

MOKESTINĖ LENGVATA FILMŲ GAMYBAI

Pagalbos mechanizmą sudaro du etapai: i) 75 % neatlygintinai suteiktų lėšų filmui gaminti gali būti atskaityti iš Lietuvos ar užsienio vieneto¹ apmokestinamojo pelno ar pajamų ir ii) Lietuvos ar užsienio vieneto mokėtinas pelno mokestis gali būti sumažintas visa neatlygintinai suteiktų lėšų suma.

Pavyzdys su konkrečiomis sumomis. Neatlygintinai kino projektui suteikta 250 000 Eur (žymima kaip [D]).

Bendrovės finansinė padėtis:

| | |
|--|---------------|
| Pelnas neatskaičius neatlygintinai suteiktų lėšų | 2 500 000 Eur |
| - 75 % neatlygintinai suteiktų lėšų | - 187 500 Eur |
| Pelnas neatskaičius mokesčių [PBT] | 2 312 500 Eur |
| Sumažinta mokestinė prievolė [RT (PBT × 15%) | 346 875 Eur |
| - Mokesčio atskaita dėl neatlygintinai suteiktų lėšų [D] | - 250 000 Eur |
| Mokėtinas mokestis [T= RT - D] | 96 875 Eur |

Bendrovės grynasis pelnas yra 28 125 Eur (neatskaičius neatlygintinai suteiktų lėšų mokėtinas mokestis būtų buvęs 375 000 Eur (15% × 2 500 000 Eur).

Pateiktame pavyzdyje bendrovės nauda 11,25%. Nes $28\,125$ (bendrovės grynasis pelnas) ÷ $250\,000$ (neatlygintinai suteiktų lėšų suma) × 100 % = 11,25%

Detalus paaiškinimas:

Bendrovė suteikė 250 000 Eur (žymima D) pagal šį pavyzdį. Susimąžinti apmokestinamąsias pajamas galima iki 75 proc. nuo suteiktos sumos, todėl $250\,000 \times 0,75 = 187\,500$. Jos pelnas yra 2 500 000, todėl apmokestinamoji bazė mažėja $2\,500\,000 - 187\,500 = 2\,312\,500$ Eur. Mokėtinas pelno mokestis būtų skaičiuojamas nuo šio skaičiaus ir būtų $2\,312\,500 \times 0,15 = 346\,875$. Bet antruoju etapu yra sumažinamas pats mokėtinas pelno mokestis ta suma, kuri yra investuota į filmo gamybą, todėl $346\,875 - 250\,000 = 96\,875$ Eur.

Nesinaudodama lengvata bendrovė būtų sumokėjusi $2\,500\,000 \times 0,15 = 375\,000$ Eur mokesčių, o pasinaudojusi ji sumokėjo 250 000 filmo gamintojui ir 96 875 mokesčių. Todėl $375\,000 - 250\,000 - 96\,875 = 28\,125$ Eur. Šis skirtumas yra tai, ką bendrovė laimi suteikdama lėšų filmo gamintojui.

¹ Lietuvos vienetas – juridinis asmuo, įregistruotas Lietuvos Respublikos teisės aktų nustatyta tvarka. Užsienio vienetas – užsienio valstybės juridinis asmuo ar organizacija, kurių buveinė yra užsienio valstybėje ir kurie įsteigti arba kitokiu būdu organizuoti pagal užsienio valstybės teisės aktus, taip pat bet kuris kitas užsienyje įsteigtas, įkurtas ar kitaip organizuotas apmokestinamasis vienetas, **veikiantis per nuolatinę buveinę Lietuvos Respublikoje.**