



VALSTYBINĖ MOKESČIŲ INSPEKCIJA PRIE LIETUVOS RESPUBLIKOS FINANSŲ MINISTERIJOS

Apskričių valstybinėms
mokesčių inspekcijoms

2023-03-10 Nr. (18.18-31-1 Mr) R-992

DĖL GALUTINAI IŠVYKSTANČIO IŠ LIETUVOS GYVENTOJO PAJAMOMS TAIKOMOS METINIO NEAPMOKESTINAMOJO PAJAMŲ DYDŽIO DALIES APSKAIČIAVIMO APRAŠO PATVIRTINIMO

Pranešame, kad Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2023 m. kovo 9 d. įsakymu Nr. VA-17 buvo patvirtintas Galutinai išvykstančio iš Lietuvos gyventojų pajamoms taikomos metinio neapmokestinamojo pajamų dydžio dalies apskaičiavimo aprašas¹, pakeisiantis Pagal Lietuvos Respublikos gyventojų pajamų mokesčio įstatymo 29 straipsnio 2 dalį deklaruojamoms pajamoms taikomos metinio neapmokestinamojo pajamų dydžio ir metinio papildomo neapmokestinamojo pajamų dydžio dalies apskaičiavimo tvarką².

Įsakymas parengtas, vykdamas Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002 m. rugpjūčio 29 d. nutarimo Nr. 1367 „Dėl įgaliojimų suteikimo įgyvendinant Lietuvos Respublikos gyventojų pajamų mokesčio įstatymą“ (2022 m. gruodžio 14 d. nutarimo Nr. 1261 redakcija) 2.1 papunktyje Valstybinei mokesčių inspekcijai prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos suteiktus įgaliojimus nustatyti pagal Gyventojų pajamų mokesčio įstatymą³ deklaruojamoms pajamoms taikomos metinio neapmokestinamojo pajamų dydžio⁴ dalies apskaičiavimo tvarką.

Aprašo nuostatos taikomos, gyventojui deklaruojant 2024 m. ir vėlesnio mokestinio laikotarpio iki galutinio išvykimo iš Lietuvos dienos gautas pajamas.

1. Galutinai išvykstančių iš Lietuvos gyventojų, išskyrus riboto (0-25 procentų ar 30-55 procentų) darbingumo ar neįgalių gyventojų, senatvės pensijos amžių sukakusių asmenų, kurių teisės aktų nustatyta tvarka yra nustatytas didelių, vidutinių ar nedidelių specialiųjų poreikių lygis, pajamoms taikoma MNPD dalis bus apskaičiuojama pagal formulę

$$\text{MNPD dalis} = \text{MNPD} \times d : 365,$$

kurioje:

MNPD – MNPD, kuris galėtų būti taikomas gyventojui, jeigu jis visą mokestinį laikotarpį, kurį galutinai išvykstama, būtų laikomas nuolatinio Lietuvos gyventoju;

d – dienų skaičius nuo mokestinio laikotarpio, kurį galutinai išvykstama iš Lietuvos, sausio 1 d. iki galutinio išvykimo dienos (įskaitytinai).

1 pavyzdys

Gyventojas, 2024 m. Lietuvoje išbuvęs 75 dienas, kovo 15 d. galutinai išvyksta iš Lietuvos. 2024 m. sausio 1 d.–kovo 15 d. gautos apmokestinamosios pajamos, apskaičiuotos GPMĮ 20 str. 7 dalyje nustatyta tvarka⁵, yra 4 500 Eur. Tarkime, kad 2024 m. maksimalus MNPD, taikytinas gyventojui, kurio metinės apmokestinamosios pajamos neviršija 2024 m. sausio 1 d. minimaliosios mėnesinės algos⁶ (tarkime, 870 Eur) 12 dydžių sumos (10 440 Eur), yra 8 100 Eur.

¹ Toliau – Aprašas.

² Patvirtintą Lietuvos Respublikos finansų ministro 2002 m. rugsėjo 25 d. įsakymu Nr. 298.

³ Toliau – GPMĮ.

⁴ Toliau – MNPD.

⁵ Toliau – apmokestinamosios pajamos.

⁶ Toliau – MMA.

Gyventojo iki išvykimo dienos gautos apmokestinamosios pajamos neviršija 12 MMA dydžių sumos (10 440 Eur), todėl visas MNPD sudarytų 8 100 Eur.

MNPD dalis – 1 664,38 Eur (8 100 x 75 : 365).

2. Riboto (0-25 procentų ar 30-55 procentų) darbingumo ar neįgalių gyventojų, senatvės pensijos amžių sukakusių asmenų, kurių teisės aktų nustatyta tvarka yra nustatytas didelių, vidutinių ar nedidelių specialiųjų poreikių lygis, teisę į didesnę GPMĮ 20 straipsnio 6 dalyje nustatytą NPD turėjusių visais galutinio išvykimo mokestinio laikotarpio mėnesiais, pajamoms taikomo MNPD dalis apskaičiuojama taip:

– sudedamos mėnesių, einančių iki išvykimo mėnesio (šio mėnesio neįskaitant), kuriais gyventojas turėjo teisę į didesnę NPD, taikytino mėnesio NPD sumos, ir

– pridėjama išvykimo mėnesį taikytino NPD dalis, apskaičiuota pagal šią formulę:

mėnesio NPD dalis = mėnesio NPD x id : mėnd,

kurioje:

id – išvykimo mėnesį Lietuvoje išbūtų dienų skaičius (įskaitant išvykimo dieną);

mėnd – išvykimo mėnesio kalendorinių dienų skaičius.

2 pavyzdys

Gyventojas, kuriam nustatytas 30-55 procentų darbingumo lygis, 2024 m. Lietuvoje išbuvęs 141 dienas, gegužės 20 d. galutinai išvyksta iš Lietuvos. 2024 m. mokestiniu laikotarpiu jis turi teisę į didesnę, tarkime, 935 Eur mėnesio NPD.

MNPD dalis, apskaičiuota, prie sausio–balandžio mėn. 3 740 Eur (935 Eur x 4) NPD sumos pridėjus gegužės mėn. NPD 603,23 Eur (935 Eur x 20 : 31) dalį, yra 4 343,23 Eur.

3. Riboto (0-25 procentų ar 30-55 procentų) darbingumo ar neįgalių gyventojų, senatvės pensijos amžių sukakusių asmenų, kurių teisės aktų nustatyta tvarka yra nustatytas didelių, vidutinių ar nedidelių specialiųjų poreikių lygis, teisę į didesnę GPMĮ 20 straipsnio 6 dalyje nustatytą NPD turėjusių tik tam tikrais mokestinio laikotarpio mėnesiais, pajamoms taikomo MNPD dalis apskaičiuojama taip:

– sudedamos mėnesių, einančių iki išvykimo mėnesio (šio mėnesio neįskaitant), kuriais gyventojas turėjo teisę į didesnę NPD, taikytino mėnesio NPD sumos ir išvykimo mėnesį taikytino NPD dalis, apskaičiuota atsižvelgiant į tą mėnesį išbūtų dienų skaičių (įskaitant išvykimo dieną), ir

– pridėjama tais mėnesiais, kuriais gyventojas neturėjo teisės į didesnę mėnesio NPD, taikytino MNPD dalis, apskaičiuota pagal šią formulę:

MNPD dalis = MNPD x nd : 365,

kurioje:

MNPD – MNPD, kuris galėtų būti taikomas gyventojui, jeigu jis visą mokestinį laikotarpį, kurį galutinai išvykstama, būtų laikomas nuolatinis Lietuvos gyventojas;

nd – per mokestinį laikotarpį, kurį galutinai išvykstama iš Lietuvos, iki galutinio išvykimo dienos (įskaitytinai) Lietuvoje išbūtų dienų skaičius, kuriomis gyventojas neturėjo teisės į didesnę mėnesio NPD.

3 pavyzdys

Gyventojas, kovo mėn. įgijęs teisę į didesnę, tarkime, 935 Eur mėnesio NPD (30-55 procentų darbingumo lygis nustatytas 2024 m. vasario 17 d.), 2024 m. liepos 8 d. galutinai išvyksta iš Lietuvos. Gyventojo iki išvykimo dienos gautos apmokestinamosios pajamos – 20 000 Eur. Tarkime, kad visas jam taikytinas MNPD, apskaičiuotas pagal GPMĮ 20 straipsnyje pateiktą MNPD formulę, sudarytų 3 100 Eur.

2024 m. kovo 1 d.–liepos 8 d. laikotarpiu taikytino MNPD dalis: 3 740 Eur (935 Eur x 4) + 241,29 (935 Eur x 8 : 31) = 3 981,29 Eur.

2024 m. sausio 1 d.–vasario 29 d. taikytino MNPD dalis: 509,59 Eur (3 100 Eur x 60 : 365).

Gyventojui taikytino MNPD dalis – 4 249,59 Eur (3 740 + 509,59).