MOKESTINĖ LENGVATA FILMŲ GAMYBAI

Pagalbos mechanizmą sudaro du etapai: i) 75 % neatlygintinai suteiktų lėšų filmui gaminti gali būti atskaityti iš Lietuvos ar užsienio vieneto[1] 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 × 17%)	393 125 Eur
- Mokesčio atskaita dėl neatlygintinai suteiktų lėšų [D]	- 250 000 Eur
Mokėtinas mokestis [T= RT - D]	143 125 Eur

Bendrovės grynasis pelnas yra 31 875 Eur (neatskaičius neatlygintinai suteiktų lėšų mokėtinas mokestis būtų buvęs 425 000 Eur (17% × 2 500 000 Eur).

Pateiktame pavyzdyje bendrovės nauda 12,75%. Nes 31 875 (bendrovės grynasis pelnas) ÷ 250 000 (neatlygintinai suteiktų lėšų suma) × 100 % = 12,75%

Detalus paaiškinimas:

Bendrovė suteikė 250 000 Eur (žymima D) pagal šį pavyzdį. Susimažinti apmokestinamąsias pajamas galima iki 75 proc. nuo suteiktos sumos, todėl 250 000 × 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 × 0,17= 393 125. Bet antruoju etapu yra sumažinamas pats mokėtinas pelno mokestis ta suma, kuri yra investuota į filmo gamybą, todėl 370 000 - 250 000 = 143 125 Eur.

Nesinaudodama lengvata bendrovė būtų sumokėjusi 2 500 000 × 0,17 = 425 000 Eur mokesčių, o pasinaudojusi ji sumokėjo 250 000 filmo gamintojui ir 143 125 mokesčių. Todėl 425 000 - 250 000 - 143 125 = 31 875 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**.