

# INDIVIDUALIOS VEIKLOS, VYKDOMOS PAGAL PAŽYMĄ, YPATUMAI

(Parengta pagal teisės aktų nuostatas, galiojusias 2018 m. sausio 1 d.)

## TURINYS

|   |    |
|---|----|
| 1. INDIVIDUALIOS VEIKLOS SAŲOKA .....   | 2  |
| 2. INDIVIDUALIOS VEIKLOS ĮREGISTRAVIMAS .....   | 3  |
| 3. INDIVIDUALIOS VEIKLOS PAJAMOS.....   | 4  |
| 3.1. INDIVIDUALIOS VEIKLOS PAJAMŲ PRIPAŽINIMO PRINCIPAI .....   | 5  |
| 3.2. INDIVIDUALIOS VEIKLOS TURTO PARDAVIMO PAJAMOS .....  | 5  |
| 4. PAJAMŲ MOKESČIO TARIFAI .....  | 6  |
| 4.1 MOKĖTINO MOKESČIO APSKAIČIAVIMAS.....   | 6  |
| 5. LEIDŽIAMY ATSKAITYMAI, SUSIJĘ SU INDIVIDUALIOS VEIKLOS PAJAMŲ GAVIMU .....   | 8  |
| 5.1. ILGALAIKIO TURTO ĮSIGIJIMO IŠLAIDŲ PRISKYRIMAS LEIDŽIAMY ATSKAITYMAIS.....   | 8  |
| 5.2. ILGALAIKIO MATERIALAUS TURTO EKSPLOATAVIMO IŠLAIDŲ PRISKYRIMAS LEIDŽIAMY ATSKAITYMAIS.....                                   | 10 |
| 5.3. ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO REMONTO IR REKONSTRUKCIJOS IŠLAIDŲ PRISKYRIMAS LEIDŽIAMY ATSKAITYMAIS .....                    | 10 |
| 5.4. KOMPIUTERIŲ PROGRAMŲ ĮSIGIJIMO IŠLAIDŲ PRISKYRIMAS LEIDŽIAMY ATSKAITYMAIS.....   | 11 |
| 5.5. PREKIŲ, MEDŽIAGŲ, ŽALIAVŲ, DETALIŲ IR KITO TRUMPALAIKIO TURTO ĮSIGIJIMO IŠLAIDŲ PRISKYRIMAS LEIDŽIAMY ATSKAITYMAIS .....     | 11 |
| 5.6. PRIVALOMOJO SVEIKATOS DRAUDIMO IR VALSTYBINIO SOCIALINIO DRAUDIMO ĮMOKŲ PRISKYRIMAS LEIDŽIAMY ATSKAITYMAIS .....             | 12 |
| 5.7. IŠLAIDOS, KURIŲ PRISKYRIMAS LEIDŽIAMY ATSKAITYMAIS RIBOJAMAS .....   | 12 |
| 5.8. LEIDŽIAMY ATSKAITYMAIS NEPRISKIRIAMOS IŠLAIDOS .....   | 13 |
| 5.9. NENUOLATINIO LIETUVOS GYVENTOJO SU INDIVIDUALIOS VEIKLOS PAJAMŲ GAVIMU SUSIJĘ LEIDŽIAMY ATSKAITYMAI ..                       | 13 |
| 5.10. IŠLAIDAS PAGRINDŽIANTYS DOKUMENTAI .....  | 14 |
| 5.11. NUOSTOLIŲ PRISKYRIMAS LEIDŽIAMY ATSKAITYMAIS. ....  | 15 |
| 6. BUHALTERINĖS APSKAITOS TVARKYMAS.....  | 15 |
| 6.1. PAJAMŲ - IŠLAIDŲ APSKAITOS ŽURNALAS NAUDOJIMAS IR JO PILDYMAS.....   | 15 |
| 6.2. IŠRAŠOMI APSKAITOS DOKUMENTAI.....   | 16 |
| 6.3. NOTARŲ, ADVOKATŲ IR ANTSTOLIŲ IŠRAŠOMI APSKAITOS DOKUMENTAI .....  | 18 |
| 6.4. INDIVIDUALIĄ KELEIVIŲ VEŽIMO LENGVAISIAIS AUTOMOBILIAIS TAKSI VEIKLĄ VYKdančių GYVENTOJŲ IŠRAŠOMI APSKAITOS DOKUMENTAI ..... | 18 |
| 7. KASOS APARATŲ NAUDOJIMO TVARKA.....  | 18 |
| 8. METINIS GYVENTOJŲ PAJAMŲ MOKESČIO DEKLARAVIMAS.....  | 19 |
| 9. DARBUOTOJŲ SAMDYMO TVARKA.....   | 19 |
| 10. ĮREGISTRAVIMAS PVM MOKĖTOJU.....  | 19 |
| 11. VALSTYBINIS SOCIALINIS DRAUDIMAS .....  | 20 |
| 12. PRIVALOMASIS SVEIKATOS DRAUDIMAS .....  | 21 |
| 13. KUR GALIMA KREIPTIS DĖL IŠSAMESNĖS INFORMACIJOS .....   | 22 |

Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos pagal naujausius Lietuvos Respublikos gyventojų pajamų mokesčio įstatymo (toliau - GPMĮ), Lietuvos Respublikos valstybinio socialinio draudimo įstatymo pakeitimus parengė informacinį leidinį „Individualios veiklos, vykdomos pagal pažymą, ypatumai“.

## 1. INDIVIDUALIOS VEIKLOS SĄVOKA

**Individuali veikla** - savarankiška veikla, kuria versdamasis gyventojas siekia gauti pajamų ar kitokios ekonominės naudos per tęstinį laikotarpį:

- 1) savarankiška bet kokio pobūdžio komercinė arba gamybinė veikla, išskyrus nekilnojamųjų pagal prigimtį daiktų pardavimo ir (ar) nuomos veiklą;
- 2) savarankiška kūryba, mokslinė, profesinė ir kita panašaus pobūdžio savarankiška veikla;
- 3) savarankiška sporto veikla;
- 4) savarankiška atlikėjo veikla.

Nustatant, ar gyventojas veikia atitinka individualios veiklos požymius, rekomenduotina nesivadovauti vienu iš kriterijų (pvz.: vien sandorių skaičiumi), o būtina įvertinti visas veiklos vykdymo aplinkybes: tęstinumą, ekonominės naudos siekimą, savarankiškumą.

Kad gyventojas būtų laikomas vykdančiu individualią veiklą, jo sandoriams turi būti būdingas tam tikras **tęstinumas** taip pat **siekimas gauti ekonominės naudos**. Atsitiktiniai sandoriai, kuriuose nėra „versliškumo“ elementų, negali būti laikomi individualios veiklos požymiais. Atitinkamais atvejais ir ne vieną analogišką sandorį per trumpą laiką sudaręs gyventojas dažniausiai nelaikomas vykdančiu individualią veiklą (pvz. į užsienį išvykstantis gyventojas parduoda kelis vienodus daiktus). Tačiau atkreiptinas dėmesys, į tai, kad kartais ir be sandorių tęstinumo, iš tam tikrų aplinkybių galima daryti išvadą, kad gyventojas vertėsi individualia veikla. Tokiomis aplinkybėmis gali būti: naudos dydis ir tai, kokią visų gyventojas pajamų dalį sudaro ši nauda; taip pat su naudos gavimu susijusios sąnaudos.

Veiklos **savarankiškumas** pasireiškia per individualią veiklą vykdančio gyventojas santykį su kita sandorio šalimi, kuri turi iš esmės skirtis nuo darbdavio ir darbuotojo santykių, t. y. jo santykiuose su kita sandorio šalimi neturi būti darbo santykiams būdingų požymių - susitarimo dėl darbo apmokėjimo, darbo vietos ir funkcijų, darbo laiko, atostogų ir pan. Gyventojas pats sprendžia su savo veikla susijusius klausimus, pats dengia savo išlaidas, susijusias su veiklos vykdymu.

Tais atvejais, kai gyventojas paveldėjo turtą ar turtas buvo dovanotas (išskyrus nekilnojamąjį pagal prigimtį turtą), t. y. turto įsigijimo būdas negali būti siejamas su ekonominės naudos siekimu, turto pardavimas nelaikomas individualios veiklos vykdymu. Tačiau atkreiptinas dėmesys, kad mokesčių administratorius, vadovaudamasis Mokesčių administravimo įstatyme įtvirtintomis nuostatomis, turi vertinti sandorių esmę ir spręsti, ar konkretūs atvejai, kai parduotas minėtais būdais įgytas turtas, savo esme nėra individualios veiklos vykdymas. Pvz.: kai kuriais atvejais dovanojimo ar kiti sandoriai gali būti sudaromi dirbtinai, siekiant nuslėpti individualios veiklos vykdymo aplinkybes - formaliai gyventojas perleidžia dovanojimo būdu turtą artimiems giminaičiams, tokiu būdu išvengdamas tiesioginio pardavimo sandorio.

Individualios veiklos sąvoka apima ir nenuolatinio Lietuvos gyventojas per nuolatinę bazę Lietuvoje vykdomą savarankišką veiklą.

Yra išskiriamos kelios pagal savo pobūdį skirtingos individualios veiklos rūšys:

- savarankiška bet kokio pobūdžio komercinė ar gamybinė veikla, išskyrus (nuo 2010 m. sausio 1 d.) nekilnojamųjų pagal prigimtį daiktų pardavimo ir (ar) nuomos veiklą, taip pat finansinių priemonių sandorius (nuo 2014 m. sausio 1 d.) ir tas komercines arba gamybinės veiklos sritis, kuriomis verčiantis privaloma įsteigti juridinius asmenis);

- savarankiška kūryba, profesinė ir kita panašaus pobūdžio savarankiška veikla (kurios rezultatas yra originalūs literatūros, mokslo ir meno kūriniai, nepaisant jų meninės vertės, išraiškos būdo ir formos), profesinė (advokatų, notarų, antstolių ir pan.) ir kita panašaus pobūdžio veikla, išskyrus tas veiklos sritis, kuriomis verčiantis privaloma įsteigti juridinius asmenis);
- savarankiška sporto veikla (tai sportininkų - šachmatininkų, atletų, golfo žaidėjų veikla ir pan., komandinių sporto šakų atstovų - krepšininkų, rankininkų, ledo ritulininkų ir pan. veikla. Nardytojai, alpinistai (išskyrus dalyvaujančius kopimo varžybose) ir kitais panašiais užsiėmimais pramogai užsiimančios gyventojai sportininkais nelaikomi);
- savarankiška atlikėjo veikla (aktorius, dainininkas, muzikantas, dirigentas, šokėjas ar kito vaidinančio, dainuojančio, skaitančio, deklamuojančio ar kitaip atliekančio literatūros, meno, folkloro kūrinis ar cirko numeris gyventojas, taip pat orkestro, ansamblio ar choro vadovas ir dirigentas) rengimosi viešam pasirodymui ir dalyvavimo viešame pasirodyme veikla).

## 2. INDIVIDUALIOS VEIKLOS ĮREGISTRAVIMAS

Prieš pradėdamas vykdyti individualią veiklą, gyventojas apie tai turi informuoti mokesčių administratorių.

Remiantis Lietuvos Respublikos civilinio kodekso 2.8 straipsniu, nepilnamečiai, sulaukę 14 metų, įgyja dalinį veiksnumą ir patys atsako pagal savo sutartines prievoleles. Sulaukę šio amžiaus, turėdami tėvų arba rūpintojų sutikimą, jie įgyja teisę sudaryti bet kokius sandorius. Sandoriai, kuriuos šie nepilnamečiai sudaro be tėvų ar rūpintojų sutikimo, galioja, jeigu toks sutikimas gaunamas sudarius sandorį. Atsižvelgiant į tai, nepilnamečio nuo 14 metų individuali veikla registruojama, kai yra vieno iš tėvų (įtėvių, rūpintojų) sutikimas.

Gyventojas, įregistravimas į Mokesčių mokėtojų registrą/išregistravimas iš Mokesčių mokėtojų registro prašymo forma REG812 (toliau - Prašymo REG812 forma) patvirtinta Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2013 m. birželio 25 d. įsakymu Nr. VA-36 „Dėl fizinių asmenų įregistravimo į Mokesčių mokėtojų registrą/išregistravimo iš Mokesčių mokėtojų registro taisyklių patvirtinimo“. Tinkamai užpildytą prašymą REG812 gyventojas turi pateikti VMI.

Prašymo forma gali būti pateikta tokiais būdais:

1. prisijungę prie e. VMI portalas, autorizuotų elektroninių paslaugų srityje Mano VMI (toliau - Mano VMI);
2. užpildytus popierinius prašymus, tiesiogiai įteikia arba išsiunčia paštu.

Kai gyventojas pateikia Prašymo REG812 formą mokesčių administratoriui, laikoma, kad jis informavo mokesčių administratorių apie pradėdamą vykdyti individualią veiklą. Prašymo REG812 formos pateikimo laikas:

1. **notarai** prašymo formą turi pateikti ne vėliau kaip per 5 darbo dienas nuo Lietuvos Respublikos teisingumo ministro įsakymo dėl skyrimo notaro pareigoms įsigaliojimo dienos,
2. **advokatai** prašymo formą turi pateikti ne vėliau kaip per 5 darbo dienas nuo Lietuvos advokatų tarybos sprendimo įrašyti advokatą į praktikuojančių advokatų sąrašą dienos,
3. **advokatų padėjėjai** prašymo formą turi pateikti ne vėliau kaip per 5 darbo dienas nuo Lietuvos advokatų tarybos sprendimo juos įrašyti į advokatų padėjėjų sąrašą dienos,
4. **antstoliai** prašymo formą turi pateikti ne vėliau kaip per 5 darbo dienas nuo įtraukimo į Lietuvos antstolių sąrašą dienos,
5. **kiti individualią veiklą vykdančios gyventojai** prašymo formą turi pateikti ne vėliau kaip veiklos vykdymo pradžios dieną.

Mokesčių mokėtojas ne vėliau kaip per 5 darbo dienas turi informuoti mokesčių administratorių, pateikdamas Prašymo REG812 formą, kai pasikeičia ir / ar papildomi tokie Mokesčių mokėtojų registre įregistruoti jo duomenys:

1. faktinė gyvenamoji vieta Lietuvoje. Šio duomenis pateikti nereikia, kai keičiasi Gyventojų registre deklaruota gyvenamoji vieta;

2. gyvenamoji vieta užsienio valstybėje (praneša tik nenuolatiniai gyventojai ar užsieniečiai);

3. vykdomos individualios veiklos pobūdis - pradeda vykdyti kitą individualią veiklą. Taip pat, kai baigia vykdyti individualią veiklą per nuolatinę bazę ir pradeda vykdyti individualią veiklą kaip nuolatinis gyventojas;

4. pagrindinės veiklos rūšies kodas;

5. kitų veiklos rūšių kodas (-ai);

6. individualios veiklos vykdymo vietos/nuolatinės bazės duomenys;

7. elektroninių ryšių rekvizitai ar vienas iš jų (prašymą gali pateikti visi mokesčių mokėtojai, kurie pageidauja atnaujinti savo elektroninių ryšių rekvizitus);

8. apskaitą tvarkančio asmens duomenys;

9. atstovaujančio asmens duomenys.

Gyventojas, pageidaujantis nutraukti individualią veiklą, draudėjo ar kitą veiklą, turi asmeniškai ar per įgaliotą asmenį apie tai pranešti VMI ne vėliau kaip prieš 5 darbo dienas iki tos veiklos nutraukimo dienos, pateikti naują prašymo REG812 formą.

#### *Pavyzdys*

Mokesčių mokėtojas nori įregistruoti savo vykdomos veiklos nutraukimą.

Prašymo 1 laukelyje mokesčių mokėtojas turi įrašyti mokesčių mokėtojo identifikacinį numerį, 5 laukelyje - vardą, 6 laukelyje - pavardę, 7 laukelyje - prašymo užpildymo datą. Prašymo 8.2 laukelyje „Mokesčių mokėtojo tipas“ viename iš langelių mokesčių mokėtojas turi įrašyti mokesčių mokėtojo tipo kodą, kuriuo buvo įregistruotas, taip konkrečiai nurodydamas, kokio pobūdžio veikla yra baigiama, atitinkamai į 8.2.1 - 8.2.2 laukelius įrašydamas vykdytos veiklos rūšis, kurias baigė vykdyti ir jų pabaigos datą (as). Laukelyje „R\*\*“ nurodo įrašo tipą „L“, laukelyje „R\*\*\*“ - datą, nuo kurios jo veikla yra baigiama. Prašymą pasirašo mokesčių mokėtojas ar jam atstovaujantis asmuo, nurodydamas to atstovaujančio asmens telefono numerį, elektroninio pašto adresą.

### 3. INDIVIDUALIOS VEIKLOS PAJAMOS

Individualios veiklos pajamoms priskiriamos bet kokios gyventojų pajamos, kurias jis gavo, vykdydamas atitinkamos rūšies individualią veiklą (įskaitant ne pinigais gautas pajamas), t. y. joms priskiriamos pajamos, kurios gaunamos iš prekių pardavimo, paslaugų teikimo, pagamintos produkcijos realizavimo ir pan.

Individualios veiklos pajamos, išskyrus sporto ir atlikėjų pajamas, taip pat individualios veiklos pajamos, iš Lietuvos vieneto, užsienio vieneto per jo nuolatinę buveinę ar iš nenuolatinio Lietuvos gyventojų per nuolatinę bazę gautos už parduotą arba kitaip perleistą nuosavybėn nenukirstą mišką, apvaliąją medieną, atliekas, iš nuolatinio Lietuvos gyventojų gautos palūkanos, vykdančios individuali paskolų teikimo veikla priskiriamos **B klasės pajamoms**. Pajamų mokesčių nuo pajamų, pagal mokesčio mokėjimo tvarką priskiriamų B klasės pajamoms, GPMĮ nustatyta tvarka deklaruoja, apskaičiuoja ir sumoka pats jas gavęs gyventojas, mokesčiniams metams pasibaigus pateikdamas metinę pajamų mokesčio deklaraciją.

Gyventojų, vykdančių individualią veiklą, sporto ir atlikėjų individualios veiklos pajamos, taip pat individualios veiklos pajamos, iš Lietuvos vieneto, užsienio vieneto per jo nuolatinę buveinę ar iš nenuolatinio Lietuvos gyventojų per nuolatinę bazę gautos už parduotą arba kitaip perleistą nuosavybėn nenukirstą mišką, apvaliąją medieną, atliekas, gautos iš nuolatinio Lietuvos gyventojų, Lietuvos vieneto, iš užsienio vieneto per jo nuolatinę buveinę bei iš nenuolatinio Lietuvos gyventojų per jo nuolatinę bazę priskiriamos, iš nuolatinio Lietuvos gyventojų gautos palūkanos, vykdančios individuali paskolų teikimo veikla **A klasės pajamoms**. Šie subjektai, kaip mokesčių išskaičiuojantys asmenys, išmokėdami išmokas, privalo apskaičiuoti, išskaičiuoti ir sumokėti į biudžetą pajamų mokesčių.

### 3.1. Individualios veiklos pajamų pripažinimo principai

Gyventojas, kuris verčiasi individualia veikla ir nėra įregistruotas pridėtinės vertės (toliau - PVM) mokesčio mokėtoju ir/arba savo individualiai veiklai nėra priskyres ir joje nenaudoja ilgalaikio turto, pajamos pripažįstamos **pinigų apskaitos principu**, t. y. pajamos pripažįstamos jų gavimo momentu. Pajamų gavimo momentu laikomas momentas, kai gyventojas lėšas gauna grynaisiais pinigais, pinigai pervedami į jo sąskaitą banke, apmokamos jo išlaidos ar pan.

Gyventojas, kuris verčiasi individualia veikla ir yra įregistruotas pridėtinės vertės mokesčio mokėtoju arba savo individualiai veiklai priskiria ir joje naudoja ilgalaikį turtą, individualios veiklos pajamos pripažįstamos pagal **kaupimo apskaitos principą**. Kaupimo apskaitos principas pradedamas taikyti tuo mokestiniu laikotarpiu, kurį individualia veikla besiverčiantis gyventojas įregistruojamas PVM mokėtoju arba priskiria ilgalaikį turtą individualiai veiklai. Kaupimo apskaitos principo esmė: pajamos pripažįstamos tada, kai jos uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą, pvz., prekių pardavimo pajamos pripažįstamos uždirbtomis tada, kai prekės yra parduotos, o pajamos už paslaugas laikomos uždirbtomis, kai paslaugos arba darbai yra atlikti. Individualia veikla besiverčiantys gyventojai, pradėję taikyti kaupimo apskaitos principą, jį taiko iki veiklos pabaigos. Nuostatos dėl kaupimo apskaitos principo netaikomos gyventojams, vykdančiams sporto veiklą, atlikėjų veiklą ir veiklą, iš kurios gautos pajamos apmokestintos įsigyjant verslo liudijimą.

### 3.2. Individualios veiklos turto pardavimo pajamos

Pajamos, gautos pardavus ar kitaip perleidus nuosavybėn gyventojas įsigytą individualios veiklos turtą priskiriamos individualios veiklos pajamoms, t. y. tokios turto perleidimo pajamos apmokestinamos ta pačia tvarka, kaip ir individualios veiklos gautos pajamos. Nuo 2010 m. sausio 1 d. pajamos gautos pardavus nekilnojamąjį pagal prigimtį daiktą, kuris buvo deklaruotas kaip individualioje veikloje naudojamas turtas, taip pat pajamos, gautos už nekilnojamojo pagal prigimtį daikto nuomą, nelaikomos individualios veiklos pajamomis. Nuo 2014 m. sausio 1 d. savarankiškas tęstinis investavimas į vertybinius popierius ir kitas finansines priemones (išskyrus sandoriai dėl neatidėliotino valiutos pirkimo bei pardavimo (spot) operacijų) nelaikomas individualia veikla.

#### *Pavyzdžiai*

1. Gyventojas 2014 metais gauna pajamas iš su valiutomis susietų pasirinkimo (currency option), ateities (futures), apsigyrimo (swap) ir išankstinių (forward) sandorių FOREX rinkoje. Nuo 2014-01-01 gyventojai, prekiaujantys nurodytomis ar kitomis finansinėmis priemonėmis, nepriklausomai nuo prekybos šiomis priemonėmis apimties, tęstinumo ir pajamų dydžio, nelaikomi vykdančiais individualią veiklą.

2. Gyventojas 2012, 2013 ir 2014 mokestiniais laikotarpiais sudarė sandorius dėl neatidėliotino valiutos pirkimo bei pardavimo (spot) operacijų. Mokėjimo priemonės (valiutos) nepatenka į Lietuvos Respublikos finansinių priemonių rinkų įstatymo (toliau - FPRĮ) 3 str. 4 dalyje pateiktą finansinės priemonės sąvoką. Todėl neatidėliotini valiutos pirkimo ir pardavimo sandoriai (spot), FPRĮ ir GPMĮ taikymo tikslais, nelaikomi finansinėmis priemonėmis. Gyventojas, kuris tęstinį laikotarpį spekuliaciniais tikslais, siekdamas gauti ekonominės naudos, sudaro neatidėliotinus valiutos pirkimo ir pardavimo sandorius (spot), yra laikomas vykdančiu individualią veiklą.

Pardavus arba kitaip perleidus nuosavybėn individualios veiklos ilgalaikį turtą, leidžiamiesiems atskaitymams gali būti priskirta tik ta šio individualios veiklos turto įsigijimo išlaidų dalis, kuri nebuvo atskaityta priskiriant leidžiamiesiems atskaitymams to turto apskaičiuotą nusidėvėjimą (amortizaciją).

#### *Pavyzdys*

Gyventojas, vykdamasis individualią veiklą pagal pažymą, įsigijo ir iškart veikloje pradėjo naudoti kompiuterį, kurį deklaravo kaip individualioje veikloje naudojamą turtą ir nusidėvėjimo išlaidas priskyrė individualios veiklos leidžiamiesiems atskaitymams. Kompiuterio įsigijimo kaina - 1200 Eur, nusidėvėjimo normatyvas - 3 metai. Lygiai po metų gyventojas kompiuterį pardavė. Per metus (12 mėnesių) buvo priskaičiuotas 400 Eur nusidėvėjimas. Likusi įsigijimo išlaidų dalis (800 Eur) gali būti priskirta leidžiamiesiems atskaitymams tą mokestinį laikotarpį, kurį gyventojas gavo (uždirbo) pajamas iš individualios veiklos turto (kompiuterio) pardavimo.

Kai perleidžiamas vieno iš sutuoktinių individualioje veikloje naudotas sutuoktinių bendrosios jungtinės nuosavybės teise turimas turtas, individualią veiklą vykdančiam (vykdžiusiam) gyventojui tenkanti šio turto įsigijimo kainos dalis mažinama iš gyventojų individualios veiklos pajamų atskaityta to turto įsigijimo išlaidų suma.

Tuo atveju, kai individualią veiklą vykdamasis (vykdęs) sutuoktinis parduoto ar kitu būdu perleisto sutuoktinių bendrosios jungtinės nuosavybės teise turėto ilgalaikio turto nusidėvėjimą (amortizaciją) skaičiavo nuo visos šio turto įsigijimo kainos, leidžiamiesiems atskaitymams priskiriama to turto įsigijimo kainos dalis, kuri nebuvo atskaityta, laikantis nuostatos, kad visos pardavus ar kitaip perleidus minimą turtą gautos pajamos yra šį turtą individualioje veikloje naudojusio sutuoktinio pajamos.

## **4. PAJAMŲ MOKESČIO TARIFAI**

Nuo 2018 m. sausio 1 d. pajamoms iš gyventojų individualios veiklos taikomas 15 procentų pajamų mokesčio tarifas. Šis tarifas netaikomas pajamoms gautoms / uždirbtoms iš individualios žemės ūkio veiklos, kurioms 2018 metų mokestinį laikotarpį taikomas 10 proc. pajamų mokesčio tarifas. Pažymėtina, kad GPMĮ 17 str. 1 d. 23 p. nustatyta, kad pajamos iš žemės ūkio veiklos neapmokestinamos gyventojų pajamų mokesčių, jeigu šias pajamas gaunantis gyventojas mokestiniu laikotarpiu neprivalo registruotis ir nėra įregistruotas PVM mokėtoju.

Nuo 2010 m. sausio 1 d. pajamos, gautos iš nekilnojamojo turto prekybos, nepriskiriamos individualios veiklos pajamoms, todėl apmokestinamos taikant 15 proc. pajamų mokesčio tarifą, atėmus iš pardavimo pajamų to turto įsigijimo kainą (žr. GPMĮ 19 straipsnio komentarą).

Nuo 2010 m. sausio 1 d. gyventojai nelaikomi vykdančiais nekilnojamojo turto nuomos individualią veiklą, todėl 2010 m. gautas turto nuomos pajamas privalo apskaičiuoti, deklaruoti ir sumokėti mokėtiną pajamų mokesčio sumą, taikant 15 proc. pajamų mokesčio tarifą. Jeigu gyventojas gyvenamosios paskirties patalpas nuomoja tik gyventojams, jis gali įsigyti patalpų nuomos verslo liudijimą sumokėdamas fiksuoto dydžio pajamų mokestį.

Nuo 2014 m. sausio 1 d. savarankiškas tęstinis investavimas į vertybinius popierius ir kitas finansines priemones (išskyrus sandorius dėl neatidėliotino valiutos pirkimo bei pardavimo (spot) operacijų) nelaikomas individualia veikla, todėl gautos pajamos yra apmokestinamos taikant 15 proc. pajamų mokesčio tarifą.

### **4.1 Mokėtino mokesčio apskaičiavimas**

Nuo 2018 m. sausio 1 d. nuo individualios veiklos pajamų, išskyrus individualios žemės ūkio veiklos pajamų, mokėtinas pajamų mokestis bus apskaičiuojamas GPMĮ 18<sup>2</sup> straipsnyje nustatyta tvarka.

Mokėtinas pajamų mokesčio dydis nustatomas iš metinėms apmokestinamosioms pajamoms pritaikius 15 proc. pajamų mokesčio tarifą sumos atėmus pajamų mokesčio kredito sumą, kuri apskaičiuojama pagal GPMĮ 18<sup>2</sup> straipsnio 2 ir 3 dalyje nustatytas formules.

$$\text{Mokėtinas mokestis (MK)} = 15 \text{ proc. pajamų mokesčio suma (PM)} - \text{pajamų mokesčio kreditas (PMK)}$$

Kai individualios veiklos, išskyrus individualios žemės ūkio veiklos, apmokestinamųjų pajamų suma yra mažesnė arba lygi 20 000 eurų per metus, apskaičiuojant mokėtiną mokestį nuo individualios veiklos pajamų yra taikoma šio straipsnio 2 dalyje nustatyta formulė:

$$\text{PMK} = \text{MIVAP} \times 0,1$$

Kai metinės apmokestinamosios individualios veiklos, išskyrus individualios žemės ūkio veiklos, pajamos yra didesnės negu 20 000 eurų per metus, PMK apskaičiuojamas pagal šio straipsnio 3 dalyje nustatyta formulę:

$$\text{PMK} = \text{MIVAP} \times (0,1 - 2 / 300\,000 \times (\text{MIVAP} - 20\,000)).$$

Individualios veiklos apmokestinamosios pajamos (apskaičiuotos iš pajamų atėmus faktiškai patirtas išlaidas arba leidžiamais atskaitymais pripažįstant sumą, lygią 30 proc. gautų (uždirbtų) individualios veiklos pajamų), neviršijančios 20 000 eurų per kalendorinius metus, pritaikius atitinkamas formules, faktiškai apmokestinamos 5 proc. dydžio pajamų mokesčiu, o apmokestinamosioms pajamoms viršijus 20 000 eurų ribą, pajamų mokesčio dydis atitinkamai didėja nuo 5 proc. iki 15 proc. Individualios veiklos apmokestinamosioms pajamoms pasiekus 35 000 eurų sumą, pajamoms taikomas 15 proc. mokesčio tarifas.

2018 m. mokestiniu laikotarpiu nuo individualios žemės ūkio veiklos pajamų mokėtinas pajamų mokestis bus apskaičiuojamas panašia tvarka nei nustatyta, GPMĮ 18<sup>2</sup> straipsnyje, tačiau skiriasi taikytinos formulės ir taikytinas pajamų mokesčio tarifas, t. y. individualios žemės ūkio veiklos pajamoms taikytinas 10 proc. pajamų mokesčio tarifas ir pajamų mokesčio kreditas apskaičiuojamas pagal kitokias formules.

Pajamų mokesčio dydis nustatomas iš metinėms apmokestinamosioms pajamoms pritaikius 10 proc. pajamų mokesčio tarifą sumos atėmus pajamų mokesčio kredito sumą, kuri apskaičiuojama pagal šias formules:

Kai individualios žemės ūkio veiklos apmokestinamųjų pajamų suma yra mažesnė arba lygi 20 000 eurų per metus, apskaičiuojant nuo individualios veiklos pajamų mokėtiną pajamų mokestį taikoma formulė:

$$\text{PMK} = \text{MIVAP} \times 0,05$$

Kai metinės apmokestinamosios individualios žemės ūkio veiklos pajamos yra didesnės negu 20 000 eurų per metus, taikoma formulė:

$$PMK = MIVAP \times (0,05 - 1 / 300\,000 \times (MIVAP - 20\,000)).$$

## 5. LEIDŽIAMAI ATSKAITYMAI, SUSIJĘ SU INDIVIDUALIOS VEIKLOS PAJAMŲ GAVIMU

Nuolatinio Lietuvos gyventojų su individualios veiklos pajamų gavimu arba uždirbimu susijusių išlaidų priskyrimo leidžiamais atskaitymams bei jų apskaičiavimo tvarka patvirtinta Lietuvos Respublikos finansų ministro 2002 m. rugsėjo 25 d. įsakymu Nr. 303 „Dėl Nuolatinio Lietuvos gyventojų su individualios veiklos pajamų gavimų susijusių leidžiamų atskaitymų bei jų apskaičiavimo tvarkos patvirtinimo“ (toliau - Tvarka).

Gyventojas, kuris verčiasi individualia veikla, leidžiamais atskaitymais laikomas su per mokestinį laikotarpį faktiškai gautomis arba uždirbtomis (jei gyventojas pagal GPMĮ 8 str. 5 dalį pajamas pripažįsta pagal kaupimo apskaitos principą) individualios veiklos pajamomis susijusios gyventojų padarytos įprastinės šiai veiklai išlaidos (išlaidų dalis, tenkanti per mokestinį laikotarpį gautoms arba uždirbtoms pajamoms), jeigu Tvarka nenustato ko kita. Tokios išlaidos apima prekių, medžiagų, žaliavų, detalių įsigijimo išlaidas, nuomos, reklamos, palūkanų, įrankių įsigijimo, darbo užmokesčio išlaidas, valstybinio socialinio, privalomojo sveikatos draudimo įmokas, privalomas rinkliavas, mokesčius ir kitas išlaidas, susijusias su individualios veiklos pajamų gavimu.

Siekiant palengvinti administracinę naštą individualią veiklą vykdančiams asmenims apskaičiuojant individualios veiklos apmokestinamąsias pajamas, GPMĮ 18 str. 12 dalyje nustatyta alternatyvi gyventojų individualios veiklos pajamoms tenkančių išlaidų pripažinimo leidžiamais atskaitymais tvarka: individualios veiklos pajamų gavęs (uždirbęs) gyventojas gali pasirinkti leidžiamais atskaitymais laikyti 30 proc. gautų (uždirbtų) individualios veiklos pajamų sumos. Atimant minėtą, leidžiamais atskaitymais laikomą, sumą nėra reikalaujama faktines išlaidas pagrįsti atitinkamais dokumentais. Ši alternatyvi leidžiamų atskaitymų pripažinimo tvarka netaikoma, kai individualios veiklos pajamas ar jų dalį gyventojas gauna iš su darbo santykiais ar jų esmę atitinkančiais santykiais susijusio asmens.

Jeigu gyventojas vykdo kelių aiškiai skirtingų rūšių individualią veiklą, su tokios veiklos pajamų gavimu susiję leidžiami atskaitymai atimami bendrai iš visų rūšių individualios veiklos pajamų, t. y. gyventojas galės leidžiamus atskaitymus atimti iš visų gautų / uždirbtų individualios veiklos pajamų sumos. **Pažymime, kad gyventojas, vykdamas kelias skirtingų rūšių individualias veiklas, gavęs arba uždirbęs pajamų iš šių veiklų, leidžiamais atskaitymais gali sumažinti pajamas faktiškai patirtomis išlaidomis arba pripažinti sumą, lygią 30 proc. gautų (uždirbtų) individualios veiklos pajamų. Todėl, jeigu gyventojas vykdo kelias skirtingų rūšių individualias veiklas, leidžiamais atskaitymais gali pasirinkti tik vieną leidžiamų atskaitymų būdą (faktiškai patirtų išlaidų arba sumą lygią 30 proc. gautų (uždirbtų) individualios veiklos pajamų).**

Pavyzdžiui, gyventojas vykdo individualią žemės ūkio veiklą ir individualią apgyvendinimo veiklą, kadangi gyventojas vykdo kelias skirtingų rūšių individualias veiklas, tai jis turi pasirinkti ar leidžiamais atskaitymams priskirti faktiškai patirtas išlaidas, ar šių veiklų leidžiamais atskaitymams priskirti sumą lygią 30 proc. gautų (uždirbtų) individualios veiklos pajamų sumos, t. y. turi pasirinkti vieną leidžiamų atskaitymų būdą, kuris bus taikomas visoms vykdomoms skirtingų rūšių individualioms veikloms.

2018 m. mokestiniu laikotarpiu su individualios žemės ūkio veiklos pajamų gavimu / uždirbimu susiję leidžiami atskaitymai galės būti atimami tik iš šios rūšies veiklos pajamų.

### 5.1. Ilgalaikio turto įsigijimo išlaidų priskyrimas leidžiamais atskaitymams

Ilgalaikiam turtui priskiriamas toks turtas, kuris atitinka du kriterijus:

- turtas ilgiau kaip vienerius metus turi būti naudojamas gyventojų pajamoms uždirbti (ekonominėi naudai gauti) ir
- turto kaina turi būti ne mažesnė už gyventojų kiekvienai turto grupei nusistatytą minimalią kainą.



Nėra tiksliai nustatyta, nuo kokios vertės turtas laikomas ilgalaikiu, nes jis šiai kategorijai priskiriamas atsižvelgiant ne tik į jo vertę (kainą), bet ir į jo esmę bei naudojimo trukmę.

Gyventojas, prieš pradėdamas individualioje veikloje naudoti ilgalaikį materialųjį turtą, privalo VMI pateikti užpildytą VMI prie FM viršininko 2002 m. gruodžio 24 d. įsakymu Nr. 372 „Dėl Fizinio asmens pranešimo apie ilgalaikio turto ar jo dalies priskyrimą vykdomai individualiai ir / arba kitai ekonominei veiklai FR0457 formos ir jos papildomo lapo FR0457P formos pildymo bei pateikimo mokesčių administratoriui taisyklių“ patvirtintą FR0457 formą. FR0457 forma pateikiama kiekvieną kartą prieš pradėdant naudoti kitą (anksčiau nedeklaruotą) ilgalaikį turtą.

Ilgalaikio turto įsigijimo išlaidomis laikoma turto įsigijimo kaina su PVM, jei turto įsigijimo momentu gyventojas nėra PVM mokėtojas, t. y. toks gyventojas turto nusidėvėjimą turi skaičiuoti nuo turto įsigijimo kainos su PVM.

Ilgalaikio turto įsigijimo išlaidos gali būti atimamos iš individualios veiklos pajamų lygiomis dalimis per laikotarpį, kuris atitinka tai ilgalaikio turto grupei Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymo 1 priedėlyje nustatytą nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvą metais. Apskaičiuotą nusidėvėjimą galima priskirti leidžiamiems atskaitymams, jei tenkinamos tam tikros sąlygos:

- 1) turtas priklauso gyventojui nuosavybės teise arba gautas pagal lizingo (finansinės nuomos) sutartį, kurioje numatytas nuosavybės teisės perėjimas ir
- 2) naudojamas individualioje veikloje ilgiau kaip 1 metus, ir
- 3) jo kaina yra ne mažesnė už gyventoją kiekvienai grupei nusistatytą minimalią kainą, ir
- 4) turtas nurodytas VMI pateiktoje FR0457 formoje, ir
- 5) nepriskiriamas ilgalaikiam turtui, kurio įsigijimo išlaidos leidžiamiems atskaitymams nepriskiriamos.

Jei turtas naudojamas ne tik individualioje veikloje ir individualios veiklos turtui priskiriama tik tam tikra turto dalis, jos įsigijimo išlaidomis laikoma atitinkama apskaičiuotos šio ilgalaikio turto įsigijimo kainos dalis, atitinkanti VMI to ilgalaikio turto naudojimo individualioje veikloje dalį procentais.

Jeigu ilgalaikis turtas priskiriamas individualios veiklos turtui ne tuo pačiu mokestiniu laikotarpiu, kurį įsigytas, nustatant jo įsigijimo išlaidas, kurios gali būti atskaitomos iš pajamų, iš ilgalaikio turto įsigijimo dokumentuose, turinčiuose juridinę galią, nurodytos kainos atimama tos kainos dalis, atitinkanti to ilgalaikio turto sąlyginio nusidėvėjimo (amortizacijos) per laikotarpį nuo jo įsigijimo iki to mokestinio laikotarpio, kurį ilgalaikis turtas buvo deklaruotas kaip individualios veiklos turtas, sumą.

Sutuoktinių bendrosios jungtinės nuosavybės teise turimo turto įsigijimo išlaidos vieno iš sutuoktinių individualios veiklos leidžiamiems atskaitymams nustatyta tvarka gali būti priskiriamos tik esant kito sutuoktinio sutikimui šį turtą valdyti, naudoti ir juo disponuoti kaip individualios veiklos turtu. Nesant tokio sutikimo, vieno iš sutuoktinių individualios veiklos leidžiamiems atskaitymams nustatyta tvarka gali būti priskiriama ne daugiau kaip 50 proc. nustatyta tvarka apskaičiuotos tokio individualioje veikloje naudojamo ilgalaikio turto įsigijimo išlaidų sumos.

Leidžiamiems atskaitymams nepriskiriamos tokio turto įsigijimo išlaidos:

- lengvųjų automobilių įsigijimo išlaidos, išskyrus atvejus, kai lengvieji automobiliai naudojami tik teikiant transporto arba vairavimo mokymo paslaugas ir (arba) nuomojami,
- gyvenamųjų pastatų ir patalpų įsigijimo išlaidos. Tačiau, jeigu gyventojas pakeitė įsigytų gyvenamųjų pastatų ir patalpų paskirtį ir valstybės įmonėje Registrų centras, jas įregistravo kaip negyvenamosios paskirties pastatus ir patalpas, tai tokių negyvenamosios paskirties pastatų ir patalpų įsigijimo išlaidos priskiriamos leidžiamiems atskaitymams,
- kompiuterių programų susikūrimo išlaidos,
- kompiuterių programų įsigijimo išlaidos, jeigu šios programos yra įsigytos iš asocijuotų asmenų arba yra įsigytos iš vienetų, įregistruotų ar kitaip organizuotų tikslinėse teritorijose, arba gyventojų, kurių nuolatinė gyvenamoji vieta yra tikslinėje teritorijoje.

## 5.2. Ilgalaikio materialaus turto eksploatavimo išlaidų priskyrimas leidžiamiesiems atskaitymams

Individualios veiklos turto, kuris:

- buvo įsigytas gyventojų vardu (atitinkamai jo sutuoktinio), gautas pagal lizingo (finansinės nuomos) sutartį, kurioje numatytas nuosavybės teisės perėjimas arba buvo išsinuomotas ar perduotas pagal panaudos sutartį;

- buvo deklaruotas FR0457 formoje kaip individualios veiklos turtas;

- yra naudojamas individualioje veikloje

eksploatavimo išlaidos leidžiamiesiems atskaitymams priskiriamos pagal to turto faktinį naudojimą individualioje veikloje (t. y. turto dalies (procentais) priskyrimas individualiai veiklai), neatsižvelgiant į tai ar to turto įsigijimo išlaidos (ar bet kokia jų dalis) buvo priskirta leidžiamiesiems atskaitymams, ar ne.

Jeigu individualios veiklos turtas veikloje buvo naudojamas ne visą mokestinį laikotarpį, tai leidžiamiesiems atskaitymams šio turto eksploatavimo išlaidos priskiriamos nuo to mėnesio, kurį turtas pradėtas naudoti individualioje veikloje.

Gyventojas, norintis leidžiamais atskaitymais pripažinti patirtas **degalų įsigijimo išlaidas**, turi pagrįsti ne tik faktą, kad tokios išlaidos yra patirtos, o ir sunaudotų degalų kiekį individualios veiklos pajamų uždirbimui, t. y. gyventojas turi įrodyti, kokį kiekį degalų jis išnaudojo vykdydamas individualią veiklą.

Tam tikslui gyventojas turėtų savo pasirinkta ir suprantama forma fiksuoti individualioje veikloje naudojamos transporto priemonės panaudojimo ir degalų suvartojimo duomenis. Degalų sunaudojimo normas gyventojas gali pasitvirtinti pats, atsižvelgdamas į:

- gamintojo nurodytus transporto priemonės techninius duomenis.

Prie leidžiamų atskaitymų galima priskirti tik faktiškai nuvažiuotam (siejamam su pajamų uždirbimu) atstumui tenkantį degalų kiekį, neviršijantį norminio kiekio.

**Telefono pokalbių išlaidas (taip pat ir interneto išlaidas)** galima priskirti individualios veiklos leidžiamiesiems atskaitymams, net jei telefonas (kompiuteris) ir nebuvo deklaruotas FR0457 formoje. Telefono pokalbių (internetu paslaugų) sąskaita faktūra turi būti išrašyta individualią veiklą vykdančio gyventojų vardu arba individualią veiklą vykdančio gyventojų šeimos nario vardu (tuo atveju, kai veikloje gyventojas naudoja telefono numerį, išduotą šeimos nario vardu).

Individualios veiklos leidžiamiesiems atskaitymams galima priskirti išankstinio apmokėjimo mobilių telefonų pokalbių kortelių įsigijimo išlaidas („Labas“, „Ežys“, „Tele 2“ ir t.t.), pagrįstas kasos aparato čekiais ir/arba sąskaitomis faktūromis.

## 5.3. Ilgalaikio materialiojo turto remonto ir rekonstrukcijos išlaidų priskyrimas leidžiamiesiems atskaitymams

Individualios veiklos ilgalaikio materialiojo turto remonto išlaidos priskiriamos leidžiamiesiems atskaitymams, jeigu:

- ilgalaikis materialusis turtas buvo deklaruotas FR0457;

- atsižvelgiant į to turto faktinį naudojimą individualioje veikloje (t. y. turto dalies (procentais) priskyrimą individualiai veiklai) per mokestinį laikotarpį;

- neatsižvelgiant į tai, ar to turto įsigijimo išlaidos (ar bet kokia jų dalis) buvo priskirtos leidžiamiesiems atskaitymams ar ne.

Jei atliekamas individualios veiklos ilgalaikio materialiojo turto (išskyrus gyvenamuosius pastatus ir patalpas bei lengvuosius automobilius, išskyrus tuos, kurie naudojami tik teikiant

transporto arba vairavimo mokymo paslaugas ir (arba) nuomojami) **remontas, kuris pailgina turto naudingo tarnavimo laiką arba pagerina jo naudingąsias savybes**, arba **rekonstravimas**, šio remonto arba rekonstravimo verte yra didinama remontuoto arba rekonstruoto individualios veiklos ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo kaina.

**Pagal nuomos sutartį**, kurioje nenumatytas nuosavybės teisės perėjimas, pagal **panaudos sutartį** ar kitais pagrindais, nesusijusiais su nuosavybės teisės perleidimu, individualioje veikloje naudojamo nenuosavo ilgalaikio materialiojo turto **remonto, kuris pailgina turto naudingo tarnavimo laiką arba pagerina jo naudingąsias savybes**, arba **rekonstravimo sąnaudos** (kai turtas individualioje veikloje naudojamas ne 100 proc. - turto dalies priskyrimą individualiai veiklai atitinkanti tokių sąnaudų dalis) atskaitomos iš individualios veiklos pajamų lygiomis dalimis:

- **per sutartyje numatytą to turto naudojimo individualioje veikloje laikotarpį** pradedant nuo kito mėnesio po remonto ar rekonstravimo darbų užbaigimo dienos;

- kai sudaryta neterminuota sutartis - per Pelno mokesčio įstatymo 1 priedėlyje atitinkamoms turto grupėms nustatytą laikotarpį, bet ne trumpesnę kaip 36 mėnesiai.

Jeigu sutartis nutraukiama prieš terminą, likusi remonto arba rekonstravimo sąnaudų dalis, kuri dar nebuvo įtraukta į leidžiamus atskaitymus, negali būti atskaitoma iš individualios veiklos pajamų.

Gyvenamųjų pastatų ir patalpų bei lengvųjų automobilių, išskyrus tų, kurie naudojami tik teikiant transporto arba vairavimo mokymo paslaugas ir (arba) nuomojami, remonto, kuris pailgina turto naudingo tarnavimo laiką arba pagerina jo naudingąsias savybes, ir rekonstravimo išlaidos individualios veiklos leidžiamiems atskaitymams **negali būti priskirtos**.

#### **5.4. Kompiuterių programų įsigijimo išlaidų priskyrimas leidžiamiems atskaitymams**

Kompiuterių programų **įsigijimo** išlaidos gali būti priskirtos leidžiamiems atskaitymams tik, jeigu:

- programos įsigytos iš nepriklausomų asmenų;
- nėra įsigytos iš vienetų, įregistruotų ar kitaip organizuotų tikslinėse teritorijose arba
- gyventojų, kurių nuolatinė gyvenamoji vieta yra tikslinėje teritorijoje.

Tokių teritorijų sąrašas patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001 m. gruodžio 22 d. įsakymu Nr. 344 „Dėl Tikslinių teritorijų sąrašo patvirtinimo“.

Kompiuterių programų **susikūrimo** išlaidos nepriskiriamos individualios veiklos leidžiamiems atskaitymams.

#### **5.5. Prekių, medžiagų, žaliavų, detalių ir kito trumpalaikio turto įsigijimo išlaidų priskyrimas leidžiamiems atskaitymams**

**Prekių, medžiagų, žaliavų, detalių įsigijimo išlaidas** galima priskirti gyventojų individualios veiklos leidžiamiems atskaitymams, **jeigu jos patirtos pajamoms gauti**. Šios išlaidos turi būti pagrįstos juridinę galią turinčiais dokumentais.

Jeigu gyventojas iki individualios veiklos **įregistravimo įsigyja** medžiagų, žaliavų, detalių ar kitų prekių, kurias vėliau parduoda vykdydamas individualią veiklą, o pajamas, gautas už prekes, priskiria individualios veiklos pajamoms, tai jis gali šių prekių įsigijimo kainą priskirti individualios veiklos leidžiamiems atskaitymams, jeigu turi juridinę galią turinčius prekių įsigijimo dokumentus.

Įregistravus veiklą (taip pat ir iki individualios veiklos įregistravimo) **įsigyto trumpalaikio turto** (pavyzdžiui, įrankių ir pan., kurių nudėvėjimas nėra skaičiuojamas), kuris naudojamas pradėtoje individualioje veikloje, įsigijimo išlaidos leidžiamiems atskaitymams gali būti priskirtos, jeigu tas turtas **nebuvo (nebus) naudojamas asmeniniais tikslais**.

Jei trumpalaikis turtas buvo (bus) naudojamas ir asmeniniais tikslais, tai tokio turto įsigijimo išlaidos, priskiriamos leidžiamiesiems atskaitymams, turėtų būti sumažintos ta dalimi (procentais), kuria turtas buvo (bus) naudojamas asmeniniais tikslais.

Jeigu individualios veiklos vykdytojas išregistruoja individualią veiklą ir pas ją lieka nerealizuotų prekių likutis, prekes jis gali parduoti kaip neindividualios veiklos turtą. Tokiu atveju apmokestinamosios turto pardavimo pajamos (t. y. pardavimo ir įsigijimo kainų skirtumas) didesnės kaip 2500 Eur (iki 2014 m. gruodžio 31 d. 8000 Lt), bus apmokestinamos taikant 15 proc. gyventojų pajamų mokesčio tarifą.

## 5.6. Privalomojo sveikatos draudimo ir valstybinio socialinio draudimo įmokų priskyrimas leidžiamiesiems atskaitymams

Individualios veiklos pajamų gyventojų mokėtinos valstybinio socialinio draudimo (toliau - VSD) ir privalomojo sveikatos draudimo (toliau - PSD) įmokos priskiriamos leidžiamiesiems atskaitymams **ta mokestinį laikotarpį, kurį gautos arba uždirbtos individualios veiklos pajamos, nuo kurių tos įmokos apskaičiuotos**, t. y. įmokos sumokėtos nuo 2018 metais gautų (uždirbtų) pajamų bus priskiriamos šio mokestinio laikotarpio leidžiamiesiems atskaitymas, neatsižvelgiant į tai, kada jos sumokėtos.

Jeigu gyventojas vykdančias individualią veiklą pagal pažymą samdo darbuotojus (sudaro darbo sutartį), jo įprastinėms išlaidoms, susijusioms su individualios veiklos pajamų gavimu, galima priskirti:

- mokamą darbo užmokestį;
- visus su juo susijusius mokesčius: VSD ir PSD įmokas.

## 5.7. Išlaidos, kurių priskyrimas leidžiamiesiems atskaitymams ribojamas

Išlaidoms, kurių priskyrimas leidžiamiesiems atskaitymams yra ribojamas, priskiriamos:

1) **reklamos išlaidos**, skirtos informacijai, susijusiai su nuolatinio Lietuvos gyventojų vykdoma individualia veikla ir skatinančiai įsigyti prekių ar naudotis paslaugomis, bet kokia forma ir bet kuriomis priemonėmis skleisti esamiems ar potencialiems pirkėjams, negali būti priskiriamos leidžiamiesiems atskaitymams, jei jos skirtos kontroliuojamuosius vienetus ir susijusius asmenis, informuoti, taip pat išlaidos, susijusios su informacijos apie individualią veiklą sklaidimu, kai atitinkamos veiklos reklamą draudžia įstatymas;

2) gyventojų, vykdančių individualią veiklą ar jo samdomo darbuotojo **nakvynės, kelionės, registravimosi dalyvauti konferencijoje, simpoziume, parodoje ar kitokiame renginyje**, susijusiose su gyventojų individualia veikla, išlaidos ir **dienpinigių išlaidos**, jeigu gyventojas savo ar samdomo darbuotojo išvykimą iš nuolatinės veiklos vykdymo vietos yra įforminęs atitinkamu aktu, kuriame nurodyta išvykimo tikslas, vieta (vietos), trukmė (jeigu komandiruotės metu vykstanta į keletą užsienio valstybių - buvimo kiekvienoje užsienio valstybėje trukmė) ir gyventojų numatomų apmokėti išlaidų rūšys. Jeigu išvykimas susijęs tiek su individualios veiklos vykdymu, tiek su asmeniniais gyventojų tikslais, akte turi būti nurodyta ir pagrįsta, kuri dalis su išvykimu susijusių išlaidų priskirtina individualiai veiklai, ir tik ši dalis išlaidų gali būti priskirta leidžiamiesiems atskaitymams;

3) **pelno nesiekiantiems vienetams sumokėtų stojamųjų narių įnašų ir narių mokesčių suma**, tačiau ne daugiau kaip 0,2 procento individualios veiklos pajamų. Stojamieji narių įnašai ir narių mokesčiai leidžiamiesiems atskaitymams priskiriami neatsižvelgiant į 0,2 procento nustatytą apribojimą, jei mokami savivaldos organizacijoms, kuriose narystė pagal atitinkamą veiklą reglamentuojančius teisės aktus yra privaloma;

4) sumokėtų palūkanų dalis, neviršijanti tokios paskolos rinkos kainos, kai mokamos **palūkanos už individualiai veiklai vykdyti paimtą paskolą**. Individualią veiklą vykdančio gyventojų palūkanos, mokamos už paskolą, paimtą kito nei gyvenamosios paskirties statinio

statybai, kaupiamos ir individualios veiklos leidžiamoms atskaitymams priskiriamos kaip to turto įsigijimo išlaidų dalis, jei, užbaigus statybos darbus, šis turtas naudojamas individualioje veikloje ir deklaruotas centrinio mokesčio administratoriaus nustatyta tvarka;

5) mokestiniu laikotarpiu **faktiškai patirtų natūralios netekties nuostolių**, išskyrus šviežių vaisių, uogų, grybų ir daržovių natūralios netekties nuostolius, suma, neviršijanti 1 procento gyventojų mokestinio laikotarpio individualios veiklos pajamų. Leidžiamoms atskaitymams priskiriama mokestiniu laikotarpiu faktiškai patirtų šviežių vaisių, uogų, grybų ir daržovių natūralios netekties nuostolių suma negali viršyti 3 procentų gyventojų mokestinio laikotarpio individualios veiklos pajamų;

6) 50 proc. su individualios veiklos pajamomis susijusių gyventojų patirtų **reprezentacinių išlaidų**, tačiau bet koku atveju tokia suma negali viršyti 2 proc. gyventojų individualios veiklos pajamų per mokestinį laikotarpį. **Reprezentacinėmis sąnaudomis laikomos** gyventojų išlaidos konkrečių asmenų naudai naujiems verslo ryšiams su kitais gyventojais ar vienetais, išskyrus su šiuo gyventoju darbo santykiais ar jų esmę atitinkančiais santykiais susijusius asmenis, taip pat sutuoktinius, sugyventinius, vaikus (įvaikius), tėvus (įtėvius) ir vienetus, kuriuose gyventojas tiesiogiai ar netiesiogiai valdo daugiau kaip 25 procentus akcijų (dalių, pajų), užmegzti ar esamiems verslo ryšiams pagerinti.

### **5.8. Leidžiamoms atskaitymams nepriskiriamos išlaidos**

Nuolatinio Lietuvos gyventojų, kuris verčiasi individualia veikla, leidžiamoms atskaitymams nepriskiriamos:

- 1) gyvenamųjų pastatų ir patalpų, žemės įsigijimo išlaidos;
- 2) lengvųjų automobilių, išskyrus tuos, kurie naudojami tik teikiant transporto arba vairavimo mokymo paslaugas ir (arba) nuomojami, įsigijimo išlaidos;
- 3) kompiuterių programų susikūrimo išlaidos;
- 4) kompiuterių programų įsigijimo išlaidos, jeigu šios programos yra įsigytos iš asocijuotų asmenų arba yra įsigytos iš vienetų, įregistruotų ar kitaip organizuotų tikslinėse teritorijose, arba gyventojų, kurių nuolatinė gyvenamoji vieta yra tikslinėje teritorijoje;
- 5) į biudžetą mokamas PVM ir GPMĮ nustatytas pajamų mokestis;
- 6) pirkimo (importo) PVM, gyventojų, kuris yra PVM mokėtojas, įtrauktas į PVM atskaitą;
- 7) sumokėtos netesybos, į biudžetą ir valstybės pinigų fondus sumokėtos baudos, delspinigiai ir kitos sankcijos už teisės aktų pažeidimus;
- 8) išlaidos paramai ir dovanoms;
- 9) neapmokestinamosioms pajamoms tenkantys leidžiami atskaitymai;
- 10) išmokos užsienio gyventojams, kurių nuolatinė gyvenamoji vieta yra tikslinėse teritorijose;
- 11) gyventojų padarytos žalos atlyginimas;
- 12) išmokos, nuo kurių gyventojas privalėjo išskaičiuoti pajamų arba pelno mokestį, tačiau jo neišskaičiavo;
- 13) išmokos užsienio vienetams, kurie įregistruoti ar kitaip organizuoti tikslinėse teritorijose, jeigu išmokas mokantis gyventojas vietos mokesčio administratoriui neįrodo, kad tokios išmokos yra susijusios su jas mokančio gyventojų ir jas gaunančio užsienio vieneto įprastine veikla ir kad išmokas gaunantis užsienio vienetas valdo turtą, reikalingą tokiai įprastinei veiklai vykdyti, ir jeigu išmoka ir ekonomiškai pagrįsta ūkinė operacija yra susijusios;
- 14) išlaidos, patirtos darant Baudžiamojo kodekso uždraustą veiklą, įskaitant kyšius..

### **5.9. Nenuolatinio Lietuvos gyventojų su individualios veiklos pajamų gavimu susiję leidžiami atskaitymai**

Nenuolatinio Lietuvos gyventojų su individualios veiklos per nuolatinę bazę pajamų gavimu susijusius leidžiamus atskaitymus bei jų apskaičiavimo tvarką patvirtino Lietuvos Respublikos Finansų ministras 2002 m. rugsėjo 25 d. įsakymu Nr. 304 „Dėl Nenuolatinio Lietuvos gyventojų su individualios veiklos per nuolatinę bazę pajamų gavimu arba uždirbimu susijusių išlaidų prikyrimo

leidžiamies atskaitymams bei jų apskaičiavimo tvarkos aprašo patvirtinimo". Nenuolatinio Lietuvos gyventojų, kuris verčiasi individualia veikla, patirtos išlaidos priskiriamos leidžiamies atskaitymams tokia pačia tvarka kaip ir nuolatinio Lietuvos gyventojų, jeigu įsakymu Nr. 304 patvirtintame apraše nenustatyta kitaip.

#### 5.10. Išlaidas pagrindžiantys dokumentai

Išlaidos turi būti pagrįstos dokumentais, turinčiais visus Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatyme bei kituose teisės aktuose numatytus privalomus apskaitos dokumentų rekvizitus.

Be privalomų apskaitos dokumentų rekvizitų išlaidas pagrindžiančiuose dokumentuose privalo būti nurodyta:

- 1) prekių ar paslaugų teikėjo vardas, pavardė ir asmens kodas;
- 2) prekių ar paslaugų pirkėjo (gyventojų) vardas, pavardė ir asmens kodas.

Iš visų išlaidas pagrindžiančių dokumentų turėtų būti galima nustatyti ūkinės operacijos turinį, todėl tokiuose dokumentuose be kitų rekvizitų turėtų būti ir pirkėjo bei pardavėjo rekvizitai.

Asmens kodo reikalavimas neprivalomas, jeigu tam tikrų dokumentų išrašymą reglamentuojantys teisės aktai įsakmiai nenurodo, kad asmens kodas yra vienas iš būtinų tokio dokumento rekvizitų. Pavyzdžiui, reikalavimus sąskaitai faktūrai ir PVM sąskaitai faktūrai nustato Mokesčiams apskaičiuoti naudojamų apskaitos dokumentų išrašymo ir pripažinimo taisyklės, patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002 m. gegužės 29 d. nutarimu Nr. 780 (toliau - Mokesčiams apskaičiuoti naudojamų apskaitos dokumentų išrašymo ir pripažinimo taisyklės). Šiose taisyklėse, įsakmiai nurodyta, kad **sąskaitose faktūrose be kitų rekvizitų turi būti nurodytas ir pirkėjo kodas**. Vadovaujantis PVM įstatymo 80 straipsnio nuostatomis, **PVM sąskaitose faktūrose neprivaloma nurodyti pirkėjo asmens kodo**.

Išlaidos kasos aparatų kvitais gali būti pagrįstos tik tuo atveju, jeigu prekių ar paslaugų, kurių įsigijimą patvirtina kasos aparato kvitas, vertė (įskaitant PVM) neviršija 100 eurų (iki 2015 m. gegužės 31 d. 290 Eur). Atkreipiame dėmesį, jog nuo 2015 m. birželio 1 d. įsigalioję Mokesčiams apskaičiuoti naudojamų apskaitos dokumentų išrašymo ir pripažinimo taisyklių pakeitimai, nustato, jog degalų (variklių benzino, dyzelinių degalų, suskystintų dujų) pirkimo išlaidos pripažįstamos sąnaudomis pagal kasos aparatų kvitus tik tuo atveju, jeigu kasos aparato kvite nurodyta prekių (paslaugų) vertė (įskaitant PVM) neviršija 150 eurų ir jame yra visi teisės aktų nustatyti kasos aparato kvitui privalomi rekvizitai, taip pat rekvizitas (rekvizitai), pagal kurį (kuriuos) galima identifikuoti prekių (paslaugų) pirkėją.

Kai individualia veikla besiverčiantis gyventojas įsigyja prekes (paslaugas) iš užsienio vienetų ar užsienio gyventojų, išlaidas pagrindžiantys dokumentai turi atspindėti ūkinės operacijos turinį. Iš ūkinės operacijos turinio, turi būti galima nustatyti kas, kam, už kiek ir kokią prekę (paslaugą) pardavė.

Gyventojas pereinamas į kitą individualios veiklos vykdymo formą (iš individualios veiklos, vykdytos įsigijus verslo liudijimą, į įregistruotą individualią veiklą pagal pažymą) turi:

1) turėti prekių, medžiagų ar žaliavų, įsigytų veiklą vykdant įsigijus verslo liudijimą, įsigijimo dokumentus, t. y.:

- sąskaitą faktūrą arba PVM sąskaitą faktūrą - kai prekės, medžiagos arba žaliavos įsigytos iš Lietuvos juridinių asmenų arba užsienio apmokestinamojo vieneto, vykdančio veiklą per nuolatinę buveinę; prekių (paslaugų) pirkimo-pardavimo kvitą arba kasos aparato kvitą, sąskaitą faktūrą arba PVM sąskaitą faktūrą - kai prekės, medžiagos arba žaliavos įsigytos iš gyventojų, kurie verčiasi individualia veikla, kaip ji apibrėžta GPMĮ; dokumentą, kuriuo įformintas prekių, medžiagų arba žaliavų tiekimas ir iš kurio galima nustatyti ūkinės operacijos turinį, - kai prekės, medžiagos arba žaliavos įsigytos Europos Sąjungos valstybėse;

- importo deklaraciją, kuria įformintas prekių, medžiagų arba žaliavų importas į Europos Bendrijų muitų teritoriją, - kai prekės, medžiagos arba žaliavos įsigytos ne Europos Bendrijų muitų teritorijoje;

- prekių (paslaugų) pirkimo-pardavimo kvitą arba kasos aparato kvitą, arba PVM sąskaitą faktūrą (jei prekės buvo įsigytos iki 2012-01-01) - kai prekės perkamos iš gyventojų, įsigijusio verslo liudijimą verstis prekyba, kai iš verslo liudijimą įsigijusio gyventojų perkama jo pagaminta produkcija, kai žemės ūkio produkcija perkama iš gyventojų (ne PVM mokėtojų), kuris pats ją išaugino, arba kai iš gyventojų (ne PVM mokėtojų ir neįsigijusio verslo liudijimo) perkami asmeninės nuosavybės teise priklausantys daiktai.

2) būti atlikta nerealizuotų prekių inventorizacija ir surašytas laisvos formos dokumentas (pažyma), kuriame būtų nurodytos nerealizuotos prekės, jų kiekiai bei įsigijimo kaina.

### **5.11. Nuostolių priskyrimas leidžiamiesiems atskaitymams.**

Gyventojai, kurie individualios veiklos pajamas pripažįsta pagal kaupimo apskaitos principą, apskaičiuodami apmokestinamąsias individualios veiklos pajamas turi teisę leidžiamiesiems atskaitymams priskirti ankstesniais mokestiniais laikotarpiais patirtus nuostolius iš vykdomos individualios veiklos. Gyventojas privalo saugoti apskaitos dokumentus ir registrus, taip pat kitus dokumentus susijusius su mokestinio laikotarpio nuostolio perkėlimu.

2018 metų mokestinį laikotarpį gyventojai vykdančios individualią veiklą GPMĮ 18<sup>1</sup> nustatyta tvarka sukauptais mokestiniais nuostoliais galės dengti visų rūšių vykdomos individualios veiklos pajamas, išskyrus 2018 m. mokestinį laikotarpį gautas (uždirbtas) apmokestinamąsias pajamas iš žemės ūkio veiklos, kurios šį 2018 metų mokestinį laikotarpį gali būti dengiamos tik ankstesniais nuostoliais iš šios veiklos.

## **6. BUHALTERINĖS APSKAITOS TVARKYMAS**

Nuolatiniai Lietuvos gyventojai, besiverčiantys individualia veikla (išskyrus įsigijusius verslo liudijimus) ir nenuolatiniai Lietuvos gyventojai, veikiantys per nuolatinę bazę Lietuvoje, tvarkydami buhalterinę apskaitą, turi vadovautis Buhalterinės apskaitos taisyklėmis, patvirtintomis Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003 m. vasario 17 d. įsakymu Nr. 1K-040 „Dėl Gyventojų, besiverčiančių individualia veikla (išskyrus gyventojus, įsigijusius verslo liudijimus), buhalterinės apskaitos taisyklių patvirtinimo“ (toliau - Buhalterinės apskaitos taisyklės). Šiuo įsakymu patvirtintos taisyklės netaikomos:

- 1) ūkininkams;
- 2) gyventojams, iš individualios veiklos gaunantiems tik pajamų iš realizuotos žemės ūkio produkcijos, užaugintos, taip pat užaugintos ir perdirbtos gyventojų nuosavybės teise turimoje, išsinuomotoje ar gyventojui suteiktoje žemėje;
- 3) gyventojams, gaunantiems pajamų už parduodamas pačių surinktas miško gėrybes (grybus, uogas, riešutus, vaistažoles).

### **6.1. Pajamų - išlaidų apskaitos žurnalas naudojimas ir jo pildymas**

Gyventojas, taikantis pinigų apskaitos principą ir gyventojas, taikantis kaupimo apskaitos principą, privalo pildyti Gyventojų individualios veiklos pajamų ir išlaidų apskaitos žurnalą (toliau - Žurnalas). Gyventojas, vykdančios individualią veiklą, Žurnalą gali įsigyti parduotuvėse, prekyaujančiose buhalterinės apskaitos blankais arba pasigaminti, vadovaujantis 2003-02-17 finansų ministro įsakymu Nr. 1K-040 patvirtinta pavyzdine forma. Taip pat gyventojas Žurnalą gali pildyti ir kompiuteriu.

Žurnalas gali būti nepildomas, jeigu:

- gyventojas veiklos pajamoms apskaityti naudoja kasos aparatą, nes veiklos pajamos ir išlaidos tokiu atveju privalo būti nurodytos kasos aparato kasos operacijų žurnale (nuo 2011-05-01);

- gyventojas, tvarkydamas buhalterinę apskaitą, taiko dvejetainį įrašą ir jei iš jo pildomų apskaitos registrų galima nustatyti mokesčiams apskaičiuoti reikiamus duomenis.

Gyventojas vykdamas kelių rūšių individualią veiklą privalo pildyti atskirus žurnalus visoms vykdomoms individualios veiklos rūšims, kurios nurodytos Nuolatinio Lietuvos gyventojų individualios veiklos vykdymo pažymyje FR0468.

Duomenys apie gautas pajamas ir patirtas išlaidas į žurnalą įrašomi ne vėliau kaip iki paskutinės kito mėnesio dienos. Jei per mokestinį laikotarpį į žurnalą įrašoma daug įrašų, tai gyventojas gali daryti tarpinių sumų įrašus (kas mėnesį, ketvirtį, pusmetį), kuriuos privalo pasirašyti.

Žurnalas pildomas skirtingai, priklausomai nuo to, kokį apskaitos principą taiko gyventojas, įregistravęs individualią veiklą pagal pažymą:

- **Pinigų apskaitos principą taikantis gyventojas** daro atskirą įrašą žurnale, kai faktiškai gauna pajamų iš individualios veiklos arba kai turi išlaidų, susijusių su faktiškai gautomis individualios veiklos pajamomis, neatsižvelgdamas į tai, ar jos apmokėtos;

- **Kaupimo apskaitos principą taikantis gyventojas** daro atskirą įrašą žurnale, kai uždirba pajamų, neatsižvelgdamas į pinigų gavimą, arba kai turi išlaidų, susijusių su uždirbtomis individualios veiklos pajamomis, neatsižvelgdamas į tai, ar jos apmokėtos.

Gyventojas, pasirinkęs leidžiamais atskaitymais laikyti 30 procentų gautų (uždirbtų) individualios veiklos pajamų, neprivalo pildyti žurnalo skilčių, susijusių su išlaidomis.

Gyventojai privalo saugoti apskaitos dokumentus, kuriais pagrindžiamos pajamos ir išlaidos, apskaitos registrus - žurnalus - teisės aktuose nustatytą laiką - ne mažiau kaip 10 metų. Gyventojai, pasirinkę leidžiamais atskaitymais pripažinti 30 proc. pajamų sumą, neprivalo saugoti apskaitos dokumentų, kuriais pagrindžiamos išlaidos.

## 6.2. Išrašomi apskaitos dokumentai

Jeigu gyventojas, įregistravęs individualią veiklą pagal pažymą (**ne PVM mokėtojas**) turi veikloje naudoti kasos aparatą, tai:

1) pirkėjui - gyventojui privalo išduoti kasos aparato kvitą, o jam pageidaujant ir arba sąskaitą-faktūrą;

2) pirkėjui - individualios veiklos vykdytojui privalo išduoti kasos aparato kvitą, o jam pageidaujant ir sąskaitą-faktūrą;

3) pirkėjui - įmonei privalo išduoti kasos aparato kvitą, o pageidaujant ir sąskaitą-faktūrą.

Jeigu gyventojas, įregistravęs individualią veiklą pagal pažymą (**PVM mokėtojas**) turi veikloje naudoti kasos aparatą, tai:

1) pirkėjui - gyventojui privalo išduoti kasos aparato kvitą, o jam pageidaujant ir PVM sąskaitą-faktūrą;

2) pirkėjui - individualios veiklos vykdytojui privalo išduoti kasos aparato kvitą, o jam pageidaujant ir PVM sąskaitą-faktūrą;

3) pirkėjui - įmonei privalo išduoti kasos aparato kvitą, o pageidaujant ir PVM sąskaitą-faktūrą.

[vykus ūkinei operacijai, užbaigtas spausdinti kasos aparato kvitas kartu su grąža arba kita mokėjimo priemone įteikiami pirkėjui.



Jeigu gyventojas, įregistravęs individualią veiklą pagal pažymą (ne PVM mokėtojas) neprivalo veikloje naudoti kasos aparato, tai:

- 1) pirkėjui - gyventojui privalo išrašyti sąskaitą-faktūrą;
- 2) pirkėjui - individualios veiklos vykdytojui privalo išrašyti sąskaitą-faktūrą;
- 3) pirkėjui - įmonei privalo išrašyti sąskaitą-faktūrą.

Jeigu gyventojas, įregistravęs individualią veiklą pagal pažymą (PVM mokėtojas) neprivalo veikloje naudoti kasos aparato, tai:

- 1) pirkėjui - gyventojui, kuris pagal Lietuvos Respublikos pridėtinės vertės mokesčio įstatymą nėra apmokestinamasis asmuo, išrašo PVM sąskaitą-faktūrą;
- 2) pirkėjui - gyventojui, kuris pagal Lietuvos Respublikos pridėtinės vertės mokesčio įstatymą yra PVM apmokestinamasis asmuo, privalo išrašyti PVM sąskaitą-faktūrą;
- 3) pirkėjui - įmonei privalo išrašyti PVM sąskaitą-faktūrą.

Jeigu gyventojas, įregistravęs individualią supirkimo veiklą pagal pažymą (ne PVM mokėtojas ir neprivalo veikloje naudoti kasos aparato), perka iš kitų žemės ūkio veiklą vykdančių gyventojų produkciją, kuri buvo jų pačių išauginta, arba pirkdami iš kitų gyventojų daiktus, privalo išrašyti sąskaitą faktūrą.

Jeigu gyventojas, įregistravęs individualią supirkimo veiklą pagal pažymą (ne PVM mokėtojas ir naudoja kasos aparatą) perka iš kitų gyventojų miško gėrybes (grybus, uogas, riešutus, vaistažoles), kurių kaina neviršija 100 Eur, arba kitas prekes, kurių kaina neviršija 60 Eur, privalo išduoti tik kasos aparato kvitą.

Jeigu gyventojas, įregistravęs individualią supirkimo veiklą pagal pažymą (ne PVM mokėtojas ir naudoja kasos aparatą) perka iš kitų gyventojų miško gėrybes (grybus, uogas, riešutus, vaistažoles), kurių kaina viršija 100 Eur, arba kitas prekes, kurių kaina viršija 60 Eur, privalo išduoti ne tik kasos aparato kvitą, bet ir sąskaitą faktūrą.

Jeigu gyventojas, įregistravęs individualią supirkimo veiklą pagal pažymą (ne PVM mokėtojas ir ne naudoja kasos aparatą) perka iš kitų gyventojų miško gėrybes (grybus, uogas, riešutus, vaistažoles), kurių kaina neviršija 100 Eur, arba kitas prekes, kurių kaina neviršija 60 Eur, neprivalo išduoti sąskaitos faktūros.

Nuo 2014 m. gegužės 1 d. įsigalioję Buhalterinės apskaitos taisyklių pakeitimai nustatė, jog prekių (paslaugų) pirkimo - pardavimo kvitus FR0508 išrašyti galės tik veiklą pagal verslo liudijimą vykdančys asmenys. Tai reiškia, jog nuo 2014 m. gegužės 1 d. individualią veiklą pagal pažymą vykdančys gyventojai privalo išrašyti vieną iš Buhalterinės apskaitos taisyklių 8.2-8.4 punktuose nurodytų apskaitos dokumentų: sąskaitą faktūrą, PVM sąskaitą faktūrą arba kasos aparato kvitą.

**Sąskaitos-faktūros** arba **PVM sąskaitos-faktūros**, nepriklausomai nuo to, kuris apskaitos principas (pinigų ar kaupimo) individualioje veikloje taikomas išrašomas **prekių perdavimo arba paslaugos suteikimo momentu**. Kai pardavėjas ir pirkėjas susitaria (sudaro atskirą sutartį) ir nustato atsiskaitymo už prekes ar paslaugas momentą, nesutampantį su faktišku paslaugų atlikimo ar prekių perdavimo momentu, tai paslaugų suteikimo ar prekių perdavimo momentu išrašoma sąskaita faktūra (nurodant, kad atsiskaityta bus vėliau), o atsiskaičius vėliau, pinigų gavimo momentu naudojami kiti Buhalterinės apskaitos taisyklių 8.5 punkte nurodyti apskaitos dokumentai (mokėjimo pavedimai, pinigų priėmimo kvitai ir pan.).

Gyventojai, kurie vykdydami individualią veiklą pirkėjams ar paslaugų gavėjams išrašo sąskaitas faktūras, **pirkėjui gražinus prekes** turi pildyti dokumentus, iš kurių turinio galima būtų nuspręsti, kad prekė gražinta pardavėjui, o pinigai - pirkėjui. Tai gali būti laisvos formos pirkėjo prašymas gražinti pinigus ir pardavėjo surašytas aktas.

Gyventojai, kurie yra registruoti PVM mokėtojais, PVMĮ 83 straipsnyje nustatytais atvejais privalo išrašyti kreditinį dokumentą. Išrašoma kreditinė PVM sąskaita faktūra, rodanti įvykusius aplinkybių pasikeitimus.

### **6.3. Notarų, advokatų ir antstolių išrašomi apskaitos dokumentai**

**Notarai** naudoja tokius apskaitos dokumentus:

- grynųjų pinigų priėmimo kvitą;
- sąskaitą faktūrą;
- PVM sąskaitą faktūrą (jeigu notaras yra PVM mokėtojas);
- kitus apskaitos dokumentus (mokėjimo pavedimus ir pan.).

**Grynųjų pinigų priėmimo kvitas** yra naudojamas grynųjų pinigų priėmimui įforminti. Kvito formą nustato ir jų spausdinimą, platinimą, naudojimą, įsigijimą ir gražinimą organizuoja Lietuvos notarų rūmų prezidiumas. Notaras gali neišduoti grynųjų pinigų priėmimo kvito ir sąskaitos faktūros, jeigu paslaugų gavėjas nepageidauja.

**Advokatai** naudoja tokius apskaitos dokumentus:

- grynųjų pinigų priėmimo kvitą;
- sąskaitą už teisinės paslaugas;
- PVM sąskaitą faktūrą (jeigu advokatas yra PVM mokėtojas);
- kitus apskaitos dokumentus (mokėjimo pavedimus ir pan.).

**Antstoliai** naudoja tokius apskaitos dokumentus:

- antstolio kvitus;
- sąskaitą faktūrą;
- PVM sąskaitą faktūrą (jeigu antstolis yra PVM mokėtojas);
- kitus apskaitos dokumentus (mokėjimo pavedimus ir pan.).

**Antstolio kvitas** yra naudojamas grynųjų pinigų priėmimui įforminti. Reikalavimus dėl šio dokumento ir jo įsigijimo bei naudojimo nustato Sprendimų vykdymo instrukcija, patvirtinta Lietuvos Respublikos teisingumo ministro 2005 m. spalio 27 d. įsakymu Nr. 1R-352. Antstolis gali neišduoti grynųjų pinigų priėmimo kvito, jeigu paslaugų gavėjas nepageidauja.

### **6.4. Individualią keleivių vežimo lengvaisiais automobiliais taksi veiklą vykdančių gyventojų išrašomi apskaitos dokumentai**

Gyventojas, vykdamas individualią keleivių vežimo lengvaisiais automobiliais taksi veiklą, privalo keleiviui, sumokėjus taksometro rodomą sumą, išduoti pinigų priėmimo kvitą.

## **7. KASOS APARATŲ NAUDOJIMO TVARKA**

Gyventojai, vykdamys individualią veiklą pagal pažymą privalo naudoti kasos aparatus, kai yra prekiaujama maisto produktais pastatuose ar patalpose, kioskuose, vagonėliuose, kilnojamosiuose nameliuose, autoparduotuvėse (išskyrus prekiaujantiesiems savo (nuosavybės teise priklausančiame ar kitais teisėtais pagrindais naudojamame) namų valdos žemės sklype, mėgėjų sodo sklype arba kitoje žemės ūkio valdoje (ūkyje), kurių ekonominis dydis neviršija 1 ekonominio dydžio vieneto, išaugintais žemės ūkio produktais ir iš jų pagamintais maisto produktais, jeigu prekiautojas prekybos vietoje turi dokumentus, patvirtinančius žemės valdymą arba naudojimą, ir asmens dokumentą).

Taip pat Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2011 m. spalio 27 d. nutarimu Nr. 1262 (toliau – Nutarimas) pakeistas Kasos aparatų diegimo ir naudojimo tvarkos aprašas, kuris patvirtintas Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002 m. rugpjūčio 13 d. nutarimu Nr. 1283. Nutarimu numatoma, kad kasos aparatai turi būti naudojami individualia veikla besiverčiančių gyventojų, užsiimančių prekybos veikla pastatuose ar patalpose, kioskuose, vagonėliuose, kilnojamosiuose nameliuose,

autoparduotuvėse (prekiaujant tiek maisto produktais, tiek ne maisto produktais). Šis Nutarimas įsigalioja 2012 m. gegužės 1 d.

## 8. METINIS GYVENTOJŲ PAJAMŲ MOKESČIO DEKLARAVIMAS

Individualia veikla besiverčiantis nuolatinis Lietuvos gyventojas pasibaigus mokestiniam laikotarpiui, **iki kalendorinių metų, einančių po to mokestinio laikotarpio, gegužės 1 dienos** privalo pateikti VMI metinę pajamų deklaraciją už praėjusį mokestinį laikotarpį, joje deklaruoti visas praėjusio mokestinio laikotarpio pajamas ir sumokėti į biudžetą pajamų mokestį.

Nuolatinis Lietuvos gyventojas, 2013 mokestiniu laikotarpiu vykdęs individualią veiklą, pildo **GPM308 deklaraciją ir GPM308V priedą**, net ir tuo atveju, jeigu individualios veiklos pajamų negavo. Deklaracijos **GPM308R priedą** turi užpildyti nuolatinis Lietuvos gyventojas, gavęs (uždirbęs) individualios veiklos pajamų, nuo kurių turi būti sumokėtas pajamų mokestis, kai iš individualios veiklos pajamos yra gautos (uždirbtos) daugiau kaip vienoje valstybėje (t. y. kai GPM308V priedo V3 > 1, o V5 laukelyje įrašyta 5 ar 15 procentų), o užsienio valstybėje (valstybėse) sumokėtas pajamų mokestis ar jam tapatus mokestis gali būti atskaitytas iš mokėjimo mokesčio sumos Taisyklių 163 punkte nustatyta tvarka. Deklaracijos forma, jos užpildymo ir pateikimo taisyklės patvirtintos Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2009-12-15 įsakymu Nr. VA-96.

Nenuolatinis Lietuvos gyventojas, vykdamas individualią veiklą per nuolatinę bazę Lietuvoje, turi pateikti metinę nenuolatinio gyventojų pajamų nuo individualios veiklos per nuolatinę bazę Lietuvoje pajamų deklaracijos FR0531 formą ir apskaičiuotą (mokėtiną) pajamų mokestį į Lietuvos Respublikos biudžetą sumokėti iki kalendorinių metų, einančių po mokestinio laikotarpio, kurį per nuolatinę bazę Lietuvoje gautos individualios veiklos pajamos, gegužės 1 dienos. Deklaracijos forma, jos užpildymo ir pateikimo taisyklės patvirtintos Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2004-03-22 įsakymu Nr. VA-37.

## 9. DARBUOTOJŲ SAMDYMO TVARKA

Individualios veiklos vykdytojas gali samdyti darbuotojus sudarydamas su jais darbo sutartį. **Už darbuotoją** Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybai darbdavys (individualią veiklą vykdamas gyventojas) iš savo lėšų moka **31,18 proc. dydžio įmoką** (3 proc. PSD, 27,48 proc. VSD, 0,2 proc. Garantiniam fondui, 0,5 proc. Ilgalaikio darbo išmokų fondui) arba, jei sudaryta terminuota darbo sutartis, **32,58 proc. dydžio įmoką** (3 proc. PSD, 28,88 proc. VSD, 0,2 proc. Garantiniam fondui, 0,5 proc. Ilgalaikio darbo išmokų fondui), apskaičiuotą nuo darbuotojui priskaičiuoto mėnesinio darbo užmokesčio sumos.

Taip pat darbdavys yra įpareigotas iš darbuotojui priskaičiuoto darbo užmokesčio išskaityti **15 proc.** gyventojų pajamų mokestį, kurį perveda į VMI pajamų surenkamąją sąskaitą bei **9 proc.** (arba 11 proc., jei darbuotojas pensijų kaupime dalyvauja mokėdamas papildomas kaupiamąsias pensijų įmokas savo lėšomis) **VSD ir PSD įmokų** sumą, kurią perveda Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybai.

Išsamesnę informaciją dėl valstybinio socialinio draudimo mokėjimo galima rasti interneto svetainėje <http://www.sodra.lt/>. Dėl darbo sutarties sudarymo tvarkos informaciją teikia Lietuvos Respublikos valstybinė darbo inspekcija prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos: <http://www.vdi.lt/>.

## 10. ĮREGISTRAVIMAS PVM MOKĖTOJU

Gyventojai, besiverčiantys individualia veikla, privalo registruotis PVM mokėtojais tuomet, kai bendra atlygio už vykdant ekonominę veiklą (kaip ji apibrėžta Pridėtinės vertės mokesčio įstatymo 2 straipsnio 8 dalyje) **šalies teritorijoje** patiektas prekes ir/arba suteiktas paslaugas suma per metus (paskutiniuosius 12 mėnesių) viršijo **45 000 eurų**. Kai gyventojas gauta (gautina) bendra atlygio suma **per metus (paskutiniuosius 12 mėnesių)** neviršija **45 000 eurų**, tai jis gali registruotis PVM mokėtojais savanoriškai. Skaičiuojant **45 000 eurų** atlygio ribą yra atsižvelgiama į visą apskaičiuotą gautą (gautiną) atlygį už gyventojas **šalies teritorijoje** patiektas prekes (suteiktas paslaugas), neatėmus jo paties sumokėto arba mokesčių išskaičiuojančio asmens sumokėto pajamų mokesčio sumos.

Tuo atveju, kai gyventojas vykdo individualią veiklą ir kitokią ekonominę veiklą, pvz.: gauna autorinį atlyginimą, tai skaičiuojant **45 000 eurų** ribą yra atsižvelgiama į atlygį iš šalies teritorijoje vykdomos individualios veiklos, autorinį atlyginimą ir atlygį iš kitos šalies teritorijoje vykdomos ekonominės veiklos.

Gyventojas, apskaičiuodamas savo 12 paskutiniųjų mėnesių atlygį iš vykdomos ekonominės veiklos, į **45 000 eurų** ribą **neturi įtraukti atlygio gauto (gautino) iš prekių tiekimo (paslaugų teikimo) už šalies teritorijos ribų**, gautų avansinių sumų, o taip pat ir atlygio už ilgalaikio turto, naudoto šio gyventojas ekonominėje veikloje ir už savo asmeninio turto tiekimą (pardavimą), jeigu tokie pardavimai yra atsitiktiniai sandoriai ir gyventojas įprastai nesiverčia tokios rūšies veikla.

Tačiau, gyventojai, vykdantys individualią (ekonominę) veiklą, taip pat už parduodamą nekilnojamą ir kilnojamą turtą (kai šie sandoriai nėra atsitiktinio pobūdžio) turi skaičiuoti PVM, jei yra įvykdytos tokios sąlygos:

1) parduodamas ar kitaip nuosavybės teise perleidžiamas turtas yra:

- žemė statyboms (žemė statyboms laikomas žemės sklypas, kuris yra skirtas statybai),
- nauji pastatai ar statiniai bei jų dalys (naujas pastatas ar statinys - tai nebaigtas ar baigtas pastatas ar statinys bei jų dalys - 24 mėnesius po jų užbaigimo),
- kilnojamasis turtas (pvz., automobiliai).

2) už per paskutiniuosius 12 mėnesių parduotą ar kitaip perleistą kito asmens nuosavybės turtą gauta (gautina) bendra atlygio suma viršija **45 000 eurų**.

Tuo atveju, jeigu gyventojas, vykdančio ekonominę veiklą atlygis už šalies teritorijoje patiektas prekes (suteiktas paslaugas) per paskutiniuosius 12 mėnesių buvo didesnis negu **45 000 eurų**, tai toks gyventojas PVM turi apskaičiuoti už visas šalies teritorijoje patiektas prekes (suteiktas paslaugas), dėl kurių tiekimo (teikimo) buvo viršyta **45 000 eurų** riba.

**PVM mokėtojais privalo registruotis** ir tokie gyventojai (ūkininkai, kuriems taikoma kompensacinio PVM tarifo schema, ir gyventojai, vykdantys ekonominę veiklą (besiverčiantys individualia, profesine, sporto, žemės ūkio ar kitokia veikla), kurie iš valstybių narių PVM mokėtojų ar kitų apmokestinamųjų asmenų, kurie privalo registruotis PVM mokėtojais, įsigyja prekes ir visų įsigytų prekių (išskyrus naujas transporto priemones ar akcizais apmokestinamas prekes) vertė (neįskaitant PVM, sumokėto ar mokėtino kitoje valstybėje, iš kurios prekės buvo atgabentos) **praėjusiais kalendoriniais metais viršijo 14 000 eurų ar einamaisiais kalendoriniais metais numatoma, kad ši riba bus viršyta.**

Svarbu pažymėti, kad visiems gyventojams, įsigijusiems iš kitos valstybės narės naują transporto priemonę nereikia registruotis PVM mokėtojais, tačiau jiems atsiranda prievolė sumokėti į biudžetą naujos transporto priemonės įsigijimo PVM.

## 11. VALSTYBINIS SOCIALINIS DRAUDIMAS

Individualią veiklą vykdantys asmenys (išskyrus tuos, kurie verčiasi individualia veikla turėdami verslo liudijimus) privalomai draudžiami pensijų, ligos ir motinystės socialiniu draudimu.

Bendras VSD įmokų tarifas - **28,9 proc.** (arba **30,9 proc.**, jei individualią veiklą vykdančias asmuo pensijų kaupime dalyvauja mokėdamas papildomas kaupiamąsias pensijų įmokas savo lėšomis).

Asmenų, kurie verčiasi individualia veikla, socialinio draudimo įmokų bazę sudaro **50 proc. individualios veiklos apmokestinamųjų pajamų** (neatėmus privalomojo sveikatos draudimo

ir valstybinio socialinio draudimo įmokų) suma. VSD įmokų bazė skaičiuojama neatėmus šių įmokų, tam, kad sumokėtos ir/arba apskaičiuotos VSD įmokos neturėtų įtakos šių įmokų bazės dydžiui, kas pasibaigus mokestiniam laikotarpiui, leidžia gauti konkrečią sumą, nuo kurios bus apskaičiuojamos minėtos įmokos.

VSD įmokų bazė kalendoriniais metais negali būti didesnė negu praėjusių metų 28 vidutinių šalies darbo užmokesčių (VDU) suma, t. y. 22 643,60 Eur.

VSD įmokų bazės ribos perskaičiuojamos proporcingai veiklos vykdymo laikotarpiui tais atvejais, kai asmenys, kurie verčiasi individualia veikla, vykdė veiklą ne visus mokesčius metus.

VSD įmokos nuo asmens, kuris verčiasi individualia veikla, pajamų sumos, gautos praėjusiais metais turi būti sumokėtos iki metinės gyventojų pajamų mokesčio deklaracijos pateikimo, t. y. iki kalendorinių metų, einančių po to mokesčio laikotarpio, **gegužės 1 dienos**.

Asmenų, kurie verčiasi individualia veikla, **mėnesio 28,9 proc. (arba 30,9 proc.)** dydžio VSD įmokos **gali būti avansu** apskaičiuojamos ir sumokamos nuo jų pačių pasirinktos sumos. Šios avansu apskaičiuotos VSD įmokos mokamos kartą per mėnesį ne vėliau kaip iki einamojo mėnesio paskutinės dienos.

Jeigu iki individualios veiklos įregistravimo už laikotarpį nuo 2018-01-01, asmuo anksčiau niekada nedirbo savarankiškai (neturėjo verslo liudijimo, nebuvo įregistravęs individualios veiklos ar individualios žemės ūkio veiklos, neturėjo individualios įmonės, nebuvo ūkinės bendrijos tikroju nariu ar mažosios bendrijos nariu), tai vienerius metus nuo individualios veiklos įregistravimo, kaip individualią veiklą vykdantis asmuo, VSD įmokų galės nemokėti.

Be to, individualią veiklą vykdantys asmenys valstybinio socialinio draudimo įmokų galės nemokėti, jeigu jie gauna valstybinio socialinio draudimo senatvės (netekto darbingumo) pensiją, šalpos pensiją (išskyrus našlaičių pensiją) ar šalpos kompensaciją.

## 12. PRIVALOMASIS SVEIKATOS DRAUDIMAS

LR Sveikatos draudimo įstatymo nustatyta tvarka gyventojai, kurie verčiasi individualia veikla, moka privalomojo sveikatos draudimo įmokas. Individualią veiklą pagal pažymą vykdantys gyventojai moka **9 proc.** dydžio PSD įmokas nuo sumos, nuo kurios skaičiuojamos ir VSD įmokos, t.y. nuo **50 proc. individualios veiklos apmokestinamųjų pajamų** (neatėmus PSD ir VSD įmokų) sumos.

9 proc. dydžio PSD įmokos nuo minimaliosios mėnesinės algos mokamos **kas mėnesį** iki paskutinės mėnesio dienos.

2017 m. spalio 11 d. Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu „Dėl minimaliojo darbo užmokesčio“ Nr. 814 nuo 2018 m. sausio 1 d. nustatyta minimalioji mėnesinė alga - 400 Eur. Mėnesio PSD įmoka yra 36 Eur.

PSD įmokų kas mėnesį neprivalo mokėti individualia veikla besiverčiantys asmenys, kurie tuo pat metu yra dirbantys pagal darbo sutartis, yra veikiančios individualios įmonės savininkai, ūkinės bendrijos tikrieji nariai ar mažosios bendrijos nariai, valstybės tarnautojai, pareigūnai arba jeigu jie yra draudžiami valstybės lėšomis (pensininkai, neįgalus asmenys ir kt.), asmuo gauna pajamas pagal autorinę sutartį, pajamas iš sporto ar atlikėjo veiklos, asmuo gauna tantjemas arba atlygį už veiklą stebėtojų taryboje, valdyboje, paskolų komitete, asmuo turi verslo liudijimą, mokamos PSD įmokos kaip už mažosios bendrijos vadovą, asmuo gauna išmoką pagal Ligos ir motinystės socialinio draudimo įstatymą, asmuo teikė žemės ūkio arba miškininkystės paslaugas pagal paslaugų kvitą.

Pasibaigus kalendoriniams metams, PSD įmokos perskaičiuojamos ir primokamas sumokėtų ir mokėtinų PSD įmokų sumų skirtumas. Sumokėtų įmokų ir mokėtinų įmokų sumų skirtumas turi būti sumokėtas iki metinės gyventojų pajamų deklaracijos pateikimo termino paskutinės dienos, t. y. iki kalendorinių metų, einančių po to mokesčio laikotarpio, **gegužės 1 dienos**.

PSD įmokos mokamos Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybai prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos, į VSD lėšų surenkamąsias sąskaitas, kurių sąrašas yra SODROS interneto puslapyje.

### **13. KUR GALIMA KREIPTIS DĖL IŠSAMENĖS INFORMACIJOS**

Gyventojai, besiverčiantys individualia veikla, išsamesnę informaciją gali gauti VMI interneto svetainėje ([www.vmi.lt](http://www.vmi.lt)) ir paskambinę Mokesčių informacijos departamentui telefonu 1882. Interneto svetainės rubrikoje Gyventojams / Vykdantiems individualią veiklą Jūs rasite išsamią informaciją visais dominančiais, su individualia veikla susietais klausimais bei šią veiklą reglamentuojančiais teisės aktais.