

INDIVIDUALIŲ ĮMONIŲ APMOKESTINIMO PELNO MOKESČIU YPATUMAI. INDIVIDUALIŲ ĮMONIŲ SAVININKŲ PAJAMŲ APMOKESTINIMAS IR DEKLARAVIMAS

VMI prie FM
Mokesčių informacijos departamentas
2016 m.



VALSTYBINĖ
MOKESČIŲ
INSPEKCIJA

Seminaro planas

- Pajamų ir sąnaudų pripažinimo principai
- Pelno mokesčio apskaičiavimas
- Pelno mokesčio deklaravimas
- Individualių įmonių (toliau – IĮ) leidžiami atskaitymai
- IĮ pelno mokesčio tarifai
- Pelno mokesčio lengvatos
- Pelno mokesčio sumokėjimas
- IĮ pertvarkymas ir likvidavimas
- IĮ savininkų pajamos ir jų apmokestinimas
- IĮ savininkų pajamų deklaravimas
- Deklaracijos GPM308 pateikimas
- Teisės aktai

Pajamų ir sąnaudų pripažinimo principai

- IĮ pajamos yra visos iš Lietuvos ir ne Lietuvos šaltinių uždirbtos ir (arba) gautos visų rūšių pajamos pinigais ir (arba) ne pinigais. IĮ pajamos pripažįstamos atsižvelgiant į taikomą pajamų ir sąnaudų pripažinimo principą.
- Pajamomis nelaikomos trečiųjų asmenų vardu gautos sumos, savininkų (akcininkų) įnašai ir į biudžetą mokėtinas pridėtinės vertės mokestis (pardavimo PVM).

Pajamų ir sąnaudų pripažinimo principai

- Pagal Pelną mokesčio įstatymo (toliau – PMĮ) 7 str. 1 dalį:

Iš **pajamos** pripažįstamos taikant:

- kaupimo apskaitos arba
- pinigų apskaitos principą.

10 Pajamų pripažinimo būdas (pagal PMĮ II skyriaus nuostatas):	<input type="checkbox"/>	pinigų apskaitos principu
	<input type="checkbox"/>	kaupimo apskaitos principu

Pajamų ir sąnaudų pripažinimo principai

- Taikant pajamų ir sąnaudų **kaupimo** apskaitos principą, **pajamos** laikomos uždirbtomis, kai turtas (prekės) išsiųstos ar perduotos pirkėjo nuosavybėn ir perduota su tuo turtu (prekėmis) susijusi nauda bei rizika, o paslaugos (paslaugų dalis) ar darbai yra atlikti, o **sąnaudos tada, kai jos patiriamos**, neatsižvelgiant į pinigų gavimą ar išmokėjimą.
- Taikant **pinigų** apskaitos principą, Lietuvos vienetu pajamos pripažįstamos **faktišku** pajamų gavimo momentu.

Pajamų ir sąnaudų pripažinimo principai

- Pinigų apskaitos principą gali taikyti **naujai** registruotos IĮ, jeigu numato, kad jų pajamos per mokestinį laikotarpį nebus didesnės kaip 30 000 eurų (iki 2015 metų –100 tūkst. litų).
- Pajamas pripažįstant pagal pinigų apskaitos principą, **sąnaudos** pripažįstamos taikant kaupimo ir palyginimo principus.

Pajamų ir sąnaudų pripažinimo principai

Pavyzdys

Dviejų įmonių apskaitoje įregistruoti tokie ūkiniai faktai:

- IĮ (taikanti pinigų apskaitos principą) akcinei bendrovei pardavė prekes ir išrašė 5 000 eurų sąskaitą;
- akcinė bendrovė IĮ patiekė prekes ir išrašė 5 000 eurų sąskaitą.

Pagal dvišalį susitarimą abi įmonės užskaitė viena kitos įsiskolinimus. Šis užskaitymo momentas laikomas IĮ pajamų (5 000 eurų) už patiektas prekes gavimo momentu.

Pajamų ir sąnaudų pripažinimo principai

- Jeigu IĮ mokestinio laikotarpio pajamos didesnės kaip **30 000 eurų (iki 2015 metų – 100 tūkst. litų)**, IĮ **privalo** pereiti prie pajamų pripažinimo pagal kaupimo apskaitos principą. Tokiu atveju prie pajamų pripažinimo pagal kaupimo apskaitos principą pereinama nuo kito mokestinio laikotarpio pradžios.
- Skaičiuojant **30 000 eurų (iki 2015 metų – 100 tūkst. litų)** pajamų sumą atsižvelgiama į visas pajamas, įskaitant ir tas, kurios pagal PMĮ 12 straipsnį priskiriamos neapmokestinamosioms pajamoms.

Pajamų ir sąnaudų pripažinimo principai

Jeigu IĮ nuo steigimo pradžios taikė kaupimo apskaitos principą arba prie šio principo perėjo pagal PMĮ nuostatas, tai ji negali kaupimo principo keisti į pinigų apskaitos principą iki IĮ likvidavimo arba pabaigos, neatsižvelgiant į tai, kad mokestinių laikotarpių pajamos neviršija 30 000 eurų (iki 2015 metų – 100 tūkst. litų).

Pajamų ir sąnaudų pripažinimo principai

- ĮĮ, kuri pagal PMI 9 str. nuostatas turi teisę pajamas pripažinti pinigų gavimo momentu, gali pati savanoriškai pereiti prie pajamų pripažinimo pagal kaupimo apskaitos principą.
- Kai ĮĮ nuo pajamų pripažinimo pagal pinigų apskaitos principą pereina prie pajamų pripažinimo pagal kaupimo apskaitos principą, tai nesumokėtos pirkėjų skolos į pajamas įtraukiamos tuo metu, kai jos sumokamos.
- Jei pirkėjai **per 3 metus** nuo to mokestinio laikotarpio, kurį ĮĮ perėjo prie kaupimo apskaitos principo, pradžios neatsiskaito, tai šios nesumokėtos skolos į ĮĮ pajamas įtraukiamos trečiaisiais metais.

Pelno mokesčio apskaičiavimas

PAJAMOS

minus

NEAPMOKESTINAMOSIOS PAJAMOS

minus

LEIDŽIAMAI ATSKAITYMAI

minus

RIBOJAMŲ DYDŽIŲ LEIDŽIAMAI ATSKAITYMAI

lygu

APMOKESTINAMASIS PELNAS

II. Apmokestinamojo pelno ir pelno mokesčio apskaičiavimas

17 Pajamos (įplaukos), iš viso (17=18+24+29+32, jei 32>0)

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

18 Apmokestinamosios pajamos (be pozityviųjų pajamų ir VP*** bei išvestinių finansinių priemonių perleidimo pajamų) (18>=19+20+21+22+23)

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Iš to sk:

19 pajamos už parduotas prekes, produkciją, suteiktas paslaugas

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

20 pajamų padidinimas pagal PMĮ 40 str. 2 dalį

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

pajamos iš ilgalaikio turto (įskaitant nebaigtą statybą)

21 perleidimo (turto vertės padidėjimo pajamos, apskaičiuotos pagal PMĮ 16 str.)

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

22 palūkanos

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

23 pelnas iš užsienio valiutos kurso pokyčio

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

24 Neapmokestinamosios pajamos, nurodytos PMĮ 12 str. (įrašoma suma iš PLN204Z priedo Z3 laukelio)

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

25 Sąnaudų sumos, laikomos leidžiamais atskaitymais (įrašoma suma iš PLN204L priedo L3 laukelio)

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

26 Neleidžiami atskaitymai

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

27 Pajamos, kurios į pelno mokesčio bazę (pajamas) neįtraukiamos

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

28 Mokestinio laikotarpio veiklos (be pozityviųjų pajamų) rezultatas - pelnas (nuostoliai), iš viso (28=18-25) (+/-)

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

29 Pozityviosios pajamos (suma įrašoma iš PLN204K priedo lapų K15 laukelio)

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Mokestinio laikotarpio rezultatas (28+29):

30 Pelnas (įrašoma, kai 28+29>=0)

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

31 Nuostoliai (įrašoma, kai 28+29<0)

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

32 VP ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo rezultatas (įrašoma suma iš PLN204F priedo F4 laukelio) (+/-)

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

*6 laukelyje įrašomas visas mokestinis laikotarpis, neatsižvelgiant į tai, kad teikiama trumpesnio nei 12 mėn. laikotarpio deklaracija, išskyrus atvejį, kai 7 laukelyje pažymimas kodas 1 (pereinamasis mokestinis laikotarpis).

**Jei 7 laukelyje pasirinkta 2, tai 8 laukelyje įrašoma veiklos pabaigos data; jei 7 laukelyje pasirinkta 3, tai 8 laukelyje įrašoma procedūros pradžios data.

***Vertybiniai popieriai.

Pelno mokesčio deklaravimas

Iš privalo užpildyti ir pateikti metinės pelno mokesčio deklaracijos formą **PLN204A** (toliau – Deklaracija).

Pelno mokestis deklaruojamas pasibaigus mokestiniam laikotarpiui, **iki kito mokestinio laikotarpio šešto mėn. 1 dienos.**

(PMĮ 51 str. 2 dalis)

Pelno mokesčio deklaravimas

- Kai IĮ baigia veiklą, tai paskutinio mokesčio laikotarpio deklaracija privalo būti pateikta per 30 dienų nuo veiklos pabaigos.
- Jei IĮ pertvarkoma ir pasikeičia jos teisinė forma, tai turi būti pateikiama viena viso mokesčio laikotarpio (iki pertvarkymo ir po pertvarkymo) Deklaracija (*išskyrus atvejus, kai privatus juridinis asmuo pertvarkomas į viešąjį juridinį asmenį*).

Pavyzdys

IĮ pertvarkoma į uždarąją akcinę bendrovę (toliau – UAB). Pertvarkytas juridinis asmuo, t. y. UAB, turi pateikti vieną viso mokesčio laikotarpio Deklaraciją.

Pelno mokesčio deklaravimas

- Iš deklaruodamos 2014 ir vėlesnių metų pelno mokestį, naudoja **PLN204A Deklaracijos 04 versija**.



- Deklaracijos formą ir jos pildymo taisykles galima rasti EDS arba Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (toliau – VMI prie FM) interneto svetainėje www.vmi.lt → Verslui → Rinkmenos → Formos.

Pelno mokesčio deklaravimas

- **Svarbu.** Juridiniai asmenys, kurie finansinių ataskaitų rinkinį privalo teikti Juridinių asmenų registro tvarkytojui, jų teikti mokesčių administratoriui neturi (VMI prie FM viršininko 2008 m. liepos 28 d. įsakymas Nr. VA-39 „Dėl atleidimo nuo finansinės atskaitomybės teikimo“).

Pelno mokesčio deklaravimas

Deklaracijos PLN204A formos priedai:

PLN204L forma „Sąnaudų sumos, laikomos leidžiamais atskaitymais“,

PLN204Z „Neapmokestinamosios pajamos“,

PLN204F „Vertybinių popierių ir išvestinių finansinių priemonių pajamos (nuostoliai)“,

PLN204G „Perimti mokestiniai veiklos nuostoliai iš vienetų grupės vienetų“,

PLN204C „Užsienio valstybėse gautos pajamos ir Lietuvoje atskaitytino tose užsienio valstybėse sumokėto pelno mokesčio apskaičiavimas“,

PLN204K „Kontroliuojamojo užsienio vieneto pozityviųjų pajamų apskaičiavimas“,

PASTABA. Priedai, kurių pildyti neprivaloma, prie Deklaracijos nepridedami ir mokesčių administratoriui neteikiami.

11 Prie deklaracijos pridedami šie priedai:



PLN204Z



PLN204L

12 PLN204F priedo lapų skaičius

13 PLN204G priedo lapų skaičius

14 PLN204C priedo lapų skaičius

15 PLN204K priedo lapų skaičius

16 Kitos ataskaitos



FR0528



FR0438

IĮ leidžiami atskaitymai

- Leidžiami atskaitymai yra visos faktiškai patirtos įprastinės tokiai veiklai vieneto sąnaudos, būtinės vieneto pajamoms uždirbti ar vieneto ekonominei naudai gauti.
- Leidžiamiems atskaitymams taip pat priskiriamos visos išlaidos darbuotojų naudai, jeigu ši darbuotojų gauta nauda pagal GPM įstatymo nuostatas yra gyventojų pajamų mokesčio objektas.
- Vieneto (individualios įmonės, tikrosios ūkinės bendrijos, komanditinės ūkinės bendrijos, mažosios bendrijos) leidžiamiems atskaitymams taip pat priskiriama suma, nuo kurios pagal Valstybinio socialinio draudimo įstatymo (toliau – VSDĮ) nuostatas skaičiuojamos ir mokamos vieneto dalyvio valstybinio socialinio draudimo (toliau – VSD) įmokos.

IĮ leidžiami atskaitymai

1 Mokesčių mokesčio identifikacinis numeris (kodas)

PLN204L Versija **04**

Formos PLN204A, PLN204N arba PLN204U priedas

0 0 1 6 3 6 7 1 8 3 6 5 1 0

SAŃAUDŲ SUMOS, LAIKOMOS LEIDŽIAMAIS ATSKAITYMAIS

6 Mokestinis laikotarpis nuo

iki

I. Lietuvos vienetų ir/arba nuolatinės buveinės leidžiami atskaitymai

L1	Rūšies kodas	L2	Suma		L1	Rūšies kodas	L2	Suma

L3 Bendra leidžiamų atskaitymų suma (L2 laukelių suma)

II. Užsienio vienetų ne per nuolatinę buveinę patirtos sąnaudos, priskirtos nuolatinės buveinės leidžiamiems atskaitymams*

L4	Rūšies kodas	L5	Suma		L4	Rūšies kodas	L5	Suma

L6 Bendra leidžiamų atskaitymų suma (L5 laukelių suma)

Leidžiami atskaitymai

- 01 Parduotų prekių/produkcijos įsigijimo kaina/savikaina
- 02 Atliktų darbų/suteiktų paslaugų savikaina
- 03 Igaliaikio turto (skaitant nebaigtą statybą) perleidimo nuostolių suma (apskaičiuojama pagal PMĮ 16 str.)
- 04 Darbo apmokėjimo sąnaudos, įskaitant socialinį draudimą
- 05 Palūkanos
- 06 Igaliaikio turto nusidėvėjimo ir/ar amortizacijos sąnaudos (PMĮ 18 str. ir 19 str.)
- 07 Igaliaikio turto rekonstravimo ir remonto sąnaudos (PMĮ 20 str.)
- 08 Igaliaikio turto, nuosavybės teise priklausančio ūkininkų bendrijų nariams, individualių įmonių savininkams ir jų šeimos nariams, ekspozitavimo ir remonto sąnaudos (PMĮ 20 str. 4 d.)
- 09 Draudimo išmokų sąnaudos
- 10 Draudimo techniniai atidėjimai (PMĮ 27 str.)
- 11 Komandinio turto sąnaudos (PMĮ 21 str.)
- 12 Reikiamos sumos (PMĮ 22 str.)
- 13 Reprerentacijos sumos (PMĮ 22 str.)
- 14 Mokslinių tyrimų ir eksperimentinės plėtros darbų sąnaudų suma, apskaičiuota PMĮ 17-1 str. nustatyta tvarka
- 15 Beveikškos skolos (PMĮ 25 str.)
- 16 Išlaidos darbuotojų ir/arba jų šeimos narių naudai, kuri nėra gyventojų pajamų mokesčio objektas
- 17 Dėl firmo arba jo dalies gamybai neatygininai suteiktos lėšos pagal PMĮ 17-2 str.
- 18 Suteikta labdarai ir parama pagal PMĮ 28 str. 1 d.
- 19 Nuostoliai iš užsienio valiutos kurso pokyčio
- 20 Suma, nuo kurios pagal VSD įstatymą skaičiuojamos ir mokamos IĮ ar OB dalyvių VSD įmokos
- 21 Kiti leidžiami ir ribojamų dydžių leidžiami atskaitymai

*Įrašomos atitinkamos IĮ L3 laukelio suma įtrauktos užsienio vienetų patirtų sąnaudų, priskirtų nuolatinei buveinei, sumos

Svarbu. IĮ leidžiamais atskaitymais pripažįstamos tik tos sąnaudos, kurios susijusios su faktiškai per mokestinį laikotarpį gautomis įplaukomis arba uždirbtomis pajamomis.

IĮ leidžiami atskaitymai

Pavyzdys

IĮ už savininką moka gyvybės draudimo įmokas pagal gyvybės draudimo sutartį. IĮ sumokėtas gyvybės draudimo įmokas savininkas deklaruoja kaip su darbo santykiais susijusias pajamas (02 pajamų rūšies kodas), todėl šios įmokos priskiriamos leidžiamiems atskaitymams.

Pavyzdys

IĮ šv. Kalėdų ir Naujųjų metų proga savo darbuotojams ir jų šeimos nariams įteikia dovanas. Darbuotojams įteiktų dovanų vertė pagal GPMĮ nuostatas yra pajamų mokesčio objektas, todėl priskiriama IĮ leidžiamiems atskaitymams.

IĮ leidžiami atskaitymai

Ribojamų dydžių leidžiamiems atskaitymams priskiriamos:

- ilgalaikio turto nusidėvėjimo arba amortizacijos sąnaudos;
- ilgalaikio materialiojo turto eksploatavimo, remonto ir rekonstravimo sąnaudos;
- komandiruočių sąnaudos;
- reklamos ir reprezentacijos sąnaudos;
- natūraliosios netekties nuostoliai;
- mokesčiai;
- beviltiškos skolos;
- išlaidos darbuotojų ir (arba) jų šeimos narių naudai, kuri nėra gyventojų pajamų mokesčio objektas;
- specialieji kredito įstaigų ir draudimo įmonių atidėjimai;
- parama;
- narių mokesčiai, įnašai ir įmokos;
- mokestinio laikotarpio nuostoliai.

IĮ leidžiami atskaitymai

Išidėmėtina

- IĮ veikloje naudojamo materialiojo ilgalaikio turto eksploatavimo, remonto arba rekonstravimo sąnaudos ribojamų dydžių leidžiamiems atskaitymams priskiriamos atsižvelgiant į tai, ar veikloje naudojamas pačios įmonės įsigytas, nuomojamas ar individualios įmonės savininkui priklausantis turtas.

Ribojamų dydžių leidžiamiems atskaitymams nepriskiriamas:

- pagal nuomos, panaudos sutartis, IĮ veikloje naudojamo turto nusidėvėjimas (amortizacija);
- IĮ savininkui nuosavybės teise priklausančio, įmonės veikloje naudojamo turto nusidėvėjimas (amortizacija);
- IĮ nuosavybėn, kaip turtinio įnašo, perduoto turto nusidėvėjimas (amortizacija).

IĮ leidžiami atskaitymai

Materialiojo ilgalaikio turto, kuris nuosavybės teise priklauso ūkinių bendrijų nariams, individualių (personalinių) įmonių savininkams ir jų šeimų nariams ir yra naudojamas šių vienetų veikloje, eksploatavimo ir remonto sąnaudų atskaitymo iš šių vienetų pajamų tvarka patvirtinta Lietuvos Respublikos finansų ministro 2002 m. vasario 11 d. įsakymu Nr. 39.

Svarbu

- ✓ IĮ savininko ir jo šeimos narių turto naudojimas vieneto veikloje yra įforminamas IĮ savininko arba vadovo įsakymu.
- ✓ Jei pasikeičia įmonės veikloje naudojamo turto dalis, įmonės vadovas privalo išleisti naują įsakymą ir juo patikslinti įmonės veikloje naudojamą turto dalį.

IĮ leidžiami atskaitymai

Iš įmonės pajamų atskaitomos per mokestinį laikotarpį patirtos turto, nuosavybės teise priklausančio IĮ savininkui ir jo šeimos nariams, **remonto sąnaudos**, kurios nustatomos tokiomis būdais:

- **tiesioginiu sąnaudų priskyrimo būdu** – kai remontuojama tik įmonės veikloje naudojamo turto dalis arba kai galima apskaičiuoti, kiek ir kokių medžiagų sunaudota remontuojant šio turto dalį;
- **proporciniu sąnaudų priskyrimo būdu** – kai remontuojama turto dalis, didesnė negu naudojama įmonės veikloje. Tokiu atveju iš įmonės pajamų atskaitoma tik remonto darbų kaina, proporcingai tenkanti įmonės veikloje naudojamai turto daliai (procentais), nurodytai įmonės vadovo įsakyme.

IĮ leidžiami atskaitymai

- Jei remonto darbų kaina per mokestinį laikotarpį **nėra didesnė kaip 50 proc.** įmonės veikloje naudojamų patalpų dalies kainos, tai visa remonto darbų kaina iš įmonės pajamų atskaitoma tą patį mokestinį laikotarpį, kurį buvo atliktas remontas.
- Jei remonto darbų kaina per mokestinį laikotarpį yra **didesnė kaip 50 proc.** įmonės veikloje naudojamų patalpų dalies kainos, tai visa remonto darbų kaina iš įmonės pajamų atskaitoma dalimis **per penkerius metus (60 mėnesių)** pradedant nuo kito mėnesio po to turto remonto atlikimo.
- Jei turtas po remonto atlikimo įmonės veikloje naudojamas mažiau kaip penkerius metus (60 mėnesių), remonto darbų kaina, proporcingai tenkanti laikotarpiui, kurį turtas įmonės veikloje nebenaudojamas, iš įmonės pajamų nebeatskaitoma.

Iļ leidžiami atskaitymai

Visos Iļ patirtos išlaidos, kurių pagrindu pripažįstamos sąnaudos, turi būti pagrįstos PMĮ 11 str. 4, 6 dalyse nustatytais dokumentais.

Ilgalaikio materialiojo turto, kuris nuosavybės teise priklauso Iļ savininkui ir jo šeimos nariams ir naudojamas Iļ veikloje, eksploatavimo ir remonto išlaidos gali būti pripažįstamos Iļ, PVM mokėtojų ir ne PVM mokėtojų, sąnaudomis pagal sąskaitas faktūras (PVM sąskaitas faktūras), išrašytas Iļ savininko ar jo šeimos nario vardu.

IĮ leidžiami atskaitymai

Turtinio įnašo apmokestinimo ypatumai:

- Kai IĮ savininkas perduoda jam ir jo sutuoktiniui jungtinės nuosavybės teise priklausantį ilgalaikį materialųjį turtą kaip turtinį įnašą IĮ ir šį turtą įstatymų nustatyta tvarka įregistruoja (jeigu tokia registracija privaloma) IĮ vardu, įmonės savininkas surašo ir pasirašo dokumentą, kuriame nurodomas dokumento pavadinimas, IĮ savininko vardas ir pavardė, turto aprašymas ir jo kaina pinigais, dokumento surašymo data.
- Turto kaina tokiais atvejais nustatoma iš turto pirkimo (įsigijimo) dokumentuose, turinčiuose juridinę galią, nurodytos kainos atėmus turto nusidėvėjimo sumą už laikotarpį iki turto perdavimo naudoti IĮ veikloje.
- Jei turto savininkas neturi turto pirkimo (įsigijimo) kainą patvirtinančių juridinę galią turinčių dokumentų, tai turto kaina gali būti nustatyta nepriklausomų turto vertintojų, turinčių teisę verstis tokia veikla, arba vadovaujantis Komisijos privalomam registruoti turtui įvertinti nutarimų nuostatomis.
- Tokio turto eksploatavimo ir remonto išlaidos priskiriamos ribojamų dydžių leidžiamiems atskaitymams, kaip ir pačios IĮ įsigyto ir jos veikloje naudojamo turto eksploatavimo ir remonto sąnaudos.

IĮ leidžiami atskaitymai

Komandiruočių išlaidų apskaičiavimo ypatumai:

- Komandiruotė – tai nustatyta tvarka įformintas darbuotojo išvykimas iš nuolatinės darbo vietos IĮ savininko (vadovo) siuntimu atlikti darbo funkcijų, tarnybinį pavedimą ar kelti kvalifikacijos.
- Komandiruote taip pat laikomas IĮ savininko išvykimas iš nuolatinės darbo vietos darbo funkcijoms atlikti.
- Komandiruočių išlaidas patvirtinantys dokumentai gali būti išrašyti tiek įmonės, tiek komandiruojamo asmens vardu.
- Ribojamų dydžių leidžiamiems atskaitymams gali būti priskirti *IĮ savininkui* išmokėti dienpinigiai pagal Lietuvos Respublikos finansų ministro patvirtintą dienpinigių normą, *padidintą 100 procentų*.

IĮ leidžiami atskaitymai

Nuostolių perkėlimo tvarka

Įsidėmėtina. Nuo 2014 m. sausio 1 d. PMĮ 30 str. 4 dalyje nurodytų perkeliamų iš mokestinio laikotarpio pajamų atskaitomų nuostolių (išskyrus nuostolius dėl vertybinių popierių ir (arba) išvestinių finansinių priemonių perleidimo (ne finansų įstaigų) suma negali būti didesnė kaip 70 proc. apmokestinamojo pelno.

- **SVARBU.** Šis ribojimas netaikomas vienetais, kurių pelnas apmokestinamas taikant 5 proc. pelno mokesčio tarifą (PMĮ 5 str. 2 dalis).

IĮ pelno mokesčio tarifai

- **15 procentų;**
- **5 procentų tarifas taikomas:**
 1. jei vidutinis sąrašuose esančių darbuotojų skaičius neviršija 10 žmonių, ir
 2. mokestinio laikotarpio pajamos neviršija 300 000 eurų, (iki 2015 metų – 1 mln. litų), ir
 3. neatitinka PMĮ 5 str. 3 dalyje nustatytų sąlygų.

Skaičiuojant, ar pajamos nėra didesnės kaip **300 000 eurų** (iki 2015 metų – **1 mln. litų**), atsižvelgiama į visas pajamas, t. y. ir į tas, kurios, vadovaujantis PMĮ 12 straipsniu, priskiriamos neapmokestinamosioms pajamoms.

IĮ pelno mokesčio tarifai

- Vidutinis sąrašuose esančių darbuotojų skaičius apskaičiuojamas pagal Lietuvos Respublikos finansų ministro 2002 m. gegužės 15 d. įsakymą Nr. 134 „Dėl vidutinio metų sąrašinio darbuotojų skaičiaus apskaičiavimo taisyklių patvirtinimo“.

Svarbu. Apskaičiuojant vidutinį sąrašuose esančių darbuotojų skaičių neįskaitomas IĮ savininkas, nes jis nėra priskiriamas pagal darbo sutartį dirbantiems asmenims.

4 Vidutinis sąrašuose esančių darbuotojų skaičius

--	--	--	--	--

IĮ pelno mokesčio tarifai

Pagal PMĮ 5 str. 3 dalyje nustatytas sąlygas 5 proc. pelno mokesčio tarifas **netaikomas**:

- **individualioms įmonėms, kurių savininkai ar šeimos nariai yra ir kitų individualių įmonių savininkai.**

Pavyzdys

IĮ 2015 mokesčių metų pajamos – 250 tūkst. eurų; įmonės vidutinis sąrašinis darbuotojų skaičius – 9 darbuotojai; tačiau IĮ savininko žmona yra kitos IĮ savininkė. Ši įmonė, apskaičiuodama pelno mokestį, negali taikyti 5 proc. pelno mokesčio tarifo (taikomas 15 proc. pelno mokesčio tarifas).

Pavyzdys

IĮ X mokesčio laikotarpio pajamos 100 tūkst. eurų, ir įmonės vidutinis sąrašinis darbuotojų skaičius yra 2 darbuotojai. Tačiau šios IĮ X savininko žmona turi įregistravusi IĮ. Per mokesčio laikotarpį žmonos individuali įmonė yra likviduota. Atsižvelgiant į tai, kad žmonos IĮ likviduota, todėl IĮ X, apmokestindama to mokesčio laikotarpio apmokestinamąjį pelną, gali taikyti lengvatinį pelno mokesčio tarifą, jeigu neatitinka kitų PMĮ 5 str. 3 dalyje nustatytų sąlygų.

IĮ pelno mokesčio tarifai

5 proc. pelno mokesčio tarifas taip pat **netaikomas**:

- IĮ, kurių savininkai ir (arba) jų šeimos nariai paskutinę mokestinio laikotarpio dieną kitame vienete valdo daugiau kaip 50 proc. akcijų (dalių, pajų) arba vienetai, kurių dalyvis yra IĮ savininkas ir jis ar jo šeimos nariai paskutinę mokestinio laikotarpio dieną tame vienete valdo daugiau kaip 50 proc. akcijų.

Pavyzdys

- IĮ mokestinio laikotarpio pajamos 250 tūkst. eurų; samdomų darbuotojų įmonė neturi. IĮ savininko šeimos nariai nėra kitų IĮ savininkai, tačiau pats įmonės savininkas paskutinę mokestinio laikotarpio dieną valdo UAB Y 55 proc. akcijų. Atsižvelgiant į tai, kad IĮ savininko kitame vienete turimos akcijos viršija 50 proc., IĮ negali apmokestinamąjį pelną apmokestinti taikant 5 proc. pelno mokesčio tarifą (UAB Y, nors ji ir atitinka nustatytus kriterijus, taip pat negali apmokestinamąjį pelną apmokestinti taikant 5 proc. pelno mokesčio tarifą).

IĮ pelno mokesčio tarifai

Pavyzdys

IĮ mokestinio laikotarpio pajamos sudarė 100 tūkst. eurų; vidutinis sąrašinis darbuotojų skaičius buvo 8 darbuotojai. IĮ savininkės vyras yra UAB X akcininkas ir paskutinę mokestinio laikotarpio dieną valdo 70 proc. akcijų, t. y. daugiau kaip 50 proc. Kadangi IĮ savininkės (žmonos) šeimos nario turimos akcijos UAB X viršija 50 proc., IĮ negali apmokestinamąjį pelną apmokestinti taikant 5 proc. pelno mokesčio tarifą.

Atsižvelgiant į tai, kad UAB X akcininko šeimos narys, t. y. jo žmona turi IĮ, UAB X taip pat negali apmokestinamąjį pelną apmokestinti taikant 5 proc. pelno mokesčio tarifą.

IĮ pelno mokesčio tarifai

Pavyzdys

IĮ mokestinio laikotarpio pajamos sudaro 200 tūkst. eurų, ir įmonės vidutinis sąrašinis darbuotojų skaičius yra 8 darbuotojai. Tačiau šios IĮ savininkas yra viešosios įstaigos (pelno nesiekiančios organizacijos) steigėjas ir vienintelis šios įstaigos dalininkas. Atsižvelgiant į tai, kad IĮ savininkui priklauso 100 proc. viešosios įstaigos dalininko kapitalo, IĮ, apmokestindama mokestinio laikotarpio apmokestinamąjį pelną, negali taikyti 5 proc. pelno mokesčio tarifo.

IĮ pelno mokesčio tarifai

- **0 proc. pelno mokesčio tarifas taikomas, jei vienetas atitinka visas 3 sąlygas:**
- per mokestinį laikotarpį vieneto darbuotojų, priklausančių Lietuvos Respublikos socialinių įmonių įstatyme nurodytoms tikslinėms asmenų grupėms, skaičius sudaro ne mažiau kaip 40 procentų metinio vidutinio sąrašuose esančių darbuotojų skaičiaus, **ir**
- per mokestinį laikotarpį vienetas nevykdo veiklos, įtrauktos į socialinių įmonių neremtinų veiklos rūšių sąrašą, tvirtinamą Lietuvos Respublikos Vyriausybei, arba per mokestinį laikotarpį iš tokios veiklos gautos pajamos sudaro ne daugiau kaip 20 procentų visų vieneto pajamų, **ir**
- mokestinio laikotarpio paskutinę dieną vienetai turi socialinės įmonės statusą.

(PMĮ 5 str. 5 dalis)

Svarbu

- ✓ Pajamų iš neremtinios veiklos dalis yra nustatoma pagal vieneto uždirbtas pajamas, kurių šaltinis yra Lietuvos Respublikoje ir užsienio valstybėse.
- ✓ Nustatant neremtinios veiklos dalį pagal visas pajamas, į visas pajamas turi būti įskaitomos ir pajamos už vieneto nuosavo turto perleidimą, jeigu vienetas tokių pajamų uždirbo.
- ✓ Jeigu vienetas mokestinio laikotarpio viduryje praranda socialinės įmonės statusą, jam pelno mokesčio lengvata netaikoma visą mokestinį laikotarpį.

IĮ pelno mokesčio tarifai

IĮ, kurių mokestinio laikotarpio **pajamos iš žemės ūkio veiklos** sudaro daugiau kaip 50 proc. visų gautų pajamų, 2010 ir vėlesnių mokestinių laikotarpių apmokestinamąjį pelną gali apmokestinti taikydamos **5 proc. mokesčio tarifą**.

(PMĮ 5 str. 6 dalis)

IĮ pelno mokesčio lengvatos

PMĮ 58 str. 16 d. 3 punktas

- IĮ (išskyrus įmones, turinčias socialinių įmonių statusą), kurių pajamos už pačių pagamintą produkciją sudaro daugiau kaip 50 proc. visų gautų pajamų ir kuriose dirba riboto darbingumo asmenys, mažina apskaičiuotą pelno mokestį, atsižvelgdama į riboto darbingumo asmenų dalį tarp visų dirbančiųjų.

47 Pelno mokesčio sumažinimo suma pagal PMĮ 58 str. 16 d. 3 p.

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

48 Riboto darbingumo asmenų dalis (proc.) tarp visų dirbančiųjų

				,	
--	--	--	--	---	--

IĮ pelno mokesčio lengvatos

- Asmenų, kuriems taikomas riboto darbingumo asmenų statusas, dalis tarp visų dirbančiųjų asmenų nustatoma dalijant mokestinio laikotarpio vidutinį sąrašuose esančių asmenų, kuriems taikomas riboto darbingumo asmenų statusas, skaičių iš vidutinio sąrašuose esančių visų darbuotojų skaičiaus.
- Nustatant asmenų, kuriems taikomas riboto darbingumo asmenų statusas, kategorijas, šių asmenų dalį tarp visų dirbančių asmenų turi būti vadovaujama Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004 m. lapkričio 11 d. nutarimu Nr. 1436 „Dėl Asmenų, kuriems taikomas riboto darbingumo asmenų statusas, kategorijų, šių asmenų dalies tarp visų dirbančių asmenų apskaičiavimo ir pelno mokesčio lengvatos taikymo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

IĮ pelno mokesčio lengvatos

- Riboto darbingumo asmenų dalis tarp visų dirbančiųjų asmenų
 - ✓ Daugiau kaip 50 proc.
 - ✓ 40–50 proc.
 - ✓ 30–40 proc.
 - ✓ 20–30 proc.
- Apskaičiuoto pelno mokesčio mažinimas
 - ✓ 100 proc.
 - ✓ 75 proc.
 - ✓ 50 proc.
 - ✓ 25 proc.

Pavyzdys

IĮ gamina ir parduoda baldus. Be to, IĮ, pirkėjo pageidavimu, už atskirą atlyginimą baldus nuveža ir sumontuoja. IĮ dirba 8 darbuotojai, iš jų 6 pensininkai. IĮ gali 100 proc. mažinti apmokestinamąjį pelną, nes visos pajamos priskiriamos savos gamybos produkcijos pardavimo pajamoms, o riboto darbingumo darbuotojai sudaro daugiau kaip 50 proc. viso darbuotojų skaičiaus.

Pelno mokesčio sumokėjimas

- Pelno mokestis sumokamas ne vėliau kaip iki kito mokestinio laikotarpio **šešto mėn. 1 dienos**.

(PMĮ 53 str. 1 dalis)

55 Mokėtina (-) / grąžintina (+) pelno mokesčio suma (55=54-53)

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

- Už **2015 m.** (jei mokestinis laikotarpis yra kalendoriniai metai) Deklaracija pateikiama ir apskaičiuotas pelno mokestis sumokamas **iki 2016 m. birželio 1 dienos**.
- Pelno mokestis neatskaitomas iš vieneto pajamų.

(PMĮ 31 str. 1 d. 1 punktas)

IĮ pertvarkymas ir likvidavimas

- Pagal PMĮ 45 str. 1 dalies nuostatas, likviduojamos įmonės turto perdavimas savininkui yra laikomas to turto pardavimu už tikrąją rinkos kainą, nustatytą nuosavybės teisės į turta perleidimo dieną.
- Kai įmonė turta perleidžia kitų asmenų nuosavybėn nemokamai arba už kainą, kuri yra mažesnė už to turto tikrąją rinkos kainą, tai šio turto pardavimo kaina vienetui yra tikroji rinkos kaina, nustatyta nuosavybės teisės į turta perleidimo dieną.

IĮ pertvarkymas ir likvidavimas

- Kai likviduojamos įmonės savininkui perduodamo turto rinkos kaina yra mažesnė už jo įsigijimo kainą, tai neigiamas turto rinkos kainos ir įsigijimo kainos skirtumas iš pajamų neatskaitomas.

Pavyzdys

Likviduojama įmonė perduoda savininkui turta, kurio rinkos kaina 5 000 eurų, o įsigijimo kaina – 7 000 eurų. Tokiu atveju, įmonės pajamoms ir sąnaudoms bus priskiriami 5 000 eurų. Neigiamas skirtumas tarp rinkos kainos ir įsigijimo kainos – 2 000 eurų priskiriamas įmonės neleidžiamiems atskaitymams.

IĮ pertvarkymas ir likvidavimas

- Jeigu IĮ pertvarkoma į kitos teisinės formos juridinį asmenį, pvz., UAB, pertvarkymo metu mokestinių prievolių įmonės ir jos savininko atžvilgiu neatsiranda, jeigu bendrovės akcinis kapitalas formuojamas įmonės turtu, kurio vertė pertvarkymo metu nepakinta.
- Tačiau, jeigu turtas pertvarkymo metu perkainojamas arba bendrovės įstatinis kapitalas formuojamas įmonės savininko turkiniu įnašu, gali atsirasti papildomos mokestinės prievolės pertvarkymo momentu arba gali susidaryti prielaidos tokioms prievolėms atsirasti ateityje.

IĮ pertvarkymas ir likvidavimas

Pavyzdys

Įmonė 2014 metais už 4 000 eurų įsigijo automobilį, kurį naudojo savo veikloje ir apskaičiuotas nusidėvėjimo sumas priskyrė ribojamų dydžių leidžiamiems atskaitymams.

Įmonės savininkas 2015 metų gegužės mėnesį įmonę reorganizavo į bendrovę, jos 3 000 eurų įstatinį kapitalą formuojant automobilio likutine verte (įvertintą eurai), todėl savininkui atiteko 3 000 eurų nominalios vertės akcijos.

Įmonės turto įsigijimo kaina 3 000 eurų.

Šioje situacijoje pertvarkymo momentu mokestinių prievolių neatsiranda. Pertvarkius ir pakeitus įmonės statusą, įmonės savininkas tampa bendrovės akcininku, t. y. vienas ir tas pats asmuo išlieka įmonės savininku, o pelno pasiskirstymas neįvyksta, nes visas turtas pereina bendrovei.

Individualių įmonių savininkų pajamų apmokestinimas ir deklaravimas

IĮ savininkų pajamos ir jų apmokestinimas

- Jeigu savininkas iš IĮ pasiima dalį lėšų ar turto asmeniniam naudojimui, – tokios pasiimtose lėšos ar turtas priskiriami IĮ savininko pajamoms.
- Savininko iš IĮ gauta turto dalis (lėšos, prekės, natūra gautos pajamos) savo asmeniniams poreikiams tenkinti apmokestinamos pajamų mokesčiu.

IĮ savininkų pajamos ir jų apmokestinimas

IĮ savininkas iš IĮ gautas (išsiimtas) pajamas gali priskirti:

- su darbo santykiais susijusioms pajamoms (pajamų rūšies kodas 02);
- pajamoms iš IĮ pelno po apmokestinimo (pajamų rūšies kodas 27);
- pajamoms ne iš pelno mokesčiu apmokestinto pelno (pajamų rūšies kodas 28).

IĮ savininkų pajamos ir jų apmokestinimas

- Su darbo santykiais susijusios pajamos – pajamos, gautos iš Lietuvos Respublikos gyventojų pajamų mokesčio įstatymo (toliau – GPMĮ) 2 straipsnio 31 dalyje nurodytos veiklos, taip pat **IĮ savininko** iš IĮ gauta suma, neviršijanti sumos, nuo kurios pagal VSDĮ nuostatas skaičiuojamos ir mokamos IĮ savininko VSD įmokos (GPMĮ 2 str. 34 dalis).

IĮ savininkų pajamos ir jų apmokestinimas

- Su darbo santykiais susijusioms pajamoms priskiriama IĮ savininko per mokestinį laikotarpį **faktiškai** gauta (išsiimta) suma, nuo kurios skaičiuojamos VSD įmokos.
- VSDĮ nustato maksimalią sumą („lubas“), iki kurios gali būti skaičiuojamos VSD įmokos: 48 Vyriausybės patvirtintų einamųjų metų draudžiamųjų pajamų dydžių (DPD) per metus ir 4 DPD per mėnesį.
- Nuo 2016-01-01 ši riba yra 21 360 Eur per metus ir 1780 Eur (445 x 4) per mėnesį.

IĮ savininkų pajamos ir jų apmokestinimas

IĮ savininko pajamos iš IĮ, priskiriamos su darbo santykiais susijusioms pajamoms:

- apmokestinamos taikant 15 proc. pajamų mokesčio tarifą (GPMĮ 6 str. 1 d.);
- taikomas metinis NPD (toliau – MNPD) (GPMĮ 20 str.)

2016 metais MNPD apskaičiuojamas tokia tvarka:

- jei gyventojų metinės pajamos (toliau – **GMP**) neviršija
- **4 200 Eur**, tai **MNPD = 2 400 Eur**
- jei **GMP > 4 200 Eur**, tai MNPD apskaičiuojamas:
 $MNPD = 2\,400 - 0,34 \times (GMP - 4\,200)$
- jei **GMP \geq 11 259 Eur**, tai **MNPD** netaikomas,
- papildomas NPD – nuo 2016-01-01 po 120 Eur už kiekvieną vaiką.

IĮ savininkų pajamos ir jų apmokestinimas

Pavyzdys

IĮ VSDF valdybos teritoriniam skyriui deklaravo, kad IĮ savininkas asmeniniams poreikiams 2016 m. išsiėmė 5 000 Eur ir IĮ sumokėjo VSD bei privalomojo sveikatos draudimo (toliau – PSD) įmokas.

IĮ savininkas savo metinėje pajamų deklaracijoje (GPM308 forma) **02** pajamų rūšies kodu deklaravo 5 000 Eur. Kitų apmokestinamųjų pajamų per mokestinį laikotarpį jis negavo.

IĮ savininkui taikomas MNPD apskaičiuojamas pagal formulę:

$$\mathbf{MNPD = 2\ 400 - 0,34 \times (GMP - 4200)}$$

Apskaičiuotas MNPD – 2 128 Eur [2 400 – 0,34 x (5 000 – 4 200)],

pajamų mokesčio suma – 430,8 Eur [(5 000 – 2 128) x 0,15].

IĮ savininkų pajamos ir jų apmokestinimas

Pavyzdys

IĮ VSDF valdybos teritoriniam skyriui deklaravo, kad IĮ savininkas asmeniniams poreikiams 2016 m. išsiėmė 3 000 Eur ir IĮ nuo šios sumos sumokėjo VSD ir PSD įmokas.

IĮ savininkas savo metinėje pajamų deklaracijoje (GPM308 forma) kaip **faktiškai gautas** su darbo santykiais susijusias pajamas (**02** pajamų rūšies kodas) deklaruoja 5 000 Eur.

Nuo skirtumo 2 000 Eur (5 000 – 3 000) sumos IĮ už savininką turi papildomai sumokėti VSD ir PSD įmokas.

Nuo faktiškai gautos ir 02 pajamų rūšies kodu deklaruotos 5 000 Eur sumos IĮ savininkas apskaičiuoja ir sumoka 15 proc. pajamų mokestį, atsižvelgdamas į jam taikytiną MNPD ir (ar) MPNPD.

Savininkui taikytinas MNPD yra 2 128 Eur, jei vaikų neturi – mokėtinas pajamų mokestis 430,8 Eur.

IĮ savininkų pajamos ir jų apmokestinimas

- GPMĮ 12 str. 1 dalis

Pajamomis iš paskirstytojo pelno laikomi dividendai, taip pat **neribotos civilinės atsakomybės vieneto dalyvio pajamos iš šio vieneto**, išskyrus neribotos civilinės atsakomybės vieneto dalyvio pajamų iš šio vieneto dalį, priskiriamą su darbo santykiais ar jų esmę atitinkančiais santykiais susijusioms pajamoms.

IĮ savininkų pajamos ir jų apmokestinimas

- IĮ savininko įnašu į IĮ laikomas piniginių lėšų, ilgalaikio materialiojo turto perdavimas IĮ nuosavybėn.
- IĮ savininko įnašo perdavimo į savo įmonę metu jo savininkas atlygio negauna, todėl mokestinių prievolių pagal GPMĮ jam neatsiranda (**įnašo (pinigų) atsiėmimas nėra laikomas savininko pajamomis**).

IĮ savininkų pajamos ir jų apmokestinimas

- IĮ savininko įnašo ilgalaikiu turtu vertė yra lygi to turto įsigijimo kainai.
- IĮ savininkas turi teisę susigražinti kaip įnašą perduotą ilgalaikį turtą arba gauti perduoto turto ekvivalentą kitu turtu ar pinigais.
- Jeigu IĮ savininkas susigražina kaip įnašą perduotą ilgalaikį turtą, laikoma, kad turtas gražinamas to turto perdavimo IĮ verte (įsigijimo kaina).

IĮ savininkų pajamos ir jų apmokestinimas

Pavyzdys

IĮ savininkas savo IĮ perdavė:

- automobilį, kuris IĮ įregistruotas jo įsigijimo kaina (6 000 Eur) kaip turtinis įnašas. Po pusės metų automobilis avarijoje buvo nepataisomai sugadintas, todėl draudimo įmonė išmokėjo visą sutartyje numatytą 3 000 Eur sumą. IĮ savininkas turi teisę susigrąžinti 6 000 Eur pinigais ar kitu turtu;
- pastatą, kuris IĮ buvo įregistruotas jo įsigijimo kaina (45 000 Eur) kaip turtinis įnašas. Po metų IĮ savininkas nusprendė susigrąžinti pastatą savo nuosavybėn. Per naudojimo IĮ veikloje laikotarpį buhalterinėje apskaitoje buvo apskaičiuota 2 500 Eur pastato nusidėvėjimo suma, kuri pagal PMĮ 18 straipsnį nebuvo priskirta ribojamų dydžių leidžiamiems atskaitymams. Laikoma, kad gražintas 45 000 Eur įnašas (45 000 Eur vertės pastatas).

IĮ savininkų pajamos ir jų apmokestinimas

- Jeigu IĮ savininkas susigražina kaip įnašą IĮ perduotą ilgalaikį turtą, turto vertės padidėjimas dėl rinkos kainos pokyčio nėra apmokestinimo GPM objektas, nes ilgalaikis turtas gražinamas **to turto perdavimo (įsigijimo kaina) IĮ verte.**

IĮ savininkų pajamos ir jų apmokestinimas

Pavyzdys

IĮ savininkas savo IĮ kaip įnašą perdavė pastatą, kurio įsigijimo kaina – 58 000 Eur. Po trejų metų savininkas nusprendė turtą susigražinti.

Susigražinimo metu pastato tikroji rinkos kaina – 300 000 Eur. Skirtumas tarp pastato įsigijimo kainos (58 000 Eur) ir jo tikrosios rinkos kainos IĮ turto padidėjimo pajamoms nepriskiriamas, laikoma, kad IĮ savininkui gražinamas 58 000 Eur vertės turtinis įnašas, kuris GPM neapmokestinamas.

Į savininkų pajamos ir jų apmokestinimas

- Jeigu Į savininkui įnašas gražinamas Į įsigytu turtu, tai **Į turtas, perduodamas savininkui**, turi būti įvertinamas **tikraja rinkos kaina**.
Į savininkas iš gauto turto vertės (tikrosios rinkos kainos) gali atimti neatsiimtą įnašą į Į (jeigu šie įnašai nebus gražinami pinigais).
- Gražinamo įnašo vertė nėra pajamų mokesčio objektas, o **turto vertė, viršijanti įnašą**, yra **apmokestinama GPM**.

IĮ savininkų pajamos ir jų apmokestinimas

- Jeigu IĮ naudojamas savininkui nuosavybės teise priklausantis turtas neperduodamas IĮ kaip turtinis įnašas, savininkui išlieka teisė jį naudoti savo asmeniniams poreikiams, atsižvelgiant į nusistatytą to turto panaudojimo IĮ veikloje procentą.
- Kai turtas perduodamas IĮ kaip savininko turtinis įnašas, jis tampa IĮ nuosavybe, todėl savininkas netenka teisės neatlygintinai naudotis šiuo turtu savo asmeniniams poreikiams tenkinti.

IĮ savininkų pajamos ir jų apmokestinimas

- **Jeigu IĮ savininkas** nuosavybės teise jam priklausantį **automobilį** 100 proc. **skyrė įmonės veiklai** vykdyti arba perdavė kaip turtinį įnašą ir tokį automobilį **naudoja asmeniniais tikslais**, laikoma, kad savininkas gauna pajamų natūra.
- Naudos apskaičiavimo būdai pasirenkami pagal pajamų natūra davėjo ir pajamų natūra gavėjo abipusį sutarimą (vadovaujantis Pajamų, gautų natūra, įvertinimo tvarkos aprašu).

Pajamos natūra, kai gyventojas turi galimybę naudotis kitam asmeniui priklausančiu automobiliu ir asmeniniais tikslais, gali būti vertinamos

Aprašo 4 p.

Automobilio nuoma tikraja rinkos kaina

laikotarpį, kurį gyventojas šiuo turtu galėjo naudotis asmeniniais tikslais

Apskaičiuojamos per mėnesį natūra gautos pajamos

Pajamos pripažįstamos paskutinę mėnesio dieną

Aprašo 5 p.

0,70 proc. automobilio tikrosios rinkos kainos („be degalų“)

0,75 proc. automobilio tikrosios rinkos kainos („įskaitant degalus“)

rinkos kaina nustatoma mokestinio laikotarpio, kurį gaunamos pajamos, sausio 1d. arba mokestinio laikotarpio dieną, kurią pajamų natūra davėjas automobilį įsigijo

Tokia tvarka pajamos natūra apskaičiuojamos kas mėnesį, neatsižvelgiant į tai, kurią mokestinio laikotarpio mėnesio dalį gyventojas faktiškai naudojo šiuo automobiliu

IĮ savininkų pajamos ir jų apmokestinimas

- Vieneto likvidavimo atveju laikoma, kad IĮ savininkas parduoda turimas dalis, pajus (prilyginama vertybinių popierių (toliau – VP) pardavimui). Gautos pajamos apmokestinamos GPMĮ nustatyta tvarka:
Apmokestinamosios VP pardavimo pajamos =
savininkui perduodamo IĮ turto tikroji rinkos kaina +
savininko išimamos piniginės lėšos –
neatsiimti savininko įnašai.

IĮ savininkų pajamos ir jų apmokestinimas

Pavyzdys

Likviduojant IĮ, savininkui perduodamas likęs įmonės turtas – automobilis, kurio tikroji rinkos kaina perdavimo metu – 10 000 Eur. Kito turto IĮ neturi. Perdavimo dieną IĮ savininko neatsiimtas įnašas – 8 000 Eur.

Apskaičiuojant IĮ savininko pajamas, iš automobilio tikrosios rinkos kainos (10 000 Eur) atimama savininko neatsiimto įnašo vertė (8 000 Eur).

IĮ savininko pajamos, gautos įmonės likvidavimo atveju – 2 000 Eur (10 000 – 8 000), turi būti apmokestinamos GPMĮ nustatyta tvarka (taikant 15 proc. pajamų mokesčio tarifą).

IĮ savininkų pajamos ir jų apmokestinimas

Pavyzdys

Likviduojant IĮ, savininkui perduodamas likęs įmonės turtas – automobilis, kurio tikroji rinkos kaina perdavimo metu – 10 000 Eur ir kasoje esantis grynų pinigų likutis – 3 000 Eur. IĮ savininko neatsiimti įnašai sudarė 8 000 Eur.

Turto perdavimo dieną IĮ savininko neatsiimtas įnašas, neįskaitant pinigais susigražintos įnašo dalies, sudarys 5 000 Eur (8 000 – 3 000).

IĮ savininko pajamos, gautos įmonės likvidavimo atveju: $10\,000\text{ Eur} - 5\,000\text{ Eur} = 5\,000\text{ Eur}$. Šios pajamos apmokestinamos GPMĮ nustatyta tvarka (taikant 15 proc. pajamų mokesčio tarifą).

IĮ savininkų 2015 m. pajamų deklaravimas

- IĮ savininko gautos (išsiimtose) pajamos (įskaitant natūra gautas pajamas) iš savo įmonės priskiriamos B klasės pajamoms (GPMĮ 22 str.).
- IĮ, išmokėjusi B klasės išmokas, iki kalendorinių metų, einančių po to mokestinio laikotarpio (kurį išmokos buvo išmokėtos), vasario 1 d. privalo pateikti gyventojams išmokėtų išmokų, pagal mokesčio mokėjimo tvarką priskiriamų B klasės pajamoms, pažymą (FR0471 forma).

IĮ savininkų 2015 m. pajamų deklaravimas

- **FR0471 formos užpildymo taisyklių priede patvirtinti pajamų rūšių kodai:**
- **02** – IĮ savininko iš IĮ gautos pajamos, pagal GPMĮ 2 str. 34 dalį priskiriamos susijusioms su darbo santykiais (išmokėtos 2010 ir vėlesniais metais);
- **27** – neribotos civilinės atsakomybės vieneto dalyvio (individualios įmonės savininko ar ūkinės bendrijos nario) pajamos iš pelno po apmokestinimo;
- **28** – neribotos civilinės atsakomybės vieneto dalyvio (individualios įmonės savininko ar ūkinės bendrijos nario) pajamos ne iš pelno mokesčiu apmokestinto pelno;
- **12** – vertybinių popierių pardavimo ar kitokio perleidimo nuosavybėn pajamos.

IĮ savininkų 2015 m. pajamų deklaravimas

- Atkreipiame dėmesį, kad nuo 2012-09-01 IĮ savininko:
 - **nuolatinio** Lietuvos gyventojų iš IĮ gautos pajamos priskiriamos B klasės pajamoms (*pajamų mokestį apskaičiuoja, deklaruoja ir sumoka pats savininkas* GPMĮ 25, 27 straipsniuose nustatyta tvarka).
 - **nenuolatinio** Lietuvos gyventojų iš IĮ gautos pajamos laikomos A klasės pajamomis (pajamų mokestį nuo tokių išmokų apskaičiuoja, sumoką į biudžetą ir deklaruoja GPMĮ 23-24 straipsniuose nustatyta tvarka IĮ savininkui lėšas (ar turta) išmokanti IĮ).

IĮ savininkų 2015 m. pajamų deklaravimas

- IĮ savininkas – nuolatinis Lietuvos gyventojas – pajamas deklaruoja pateikdamas metinės pajamų deklaracijos GPM308 formą (toliau – Deklaracija GPM308) su atitinkamais priedais.
- Deklaraciją GPM308 pateikti ir deklaracijoje apskaičiuotą mokestį sumokėti privaloma iki kitų metų gegužės 1 d., **už 2015 metus iki 2016-05-02** (nes gegužės 1d. – nedarbo diena).

IĮ savininkų 2015 m. pajamų deklaravimas

- IĮ savininko faktiškai iš įmonės gautos (išsiimtos) sumos, deklaruojamos Deklaracijos GPM308P priede 02, 27, 28 rūšių kodais (turi sutapti su formoje FR0471 nurodytomis sumomis):
- **suma**, prilyginama **darbo užmokesčiui** – nurodoma pajamų rūšies **kodu 02**;
- **suma**, **neprilyginama** darbo užmokesčiui, nurodoma **kodu 27** – kaip pajamos iš apmokestinto pelno, ir (arba) **kodu 28** – kaip pajamos iš neapmokestinto pelno.
- Šios pajamos apmokestinamos taikant 15 proc. pajamų mokesčio tarifą, joms gali būti taikomas MPNPD, bet MPNPD taikomas tik 02 kodu deklaruotoms sumoms.

IĮ savininkų 2015 m. pajamų deklaravimas

Pavyzdys

- IĮ savininkas 2015 m. niekur nedirbo. Per 2015 m. faktiškai iš savo IĮ savo reikmėms pasiėmė 7 000 Eur. IĮ už savininką sumokėjo VSD / PSD įmokas SODRAI.
- **Todėl Deklaracijoje GPM308: 35A laukelyje – 0** (visus metus buvo IĮ savininkas); **17 laukelyje – 0** (neturi vaikų); **15 laukelyje MNPD – 1 076,80 Eur** (kadangi nedirbo pagal darbo sutartį kitur, tai nuo 7 000 Eur jam taikomas MNPD); **37 laukelyje – 0** (mokėtinos PSD įmokos)
- **pildomas P priedas** – 7 000 Eur suma nurodoma **02 kodu**; pajamų mokesčio tarifas – **15 proc.**, **33 laukelyje** bus apskaičiuota mokėtina į biudžetą pajamų mokesčio suma – **888 Eur.**
- **Pastaba.** SODRAI sumokėtos PSD įmokos čia nenurodomos.

Susegimo vieta

1 Mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris (asmens kodas)

3 3 3 3 3 3 3 3 3 3 3

Priedo lapo numeris 1

G P M 3 0 8 P Versija 0 3

Pajamų rūšių kodų sąrašas

- SU DARBO SANTYKIAIS AR JU ESME ATITINKANČIAIS SANTYKIAIS SUSIJUSIOS PAJAMOS
- 01 Su darbo santykiais susijusios pajamos
- 02 Individualios įmonės savininko, kitinės bendrijos tikrojo nario iš II (ŪB) arba mažosios bendrijos nario iš mažosios bendrijos gautos pajamos, pagal GPMI 2 str. 34 dalį priskiriamos pajamos, susijusios su darbo santykiais
- 03 Ligos, motinystės, tėvystės ir motinystės (tėvystės) pašalpos SU DARBO SANTYKIAIS AR JU ESME ATITINKANČIAIS SANTYKIAIS NESUSIJUSIOS PAJAMOS
- 15 Netauriųjų metalų lauko pardavimo ar kitokio perleidimo nuosavybės pajamos
- 23 Nekilnojamojo daikto nuomos pajamos
- 24 Kito turto nuomos pajamos
- 26 Pajamos iš paskirstytojo pelno (dividendai)
- 27 Neribotos civilinės atsakomybės vieneto dalyvio pajamos iš pelno po apmokestinimo
- 28 Neribotos civilinės atsakomybės vieneto dalyvio pajamos ne iš pelno mokesčiu apmokestinto pelno
- 29 Kooperatinės bendrovės (kooperatyvo) dalyvio (nario) pajamos iš paskirstytojo pelno
- 34 Miško gėrybių pardavimo pajamos
- 42 Azartinių lošimų laimėjimų pajamos
- 44 Vaidybos ir stebėtojų tarybos narių pajamos
- 46 Dovanos
- 47 Stipendijos
- 48 Pensijos, pensijų anuitetai, rentos
- 51 Sporto veiklos pajamos (gautos iš juridinio asmens, nesusijusios su darbo santykiais ir ne iš individualios veiklos)
- 52 Atlikėjų veiklos pajamos (gautos iš juridinio asmens, nesusijusios su darbo santykiais ir ne iš individualios veiklos)
- 53 Sporto veiklos pajamos (gautos iš gyventojų, nesusijusios su darbo santykiais ir ne iš individualios veiklos)
- 54 Atlikėjų veiklos pajamos (gautos iš gyventojų, nesusijusios su darbo santykiais ir ne iš individualios veiklos)
- 58 Palūkanos už paskolas
- 59 Kitos palūkanos (išskyrus žymimas 56, 58, 64, 65, 66, 67 ir 68 kodais)
- 61 Autorialiniai atlyginimai (gauti iš juridinio asmens)
- 62 Honorariai
- 63 Autorialiniai atlyginimai (gauti iš gyventojų)
- 64 Indėlių palūkanos (pagal sutartis, sudarytas nuo 2014 m. sausio 1 d.)
- 67 Palūkanos už esančias apskaituotas pajamas (išskaitant išlaidas)

APMOKESTINAMOSIOS PAJAMOS*

6 Mokesstinis laikotarpis 2 0 1 5

7 Iki (įskaitant) išvykstantisį M M M M - m m - D D

Pajamų rūšies kodas	Pajamų mokesčio tarifas	Užsienio valstybės kodas	Gautų pajamų suma**	Išskaičiuota pajamų mokesčio suma***	Išskaičiuota sveikatos draudimo įmokų suma***
P1	15	02	7 0 0 0 , 0 0	0	0
P2	02				
P3					
P4					
P5					
P6					
P7					
P8					
P9					
P10					
P11					
P12					
P13					
P14					
P15					
P16					
P17					
P18					
P19					
P20					
P21					
P22					
P23					
P24					
P25					
P26					
P27					
P28					
P29					
P30					
P31					
P32					
P33					
P34					
P35					
P36					
P37					
P38					
P39					
P40					
P41					
P42					
P43					
P44					
P45					
P46					
P47					
P48					
P49					
P50					



Klaidų sąrašas

- PERSPĖJIMAS: Įrašytame kode nekorektiškai nurodyta gimimo data (1933-33-33)
- PERSPĖJIMAS: Jei 33 laukelyje apskaičiuota mokinama pajamų mokesčio suma yra didesnė už grąžintina 46 laukelyje privalomojo sveikatos draudimo įmokos sumą, tai turite sumokėti gautą skirtumą - 888 Eur, iš mokinėtos sumos atėmę grąžintiną sumą įmokos kodu 1441.
- PERSPĖJIMAS: Mokinama suma turi būti sumokėta į vieną iš sąskaitų, nurodytų VMI svetainėje: <http://www.vmi.lt/cms/biudzeto-pajamu-surenkamoji-saskaita>. Nuo 2015 m. mokėjimas turi būti atliekamas eurais.

Vieta VMI arhyvo brūkšniniam kodui

Mokesčio laikotarpio deklaracija pateikiamą tik tiems metams, gegužės 1 dieną. Kiekvieną dieną ir skaičius turi būti tiksliai įrašomi į atskira laukelio langelį. Pildyti tik didžiosiomis rašmenimis raidėmis.



Susegimo vieta

G P M 3 0 8 Versija 0 3

Forma patvirtinta Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viškinio 2009 m. gruodžio 15 d. įsakymu Nr. VA-96 (2014 m. gruodžio 19 d. įsakymu Nr. VA-200 redakcija)

Pildo AVIM darbuotojas

Mokesčių mokesčio identifikacinis numeris (asmens kodas) 3 3 3 3 3 3 3 3 3 3 3 3 3 3 3 3 Savivaldybės kodas 3 2

2 Vardas V A R D A S 3 Pavardė P A V A R D Ė

4 Gyvenamosios vietos adresas deklaracijos pateikimo metu M M M M M M M M M M

5 Telefonas ir numeris Elektroninio pašto adresas

METINĖ PAJAMŲ DEKLARACIJA

6 Mokesčio laikotarpis 2 0 1 5 7 Iki (pildo tik išvykstantysis) M M M M - m m - D D 8 Galutinai išvykstančio iš Lietuvos nuolatinio Lietuvos gyventojo Tapusio nuolatinio Lietuvos gyventoju atvykimo į Lietuvą metais

9 Pateikiami priedai GPM308P GPM308L GPM308N GPM308K GPM308T GPM308V GPM308R GPM308U GPM308S GPM308F GPM308M (jei pageidaujama pildyti)

12 Su darbo santykiais susijusios pajamos (P4 [kai P2 yra 01, 02 ir 03]) 7 0 0 0 , 0 0 10 Deklaracijos lapų skaičius 3

13 Taikant 15 proc. pajamų mokesčio tarifą apmokestinamos pajamos (P4 [kai P1 yra 15, išskyrus, kai P2 yra 01, 02 ir 03] + T32 + V10 [kai V5 yra 5] + K24 + F12) 0 , 0 0 11 Pridedamų įgaliojimo, užsienio valstybėje išduotų dokumentų, FR0781 formos prašymo lapų skaičius

13A Taikant 5 proc. pajamų mokesčio tarifą apmokestinamos pajamos (V10 [kai V5 yra 5] + P4 [kai P1 yra 5]) 0 , 0 0 14 Neapmokestinamosios pajamos (N4 + T 20+ V10 [kai V5 yra 0] + F3 - F4) 0 , 0 0

15 Taikytino MNPD suma 1 0 7 6 , 8 0 15A Mėnesių skaičius* 15B Mėnesių skaičius

16 Su darbo santykiais susijusios pajamos, atėmus MNPD (12 - 15, jei gaunama neigiama suma, įrašomas nulis) 5 9 2 3 , 2 0 17 Taikytino MNPD suma 0 , 0 0

18 Taikant 15 proc. pajamų mokesčio tarifą apmokestinamų pajamų suma, atėmus MNPD (13 + 16 - 17) (jei gaunama neigiama suma, įrašomas nulis) 5 9 2 3 , 2 0 18A MNPD suma, neatimta iš taikant 15 proc. mokesčio tarifą apmokestinamų pajamų (17 - 13 - 16) (jei gaunama neigiama suma, įrašomas nulis) 0 , 0 0

19 Taikant 5 proc. pajamų mokesčio tarifą apmokestinamos pajamos, atėmus neatimtą MNPD (13A - 18A) (jei gaunama neigiama suma, įrašomas nulis) 0 , 0 0

20 ir 21 laukeliai pildomi, kai užpildytas GPM308L priedas 20 Maksimali apmokestinamasis pajamas mažiausia suma (18 x 0,25) 21 Taikant 15 proc. mokesčio tarifą apmokestinamų pajamų suma, atėmus išlaidas (18 - 20, kai visų lapų L8 > 20 arba 18 - visų lapų L8, kai L8 <= 20)

22 Taikant 20 proc. pajamų mokesčio tarifą apmokestinamų pajamų suma (P4 [kai P1 yra 20]) 0 , 0 0 23 Pajamų mokesčio suma nuo pajamų, apmokestinamų taikant 20 proc. tarifą (22 lauk. x 0,2) 0

24 Pajamų mokesčio suma nuo pajamų, apmokestinamų taikant 15 proc. tarifą (21 lauk. x 0,15 arba 18 lauk. x 0,15) 8 8 8 25 Pajamų mokesčio suma nuo pajamų, apmokestinamų taikant 5 proc. tarifą (19 lauk. x 0,05) 0

Klaidų sąrašas

- PERSPĖJIMAS: Įrašytame kode nekorektiškai nurodyta gimimo data (1933-33-33)
- PERSPĖJIMAS: Jei 33 laukelyje apskaičiuota mokėtina pajamų mokesčio suma yra didesnė už gražintiną 46 laukelyje privalomojo sveikatos draudimo įmokos sumą, tai turite sumokėti gautą skirtumą -888 Eur, iš mokėtinos
- PERSPĖJIMAS: Mokėtina suma turi būti sumokėta į vieną iš sąskaitų, nurodytų VMI svetainėje: <http://www.vmi.lt/cms/biudzeto-pajamu-surenkamoji-saskaita>. Nuo 2015 m. mokėjimas turi būti atliekamas eurais.

1 Mokesčių mokesčio identifikacinis numeris (asmens kodas) **3 3 3 3 3 3 3 3 3 3** **G P M 3 0 8** Versia **0 3** **2**

26 Bendra apskaičiuota pajamų mokesčio suma (23 + 24 + 25) **8 8 8**

28 Bendra kito asmens savo lėšomis sumokėta pajamų mokesčio suma (nuo pajamų, nurodytų P, N, T, V, K, F prieduose) **0**

30 Bendra gyven tojo savo lėšomis iki deklaracijos pateikimo dienos sumokėta pajamų mokesčio suma (nuo pajamų, nurodytų P, N, T, V, K, F prieduose) **0**

32 Gyven tojo mokesstinė prievolė, sumažinta kito asmens savo lėšomis sumokėtu mokesčiu (31 - 28; pildoma, kai 31 lauk > 0, jei gaunama neigiama suma, įrašomas nulis) **8 8 8**

34 EDV*** **0** 35A Mėnesių, kuriais asmuo nedirbo ir nebuvo draustas valstybės lėšomis, skaičius*** **0**

37 Minimali mokėtina PSD| suma (Už 35A lauk, įrašytus mėnesius apskaičiuota suma (0,09 x MMA)) **0**

39 Išskaičiuota ir draudėjo lėšomis sumokėta PSD| suma nuo 51, 52 ir 61 kodais žymimų pajamų **0**

40A Perskaičiuota PSD| suma nuo žemės ūkio veiklos pajamų **0**

41 Bendra išskaičiuota PSD| suma (P9 + V12 + T 43 + N8) **0**

43 Bendra gyven tojo savo lėšomis sumokėta PSD| suma **0**

45 Gyven tojo PSD| mokesstinė prievolė, sumažinta kito asmens savo lėšomis sumokėta PSD| suma (44 - 42; pildoma, kai 44 lauk > 0, jei gaunama neigiama suma, įrašomas nulis) **0**



27 Bendra išskaičiuota pajamų mokesčio suma (P7 + V11 + T33 + N5 + F13) **0**

29 Atskaityta užsienio valstybėse išskaičiuota (sumokėto) pajamų mokesčio suma (U4 + K27) **0**

31 Gyven tojo mokesstinė prievolė (+/-), neatsižvelgus į kito asmens sumokėtą pajamų mokesį (26 - 27 - 29) **8 8 8**

33 Mokėtina (-)įgrąžintina (+) pajamų mokesčio suma (30 + 32, kai 31 > 0; 30 + 27 + 29 - 26, kai 31 <= 0) **- 8 8 8**

36A ir 38 laukeliai pildomi, kai 34 lauk >= 0

36A Mėnesių, kuriais asmuo vykdė žemės ūkio veiklą (pajamų rūšis 35) ir nedirbo, nebuvo draustas valstybės lėšomis, nevykdė individualios veiklos, nebuvo individualios įmonės savininkas, ūkinės bendrijos tikrasis narys, šeiminys dalyvis, mažosios bendrijos narys, nebuvo draustas kaip pagal paslaugų kvatą žemės ūkio ir miškininkystės paslaugas teikiantis asmuo, neturėjo SD| 6 straipsnio 5 dalyje nurodyto statuso, skaičius **0**

38 Minimali mokėtina PSD| suma už žemės ūkio veiklos vykdymo mėnesius **0**

40B Bendra perskaičiuota PSD| suma: jei 39 >= 35A x 0,09MMA, tai 38 + V16, kitaip (35A x 0,09MMA) - 39 + 38 + V16 **0**

42 Bendra kito asmens savo lėšomis sumokėta PSD| suma **0**

44 Gyven tojo PSD| prievolė (+/-), neatsižvelgus į kito asmens sumokėtą PSD| (40B - 41) **0**

46 Mokėtina (-)įgrąžintina (+) PSD| suma (kai 44 > 0, tai 43 - 45, kitaip 43 + 41 - 40B) **0**

Mokėtina suma turi būti sumokėta iki gegužės 1 d. 35 Permokėtą sumą prašau grąžinti į sąskaitą **0**

Savivaldybių kodai		Biržų r.		Jurbarko r.		Kelmės r.		Lazdijų r.		Pakruojo r.		Prienų r.		Šakių r.		Šiaulių m.		Utenos r.	
Alytaus m.	11	Druskininkų	15	Kaizerijos	48	Klaipėdos m.	21	Marjampolės	18	Palangos m.	25	Radviškio r.	71	Salčininkų r.	85	Šiaulių r.	91	Vilniaus m.	13
Akmenės r.	32	Elektrėnų	42	Kašiadorių r.	49	Klaipėdos r.	55	Mažeikių r.	61	Panevėžio m.	27	Raseinių r.	72	Svenčionių r.	86	Tauragės r.	77	Vilniaus r.	41
Alytaus r.	33	Ignalinos r.	45	Kauno m.	19	Kretingos r.	56	Molėtų r.	62	Panevėžio r.	66	Rokiškio r.	73	Silalės r.	87	Telšių r.	78	Visagino m.	30
Anykščių r.	34	Jonavos r.	46	Kauno r.	52	Kupiškio r.	57	Neringos	23	Pasvalio r.	67	Rietavo	74	Silutės r.	88	Trakų r.	79	Varėnos r.	38
Birštono	12	Joniškio r.	47	Kėdainių r.	53	Kazlų Rūdos	58	Pagėgių	63	Plungės r.	68	Skuodo r.	75	Sirvintų r.	89	Ukmergės r.	81	Vilkaviškio r.	39
																		Zarasų r.	43

36 Asmens identifikacinis numeris (asmens kodas) **0 0 0 0 0 0 0 0 0 0** (kai deklaraciją užpildo ir pasirašo atstovas) **0 0 0 0 0 0 0 0 0 0**

***Žemės ūkio valdos (ūkio) ekonominis dydis ekonominio dydžio vienetais.
 ***35A lauk, įrašomas skaičius mėnesių, kuriais asmuo nedirbo pagal darbo sutartį, nevykdė veiklos, prilyginęs darbo santykiams, nebuvo draustas valstybės lėšomis, nevykdė žemės ūkio veiklos, nevykdė individualios veiklos pagal pažymą arba įgijus verslo liudijimą, nebuvo individualios įmonės savininkas, ūkinės bendrijos tikrasis narys, šeiminys dalyvis, mažosios bendrijos narys, nebuvo draustas kaip pagal paslaugų kvatą žemės ūkio ir miškininkystės paslaugas teikiantis asmuo, neturėjo SD| 6 straipsnio 5 dalyje nurodyto statuso.

- Klaidų sąrašas**
- PERSPĖJIMAS: Įrašytame kode nekorektiškai nurodyta gimimo data (1933-33-33)
 - PERSPĖJIMAS: Jei 33 laukelyje apskaičiuota mokėtina pajamų mokesčio suma yra didesnė už grąžintiną 46 laukelyje privalomoto sveikatos draudimo įmokos sumą, tai turite sumokėti gautą skirtumą -888 Eur, iš mokėtinos sumos
 - PERSPĖJIMAS: Mokėtina suma turi būti sumokėta į vieną iš sąskaitų, nurodytų VMI svetainėje: <http://www.vmi.lt/cms/biudžeto-pajamu-surenkamoji-saskaita>. Nuo 2015 m. mokėjimas turi būti atliekamas eurais.

IĮ savininkų 2015 m. pajamų deklaravimas

Pavyzdys

- IĮ savininkas 2015 m. **dirbo** pagal darbo sutartį (gautas metinis atlyginimas – 9 000 Eur , pritaikytas MNPD – 556,8 Eur, išskaičiuota pajamų mokesčio – 1 266 Eur). Per 2015 m. faktiškai iš savo IĮ savo reikmėms pasiėmė 5 000 Eur. IĮ už IĮ savininką sumokėjo VSD / PSD įmokas SODRAI nuo 4 000 Eur.
- **Pildoma Deklaracija GPM308: 35A laukelyje – 0** (visus metus dirbo pagal darbo sutartį); **37 laukelyje – 0** (mokėtinos PSD įmokos); **17 laukelyje – 0** (neturi vaikų); **15 laukelyje įrašomas MNPD – 0** (kadangi gavo darbo užmokesčio ir papildomų pajamų (5 000 Eur), tai jam perskaičiuojamas MNPD); **pildomas GPM308P priedas: 4 000 Eur** suma nurodoma **02 kodu**; 1 000 Eur suma – **27 kodu**; pajamų mokesčio tarifas – **15 proc.** Deklaracijos GPM308 **33 laukelyje** bus apskaičiuota mokėtina į biudžetą pajamų mokesčio suma 834 Eur.

GPM308_1 GPM308_2 GPM308P (1)

Susegimo vieta

1 Mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris (asmens kodas)

3 3 3 3 3 3 3 3 3 3 3 3

Priedo lapo numeris 1

G P M 3 0 8 P

Versija 0 3

Pajamų rūšių kodų sąrašas

- SU DARBO SANTYKIAIS AR JU ESMĖ ATITINKANČIAIS SANTYKIAIS SUSIJUSIOS PAJAMOS
- Su darbo santykiais susijusios pajamos
 - Individo iš įmonės savininko, ūkinės bendrijos tikrojo nario iš jį (jūs) arba mažosios bendrijos nario iš mažosios bendrijos gautos pajamos, pagal GPM 2 str. 34 dalį priekintamos pajamos, susijusios su darbo santykiais
 - Ligos, motinystės, tėvyinės ir motinystės (tytystės) pašalpos SU DARBO SANTYKIAIS AR JU ESMĖ ATITINKANČIAIS SANTYKIAIS NESUSIJUSIOS PAJAMOS
 - Netaurinių metalų lauko pardavimo ar kitokio neleidimo nuosavybės pajamos
 - Nekilnojamojo daikto nuomos pajamos
 - Kito turto nuomos pajamos
 - Pajamos iš paskirstytojo pelno (į dividendai)
 - Neribotos civilinės atsakomybės vieneto dalyvio pajamos iš pelno po apmokestinimo
 - Neribotos civilinės atsakomybės vieneto dalyvio pajamos ne iš pelno mokesčiu apmokestinto pelno
 - Kooperatinės bendrovės (koopeatyvų) dalyvio (nario) pajamos iš paskirstytojo pelno
 - Miško gėrybių pardavimo pajamos
 - Azartinių žaidimų laimėjimų pajamos
 - Valstybės ir stebėtojų tarybos narių pajamos
 - Dovanos
 - Stipendijos
 - Pensijos, pensijų anuitetai, rentos
 - Sporto veiklos pajamos (gautos iš juridinio asmens, ne susijusios su darbo santykiais ir ne iš Individo veiklos)
 - Atlikėjų veiklos pajamos (gautos iš juridinio asmens, ne susijusios su darbo santykiais ir ne iš Individo veiklos)
 - Sporto veiklos pajamos (gautos iš gyventojų, ne susijusios su darbo santykiais ir ne iš Individo veiklos)
 - Atlikėjų veiklos pajamos (gautos iš gyventojų, ne susijusios su darbo santykiais ir ne iš Individo veiklos)
 - Paikėtos už paslaugas
 - Kitos palikamos (išgyrus žymimas 56,58,64,65,66, 67 ir 68 kodais)
 - Automobilio atlyginimai (gauti iš juridinio asmens)
 - Honorarai
 - Automobilio atlyginimai (gauti iš gyventojų)
 - Indėlių palikamos (pagal sutartis, sudarytas nuo 2014 m. sausio 1 d.)
 - Paikėtos už ne nuosavybės vertybinius popierius (įskaitant Lietuvos ir užsienio valstybių vertybinius, taip pat jų piktinlinį ar teritorinį administracinių padalinių ar viešos valdžios ne nuosavybės vertybinius popierius), įsigytus nuo 2014 m. sausio 1 d., išgyrus asmens, susijusio su gyventojų darbo santykiais ar ju eismė atitinkančiais santykiais, mokamas didesnes palikamas negu kitems tų pačių vertybinių popierių turėtojams
 - Pensijų kaupimo išmokos, ne didesnes už sumokėtas įmokas
 - Gyvybės draudimo išmokos, ne didesnes už sumokėtas įmokas
 - Kitos su darbo santykiais ne susijusios ir ne Individo veiklos pajamos
 - Pagal paslaugų kvitą gautos pajamos

APMOKES TINAMOSIOS PAJAMOS*

	6 Mokesstinis laikotarpis	7 Iki (pildo tik išvykstantysis)	P4 Gautų pajamų suma**	P5 Išskaičiuota pajamų mokesčio suma***	P8 Išskaičiuota su sveikatos draudimo įmokų suma***
	P1 Pajamų mokesčio tarifas	P2 Pajamų rūšies kodas	P3 Užsienio valstybės kodas		
01	15	01		9000,00	1266
02	15	02		4000,00	0
03	15	27		1000,00	0
04					
05					
06					
07					
08					
09					
10					
11					
12					
13					
14					
15					
16					
17					
18					
19					
20					
21					
22					
23					
24					
25					
26					
27					
28					
29					
30					
31					
32					
33					
34					
35					
36					
37					
38					
39					
40					
41					
42					
43					
44					
45					
46					
47					
48					
49					
50					
51					
52					
53					
54					
55					
56					
57					
58					
59					
60					
61					
62					
63					
64					
65					
66					
67					
68					



Gautų pajamų suma (P4 laukelių suma) P6 14000,00

Išskaičiuota pajamų mokesčio suma (P5 laukelių suma) P7 1266

Išskaičiuota PSD į suma (P8 laukelių suma) P8 0

*Ne individualios veiklos turto parda vimo pajamos, individualios veiklos ir pozityviosios pajamos šiame deklaracijos priede nenurodomos.
 **Lietuvoje ir/ar užsienio valstybėje gautos pajamos nurodomos, ne atėmus su neapmokestinamųjų pajamų dydžių, išskaičiuoto (sumokėto) pajamų mokesčio, sveikatos draudimo ir socialinio draudimo įmokų.
 ***Gyventojų ar kito asmens savo iššomis sumokėtas, užsienio valstybėje išskaičiuota (su mokėta) ir/ar gražinta mokesčio įmokų suma nenurodoma.
 ****Kai pajamos gautos iš tarptautinės institucijos ar organizacijos, įrašomas TO kodas.

- Klaidų sąrašas
- PERSPĖJIMAS: Įrašytame kode nekorektiškai nurodyta gimimo data (1933-33-33)
 - PERSPĖJIMAS: Jei 33 laukelyje apskaičiuota mokėtina pajamų mokesčio suma yra didesnė už gražintą 46 laukelyje privalomojo sveikatos draudimo įmokos sumą, tai turite sumokėti gautą skirtumą -834 Eur, iš mokėtinis
 - PERSPĖJIMAS: Mokėtina suma turi būti sumokėta į vieną iš sąskaitų, nurodytų VMI svetainėje: <http://www.vmi.lt/cms/biudzeto-pajamu-surenkamoji-saskaita>. Nuo 2015 m. mokėjimas turi būti atliekamas eurais.

GPM308_1 GPM308_2 GPM308P (1)

Vieša VMI aršnyvo brūkšninis kodas

Mokesčio laikotarpio deklaracija pateikiamą iki kitų mėnuų gegužės 1 d. Iš viso. Kiekvienas mada ir sądžius turi būti tiksliai įrašomi į atskirą laukelį langelį. Pildyti tik didžiosiomis rašais ir skaitmenimis rašais.

Susegimo vieta



GPM308 Versija 03

Forma patvirtinta Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viešinti 2009 m. gruodžio 15 d. Įsakymu Nr. VA-96 (2014 m. gruodžio 19 d. Įsakymu Nr. VA-200 redakcija)

Pildo AVM darbuotojas

Mokesčių mokėtojo 1 identifikacinis numeris (asmens kodas) 3333333333 Savivaldybės kodas 32

2 Vardas V A R D A S 3 Pavardė P A V A R D Ė

4 Gyvenamosios vietos adresas deklaracijos pateikimo metu

5 Telefono kodas ir numeris Elektroninio pašto adresas

METINĖ PAJAMŲ DEKLARACIJA

6 Mokesčio laikotarpis 2015 7 Iki (pildo tik išvykstantysis) M M M M - m m - D D 8 Galutinai išvykstančio iš Lietuvos nuolatinio Lietuvos gyentjo Tapusio nuolatiniu Lietuvos gyentju atvykimo į Lietuvą metais

9 Pateikiami priedai GPM308P GPM308L GPM308N GPM308K GPM308T GPM308V GPM308R GPM308U GPM308S GPM308F GPM308M (jei pakeičiama pildyti)

12 Su darbo sąlykais susijusios pajamos (P4 [kai P2 yra 01, 02 ir 03]) 13000,00 10 Deklaracijos lapų skaičius 3

13 Taikant 15 proc. pajamų mokesčio tarifą apmokestinamos pajamos (P4 [kai P1 yra 15, išskyrus, kai P2 yra 01, 02 ar 03] + T32 + V10 [kai V5 yra 15] + K24 + F12) 1000,00 11 Pridedamų įgaliojimo, užsienio valstybėje išduotų dokumentų, FR0761 formos prašymo lapų skaičius

13A Taikant 5 proc. pajamų mokesčio tarifą apmokestinamos pajamos (V10 [kai V5 yra 5] + P4 [kai P1 yra 5]) 0,00 14 Neapmokestinamosios pajamos (N4 + T20+ V10 [kai V5 yra 0] + F3 - F4) 0,00

15 Taikytino MPNPD suma 0,00 15A Mėnesių skaičius* 15B Mėnesių skaičius**

16 Su darbo sąlykais susijusios pajamos, atėmus MPNPD (12 - 15, jei gaunama neigiama suma, įrašomas nulis) 13000,00 17 Taikytino MPNPD suma 0,00

18 Taikant 15 proc. pajamų mokesčio tarifą apmokestinamų pajamų suma, atėmus MPNPD (13 + 16 - 17) (jei gaunama neigiama suma, įrašomas nulis) 14000,00 18A MPNPD suma, neatimta iš taikant 15 proc. mokesčio tarifą apmokestinamų pajamų (17 - 13 - 16) (jei gaunama neigiama suma, įrašomas nulis) 0,00

19 Taikant 5 proc. pajamų mokesčio tarifą apmokestinamos pajamos, atėmus neatimtą MPNPD (13A - 18A) (jei gaunama neigiama suma, įrašomas nulis) 0,00

20 ir 21 Laukeliai pildomi, kai užpildytas GPM308L priedas 20 Maksimali apmokestinamųjų pajamų mažiausio suma (18 x 0,25) 21 Taikant 15 proc. mokesčio tarifą apmokestinamų pajamų suma, atėmus išlaidas (18 - 20, kai visų lapų L6 > 20 arba 18 - visų lapų L6, kai L6 <= 20)

22 **Taikant 20 proc. pajamų mokesčio tarifą apmokestinamų pajamų suma (P4 [kai P1 yra 20]) 0,00 23 **Pajamų mokesčio suma nuo pajamų, apmokestinamų taikant 20 proc. tarifą (22 lauk. x 0,2)

24 Pajamų mokesčio suma nuo pajamų, apmokestinamų taikant 15 proc. tarifą (21 lauk. x 0,15 arba 18 lauk. x 0,15) 2100 25 Pajamų mokesčio suma nuo pajamų, apmokestinamų taikant 5 proc. tarifą (19 lauk. x 0,05) 0

Klaidų sąrašas

- ⚠ PERSPĖJIMAS: Įrašytame kode nekorektiškai nurodyta gimimo data (1933-33-33)
- ⚠ PERSPĖJIMAS: Jei 33 laukelyje apskaičiuota mokėtina pajamų mokesčio suma yra didesnė už grąžintiną 46 laukelyje privalomojo sveikatos draudimo įmokos sumą, tai turite sumokėti gautą skirtumą -834 Eur, iš mokėtinos sumos atėmę grąžintiną sumą įmokos kodu 1441.
- ⚠ PERSPĖJIMAS: Mokėtina suma turi būti sumokėta į vieną iš sąskaitų, nurodytų VMI svetainėje: <http://www.vmi.lt/cms/biudzeto-pajamu-surenkamoji-saskaita>. Nuo 2015 m. mokejimas turi būti atliekamas eurais.

1	Mokesčių mokesčio identifikacinis numeris (asmens kodas)	3 3 3 3 3 3 3 3 3 3 3		G P M 3 0 8	Versija 0 3	2																																																																						
26	Bendra apskaičiuota pajamų mokesčio suma (23 + 24 + 25)					1 2 6 6																																																																						
28	Bendra kito asmens savo lėšomis sumokėta pajamų mokesčio suma (nuo pajamų, nurodytų P, N, T, V, K, F prieduose)					0																																																																						
30	Bendra gyvenimo savo lėšomis iki deklaracijos pateikimo dienos sumokėta pajamų mokesčio suma (nuo pajamų, nurodytų P, N, T, V, K, F prieduose)					0																																																																						
32	Gyvenimo mokesstinė prievolė, sumažinta kito asmens savo lėšomis sumokėta mokesčių (31 - 28; pildoma, kai 31 lauk > 0, jei gaunama neigiama suma, įrašomas nulis)					8 3 4																																																																						
34	EDV***		35A Mėnesių, kuriais asmuo nedirbo ir nebuvo draustas valstybės lėšomis, skaičius***			0																																																																						
37	Minimali mokėtina PSD suma (Už 35A lauk, įrašytus mėnesius apskaičiuota suma (0,09 x MMA))					0																																																																						
39	Išskaičiuota ir draudėjo lėšomis sumokėta PSD suma nuo 51, 52 ir 61 kodais žymimų pajamų					0																																																																						
40A	Perskaičiuota PSD suma nuo žemės ūkio veiklos pajamų					0																																																																						
41	Bendra išskaičiuota PSD suma (P9 + V12 + T43 + N8)					0																																																																						
43	Bendra gyvenimo savo lėšomis sumokėta PSD suma					0																																																																						
45	Gyvenimo PSD mokesstinė prievolė, sumažinta kito asmens savo lėšomis sumokėta PSD suma (44 - 42; pildoma, kai 44 lauk > 0, jei gaunama neigiama suma, įrašomas nulis)					0																																																																						
Mokėtina suma turi būti sumokėta iki gegužės 1 d.		35		Permokėtą sumą prašau gražinti į sąskaitą																																																																								
<table border="1"> <tr> <th>Savivaldybių kodai</th> <th>Biržų r.</th> <th>Jurbarko r.</th> <th>Kelmės r.</th> <th>Lazdijų r.</th> <th>Pakruojos r.</th> <th>Prienų r.</th> <th>Šakių r.</th> <th>Siauliy m.</th> <th>Utenos r.</th> </tr> <tr> <td>Alytaus m.</td> <td>11</td> <td>Druskininkų 15</td> <td>Kaizerijos 48</td> <td>Klaipėdos m. 21</td> <td>Marijampolės 18</td> <td>Palangos m. 25</td> <td>Radvilkiškio r. 71</td> <td>Saulelių r. 91</td> <td>Vilniaus m. 13</td> </tr> <tr> <td>Alkenės r.</td> <td>32</td> <td>Elektrėnų 42</td> <td>Kašiadorių r. 49</td> <td>Klaipėdos r. 55</td> <td>Mažeikių r. 61</td> <td>Panevėžio m. 27</td> <td>Raseinių r. 72</td> <td>Sventioniy r. 88</td> <td>Tauragės r. 77</td> </tr> <tr> <td>Alytaus r.</td> <td>33</td> <td>Ignalinos r. 45</td> <td>Kauno m. 19</td> <td>Kretingos r. 58</td> <td>Molėtų r. 62</td> <td>Panevėžio r. 68</td> <td>Rokiškio r. 73</td> <td>Šilalės r. 87</td> <td>Telšiy r. 78</td> </tr> <tr> <td>Anykščių r.</td> <td>34</td> <td>Jonavos r. 46</td> <td>Kauno r. 52</td> <td>Kupiškio r. 57</td> <td>Neringos 23</td> <td>Pasvalio r. 67</td> <td>Rietavo 74</td> <td>Šilutės r. 88</td> <td>Trakų r. 79</td> </tr> <tr> <td>Birštono 12</td> <td>Joniškio r. 47</td> <td>Kėdainiy r. 53</td> <td>Kazlų Rūdos 58</td> <td>Pagėgių 63</td> <td>Plungės r. 68</td> <td>Skuodo r. 75</td> <td>Sirintų r. 89</td> <td>Ukmergės r. 81</td> <td>Vilkaviškio r. 39</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>Zarasų r. 43</td> </tr> </table>		Savivaldybių kodai	Biržų r.	Jurbarko r.	Kelmės r.	Lazdijų r.	Pakruojos r.	Prienų r.	Šakių r.	Siauliy m.	Utenos r.	Alytaus m.	11	Druskininkų 15	Kaizerijos 48	Klaipėdos m. 21	Marijampolės 18	Palangos m. 25	Radvilkiškio r. 71	Saulelių r. 91	Vilniaus m. 13	Alkenės r.	32	Elektrėnų 42	Kašiadorių r. 49	Klaipėdos r. 55	Mažeikių r. 61	Panevėžio m. 27	Raseinių r. 72	Sventioniy r. 88	Tauragės r. 77	Alytaus r.	33	Ignalinos r. 45	Kauno m. 19	Kretingos r. 58	Molėtų r. 62	Panevėžio r. 68	Rokiškio r. 73	Šilalės r. 87	Telšiy r. 78	Anykščių r.	34	Jonavos r. 46	Kauno r. 52	Kupiškio r. 57	Neringos 23	Pasvalio r. 67	Rietavo 74	Šilutės r. 88	Trakų r. 79	Birštono 12	Joniškio r. 47	Kėdainiy r. 53	Kazlų Rūdos 58	Pagėgių 63	Plungės r. 68	Skuodo r. 75	Sirintų r. 89	Ukmergės r. 81	Vilkaviškio r. 39										Zarasų r. 43					
Savivaldybių kodai	Biržų r.	Jurbarko r.	Kelmės r.	Lazdijų r.	Pakruojos r.	Prienų r.	Šakių r.	Siauliy m.	Utenos r.																																																																			
Alytaus m.	11	Druskininkų 15	Kaizerijos 48	Klaipėdos m. 21	Marijampolės 18	Palangos m. 25	Radvilkiškio r. 71	Saulelių r. 91	Vilniaus m. 13																																																																			
Alkenės r.	32	Elektrėnų 42	Kašiadorių r. 49	Klaipėdos r. 55	Mažeikių r. 61	Panevėžio m. 27	Raseinių r. 72	Sventioniy r. 88	Tauragės r. 77																																																																			
Alytaus r.	33	Ignalinos r. 45	Kauno m. 19	Kretingos r. 58	Molėtų r. 62	Panevėžio r. 68	Rokiškio r. 73	Šilalės r. 87	Telšiy r. 78																																																																			
Anykščių r.	34	Jonavos r. 46	Kauno r. 52	Kupiškio r. 57	Neringos 23	Pasvalio r. 67	Rietavo 74	Šilutės r. 88	Trakų r. 79																																																																			
Birštono 12	Joniškio r. 47	Kėdainiy r. 53	Kazlų Rūdos 58	Pagėgių 63	Plungės r. 68	Skuodo r. 75	Sirintų r. 89	Ukmergės r. 81	Vilkaviškio r. 39																																																																			
									Zarasų r. 43																																																																			
36	Asmens identifikacinis numeris (asmens kodas) (kai deklaraciją užpildo ir pasirašo atstovas)																																																																											

***Žemės ūkio valdos (ūkio) ekonominis dydis ekonominio dydžio vienetas.
 ****35A lauk, įrašomas skaičius mėnesių, kuriais asmuo nedirbo pagal darbo sutartį, nevykdė veiklos, prilyginęs darbo santykiams, nebuvo draustas valstybės lėšomis, nevykdė žemės ūkio veiklos, nevykdė individualios veiklos pagal pažymą arba įgijus verslo liudijimą, nebuvo individualios įmonės savininkas, ūkinės bendrijos tikrasis narys, šeiminys dalyvis, mažosios bendrijos narys, nebuvo draustas kaip pagal paslaugų kvitą žemės ūkio ir miškininkystės paslaugas teikiantis asmuo, neturėjo SD| 6 straipsnio 5 dalyje nurodyto statuso.

Klaidų sąrašas

- PERSPĖJIMAS: Įrašytame kode nekorektiškai nurodyta gimimo data (1933-33-33)
- PERSPĖJIMAS: Jei 33 laukelyje apskaičiuota mokėtina pajamų mokesčio suma yra didesnė už grąžintiną 46 laukelyje privalomojo sveikatos draudimo įmokos sumą, tai turite sumokėti gautą skirtumą -834 Eur, iš mokėtinos sumos atėmę grąžintiną sumą įmokos kodu 1441.
- PERSPĖJIMAS: Mokėtina suma turi būti sumokėta į vieną iš sąskaitų, nurodytų VMI svetainėje: <http://www.vmi.lt/cms/biudzeto-pajamu-surenkamoji-saskaita>. Nuo 2015 m. mokėjimas turi būti atliekamas eurais.

IĮ savininkų 2015 m. pajamų deklaravimas

Jeigu gauta pajamų iš likviduojamos IĮ (pagal GPMĮ 11 str. 1 d. IĮ likvidavimo atveju laikoma, jog IĮ savininkas parduoda turimus VP), tokios pajamos turėtų būti deklaruojamos kaip vertybinių popierių pardavimo pajamos Deklaracijos GPM308F priede.

IĮ savininkų 2015 m. pajamų deklaravimas

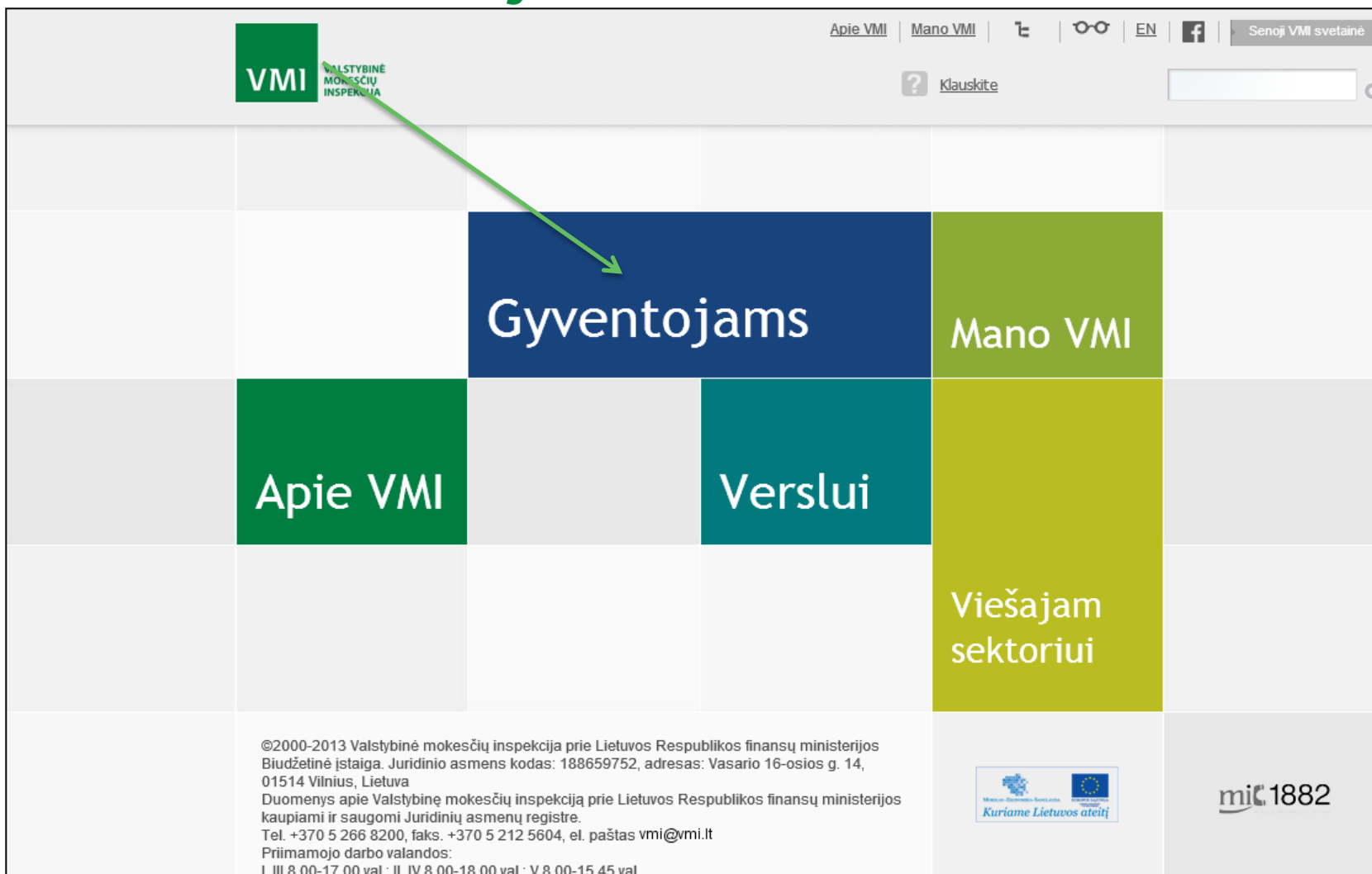
- Mokėtinų / gražintinų sumų apskaičiavimas (Deklaracijos GPM308 antrasis lapas):
- **33 laukelyje** – apskaičiuojama mokėtina (-) arba gražintina (+) pajamų mokesčio suma;
- **46 laukelyje** – apskaičiuojama mokėtina (-) arba gražintina (+) PSD įmokų suma.
- Gyventojams pateikti prašymo FR0781 gražinti (įskaityti) mokesčio permoką (skirtumą) nereikės, kai **deklaracijoje** bus apskaičiuota **grąžintina** pajamų mokesčio suma **ir mokėtina** PSD įmokų suma (ar esant priešingai situacijai), įskaitymai vykdomi automatiškai.

Deklaracijos GPM308 teikimas

Deklaracija GPM308 su priedais VMI gali būti pateikta tokiais būdais:

- VMI prie FM nustatyta tvarka ir atvejais pateikta elektroniniu būdu per elektroninio deklarovimo sistemą (toliau – EDS);
- įteikta tiesiogiai AVMI darbuotojui;
- atsiųsta paštu į AVMI skelbiamais adresais arba VMI prie FM Deklaracijų tvarkymo skyrių adresu:
Neravų g. 8, 66257 Druskininkai.

Deklaracijos GPM308 teikimas



The image shows a screenshot of the VMI (Valstybinė mokesčių inspekcija) website. At the top left is the VMI logo with the text 'VALSTYBINĖ MOKESČIŲ INSPEKCIJA'. To the right of the logo is a navigation bar with links for 'Apie VMI', 'Mano VMI', and 'Senoji VMI svetainė'. There are also icons for social media and a search bar with the text 'Klauskite'. The main navigation menu consists of several colored buttons: 'Apie VMI' (green), 'Gyventojams' (dark blue, highlighted with a green arrow), 'Mano VMI' (light green), 'Verslui' (teal), and 'Viešajam sektoriui' (yellow-green). At the bottom of the page, there is a footer with contact information, logos for the Ministry of Economic Affairs and the European Union, and the 'mi 1882' logo.

©2000-2013 Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos
Biudžetinė įstaiga. Juridinio asmens kodas: 188659752, adresas: Vasario 16-osios g. 14,
01514 Vilnius, Lietuva
Duomenys apie Valstybinę mokesčių inspekciją prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos
kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre.
Tel. +370 5 266 8200, faks. +370 5 212 5604, el. paštas vmi@vmi.lt
Priimamojo darbo valandos:
I, III 8.00-17.00 val.; II, IV 8.00-18.00 val.; V 8.00-15.45 val.

mi 1882

Deklaracijos GPM308 teikimas

The screenshot shows the VMI (Valstybinė mokesčių inspekcija) website interface. At the top, there is a navigation bar with links for 'Apie VMI', 'Mano VMI', and a search bar. The main navigation menu includes 'Gyventojams', 'Verslui', and 'Viešajam sektoriui', with the latter highlighted in yellow. A green arrow points from the 'Viešajam sektoriui' menu to the 'EDS' icon in the right sidebar. The sidebar also contains icons for 'Mano VMI', 'Konsultacinės medžiagos katalogas', 'Skaitmeninis asistentas', 'Diskusijos Nuotoliniai mokymai', 'Seminarai', 'Kalendorius', and 'STOP šešėliui'. The main content area displays a 'Svarbu' (Important) section with a list of news items, including 'Euras ir mokesčiai', '2015 m. mokesčių pakeitimai', and 'Verslo liudijimo išdavimas/pratesimas/nutraukimas'.

VMI VALSTYBINĖ MOKESČIŲ INSPEKCIJA

Apie VMI | Mano VMI | EN | Senoji VMI svetainė

Klauskite

Gyventojams | Verslui | Viešajam sektoriui

Svarbu

- ✓ [Euras ir mokesčiai](#)
- ✓ [2015 m. mokesčių pakeitimai](#)
- ✓ [Verslo liudijimo išdavimas/pratesimas/nutraukimas](#)
- ✓ [Fizinių asmenų veiklos įregistravimas/išregistravimas/duomenų keitimas mokesčių mokėtojų registre](#)
- ✓ [Teisės aktai, nustatantys reikalavimus ūkio subjektų priežiūrai](#)
- ✓ [Anoniminė apklausa](#)
- ✓ [Aktuali informacija naujiems mokesčių mokėtojams \(fiziniams asmenims\)](#)
- ✓ [Aktuali informacija, susijusi su verslo liudijimais](#)

Naujienos

Mano VMI

EDS

Konsultacinės medžiagos katalogas

Skaitmeninis asistentas

Diskusijos Nuotoliniai mokymai

Seminarai

Kalendorius

STOP šešėliui

Deklaracijos GPM308 teikimas

EDS

STRUKTŪRA **LT EN**

Vartotojas: NEPRISIDUNGĘS Prisijungti

ATSISIŪSTI FORMĄ PILDYMOUI NAUDOJANTIEMS EL. PARAŠA APIE EDS NEĮGALIESIEMS →

Elektroninio deklaravimo sistema

Elektroninio deklaravimo sistema

2010 m. liepos 30 d. pradėjo veikti naujoji Elektroninio deklaravimo sistemos svetainė, kuri:

- Jus pasitinka nauju dizainu, leidžia patogiau pasiekti reikalingą informaciją.
- Suteikia galimybę pildyti dokumentus tiesiogiai portale (online). Pildant dokumentus tiesiogiai portale nebereikia naudoti specialios dokumentų pildymo programos „ABBY eFormFiller“, nebereikia atsisiųsti dokumento pildymo šablono. Naudojama naujausia pildymo šablono versija, pildant dokumentą yra nustatomos pildymo klaidos. Yra galimybė išsaugoti tarpinius pildymo rezultatus, pratęsti dokumento pildymą.
- Leidžia paprasčiau administruoti vartotojo informaciją ir jo teises sistemoje.
- Taip pat rekomenduojame naudotis Mano VMI (<http://www.vmi.lt>) teikiamomis paslaugomis. Prisijungę prie Mano VMI elektroniniu būdu galite: įsigyti naują ar pratęsti verslo liudijimą, susigražinti mokesčio permoką ar sumokėti mokesčius, įregistruoti / išregistruoti / keisti duomenis apie Lietuvos bei užsienio juridinių asmenų filialus bei atstovybes mokesčių mokėtojų registre, matyti savo skolą / permoką mokesčių apskaitos kortelėje, teikti / gauti reikiamus dokumentus e. būdu, diskutuoti mokesčių klausimais e. forume, dalyvauti nuotoliniuose mokymuose, gauti priminimus iš VMI ir dar daugiau.

Prisijungti prie EDS:

Per išorines sistemas Su VMI priemonėmis Su el. parašu

Pasirinkite, per kurią išorinę sistemą norėsite prisijungti:

- [DNB](#)
- [Swedbank](#)
- [SEB bankas](#)
- [SNORAS](#)
- [Ūkio bankas](#)
- [Danske Bank A/S Lietuvos filialas](#)
- [Šiaulių bankas](#)
- [„Citadele“ bankas](#)
- [Medicinos bankas](#)
- [Skaitmeninio sertifikavimo centras](#)
- [Nordea Bank AB Lietuvos skyrius](#)
- [Valstybės įmonė Registrų centras](#)
- [Lietuvos kredito unijos](#)
- [Elektroniniai valdžios vartai](#)

Pagalba

- Kodėl jungiantis prie EDS prašoma atnaujinti dokumentų teikimo elektroniniu būdu sutartį?
- Kas gali elektroniniu parašu pasirašyti juridinio asmens Dokumentų teikimo elektroniniu būdu sutartį?
- Kaip prisijungti?

Svarbi informacija

- 2015-01-22 Dėl deklaracijų priėmimo klaidos
- 2014-12-17 Dėl galimo EDS neveikimo 2014-12-18 Dėl PLN204/PLN204A/PLN204N/PLN204U teikimo už 2014 m. paskutinį ar pereinamąjį mokestinį laikotarpį
- 2014-11-03 Dėl PVM mokėtojų prašymų teikimo per Mano VMI
- 2014-06-30 Elektroninio deklaravimo sistema ir Mano VMI 2014-06-18 dieną neveiks
- 2014-06-17 Dėl deklaracijos formos FR0573
- 2014-02-03 Dėl Mėnesinės pajamų mokesčio nuo A klasės pajamų deklaracijos (forma FR0572) pildymo taisyklių
- 2014-01-15 Dėl atnaujintų deklaracijų formų FR0572, GPM308 el. būdu užpildomų šablonų „.mxfd“.
- 2014-01-15 Dėl FR0792 prašymų teikimo per EDS
- 2013-06-28 Dėl Dokumentų teikimo elektroniniu būdu sutarčių pasirašymo elektroniniu parašu
- 2012-10-15

Daugiau...

Deklaracijos GPM308 teikimas

Pasirinkite VMI sistemą

EDS 

[Prisijungti prie „EDS“](#)

VMI Elektroninio deklaravimo sistemoje galite elektroniniu būdu pateikti mokesčių deklaracijas ir kitus dokumentus, atlikti kitas su mokesčių deklaravimu susijusias procedūras.

 **ManoVMI**

[Prisijungti prie „Mano VMI“](#)

VMI teikiamų elektroninių paslaugų erdvė, skirta asmeninėms mokesčių procedūroms atlikti.

Teisės aktai

- Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymas
- Lietuvos Respublikos gyventojų pajamų mokesčio įstatymas
- Valstybinio socialinio draudimo įstatymas
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. sausio 28 d. nutarimas Nr. 99 „Dėl komandiruočių sąnaudų atskaitymo iš pajamų taisyklių patvirtinimo“
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004 m. lapkričio 11 d. nutarimas Nr. 1436 „Dėl Asmenų, kuriems taikomas riboto darbingumo asmenų statusas, kategorijų, šių asmenų dalies tarp visų dirbančių asmenų apskaičiavimo ir pelno mokesčio lengvatos taikymo tvarkos aprašo patvirtinimo“

Teisės aktai

- Lietuvos Respublikos finansų ministro 2002 m. vasario 11 d. įsakymas Nr. 39 „Dėl materialiojo ilgalaikio turto, kuris nuosavybės teise priklauso ūkinių bendrijų nariams, individualių (personalinių) įmonių savininkams ir jų šeimų nariams ir yra naudojamas šių vienetų veikloje, eksploatavimo ir remonto sąnaudų atskaitymo iš šių vienetų pajamų tvarkos patvirtinimo“
- Lietuvos Respublikos finansų ministro 2002 m. gegužės 15 d. įsakymas Nr. 134 „Dėl vidutinio metų sąrašinio darbuotojų skaičiaus apskaičiavimo taisyklių patvirtinimo“
- Lietuvos Respublikos finansų ministro 2009 m. gegužės 19 d. įsakymas Nr. 1K-162 „Pajamų, gautų natūra, įvertinimo tvarkos aprašas“

Teisės aktai

- Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2007 m. sausio 15 d. įsakymas Nr. VA-2 „Dėl metinių pelno mokesčio deklaracijų PLN204, PLN204A, PLN204N, PLN204U formų bei jų užpildymo taisyklių patvirtinimo“
- Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2009 m. gruodžio 15 d. įsakymas Nr. VA- 96 „Dėl metinės pajamų deklaracijos GPM308 formos ir jos priedų užpildymo, pateikimo bei patikslinimo taisyklių patvirtinimo“

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 www.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