

## APIE MOKESČIUS - trumpai

### **PELNO MOKESTIS:**

Tarifas: 5 proc. (0 proc. pirmais veiklos metais\*) arba 15 proc.

5 proc tarifui reikia atitikti tris (visus) kriterijus gruodžio 31 dienai:

- Pardavimo pajamos per metus neviršija 300 000 eur;
- Vidutinis darbuotojų skaičius neviršija 10;
- Kontroliuojantis akcininkas (narys) arba akcininkai (nariai) kartu nevaldo kitose įmonėse daugiau kaip 50 proc akcijų (pajų, dalių) ir neturi II\*\*.

\*Pirmaisiai mokesčiai metais įmonės gali taikyti 0 proc pelno mokesčio tarifą, jeigu atitinka tam tikras sąlygas. Plačiau: [https://www.vmi.lt/cms/web/kmdb/1.10.8/-/asset\\_publisher/00hS/content/kada-vienetai-gali-taikyti-5-proc-pelno-mokescio-tarifa-apmokestinamajam-pelnui-/10174](https://www.vmi.lt/cms/web/kmdb/1.10.8/-/asset_publisher/00hS/content/kada-vienetai-gali-taikyti-5-proc-pelno-mokescio-tarifa-apmokestinamajam-pelnui-/10174)

\*\*Nuo 2019 01 01 jeigu akcininkas (narys) valdo kitoje įmonėje daugiau kaip 50 proc akcijų tai sumuojamos abiejų įmonių du pirmieji kriterijai ir jeigu neviršija galima taikyti abiejose įmonėse 5 proc. tarifą.

### **DIVIDENDAI:**

- Vienas iš būdų paskirstyti pelną, yra išsimokėti dividendus. Dividendai apmokestinami 15 proc. GPM tarifu.

### **PVM:**

Tarifas: 21 proc.

- Jeigu pajamos per 12 slenkančių kalendorinių mėnesių viršija 45000 EUR ribą, privaloma registruotis PVM mokėtoju.
- Jeigu prekių pirkimas iš ES (PVM mokėtojų) praėjusiais kalendoriniais metais viršijo 14 000 eurų arba einamaisiais kalendoriniais metais numatoma šią ribą viršyti, privaloma registruotis PVM mokėtoju. Stebėti ribą privalo įmonės vadovas.
- Jeigu akcininkas (narys) turi kitose įmonėse 50 proc. Ir daugiau akcijų (dalių, pajų), pajamų ir pirkimų iš ES ribas už paskutinius 12 mėnesių, turi sumuoti abiejų įmonių (pajamas sumuoti reikia ir akcininko, kaip fizinio asmens, jei akcininkas vykdo veiklą kaip fizinis asmuo).

### **DARBO UŽMOKESTIS (DU) 2019 m:**

- MMA darbo užmokestis 555 eur prieš mokesčius;
- MMA valandinis DU 3,39 eur prieš mokesčius;
- MMA gali būti mokamas tik nekvalifikuotam darbuotojui;

Jeigu darbuotojas dirba ne pilną etatą ir jo atlyginimas mažesnis negu MMA, darbdaviui Sodros įmokas teks mokėti vis tiek nuo MMA (Sodros „grindys“).

\*Sodros „grindys“ netaikomos, jeigu darbuotojas dirba keliose darbovietėse arba jo amžius yra iki 24 metų (arba gauna senatvės pensiją).

Dovanos darbuotojams neapmokestinamos, jeigu jų suma per kalendorinius metus neviršijo 200 eur. Viršijanti dalis apsimokestinama GPM ir Sodros įmokomis. Jeigu dovana pinigine - Sodros mokesčiais apmokestinama nuo pirmo euro.

### **REPREZENTACIJA:**

- 50 proc. leidžiamos įmonės sąnaudos (PVM atskaitomas) ir 50 proc. neleidžiami atskaitymai (PVM neatskaitomas);
- Reprerentacijos 50 proc. leidžiamų sąnaudų negali viršyti 2 proc. apmokestinamų pajamų per ataskaitinius metus.

### **DIENPINIGIAI / KOMANDIRUOTĖS:**

- neapmokestinami, jeigu darbuotojo alga yra ne mažesnė negu 722 eur prieš mokesčius (MMA x koeficientas 1,3).

Jeigu alga yra mažesnė negu 722 eur prieš mokesčius, dienpinigių dalis, viršijanti 50 proc. darbo sutartyje nurodytos algos, yra apmokestinama Sodros įmokomis ir GPM (kaip atlyginimas).

- Direktorius (taip pat MB vadovo) dienpinigiai už komandiruotę į užsienį gali būti didinami iki 100 proc.
- Dienpinigių normą galima mažinti, bet ne daugiau kaip iki 50 proc. Dienpinigių normos mažinimas turi būti aprašytas darbo sutartyje.
- Dienpinigius priskaičiuoti ir mokėti privaloma. Dienpinigių atsisakyti gali tik įmonės vadovas.
- Sąskaitos už komandiruotėje patirtas išlaidas gali būti išrašytos ir komandiruoamo asmens vardu.

### **Tekste naudojami sutrumpinimai:**

MMA- minimalus mėnesinis atlyginimas.

DU – darbo užmokestis.

GPM - gyventojų pajamų mokestis.

PVM - pridėtinės vertės mokestis.