

21 straipsnis. Iš pajamų atimamos gyventojų patirtos išlaidos

1. Iš pajamų gali būti atimamoms šios per mokestinį laikotarpį patirtos nuolatinio Lietuvos gyventojų išlaidos:

3) už profesinį mokymą ir (ar) studijas, kuriuos baigus įgyjamas pirmas aukštasis išsilavinimas ir (ar) suteikiama pirma atitinkama kvalifikacija, taip pat už pirmas doktorantūros bei meno aspirantūros studijas nuolatinį Lietuvos gyventojų, kurie mokosi ar studijuoja, sumokėtos sumos. Jei už profesinį mokymą ar studijas sumokėta skolintomis lėšomis (tam tikslui paimta iš kredito įstaigos paskola), tai iš pajamų gali būti atimta per mokestinį laikotarpį gražinta šios paskolos dalis.

(Pagal 2008 m. gruodžio 23 d. Lietuvos Respublikos gyventojų pajamų mokesčio įstatymo 2, 3, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 12, 13, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 27, 29, 30 straipsnių pakeitimo ir papildymo ir įstatymo papildymo 18¹ straipsniu įstatymą Nr. XI-111, taikoma apskaičiuojant ir deklaruojant 2009 metų ir vėlesnių mokestinių laikotarpių pajamas).

1. Pagal šio punkto nuostatas nuolatinis Lietuvos gyventojas, kuris mokosi ar studijuoja, iš savo 2009 metų ir vėlesnių mokestinių metų metinių pajamų gali atimti per mokestinį laikotarpį, t. y. per kalendorinius metus, už profesinį mokymą, kurį baigus įgyjama pirma kvalifikacija, ir (ar) studijas, kurias baigus įgyjamas pirmas pagal atitinkamą studijų pakopą aukštasis koleginiis ir (ar) universitetinis išsilavinimas, taip pat už pirmas mokslo doktorantūros bei meno aspirantūros (meno doktorantūros) studijas bei (ar) studijas pagal laipsnio nesuteikiančias studijų programas, kurias baigus įgyjama pirma atitinkama kvalifikacija, kurią teisės aktų nustatyta tvarka suteikia aukštoji mokykla, Lietuvos ar užsienio valstybių profesinio mokymo teikėjui ar aukštajai mokyklai sumokėtas sumas. Atkreipiame dėmesį, kad ši lengvata nuo 2009 m. sausio 1 dienos taikoma tik įmokoms, sumokėtoms už profesinį mokymą, kurį baigęs gyventojas įgys pirmą kvalifikaciją, už pirmas profesinio bakalauro, pirmas bakalauro, pirmas magistro, pirmas mokslo doktorantūros, pirmas meno aspirantūros (meno doktorantūros) ir studijas pagal laipsnio nesuteikiančias studijų programas, kurias baigus įgyjama pirma profesinė kvalifikacija.

Pavyzdžiai

1. Nuolatinis Lietuvos gyventojas 2008 m. baigė kolegiją ir įgijo pirmą aukštąjį koleginių išsilavinimą. Už studijas nemokėjo. 2015 m. įstojo į kitą kolegiją ir už studijas 2015 metais sumokėjo 300 Eur.

Pateikęs 2015 metų metinę pajamų deklaraciją šis gyventojas už studijas sumokėtos įmokos – 300 Eur, iš metinių pajamų atimti negalės, kadangi tai antras aukštasis koleginiis išsilavinimas.

2. Nuolatinis Lietuvos gyventojas 2014 m. baigė kolegiją ir įgijo pirmąjį aukštąjį išsilavinimą, o 2015 metais įstojo į teisės studijas universitete. Tarkime gyventojas už šias teisės studijas universitetui 2015 m. sumokėjo 1 000 Eur sumą. Šiuo atveju, pasibaigus mokestiniam laikotarpiui, gyventojas:

- pateikęs 2015 metų metinę pajamų deklaraciją, gali iš 2015 metų metinių pajamų atimti 1000 Eur sumą ir perskaičiuoti mokėtiną pajamų mokestį, jei atimamų išlaidų suma neviršys Lietuvos Respublikos gyventojų pajamų mokesčio įstatymo (toliau – GPMĮ) 21 str. 3 dalyje nustatyto dydžio.

3. Nuolatinis Lietuvos gyventojas 2015 metais įstojo į teisės bakalauro studijas universitete

A ir ekonomikos bakalauro studijas universitete B. Tai yra pirmosios gyventojų bakalauro studijos. 2015 m. už teisės studijas nuolatinis Lietuvos gyventojas sumokėjo - 1 000 Eur, už ekonomikos studijas – 1 500 Eur.

Tokiu atveju, nuolatinis Lietuvos gyventojas turi pasirinkti, už kurias bakalauro studijas (ar už teisės bakalauro, ar už ekonomikos bakalauro) sumokėtas įmokas atims iš 2015 metų metinių pajamų.

1.1. 2008 m. gruodžio 23 d. Lietuvos Respublikos gyventojų pajamų mokesčio įstatymo 2, 3, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 12, 13¹, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 27, 29, 30 straipsnių pakeitimo bei papildymo ir Įstatymo papildymo 18¹ straipsniu įstatymo Nr. XI-111 23 str. 8 dalyje įmokoms, sumokėtoms už 2008 - 2009 mokslo metų rudens semestrą, nustatyta išimtis. Įmokas už profesinį mokymą ir (ar) studijas, sumokėtas už 2008 – 2009 mokslo metų rudens semestrą, gali būti atimamos neatsižvelgiant į tai, kelintas aukštasis išsilavinimas ir (ar) kvalifikacija įgyjami baigus šias studijas ir (ar) mokymą.

2. Aukštasis išsilavinimas skirstomas į aukštąjį universitetinį išsilavinimą ir aukštąjį koleginiį išsilavinimą. „Aukštojo universitetinio išsilavinimo“ ir „aukštojo koleginiio išsilavinimo“ sąvokas apibrėžia Lietuvos Respublikos mokslo ir studijų įstatymas toliau Aukštasis išsilavinimas įgyjamas baigus koleginių studijų programas, universitetinių studijų programas ar doktorantūrą, pagal kurias suteikiama aukštojo mokslo kvalifikacija, Lietuvos aukštojoje mokykloje arba teisės aktų nustatyta tvarka pripažinus kaip jam lygiavertį užsienio mokslo ir studijų institucijose įgytą išsilavinimą.

Tiek Lietuvoje, tiek užsienio valstybėje studijuojantys gyventojai lengvata gali pasinaudoti už tuos mokestinius metus, kuriais faktiškai sumokėjo įmokas už studijas.

Pavyzdys

Nuolatinis Lietuvos gyventojas 2015 m metais įstojo į Suomijos universitetą verslo vadybos studijas. Tai pirmosios gyventojų bakalauro studijos. Gyventojas už studijas 2015 m. sumokėjo 3 000 Eur.

Pasibaigus mokestiniam laikotarpiui nuolatinis Lietuvos gyventojas, pateikęs mokesčių administratoriui, 2015 metų metinę pajamų deklaraciją, iš 2015 metų metinių pajamų gali atimti 3 000 Eur sumą ir perskaičiuoti mokėtiną pajamų mokestį, jei atimamų išlaidų suma nebus didesnė nei GPMĮ 21 str. 3 dalyje nustatytas dydis.

2.1. Šio punkto nuostatos taikomos nuolatiniais Lietuvos gyventojams, studijuojantiems aukštojoje mokykloje, neatsižvelgiant į studijų formą (nuolatinės studijos ar iššestinės studijos), jei gyventojas, priimtas studijuoti 2009 m. ir vėliau, arba dieninė, vakarinė ar neakivaizdinė, jei gyventojas studijuoti pradėjo iki 2009 m.), ir į tai, ar studijuojama kolegijoje, ar universitete.

3. „Profesinio mokymo“ sąvoką apibrėžia Lietuvos Respublikos profesinio mokymo įstatymas. Profesinis mokymas yra pirminis (skirtas įgyti pirmąją kvalifikaciją) ir testinis (teikiamas asmeniui, turinčiam pirmąją kvalifikaciją ir skirtas tobulinti turimą ar įgyti kitą profesinę kvalifikaciją). Pirminis profesinis mokymas yra formalus, o testinis profesinis mokymas apima asmenų formalųjį ir neformalųjį mokymą.

3.1. Formalusis profesinis mokymas, t. y. mokymas, vykdomas pagal Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministerijos Studijų ir mokymo programų registre įregistruotas formaliojo profesinio mokymo programas, kurį sėkmingai baigusieji gauna valstybės pripažįstamą diplomą arba pažymėjimą (kvalifikacijos pažymėjimą, profesinio mokymo pažymėjimą ar kitą kvalifikacijos ir mokymosi pasiekimų dokumentą). Formaliojo profesinio mokymo programa yra skirta įgyti kvalifikacijai, įtrauktai į Profesinių standartų ir kvalifikacijų registrą.

3.2. Neformalusis profesinis mokymas, t. y. mokymas, vykdomas pagal neformaliojo profesinio mokymo programas, kurį baigus neišduodamas valstybės pripažįstamas dokumentas, patvirtinantis išsilavinimo, tam tikros jo pakopos ar atskiro reglamentuoto modulio baigimą arba kvalifikacijos įgijimą. Neformaliojo profesinio mokymo programa skirta kompetencijoms įgyti ar joms tobulinti.

Pavyzdys

Nuolatinis Lietuvos gyventojas 2015 m. rugsėjo mėn. įstojo į nevalstybinę profesinę mokyklą, turinčią Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministerijos išduotą licenciją vykdyti pirminio profesinio mokymo programas, į baldžiaus specialybę (mokymai trunka 3 metus). Nuolatinis Lietuvos gyventojas, baigęs mokslus, įgis baldžiaus profesinę kvalifikaciją ir gaus valstybės pripažintą šią kvalifikaciją patvirtinantį pažymėjimą. Už mokslus 2015 m. nuolatinis Lietuvos gyventojas sumokėjo 150 Eur.

Pasibaigus mokestiniam laikotarpiui nuolatinis Lietuvos gyventojas, pateikęs mokesčių administratoriui 2015 metų metinę pajamų deklaraciją, iš 2015 metų metinių pajamų gali atimti 150 Eur ir perskaičiuoti mokėtiną pajamų mokestį, jei atimamų išlaidų suma nebus didesnė nei GPMĮ 21 str. 3 dalyje nustatytas dydis.

3.3. Šio punkto nuostatos taikomos Lietuvoje besimokantiems nuolatiniais Lietuvos gyventojams ir užsienyje besimokantiems nuolatiniais Lietuvos gyventojams. Gyventojai lengvata gali pasinaudoti už tuos mokestinius metus, kuriais faktiškai sumokėjo įmokas už profesinį mokymą.

Pavyzdys

Nuolatinis Lietuvos gyventojas 2014 – 2015 metais Rusijos Federacijos profesinėje mokymo įstaigoje pagal formaliojo profesinio mokymo programą mokėsi ugniagesio – gelbėtojo profesijos. Gyventojas už mokslus 2014 m. sumokėjo – 500 Lt, 2015 m. – 300 Eur.

Pasibaigus mokestiniam laikotarpiui nuolatinis Lietuvos gyventojas, pateikęs mokesčių administratoriui:

- 2014 metų metinę pajamų deklaraciją, iš 2014 metų metinių pajamų gali atimti 500 Lt sumą ir perskaičiuoti mokėtiną pajamų mokestį,

- 2015 metų metinę pajamų deklaraciją, iš 2015 metų metinių pajamų gali atimti 300 Eur sumą ir perskaičiuoti mokėtiną pajamų mokestį, jei atimamų išlaidų suma nebus didesnė nei GPMĮ 21 str. 3 dalyje nustatytas dydis.

4. Šio punkto nuostatos taikomos besimokančiųjų ar studijuojančiųjų nuolatinių Lietuvos gyventojų Lietuvos ar užsienio valstybių profesinio mokymo teikėjams ar aukštosioms mokykloms sumokėtoms sumoms už:

- 4.1. pirmas profesinio bakalauro studijas,
- 4.2. pirmas bakalauro ir pirmas magistro studijas ar pirmas vientisąsias studijas,
- 4.3. studijas pagal laipsnio nesuteikiančias studijų programas, kurias baigus įgyjama pirma profesinė kvalifikacija, kurią teisės aktų nustatyta tvarka suteikia aukštoji mokykla, pirmas mokslo doktorantūros, pirmas meno aspirantūros (meno doktorantūros) studijas,
- 4.4. komentaro 4.1 – 4.3 punktuose nurodytų studijų metu atliekamus mokslinius tyrimus ir eksperimentinės (socialinės, kultūrinės) plėtros (meno) darbus, dalyvavimą regionų plėtros projektuose, konsultacinėje veikloje bei baigiamojo darbo (disertacijos, meno projekto) rengimą bei gynimą,
- 4.5. dalines studijas, jeigu jų rezultatai pripažįstami aukštojoje mokykloje, kurioje nuolatinis Lietuvos gyventojas studijuoja komentaro 4.1 – 4.3 punktuose nurodytas studijas,
- 4.6. 2008 – 2009 mokslo metų rudens semestrą, neatsižvelgiant į tai, kelintą aukštąjį išsilavinimą ir (ar) kvalifikaciją gyventojas įgys baigęs šiuos mokymus ir (ar) studijas,
- 4.7. formalųjį profesinį mokymą, kurį baigęs gyventojas įgys pirmą kvalifikaciją,
- 4.8. neformalųjį profesinį mokymą tik tais atvejais, kai nuolatiniam Lietuvos gyventojui suteikiama kvalifikacija ir tai yra pirma jo įgyta kvalifikacija.

Tais atvejais, kai nuolatinis Lietuvos gyventojas pagal neformaliojo profesinio mokymo programas mokosi Lietuvos profesinio mokymo įstaigoje, jis kvalifikaciją įgyti gali Lietuvos Respublikos profesinio mokymo įstatymo nustatyta tvarka. Šiuo atveju, nuolatinis Lietuvos gyventojas teisę naudotis gyventojų pajamų mokesčio lengvata įgys tą dieną, kai Vyriausybės nustatyta tvarka akredituota vertinimo institucija, įvertins nuolatinio Lietuvos gyventojų įgytą kompetenciją, reikalingą kvalifikacijai įgyti, ir išduos kompetencijos įvertinimą patvirtinantį dokumentą, tačiau lengvata galės naudotis už tuos mokesčius laikotarpius, t. y. kalendorius metus, kada faktiškai patyrė išlaidas.

Pavyzdžiai

1. Įmonės X vadovas, nuolatinis Lietuvos gyventojas, siekdamas pagerinti savo vadovavimo sugebėjimus 2015 m. vasario – gegužės mėnesiais lankė 4 mėnesių trukmės vadovavimo kursą, už kurį sumokėjo 1500 Eur (iš savo lėšų). Baigęs šiuos kursus, įmonės X vadovas gavo valstybės nepripažintą pažymėjimą, liudijantį apie tai, kad asmuo išklaušė vadovavimo kursą. Šiuo atveju, įmonės X vadovas negali pasinaudoti pajamų mokesčio lengvata, nes jis neįgijo kvalifikacijos.

2. Nuolatinė Lietuvos gyventojas 2014 m. pagal neformaliojo profesinio mokymo programas įgijo 2 kompetencijas, reikalingas apskaitininkės kvalifikacijai įgyti. Tai pirma gyventojos įgyjama kvalifikacija. Vyriausybės nustatyta tvarka akredituota vertinimo institucija, įvertino nuolatinės Lietuvos gyventojos įgytas kompetencijas ir 2015 m. gruodžio 11 d. išdavė kompetencijų įvertinimą patvirtinančius dokumentus.

Nuolatinė Lietuvos gyventojas 2015 m. gruodžio 11 d., gavusi kompetencijų įvertinimą patvirtinančius dokumentus, įgijo teisę naudotis pajamų mokesčio lengvata. Norėdama iš 2014 m. metinių pajamų atimti už mokymą sumokėtą įmoką, nuolatinė Lietuvos gyventojas turi pateikti arba

patikslinti 2014 m. metinę pajamų deklaraciją.

3. Nuolatinė Lietuvos gyventoja 2008 metais baigusi formalųjį profesinį mokymą įgijo kirpėjos kvalifikaciją. 2015 metais gyventoja, pagal neformaliojo profesinio mokymo programas įgijo 3 kompetencijas, reikalingas manikiūrininkės kvalifikacijai įgyti. Už šiuos mokslus ji sumokėjo 300 Eur. Vyriausybės nustatyta tvarka akredituota vertinimo institucija, įvertino nuolatinės Lietuvos gyventojos įgytas kompetencijas ir 2015 m. gruodžio 10 d. išdavė kompetencijų įvertinimą patvirtinančius dokumentus.

Nuolatinė Lietuvos gyventoja už neformalųjį profesinį mokymą, kurį baigusi įgijo kompetencijas reikalingas manikiūrininkės kvalifikacijai įgyti, sumokėtos 300 Eur sumos negalės atimti iš savo 2015 metų metinių pajamų, nes gyventoja jau yra įgijusi vieną kvalifikaciją.

5. Nuolatinis Lietuvos gyventojas 2009 metais ir vėlesniais mokestiniais metais pasinaudojęs profesinio mokymo ar studijų lengvata, už profesinį mokymą ar studijas, nurodytas komentaro 4 punkte, tačiau neįgijęs atitinkamos profesinio mokymo ar aukštojo mokslo kvalifikacijos, turės teisę pasinaudoti profesinio mokymo ar studijų lengvata už kitą profesinį mokymą ar studijas, atitinkančius šioje GPMĮ dalyje nustatytus reikalavimus, jeigu patikslins savo praėjusių mokestinių metų, kuriais naudojosi profesinio mokymo ar studijų lengvata, deklaracijas ir sugrąžins į biudžetą gautą pajamų mokesčio permokos sumą. Tačiau tokiu atveju gyventojui, vadovaujantis Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymu (toliau – MAĮ) bus apskaičiuoti delspinigiai. Jeigu yra pasibaigęs deklaracijos tikslinimo terminas, nustatytas MAĮ mokesčio lengvata už antrą profesinį mokymą ar studijas, atitinkančius šioje GPMĮ dalyje nustatytus reikalavimus, gyventojas negalės.

Pavyzdys

Nuolatinis Lietuvos gyventojas 2014 m. įstojo į vadybos bakalauro studijas, kurias baigęs įgys pirmą bakalaurą, universitete. Už šias studijas gyventojas 2014 m. sumokėjo - 1 500 Lt.

Pasibaigus mokestiniam laikotarpiui, gyventojas pateikęs 2014 metų metinę pajamų deklaraciją, iš 2014 metų metinių pajamų atėmė 1 500 Lt sumą, perskaičiavo mokėtiną pajamų mokesťį ir sugrąžino 300 Lt gyventojų pajamų mokesčio permoką.

2015 metais pavasarį gyventojas nutraukė studijas ir tais pačiais metais rudenį įstojo į ekonomikos bakalauro studijas universitete. Už šias studijas 2015 m. gyventojas sumokėjo 600 Eur.

Šiuo atveju, nuolatinis Lietuvos gyventojas, norėdamas pasinaudoti profesinio mokymo ir studijų lengvata už ekonomikos bakalauro studijas, turi patikslinti 2014 metų metinę pajamų deklaraciją (nenurodyti deklaracijos L priede už vadybos bakalauro studijas 2014 metais sumokėtos sumos (1 500 Lt) ir sumokėti į biudžetą 300 Lt dydžio sugrąžintą pajamų mokesčio permoką bei pagal MAĮ priskaičiuotą delspinigių sumą.

Tarkime, kad pateiktu atveju, gyventojas 2014 metais pajamų mokesčio lengvata nesinaudojo (neteikė deklaracijos, arba pateiktoje deklaracijoje išlaidų už studijas neįrašė deklaracijos L priede. Tokiu atveju, pasibaigus mokestiniam laikotarpiui, gyventojas pateikęs 2015 metų metinę pajamų deklaraciją, iš 2015 metų metinių pajamų gali atimti 2015 metais už studijas sumokėtas įmokas, neviršijančias GPMĮ 21 str. 3 dalyje nustatyto dydžio.

6. Nuolatiniam Lietuvos gyventojui 2009 metais ir vėlesniais mokestiniais metais pasinaudojus studijų lengvata, o vėliau, vadovaujantis Lietuvos Respublikos mokslo ir studijų įstatymo 71 straipsniu bei Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2010 m. spalio 20 d. nutarimu Nr. 1504 patvirtintu Už studijas sumokėtos kainos kompensavimo tvarkos aprašu gavus už studijas sumokėtos kainos kompensaciją, prievolės patikslinti tų mokestinių laikotarpių, kuriais buvo pasinaudota lengvata, metinių pajamų deklaracijų neatsiranda. Gyventojas gauta studijų kainos kompensacija pagal turinį nelaikoma gražinama studijų kaina ar jos dalimi, ji pripažįstama gyventojas neapmokestinamosiomis pajamomis ir jos gavimo faktas nepaneigia GPMĮ 21 str. 1 d. 3 punkte įtvirtintos nuolatinio Lietuvos gyventojas teisės GPMĮ nustatyta tvarka už studijas sumokėtas sumas atimti iš pajamų.

7. Šio punkto nuostatos taikomos tik tų nuolatinį Lietuvos gyventojų už studijas, nurodytas komentaro 4.1 - 4.6 punktuose, sumokėtoms įmokoms, kurie pagal aukštosios mokyklos, kuriai minėtos įmokos mokamos, statutą, studijų nuostatus ar kitus studijų tvarką reglamentuojančius teisės aktus pripažįstami studijuojančiais toje aukštojoje mokykloje. Todėl, pavyzdžiui, eksternu aukštojo išsilavinimo, kvalifikacijos ar mokslinio laipsnio siekiantys asmenys galės iš savo pajamų atimti aukštajai mokyklai sumokėtas sumas tik tuo atveju, jei pagal toje aukštojoje mokykloje studijų tvarką reglamentuojančius teisės aktus bus laikomi joje studijuojančiais asmenimis (t. y. pripažįstami studentais, įtraukiami į studijuojančiųjų sąrašus ir panašiai).

8. Jei už studijas ar profesinį mokymą sumokėta skolintomis lėšomis (paimta paskola iš kredito įstaigos ar Lietuvos valstybinio mokslo ir studijų fondo (toliau – fondo), tai iš savo 2009 metų ir vėlesnių mokestinių metų metinių pajamų gyventojas galės atimti per atitinkamai 2009 metų ar vėlesnių mokestinių metų mokestinį laikotarpį gražintą paskolą ar jos dalį (neįskaitant palūkanų):

Pavyzdys

Nuolatinis Lietuvos gyventojas 2014 metais paėmė 5 000 Lt paskolą iš kredito įstaigos įmokoms už savo pirmas doktorantūros studijas sumokėti ir 2014 m. rugsėjo 15 d. sumokėjo 2 500 Lt įmoką už 2014 – 2015 mokslo metų rudens semestrą, 2015 m. vasario 15 d. – 700 Eur įmoką už 2015 mokslo metų pavasario semestrą.

Tarkime gyventojas kredito įstaigai 2015 metais gražino – 800 Eur paskolos dalį (be palūkanų).

Šiuo atveju, pasibaigus mokestiniam laikotarpiui, gyventojas pateikęs 2015 metų metinę pajamų deklaraciją ir iš 2015 metų metinių pajamų gali atimti 800 Eur sumą ir perskaičiuoti mokėtiną pajamų mokestį, jei atimamų išlaidų suma neviršys GPMĮ 21 str. 3 dalyje nustatyto dydžio.

9. Ši lengvata taikoma neatsižvelgiant į paskolos suteikimo momentą ir jos gražinimo trukmę (t.y. asmuo, baigęs profesinį mokymą ir (ar) studijas, bet dar kelis metus gražinantis likusias paskolos dalį kredito įstaigai ar fondui, galės sumažinti savo atitinkamų mokestinių laikotarpių apmokestinamąsias pajamas).

10. Šiame punkte numatyta lengvata netaikoma:

10.1. nenuolatiniam Lietuvos gyventojams,

10.2. nuolatiniais Lietuvos gyventojams, išlyginamųjų studijų studentams, jeigu aukštosios mokyklos studijų nuostatuose šios studijos nėra prilygintos studijoms, kurias baigus įgyjamas aukštasis išsilavinimas ir (ar) suteikiama kvalifikacija,

Pavyzdys

2015 metais nuolatinis Lietuvos gyventojas buvo Vilniaus universiteto Ekonomikos fakulteto išlyginamųjų studijų klausytoju ir mokėjo už studijas.

Šis gyventojas negalės iš 2015 metų metinių pajamų atimti sumokėtų už studijas išlaidų, jeigu Vilniaus universitete išlyginamosios studijos pirmaisiais studijų metais pagal Vilniaus universiteto studijų nuostatus nėra prilygintos studijoms, kurias baigus įgyjamas aukštasis išsilavinimas ir (ar) suteikiama atitinkama kvalifikacija.

10.3 profesiniam mokymui ir studijoms, nurodytiems komentaro 4 punkte,

10.4. profesiniam orientavimui (pvz., profesijos pasirinkimo, ar kitokių patarimų davimas, konsultavimas).

11. Besimokantysis ar studijuojantis nuolatinis Lietuvos gyventojas, kurio mokamos įmokos už profesinį mokymą ir (ar) studijas atitinka GPMĮ 21 str. 1 d. 3 punkto reikalavimus, norėdamas pasinaudoti šiame GPMĮ punkte numatyta pajamų mokesčio lengvata turėtų informuoti Lietuvos profesinio mokymo teikėją, aukštąją mokyklą ir kredito įstaigą, šių subjektų nustatyta tvarka, apie savo ketinimą naudotis pajamų mokesčio lengvata, kad minėtos institucijos galėtų pateikti mokesčių administratoriui duomenis apie gyventojams sumokėtas įmokas ar grąžintas paskolas (jų dalis), kuriomis gali būti mažinamos gyventojų per mokestinį laikotarpį (kalendorinius metus) gautos pajamos.

2. Tais atvejais, kai nuolatinis Lietuvos gyventojas, kuris mokosi ar studijuoja, nėra pajamų mokesčio mokėtojas arba neturi galimybių pasinaudoti teise iš pajamų atimti sumokėtas už profesinį mokymą ar studijas, nurodytas šio straipsnio 1 dalies 3 punkte, išlaidas, šias išlaidas laikantis minėto punkto nuostatų gali iš savo pajamų atimti tėvai (įtėviai), globėjai, rūpintojai ir (arba) sutuoktinis.

(Pagal 2008 m. gruodžio 23 d. Lietuvos Respublikos gyventojų pajamų mokesčio įstatymo 2, 3, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 12, 13, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 27, 29, 30 straipsnių pakeitimo ir papildymo ir įstatymo papildymo 18¹ straipsniu įstatymą Nr. XI-111, taikoma apskaičiuojant ir deklaruojant 2009 metų ir vėlesnių mokestinių laikotarpių pajamas)

Komentaras

1. Apskaičiuojant ir deklaruojant pajamas už 2009 m. ir vėlesnius metus, tuo atveju, kai nuolatinis Lietuvos gyventojas negali pasinaudoti teise atimti išlaidų už profesinį mokymą ar studijas, nurodytas šio straipsnio 1 d. 3 punkte (t. y. kuriuos baigus suteikiama pirma kvalifikacija ir (ar) įgyjamas pirmas aukštasis išsilavinimas, įskaitant pirmas mokslo doktorantūros bei pirmas meno aspirantūros (meno doktorantūros) studijas), iš savo metinių pajamų, nes tuo mokestiniu laikotarpiu gavo nepakankamai apmokestinamųjų pajamų, gavo vien neapmokestinamųjų pajamų ir

(ar) pajamų iš veiklos, vykdytos turint verslo liudijimą, pajamų iš paskirstytojo pelno ir (ar) 2009 – 2010 metų mokesčiais laikotarpiams pajamų, kurios vadovaujantis Lietuvos Respublikos gyventojų pajamų mokesčio įstatymo 2, 3, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 12, 13¹, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 27, 29, 30 straipsnių pakeitimo bei papildymo ir Įstatymo papildymo 18¹ straipsniu įstatymo 23 straipsnio pakeitimo įstatymo 1 straipsniu 2009 metais apmokestinamos 5 proc., o 2010 metais – 10 proc. pajamų mokesčio tarifu (t. y. ūkininkų ir jų partnerių pajamos bei kooperatinės bedrovės (kooperatyvo) dalyvių iš šio vieneto pelno gaunamos išmokos, kurios 2009 metais apmokestinamos 5 proc., o 2010 metais – 10 proc. pajamų mokesčio tarifu), arba negavo jokių pajamų, tokiu atveju šia teise, nepriklausomai nuo besimokančiojo ar studijuojančiojo amžiaus, gali pasinaudoti tėvai (įtėviai) arba globėjai, rūpintojai ir (arba) sutuoktinis.

Jei nuolatinis Lietuvos gyventojas įmokas už profesinį mokymą ar studijas, nurodytas šio straipsnio 1 d. 3 punkte, sumokėjo nuo 2009 m. sausio 1 d. ir negalėjo pasinaudoti lengvata, tai, nepriklausomai nuo jo amžiaus, už profesinį mokymą ar studijas sumokėta išlaidų dalimi gali pasinaudoti jo tėvai (įtėviai) arba globėjai, rūpintojai, ir (arba) sutuoktinis.

Pavyzdžiai

1. Tarkime, kad nuolatiniam Lietuvos gyventojui per 2015 mokesčius metus apskaičiuota ir išmokėta 3600 Eur (po 300 Eur kas mėnesį) su darbo santykiais susijusių pajamų suma. Per mokesčius metus jis už savo studijas, kurias baigęs jis įgys pirmąjį aukštąjį išsilavinimą ir (ar) kvalifikaciją, aukštojoje mokykloje sumokėjo 1500 Eur. Šiuo atveju, remiantis GPMĮ 21 str. 3 dalimi, nuolatinio Lietuvos gyventojų atimamų išlaidų suma negali būti didesnė kaip 25 proc. apmokestinamųjų pajamų sumos, apskaičiuotos GPMĮ 16 str. 1 dalyje nustatyta tvarka, atėmus GPMĮ 16 straipsnio 1 dalies 1 - 5 punktuose nurodytas sumas, t. y. ne didesnė kaip 409,80 Eur (3600 – 1960,80 (MNPD) x 25 proc.) suma. Pasibaigus mokesčiams laikotarpiui, nuolatinis Lietuvos gyventojas, pateikęs savo 2015 metų metinę pajamų deklaraciją, gali atimti 409,80 Eur sumą iš savo 2015 metų metinių pajamų ir perskaičiuoti mokėtiną pajamų mokesť. Nuolatinio Lietuvos gyventojų neatimtų sumokėtų už studijas išlaidų likusią sumą 1090,20 Eur (1500 – 409,80) galės atimti tėvai (įtėviai), globėjai, rūpintojai ir (arba) sutuoktinis, neviršijant GPMĮ 21 str. 3 dalyje nustatyto dydžio, kai pateiks savo 2015 metų metinę pajamų deklaraciją.

2. Tarkime, kad 2015 m. nuolatinis Lietuvos gyventojas per mokesčius metus negavo jokių apmokestinamųjų pajamų. Per mokesčius metus už studijas universitete sumokėta 3 000 Eur. Šias patirtas išlaidas iš savo 2015 metų metinių pajamų galės atimti tėvai (įtėviai), globėjai, brolis, sesuo ir (arba) sutuoktinis (sugyventinis), kai pateiks savo 2015 metų metinę pajamų deklaraciją, jei atimamų išlaidų suma neviršys GPMĮ 21 str. 3 dalyje nustatyto dydžio.

3. Tarkime, kad per 2015 metų mokesčius metus tėvas už savo vaiko, nuolatinio Lietuvos gyventojų, pirmas bakalauro studijas aukštojoje mokykloje užsienyje sumokėjo 5 000 Eur (iš kredito įstaigos buvo paimta tikslinė paskola įmokoms už studijas sumokėti). 2015 m. tėvas kredito įstaigai grąžino 3 000 Eur paskolos dalį (be palūkanų). Šiuo atveju, pasibaigus mokesčiams laikotarpiui, tėvas, pateikęs savo 2015 metų metinę pajamų deklaraciją, gali iš savo 2015 metų metinių pajamų atimti šią 3 000 Eur sumą ir perskaičiuoti pajamų mokesť, jei atimamų išlaidų suma neviršys GPMĮ 21 str. 3 dalyje nustatyto dydžio.

4. Tarkime, kad nuolatinis Lietuvos gyventojas 2015 m. už žmonos mokslus profesinėje mokykloje, kuriuos baigus ji įgys pirmą kvalifikaciją, sumokėjo 1 000 Eur. Žmona per 2015 metų mokesčius metus gavo nepakankamai apmokestinamųjų pajamų, todėl sutuoktinių tarpusavio susitarimu šias patirtas išlaidas iš savo 2015 metų metinių pajamų atims sutuoktinis, neviršijant

GPMĮ 21 str. 3 dalyje nustatyto dydžio, kai pateiks savo 2015 metų metinę pajamų deklaraciją.

5. Tarkime, kad 2015 m. už nedirbančio sūnaus studijas aukštojoje mokykloje 4 000 Eur sumokėjo tėvas. Kadangi išlaidos už sūnaus studijas sudaro daugiau kaip 25 proc. visų jo apmokestinamųjų pajamų, tai tėvų tarpusavio susitarimu išlaidas po 2 000 Eur iš savo 2015 metų metinių pajamų, neviršijant GPMĮ 21 str. 3 dalyje nustatyto dydžio, atims kiekvienas iš studento tėvų, kai jie pateiks savo 2015 metų metines pajamų deklaracijas.

3. Nuolatinio Lietuvos gyventojų teisė atimti iš jo per mokestinį laikotarpį gautų pajamų sumokėtą už profesinį mokymą ar studijas, nurodytas šio straipsnio 1 dalies 3 punkte, sumą turi būti grindžiama:

- įmokų sumokėjimą patvirtinančiais dokumentais, turinčiais privalomus apskaitos dokumentų rekvizitus,

- profesinio mokymo teikėjo ar aukštosios mokyklos išduotu laisvos formos dokumentu, patvirtinančiu įmokų gavimą,

- kai už profesinį mokymą ar studijas sumokama skolintomis lėšomis (iš kredito įstaigos ar Lietuvos valstybinio mokslo ir studijų fondo (toliau – fondo) paimta paskola), tai – kredito įstaigos ar fondo sutarties originalu arba kopija ir gražintos šios paskolos dalies (be palūkanų) sumokėjimą patvirtinančiais dokumentais, turinčiais privalomus apskaitos dokumentų rekvizitus, bei kredito įstaigos ar fondo išduotu laisvos formos dokumentu, patvirtinančiu įmokų gavimą,

- kai nuolatinis Lietuvos gyventojas studijuoja dalines studijas, tai – dokumentu, patvirtinančiu, kad dalinių studijų rezultatai pripažįstami aukštojoje mokykloje, kurioje nuolatinis Lietuvos gyventojas studijuoja pagrindines studijas. - kai nuolatinis Lietuvos gyventojas pagal neformaliojo profesinio mokymo programą įgyja kvalifikacijai įgyti reikalingą kompetenciją, kuri yra įvertinta Vyriausybės nustatyta tvarka akredituotos vertinančios institucijos, tai – dokumentu, patvirtinančiu kompetencijos įvertinimą;

- kai nuolatinis Lietuvos gyventojas, pagal neformaliojo profesinio mokymo programas įgyja visas kvalifikacijai įgyti reikalingas kompetencijas, kurios yra įvertintos Vyriausybės nustatyta tvarka akredituotos vertinančios institucijos, tai – dokumentu, patvirtinančiu kvalifikacijos suteikimą;

- kai nuolatinis Lietuvos gyventojas studijuoja ar mokosi užsienyje, tai – užsienio valstybės kompetentingos institucijos išduotais atitinkamais dokumentais.

Sumokėjimą patvirtinantys dokumentai pateikiami mokesčių administratoriui paprašius.

3. Bendra atimamų išlaidų, nurodytų šio straipsnio 1 dalyje, suma negali viršyti 25 procentų apmokestinamųjų pajamų, kurioms taikomas šio įstatymo 6 straipsnio 1 dalies nustatytas pajamų mokesčio tarifas, sumos, apskaičiuotos šio įstatymo 16 straipsnio 1 dalyje nustatyta tvarka, atėmus 16 straipsnio 1 dalies 1–5 punktuose nurodytas sumas.

(Pagal 2010 m. lapkričio 23 d. Lietuvos Respublikos gyventojų pajamų mokesčio įstatymo 2, 6, 10, 12, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22 straipsnių pakeitimo ir papildymo įstatymą Nr. XI-1152, taikomas apskaičiuojant ir deklaruojant 2010 metų ir vėlesnių mokestinių laikotarpių pajamas).

Komentaras

1. Bendra visų atitinkamais mokesčiais metais atimamų išlaidų (t. y. gyvybės draudimo įmokų, įmokų į pensijų fondus, palūkanų už kreditą būstui įsigyti ar statyti, už profesinį mokymą ar studijas sumokėtų įmokų,) suma negali viršyti 25 procentų apmokestinamųjų pajamų, kurioms taikomas 15 proc. pajamų mokesčio tarifas, sumos, apskaičiuotos iš visų mokesčiais metais gautų pajamų atėmus GPMĮ 16 straipsnio 1 dalies 1–5 punktuose nurodytas sumas:

- neapmokestinamąsias pajamas (žr. GPMĮ [17](#) str. komentarą);
- pajamas, apmokestintas įsigijus verslo liudijimą (žr. GPMĮ [26](#) str. komentarą);
- leidžiamus atskaitymus, susijusius su individualios veiklos pajamų, kurios apmokestinamos 15 proc. pajamų mokesčio tarifu, gavimu arba uždirbimu, - [GPMĮ](#) 18 straipsnyje nustatyta tvarka (žr. GPMĮ [18](#) str. komentarą);
- per mokesčinių laikotarpi parduoto ar kitaip perleisto nuosavybėn ne individualios veiklos turto ir individualios veiklos turtui priskirto nekilnojamojo pagal prigimtį daikto įsigijimo kainą ir su šio turto ar daikto pardavimu ar kitokiu perleidimu nuosavybėn susijusias išlaidas, - [GPMĮ](#) 19 straipsnyje nustatyta tvarka (žr. GPMĮ [19](#) str. komentarą);
- metinių neapmokestinamųjų pajamų dydį ir metinių papildomą neapmokestinamųjų pajamų dydį, apskaičiuojant mokesčinių laikotarpio apmokestinamąsias pajamas, arba jo dalis ([GPMĮ](#) 29 straipsnyje nustatytais atvejais), - [GPMĮ](#) 20 straipsnyje nustatyta tvarka (žr. GPMĮ [20](#) str. komentarą).

Apmokestinamųjų pajamų apskaičiavimo tvarka paaiškinta GPMĮ 16 straipsnio komentare (žr. GPMĮ 16 str. komentarą).

Pavyzdžiai

1. Tarkime, kad nuolatinis Lietuvos gyventojas 2015 metais gavo 6 960 Eur su darbo santykiais susijusių pajamų. Už savo pirmas bakalauro studijas aukštojoje mokykloje 2015 metais sumokėjo 500 Eur. Gyventojas atimamų išlaidų suma negali būti didesnė kaip 25 proc. sumos, apskaičiuotos iš visų 2015 metais gautų pajamų, atėmus GPMĮ 16 str. 1 dalies 1-5 punktuose nurodytas sumas. Nagrinėjama atveju gyventojas gavo tik su darbo santykiais susijusių pajamų – 6960 Eur. Iš šios sumos jis gali atimti MNPD, kuris, apskaičiavus GPMĮ 20 str. nustatyta tvarka - 1087,20 Eur. Tokiu būdu jo apmokestinamosios pajamos – 5 872,80 Eur (6 960 – 1087,20), o 25 proc. nuo šios sumos – 1468,20 Eur (tai maksimali išlaidų suma, kurią galima atimti iš pajamų). Kadangi patirtų išlaidų už studijas suma (500 Eur) neviršija 25 proc. apmokestinamųjų pajamų sumos, t.y. 1468,20 Eur, šis gyventojas, pateikęs 2015 metų metinę pajamų deklaraciją, iš savo metinių pajamų galės atimti visą patirtų išlaidų sumą, t.y. 500 Eur. ir tokiu būdu perskaičiuoti pajamų mokesčių.

2. Nuolatiniam Lietuvos gyventojui per 2015 mokesčinius metus apskaičiuota 10 500 Eur pajamų suma, iš jų:

- darbo užmokestis – 7 000 Eur;
- pajamos iš veiklos, vykdytos turint verslo liudijimą – 3 000 Eur;
- palūkanos už indėlį Lietuvos banke – 300 Eur;
- dividendų – 200 Eur.

Apskaičiuojant gyventojas apmokestinamąsias pajamas (nuo kurių apskaičiuojama 25 proc. suma, kurios neviršydamas gyventojas gali atimti savo patirtas išlaidas) iš per mokesčinių laikotarpi

gautų pajamų (31 000 Eur) atimamos:

neapmokestinamosios pajamos (palūkanos už indėlį banke) – 300 Eur;

pajamos iš veiklos, vykdytos turint verslo liudijimą, – 3 000 Eur;

taikytinas MNPD - 1076,80 Eur.

Iš viso atimama 4376,80 Eur (300 + 3000 + 1076,80) .

Apmokestinamųjų pajamų suma, nuo kurios skaičiuojama 25 proc. suma, yra 6123,20 Eur (10500 – 4376,80).

Šiuo atveju 25 proc. suma nuo gautos apmokestinamųjų pajamų sumos - **1530,80** Eur (6123,20 x 25/100) .

Tarkime, 2015 metų mokestiniu laikotarpiu gyventojas patyrė šias išlaidas:

- savo naudai sumokėjo pensijų įmokas į Lietuvos Respublikoje įsteigtą pensijų fondą – 720 Eur ;

- sumokėjo už savo vaiko studijas – 500 Eur;

- savo sutuoktinio naudai sumokėjo gyvybės draudimo įmokas pagal gyvybės draudimo sutartį – 400 Eur.

Visa gyventojas patirtų išlaidų suma yra 1620 Eur (720 + 500 + 400) .

Šiuo atveju gyventojas patirtų išlaidų 1620 Eur suma yra didesnė už 25 proc. sumą - 1530, 80 Eur. Pasibaigus mokestiniam laikotarpiui, gyventojas, pateikęs savo 2015 metų metinę pajamų deklaraciją, galės tik 1530,80 Eur sumą atimti iš savo 2015 metų metinių 15 proc. pajamų mokesčio tarifu apmokestinamųjų pajamų ir perskaičiuoti mokėtiną pajamų mokestį

2. Nuolatinis Lietuvos gyventojas iš 2010 metų ar vėlesnių mokestinių laikotarpių apmokestinamųjų pajamų negalės atimti patirtų išlaidų (t. y. gyvybės draudimo įmokų, įmokų į pensijų fondus, palūkanų už kreditą būstui įsigyti ar statyti, už profesinį mokymą ar studijas sumokėtų įmokų), jei per tą mokestinį laikotarpį, kada patyrė išlaidas gavo vien neapmokestinamųjų pajamų ir (ar) pajamų iš veiklos, vykdytos turint verslo liudijimą, ir (ar) pajamų, apmokestinamų 5 proc. pajamų mokesčio tarifu.

4. Išlaidos atimamos tik iš nuolatinio Lietuvos gyventojas gautų pajamų apskaičiuojant pajamų mokestį už mokestinį laikotarpį pateikiant metinę pajamų mokesčio deklaraciją.

(Pagal 2008 m. gruodžio 23 d. Lietuvos Respublikos gyventojų pajamų mokesčio įstatymo 2, 3, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 12, 13, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 27, 29, 30 straipsnių pakeitimo ir papildymo ir įstatymo papildymo 18¹ straipsniu įstatymą Nr. XI-111, taikoma apskaičiuojant ir deklaruojant 2009 metų ir vėlesnių mokestinių laikotarpių pajamas)

Komentaras

1. Iš pajamų atimti GPMĮ 21 str. 1 dalyje nustatytas išlaidas nuolatinis Lietuvos gyventojas gali pasibaigus mokestiniam laikotarpiui iki kalendorinių metų, einančių po to mokestinio laikotarpio, gegužės 1 dienos, kai jis pateiks mokesčio administratoriui metinę pajamų deklaraciją už praėjusį mokestinį laikotarpį bei joje deklaruos visas praėjusio mokestinio laikotarpio pajamas ir

pajamų mokestį. Vadinas, nuolatinis Lietuvos gyventojas savo metinę pajamų deklaraciją už pvz., 2015 mokestinius metus turi pateikti mokesčio administratoriui iki 2016-05-01. Pajamų mokesčio nuo mokestiniu laikotarpiu gautų pajamų apskaičiavimo, deklaravimo, sumokėjimo, permokos gražinimo (įskaitymo) ir metinės pajamų mokesčio deklaracijos pateikimo tvarka nurodyta GPMĮ [27](#) straipsnio komentare. Nenuolatiniams Lietuvos gyventojams tokia teisė nenustatyta.

5. Šio straipsnio 1 dalies nuostatos netaikomos, jei nuolatinis Lietuvos gyventojas atitinkamas įmokas moka užsienio vienetams, įregistruotiems ar kitaip organizuotiems tikslinėse teritorijose, nuolatinio Lietuvos gyventojų mokamoms įmokoms pensijų anuitetams įsigyti, – nuolatiniams Lietuvos gyventojams, nurodytiems šio Įstatymo 4 straipsnio 3 dalyje, taip pat kaupiamosioms pensijų įmokoms į pensijų kaupimo bendrovę pagal Pensijų kaupimo įstatymo nuostatas.

((Pagal 2008 m. gruodžio 23 d. Lietuvos Respublikos gyventojų pajamų mokesčio įstatymo 2, 3, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 12, 13, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 27, 29, 30 straipsnių pakeitimo ir papildymo ir įstatymo papildymo 18¹ straipsniu įstatymą Nr. XI-111, taikoma apskaičiuojant ir deklaruojant 2009 metų ir vėlesnių mokestinių laikotarpių pajamas)

Komentaras

1. Teisė atimti GPMĮ 21 str. 1 dalyje nustatytas išlaidas nuolatiniam Lietuvos gyventojui nenumatyta, jei jis atitinkamas įmokas moka užsienio vienetams, įregistruotiems ar kitaip organizuotiems tikslinėse teritorijose, kurios yra Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001 m. gruodžio 22 d. [įsakymu Nr. 344](#) „Dėl tikslinių teritorijų sąrašo patvirtinimo“ patvirtintų tikslinių teritorijų sąrašė išvardytose teritorijose (žr. Įstatymo [2](#) str. 21 dalies komentarą).

2. Kai nuolatinis Lietuvos gyventojas draudžiasi gyvybės draudimu pats ir tiesiogiai moka įmokas gyvybės draudimo įmonei, kad gautų pensijų anuitetą, tai šioms gyventojų patirtoms išlaidoms netaikomos 21 str. 1 dalies nuostatos.

3. Teisė atimti nustatytas išlaidas nenumatyta asmenims, kurie tris vienas paskui kitą einančius mokestinius laikotarpius buvo laikomi nuolatiniais Lietuvos gyventojais ir ketvirtą mokestinį laikotarpį, kuriuo patirtos išlaidos, kurias galima priskirti ribojamų dydžių leidžiamoms atskaitymams, galutinai išvyksta iš Lietuvos išbuvę joje ne daugiau kaip 183 dienas (žr. Įstatymo [4](#) str. 3 dalies komentarą).

4. Teisė nuolatiniams Lietuvos gyventojams, privalomai draudžiamiesiems valstybiniu socialiniu pensijų draudimu pagrindinei ir papildomai pensijos daliai gauti, sumažinti savo pajamas, kaupiamosiomis pensijų įmokomis į pensijų kaupimo bendrovę pagal Pensijų kaupimo įstatymo nuostatas, nenumatyta.

5. Svarbu žinoti, kad pagal [GPMĮ 35](#) straipsnį nuolatinis Lietuvos gyventojas, pasinaudojęs teise iš pajamų atimti 21 str. nurodytas išlaidas, privalo saugoti sumokėjimą patvirtinančių dokumentų originalus ar jų nuorašus, patvirtintus notarine tvarka, ne trumpiau kaip 10 metų po atitinkamo mokestinio laikotarpio metinės pajamų mokesčio deklaracijos pateikimo (žr. Įstatymo [35](#) str. komentarą). Tais atvejais, jei dokumentai prarasti, pajamų mokesčio lengvatinio taikymo pagrindimui gali būti iš atitinkamų institucijų paimtos nustatyta tvarka patvirtintos tų dokumentų kopijos. Su metine pajamų deklaracija išlaidas patvirtinančių dokumentų pateikti nereikia.

