

## **17<sup>2</sup> straipsnis. Apmokestinamųjų pajamų mažinimas dėl filmo arba jo dalies gamybai neatlygintinai suteiktų lėšų**

**1. Apskaičiuojant pelno mokestį, šio straipsnio nustatyta tvarka iš apmokestinamųjų pajamų gali būti atimamos neatlygintinai Lietuvos filmo gamintojui laikotarpiu nuo 2014 m. sausio 1 d. iki 2018 m. gruodžio 31 d. suteiktos lėšos filmo ar jo dalies gamybai Lietuvos Respublikoje, kai:**

**1) filmas atitinka Lietuvos Respublikos Vyriausybės ar jos įgaliotos institucijos nustatytus kultūrinio turinio ir gamybos vertinimo kriterijus ir**

**2) ne mažiau kaip 80 procentų visų filmo ar jo dalies gamybos išlaidų patiriama Lietuvos Respublikoje ir Lietuvos Respublikoje patirtos išlaidos, neatsižvelgiant į šio straipsnio 3 dalyje nurodytas išlaidas, yra ne mažesnės kaip 150 000 litų, ir**

**3) bendra visų Lietuvos vienetų ar užsienio vienetų per jų nuolatines buveines Lietuvos Respublikoje suteiktų lėšų suma neviršija 20 procentų visų filmo ar jo dalies gamybos išlaidų.**

(pagal 2013 m. birželio 13 d. įstatymo Nr. XII-366 redakciją; įsigalioja nuo 2014 m. sausio 1 d.)

### **Komentaras**

1. Šis straipsnis reglamentuoja apmokestinamojo pelno sumažinimo tvarką, suteikus lėšas filmo ar jo dalies gamybai Lietuvos filmo gamintojui. Lietuvos filmo gamintojo sąvoka apibrėžta PMĮ 2 straipsnio 16<sup>1</sup> dalyje (žr. 2 straipsnio 16<sup>1</sup> dalies komentarą).

Šio straipsnio nustatyta tvarka mažinti apmokestinamąjį pelną (o PMĮ 46<sup>2</sup> straipsnio nustatyta tvarka – pelno mokestį) gali šie asmenys (toliau - Investuotojai):

- Lietuvos vienetas, neatlygintinai suteikęs lėšų filmo ar jo dalies gamybai Lietuvos filmo gamintojui arba

- užsienio vienetas, neatlygintinai suteikęs lėšų filmo ar jo dalies gamybai Lietuvos filmo gamintojui per nuolatinę buveinę Lietuvoje.

Lietuvos filmo gamintojas ir Investuotojas yra atskiri asmenys.

2. Investuotojo, mokestinio laikotarpio apmokestinamasis pelnas gali būti mažinamas Lietuvos filmo gamintojui 2014-2018 m. laikotarpiu faktiškai suteiktų lėšų filmo ar jo dalies gamybai suma, jei išpildomos visos trys PMĮ nurodytos sąlygos:

1) filmas atitinka Lietuvos Respublikos Vyriausybės ar jos įgaliotos institucijos nustatytus kultūrinio turinio bei gamybos vertinimo kriterijus **ir**

2) ne mažiau kaip 80 procentų visų filmo ar jo dalies gamybos išlaidų patiriama Lietuvos Respublikoje ir Lietuvos Respublikoje patirtos išlaidos, neatsižvelgiant į šio straipsnio 3 dalyje nurodytas išlaidas, turi būti ne mažesnės kaip 150 000 litų, **ir**

3) bendra visų Lietuvos vienetų ar užsienio vienetų per jų nuolatines buveines Lietuvos Respublikoje suteiktų lėšų suma neviršija 20 procentų visų filmo ar jo dalies gamybos išlaidų.

### **2.1. Filmo tinkamumo vertinimas.**

Filmo atitikimą nustatytiems kultūrinio turinio bei gamybos vertinimo kriterijams patvirtina Filmą kvalifikuojanti pažyma, kurią išduoda Lietuvos kino centras Lietuvos Respublikos kultūros ministro 2013 m. gruodžio 17 d. įsakymu Nr. ĮV-865 patvirtintame Lietuvos Respublikoje gaminamo filmo gamybos ir kultūrinio turinio, įskaitant filmo scenarijų, vertinimo kriterijų tvarkos apraše (toliau – Aprašas) nustatyta tvarka.

Atkreiptinas dėmesys, kad jei lėšos neatlygintinai suteikiamos filmo dalies gamybai, nustatytus kultūrinio turinio ir gamybos vertinimo kriterijus turi atitikti filmas, o ne jo dalis.

Pagal Lietuvos filmo gamintojo pateiktą Paraišką dėl filmą kvalifikuojančios pažymos išdavimo (toliau – Paraiška) ir kartu pridėtus priedus, remiantis Apraše įtvirtinta procedūra, Lietuvos kino centro direktoriaus sudaryta ekspertų komisija (toliau – Ekspertų komisija) vertina, ar

filmas atitinka Aprašo 19.1 ir 19.2 punktuose nustatytus kultūrinio turinio kriterijus ir savo išvadas pateikia Lietuvos kino centrui, kuris toliau vertina filmo gamybos vertinimo kriterijus, remiantis Aprašo 23.1 – 23.4 punktais, ir per Apraše nurodytą laiką priima sprendimą dėl Filmą kvalifikuojančios pažymos išdavimo. Aprašo 21 ir 25 punktuose nurodytais atvejais tiek Ekspertų komisija, tiek Lietuvos kino centras, įvertinę kartu su Paraiška pateiktus duomenis ir nustatę, kad Paraiškoje nurodytas filmas neatitinka kultūrinio turinio ar gamybos vertinimo kriterijų, turi teisę per minėtuose Aprašo punktuose nurodytą laiką informuoti Lietuvos filmo gamintoją apie jo pateiktos Paraiškos atmetimą.

## **2.2. Filmu ar jo dalies gamybos išlaidų tinkamumo vertinimas.**

Filmu ar jo dalies gamybos išlaidos laikomos atitinkančiomis komentuojamos straipsnio dalies reikalavimus, jei:

- tai nėra šio straipsnio 3 dalyje nurodytos išlaidos **ir**
- patvirtinama, kad Lietuvos Respublikoje patirta ne mažiau nei 150 000 Lt filmu ar jo dalies gamybos išlaidų **ir**
- Lietuvos Respublikoje patirtos išlaidos sudaro ne mažiau nei 80 procentų visų filmu ar jo dalies gamybos išlaidų, nepatenkančių į šio straipsnio 3 dalyje nurodytų išlaidų sąrašą.

Vertinant filmu ar jo dalies gamybos išlaidas, laikoma, kad išlaidos patirtos Lietuvos Respublikoje, kai jos sumokamos:

- Lietuvos vienetui ar nuolatiniam Lietuvos gyventojui arba
- užsienio vienetui, jei taip jo gautos pajamos yra Lietuvos pelno mokesčio bazė (žr. PMĮ 4 straipsnio 3 ir 4 dalies komentarą) arba
- nenuolatiniam Lietuvos gyventojui, jei taip jo gautos pajamos yra Lietuvos gyventojų pajamų mokesčio objektas (žr. GPMĮ 5 straipsnio 4 dalies komentarą).

### **Pavyzdžiai**

1. Lietuvoje kuriamo filmu visos gamybos sąnaudos – 400 000 Lt, iš kurių 90 000 Lt sumokama Latvijos įmonei, teikiančiai apšvietimo ir vaizdo kamerų nuomos paslaugas, ne per nuolatinę buveinę Lietuvos Respublikoje. Kadangi filmu gamybos išlaidos užsienyje (Latvijoje) sudaro 22,5 proc. visų filmu gamybos išlaidų, neatlygintinai lėšų suteikę vienetai PMĮ 17<sup>2</sup> ir 46<sup>2</sup> straipsniuose įtvirtintomis lengvatomis pasinaudoti negalės.

2. Filmu gamintojas Lietuvoje kuria filmą, kurio bendras biudžetas 250 000 Lt. Filmu parengiamiesiems darbams, reklamai ir rinkodarai filmu gamintojas patiria 150 000 Lt išlaidų. Investavęs į tokį filmą vienetas savo apmokestinamųjų pajamų susimąžinti negalės, kadangi bendras filmu biudžetas neatitinka PMĮ nustatytų reikalavimų: atėmus netinkamas išlaidas (150 000 Lt), bendras filmu biudžetas yra mažesnis nei 150 000 Lt (250 000 Lt – 150 000 Lt = 100 000 Lt).

Vertinant išlaidų tinkamumą, filmu ar jo dalies gamybos išlaidų patyrimo momentas nėra svarbus. Svarbu tik tai, kad išlaidos, atitinkančios 17<sup>2</sup> straipsnio 1 dalies 2 ir 3 punktų reikalavimus, būtų patirtos filmui, kuris atitinka 17<sup>2</sup> straipsnio 1 dalies 1 punkte nustatytus kriterijus.

## **2.3. Neatlygintinai suteiktų lėšų dydžio tinkamumo vertinimas.**

Neatlygintinai filmu ar jo dalies gamybai suteiktų lėšų dydis yra tinkamas, kai neviršija 20 procentų visų filmu ar jo dalies gamybos išlaidų. Vadinasi, vertinant neatlygintinai suteiktų lėšų dydžio tinkamumą, neatsižvelgiama į filmu ar jo dalies gamybos išlaidų rūšį ar tai, kur jos patiriamos.

Jei filmu arba jo dalies gamybai lėšas suteikia keli vienetai, tai PMĮ lengvata, nustatyta tiek šiame, tiek ir 46<sup>2</sup> straipsnyje, taikoma tik tai daliai neatlygintinai suteiktų lėšų, kuri bendrai neviršija 20 proc. visų filmu ar jo dalies gamybos išlaidų.

## Pavyzdys

Filmas gaminamas Lietuvoje, visos filmo gamybos išlaidos – 2 000 000 Lt – patiriamos Lietuvoje. Lietuvos vienetai filmo gamybai neatlygintinai suteikė 280 000 Lt ir 310 000 Lt (iš viso - 590 000 Lt). Atsižvelgiant į tai, kad PMĮ 17<sup>2</sup> ir 46<sup>2</sup> straipsniuose įtvirtintomis lengvatomis Investuotojas galėtų pasinaudoti tik ta neatlygintinai suteiktą lėšų Lietuvos filmo gamybai dalimi, kuri neviršijo 20 proc. visų filmo gamybos išlaidų, todėl maksimali neatlygintinai suteiktų lėšų suma, kuriai būtų taikomos minėtos PMĮ lengvatos, yra 400 000 Lt (2 000 000 Lt x 20/100 proc.). Vertindami, kokiai suteiktų lėšų daliai investuotojai gali taikyti mokesstinę lengvatą, nustatome jų suteiktų lėšų dalį bendroje suteiktų lėšų sumoje: pirmojo investuotojo suteiktų lėšų suma, atitinkanti PMĮ 17<sup>2</sup> straipsnio 1 dalies 3 punkto reikalavimus, lygi 189 830 Lt (400 000 Lt x (280 000 Lt / 590 000 Lt)), antrojo – 210 170 Lt (400 000 Lt x (310 000 Lt / 590 000 Lt)).

Norėdamas pasinaudoti PMĮ 17<sup>2</sup> ir 46<sup>2</sup> straipsniuose įtvirtintomis lengvatomis, Investuotojas turi faktiškai suteikti lėšas Lietuvos filmo gamintojui ir šios lėšos turi būti suteiktos neatlygintinai, t. y. Investuotojas negali gauti jokios kitos ekonominės naudos iš filmo ar jo dalies gamybos.

**2. Iš apmokestinamųjų pajamų gali būti atimama ne daugiau kaip 75 procentai neatlygintinai suteiktų lėšų filmo ar jo dalies gamybai Lietuvos Respublikoje. Šios suteiktos lėšos iš apmokestinamųjų pajamų atimamos tuo mokesciniu laikotarpiu, kurį buvo gauta Lietuvos Respublikos Vyriausybės įgalios institucijos nustatyta tvarka išduodama pažyma apie filmo gamintojui neatlygintinai suteiktų lėšų panaudojimo atitiktį šiame straipsnyje nustatytiems reikalavimams (toliau – investicijos pažyma).**

(pagal 2013 m. birželio 13 d. įstatymo Nr. XII-366 redakciją; įsigalioja nuo 2014 m. sausio 1 d.)

## Komentaras

1. Iš apmokestinamųjų pajamų Investuotojas gali atskaityti ne daugiau kaip 75 proc. neatlygintinai suteiktų lėšų filmo ar jo dalies gamybai, kai šios neatlygintinai suteiktos lėšos buvo panaudotos laikantis šio straipsnio 1 dalyje nustatytų sąlygų.

## Pavyzdžiai

1. Investuotojas Lietuvos filmo gamintojui neatlygintinai suteikė 60 000 Lt Lietuvos filmo gamintojo filmo, kuris atitinka PMĮ 17<sup>2</sup> straipsnio 1 dalies 1 punkte įtvirtintus reikalavimus, gamybai, o filmo gamybos išlaidos atitinka to paties straipsnio 1 dalies 2 punkto reikalavimus. Sakykime, kad ši suma neviršija 20 proc. bendro filmo biudžeto, todėl Investuotojas, kuriam išduota investicinė pažyma, iš apmokestinamųjų pajamų gali atimti 45 000 Lt (60 000 Lt x 75 proc.), o likusi 25 proc. dalis, t. y. 15 000 Lt (60 000 Lt – 45 000 Lt) suma, priskiriama neleidžiamoms atskaitymams.

2. Lietuvoje pagamintos filmo dalies, kuriai buvo išduota Lietuvos kino centro direktoriaus patvirtintos formos filmą kvalifikuojanti pažyma, bendra išlaidų suma – 500 000 Lt, iš kurių 50 000 Lt buvo patirta ne Lietuvoje. Filmo dalies gamybai du investuotojai neatlygintinai suteikė 120 000 Lt ir 80 000 Lt (bendra suteikta suma – 200 000 Lt). Pagal auditoriaus išvadą, 40 000 Lt išlaidų buvo pripažintos netinkamomis PMĮ 17<sup>2</sup> straipsnio 3 dalies prasme, todėl bendra filmo dalies gamybos tinkamų išlaidų suma yra 460 000 Lt (500 000 Lt – 40 000 Lt). Nustatant, ar ir kokio dydžio PMĮ 17<sup>2</sup> straipsnio 2 dalyje įtvirtinta lengvata gali būti pritaikyta investuotojui, vertinami PMĮ 17<sup>2</sup> straipsnio 1 dalyje išdėstyti reikalavimai:

- ar buvo **gaminamas filmas, kuriam buvo išduota filmą kvalifikuojanti pažyma** (patvirtinimas, kad filmas, kurio dalis buvo gaminama Lietuvoje, atitinka kultūrinio turinio ir gamybos vertinimo kriterijus);

- ar **Lietuvos Respublikoje patirtos tinkamos išlaidos yra didesnės nei 150 000 Lt** (Lietuvoje patirta 410 000 Lt (500 000 Lt bendrų išlaidų – 40 000 Lt netinkamų išlaidų – 50 000 Lt užsienyje patirtų išlaidų)), **ir ne mažiau kaip 80 proc. tinkamų filmo dalies gamybos išlaidų patirta Lietuvoje** ((410 000 Lt (Lietuvoje patirtos tinkamos išlaidos) / 460 000 Lt (bendros patirtos tinkamos išlaidos) x 100 proc.= 89,1 proc.): filmo dalies gamybos išlaidos atitinka PMĮ 17<sup>2</sup> straipsnio 1 dalies 2 punkto reikalavimus;

- ar **neatlygintinai suteiktų lėšų suma**, atitinka PMĮ 17<sup>2</sup> straipsnio 1 dalies 3 punkto reikalavimus, t. y. **neviršija 20 proc. visų filmo dalies gamybos išlaidų** (100 000 Lt (500 000 Lt bendra išlaidų suma x 20/100)).

Taigi, nustatydami, kokia suteiktų lėšų dalimi Investuotojai galės susimąžinti savo apmokestinamąjį pelną, apskaičiuojame jų suteiktų lėšų dalį bendroje suteiktų lėšų sumoje: pirmojo Investuotojo lėšų, kurioms gali būti taikoma lengvata, suma yra 60 000 Lt (100 000 Lt x (120 000 Lt/ 200 000 Lt), o antrojo - 40 000 Lt (100 000 Lt x (80 000 Lt/ 200 000 Lt)).

Todėl Investuotojai iš apmokestinamųjų pajamų galės atimti atitinkamai pirmasis – 45 000 Lt (60 000 Lt x 75 proc.) ir antrasis – 30 000 Lt (40 000 Lt x 75 proc.).

2. Neatlygintinai suteiktų lėšų dalis iš apmokestinamųjų pajamų atimama tuo mokestiniu laikotarpiu, kuriuo Investuotojas iš Lietuvos kino centro gauna investicijos pažymą.

#### Pavyzdys

Investuotojas 2018 m. gruodžio mėn. neatlygintinai suteikė lėšų filmo gamybai Lietuvos filmo gamintojui. Filmas buvo gaminamas 4 metus, investicinė pažyma Investuotojui buvo išduota 2022 m. liepos mėn. Kadangi Investuotojas neatlygintinai lėšų suteikė PMĮ nurodytu laikotarpiu (2014 – 2018 m.), vadinasi jis, 2022 m. gavęs investicinę pažymą, galės PMĮ 17<sup>2</sup> straipsnio 2 dalyje nustatyta dalimi mažinti 2022 m. mokestinio laikotarpio apmokestinamąsias pajamas.

3. Lietuvos Respublikos kultūros ministro ir Lietuvos Respublikos finansų ministro 2013 m. gruodžio 20 d. įsakymu Nr. ĮV-892/1K-406 buvo patvirtintas Pažymos apie filmo gamintojui neatlygintinai suteiktų lėšų panaudojimo atitiktį Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymo 17<sup>2</sup> straipsnyje nustatytiems reikalavimams išdavimo tvarkos aprašas (toliau – Pažymos išdavimo tvarka). Pagal Pažymos išdavimo tvarką, Lietuvos filmo gamintojas, kurio gaminamam filmui buvo išduota Lietuvos kino centro direktoriaus patvirtintos formos Filmą kvalifikuojanti pažyma, užbaigęs šio filmo ar jo dalies gamybą, ne vėliau kaip per 3 mėnesius Lietuvos kino centrui pateikia:

1) Lietuvos filmo gamintojo ir Investuotojo (Investuotojų) sutartį (sutartis), patvirtinančią (patvirtinančias) neatlygintiną lėšų filmo ar jo dalies gamybai suteikimą;

2) Lietuvos kino centro direktoriaus nustatytos formos filmo ar jo dalies gamybos ataskaitą;

3) pagal Tarptautinės buhalterijų federacijos patvirtintus tarptautinius audito standartus parengtą nepriklausomo auditoriaus išvadą apie Lietuvos filmo gamintojo patirtas filmo ar jo dalies gamybos išlaidas. Auditas atliekamas, siekiant nustatyti, ar patirtos filmo arba jo dalies gamybos išlaidos atitinka PMĮ 17<sup>2</sup> straipsnio 1 dalies nuostatas.

Lietuvos kino centras, įvertinęs Lietuvos filmo gamintojo pateiktus duomenis ir nustatęs, kad pagamintas filmas arba jo dalis atitinka PMĮ 17<sup>2</sup> straipsnio 1 dalyje nustatytus reikalavimus, Investuotojui ne vėliau kaip per 20 darbo dienų nuo aukščiau nurodytų dokumentų gavimo dienos išduoda Lietuvos kino centro direktoriaus patvirtintos formos Investicijos pažymą. Investicijos

pažymos forma patvirtinta Lietuvos kino centro direktoriaus 2014 m. sausio 3 d. įsakymu Nr. V-3 Dėl filmo ar jo dalies gamybos ataskaitos formos ir investicijos pažymos formos patvirtinimo.

4. Investuotojas visa neatlygintinai suteiktą lėšų suma, atitinkančia šio straipsnio reikalavimus, gali susimažinti ir apskaičiuotą pelno mokesį PMĮ 46<sup>2</sup> straipsnyje nustatyta tvarka (žr. PMĮ 46<sup>2</sup> straipsnio komentarą).

**3. Šiame straipsnyje nustatyta tvarka iš apmokestinamųjų pajamų negali būti atimamos šio straipsnio 1 dalyje nurodytos lėšos, panaudotos:**

(pagal 2013 m. birželio 13 d. įstatymo Nr. XII-366 redakciją; įsigalioja nuo 2014 m. sausio 1 d.)

**Komentaras**

1. Šioje dalyje pateikiamas baigtinis sąrašas Lietuvos filmo gamintojo patirtų filmo ar jo dalies gamybos išlaidų, kurios nėra laikomos tinkamomis pagal PMĮ 17<sup>2</sup> straipsnio 1 dalies 2 punktą ir nėra įtraukiamos apskaičiuojant bendrą tinkamų filmo ar jo dalies gamybos išlaidų sumą. Todėl Investuotojai, neatlygintinai suteiktą lėšų, kurias Lietuvos filmo gamintojas panaudojo šioje dalyje nurodytoms filmo ar jo dalies gamybos išlaidoms apmokėti, dalimi negali mažinti apmokestinamųjų pajamų ir mokėtino pelno mokesčio.

**1) konsultacijų dėl paraiškos rengimo išlaidoms;**

**Komentaras**

Lietuvos kino centro prie Kultūros ministerijos direktorius, vadovaudamasis Lietuvos Respublikos kultūros ministro 2013 m. gruodžio 17 d. įsakymu Nr. IV-865 patvirtintu Lietuvos Respublikoje gaminamo filmo gamybos ir kultūrinio turinio, įskaitant filmo scenarijų, vertinimo kriterijų tvarkos aprašu (toliau – Aprašas), 2013 m. gruodžio 31 d. įsakymu Nr.V-41, patvirtino paraiškos dėl Filmą kvalifikuojančios pažymos išdavimo formą (toliau – Paraiška), kurią, Apraše nustatyta tvarka ir laikantis jame įtvirtintų Paraiškos turinio reikalavimų, turi užpildyti ir Lietuvos kino centrui pateikti Lietuvos filmo gamintojas, siekiantis, kad Investuotojai neatlygintinai suteiktą lėšų ketinamam gaminti filmui ar jo daliai. Išlaidos, kurias Lietuvos filmo gamintojas patiria konsultuodamasis dėl Paraiškos rengimo, t.y. kai mokama konsultantams už jų paslaugas teikiant Paraišką, nėra laikomos tinkamomis pagal PMĮ 17<sup>2</sup> straipsnio 1 dalies 2 punktą ir nėra įtraukiamos apskaičiuojant bendrą tinkamų filmo ar jo dalies gamybos išlaidų sumą.

**2) paraiškos parengimo išlaidoms;**

**Komentaras**

Lietuvos filmo gamintojo išlaidos, patirtos rengiant Paraišką (žr. 17<sup>2</sup> straipsnio 3 dalies 1 punkto komentarą) ar kartu su ja pateikiamus dokumentus, duomenis, nėra laikomos tinkamomis pagal PMĮ 17<sup>2</sup> straipsnio 1 dalies 2 punktą ir nėra įtraukiamos apskaičiuojant bendrą tinkamų filmo ar jo dalies gamybos išlaidų sumą. Tokioms išlaidoms, pavyzdžiui, gali būti priskiriamas atlygis mokamas asmenims (konsultantams) už filmo finansavimo plano, filmo vizualizacijos aprašo su brėžiniais, modelių piešinių, sutarčių su filmo užsakovais, taip pat filmo ar jo dalies išlaidų sąmatos parengimą ir kt.

**3) baudoms, delspinigiams, bylinėjimosi išlaidoms;**

**Komentaras**

Baudos, delspinigiai ir bylinėjimosi išlaidos yra neleidžiami atskaitymai, kaip tai nustatyta PMĮ 31 straipsnio 1 dalies 3 punkte (žr. PMĮ 31 straipsnio 1 dalies 3 punkto komentarą), todėl šios išlaidos nėra laikomos tinkamomis pagal PMĮ 17<sup>2</sup> straipsnio 1 dalies 2 punktą ir nėra įtraukiamos apskaičiuojant bendrą tinkamų filmo ar jo dalies gamybos išlaidų sumą.

#### 4) ilgalaikio turto įsigijimo, statybos, rekonstravimo išlaidoms, jeigu tai nesusiję su filmo gamyba;

##### Komentaras

Lietuvos filmo gamintojo patirtos išlaidos ilgalaikio turto įsigijimui, statybai ar rekonstrukcijai pripažįstamos:

- **tinkamomis** pagal PMĮ 17<sup>2</sup> straipsnio 1 dalies 2 punktą ir yra įtraukiamos apskaičiuojant bendrą tinkamų filmo ar jo dalies gamybos išlaidų sumą, jeigu ilgalaikio turto įsigijimas, statybos ar rekonstrukcijos darbai buvo atliekami filmo ar jo dalies gamybos tikslais;

- **netinkamomis** pagal PMĮ 17<sup>2</sup> straipsnio 1 dalies 2 punktą ir nėra įtraukiamos apskaičiuojant bendrą tinkamų filmo ar jo dalies gamybos išlaidų sumą, jeigu ilgalaikio turto įsigijimas, statybos ar rekonstrukcijos darbai buvo atliekami kitais nei filmo ar jo dalies gamybos tikslais ir nėra susiję su filmo gamyba (pvz., įsigytos patalpos nebuvo naudojamos gaminant filmą).

##### Pavyzdys

Lietuvos filmo gamintojas 1998 m. įsigijo patalpas A, kuriose buvo kuriami filmai. Šios patalpos iki 2008 m. buvo visiškai nudėvėtos, tačiau joms prireikė rekonstrukcijos ir 2009 m. patalpos buvo pradėtos rekonstruoti, rengiantis jas ir toliau naudoti filmų gamybai ateityje. Paskutiniai rekonstrukcijos darbai atlikti 2013 m. pabaigoje. Taip pat 2013 m. Lietuvos filmo gamintojas įsigijo dar vienas patalpas B kitame mieste, tačiau šiose patalpose filmų gamyba nebus vykdoma.

2014 m. Lietuvos filmo gamintojas, sukūręs scenarijų naujam filmui Y, kreipėsi į Lietuvos kino centrą, prašydamas išduoti Filmą kvalifikuojančią pažymą filmui Y. Filmą kvalifikuojanti pažyma filmui Y buvo išduota. Filmą Y buvo kuriamas patalpose A. Investuotojas neatlygintinai suteikė 200 000 Lt lėšų filmavimo darbams. Visos filmo Y gamybos išlaidos sudarė 1 200 000 Lt, iš jų 200 000 Lt buvo patirta užsienyje. Taip pat tiesiniu būdu buvo skaičiuojamas patalpų B nusidėvėjimas (2014 m. metinė nusidėvėjimo suma buvo lygi 12 000 Lt). Atsižvelgiant į tai, kad patalpos B nebuvo naudojamos filmų gamybai, 12 000 Lt šių patalpų nusidėvėjimo išlaidos nebus laikomos tinkamomis PMĮ 17<sup>2</sup> straipsnyje įtvirtintos lengvatos taikymo tikslais.

Siekiant nustatyti, ar ir, kokia neatlygintinai suteiktų lėšų filmo gamybai dalimi investuotojas galės pasinaudoti PMĮ 17<sup>2</sup> straipsnio 2 dalyje įtvirtinta lengvata, įvertinama:

- ar sukurtas filmas, kuriam buvo išduota Filmą kvalifikuojanti pažyma;  
- bendros tinkamos filmo gaminimo išlaidos – 1 188 000 Lt (1 200 000 Lt bendrų išlaidų – 12 000 Lt netinkamos išlaidos);

- ar Lietuvos Respublikoje patirtos tinkamos išlaidos yra didesnės nei 150 000 Lt (Lietuvoje patirta 988 000 Lt (1 200 000 Lt bendrų išlaidų – 200 000 Lt užsienyje patirtų išlaidų - 12 000 Lt netinkamų išlaidų), ir ne mažiau kaip 80 proc. tinkamų filmo gamybos išlaidų patiriama Lietuvoje (988 000 Lt (Lietuvoje patirtos tinkamos išlaidos) / 1 188 000 Lt (bendros patirtos tinkamos išlaidos) x 100 proc.= 83,16 proc.);

- kad neatlygintinai suteiktų lėšų suma (t.y., 200 000 Lt) neviršija 20 proc. visų filmo gamybos išlaidų (t.y., 240 000 Lt (1 200 000 Lt bendra išlaidų suma x 20/100));

Taigi matome, jog investuotojas investicinės pažymos išdavimo mokestinių laikotarpiu galės iš apmokestinamųjų pajamų atskaityti 150 000 Lt (75 /100 x 200 000Lt).

## **5) kelionės išlaidoms, kai Lietuvos Respublika nėra atvykimo arba išvykimo vieta;**

### **Komentaras**

Lietuvos filmo gamintojo patirtos kelionės išlaidos (visų pirma, gyvenamojo ploto nuomos, kelionės visų rūšių transporto priemonėmis, dokumentų, susijusių su (iš)vykimu tvarkymo išlaidos, įskaitant kelionių draudimą, kurį gali sudaryti draudimas ligos atvejui, draudimas nuo nelaimingų atsitikimų, bagažo draudimas, civilinės atsakomybės draudimas, mokėjimo už kelius, taip pat transporto priemonės draudimo ir transporto priemonių savininkų ir valdytojų civilinės atsakomybės draudimu) nėra laikomos tinkamomis pagal PMĮ 17<sup>2</sup> straipsnio 1 dalies 2 punktą ir nėra įtraukiamos apskaičiuojant bendrą tinkamų filmo ar jo dalies gamybos išlaidų sumą, kai Lietuvos Respublika nėra atvykimo ar išvykimo vieta.

Kitaip tariant, tuo atveju, kai aukščiau išvardintos Lietuvos filmo gamintojo kelionės išlaidos patirtos, gaminant filmą ar jo dalį ir atvykimo ar išvykimo vieta yra Lietuvos Respublika – tokios išlaidos būtų laikomos tinkamomis pagal PMĮ 17<sup>2</sup> straipsnio 1 dalies 2 punktą ir būtų įtraukiamos apskaičiuojant bendrą tinkamų filmo ar jo dalies gamybos išlaidų sumą.

## **6) parengiamųjų filmo darbų išlaidoms;**

### **Komentaras**

Lietuvos filmo gamintojo patirtos parengiamųjų filmo ar jo dalies gamybos darbų išlaidos nėra laikomos tinkamomis pagal PMĮ 17<sup>2</sup> straipsnio 1 dalies 2 punktą ir nėra įtraukiamos apskaičiuojant bendrą tinkamų filmo ar jo dalies gamybos išlaidų sumą. Pagal Lietuvos Respublikos kino įstatymo Nr. XI-1897 (toliau – Kino įstatymas) 3 straipsnio 18 dalies nuostatas, parengiamieji filmo darbai – filmo kūrybinio sumanymo įgyvendinimo etapas, kurio metu sukuriama scenarijus, įsigyjamos teisės naudoti kūrybinius ir gretutinių teisių objektus, renkama medžiaga archyvuose, parengiamas kalendorinis darbų planas (filmavimo darbų eiga, suskirstyta pagal sunumeruotas scenas, jas atitinkančias dekoracijas ir motyvus), sudaroma kūrybinė grupė, numatomos pagrindinių vaidmenų atlikėjų ir kitų dalyvių filmavimo ir repeticijų datos, sukuriama dekoracijų, kostiumų eskizai, parengiami grafiniai projektai, surandami investuotojai ir partneriai, sudaroma detali filmo gamybos sąmata ir rinkodaros strategija, kiti iki filmo gamybos etapo būtini atlikti darbai.

## **7) filmo reklamos, rinkodaros išlaidoms;**

### **Komentaras**

Lietuvos filmo gamintojo patirtos gaminamo filmo rinkodaros ar reklamos išlaidos (pvz., kuriamo ar sukurto filmo pristatymo (viešinimo) bet kokia forma ir bet kokiomis informacinėmis priemonėmis, filmo auditorijos paieškos tyrimų išlaidos) nėra laikomos tinkamomis pagal PMĮ 17<sup>2</sup> straipsnio 1 dalies 2 punktą ir nėra įtraukiamos apskaičiuojant bendrą tinkamų filmo ar jo dalies gamybos išlaidų sumą.

## **8) filmo platinimo išlaidoms;**

### **Komentaras**

Lietuvos filmo gamintojo patirtos pagaminto filmo platinimo, įskaitant ir filmo kopijų gamybą (filmo tiražavimą), išlaidos nėra laikomos tinkamomis pagal PMĮ 17<sup>2</sup> straipsnio 1 dalies 2 punktą ir nėra įtraukiamos apskaičiuojant bendrą tinkamų filmo ar jo dalies gamybos išlaidų

sumą. Pagal Kino įstatymo 3 straipsnio 6 dalies nuostatas, filmo platinimas – tai filmo originalo ar jo kopijų nuoma, panauda ar pardavimas.

**9) vaidmenų atlikėjams mokamam atlygiui – suma, viršijanti 4 procentus visų filmo ar jo dalies gamybos išlaidų.**

#### **Komentaras**

Jei vaidmenų atlikėjams filmo gamybos metu išmokama atlygio suma yra didesnė kaip 4 procentai visų filmo ar jo dalies gamybos išlaidų, tai viršijanti sumos dalis nėra laikoma tinkamomis išlaidomis pagal PMI 17<sup>2</sup> straipsnio 1 dalies 2 punktą ir nėra įtraukiama apskaičiuojant bendrą tinkamų filmo ar jo dalies gamybos išlaidų sumą. Vaidmens atlikėjas, tai asmuo, atliekantis vaidmenį gaminamame filme.