

IV SKYRIUS

DEKLARACIJOS PRIEDO GPM311B (VEDLIO B DALIES) UŽPILDYMAS

24. Deklaracijos priede GPM311B (vedlio B dalyje) turi būti deklaruojamos per mokestinį laikotarpį pinigais ir (ar) natūra gautos su darbo santykiais susijusios pajamos ir socialinės išmokos, priskirtos apmokestinamosioms pajamoms:

24.1. darbo pajamos (žymimos 01 kodu; įskaitant gautas užsienio valstybėje, kurios, naikinant dvigubą apmokestinimą, pagal GPMĮ 37 straipsnio 1 dalies nuostatas neapmokestinamos Lietuvoje dėl taikomo atleidimo nuo pajamų mokesčio metodo), t. y. darbo užmokestis, priedai, priemokos, išeitinės išmokos, dovanų (prizų) vertė, viršijanti 200 Eur per mokestinį laikotarpį, kompensacijos už nepanaudotas atostogas, teisės aktų nustatyti dydžiai viršijantys dienpinigiai, darbuotojo gauta nauda dėl beprocentinės paskolos ar lengvatinių palūkanų, lengvatine kaina įsigytos produkcijos, automobilio naudojimo asmeniniais tikslais ir pan.;

24.2. individualios įmonės savininko iš individualios įmonės, ūkinės bendrijos tikrojo nario iš ūkinės bendrijos, mažosios bendrijos nario iš mažosios bendrijos gauta suma, pagal GPMĮ 2 straipsnio 34 dalies nuostatas savininko (nario) priskirta su darbo santykiais susijusioms pajamoms (žymimos 02 pajamų rūšies kodu);

24.3. ligos (įskaitant gautas iš darbdavio už dvi pirmąsias ligos dienas), motinystės, tėvystės, vaiko priežiūros ir ilgalaikio darbo išmokos (žymimos 03 pajamų rūšies kodu);

24.4. darbo pajamos, išmokėtos 2019 m. ar vėlesniais metais, bet apskaičiuotos iki 2018 m. gruodžio 31 d. (žymimos 04 pajamų rūšies kodu), pagal Lietuvos Respublikos gyventojų pajamų mokesčio įstatymo Nr. IX-1007 2, 6, 16, 20, 21 ir 27 straipsnių pakeitimo įstatymo 7 straipsnio 13 dalį apmokestinamos, taikant 15 procentų pajamų mokesčio tarifą.

25. Deklaracijos priede GPM311B (vedlio B dalyje) gali būti deklaruojamos šiame priede (vedlio B dalyje) nurodytos pajamos, priskirtos neapmokestinamosioms pajamoms, jeigu nuolatinis Lietuvos gyventojas jas pageidauja deklaruoti.

26. Deklaracijos priede GPM311B (vedlio B dalyje), atskirose eilutėse, turi būti įrašomos:

26.1. iš skirtingų išmokas išmokėjusių asmenų gautos pajamos;

26.2. skirtingų rūšių (skirtingais kodais žymimos) pajamos;

26.3. skirtingose valstybėse gautos pajamos;

26.4. pajamos, nuo kurių pajamų mokestis buvo išskaičiuotas, taikant skirtingus mokesčio tarifus;

26.5. pajamos, nuo kurių buvo išskaičiuotas (sumokėtas) pajamų mokestis, ir pajamos, nuo kurių pajamų mokestis nebuvo išskaičiuotas (sumokėtas);

26.6. kiekvieno mėnesio su darbo santykiais susijusioms pajamoms (žymimoms 02 pajamų rūšies kodu) priskirta suma, kai individualios įmonės savininkas, ūkinės bendrijos tikrasis narys ar mažosios bendrijos narys VSD ir (ar) PSD įmokų, ir (ar) išmokų tikslu šias pajamas pageidauja deklaruoti išskaidytas pagal kiekvieną mėnesį. Tokiu atveju atskirose eilutėse (atskirais įrašais vedlio B dalyje) turi būti įrašomas mėnuo (skaitmenimis) ir to mėnesio pajamų suma. Mėnesiai, kuriais tokių pajamų nebuvo gauta, neįrašomi.

Jeigu 02 pajamų rūšies kodu deklaruotos pajamos pagal mėnesius neišskaidytos, VSD ir (ar) PSD įmokų ir (ar) išmokų apskaičiavimo tikslu yra laikoma, kad kiekvieno veiklos mėnesio pajamos yra vienos.

27. Deklaracijos priede GPM311B (vedlio B dalyje) turi būti pateikiami tokie duomenys:

27.1. pajamų rūšies kodas, pasirinkus juos iš deklaracijos priede GPM311B (vedlio B dalyje) pateikto pajamų rūšies kodų sąrašo. Užpildant popierinę deklaraciją, turi būti įrašomas pajamų rūšies kodas (pajamų rūšies pavadinimas gali būti neįrašomas);

27.2. per mokestinį laikotarpį gautų pajamų (pinigais ir natūra) suma (Eur, ct), išskyrus atvejus, kai individualios įmonės savininkas, ūkinės bendrijos tikrasis narys ar mažosios bendrijos narys VSD

ir (ar) PSD įmokų, ir (ar) išmokų tikslu su darbo santykiais susijusioms pajamoms (žymimoms 02 pajamų rūšies kodu) priskirtas sumas deklaruoja išskaidytas pagal kiekvieną mėnesį;

27.3. išskaičiuota pajamų mokesčio suma, kai į Lietuvos biudžetą mokėtiną pajamų mokestį nuo deklaruojamos išmokos išskaičiavo ją išmokėjęs mokestį išskaičiuojantis asmuo;

27.4. kito asmens savomis lėšomis už gyventoją sumokėta pajamų mokesčio suma, kai pajamų mokestis nuo deklaruojamos išmokos už gyventoją buvo sumokėtas kito asmens savomis lėšomis;

27.5. valstybės (teritorijos), iš kurios gautos deklaruojamos pajamos, dviejų raidžių kodas – iš Šalių, teritorijų ir jų kodų sąrašo (Aprašo 4 priedas) pateikto Šalių, teritorijų ir jų kodų sąrašo, atitinkančio interneto Oficialiosios statistikos portale <https://osp.stat.gov.lt> (Pradžia > Klasifikatoriai > Klasifikatoriai > Pasaulio šalių ir teritorijų klasifikatorius) skelbiamą „Šalių, teritorijų ir valiutų sąrašą, atitinkantį ISO standartą“ (toliau – Šalių, teritorijų ir jų kodų sąrašas). Kai Šalių, teritorijų ir jų kodų sąrašas yra nurodyta teritorija, tai turi būti įrašomas tos teritorijos kodas, nesvarbu, ar ji yra, ar nėra valstybės (šalies) dalis. Deklaruojant iš tarptautinės organizacijos gautas pajamas, turi būti įrašomas XO kodas.

Pajamos deklaruojamos kaip gautos iš užsienio valstybės Aprašo 14 punkte nurodytais atvejais. Be to, Lietuvos vieneto už darbą užsienio valstybėje nuolatiniam Lietuvos gyventojui išmokėtos išmokos, kurios pagal su ta valstybe sudarytą ir taikomą dvigubo apmokestinimo išvengimo sutartį yra apmokestinamos toje užsienio valstybėje, turi būti deklaruojamos kaip gautos iš užsienio valstybės, nesvarbu, kad jas faktiškai išmokėjo Lietuvos vienetas;

27.6. užsienio valstybėje sumokėta (išskaičiuota) pajamų ar jam tapataus mokesčio suma, kai nuo užsienio valstybėje gautų pajamų toje valstybėje buvo sumokėtas (išskaičiuotas) pajamų mokestis ar jam tapatus mokestis;

27.7. įmokų tipas: „Sodros metinis“ arba „Sodros mėnesinis“, kai individualios įmonės savininkas, ūkinės bendrijos tikrasis narys ar mažosios bendrijos narys vedliu deklaruoja su darbo santykiais susijusioms pajamoms (žymimoms 02 pajamų rūšies kodu) priskirtas sumas. Kai šios pajamos deklaruojamos kaip bendra per mokestinį laikotarpį gautų pajamų suma, įrašoma „Sodros metinis“, o kai išskaidytos pagal mėnesius, tai – „Sodros mėnesinis“.

28. Užpildant deklaraciją vedliu, vedlio B dalyje gali būti papildomų įrašytinų duomenų.

29. Kiekviename užpildomame deklaracijos priedo GPM311B lape turi būti įrašoma:

29.1. metai (mokestinis laikotarpis), kurių deklaracija teikiama;

29.2. mokesčio mokėtojo asmens kodas, o jei nuolatinis Lietuvos gyventojas asmens kodo neturi, tai turi būti įrašomas jam priskirtas mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris.