

LAISVOJO MOKYTOJO AR TRENERIO INDIVIDUALIOS VEIKLOS VYKDYMO YPATUMAI
(parengta pagal teisės aktų nuostatas, galiojusias 2022 m. sausio 1 d.)

Turinys

1. Individuali veikla pagal pažymą.....	2
1.1. Individualios veiklos vykdymo ypatumai	2
1.2. Individualios veiklos vykdymo pradžia.....	3
1.3. Individualios veiklos pagal pažymą keitimas į veiklą, vykdomą įsigijus verslo liudijimą	3
1.4. Individualios veiklos pažymos galiojimas.....	3
1.5. Finansinė apskaita įregistravus individualią veiklą pagal pažymą.....	3
1.6. Išrašomi apskaitos dokumentai	4
1.7. Dokumentų saugojimo terminai.....	4
1.8. Mokesčiai ir įmokos.....	4
1.8.1. Gyventojų pajamų mokestis	4
1.8.2. VSD įmokos	6
1.8.3. PSD įmokos.....	6
1.9. Privalomi mokesčiai, kai gyventojas įregistravęs veiklą pagal pažymą, gauna su darbo santykiais susijusių pajamų	6
1.11. Pajamų mokesčio permokos gražinimo (įskaitymo) tvarka.....	6
1.12. Neformaliojo vaikų švietimo fondo lėšų, gautų už laisvųjų mokytojų vykdomas programas, panaudojimas.	7
2. Individuali veikla, vykdoma įsigijus verslo liudijimą.....	7
2.1. Verslo liudijimai, tinkami individualiai laisvojo mokytojo ar trenerio veiklai vykdyti .	7
2.2. Veiklos, vykdomos įsigijus verslo liudijimą, pradžia	7
2.3. Veiklos vykdymas keliose savivaldybėse	8
2.4. Verslo liudijimo įsigijimo kaina	8
2.5. Veiklos, vykdomos įsigijus verslo liudijimą, keitimas į įregistruotą individualią veiklą pagal pažymą	9
2.6. Verslo liudijimo galiojimo laikotarpis ir veiklos sustabdymas	9
2.7. Finansinė apskaita, įsigijus verslo liudijimą	9
2.8. Dokumentų saugojimo terminai.....	9
2.9. Išrašomi apskaitos dokumentai.....	10
2.10. Privalomi mokėti mokesčiai ir įmokos.....	10
2.11. Privalomi mokesčiai, kai gyventojas, įsigijęs verslo liudijimą, gauna su darbo santykiais susijusių pajamų	10
2.12. Mokesčių ir įmokų sumokėjimo tvarka	11
2.13. Permokėto pajamų mokesčio gražinimo tvarka	11

2.14. Neformaliojo vaikų švietimo fondo lėšų, gautų už laisvųjų mokytojų vykdomas programas, įsigijus verslo liudijimą, panaudojimas	11
3. Kvalifikaciją įrodantys dokumentai ir jų pateikimas	11
4. Individualios veiklos pajamų deklaravimas	12

Pagal galiojančius Lietuvos Respublikos teisės aktus, neprivaloma įsteigti juridinį asmenį laisvojo mokytojo ar trenerio veiklai vykdyti. Laisvasis mokytojas, kaip jis apibrėžtas Lietuvos Respublikos švietimo įstatyme, švietimo bei mokymo savarankišką veiklą gali vykdyti įregistravęs individualią veiklą (pagal pažymą) arba įsigijęs verslo liudijimą. Treneris, kaip jis apibrėžtas Lietuvos Respublikos sporto įstatyme, individualias (savarankiškas) paslaugas teikti gali vykdydamas individualią veiklą, kaip ji apibrėžiama Lietuvos Respublikos gyventojų pajamų mokesčio įstatyme (toliau - GPMĮ).

Laisvieji mokytojai ar treneriai, atsižvelgdami į visas apmokestinimo nuostatas ir įvertinę individualios veiklos vykdymo formų ypatumus, turi pasirinkti priimtinausią individualios veiklos vykdymo formą: įregistruoti individualią veiklą pagal pažymą arba įsigyti verslo liudijimą.

GPMĮ 2 str. 7 dalis individualią veiklą apibrėžia kaip savarankišką veiklą, kuria versdamasis gyventojas siekia gauti pajamų ar kitokios ekonominės naudos per tęstinį laikotarpį. Todėl, prieš pradėdamas verstis laisvojo mokytojo ar trenerio veikla, gyventojas turėtų įvertinti, ar ji atitiks individualios veiklos požymių (savarankiškumo, tęstinumo ir ekonominės naudos siekimo kaip vertimosi tokia veikla tikslo) visumą. Jeigu vykdomai veiklai būdingi darbo santykių požymiai, ji nebūtų laikoma savarankiška (individualia). Tokia veikla turėtų būti verčiamasi darbo santykių pagrindu.

Laisvojo mokytojo ar trenerio gaunamos pajamos būtų priskiriamos pajamoms iš darbo santykių, jeigu jo vykdoma veikla pasižymėtų darbo santykiams būdingais požymiais, pavyzdžiui: nustatyto veiklos vykdymo režimo laikymasis (paslaugos teikiamos nustatytu laiku ir nustatytoje vietoje, atostogų einama pagal iš anksto nustatytą grafiką, laikomasi drausmės taisyklių); gyventojas, vykdydamas veiklą, nepatiria su veiklos vykdymu susijusių išlaidų (apmokamos kelionės, įskaitant maitinimą ir apgyvendinimą, išlaidos, veiklai vykdyti reikalingų priemonių, inventoriaus įsigijimo išlaidos); gyventojas yra ekonomiškai priklausomas nuo vieno paslaugų gavėjo (gauna fiksuotą, periodiškai mokamą atlygį už atliktų funkcijų vykdymą, turi ribotą teisę ieškoti naujų klientų ir sudaryti su jais sutartis dėl paslaugų teikimo ar tokia teisė išvis nesuteikiama).

1. Individuali veikla pagal pažymą

1.1. Individualios veiklos vykdymo ypatumai

Gyventojas, pageidaujantis pradėti vykdyti individualią laisvojo mokytojo ar trenerio veiklą, dėl individualios veiklos pagal pažymą įregistravimo turi kreiptis į Valstybinę mokesčių inspekciją (toliau - VMI) ir pateikti tinkamai užpildytą Fizinio asmens prašymo įregistruoti į Mokesčių mokėtojų registrą formą REG812 (toliau - Prašymas REG812). Prašymo REG812 forma ir jo užpildymo tvarka patvirtinta Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2013 m. birželio 25 d. įsakymu Nr. VA-36 „Dėl fizinių asmenų įregistravimo į Mokesčių mokėtojų registrą / išregistravimo iš Mokesčių mokėtojų registro taisyklių patvirtinimo“ (toliau - REG812 taisyklės). Prašymą REG812 gyventojai gali pateikti per e. VMI portalą autorizuotų elektroninių paslaugų sritį Mano VMI (toliau - Mano VMI) arba užpildytus popierinius prašymus įteikti tiesiogiai arba išsiųsti paštu VMI. Pateikti prašymą įregistruoti individualią veiklą pagal pažymą galima ir paskambinus VMI klientų aptarnavimo padalinių bendruoju telefonu 8 5 2191 777. Kaip prisijungti prie VMI informacinių sistemų

išsamiau paaiškinta VMI internetinėje svetainėje adresu [Kaip prisijungti ir / ar gauti prisijungimo priemones prie VMI informacinių sistemų? - VMI.](#)

Laisvasis mokytojas neformaliojo vaikų švietimo bei mokymo savarankišką veiklą gali vykdyti įregistravęs individualią veiklą (pagal pažymą) Ekonominės veiklos rūšių klasifikatoriaus (toliau - EVRK) kodais: 85.52 (kultūrinis švietimas), 85.59 (kitas niekur kitur nepriskirtas švietimas) ir 85.51 (sportinis ir rekreacinis švietimas). Treneris sportininkų rengimo ir fizinio ugdymo savarankišką veiklą gali vykdyti įregistravęs individualią veiklą (pagal pažymą) EVRK kodu 85.51 (sportinis ir rekreacinis švietimas).

Gyventojas, mokestiniam laikotarpiui (kalendoriniams metams) pasibaigus, iki kitų metų gegužės 1 d., turi deklaruoti individualios veiklos pajamas, pateikdamas metinę pajamų deklaraciją ir nuo apmokestinamųjų individualios veiklos pajamų (t. y. nuo skirtumo, kuris gaunamas iš gautų (uždirbtų) pajamų atimant faktiškai patirtas išlaidas, patvirtintas juridinę galią turinčiais dokumentais arba individualios veiklos išlaidomis laikant 30 proc. gautų (uždirbtų) individualios veiklos pajamų – be juridinę galią patvirtinančių dokumentų) sumokėti pajamų mokestį. Pagal GPMĮ 6 str. 1 dalį, individualios veiklos pajamos apmokestinamos taikant 15 proc. pajamų mokesčio tarifą, o mokėtina pajamų mokesčio suma apskaičiuojama GPMĮ 18² straipsnyje nustatyta tvarka, pritaikius pajamų mokesčio kreditą (plačiau žr. leidinio 1.8.1 skyrių).

Individualią veiklą vykdomas gyventojas, jei jis nėra atleidžiamas pagal Lietuvos Respublikos valstybinio socialinio draudimo įstatymą (toliau - VSDĮ), privalo mokėti privalomojo sveikatos draudimo (toliau - PSD) ir valstybinio socialinio draudimo (toliau - VSD) įmokas.

1.2. Individualios veiklos vykdymo pradžia

Laisvasis mokytojas ar treneris, pageidaujantis vykdyti individualią veiklą, privalo pateikti Prašymą REG812 VMI ne vėliau kaip veiklos vykdymo pradžios dieną.

Individuali veikla įregistruojama nemokamai, pateikto Prašymo REG812 pagrindu.

1.3. Individualios veiklos pagal pažymą keitimas į veiklą, vykdomą įsigijus verslo liudijimą

Laisvasis mokytojas ar treneris, kalendoriniais metais pageidaujantis įregistruotą individualią veiklą pagal pažymą keisti į veiklą, vykdomą įsigijus verslo liudijimą, bet kuriuo kalendorinių metų laikotarpiu turi pateikti du prašymus - vieną prašymą dėl veiklos išregistravimo (nutraukimo) ir kitą prašymą dėl verslo liudijimo išdavimo. Nutraukiant individualią veiklą pagal pažymą, Prašymas REG812 turi būti užpildomas REG812 taisyklių V skyriuje nustatyta tvarka.

Atkreiptinas dėmesys į tai, jog gyventojas privalės mokėti PSD įmokas už įregistruotą individualią veiklą pagal pažymą (taip pat ir tuo atveju, jei individuali veikla yra įregistruota, nors ir faktiškai nevykdoma), iki kol individuali veikla yra nutraukiama, kas mėnesį po 6,98 proc. nuo minimalios mėnesinės algos (toliau - MMA), t. y. **2022 m. laikotarpiu skaičiuojant po 50,95 EUR per mėnesį**. Išregistravus individualią veiklą pagal pažymą, gyventojas PSD įmokas privalės mokėti tik už veiklą, vykdomą įsigijus verslo liudijimą.

1.4. Individualios veiklos pažymos galiojimas

Individualios veiklos vykdymo pažyma yra išduodama neribotam laikotarpiui. Jei tokią veiklą vykdomas gyventojas pageidauja nutraukti, jis turi pateikti Prašymą REG812 ir apie nutraukiamą veiklą informuoti VMI. Individualios veiklos vykdymo pažyma suteikia gyventojui teisę verstis joje nurodyta neribojant veiklos teritorijos.

1.5. Finansinė apskaita įregistravus individualią veiklą pagal pažymą

Laisvasis mokytojas ar treneris, įregistravęs individualią veiklą pagal pažymą, privalo pildyti Gyventojų individualios veiklos pajamų ir išlaidų apskaitos žurnalą (toliau - Pajamų ir

išlaidų žurnalas), kurio pavyzdinė forma patvirtinta Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003 m. vasario 17 d. įsakymu Nr. 1K-040 „Dėl gyventojų, besiverčiančių individualia veikla (išskyrus gyventojus, įsigijusius verslo liudijimus), buhalterinės apskaitos taisyklių patvirtinimo“. Pajamų ir išlaidų žurnale turi būti įrašomos gautos (uždirbtos) individualios veiklos pajamos ir individualios veiklos vykdymui faktiškai patirtos išlaidos. Gyventojas, vykdamas individualią veiklą pagal pažymą, gali pasirinkti alternatyvą ir leidžiamais atskaitymais laikyti 30 proc. gautų (uždirbtų) individualios veiklos pajamų. Tokiu atveju neprivaloma turėti atskaitomą išlaidų sumą pagrindžiančių dokumentų ir vesti su vykdoma individualia veikla susijusių išlaidų apskaitos. Tačiau reiktų atkreipti dėmesį, kad šio išlaidų pripažinimo būdo (30 proc. gautų (uždirbtų) individualios veiklos pajamų) pasirinkimas negalimas, jeigu gyventojas individualios veiklos pajamas ar jų dalį gauna iš su darbo santykiais ar jų esmę atitinkančiais santykiais susijusio asmens.

Nuo 2019 m. individualią veiklą (tiek įregistruotą pagal pažymą, tiek su įsigytu verslo liudijimu) vykdamas gyventojai turi galimybę savo apskaitos tvarkymui pasirinkti naudoti elektroninę finansinės apskaitos tvarkymo priemonę - Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (toliau - VMI prie FM) valdomos išmaniosios mokesčių administravimo informacinės sistemos (i.MAS) nuotolinių apskaitos paslaugų smulkiąjam verslui posistemį (i.APS) arba kitą elektroninę finansinės apskaitos tvarkymo priemonę, kuriose pildomas elektroninės formos pajamų ir išlaidų apskaitos žurnalas.

1.6. Išrašomi apskaitos dokumentai

Individualią veiklą pagal pažymą vykdamas laisvieji mokytojai ar treneriai klientams privalo išduoti sąskaitą faktūrą, pridėtinės vertės mokesčio (toliau - PVM) sąskaitą faktūrą (jei jie yra arba privalo būti įregistruoti PVM mokėtojais) arba kasos aparato kvitą (jei naudoja kasos aparatą).

1.7. Dokumentų saugojimo terminai

Individualią veiklą pagal pažymą vykdamas gyventojas privalo saugoti visus apskaitos dokumentus, kuriais pagrindžiamos pajamos ir išlaidos, apskaitos registrus – Pajamų ir išlaidų žurnalus - teisės aktuose nustatytą laiką, t. y. ne mažiau kaip 10 metų. Gyventojai, pasirinkę apmokestinamąsias individualios veiklos pajamas apskaičiuoti GPMĮ 18 straipsnio 12 dalyje nustatyta tvarka (veiklos išlaidomis pasirenkant laikyti 30 proc. gautų (uždirbtų) individualios veiklos pajamų sumos), mokesčių apskaičiavimo tikslais neprivalo saugoti apskaitos dokumentų, kuriais pagrindžiamos išlaidos.

1.8. Mokesčiai ir įmokos

Vykdamas individualią veiklą pagal pažymą turi būti mokami šie mokesčiai:

1.8.1. Gyventojų pajamų mokestis

Nuo individualios veiklos pajamų mokėtinas pajamų mokestis apskaičiuojamas GPMĮ 18² straipsnyje nustatyta tvarka. Individualios veiklos, vykdomos pagal pažymą, pajamoms faktiškai taikomas pajamų mokesčio tarifas gali kisti nuo 5 iki 15 proc., o mokėtina pajamų mokesčio suma apskaičiuojama GPMĮ 18² str. 2 ir 3 dalyse nustatyta tvarka pritaikius pajamų mokesčio kreditą (toliau - PMK):

1. Kai metinės individualios veiklos apmokestinamosios pajamos neviršija 20 000 EUR, PMK yra lygus individualios veiklos metinių individualios veiklos apmokestinamųjų pajamų (toliau - MIVAP) sumai, padaugintai iš 0,1.

Pavyzdžiui, gyventojas 2022 m. mokestiniu laikotarpiu gavo 21 000 EUR pajamų ir patyrė 7 000 EUR išlaidų, taigi gavo 14 000 EUR apmokestinamųjų pajamų. Apskaičiuojant mokėtiną pajamų mokesčio sumą, visų pirma, šioms pajamoms pritaikomas 15 proc. pajamų mokesčio tarifas ($14\,000 \times 0,15 = 2\,100$). PMK nuo gautų apmokestinamųjų pajamų yra lygus 1400 EUR ($14\,000 \times 0,1$). Apskaičiuojama mokėtina pajamų mokesčio suma ($2\,100 - 1\,400 = 700$). Nuo 14 000

EUR per 2022 m. mokestinį laikotarpį gautų apmokestinamųjų individualios veiklos pajamų gyventojas mokėtų 700 EUR gyventojų pajamų mokestį. Taigi, nuo per mokestinį laikotarpį 20 000 EUR neviršijančių apmokestinamųjų pajamų iš vykdomos individualios veiklos gyventojas mokėtų 5 proc. pajamų mokestį.

2. Kai metinės individualios veiklos apmokestinamosios pajamos viršija 20 000 EUR, pajamų mokesčio kreditas apskaičiuojamas pagal formulę $PMK = MIVAP \times (0,1 - 2/300\,000 \times (MIVAP - 20\,000))$.

Pavyzdžiui, gyventojas gavo 36 000 EUR pajamų ir patyrė 11 000 EUR išlaidų, metinės gyventojų individualios veiklos apmokestinamosios pajamos sudaro 25 000 EUR. Visų pirma, apskaičiuojama pajamų mokesčio suma pritaikius GPMĮ 6 str. 1 dalyje nurodytą 15 proc. pajamų mokesčio tarifą ($25\,000 \times 0,15 = 3\,750$). Toliau apskaičiuojamas PMK pagal formulę, kai metinės veiklos apmokestinamosios pajamos viršija 20 000 EUR, $PMK = 25\,000 \times (0,1 - 2/300\,000 \times (25\,000 - 20\,000)) = 1\,666,66(6)$. Taigi, PMK = 1666,67 EUR, o apskaičiuotas pajamų mokestis apmokestinamosioms pajamoms (25 000) pritaikius 15 proc. pajamų mokesčio tarifą yra 3 750 EUR. Gyventojas mokėtina pajamų mokesčio suma gavus 25 000 EUR apmokestinamųjų pajamų yra lygi 2083,33 EUR ($3\,750 - 1\,666,67 = 2\,083,33$).

3. Kai apskaičiuojant PMK gaunama neigiama suma, laikoma, jog PMK yra lygus nuliui.

Pavyzdžiui, gyventojas per mokestinį laikotarpį gavo 56 000 EUR apmokestinamųjų pajamų. Apskaičiuojama pajamų mokesčio suma pritaikius GPMĮ 6 str. 1 dalyje nurodytą 15 proc. pajamų mokesčio tarifą ($56\,000 \times 0,15 = 8\,400$). PMK apskaičiuojamas pagal formulę, kai apmokestinamosios pajamos viršija 20 000 EUR $PMK = 56\,000 \times (0,1 - 2/300\,000 \times (56\,000 - 20\,000)) = -7840$. Taigi, kadangi apskaičiuotas PMK yra neigiamas, laikoma, kad jis yra lygus 0, todėl gyventojas mokėtina pajamų mokesčio suma yra 8 400 EUR ($8\,400 - 0 = 8\,400$).

Apibendrinant tai, kas išdėstyta, galima pastebėti, kad apskaičiuojant mokėtiną pajamų mokestį, individualią laisvojo mokytojo ar trenerio veiklą vykdančiam gyventojui taikytinas pajamų mokesčio dydis ir mokėtina mokesčio suma priklauso nuo per kalendorinius metus gautų apmokestinamųjų pajamų:

- apskaičiuojant pajamų mokestį nuo vykdomos individualios laisvojo mokytojo ar trenerio veiklos gyventojas metinėms apmokestinamosioms veiklos pajamoms neviršijus 20 000 EUR, faktiškai taikomas proporcinis (mokesčio dydis nekinta didėjant apmokestinamosioms veiklos pajamoms) pajamų mokesčio dydis - 5 proc. pajamų mokesčio tarifas;

- progresinis pajamų mokestis (mokesčio tarifas didėja didėjant apmokestinamosioms pajamoms) taikomas metinėms individualios veiklos apmokestinamosioms pajamoms, viršijančioms 20 000 EUR, bet ne didesnėms nei 35 000 EUR, kai iš mokėtinų pajamų mokesčio sumos yra atimamas PMK;

- kai pagal gyventoją gautas apmokestinamąsias veiklos pajamas apskaičiuotas PMK yra neigiamas arba lygus nuliui, pajamų mokesčio tarifas yra proporcingas ir nekinta didėjant apmokestinamosioms pajamoms, o pajamų mokesčio suma apskaičiuojama apmokestinamąsias individualios veiklos pajamas padauginus iš 15 proc. pajamų mokesčio tarifo.

Apskaičiuojant individualios veiklos apmokestinamąsias pajamas, iš pajamų gali būti atimami GPMĮ 18 straipsnyje nurodyti su individualios veiklos pajamų gavimu ar uždirbimu susiję leidžiami atskaitymai. Leidžiamais atskaitymais, pagal GPMĮ 18 straipsnį, laikomos faktiškai patirtos išlaidos, patvirtintos juridinę galią turinčiais dokumentais arba 30 proc. gautų (uždirbtų) individualios veiklos pajamų (kai pasirenkamas alternatyvus individualios veiklos išlaidų atskaitymo iš individualios veiklos pajamų būdas), – be juridinę galią patvirtinančių dokumentų).

Pažymime, kad leidinio nuostatos, susijusios su VSD ir PSD įmokomis, yra suderintos su Valstybinio socialinio draudimo fondo valdyba prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos (toliau – Sodra).

1.8.2. VSD įmokos

Bendras VSD įmokų tarifas - 12,52 proc. (arba 15,22 proc., jei individualią veiklą vykdančias asmuo pensijų kaupime dalyvauja mokėdamas 2,7 proc. papildomas kaupiamąsias pensijų įmokas savo lėšomis arba 15,52 proc., jeigu asmuo pensijų kaupime dalyvauja mokėdamas 3 proc. papildomas kaupiamąsias pensijų įmokas savo lėšomis). Asmenų, kurie verčiasi individualia veikla, VSD įmokų bazę sudaro 90 proc. individualios veiklos apmokestinamųjų pajamų (neatėmus PSD ir VSD įmokų) suma, kuri kalendoriniais metais negali būti didesnė negu praėjusių metų 43 vidutinių šalies darbo užmokesčių (VDU) suma įmokoms skaičiuoti, t. y. 64 676,30 EUR.

Sąlygos, kuriomis individualią veiklą vykdančias asmenys gali VSD įmokų nemokėti, numatytos VSDĮ 11 str. 2 ir 3 dalyse.

1.8.3. PSD įmokos

Laisvojo mokytojo ar trenerio veiklą įregistravę gyventojai moka 6,98 proc. dydžio PSD įmokas nuo sumos, nuo kurios skaičiuojamos ir VSD įmokos, t. y. nuo 90 proc. individualios veiklos apmokestinamųjų pajamų (neatėmus PSD ir VSD įmokų) sumos. 6,98 proc. dydžio PSD įmokos nuo MMA mokamos kas mėnesį iki paskutinės mėnesio dienos. Nuo 2022 m. sausio 1 d. nustatyta MMA - 730 EUR, todėl kas mėnesį mokama PSD įmoka lygi 50,95 EUR (6,98 proc. x 730 EUR).

Pasibaigus kalendoriniams metams, PSD įmokos perskaičiuojamos ir primokamas skirtumas, jeigu individualios veiklos apmokestinamųjų pajamų suma, nuo kurios skaičiuojamos VSD įmokos, didesnė nei 12 MMA.

1.9. Privalomi mokesčiai, kai gyventojas įregistravęs veiklą pagal pažymą, gauna su darbo santykiais susijusių pajamų

Individualią (savarankišką) veiklą vykdančias laisvasis mokytojas ar treneris, kuris taip pat dirba pagal darbo sutartį (pavyzdžiui pardavėju, konsultantu ar kt.), turi mokėti visus su individualios veiklos vykdymu susijusius mokesčius, nepriklausomai nuo to, kad mokesčiai yra mokami ir nuo jo gaunamo darbo užmokesčio. Pažymėtina, jog toks gyventojas mokestiniu laikotarpiu gali nemokėti mėnesinių 50,95 EUR PSD įmokų, nes yra draudžiamas darbovietėje, tačiau metams pasibaigus, iki kitų metų gegužės 1 dienos, turi būti apskaičiuotos ir sumokėtos 6,98 proc. PSD įmokos, nuo 90 proc. apmokestinamųjų individualios veiklos pajamų.

1.10. Mokesčių ir įmokų sumokėjimo tvarka

Laisvasis mokytojas ar treneris pajamų mokestį už atitinkamą mokestinį laikotarpį (kalendorinius metus) apskaičiuoti, deklaruoti ir sumokėti turi iki kito mokestinio laikotarpio gegužės 1 dienos. Apskaičiuotas gyventojų pajamų mokestis sumokamas į vieną iš VMI prie FM biudžeto pajamų surenkamųjų sąskaitų, kurios skelbiamos adresu <https://www.vmi.lt/evmi/saskaitos-ir-imoku-kodai>.

Mokestinio laikotarpio PSD ir VSD įmokos (išskyrus tas, kurios turėjo būti mokamos kas mėnesį) taip pat apskaičiuojamos ir sumokamas iki kitų metų gegužės 1 dienos į Sodros biudžeto pajamų surenkamąsias sąskaitas, kurias galima rasti: <http://www.sodra.lt/surenkamosios-saskaitos>.

Išsamesnė informacija šiuo klausimu pateikiama www.sodra.lt puslapyje.

1.11. Pajamų mokesčio permokos grąžinimo (įskaitymo) tvarka

Jei gyventojui, vykdančiam individualią veiklą pagal pažymą, yra susidariusi pajamų mokesčio permoka, ji gali būti grąžinama pateikus metinę pajamų deklaraciją arba Prašymo grąžinti (įskaityti) permoką (skirtumą) ar nepagrįstai išieškotas sumas FR0781 formą (toliau -

FR0781 forma). Pateikus šį prašymą gyventojų pajamų mokesčio permoka gali būti ne tik gražinama, bet ir įskaitoma jo turimai mokesčio nepriemokai padengti.

1.12. Neformaliojo vaikų švietimo fondo lėšų, gautų už laisvųjų mokytojų vykdomas programas, panaudojimas.

Kurui, kanceliarinėms prekėms ir kt. išlaidoms panaudotų neformaliojo vaikų švietimo fondo lėšų, apmokestinimas

Vykdančiam įregistruotą individualią veiklą pagal pažymą valstybinės neformaliojo vaikų švietimo krepšelio lėšos, gautos už laisvųjų mokytojų vykdomas programas, vadovaujantis GPMĮ nuostatomis, laikomos gyventojų, vykdančio individualią veiklą pajamomis, nepriklausomai nuo to ar gautos lėšos bus panaudojamos veiklos išlaidoms padengti.

Visų gautų neformaliojo vaikų švietimo fondo lėšų, naudojamų tik veiklos vykdymui (nenaudojamų savo atlyginimui) apmokestinimas

Gyventojas, įregistravęs individualią veiklą pagal pažymą, skaičiuodamas apmokestinamąsias individualios veiklos pajamas, iš individualios veiklos pajamų atima veiklos vykdymui patirtas faktines išlaidas arba gali veiklos išlaidomis laikyti 30 proc. gautų (uždirbtų) individualios veiklos pajamų. Todėl gyventojui, vykdančiam individualią veiklą pagal pažymą, priklausantys mokėti mokesčiai yra apskaičiuojami tik nuo apmokestinamųjų veiklos pajamų.

2. Individuali veikla, vykdoma įsigijus verslo liudijimą

2.1. Verslo liudijimai, tinkami individualiai laisvojo mokytojo ar trenerio veiklai vykdyti

Verslo liudijimą gyventojas gali įsigyti veiklos rūšims, nurodytoms Veiklų, kuriomis gali būti verčiamasi turint verslo liudijimą, rūšių sąrašą (toliau - Sąrašas), patvirtintame Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002 m. lapkričio 19 d. nutarimu Nr. 1797 „Dėl Verslo liudijimų išdavimo gyventojams taisyklių ir veiklų, kuriomis gali būti verčiamasi turint verslo liudijimą, rūšių sąrašo“. Taigi, verstis tam tikros rūšies veikla įsigijus verslo liudijimą galima tuo atveju, jei ta veikla yra numatyta Sąrašas.

Laisvasis mokytojas neformaliojo švietimo savarankišką veiklą gali vykdyti įsigijęs verslo liudijimą Sąrašas nurodytai veiklai „Kvalifikacijos tobulinimo ir papildomo mokymo veikla (įeina į EVRK klases 85.51; 85.52; 85.59)“. Atitinkamai, trenerio veikla, kai gyventojas nėra sudaręs sporto veiklos sutarties, gali būti vykdoma įsigijus Sąrašas nurodytą verslo liudijimą „Trenerių veikla (jei asmuo nėra sudaręs sporto veiklos sutarties (kontrakto) (įeina į EVRK klasę 85.51)“ arba „Kvalifikacijos tobulinimo ir papildomo mokymo veikla (įeina į EVRK klases 85.51; 85.52; 85.59)“.

Fiksuoto dydžio pajamų mokestis turi būti sumokėtas prieš išduodant verslo liudijimą (žr. leidinio 2.4 skyrių). Individualią veiklą įsigijus verslo liudijimą vykdančias gyventojas taip pat privalo mokėti VSD ir PSD įmokas (žr. leidinio 2.10 skyrių).

Atkreipiamas dėmesys, jog laisvajam mokytojui ar treneriui išduotas verslo liudijimas suteikia teisę teikti paslaugas tapačios veiklos nevykdantiems juridiniams asmenims. Iš tokių juridinių asmenų (kurie nevykdo tapačios veiklos kaip ir laisvasis mokytojas ar treneris) už suteiktas paslaugas gauta pajamų suma turėtų neviršyti 4 500 EUR per kalendorinius metus. Viršijanti 4 500 EUR sumą pajamų dalis apmokestinama kaip pajamos iš individualios veiklos pagal pažymą (žr. leidinio 1.8 skyrių).

2.2. Veiklos, vykdomos įsigijus verslo liudijimą, pradžia

Dėl verslo liudijimo įsigijimo gyventojas gali kreiptis į bet kurią apskrities VMI ir iki laikotarpio, kuriam norima įsigyti verslo liudijimą, pradžios pateikti prašymą dėl verslo liudijimo įsigijimo. Šiame prašyme gyventojas turi nurodyti kokiais laikotarpiais įsigijus verslo liudijimą bus verčiamasi atitinkama veikla, t. y. nurodomi kalendorinių metų mėnesiai ir dienos, kuriomis norima vykdyti veiklą, taip pat veiklos rūšies, kuria norima verstis įsigijus verslo liudijimą, pavadinimas bei pasirenkama veiklos vykdymo teritorija (žr. leidinio 2.3 skyrių).

Verslo liudijimą gyventojas gali įsigyti, pratęsti, pakeisti ar nutraukti ir elektroniniu būdu, prisijungęs prie Mano VMI, naudodamas savo e. bankininkystės duomenis ar kitas išorines priemones (e. parašą ar VMI išduotus prisijungimo duomenis). Kaip prisijungti prie VMI informacinių sistemų išsamiau paaiškinta VMI internetinėje svetainėje adresu [Kaip prisijungti ir / ar gauti prisijungimo priemones prie VMI informacinių sistemų? - VMI](#).

2.3. Veiklos vykdymas keliose savivaldybėse

Gyventojas, pateikdamas prašymą įsigyti verslo liudijimą, turi nurodyti pasirenkamą veiklos vykdymo teritoriją. Galimybė veiklą vykdyti kelių savivaldybių teritorijose priklauso nuo gyventojo pasirinkimo, t. y. jei pasirenkama veiklą vykdyti:

- 1) neribojant veiklos teritorijos;
- 2) visoje Lietuvos Respublikoje, išskyrus Alytaus, Kauno, Klaipėdos, Palangos, Panevėžio, Šiaulių, Vilniaus miestų savivaldybių ir Neringos savivaldybės teritorijas bei Marijampolės savivaldybės Marijampolės miesto teritoriją, tai veikla gali būti vykdoma visose savivaldybėse, išskyrus Alytaus, Kauno, Klaipėdos, Palangos, Panevėžio, Šiaulių, Vilniaus miestų savivaldybių ir Neringos savivaldybės teritorijas bei Marijampolės savivaldybės Marijampolės miesto teritoriją;
- 3) kai veiklos vykdymo vieta pasirenkama konkreči savivaldybė - veikla gali būti vykdoma tik toje konkrečioje savivaldybės teritorijoje.

2.4. Verslo liudijimo įsigijimo kaina

Pasirinkus šią individualios veiklos vykdymo formą, iš anksto, prieš verslo liudijimo išdavimą, gyventojas turi sumokėti fiksuoto dydžio pajamų mokestį už numatomą veiklos vykdymo laikotarpį. Sąraše nurodytų veiklų metinius fiksuotus pajamų mokesčio dydžius nustato ir tvirtina kiekviena savivaldybė atskirai, todėl kiekvienoje savivaldybėje jie gali būti skirtingi. Savivaldybių tarybos metinius fiksuotus pajamų mokesčio dydžius kiekvienai veiklos rūšiai nustato 3 dydžių:

- 1 dydis – fiksuotas pajamų mokesčio dydis (eurais per metus), kai pasirenkama veiklą vykdyti neribojant veiklos teritorijos;
- 2 dydis – fiksuotas pajamų mokesčio dydis (eurais per metus), kai pasirenkama veiklą vykdyti visoje Lietuvos Respublikoje, išskyrus Alytaus, Kauno, Klaipėdos, Palangos, Panevėžio, Šiaulių, Vilniaus miestų savivaldybių ir Neringos savivaldybės teritorijas bei Marijampolės savivaldybės Marijampolės miesto teritoriją;
- 3 dydis – fiksuotas pajamų mokesčio dydis (eurais per metus), kai pasirenkama veiklą vykdyti konkrečios savivaldybės teritorijoje.

Mokėtinas fiksuotas pajamų mokesčio dydis apskaičiuojamas proporcingai verslo liudijime nurodytos veiklos vykdymo laikotarpiui. Dienos įmoka apskaičiuojama taip: savivaldybės nustatytas metinis fiksuotas pajamų mokestis dalijamas iš einamųjų metų kalendorinių dienų skaičiaus (pavyzdžiui, 2022 m. - iš 365), tada gauta vienos dienos kaina dauginama iš veiklą vykdyti pageidaujamų dienų skaičiaus, ir suapvalinta gautoji sandauga bus apskaičiuotas privalomas mokėti fiksuotas pajamų mokesčio dydis.

Informaciją apie savivaldybių tarybų nustatytus (patvirtintus) fiksuotus pajamų mokesčio dydžius skelbiama VMI interneto svetainėje adresu <https://www.vmi.lt/evmi/fiksuotas-gpm-apskaiciavimas-sumokejimas>.

2.5. Veiklos, vykdomos įsigijus verslo liudijimą, keitimas į įregistruotą individualią veiklą pagal pažymą

Laisvasis mokytojas ar treneris, kalendoriniais metais pageidaujantis vykdomą individualią veiklą įsigijus verslo liudijimą pakeisti į įregistruotą individualią veiklą pagal pažymą, tai gali atlikti bet kuriuo kalendorinių metų laikotarpiu. Šiuo atveju laisvasis mokytojas ar treneris VMI turi pateikti prašymą nutraukti individualios veiklos vykdymą įsigijus verslo liudijimą šio leidinio 2.2 skyriuje nurodytu būdu ir vadovaujantis Prašymo REG812 taisyklių nustatyta tvarka - įregistruoti individualią veiklą pagal pažymą. Jeigu gyventojas pagal įsigytą verslo liudijimą vykdomą veiklą nutraukia, pajamų mokesčio permoka, susidariusi už laikotarpį, kurio metu gyventojas veiklos nebevykdė, nors pajamų mokestį buvo sumokėjęs įsigydamas verslo liudijimą, grąžinama arba įskaitoma pagal gyventoją pateiktą FR0781 formą.

2.6. Verslo liudijimo galiojimo laikotarpis ir veiklos sustabdymas

Tiek laisvojo mokytojo, tiek trenerio veikla yra priskiriama paslaugų srities verslo liudijimams. Paslaugų verslo liudijimai išduodami pageidaujamam kalendorinių metų laikotarpiui (skaičiuojamam dienomis), bet ne ilgiau kaip iki paskutinės kalendorinių metų dienos imtinai ir ne trumpiau kaip 5 kalendorinėms dienoms, kurios neprivalo eiti paeiliui, t. y. gyventojas gali pasirinkti veiklą vykdyti bet kurias kalendorinių metų 5 dienas. Sustabdyti veiklos vykdymą įsigijus verslo liudijimą nėra galimybės - tokia veikla, pateikus prašymą, gali būti tik nutraukiama.

2.7. Finansinė apskaita, įsigijus verslo liudijimą

Verslo liudijimus įsigijusių gyventojų finansinės apskaitos tvarka nustatyta Gyventojų, įsigijusių verslo liudijimus, buhalterinės apskaitos taisyklėse (toliau – Taisyklės), kurios patvirtintos Lietuvos Respublikos finansų ministro 2002 m. gruodžio 24 d. įsakymu Nr. 415 „Dėl Gyventojų, įsigijusių verslo liudijimus, buhalterinės apskaitos taisyklių patvirtinimo“ (toliau - FM įsakymas Nr. 415).

Verslo liudijimą įsigijęs gyventojas, kuris veiklos pajamoms apskaityti nenaudoja kasos aparato (pažymėtina, kad individualia laisvojo mokytojo ar trenerio veikla besiverčiantis gyventojas kasos aparato naudoti neprivalo), privalo pildyti Gyventojų, įsigijusių verslo liudijimą, pajamų ir išlaidų apskaitos žurnalą (toliau – Žurnalas). Žurnalo forma ir jo pildymo tvarka patvirtinta FM įsakymu Nr. 415. Verslo liudijimus įsigiję gyventojai gali pildyti popierinį Žurnalą - jį pasigaminti (atsispausdinti skelbiamą žurnalo formą VMI svetainėje adresu <https://www.vmi.lt/evmi/documents/20142/391020/Pajamu+ir+islaidu+zurnalas3.pdf/b5e617e3-1ce3-0135-d2b7-6b1f763c11cb?t=1544428779760>) arba įsigyti blankų leidyklų parduotuvėse, arba gali pildyti elektroninį Žurnalą (naudoti i.MAS posistemį i.APS arba kitą elektroninę buhalterinės apskaitos tvarkymo priemonę). Nuo 2019 m. individualią veiklą (tiek įregistruotą pagal pažymą, tiek su įsigytu verslo liudijimu) vykstantys gyventojai turi galimybę savo apskaitos tvarkymui pasirinkti naudoti elektroninę finansinės apskaitos tvarkymo priemonę - VMI prie FM valdomos išmaniosios mokesčių administravimo informacinės sistemos (i.MAS) nuotolinių apskaitos paslaugų smulkiajam verslui posistemį (i.APS) arba kitą elektroninę finansinės apskaitos tvarkymo priemonę, kuriose pildomas elektroninės formos pajamų ir išlaidų apskaitos žurnalas.

Žurnale įrašai apie gautas pajamas daromi kiekvieną dieną, kurią yra gaunamos pajamos, jei kurią dieną pajamų negauta – įrašo daryti nereikia. Išlaidos Žurnale įrašomos tik tuomet, kai už prekes ar paslaugas yra apmokėta. Gyventojas gali pasirinkti, kaip tvarkyti išlaidų apskaitą, t. y. Žurnale gali pateikti tik bendrą mėnesio išlaidų sumą, ar išlaidas apskaityti pagal rūšis, arba pagal išlaidų patyrimo datą, nurodant kiekvienos iš jų sumas.

2.8. Dokumentų saugojimo terminai

Laisvasis mokytojas ar treneris, paslaugas gaunančiam asmeniui paprašius dokumento, turi išrašyti Prekių (paslaugų) pirkimo-pardavimo kvitą - forma **FR0508** (toliau – Kvititas). Kvito forma patvirtinta Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2002 m. gruodžio 31 d. įsakymu Nr. 379 „Dėl prekių (paslaugų) pirkimo-pardavimo kvito formos bei šių kvitų pildymo taisyklių patvirtinimo“. Kvititas turi būti išrašomas 2 egzemplioriais (vienas - paslaugos gavėjui, kitas - paslaugos teikėjui). Paslaugos pardavėjas išrašyto kvito savąjį egzempliorių turi saugoti 5 metus po tų metų, kuriais jį išrašyti.

2.9. Išrašomi apskaitos dokumentai

Laisvasis mokytojas ar treneris privalo turėti ir apskaitoje naudoti Kvititus. Kvitų formų galima įsigyti blankų leidyklų parduotuvėse arba atsispausdinti pagal VMI interneto svetainėje pateikiamą formą (<https://www.vmi.lt/evmi/formos>, nurodant formos kodą FR0508). Kvitai išrašomi pinigų gavimo momentu, neatsižvelgiant į tai, kada buvo suteiktos paslaugos.

2.10. Privalomi mokėti mokesčiai ir įmokos

Vykdam individualią veiklą, įsigijus verslo liudijimą turi būti mokami šie mokesčiai:

2.10.1 fiksuoto dydžio pajamų mokestis, kuris turi būti sumokėtas iki verslo liudijimo išdavimo dienos. Mokėtino fiksuoto pajamų mokesčio dydis apskaičiuojamas atsižvelgiant į numatomas veiklos vykdymo dienas, pasirinktą veiklos vykdymo teritoriją bei į savivaldybių tarybų nustatytas lengvatas;

2.10.2 PSD įmokos, kurios sudaro 6,98 proc. nuo MMA, t. y. per metus ne mažiau kaip 6,98 proc. nuo 12 MMA (PSD mėnesinės įmokos dydis nuo 2022 m. sausio 1 d. yra 50,95 EUR - 6,98 proc. x 730 EUR), metinė įmoka, 611,40 EUR). Mėnesinė PSD įmoka turi būti sumokėta iki einamojo mėnesio paskutinės dienos;

2.10.3 VSD įmokos pensijų socialiniam draudimui yra skaičiuojamos nuo MMA per mėnesį VSD įmokos dydis yra 8,72 proc. (11,42 proc., jeigu asmuo moka 2,7 proc. papildomas pensijų įmokas savo lėšomis arba 11,72 proc., jeigu asmuo moka 3 proc. papildomas pensijų įmokas savo lėšomis). VSD įmokos apskaičiuojamos proporcingai išduodamo verslo liudijimo galiojimo laikotarpiui (taikant kalendorinių dienų skaičių). Jeigu asmuo pagal verslo liudijimą dirba ne visą kalendorinį mėnesį, pagal asmens pateiktą prašymą Sodros teritoriniam skyriui gali būti sumokėtos VSD įmokos už visą kalendorinį mėnesį. Prašymas turi būti pateiktas ne vėliau kaip iki asmens metinės pajamų mokesčio deklaracijos už laikotarpį, į kurį įeina šis mėnuo, pateikimo VMI termino paskutinės dienos. VSD įmokos mokamos prieš verslo liudijimo įsigijimą, kai verslo liudijimas įsigijamas trumpesniame nei 3 mėnesių laikotarpiui, o kai verslo liudijimas įsigijamas 3 mėnesių ar ilgesniame laikotarpiui, tai - iki kito ketvirčio pirmo mėnesio 15 dienos.

Sąlygos, kuriomis verslo liudijimus turintys asmenys gali VSD įmokų nemokėti, numatytos VSDĮ 11 str. 2 ir 3 dalyse.

2.11. Privalomi mokesčiai, kai gyventojas, įsigijęs verslo liudijimą, gauna su darbo santykiais susijusių pajamų

Laisvasis mokytojas ar treneris, kuris vykdo individualią veiklą su įsigytu verslo liudijimu, o taip pat dirba pagal darbo sutartį (pavyzdžiui statybininku, vairuotoju ar kt.), privalo sumokėti už veiklos vykdymo laikotarpį apskaičiuotą fiksuoto dydžio pajamų mokesčio sumą nepriklausomai nuo to, ar jis gauna su darbo santykiais susijusių pajamų ar ne.

Laisvasis mokytojas ar treneris, kuris gauna ir su darbo santykiais susijusių pajamų, PSD įmokas turi mokėti tik už veiklos vykdymo dienas. Įmokos turi būti sumokėtos iki kito mokestinio laikotarpio gegužės 1 dienos.

Jei verslo liudijimą įsigijęs gyventojas gauna dar ir darbo užmokesčio pajamų ir (arba) patenka į apdraustųjų valstybės lėšomis sąrašą, tai jis turi teisę PSD įmokas sumokėti iki kitų metų, einančių po mokestinio laikotarpio, gegužės 1 dienos. Toks gyventojas PSD įmokas turi

mokėti tik už tas kalendorinio mėnesio dienas, kuriomis turėjo galiojantį verslo liudijimą (dienos įmoka apskaičiuojama proporcingai, atsižvelgiant į to mėnesio kalendorinių dienų skaičių).

2.12. Mokesčių ir įmokų sumokėjimo tvarka

Gyventojas, įsigijęs verslo liudijimą, turi sumokėti:

- fiksuoto dydžio pajamų mokestį, kuris turi būti sumokėtas į vieną iš VMI prie FM biudžeto pajamų surenkamųjų sąskaitų, nurodytų VMI interneto tinklalapyje <https://www.vmi.lt/evmi/saskaitos-ir-imoku-kodai>. Įmokos kodas 1461.

- VSD įmokas, kurias turi sumokėti į vieną iš Sodros biudžeto pajamų surenkamųjų sąskaitų galima sumokėti elektroninės bankininkystės būdu, Mokėjimo dokumentuose turi būti nurodytas draudžiamą asmens kodas arba draudėjo kodas, taip pat – įmokos pavadinimas (Pensijų socialiniam draudimui) įmokos kodas – 444 (jei mokami delspinigiai - 444). Apskaičiuotos įmokos mokamos į Sodros surenkamąsias sąskaitas, kurias galima rasti: <http://www.sodra.lt/surenkamosios-saskaitos>. Išsamesnę informaciją galima rasti adresu www.sodra.lt.

- PSD įmokos turi būti mokamos į Sodros biudžeto pajamų surenkamąsias sąskaitas įmokos kodu - 444, jeigu PSD įmokos gali būti sumokamos kartą per metus arba yra sumokamas PSD įmokų įsiskolinimas įmokos kodas - 444, PSD įmokų delspinigiai turi būti sumokami įmokos kodu 444.

Įvardinti mokesčiai gali būti mokami ir visose Lietuvos Respublikos kredito įstaigose, „Perlo“ terminaluose bei Lietuvos pašto klientų aptarnavimo skyriuose ir paštuose.

2.13. Permokėto pajamų mokesčio gražinimo tvarka

Fiksuoto dydžio pajamų mokestis gražinamas arba įskaitomas, kai verslo liudijime įrašytos rūšies veikla nutraukiama ir ja nebesiverčiama iki išduoto verslo liudijimo galiojimo laikotarpio pabaigos. Todėl vykdomą veiklą, įsigijus verslo liudijimą, nutraukiantis gyventojas turi pateikti prašymą dėl veiklos nutraukimo, o norėdamas susigražinti mokestį – FR0781 formą.

2.14. Neformaliojo vaikų švietimo fondo lėšų, gautų už laisvųjų mokytojų vykdomas programas, įsigijus verslo liudijimą, panaudojimas

Kurui, kanceliarinėms prekėms ir pan. išlaidoms panaudotų neformaliojo vaikų švietimo fondo lėšų, apmokestinimas

Vykdamas veiklą, įsigijus verslo liudijimą, iš anksto sumokamas savivaldybių tarybų nustatytas fiksuoto dydžio pajamų mokestis, kurio dydis nepriklauso nuo gautų pajamų dydžio bei patirtų išlaidų.

Visų gautų neformaliojo vaikų švietimo fondo lėšų, naudojamų tik veiklos, įsigijus verslo liudijimą, vykdymui (nenaudojamų savo atlyginimui), apmokestinimas

Vykdamas veiklą įsigijus verslo liudijimą, Savivaldybių tarybų nustatytas fiksuotas pajamų mokesčio dydis nepriklauso nuo gautų pajamų dydžio bei patirtų išlaidų.

3. Kvalifikaciją įrodantys dokumentai ir jų pateikimas

VMI funkcija yra tikrinti, ar individualia veikla besiverčiantys gyventojai jiems pavestas mokestines prievoles vykdo tinkamai. Taigi, mokesčių administratorius neturi įgaliojimų tikrinti gyventojų kvalifikaciją ar teikiamų paslaugų kokybę, todėl nereikalaujama pateikti dokumentų įrodančių kvalifikaciją ar išsilavinimą.

Mokesčių apskaičiavimo tikslais svarbu, jog veiklos vykdymo laikotarpiu toks asmuo būtų įregistravęs individualią veiklą pagal pažymą ar įsigijęs verslo liudijimą.

4. Individualios veiklos pajamų deklaravimas

Pajamų deklaravimo terminas tiek įregistravus individualią veiklą pagal pažymą, tiek įsigijus verslo liudijimą yra vienodas. Mokestiniu laikotarpiu (kalendoriniais metais), tiek verslo liudijimus įsigiję, tiek įregistravę individualią veiklą pagal pažymą laisvieji mokytojai ar treneriai, nepriklausomai nuo to, ar tuo mokestiniu laikotarpiu gavo individualios veiklos pajamų, ar jų negavo, metams pasibaigus, iki kitų metų gegužės 1 dienos, privalo pateikti Pajamų mokesčio deklaraciją (GPM311 forma; toliau - Deklaracija).

Per mokestinį laikotarpį iš individualios veiklos gautos pajamos nurodomos Deklaracijoje:

- gyventojas, mokestiniu laikotarpiu vykdęs individualią laisvojo mokytojo ar trenerio veiklą pagal įregistruotą individualios veiklos pažymą, Deklaracijoje turi pateikti duomenis apie per mokestinį laikotarpį gautas (uždirbtas) individualios veiklos pajamas ir patirtas išlaidas;

- laisvasis mokytojas ar treneris, mokestiniu laikotarpiu individualią veiklą vykdęs su įsigytu verslo liudijimu, Deklaracijoje turi deklaruoti per mokestinį laikotarpį iš tokios veiklos gautą pajamų sumą.