutarimu patvirtintose pajamų, neįtraukiamų į pozityviasias pajamas, rūšyse.

3. Iš visų užsienio kontroliuojamojo vieneto pozityviųjų pajamų, neįskaitant pajamų, neįtraukiamų į pozityviasias pajamas, gali būti atimamos neapmokestinamosios pajamos, atskaitomi leidžiami atskaitymai ir ribojamų dydžių leidžiami atskaitymai, susiję su visų pozityviųjų pajamų, neįskaitant pajamų, neįtraukiamų į pozityviasias pajamas, uždurbimu užsienio kontroliuojamajame vienete pagal Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymo 11 straipsnio nuostatas. Apskaičiuota pozityviųjų pajamų suma įtraukiama į kontroliuojančio Lietuvos vieneto arba kontroliuojančio asmens pajamas laikantis šios tvarkos II skyriaus nuostatų. Jeigu apskaičiuojama neigiama suma, ši suma nemažina kontroliuojančio Lietuvos vieneto arba kontroliuojančio asmens pajamų.

4. Jeigu kontroliuojantis Lietuvos vienetas arba kontroliuojantis asmuo kontroliuoja daugiau kaip vieną užsienio kontroliuojamąjį vienetą, kiekvieno iš jų pozityviosios pajamos apskaičiuojamos atskirai.

II. POZITYVIŲJŲ PAJAMŲ ĮTRAUKIMAS Į KONTROLIUOJANČIO LIETUVOS VIENETO ARBA KONTROLIUOJANČIO ASMENS PAJAMAS

5. Apskaičiuotos pozityviosios pajamos turi būti išreikštos eurais taikant euro ir užsienio valiutos santykį, nustatytą pajamų pripažinimo dieną (paskutinę mokestinio laikotarpio dieną) pagal Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymą.

Punkto pakeitimai:

Nr. [1276](#), 2014-11-19, paskelbta TAR 2014-11-20, i. k. 2014-17265

6. Apskaičiuotos pozityviosios pajamos įtraukiamos į kontroliuojančio Lietuvos vieneto arba kontroliuojančio asmens to mokestinio laikotarpio pajamas proporcingai paskutinę mokestinio laikotarpio dieną šio kontroliuojančio Lietuvos vieneto arba kontroliuojančio asmens turimų užsienio kontroliuojamojo vieneto akcijų (dalių, pajų), balsų arba kitų teisių į paskirstytinojo pelno dalį arba išmintinių teisių jas įsigyti skaičiui.

III. PELNO ARBA PAJAMŲ MOKESČIO APSKAIČIAVIMAS IR MOKĖJIMAS

7. Pozityviosios pajamos, įtrauktos į kontroliuojančio Lietuvos vieneto pajamas, apmokestinamos pelno mokesčiu Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymo nustatyta tvarka, o pozityviosios pajamos, įtrauktos į kontroliuojančio asmens pajamas, – pajamų mokesčiu Lietuvos Respublikos gyventojų pajamų mokesčio įstatymo nustatyta tvarka.

8. Atsižvelgiant į Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymo 39 straipsnio 3 dalį ir į Lietuvos Respublikos gyventojų pajamų mokesčio įstatymo 13 straipsnio 2 dalį, užsienio kontroliuojamojo vieneto išmokėti kontroliuojančiam Lietuvos vienetui arba kontroliuojančiam asmeniui dividendai neapmokestinami, jeigu tos pajamos, kurių pagrindu šie dividendai išmokėti, buvo įtrauktos į šio kontroliuojančio Lietuvos vieneto arba kontroliuojančio asmens mokestinio laikotarpio, buvusio prieš kontroliuojančio Lietuvos vieneto arba kontroliuojančio asmens mokestinį laikotarpį, kurį buvo gauti dividendai iš užsienio kontroliuojamojo vieneto, pajamas kaip pozityviosios pajamos. Tačiau jeigu užsienio kontroliuojamojo vieneto išmokėti kontroliuojančiam Lietuvos vienetui arba kontroliuojančiam asmeniui dividendai viršija pajamas, kurios buvo įtrauktos į šio kontroliuojančio Lietuvos vieneto arba kontroliuojančio asmens pajamas kaip pozityviosios pajamos, dividendų dalis, viršijanti kontroliuojančio Lietuvos vieneto pozityviasias pajamas, apmokestinama pagal Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymo 35 straipsnį, o viršijanti kontroliuojančio asmens pozityviasias pajamas – pagal Lietuvos Respublikos gyventojų pajamų mokesčio įstatymo 6 straipsnio 2 dalies 1 punktą.

9. Jeigu pelno mokestis arba jam analogiškas mokestis nuo užsienio kontroliuojamojo vieneto pozityviųjų pajamų, įtrauktų į kontroliuojančio Lietuvos vieneto pajamas, sumokėtas užsienio valstybėje arba zonoje, kurioje įregistruotas arba kitaip organizuotas užsienio kontroliuojamasis vienetas, sumokėtas užsienio valstybėje pelno mokestis įskaitomas Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymo 39 straipsnio 6 dalyje nustatyta tvarka.

Ši nuostata netaikoma kontroliuojantiems asmenims.

10. Jeigu pelno arba pajamų mokestis arba jiems analogiškas mokestis nuo užsienio kontroliuojamojo vieneto pozityviųjų pajamų, įtrauktų į kontroliuojančio Lietuvos vieneto arba kontroliuojančio asmens pajamas, sumokėtas užsienio valstybėje, su kuria Lietuvos Respublika yra sudariusi sutartį dėl dvigubo apmokestinimo išvengimo ir fiskalinių pažeidimų išvengimo ir pagal kurios atitinkamą įstatymą užsienio kontroliuojamojo vieneto pozityviosios pajamos yra įtrauktos į tos valstybės vieneto arba asmens pajamas ir apmokestintos, sumokėtas užsienio valstybėje pelno arba pajamų mokestis įskaitomas Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymo 39 straipsnio 7 dalyje arba Lietuvos Respublikos gyventojų pajamų mokesčio įstatymo 37 straipsnio 2 dalyje nustatyta tvarka.

11. Apskaičiuotą pelno mokestį kontroliuojantis Lietuvos vienetas moka Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymo nustatyta tvarka. Apskaičiuotą pajamų mokestį kontroliuojantis asmuo moka Lietuvos Respublikos gyventojų pajamų mokesčio įstatymo nustatyta tvarka.

Priedo pakeitimai:

Nr. [1657](#), 2002-10-21, Žin., 2002, Nr. 102-4560 (2002-10-25), i. k. 1021100NUTA00001657

PATVIRTINTA
Lietuvos Respublikos Vyriausybės
2002 m. balandžio 12 d. nutarimu Nr. 517
(Lietuvos Respublikos
Vyriausybės 2002 m. spalio 21 d.
nutarimo Nr. 1657 redakcija)

PAJAMŲ, NEĮTRAUKIAMŲ Į POZITYVIAŠIAS PAJAMAS, RŪŠYS

1. Į kontroliuojančio Lietuvos apmokestinamojo vieneto (toliau vadinama – kontroliuojantis Lietuvos vienetas) pozityviasias pajamas neįtraukiamos pajamos, kurios laikomos neleidžiamais atskaitymais pagal Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymo 31 straipsnio 1 dalį ir kurias užsienio kontroliuojamasis vienetas yra gavęs iš kontroliuojančio Lietuvos vieneto.

Į kontroliuojančio Lietuvos nuolatinio gyventojų (toliau vadinama – kontroliuojantis asmuo) pozityviasias pajamas neįtraukiamos pajamos, kurios nėra laikomos leidžiamais atskaitymais ar iš pajamų atimamomis patirtomis išlaidomis pagal Lietuvos Respublikos gyventojų pajamų mokesčio įstatymą ir kurias užsienio kontroliuojamasis vienetas yra gavęs iš kontroliuojančio asmens.

2. Į pozityviasias pajamas neįtraukiamos užsienio kontroliuojamojo vieneto aktyvios veiklos pajamos (t. y. užsienio kontroliuojamojo vieneto pajamos, išskyrus palūkanų pajamas, autorinį atlyginimą, lizingo (finansinės nuomos) ir turto vertės padidėjimo pajamas, pajamas iš paskirstytojo pelno, įskaitant dividendus (iš kitų vienetų gautus dividendus ir kontroliuojančiam Lietuvos vienetai arba kontroliuojančiam asmeniui paskirstytus, bet neišmokėtus dividendus), jeigu:

užsienio kontroliuojamajame vienete dirba tiek darbuotojų, kiek jų paprastai reikia užsienio kontroliuojamojo vieneto veiklai užtikrinti valstybėje arba zonoje, kurioje šis vienetas įsteigtas arba kitaip organizuotas; ir

ne daugiau kaip 10 procentų užsienio kontroliuojamojo vieneto mokestinio laikotarpio pajamų uždirbtos arba gautos ne iš tos valstybės arba zonos, kurioje užsienio kontroliuojamasis vienetas įregistruotas arba kitaip organizuotas, šaltinių; ir

užsienio kontroliuojamojo vieneto pajamos, uždirbtos arba gautos sudarant sandorius su nepriklausomais (nesusijusiais) asmenimis, sudaro daugiau kaip 50 procentų visų užsienio kontroliuojamojo vieneto mokestinio laikotarpio pajamų.

3. Į pozityviasias pajamas neįtraukiami apskaičiuoti, paskirstyti proporcingai kontroliuojančio Lietuvos vieneto arba kontroliuojančio asmens turimų akcijų (dalių, pajų), balsų arba kitų teisių į paskirstytinojo pelno dalį arba išimtinių teisių jas įsigyti skaičiui, tačiau neišmokėti šiam kontroliuojančiam Lietuvos vienetai arba kontroliuojančiam asmeniui dividendai, jeigu šie dividendai:

neviršija prieš tai buvusio mokestinio laikotarpio pozityviųjų pajamų sumos, apskaičiuotos pagal šiuo nutarimu patvirtintos Pozityviųjų pajamų apskaičiavimo, įtraukimo į kontroliuojančio Lietuvos apmokestinamojo vieneto arba Lietuvos nuolatinio gyventojų pajamas tvarkos 3 punktą; ir išmokami per penkis vienas po kito einančius mokestinius laikotarpius.

4. Jeigu apskaičiuoti, paskirstyti proporcingai kontroliuojančio Lietuvos vieneto arba kontroliuojančio asmens turimų akcijų (dalių, pajų), balsų arba kitų teisių į paskirstytinojo pelno dalį arba išimtinių teisių jas įsigyti skaičiui, tačiau neišmokėti kontroliuojančiam Lietuvos vienetai arba kontroliuojančiam asmeniui dividendai 3 punkto trečiojoje pastraipoje nustatyto laiku (per penkis vienas po kito einančius mokestinius laikotarpius) neišmokami, visi per tą laiką apskaičiuoti dividendai įtraukiami į pozityviasias pajamas.

Priedo pakeitimai:

Nr. [1657](#), 2002-10-21, *Žin.*, 2002, Nr. 102-4560 (2002-10-25), i. k. 1021100NUTA00001657

Pakeitimai:

1.

Lietuvos Respublikos Vyriausybė, Nutarimas

Nr. [1657](#), 2002-10-21, Žin., 2002, Nr. 102-4560 (2002-10-25), i. k. 1021100NUTA00001657

Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002 m. balandžio 12 d. nutarimo Nr. 517 "Dėl Pozityviųjų pajamų apskaičiavimo, įtraukimo į kontroliuojančio Lietuvos apmokestinamojo vieneto pajamas tvarkos ir pajamų, neįtraukiamų į pozityviasias pajamas, rūšių patvirtinimo" pakeitimo

2.

Lietuvos Respublikos Vyriausybė, Nutarimas

Nr. [1276](#), 2014-11-19, paskelbta TAR 2014-11-20, i. k. 2014-17265

Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002 m. balandžio 12 d. nutarimo Nr. 517 „Dėl Pozityviųjų pajamų apskaičiavimo, įtraukimo į kontroliuojančio Lietuvos apmokestinamojo vieneto arba Lietuvos nuolatinio gyventojų pajamas tvarkos ir pajamų, neįtraukiamų į pozityviasias pajamas, rūšių patvirtinimo“ pakeitimo