



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

2020-04-09 Nr. (32.42-31-1E) RM-12726

**DĖL PELNO MOKESČIO ĮSTATYMO 17 STRAIPSNIO 1 DALIES KOMENTARO (APIBENDRINTO PAAIŠKINIMO) 6.7, 6.24 ir 6.29 PUNKTŲ PAKEITIMO**

Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos, vadovaudamasi Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymu, Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos nuostatais, patvirtintais Lietuvos Respublikos finansų ministro 1997 m. liepos 29 d. įsakymu Nr. 110, siekdama suvienodinti Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymo (toliau - PMĮ) taikymo tvarką, parengė PMĮ 17 straipsnio 1 dalies komentaro (apibendrinto paaiškinimo) 6.7, 6.24 ir 6.29 punktų pakeitimą, kurio nuostatos suderintos su Lietuvos Respublikos finansų ministerija (2020-04-09 raštas Nr. ((14.41E)-5K-2005904)-6K-2002129).

**PRIDEDAMA.**

1. PMĮ 17 straipsnio komentaro (apibendrinto paaiškinimo) 6.7, 6.24 ir 6.29 punktai po pakeitimo, 2 lapai.
2. PMĮ 17 straipsnio komentaro (apibendrinto paaiškinimo) 6.7, 6.24 ir 6.29 punktų pakeitimo lyginamasis variantas, 5 lapai.

Teisės departamento direktorė

Rasa Virvilienė

**1. PMĮ 17 straipsnio 1 dalies apibendrinto paaiškinimo (komentarų) 6.7 punkto pakeitimas:**

**6.7. Dėl degalų (kūrą) ir elektrą naudojančių priemonių eksploataavimo išlaidų.**

Apskaičiuojant apmokestinamąjį pelną, sunaudotų degalų (kūrą) ir elektros įsigijimo kaina, taip pat kitos degalų (kūrą) ir elektrą naudojančios priemonės eksploataavimo išlaidos (pvz. naudojant įmonės veikloje automobilį – perduotų naudoti tepalų, padangų, plovimo medžiagų, filtrų, įvairių smulkių detalių įsigijimo kaina ir kt.) priskiriamos prie leidžiamų atskaitymų.

Įmonių buhalterinėje apskaitoje fiksuojamos ūkinės operacijos, tarp jų ir susijusios su degalų (kūrą) ir elektrą naudojančių priemonių panaudojimu, turi būti pagrįstos dokumentais, iš kurių būtų galima spręsti, kad degalai (kūras) ir elektra sunaudoti vieneto pajamoms uždirbti ar ekonominei naudai gauti.

Degalų (kūrą) ir elektros sunaudojimo normas įmonė patvirtina atsižvelgdama į degalų (kūrą) ir elektrą naudojančios priemonės gamintojo nurodytus techninius duomenis. Įmonė, atsižvelgdama į veiklos pobūdį ir darbo sąlygas, gali ir pati nusistatyti kitą metodiką (pvz. automobiliui atlikti bandomuosius važiavimus), kuri leistų patikimai įvertinti ir nustatyti faktiškai sunaudojamą degalų (kūrą) ir elektros kiekį, įmonės veikloje naudojami priemonei. Visais atvejais kūrą sunaudojimo normos turi būti techniškai pagrįstos.

Leidžiamiesiems atskaitymams galima priskirti tik faktiškai sunaudotą (siejamą su įmonės pajamų uždirbimu) degalų (kūrą) ir elektrą naudojančiai priemonei tenkantį degalų (kūrą) ir elektros kiekį, neviršijant nustatyto norminio kiekio.

Atsižvelgdama į veiklos pobūdį ir kitas darbo sąlygas, įmonė pati nusistato, kokiais dokumentais, patvirtintais atsakingų asmenų parašais, turi būti įforminamas degalų (kūrą) ir elektros bei kitų su degalų (kūrą) ir elektrą naudojančių priemonių eksploataavimu susijusių medžiagų sunaudojimas, pvz., gali būti naudojami degalų (kūrą) ir elektros nurašymo aktai, degalų (kūrą) ir elektros sunaudojimo ataskaitos ir pan. Tokiu būdu degalų (kūrą) ir elektros ir kitos su autotransporto priemonių naudojimu susijusios sąnaudos leidžiamais atskaitymais gali būti pripažintos ir be automobilio kelionės lapų (t. y. dokumentų, kuriuose detalieji nurodyti maršrutai, kuriais automobilis važiavo).

Prie leidžiamų atskaitymų priskiriamos išlaidos, susijusios su specializuotų organizacijų atliekamais patarnavimais (mokėjimai už automobilių technines apžiūras, plovimą ir kt.). Šios išlaidos leidžiamais atskaitymais pripažįstamos remiantis atitinkamai įformintais tų patarnavimų atlikimo dokumentais.

**2. PMĮ 17 straipsnio 1 dalies apibendrinto paaiškinimo (komentarų) 6.24 punkto pakeitimas:**

**6.24. Dėl palūkanų už paskolas ir įmokų, susijusių su paskolų garantijų gavimu.**

Sąnaudomis, priskiriamomis prie leidžiamų atskaitymų, laikomos palūkanos už bet kokios rūšies paskolas, įskaitant lizingą (finansinę nuomą), prekių pirkimą išsimokėtinai, palūkanas, mokamas už indėlius bei vertybinius popierius (palūkanomis nelaikomos netesybos (baudos, delspinigiai) už sutarčių nevykdymą ir kitos ekonominės sankcijos).

Jeigu vienetas paima paskolą, tai palūkanų sąnaudos, apskaičiuojant paskolą paėmusio vieneto apmokestinamąjį pelną, priskiriamos leidžiamiesiems atskaitymams remiantis PMĮ 17 straipsnio nuostatomis, jei iš tokios paskolos gavimo vienetas uždirba pajamų ar gauna ekonominės naudos. Ekonominė nauda tokiu atveju galėtų būti grindžiama tokią naudą lyginant su alternatyviais apyvartinio kapitalo ir (arba) kitais įmonės finansavimo būdais.

Palūkanos priskiriamos leidžiamiesiems atskaitymams ir atskaitomos iš vieneto pajamų, jei tokio atskaitymo neriboja kitos palūkanų atskaitymą ribojančios taisyklės (EBITDA (žr. PMĮ 30-1 straipsnio komentarą), plonoji kapitalizacija (žr. PMĮ 40 straipsnio komentarą)).

**3. PMĮ 17 straipsnio 1 dalies apibendrinto paaiškinimo (komentarų) 6.29 punkto pakeitimas:**

**6.29. Dėl sumų, nuo kurių pagal Valstybinio socialinio draudimo įstatymo nuostatas skaičiuojamos ir mokamos vieneto dalyvio (individualios įmonės savininko, mažosios bendrijos nario, tikrosios ūkinės bendrijos tikrojo nario, komanditinės ūkinės bendrijos tikrojo nario) valstybinio socialinio draudimo įmokos.**

Leidžiamiesiems atskaitymams priskiriamos sumos, nuo kurių vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybinio socialinio draudimo įstatymo ir Lietuvos Respublikos sveikatos draudimo įstatymo nustatyta tvarka apskaičiuojamos VSD ir PSD įmokos už individualios įmonės savininkus, mažųjų bendrijų narius, ūkinių bendrijų tikruosius narius. VSD ir PSD įmokų už individualios įmonės savininkus, mažųjų bendrijų narius, ūkinių bendrijų tikruosius narius apskaičiavimo ir sumokėjimo tvarka skelbiama SODROS internetiniame tinklapyje [www.sodra.lt](http://www.sodra.lt).

**1. PMĮ 17 straipsnio 1 dalies apibendrinto paaiškinimo (komentarų) 6.7 punkto pakeitimas:**

**6.7. Dėl degalų (kūrą) ir elektrą naudojančių priemonių eksploataavimo išlaidų.**

Apskaičiuojant apmokestinamąjį pelną, sunaudotų degalų (kuro) **ir elektros** įsigijimo kaina, taip pat kitos degalų (kūrą) **ir elektrą** naudojančios priemonės eksploataavimo išlaidos (pvz. naudojant įmonės veikloje automobilį – perduotų naudoti tepalų, padangų, plovimo medžiagų, filtrų, įvairių smulkių detalių įsigijimo kaina ir kt.) priskiriamos prie leidžiamų atskaitymų.

Įmonių buhalterinėje apskaitoje fiksuojamos ūkinės operacijos, tarp jų ir susijusios su degalų (kūrą) **ir elektrą** naudojančių priemonių panaudojimu, turi būti pagrįstos dokumentais, iš kurių būtų galima spręsti, kad degalai (kuras) **ir elektra** sunaudoti vieneto pajamoms uždirbti ar ekonominei naudai gauti.

Degalų (kuro) **ir elektros** sunaudojimo normas įmonė patvirtina atsižvelgdama į degalus (kūrą) **ir elektrą** naudojančios priemonės gamintojo nurodytus techninius duomenis. Įmonė, atsižvelgdama į veiklos pobūdį ir darbo sąlygas, gali ir pati nusistatyti kitą metodiką (pvz. automobiliui atlikti bandomuosius važiavimus), kuri leistų patikimai įvertinti ir nustatyti faktiškai sunaudojamą degalų (kuro) **ir elektros** kiekį, įmonės veikloje naudojamai priemonei. Visais atvejais kuro sunaudojimo normos turi būti techniškai pagrįstos.

Leidžiamiesiems atskaitymams galima priskirti tik faktiškai sunaudotą (siejamą su įmonės pajamų uždirbimu) degalus (kūrą) **ir elektrą** naudojančiai priemonei tenkantį degalų (kuro) **ir elektros** kiekį, neviršijant nustatyto norminio kiekio.

Atsižvelgdama į veiklos pobūdį ir kitas darbo sąlygas, įmonė pati nusistato, kokiais dokumentais, patvirtintais atsakingų asmenų parašais, turi būti įforminamas degalų (kuro) **ir elektros** bei kitų su degalų (kūrą) **ir elektrą** naudojančių priemonių eksploataavimu susijusių medžiagų sunaudojimas, pvz., gali būti naudojami degalų (kuro) **ir elektros** nurašymo aktai, degalų (kuro) **ir elektros** sunaudojimo ataskaitos ir pan. Tokiu būdu degalų (kuro) **ir elektros** ir kitos su autotransporto priemonių naudojimu susijusios sąnaudos leidžiamais atskaitymais gali būti pripažintos ir be automobilio kelionės lapų (t. y. dokumentų, kuriuose detalčiai nurodyti maršrutai, kuriais automobilis važiavo).

Prie leidžiamų atskaitymų priskiriamos išlaidos, susijusios su specializuotų organizacijų atliekamais patarnavimais (mokėjimai už automobilių technines apžiūras, plovimą ir kt.). Šios išlaidos leidžiamais atskaitymais pripažįstamos remiantis atitinkamai įformintais tų patarnavimų atlikimo dokumentais.

(Pakeistas 17 str. 1 dalies 6.7 punktą VMI prie FM 2016-05-16 raštu Nr. (18.32-31-1E)RM-14067)

**2. PMĮ 17 straipsnio 1 dalies apibendrinto paaiškinimo (komentarų) 6.24 punkto pakeitimas:**

**6.24. Dėl palūkanų už paskolas ir įmokų, susijusių su paskolų garantijų gavimu.**

**6.24.1.** Sąnaudomis, priskiriamomis prie leidžiamų atskaitymų, laikomos palūkanos už bet kokios rūšies paskolas, įskaitant lizingą (finansinę nuomą), prekių pirkimą išsimokėtinai, palūkanas, mokamas už indėlius bei vertybinius popierius (palūkanomis nelaikomos netesybos (baudos, delspinigiai) už sutarčių nevykdymą ir kitos ekonominės sankcijos).

**Jeigu vienetas paima paskolą, tai palūkanų sąnaudos, apskaičiuojant paskolą paėmusio vieneto apmokestinamąjį pelną, priskiriamos leidžiamiesiems atskaitymams remiantis PMĮ 17 straipsnio nuostatomis, jei iš tokios paskolos gavimo vienetas uždirba pajamų ar gauna ekonominės naudos. Ekonominė nauda tokiu atveju galėtų būti grindžiama tokia naudą lyginant su alternatyviais apyvartinio kapitalo ir (arba) kitais įmonės finansavimo būdais.**

**Palūkanos priskiriamos leidžiamiems atskaitymams ir atskaitomos iš vieneto pajamų, jei tokio atskaitymo neriboja kitos palūkanų atskaitymą ribojančios taisyklės (EBITDA (žr. PMĮ 30-1 straipsnio komentarą), plonoji kapitalizacija (žr. PMĮ 40 straipsnio komentarą)).**

~~6.24.1.1. Pagal Civilinio Kodekso 6.210 straipsnio nuostatas terminą įvykdyti pinigine prievole praleidęs skolininkas privalo mokėti metines palūkanas už sumą, kurią sumokėti praleistas terminas. Pagal šį straipsnį palūkanos yra civilinės atsakomybės forma ir atlieka kompensacinę funkciją, todėl vieneto mokamos tokios palūkanos nepriskiriamos leidžiamiems atskaitymams, nes jos nėra susijusios su pajamų uždirbimu ar ekonominės naudos gavimu.~~

~~6.24.2. Jeigu vienas vienetas paima paskolą, kuri panaudojamas kito vieneto akeijoms įsigyti, tai palūkanų sąnaudos, apskaičiuojant paskolą paėmusio vieneto apmokestinamąjį pelną, priskiriamos leidžiamiems atskaitymams. Tačiau, jeigu vėliau abu šie vienetai reorganizuojami vienu iš PMĮ 41 str. 2 dalies 1-4 punktuose nurodytų būdų, tai vieneto, kuris po reorganizavimo perėmė įsipareigojimą (arba įsipareigojimas jam liko) mokėti tokias palūkanas, leidžiamiems atskaitymams minėtos palūkanos nepriskiriamos, nes jos nėra susijusios su pajamų uždirbimu ar ekonominės naudos gavimu.~~

~~Nuo 2010 metų mokesčio laikotarpio, įsigaliojo PMĮ 561 straipsnis, kurio nuostatos leidžia vienetai perduoti už mokesčio laikotarpį apskaičiuotus mokesčius nuostolius (kurie gali susidaryti ir dėl palūkanų už paskolą sąnaudų) kitam vieneto grupės vienetai. Atsižvelgiant į tai, apskaičiuojant 2010 ir vėlesnių mokesčio laikotarpių apmokestinamąjį pelną tuo atveju, jei vienas vienetas paima paskolą, kuri panaudojama kito vieneto akeijoms įsigyti ir vėliau abu šie vienetai reorganizuojami vienu iš PMĮ 41 str. 2 dalies 1-4 punktuose nurodytų būdų, tai vienetas, kuris po reorganizavimo perėmė įsipareigojimą (arba įsipareigojimas jam liko) mokėti tokias palūkanas, gali šias palūkanas priskirti leidžiamiems atskaitymams.~~

~~Tačiau tais atvejais, kai vienetas paima paskolą, kuri panaudojama kito vieneto akeijoms įsigyti ir vėliau abu šie vienetai reorganizuojami vienu iš PMĮ 41 str. 2 dalies 1-4 punktuose nurodytų būdų, ir šie veiksmai atliekami siekiant ne ekonominės, o mokesčio naudos, tokios palūkanos negali būti priskiriamos vieneto, kuris po reorganizavimo perėmė įsipareigojimą mokėti tokias palūkanas, leidžiamiems atskaitymams.~~

~~Ekonominės naudos gavimas dėl tokio reorganizavimo suprantamas kaip pvz.: vienetas perėmė jo veiklai reikšmingą informaciją apie gamybinę, prekybinę ar mokslinę patirtį (know-how), darbuotojus, dėl reorganizavimo optimizuotas vieneto valdymas ko pasėkoje padidėjo vieneto turtas, nuosavas kapitalas, išaugo vieneto pajamos, pagerėjo nuosavo kapitalo grąža ir pan.). Vienetas ekonominės naudos gavimą turi tinkamai pagrįsti.~~

~~6.24.3. Leidžiamiems atskaitymams priskiriamos įvairios įmokos, susijusios su paskolų garantijų gavimu (išlaidos už įkeisto turto draudimą, VĮ Registrų centro paslaugas, turto vertintojų, notarų, bankų paslaugas, už dokumentų rengimą, verslo planų parengimą).~~

~~6.24.4. Jeigu vienetas paima paskolą, kuri panaudojama dividendams išmokėti ar išmokoms dėl įstatinio kapitalo mažinimo, tai apskaičiuojant apmokestinamąjį pelną, su tokia paskola susijusios palūkanų sąnaudos gali būti priskiriamos leidžiamiems atskaitymams, su sąlyga, jei vienetas tokiu atveju gali pagrįsti gautą ekonominę naudą lyginant su alternatyviais apyvartinio kapitalo ir (arba) kitais įmonės finansavimo būdais (pvz., efektyvesnis apyvartinių lėšų panaudojimas ir pan.).~~

~~6.24.5. Leidžiamiems atskaitymams priskiriamos palūkanos, mokamos pagal mokesčio paskolos sutartį. Padidintos palūkanos, mokamos dėl pavėluoto mokesčio mokėjimo pagal sudarytą mokesčio paskolos sutartį, t. y. pažeidus mokesčio paskolos sutarties sąlygas, nepriskiriamos leidžiamiems atskaitymams. Palūkanų bei padidintų palūkanų konkretų dydį nustato Lietuvos Respublikos finansų ministras.~~

~~(Pakeistas 17 str. 1 dalies 6.24 punkto 1 papunktis ir 5 papunktis VMI prie FM 2016-05-16 raštu Nr. (18.32-31-1E)RM-14067)~~

### 3. PMĮ 17 straipsnio 1 dalies apibendrinto paaiškinimo (komentarų) 6.29 punkto pakeitimas:

**6.29. Dėl sumų, nuo kurių pagal Valstybinio socialinio draudimo įstatymo nuostatas skaičiuojamos ir mokamos vieneto dalyvio (individualios įmonės savininko, mažosios bendrijos nario, tikrosios ūkinės bendrijos tikrojo nario, komanditinės ūkinės bendrijos tikrojo nario) valstybinio socialinio draudimo įmokos.**

~~6.29.1. Nuo 2010 metais prasidėjusio mokestinio laikotarpio ir vėlesniais mokestiniais laikotarpiais individualios įmonės, tikrosios ūkinės bendrijos, komanditinės ūkinės bendrijos, o nuo 2012 metais prasidėjusio mokestinio laikotarpio ir vėlesniais mokestiniais laikotarpiais ir mažosios bendrijos apskaičiuodamos apmokestinamąjį pelną, leidžiamiems atskaitymams gali priskirti sumą, nuo kurios pagal Lietuvos Respublikos valstybinio socialinio draudimo įstatymo 7 straipsnio 2 dalies 1 punkto (toliau – VSD įstatymo) nuostatas skaičiuojamos ir mokamos vieneto dalyvio (individualios įmonės savininko, mažosios bendrijos nario, tikrosios ūkinės bendrijos tikrojo nario, komanditinės ūkinės bendrijos tikrojo nario) valstybinio socialinio draudimo (toliau – VSD) įmokos.~~

~~Individualios įmonės, mažosios bendrijos, tikrosios ūkinės bendrijos tikrojo nario ar komanditinės ūkinės bendrijos tikrojo nario išsiimama ir VSD įmokų bazei priskirtina lėšų suma deklaruojama Valstybinei mokesčių inspekcijai kaip su darbo santykiais ar jų esmę atitinkančiais santykiais susijusios pajamos (02 pajamų rūšies kodas).~~

~~Leidžiamiems atskaitymams priskiriamos sumos, nuo kurių mokamos VSD įmokos, pagal VSD įstatymo 7 straipsnio 4 dalį kalendoriniais metais negali būti didesnės negu 48 Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtintų einamųjų metų draudžiamųjų pajamų dydžių suma, o per mėnesį negali būti didesnė negu 4 Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtintų einamųjų metų draudžiamųjų pajamų dydžių suma. Nuo viršijančios VSD įmokų bazę išimamos sumos, VSD įmokų mokėti nereikia, todėl viršijanti išsiimama suma nepriskiriama leidžiamiems atskaitymams.~~

~~6.29.2. 2011 metais individualios įmonės savininko, taip pat ūkinės bendrijos tikrojo nario VSD įmokų bazę sudaro už savininką arba ūkinės bendrijos tikrąjį narį savo poreikiams iš įmonės išsiimta suma, kuri deklaruojama Valstybinei mokesčių inspekcijai, kaip su darbo santykiais ar jų esmę atitinkančiais santykiais susijusios pajamos (02 pajamų rūšies kodas).~~

~~PSD įmokos mokamos kiekvieną mėnesį nuo 1 minimalios mėnesinės algos (toliau – MMA).~~

~~2011 metais individualios įmonės savininko, taip pat ūkinės bendrijos tikrojo nario deklaruotų asmeniniams tikslams išsiimtų pajamų sumų suderinimas vyko pasibaigus kalendoriniams metams, palyginant Valstybinei mokesčių inspekcijai individualios įmonės savininko ir ūkinės bendrijos tikrojo nario metinėje pajamų deklaracijoje deklaruotas su darbo santykiais susijusias pajamas (02 pajamų rūšies kodas) ir Fondo valdybai per kalendorinius metus deklaruotas sumas, nuo kurių buvo priskaičiuotos VSD įmokos. Jeigu individualios įmonės savininkas ar ūkinės bendrijos tikrasis narys Valstybinei mokesčių inspekcijai deklaravo pajamas (02 pajamų rūšies kodas), didesnes negu Fondo valdybos teritoriniam skyriui deklaruota išsiimta suma, laikoma, kad asmeniniams tikslams buvo išsiimta Valstybinei mokesčių inspekcijai deklaruota individualios įmonės savininko ar ūkinės bendrijos tikrojo nario su darbo santykiais susijusių pajamų suma (02 pajamų rūšies kodas).~~

#### **~~1 pavyzdys~~**

~~Individualios įmonės savininkas 2011 metais iš įmonės išsiėmė 35 600 Lt. Valstybinei mokesčių inspekcijai pateiktoje deklaracijoje jis deklaravo 9 600 Lt su darbo santykiais susijusių pajamų (02 pajamų rūšies kodas) ir 26 000 Lt pelno po apmokestinimo pajamas. Individuali įmonė už savo savininką privalo deklaruoti ir sumokėti VSD ir PSD įmokas nuo 9 600 Lt su darbo santykiais susijusių pajamų. Individualios įmonės 2011 metų leidžiamiems atskaitymams priskiriama 9 600 Lt (kaip darbo užmokesčio sąnaudos) ir nuo šios sumos apskaičiuotos VSD bei PSD įmokos.~~

## 2-pavyzdys

Individuali įmonė 2011 metais nusprendė kiekvieną mėnesį mokėti avansines 300 Lt VSD įmokas ir per metus sumokėjo 3 600 Lt VSD įmokų. Metams pasibaigus individualios įmonės savininkas Valstybinei mokesčių inspekcijai deklaravo 5 000 Lt su darbo santykiais susijusių pajamų.

Pagal VSD įstatymo 7 str. 2 dalį individualios įmonės savininko, taip pat ūkinės bendrijos tikrojo nario valstybinio socialinio draudimo mokesčių bazę, nuo kurios jis privalo VSD įmokas, sudaro jų savo poreikiams išsiimta ir Valstybinei mokesčių inspekcijai deklaruota su darbo santykiais susijusių pajamų suma. Atsižvelgiant į šias ir PMĮ 24 straipsnio nuostatas, individualios įmonės leidžiamoms atskaitymams priskiriama visa 3600 Lt VSD įmokų suma, neatsižvelgiant į tai, kad įmokos apskaičiuotos nuo didesnės negu individualios įmonės savininko deklaravama pajamų suma, ir Valstybinei mokesčių inspekcijai deklaruota 5 000 Lt individualios įmonės savininko gautų pajamų suma.

6.29.3. Nuo 2012 iki 2014 metų mokesčio laikotarpio individualios įmonės, mažosios bendrijos, tikrosios ūkinės bendrijos, komanditinės ūkinės bendrijos VSD ir PSD įmokų bazę sudaro išsiimama individualios įmonės savininko, mažosios bendrijos nario, tikrosios ūkinės bendrijos ir komanditinės ūkinės bendrijos tikrojo nario asmeniniams poreikiams lėšų suma, kuri deklaruojama Valstybinėje mokesčių inspekcijoje kaip su darbo santykiais ar jų esmę atitinkančiais santykiais susijusios pajamos (02 pajamų rūšies kodas).

6.29.4. Nuo 2015 metais prasidėjusio mokesčio laikotarpio ir vėlesniais mokesčiais laikotarpiais VSD ir PSD įmokos (toliau – įmokos) už individualios įmonės savininkus, mažųjų bendrijų narius, ūkinių bendrijų tikruosius narius mokamos dvejopai:

a) nuo asmeniniams poreikiams išimamos sumos (toliau – pirmasis atvejis) *arba*

b) nuo asmeniniams poreikiams išimamos sumos, kuri negali būti mažesnė kaip MMA (toliau – antrasis atvejis).

Įmokos mokamos vienu iš atvejų – arba pirmuoju arba antruoju atveju. Abiem atvejais, sumos, kurios bus išimamos asmeniniams poreikiams, deklaruojamos Valstybinei mokesčių inspekcijai kaip su darbo santykiais ar jų esmę susijusiais santykiais susijusios pajamos (02 pajamų rūšies kodas).

Jeigu **individualių įmonių savininkai, mažųjų bendrijų nariai ir ūkinių bendrijų tikrieji nariai** asmeniniams poreikiams išsiima sumas ir individuali įmonė, mažoji bendrija ar ūkinė bendrija patenka į VSD įstatymo 7 straipsnio 2 dalies 1 punkte įvardintų asmenų sąrašą (toliau – VSD įstatyme įvardintų asmenų sąrašas), įmokas reikia mokėti pirmuoju atveju.

VSD įstatyme įvardintų asmenų sąrašą sudaro:

– individuali įmonė, mažoji bendrija ar ūkinė bendrija veikia pirmuosius metus, *arba*

– minėti asmenys yra ne vyresni nei 29 metų, *arba*

– minėtiems asmenims paskirta senatvės arba netekto darbingumo (invalidumo) pensija, *arba*

– jeigu įmokos už juos jau sumokėtos (pvz., dirbant pagal darbo sutartį), *arba*

– jie patys sumokėjo įmokas kaip individualia veikla užsiimantys asmenys (išskyrus dirbančius su verslo liudijimais).

Pirmuoju atveju įmokos mokamos, jeigu individuali įmonė, mažoji bendrija ar ūkinė bendrija patenka į VSD įstatyme įvardintų asmenų sąrašą ir yra išsiimama asmeniniams poreikiams lėšų suma. Jeigu lėšos nebus išsiimamos, įmokų mokėti nereikės. Pirmuoju atveju leidžiamoms atskaitymams priskiriama faktiškai išsiimta asmeniniams poreikiams lėšų suma, kuri kalendoriniais metais negali būti didesnė negu 48 Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtintų einamųjų metų draudžiamųjų pajamų dydžių suma.

Antruoju atveju už visus individualių įmonių savininkus, mažųjų bendrijų narius ir ūkinių bendrijų tikruosius narius, kurie nepatenka į VSD įstatyme įvardintų asmenų sąrašą, VSD ir PSD įmokas privalo mokėti nuo sumos, ne mažesnės kaip MMA, net jeigu lėšos asmeniniams poreikiams nebus išimamos.

## —1 Pavyzdys

Individualiosios įmonės savininkas, dirbantis pagal darbo sutartį bendrovėje X, 2015 m. kas mėnesį išsiėmė asmeniniams poreikiams iš savo individualios įmonės po 500 eurų. Išsiimtas asmeniniams poreikiams sumas deklaravo Valstybinei mokesčių inspekcijai, kaip su darbo santykiais ar jų esmę atitinkančiais santykiais susijusias pajamas (02 pajamų rūšies kodu).

Kadangi individualios įmonės savininkas patenka į VSD įstatyme įvardintų asmenų sąrašą, VSD ir PSD įmokos mokamos pirmuoju atveju, t. y. individualios įmonės savininkas VSD ir PSD įmokas mokės nuo faktiškai išsiimtos 6 000 eurų (12 mėn. x 500 eurų) sumos, kuri priskiriama leidžiamiems atskaitymams.

## 2 Pavyzdys

Už 2015 metus individualiai įmonei už 35ių metų individualios įmonės savininką, kuris nepatenka į VSD įstatyme įvardintų asmenų sąrašą, yra prievolė VSD ir PSD įmokas mokėti kas mėnesį nuo sumos, ne mažesnės kaip MMA (nuo 2015 m. sausio 1 d. MMA yra 300 eurų, o nuo 2015 m. liepos 1 d. – 325 eurai), net jeigu lėšos asmeniniams poreikiams ir nebūtų išimamos. Per 2015 metus asmeniniams poreikiams individualios įmonės savininkas išsiėmė 1 500 eurų.

Šiuo atveju, vadovaujantis PMĮ 24 straipsniu, individualios įmonės leidžiamiems atskaitymams priskiriama VSD ir PSD įmokų suma apskaičiuota nuo MMA. Taip pat leidžiamiems atskaitymams priskiriama apskaičiuota už metus kas mėnesį taikoma MMA sumoje 3750 eurų ( $6 \times 300 + 6 \times 325$ ), nuo kurios buvo skaičiuojamos VSD įmokos, nors ji savininkas Valstybinei mokesčių inspekcijai deklaravo, kad per 2015 m. jis gavo su darbo santykiais susijusių pajamų mažesnę sumą, negu kas mėnesį taikoma MMA.

**6.29.5. Leidžiamiems atskaitymams priskiriamos sumos, nuo kurių vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybinio socialinio draudimo įstatymo ir Lietuvos Respublikos sveikatos draudimo įstatymo nustatyta tvarka apskaičiuojamos VSD ir PSD įmokos už individualios įmonės savininkus, mažųjų bendrijų narius, ūkinių bendrijų tikruosius narius. Visa informacija apie VSD ir PSD įmokų už individualios įmonės savininkus, mažųjų bendrijų narius, ūkinių bendrijų tikruosius narius apskaičiavimo ir sumokėjimo tvarką skelbiama SODROS internetiniame tinklapyje [www.sodra.lt](http://www.sodra.lt).**

(Pakeistas 17 str. 1 dalies 6.29 punktą VMI prie FM 2016-05-16 raštu Nr. (18.32-31-1E)RM-14067)