

**GYVENTOJŲ SU DARBO  
SANTYKIAIS SUSIJUSIŲ  
PAJAMŲ, GAUTŲ IŠ  
LIETUVOS ĮMONIŲ, UŽ  
DARBA, ATLIKTĄ  
LIETUVOJE IR UŽSIENYJE,  
APMOKESTINIMAS**



VALSTYBINĖ  
MOKESČIŲ  
INSPEKCIJA

Mokesčių informacijos departamentas

2020-10-27

# Naudojami trumpiniai

- **Darbo pajamos** - su darbo santykiais arba jų esmę atitinkančiais santykiais susijusios pajamos
- **DAIS** - dvigubo apmokestinimo išvengimo sutartis
- **Deklaracija GPM311** - Pajamų mokesčio deklaracija (pildoma programine priemone - vedliu)
- **Deklaracija GPM312** - Metinė gyventojams išmokėtų išmokų, priskiriamų A ir B klasės pajamoms, deklaracija
- **Deklaracija GPM313** - Mėnesinė pajamų mokesčio deklaracija
- **Deklaracija GPM314** - Nenuolatinio Lietuvos gyventojo metinė pajamų mokesčio deklaracija
- **DU** - darbo užmokestis
- **GPM** - gyventojų pajamų mokestis
- **GPMĮ** - Lietuvos Respublikos gyventojų pajamų mokesčio įstatymas
- **Įstatymas** - 2020-06-23 GPMĮ Nr. IX- 1007 20 straipsnio pakeitimo įstatymas Nr. XIII-3084
- **MMA ir MVA** - minimali mėnesinė alga ir minimalus valandinis atlygis
- **NPD** - neapmokestinamasis pajamų dydis
- **Nutarimas** - LR Vyriausybės 2003-01-28 nutarimu Nr. 99 patvirtintos Komandiruočių sąnaudų atskaitymo iš pajamų taisyklės
- **Sąrašas** - Maksimalių dienpinigių dydžių sąrašas, patvirtintas LR Vyriausybės 2004-04-29 nutarimu Nr. 526 Dėl tarnybinių komandiruočių išlaidų apmokėjimo biudžetinėse įstaigose taisyklių patvirtinimo
- **Tantjemos** - tantjemos ar atlygis už veiklą stebėtojų taryboje ar valdyboje, paskolų komitete, mokamas vietoj tantjemų arba kartu su tantjemomis
- **VDU** - vidutinis darbo užmokestis, taikomas apdraustųjų asmenų atitinkamų metų valstybinio socialinio draudimo įmokų bazei skaičiuoti

# Seminaro planas

- Su darbo santykiais susijusių išmokų apmokestinimas
  - GPM tarifas Darbo pajamoms
  - NPD taikymas
  - Dienpinigių apmokestinimas:
    - Dienpinigių apmokestinimas vykstant į komandiruotes Lietuvoje
    - DU ir dienpinigių apmokestinimas už darbą užsienyje
- Su darbo santykiais susijusių išmokų deklaravimas
- Su darbo santykiais susijusių išmokų už darbą užsienio valstybėje deklaravimas
- Teisės aktai

# Su darbo santykiais susijusių išmokų apmokestinimas

Nuolatinio ir nenuolatinio Lietuvos gyventojų už darbą Lietuvoje gautos pajamos yra pajamų mokesčio objektas Lietuvoje

Darbdavys  
Lietuvos  
įmonė

Nuolatinio Lietuvos gyventojų už darbą užsienyje gautos pajamos yra pajamų mokesčio objektas Lietuvoje (išskyrus GPMĮ 5 straipsnio 3 dalyje\* nustatytą atvejį)

Nenuolatinio Lietuvos gyventojų už darbą užsienyje gautos pajamos nėra pajamų mokesčio objektas Lietuvoje

\* Nuolatinio Lietuvos gyventojų pajamų mokesčio objektas yra pajamos, kurių šaltinis yra tik Lietuvoje, jeigu šis gyventojas:

- 1) laikomas nuolatinio Lietuvos gyventoju pagal šio Įstatymo 4 straipsnio 1 dalies 3 arba 4 punktus ar 3 dalį ir
- 2) yra ne Lietuvos Respublikos pilietis, ir
- 3) tuo pačiu mokesčiniu laikotarpiu jis pajamų mokesčio arba jam analogiško mokesčio tikslais yra laikomas nuolatinio gyventoju tos užsienio valstybės, su kuria sudaryta ir taikoma dvigubo apmokestinimo išvengimo sutartis bei apie šį faktą mokesčio administratorių informuoja tos kitos valstybės kompetentingas asmuo.

# Su darbo santykiais susijusių išmokų apmokestinimas

1) fizinis asmuo, kurio nuolatinė gyvenamoji vieta mokestiniu laikotarpiu yra Lietuvoje, arba

2) fizinis asmuo, kurio asmeninių, socialinių arba ekonominių interesų buvimo vieta mokestiniu laikotarpiu yra veikiau Lietuvoje nei užsienyje, arba

Nuolatinis Lietuvos gyventojas GPMĮ tikslais laikomas asmuo, kuris tenkina bent vieną GPMĮ 4 straipsnio 1 dalyje nustatytų kriterijų:

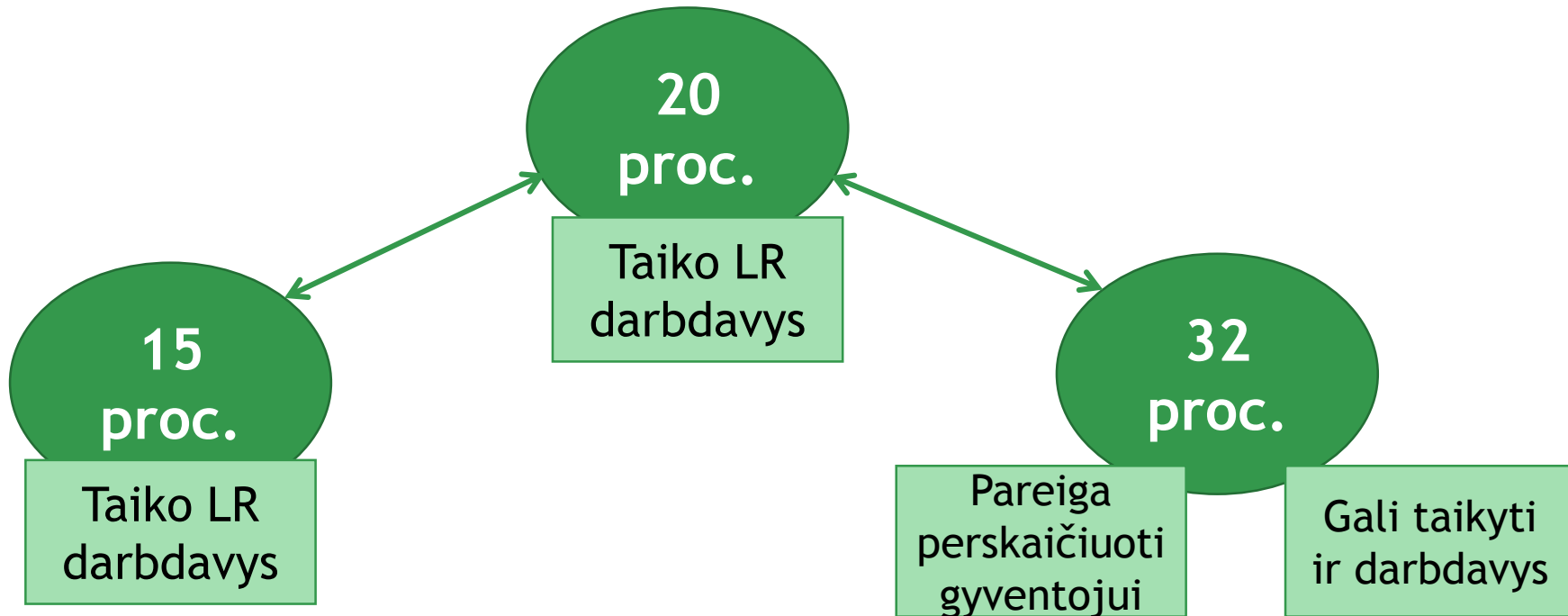
4) fizinis asmuo, kuris Lietuvoje išbūva ištisai arba su pertraukomis 280 arba daugiau dienų vienas paskui kitą einančiais mokestiniais laikotarpiais ir viename iš jų išbuvo Lietuvoje ištisai arba su pertraukomis 90 arba daugiau dienų\*

3) fizinis asmuo, kuris mokestiniu laikotarpiu Lietuvoje išbūva ištisai arba su pertraukomis 183 arba daugiau dienų\*, arba

\* Į Lietuvą atvykusio gyventojas Lietuvoje išbūtos dienos skaičiuojamos vadovaujantis Fizinio asmens, kuris Lietuvoje išbūva ištisai arba su pertraukomis 90, 183 ir 280 dienų, šių laikotarpių apskaičiavimo taisyklėmis, kurios patvirtintos Lietuvos Respublikos finansų ministro 2002-09-25 įsakymu Nr. 300.

\*\*Nuolatinis Lietuvos gyventojas, neatsižvelgiant į Lietuvoje išbūtų dienų skaičių, nelaikomas užsienio valstybės pilietis, jeigu jis yra asmuo, nurodytas GPMĮ 4 straipsnio 2 dalyje.

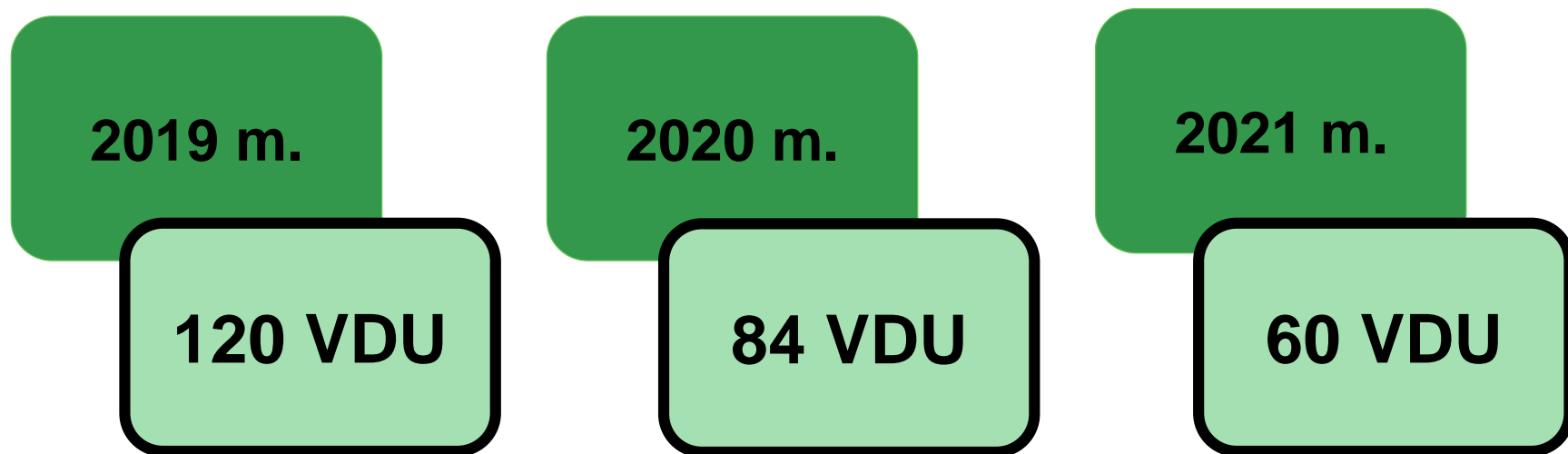
# GPM tarifas Darbo pajamoms



- Taikomas GPM tarifas priklauso nuo pajamų rūšies ir pajamų dydžio, atsižvelgiant į nustatytą VDU.
- 2020 metais nustatytas 1 VDU dydis yra 1241,40 eurai.

# GPM tarifas Darbo pajamoms

- VDU dydžiai dėl GPM tarifo taikymo 2019 - 2021 metų Darbo pajamoms, Tanttjemoms, autoriniams iš darbdavio, MB vadovų (ne narių) už vadovavimą gautoms pajamoms (metinei tokių pajamų sumai):



- 2019 metais 1 VDU – 1136,20 eurai; 120 VDU – 136344 eurai.
- **2020** metais 1 VDU – 1241,40 eurai; **84** VDU – 104277,60 eurai.

# GPM tarifas Darbo pajamoms

20  
proc.

Darbo pajamų, autorinių iš darbdavio, Tantjemų, MB vadovų (ne narių) už vadovavimą gautų pajamų metinei sumai, **neviršijančiai** 84 VDU\* (2020 m.); 60 VDU (2021 m.)

32  
proc.

Darbo pajamų, autorinių iš darbdavio, Tantjemų, MB vadovų (ne narių) už vadovavimą gautų pajamų metinei sumai, **viršijančiai** 84 VDU (2020 m.); 60 VDU (2021 m.)

15  
proc.

- ligos, motinystės, tėvystės, vaiko priežiūros ir ilgalaikio darbo išmokoms
- 2020 metais išmokėtoms su darbo santykiais susijusioms pajamoms, apskaičiuotoms už 2018 ar ankstesnius metus

\* 2020 metais 84 VDU yra 104277,60 eurai.



# GPM tarifas Darbo pajamoms

Į 84 VDU sumą GPM tarifų (20 ir / ar 32 proc.) taikymo tikslu įskaičiuojamos\* pajamos:

nuolatinio Lietuvos gyventojų,  
gautos

Lietuvoje ir užsienio valstybėse  
(įskaitant užsienio valstybėse  
pagal DAIS apmokestintas  
pajamas, kurios, panaikinus  
dvigubą apmokestinimą, Lietuvoje  
neapmokestinamos GPM)

neįolatinio Lietuvos gyventojų,  
gautos

iš šaltinio Lietuvoje

- Neįskaičiuojamos:
  - 2018 metų ar ankstesnio mokesčio laikotarpio apskaičiuotos Darbo pajamos,
  - ligos, motinystės, tėvystės, vaiko priežiūros ir ilgalaikio darbo išmokos (apmokestinamos taikant 15 proc. GPM).

# GPM tarifas Darbo pajamoms



**2020 metais gyventojas gavo:**

130000 eurų Darbo pajamų iš užsienio įmonės, ir šios pajamos, panaikinus jų dvigubą apmokestinimą, neapmokestinamos GPM Lietuvoje

30000 eurų Darbo pajamų iš Lietuvos įmonės - apskaičiuotų už 2020 metus

15000 eurų autorinį atlyginimą iš Lietuvos įmonės - ne iš darbdavio

- Dėl gautoms pajamoms taikytino GPM tarifo (20 ar/ir 32 proc.) įskaičiuojama:
- 160000 eurų (30000 + 130000), jei pajamas gavo nuolatinis Lietuvos gyventojas **arba**
  - 30000 eurų, jei pajamas gavo nenuolatinis Lietuvos gyventojas.

tęsinys

# GPM tarifas Darbo pajamoms



tęsinys

- Taigi, progresinis GPM tarifas pateiktu atveju taikomas tik nuolatinio Lietuvos gyventojo gautoms Darbo pajamoms

Pirmiausia įvertinama, kokią dalį bendrose Lietuvoje ir užsienyje mokestiniu laikotarpiu gautose Darbo pajamose sudaro pajamos, uždirbtos Lietuvoje:

$$30000 \text{ eurų} \times 100 / 160000 \text{ eurų} = 18,75 \text{ proc.}$$

$$84 \text{ VDU viršijančios pajamos: } 160000 \text{ eurų} - 104277,60 \text{ eurai} = 55722,40 \text{ eurai}$$

Apskaičiuojame nuo kokios Lietuvoje uždirbtų pajamų sumos gyventojui teks mokėti 32 proc. GPM:

$$55722,40 \times 18,75 \text{ proc.} = 10447,95 \text{ eurai}$$

Mokėtina GPM suma (pritaikius progresinį 32 proc. GPM tarifą):

$$19552,05 (30000 - 10447,95) \times 20 \text{ proc.} = 3910,41 \text{ eurų}$$

$$10447,95 \times 12 \text{ proc. (20 proc. išskaičiavo darbdavys)} = 1253,75 \text{ eurai}$$

# NPD taikymas

tik Darbo pajamoms  
(įskaitant ligos,  
motinystės, tėvystės,  
vaiko priežiūros ir  
ilgalaikio darbo išmokas)

pagal pateikus  
dokumentus,  
patvirtinančius teisę  
į didesnę (fiksuotą)  
NPD

**Mokestiniu  
laikotarpiu NPD  
taikomas tik  
nuolatiniams  
Lietuvos  
gyventojams**

tik toje darbovietėje  
(jeigu dirba keliose -  
tik vienoje iš jų),  
kurioje pateiktas  
darbuotojo rašytinis  
prašymas taikyti NPD

gali atsisakyti  
NPD ar jo  
dalies taikymo



**Nenuolatiniams Lietuvos gyventojams mėnesio NPD netaikomas. Nepritaikytą metinį NPD nenuolatiniai Lietuvos gyventojai gali prisitaikyti pateikdami Deklaraciją GPM314**

# NPD taikymas

- Pagal Įstatymu pakeistą GPMĮ 20 straipsnio 2 dalį 2020 m. NPD (išskyrus riboto darbingumo asmenis), kai Darbo pajamos **neviršija vieno MMA dydžio, t. y. 607 eurų 2020 metais, yra:**

**400 eurų (iki 2020-06-30 buvo 350 eurų).**

- Kai mėnesio Darbo pajamos **viršija MMA** (išskyrus riboto darbingumo asmenis), mėnesio NPD apskaičiuojamas pagal pakeistą

**Mėnesio NPD = 400 - 0,19 x (gyv. mėn. darbo pajamos – MMA, galiojusios 2020-01-01 dydis (607 eurų)).**



**Didesnis mėnesio NPD taikomas nuo 2020 m. liepos 1 d. išmokėtam darbo užmokesčiui (su priedais bei priemokomis), nesvarbu, kurio mėnesio darbo užmokestis bus išmokamas.**

- Kai mėnesio darbo užmokestis = > 2713 eurų (iki 2020-06-30 buvo 2666 eurų), mėnesio NPD netaikomas.

# NPD taikymas 2021 m.



## Dėl NPD taikymo nuo 2021 metų:

- Kai 2021 metais mėnesio Darbo pajamos neviršys vieno MMA dydžio, t. y. **642 eurų**, tai mėnesio NPD (išskyrus riboto darbingumo asmenis) bus:

400 eurų

- Kai 2021 metais mėnesio Darbo pajamos viršys MMA - **642 eurus** (išskyrus riboto darbingumo asmenis), tai mėnesio NPD bus apskaičiuojamas pagal formulę:

**Mėnesio NPD = 400 - 0,18 x (gyv. mėn. darbo pajamos – MMA, galiojusios 2021-01-01 dydis (642 eurų)).**

- Kai mėnesio DU 2021 metais bus = > **2864 eurų** (2020 metais 2713 eurų), mėnesio NPD nebus taikomas (bus lygus 0 - nuliui).
- Tokia mėnesio NPD apskaičiavimo tvarka bus taikoma 2021 m., jeigu MMA ir NPD sumas nustatančios teisės aktų nuostatos išliks nepakeistos.



# NPD taikymas

**Pavyzdys** → Darbuotojo mėnesinis DU yra 607 Eur.

- Darbdavys **apskaičiuotą gegužės ir birželio mėn. darbo užmokestį išmoka kartu su liepos mėn. darbo užmokesčiu.**
- Kadangi DU išmokamas **už ilgesnį kaip vienas mėnuo laikotarpį, kiekvienam mėnesiui tenkantis darbo užmokestis apmokestinamas atskirai, taikant kiekvieno mėnesio NPD.**

gegužės mėn. GPM:  $(607 - 400) \times 20 \text{ proc.} = 41,40 \text{ Eur}$

**GPM  
apskaičiuojamas  
taip:**

birželio mėn. GPM:  $(607 - 400) \times 20 \text{ proc.} = 41,40 \text{ Eur}$

liepos mėn. GPM:  $(607 - 400) \times 20 \text{ proc.} = 41,40 \text{ Eur}$

# NPD taikymas

Pajamų mokestis dėl iki Įstatymo įsigaliojimo pritaikyto NPD ir po Įstatymo įsigaliojimo taikomo pasikeitusio NPD gali būti perskaičiuojamas:

arba

Iki 2020 m. gruodžio 31 d. darbdavio ir darbuotojo (nuolatinio Lietuvos gyventojų) abipusiu susitarimu

arba

Pasibaigus 2020 metams pačiam gyventojui pateikus Deklaraciją GPM311\*

\* Nenuolatiniams Lietuvos gyventojams kas mėnesį NPD netaikomas. Nepritaikytą metinį NPD nenuolatiniai Lietuvos gyventojai gali pritaikyti pateikdami Deklaraciją GPM314.



# NPD taikymas

Darbdaviai, išmokėdami ligos išmokas, turi taikyti 15 proc. GPM tarifą.

Prie mėnesio DU sumos, lemiančios darbuotojui taikytiną mėnesio NPD, priskiriamos visos mokamos išmokos, susijusios su darbo santykiais, tarp jų ir ligos pašalpa už pirmas dvi ligos dienas.

Darbdavys, apskaičiuodamas GPM nuo išmokamos sumos, kurią sudaro darbo užmokestis (ar jo dalis) ir ligos išmoka, NPD šioms išmokoms turi pritaikyti proporcingai.



# NPD taikymas

## Pavyzdys

Apskaičiuota: 2020 m. rugsėjo mėn. darbo užmokestis - 800 Eur (GPM - 20 proc.), išmoka už 2 ligos dienas - 80 Eur (GPM - 15 proc.).

- Iš viso pajamų per mėnesį NPD taikymo tikslu: 880,00 Eur.
- NPD apskaičiuojamas nuo visos 880 Eur sumos:

**Mėnesio NPD = 400 - 0,19 x (880 - 607) = 348,13 Eur.**

- NPD turi būti taikomas **proporcingai** išmokamoms skirtingais GPM tarifais apmokestinamoms pajamoms, todėl **nustatoma NPD dalis, tenkanti:**

- **darbo užmokesčiui = 0,9091 (800 : 880), NPD = 316,48 Eur (348,13 x 0,9091);**

- **ligos išmokai = 0,0909 (80 : 880), NPD = 31,65 Eur (348,13 x 0,0909).**

- Apskaičiuojamas GPM, iš pajamų atimant NPD dalį:

- GPM (20 proc.) apskaičiuojamas **nuo darbo užmokesčio 483,52 Eur (800 - 316,48) sumos, GPM = 96,70 Eur (483,52 x 20 proc.).**

- GPM (15 proc.) apskaičiuojamas **nuo ligos išmokos 48,35 Eur (80 - 31,65) sumos, GPM = 7,25 Eur (48,35 Eur x 15 proc.).**

# NPD taikymas

- Pagal Įstatymu pakeistą GPMĮ 20 straipsnio 1 dalį **2020 m. metinis NPD**, kai gyventojų metinės pajamos **neviršija dvylikos MMA dydžių (7284 eurų)** yra **4800 eurų.**
- Kai metinės pajamos **viršija dvylika MMA**, tai **2020 metų metinis NPD** apskaičiuojamas pagal pakeistą formulę:

$$\text{Metinis NPD} = 4800 - 0,19 \times (\text{gyventojų metinės pajamos} - 12 \text{ MMA, galiojusios } 2020-01-01 \text{ dydžių (7284 eurų)})$$

- Kai gyventojų metinės pajamos => **32545 eurai**, metinis **NPD netaikomas.**
- Nustatytas **metinis NPD** taikomas nuo 2020 m. sausio 1 d., deklaruojant viso 2020 metų mokestinio laikotarpio pajamas ir apskaičiuojant mokėtiną pajamų mokestį nuo 2020 metais gautų pajamų.

# NPD taikymas 2021 m.



## Dėl metinio NPD taikymo nuo 2021 m.:

- Metinio NPD formulė 2021 metais:

**2021 metų metinis NPD = 4800 - 0,18 x (GMP - 12 MMA, galiosiančios 2021-01-01, dydžių (7704 Eur))**

- Maksimalus 4800 Eur metinis NPD 2021 m. mokestiniu laikotarpiu numatytas gyventojams, kurių GMP neviršys 12 MMA - **7704 Eur** (642 Eur x 12 mėn.) sumos.
- Gyventojams, kurių 2021 m. mokestinio laikotarpio GMP bus **34370 Eur** (2020 m. - 32545 Eur) ar didesnės, metinis NPD nebus taikomas.
- Tokia metinio NPD apskaičiavimo tvarka bus taikoma 2021 m., jeigu MMA ir NPD sumas nustatančios teisės aktų nuostatos išliks nepakeistos.

# NPD taikymas

Gyventojo metinio NPD suma perskaičiuojama (gyventojo deklaracijoje) atsižvelgiant į **GMP**, kurioms taikomi - **15, 20, 32 proc. tarifai**

**GMP - metinių apmokestinamųjų pajamų suma**

įskaitant

GPMĮ 20 str.  
nuostata galioja  
nuo 2018-01-01

Užsienio valstybėje gautas pajamas, kurios pagal **GPMĮ 37** straipsnį neapmokestinamos (panaikinus dvigubą apmokestinimą) pajamų mokesčiu Lietuvoje

išskyrus

- pajamas, nuo kurių GPM sumokėtas įsigyjant verslo liudijimą
- išmokas, mokamas pasibaigus ar nutraukus gyvybės draudimo ar pensijų kaupimo sutartį, neviršijančias sumokėtų įmokų sumos
- ne individualios veiklos pajamas už parduotas atliekas

**fiksuotas  
(didesnis)**

## **NPD taikymas**

Asmenims, kuriems nustatytas **0-25 proc.** darbingumo lygis, didelių specialiųjų poreikių lygis ar sunkus neįgalumo lygis

**645 eurai**

Asmenims, kuriems nustatytas **30-55 proc.** darbingumo lygis, vidutinis specialiųjų poreikių lygis, vidutinis ar lengvas neįgalumo lygis

**600 eurų**

Šie individualūs (fiksuoti) NPD nustatyti 2020 ir vėlesniems metams. Tokio NPD taikymas nepriklauso nuo gautų pajamų dydžio.

# NPD taikymas

Už atitinkamą mėnesį apskaičiuotos su darbo santykiais susijusios pajamos darbuotojui išmokamos

vieną kartą  
(nemokamas avansas)

per 10 arba daugiau darbo dienų tam mėnesiui, už kurį išmokamos išmokos, pasibaigus

taikytinas NPD atimamas iš DU tą mėnesį, už kurį išmokamos išmokos

taikytinas NPD, kai išmokamas ankstesnio mokesčio laikotarpio mėnesio DU, atimamas tą mėnesį, kurį išmokos išmokamos

du kartus  
(mokamas avansas)

paskutinė dalis išmokėta per 10 darbo dienų (imtinai) tam mėnesiui pasibaigus (išskyrus gruodžio mėnesio išmokas\*)

NPD taikomas ir GPM apskaičiuojamas nuo bendros išmokos sumos, išmokant paskutinę išmokos dalį

paskutinė išmokos dalis išmokėta vėliau nei per 10 darbo dienų mėnesiui pasibaigus (išskyrus gruodžio mėnesio išmokas\*)

GPM apskaičiuojamas nuo per tą mėnesį, kurį išmokėtos išmokos, išmokėtų dalių sumos (NPD taikyti rekomenduotina išmokant antrą išmokų dalį)

\*Kai darbdavys DU išmoka dalimis, tai nuo išmokėtos išmokos dalies (išmokėto avanso) už gruodžio mėnesį GPM turi būti apskaičiuotas ir į biudžetą sumokėtas iki gruodžio mėnesio paskutinės dienos, jeigu paskutinė išmokos dalis bus išmokėta vėliau negu gruodžio mėnesio paskutinę dieną. Išmokėtam DU avansui taikomas gruodžio mėnesio NPD. Sausio mėnesį išmokėjus antrą dalį gruodžio mėnesio DU, taikomas sausio mėnesio NPD.

# Dienpinigių apmokestinimas:

Gyventojų iš darbdavių gauti dienpinigiai GPMĮ tikslais laikomi su darbo santykiais susijusiomis pajamomis (DU dalimi).

Lietuvos įmonės darbuotojų gautų su darbo santykiais susijusių pajamų (tarp jų dienpinigių) apmokestinimas priklauso nuo:

Ar pajamas gauna nuolatinis ar nenuolatinis Lietuvos gyventojas (Lietuvos ar užsienio valstybės rezidentas)

Kokioje valstybėje atliekamas darbas komandiruotės metu

Ar darbuotojas „išnuomojamas“



# Dienpinigių apmokestinimas vykstant į komandiruotes Lietuvoje

Gyventojų (nuolatinio ir nenuolatinio) su darbo santykiais susijusios pajamos (tarp jų dienpinigiai), gautos už darbą Lietuvoje, yra GPM objektas Lietuvoje

Gyventojas dirba Lietuvos įmonėje

Darbas Lietuvoje

Su darbo santykiais susijusias išmokas moka Lietuvos įmonė

Gyventojui išmokant su darbo santykiais susijusias išmokas (išskyrus neapmokestinamąsias), įmonė turi išskaičiuoti ir sumokėti į Lietuvos biudžetą 20 proc. GPM (nenuolatiniam Lietuvos gyventojui netaikant NPD).

# Dienpinigių apmokestinimas vykstant į komandiruotes Lietuvoje

Lietuvos įmonės darbuotojas (nuolatinis ir nenuolatinis Lietuvos gyventojas) iš savo darbo vietos Lietuvoje vyksta į komandiruotę Lietuvoje:

Kai išmokėtų dienpinigių suma yra didesnė nei 50 proc. nustatyto mėnesio DU arba DU, apskaičiuoto taikant valandinį tarifinį atlygį

Dienpinigių suma, viršijanti 50 proc. nustatyto DU (t. y. viršijanti dalis), sudėjus kartu su apskaičiuotu DU, apmokestinama taikant 20 proc. GPM.

Kai išmokėtų dienpinigių suma yra lygi ar mažesnė nei 50 proc. nustatyto mėnesinio DU arba DU, apskaičiuoto taikant valandinį tarifinį atlygį

Visa dienpinigių suma, neviršijanti nustatytos Lietuvoje dienpinigių normos (15 Eur už dieną), GPM neapmokestinama.

Su darbo sutartyje nustatytu DU turi būti lyginama **bendra** per mėnesį išmokėtų dienpinigių suma (nepriklausomai nuo to, už kelias/kurio mėnesio komandiruotes Lietuvoje išmokami dienpinigiai).



# Dienpinigių apmokestinimas vykstant į komandiruotes Lietuvoje

Pavyzdys

Darbuotojui nustatytas DU yra 700 Eur per mėnesį. Šiuo atveju 50 procentų DU suma yra 350 Eur. Darbuotojas vyksta į 10 dienų komandiruotę Lietuvoje ir jam išmokama 150 Eur dienpinigių suma (10 d. x 15 Eur).

- Visa gauta dienpinigių suma GPM neapmokestinama, kadangi gauti dienpinigiai atitinka teisės aktuose nustatytus dydžius, t. y.:
  - neviršija dienpinigių Lietuvoje normos (15 Eur už kiekvieną komandiruotės dieną) bei
  - bendra dienpinigių suma per mėnesį yra mažesnė nei 50 proc. darbuotojui nustatyto DU (150 Eur dienpinigių suma neviršija 350 Eur (700 Eur x 50 proc.) darbo sutartyje nustatyto DU).

# Dienpinigių apmokestinimas vykstant į komandiruotes Lietuvoje

Lietuvos įmonės darbuotojas - nenuolatinis Lietuvos gyventojas iš savo darbo vietos užsienio valstybėje atvyksta į komandiruotę į Lietuvą:

LR įmonės į Lietuvą komandiruotam nenuolatiniam Lietuvos gyventojui apskaičiuoti nustatytų normų neviršijantys dienpinigiai priskiriami **neapmokestinamosioms** pajamoms, jei jie išmokėti vadovaujantis Nutarimu patvirtintų Komandiruočių sąnaudų atskaitymo iš pajamų taisyklių IV dalies (Komandiruočių iš užsienio į Lietuvos Respublikos teritoriją) nuostatomis.

Dienpinigiai, išmokėti ne pagal Nutarimu patvirtintų Komandiruočių sąnaudų atskaitymo iš pajamų taisyklių IV dalies nuostatas (ar viršijantys nustatytas normas), **priskiriami DU pajamoms ir apmokestinami** kaip darbuotojo - nenuolatinio Lietuvos gyventojas už darbą Lietuvoje gautas DU.

Nenuolatiniam Lietuvos gyventojui išmokėtą DU (jo dalį, tenkančią Lietuvoje dirbtoms dienoms) ir GPM apmokestinamus dienpinigius Lietuvos įmonė turi deklaruoti pateikiant Deklaraciją GPM313 (išmokų išmokėjimo mėnesio) bei Deklaraciją GPM312; GPM neapmokestinamus dienpinigius - Deklaracijoje GPM312.

# DU ir dienpinigių apmokestinimas už darbą užsienyje

## Nenuolatinio Lietuvos gyventojų dienpinigiai, gauti už darbą ne Lietuvoje

Lietuvos įmonės darbuotojui - nenuolatiniam Lietuvos gyventojui, už darbą užsienio valstybėje išmokėtas DU (įskaitant dienpinigius komandiruotės iš užsienio valstybės į kitas valstybes\* bei iš Lietuvos į užsienio valstybes metu) nėra GPM objektas Lietuvoje

Nenuolatinis Lietuvos gyventojas dirba Lietuvos įmonėje

Darbas užsienio valstybėje

Su darbo santykiais susijusias išmokas (tarp jų dienpinigius) moka Lietuvos įmonė

**Lietuvos įmonei nereikia išskaičiuoti ir mokėti GPM Lietuvoje.**

\*išskyrus Lietuvą.

\*\*tokias su darbo santykiais susijusias išmokas įmonė deklaruoja Deklaracijoje GPM312 (išskyrus nedeklaruojamas neapmokestinamąsias išmokas).

# DU ir dienpinigių apmokestinimas už darbą užsienyje

Nenuolatinio Lietuvos gyventojų dienpinigiai, gauti už darbą ne Lietuvoje



Pavyzdys

Nenuolatinis Lietuvos gyventojas - nuolatinis Estijos gyventojas yra sudaręs darbo sutartį su Lietuvos įmone ir dirba Lietuvoje. Lietuvos įmonė šį darbuotoją siunčia darbo funkcijų atlikimui (komandiruoja) į Estiją.

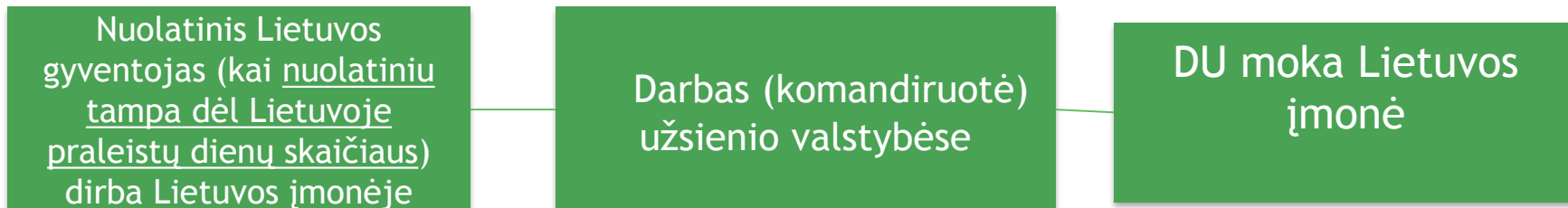
Nenuolatinio Lietuvos gyventojų komandiruotės metu už Estijoje atliekamą darbą iš Lietuvos įmonės gautas DU, taip pat komandiruočių kompensacijos (dienpinigiai, kelionių išlaidų kompensacijos ir kt.) nelaikomos šio gyventojų GPM objektu Lietuvoje. Todėl Lietuvos įmonė neturi išskaičiuoti GPM nuo šių išmokų.

Įmonė privalo turėti dokumentus, pagal kuriuos galima nustatyti, kad su darbo santykiais susijusias pajamas gaunantis asmuo yra nenuolatinis Lietuvos gyventojas (pvz., rezidavimo vietą Estijoje patvirtinančią pažymą) ir dokumentus, kad darbas atliekamas ne Lietuvoje (pvz., komandiruotės iš nuolatinės darbo vietos atlikti funkcijų Estijoje dokumentus ar kt.).

Su darbo santykiais susijusias išmokas Lietuvos įmonė turi deklaruoti Deklaracijoje GPM312.

# DU ir dienpinigių apmokestinimas už darbą užsienyje

## Nuolatinio Lietuvos gyventojų - užsienio piliečio už darbą užsienyje gautų pajamų apmokestinimas



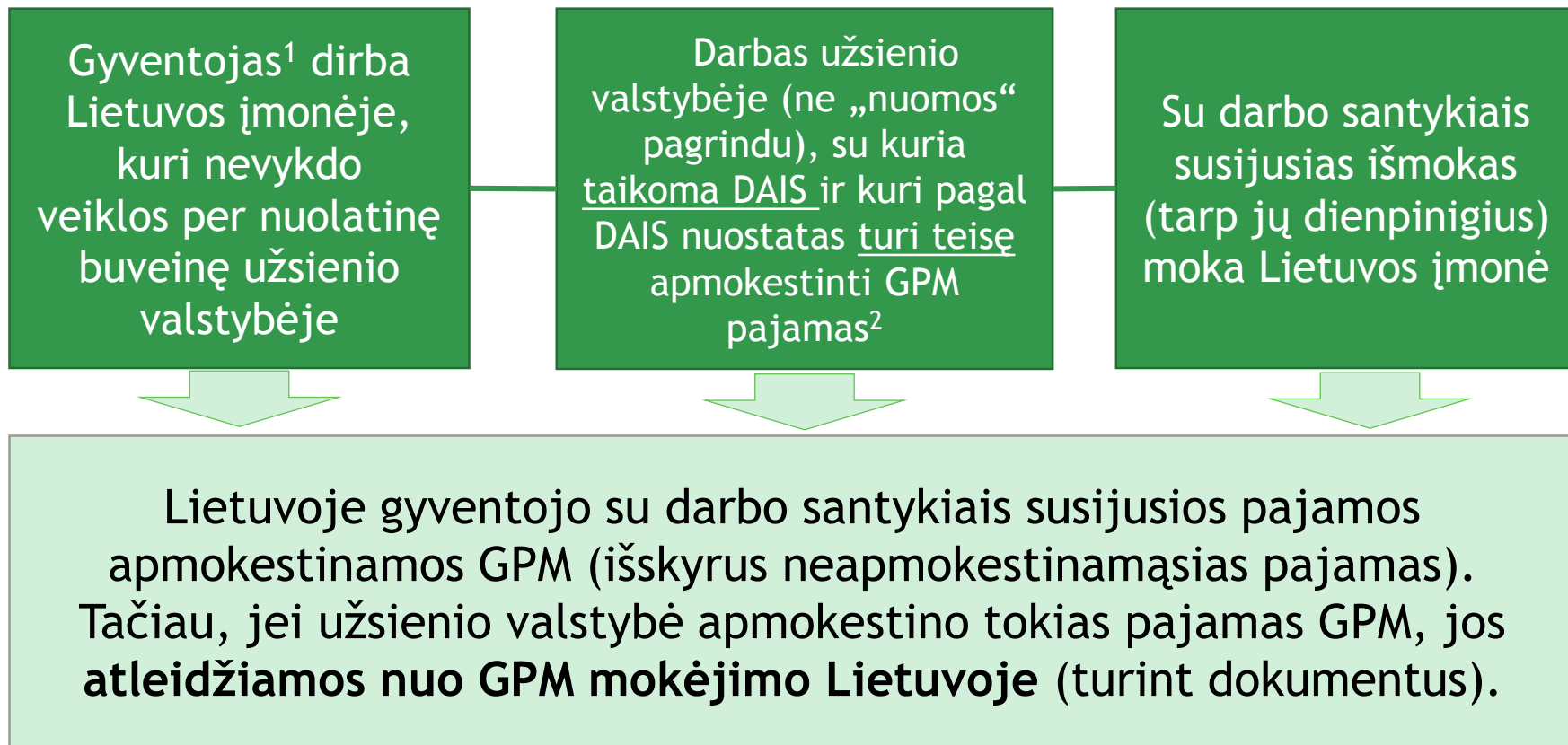
Užsienio valstybės piliečiui tapus nuolatiniu Lietuvos gyventoju tik dėl Lietuvoje praleistų dienų skaičiaus, už darbą užsienyje iš Lietuvos įmonės gautas DU ir dienpinigiai, vadovaujantis GPMĮ 5 straipsnio 3 dalimi, neapmokestinami Lietuvoje

jeigu

Įmonės darbuotojas tuo pačiu mokesčiniu laikotarpiu yra laikomas užsienio valstybės, su kuria sudaryta ir taikoma DAIS, rezidentu ir įmonei pateikia šį faktą patvirtinančią rezidavimo užsienio valstybėje pažymą

- Tokiu atveju, Lietuvos įmonei prievolės išskaičiuoti GPM nėra, DU ir dienpinigius už komandiruotes užsienyje įmonė deklaruoja Deklaracijoje GPM312.

# DU ir dienpinigių apmokestinimas už darbą užsienyje



<sup>1</sup> **Nuolatinis** Lietuvos gyventojas, įskaitant užsienio valstybės pilietį, kuris nuolatiniu Lietuvos gyventoju tampa dėl Lietuvoje praleistų dienų skaičiaus ir tuo pačiu mokesčiniu laikotarpiu yra laikomas užsienio valstybės, su kuria sudaryta ir taikoma DAIS rezidentu (gyventoju), tačiau įmonei nepateikia rezidavimo vietą užsienio valstybėje patvirtinančios pažymos.

<sup>2</sup> Jeigu gyventojas, dirbantis Lietuvos įmonėje (atlyginimą irgi moka Lietuvos įmonė, nevykdanti veiklos per buveinę toje užsienio valstybėje) bet kuriuo dvylikos mėnesių laikotarpiu (Vokietijoje per vienerius finansinius metus) ištiesai arba su pertraukomis toje užsienio valstybėje išbūna 183 dienas arba ilgiau.





# DU ir dienpinigių apmokestinimas už darbą užsienyje

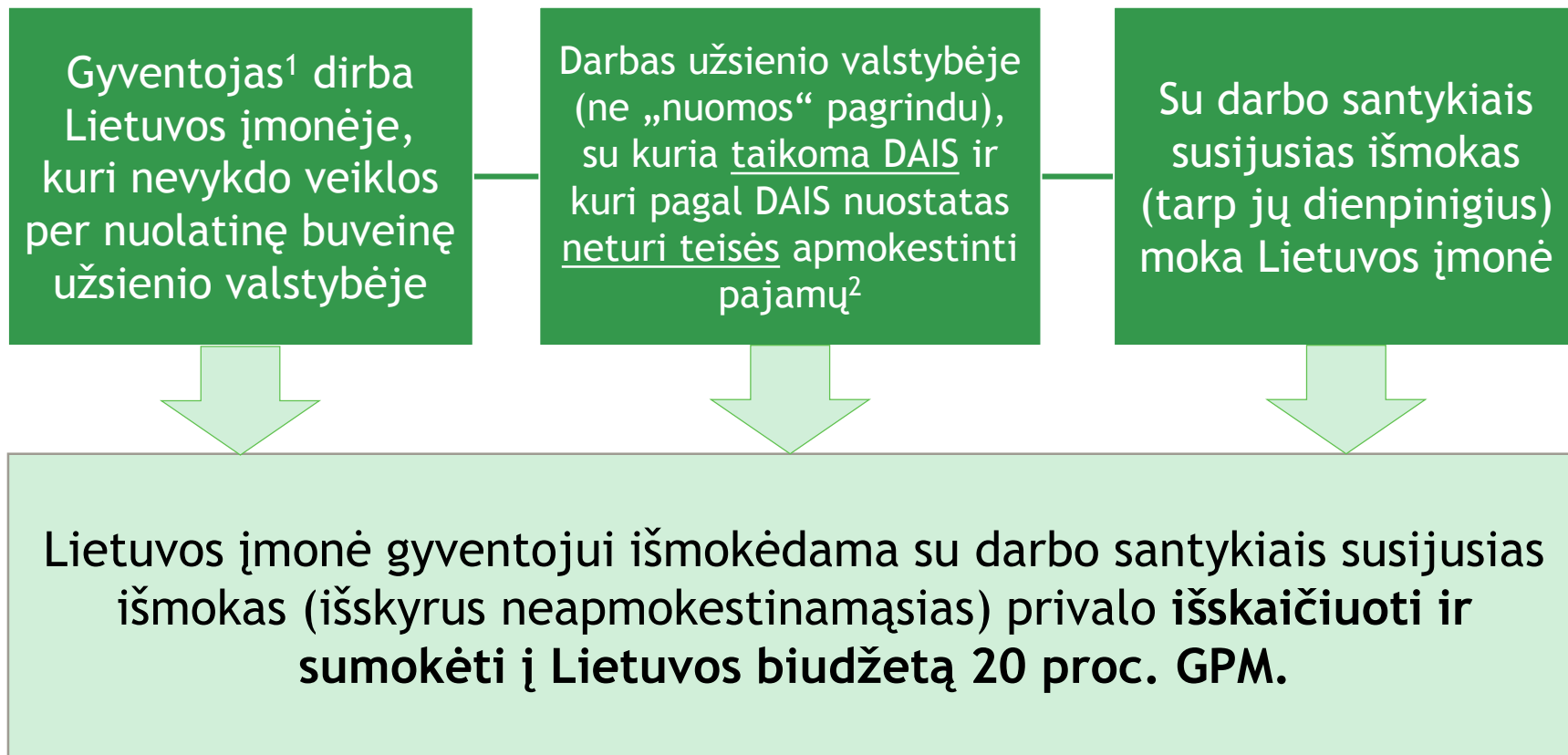
Pavyzdys

Lietuvos įmonės darbuotojas, nuolatinis Lietuvos gyventojas, komandiruojamasis dirbti (ne „nuomos“ pagrindu) į Švediją: 2019 m. spalio mėn. - 60 d., vėliau grįžo darbui į Lietuvą, o 2020 m. balandžio - rugpjūčio mėn. į kitą darbo vietą Švedijoje 150 d. Lietuvos įmonė nevykdo veiklos per nuolatinę buveinę Švedijoje.

Kadangi darbuotojas Švedijoje 12 mėn. laikotarpiu (2019 m. spalio mėn. - 2020 m. rugsėjo mėn.) faktiškai su pertraukomis išbuvo ilgiau kaip 183 d., iš Lietuvos įmonės už darbą Švedijoje gautą atlyginimą ir dienpinigius, vadovaujantis DAIS nuostatomis, turi teisę apmokestinti Švedija.

Lietuvos įmonė 2020 m. eigoje galėtų neišskaičiuoti ir į Lietuvos biudžetą nemokėti GPM nuo DU, jei turėtų dokumentus, įrodančius, kad nuo jo GPM yra sumokėtas Švedijoje pagal DAIS nuostatas.

# DU ir dienpinigių apmokestinimas už darbą užsienyje



<sup>1</sup> Nuolatinis Lietuvos gyventojas, įskaitant užsienio valstybės pilietį, kuris nuolatiniu Lietuvos gyventoju tampa dėl Lietuvoje praleistų dienų skaičiaus ir tuo pačiu mokesčiniu laikotarpiu yra laikomas užsienio valstybės, su kuria sudaryta ir taikoma DAIS rezidentu (gyventoju), tačiau įmonei nepateikia rezidavimo vietą užsienio valstybėje patvirtinančios pažymos.

<sup>2</sup> Jeigu gyventojas, dirbantis Lietuvos įmonėje (DU moka Lietuvos įmonė, nevykdanti veiklos per buveinę toje užsienio valstybėje), užsienio valstybėje išbūna trumpiau negu 183 dienas.



# DU ir dienpinigių apmokestinimas už darbą užsienyje

Pavyzdys

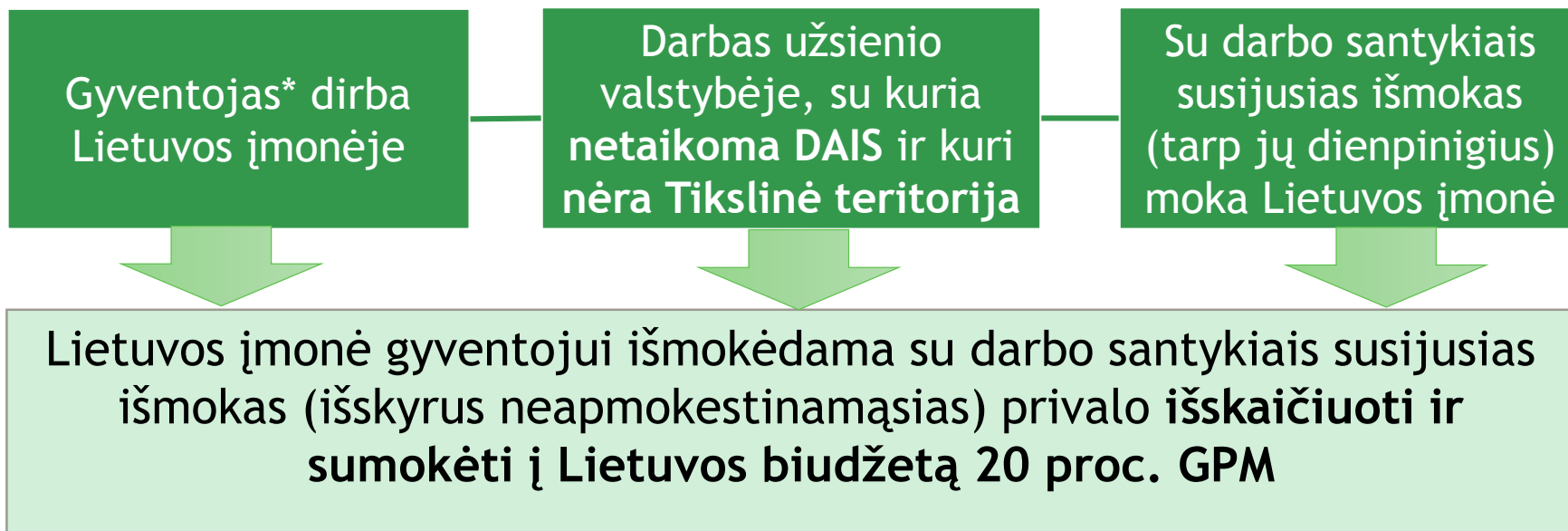
Lietuvos įmonė savo darbuotoją - nuolatinį Lietuvos gyventoją 2020 m. komandiruoja (ne „nuomos“ pagrindu) į Latviją, kurioje toks gyventojas dirba 3 mėn. Lietuvos įmonė nevykdo veiklos per nuolatinę buveinę Latvijoje.

Pagal DAIS Latvija neturi teisės apmokestinti tokio DU ir dienpinigių, nes gyventojas Latvijoje išbūna mažiau nei 183 d. (o jo alga nepriskiriama Lietuvos įmonės buveinei Latvijoje).

Lietuvos įmonė nuo darbuotojo komandiruotės metu už Latvijoje atliekamą darbą išmokėto DU turi išskaičiuoti **20 proc. GPM** ir jį sumokėti į Lietuvos biudžetą.

Darbuotojui išmokėti **dienpinigiai**, vykstant į komandiruotę, **priskiriami neapmokestinamosioms pajamoms**, jei jie neviršija Nutarime nustatytų apribojimų bei Sąraše patvirtintų dienpinigių normų. Apribojimus bei normas viršijanti suma apmokestinama kaip su darbo santykiais susijusios pajamos.

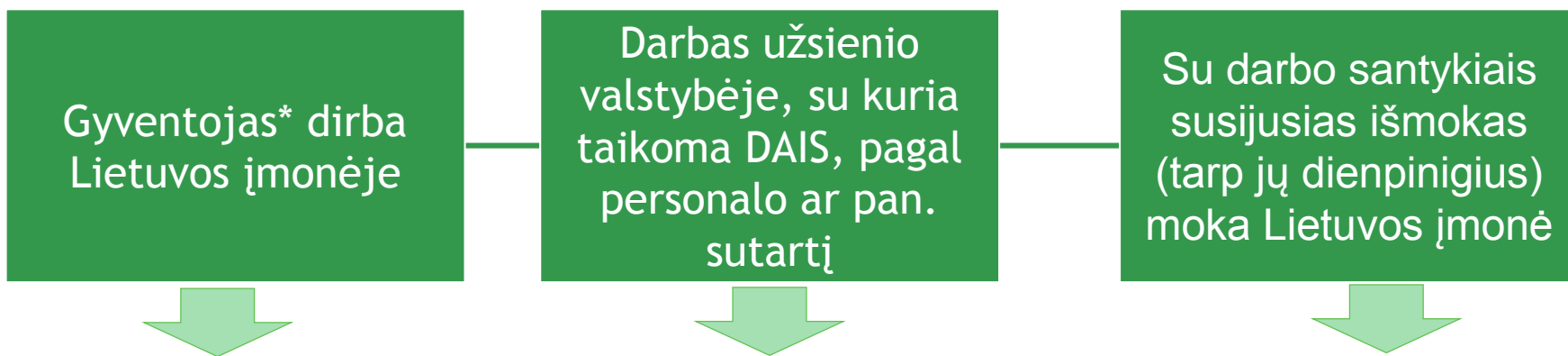
# DU ir dienpinigių apmokestinimas už darbą užsienyje



Pajamų dvigubą apmokestinimą gali naikinti gyventojas, vadovaujantis GPMĮ 37 straipsnio 2 dalimi

\* Nuolatinis Lietuvos gyventojas, įskaitant užsienio valstybės pilietį, kuris nuolatiniu Lietuvos gyventoju tampa dėl Lietuvoje praleistų dienų skaičiaus ir tuo pačiu mokesčiniu laikotarpiu yra laikomas užsienio valstybės, su kuria sudaryta ir taikoma DAIS rezidentu, tačiau įmonei nepateikia rezidavimo vietą užsienio valstybėje patvirtinančios pažymos

# DU ir dienpinigių apmokestinimas už darbą užsienyje



Su darbo santykiais susijusias pajamas (DU, dienpinigius) užsienio įmonė gali apmokestinti pagal savo vidaus mokesčių įstatymus nuo pirmos darbo užsienio valstybėje dienos.

Lietuvos įmonė taip pat turi apmokestinti „išnuomoto“ darbuotojo su darbo santykiais susijusias pajamas (išskyrus neapmokestinamas), tačiau gali naikinti tokio darbuotojo pajamų dvigubą apmokestinimą, vadovaujantis GPMĮ 37 str.

\* Nuolatinis Lietuvos gyventojas, įskaitant užsienio valstybės pilietį, kuris nuolatiniu Lietuvos gyventoju tampa dėl Lietuvoje praleistų dienų skaičiaus ir tuo pačiu mokesčiniu laikotarpiu yra laikomas užsienio valstybės, su kuria sudaryta ir taikoma DAIS rezidentu, tačiau įmonei nepateikia rezidavimo vietą užsienio valstybėje patvirtinančios pažymos. 37

# DU ir dienpinigių apmokestinimas už darbą užsienyje



Pavyzdys

Lietuvos įmonė pagal personalo nuomos sutartį, darbuotoją - nuolatinį Lietuvos gyventoją 2020 m. 2 mėn. perleidžia Norvegijos įmonei. Darbuotojas dirba Norvegijoje, tačiau DU ir dienpinigius gauna iš Lietuvos įmonės.

Norvegija pagal DAIS turi teisę apmokestinti darbuotojo už darbą Norvegijoje iš Lietuvos įmonės gaunamas Darbo pajamas (įskaitant dienpinigius) nuo pirmos darbo Norvegijoje dienos.

Lietuvos įmonė 2020 metų eigoje galėtų neišskaičiuoti ir į Lietuvos biudžetą nemokėti GPM nuo DU, jei turėtų dokumentus, įrodančius, kad GPM pagal DAIS yra sumokėtas Norvegijoje.

Jei darbuotojo išvykimas dirbti į Norvegiją laikomas komandiruote, tai pagal Nutarimo nuostatas apskaičiuoti dienpinigiai, neviršijantys Sąraše nustatytų normų, Lietuvoje priskiriami GPM neapmokestinamoms pajamoms.

# DU ir dienpinigių apmokestinimas už darbą užsienyje

Neapmokestinamoms GPM pajamoms dienpinigiai priskiriami, jeigu:

neviršija Sąraše nustatytų normų

neviršija Nutarime nustatytų apribojimų

# DU ir dienpinigių apmokestinimas už darbą užsienyje

Dydžiai,  
aktualūs apskaičiuojant  
neapmokestinamosioms pajamoms  
priskiriamus komandiruočių į užsienį  
dienpinigius

Minimali mėnesinė alga (MMA) ir minimalus valandinis atlygis (MVA)\*  
2020 metais MMA 607 Eur, MVA 3,72 Eur  
2021 metais MMA 642 Eur, MVA 3,93 Eur

Koeficientas 1,65\*\*

- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2019 m. liepos 3 d. nutarimas Nr. 669 „Dėl minimaliojo darbo užmokesčio“
  - Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2020 m. spalio 14 d. nutarimas Nr. 1114 „Dėl minimaliojo darbo užmokesčio“
- \*\* Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2019 m. spalio 16 d. nutarimas Nr. 1038 „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. sausio 28 d. nutarimo Nr. 99 „Dėl komandiruočių sąnaudų atskaitymo iš pajamų taisyklių patvirtinimo“ pakeitimo“



# DU ir dienpinigių apmokestinimas už darbą užsienyje

Sprendžiant ar išmokami dienpinigiai, vykstant į užsienio komandiruotę, apmokestinami GPM, atsižvelgiama į darbuotojui darbo sutartyje nustatytą DU arba valandinį tarifinį atlygį

2020 m.

DU mažesnis už 1001,55 Eur (MMA -  $607 \times 1,65$ ), arba valandinis tarifinis atlygis mažesnis už 6,138 Eur (MVA -  $3,72 \times 1,65$ )

DU lygus ar didesnis už 1001,55 Eur (MMA -  $607 \times 1,65$ ), arba valandinis tarifinis atlygis lygus ar didesnis už 6,138 Eur (MVA -  $3,72 \times 1,65$ )

Dienpinigių suma, lygi arba mažesnė nei 50% DU neapmokestinama GPM

Dienpinigių suma, viršijanti 50% DU apmokestinama 20 proc. GPM

Visa dienpinigių suma GPM neapmokestinama

2021 m. MMA 642 Eur x 1,65 = 1059,30 Eur; MVA 3,93 Eur x 1,65 = 6,485 Eur



# DU ir dienpinigių apmokestinimas už darbą užsienyje

Sprendžiant, ar išmokami dienpinigiai, vykstant į užsienio komandiruotę, apmokestinami GPM:

Neatsižvelgiama į tai, kiek dienų tą mėnesį darbuotojas sirgo ar buvo atostogose

Jeigu darbo sutartyje yra nustatytas priedas prie DU, tai jis laikomas nustatyto DU dalimi

Kai už darbą apmokama „pagal išdirbį, bet ne mažiau negu MMA“, tai išmokami dienpinigiai lyginami su kiekvieną mėn. darbuotojui pagal jo išdirbį apskaičiuotu DU

Kai dienpinigiai išmokami individualių įmonių savininkams, ūkinių bendrijų tikriesiems nariams ir mažųjų bendrijų nariams, apribojimas, susijęs su jų gaunamomis pajamomis, netaikomas

# DU ir dienpinigių apmokestinimas už darbą užsienyje



Pavyzdys

Darbuotojui nustatytas DU - 800 Eur į mėn. Komandiruotės į užsienį dienpinigiai išmokėti 2020 m. rugsėjo mėn. DU 800 Eur yra mažesnis už 1001,55 Eur, todėl neapmokestinamosioms pajamoms priskiriami nustatyto dydžio dienpinigiai, kurių bendra suma per mėnesį yra lygi arba mažesnė nei 400 Eur (800 Eur x 50%).

Darbuotojas komandiruotėje Lenkijoje buvo 5 d. ir jam rugsėjo mėn. išmokėta 240 Eur dienpinigių

Kadangi gauta dienpinigių suma - 240 Eur yra mažesnė už 400 Eur, tai visa dienpinigių suma, t. y. 240 Eur GPM neapmokestinama.

Darbuotojas komandiruotėje Lenkijoje buvo 14 d. ir rugsėjo mėn. jam išmokėta 672 Eur dienpinigių

Dienpinigių suma (672 Eur) yra > už 400 Eur. Todėl GPM neapmokestinama 400 Eur dienpinigių suma, o 272 Eur (672 - 400) apmokestinama GPM.

# Su darbo santykiais susijusių išmokų deklaravimas

Su darbo santykiais susijusios išmokos deklaruojamos

Deklaracijoje  
GPM313

Mokestinio laikotarpio  
(kalendorinių metų)  
atitinkamo mėnesio  
Deklaracija GPM313 turi  
būti pateikiama iki kito  
mėnesio 15 d.

Deklaracijoje  
GPM312

Mokestinio laikotarpio  
(kalendorinių metų)  
Deklaracija GPM312 turi  
būti pateikiama iki kitų  
kalendorinių metų  
vasario 15 d.

# Su darbo santykiais susijusių išmokų deklaravimas

Deklaracijoje  
GPM313  
deklaruojamos



**A klasės** apmokestinamosios su darbo santykiais susijusios išmokos bei **B klasės** išmokos, nuo kurių buvo išskaičiuotas ir/arba išmokas išmokėjusio asmens lėšomis **sumokėtas GPM** (nors pagal GPMĮ išmokas išmokėjęs asmuo neturėjo prievolės)

Deklaracijoje  
GPM312  
deklaruojamos



Su darbo santykiais susijusios išmokos, **išskyrus** išvardytas Deklaracijos GPM312 užpildymo ir teikimo taisyklių 1 priede

# Su darbo santykiais susijusių išmokų už darbą užsienio valstybėje deklaravimas

Pajamų gavėjas	Užsienio valstybėje, su kuria taikoma DAIS ir kurioje atliekamas darbas (ne nuomos pagrindu), išbūtų dienų skaičius	Su darbo santykiais susijusių išmokų deklaravimas LT įmonei	Prie deklaracijos pridedami dokumentai
Nuolatinis LT gyventojas dirbantis LT įmonėje, kuri veiklos per nuolatinę buveinę užsienio valstybėje nevykdo	Darbuotojas 12 mėn. laikotarpiu* ištisai arba su pertraukomis <b>išbūna mažiau nei 183 dienas</b>	Deklaracijoje GPM313 (apmokestinamosios)  Deklaracijoje GPM312 (išskyrus nedeklaruojamas neapmokestinamąsias)	
	Darbuotojas 12 mėn. laikotarpiu* ištisai arba su pertraukomis <b>išbūna 183 dienas ar daugiau</b>	Deklaracijoje GPM313 nedeklaruojamos, jei įmonė kalendoriniais metais naikina dvigubą pajamų apmokestinimą  Deklaruojamos Deklaracijoje GPM312 (išskyrus nedeklaruojamas neapmokestinamąsias)	Dokumentas, patvirtinantis, kad nuo darbuotojo DU užsienio valstybėje pagal DAIS buvo sumokėtas GPM ar jam tapatus mokestis

tęsinys

\*Vokietijoje per vienerius finansinius metus.

# Su darbo santykiais susijusių išmokų už darbą užsienio valstybėje deklaravimas

tęsinys

Pajamų gavėjas	Užsienio valstybė, kurioje atliekamas darbas	Su darbo santykiais susijusių išmokų deklaravimas LT įmonei	Prie deklaracijos pridedami dokumentai
Nuolatinis Lietuvos gyventojas, dirbantis LT įmonėje	Su kuria sudaryta DAIS. Darbas pagal <b>personalo</b> ar pan. sutartį	<p>Deklaracijoje GPM313 nedeklaruojamos, jei įmonė <b>kalendoriniais metais</b> naikina dvigubą pajamų apmokestinimą</p> <p>Deklaruojamos Deklaracijoje GPM312 (išskyrus nedeklaruojamas neapmokestinamas)</p>	Dokumentas, patvirtinantis, kad nuo darbuotojo DU užsienio valstybėje pagal DAIS buvo sumokėtas GPM ar jam tapatus mokestis
	Su kuria <b>nesudaryta DAIS</b>	<p>Deklaracijoje GPM313 (apmokestinamosios)</p> <p>Deklaracijoje GPM312 (išskyrus nedeklaruojamas neapmokestinamas)</p>	

# Su darbo santykiais susijusių išmokų už darbą užsienio valstybėje deklaravimas



## Pavyzdys

Lietuvos įmonė 2019 metais komandiravo darbuotoją - nuolatinį Lietuvos gyventoją dirbti (ne „nuomos“ pagrindu) į Ukrainą 5 mėnesius (liepos - lapkričio) ir 2020 metais 4 mėnesius (sausio - balandžio). DU ir dienpinigius (kurie neviršija apribojimų bei normų) mokėjo Lietuvos įmonė. Įmonė 2020 m. išmokėtą DU ir išskaičiuotą 20 proc. GPM deklaruoja 2020 m. atitinkamų mėnesių Deklaracijose GPM313. GPM Ukrainoje sumokamas (pagal DAIS dėl išbūtų dienų skaičiaus) 2020 m. birželio mėn. ir įmonė turi tai patvirtinančius dokumentus.

Įmonė naikindama darbuotojui dvigubą pajamų, gautų už darbą Ukrainoje apmokestinimą, 2020 m. gali pateikti patikslintas 2020 m. atitinkamų mėnesių Deklaracijas GPM313, ir jose nenurodyti darbuotojui už darbą Ukrainoje DU ir nuo jo išskaičiuoto GPM (šias sumas atima iš deklaracijose nurodytų bendrų sumų).

Lietuvos įmonė darbuotojui už darbą Ukrainoje 2020 m. išmokėtą DU ir nuo jo Ukrainoje sumokėtą GPM iki 2021-02-15 turi deklaruoti Deklaracijoje GPM312. Darbuotojui išmokėti dienpinigiai, priskiriami neapmokestinamosioms pajamoms, deklaruojami Deklaracijos GPM312 priede GPM312L, išmokos kodu 05.



# Teisės aktai

- Lietuvos Respublikos gyventojų pajamų mokesčio įstatymas;
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. sausio 28 d. nutarimu Nr. 99 patvirtintos Komandiruočių sąnaudų atskaitymo iš pajamų taisyklės;
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004 m. balandžio 29 d. nutarimu Nr. 526 patvirtintas Maksimalių dienpinigių dydžių sąrašas;
- VMI prie FM viršininko 2018 m. vasario 6 d. įsakymas 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“;
- VMI prie FM viršininko 2017 m. gruodžio 20 d. įsakymas Nr. VA-121 „Dėl mėnesinės pajamų mokesčio deklaracijos GPM313 formos ir jos užpildymo ir pateikimo taisyklių patvirtinimo“.

## Užsiregistruoti į Valstybinės mokesčių inspekcijos seminarą galima:

- elektroniniu būdu VMI interneto svetainėje <https://www.vmi.lt/cms/seminarai>
- telefonais 1882 arba +370 5 260 5060

- Savarankiškai aktualią informaciją mokesčių klausimais, seminarų dalijamąją medžiagą, paaiškinimus ir komentarus galite rasti adresu [www.vmi.lt](http://www.vmi.lt).
- E. seminarų įrašai skelbiami [VMI Youtube kanale](#).
- Pasikonsultuoti su VMI specialistais Jus dominančiais mokesčių klausimais galite telefonais 1882 arba +370 5 260 5060.

Ačiū už dėmesį.