



VALSTYBINĖ MOKESČIŲ INSPEKCIJA
PRIE LIETUVOS RESPUBLIKOS FINANSŲ MINISTERIJOS

MB „Sostinės auditoriai“
Visorių g. 36D, Vilnius
El. p. daiva@auditors.lt

2015-08-19 Nr. (32.41-GPM) RM-18120
| 2015-06-26 el. paklausimą

DĖL MAŽOSIOS BENDRIJOS NARIŲ IŠ BENDRIJOS GAUNAMŲ PAJAMŲ APMOKESTINIMO

Atsakydami į paklausimą dėl mažosios bendrijos (toliau - MB) narių ir MB narių - vadovų pajamų, gautų už paslaugas suteiktas pagal civilines sutartis, apmokestinimo paaiškiname, kad Lietuvos Respublikos mažųjų bendrijų įstatymo Nr. XI-2159 6¹ ir 7 straipsnių pakeitimo įstatymo 2 straipsnis, reglamentuojantis MB narių teisių apribojimą sudaryti su MB civilines sutartis dėl paslaugų teikimo ar darbų atlikimo, įsigaliojo 2015 m. gegužės 28 d.

Gyventojų gautos pajamos, vadovaujantis Lietuvos Respublikos gyventojų pajamų mokesčio įstatymo 8 straipsnio nuostatomis, pripažįstamos jų gavimo momentu (t.y. kai pajamos bet kokia forma faktiškai gaunamos ir kai įgyjama teisė šiomis pajamomis laisvai disponuoti) ir apmokestinamos pagal pajamų gavimo momentu galiojančias taisykles. Vadinas, nuo 2015 m. gegužės 28 d. išmokėtas atlygis pagal su MB nariais iki 2015 m. gegužės 28 d. sudarytas civilines sutartis (išskyrus su MB vadovu sudarytą civilinę (paslaugų) sutartį vadovavimo paslaugoms teikti), laikytinas MB nario pajamomis, kurios deklaruojamos ir apmokestinamos kaip su darbo santykiais ar jų esmę atitinkančiais santykiais susijusios pajamos arba pajamos iš paskirstytojo pelno. Pažymėtina, kad šios nuostatos taikomos nepriklausomai nuo to, už kurį laikotarpį (t.y. iki ar po 2015 m. gegužės 28 d.) MB nariui yra priskaičiuotos išmokamos išmokos už civilinių sutarčių pagrindu suteiktas paslaugas ar atliktus darbus.

1-2. Pagal Lietuvos Respublikos civilinio kodekso (toliau - CK) 6.716 str. 1 dalies nuostatas paslaugų sutartimi viena šalis (paslaugų teikėjas) įsipareigoja pagal kitos šalies (kliento) užsakymą suteikti klientui tam tikras nematerialaus pobūdžio (intelektines) ar kitokias paslaugas, nesusijusias su materialaus objekto sukūrimu (atlikti tam tikrus veiksmus arba vykdyti tam tikrą veiklą), o klientas įsipareigoja už suteiktas paslaugas sumokėti. Atsižvelgiant į tai, kad daikto nuomos atveju nesukuriamas joks materialus objektas, pagal CK nuostatas daikto nuoma priskiriama paslaugoms. Tai reiškia, kad nuo 2015 m. gegužės 28 d. MB narys (įskaitant MB narį-vadovą) negali teikti patalpų nuomos paslaugų MB, tačiau, jeigu jos bus teikiamos ir už tai bus gaunamas atlygis, šios po 2015 m. gegužės 28 d. išmokėtos išmokos būtų apmokestinamos kaip su darbo santykiais ar jų esmę atitinkančiais santykiais susijusios pajamos (pajamų rūšies kodas 02) arba pajamos iš paskirstytojo pelno (pajamų rūšies kodas 26) ir atitinkamai deklaruojamos MB teikiamoje Gyventojams išmokėtų išmokų, pagal mokesčio mokėjimo tvarką priskiriamų B klasės pajamoms, pažymos FR0471 formoje (toliau - FR0471 forma) ir MB nario teikiamoje Metinės pajamų deklaracijos GPM308 formoje (toliau - GPM308 forma), nepriklausomai nuo to, už kurį laikotarpį šios išmokos išmokamos.

3-5. Jeigu, nepaisant įsigaliojusio apribojimo MB nariams teikti paslaugas arba atlikti darbus pagal civilines paslaugų sutartis, MB narys 2016 m. iš MB gautų atlygį už jo civilinių sutarčių pagrindu 2015 m. ar 2016 m. suteiktas patalpų valymo paslaugas arba kitas suteiktas paslaugas ar atliktus darbus, kurių teikimui ar atlikimui MB buvo įsigijęs verslo liudijimą arba įregistravęs individualią veiklą pagal pažymą, toks atlygis būtų apmokestinamas ir deklaruojamas kaip avansu MB nariui išmokamo pelno dalis, kuri pagal pajamų rūšį galėtų būti

priskiriama su darbo santykiais ar jų esmę atitinkančiais santykiais susijusioms pajamoms arba pajamos iš paskirstytojo pelno (t.y. ta pačia tvarka kaip nurodyta atsakant į 1-2 klausimus).

Tačiau tuo atveju, kai pasibaigus finansiniams metams nustatoma, kad MB veikla yra nuostolinga, pagal Lietuvos Respublikos mažųjų bendrijų įstatymo (toliau - MBĮ) 26 straipsnio, reglamentuojančio MB pelno paskirstymą, nuostatas, visa MB nario per finansinius metus iš MB gautų išmokų suma kaip avansu išmokėto pelno dalis, turi būti gražinta MB. Pažymime, kad net ir tuo atveju, jeigu MB narys per MBĮ 26 straipsnyje nustatytą terminą negražina per tuos metus avansu išmokėtos pelno dalies, šios išmokos vis vien turi būti apmokestintos kaip su darbo santykiais ar jų esmę atitinkančiais santykiais susijusios pajamos arba pajamos iš paskirstytojo pelno bei atitinkamai deklaruotos FR0471 ir GPM308 formose.

Šis paaiškinimas parengtas atsižvelgiant į Jūsų išdėstytas aplinkybes. Jei paaiškėtų kitokių ar papildomų svarbių aplinkybių, Valstybinė mokesčių inspekcija (toliau - VMI) pasilieka teisę situaciją įvertinti kitaip.

Informuojame, kad VMI teikiamas paaiškinimas mokesčių mokėtojui neturi teisės akto galios ir išreiškia kompetentingos valstybės institucijos nuomonę mokesčių įstatymų ar kitų teisės aktų reglamentuojamais klausimais.

Savarankiškai aktualią informaciją VMI administruojamų mokesčių klausimais, seminarų dalijamą medžiagą, paaiškinimus ir komentarus galite rasti adresu www.vmi.lt. Pasikonsultuoti su VMI specialistais Jus dominančiais mokesčių klausimais galite paskambinę telefonu 1882 arba +370 5 255 3190. Telefonu suteikta konsultacija yra lygiavertė rašytinei, nes pokalbiai yra įrašomi bei saugomi 5 metus.

Pagarbiai
Viršininko pavaduotojas



Vyngantas Ivanauskas

