

# Mažosios bendrijos narių ir mažosios bendrijos gyventojų pajamų mokesčio prievolės

Patalpinimo data: 2025-09-24

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

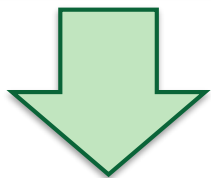
# Seminaro planas

- Nuolatinio Lietuvos gyventojų, esančio 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

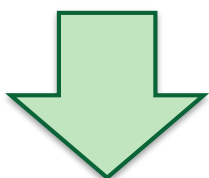
Nagrinėjamos tik MB nario - nuolatinio Lietuvos gyventojų pinigais iš MB gautų pajamų apmokestinimo GPM nuostatos pagal šiuo metu galiojančias GPM nuostatas (informaciją dėl apmokestinimo socialinio draudimo ir/ar privalomojo sveikatos draudimo įmokomis informaciją teikia Sodra, tel. (+370) 5 250 0883).

# MB nario iš MB gaunamos pajamos

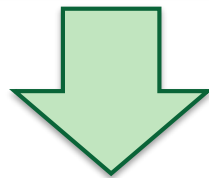
MB narys (įskaitant narį-vadovą) iš MB gali gauti šias pajamas:



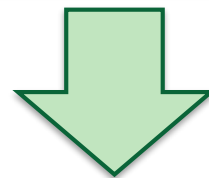
Su darbo  
santykiais  
susijusias  
pajamas



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

20/32 proc. tarifas

- 60 VDU neviršijanti pajamų dalis (2025 m. 60 VDU yra 126 532,8 Eur) apmokestinama 20 proc. GPM tarifu;
- 60 VDU viršijanti pajamų dalis - 32 proc. GPM tarifu.

43 VDU

VSD įmokų bazė negali būti didesnė nei VSD įmokų lubos – 43 VDU per metus (2025 m. 43 VDU yra 90 681,84 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 2025 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 2025 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 x 15 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.

15/20 proc. tarifas

MB nario-vadovo už vadovavimą MB pagal civilinę (paslaugų) sutartį gautas atlygis apmokestinamas taikant 15 proc. GPM.

Jeigu pagal paslaugų sutartis gautų pajamų ir kitų\* pajamų bendra suma per kalendorinius metus viršija 120 VDU sumą (2025 m. tai 253 065,60 Eur suma), tai 120 VDU viršijanti tokių pajamų dalis apmokestinama taikant 20 proc. GPM tarifą.

# Pajamos pagal paslaugų sutartis

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



pajamomis iš paskirstytojo pelno  
(26 išmokos kodas)

su darbo santykiais susijusiomis  
pajamomis  
(02 išmokos kodas)

# 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) ir kaip apmokestinamos?

**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

**Situacija.** 2025 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.

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

**Atsakymas:** 2025 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) apmokestinamas taikant 15 proc. GPM tarifą.

# 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?

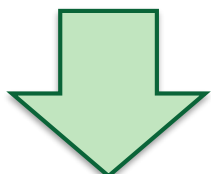
**Atsakymas.** MB nariui iš MB gautas lėšas priskyrus su darbo santykiais susijusioms pajamoms **(02)** arba pajamoms iš paskirstytojo pelno **(26)** dėl tokių pajamų gavimo MB nariui **nereikia sudaryti** paslaugų sutarties.

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

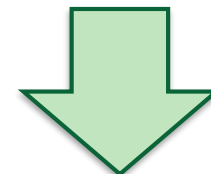
**Atsakymas.** MB narys, vykdomas individualią veiklą, nuo 2020-11-19 gali suteikti paslaugas ar atlikti darbus **savo MB** (o ne jos, kaip įmonės, klientams) ir už tai gauti 100 000 Eur per kalendorinius metus neviršijantį atlygį, kuris apmokestinamas ir deklaruojamas taikant individualios veiklos pajamoms 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 komandiruotę Belgijoje. Jam buvo išmokėta 915 eurų dienpinigių.

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

**Atsakymas:** MB nario komandiruotės dienpinigiai, kurie buvo apskaičiuoti ir sumokėti už faktiškai išbūtą komandiruotę 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, atsižvelgiantį 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

# 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 gyventojo) 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.** 2025 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 2025 m. išmokėtas B klasės išmokas turi deklaruoti  
2025 metų Deklaracijoje GPM312 (VMI pateikiama kalendoriniams metams pasibaigus, iki  
2026 m. vasario 15 d.).

GPM nuo iš MB gautų pajamų (patektu atveju žymimų 02, 26, 77 kodais) turės  
apskaičiuoti ir sumokėti pats MB narys - nuolatinis Lietuvos gyventojas, pateikdamas  
Deklaraciją GPM311 (už 2025 m. iki 2026-05-04).

# MB vadovas nėra MB narys

20/32 proc. tarifas

- 60 VDU neviršijanti pajamų dalis (2025 m. 60 VDU yra 126 532,8 Eur) apmokestinama 20 proc. GPM tarifu;
- 60 VDU viršijanti pajamų dalis - 32 proc. GPM tarifu.

A klasė

MB vadovui - **ne** MB nariui už vadovavimo MB paslaugas išmokamos išmokos priskiriamos A klasės pajamoms (t. y. **kitaip** nei vadovui - MB nariui). 20 proc. pajamų mokestį išskaičiuoja ir sumoka bei deklaruoja MB.

Pajamų rūšies kodas - 89

Dėl vadovavimo MB paslaugų darbo sutartis negali būti sudaroma.

# Jei MB turės samdomų darbuotojų

20 proc.

Nuo kiekvienam darbuotojui apskaičiuotų darbo užmokesčio pajamų 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](http://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“.