

Komandiruočių sąnaudos, dienpinigių apmokestinimas

Atnaujinimo data: 2025-09-17
Mokesčių informacijos departamentas

Seminaro planas

- Komandiruočių sąnaudos:
 - Komandiruotės sąvoka
 - Komandiruotės įforminimas
 - Komandiruočių į užsienį sąnaudos
 - Komandiruočių Lietuvoje sąnaudos

Seminaro planas (tęsinys)

- Komandiruočių kompensacijų ir dienpinigių apmokestinimas gyventojų pajamų mokesčiu:
 - Komandiruočių kompensacijos, neapmokestinamos gyventojų pajamų mokesčiu
 - Dienpinigiai, darbuotojui - nuolatiniam Lietuvos gyventojui, vykstant į komandiruotes Lietuvoje
 - Dienpinigiai, darbuotojui - nuolatiniam Lietuvos gyventojui, vykstant į komandiruotes užsienyje
 - Komandiruočių kompensacijų ir dienpinigių deklaravimas

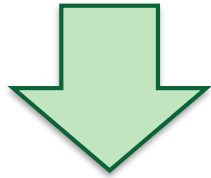
Trumpiniai

- Deklaracija GPM312 - Metinė gyventojams išmokėtų išmokų, priskiriamų A ir B klasės pajamoms, deklaracija
- Deklaracija GPM313 - Mėnesinė pajamų mokesčio deklaracija
- DU - darbo užmokestis ir kitos su darbo santykiais arba jų esmę atitinkančiais santykiais susijusios pajamos (išskyrus ligos, motinystės, tėvystės, vaiko priežiūros ir ilgalaikio darbo išmokas)
- GPM - gyventojų pajamų mokestis
- MMA ir MVA - minimali mėnesinė alga ir minimalus valandinis atlygis
- Nutarimas - Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003-01-28 nutarimas Nr. 99
- Sąrašas - Maksimalių dienpinigių dydžių sąrašas, patvirtintas Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004 m. balandžio 29 d. nutarimu Nr. 526

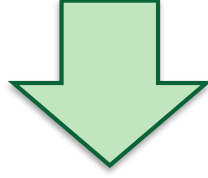
Komandiruočių sąnaudos

Komandiruotės sąvoka

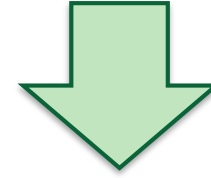
Tarnybine komandiruoje laikomas teisės aktų nustatyta tvarka įformintas darbuotojo išvykimas tam tikram laikui iš nuolatinės darbo vietos darbdavio siuntimu atlikti:



darbo funkcijas



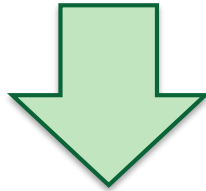
**vykdyti
tarnybinį
pavedimą**



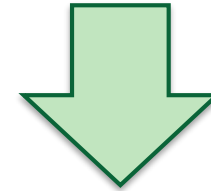
**kelti
kvalifikaciją**

Komandiruotės sąvoka

Komandiruote taip pat laikomas individualios įmonės savininko, ūkinės bendrijos tikrojo nario ir mažosios bendrijos nario nustatyta tvarka įformintas išvykimas iš nuolatinės darbo vietos atlikti:



darbo funkcijas



**kelti
kvalifikaciją**

Komandiruotės sąvoka



Pavyzdys

Akcinės bendrovės darbuotojas siunčiamas į komandiruotę, į Lenkiją. Kartu su darbuotoju vyksta ir valdybos narys, kuris nėra to vieneto darbuotojas. Asmenims apmokamos kelionės ir nakvynės išlaidos.

Akcinės bendrovės patirtos išlaidos, susijusios su darbuotojo komandiruite, yra priskiriamos ribojamų dydžių leidžiamiems atskaitymams, o patirtos išlaidos, susijusios su valdybos nario išvykimu, priskiriamos neleidžiamiems atskaitymams.

Komandiruotės sąvoka

Komandiruote į užsienį nelaikoma:



Darbuotojo išvykimas už Lietuvos Respublikos ribų į užsienį, jeigu jis vienoje užsienio valstybėje nepertraukiamai praleidžia ilgiau kaip 183 dienas.

Komandiruotės sąvoka



Pavyzdys

Vieneto pavedimu vieneto darbuotojas siunčiamas į 280 dienų užsienio komandiruotę. Komandiruotės įsakyme nurodyta, kad jis 180 dienų bus Lenkijos Respublikoje Krokuvos mieste, o 100 dienų - Berlyne.

Atsižvelgiant į tai, kad darbuotojas **kiekvienoje iš valstybių** praleis ne ilgiau kaip 183 dienas, toks darbuotojo išvykimas laikomas komandiruote ir patirtos jo išlaidos už visą išvykimo laiką laikomos komandiruočių sąnaudomis.

Komandiruotės sąvoka

Komandiruote nelaikoma:



Išvykimas į nuotolinio darbo vietą („darbostogas“).
„Darbostogomis“ vadinamas laikas, kai darbas derinamas su atostogomis, išvykomis už darbovietės ribų.

Komandiruotės įforminimas

Siuntimas į komandiruotę įforminamas vienetų administracijos vadovo (ar jo įgalioto asmens) arba individualios įmonės savininko įsakymu (sprendimu), kuriame turi būti nurodytas:



- komandiruotės tikslas,
- vieta (vietos),
- komandiruotės trukmė ir
- numatomos apmokėti išlaidų rūšys.

Komandiruočių į užsienį sąnaudos

Apskaičiuojant apmokestinamąjį pelną, sąnaudoms priskiriamos šios komandiruotės išlaidos:

dienpinigių išlaidos už komandiruotėje išbūtą laiką;

gyvenamojo ploto nuomos išlaidos;

kelionės į užsienio valstybę ir jos teritorijoje visų rūšių transporto priemonėmis transporto išlaidos;

komandiruotės metu sunaudotų **degalų įsigijimo** išlaidos;

ryšių (pašto ir telekomunikacijų) išlaidos.

Komandiruočių į užsienį sąnaudos (tęsinys)

Apskaičiuojant apmokestinamąjį pelną, sąnaudoms priskiriamos šios komandiruotės išlaidos:

dokumentų, susijusių su išvykimu, tvarkymo išlaidos, įskaitant vykstančiųjų į užsienį kelionių draudimą ir vizos įsigijimą;

mokėjimas už kelius, taip pat transporto priemonės draudimo ir transporto priemonių savininkų ir valdytojų civilinės atsakomybės draudimo išlaidos;

vykstant į konferenciją, simpoziumą, parodą ar kitą renginį - registravimosi renginyje mokesčio ar bilietų į renginį pirkimo išlaidos;

valiutos keitimo kredito įstaigoje išlaidos ar jų dalis.

Komandiruočių į užsienį sąnaudos

Dienpinigių išlaidos

Užsienio komandiruotės dienpinigių išlaidos apskaičiuojamos už faktiškai išbūtą užsienyje laiką (įskaitant išvykimo iš Lietuvos Respublikos dieną ir grįžimo į ją dieną), neviršijant Sąraše nustatytų dienpinigių vykstantiems į užsienio komandiruotes normų.

Tais atvejais, kai vykstant į komandiruotės įsakyme nurodytą užsienio valstybę ir grįžtant iš jos pravažiuojama per kitų užsienio valstybių teritorijas, kuriose darbuotojas neturi užduočių, tai dienpinigiai už faktiškai komandiruotėje būtas dienas gali būti apskaičiuojami pagal tos užsienio valstybės, į kurią pagal įsakymą vykstama komandiruotės tikslais, dienpinigių normas.

Komandiruočių į užsienį sąnaudos

Dienpinigių išlaidos

Kai vykstama į **užsienio valstybę**, kuri atskirai neįvardinta Sąraše, taikomas dienpinigių dydis, nustatytas minėto sąrašo eilutėje „Kitos valstybės“.

Komandiruočių į užsienį sąnaudos

Dienpinigių išlaidos

Jeigu vieneto vadovo įsakyme nurodyta, kad darbuotojas siunčiamas į komandiruotę dviem dienoms, o grįžus iš komandiruotės tą pačią dieną šis darbuotojas vėl yra siunčiamas į kitą komandiruotę (vieneto vadovo įsakyme nurodyta, kad darbuotojas siunčiamas į komandiruotę dar dviem dienoms), iš kurios jis grįžta jau kitą dieną, tai šiam darbuotojui išmokami dienpinigiai, priskiriami ribojamų dydžių leidžiamiems atskaitymams, kurie apskaičiuojami tik už 3 komandiruotėje būtas dienas.

Komandiruotės dieną vykstant į kelias valstybes už tą komandiruotės dieną mokamas dienpinigių, apskaičiuotų pagal toms valstybėms nustatytus dydžius, vidurkis.

Komandiruočių į užsienį sąnaudos



Pavyzdys

Pagal įmonės administracijos vadovo įsakymą Nr. 1 įmonės darbuotojas sausio 9 - 10 dienomis siunčiamas į tarnybinę komandiruotę Rygoje, o pagal įsakymą Nr. 2 tas pats darbuotojas sausio 10 - 11 dienomis vėl siunčiamas į tarnybinę komandiruotę Varšuvoje. Darbuotojas, atlikęs tarnybinį pavedimą, iš Rygos grįžo sausio 10 d. ir tą pačią dieną (sausio 10 d.) išvyko į Varšuvą. Iš komandiruotės Varšuvoje darbuotojas grįžo sausio 11 d. Šiuo atveju darbo laiko apskaitos žurnale pažymima, kad darbuotojas komandiruotėje buvo 3 dienas.

Kadangi komandiruotės įsakyme nurodyta, kad darbuotojas siunčiamas į komandiruotę Rygoje, tai už dieną, kai pervažiuojama Latvijos Respublikos siena ir atvykstama į Rygą, dienpinigiai, priskiriami ribojamų dydžių leidžiamiems atskaitymams, neviršijant Sąraše patvirtinto dienpinigių Latvijos Respublikoje dydžio. Sausio 10 d. mokamas dienpinigių, apskaičiuotų pagal Latvijos Respublikos ir Lenkijos Respublikos nustatytus dydžius, vidurkis. Už sausio 11 d. dienpinigiai, priskiriami ribojamų dydžių leidžiamiems atskaitymams, neviršijant patvirtinto Lenkijos Respublikos dienpinigių dydžio.

Komandiruočių į užsienį sąnaudos

Gyvenamojo ploto išlaidos

Gyvenamojo ploto nuomos išlaidos atlyginamos pagal faktines išlaidas ir priskiriamos ribojamų dydžių leidžiamiems atskaitymams.

Išlaidos, nesusijusios su gyvenamojo ploto nuoma, tačiau įtrauktos į apgyvendinimo paslaugas teikiančių vienetų ar asmenų išrašytus apskaitos dokumentus (maitinimo išlaidos, neįskaitytos į apgyvendinimo kainą, ir kitos asmeninės paslaugos), negali būti atskaitomos iš pajamų, išskyrus atvejus, kai šios maitinimo išlaidos dengiamos dienpinigiais.

Komandiruočių į užsienį sąnaudos



Pavyzdys

Įmonės darbuotojas 3 dienas buvo tarnybinėje komandiruotėje Rygoje. Grįžęs iš Rygos, jis už 2 paras pateikė viešbučio, kuriame gyveno, apskaitos dokumentą (sąskaitą), kuriame yra atskirai nurodyta kambario nuomos kaina ir kaina už pietus.

Pagal šiuos apskaitos dokumentus ribojamų dydžių leidžiamiems atskaitymams galima priskirti tik apskaitos dokumente nurodytas kambario nuomos išlaidas už 2 paras, be pietų kainos. Tačiau, jeigu darbuotojui išmokant dienpinigius už 3 komandiruotės Rygoje dienas iš jų atimama apskaitos dokumente nurodyta pietų kaina (maitinimo išlaidos) už 2 dienas, tai iš pajamų galima atskaityti visas apskaitos dokumente nurodytas kambario nuomos su pietumis išlaidas.

Komandiruočių į užsienį sąnaudos

Kelionės išlaidos

Kelionės į užsienio valstybę ir jos teritorijoje visų rūšių transporto priemonėmis transporto išlaidos (įskaitant automobilio nuomos išlaidas), jeigu jos susijusios su komandiruotės tikslais.

Kai užsienio komandiruotės kelionės dokumentų data yra ne komandiruotės laikotarpiu, tai šios kelionės išlaidos gali būti priskiriamos leidžiamiems atskaitymams tik tada, jei komandiruotės laikotarpiu nuvykti į ar parvykti iš užsienio valstybę nebuvo galimybių (pvz., nebuvo skrydžių) arba vienetui ekonomiškai naudingiau buvo įsigyti nuvykimo (ar parvykimo) bilietus ne komandiruotės laikotarpiu.

Komandiruočių į užsienį sąnaudos

Kelionės išlaidos

Kelionės išlaidoms taip pat priskiriamos nuvykimo visų rūšių transporto priemonėmis Lietuvos Respublikos teritorijoje, o kai darbuotojo nuolatinė darbo vieta yra užsienio valstybėje - šios užsienio valstybės teritorijoje, į oro uostą, geležinkelio ar autobusų stotį ir parvykimo iš jų, išvykimo į komandiruotę ir parvykimo iš jos dienomis išlaidos.

Komandiruotės išlaidoms priskiriama komandiruotės metu sunaudotų degalų įsigijimo išlaidos, jeigu į komandiruotę važiuojama vieneto transporto priemone, vieneto išsinuomota arba vienetui pagal panaudos sutartį perduota transporto priemonė, arba vieneto komandiruoto asmens transporto priemonė.

Komandiruočių į užsienį sąnaudos

Registravimosi renginyje išlaidos; dokumentų, susijusių su išvykimu, tvarkymo išlaidos

Jeigu už registravimosi renginyje mokestį ar bilietą į renginį jo dalyviui suteikiamas maitinimas, tai iš pajamų atskaitoma ne daugiau kaip 50 procentų registravimosi renginyje mokesčio ar bilieto į renginį įsigijimo išlaidų, išskyrus tuos atvejus, kai šios maitinimo išlaidos dengiamos dienpinigiais.

Komandiruotės išlaidoms priskiriamos dokumentų, susijusių su išvykimu, tvarkymo išlaidos, įskaitant vykstančiųjų į Lietuvos Respublikos teritoriją kelionių draudimą.

Komandiruočių Lietuvos Respublikoje sąnaudos

Apskaičiuojant apmokestinamąjį pelną, sąnaudoms priskiriamos šios komandiruotės išlaidos:

dienpinigių išlaidos už komandiruotėje išbūtą laiką;

gyvenamojo ploto nuomos išlaidos;

kelionės į komandiruotės vietą ir grįžimo iš jos į nuolatinę darbo vietą visų rūšių transporto priemonėmis transporto išlaidos.

Komandiruočių Lietuvos Respublikoje sąnaudos

Apskaičiuojant apmokestinamąjį pelną, sąnaudoms priskiriamos šios komandiruotės išlaidos:

komandiruotės metu sunaudotų degalų įsigijimo išlaidos;

ryšių (pašto ir telekomunikacijų) išlaidos;

vykstant į konferenciją, simpoziumą, parodą ar kitą renginį - registravimosi renginyje mokesčio ar bilietų į renginį pirkimo išlaidos.

Komandiruočių Lietuvos Respublikoje sąnaudos

Dienpinigių išlaidos

Iš pajamų negali būti atskaitomos komandiruočių **Lietuvos Respublikos teritorijoje** dienpinigių išlaidos, viršijančios sumą, kuri būtų apskaičiuota kiekvienai komandiruotės dienai taikant Sąraše nustatytus dienpinigių dydžius, t. y. 28 Eur.

Komandiruočių Lietuvos Respublikoje sąnaudos

Dienpinigių mokėjimas, kai darbuotoją į komandiruotę tuo pačiu metu išsiunčia keli vienetai, kuriuose jis dirba

Tuo atveju, kai darbuotojas komandiruotėje turi atlikti kelių vienetų užduotis, iš šių vienetų pajamų atskaitoma **dienpinigių bendra suma negali viršyti** sumos, apskaičiuotos pagal patvirtintas **dienpinigių normas**.

Komandiruočių Lietuvos Respublikoje sąnaudos

Kelionės į komandiruotės vietą ir grįžimo iš jos į nuolatinę darbo vietą išlaidos

Komandiruotės metu faktiškai sunaudotų degalų įsigijimo išlaidos, jeigu į komandiruotę buvo važiuojama vieneto transporto priemone, vieneto išsinuomota ar vienetui pagal panaudos sutartį perduota transporto priemonė, arba vieneto komandiruito asmens transporto priemonė.

Komandiruočių Lietuvos Respublikoje sąnaudos

Komandiruotės metu faktiškai sunaudotų degalų įsigijimo išlaidos

Degalų įsigijimo išlaidos pripažįstamos atsižvelgiant į komandiruotės metu **nuvažiuotų kilometrų skaičių** ir komandiruojančio vieneto patvirtintas **degalų sunaudojimo normas** atitinkamai transporto priemonei pagal atitinkamos transporto priemonės gamintojo nurodytus techninius duomenis (degalų sunaudojimo normas 100 kilometrų).

Komandiruočių sąnaudos

Dokumentai, kurių pagrindu pripažįstamos komandiruočių sąnaudos

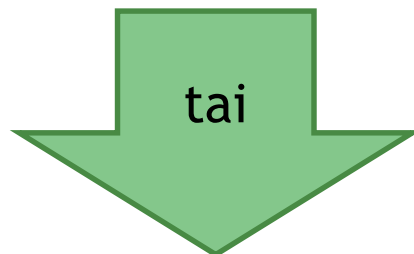
Komandiruotės išlaidas, kurių pagrindu pripažįstamos komandiruočių sąnaudos, patvirtinantys dokumentai gali būti išrašyti tiek vieneto, tiek komandiruojamo asmens vardu.

Išlaidos, pagrįstos užsienio vienetų arba fizinių asmenų surašytais dokumentais, pagal kurių duomenis galima nustatyti ūkinės operacijos turinį ir prekių tiekėją ar paslaugų teikėją, yra pripažįstamos sąnaudomis.

**Komandiruočių kompensacijų ir
dienpinigių apmokestinimas
pajamų mokesčiu**

Komandiruočių kompensacijos neapmokestinamos gyventojų pajamų mokesčiu

Kai Lietuvos įmonės patirtos Nutarimu patvirtintose Komandiruočių sąnaudų atskaitymo iš pajamų taisyklėse nurodytos išlaidos (kelionės, apgyvendinimo ir kt.) yra priskiriamos komandiruočių sąnaudoms pagal Pelną mokesčio įstatymą



vadovaujantis Gyventojų pajamų mokesčio įstatymo 17 straipsnio 1 dalies 5 punkto nuostatomis, tokios išlaidos priskiriamos komandiruočių kompensacijoms ir gyventojų pajamų mokesčiu neapmokestinamos

Dienpinigiai - komandiruotė Lietuvoje / užsienyje

Komandiruočių dienpinigiai priskiriami GPM neapmokestinamosioms pajamoms, jeigu:

neviršija Sąraše nustatytų normų;

neviršija Nutarime nustatytų apribojimų.

Dienpinigiai - komandiruotė Lietuvoje

Lietuvos įmonės darbuotojas, nuolatinis Lietuvos gyventojas, iš savo darbo vietos Lietuvoje vyksta į komandiruotę Lietuvoje:

Kai išmokėtų dienpinigių suma* **yra didesnė** nei 50 proc. nustatyto DU arba DU, apskaičiuoto taikant valandinį tarifinį atlygį

Dienpinigių suma, viršijanti 50 proc. nustatyto DU (sudėjus kartu su apskaičiuotu DU) apmokestinama taikant 20 proc. GPM.

Kai išmokėtų dienpinigių suma* **yra lygi ar mažesnė** nei 50 proc. nustatyto DU arba DU, apskaičiuoto taikant valandinį tarifinį atlygį

Visa dienpinigių suma, neviršijanti Lietuvoje nustatytos dienpinigių normos (28 Eur už dieną), GPM neapmokestinama.

*Su darbo sutartyje nustatyto DU turi būti lyginama **bendra** per mėnesį išmokėtų dienpinigių suma (nepriklausomai nuo to, už kelias / kurio mėnesio komandiruotes Lietuvoje išmokami dienpinigiai).

Dienpinigiai - komandiruotė Lietuvoje



Pavyzdys

Darbuotojui nustatytas DU yra 1 300 Eur per mėnesį. Darbuotojas 2025 m. vyksta į 15 dienų komandiruotę Lietuvoje ir jam išmokama 420 Eur (15 d. x 28 Eur) dienpinigių suma.

Ar apmokestinami išmokėti dienpinigiai?

Ne

Visa gauta dienpinigių suma GPM neapmokestinama, kadangi gauti dienpinigiai atitinka teisės aktuose nustatytus dydžius, t. y.:

- neviršija dienpinigių Lietuvoje normos (28 Eur už kiekvieną komandiruotės dieną) bei
- bendra dienpinigių suma per mėnesį yra mažesnė nei 50 proc. darbuotojui nustatyto DU (420 Eur dienpinigių suma neviršija 650 Eur (1 300 Eur x 50 proc.) darbo sutartyje nustatyto DU).

Dienpinigiai - komandiruotė Lietuvoje

Pavyzdys



Darbuotojui nustatytas DU yra 1200 Eur per mėnesį. Šiuo atveju 50 proc. DU suma yra 600 Eur. Darbuotojas komandiruotėje Lietuvoje buvo nuo 2024 m. sausio 15 d. iki vasario 9 d. (26 dienas). Apskaičiuota dienpinigių suma už šį laikotarpį yra 728 (26 d. x 28) Eur.

Darbuotojui visa apskaičiuota dienpinigių suma 728 Eur išmokėta sausio mėnesį

Kadangi gauta dienpinigių suma - 728 Eur yra didesnė už 600 Eur, tai GPM **neapmokestinama 600 Eur suma**, o 128 (728 - 600) Eur apmokestinami GPM kaip DU pajamos

Darbuotojui už komandiruotės sausio mėnesį dienas apskaičiuoti dienpinigiai 476 (17 d. x 28) Eur išmokami sausio mėnesį, o už vasario mėnesio komandiruotės dienas 252 (9 d. x 28) Eur apskaičiuoti dienpinigiai - vasario mėnesį

Kadangi tiek sausio mėnesį, tiek vasario mėnesį išmokėtos dienpinigių sumos 476 Eur ir 252 Eur nėra didesnės nei 600 Eur, tai išmokėti dienpinigiai priskiriami **neapmokestinamosioms** pajamoms

Dienpinigiai - komandiruotė užsienyje

Sprendžiant, ar išmokami dienpinigiai, **neviršijantys Sąraše nustatytų normų**, vykstant į užsienio komandiruotę, apmokestinami GPM, atsižvelgiama į darbuotojui, nuolatiniam Lietuvos gyventojui, **darbo sutartyje nustatytą DU arba valandinį tarifinį atlygį**

DU mažesnis už 1 712,70 Eur (MMA 1 038 x 1,65) arba valandinis tarifinis atlygis mažesnis už 10,4775 Eur (MVA 6,35 x 1,65)

2025 m.

DU lygus ar didesnis už 1 712,70 Eur (MMA 1 038 x 1,65) arba valandinis tarifinis atlygis lygus ar didesnis už 10,4775 Eur (MVA 6,35 x 1,65)

Dienpinigių suma **lygi arba mažesnė** nei 50 proc. nustatyto DU (ar DU, apskaičiuoto taikant valandinį atlygį) **neapmokestinama GPM**

Dienpinigių suma **viršijanti** 50 proc. nustatyto DU (ar DU, apskaičiuoto taikant valandinį atlygį) **apmokestinama 20 proc. GPM**

Visa dienpinigių suma neapmokestinama GPM

Dienpinigiai - komandiruotė užsienyje

Sprendžiant, ar išmokami dienpinigiai, vykstant į užsienio komandiruotę, apmokestinami GPM:

neatsižvelgiama į tai, kiek dienų tą mėnesį darbuotojas sirgo ar buvo atostogose;

jeigu darbo sutartyje yra nustatytas priedas prie DU, tai jis laikomas nustatyto DU dalimi;

kai už darbą apmokama „pagal išdirbį, bet ne mažiau negu MMA“, tai išmokami dienpinigiai lyginami su kiekviena mėn. darbuotojui pagal jo išdirbį apskaičiuotu DU;

apskaičiuojant darbuotojui kelių komandiruočių per mėnesį į užsienį kompensacijas, per mėnesį faktiškai išmokėtos dienpinigių sumos (jų apmokestinimo GPM tikslu) sudedamos.

Dienpinigiai - komandiruotė užsienyje

Pavyzdys



Darbuotojui nustatytas mėnesio DU yra 1 500 Eur. Komandiruotės į Vokietiją dienpinigiai išmokėti 2025 m. rugsėjo mėn. DU 1 500 Eur yra mažesnis už 1 712,70 Eur, todėl neapmokestinamosioms pajamoms priskiriami nustatyto dydžio dienpinigiai, kurių bendra suma per mėnesį yra lygi arba mažesnė nei 750 Eur (1 500 Eur x 50 proc.).

Darbuotojas komandiruotėje Vokietijoje buvo 10 d. ir jam rugsėjo mėn. išmokėta **620 (10 d. x 62) Eur** dienpinigių

Kadangi gauta dienpinigių suma - **620 Eur** yra mažesnė už 650 Eur, tai visa dienpinigių suma, t. y. **620 Eur**, neapmokestinama GPM.

Darbuotojas komandiruotėse Vokietijoje buvo 14 d. (viena komandiruotė truko 10 d. ir kita komandiruotė 4 d.) ir rugsėjo mėn. jam išmokėta **868 (14 d. x 62) Eur** dienpinigių

Dienpinigių suma (**868 Eur**) viršija 750 Eur. Todėl neapmokestinama 750 Eur dienpinigių suma, o 118 Eur (868 - 750) apmokestinama 20 proc. GPM.

Dienpinigiai - komandiruotė užsienyje

Pavyzdys



Darbuotojo DU apskaičiuojamas taikant valandinį tarifinį atlygį, ir šio atlygio dydis - 6,35 Eur (dienpinigių išmokėjimo metu tai atitiko MVA). Darbuotojas 2025 m. rugpjūčio mėn. vyko į 10 dienų komandiruotę Lenkijoje. Rugsėjo mėn. jam išmokėta 480 (48 x 10) Eur dienpinigių suma, kuri atitinka nustatytas dienpinigių normas, o rugsėjo mėn. DU suma, apskaičiuota pagal valandinį atlygį, yra 762 Eur (50 proc. = 381 Eur).

Kokia dienpinigių suma gali būti priskiriama neapmokestinamosioms pajamoms?

Kadangi nustatytas valandinis atlygis (6,35 Eur) **mažesnis** už MVA, padaugintą iš koeficiento 1,65 dydį (už 10,4775 Eur), **neapmokestinamoms pajamoms priskiriami** tik nustatyto dydžio dienpinigiai, kurių bendra suma per mėnesį **yra lygi arba mažesnė** nei 50 proc. darbuotojui apskaičiuoto DU taikant valandinį tarifinį atlygį. Patektu **neapmokestinamosioms pajamoms priskiriami 381 Eur**, o **99** (480 - 381) Eur suma **apmokestinama GPM**.

Dienpinigiai - komandiruotė užsienyje

Pavyzdys



Darbuotojui darbo sutartyje nustatytas DU 1 400 Eur, t. y. neviršija 1 712,70 Eur. 2025 m. balandžio mėn. darbuotojas buvo komandiruotėje Italijoje 11 d., o dienpinigiai už komandiruotėje išbūtas dienas, t. y., 693 (63 x 11) Eur buvo išmokėti gegužės mėn. Gegužės mėn. darbuotojas sirgo ir apskaičiuotas už dirbtas gegužės mėnesį dienas DU sudarė 1 000 Eur. Kokia dienpinigių suma gali būti priskiriama neapmokestinamosioms pajamoms?

Darbuotojui nustatytas DU yra 1 400 Eur, t. y., neviršija 1 712,70 Eur, tai neapmokestinamosioms pajamoms būtų priskiriami išmokėti dienpinigiai, kurių bendra suma per mėnesį yra lygi arba mažesnė nei 50 procentų darbuotojui nustatyto darbo užmokesčio.

Kadangi dienpinigių sumą priskiriant komandiruočių kompensacijoms, neapmokestinamoms pajamų mokesčiu, **neatsižvelgiama** į tai, kiek dienų tą mėnesį darbuotojas sirgo ar buvo apmokamose ar neapmokomose atostogose, pateiktu atveju neapmokestinamosioms pajamoms būtų priskiriama visa išmokėta dienpinigių suma 693 Eur, nes ji neviršija 50 proc. darbuotojui nustatyto DU, t. y., 700 (1 400 x 50 proc.) Eur.

Dienpinigiai - komandiruotė užsienyje



Pavyzdys

Darbuotojui darbo sutartyje nustatytas DU 1 500 Eur, t. y. neviršija 1 712,70 Eur. 2025 m. liepos mėn. darbuotojas buvo komandiruotėje Vokietijoje 15 dienų, tačiau dienpinigiai už komandiruotėje išbūtas dienas, t. y. 930 (62 x 15) Eur išmokėti rugpjūčio mėn. Vadovo įsakymu rugpjūčio mėn. darbuotojui buvo išmokėtas 300 Eur priedas (darbo sutartyje priedų mokėjimas nenumatytas). Bendra rugpjūčio mėn. darbo užmokesčio suma, įvertinus priedą, 1 800 (1 500 + 300) Eur.

Kokia dienpinigių suma gali būti priskiriama neapmokestinamosioms pajamoms?

Kadangi darbo sutartyje priedų mokėjimas nėra numatytas, pavyzdyje pateiktu atveju nustatytu DU laikoma 1 500 Eur suma, kuri neviršija 1 712,70 Eur. Vadinasi, neapmokestinamosioms pajamoms galėtų būti priskiriama dienpinigių suma, neviršijanti 50 proc. darbuotojo DU. Tačiau skaičiuojant neapmokestinamosioms pajamoms priskiriamus dienpinigius įvertinamas ir dienpinigių išmokėjimo mėnesį gautas priedas. Pateiktu atveju **neapmokestinamosioms pajamoms** būtų priskiriama **900** (1 800 x 50 proc.) Eur suma, o **30** (930 - 900) Eur suma **apmokestinama GPM**.

Dienpinigiai - komandiruotė užsienyje

Pavyzdys

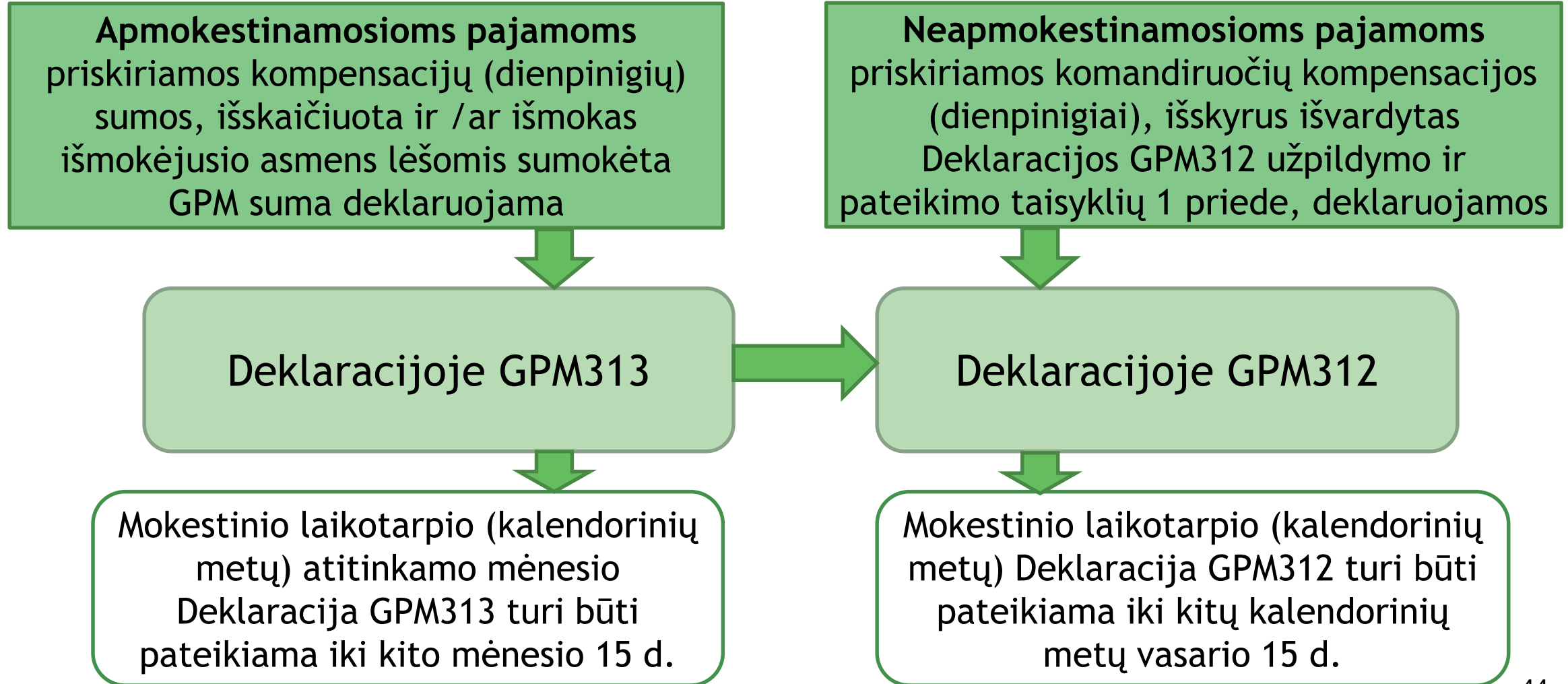


Darbuotojas 2025 m. liepos mėn. vyko į 10 dienų komandiruotę Latvijoje. Už komandiruotėje būtas dienas apskaičiuoti 440 (44 x 10) Eur dienpinigiai. Darbo sutartyje darbuotojui nustatytas valandinis atlygis 6,35 Eur bei numatyta, kad gali būti skiriami priedai už išdirbį. Dienpinigiai darbuotojui išmokėti rugpjūčio mėn. Darbuotojas dirbo ne visą rugpjūčio mėn., todėl rugpjūčio mėnesio DU suma, apskaičiuota pagal valandinį atlygį, yra 508 Eur. Darbuotojas atostogavo - išmokėti atostoginiai 500 Eur, gavo ligos pašalpą - 150 Eur bei priedą už išdirbį 100 Eur.

Kokia dienpinigių suma gali būti priskiriama neapmokestinamosioms pajamoms?

Kadangi darbo sutartyje nustatytas valandinis atlygis (6,35 Eur) neviršija 10,4775 Eur, neapmokestinamosioms pajamoms gali būti priskirta tik dienpinigių suma, neviršijanti 50 proc. DU. Dienpinigiai išmokėti rugpjūčio mėn., tai dienpinigių suma (440 Eur) lyginama su rugpjūčio mėn. DU, kuris rugpjūčio mėn. yra 608 (508 + 100) Eur. Tai **neapmokestinamosioms pajamoms** gali būti priskiriama **304** (608 x 50 proc.) Eur dienpinigių suma, o šią sumą viršijanti dienpinigių suma, t. y. **136** (440 - 304) Eur **apmokestinama GPM** kaip DU pajamos.

Komandiruočių kompensacijų ir dienpinigių deklaravimas



Teisės aktai

- Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymas.
- Lietuvos Respublikos gyventojų pajamų mokesčio įstatymas.
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. sausio 28 d. nutarimas Nr. 99, kuriuo patvirtintos Komandiruočių sąnaudų atskaitymo iš pajamų taisyklės.
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004 m. balandžio 29 d. nutarimas Nr. 526, kuriuo patvirtintas Maksimalių dienpinigių dydžių sąrašas.

- Savarankiškai aktualią informaciją mokesčių klausimais, seminarų dalijamąją medžiagą, paaiškinimus ir komentarus galite rasti adresu www.vmi.lt.
- Mokomieji elektroniniai įrašai skelbiami [VMI YouTube](#) kanale.
- Su asmenine informacija galima susipažinti Mano VMI adresu <https://www.vmi.lt/mvmi/> arba VMI svetainės skiltyje „Mano VMI“.