

[Spausdinti](#)

Patalpinta Mano VMI portale 2020-09-11; registruota VMI 2020-09-11 Nr. RM-49930; paslaugos būseną Mano VMI portale „Įvykdyta“

**VALSTYBINĖ MOKESČIŲ INSPEKCIJA
PRIE LIETUVOS RESPUBLIKOS FINANSŲ MINISTERIJOS**

Uždaroji akcinė bendrovė "Utenos
šilumos tinklai"
Pramonės g. 11, Utenos m.,
Utenos miesto sen., Utenos r. sav.

2020-09-11 Nr. RM-49930
[2020-08-19 Nr. GM-60509

**ATSAKYMAS Į KLAUSIMUS APIE MOKESTINES PRIEVOLES NURAŠANT TURTAŲ AR JŲ
PARDUODANT**

Apie PMĮ^[1] nuostatų taikymą, šilumos punktų nurašymo atveju

Mūsų nuomone, įmonė pati sprendžia klausimus, susijusius su ilgalaikio turto nurašymu (nenurašymu). Jeigu ilgalaikis turtas būtų nurašomas, tai tokiu atveju taikomos bendros PMĮ nuostatos.

Taip yra, nes pagal PMĮ 18 straipsnio nuostatas vienetė yra nudėvimas ar amortizuojamas jo ilgalaikis turtas. Ilgalaikio turto įsigijimo kaina ribojamų dydžių leidžiamiems atskaitymams priskiriama dalimis per turto nusidėvėjimo laikotarpį, ne trumpesnį, negu šio PMĮ 1 priedėlyje nustatyti nusidėvėjimo ar amortizacijos normatyvai (metais) bei likvidacinę vertę, ne didesnę kaip 10 proc. įsigijimo kainos. Vienetas, nudėvėjęs arba amortizavęs naudojamą ilgalaikį turtą iki jo likvidacinės vertės ir tą turtą nurašęs, gali **likvidacinę vertę priskirti** ribojamų dydžių leidžiamiems atskaitymams.

Pelno mokesčio požiūriu, leidžiamiems atskaitymams priskiriamos visos faktiškai patirtos įprastinės tokiai veiklai vieneto sąnaudos, būtinos pajamoms uždirbti ar ekonominei naudai gauti (PMĮ 17 straipsnio 1 dalis). Kitos, nesusijusios su pajamų uždirbimu ir neįprastinės vieneto vykdomai veiklai sąnaudos, priskiriamos neleidžiamiems atskaitymams (PMĮ 31 straipsnio 1 dalies 13 punktas).

Pateiktu atveju, įmonė, nudėvėjusi naudojamą ilgalaikį turtą (šilumos punktus) iki jo likvidacinės vertės ir tą turtą nurašiusi (kaip nebereikalingą įmonės veiklai), gali likvidacinę vertę mokesčiniu požiūriu priskirti ribojamų dydžių leidžiamiems atskaitymams.

Jeigu ilgalaikio turto likutinė vertė yra didesnė už likvidacinę vertę ir tas turtas būtų nurašomas, tai to turto likutinė vertė mokesčiniu požiūriu turi būti priskiriama įmonės neleidžiamiems atskaitymams, kaip nesusijusios su įprastine veikla sąnaudos, vadovaujantis PMĮ 31 straipsnio 1 dalies 13 punktu.

Apie parduodamų šilumos punktų apmokestinimą pelno mokesčiu

Jeigu įmonė nuspręstų šilumos punktus parduoti kitiems asmenims (gyventojams), tai jų pardavimo kaina pelno mokesčio tikslais turi **atitikti tikrąją rinkos kainą**. Šiuo atveju įmonė, įvertinusi sandorį, pati nustato parduodamų šilumos punktų tikrąją rinkos kainą.

Taip yra, nes vadovaujantis PMĮ 16 straipsnio 1 dalimi, turto vertės padidėjimo pajamos yra uždirbtos pajamos, kurias sudaro to turto pardavimo ar kitokio perleidimo nuosavybėn ir įsigijimo kainų skirtumas. Jei perleidžiamas turtas, kuriam buvo skaičiuojamas nusidėvėjimas, tai apskaičiuojant turto vertės padidėjimo pajamas, to turto įsigijimo kaina mažinama nusidėvėjimo suma, įtraukta į ribojamų dydžių leidžiamus atskaitymus.

Pagal PMĮ 40 straipsnio 1 dalies nuostatas, vienetai, apskaičiuodami apmokestinamąjį pelną, pajamomis iš bet kokio sandorio arba bet kokios ūkinės operacijos turi pripažinti sumą, atitinkančią tokio sandorio arba tokios ūkinės operacijos tikrąją rinkos kainą (jos sąvoka apibrėžta PMĮ 2 straipsnio 37 dalyje). PMĮ nėra numatyta, kokiais metodais mokesčio mokėtojas turi nustatyti tikrąją turto rinkos kainą, todėl tai sprendžia pats mokesčių mokėtojas, **įvertindamas visas sandorio aplinkybes, įtakojančias parduodamo turto kainą.** Svarbu, kad rinkos kaina būtų ekonomiškai pagrįsta.

Pateiktu atveju, įmonė, pardavusi šilumos punktus (ilgalaikį turta), turto vertės padidėjimo pajamomis turės pripažinti šilumos punktų pardavimo kainos (tikrąją rinkos kainą) ir jų likutinės vertės (t. y. turto įsigijimo kainos, sumažintos leidžiamiems atskaitymams priskirta nusidėvėjimo suma), skirtumą ir apmokestinti PMĮ nustatyta tvarka.

Jeigu šilumos punktai, įgyvendinant teisės aktų nuostatas, bus parduodami butų savininkams (gyventojams) už 0,29 Eur kainą (lygią likutinei vertei ar jai artimą), kuri būtų nustatyta atsižvelgiant į pirkėjų (gyventojų) lūkesčius, tai manome, kad pardavus minėtus punktus už 0,29 Eur PMĮ tikslais toks sandoris būtų laikomas atitinkančiu tikrąją rinkos kainą.

Informuojame, kad Valstybinės mokesčių inspekcijos teikiamas paaiškinimas mokesčių mokėtojui neturi teisės akto galios ir išreiškia kompetentingos valstybės institucijos nuomonę mokesčių įstatymų ar kitų teisės aktų reglamentuojamais klausimais.

Dėkojame už Jūsų klausimus. Jei kiltų daugiau klausimų, prašome kreiptis.

[\[1\]](#) Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymas (toliau - PMĮ).

Pagarbiai
Asta Palikšaitė
Mokesčių informacijos departamento
Pelno ir kitų mokesčių skyriaus
vyriausioji specialistė,
atliekanti skyriaus patarėjo funkcijas

Savarankiškai aktualią informaciją VMI administruojamų mokesčių klausimais, seminarų dalijamąją medžiagą, paaiškinimus ir komentarus galite rasti adresu www.vmi.lt. Pasikonsultuoti su VMI specialistais Jus dominančiais mokesčių klausimais galite telefonu 1882 arba +370 5 260 5060. Telefonu suteikta konsultacija yra lygiavertė rašytinei, nes pokalbiai yra įrašomi ir saugomi 5 metus. Aktualu: [Mokesčių pakeitimai nuo 2020 m.](#)

Vaidevutė Kaušpėdienė, tel. (8 45) 501 792

Biudžetinė įstaiga,
Vasario 16-osios g.14,
LT-01514 Vilnius

Tel. 852668200,
Faks. (85) 212 5604,
El. p. vmi@vmi.lt,
www.vmi.lt

Duomenys kaupiami ir saugomi
Juridinių asmenų registre,
Kodas 188659752