

VMI

VALSTYBINĖ  
MOKESČIŲ  
INSPEKCIJA

# Pajamų, gautų natūra, pripažinimas ir apmokestinimas

2021-11-24

# Naudojami trumpiniai

- **Aprašas** - Pajamų, gautų natūra, įvertinimo tvarkos aprašas, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2009 m. gegužės 19 d. įsakymu Nr. 1K-162
- **Deklaracija GPM312** - Metinės gyventojams išmokėtų išmokų, priskiriamų A ir B klasės pajamoms, deklaracijos GPM312 forma
- **Deklaracija GPM313** - Mėnesinės pajamų mokesčio deklaracijos GPM313 forma
- **GPMĮ** - Lietuvos Respublikos gyventojų pajamų mokesčio įstatymas
- **GPM** - gyventojų pajamų mokestis

# Mokymų planas

- Pajamų, gautų natūra, pripažinimas
- Pajamų, gautų natūra, įvertinimas
- Pajamų, gautų natūra, apmokestinimas
  
- <https://youtu.be/b4FY25U0NdM>

# 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



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



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



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 ir kita individualiai identifikuojama nauda

# Pajamų, gautų natūra, pripažinimas

Pavyzdžiai, kuomet gyventojų gauta nauda pripažįstama pajamomis natūra:

- Darbuotojas naudoja darbdavio automobilį ir asmeniniais tikslais
- Akcininkui įmonė suteikė beprocentinę paskolą
- Įmonė savo darbuotojui moka įmokas už papildomą sveikatos draudimą
- Įmonė savo darbuotojui nupirko sporto abonementą
- Darbuotojas pagal pasirinkimo sandorį už lengvatinę kainą įsigijo darbdavio akcijų
- Darbuotojas su specialia nuolaida įsigijo prekių, kuriomis prekiauja jo darbdavys
- Įmonė gimtadienio proga savo darbuotojui padovanojo dovaną - laikrodį
- Gyventojas organizuotame prekybos centro žaidime laimėjo 500 Eur vertės televizorių

# Pajamų, gautų natūra, pripažinimas

Pajamų  
natūra  
nuostatos  
netaikomos

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

Gyventojas turtą ar  
paslaugas gauna  
bendražmogiškojo  
bendravimo atvejais

GPMĮ 9 straipsnio 1 dalies  
1-5 punktuose nustatytais  
atvejais



# 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. Nuomininkui apmokėjus **komunalinius mokesčius** už nuomojamas iš gyventojų patalpas
- pvz. Apmokėjus **skiepus**, kai tai privalu pagal darbo pobūdį, (pvz., skiepijami miškininkai, lauko darbininkai, klientus aptarnaujantys darbuotojai ir pan.).
- pvz. Reklaminių akcijų metu su **nuolaida įsigijus turta**, kai nuolaidos taikomos visiems gyventojams ir pan.
- pvz. Ekstremalios situacijos dėl COVID-19 metu apmokėjus darbuotojo atliktus **testus, serologinius imunoglobulinų tyrimus**, darbuotojų negalintių vykdyti darbo funkcijų iš namų **pavėžėjimo** išlaidas į darbą/parvykimui iš darbo, išlaidas darbuotojų **maitinimui**, kai darbuotojai neturi galimybių pietų metu pavalgyti ir maitinimą organizuoja darbdavys



# Pajamų, gautų natūra, pripažinimas

## Pavyzdžiai.

1. UAB „B“ apmokėjo darbuotojo „A“ buhalterių rengimo **kursus**, susijusius su į kursus siunčiamo darbuotojo atliekamomis darbo funkcijomis.

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



2. UAB „Z“ apmokėjo už darbuotojo „V“ (programuotojo, t.y. kurio darbas nėra atliekamas gamtoje, kur didelis pavojus erkių įkandimui) **paskiepijimą nuo erkinio encefalito**.

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

# Pajamų, gautų natūra, pripažinimas

## Pavyzdžiai.

3. UAB „Y“, esant paskelbtai ekstremaliai situacijai dėl Covid-19, apmokėjo darbuotojo „C“ ir jo šeimos narių (sutuoktinių, vaikų) Covid-19 testus.

- **Klausimas.** Ar gydymo įstaigai už darbuotojo testą sumokėta suma, taip užtikrinant darbuotojų saugumą bei būtinas visuomenės sveikatos saugos ir higienos sąlygas, laikoma darbuotojo natūra gautomis pajamomis  **Ne**
- **Klausimas.** Ar gydymo įstaigai už darbuotojo šeimos narių testus sumokėta suma pripažįstama šeimos nario natūra gauta nauda ir laikoma darbuotojo su darbo santykiais susijusiomis pajamomis  **Taip**

4. UAB „R“ išnuomojo autobusą, kuriuo paskelbtos valstybės lygio ekstremaliosios situacijos visoje šalyje dėl COVID-19 ligos plitimo grėsmės laikotarpiu į darbą/ iš darbo vežami darbuotojai, negalintys vykdyti darbo funkcijų iš namų, siekiant tokiu būdu juos apsaugoti.

- **Klausimas.** Ar už nuomojamo autobuso paslaugas UAB „R“ apmokėta suma laikoma darbuotojų natūra gautomis pajamomis  **Ne**

# Pajamų, gautų natūra, pripažinimas

## Pajamų natūra nuostatos netaikomos

Gyventojas  
turta ar  
paslaugas  
gauna  
bendražmogiš  
kojo  
bendravimo  
atvejais

kai tai yra pagrįsta asmeniniais santykiais (draugyste, kaimynyste, giminyste ir pan.) ir tai nėra atlygis už darbą ar suteiktas paslaugas

### Pavyzdys

Gyventojas „A“ savo broliui „B“ suteikė 2000 Eur beprocentinę paskolą bendražmogiško bendravimo pagrindu (t. y., nesiekiant ekonominės naudos - ne verslui vykdyti, ne tikslu perskolinti ar pan.).

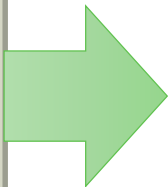
**Klausimas.** Ar laikoma, kad gyventojas „B“ gavo pajamas natūra?

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 pavyzdžiai

1. Gyventojas „M“ 2021 m organizuojamo žaidimo metu ne iš darbdavio UAB „A“ gavo prizą - 80 Eur vertės indų komplektą bei iš gyventojų „C“ Feisbuke laimėjo 30 Eur vertės prizą - marškinėlius.

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

Ne

2. Gyventojas „N“ ne iš darbdavio, įmonės UAB „Z“, gavo dovaną - 600 Eur vertės paspirtuką.

• Klausimas. Ar gyventojų „N“ gauta dovana laikoma jo pajamomis natūra?

Taip

• Klausimas. Kokia suma pripažįstama pajamomis natūra?

500 Eur

ar

600 Eur



3. Gyventojas „K“ iš darbdavio, įmonės UAB „L“, 2021 m. gavo dovaną - 50 Eur vertės laikrodį.

• Klausimas. Ar gyventojų „K“ gauta dovana laikoma jo pajamomis natūra?

Taip

• Klausimas. Ar nuo jos vertės turi būti mokamas GPM („K“ daugiau prizų/dovanų 2021 m. iš UAB „L“ negavo)?

Ne

# Pajamų, gautų natūra, pripažinimas

## GPMĮ 9 straipsnio 1 dalies 2 punkto taikymo pavyzdžiai

1. Darbdavys „V“ gydymo įstaigai, vadovaujantis Vidaus reikalų tarnybos statutu, sumokėjo už vidaus tarnybos sistemos pareigūno „B“, sužaloto einant pareigas, gydymą ir sveikatos reabilitaciją.

**Klausimas.** Ar darbdavio gydymo įstaigai sumokėta gydymo išlaidų suma laikoma gyventojų pajamomis gautomis natūra?

Ne

2. UAB „X“ savo sprendimu (ne pagal teisės aktų reikalavimus) apmoka darbuotojo „A“ gydymosi išlaidas (pvz., odontologinių, oftalmologo paslaugų ar kt.) privačiose gydymo įstaigose.

**Klausimas.** Ar UAB „X“ gydymo įstaigai sumokėta gydymo išlaidų suma laikoma darbuotojo „A“ pajamomis gautomis natūra?

Taip

# Pajamų, gautų natūra, pripažinimas

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

UAB „M“ organizuodama nuotolinį darbą, suteikė (neperduodama nuosavybėn) darbuotojui „K“ darbo funkcijoms atlikti reikalingas darbo priemones: kompiuterį (su programine įranga), spausdintuvą, telefoną (jų nenaudojant asmeniniams tikslams) ir patyrė papildomas sąnaudas kompiuteriui techniškai prižiūrėti.

- **Klausimas.** Ar perduoto turto naudojimas darbo tikslais bus laikomas darbuotojo „K“ pajamomis natūra?

Ne

- **Klausimas.** Ar darbdavio UAB „M“ patirtos išlaidos kompiuteriui techniškai prižiūrėti bus laikomas darbuotojo „K“ pajamomis natūra?

Ne

# Pajamų, gautų natūra, pripažinimas

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

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

- **Klausimas.** Ar važinėjimas iš namų į darbą/iš darbo į namus laikomas darbuotojo „K“ pajamomis natūra? **Ne**
- **Klausimas.** Ar automobilio laikymas prie namų laikomas darbuotojo „K“ pajamomis natūra? **Ne**
- **Klausimas.** Ar UAB „N“ apmokėtos remonto, draudimo, kuro išlaidos laikomas darbuotojo „K“ 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 4 punkto taikymo pavyzdys

UAB „Ž“ už gyventoją „B“ (ne darbuotoją) Vilniaus universitetui 2021 m. sumokėjo 1000 Eur įmoką už bakalauro studijas, 600 Eur už bendrabutį bei 100 Eur už egzaminų perlaikymą.

- **Klausimas.** Ar UAB „Ž“ Vilniaus universitetui sumokėta 1000 Eur studijų įmoka laikoma gyventojų „B“ pajamomis natūra? **Ne**
- **Klausimas.** Ar UAB „Ž“ Vilniaus universitetui sumokėta 600 Eur suma už bendrabutį laikoma gyventojų „B“ pajamomis natūra? **Taip**
- **Klausimas.** Ar UAB „Ž“ Vilniaus universitetui sumokėta 100 Eur už egzaminų perlaikymą laikoma gyventojų „B“ pajamomis natūra? **Ne**
- **Klausimas.** Ar situacija dėl minėtų įmokų būtų vertinama kitaip, jei šios sumos būtų sumokamos už darbuotoją arba (ir) tiesiogiai ne Lietuvos, o užsienio mokymo įstaigai? **Ne**

# Pajamų, gautų natūra, pripažinimas

## GPMĮ 9 straipsnio 1 dalies 5 punkto taikymo pavyzdžiai

1. MB narys iš MB gavo 6000 Eur pajamų, nuo kurių MB savo lėšomis į biudžetą (1330 įmokos kodu) už narį sumokėjo **GPM**.

**Klausimas.** Ar MB sumokėtas GPM laikomas MB nario pajamomis natūra?

Ne

2. UAB „C“ už gyventoją „R“, iš kurio nuomojasi pastatus, sumokėjo **žemės mokestį**.

**Klausimas.** Ar UAB „C“ sumokėtas žemės mokestis laikomas gyventojų pajamomis natūra?

Taip

3. 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

# Pajamų, gautų natūra, pripažinimas

Pajamos natūra nėra pajamų rūšis, tai yra pajamų gavimo forma. Todėl konstatavus, kad gyventojų gauta nauda yra pripažįstama pajamomis, gautomis natūra, reikia:

identifikuoti, kokios **pajamų rūšis** (su darbo santykiais susijusios pajamos, nuomos pajamos ar kt.) ir kokios **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 turta;  
arba gauna turta, 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 turta, 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

**Aprašo 7 p.** Pajamos natūra įvertinamos tikraja rinkos kaina, kai gyventojas už kreditą arba paskolą moka lengvatines palūkanas arba jų nemoka

# Pajamų, gautų natūra, įvertinimas

**Aprašo 2 p.** Pajamos natūra įvertinamos pagal faktiškai patirtas turto/paslaugų išlaidas (išskyrus Aprašo 3-6 p.)

## Pavyzdžiai.

1. UAB „V“ 2021 m. nupirko darbuotojui „A“ metinį sporto abonementą už 250 Eur (su PVM).
  - Darbuotojo „A“ natūra gautomis su darbo santykiais susijusiomis pajamomis pripažįstama **250** Eur (su PVM) įmonės patirtų išlaidų suma.

2. UAB „Z“ vairavimo mokyklai apmokėjo darbuotojo „B“ kategorijos vairavimo mokymus už 800 Eur. Automobilis nebus naudojamas vykdant darbo funkcijas. Darbuotojo „B“ su darbo santykiais susijusiomis pajamomis, gautomis natūra, pripažįstama jo naudai įmonės patirtų išlaidų suma - **800** Eur.

# Pajamų, gautų natūra, įvertinimas

Aprašo 3 p. Gyventojų gautas turtas ar paslaugos įvertinamos šio turto ar paslaugų tikra rinka kaina

kai

kai

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

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

nekilnojamasis turtas

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

buitinė technika, baldai

pvz.

pvz.

pvz.

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.** Gyventojų gautas turtas ar paslaugos įvertinamos šio turto ar paslaugų tikraja rinkos kaina

## Pavyzdžiai.

1. Darbuotojas „K“ pagal specialią darbuotojams suteiktą nuolaidą iš savo darbdavio - UAB „X“ 2021 m. įsigijo prekių, kuriomis prekiauja jo darbdavys už 100 Eur. Įsigytų prekių tikroji rinkos kaina prekių įsigijimo momentu - 130 Eur.

- Darbuotojo „K“ natūra gautomis su darbo santykiais susijusiomis pajamomis laikoma **30** Eur suma (130 Eur - 100 Eur).

2. Darbuotojai iš darbdavio - UAB „Y“ įsigijo nudėvėtus kompiuterius už likutinę vertę 1 Eur (kompiuterio tikroji rinkos kaina jo įsigijimo metu - 100 Eur).


- Darbuotojo natūra gautomis su darbo santykiais susijusiomis pajamomis laikoma **99** Eur suma (100 Eur - 1 Eur).

# Pajamų, gautų natūra, įvertinimas

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

## Pavyzdys.

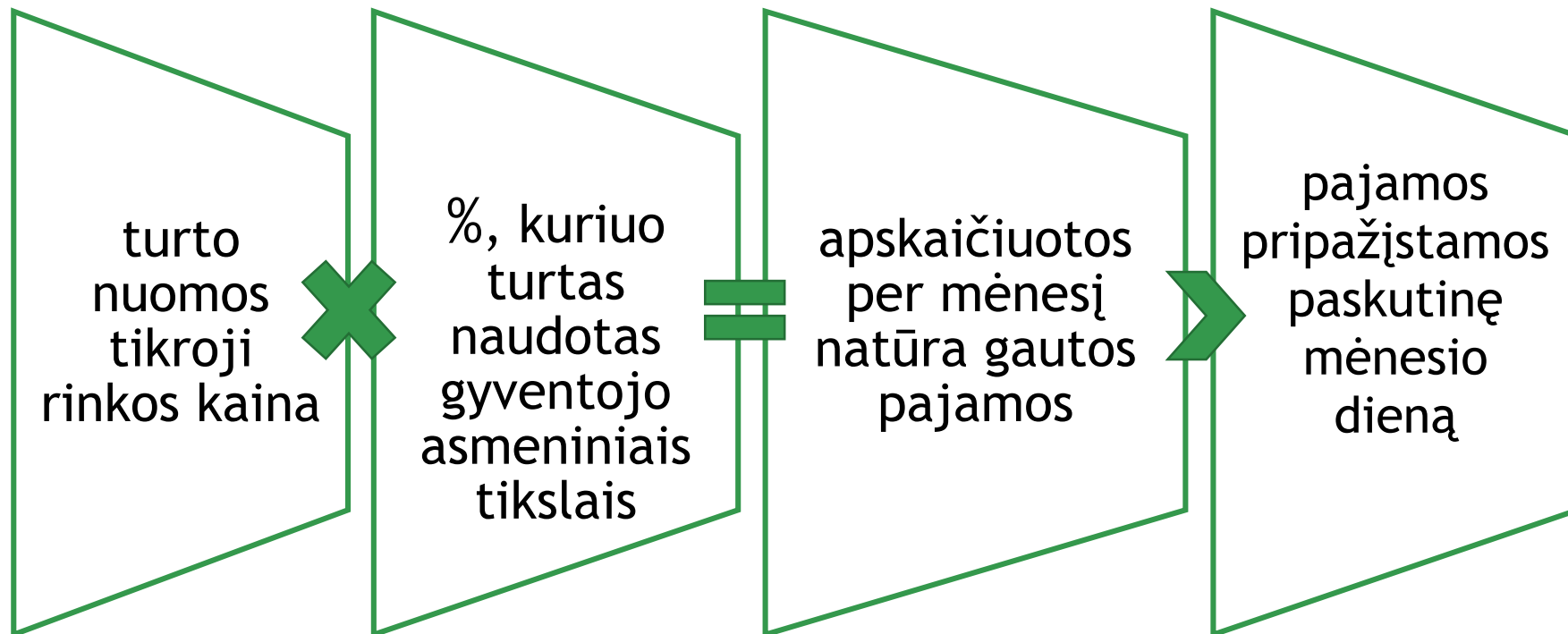
3. UAB „C“ darbuotojas „F“ 2021 m. sudarė pasirinkimo sandorį su UAB „C“ dėl jos akcijų įsigijimo už lengvatinę kainą. Darbuotojas akcijas už lengvatinę kainą (už 300 Eur) įsigijo 2022 m. Akcijų tikroji rinkos kaina jų įsigijimo momentu - 500 Eur.

- Darbuotojo „F“ natūra gautomis su darbo santykiais susijusiomis pajamomis laikomas akcijų tikrosios rinkos kainos ir darbuotojo sumokėtos sumos skirtumas **200** Eur (500 Eur - 300 Eur).
- Klausimas. Ar tokiu atveju taikoma GPMĮ 17 str. 1 d. 58 p. lengvata ir nuo 200 Eur sumos nereikia mokėti GPM  **Netaikoma**



# Pajamų, gautų natūra, įvertinimas

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



# Pajamų, gautų natūra, įvertinimas

**Aprašo 4 p.** 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.

## Pavyzdys.

1. UAB „Z“ nupirko paspirtukus ir perdavė juos darbuotojams naudoti darbo tikslais (važiavimui pas klientus), kartu suteikiant teisę šiais paspirtukais pasinaudoti asmeniniais tikslais (po darbo, savaitgaliais, į prekybos centrus ir pan.). Nustatoma, kad darbuotojas per mėn. paspirtuką naudojo - 80% darbo reikmėms, o 20% asmeninėms reikmėms. Paspirtuko nuomos tikroji rinkos kaina yra 140 Eur per mėnesį.

- Pagal Aprašo 4 punktą paskutinę mėnesio dieną apskaičiuojamos darbuotojo su darbo santykiais susijusios pajamos, gautos natūra:  $140 \text{ Eur} \times 20\% = 28 \text{ Eur}$ .

# Pajamų, gautų natūra, įvertinimas

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

## Pavyzdys.

2. UAB „D“ savo vadovui leidžia neatlygintinai naudotis (gyventi) įmonei nuosavybės teise priklausančiu butu. Buto nuomos tikroji rinkos kaina yra 500 Eur per mėnesį.

- Pagal Aprašo 4 punktą paskutinę mėnesio dieną apskaičiuojamos darbuotojo su darbo santykiais susijusios pajamos, gautos natūra:  $500 \text{ Eur} \times 100\%$  (nes butas buvo naudojamas visą mėnesį) = **500** Eur.

# Pajamų, gautų natūra, įvertinimas

Pajamos natūra,  
kai gyventojas asmeniniais tikslais naudoja kito asmens (pvz.  
darbdavio) automobilį, apskaičiuojamos:

Automobilio nuomos  
tikraja rinkos kaina

Aprašo 4  
punktas

arba

Automobilio tikrosios  
rinkos kainos procentine  
dalimi

Aprašo 5  
punktas

Mokestinių laikotarpiu naudos įvertinimo būdas  
negali būti keičiamas

# Pajamų, gautų natūra įvertinimas

Aprašo 4 p. pavyzdys.

Darbuotojas naudoja UAB „P“ (darbdavio) automobilį tiek darbo, tiek asmeninėms reikmėms. Gautą naudą pasirenkama vertinti pagal Aprašo 4 p. - pagal automobilio nuomos tikrąją rinkos kainą, kuri yra 450 Eur per mėn. Darbuotojas per mėn. automobilį naudojo - 75% darbo reikmėms, o 25% asmeninėms reikmėms. Įmonė apmokėjo automobilio draudimo (200 Eur), plovimo (30 Eur), remonto (150 Eur) ir degalų (apmokėtų degalų, sunaudotų asmeniniams tikslams, suma - 40 Eur) išlaidas.

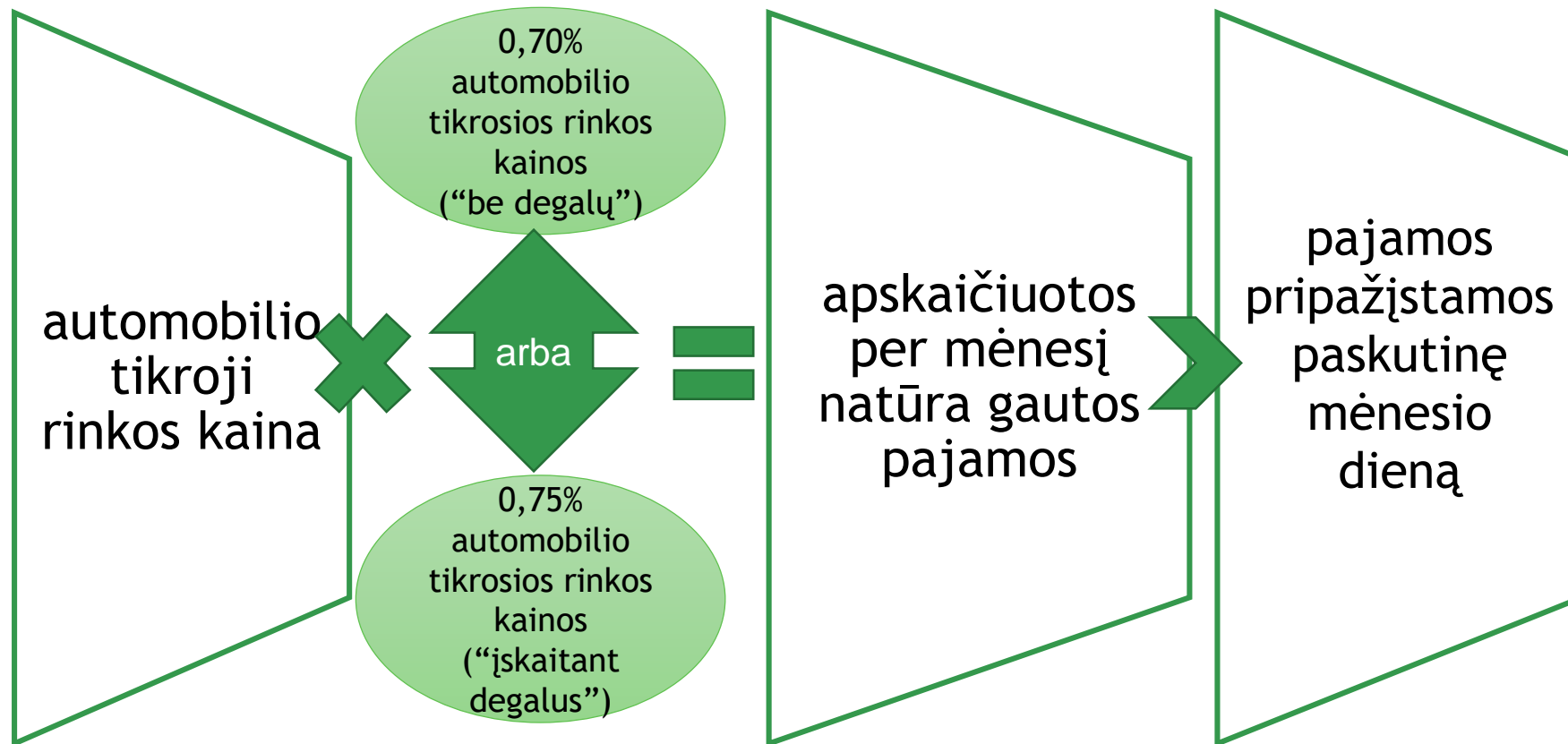
Klausimas. Kokia suma laikoma darbuotojo pajamomis natūra



- Pagal Aprašo 4 p. paskutinę mėn. dieną apskaičiuojamos darbuotojo pajamos, gautos natūra:  $450 \text{ Eur} \times 25\% = 112,50 \text{ Eur}$ . Šis dydis apima ir draudimą, plovimą, remontą, todėl papildomai nuo šių išlaidų darbuotojo nauda neskaičiuojama.
- Pagal Aprašo 2 p. darbuotojo pajamos natūra - UAB „P“ patirtos išlaidos kuriai, kuris buvo naudojamas asmeniniams tikslams, įsigyti: 40 Eur.
- Bendra 152,50 Eur suma priskiriama darbuotojo su darbo santykiais susijusioms pajamoms, nuo kurių įmonė turi apskaičiuoti ir sumokėti 20 proc. GPM bei deklaruoti Deklaracijoje GPM313 ir Deklaracijoje GPM312.

# 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.

**Situacija.** Darbuotojas 2021 m. naudoja UAB „B“ (darbdavio) automobilį (įmonės įsigytą 2021-03-02) tiek darbo, tiek asmeninėms reikmėms. Gautą naudą pasirenkama vertinti pagal Aprašo 5 p. - pagal automobilio **tikrąją rinkos kainą**.

**Klausimas.** Nuo kuria dieną buvusios automobilio rinkos kainos reikia skaičiuoti pajamas natūra  **2021-01-01** ar **2021-03-02** 

Tarkime 2021-03-02 automobilio tikroji rinkos kaina - 15000 Eur, tačiau šių metų eigoje tikroji rinkos kaina sumažėjo. Pvz., 2021-11-24 dieną automobilio tikroji rinkos kaina - 13000 Eur.

**Klausimas.** Ar 2021 m. eigoje tikrajai rinkos kainai pasikeitus reikia/galima perskaičiuoti pajamas natūra  **Ne**

# Pajamų, gautų natūra, įvertinimas

Aprašo 5 p. pavyzdys.

Darbuotojas 2021 m. naudoja UAB „C“ (darbdavio) automobilį (įsigytą 2020 m.) tiek darbo, tiek asmeninėms reikmėms. Įmonė apmoka automobilio **degalų išlaidas, remontą, draudimą, plovimo ir parkavimo išlaidas**. Gautą naudą pasirenkama vertinti pagal Aprašo 5 p. - pagal 0,75 proc. automobilio **tikrosios rinkos kainos**, kuri 2021-01-01 yra **10 000 Eur**.

**Klausimas.** Kokia suma laikoma darbuotojo pajamomis natūra



- Pagal **Aprašo 5 p.** kiekvieną mėnesį apskaičiuojamos darbuotojo pajamos, gautos natūra:  $10\,000 \text{ Eur} \times 0,75\% = \mathbf{75} \text{ Eur}$ . Šis dydis apima ir kūrą, draudimą, plovimą, remontą, todėl papildomai nuo šių išlaidų darbuotojo nauda neskaičiuojama.
- Pagal **Aprašo 2 p.** darbuotojo pajamos natūra - UAB „C“ patirtos išlaidos parkavimui, automobilį naudojant asmeniniams tikslams, įsigyti:  $\mathbf{X} \text{ Eur}$ .
- Kiekvieną mėnesį apskaičiuota bendra **75 Eur + X Eur** suma priskiriama darbuotojo su **darbo santykiams susijusioms pajamoms**, nuo kurių įmonė turi apskaičiuoti ir sumokėti 20 proc. GPM bei deklaruoti Deklaracijoje GPM313 ir Deklaracijoje GPM312.



# Pajamų, gautų natūra, įvertinimas

## Aprašo 5 p. pavyzdys.

UAB „C“ darbuotojui „R“ 2021 m. skiria tiek darbo, tiek asmeniniams tikslams naudoti lengvąjį automobilį (įmonės įsigytą 2020 m.), kurio tikroji rinkos kaina 2021-01-01 yra **20 000 Eur** bei apmoka išlaidas degalams.

Darbuotojas „R“ per mėnesį **10 dienų atostogavo** ir tuo laikotarpiu automobiliu nesinaudojo



UAB „C“ ir darbuotojo sutarimu darbuotojo „R“ nauda, gauta natūra, apskaičiuota už visą mėn. pagal **Aprašo 5** punktą:  $20000 \times 0,75\% =$  **150** Eur (per mėn.).

Ši suma priskiriama su darbo santykiais susijusioms pajamoms, nuo kurių UAB „C“ turi apskaičiuoti ir sumokėti 20 proc. GPM bei deklaruoti Deklaracijoje GPM313 ir Deklaracijoje GPM312.

Darbuotojas „R“ **visą mėnesį sirgo** ir tuo laikotarpiu automobiliu nesinaudojo



Laikoma, kad darbuotojas **pajamų natūra negavo.**

# Pajamų, gautų natūra, įvertinimas

Darbuotojas pagal nuomos/panaudos sutartį perleidžia įmonei naudoti darbo laiku savo automobilį. Po darbo ir savaitgaliais jį naudoja asmeniniams poreikiams

Aprašo 4 ar 5 p.  
netaikomi



Ne pajamos  
natūra

Pats automobilio  
naudojimas

Pajamos natūra

Įmonės apmokėtų degalų išlaidų  
suma, sunaudota gyventojų  
važiavimams asmeniniais tikslais

Įmonės apmokėtų eksploataavimo,  
remonto, draudimo ir kt. išlaidų  
dalis, proporcinga automobilio  
asmeninio naudojimo laikui

# Pajamų, gautų natūra, įvertinimas

## Pavyzdys.


UAB „B“ veikloje naudoja darbuotojo „M“ asmeninį automobilį perduotą pagal panaudos sutartį. UAB „B“ veikloje automobilis naudojamas 80%. UAB „B“ 2021 m. apmokėjo kurą bei automobilio draudimo išlaidas.

UAB „B“ apmokėtos 20% draudimo išlaidos



Laikomos darbuotojo „M“ nuomos pajamomis, nuo kurių įmonė turi apskaičiuoti ir sumokėti 15 proc. GPM bei deklaruoti Deklaracijoje GPM313 ir Deklaracijoje GPM312

Asmeninėms reikmėms naudojamas UAB „B“ nupirktas kuras



UAB „B“ apmokėto kuro (sunaudoto asmeniniais tikslais) išlaidų suma laikoma darbuotojo „M“ nuomos pajamomis. Nuo šių pajamų UAB „B“ turi apskaičiuoti ir sumokėti 15 proc. GPM bei deklaruoti Deklaracijoje GPM313 ir Deklaracijoje GPM312

# Pajamų, gautų natūra, įvertinimas

**Aprašo 6 p.** Gyventojui gavus naudos dėl jam nuosavybės teise priklausančio pastato ar patalpų **kapitalinio remonto ar rekonstravimo** kito asmens (turto nuomininko arba naudojančio šį turtą panaudos pagrindu) lėšomis:

Pajamos natūra pripažįstamos, jeigu turto grąžinimo momentu to turto vertė yra padidėjusi, palyginti su jo verte perdavimo kitam asmeniui nuomotis ar naudotis panaudos pagrindais momentu

Gauta nauda apskaičiuojama pagal **nuomininko patirtas išlaidas ir grąžinamo turto būklę** grąžinimo momentu

# Pajamų, gautų natūra, įvertinimas

Aprašo 6 p. Nauda nustatoma pagal vertės padidėjimo ir faktinių išlaidų dydį

jei

Vertės padidėjimas > patirtos  
išlaidos

tai

Įvertinama pagal išlaidas

jei

Patirtos išlaidos > vertės  
padidėjimas

tai

Įvertinama pagal turto  
vertės padidėjimą

# Pajamų, gautų natūra, įvertinimas

Aprašo 6 p. Nauda nustatoma pagal vertės padidėjimo ir faktinių išlaidų dydį

Pavyzdys.

UAB „K“ atliko pagal nuomos sutartį iš gyventojų išsinuomoto pastato **rekonstrukciją**. UAB „K“ patirtos rekonstrukcijos išlaidos yra 50 000 Eur. Įvertinusi turto pagerinimo vertę, UAB „K“ nustatė, kad gražinimo momentu turto pagerinimo vertė atsiradusi dėl atliktos rekonstrukcijos sudaro 20 000 Eur.

- **Klausimas.** Kokia suma priskiriama gyventojų pajamoms natūra ir apmokestinama GPMĮ nustatyta tvarka kaip turto nuomos pajamos 

20 000  
Eur

ar

50 000  
Eur



# Pajamų, gautų natūra, įvertinimas

Aprašo 7 p. Pajamos natūra, kai gyventojas už kreditą ar paskolą

**moka lengvatines palūkanas**

yra

skirtumas tarp palūkanų sumos, kuri būtų mokama už tokį kreditą ar paskolą tikraja rinkos kaina, ir faktiškai sumokėtos palūkanų sumos

lengvatinių palūkanų mokėjimo momentu

paskolos dalies grąžinimo momentu ir paskutinę metų dieną - kai palūkanos kasmet nemokamos

**palūkanų nemoka**

yra

palūkanų suma, kuri turi būti mokama už tokį kreditą ar paskolą, tikraja rinkos kaina

paskolos ar jos dalies grąžinimo momentu - jei paskola (visa ar dalimis) grąžinama tais pačiais metais

paskolos dalies grąžinimo momentu ir paskutinę metų dieną - jei paskola grąžinama dalimis kiekv. metais

paskutinę metų dieną - jei paskola ar jos dalis kalendoriniais metais negrąžinama

# Pajamų, gautų natūra, įvertinimas

Aprašo 7 p. Natūra gautos pajamos, mokant lengvatines palūkanas apskaičiuojamos

jei

rinkoje palūkanos nekrito

tai

Skirtumas tarp paskolos suteikimo momentu buvusių rinkos palūkanų ir faktiškai (ne) mokamų palūkanų

jei

rinkoje palūkanos krito

tai

Skirtumas tarp pajamų pripažinimo momentu esančių palūkanų ir (ne) mokamų palūkanų



# Pajamų, gautų natūra, įvertinimas

**Aprašo 7 p.** Pajamos natūra, kai gyventojas už paskolą moka lengvatines palūkanas

Pavyzdys.

UAB „A“ 2020 m. rugpjūčio mėn. gyventojui suteikė 30 000 Eur paskolą su 5 proc. palūkanomis (palūkanos kasmet nemokamos). Paskolos suteikimo momentu palūkanų tikroji rinkos kaina - 8 proc. Gyventojas 10 000 Eur paskolos dalį gražina 2020-12-31 (tarkime šią dieną palūkanų tikroji rinkos kaina - 9 proc.), likusią 20 000 Eur paskolos dalį gyventojas gražina ir visas priklausančias palūkanas sumoka 2021-11-25 (tarkime šią dieną palūkanų tikroji rinkos kaina - 7 proc.).

- Natūra gautos pajamos apskaičiuojamos paskolos gražinimo dieną: 2020-12-31 - **3 proc.** (8 % - 5 %) nuo 30 000 Eur sumos; 2021-11-25 - **2 proc.** (7 % - 5 %) nuo 20 000 Eur sumos.

# Pajamų, gautų natūra, pripažinimas

Pajamos natūra pripažįstamos gautomis

kai jos gaunamos arba uždirbamos

arba

kai bet kokia forma pajamos natūra gyventojui suteikia mokesčius išskaičiuojantis asmuo

apmokėjus nuomojamo turto kapitalinio remonto ar rekonstrukcijos išlaidas, kai turtas gražinamas gyventojui

# 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

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

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

Išmoką ir nuo jos sumokėtą pajamų mokestį deklaruoti

Deklaracijoje  
GPM313

Deklaracijoje  
GPM312

kai išmokėtos  
2021 m.

L6 ir U6 laukeliuose žymima  
raidė **N**

# Pajamų, gautų natūra, apmokestinimas

Pavyzdys.

**Situacija.** Lietuvos įmonė 2021 m. už spalio mėn. apskaičiavo darbo užmokestį bei vadovaujantis Aprašo 4 p. nuostatomis spalio mėn. paskutinę dieną apskaičiavo 400 Eur pajamų natūra sumą, darbuotojui naudojant įmonės automobilį asmeninėms reikmėms. Darbo užmokestis už spalio mėnesį išmokėtas 2021-11-09.

**Klausimas.** Kada turi būti sumokamas apskaičiuotas pajamų mokestis



**Atsakymas.** Pajamų mokestį nuo už spalio mėn. apskaičiuotų su darbo santykiais susijusių pajamų (kurių dalimi yra ir pajamos natūra) į biudžetą įmonė turi sumokėti iki lapkričio 15 d. Apskaičiuotą darbo užmokesčio (įskaitant pajamų natūra) sumą bei išskaičiuotą pajamų mokestį įmonė turi deklaruoti lapkričio mėn. Deklaracijoje GPM313 bei 2021 m. Deklaracijoje GPM312.

# Pajamų, gautų natūra, apmokestinimas

Kai gyventojas atlygina dalį suteikto turto ar paslaugų vertės, šia suma mažinama pajamų natūra vertė

Kai gyventojas pajamas natūra gauna **ne tiesiogiai iš darbdavio**, o iš su juo susijusio asmens, gautos pajamos priskiriamos su **darbo santykiomis susijusioms pajamoms**

Kai pajamas natūra iš darbdavio gauna ne darbuotojas, o jo **šeimos nariai** (sutuoktinis, vaikai), tokios pajamos pripažįstamos darbuotojo su **darbo santykiomis susijusiomis pajamomis**

# Pajamų, gautų natūra, apmokestinimas

Darbuotojo naudai darbdavio mokamos gyvybės draudimo įmokos, draudimo įmokos už papildomą (savanorišką) sveikatos draudimą ir pensijų įmokos, neapmokestinamos GPM, jeigu tenkinamos GPMĮ 17 str. 1 d. 14/14<sup>1</sup> p. sąlygos.

Lengvata taikoma

Kai GPMĮ 17 str. 1 d. 14/14<sup>1</sup> p. nurodytų įmokų suma per kalendorinius metus neviršija **25 proc.** per tuos metus darbuotojui **apskaičiuotų** su darbo santykiais susijusių pajamų (ir tenkinamos kitos punkto sąlygos).

Kai darbdavys moka gyvybės draudimo įmokas - **naudos gavėju** pagal gyvybės draudimo sutarties sąlygas turi būti darbuotojas.

Kai darbdavys darbuotojo naudai moka sveikatos draudimo įmokas, lengvata gali būti taikoma tik toms įmokoms, kurios mokamos už papildomą (savanorišką) sveikatos draudimą, kai draudimo objektas yra apdraustojo **sveikatos priežiūros paslaugų** apmokėjimas.

# Pajamų, gautų natūra, apmokestinimas

## Pavyzdys.

**Situacija.** Lietuvos įmonė UAB „B“ pagal 2020 m. sudarytą ilgalaikio kaupiamojo gyvybės draudimo sutartį darbuotojo „L“ vaiko naudai draudimo bendrovei moka gyvybės draudimo įmokas.

**Klausimas.** Ar UAB „B“ draudimo bendrovei sumokėta gyvybės draudimo įmokų suma laikoma darbuotojo natūra gautomis pajamomis? Ar apmokestinama GPM?

**Atsakymas.** Vadovaujantis GPMĮ 2 str. 14, 15 d. ir 9 str. nuostatomis, darbuotojo „L“ vaiko naudai UAB „B“ mokamos gyvybės draudimo įmokos laikomos darbuotojo apmokestinamosiomis su darbo santykiais susijusiomis pajamomis, nes nėra tenkinamos visos GPMĮ 17 str. 1 d. 14-1 p. sąlygos.

Pavyzdyje pateiktu atveju, lengvatos sąlyga „įmokos mokamos darbuotojo naudai“ netenkinama, kadangi naudos gavėjas yra ne darbuotojas.

Nuo su darbo santykiais susijusių pajamų (darbdavio darbuotojo vaiko naudai sumokėtos draudimo įmokų sumos) UAB „B“ turi apskaičiuoti ir sumokėti 20 proc. GPM bei deklaruoti Deklaracijoje GPM313 ir Deklaracijoje GPM312.



# Pajamų, gautų natūra, apmokestinimas

Iš darbdavio gautos nepiniginės (natūra) dovanos ir prizai

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

$\leq 200$  Eur

Neapmokestinama  
GPM

$> 200$  Eur

Viršijanti dalis apmokestinama kaip su darbo santykiais susijusios pajamos, taikant 20 proc. GPM tarifą

# Pajamų, gautų natūra, apmokestinimas

## Pavyzdys.

**Situacija.** Lietuvos įmonė UAB „C“ 2021 m. įteikė 500 Eur vertės nepiniginę dovaną darbuotojo, nuolatinio Lietuvos gyventojų, sutuoktinei bei 600 Eur vertės nepiniginę dovaną pačiam darbuotojui.

**Klausimas.** Ar įteiktos dovanos laikomos natūra gautomis pajamomis? Kurio gyventojų? Ar apmokestinama GPM?

**Atsakymas.** Darbdavio įteiktos abi nepiniginės dovanos, laikomos **darbuotojo** pajamomis, gautomis natūra.

Tokiu atveju (darant prielaidą, kad darbuotojas iš UAB „C“ negaus kitų dovanų ar prizų 2021 m.), 200 Eur suma, vadovaujantis GPMĮ 17 str. 1 d. 39 p. neapmokestinama GPM, o likusi 900 eurų (1100-200) suma apmokestinama kaip su darbo santykiais susijusios pajamos, įmonei taikant 20 proc. GPM.

UAB „C“ 200 Eur dovanos sumą turi deklaruoti Deklaracijoje GPM312 (07 išmokos kodu, L6 laukelyje pasirenkant N raidę), o 900 Eur sumą - išmokėjimo mėnesio Deklaracijoje GPM313 (bendroje per mėnesį išmokėtų su darbo santykiais susijusių pajamų sumoje) ir Deklaracijoje GPM312 (01 išmokos kodu, L6 laukelyje pasirenkant N raidę).

# Pajamų, gautų natūra, apmokestinimas

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 pagal GPMĮ 17 str. 1 d. 39 p. nuostatas.

Lengvata taikoma

Jeigu darbuotojas į darbą / iš darbo važinėja viešuoju transportu, pavyzdžiui, geležinkelio transportu (traukiniu), kelių viešuoju transportu (maršrutiniu autobusu (tarpmiestiniu, priemiestiniu ar miesto) ir / ar troleibusu).

- kai darbdavys pats **tiesiogiai sumoka** bilietų platintojui už geležinkelio ar kelių viešojo transporto bilietus, skirtus gyventojui atvykti į darbo vietą/parvykti iš jos (**natūra gautos pajamos**);
- kai bilietus įsigyja pats darbuotojas, o darbdavys bilieto kainą (visiškai ar iš dalies) jam kompensuoja pinigine išmoka (pajamos pinigais, o ne natūra).

# Pajamų, gautų natūra, apmokestinimas

## Pavyzdys.

**Situacija.** Lietuvos įmonė UAB „D“ 2021 m. sausio - vasario mėn. bilietų platintojui apmokėjo darbuotojo „F“ atvykimui į/iš darbo reikalingą mėnesinį autobuso bilietą, skirtą važiuoti tik darbo dienomis (25 Eur x 2 mėn.= 50 Eur).

**Klausimas.** Ar UAB „D“ apmokėtas mėnesinis autobuso bilietas laikomas darbuotojo „F“ pajamomis gautomis natūra? Ar patirtų išlaidų suma - 50 Eur apmokestinama GPM? Ar ją reikia deklaruoti?

**Atsakymas.** Vadovaujantis GPMĮ 9 str. nuostatomis, darbdavio patirtų išlaidų suma - 50 Eur, apmokėjus autobuso mėnesinį bilietą, skirtą darbuotojo atvykimui į/iš darbo, laikoma darbuotojo pajamomis, gautomis natūra, tačiau, vadovaujantis GPMĮ 17 str. 1 d. 39 p. neapmokestinama GPM.

Nuo šios 50 Eur sumos nereikia mokėti GPM bei jos neprivaloma deklaruoti.

# Pajamų, gautų natūra, apmokestinimas

Darbuotojo pagal pasirinkimo sandorį iš darbdavio ar su juo susijusio asmens nauda, gauta įsigijus akcijų neatlygintinai ar už lengvatinę kainą, pagal GPMĮ 17 str. 1 d. 58 p. neapmokestinama GPM, jeigu akcijos įsigyjamos ne anksčiau kaip po 3 m. nuo teisės į pasirinkimo sandorį suteikimo.

Lengvata taikoma

Pajamoms, gautoms pagal pasirinkimo sandorius, kurie sudaryti ne anksčiau kaip **2020-02-01**, atitinkamai, neapmokestinamosioms pajamoms priskiriamos pajamos gali būti gautos ne anksčiau kaip **2023-02-02**.

- kai pasirinkimo **sandorio objektas** - darbdavio ar su juo susijusio asmens (nepriklausomai nuo to, ar registruoto Lietuvoje, ar užsienio valstybėje) akcijos;
- kai pajamų natūra davėjas (**asmuo su kuriuo sudarytas pasirinkimo sandoris**) - gyventojų darbdavys arba asmuo, su kuriuo darbdavys yra laikomas susijusiu asmeniu.

# Pajamų, gautų natūra, apmokestinimas

## Pavyzdys.

**Situacija.** UAB „M“ darbuotojas „O“ 2021 m. sudarė su darbdaviu susijusia motinine užsienio įmone „X“ pasirinkimo sandorį dėl šios įmonės akcijų įgijimo 2022 m. neatlygintinai.

**Klausimas.** Ar gyventojui „O“ iš įmonės „X“ pagal pasirinkimo sandorį 2022 m. įgijus akcijų būtų laikoma, kad darbuotojas gavo pajamas natūra? Ar šios pajamos (pagal šiuo metu galiojančias GPMĮ nuostatas) būtų apmokestinamos GPM? Kas turės sumokėti GPM?

**Atsakymas.** Pagal GPMĮ 2 str. 15 d. bei 9 str. nuostatas, gyventojui gauta pagal pasirinkimo sandorį iš su darbdaviu susijusio asmens neatlygintinai įgijus akcijų, laikoma natūra gautomis su darbo santykiais susijusiomis pajamomis. Pajamomis natūra laikoma neatlygintinai suteiktų akcijų vertė pagal tikrąją kainą jų suteikimo/gavimo momentu.

Darbuotojui įgijus akcijų neatlygintinai 2022 m., t. y. anksčiau kaip po 3 metų nuo teisės į pasirinkimo sandorį suteikimo, GPMĮ 17 str. 1 d. 58 punkte nustatyta lengvata netaikoma.

Darbuotojo „O“ su darbo santykiais susijusios pajamos, natūra gautos iš užsienio įmonės, nevykdančios veiklos per nuolatinę buveinę Lietuvoje, priskiriamos B klasės pajamoms. Todėl darbuotojas 2022 m. įgijęs akcijas turės apskaičiuoti ir sumokėti 20/32 proc. GPM, pateikdamas metinę pajamų deklaraciją.

# 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](http://www.vmi.lt).
- E. seminarų įrašai skelbiami [VMI Youtube kanale](#).
- Pasikonsultuoti su VMI specialistais Jus dominančiais mokesčių klausimais galite telefonais 1882 arba +370 5 260 5060.





# Klausimai - atsakymai

