

**2014 m. gautų finansinių
priemonių pardavimo pajamų,
palūkanų ir dividendų
apmokestinimas ir
deklaravimas.
Gyventojų pajamų mokesčio
įstatymo pakeitimai nuo 2015 m.**

**VMI prie FM
Mokesčių informacijos departamentas
2015 m.**



**VALSTYBINĖ
MOKESČIŲ
INSPEKCIJA**

Seminaro planas

- Sąvokos
- Finansinių priemonių (toliau – FP) pardavimo ir išvestinių finansinių priemonių (toliau – IFP) realizavimo pajamų apmokestinimas
- Palūkanų ir dividendų apmokestinimas
- 2014 m. gautų pajamų deklaravimo tvarka
- Gyventojų pajamų mokesčio sumokėjimo tvarka

Sąvokos

- Nuo 2014-01-01 Lietuvos Respublikos gyventojų pajamų mokesčio įstatyme (toliau – GPMĮ) vartojamos sąvokos „finansinės priemonės“ ir „vertybiniai popieriai“ suvienodintos su Lietuvos Respublikos finansinių priemonių rinkų įstatyme (toliau – FPRĮ) bei Lietuvos Respublikos vertybinių popierių įstatyme (toliau – VPĮ) vartojamomis sąvokomis.

Pajamų mokesčio tikslais (GPMĮ 2 str. 11 ir 36-37 dalys):

- FP priskiriamos ne tik tos priemonės, kurios nurodytos FPRĮ 3 str. 4 dalyje, bet ir kiti vertybiniai popieriai (pvz., pajai, dalys, teisės);
- IFP priskiriamos FPRĮ 3 str. 4 d. 4, 5, 6, 7, 8, 9 ir 10 punktuose nurodytos finansinės priemonės (pvz., su vertybiniais popieriais, valiutomis, palūkanų normomis susieti pasirinkimo, ateities, apsikeitimo, išankstiniai sandoriai).

Sąvokos

(tęsinys)

- ne nuosavybės vertybiniamis popieriams (toliau – VP) priskiriami ne tik VPĮ 2 str. 27 dalyje nurodyti vertybiniai popieriai (obligacijos), bet ir kiti VP (pvz., vekseliai).

! Neatidėliotinas valiutos pirkimo/pardavimo sandoris (*spot*) GPMĮ taikymo tikslais nelaikomas FP pirkimo/pardavimo sandoriu.

FP pardavimo ir IFP realizavimo pajamų apmokestinimas

- Nuo 2014-01-01 prekyba FP ir IFP nepripažįstama individualia veikla (GPMĮ 2 str. 7 d.).
- Nuo 2014-01-01 FP ir IFP pardavimo pajamos, nepriklausomai nuo prekybos FP ir IFP apimties, jos tęstinumo, apmokestinamos kaip ne individualios veiklos turto pardavimo pajamos.
- FP ir IFP pardavimo pajamoms apmokestinti taikomas 15 proc. pajamų mokesčio tarifas.
- FP ir IFP pardavimo pajamoms gali būti taikoma GPMĮ 17 str. 1 d. 30 punkte nustatyta lengvata.

FP pardavimo ir IFP realizavimo pajamų apmokestinimas

Gyventojų pajamų mokesčiu neapmokestinamas (GPMĮ 17 str. 1 d. 30 punktas):

- FP pardavimo / IFP realizavimo ir jų įsigijimo išlaidų skirtumas, neviršijantis 10 000 Lt per 2014 m. mokestinį laikotarpį;
- FP pardavimo / IFP realizavimo ir jų įsigijimo išlaidų skirtumas, neviršijantis 3 000 Eur per 2015 m. ar vėlesnį mokestinį laikotarpį.

FP pardavimo ir IFP realizavimo pajamų apmokestinimas

- Apmokestinamosios FP pardavimo (įskaitant IFP realizavimo) pajamos apskaičiuojamos tokia tvarka (GPMĮ 19 straipsnis):

FP pardavimo pajamos

–

FP įsigijimo kaina

–

Teisės aktuose nustatyti privalomi mokėjimai

–

10 000 Lt (nuo 2015 m. – 3 000 Eur)

- Gautas skirtumas apmokestinamas taikant 15 proc. gyventojų pajamų mokesčio tarifą.

FP pardavimo ir IFP realizavimo pajamų apmokestinimas

Apmokestinamųjų FP pardavimo (įskaitant IFP realizavimo) pajamų apskaičiavimo principai:

- apmokestinamosios pajamos apskaičiuojamos iš per kalendorinius metus gautų visų FP pardavimo pajamų atėmus šių FP įsigijimo išlaidas;
- kadangi apmokestinamosios pajamos apskaičiuojamos bendra suma, neatsižvelgiant į kiekvieno pardavimo rezultata, iš vienu FP gautas nuostolis padengia iš kitų FP gautą „pelną“;
- per atitinkamą mokestinį laikotarpį gautas FP pardavimo nuostolis į kitą mokestinį laikotarpį neperkeliamas;

FP pardavimo ir IFP realizavimo pajamų apmokestinimas

(tęsinys)

- kai gyventojas negali objektyviai pagrįsti, kurios tos pačios rūšies FP, įsigytos keliais sandoriais, perleidžiamos, iš pajamų pirmiausia atskaitoma anksčiausiai už FP sumokėta įsigijimo kaina (jos dalis);
- kai parduodamos FP, kurios yra sutuoktiniams bendrosios jungtinės nuosavybės teise priklausantis turtas, laikoma, kad pajamos yra gautos abiejų sutuoktinių (lygiomis dalimis, jeigu jų vedybų sutartimi nenustatyta kitaip), todėl 10 000 Lt (nuo 2015-01-01 – 3 000 Eur) lengvata taikoma kiekvieno sutuoktinio atžvilgiu atskirai.

FP pardavimo ir IFP realizavimo pajamų apmokestinimas

Ar iš 2014 m. gautų FP pardavimo pajamų galima atimti AB banko „Snoras“ akcijoms įsigyti patirtas išlaidas?

- 2014 m. sausio 15 d. LR Vyriausybės nutarimu Nr. 39 buvo nustatyta, kad visuomenės poreikiams paimtų AB banko “Snoras” akcijų kaina yra lygi 0.
- Atsižvelgiant į tai, kad nuo 2014-01-01 vertinamas visų FP pardavimo pajamų ir įsigijimo kainų skirtumas, nepriklausomai nuo to, kada FP buvo įsigytos ir kokią jų dalį valdė gyventojas, visi gyventojai, kurie valdė AB banko “Snoras” akcijas, iš 2014 m. gautų FP pardavimo pajamų galės atimti AB banko “Snoras” akcijų įsigijimo kainą.

FP pardavimo ir IFP realizavimo pajamų apmokestinimas

10 000 Lt (nuo 2015-01-01 – 3 000 Eur) lengvata
netaikoma kai:

- akcininkas parduoda akcijas jas išleidusiam vienetai (šis apribojimas netaikomas dalims, pajams, investiciniams vienetais, investicinių kintamojo kapitalo bendrovių akcijoms);
- vieneto likvidavimo atveju (įskaitant investicinių fondų naikinimo/likvidavimo atvejus);
- kai parduodamos akcijos, gautos nemokamai didinant vieneto įstatinį kapitalą arba nemokamai padidinta jų nominali vertė (t. y. akcijoms gautoms GPMĮ 2 str. 14 d. 1 p. nurodytu atveju);
- kai pajamos gaunamos iš tikslinės teritorijos.

FP pardavimo ir IFP realizavimo pajamų apmokestinimas

Pavyzdžiui,

- Akcininkas 2014 m. parduoda akcijas už 30 000 Lt, kurių nominali vertė dėl įstatinio kapitalo didinimo iš bendrovės lėšų buvo padidinta.
- Akcininkas turėjo 100 vnt. akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė 220 Lt (iš viso 22 000 Lt).
- Padidinus įstatinį kapitalą kiekvienos akcijos nominali vertė buvo padidinta iki 250 Lt. Akcijų nominalios vertės padidinimo suma 3 000 Lt ($[250-220] \times 100$).
- Akcijos buvo įsigytos po 200 Lt už vieneta (iš viso 20 000 Lt).

Kaip apskaičiuojamas pajamų mokestis?

FP pardavimo ir IFP realizavimo pajamų apmokestinimas

(tęsinys)

- Nustatome, kiek pardavimo pajamų tenka akcijų nominaliai vertei ir kiek pardavimo pajamų tenka dėl įstatinio kapitalo didinimo padidintai akcijų nominaliai vertei $30\ 000/25\ 000 = 1,2$.
- Pardavimo pajamos, tenkančios nominaliai akcijų vertei (be padidinimo) yra $22\ 000 \times 1,2 = 26\ 400$ Lt.
- Pardavimo pajamos, tenkančios padidėjusiai akcijų nominaliai vertei yra $3\ 000 \times 1,2 = 3\ 600$ Lt.

FP pardavimo ir IFP realizavimo pajamų apmokestinimas

(tęsinys)

- Akcijų pardavimo apmokestinamosios pajamos apskaičiuojamos iš pardavimo pajamų, tenkančių akcijų nominaliai vertei (be padidinimo), atėmus šių akcijų įsigijimo kainą: $26\,400 \text{ Lt} - 20\,000 \text{ Lt} = 6\,400 \text{ Lt}$.
- Atsižvelgiant į tai, kad akcijų pardavimo pajamų ir joms įsigyti patirtų išlaidų skirtumas neviršija $10\,000 \text{ Lt}$, šio pajamos yra neapmokestinamos.
- Tačiau $10\,000 \text{ Lt}$ lengvata netaikoma pajamų daliai, kuri lygi akcijos nominalios vertės padidinimo sumai.
- Pardavimo pajamos, tenkančios padidėjusiai akcijų nominaliai vertei, - $3\,600 \text{ Lt}$ apmokestinamos 15 proc. pajamų mokesčio tarifu, t.y. pajamų mokesčio suma yra 540 Lt , nes šių akcijų dalies įsigijimo kaina yra lygi 0.

FP pardavimo ir IFP realizavimo pajamų apmokestinimas

FP (įskaitant IFP) įsigijimo kaina nustatoma pagal jų įsigijimo būdą:

- pagal pirkimo–pardavimo sutartį – FP pirkimo kaina;
- pagal dovanojimo sutartį – FP tikroji rinkos kaina dovanos gavimo momentu;
- pagal paveldėjimo teisės liudijimą:
 - kotiruojamų FP – vidutinė rinkos kaina, apskaičiuota vadovaujantis Vilniaus vertybinių popierių biržos pateiktais duomenimis;
 - nekotiruojamų FP įsigijimo kaina nustatoma gyventojų pasirinkimu: pagal jų nominalią vertę, o kai nominalios vertės nėra – buhalterinę vertę arba turto vertintojo nustatytą vertę;

FP pardavimo ir IFP realizavimo pajamų apmokestinimas

(tęsinys)

- Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymo 41 straipsnyje nustatytais vieneto reorganizavimo ar perleidimo atvejais mainais gautų akcijų įsigijimo kaina lygi prieš reorganizavimą ar perleidimą turėtų akcijų įsigijimo kainai;
- kai akcijos buvo įsigytos nemokamai (arba nemokamai buvo padidinta jų nominali vertė) didinant vieneto įstatinį kapitalą, akcijų įsigijimo kaina arba akcijų įsigijimo kainos dalis, atitinkanti akcijų nominalios vertės padidinimą, yra lygi 0;

FP pardavimo ir IFP realizavimo pajamų apmokestinimas

(tęsinys)

- kai mažinamas įstatinis kapitalas, anuliuojant akcijas, pirmiausia turi būti anuliuotos akcijos, kurias yra įsigijusi pati bendrovė (ar jos dukterinės bendrovės), kitų asmenų visų turimų akcijų skaičius mažinamas proporcingai;
- keitimo būdu (kai keitimas nelaikomas pardavimu ar mainais) arba po kolektyvinio investavimo subjektų (toliau – KIS) jungimo įgytų investicinių vienetų ar akcijų įsigijimo kaina lygi prieš keitimą arba jungimą turėtų investicinių vienetų įsigijimo kainai.

FP pardavimo ir IFP realizavimo pajamų apmokestinimas

Pavyzdžiui,

- UAB „A“ akcininkai yra du gyventojai, iš kurių kiekvienas valdo po 50 proc. UAB akcijų ir turi po 50 vnt. akcijų (1 vnt. nominali vertė lygi 500 Lt). Akcijos įsigytos 2011 m. steigiant UAB „A“.
- 2013 m. akcininkai nusprendžia reorganizuoti UAB „A“, atskiriant UAB dalį ir šiai daliai priskirto kapitalo, turto, teisių ir pareigų pagrindu sukurti naują bendrovę UAB „B“.
- Po bendrovės dalies atskyrimo gyventojai vietoj turėtų 10 vnt. UAB „A“ akcijų gavo po 50 vnt. UAB „B“ akcijų.
- Vienas iš akcininkų 2014 m. nusprendžia parduoti visas UAB „A“ turimas akcijas ir 5 vnt. UAB „B“ akcijų.
- UAB „A“ akcijų įsigijimo kaina būtų 20 000 Lt (40 vnt. x 500 Lt), o UAB „B“ – iki reorganizavimo turėtų UAB „A“ akcijų įsigijimo kainos dalis – 500 Lt ($(\{10 \text{ vnt.} \times 500\} / 50 \text{ vnt.}) \times 5 \text{ vnt.}$).

FP pardavimo ir IFP realizavimo pajamų apmokestinimas

Pavyzdžiui,

- 2013 m. gyventojas už 10 000 Lt įsigijo 2 000 vnt. UAB „X“ akcijų (5 Lt už 1 vnt.). 2014 m. buvo sumažintas UAB „X“ įstatinis kapitalas ir buvo anuliuota 1 000 vnt. akcijų. Tais pačiais metais gyventojas nusprendžia likusią akcijų dalį (1 000 vnt.) parduoti.
- Parduotų 1 000 vnt. UAB „X“ akcijų įsigijimo kaina lygi 5 000 Lt (1 000 vnt. x 5 Lt). Anuliuotų akcijų įsigijimo kaina likusių (neanuliuotų) parduotų akcijų įsigijimo kainai nepriskiriama.

FP pardavimo ir IFP realizavimo pajamų apmokestinimas

Pajamos pripažįstamos šiais momentais (GPMĮ 8 straipsnis):

- FP pardavimo pajamos laikomos gautomis, kai pajamos bet kokia forma (pinigais ar natūra) faktiškai gaunamos ir kai įgyjama teisė šiomis pajamomis laisvai disponuoti;
- IFP realizavimo pajamos laikomos gautomis, kai jos gaunamos į maržinę sąskaitą arba kai gaunama nepiniginė nauda (pajamos natūra).

FP pardavimo ir IFP realizavimo pajamų apmokestinimas

Pavyzdžiui,

- Gyventojas Banke Z įsigijo pasirinkimo sandorį (*stock option*) pagal kurį praėjus nustatytam laikotarpiui nuo jo įsigijimo dienos, įgyja teisę įsigyti AB „X“ akcijų už kainą, kuri yra nustatoma pasirinkimo sandorio įsigijimo dieną. Suėjus nustatytam terminui, akcijos įsigyjamos mažesne nei tikroji jų rinkos kaina.

Kada pripažįstamos IFP realizavimo pajamos?

- IFP realizavimo momentas – akcijų įsigijimo lengvatine kaina data, IFP realizavimo pajamos – nauda, kurią gyventojas gauna įsigydamas akcijas mažesne nei rinkos kaina.

Palūkanų ir dividendų apmokestinimas

Gyventojų pajamų mokesčiu neapmokestinamos palūkanos (GPMĮ 17 str. 1 d. 20¹, 21, 22 p.) gautos už:

- *iki 2013 gruodžio 31 d. įsigytus* ne nuosavybės VP (Lietuvos, užsienio valstybių vienetų, ne EEE valstybių vyriausybių VP), jeigu šie ne nuosavybės VP pradėti išpirkti ne anksčiau kaip po 366 dienų nuo jų išleidimo dienos;
- *iki 2013 m. gruodžio 31 d. įsigytus* EEE valstybių vyriausybių, taip pat EEE valstybių politinių ar teritorijos administracinių padalinių VP;
- pagal *iki 2013 m. gruodžio 31 d. sudarytas* sutartis dėl EEE valstybėse už jų bankuose ar kitose kredito įstaigose laikomus indėlius.

Palūkanų ir dividendų apmokestinimas

- Pajamų mokesčiu neapmokestinama (GPMĮ 17 str. 1 d. 20 p.) palūkanų už ne nuosavybės VP, taip pat palūkanų už Lietuvos ir užsienio valstybių vyriausybių, taip pat jų politinių ar teritorijos administracinių padalinių, vietos valdžios ne nuosavybės VP, kai šie VP įsigyti po 2014-01-01, bei palūkanų už Lietuvos ir užsienio valstybių bankuose ir kitose kredito įstaigose laikomus indėlius, kai sutartys dėl indėlių pasirašytos po 2014-01-01, suma, neviršijanti:
 - 10 000 Lt per 2014 m. mokestinį laikotarpį;
 - 3 000 Eur per 2015 m. ar vėlesnį mokestinį laikotarpį.
- 10 000 Lt/3 000 Eur viršijanti suma apmokestinama taikant 15 proc. pajamų mokesčio tarifą.

Palūkanų ir dividendų apmokestinimas

Pavyzdžiui,

2014 m. gyventojas gavo:

- 8 000 Lt indėlių palūkanų pagal sutartį, sudarytą po 2014-01-01, iš Šveicarijos kredito įstaigos ir
- 16 000 Lt palūkanų už ne nuosavybės VP, įsigytus po 2014-01-01, iš šaltinio Vokietijoje.
- Bendra gautų palūkanų už indėlius ir VP suma – 24 000 Lt (8 000 + 16 000).

Kaip apskaičiuoti pajamų mokestį nuo gautų palūkanų?

Palūkanų ir dividendų apmokestinimas

(tęsinys)

- Nustatoma Šveicarijoje gautų palūkanų dalis tarp visų palūkanų – 0,33333 ($8\ 000 : 24\ 000$);
- Šveicarijoje gautų neapmokestinamosioms pajamoms priskiriamų palūkanų suma – 3 333,33 Lt ($0,33333 \times 10\ 000$);
- Šveicarijoje gautų apmokestinamosioms pajamoms priskiriamų palūkanų suma – 4 666,67 Lt ($8\ 000 - 3\ 333,33$), mokėtinas pajamų mokestis – 700 Lt ($4\ 666,67 \times 15\ \text{proc.}$);
- Analogiškai apskaičiuojamos ir iš šaltinio Vokietijoje gautos palūkanų pajamos: neapmokestinamosioms pajamoms tenkanti palūkanų suma - 6 666,66 Lt ($0,66666 \times 10\ 000$) ir apmokestinamosioms - 9 333,34 Lt ($16\ 000 - 6\ 666,66$), mokėtinas pajamų mokestis – 1 400 Lt.

Palūkanų ir dividendų apmokestinimas

(tęsinys)

- Tarkime, nuo palūkanų gautų iš Vokietijos buvo išskaičiuotas 10 proc. dydžio pajamų mokestis.
- Ši Vokietijoje išskaičiuota pajamų mokesčio suma gali būti atskaityta iš Lietuvoje mokėtinos pajamų mokesčio sumos, tačiau tik ta sumokėto mokesčio dalis, kuri tenka apmokestinamosioms pajamoms.
- Apmokestinamoji palūkanų suma - 9 333,34 Lt, jai tenkanti Vokietijoje sumokėta pajamų mokesčio suma – 933,33 Lt ($9\,333,34 \times 10 \text{ proc.}$).
- Atskaičius Vokietijoje sumokėtą pajamų mokesčio sumą, Lietuvoje reikia sumokėti 466,67 Lt ($1\,400 - 933,33$).

Palūkanų ir dividendų apmokestinimas

Svarbu: Kai VP ir/arba piniginės lėšos yra sutuoktinių bendroji jungtinė nuosavybė, palūkanos, gautos už ne nuosavybės VP ir/arba indėlius, apskaičiuojant gyventojų pajamų mokestį, dalijamos kiekvienam iš sutuoktinių per pusę ir kiekvienam iš sutuoktinių taikoma 10 000 Lt (nuo 2015-01-01 - 3000 Eur) neapmokestinama suma.

Palūkanų ir dividendų apmokestinimas

- Dividendams nuo 2014-01-01 apmokestinti taikomas 15 proc. gyventojų pajamų mokesčio tarifas.
- Kai dividendai ir palūkanos gauti iš užsienio valstybės, su kuria pasirašyta ir taikoma dvigubo apmokestinimo išvengimo sutartis (toliau – DAIS), iš Lietuvoje apskaičiuotos mokėtinos sumos gali būti atskaitomas toje valstybėje sumokėtas pajamų mokestis (tačiau ne didesnis negu nustatytas DAIS).
- Mokesčiui atskaityti reikia turėti dokumentą patvirtinantį mokesčio sumokėjimą toje užsienio valstybėje (išduotą mokesčių administratoriaus, dividendus ar palūkanas išmokėjusio asmens, tarpininko – Lietuvos banko ar kt. kredito įstaigos).

2014 m. gautų pajamų deklaravimo tvarka

- Deklaruojant 2014 m. gautas pajamas, naudojama Metinės pajamų deklaracijos GPM308 forma (3 versija).
- Finansinėms priemonėms deklaruoti skirtas **naujas** priedas **GPM308F**.
- Dividendai deklaruojami GPM308P priede.
- Apmokestinamosioms pajamoms tenkančios palūkanos deklaruojamos GPM308P priede, neapmokestinamosioms pajamoms – GPM308N priede.
- Nuo dividendų ar palūkanų sumokėtas atskaitytinis pajamų mokestis deklaruojamas GPM308U priede (kiekvienai valstybei pildomas atskiras U priedas).

2014 m. gautų pajamų deklaravimo tvarka

Pajamos, kurios deklaracijos GPM308 formoje už 2014 m. gali būti nedeklaruojamos:

- Finansinių priemonių pardavimo pajamos ne didesnės 10 000 Lt;
- Palūkanos už ne nuosavybės VP, įsigytus po 2014-01-01, ir palūkanos už indėlius, dėl kurių sutartys sudarytos po 2014-01-01, kai indėlių palūkanų suma ne didesnė kaip 2 000 Lt, o bendra indėlių palūkanų ir palūkanų už ne nuosavybės VP suma ne didesnė 10 000 Lt;
- Visos kitos neapmokestinamosioms pajamoms priskiriamos palūkanos ne didesnės kaip 2 000 Lt (taikoma kiekvienai palūkanų rūšiai atskirai).

2014 m. gautų pajamų deklaravimo tvarka

Pavyzdžiui, gyventojas 2014 m. gavo:

- 19 000 Lt FP pardavimo pajamų, kurioms įsigyti patyrė 8 000 Lt išlaidas;
- 5 000 Lt dividendų iš JAV bendrovės, nuo kurių JAV buvo išskaičiuotas 15 proc. dydžio pajamų mokestis – 750 Lt;
- 8 000 Lt indėlių palūkanų pagal sutartį, sudarytą po 2014-01-01, iš Šveicarijos kredito įstaigos;
- 16 000 Lt palūkanų už ne nuosavybės VP, įsigytus po 2014-01-01, iš šaltinio Vokietijoje;
- 300 000 Lt už išpirktas Latvijos Vyriausybės obligacijas, įsigytas iki 2013-12-31, iš kurių 13 000 Lt sudaro palūkanos už obligacijas.

Kaip pildoma deklaracijos GPM308 forma?

2014 m. gautų pajamų deklaravimo tvarka

Susėgimo vieta

1 Mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris (asmens kodas) Priedo lapo numeris Versija

FINANSINIŲ PRIEMONIŲ PARDAVIMO AR KITOKIO PERLEIDIMO NUOSAVYBĖN IR IŠVESTINIŲ FINANSINIŲ PRIEMONIŲ REALIZAVIMO PAJAMOS



6 Mokesstinis laikotarpis 7 Iki (pildo tik išvykstantysis)

I. Finansinių priemonių pardavimo ar kitokio perleidimo nuosavybėn ir išvestinių finansinių priemonių realizavimo pajamos, kurioms GPM| 17 str. 1 d. 30 punkte numatyta lengvata* (pajamų rūšies kodas 12)

Deklaruojamos FP pardavimo pajamos, kurioms taikoma 10 000 Lt lengvata

F1 Bendra gautų pajamų suma

Bendra FP pardavimo pajamų suma

F2 Bendra finansinių priemonių (išvestinių finansinių priemonių) įsigijimo kainos ir su perleidimu nuosavybėn (realizavimu) susijusių išlaidų suma

Parduotoms FP tenkančios įsigijimo išlaidos

F3 Pajamų ir įsigijimo kainos bei kitų išlaidų skirtumas (F1 - F2)

Automatiškai apskaičiuojamos apmokestinamosios pajamos

F4 Bendra apmokestinamųjų pajamų suma (F3 - GPM| 17 str. 1 d. 30 p. **) >= 0

II. Finansinių priemonių perleidimo nuosavybėn ir išvestinių finansinių priemonių realizavimo pajamos, kurioms lengvata nenumatyta (pajamų rūšies kodas 12)

Deklaruojamos FP pardavimo pajamos, kurioms 10 000 Lt lengvata netaikoma

F7 Bendra gautų pajamų suma

F8 Bendra finansinių priemonių ir išvestinių finansinių priemonių įsigijimo kainos ir su perleidimu nuosavybėn (realizavimu) susijusių išlaidų suma

F9 Bendra apmokestinamųjų pajamų suma (F7 - F8) >= 0

Iš viso šiame lape: F12 Bendra apmokestinamųjų pajamų suma (F4 + F9)

F13 Bendra išskaičiuota pajamų mokesčio suma

2014 m. gautų pajamų deklaravimo tvarka

Susegimo vieta

1 Mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris (asmens kodas)

4 8 6 0 1 1 0 2 3 2 3

Priedo lapo numeris

1

GPM308N

Versija 0 3

NEAPMOKESTINAMOSIOS PAJAMOS

6 Mokestinis laikotarpis

2 0 1 4

7 Iki (pildo tik išvykstantys)

M M M M - m m - D D

Valstybių kodai***

	N1 Pajamų rūšies kodas	N2 Užsienio valstybės kodas	N3 Gautų pajamų suma*		
Pajamų rūšis					AZ Azerbaidžanas AM Armėnija IE Airija AT Austrija AU Australija BY Baltarusija BE Belgija BG Bulgarija CZ Čekija DK Danija GB Didžioji Britanija EE Estija GR Graikija GE Gruzija IN Indija IS Islandija ES Ispanija IT Italija IL Izraelis JP Japonija US JAV AE Jungtiniai Arabų Emyratai ME Juodkalnija CA Kanada KZ Kazachstanas CN Kinija CY Kipras KG Kirgizija HR Kroatija KW Kuveitas LV Latvija PL Lenkija LU Liuksemburgas MK Makedonija MT Malta MA Marokas MX Meksika MD Moldova NO Norvegija NL Nyderlandai ZA Pietų Afrika KR Pietų Korėja PT Portugalija FR Prancūzija RO Rumunija RU Rusija RS Serbija SG Singapūras SK Slovakija SI Slovėnija FI Suomija SE Švedija CH Šveicarija TR Turkija TM Turkmėnistanas UA Ukraina UZ Uzbekistanas HU Vengrija DE Vokietija TT Tikslinė teritorija XX Kita valstybė
01 Su darbo santykiais susijusios pajamos	6 5	LV	1 3 0 0 0 , 0 0		
02 Individualios įmonės savininko, ūkinės bendrijos tikrąjio nario (UB) arba mažosios bendrijos nario iš mažosios bendrijos gautos pajamos, pagal GPM/2 str. 34 dalį pakeiktoms pajamoms, susijusioms su darbo santykiais	6 7	DE	6 6 6 6 , 6 7		
03 Ligos, motinystės, tėvystės ir motinystės (tėvystės) pašalpos	6 4	CH	3 3 3 3 , 3 3		
SU DARBO SANTYKIAIS AR JŪ ESMĖ ATTINKANČIAIS SANTYKIAIS NESUSIJUSIOS PAJAMOS					
10 Nekilnojamojo pagal prigimtį daikto, kuris buvo laikomas individualios veiklos turtu, pardavimo ar kitokio perdavimo nuosavybėn					

Palūkanos už Vyriausybės VP, įsigytas iki 2013-12-31

Paskirstomos neapmokestinamosioms pajamoms tenkančios palūkanos už ne nuosavybės VP, įsigytas po 2014-01-01, ir indėlius, dėl kurių sutartys sudarytos po 2014-01-01

Svarbu, kad bendra palūkanų suma neviršytų 10 000 Lt

Iš visos šiose lape:	N4 Gautų pajamų suma (N3 laukelių suma)	2 3 0 0 0 , 0 0		
	N5 Išskaičiuota pajamų mokesčio suma**	0		
	N6 Išskaičiuota PSDI suma**	0		

2014 m. gautų pajamų deklaravimo tvarka

Susegimo vieta

1 Mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris (asmens kodas) **4 8 6 0 1 1 0 2 3 2 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

01 Su darbo santykiais susijusios pajamos

02 Iš JAV bendrovės gauti dividendai

03 Išskaitinamos pajamos, susijusios su darbu santykiuose

03 Ligos, motinystės, tėvystės ir motinystės (tėvystės) pašalpos

SU DARBO SANTYKIAIS AR JU ESMĖ ATITINKANČIAIS SANTYKIAIS NESUSIJUSIOS PAJAMOS

15 Netiesioginių metalų lauko pardavimo ar kitokio perleidimo nuosavybės pajamos

23 Nėkiniojamojo daikto nuomos pajamos

24 Kitų turto nuomos pajamos

26 Pajamos iš paskirstyto pelno (į Mėda) 1)

27 Neribotos civilinės atsakomybės vienetų dalyvio pajamos iš pelno po apmokestinimo

28 Neribotos civilinės atsakomybės vienetų dalyvio pajamos ne iš pelno mokesčiu apmokestinto pelno

29 Kooperatinės bendrovės (kooperatyvo) dalyvio (partio) pajamos iš paskirstyto pelno

34 Miško ūkiškųjų pardavimo pajamos

42 Azartinųjų žaidimų laimėjimų pajamos

44 Valdybos, tarybų, komisijų, padalinio pajamos

46 Dovanos

47 Stipendijos

48 Pensijos

51 Sporto pajamos

nesusijusios su darbu santykiuose ir ne iš mokesčių 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 Automobilų atlyginimai (gauti iš juridinio asmens)

62 Honorarai

63 Automobilų atlyginimai (gauti iš gyventojų)

64 Indėlių palūkanos (pagal sutartis, sudarytas nuo 2014 m. sausio 1 d.)

67 Palūkanos už ne nuosavybės vertybinių popierių (įskaitant Lietuvos ir užsienio valstybių vyriausybių, taip pat jų politinių ar teritorijos administracinių padalinių ar viešosios valdžios ne nuosavybės vertybinių popierių), įsigytus nuo 2014 m. sausio 1 d., išskyrus asmens, susijusio su gyventojų darbo santykiais ar ju esmė atitinkančiais santykiais, mokamas dividendes palūkanas neįskaitant pajamų vertybinių popierių turėtojams

71 Pensijų kaupimo išmokos, ne didesnės už sumokėtas įmokas

72 Gyvybės draudimo išmokos, ne didesnės už sumokėtas įmokas

70 Kitos su darbo santykiais nesusijusios ir ne iš Individualios veiklos pajamos

88 Pagal paslaugų kvitą gautos pajamos

Valstybių kodai****

AZ Azėrijos žemės EE Estija HR Kroatija RU Rusija

AM Armėnija GR Graikija KW Kuveitas RS Serbija

AE Airija GE Gruzija LV Latvija SG Singapūras

IT Austrija IN Indija PL Lenkija SK Slovakija

AU Australija IS Islandija LU Liuksemburgas SI Slovėnija

BY Baltarusija ES Ispanija MK Makėdonija FI Suomija

BE Belgija IT Italija SE Švedija

BR Brazilija IT Italija MA Marokas CH Šveicarija

RU Rusija

UA Ukraina

US JAV

XX Neįrašyti

APMOKESTINAMOSIOS PAJAMOS*

Iš JAV bendrovės gauti dividendai

Apmokestinamosioms pajamoms tenkančios palūkanos

Užsienio valstybėje išskaičiuotas pajamų mokestis nenurodomas

	6 Mokestinis laikotarpis	7 Iki (pildo tik išvykstantis)	P1 Pajamų rūšies tarifas	P2 Pajamų rūšies kodas	P3 Užsienio valstybės kodas	P4 Gautų pajamų suma**	P5 Išskaičiuota pajamų mokesčio suma***	P8 Išskaičiuota sąveikatos draudimo įmokų suma***
15	2014	MMMM-mm-DD	15	26	US	5 000,00	0	0
26	2014	MMMM-mm-DD	15	67	DE	9 333,33	0	0
28	2014	MMMM-mm-DD	15	64	CH	4 666,67	0	0
64								
67								
70								
88								
Gautų pajamų suma (P4 laukelių suma)						19 000,00	0	0



Iš viso šiame lape: **19 000,00** **0** **0**

2014 m. gautų pajamų deklaravimo tvarka

Kiekvienai užsienio valstybei pildomas atskiras GPM308U priedas

Susegimo vieta

1 1 0 2 3 2 3

Priedo lapo numeris 1

GPM308U

Versija 03

LIE TUVOJE ATSKAITYTINO UŽSIENIO VALSTYBĖJE IŠSKAIČIUOTO (SUMOKĖTO) MOKESČIO APSKAIČIAVIMAS*

U1 Užsienio valstybės kodas US

6 Mokesstinis laikotarpis 2 0 1 4

7 Iki (pildo tik išvykstantys)

MMMM - mm -

Skirtas užsienio valstybėje sumokėtam pajamų mokesčiui atskaičyti

I. NUO PAJAMŲ IŠ PASKIR STYTOJO PELNO (DIVIDENDŲ) MOKĖTINO PAJAMŲ MOKE SČIO APSKAIČIAVIMAS (už 2014 ir vėlesnius metus nepildoma)

Pajamų iš paskirstytojo pelno (dividendų), gautų iš užsienio valstybės, suma** UA1

Mokesčio suma (UA1 x 0,2) UA2

II. NUO SU DARBO SANTYKIAIS SU SIJU SIŲ PAJAMŲ MOKĖTINO PAJAMŲ MOKE SČIO APSKAIČIAVIMAS

Pajamų, susijusių su darbu, suma (toliau – pajamos) I dalis 2014 ir vėlesniais metais nepildoma

UA7–UB9 laukeliai pildomi, jeigu užpildyta s GPM308L priedas

Pajamų dalis nuo visų su darbo santykiais susijusių pajamų sumos (UB1 : 12 lauk.) UB2

Pajamų dalis nuo, taikant 15 proc. tarifą, apmokestinamų pajamų sumos (UB6 : 18 lauk.) UB7

MNPDP*** suma, kuria mažinamos pajamos (UB2 x 15 lauk.) UB3

Gyventojų išlaidos, kuriomis mažinamos pajamos (UB7 x L6, kai L6 <= 20 lauk. UB7 x 20 lauk., kai L6 > 20 lauk.) UB8

Pajamų dalis nuo visų pagal 15 proc. tarifą apmokestinamų pajamų sumos (UB1 : (12 lauk. + 13 lauk.)) UB4

Perskaičiuotos pajamos (UB6 - UB8) UB9

MPNPD*** suma, kuria mažinamos pajamos (UB4 x 17 lauk.) UB5

Mokesčio suma (UB9 x 0,15, kai užpildyti UB7–UB9 laukeliai UB6 x 0,15, kai neužpildyti UB7–UB9 laukeliai) UB10

Pajamos, sumažintos MNPDP ir MPNPD suma (UB1 - (UB3 + UB5)) UB6

III. NUO PAGAL 15 PROC. TARIFĄ APMOKE STINAMŲ PAJAMŲ MOKĖTINO PAJAMŲ MOKE SČIO APSKAIČIAVIMAS

Pagal 15 proc. tarifą apmokestinamų iš užsienio valstybės gautų pajamų (išskyrus susijusias su darbo santykiais ar jų esmę atitinkančias santykius; toliau – pajamos) suma** UC1

UA5–UC7 laukeliai pildomi, jeigu užpildytas GPM308L priedas

Pajamų dalis nuo pagal 15 proc. tarifą apmokestinamų pajamų sumos (UC1 : (12 lauk. + 13 lauk.)) UC2

Pajamų dalis nuo, taikant 15 proc. tarifą, apmokestinamų pajamų sumos (UC4 : 18 lauk.) UC5

MNPDP*** suma, kuria mažinamos pajamos (UC2 x 15 lauk.) UC3

Gyventojų išlaidos, kuriomis mažinamos pajamos (UC5 x L6, kai L6 <= 20 lauk. UC5 x 20 lauk., kai L6 > 20 lauk.) UC6

Pajamos, sumažintos MNPDP ir MPNPD suma (UC1 - (UC3 + UC5)) UC4

Perskaičiuotos pajamos (UC4 - UC6) UC7

IV. NUO PAGAL 5 PROC. TARIFĄ APMOKE STINAMŲ IŠ UŽSIENIO VALSTYBĖJE GAUTA DIVIDENDŲ SUMA MOKĖTINO PAJAMŲ MOKE SČIO APSKAIČIAVIMAS

Pagal 5 proc. tarifą apmokestinamų iš užsienio valstybės gautų pajamų (toliau – pajamos) suma** UD1

Mokesčio suma (UC7 x 0,15, kai užpildyti UC5–UC7 laukeliai UC4 x 0,15, kai neužpildyti UC5–UC7 laukeliai) UC8

Pajamų dalis nuo, taikant 5 proc. tarifą, apmokestinamų pajamų sumos (UD1 : 19 lauk.) UD2

Nurodomas atskaičytinas pajamų mokeskis

MNPDP*** suma, kuria mažinamos pajamos (UD2 x 17 lauk.) UD3

V. ATSKAITYTINO PAJAMŲ MOKE SČIO APSKAIČIAVIMAS****

Pajamos, sumažintos MNPDP suma (UD1 - UD3) UD4

Užsienio valstybėje išskaičiuoto (sumokėto) pajamų ar jam tapataus mokesčio suma U2

Mokesčio suma (UD4 x 0,05) UD5

Bendra nuo iš užsienio valstybės gautų pajamų mokėtina pajamų mokesčio suma (UA2 + UB10 + UC8+ UD5) U3

Atskaičytina mokesčio suma (U3, kai U2 > U3 U2, kai U2 <= U3) U4

2014 m. gautų pajamų deklaravimo tvarka

1 Mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris (asmens kodas) **4 8 6 0 1 1 0 2 3 2 3**

4 0 1 6 3 4 8 1 8 4 6 5 7 2

G P M 3 0 8 Versija **0 3** 2

26 Bendra apskaičiuota pajamų mokesčio suma (23 + 24 + 25) **3 0 0 0**

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

30 Gyventojų mokesčių prievolė, sumažinta kito asmens savo lėšomis sumokėtu mokesčiu (31 - 28, pildoma, kai 31 lauk. > 0, jei gaunama neigiamą sumą, įrašomas nulis) **2 2 5 0**

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 01 kodais žymimų pajamų **0**

40A Perskaiciuota PSD) suma nuo žemės ūkio veiklos pajamų **0**

41 Bendra išskaičiuota PSD) suma (P9 + V12 + T43 + N6) **0**

43 Bendra gyventojų savo lėšomis sumokėta PSD) suma **0**

45 Gyventojų PSD) mokesčių prievolė, sumažinta kito asmens savo lėšomis sumokėta PSD) suma (44 - 42, pildoma, kai 44 lauk. > 0, jei gaunama neigiamą sumą, įrašomas nulis) **0**

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.
Aljtaus m. 11	Druškinių 15	Kaiverijos 48	Klaipėdos m. 21	Marjampolės 18	Palangių m. 25	Radvilėškio r. 71	Saičiųinkų r. 85	Siaulių r. 91	Vilniaus m. 13
Akmens r. 32	Elektrėnų 42	Kašišorių r. 49	Klaipėdos r. 55	Mažeikių r. 81	Panėvėžio m. 27	Raseinių r. 72	Švenčionių r. 86	Tauragės r. 77	Vilniaus r. 41
Aljtaus r. 33	Ignalinos r. 45	Kauno m. 19	Kretingos r. 56	Molėtų r. 82	Panėvėžio r. 66	Rokiškio r. 73	Šilalės r. 87	Telšių r. 78	Visagino m. 30
Anykščių r. 34	Jonavos r. 46	Kauno r. 52	Kupiškio r. 57	Neringos 67				Trakų r. 79	Varėnos r. 38
Birštono 12	Joniškio r. 47	Kėdainių r. 53	Kazlų Rūdos 58	Pagėgių 68				Ukmergės r. 81	Vilkaviškio r. 39
								Zarasų r. 43	

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

Apskaičiuojama mokėtina pajamų mokesčio suma, kurią reikia sumokėti iki 2015 m. gegužės 4 d. (imtinai)

Euris išreikšta gyventojų pajamų mokesčio suma, kurią reikia sumokėti su euro centais

***Žemės ūkio valdos (ūkio) ekonominis dydis ekonominio dydžio vienetais.
 ***35A lauk. įrašomas skaičius mėnesių, kuriais asmuo nedirbo pagal darbo sutartį, nevykdė veiklos, priklausančios darbo santykiams, nebuvo draustas valstybės lėšomis, nevykdė žemės ūkio veiklos, nevykdė individualios veiklos pagal pažintą arba intensyvią ūkinę ūkininkų ūkinės bendrijos tikrasis narys, nebuvo draustas kainų nenaudojančiu žemės ūkiu ir miškininkais.

Klaidų sąrašas

- PERSPĖJIMAS: Pasitikrinkite 1 laukelyje įrašytą mokesčių mokėtojo asmens kodą (identifikacinį numerį).
- PERSPĖJIMAS: Jei pajamų mokeskis buvo sumokėtas užsienio valstybėje, turi būti pridėtas tai patvirtinantis dokumentas ir užpildytas GPM308 formos 11 laukelis.
- KLaida: Apskaičiuota suma netelpa į laukelį.
- PERSPĖJIMAS: 33 laukelyje nurodyta suma atitinka **-651.65 Eur**.
- PERSPĖJIMAS: Jei 33 lauk. esanti mokėtina pajamų mokesčio suma didesnė už grąžintą 46 lauk. privalomojo sveikatos draudimo įmokos sumą, tai turite sumokėti skirtumą -2250 Lt arba **-651.65 Eur**, šis mokėtinos sumos atėmė grąžintą 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.

Gyventojų pajamų mokesčio sumokėjimo tvarka

- Deklaracijoje apskaičiuotas pajamų mokestis (33 laukelis) sumokamas **1441** įmokos kodu į vieną iš Valstybinės mokesčių inspekcijos biudžeto pajamų surenkamųjų sąskaitų.
- Biudžeto pajamų surenkamąsias sąskaitas galima rasti www.vmi.lt → Apie VMI → Mokesčiai → VMI mokėjimų duomenys → Biudžeto pajamų surenkamosios sąskaitos (nuoroda: <http://www.vmi.lt/cms/biudzeto-pajamu-surenkamoji-saskaita>).

Teisės aktai

- Lietuvos Respublikos gyventojų pajamų mokesčio įstatymas
- Lietuvos Respublikos finansinių priemonių rinkų įstatymas
- Lietuvos Respublikos euro įvedimo Lietuvos Respublikoje įstatymas
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. sausio 29 d. nutarimas Nr. 133 „Dėl gyventojų turto įsigijimo kainos nustatymo tam tikrais atvejais 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 ir patikslinimo taisyklių patvirtinimo“

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.**

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

Dėkojame už dėmesį