

Mažųjų bendrijų dalininkų apmokestinimas

VU Teisės fakulteto docentas

Martynas Endrijaitis

Mokestinės prievolės mažosios bendrijos

- **Pelno mokestis**
- **PVM**
- **NTM**
- Gyventojų pajamų mokestis
- Kiti mokesčiai, nustatyti MAĮ 13 straipsnyje
- VSD ir PSD įmokos. Informaciją dėl PSD ir VSD įmokų mokėjimo teikia Sodra.

MB narys

- Nuolatinio Lietuvos gyventojų, 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)

MB narys

- Toliau nagrinėjama **MB nario - nuolatinio Lietuvos gyventojų** pinigais iš MB gautų pajamų apmokestinimo GPM nuostatos;
- informaciją dėl apmokestinimo socialinio draudimo ir/ar privalomojo sveikatos draudimo įmokomis teikia Sodra

MB narys

- **MB nario iš MB gautos pajamos gali būti:**
- Pajamos iš paskirstytojo pelno – dividendai (26 kodas);
- Su darbo santykiais susijusios pajamos (02 kodas);
- Pajamos pagal civilines sutartis už MB suteiktas paslaugas / atliktus darbus (įskaitant vadovavimo MB paslaugas – 77 kodas);
- Kitos pajamos

MB narys: dividendai

- **MB narys iš savo MB gautas lėšas gali priskirti pajamoms iš paskirstytojo pelno – dividendams:**
- Dividendai nuo pirmo euro apmokestinami taikant 15 proc. GPM tarifą (nepriklausomai nuo gautų pajamų sumos).
- Dividendams priskirtos pajamos deklaruojamos 26 išmokos kodu.
- 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 grąžinti sumą, viršijančią jam tenkančią metų pelno dalį (laikoma, kad suma, nuo kurios pagal VSDĮ buvo mokamos MB nario VSD įmokos, grąžinama vėliausiai).

MB narys: prilyginama DU

- **MB narys iš MB gali gauti sumas, GPM ir VSD įmokų tikslu priskiriamas su darbo santykiais susijusioms pajamoms**
- 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. Jei didesnė – tada viršijanti apmokestinama kaip dividendai.
- 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).

MB narys: prilyginama DU

- Šios pajamos (Deklaracijoje GPM 311 pritaikius metinį NPD) apmokestinamos taikant 20 / 32 proc. GPM tarifą;
- Vidutinio šalies darbo užmokesčio, taikomo apdraustųjų asmenų **2023 metų** valstybinio socialinio draudimo įmokų bazei skaičiuoti, dydis – **1 684,90 euro**

MB narys: 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 negali viršyti 100 000 Eur per kalendorinius metus;
- MB narys-vadovas pagal su MB sudarytą civilinę (paslaugų) sutartį gali gauti pajamas už vadovavimo MB paslaugas: 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.

MB narys: pajamos pagal paslaugų sutartį

- 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, tai 120 VDU viršijanti tokių pajamų dalis apmokestinama taikant 20 proc. GPM tarifą.

MB narys: kitos pajamos

Komandiruočių dienpinigiai:

- **MB nariui (arba MB nariui-vadovui)** pagal Vyriausybės 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.
- **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).

MB narys: pajamų deklaravimas

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

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.

MB narys: pajamų deklaravimas

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.)

MB narys: pajamų deklaravimas

B klasės išmokas deklaruoja MB 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).

MB vadovas nėra MB narys

- 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 (kodu 1411) privalo MB (bei deklaruoti įmonės teikiamose mėnesinėje ir metinėje deklaracijose).
- Jei bendra šių (t. y. už vadovavimą) ir kitų GPMĮ 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).
- Dėl vadovavimo MB paslaugų darbo sutartis **negali būti sudaroma.**

Jei MB turėtų samdomų darbuotojų

- MB narys negali sudaryti darbo sutarties su MB. Tačiau MB gali samdyti pagal darbo sutartį kitus gyventojus - ne MB narius.
- MB, kaip darbdavys, kalendoriniais metais apskaičiuodamas mokėtiną GPM nuo darbuotojams išmokamo darbo užmokesčio, gali taikyti mėnesio NPD - GPMĮ 20 straipsnyje nustatyta tvarka.
- 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.

Pelno mokestis

- **MB, kaip juridinio asmens, mokami mokesčiai**
- **PELNO MOKESTIS**
- PM tarifas 15 proc. arba 5 proc., jeigu pagal PMĮ 5 str. 2 ir 3 dalis MB atitinka visas lengvatai taikyti nustatytas sąlygas.
- MB, apskaičiuodama apmokestinamąjį pelną, sumokėtas MB nario su darbo santykiais susijusias pajamas ir jos sumokėtus mokesčius priskiria leidžiamiems atskaitymams.
- MB, apskaičiuodama apmokestinamąjį pelną, MB nario pajamas iš paskirstytojo pelno priskiria neleidžiamiems atskaitymams.

Palūkanos

- **Jeigu MB paima paskolą įsigyti kitos įmonės akcijas, ar tokios paskolos palūkanos leidžiami atskaitymai?**
- Jei pagrindžiama objektyviais įrodymais ekonominė nauda – tada leidžiami atskaitymai;
- Jei nepagrindžiama – tuomet neleidžiami atskaitymai.

Ačiū už dėmesį