

GPM308N priedo laukelių pildymas, deklaruojant 2014 m. ir vėlesnį mokestinį laikotarpį gautas pajamas, taip pat tikslinant 2014 m. ir vėlesnį mokestinį laikotarpį pateiktą 3 formos versiją.

VII SKYRIUS

GPM308N PRIEDO „NEAPMOKESTINAMOSIOS PAJAMOS“ UŽPILDYMAS

35. GPM308N priede turi būti deklaruojamos per mokestinį laikotarpį gautos pajamos (pinigais ir natūra), kurios pagal GPMĮ 17 straipsnio 1 dalies nuostatas priskiriamos neapmokestinamosioms pajamoms, išskyrus pajamas iš ne individualios veiklos turto, nurodyto GPMĮ 17 straipsnio 1 dalies 27 punkte, pardavimo ar kitokio perleidimo nuosavybėn, pajamas iš finansinių priemonių pardavimo ar kitokio perleidimo nuosavybėn ir / ar pajamas iš išvestinių finansinių priemonių realizavimo, nurodytas GPMĮ 17 straipsnio 1 dalies 30 punkte, taip pat pajamas iš žemės ūkio veiklos, nurodytas GPMĮ 17 straipsnio 1 dalies 23 punkte.

GPM308N priede turi būti deklaruojamos tokios iš turto pardavimo ar kitokio perleidimo nuosavybėn gautos pajamos:

35.1. už parduotą ar kitaip perleistą nuosavybėn kilnojamąjį daiktą, kuriam pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus privaloma teisinė registracija ir kuris yra nustatyta tvarka įregistruotas Europos ekonominės erdvės (toliau - EEE) valstybėje (išskyrus įregistruotą Lietuvoje), taip pat kilnojamąjį pagal prigimtį daiktą, kuris nekilnojamuoju pripažįstamas pagal įstatymus, jeigu toks daiktas buvo perleistas nuosavybėn ne anksčiau kaip po trejų metų (kai deklaruojamos 2014 m. ar vėlesnio mokestinio laikotarpio pajamos). GPM308N priede nurodomos ir Lietuvoje įregistruotų tokių daiktų pardavimo ar kitokio perleidimo nuosavybėn pajamos, kai gyventojas ketina jas deklaruoti,

35.2. už EEE valstybėje esantį (išskyrus esantį Lietuvoje) nekilnojamąjį pagal prigimtį daiktą, jeigu toks daiktas buvo įsigytas iki 2010 m. gruodžio 31 d., o parduotas ar kitaip perleistas nuosavybėn ne anksčiau kaip po trejų metų (kai deklaruojamos 2014 m. ar 2015 m. mokestinio laikotarpio pajamos) arba ne anksčiau kaip po dešimties metų (kai deklaruojamos 2016 m. ar vėlesnio mokestinio laikotarpio pajamos). GPM308N priede nurodomos ir Lietuvoje įregistruotų tokių daiktų pardavimo ar kitokio perleidimo nuosavybėn pajamos, kai gyventojas ketina jas deklaruoti,

35.3. už nekilnojamąjį pagal prigimtį daiktą, įsigytą iki 2011 m. sausio 1 d., kuris 2010 m. gruodžio 12 d. buvo laikomas individualios veiklos turtu, o parduotas ar kitaip perleistas nuosavybėn, praėjus penkeriems metams nuo įsigijimo (kai deklaruojamos 2014 m. ar 2015 m. mokestinio laikotarpio pajamos) arba ne anksčiau kaip po dešimties metų (kai deklaruojamos 2016 m. ar vėlesnio mokestinio laikotarpio pajamos),

35.4. už parduotą ar kitaip perleistą nuosavybėn būstą (įskaitant priskirtą žemę), esantį EEE valstybėje (įskaitant esantį Lietuvoje), iš kurio pardavimo ar kitokio perleidimo nuosavybėn gautos pajamos atitinka GPMĮ 17 straipsnio 1 dalies 53 punkto ar 54 punkto nuostatas (kai deklaruojamos 2014 m. ar vėlesnio mokestinio laikotarpio pajamos).

GPM308N priede turi būti deklaruojamos ir tos per 2017 m. ar ankstesnį mokestinį laikotarpį užsienio valstybėje gautos pajamos, kurios pagal GPMĮ 37 straipsnį yra atleidžiamos nuo pajamų mokesčio Lietuvos Respublikoje, išskyrus individualios veiklos pajamas.

Per 2018 m. mokestinį laikotarpį užsienio valstybėje gautos pajamos (išskyrus individualios veiklos pajamas), kurios pagal GPMĮ 37 straipsnį yra atleidžiamos nuo pajamų mokesčio Lietuvos Respublikoje, turi būti deklaruojamos GPM308P priede.

36. Kai užpildomas daugiau kaip vienas GPM308N priedo lapas, laukelyje „Priedo lapo numeris“ turi būti nurodomas kiekvieno prie deklaracijos pridedamo šio priedo lapo eilės numeris. Lapo numerio įrašyti nebūtina, kai užpildomas tik vienas GPM308N priedo lapas.

37. GPM308N priedo 1, 6, 7 laukeliai turi būti užpildomi Taisyklių 23 punkte nustatyta tvarka.

38. Vienoje GPM308N priedo eilutėje turi būti nurodoma bendra suma:

38.1. tos pačios rūšies neapmokestinamųjų pajamų, gautų iš to paties išmokos šaltinio (t. y. iš to paties Lietuvos vieneto, nuolatinio Lietuvos gyventojų, Lietuvos vieneto per tą pačią jo nuolatinę buveinę užsienio valstybėje, nuolatinio Lietuvos gyventojų per tą pačią jo nuolatinę bazę užsienio valstybėje, užsienio vieneto per tą pačią jo nuolatinę buveinę Lietuvoje, užsienio vieneto ne per jo nuolatinę buveinę Lietuvoje, nenuolatinio Lietuvos gyventojų ne per jo nuolatinę bazę Lietuvoje, nenuolatinio Lietuvos gyventojų per tą pačią jo nuolatinę bazę Lietuvoje),

38.2. pajamų už parduotas paties surinktas miško gėrybes (grybus, uogas, riešutus, vaistažoles).

Iš to paties šaltinio užsienio valstybėje gautos pajamos, kurios pagal GPMĮ 37 straipsnį yra atleidžiamos nuo pajamų mokesčio Lietuvos Respublikoje, ir neapmokestinamosios pajamos, nurodytos GPMĮ 17 straipsnio 1 dalyje, turi būti nurodomos atskirose GPM308N priedo eilutėse.

39. GPM308N priedo N1 laukelyje turi būti įrašomas pajamų rūšies kodas. Pajamų rūšių kodų sąrašas pateikiamas Taisyklių 2 priede „Pajamų rūšių kodų sąrašas“.

40. GPM308N priedo N2 laukelyje iš šiame priede pateikto užsienio valstybių kodų sąrašo turi būti įrašomas atitinkamas užsienio valstybės kodas, kurioje išmokėta išmoka, kai nurodomos pajamos, gautos iš užsienio vieneto ne per jo nuolatinę buveinę Lietuvoje, iš nenuolatinio Lietuvos gyventojų ne per jo nuolatinę bazę Lietuvoje, iš Lietuvos vieneto per tą pačią jo nuolatinę buveinę užsienio valstybėje ar iš nuolatinio Lietuvos gyventojų per tą pačią jo nuolatinę bazę užsienio valstybėje.

Kai pajamos gautos iš užsienio valstybės ar zonos, kuri yra įtraukta į Tikslinių teritorijų sąrašą, GPM308N priedo N2 laukelyje turi būti įrašomas tokiai teritorijai žymėti skirtas TT kodas.

Kai pajamos gautos iš tarptautinės institucijos ar organizacijos, N2 laukelyje turi būti įrašomas TO kodas.

N2 laukelis neužpildomas, kai pajamos gautos iš Lietuvos vieneto, iš nuolatinio Lietuvos gyventojų, iš užsienio vieneto per nuolatinę buveinę Lietuvoje ar nenuolatinio Lietuvos gyventojų per jo nuolatinę bazę Lietuvoje.

41. GPM308N priedo N3 laukelyje turi būti įrašoma N1 laukelyje nurodytos rūšies nuolatinio Lietuvos gyventojų gautų neapmokestinamųjų pajamų suma.

Jeigu nuo pajamų (įskaitant gautas užsienio valstybėje), kurios pagal GPMĮ 17 straipsnio 1 dalį yra priskiriamos neapmokestinamosioms, mokestį išskaičiuojantis asmuo išskaičiavo, kitas asmuo savo lėšomis už gyventoją sumokėjo ar nuolatinis Lietuvos gyventojas sumokėjo pajamų mokestį, N3 laukelyje turi būti nurodoma gautų pajamų suma, neatėmus išskaičiuoto (sumokėto) pajamų mokesčio.

Kai yra gautos pajamos, kurių nustatyto dydžio neviršijanti suma pagal GPMĮ 17 straipsnio 1 dalį priskiriama neapmokestinamosioms pajamoms, o ją viršijanti - apmokestinamosioms pajamoms, tai GPM308N priedo N3 laukelyje turi būti nurodoma tik neapmokestinamosioms pajamoms priskiriama suma.

Pavyzdžiui, nuolatinis Lietuvos gyventojas, gavęs daugiau kaip 10 000 litų (2014 m. mokestiniu laikotarpiu), 3 000 eurų (2015 m. mokestiniu laikotarpiu) arba 500 eurų (2016 m. ar vėlesniu mokestiniu laikotarpiu) 64 pajamų rūšies kodu žymimų palūkanų už indėlius pagal sutartis, sudarytas nuo 2014 m. sausio 1 d., ir / ar 67 pajamų rūšies kodu žymimų palūkanų už ne nuosavybės vertybinius popierius, įsigytus nuo 2014 m. sausio 1 d. (išskyrus asmens, susijusio su gyventoju darbo santykiais ar jų esmę atitinkančiais santykiais, mokamas didesnes palūkanas negu kitiems tų pačių vertybinių popierių turėtojams), GPM308N priedo N3 laukelyje (laukeliuose) turi nurodyti 10 000 litų (kai deklaruojamos 2014 m. mokestinio laikotarpio pajamos), 3 000 eurų (kai deklaruojamos 2015 m. mokestinio laikotarpio pajamos) arba 500 eurų (kai deklaruojamos 2016 m. ar vėlesnio mokestinio laikotarpio pajamos) sumą. Kai didesnė kaip 10 000 litų, 3 000 ar 500 eurų palūkanų suma yra gauta iš skirtingų išmokos šaltinių ir / arba yra gautos ir 64 kodu, ir 67 kodu žymimos palūkanos, bendra visų GPM308N priedo eilučių N3 laukeliuose įrašytina šių palūkanų suma neturi būti didesnė kaip 10 000 litų (kai deklaruojamos 2014 m. mokestinio laikotarpio pajamos), 3 000 eurų (kai deklaruojamos 2015 m. mokestinio laikotarpio pajamos) ar 500 eurų (kai deklaruojamos 2016 m. ar vėlesnio mokestinio laikotarpio pajamos). Kiekvienos rūšies (žymimų 64 arba 67 pajamų rūšies kodu) iš kiekvieno šaltinio gautų GPM308N priedo N3 laukelyje įrašytina neapmokestinamųjų palūkanų suma yra apskaičiuojama proporcingai gautai bendrai 64 ir 67 kodais žymimų palūkanų sumai, t. y. iš to paties išmokos šaltinio gautų vienos rūšies palūkanų suma padalijama iš bendros 64 ir 67 kodais žymimų palūkanų sumos, o apskaičiuota dalis padauginama iš 10 000 litų (kai deklaruojamos 2014 m. mokestinio laikotarpio pajamos), 3 000 eurų (kai deklaruojamos 2015 m. mokestinio laikotarpio pajamos) ar 500 eurų (kai deklaruojamos 2016 m. ar vėlesnio mokestinio laikotarpio pajamos). Gauta suma turi būti įrašoma N3 laukelyje.

Pavyzdžiui, 2014 m. (2015 m.) nuolatinis Lietuvos gyventojas gavo 8 000 litų (2316,96 eurų) indėlių palūkanų pagal sutartį, sudarytą nuo 2014 m. sausio 1 d., iš Šveicarijos kredito įstaigos ir 16 000 litų (4633,92 eurų) palūkanų už ne nuosavybės vertybinius popierius, įsigytus nuo 2014 m. sausio 1 d., iš išmokos šaltinio Vokietijoje. Bendra gautų palūkanų už indėlius ir vertybinius popierius suma - 24 000 litų (8 000 + 16 000) arba 6950,88 eurų (2316,96 + 4633,92).

Neapmokestinamosioms pajamoms priskiriamos palūkanų sumos apskaičiuojamos taip:

1) Nustatoma Šveicarijoje gautų palūkanų dalis tarp visų 64 ir 67 kodais žymimų palūkanų - 0,333333 (8 000 Lt / 24 000 Lt) arba (2316,96 Eur / 6950,88 Eur),

2) Šveicarijoje gautų neapmokestinamosioms pajamoms priskiriamų palūkanų suma - 3333,33 Lt (0,333333 * 10 000 Lt) arba 1 000 Eur (0,333333 * 3 000 Eur),

3) Nustatoma Vokietijoje gautų palūkanų dalis tarp visų 64 ir 67 kodais žymimų palūkanų - 0,666666 (16 000 Lt / 24 000 Lt) arba (4633,92 Eur / 6950,88 Eur),

4) Vokietijoje gautų neapmokestinamosioms pajamoms priskiriamų palūkanų suma - 6666,66 Lt (0,666666 * 10 000 Lt) arba 2 000 Eur (0,666666 * 3 000 Eur).

Neapmokestinamosioms pajamoms priskiriamos palūkanos deklaruojamos taip: GPM308N priedo eilutės, kurios N1 laukelyje įrašytas 64 pajamų rūšies kodas, o N2 laukelyje - Šveicarijos kodas CH, N3 laukelyje įrašoma 3333,33 (litų) arba 1 000 (eurų) suma, o eilutės, kurios N1 laukelyje įrašytas 67 pajamų rūšies kodas, N2 laukelyje - Vokietijos kodas DE, N3 laukelyje įrašoma 6666,66 (litų) arba 2 000 (eurų) suma.

Neapmokestinamąsias palūkanas viršijančios sumos, t. y. 4666,67 Lt (8 000 Lt - 3333,33 Lt) arba 1316,96 Eur (2316,96 Eur - 1 000 Eur) Šveicarijoje gautų palūkanų suma ir 9333,34 Lt (16 000 Lt - 6666,66 Lt) arba 2633,92 Eur (4633,92 Eur - 2 000 Eur) Vokietijoje gautų palūkanų suma, turi būti deklaruojamos GPM308P priedo eilučių P4 laukeliuose kaip apmokestinamosios pajamos.

Pavyzdžiui, 2016 m. nuolatinis Lietuvos gyventojas gavo 200 eurų indėlių palūkanų pagal sutartį, sudarytą nuo 2014 m. sausio 1 d., iš Šveicarijos kredito įstaigos ir 600 eurų palūkanų už ne nuosavybės vertybinius popierius, įsigytus nuo 2014 m. sausio 1 d., iš išmokos šaltinio Vokietijoje. Bendra gautų palūkanų už indėlius ir vertybinius popierius suma - 800 eurų (200 + 600).

Neapmokestinamosioms pajamoms priskiriamos palūkanų sumos apskaičiuojamos taip:

1) Nustatoma Šveicarijoje gautų palūkanų dalis tarp visų 64 ir 67 kodais žymimų palūkanų - 0,25 (200 / 800),

2) Šveicarijoje gautų neapmokestinamosioms pajamoms priskiriamų palūkanų suma - 125 eurų (0,25 * 500),

3) Nustatoma Vokietijoje gautų palūkanų dalis tarp visų 64 ir 67 kodais žymimų palūkanų - 0,75 (600 / 800),

4) Vokietijoje gautų neapmokestinamosioms pajamoms priskiriamų palūkanų suma - 375 eurų (0,75 * 500).

Neapmokestinamosioms pajamoms priskiriamos palūkanos deklaruojamos taip: GPM308N priedo eilutės, kurios N1 laukelyje įrašytas 64 pajamų rūšies kodas, o N2 laukelyje - Šveicarijos kodas CH, N3 laukelyje įrašoma 125 (eurų) suma, o eilutės, kurios N1 laukelyje įrašytas 67 pajamų rūšies kodas, N2 laukelyje - Vokietijos kodas DE, N3 laukelyje įrašoma 375 (eurų) suma.

Neapmokestinamąsias palūkanas viršijančios sumos, t. y. 75 eurų (200 - 125) Šveicarijoje gautų palūkanų suma ir 225 eurų (600 - 375) Vokietijoje gautų palūkanų suma, turi būti deklaruojamos GPM308P priedo eilučių P4 laukeliuose kaip apmokestinamosios pajamos.

Pavyzdžiui, nuolatinis Lietuvos gyventojas, per 2018 m. mokestinį laikotarpį gavęs daugiau nei 500 eurų 55 pajamų rūšies kodu žymimų palūkanų už vartojimo kreditą, suteiktą tarpusavio skolinimo platformoje, ir / ar palūkanų už suteiktas lėšas sutelktinio finansavimo platformoje, kai tas kreditas ar tos lėšos suteikti Lietuvos Respublikos vartojimo kreditų įstatyme, Lietuvos Respublikos sutelktinio finansavimo įstatyme ar atitinkamame EEE valstybės įstatyme nustatyta tvarka, GPM308N priedo N3 laukelyje (laukeliuose) turi nurodyti 500 eurų sumą. Kai didesnė nei 500 eurų palūkanų suma yra gauta iš skirtingų išmokos šaltinių, bendra visų GPM308N priedo eilučių N3 laukeliuose įrašytina šių palūkanų suma neturi būti didesnė nei 500 eurų. Iš kiekvieno šaltinio gautų GPM308N priedo N3 laukelyje įrašytina neapmokestinamųjų palūkanų suma yra apskaičiuojama proporcingai gautai bendrai 55 kodu žymimų palūkanų sumai, t. y. iš to paties išmokos šaltinio gautų vienos rūšies palūkanų suma padalijama iš bendros 55 kodu žymimų palūkanų sumos, o apskaičiuota dalis padauginama iš 500 eurų. Gauta suma turi būti įrašoma N3 laukelyje.

Pavyzdžiui, 2018 m. nuolatinis Lietuvos gyventojas gavo 400 eurų palūkanų už vartojimo kreditą iš Lietuvoje įregistruoto tarpusavio skolinimo platformos operatoriaus ir 300 eurų iš Lenkijoje įregistruoto sutelktinio finansavimo platformos operatoriaus. Bendra tokių palūkanų suma - 700 eurų (400 + 300).

Neapmokestinamosioms pajamoms priskiriamos palūkanų sumos paskirstomos proporcingai pagal valstybes:

- 1) Lietuvoje gautų neapmokestinamosioms pajamoms priskiriamų palūkanų suma - 285,71 eurų (400 : 700 x 500);
- 2) Lenkijoje gautų neapmokestinamosioms pajamoms priskiriamų palūkanų suma - 214,29 eurų (300 : 700 x 500).

114,29 eurų (400 - 285,71) Lietuvoje gautų palūkanų suma ir 85,71 eurų (300 - 214,29) Lenkijoje gautų palūkanų suma turi būti deklaruojamos GPM308P priedo eilučių P4 laukeliuose kaip apmokestinamosios pajamos.

42. GPM308N priedo N4 laukelyje turi būti įrašoma bendra GPM308N priedo lape nurodytų gautų neapmokestinamųjų pajamų suma. N4 laukelyje įrašytina suma apskaičiuojama, sudėjus šio priedo lapo N3 laukelių sumas.

43. GPM308N priedo N5 laukelyje turi būti įrašoma bendra nuo šio priedo lapo N4 laukelyje nurodytų pajamų išskaičiuota pajamų mokesčio suma, negražinta gyventojui iki mokesčio laikotarpio, kurio deklaracija teikiama, pabaigos. Jeigu pajamų mokestis išskaičiuotas nebuvo, N5 laukelyje turi būti įrašomas nulis.

Gyventojas savo lėšomis sumokėta, kito asmens savo lėšomis už gyventoją sumokėta, mokestį išskaičiuojančio asmens išskaičiuota, tačiau iki mokesčio laikotarpio pabaigos gyventojui gražinta, užsienio valstybėje išskaičiuota (sumokėta) pajamų mokesčio suma N5 laukelyje nenurodoma.

Jeigu gyventojas kitam asmeniui gražino pajamų mokesčio sumą, pastarojo savo lėšomis sumokėta už gyventoją, ši įmokų suma deklaruojama kaip išskaičiuota pajamų mokesčio suma.

44. GPM308N priedo N6 laukelyje turi būti įrašomas nulis.

Deklaruojant 2016 m. ar vėlesnio mokesčio laikotarpio pajamas, GPM308N priedo N6 laukelis neužpildomas.