

IX SKYRIUS

DEKLARACIJOS PRIEDO GPM311E (VEDLIO E DALIES) UŽPILDYMAS

83. Deklaracijos priedo GPM311E (vedlio E dalyje) turi būti deklaruojamos per mokestinį laikotarpį gautos tokios apmokestinamosioms pajamoms priskirtos palūkanos, išskyrus atvejus, kai tai per investicinę sąskaitą gautos pajamos, deklaruojamos deklaracijos priede GPM311H2 (vedlio H dalis) 10 pajamų rūšies kodu:

83.1. palūkanos už vartojimo kreditą, suteiktą per tarpusavio skolinimo platformą Lietuvos Respublikos vartojimo kredito įstatyme ar atitinkamame EEE valstybės įstatyme nustatyta tvarka, ir palūkanos už lėšas, suteiktas per sutelktinio finansavimo platformą 2020 m. spalio 7 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamente ([ES](#)) 2020/1503 dėl Europos sutelktinio finansavimo paslaugų verslui teikėjų, kuriuo iš dalies keičiamas Reglamentas ([ES](#)) 2017/1129 ir Direktyva ([ES](#)) 2019/1937, ar atitinkamame EEE valstybės įstatyme nustatyta tvarka, kai bendra tokių palūkanų suma yra didesnė nei 500 Eur. Tokiu atveju turi būti deklaruojama visa tokių palūkanų (žymimų 55 pajamų rūšies kodu) suma;

83.2. visos palūkanos už paskolas (žymimos 58 pajamų rūšies kodu);

83.3. palūkanos už Lietuvos ir užsienio valstybių (išskyrus užsienio valstybes ar zonas, kurios yra įtrauktos į Tikslinių teritorijų sąrašą) kredito įstaigose laikomus indėlius, dėl kurių sutartys sudarytos nuo 2014 m. sausio 1 d. (žymimos 64 pajamų rūšies kodu), kai tokių palūkanų ir palūkanų už ne nuosavybės vertybinius popierius, įsigytus nuo 2014 m. sausio 1 d. (žymimų 67 pajamų rūšies kodu), bendra suma yra didesnė nei 500 Eur. Tokiu atveju turi būti deklaruojama visa tokių palūkanų suma;

83.4. palūkanos už nuo 2014 m. sausio 1 d. įsigytus ne nuosavybės vertybinius popierius (išskyrus gautas iš darbdavio už jo išleistus ne nuosavybės vertybinius popierius, jeigu už juos darbdavys nuolatiniame Lietuvos gyventojui moka didesnes palūkanas nei kitiems tų pačių vertybinių popierių turėtojams) ir palūkanos už Lietuvos ir užsienio valstybių (išskyrus užsienio valstybes ar zonas, kurios yra įtrauktos į Tikslinių teritorijų sąrašą) vyriausybių, taip pat jų politinių ar teritorijos administracinių padalinių, vietos valdžios ne nuosavybės vertybinius popierius (žymimos 67 pajamų rūšies kodu), kai tokių palūkanų ir indėlių palūkanų (žymimų 64 pajamų rūšies kodu) bendra suma yra didesnė nei 500 Eur. Tokiu atveju turi būti deklaruojama visa tokių palūkanų suma;

83.5. kitos apmokestinamosioms pajamoms priskirtos palūkanos (žymimos 59 pajamų rūšies kodu): visų rūšių palūkanos, gautos iš užsienio valstybės ar zonos, kuri yra įtraukta į Tikslinių teritorijų sąrašą; palūkanos už 2013 m. ar anksčiau įsigytus ne nuosavybės vertybinius popierius, pradėtus išpirkti anksčiau kaip po 366 dienų; palūkanos už nuo 2014 m. sausio 1 d. įsigytus ne nuosavybės vertybinius popierius, gautos iš darbdavio, kai darbuotojui yra mokamos didesnės palūkanos nei kitiems tų pačių vertybinių popierių turėtojams; palūkanos už indėlius ne EEE valstybių kredito įstaigose, kai indėlių sutartys sudarytos iki 2013 m. gruodžio 31 d.; palūkanos už vartojimo kreditą, suteiktą per tarpusavio platformą, ar už lėšas, suteiktas per sutelktinio finansavimo platformą, gautos ne iš EEE valstybės, ir pan.

Tokioms deklaracijos priede GPM311E (vedlio E dalyje) deklaruojamoms apmokestinamosioms palūkanoms taikytini pajamų mokesčio tarifai yra pateikti Apmokestinamųjų pajamų rūšių kodų ir pajamų mokesčio tarifų sąrašė.

84. Deklaracijos priede GPM311E (vedlio E dalyje), nuolatinio Lietuvos gyventojo pageidavimu gali būti deklaruojamos ir neapmokestinamosioms pajamoms priskiriamos palūkanos, t. y. palūkanos, žymimos 56, 65, 66, 68 pajamų rūšių kodais.

85. Deklaracijos priede GPM311E (vedlio E dalyje) atskirose eilutėse turi būti deklaruojamos:

85.1. skirtingų rūšių palūkanos;

85.2. iš skirtingų asmenų gautos palūkanos;

85.3. skirtingose valstybėse gautos palūkanos;

85.4. palūkanos, nuo kurių kito asmens savomis lėšomis buvo sumokėtas (išskaičiuotas) pajamų mokestis;

85.5. palūkanos, nuo kurių buvo sumokėtas (išskaičiuotas) pajamų mokestis ir nuo kurių pajamų mokestis nebuvo sumokėtas.

86. Deklaracijos priede GPM311E, atsižvelgiant į gautų palūkanų rūšį, pasirenkama užpildyti atitinkama šio priedo eilutė, kurioje (tam skirtoje vedlio E dalies vietoje) turi būti įrašoma:

86.1. per mokestinį laikotarpį gautų atitinkamos rūšies pajamų suma;

86.2. išskaičiuota pajamų mokesčio suma, kai į Lietuvos biudžetą mokėtiną pajamų mokestį nuo deklaruojamų palūkanų išskaičiavo jas išmokėjęs asmuo;

86.3. kito asmens savomis lėšomis už nuolatinį Lietuvos gyventoją sumokėta pajamų mokesčio suma, kai pajamų mokestis nuo deklaruojamų palūkanų už gyventoją buvo sumokėtas kito asmens savomis lėšomis;

86.4. valstybės (teritorijos), iš kurios yra gautos deklaruojamos palūkanos, dviejų raidžių kodas iš Šalių, teritorijų ir jų kodų sąrašo. Kai Šalių, teritorijų ir jų kodų sąrašo yra nurodyta teritorija, tai turi būti įrašomas tos teritorijos kodas, nesvarbu, ar ji yra, ar nėra valstybės (šalies) dalis. Deklaruojant iš tarptautinės organizacijos gautas palūkanas, turi būti įrašomas XO kodas;

86.5. užsienio valstybėje sumokėta (išskaičiuota) pajamų mokesčio ar jam tapataus mokesčio suma, kai nuo užsienio valstybėje gautų palūkanų toje valstybėje buvo sumokėtas (išskaičiuotas) pajamų mokestis ar jam tapatus mokestis. Jeigu palūkanos yra gautos iš užsienio valstybės, su kuria sudaryta ir taikoma dvigubo apmokestinimo išvengimo sutartis, tai įrašoma užsienio valstybėje sumokėta (išskaičiuota) mokesčio suma neturi būti didesnė už mokesčio sumą, nustatytą sutartyje (žr. Dvigubo apmokestinimo išvengimo sutartyse nustatytų gyventojams išmokamų dividendų, palūkanų ir honorarų maksimalių tarifų, atskaitomų iš Lietuvoje mokėtinų sumų, sąrašą (Aprašo 5 priedas). Jeigu palūkanos yra gautos iš užsienio valstybės ar zonos, kuri yra įtraukta į Tikslinių teritorijų sąrašą, tai nuo jų sumokėtas (išskaičiuotas) mokestis neatskaitomas ir neįrašomas.

Apskaičiuojant atskaitytiną užsienio valstybėje išskaičiuotą (sumokėtą) pajamų mokestį ar jam tapatų mokestį nuo gautų didesnių nei 500 Eur palūkanų už indėlius pagal sutartis, sudarytas nuo 2014 m. sausio 1 d., ir (ar) palūkanų už ne nuosavybės vertybinius popierius, įsigytus nuo 2014 m. sausio 1 d. (išskyrus asmens, susijusio su nuolatiniu Lietuvos gyventoju darbo santykiais, mokamas didesnės palūkanas negu kitiems tų pačių vertybinių popierių turėtojams), t. y. nuo palūkanų, kurių dalis yra neapmokestinama pajamų mokesčiu, o dalis – apmokestinama kaip sumokėta (išskaičiuota) mokesčio suma, turi būti įrašoma tik apmokestinamosioms palūkanoms tenkanti užsienio valstybėje sumokėta (išskaičiuota) mokesčio suma.

Pavyzdžiui, nuolatinis Lietuvos gyventojas Danijoje gavo 800 Eur palūkanų už indėlius pagal sutartį, sudarytą nuo 2014 m. sausio 1 d., nuo kurių pagal dvigubo apmokestinimo išvengimo sutarties nuostatas, taikant 10 procentų pajamų mokesčio tarifą, buvo išskaičiuotas 80 Eur pajamų mokestis. Ši pajamų mokesčio suma buvo išskaičiuota ir nuo 500 Eur palūkanų, pagal GPMĮ pripažįstamų neapmokestinamosiomis pajamomis, sumos, nuo kurios užsienio valstybėje sumokėtas (išskaičiuotas) pajamų mokestis negali būti atskaitytas. Deklaruojama Danijoje išskaičiuoto pajamų mokesčio suma nuo Lietuvoje apmokestinamų palūkanų apskaičiuojama taip:

1) nustatoma apmokestinamų palūkanų dalis – 0,375 ($300 : 800$),

2) apskaičiuojama Danijoje sumokėto pajamų mokesčio suma, tenkanti Lietuvoje apmokestinamoms palūkanoms – 30 Eur ($80 \times 0,375$).

Vadovaujantis dvigubo apmokestinimo išvengimo sutarties nuostatomis, tokia pat pajamų mokesčio suma (30 Eur) turėtų būti įrašoma ir tuo atveju, jeigu pajamų mokestis nuo 800 Eur palūkanų sumos būtų išskaičiuotas pagal Danijos vidaus įstatymus, taikant didesnę nei 10 procentų pajamų mokesčio tarifą.

87. Kiekviename užpildomame deklaracijos priedo GPM311E lape turi būti įrašomi Aprašo 29.1 ir 29.2 papunkčiuose nurodyti duomenys.