



VALSTYBINĖ
MOKESČIŲ
INSPEKCIJA

Pajamų, gautų natūra, pripažinimas ir apmokestinimas

Atnaujinimo data: 2025-10-22

Mokesčių informacijos departamentas

Seminaro planas

- Pajamų, gautų natūra, pripažinimas.
- Pajamų, gautų natūra, įvertinimas.
- Pajamų, gautų natūra, apmokestinimas pajamų mokesčiu.

Trumpiniai

- **Aprašas** - Pajamų, gautų natūra, įvertinimo tvarkos aprašas, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2009 m. gegužės 19 d. įsakymu Nr. 1K-162.
- **Deklaracija GPM311** - nuolatinio Lietuvos gyventojų Metinės pajamų mokesčio deklaracijos GPM311 forma (pildoma programine priemone - Vedliu).
- **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.
- **Gyventojas** - nuolatinis Lietuvos gyventojas.
- **GPMĮ** - Lietuvos Respublikos gyventojų pajamų mokesčio įstatymas.
- **GPM** - gyventojų pajamų mokestis.
- **MB** - mažoji bendrija.
- **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.
- **PSD** - privalomojo sveikatos draudimo įmokos.
- **SDĮ** - Lietuvos Respublikos sveikatos draudimo įstatymas.
- **VSD** - valstybinio socialinio draudimo įmokos.
- **VSDĮ** - Lietuvos Respublikos valstybinio socialinio draudimo įstatymas.
- **VMI** - Valstybinė mokesčių inspekcija.

Pajamų, gautų natūra, pripažinimas

Pajamos natūra - neatlygintinai, mainais arba lengvatinė kaina gautas nuosavybėn arba naudoti turtas arba gautos paslaugos, taip pat kita gauta nauda, kai gauto turto, paslaugų ar kitos naudos ekvivalentas pinigine išraiška būtų priskiriamas pajamoms

ir

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

ir

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

ir

naudos davėjas siekia duoti naudą konkrečiam gyventojui



Pajamų, gautų natūra, pripažinimas

Pajamomis natūra pripažįstama:



asmeniniais tikslais naudojant kitam asmeniui priklausantį turtą (pvz. darbdavio automobilį)



už kreditą ar paskolą mokant lengvatines palūkanas arba jų nemokant



už gyventoją ar jo naudai sumokėtos įmokos ar kiti mokėjimai



darbuotojų maitinimas, laisvalaikio, pramogų apmokėjimas kai nauda identifikuojama



prekių ir paslaugų nuolaidos, taikomos konkrečioms asmenims dėl tam tikrų interesų (pvz., darbo santykių)



įvairių renginių metu gaunami nepiniginiai prizai, dovanos (išskyrus gautus ne iš darbdavio ir neviršijančius 100 Eur) ir kita individualiai identifikuojama nauda

Pajamų, gautų natūra, pripažinimas

Pajamų natūra nuostatos netaikomos



Gauta nauda pagal GPMĮ 2 str. 14 d. nuostatas nelaikoma pajamomis



Apmokėjus darbuotojo **kvalifikacijos kėlimo kursus**, kai tai reikalinga įmonės teikiamų paslaugų kokybei užtikrinti.



Reklaminių akcijų metu su **nuolaida įsigijus turta**, kai nuolaidos taikomos visiems gyventojams ir pan.



Apmokėjus **skiepus**, kai tai privalu pagal darbo pobūdį (pvz., skiepijami miškininkai, lauko darbininkai, klientus aptarnaujantys darbuotojai ir pan.).



Nuomininkams apmokėjus išsinuomoto turto komunalines išlaidas (patirtas nuomos laikotarpiu).



Jeigu neįmanoma nustatyti konkretaus gyventojų gautos individualios veiklos.

Pajamų, gautų natūra, pripažinimas

Pavyzdys Nr. 1



UAB „B“ apmokėjo darbuotojo „A“ kompiuterinio raštingumo kursus, susijusius su į kursus siunčiamo darbuotojo atliekamomis darbo funkcijomis (darbuotojas dirba kompiuteriu).

Klausimas. Ar kursus organizuojančiai įmonei už darbuotojo kursus sumokėta suma laikoma darbuotojo „A“ natūra gautomis pajamomis ?

Ne

Pavyzdys Nr. 2

	(2021)	(2020)	(2019)	(2018)
Other	(599)	(1,411)		
Other	281	276	843	
Net cash	4,186	14,355	12,380	
Financing				
Short term debt maturities of 5	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

Įmonė „C“ už savo darbuotoją - tarpininką (brokerį) sumokėjo Draudimo brokerių rūmų nario mokestį.

Klausimas. Ar įmonės „C“ sumokėta Draudimo brokerio rūmų nario mokesčio suma (kurią turėtų susimokėti pats darbuotojas) laikomas darbuotojo natūra gautomis pajamomis ?

Taip

Pajamų, gautų natūra, pripažinimas

Pavyzdys Nr. 3



UAB „M“ išduoda savo darbuotojams iš verslo partnerio UAB „E“ gautas nevardines nuolaidų korteles, kuriomis pasinaudojus darbuotojai gali įsigyti prekių iš UAB „E“ su visuotinai visiems korteles turintiems klientams taikoma nuolaida.

Klausimas. Ar laikoma, kad darbuotojai gauna pajamas natūra ?

Ne

Pavyzdys Nr. 4

	(2021)	(2020)	(2019)
Other	(599)	(1,411)	
Other	281	276	843
Net cash	4,186	14,355	12,389
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

Privati mokykla Vilniuje savo darbuotojams - mokytojams suteikia 65 proc. nuolaidą darbuotojų vaikų įmokai už mokslą. Kitiems vaikų tėvams (ne darbuotojams) ši nuolaida netaikoma.

Klausimas. Ar mokyklos suteikta nuolaida bus laikoma darbuotojų pajamomis natūra ?

Taip

Pajamų, gautų natūra, pripažinimas

Pavyzdys Nr. 5



UAB „J“ apmokėjo už darbuotojo „S“ (programuotojo, t. y. asmens, kurio darbas nėra atliekamas gamtoje, kur didelis pavojus erkių įkandimui) paskiepimą nuo erkinio encefalito.

Klausimas. Ar gydymo įstaigai už skiepus sumokėta suma laikoma darbuotojo „V“ natūra gautomis pajamomis ?

Taip

Pavyzdys Nr. 6

	(2021)	(2020)	(2019)
Other	(599)	(1,411)	
Other	281	276	843
Net cash	4,186	14,355	12,389
Financing			
Short-term debt maturities of 5	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 „R“ apmokėjo savo darbuotojų - pardavėjų (kurie nuolat tiesiogiai bendrauja su klientais) paskiepimą nuo gripo.

Klausimas. Ar už skiepimą nuo gripo gydymo įstaigai sumokėta suma laikoma darbuotojų natūra gautomis pajamomis ?

Ne

Pajamų, gautų natūra, pripažinimas

Pavyzdys Nr. 7

UAB „S“ išsinuomojo patalpas iš gyventojų „N“ ir komunalinių paslaugų tiekėjams apmoka nuomos laikotarpiu įmonės patirtas **komunalines išlaidas** (pvz., už sunaudotą elektrą, vandenį) ir turi tai pagrindžiančius juridinę galią turinčius dokumentus bei pagal daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) programą pastato renovacijos darbus atlikusiai įmonei už patalpų savininką sumoka mėnesines **renovacijos įmokas**.



Ar apmokėta komunalinių išlaidų suma (kai ji neįtraukta į bendrą nuomos kainą) laikoma gyventojų „N“ natūra gautomis pajamomis

Ne



Ar apmokėta mėnesinė renovacijos įmoka, kurią turėtų mokėti pats patalpų savininkas, laikoma gyventojų „N“ natūra gautomis pajamomis


Taip

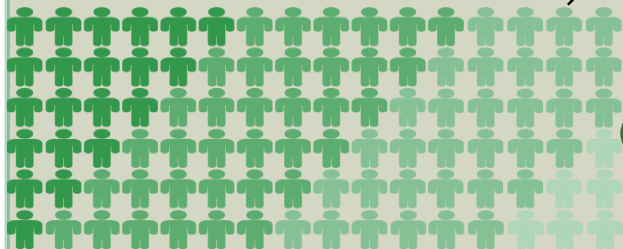
Pajamų, gautų natūra, pripažinimas

Pavyzdys Nr. 8

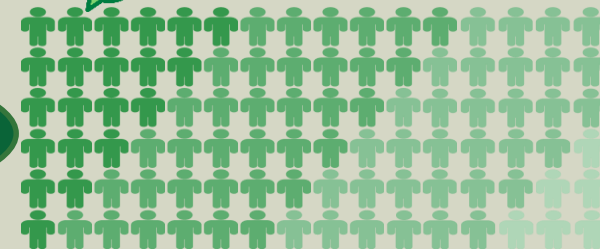
UAB „T“:

- a) suteikia teisę nemokamai naudotis įmonės patalpose pastatytu automatiniu kavos aparatu pagal darbuotojams išdalintas korteles
- b) nuperka vaisius, kuriais darbo vietoje gali vaišintis įmonės darbuotojai
- c) Kalėdų proga papuošia patalpas ir į įmonę pakviečia iliuzionistą, kurio pasirodymą nemokamai gali stebėti visi norintys darbuotojai

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



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



Pajamų, gautų natūra, pripažinimas

Pavyzdys Nr. 9



UAB „T“ nupirko valdybos nariams (kurie nėra įmonės darbuotojai) skrydžio bilietus bei apmokėjo apgyvendinimo išlaidas, valdybos nariams vykstant į konferenciją Švedijoje (konferencija susijusi su įmonės veikla).

Klausimas. Ar UAB „T“ apmokėtos bilietų, apgyvendinimo išlaidos laikomos valdybos narių natūra gautomis pajamomis ?

Ne

Pavyzdys Nr. 10

Other	(288)	(599)	(1,811)	
Other	281	276	843	
Net cash	4,186	14,355	12,389	
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

UAB „G“ savo darbuotojui „D“ nupirko skrydžio bilietą kelionei ne komandiruotės metu (darbuotojas pasibaigus komandiruočiai dėl asmeninių priežasčių pasiliko užsienio valstybėje ir įmonė apmokėjo skrydžio bilietą atgal į Lietuvą).

Klausimas. Ar UAB „G“ apmokėtos skrydžio bilieto išlaidos laikomos darbuotojo „D“ natūra gautomis pajamomis ?

Taip

Pajamų, gautų natūra, pripažinimas

Situacija
(pavyzdys
Nr. 11)

UAB „U“, siekdama pagerinti esamus verslo ryšius, verslo partneriams (gyventojams) Kalėdų proga įteikė dovanas - pyragus, kurios atitinka PMĮ apibrėžtą reprezentacijos sąvoką ir priskiriamos reprezentacinėms sąnaudoms.

Klausimas



Ar gyventojams įteiktos dovanos laikomos jų natūra gautomis pajamomis?

Atsakymas

Ne, nes tokias išlaidas UAB „U“ patyrė siekdama sau pačiai naudingų tikslų ir jos nėra siejamos su siekiu duoti ekonominę naudą kitam asmeniui.

Pajamų, gautų natūra, pripažinimas

Pajamų natūra nuostatos netaikomos



Kai naudojimasis turtu/paslaugomis pagrįstas išimtinai asmeniniais santykiais



draugyste, kaimynyste, giminyste ir pan. ir neidentifikuojamas ekonominiai dėsniais pagrįstas siekis duoti ar gauti naudą

Pavyzdys Nr. 12

Gyventojas „A“ savo broliui „B“ suteikė 2 000 Eur beprocentinę paskolą išimtinai jo asmeniniams poreikiams tenkinti (t. y., nesiekiant ekonominės naudos - ne verslui vykdyti, ne tikslu perskolinti ar pan.).

Klausimas. Ar laikoma, kad gyventojas „B“ gavo pajamas natūra



Ne

Pajamų, gautų natūra, pripažinimas

Pajamų natūra nuostatos netaikomos



GPMĮ 9 straipsnio
1 dalies 1-5
puntuose
nustatytais
atvejais

1) ne iš darbdavio gautos nepiniginės dovanos ir laimėjimai (prizai), jeigu jų vertė neviršija 100 Eur

2) kai darbdavys sumoka (visiškai arba iš dalies) už gyventojui suteiktas **gydymo paslaugas**, kai to reikalauja teisės aktai

3) darbdavio gyventojui suteikti naudotis (neperdavus nuosavybėn) darbo drabužiai, avalynė, darbo įrankiai, įranga ir kt. turtas ir (ar) nauda, kai darbdavys apmoka su to turto naudojimu susijusias išlaidas (kai turtas naudojamas atliekant tik darbo funkcijas)

4) nauda, gauta kitam asmeniui tiesiogiai mokymo įstaigoms sumokėjus už **gyventojų mokymą**, kurį baigęs jis įgyja aukštesnįjį arba aukštąjį išsilavinimą ir (arba) kvalifikaciją

5) kito asmens lėšomis už gyventoją sumokėtas GPM, PSD ir VSD įmokos

Pajamų, gautų natūra, pripažinimas

GPMĮ 9 straipsnio 1 dalies 1 punkto taikymo/netaikymo pavyzdžiai



1. Gyventojas „M“ 2025 m. organizuojamo žaidimo metu ne iš darbdavio UAB „A“ gavo prizą - 100 Eur vertės paspirtuką. Be to, 2025 m. iš gyventojų „C“ Feisbuke laimėjo 50 Eur vertės prizą - kosmetikos priemonių.

Klausimas. Ar gyventojas „M“ gauti prizai laikomi jo pajamomis natūra ?

Ne

		(599)	(1,811)
Other	281	276	843
Net cash	4,186	14,355	12,390
Financing			
Short term debt maturities of 5	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

2. Gyventojas „N“ iš su darbdaviu susijusios Vokietijos įmonės UAB „B“, 2025 m. gavo dovaną - 800 Eur vertės laikrodį.

Klausimas. Ar gyventojas „N“ iš su darbdaviu susijusio asmens gauta dovana laikoma jo pajamomis natūra ?

Taip

Klausimas. Kokia suma pripažįstama pajamomis natūra ?

800 Eur

Pajamų, gautų natūra, pripažinimas

GPMĮ 9 straipsnio 1 dalies 2 punkto taikymo pavyzdžiai



1. Darbdavys „P“ gydymo įstaigai 2025 m. apmoka savo darbuotojų dėl atliekamų darbo funkcijų privalomą periodinį profilaktinį sveikatos tikrinimą.

Klausimas. Ar darbdavio gydymo įstaigai sumokėtos minėtos sveikatos tikrinimo išlaidos laikomos gyventojų pajamomis gautomis natūra ?

Ne

Other		(599)	(1,811)	
Net cash	281	276	843	
Financing				
Short-term debt				
maturities of	4,186	14,355	12,389	
Common stock issued	0	(1,000)	0	(186)
Common stock repurchased	208	660	544	832
Common stock cash dividends paid	(1,042)	(5,052)	(2,976)	(9,451)
Net cash used in financing	(1,683)	(1,363)	(3,024)	(2,481)
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

2. UAB „H“ 2025 m. apmoka darbuotojo „A“ psichologo paslaugas, suteiktas darbuotojui smurto ir priekabiavimo darbe atveju.

Klausimas. Ar darbdavio apmokėtos psichologo paslaugos laikomos darbuotojo pajamomis natūra ?

Ne

Pajamų, gautų natūra, pripažinimas

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

UAB „M“ organizuodama nuotolinį darbą, suteikė (neperduodama nuosavybėn) darbuotojui „F“ darbo funkcijoms atlikti reikalingas darbo priemones: kompiuterį (su programine įranga), spausdintuvą, ergonominius darbo stalą ir kėdę. Be to, laikinam naudojimui, tam, kad darbuotojas galėtų tinkamai pailsėti po darbo ar pertraukų metų, suteikė elektrinį viso kūno masažuoklį.

Ar perduoto turto naudojimas bus laikomas darbuotojo „F“ pajamomis natūra ?



Taip -
elektrinis
masažuoklis



Ne - darbo
priemonės

Pajamų, gautų natūra, pripažinimas

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

UAB „H“ darbuotojui „R“, pagal atliekamų darbų pobūdį dirbančiam budinčiu režimu, skiria tarnybinį automobilį tam, kad būtų galimybė pasiekti įmonės teritoriją bet kuriuo paros metu ir užtikrinti sklandžią nepertraukiamą gamybą, išvengti avarinių situacijų, kai reikalinga skubiai atvykti organizuoti remonto darbus ir pan. Darbuotojas važinėja šiuo automobiliu iš namų į darbą/iš darbo į namus* ir laiko įmonės automobilį prie namų (įskaitant savaitgaliais). UAB „H“ apmoka automobilio remonto, draudimo, kuro išlaidas.

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

Ne

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

Ne

Ar UAB „H“ apmokėtos remonto, draudimo, kuro išlaidos laikomas darbuotojo „R“ 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.

Pajamų, gautų natūra, pripažinimas

GPMĮ 9 straipsnio 1 dalies 3 punkto netaikymo pavyzdžiai Nr. 3

- a) Darbuotojas „J“ dirba įmonėje UAB „E“, besiverčiančioje didmenine prekių prekyba, nuotoliniu būdu iš namų. UAB „E“ darbuotojui suteikia įmonės automobilį važiavimui pas klientus ir kitoms darbo reikmėms. Darbuotojas automobilį laiko prie namų (t. y. naudoja asmeniniais tikslais).
- b) UAB „S“ ofisas yra Kaune. Įmonės darbuotojai gyvena kituose Lietuvos miestuose. UAB „S“ suteikia darbuotojams įmonės automobilius atvykimui į darbo vietą Kaune ir grįžimui namo (darbuotojai per savaitę dirba 5 darbo dienas nuo 8 - 17 val.). Darbuotojai automobilius ne darbo metu laiko prie namų. Automobiliai yra su UAB „S“ logotipu.
- c) UAB „N“ savo darbuotojams - projektų vadovams, kurių nustatyta darbo vieta yra įmonės biure, suteikia tarnybinius automobilius važinėjimui iš namų į darbą/iš darbo į namus bei darbo funkcijų vykdymui (nuvykimui pas klientus, į susitikimus ir pan.). Darbuotojai automobilius ne darbo metu laiko prie namų, bet yra pateikę raštiškus atsisakymus įmonės automobiliais naudotis asmeninėms reikmėms.

- **Klausimas.** Ar visais (a, b, c) atvejais laikoma, kad darbuotojai gauna pajamas natūra 

Taip

Pajamų, gautų natūra, pripažinimas

GPMĮ 9 straipsnio 1 dalies 3 punkto taikymo/netaikymo pavyzdžiai



1. UAB „C“ 2025 m. nupirko vadovui ir jo pavduotojams dalykinę aprangą (kostiumus, marškinius), tam, kad jų įvaizdis būtų reprezentatyvus. Ši apranga nėra su įmonės logotipu ir nėra susigrąžinama (lieka pas darbuotojus).

Klausimas. Ar perduoti drabužiai bus laikomi darbuotojų pajamomis natūra ?

Taip

Other	(599)	(1,811)		
Other	281	276	843	
Net cash	4,186	14,355	12,380	
Financing				
Short-term debt maturities of 5	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

2. UAB „R“ darbuotojams - pardavėjams tik darbo funkcijoms atlikti perdavė naudoti (neperduodant darbuotojų nuosavybėn) specialiuosius darbo drabužius (vieno formato kaip uniformas, privalomus dėvėti darbo metu).

Klausimas. Ar perduoti drabužiai laikomi darbuotojų pajamomis natūra ?

Ne

Pajamų, gautų natūra, pripažinimas

GPMĮ 9 straipsnio 1 dalies 4 punkto taikymo/netaikymo pavyzdys

UAB „L“ už gyventoją „B“ (ne darbuotoją) Vilniaus universitetui 2025 m. sumokėjo 1 000 Eur įmoką už bakalauro studijas, 600 Eur už bendrabutį bei 100 Eur už egzaminų perlaikymą.



Kokia suma laikoma gyventojų „B“ pajamomis natūra ?

600 Eur

Ar situacija dėl pajamų natūra sumų pripažinimo būtų vertinama kitaip, jei šias sumas sumokėtų gyventojų darbdavys ?

Ne

Ar situacija dėl pajamų natūra sumų pripažinimo būtų vertinama kitaip, jei gyventojas nebaigtų studijų ir negautų diplomo ?

Ne

Pajamų, gautų natūra, pripažinimas

GPMĮ 9 straipsnio 1 dalies 5 punkto taikymo pavyzdžiai



Other	(599)	(1,811)		
Net cash	281	276	843	
Net cash	4,186	14,355	12,380	
Financing				
Short-term debt maturities of 5	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

1. UAB „L“ darbuotojui „E“ Kalėdų proga įteikė dovaną - 500 Eur vertės telefoną. Nuo 300 Eur (500-200) su darbo santykiais susijusių pajamų natūra sumos apskaičiavo ir iš savo lėšų į biudžetą sumokėjo 60 Eur GPM.

Klausimas. Ar UAB „L“ sumokėtas GPM laikomas darbuotojo pajamomis natūra ?

Ne

2. MB už MB narį - gyventoją „R“ sumoka VSDĮ ir SDĮ teisės aktuose nustatyta tvarka ir šiuose teisės aktuose nustatyto dydžio VSD ir PSD įmokas (nes pagal VSDĮ ir SDĮ nuostatas VSD ir PSD įmokas už MB narį moka jo draudėjas, t. y. MB).


Klausimas. Ar šios MB sumokėtos VSD ir PSD įmokos laikomos MB nario pajamomis natūra ?

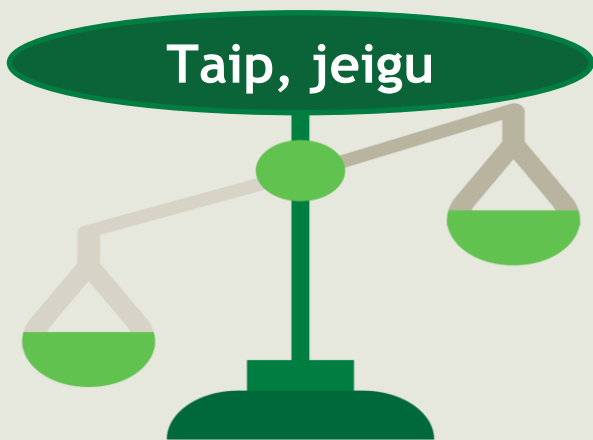
Ne

Pajamų, gautų natūra, pripažinimas

GPMĮ 9 straipsnio 1 dalies 5 punkto netaikymo pavyzdžiai

- a) UAB „N“ įmonės akcininkui - gyventojui 2025 m. išmokėjo 10 000 Eur dividendus ir nuo jų 1 500 Eur GPM neišskaičiavo (nors tokią prievolę nuo A klasės pajamų nustato GPMĮ 23 straipsnis), o sumokėjo į Lietuvos biudžetą savo (įmonės) lėšomis.
- b) MB nuo nariui - vadovui 2025 m. išmokėtų 50 000 Eur pajamų už vadovavimo paslaugas pagal civilinę paslaugų sutartį (priskiriamų B klasei, nuo kurių pajamų mokestį turi sumokėti pats gyventojas) savo (MB) lėšomis į Lietuvos biudžetą sumokėjo 7 500 Eur.

- **Klausimas.** Ar a ir b atvejais laikoma, kad gyventojai gauna pajamas natūra 



atsižvelgiant į nustatytas faktines aplinkybes, tarp šalių susiklosčiusių santykių esmę, jų susitarimų turinį bei kt., būtų nustatyta, kad į biudžetą sumokėta GPM suma savo esme yra gyventojų iš juridinio vieneto gautos pajamos.

Pajamų, gautų natūra, pripažinimas

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**

Pajamų, gautų natūra, įvertinimas

Pajamų natūra įvertinimo būdai pagal Aprašo nuostatas

Aprašo 2 p. Pajamos natūra įvertinamos pagal faktiškai patirtas turto ir paslaugų išlaidas (išskyrus Aprašo 3-6 p. nustatytus atvejus)

Aprašo 3 p. Pajamos natūra įvertinamos turto ar paslaugų tikraja rinkos kaina kai faktiškos išlaidos neatspindi tikrosios rinkos kainos, kai gyventojas gauna nuosavybėn PMĮ 1 priedėlyje nurodytą ilgalaikį turtą arba gauna turtą, kurį gamina ir/ar parduoda pats pajamų natūra davėjas, bei paslaugas, kurias teikia pats pajamų natūra davėjas

Aprašo 4 p. kai gyventojas gauna naudotis (neperduodant nuosavybėn) Aprašo 3 p. nurodytą turtą, natūra gautos pajamos įvertinamos šio turto nuomos tikraja rinkos kaina

Aprašo 5 p. Pajamų natūra įvertinimas naudojant kitam asmeniui priklausantį automobilį asmeniniais tikslais

Aprašo 6 p. Pajamos natūra įvertinamos pagal turto pagerinimo vertę, kai turto nuomininko lėšomis atliekamas pastato ar patalpų kapitalinis remontas ar rekonstravimas (šių mokymų metu šio įvertinimo būdo detaliau neaptarsime)

Aprašo 7 p. Pajamos natūra įvertinamos tikraja rinkos kaina, kai gyventojas už kreditą arba paskolą moka lengvatines palūkanas arba jų nemoka (šių mokymų metu šio įvertinimo būdo detaliau neaptarsime)

Pajamų, gautų natūra, įvertinimas

Aprašo 2 p. pavyzdžiai, kai pajamos natūra įvertinamos pagal faktiškai patirtas turto/paslaugų išlaidas (išskyrus Aprašo 3-6 p.)



	283	276	843
Net income	4,186	14,355	12,380
Financing			
Short-term debt			
Maturities of short-term debt	0	(1,000)	0
Common stock issued	208	660	837
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

1. UAB „M“ 2025 m. vasario mėn. sumokėjo 30 Eur (su PVM) už darbuotojo „A“ asmeninio automobilio (neperduoto naudoti įmonės veikloje) parkavimą požeminėje aikštelėje atvykus į darbo vietą.

Darbuotojo „A“ su darbo santykiais susijusiomis pajamomis natūra pripažįstama 30 Eur suma.

2. UAB „I“ 2025 m. apmokėjo darbuotojo „B“ 500 Eur baudą už greičio viršijimą, kurią jis turėjo sumokėti pats.

Darbuotojo „B“ su darbo santykiais susijusiomis pajamomis natūra, pripažįstama 500 Eur.

Pajamų, gautų natūra, įvertinimas

Aprašo 3 p. Gyventojo gautas turtas ar paslaugos įvertinamos šio turto ar paslaugų tikraja rinkos kaina

kai

Turtui ar paslaugoms įsigyti pajamų natūra davėjo patirtos išlaidos neatspindi to turto ar paslaugų tikrosios rinkos kainos

nekilnojamasis turtas

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

buitinė technika, baldai

pvz.

pvz.

pvz.

PMĮ 1 priedėlyje nurodytą ilgalaikį turtą

kai

Gyventojas kaip dovaną arba kaip atlygį už atliktą darbą, suteiktas paslaugas ar pan. nuosavybėn gauna

turtą, kurį gamina ir/ar parduoda ar paslaugas, kurias teikia pats pajamų natūra davėjas

Pajamų, gautų natūra, įvertinimas

Aprašo 3 p. pavyzdžiai, kuomet gyventojas gautas turtas ar paslaugos įvertinamos šio turto ar paslaugų tikrąja rinkos kaina



	283	276	843	
Net income	4,186	14,355	12,380	
Financing				
Short-term debt				
Maturities of 9	0	(1,000)	0	(186)
Common stock issued	208	660	544	837
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

1. Darbuotojas „T“ pagal specialią darbuotojams suteiktą nuolaidą iš savo darbdavio - UAB „E“ 2025 m. įsigijo kompiuterinės technikos, kuria prekiauja jo darbdavys už 500 Eur. Kompiuterinės technikos tikroji rinkos kaina jos įsigijimo momentu - 800 Eur.

Darbuotojo „T“ natūra gautomis su darbo santykiais susijusiomis pajamomis laikoma 300 Eur suma (800 Eur - 500 Eur).

2. Akcininkas (ne darbuotojas) iš savo valdomos įmonės UAB „Y“ įsigijo automobilį už 2 000 Eur (tikroji rinkos kaina jo įsigijimo metu - 7 000 Eur).

Akcininko kitomis (su darbo santykiais nesusijusiomis ir ne individualios veiklos) pajamomis natūra laikoma 5 000 Eur suma (7 000 Eur - 2 000 Eur).

Pajamų, gautų natūra, įvertinimas

Aprašo 3 p. pavyzdys, kuomet gyventojas gautas turtas ar paslaugos įvertinamos šio turto ar paslaugų tikraja rinkos kaina

3. Darbuotojas „F“ 2024 m. sudarė pasirinkimo sandorį su darbdaviu UAB „C“ ir 2025 m., suėjus nustatytam terminui, neatlygintinai gavo UAB „C“ 10 vnt. nelistinguojamų (kuriomis nėra prekiaujama biržoje) akcijų. Akcijų tikroji rinkos kaina jų gavimo nuosavybės teise momentu - 1 000 Eur.

Darbuotojo „F“ natūra gautomis su darbo santykiais susijusiomis pajamomis laikoma 1 000 Eur suma.

Klausimas. Kokia suma būtų laikoma pajamomis natūra, jei gyventojas akcijas iš darbdavio įsigytų už 200 Eur 

$$1000 - 200 = 800$$

Eur

Pajamų, gautų natūra, įvertinimas

Aprašo 4 p. Naudojantis turtu (nurodytu PMĮ 1 priedėlyje) asmeniniais tikslais (neperduotu nuosavybėn), gyventojų per mėnesį natūra gautos pajamos paskutinę mėnesio dieną įvertinamos šio turto nuomos tikraja rinkos kaina už naudojimo laiką.

turto
nuomos
tikroji
rinkos
kaina



%, kuriuo
turtas
naudotas
gyventojų
asmeniniais
tikslais



apskaičiuotos
per mėnesį
natūra
gautos
pajamos



pajamos
pripažįstamos
paskutinę
mėnesio
dieną

Pajamų, gautų natūra, įvertinimas

Aprašo 4 p. pavyzdys, kuomet naudojantis turtu (nurodytu PMĮ 1 priedėlyje) asmeniniais tikslais gyventojas per mėnesį natūra gautos pajamos paskutinę mėnesio dieną įvertinamos šio turto nuomos tikraja rinkos kaina už naudojimo laiką.

UAB „D“ savo darbuotojui 2025 m. sausio mėn. 7 dienoms (savaitei) perdavė naudoti įmonės betono maišyklę asmeniniams tikslams (buto grindų betonavimui). Betonų maišyklės nuomos tikroji rinkos kaina yra 170 Eur per mėnesį.

Pagal Aprašo 4 punktą paskutinę mėnesio dieną apskaičiuojamos darbuotojo su darbo santykiais susijusios pajamos, gautos natūra:
 $170 \text{ Eur} / 31 \times 7$ (nes turtas buvo naudojamas 7 dienas) = **38,39 Eur.**

Pajamų, gautų natūra, įvertinimas

Pajamos natūra, kai gyventojas asmeniniais tikslais naudoja kitam asmeniui (pvz., darbdaviui) priklausantį 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 naudos įvertinimo būdas **negali būti** keičiamas



Pajamų, gautų natūra, įvertinimas

Aprašo 4 p. pavyzdys

Darbuotojas darbdavio UAB „P“ automobilį 2025 09 mėn. asmeninėms reikmėms naudojo 30%, darbo - 70%. Automobilio nuomos tikroji rinkos kaina - 700 Eur.

UAB „P“ 2025 m. 09 mėn. apmokėjo automobilio eksploataavimo išlaidas:

300 Eur remonto

50 Eur draudimo

20 Eur plovimo

100 Eur degalų (apmokėtų degalų, sunaudotų asmeniniams tikslams, suma - 35 Eur)

Pajamos natūra už 09 mėn.

Aprašo 4 punktas

$700 \text{ Eur} \times 30\% = 210 \text{ Eur.}$
Šis dydis apima ir draudimą, plovimą, remontą.



Aprašo 2 punktas

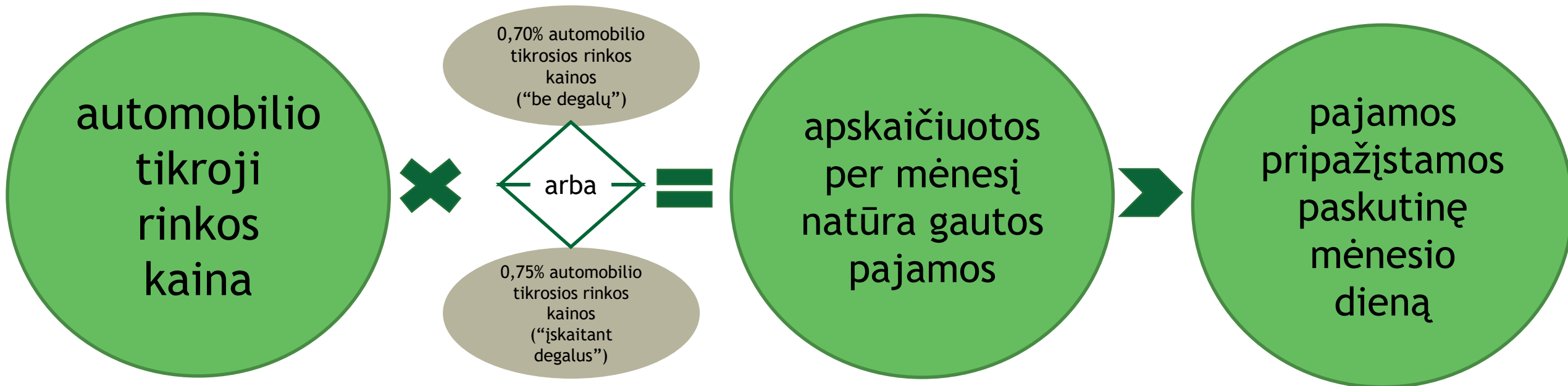
35 Eur išlaidos kuriai, kuris sunaudotas asmeniniams tikslams



245 Eur DU pajamos

Pajamų, gautų natūra, įvertinimas

Aprašo 5 p. Pajamos natūra, kai gyventojas naudojasi kito asmens (pvz., darbdavio) automobiliu asmeniniais tikslais įvertinamos pagal automobilio tikrosios rinkos kainą



Pajamų, gautų natūra, įvertinimas

Aprašo 5 p. pavyzdys Nr. 1

Situacija. Darbuotojas 2025 m. naudoja UAB „B“ (darbdavio) automobilį (įmonės įsigytą 2025-01-15) 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 m. ?

2025-01-15

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

Ne

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

2026-01-01

Pajamų, gautų natūra, įvertinimas

Aprašo 5 p. pavyzdys Nr. 2

Darbuotojas darbdavio UAB „C“ 2024-05-06 įsigytą automobilį 2025 m. 06 mėn. darbo ir asmeninėms reikmėms naudojo 15 dienų, o likusias 2 dienas sirgo bei 13 dienų atostogavo. Automobilio tikroji rinkos kaina 2025-01-01- 20 000 Eur.

UAB „C“ 2025 m. 06 mėn. apmokėjo automobilio išlaidas:

100 Eur remonto

40 Eur draudimo

15 Eur plovimo

150 Eur degalų

30 Eur parkavimo (asmeniniais tikslais - 10 Eur)

Pajamos natūra už 06 mėn.

Aprašo 5 punktas

$20\ 000\ \text{Eur} \times 0,75\% = 150\ \text{Eur}$. Šis dydis apima ir draudimą, plovimą, remontą, degalus.



Aprašo 2 punktas

10 Eur išlaidos parkavimui, asmeniniams tikslams



160 Eur DU pajamos

Pajamų, gautų natūra, įvertinimas

Aprašo 5 p. pavyzdys Nr. 3

UAB „S“ 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

Pajamų, gautų natūra, įvertinimas

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

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



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

Pajamų, gautų natūra, įvertinimas

Aprašo 5 p. pavyzdys Nr. 4

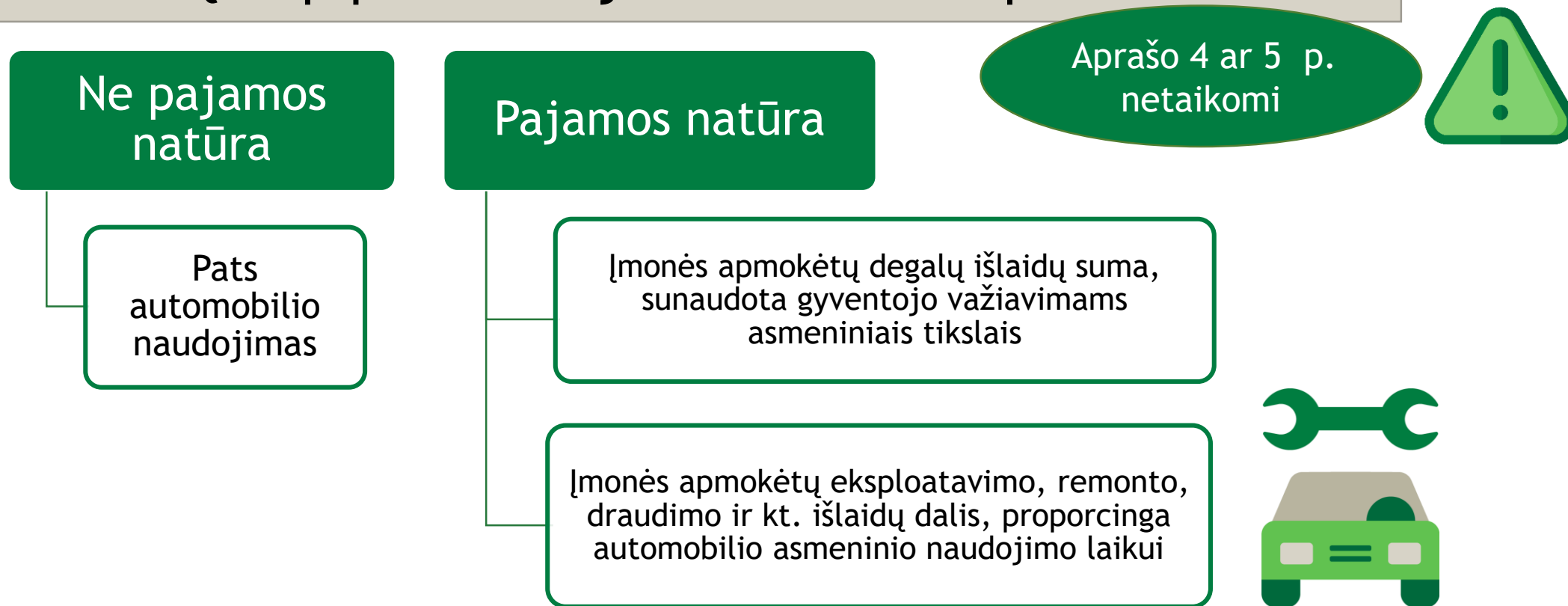
Situacija. Darbuotojas 2025 m. 09 mėn. darbo ir asmeniniais tikslais naudojosi keliais darbdavio automobiliais: Audi (tikroji rinkos kaina 2025-01-01-18 000 Eur) bei BMW (tikroji rinkos kaina-25 000 Eur). Gautą naudą pasirenkama vertinti pagal Aprašo 5 p. - 0,75 proc. automobilio tikrosios rinkos kainos.

1 atvejis. Darbuotojui suteikta galimybė automobiliais naudotis neribotai	2 atvejis. Darbuotojas automobiliais naudojasi ribotai*: tik Audi nuo 09-01 iki 09-10; tik BMW nuo 09-11 iki 09-30
<p>Darbuotojo nauda, gauta natūra, apskaičiuota už rugsėjo mėn.:</p> $(18\ 000 \times 0,75\%) + (25\ 000 \times 0,75\%) = 322,50 \text{ Eur}$	<p>Darbuotojo nauda, gauta natūra, apskaičiuota už rugsėjo mėn.:</p> $(18\ 000 \times 0,75\%) \times 10/30 = 45 \text{ Eur}$ <p style="text-align: center;">+</p> $(25\ 000 \times 0,75\%) \times 20/30 = 125 \text{ Eur}$ <p style="text-align: center;">=</p> 170 Eur

* Darbuotojui suteikta teisė naudotis atskirais automobiliais yra ribojama.

Pajamų, gautų natūra, įvertinimas

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



Pajamų, gautų natūra, įvertinimas

Pavyzdys Nr. 1

Situacija. Darbuotojas „U“ - rinkodaros specialistas pagal nuomos sutartį išnuomojo savo asmeninį automobilį darbdaviui UAB „D“. Darbuotojas minėtu automobiliu vyksta iš namų į darbą/iš darbo į namus, taip pat vyksta pas klientus. UAB „D“ apmoka darbuotojo kuro išlaidas (jos neįtrauktos į bendrą nuomos kainą).

Ar laikoma, kad darbuotojas „U“ gauna pajamas natūra ?

Taip

Nuomos pajamos natūra - UAB „D“ apmokėtos sumos už darbuotojo įsigytus asmeniniais tikslais sunaudotus degalus (vykstant iš namų į darbą/iš darbo į namus)

Ar situacija keistųsi, jeigu automobilis būtų įkraunamas įmonės turimoje elektromobilių įkrovimo stotelėje ?

Ne

Nuomos pajamos natūra - UAB „D“ patirtų išlaidų už automobilio įkrovimui sunaudotą elektros energiją suma, apskaičiuota/tenkanti naudojant darbuotojo automobilį asmeniniais tikslais (vykstant iš namų į darbą/iš darbo į namus).



Pajamų, gautų natūra, įvertinimas

Situacija
(pavyzdys
Nr. 2)

Darbuotojas „G“ pagal panaudos sutartį perleidžia UAB „L“ savo asmeninį automobilį, kurį naudoja tiek darbo, tiek asmeninėms reikmėms. Sutartyje nurodyta, kad už automobilio remontą, draudimą moka pats darbuotojas, o UAB „L“ apmoka tik už kūrą, kuris sunaudotas darbo reikmėms.

Klausimas

?

Ar laikoma, kad darbuotojas „G“ gauna pajamas natūra?

Atsakymas

Ne, nes pats automobilio naudojimas nelaikomas pajamomis natūra, o kuras, už kurį apmoka UAB „G“, naudojamas tik darbo reikmėms.



Pajamų, gautų natūra, apmokestinimas

Pajamos, gautos natūra, apmokestinamos taip pat, kaip gautos pinigais:

- taikomi GPMĮ 6 str. nustatyti tarifai;
- atsižvelgiama į GPMĮ 17 str. nuostatas dėl priskyrimo neapmokestinamosioms pajamoms;
- pagal GPMĮ 22 str. nuostatas priskiriamos A ar B klasei;
- pajamų mokestis apskaičiuojamas, sumokamas ir deklaruojamas GPMĮ 23, 24, 27, 33 str. nustatyta tvarka.



Pajamų, gautų natūra, apmokestinimas

GPMĮ 17 str. 1 d.
14/14-1 p.

Darbuotojo naudai darbdavio 2025 m. mokamos gyvybės draudimo*, pensijų įmokos, draudimo įmokos už papildomą (savanorišką) sveikatos draudimą, neapmokestinamos GPM, kai:

bendra įmokų suma per metus neviršija **25 proc.** per tuos metus darbuotojui apskaičiuotų DU

kai mokamos gyvybės draudimo įmokos - **naudos gavėju ir apdraustuoju** pagal gyvybės draudimo sutarties sąlygas turi būti darbuotojas

lengvata gali būti taikoma tik toms už papildomą (savanorišką) sveikatos draudimą mokamoms įmokoms, kai draudimo objektas yra apdraustojo **sveikatos priežiūros paslaugų apmokėjimas**

* Pagal gyvybės draudimo sutartį, sudarytą iki 2012 m. gruodžio 31 d., kai draudimo sutarties terminas ne trumpesnis kaip 10 metų arba kai draudimo išmoka išmokama apdraustajam sulaukus 55 metų (GPMĮ 17 str. 1 d. 14 p.) arba pagal gyvybės draudimo sutartį, sudarytą nuo 2013 m. sausio 1 d., kai draudimo sutarties terminas ne trumpesnis kaip 10 metų arba kai draudimo išmoka išmokama apdraustajam, kuriam iki senatvės pensijos amžiaus, nustatyto gyvybės draudimo sutarties sudarymo metu galiojusiam Lietuvos Respublikos valstybinių socialinio draudimo pensijų įstatyme yra likę ne daugiau kaip 5 metai (GPMĮ 17 str. 1 d. 14-1 p.).

Pajamų, gautų natūra, apmokestinimas

Situacija. Darbdavys UAB „H“ savo darbuotojo naudai 2025 m. sumokėjo 1 000 Eur pensijų įmokų į III pakopos pensijų fondą. Pensijų įmokų (draudimo įmokos nemokėtos) suma per 2025 m. neviršija 25% per 2025 m. darbuotojui apskaičiuotų DU pajamų.

Ar sumokėtos įmokos laikomos darbuotojo pajamomis gautomis natūra ?

Taip

Ar taikoma GPMĮ 17 str. 1 d. 14-1 p. neapmokestinimo lengvata ?

Taip

Ar situacija būtų vertinama kitaip, jei būtų susitarta dalį darbuotojo darbo sutartyje nustatyto darbo užmokesčio mokėti kaip pensijų įmokas ?

Lengvata netaikoma - DU pajamos

Pajamų, gautų natūra, apmokestinimas

Situacija. Įmonė UAB „L“ draudžia savo darbuotojų „pareigybes“ nuo nelaimingų atsitikimų.

Kai draudimo nuo nelaimingų atsitikimų sutartyje nurodoma, kad **naudos gavėjas yra pats darbdavys**, ar darbdavio sumokėta draudimo įmokų suma laikoma gyventojų pajamomis gautomis natūra?

Ne

Kai draudimo nuo nelaimingų atsitikimų sutartyje nurodoma, kad **naudos gavėjas yra apdraustasis darbuotojas**, ar darbdavio sumokėta draudimo įmokų suma laikoma gyventojų pajamomis gautomis natūra?

Taip

Ar gali būti taikoma GPMĮ 17 str. 1 d. 14-14(1) punkto lengvata

Ne

Pajamų, gautų natūra, apmokestinimas

Darbuotojo naudai darbdavio nuo 2026-01-01 sumokėtoms draudimo įmokoms už papildomą (savanorišką) sveikatos draudimą Pakeitimo įstatymu nustatytos papildomos neapmokestinimo „lubos“ - 350 Eur

GPMĮ 17 str. 1 d.
14/14-1 p. pakeitimas

Nuo 2026-01-01 GPM neapmokestinama 350 Eur per kalendorinius metus neviršijančių draudimo įmokų už papildomą (savanorišką) sveikatos draudimą,

kai draudimo objektas yra apdraustojo sveikatos priežiūros paslaugų apmokėjimas, suma,

jeigu bendra visų įmokų* suma per metus neviršija **25 proc.** per tuos metus darbuotojui apskaičiuotų DU pajamų

* draudimo įmokų už papildomą (savanorišką) sveikatos draudimą, gyvybės draudimo įmokų ir pensijų įmokų, nurodytų GPMĮ 17 str. 1 d. 14/14-1 p.

Pajamų, gautų natūra, apmokestinimas

Situacija. Darbdavys UAB „P“ savo darbuotojo naudai pagal patvirtintą įmokų sumokėjimo grafiką 2025 m. sumokėjo 400 Eur papildomo (savanoriško) sveikatos draudimo (kai draudimo objektas - sveikatos priežiūros paslaugų apmokėjimas) įmokų, o likusią 400 Eur įmokų sumą sumokės 2026 m. Šių įmokų (kitos draudimo ar pensijų įmokos nebus mokamos) suma tiek per 2025 m., tiek per 2026 m. neviršys 25% per tuos metus darbuotojui apskaičiuotų DU pajamų.

2025 m. sumokėtų įmokų apmokestinimas GPM	2026 m. sumokėtų įmokų apmokestinimas GPM
400 Eur neapmokestinami GPM	<ul style="list-style-type: none">▪ 350 Eur neapmokestinami GPM;▪ 50 Eur suma apmokestinama kaip DU.

Pajamų, gautų natūra, apmokestinimas

GPMĮ 17 str. 1 d. 39 p.

Iš darbdavio gautos dovanos ir prizai

Per kalendorinius metus gautų dovanų ir prizų (tiek pinigais, tiek natūra) vertė

≤ 200 Eur

Neapmokestinama
GPM

> 200 Eur

Viršijanti dalis apmokestinama kaip DU: jei pajamos gautos 2025 m. - taikant 20 proc. GPM tarifą; o jei pajamos bus gautos 2026 m. ar vėliau - Pakeitimo įstatyme nustatytą GPM tarifą



Pajamų, gautų natūra, apmokestinimas

Situacija. Lietuvos įmonė UAB „D“ 2025 m. kaip dovanas įteikė: 200 Eur vertės kuponą darbuotojui, 100 Eur vertės kuponą šio darbuotojo sutuoktinei bei 50 Eur vertės žaislą šio darbuotojo vaikui.

Ar visos įteiktos dovanos laikomos natūra gautomis pajamomis ?

Taip

Kurio gyventojų natūra gautomis pajamomis laikomos dovanos ?

Darbuotojo

Kaip apmokestinamos darbuotojo gautos pajamos natūra GPM ?

DU pajamos

Neapmokestinama

200 Eur

20 proc. GPM turi apskaičiuoti ir sumokėti UAB „D“

Nuo 150 Eur

Deklaracijoje GPM312 deklaruojama 07 išmokos kodu

Deklaruojama Deklaracijoje GPM313 ir Deklaracijoje GPM312 (01 išmokos kodu)

Pajamų, gautų natūra, apmokestinimas

Pavyzdys Nr. 1



Darbuotojas „J“ iš darbdavio UAB „R“ 2025 m. gavo 90 Eur dovaną - kuponą, o iš kito darbdavio „L“ 2025 m. gavo 150 Eur vertės dovaną - kvepalus.

Klausimas. Ar darbuotojo gautos dovanos apmokestinamos pajamų mokesčiu ?

Ne

Pavyzdys Nr. 2

A photograph of a financial statement table with a calculator and a pen. The table shows various financial metrics and their values.

		(256)	(1,457)
Other		(599)	(1,411)
Net cash	283	276	843
Financing	4,186	14,395	12,389
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 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

MB 2025 m. suteikė 200 Eur vertės nepiniginę dovaną MB nariui.

Klausimas. Ar ši dovana apmokestinama GPM ?

Taip

MB nario su MB nesieja darbo santykiai (netaikoma 200 Eur neapmokestinimo lengvata) ir dovanos vertė viršija 100 Eur (netaikomas GPM 9 str. 1 d. 5 p.)

Pajamų, gautų natūra, apmokestinimas

GPMĮ 17 str. 1 d. 39 p.

Darbuotojo nauda, gauta darbdaviui sumokėjus (visiškai ar iš dalies) už geležinkelio ar kelių viešojo transporto bilietus, skirtus darbuotojui atvykti į darbo vietą/parvykti iš jos, neapmokestinama GPM



	2023	2022	2021	2020
Net cash	4,186	14,355	843	12,380
Financing				
Short-term debt maturities of	0	(1,000)	0	(186)
Common stock issued	208	660	544	837
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

1. UAB „D“ 2025 m. spalio mėn. bilietų platintojui apmokėjo darbuotojo „F“ atvykimui į/iš darbo reikalingą mėnesinį autobuso bilietą, skirtą važiuoti darbo dienomis (35 Eur).

Klausimas. Ar UAB „D“ patirtų išlaidų suma (35 Eur) apmokestinama GPM ?

Ne

2. UAB „V“ 2025 m. rugsėjo mėn. apmokėjo darbuotojo „H“ kelionės į darbą/iš darbo į namus išlaidas, patirtas naudojantis pavežėjų paslaugomis - 40 Eur.

Klausimas. Ar UAB „V“ patirtų išlaidų suma (40 Eur) apmokestinama GPM ?

Taip

Pajamų, gautų natūra, apmokestinimas

GPMĮ 17 str. 1 d. 58 p.

Gyventojų nauda, gauta įsigijus akcijų neatlygintinai ar už lengvatinę kainą, neapmokestinama GPM, jeigu

akcijos įsigytos pagal pasirinkimo sandorį

akcijos įsigytos iš asmens, su kuriuo sudarytas pasirinkimo sandoris ir tokiu asmeniu yra darbdavys ar su juo susijęs asmuo

pasirinkimo sandoris sudarytas ne anksčiau kaip 2020-02-01

akcijos įsigytos ne anksčiau kaip po 3 metų nuo teisės į pasirinkimo sandorį suteikimo

Pajamų, gautų natūra, apmokestinimas

Situacija. UAB „M“ darbuotojas 2022-03-01 sudarė su darbdaviu UAB „M“ susijusia motinine užsienio įmone „P“ pasirinkimo sandorį dėl šios įmonės 100 vnt. akcijų įgijimo neatlygintinai. Gyventojas 60 vnt. akcijų ne per investicinę sąskaitą įgijo 2025-02-02 (akcijų tikroji rinkos kaina įgijimo momentu - 600 Eur), o 40 vnt. - 2025-05-15 (akcijų tikroji rinkos kaina įgijimo momentu - 400 Eur).

Ar laikoma, kad gyventojas 2025 m. gavo pajamas natūra ?

Taip

Kaip apmokestinamos gyventojas natūra gautos pajamos GPM ?

DU pajamos

Neapmokestinama

400 Eur

Deklaracijoje GPM311 neprivaloma deklaruoti

20/32 proc. GPM turės apskaičiuoti ir sumokėti pats darbuotojas

Nuo 600 Eur

2025 m. Deklaracijoje GPM311 deklaruojama 01 pajamų kodu

Pajamų, gautų natūra, apmokestinimas

Situacija

Lietuvos įmonė 2025 m. už rugsėjo mėn. apskaičiavo darbo užmokestį (kuris mokamas vieną kartą per mėnesį, t. y. nemokamas avansas) bei vadovaujantis Aprašo 4 p. nuostatomis rugsėjo mėn. paskutinę dieną apskaičiavo 400 Eur pajamų natūra sumą, darbuotojui naudojant įmonės automobilį asmeninėms reikmėms. Darbo užmokestis už rugsėjo mėnesį išmokėtas 2025-10-08.

Klausimas



Kada turi būti sumokamas apskaičiuotas pajamų mokestis?



Atsakymas

Pajamų mokestį nuo už rugsėjo mėn. apskaičiuotų su darbo santykiais susijusių pajamų (kurių dalimi yra ir pajamos natūra) į biudžetą įmonė turėjo sumokėti iki 2025 m. spalio 15 d.

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.

- 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“.