

**„ŪKININKŲ IR KITŲ ŽEMĖS ŪKIO VEIKLĄ VYKDanČIŲ GyVENTOJŲ MOKESČIAI 2018 METAIS IR
VĒLESNIAIS MOKESTINIAIS LAIKOTARPIAIS“**
(parengta pagal teisės aktų nuostatas, galiojančias 2018 m. sausio 1 d.)

Turinys

I. Gyventojų pajamų mokestis.....	2
1.1. Gaunamų pajamų priskyrimas pajamoms iš žemės ūkio veiklos.....	2
1.2. Žemės ūkio veiklą vykdančių gyventojų registravimasis mokesčių mokėtoju	2
1.3. Žemės ūkio veiklą vykdančių gyventojų gaunamų pajamų iš žemės ūkio veiklos pripažinimas.	3
1.4. Žemės ūkio veiklą vykdančių gyventojų gaunamų pajamų iš žemės ūkio veiklos apmokestinimas.	3
1.5. Žemės ūkio veiklą vykdančių gyventojų išlaidos, mažinančios apmokestinamąsias individualios veiklos pajamas.....	4
1.6. Žemės ūkio veiklą vykdančių gyventojų išlaidos, nepriskiriamos leidžiamoms atskaitymams.	5
1.8. Žemės ūkio veiklą vykdančių gyventojų pajamų apmokestinimas pardavus individualioje veikloje naudojamą turtą.....	6
1.10. Žemės ūkio veiklą vykdančių gyventojų gaunamų žemės ūkio veiklos pajamų deklaravimas.	6
II. Pridėtinės vertės mokestis	7
III. SODROS administruojamos privalomojo sveikatos draudimo įmokos	8
IV. Valstybinio socialinio draudimo įmokos.....	9
V. Nekilnojamojo turto mokestis	10
VI. Žemės ūkio veiklą vykdančių gyventojų apskaitos tvarkymas.....	11
VII. Aktualūs klausimai - atsakymai žemės ūkio veiklą vykdančioms asmenims.	11

I. Gyventojų pajamų mokestis

1.1. Gaunamų pajamų priskyrimas pajamoms iš žemės ūkio veiklos

Ūkininkams ir jų partneriams bei kitiems fiziniams asmenims, gaunantiems pajamų iš žemės ūkio veiklos (toliau - žemės ūkio veiklą vykdančys gyventojai), gaunamų pajamų iš vykdomos veiklos apmokestinimo prievolę mokėti gyventojų pajamų mokestį reglamentuoja Lietuvos Respublikos gyventojų pajamų mokesčio įstatymas (toliau - GPMĮ).

GPMĮ 2 str. 33 punkte apibrėžta pajamų iš žemės ūkio veiklos sąvoka, tai - **pajamos iš žemės ūkio produktų gamybos**, kaip tai apibrėžta Lietuvos Respublikos žemės ūkio, maisto ūkio ir kaimo plėtros įstatyme, **pajamos iš Lietuvos Respublikos Vyriausybės ar jos įgaliotos institucijos patvirtintame sąraše nurodytų paslaugų žemės ūkiui teikimo**, taip pat **pajamos, gautos realizuojant iš savo ūkio žemės ūkio produktų pagamintus maisto produktus**. Įvertinant gaunamų pajamų priskyrimą prie žemės ūkio veiklos pajamų atsižvelgiama į tai, kad:

- pagal Lietuvos Respublikos žemės ūkio, maisto ūkio ir kaimo plėtros įstatymą, kuriame nurodyta, kad žemės ūkio produktų gamyba - tai veikla, apimanti pirminę gamybą ir (ar) jos metu gautų savo žemės ūkio produktų pirminį perdirbimą. Pirminė gamyba - žemės ūkio produktų gamyba, įskaitant ir auginimą, derliaus nuėmimą, melžimą, gyvūnų veisimą. Pirminis perdirbimas - veikla: apdorojimas, apdirbimas, pirminis tvarkymas, kurios metu iš žemės ūkio produkto nekeičiant jo cheminės sudėties taip pat gaunamas žemės ūkio produktas. Žemės ūkio produktais laikomi augalininkystės, gyvulininkystės, paukštininkystės, žvėrininkystės, bitininkystės, žuvininkystės produktai, užaugintos miško uogos, vaistažolės, grybai ir iš jų gauti pirminio perdirbimo produktai, skirti vartoti arba tolesnei maisto produktų ar ne maisto produktų gamybai;

- paslaugos žemės ūkiui suprantamos kaip su žemės ūkiu susijusios paslaugos, išvardintos Paslaugų žemės ūkiui sąraše, patvirtintame Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2012 m. sausio 25 d. nutarimu Nr. 76 (toliau - Nutarimas). Šiuo Nutarimu patvirtintas Paslaugų žemės ūkiui sąrašas taikomas apskaičiuojant ir deklaruojant gyventojų 2012 metų ir vėlesnių metų mokestinių laikotarpių pajamas iš žemės ūkio veiklos;

- pajamomis iš žemės ūkio veiklos laikomos gyventojų pinigais ir (ar) natūra gautos pajamos už realizuotus iš savo ūkio žemės ūkio produktų (t. y. paties gyventojų ūkyje užaugintų produktų) pagamintus maisto produktus. Pajamoms iš žemės ūkio veiklos priskiriamos ne tik už atitinkamus produktus ar paslaugas pinigais ir (ar) natūra gyventojų gautos išmokos, bet ir kita natūra gauta nauda, kurią asmuo gauna kaip papildomą atlygį už patiektą produkciją ar suteiktas paslaugas.

1.2. Žemės ūkio veiklą vykdančių gyventojų registravimasis mokesčių mokėtoju

Gyventojas, užsiimantis žemės ūkio veikla, GPMĮ požiūriu yra laikomas vykdančiu individualią veiklą. Ūkininko partneriai taip pat laikomi gyventojais, vykdančiais individualią veiklą.

Ūkininko ūkis registruojamas Ūkininko ūkių registre vadovaujantis Lietuvos Respublikos ūkininko ūkio įstatymo ir Žemės ūkio ministro 2003 m. liepos 23 d. įsakymu Nr. 3D-298 patvirtintų Ūkininkų ūkių registravimo Ūkininkų ūkių registre taisyklių nustatyta tvarka. Ūkininkas, kuris verčiasi žemės ūkio veikla kartu su kitais fiziniais asmenimis (sutuoktiniu, šeimos nariais arba kitais fiziniais asmenimis), turi sudaryti su jais jungtinės veiklos - partnerystės sutartis (išskyrus sutuoktinį, jei nėra tarp jų sudaryta vedybų sutartis).

Ūkininkai ir jų partneriai į Mokesčių mokėtojų registrą registruojami pagal Ūkininkų ūkių registro pateikiamus duomenis. Kadangi Ūkininkų ūkio registruoti pateikiami duomenys ir apie ūkininko vykdomą veiklą (pvz., žemės ūkio, kaimo turizmo ir/ar kt.), todėl Valstybinei mokesčių inspekcijai (toliau VMI) papildomai nereikia pateikti Fizinio asmens prašymo įregistruoti į Mokesčių mokėtojų registrą (REG812 formos), patvirtintos Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2013 m. birželio 25 d. įsakymu Nr. VA-36.

Asmenys, kurie vykdo individualią žemės ūkio veiklą, bet nėra įregistravę Ūkininkų ūkio registre, registruojami Mokesčių mokėtojų registre pagal Žemės ir kaimo verslo registro pateiktus duomenis.

Ūkininkų ūkio registruoti pateikiami duomenys apie vykdomą žemės ūkio veiklą kartu su kitais gyventojų duomenimis, esančiais Mokesčių mokėtojų registre, skelbiami e. VMI portalo autorizuotų

elektroninių paslaugų srityje Mano VMI. Pažymą gyventojas gali atsispausdinti iš Mano VMI arba gali atsiimti asmeniškai bet kurioje VMI, pateikęs asmens tapatybę patvirtinantį dokumentą.

Jeigu žemės ūkio veiklą vykdančias gyventojas pageidauja užsiimti kita tęstinio pobūdžio savarankiška veikla, kuri neįregistruota Ūkininkų ūkių registre, jis turi informuoti mokesčių administratorių, pateikdamas prašymo REG812 formą, ne vėliau kaip veiklos vykdymo pradžios dieną. Forma REG812 taip pat gali būti teikiama, kai ūkininkai mokesčių mokėtojų registro tvarkytojui papildomai nori pranešti telekomunikacinius rekvizitus (telefoną, elektroninio pašto adresą) ir tikslų ūkio adresą.

Prašymą galima pateikti tokiais būdais:

- prisijungus prie e. VMI portalo, autorizuotų elektroninių paslaugų srityje Mano VMI;
- užpildant popierinius prašymus, juos tiesiogiai įteikiant arba išsiunčiant paštu VMI pagal mokesčių mokėtojo gyvenamosios vietos adresą.

1.3. Žemės ūkio veiklą vykdančių gyventojų gaunamų pajamų iš žemės ūkio veiklos pripažinimas.

Žemės ūkio veiklą vykdančias gyventojai, kurie nėra įregistruoti pridėtinės vertės mokesčio (toliau - PVM) mokėtojais arba savo veiklai nepriskyrė ir nenaudoja ilgalaikio turto, pajamas iš vykdomos žemės ūkio veiklos pripažįsta pagal pinigų apskaitos principą, t. y. pajamos apskaitomos faktiniu jų gavimo momentu (GPMĮ 8 str. 1 dalis).

Žemės ūkio veiklą vykdančias gyventojai, kurie įregistruoti PVM mokėtojais arba savo veiklai priskiria ir naudoja ilgalaikį turtą, pajamas pripažįsta pagal kaupimo apskaitos principą, t. y. pajamos pripažįstamos tuo laikotarpiu, kurį jos uždirbamos (kada prekės (produkcija) parduodamos ar paslaugos suteikiamos (darbai atliekami)), neatsižvelgiant į apmokėjimo laiką (GPMĮ 8 str. 5 dalis).

1.4. Žemės ūkio veiklą vykdančių gyventojų gaunamų pajamų iš žemės ūkio veiklos apmokestinimas.

Žemės ūkio veiklą vykdančių gyventojų gautos (uždirbtos) pajamos iš žemės ūkio veiklos pagal GPMĮ 17 str. 1 d. 23 punktą priskiriamos neapmokestinamosioms pajamoms, jeigu šias pajamas gaunantis gyventojas mokesčiniu laikotarpiu neprivalo registruotis ir nėra įregistruotas PVM mokėtoju. Taigi, šiame skyriuje nurodytas pajamų mokesčio sumos, mokėtinos nuo individualios žemės ūkio veiklos pajamų, apskaičiavimas taikomas gyventojams, kurie vykdo individualią žemės ūkio veiklą ir privalo registruotis ar yra įregistruoti PVM mokėtojais.

Apkreiptinas dėmesys, kad 2018 m. mokesčiniu laikotarpiu individualios žemės ūkio veiklos pajamos apmokestinamos 10 proc. tarifu, o nuo 2019 m. ir paskesniai mokesčiais laikotarpiais 15 proc. tarifu. Pajamų mokesčio dydis nustatomas metinėms apmokestinamoms pajamoms (gyventojų per kalendorinius metus gautų pajamų ir su veiklos vykdymu susijusių išlaidų skirtumas) pritaikius 10 proc. pajamų mokesčio tarifą ir iš gautos sumos yra atimamas pajamų mokesčio kreditas (toliau PMK), kuris apskaičiuojamas pagal formules:

• kai individualios žemės ūkio veiklos apmokestinamųjų pajamų suma yra mažesnė arba lygi 20 000 EUR per metus, apskaičiuojant nuo individualios žemės ūkio veiklos mokėtiną pajamų mokesťį, taikoma formulė: $PMK = \text{Metinės individualios veiklos apmokestinamosios pajamos (toliau MIVAP)} \times 0,05$. Apskaičiuojant priklausantį mokėti pajamų mokesťį pagal šią formulę faktinis pajamų mokesčio tarifas yra 5 proc. ir nekinta nepriklausomai nuo gautos apmokestinamųjų pajamų sumos dydžio;

Pavyzdžiui, gyventojas apskaičiavo, jog per 2018 m. gavo 20 000 EUR apmokestinamųjų pajamų. Visų pirma, apskaičiuojant pajamų mokesťį šiai sumai pritaikomas 10 proc. pajamų mokesčio tarifas yra 2000 (20 000 x 0,1), o PMK yra 1000 (20 000 x 0,05), taigi mokėtina pajamų mokesčio suma yra 1000 EUR (2000 - 1000).

Atitinkamai, gyventojas, gavusio 1000 EUR apmokestinamųjų pajamų iš žemės ūkio veiklos, mokėtina pajamų mokesčio suma yra 50 EUR (1000 x 0,1 (apmokestinamosios pajamos x 10 proc.) - 1000 x 0,05 (atimamas apskaičiuotas PMK));

• kai individualios žemės ūkio veiklos apmokestinamųjų pajamų suma yra didesnė negu 20 000, tačiau neviršijanti 35000 EUR per metus, pajamų mokesčio kreditui apskaičiuoti taikoma formulė: $PMK = MIVAP \times (0,05 - 1/300\,000 \times (MIVAP - 20\,000))$.

Pavyzdžiui, gyventojas apskaičiavo, jog per 2018 m. gavo (uždirbo) 25 000 EUR apmokestinamųjų pajamų. Pirmiausia apskaičiuojama pajamų mokesčio suma pritaikius 10 proc. gyventojų pajamų mokesčio tarifą $25\,000 \times 0,1 = 2500$. Toliau, pagal nurodytą formulę, kai apmokestinamosios pajamos viršija 20 000 EUR, apskaičiuojamas PMK $(25\,000 \times (0,05 - 1/300\,000)) \times (25\,000 - 20\,000) = 833,33$. Mokėtina pajamų mokesčio suma nuo gautų 25 000 EUR apmokestinamųjų pajamų yra 1666,67 EUR (2500 - 833,33).

Atvejais, kai Lietuvos asmenys privalo registruotis PVM mokėtojais, skaičiuoti ir mokėti PVM, nustatyti Lietuvos Respublikos PVM įstatymo 71, 71(1) straipsniuose (žr. II skyrių).

Apskaičiuojant apmokestinamąsias individualios veiklos pajamas, iš per mokestinį laikotarpį gautų (uždirbtų) pajamų **atimami GPMĮ 18 straipsnyje nustatyti leidžiami atskaitymai**.

Nuoroda į SODROS parengtą internetiniame portale skelbiamą individualios veiklos mokesčių skaičiuoklę: http://www.sodra.lt/skaiciuokles/individualios_veiklos_skaiciuokle.

1.5. Žemės ūkio veiklą vykdančių gyventojų išlaidos, mažinančios apmokestinamąsias individualios veiklos pajamas.

Remiantis nuo 2018 m. įsigaliojusiomis GPMĮ nuostatomis, apskaičiuojant mokėtiną pajamų mokestį nuo vykdomos individualios veiklos (ar vykdomų veiklų, jei vykdoma keletas veiklų), pajamos yra sumuojamos, o leidžiami atskaitymai yra priskiriami bendrai visoms veiklų rūšims, t. y. vykdomų veiklų pajamos yra sumuojamos ir leidžiami atskaitymai yra priskiriami visoms individualios veiklos pajamoms. Tačiau, pažymėtina, jog 2018 m. mokestiniu laikotarpiu su individualios žemės ūkio veiklos pajamų uždirbimu susiję leidžiami atskaitymai GPMĮ 18 str. nustatyta tvarka gali būti atimami tik iš šios rūšies veiklos pajamų.

Apskaičiuojant apmokestinamąsias individualios veiklos pajamas, iš per mokestinį laikotarpį gautų (uždirbtų) pajamų **galima atimti:**

- susijusius su individualios veiklos pajamų gavimu (uždirbimu) leidžiamus atskaitymus, pagrįstus juridinę galią turinčiais dokumentais arba

- sumą, lygią 30 proc. gautų (uždirbtų) individualios veiklos pajamų, nereikalaujant faktines išlaidas pagrįsti atitinkamais dokumentais.

Žemės ūkio veiklą vykdančios gyventojai apskaičiuodami ir deklaruodami 2018 metų ir vėlesnių mokestinių laikotarpių pajamas gali pasirinkti alternatyvią uždirbtoms pajamoms tenkančių patirtų išlaidų pripažinimo tvarką - individualios veiklos pajamų gavęs gyventojas gali pasirinkti **tokių pajamų leidžiamaisiais atskaitymais laikyti 30 procentų tokių pajamų sumos**. Jeigu gyventojas, apskaičiuodamas individualios veiklos pajamas, leidžiamais atskaitymais pasirenka laikyti sumą, lygią 30 procentų uždirbtų individualios veiklos pajamų, tai jis neprivalo pagrįsti jos dokumentais ir mokestinių prievolių apskaičiavimo tikslais tvarkyti su veikla susijusių išlaidų apskaitos.

Vadovaujantis GPMĮ 18 str. 1, 8 ir 9 dalių nuostatomis, kai gyventojas, kuris verčiasi individualia veikla, **pasirenka leidžiamais atskaitymais laikyti faktiškai patirtas išlaidas** (susijusias su per mokestinį laikotarpį faktiškai gautomis (uždirbtomis) individualios veiklos pajamomis), jas turi pagrįsti juridinę galią turinčiais dokumentais (sąskaitomis faktūromis, PVM sąskaitomis faktūromis, kasos aparato kvitais ir kt.).

Leidžiamais atskaitymais laikomos įprastinės ir būtinos žemės ūkio veiklai vykdyti išlaidos - sėklos ir sodmenys, pašarai, trąšos, augalų ir gyvūnų apsaugos priemonės, degalai ir tepalai, atsarginės dalys, statybinės ir remonto medžiagos, elektra, vanduo, dujos, ilgalaikio turto (ar jo dalies) nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos (ilgalaikis turtas (ar jo dalis), kuris priskiriamas žemės ūkio veiklai), turto remonto sąnaudos, žemės mokesčio ir nuomos sąnaudos, turto draudimo sąnaudos, palūkanų, įrankių įsigijimo, darbo užmokesčio išlaidos, valstybinio socialinio draudimo įmokos (toliau VSD įmokos), privalomojo sveikatos draudimo įmokos (toliau PSD įmokos), privalomos rinkliavos, mokesčiai ir kitos su individualia žemės ūkio veikla susijusios išlaidos. Pažymėtina, kad išlaidos priskiriamos leidžiamais atskaitymams ir tais atvejais, kai išlaidas

pagrindžiantys dokumentai yra išrašyti ne žemės ūkio veiklą vykdančio gyventojų, o jo partnerio vardu.

Žemės ūkio veiklą vykdančios gyventojai leidžiamoms atskaitoms gali priskirti **visas su individualios veiklos pajamomis susijusias patirtas išlaidas**, kurių atskaitymas iš pajamų nėra ribojamas pagal GPMĮ 18 str. 2 dalį, draudžiamas pagal minėto straipsnio 3 dalį, ar kurių atskaitymui Nuolatinio Lietuvos gyventojų su individualios veiklos pajamų gavimu arba uždirbimu susijusių išlaidų priskyrimo leidžiamoms atskaitoms bei jų apskaičiavimo tvarkos apraše, patvirtintame Lietuvos Respublikos finansų ministro 2002 m. rugsėjo 25 d. įsakymu Nr. 303, nenustatyta kitokių specialių taisyklių.

Žemės ūkio veiklą vykdančias gyventojas, norėdamas, kad ilgalaikio turto (ar jo dalies) nusidėvėjimo (amortizacijos), eksploatavimo, remonto (rekonstrukcijos) sąnaudos būtų laikomos leidžiamais atskaitymais ir / arba norėdamas atskaityti tokio turto pirkimo (importo) PVM, prieš pradėdamas individualioje veikloje naudoti ilgalaikį turtą (ar jo dalį), turi mokesčių administratoriui pateikti užpildytą Fizinio asmens pranešimo apie ilgalaikio turto ar jo dalies priskyrimą vykdomai individualiai ir / arba ekonominei veiklai FR0457 formą, patvirtintą Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2002 m. gruodžio 24 d. įsakymu Nr. 372 (toliau - FR0457 forma).

Žemės ūkio veiklą vykdančias gyventojas gali skaičiuoti veikloje naudojamo ilgalaikio materialaus turto (ar jo dalies) nusidėvėjimą ir šias išlaidas priskirti leidžiamoms atskaitoms, jei turtas (ar jo dalis):

- priklauso žemės ūkio veiklą vykdančiam gyventojui nuosavybės teise arba gautas pagal lizingo (finansinės nuomos) sutartį, kurioje numatytas nuosavybės teisės perėjimas, ir
- naudojamas tik žemės ūkio individualioje veikloje, ir
- apie jo naudojimą pranešta FR0457 formoje.

1.6. Žemės ūkio veiklą vykdančių gyventojų išlaidos, nepriskiriamos leidžiamoms atskaitoms.

Gyvenamųjų pastatų, patalpų bei lengvųjų automobilių įsigijimo bei nusidėvėjimo išlaidos nepriskiriamos leidžiamoms atskaitoms.

Žemės įsigijimo išlaidos, išskyrus palūkanas, mokamas už gautą paskolą žemės ūkio veiklai skirtą žemės sklypo įsigijimui, neviršijant tokios paskolos rinkos kainos, nepriskiriamos leidžiamoms atskaitoms, o nusidėvėjimas neskačiuojamas.

Leidžiamoms atskaitoms (išlaidoms), remiantis GPMĮ 18 str. 3 dalimi, **nepriskiriama:**

- į biudžetą mokamas PVM;
- GPM;
- pirkimo (importo) PVM, įtrauktas į PVM atskaitą;
- sumokėtos netesybos, į biudžetą ir valstybės pinigų fondus sumokėtos baudos, delspinigiai ir kitos sankcijos už teisės aktų pažeidimus;
- išlaidos paramai ir dovanoms;
- žemės ūkio veiklą vykdančio gyventojų padarytas žalos atlyginimas;
- išmokos, nuo kurių žemės ūkio veiklą vykdančios gyventojai privalėjo išskaičiuoti GPM, tačiau jo neišskaičiavo. Pagal nuo 2018 m. sausio 1 d. įsigaliojusias GPMĮ 22 straipsnio nuostatas, individualią žemės ūkio veiklą vykdančias gyventojas, kuris veiklos vykdymo tikslais iš kito gyventojų nuomojasi nekilnojamąjį turtą (pavyzdžiui žemę, žemės ūkio paskirties patalpas ar kt.), išmokėdamas nekilnojamojo turto nuomos pajamas privalo nuo šių pajamų išskaičiuoti 15 proc. pajamų mokesťį. Pažymime, jog atitinkamą mėnesį išmokėtas nuomos išmokas ir nuo jų išskaičiuotą pajamų mokesťį žemės ūkio veikla besiverčiantis gyventojas turi deklaruoti Mėnesinėje pajamų mokesčio deklaracijoje (forma GPM313) iki kito mėnesio 15 d. (pvz. už 2018 m. kovo mėn. teikiama iki 2018 m. balandžio 15 d.). Per kalendorinius metus išmokėtų nuomos pajamų ir išskaičiuoto mokesčio duomenys žemės ūkio veiklą vykdančio gyventojų turi būti pateikiami Metinėje gyventojams išmokėtų išmokų, priskiriamų A ir B klasės pajamoms, deklaracijoje (forma GPM312) iki kitų metų vasario 15 dienos. (pvz. už 2018 kalendorinius metus teikiama iki 2019 vasario 15 d. ir t. t.);

- neapmokestinamosioms pajamoms tenkantys leidžiami atskaitymai (atkreiptinas dėmesys, kad žemės ūkio veiklą vykdančiams gyventojams kai kuriais atvejais taikomos lengvatos ir jų gaunamos pajamos priskiriamos neapmokestinamosioms pajamoms, neatsižvelgiant į patirtas išlaidas;

- išlaidos, patirtos darant Baudžiamojo kodekso uždraustą veiką, įskaitant kyšius;
- kitos išlaidos, nesusijusios su žemės ūkio veiklą vykdančio gyventojų vykdoma žemės ūkio veikla.

1.7. Žemės ūkio veiklą vykdančių gyventojų mokesčio laikotarpio nuostolių perkėlimas.

Vadovaujantis 18¹ straipsniu, apskaičiuojant mokėtiną pajamų mokesį už 2018 m. mokesčio laikotarpį apmokestinamosios žemės ūkio veiklos pajamos galės būti dengiamos tik ankstesnių mokesčių laikotarpių nuostoliais iš šios veiklos. Taigi, gyventojas, kuris vykdo keletą veiklų, (pavyzdžiui, vykdo žemės ūkio veiklą ir yra registravęs automobilių pardavimo veiklą pagal pažymą), mokesčiais nuostoliais, kurie buvo patirti vykdamas automobilių prekybos veiklą pagal pažymą, negalės mažinti apmokestinamųjų žemės ūkio veiklos pajamų.

1.8. Žemės ūkio veiklą vykdančių gyventojų pajamų apmokestinimas pardavus individualioje veikloje naudojamą turta.

Pagal GPMĮ 10 str. 1 dalies nuostatas, individualios veiklos pajamoms priskiriamos pajamos gautos iš individualios veiklos turto pardavimo, *išskyrus nekilnojamąjį pagal prigimtį daiktą*. Tokios turto pardavimo pajamos apmokestinamos kaip kitos individualios veiklos pajamos ir nepriskiriamos gautoms individualios žemės ūkio veiklos pajamoms. Todėl deklaruojant minėtos pajamos deklaruojamos atskira eilute.

Pardavus arba kitaip perleidus nuosavybėn individualios veiklos ilgalaikį turta, leidžiamiems atskaitymams gali būti priskirta tik ta šio individualios veiklos turto įsigijimo išlaidų dalis, kuri nebuvo atskaityta priskiriant vykdomos veiklos leidžiamiems atskaitymams to turto apskaičiuotą nusidėvėjimą.

Pardavus individualioje žemės ūkio veikloje naudotą ilgalaikį turta, išskyrus nekilnojamąjį pagal prigimtį daiktą, kuris buvo deklaruotas FR0457 formoje, gautos turto pardavimo pajamos apmokestinamos taikant GPMĮ 6 str. 1 dalyje numatytą 15 proc. GPM tarifą, mokėtiną pajamų mokesčio sumą apskaičiuojant GPMĮ 18² str. 2 ir 3 dalyse nustatyta tvarka atimant PMK.

1.9. Žemės ūkio veiklą vykdančių gyventojų gaunamų kompensacijų priskyrimas neapmokestinamosioms pajamoms.

Vadovaujantis GPMĮ 17 str. 1 d. 5 punktu, prie neapmokestinamųjų pajamų priskiriamos Lietuvos Respublikos įstatymuose arba kituose teisės aktuose nustatyto dydžio kompensacijos, įskaitant teisės aktuose nustatytas tiesiogines išmokas pajamų lygiui palaikyti.

Pagal GPMĮ 17 str. 1 d. 43 punktą, pavėluoto mokėjimo palūkanos, kurios numatytos atsiskaitymą už žemės ūkio produkciją reglamentuojančiuose Lietuvos Respublikos teisės aktuose priskiriamos prie neapmokestinamųjų pajamų. Atsiskaitymo už žemės ūkio produkciją sąlygas ir tvarką reglamentuoja 1999 m. lapkričio 16 d. Lietuvos Respublikos atsiskaitymo už žemės ūkio produkciją įstatymas ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2000 m. balandžio 6 d. nutarimas Nr. 393 „Dėl atsiskaitymo už žemės ūkio produkciją ir jos įkainojimo terminų patvirtinimo“.

1.10. Žemės ūkio veiklą vykdančių gyventojų gaunamų žemės ūkio veiklos pajamų deklaravimas.

Žemės ūkio veiklą vykdančios gyventojai per kalendorinius metus gautas žemės ūkio veiklos pajamas turi deklaruoti mokesčių administratoriui pateikiant Metinę pajamų deklaraciją, kuri pateikiama pasibaigus kalendoriniams metams, iki kitų metų gegužės 1 d. Metinės pajamų deklaracijos formą, pildymo, tikslinimo ir pateikimo taisyklės galima rasti interneto svetainėje www.vmi.lt

Metinės pajamų deklaracijos teikimo ypatumai:

- PVM mokėtojais įsiregistravę žemės ūkio veiklą vykdančios gyventojai, nepriklausomai nuo iš žemės ūkio veiklos gautų pajamų sumos dydžio, turi deklaruoti gautas žemės ūkio veiklos pajamas be PVM.

- Už 2018 metus ir vėlesnius mokestinius metus **Metinės pajamų deklaracijos neprivalo pateikti** tie žemės ūkio veiklą vykdančios gyventojai, kurie gavo ne didesnės kaip 3 000 eurų žemės ūkio veiklos neapmokestinamas nedeklaruojamas pajamas, iš gyventojų ar šaltinio užsienio valstybėje, jeigu šias pajamas gaunantis gyventojas mokestiniu laikotarpiu neprivalo registruotis ir nėra įregistruotas PVM mokėtoju (jei nėra kitų pagrindų teikti minėtą deklaraciją).

- Už 2018 metus ir vėlesnius mokestinius metus Deklaracijoje neprivaloma nurodyti gautas žemės ūkio veiklos pajamas, kurios gautos:

1. iš Lietuvos vienetų, jeigu šias pajamas gaunantis žemės ūkio veiklą vykdančios gyventojas mokestiniu laikotarpiu neprivalo registruotis ir nėra įregistruotas PVM mokėtoju;

2. kaip Lietuvos Respublikos įstatymuose arba kituose teisės aktuose nustatyto dydžio kompensacijos, taip pat kompensacijos, įskaitant teisės aktuose nustatytas tiesiogines išmokas pajamų lygiui palaikyti, kurių dydžiai nenustatyti, tačiau mokėjimas reglamentuotas Lietuvos Respublikos įstatymuose ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimuose.

Deklaruoti pajamas privalo ne tik ūkininkai, įsiregistravę ūkį Ūkininkų ūkio registre, bet ir žemės ūkio veikloje bendrai dalyvaujantys (ūkininkas, jo sutuoktinis (-ė), ūkininko partneris (-iai)) gyventojai, kurie uždirbtų pajamų iš žemės ūkio veiklos, taip pat ir patirtų išlaidų, pasiskirstymą turi aptarti jungtinės veiklos (partnerystės) ar kitoje sutartyje / susitarime. Kiekvienas partneris gautas pajamas (pajamų dalį) bei joms tenkančią išlaidų dalį atskirai privalo apskaičiuoti ir deklaruoti kalendoriniams metams pasibaigus, iki kitų metų gegužės 1 d., mokesčių administratoriui pateikdamas Deklaraciją.

Daugiau informacijos, susijusios su ūkininko vykdoma individualia veikla, galima rasti interneto svetainės www.vmi.lt skyrelyje Gyventojams→ Konsultacinės medžiagos katalogas→ Gyventojų pajamų mokestis→ Ūkininkai.

II. Pridėtinės vertės mokestis

Žemės ūkio veiklą vykdančiam asmeniui prievolė registruotis PVM mokėtojais atsiranda, jeigu:

- 1.1. bendra atlygio už vykdant žemės ūkio arba kitą ekonominę veiklą Lietuvoje patiektas ir (arba) suteiktas paslaugas per metus (per paskutiniuosius 12 mėnesių) viršijo 45 000 eurų. PVM turi būti pradėtas skaičiuoti nuo to mėnesio, kurį minėta riba buvo viršyta (PVM įstatymas, toliau - PVM įstatymo, 71 str. 2 d.). PVM turi būti apskaičiuojamas už visas patiektas prekes ir (arba) pateiktas paslaugas, dėl kurių tiekimo (teikimo) nurodytoji riba buvo viršyta.

- 1.2. Lietuvoje visų įsigytų iš kitų ES valstybių narių prekių (kitų nei naujos transporto priemonės ar akcizais apmokestinamos prekės) vertė (neįskaitant PVM, sumokėto ar mokėtino valstybėje narėje, iš kurios prekės atgabentos) praėjusiais metais viršijo, einamaisiais kalendoriniais metais numato viršyti ar viršija 14 000 eurų (PVM įstatymo 71¹ str.);

- 1.3. vienas ar kartu su kitais asmenimis, kurie pagal PVMĮ laikomi su juo susijusiais, kontroliuoja keletą juridinių asmenų, ir visų jo kontroliuojamų juridinių asmenų ir jo paties bendra gauta/gautina atlygio už vykdant ekonominę veiklą Lietuvoje patiektas prekes ir/ar suteiktas paslaugas suma per metus (per paskutinius 12 mėnesių) viršijo 45 000 eurų sumą arba jeigu jo paties ir visų jo kontroliuojamų juridinių asmenų bendra įsigytų prekių vertė praėjusiais kalendoriniais metais viršijo, einamaisiais kalendoriniais metais numato viršyti ar viršija 14 000 eurų (PVMĮ 71, 71¹ str.).

Asmuo, vykdančias ar ketinantis vykdyti žemės ūkio veiklą, turi teisę pateikti prašymą įregistruoti jį PVM mokėtoju savanoriškai.

Asmenų, kurie verčiasi žemės ūkio veikla, tiekama žemės ūkio produkcija ir / arba teikiamos žemės ūkio paslaugos įprastai apmokestinamos standartiniu 21 proc. PVM tarifu. 0 proc. PVM tarifas gali būti taikomas PVM įstatymo VI skyriuje nustatytais sąlygomis.

Jeigu asmenys tiekia žemės ūkio produkciją, kurios tiekimas įformintas žemės ūkio produkcijos pirkėjo išrašoma PVM sąskaita faktūra, yra pasirinkę taikyti specialią apmokestinamojo

momento nustatymo tvarką, tai prievolė apskaičiuoti PVM už jų tiekiamą žemės ūkio produkciją atsiranda, kai žemės ūkio produkcijos pirkėjas už ją sumoka atlygi.

[siregistravus PVM mokėtoju, atsiranda prievolė nuo parduodamų prekių (paslaugų) skaičiuoti ir mokėti PVM PVM] nustatyta tvarka, tačiau PVM mokėtojas įgyja teisę ir į PVM atskaitą.

Pagal PVM] nuostatas, žemės ūkio veiklą vykdančias asmuo, PVM mokėtojas, turi teisę įtraukti į PVM atskaitą pirkimo (importo) PVM už įsigytas (importuotas) prekes ir paslaugas, jeigu šios prekės ir paslaugos skirtos naudoti PVM apmokestinamam prekių tiekimui ir paslaugų teikimui, ir PVM mokėtojas turi savo vardu tinkamai išrašytą PVM sąskaitą faktūrą, kurioje išskirta PVM suma.

PVM sąskaitas faktūras už Lietuvos Respublikoje registruotų PVM mokėtojų tiekiamą žemės ūkio produkciją visais atvejais išrašo žemės ūkio produkcijos pirkėjas, jeigu jis yra Lietuvos Respublikos PVM mokėtojas.

Informaciją dėl ūkininkų, kuriems taikoma kompensacinio PVM tarifo schema, parduodamos žemės ūkio produkcijos ir paslaugų apmokestinimo PVM, rasite leidinyje [„Ūkininkų, kuriems taikoma kompensacinio PVM tarifo schema, parduodamos žemės ūkio produkcijos ir paslaugų apmokestinimas PVM“](#).

Pažymime, kad leidinio nuostatos susijusios su socialinio draudimo ir privalomojo sveikatos draudimo įmokomis, yra suderintos su Valstybinio socialinio draudimo fondo valdyba prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos.

III. SODROS administruojamos privalomojo sveikatos draudimo įmokos

Individualią žemės ūkio veiklą vykdančių asmenų, kai žemės ūkio valdos ar ūkio ekonominis dydis pagal valstybės įmonės Žemės ūkio informacijos ir kaimo verslo centro atliktus skaičiavimus už praėjusių metų mokesinį laikotarpį nuo sausio 1 dienos iki gruodžio 31 dienos yra lygus 2 ekonominio dydžio vienetais (toliau - EDV arba mažesnis, PSD įmokų mokėjimas.

Šie asmenys moka 3 proc. dydžio PSD įmokas kartą per mėnesį, ne vėliau kaip iki einamojo mėnesio paskutinės dienos, nuo minimaliosios mėnesinės algos. Šio dydžio PSD įmoka yra mokama nepriklausomai nuo tą mėnesį vykdytos individualios žemės ūkio veiklos laikotarpio.

Asmenys turi prievolę mokėti 3 procentų dydžio PSD įmokas tik tuo atveju, jeigu jie atitinkamo mėnesio bent vieną dieną nėra asmenys nurodyti Sveikatos draudimo įstatymo (toliau PSDI) 6 straipsnio 4 dalyje (nėra apdrausti privalomuoju sveikatos draudimu valstybės lėšomis) arba nėra nurodyti PSDI 17 straipsnio 2, 3 dalyse, 4 dalies 1 punkte, 5, 6, 7, 9 ar 10 dalyse (pvz., nedirba pagal darbo sutartį, negauna pajamų pagal autorinę sutartį, negauna pajamų pagal sporto veiklos ar atlikėjo sutartį, nevykdo individualios veiklos, neturi verslo liudijimo, negauna pagal Ligos ir motinystės socialinio [draudimo įstatymą](#) mokamų išmokų, iš kurių GPM] nustatyta tvarka turi būti išskaitomas gyventojų pajamų mokeskis).

Individualią žemės ūkio veiklą vykdančių asmenų, kai žemės ūkio valdos ar ūkio ekonominis dydis pagal valstybės įmonės Žemės ūkio informacijos ir kaimo verslo centro atliktus skaičiavimus už praėjusių metų mokesinį laikotarpį nuo sausio 1 dienos iki gruodžio 31 dienos yra didesnis negu 2 EDV ir kurie nėra PVM mokėtojai, PSD įmokų mokėjimas.

Šie asmenys moka 9 proc. dydžio PSD įmokas kartą per mėnesį, ne vėliau kaip iki einamojo mėnesio paskutinės dienos, nuo minimaliosios mėnesinės algos. Šio dydžio PSD įmoka yra mokama nepriklausomai nuo tą mėnesį vykdytos individualios žemės ūkio veiklos laikotarpio.

Asmenys turi prievolę mokėti 9 procentų dydžio PSD įmokas tik tuo atveju, jeigu jie atitinkamo mėnesio bent vieną dieną nėra asmenys, nurodyti PSDI 6 straipsnio 4 dalyje (nėra apdrausti privalomuoju sveikatos draudimu valstybės lėšomis) arba nėra nurodyti PSDI 17 straipsnio 1-10 dalyse (pvz., nedirba pagal darbo sutartį, negauna pajamų pagal autorinę sutartį, negauna pajamų pagal sporto veiklos ar atlikėjo sutartį, nevykdo individualios veiklos, neturi verslo liudijimo, nėra individualios įmonės savininkas, nėra ūkinės bendrijos tikrasis narys, nėra mažosios bendrijos narys, negauna Ligos ir motinystės socialinio draudimo įstatyme nurodytų iš Valstybinio socialinio draudimo fondo lėšų mokamų pašalpų, nuo kurių skaičiuojamos gyventojų pajamų mokeskis, neteikia žemės ūkio ir miškininkystės paslaugų pagal paslaugų kvitus ir kt.).

IV. Valstybinio socialinio draudimo įmokos

Fiziniai asmenys, kurie verčiasi individualia žemės ūkio veikla, kai žemės ūkio valdos ar ūkio ekonominis dydis pagal valstybės įmonės Žemės ūkio informacijos ir kaimo verslo centro atliktus skaičiavimus už praėjusių metų mokestinį laikotarpį nuo sausio 1 dienos iki gruodžio 31 dienos yra lygus 4 ekonominio dydžio vienetams (EDV) arba didesnis, laikomi savarankiškai dirbančiais asmenimis ir draudžiami valstybiniu socialiniu draudimu. Šie asmenys privalomai draudžiami pensijų, ligos ir motinystės socialiniu draudimu ir sveikatos draudimu, kuris vykdomas PSDĮ nustatyta tvarka.

1. Valstybinio socialinio draudimo įmokų tarifai.

Individualią žemės ūkio veiklą vykdančių asmenų valstybinio pensijų, ligos ir motinystės, socialiniam draudimui 2018 metams nustatytas 28,9 procentų (30,9 procentų, jeigu apdraustasis moka papildomą 2 procentų pensijų įmoką savo lėšomis) dydžio tarifas.

2. Pajamos, nuo kurių skaičiuojamos valstybinio socialinio draudimo įmokos.

Individualią žemės ūkio veiklą vykdančių asmenų socialinio draudimo įmokų bazę sudaro žemės ūkio veiklos 50 procentų apmokestinamųjų pajamų (neatėmus PSD įmokų, socialinio draudimo įmokų) suma. Individualią žemės ūkio veiklą vykdančių asmenų, kurių pajamos mokestiniu laikotarpiu nėra apmokestinamos gyventojų pajamų mokesčiu pagal [GPMĮ](#) nuostatas ir šie asmenys nedeklaruoja individualios žemės ūkio veiklos pajamų, socialinio draudimo įmokų bazė laikoma 12 Vyriausybės patvirtintų minimaliųjų mėnesinių algų suma. Individualią žemės ūkio veiklą vykdančių asmenų socialinio draudimo įmokos yra skaičiuojamos nuo sumos, ne didesnės negu 14 vidutinių šalies darbo užmokesčių įmokoms skaičiuoti.

Lietuvos Respublikos valstybinio socialinio draudimo fondo biudžeto 2018 metų rodiklių patvirtinimo įstatymu vidutinis šalies darbo užmokestis įmokoms skaičiuoti yra 808,7 EUR, todėl įmokos negali būti priskaičiuotos nuo sumos, didesnės negu 11 321,80 EUR.

3. Valstybinio socialinio draudimo įmokų mokėjimo tvarka ir terminai

Individualią žemės ūkio veiklą vykdančių asmenų, kurių pajamos mokestiniu laikotarpiu nėra apmokestinamos gyventojų pajamų mokesčiu pagal GPMĮ nuostatas, ir kurie nedeklaruoja individualios žemės ūkio veiklos pajamų, VSD įmokos mokamos **kartą per mėnesį, ne vėliau kaip iki einamojo mėnesio paskutinės dienos, nuo minimaliosios mėnesinės algos.**

Individualią žemės ūkio veiklą vykdančių asmenų, kurių pajamos mokestiniu laikotarpiu apmokestinamos gyventojų pajamų mokesčiu pagal GPMĮ nuostatas, VSD įmokos gali būti mokamos avansu **kartą per mėnesį, ne vėliau kaip iki einamojo mėnesio paskutinės dienos**, nuo jų pačių pasirinktos sumos, tačiau ne didesnės kaip 14 vidutinių šalies darbo užmokesčių per metus.

VSD įmokos nuo individualią žemės ūkio veiklą vykdančių asmenų, kurių pajamos mokestiniu laikotarpiu apmokestinamos gyventojų pajamų mokesčiu pagal GPMĮ nuostatas, pajamų, gautų praėjusiais metais, metinės sumos (sumokėtų įmokų ir mokėtinų įmokų sumų skirtumas) turi būti sumokėtos **iki metinės pajamų mokesčio deklaracijos pateikimo Valstybinei mokesčių inspekcijai termino paskutinės dienos.**

Pavyzdys

Individualią žemės ūkio veiklą vykdančias asmuo, kurio pajamos mokestiniu laikotarpiu apmokestinamos gyventojų pajamų mokesčiu pagal GPMĮ nuostatas, per 2018 metus nuo 12 MMA sumos (4800 EUR) sumokėjo VSD įmokų 1387,20 EUR.

Jeigu individualią žemės ūkio veiklą vykdančio asmens žemės ūkio veiklos apmokestinamosios pajamos (neatėmus VSD ir PSD įmokų) 2018 metais yra 20000 EUR, šis asmuo iki 2019 metų gegužės 1 d. turėtų sumokėti VSD įmokų skirtumą 1502,80 EUR (20000/2 EUR x 0,289) - 1387,20 EUR).

4. Atvejai, kai individualią žemės ūkio veiklą vykdančias asmenys VSD įmokų gali nemokėti.

Individualią žemės ūkio veiklą vykdančias asmenys VSD įmokų gali nemokėti (tas laikotarpis bus neįskaitytas į socialinio draudimo stažą), kai:

1) gauna socialinio draudimo senatvės ar socialinio draudimo netekto darbingumo (invalidumo) pensiją, paskirtą pagal Valstybinių socialinio draudimo pensijų įstatymą;

2) gauna šalpos pensiją ar šalpos kompensaciją, išskyrus šalpos našlaičių pensiją, paskirtą pagal Valstybinių šalpos išmokų įstatymą;

3) gauna su socialinio draudimo santykiais susijusią (socialinio draudimo) senatvės ar netekto darbingumo (invalidumo) pensiją iš ES valstybės narės, kitos Europos Ekonominės Erdvės valstybės, Šveicarijos Konfederacijos arba šalies, su kuria Lietuvos Respublika yra sudariusi tarptautinę sutartį dėl socialinės apsaugos taikymo.

4) yra laisvės atėmimo vietoje arba jiems [Baudžiamojo kodekso](#) nustatyta tvarka teismo nuosprendžiu yra paskirtos priverčiamosios stacionarinio stebėjimo medicinos priemonės ar auklėjamojo poveikio priemonės specializuotose psichikos sveikatos priežiūros įstaigose;

5) yra sukakę socialinio draudimo senatvės pensijos amžių pagal Valstybinių [socialinio draudimo pensijų įstatymą](#).

Individualią žemės ūkio veiklą vykdančias asmenys vienus metus nuo jų pirmosios veiklos pradžios (įregistravimo savarankiškai dirbančiu asmeniu) socialinio draudimo įmokų gali nemokėti. Asmuo laikomas vykdančiu pirmąją veiklą, jeigu jis anksčiau niekada nėra buvęs savarankiškai dirbančiu asmeniu (pvz., neturėjęs verslo liudijimo, neturėjęs individualios veiklos, nebuvęs mažosios bendrijos nariu).

5. Socialinio draudimo pranešimų teikimas

Individualią žemės ūkio veiklą vykdančias asmenys, kurių pajamos mokestiniu laikotarpiu nėra apmokestinamos gyventojų pajamų mokesčiu pagal GPMĮ nuostatas, **socialinio draudimo pranešimų** gali neteikti, jeigu jie nedeklaruoja individualios žemės ūkio veiklos pajamų.

Individualią žemės ūkio veiklą vykdančių asmenų, kurių pajamos mokestiniu laikotarpiu apmokestinamos gyventojų pajamų mokesčiu pagal GPMĮ nuostatas, už ataskaitinį mėnesį iki kito mėnesio 15 dienos Fondo valdybos teritoriniam skyriui **turi pateikti SAV pranešimą apie savarankiškai dirbančius asmenis**, kai VSD įmokas apskaičiuoja ir sumoka avansu..

Pasibaigus kalendoriniams metams, individualią žemės ūkio veiklą vykdančias asmenys, deklaravę VMI pajamas, nuo kurių turi būti apskaičiuotos VSD įmokos, turi pateikti SAV pranešimą, jeigu jie yra neteikė SAV pranešimų kiekvieną mėnesį, ar teikė SAV pranešimus, tačiau jų pateikti duomenys nesutampa su Metinėje pajamų deklaracijoje deklaruota pajamų iš individualios žemės ūkio veiklos, nuo kurios skaičiuojamos VSD įmokos, suma (išskyrus atvejus, jeigu pagal pateiktą SAV pranešimų duomenis, valstybiniam socialiniam draudimui deklaruojamų pajamų suma už kalendorinius metus nurodyta didesnė negu VMI deklaruota pajamų metinė suma, nuo kurios skaičiuojamos VSD įmokos, ir draudėjas nesikreipia dėl VSD įmokų grąžinimo ar užskaitymo į būsimus laikotarpius). SAV pranešimas turi būti pateiktas ne vėliau kaip per 10 darbo dienų nuo tos dienos, iki kurios VMI turėjo būti pateikta Deklaracija. Duomenis apie praėjusių metų pajamų metinę sumą, išdėstytą mėnesiais galima pateikti ir VMI, užpildant Deklaracijos.

V. Nekilnojamojo turto mokestis

Nekilnojamojo turto mokesčiu neapmokestinamas fiziniam asmeniui nuosavybės teise priklausantis ir (arba) jo įsigyjamas nekilnojamas turtas (arba jo dalis), fizinio asmens **naudojamas** pajamoms iš žemės ūkio veiklos gauti arba uždirbti, nepriklausomai nuo to, ar fizinio asmens pajamos iš žemės ūkio veiklos apmokestinamos GPM, ar neapmokestinamos.

Atkreipiame dėmesį, jei fizinis asmuo nuosavybės teise priklausantį ir (arba) įsigyjamą nekilnojamąjį turtą (arba jo dalį) naudoja ne tik pajamoms iš žemės ūkio veiklos gauti arba uždirbti, nekilnojamojo turto mokesčiu neapmokestinama tik ta nekilnojamojo turto dalis, kuri yra susijusi su pajamų iš žemės ūkio veiklos gavimu arba uždirbimu. Pavyzdžiui, fizinis asmuo nuosavybės teise priklausantį nekilnojamąjį turtą naudoja ne tik pajamų iš žemės ūkio veiklos

gavimui (uždirbimui), bet ir individualiai laisvalaikio pramogų organizavimo veiklai vykdyti. Todėl nekilnojamojo turto dalis, naudojama individualiai laisvalaikio pramogų organizavimo veiklai vykdyti, bus apmokestinama nekilnojamojo turto mokesčiu.

VI. Žemės ūkio veiklą vykdančių gyventojų apskaitos tvarkymas.

Pagrindinis žemės ūkio veiklą vykdančių gyventojų apskaitos tvarkymo reglamentas yra Ūkininko ūkio ir gyventojų, kurie, neįregistravę ūkininko ūkio, verčiasi individualia žemės ūkio veikla, veiklos buhalterinės apskaitos tvarkos aprašas (toliau - BA aprašas). Nuo 2016 m. sausio 1 d. įsigaliojo nauja BA aprašo redakcija, patvirtinta Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2015 m. spalio 19 d. nutarimu Nr. 1101 (2015 metais galiojo Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. gruodžio 1 d. nutarimas Nr. 1333).

BA apraše nurodyta, kad, tvarkant ūkininkavimo apskaitą, reikia vadovautis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu ir BA aprašu, taip pat galima vadovautis žemės ūkio ministro patvirtintomis rekomendacijomis. Žemės ūkio veiklą vykdančios gyventojai patys pasirenka buhalterinės apskaitos tvarkymo būdą - taikant dvejybinio įrašo ar paprastojo įrašo būdą.

Pinigų, įsigijimo ir pardavimo operacijoms registruoti BA apraše nustatytas Pinigų kasoje, banko sąskaitose, pirkimo ir pardavimo apskaitos žurnalas ir nurodytas jo užpildymas. Žurnalo neprivaloma pildyti, jeigu apskaita tvarkoma dvejybinio įrašo būdu. Šio būdo taikymo rekomendacijas Žemės ūkio ministerija yra patvirtinusi 2006 m. gruodžio 18 d. įsakymu Nr. 3D-491. Apskaitos paprastojo įrašo būdu rekomendacijas ši ministerija patvirtino 2005 m. gegužės 11 d. įsakymu Nr. 3D-266.

Apskaitą gali tvarkyti pats žemės ūkio veiklą vykdančias gyventojas, jo partneriai, samdomas darbuotojas (buhalteris), pagal sutartį apskaitos paslaugas teikianti įmonė arba tokias paslaugas savarankiškai teikiantis asmuo.

Parduodamas savo produkciją ar suteikdamas paslaugas nespecializuotoms žemės ūkio produkcijos supirkimo įmonėms, kitiems ūkininkams, privatiems asmenims žemės ūkio veiklą vykdančias gyventojas apskaitos dokumentus surašo pats. Parduodamas savo užaugintą produkciją turguje, žemės ūkio veiklą vykdančios gyventojai gali surašyti Produkcijos pardavimo rinkoje žiniaraštį arba kitą laisvos formos dokumentą.

Priklausomai nuo to, ar ūkininkas yra PVM mokėtojas, ar ne, jis išrašo PVM sąskaitą faktūrą, sąskaitą faktūrą arba kitą laisvos formos produkcijos pardavimo dokumentą. Jei pirkėjai už paslaugas (prekes) atsiskaito grynaisiais pinigais paslaugos suteikimo (prekių pardavimo) metu, papildomai jokio apskaitos dokumento išrašyti nereikia. Jeigu pirkėjai atsiskaito grynaisiais pinigais ne paslaugos suteikimo (prekės pardavimo) momentu, pavyzdžiui, sumoka avansą (ar atsiskaito vėliau), grynųjų pinigų gavimo momentu gyventojas turi išrašyti Pinigų priėmimo kvitą, kurio naudojimo, išrašymo ir apskaitos taisyklės patvirtintos Lietuvos Respublikos finansų ministro 2002 m. spalio 30 d. įsakymu Nr. 340. Atsiskaičius pavedimu - Pinigų priėmimo kvito išrašyti nereikia.

VII. Aktualūs klausimai - atsakymai žemės ūkio veiklą vykdančioms asmenims.

1. Ar gali žemės ūkio veiklą vykdančias asmenys samdyti kitus gyventojus sezoninių darbų atlikimui?

Darbų atlikimui žemės ūkio veiklą vykdančios gyventojai gali kitus gyventojus įdarbinti sudarydami darbo sutartį darbų atlikimui arba įdarbinti kitus gyventojus supaprastinta tvarka - naudojant žemės ūkio bei miškininkystės paslaugų kvitus.

Paslaugų teikėjai (gyventojai) gali teikti žemės ūkio ir miškininkystės paslaugas, kurios yra laikinos arba vienkartinės ir kurioms teikti nereikalingi specialūs įgūdžiai, kvalifikacija, leidimai, pažymėjimai, mokymai ar kursai ir kurių sąrašą patvirtino Lietuvos Respublikos Vyriausybė 2015 m. gegužės 27 d. nutarimu Nr. 542 „Dėl Žemės ūkio ir miškininkystės paslaugų, kurias paslaugų gavėjas turi teisę gauti, o paslaugų teikėjas turi teisę teikti pagal paslaugų kvitą, sąrašo patvirtinimo“.

2. Ką turėtų žinoti gyventojas, teikiantis žemės ūkio ir miškininkystės paslaugas pagal žemės ūkio bei miškininkystės paslaugų kvitus?

Gyventojas, teikiantis žemės ūkio ir miškininkystės paslaugas pagal žemės ūkio bei miškininkystės paslaugų kvitus, turi teisę teikti paslaugas vienam paslaugų gavėjui ne ilgiau kaip 60 dienų, o jeigu paslaugos teikiamos keliems paslaugų gavėjams, - ne ilgiau kaip 90 dienų per kalendorinius metus, neatsižvelgiant į per dieną teiktų žemės ūkio ir miškininkystės paslaugų valandų skaičių.

Pagal GPMĮ 17 straipsnio 1 dalies 55 punktą neapmokestinamos yra 1 750 eurų per mokestinį laikotarpį neviršijančios pajamos, gautos kaip atlygis teikiant paslaugas pagal paslaugų kvitą, kai šių paslaugų teikimą nustato Lietuvos Respublikos žemės ūkio ir miškininkystės paslaugų teikimo pagal paslaugų kvitą įstatymas.

Pajamos, gautos kaip atlygis teikiant paslaugas pagal paslaugų kvitą, priskiriamos B klasės pajamoms. Todėl, gyventojai, gavę atlygį pagal paslaugų kvitą, kurio suma viršija 1 750 eurų gautas pajamas turės deklaruoti pasibaigus mokestiniam laikotarpiui pateikus metinę pajamų mokesčio deklaraciją.

Informaciją apie PSD mokėjimo tvarką bei SODRAI teikiamas ataskaitas galima rasti SODROS internetinėje svetainėje: www.sodra.lt .

3. Kokias deklaracijas mokesčių administratoriui turi pateikti žemės ūkio veiklą vykdančias gyventojas apie samdomus darbuotojus?

Žemės ūkio veiklą vykdančiam gyventojui, išmokant išmokas gyventojams, gali atsirasti prievolė apskaičiuoti, išskaičiuoti ir sumokėti į biudžetą pajamų mokestį. GPMĮ 22 straipsnyje nustatyta, kad pagal mokesčio mokėjimo tvarką gyventojų pajamos skirstomos į A ir B klases.

Žemės ūkio veiklą vykdančias gyventojas, vadovaudamasis GPMĮ 23 straipsnio nuostatomis, nuo išmokamų A klasės pajamų (darbo užmokesčio) privalo apskaičiuoti, išskaičiuoti ir sumokėti į biudžetą pajamų mokestį.

Nuo B klasės pajamų (žemės ūkio ir miškininkystės paslaugas pagal žemės ūkio bei miškininkystės paslaugų kvitus) sumokėti pajamų mokestį bei deklaruoti pajamas GPMĮ 27 straipsnyje nustatyta tvarka prievolė tenka pačiam pajamas gavusiam gyventojui.

Apmokestinant gyventojų gautas pajamas taikomi GPMĮ 6 straipsnyje nustatyti pajamų mokesčio tarifai. Gyventojų pajamos, gautos už žemės ūkio ir miškininkystės paslaugas pagal žemės ūkio ir miškininkystės kvitus, per mokestinį laikotarpį viršijančios 1750 EUR, apmokestinamos GPMĮ 6 str. 1 dalyje nustatytu 15 procentų pajamų mokesčio tarifu.

Žemės ūkio veiklą vykdančias gyventojas, mokestį išskaičiuojantis asmuo, per mokestinio laikotarpio kalendorinį mėnesį išmokėjęs A klasei priskiriamas apmokestinamąsias pajamas, privalo pateikti Mėnesinę pajamų mokesčio deklaraciją (forma GPM313) iki kito mėnesio 15 d. Metinę gyventojams išmokėtų išmokų, priskiriamų A ir B klasės pajamoms, deklaracija (forma GPM312).bei jos priedus metams pasibaigus iki kitų metų vasario 15 dienos.

Pažymėtina, kad nuo samdomų darbuotojų darbo užmokesčio yra mokamos ir VSD bei PSD įmokos. Informaciją apie PSD bei VSD įmokas ir mokėjimo tvarką pagal kompetenciją SODRA. Šią informaciją galima rasti SODROS internetinėje svetainėje: www.sodra.lt .

4. Kaip įmonė turi apmokestinti įsigytus iš savo darbuotojo - ūkininko PVM mokėtojo žemės ūkio produktus (pvz. įmonė, teikianti viešojo maitinimo paslaugas iš savo darbuotojo - ūkininko įsigijo bulves)?

Pagal GPMĮ 22 straipsnyje nustatytą mokesčio mokėjimo tvarką, iš juridinio asmens (susijusio darbo santykiais arba ne), gyventojas gautos individualios žemės ūkio veiklos pajamos yra priskiriamos B klasės pajamoms. Juridinis asmuo apie žemės ūkio veiklą vykdančiam gyventojui išmokėtą išmoką turi pranešti metinėje GPM312 formoje bei jos prieduose.

5. Kas turi apskaičiuoti, deklaruoti ir sumokėti pajamų mokestį, kai individualią žemės ūkio veiklą vykdančias nuolatinis Lietuvos gyventojas veiklos vykdymo tikslais nuomojasi

nekilnojamąjį turtą (žemę, negyvenamosios paskirties patalpas ir t. t.) iš kito gyventojų ir moką jam pajamas už nekilnojamojo turto nuomą?

Remiantis nuo 2018 m. sausio 1 d. įsigaliojusiais GPMĮ pakeitimais, iš individualią veiklą vykdančio nuolatinio Lietuvos gyventojų už nekilnojamųjų pagal prigimtį daiktų nuomą gautos pajamos, išskyrus pajamas, nuo kurių mokamas fiksuoto dydžio pajamų mokestis, yra priskiriamos A klasės pajamoms (GPMĮ 22 str. 1 d. 2 punktas.)

Taigi, kai individualią žemės ūkio veiklą vykdančias nuolatinis Lietuvos gyventojas veiklos vykdymo tikslais **iš kito gyventojų (nuomotojų) nuomojasi nekilnojamąjį turtą**, kuris tokiais nuomos veiklai neįsigijo arba negalėjo įsigyti (kai nuomojamos ne gyvenamosios paskirties patalpos) verslo liudijimo, nuo nuomotojui išmokamų nekilnojamojo turto nuomos pajamų **apskaičiuoti, išskaičiuoti ir sumokėti į biudžetą 15 proc. pajamų mokestį privalo individualią žemės ūkio veiklą vykdančias gyventojas.**

Išmokėtas nuomos pajamas ir jų išskaičiuotą pajamų mokestį, laikydamasis GPMĮ 23 straipsnyje nustatytos tvarkos, individualią žemės ūkio veiklą vykdančias gyventojas turi deklaruoti Mėnesinėje pajamų mokesčio deklaracijoje (forma GPM313) ir Metinėje gyventojams išmokėtų išmokų, priskiriamų A ir B klasės pajamoms, deklaracijoje (forma GPM312).

6. Kur galima rasti informaciją žemės ūkio veiklą vykdančioms asmenims apie leidimų įsigijimą žymėtiems degalams?

Leidimų įsigijimą žymėtiems degalams atmintinę ūkininkai gali rasti VMI interneto svetainėje: Apie VMI->Konsultacinės medžiagos katalogas->Leidiniai->Akcizai->Atmintinė apie gazolius, skirtus naudoti žemės ūkyje, arba adresu http://www.vmi.lt/cms/web/kmdb/1.16.6/-/asset_publisher/00hS/content/atmintine-apie-gazolius-skirtus-naudoti-zemes-ukyje/10174“