



VALSTYBINĖ MOKESČIŲ INSPEKCIJA
PRIE LIETUVOS RESPUBLIKOS FINANSŲ MINISTERIJOS

2017-04-05 Nr. SN-G-63

Lietuvos Respublikos Seimo
kanceliarijai
Lietuvos Respublikos Seimo nariui
Linui Balsiui

2017-04- Nr. (18.9-31-1E) RM-
2017-03-22 Nr. SN-S-46

DĖL DUOMENŲ APIE KAILINIŲ GYVŪNŲ AUGINIMU UŽSIIMANČIŲ ĮMONIŲ SUMOKĖTUS MOKESČIUS

Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (toliau - VMI prie FM), išnagrinėjusi Lietuvos Respublikos Seimo nario Lino Balsio paklausimą dėl mokesčių lengvatų taikymo kailinių žvėrelių auginimu užsiimančių įmonių bei šių įmonių sumokėtus mokesčius, teikia informaciją:

Dėl 1 klausimo.

Kiek pajamų deklaravo bei kiek mokesčių sumokėjo 2005-2014 metais kailinių gyvūnų auginimu besiverčiančios įmonės (EVRK kodas 01.49.10)?

Pajamų ir apskaičiuotų mokėtinų mokesčių suvestinė už 2005-2014 metus

1 lentelė

Metai	Benrųjų pajamų suma, Eur	Apskaičiuota mokėtina pelno mokesčio suma, Eur	Apskaičiuota mokėtina žemės mokesčio suma, Eur	Įmokų į Garantinį fondą suma, Eur	Mokesčio už naudingąsias iškasenas, vandenį ir statybinį gruntą suma, Eur	Apskaičiuota mokėtina nekilnojamojo turto mokesčio suma, Eur
2005	8 691 762	0		2 240		
2006	13 145 040	0		3 151		
2007	9 755 821	0	286	3 331	1 330	
2008	10 899 312	0	406	3 132	859	
2009	13 721 480	91 628	667	1 456		100
2010	23 598 794	239 334	1 239	1 893	514	488
2011	30 943 930	423 691	1 308	2 772	924	716
2012	48 756 880	920 635	1 730	15 341	2 146	1625
2013	63 072 017	1 046 189	2 305	12 079	2 139	1946
2014	32 649 079	170 145	1 911	4 978		1281

Atkreipiame dėmesį į tai, kad metinėse pelno mokesčio deklaracijos formose, teikiamose už 2005-2013 metus, yra nurodomos trys vieneto pagrindinės vykdomos ekonominės veiklos rūšys (pagal EVRK), t. y. deklaruojamos bendros įmonės uždirbtos pajamos, neišskiriant gautų pajamų sumos pagal atskiras vykdomas ekonomines veiklos rūšis, o teikiamose deklaracijų formose už 2013 ir vėlesnius, - viena pagrindinė veikla, iš kurios uždirbama daugiausiai pajamų. Todėl, jeigu įmonė, 2005-2013 metais be kailinių gyvūnų auginimo, dar vertėsi ir kita žemės ūkio veikla, tai 1 lentelėje yra nurodyta bendra žemės ūkio veikla vykdančios įmonės deklaruota pajamų suma.

Dėl 2-3 klausimų

Į kokias mokesčių lengvatas pretenduoja kailinių gyvūnų auginimu besiverčiančios įmonės ir kokiomis mokesčių lengvatomis ir kiek įmonių kiekviena lengvata pasinaudojo 2007-2017 m. laikotarpiu?

Pelno mokesčio

Pagal Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymo (toliau - PMĮ) 5 straipsnio 6 dalies nuostatas, galiojusias apskaičiuojant 2010 metų ir vėlesnių metų mokestinių laikotarpių pelno mokestį (2010 m. lapkričio 23 d. įstatymo Nr. XI-1156 redakcija) žemės ūkio veiklą vykdančios įmonės, kurių pajamos iš žemės ūkio veiklos per mokestinį laikotarpį sudaro daugiau kaip 50 proc., t. y. 50,01 proc. ir daugiau, visų jų pajamų, apmokestinamasis pelnas apmokestinamas taikant 5 proc. pelno mokesčio tarifą (žr. 2 lentelę - žemės ūkio lengvata).

Atkreipiame dėmesį, kad pagal 2007-2008 metais galiojusias PMĮ 58 straipsnio 16 dalies 1 punkto nuostatas, jeigu žemės ūkio veiklą vykdančių įmonių pajamų iš žemės ūkio veiklos dalis sudarė 50 ir daugiau procentų pajamų, šių įmonių apmokestinamasis pelnas buvo apmokestinamas taikant 0 procentų pelno mokesčio tarifą (žr. 2 lentelę - žemės ūkio lengvata).

Taip pat, kailinių gyvūnų auginimu besiverčiančios įmonės, investuojančios į naujus produktus bei technologijas arba didinančios savo pajėgumus, apskaičiuodamos 2009 metų ir vėlesnių metų apmokestinamąjį pelną, turi galimybę pasinaudoti PMĮ 46¹ straipsnyje (2008 m. gruodžio 18 d. įstatymo Nr. XI-73 redakcija) nustatyta investiciniams projektams taikoma pelno mokesčio lengvata ir investicinio projekto reikalavimus atitinkančio turto įsigijimo/pasigaminimo išlaidomis susimąžinti 50 procentų mokestinio laikotarpio apmokestinamąjį pelną (žr. 2 lentelę - investicijų lengvata).

Kailinių gyvūnų auginimu besiverčiančių įmonių, pasinaudojusių pelno mokesčio lengvatomis, skaičius

2 lentelė

Metai	Žemės ūkio lengvata	Investicijų lengvata
		Įmonių skaičius
2007	9	
2008	10	
2009	11	
2010	19	3
2011	21	1
2012	24	
2013	35	1
2014	17	
2015	29	1

Nekilnojamojo turto mokesčio

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto mokesčio įstatymo (toliau - NTMĮ) 4 straipsniu, nekilnojamojo turto mokesčio (toliau - NTM) objektas yra nekilnojamasis turtas, esantis Lietuvos Respublikoje.

NTMĮ 7 straipsnio 2 dalies 9 punkte nustatyta, jog NTM neapmokestinamas:

- juridinių asmenų, kurių daugiau kaip 50 procentų pajamų per mokestinį laikotarpį sudaro pajamos iš žemės ūkio veiklos, kaip tai apibrėžta Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymo 2 str. 28¹ dalyje, įskaitant kooperatinių bendrovių (kooperatyvų), kurios gauna pajamas už parduotus, įsigytus iš savo narių, šių narių pagamintus žemės ūkio produktus, nekilnojamasis turtas, jeigu;

- visas turtas ar jo dalis naudojami pajamoms iš žemės ūkio veiklos ir (ar) kooperatinių bendrovių (kooperatyvų) pajamoms už parduotus įsigytus iš savo narių šių narių pagamintus žemės ūkio produktus gauti (uždirbti).

Jei kailinių gyvūnų auginimu besiverčiančios įmonės (EVRK kodas 01.49.10) neatitinka NTMĮ 7 straipsnio 2 dalies 9 punkte nurodytų sąlygų, NTM apskaičiuoja, deklaruoja ir sumoka vadovaujantis NTMĮ nuostatomis.

Vadovaujantis VMI prie FM viršininko 2007 m. gegužės 29 d. įsakymu Nr. VA-40 „Dėl Nekilnojamojo turto mokesčio deklaracijos KIT711 formos užpildymo taisyklių patvirtinimo“, NTM deklaracijos KIT711 neprivaloma teikti tiems mokesčio mokėtojams, kurių nekilnojamasis turtas pagal NTMĮ 7 straipsnio 1 ir 2 dalis yra neapmokestinamas NTM.

Atsižvelgiant į tai, kailinių gyvūnų auginimu besiverčiančios įmonės (EVRK kodas 01.49.10), kurioms yra taikoma NTMĮ 7 straipsnio 2 dalies 9 punkte nurodyta NTM lengvata, NTM deklaracijos KIT711 neprivalo teikti. Todėl mokesčių administratorius nekaupia ir neapibendrina informacijos apie tai, kiek juridinių asmenų pasinaudojo NTMĮ 7 straipsnio 2 dalies 9 punkte nurodyta lengvata.

Dėl žemės mokesčio

Lietuvos Respublikos žemės mokesčio įstatyme kailinių gyvūnų auginimo veiklą vykdančioms įmonėms nebuvo ir nėra nustatyta jokių su veiklos vykdymu susijusių žemės mokesčio lengvatų.

Pridėtinės vertės mokesčio

Lietuvos Respublikos pridėtinės vertės mokesčio įstatyme lengvatos dėl pridėtinės vertės mokesčio tarifo taikymo, mokėjimo, deklaravimo ar kt., įmonėms, vykdančioms kailinių gyvūnų auginimo veiklą, 2007-2017 metų laikotarpiu nėra / nebuvo nustatytos.

Akcizų mokesčio

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos akcizų įstatymo 37 straipsnio 3 dalimi, gazoliams, skirtiems naudoti žemės ūkio veiklos, įskaitant akvakultūros ar verslinės žvejybos vidaus vandenyse veiklą, subjektams žemės ūkio produktų gamybai, taikomas 21 euro (vietoj 330,17 euro) už 1 000 litrų produkto akcizų tarifas, per vienus metus neviršijant Lietuvos Respublikos Vyriausybės nustatytą gazolių kiekį. 2015 m. liepos 3 d. įsigaliojo Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2015 m. birželio 26 d. nutarimas Nr. 667 „Dėl Gazolių, skirtų naudoti žemės ūkio veiklos subjektams žemės ūkio produktų gamybai, įsigijimo taisyklių patvirtinimo“ (toliau – Nutarimas), kuriuo nuo 2015 m. liepos 3 d. suteikta teisė kailinius žvėrelius auginantiems žemės ūkio veiklos subjektams įsigyti lengvatiniu akcizų tarifu apmokestinamus gazolius. Nutarimu patvirtintų Gazolių, skirtų naudoti žemės ūkio veiklos subjektams žemės ūkio produktų gamybai, įsigijimo taisyklėse (toliau – Taisyklės) numatyta, kad žemės ūkio veiklos subjektų leidžiamas įsigyti gazolių kiekis apskaičiuojamas pagal Taisyklių priede nurodytus dydžius, sumuojant žemės ūkio valdos valdytojo ir žemės ūkio valdos partnerių deklaruotus duomenis, kuriuos Valstybinei mokesčių inspekcijai pateikia valstybės įmonė Žemės ūkio informacijos ir kaimo verslo centras.

Taisyklių priede numatyta, kad žemės ūkio veiklos subjektas, deklaruojantis žemės ūkio produkcijos rūšį „Kiti gyvūnai“, turi teisę ūkiniais metais (nuo einamųjų metų liepos 1 d. iki kitų metų birželio 30 dienos) už 1 sutartinį gyvulį (toliau – SG) įsigyti 30 litrų lengvatiniu akcizų tarifu apmokestinamų gazolių:

Eil. Nr.	Žemės ūkio produkcijos rūšis	Matavimo vienetas	Gazolių norma (litrais)
18.	Kiti gyvūnai	1 už SG	30

Gyvūnai perskaičiuojami į SG pagal Lietuvos Respublikos žemės ūkio ministro nustatomus koeficientus. Pavyzdžiui, Mėšlo ir srutų tvarkymo aplinkosaugos reikalavimų apraše, patvirtintame Lietuvos Respublikos aplinkos apsaugos ministro, Lietuvos Respublikos žemės ūkio ministro 2005 m. liepos 14 d. įsakymu Nr. D1-367/3D-342 (toliau – Aprašas), įtvirtinta:

Gyvūnai	Gyvūnų skaičius, atitinkantis SG	Vienas gyvūnas, sudarantis SG	Skleidimo plotas, ha
Triušiai (patinai ir patelės su prieaugliu iki	40	0,025	0,015

atjunkymo)			
Šinšilos	714	0,0014	0,00083
Audinės/kiaunės (vyresnės kaip 10 mėn.)	40	0,025	0,015
Lapės (vyresnės kaip 10 mėn.)	15	0,067	0,039

Analizuojant Taisykles ir Aprašą, matyti, kad, pavyzdžiui, 33 000 audinių (registruotų ūkinių gyvūnų vidurkis skaičiuojamas nuo praėjusių kalendorinių metų birželio 1 d. iki einamųjų kalendorinių metų gegužės 31 d. kiekvieno mėnesio paskutinės dienos) auginantis asmuo ūkiniais metais turėtų teisę įsigyti 24 750 litrų (24 750 litrų = 33 000/40 * 30 litrų) lengvatiniu akcizų tarifu apmokestinamų gazolių.

Nagrinėjamu atveju audines auginantis asmuo, pasinaudodamas akcizų lengvata, už ūkiniais metais įsigytų 24 750 litrų gazolių turėtų sumokėti tik 520 eurų (24 750 litrų * 21 euras / 1 000 litrų) akcizų. Tuo tarpu asmuo, neturintis teisės į akcizų lengvatą, už tokį patį gazolių kiekį turėtų sumokėti 8 172 eurus (24 750 litrų * 330,17 euro / 1 000 litrų) akcizų. Vadinasi, audines auginančiam asmeniui vieneriems ūkiniams metams gali būti pritaikyta 7 652 eurų (8 172 euro - 520 euro) akcizų lengvata už 24 750 litrų gazolių.

Pažymėtina, kad lengvatiniu akcizų tarifu apmokestinami gazoliai gali būti naudojami tik vykdant žemės ūkio produktų gamybą (pavyzdžiui, ūkinių gyvūnų auginimo ir priežiūros darbus, įskaitant šėrimą, girdymą, melžimą, ūkinių gyvūnų valymą, mėšlo išvežimą, dezinfekavimą, pašarų išdalijimą, šių gyvūnų, jų produkcijos, savo ūkyje pagamintų pašarų ir mėšlo pakrovimą ir transportavimą, ir pan.). Žemės ūkio produktų gamybos pavyzdžių sąrašą (nebaigtinį) galima rasti 2015 m. gruodžio 14 d. rašte Nr. (18.2-31-2) RM-26957, įkeltame Valstybinės mokesčių inspekcijos tinklalapyje adresu http://www.vmi.lt/cms/web/kmdb/rastai-paaiskinimai/-/asset_publisher/00hS/content/del-zemes-ukio-produktu-gamybos-pavyzdziu/10174?redirect=http%3A%2F%2Fwww.vmi.lt%2Fcms%2Fweb%2Fkmdb%2Frastai-paaiskinimai%3Fp_p_id%3D101_INSTANCE_00hS%26p_p_lifecycle%3D0%26p_p_state%3Dnormal%26p_p_mode%3Dview%26p_p_col_id%3Dcolumn-1%26p_p_col_pos%3D1%26p_p_col_count%3D2%26_101_INSTANCE_00hS_advancedSearch%3Dfalse%26_101_INSTANCE_00hS_keywords%3D%26_101_INSTANCE_00hS_delta%3D20%26p_r_p_56423_3524_resetCur%3Dfalse%26_101_INSTANCE_00hS_cur%3D2%26_101_INSTANCE_00hS_andOperatOr%3Dtrue arba www.vmi.lt → Apie VMI → Konsultacinės medžiagos katalogas → Raštai, paaiskinimai → DĖL ŽEMĖS ŪKIO PRODUKTŲ GAMYBOS PAVYZDŽIŲ.

2015-2016 ūkiniais metais akcizų lengvata turėjo teisę pasinaudoti 3838 asmenys (3810 fizinių asmenų ir 28 juridiniai asmenys), jie turėjo teisę įsigyti 265,8 tūkstančio litrų lengvatinių degalų (133,9 fiziniai asmenys ir 131,9 juridiniai asmenys). Už lengvatinius degalus turėjo teisę nesumokėti 82,8 tūkst. € (41,4 fiziniai asmenys ir 41,4 juridiniai asmenys)

2016-2017 ūkiniais metais akcizų lengvata turėjo teisę pasinaudoti 1128 asmenys (1095 fiziniai asmenys ir 33 juridiniai asmenys), jie turėjo teisę įsigyti 213,2 tūkstančio litrų lengvatinių degalų (79,1 fiziniai asmenys ir 134,1 juridiniai asmenys). Už lengvatinius degalus turėjo teisę nesumokėti 65,2 tūkst. € (24,4 fiziniai asmenys ir 40,8 juridiniai asmenys).

Mokesčio už aplinkos teršimą

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos mokesčio už aplinkos teršimą įstatymo 5 straipsniu Fiziniai ir juridiniai asmenys, įgyvendinantys aplinkosaugos priemones, mažinančias teršalų išmetimą į aplinką iš stacionarių taršos šaltinių ne mažiau kaip 5 procentais skaičiuojant nuo nustatyto didžiausios leistinos taršos normatyvo, Vyriausybės ar jos įgaliotos institucijos nustatyta tvarka atleidžiami nuo mokesčio už tuos teršalus, kurių kiekis sumažinamas 5 procentais, išskyrus atvejus, kai priemonei įgyvendinti yra naudojamos valstybės biudžeto lėšos, taip pat kai įgyvendinamos aplinkosaugos priemonės yra skirtos biokurui naudoti. Atleidimas nuo mokesčio galioja ne ilgiau kaip 3 metus nuo priemonės įgyvendinimo pradžios.

Nuo mokesčio už aplinkos teršimą iš mobilių taršos šaltinių atleidžiami:

1) fiziniai ir juridiniai asmenys, teršiantys iš transporto priemonių, kuriose įrengtos ir veikia išmetamųjų dujų neutralizavimo sistemos;

2) fiziniai ir juridiniai asmenys, teršiantys iš transporto priemonių, naudojamų žemės ūkio veiklai, jei jų pajamos iš šios veiklos sudaro daugiau kaip 50 procentų visų gaunamų pajamų;

3) fiziniai asmenys, kurie verčiasi individualia veikla, kaip ji apibrėžta Gyventojų pajamų mokesčio įstatyme, ir savo veikloje naudoja asmenines transporto priemones;

4) fiziniai ir juridiniai asmenys, teršiantys iš transporto priemonių, naudojančių nustatytus standartus atitinkančius biodegalus, ir pateikę biodegalų sunaudojimą patvirtinančius dokumentus.

Taip pat nuo mokesčio už aplinkos teršimą iš stacionarių taršos šaltinių atleidžiami fiziniai ir juridiniai asmenys, pateikę biokuro sunaudojimą patvirtinančius dokumentus, už išmetamą į atmosferą taršos integruotos prevencijos ir kontrolės leidime ar taršos leidime nustatytą teršalo kiekį, susidarantį naudojant biokurą.

Vadovaujantis VMI prie FM viršininko ir Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2008 m. gruodžio 8 d. įsakymu Nr. VA-61/D1-658 „Dėl mokesčio už aplinkos teršimą iš mobilių taršos šaltinių deklaracijos FR0521 formos ir mokesčio už aplinkos teršimą iš stacionarių taršos šaltinių deklaracijos FR0522 formos pildymo taisyklių patvirtinimo“, deklaracijų FR0521 ir FR0522 neprivaloma teikti tiems mokesčio mokėtojams, kurie yra atleidžiami nuo mokesčių remiantis anksčiau minėtais Lietuvos Respublikos mokesčio už aplinkos teršimą įstatymo straipsniais, todėl mokesčių administratorius nekaupia ir neapibendrina informacijos apie tai, kiek juridinių asmenų pasinaudojo nurodytomis lengvatomis.

Remiantis Mokesčio už aplinkos teršimą iš stacionarių taršos šaltinių deklaracijų FR0522 duomenimis, laikotarpiu nuo 2007 m. iki 2015 m. iš viso 1 įmonė sumokėjo 25 673 Eur mokesčių ir didesnio tarifo mokesčio 3 544 Eur.

Remiantis Mokesčio už aplinkos teršimą iš mobilių taršos šaltinių deklaracijų FR0521 duomenimis, laikotarpiu nuo 2007 m. iki 2016 m. iš viso 61 įmonė sumokėjo 19 220 Eur mokesčių.

Mokesčio už naudingąsias iškasenas, vandenį ir statybinį gruntą

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos mokesčio už valstybinius gamtos išteklius įstatymo 5 straipsniu, mokesčio mokėtojai yra juridiniai ir fiziniai asmenys, išgaunantys Lietuvos Respublikos valstybinius gamtos išteklius, kuriems išgauti reikalingas Lietuvos Respublikos aplinkos apsaugos įstatymo, kitų teisės aktų nustatyta tvarka išduotas leidimas.

Mokesčio už valstybinius gamtos išteklius (už naudingąsias iškasenas, vandenį ir statybinį gruntą) mokėtojai, mokestiniam laikotarpiui (kalendoriniam ketvirčiui) pasibaigus, privalo užpildyti Lietuvos Respublikos aplinkos ministro ir VMI prie FM viršininko 2006 m. gruodžio 27 d. įsakymu Nr. D1-614/VA-99 „Dėl mokesčio už naudingąsias iškasenas, vandenį ir statybinį gruntą deklaracijos KIT708 formos ir jos papildomo lapo KIT708P formos užpildymo ir pateikimo taisyklių patvirtinimo“ patvirtinta deklaraciją KIT708.

Lietuvos Respublikos mokesčio už valstybinius gamtos išteklius įstatyme kailinių gyvūnų auginimo veiklą vykdančioms įmonėms nebuvo ir nėra nustatyta jokių su veiklos vykdymu susijusių mokesčio lengvatų.

Viršininko pavaduotojas,
atliekantis viršininko funkcijas

Artūras Klerauskas



Gelminė Šareikienė, tel. (8 5) 2668 216, el. p. g.sareikiene@vmi.lt
Maksimas Kozlineris, tel. (8 5) 2687 920, el. p. M.Kozlineris@vmi.lt
Dovilė Liumparaitė-Butrimienė, tel. (8 5) 2687 872, el. p. D.Liumparaitė-Butrimiene@vmi.lt
Renata Kniukštienė, tel. (8 5) 2687 563, el. p. r.kniukstiene@vmi.lt

Aurika Bukauskaitė, tel. (8 5) 2687 812, el. p. A.Bukauskaite@vmi.lt
Jūratė Maksimavičienė, tel. (8 5) 2687 887, el. p. J.Maksimaviciene@vmi.lt
Rimantas Murauskas, tel. (8 5) 2687 899, el.p. r.murauskas@vmi.lt
Rimanta Meidutė, (8 5) 2687 812, el. p. r.meidute@vmi.lt