

# Gyventojų pajamų mokesčio įstatymo pakeitimai nuo 2019 metų

VMI prie FM  
Mokesčių informacijos departamentas  
2019 m.



# Turinys

- Pagrindiniai GPMĮ pakeitimo tikslai.
- Su darbo santykiais ar jų esmę atitinkančiais santykiais susijusių (darbo užmokesčio) pajamų apmokestinimo pakeitimai:
  - - taikomi tarifai,
  - - neapmokestinamojo pajamų dydžio (NPD) taikymas,
  - - pakeitimų įtaka darbo užmokesčio apmokestinimui,
  - - GPMĮ nuostatos pereinamuoju laikotarpiu,
- Kitų (nepriskiriamų darbo užmokesčiui) pajamų apmokestinimas.
- Taikomos lengvatos.
- Kiti GPMĮ pakeitimai nuo 2019 metų.
- Teisės aktai.

# Naudojami trumpiniai

- **GPMĮ** – Gyventojų pajamų mokesčio įstatymas,
- **GPM** – gyventojų pajamų mokestis,
- **NPD** – neapmokestinamasis pajamų dydis,
- **PSD** – privalomasis sveikatos draudimas,
- **VSD** – valstybinis socialinis draudimas,
- **VDU** – vidutinis darbo užmokestis, taikomas apdraustųjų asmenų atitinkamų metų VSD įmokų bazei skaičiuoti (nustatomas Lietuvos Respublikos valstybinio socialinio draudimo fondo biudžeto atitinkamų metų rodiklių patvirtinimo įstatyme),
- **MB** – mažoji bendrija,
- **MMA** – minimali mėnesinė alga,
- **SODRA** - Valstybinio socialinio draudimo fondo valdyba.

# Pagrindiniai GPMĮ pakeitimo tikslai

- Sumažinti mokesčio našta vidutines darbo pajamas gaunantiems gyventojams. Tuo tikslu nuosekliai per 3 metus bus didinamas NPD.
- Sudaryti sąlygas pagrindinės pensijos dalį finansuoti iš valstybės biudžeto. Šiuo tikslu:
  - - sujungti darbdavio mokamų socialinio draudimo įmokų dalį su pajamų mokesčiu nuo darbuotojo mokamo darbo užmokesčio,
  - - atitinkamai perskaičiuoti ir pajamų mokesčio tarifus.
- Atsižvelgiant į tai:
  - - darbuotojai žinos tikrąjį darbo pajamų apmokestinimo dydį.
  - - bus išgryninama darbo apmokestinimo sistema, padarant ją aiškesnę, bei užtikrintas tvarus bendrosios pensijos dalies finansavimo iš biudžeto šaltinis.

# Pagrindiniai GPMĮ pakeitimo tikslai

- Įvesti socialinio draudimo įmokų „lubų“ dydį.
- Atitinkamai toms pajamoms, kurios viršys socialinio draudimo įmokų „lubas“, nustatyti progresinį pajamų mokesčio tarifą.
- Kovoti su šešėline ekonomika, ypač tose srityse, kur didžiausia pajamų neapskaitymo rizika.
- - tuo tikslu, leisti gyventojams susigrąžinti pajamų mokestį nuo patirtų išlaidų dėl lengvųjų automobilių, pastatų/statinių remonto, vaiko priežiūros paslaugų.

# Darbo užmokesčio pajamų apmokestinimo pakeitimai

- **2018 m. galiojanti su darbo santykiais susijusių pajamų apmokestinimo tvarka:**
- GPM tarifas - 15 proc. – moka darbuotojas, išskaičiuoja darbdavys,
- pagrindinis NPD - 380 eurų,
- gyventojui taikytinas mėnesio NPD =  $380 - 0,5 \times (\text{gyv. mėnesio su darbo santykiais susijusios pajamos} - \text{MMA, galiojusi sausio 1 d.})$ ,
- pasiekus 1160 eurų, NPD nebetaikomas (apie 1.5 VDU),
- gyventojui taikytinas metinis NPD =  $4560 - 0,5 \times (\text{gyv. metinės pajamos} - 12 \text{ MMA, galiojusių sausio 1 d.})$ .
- Darbuotojas Sodrai – VSD 3 proc. + PSD 6 proc., viso - 9 proc.
- Darbdavys – 31,18 proc. (Sodrai – 30,48 proc.; 0,2 proc. – į Garantinį fondą; 0,5 proc. – į Ilgalaikio darbo išmokų fondą).

# Darbo užmokesčio pajamų apmokestinimo pakeitimai

- **Nuo 2019 metų** keičiami GPM ir VSD įmokų tarifai pajamoms iš darbo santykių.
- **GPM tarifas siejamas su VDU dydžiu.** Apskaičiuojant GPM ir Sodros įmokas, mokesčių bazės bus skirtingos, nes GPM apskaičiuojamas taikant pinigų gavimo principą, Sodros įmokos - kaupimo principą.
- Darbuotojo socialinio draudimo (įskaitant PSD 6,98 proc.) įmoka - 19,5 proc.
- Darbdavio socialinio draudimo įmoka - 1,45 proc.
- Visi atlyginimai turės būti padidinti 1,289 karto (numatyta Lietuvos Respublikos valstybinio socialinio draudimo įstatyme).

# Tarifai, taikomi darbo užmokesčio pajamoms

- **GPM tarifas – 20 proc.:**
- Su darbo santykiais ar jų esmę atitinkančiais santykiais susijusių pajamų, ir
- tantjemų ar atlygio už veiklą stebėtojų taryboje ar valdyboje, paskolų komitete, ir
- iš asmens susijusio su gyventoju darbo santykiais pagal autorines sutartis gautų pajamų, ir
- MB vadovų, kurie nėra tų bendrijų nariai, pagal civilinę paslaugų sutartį už vadovavimo veiklą gautų pajamų sumai, **neviršijančiai:**
  - - 120 VDU (2019 m.)
  - - 84 VDU (2020 m.)
  - - 60 VDU (2021 m.)



# Tarifai, taikomi darbo užmokesčio pajamoms

- **GPM tarifas – 27 proc.:**
- Su darbo santykiais ar jų esmę atitinkančiais santykiais susijusių pajamų, ir
- tantjemų ar atlygio už veiklą stebėtojų taryboje ar valdyboje, paskolų komitete, ir
- iš asmens susijusio su gyventoju darbo santykiais pagal autorines sutartis gautų pajamų, ir
- MB vadovų, kurie nėra tų bendrijų nariai, pagal civilinę paslaugų sutartį už vadovavimo veiklą gautų pajamų sumai, **viršijančiai:**
  - - 120 VDU (2019 m.)
  - - 84 VDU (2020 m.)
  - - 60 VDU (2021 m.)

# Tarifai, taikomi darbo užmokesčio pajamoms

- Į 120 VDU sumą pajamų mokesčio tarifų (20 ir/ ar 27 proc.) taikymo tikslu **įskaičiuojamos**:
- visos Lietuvoje ir užsienyje gautos su darbo santykiais ar jų esmę atitinkančiais santykiais susijusios pajamos,
- taip pat užsienio valstybėje gautos ir joje apmokestintos pajamos, kurios pagal GPMĮ 37 straipsnį yra atleidžiamos nuo pajamų mokesčio sumokėjimo Lietuvoje,
- tantžemos ar atlygis už veiklą taryboje ar valdyboje, paskolų komitete,
- pajamos pagal autorines sutartis, gautos iš asmens susijusio darbo santykiais,
- MB vadovų, kurie nėra tų bendrijų nariai, gautos pajamos už vadovavimą.
- **Neįskaičiuojamos**:
- 2018 m. ar ankstesnio laikotarpio apskaičiuotos su darbo santykiais susijusios pajamos, išmokėtos 2019 m. ar vėliau;
- ligos, motinystės, tėvystės, vaiko priežiūros ir ilgalaikio darbo išmokos, (joms GPMĮ pakeitimo įstatyme nustatytas specialus mokestinis režimas).

# Tarifai, taikomi darbo užmokesčio pajamoms

- **Išimtis:**
- **GPM tarifas – 15 proc.,**
- Ligos (**įskaitant išmokamas darbdavio**), motinystės, tėvystės, vaiko priežiūros ir ilgalaikio darbo išmokos (apskaičiuotos ir išmokėtos tiek 2018, tiek 2019 ir vėlesniais metais, **neatsižvelgiant** į bendrą metinių pajamų sumą).
- 2018 metų ir ankstesnio laikotarpio **apskaičiuotos** su darbo santykiais susijusios pajamos, išmokėtos 2019 m. ar vėlesniu mokestiniu laikotarpiu (GPMĮ pakeitimo įstatymo 7 str. 13 d. įtvirtinta pereinamojo laikotarpio nuostata).

# NPD taikymas

- Numatomas NPD (išskyrus riboto darbingumo asmenis), kai darbo užmokestis **neviršija MMA**:
- 2019 - 300 eurų,
- 2020- 400 eurų,
- 2021 - 500 eurų.
- Kai darbo užmokestis **viršija MMA** (išskyrus riboto darbingumo asmenis), NPD apskaičiuojamas pagal formulę:

**Mėnesio NPD = 300 - 0,15\* x (gyv. mėn. su darbo santykiais susijusios pajamos - MMA, galiojusi sausio 1 d.)**

**Metinis NPD = 3600 - 0,15\* x (gyv. metinės pajamos - 12 MMA, galiojusių sausio 1 d.)**

- \* koeficientas: 2019 m. – 0,15; 2020 m. - 0,2; 2021 m. - 0,23.

# NPD taikymas

- Numatomas **NPD riboto darbingumo** asmenims.
- **2019 metais:**
- 0–25 procentų darbingumo lygis, arba pensininkams, kuriems nustatytas didelių specialiųjų poreikių, arba asmenims, kuriems nustatytas sunkus neįgalumo lygis - **353 eurai**.
- (2020 m. - 453 eurai; 2021 m. - 553 eurai).
- 30–55 procentų darbingumo lygis, arba pensininkams, kuriems nustatytas vidutinių ar nedidelių specialiųjų poreikių lygis, arba asmenims, kuriems nustatytas vidutinis ar lengvas neįgalumo lygis - **308 eurai**.
- (2020 m. - 408 eurai; 2021 m. - 508 eurai).

# NPD taikymas

- Metinio NPD taikymo tikslais į gyventojų metines pajamas (GMP) įskaičiuojamos **tik apmokestinamosios** pajamos, išskyrus:
  - už parduotas atliekas gautas pajamas,
  - pajamas, nuo kurių mokestis sumokėtas įsigyjant verslo liudijimą,
  - išmokas, mokamas pasibaigus ar nutraukus gyvybės draudimo ar pensijų kaupimo sutartį, neviršijančias sumokėtų įmokų dydžio.
- GMP apskaičiuojamas, neatėmus GPMĮ 21 straipsnyje nurodytų išlaidų ir gyventojui taikytino MNPD.

# NPD taikymas

- Pavyzdys.
- Darbuotojo mėnesio darbo užmokestis 2018 m. sudaro 1 000 eurų. Šio darbuotojo 2019 metais darbo užmokestis bus 1 289 eurų (1 000 eurų x 1,289). Šiam darbuotojui apskaičiuojamas mėnesio NPD:
- Mėnesio NPD = 300 - 0,15 x (1289 eurai – 555 \* eurai).
- Darbuotojui 2019 metais taikytinas mėnesio NPD = 189,90 eurų.
- \* Lietuvos Respublikos vyriausybės 2018-10-16 nutarimu Nr. 1025 „Dėl minimaliojo darbo užmokesčio“ nuo 2019-01-01 patvirtintas minimalus **valandinis atlygis – 3,39** euro ir **MMA, - 555** eurai.

# Pakeitimų įtaka darbo užmokesčio apmokestinimui

Darbo užmokesčio apskaičiavimas 2018 m.		Darbo užmokesčio apskaičiavimas 2019 m.	
Atlyginimas „ant popieriaus“ 2018 m.	1 000	Atlyginimas „ant popieriaus“, 2019 m.	1 289
Pritaikytas NPD	80,00	Pritaikytas NPD	189,90
Pajamų mokestis 15%	138,00	Pajamų mokestis 20%	219,82
Darbuotojo Sodros įmoka 3%	30,00	Darbuotojo Sodra 12,52%	161,38
Darbuotojo PSD įmoka 6%	60,00	Darbuotojo PSD įmoka 6,98%	89,97
Išmokamas atlyginimas „į rankas“	772,00	Išmokamas atlyginimas „į rankas“	817,83
<b>Darbdavio sumokami mokesčiai</b>			
Sodra 30,48%	304,80	Sodra 1,45%	18,69
Garantinio ir ilgalaikio darbo išmokų fondo įmoka 0,7%	7	Garantinio ir ilgalaikio darbo išmokų fondo įmoka 0,32%	4,12
<b>VISO VSD ir PSD įmokų</b>			
VISO VSD ir PSD įmokų	401,80	VISO VSD ir PSD įmokų	274,42
VISO GPM	138	VISO GPM	219,82
VISO mokesčių	539,80	VISO mokesčių	493,98
<b>Darbo vietos kaina</b>			
Darbo vietos kaina	1311,80	Darbo vietos kaina	1311,81



# Pakeitimų įtaka darbo užmokesčio apmokestinimui

Įvertinti, kaip pasikeis į rankas 2019 metais gaunamas darbo užmokestis (pasitikrinti, koks turi būti atlyginimas ant popieriaus kitąmet), galima naudojantis pajamų skaičiuokle, pateikta Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministerijos internetiniame puslapyje <https://socmin.lrv.lt/>

# GPMĮ nuostatos pereinamuoju laikotarpiu

- GPMĮ pereinamojo laikotarpio nuostata (GPMĮ pakeitimo įstatymo Nr. **XIII-1335** 7 str. 13 dalis) leidžia nukrypti nuo bendrų GPMĮ numatytų pajamų pripažinimo principų, o tai reiškia, kam taikomas 1,289 koeficientas, tai tam taikomi ir nauji GPM ir Sodros įmokų tarifai.
- GPMĮ pakeitimo įstatymo **Nr. XIII-1704** 3 str. 3 dalyje nustatyta, kad už 2019 m. mokestinį laikotarpį apskaičiuotos su darbo santykiais susijusios pajamos (išskyrus ligos, motinystės, tėvystės, vaiko priežiūros ir ilgalaikio darbo išmokas), išmokėtos 2018 m. apmokestinamos taikant 20 proc. pajamų mokesčio tarifą.
- Pavyzdžiai:
  1. 2018 metais išmokėtas **darbo užmokesčio avansas** už 2019 m. sausio mėnesį, vadovaujantis GPMĮ pakeitimo įstatymo Nr. XIII-1704 nuostatomis, apmokestinamas taikant 20 proc. tarifą (gali būti taikomas sausio mėn. NPD), deklaruojama 2019 m. sausio mėn. GPM313 formoje ir 2019 m. mokestinio laikotarpio GPM312 formoje.
  2. 2018 m. gruodžio mėnesio **darbo užmokesčiui**, išmokėtam 2019 m. sausio mėnesį, bus taikomas 15 proc. tarifas (pereinamosios nuostatos). Mėnesio NPD apskaičiuojamas pagal 2019 m. nustatytą NPD formulę. Deklaruojama 2019 m. sausio mėn. GPM313 formoje ir 2019 m. mokestinio laikotarpio GPM312 formoje.

# GPMĮ nuostatos pereinamuoju laikotarpiu

3. 2018 m. išmokėti **atostoginiai** už 2018 m. ir 2019 m. periodą (pvz., nuo 2018 m. gruodžio 20 d. iki 2019 m. sausio 10 d.) apmokestinami taip:

- Už **2018 m. gruodžio mėn.** atostogų dienas 2018 m. išmokėta atostoginių suma, apmokestinama taikant 15 proc. GPM tarifą ir gruodžio mėnesio NPD, deklaruojama 2018 m. gruodžio mėn. GPM313 formoje ir 2018 m. mokestinio laikotarpio GPM312 formoje.
- Už **2019 m. sausio mėn.** atostogų dienas 2018 m. išmokėta atostoginių suma, apmokestinama taikant 20 proc. GPM tarifą, deklaruojama 2019 m. sausio mėn. GPM313 formoje ir 2019 m. mokestinio laikotarpio GPM312 formoje.
- Už 2019 m. sausio mėn. atostogų dienas 2018 m. išmokėtai atostoginių sumai gali būti taikomas sausio mėnesio NPD. Jį pritaikius, išmokant darbo užmokestį už sausio mėn. darbo dienas, NPD perskaičiuojamas, įvertinant visą sausio mėn. darbo užmokesčio sumą (įskaitant išmokėtą už atostogų dienas).

# GPMĮ nuostatos pereinamuoju laikotarpiu

4. 2019 metais (pvz. kovo mėn.) apskaičiavus ir išmokėjus **premią** už 2018 metus, bus taikomas 20 proc., tarifas (nes ji apskaičiuojama galiojant naujoms GPMĮ nuostatoms).

5. 2019 m. darbuotojo **atleidimo atveju** išmokėtai nepanaudotų atostogų kompensacijai, kurią sudaro išmoka, paskaičiuota už periodą iki 2019 m. sausio 1 d., bus taikomas 20 proc. tarifas (nes išmoka apskaičiuota jau galiojant naujoms nuostatoms, tai nėra gruodžio mėn. ar ankstesnio laikotarpio apskaičiuotų su darbo santykiais susijusių pajamų dalis).

- Įvertinus visą 2019 m. išmokamą su darbo santykiais susijusių pajamų sumą, mėnesio NPD apskaičiuojamas pagal 2019 m. nustatytą NPD formulę.

# GPMĮ nuostatos pereinamuoju laikotarpiu

- Darbdaviai ir Sodra, 2019 m. ir vėlesniais mokestiniais laikotarpiais išmokėdami **ligos išmokas**, turi taikyti 15 proc. GPM tarifą, nesvarbu, ar ligos išmokos bus išmokamos už einamųjų 2019 m. mėnesį, ar už 2018 m. mėnesį.
- Mėnesio NPD apskaičiuojamas pagal GPMĮ 20 str. nustatytą 2019 m. formulę.
- Darbdavys, apskaičiuodamas GPM nuo išmokamos sumos, kurią sudaro darbo užmokestis (ar jo dalis) ir ligos išmoka, NPD šioms išmokoms turės pritaikyti proporcingai.

# GPMĮ nuostatos pereinamuoju laikotarpiu

- Pavyzdys:
- Darbo užmokestis (GPM - 20 proc.) - 800 eurų,
- išmoka už 2 ligos dienas (GPM – 15 proc.) - 80 eurų.
- Iš viso: 880,00 eurų.
- NPD sumą lems visa 880 eurų suma ir 2019-01-01 galiosianti MMA:
- Mėnesio NPD =  $300 - 0,15 \times (880 \text{ eurų} - 555 \text{ eurai}) = 251 \text{ euras}$ .
- NPD bus taikomas **proporcingai** gautoms skirtingais tarifais apmokestinamoms pajamoms:
  - - 0,9091 (800 / 880) NPD, apskaičiuoto pagal formulę, dalimi mažinamas darbo užmokestis, t. y., GPM (20 proc.) apskaičiuojamas nuo 571,82 eurų (800 eurų - 228,18 eurų (251eurai x 0,9091)) sumos,
  - - 0,0909 (80 / 880) NPD dalimi mažinama ligos išmoka, t. y., GPM skaičiuojamas nuo 57,18 eurų (80 eurų - 22,82 eurai (251 eurai x 0,0909)) sumos.

# Kitų pajamų apmokestinimas

- 2019 metais taikomi tarifai:
- **GPM tarifas – 15 proc.**
- **Su darbo santykiais nesusijusioms ir ne individualios veiklos pajamoms** (išskyrus pajamas iš paskirstytojo pelno, tantjemas, autorinius iš darbdavio, MB vadovų, kurie nėra nariai, pajamas, gaunamas pagal civilines sutartis), kurių metinė suma **neviršys 120 VDU**,
- pajamoms iš paskirstytojo pelno,
- Individualios veiklos pajamoms (atėmus mokesčio kreditą).
- **GPM tarifas – 20 proc.**
- **Su darbo santykiais nesusijusioms ir ne individualios veiklos pajamoms** (išskyrus pajamas iš paskirstytojo pelno, tantjemas, autorinius iš darbdavio, MB vadovų, kurie nėra nariai, pajamas, gaunamas pagal civilines sutartis), kurių metinė suma **viršys 120 VDU**.

# Kitų pajamų apmokestinimas

- Nustatant, ar gyventojų **kitos** metinės apmokestinamosios pajamos (neįskaitant su darbo santykiais susijusių pajamų, individualios veiklos pajamų, pajamų iš paskirstytojo pelno, tantiemų, autorinių atlyginimų iš darbdavio, MB vadovų, kurie nėra nariai, pajamų, gaunamų pagal civilines sutartis) yra didesnės nei **120 VDU suma, įskaičiuojamos:**
- pajamos už parduotą ne individualios veiklos turtą ir individualiai veiklai priskirtą nekilnojamąją pagal prigimtį daiktą, pagal GPMĮ 17 str. 1 dalies nuostatas nepriskirtos neapmokestinamosioms pajamoms (įskaitoma pajamų suma, sumažinta to turto (daikto) įsigijimo kaina ir su jo perleidimu susijusiais privalomais mokesčiais),
- visa pajamų suma, gauta už parduotas atliekas,
- autoriniai atlyginimai, gauti ne iš darbdavio
- honorarai,
- nuomos pajamos (ne iš individualios veiklos),
- palūkanos už paskolas ir kitos palūkanos, nepriskirtos neapmokestinamosioms pajamoms pagal GPMĮ 17 str. 1 dalies nuostatas,



# Kitų pajamų apmokestinimas

- **Tęsinys:**
- miško gėrybių (grybų, uogų, riešutų, vaistažolių) pardavimo pajamų dalis, viršijanti 3000 eurų sumą per mokestinį laikotarpį,
- MB vadovo, kuris yra ir narys, pagal civilinę paslaugų sutartį už atliekamas vadovo funkcijas gautas atlygis,
- dovanų iš kitų gyventojų (ne iš sutuoktinio, tėvų, įtėvių, vaikų, įvaikių, brolių, seserų, senelių, vaikaičių) suma (vertė), viršijanti 2500 eurų per mokestinį laikotarpį,
- iš juridinių asmenų (ne iš darbdavio) gautos dovanos, išskyrus gautas natūra, neviršijančias 100 eurų vertės,
- kitos apmokestinamosios pajamos.
- Įskaičiuojamos ir tos užsienio valstybėje gautos ir joje apmokestintos pajamos, kurios pagal GPMĮ 37 straipsnio nuostatas atleidžiamos nuo pajamų mokesčio sumokėjimo Lietuvoje.
- Neįskaičiuojamos pajamos iš veiklos pagal verslo liudijimą.

# Kitų pajamų apmokestinimas

- 2019 metais taikomi tarifai:
- **GPM tarifas – 5 proc.**
- Pajamoms už parduotas atliekas (išskyrus **individualios veiklos atliekų** pirkimo-pardavimo pajamas).
- **Svarbu.** Atliekų pardavimo pajamų ir kitų apmokestinamųjų pajamų (neįskaitant susijusių su darbo santykiais ar jų esmę atitinkančiais santykiais, pajamų iš individualios veiklos, pajamų iš paskirstytojo pelno, tantjemų, autorinių atlyginimų iš darbdavio, MB vadovų, kurie nėra nariai, pajamų, gaunamų pagal civilines sutartis) metinių pajamų daliai, **viršijančiai 120 VDU taikomas 20 proc. tarifas.**

# Kitų pajamų apmokestinimas

- Ne individualios veiklos **kilnojamojo ir nekilnojamojo turto pardavimo** pajamos, nepriskirtos neapmokestinamosioms pajamoms, 2019 metais apmokestinamos, taikant 15 proc. GPM tarifą.
- Tik tuo atveju, jeigu gyventojų 2019 m. metinės apmokestinamosios pajamos (neįskaitant gautų iš darbo santykių ar jų esmę atitinkančių santykių, individualios veiklos pajamų, pajamų iš paskirstytojo pelno, tantjemų, autorinių atlyginimų iš darbdavio, MB vadovų, kurie nėra nariai, pajamų, gaunamų pagal civilines sutartis) viršytų 120 VDU sumą, tai šią ribą viršijanti suma būtų apmokestinta, taikant 20 proc. GPM tarifą.

# Kitų pajamų apmokestinimas

- **Dovanų**, 2019 m. gautų iš trečiųjų asmenų, apmokestinimas:
- Apmokestinamosioms pajamoms priskirtos dovanos, gyventojų 2019 m. gautos iš trečiųjų asmenų (ne iš darbdavio, ne iš tėvų, vaikų ir kitų artimųjų), apmokestinamos taikant 15 proc. GPM tarifą.
- Tik tuo atveju, jeigu apdovanoto gyventojų metinės apmokestinamosios pajamos (neįskaitant susijusių su darbo santykiais pajamų, individualios veiklos pajamų, pajamų iš paskirstytojo pelno, tantiemų, autorinių atlyginimų iš darbdavio, MB vadovų, kurie nėra nariai, pajamų, gaunamų pagal civilines sutartis) viršytų 120 VDU sumą, tai šią ribą viršijanti suma būtų apmokestinama taikant 20 proc. pajamų mokesčio tarifą.

# Kiti GPMĮ pakeitimai

- **MB nario** pajamų apmokestinimas:
- **MB nario** 2019 m. paimtos **lėšos, deklaruojamos 02** pajamų rūšies kodu, apmokestinamos, taikant 20 proc. GPM tarifą ir 2019 m. NPD formulę.
- Tik tuo atveju, jeigu MB narys gautų ir pajamų (02 kodu) iš MB, ir iš kito vieneto (darbdavio) susijusių su darbo santykiais pajamų (žymimų 01 pajamų rūšies kodu) ar/ir tantjemų, autorinių atlyginimų iš darbdavio, MB vadovų, kurie nėra nariai, pajamų, gaunamų pagal civilines sutartis, o gauta bendra tokių pajamų suma būtų didesnė nei 120 VDU, tai šią ribą viršijanti suma būtų apmokestinama, taikant 27 proc. GPM tarifą.

# Kitų pajamų apmokestinimas

- **MB vadovo (nario) 2019 m. gautos pajamos už vadovavimą MB** (deklaruojamos 70 pajamų rūšies kodu) apmokestinamos:
- MB nario pagal civilinę (paslaugų) sutartį už atliekamas MB vadovo funkcijas iš MB 2019 m. gautos pajamos, kurios priskiriamos su darbo santykiais nesusijusioms pajamoms (70 kodas) apmokestinamos taikant 15 proc. GPM tarifą, nesvarbu, ar jos išmokamos už 2019 m. atliekamas vadovo funkcijas, ar už atliktas 2018 metais.
- Tik tuo atveju, jeigu MB nario metinės apmokestinamosios pajamos, neįskaitant susijusių su darbo santykiais pajamų (deklaruotų 01 ir / ar 02 pajamų rūšių kodais), individualios veiklos pajamų, pajamų iš paskirstytojo pelno, tantjemų, autorinių atlyginimų iš darbdavio, MB vadovų, kurie nėra nariai, pajamų, gaunamų pagal civilines sutartis, viršytų 120 VDU sumą, tai šią ribą viršijanti suma būtų apmokestinta, taikant 20 proc. GPM tarifą.
- Nesusijusioms su darbo santykiais pajamoms NPD netaikomas.

# Lengvatų taikymas (GPMĮ 21 str.)

- Apmokestinamąsias pajamas nuo 2019 m. bus galima sumažinti:
- iki **1500 eurų** suma, sumokėta kaip:
  - papildomos gyventojų įmokos į II pakopos pensijų kaupimą, kurios yra didesnės negu 3 procentai šio gyventojų pajamų, nuo kurių skaičiuojamos valstybinio socialinio draudimo įmokos,
  - įmokos į III pakopos pensijų kaupimą,
  - gyvybės draudimo įmokos.
- **Svarbu:** gyvybės draudimo įmokų ir pensijų įmokų (pagal Pensijų kaupimo įstatymą ir III pakopos pensijų kaupimą) bendra suma bet koku atveju negalės viršyti 1 500 eurų (iki pakeitimo buvo 2000 eurų).

# PAVYZDYS

Tarkime, gyventojo darbo užmokestis, padidinus jį taikant koeficientą 1,289 yra 1289 Eur.





## Lengvatų taikymas (GPMĮ 21 str.)

- 2019, 2020 ir 2021 metų mokestinių laikotarpių apmokestinamąsias bus galima sumažinti iki **2000 eurų** suma, sumokėta už:
  - pastatų (statinių) apdailos ir bet kokio remonto (išskyrus daugiabučių gyvenamųjų namų atnaujinimą (modernizavimą)) darbus,
  - lengvųjų automobilių remonto paslaugas,
  - nepilnamečių vaikų (įvaikių, globotinių) iki 18 metų priežiūros paslaugas.
- Į 2000 eurų dydį įskaičiuojama ir gyventojų sumokėta PVM suma.

# Lengvatų taikymas (GPMĮ 21 str.)

- Lengvata dėl darbų ir paslaugų bus galima pasinaudoti, jei:
  - Sumokėta už suteiktas paslaugas/atliktus darbus, neįskaitant sumų, sumokėtų už remontui įsigytas medžiagas, priemones, detales ir pan.
  - Už suteiktas paslaugas/atliktus darbus sumokėta ne anksčiau kaip 2019-01-01 ir ne vėliau kaip 2021-12-31.
  - darbus atliks ir paslaugas suteiks Lietuvoje įregistruotas mokesčių mokėtojas arba registruotis mokėtoju privalantis asmuo, pvz., gyventojas, įregistravęs individualią veiklą, ir
  - gyventojų, siekiančių pasinaudoti lengvata, sumokėtos sumos už darbus ir paslaugas bus pagrįstos dokumentais (sąskaita faktūra, PVM sąskaita faktūra ar kt.).

# GYVENTOJO PRANEŠIMAS APIE IŠLAIDAS PRC912 FORMA

- Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2018 m. gruodžio 3 d. įsakymu Nr. VA-92 patvirtinta:
- Gyventojo pranešimo apie išlaidas PRC912 forma, papildomo lapo PRC912P forma (toliau – Pranešimas);
- Gyventojo Pranešimo apie išlaidas PRC912 formos, papildomo lapo PRC912P formos užpildymo bei pateikimo mokesčių administratoriui taisyklės.

Pranešimo pateikimas yra gyventojo teisė, bet ne pareiga.

# Lengvatų taikymas (GPMĮ 21 str.)

- Apmokestinamąsias pajamas nuo 2019 m. bus galima sumažinti:
- apmokestinamąsias pajamas ir toliau galima bus mažinti (išliko lengvatų tęstinumas):
  - įmokomis už studijas,
  - sumokėtomis palūkanomis už vieną iki 2008 m. gruodžio 31 d. paimtą kreditą (arba jo dalį) vienam gyvenamajam būstui statyti arba jam įsigyti.
- **Išlieka reikalavimas:** nepaisant nustatytų atskirų apribojimų, bendra visų atimamų išlaidų (įskaitant įmokas už studijas, profesinį mokymą ir palūkanas už iki 2008-12-31 paimtą gyv. būsto kreditą) suma negalės viršyti 25 proc. gyventojų metinių apmokestinamųjų pajamų.
- išlaidos atimamos iš pajamų, kurioms taikomi 15, 20 ir 27 proc. GPM tarifai.

# Lengvatų taikymas (GPMĮ 21 str.)

- Pavyzdžiai:
- **Gyventojas (sutuoktinis) už būsto remontą 2019 metais sumokėjo 4 000 eurų, sąskaita išrašyta jo vardu.**
- Prisitaikyti lengvatą galės jis ir jo sutuoktinė, kiekvienas iš savo apmokestinamųjų pajamų atimdamas po 2 000 eurų remonto išlaidų.
- **Lengvatą galės prisitaikyti ir būstą išsinuomojęs asmuo, remontą atlikęs iš savo lėšų.** Turi būti sudaryta nuomos sutartis.
- **Du trečdaliai būsto nuosavybės teise priklauso motinai, o trečdalis – sūnui. Už būsto remontą 2 500 eurų sumokėjo motina.**
- Motina galės nuo 2 000 eurų remonto išlaidų susigrąžinti pajamų mokestį nepaisant to, kad trečdalis būsto priklauso sūnui.

# Lengvatų taikymas (GPMĮ 21 str.)

- Pavyzdžiai:
- **Darbuotojas asmeninėms reikmėms naudoja įmonės automobilį. Už jo remonto paslaugas savo lėšomis apmokėjo darbuotojas, šių išlaidų įmonė jam nekompensavo.**
- Todėl atsižvelgiant į faktinę naudojimosi automobiliu aplinkybę, yra laikoma, kad darbuotojas automobilio remonto išlaidas patyrė savo naudai. Tokiu atveju, jam gali būti taikoma pajamų mokesčio lengvata.

# Lengvatų taikymas (GPMĮ 21 str.)

- Pavyzdžiai:
- **Nepilnametį vaiką prižiūri ateinanti auklė.**
- Tėvų išlaidoms, apmokėjus už auklės teikiamą vaikų priežiūros paslaugą, bus taikoma lengvata.
- **Nepilnametis vaikas lanko mokamą vaikų darželį/mokyklą.**
- Pagal Švietimo įstatymo nuostatas vaikų **darželiai/mokyklos** teikia ikimokyklinio ugdymo/švietimo (mokymo) paslaugas, o ne vaikų priežiūros paslaugas. Taigi išlaidoms už vaikų ugdymą/mokymą lengvata netaikoma.
- Lengvata nebus taikoma tėvų sumokėtoms sumoms už **būrelius**, nes tai ne vaikų priežiūros, o vaikų ugdymo / švietimo paslaugos.

## Kiti GPMĮ pakeitimai (27 str.)

- **Nuolatiniam Lietuvos gyventojui** nustatyta prievolė iki kitų metų gegužės 1 d. deklaruoti metines pajamas, išskyrus atvejus:
- - kai gyventojas nepageidauja atimti GPMĮ 21 str. 1 dalyje nurodytų išlaidų,
- - ir per mokestinį laikotarpį gavo tik A klasei priskiriamų su darbo santykiais susijusių pajamų, kuriam neatsiranda pareiga perskaičiuoti mokėtiną pajamų mokestį atsižvelgiant į GPMĮ 6 str. 1<sup>1</sup> ir 1<sup>2</sup> dalių nuostatas ir kuriam pritaikytas NPD neturi būti perskaičiuotas.
- **Nenuolatiniai Lietuvos gyventojai** turės pateikti metinę deklaraciją, jei:
- Lietuvoje gaus A ir B klasės pajamas ir/arba
- atsiras pareiga perskaičiuoti mokėtiną pajamų mokestį atsižvelgiant į GPMĮ 6 str. 1<sup>1</sup> ir 1<sup>2</sup> dalių nuostatas.



# Kiti GPMĮ pakeitimai (27 str.)

- Pavyzdys:
- Ar gyventojui, 2019 metais gavusiam darbo užmokestį, nuomos pajamas ir autorinius atlyginimus ne iš darbdavio, reikės deklaruoti pajamas ir papildomai sumokėti pajamų mokestį, jeigu jo metinių pajamų suma 2019 m. viršys 120 VDU?
- **Nereikės**, jeigu bendra didesnė kaip 120 VDU metinių pajamų suma susidaro kartu su darbo užmokesčiu (pavyzdžiui, kai darbo užmokestis sudarys 40 VDU, o nuomos pajamos ir autoriniai atlyginimai – 85 VDU).
  - **Reikės**, jeigu:
    - metinė **darbo užmokesčio** (apmokestinto pritaikius 20 proc. pajamų mokesčio tarifą) suma viršys 120 VDU, Pajamų mokestį (papildomus 7 proc.) reikės sumokėti nuo 120 VDU viršijančios darbo užmokesčio sumos;
    - **nuomos pajamų ir autorinių atlyginimų** metinė pajamų (apmokestintų pritaikius 15 proc. pajamų mokesčio (GPM) tarifą) suma viršys 120 VDU GPM (papildomus 5 proc.) reikės sumokėti nuo 120 VDU viršijančios tokių pajamų sumos.

## Kiti GPMĮ pakeitimai (34 str.)

- Pakeistame GPMĮ 34 straipsnyje numatyta:
- Apskaičiuojant ir deklaruojant 2018 m. ir vėlesnių mokestinių laikotarpių pajamas, be jau pervedamų **2+1 proc.**, atsirado teisė gyventojui paskirti, o mokesčių administratoriui pareiga pervesti dar **1 proc.** pajamų mokesčio **profesinėms sąjungoms ir profesinių sąjungų susivienijimams.**
- Vadinasi, jau 2019 m. gyventojai nuo 2018 m. mokestiniu laikotarpiu gautų pajamų galės paskirti tokias deklaruoto mokėtino arba išskaičiuoto pajamų mokesčio dalis:
- **iki 2 proc.** – paramos gavėjams (išskyrus profesines sąjungas ir profesinių sąjungų susivienijimus) ir
- **1 proc.** – politinėms partijoms, atitinkančioms nustatytus kriterijus, ir
- **1 proc.** - profesinėms sąjungoms ir profesinių sąjungų susivienijimams.

Apie VMI ▾

Gyventojams ▾

Verslui ▾

Viešajam sektoriui ▾

Apie VMI

- Svarbu
- Kokybės vadyba
- Naujienos
- Paslaugos
- Mokesčiai

- Mokesčių administravimas
- VMI administruojami mokesčiai
- VMI mokėjimų duomenys
- Mokesčių pakeitimai nuo 2019 m.

[Apie VMI](#) > [Mokesčiai](#) > [Mokesčių pakeitimai nuo 2019 m.](#) >  
Gyventojų pajamų mokesčio įstatymo pakeitimai

## Informaciniai pranešimai

### ✓ Paaiškinimas gyventojų pajamų mokesčio 2019 m. klausimais

Atnaujinimo data: 2018-08-14

Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos parengė paaiškinimą gyventojų pajamų mokesčio apskaičiavimo 2019 m. mokestiniu laikotarpiu

## Tarifai

### Gyventojų pajamų mokesčio (GPM) tarifai, taikomi 2019 m. ir vėlesniais metais

## Dažniausiai užduodami klausimai

1. Koks pajamų mokesčio tarifas bus taikomas darbo užmokesčiui?
2. Ar dėl padidėjusio pajamų mokesčio tarifo darbuotojo gaunamo darbo užmokesčio (po mokesčių) suma nesumažės ?
3. Koks pajamų mokesčio tarifas bus taikomas ligos, motinystės, tėvystės, vaiko

TIES

EDS



Mano VMI



Konsultacinės medžiagos



Kalendorius



Rinkmenos Atviri duomenys



Įmonių VDU palyginimas

## Teisės aktai

- 2018 m. birželio 28 d. priimtas Lietuvos Respublikos gyventojų pajamų mokesčio įstatymo Nr. IX-1007 34 straipsnio pakeitimo įstatymas **Nr. XIII-1326**
- 
- 2018 birželio 28 d. priimtas Lietuvos Respublikos gyventojų pajamų mokesčio įstatymo Nr. IX-1007 2, 6, 16, 20, 21 ir 27 straipsnių pakeitimo įstatymas Nr. **XIII-1335**.
- 2018 gruodžio 11 d. priimtas Lietuvos Respublikos gyventojų pajamų mokesčio įstatymo Nr. IX-1007 2, 6, 16, 20, 21 ir 27 straipsnių pakeitimo įstatymo Nr. XIII-1335, 2, 6, 7 straipsnių pakeitimo įstatymas **Nr. XIII-1704**

# Registracijos į VMI seminarus būdai

**Užsiregistruoti arba išsiregistruoti galima:**

- **elektroniniu būdu VMI Renginių sistemoje**  
<https://www.vmi.lt/renginiai/>
- **telefonu 1882 arba +370 5 260 5060.**

**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](http://www.vmi.lt).

Greičiausiai informatyvius atsakymus visais mokesčių klausimais gausite paskambinę **telefonu 1882 arba +370 5 5 260 5060.**

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

Ačiū už dėmesį