



**VALSTYBINĖ MOKESČIŲ INSPEKCIJA
PRIE LIETUVOS RESPUBLIKOS FINANSŲ MINISTERIJOS**

Apskričių valstybinėms mokesčių
inspekcijoms

Nr.

**DĖL GYVENTOJŲ PAJAMŲ MOKESČIO ĮSTATYMO 6 STRAIPSNIO 4, 5 DALIŲ APIBENDRINTŲ
PAAIŠKINIMŲ (KOMENTARŲ) PAKEITIMO**

Informuojame, kad vadovaujantis MAĮ¹ 25 straipsnio 1 dalies 2 punktu, ir atsižvelgiant į 2025 m. birželio 26 d. Lietuvos Respublikos gyventojų pajamų mokesčio įstatymo Nr. IX-1007 6, 13¹, 16, 17, 18, 18², 19, 20, 21, 23, 27, 29, 34 ir 35 straipsnių pakeitimo įstatymą Nr. XV-343, parengtas GMĮ² 6 straipsnio 4 ir 5 dalių apibendrintų paaiškinimų (komentarų) pakeitimas.

Šiuos komentarus galima rasti VMI prie FM interneto svetainėje adresu:
<https://www.vmi.lt/evmi/gyventoju-pajamu-mokestis>.

PRIDEDAMA:

1. GPMĮ 6 str. 4 ir 5 dalių komentarai, 5 lapai.
2. GPMĮ 6 str. 4 ir 5 dalių komentarų lyginamasis variantas, 6 lapai.

Viršininko pavaduotojas,
atliekantis viršininko funkcijas

Artūras Klerauskas

¹ Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymas.

² Lietuvos Respublikos gyventojų pajamų mokesčio įstatymas.

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

GPM įstatymo 6 straipsnio 4, 5 dalių apibendrinto paaiškinimo (komentarų) pakeitimas

1. 6 straipsnio 4 dalis (taikoma apskaičiuojant 2026 m. ir vėlesnių mokestinių laikotarpių pajamų mokestį)

4. Fiksuoto dydžio pajamų mokestiu gali būti apmokestinamos 50 000 eurų per mokestinį laikotarpį neviršijančios individualios veiklos pajamos (kai vykdoma kelių rūšių veikla, pajamos sudedamos). 50 000 eurų sumą per mokestinį laikotarpį viršijančios individualios veiklos pajamos įskaitomos į metinę pajamų dalį ir pajamų mokesčio tarifas taikomas, kaip nustatyta šio straipsnio 1 dalyje. Už mokestinį laikotarpį (ar jo dalį) sumokėto fiksuoto dydžio pajamų mokesčio dalis, proporcingai tenkanti tai mokestinio laikotarpio daliai, kai gyventojų individualios veiklos pajamos viršijo 50 000 eurų sumą, įskaitoma į gyventojų nuo tų pajamų mokėtino pajamų mokesčio sumą.

(Pagal 2025 m. gruodžio 16 d. Lietuvos Respublikos gyventojų pajamų mokesčio įstatymo Nr. IX-1007 6, 13-1, 16, 17, 18, 18-2, 19, 20, 21, 23, 27, 29, 34 ir 35 straipsnių pakeitimo įstatymo Nr. XV-343 1, 3, 6, 8 ir 9 straipsnių pakeitimo įstatymą Nr. XV-680, taikomas apskaičiuojant ir deklaruojant 2026 metų ar vėlesnių mokestinių laikotarpių pajamas)

Komentaras

1. Gyventojas, įsigydamas verslo liudijimą, gali pasirinkti mokėti fiksuoto dydžio pajamų mokestį nuo mokestiniu laikotarpiu (kalendoriniais metais) iš individualios veiklos gautų ne didesnių nei **50 000 eurų** pajamų.

2. Kai individualiai veiklai vykdyti verslo liudijimą įsigijęs gyventojas vykdo kelių rūšių individualią veiklą, tai, įvertinant, ar iš šių veiklų gautos pajamos neviršijo 50 000 eurų, pajamos sudedamos (išskyrus iš gyvenamosios paskirties patalpų nuomos gautas pajamas).

3. Fiksuoto dydžio pajamų mokestį nuo iš individualios veiklos, kuria verčiantis gautos pajamos apmokestinamos įsigyjant verslo liudijimą, gautų ne didesnių nei 50 000 eurų pajamų gali mokėti ir privalantys registruotis bei jais įsiregistruavę PVM mokėtojai.

4. Jei iš vykdytos individualios veiklos, kuria verčiantis gautos pajamos apmokestinamos įsigyjant verslo liudijimą, gauta daugiau nei 50 000 eurų pajamų, tai 50 000 eurų viršijanti pajamų dalis nebegali būti laikoma pajamomis, gautomis iš individualios veiklos įsigijus verslo liudijimą. 50 000 eurų viršijančioji dalis apmokestinama kaip individualios veiklos pagal pažymą pajamos, t. y.:

– kai 50 000 eurų viršijančiosios dalies apmokestinamosios pajamos (pajamų ir leidžiamų atskaitymų skirtumas) neviršija 42 500 Eur sumos per metus, pajamų mokestis nuo šių pajamų apskaičiuojamas pritaikius 20 proc. pajamų mokesčio tarifą bei taikant GPMĮ 18² straipsnyje nurodytą pajamų mokesčio kreditą:

- jei gautos individualios veiklos apmokestinamosios pajamos neviršija 20 000 Eur, jos faktiškai apmokestinamos taikant 5 proc. pajamų mokesčio tarifą;

- jei gautos individualios veiklos apmokestinamosios pajamos yra nuo 20 000 Eur iki 42 500 Eur, tai priklausomai nuo jų dydžio, faktiškai taikomas tarifas didėja nuo 5 iki 20 proc.

– kai 50 000 eurų viršijančiosios dalies apmokestinamosios pajamos viršija 42 500 Eur sumą, visos viršijančiosios dalies apmokestinamosios pajamos apmokestinamos pagrindiniais GPM tarifais:

- 1) viršijančioji apmokestinamųjų pajamų dalis iki 36 VDU (2026 m. – iki 83 237,4 Eur (2026 m. 1 VDU – 2 312,15 Eur)) – taikant 20 procentų pajamų mokesčio tarifą,

- 2) viršijančioji apmokestinamųjų pajamų dalis nuo 36 VDU iki 60 VDU (2026 m. nuo 83 237,4 Eur iki 138 729 Eur) – taikant 25 procentų pajamų mokesčio tarifą,

- 3) viršijančioji apmokestinamųjų pajamų dalis virš 60 VDU (2026 m. virš 138 729 eurų) – taikant 32 procentų pajamų mokesčio tarifą.

Visa 50 000 eurų viršijanti pajamų dalis, apmokestinama kaip individualios veiklos pagal pažymą pajamos, o 50 000 eurų viršijančiosios dalies apmokestinamosios pajamos įskaičiuojamos į metines pajamas apskaičiuojant pajamų mokesčio tarifą pagal GPMĮ 6 str. 1 dalies nuostatas.

Tuo atveju, kai gyventojas gautos pajamos nebegali būti laikomos fiksuoto dydžio pajamų mokesčiu apmokestintomis pajamomis, gautomis iš vykdytos individualios veiklos išsigijus verslo liudijimą, o gyventojas toliau pagal verslo liudijimą vykdo veiklą, tai, nustačius šį faktą, vykdyta veikla prilyginama įregistruotai individualiai veiklai pagal pažymą ir 50 000 eurų viršijusi gautų pajamų dalis apmokestinama kaip individualios veiklos pajamos, gautos (uždirbtos) vykdant individualią veiklą, ją įregistravus mokesčių administratoriaus nustatyta tvarka.

Verslo liudijimą išsigijęs gyventojas, kalendoriniais metais gavęs virš 50 000 eurų pajamų, tolimesniam veiklos vykdymui gali pats pasirinkti kitą individualios veiklos pajamų apmokestinimo formą (įregistruoti individualią veiklą pagal pažymą) arba įsteigti juridinį asmenį. Tokiu atveju gyventojas turėtų VMI pateikti prašymą nutraukti vykdomą individualią veiklą, kuria verčiantis gautos pajamos apmokestinamos išsigyjant verslo liudijimą, o pasirinkus vykdyti individualią veiklą pagal pažymą, turėtų pateikti gyventojas prašymą, įregistruoti individualios veiklos duomenis į Mokesčių mokėtojų registrą.

1 pavyzdys

Tarkim, gyventojas laikotarpiui nuo 2026 m. sausio 10 d. iki 2026 m. spalio 10 d. išgijo Baldu gamybos veiklos verslo liudijimą, už kurį sumokėjo 600 eurų fiksuoto dydžio pajamų mokesčių. Laikotarpiu nuo 2026 m. sausio 10 d. iki balandžio 29 d. gyventojas gavo 45 000 eurų pajamų, o 2026 m. balandžio 30 d. gavo dar 6 000 eurų pajamų. Vadinas, nuo 2026 m. sausio 10 d. iki 2026 m. balandžio 30 d. gavo 51 000 eurų, t. y. 1000 eurų viršyta per kalendorinius metus leistina gauti 50 000 eurų pajamų suma iš vykdomos individualios veiklos, kuria verčiantis gautos pajamos apmokestinamos išsigyjant verslo liudijimą. Jei šiuo atveju gyventojas pats nesikreipia į VMI dėl tokios vykdomos individualios veiklos, kuria verčiantis gautos pajamos apmokestinamos išsigyjant verslo liudijimą, nutraukimo, tai, kalendoriniams metams pasibaigus, mokesčių administratorius, pagal turimus bei iš trečiųjų asmenų gautus duomenis nustatęs, kad gyventojas praėjusiais kalendoriniais metais gautos pajamos iš minėtos veiklos su verslo liudijimu viršijo 50 000 eurų, jo toliau vykdytą veiklą prilygina vykdytai individualiai veiklai pagal pažymą, o 50 000 eurų viršijanti gautų pajamų dalis apmokestinama kaip iš individualios veiklos pagal pažymą gautos pajamos, t. y. kai 50 000 eurų viršijančiosios dalies apmokestinamosios pajamos (pajamų ir leidžiamų atskaitymų skirtumas) neviršija 42 500 Eur sumos per metus, pajamų mokeskis nuo šių pajamų apskaičiuojamas pritaikius 20 proc. pajamų mokesčio tarifą bei taikant GPMĮ 18² straipsnyje nurodytą pajamų mokesčio kreditą (jei individualios veiklos apmokestinamosios pajamos neviršija 20 000 Eur, jos faktiškai apmokestinamos taikant 5 proc. pajamų mokesčio tarifą, o kai individualios veiklos apmokestinamosioms pajamoms yra nuo 20 000 Eur iki 42 500 Eur, priklausomai nuo jų dydžio, faktiškai taikomas tarifas didėja nuo 5 iki 20 proc.). Nagrinėjamu atveju individualios veiklos pagal pažymą pajamos yra 1 000 Eur, iš kurių

atėmus leidžiamus atskaitymus, tarkim 30 proc., apmokestinamosios pajamos būtų 700 Eur, t. y. neviršytų 20 000 Eur, todėl jos būtų apmokestinamos taikant 5 proc. pajamų mokesčio tarifą.

Atkreiptinas dėmesys į tai, kad šiame pavyzdyje pateiktu atveju gyventojų einamaisiais metais gautos pajamos viršijo PVM įstatymo 71 straipsnio 2 dalyje nustatytą 45 000 Eur ribą, todėl gyventojas turi registruotis PVM mokėtoju, nes 2026 m. sausio mėnesį jam atsirado prievolė registruotis PVM mokėtoju, bei už parduotas prekes, dėl kurių pardavimo nurodytoji riba buvo viršyta (t. y. 6 000 Eur) skaičiuoti ir mokėti į biudžetą PVM.

5. Sumokėta fiksuoto dydžio pajamų mokesčio dalis už laikotarpį, kuriuo gyventojas gautos pajamos negali būti laikomos fiksuoto dydžio pajamų mokesčiu apmokestinomomis pajamomis, gautomis vykdant individualią veiklą pagal verslo liudijimą, gali būti proporcingai įskaitoma į gyventojų mokėtiną pajamų mokesčio sumą, apskaičiuotą nuo šiuo laikotarpiu gautų apmokestinamų kaip individualios veiklos, įregistruotos mokesčių administratoriaus nustatyta tvarka, pajamų. Šiuo atveju gyventojas turi pateikti FR0781 formos Prašymą grąžinti (įskaityti) permoką (skirtumą) ar nepagrįstai išieškotas sumas.

Jeigu gyventojas, kai jo gautos pajamos nebegali būti laikomos fiksuoto dydžio pajamų mokesčiu apmokestinomomis pajamomis, individualią veiklą nutraukia ir įregistruoja juridinį asmenį, tai sumokėta fiksuoto dydžio pajamų mokesčio dalis už laikotarpį, kuriuo gyventojas gautos individualios veiklos pajamos negalėjo būti laikomos fiksuoto dydžio pajamų mokesčiu apmokestinomomis pajamomis, šiam gyventojui, pateikus FR0781 formos Prašymą grąžinti (įskaityti) permoką (skirtumą) ar nepagrįstai išieškotas sumas, yra grąžinama.

2 pavyzdys

Tarkim, gyventojas laikotarpiui nuo 2026 m. sausio 10 d. iki 2026 m. spalio 10 d. įsigijo Baldu gamybos veiklos verslo liudijimą, už kurį sumokėjo 600 eurų fiksuoto dydžio pajamų mokestį. 2026 m. balandžio 30 d. gautomis pajamomis buvo viršyta per kalendorinius metus leistina gauti 50 000 eurų pajamų iš vykdomos individualios veiklos, kuria verčiantis gautos pajamos apmokestinamos įsigyjant verslo liudijimą, suma. Vadinasi, gyventojas nuo 2026 m. gegužės 1 d. iš individualios veiklos gautos pajamos nebegali būti laikomos fiksuoto dydžio pajamų mokesčiu apmokestinomomis pajamomis. Gyventojui, nuo 2026 m. gegužės 1 d. pateikusiam prašymą nutraukti vykdomą individualią veiklą, kuria verčiantis gautos pajamos apmokestinamos įsigyjant verslo liudijimą, bei gyventojų prašymą, įregistruoti individualios veiklos duomenis į Mokesčių mokėtojų registrą, sumokėtas fiksuoto dydžio pajamų mokestis už laikotarpį nuo 2026 m. gegužės 1 d. iki 2026 m. spalio 10 d., pateikus FR0781 formos Prašymą grąžinti (įskaityti) permoką (skirtumą) ar nepagrįstai išieškotas sumas, atimamas (įskaitomas) iš nuo 2026 m. gegužės 1 d. gautų individualios veiklos pagal pažymą apmokestinamųjų pajamų apskaičiuoto mokėtino pajamų mokesčio.

Tačiau, jei minėtas gyventojas, kai nuo gegužės 1 d. jo gautos pajamos iš individualios veiklos nebegali būti laikomos fiksuoto dydžio pajamų mokesčiu apmokestinomomis pajamomis, šią veiklą nutraukia ir įregistruoja juridinį asmenį, tai už laikotarpį nuo 2026 m. gegužės 1 d. iki 2026 m. spalio 10 d. sumokėtas fiksuoto dydžio pajamų mokestis šiam gyventojui, pateikus FR0781 formos Prašymą grąžinti (įskaityti) permoką (skirtumą) ar nepagrįstai išieškotas sumas, yra grąžinamas.

2. 6 straipsnio 5 dalis (taikoma apskaičiuojant 2026 metų ir vėlesnių mokestinių laikotarpių pajamų mokestį)

5. Fiksuoto dydžio pajamų mokesčiu gali būti apmokestinamos 50 000 eurų per mokestinį laikotarpį neviršijančios nekilnojamojo pagal prigimtį daikto nuomos pajamos (kai

nuomojami keli tokie daiktai, pajamos sudedamos). 50 000 eurų sumą per mokestinį laikotarpį viršijančios nekilnojamojo pagal prigimtį daikto nuomos pajamos įskaitomos į metinę pajamų dalį ir pajamų mokesčio tarifas taikomas, kaip nustatyta šio straipsnio 1 ir (arba) 2 dalyse. Už mokestinį laikotarpį (ar jo dalį) sumokėto fiksuoto dydžio pajamų mokesčio dalis, proporcingai tenkanti tai mokestinio laikotarpio daliai, kai gyventojas nekilnojamojo pagal prigimtį daikto nuomos pajamos apmokestinamos taikant šio straipsnio 1 ir (arba) 2 dalyse nustatytą pajamų mokesčio tarifą, įskaitoma į gyventojas nuo tų pajamų mokėtino pajamų mokesčio sumą.

(Pagal 2025 m. gruodžio 16 d. Lietuvos Respublikos gyventojų pajamų mokesčio įstatymo Nr. IX-1007 6, 13-1, 16, 17, 18, 18-2, 19, 20, 21, 23, 27, 29, 34 ir 35 straipsnių pakeitimo įstatymo Nr. XV-343 1, 3, 6, 8 ir 9 straipsnių pakeitimo įstatymą Nr. XV-680, taikomas apskaičiuojant ir deklaruojant 2026 metų ar vėlesnių mokestinių laikotarpių pajamas)

Komentaras

1. Fiksuoto dydžio pajamų mokesčiu gali būti apmokestinamos nekilnojamojo pagal prigimtį daikto nuomos (t. y. gyvenamosios paskirties patalpų nuomos) pajamos tuo atveju, jei gyventojas gautos pajamos iš tokios nuomos per mokestinį laikotarpį neviršija 50 000 eurų.

Apskaičiuojant fiksuoto dydžio pajamų mokesčiu apmokestinamą 50 000 eurų pajamų, gautų įsigijus Gyvenamosios paskirties patalpų nuomos verslo liudijimą, sumą, sumuojamos visos per mokestinius (t. y. kalendorinius) metus to gyventojas iš gyvenamosios paskirties patalpų nuomos gautos pajamos.

Gyvenamosios paskirties patalpų nuomos atveju pasiekus 50 000 eurų ribą, šią ribą viršijančios pajamos negali būti laikomos fiksuoto dydžio pajamų mokesčiu apmokestinomomis pajamomis, gautomis vykdant veiklą su Gyvenamosios paskirties patalpų nuomos verslo liudijimu.

Įsigijus Gyvenamosios paskirties patalpų nuomos verslo liudijimą, fiksuoto dydžio pajamų mokesčiu gali būti apmokestinamos tik iš gyventojų gautos gyvenamosios paskirties patalpų nuomos pajamos.

2. Jei Gyvenamosios paskirties patalpų nuomos verslo liudijimą įsigijusio gyventojas iš gyvenamųjų patalpų nuomos gautos pajamos mokestiniu laikotarpiu viršija 50 000 eurų, tai 50 000 eurų viršijanti tokių gautų pajamų dalis apmokestinama, taikant šio straipsnio 1 ir (arba) 2 dalyse nustatytą pajamų mokesčio tarifą, t. y. :

1) jei 50 000 Eur viršijančiosios dalies bei kitų ne iš darbo santykių ar jų esmę atitinkančių santykių gautų pajamų metinė suma neviršija 12 VDU (2026 m. — 27 745,8 Eur), ji pagal šio straipsnio 2 dalį apmokestinama taikant 15 procentų pajamų mokesčio tarifą (netaikant GPMĮ 18² straipsnyje nurodyto pajamų mokesčio kredito);

2) 12 VDU viršijanti dalis pagal šio straipsnio 1 dalį apmokestinama pagrindiniais 20, 25 ar 32 proc. pajamų mokesčio tarifais:

- 20 proc. – metinei pajamų daliai, neviršijančiai 36 VDU (2026 m. 36 VDU 83 237,40 Eur);
- 25 proc. – metinei pajamų daliai nuo 36 VDU iki 60 VDU (2026 m. nuo 83 237,40 Eur iki 138 729 Eur);
- 32 proc. – metinei pajamų daliai, viršijančiai 60 VDU (2026 m. 60 VDU 138 729 Eur).

Visa 50 000 eurų viršijanti pajamų dalis įskaičiuojama į metines pajamas apskaičiuojant pajamų mokesčio tarifą pagal GPMĮ 6 str. 1 ir (arba) 2 dalies nuostatas.

3. Už mokestinį laikotarpį (ar jo dalį) sumokėto fiksuoto dydžio pajamų mokesčio dalis, proporcingai tenkanti tai mokestinio laikotarpio daliai, kai gyventojas gyvenamosios paskirties patalpų nuomos pajamos negalėjo būti laikomos fiksuoto dydžio pajamų mokesčiu apmokestinomomis pajamomis, įskaitoma į gyventojas pajamas, kurių 50 000 Eur viršijančioji dalis kartu su kitomis ne iš darbo santykių ar jų esmę atitinkančių santykių gautomis pajamomis metinė pajamų suma neviršija 12 VDU, apmokestinama taikant 15 procentų pajamų mokesčio tarifą. 12 VDU viršijanti dalis

apmokestinama taikant pagrindinius (20, 25 ar 32 proc.) pajamų mokesčio tarifus. Gyventojas turi pateikti prašymą nutraukti vykdytą veiklą su Gyvenamosios paskirties patalpų nuomos verslo liudijimu, bei FR0781 formos Prašymą gražinti (įskaityti) permoką (skirtumą) ar nepagrįstai išieškotas sumas.



GPM įstatymo 6 straipsnio 4, 5 dalių apibendrinto paaiškinimo (komentarų) pakeitimas

1. 6 straipsnio 4 dalis (taikoma apskaičiuojant 2026 m. ir vėlesnių mokestinių laikotarpių pajamų mokestį)

4. Fiksuoto dydžio pajamų mokestiu gali būti apmokestinamos **50 000** eurų per mokestinį laikotarpį neviršijančios individualios veiklos pajamos (kai vykdoma kelių rūšių veikla, pajamos sudedamos). **50 000** eurų sumą per mokestinį laikotarpį viršijančios individualios veiklos pajamos **įskaitomos į metinę pajamų dalį ir pajamų mokesčio tarifas taikomas, kaip nustatyta šio straipsnio 1 dalyje. Už mokestinį laikotarpį (ar jo dalį) sumokėto fiksuoto dydžio pajamų mokesčio dalis, proporcingai tenkanti tai mokestinio laikotarpio daliai, kai gyventojų individualios veiklos pajamos viršijo 50 000 eurų sumą, įskaitoma į gyventojų nuo tų pajamų mokėtino pajamų mokesčio sumą.**

(Ši nuostata pagal 2017 m. gruodžio 7 d. Lietuvos Respublikos gyventojų pajamų mokesčio įstatymo Nr. IX-1007 2, 6, 16, 17, 18, 18¹, 19, 20, 22, 24, 27, 29, 33, 34 straipsnių pakeitimo ir papildymo 18² straipsniu įstatymą Nr. XIII-841 taikoma, apskaičiuojant ir deklaruojant 2018 metų ir vėlesnių mokestinių laikotarpių pajamas)

(Pagal 2025 m. gruodžio 16 d. Lietuvos Respublikos gyventojų pajamų mokesčio įstatymo Nr. IX-1007 6, 13-1, 16, 17, 18, 18-2, 19, 20, 21, 23, 27, 29, 34 ir 35 straipsnių pakeitimo įstatymo Nr. XV-343 1, 3, 6, 8 ir 9 straipsnių pakeitimo įstatymą Nr. XV-680, taikomas apskaičiuojant ir deklaruojant 2026 metų ar vėlesnių mokestinių laikotarpių pajamas)

Komentaras

1. Gyventojas, įsigydamas verslo liudijimą, gali pasirinkti mokėti fiksuoto dydžio pajamų mokestį nuo mokestiniu laikotarpiu (kalendoriniais metais) iš individualios veiklos gautų ne didesnių nei ~~45 000~~ **50 000** eurų pajamų.

2. Kai individualiai veiklai vykdyti verslo liudijimą įsigijęs gyventojas vykdo kelių rūšių individualią veiklą, tai, įvertinant, ar iš šių veiklų gautos pajamos neviršijo ~~45 000~~ **50 000** eurų, pajamos sudedamos (išskyrus iš gyvenamosios paskirties patalpų nuomos gautas pajamas).

3. Fiksuoto dydžio pajamų mokestį nuo iš individualios veiklos, ~~vykdytos įsigijus~~ **kuria verčiantis gautos pajamos apmokestinamos įsigyjant** verslo liudijimą, gautų ne didesnių nei ~~45 000~~ **50 000** eurų pajamų gali mokėti ir privalantys registruotis bei jais įsiregistravę PVM mokėtojai.

4. Jei iš vykdytos individualios veiklos, ~~įsigijus~~ **kuria verčiantis gautos pajamos apmokestinamos įsigyjant** verslo liudijimą, gauta daugiau nei ~~45 000~~ **50 000** eurų pajamų, tai ~~45 000~~ **50 000** eurų viršijanti pajamų dalis nebegali būti ~~apmokestinama fiksuoto dydžio pajamų mokestiu laikoma pajamomis, gautomis iš individualios veiklos įsigijus verslo liudijimą.~~ **45 000 50 000** eurų viršijančioji dalis apmokestinama kaip ~~įregistruotos~~ individualios veiklos **pagal pažymą** pajamos (su

pažyma), t. y.: ~~15 proc. dydžio pajamų mokesčiu, taikant GPMĮ 18² straipsnyje nurodytą pajamų mokesčio kreditą.~~

— kai 50 000 eurų viršijančiosios dalies apmokestinamosios pajamos (pajamų ir leidžiamų atskaitymų skirtumas) neviršija 42 500 Eur sumos per metus, pajamų mokestis nuo šių pajamų apskaičiuojamas pritaikius 20 proc. pajamų mokesčio tarifą bei taikant GPMĮ 18² straipsnyje nurodytą pajamų mokesčio kreditą:

- jei gautos individualios veiklos apmokestinamosios pajamos neviršija 20 000 Eur, jos faktiškai apmokestinamos taikant 5 proc. pajamų mokesčio tarifą;

- jei gautos individualios veiklos apmokestinamosios pajamos yra nuo 20 000 Eur iki 42 500 Eur, tai priklausomai nuo jų dydžio, faktiškai taikomas tarifas didėja nuo 5 iki 20 proc.

— kai 50 000 eurų viršijančiosios dalies apmokestinamosios pajamos viršija 42 500 Eur sumą, visos viršijančiosios dalies apmokestinamosios pajamos apmokestinamos pagrindiniais GPM tarifais :

3) viršijančioji apmokestinamųjų pajamų dalis iki 36 VDU (2026 m. — iki 83 237,4 Eur (2026 m. 1 VDU—2 312,15 Eur)) – taikant 20 procentų pajamų mokesčio tarifą,

4) viršijančioji apmokestinamųjų pajamų dalis nuo 36 VDU iki 60 VDU (2026 m. nuo 83 237,4 Eur iki 138 729 Eur) – taikant 25 procentų pajamų mokesčio tarifą,

3) viršijančioji apmokestinamųjų pajamų dalis virš 60 VDU (2026 m. virš 138 729 eurų) – taikant 32 procentų pajamų mokesčio tarifą.

Visa 50 000 eurų viršijanti pajamų dalis, apmokestinama kaip individualios veiklos pagal pažymą pajamos, o 50 000 eurų viršijančiosios dalies apmokestinamosios pajamos įskaičiuojamos į metines pajamas apskaičiuojant pajamų mokesčio tarifą pagal GPMĮ 6 str. 1 dalies nuostatas.

~~Verslo liudijimą įsigijęs gyventojas, kalendoriniais metais gavęs virš 45 000 ~~50 000~~ eurų pajamų, tolimesniam veiklos vykdymui turi ~~gali~~ pasirinkti kitą individualios veiklos pajamų apmokestinimo formą (įregistruoti individualią veiklą pagal pažymą mokesčių administratoriaus nustatyta tvarka arba įsteigti juridinį asmenį). Šiuo atveju gyventojas turėtų nutraukti pajamų apmokestinimą fiksuotu pajamų mokesčiu ir VMI pateikti Prašymą nutraukti veiklą, vykdomą įsigijus verslo liudijimą ir Fizinio asmens prašymą įregistruoti į Mokesčių mokėtojų registrą (REG812 forma).~~

Tuo atveju, kai gyventojas gautos pajamos nebegali būti apmokestinamos laikomos fiksuoto dydžio pajamų mokesčiu **apmokestinomis pajamomis, gautomis iš vykdytos individualios veiklos įsigijus verslo liudijimą**, o gyventojas toliau pagal verslo liudijimą vykdo veiklą, tai, nustačius šį faktą, vykdyta veikla prilyginama įregistruotai individualiai veiklai **pagal pažymą ir 45 000 50 000** eurų viršijusi gautų pajamų dalis apmokestinama kaip individualios veiklos pajamos, gautos (uždirbtos) vykdant individualią veiklą, ją įregistravus mokesčių administratoriaus nustatyta tvarka.

Verslo liudijimą įsigijęs gyventojas, kalendoriniais metais gavęs virš 50 000 eurų pajamų, tolimesniam veiklos vykdymui gali pats pasirinkti kitą individualios veiklos pajamų apmokestinimo formą (įregistruoti individualią veiklą pagal pažymą) arba įsteigti juridinį asmenį. Tokiu atveju gyventojas turėtų VMI pateikti prašymą nutraukti vykdomą individualią veiklą, kuria verčiantis gautos pajamos apmokestinamos įsigyjant verslo liudijimą, o pasirinkus vykdyti individualią veiklą pagal pažymą, turėtų pateikti gyventojas prašymą, įregistruoti individualios veiklos duomenis į Mokesčių mokėtojų registrą.

1 pavyzdys

Tarkim, gyventojas laikotarpiui nuo ~~2018~~ **2026** m. sausio 10 d. iki ~~2018-2026~~ m. spalio 10 d. įsigijo Baldų gamybos veiklos verslo liudijimą, už kurį sumokėjo 600 eurų fiksuoto dydžio pajamų mokestį. Laikotarpiu nuo ~~2018~~ **2026** m. sausio 10 d. iki balandžio 29 d. gyventojas gavo ~~43 000~~ **45 000** eurų pajamų, o ~~2018~~ **2026** m. balandžio 30 d. gavo dar ~~3 000~~ **6 000** eurų pajamų. Vadinasi, nuo ~~2018~~ **2026** m. sausio 10 d. iki ~~2018~~ **2026** m. balandžio 30 d. gavo ~~46 000~~ **51 000** eurų, t. y. 1000 eurų viršyta per kalendorinius metus leistina gauti ~~45 000~~ **50 000** eurų pajamų suma iš vykdomos individualios veiklos, ~~įsigijus~~ **kuria verčiantis gautos pajamos apmokestinamos įsigyjant verslo liudijimą**. Jei šiuo atveju gyventojas ~~pats~~ nesikreipia į VMI dėl tokios **vykdomos individualios veiklos, kuria**

verčiantis gautos pajamos apmokestinamos išigyjant išigyjus verslo liudijimą, vykdymo nutraukimo, tai, kalendoriniams metams pasibaigus, mokesčių administratorius, pagal turimus bei iš trečiųjų asmenų gautus duomenis nustatęs, kad gyventojas praėjusiais kalendoriniais metais gautos pajamos iš minėtos veiklos su verslo liudijimu viršijo 45 000 50 000 eurų, jo toliau vykdytą veiklą prilygina vykdytai individualiai veiklai su pažyma pagal pažymą, o 45 000 50 000 eurų viršijanti gautų pajamų dalis apmokestinama kaip iš individualios veiklos su pažyma pagal pažymą gautos pajamos, t. y. 15 proc. dydžio pajamų mokesčiu kai 50 000 eurų viršijančiosios dalies apmokestinamosios pajamos (pajamų ir leidžiamų atskaitymų skirtumas) neviršija 42 500 Eur sumos per metus, pajamų mokestis nuo šių pajamų apskaičiuojamas pritaikius 20 proc. pajamų mokesčio tarifą bei taikant GPMĮ 18² straipsnyje nurodytą pajamų mokesčio kreditą (jei individualios veiklos apmokestinamosios pajamos neviršija 20 000 Eur, jos faktiškai apmokestinamos taikant 5 proc. pajamų mokesčio tarifą, o kai individualios veiklos apmokestinamosios pajamos yra nuo 20 000 Eur iki 42 500 Eur, priklausomai nuo jų dydžio, faktiškai taikomas tarifas didėja nuo 5 iki 20 proc.). Nagrinėjamu atveju individualios veiklos pagal pažymą pajamos yra 1 000 Eur, iš kurių atėmus leidžiamus atskaitymus, tarkim 30 proc., apmokestinamosios pajamos būtų 700 Eur, t. y. neviršytų 20 000 Eur, todėl jos būtų apmokestinamos taikant 5 proc. pajamų mokesčio tarifą.

Atkreiptinas dėmesys į tai, kad šiame pavyzdyje pateiktu atveju gyventojas einamaisiais metais gautos pajamos viršijo PVM įstatymo 71 straipsnio 2 dalyje nustatytą 45 000 Eur ribą, todėl gyventojas turi registruotis PVM mokėtoju, nes 2026 m. sausio mėnesį jam atsirado prievolė registruotis PVM mokėtoju, bei už parduotas prekes, dėl kurių pardavimo nurodytoji riba buvo viršyta (t. y. 6 000 Eur) skaičiuoti ir mokėti į biudžetą PVM.

5. Sumokėta fiksuoto dydžio pajamų mokesčio dalis už laikotarpį, kuriuo gyventojas gautos pajamos nebegalėjo negali būti apmokestinamos laikomos fiksuoto dydžio pajamų mokesčiu apmokestinomis pajamomis, gautomis vykdant individualią veiklą pagal verslo liudijimą fiksuoto dydžio pajamų mokesčiu, gali būti proporcingai įskaitoma į gyventojas mokėtiną pajamų mokesčio sumą, apskaičiuotą nuo šiuo laikotarpiu gautų apmokestinamų kaip individualios veiklos, įregistruotos mokesčių administratoriaus nustatyta tvarka, pajamų. Šiuo atveju gyventojas turi pateikti FR0781 formos Prašymą grąžinti (įskaityti) mokesčio ir (arba) baudos už administracinį nusižengimą permoką (skirtumą) ar nepagrįstai išieškotas sumas.

Jeigu gyventojas, kai jo gautos pajamos nebegali būti apmokestinamos laikomos fiksuoto dydžio pajamų mokesčiu apmokestinomis pajamomis, individualią veiklą nutraukia ir įregistruoja juridinį asmenį, tai sumokėta fiksuoto dydžio pajamų mokesčio dalis už laikotarpį, kuriuo gyventojas gautos individualios veiklos pajamos negalėjo būti apmokestinamos laikomos fiksuoto dydžio pajamų mokesčiu apmokestinomis pajamomis, šiam gyventojui, pateikus FR0781 formos Prašymą grąžinti (įskaityti) mokesčio ir (arba) baudos už administracinį nusižengimą permoką (skirtumą) ar nepagrįstai išieškotas sumas, yra grąžinama.

2 pavyzdys

Tarkim, gyventojas laikotarpiui nuo 2018 2026 m. sausio 10 d. iki 2018 2026 m. spalio 10 d. išigyjo Baldų gamybos veiklos verslo liudijimą, už kurį sumokėjo 600 eurų fiksuoto dydžio pajamų mokestį. 2018 2026 m. balandžio 30 d. gautomis pajamomis buvo viršyta per kalendorinius metus leistina gauti 45 000 50 000 eurų pajamų iš vykdomos individualios veiklos, išigyjus kuria verčiantis gautos pajamos apmokestinamos išigyjant verslo liudijimą, suma. Vadinas, gyventojas nuo 2018 2026 m. gegužės 1 d. iš individualios veiklos gautos pajamos nebegali būti laikomos apmokestinamos fiksuoto dydžio pajamų mokesčiu apmokestinomis pajamomis. Gyventojui, nuo 2018 2026 m. gegužės 1 d. pateikusiam Prašymą nutraukti vykdomą individualią veiklą, išigyjus vykdomą kuria verčiantis gautos pajamos apmokestinamos išigyjant verslo liudijimą, bei Fizinio asmens prašymą įregistruoti į Mokesčių mokėtojų registrą (REG812 forma) gyventojas prašymą, įregistruoti individualios veiklos duomenis į Mokesčių mokėtojų registrą, sumokėtas fiksuoto dydžio pajamų mokestis už laikotarpį nuo 2018 2026 m. gegužės 1 d. iki 2018 2026 m. spalio 10 d., pateikus FR0781

formos Prašymą gražinti (įskaityti) permoką (skirtumą) ar nepagrįstai išieškotas sumas, atimamas (įskaitomas) iš nuo 2018 2026 m. gegužės 1 d. gautų individualios veiklos pagal pažymą apmokestinamųjų pajamų apskaičiuoto mokėtino pajamų mokesčio.

Tačiau, jei minėtas gyventojas, kai nuo gegužės 1 d. jo gautos pajamos iš individualios veiklos nebegali būti ~~apmokestinamos~~ **laikomos** fiksuoto dydžio pajamų mokesčiu **apmokestintomis pajamomis**, šią veiklą nutraukia ir įregistruoja juridinį asmenį, tai už laikotarpį nuo 2018 2026 m. gegužės 1 d. iki 2018 2026 m. spalio 10 d. sumokėtas fiksuoto dydžio pajamų mokestis šiam gyventojui, pateikus FR0781 formos Prašymą gražinti (įskaityti) ~~mokesčio ir (arba) baudos už administracinį nusizengimą~~ permoką (skirtumą) ar nepagrįstai išieškotas sumas, yra gražinamas.

(GPMĮ 6 str. 4 d. komentaras išdėstytas pagal VMI prie FM 2020-01-17 raštą Nr. (18.18-31-1 E)-RM-1738).

2. 6 straipsnio 5 dalis (taikoma apskaičiuojant 2026 metų ir vėlesnių mokestinių laikotarpių pajamų mokestį)

5. Fiksuoto dydžio pajamų mokesčiu gali būti apmokestinamos **50 000** eurų per mokestinį laikotarpį neviršijančios nekilnojamojo pagal prigimtį daikto nuomos pajamos (kai nuomojami keli tokie daiktai, pajamos sudedamos). **50 000** eurų sumą per mokestinį laikotarpį viršijančios nekilnojamojo pagal prigimtį daikto nuomos pajamos įskaitomos į metinę pajamų dalį ir pajamų mokesčio tarifas taikomas, kaip nustatyta šio straipsnio 1 ir (arba) 2 dalyse. Už mokestinį laikotarpį (ar jo dalį) sumokėto fiksuoto dydžio pajamų mokesčio dalis, proporcingai tenkanti tai mokestinio laikotarpio daliai, kai gyventojas nekilnojamojo pagal prigimtį daikto nuomos pajamos apmokestinamos taikant šio straipsnio 1 ir (arba) 2 dalyse nustatytą pajamų mokesčio tarifą, įskaitoma į gyventojas nuo tų pajamų mokėtino pajamų mokesčio sumą.

(Ši nuostata pagal 2017 m. gruodžio 7 d. Lietuvos Respublikos gyventojų pajamų mokesčio įstatymo Nr. IX-1007 2, 6, 16, 17, 18, 18¹, 19, 20, 22, 24, 27, 29, 33, 34 straipsnių pakeitimo ir papildymo 18² straipsniu įstatymą Nr. XIII-841 taikoma, apskaičiuojant ir deklaruojant 2018 metų ir vėlesnių mokestinių laikotarpių pajamas)

(Pagal 2025 m. gruodžio 16 d. Lietuvos Respublikos gyventojų pajamų mokesčio įstatymo Nr. IX-1007 6, 13-1, 16, 17, 18, 18-2, 19, 20, 21, 23, 27, 29, 34 ir 35 straipsnių pakeitimo įstatymo Nr. XV-343 1, 3, 6, 8 ir 9 straipsnių pakeitimo įstatymą Nr. XV-680, taikomas apskaičiuojant ir deklaruojant 2026 metų ar vėlesnių mokestinių laikotarpių pajamas)

Komentaras

1. Fiksuoto dydžio pajamų mokesčiu gali būti apmokestinamos nekilnojamojo pagal prigimtį daikto nuomos ~~pajamos~~ (t. y. gyvenamosios paskirties patalpų nuomos) **pajamos** tuo atveju, jei gyventojas gautos pajamos iš tokios nuomos per mokestinį laikotarpį neviršija ~~45 000~~ **50 000** eurų.

Apskaičiuojant ~~fiksuotą~~ **fiksuoto dydžio** pajamų mokesčiu apmokestinamą **50 000** eurų pajamų iš ~~gyvenamųjų patalpų nuomos, gautų įsigijus Gyvenamosios paskirties patalpų nuomos verslo liudijimą, 45 000 eurų sumą (įsigijus Gyvenamosios paskirties patalpų nuomos verslo liudijimą),~~ sumuojamos visos per mokestinius (t. y. kalendorinius) metus to gyventojas iš ~~gyvenamųjų gyvenamosios paskirties patalpų nuomos gautos pajamos.~~

Gyvenamųjų **Gyvenamosios paskirties** patalpų nuomos atveju pasiekus ~~45 000~~ **50 000** eurų ribą, šią ribą viršijančios pajamos negali būti ~~laikomos apmokestinamos~~ fiksuoto dydžio pajamų mokesčiu **apmokestintomis pajamomis, gautomis vykdant veiklą su Gyvenamosios paskirties patalpų nuomos verslo liudijimu.**

Įsigijus Gyvenamosios paskirties patalpų nuomos verslo liudijimą, fiksuoto dydžio pajamų mokesčiu **gali būti** apmokestinamos tik iš **gyventojų gautos gyvenamosios paskirties patalpų** nuomos pajamos, ~~gautos iš gyventojų.~~

2. Jei Gyvenamosios paskirties patalpų nuomos verslo liudijimą įsigijusio gyventojas iš gyvenamųjų patalpų nuomos gautos pajamos mokestiniu laikotarpiu viršija ~~45 000~~ **50 000** eurų, tai ~~45 000~~ **50 000** eurų viršijanti tokių gautų pajamų dalis apmokestinama, taikant šio straipsnio 1 dalyje **ir (arba) 2 dalyse** nustatytą ~~15 procentų~~ pajamų mokesčio tarifą, t. y. :

~~2019 m. ir vėlesniais mokestiniais laikotarpiais, jei gyventojas iš nekilnojamojo turto nuomos gautos pajamos kartu su kitomis ne iš darbo santykių ar jų esmę atitinkančių santykių kalendoriniais metais gautomis pajamomis viršija 120 VDU, tai tokios 120 VDU viršijančios pajamos apmokestinamos taikant šio straipsnio 1² dalyje nustatytą 20 proc. pajamų mokesčio tarifą.~~

1) jei **50 000 Eur viršijančiosios dalies** bei kitų ne iš darbo santykių ar jų esmę atitinkančių santykių gautų pajamų metinė suma neviršija 12 VDU (2026 m. — 27 745,8 Eur), ji pagal šio straipsnio 2 dalį apmokestinama taikant 15 procentų pajamų mokesčio tarifą (netaikant GPMĮ 18² straipsnyje nurodyto pajamų mokesčio kredito);

2) 12 VDU viršijanti dalis pagal šio straipsnio 1 dalį apmokestinama pagrindiniais 20, 25 ar 32 proc. pajamų mokesčio tarifais:

- 20 proc. – metinei pajamų daliai, neviršijančiai 36 VDU (2026 m. 36 VDU 83 237,40 Eur);
- 25 proc. – metinei pajamų daliai nuo 36 VDU iki 60 VDU (2026 m. nuo 83 237,40 Eur iki 138 729 Eur);
- 32 proc. – metinei pajamų daliai, viršijančiai 60 VDU (2026 m. 60 VDU 138 729 Eur).

Visa 50 000 eurų viršijanti pajamų dalis **įskaičiuojama į metines pajamas apskaičiuojant pajamų mokesčio tarifą pagal GPMĮ 6 str. 1 ir (arba) 2 dalies nuostatas.**

3. Už mokestinį laikotarpį (ar jo dalį) sumokėto fiksuoto dydžio pajamų mokesčio dalis, proporcingai tenkanti tai mokestinio laikotarpio daliai, kai gyventojas gyvenamosios paskirties patalpų nuomos pajamos ~~apmokestinamos 15 procentų pajamų mokesčio tarifu~~ **negalėjo būti laikomos fiksuoto dydžio pajamų mokesčiu apmokestintomis pajamomis**, įskaitoma į gyventojas nuo tų pajamų mokėtino pajamų mokesčio sumą **pajamas, kurių 50 000 Eur viršijančioji dalis kartu su kitomis ne iš darbo santykių ar jų esmę atitinkančių santykių gautomis pajamomis metinė pajamų suma neviršija 12 VDU, apmokestinama taikant 15 procentų pajamų mokesčio tarifą. 12 VDU viršijanti dalis apmokestinama taikant pagrindinius (20, 25 ar 32 proc.) pajamų mokesčio tarifus.** Gyventojas turi pateikti prašymą nutraukti vykdytą **veiklą su gyvenamosios paskirties patalpų nuomos veikla, įsigijus verslo liudijimą liudijimu**, bei FR0781 formos Prašymą gražinti (įskaityti) mokesčio ir (arba) baudos už administracinį nusižengimą permoką (skirtumą) ar nepagrįstai išieškotas sumas.

~~Tuo atveju, jei gyventojas, kai jo gautos pajamos iš gyvenamųjų patalpų nuomos nebegali būti apmokestinamos fiksuoto dydžio pajamų mokesčiu, įregistruoja juridinį asmenį, tai sumokėta fiksuoto dydžio pajamų mokesčio dalis už laikotarpį, kuriuo gyventojas nebeturėjo teisės nuomoti gyvenamųjų patalpų, įsigijus Gyvenamosios paskirties patalpų nuomos verslo liudijimą, šiam gyventojui gražinama, kai jis pateikia prašymą nutraukti vykdytą gyvenamosios paskirties patalpų nuomos veiklą, įsigijus verslo liudijimą, bei FR0781 formos Prašymą gražinti (įskaityti) mokesčio ir (arba) baudos už administracinį nusižengimą permoką (skirtumą) ar nepagrįstai išieškotas sumas.~~

Pavyzdys

~~Tarkim, gyventojas už 500 eurų fiksuoto dydžio pajamų mokestį įsigijo Gyvenamosios paskirties patalpų nuomos verslo liudijimą 2018 metams ir nuomoja gyvenamąsias patalpas gyventojams. Tarkim, laikotarpiu nuo 2018 m. sausio 1 d. iki rugsėjo 15 d. iš šios nuomos gyventojas gauna 44 000 eurų (rugsėjo 15 d. gauna 3 000 eurų nuomos pajamų, kuriomis viršijama 45 000 eurų). Vadinasi, nuo rugsėjo 16 d. šio gyventojas gautos pajamos nebegali būti apmokestinamos fiksuoto dydžio pajamų mokesčiu. Nuo rugsėjo 16 d. iš šios nuomos gyventojas gautinos pajamos~~

~~apmokestinamos, taikant 15 procentų pajamų mokesčio tarifą, todėl už laikotarpį nuo rugsėjo 16 d. iki gruodžio 31 d. sumokėtas 147 Eur (500 Eur/365 d. x 107 d.) fiksuoto dydžio pajamų mokesčio atimamas nuo 45 000 eurų viršijusių nuomos pajamų apskaičiuoto mokėtino pajamų mokesčio. Šiuo atveju gyventojas turi pateikti Prašymą nutraukti veiklą, įsigijus verslo liudijimą, bei FR0781 formos. Prašymą grąžinti (įskaityti) mokesčio ir (arba) baudos už administracinį nusižengimą permoką (skirtumą) ar nepagrįstai išieškotas sumas.~~

~~Pajamas, gautas už gyvenamosios paskirties patalpų nuomą su verslo liudijimu (t. y. nuo sausio 1 d. iki rugsėjo 15 d.), gyventojas privalo deklaruoti Metinės pajamų deklaracijos GPM308 formos V priedo II dalyje, o pajamas, gautas už turto nuomą nuo rugsėjo 16 d. gyventojas turi deklaruoti Metinės pajamų deklaracijos GPM308 formos P priede (23 pajamų rūšies kodas). Pajamos, gautos 2019 m. ir vėlesniais mokesčiais laikotarpiais, deklaruojamos Pavyzdinėje pajamų mokesčio deklaracijoje (GPM311).~~

~~(GPMĮ 6 str. 5 d. komentaras išdėstytas pagal VMI prie FM 2020-01-17 raštą Nr. (18.18-31-1 E)-RM-1738).~~