

NUOLATINIO LIETUVOS GYVENTOJO SU DARBO SANTYKIAIS SUSIJUSIŲ PAJAMŲ APMOKESTINIMAS PAGAL DVIGUBO APMOKESTINIMO IŠVENGIMO SUTARTIS

Darbo užmokestį moka	Darbo vieta	Apmokestinimo taisyklė	Deklaravimo prievolės įmonei	Deklaravimo prievolės gyventojui
Užsienio įmonė	Užsienio valstybėje	Jeigu užsienio valstybėje išskaičiuojamas pajamų ar jam tapatus mokestis, pajamų mokesčio Lietuvoje mokėti nereikia, tačiau reikia turėti dokumentą (darbdavio ar mokesčių administratoriaus), įrodantį, kad užsienio valstybėje buvo sumokėtas pajamų ar jam tapatus mokestis.	Prievolės deklaruoti išmokų nėra.	Deklaruojamos metinės pajamų mokesčio deklaracijos priede GPM311B (vedlio B dalyje). Už 2018 metus deklaruojamos metinės pajamų deklaracijos GPM308 P priede. (Iki 2017-12-31) jeigu gyventojas turi dokumentą, įrodantį, kad užsienio valstybėje buvo sumokėtas pajamų mokestis deklaruojama metinės pajamų deklaracijos GPM308 N priede (dokumentas pateikiamas kartu su deklaracija). Jeigu dokumento gyventojas neturi - GPM308 P priede. Pajamos deklaruojamos iki kitų kalendorinių metų gegužės 1 d.
Užsienio įmonės nuolatinė buveinė Lietuvoje	Lietuvoje	Prievolė išskaičiuoti, sumokėti pajamų mokestį tenka užsienio įmonės nuolatinei buveinei Lietuvoje.	Išmokėtą darbo užmokestį užsienio įmonė, vykdanči veiklą per nuolatinę buveinę Lietuvoje, privalo deklaruoti: - nuo 2018-01-01 GPM313 ir GPM312 deklaracijose; - iki 2017-12-31 FR0572 ir FR0573 deklaracijose.	Pagal įmonės pateiktus duomenis, pajamos perkeliamos į metinės pajamų mokesčio deklaracijos priedą GPM311B, vedlio B dalį (iki 2018-12-31 GPM308 P priedą).
Užsienio įmonė, nevykdanti veiklos per nuolatinę buveinę Lietuvoje	Lietuvoje	Pajamos apmokestinamos tik Lietuvoje GPMĮ nustatyta tvarka. Sumokėti pajamų mokestį turi pats nuolatinis Lietuvos gyventojas. Jeigu užsienio įmonė apmokestino pajamas pagal savo vidaus mokesčių įstatymus, nuolatinis Lietuvos gyventojas turi teisę kreiptis į tos užsienio valstybės mokesčių administratorių dėl pajamų mokesčio gražinimo.	Prievolės deklaruoti išmokų nėra.	Pajamos deklaruojamos metinės pajamų mokesčio deklaracijos priede GPM311B (vedlio B dalyje). (Iki 2018-12-31) pajamos deklaruojamos metinės pajamų deklaracijos GPM308 P priede.

Lietuvos įmonės nuolatinė buveinė užsienio valstybėje	Užsienio valstybėje	Pajamos gali būti apmokestintos pagal užsienio valstybėje galiojančius įstatymus, neatsižvelgiant į tai, kiek dienų nuolatinis Lietuvos gyventojas išbūna užsienio valstybėje.	Prievolės deklaruoti išmokų nėra.	Deklaruojamos metinės pajamų mokesčio deklaracijos priede GPM311B (vedlio B dalyje). Už 2018 metus deklaruojamos metinės pajamų deklaracijos GPM308 P priede. (Iki 2017-12-31) jeigu gyventojas turi dokumentą, įrodantį, kad užsienio valstybėje buvo sumokėtas pajamų mokestis deklaruojama GPM308 N priede (dokumentas pateikiamas kartu su deklaracija). Jeigu dokumento gyventojas neturi - GPM308 P priede. Pajamos deklaruojamos iki kitų kalendorinių metų gegužės 1 d.
Lietuvos įmonė, nevykdanti veiklos per nuolatinę buveinę užsienio valstybėje	Užsienio valstybėje	Jeigu gyventojas bet kuriuo dvylikos mėnesių laikotarpiu ištiesai arba su pertraukomis toje užsienio valstybėje išbūna 183 dienas arba ilgiau, tuomet pajamos gali būti apmokestintos pajamų mokesčiu užsienio valstybėje. Panaikinti pajamų dvigubą apmokestinimą, Lietuvos įmonė turi teisę pagal pateiktą savo darbuotojo prašymą.	a) jeigu pajamų mokestį išskaičiavo Lietuvos įmonė ir pati nenaikino dvigubo apmokestinimo, tokias išmokas privalo deklaruoti: - nuo 2018-01-01 GPM313 ir GPM312 deklaracijose; - iki 2017-12-31 FR0572 ir FR0573 deklaracijose. b) jeigu pajamų mokestį yra išskaičiavusi užsienio įmonė ir Lietuvos įmonė, naikindama dvigubą apmokestinimą, pajamų mokesčio neišskaičiavo, tokias išmokas privalo deklaruoti: - nuo 2018-01-01 GPM312 deklaraciją; - iki 2017-12-31 FR0573 deklaraciją. Tuo atveju, jeigu to paties mokestinio laikotarpio vėlesnį mėnesį nuo tokių išmokų pajamų mokestį išskaičiavo užsienio įmonė, Lietuvos įmonė gali naikinti tokių išmokų dvigubą apmokestinimą, pateikdama patikslintą to mėnesio, kurį buvo išmokėtos išmokos (išima nurodytas išmokas): - nuo 2018-01-01 GPM313 deklaraciją; - iki 2017-12-31 FR0572 deklaraciją. Tuomet šios išmokos deklaruojamos: - nuo 2018-01-01 GPM312 deklaracijoje; - iki 2017-12-31 FR0573 deklaracijoje.	Pagal įmonės pateiktus duomenis, pajamos perkeliama į metinės pajamų mokesčio deklaracijos priedą GPM311B, vedlio B dalį (iki 2018-12-31 GPM308 P priedą). Pajamos deklaruojamos metinės pajamų mokesčio deklaracijos priede GPM311B (vedlio B dalyje). Už 2018 metus pajamos deklaruojamos metinės pajamų deklaracijos GPM308 P priede. (Iki 2017-12-31) jeigu gyventojas turi dokumentą, įrodantį, kad užsienio valstybėje buvo sumokėtas pajamų mokestis, pajamos deklaruojamos metinės pajamų deklaracijos GPM308 N priede.

			Kartu su deklaracija įmonė turi pateikti dokumentą, įrodantį, kad deklaracijoje nurodytam asmeniui už darbą užsienio valstybėje, joje sumokėtas pajamų mokestis ar jam tapatus mokestis.	
Lietuvos įmonė nevykdanti veiklos per nuolatinę buveinę užsienio valstybėje	Užsienio valstybėje	Jeigu gyventojas užsienio valstybėje išbūna trumpiau negu 183 dienos ir personalo nuomos* pagrindais nėra perleistas užsienio įmonei, tuomet pajamos apmokestinamos Lietuvoje GPMĮ nustatyta tvarka.	Išmokėtą darbo užmokestį Lietuvos įmonė privalo deklaruoti: - nuo 2018-01-01 GPM313 ir GPM312 deklaracijose; - iki 2017-12-31 FR0572 ir FR0573 deklaracijose.	Pagal įmonės pateiktus duomenis, pajamos perkeliamos į metinės pajamų mokesčio deklaracijos priedą GPM311B, vedlio B dalį (iki 2018-12-31 GPM308 P priedą).
Lietuvos įmonė nevykdanti veiklos per nuolatinę buveinę užsienio valstybėje	Užsienio valstybėje	Jeigu Lietuvos įmonė su užsienio įmone sudariusi personalo nuomos* sutartį, pagal šią sutartį perleidžia savo darbuotojus užsienio įmonei ir tokie darbuotojai dirba užsienio valstybėje, jų iš Lietuvos įmonės gaunamos su darbo santykiais susijusios pajamos gali būti	Jeigu pajamos buvo apmokestintos užsienio valstybėje, tuomet Lietuvos įmonė privalo deklaruoti: - nuo 2018-01-01 GPM312 deklaracijoje; - iki 2017-12-31 FR0573 deklaracijoje. Kartu su deklaracija įmonė turi pateikti dokumentą, įrodantį, kad deklaracijoje nurodytam asmeniui už darbą užsienio valstybėje, joje	Pagal įmonės pateiktus duomenis, pajamos deklaruojamos metinės pajamų mokesčio deklaracijos priede GPM311B (vedlio B dalyje). Už 2018 metus pagal įmonės pateiktus duomenis, pajamos deklaruojamos metinės pajamų deklaracijos GPM308 P priede.

		apmokestinamos užsienio valstybėje nuo pirmos darbo dienos.	sumokėtas pajamų mokestis ar jam tapatus mokestis.	(Iki 2017-12-31) pagal įmonės pateiktus duomenis, pajamos deklaruojamos metinės pajamų deklaracijos GPM308 N priede.
--	--	---	--	--

* Lietuvos vieneto darbuotojas yra laikomas „išnuomotu“ užsienio vienetui, jeigu:

- Lietuvos vienetas - „nuomotojas“ nei atsako už „išnuomoto“ darbuotojo darbo užsienio vienetė rezultatus, nei nors kiek dėl jų rizikuoja;
- tokio darbuotojo darbui vadovauja užsienio vienetas - „nuomininkas“, kuris ir naudojasi jo darbo rezultatais;
- darbuotojas dirba užsienio vieneto turimoje darbo vietoje toje užsienio valstybėje ir yra atskaitingas šiam vienetui;
- „nuomininkas“ pats sprendžia apie darbuotojo kvalifikaciją;
- medžiagomis ir įrankiais darbuotoją aprūpina pats „nuomininkas“ ir pan.