

Kripto valiutų apskaita ir mokesčiai

Atnaujinimo data: 2025-09-30
Mokesčių informacijos departamentas

Seminaro planas

- Gyventojų pajamų mokestis ir su kriptovaliutos sandoriais susijusios individualios veiklos finansinė apskaita.
- Kriptovaliutos sandorių apmokestinimas pelno mokesčiu.
- Su virtualios valiutos (kriptovaliutos) generavimu bei pardavimu susijusios pridėtinės vertės mokesčio prievolės.
- Žetonai ir su jais susijusių sandorių pridėtinės vertės mokesčio prievolės.

Trumpiniai

- **CK** - Lietuvos Respublikos civilinis kodeksas.
- **Deklaracija GPM311** - nuolatinio Lietuvos gyventojo Metinės pajamų mokesčio deklaracijos GPM311 forma (pildoma programine priemone - Vedliu).
- **EVRK** - Ekonominės veiklos rūšies klasifikatorius.
- **ES** - Europos Sąjunga.
- **GPMĮ** - Lietuvos Respublikos gyventojų pajamų mokesčio įstatymas.
- **GPM** - gyventojų pajamų mokestis.
- **Gyventojas** - nuolatinis Lietuvos gyventojas (sąvoka nustatyta GPMĮ 4 straipsnyje).
- **FAĮ** - Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymas.
- **FR0457 forma** - Fizinio asmens pranešimas apie ilgalaikio turto ar jo dalies priskyrimą vykdomai individualiai ir/arba kitai ekonominei veiklai.
- **FP** - finansinė priemonė.
- **ICO** - pirminis viešas žetonų platinimas.
- **IV** - individuali veikla.

Trumpiniai

- **NT** - nekilnojamasis turtas.
- **Pakeitimo įstatymas** - Lietuvos Respublikos Seimo 2025 m. birželio 26 d. priimtas Lietuvos Respublikos gyventojų pajamų mokesčio įstatymo Nr. IX-1007 6, 131 , 16, 17, 18, 182 , 19, 20, 21, 23, 27, 29, 34 ir 35 straipsnių pakeitimo įstatymas Nr. XV-343.
- **PMĮ** - Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymas.
- **PVM** - pridėtinės vertės mokestis.
- **PSD** - privalomojo sveikatos draudimo įmoka.
- **Taisyklės** - gyventojų, besiverčiančių individualia veikla (išskyrus gyventojus, įsigijusius verslo liudijimus), buhalterinės apskaitos taisyklės, patvirtintos Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003 m. vasario 17 d. įsakymu Nr. 1K-040.
- **SODRA** - Valstybinio socialinio draudimo fondo valdyba prie Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministerijos.
- **VDU** - vidutinio šalies darbo užmokesčio dydžio suma, taikoma apdraustųjų asmenų atitinkamų kalendorinių metų valstybinio socialinio draudimo įmokų bazei skaičiuoti.
- **VMI** - Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos.
- **VSD** - valstybinio socialinio draudimo įmoka.
- **VP** - vertybiniai popieriai.
- **Žurnalas** - Gyventojų individualios veiklos pajamų ir išlaidų apskaitos žurnalas.

GPM ir su kriptovaliutos sandoriais susijusios IV finansinė apskaita

Pajamų pripažinimas

GPMĮ tikslais kriptovaliuta pripažįstama trumpalaikiu turtu, kuris gali būti naudojamas kaip atsiskaitymo priemonė už prekes ir paslaugas arba laikomas parduoti.



gyventojui kriptovaliutą iškeitus į eurus ar į kitą oficialią valiutą (pvz. USD)



gyventojui vienos rūšies kriptovaliutą iškeitus į kitos rūšies kriptovaliutą



gyventojui kriptovaliuta atsiskaičius už prekes ir/ar paslaugas

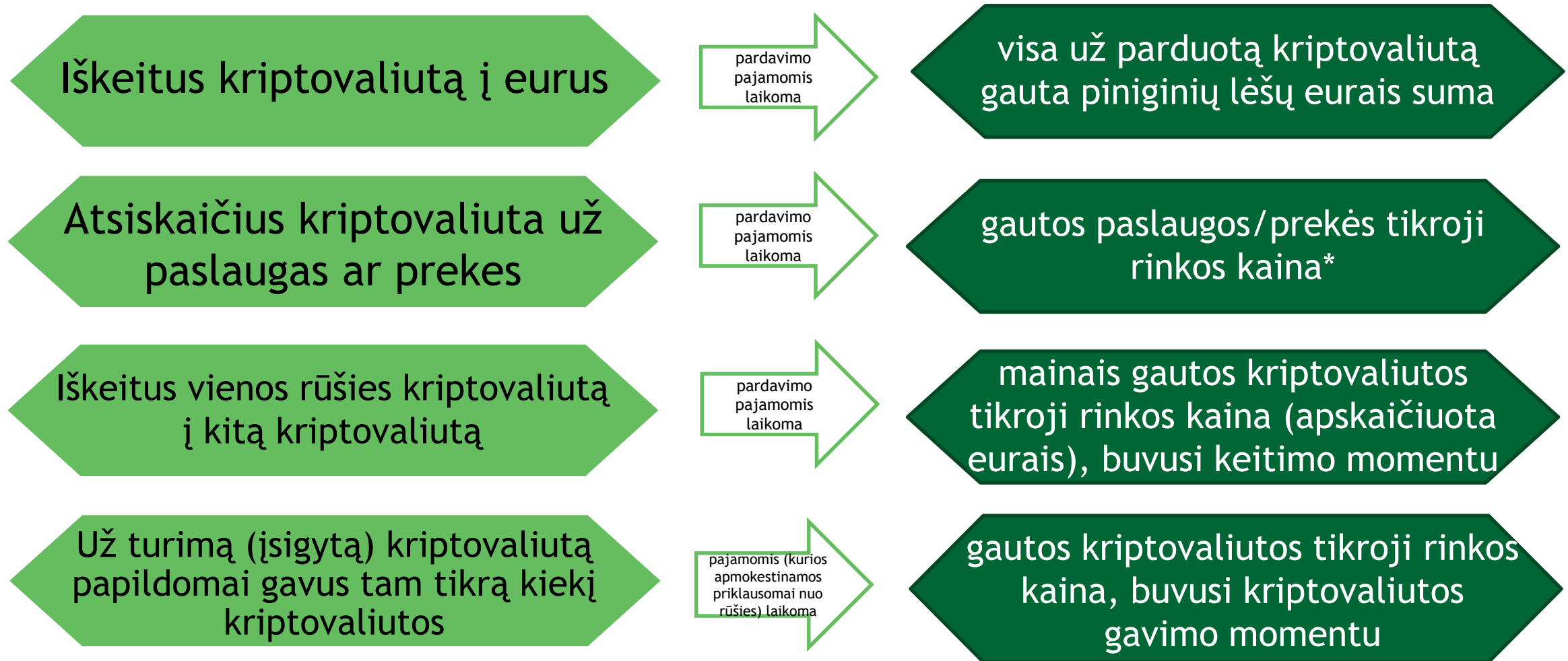


kai gyventojas už turimą (įsigytą) kriptovaliutą papildomai gauna tam tikrą kiekį kriptovaliutos (sąrašas nėra baigtinis)



**laikoma, kad
gyventojas
gavo pajamas**

Pajamų pripažinimas



* Tikroji rinkos kaina, tai kaina, už kurią gali būti apsikeista turtu arba kuria, sudarius tiesioginį sandorį, gali būti įskaitytas nepriklausomų ir ketinančių pirkti arba parduoti asmenų tarpusavio įsipareigojimas (GPMĮ 2 straipsnio 20 dalis).

Pajamų pripažinimas

Pavyzdys Nr. 1



Gyventojas „A“ 2024 m. įsigijo kriptovaliutos - 1 vnt. ETH (Ethereum) už 2 300 Eur ir laiko ją elektroninėje piniginėje (už kriptovaliutos laikymą piniginėje atlygio (pvz., papildomos kriptovaliutos) negauna).

Klausimas. Ar gyventojui laikant 1 vnt. ETH piniginėje ir jo neparduodant (nekeičiant ar kt.), atsiranda prievolė mokėti pajamų mokestį ?

Ne

Pavyzdys Nr. 2

A photograph of a financial statement table. The table has four columns representing different periods. The rows are categorized into 'Financing' and 'Investing' activities. The 'Financing' section includes items like 'Short-term debt maturities', 'Common stock issued', 'Common stock repurchased', and 'Common stock cash dividends paid'. The 'Investing' section includes 'Additions to property and equipment', 'Acquisition of companies', 'Purchases of investments', and 'Maturities of investments'. The table shows various numerical values, some in parentheses indicating negative amounts.

Other	(288)	(599)	(1,411)	(2,300)
Net cash	4,186	14,355	12,380	
Financing				
Short-term debt maturities of	0	(1,000)	0	(186)
Common stock issued	208	660	544	832
Common stock repurchased	(1,042)	(5,052)	(2,976)	(9,451)
Common stock cash dividends paid	(1,683)	(1,363)	(3,024)	(2,481)
Net cash used in financing	(2,513)	(6,751)	(5,382)	(7,390)
Investing				
Additions to property and equipment	(498)	(491)	(934)	(1,055)
Acquisition of companies, net of cash acquired, and purchases of intangible and other assets	(8,627)	(69)	(9,502)	(69)
Purchases of investments	(10,047)	(5,896)	(21,346)	(13,313)
Maturities of investments	6,061	1,836	8,886	2,706
Sales of investments	7,835	2,603	15,371	4,030

Gyventojas „A“ turimą 1 vnt. ETH (įsigytą už 2 300 Eur) 2025 m. iškeitė į 0,05 vnt. BTC (Bitcoin). Tarkime 0,05 vnt. BTC tikroji rinkos kaina, buvusi mainų metu buvo 2 600 Eur. Gyventojas mainai gautų BTC 2025 m. nepardavė ar kitaip neperleido.

Klausimas. Ar laikoma, kad gyventojas „A“ 2025 m. gavo pajamas ?

Taip

Kriptovaliutos ETH pardavimo pajamomis laikoma 2 600 Eur, o kriptovaliutos ETH įsigijimo kaina yra jos pirkimo kaina -

2 300 Eur

Pajamų pripažinimas

Pavyzdys Nr. 3



Gyventojas „A“ turimą 0,05 vnt. BTC kriptovaliutą 2025 m. iškeitė į eurus ir gavo 2 700 Eur, tačiau minėtas pinigines lėšas reinvestavo pirkdamas kitą kriptovaliutą.

Klausimas. Ar laikoma, kad gyventojas „A“ 2025 m. gavo pajamas ?

Taip

Kriptovaliutos BTC pardavimo pajamomis laikoma - 2 700 Eur, o kriptovaliutos BTC įsigijimo kaina yra jos tikroji rinkos kaina, buvusi jos įsigijimo metu (pavyzdys Nr. 2) -

2 600 Eur

Pavyzdys Nr. 4

Other income	(288)	(599)	(1,411)	(2,298)
Net cash	4,186	14,355	12,380	31,921
Financing				
Short-term debt maturities of 5 years or less	0	(1,000)	0	(186)
Common stock issued	208	660	544	832
Common stock repurchased	(1,042)	(5,052)	(2,976)	(9,451)
Common stock cash dividends paid	(1,683)	(1,363)	(3,024)	(2,481)
Net cash used in financing	(2,513)	(6,751)	(5,382)	(7,390)
Investing				
Additions to property and equipment	(498)	(491)	(934)	(1,055)
Acquisition of companies, net of cash acquired, and purchases of intangible and other assets	(8,627)	(69)	(9,502)	(69)
Purchases of investments	(10,047)	(5,896)	(21,346)	(13,313)
Maturities of investments	6,061	1,836	8,886	2,706
Sales of investments	7,835	2,603	15,371	4,030

Gyventojas „B“ už 2025 m. įsigytą ir platformoje (keitykloje/piniginėje) laikomą kriptovaliutą BTC 2025 m. iš platformos papildomai gavo atlygį (palūkanas) - 0,001 vnt. BTC kriptovaliutos (kurios tikroji rinkos kaina, buvusi gavimo momentu buvo 50 Eur), tačiau jos nepardavė (neiškeitė ar kitaip neperleido).

Klausimas. Ar laikoma, kad gyventojas „B“ 2025 m. gavo pajamas ?

Taip

Gyventojas „B“ pajamomis, gautomis natūra, pripažįstama -

50 Eur

Pajamų pripažinimas

Kriptovaliutos
pardavimo
pajamoms



per investicinę sąskaitą nuo 2025 m. gaunamų pajamų pripažinimo ir apmokestinimo **režimas netaikomas** - pajamos pripažįstamos ir apmokestinamos bendra GPMĮ nustatyta tvarka, priklausomai nuo gautų pajamų rūšies

Pajamų apmokestinimas GPM

Kripto valiutos pardavimo pajamos apmokestinamos GPM ir deklaruojamos:



kaip IV pajamos

jeigu tenkinami visi individualią veiklą apibūdinantys kriterijai

arba



atskiris atvejais kaip kito turto (t. y. ne individualios veiklos neregistruotino turto) pardavimo pajamos

jeigu kripto valiutos pardavimo pajamos gautos pagal atsitiktinio/vienkartinio pobūdžio sandorius

Pajamų apmokestinimas GPM

IV kriterijai



savarankiškumas

tęstinumas

siekis gauti pajamų ar
kitokios ekonominės naudos

Individuali veikla, tai **savarankiška** bet kokio pobūdžio komercinė arba gamybinė veikla, kuria versdamasis gyventojas **siekia gauti pajamų** ar kitokios ekonominės naudos per **tęstinį laikotarpį**,

išskyrus:

NT pardavimo ir (ar)
nuomos veiklą ir

sudaromus FP
sandorius*

* Lietuvos banko pateikta nuomone, FP yra taip pat priskiriami su kriptovaliutomis susiję išvestiniai sandoriai (pvz., finansiniai susitarimai, susieti su virtualiųjų valiutų verčių svyravimais) ir vertybinių popierių pobūdžio žetonai (t. y. žetonai, turintys vertybinių popierių požymių).

Pajamų apmokestinimas GPM

Pavyzdys Nr. 5



Platforma automatiškai kopijuoja kito asmens atliekamus kriptovaliutų mainus, o pats gyventojas „E“ nesiima jokių aktyvių veiksmų ir nesudarinėja kitokių su kriptovaliuta susijusių sandorių.

Klausimas. Ar laikoma, kad gyventojas „E“ vykdo IV ?

Ne

Kadangi netenkinamas savarankiškumo kriterijus, gyventojas „E“ nelaikomas vykdančiu IV. Tokios pajamos iš kriptovaliutos mainų apmokestinamos kaip ne IV kito turto pardavimo pajamos.

Pavyzdys Nr. 6

Other	(288)	(599)	(1,411)
Other	288	599	1,411
Net cash	4,186	14,355	12,380
Financing			
Short-term debt	0	(1,000)	0
maturities of	208	660	544
Common stock issued	(1,042)	(5,052)	(2,976)
Common stock repurchased	(1,683)	(1,363)	(3,024)
Common stock cash dividends paid	(2,513)	(6,751)	(5,382)
Net cash used in financing	(498)	(491)	(934)
Investing			
Additions to property and equipment	(8,627)	(69)	(9,502)
Acquisition of companies, net of cash acquired, and purchases of intangible and other assets	(10,047)	(5,896)	(21,346)
Purchases of investments	6,061	1,836	8,886
Maturities of investments	7,835	2,603	15,371
Sales of investments			

Gyventojas „F“ tęstinį laikotarpį „kasa“ kriptovaliutą ir ją platformose/keityklose spekuliaciniais tikslais keičia į eurus arba į kitą kriptovaliutą.

Klausimas. Ar laikoma, kad gyventojas „F“ vykdo IV ?

Taip

Kadangi tenkinami IV kriterijai, laikoma, kad gyventojas vykdo IV pagal pažymą, kurią turi įregistruoti VMI (individuali kriptovaliutų gamybos (kasimo) bei prekybos veikla priskiriama EVRK 82.99 klasei „Kita, niekur kitur nepriskirta, su verslu susijusių paslaugų veikla“).

Pajamų apmokestinimas GPM

Kito turto (t. y. neregistruotino ne individualios veiklos turto) apmokestinimas:



Gyventojo per metus gautų **kito turto** (kripto valiutos, asmeninių daiktų - baldų, drabužių ar kt.) pardavimo pajamų ir tokio turto įsigijimo išlaidų (apskaičiuotų GPMĮ 19 straipsnyje nustatyta tvarka), pagrįstų juridinę galią turinčiais dokumentais, **skirtumas**

Neviršijantis
2 500 Eur

Neapmokestinamas
GPM ir
nedeklaruojamas

Viršijantis
2 500 Eur

Apmokestinamas: jei pajamos gautos 2025 m. - taikant 15/20* proc., o jei pajamos bus gautos 2026 m. ar vėliau - Pakeitimo įstatyme nustatytą GPM tarifą

* Jei bendra per kalendorinius metus gautų kitų apmokestinamųjų pajamų suma viršytų 120 VDU dydžio sumą, šią ribą viršijanti suma būtų apmokestinama taikant 20 proc. gyventojų pajamų mokesčio tarifą. Į bendrą kitų pajamų sumą neįskaitomos su darbo santykiais ar jų esmę atitinkančiais santykiais susijusios pajamos, individualios veiklos pajamos, pajamos iš paskirstytojo pelno, tantjemos ar atlygis už veiklą stebėtojų taryboje ar valdyboje, paskolų komitete, mokamas vietoj tantjėmų arba kartu su tantjemomis, pajamos pagal autorines sutartis kai jos gaunamos iš asmens, susijusio su gyventoju darbo santykiais ar jų esmę atitinkančiais santykiais, ir mažųjų bendrijų vadovų, kurie pagal Lietuvos Respublikos mažųjų bendrijų įstatymą nėra tų mažųjų bendrijų nariai, pagal civilinę (paslaugų) sutartį už vadovavimo veiklą gautos pajamos. 2025 metais 120 VDU yra 253 065,60 Eur.

Pajamų apmokestinimas GPM

Pavyzdys Nr. 7



Gyventojas „Y“ 2025 m. pardavė 10 vnt. TON (Toncoin) kriptovaliutos už 50 Eur (įsigyta už 20 Eur) bei 1 vnt. SOL (SOLANA) kriptovaliutos už 130 Eur (įsigyta už 18 Eur). Gyventojas IV nevykdo ir daugiau kito turto pardavimo pajamų 2025 m. negavo.

Klausimas. Ar gyventojui „Y“ nuo gautų kriptovaliutų pardavimo pajamų reikės mokėti GPM ? **Ne**

Nes skirtumas tarp kriptovaliutų pardavimo pajamų ir jų įsigijimo išlaidų neviršija 2 500 Eur ($180 \text{ Eur} - 38 = 142 \text{ Eur}$)

Pavyzdys Nr. 8

A close-up photograph of a person's hand holding a pen, writing on a document. The document features various financial charts, including bar and line graphs. A calculator is visible on the desk next to the document.

Other income	(288)	(599)	(1,411)	(2,398)
Net cash	4,186	14,355	12,380	12,380
Financing				
Short-term debt	0	(1,000)	0	(186)
Maturities of	208	660	544	832
Common stock issued	(1,042)	(5,052)	(2,976)	(9,451)
Common stock repurchased	(1,683)	(1,363)	(3,024)	(2,481)
Common stock cash dividends paid	(2,513)	(6,751)	(5,382)	(7,390)
Net cash used in financing				
Investing				
Additions to property and equipment	(498)	(491)	(934)	(1,055)
Acquisition of companies, net of cash acquired, and purchases of intangible and other assets	(8,627)	(69)	(9,502)	(69)
Purchases of investments	(10,047)	(5,896)	(21,346)	(13,313)
Maturities of investments	6,061	1,836	8,886	2,706
Sales of investments	7,835	2,603	15,371	4,030

Gyventojas „R“ 2025 m. pardavė 0,05 vnt. BTC (Bitcoin) kriptovaliutos už 2 800 Eur (įsigyta už 100 Eur). Be to, gyventojas 2025 m. pardavė kompiuterį už 650 Eur (įsigytas už 800 Eur). Gyventojas IV nevykdo.

Klausimas. Ar gyventojui „R“ nuo metinių kito turto pardavimo pajamų reikės mokėti GPM ? **Taip**

Skirtumas tarp metinių kito turto pardavimo pajamų ir jų įsigijimo išlaidų viršija 2 500 Eur ($3\,450 \text{ Eur} - 900 = 2\,550 \text{ Eur}$), todėl gyventojui nuo 50 Eur reikės sumokėti 15/20 proc.

Pajamų apmokestinimas GPM

IV pagal pažymą pajamų pripažinimas:

Pinigų apskaitos principas

Pajamos pripažįstamos faktišku pajamų gavimo momentu

Kaupimo apskaitos principas*

Pajamos pripažįstamos, kai uždirbamos, neatsižvelgiant į apmokėjimo laiką

* **Kaupimo apskaitos principą turi taikyti tas IV vykdomasis gyventojas, kuris:**

- yra įregistruotas PVM mokėtoju arba,
- kuris savo veiklai priskiria (nustatyta tvarka VMI pateikdamas užpildytą FR0457 formą) ir joje naudoja ilgalaikį turtą.



Apskaičiuojant ir deklaruojant 2023 m. ir vėlesnių mokesčių laikotarpių pajamas, individualią veiklą vykdančys gyventojai, neturintys prievolės taikyti kaupimo apskaitos principo, gali pasirinkti kurį (pinigų ar kaupimo) apskaitos principą taikyti (pasirinkus taikyti kaupimo apskaitos principą, jis privalės būti taikomas iki veiklos pabaigos).

Pajamų apmokestinimas GPM

IV pagal pažymą pajamų
apmokestinimas 2025 m.



IV
apmokestinamosios
pajamos x 15 proc. - kreditas

IV pajamos

Leidžiami
atskaitymai

IV
apmokestinamosios
pajamos

Nuo IV apmokestinamųjų pajamų mokėtinas GPM apskaičiuojamas pagal GPMĮ 18-2 straipsnyje nustatytas formules (pritaikomas pajamų mokesčio kreditas, mažinantis mokėtiną GPM).

Pajamų apmokestinimas GPM

Jei IV apmokestinamosios pajamos 2025 m.:

neviršija 20 000 eurų
per metus, tai
apskaičiuotas GPM
faktiškai sudaro **5 proc.**
apmokestinamųjų
pajamų

viršija 20 000 eurų sumą
(bet neviršija 35 000
eurų), tai mokėtino GPM
suma atitinkamai didėja
ir sudaro nuo **5 iki 15**
proc. apmokestinamųjų
pajamų

pasiekia 35 000
eurų ribą, tai
taikomas **15 proc.**
GPM tarifas

Pajamų apmokestinimas GPM

IV leidžiamais atskaitymais laikomos gyventojų patirtos su IV pajamomis susijusios įprastinės šiai veiklai išlaidos (GPM 18 straipsnis)

IV pajamų gavęs (uždirbęs) gyventojas gali pasirinkti iš jų atimti:

faktiškai patirtas su IV pajamų gavimu (uždirbimu) susijusias išlaidas, pagrįstas juridinę galią turinčiais dokumentais

arba

sumą, lygią 30 proc. kalendoriniais metais gautų (uždirbtų) IV pajamų
(nuostata netaikoma, jei IV pajamų (ar jų dalį) veiklą vykdomas gyventojas gavo iš darbdavio)

Pajamų apmokestinimas GPM



IV leidžiamiems atskaitymams gali būti priskiriamos (pasirinkus „faktiškai patirtų išlaidų“ būdą), pvz.:

parduotos (išmainytos) kriptovaliutos įsigijimo išlaidos, komisiniai mokėjimai platformai/keityklai, susiję su kriptovaliutos įsigijimu ir pardavimu ar pervedimu iš vienos sąskaitos į kitą

IV naudojamo turto nuomos, įsigijimo (išskyrus GPMĮ 18 str. nurodytas išimtis), eksploatavimo bei remonto išlaidos (veikloje naudojamas ilgalaikis turtas turi būti nurodytas FR0457 formoje)

VSD ir PSD įmokos

kriptovaliutos gamybai sunaudotos elektros energijos išlaidos, apskaičiuotos, pvz., pagal faktiškai sunaudotą, pagrįstą skaitiklių parodymais, kiekį, siejamą su IV pajamų uždirbimu, ir kt.



IV leidžiamiems atskaitymams nepriskiriamos pvz., kriptovaliutos įsigijimo išlaidos, tenkančios kitam asmeniui padovanotos, prarastos (dėl keityklos bankroto, užmiršus slaptažodį ar pan.), pavogtos kriptovaliutos kiekiui.

Pajamų apmokestinimas GPM

Pasirinkus faktiškai patirtų išlaidų priskyrimo IV leidžiamiems atskaitymams būdą, išlaidos turi būti pagrįstos dokumentais:

- turinčiais visus Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatyme bei kituose teisės aktuose numatytus privalomus apskaitos dokumentų rekvizitus (sąskaitomis faktūromis, PVM sąskaitomis faktūromis ir kt.), o
- kriptovaliutos (ir kitų prekių ar paslaugų) įsigijimo iš užsienio įmonių ir gyventojų atvejais, išlaidos gali būti pagrindžiamos užsienio įmonių ir gyventojų surašytais dokumentais, jeigu iš šių dokumentų galima nustatyti **ūkinės operacijos turinį**, t. y. kada, kas, kam, kokią prekę (paslaugą) ir už kiek pardavė.

Pajamų apmokestinimas GPM

Pavyzdžiui,

kripto valiutą platformose/keityklose įsigijusių gyventojų patirtos išlaidos gali būti pripažįstamos pagal **keityklų ataskaitas, išrašus ar pažymas iš prekybos platformų**, ar kt. dokumentus, kurie patvirtina, kad buvo sumokėta už kripto valiutą bei iš tokio dokumento (-ų) matomas ūkinės operacijos/ūkinio įvykio turinys ir data, ūkinės operacijos/įvykio rezultatas, prekės pavadinimas ir kaina, t. y. iš kurių galima nustatyti:

- kokio asmens (kieno),
- kada,
- kiek,
- kokios kripto valiutos įsigyta
- bei už kokią vertę (kainą) ji įsigyta (pirkta už įneštas į sąskaitą asmenines lėšas, gauta mainais į kitą kripto valiutą ar kt.).

Pajamų apmokestinimas GPM

Jei prekybos kriptovaliuta IV vykdančias gyventojas kriptovaliutą įsigyja iš kito gyventojų (t. y. ją perka ne platformoje)

- kuris nevykdo IV

pirkėjas turi išrašyti sąskaitą faktūrą (jei pirkėjas ne PVM mokėtojas), joje save nurodydamas pirkėju (Taisyklių 30 punktas)

- kuris vykdo IV

pardavėjas turi išrašyti sąskaitą faktūrą (arba PVM sąskaitą faktūrą, jei jis yra PVM mokėtojas)

Pajamų apmokestinimas GPM

Pavyzdys Nr. 9



Gyventojas „G“ vykdo prekybos kriptovaliuta IV. 2025-01-15 jis įsigijo 1 120 vnt. USDT kriptovaliutos už 1 000 Eur (įskaitant komisinius), tačiau 2025 m. jos pardavė 900 vnt. (likusią planuoja parduoti vėlesniais metais).

Klausimas. Jei gyventojas leidžiamais atskaitymais pasirinks laikyti faktines išlaidas, pagrįstas dokumentais, kokią USDT kriptovaliutos įsigijimo išlaidų sumą, 2025 m. galės priskirti leidžiamiems atskaitymams ?

1 000 Eur

ar

803,57
Eur

Pavyzdys Nr. 10

Other	(288)	(599)	(1,411)
Other	288	599	1,411
Net cash	4,186	14,355	12,380
Financing			
Short-term debt	0	(1,000)	0
Maturities of	208	660	544
Common stock issued	(1,042)	(5,052)	(2,976)
Common stock repurchased	(1,683)	(1,363)	(3,024)
Common stock cash dividends paid	(2,513)	(6,751)	(5,382)
Net cash used in financing	(498)	(491)	(934)
Investing			
Additions to property and equipment	(8,627)	(69)	(9,502)
Acquisition of companies, net of cash acquired, and purchases of intangible and other assets	(10,047)	(5,896)	(21,346)
Purchases of investments	6,061	1,836	8,886
Maturities of investments	7,835	2,603	15,371
Sales of investments			4,030

Gyventojas „J“ vykdo prekybos kriptovaliuta IV ir sudaro kriptovaliutos pirkimo-pardavimo sandorius platformoje. Gyventojas turi banko sąskaitos išrašą pagal kurį galima nustatyti į platformos sąskaitą pervedamų ir vėliau iš minėtos sąskaitos „išsigryninamų“ lėšų sumas.

Klausimas. Ar vien tik toks dokumentas pakankamas siekiant pagrįsti patirtas kriptovaliutos įsigijimo išlaidas ?

Ne

Pajamų apmokestinimas GPM

Pavyzdys Nr. 11



Gyventojas „I“ įregistravo kriptovaliutos gamybos ir prekybos IV ir tam, kad galėtų „kasti“ kriptovaliutą įsigijo 5 kompiuterius, kuriuos priskirs ilgalaikiam turtui (jis negavo IV pajamų iš darbdavio).

Klausimas. Ar gyventojas „I“ galės leidžiamiems atskaitymams priskirti kompiuterių įsigijimo išlaidas?

Taip, jeigu:

turės kompiuterių įsigijimą patvirtinančius dokumentus (atitinkančius GPMĮ 18 straipsnio 8 ar 9 dalies reikalavimus) ir kompiuterius nurodys FR0457 formoje.

Pavyzdys Nr. 12

A photograph of a financial statement table with a calculator and a pen. The table has four columns of data. The rows are categorized into Financing and Investing sections. The data is as follows:

Other	(288)	(599)	(1,411)	
Other	288	276	843	
Net cash	4,186	14,355	12,380	
Financing				
Short-term debt	0	(1,000)	0	(186)
Maturities of	208	660	544	832
Common stock issued	(1,042)	(5,052)	(2,976)	(9,451)
Common stock repurchased	(1,683)	(1,363)	(3,024)	(2,481)
Common stock cash dividends paid	(2,513)	(6,751)	(5,382)	(7,390)
Net cash used in financing				
Investing				
Additions to property and equipment	(498)	(491)	(934)	(1,055)
Acquisition of companies, net of cash acquired, and purchases of intangible and other assets	(8,627)	(69)	(9,502)	(69)
Purchases of investments	(10,047)	(5,896)	(21,346)	(13,313)
Maturities of investments	6,061	1,836	8,886	2,706
Sales of investments	7,835	2,603	15,371	4,030

Gyventojas „H“ vykdo prekybos kriptovaliuta IV, tačiau tarkime 2025 m. patirs nuostolį.

Klausimas. Ar gyventojas šį nuostolį galės perkelti į 2026 m. ir dengti 2026 m. IV apmokestinamąsias pajamas („veiklos pelną“)?

Taip

Taikant kaupimo apskaitos principą

Ne

Taikant pinigų apskaitos principą

Pajamų apmokestinimas GPM

Pavyzdys Nr. 13

Gyventojas „L“ vykdo prekybos kriptovaliuta IV (jis negavo IV pajamų iš darbdavio). Šis gyventojas kriptovaliutas „X“ (2023 m. pirktas už 30 000 Eur) 2025 m. pardavė (iškeitė į eurus) ir gavo (uždirbo) 50 000 Eur. Gyventojas sumokėjo 100 Eur su kriptovaliutų „X“ pirkimu-pardavimu susijusių komisinių mokesčių. Gyventojui nuo 2025 m. gautų (uždirbtų) IV pajamų apskaičiuotos mokėtinos 2 242,33 Eur VSD ir 1250,12 Eur PSD įmokos.

Klausimas. Kaip apskaičiuojamos gyventojų „L“ 2025 m. IV apmokestinamosios pajamos 

Gyventojų gautos kriptovaliutų „X“ pardavimo pajamos - 50 000 Eur.

Leidžiami atskaitymai:

- 33 592,45 Eur ($30\,000 + 100 + 2\,242,33 + 1\,250,12$), šią sumą pagrindžiant dokumentais arba
- 15 000 Eur ($50\,000 \text{ Eur} \times 30 \text{ proc.}$).

2025 m. IV apmokestinamosios pajamos, kurios apmokestinamos GPM:

- 16 407,55 Eur ($50\,000 \text{ Eur} - 33\,592,45 \text{ Eur}$), jeigu pasirenkama leidžiamiems atskaitymams priskirti faktiškai patirtas išlaidas, pagrįstas juridinę galią turinčiais dokumentais arba
- 35 000 Eur ($50\,000 \text{ Eur} - 15\,000 \text{ Eur}$), jeigu pasirenkama leidžiamiems atskaitymams priskirti sumą, lygią 30 proc. gautų IV pajamų.

Nuo 16 407,55 Eur apmokestinamųjų IV pajamų būtų apskaičiuotas 820,37 Eur GPM*.

* Apskaičiuojamas GPM ($16\,407,55 \times 15 \text{ proc.}$ GPM tarifas = 2 461,13 Eur), tada skaičiuojamas pajamų mokesčio kreditas - pajamų mokesčio kreditas (kai apmokestinamosios IV pajamos neviršija 20 000 Eur per metus, skaičiuojamas pagal formulę $16\,407,55 \times 0,1 = 1\,640,76 \text{ Eur}$) ir tada nuo apmokestinamųjų IV pajamų apskaičiuota GPM suma yra mažinama pajamų mokesčio kredito suma ($2\,461,13 - 1\,640,76 = 820,37 \text{ Eur}$).

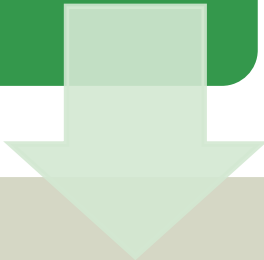
IV pajamų apmokestinimas VSD ir PSD įmokomis

Gyventojų, vykdančių individualią veiklą, mokamas VSD ir PSD įmokas administruoja (nustato įmokų mokėjimo tvarką, mokestinę bazę, terminus ir kt.) - **SODRA**.

SODROS
informacijos
centro telefonas
+370 5 250 0883;
internetinė
svetainė
www.sodra.lt

IV pajamų finansinė apskaita

IV vykdomasis gyventojas
privalo
tvarkyti finansinę apskaitą
Taisyklėse nustatyta tvarka



Viena iš Taisyklėse nustatytų
prievolių - **pildyti Žurnalą**,
kurio pagrindu ir turi būti
užpildoma gyventojų
Deklaracija GPM311

IV pajamų finansinė apskaita

GYVENTOJO INDIVIDUALIOS VEIKLOS PAJAMŲ IR IŠLAIDŲ APSKAITOS ŽURNALAS

(gyventojo vardas, pavardė, asmens kodas)

(gyvenamoji vieta)

(veiklos pavadinimas)

Eil. Nr.	Data	Dokumento data, pavadinimas ir numeris	Operacijos turinys	Pajamų suma (eurais)	Išlaidos ir (arba) leidžiami atskaitymai, susiję su individualios veiklos pajamų gavimu arba uždirbimu		
					Prekių, medžiagų, žaliavų, detalių įsigijimo		
1	2	3	4	5	6	7	8

Gyventojai privalo saugoti apskaitos dokumentus, kuriais pagrindžiamos pajamos ir išlaidos, bei apskaitos registrus (Žurnalus ir kt.) ne mažiau kaip 10 metų.

IV pajamų finansinė apskaita

Žurnale turi
būti įrašomos

- pagal visus sandorius, susijusius su kriptovaliuta, **gautos (uždirbtos) pajamos**, kurios pripažįstamos IV pajamomis;
- išlaidos, patirtos pagal visus kriptovaliutos įsigijimo sandorius - jeigu leidžiamiems atskaitymams priskiriamos **faktiškai patirtos išlaidos**.

Terminas

- duomenys apie gautas (uždirbtas) pajamas ir patirtas išlaidas į Žurnalą turi būti įrašomi ne vėliau kaip **iki paskutinės kito mėnesio dienos**;

Eurai

- gautos kriptovaliutos pajamos ir šios valiutos įsigijimo išlaidos turi būti perskaičiuotos į eurus ir **Žurnale nurodomos eurai**:
 - pajamas ir išlaidas apskaitant pagal kiekvieno sandorio sudarymo metu buvusį kriptovaliutų keityklų kursą;
 - jei pajamos gaunamos/išlaidos patiriamos periodiškai (sandorių daug), galima neperskaičiuoti kiekvieno sandorio vertės į eurus, o perskaičiuoti į eurus metinius veiklos rezultatus (pagal kiekvieną kriptovaliutą atskirai), taikant kriptovaliutų keityklų kursą, buvusį atitinkamų kalendorinių metų gruodžio 31 dieną.

IV pajamų finansinė apskaita

Kripto valiutos ir euro keitimo santykio teisės aktai nereglamentuoja, todėl jį, naudodamasis visa prieinama informacija ir palyginamaisiais duomenimis rinkoje, nusistatyti turi pats pajamas gavęs (uždirbęs)/išlaidas patyręs gyventojas:



Pajamų/išlaidų sumą eurais gyventojas gali apskaičiuoti, pvz., vadovaudamasis virtualių valiutų keityklų kursu, buvusi faktiniu pajamų gavimo (uždirbimo)/išlaidų patyrimo momentu (diena).

Laisvos formos dokumente (pažymoje, suvestinėje ar kt.) gyventojas turėtų aprašyti/fiksuoti (pvz., darant duomenų kopijas kompiuteryje) ne tik šaltinį (kurios keityklos kursu buvo naudotasi apskaičiuojant pajamas/išlaidas eurais), bet ir datą, kuria naudotas kursas užfiksuotas.

IV pajamų finansinė apskaita

Jeigu sudaromi sandoriai fiksuojami, pvz., elektroninėje platformoje gyventojo vardu turimoje virtualioje keitykloje (skaitmeninėje pinigine) ir informacinėse sistemose suformuojami elektroniniai dokumentai - ataskaitos, tai tokie dokumentai, kaip papildomi apskaitos registrai, būtų pakankami dokumentai pajamoms ir išlaidoms pagrįsti, jeigu iš jų galima nustatyti mokesčiams apskaičiuoti reikiamus duomenis (t. y. identifikuoti kiekvieną įvykusią operaciją - kas, kada, kiek, kokios kriptovaliutos pirko-pardavė, kokia pajamų suma gauta/kokios išlaidos patirtos).

Priklausomai nuo sandorių skaičiaus, gyventojo nuožiūra elektroninės ataskaitos (viena ar kelios) gali būti formuojamos už dieną ar kt. laikotarpį, bet pagal Taisyklių nuostatas, svarbu, kad tokia ataskaita būtų suformuojama **ne rečiau nei už mėnesį**.

Jei kriptovaliutos sandorius gyventojas sudaro keliose elektroninėse platformose, ataskaitiniai duomenys (pagal gyventojo turimas ataskaitas) apie **kiekvienoje** iš platformų per atitinkamą mėnesį sudarytus sandorius turi būti fiksuojami **atskirose** Žurnalo eilutėse.

IV pajamų finansinė apskaita

Metų pabaigoje
atliekama
inventorizacija

Inventorizacija įforminama
laisvos formos dokumentu,
 kuriame nurodoma:
 neparduotos kriptovaliutos
 rūšis, kiekis, įsigijimo
 kaina, suma.

Inventorizacijos
duomenys įrašomi
(suma su minuso
ženklų) į Žurnalo 6
skiltį „Prekių
įsigijimo išlaidos“.

Kito mokestinio
laikotarpio (kalendorinių
metų) pradžioje Žurnale
(6 skiltyje) daromas toks
pat įrašas su pliuso
ženklų.

IV pajamų finansinė apskaita

Pavyzdys Nr. 14

Gyventojas „M“ vykdo prekybos kriptovaliuta IV ir taiko pinigų apskaitos principą. Šis gyventojas 2024-01-02 įsigijo kriptovaliutos BTC už 40 000 Eur, o 2025-09-01 ją visą pardavė (iškeitė į eurus) ir gavo 50 000 Eur.

Klausimas. Kaip Žurnale turi būti registruojamos kriptovaliutos BTC įsigijimo išlaidos ir pardavimo pajamos ?

- Žurnale gyventojas „M“ turėjo registruoti 2024-01-02 pirktos kriptovaliutos įsigijimo išlaidas (pirktą BTC kiekį ir pirkimo kainą - 40 000 Eur);
- gyventojas „M“ turėjo apskaičiuoti (inventorizuoti) 2024 m. pabaigoje (gruodžio 31 d.) turėtą neparduotos kriptovaliutos likutį ir jį (kiekį bei pirkimo išlaidas - 40 000 Eur) su minuso ženklu įrašyti į Žurnalo skiltį „Išlaidos ir (arba) leidžiami atskaitymai, susiję su individualios veiklos pajamų gavimu arba uždirbimu“. 2025 m. pradžioje, Žurnale gyventojas turėjo įrašyti tokį patį įrašą su pliuso ženklu;
- pardavęs kriptovaliutą, gyventojas „M“ turėjo Žurnale registruoti 2025-09-01 gautas BTC pardavimo pajamas (parduotą BTC kiekį ir pardavimo pajamų sumą - 50 000 Eur).

IV pajamų finansinė apskaita



i.APS - supaprastintos finansinės apskaitos sistema gyventojams, vykdantiems individualią veiklą ir ji pasiekama nuotoliniu būdu internetu bei per mobilius įrenginius.

i.APS - tai nemokama paslauga, kuria neprivaloma naudotis, galima pradėti ir baigti naudotis, kada panorėjus.

IV pajamų finansinė apskaita

Žurnalo i. APS užpildymo pavyzdys kriptovaliutos įsigijimo - pardavimo sandorius sudarant platformoje:

i.MAS

i.SAF

i.VAZ

i.APS

i.EKA

Pradžia

Pajamos

Išlaidos

E. kvitų ruošiniai

Įkelti rinkmeną

E. sąskaitų ruošiniai

Mokesčiai

Apskaitos žurnalas

Teiktinos deklaracijos

Turtas ir paslaugos

Įmonės ir asmenys

Duomenų analizė

Apskaitos žurnalas

Individuali veikla pagal pažymą

Eksportuoti PDF

Visas laikas

Eil. Nr.	Data	Dokumento data, pavadinimas ir numeris	Operacijos turinys	Pajamų suma (EUR)	Išlaidos - leidžiami atskaitymai, susiję su individualios veiklos pajamų gavimu arba uždirbimu		
					Prekių, medžiagų, žaliavų, detalių įsigijimo	Ilgalaikio turto eksploatavimo ir kitos išlaidos	Mokesčiai, rinkliavos
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	2025-08-26	Kitos pajamos KP-00001	kriptovaliuta bitcoin 0,0001	12000,00			
2.	2025-08-18	2025-08-26 Pirkimo dokumentas PD-00003	kriptovaliutos bitcoin 0,0001 vnt. įsigijimas		10000,00		
Iš viso:				12000,00	10000,00	0,00	0,00

Rodoma 1-2 iš 2

Žetonų apmokestinimas GPM

Mokesčių požiūriu virtualiaja valiuta laikomas toks instrumentas, kuris savo savybėmis analogiškas tokioms priemonėms, kaip *bitcoin*, *ethereum*, *ripple*, *litecoin* ir pan. Tačiau virtualiaja valiuta gali būti pripažintas ir kitoks instrumentas, pvz. tam tikros rūšies žetonas.

- **vertybinių popierių pobūdžio žetonai** (*angl.* security token)
- **prekių arba paslaugų žetonai** (*angl.* utility token)

Pvz., nepakeičiamų žetonų - NFT (*angl.* non-fungible token), jeigu jie yra prekių ar paslaugų žetonai, pardavimo apmokestinamosios pajamos apskaičiuojamos ta pačia tvarka kaip ir pajamos, gautos už kriptovaliutos pardavimą.

Palūkanų, gautų už keityklai perduotą kriptovaliutą, apmokestinimas GPM

Kriptovaliutos pervedimas ir laikymas platformoje/keitykloje, siekiant gauti atlygį - palūkanas už jos laikymą toje platformoje/keitykloje, sukelia mokestines pasekmes gaunamų palūkanų atžvilgiu, kurios apmokestinamos:



kaip kitos palūkanos (2025 m. - 15/20 proc.*, 2026 m. ir vėliau- Pakeitimo įstatyme nustatytą GPM tarifą; netaikant 500 Eur lengvatos)

jei gyventojas nevykdo su kriptovaliutos sandoriais susijusios IV

arba

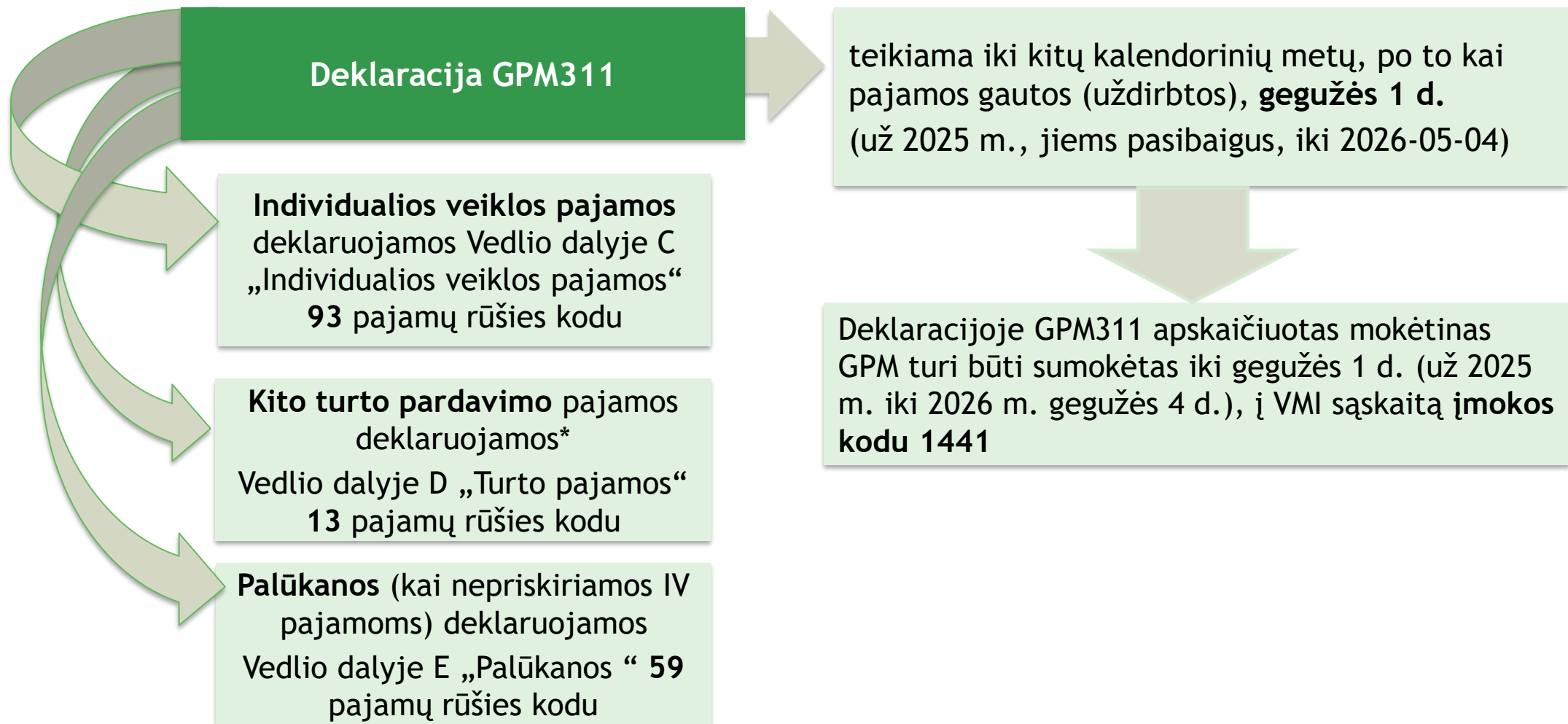


kaip IV pajamos

jeigu gyventojas verčiasi su kriptovaliutų sandoriais susijusia IV

* 15/20 proc. GPM tarifas 2025 m. taikomas ta pačia GPM 6 straipsnio 1, 1-2 dalyse nustatyta tvarka, kai ir kito (ne individualios veiklos neregistruotino) turto pardavimo pajamoms (t. y. priklausomai nuo to, ar viršijama 120 VDU suma, ar ne - žr. 14 skaidrę).

Pajamų deklaravimas



* Gyventojų per kalendorinius metus gautų kito turto (kripto valiutos, asmeninių daiktų - baldų, drabužių ar kt.) pardavimo pajamų ir tokio turto įsigijimo išlaidų (apskaičiuotų GPMĮ 19 straipsnyje nustatyta tvarka), pagrįstų juridinę galią turinčiais dokumentais, skirtumas, neviršijantis 2 500 eurų, GPM neapmokestinamas ir nedeklaruojamas.

Informacija

Informaciją apie GPMĮ pakeitimus nuo 2026 m. galite rasti adresu www.vmi.lt > Mokesčių pakeitimai nuo 2025 m ir 2026 m. > 2026 metais > Gyventojų pajamų mokesčio įstatymo pakeitimai nuo 2026 m.

Kripto valiutos sandorių apmokestinimas pelno mokesčiu

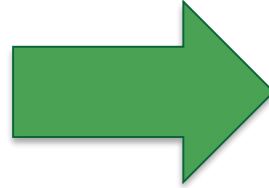
Kriptovaliutos pripažinimas

PMĮ tikslais kriptovaliuta pripažįstama trumpalaikiu turtu, kuris gali būti naudojamas kaip atsiskaitymo priemonė už prekes ir paslaugas arba laikomas parduoti.

Lietuvoje mokesčių mokėtojų apskaita tvarkoma ir apskaitos dokumentai surašomi naudojant **eurą**, todėl visi sandoriai, vykdomi virtualiaja valiuta, registruojami naudojant eurą.

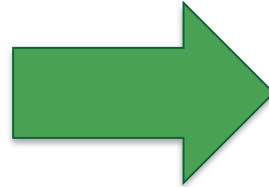
Pajamų pripažinimas

Įmonei **pagaminus** kriptovaliutą



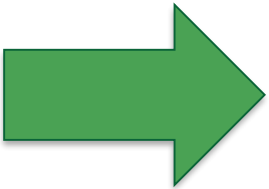
PM mokesčio bazės neatsiranda

Pagamintą kriptovaliutą **pardavus**



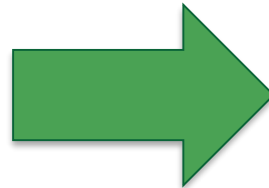
Apmokestinamosiomis pajamomis pripažįstama suma, apskaičiuota iš virtualiosios valiutos pardavimo kainos atėmus jos pasigaminimo kainą

Įmonei kriptovaliutą nusipirkus šios valiutos rinkoje



PM mokesčio bazės neatsiranda

Įmonei kriptovaliutą **perpardavus**



Apmokestinamosiomis pajamomis pripažįstamas skirtumas tarp virtualiosios valiutos pardavimo ir įsigijimo kainos

Pajamų pripažinimas

Pavyzdys Nr. 1

Situacija: Įmonė užsiima kriptovaliutos (Bitcoin, Ethereum ar kt.) prekybos veikla. 2023 metų mokestiniu laikotarpiu įsigijo Bitcoin, kuriuos 2024 m. realizuoja (parduoda ar iškeičia į kitą virtualią valiutą).

Klausimas: Kuriuo mokestiniu laikotarpiu turi būti pripažįstamos įmonės pajamos?

Atsakymas: Kadangi virtuali valiuta pripažįstama trumpalaikiu turtu, kuris gali būti naudojamas kaip atsiskaitymo priemonė už prekes (ar paslaugas) arba laikomas parduoti, todėl kai įmonė 2023 metais įsigijo virtualią valiutą ir ją turi, tai pelno mokesčio tikslais nelaikoma, kad ji gauna (uždirba) pajamas, neatsižvelgiant į virtualių valiutų kainų svyravimus. Tada kai įmonė šią įsigytą virtualią valiutą realizuoja (parduoda ar iškeičia į kitą virtualią valiutą), šiuo atveju 2024 m. ji turi pripažinti apmokestinamąsias pajamas, t. y. sumą, apskaičiuotą iš Bitcoin pardavimo kainos atėmus jos įsigijimo kainą.

Pajamų pripažinimas

Pavyzdys Nr. 2

Situacija: Įmonė įsigytus Bitcoin savo apskaitoje (pvz., mokestinio laikotarpio pabaigoje) nustatyta tvarka perkainoja ir perkainojimo skirtumą apskaito pajamose.

Klausimas: Ar šios pajamos yra apmokestinamos pelno mokesčiu?

Atsakymas: Kai įmonė įsigytus bitcoinus savo apskaitoje (pvz., mokestinio laikotarpio pabaigoje) nustatyta tvarka perkainoja ir perkainojimo skirtumą apskaito pajamose, tai jos priskiriamos neapmokestinamosioms pajamoms (PMĮ 12 straipsnio 7 punktą).

Atsiskaitymas kriptovaliuta

Pardavėjo (paslaugų teikėjo) mokestinės prievolės



Prekių pardavimo pajamos pripažįstamos uždirbtomis tada, kai prekės yra parduotos. Pajamos už paslaugas laikomos uždirbtomis, kai paslaugos arba darbai yra atlikti (PMĮ 7 straipsnio 1 dalis).

Jeigu už vieneto parduotas prekes ir (arba) paslaugas pirkėjas atsiskaito kriptovaliuta, tai pelno mokesčio požiūriu laikoma, kad vienetas įsigijo turtą (kriptovaliutą) už sumą, įtrauktą į vieneto pajamas, gautą už prekes ir paslaugas.

Atsiskaitymas kriptovaliuta

Pirkėjo (paslaugų gavėjo) mokestinės prievolės



Kai vienetas už įsigytą turtą ar paslaugas atsiskaito kriptovaliuta, tai turto ar paslaugų įsigijimo kaina yra jo į pajamas įtraukta kriptovaliutos pardavimo kaina atitinkanti suma.

Atsiskaitymus kriptovaliuta už įsigytas prekes ir (arba) paslaugas vykdomas vienetas turi pripažinti **kriptovaliutos pardavimo pajamas** (skirtumą tarp pardavimo ir pirkimo kainos) ir kartu registruoti prekių ar paslaugų įsigijimą.

Žetonai

Praktikoje žetonai skirstomi į:

VP prilyginamus
žetonus
(kurie turi VP
požymių)

Prekių/paslaugų žetonus
(kurie suteikia teisę
ateityje už juos gauti
prekę/paslaugą)

Žetonus, kurie
nelaikomi VP ar
prekių/paslaugų
žetonais

Sąvoka „žetonas“ neturi vieningo apibrėžimo. Kiekvienu atveju, vertinant kokiai rūšiai priskirtinas žetonas, yra nustatoma pagal jo savybes, kurios yra apibrėžiamos žetonų platinimo dokumentuose (praktikoje dažnai vadinamose „baltosiomis knygomis“).

VP prilyginami žetonai

Virtualiųjų vienetų (žetonų) emitento mokestinės prievolės



Vieneto ICO metu surinktos lėšos nelaikomos pelno mokesčio objektu, kai ICO metu išleidžiami žetonai turi VP požymių, apibrėžtų CK 1.101 - 1.108 straipsniuose, (t. y. suteikia teises, į įmonės valdymą, pelno dalį ar kt.) ir gauta suma atitinka platintojo prisiimtų įsipareigojimų sumą.

Už išplatintus VP laikomus žetonus gautos lėšos (ar jų dalis) įtraukiamos į apmokestinamąsias pajamas, jeigu žetonų platintojas neprisiima jokių įsipareigojimų arba įsipareigojimų suma yra mažesnė už surinktų lėšų sumą.

VP prilyginami žetonai

Virtualiųjų vienetų (žetonų) įgijėjo (investuotojo) mokestinės prievolės



Vienetų (investuotojų), įsigijusių virtualiųjų žetonų, laikomų VP, apmokestinamosioms pajamoms yra priskiriamos uždirbamos palūkanos bei pajamos iš tokių virtualiųjų žetonų perleidimo. Turto vertės padidėjimo pajamomis laikomas to turto perleidimo kainos ir įsigijimo kainos skirtumas (PMĮ 16 straipsnio 1 dalis).

Prekių ar paslaugų žetonai

Kai ICO metu išleidžiami virtualieji žetonai suteikia teisę naudoti produktą ar naudotis paslaugomis jais atsiskaitant, šios už išplatintus žetonus surinktos lėšos laikomos išankstiniu mokėjimu (avansu) įskaitomu į būsimas įmokas.

Praktikoje avansas apibrėžiamas kaip išankstinis mokėjimas, kurio paskirtis – apmokėti pagrindinį mokėjimą ar jo dalį. Jis paprastai atlieka mokėjimo funkciją – yra įskaitomas į būsimas įmokas. Be to, yra aiškiai nustatyti sutartiniai įsipareigojimai dėl vykdymo sąlygų ir paslaugos (ar prekių) suteikimo terminų.

Prekių ar paslaugų žetonai

Žetonų platintojo mokestinės prievolės



Vienetas, išplatinęs žetonus, **pripažįsta gautus avansus.**

Pajamas pripažįsta:

- Kai už rinkos kainą parduoda prekes/suteikia paslaugas;
- baigiasi nustatytas žetono galiojimo laikas.

Prekių ar paslaugų žetonai

Žetonų įgijėjo mokestinės prievolės



Vienetas (investuotojas), įsigijęs žetonų, kurie suteikia teisę įsigyti prekių/paslaugų už juose nurodytą sumą, pripažįsta išankstinius mokėjimus (avansą) iki tol, kol faktiškai įsigyja prekes ar paslaugas.

Įsigytų prekių/paslaugų kaina yra išlaidos, faktiškai patirtos įsigyjant žetonus.

Žetonai nelaikomi VP ar prekių/ paslaugų žetonais

Žetonų platintojo mokesstinės prievolės



Kai ICO metu išleidžiami žetonai, kurie nelaikomi VP ar išankstiniu apmokėjimu už paslaugas, o tik patvirtina lėšų sumokėjimo faktą, nesuteikdami jų savininkams jokių papildomų teisių (t. y. emitentas neįsipareigoja grąžinti žetonų savininkams jų suteiktų lėšų, žetonų savininkai neturės teisės dalyvauti įmonės valdymo procese, reikalauti pelno dalies, gauti palūkanų ar kitokio finansinio atlygio), tai už tokius išplatintus žetonus **surinktos lėšos pripažįstamos juos išleidusio vieneto pajamomis.**

Pajamas iš tokio turto vienetas pripažįsta tada, kai žetonai perleidžiami kitų asmenų nuosavybėn.

Žetonai nelaikomi VP ar prekių/ paslaugų žetonais

Žetonų įgijėjo mokestinės prievolės



Vienetas (investuotojas), įsigijęs žetonų, kurie nėra laikomi VP ar išankstiniais mokėjimais (avansais), pelno mokesčio požiūriu pripažįsta finansinio turto įsigijimą. Įsigyto turto kaina yra išlaidos, faktiškai patirtos įsigyjant žetonus (PMĮ 14 straipsnio 1 dalis).

Žetonų pardavimo pajamų pripažinimas

Pavyzdys Nr. 3

Situacija: Įmonė, vykdanči ICO veiklą, turimą žetoną keičia į kitą žetoną.

Klausimas: Ar toks sandoris laikytinas pardavimo sandoriu pelno mokesčio tikslais?

Atsakymas: Kai įmonė turimą žetoną keičia į kitą žetoną - perleidžia kito asmens nuosavybėn, tai pelno mokesčio tikslais toks sandoris pripažįstamas pardavimo sandoriu. Šiuo atveju apskaičiuojamos turto vertės padidėjimo pajamos (PMĮ 16 straipsnio 1 dalis).

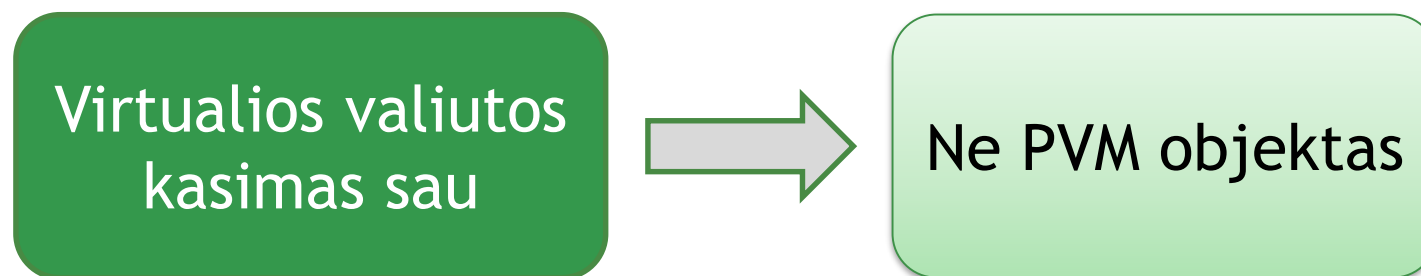
Virtuali valiuta (kriptovaliuta) ir PVM

Virtuali valiuta (kriptovaliuta)

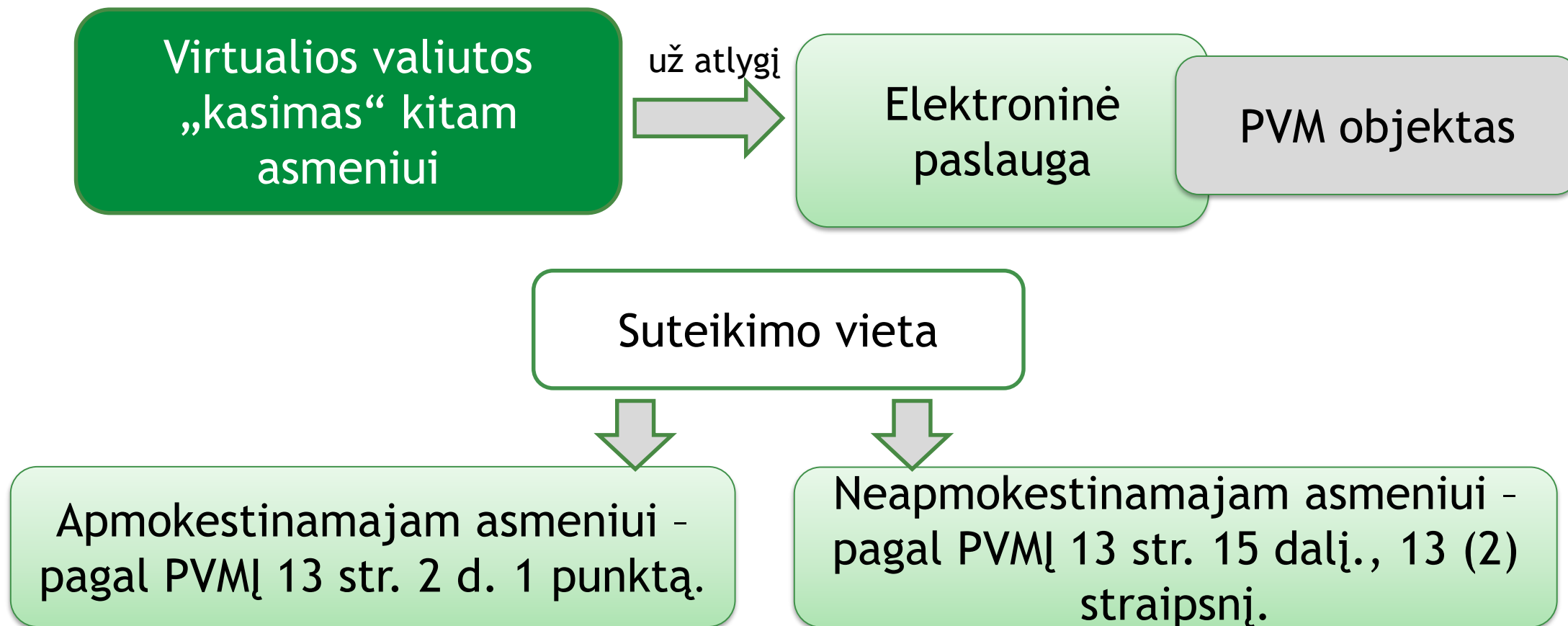
Virtualioji valiuta

Nereglamentuoti skaitmeniniai pinigai, kuriuos galima naudoti kaip atsiskaitymo priemonę, tačiau šiuos pinigus į apyvartą išleidžia ir garantuoja ne centrinis bankas.

Virtuali valiuta (kriptovaliuta)



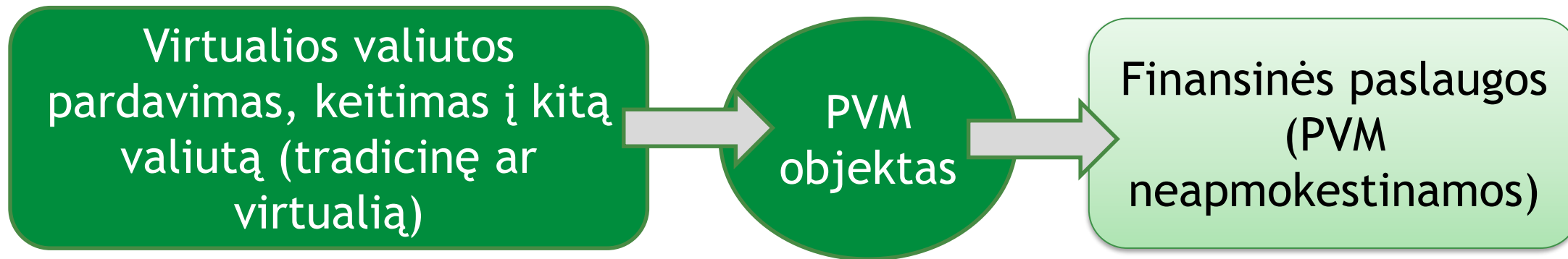
Virtuali valiuta (kriptovaliuta)



Virtuali valiuta (kriptovaliuta)

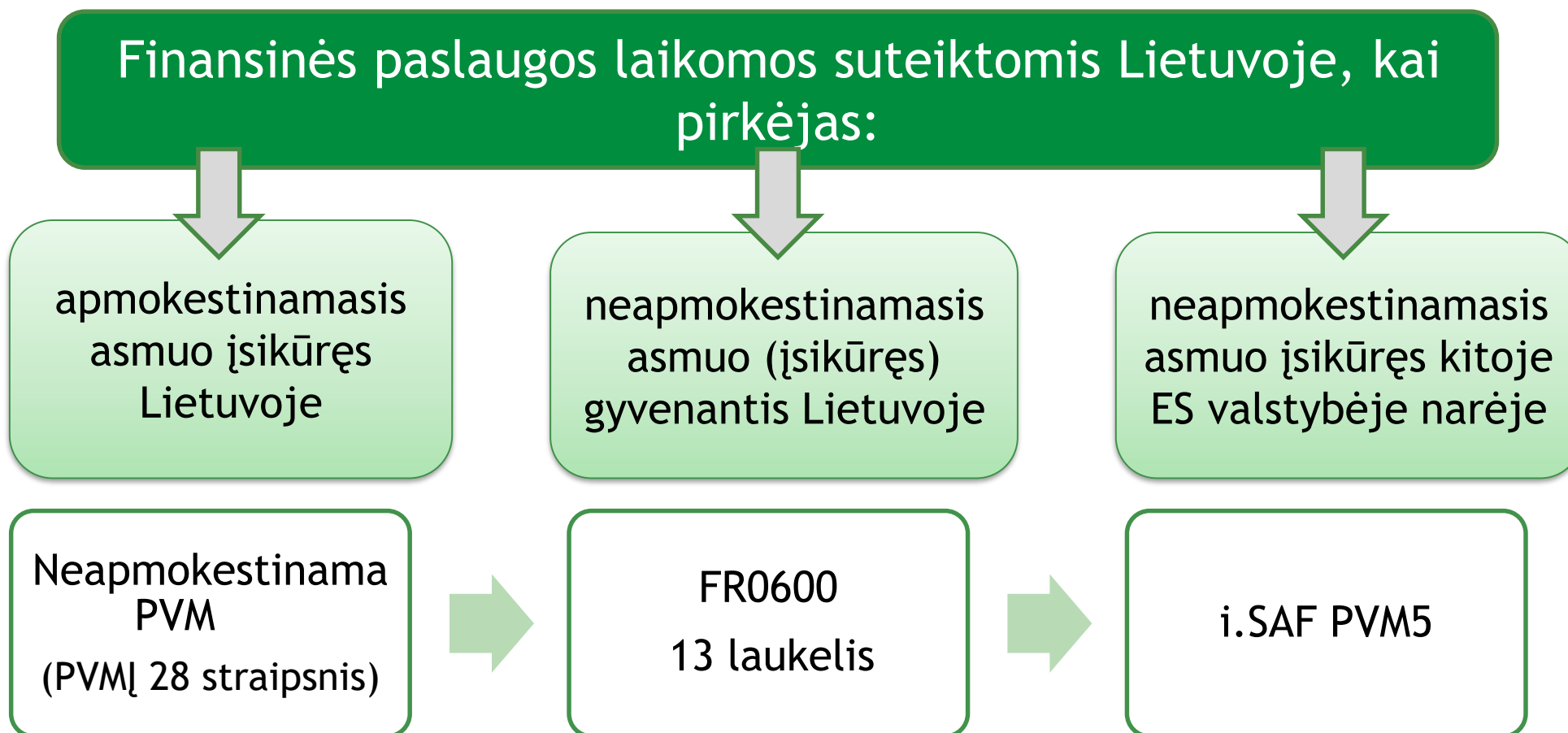


Virtuali valiuta (kriptovaliuta)



Jei pirkėjas yra apmokestinamasis asmuo PVM mokėtojas, turi teisę pasirinkti skaičiuoti PVM.
! Pasirinkimas galioja tik paslaugoms suteiktoms Lietuvoje.
(PVMĮ 28 str. 4, 7 dalys)

Virtuali valiuta (kriptovaliuta) (paslaugų suteikimo vieta)



Virtuali valiuta (kriptovaliuta)

Keičiant virtualiosios valiutos vienetus į tradicines ar kitos rūšies virtualiąsias valutas, apmokestinamoji vertė yra lygi maržai, t. y. kainos, kurią atitinkamas sandorio vykdytojas sumokėjo įsigydamas valiutą, ir kainos, už kurią jis tą valiutą parduoda savo klientams, skirtumui.

Pavyzdys: Įmonė Lietuvoje įsigijo kriptovaliutos už 1 000 eurų ir ją pardavė Lietuvoje už 1 500 eurų. Kokia pardavimo vertė nurodoma PVM deklaracijoje FR0600?

Apmokestinamoji vertė - **marža**
500 eurų (1 500 - 1 000)

FR0600 13 laukelis - 500 eurų

Jei pasirenkama
skaičiuoti PVM, tai PVM
apskaičiuojamas tame
skaičiuje:
(500 * 21 / 121)

Virtuali valiuta (kriptovaliuta) (paslaugų suteikimo vieta)

Finansinės paslaugos nelaikomos suteiktomis
Lietuvoje ir nėra PVM objektas

kai pirkėjas:

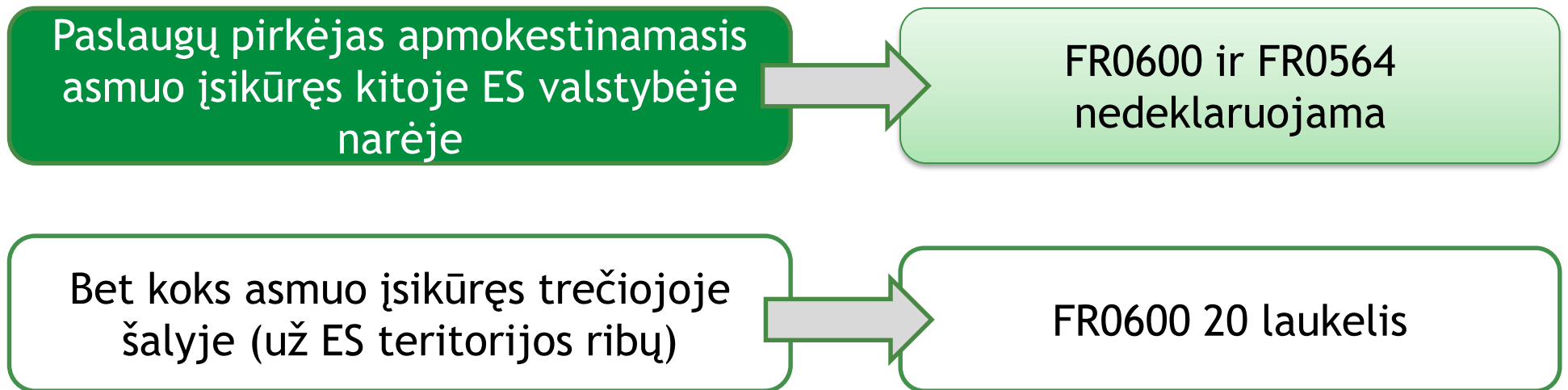
apmokestinamasis
asmuo įsikūręs kitoje
ES valstybėje narėje

apmokestinamasis
asmuo įsikūręs
trečiojoje šalyje (už
ES teritorijos ribų)

neapmokestinamasis
asmuo įsikūręs
trečiojoje šalyje (už
ES teritorijos ribų)

PVMĮ 13 straipsnio 2 ir 14 dalys.

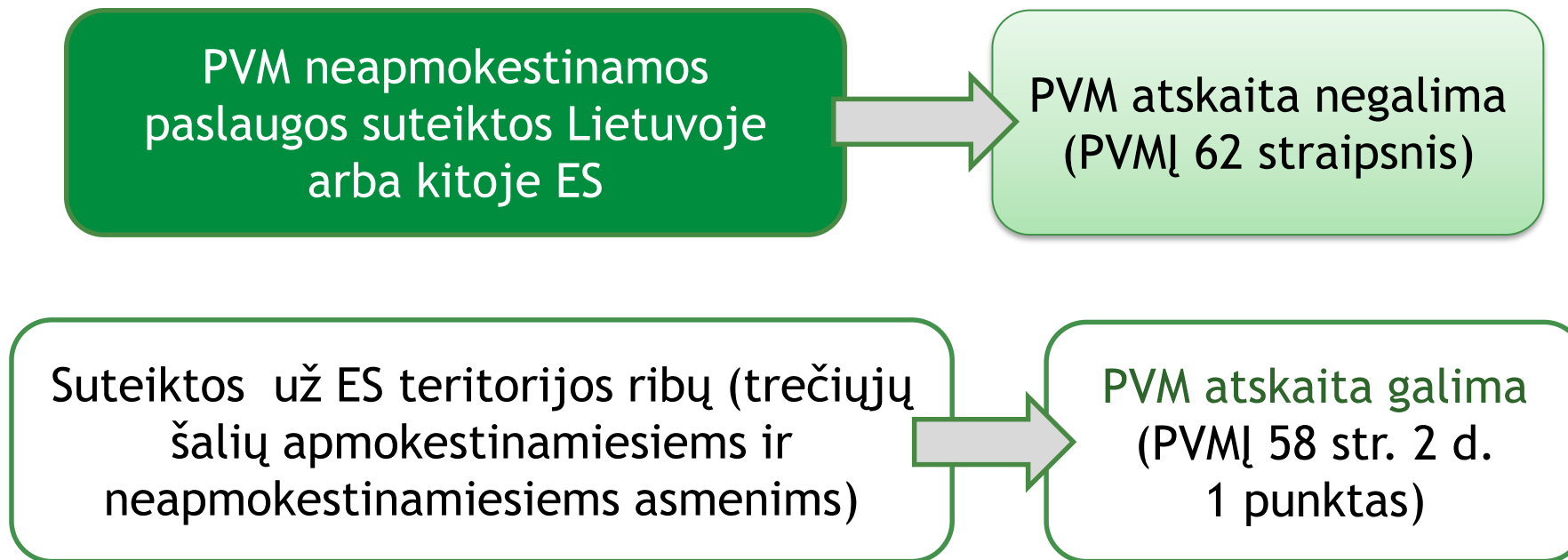
Virtuali valiuta (kriptovaliuta) (paslaugų suteikimo vieta ne Lietuva)



i.SAF duomenys neteikiami

Virtuali valiuta (kriptovaliuta)

(finansinių paslaugų PVM atskaita)

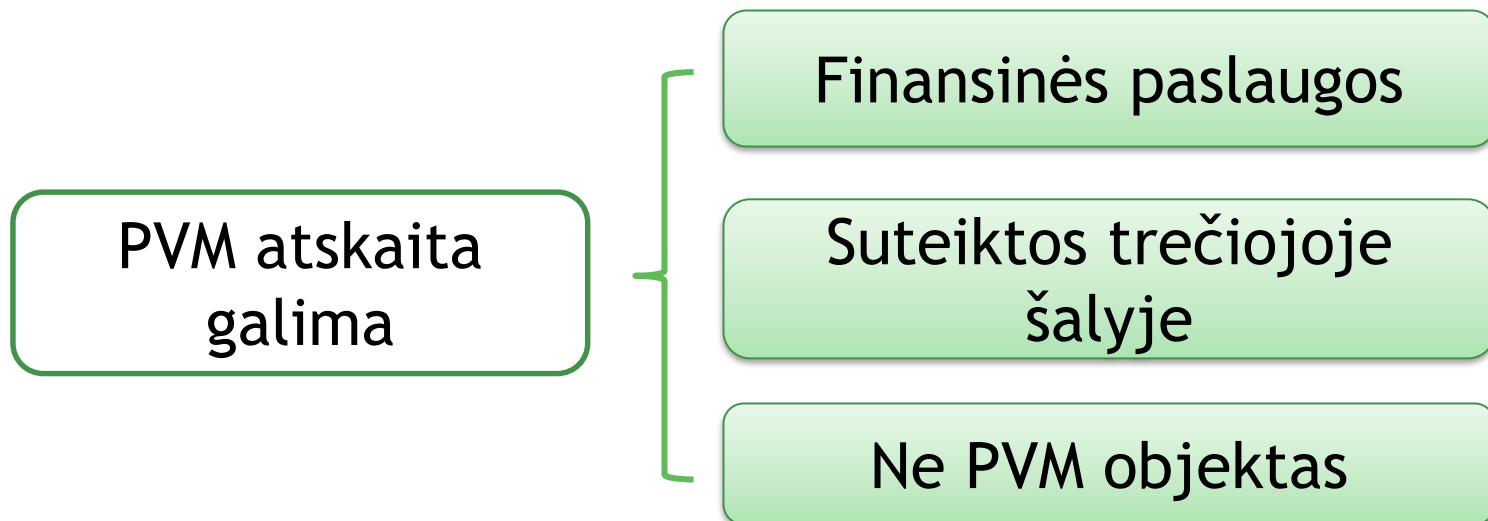


Virtuali valiuta (kriptovaliuta)

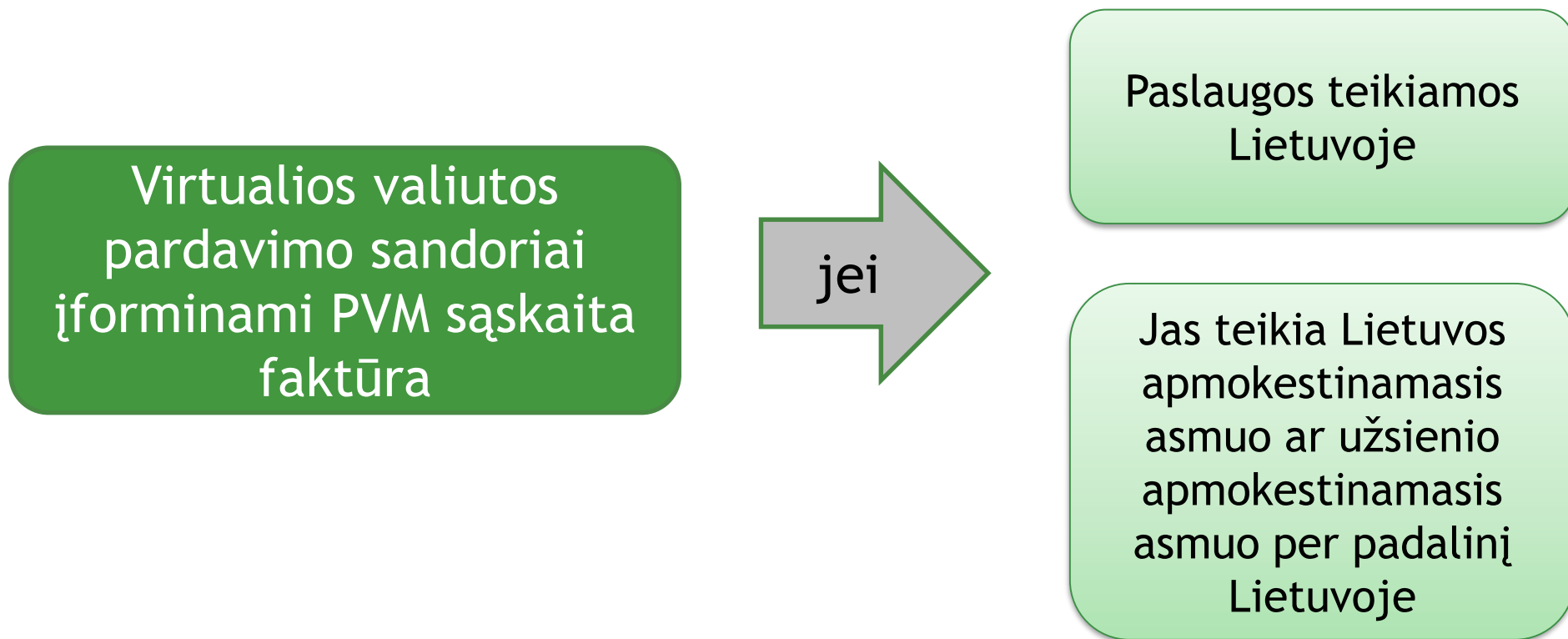
(finansinių paslaugų PVM atskaita)

Pavyzdys

Lietuvos įmonė „kasa“ (generuoja) kriptovaliutą ir ją parduoda tik JAV biržai. Įsigyja „kasimui“ reikalingą įrangą, naudoja elektrą. Ar galima patirtų išlaidų pirkimo PVM atskaita?



Virtuali valiuta (kriptovaliuta) (įforminimas PVM sąskaita faktūra)



PVMĮ 79 str. 1 d. 1 punktas

Virtuali valiuta (kriptovaliuta) (įforminimas PVM sąskaita faktūra)

PVM sąskaita faktūra išrašoma, kai
pirkėjas yra:

Lietuvos apmokestinamasis
ir/ar neapmokestinamasis
asmuo

ES įsikūręs
neapmokestinamasis
asmuo

! Išrašytoje PVM sąskaitoje faktūroje PVM neskaičiuojamas

Virtuali valiuta (kriptovaliuta)

(īforminimas PVM sąskaita faktūra)

! PVM sąskaita faktūra gali būti
neišrašoma, kai pirkėjas:

Kitoje ES valstybėje
narėje įsikūręs
apmokestinamasis asmuo

Už ES (trečiojoje šalyje)
įsikūręs
apmokestinamasis ar
neapmokestinamasis
asmuo

Virtuali valiuta (kriptovaliuta)

(įforminimas PVM sąskaita faktūra)

Kaip įforminamas virtualios valiutos pardavimas per biržą?
(sudaromi anoniminiai sandoriai)

Birža įsikūrusi
Lietuvoje

PVM sąskaita faktūra
išrašoma **biržos** vardu

Birža įsikūrusi ne
šalies teritorijoje

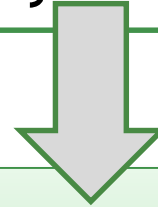
Ne PVM objektas

PVM sąskaita
faktūra **neišrašoma**

Žetonai ir PVM

Žetonai

Tai priemonė, naudojama pagal nustatytas priemonės išleidimo sąlygas, suteikianti jo turėtojų leidėjo nustatytas teises.



Žetonų išleidimas nėra PVM objektas

Žetonų rūšys

* Žetonai,
prilyginti
vertybiniams
popieriams



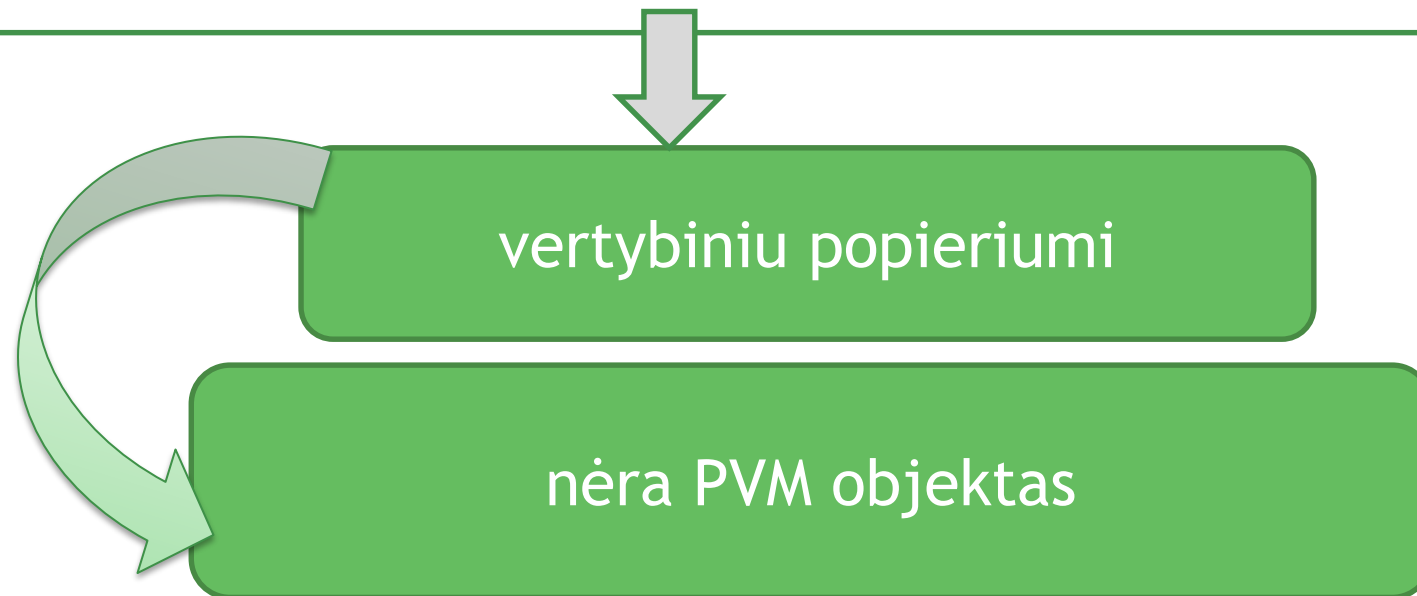
* Žetonai
prilyginti
virtualiai
valiutai



* Žetonai
prilyginti
kuponams

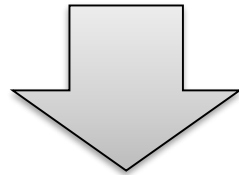
Žetonai

Žetonas, suteikiantis jo turėtojų teise gauti žetoną išleidusio asmens pelno, pajamų, turto ir pan. dalį, kurios gavimas yra paprasčiausiai šio žetono turėjimo nuosavybėje rezultatas, o ne rezultatas, atsirandantis dėl žetono panaudojimo ekonominėje veikloje, tai toks žetonas PVM tikslais laikomas:



Žetonai

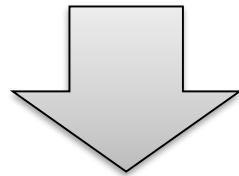
Žetonas atitinkantis virtualios valiutos
apibrėžimą



PVM tikslais laikomas
virtualia valiuta

Žetonai

Žetonas suteikia teisę jo turėtojui įsigyti tam tikrą paslaugą, prekę arba naudotis sukurta infrastruktūra.



PVM tikslais laikomas
kuponu

Žetonai

(prilyginti kuponams)

Daugiatypis kuponas

Su juo susijusių prekių tiekimo arba paslaugų teikimo vieta ir (arba) už tas prekes ar paslaugas mokėtinas PVM kupono išleidimo metu nėra žinomi

Ne PVM objektas

PVM objektas faktinis prekių (paslaugų) perdavimas

PVMĮ 2 str. 7(1) dalis.

Vienatypis kuponas

Išleidimo metu yra žinomas apmokestinimo PVM režimas, t. y. prekių ir paslaugų suteikimo vieta ir PVM tarifas

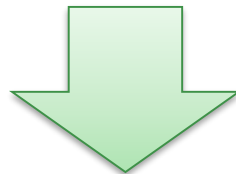
PVM objektas

Prilyginama prekių tiekimui/paslaugų teikimui, skaičiuojamas pardavimo PVM

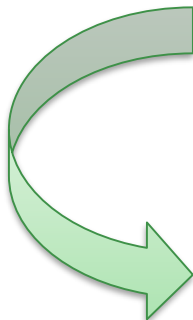
PVMĮ 2 str. 39(1) dalis.

Žetonai

Žetonas nustato tiek teisę gauti tam tikras prekes ir paslaugas, tiek teisę gauti žetoną išleidusio asmens pelno ar pan. dalį, t. y. turi tiek vertybinio popieriaus, tiek kupono požymių.

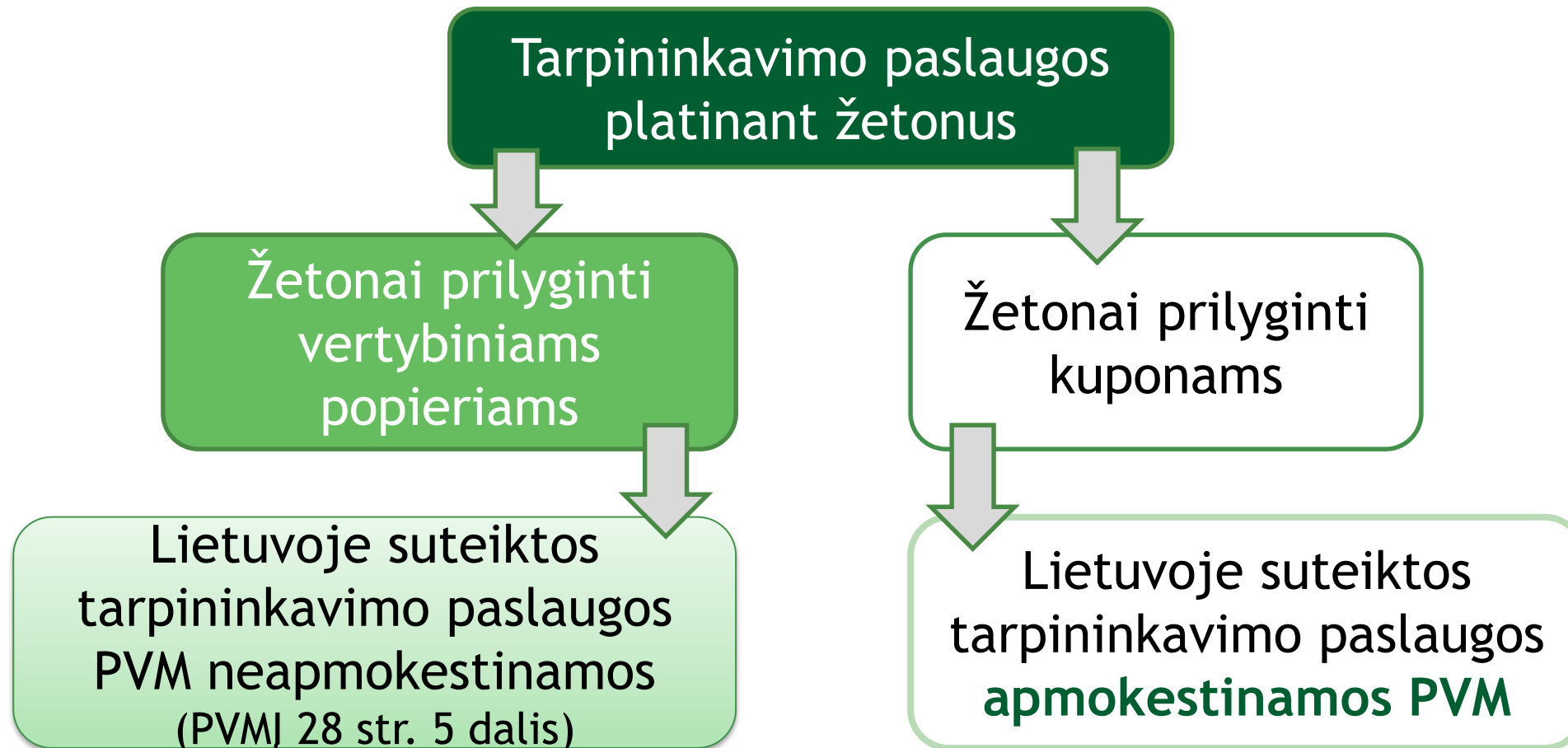


PVM tikslais laikomas
vertybiniu popieriumi



Platinimas už atlygį nėra
PVM objektas

Žetonai



Informacija

Daugiau informacijos apie operacijų kriptovaliuta apmokestinimą galite rasti www.vmi.lt > Mokesčių žinynas > Raštai, paaiškinimai > Pridėtinės vertės mokesčio klausimais > 2018 metai > Dėl virtualiųjų valiutų ir pirminio virtualiųjų žetonų platinimo veiklos mokestinių nuostatų paaiškinimo.

Teisės aktai

- Lietuvos Respublikos gyventojų pajamų mokesčio įstatymas.
- Gyventojų, besiverčiančių individualia veikla (išskyrus gyventojus, įsigijusius verslo liudijimus), buhalterinės apskaitos taisyklės, patvirtintos Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003 m. vasario 17 d. įsakymu Nr. 1K-040.
- FR0457 forma ir jos pildymo taisyklės, patvirtintos Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2002 m. gruodžio 24 įsakymu Nr. 372.
- Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymas.
- Lietuvos Respublikos civilinis kodeksas.
- Lietuvos Respublikos pridėtinės vertės mokesčio įstatymas.
- Pasirinkimo skaičiuoti Pridėtinės vertės mokestį deklaravimo taisyklės, patvirtintos Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2004 m. kovo 1 d. įsakymu Nr. VA-26.
- Pridėtinės vertės mokesčio sąskaitų faktūrų registrų duomenų tvarkymo ir pateikimo taisyklės patvirtintos Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2004 m. balandžio 21 d. įsakymu Nr. VA-55.

- 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“.