



VALSTYBINĖ MOKESČIŲ INSPEKCIJA PRIE LIETUVOS RESPUBLIKOS FINANSŲ MINISTERIJOS

Apskričių valstybinėms mokesčių
inspekcijoms

2026-05-12 Nr. RM-17057

DĖL GYVENTOJŲ, ESANČIŲ PRIDĖTINĖS VERTĖS MOKESČIO MOKĖTOJAI, TAIKANČIAIS SMULKIOJO VERSLO SCHEMA, GYVENTOJŲ PAJAMŲ MOKESČIO ĮSTATYMO NUOSTATŲ TAIKYMO

2025 m. įsigaliojus PVM¹ pakeitimams atsirado nauja asmenų kategorija - pridėtinės vertės mokesčio (toliau - PVM) mokėtojai, taikantys smulkaus verslo schemą (toliau - SVS) Lietuvoje. Pažymėtina, kad PVM mokėtojai, taikantys SVS Lietuvoje, neturi prievolės skaičiuoti PVM už savo tiekiamas prekes ir (arba) teikiamas paslaugas, jeigu jų apyvarta Lietuvoje nesiekia 45 000 eurų (priešingai nei asmenys, turintys prievolę įsiregistruoti PVM mokėtojais dėl 45 000 eurų registravimosi PVM mokėtojais ribos viršijimo).

GPMĮ² 17 straipsnio 1 dalies 23 punktą nustato, jog pajamos iš žemės ūkio veiklos neapmokestinamos, jeigu šias pajamas gaunantis gyventojas mokestiniu laikotarpiu neprivalo registruotis ir nėra įregistruotas PVM mokėtoju. Sąlyga „nėra įregistruotas PVM mokėtoju“ buvo nustatyta siekiant lengvatą taikyti būtent smulkiesiems ūkininkams, kurių pajamos neviršija pajamų ribos, nuo kurios atsiranda prievolė registruotis PVM mokėtoju.

Taip pat, GPMĮ 8 straipsnio 5 dalis nustato, jog gyventojas, kuris verčiasi individualia veikla ir yra įregistruotas PVM mokėtoju, individualios veiklos pajamos pripažįstamos pagal kaupimo apskaitos principą. Sąlyga „yra įregistruotas PVM mokėtoju“ buvo siekiama užtikrinti, kad individualią veiklą vykdančios gyventojai, tapę PVM mokėtojais, neprivalėtų vesti atskiros apskaitos PVM ir gyventojų pajamų mokesčio tikslais.

Atsižvelgiant į išdėstytą aukščiau, GPMĮ taikymo tikslais, yra tikslinga vadovautis MAĮ³ 10 straipsnyje nustatytu turinio viršenybės prieš formą principu bei 8 straipsnio 3 dalyje nustatytu protingumo kriterijumi, t. y. įgytą PVM mokėtojo statusą grįsti ne vien formalia registracija, bet ir jo turiniu bei tikslais.

Todėl, gyventojų, įregistruotų PVM mokėtojais, taikančiais SVS Lietuvoje, pajamos iš žemės ūkio veiklos gali būti neapmokestinamos kaip tai nustatyta GPMĮ 17 straipsnio 1 dalies 23 punkte bei gyventojai, įsiregistravę PVM mokėtojais, taikančiais SVS Lietuvoje, neprivalo pajamų pripažinti kaupimo apskaitos principu vien tik dėl to, kad atsiradus prievolei įsiregistruoti PVM mokėtoju dėl paslaugų įsigijimo iš užsienio valstybių, paslaugų, kurių teikimo vieta remiantis paslaugų teikimo vietos nustatymo kriterijais (pagal nuostatas, iš esmės tolygias PVM įstatymo 13 straipsnio 2 dalies 1 punkto nuostatomis), yra kita valstybė narė, teikimo, ar prekių įsigijimo (kai įsigytų prekių vertė viršija 14 000 Eur), įsiregistravo PVM mokėtojais, taikančiais SVS Lietuvoje.

Teisės departamento direktorė

Rasa Virvilienė

¹ Lietuvos Respublikos pridėtinės vertės mokesčio įstatymas.

² Lietuvos Respublikos gyventojų pajamų mokesčio įstatymas.

³ Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymas.

Informaciją apie asmens duomenų tvarkymą galima rasti adresu www.vmi.lt skiltyje [Asmens duomenų sauga](#).