

VMI

VALSTYBINĖ
MOKESČIŲ
INSPEKCIJA

GPM, PVM, PM prievolės privatiems poreikiams naudojant įmonės turta

2022-09-27

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
- **PVMĮ** - Lietuvos Respublikos pridėtinės vertės mokesčio įstatymas
- **PVM** - pridėtinės vertės mokestis
- **PMĮ** - Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymas
- **PM** - pelno mokestis

Mokymų planas

- GPM prievolės privatiems poreikiams naudojant įmonės turta
- PVM prievolės privatiems poreikiams naudojant įmonės turta
- PM prievolės privatiems poreikiams naudojant įmonės turta

**GPM prievolės privatiems poreikiams naudojant
įmonės turta**

GPM prievolės privatiems poreikiams naudojant įmonės turta

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

GPM prievolės privatiems poreikiams naudojant įmonės turtą

Pajamų
natūra
nuostatos dėl
naudojimosi
įmonės turtu
netaikomos

GPMĮ 9 straipsnio
1 dalies 3 punkte
nustatytu atveju

Darbdavio gyventojui suteikti naudotis (neperdavus nuosavybėn) **darbo drabužiai, avalynė, darbo įrankiai, įranga ir kt. turtas**, kai toks turtas naudojamas atliekant tik darbo funkcijas

GPM prievolės privatiems poreikiams naudojant įmonės turta

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

GPM prievolės privatiems poreikiams naudojant įmonės turta

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.

GPM prievolės privatiems poreikiams naudojant įmonės turta

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

UAB „R“ darbuotojams darbo funkcijoms atlikti perdavė naudoti **dalykinius drabužius** (vieno formato kaip uniformas).

- **Klausimas.** Ar perduoti drabužiai laikomi darbuotojų pajamomis natūra?

Ne

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

Ne

GPM prievolės privatiems poreikiams naudojant įmonės turta

Pajamomis natūra pripažįstama gauta nauda **asmeniniais tikslais** naudojant įmonei priklausantį turta

Automobilį

Kitą turta

pvz.

Nekilnojamąjį turta

pvz.

Transporto priemonės: pramoginius laivus, orlaivius, sklandytuvus, motociklus, paspirtukus, dviračius, riedžius ir kt.

pvz.

Laisvalaikio ir sporto prekes (drabužius, avalynę, sporto inventorių), buitinę techniką, baldus

GPM prievolės privatiems poreikiams naudojant įmonės turta

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, kokios **pajamų rūšiai** (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 gyventojas neapmokestinamosioms pajamoms

nustatyti **pajamų gavimo momentą**

GPM prievolės privatiems poreikiams naudojant įmonės turta

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

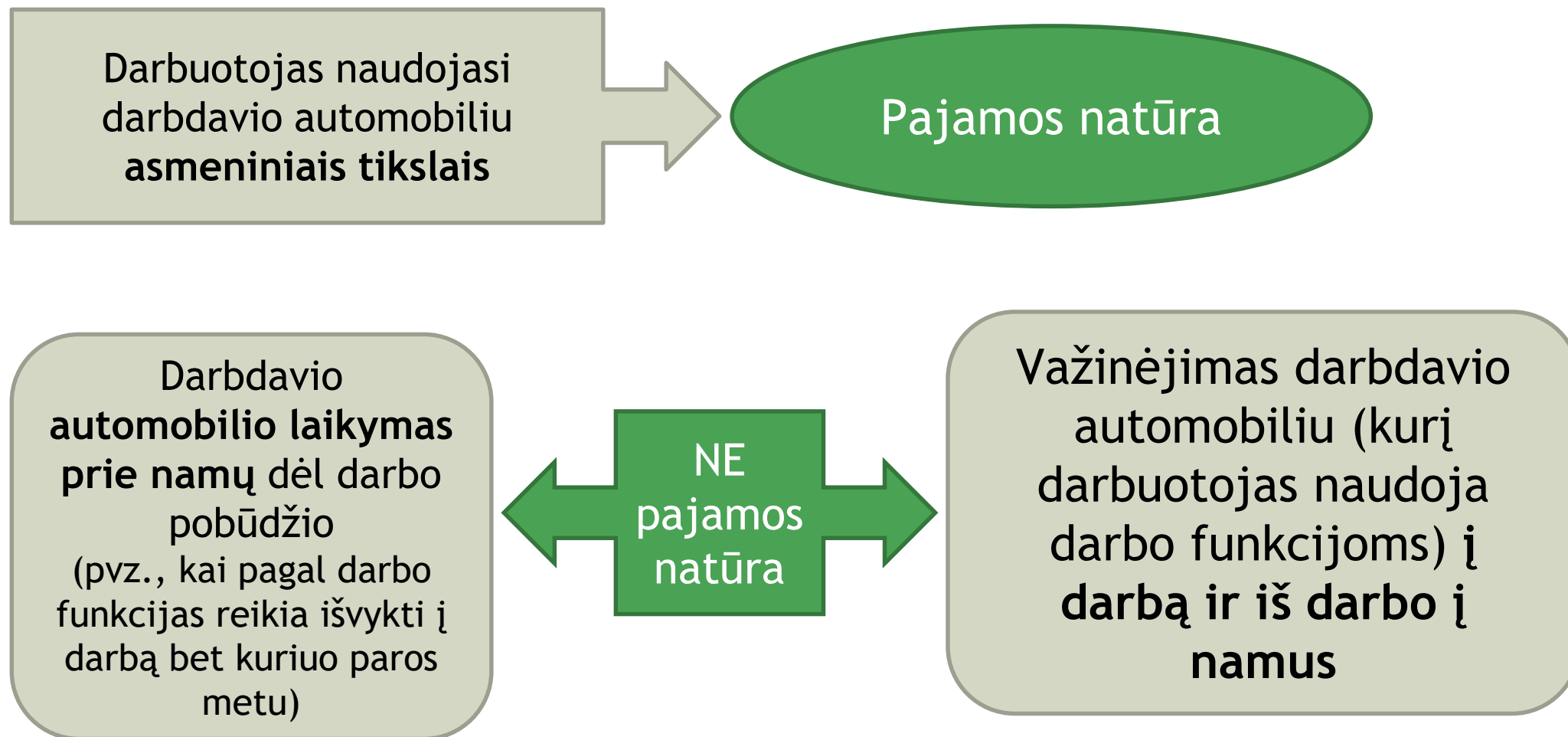
Deklaracijoje
GPM312

kai išmokėtos
2022 m. ir
vėliau

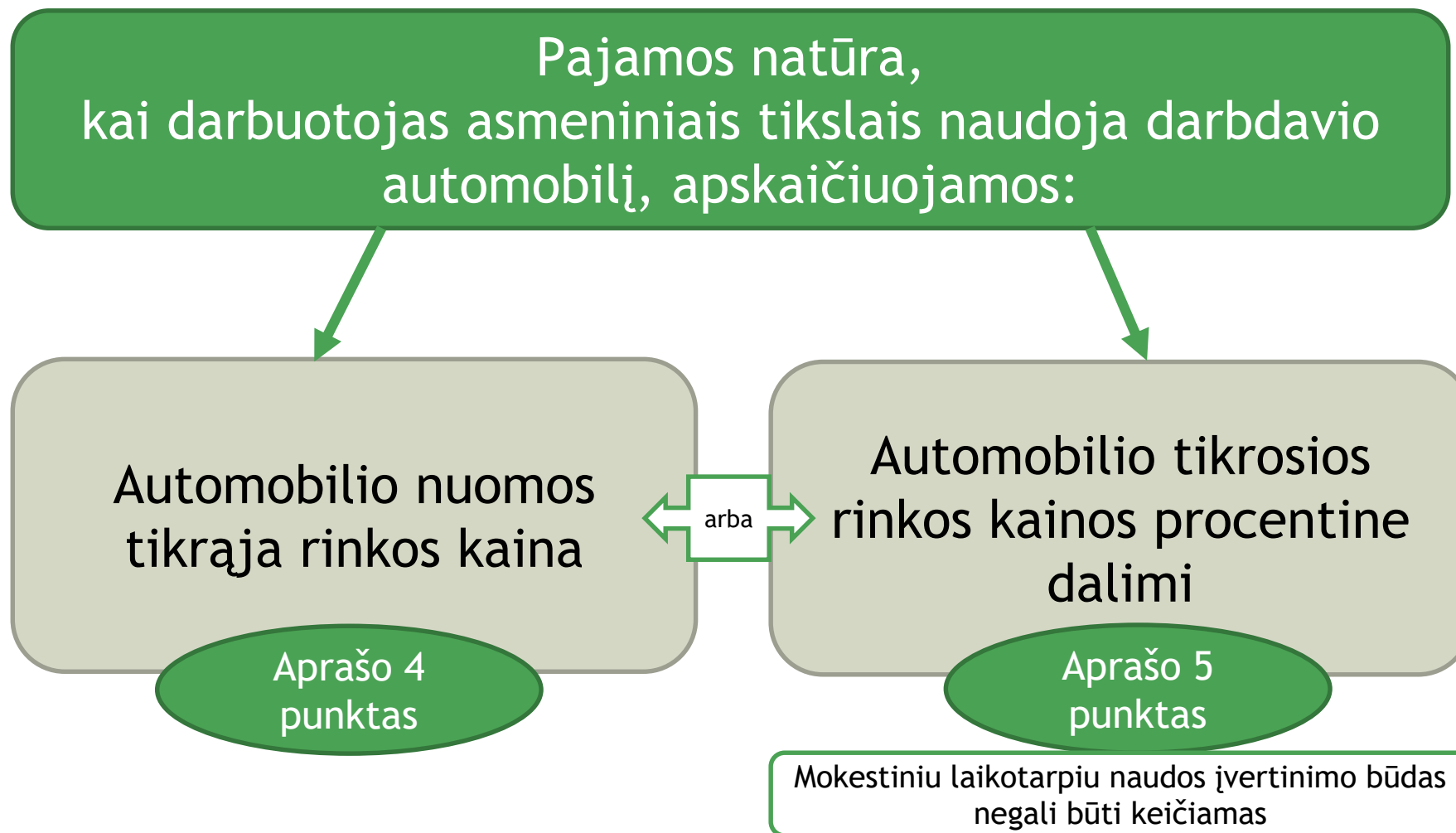
! Kai išmoka natūra už naudojimąsi įmonės automobiliu - L6 ir U6 laukeliuose žymima raidė **A**

Visos kitos išmokos natūra - L6 ir U6 laukeliuose žymima raidė **N**

GPM prievolės privatiems poreikiams naudojant darbdavio automobilį



GPM prievolės privatiems poreikiams naudojant darbdavio automobilį



GPM prievolēs privātiems poreikiams naudojant darbdavio automobilį

Pavyzdys.


Situacija. UAB „C“ darbuotojas „A“ išnuomojo savo automobilį šiai įmonei (darbdaviui). Automobilį tiek darbo, tiek asmeniniais tikslais naudoja kitas UAB „C“ darbuotojas „B“. UAB „C“ apmoka automobilio remonto išlaidas.

Klausimas. Kuriam darbuotojui skaičiuojamos pajamos natūra 

„A“

ar

„B“ 

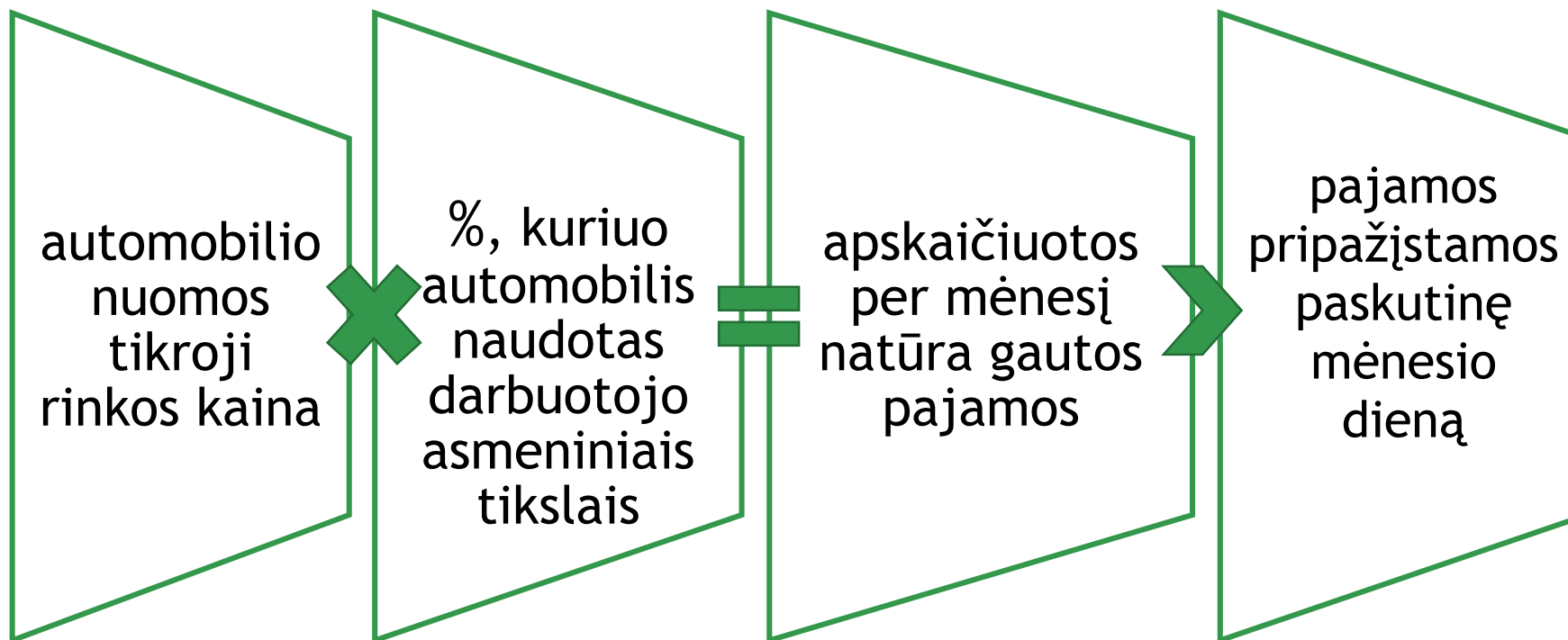
Klausimas. Ar pajamos natūra vertinamos pasirinktinai pagal Aprašo 4 arba 5 punktą 

TAIP

GPM prievolės privatiems poreikiams naudojant darbdavio automobilį

Pajamos natūra, kai darbuotojas naudojasi darbdavio automobiliu asmeniniais tikslais, jas vertinant pagal nuomos tikrąją rinkos kainą, **apskaičiuojamos**

Aprašo 4
punktas



GPM prievolės privatiems poreikiams naudojant darbdavio automobilį

Pavyzdys.

Situacija. Darbuotojas naudoja UAB „P“ (darbdavio) automobilį tiek darbo, tiek asmeninėms reikmėms. Naudą pasirenkama vertinti pagal Aprašo 4 p. - pagal automobilio nuomos tikrąją rinkos kainą (450 Eur per mėn.). Darbuotojas per mėn. automobilį naudojo - 75% darbo reikmėms, o 25% asmeninėms reikmėms. UAB „P“ 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



Atsakymas. 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.

GPM prievolės privatiems poreikiams naudojant darbdavio automobilį

Pavyzdys.

Situacija. Lietuvos įmonė 2022 m. už sausio mėn. apskaičiavo darbo užmokestį bei vadovaujantis Aprašo 4 p. nuostatomis sausio mėn. paskutinę dieną apskaičiavo 400 Eur pajamų natūra sumą, darbuotojui naudojant įmonės automobilį asmeninėms reikmėms. Darbo užmokestis už sausio mėnesį išmokėtas 2022-02-09.

Klausimas. Kada turi būti sumokamas apskaičiuotas pajamų mokestis

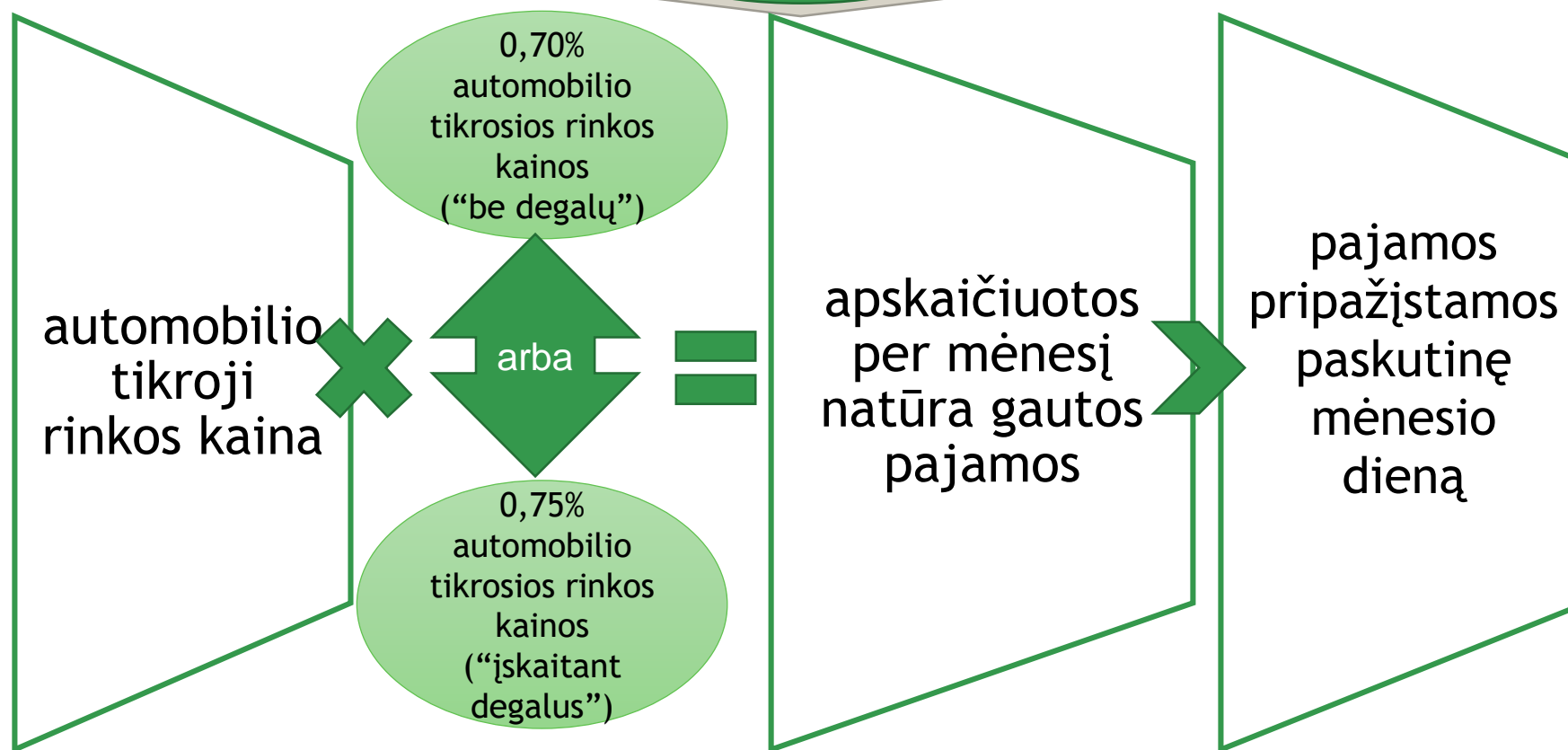


Atsakymas. Pajamų mokestį nuo už sausio mėn. apskaičiuotų su darbo santykiais susijusių pajamų (kurių dalimi yra ir pajamos natūra) į biudžetą įmonė turi sumokėti iki vasario 15 d.

GPM prievolės privatiems poreikiams naudojant darbdavio automobilį

Pajamos natūra, kai darbuotojas naudojasi darbdavio automobiliu asmeniniais tikslais, jas vertinant tikrosios rinkos kainos procentine dalimi, **apskaičiuojamos**



Aprašo 5
punktas



GPM prievolės privatiems poreikiams naudojant darbdavio automobilį

Pavyzdys.

Situacija. Darbuotojas 2022 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 kurią dieną buvusios automobilio rinkos kainos reikia skaičiuoti pajamas natūra  2021-03-02 ar 2022-01-01 

Tarkime 2022-01-01 automobilio tikroji rinkos kaina - 15000 Eur, tačiau šių metų eigoje tikroji rinkos kaina sumažės. Tarkime 2022-11-31 dieną automobilio tikroji rinkos kaina būtų 12000 Eur.

Klausimas. Ar 2022 m. eigoje tikrajai rinkos kainai pasikeitus reikia/galima perskaiciuoti pajamas natūra  Ne

GPM prievolės privatiems poreikiams naudojant darbdavio automobilį

Pavyzdys.

Situacija. Darbuotojas 2022 m. naudoja UAB „C“ (darbdavio) automobilį (įsigytą 2021 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 2022-01-01 yra 10 000 Eur.

Klausimas. Kokia suma laikoma darbuotojo pajamomis natūra 

Atsakymas. Pagal **Aprašo 5 p.** kiekvieną mėnesį apskaičiuojamos darbuotojo pajamos, gautos natūra: $10\ 000\ \text{Eur} \times 0,75\% = 75\ \text{Eur}$. 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: $X\ \text{Eur}$.

Kiekvieną mėnesį apskaičiuota **bendra $75\ \text{Eur} + X\ \text{Eur}$** 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.

GPM prievolės privatiems poreikiams naudojant darbdavio automobilį

Pavyzdys.

UAB „C“ darbuotojui „R“ 2022 m. skiria tiek darbo, tiek asmeniniams tikslams naudoti lengvąjį automobilį (įmonės įsigytą 2021 m.), kurio tikroji rinkos kaina 2022-01-01 yra **20 000 Eur** bei apmoka **išlaidas degalams**. Gautą naudą pasirenkama vertinti pagal **Aprašo 5 p.**

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

Darbuotojas „R“ visą mėnesį sirgo 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.

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

GPM prievolės privatiems poreikiams naudojant darbdavio automobilį

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

GPM prievolės privatiems poreikiams naudojant darbdavio automobilį

Pavyzdys.

UAB „B“ veikloje naudoja darbuotojo „M“ asmeninį automobilį perduotą pagal panaudos sutartį.
UAB „B“ veikloje automobilis naudojamas 80%, o 20% - darbuotojo „M“ asmeninėms reikmėms.
UAB „B“ 2022 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

GPM prievolės privatiems poreikiams naudojant darbdavio automobilį

Pavyzdys.

Situacija. Darbuotojas „X“ su savo darbdaviu UAB „Y“ sudarė panaudos sutartį dėl darbuotojo asmeninio automobilio naudojimo. Sutartyje nustatyta, kad darbuotojas „X“ pagal panaudos sutartį darbdaviui perduotą automobilį naudoja tik važiavimui iš namų į darbą ir iš darbo į namus. Darbuotojas už kurą atsiskaito UAB „Y“ kortele (degalų įsigijimo dokumentai išrašomi įmonės vardu).

Klausimas. Ar tokiu atveju laikoma, kad darbuotojas gavo pajamas natūra 

TAIP

Klausimas. Kokiai pajamų rūšiai priskiriamos darbuotojo gautos pajamos natūra 

Nuomos
pajamos

ar

Darbo
pajamos



GPM prievolės privatiems poreikiams naudojant kitą nei automobilis įmonės turtą

Kai gyventojui asmeniniais tikslais suteikiamas naudotis ne automobilis, o kitas PMĮ priedėlyje nurodytas ilgalaikis turtas

Pajamos natūra vertinamos pagal Aprašo 4 punktą

Turto nuomos tikraja rinkos kaina

pvz.

nekilnojamas turtas

pvz.

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

pvz.

buitinė technika, baldai

GPM prievolės privatiems poreikiams naudojant kitą nei automobilis įmonės turta

Pavyzdys.

Situacija. Lietuvos įmonė nupirko motociklą ir perdavė jį darbuotojui naudoti darbo tikslais (važiavimui pas klientus), kartu suteikiant teisę šiuo motociklu pasinaudoti asmeniniais tikslais (po darbo, savaitgaliais ir pan.). Nustatoma, kad darbuotojas per mėn. motociklą naudojo - 65% darbo reikmėms, o 35% asmeninėms reikmėms.

Klausimas. Kokia suma laikoma darbuotojo pajamomis natūra



Atsakymas. Darbuotojo gauta nauda turėtų būti įvertinta pagal **Aprašo 4 punktą**, t. y. pagal perduoto naudotis motociklo nuomos tikrąją rinkos kainą. Tarkime motociklo nuomos tikroji rinkos kaina yra 300 Eur per mėnesį.

Pagal Aprašo 4 punktą paskutinę mėnesio dieną apskaičiuojamos darbuotojo pajamos, gautos natūra: $300 \text{ Eur} \times 35\% = 105 \text{ Eur}$. Ši suma priskiriama A klasės su **darbo santykiais susijusioms pajamoms** ir nuo jos įmonė turi apskaičiuoti ir sumokėti 20 proc. GPM bei deklaruoti Deklaracijoje GPM313 ir Deklaracijoje GPM312.

GPM prievolės privatiems poreikiams naudojant kitą nei automobilis įmonės turta

Pavyzdys.

Situacija. Lietuvos įmonė savo vadovui leidžia neatlygintinai naudotis (gyventi) įmonei nuosavybės teise priklausančiu butu.

Klausimas. Kokia suma laikoma darbuotojo pajamomis natūra 

Atsakymas. Darbuotojo (vadovo) gauta nauda turėtų būti įvertinta pagal **Aprašo 4 punktą**, t. y. pagal perduoto naudotis buto nuomos tikrąją rinkos kainą. Tarkime buto nuomos tikroji rinkos kaina yra 500 Eur per mėnesį.

Taigi, pagal Aprašo 4 punktą paskutinę mėnesio dieną apskaičiuojamos **500** Eur darbuotojo (vadovo) pajamos, gautos natūra (nes butas buvo naudojamas visą mėnesį). Ši suma priskiriama A klasės su darbo santykiais susijusioms pajamoms ir nuo jos įmonė turi apskaičiuoti ir sumokėti 20 proc. GPM bei deklaruoti Deklaracijoje GPM313 ir Deklaracijoje GPM312.

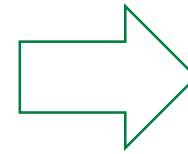
**PVM prievolės privatiems poreikiams naudojant
įmonės turta**

Prekių suvartojimas PVM mokėtojo privatiems poreikiams tenkinti

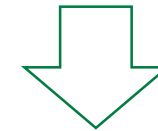
Suvartojimu privatiems poreikiams tenkinti laikoma, kai PVM mokėtojas neatlygintinai kitam asmeniui atidavė prekes:

pirktas ar importuotas, kurių pirkimo (importo) PVM buvo atskaitytas, arba

savos gamybos prekes, kurioms pagaminti įsigytų prekių (paslaugų) pirkimo (importo) PVM buvo atskaitytas.



Prekių tiekimas už atlygį



turi būti apskaičiuotas nustatyto dydžio pardavimo PVM.

Prekių suvartojimas PVM mokėtojo privatiems poreikiams tenkinti

Prievolė apskaičiuoti PVM už prekes, suvartotas PVM mokėtojo privatiems poreikiams tenkinti, atsiranda



kai prekės suvartojamos arba neatlygintinai perduodamos kitam asmeniui, kuris įgyja teisę disponuoti ta preke kaip savininkas (PVMĮ 14 straipsnis 7 dalis)

Prekių suvartojimas PVM mokėtojo privatiems poreikiams tenkinti

Privatiems poreikiams
suvartotų prekių
apmokestinamoji vertė
(PVMĮ 15 straipsnis)

- įsigytų prekių - **pirkimo kaina** (išskyrus PVM);
- savos gamybos prekių - **pasigaminimo savikaina**;
- ilgalaikio turto - **nenudėvėta** to turto vertės dalis apmokestinimo momentu.

Prekių suvartojimas PVM mokėtojo privatiems poreikiams tenkinti

Prekių suvartojimas privatiems poreikiams tenkinti įforminamas PVM sąskaita faktūra, kurioje nurodoma:

- išrašymo data;
- PVM sąskaitos faktūros serija ir numeris;
- prekių tiekėjo PVM mokėtojo kodas;
- prekių pavadinimas;
- prekių apmokestinamoji vertė;
- PVM tarifas ir PVM suma eurais;
- „Prekių suvartojimas privatiems poreikiams tenkinti“ arba „PVM įstatymo 5 straipsnis“

Prekių suvartojimas PVM mokėtojo privatiems poreikiams tenkinti

Deklaravimas

PVM deklaracijos
formoje FR0600

14 laukelis
neatlygintinai
perduotų prekių
apmokestinamoji
vertė

29 (30/31) laukelis
apskaičiuotas
pardavimo PVM

Prekių suvartojimas PVM mokėtojo privatiems poreikiams tenkinti

Pavyzdys

- Įmonė, PVM mokėtoja, gamina ir parduoda baldus. Baldams gaminti įsigytų prekių ir paslaugų pirkimo PVM įtraukia į PVM atskaitą. 2022 m. liepos mėn. įmonė padovanojo darbuotojui jubiliejaus proga pietų stalą, kurio pasigaminimo savikaina 600 Eur.

- Laikoma, kad prekės buvo suvartotos privatiems poreikiams tenkinti, nes baldams pagaminti įsigytų prekių (paslaugų) pirkimo PVM buvo atskaitytas.
- FR0600 deklaruojama:
- 14 laukelis - 600 Eur
- 29 laukelis - 126 Eur (600 x 21%)

Prekių suvartojimas PVM mokėtojo privatiems poreikiams tenkinti

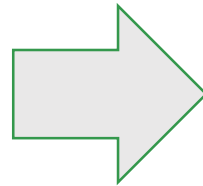
pavyzdys

- Įmonė, PVM mokėtoja, apmokestinamai veiklai vykdyti įsigijo krovininį automobilį, kurį apskaitė kaip ilgalaikį turtą ir pirkimo PVM įtraukė į atskaitą. Automobilio įsigijimo kaina 20 000 Eur, jo nusidėvėjimo laikotarpis pagal Pelną mokesčio įstatymą - 4 metai. Automobilį naudojo 3 metus. Po 3 metų automobilį nemokamai perdavė globos namams.
- Kadangi automobilio pirkimo PVM buvo atskaitytas, nuo nemokamai perduoto automobilio **nenudėvėtos vertės** turi būti apskaičiuotas 21 proc. PVM.
- Nenudėvėta automobilio vertė 5 000 Eur;
- apskaičiuota PVM suma 1 050 Eurų (5000 x 21%);
- FR0600 deklaruojama:
- 14 laukelis - 5000 Eur
- 29 laukelis - 1050 Eur

Prekių suvartojimas PVM mokėtojo privatiems poreikiams tenkinti

Suvartojimu privatiems poreikiams tenkinti nelaikomas prekių panaudojimas įmonės darbuotojų normalioms darbo sąlygoms sudaryti

pvz., maitinimo vietų įrengimas



Tačiau šiuo atveju turi būti atsižvelgiama į įmonės veiklos pobūdį, darbo grafiką, įmonės dydį, įsigytų prekių pobūdį ir paskirtį.

Prekių suvartojimas PVM mokėtojo privatiems poreikiams tenkinti

Prekių suvartojimu PVM mokėtojo privatiems poreikiams tenkinti nelaikomas

kai prekės perduodamos išbandymui ar sunaudojamos kaip tyrimų pavyzdžiai
(PVMĮ 5 straipsnis 3 dalis)

kai prekės perduodamos arba sunaudojamos kaip nedidelės vertės dovanos* (reklamai, reprezentacijai, labdarai ir/ar paramai)
(PVMĮ 5 straipsnis 4 dalis)

*Kuriais atvejais ir kokios vertės dovanos laikomos „nedidelės vertės dovanomis“ nustatyta Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002 m. birželio 12 d. nutarimu Nr. 861

PVM prievolės, kai darbuotojai įmonės automobilius naudoja ir asmeniniais tikslais

Jeigu pagal Aprašą įmonės automobilio naudojimo GPM apskaičiavimo tikslais gyventojų natūra gauta nauda buvo įvertinta 0,75 proc. automobilio rinkos kainos:

- apskaičiuojant pardavimo PVM už privatiems poreikiams per mėnesį suvartotus degalus, kurių pirkimo (importo) PVM buvo įtrauktas į PVM atskaitą, **degalų apmokestinamąją vertę laikoma 0,05 proc. (0,75 proc. - 0,70 proc.)** automobilio tikrosios rinkos kainos

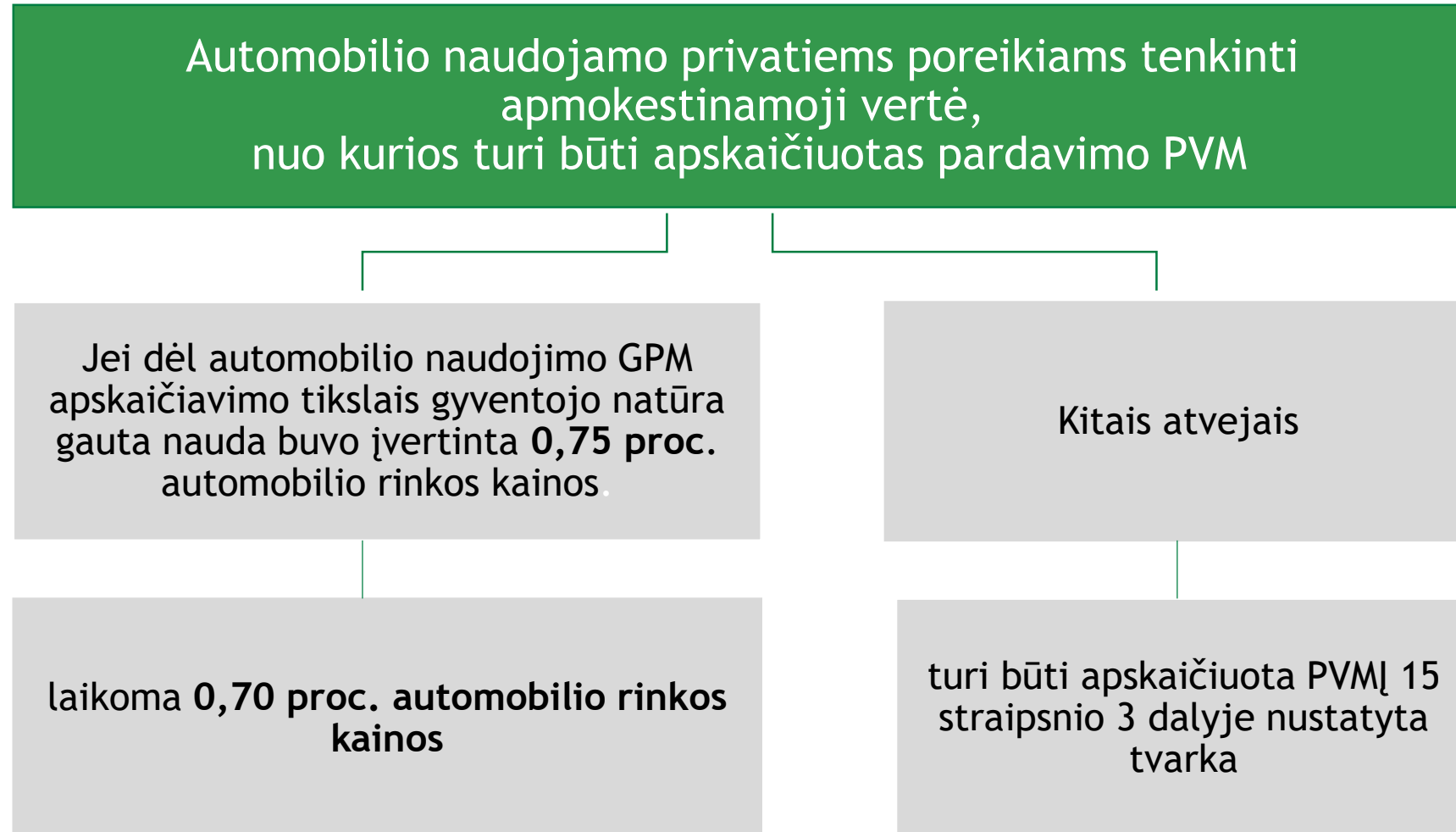
PVM prievolės, kai darbuotojai įmonės automobilius naudoja ir asmeniniais tikslais

Kitais atvejais, kai gyventojas asmeniniais tikslais naudoja įmonės (PVM mokėtojos) automobilį kartu naudodamas ir įmonės įsigytus degalus, kurių pirkimo PVM buvo atskaitytas



prievolė apskaičiuoti privatiems poreikiams suvartotų degalų pardavimo PVM atsiranda **už faktiškai fizinio asmens asmeniniais tikslais sunaudotą degalų kiekį.**

PVM prievolės, kai darbuotojai įmonės automobilius naudoja ir asmeniniais tikslais



PVM prievolės, kai darbuotojai įmonės automobilius naudoja ir asmeniniais tikslais

Jeigu paties lengvojo automobilio pirkimo PVM jokia dalis nebuvo atskaityta, tai įmonės darbuotojui pasinaudojus tokiu įmonės automobiliu ne tik darbo, bet ir asmeniniais tikslais

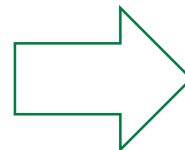
neatsiranda prievolės apskaičiuoti pardavimo PVM kaip už paslaugas, suteiktas PVM mokėtojo privatiems poreikiams tenkinti.

Paslaugų teikimas PVM mokėtojo privatiems poreikiams tenkinti

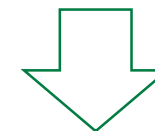
Paslaugų teikimas PVM mokėtojo privatiems poreikiams tenkinti:

kitam asmeniui neatlygintinai suteikiama teisė laikinai pasinaudoti PVM mokėtojo nuosavybės teisės objektu, kurio pirkimo (importo) PVM buvo atskaitytas, arba

paslaugos suteiktos neatlygintinai ir tai nėra susiję su PVM mokėtojo ekonomine veikla

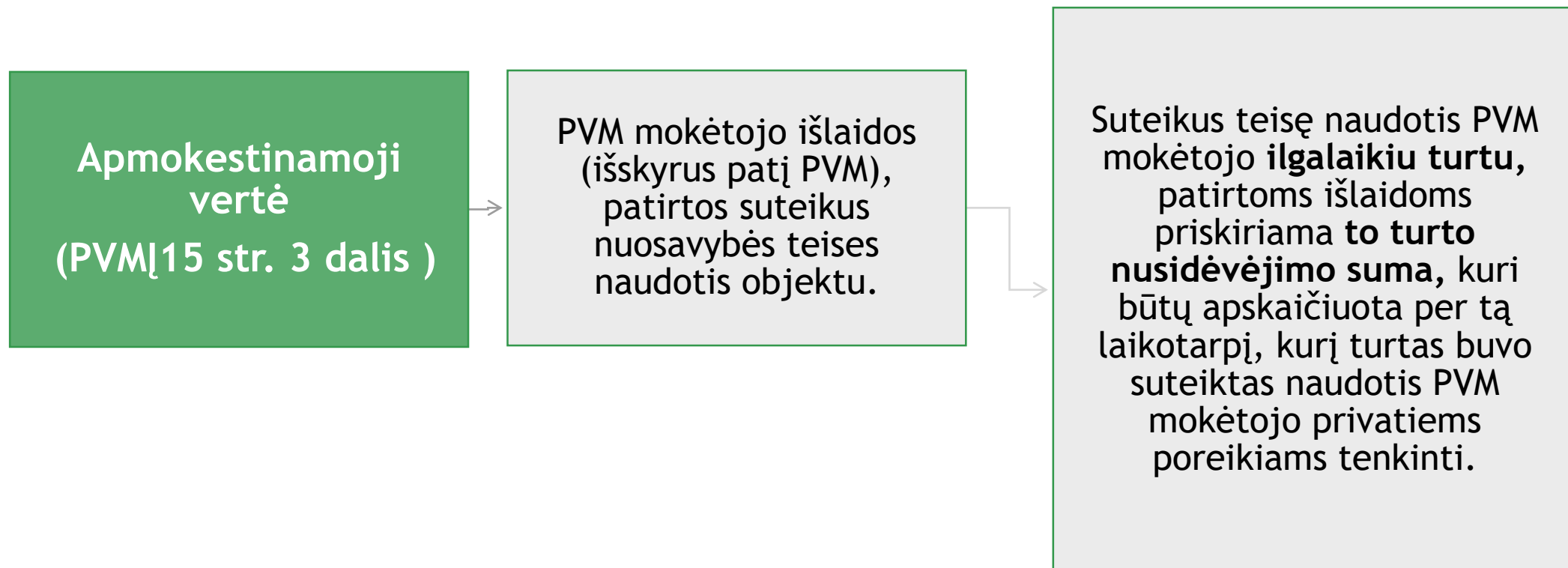


Paslaugų tiekimas už atlygį



turi būti apskaičiuotas nustatyto dydžio pardavimo PVM.

Paslaugų teikimas PVM mokėtojo privatiems poreikiams tenkinti



Paslaugų teikimas PVM mokėtojo privatiems poreikiams tenkinti

Pavyzdys

- Bendrovė, PVM mokėtoja, savo ilgalaikį turtą – betono maišyklę, kurios importo PVM buvo įtraukusi į atskaitą, 3 dienoms perdavė neatlygintinai naudotis individualų namų statančiam savo bendrovės darbuotojui. Nusidėvėjimo išlaidos – 42 Eur (3 d.), sunaudojo degalų už 40 Eur, viso patyrė 82 Eur išlaidų.
- Laikoma paslaugų teikimu privatiems PVM mokėtojo poreikiams tenkinti ir yra PVM objektas. Apskaičiuojama PVM suma 17,22 Eur (82x 21%).

Paslaugų teikimas PVM mokėtojo privatiems poreikiams tenkinti

Jeigu kitam asmeniui neatlygintinai suteikiama teisė laikinai pasinaudoti PVM mokėtojo nuosavybės teisės objektu, ir tuo pačiu metu su tuo kitu asmeniu yra sudaromas kitas PVM apmokestinamas sandoris bei į šio sandorio apmokestinamąją vertę įskaičiuojamos išlaidos, susijusios su suteikiama teise neatlygintinai laikinai pasinaudoti savo nuosavybės teisės objektu,



nėra laikoma, jog buvo suteikta paslauga PVM mokėtojo privatiems poreikiams tenkinti.

**PM prievolės privatiems poreikiams naudojant
įmonės turta**

PM prievolės privatiems poreikiams naudojant įmonės turta

Leidžiami atskaitymai
PMĮ 17 straipsnis



Faktiškai patirtos
išlaidos

Įprastinės vykdomai
veiklai išlaidos

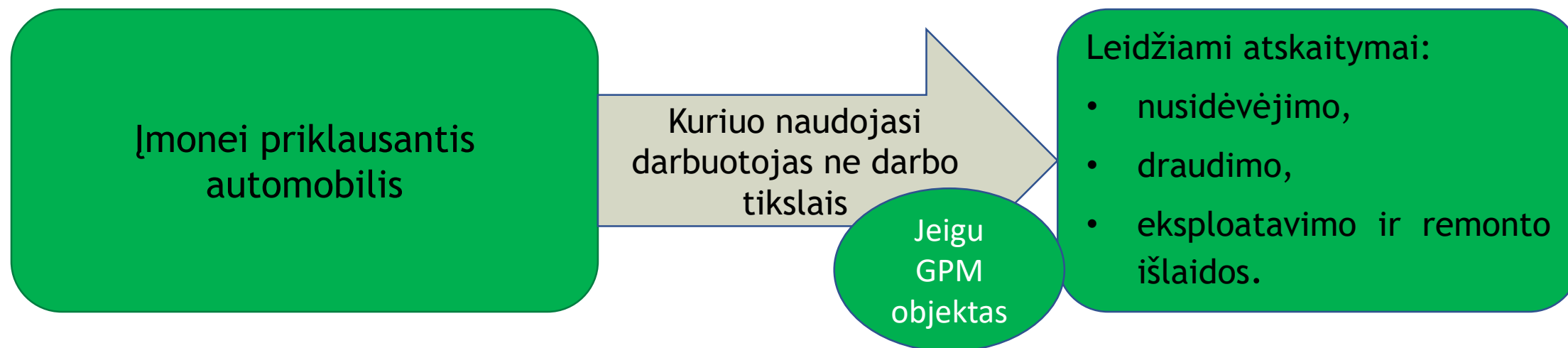
Būtinoms pajamoms
uždirbti arba
ekonominiai
naudai gauti

PM prievolės privatiems poreikiams naudojant įmonės turtą

Pagal PMĮ 17 straipsnį leidžiamiems atskaitymams priskiriamos išlaidos darbuotojų naudai, jei ši darbuotojų gauta nauda pagal **GPMĮ** nuostatas yra gyventojų pajamų mokesčio **objektas**

Darbuotojai
ir
darbuotojų šeimos nariai

PM prievolės privatiems poreikiams naudojant įmonės turtą



PM prievolės privatiems poreikiams naudojant įmonės turtą

Pavyzdys.

Darbuotojas naudoja Lietuvos įmonės - darbdavio automobilį tiek darbo, tiek asmeninėms reikmėms. Gautą naudą pasirenkama vertinti pagal Aprašo 4 punktą - pagal automobilio nuomos tikrąją rinkos kainą, kuri yra **520 Eur** per mėnesį.

Nustatoma, kad darbuotojas per mėnesį automobilį naudojo - 70% darbo reikmėms, o 30% asmeninėms reikmėms. Įmonė apmokėjo automobilio **remonto (300 Eur)** ir **degalų išlaidas** (įmonės apmokėtų degalų, sunaudotų asmeniniams tikslams, suma - **50 Eur**).

Darbuotojui tenkanti nauda 206 Eur ($520 \text{ Eur} \times 30\% = 156 \text{ Eur}$ ir 50 Eur) pripažįstama darbuotojo pajamomis natūra, kurios apmokestinamos kaip su darbo santykiais susijusios pajamos. Leidžiamiems atskaitymams priskiriamos to automobilio visos nusidėvėjimo, draudimo, remonto ir degalų išlaidos.

PM prievolės privatiems poreikiams naudojant įmonės turtą



PM prievolės privatiems poreikiams naudojant įmonės turtą

Pavyzdys.

Lietuvos įmonė savo vadovui leidžia neatlygintinai naudotis (gyventi) įmonei nuosavybės teise priklausančiu butu.

Įmonė darbuotojo (vadovo) gauta nauda įvertinta pagal **Aprašo 4 punktą**, t. y. pagal perduoto naudotis buto nuomos tikrąją rinkos kainą (pvz. 500 Eur per mėnesį).

Tokia darbuotojo (vadovo) gauta nauda (500 Eur) laikoma pajamomis natūra, kurios apmokestinamos kaip su darbo santykiais susijusios pajamos. Leidžiamiems atskaitymams priskiriamos to turto nusidėvėjimo, draudimo, eksploatavimo ir remonto išlaidos.

PM prievolės privatiems poreikiams naudojant įmonės turta

Atkreiptinas dėmesys, kad įmonės leidžiamiems atskaitymams nepriskiriamos darbuotojo iš įmonės gautos pajamos natūra, kai jas teikdama įmonė išlaidų nepatiria.

GPM, PVM, PM prievolių vykdymas privatiems poreikiams naudojant įmonės automobilius

Remiantis 16 tūkst. atsakytų klausimynų, tik 14% įmonių skaičiavo pajamas natūra dėl automobilių naudojimo

Iš stebėsenos/kontrolės veiksmams atsirinktų įmonių apie trečdalis skaičiavo pajamas natūra

- Iš 18,6 tūkst. klausimynus gavusių įmonių, 5 tūkst. savo iniciatyva deklaravo **834 tūkst. €** papildomai mokėtinų mokesčių suma
- Po vykdytų stebėsenos/kontrolės veiksmų deklaruota papildomai mokėtina **6,79 mln. €** suma
- Remiantis įmonių pateiktomis metinėmis GPM deklaracijomis, deklaruota darbuotojams išmokėta pajamų natūra suma 2021 m., lyginant su 2020 m., išaugo net **40%**, atitinkamai, **80,4 mln. €** ir **57,3 mln. €**

VMI išsiuntė **18,6 tūkst.**
klausimynų įmonėms.



Beveik 16 tūkst. mokesčių mokėtojų
pateikė duomenis mokesčių administratoriui.



14 tūkst.

įmonių neskaičiuoja pajamų
natūra

14 % įmonių naudoja automobilius
privatiems poreikiams.



Išsiuntus klausimynus daugiau kaip 5 tūkst. įmonių
savarankiškai patikslino deklaracijas ir papildomai deklaravo
583 tūkst. € PVM
251 tūkst. € GPM

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
- Lietuvos Respublikos pridėtinės vertės mokesčio įstatymas
- Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymas

- 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“.