

## **24 straipsnis. Pajamų mokesčio, išskaičiuoto iš A klasės pajamų, deklaracijos**

**1. Mokestį išskaičiuojantis asmuo, mokestiniu laikotarpiu išmokėjęs išmokas, pagal mokesčio mokėjimo tvarką priskiriamas gyventojų A klasės pajamoms, privalo deklaruoti išmokėtas išmokas, išskaičiuotą ir sumokėtą pajamų mokestį pateikdamas deklaracijas.**

### **Komentaras**

1. Lietuvos vienetas, užsienio vienetas, vykdomas veiklą per nuolatinę buveinę Lietuvoje, nenuolatinis Lietuvos gyventojas, vykdomas individualią veiklą per nuolatinę bazę Lietuvoje ir nuolatinis Lietuvos gyventojas, mokestiniu laikotarpiu nuolatiniais ir nenuolatiniais Lietuvos gyventojams pinigais ir / ar natūra išmokėjęs išmokas, pagal pajamų mokesčio mokėjimo tvarką priskiriamas gyventojų A klasės pajamoms, šias išmokas, nuo jų išskaičiuotą ir į biudžetą sumokėtą pajamų mokestį privalo deklaruoti, mokesčių administratoriui pateikdamas deklaracijas.

**2. Pajamų mokesčio, išskaičiuoto iš A klasės pajamų, deklaracijos yra mėnesinės ir metinės. Mėnesinė deklaracija, kurioje deklaruojama bendra ir centrinio mokesčio administratoriaus nustatytais atvejais kiekvienam gyventojui per tą mėnesį išmokėtų išmokų, priskirtų apmokestinamosioms pajamoms, išskaičiuoto pajamų mokesčio suma, pateikiama už kiekvieną mokestinio laikotarpio mėnesį iki mokestinio laikotarpio kito mėnesio 15 dienos. Metinė deklaracija, kurioje deklaruojama bendra per mokestinį laikotarpį išmokėtų išmokų, priskirtų apmokestinamosioms ir neapmokestinamosioms pajamoms, išskaičiuoto ir sumokėto pajamų mokesčio suma ir kiekvienam gyventojui per tą mokestinį laikotarpį išmokėtų išmokų, priskirtų apmokestinamosioms ir neapmokestinamosioms pajamoms, išskaičiuoto ir sumokėto pajamų mokesčio suma, pateikiama už mokestinį laikotarpį iki kito mokestinio laikotarpio antrojo mėnesio 15 dienos.**

(pakeista pagal Lietuvos Respublikos gyventojų pajamų mokesčio įstatymo 20, 22, 23, 24, 27, 32, 34, 35, 38 straipsnių pakeitimo ir papildymo įstatymą; 2003 m. lapkričio 25 d. įstatymas Nr. IX-1848)

### **Komentaras**

1. Nuolatiniais ir nenuolatiniais Lietuvos gyventojams pinigais ir / ar natūra mokestiniu laikotarpiu išmokėtos A klasės apmokestinamosioms pajamoms priskiriamos išmokos deklaruojamos to mokestinio laikotarpio atitinkamo mėnesio deklaracijoje. Nuolatiniais ir nenuolatiniais Lietuvos gyventojams mokestiniu laikotarpiu išmokėtos A išmokos deklaruojamos to mokestinio laikotarpio metinėje deklaracijoje .

2. Mėnesinė pajamų mokesčio deklaracija (žr. šio straipsnio 3 dalies komentaro 2 punktą) mokesčių administratoriui turi būti pateikta mokestinio laikotarpio ataskaitiniam mėnesiui pasibaigus, iki kito mėnesio 15 dienos.

3. Metinė pajamų mokesčio deklaracija (žr. šio straipsnio 3 dalies komentaro 4 punktą) mokesčių administratoriui turi būti pateikta mokestiniam laikotarpiui pasibaigus, iki kito mokestinio laikotarpio vasario 15 dienos.

**3. Pajamų mokesčio, išskaičiuoto iš A klasės pajamų, deklaracijų formas, deklaracijų užpildymo ir pateikimo tvarką nustato centrinis mokesčio administratorius. Centrinis mokesčio administratorius turi teisę nustatyti pajamų mokesčio, išskaičiuoto iš A klasės pajamų, deklaracijoje nedeklaruojamų neapmokestinamųjų pajamų sąrašą, taip pat tam tikrų neapmokestinamųjų pajamų dydį, kurio neviršijus išmokamos sumos nedeklaruojamos**

**pajamų mokesčio, išskaičiuoto iš A klasės pajamų, deklaracijoje, taip pat papildomus kartu su pajamų mokesčio, išskaičiuoto iš A klasės pajamų, deklaracija teikiamus duomenis.**

(2017 m. gruodžio 7 d. įstatymo Nr. XIII-841 redakcija; taikoma apskaičiuojant ir deklaruojant 2018 metų ir vėlesnių mokestinių laikotarpių pajamas)

**Komentaras**

**Mėnesinė pajamų mokesčio deklaracija**

1. Nuo 2018 m. sausio 1 dienos mėnesinėse pajamų mokesčio deklaracijose privaloma nurodyti gyventojams išmokėtas ne tik A klasės pajamoms priskiriamas išmokas, ir bet išmokas, pagal pajamų mokesčio mokėjimo tvarką priskiriamas gyventojų B klasės pajamoms, nuo kurių buvo išskaičiuotas arba išmokas išmokėjusio asmens lėšomis sumokėtas pajamų mokestis.

2. Nuolatiniais ir nenuolatiniais Lietuvos gyventojams 2018 metų ir vėlesnių mokestinių laikotarpių atitinkamą mėnesį išmokėtos A klasės apmokestinamos išmokos ir B klasės išmokos, nuo kurių buvo išskaičiuotas arba išmokas išmokėjusio asmens lėšomis sumokėtas pajamų mokestis, deklaruojamos Mėnesinės pajamų mokesčio deklaracijos GPM313 formoje (toliau – deklaracijos GPM313 forma; ši forma ir jos užpildymo bei pateikimo taisyklės patvirtintos Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2017 m. gruodžio 20 d. įsakymu Nr. VA-121 „Dėl Mėnesinės pajamų mokesčio deklaracijos GPM313 formos ir jos užpildymo ir pateikimo taisyklių patvirtinimo“).

2.1. Deklaracijos GPM313 formą mokesčių administratoriui privalo pateikti Lietuvos vienetai, užsienio vienetai, vykdančys veiklą per nuolatinės buveines Lietuvoje, ir nenuolatiniai Lietuvos gyventojai, vykdančys individualią veiklą per nuolatinės bazes Lietuvoje, nuolatiniais ir nenuolatiniais Lietuvos gyventojams 2018 metų ir vėlesnių mokestinių laikotarpių atitinkamą mėnesį pinigais ir/arba natūra išmokėję A klasės apmokestinamąsias išmokas ir B klasės išmokas, nuo kurių išskaičiavo ir/arba savo lėšomis sumokėjo pajamų mokestį, tačiau pagal Lietuvos Respublikos gyventojų pajamų mokesčio įstatymo nuostatas neturėjo prievolės išskaičiuoti ir/arba savo lėšomis sumokėti pajamų mokesčio.

Deklaracijos GPM313 formą mokesčių administratoriui privalo pateikti ir nuolatiniai Lietuvos gyventojai, kitiems gyventojams 2018 metų ir vėlesnių mokestinių laikotarpių atitinkamą mėnesį pinigais ir/arba natūra išmokėję A klasės apmokestinamąsias išmokas (B klasės išmokų nuolatiniai Lietuvos gyventojai neprivalo deklaruoti).

2.2. Deklaracijos GPM313 formoje nuo 2018 m. sausio 1 dienos kiekvieną mėnesį gyventojams išmokėtos išmokos, nuo kurių buvo išskaičiuotas ir / arba išmokas išmokėjusio asmens lėšomis sumokėtas pajamų mokestis, ir pajamų mokestis deklaruojamas bendromis sumomis, atskirai nurodant duomenis apie:

- su darbo santykiais ir jų esmę atitinkančiais santykiais susijusias A klasės išmokas,
- su darbo santykiais ir jų esmę atitinkančiais santykiais nesusijusias A klasės išmokas ir
- B klasės išmokas, nuo kurių išskaičiuotas ir/arba išmokas išmokėjusio asmens lėšomis sumokėtas pajamų mokestis.

Deklaracijos GPM313 formoje turi būti deklaruojamos tik tokios atitinkamą mėnesį gyventojams išmokėtos B klasės išmokos, nuo kurių buvo išskaičiuotas ir / arba išmokas išmokėjusio asmens lėšomis sumokėtas pajamų mokestis. Tos B klasės išmokos, nuo kurių pajamų mokestį savo lėšomis išmokas išmokėjęs asmuo ketina mokėti vėlesnį mėnesį, nei tą mėnesį, kurį buvo išmokėtos išmokos, neturi būti deklaruojamos, kol pajamų mokestis nuo jų nėra sumokėtas į biudžetą. Išmokas išmokėjusiam asmeniui savo lėšomis į biudžetą sumokėjus pajamų mokestį nuo B klasės išmokų, tokios išmokos ir nuo jų sumokėtas pajamų mokestis turi būti deklaruojamas to mėnesio, kurį buvo išmokėtos išmokos, deklaracijos GPM313 formoje.

Pavyzdys:

Individualios įmonės savininkas 2018 m. kovo mėn. iš individualios įmonės išsėmė pinigų sumą (kaip avansu išmokėtą pelną) savo asmeninėms reikmėms. Individuali įmonė nuo 2018 m. kovo mėn. individualios įmonės savininko išsiimtos sumos 2019 m. vasario mėn. sumokėjo pajamų mokesť įmonės lėšomis. Tokiu atveju turi būti pateikta arba patikslinta 2018 m. kovo mėnesio deklaracijos GPM313 forma (jeigu ji buvo pateikta), kurioje turi būti nurodyta individualios įmonės savininko 2018 m. kovo mėnesį iš įmonės išsiimta suma ir nuo jos individualios įmonės lėšomis į biudžetą 2019 m. vasario mėn. sumokėtas pajamų mokestis.

2.3. Lietuvos vienetai ir veiklą per nuolatinės buveinės Lietuvoje vykdančys užsienio vienetai, kurie ataskaitinį mėnesį turėjo samdomų darbuotojų, deklaracijos GPM313 formą mokesčių administratoriui privalo pateikti net ir tuo atveju, jeigu per ataskaitinį mėnesį gyventojams neišmokėjo jokių A klasės apmokestinamųjų išmokų ir / arba B klasės išmokų, nuo kurių išskaičiavo ir / arba savo lėšomis sumokėjo pajamų mokesť.

Individualią veiklą vykdančys gyventojai, turintys samdomų darbuotojų, kurie per mėnesį gyventojams neišmokėjo jokių deklaracijos GPM313 formoje deklaruotinių išmokų, neprivalo teikti to mėnesio deklaracijos GPM313 formos.

2.4. Deklaracijos GPM313 forma teikiama tik elektroniniu būdu per Valstybinės mokesčių inspekcijos elektroninio deklaravimo sistemą (<https://deklaravimas.vmi.lt>).

3. Tikslinant už 2017 metų ir ankstesnių mokestinių laikotarpių atitinkamą mėnesį pateiktus duomenis apie gyventojams išmokėtas A klasės išmokas, užpildoma Mėnesinės pajamų mokesčio nuo A klasės pajamų deklaracijos FR0572 forma (toliau – deklaracijos FR0572 forma; patvirtinta Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2004 m. sausio 15 d. įsakymu Nr. VA-7 „Dėl Mėnesinės pajamų mokesčio nuo A klasės pajamų deklaracijos formos, jos priedų formų bei jų pildymo ir pateikimo taisyklių patvirtinimo“ pakeitimo“; 2013 m. lapkričio 8 d. įsakymo Nr. VA-78 redakcija).

3.1. Gyventojams 2017 metų atitinkamą mėnesį išmokėtos A klasės apmokestinamos išmokos deklaracijos FR0572 formoje deklaruojamos tik bendromis sumomis (2016 m. liepos 13 d. įsakymo Nr. VA-101 redakcija), t. y. užpildomas tik pagrindinis deklaracijos FR0572 formos lapas, jos priedai neužpildomi.

3.2. Teikiant patikslintas deklaracijų FR0572 formas už 2016 metų ir ankstesnių mokestinių laikotarpių ataskaitinius mėnesius, turi būti užpildytas ne tik deklaracijos FR0572 formos pagrindinis lapas, bet ir jos FR0572A ir FR0572U priedai (t. y. privaloma vadovautis Mėnesinės pajamų mokesčio nuo A klasės pajamų deklaracijos FR0572 formos, jos FR0572A, FR0572U priedų užpildymo ir pateikimo taisyklėmis, reglamentavusiomis tikslinamojo mokestinio laikotarpio deklaracijos FR0572 formos ir jos FR0572A, FR0572U priedų užpildymo bei pateikimo tvarką).

#### **Metinė gyventojams išmokėtų išmokų deklaracija**

4. Nuolatiniais ir nenuolatiniais Lietuvos gyventojams 2018 metais ir vėlesniais mokestiniais laikotarpiais išmokėtos A ir B klasės išmokos deklaruojamos Metinės gyventojams išmokėtų išmokų, priskiriamų A ir B klasės pajamoms, deklaracijos GPM312 formoje (toliau – deklaracijos GPM312 forma) ir jos prieduose GPM312L „Nuolatiniais Lietuvos gyventojams išmokėtos išmokos“ (toliau – L priedas), GPM312U „Nenuolatiniais Lietuvos gyventojams išmokėtos išmokos“ (toliau – U priedas) (šios formos ir jų užpildymo bei pateikimo taisyklės (toliau – Taisyklės) patvirtintos Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2018 m. vasario 6 d. įsakymu Nr. VA-9 „Dėl Metinės gyventojams išmokėtų išmokų, priskiriamų A ir B klasės pajamoms, deklaracijos GPM312 formos, jos priedų GPM312L, GPM312U formų ir jų užpildymo ir pateikimo taisyklių patvirtinimo“).

4.1. Deklaracijos GPM312 formą ir jos L bei U priedus mokesčių administratoriui privalo pateikti Lietuvos vienetai, užsienio vienetai, vykdančys veiklą per nuolatinės buveinės Lietuvoje, ir nenuolatiniai Lietuvos gyventojai, vykdančys individualią veiklą per nuolatinės bazes Lietuvoje, nuolatiniais ir nenuolatiniais Lietuvos gyventojams 2018 metais ir vėlesniais mokestiniais laikotarpiais pinigais ir / arba natūra išmokėję išmokas, kurios pagal pajamų mokesčio mokėjimo

tvarką priskiriamos A ir / arba B klasės pajamoms (t. y. gyventojams 2018 metais išmokėtos tiek A, tiek B klasės išmokos deklaruojamos vienoje deklaracijos formoje).

Deklaracijos GPM312 formą ir jos L bei U priedus mokesčių administratoriui privalo pateikti ir nuolatiniai Lietuvos gyventojai, 2018 metais ir vėlesniais mokestiniais laikotarpiais kitiems gyventojams išmokėję A klasės išmokas (nuolatiniai Lietuvos gyventojai neprivalo deklaruoti B klasės išmokų).

4.2. Deklaracijos GPM312 formos pagrindiniame lape nurodomos išmokų ir pajamų mokesčio bendros sumos. L priede deklaruojamos kiekvienam nuolatiniam Lietuvos gyventojui išmokėtos A ir B klasės išmokos ir nuo jų išskaičiuotas arba išmokas išmokėjusio asmens lėšomis sumokėtas pajamų mokestis. U priede nurodomos kiekvienam nenuolatiniam Lietuvos gyventojui išmokėtos A ir B klasės išmokos ir nuo jų išskaičiuotas arba išmokas išmokėjusio asmens lėšomis sumokėtas pajamų mokestis bei išmokos, kurios pagal Lietuvos Respublikos gyventojų pajamų mokesčio įstatymo 5 straipsnį nėra laikomos nenuolatinio Lietuvos gyventojų pajamų mokesčio objektu.

4.3. Deklaracijos GPM312 formoje ir jos L bei U prieduose nėra privaloma deklaruoti A klasės neapmokestinamųjų išmokų, kurios yra nurodytos Taisyklių 1 priede pateiktame Nedeklaruojamų neapmokestinamųjų A klasės išmokų sąraše, ir tokių Taisyklėse nurodytų B klasės išmokų:

- ne didesnių kaip 100 eurų išmokų sumų už parduotas miško gėrybes, (grybus, uogas, riešutus, vaistažoles),
- ne didesnių kaip 100 eurų išmokų sumų už parduotą ar kitaip perleistą nuosavybėn kitą turtą (išskyrus kilnojamąjį daiktą, kuriam privaloma teisinė registracija, nekilnojamąjį daiktą ir finansines priemones, kurios deklaruojamos neatsižvelgiant į sumą),
- ne didesnių kaip 1000 eurų azartinių lošimų laimėjimų ar loterijų laimėjimų sumų,
- pavėluoto mokėjimo palūkanų, numatytų atsiskaitymą už žemės ūkio produkciją reglamentuojančiuose Lietuvos Respublikos teisės aktuose, nesvarbu, kokia jų suma buvo išmokėta.

4.4. Deklaracijos GPM312 forma teikiama tik elektroniniu būdu per Valstybinės mokesčių inspekcijos elektroninio deklaravimo sistemą (<https://deklaravimas.vmi.lt>).

4.5. Tos Lietuvos įmonės (likviduojamos, reorganizuojamos, bankrutuojančios, restruktūrizuojamos), kurios mokesčių administratoriui privalo pateikti išmokas išmokėjusių asmenų deklaracijas už trumpesnę negu kalendoriniai metai mokestinį laikotarpį, nuo 2018 m. kovo 1 dienos turi užpildyti ir pateikti deklaracijos GPM312 formą ir jos L bei U priedus.

Lietuvos įmonės (likviduojamos, reorganizuojamos, bankrutuojančios, restruktūrizuojamos), kurios mokesčių administratoriui privalėjo pateikti išmokas išmokėjusių asmenų deklaracijas už trumpesnę negu kalendoriniai metai mokestinį laikotarpį iki 2018 m. vasario 28 dienos, duomenis apie gyventojams 2018 metais išmokėtas A klasės išmokas turėjo pateikti Metinės A klasės išmokų, nuo jų išskaičiuoto ir sumokėto pajamų mokesčio deklaracijos FR0573 formoje ir jos FR0573A, FR0573U prieduose (toliau – deklaracijos FR0573 forma; ši forma, jos priedai ir jų užpildymo bei pateikimo taisyklės patvirtintos Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2004 m. liepos 26 d. įsakymu Nr. VA-145 „Dėl Metinės A klasės išmokų, nuo jų išskaičiuoto ir sumokėto pajamų mokesčio deklaracijos FR0573 formos, jos FR0573A, FR0573U priedų pildymo ir teikimo taisyklių patvirtinimo“; 2014 m. sausio 8 d. įsakymo Nr. VA-1 redakcija), o duomenis apie B klasės išmokas – Gyventojams išmokėtų išmokų, pagal mokesčio mokėjimo tvarką priskiriamų B klasės pajamoms, pažymos FR0471 formoje (ši forma ir jos užpildymo bei pateikimo taisyklės patvirtintos Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2003 m. rugpjūčio 29 d. įsakymu Nr. V-238 „Dėl Gyventojams išmokėtų išmokų, pagal mokesčio mokėjimo tvarką priskiriamų B klasės pajamoms, pažymos FR0471 formos, jos užpildymo ir pateikimo taisyklių patvirtinimo“).

4.6. Tikslinant už 2017 metus ir ankstesnius mokestinius laikotarpius pateiktus duomenis apie gyventojams išmokėtas A klasės išmokas, užpildoma deklaracijos FR0573 forma ir jos FR0573A bei FR0573U priedai.

Teikiant deklaracijų FR0573 formas, turi būti vadovaujamas Metinės A klasės išmokų, nuo jų išskaičiuoto ir sumokėto pajamų mokesčio deklaracijos FR0573 formos, jos priedų FR0573A, FR0573U formų užpildymo ir teikimo taisyklėmis, reglamentavusiomis to mokestinio laikotarpio, kurio deklaracija teikiama, deklaracijos FR0573 formos ir jos FR0573A, FR0573U priedų užpildymo bei pateikimo tvarką.