

# Komandiruočių sąnaudos ir komandiruočių kompensacijos

VMI prie FM  
Mokesčių informacijos departamentas  
2016 m.



VALSTYBINĖ  
MOKESČIŲ  
INSPEKCIJA

# Seminaro planas

- Komandiruočių sąvoka
- Komandiruočių įforminimas
- Komandiruočių į užsienį sąnaudos
- Komandiruočių Lietuvos Respublikos teritorijoje sąnaudos
- Komandiruočių iš užsienio į Lietuvos Respubliką sąnaudos
- Komandiruočių sąnaudų bendrosios nuostatos

# Seminaro planas

- Komandiruočių kompensacijos, neapmokestinamos gyventojų pajamų mokesčiu
- Komandiruotė į užsienį
- Komandiruotė Lietuvoje
- Kilnojamojo pobūdžio darbas
- Kompensacijų deklaravimas
- Teisės aktai

# Dėl darbuotojo, dalyvaujančio įgyvendinant ES finansuojamus projektus,...

- Kai darbuotojo, dalyvaujančio įgyvendinant Europos Sąjungos ir (arba) kitos tarptautinės finansinės paramos finansuojamus projektus, komandiruotės išlaidos apmokamos iš Europos Sąjungos ir (arba) kitos tarptautinės finansinės paramos finansuojamų projektų lėšų (išskyrus finansuojamus iš Europos Sąjungos ir (arba) kitos tarptautinės finansinės paramos programų, kurių lėšos planuojamos Lietuvos Respublikos valstybės biudžete) pagal minėtų projektų sutartyse numatytas sąlygas, Komandiruočių sąnaudų atskaitymo iš pajamų taisyklės netaikomos.

# Dėl specialiojo derybų komiteto,....

Atsižvelgiant į tai, kad specialiojo derybų komiteto, Europos bendrovės (ar Europos kooperatinės bendrovės) darbo tarybos, Europos bendrovės (ar Europos kooperatinės bendrovės) darbo tarybos komiteto narių ir sudaryto specialiojo derybų komiteto, administravimo, priežiūros ar kito organo narių komandiruočių klausimai šiuo metu nėra aktualūs, todėl toliau apžvelgsime **tik su vieneto darbuotojo, individualios įmonės savininko ar ūkinės bendrijos tikrojo nario, mažosios bendrijos nario komandiruote susijusias komandiruočių išlaidas.**

# Komandiruotės sąvoka

**Tarnybine komandiruote** laikomas teisės aktų nustatyta tvarka įformintas darbuotojo išvykimas tam tikram laikui iš nuolatinės darbo vietos darbdavio siuntimu atlikti:

- **darbo funkcijas,**
- **vykdyti tarnybinį pavedimą ar**
- **kelti kvalifikaciją.**

# Komandiruotės sąvoka

**Komandiruote taip pat laikomas** individualios įmonės savininko, ūkinės bendrijos tikrojo nario ir mažosios bendrijos nario nustatyta tvarka įformintas išvykimas iš nuolatinės darbo vietos atlikti:

- **darbo funkcijas ar**
- **kelti kvalifikaciją.**

# Komandiruotės įforminimas

Siuntimas į komandiruotę įforminamas vienetų administracijos vadovo (ar jo įgalioto asmens) arba individualios įmonės savininko **įsakymu**

**(sprendimu)**, kuriame turi būti nurodytas:

**komandiruotės tikslas,**

**vieta (vietos),**

**komandiruotės trukmė ir**

**numatomos apmokėti išlaidų rūšys.**



# Komandiruotės įforminimas

Jeigu komandiruotės metu vykstama į **keletą** užsienio valstybių, įsakyme turi būti nurodyta **kiek dienų** vieneto darbuotojas **kiekvienoje** užsienio valstybėje praleis.

Jeigu keičiasi kiekvienoje užsienio valstybėje faktiškai būtų dienų skaičius nei buvo nurodyta komandiruotės įsakyme, tai, vieneto darbuotojui grįžus iš užsienio komandiruotės, vieneto vadovas gali patikslinti komandiruotės įsakymą pagal faktiškai kiekvienoje užsienio valstybėje komandiruotėje išbūtas dienas.

# Komandiruotės įforminimas

## Vienos dienos komandiruotė

Jeigu į komandiruotę vykstama **vienai dienai**, tai toks siuntimas **gali būti įforminamas** ir **darbdavio** arba jo įgalioto asmens **rezoliucija**, patvirtinančia, kad tarnybinis pranešimas ar darbuotojo prašymas leisti išvykti iš nuolatinės darbo vietos yra suderintas. Toks komandiruotės įforminimas yra pakankamas komandiruotei pripažinti, šiuo atveju **vadovo įsakymas neprivalomas**.

# Komandiruotės įforminimas

## Komandiruote į užsienį nelaikoma:

Darbuotojo išvykimas už Lietuvos Respublikos ribų į užsienį, jeigu jis vienoje užsienio valstybėje praleidžia **ilgiau kaip 183 dienas**.

Komandiruotės trukmės **apribojimas iki 183 dienų** taikomas kiekvienai komandiruotei atskirai ir **per mokestinį laikotarpį nesumuojamas**.

Į faktiškai išbūtą užsienyje laiką įskaitomos išvykimo iš Lietuvos Respublikos ir parvykimo į ją dienos.

# Komandiruotės įforminimas

## Laikinas darbas užsienio valstybėje:

- darbuotojų darbo sutartys su pagrindiniu darbdaviu Lietuvoje nėra nutraukiamos;
- darbuotojai atlieka darbo funkcijas nenuolatinėje darbo vietoje;
- atlyginimą ir dienpinigius išmoka darbuotojus išsiuntusi įmonė;
- komandiruotės trukmė iki 183 dienų.

# Komandiruotės įforminimas

## Pavyzdys

Lietuvos įmonė (rangovas) siunčia darbuotojus į užsienio valstybę atlikti laivo remonto darbų užsakovo nurodytoje vietoje. Pagal sudarytą bendradarbiavimo sutartį rangovas savo darbuotojams moka dienpinigius ir nustatyto dydžio atlyginimą, o užsakovas apmoka apgyvendinimo, kelionės išlaidas. Bendradarbiavimo sutartyje yra nustatyta vieno išsiųsto darbuotojo kalendorinės darbo dienos kaina. Rangovas kas mėnesį pateikia užsakovui sąskaitas už darbuotojų faktiškai atidirbtas dienas ir gautas sumas pripažįsta pajamomis.

# Komandiruotės įforminimas

## Pavyzdys (tęsinys)

- Kadangi darbuotojų sutartys nėra nutraukiamos, darbuotojai tik atlieka darbo funkcijas nenuolatinėje darbo vietoje, o atlyginimą ir dienpinigius išmoka rangovas, t. y. juos išsiuntusi Lietuvos įmonė, tai jei komandiruotės trukmė yra iki 183 dienų, toks išvykimas (atlikti užsakovui laivo remonto darbus) užsienio valstybėje laikomas komandiruote. Šiuo atveju rangovo išmokami dienpinigiai darbuotojams už faktiškai komandiruotėje būtas dienas priskiriami komandiruočių sąnaudoms, mažinančioms apmokestinamąjį pelną.

# Komandiruočių į užsienį sąnaudos

## Išlaidos, susijusios su tarnybinėmis komandiruotėmis

Darbdaviai išlaidas, susijusias su tarnybine komandiruoje, darbuotojams atlygina pagal Komandiruočių sąnaudų atskaitymo iš pajamų taisyklės, patvirtintas Lietuvos Respublikos Vyriausybės **2003 m. sausio 28 d. nutarimu Nr. 99.**

# Komandiruočių į užsienį sąnaudos

Apskaičiuojant apmokestinamąjį pelną, sąnaudoms priskiriamos šios komandiruotės išlaidos:

- **dienpinigių išlaidos** už komandiruotėje išbūtą laiką;
- **gyvenamojo ploto nuomos** išlaidos;
- **kelionės** į užsienio valstybę ir jos teritorijoje visų rūšių transporto priemonėmis transporto išlaidos;
- komandiruotės metu sunaudotų **degalų įsigijimo** išlaidos;
- **ryšių** (pašto ir telekomunikacijų) išlaidos;



# Komandiruočių į užsienį sąnaudos

- dokumentų, susijusių su išvykimu, tvarkymo išlaidos, įskaitant vykstančiųjų į užsienį kelionių draudimą ir vizos įsigijimą;
- mokėjimas už kelius, taip pat transporto priemonės draudimo ir transporto priemonių savininkų ir valdytojų civilinės atsakomybės draudimo išlaidos;
- vykstant į konferenciją, simpoziumą, parodą ar kitą renginį – registravimosi renginyje mokesčio ar bilietų į renginį pirkimo išlaidos;
- valiutos keitimo kredito įstaigoje išlaidos ar jų dalis.

# Komandiruočių į užsienį sąnaudos

## Dienpinigių išlaidos

Užsienio komandiruotės dienpinigių išlaidos apskaičiuojamos už faktiškai išbūtą užsienyje laiką (įskaitant išvykimo iš Lietuvos Respublikos dieną ir grįžimo į ją dieną), neviršijant Lietuvos Respublikos finansų ministro 1996 m. lapkričio 21 d. įsakyme Nr. 116 nustatytų dienpinigių vykstantiems į užsienio komandiruotes normų.

# Komandiruočių į užsienį sąnaudos

- Tais atvejais, kai į užsienio komandiruotę vykstama vienai dienai, tai ribojamų dydžių leidžiamiems atskaitymams gali būti priskiriami dienpinigiai, išmokami už vieną dieną, taikant LR finansų ministro patvirtintą tos užsienio šalies dienpinigių normą.

## Pavyzdys

- Darbuotojas siunčiamas 1 dienai į Rygą. Komandiruotės tikslas – atlikti tarnybinį pavedimą. Dienpinigių norma vykstantiems į Rygą – 44 Eur. Ribojamų dydžių leidžiamiems atskaitymams gali būti priskiriama 44 Eur dienpinigių suma.

# Komandiruočių į užsienį sąnaudos

Dienpinigių skaičiavimas, kai vykstama į keletą užsienio valstybių

## Pavyzdys

Kovo mėn. įmonės vadovo pavedimu darbuotojas siunčiamas 10 d. į užsienio komandiruotę:

**2 dienas** – Lenkijoje;

**8 dienas** – Vokietijoje.

Komandiruočių dienpinigiai pagal šį pavyzdį skaičiuojami taip:

# Komandiruočių į užsienį sąnaudos

## Pavyzdys (tęsinys)

- pravažiavus Lenkijos sieną, už 2 d. Lenkijoje apskaičiuojama dienpinigių suma 76 Eur (38 Eur x 2 d.);
- pravažiavus Vokietijos sieną, už 8 d. Vokietijoje (įskaitant grįžimo iš jos dieną) dienpinigių suma sudaro 464 Eur (58 Eur x 8 d).
- Bendra 540 Eur (76 Eur + 464 Eur) dienpinigių suma priskiriama komandiruočių sąnaudoms.

# Komandiruočių į užsienį sąnaudos

Jeigu komandiruotės įsakyme nurodyta, kad darbuotojas yra siunčiamas į **vieną komandiruotę**, o grįžimo iš tos komandiruotės dieną jau kitu įsakymu išsiunčiamas į **kitą komandiruotę**, tai už tą dieną, kai darbuotojas grįžta iš pirmosios komandiruotės ir vėl išvyksta į kitą komandiruotę, ribojamų dydžių leidžiamiems atskaitymams priskiriami dienpinigiai pagal tos šalies, į kurią darbuotojas **išvyko antrosios** komandiruotės pavedimu, normas.

# Komandiruočių į užsienį sąnaudos

## Pavyzdys

- Įmonės vadovo pavedimu darbuotojas 2 dienoms (sausio 5 ir 6 d.) siunčiamas į komandiruotę Rygoje, o
- kitu vadovo įsakymu tas pats darbuotojas sausio 6–8 dienomis vėl siunčiamas į komandiruotę Minske.
- Darbuotojas iš Rygos grįžo sausio 6 d. ir tą pačią dieną išvyko į Minską. Iš komandiruotės Minske darbuotojas grįžo sausio 8 d.
- Laikoma, kad darbuotojas komandiruotėje buvo 4 dienas.

# Komandiruočių į užsienį sąnaudos

## Pavyzdys (tęsinys)

- Kadangi komandiruotės įsakyme nurodyta, kad darbuotojas siunčiamas į komandiruotę Rygoje, tai už tą dieną, kai pravažiuojama Latvijos Respublikos siena ir atvykstama į Rygą, dienpinigiai apskaičiuojami neviršijant Rygos dienpinigių normos.
- Už kitas 3 dienas (įskaitant ir grįžimo iš Rygos dieną),
- t. y. sausio 6–8 d., dienpinigiai apskaičiuojami neviršijant Baltarusijos Respublikos dienpinigių normos, nes jis tą pačią sausio 6 d. išvyko į Minską.



# Komandiruočių į užsienį sąnaudos

## Pavyzdys

- Mažeikių įmonės vadovo pavedimu darbuotojas darbo tikslais sausio 13–16 dienomis turi būti Lenkijoje, o sausio 17 d. – Vilniuje.
- Kadangi lėktuvas išskrenda sausio 13 d. 7.00 val. ryto, tai darbuotojas sausio 12 dieną iš Mažeikių atvyksta į Vilnių ir apsigyvena viešbutyje.
- Iš Lenkijos į Vilnių darbuotojas grįžta sausio 16 d. 22.00 val., todėl vėl apsigyvena Vilniuje, o sausio 17 d. vakare grįžta į Mažeikius.

# Komandiruočių į užsienį sąnaudos

## Pavyzdys (tęsinys)

- Dienpinigiai pagal pateiktą pavyzdį apskaičiuojami tokia tvarka:
- už sausio 12 d. taikoma Lietuvos Respublikos komandiruočių dienpinigių norma;
- už sausio 13–15 ir 16 d. dienpinigiai skaičiuojami neviršijant Lenkijos Respublikos dienpinigių normos;
- už sausio 17 d. apskaičiuojama taikant Lietuvos Respublikos komandiruočių dienpinigių normą.

# Komandiruočių į užsienį sąnaudos

- Tais atvejais, kai vykstant į komandiruotės įsakyme nurodytą užsienio valstybę ir grįžtant iš jos pravažiuojama per kitų užsienio valstybių teritorijas, kuriose darbuotojas neturi užduočių, tai dienpinigiai už faktiškai komandiruotėje būtas dienas gali būti apskaičiuojami pagal tos užsienio valstybės, į kurią vykstama komandiruotės tikslais, dienpinigių normas.

# Komandiruočių į užsienį sąnaudos

## Pavyzdys

- Tarptautinių krovinių pervežimo įmonė komandiravo savo vairuotoją į Ispaniją nuvežti krovinį. Komandiruotės įsakyme nurodyta, kad jis siunčiamas 14 d. į Ispaniją. Kitose užsienio valstybėse jis užduočių neturėjo. Kelionės metu darbuotojas Lenkijoje įsigijo degalų, 1 dieną buvo Vokietijoje. Faktiškai komandiruotėje jis buvo 14 dienų.
- Šiuo atveju dienpinigiai už visas komandiruotės dienas apskaičiuojami neviršijant Ispanijos Respublikos dienpinigių normos.

# Komandiruočių į užsienį sąnaudos

Jeigu į komandiruotę vyksta vieneto vadovas (įskaitant mažosios bendrijos vadovą, kuris yra tos bendrijos narys) arba individualios įmonės savininkas, tikrasis ūkinės bendrijos narys ir šioje individualioje įmonėje, ūkinėje bendrijoje nėra vadovo, **dienpinigių norma gali būti didinama 100 procentų.**

# Komandiruočių į užsienį sąnaudos

## Dienpinigių mokėjimo būtinumas

- LR Darbo kodekso 220 straipsnyje nustatyta, jog išsiųstiems į tarnybines komandiruotes darbuotojams per visą komandiruotės laiką paliekama darbo vieta ir darbo užmokestis, **mokami dienpinigiai ir kompensuojamos su komandiruoje susijusios išlaidos.**
- LR Darbo kodeksas garantuoja komandiruotam darbuotojui numatytų išlaidų komandiruotės metu kompensavimą, todėl įmonė komandiruojamiems darbuotojams privalo mokėti dienpinigius.

# Komandiruočių į užsienį sąnaudos

**Dienpinigiai, mažesni nei numatyta taisyklėse, gali būti mokami esant vienai iš šių sąlygų:**

- jeigu tai numatyta kolektyvinėje sutartyje, o jeigu tokia sutartis nesudaryta, – darbo sutartyje;

Šiuo atveju dienpinigiai **negali būti mažesni kaip 50 procentų dienpinigių sumos**, apskaičiuotos pagal Komandiruočių sąnaudų atskaitymo iš pajamų taisyklės.

# Komandiruočių į užsienį sąnaudos

- jeigu komandiruojamam darbuotojui dienpinigius moka **kitas asmuo**.

Šiuo atveju komandiruojamam darbuotojui gali būti mokamas dienpinigių sumos skirtumas tarp apskaičiuotos pagal Komandiruočių sąnaudų atskaitymo iš pajamų taisyklių nuostatas dienpinigių sumos ir išmokėtos jam kito asmens.



# Komandiruočių į užsienį sąnaudos

## Pavyzdys

(kai dienpinigius moka kitas asmuo)

- Lietuvos įmonės darbuotojas pagal vadovo įsakymą 2 dienoms vyksta į komandiruotę Vokietijoje.
- Pagal rašytinį susitarimą Vokietijos įmonė šiam darbuotojui moka dienpinigius po 30 Eur už dieną, bendra išmokamų dienpinigių suma už 2 d. – 60 Eur.
- Lietuvos įmonė apskaičiuoja, kad už 2 dienas Vokietijoje priklauso 116 Eur (58 Eur x 2 d.) dienpinigių, tačiau iš pajamų, apskaičiuojant apmokestinamąjį pelną, galima atskaityti tik skirtumą, t. y. 56 Eur (116 Eur – 60 Eur).

# Komandiruočių į užsienį sąnaudos

## Gyvenamojo ploto nuomos išlaidos

Ribojamų dydžių leidžiamiems atskaitymams priskiriamos **faktinės gyvenamojo ploto nuomos** išlaidos, patirtos užsienio komandiruotės metu, turint šias išlaidas **patvirtinančius dokumentus**.

**Atkreipiame dėmesį į tai**, kad gyvenamojo ploto nuomos normos vykstantiems į užsienio komandiruotes, nurodytos 1996 m. lapkričio 21 d. įsakyme Nr. 116, yra taikomos **tik biudžetinių įstaigų darbuotojams**.

# Komandiruočių į užsienį sąnaudos

Išlaidos, nesusijusios su gyvenamojo ploto nuoma (maitinimo išlaidos, neįskaitytos į apgyvendinimo kainą, ir kitos asmeninės paslaugos), iš pajamų neatskaitomos, išskyrus, kai šios išlaidos dengiamos dienpinigiais.

# Komandiruočių į užsienį sąnaudos

## Pavyzdys

- Įmonė nuolat nuomojasi gyvenamą plotą užsienyje, tačiau nesant poreikio darbuotojams vykti į komandiruotę, patalpos atskirais laikotarpiais yra nenaudojamos. Ar patirtos išlaidos priskiriamos leidžiamiems atskaitymams?
- Šiuo atveju faktiškai patirtos gyvenamojo ploto nuomos išlaidos ribojamų dydžių leidžiamiems atskaitymams priskiriamos, jeigu išsinuomotas gyvenamasis plotas yra būtinas ir naudojamas vieneto pajamoms uždirbti.

# Komandiruočių į užsienį sąnaudos

## Pavyzdys (tęsinys)

- Šios išlaidos gali būti priskiriamos ribojamų dydžių leidžiamiems atskaitymams proporcingai tam laikui, kurį gyvenamasis plotas buvo naudojamas pajamoms uždirbti.
- Jeigu nuomos sutartyje yra nustatytas mėnesinis nuomos mokestis, o gyvenamosios patalpos buvo naudojamos nors kelias dienas per mėnesį vieneto pajamoms uždirbti, tai visos to mėnesio nuomos išlaidos gali būti priskiriamos ribojamų dydžių leidžiamiems atskaitymams.

# Komandiruočių į užsienį sąnaudos

## Dokumentų, susijusių su išvykimu, tvarkymo išlaidos

Jeigu vienetas sumoka už metinę užsienio šalies vizą, tai už vizą sumokėta suma komandiruotės sąnaudomis pripažįstama **ta mėnesį**, kurį vieneto pavedimu darbuotojas **vyksta į užsienio valstybę**.

Jeigu vieneto darbuotojas per vizos galiojimo laiką nevyko į komandiruotę toje užsienio šalyje, tai išlaidos už tos šalies vizos įforminimą nepriskiriamos komandiruotės sąnaudoms.

# Komandiruočių į užsienį sąnaudos

## Dokumentų, susijusių su išvykimu, tvarkymo išlaidos

Kai vienetas moka vienkartinę metinę kelionių **draudimo įmoką**, išlaidos komandiruotės sąnaudomis pripažįstamos kiekvieną draudimo mėnesį, t. y. bendrą draudimo įmokos sumą padalijus iš mėnesių skaičiaus.

Jeigu per draudimo galiojimo laikotarpį apdraustasis vieneto darbuotojas nevyko į komandiruotę, tai šios draudimo įmokos komandiruotės sąnaudoms nepriskiriamos.

# Komandiruočių į užsienį sąnaudos

## Ryšių (pašto ir telekomunikacijų) išlaidos

Ribojamų dydžių leidžiamiems atskaitymams priskiriamos komandiruotės metu patirtos ryšių (pašto ir telekomunikacijų) išlaidos, išskyrus asmeninio pobūdžio ryšių išlaidas.



# Komandiruočių į užsienį sąnaudos

## Valiutos keitimo kredito įstaigose išlaidos

Užsienio komandiruotės metu **patirtos valiutos keitimo kredito įstaigoje išlaidos**, kai ši valiuta yra skirta dienpinigiams, gyvenamojo ploto nuomos, kelionės bilietų, dokumentų tvarkymo, mokėjimo už kelius, transporto priemonės draudimo, transporto priemonių ir valdytojų civilinės atsakomybės draudimo, degalų įsigijimo, ryšių, renginio mokesčio, bilietų į renginį išlaidoms apmokėti, apskaičiuojant apmokestinamąjį pelną, priskiriamos ribojamų dydžių leidžiamiems atskaitymams.

# Komandiruočių į užsienį sąnaudos

## Komandiruotės išlaidų, patirtų užsienio valiuta, įvertinimas

- Visos komandiruotės išlaidos užsienio valiuta įvertinamos pagal sandorio dienos valiutos kursą.

# Komandiruočių į užsienį sąnaudos

Patirtų komandiruotės išlaidų vertinimas, kai darbuotojas komandiruotės metu atsiskaito vieneto vardu išduota banko kortele

- Tuo atveju, kai komandiruojamajam darbuotojui avansas nėra išmokamas, o darbuotojas komandiruotės išlaidas **apmoka vieneto vardu išduota banko kortele**, tai išlaidos įvertinamos, taikant tų išlaidų apmokėjimo dienos kursą (operacijos atlikimo dienos kursą).

# Komandiruočių į užsienį sąnaudos

## Registravimosi renginyje mokesčio ar bilietų į renginį pirkimo išlaidos

Jeigu registravimosi renginyje į mokesčio ar bilieto į renginį kainą yra **įskaičiuotas maitinimas**, tai ribojamų dydžių leidžiamiems atskaitymams galima **priskirti tik 50 procentų** registravimosi mokesčio ar bilieto kainos.

# Komandiruočių į užsienį sąnaudos

Išlaidos, susijusios su vykimu į konferenciją, simpoziumą, parodą ir pan.

## Pavyzdys

- Lietuvos įmonės darbuotojas 2 dienoms siunčiamas į konferenciją Estijoje (vienos dienos dienpinigių norma Estijoje – 44 Eur).
- Už registravimosi konferencijoje mokestį (60 Eur) dalyviui suteikiamas **maitinimas**.
- Vadinasi, įmonė, kompensuodama darbuotojo patirtas išlaidas, ribojamų dydžių leidžiamiems atskaitymams gali priskirti 118 Eur (44 Eur x 2 d. + 60 Eur : 2 d. = 118 Eur).

# Komandiruočių į užsienį sąnaudos

## Pavyzdys (tęsinys)

- Jei įmonė visiškai kompensuoja registravimosi renginyje išlaidas su maitinimu (šiuo atveju – 60 Eur), tai 50 proc. šių kompensuojamųjų išlaidų sumos (30 Eur) turi būti atimama iš darbuotojui apskaičiuotų dienpinigių sumos.

# Komandiruočių Lietuvos Respublikoje sąnaudos

- **dienpinigių išlaidos;**
- **gyvenamojo** ploto nuomos išlaidos;
- **kelionės** į komandiruotės vietą ir grįžimo iš jos į nuolatinę darbo vietą visų rūšių transporto priemonėmis transporto išlaidos;
- komandiruotės metu sunaudotų **degalų įsigijimo** išlaidos;
- **ryšių** (pašto ir telekomunikacijų) išlaidos;
- vykstant į konferenciją, simpoziumą, parodą ar kitą renginį – **registravimosi renginyje** mokesčio ar bilietų į renginį pirkimo išlaidos.

# Komandiruočių Lietuvos Respublikoje sąnaudos

## Dienpinigių norma darbuotojams, vykstantiems į komandiruotę Lietuvos Respublikoje

Dienpinigių norma yra 15 procentų bazinės socialinės išmokos dydžio ir sudaro **5, 7 Eur** (38 Eur x 15 proc.), jei komandiruotė trunka tik vieną dieną – **2, 85 Eur**.

**Jeigu komandiruotė Lietuvoje trunka ne ilgiau kaip vieną darbo dieną, dienpinigiai už tarnybinę komandiruotę darbuotojui gali būti nemokami, jeigu tai įtvirtinta kolektyvinėje sutartyje arba darbo tvarkos taisyklėse.**



# Komandiruočių Lietuvos Respublikoje sąnaudos

**Dienpinigių mokėjimas, kai darbuotoją į komandiruotę tuo pačiu metu išsiunčia keli vienetai, kuriuose jis dirba**

Tuo atveju, kai darbuotojas komandiruotėje turi atlikti kelių vienetų užduotis, iš šių vienetų pajamų atskaitoma **dienpinigių bendra suma negali viršyti** sumos, apskaičiuotos pagal patvirtintas **dienpinigių normas**.

# Komandiruočių Lietuvos Respublikoje sąnaudos

## Komandiruotės kelionės ir degalų įsigijimo išlaidos

Komandiruotės metu faktiškai sunaudotų degalų įsigijimo išlaidos, jeigu į komandiruotę buvo važiuojama vieneto transporto priemone, vieneto išsinuomota ar vienetui pagal panaudos sutartį perduota transporto priemone, arba vieneto komandiruoto asmens transporto priemone.

# Komandiruočių Lietuvos Respublikoje sąnaudos

## Komandiruotės kelionės ir degalų įsigijimo išlaidos

Degalų įsigijimo išlaidos pripažįstamos atsižvelgiant į komandiruotės metu nuvažiuotų kilometrų skaičių ir komandiruojančio vieneto patvirtintas degalų sunaudojimo normas atitinkamai transporto priemonei pagal atitinkamos transporto priemonės gamintojo nurodytus techninius duomenis (degalų sunaudojimo normas 100 kilometrų).

# Komandiruočių iš užsienio į Lietuvos Respubliką sąnaudos

- **dienpinigių išlaidos;**
- **gyvenamojo ploto nuomos išlaidos;**
- kelionės į Lietuvos Respublikos teritoriją ir jos teritorijoje visų rūšių transporto priemonėmis **transporto išlaidos;**
- komandiruotės metu sunaudotų **degalų įsigijimo išlaidos;**
- **dokumentų, susijusių su išvykimu, tvarkymo išlaidos,** įskaitant vykstančiųjų į Lietuvos Respublikos teritoriją kelionių draudimą;

# Komandiruočių iš užsienio į Lietuvos Respubliką sąnaudos

- mokėjimas už kelius, taip pat transporto priemonės draudimo ir transporto priemonių savininkų ir valdytojų civilinės atsakomybės draudimo išlaidos;
- ryšių (pašto ir telekomunikacijų) išlaidos;
- vykstant į konferenciją, simpoziumą, parodą ar kitą renginį – registravimosi renginyje mokesčio ar bilietų į renginį pirkimo išlaidos;
- valiutos keitimo kredito įstaigoje išlaidos ar jų dalis.

# Komandiruočių iš užsienio į Lietuvos Respubliką sąnaudos

Tuo atveju, kai Lietuvos vieneto nuolatinės buveinės ar kito nesavarankiško padalinio užsienio valstybėje darbuotojas vyksta komandiruotės tikslais į **Lietuvos Respubliką**, taikomos Taisyklių IV dalies Komandiruotės iš užsienio į Lietuvos Respublikos teritoriją nuostatos, t. y. ribojamų dydžių leidžiamiems atskaitymams gali būti priskirti dienpinigiai, mokami už komandiruotės dienas (įskaitant išvykimo iš tos užsienio valstybės ir grįžimo į ją dienas) pagal tos **užsienio valstybės, kurioje yra struktūrinio padalinio darbuotojo nuolatinė darbo vieta, teisės aktus.**

# Komandiruočių iš užsienio į Lietuvos Respubliką sąnaudos

Vienetas turi turėti laisvos formos dokumentą, kuriame pagal atitinkamos užsienio valstybės teisės aktus detaliai apskaičiuota priklausanti išmokėti dienpinigių suma.

## **Pavyzdys**

Vieneto A pavedimu vieneto darbuotojas, kurio nuolatinė darbo vieta yra Minske, siunčiamas 2 dienoms atlikti tarnybinį pavedimą į Kauną.

# Komandiruočių iš užsienio į Lietuvos Respubliką sąnaudos

## Pavyzdys (tęsinys)

- Vieneto A ribojamų dydžių leidžiamiems atskaitymams gali būti priskiriamos darbuotojui už 2 komandiruotės Kaune dienas išmokėta dienpinigių suma, apskaičiuota taikant Baltarusijos Respublikos vykstantiems į Lietuvos Respublikos teritoriją nustatytas dienpinigių ar jiems analogiškų sumų normas.
- Vienetas A turi turėti laisvos formos dokumentą, kuriame pagal Baltarusijos Respublikos teisės aktus apskaičiuota priklausanti išmokėti dienpinigių suma.



# Komandiruočių iš užsienio į Lietuvos Respubliką sąnaudos

- Tais atvejais, kai pagal užsienio valstybių teisės aktus nėra nustatytų analogiškų kaip pagal Lietuvos teisės aktus dienpinigių normų, tačiau komandiruotiems darbuotojams kompensuojamos faktiškai patirtos maitinimosi išlaidos (ar jų dalis) arba skiriami normuoti pinigai maitinimuisi, tokios išlaidos gali būti laikomos išlaidomis, analogiškomis dienpinigiams, ir pripažįstamos komandiruočių sąnaudomis.

# Komandiruočių iš užsienio į Lietuvos Respubliką sąnaudos

## Pavyzdys

- Įmonės vadovas, kurio nuolatinė darbo vieta yra užsienio valstybėje (nuotolinis darbas), atvyksta į Lietuvą, gyvena viešbutyje, naudojami mini baru. Taip pat maitinasi kitose maitinimo įstaigose Lietuvoje. Grįžęs iš komandiruotės jis pateikė maitinimo įstaigų kasos aparatų kvitus.
- Pagal užsienio valstybės teisės aktus komandiruočių dienpinigiai nenustatomi, tačiau kompensuojamos komandiruotės metu faktiškai patirtos maitinimosi išlaidos kavinėse, restoranuose, taip pat ir išlaidos mini barui (įtrauktos į viešbučio sąskaitą).

# Komandiruočių iš užsienio į Lietuvos Respubliką sąnaudos

## Pavyzdys (tęsinys)

Šiuo atveju, įprastinės maitinimosi išlaidos pagal pateiktus juridinę galią turinčius dokumentus gali būti prilyginamos dienpinigiams ir laikomos komandiruočių sąnaudomis. Tačiau įmonės vadovo patirtos išlaidos alkoholiniams gėrimams komandiruočių sąnaudoms nepriskiriamos, nes jos pagal PMĮ 17 straipsnį nėra įprastinės ir būtinos įmonės išlaidos (išskyrus alkoholį reprezentacinėms reikmėms).

# Komandiruočių kompensacijos, neapmokestinamos gyventojų pajamų mokesčiu

## Neapmokestinamos šios komandiruočių kompensacijos:

- kompensacijos, kurių dydis nustatytas LR įstatymuose arba kituose teisės aktuose;
- kompensacijos, kurių dydžiai nenustatyti, tačiau mokėjimas reglamentuotas LR įstatymuose ir LR Vyriausybės nutarimuose.

(LR gyventojų pajamų mokesčio įstatymo (toliau – GPMĮ) 17 str. 1 d. 5 punktas)

# Komandiruotė į užsienį

Komandiruočių į užsienį kompensacijomis, neapmokestinamomis pajamų mokesčiu, laikomi nustatyto dydžio dienpinigiai, kurių bendra suma per mėnesį neviršija 50 proc. **darbuotojui nustatyto darbo užmokesčio** (toliau – DU) tuo atveju, kai darbuotojui nustatytas darbo užmokestis neviršija minimaliosios mėnesinės algos (toliau – MMA), padaugintos iš koeficiento 1,3 arba kai darbo užmokestis yra apskaičiuotas taikant valandinį tarifinį atlygį (toliau – VTA), neviršijantį minimaliojo valandinio atlygio (toliau – MVA), padauginto iš koeficiento 1,3.

# Komandiruotė į užsienį

$DU \leq MMA \times 1,3$  ar

$VTA \leq MVA \times 1,3$

Neapmokestinama apskaičiuota nustatyto dydžio dienpinigių suma, **neviršijanti 50 proc.**

nustatyto DU (arba pagal valandinį atlygį apskaičiuoto DU).

**Viršijanti 50 proc.** nustatyto (ar pagal VTA apskaičiuoto) DU dalis apmokestinama kaip su darbo santykiais susijusios pajamos (**15 proc.** mokesčio tarifu)

# Komandiruotė į užsienį

$DU > MMA \times 1,3$  ar

$VTA > MVA \times 1,3$

Žiniai:

nuo 2015-01-01 iki 2015-06-30

MMA = 300 Eur ir MVA = 1,82 Eur

nuo 2015-07-01 iki 2015-12-31

MMA = 325 Eur ir MVA = 1,97 Eur

nuo 2016-01-01 iki 2016-06-30

MMA = 350 Eur ir MVA = 2,13 Eur

nuo 2016-07-01

MMA = 380 Eur ir MVA = 2,32 Eur

Visa dienpinigių suma,  
neviršijanti Lietuvos  
Respublikos finansų ministro  
patvirtintos tos užsienio šalies  
dienpinigių normos, gyventojų  
pajamų mokesčiu  
**neapmokestinama**

(LR finansų ministro 1996-11-21  
įsakymas Nr. 116 „Dėl dienpinigių ir  
gyvenamojo ploto nuomos normų  
vykstantiems į užsienio  
komandiruotes“)

# Komandiruotė į užsienį

## Pavyzdys

- Vieneto pavedimu darbuotojas siunčiamas į 6 dienų užsienio komandiruotę Lenkijoje (2 d.) ir Vokietijoje (4 d.);
- pravažiavus **Lenkijos sieną**, už 2 d. Lenkijoje apskaičiuojama dienpinigių suma – 76 Eur (38 Eur x 2 d.);
- pravažiavus **Vokietijos sieną**, už 4 d. Vokietijoje (įskaitant grįžimo iš jos dieną) apskaičiuojama dienpinigių suma – 232 Eur (58 Eur x 4 d.).



# Komandiruotė į užsienį

## Pavyzdys (tėsinys)

- **Dienpinigių suma – 308 Eur** (76 Eur + 232 Eur).
- Jei darbuotojo DU neviršija 494 Eur (pvz., 380 Eur), pajamų mokesčiu neapmokestinama dienpinigių suma, neviršijanti 50 proc. DU (190 Eur). Viršijanti suma 118 Eur (308 Eur – 190 Eur) apmokestinama kaip su darbo santykiais susijusios pajamos.
- Jei darbuotojo DU viršija 494 Eur (pvz., 500 Eur), neapmokestinama visa dienpinigių suma (t. y. 308 Eur).

# Komandiruotė į užsienį

## Pavyzdys

- Darbuotojas, kurio darbo sutartyje nustatyta darbo dienos trukmė – 1 val. ir **mėnesinis DU 96 Eur**, siunčiamas į 4 dienų komandiruotę Maskvoje (dienpinigių suma 176 Eur (44 Eur x 4 d.)).
- Kadangi nustatytas DU neviršija 494 Eur, tai 50 proc. DU viršijanti dienpinigių suma 128 Eur (176 Eur – (96 Eur x 50 proc.)) nelaikoma komandiruotės į užsienį kompensacija ir apmokestinama pajamų mokesčiu.

# Komandiruotė į užsienį

## Pavyzdys

- Darbuotojas siunčiamas į 4 d. komandiruotę Maskvoje (dienpinigių suma 176 Eur (44 Eur x 4 d.)).
- Darbo sutartyje nustatyta 24 val. per mėnesį darbo trukmė, **valandinis tarifinis atlygis – 4 Eur** (viso per mėnesį **96 Eur**).
- Kadangi darbo sutartyje nustatytas valandinis tarifinis atlygis viršija 3,02 Eur/val., visa dienpinigių suma laikoma kompensacija, kuri neapmokestinama pajamų mokesčiu.

# Komandiruotė į užsienį

## Pavyzdys

- Darbuotojui nustatytas **400 Eur** mėnesinis atlyginimas, jis sausio mėn. buvo 4 dienų komandiruotėje Latvijoje. Dienpinigių Latvijoje norma – 38 Eur, bendra mėnesio dienpinigių suma – 152 Eur (38 Eur x 4 d.).
- Darbuotojui nustatytas mėnesinis atlyginimas **neviršija 494 Eur**, tačiau komandiruočių kompensacijoms, neapmokestinamoms gyventojų pajamų mokesčiu, galima priskirti visą 152 Eur dienpinigių sumą (400 Eur x 50 proc. = 200 Eur).

# Komandiruotė į užsienį

## Pavyzdys

- Darbuotojas pagal darbo sutartį dirba įmonėje 4 valandas per dieną, darbo sutartyje jam **nustatytas 210 Eur mėnesinis DU**.
- Rugsjūčio mėn. įmonės vadovo pavedimu darbuotojas 5 dienoms siunčiamas į komandiruotę Lenkijoje. Dienpinigių Lenkijos Respublikoje norma – 38 Eur, bendra mėnesio dienpinigių suma 190 Eur (38 Eur x 5 d.).
- Darbuotojui nustatytas mėnesinis atlyginimas **neviršija 494 Eur**, todėl komandiruočių kompensacijoms, neapmokestinamoms gyventojų pajamų mokesčiu, galima priskirti tik 105 Eur dienpinigių (210 Eur x 50 proc.), o skirtumas – 85 Eur (190 Eur – 105 Eur) apmokestinamas kaip su darbo santykiais susijusios pajamos.

# Komandiruotė į užsienį

- Dienpinigių apribojimai atsižvelgiant į DU netaikomi, kai dienpinigiai išmokami individualių įmonių savininkams, mažųjų bendrijų nariams, ūkinių bendrijų tikriesiems nariams, nes jų darbas negrindžiamas darbo sutartimi.
- Jeigu į komandiruotę vyksta vieneto vadovas (įskaitant mažosios bendrijos vadovą, kuris yra tos bendrijos narys) arba individualios įmonės savininkas, tikrasis ūkinės bendrijos narys ir šioje individualioje įmonėje, ūkinėje bendrijoje nėra vadovo, dienpinigių norma gali būti didinama 100 procentų ir išmokėta dienpinigių norma neapmokestinama GPM.

# Komandiruotė į užsienį

- DU sąvoka suprantama taip, kaip ji apibrėžta Lietuvos Respublikos darbo kodekse, t. y. DU apima pagrindinį darbo užmokestį ir visus papildomus uždarbius, bet kokiu būdu tiesiogiai darbdavio išmokamus darbuotojui už jo atliktą darbą
- Nustatant, kokio dydžio dienpinigių sumos priskiriamos komandiruočių kompensacijoms, atsižvelgiama į mėnesio, kurį dienpinigiai buvo išmokėti, DU (darbo sutartyje nustatytą mėnesinį DU ar apskaičiuotą taikant valandinį tarifinį atlygį) bei į priedą (priemoką) prie atitinkamo mėnesio DU.
- Dienpinigių sumą priskiriant komandiruočių kompensacijoms, neapmokestinamoms gyventojų pajamų mokesčiu, neatsižvelgiama į tai, kiek dienų tą mėnesį darbuotojas sirgo ar buvo (ne) apmokamų atostogų.

# Komandiruotė į užsienį

## Pavyzdys

- Darbuotojui darbo sutartyje nustatytas darbo užmokestis 380 Eur, t. y. neviršija 494 Eur. Liepos mėn. darbuotojas buvo komandiruotėje Lenkijoje, tačiau dienpinigiai išmokėti rugpjūčio mėn.
- Vadovo įsakymu rugpjūčio mėn. darbuotojui buvo išmokėtas 120 Eur priedas (darbo sutartyje priedų mokėjimas nenumatytas). Bendra rugpjūčio mėn. darbo užmokesčio suma, įvertinus priedą, 500 Eur (380 Eur + 120 Eur).
- Už komandiruotėje Lenkijoje išbūtas 12 d. apskaičiuoti dienpinigiai sudaro 456 Eur (38 Eur x 12 d.).
- Kokia dienpinigių suma gali būti priskiriama neapmokestinamosioms pajamoms?



# Komandiruotė į užsienį

## Pavyzdys (tęsinys)

- Kai darbo sutartyje numatyta, kad priedas gali būti mokamas, tačiau nėra konkrečios jo sumos, **GPMĮ taikymo požiūriu sutartyje nustatytu darbo užmokesčiu laikoma darbo sutartyje nustatyta (žinoma) atlygio už darbą suma.**
- Kadangi darbo sutartyje nustatytas DU neviršija 494 Eur, neapmokestinamosioms pajamoms gali būti priskirta:  
(500 Eur x 50 proc.) = 250 Eur.  
Viršijanti suma 206 Eur (456 – 250) apmokestinama kaip su darbo santykiais susijusios pajamos.

# Komandiruotė į užsienį

## Pavyzdys

- Darbuotojas liepos mėn. 10 dienų buvo komandiruotas į Latviją. Apskaičiuoti dienpinigiai – 380 Eur (38 x 10).
- Darbo sutartyje darbuotojui nustatytas minimalus valandinis atlygis 2,56 Eur bei skiriami priedai už išdirbį.
- Dienpinigiai išmokėti rugpjūčio mėnesį.
- Rugpjūčio mėnesį nustatytas darbo valandų skaičius 159 val., tačiau darbuotojas tą mėnesį dirbo tik 38,75 val. (darbo užmokestis 99,20 Eur), atostogavo (išmokėti atostoginiai 504 Eur), gavo ligos pašalpą (80,20 Eur) bei priedą už išdirbį 71 Eur.

# Komandiruotė į užsienį

## Pavyzdys (tęsinys)

- Kadangi darbo sutartyje nustatytas valandinis atlygis neviršija 3,02 Eur, neapmokestinamosioms pajamoms gali būti priskirta tik dienpinigių suma, neviršijanti 50 proc. darbo užmokesčio.
- Dienpinigiai išmokėti rugpjūčio mėn., tai dienpinigių suma (380 Eur) lyginama su rugpjūčio mėnesio darbo užmokesčiu – 170,20 Eur (99,20 Eur + 71 Eur). Neapmokestinamosioms pajamoms priskiriama 85,10 (170,20 x 50 proc.) Eur dienpinigių suma, o šią sumą viršijanti dienpinigių suma, t. y. 294,90 (380 – 85,10) Eur apmokestinama kaip su darbo santykiais susijusios pajamos.

# Komandiruotė Lietuvoje

Komandiruočių Lietuvoje kompensacijomis, neapmokestinamomis pajamų mokesčiu, laikomi nustatyto dydžio dienpinigiai, kurių bendra suma per mėnesį **neviršija 50 procentų** darbuotojui nustatyto DU arba darbo užmokesčio, apskaičiuoto taikant nustatytą valandinį tarifinį atlygį

# Komandiruotė Lietuvoje

- Iš pajamų negali būti atskaitomos dienpinigių išlaidos, viršijančios sumą, kuri būtų apskaičiuota kiekvienai komandiruotės dienai taikant 15 proc. nustatytos bazinės socialinės išmokos (toliau – BSI), galiojančios mokestinio laikotarpio, kurį prasidėjo komandiruotė, pirmąją dieną, sumos.
- Jeigu komandiruotė truko tik vieną dieną, ne daugiau kaip 50 proc. šios sumos.

## Žiniai:

- nuo 2015-01-01 BSI – 38 Eur, (38 Eur x 15% = **5,70** Eur, vienos dienos komandiruotei – **2,85** Eur).

# Komandiruotė Lietuvoje

Išmokėtų dienpinigių suma **viršija 50 proc.** nustatyto mėnesinio DU ar valandinio atlygio

Dienpinigių suma, **viršijanti 50 proc.** nustatyto DU, apmokestinama, taikant **15 proc.** pajamų mokesčio tarifą (kaip su darbo santykiais susijusios pajamos)

# Komandiruotė Lietuvoje

Išmokėtų dienpinigių suma **neviršija 50 proc.** nustatyto mėnesinio DU arba DU, apskaičiuoto pagal valandinį tarifinį atlygį

Visa dienpinigių suma, neviršijanti nustatytos LR dienpinigių normos (dienos norma – 15 proc. BSI) gyventojų pajamų mokesčiu **neapmokestinama**

# Komandiruotė Lietuvoje

## Pavyzdys

- Darbuotojui nustatytas atlyginimas – 380 Eur. Jis sausio mėn. išsiunčiamas 22 d. į komandiruotę Vilniuje. Už komandiruotėje išbūtą laiką jam apskaičiuojama 125,40 Eur (5,7 Eur x 22 d.) dienpinigių.
- Dienpinigių dydis, neapmokestinamas gyventojų pajamų mokesčiu, yra 190 Eur (50 proc. darbuotojui nustatyto mėnesinio atlyginimo). Visa dienpinigių suma priskiriama neapmokestinamosioms pajamoms, nes neviršija 50 proc. darbuotojui nustatyto mėnesinio DU.



# Komandiruotė Lietuvoje

- Išmokamų dienpinigių už komandiruotę suma lyginama su darbuotojo darbo sutartyje nustatytu mėnesiniu atlyginimu ar valandiniu atlygiu (įskaitant priedą).
- Jei komandiruotė trunka kelis mėnesius, tai dienpinigių suma turi būti lyginama su to mėnesio nustatytu atlyginimu, kurį šie dienpinigiai yra išmokami.
- Jei darbo sutartyje darbuotojui konkretus fiksuotas DU nenustatytas, o tik sulygta darbuotojui mokėti pagal išdirbį, bet ne mažiau negu MMA, išmokami dienpinigiai lyginami su kiekviena mėnesį darbuotojui pagal jo išdirbį apskaičiuotu DU.

# Komandiruotė Lietuvoje

## Pavyzdys

- Darbuotojas komandiruotėje Vilniuje buvo nuo sausio mėn. 18 d. iki vasario mėn. 5 d.:
- jei visus dienpinigius darbuotojui įmonė išmokėjo sausio mėn., – išmokėtų dienpinigių suma lyginama su darbuotojo sausio mėn. nustatytu atlyginimu;
- jei dienpinigių avansas išmokėtas sausio mėn., o likusi dalis – vasario mėn., darbuotojui grįžus iš komandiruotės, sausio mėn. išmokėtų dienpinigių suma lyginama su sausio mėn. atlyginimu, vasario mėn. išmokėta suma – su vasario mėn. atlyginimu.

# Komandiruotė Lietuvoje

## Pavyzdys

- Komandiruotė prasidėjo **kovo** mėn. (nustatytas atlyginimas – 300 Eur), o baigėsi **balandžio** mėnesį (nustatytas atlyginimas – 430 Eur).
- Visus dienpinigius darbuotojui įmonė **išmoka balandžio** mėnesį.
- Visa išmokamų dienpinigių suma **lyginama su balandžio mėn. nustatytu atlyginimu:**  
dienpinigiai neapmokestinami pajamų mokesčiu, jei per mėnesį neviršija 215 Eur sumos.

# Kilnojamojo pobūdžio darbas

**LRV 2003-01-28 nutarimo Nr. 116 „Dėl kompensuojamų išmokų dydžio ir mokėjimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ taikymas.**

Darbdavio ir darbuotojo susitarimu darbuotojams, kurių darbo sutartyje nustatyta, kad jų darbas yra atliekamas **kelionėje, lauko sąlygomis, susijęs su važiavimu arba yra kilnojamojo pobūdžio**, dėl tokio darbo pobūdžio susidariusios padidėjusios išlaidos gali būti kompensuojamos iki 50 proc. mėnesinės algos ar valandinio tarifinio atlygio **už faktiškai dirbtą** laiką (už ligos / atostogų ir kt. dienas priedas nemokamas).

# Kilnojamojo pobūdžio darbas

- Išlaidos kompensuojamos tuo atveju, kai darbuotojui **nemokamos komandiruotės išlaidos.**
- Kompensuojamų išlaidų dydis **negali viršyti** Lietuvos Respublikos finansų ministerijos patvirtintos komandiruočių į **užsienį dienpinigių normos dirbant užsienyje** arba tarnybinių komandiruočių **Lietuvos Respublikos teritorijoje dienpinigių normos dirbant Lietuvos Respublikos teritorijoje.**

# Kilnojamojo pobūdžio darbas

## Pavyzdys

- Nustatytas mėnesinis atlyginimas 380 Eur. Darbuotojas liepos mėnesį dirbo Lietuvoje. Darbuotojui už liepos mėn. apskaičiuota mėnesinio atlyginimo suma – 380 Eur ir 50 proc. mėnesinio atlyginimo papildomoms išlaidoms kompensuoti – 190 Eur.
- Komandiruočių Lietuvoje dienpinigių suma yra 119,70 Eur (5,7 Eur x 21 d.). Šiuo atveju, įmonė darbuotojo neapmokestinamosioms kompensacijoms gali priskirti 119,70 Eur papildomų išlaidų.

# Kilnojamojo pobūdžio darbas

- Įmonės vadovas, įvertinęs visas darbuotojo atliekamų darbų aplinkybes, gali nustatyti **vieną iš patirtų išlaidų kompensavimo būdų**: komandiruočių išlaidų kompensavimą arba kompensaciją už faktiškai dirbtą laiką.
- Konkretus padidėjusių išlaidų kompensuojamasis dydis nustatomas kolektyvinėse ar darbo sutartyse.
- Visais atvejais padidėjusios išlaidos kompensuojamos **tik už faktiškai dirbtą laiką**. Jei darbuotojas tą mėnesį sirgo ar turėjo apmokamas / nemokamas atostogas, turi būti atsižvelgiama į tai, kiek dienų jis tą mėnesį faktiškai dirbo.

# Kilnojamojo pobūdžio darbas

## Pavyzdys

- Darbuotojo mėnesinis atlyginimas – 380 Eur. Kolektyvinėje darbo sutartyje šiam darbuotojui dėl kilnojamojo darbo pobūdžio nustatytas padidėjusių išlaidų kompensuojamasis dydis – 50 proc. jo mėnesinės algos.
- Vasario mėn. darbuotojas faktiškai dirbo 15 d. ir 6 d. sirgo. Už 15 darbo dienų faktiškai apskaičiuota mėnesinio atlyginimo suma – **271,50 Eur** (už vasario mėn. faktiškai dirbtas dienas padidėjusių išlaidų suma būtų **135,75 Eur** ( $271,50 \text{ Eur} \times 50 \text{ proc.}$ )).
- Darbuotojui kompensuojamų padidėjusių išlaidų suma už faktiškai vasario mėn. dirbtą laiką negali viršyti LR teritorijoje nustatytos dienpinigių normos, šiuo atveju **85,50 Eur** ( $5,7 \text{ Eur} \times 15 \text{ d.}$ ), t. y., neapmokestinamosioms kompensacijoms priskiriama tik **85,50 Eur** suma.



# Kompensacijų deklaravimas

- Nuo apmokestinamosioms pajamoms priskiriamos kompensacijų sumos dalies pajamų mokestis apskaičiuojamas, išskaičiuojamas bei sumokamas ir gyventojų pajamos bei pajamų mokestis deklaruojamas analogiškai kaip su darbo santykiais susijusios pajamos (teikiamos **FR0572** bei **FR0573** formos).
- Neapmokestinamosioms pajamoms priskiriamos komandiruočių kompensacijos (dienpinigiai) ir padidėjusių išlaidų kompensacijos deklaruojamos **FR0573** formoje (atitinkamai kodais 05, 06).

# Teisės aktai

- Lietuvos Respublikos gyventojų pajamų mokesčio įstatymas
- Lietuvos Respublikos įstatymas dėl darbuotojų dalyvavimo priimanant sprendimus Europos bendrovėse
- Lietuvos Respublikos garantijų komandiruotiems darbuotojams įstatymas
- Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymo 21 straipsnis

# Teisės aktai

- Lietuvos Respublikos darbo kodeksas
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. sausio 28 d. nutarimas Nr. 99 „Dėl komandiruočių sąnaudų atskaitymo iš pajamų taisyklių patvirtinimo“
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. sausio 28 d. nutarimas Nr. 116 „Dėl kompensuojamų išmokų dydžio ir mokėjimo tvarkos aprašo patvirtinimo“

# Teisės aktai

- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004 m. lapkričio 3 d. nutarimas Nr. 1365 „Dėl išlaidų, susijusių su tarnybinėmis komandiruotėmis, dydžio ir mokėjimo tvarkos“
- Lietuvos Respublikos finansų ministro 1996 m. lapkričio 21 d. įsakymas Nr. 116 „Dėl dienpinigių ir gyvenamojo ploto nuomos normų vykstantiems į užsienio komandiruotes“

## Registracijos į VMI seminarus būdai

**Užsiregistruoti arba išsiregistruoti galima:**

- **elektroniniu būdu VMI Renginių sistemoje**  
<https://www.vmi.lt/renginiai/>
- **telefonu 1882 arba +370 5 255 3190.**
- **E. seminarų įrašai skelbiami Renginių sistemoje.**

# Valstybinė mokesčių inspekcija primena, kad:

Savarankiškai aktualią informaciją mokesčių klausimais, seminarų dalijamąją medžiagą, paaiškinimus ir komentarus galite rasti adresu <http://mic.vmi.lt>.

Greičiausiai informatyvius atsakymus visais mokesčių klausimais gausite paskambinę **telefonu 1882 arba +370 5 255 3190.**

Telefonu suteikta konsultacija yra lygiavertė rašytinei, nes pokalbiai yra įrašomi bei saugomi 5 metus.

Dėkojame už dėmesį