

Mažosios bendrijos ir jos narių mokami mokesčiai

Atnaujinimo data: 2024-10-22
Mokesčių informacijos departamentas

Seminaro planas

- Mažosios bendrijos samprata
- Mažosios bendrijos mokami mokesčiai
- Pelno mokestis
- Nekilnojamojo turto mokestis
- Informacija dėl aplinkos teršimo mokesčio
- Nuolatinio Lietuvos gyventojo, esančio MB nariu, iš MB gautų pajamų apmokestinimas gyventojų pajamų mokesčiu
- Pajamų deklaravimas
- Jei MB vadovas bus ne MB narys
- Jei MB turės pagal darbo sutartį samdomų darbuotojų
- Registravimas PVM mokėtojais
- Išregistravimas iš PVM mokėtojų

Pelno mokesčio dalies planas

- Mažosios bendrijos samprata
- Mažosios bendrijos mokami mokesčiai
- Pelno mokestis:
 - lengvatinis pelno mokesčio tarifas
 - pelno mokesčio deklaravimas
- Nekilnojamojo turto mokestis
 - nekilnojamojo turto mokesčio deklaravimas
- Informacija dėl aplinkos teršimo mokesčio

Trumpiniai

MB - mažoji bendrija

MAĮ - Mokesčių administravimo įstatymas

VMI - Valstybinė mokesčių inspekcija

PMĮ - Pelno mokesčio įstatymas

NTMĮ - Nekilnojamojo turto mokesčio įstatymas

GPMĮ - Gyventojų pajamų mokesčio įstatymas

PVMĮ - Pridėtinės vertės mokesčio įstatymas

MBĮ - Mažųjų bendrijų įstatymas

VSDĮ - Valstybinio socialinio draudimo įstatymas

SDĮ - Sveikatos draudimo įstatymas

NT - nekilnojamasis turtas

NTM - nekilnojamojo turto mokestis

PVM - pridėtinės vertės mokestis

FA - fizinis asmuo

VSD įmokos - valstybinio socialinio draudimo įmokos

PSD įmokos - privalomojo sveikatos draudimo įmokos

IĮ - individuali įmonė

MMA - minimalus mėnesinis atlyginimas

MB samprata

MB registruojama Valstybės įmonės Registrų centras Juridinių asmenų registre.

MB steigimą, valdymą, veiklą, pertvarkymą, pabaigą ir MB narių teises ir pareigas reglamentuoja MBĮ.

Informacija apie naujų juridinių asmenų steigimą skelbiama interneto svetainėje www.registrucentras.lt -> Juridiniai asmenys -> Juridinių asmenų registras -> Juridinio asmens steigimas (konsultacijų tel. +370 5 268 8262, el. p. info@registrucentras.lt).

MB mokami mokesčiai

Pagrindiniai mokesčiai

- Pelnio mokestis
- NTM
- Gyventojų pajamų mokestis
- PVM
- Kiti mokesčiai, nustatyti MAĮ 13 straipsnyje
- VSD ir PSD įmokos. Informaciją dėl PSD ir VSD įmokų mokėjimo teikia [Sodra](#).

Pelno mokestis

Pajamų pripažinimo principai

Kaupimo principas - pajamos registruojamos, kai jos uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimo ar išmokėjimo momentą.

Pinigų apskaitos principas - pajamos pripažįstamos faktišku pajamų gavimo momentu.

Pelno mokestis

Apmokestinamojo pelno apskaičiavimas



Iš visų pajamų



atimamos neapmokestinamosios pajamos

(PMĮ 12 straipsnis)

atskaitomi leidžiami atskaitymai

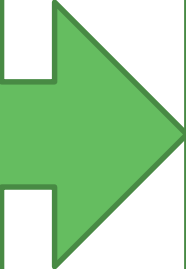
(PMĮ 17 straipsnis)

ir ribojamų dydžių leidžiami atskaitymai

(PMĮ 18-30 straipsniai)

Pelno mokestis

Iš pajamų
atskaitomi



Leidžiami atskaitymai - tai faktiškai patirtos įprastinės tokiai veiklai įmonės sąnaudos, būtinos pajamoms uždirbti ar ekonominei naudai gauti.

- Parduotų prekių įsigijimo kaina;
- medžiagų, žaliavų įsigijimo kaina, tenkanti parduotai produkcijai;
- banko paslaugų išlaidos;
- telefono ir telefoninio ryšio, kompiuterinių programų įsigijimo ir interneto ryšio paslaugų ir kt. išlaidos.

Pelno mokestis

Pavyzdys:

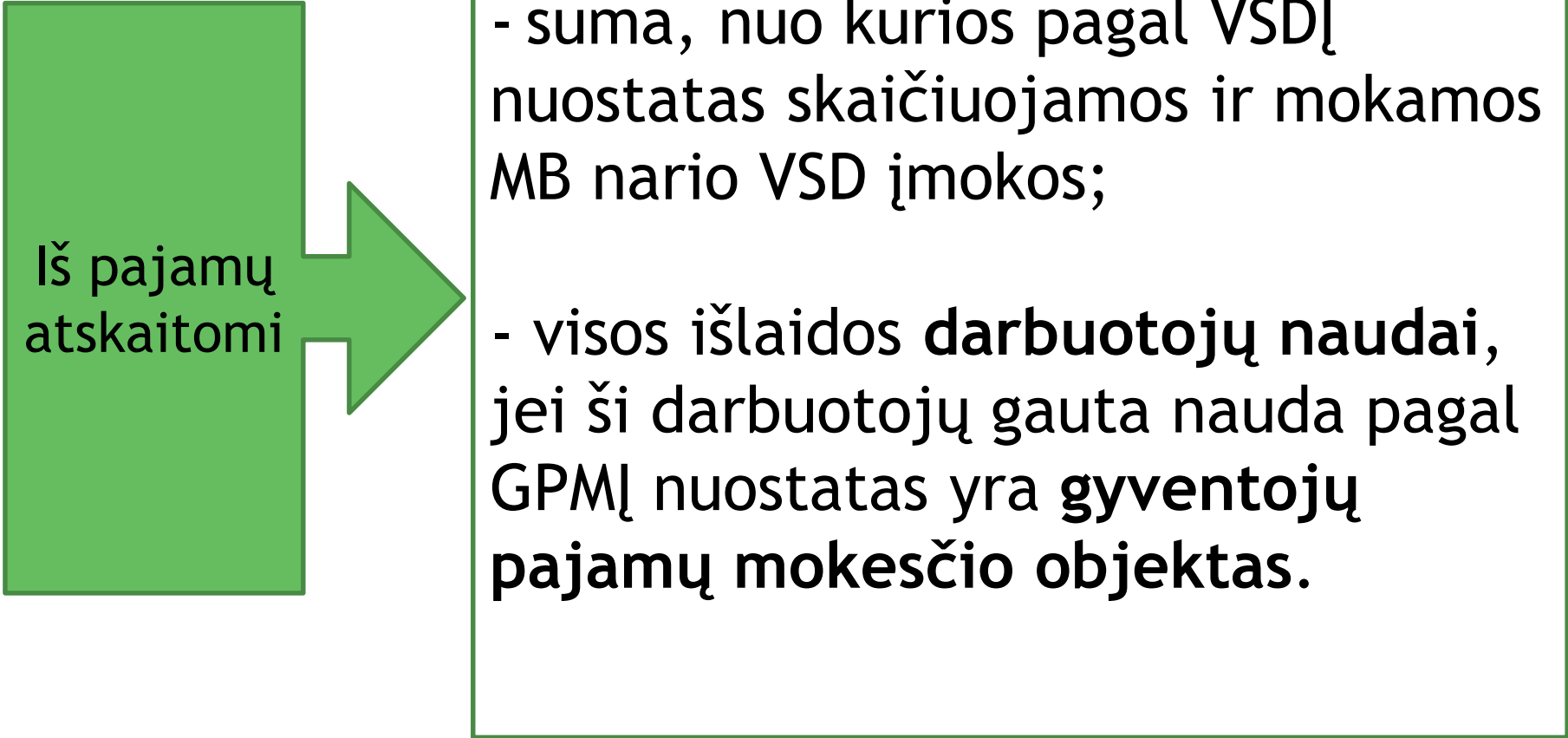
Ar patirtos MB steigimo išlaidos gali būti priskiriamos leidžiamiems atskaitymams, vadovaujantis PMĮ 17 straipsnio 1 dalimi?

MB išlaidos, kurios tiesiogiai susijusios su MB steigimu, pvz., MB nuostatų parengimu ir įregistravimu, laikomos neleidžiamais atskaitymais kaip neįprastinės MB vykdomai veiklai sąnaudos.

MB veiklos pradžios išlaidos, kurios nėra tiesiogiai susijusios su MB steigimu (pvz., išlaidos teisinėms, konsultavimo paslaugoms apmokėti, MB spaudų registravimo rinkliavos, blankų gamybos ir pan. išlaidos, nesusijusios su būsimaisiais laikotarpiais), priskiriamos leidžiamiems atskaitymams tą mokestinį laikotarpį, kurį jos faktiškai patiriamos.

Pelno mokestis

Leidžiami atskaitymai

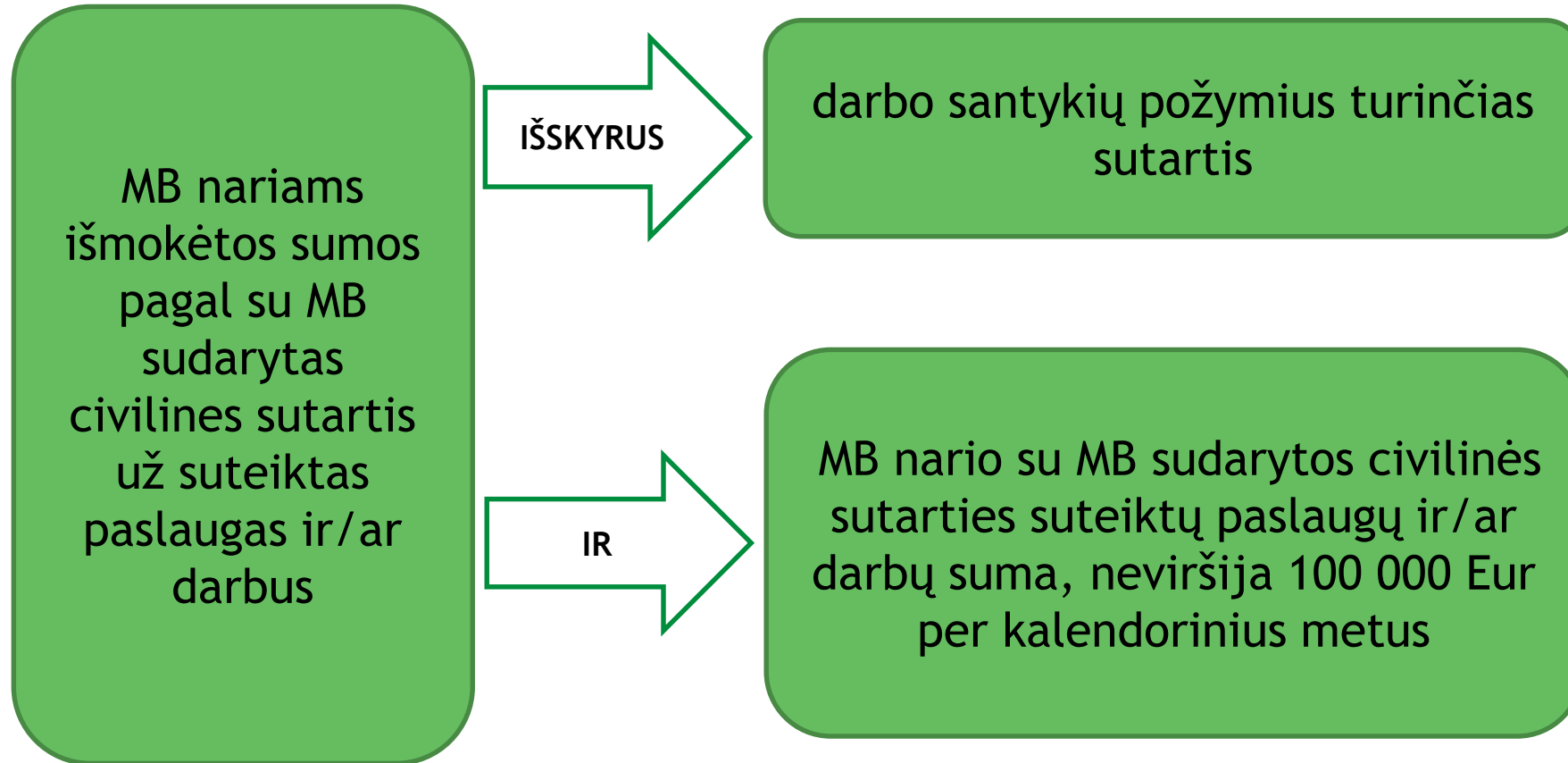


Iš pajamų
atskaitomi

- suma, nuo kurios pagal VSDĮ nuostatas skaičiuojamos ir mokamos MB nario VSD įmokos;
- visos išlaidos darbuotojų naudai, jei ši darbuotojų gauta nauda pagal GPMĮ nuostatas yra gyventojų pajamų mokesčio objektas.

Pelno mokestis

Leidžiami atskaitymai



Pelno mokestis

Pavyzdys:

MB narys (vadovas) su MB yra sudaręs civilinę sutartį dėl vadovavimo paslaugų. Per 2024 metus MB nario MB suteiktų paslaugų vertė yra 110 000 Eur.

MB nariui pagal sudarytą su MB sutartį už vadovavimo paslaugas išmokama 100 000 Eur suma, apskaičiuojant MB apmokestinamąjį pelną, priskiriama leidžiamiems atskaitymams.

Viršijanti 100 000 Eur dydį suma, t. y. 10 000 Eur, laikoma MB pelno paskirstymu arba lėšomis, skirtomis MB nario asmeniniams poreikiams tenkinti, apskaičiuojant apmokestinamąjį pelną, nepriskiriama leidžiamiems atskaitymams.

Pelno mokestis

Ribojamų dydžių leidžiami atskaitymai



Iš pajamų
atskaitomi

- Ilgalaikio turto nusidėvėjimo arba amortizacijos sąnaudos;
- Ilgalaikio materialiojo turto eksploatavimo; remonto ir rekonstravimo sąnaudos;
- Komandiruočių sąnaudos;
- Reklamos ir reprezentacinės sąnaudos;
- Natūralios netekties nuostoliai;
- Mokesčiai;
- Beviltiškos skolos;
- Įmokos darbuotojų naudai;
- Parama;
- Narių mokesčiai, įnašai ir įmokos;
- Mokestinio laikotarpio nuostoliai;
- Palūkanos.

Pelno mokestis

Pavyzdys:

Ar MB vadovui (nariui) kompensuotos sumos, skirtos jo kelionės, apgyvendinimo ir pan. išlaidoms, patirtoms komandiruotės metu, kompensuoti, yra MB leidžiami atskaitymai?

Pagal PMĮ 21 straipsnį MB nario išvykimas iš nuolatinės darbo vietos atlikti darbo funkcijas ar kelti kvalifikaciją laikomas komandiruoju. Vadovaujantis šiomis nuostatomis, MB vadovo (nario) kelionės, apgyvendinimo ir pan. išlaidos gali būti priskirtos ribojamų dydžių leidžiamiems atskaitymams kaip komandiruočių sąnaudos.

Pelno mokestis

Pavyzdys:

Ar leidžiamiems atskaitymams gali būti priskiriami vadovui (ne MB nariui) mokami dienpinigiai, kai vadovas vyksta į komandiruotę?

Jeigu MB vadovas nėra šios bendrijos narys ir paslaugas teikia pagal civilinę paslaugų teikimo sutartį, jo komandiruočių išlaidos MB komandiruočių išlaidoms priskiriamos tuo atveju, jeigu šios išlaidos yra MB vadovo teikiamų paslaugų kainos dalis, t. y. kai tokių išlaidų apmokėjimas ar jų kompensavimas yra dalies paslaugos kainos apmokėjimas.

Pelno mokestis

Pavyzdys:

MB vienintelis narys 2024 m. išsiima 924 Eur/mėn. lėšų asmeniniams poreikiams (pajamų rūšies kodas 02). VSD įmokos sumokamos nuo pusės šios sumos (nuo 462 Eur).

Ar VSD įmokos nuo pusės sumos (t. y. nuo 462 Eur) laikomos MB leidžiamais atskaitymais?

Ar leidžiamiesiems atskaitymams galima priskirti tik lėšų dalį nuo kurios sumokėtos VSD įmokos, ar visą išsiimtą sumą (924 Eur / mėn.)?

Kadangi MB nario VSD įmokos skaičiuojamos nuo 50 proc. asmeniniams poreikiams išsiimtų lėšų sumos, kuri deklaruojama VMI kaip su darbo santykiais susijusios pajamos (pajamų rūšies kodas 02), tai 462 Eur suma yra priskiriama leidžiamiesiems atskaitymams bei nuo šios sumos apskaičiuotos ir mokamos VSD įmokos priskiriamos ribojamų dydžių leidžiamiesiems atskaitymams.

Likusi 462 Eur suma, nuo kurios neskaičiuojamos ir nemokamos MB nario VSD įmokos, laikoma neleidžiamais atskaitymais.

Pelno mokestis

Finansinės apskaitos dokumentai:

Išlaidos, kurių pagrindu pripažįstamos sąnaudos, gali būti grindžiamos tik dokumentais, kurie privalo turėti finansinę apskaitą reglamentuojančių teisės aktų nustatytą **privalomą finansinės apskaitos dokumentų informaciją** (PMĮ 11 straipsnio 4 dalis).

Sąnaudos pagal užsienio vienetų arba fizinių asmenų surašytus dokumentus pripažįstamos, jei iš šių dokumentų galima nustatyti ūkinės operacijos turinį (PMĮ 11 straipsnio 6 dalis).

Pelno mokestis

Pagrindinis tarifas -
15 proc.

(16 proc. nuo 2025 m.
mokestinio laikotarpio)

Lengvatiniai pelno mokesčio tarifai
0 proc.

(už pirmąjį mokestinį laikotarpį)
ir

5 proc. (6 proc. nuo 2025 m.
mokestinio laikotarpio)

Lengvatinis pelno mokesčio tarifas

0 proc. tarifas už pirmąjį mokestinį laikotarpį, kai

vidutinis sąrašuose esančių darbuotojų skaičius neviršija 10 žmonių

mokestinio laikotarpio pajamos neviršija 300 000 Eur

neatitinka PMĮ 5 straipsnio 3 dalies nuostatų t. y. kai susijusių vienetų **bendras** vidutinis sąrašuose esančių darbuotojų skaičius neviršija 10 žmonių ir **bendros** mokestinio laikotarpio pajamos neviršija 300 000 Eur

vieneto dalyvis (-iai) yra fizinis (-iai) asmuo (asmenys)

tris vienas po kito einančius mokestinius laikotarpius veikla nėra sustabdoma; vienetas nėra likviduojamas ar reorganizuojamas; akcijos (dalys, pajai) nėra perleidžiamos naujiems dalyviams

Lengvatinis pelno mokesčio tarifas

5 proc. tarifas už mokestinį laikotarpį, kai
(6 proc. nuo 2025 m. mokestinio laikotarpio)

vidutinis sąrašuose esančių darbuotojų skaičius neviršija 10 žmonių

mokestinio laikotarpio pajamos neviršija 300 000 Eur

neatitinka PMĮ 5 straipsnio 3 dalies nuostatų t. y. kai susijusių vienetų **bendras** vidutinis sąrašuose esančių darbuotojų skaičius neviršija 10 žmonių ir **bendros** mokestinio laikotarpio pajamos neviršija
300 000 Eur

Lengvatinis pelno mokesčio tarifas

Pavyzdžiai

Kada, vertinant lengvatinio pelno mokesčio tarifo taikymo sąlygas, MB ir kitų vienetų pajamų ir darbuotojų skaičiaus rodikliai sumuojami:

- kai MB narys (dalyvis), paskutinę mokestinio laikotarpio dieną valdantis daugiau kaip 50 proc. MB dalių, **dar jis pats ir (arba) jo šeimos nariai** yra individualių įmonių savininkai (pvz. MB vienintelis narys yra ir individualios įmonės savininkas; arba MB narys valdo 70 proc. šios MB dalių (t. y. daugiau kaip 50 proc.), o jo žmona turi individualią įmonę ir yra tos įmonės savininkė);
- kai MB **tas pats dalyvis** (narys), paskutinę mokestinio laikotarpio dieną valdantis daugiau kaip 50 proc. šios MB dalių, dar kituose vienetuose valdo daugiau kaip 50 proc. akcijų (dalių, pajų) (pvz. MB vienintelis narys dar valdo 80 proc. UAB akcijų);
- kai MB **tie patys dalyviai (nariai)**, kartu paskutinę mokestinio laikotarpio dieną valdantys daugiau kaip 50 proc. šios MB dalių, dar tie patys dalyviai kartu kituose vienetuose valdo daugiau kaip 50 proc. akcijų (dalių, pajų) (pvz. MB valdo du jos nariai po 30 proc. šios MB dalių (t. y. kartu valdo 60 proc. MB dalių) ir tie patys MB nariai dar valdo po 40 proc. UAB C akcijų (t. y. kartu valdo 80 proc. UAB C akcijų).

Lengvatinis pelno mokesčio tarifas

Pavyzdys:

MB steigėjas - vienintelis narys paskutinę 2024 m. mokestinio laikotarpio dieną dar valdo 70 proc. UAB akcijų, t. y. daugiau kaip 50 proc. UAB akcijų.

2024 m. rodikliai:	Vidutinis sąrašuose esančių darbuotojų skaičius	Mokestinio laikotarpio pajamos EUR
MB	2	50 000
UAB	3	100 000
Bendri:	5	150 000

Kadangi MB ir UAB **bendras** vidutinis sąrašuose esančių darbuotojų skaičius ir **bendros** mokestinio laikotarpio pajamos neviršija 10 darbuotojų ir 300 000 Eur metinių pajamų, tai MB ir UAB 2024 m. apmokestinamajam pelnui gali taikyti lengvatinį 5 proc. (arba 0 proc., jei tai pirmasis mokestinis laikotarpis) pelno mokesčio tarifą.

Lengvatinis pelno mokesčio tarifas

Pavyzdys:

IĮ savininkui priklauso 50 proc. MB dalių, likusias 50 proc. MB dalių valdo kartu gyvenanti jo dukra.

2024 m. rodikliai:	Vidutinis sąrašuose esančių darbuotojų skaičius	Mokestinio laikotarpio pajamos EUR
IĮ	4	150 000
MB	5	250 000
Bendri:	9	400 000

Atsižvelgiant į tai, kad šių vienetų bendros mokestinių metų pajamos viršija PMĮ 5 straipsnio 2 dalyje nustatytą apribojimą, t. y. 300 000 Eur, apmokestindami 2024 mokestinių metų apmokestinamąjį pelną, šie vienetai negali taikyti PMĮ 5 straipsnio 2 dalyje nustatyto lengvatinio pelno mokesčio tarifo. Tų metų apmokestinamajam pelnui turi būti taikomas 15 proc. pelno mokesčio tarifas.

Pelno mokesčio deklaravimas

Metinės pelno mokesčio deklaracijos PLN204
formoje

Pelno mokestis deklaruojamas ir sumokamas
**iki kito mokestinio laikotarpio šešto mėnesio
15 dienos**

<https://www.vmi.lt/evmi/formos>

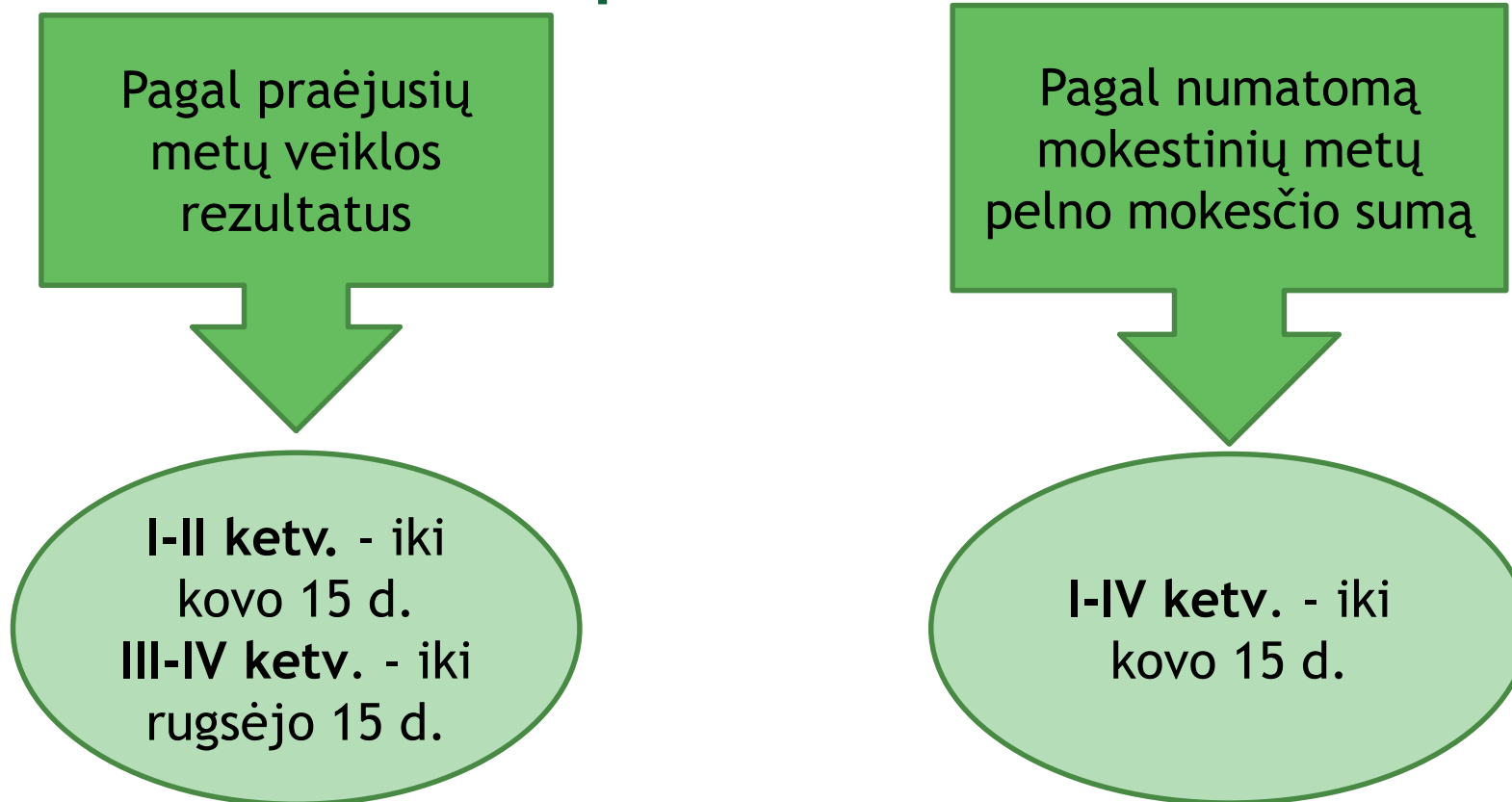
Pelno mokesčio deklaravimas

Jeigu praėjusio mokestinio laikotarpio apmokestinamosios pajamos **viršija 300 000 Eur**, yra prievolė mokėti avansinį pelno mokestį

Avansinis pelno mokestis deklaruojamas deklaracijos FR0430 formoje, kurios **pateikimo terminas** priklauso nuo pasirinkto avansinio pelno mokesčio skaičiavimo būdo

Pelno mokesčio deklaravimas

Avansinio pelno mokesčio deklaracijos FR0430 formos pateikimas



Sumokamas iki kovo 15 d, iki birželio 15 d., iki rugsėjo 15 d. ir iki gruodžio 15 d. (jeigu mokestinis laikotarpis sutampa su kalendoriniais metais)

Nekilnojamojo turto mokestis

NTM objektas yra NT, esantis Lietuvos Respublikoje, išskyrus:

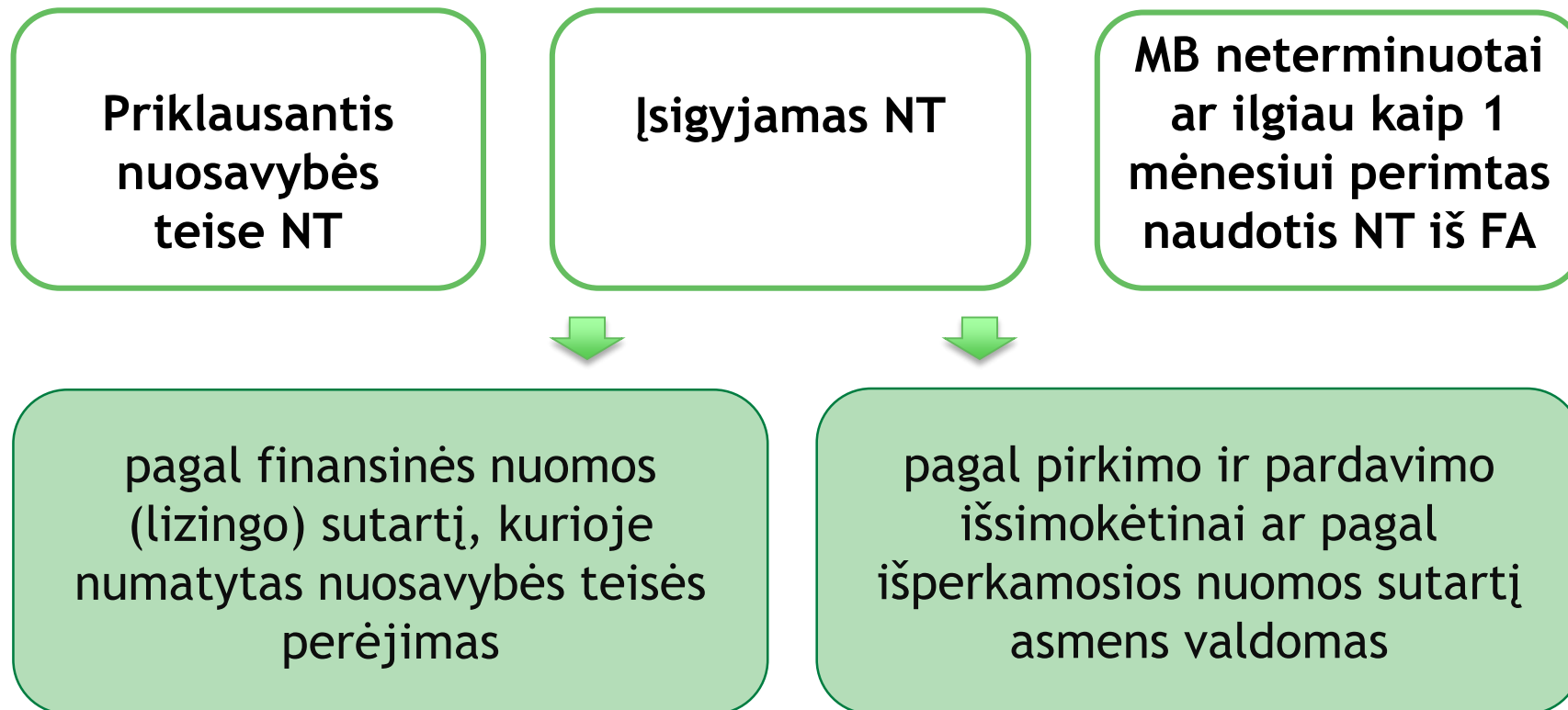
```
graph TD; A[NTM objektas yra NT, esantis Lietuvos Respublikoje, išskyrus:] --> B[faktiškai nenaudojamą NT, kurio statyba neužbaigta]; A --> C[valdžios ir privataus subjektų partnerystės pagrindu sukurtą ar įgytą NT];
```

faktiškai nenaudojamą NT, kurio statyba neužbaigta

valdžios ir privataus subjektų partnerystės pagrindu sukurtą ar įgytą NT

Nekilnojamojo turto mokestis

NTM objektas



Nekilnojamojo turto mokestis

Pavyzdys:

MB naudojasi iš gyventojų neterminuotam laikotarpiui perimtu NT.

Kas turi deklaruoti ir mokėti NTM?

NTM už laikotarpį, kol naudojasi perimtu NT, deklaruoja ir moka MB.

Nekilnojamojo turto mokestis

Pavyzdys:

MB nuosavybės teise turi automobilių aikštelę, kuri Nekilnojamojo turto registre įregistruota kaip inžinerinis statinys ir jai suteiktas unikalus numeris.

Ar turi būti apskaičiuojamas bei mokamas NTM?

Šiuo atveju MB už jai priklausančią automobilių aikštelę turi nustatyta tvarka apskaičiuoti, deklaruoti ir mokėti NTM.

Nekilnojamojo turto mokestis

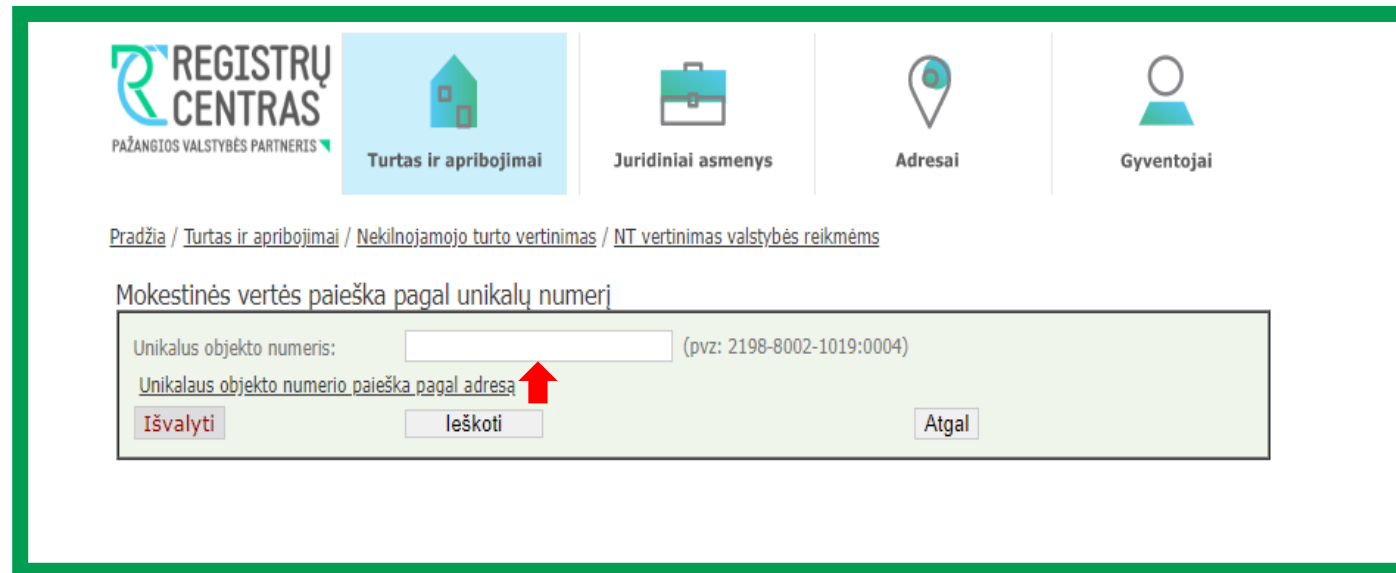
NT vertinimą atlieka ir NT mokestinę vertę nustato
Valstybės įmonė Registrų centras

NT vertinamas:
**masiniu vertinimo būdu arba
atkuriamosios vertės (kaštų) metodu**
Turto vertinimas atliekamas Lietuvos
Respublikos Vyriausybės nustatyta tvarka ne
rečiau kaip kas 5 metai

Nekilnojamojo turto mokestis

www.registrucentras.lt

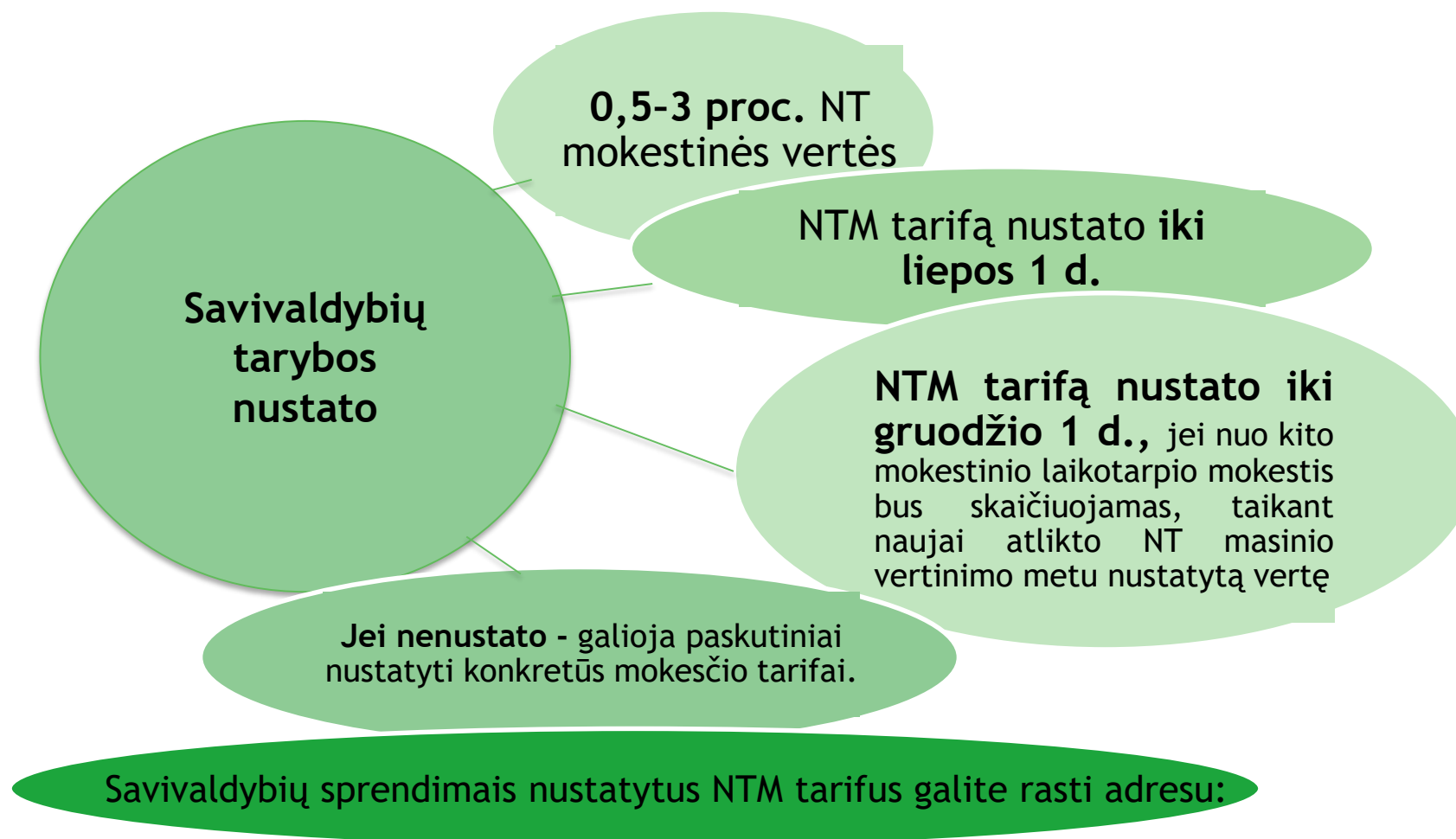
Turtas ir apribojimai → Mokestinės vertės paieška



The screenshot shows the 'Turtas ir apribojimai' (Property and Restrictions) section of the 'REGISTRŲ CENTRAS' website. The page has a green header with the logo and navigation links: 'Turtas ir apribojimai' (highlighted), 'Juridiniai asmenys', 'Adresai', and 'Gyventojai'. Below the header is a breadcrumb trail: 'Pradžia / Turtas ir apribojimai / Nekilnojamojo turto vertinimas / NT vertinimas valstybės reikmėms'. The main heading is 'Mokestinės vertės paieška pagal unikalų numerį'. Below this is a form with a text input field for 'Unikalus objekto numeris:' (Unique object number:), a placeholder '(pvz: 2198-8002-1019:0004)', and a link 'Unikalaus objekto numerio paieška pagal adresą' (Unique object number search by address) with a red arrow pointing to it. At the bottom of the form are three buttons: 'Išvalyti' (Clear), 'Ieškoti' (Search), and 'Atgal' (Back).

Nekilnojamojo turto mokestis

Mokesčio tarifai



NTM deklaravimas

NTM apskaičiuojamas NTM deklaracijos KIT711
formoje

Deklaracija pateikiama ir NTM sumokamas
kalendoriniams metams pasibaigus,
iki kitų kalendorinių metų vasario 15 d.

<https://www.vmi.lt/evmi/formos>

NTM deklaravimas

Avansinis NTM

Mokėtojas
JA, nuosavybės
teise turintis arba
įsigyjantis NT

- Jei sausio 1 dienai už nuosavą ir (ar) įsigyjamą NT apskaičiuota metinė NTM suma viršija 500 Eur
- Pateikiama NTM deklaracija KIT711 ir pildomas **KIT711A priedas** (jame deklaruojamos pirmųjų trijų ketvirčių mokėtinės avansinės sumos)
- Avansinis NTM sumokamas iki einamųjų kalendorinių metų:
 - kovo 15 dienos;
 - birželio 15 dienos;
 - rugsėjo 15 dienos.

Informacija dėl aplinkos teršimo mokesčio

- Konsultacijas ir paaiškinimus mokesčio už aplinkos teršimą apskaičiavimo ir deklaravimo klausimais teikia Aplinkos apsaugos departamentas prie Aplinkos ministerijos (Smolensko g. 15, Vilnius, konsultavimas tel. +370 700 02022, el. p. info@aad.am.lt).

Teisės aktai

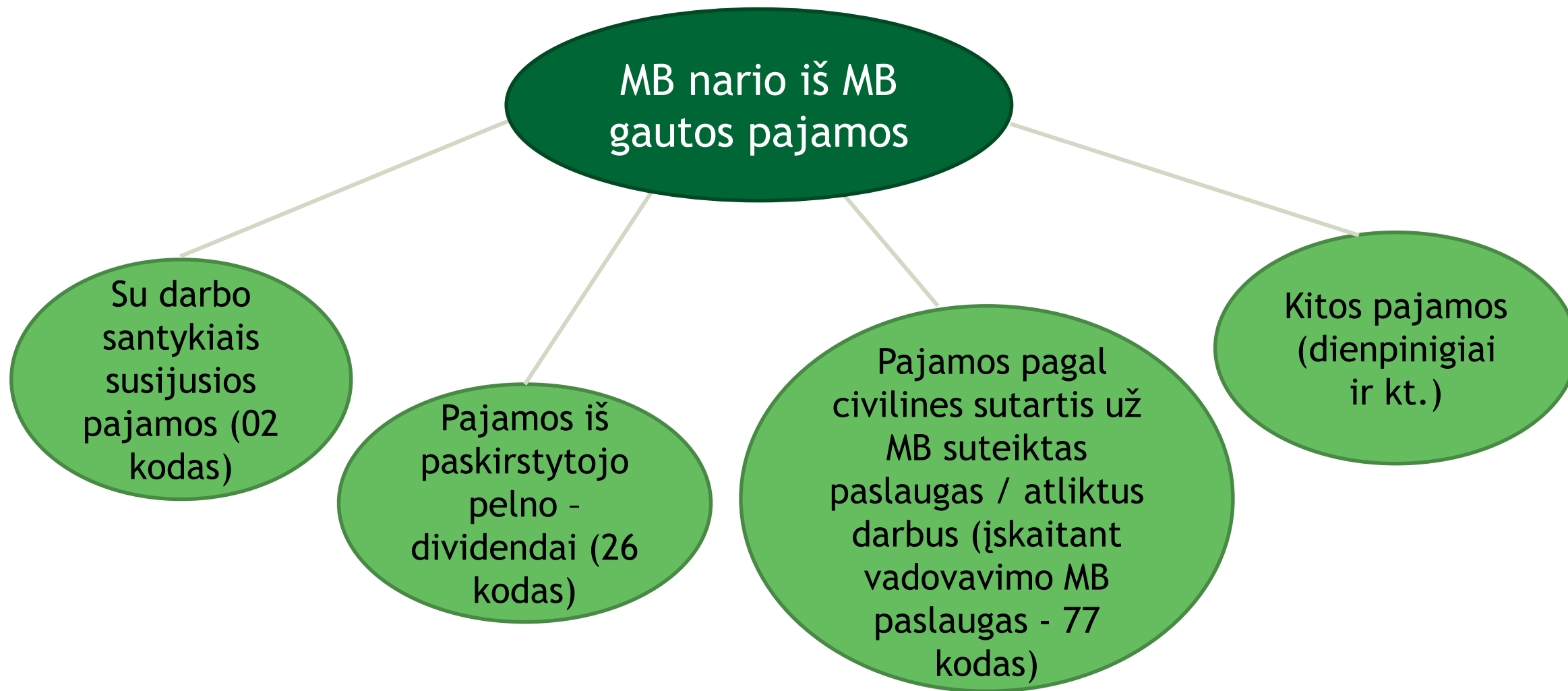
- Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymas;
- Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto mokesčio įstatymas;
- Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2007 m. sausio 15 d. įsakymas Nr. VA-2 „Dėl metinių pelno mokesčio deklaracijų PLN204, PLN204A, PLN204N, PLN204U formų bei jų užpildymo taisyklių patvirtinimo“;
- Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2002 m. spalio 8 d. įsakymas Nr. 289 „Dėl Avansinio pelno mokesčio deklaracijos FR0430 formos ir jos užpildymo taisyklių patvirtinimo“;
- Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2007 m. gegužės 29 d. įsakymas Nr. VA-40.

GPM dalies planas

- Nuolatinio Lietuvos gyventojo, esančio mažosios bendrijos (toliau - MB) nariu, iš MB gautų pajamų apmokestinimas gyventojų pajamų mokesčiu:
 - su darbo santykiais susijusios pajamos
 - dividendai
 - pagal civilines sutartis gautos pajamos, įskaitant gautas už vadovavimą MB pagal civilinę paslaugų sutartį
 - kitų rūšių pajamos (pvz., dienpinigiai)
- Pajamų deklaravimas
- Jei MB vadovas bus ne MB narys
- Jei MB turės pagal darbo sutartį samdomų darbuotojų

Nagrinėjamos tik MB nario - nuolatinio Lietuvos gyventojo pinigais iš MB gautų pajamų apmokestinimo GPM nuostatos (informaciją dėl apmokestinimo socialinio draudimo ir/ar privalomojo sveikatos draudimo įmokomis informaciją teikia Sodra, tel. (+370) 5 250 0883).

MB nario gautų pajamų apmokestinimas GPM



MB nario gautų pajamų apmokestinimas GPM

Situacija: MB kiekvieną mėnesį Sodrai už MB narį moka VSD įmokas nuo minimalios mėnesinės algos dydžio sumos. Tačiau, per 2024 metus MB narys **faktiškai negavo pajamų** (neišsiėmė lėšų ir negavo pajamų natūra - ne pinigais) iš MB.

Klausimas: Ar MB nariui reikės mokėti GPM, jei faktiškai negavo pajamų iš MB?

Atsakymas: Mokestinės prievolės, susijusios su MB nario iš MB gautų pajamų apmokestinimu GPM (t. y. GPM apskaičiavimu, sumokėjimu ir deklaravimu) atsiranda, kai gyventojas bet kokia forma (pinigais ar natūra) **faktiškai gauna** pajamas.

Taigi, pateiktoje situacijoje mokestinių prievolių pagal GPMĮ neatsiranda.

Su darbo santykiais susijusios pajamos

MB narys iš MB gali gauti sumas, GPM ir VSD įmokų tikslu priskiriamas su darbo santykiais susijusioms pajamoms

Pajamos
43 VDU

Šioms pajamoms priskiriama suma turi neviršyti sumos, nuo kurios pagal VSDĮ skaičiuojamos ir mokamos MB nario VSD įmokos.

VSD įmokų bazė negali būti didesnė nei VSD įmokų lubos – 43 VDU per metus (2024 m. 43 VDU yra 81 816,10 Eur).

Pajamų
rūšies
kodas 02

GPM apmokestinama MB nario iš MB gauta pajamų suma, VMI deklaruota 02 išmokos kodu.

Šios rūšies pajamoms gali būti taikomas metinis NPD - jį MB narys prisitaiko deklaruodamas metines pajamas (iki kitų metų gegužės 1 d. VMI pateikdamas Deklaraciją GPM311).

Su darbo santykiais susijusios pajamos

MB narys iš MB gali gauti sumas, GPM ir VSD įmokų tikslu priskiriamas su darbo santykiais susijusioms pajamoms

20 / 32
proc.
GPM

Šios pajamos (Deklaracijoje GPM 311 pritaikius metinį NPD) apmokestinamos taikant 20 / 32 proc. GPM tarifą:

Jei šių pajamų, t. y.:

su darbo santykiais ar jų esmę atitinkančiais santykiais susijusių pajamų (neįskaitant gautų ligos, motinystės, tėvystės, vaiko priežiūros ir ilgalaikio darbo išmokų) ir

tantjemų bei atlygio už veiklą stebėtojų taryboje ar valdyboje, paskolų komitete ir

iš asmens, susijusio su gyventoju darbo santykiais ar jų esmę atitinkančiais santykiais, gautų pajamų pagal autorines sutartis ir

MB vadovo, kuris nėra tos MB narys, pagal civilinę (paslaugų) sutartį už vadovavimo MB veiklą gautų pajamų

bendra suma viršija 60 VDU per kalendorinius metus, tai:

- **60 VDU neviršijanti** minimų pajamų dalis (2024 m. 60 VDU yra 114 162 Eur) apmokestinama 20 proc. GPM tarifu, o
- **60 VDU viršijanti** pajamų dalis - 32 proc. GPM tarifu.

Su darbo santykiais susijusios pajamos

Klausimas: Ar MB narys, kuris teikia paslaugas MB klientams, gali sudaryti su MB darbo sutartį, jei nori gauti atlygį iš MB?

Atsakymas: MB narys negali sudaryti darbo sutarties su MB, kurios nariu jis yra (pagal MBĮ 7 straipsnio 4 dalį).

Tačiau, MB narys iš MB gautas lėšas (ar kitą gautą naudą) savo pasirinkimu gali priskirti:

- su darbo santykiais susijusioms pajamoms (02 išmokos kodas)
arba

- dividendams (26 išmokos kodas)

ir gautas pajamas apmokestinti pagal šių pajamų apmokestinimui taikomas mokesčių įstatymų nuostatas.

Su darbo santykiais susijusios pajamos

Situacija: MB narys kiekvieną mėnesį iš MB išsiima po 840 Eur asmeniniams poreikiams - per 2024 metus iš viso išsiėmė 10 080 Eur.

Klausimas: Kaip šios pajamos apmokestinamos GPM, jei jas MB narys priskyrė su darbo santykiais susijusioms pajamoms (deklaravo 02 pajamų rūšies kodu) ir tais metais negavo jokių kitų pajamų?

Atsakymas: Iš MB gautoms su darbo santykiais susijusioms pajamoms taikomas 20 proc. GPM tarifas (pritaikius metinį NPD - jei taikomas*).

Tarkime gyventojas gavo tik su darbo santykiais susijusias pajamas iš MB (t. y. negavo dividendų ar turto nuomos pajamų, darbo užmokesčio iš kitos įmonės ar pan.) ir jam pagal GPMĮ 20 straipsnio nuostatas taikytinas metinis NPD yra 8 964 Eur.

Tokiu būdu, nuo per metus iš MB išsiimtų ir 02 kodu deklaruotų (Deklaracijoje GPM311) pajamų sumos gyventojas iki 2025-05-01 turės sumokėti 223,2 Eur GPM $(10080 - 8\,964) \times 20$ proc.).

*2024 metų kintamas **metinis NPD (MNPD) nebus taikomas**, kai gyventojų metinės pajamos (GMP) bus **34 370,67 Eur** ar didesnės. Gyventojui, kurio metinių apmokestinamųjų pajamų bendra suma **neviršys** 12 MMA dydžių sumos, galiojusios 2024 m. sausio 1 d. (t. y. jei neviršys 11 088 Eur $(924 \times 12 \text{ mėn.})$), **metinis NPD 8 964 Eur**.

Dividendai

MB narys iš savo MB gautas lėšas gali priskirti pajamoms iš paskirstytojo pelno - dividendams

Pajamų
rūšies
kodas 26

Dividendams priskirtos pajamos deklaruojamos 26 išmokos kodu.

15
proc.
GPM

Dividendai nuo pirmo euro apmokestinami taikant 15 proc. GPM tarifą (nepriklausomai nuo gautų pajamų sumos).

MBĮ 24,
26 str.

MB nario lėšos asmeniniams poreikiams gali būti išsiimtos kaip avansu išmokamas pelnas. Jei MB finansinių metų pelno dalis, tenkanti MB nariui, yra mažesnė negu jo per finansinius metus gautų išmokų kaip avansu išmokėto pelno suma, **jis MB turi gražinti** sumą, viršijančią jam tenkančią metų pelno dalį (laikoma, kad suma, nuo kurios pagal VSDĮ buvo mokamos MB nario VSD įmokos, gražinama vėliausiai).

Dividendai

Situacija: MB narys kiekvieną mėnesį iš MB išsiima 840 Eur lėšas. Iš viso per 2024 metus narys iš savo iš MB išsiėmė 10 080 Eur sumą.

Klausimas: Kaip apmokestinamos MB nario pajamos, jeigu jas narys pasirenka deklaruoti 26 pajamų rūšies kodu?

Atsakymas: Pajamų rūšies kodu 26 deklaruojamos MB nario iš MB **faktiškai gautos** pajamos, MB nario pasirinkimu priskirtos dividendams.

Dividendai nuo pirmo euro apmokestinami taikant 15 proc. GPM.

Dividendams metinis NPD netaikomas, tačiau, jei gyventojas yra gavęs su darbo santykiais susijusių pajamų, tai gauti dividendai mažina su darbo santykiais susijusioms pajamoms taikytiną metinį NPD (nes dividendai „įskaičiuojami“ į gyventojų metines pajamas - GMP).

GPM apskaičiuoti ($10\,080 \times 15 \text{ proc.} = 1\,512 \text{ Eur}$) ir jį sumokėti (įmokos kodu 1441) turi pats MB narys, VMI pateikdamas Deklaraciją GPM311 (už 2024 metus iki 2025-05-01).

Dividendai

Situacija: MB narys kiekvieną mėnesį iš MB išsiėmė po 1 000 Eur asmeniniams poreikiams. Per kalendorinius metus iš viso išsiėmė 12 000 Eur.

Klausimas: Kokioms pajamoms priskiriamos šios MB nario pajamos?

Atsakymas: MB nario iš MB išsiimtą lėšą gyventojas (nario) pasirinkimu gali būti priskiriamas :

- su darbo santykiais susijusioms pajamoms
ir / arba
- pajamoms iš paskirstytojo pelno - dividendams.

MB narys gali pasirinkti, kokią sumą laikyti su darbo santykiais susijusiomis pajamomis, bet ji neturi viršyti nustatytą „lubą“ (43 VDU sumos per atitinkamus kalendorinius metus).

Taigi, 12 000 Eur suma, MB nario pasirinkimu priskiriama (**visa arba atitinkamomis dalimis**): su darbo santykiais susijusioms pajamoms (02 kodas) arba / ir dividendams (26 kodas).

Pajamos pagal paslaugų sutartį

Metinė (bendra) pajamų suma, MB nario gauta pagal civilines sutartis, sudarytas su MB dėl paslaugų teikimo ir (ar) darbų MB atlikimo,
t. y. pagal visas civilines sutartis*:

- už vadovavimo MB paslaugas (77 išmokos kodas)
- už automobilio nuomą (24 išmokos kodas)
- už nekilnojamojo turto nuomą (23 išmokos kodas)
- palūkanos už MB suteiktą paskolą (58 išmokos kodas)
- už paslaugas, suteiktas pagal verslo liudijimą (92 išmokos kodas) ir/ar individualios veiklos, vykdomos pagal pažymą (93 kodas) ir kt.

*negali viršyti 100 000 Eur per kalendorinius metus

*viršijanti nustatytą dydį (100 000 Eur per metus) iš MB gautų pajamų dalis GPMĮ tikslais laikoma:



pajamomis iš paskirstytojo pelno (26 išmokos kodas)

su darbo santykiais susijusiomis pajamomis (02 išmokos kodas)

Pajamos pagal paslaugų sutartį

MB narys-vadovas pagal su MB sudarytą civilinę (paslaugų) sutartį gali gauti pajamas už vadovavimo MB paslaugas:

MBĮ 7
str. 4 d.

Bendra atlygio už MB suteiktas vadovavimo paslaugas ir už kitas paslaugas bei darbus (pvz., MB nario iš savo MB gautos pajamos už turto nuomą, už paslaugas, suteiktas pagal individualios veiklos pažymą) suma negali viršyti 100000 Eur per kalendorinius metus.

Pajamų
rūšies
kodas
77

MB nario pagal civilinę (paslaugų) sutartį už vadovavimo MB veiklą gautos pajamos deklaruojamos 77 pajamų rūšies kodu (kaip pajamos už „kitas“ paslaugas).

Pajamos pagal paslaugų sutartį

MB narys-vadovas pagal su MB sudarytą civilinę (paslaugų) sutartį gali gauti pajamas už vadovavimo MB paslaugas

15 / 20
proc.
GPM

Šios pajamos apmokestinamos taikant 15 / 20 proc. GPM tarifą:

MB nario-vadovo už vadovavimą MB pagal civilinę (paslaugų) sutartį gautas atlygis apmokestinamas taikant 15 proc. GPM.

Jeigu pagal paslaugų sutartis gautų pajamų ir kitų* pajamų bendra suma per kalendorinius metus viršija 120 VDU sumą (2024 m. tai 228 324 Eur suma), tai 120 VDU viršijanti tokių pajamų dalis apmokestinama taikant 20 proc. GPM tarifą.

*Į bendrą kitų pajamų sumą neįskaitomos su darbo santykiais susijusios pajamos, ligos, motinystės, tėvystės, vaiko priežiūros ir ilgalaikio darbo išmokos, individualios veiklos pajamos, pajamos iš paskirstytojo pelno, tantjemų ar atlygis už veiklą stebėtojų taryboje ar valdyboje, paskolų komitete, mokamas vietoj tantjemų arba kartu su tantjemomis, pajamos pagal autorines sutartis, kai jos gaunamos iš asmens, susijusio su gyventoju darbo santykiais, MB vadovų, kurie nėra tų MB nariai, pagal civilinę (paslaugų) sutartį už vadovavimo MB veiklą gautos pajamos.

Pajamos pagal paslaugų sutartį

Situacija: MB narys gavo:

- palūkanas už MB veiklos vykdymui paskolintas lėšas (pagal su MB sudarytą paskolos sutartį) ir
- automobilio nuomos pajamas, už jam (kaip fiziniam asmeniui) nuosavybės teise priklausančio automobilio nuomą savo MB (automobilis naudojamas MB veikloje).

Klausimas: Kokiu pajamų rūšies kodu deklaruojamos MB nario iš MB gautos pajamos (jei iš MB gauta suma pagal civilines sutartis per metus neviršija 100 000 Eur) ir kaip apmokestinamos?

Atsakymas: MB nario už savo MB suteiktas paslaugas ir atliktus darbus (pagal civilines (paslaugų) sutartis) gautos pajamos deklaruojamos 77 pajamų rūšies kodu, jeigu tai pajamų rūšiai nėra nustatytas specialus pajamų rūšies kodas (pvz., 35, 92, 93 ir pan.).

Pateiktu atveju:

- už MB išnuomotą automobilį gautos pajamos deklaruojamos 24 išmokos kodu, o
- palūkanos už MB suteiktą paskolą deklaruojamos 58 išmokos kodu.

Pajamos pagal paslaugų sutartį

Situacija: 2024 m. MB išmokėjo savo nariui (jis yra ir MB vadovas) - nuolatiniam Lietuvos gyventojui tokias išmokas:

- už nekilnojamojo turto nuomą (1 000 Eur x 12 mėn. = 12 000 Eur), kodas 23;
- už automobilio nuomą (300 Eur x 12 mėn. = 3 600 Eur), išmokos kodas 24;
- už vadovavimo MB paslaugas 20 500 Eur, išmokos kodas 77.

Klausimas: Ar visos išmokos bus apmokestinamos GPM? Kokie GPM tarifai taikomi?

Atsakymas: Nuo 2020-11-19 MB narys gali sudaryti civilines paslaugų sutartis ne tik dėl vadovavimo paslaugų, bet ir dėl kitų teikiamų paslaugų ar atliekamų darbų, ir gauti atlygį (laikantis MBĮ 7 straipsnio 4 dalyje nustatytų apribojimų).

2024 m. MB nario pagal paslaugų sutartis (įskaitant už vadovavimo MB veiklą) iš MB gautas atlygis (kuris pateiktu atveju neviršija šioms pajamoms MBĮ nustatyto galimo gauti 100 000 Eur metinio dydžio) bendruoju atveju * apmokestinamas taikant 15 proc.* * GPM tarifą.

* MB nario iš MB gautos individualios veiklos, vykdomos pagal pažymą ir/ar pagal verslo liudijimą, pajamos (jos taip pat įskaitomos skaičiuojant 100 000 Eur ribą) apmokestinamos GPM pagal individualios veiklos pajamų apmokestinimui taikomas taisyklės.

* * Jei MB nario gautų kitų nesusijusių su darbo santykiais pajamų (išskyrus GPMĮ 6 straipsnio 1-2 dalyje nustatytas išimtis, pvz., išskyrus individualios veiklos pajamas) bendra suma viršytų 120 VDU, šią ribą viršijanti pajamų dalis būtų apmokestinama taikant 20 proc. GPM tarifą.

Pajamos pagal paslaugų sutartį

Klausimas: Ar MB narys turi sudaryti paslaugų sutartį, jei iš MB gauna lėšas, kurias priskiria 02 ir/arba 26 kodu deklaruojamoms pajamoms?

Atsakymas. MB nariui iš MB gautas lėšas priskyrus su darbo santykiais susijusioms pajamoms (02) arba pajamoms iš paskirstytojo pelno (26) dėl tokių pajamų gavimo MB nariui **nereikia sudaryti paslaugų sutarties**.

Klausimas: Ar MB narys gali teikti paslaugą savo MB pagal individualios veiklos pažymą arba verslo liudijimą?

Atsakymas. MB narys, vykdomas individualią veiklą, nuo 2020-11-19 gali suteikti paslaugas ar atlikti darbus savo MB (o ne jos, kaip įmonės, klientams) ir už tai gauti 100 000 Eur per kalendorinius metus neviršijantį atlygį, kuris apmokestinamas ir deklaruojamas taikant individualios veiklos pajamoms nustatytas taisykles.

Pajamos pagal paslaugų sutartį

MB narys gali su savo įmone (MB) sudaryti civilinę (paslaugų) sutartį ne tik dėl MB vadovavimo paslaugų teikimo, bet ir dėl kitų paslaugų/darbų atlikimo savo MB, t. y. svarbu, kad pagal tokią sutartį **paslaugos/darbai būtų teikiami ne MB klientams, o pačiai MB.**

Gyventojo pajamos, gautos pagal civilines sutartis ir neviršijančios 100 000 Eur per kalendorinius metus, **apmokestinamos pajamų mokesčiu priklausomai nuo pajamų rūšies.** Apmokestinimui GPM taip pat svarbu, ar paslaugas gyventojas teikia vykdydamas tokių paslaugų teikimo individualią veiklą, ar nevykdant individualios veiklos (kai suteiktos paslaugos yra vienkartinio/atsitiktinio pobūdžio).

Kitos pajamos

Komandiruočių dienpinigiai

MB narys

MB vadovas, kuris **yra ir** MB narys

MB nariui (arba MB nariui-vadovui) pagal Nutarimo* nuostatas apskaičiuoti ir išmokėti dienpinigiai (neviršijantys nustatytų normų) neapmokestinami GPM.

Normas viršijanti dienpinigių suma apmokestinama GPM ir deklaruojama 02 arba 26 pajamų rūšies kodu.

* Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. sausio 28 d. nutarimas Nr. 99 Dėl komandiruočių sąnaudų atskaitymo iš pajamų taisyklių patvirtinimo

Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004 m. balandžio 29 d. nutarimas Nr. 526 Dėl dienpinigių ir kitų komandiruočių išlaidų apmokėjimo

MB vadovui - **ne nariui** apmokėtos komandiruočių kompensacijos (dienpinigiai, kelionės ir kt. išlaidos) laikomos teikiamos paslaugos dalimi, todėl turi būti apmokestinamos GPM kaip pajamos, gautos pagal paslaugų sutartį (t. y. laikomos atlygio už vadovavimą MB dalimi).

Kitos pajamos

Situacija: Gyventojas yra MB vadovas ir vienintelis MB narys. Jis už vadovavimą MB gauna atlygį pagal su MB sudarytą civilinę (paslaugų) sutartį, taip pat gauna pajamas iš MB pelno (dividendus). MB veiklos vykdymo tikslais (MB turi vilkiką ir teikia krovinių pervežimo paslaugas) MB narys vyksta į komandiruotes užsienio valstybėse.

Klausimas: Ar apmokestinami MB nariui išmokėti dienpinigiai, kai jis išvyksta į komandiruotę* užsienyje?

Atsakymas: MB nariui (nepriklausomai nuo to, ar jis yra MB vadovas, ar ne) pagal Nutarimu ** patvirtintas normas mokami dienpinigiai neapmokestinami GPM.

Normas viršijanti dienpinigių suma būtų apmokestinama GPM: kaip su darbo santykiais pajamos (02 pajamų rūšies kodas) arba kaip pajamos iš paskirstytojo pelno - dividendai (26 pajamų rūšies kodas).

Kai dienpinigiai išmokami MB nariams, apribojimas, susijęs su jų iš MB gaunamomis pajamomis, netaikomas, nes MB narių darbas nėra grindžiamas darbo sutartimi ir išmokėtos dienpinigių sumos, neviršijančios normų, neapmokestinamos GPM.

* Komandiruote laikomas MB nario PMĮ 21 straipsnyje nustatyta tvarka įformintas (t. y. MB vadovo ar jo įgalioto asmens įsakymu (sprendimu), kuriame turi būti nurodyta komandiruotės tikslas, vieta (vietos), trukmė (jeigu komandiruotės metu vykstama į keletą užsienio valstybių - buvimo kiekvienoje užsienio valstybėje trukmė) ir MB numatomos apmokėti išlaidų rūšys) išvykimas iš nuolatinės darbo vietos atlikti darbo funkcijų ar kelti kvalifikacijos.

** Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004 m. balandžio 29 d. nutarimas Nr. 526 Dėl dienpinigių ir kitų komandiruočių išlaidų apmokėjimo

Kitos pajamos

Įnešant turtinį įnašą (nors neprivaloma) į steigiamą MB, laikoma, kad gyventojas tokį turtą parduoda MB ir gyventojui gali atsirasti mokestinės prievolės (deklaruoti turto pardavimo pajamas ir nuo apmokestinamųjų pajamų sumokėti GPM)

MB narys **perleidžia** savo nario teises (MBĮ 10 str.)

MB narys savanoriškai **pasitraukia** iš MB (MBĮ 11 str.)

MB **likviduojama** (MBĮ 30 str.)

Finansinių priemonių pardavimo pajamos

Taikoma GPMĮ 17 str. 1 d. 30 p. nustatyta lengvata

Finansinių priemonių pardavimo pajamos

Taikoma GPMĮ 17 str. 1 d. 30 p. nustatyta lengvata

Finansinių priemonių pardavimo pajamos

Netaikoma GPMĮ 17 str. 1 d. 30 p. nustatyta lengvata

Pajamų deklaravimas

Beveik visos MB nario - nuolatinio Lietuvos gyventojo iš MB gautos pajamos yra priskiriamos B klasės pajamoms

išimtis

MB nario gautų / MB nariui
išmokėtų pajamų deklaravimas

MB turi

deklaruoti B klasės
išmokas

Pasibaigus kalendoriniams metams,
iki kitų metų vasario 15 d.

Deklaracija GPM312

MB narys turi

deklaruoti (ir mokėtiną GPM
sumokėti) gautas B klasės pajamas

Pasibaigus kalendoriniams metams,
iki kitų metų gegužės 1 d.

Deklaracija GPM311

Jei MB nuo B klasei priskiriamų išmokų **dėl klaidos** išskaičiavo GPM, tai tokias išmokas ir išskaičiuotą GPM turi deklaruoti mėnesinėje Deklaracijoje GPM313 (11, 12 laukeliuose) ir metinėje Deklaracijoje GPM312.

Pajamų deklaravimas

išimtis

A klasės pajamoms priskiriamos tik šios MB nario (nuolatinio Lietuvos gyventojų) iš MB gautos pajamos:

- **sporto** veiklos ir (ar) **atlikėjo** veiklos pajamos,
- pajamos už parduotą ar kitaip perleistą **nenukirstą mišką, apvaliąją medieną, atliekas.**

A klasės išmokas MB turi deklaruoti:

- mėnesinėje Deklaracijoje GPM313 (mėnesiui, kurį A klasės išmokos išmokėtos, pasibaigus, iki kito mėnesio 15 d.),
- metinėje Deklaracijoje GPM312 (kalendoriniams metams, kuriais išmokos išmokėtos, pasibaigus, iki kitų metų vasario 15 d.).

Pajamų deklaravimas

Situacija: 2024 m. MB narys-vadovas iš MB išsiėmė 10 000 Eur, kuriuos priskyrė:

5 000 Eur su darbo santykiais susijusioms pajamoms (02 kodas);

5 000 Eur pajamoms iš paskirstytojo pelno (26 kodas).

MB narys taip pat gavo:

9 000 Eur už vadovavimą MB pagal su MB sudarytą civilinę paslaugų sutartį (77 kodas) ir

900 Eur dienpinigių dėl komandiruotės užsienyje (neviršijančių normų, todėl neapmokestinamų GPM, 05 kodas).

Klausimas: Kaip turi būti deklaruotos išmokos?

Atsakymas: MB visas MB nariui per 2024 m. išmokėtas B klasės išmokas turi deklaruoti 2024 metų Deklaracijoje GPM312 (VMI pateikiama kalendoriniams metams pasibaigus, iki 2025 m. vasario 15 d.).

GPM nuo iš MB gautų pajamų (pateiktu atveju žymimų 02, 26, 77 kodais) turės apskaičiuoti ir sumokėti pats MB narys - nuolatinis Lietuvos gyventojas, pateikdamas Deklaraciją GPM311 (už 2024 m. iki 2025-05-01).

MB vadovas nėra MB narys

MB vadovui-ne MB nariui pagal civilinę (paslaugų) sutartį išmokamos išmokos

Pajamų
rūšies
kodas 89

Šios pajamos deklaruojamos 89 išmokos kodu

Dėl vadovavimo MB paslaugų darbo sutartis negali būti sudaroma.

GPM moka

MB vadovui – **ne** MB nariui už vadovavimo MB paslaugas išmokamos išmokos priskiriamos A klasės pajamoms (t. y. **kitaip** nei vadovui - MB nariui):

Nuo **nuolatinio** Lietuvos gyventojų - **ne MB nario** už vadovavimo MB veiklą gautų pajamų **20 proc. GPM išskaičiuoti ir sumokėti** (kodas 1411) **privalo MB** (bei deklaruoti įmonės teikiamose mėnesinėje ir metinėje deklaracijose).

Jei bendra šių (t. y. už vadovavimą) ir kitų GPM 6 straipsnio 1-1 dalyje nurodytų pajamų suma viršytų 60 VDU per kalendorinius metus, tai nuo 60 VDU **viršijančios** pajamų dalies perskaičiuoti GPM (taikant **32 proc.** tarifą) ir jį sumokėti turėtų pats pajamas gavęs gyventojas (pateikdamas Deklaraciją GPM311).

Jei MB turės samdomų darbuotojų

MB narys negali sudaryti darbo sutarties su MB. Tačiau **MB gali samdyti** pagal darbo sutartį kitus gyventojus - **ne** MB narius.

Jeigu MB turi pagal darbo sutartis samdomų darbuotojų, tai jiems išmokamas darbo užmokesčio pajamas (išskyrus ligos, motinystės, tėvystės, vaiko priežiūros ir ilgalaikio darbo išmokas - šios pajamos apmokestinamos taikant 15 proc. GPM tarifą) MB turi apmokestinti taikant 20 proc. GPM tarifą. Tai yra, nuo kiekvienam darbuotojui apskaičiuotų darbo užmokesčio pajamų turi apskaičiuoti GPM, jį išskaičiuoti (pajamų išmokėjimo momentu) ir jį sumokėti į biudžetą.

MB, kaip darbdavys, kalendoriniais metais apskaičiuodamas mokėtiną GPM nuo darbuotojams išmokamo darbo užmokesčio, gali taikyti mėnesio NPD - GPMĮ 20 straipsnyje nustatyta tvarka.

Jei MB turės samdomų darbuotojų

Išmokėjusi samdomiems darbuotojams darbo užmokestį (pajamų rūšies kodas 01), bendruoju atveju*, MB į biudžetą turi sumokėti (kodu 1311) GPM:

- jei darbo užmokestį išmokėjo iki atitinkamo mėnesio 15 d., tai GPM turi sumokėti iki to paties mėnesio 15 d.,
- jei darbo užmokestį išmokėjo po atitinkamo mėnesio 15 d. - iki to paties mėnesio paskutinės dienos.

Darbuotojams išmokėtą darbo užmokestį ir išskaičiuotą GPM MB turi deklaruoti:

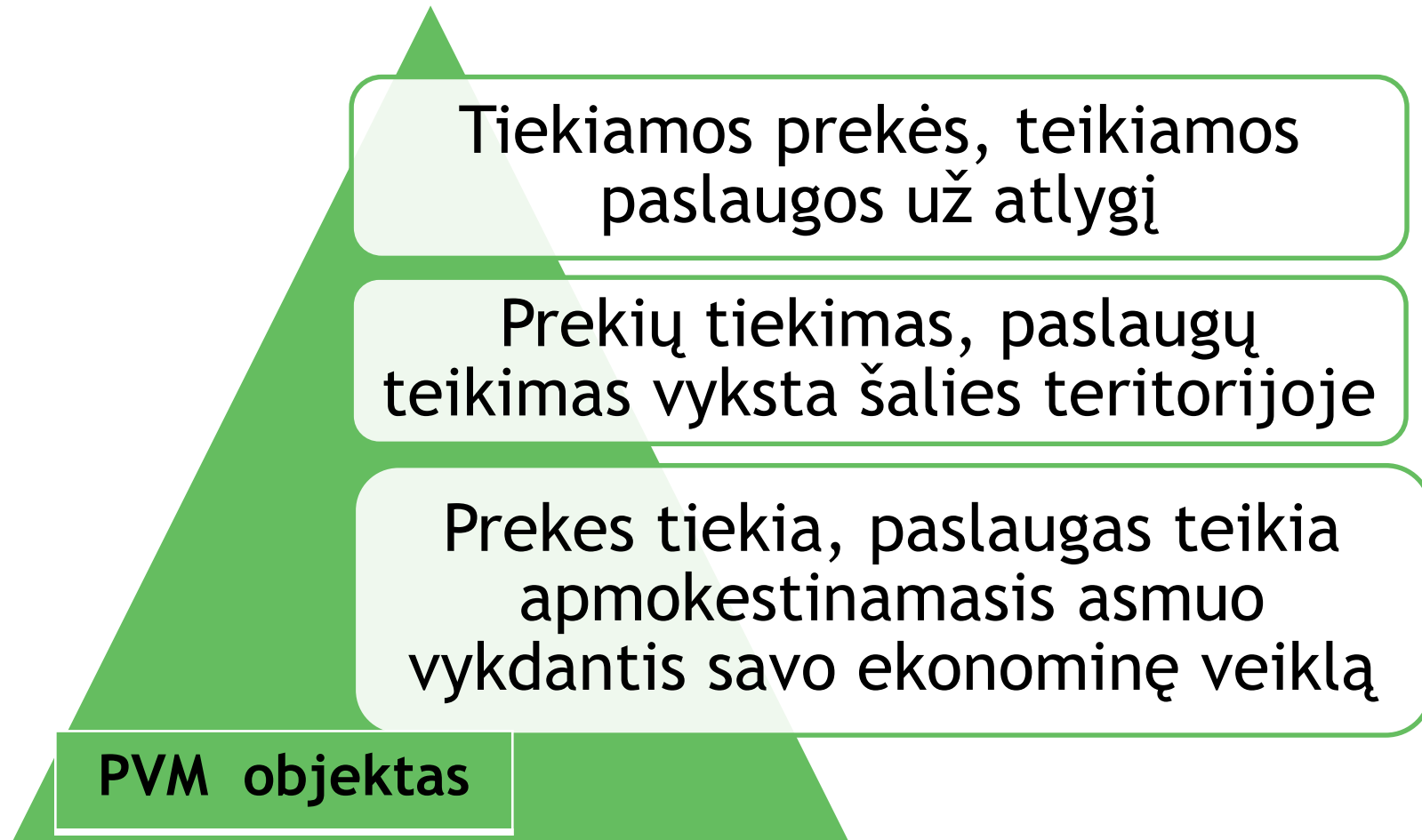
- mėnesinėje Deklaracijoje GPM313 - VMI pateikiama mėnesiui, kurį išmokos išmokėtos, pasibaigus, iki kito mėnesio 15 d. Šią deklaraciją MB turi pateikti net jei per mokestinio laikotarpio mėnesį neišmoka jokių pajamų (t. y. turi pateikti tuščią mėnesinę deklaraciją) tuo atveju, jei to mokestinio laikotarpio atitinkamą mėnesį ar jo dalį turėjo pagal darbo sutartį dirbančių darbuotojų;
- metinėje Deklaracijoje GPM312 - VMI pateikiama kalendoriniams metams pasibaigus, iki kitų metų vasario 15 d. (jei buvo išmokėta deklaruojamų išmokų, t. y. tuščia Deklaracija GPM312 neteikiama).

*Daugiau informacijos (pvz., GPM mokėjimo tvarka, kai mokamas darbo užmokesčio avansas) GPMĮ 23 straipsnyje.

PVM dalies planas

- Registravimas PVM mokėtojais
- PVM mokėtojo prievolės
- Išregistravimas iš PVM mokėtojų
- Teisės aktai

Registravimas PVM mokėtojais



Registravimas PVM mokėtojais

Privalomas registravimas PVM mokėtoju

Viršijama **45 000** eurų riba per paskutinius 12 mėnesių už šalies teritorijoje patiektas prekes ir suteiktas paslaugas.

Iš ES PVM mokėtojų ar privalančių jais būti įsigytų prekių vertė per kalendorinius metus yra didesnė kaip **14 000** eurų (neįskaitant PVM, sumokėto ES).

VMI puslapyje, skiltyje SKAIČIUOKLĖS, yra paruošta 12 mėnesių pajamų PVM skaičiuoklė.
www.vmi.lt/evmi/skaiciuokles.

Registravimas PVM mokėtojais

Pavyzdys

MB teikia automobilių remonto paslaugas, pajamos per paskutinius 12 mėn. neviršija 45 000 eurų, todėl MB nėra įsiregistravusi PVM mokėtoja.

2024 m. gruodžio mėnesį iš Vokietijos PVM mokėtojo MB ketina įsigyti įrangą už 20 000 eurų (neįskaitant PVM sumokėto Vokietijoje).

Ar MB atsiras prievolė registruotis PVM mokėtoja?

Taip, MB atsiras prievolė įsiregistruoti PVM mokėtoja, nes 2024 metais numatomų įsigyti prekių iš kitos valstybės narės PVM mokėtojo vertė bus didesnė už nustatytą 14 000 eurų sumą.

Registravimas PVM mokėtojais

Skaiciuojant 45 000 eurų sumą,
neatsižvelgiama į:

atlygį už prekių tiekimus ir (arba) paslaugų
teikimus už šalies teritorijos ribų;

atlygį už PVM neapmokestinamų prekių
tiekimą ir (arba) paslaugų tekimą;

gautus avansus;

atlygį už ilgalaikio turto, naudoto
apmokestinamojo asmens ekonominėje
veikloje, tiekimą;

atlygį už nekilnojamųjų pagal prigimtį daiktų
tiekimą ir PVMĮ 28 straipsnyje nurodytų
finansinių paslaugų tekimą, jeigu šie sandoriai
yra atsitiktinio pobūdžio ir asmuo paprastai
tokia veikla nesiverčia.

Registravimas PVM mokėtojais

Pavyzdys

MB teikia konsultavimo paslaugas (nesusijusias su NT) Danijoje įsikūrusiai įmonei.

Ar MB atsiras prievolė registruotis PVM mokėtoja, jei gautos pajamos viršys 45 000 eurų ribą?

Tokiu atveju suteiktos paslaugos nėra Lietuvos PVM objektas, už jas gautas/gautinas atlygis, skaičiuojant 45 000 eurų ribą, netraukiamas, dėl tokių paslaugų teikimo MB neatsiras prievolės registruotis PVM mokėtoju Lietuvoje.

Registravimas PVM mokėtojais

Pavyzdys

Fizinis asmuo, Lietuvos gyventojas yra MB narys ir vadovas, gauna atlygį už vadovavimą.

Ar MB vadovui atsiranda prievolė registruotis PVM mokėtoju?

MB nario pagal sudarytą civilinę paslaugų sutartį už atlygį teikiamos vadovavimo paslaugos laikomos MB nario vykdoma ekonomine veikla, gautas/gautinas atlygis traukiamas apskaičiuojant 45 000 eurų ribą, kurią viršijus, MB nariui atsiranda prievolė registruotis PVM mokėtoju.

Registravimas PVM mokėtojais

Skaičiuojant 14 000 eurų ribą,
neatsižvelgiama į įsigytas prekes:

kurios kitoje valstybėje narėje buvo
apmokestintos taikant specialią apmokestinimo
schemą (maržą);

kurioms būtų taikomas 0 proc. PVM tarifas pagal
PVMĮ 43, 44 ar 47 straipsnius, jeigu tokių prekių
tiekimai vyktų šalies teritorijoje;

kurių tiekimas, jeigu jis vyktų Lietuvoje, būtų
PVM neapmokestinamas.

Registravimas PVM mokėtojais

PVMĮ 71 straipsnio 7 dalis

Jei asmuo vienas ar kartu su susijusiais* asmenimis kontroliuoja** keletą juridinių asmenų, kurie vykdo ekonominę veiklą, ir visų jų:

- pajamos iš PVM apmokestinamos veiklos per paskutiniuosius 12 mėnesių viršija 45 000 eurų;
- bendra iš kitos ES valstybės narės įsigyjamų prekių vertė per kalendorinius metus viršija 14 000 eurų,

kontroliuojami juridiniai asmenys ir jis pats privalo įregistruoti PVM mokėtojais.

* kurie asmenys laikomi susijusiais asmenimis, nurodyta PVMĮ 2 straipsnio 31 dalyje.

** koks asmuo laikomas kontroliuojančiu, nustatyta PVMĮ 2 straipsnio 3 dalyje.

Registravimas PVM mokėtojais

PVMĮ 71 straipsnio 7 dalis

Šios dalies nuostatos netaikomos, jeigu tokie asmenys gali įrodyti, kad:

- 1) nė vienas jų valdymo organas ir (arba) atskiras valdymo organų narys nėra tas pats asmuo ir
- 2) jų faktiškai vykdoma ekonominė veikla nėra to paties pobūdžio ir jie neveikia vienas kito naudai ar interesais.

Registravimas PVM mokėtojais

Pavyzdys

Vyras ir žmona santuokos metu įsteigė dvi įmones:

- MB „X“, kurios vienintelis narys ir vadovas – žmona, veikla – prekyba;
- MB „Y“, kurios vienintelis narys ir vadovas – vyras, veikla – autoservisas.

Ar, vertinant prievolę registruotis PVM mokėtojais, abiejų MB pajamos turi būti sumuojamos?

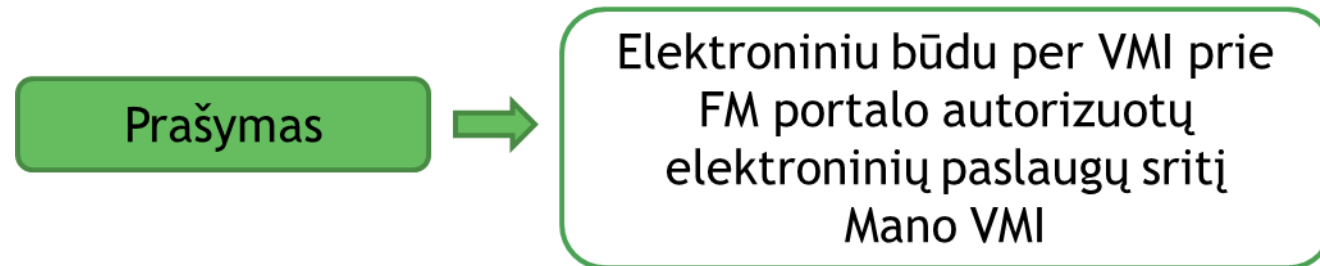
Jeigu sutuoktiniai nėra sudarę vedybų sutarties, santuokos metu įsteigtos abi MB yra sutuoktinių bendra jungtinė (sutuoktiniai kontroliuoja po dvi MB).

Kadangi MB vadovai yra skirtingi asmenys ir MB vykdo skirtingą veiklą, abiejų MB pajamos turėtų būti sumuojamos tik tuo atveju, jeigu šios MB veiktų viena kitos naudai ar interesais, t. y. vykdytų susijusią ekonominę veiklą.

Registravimas PVM mokėtojais

PVM mokėtojų registravimo tvarka

Asmenys, kurie registruojasi PVM mokėtojais, turi tinkamai užpildyti Prašymą įregistruoti pridėtinės vertės mokesčio mokėtoju / išregistruoti iš pridėtinės vertės mokesčio mokėtojų / papildyti / keisti registrinius duomenis.



Registravimas PVM mokėtojais

„Vieno langelio schema“ - One Stop Shop (OSS) taikoma:



PVM mokėtojų prievolės

Prašymo įregistruoti PVM mokėtoju nepateikimas neatleidžia nuo prievolės skaičiuoti ir mokėti PVM

Viršijus 45 000 eurų ar 14 000 eurų ribą, PVM skaičiuojamas nuo sandorių, su kuriais buvo viršyta nustatytoji riba, visos sumos, iki kito mėnesio 25 dienos pateikiant PVM mokėtoju neįregistruoto asmens mokėtino PVM apyskaitą (forma FR0608)

Viršijus 45 000 Eurų ribą, PVM apskaičiuojamas pagal formulę:

Mokėtina PVM suma = atlygis * T / (100 + T),
T - prekėms ir (arba) paslaugoms nustatytas
PVM tarifas (procentais)

Viršijus 14 000 Eurų ribą, PVM apskaičiuojamas pagal formulę:

Mokėtina PVM suma = atlygis * T / 100,
T - prekėms nustatytas PVM tarifas
(procentais)

PVM mokėtojų prievolės

PVM mokėtojas privalo:

- Pasibaigus mokestiniam laikotarpiui, iki kito mėnesio 25 dienos, pateikti PVM deklaraciją (forma FR0600).
- PVM deklaracijos (forma FR0600) užpildymo taisyklės patvirtintos Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2004 m. kovo 1 d. įsakymu Nr. VA-29.

PVM mokėtojų prievolės

Mokestinis laikotarpis PVMĮ 84 straipsnis

Juridinių asmenų:

- mėnuo
- ketvirtis (jei pajamos neviršija 300 000 eurų ir pateikia VMI prašymą)

Fizinių asmenų:

- pusmetis
- mėnuo (kai pateikia VMI prašymą)

MĖNUO

- jei juridiniai ar fiziniai asmenys iš kitų ES PVM mokėtojų įsigyja prekes ir paslaugas

PVM mokėtojų prievolės

PVMĮ 95 straipsnio 2 dalis

Paslaugų pirkėjas, jeigu jis yra apmokestinamasis asmuo privalo apskaičiuoti ir sumokėti į biudžetą PVM už jam šalies teritorijoje neįsikūrusio užsienio asmens teikiamas paslaugas, nurodytas PVMĮ 13 straipsnio 2 dalies 1 punkte, kai tokios paslaugos yra PVM objektas (laikomos suteiktomis šalies teritorijoje), nėra neapmokestinamos ir nėra apmokestinamos taikant 0 proc. PVM tarifą.

PVM mokėtojų prievolės

Prekių tiekimo ir paslaugų teikimo į kitas Europos Sąjungos valstybes nares ataskaita (FR0564)

- Teikia PVM mokėtojai, kitų ES valstybių PVM mokėtojams tiekiantys prekes ir teikiantys paslaugas, kurių teikimo vieta yra kita valstybė narė, išskyrus PVM neapmokestinamas arba apmokestinamas 0 proc. paslaugas.
- Turi būti pateikta iki kito kalendorinio mėnesio 25 dienos.

PVM mokėtojų prievolės

PVM sąskaitos faktūros

- Įvykusį prekių tiekimą ar paslaugų teikimą PVM mokėtojas privalo įforminti PVM sąskaita faktūra (PVMĮ 79 straipsnis).
- Privalomi PVM sąskaitų faktūrų rekvizitai nustatyti PVMĮ 80 straipsnyje.
- PVM sąskaitos faktūros saugomos 10 metų.

PVM mokėtojų prievolės

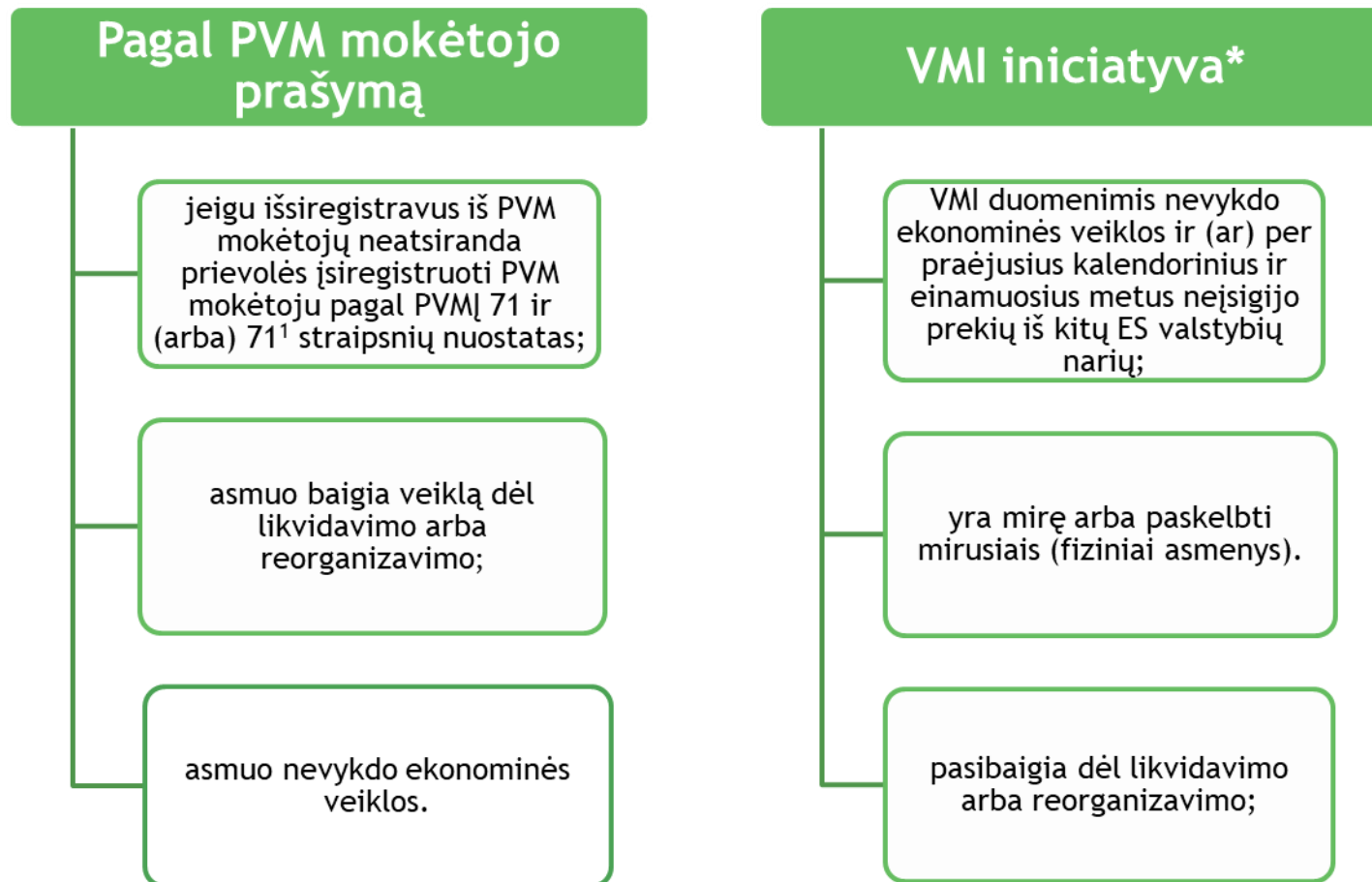
Prievolė teikti PVM sąskaitų faktūrų registrus*

Išrašytų ir gautų PVM sąskaitų faktūrų registrų teikimo terminai:

- juridiniai asmenys registrus turi pateikti iki kito mėnesio 20 dienos;
- fiziniai asmenys - iki kito pusmečio pirmo mėnesio 20 dienos, kai mokestinis laikotarpis pusmetis; kai mokestinis laikotarpis mėnuo - iki kito mėnesio 20 dienos.

* PVM sąskaitų faktūrų registrų tvarkymo taisyklės patvirtintos 2004-04-21 VMI prie FM viršininko įsakymu Nr. VA-55.

Išregistravimas iš PVM mokėtojų



- negali būti išregistruojami PVM mokėtojai, kuriantys (statantys) ilgalaikį materialųjį turtą

PVMĮ 75 straipsnis

Teisės aktai

- Lietuvos Respublikos pridėtinės vertės mokesčio įstatymas.
- Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2002 m. birželio 26 d. įsakymas Nr. 178.
- Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2004 m. kovo 1 d. įsakymas Nr. VA-29.
- Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2004 m. balandžio 21 d. įsakymas Nr. VA-55.

- Savarankiškai aktualią informaciją mokesčių klausimais, seminarų dalijamąją medžiagą, paaiškinimus ir komentarus galite rasti adresu www.vmi.lt.
- Mokomieji elektroniniai įrašai skelbiami [VMI YouTube](#) kanale.
- Su asmenine informacija galima susipažinti Mano VMI adresu <https://www.vmi.lt/mvmi/> arba VMI svetainės skiltyje „Mano VMI“.