



VALSTYBINĖ MOKESČIŲ INSPEKCIJA
PRIE LIETUVOS RESPUBLIKOS FINANSŲ MINISTERIJOS

Lietuvos kaimo turizmo asociacijai
K. Donelaičio g. 2-201,
44240 Kaunas
El. p. [administracija@atostogoskaime.lt]

2012-05-11 Nr. (32.41-GPM)-RM - 2840
! 2012-04-12 Nr. 12-041

DĖL INDIVIDUALIOS VEIKLOS LEIDŽIAMŲ ATSKAITYMŲ TEIKIANT KAIMO TURIZMO PASLAUGAS

Gyventojų, besiverčiančių individualia veikla įsigijus Apgyvendinimo paslaugų (kaimo turizmo paslaugos) teikimo (EVRK klasė 55.20) verslo liudijimus, pajamos, gautos iš juridiniams asmenims suteiktų kaimo turizmo paslaugų, yra didesnės kaip 10 procentų visų mokestinio laikotarpio pajamų, gautų iš verslo liudijime nurodytos veiklos. Paklausime prašoma paaiškinti:

1. Kaip apskaičiuoti komunalinių mokesčių (elektra, dujos, vanduo ir pan.), kambarių tvarkymo ir pan. išlaidas, kai tos pačios patalpos yra nuomojamos tiek fiziniams, tiek juridiniams asmenims?

2. Kokiais dokumentais turi būti pagrįstos pačių gyventojų pasigamintos ar išaugintos produkcijos (vaisiai, daržovės, mėsa, pienas, kiaušiniai ir pan.) išlaidos, norint jas priskirti leidžiamiesiems atskaitymams? Ar leidžiamiesiems atskaitymams galima priskirti sumas, apskaičiuotas pagal tuo metu galiojančias minėtos produkcijos rinkos kainas?

Atsakydami paaiškiname:

1. Pagal Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002 m. lapkričio 19 d. nutarimu Nr. 1797 „Dėl verslo liudijimų išdavimo gyventojams taisyklių“ (Žin., 2002, Nr. 112-4992; 2011, Nr. 133-6316, toliau - Nutarimas) nuo 2012 m. gegužės 1 d. įsigaliojusias 2.3.2 punkto nuostatas, išduotas verslo liudijimas verstis kurios nors rūšies veikla suteikia teisę teikti paslaugas juridiniams asmenims, jeigu iš juridiniams asmenims suteiktų paslaugų gautos pajamos nėra didesnės kaip 10 procentų visų mokestinio laikotarpio pajamų, gautų iš verslo liudijime nurodytos veiklos. Viršijus 10 proc. ribą, visos iš juridinių asmenų gautos pajamos apmokestinamos kaip pajamos iš individualios veiklos, vykdant ją įregistravus, t. y., kaimo turizmo paslaugoms taikant 5 proc. pajamų mokesčio tarifą ir leidžiant atimti su tomis pajamomis susijusias išlaidas.

Pagal Lietuvos Respublikos gyventojų pajamų mokesčio įstatymo (Žin., 2002, Nr. 73-3085; 2010, Nr. 145-7410, toliau - GPMĮ) 18 str. 1 dalies nuostatas, gyventojas, kuris verčiasi individualia veikla, leidžiamais atskaitymais laikomas su per mokestinį laikotarpį faktiškai gautomis arba uždirbtomis individualios veiklos pajamomis susijusios gyventojas patirtos įprastinės šiai veiklai išlaidos, pagrįstos juridinę galią turinčiais dokumentais.

Vadinasi, tuo atveju, kai viršijus 10 proc. ribą iš verslo liudijime nurodytos veiklos gyventojui atsiranda prievolė iš juridinių asmenų gautas pajamas apmokestinti, kaip pajamas iš individualios veiklos (vykdant ją įregistravus), leidžiama atimti tik su iš juridinių asmenų gautomis pajamomis susijusias išlaidas ir tik tuo atveju, jei gyventojas turi juridinę galią turinčius dokumentus (sąskaitas-faktūras, PVM sąskaitas faktūras, kvitus ar kt.)

Pagal šias nuostatas, kai gyventojas teikdamas apgyvendinimo paslaugas patiria išlaidas, kurios yra susijusios tiek su individualia veikla (kai pajamas gauna iš juridinių asmenų), tiek ir su veikla įsigijus verslo liudijimą (kai pajamas gauna iš fizinių asmenų) ir nėra galimybės tiksliai jų paskirstyti, mūsų nuomone, išlaidos gali būti paskirstomos proporcingai gautoms

VMI

VALSTYBINĖ
MOKESČIŲ
INSPEKCIJA

Biudžetinė įstaiga,
Vasario 16-osios g. 15,
LT-01514 Vilnius

Tel. (8 5) 2668 200,
Faks. (8 5) 212 56 04,
El. p. vmi@vmi.lt,
www.vmi.lt

Duomenys kaupiami ir saugomi
Juridinių asmenų registre, Kodas
188659752

(uždirbtoms) pajamoms. Turint vieną išlaidas pagrindžiantį dokumentą, paskirstymas gali būti įforminamas laisvos formos dokumentu.

Atkreipiame Jūsų dėmesį, kad gyventojas, vykdamas veiklą įsigijus verslo liudijimą, negali savo veiklai pasitelkti į verslo liudijimą neįrašytų kitų fizinių asmenų. Veiklai vykdyti kitas asmenis (pvz. asmenis, teikiančius kambarių tvarkymo paslaugas) pasitelkiantis gyventojas turėtų pasirinkti kitą ūkinės veiklos formą nei veikla pagal verslo liudijimą, t. y., turėtų steigti įmonę ar registruoti individualią veiklą.

2. Pagal GPMĮ 18 straipsnį, apskaičiuojant individualios veiklos leidžiamus atskaitymus, pačių gyventojų pasigamintai ar užaugintai produkcijai taikomos bendros nuostatos, t. y. šios išlaidos, turi būti faktiškai patirtos ir pagrįstos juridinę galią turinčiais dokumentais.

Vadinasi, kai veikloje sunaudojama (į paslaugos kainą įeina) pačių gyventojų pasigaminta ar išauginta produkcija (vaisiai, daržovės, mėsos, pieno, kiaušinių produktai ir pan.), apskaičiuojant apmokestinamąsias individualios veiklos pajamas, leidžiamais atskaitymams priskirtina savikaina turi būti apskaičiuojama pagal turimus įsigijimo dokumentus (pvz., leidžiamais atskaitymais būtų laikomos proporcingai gautoms (uždirbtoms) veiklos pajamoms apskaičiuotos ir dokumentais pagrįstos išlaidos, patirtos perkant produkcijai pasigaminti reikalingas sėklas, trąšas, pašarą ir pan.).

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

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

Primename, kad bendrąją informaciją ir konsultacijas visais mokesčių klausimais teikia Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Finansų ministerijos Mokesčių informacijos centras telefonu 1882. Telefonu suteikta konsultacija yra lygiavertė rašytinei, nes pokalbiai yra įrašomi bei saugomi 5 metus. Taip pat naujausią informaciją apie mokesčių apskaičiavimą ir mokėjimą, mokesčių paaiškinimus ir komentarus, populiariausius klausimus ir atsakymus į juos galite rasti interneto svetainėje www.vmi.lt

Informacija apie rengiamus seminarus skelbiama interneto svetainės www.vmi.lt skyriuje „Naujienos“.

Pagarbiai

Mokesčių informacijos departamento
Švietimo ir konsultavimo skyriaus
I poskyrio vedėja



Nijolė Skurkienė

Lina Šipkauskienė, tel. (8 37) 40 52 61, el. p. l.sipkauskiene@vmi.lt

GM-2285