

GPM, PVM, PM prievolės privatiems poreikiams naudojant įmonės turta

Atnaujinimo data: 2025-11-19
Mokesčių informacijos departamentas

Seminaro planas

- Gyventojų pajamų mokesčio prievolės privatiems poreikiams naudojant įmonės turta
- Pridėtinės vertės mokesčio prievolės privatiems poreikiams naudojant įmonės turta
- Pelno mokesčio prievolės privatiems poreikiams naudojant įmonės turta

Trumpiniai

- **Aprašas** - Pajamų, gautų natūra, įvertinimo tvarkos aprašas, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2009 m. gegužės 19 d. įsakymu Nr. 1K-162
- **Deklaracija GPM312** - Metinės gyventojams išmokėtų išmokų, priskiriamų A ir B klasės pajamoms, deklaracijos GPM312 forma
- **Deklaracija GPM313** - Mėnesinės pajamų mokesčio deklaracijos GPM313 forma
- **DU** - su darbo santykiais susijusios pajamos
- **GPMĮ** - Lietuvos Respublikos gyventojų pajamų mokesčio įstatymas
- **GPM** - gyventojų pajamų mokestis
- **PVMĮ** - Lietuvos Respublikos pridėtinės vertės mokesčio įstatymas
- **PVM** - pridėtinės vertės mokestis
- **PMĮ** - Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymas
- **PM** - pelno mokestis
- **VMI** - Valstybinė mokesčių inspekcija

**GPM prievolės privatiems
poreikiams naudojant
įmonės turta**

GPM prievolės privatiems poreikiams naudojant įmonės turtą

Turto ar paslaugų davėjo ir naudos gavėjo tarpusavio santykiai yra pagrįsti siekimu duoti (gauti) ekonominę naudą

Neatlygintinai, mainais arba lengvatinė kaina gautas nuosavybėn arba naudoti turtas

Pajamos natūra

naudos davėjas siekia duoti naudą konkrečiam gyventojui

siekis duoti (gauti) naudą yra kilęs dėl tam tikrų interesų ar sandorių įtakos

GPM prievolės privatiems poreikiams naudojant įmonės turta

GPMĮ 9 str. 1 d. 3 p.
atveju

Pajamų natūra
nuostatos dėl
gyventojų naudojimosi
įmonės turtu (įskaitant
kai apmokamos su
tokio turto naudojimu
susijusios išlaidos)
netaikomos



turtą
suteikia
darbdavys

turtas nėra
perduodamas
nuosavybėn

turtas
naudojamas
atliekant tik
darbo funkcijas

GPM prievolės privatiems poreikiams naudojant įmonės turta

GPMĮ 9 str. 1 d. 3 p. taikymo pavyzdys Nr. 1

UAB „A“ suteikė (neperduodama nuosavybėn) darbuotojui „B“ darbo funkcijoms atlikti mobilųjį telefoną, planšetinį kompiuterį bei kuprinę ir mobiliojo ryšio operatoriai apmoka mobiliojo ryšio (įskaitant interneto) paslaugas. Darbuotojas perduoto turto asmeniniams tikslams nenaudoja.

Ar perduoto turto naudojimas darbo tikslais bus laikomas darbuotojo „B“ pajamomis natūra?

Ne

Ar darbdavio UAB „A“ mobiliojo ryšio operatoriai apmokėtos išlaidos bus laikomas darbuotojo „B“ pajamomis natūra?

Ne

GPM prievolės privatiems poreikiams naudojant įmonės turtą

GPMĮ 9 straipsnio 1 dalies 3 punkto taikymo/netaikymo pavyzdys Nr. 2

UAB „C“, teikianti elektros instaliavimo paslaugas, nupirko ir perdavė naudotis (neperduodant nuosavybės) tik darbo funkcijoms atlikti:

- a) Darbuotojui „D“ - įmonės vadovui išmanųjį laikrodį;
- b) Darbuotojams „E“ ir „F“ - elektrikams specialius darbo drabužius (kombinezonus, džemperius, marškinėlius), apsaugos priemones (šalmus, pirštines, apsauginius akinius) bei avalynę;
- c) Darbuotojai „G“ - įmonės administratoriui pritaikytus akinius su dioptrijomis, kadangi ji toliaregė.

■ **Klausimas.** Kuriuo (-iais) atveju (-ais) perduoto turto naudojimas bus laikomas darbuotojų pajamomis natūra 

c)

GPM prievolės privatiems poreikiams naudojant įmonės turta

GPMĮ 9 straipsnio 1 dalies 3 punkto taikymo pavyzdys Nr. 3

UAB „F“ darbuotojui „A“ - elektrikui, pagal atliekamų darbų pobūdį dirbančiam būdinčiu režimu, skiria tarnybinį automobilį tam, kad būtų galimybė pasiekti įvykio (gedimo) vietą bet kuriuo paros metu. Darbuotojas važinėja šiuo automobiliu iš namų į darbą/iš darbo į namus* ir laiko įmonės automobilį prie namų (įskaitant savaitgaliais). UAB „F“ apmoka automobilio remonto, draudimo, kuro išlaidas.

Ar važinėjimas iš namų į darbą/iš darbo į namus laikomas darbuotojo „A“ pajamomis natūra?

Ne

Ar automobilio laikymas prie namų laikomas darbuotojo „A“ pajamomis natūra?

Ne

Ar UAB „F“ apmokėtos remonto, draudimo, kuro išlaidos laikomas darbuotojo „A“ pajamomis natūra?

Ne

* Neapima važinėjimo namo pietų metu, pakeliui iš namų/arba pakeliui iš darbo į namus važinėjimo asmeniniais reikalais į kitas įstaigas, prekybos centrus ir pan.

GPM prievolės privatiems poreikiams naudojant įmonės turta

Pavyzdys Nr. 4



UAB „D“ dirbantis darbuotojas - vadybininkas, įmonės automobilį naudoja važiavimui iš namų į darbą/iš darbo į namus bei su juo važiuoja pas klientus.

Klausimas. Ar laikoma, kad automobilis naudojamas asmeniniais tikslais ir darbuotojas gauna pajamas natūra?

Taip

Pavyzdys Nr. 5

Other	(255)	(186)	(186)
Other	(599)	(1,811)	(1,811)
Net cash	251	276	843
	4,186	14,355	12,380
Financing			
Short-term debt maturities of	0	(1,000)	0
Common stock issued	208	660	544
Common stock repurchased	(1,042)	(5,052)	(2,976)
Common stock cash dividends paid	(1,683)	(1,363)	(3,024)
Net cash used in financing	(2,513)	(6,751)	(5,382)
Investing			
Additions to property and equipment	(498)	(491)	(934)
Acquisition of companies, net of cash acquired, and purchases of intangible and other assets	(8,627)	(69)	(9,502)
Purchases of investments	(10,047)	(5,896)	(21,346)
Maturities of investments	6,061	1,836	8,886
Sales of investments	7,835	2,603	15,371

UAB „C“ darbuotojas - marketingo vadovas gyvena Molėtuose ir jam dėl to, kad nepatogu į darbo vietą Vilniuje vykti viešuoju transportu, įmonės automobilis suteiktas važiavimui iš namų į darbą/iš darbo į namus. Įmonė automobilio degalų išlaidų neapmoka.

Klausimas. Ar laikoma, kad automobilis naudojamas asmeniniais tikslais ir darbuotojas gauna pajamas natūra?

Taip

GPM prievolės privatiems poreikiams naudojant įmonės turtą

GPMĮ 2 str. 14 d. 6 p.
atveju

Pajamų natūra
nuostatos dėl
naudojimosi
įmonės turtu
netaikomos



Jeigu negalima
nustatyti
konkreto
darbuotojo
gautos naudos

GPM prievolės privatiems poreikiams naudojant įmonės turta

Natūros netaikymo dėl negalėjimo nustatyti naudą pavyzdys

UAB „L“ darbo patalpose (biure) visų be išimties darbuotojų naudojimui įrengė:

- a) Sporto salę su įvairiais treniruokliais bei dušą;
- b) Poilsio zoną su masažiniais krėslais, televizoriumi, žuvų akvariumu, smiginiu;
- c) Virtuvėlę (kurioje darbuotojams nemokamai paliekamos kavos kapsulės, cukrus, saldumynai).

Klausimas. Ar laikoma, kad UAB „L“ darbuotojai gauna pajamas natūra 

**Negalint nustatyti
konkretaus darbuotojo
gautos naudos - ne**

GPM prievolės privatiems poreikiams naudojant įmonės turta

Natūros taikymo dėl galėjimo nustatyti naudą pavyzdys



UAB „N“ nuomojasi 10 stovėjimo (parkavimo) vietų, į kurias galima patekti pro pakeliamą uždvarą (nuomotojui pateiktas darbuotojų automobilių valstybinių numerių sąrašas ir automobilių stovėjimo aikštelėje yra fiksuojami duomenys apie kiekvieną parkuojamą automobilį). Stovėjimo vietomis gali naudotis bet kuris darbuotojas, atvykęs į darbo vietą asmeniniu automobiliu (kurie nėra perduoti naudoti įmonės veikloje pagal nuomos ar panaudos sutartį).

Klausimas. Ar laikoma, kad darbuotojai gauna pajamas natūra ?

Taip

GPM prievolės privatiems poreikiams naudojant įmonės turta

Pajamomis natūra pripažįstama gyventojų gauta nauda asmeniniais tikslais naudojant įmonei priklausančią turta

Automobilį

Kita turta



Nekilnojamąjį turta



Transporto priemonės:
pramoginius laivus, orlaivius,
sklandytuvus, motociklus,
paspirtukus, dviračius, riedžius ir
kt.



Laisvalaikio ir sporto prekes,
buitinę techniką, baldus

GPM prievolės privatiems poreikiams naudojant įmonės turtą

Pajamos natūra nėra pajamų rūšis, tai yra pajamų gavimo forma. Todėl pripažinus, kad gyventojas gavo pajamas natūra, reikia:



identifikuoti, kokiai **pajamų rūšiai** (su darbo santykiais susijusios pajamos, nuomos pajamos ar kt.) ir kokiai **pajamų klasei** (A ar B) priskiriama gauta nauda



įvertinti gautą naudą, t. y. **nustatyti sumą**, nuo kurios GPMĮ nustatyta tvarka turi būti apskaičiuojamas GPM arba kuri pagal GPMĮ 17 straipsnį priskiriama gyventojų neapmokestinamosioms pajamoms



nustatyti pajamų gavimo momentą

GPM prievolės privatiems poreikiams naudojant įmonės turtą

Pajamos natūra,
kai gyventojas asmeniniais tikslais naudoja kitam asmeniui (pvz.,
darbdaviui) priklausančią automobilį, apskaičiuojamos:



Automobilio nuomos
tikraja rinkos kaina

Aprašo 4
punktas

Mokestiniu laikotarpiu naudos
įvertinimo būdas **gali būti**
keičiamas

Ar dėl tokio keitimo metų eigoje
reikia perskaičiuoti pajamas
natūra už ankstesnį laikotarpį



Automobilio tikrosios
rinkos kainos
procentine dalimi

Aprašo 5
punktas

Mokestiniu laikotarpiu
naudų įvertinimo būdas
negali būti keičiamas



GPM prievolės privatiems poreikiams naudojant įmonės turta

Pavyzdys

Situacija. UAB „C“ darbuotojas „A“ išnuomojo savo automobilį šiai įmonei (darbdaviui). Automobilį tiek darbo, tiek asmeniniais tikslais naudoja kitas UAB „C“ darbuotojas „B“. UAB „C“ apmoka automobilio remonto išlaidas.

Kuriam darbuotojui skaičiuojamos pajamos natūra ?

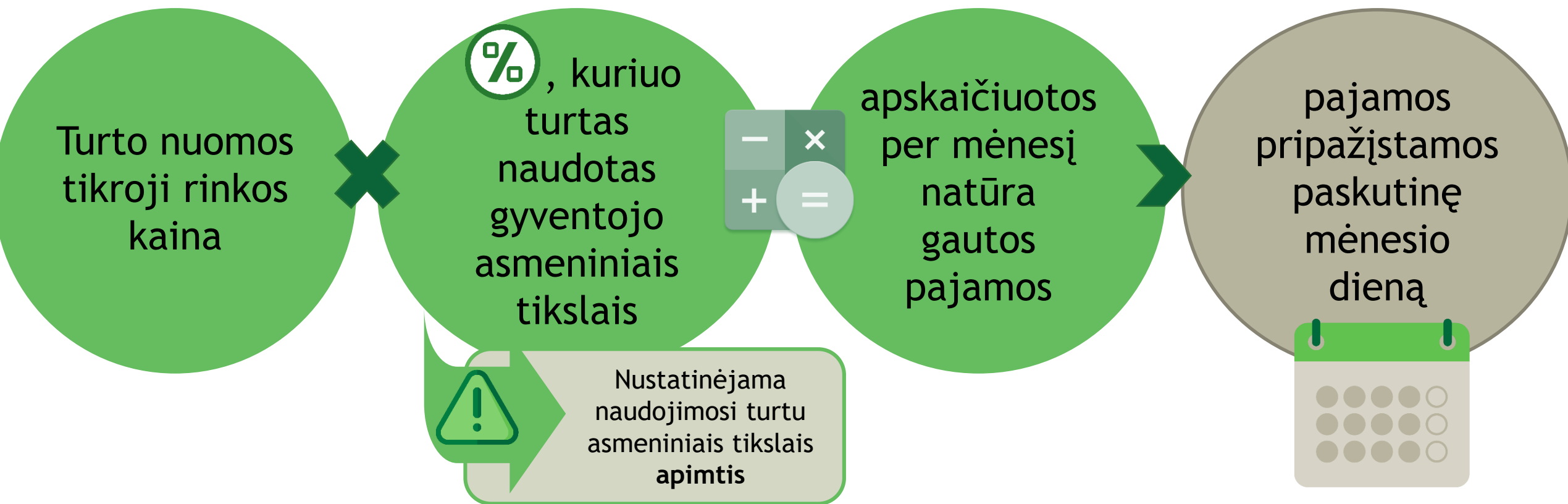
„B“

Ar pajamos natūra gali būti vertinamos pasirinktinai pagal Aprašo 4 arba 5 punktą ?

Taip

GPM prievolės privatiems poreikiams naudojant įmonės turta

Aprašo 4 p.



GPM prievolės privatiems poreikiams naudojant įmonės turta

Aprašo 4 p. pavyzdys

Darbuotojas darbdavio UAB „C“ automobilį 2025 07 mėn. asmeninėms reikmėms naudojo 10%, darbo - 90%. Automobilio nuomos tikroji rinkos kaina - 1 000 Eur.

UAB „C“ 2025 m. 07 mėn. apmokėjo automobilio eksploataavimo išlaidas:

200 Eur remonto

70 Eur draudimo

30 Eur plovimo

150 Eur degalų (apmokėtų degalų, sunaudotų asmeniniams tikslams, suma - 20 Eur)

Pajamos
natūra
už 07
mėn.

Aprašo 4
punktas

1 000 Eur x 10% = **100**
Eur. Šis dydis apima ir draudimą,
plovimą, remontą.



Aprašo 2
punktas

20 Eur išlaidos kuriai,
kuris sunaudotas
asmeniniams tikslams



**120 Eur DU
pajamos**

GPM prievolės privatiems poreikiams naudojant įmonės turta

Aprašo 5 p.



Automobilio
tikroji rinkos
kaina



0,70 %
automobilio tikrosios
rinkos kainos
(„be degalų“)

arba

0,75 %
automobilio
tikrosios rinkos
kainos
(„įskaitant degalus“)



apskaičiuotos
per mėnesį
natūra gautos
pajamos



pajamos
pripažįstamos
paskutinę
mėnesio
dieną



Naudojimosi
automobiliu
asmeniniais tikslais
apimtis
nenustatinėjama

GPM prievolės privatiems poreikiams naudojant įmonės turtą

Aprašo 5 p. pavyzdys Nr. 1

Situacija. Darbuotojas 2025 m. naudoja UAB „N“ (darbdavio) automobilį (įmonės įsigytą 2024-12-30) tiek darbo, tiek asmeninėms reikmėms. Gautą naudą pasirenkama vertinti pagal Aprašo 5 p. - pagal automobilio tikrąją rinkos kainą.

Nuo kurią dieną buvusios automobilio rinkos kainos reikia skaičiuoti pajamas natūra ?

2025-01-01

Ar 2025 m. eigoje tikrajai rinkos kainai pasikeitus reikia/galima perskačiuoti pajamas natūra ?

Ne

Nuo kurią dieną buvusios automobilio tikrosios rinkos kainos skaičiuosis pajamos natūra 2026 m. ?

2026-01-01

GPM prievolės privatiems poreikiams naudojant įmonės turta

Aprašo 5 p. pavyzdys Nr. 2

Darbuotojas darbdavio UAB „P“ automobilį (įsigytą 2024 m.) 2025 05 mėn. darbo ir asmeninėms reikmėms naudojo 15 dienų, o vėliau buvo atleistas. Automobilio tikroji rinkos kaina 2025-01-01 - 15 000 Eur.

UAB „P“ 2025 m. 05 mėn. apmokėjo automobilio išlaidas:

20 Eur parkavimo (asmeniniais tikslais - 10 Eur)

30 Eur plovimo

160 Eur degalų



Pajamos
natūra
už 05
mėn.

Aprašo 5
punktas

$15\ 000\ \text{Eur} \times 0,75\% =$ **112,50**
Eur. Šis dydis apima ir plovimą, ir
degalus.



Aprašo 2
punktas

10

Eur išlaidos
parkavimui, asmeniniams
tikslams



**122,50 Eur DU
pajamos**

GPM prievolės privatiems poreikiams naudojant įmonės turtą

Aprašo 5 p. pavyzdys Nr. 3

UAB „V“ darbuotojui „T“ 2025 m. skiria tiek darbo, tiek asmeniniams tikslams naudoti **elektromobilį** (įmonės įsigytą 2024 m.), kurio tikroji rinkos kaina 2025-01-01 yra **30 000 Eur**. Įmonė apmoka elektromobilio elektros išlaidas - X Eur. Pasirenkamas taikyti Aprašo 5 p.

1 atvejis. Darbuotojas elektromobilį įkrauna darbovietėje ar viešai įrengtoje elektromobilių įkrovimo stotelėje

Galima taikyti 0,75%

Darbuotojo „T“ nauda, gauta natūra, apskaičiuota už visą mėn.:

$30\,000 \times 0,75\% = 225$ Eur (įskaitant apmokėtą elektrą).



Tęsinys

GPM prievolės privatiems poreikiams naudojant įmonės turtą

Tęsinys

2 atvejis. Darbuotojas elektromobilį įkrauna namuose ir tarp įmonės, darbuotojo ir elektros energijos tiekėjo nėra sudaryta trišalė sutartis

Taikoma 0,70%

Darbuotojo „T“ pajamos, gautos natūra, per mėn. apskaičiuojamos:

$$30\,000 \text{ Eur} \times 0,70\% = 210 \text{ Eur}$$

UAB „V“ apmokėtos namų ūkyje sunaudotos elektros energijos išlaidos pagal darbuotojo vardu išrašytus dokumentus X Eur.

$$210 \text{ Eur} + X \text{ Eur}$$

3 atvejis. Darbuotojas elektromobilį įkrauna namuose ir tarp įmonės, darbuotojo ir elektros energijos tiekėjo yra sudaryta trišalė sutartis

Taikoma 0,70%

$$30\,000 \text{ Eur} \times 0,70\% = 210 \text{ Eur}$$

UAB „V“ apmokėtos namų ūkyje asmeniniams tikslams sunaudotos elektros energijos išlaidos X Eur.

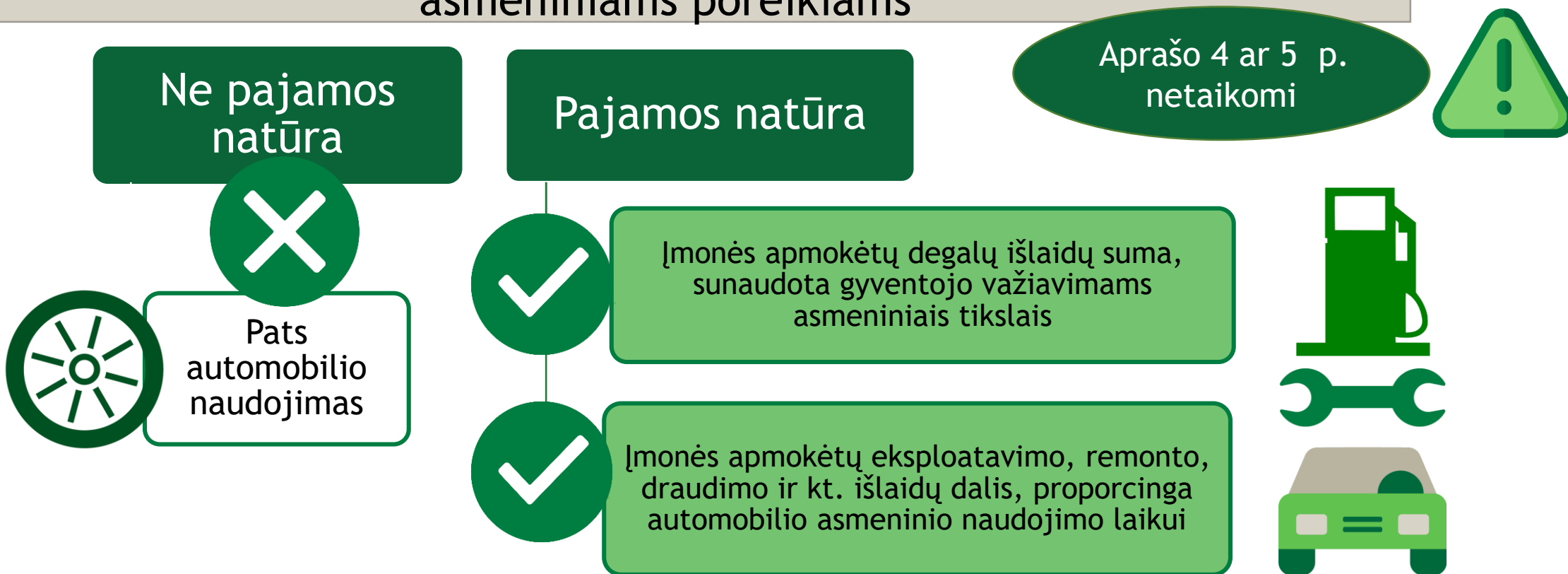
UAB „V“ tiesiogiai elektros energijos tiekėjui apmokėtos namų ūkyje darbdavio reikmėms sunaudotos elektros energijos išlaidos pagal UAB „V“ vardu išrašytus išlaidas pagrindžiančius dokumentus X Eur nepripažįstamos gyventojo pajamomis, gautomis natūra.



VMI 2023-12-13 raštas Nr. (18.18-31-1Mr) R-4881 „Dėl įmonės elektromobilio pakrovimo darbuotojo namuose išlaidų pripažinimo“.

GPM prievolės privatiems poreikiams naudojant įmonės turta

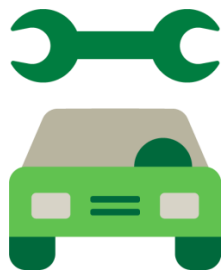
Darbuotojas pagal nuomos/panaudos sutartį perleidžia įmonei naudoti darbo laiku savo automobilį. Darbuotojas automobilį taip pat naudoja asmeniniams poreikiams



GPM prievolės privatiems poreikiams naudojant įmonės turta

Pavyzdys

UAB „C“ sudarė panaudos sutartį su darbuotoju (inžinieriumi) „M“ dėl jo asmeninio automobilio naudojimo įmonės veikloje. Darbuotojas minėtu automobiliu vyksta iš namų į darbą/iš darbo į namus, taip pat automobilį naudoja vykdydamas darbo funkcijas. Atsižvelgiant į tai, buvo nustatyta, kad darbuotojas „M“ automobilį spalio mėn. 85% naudojo darbo tikslais, o 15% - asmeniniais. UAB „C“ 2025 m. spalio mėn. apmokėjo darbuotojo kuro bei automobilio remonto išlaidas.



UAB „C“ apmokėtos 15% remonto išlaidos



Asmeninėms reikmėms faktiškai sunaudotas UAB „C“ nupirkta kuras



Laikomi darbuotojo „M“ nuomos pajamomis

GPM prievolės privatiems poreikiams naudojant įmonės turtą

Pavyzdys

Situacija. Darbuotojas „M“ su savo darbdaviu UAB „E“ sudarė panaudos sutartį dėl darbuotojo asmeninio automobilio naudojimo. Darbuotojas „M“ perduotą automobilį naudoja tik važiavimui iš namų į darbą ir iš darbo į namus. Darbuotojas už kurą atsiskaito UAB „M“ kortele (degalų įsigijimo dokumentai išrašomi įmonės vardu). 2025 m. spalio mėn. UAB „E“ apmokėjo 80 Eur kuro bei 50 Eur padangų keitimo į žieminės išlaidas.

Ar tokiu atveju laikoma, kad darbuotojas gavo pajamas natūra?

Taip

Kokia suma laikoma darbuotojo pajamomis natūra už spalio mėn.?

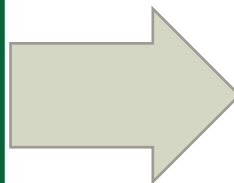
130 Eur

Kokios pajamų rūšiai priskiriamos darbuotojo gautos pajamos natūra?

DU pajamos

GPM prievolės privatiems poreikiams naudojant įmonės turtą

Kai gyventojui asmeniniais tikslais suteikiamas naudotis ne automobilis, o kitas PMĮ priedėlyje nurodytas ilgalaikis turtas



Pajamos natūra vertinamos pagal Aprašo 4 punktą

Turto nuomos
tikraja rinkos
kaina



nekilnojamasis turtas



pramoginiai laivai, orlaiviai,
sklandytuvai, motociklai,
paspirtukai, dviračiai, riedžiai



buitinė technika, baldai

GPM prievolės privatiems poreikiams naudojant įmonės turta

Situacija

Lietuvos įmonė nuosavybės teise priklausančią sniego valytuvą - pūstuvą neatlygintinai asmeniniams tikslams (kiemo valymui) suteikia naudoti įmonės vadovui (darbuotojui). Nustatoma, kad vadovas per 2025 m. vasario mėn. minėtą techniką naudojo 4 dienas. Sniego pūstuvo - valytuvo nuomos tikroji rinkos kaina yra 1 500 Eur per mėnesį.

Klausimas



Kokia suma laikoma darbuotojo pajamomis natūra už vasario mėn.

Atsakymas

Pagal Aprašo 4 punktą paskutinę vasario mėn. dieną apskaičiuojamos darbuotojo su darbo santykiais susijusios pajamos, gautos natūra: $(1\,500/28 \times 4) = 214,29$ Eur.

GPM prievolės privatiems poreikiams naudojant įmonės turta

Situacija

UAB „G“ savo akcininkui (ne darbuotojui) 2025 m. rugsėjo mėn. leido naudotis įmonei nuosavybės teise priklausančiomis patalpomis (konferencijų sale) 2 dienas asmeninės šventės šventimui. Patalpų nuomos tikroji rinkos kaina yra 300 Eur dienai, o akcininkas UAB „G“ sumokėjo 150 Eur.

Klausimas



Kokia suma laikoma akcininko pajamomis natūra už rugsėjo mėn.

Atsakymas

Pagal Aprašo 4 punktą paskutinę vasario mėn. dieną apskaičiuojamos akcininko su darbo santykiais nesusijusios ir ne individualios veiklos pajamos, gautos natūra:
 $(300 \times 2) - 150 \text{ Eur} = 450 \text{ Eur}.$

GPM prievolės privatiems poreikiams naudojant įmonės turta

Lietuvos įmonė, pajamų natūra davėja (pvz., darbdavys) išmokėdama išmoką natūra, priskiriamą A klasės apmokestinamosioms pajamoms, turi

Apskaičiuoti ir sumokėti į biudžetą pajamų mokestį, GPMĮ 23 straipsnyje nustatyta tvarka



Išmoką ir nuo jos sumokėtą pajamų mokestį deklaruoti

Deklaracijoje
GPM313

Deklaracijoje
GPM312

! Kai išmoka natūra už naudojimąsi įmonės automobiliu - L6 ir U6 laukeliuose žymima raidė

A

Visos kitos išmokos natūra - L6 ir U6 laukeliuose žymima raidė

N

GPM prievolės privatiems poreikiams naudojant įmonės turta

Kai gyventojas asmeniniams poreikiams naudoja su darbdaviu susijusio asmens turta

pajamos natūra pripažįstamos gyventojų DU pajamomis

Pvz., gyventojui asmeniniais tikslais naudojant su darbdaviu susijusiam asmeniui - dukterinei įmonei priklausanti butą asmeniniais tikslais, laikoma, kad gyventojas gauna DU pajamas natūra

Kai darbdavio ar su juo susijusio asmens turta asmeniniams poreikiams naudoja darbuotojo šeimos nariai (sutuoktinis, vaikas (įvaikis))

pajamos natūra pripažįstamos gyventojų, susijusių su pajamų natūra davėju darbo santykiais, DU pajamomis

Pvz., įmonės automobilį, suteiktą naudoti darbuotojui, asmeniniais tikslais naudojant to darbuotojo sutuoktinei, laikoma, kad darbuotojas gauna DU pajamas natūra

GPM prievolės privatiems poreikiams naudojant įmonės turta

Situacija

Darbuotojui „J“ UAB „S“ 2025 m. kovo mėn. paskutinę dieną apskaičiavo 100 Eur pajamų natūra, kovo mėn. naudojus įmonės automobilį asmeninems reikmėms. Darbuotojui DU mokamas dalimis (mokamas avansas) ir paskutinė DU už kovo mėn. dalis buvo išmokėta 2025 m. balandžio 9 d. (per pirmas 10 mėnesio darbo dienų).

Klausimas



Iki kada turėjo būti sumokėtas nuo natūra apskaičiuotas GPM, bei kuriose įmonės teikiamose deklaracijose turėjo būti deklaruojamos pajamos natūra ir nuo jų apskaičiuotas GPM

Atsakymas

GPM nuo už kovo mėn. apskaičiuotų su darbo santykiais susijusių pajamų (kurių dalimi yra ir pajamos natūra) į biudžetą įmonė turėjo sumokėti iki **2025 m. balandžio 15 d.**

Pajamos natūra turėjo būti deklaruojamos **2025 m. kovo mėn. Deklaracijoje GPM313**, o nuo pajamų natūra apskaičiuotas GPM - **2025 m. balandžio mėn. Deklaracijoje GPM313.**

Pajamos natūra ir nuo jų apskaičiuotas GPM turės būti deklaruojami **2025 m. Deklaracijoje GPM312.**

GPM prievolės privatiems poreikiams naudojant įmonės turta

Situacija

Tarkime darbuotojui „P“ UAB „R“ 2025 m. gruodžio mėn. apskaičiuos 50 Eur pajamų natūra, gruodžio mėn. naudojus įmonės patalpas asmeninėms reikmėms. Darbuotojui DU mokamas dalimis (mokamas avansas) ir paskutinė DU už gruodžio mėn. dalis bus išmokėta 2026 m. sausio 8 d. (per pirmas 10 mėnesio darbo dienų).

Klausimas



Iki kada turės būti sumokėtas nuo natūra apskaičiuotas GPM, bei kuriose įmonės teikiamose deklaracijose turės būti deklaruojamos pajamos natūra ir nuo jų apskaičiuotas GPM

Atsakymas

GPM nuo už gruodžio mėn. apskaičiuotų su darbo santykiais susijusių pajamų (kurių dalimi yra ir pajamos natūra) į biudžetą įmonė turės sumokėti iki **2025 m. gruodžio 31 d.**

Pajamos natūra ir nuo jų apskaičiuotas GPM turės būti deklaruojami **2025 m. gruodžio mėn. Deklaracijoje GPM313 ir 2025 m. Deklaracijoje GPM312.**

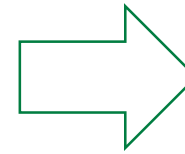
**PVM prievolės privatiems
poreikiams naudojant
įmonės turta**

Prekių suvartojimas PVM mokėtojo privatiems poreikiams tenkinti

Suvartojimu privatiems poreikiams tenkinti laikoma, kai PVM mokėtojas neatlygintinai kitam asmeniui perdavė prekes:

pirktas ar importuotas, kurių pirkimo (importo) PVM buvo atskaitytas, arba

savos gamybos prekes, kurioms pagaminti įsigytų prekių (paslaugų) pirkimo (importo) PVM buvo atskaitytas.



Prekių tiekimas už atlygį



turi būti apskaičiuotas nustatyto dydžio pardavimo PVM.

Prekių suvartojimas PVM mokėtojo privatiems poreikiams tenkinti

Prievolė apskaičiuoti PVM už prekes, suvartotas PVM mokėtojo privatiems poreikiams tenkinti, atsiranda



kai prekės suvartojamos arba neatlygintinai perduodamos kitam asmeniui, kuris įgyja teisę disponuoti ta preke kaip savininkas (PVMĮ 14 straipsnis 7 dalis)

Prekių suvartojimas PVM mokėtojo privatiems poreikiams tenkinti

Pavyzdys

Įmonė, prekiaujanti buitine technika, darbuotojui 2025 m. rugsėjo mėn. 10 d. padovanojo siurblių robotą, kurio pirkimo PVM buvo įtrauktas į PVM atskaitą.

Laikoma, kad prekės suvartota privatiems poreikiams, prievolė apskaičiuoti pardavimo PVM - rugsėjo 10 d.

Prekių suvartojimas PVM mokėtojo privatiems poreikiams tenkinti

Privatiems
poreikiams
suvartotų prekių
apmokestinamoji
vertė

(PVMĮ 15
straipsnis)

- įsigytų prekių - **pirkimo kaina** (išskyrus PVM);
- savos gamybos prekių - **pasigaminimo savikaina**;
- ilgalaikio turto - **nenudėvėta** to turto vertės dalis apmokestinimo momentu.

Prekių suvartojimas PVM mokėtojo privatiems poreikiams tenkinti

Prekių suvartojimas privatiems poreikiams tenkinti įforminamas PVM sąskaita faktūra, kurioje nurodoma:

- išrašymo data;
- PVM sąskaitos faktūros serija ir numeris;
- prekių tiekėjo PVM mokėtojo kodas;
- prekių pavadinimas;
- prekių apmokestinamoji vertė;
- PVM tarifas ir PVM suma eurai;
- „Prekių suvartojimas privatiems poreikiams tenkinti“ arba „PVM įstatymo 5 straipsnis“.

Prekių suvartojimas PVM mokėtojo privatiems poreikiams tenkinti

Deklaravimas

PVM deklaracijos
formoje FR0600

14 laukelis
neatlygintinai
perduotų prekių
apmokestinamoji
vertė

29 (30/31) laukelis
apskaičiuotas
pardavimo PVM

Prekių suvartojimas PVM mokėtojo privatiems poreikiams tenkinti

Pavyzdys

Įmonė, PVM mokėtoja, gamina ir parduoda baldus. Baldams gaminti įsigytų prekių ir paslaugų pirkimo PVM įtraukia į PVM atskaitą. Liepos mėn. įmonė padovanojo darbuotojui jubiliejaus proga pietų stalą, kurio pasigaminimo savikaina 600 Eur.

Laikoma, kad prekės buvo suvartotos privatiems poreikiams tenkinti, nes baldams pagaminti įsigytų prekių (paslaugų) pirkimo PVM buvo atskaitytas.

FR0600 deklaruojama:

14 laukelis - 600 Eur

29 laukelis - 126 Eur (600 x 21 %)

Prekių suvartojimas PVM mokėtojo privatiems poreikiams tenkinti

Pavyzdys

Įmonė, PVM mokėtoja, apmokestinamai veiklai vykdyti įsigijo krovininį automobilį, kurį apskaitė kaip ilgalaikį turtą ir pirkimo PVM įtraukė į atskaitą. Automobilio įsigijimo kaina 20 000 Eur, jo nusidėvėjimo laikotarpis pagal Pelno mokesčio įstatymą - 4 metai. Po 3 metų automobilį nemokamai perdavė globos namams.

Laikoma, kad automobilis suvartotas PVM mokėtojo privatiems poreikiams, nuo perduoto automobilio nenudėvėtos vertės apskaičiuojamas 21 proc. PVM.

Nenudėvėta automobilio vertė 5 000 Eur;
apskaičiuota PVM suma 1 050 Eurų ($5\,000 \times 21\%$).

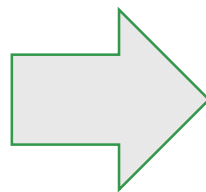
FR0600 deklaruojama:

14 laukelis - 5 000 Eur, 29 laukelis - 1 050 Eur.

Prekių suvartojimas PVM mokėtojo privatiems poreikiams tenkinti

Suvartojimu privatiems poreikiams tenkinti nelaikomas prekių panaudojimas įmonės darbuotojų normalioms darbo sąlygoms sudaryti

pvz., maitinimo vietų įrengimas



Tačiau šiuo atveju turi būti atsižvelgiama į įmonės veiklos pobūdį, darbo grafiką, įmonės dydį, įsigytų prekių pobūdį ir paskirtį.

Prekių suvartojimas PVM mokėtojo privatiems poreikiams tenkinti

Prekių suvartojimu PVM mokėtojo privatiems poreikiams tenkinti nelaikomas

kai prekės perduodamos išbandymui ar sunaudojamos kaip tyrimų pavyzdžiai
(PVMĮ 5 straipsnis 3 dalis)

kai prekės perduodamos arba sunaudojamos kaip nedidelės vertės dovanos* (reklamai, reprezentacijai, labdarai ir/ar paramai)
(PVMĮ 5 straipsnis 4 dalis)

*Kuriais atvejais ir kokios vertės dovanos laikomos „nedidelės vertės dovanomis“ nustatyta Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002 m. birželio 12 d. nutarimu Nr. 861

Prekių suvartojimas PVM mokėtojo privatiems poreikiams tenkinti

Pavyzdys

Įmonė reklaminės akcijos metu pirkėjams, įsigijusiems apsaugos sistemos įrangą už 10 000 eurų, be atlygio perduoda kompiuterį, kurio vertė 400 eurų ir kurio pirkimo PVM atskaitė.

Kompiuterio vertė viršija nedidelės vertės dovanos vertę, todėl toks perdavimas laikomas prekių suvartojimu privatiems poreikiams tenkinti, nuo kompiuterio apmokestinamosios vertės įmonė turi apskaičiuoti 21 proc. pardavimo PVM, įforminti sau išrašant PVM sąskaitą faktūrą.

Prekių suvartojimas PVM mokėtojo privatiems poreikiams tenkinti

Pavyzdys

Jei įmonė turtą įsigyja su tikslu jį perduoti kaip paramą, tokio turto pirkimo PVM įmonė negali traukti į PVM atskaitą, nes paramos teikimas nėra PVM apmokestinama veikla.

Jei paramos gavėjui įmonė suteikia paramą ilgalaikiu turtu, kurį naudojo savo veikloje ir kurio pirkimo PVM buvo įtrauktas į PVM atskaitą, tai už nurodytą turtą pardavimo PVM (kaip už prekes, suvartotas privatiems poreikiams tenkinti) įmonė turės skaičiuoti, jei perduoto turto vertė viršys 145 eurų per PVM mokėtojo mokestinį laikotarpį (LRV nutarimas Nr. 861).

Paslaugų teikimas PVM mokėtojo privatiems poreikiams tenkinti

Kitam asmeniui neatlygintinai suteikta teisė laikinai pasinaudoti PVM mokėtojo nuosavybės teisės objektu, kurio pirkimo (importo) PVM buvo atskaitytas,



paslaugų teikimas PVM mokėtojo privatiems poreikiams tenkinti



nuo apmokestinamosios vertės turi būti apskaičiuotas nustatyto dydžio pardavimo PVM.

Paslaugų teikimas PVM mokėtojo privatiems poreikiams tenkinti

**Apmokestinamoji
vertė
(PVMĮ 15
straipsnio 3
dalis)**

PVM mokėtojo išlaidos (išskyrus patį PVM), patirtos suteikus nuosavybės teises naudotis objektu.

Suteikus teisę naudotis PVM mokėtojo ilgalaikiu turtu, patirtoms išlaidoms priskiriama to turto nusidėvėjimo suma, kuri būtų apskaičiuota per tą laikotarpį, kurį turtas buvo suteiktas naudotis PVM mokėtojo privatiems poreikiams tenkinti.

Paslaugų teikimas PVM mokėtojo privatiems poreikiams tenkinti

Pavyzdys

Bendrovė PVM mokėtoja savo ilgalaikį turtą - betono maišyklę, kurios pirkimo PVM buvo įtraukusi į atskaitą, 3 dienoms perdavė neatlygintinai naudotis individualų namą statančiam darbuotojui.

Laikoma paslaugų teikimu privatiems poreikiams tenkinti.
Apskaičiuojama vertė: nusidėvėjimo išlaidos - 42 Eur (3 d.), sunaudoti degalai - 40 Eur.

PVM suma 17,22 Eur ($82 \times 21 \%$).

PVM prievolės, kai darbuotojai įmonės automobilius naudoja ir asmeniniais tikslais

Jeigu pagal Aprašą įmonės automobilio naudojimo GPM apskaičiavimo tikslais gyventojų natūra gauta nauda buvo įvertinta 0,75 proc. automobilio rinkos kainos



apskaičiuojant pardavimo PVM už privatiems poreikiams per mėnesį suvartotus degalus, kurių pirkimo (importo) PVM buvo įtrauktas į PVM atskaitą, **degalų apmokestinamąją vertę laikoma 0,05 proc. (0,75 proc. - 0,70 proc.) automobilio tikrosios rinkos kainos.**

PVM prievolės, kai darbuotojai įmonės automobilius naudoja ir asmeniniais tikslais

Kitais atvejais, kai gyventojas asmeniniais tikslais naudoja įmonės automobilį kartu naudodamas ir įmonės įsigytus degalus, kurių pirkimo PVM buvo atskaitytas



privatiems poreikiams suvartotų degalų pardavimo PVM skaičiuojamas nuo faktiškai gyventojas asmeniniais tikslais sunaudotą degalų kiekio vertės.

PVM prievolės, kai darbuotojai įmonės automobilius naudoja ir asmeniniais tikslais

Automobilio naudojamo privatiems poreikiams tenkinti apmokestinamoji vertė, nuo kurios turi būti apskaičiuotas pardavimo PVM

Jeigu dėl automobilio naudojimo GPM apskaičiavimo tikslais gyventojų natūra gauta nauda buvo įvertinta **0,75 proc.** automobilio rinkos kainos.

laikoma **0,70 proc.** automobilio rinkos kainos

Kitais atvejais

turi būti apskaičiuota PVM į 15 straipsnio 3 dalyje nustatyta tvarka

PVM prievolės, kai darbuotojai įmonės automobilius naudoja ir asmeniniais tikslais

Pavyzdys

Įmonės elektromobilis, kurio pirkimo PVM įtrauktas į PVM atskaitą, naudojamas įmonės PVM apmokestinamai veiklai vykdyti ir direktoriaus asmeniniais tikslais. Kuro (elektros) pirkimo PVM įmonė traukia į atskaitą, direktoriaus gautą naudą vertina - 0,75 proc. elektromobilio tikrosios rinkos kainos. Vadinasi:

- elektromobilio naudojimo per mėnesį privatiems poreikiams tenkinti apmokestinamoji vertė, yra 0,70 proc. elektromobilio tikrosios rinkos kainos;
- degalų (elektros) sunaudojimo per mėnesį privatiems poreikiams apmokestinamoji vertė, yra 0,05 proc. elektromobilio tikrosios rinkos kainos.

PVM prievolės, kai darbuotojai įmonės automobilius naudoja ir asmeniniais tikslais

Jeigu paties lengvojo automobilio pirkimo PVM jokia dalis **nebuvo atskaityta**, tai įmonės darbuotojui pasinaudojus tokiu įmonės automobiliu ne tik darbo, bet ir asmeniniais tikslais



neatsiranda prievolės apskaičiuoti pardavimo PVM kaip už paslaugas, suteiktas PVM mokėtojo privatiems poreikiams tenkinti.

PVM prievolės, kai darbuotojai įmonės automobilius naudoja ir asmeniniais tikslais

Gali būti išrašoma viena bendra PVM sąskaita faktūra už visus metus, ne vėliau kaip iki kitų metų, einančių po metų, kuriais automobilių kuras buvo sunaudotas privatiems poreikiams tenkinti, sausio mėn. 10 d.*

Pavyzdys

- Kuras naudojamas privatiems poreikiams 2025 metais;
- Bendra PVM sąskaita faktūra už 2025 m. gali būti išrašoma iki 2026 m. sausio 10 d.;
- Privatūs poreikiai dėl kuro sunaudojimo deklaruojami 2026 m. sausio mėn. deklaracijoje FR0600 iki 2026 m. vasario mėn. 25 d.

Svarbu! Supaprastinta PVM sąskaitų faktūrų rašymo tvarka taikoma tik dėl kuro, bet ne paties automobilio naudojimo privatiems poreikiams tenkinti.

*- Dėl pridėtinės vertės mokesčio įstatymo 79 straipsnio įgyvendinimo, patvirtinta Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos 2004 m. balandžio 21 d. įsakymu Nr. VA-57.

Paslaugų teikimas PVM mokėtojo privatiems poreikiams tenkinti

Jeigu kitam asmeniui neatlygintinai suteikiama teisė laikinai pasinaudoti PVM mokėtojo nuosavybės teisės objektu, ir tuo pačiu metu su tuo kitu asmeniu yra sudaromas kitas PVM apmokestinamas sandoris bei į šio sandorio apmokestinamąją vertę įskaičiuojamos išlaidos, susijusios su suteikiama teise neatlygintinai laikinai pasinaudoti savo nuosavybės teisės objektu,



nėra laikoma, jog buvo suteikta paslauga PVM mokėtojo privatiems poreikiams tenkinti.

PM prievolės privatiems
poreikiams naudojant
įmonės turta

PM prievolės privatiems poreikiams naudojant įmonės turta

Leidžiami atskaitymai
PMĮ 17 straipsnis



Faktiškai patirtos
išlaidos



Įprastinės vykdomai
veiklai išlaidos



Būtinoms pajamoms
uždirbti arba
ekonominiai naudai
gauti

PM prievolės privatiems poreikiams naudojant įmonės turta

Pagal PMĮ 17 straipsnio 1 dalį leidžiamiems atskaitymams priskiriamos išlaidos darbuotojų naudai, jei ši darbuotojų gauta nauda pagal **GPMĮ** nuostatas yra gyventojų pajamų mokesčio **objektas**



Darbuotojai
ir
darbuotojų šeimos nariai

PM prievolės privatiems poreikiams naudojant įmonės turta

PMĮ 17 straipsnio 1 dalies taikymo pavyzdys Nr. 1

UAB „M“ organizuodama nuotolinį darbą, suteikė (neperduodama nuosavybėn) darbuotojui „X“ darbo funkcijoms atlikti reikalingas darbo priemones: kompiuterį (su programine įranga), spausdintuvą, ergonomiškus darbo stalą ir kėdę bei patyrė papildomas kompiuterio remonto sąnaudas.

- **Klausimas.** Ar UAB „M“ minėto turto įsigijimo ir kompiuterio remonto išlaidos priskiriamos leidžiamiems atskaitymams?

Taip

PM prievolės privatiems poreikiams naudojant įmonės turta

PM 17 straipsnio 1 dalies taikymo pavyzdys Nr. 2

UAB „N“ darbuotojui „E“, kuris kiekvieną dieną naudoja UAB „N“ automobilį darbo funkcijoms atlikti (su juo važiuoja į susitikimus su klientais ir pan.), leidžia nuo pirmadienio iki penktadienio pasinaudoti automobiliu važiavimui iš darbo į namus/iš namų į darbą* bei laikyti automobilį prie namų (įskaitant savaitgaliais) bei apmoka automobilio remonto, draudimo, kuro išlaidas.

- **Klausimas.** Ar UAB „N“ patirtos automobilio remonto, draudimo, kuro išlaidas tenkančios darbuotojui važinėjant iš namų į darbą/iš darbo į namus gali būti priskiriamos leidžiamiems atskaitymams?

Taip

* Neapima važinėjimo namo pietų metu, pakeliui iš namų/arba pakeliui iš darbo į namus važinėjimo asmeniniais reikalais į kitas įstaigas, prekybos centrus ir pan.

PM prievolės privatiems poreikiams naudojant įmonės turta

PMĮ 17 straipsnio 1 dalies taikymo pavyzdys Nr. 3

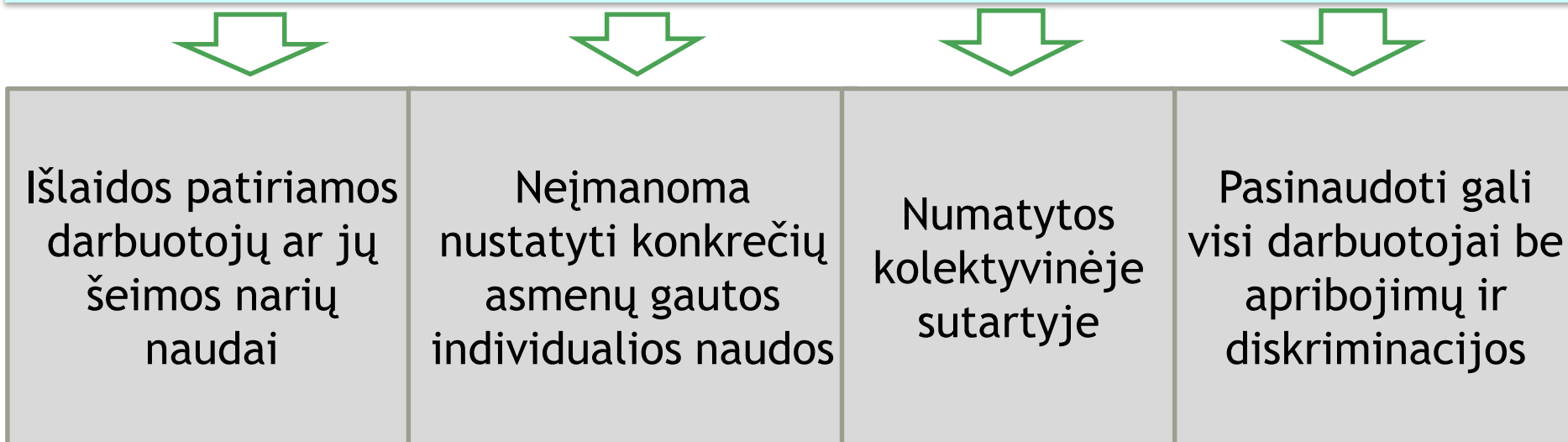
UAB „C“ darbuotojui „D“ suteikia įmonės automobilį tik važiavimui į darbą ir iš darbo į namus (t. y. darbo funkcijoms šis automobilis nenaudojamas) bei apmoka automobilio remonto, draudimo, kuro išlaidas.

Klausimas. Ar automobilio remonto, draudimo, kuro išlaidos gali būti priskiriamos leidžiamiesiems atskaitymams?

Taip

PM prievolės privatiems poreikiams naudojant įmonės turta

Pagal PMĮ 26 straipsnio 2 dalies nuostatas, ribojamų dydžių leidžiamais atskaitymais laikomos vieneto išlaidos, faktiškai patirtos teikiant naudą vieneto darbuotojams ir (arba) jų šeimos nariams, jeigu vykdomos visos nurodytos sąlygos:



Išlaidos patiriamos darbuotojų ar jų šeimos narių naudai	Neįmanoma nustatyti konkrečių asmenų gautos individualios naudos	Numatytos kolektyvinėje sutartyje	Pasinaudoti gali visi darbuotojai be apribojimų ir diskriminacijos
--	--	-----------------------------------	--

PM prievolės privatiems poreikiams naudojant įmonės turta

PMĮ 26 straipsnio 2 dalies taikymo pavyzdys

UAB „A“ nuperka mini futbolo žaidimo stalą, kuriuo gali žaisti (naudotis) įmonės darbuotojai ir negalima nustatyti konkretaus darbuotojo naudos.

Klausimas. Ar UAB „A“ patirtos žaidimo įsigijimo išlaidos gali būti priskiriamos ribojamų dydžių leidžiamiems atskaitymams?

Nėra sudaryta
kolektyvinė
sutartis - NE

Sudaryta
kolektyvinė
sutartis - TAIP

Teisės aktai

- Lietuvos Respublikos gyventojų pajamų mokesčio įstatymas
- Lietuvos Respublikos finansų ministro 2009-05-19 įsakymu Nr. 1K-162 patvirtintas Pajamų, gautų natūra, įvertinimo tvarkos aprašas
- Lietuvos Respublikos pridėtinės vertės mokesčio įstatymas
- Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymas

- 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“.