

# GPM312 formos pildymas. GPMĮ pakeitimai nuo 2020 metų

VMĮ prie FM  
Mokesčių informacijos departamentas  
2020 m.



# Naudojami trumpiniai

**Deklaracija GPM312**– Metinė gyventojams išmokėtų išmokų, priskiriamų A ir B klasės pajamoms, deklaracijos GPM312 forma

**Taisyklės** – Metinės gyventojams išmokėtų išmokų, priskiriamų A ir B klasės pajamoms, deklaracijos GPM312 formos, jos priedų GPM312L, GPM312U formų užpildymo ir pateikimo taisyklės.

**Deklaracija GPM313**– Mėnesinės pajamų mokesčio deklaracijos GPM313 forma

**GPMĮ** – Lietuvos Respublikos gyventojų pajamų mokesčio įstatymas

**GPM** – gyventojų pajamų mokestis

**MIA** – mokestį išskaičiuojantis asmuo

**NPD** – neapmokestinamasis pajamų dydis (metinis NPD – **MNPD**)

**MMA** - minimali mėnesinė alga

**VMI** - Valstybinė mokesčių inspekcija

**VSD** - valstybinio socialinio draudimo įmokos

**PSD** - privalomojo sveikatos draudimo įmokos

**PVM**-pridėtinės vertės mokestis

# Seminaro planas

- Deklaracija GPM312
- Deklaracijos GPM312 L priedo pildymas
- Deklaracijos GPM312 U priedo pildymas
- Deklaracijos GPM312 pateikimas, tikslinimas
- GPMĮ pakeitimai nuo 2020 m.
- Teisės aktai

# Deklaracija GPM312

Pagal mokesčio mokėjimo tvarką pajamos (įskaitant neapmokestinamąsias) skirstomos į dvi klases:

- **A klasės pajamas** – GPM privalo apskaičiuoti, išskaičiuoti ir į biudžetą sumokėti bei tokias išmokas ir išskaičiuotą GPM deklaruoti išmoką išmokantis asmuo
- **B klasės pajamas** – GPM deklaruoja, apskaičiuoja ir sumoka pats pajamų gavęs gyventojas.

# Deklaracija GPM312

## A klasės pajamoms priskiriama (GPMĮ 22 str. 2 d.)

Iš Lietuvos vieneto,

Iš užsienio vieneto  
per nuolatinę  
buveinę,

Iš nenuolatinio  
Lietuvos gyventojų  
per jo nuolatinę  
bazę



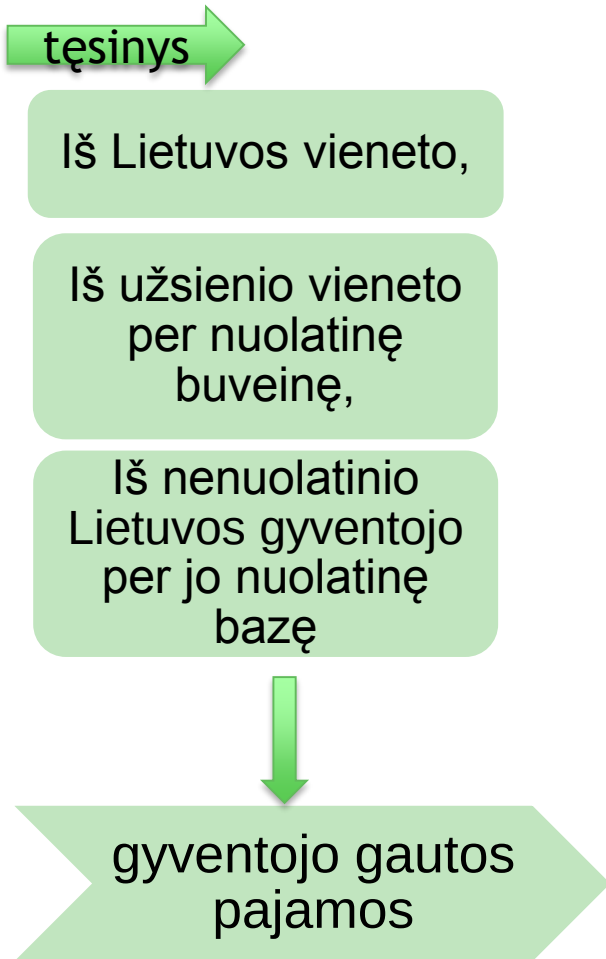
gyventojų  
gautos pajamos

Nuolatinio/nenuolatinio Lietuvos gyventojų **A klasės** pajamos :

- su darbo santykiais susijusios pajamos;
- honorarai;
- autoriniai atlyginimai, jei tai ne individualios veiklos pajamos;
- turto nuomos pajamos, jei šios pajamos nepriskiriamos individualios veiklos pajamoms;
- sporto veiklos, atlikėjo veiklos pajamos;
- individualios ir ne individualios veiklos pajamos už parduotą ar kitaip perleistą nuosavybėn nenukirstą mišką, apvaliąją medieną ar atliekas;
- mažosios bendrijos vadovo (ne nario) už vadovavimą iš mažosios bendrijos gautos pajamos;
- (sąrašas nebaigtinis).

# Deklaracija GPM312

## A klasės pajamoms priskiriama (GPMĮ 22 str. 2 d.)



Nenuolatinio Lietuvos gyventojų **A klasės** pajamos :

- palūkanos;
- pajamos, gautos pardavus ar kitaip perleidus nuosavybėn nekilnojamąjį daiktą, esantį Lietuvoje, arba kilnojamąjį daiktą, jeigu šios rūšies daiktui pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus yra privaloma teisinė registracija ir šis daiktas yra (ar privalo būti) įregistruotas Lietuvoje;
- neribotos civilinės atsakomybės vieneto dalyvio pajamos, gautos iš šio vieneto;
- mažosios bendrijos nario pajamos, gautos iš šios mažosios bendrijos.
- (sąrašas nebaigtinis).

# Deklaracija GPM312

**A klasės pajamoms priskiriama (GPMĮ 22 str. 2 d.)**

tęsinys

Iš nuolatinio  
Lietuvos gyventojo  
gautos pajamos

Nuolatinio/nenuolatinio Lietuvos gyventojo **A klasės** pajamos:

- su darbo santykiais susijusios pajamos
- sporto veiklos pajamos
- atlikėjų veiklos pajamos
- palūkanos
- honorarai

# Deklaracija GPM312

## A klasės pajamoms priskiriama (GPMĮ 22 str. 2 d.)

tęsinys

Iš nuolatinio  
Lietuvos gyventojo  
gautos pajamos

- **iš individualią veiklą vykdančio** nuolatinio Lietuvos gyventojo už nekilnojamųjų pagal prigimtį daiktų nuomą gautos pajamos, išskyrus pajamas, nuo kurių mokamas fiksuoto dydžio GPM.
- iš nuolatinio Lietuvos gyventojo, **vykdančio individualią atliekų supirkimo veiklą**, už parduotas arba kitaip perleistas nuosavybėn atliekas gautos individualios ir ne individualios veiklos pajamos.

# Deklaracija GPM312

## B klasės pajamoms priskiriama (GPMĮ 22 str. 2 d.)

Iš Lietuvos vieneto,

Iš užsienio vieneto per nuolatinę buveinę,

Iš nenuolatinio Lietuvos gyventojų per jo nuolatinę bazę



gyventojų gautos pajamos

Nuolatinio/nenuolatinio Lietuvos gyventojų **B klasės** pajamos :

- azartinių lošimų ir loterijų laimėjimų pajamos;
- pajamos pagal paslaugų kvitą, kai šių paslaugų teikimą nustato LR žemės ūkio ir miškininkystės paslaugų teikimo pagal paslaugų kvitą įstatymas;
- finansinių priemonių pardavimo ir išvestinių finansinių priemonių realizavimo pajamos;
- individualios veiklos pajamos (išskyrus pajamas iš individualios atlikėjo ar sporto veiklos, taip pat individualios veiklos pajamas už parduotą ar kitaip nuosavybėn perleistą nenukirstą mišką, apvaliąją medieną ir atliekas), nepriklausomai nuo to, ar jas gyventojui išmoka su juo darbo santykiais susijęs asmuo ar ne.

➤ (sąrašas nebaigtinis).

# Deklaracija GPM312

## B klasės pajamoms priskiriama (GPMĮ 22 str. 2 d.)

tęsinys

Iš Lietuvos vieneto,

Iš užsienio vieneto per nuolatinę buveinę,

Iš nenuolatinio Lietuvos gyventojo per jo nuolatinę bazę

gyventojo gautos pajamos

Nuolatinio Lietuvos gyventojo **B klasės** pajamos:

- neribotos civilinės atsakomybės dalyvio pajamos, gautos iš šio neribotos civilinės atsakomybės vieneto;
- palūkanos;
- mažosios bendrijos nario pajamos, gautos iš šios mažosios bendrijos.
- (sąrašas nebaigtinis).

# Deklaracija GPM312

**Deklaraciją GPM312 privalo pateikti:**

Lietuvos vienetai

Užsienio vienetai,  
vykdantys veiklą per  
nuolatinės buveinės  
Lietuvoje

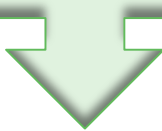
Nenuolatiniai Lietuvos  
gyventojai, vykdantys  
individualią veiklą per  
nuolatinę bazę Lietuvoje

Nuolatiniai Lietuvos  
gyventojai

- **Deklaruojamos**  
nuolatiniais/nenuolatiniais Lietuvos  
gyventojams išmokėtos **A klasės**  
apmokestinamosios ir  
neapmokestinamosios pajamos
- **Nedeklaruojamos**  
neapmokestinamosios **A klasės**  
pajamos, nurodytos Taisyklių 1 priede  
pvz., darbdaviui sumokėjus darbuotojo  
kelionės viešuoju transportu į/iš darbo  
bilieto išlaidas, pašalpos mirus  
darbuotojui ar jo šeimos nariui ir kt.

# Deklaracija GPM312

**Deklaraciją GPM312  
privalo pateikti:**



Lietuvos vienetai

Užsienio vienetai,  
vykdantys veiklą per  
nuolatinės buveinės  
Lietuvoje

Nenuolatiniai Lietuvos  
gyventojai, vykdantys  
individualią veiklą per  
nuolatinę bazę Lietuvoje

## ➤ Deklaruojamos

nuolatiniams/nenuolatiniams Lietuvos gyventojams  
išmokėtos **B klasės** pajamos

## ➤ Nedeklaruojamos

Taisyklių 7 punkte nurodytos  
šios **B klasės** išmokos:

- ne didesnės kaip 100 Eur išmokos už parduotas miško gėrybes (grybus, uogas ir kt.),
- ne didesnės kaip 100 Eur išmokos už parduotą ar kitaip perleistą nuosavybės **kita** turtą (išskyrus kilnojamąjį daiktą, kuriam privaloma teisinė registracija, nekilnojamąjį daiktą ir finansines priemones),
- ne didesnės kaip 1000 Eur azartinių lošimų laimėjimų ar loterijų laimėjimų sumos,
- pavėluoto mokėjimo palūkanos, numatytos atsiskaitymą už žemės ūkio produkciją reglamentuojančiuose LR teisės aktuose, nesvarbu, kokia jų suma buvo išmokėta.

# Deklaracija GPM312

**Deklaraciją GPM312 privalo pateikti:**

**Lietuvos komerciniai bankai ir kitos Lietuvos kredito įstaigos** - kaip tarpininkai nuolatiniam Lietuvos gyventojams išmokėję iš užsienio įmonių gautus **dividendus ir palūkanas**

**Autorių teisių ir kolektyvinio administravimo asociacijos Lietuvoje** - kaip tarpininkai nuolatiniam Lietuvos gyventojams išmokėję iš užsienio įmonių gautus **honorarus**

# Deklaracija GPM312

- **1-2 laukeliuose** įrašomi įmokas išmokėjusio asmens rekvizitai;
- **3 laukelyje** įrašomi mokestiniai metai;
- **4-7 laukeliuose** – duomenys, kurie perkeliami automatiškai iš Deklaracijos GPM312 L ir U priedų.

GPM312

Versija

01

Forma patvirtinta Valstybinės mokesčių inspekcijos  
prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko  
2018 m. vasario 6 d. Įsakymu Nr. VA-9

1 Įmokas išmokėjusio asmens  
identifikacinis numeris (kodas)

11111111111

2 Įmokas išmokėjusio asmens  
pavadinimas / vardas, pavardė

UAB "A"

3 Mokestinis laikotarpis

2019



—įrašomi mokestiniai metai

## METINĖ GYVENTOJAMS IŠMOKĖTŲ IŠMOKŲ, PRISKIRIAMŲ A IR B KLASĖS PAJAMOMS, DEKLARACIJA

4 Bendra išmokų, neatėmus NPD, GPM, VDD[ ir PDD], suma

0,00

5 Bendra išskaičiuota GPM suma

0,00

6 Bendra įmokas išmokėjusio asmens lėšomis sumokėta GPM suma

0,00

7 Bendra užšienio valstybėse sumokėta GPM suma

0,00

4-7 laukeliai apskaičiuojami automatiškai

# Deklaracijos GPM312 L priedo pildymas

Deklaruojamos nuolatiniais Lietuvos gyventojams per kalendorinius metus išmokėtos:



## **Apmokestinamosios A klasės išmokos**

(pvz., darbo užmokestis, dividendai, honoraras, atlikėjo ir sporto veiklos išmokos, turto nuomos išmokos ir kt.).

## **Neapmokestinamosios A klasės išmokos**

(išskyrus išmokas, nurodytas Taisyklių 1 priede pateiktame Nedeklaruojamų neapmokestinamųjų A klasės išmokų sąrašė).

## **B klasės išmokos**

(išskyrus Taisyklių 7 punkte nurodytas B klasės išmokas, kurių neprivaloma deklaruoti).

# Deklaracijos GPM312 L priedo pildymas

- Jeigu tam pačiam gyventojui buvo išmokėtos **skirtingų klasių** ir/arba tos pačios klasės **skirtingų rūšių** išmokos, turi būti užpildoma tiek eilučių, kiek skirtingų klasių ir rūšių išmokų buvo išmokėta.
- Jeigu tam pačiam gyventojui buvo išmokėta **apmokestinamųjų** ir **neapmokestinamųjų** deklaruojamų **A klasės** išmokų – tokios išmokos turi būti įrašomos Deklaracijos GPM312 L priedo atskirose eilutėse.

# Deklaracijos GPM312 L priedo pildymas

## ➤ Pavyzdys

- 2019 m. darbuotojui „A“ išmokėta:
- 2160 Eur darbo užmokestis (pritaikytas MNPD – 2 160 Eur), GPM neišskaičiuotas.
- 76 Eur dienpinigių (neapmokestinamų GPM ) už 2 d. komandiruotę Lenkijoje.

Turi būti pildomos **dvi** Deklaracijos GPM312 L priedo eilutės

## NUOLATINIAMS LIETUVOS GYVENTOJAMS IŠMOKĖTOS IŠMOKOS

identifikacinis numeris (kodas) L2 – identifikacinio numerio (kodo) rūšis L3 – vardas, pavardė L4 – išmokos klasė L5 – išmokos rūšis L6 – išmoka natūra L7 – darbdavio išmoka L8 – išmokos, neatėmus NPD, GPM, VSDĮ ir PSDĮ, suma  
GPM tarifas L10 – išskaičiuota GPM suma L11 – išmokas išmokėjusio asmens lėšomis sumokėta GPM suma L12 – užsienio valstybės kodas L13 – užsienio valstybėje sumokėta GPM suma

|                |    |         |               |               |     |      |     |    |     |  |     |  |
|----------------|----|---------|---------------|---------------|-----|------|-----|----|-----|--|-----|--|
| 11111111111111 | L2 | 3       | DARBUOTOJAS A | L4            | 1   | L5   | 01  | L6 |     |  |     |  |
| 7              | L8 | 2160,00 | L9            | 20,00 - 20 pr | L10 | 0,00 | L11 |    | L12 |  | L13 |  |
| 11111111111111 | L2 | 3       | DARBUOTOJAS A | L4            | 1   | L5   | 05  | L6 |     |  |     |  |
| 7              | L8 | 76,00   | L9            | 0,00 - Neapr  | L10 | 0,00 | L11 |    | L12 |  | L13 |  |

# Deklaracijos GPM312 L priedo pildymas

## Pavyzdys

- 2019 m. darbuotojui „B“ išmokėta:
- 7 500 Eur darbo užmokestis;
- 52,26 Eur ligos pašalpa už 2 d. d.;
- 300 Eur vertės piniginis prizas;
- 300 Eur palūkanų už įmonei suteiktą paskolą

Turi būti pildomos **keturios** Deklaracijos GPM312 L priedo eilutės

| NUOLATINIAMS LIETUVOS GYVENTOJAMS ISMOKETOS ISMOKOS                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |             |    |         |    |                  |     |        |     |      |     |   |     |  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|----|---------|----|------------------|-----|--------|-----|------|-----|---|-----|--|
| <small>L1 – identifikacinis numeris (kodas) L2 – identifikacinio numerio (kodo) rūšis L3 – vardas, pavardė L4 – išmokos klasė L5 – išmokos rūšis L6 – išmoka natūra L7 – darbdavio išmoka L8 – išmokos, neatėmus NPD, GPM, VSD[ ir PSD], suma L9 – GPM tarifas L10 – išskaičiuota GPM suma L11 – išmokas išmokėjusio asmens iššomis sumokėta GPM suma L12 – užsienio valstybės kodas L13 – užsienio valstybėje sumokėta GPM suma</small> |             |    |         |    |                  |     |        |     |      |     |   |     |  |
| L1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 22222222222 | L2 | ▼       | L3 | DARBUOTOJAS B    | L4  | ▼      | L5  | 01 ▼ | L6  |   |     |  |
| L7                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | ▼           | L8 | 7600,00 | L9 | 20,00 - 20 pri ▼ | L10 | 834,50 | L11 |      | L12 | ▼ | L13 |  |
| L1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 22222222222 | L2 | ▼       | L3 | DARBUOTOJAS B    | L4  | ▼      | L5  | 03 ▼ | L6  |   |     |  |
| L7                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | ▼           | L8 | 52,26   | L9 | 15,00 - 15 pri ▼ | L10 | 4,28   | L11 |      | L12 | ▼ | L13 |  |
| L1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 22222222222 | L2 | ▼       | L3 | DARBUOTOJAS B    | L4  | ▼      | L5  | 07 ▼ | L6  |   |     |  |
| L7                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | ▼           | L8 | 200,00  | L9 | 0,00 - Neapn ▼   | L10 |        | L11 |      | L12 | ▼ | L13 |  |
| L1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 22222222222 | L2 | ▼       | L3 | DARBUOTOJAS B    | L4  | ▼      | L5  | 58 ▼ | L6  |   |     |  |
| L7                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | ▼           | L8 | 300,00  | L9 | 0,00 - Neapn ▼   | L10 |        | L11 |      | L12 | ▼ | L13 |  |

# Deklaracijos GPM312 L priedo pildymas

**L1 laukelyje** įrašomas nuolatinio Lietuvos gyventojų:

**mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris (kodas)** Lietuvos gyventojų registre ar Mokesčių mokėtojų registre (išskyrus išmoką gaunantį individualią veiklą *pagal* verslo liudijimą vykdančią gyventoją), arba

nuolatinio Lietuvos gyventojų **verslo liudijimo numerio pirmieji aštuoni simboliai** (po brūkšnelio įrašytas versijos numeris nenurodomas), arba

**PVM mokėtojo kodas** su prefiksu „LT“ (pvz., LT0000000000000), arba

**individualios veiklos vykdymo pažymos numeris**, arba

Lietuvos Respublikoje išduoto **paso serija ir numeris** arba asmens **tapatybės kortelės** ar **leidimo nuolat arba laikinai gyventi Lietuvoje** numeris

# Deklaracijos GPM312 L priedo pildymas

- **L2 laukelyje** įrašoma (skaitmeniu), koks nuolatinio Lietuvos gyventojo identifikavimo kodas yra nurodytas L1 laukelyje.

| NUOLATINIAMS LIETUVOS GYVENTOJAMS IŠMOKĖTOS IŠMOKOS                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                               |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| o (kodo) rūšis L3 – vardas, pavardė L4 – išmokos klasė L5 – išmokos rūšis L6 – išmoka natūra L7 – darbdavio išmoka L8 – išmokos, neatėmus NPD, GPM, VSD] ir PSD], suma<br>išmokėjusio asmens iššomis sumokėta GPM suma L12 – užsienio valstybės kodas L13 – užsienio valstybėje sumokėta GPM suma |                                                                                                                                                               |
| L2                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 1 - ASMENS KODAS, SUTEIKTAS LR GYVENTOJŲ REGISTRO ARBA MOKESČIŲ MOKĖTOJO IDENTIFIKATORIUS, SUTEIKTAS LR VMI                                                   |
| L9                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 2 - VERSLO LIUDIJIMO, IŠDUOTO LR VMI, NUMERIS                                                                                                                 |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 3 - PVM MOKĖTOJO KODAS, SUTEIKTAS LR VMI                                                                                                                      |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 4 - INDIVIDUALIOS VEIKLOS PAŽYMOS, IŠDUOTOS LR VMI, NUMERIS                                                                                                   |
| L2                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 5 - LIETUVOS RESPUBLIKOJE IŠDUOTO PASO SERIJA IR NUMERIS ARBA ASMENS TAPATYBĖS KORTELĖS AR LEIDIMO NUOLAT ARBA LAIKINAI GYVENTI LIETUVOS RESPUBLIKOJE NUMERIS |

# Deklaracijos GPM312 L priedo pildymas

- **L3 laukelyje** įrašoma nuolatinio Lietuvos gyventojo, kuriam išmokėtos išmokos vardas ir pavardė.
- **L4 laukelyje** nurodoma, kokiai pajamų klasei (**A ar B**) priskiriama nuolatiniam Lietuvos gyventojui išmokėta išmoka.
- **Taisyklių 2 priede** „A ir B klasės išmokų kodai“ nurodyta, kokiai klasei priskiriamos atitinkamos rūšies išmokos

The screenshot shows a portion of the GPM312 L form. The L4 field is highlighted with a dropdown menu. The dropdown menu has two options: 'A - A klasės išmokos' (highlighted in blue) and 'B - B klasės išmokos' (highlighted in yellow). The L5 and L6 fields are also visible but empty.

| L4                   | L5 | L6 |
|----------------------|----|----|
| A - A klasės išmokos |    |    |
| B - B klasės išmokos |    |    |

# Deklaracijos GPM312 L priedo pildymas

- **L5 laukelyje** įrašomas nuolatiniam Lietuvos gyventojui išmokėtos išmokos kodas.
- Išmokų kodai nurodyti **Taisyklių 2 priede** „A ir B klasės išmokų kodai“.

## NUOLATINIAMS LIETUVOS GYVENTOJAMS IŠMOKĖTOS IŠMOKOS

L1 – identifikacinis numeris (kodas) L2 – identifikacinio numerio (kodo) rūšis L3 – vardas, pavardė L4 – išmokos klasė L5 – išmokos rūšis L6 – išmokos natūra L7 – darbdavio išmoka L8 – išmokos, neatėmus NPD, GPM, VSD) ir PSD), suma  
L9 – GPM tarifas L10 – išskaičiuota GPM suma L11 – išmokas išmokėjusio asmens lėšomis sumokėta GPM suma L12 – užsienio valstybės kodas L13 – užsienio valstybėje sumokėta GPM suma

### 1. SU DARBO SANTYKIAIS ARBA JŲ ESMĘ ATITINKANČIAIS SANTYKIAIS SUSIJUSIOS IŠMOKOS:

01 - SU DARBO SANTYKIAIS ARBA JŲ ESMĘ ATITINKANČIAIS SANTYKIAIS SUSIJUSIOS IŠMOKOS, IŠSKYRUS ŽYMIMĄ 08 KODU (IKI 2018-12-31)

01 - SU DARBO SANTYKIAIS ARBA JŲ ESMĘ ATITINKANČIAIS SANTYKIAIS SUSIJUSIOS IŠMOKOS (ĮSKAITANT ATLEIDŽIAMAS NUO PAJAMŲ MOKESČIO PAGAL GPMĮ 37 STRAIPSNIJ), IŠSKYRUS ŽYMIMAS 04 IR 08 KODAIS (NUO 2019-01-01)

02 - NERIBOTOS CIVILINĖS ATSAKOMYBĖS VIENETO SAVO DALYVIUI AR MB SAVO NARIUI IŠMOKĖTOS IŠMOKOS, PAGAL GPMĮ 2 STR. 34 DALĮ PRISKIRIAMOS SU DARBO SANTYKIAIS AR JŲ ESMĘ ATITINKANČIAIS SANTYKIAIS SUSIJUSIOMS PAJAMOMS

03 - LIGOS, MOTINYSTĖS, TĖVYSTĖS, VAIKO PRIEŽIŪROS IR ILGALAIKIO DARBO IŠMOKOS

04 - IKI 2018 M. GRUODŽIO 31 D. APSKAIČIUOTOS SU DARBO SANTYKIAIS ARBA JŲ ESMĘ ATITINKANČIAIS SANTYKIAIS SUSIJUSIOS IŠMOKOS, IŠMOKĖTOS 2019 METAIS IR VĖLESNIAIS MOKESTINIAIS LAIKOTARPIAIS (NUO 2019-01-01)

05 - DIENPINIGIAI, IŠMOKĖTI Į KOMANDIRUOTĖ, ĮSIŪSTIEMS DARBUOTOJAMS KOMANDIRUOČIŲ SĄNAUDŲ ATSKAITYMO IŠ PAJAMŲ TAIŠYKLIŲ, PATVIRTINTŲ LR VYRIAUSYBĖS 2003 M. SAUSIO 28 D. NUTARIMO NR. 99 „DĖL KOMANDIRUOČIŲ SĄNAUDŲ ATSKAIT

06 - LIETUVOS RESPUBLIKOS LR DARBO KODEKSO NUSTATYTA TVARKA IŠMOKĖTOS PADIDĖJUSIŲ IŠLAIDŲ KOMPENSACIJOS DARBUOTOJAMS, KURIŲ DARBAS YRA KILNOJAMOJO POBŪDŽIO ARBA SUSIJĘS SU KELIONĖMIS AR VAŽIAVIMU

07 - ASMENS, SUSIJUSIO SU GYVENTOJU DARBO SANTYKIAIS AR JŲ ESMĘ ATITINKANČIAIS SANTYKIAIS, IŠMOKĖTŲ PRIZŲ IR DOVANŲ VERTĖ, PER MOKESTINĮ LAIKOTARPĮ NEVIRŠIJANTI 200 EURŲ

08 - JŪRININKUI UŽ DARBĄ LAIVO, ĮREGISTRUOTO EEE JŪRŲ LAIVŲ REGISTRE, REISO METU IŠMOKĖTOS IŠMOKOS (IKI 2018-12-31)

08 - SU DARBO SANTYKIAIS ARBA JŲ ESMĘ ATITINKANČIAIS SANTYKIAIS SUSIJUSIOS IŠMOKOS, KURIOS NEAPMOKESTINAMOS PAGAL GPMĮ 17 STRAIPSNIJ, IŠSKYRUS ŽYMIMAS 05, 06 IR 07 KODAIS (NUO 2019-01-01)

09 - LIGOS IŠMOKOS JŪRININKAMS, KURIOS NEAPMOKESTINAMOS PAGAL GPMĮ 17 STRAIPSNIŲ 1 DALIES 45 PUNKTĄ (NUO 2019-01-01)

2. SU DARBO SANTYKIAIS ARBA JŲ ESMĘ ATITINKANČIAIS SANTYKIAIS NESUSIJUSIOS IR NE INDIVIDUALIOS VEIKLOS IŠMOKOS:

2.1. TURTO PERLEIDIMO NUOSAVYBĖN IŠMOKOS

10 - NEKILNOJAMOJO PAGAL PRIGIMTĮ DAIKTO, KURIS BUVO LAIKOMAS INDIVIDUALIOS VEIKLOS TURTO, PARDAVIMO AR KITOKIO PERLEIDIMO NUOSAVYBĖN IŠMOKOS (IKI 2018-12-31)

12 - FINANSINIŲ PRIEMONIŲ PARDAVIMO AR KITOKIO PERLEIDIMO NUOSAVYBĖN IŠMOKOS IR IŠVESTINIŲ FINANSINIŲ PRIEMONIŲ REALIZAVIMO IŠMOKOS

13 - KITO TURTO PARDAVIMO AR KITOKIO PERLEIDIMO NUOSAVYBĖN IŠMOKOS, IŠSKYRUS ŽYMIMAS 10, 12, 14, 15, 16, 17, 18 IR 34 KODAIS (IKI 2018-12-31)

13 - KITO TURTO PARDAVIMO AR KITOKIO PERLEIDIMO NUOSAVYBĖN IŠMOKOS, IŠSKYRUS ŽYMIMAS 12, 14, 15, 16, 17, 18 IR 34 KODAIS (NUO 2019-01-01)

14 - NENUKIRSTO MIŠKO IR APVALIOSIOS MEDIENOS PARDAVIMO AR KITOKIO PERLEIDIMO NUOSAVYBĖN IŠMOKOS

15 - ATLIEKŲ PARDAVIMO AR KITOKIO PERLEIDIMO NUOSAVYBĖN IŠMOKOS (IKI 2018-12-31)

15 - NE INDIVIDUALIOS VEIKLOS ATLIEKŲ PARDAVIMO AR KITOKIO PERLEIDIMO NUOSAVYBĖN IŠMOKOS (NUO 2019-01-01)

16 - PIRMIŲ KILNOJAMŲ REGISTRUOTOJE KILNOJAMOJO DAIKTO ARBA DAIKTO, KURIS NEVYKDOMAS NEAPMOKESTINAMOS PAGAL GPMĮ 17 STRAIPSNIŲ 1 DALIES 45 PUNKTĄ, PARDAVIMO AR KITOKIO PERLEIDIMO NUOSAVYBĖN IŠMOKOS

# Deklaracijos GPM312 L priedo pildymas

- **Pavyzdžiui:**
- **03 kodu** deklaruojamos ligos, motinystės, tėvystės, vaiko priežiūros ir ilgalaikio darbo išmokos, todėl darbdaviai išmokėtas ligos pašalpas už 2 pirmąsias ligos dienas turi nurodyti **03 kodu**.
- **04 kodas** - iki 2018 m. gruodžio 31 d. apskaičiuotos su darbo santykiais susijusios išmokos, išmokėtos 2019 m. ir vėlesniais mokestiniais laikotarpiais.
- **09 kodas** – neapmokestinamos ligos išmokos jūrininkams.
- **77 kodas** – pagal paslaugų sutartį už ne individualios veiklos paslaugas išmokėtos apmokestinamosios išmokos.
- **78 kodas** – pagal GPMĮ 17 str. 1 dalį neapmokestinamosios išmokos.

# Deklaracijos GPM312 L priedo pildymas

tęsinys

- **89 kodas** – mažosios bendrijos vadovui (ne nariui) pagal civilinę paslaugų sutartį už vadovavimo veiklą išmokėtos išmokos.
- **90 kodas** – gyventojui pagal verslo liudijimą (051 veiklos rūšis) už gyvenamosios paskirties patalpų nuomą išmokėtos išmokos.
- **28 kodas** panaikintas. Neribotos civilinės atsakomybės vieneto savo dalyviui išmokėtos išmokos iš pelno (nesvarbu, ar pelnas apmokestintas pelno mokesčiu, ar ne) žymimos **27 kodu**.
- **08 kodu** nuo 2019 m. žymimos su darbo santykiais susijusios išmokos, kurios neapmokestinamos pagal GPMĮ 17 straipsnį.

# Deklaracijos GPM312 L priedo pildymas

## ➤Pavyzdys:

2018 m. gruodžio mėn. darbuotojui „A“ išmokėta:

- 450 Eur atostoginių už 2019 m. sausio mėn. atostogų dienas, išskaičiuota 20 proc. GPM - 90 Eur;
- 500 Eur darbo užmokesčio avansas už 2019 m. sausio mėn., išskaičiuota 20 proc. GPM – 100 Eur.

2019 m. darbuotojui „A“ išmokėta:

- 31200 Eur darbo užmokestis, apskaičiuotas už 2019 m., išskaičiuota 20 proc. GPM – 6240 Eur;

Visos išmokos turi būti deklaruojamos 2019 m. Deklaracijoje GPM312, vienoje eilutėje **01 kodu**.

## NUOLATINIAMS LIETUVOS GYVENTOJAMS IŠMOKĖTOS IŠMOKOS

identifikacinis numeris (kodas) L2 – identifikacinio numerio (kodo) rūšis L3 – vardas, pavardė L4 – išmokos klasė L5 – išmokos rūšis L6 – išmoka natūra L7 – darbdavio išmoka L8 – išmokos, neatėmus NPD, GPM, VSD[ir PSD], suma  
GPM tarifas L10 – išskaičiuota GPM suma L11 – išmokas išmokėjusio asmens lėšomis sumokėta GPM suma L12 – užsienio valstybės kodas L13 – užsienio valstybėje sumokėta GPM suma

|                      |    |    |               |    |                 |     |         |     |  |     |  |     |  |
|----------------------|----|----|---------------|----|-----------------|-----|---------|-----|--|-----|--|-----|--|
| 11111111111111111111 | L2 | 3  | DARBUOTOJAS A | L4 | A               | L5  | 01      | L6  |  |     |  |     |  |
| L7                   |    | L8 | 32150,00      | L9 | 20,00 - 20 proc | L10 | 6430,00 | L11 |  | L12 |  | L13 |  |

# Deklaracijos GPM312 L priedo pildymas

## ➤ Pavyzdys:

2019 m. darbuotojui „B“ išmokėta:

- 1200 Eur darbo užmokestis, apskaičiuotas už 2018 m. Pritaikius NPD, išskaičiuota 15 proc. GPM – 150,36 Eur; **(04 kodas)**
- 13200 Eur darbo užmokestis, apskaičiuotas už 2019 m. Pritaikius NPD, išskaičiuota 20 proc. GPM – 2205,25 Eur. **(01 kodas)**
- 215 Eur ligos pašalpa už pirmąsias 2 ligos dienas. Pritaikius NPD, išskaičiuota 15 proc. GPM – 26,94 Eur; **(03 kodas)**

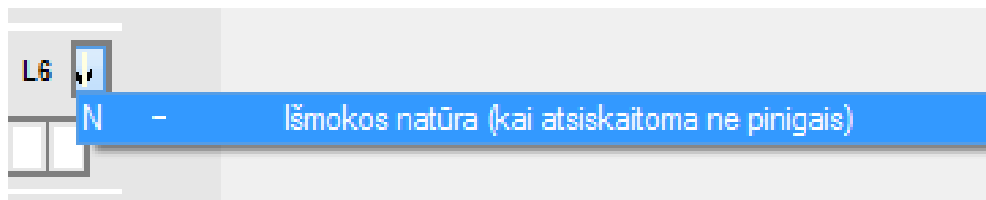
### NUOLATINIAMS LIETUVOS GYVENTOJAMS IŠMOKĖTOS IŠMOKOS

1 – identifikacinis numeris (kodas) L2 – identifikacinio numerio (kodo) rūšis L3 – vardas, pavardė L4 – išmokos klasė L5 – išmokos rūšis L6 – išmoka natūra L7 – darbdavio išmoka L8 – išmokos, neatėmus NPD, GPM, VSD ir PSD, suma  
9 – GPM tarifas L10 – išskaičiuota GPM suma L11 – išmokas išmokėjusio asmens išsoms sumokėta GPM suma L12 – užsienio valstybės kodas L13 – užsienio valstybėje sumokėta GPM suma

|              |    |          |               |               |     |         |     |    |     |  |     |  |
|--------------|----|----------|---------------|---------------|-----|---------|-----|----|-----|--|-----|--|
| 222222222222 | L2 | 3        | DARBUOTOJAS B | L4            | A   | L5      | 04  | L6 |     |  |     |  |
| L7           | L8 | 1200,00  | L9            | 15,00 - 15 pr | L10 | 150,36  | L11 |    | L12 |  | L13 |  |
| 222222222222 | L2 | 3        | DARBUOTOJAS B | L4            | A   | L5      | 01  | L6 |     |  |     |  |
| L7           | L8 | 13200,00 | L9            | 20,00 - 20 pr | L10 | 2205,25 | L11 |    | L12 |  | L13 |  |
| 222222222222 | L2 | 3        | DARBUOTOJAS B | L4            | A   | L5      | 03  | L6 |     |  |     |  |
| L7           | L8 | 215,00   | L9            | 15,00 - 15 pr | L10 | 26,94   | L11 |    | L12 |  | L13 |  |

# Deklaracijos GPM312 L priedo pildymas

- **L6 laukelis pildomas**, jame įrašant raidę „**N**“, tik tuo atveju, kai deklaruojama natūra išmokėta išmoka.



The image shows a close-up of a form field labeled 'L6'. A dropdown menu is open, displaying the selected option 'N' in a blue bar. Below the bar, the text 'išmokos natūra (kai atsiskaitoma ne pinigais)' is visible. The background of the form is light gray.

- Kai tos pačios klasės ir rūšies išmokos **dalis** išmokėta **natūra**, o kita – **pinigais**, duomenys pateikiami atskirose eilutėse.

# Deklaracijos GPM312 L priedo pildymas

## ➤ Pavyzdys

- Darbuotojui išmokėtas 500 Eur darbo užmokestis, ir
- išmoka natūra (ne pinigais) 110 Eur.
- Gautoms su darbo santykiais susijusioms pajamoms (610 Eur) pritaikytas 291,75 Eur NPD, apskaičiuotas 63,65 Eur GPM.
- Ar tokiu atveju Deklaracijos GPM312 L priede turi būti pildomos dvi eilutės?
- Jeigu taip, tai kaip L10 laukelyje turi būti deklaruojama GPM suma?

# Deklaracijos GPM312 L priedo pildymas

tęsinys

Darbuotojui pinigais ir natūra išmokėta išmoka (t. y., su darbo santykiais susijusios pajamos) deklaruojama **atskirose L priedo eilutėse**.

Deklaruojant išmoką natūra: L6 laukelyje – nurodome „N“, L8 laukelyje -110 Eur, L10 laukelis neužpildomas arba jame įrašomas 0 (nulis).

Deklaruojant darbo užmokestį: L6 laukelis – nepildomas, L8 laukelyje – 500 Eur L10 laukelyje – 63,65 Eur (t. y. GPM bendra suma, kuri išskaičiuota nuo pinigais išmokėto darbo užmokesčio ir išmokos natūra bendros sumos).

## NUOLATINIAMS LIETUVOS GYVENTOJAMS IŠMOKĖTOS IŠMOKOS

L1 – identifikacinis numeris (kodas) L2 – identifikacinio numerio (kodo) rūšis L3 – vardas, pavardė L4 – išmokos klasė L5 – išmokos rūšis L6 – išmoka natūra L7 – darbdavio išmoka L8 – išmokos, neatėmus NPD, GPM, VSDI ir PSDI, suma  
L9 – GPM tarifas L10 – išskaičiuota GPM suma L11 – išmokas išmokėjusio asmens iššomis sumokėta GPM suma L12 – užsienio valstybės kodas L13 – užsienio valstybėje sumokėta GPM suma

|    |                |    |        |             |               |     |       |     |    |     |  |     |  |
|----|----------------|----|--------|-------------|---------------|-----|-------|-----|----|-----|--|-----|--|
| L1 | 11111111111111 | L2 | 3      | DARBUOTOJAS | L4            | A   | L5    | 01  | L6 |     |  |     |  |
| L7 |                | L8 | 500,00 | L9          | 20,00 - 20 pr | L10 | 63,65 | L11 |    | L12 |  | L13 |  |
| L1 | 11111111111111 | L2 | 3      | DARBUOTOJAS | L4            | A   | L5    | 01  | L6 | N   |  |     |  |
| L7 |                | L8 | 110,00 | L9          | 20,00 - 20 pr | L10 | 0,00  | L11 |    | L12 |  | L13 |  |
| L1 |                | L2 | 3      |             | L4            |     | L5    |     | L6 |     |  |     |  |

# Deklaracijos GPM312 L priedo pildymas

- **L7 laukelis** užpildomas, jame įrašant raidę „D“, tik tuo atveju, kai deklaruojama individualią veiklą (pagal pažymą ir / arba pagal verslo liudijimą) vykdančiam nuolatiniam Lietuvos gyventojui išmokėta išmoka, kurią išmokėjo asmuo, išmokos išmokėjimo metu su gyventoju **susijęs darbo santykiais** (t. y. darbdavys);
- Kai išmoka išmokama **dalimis** ir dalis išmokos išmokėta, kai gyventojas išmokėjimo metu buvo susijęs su darbo santykiais, o kita dalis – nutraukus darbo santykius, turi būti deklaruojama atskirose eilutėse.

The image shows a portion of the GPM312 L declaration form. The L7 field is highlighted with a blue box containing the letter 'D'. A blue tooltip box is overlaid on the form, containing the text: "D - išmoka išmokėta įdarbintam asmeniui". The tooltip also shows a minus sign '-' in the L8 field. The form has a grid layout with fields labeled L1 through L10.

# Deklaracijos GPM312 L priedo pildymas

- **L8 laukelyje įrašoma (Eur, ct) :**
  - **Apmokestinamųjų** A klasės išmokų (neatėmus NPD, GPM, VSD ir PSD įmokų) suma, ir/ arba
  - **Neapmokestinamųjų** A klasės išmokų (išskyrus nurodytas Taisyklių 1 priede) suma, ir/ arba
  - **B klasės** išmokų (išskyrus Taisyklių 7 punkte nurodytas B klasės išmokas) suma.
- Jeigu nuo **B klasės** išmokų buvo išskaičiuotas ir/arba išmokas išmokėjęsio asmens lėšomis sumokėtas GPM, turi būti įrašoma B klasės išmoka, neatėmus GPM.

[illegible]

# Deklaracijos GPM312 L priedo pildymas

tęsinys 

- Jei tam pačiam gyventojui buvo išmokėta apmokestinamųjų ir neapmokestinamųjų deklaruojamų A klasės išmokų ir /arba B klasės išmokų arba išmokų, apmokestinamų skirtingais tarifais, turi būti pildomos atskiros eilutės.
- Jei bankrutuojanti įmonė išmokėjo su darbo santykiais susijusias išmokas iš Garantinio fondo lėšų (šios lėšos įmonei perduodamos be GPM, VSD ir PSD įmokų), į L8 laukelį darbo užmokesčio suma įrašoma prie jos pridėjus į biudžetą mokėtinas GPM, VSD ir PSD įmokas.

# Deklaracijos GPM312 L priedo pildymas

tęsinys 

- Kai MIA Lietuvoje nuolatiniam Lietuvos gyventojui už samdomą darbą užsienio valstybėje, su kuria Lietuva yra sudariusi ir taiko dvigubo apmokestinimo išvengimo sutartį, išmokėjo su darbo santykiais susijusias išmokas ir mokestiniu laikotarpiu panaikino tokių išmokų dvigubą apmokestinimą, į **L8 laukelį** tokios išmokos įrašomos kaip su darbo santykiais susijusios **A klasės neapmokestinamosios** išmokos.
- Turi būti užpildomas ir **L13 laukelis** – įrašant į užsienio valstybės biudžetą sumokėtą GPM sumą.
- Kartu su deklaracija VMI turi būti pateikiamas dokumentas, įrodantis kad nuo šių išmokų užsienio valstybėje sumokėtas GPM ar jam tapatus mokestis, atsižvelgiant į dvigubo apmokestinimo išvengimo sutarties nuostatas.

# Deklaracijos GPM312 L priedo pildymas

tęsinys

- PVM mokėtoju įregistruotam nuolatiniam Lietuvos gyventojui išmokėtos išmokos suma turi būti nurodoma be apskaičiuoto PVM.
- Duomenys apie išmokas **individualią veiklą pagal pažymą** vykdantiems nuolatiniams Lietuvos gyventojams, kurie pajamas pripažįsta pagal **kaupimo apskaitos principą**, turi būti įrašomi Deklaracijoje to mokestinio laikotarpio, kurį buvo išrašyta PVM sąskaita faktūra ar sąskaita faktūra.
- Apskaitos principas nustatomas pagal gyventojų pateiktą informaciją.

# Deklaracijos GPM312 L priedo pildymas

- **L9 laukelyje** įrašomas L8 laukelyje įrašytai išmokos sumai pritaikytas GPM tarifas.

|    |                                 |
|----|---------------------------------|
| L9 | 15,00 - 15 proc.                |
|    | 0,00 - Neapmokestinamos pajamos |
|    | 5,00 - 5 proc.                  |
|    | 20,00 - 20 proc.                |
| L9 | 27,00 - 27 proc.                |

- **15 proc.** - ligos (įskaitant išmokamas darbdavio), motinystės, tėvystės, vaiko priežiūros ir ilgalaikio darbo išmokos; 2018 m. ar ankstesnio laikotarpio apskaičiuotos darbinės pajamos išmokėtos 2019 m. ar vėliau; dividendai; individualios veikos pajamos (atėmus mokesčio kreditą).
- **15/20 proc.** - kitos, nesusijusios su darbo santykiais apmokestinamosios pajamos, pvz., turto pardavimo/nuomos pajamos, honorarai, dovanos ir/arba prizai ne iš darbdavio ir kt.

# Deklaracijos GPM312 L priedo pildymas

tęsinys

|    |                                 |
|----|---------------------------------|
| L9 | 15,00 - 15 proc.                |
|    | 0,00 - Neapmokestinamos pajamos |
|    | 5,00 - 5 proc.                  |
| L9 | 20,00 - 20 proc.                |
|    | 27,00 - 27 proc.                |

- **20/27 proc.** – su darbo santykiais susijusios išmokos (išskyrus ligos, motinystės, tėvystės, vaiko priežiūros ir ilgalaikio darbo išmokas bei 2018 m. ar ankstesnio laikotarpio apskaičiuotas darbinės pajamas išmokėtas 2019 m. ar vėliau).
- **20/27 proc.** - tantjemos ar atlygis už veiklą stebėtojų taryboje ar valdyboje, paskolų komitete, mokamas vietoj tantjemų arba kartu su jomis; iš darbdavio gauti autoriniai atlyginimai; mažųjų bendrijų vadovų, kurie nėra tų mažųjų bendrijų nariai, pagal civilinę (paslaugų) sutartį už vadovavimo veiklą gautos pajamos.

# Deklaracijos GPM312 L priedo pildymas

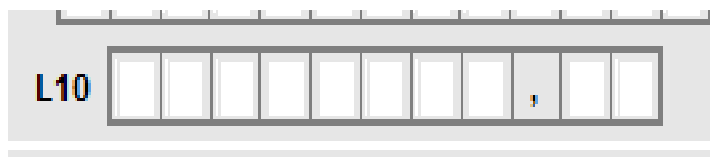
tęsinys

|    |                                 |
|----|---------------------------------|
| L9 | 15,00 - 15 proc.                |
|    | 0,00 - Neapmokestinamos pajamos |
|    | 5,00 - 5 proc.                  |
| L9 | 20,00 - 20 proc.                |
|    | 27,00 - 27 proc.                |

- **5 proc.** - pajamos už parduotas atliekas (išskyrus individualios atliekų pirkimo-pardavimo veiklos pajamas)
- **0 proc.** – neapmokestinamos A klasės išmokos ir/arba B klasės išmokos, nuo kurių nebuvo išskaičiuotas ar išmoką išmokėjusio asmens lėšomis sumokėtas GPM ir / arba tarpininko nuolatiniam Lietuvos gyventojui išmokėti dividendai, palūkanos ir / arba honoraras, gautas iš užsienio vienetų.

# Deklaracijos GPM312 L priedo pildymas

- **L10 laukelyje** įrašoma nuo išmokėtų išmokų, nurodytų L8 laukelyje, **išskaičiuota GPM suma** (Eur, ct), **įskaitant** išskaičiuotą nuo iš Garantinio fondo lėšų išmokėtų su darbo santykiais susijusių išmokų.



- **L10 laukelis** nepildomas arba įrašomas 0, kai:
- GPM nebuvo išskaičiuotas, ir/arba
- išmokas išmokėjęs asmuo GPM sumokėjo savo lėšomis, ir/arba
- išmokas išmokėjęs asmuo **kaip tarpininkas** nuolatiniam Lietuvos gyventojui išmokėjo dividendus, palūkanas ir/ arba honorarą, gautą iš užsienio vienetų.

# Deklaracijos GPM312 L priedo pildymas

- **L11 laukelyje** įrašoma išmokas išmokėjusio asmens lėšomis nuo išmokų, nurodytų L8 laukelyje, **sumokėta GPM suma** (Eur, ct).
- Kai išmokas išmokėjęs asmuo nuo tos pačios su darbo santykiais susijusios išmokos sumos dalį GPM **sumokėjo savo lėšomis**, o kitą GPM dalį **išskaičiavo** iš gyventojui išmokėtų išmokų, turi būti užpildoma **viena eilutė**.
- **L11 laukelis** nepildomas arba įrašomas 0, kai:
  - GPM nebuvo sumokėtas išmokas išmokėjusio asmens lėšomis, ir/arba
  - GPM nuo L8 laukelyje nurodytų išmokų buvo išskaičiuotas, ir/arba
  - išmokas išmokėjęs asmuo **kaip tarpininkas** nuolatiniam Lietuvos gyventojui išmokėjo dividendus, palūkanas ir/ arba honorarą, gautą iš užsienio vienetų.

# Deklaracijos GPM312 L priedo pildymas

- **L12 laukelis turi būti pildomas:**
- Kai išmokas išmokėjęs asmuo **kaip tarpininkas** nuolatiniam Lietuvos gyventojui išmokėjo dividendus, palūkanas ir / arba honorarą, gautą iš užsienio vienetų. **L12 laukelyje** turi būti įrašomas užsienio valstybės, iš kurios rezidentas gautos išmokos, kodas; arba
- Kai su darbo santykiais ar jų esmę atitinkančiais santykiais susijusias išmokas **už darbą užsienio valstybėje** išmokėjęs asmuo nuo tokių išmokų išskaičiavo ir/arba savo lėšomis sumokėjo GPM į tos užsienio valstybės biudžetą. **L12 laukelyje** turi būti įrašomas užsienio valstybės, į kurios biudžetą sumokėtas GPM, kodas.

|     |                                          |
|-----|------------------------------------------|
| L12 |                                          |
|     | EUROPOS SĄJUNGOS VALSTYBĖS (TERITORIJOS) |
|     | IE - AIRIJA                              |
|     | AT - AUSTRIJA                            |
|     | BE - BELGIJA                             |

# Deklaracijos GPM312 L priedo pildymas

- **L13 laukelis turi būti** pildomas:
- Kai išmokas išmokėjęs asmuo Lietuvoje – darbdavys nuo nuolatiniam Lietuvos gyventojui už užsienio valstybėje atliekamą samdomą darbą išmokėjo su darbo santykiais ar jų esmę atitinkančiais santykiais susijusias išmokas ir nuo tokių išmokų mokestiniu laikotarpiu išskaičiavo ir/arba savo lėšomis sumokėjo GPM į tos užsienio valstybės biudžetą. Turi būti įrašoma **į užsienio valstybės biudžetą sumokėta GPM suma** (Eur, ct).
- Kitu atveju **L13** laukelis nepildomas arba įrašomas 0.

# Deklaracijos GPM312 L priedo pildymas

## ➤ Pavyzdys:

2019 m. darbuotojui „A“ išmokėta:

- Darbo užmokestis apskaičiuotas už 2019 m. - 31200 Eur, išskaičiuota 20 proc. GPM – 6240 Eur;
- Ligos pašalpa už 2 ligos dienas – 215 Eur, išskaičiuota 15 proc. GPM – 32,25 Eur;
- Kompensacija (pagal DK 31 str.) už darbo metu naudojamą turtą – 300 Eur;
- Darbuotojo naudai darbdavys sumokėjo pensijų įmokų (kurios pagal GPMĮ 17 str. 1 d. 14-1 punktą neapmokestinamos GPM) – 600 Eur;
- Darbuotojui įteikta piniginė dovana - 400 Eur, nuo 200 Eur sumos (200 Eur neapmokestinama) įmonės lėšomis sumokėta 40 Eur GPM.

# Deklaracijos GPM312 L priedo pildymas

tęsinys

L1 – identifikacinis numeris (kodas) L2 – identifikacinio numerio (kodo) rūšis L3 – vardas, pavardė L4 – išmokos klasė L5 – išmokos rūšis L6 – išmoka natūra L7 – darbdavio išmoka L8 – išmokos, neatėmus NPD, GPM, VSDĮ ir PSDĮ, suma  
L9 – GPM tarifas L10 – išskaičiuota GPM suma L11 – išmokas išmokėjusio asmens lešomis sumokėta GPM suma L12 – užsienio valstybės kodas L13 – užsienio valstybėje sumokėta GPM suma

|   |    |            |    |                           |    |                 |     |         |     |       |     |  |
|---|----|------------|----|---------------------------|----|-----------------|-----|---------|-----|-------|-----|--|
| 1 | L1 | 1111111111 | L2 | 1                         | L3 | DARBUOTOJAS A   | L4  | 1       | L5  | 01    | L6  |  |
|   | L7 | 31400,00   | L8 | DU + dovanos dalis        | L9 | 20,00 - 20 proc | L10 | 6240,00 | L11 | 40,00 | L12 |  |
| 2 | L1 | 1111111111 | L2 | 1                         | L3 | DARBUOTOJAS A   | L4  | 1       | L5  | 03    | L6  |  |
|   | L7 | 215,00     | L8 | Ligos pašalpa             | L9 | 15,00 - 15 proc | L10 | 32,00   | L11 | 0,00  | L12 |  |
| 3 | L1 | 1111111111 | L2 | 1                         | L3 | DARBUOTOJAS A   | L4  | 1       | L5  | 74    | L6  |  |
|   | L7 | 600,00     | L8 | Išmokos darbuotojo naudai | L9 | 0,00 - Neapm    | L10 | 0,00    | L11 | 0,00  | L12 |  |
| 4 | L1 | 1111111111 | L2 | 1                         | L3 | DARBUOTOJAS A   | L4  | 1       | L5  | 07    | L6  |  |
|   | L7 | 200,00     | L8 | Dovanos dalis             | L9 | 0,00 - Neapm    | L10 | 0,00    | L11 | 0,00  | L12 |  |

# Deklaracijos GPM312 L priedo pildymas

## ➤Pavyzdys:

2019 m. darbuotojui „B“ išmokėta:

- Darbo užmokestis apskaičiuotas už 2019 m. – 3200 Eur (pritaikytas metinis NPD 3200 Eur ir GPM neišskaičiuotas)
- Dienpinigių– 152 Eur (GPM neapmokestinami);
- Padidėjusių išlaidų kompensacija, kai darbas yra kilnojamojo pobūdžio arba susijęs su kelionėmis ar važiavimu – 150 Eur.

L1 – identifikacinis numeris (kodes) L2 – identifikacinio numerio (kodo) rūšis L3 – vardas, pavardė L4 – išmokos klasė L5 – išmokos rūšis L6 – išmoka natūra L7 – darbdavio išmoka L8 – išmokos, neatėmus NPD, GPM, VSD] ir PSD], suma  
L9 – GPM tarifas L10 – išskaičiuota GPM suma L11 – išmokas išmokėjusio asmens lėšomis sumokėta GPM suma L12 – užsienio valstybės kodas L13 – užsienio valstybėje sumokėta GPM suma

|   |    |             |    |         |              |               |               |     |      |     |      |     |  |     |  |
|---|----|-------------|----|---------|--------------|---------------|---------------|-----|------|-----|------|-----|--|-----|--|
| 1 | L1 | 11111111111 | L2 | 1       | L3           | DARBUOTOJAS B | L4            | A   | L5   | 01  | L6   |     |  |     |  |
|   | L7 |             | L8 | 3200,00 | DU           | L9            | 20,00 - 20 pr | L10 | 0,00 | L11 | 0,00 | L12 |  | L13 |  |
| 2 | L1 | 11111111111 | L2 | 1       | L3           | DARBUOTOJAS B | L4            | A   | L5   | 05  | L6   |     |  |     |  |
|   | L7 |             | L8 | 152,00  | Dienpinigiai | L9            | 0,00 - Neapr  | L10 | 0,00 | L11 | 0,00 | L12 |  | L13 |  |
| 3 | L1 | 11111111111 | L2 | 1       | L3           | DARBUOTOJAS B | L4            | A   | L5   | 06  | L6   |     |  |     |  |
|   | L7 |             | L8 | 150,00  | Kompensacija | L9            | 0,00 - Neapr  | L10 | 0,00 | L11 | 0,00 | L12 |  | L13 |  |

# Deklaracijos GPM312 U priedo pildymas

**GPM312U priede** įrašomi duomenys apie **nenuolatiniams** Lietuvos gyventojams išmokėtas:

- **A klasės** apmokestinamas ir neapmokestinamas išmokas (išskyrus neapmokestinamas išmokas, nurodytas Taisyklių 1 priede)
- **B klasės** išmokas (išskyrus Taisyklių 7 punkte nurodytas B klasės išmokas).

Nenuolatiniam Lietuvos gyventojui išmokėtos A ir B klasės išmokos (išskyrus Taisyklėse nustatytas nedeklaruojamas išmokas) turi būti deklaruojamos nepriklausomai nuo to, ar tokios išmokos yra nenuolatinio Lietuvos gyventojų **GPM objektas** Lietuvoje, ar ne.

# Deklaracijos GPM312 U priedo pildymas

**GPM312U priedas turi būti užpildomas ir tuo atveju:**

- kai Lietuvos vienetas išmokėjo **dividendus** Lietuvos ar užsienio vienetui (finansų maklerio įmonei, kredito įstaigai ir pan.), kuris dividendus paskirstė galutiniam jų gavėjams ir kuris dividendus išmokėjusiam Lietuvos vienetui neatskleidė akcininkų sąrašų.
- kai Lietuvos vienetas išmokėjo **palūkanas** Lietuvos ar užsienio vienetui, kuris palūkanas paskirstė faktiškiesiems jų savininkams ir kuris palūkanas išmokėjusiam Lietuvos vienetui neatskleidė faktiškųjų palūkanų savininkų sąrašų.
- Šiais atvejais Deklaracijos GPM312 U priedo laukeliuose turi būti nurodomi **vieneto**, kuriam išmokėti dividendai ir / arba palūkanos, duomenys.

# Deklaracijos GPM312 U priedo pildymas

**GPM312U priedas turi būti užpildomas ir tuo atveju:**

➤ kai autorių teisių ir gretutinių teisių kolektyvinio administravimo asociacijos Lietuvoje išmokėjo **honorarus** užsienio valstybių autorių teisių ir gretutinių teisių kolektyvinio administravimo asociacijoms, kurios honorarus paskirstė faktiškiesiems jų savininkams.

➤ Šiuo atveju Deklaracijos GPM312 U priedo laukeliuose turi būti nurodomi **užsienio vieneto**, kuriam išmokėtas honoraras, duomenys.

# Deklaracijos GPM312 U priedo pildymas

**U1 laukelyje** įrašomas nenuolatinio Lietuvos gyventojas:

**mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris (kodas)** Lietuvos gyventojų registre ar Mokesčių mokėtojų registre (išskyrus išmoką gaunantį individualią veiklą *pagal verslo liudijimą* vykdančią gyventoją), arba

nenuolatinio Lietuvos gyventojas **verslo liudijimo numerio pirmieji aštuoni simboliai** (po brūkšnelio įrašytas versijos numeris nenurodomas), arba

**PVM mokėtojo kodas** su prefiksu „LT“ (pvz., LT000000000000), arba **individualios veiklos vykdymo pažymos numeris**, arba

gyventojui išduoto **leidimo nuolat arba laikinai gyventi Lietuvos Respublikoje** numeris.

**Svarbu.** Jeigu išmoką išmokantis asmuo neturi į **U1 laukelį** įrašytinų duomenų apie nenuolatinį Lietuvos gyventoją, **U1 laukelis gali būti neužpildomas.**

# Deklaracijos GPM312 U priedo pildymas

**U1 laukelyje** įrašomas **vieneto** identifikacinis kodas :



kai Lietuvos vienetas išmokėjo **dividendus** Lietuvos ar užsienio vienetui (finansų maklerio įmonei, kredito įstaigai ir pan.), kuris dividendus paskirstė galutiniams jų gavėjams ir kuris dividendus išmokėjusiam Lietuvos vienetui neatskleidė akcininkų sąrašų;

kai Lietuvos vienetas išmokėjo **palūkanas** Lietuvos ar užsienio vienetui, kuris palūkanas paskirstė faktiškiesiems jų savininkams ir kuris palūkanas išmokėjusiam Lietuvos vienetui neatskleidė faktiškųjų palūkanų savininkų sąrašų.

# Deklaracijos GPM312 U priedo pildymas

**U2 laukelyje** įrašoma (skaitmeniu), koks nenuolatinio Lietuvos gyventojo identifikavimo kodas yra nurodytas U1 laukelyje:

U2

- 1 - ASMENS KODAS, SUTEIKTAS LR GYVENTOJŲ REGISTRO ARBA MOKESČIŲ MOKĖTOJO IDENTIFIKATORIUS, SUTEIKTAS LR VMI
- 2 - VERSLO LIUDIJIMO, IŠDUOTO LR VMI, NUMERIS
- 3 - PVM MOKĖTOJO KODAS, SUTEIKTAS LR VMI
- 4 - INDIVIDUALIOS VEIKLOS PAŽYMOS, IŠDUOTOS LR VMI, NUMERIS
- 5 - LIETUVOS RESPUBLIKOS GYVENTOJUI IŠDUOTO LEIDIMO NUOLAT ARBA LAIKINAI GYVENTI LIETUVOS RESPUBLIKOJE NUMERIS
- 6 - LIETUVOS AR UŽSIENIO VIENETO IDENTIFIKACINIS KODAS.

# Deklaracijos GPM312 U priedo pildymas

- **U3 laukelyje** įrašoma nenuolatinio Lietuvos gyventojo, kuriam išmokėtos išmokos vardas ir pavardė;
- **U4 laukelyje** – nenuolatiniam Lietuvos gyventojui išmokėtos išmokos klasė (Taisyklių 2 priedas A ir B išmokų kodai).
- **U5 laukelyje** - nenuolatiniam Lietuvos gyventojui išmokėtos išmokos kodas (Taisyklių 2 priedas A ir B išmokų kodai).
- **U6 laukelyje** – įrašoma raidė N (pildomas tik tuomet, kai deklaruojama nenuolatiniam Lietuvos gyventojui natūra išmokėta išmoka).
- **U7 laukelyje** - įrašoma raidė D (pildomas tik tuo atveju, kai individualią veiklą (per nuolatinę bazę Lietuvoje ir/arba įsigijus verslo liudijimą) vykdančiam nenuolatiniam Lietuvos gyventojui išmoką išmokėjo darbdavys).

# Deklaracijos GPM312 U priedo pildymas

- **U8 laukelyje įrašoma (Eur, ct):**
  - **Apmokestinamųjų A klasės** išmokų (neatėmus NPD, GPM, VSD ir PSD įmokų) suma, ir/ arba
  - **Neapmokestinamųjų A klasės** išmokų (išskyrus nurodytas Taisyklių 1 priede) suma, ir/ arba
  - **B klasės** išmokų (išskyrus Taisyklių 7 punkte nurodytas B klasės išmokas) suma.
- **Svarbu.** Išmokos deklaruojamos nepriklausomai nuo to, ar jos yra nenuolatinio Lietuvos gyventojo GPM objektas, ar ne.
- Jeigu nuo **B klasės** išmokų buvo išskaičiuotas ir/arba išmokas išmokėjusio asmens lėšomis sumokėtas GPM, turi būti įrašoma B klasės išmoka, neatėmus GPM.

# Deklaracijos GPM312 U priedo pildymas

- **U9 laukelyje** įrašomas U8 laukelio atitinkamoje eilutėje įrašytai sumai nurodytas **GPM tarifas**.
- **U9 laukelyje** įrašomas 0, kai deklaruojamos neapmokestinamosios A klasės išmokos ir/arba B klasės išmokos, nuo kurių nebuvo išskaičiuotas ar išmokas išmokėjusio asmens lėšomis sumokėtas GPM.

|    |                                 |
|----|---------------------------------|
| U9 |                                 |
|    | 15,00 - 15 proc.                |
|    | 0,00 - Neapmokestinamos pajamos |
|    | 5,00 - 5 proc.                  |
|    | 7,50 - 7,5 proc.                |
|    | 10,00 - 10 proc.                |
|    | 20,00 - 20 proc.                |
|    | 27,00 - 27 proc.                |

# Deklaracijos GPM312 U priedo pildymas

- **U10 laukelyje** įrašoma nuo išmokėtų išmokų, nurodytų U8 laukelyje, **išskaičiuota GPM suma** (Eur, ct) , **įskaitant** išskaičiuotą nuo iš Garantinio fondo lėšų išmokėtų su darbo santykiais susijusių išmokų.
- **U10 laukelis** nepildomas arba įrašomas 0, kai GPM nebuvo išskaičiuotas ir / arba išmokas išmokėjęs asmuo GPM sumokėjo savo lėšomis.
- **U11 laukelyje** įrašoma išmokas išmokėjusio asmens lėšomis nuo išmokų, nurodytų U8 laukelyje, sumokėta **GPM suma** (Eur, ct).
- **U11 laukelis** nepildomas arba įrašomas 0, kai GPM nebuvo sumokėtas išmokas išmokėjusio asmens lėšomis ir / arba GPM nuo U8 laukelyje nurodytų išmokų buvo išskaičiuotas.

# Deklaracijos GPM312 U priedo pildymas

- **U12 laukelyje** nurodoma nenuolatinio Lietuvos gyventojų **gimimo data** (skaitmenimis įrašomi metai, mėnuo ir diena).
- **U13 laukelyje** nurodomas nenuolatiniam Lietuvos gyventojui tos užsienio valstybės, kurios rezidentu jis yra, suteiktas **mokesčių mokėtojo kodas**.
- Jei MIA šio kodo nežino, tai turi būti nurodomas **asmens tapatybę patvirtinančio** užsienio valstybėje išduoto dokumento numeris ar kitas identifikacinis kodas, nurodytas gyventojui užsienio valstybėje išduotame dokumente.
- Jeigu gyventojas tokių kodų neturi arba negali jų nurodyti, **U13 laukelis gali būti neužpildomas**.

# Deklaracijos GPM312 U priedo pildymas

➤ **U14 laukelyje** įrašomas užsienio valstybės, kurios nuolatiniu gyventoju (rezidentu) laikomas nenuolatinis Lietuvos gyventojas, kodas.

|     |                                          |
|-----|------------------------------------------|
| U14 |                                          |
|     | EUROPOS SĄJUNGOS VALSTYBĖS (TERITORIJOS) |
|     | IE - AIRIJA                              |
|     | AT - AUSTRIJA                            |
|     | BE - BELGIJA                             |
|     | BG - BULGARIJA                           |
|     | CZ - ČEKIJA                              |

➤ **U15 laukelyje** turi būti įrašomas nenuolatinio Lietuvos gyventojų gyvenamosios vietos adresas užsienio valstybėje.

# Deklaracijos GPM312 U priedo pildymas

## ➤ Pavyzdys

- Lietuvos įmonėje įdarbintas nenuolatinis Lietuvos gyventojas, Estijos pilietis, dirba nuotoliniu būdu Estijoje. Lietuvos įmonė 2019 m. jam išmokėjo 12 000 Eur darbo užmokestį, apskaičiuotą už 2019 m.
- Tokios išmokos pagal GPMĮ 5 straipsnio 4 dalį nėra pajamų mokesčio objektas Lietuvoje, tačiau įmonė savo darbuotojui – nenuolatiniam Lietuvos gyventojui 2019 metais išmokėtas su darbo santykiais susijusias išmokas turi deklaruoti Deklaracijos GPM312 **U priede**.

U1 – identifikacinis numeris (kodas) U2 – identifikacinio numerio (kodo) rūšis U3 – vardas, pavardė U4 – išmokos klasė U5 – išmokos rūšis U6 – išmoka natūra  
U7 – darbdavio išmoka U8 – išmokos, neatėmus NPD, GPM, VSDĮ ir PSDĮ, suma U9 – GPM tarifas U10 – išskaičiuota GPM suma U11 – išmokas išmokėjusio asmens lėšomis sumokėta GPM suma  
U12 – gimimo data U13 – mokesčių mokėtojo kodas užsienio valstybėje U14 – valstybės kodas  
U15 – adresas užsienio valstybėje

|   |     |                       |            |          |               |              |     |      |     |      |
|---|-----|-----------------------|------------|----------|---------------|--------------|-----|------|-----|------|
| 1 | U1  | 2222222222            | U2         | U3       | DARBUOTOJAS C | U4           | U5  | 01   | U6  |      |
|   | U7  |                       | U8         | 12000,00 | U9            | 0,00 - Neapm | U10 | 0,00 | U11 | 0,00 |
|   |     | U12                   | 1973-01-01 |          | U13           | 3333333333   |     | U14  | EE  |      |
|   | U15 | ESTIJOS G. 1, TALINAS |            |          |               |              |     |      |     |      |

# Deklaracijos GPM312 U priedo pildymas

## ➤ Pavyzdys

- Lietuvos įmonė nenuolatiniam Lietuvos gyventojui - Latvijos piliečiui, dirbančiam įmonėje pagal darbo sutartį (darbas Lietuvoje), 2019 m. išmokėjo 15000 Eur darbo užmokestį, apskaičiuotą už 2019 m.
- Nenuolatinių Lietuvos gyventojų už darbą Lietuvoje gautos su darbo santykiais susijusios pajamos yra GPM objektas Lietuvoje. Todėl įmonė nuo darbo užmokesčio turi išskaičiuoti GPM ir tokią išmoką deklaruoti Deklaracijos GPM312 U priede (taip pat ir Deklaracijoje GPM313).

U1 – identifikacinis numeris (kodas) U2 – identifikacinio numerio (kodo) rūšis U3 – vardas, pavardė U4 – išmokos klasė U5 – išmokos rūšis U6 – išmoka natūra  
U7 – darbdavio išmoka U8 – išmokos, neatėmus NPD, GPM, VSD[ir PSD], suma U9 – GPM tarifas U10 – išskaičiuota GPM suma U11 – išmokas išmokėjusio asmens lėšomis sumokėta GPM suma  
U12 – gimimo data U13 – mokesčių mokėtojo kodas užsienio valstybėje U14 – valstybės kodas  
U15 – adresas užsienio valstybėje

|   |     |                     |     |            |    |                |            |         |     |      |    |  |
|---|-----|---------------------|-----|------------|----|----------------|------------|---------|-----|------|----|--|
| 1 | U1  | 4444444444          | U2  | E          | U3 | DARBUOTOJAS D  | U4         | A       | U5  | 01   | U6 |  |
|   | U7  |                     | U8  | 15000,00   | U9 | 20,00 - 20 pri | U10        | 3000,00 | U11 | 0,00 |    |  |
|   |     |                     | U12 | 1984-02-03 |    | U13            | 5555555555 |         | U14 | LV   |    |  |
|   | U15 | LATVIJOS G. 1, RYGA |     |            |    |                |            |         |     |      |    |  |

# Deklaracijos GPM312 U priedo pildymas

## ➤ Pavyzdys

- Lietuvos įmonė internetiniu būdu iš užsienio gyventojų užsako programavimo, sistemų administravimo, konsultavimo, vertimų ir kt. paslaugas. Užsienio gyventojai, atlikę paslaugas, Lietuvos įmonei išrašo sąskaitas.
- Nenuolatinių Lietuvos gyventojų iš Lietuvos įmonės gautos pajamos už užsienio šalyje atliekamas paslaugas nėra GPM objektas Lietuvoje. Todėl įmonė neturi išskaičiuoti GPM, tačiau šias išmokas turi deklaruoti Deklaracijos GPM312 U priede.

# Deklaracijos GPM312 U priedo pildymas

## ➤ Pavyzdys

- Lietuvos įmonė nenuolatiniam Lietuvos gyventojui - Latvijos piliečiui, dirbančiam įmonėje pagal darbo sutartį, išmokėjo 6 000 Eur už įrenginio nuomą ir 12 000 Eur darbo užmokesčio.
- Nenuolatinių Lietuvos gyventojų **kito** turto (įrenginio) nuomos pajamos – ne GPM objektas Lietuvoje. Todėl įmonė nuo turto nuomos pajamų neturi išskaičiuoti GPM (išskaičiuoti turi tik nuo darbo užmokesčio), tačiau abi išmokas (už įrenginio nuomą ir darbo užmokestį) turi deklaruoti Deklaracijos GPM312 U priede.

# Deklaracijos GPM312 pateikimas

- Mokestinio laikotarpio (kalendorinių metų) **Deklaracija GPM312** turi būti pateikiama iki kitų kalendorinių metų vasario 15 d. (už 2019 m. – iki 2020-02-17).
- **Likviduojamas ar reorganizuojamas** išmokas išmokėjęs asmuo Deklaraciją GPM312 privalo pateikti iki veiklos vykdymo pabaigos.  
Jei veiklą baigia vykdyti, nepasibaigus mokestiniam laikotarpiui (kalendoriniams metams), turi pateikti:
  - už laikotarpį nuo kalendorinių metų pradžios iki veiklos vykdymo pabaigos, ir
  - praėjusių kalendorinių metų, jeigu baigia veiklą vykdyti iki Deklaracijos GPM312 pateikimo termino dienos (t. y. iki vasario 15 dienos).

# Deklaracijos GPM312 pateikimas

- Pradėjus **bankroto ar restruktūrizavimo procedūrą**, išmokas išmokantis asmuo per 30 dienų privalo pateikti Deklaraciją GPM312:
  - už laikotarpį nuo kalendorinių metų pradžios iki minėtų procedūrų pradžios ir
  - už visus kalendorinius metus, jeigu metai pasibaigia iki minėtų procedūrų pabaigos .
  - už iki procedūrų pradžios pasibaigusį mokestinį laikotarpį (kalendorinius metus), jeigu Deklaracijos GPM312 pateikimo terminas dar nėra pasibaigęs.
- Bankroto ar restruktūrizavimo procedūros pradžia laikoma teismo nutarties iškelti bankroto/restruktūrizavimo bylą įsiteisėjimo diena arba kreditorių susirinkimo nutarimo bankroto procedūras vykdyti ne teismo tvarka priėmimas.

# Deklaracijos GPM312 tikslinimas

- Deklaracijos GPM312 ir jos priedų (L ir U) duomenys tikslinami, pateikiant naujai užpildytą deklaraciją ir jos priedus to mokestinio laikotarpio, kurio duomenys tikslinami.

Deklaracija turi būti tikslinama:

- gavus VMI pranešimą apie Deklaracijoje GPM312 esančias klaidas;
- kai išmokas išmokantis asmuo pastebi pateiktoje Deklaracijoje GPM312 esančias klaidas, išskyrus klaidas, kurios, **pasibaigus mokestiniam laikotarpiui**, negali būti taisomos.

# Deklaracijos GPM312 tikslinimas

**Klaidos, kurios pasibaigus mokestiniam laikotarpiui, negali būti taisomos :**

➤ mokestiniu laikotarpiu per mažai arba per daug išskaičiuotas GPM nuo nuolatiniais Lietuvos gyventojams išmokėtų su darbo santykiais ar jų esmę atitinkančiais santykiais susijusių išmokų, kurioms mokestiniu laikotarpiu **neteisingai buvo pritaikytas arba nebuvo pritaikytas NPD,**

➤ mokestiniu laikotarpiu **per daug išskaičiuotas GPM** nuo tuo laikotarpiu gyventojams išmokėtų išmokų (pvz., išmokos buvo apmokestintos per dideliu mokesčio tarifu, GPM buvo išskaičiuotas nuo neapmokestinamųjų išmokų ir pan.).

Deklaracijoje GPM312 patikslinus išmokų ir / ar GPM sumas, kurios bendromis sumomis buvo deklaruotos Deklaracijoje GPM313, turi būti patikslinta ir to mokestinio laikotarpio, kurio Deklaracija GPM312 tikslinama, atitinkamų mėnesių Deklaracija GPM313.

# GPMĮ pakeitimai nuo 2020 metų

# GPM tarifai 2020 metais

20 proc.  
ir  
32 proc.



- Darbo pajamoms;
- **tantjemoms ar/ir atlygiui** už veiklą stebėtojų taryboje ar valdyboje, paskolų komitete, mokamam vietoj tantjemų (toliau – tantjemoms);
- **autoriniams atlyginimams**, gautiems iš darbdavio;
- **MB vadovų, nesančių MB nariais**, pagal civilinę sutartį už vadovavimą MB gautoms pajamoms

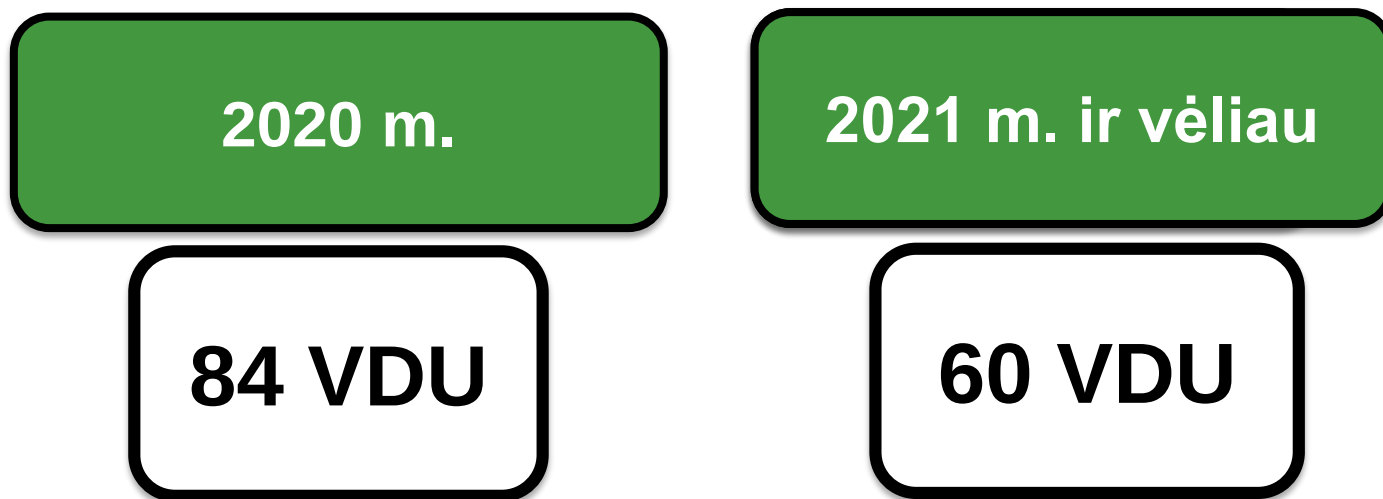
## Kas pasikeitė?

- ✓ Progresyvus tarifas – **32** proc. (2019 m. taikytas 27 proc.);
- ✓ VDU skaičius – **84** VDU (vietoje 120 VDU);
- ✓ VDU\* (vidutinio šalies darbo užmokesčio, taikomo apdraustųjų asmenų 2020 metų VSD įmokų bazei skaičiuoti) dydis – **1 241,40** Eur (vietoje 1 136,20 Eur).

*\*VDU kiekvieniems metams nustatomas Valstybinio socialinio draudimo fondo biudžeto rodiklių patvirtinimo įstatyme*

# **GPM 20 proc. ir 32 proc. tarifų taikymas 2020 m. ir vėlesniais metais**

VDU dydžiai dėl tarifo taikymo 2020 – 2022 ir vėlesnių metų darbo pajamoms, tantjemoms, autoriniams atlyginimams iš darbdavio, MB vadovų (ne narių) atlygiui už vadovavimą:



# GPM tarifai 2020 metais pajamoms ne iš darbo santykių

15 proc.  
ir  
20 proc.



- **Nesusijusioms** su darbo santykiiais pajamoms, **išskyrus:**
    - tantjemas, autorinius atlyginimus iš darbdavio, MB vadovų (ne MB narių) pajamas;
    - pajamas iš paskirstytojo pelno;
    - individualios veiklos pajamas (pagal pažymą ir/ar verslo liudijimą);
    - pajamas už parduotas atliekas.
- Taikymas numatytas 2021, 2022 ir vėlesniais metais.*

## Kas pasikeitė?

- ✓ VDU dydis – **1 241,40** Eur (vietoje 1 136,20 Eur);
- ✓ 120 VDU suma – **148 968** Eur (2019 m. 120 VDU buvo 136 344 Eur);
- ✓ Skirtingi VDU lygiai darbo pajamų grupei (84 VDU) ir pajamų ne iš darbo santykių grupei (2019 m.: 120 VDU - toks pat abiem pajamų grupėms).

# GPM tarifai 2020 metais

15 proc.

- pajamoms iš paskirstytojo pelno (dividendams);
- individualios veiklos pagal pažymą pajamoms (taikomas pajamų mokesčio kreditas);
- 2018 m. ar ankstesnio mokestinio laikotarpio apskaičiuotoms darbo pajamoms;
- ligos, motinystės, tėvystės, vaiko priežiūros ir ilgalaikio darbo išmokoms.

5 proc.  
arba  
20 proc.

- pajamoms už parduotas ne individualios veiklos atliekas.

# 2020 m. NPD

Mėnesio NPD (išskyrus riboto darbingumo asmenis), kai darbo užmokestis neviršija 1 MMA, 607 Eur) - **350** Eur (*2019 m. buvo – 300 Eur*);

NPD formulė:

$$\text{Mėnesio NPD} = 350 \text{ Eur} - 0,17 \times (\text{mėnesio darbo pajamos} - 607 \text{ Eur}).$$

NPD = 0, kai 2020 m. mėnesio darbo užmokestis pasiekia **2 666 Eur** ribą (*2019 m. riba – 2 555 Eur*).

**Metinis NPD** – 4 200 Eur - gyventojams, kurių metinės apmokestinamosios pajamos ne > 12 MMA (7 284 Eur).

$$\text{Metinis NPD} = 4\,200 \text{ Eur} - 0,17 \times (\text{metinės pajamos} - 7\,284 \text{ Eur}).$$

Metinis NPD 2020 m. = 0, pajamoms pasiekus 31 990 Eur ribą (*2019 m. riba – 30 660 Eur*).

# Individualūs NPD

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

**645 Eur**

(buvo 353 Eur)

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

**600 Eur**

(buvo 308 Eur)

- Tokie individualūs NPD nustatyti **2020 m. ir vėlesniems metams.**

# GPMĮ 34 str. pakeitimai

2018 m. gruodžio 11 d. įstatymas Nr. XIII-1705

## 2019 m. perversa:

**2 proc.** – paramos gavėjams (išskyrus profesines sąjungas ir profesinių sąjungų susivienijimus) **ir**

**1 proc.** – politinėms partijoms (kurios įregistruotos Juridinių asmenų registre ir atitinka įstatymų reikalavimus dėl politinės partijos narių skaičiaus bei kurioms nėra pradėta pertvarkymo ar likvidavimo procedūra) **ir**

**1 proc.** - profesinėms sąjungoms ir profesinių sąjungų susivienijimams.

## 2020 m. bus pervedama:

**1,2 proc.** – paramos gavėjams (išskyrus profesines sąjungas ir profesinių sąjungų susivienijimus) **ir**

**0,6 proc.** – politinėms partijoms (kurios įregistruotos Juridinių asmenų registre ir atitinka įstatymų reikalavimus dėl politinės partijos narių skaičiaus bei kurioms nėra pradėta pertvarkymo ar likvidavimo procedūra) **ir**

**0,6 proc.** - profesinėms sąjungoms ir profesinių sąjungų susivienijimams.

# GPMĮ 34 str. pakeitimai

**GPMĮ 34 str. 1 dalis** – VMI įpareigota teikti pagalbą į VMI atvykusiems gyventojams: padėti užpildyti deklaracijas ir FR0512 formos prašymus;

FR0512 formos Prašymas (4 versija) pervesti pajamų mokesčio dalį vienetams, turintiems teisę gauti paramą, ir (arba) politinėms partijoms **2020 m. teikiamas įprastais būdais:**

- elektroniniu būdu per elektroninio deklaravimo sistemą (EDS);
- įteikti tiesiogiai VMI. Užpildytą popierinę formą galima pateikti bet kurioje VMI;
- atsiųsti paštu (išskyrus elektroninį paštą). Užpildytą popierinę formą galima atsiųsti į VMI prie FM Mokestinių prievolių departamento Dokumentų tvarkymo ir archyvavimo skyrių adresu: Neravų g. 8, 66257 Druskininkai.

Tik elektroninis pateikimo būdas – nuo **2022** m. sausio 1 d.

*(VMI prie FM viršininko 2019 m. gruodžio 17 d. įsakymas Nr. VA-102).*

## GPMĮ 35 str. 3 dalis panaikinta

**GPMĮ 35 str. 3 dalis**, nustatanti nuolatinių ir nenuolatinių Lietuvos gyventojų pareigą darbdaviams ir kitiems MIA **nurodyti savivaldybę**, kurioje gyventojai turėjo nuolatinę gyvenamąją vietą ar gyvenamąją vietą Lietuvoje praėjusio mokestinio laikotarpio paskutinę dieną, **pripažįstama netekusia galios**.

GPMĮ Nr. XIII-2692 nuostatos įsigalioja 2020 m. sausio 1 d.

# Dienpinigių, vykstant į komandiruotę užsienyje, apmokestinimo pakeitimai nuo 2020 m. sausio 1 d.

MMA ir minimalus valandinis atlygis\*

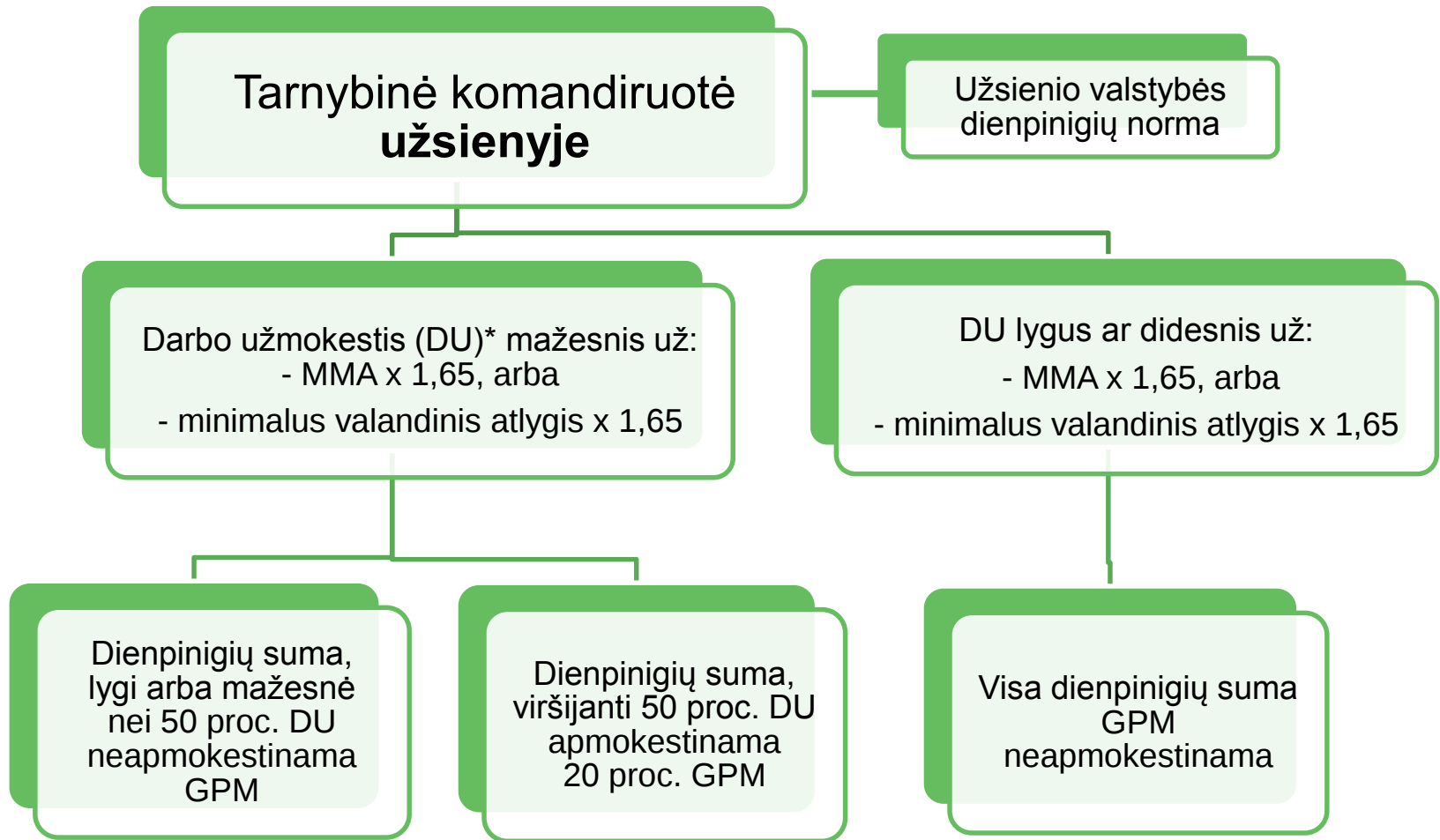
Koeficientas 1,65 (buvo 1,3)\*\*

Panaikinta galimybė dienpinigių normą didinti 100 proc.\*\*

\* Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2019 m. liepos 3 d. nutarimas Nr. 669 „Dėl minimaliojo darbo užmokesčio“

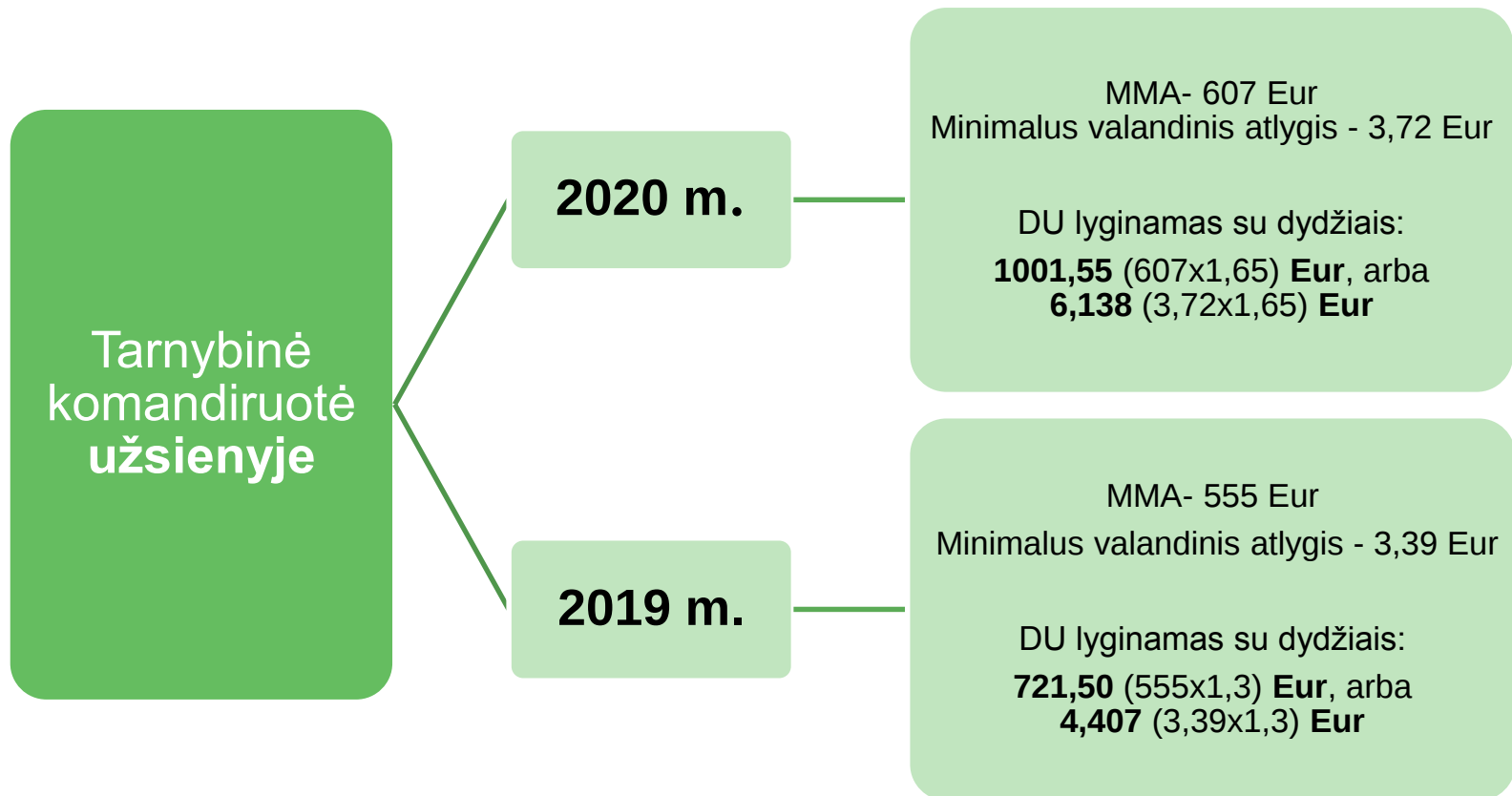
\*\* Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2019 m. spalio 16 d. nutarimas Nr. 1038 „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. sausio 28 d. nutarimo Nr. 99 „Dėl komandiruočių sąnaudų atskaitymo iš pajamų taisyklių patvirtinimo“ pakeitimo“

# Dienpinigių, vykstant į komandiruotę užsienyje, apmokestinimo pakeitimai nuo 2020 m. sausio 1 d.



\* Darbuotojui nustatytas DU lyginamas su minimalia mėnesine alga (MMA) padauginta iš koeficiento 1,65 arba nustatytas valandinis atlygis lyginamas su minimaliu valandiniu atlygiu padaugintu iš koeficiento 1,65.

# Dienpinigių, vykstant į komandiruotę užsienyje, apmokestinimo pakeitimai nuo 2020 m. sausio 1 d.



Nuo 2020 m. sausio 1 d. 100 proc. dienpinigių norma negali būti didinama.

# Veiklų, vykdomų su verslo liudijimu, pakeitimai

## Esminiai pakeitimai, įsigalioję nuo 2019-11-30:

- Pripažintas netekusiu galios Verslo liudijimų išdavimo gyventojams taisyklių (toliau – Taisyklės\*) 11 punktą, kuriuo buvo nustatyta išimtis, kad gyvenamosios paskirties patalpų nuomos verslo liudijimus įsigyjantys gyventojai neprivalo įsigyti kvitų. Todėl ir gyvenamosios paskirties nuomos veiklą su verslo liudijimu vykdančios gyventojai, **paprašius turi išduoti kvitus FR0508**, o taip pat pildyti pajamų ir išlaidų apskaitos žurnalą.
- Taisyklės\* papildytos 16<sup>1</sup> ir 16<sup>2</sup> punktais, pagal kuriuos gyventojai, įsigiję prekybos verslo liudijimus, – prekybos vietoje, o gamybos verslo liudijimus, – gamybos vietoje neprivalo turėti prekių, medžiagų arba žaliavų įsigijimo dokumentų tais atvejais, kai jie buhalterinę apskaitą tvarko naudodamiesi virtualiu buhalteriu i.APS bei prekių, medžiagų arba žaliavų įsigijimo dokumentus arba jų skaitmenines kopijas saugo i.APS-e.
- Šie gyventojai privalo užtikrinti VMI ir kitoms kontrolės institucijoms visišką prieigą prie šių dokumentų elektroninėmis priemonėmis, juos skaityti ar kitaip naudoti.

\*2019 m. lapkričio 27 d. priimtas LRV nutarimas Nr. 1165 „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002 m. lapkričio 19 d. nutarimo Nr. 1797 „Dėl Verslo liudijimų išdavimo gyventojams taisyklių ir Veiklų, kuriomis gali būti verčiamasi turint verslo liudijimą, rūšių sąrašo“ pakeitimo“.

# Veiklų, vykdomų su verslo liudijimu, pakeitimai

## Esminiai pakeitimai nuo 2020-07-01:

- Nustatyta, jog atskiras fiksuoto dydžio GPM, įsigyjant verslo liudijimą gyvenamosios paskirties patalpų nuomai „Gyvenamosios paskirties patalpų nuoma“\*\*, mokamas **už kiekvieną gyvenamosios paskirties objektą**, įregistruotą (registruotiną) Nekilnojamojo turto registre.
- **Patikslintos išduodamų verslo liudijimų rūšys:**
  - ✓ „Namų ūkio veikla (šeimininkavimas pobūviuose, būtų tvarkymas, baldų ir kilimų valymas, vaikų priežiūra, daržų priežiūra, apželdinimas, malkų skaldymas, šiukšlių surinkimas)
  - ✓ „Ateinančių auklių, Neįgalių, įskaitant nepilnamečius neįgalius asmenis, ir kitų asmenų (**išskyrus nepilnamečius asmenis**) priežiūros veikla
  - ✓ „~~Statybos baigimo apdailos ir~~ **Pastatų** valymo **po statybų** darbai“.
  - ✓ „Specialieji statybos darbai (statyb vietės paruošimas, stogų dengimas, pamatų klojimas, mūrijimo, betonavimo, hidroizoliaciniai darbai, pastolių ir darbo platformų statymas ir ardymas, dūmtraukių įrengimas), **išskyrus pastatų ir kitų statinių apdailos ir remonto darbus**“

Pakeista išnaša \*\* gyvenamosios paskirties patalpos gali būti nuomojamos gyventojo pasirinktam laikotarpiui. Apgyvendinimo paslaugos gali būti teikiamos tik įsigijus atitinkamą verslo liudijimą (kaimo turizmo paslaugos arba nakvynės ir pusryčių paslaugos).

# Veiklų, vykdomų su verslo liudijimu, pakeitimai

**Nuo 2020-07-01 panaikinti šie verslo liudijimai:**

- „Variklinių transporto priemonių techninė priežiūra ir remontas“
- „Elektros sistemų įrengimas pastatuose bei elektros įtaisų įrengimas ir remontas“
- „Vandentiekio, šildymo ir oro kondicionavimo sistemų įrengimas (išskyrus krosnių, aušinimo bokštų, dujų įrangos ir garo vamzdinių įrengimą)“

# Teisės aktai

- 2002 m. liepos 2 d. Lietuvos Respublikos gyventojų pajamų mokesčio įstatymas Nr. IX-1007;
- VMI prie FM viršininko 2018-02-06 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“;
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002 m. lapkričio 19 d. nutarimas Nr. 1797 „Dėl Verslo liudijimų išdavimo gyventojams taisyklių ir Veiklų, kuriomis gali būti verčiamasi turint verslo liudijimą, rūšių sąrašo“;
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2019 m. liepos 3 d. nutarimas Nr. 669 „Dėl minimaliojo darbo užmokesčio“;
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. sausio 28 d. nutarimas Nr. 99 „Dėl komandiruočių sąnaudų atskaitymo iš pajamų taisyklių patvirtinimo“;
- VMI prie FM viršininko 2016 m. rugsėjo 20 d. įsakymas Nr. VA-115 „Dėl prašymo pervesti pajamų mokesčio dalį paramos gavėjams ir (arba) politinėms partijoms FR0512 formos, papildomo lapo FR0512P formos užpildymo ir pateikimo taisyklių patvirtinimo“.

# Registracijos į VMI seminarus būdai

**Užsiregistruoti arba išsiregistruoti galima:**

- **elektroniniu būdu VMI svetainėje [www.vmi.lt](http://www.vmi.lt)**
- **telefonu 1882 arba +370 5 260 5060.**

## Primename

- Savarankiškai aktualią informaciją mokesčių klausimais, seminarų dalijamąją medžiagą, paaiškinimus ir komentarus galite rasti – [www.vmi.lt](http://www.vmi.lt);
- Pasikonsultuoti su VMI specialistais galite telefonu 1882 arba +370 5 260 5060. Telefonu suteikta konsultacija yra lygiavertė rašytinei, nes pokalbiai yra įrašomi bei saugomi 5 metus;
- e. seminarų įrašai skelbiami VMI Youtube kanale.

# Dėkojame už dėmesį