VMI VALSTYBINĖ MOKESČIŲ INSPEKCIJA

# Pajamų, gautų natūra, pripažinimas ir apmokestinimas

Atnaujinimo data: 2026-10-28

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 gyventojo 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.
- **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 lengvatine 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 konkretiems asmenims dėl tam tikrų interesų (pvz., darbo santykių)
- įvairių renginių metų 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

- pvz. Apmokėjus darbuotojo **kvalifikacijos kėlimo kursus**, kai tai reikalinga įmonės teikiamų paslaugų kokybei užtikrinti.
- pvz. Reklaminių akcijų metu su **nuolaida įsigijus turtą**, kai nuolaidos taikomos visiems gyventojams ir pan.
- pvz. Apmokėjus **skiepus**, kai tai privalu pagal darbo pobūdį (pvz., skiepijami miškininkai, lauko darbininkai, klientus aptarnaujantys darbuotojai ir pan.).
- pvz. Nuomininkams apmokėjus išsinuomoto turto komunalines išlaidas (patirtas nuomos laikotarpiu).
- pvz. Jeigu neįmanoma nustatyti konkretaus gyventojo gautos individualios veiklos.

# Pajamų, gautų natūra, pripažinimas

## Pavyzdys Nr. 1

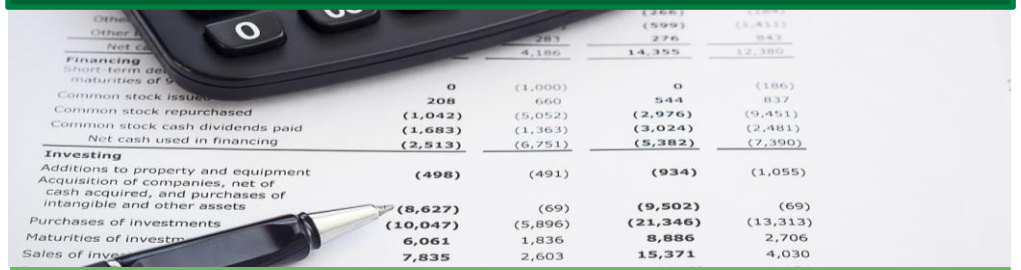


UAB „B“ apmokėjo naujai priimto darbuotojo „A“ viešojo kalbėjimo kursus, susijusius su darbuotojo atliekamomis darbo funkcijomis. Darbuotojas po pusės metų išėjo iš darbo ir šių išlaidų įmonei nekompensavo.

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

Ne

## Pavyzdys Nr. 2



| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Financing | | | | |
| Common stock issued | 0 | (1,000) | 0 | (186) |
| Common stock repurchased | 208 | 660 | 544 | 837 |
| 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 | (2,513) | (6,751) | (5,382) | (7,390) |
| 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 investm | 6,061 | 1,836 | 8,886 | 2,706 |
| Sales of inv | 7,835 | 2,603 | 15,371 | 4,030 |

Įmonė „C“ už savo darbuotoją – pinigų plovimo prevencijos specialistą tarptautinei Sertifikuotų kovos su pinigų plovimu specialistų asociacijai (ACAMS) sumokėjo metinį nario mokestį.

**Klausimas.** Ar įmonės „C“ sumokėta nario mokesčio suma laikoma darbuotojo natūra gautomis pajamomis ?

**Taip, jeigu pagal teisės aktus pareiga mokėti šį mokestį nustatyta pačiam specialistui**

# Pajamų, gautų natūra, pripažinimas

## Pavyzdys Nr. 3

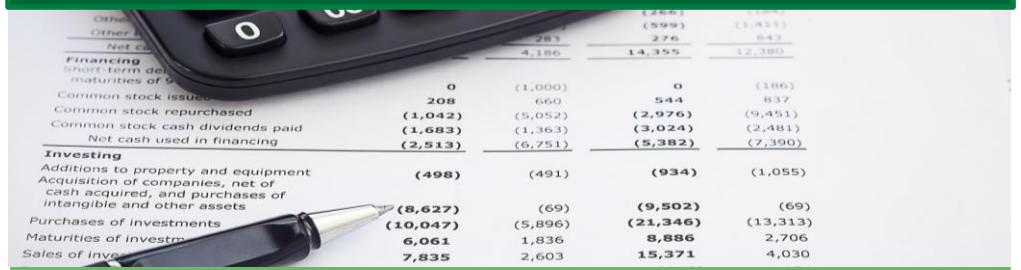


UAB „M“ vykdo visuotinę lojalumo programą, pagal kurią gyventojai (klientai) įsigydami įmonės prekes kaupia taškus ir šiuos lojalumo taškus gali panaudoti kitų įmonės prekių įsigijimui (dengdami dalį ar visą prekės kainą).

**Klausimas.** Ar laikoma, kad gyventojai gauna pajamas natūra

**Ne**

## Pavyzdys Nr. 4



| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Financing | | | | |
| Common stock issued | 0 | (1,000) | 0 | (186) |
| Common stock repurchased | 208 | 660 | 544 | 837 |
| 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) |
| | (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 „N“ savo darbuotojams – pardavėjams suteikia specialią 20 proc. nuolaidą įmonės prekiaujamų juvelyrikos dirbinių įsigijimui. Ne darbuotojams ši nuolaida netaikoma.

**Klausimas.** Ar tokia nuolaida bus laikoma darbuotojų pajamomis natūra

**Taip**

# Pajamų, gautų natūra, pripažinimas

## Pavyzdys Nr. 5

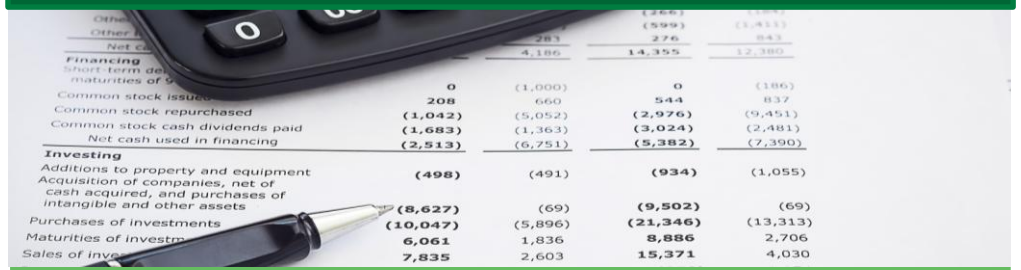


UAB „J“ apmokėjo už darbuotojo – buhalterio paskiepijimą nuo **erkinio encefalito.**

**Klausimas.** Ar tokia apmokėta suma laikoma darbuotojo natūra gautomis pajamomis

Taip

## Pavyzdys Nr. 6



| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Financing | | | | |
| Common stock issued | 0 | (1,000) | 0 | (186) |
| Common stock repurchased | 208 | 660 | 544 | 837 |
| 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) |
| | (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 investm | 6,061 | 1,836 | 8,886 | 2,706 |
| Sales of inv | 7,835 | 2,603 | 15,371 | 4,030 |

UAB „R“ apmokėjo savo darbuotojo skiepus nuo **žmogaus papilomos viruso.**

**Klausimas.** Ar tokia apmokėta suma laikoma darbuotojo natūra gautomis pajamomis

Taip

# Pajamų, gautų natūra, pripažinimas

## Pavyzdys Nr. 7

UAB „S“ išsinuomojo patalpas iš gyventojo „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 gyventojo „N“ natūra gautomis pajamomis

**Ne**



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

**Taip**

# Pajamų, gautų natūra, pripažinimas

## Pavyzdys Nr. 8

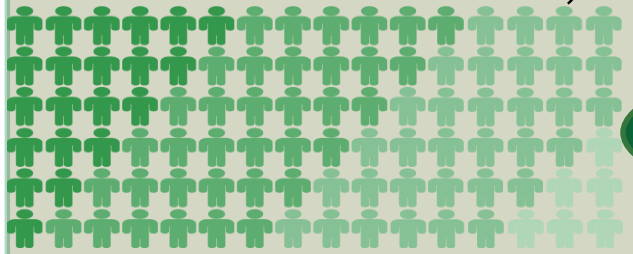
UAB „T“:

a) suteikia teisę nemokamai naudotis įmonės patalpose pastatytu filtruoto vandens aparatu

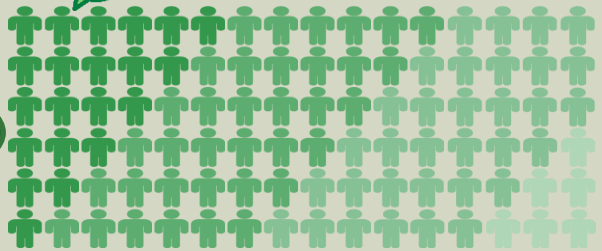
b) nuperka vaisius, kuriais darbo vietoje gali vaišintis įmonės darbuotojai

c) savo darbuotojus organizuojamų mokymų pertraukėlių metu vaišina kava ir saldumynais

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



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



# Pajamų, gautų natūra, pripažinimas

## Pavyzdys Nr. 9

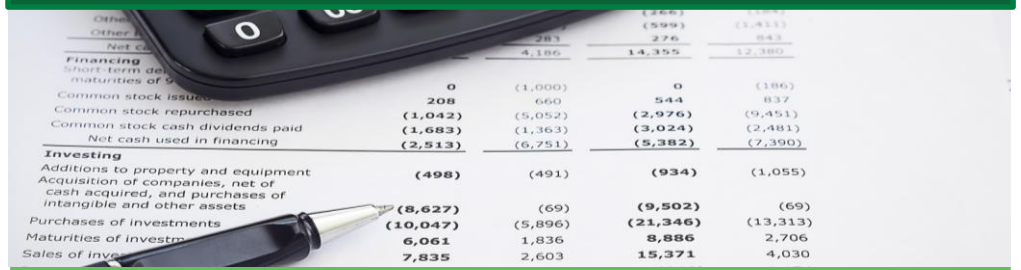


UAB „T“ nupirko valdybos nariams (kurie nėra įmonės darbuotojai) skrydžio bilietus bei apmokėjo apgyvendinimo išlaidas, valdybos nariams vykstant į konferenciją Švedijoje (konferencija susijusi su įmonės veikla).

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

Ne

## Pavyzdys Nr. 10



| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Financing | | | | |
| Common stock issued | 0 | (1,000) | 0 | (186) |
| Common stock repurchased | 208 | 660 | 544 | 837 |
| 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) |
| | (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 komandiruotei 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

## Pavyzdys Nr. 11

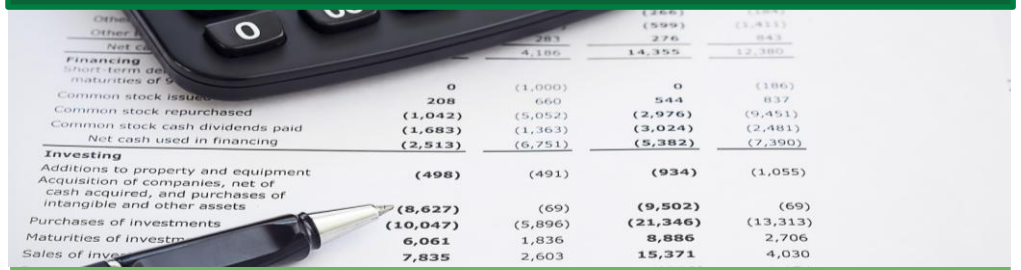


UAB „U“, siekdama pagerinti esamus verslo ryšius, verslo partneriui (klientui - gyventojui) įteikė 125 Eur vertės dovanų kuponą, kuris atitinka PMĮ apibrėžtą reprezentacijos sąvoką ir priskiriamas reprezentacinėms sąnaudoms.

**Klausimas.** Ar gyventojui (klientui) įteiktas dovanų kuponas laikomas jo natūra gautomis pajamomis?

**Ne**

## Pavyzdys Nr. 12



| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Financing | | | | |
| Common stock issued | 0 | (1,000) | 0 | (186) |
| Common stock repurchased | 208 | 660 | 544 | 837 |
| 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 | (2,513) | (6,751) | (5,382) | (7,390) |
| 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 investm | 6,061 | 1,836 | 8,886 | 2,706 |
| Sales of inv | 7,835 | 2,603 | 15,371 | 4,030 |

UAB „A“ su individualią veiklą vykdančiu konsultantu (nesusijusiu darbo santykiais) sudarytoje sutartyje, be atlygio už suteiktas mokymo paslaugas, įsipareigoja apmokėti konsultanto kelionės bei apgyvendinimo išlaidas, o konsultantas dėl šių išlaidų įmonei neišrašo sąskaitos faktūros

**Klausimas.** Ar laikoma, kad gyventojas gauna pajamas natūra

**Ne, jei šios išlaidos nėra atlygio už teikiamas paslaugas dalimi**

# Pajamų, gautų natūra, pripažinimas

**Situacija** (pavyzdys Nr. 14)

1. Akcininkas – gyventojas „T“ (nevykdantis individualios veiklos) suteikė 50 000 Eur beprocentę paskolą savo valdomai įmonei UAB „E“.
2. UAB „E“ suteikė beprocentę paskolą savo darbuotojui „O“.

**Klausimas**

**Kuris gyventojas (-ai) gavo pajamas natūra?**

**Atsakymas**

Gyventojas „O“



# Pajamų, gautų natūra, pripažinimas

**Situacija** (pavyzdys Nr. 15)

UAB „R“ vykdo veiklą vietovėje už miesto ribų, kur viešojo transporto galimybės yra ribotos ir nesuderinamos su darbuotojų pamaininiu grafiku. Todėl įmonė dėl savo veiklos pobūdžio apmoka darbuotojų vežimo į darbą ir grįžimo iš darbo į namus samdyto autobuso išlaidas.

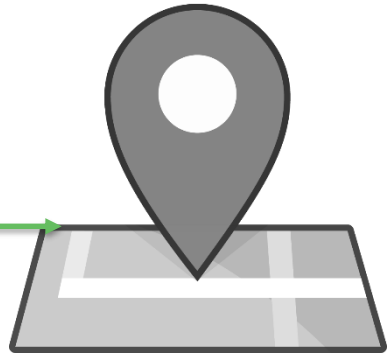
**Klausimas**

**Ar laikoma, kad darbuotojai gauna pajamas natūra?**

**Atsakymas**

Ne





# Pajamų, gautų natūra, pripažinimas

## Pajamų natūra nuostatos netaikomos

Kai naudojimasis turtu/paslaugomis pagrįstas išimtinai asmeniniais santykiais



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

### Pavyzdys Nr. 12

Gyventojas „A“ savo broliui „B“ suteikė 2 000 Eur beprocentę 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 punktuose 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 **gyventojo 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

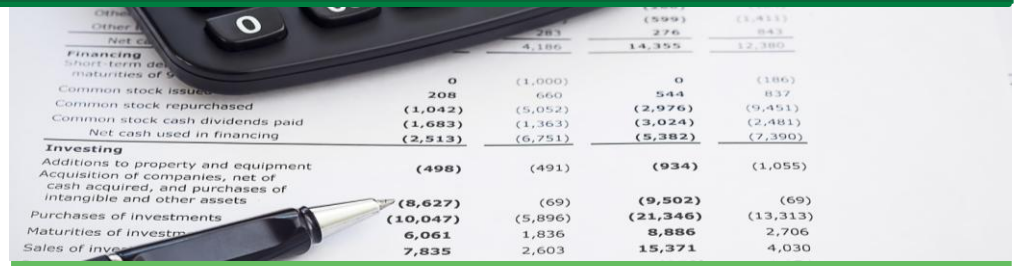
## GPMĮ 9 straipsnio 1 dalies 1 punkto taikymo/netaikymo pavyzdžiai



1. Gyventojas „M“ 2026 m. organizuojamo žaidimo metu ne iš darbdavio UAB „A“ gavo prizą – 100 Eur vertės paspirtuką. Be to, 2026 m. iš gyventojo „C“ Feisbuke laimėjo 50 Eur vertės prizą – kosmetikos priemonių.

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

Ne



| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Financing | | | | |
| Common stock issued | 0 | (1,000) | 0 | (186) |
| Common stock repurchased | 208 | 660 | 544 | 837 |
| 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 | (2,513) | (6,751) | (5,382) | (7,390) |
| 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. Gyventojas „N“ iš su darbdaviu susijusios Vokietijos įmonės UAB „B“, 2026 m. gavo dovaną - 800 Eur vertės laikrodį.

**Klausimas.** Ar gyventojo „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

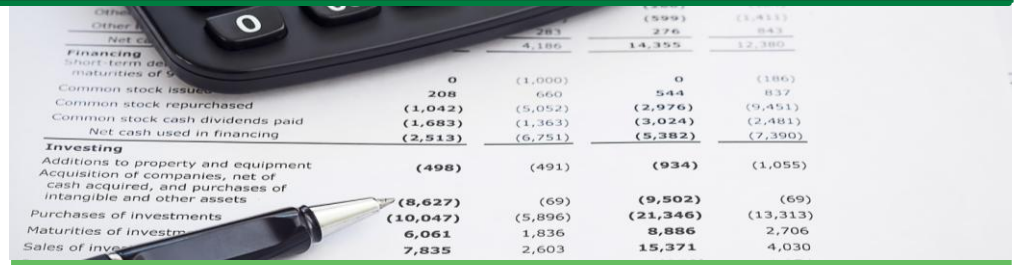
## GPMĮ 9 straipsnio 1 dalies 2 punkto taikymo pavyzdžiai



1. Darbdavys „P“ gydymo įstaigai 2026 m. apmoka savo darbuotojų dėl atliekamų darbo funkcijų privalomą periodinį profilaktinį sveikatos tikrinimą.

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

Ne



| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Financing | | | | |
| Common stock issued | 0 | (1,000) | 0 | (186) |
| Common stock repurchased | 208 | 660 | 544 | 837 |
| 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 | (2,513) | (6,751) | (5,382) | (7,390) |
| 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“ savo iniciatyva, siekdama geresnių darbo sąlygų, 2026 m. apmoka darbuotojo, dirbančio sėdimą darbą, kineziterapijos paslaugas.

**Klausimas.** Ar laikoma, kad darbuotojas gauna pajamas natūra ?

Taip

# 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“, 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 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 „G“ – vadovas dirba įmonėje UAB „P“ nuotoliniu būdu iš namų, tačiau įmonės automobiliu važiuoja pas klientus, į biurą susitikimams ir pan. Darbuotojas automobilį laiko prie namų.

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 automobilius ne darbo metu laiko prie namų.

- **Klausimas.** Ar abiem atvejais laikoma, kad darbuotojai gauna pajamas natūra

**Taip**

# Pajamų, gautų natūra, pripažinimas

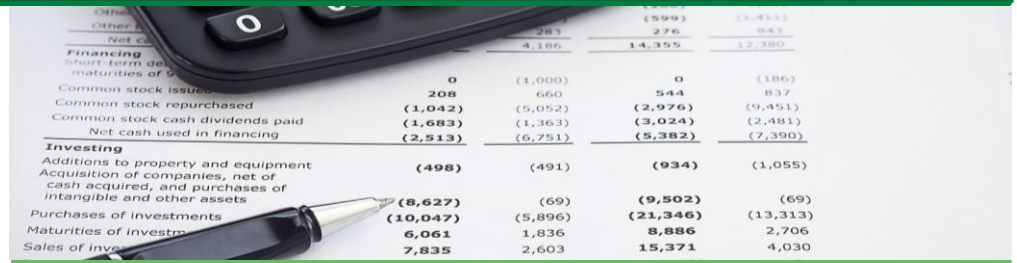
## GPMĮ 9 straipsnio 1 dalies 3 punkto taikymo/netaikymo pavyzdžiai



1. UAB „C“ 2026 m. nupirko vadovui ir jo pavaduotojams 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



| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Financing | | | | |
| Common stock issued | 0 | (1,000) | 0 | (186) |
| Common stock repurchased | 208 | 660 | 544 | 837 |
| 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) |
| | (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 investm | 6,061 | 1,836 | 8,886 | 2,706 |
| Sales of inv | 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 2026 m. sumokėjo 1 000 Eur įmoką už bakalauro studijas, 600 Eur už bendrabutį bei 100 Eur už egzaminų perlaikymą.



Kokia suma laikoma gyventojo „B“ pajamomis natūra

**600 Eur**

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

**Ne**

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

**Ne**

# Pajamų, gautų natūra, pripažinimas

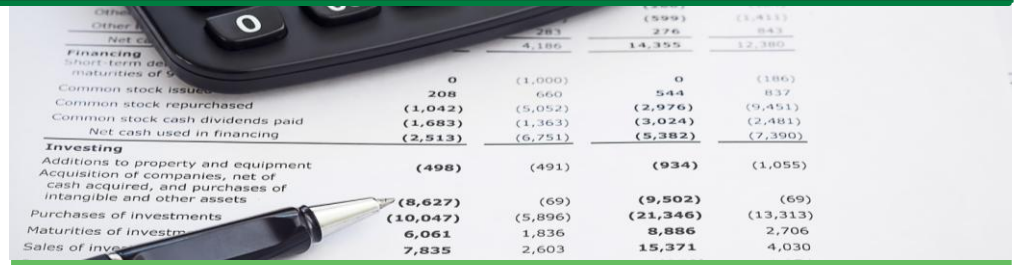
## GPMĮ 9 straipsnio 1 dalies 5 punkto taikymo pavyzdžiai



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



| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 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 investm | 6,061 | 1,836 | 8,886 | 2,706 |
| Sales of inv | 7,835 | 2,603 | 15,371 | 4,030 |

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

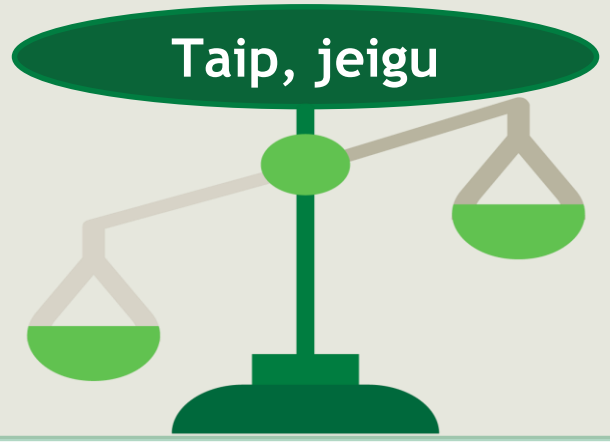
# Pajamų, gautų natūra, pripažinimas

## GPMĮ 9 straipsnio 1 dalies 5 punkto netaikymo pavyzdžiai

a) UAB „N“ įmonės akcininkui - gyventojui 2026 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 2026 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 GPM.

- **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 gyventojo 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 gyventojo 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 tikrąja 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 tikrąja 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 tikrąja rinkos kaina, kai gyventojas už kreditą arba paskolą moka lengvatines palūkanas arba jų nemoka (šių mokymų metu šio įvertinimo būdo detaliau neaptarsime)

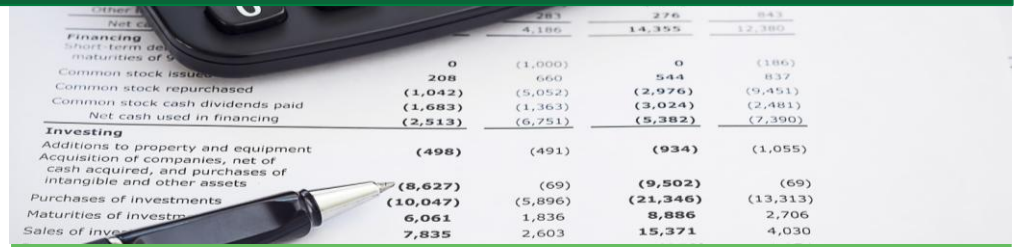
# Pajamų, gautų natūra, įvertinimas

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



1. UAB „M“ 2026 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.



| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Financing | | | | |
| 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 investm | 6,061 | 1,836 | 8,886 | 2,706 |
| Sales of inve | 7,835 | 2,603 | 15,371 | 4,030 |

2. UAB „I“ 2026 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 tikrąja rinkos kaina

kai

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

pvz.

- nekilnojamasis turtas
- automobilis, pramoginiai laivai, orlaiviai, sklandytuvai, motociklai, paspirtukai, dviračiai, riedžiai
- buitinė technika, baldai

kai

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

- PMĮ 1 priedėlyje nurodytą ilgalaikį turtą
- turtą, kurį gamina ir/ar parduoda ar paslaugas, kurias teikia pats pajamų natūra davėjas

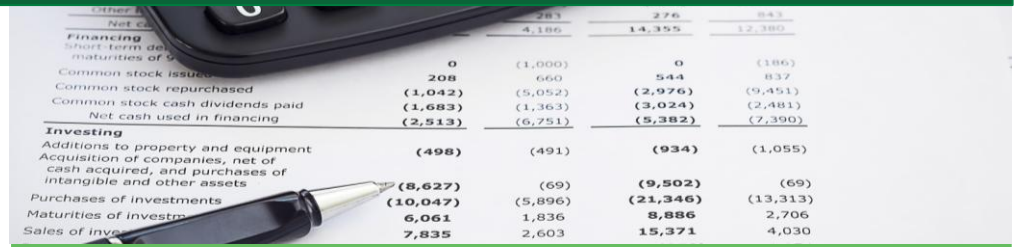
# Pajamų, gautų natūra, įvertinimas

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



1. Darbuotojas „T“ pagal specialią darbuotojams suteiktą nuolaidą iš savo darbdavio - UAB „E“ 2026 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).



| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 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 investm | 6,061 | 1,836 | 8,886 | 2,706 |
| Sales of inve | 7,835 | 2,603 | 15,371 | 4,030 |

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 gyventojo gautas turtas ar paslaugos įvertinamos šio turto ar paslaugų tikrąja rinkos kaina

3. Darbuotojas „F“ 2025 m. sudarė pasirinkimo sandorį su darbdaviu UAB „C“ ir 2026 m., suėjus nustatytam terminui, neatlygintinai gavo UAB „C“ 10 vnt. nelistinguojamų (kuriomis nėra prekiauja biržoje) akcijų. Akcijų tikroji rinkos kaina jų gavimo nuosavybės teise momentu – 1 000 Eur.

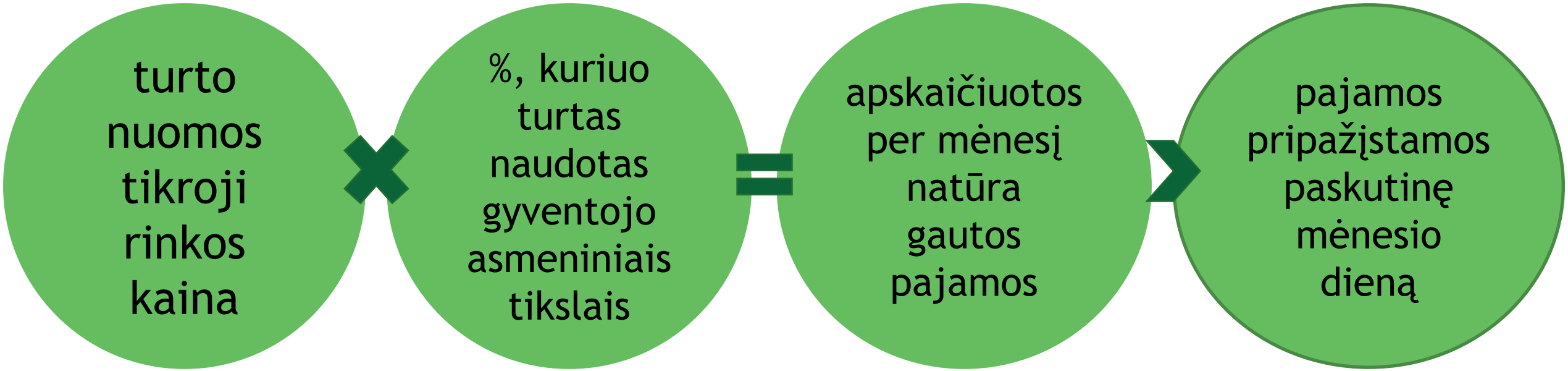
Darbuotojo „F“ natūra gautomis **su darbo santykiais susijusiomis pajamomis** laikoma **1 000 Eur** suma.

**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), gyventojo per mėnesį natūra gautos pajamos paskutinę mėnesio dieną įvertinamos šio turto **nuomos tikrąja rinkos kaina** už naudojimo laiką.



# Pajamų, gautų natūra, įvertinimas

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

UAB „D“ savo darbuotojui 2026 m. sausio mėn. 7 dienoms (savaitei) perdavė naudoti įmonės betono maišyklę asmeniniams tikslams (buto grindų betonavimui). Betono 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 Eur/31 x 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 tikrąja 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 2026 09 mėn. asmeninėms reikmėms naudojo 30%, darbo – 70%. Automobilio nuomos tikroji rinkos kaina – 700 Eur.

UAB „P“ 2026 m. 09 mėn. apmokėjo automobilio eksploatavimo 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 Eur x 30 % = **210** **Eur**. Šis dydis apima ir draudimą, plovimą, remontą.

+

Aprašo 2 punktas

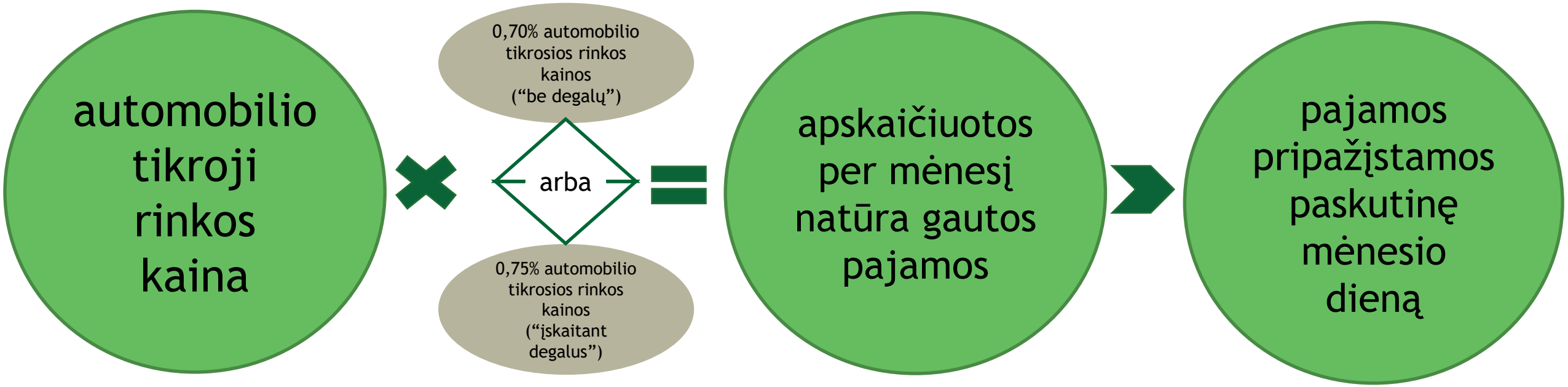
**35** Eur išlaidos kurui, kuris sunaudotas asmeniniams tikslams

=

**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 2026 m. naudoja UAB „B“ (darbdavio) automobilį (įmonės įsigytą 2026-01-15) 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 2026 m. → **2026-01-15**

Ar 2026 m. eigoje tikrajai rinkos kainai pasikeitus reikia/galima perskaičiuoti pajamas natūra už 2026 m. → **Ne**

Nuo kurią dieną buvusios automobilio tikrosios rinkos kainos skaičiuosis pajamos natūra 2027 m. → **2027-01-01**

# Pajamų, gautų natūra, įvertinimas

**Aprašo 5 p. pavyzdys Nr. 2**

Darbuotojas darbdavio UAB „C“ 2025-05-06 įsigytą automobilį 2026 m. 06 mėn. darbo ir asmeninėms reikmėms naudojo 15 dienų, o likusias 2 dienas sirgo bei 13 dienų atostogavo. Automobilio tikroji rinkos kaina 2026-01-01 – 20 000 Eur.

UAB „C“ 2026 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 Eur x 0,75 % = **150** **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**

**Situacija.** Darbuotojas 2026 m. 08 mėn. darbo ir asmeniniais tikslais naudojosi keliais darbdavio automobiliais: Volvo (tikroji rinkos kaina 2026-01-01 – 20 000 Eur) bei Opel (tikroji rinkos kaina 2026-05-15 (kuomet automobilis įsigytas) - 15 000 Eur). Gautą naudą pasirenkama vertinti pagal Aprašo 5 p. - 0,75 proc. automobilio tikrosios rinkos kainos.

Ar gauta nauda už 08 mėn. įvertinama pagal 0,75 proc. nuo kiekvieno automobilio tikrosios rinkos kainos

**Taip**

(20 000 x 0,75%) +
(15 000 x 0,75%) =
**262,50** Eur

# Pajamų, gautų natūra, įvertinimas

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

**Ne pajamos natūra**

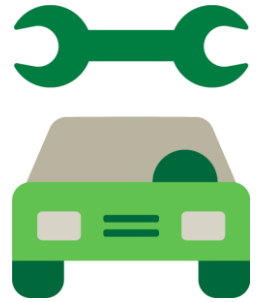
- Pats automobilio naudojimas

**Pajamos natūra**

- Įmonės apmokėtų degalų išlaidų suma, sunaudota gyventojo važiavimams asmeniniais tikslais
- Įmonės apmokėtų eksploatavimo, remonto, draudimo ir kt. išlaidų dalis, proporcinga automobilio asmeninio naudojimo laikui

Aprašo 4 ar 5 p. netaikomi





# Pajamų, gautų natūra, įvertinimas

**Pavyzdys Nr. 1**

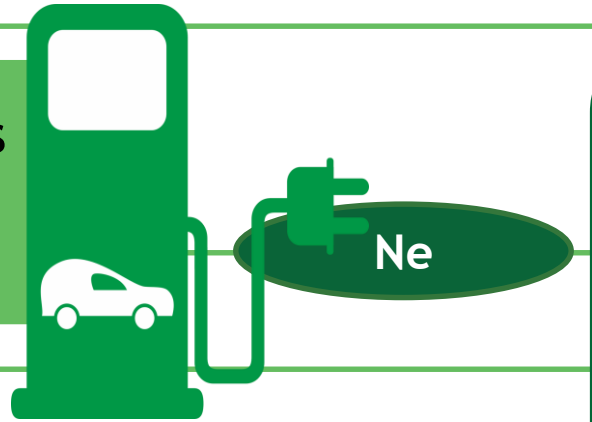
**<u>Situacija.</u> Darbuotojas „U“ - rinkodaros specialistas pagal nuomos sutartį išnuomojo savo asmeninį automobilį darbdaviui UAB „D“. Darbuotojas minėtu automobiliu vyksta iš namų į darbą/iš darbo į namus, taip pat vyksta iš biuro pas klientus. UAB „D“ apmoka darbuotojo kuro išlaidas (jos neįtrauktos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

**GPM neapmokestinama darbuotojo naudai darbdavio mokamos**

- **gyvybės draudimo* įmokos**
- **pensijų įmokos**
- **350 Eur per metus neviršijančios draudimo įmokos už papildomą (savanorišką) sveikatos draudimą**
  - kai draudimo objektas yra apdraustojo sveikatos priežiūros paslaugų apmokėjimas

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

* 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 galiojusiame 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.** UAB „D“ 10 metų įmonėje išdirbusio darbuotojo naudai, siekiant jį motyvuoti, 2026 m. sumokėjo 500 Eur pensijų įmokų į III pakopos pensijų fondą. Pensijų įmokų (kitos draudimo įmokos nemokėtos) suma per 2026 m. neviršija 25% per 2026 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. Ar darbdavio sumokėta įmokų suma laikoma pajamomis natūra?

Kai draudimo nuo nelaimingų atsitikimų sutartyje nurodoma, kad **naudos gavėjas yra pats darbdavys**

Ne

Kai draudimo nuo nelaimingų atsitikimų sutartyje nurodoma, kad **naudos gavėjas yra apdraustasis darbuotojas**

Taip

Ar esant apdraustųjų darbuotojų kaitai pajamas natūra reikia perskaičiuoti?

Taip

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

Ne

# Pajamų, gautų natūra, apmokestinimas

Situacija. Darbdavys UAB „P“ už darbuotojo papildomą (savanorišką) sveikatos draudimą 2026 m. sumokėjo 825 Eur (750 Eur - sveikatos priežiūros paslaugos, 75 Eur – saugumo įnašas). Šių įmokų (kitos draudimo ar pensijų įmokos nėra mokamos) suma per 2026 m. neviršys 25% per tuos metus darbuotojui apskaičiuotų DU pajamų.

| | |
|---|---|
| Kokia suma laikoma darbuotojo pajamomis natūra? | 825 Eur |
| Kokia suma neapmokestinama GPM? | 350 Eur |
| Kokia suma apmokestinama kaip DU pajamos? | 475 Eur |

# 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

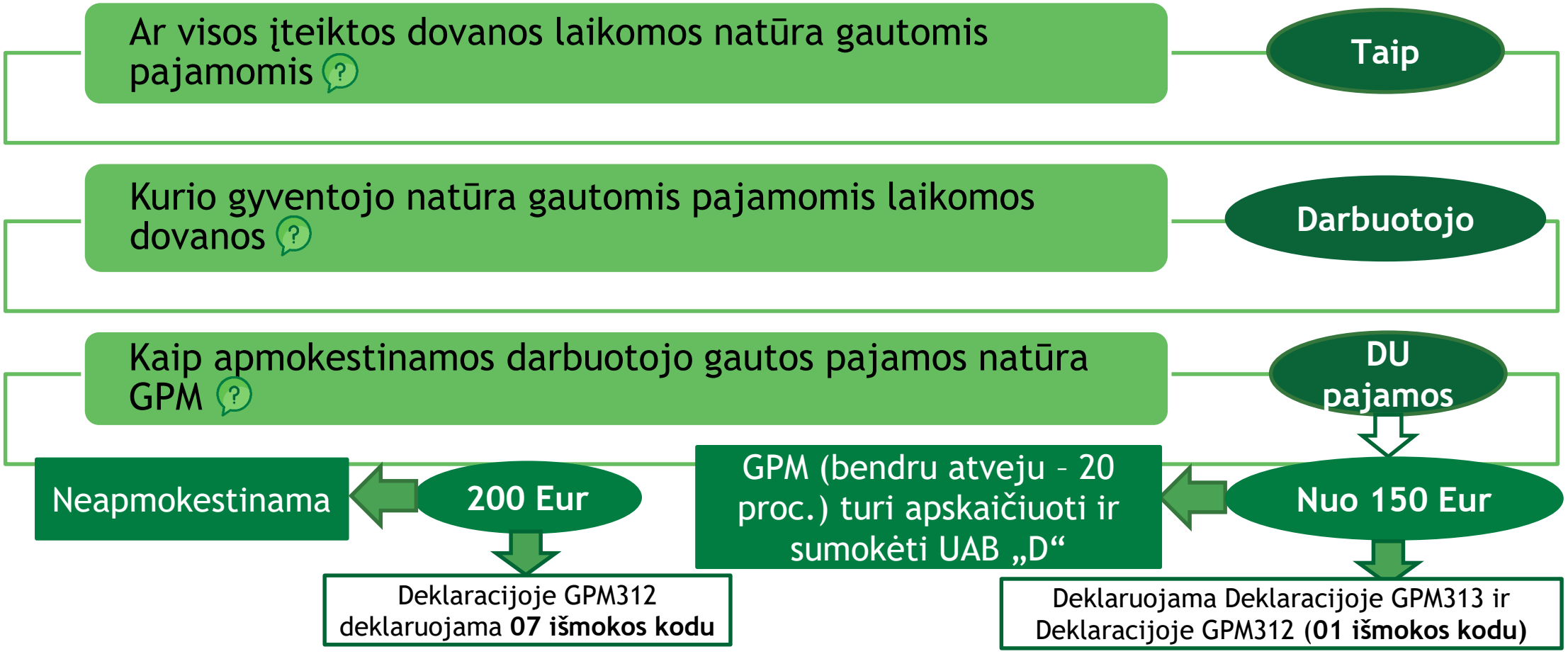


> 200 Eur

Viršijanti dalis apmokestinama kaip DU: kai pajamos gautos 2026 m. ar vėliau taikant 20/25/32 proc. GPM

# Pajamų, gautų natūra, apmokestinimas

**Situacija.** Lietuvos įmonė UAB „D“ 2026 m. kaip dovanas įteikė: **200 Eur** vertės kuponą darbuotojui, **100 Eur** vertės kuponą šio darbuotojo sutuoktinei bei **50 Eur** vertės žaislą šio darbuotojo vaikui.



# Pajamų, gautų natūra, apmokestinimas

## Pavyzdys Nr.1

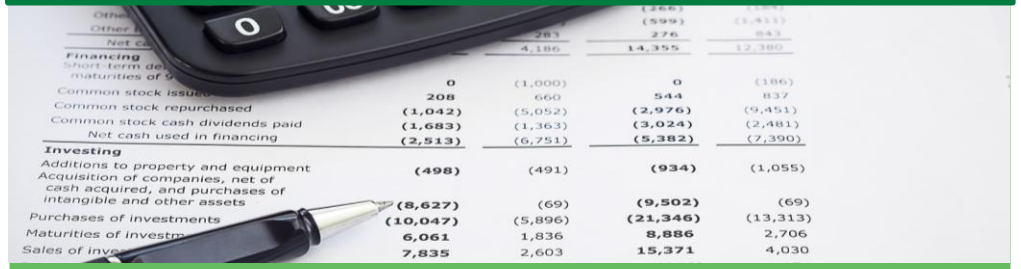


Darbuotojas „J“ iš darbdavio UAB „R“ 2026 m. gavo 90 Eur dovaną - kuponą, o iš kito darbdavio „L“ 2026 m. gavo 150 Eur vertės dovaną - kvepalus.

**Klausimas.** Ar darbuotojo gautos dovanos apmokestinamos GPM

Ne

## Pavyzdys Nr. 2



| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 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 investm | 6,061 | 1,836 | 8,886 | 2,706 |
| Sales of inve | 7,835 | 2,603 | 15,371 | 4,030 |

MB 2026 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 GPMĮ 9 str. 1 d. 5 p.)

# Pajamų, gautų natūra, apmokestinimas

## Pavyzdys Nr.3



UAB „G“ savo darbuotojui gimtadienio proga 2026 m. įteikė puokštę, kurios vertė 40 Eur (kitų dovanų / prizų 2026 m. darbuotojas iš šios įmonės negavo).

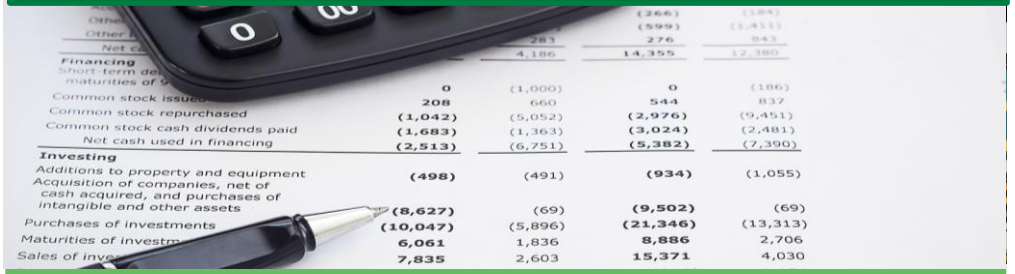
**Klausimas.** Ar tai gali būti laikoma dovana ?

Taip

**Klausimas.** Ar ši dovana apmokestinama GPM?

Ne

## Pavyzdys Nr.4



| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 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 investm | 6,061 | 1,836 | 8,886 | 2,706 |
| Sales of inve | 7,835 | 2,603 | 15,371 | 4,030 |

UAB „F“ pagal personalo nuomą „išsinuomotam“ darbuotojui (kuris įdarbintas UAB „R“) 2026 m. įteikė dovaną.

**Klausimas.** Ar gali būti taikoma 200 Eur neapmokestinimo lengvata ?

Taip

# Pajamų, gautų natūra, apmokestinimas

GPMĮ 17 str. 1 d. 39 p.

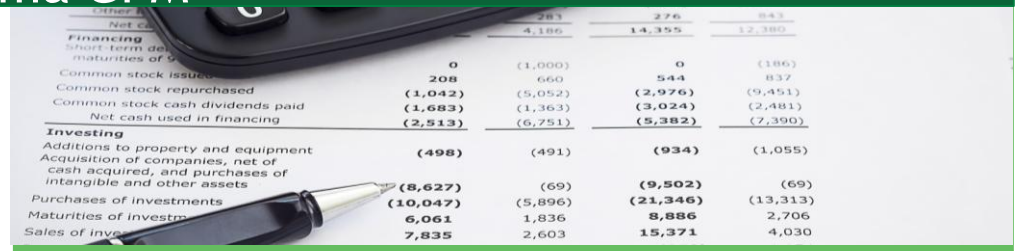
Darbuotojo nauda, gauta darbdaviui sumokėjus (visiškai ar iš dalies) už geležinkelio ar kelių viešojo transporto bilietus, skirtus darbuotojui atvykti į darbo vietą/parvykti iš jos, neapmokestinama GPM



1. UAB „D“ 2026 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



| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | | 281 | 276 | 843 |
| Net c | | 4,186 | 14,355 | 12,380 |
| Financing | | | | |
| Short-term de | | | | |
| maturities of | | | | |
| Common stock issue | 0 | (1,000) | 0 | (186) |
| Common stock repurchased | 208 | 660 | 544 | 837 |
| 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 | (2,513) | (6,751) | (5,382) | (7,390) |
| 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 investm | 6,061 | 1,836 | 8,886 | 2,706 |
| Sales of inve | 7,835 | 2,603 | 15,371 | 4,030 |

2. UAB „V“ 2026 m. rugsėjo mėn. apmokėjo darbuotojo „H“ kelionės į darbą/iš darbo į namus išlaidas, patirtas naudojantis pavežėjų paslaugomis (nesant objektyvių aplinkybių) – 40 Eur.

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

Taip

# Pajamų, gautų natūra, apmokestinimas

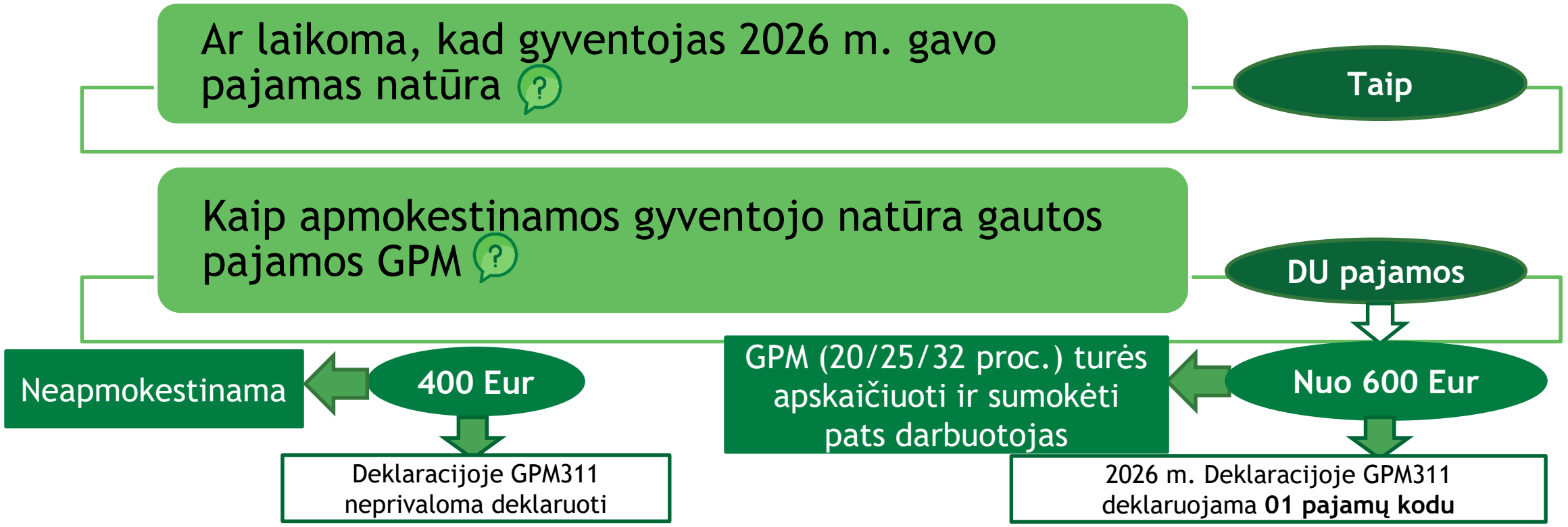
GPMĮ 17 str. 1 d. 58 p.

Gyventojo 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 2023-03-01 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 2026-02-02 (akcijų tikroji rinkos kaina įgijimo momentu – 600 Eur), o 40 vnt. - 2026-05-15 (akcijų tikroji rinkos kaina įgijimo momentu – 400 Eur).



# Pajamų, gautų natūra, apmokestinimas

**Situacija**

Lietuvos darbdavys apmoka darbuotojo padėlio pamokas. Darbuotojas padėlį lanko kiekvieną mėnesį, tačiau darbdavys pagal vieną sąskaitą faktūrą už 2026 m. pamokas sumokėjo 2026 m. balandžio mėn. Darbo užmokestis mokamas dalimis ir paskutinė išmokos dalis už atitinkamą mėnesį išmokama per kito mėnesio 10 darbo dienų.

**Klausimas**

Iki kada turi būti sumokamas GPM nuo šių pajamų natūra?

**Atsakymas**

Iki 2026 m. gegužės 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“.

Platinti, skelbti, kopijuoti seminarų dalijamąją medžiagą komerciniais tikslais be raštiško
Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos sutikimo draudžiama