



VALSTYBINĖ
MOKESČIŲ
INSPEKCIJA

Pajamų, gautų natūra, pripažinimas ir apmokestinimas

Atnaujinimo data: 2024-10-25

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
- **DU** - su darbo santykiais susijusios pajamos
- **Gyventojas** - nuolatinis Lietuvos gyventojas
- **GPMĮ** - Lietuvos Respublikos gyventojų pajamų mokesčio įstatymas
- **GPM** - gyventojų pajamų mokestis
- **PSD** - privalomojo sveikatos draudimo įmokos
- **VSD** - valstybinio socialinio draudimo įmokos
- **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

pvz.

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

pvz.

Reklaminių akcijų metu su **nuolaida įsigijus turta**, 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 gyventojų gautos individualios veiklos.


Pajamų, gautų natūra, pripažinimas

Pavyzdžiai

1. UAB „B“ apmokėjo darbuotojo „A“ anglų kalbos kursus, susijusius su į kursus siunčiamo darbuotojo atliekamomis darbo funkcijomis (darbo funkcijoms atlikti reikalingos anglų kalbos žinios).

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

2. Audito įmonė „C“ apmokėjo savo darbuotojos - auditoriaus padėjėjos mokymus, skirtus pasiruošti kvalifikaciniam auditoriaus egzaminams.

Klausimas. Ar už mokymus Auditorių rūmams audito įmonės „C“ sumokėta suma (kurią turėtų susimokėti pati darbuotoja) laikoma auditoriaus padėjėjos natūra gautomis pajamomis  **Taip**

Pajamų, gautų natūra, pripažinimas

Pavyzdžiai


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

Klausimas. Ar laikoma, kad darbuotojai gauna pajamas natūra 

Ne



4. 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

Pavyzdžiai

5. 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

6. UAB „R“ apmokėjo savo darbuotojų - pardavėjų (kurie nuolat tiesiogiai bendrauja su klientais) **paskiepijimą nuo gripo.**

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

Ne

Pajamų, gautų natūra, pripažinimas

Pavyzdys

7. UAB „S“ išsinuomojo patalpas iš gyventojų „N“ ir nuomos laikotarpiu 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**.

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

Ne

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

Taip

Pajamų, gautų natūra, pripažinimas

Pavyzdžiai

8. UAB „T“ suteikia teisę nemokamai naudotis įmonės patalpose pastatytu automatiniu kavos aparatu pagal darbuotojams išdalintas korteles.

Klausimas. Ar laikoma, kad darbuotojai, nemokamai vaišindamiesi kava, gauna pajamas natūra 🌿

**Jeigu negalima nustatyti
konkreto darbuotojo gautos
naudos - NE**


9. UAB „J“ nuperka vaisius, kuriais darbo vietoje gali vaišintis įmonės darbuotojai.

Klausimas. Ar darbdavio patirtos vaisių pirkimo išlaidos laikomos darbuotojų pajamomis, gautomis natūra 🌿

Pajamų, gautų natūra, pripažinimas

Pavyzdžiai

10. 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**

11. 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

Pajamų natūra nuostatos netaikomos

Kai naudojimasis turtu/paslaugomis pagrįstas išimtinai asmeniniais santykiais



draugyste, kaimynyste, giminyste ir pan. ir neidentifikuojamas ekonominiiais dėsniais pagrįstas siekis duoti ar gauti nauda

Pavyzdys

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

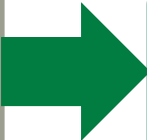


Ne

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“ 2024 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  



2. Gyventojas „N“ iš su darbdaviu susijusios Lietuvos įmonės UAB „Z“, gavo dovaną - 600 Eur vertės paspirtuką.

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

- Klausimas. Kokia suma pripažįstama pajamomis natūra   ar  

3. Gyventojas „R“ iš darbdavio, įmonės UAB „L“, 2024 m. gavo dovaną - 50 Eur vertės laikrodį.


- Klausimas. Ar gyventojų „R“ gauta dovana laikoma jo pajamomis natūra  

- Klausimas. Ar nuo jos vertės turi būti mokamas GPM („R“ daugiau prizų/dovanų 2024 m. iš UAB „L“ negavo)  

Pajamų, gautų natūra, pripažinimas


GPMĮ 9 straipsnio 1 dalies 2 punkto taikymo/netaikymo pavyzdžiai

1. Darbdavys „V“ gydymo įstaigai 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

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 „X“ darbo funkcijoms atlikti reikalingas darbo priemones: kompiuterį (su programine įranga), spausdintuvą, ergonominius darbo stalą ir kėdę bei patyrė papildomas sąnaudas kompiuteriui techniškai prižiūrėti.

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

Ne


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

Ne


Pajamų, gautų natūra, pripažinimas

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


UAB „H“ darbuotojui „X“, 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.

- **Klausimas.** Ar važinėjimas iš namų į darbą/iš darbo į namus laikomas darbuotojo „X“ pajamomis natūra 

Ne

- **Klausimas.** Ar automobilio laikymas prie namų laikomas darbuotojo „X“ pajamomis natūra 

Ne

- **Klausimas.** Ar UAB „H“ apmokėtos remonto, draudimo, kuro išlaidos laikomas darbuotojo „X“ 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 „F“ dirba įmonėje UAB „Z“, besiverčiančioje didmenine papildų prekyba, nuotoliniu būdu iš namų. UAB „Z“ darbuotojui suteikia įmonės automobilį važiavimui pas klientus ir kitoms darbo reikmėms. Darbuotojas automobilį laiko prie namų.

b) UAB „J“ ofisas yra Vilniuje. Įmonės darbuotojai gyvena kituose Lietuvos miestuose. UAB „J“ suteikia darbuotojams įmonės automobilius atvykimui į darbo vietą Vilniuje 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 „J“ logotipu.

c) UAB „T“ savo darbuotojams - vadybininkams, 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 Nr. 4

a) Įmonė „A“ kurianti ir prekiaujanti dizainerio drabužiais kiekvienam darbuotojui keletą kartų per metus išduoda drabužius skirtus dėvėti darbo metu ir reprezentuoti įmonę, nes įmonės veikla susijusi su mada. Šie drabužiai nėra su įmonės logotipu ir nėra susigražinami (lieka pas darbuotoją).

- Klausimas. Ar perduoti drabužiai bus laikomi darbuotojų pajamomis natūra 

Taip

b) UAB „R“ darbuotojams - padavėjoms 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

- Klausimas. Ar UAB „R“ apmokėtos drabužių valymo išlaidos laikomos darbuotojų pajamomis natūra 

Ne

Pajamų, gautų natūra, pripažinimas

GPMĮ 9 straipsnio 1 dalies 4 punkto taikymo/netaikymo pavyzdys

UAB „Ž“ už gyventoją „B“ (ne darbuotoją) Vilniaus universitetui 2024 m. sumokėjo 1 000 Eur įmoką už bakalauro studijas, 600 Eur už bendrabutį bei 100 Eur už egzaminų perlaikymą.

- Klausimas. Kokios sumos laikomos gyventoją „B“ pajamomis natūra ?

1000

600



100

- Klausimas. Ar situacija dėl pajamų natūra sumų pripažinimo būtų vertinama kitaip, jei:

- šios sumos būtų sumokamos ne Lietuvos, o užsienio mokymo įstaigai ?

Ne

- gyventojas nebaigtų studijų ir negautų diplomo ?

Ne

- šias sumas sumokėtų gyventoją darbdavys ?

Ne

Pajamų, gautų natūra, pripažinimas

GPMĮ 9 straipsnio 1 dalies 5 punkto taikymo/netaikymo pavyzdžiai Nr. 1

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

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

Taip

Pajamų, gautų natūra, pripažinimas

GPMĮ 9 straipsnio 1 dalies 5 punkto taikymo/netaikymo pavyzdys Nr. 2

UAB „N“ įmonės vadovui 2024 m. išmokėjo 100 000 Eur premiją (piniginę išmoką) ir nuo jos 20 000 Eur GPM neišskaičiavo (nors tokią prievolę nuo A klasės pajamų nustato GPMĮ 23 straipsnis), o sumokėjo į Lietuvos biudžetą savo (įmonės) lėšomis.


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

Taip, jeigu atsižvelgiant į nustatytas faktines aplinkybes, tarp šalių susiklosčiusių santykių esmę, jų susitarimų turinį bei kt., būtų nustatyta, kad į biudžetą UAB „N“ sumokėta GPM suma gali būti pripažinta gyventojų natūra gautomis su darbo santykiais susijusiomis (ar kitomis) pajamomis.

Pajamų, gautų natūra, pripažinimas

GPMĮ 9 straipsnio 1 dalies 5 punkto taikymo/netaikymo pavyzdys Nr. 3

MB nuo nariui - vadovui 2024 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 MB sumokėtas GPM laikomas MB nario - vadovo pajamomis natūra 

Taip, jeigu atsižvelgiant į nustatytas faktines aplinkybes, tarp šalių susiklosčiusių santykių esmę, jų susitarimų turinį bei kt., būtų nustatyta, kad į biudžetą MB sumokėta GPM suma savo esme yra MB nario - vadovo iš MB gautos pajamos.

Pajamų, gautų natūra, pripažinimas

Pajamos natūra nėra pajamų rūšis, tai yra pajamų gavimo forma. Todėl konstatavus, kad gyventojas iš įmonės gautas naudotis turtas yra pripažįstamas pajamomis, gautomis natūra, reikia:

identifikuoti, kokias **pajamų rūšis** (su darbo santykiais susijusios pajamos, nuomos pajamos ar kt.) ir kokias **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 gyventojas 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

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“ 2024 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 „Z“ 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.

3. Brokerių įmonė Draudimo brokerių rūmams už brokerį „C“ (darbuotoją) sumokėjo nario mokestį - 200 Eur.

- Darbuotojo „C“ su darbo santykiais susijusiomis pajamomis natūra pripažįstama **200** Eur.

Pajamų, gautų natūra, įvertinimas

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

Pavyzdžiai

1. Darbuotojas „T“ pagal specialią darbuotojams suteiktą nuolaidą iš savo darbdavio - UAB „X“ 2024 m. įsigijo drabužių, kuriais prekiauja jo darbdavys už 100 Eur. Drabužių tikroji rinkos kaina jų įsigijimo momentu - 150 Eur.

- Darbuotojo „T“ natūra gautomis su darbo santykiais susijusiomis pajamomis laikoma **50** Eur suma (150 Eur - 100 Eur).

2. Akcininkas (ne darbuotojas) iš savo valdomos įmonės UAB „Y“ įsigijo automobilį už 2000 Eur (tikroji rinkos kaina jo įsigijimo metu - 7 000 Eur).


- Akcininko kitomis su darbo santykiais nesusijusiomis ir ne individualios veiklos pajamomis natūra laikoma **5000** Eur suma (7 000 Eur - 2 000 Eur).

Pajamų, gautų natūra, įvertinimas

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

Pavyzdys

3. Darbuotojas „F“ 2023 m. sudarė pasirinkimo sandorį su darbdaviu UAB „C“ ir 2024 m. neatlygintinai gavo UAB „C“ 10 vnt. akcijų. Akcijų tikroji rinkos kaina jų gavimo nuosavybės teise momentu - 1 000 Eur.

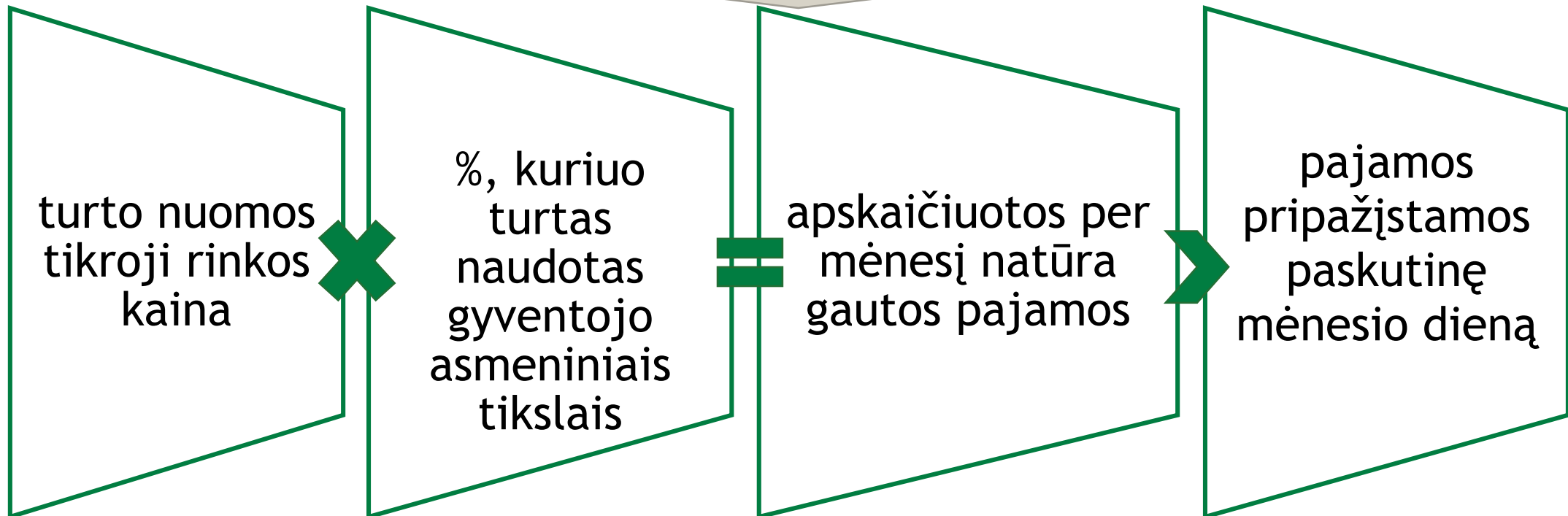
- Darbuotojo „F“ natūra gautomis su darbo santykiais susijusiomis pajamomis laikoma **1000** Eur.
- **Klausimas.** Kokia suma būtų laikoma pajamomis natūra, jei gyventojas akcijas iš darbdavio įsigytų už 200 Eur 

$$1000 - 200 = 800$$

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.



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

UAB „D“ savo darbuotojui 2024 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 2024 09 mėn. asmeninėms reikmėms naudojo 30%, darbo - 70%. Automobilio nuomos tikroji rinkos kaina - 700 Eur.

UAB „P“ 2024 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

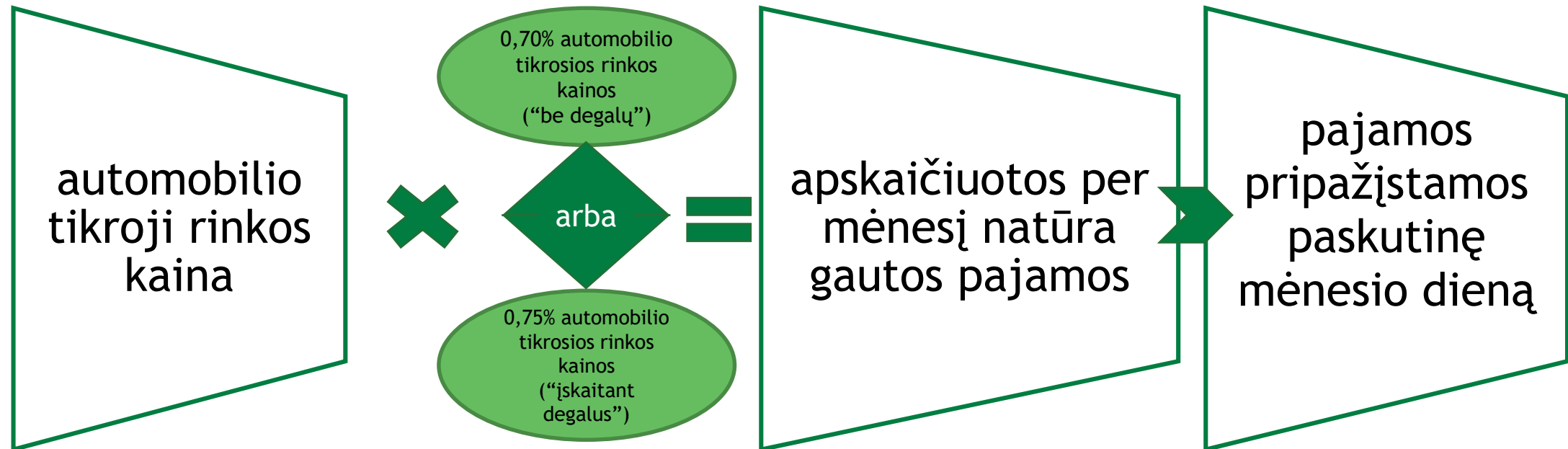
35 Eur išlaidos kuriai,
kuris sunaudotas
asmeniniams tikslams



**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 2024 m. naudoja UAB „B“ (darbdavio) automobilį (įmonės įsigytą 2024-01-15) tiek darbo, tiek asmeninėms reikmėms. Gautą naudą pasirenkama vertinti pagal Aprašo 5 p. - pagal automobilio tikrąją rinkos kainą.

Klausimas. Nuo kurią dieną buvusios automobilio rinkos kainos reikia skaičiuoti pajamas natūra  **2024-01-01** ar **2024-01-15** 

Tarkime 2024-01-15 automobilio tikroji rinkos kaina - 5 000 Eur, tačiau automobilį darbdavys 2024-02-01 iš esmės pagerino ir jo vertė pakilo. Tarkime 2024-02-01 dieną automobilio tikroji rinkos kaina - 8 000 Eur.

Klausimas. Ar 2024 m. eigoje tikrajai rinkos kainai pasikeitus reikia/galima perskačiuoti pajamas natūra  **Ne**

Pajamų, gautų natūra, įvertinimas

Aprašo 5 p. pavyzdys Nr. 2

Darbuotojas darbdavio UAB „C“ 2023-05-06 įsigytą automobilį 2024 m. 06 mėn. darbo ir asmeninėms reikmėms naudojo 15 dienų, o likusias 2 dienas sirgo bei 13 dienų atostogavo. Automobilio tikroji rinkos kaina 2024-01-01-20 000 Eur.

UAB „C“ 2024 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

$20000 \text{ Eur} \times 0,75\% = 150 \text{ Eur}$. 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 „V“ darbuotojui „T“ 2024 m. skiria tiek darbo, tiek asmeniniams tikslams naudoti elektromobilį (įmonės įsigytą 2023 m.), kurio tikroji rinkos kaina 2024-01-01 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 „V“ apmokėtos namų ūkyje sunaudotos elektros energijos išlaidos pagal darbuotojo vardu išrašytus dokumentus **X** Eur.

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

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

Taikoma 0,70%

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



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

UAB „V“ tiesiogiai elektros energijos tiekėjui apmokėtos namų ūkyje **darbdavio reikmėms** sunaudotos elektros energijos išlaidos pagal UAB „V“ vardu išrašytus išlaidas pagrindžiančius dokumentus **Z** 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 2024 m. 09 mėn. darbo ir asmeniniais tikslais naudojosi keliais darbdavio automobiliais: Audi (tikroji rinkos kaina 2024-01-01-18 000 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

Ne pajamos
natūra

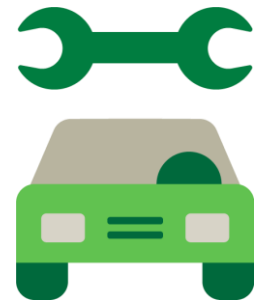
Pats
automobilio
naudojimas

Pajamos natūra

Įmonės apmokėtų degalų išlaidų suma,
sunaudota gyventojų važinėjimams
asmeniniais tikslais

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

Aprašo 4 ar 5 p.
netaikomi




Pajamų, gautų natūra, įvertinimas

Pavyzdys

Situacija. Darbuotojas „V“ - 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 (kitoms reikmėms automobilis nenaudojamas). UAB „D“ apmoka darbuotojo kuro išlaidas.

Klausimas. Ar laikoma, kad darbuotojas „V“ gauna pajamas natūra 

Taip pajamomis natūra pripažįstamos UAB „D“ apmokėtos sumos už darbuotojo įsigytus asmeniniais tikslais sunaudotus degalus (vykstant iš namų į darbą/iš darbo į namus).

Klausimas. Ar situaciją keistųsi, jeigu automobilis būtų įkraunamas įmonės turimoje elektromobilių įkrovimo stotelėje 

Ne pajamomis natūra būtų pripažįstama 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

Pavyzdys

Darbuotojas darbdaviui UAB „J“ pagal panaudos sutartį perduotą asmeninį automobilį 2024 m. 05 mėn. darbo reikmėms naudojo 80%, asmeninėms - 20%.

UAB „J“ 2024 m. 05 mėn. apmokėjo automobilio išlaidas:

-200 Eur remonto;

-140 Eur degalų (asmeninėms reikmėms sunaudotų apmokėtų degalų suma - 40 Eur).

Pajamos natūra už 05 mėn.

Aprašo 2 punktas

$200 \text{ Eur} \times 20\% = 40$
Eur remonto išlaidų dalis



Aprašo 2 punktas

40 Eur išlaidos degalams, sunaudotiems asmeninėms reikmėms



80 Eur nuomos pajamos

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 gražinimo 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 gražinamo turto būklę gražinimo momentu**

Pajamų, gautų natūra, įvertinimas

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

Pavyzdys

UAB „F“ atliko pagal nuomos sutartį iš gyventojų išsinuomoto pastato **rekonstrukciją**. UAB „F“ patirtos rekonstrukcijos išlaidos yra 50 000 Eur. Įvertinusi turto pagerinimo vertę, UAB „F“ 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

Jei palūkanų mokėjimas nustatytas rečiau nei vieną kartą per metus

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. Pajamos natūra, kai gyventojas už paskolą moka lengvatines palūkanas

Pavyzdys

UAB „A“ 2023 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 2023-12-31 (tarkime šią dieną palūkanų tikroji rinkos kaina - 9 proc.), likusią 20 000 Eur paskolos dalį gyventojas gražino ir visas priklausančias palūkanas sumokėjo 2024-10-25 (tarkime šią dieną palūkanų tikroji rinkos kaina - 7 proc.).

- Natūra gautos pajamos apskaičiuojamos paskolos dalies gražinimo dieną: 2023-12-31 - **3 proc.** (8 % - 5 %) nuo 30 000 Eur sumos; 2024-10-25 - **2 proc.** (7 % - 5 %) nuo 20 000 Eur sumos.

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 mokamos gyvybės draudimo*, pensijų įmokos, draudimo įmokos už papildomą (savanorišką) sveikatos draudimą, neapmokestinamos GPM, kai:

Lengvata taikoma



bendra įmokų suma per kalendorinius metus neviršija **25 proc.** per tuos metus darbuotojui **apskaičiuotų** su darbo santykiais susijusių pajamų.



Kai darbdavys moka gyvybės draudimo įmokas - **naudos gavėju ir apdraustuoju** 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.

* 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 2024 m. sumokėjo 1000 Eur pensijų įmokų į III pakopos pensijų fondą. Pensijų įmokų (draudimo įmokos nemokėtos) suma per 2024 m. neviršija 25% per 2024 m. darbuotojui apskaičiuotų DU pajamų.

Klausimas. Ar sumokėtos įmokos laikomos darbuotojo pajamomis gautomis natūra ?

Taip

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

Taip

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

Lengvata
netaikoma


Darbo
pajamos

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


Pajamų, gautų natūra, apmokestinimas

Pavyzdys


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

Klausimas. Ar tuo atveju, kai draudimo nuo nelaimingų atsitikimų sutartyje nurodoma, kad naudos gavėjas yra pats darbdavys, darbdavio sumokėta draudimo įmokų suma laikoma gyventojų pajamomis gautomis natūra 

Ne

Klausimas. Ar tuo atveju, kai draudimo nuo nelaimingų atsitikimų sutartyje nurodoma, kad naudos gavėjas yra apdraustasis darbuotojas, darbdavio sumokėta draudimo įmokų suma laikoma gyventojų pajamomis gautomis natūra 

Taip

Klausimas. Ar tuo atveju, kai draudimo nuo nelaimingų atsitikimų sutartyje nurodoma, kad naudos gavėjas yra apdraustasis darbuotojas, darbdavio sumokėta draudimo įmokų sumai gali būti taikoma GPMĮ 17 str. 1 d. 14-14(1) punkto lengvata 

Ne

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

> 200 Eur

Neapmokestinama
GPM



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

Pajamų, gautų natūra, apmokestinimas

Situacija. Lietuvos įmonė UAB „C“ 2024 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 

Taip

Klausimas. Kurio gyventojų natūra gautomis pajamomis laikomos dovanos 

Darbuotojo

Sutuoktinės

Klausimas. Kaip apmokestinamos darbuotojo gautos pajamos natūra GPM 

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

Nuo 900
Eur

Darbo
pajamos

200
Eur

Neapmokestinama

Pajamų, gautų natūra, apmokestinimas

Pavyzdžiai

1. Situacija. Darbuotojas „J“ iš darbdavio UAB „V“ 2024 m. gavo 90 Eur nepiniginę dovaną, o iš kito darbdavio „L“ 2024 m. gavo 150 Eur dovaną pinigais.

Klausimas. Ar darbuotojo gautos dovanos apmokestinamos pajamų mokesčiu 

Ne

2. Situacija. UAB „A“ pagal personalo nuomos sutartį perleidžia savo darbuotoją Lietuvos įmonei UAB „B“. UAB „B“ 2024 m. įteikė gyventojui 50 Eur nepiniginę dovaną.

Klausimas. Ar gautai dovanai 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


Pavyzdžiai

1. UAB „D“ 2024 m. sausio mėn. bilietų platintojui apmokėjo darbuotojo „F“ atvykimui į/iš darbo reikalingą mėnesinį autobuso bilietą, skirtą važiuoti darbo dienomis (29 Eur).

Klausimas. Ar UAB „D“ patirtų išlaidų suma (29 Eur) apmokestinama GPM 

Ne

2. UAB „V“ 2024 m. vasario mėn. apmokėjo darbuotojo „H“ kelionės į darbą/iš darbo į namus išlaidas, patirtas naudojantis pavežėjų paslaugomis - 35 Eur.

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

Taip

Pajamų, gautų natūra, apmokestinimas

GPMĮ 17 str. 1 d. 58 p.

Darbuotojo pagal pasirinkimo sandorį iš darbdavio ar su juo susijusio asmens nauda, gauta įsigijus akcijų neatlygintinai ar už lengvatinę kainą, neapmokestinama GPM, jeigu akcijos įsigyamos ne anksčiau kaip po 3 m. nuo teisės į pasirinkimo sandorį suteikimo.

Lengvata taikoma



akcijos įsigytos pagal pasirinkimo sandorį



akcijos įsigytos iš darbdavio ar su juo susijusio asmens



pasirinkimo sandoris sudarytas ne anksčiau kaip 2020-02-01



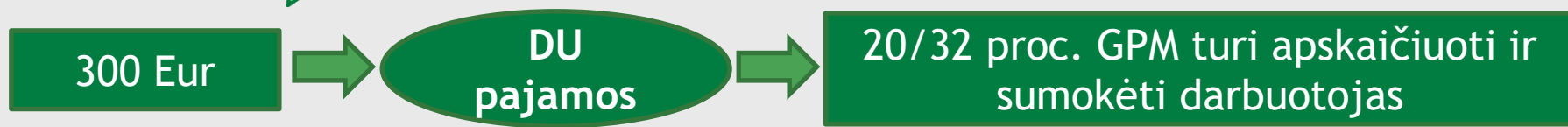
akcijos įsigytos ne anksčiau kaip po 3 metų nuo teisės į pasirinkimo sandorį suteikimo

Pajamų, gautų natūra, apmokestinimas

Pavyzdys

Situacija. UAB „M“ darbuotojas 2021-03-01 sudarė su UAB „M“ susijusia motinine užsienio įmone „X“ pasirinkimo sandorį dėl šios įmonės 100 vnt. akcijų įgijimo neatlygintinai.

- **Klausimas.** Kaip būtų apmokestinamos darbuotojo gautos pajamos natūra, dalį įmonės X akcijų (50 vnt.) įgijus 2024-02-02 (akcijų tikroji rinkos kaina įgijimo momentu - 300 Eur) ?



- **Klausimas.** Kaip būtų apmokestinamos darbuotojo gautos pajamos natūra, dalį įmonės X akcijų (50 vnt.) įgijus 2024-05-15 (akcijų tikroji rinkos kaina įgijimo momentu - 500 Eur) ?



Pajamų, gautų natūra, apmokestinimas

Pavyzdys

Situacija. Lietuvos įmonė 2024 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 2024-10-08.

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 2024 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“.