

Mažosios bendrijos narių ir mažosios bendrijos gyventojų pajamų mokesčio prievolės

Atnaujinimo data: 2026-09-21

Mokesčių informacijos departamentas

Trumpiniai

MB - mažoji bendrija

GPM - gyventojų pajamų mokestis

GPMĮ - Gyventojų pajamų mokesčio įstatymas

MBĮ - Mažųjų bendrijų įstatymas

VSDĮ - Valstybinio socialinio draudimo įstatymas

VSD įmokos - valstybinio socialinio draudimo įmokos

VDU - vidutinis darbo užmokestis

VMI - Valstybinė mokesčių inspekcija

Deklaracija GPM311 - Metinė pajamų mokesčio deklaracija

Deklaracija GPM312 - Metinė gyventojams išmokėtų išmokų, priskiriamų A ir B klasės pajamoms, deklaracija

Deklaracija GPM313 - Mėnesinė pajamų mokesčio deklaracija

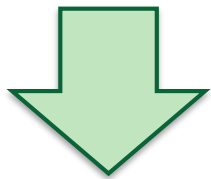
Seminaro planas

- Nuolatinio Lietuvos gyventojų, esančių MB nariu (nariu-vadovu), iš MB gautos pajamos ir jų apmokestinimas gyventojų pajamų mokesčiu
- Pajamų deklaravimas
- Jei MB vadovas bus ne MB narys
- Jei MB turės pagal darbo sutartį samdomų darbuotojų

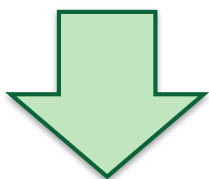
Nagrinėjamos tik MB nario - nuolatinio Lietuvos gyventojų pinigais iš MB gautų pajamų apmokestinimo GPM nuostatos pagal šiuo metu galiojančias GPM nuostatas (informaciją dėl apmokestinimo socialinio draudimo ir/ar privalomojo sveikatos draudimo įmokomis informaciją teikia Sodra, tel. (+370) 5 250 0883).

MB nario iš MB gaunamos pajamos

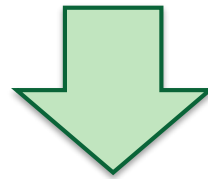
MB narys (įskaitant narį-vadovą) iš MB gali gauti šias pajamas:



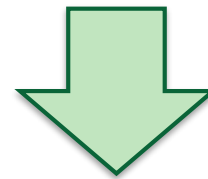
Su darbo
santykiais
susijusias
pajamas



Pajamas iš
paskirstytojo
pelno -
dividendus



Pajamas pagal
civilines
sutartis



Kitas pajamas
(pvz.,
dienpinigius)

MB nario gautų pajamų apmokestinimas GPM

Klausimas: Ar MB nariui reikės mokėti GPM, jei faktiškai negavo pajamų iš MB?

Atsakymas: Mokestinės prievolės, susijusios su MB nario iš MB gautų pajamų apmokestinimu GPM (t. y. GPM apskaičiavimu, sumokėjimu ir deklaravimu) atsiranda, kai gyventojas bet kokia forma (pinigais ar natūra) **faktiškai gauna** pajamas.

Pateiktoje situacijoje mokestinių prievolių pagal GPMĮ neatsiranda.

Su darbo santykiais susijusios pajamos

MBĮ 7 straipsnio 4 dalis

MB narys (įskaitant ir narį-vadovą) negali turėti darbo santykių su MB, t. y. su juo darbo sutartis nėra sudaroma

Su darbo santykiais susijusios pajamos

Klausimas: Ar MB narys, kuris teikia paslaugas MB klientams, gali sudaryti su MB darbo sutartį, jei nori gauti atlygį iš MB?

Atsakymas: MB narys **negali sudaryti darbo sutarties su MB**, kurios nariu jis yra, tačiau MB narys iš MB gautas lėšas savo pasirinkimu gali priskirti:

- su darbo santykiais susijusioms pajamoms
arba
- dividendams

Su darbo santykiais susijusios pajamos

Situacija. MB narys kiekvieną mėnesį iš MB išsiėmė po 1 000 Eur asmeniniams poreikiams. Per kalendorinius metus iš viso išsiėmė 12 000 Eur.

Klausimas: Kokioms pajamoms priskiriamos šios MB nario pajamos?

Atsakymas: MB nario iš MB išsiimtą lėšą gyventojas (nario) pasirinkimu gali būti priskiriamas:

- su darbo santykiais susijusioms pajamoms
ir / arba
- pajamoms iš paskirstytojo pelno - dividendams.

12 000 Eur suma, MB nario pasirinkimu priskiriama (**visa arba atitinkamomis dalimis**): su darbo santykiais susijusioms pajamoms (02 kodas) arba / ir dividendams (26 kodas).

Su darbo santykiais susijusios pajamos

20/25/32 proc. tarifas

- **36 VDU** neviršijanti metinė pajamų dalis (2026 m. 36 VDU yra 83 237,40 Eur) apmokestinama 20 proc. GPM tarifu;
- nuo **36 VDU** iki **60 VDU** (nuo 83 237,40 Eur iki 138 729 Eur) metinė pajamų dalis - 25 proc. GPM tarifu.
- viršijanti **60 VDU** (nuo 138 729 Eur) metinė pajamų dalis - 32 proc.

43 VDU

VSD įmokų bazė negali būti didesnė nei VSD įmokų lubos – 43 VDU per metus (2026 m. 43 VDU yra 99 422,45 Eur).

Pajamų rūšies kodas - 02

Šios rūšies pajamoms gali būti taikomas metinis NPD (Deklaracijoje GPM311).

Su darbo santykiais susijusios pajamos

Situacija. MB narys kiekvieną mėnesį iš MB išsiima po 1 000 Eur asmeniniams poreikiams - per 2026 metus iš viso išsiėmė 12 000 Eur.

Klausimas: Kaip šios pajamos apmokestinamos GPM, jei jas MB narys priskyrė su darbo santykiais susijusioms pajamoms (deklaravo 02 pajamų rūšies kodu) ir tais metais negavo jokių kitų pajamų?

Atsakymas: Iš MB gautoms su darbo santykiais susijusioms pajamoms taikomas 20 proc. GPM tarifas (pritaikius metinį NPD - jei taikomas*).

Tarkime gyventojas gavo tik su darbo santykiais susijusias pajamas iš MB ir jam pagal GPMĮ 20 straipsnio nuostatas taikytinas metinis NPD yra 8 964 Eur.

Šiuo atveju, gyventojas turės sumokėti 607,20 Eur GPM $(12\,000 - 8\,964) \times 20 \text{ proc.}$).

Dividendai

15 proc. tarifas

Apmokestinami nuo pirmo euro, nepriklausomai nuo pajamų sumos.

MBĮ 24, 26 straipsniai

MB nario lėšos asmeniniams poreikiams gali būti išsiimos kaip avansu išmokamas pelnas. Jei MB finansinių metų pelno dalis, tenkanti MB nariui, yra mažesnė negu jo per finansinius metus gautų išmokų kaip avansu išmokėto pelno suma, **jis MB turi gražinti** sumą, viršijančią jam tenkančią metų pelno dalį.

Pajamų rūšies kodas - 26

Šios rūšies pajamoms metinis NPD netaikomas.

Dividendai

Situacija. MB narys kiekvieną mėnesį iš MB išsiima 1000 Eur lėšas. Iš viso per 2026 metus narys iš savo iš MB išsiėmė 12 000 Eur sumą.

Klausimas: Kaip apmokestinamos MB nario pajamos, jeigu jas narys pasirenka deklaruoti 26 pajamų rūšies kodu?

Atsakymas: Pajamų rūšies kodu 26 deklaruojamos MB nario iš MB **faktiškai gautos** pajamos, MB nario pasirinkimu priskirtos dividendams.

Dividendai nuo pirmo euro apmokestinami taikant 15 proc. GPM.
Nuo dividendų reikės sumokėti 1 800 Eur ($12\,000 \times 15 \text{ proc.}$).

Pajamos pagal paslaugų sutartis

Nuo 2020-11-19 MB narys gali sudaryti civilines paslaugų sutartis ne tik dėl vadovavimo paslaugų, bet ir dėl kitų teikiamų paslaugų ar atliekamų darbų, ir gauti atlygį (laikantis MBĮ 7 straipsnio 4 dalyje nustatytų apribojimų).

Pavyzdžiui:

- už vadovavimo MB paslaugas (77 išmokos kodas)
- už automobilio nuomą (24 išmokos kodas)
- už nekilnojamojo turto nuomą (23 išmokos kodas)
- palūkanos už MB suteiktą paskolą (58 išmokos kodas)
- už paslaugas, suteiktas pagal verslo liudijimą (92 išmokos kodas) ir/ar individualios veiklos, vykdomos pagal pažymą (93 kodas) ir kt.

Pajamos pagal paslaugų sutartis

MBĮ 7 straipsnio 4 dalis

Bendra atlygio už MB suteiktas vadovavimo paslaugas ir už kitas paslaugas bei darbus suma negali viršyti 100 000 Eur per kalendorinius metus.

15 proc. tarifas

- iki **12 VDU** (2026 m. 12 VDU yra 27 745,80 Eur) metinė pajamų dalis bus apmokestinama 15 proc. tarifu;

20/25/32 proc. tarifas

- viršys **12 VDU** - viršijanti dalis, priklausomai nuo pajamų dydžio, bus apmokestinama 20/25/32 proc.

Pajamos pagal paslaugų sutartis

Nustatytą dydį (100 000 Eur per metus)
viršijanti iš MB gautų pajamų dalis
GPMĮ tikslais laikoma:

pajamomis iš paskirstytojo pelno
(26 išmokos kodas)

arba

su darbo santykiais susijusiomis
pajamomis
(02 išmokos kodas)

Pajamos pagal paslaugų sutartį

Situacija: 2026 m. MB išmokėjo savo nariui (jis yra ir MB vadovas) - nuolatiniam Lietuvos gyventojui tokias išmokas:

- už nekilnojamojo turto nuomą (1 000 Eur x 12 mėn. = 12 000 Eur), kodas 23;
- už automobilio nuomą (300 Eur x 12 mėn. = 3 600 Eur), išmokos kodas 24;
- už vadovavimo MB paslaugas 20 500 Eur, išmokos kodas 77.

Viso per 2026 metus iš MB gauta 36 100 Eur, kitų pajamų negauta.

Klausimas: Ar visos išmokos bus apmokestinamos GPM? Kokie GPM tarifai taikomi?

Atsakymas: 2026 m. MB nario pagal paslaugų sutartis (įskaitant už vadovavimo MB veiklą) iš MB gautas atlygis (kuris pateiktu atveju neviršija šioms pajamoms MBĮ nustatyto galimo gauti 100 000 Eur metinio dydžio) apmokestinama taip:

- 12 VDU (27 745,80) neviršijanti suma - 15 proc. tarifas;
- 12 VDU viršijanti dalis (8354,20 Eur) - 20 proc.

Pajamos pagal paslaugų sutartį

Situacija. MB narys gavo:

- palūkanas už MB veiklos vykdymui paskolintas lėšas (pagal su MB sudarytą paskolos sutartį) ir
- automobilio nuomos pajamas, už jam (kaip fiziniam asmeniui) nuosavybės teise priklausančio automobilio nuomą savo MB (automobilis naudojamas MB veikloje).

Klausimas: Kokiu pajamų rūšies kodu deklaruojamos MB nario iš MB gautos pajamos (jei iš MB gauta suma pagal civilines sutartis per metus neviršija 100 000 Eur)?

Atsakymas: MB nario už savo MB suteiktas paslaugas ir atliktus darbus (pagal civilines (paslaugų) sutartis) gautos pajamos deklaruojamos 77 pajamų rūšies kodu, jeigu tai pajamų rūšiai nėra nustatytas specialus pajamų rūšies kodas (pvz., 35, 92, 93 ir pan.).

Pateiktu atveju:

- už MB išnuomotą automobilį gautos pajamos deklaruojamos 24 išmokos kodu, o
- palūkanos už MB suteiktą paskolą deklaruojamos 58 išmokos kodu.

Pajamos pagal paslaugų sutartį

Klausimas: Ar MB narys turi sudaryti paslaugų sutartį, jei iš MB gauna lėšas, kurias priskiria 02 ir/arba 26 kodu deklaruojamoms pajamoms?

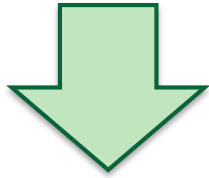
Atsakymas. MB nariui iš MB gautas lėšas priskyrus su darbo santykiais susijusioms pajamoms **(02)** arba pajamoms iš paskirstytojo pelno **(26)** dėl tokių pajamų gavimo MB nariui **nereikia sudaryti** paslaugų sutarties.

Klausimas: Ar MB narys gali teikti paslaugą savo MB pagal individualios veiklos pažymą arba verslo liudijimą?

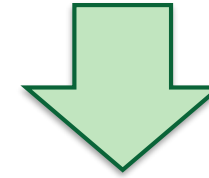
Atsakymas. MB narys, vykdomas individualią veiklą, nuo 2020-11-19 gali suteikti paslaugas ar atlikti darbus **savo MB** (o ne jos, kaip įmonės, klientams) ir už tai gauti 100 000 Eur per kalendorinius metus neviršijantį atlygį, kuris apmokestinamas ir deklaruojamas taikant individualios veiklos pajamoms nustatytas taisykles.

Kitos pajamos

Komandiruočių dienpinigiai



MB nariui (arba MB nariui-vadovui) pagal Nutarimo* nuostatas apskaičiuoti ir išmokėti dienpinigiai (neviršijantys nustatytų normų) neapmokestinami GPM.



Normas viršijanti dienpinigių suma apmokestinama GPM ir deklaruojama 02 arba 26 pajamų rūšies kodu.

*** Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. sausio 28 d. nutarimas Nr. 99 Dėl komandiruočių sąnaudų atskaitymo iš pajamų taisyklių patvirtinimo Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004 m. balandžio 29 d. nutarimas Nr. 526 Dėl dienpinigių ir kitų komandiruočių išlaidų apmokėjimo**

Kitos pajamos

Situacija. Gyventojas yra MB vadovas ir vienintelis MB narys. Jis už vadovavimą MB gauna atlygį pagal su MB sudarytą civilinę (paslaugų) sutartį, taip pat gauna pajamas iš MB pelno (dividendus). MB veiklos vykdymo tikslais (MB turi vilkiką ir teikia krovinių pervežimo paslaugas) MB narys vyksta į komandiruotes užsienio valstybėse. MB narys išvyko į 15 dienų komandiruoatę Belgijoje. Jam buvo išmokėta 915 eurų dienpinigių.

Klausimas: Ar bus apmokestinami MB nariui išmokėti dienpinigiai, kai jis išvyko į komandiruoatę Belgijoje?

Atsakymas: MB nario komandiruotės dienpinigiai, kurie buvo apskaičiuoti ir sumokėti už faktiškai išbūtą komandiruotėje Belgijoje (Belgijoje 1 komandiruotės dienos dienpinigių dydis yra 61 Eur) laiką, neviršijant nustatytos dienpinigių normos, gyventojų pajamų mokesčiu neapmokestinami.

Kitos pajamos

Įnešant turtinį įnašą (nors neprivaloma) į steigiamą MB, laikoma, kad gyventojas tokį turtą parduoda MB ir gyventojui gali atsirasti mokestinės prievolės (deklaruoti turto pardavimo pajamas ir nuo apmokestinamųjų pajamų sumokėti GPM).

Pavyzdžiui:

jeigu MB narys įneša turtinį įnašą nekilnojamuoju turtu, tai gautos turto pardavimo pajamos priskiriamos apmokestinamosioms/neapmokestinamosioms pajamoms, atsižvelgiant į GPMĮ 17 straipsnio 1 dalies 28 punkto nuostatas (t. y., ar turtas išlaikytas gyventojų nuosavybėje 10 ir daugiau metų, ar ne).

Kitos pajamos

Finansinių priemonių pardavimo
pajamos

MB narys **perleidžia**
savo nario teises (MBĮ
10 straipsnis)

MB narys savanoriškai
pasitraukia iš MB (MBĮ
11 straipsnis)

MB **likviduojama**
(MBĮ 30 straipsnis)

Taikoma GPMĮ 17 straipsnio 1 dalies 30 punkte
nustatyta lengvata

Netaikoma GPMĮ 17
straipsnio 1 dalies 30
punkte nustatyta lengvata

Apmokestinimo pavyzdys

Situacija: 2026 m. MB išmokėjo savo nariui (jis yra ir MB vadovas) - nuolatiniam Lietuvos gyventojui tokias išmokas:

- su darbo santykiais susijusias pajamas - 70 000 Eur, išmokos kodas 02;
- už vadovavimo MB paslaugas - 27 000 Eur, išmokos kodas 77;
- dividendus - 5 000 Eur, išmokos kodas 26.

Klausimas: Kaip apmokestinamos šios pajamos?

Atsakymas:

- dividendai apmokestinami 15 proc. tarifu.
- su darbo santykiais susijusios pajamos ir už vadovavimą MB gautos pajamos bus sumuojamos, tačiau, bus atsižvelgiama ir į konkrečios rūšies pajamoms taikomas GPMĮ nuostatas bei į gautų pajamų dydį.



Kaip
apmokestinamos?

Apmokestinimo pavyzdys

MB nario su darbo santykiais susijusios pajamos ir už vadovavimą MB gautos pajamos viršija 36 VDU (83 237,40) - bendra suma yra 97 000 Eur (70 000 Eur + 27 000 Eur), tai apmokestinant šias pajamas būtų taikomi tokie pajamų mokesčio tarifai:

- pajamos MB nario (vadovo) už vadovavimą MB paslaugas, kai jų suma (27 000 Eur) neviršija 12 VDU dydžio sumos (27 745,80 Eur), bus apmokestinamos taikant 15 proc. pajamų mokesčio tarifą;
- su darbo santykiais susijusios pajamos (70 000 Eur) bus apmokestinamas taip:
 - 36 VDU dydžio sumos neviršijanti pajamų dalis (bet viršijanti 12 VDU dydžio sumą), 56 237,40 Eur (83 237,40 Eur (t. y. 36 VDU) - 27 000 Eur) bus apmokestinama taikant 20 proc. pajamų mokesčio tarifą;
 - likusi pajamų dalis 13 762,60 Eur (97 000 Eur - 83 237,40 Eur) bus apmokestinama taikant 25 proc. pajamų mokesčio tarifą.

Pajamų deklaravimas

Beveik visos MB nario - nuolatinio Lietuvos gyventojo iš MB gautos pajamos yra priskiriamos B klasės pajamoms

Išimtis

MB turi

Deklaruoti B klasės išmokas

Pasibaigus kalendoriniams metams iki kitų metų vasario 15 dienos

Deklaracija GPM312

MB narys (narys- vadovas) turi

Deklaruoti B klasės pajamas ir sumokėti pajamų mokestį

Pasibaigus kalendoriniams metams iki kitų metų gegužės 1 dienos

Deklaracija GPM311

Pajamų deklaravimas

Išimtis

A klasės pajamoms priskiriamos tik šios MB nario (nuolatinio Lietuvos gyventojų) iš MB gautos pajamos:

- **sporto** veiklos ir (ar) **atlikėjo** veiklos pajamos,
- pajamos už parduotą ar kitaip perleistą **nenukirstą mišką, apvaliąją medieną, atliekas.**

A klasės išmokas MB turi deklaruoti:

- mėnesinėje Deklaracijoje GPM313 (mėnesiui, kurį A klasės išmokos išmokėtos, pasibaigus, iki kito mėnesio 15 d.),
- metinėje Deklaracijoje GPM312.

Pajamų deklaravimas

Situacija. 2026 m. MB narys-vadovas iš MB išsiėmė 10 000 Eur, kuriuos priskyrė:

5 000 Eur su darbo santykiais susijusioms pajamoms (02 kodas);

5 000 Eur pajamoms iš paskirstytojo pelno (26 kodas).

MB narys taip pat gavo:

9 000 Eur už vadovavimą MB pagal su MB sudarytą civilinę paslaugų sutartį (77 kodas) ir

900 Eur dienpinigių dėl komandiruotės užsienyje (neviršijančių normų, todėl neapmokestinamų GPM, 05 kodas).

Klausimas: Kaip turi būti deklaruotos išmokos?

Atsakymas: MB visas MB nariui per 2026 m. išmokėtas B klasės išmokas turi deklaruoti 2026 metų Deklaracijoje GPM312 (VMI pateikiama kalendoriniams metams pasibaigus, iki 2027-02-15).

GPM nuo iš MB gautų pajamų (pateiktu atveju žymimų 02, 26, 77 kodais) turės apskaičiuoti ir sumokėti pats MB narys - nuolatinis Lietuvos gyventojas, pateikdamas Deklaraciją GPM311 (už 2026 m. iki 2027-05-03).

MB vadovas nėra MB narys

20/25/32 proc. tarifas

- 36 VDU neviršijanti metinė pajamų dalis (2026 m. 36 VDU yra 83 237,40 Eur) apmokestinama 20 proc. GPM tarifu;
- nuo 36 VDU iki 60 VDU (nuo 83 237,40 Eur iki 138 729 Eur) metinė pajamų dalis - 25 proc. GPM tarifu.
- viršijanti 60 VDU (nuo 138 729 Eur) metinė pajamų dalis - 32 proc.

A klasė

MB vadovui - **ne** MB nariui - už vadovavimo MB paslaugas išmokamos išmokos priskiriamos A klasės pajamoms (t. y. **kitaip** nei vadovui - MB nariui). GPM išskaičiuoja ir sumoka bei deklaruoja MB.

Pajamų rūšies kodas - 89

Dėl vadovavimo MB paslaugų darbo sutartis negali būti sudaroma.

MB vadovas nėra MB narys

Situacija: MB vadovui (ne nariui) pagal vadovavimo paslaugų sutartį numatytas atlygis yra 200 Eur.

Klausimas: Kaip šios pajamos apmokestinamos GPM?

Atsakymas: MB išmokėdama MB vadovui (ne nariui) šias pajamas turi išskaičiuoti ir į biudžetą sumokėti 20 proc. pajamų mokestį, t. y. 40 Eur (200 Eur x 20 proc.).

Jei MB turės samdomų darbuotojų

20/25/32 proc.

Nuo kiekvienam darbuotojui apskaičiuotų darbo užmokesčio pajamų bendruoju atveju turi apskaičiuoti 20 proc. GPM, jį išskaičiuoti (pajamų išmokėjimo momentu) ir jį sumokėti į biudžetą.

15 proc.

Išskyrus ligos, motinystės, tėvystės, vaiko priežiūros ir ilgalaikio darbo išmokas - šios pajamos apmokestinamos taikant 15 proc. GPM tarifą.

NPD

Gali taikyti mėnesio NPD - GPMĮ 20 straipsnyje nustatyta tvarka.

Jei MB turės samdomų darbuotojų

Sumokėti GPM (kodu
1311)

- jei darbo užmokestį išmokėjo iki atitinkamo mėnesio 15 d., tai GPM turi sumokėti iki to paties mėnesio 15 d.
- jei darbo užmokestį išmokėjo po atitinkamo mėnesio 15 d. - iki to paties mėnesio paskutinės dienos.

Išmokėtą darbo
užmokestį ir išskaičiuotą
GPM Deklaruoti

- Deklaracijoje GPM313 - VMI pateikiama mėnesiui, kurį išmokos išmokėtos, pasibaigus, iki kito mėnesio 15 d.
- Deklaracijoje GPM312 - VMI pateikiama kalendoriniams metams pasibaigus, iki kitų metų vasario 15 d.

Teisės aktai

- Lietuvos Respublikos mažųjų bendrijų 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“.