

# 2017 m. gautų finansinių priemonių pardavimo pajamų, palūkanų ir dividendų apmokestinimas bei deklaravimas

VMI prie FM  
Mokesčių informacijos departamentas  
2018 m.



# Seminaro planas

- Sąvokos
- Finansinių priemonių pardavimo ir išvestinių finansinių priemonių realizavimo (toliau – FP/IFP pardavimo) pajamų apmokestinimas
- Palūkanų ir dividendų apmokestinimas
- Nuolatinio Lietuvos gyventojų 2017 m. gautų pajamų (FP/IFP, palūkanų, dividendų) deklaravimo tvarka
- Pajamų mokesčio sumokėjimo tvarka
- Teisės aktai

# Sąvokos

- FP ir IFP sąvokos, apmokestinimo pajamų mokesčiu tikslais, nustatytos Lietuvos Respublikos gyventojų pajamų mokesčio įstatymo (toliau – GPMĮ) 2 str. 11 ir 36 bei 37 dalyse :
- FP – kaip ši sąvoka apibrėžta Lietuvos Respublikos finansinių priemonių rinkų įstatyme (toliau – FPRĮ), taip pat kiti vertybiniai popieriai (toliau – VP), pvz., vekseliai (išskyrus išdo vekselį), čekiai, pajai žemės ūkio bendrovėje bei kredito unijoje, mažosios bendrijos nario teisės mažojoje bendrijoje, viešosios įstaigos dalininko teisės viešojoje įstaigoje ir pan.

# Sąvokos

(tęsinys)

- IFP – tai FPRĮ 3 str. 4 d. 4, 5, 6, 7, 8, 9 ir 10 punktuose nurodytos FP (pvz., su VP, valiutomis, palūkanų normomis susieti pasirinkimo, ateities, apsikeitimo, išankstiniai sandoriai ir kt.).
- Ne nuosavybės VP – kaip ši sąvoka apibrėžta Lietuvos Respublikos vertybinių popierių įstatyme (pvz., obligacijos), taip pat kiti VP (pvz., vekseliai, išskyrus išdo vekselį ir kt.).
  - ! Konvertuojamosios obligacijos nelaikomos ne nuosavybės VP.
  - ! Neatidėliotini valiutos pirkimo/pardavimo sandoriai (spot), virtualios valiutos (kripto valiutos, bitkoinų ir kt.) pirkimo-pardavimo sandoriai, GPMĮ taikymo tikslais nelaikomi FP/IFP pirkimo - pardavimo sandoriais.

# FP/IFP pardavimo pajamų apmokestinimas

- Gyventojai, sudarantys FP/IFP sandorius, nelaikomi vykdančiais individualią veiklą (kaip ši sąvoka apibrėžta GPMĮ 2 str. 7 dalyje).

Todėl, nepriklausomai nuo prekybos FP/IFP apimties, tęstinumo ir pajamų dydžio, individualios veiklos įregistruoti nereikia.

# FP/IFP pardavimo pajamų apmokestinimas

- 2017 metų apmokestinamosios FP/IFP pardavimo pajamos apskaičiuojamos:

**FP/IFP pardavimo pajamos**

–

**FP/IFP įsigijimo kaina**

–

**teisės aktuose nustatyti privalomi mokėjimai**

–

**500 Eur** (jei gali būti taikoma GPMĮ 17 str. 1 d. 30 punkte nustatyta lengvata)

- Gautas skirtumas apmokestinamas taikant 15 proc. pajamų mokesčio tarifą.

# FP/IFP pardavimo pajamų apmokestinimas

- Pavyzdys:
- Gyventojas antrinėje rinkoje už 7000 Eur pirko AB X akcijų, kurias po mėnesio pardavė kitam gyventojui už 10000 Eur. Šių akcijų pirkimo kaina – 7000 Eur, pardavimo pajamos - 10000 Eur, pardavimo ir įsigijimo kainų skirtumas – 3000 Eur. Šis skirtumas, atėmus 500 Eur neapmokestinamą dydį, apmokestinamas taikant 15 proc. pajamų mokesčio tarifą.
- Pavyzdys:
- Gyventojas 2016 m. pirko AB Y akcijas: pirkimo kaina – 4000 Eur, teisės aktuose nustatyti privalomi mokėjimai, susiję su šių akcijų įsigijimu - 550 Eur. 2017 m. šias akcijas pardavė kitam gyventojui už 5000 Eur. Skirtumas, apskaičiuotas iš pardavimo pajamų atėmus parduotų akcijų įsigijimo išlaidas, yra 450 Eur (5000 - 4000 - 550). Kadangi šis skirtumas neviršija 500 Eur per kalendorinius metus, pajamų mokesčio mokėti nereikia.

# FP/IFP pardavimo pajamų apmokestinimas

- Apmokestinamųjų FP/IFP pardavimo pajamų apskaičiavimo principai:
- apmokestinamosios FP/IFP pardavimo pajamos apskaičiuojamos iš bendros per kalendorinius metus pagal visus FP/IFP pardavimo sandorius gautos pajamų sumos atėmus šių parduotų FP/IFP įsigijimo bendrą kainą;
- apmokestinamosios pajamos apskaičiuojamos bendra suma (neatsižvelgiant į kiekvieno pardavimo rezultata), t. y., iš vienu FP/IFP gautas nuostolis padengia iš kitų FP/IFP gautą „pelną“;
- per kalendorinius metus gautas FP pardavimo nuostolis į kitus kalendorinius metus neperkeliamas;



# FP/IFP pardavimo pajamų apmokestinimas

*(tęsinys)*

- jeigu gautoms FP/IFP pardavimo pajamoms netaikoma GPMĮ 17 str. 1 d. 30 punkte nustatyta lengvata (t. y., jeigu neatimamas 500 Eur neapmokestinamas dydis), tai
  - apmokestinamosios pajamos apskaičiuojamos kaip skirtumas iš bendros tokių FP/IFP pardavimo kainos atėmus šių FP/IFP įsigijimo kainą, įskaitant sumokėtus teisės aktuose nustatytus privalomus mokėjimus (pvz., komisinį mokestį, notarinis mokesčius).

# FP/IFP pardavimo pajamų apmokestinimas

*(tęsinys)*

- GPMĮ 17 str. 1 d. 30 punkte nustatyta lengvata (500 Eur dydžio neapmokestinama suma) netaikoma:
  - jeigu akcininkas akcijas parduoda jas išleidusiai bendrovei (šis apribojimas netaikomas dalims, pajams, investiciniams vienetais, investicinių kintamojo kapitalo bendrovių akcijoms);
  - jeigu VP laikomi parduotais vieneto (bendrovės ar kitos teisinės formos įmonės) likvidavimo atveju (pagal GPMĮ 11 straipsnį);
  - jeigu parduodamos akcijos, kurios gautos nemokamai didinant bendrovės įstatinį kapitalą arba kai buvo nemokamai padidinta akcijų nominali vertė (t. y., akcijoms gautoms GPMĮ 2 str. 14 d. 1 p. nurodytu atveju). Akcijų nominalios vertės padidinimo atveju lengvata netaikoma akcijų pardavimo pajamoms, proporcingai tenkančioms akcijų nominalios vertės padidinimo iš bendrovės lėšų sumai;
  - jeigu pajamos gautos iš tikslinės teritorijos (toliau – TT).

# FP/IFP pardavimo pajamų apmokestinimas

*(tęsinys)*

- Pavyzdys:

Gyventojas 2016 m. už 5000 Eur įsigijo AB X akcijų. 2017 m. jis šias akcijas už 7000 Eur pardavė tai pačiai AB X.

Kadangi gyventojas akcijas pardavė bendrovei, kuri šias akcijas išleido į apyvartą, gyventojų pajamos, gautos už parduotas akcijas, priskiriamos apmokestinamosioms pajamoms, netaikant 500 Eur neapmokestinamojo dydžio.

Pateiktame pavyzdyje skirtumui tarp pardavimo ir įsigijimo išlaidų (netaikant 500 Eur neapmokestinamojo dydžio) taikomas 15 proc. pajamų mokesčio tarifas, t. y., 300 Eur  $(7000 - 5000) \times 15$  proc.

# FP/IFP pardavimo pajamų apmokestinimas

*(tęsinys)*

- Pavyzdys:

2017 m. gyventojas pardavė akcijas, nemokamai gautas dėl bendrovės įstatinio kapitalo didinimo iš bendrovės lėšų. Akcijų pardavimo kaina 7500 Eur, įsigijimo kaina 0 (pagal Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003-01-29 nutarimu Nr. 133 patvirtintas Gyventojo turto įsigijimo kainos nustatymo tam tikrais atvejais taisyklės).

Šiuo atveju visa 7500 Eur suma priskiriama akcijų pardavimo apmokestinamosioms pajamoms, kadangi 500 Eur neapmokestinamas dydis tokiu būdu gautoms ir parduotoms akcijoms netaikomas. Apskaičiuotas pajamų mokestis yra 1125 Eur (7500 x 15 proc.).

# FP/IFP pardavimo pajamų apmokestinimas

*(tęsinys)*

- Taikant 15 proc. pajamų mokesčio tarifą apmokestinama bendra per 2017 m. gautų už FP/IFP pardavimą apmokestinamųjų pajamų suma, kuri apskaičiuojama sudėjus
  - apskaičiuotas apmokestinamąsias pajamas, kurioms taikoma GPMĮ 17 str. 1 d. 30 punkte nustatyta lengvata, ir
  - apskaičiuotas apmokestinamąsias pajamas, kurioms minėta lengvata netaikoma.
- Kai parduodamos FP/IFP, kurios yra sutuoktiniams bendrosios jungtinės nuosavybės teise priklausantis turtas, laikoma, kad pajamos yra gautos abiejų sutuoktinių (lygiomis dalimis, jeigu jų tarpusavio susitarimu vedybų sutartimi nenustatyta kitaip). Todėl apmokestinamosios pajamos apskaičiuojamos ir 500 Eur neapmokestinama suma taikoma (jeigu ji gali būti taikoma pagal GPMĮ 17 str. 1 d. 30 p.) kiekvieno sutuoktinio gautoms pajamoms atskirai (nepriklausomai nuo to, kurio iš sutuoktinių vardu sudaryti FP/IFP pirkimo-pardavimo sandoriai).

# FP/IFP pardavimo pajamų apmokestinimas

*(tęsinys)*

- Pavyzdys:

Gyventojas 2014 m. įsigijo AB X akcijų, o 2017 m. šias akcijas pardavė. Akcijų pardavimo kaina 10000 Eur, jų įsigijimo kaina 6000 Eur.

Tarkime, šios akcijos yra bendroji jungtinė sutuoktinių nuosavybė, sutuoktinių turimo turto dalys yra lygios ir kitaip nenustatyta.

Šiuo atveju kiekvieno iš sutuoktinių akcijų pardavimo apmokestinamosios pajamos apskaičiuojamos:  $[(10000/2 - 6000/2)] = 2000$  Eur. Pajamų mokesčio suma kiekvienam iš sutuoktinių apskaičiuojama atskirai ir kiekvienam iš jų sudaro 225 Eur  $(2000 - 500) \times 15$  proc.).

# FP/IFP pardavimo pajamų apmokestinimas

- FP (įskaitant IFP) įsigijimo kaina nustatoma pagal jų įsigijimo būdą:
- pagal pirkimo–pardavimo sutartį – FP pirkimo kaina;
- pagal dovanojimo sutartį – FP tikroji rinkos kaina, buvusi dovanos gavimo momentu;
- pagal paveldėjimo teisės liudijimą:
  - kotiruojamų FP – vidutinė rinkos kaina;
  - nekotiruojamų FP įsigijimo kaina nustatoma gyventojų pasirinkimu: pagal jų nominalią vertę, kai nominalios vertės nėra – buhalterinę vertę, arba pagal turto vertintojo nustatytą tikrąją rinkos kainą;

# FP/IFP pardavimo pajamų apmokestinimas

*(tęsinys)*

- Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymo 41 straipsnyje nustatytais bendrovės reorganizavimo ar perleidimo atvejais mainais gautų akcijų įsigijimo kaina lygi prieš reorganizavimą / perleidimą turėtų akcijų įsigijimo kainai;
- kai akcijos įsigytos nemokamai (arba nemokamai padidinta jų nominali vertė) – gautos didinant bendrovės įstatinį kapitalą, akcijų įsigijimo kaina (arba akcijų įsigijimo kainos dalis, atitinkanti akcijų nominalios vertės padidinimą) yra lygi 0 (nuliui);



# FP/IFP pardavimo pajamų apmokestinimas

*(tęsinys)*

- kai mažinamas įstatinis kapitalas, anuliuojant akcijas, pirmiausia turi būti anuliuotos akcijos, kurias yra įsigijusi pati bendrovė (ar jos dukterinės bendrovės); kitų asmenų visų turimų akcijų skaičius mažinamas proporcingai. Apskaičiuojant akcijų, kurių nominali vertė sumažinta, įsigijimo kainą svarbu nustatyti, ar akcijos buvo įsigytos pirminėje, ar antrinėje rinkoje, ir kokia įstatinio kapitalo dalis yra mažinama;
- keitimo metu įgytų investicinių vienetų ar akcijų įsigijimo kaina lygi prieš keitimą turėtų investicinių vienetų ar akcijų įsigijimo kainai, jeigu toks keitimas yra išimtinai investavimo krypties koregavimas (t. y., toks vieno kolektyvinio investavimo subjekto (toliau - KIS) subfondo vienetų/akcijų keitimas į kito to paties sudėtinio KIS subfondo vienetus/akcijas, kai KIS dalyvis jokia forma neįgyja teisės laisvai savo nuožiūra disponuoti investuotomis lėšomis ar investicinių vienetų vertės padidėjimu ar jo dalimi).

# FP/IFP pardavimo pajamų apmokestinimas

- Pavyzdys:

UAB A akcininkai yra du gyventojai, iš kurių kiekvienas valdo po 50 proc. UAB akcijų ir turi po 50 vnt. akcijų (1 vnt. nominali vertė lygi 50 Eur). Akcijos įsigytos 2015 metais steigiant UAB A.

2016 m. akcininkai nusprendžia reorganizuoti UAB A, atskiriant UAB dalį ir šiai daliai priskirto kapitalo, turto, teisių ir pareigų pagrindu sukurti naują bendrovę UAB B.

Po bendrovės dalies atskyrimo gyventojai vietoj turėtų 10 vnt. UAB A akcijų gavo po 50 vnt. UAB B akcijų.

Vienas iš akcininkų 2017 m. nusprendžia parduoti visas UAB A turimas akcijas ir 5 vnt. UAB B akcijų.

UAB „A“ akcijų įsigijimo kaina būtų 2000 Eur (40 vnt. x 50 Eur), o UAB „B“ – iki reorganizavimo turėtų UAB A akcijų įsigijimo kainos dalis – 50 Eur ( $\frac{10 \text{ vnt.} \times 50}{50 \text{ vnt.}}$  x 5 vnt.).

# FP/IFP pardavimo pajamų apmokestinimas

- Pavyzdys:

2016 m. gyventojas už 10000 Eur įsigijo 2000 vnt. UAB X akcijų (5 Eur už 1 vnt.).

2017 m. sumažintas UAB X įstatinis kapitalas ir anuliuota 1000 vnt. akcijų. Tais pačiais metais gyventojas nusprendžia likusią akcijų dalį (1000 vnt.) parduoti.

Parduotų 1000 vnt. UAB X akcijų įsigijimo kaina lygi 5000 Eur (1000 vnt. x 5 Eur). Anuliuotų akcijų įsigijimo kaina likusių (neanuliuotų) parduotų akcijų įsigijimo kainai nepriskiriama.

# Palūkanų ir dividendų apmokestinimas

- Iš investicinės veiklos su FP/IFP gauti dividendai ir palūkanos

Lietuvoje apmokestinami taikant 15 proc. pajamų mokesčio tarifą (tam tikrais atvejais, kai šios pajamos gautos iš užsienio valstybių, GPMĮ 37 straipsnyje nustatyta tvarka gali būti atskaitomas tose valstybėse sumokėtas pajamų ar jam tapatus mokestis (toliau – pajamų mokestis).

# Palūkanų ir dividendų apmokestinimas

- Pajamų mokesčiu neapmokestinamos palūkanos (GPMĮ 17 str. 1 d. 20<sup>1</sup>, 21, 22 p.) gautos:
- už iki 2013 gruodžio 31 d. įsigytus vienetus (Lietuvos ir užsienio valstybių) ne nuosavybės VP, jeigu jie pradėti išpirkti ne anksčiau kaip po 366 dienų nuo jų išleidimo dienos;
- už iki 2013 m. gruodžio 31 d. įsigytus Europos ekonominės erdvės (toliau – EEE) valstybių vyriausybių, taip pat EEE valstybių politinių ar teritorijos administracinių padalinių vertybinius popierius;
- pagal iki 2013 m. gruodžio 31 d. sudarytas sutartis dėl EEE valstybėse už jų bankuose ar kitose kredito įstaigose laikomus indėlius;

# Palūkanų ir dividendų apmokestinimas

*tęsinys:*

- kai ne nuosavybės VP įsigyti ir / ar indėlių sutartys sudarytos nuo 2014-01-01, gyventojų gautos palūkanos neapmokestinamos pajamų mokesčiu, jeigu bendra palūkanų suma, gauta už ne nuosavybės VP ir už indėlius, neviršija 500 Eur per kalendorinius metus. Suma, viršijanti 500 Eur, apmokestinama 15 proc. pajamų mokesčiu,
- Kai VP ir / arba piniginės lėšos yra sutuoktinių bendroji jungtinė nuosavybė, palūkanos, 2017 metais gautos už ne nuosavybės VP ir /ar indėlius, apskaičiuojant pajamų mokestį dalijamos kiekvienam iš sutuoktinių lygiomis dalimis (po  $\frac{1}{2}$ ) ir kiekvienam iš sutuoktinių taikoma GPMĮ 17 str. 1 d. 20<sup>1</sup> punkte nustatyta pajamų mokesčio lengvata, t. y., 500 Eur neapmokestinama suma.

# Palūkanų ir dividendų apmokestinimas

- Kai dividendai ar palūkanos gauti iš užsienio valstybės, su kuria pasirašyta ir taikoma dvigubo apmokestinimo išvengimo sutartis (toliau – DAIS), iš Lietuvoje mokėtinos pajamų mokesčio sumos, apskaičiuotos taikant 15 proc. pajamų mokesčio tarifą, gali būti atskaitomas (atimamas) toje užsienio valstybėje sumokėtas pajamų mokestis (bet ne didesnis negu nustatytas DAIS).
- Pajamų mokesčiui atskaityti (t. y., Lietuvoje naikinant dvigubą dividendų ar palūkanų apmokestinimą) reikia turėti dokumentą (išduotą užsienio valstybės mokesčių administratoriaus, dividendus ar palūkanas išmokėjusio asmens, tarpininko – Lietuvos banko ar kt. kredito įstaigos), patvirtinantį pajamų mokesčio sumokėjimą užsienio valstybėje.

# Palūkanų ir dividendų apmokestinimas

- Pavyzdys:

Gyventojas 2017 metais gavo: 50 Eur palūkanų už Lietuvos banke „X“ laikomą indėlį (indėlio sutartis sudaryta 2014-01-10), 320 Eur palūkanų už Ukrainos Vyriausybės obligacijas (obligacijos įsigytos 2014-01-03) ir 130 Eur palūkanų už UAB „Y“ obligacijas (obligacijos įsigytos 2014-06-01; UAB „Y“ – gyventojų darbdavys, bet mokamos palūkanos nėra didesnės nei kitiems tų pačių obligacijų turėtojams mokamos palūkanos). Iš viso 2017 metais gyventojas gavo 500 Eur palūkanų.

Kadangi ne nuosavybės VP įsigyti ir indėlio sutartis sudaryta nuo 2014-01-01 ir už šiuos ne nuosavybės VP bei indėlius gauta bendra palūkanų suma neviršija GPMĮ 17 str. 1 d. 20<sup>1</sup> punkte nustatyto dydžio, tai visa gautų palūkanų suma neapmokestinama pajamų mokesčiu.



# Palūkanų ir dividendų apmokestinimas

- Pavyzdys:

2017 m. gyventojas gavo 2316,96 Eur indėlių palūkanų pagal sutartį, sudarytą po 2014-01-01, iš Šveicarijos kredito įstaigos, ir 4633,92 Eur palūkanų už ne nuosavybės VP, įsigytus po 2014-01-01, iš išmokos šaltinio Vokietijoje. Bendra gautų palūkanų už indėlius ir ne nuosavybės VP suma yra 6950,88 Eur (2316,96 + 4633,92).

Kaip apskaičiuoti pajamų mokestį nuo gautų palūkanų?

# Palūkanų ir dividendų apmokestinimas

(tęsinys)

- Neapmokestinamosioms pajamoms priskiriamos palūkanų sumos apskaičiuojamos taip:
  - nustatoma Šveicarijoje gautų palūkanų dalis tarp visų palūkanų – 0,333333 (2316,96 Eur / 6950,88 Eur),
  - Šveicarijoje gautų neapmokestinamosioms pajamoms priskiriamų palūkanų suma – 166,67 Eur ( $0,333333 \times 500$  Eur),
  - Šveicarijoje gautų apmokestinamosioms pajamoms priskiriamų palūkanų suma – 2150,29 Eur ( $2316,96 - 166,67$ ), mokėtinas pajamų mokestis – 322,54 Eur ( $2150,29 \times 15$  proc.),
- analogiškai apskaičiuojamos ir iš šaltinio Vokietijoje gautos palūkanų pajamos: neapmokestinamosioms pajamoms tenkanti palūkanų suma – 333,33 Eur ( $0,666666 \times 500$ ) ir apmokestinamosioms – 4300,59 Eur ( $4633,92 - 333,33$ ), Lietuvoje mokėtinas pajamų mokestis – 645,09 Eur.

# Palūkanų ir dividendų apmokestinimas

*(tęsinys)*


- Tarkime, nuo palūkanų, gautų iš Vokietijos, Vokietijoje buvo išskaičiuotas 10 proc. dydžio pajamų mokestis,
  - ši Vokietijoje išskaičiuota pajamų mokesčio suma gali būti atskaityta iš Lietuvoje mokėtinos pajamų mokesčio sumos, tačiau tik ta sumokėto mokesčio dalis, kuri tenka apmokestinamosioms pajamoms,
  - pavyzdyje apskaičiuota apmokestinamoji palūkanų suma yra 4300,59 Eur, tai jai tenkanti Vokietijoje sumokėta pajamų mokesčio suma – 430 Eur (4300,59 x 10 proc.),
  - atskaičius Vokietijoje sumokėtą pajamų mokesčio sumą, Lietuvoje reikia sumokėti 215 Eur (645 – 430).

# 2017 m. gautų pajamų deklaravimo tvarka

- Nuolatinis Lietuvos gyventojas, privalantis deklaruoti 2017 m. gautas pajamas, iki 2018 m. gegužės 2 d. turi pateikti Valstybinei mokesčių inspekcijai (toliau – VMI) Metinės pajamų deklaracijos GPM308 formą (toliau – Deklaracija) ir joje deklaruoti visas 2017 metais gautas pajamas, išskyrus
  - neapmokestinamąsias pajamas, nurodytas Deklaracijos užpildymo taisyklėse patvirtintame Nedeklaruojamų neapmokestinamųjų pajamų sąraše.
- Atitinkamos rūšies pajamos deklaruojamos joms skirtame priede, pvz.:
  - FP/IFP pardavimo pajamos deklaruojamos priede GPM308F,
  - dividendai deklaruojami priede GPM308P,
  - apmokestinamosioms pajamoms priskiriamos palūkanos (jų dalis) deklaruojamos priede GPM308P, neapmokestinamosioms pajamoms priskiriamos palūkanos (jų dalis) – priede GPM308N,
  - nuo dividendų ar palūkanų užsienio valstybėje sumokėtas Lietuvoje atskaitytinas pajamų mokestis deklaruojamas priede GPM308U (kiekvienai valstybei pildomas atskiras U priedas).

# 2017 m. gautų pajamų deklaravimo tvarka

Prie  
Deklaracijos  
reikia pridėti:



- įgaliojimą (kai Deklaraciją teikia įgaliotas asmuo);
- užsienio mokesčių administratoriaus patvirtintus dokumentus, apie užsienio valstybėje išskaičiuotą / sumokėtą pajamų mokestį – kai pildomas priedas GPM308U (išskyrus atvejus, kai iš ES valstybės ar iš valstybės, su kuria Lietuva taiko DAIS, gauti dividendai, palūkanos ar honoraras - šiuo atveju gali būti pridedami tokias išmokas išmokėjusio užsienio vieneto patvirtinti dokumentai), taip pat, kai užpildomas priedas GPM308K;
- dokumentus apie užsienio valstybėje (ES ar DAIS valstybėje) gautas pajamas ir sumokėtą pajamų mokestį – kai pajamos įrašomos priede GPM308N (neapmokestinamos);
- FR0781 formos prašymą – kai permoką pageidaujama gauti į sąskaitą užsienio banke ar į atstovo (įgalioto asmens) sąskaitą.

# 2017 m. gautų pajamų deklaravimo tvarka

- Deklaracijoje gali būti nedeklaruojamos:
  - FP/IFP pardavimo pajamos, kurioms taikoma GPMĮ 17 str. 1 d. 30 punkte nustatyta lengvata, jeigu tokių pajamų suma neviršijo 500 Eur per 2017 metus;
  - palūkanos, kurioms taikoma GPMĮ 17 str. 1 d. 20<sup>1</sup> punkte nustatyta lengvata: 500 Eur per kalendorinius metus neviršijanti bendra palūkanų suma, gauta už ne nuosavybės VP (išskyrus gautas už darbdavio išleistus ne nuosavybės VP, už kuriuos darbdavys moka didesnes palūkanas negu kitiems tų pačių ne nuosavybės VP turėtojams), už Lietuvos ir užsienio valstybių vyriausybių, taip pat jų politinių ar teritorijos administracinių padalinių, vietos valdžios ne nuosavybės VP, už Lietuvos ir užsienio valstybių kredito įstaigose laikomus indėlius, jeigu tokie ne nuosavybės VP įsigyti ar sutartys dėl indėlių sudarytos nuo 2014-01-01;

# 2017 m. gautų pajamų deklaravimo tvarka

## *tęsinys*

- indėlių palūkanos, gautos už EEE valstybių kredito įstaigose laikomus indėlius pagal sutartis, sudarytas iki 2013-12-31;
- palūkanos už ne nuosavybės VP, įsigytus iki 2013-12-31 (išskyrus gautas už darbdavio išleistus ne nuosavybės VP, už kuriuos darbdavys moka didesnes palūkanas negu kitiems tų pačių ne nuosavybės VP turėtojams), jeigu šie VP pradėti išpirkti ne anksčiau kaip po 366 dienų nuo jų išleidimo dienos;
- palūkanos už EEE valstybių vyriausybių, politinių ar teritorijos administracinių padalinių vertybinius popierius, įsigytus iki 2013-12-31.

# 2017 m. gautų pajamų deklaravimo tvarka

- Turi būti deklaruojamos nuo 1 (pirmo) euro:
- FP/IFP pardavimo pajamos, kurioms taikoma GPMĮ 17 str. 1 d. 30 punkte nustatyta lengvata, tačiau tokių pajamų suma (nepriklausomai nuo to, ar pajamos viršijo įsigijimo išlaidas, t. y., ar gauta apmokestinamųjų pajamų) viršijo 500 Eur per 2017 metus. Šios pajamos įrašomos Deklaracijos priedo GPM308F I skyriuje.
- FP/IFP pardavimo pajamos, kurioms netaikoma GPMĮ 17 str. 1 d. 30 punkte nustatyta lengvata, t. y. gautos:
  - už TT įsteigtų vienetų išleistas FP/IFP,
  - už akcijas išleidusio vieneto nuosavybėn perleistas akcijas,
  - už GPMĮ 2 str. 14 dalies 1 punkte nurodytu būdu gautas akcijas bei
  - už vertybinius popierius, parduotus vieneto likvidavimo atvejumais.
  - Šios pajamos (kai netaikoma lengvata) įrašomos Deklaracijos priedo GPM308F II skyriuje;



# 2017 m. gautų pajamų deklaravimo tvarka

## *tęsinys*

- indėlių palūkanos, gautos už ne EEE valstybių (pvz., Šveicarijos, Rusijos ar kt.) kredito įstaigose laikomus indėlius pagal sutartis, sudarytas iki 2013-12-31;
- palūkanos už ne EEE valstybių vyriausybių, politinių ar teritorijos administracinių padalinių vertybinius popierius, įsigytus iki 2013-12-31;
- palūkanos už ne nuosavybės VP, gautas už darbdavio išleistus ne nuosavybės VP, už kuriuos darbdavys moka didesnes palūkanas negu kitiems tų pačių ne nuosavybės VP turėtojams;
- kai palūkanų už ne nuosavybės VP (išskyrus gautas už darbdavio išleistus ne nuosavybės VP, už kuriuos darbdavys moka didesnes palūkanas negu kitiems tų pačių ne nuosavybės VP turėtojams), palūkanų už Lietuvos ir užsienio valstybių vyriausybių, taip pat jų politinių ar teritorijos administracinių padalinių, vietos valdžios ne nuosavybės VP, palūkanų už Lietuvos ir užsienio valstybių kredito įstaigose laikomus indėlius suma viršija 500 Eur per 2017 m., jeigu ne nuosavybės VP įsigyti ar sutartys dėl indėlių sudarytos nuo 2014-01-01.

# 2017 m. gautų pajamų deklaravimo tvarka

- Pavyzdys: gyventojas 2017 m. gavo:
  - 19000 Eur FP/IFP pardavimo pajamų, šioms priemonėms įsigyti patyrė 8 000 Eur dydžio išlaidas (kurioms taikoma GPMĮ 17 str. 1 d. 30 punkte nustatyta lengvata);
  - 5000 Eur dividendų iš JAV bendrovės, nuo kurių JAV buvo išskaičiuotas 15 proc. pajamų mokestis – 750 Eur;
  - 800 Eur indėlių palūkanų pagal sutartį, sudarytą po 2014-01-01, iš Šveicarijos kredito įstaigos;
  - 1600 Eur palūkanų už ne nuosavybės VP, įsigytus po 2014-01-01, iš šaltinio Vokietijoje;
  - 13000 Eur už išpirktas Latvijos Vyriausybės obligacijas, įsigytas iki 2013-12-31, iš kurių 3000 Eur sudaro palūkanos už obligacijas.
- Kaip deklaruoti šias pajamas?

# 2017 m. gautų pajamų deklaravimo tvarka

Byla Redagavimas Rodinys Forma Paslaugos Žinynas

GPM308\_1 GPM308\_2 GPM308P (1) GPM308N (1) GPM308U (1) GPM308F (1)

Susegimo vieta

1 Mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris (asmens kodas) Priedo lapo numeris 1 GPM308F Versija 03

## FINANSINIŲ PRIEMONIŲ PARDAVIMO AR KITOKIO PERLEIDIMO NUOSAVYBĖN IR IŠVESTINIŲ FINANSINIŲ PRIEMONIŲ REALIZAVIMO PAJAMOS

6 Mokesstinis laikotarpis 2017 7 Iki (užpildo tik išvykstantys)

I. Finansinių priemonių pardavimo ar kitokio perleidimo nuosavybėn ir išvestinių finansinių priemonių realizavimo pajamos, kurioms GPM[17 str. 1 d. 30 punkte numatyta lengvata\*

F1 Bendra gautų pajamų suma 19000,00

F2 Bendra finansinių priemonių (išvestinių finansinių priemonių) įsigijimo kainos ir su perleidimu nuosavybėn (realizavimu) susijusių išlaidų suma 8000,00

F3 Pajamų ir įsigijimo kainos bei kitų išlaidų skirtumas (F1 - F2) 11000,00

F4 Bendra apmokestinamųjų pajamų suma (F3 - GPM[17 str. 1 d. 30 p.\*\*) >= 0 10500,00

II. Finansinių priemonių perleidimo nuosavybėn ir išvestinių finansinių priemonių realizavimo pajamos, kurioms lengvata nenumatyta

F7 Bendra gautų pajamų suma

F8 Bendra finansinių priemonių ir išvestinių finansinių priemonių įsigijimo kainos ir su perleidimu nuosavybėn (realizavimu) susijusių išlaidų suma

F9 Bendra apmokestinamųjų pajamų suma (F7 - F8) >= 0 0,00

F10 Pajamų suma F11 Užsienio valstybės kodas

Iš viso šiame lape: F12 Bendra apmokestinamųjų pajamų suma (F4 + F9) 10500 F13 Bendra išskaičiuota pajamų mokesčio suma 0

\*GPM[ – Lietuvos Respublikos gyventojų pajamų mokesčio įstatymas. Lengvata taikoma pajamų iš finansinių priemonių pardavimo ar kitokio perleidimo nuosavybėn ar išvestinių finansinių priemonių realizavimo, išskyrus už fikslinėse teritorijose įsteigtų venetų išleistas finansines priemones, ir šių finansinių priemonių įsigijimo kainos ir kitų GPM[19 straipsnyje nurodytų su jų pardavimu ar kitokiu perleidimu nuosavybėn bei išvestinių finansinių priemonių realizavimu susijusių išlaidų skirtumui, ne viršijantišiam GPM[17 str. 1 d. 30 punkte nurodyto dydžio per mokesstinį laikotarpį. Ši lengvata netaikoma tuo atveju, kai akcininkas akcijas parduoda arba kitaip perleidžia nuosavybėn šias akcijas išskaitant iš anksčiau bei vėlesnėmis mokesčių laikotarpiais panašiai GPM[11 straipsniui, taip pat, nepildant ar kitais nepildant šioms kitoms nuostatom GPM[2 straipsnio 14. dalies 1 punkte nurodytų atvejų /skaičių nominaline

deklaruojamos FP/IFP pardavimo pajamos, kurioms TAIKOMA 500 Eur lengvata

bendra FP/IFP pardavimo pajamų suma

bendra parduotų FP/IFP įsigijimo išlaidų suma

automatiškai (paspaudus !, apskaičiuojamos apmokestinamosios pajamos (pajamos - išlaidos - 500 Eur lengvata)

deklaruojamos FP/IFP pardavimo pajamos, kurioms NETAIKOMA 500 Eur lengvata



# 2017 m. gautų pajamų deklaravimo tvarka

GPM308_1	GPM308_2	GPM308P (1)	GPM308N (1)	GPM308U (1)	GPM308F (1)
----------	----------	-------------	-------------	-------------	-------------

Susegimo vieta

1 Mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris (asmens kodas) Priedo lapo numeris **1** **G P M 3 0 8 P** Versija **0 3**

### APMOKESTINAMOSIOS PAJAMOS\*

6 Mokesstinis laikotarpis **2 0 1 7** 7 Iki (užpildo tik išvykstantysis) **MMMM-MM-DD** 9 0 1 6 3 4 8 1 5 7 0 8 5 2

	Užsienio valstybės kodas	P4 Gautų pajamų suma**	P5 Išskaičiuota pajamų mokesčio suma***	P8 Išskaičiuota sveikatos draudimo įmokų suma***
Iš JAV bendrovės gauti dividendai	15 26 US	5 0 0 0 , 0 0	0	0
Apmokestinamosioms pajamoms tenkanti (perskaičiuota) palūkanų dalis	15 64 CH	6 3 3 , 3 3	0	0
JAV išskaičiuotas (sumokėtas) pajamų mokestis šiame priede nedeklaruojamas (deklaruojamas priede GPM308U)	15 67 DE	1 2 6 6 , 6 7	0	0
AM Armėnija				
IE Airija				
AT Austrija				
AU Austrija				
BY Baltarusija				
BE Belgija				
BG Bulgarija				
CZ Čekija				
DK Danija				
GB Didžioji Britanija				
EE Estija				
LV Latvija				
JP Japonija				
US JAV				
AE Abu Dabi				
CA Kanada				
KZ Kazachstanas				
CN Kinija				
CY Kipras				
KG Kirgizija				
HR Kroatija				
KW Kuveitas				
LV Latvija				
PL Lenkija				
LU Luksemburgas				
MK Makedonija				
MT Malta				
MA Marokas				
MX Meksika				
MD Moldova				
NO Norvegija				
NL Nyderlandai				
ZA Pietų Afrika				
KR Pietų Korėja				
PT Portugalija				
FR Prancūzija				
RO Rumunija				
RU Rusija				
RS Serbija				
SG Singapūras				
SK Slovakija				
SI Slovėnija				
FI Suomija				
SE Švedija				
CH Šveicarija				
TR Turija				

P6 Gautų pajamų suma (P4 laukelių suma) **6 9 0 0 , 0 0** P7 Išskaičiuota pajamų mokesčio suma (P5 laukelių suma) **0** P9 Išskaičiuota PSD suma (P8 laukelių suma) **0**

Iš viso šiame lape: **6 9 0 0 , 0 0** **0** **0**

# 2017 m. gautų pajamų deklaravimo tvarka

kiekvienai užsienio valstybei pildomas atskiras GPM308U priedas

3PM308U (1) GPM308F (1)

Susėgimo vieta

1 Mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris (asmens kodas)

Priedo lapo numeris 1

GPM308U Versija 03

**LIETUVOJE ATSKAITYTINO UŽSIENIO VALSTYBĖJE IŠSKAIČIUOTO (SUMOKĖTO) MOKESČIO APSKAIČIAVIMAS\***

Užsienio valstybės kodas **U S**

6 Mokesstinis laikotarpis **2 0 1 7**

7 Iki (užpildo tik išvykstantis) **MM - mm - DD**

**I. NUO PAJAMŲ IŠ PASKIRSTYTOJO PELNO (DIVIDENDŲ) MOKĖTINO PAJAMŲ MOKESČIO APSKAIČIAVIMAS (už 2014 ir vėlesnius metus)**

Pajamų iš paskirstytojo pelno (dividendų), gautų iš užsienio valstybės, suma\*\* UA1

Mokesčio suma (UA1 x 0,2) UA1

**II. NUO SU DARBO SANTYKIAIS SU SIJU SIŲ PAJAMŲ MOKĖTINO PAJAMŲ MOKESČIO APSKAIČIAVIMAS**

Pajamų, susijusių su darbo santykiais ar jų esmę atitinkančiais santykiais (toliau – pajamos), gautų iš užsienio valstybės, suma\*\* UB1

Pajamų dalis nuo visų su darbo santykiais susijusių pajamų sumos UB2

Mokesčio suma (UB9 x 0,15, kai užpildyti UB7–UB9 laukeliai UB10

UB9 x 0,15, kai neužpildyti UB7–UB9 laukeliai)

**III. NUO PAGAL 15 PROC. TARIFĄ APMOKESTINAMŲ PAJAMŲ MOKĖTINO PAJAMŲ MOKESČIO APSKAIČIAVIMAS**

Pagal 15 proc. tarifą apmokestinamų iš užsienio valstybės gautų pajamų (išskyrus susijusias su darbo santykiais ar jų esmę atitinkančiais santykiais; toliau – pajamos) suma\*\* UC1

Pajamų dalis nuo pagal 15 proc. tarifą apmokestinamų pajamų sumos (UC1 : (12 lauk. + 13 lauk.)) UC2

Mokesčio suma (UC7 x 0,15, kai užpildyti UC5–UC7 laukeliai UC8

UC4 x 0,15, kai neužpildyti UC5–UC7 laukeliai)

**IV. NUO PAGAL 5 PROC. TARIFĄ APMOKESTINAMŲ PAJAMŲ MOKĖTINO PAJAMŲ MOKESČIO APSKAIČIAVIMAS**

Pagal 5 proc. tarifą apmokestinamų iš užsienio valstybės gautų pajamų (toliau – pajamos) suma\*\* UD1

Pajamų dalis nuo, taikant 5 proc. tarifą, apmokestinamų pajamų sumos (UD1 : 19 lauk.) UD2

Mokesčio suma (UD4 x 0,05) UD5

**V. ATSKAITYTINO PAJAMŲ MOKESČIO APSKAIČIAVIMAS\*\*\*\***

Užsienio valstybėje išskaičiuoto (sumokėto) pajamų U2

Užsienio valstybėje išskaičiuota pajamų U3

Mokesčio suma U4

priedas GPM308U skirtas užsienio valstybėje sumokėtam (išskaičiuotam) pajamų mokesčiui atskaityti (kai naikinamas dvigubas apmokestinimas)

2017 m. užsienio valstybėje (JAV) gauta dividendų suma deklaruojama III dalyje

2017 m. užsienio valstybėje (JAV) pagal DAIS nuostatas išskaičiuota pajamų mokesčio suma

\*Priedas pildomas tuo atveju, kai iš užsienio valstybės gautos pajamos, nuo kurių toje užsienio valstybėje buvo išskaičiuotas (sumokėtas) pajamų ar jam tapatus mokeskis.  
 \*\*Išdoma U1 laukelyje nurodytoje valstybėje gautu pajamų suma.



# Pajamų mokesčio sumokėjimo tvarka

GPM308\_1 | GPM308\_2 | GPM308P (1) | GPM308N (1) | GPM308U (1) | GPM308F (1)

1 Mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris (asmens kodas) GPM308 Versija 03 2

4016348846572

26 Bendra apskaičiuota pajamų mokesčio suma (23 + 24 + 25)  27 Bendra išskaičiuota pajamų mokesčio suma (P7 + V11 + T33 + N5 + F13)

28 Bendra kitu asmens savo lėšomis sumokėta pajamų mokesčio suma (nuo pajamų, nurodytų P, N, T, V, K, F prieduose)  29 Atskaitoma užsienio valstybėse išskaičiuota (sumokėta) pajamų mokesčio suma (U4 + K27)

30 Bendra gyvenimo savo lėšomis iki deklaracijos pateikimo dienos sumokėta pajamų mokesčio suma (nuo pajamų, nurodytų P, N, T, V, K, F prieduose)  31 Gyvenimo mokesstinė prievolė (+ / -), neatsižvelgus į kitą asmens sumokėtą pajamų mokesčių (26 - 27 - 29)

32 Gyvenimo mokesstinė prievolė, sumažinta kitu asmens savo lėšomis sumokėtu mokesčiu (31 - 28; pildoma, kai 31 lauk. > 0, jei gaunama neigiama suma, įrašomas nulis)  33 Mokėtina (-) / gražintina (+) pajamų mokesčio suma (30 - 32, kai 31 > 0; 30 + 27 + 29 - 26, kai 31 <= 0)

34 EDV\*\*\*  35 **pajamų mokesčio suma, kurią iki gegužės 2 d. (įmtinai) reikia sumokėti (jeigu suma su minuso ženklu) apskaičiuojama Deklaracijos antro lapo 33 laukelyje**

37 Minimali mokėtina PSD] suma (Už 35A lauk. įrašytus mėnesius apskaičiuota suma (0,09 x MMA))  40B Bendra perskačiuota PSD] suma: jei 39 >= 35A x 0,09MMA, tai 38 + V16, kitaip (35A x 0,09MMA) - 39 + 38 + V16

39 Išskaičiuota ir draudėjo lėšomis sumokėta PSD] suma nuo 51, 52 ir 61 kodais žymimų pajamų  42 Bendra kitu asmens savo lėšomis sumokėta PSD] suma

40A Perskačiuota PSD] suma nuo žemės ūkio veiklos pajamų  44 Gyvenimo PSD] prievolė (+ / -), neatsižvelgus į kitą asmens sumokėtą PSD] (40B - 41)

41 Bendra išskaičiuota PSD] suma (P9 + V12 + T43 + N6)  46 Mokėtina (-) / gražintina (+) PSD] suma (kai 44 > 0, tai 43 - 45, kitaip 43 + 41 - 40B)

43 Bendra gyvenimo savo lėšomis sumokėta PSD] suma  45 Gyvenimo PSD] mokesstinė prievolė, sumažinta kitu asmens savo lėšomis sumokėta PSD] suma (44 - 42; pildoma, kai 44 lauk. > 0, jei gaunama neigiama suma, įrašomas nulis)

Mokėtina suma turi būti sumokėta iki gegužės 1 d. 35 Permokėtą sumą prašau gražinti į sąskaitą

Savivaldybės kodai	Biržų r.	38	Jurbarko r.	94	Kelmės r.	54	Lazdijų r.	59	Pakruojų r.	65	Prienų r.	69	Šakių r.	84	Šiaulių m.	29	Utenos r.	82		
Alytus m.	11	Druškiniškų	15	Kaizerijos	48	Klaipėdos m.	21	Marijampolės	18	Palangos m.	25	Radviliškio r.	71	Sačkininkų r.	85	Šiaulių r.	91	Vilniaus m.	13	
Almenės r.	32	Elektrėnų	42	Kašiadorių r.	49	Klaipėdos r.	65	Mažeikių r.	81	Panevėžio m.	27	Raseinių r.	72	Sventionių r.	86	Tauragės r.	77	Vilniaus r.	41	
Alytus r.	33	Ignalinos r.	45	Kauno m.	19	Kretingos r.	66	Molėtų r.	62	Panevėžio r.	66	Rokiškio r.	73	Šilalės r.	87	Telšių r.	78	Visagino m.	30	
Anykščių r.	34	Jonavos r.	46	Kauno r.	52	Kupiškio r.	57	Neringos	23	Pasvalio r.	67	Rietavo	74	Šilutės r.	88	Trakų r.	79	Varenos r.	38	
Birštono	12	Joniškio r.	47	Kėdanių r.	53	Kazlų Rūdos	58	Pagėgių	63	Plungės r.	68	Skuodo r.	75	Sirintų r.	89	Ukmergės r.	81	Vilkaviškio r.	39	
																			Zarasų r.	43

36 Asmens identifikacinis numeris (asmens kodas) (kai deklaraciją užpildo ir pasirašo atstovas)

\*\*\* Žemės ūkio valdos (ūkio) ekonominis dydis ekonominio dydžio vienetas.  
 \*\*\* 35A lauk. įrašomas skaičius mėnesių, kuriais asmuo nedirbo pagal darbo sutartį, nevykdė veiklos, prilygintos darbo santykiams, nebuvo draustas valstybės lėšomis, nevykdė žemės ūkio veiklos, nevykdė individualios veiklos pagal pažymą arba įgijus verslo liudijimą, nebuvo individualios įmonės savininkas, ūkinės bendrijos tikrasis narys, šeiminys dalyvis, mažosios bendrijos narys, nebuvo draustas kaip pagal paslaugų kvitą žemės ūkio ir miškininkystės paslaugas teikiantis asmuo, neturėjo SD] 6 straipsnio 5 dalyje nurodyto statuso.

- PERSPĖJIMAS: Jei pajamų mokeskis buvo sumokėtas užsienio valstybėje, turi būti pridėtas tai patvirtinantis dokumentas ir užpildytas GPM308 formos 11 laukelis.
- PERSPĖJIMAS: Jei 33 laukelyje apskaičiuota mokėtina pajamų mokesčio suma yra didesnė už gražintiną 46 laukelyje privalomojo sveikatos draudimo įmokos sumą, tai turite sumokėti gautą skaitumą -1860 Eur, o mokėtinos sumos atėmę gražintiną sumą įmokos kodu 1441
- PERSPĖJIMAS: Mokėtina suma turi būti sumokėta į vieną iš sąskaitų, nurodytų VML svetainėje: <http://www.vmi.lt/cms/biudzeto-pajamu-surenkamoji-saskaita>. Nuo 2015 m. mokėjimas turi būti atliekamas eurais.

# Teisės aktai

- Lietuvos Respublikos gyventojų pajamų mokesčio įstatymas
- Lietuvos Respublikos finansinių priemonių rinkų įstatymas
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. sausio 29 d. nutarimas Nr. 133 Dėl gyventojų turto įsigijimo kainos nustatymo tam tikrais atvejais taisyklių patvirtinimo
- Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2009 m. gruodžio 15 d. įsakymas Nr. VA-96 Dėl metinės pajamų deklaracijos GPM308 formos ir jos priedų užpildymo, pateikimo ir patikslinimo taisyklių patvirtinimo



# 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).

Daugiau informacijos investuotojams aktualiais klausimais pateikta leidinyje „Kaip apmokestinamos 2016 m. ir vėlesnių mokesčių laikotarpių finansinių priemonių pardavimo ar kitokio perleidimo nuosavybėn ir/arba išvestinių finansinių priemonių realizavimo pajamos“, kuris skelbiamas [www.vmi.lt](http://www.vmi.lt) > Gyventojams > Konsultacinės medžiagos katalogas > Leidiniai > Gyventojų pajamų mokestis > Pajamų apmokestinimas.

Greičiausiai informatyvius atsakymus visais VMI administruojamų mokesčių klausimais gausite paskambinę **telefonu 1882.**

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

Dėkojame už dėmesį