

**Atmintinė**

# **Kaip deklaruoti investicinę sąskaitą**



**VMĮ**

VALSTYBINĖ  
MOKESČIŲ  
INSPEKCIJA

# Kaip deklaruoti investicinę sąskaitą?

Investicinės sąskaitos deklaravimas vyksta įprastiniu būdu, Pajamų mokesčio deklaracijos GPM311 vedlio pagalba, prisijungus prie [elektroninio deklaravimo sistemos \(EDS\)](#).

Vedlio A, B, C dalyse atsakykite į pateiktus klausimus, kol būsite nukreiptas į vedlio H dalį („Investavimo pajamos“):

## 1. Pažymėkite, kad investavote

Pildydami deklaraciją – vedlio H dalyje „Investavimo pajamos“ pasirinkite: „*Taip, priskirti investicinę sąskaitą*“

## 2. Pasirinkite arba pridėkite investicinę sąskaitą

Toliau sistema parodys VMI žinomas sąskaitas, kurias galima priskirti investicinėms.

- a) Jeigu reikiama sąskaita jau pateikta sąrašė, spauskite pieštuko simbolį „*Redaguoti*“ ir nurodykite sąskaitos priskyrimo investicinei sąskaitai pradžios datą.
- b) Jeigu sąskaitos sąrašė nėra, spauskite „*Priskirti kitą sąskaitą*“ ir įveskite jos duomenis.

Pildant naują sąskaitą reikia nurodyti:

- valstybę, kurioje atidaryta sąskaita,
- finansų įstaigos kodą
- finansų įstaigos pavadinimą
- sąskaitos numerį arba paskyros identifikacinį numerį
- sąskaitos atidarymo finansų įstaigoje datą, o jei sąskaita uždaryta ir jos galiojimo pabaigos datą
- priskyrimo investicinei sąskaitai pradžios datą

**Svarbu!** Jeigu per mokestinį laikotarpį, už kurį pildoma deklaracija, sąskaita nustojo būti naudojama kaip investicinė, taip pat nurodykite priskyrimo pabaigos datą.

Suvedę duomenis, juos patvirtinkite ir išsaugokite.

## 3. Patikrinkite investicinių sąskaitų sąrašą

Kai sąskaita įtraukta, sistema pateiks investicinių sąskaitų sąrašą. Šiame žingsnyje reikia patikrinti, ar visi duomenys teisingi.

- a) Jeigu duomenys teisingi, tęskite toliau.
- b) Jeigu reikia, galite:
  - redaguoti sąskaitos informaciją
  - pridėti naują sąskaitą
  - peržiūrėti investavimo sąlygas

## 4. Pateikite investicinėje sąskaitoje atliktų operacijų duomenis

Patvirtinus sąskaitą, reikia nurodyti investicinėje sąskaitoje atliktų operacijų duomenis. Šiame etape pildomi įrašai apie lėšų judėjimą ir tam tikras investavimo operacijas.

Jeigu duomenų nėra, spauskite „*Pridėti naują įrašą*“.

a) Jeigu iki 2024 m. gruodžio 31 d. buvote įsigiję tinkamų finansinių priemonių, kurias priskirate investicinei sąskaitai, reikia pateikti atskirą įrašą. Šios finansinės priemonės deklaruojamos naudojant operacijos rūšies kodą (IS).

Tokiu atveju nurodoma:

- Operacijos rūšis
- Priskyrimo data
- Įsigijimo kaina
- Valstybė, kurioje deklaruojama operacija

b) Jeigu sąskaitos priskyrimo investicinei sąskaitai dieną joje jau buvo lėšų, reikia įrašyti ir šį likutį. Ši operacija deklaruojama pasirenkant rūšies kodą (IA).

Tokiu atveju nurodoma:

- Operacijos rūšis
- Data, nuo kada sąskaita deklaruojama
- Sąskaitoje buvusi lėšų suma
- Valstybė

c) Jeigu per mokestinį laikotarpį į investicinę sąskaitą įnešėte papildomų piniginių lėšų, reikia pateikti lėšų įnašo įrašą. Šis įnašas deklaruojamas naudojant operacijos rūšies kodą (II).

Tokiu atveju nurodoma:

- Operacijos rūšis
- Įnašo data
- Įnešta suma
- Valstybė

d) Jeigu iš investicinės sąskaitos išsiimamos lėšos, ši operacija deklaruojama naudojant operacijos rūšies kodą (PP).

Tokiu atveju nurodoma:

- Operacijos rūšis
- Išėmimo data
- Išimta suma
- Valstybė

e) Jeigu dividendai gauti į deklaruotą investicinę sąskaitą, juos reikia pateikti kaip lėšų įnašą, nes dividendai investicinės sąskaitos režime laikomi papildančiais įnašais į sąskaitą. Gauti dividendai taip pat deklaruojami ir deklaracijos GPM311F dalyje.

Tokiu atveju nurodoma:

- Operacijos rūšis

- Įnašo data
- Įnešta suma
- Valstybė

Jeigu pajamos (pvz., finansinių priemonių pardavimo pelnas ar palūkanos) gautos per investicinę sąskaitą investuojant į tinkamus finansinius produktus, jos nedeklaruojamos deklaracijos GPM311D ir GPM311E dalyse, net jei įprastai būtų priskiriamos atitinkamiems pajamų rūšių kodams. Tokios pajamos turi būti deklaruojamos GPM311H dalyje kaip investicinė grąža (finansinių priemonių pardavimo pajamos arba palūkanos).

**Svarbu!** Kiekvieną įrašą reikia išsaugoti.

## 5. Patvirtinkite, kad duomenys teisingi

Svarbu patikrinti ar pasirinkta tinkama sąskaita, nurodytos teisingos datos, įrašytos teisingos sumos, parinktos tinkamos operacijų rūšys.

Kai įsitikinate, kad visi investicinės sąskaitos ir jos įnašų / pajamų duomenys suvesti teisingai, pasirinkite „*Taip, teisingi*“.

Atliktus investicinės sąskaitos deklaravimo žingsnius galite tęsti deklaracijos pildymą kituose vedlio žingsniuose.

Daugiau aktualios informacijos rasite [čia](#).