



**VALSTYBINĖS MOKESČIŲ INSPEKCIJOS PRIE LIETUVOS RESPUBLIKOS FINANSŲ
MINISTERIJOS VIRŠININKAS**

ĮSAKYMAS

**DĖL VALSTYBINĖS MOKESČIŲ INSPEKCIJOS PRIE LIETUVOS RESPUBLIKOS
FINANSŲ MINISTERIJOS VIRŠININKO 2009 M. LAPKRIČIO 19 D. ĮSAKIMO NR. VA-
82 „DĖL METINĖS NENUOLATINIO LIETUVOS GYVENTOJO PAJAMŲ MOKESČIO
DEKLARACIJOS GPM309 FORMOS, JOS UŽPILDYMO IR PATEIKIMO TAISYKLIŲ
PATVIRTINIMO“ PAKEITIMO**

2016 m. rugpjūčio 23 d. Nr. VA-111
Vilnius

P a k e i ė i u Metinės nenuolatinio Lietuvos gyventojo pajamų mokesčio deklaracijos GPM309 formos užpildymo ir pateikimo taisykles, patvirtintas Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2009 m. lapkričio 19 d. įsakymu Nr. VA-82 „Dėl Metinės nenuolatinio Lietuvos gyventojo pajamų mokesčio deklaracijos GPM309 formos, jos užpildymo ir pateikimo taisyklių patvirtinimo“:

1. Pakeičiu 19 punktą ir jį išdėstau taip:

„19. Deklaracijos 15 laukelyje turi būti įrašoma nenuolatinio Lietuvos gyventojo per mokestinį laikotarpį iš šaltinio Lietuvoje gautoms su darbo santykiais susijusioms pajamoms taikytino MNPD suma:

19.1. nenuolatinis Lietuvos gyventojas, kuriam nėra nustatytas ribotas darbingumo, neįgalumo ar specialiųjų poreikių lygis (t. y. kuris neturi teisės į didesnę mėnesio NPD), taikytino MNPD sumą apskaičiuoja pagal formulę:

19.1.1. kai su darbo santykiais susijusios pajamos, kurių šaltinis yra Lietuvoje, gautos 2016 metais ir vėlesniais mokestiniais laikotarpiais:

$MNPD = 2400 \text{ (Eur)} - 0,34 \times (GMP \text{ (Eur)})$ – dvylika minimalios mėnesinės algos, galiojusios einamųjų kalendorinių metų sausio 1 dieną, dydžių (Eur)

GMP – gyventojo metinių pajamų suma, nurodyta deklaracijos 14 laukelyje;

19.1.2. kai su darbo santykiais susijusios pajamos, kurių šaltinis yra Lietuvoje, gautos 2015 metais:

$MNPD = 1992 \text{ (Eur)} - 0,26 \times (GMP \text{ (Eur)}) - 3480 \text{ (Eur)}$

GMP – gyventojo metinių pajamų suma, nurodyta deklaracijos 14 laukelyje;

19.1.3. kai su darbo santykiais susijusios pajamos, kurių šaltinis yra Lietuvoje, gautos 2014 metais:

$MNPD = 6840 \text{ (Lt)} - 0,26 \times (GMP \text{ (Lt)}) - 12000 \text{ (Lt)}$

GMP – gyventojo metinių pajamų suma, nurodyta deklaracijos 14 laukelyje;

19.1.4. kai su darbo santykiais susijusios pajamos, kurių šaltinis yra Lietuvoje, gautos 2013 metais ir ankstesniais mokestiniais laikotarpiais:

$MNPD = 5640 \text{ (Lt)} - 0,2 \times (GMP \text{ (Lt)}) - 9600 \text{ (Lt)}$

GMP – gyventojo metinių pajamų suma, nurodyta deklaracijos 14 laukelyje.

19.2. nenuolatinis Lietuvos gyventojas, kuris pagal Gyventojų pajamų mokesčio įstatymo 20 straipsnio 6 dalį teisę į didesnę mėnesio NPD turėjo per visą mokestinį laikotarpį, taikytiną MNPD sumą apskaičiuoja, deklaracijos 16 arba 17 laukelyje įrašytą mėnesių skaičių „12“ padauginęs iš:

- 210 Eur arba 270 Eur sumos, kai taikytinas MNPD apskaičiuojamas 2016 metais ir vėlesniais mokestiniais laikotarpiais gautoms su darbo santykiais susijusioms pajamoms;

- 175 Eur arba 235 Eur sumos, kai taikytinas MNPD apskaičiuojamas 2015 metais gautoms su darbo santykiais susijusioms pajamoms;

- 600 Lt arba 800 Lt sumos, kai taikytinas MNPD apskaičiuojamas 2014 metais ir ankstesniais mokestiniais laikotarpiais gautoms su darbo santykiais susijusioms pajamoms;

19.3. nenuolatinis Lietuvos gyventojas, kuriam riboto darbingumo, specialiųjų poreikių ar neįgalumo lygis buvo nustatytas mokestiniu laikotarpiu, taikytiną MNPD sumą apskaičiuoja taip:

19.3.1. remdamasis Taisyklių 9.1.1–9.1.4 papunkčiuose pateikta formule, apskaičiuoja taikytino MNPD sumą, kurią padalina iš 12 ir dauginą iš tų mėnesių, kuriais jis neturėjo teisės į didesnę mėnesio NPD, skaičiaus,

19.3.2. mokestinio laikotarpio mėnesių, kuriais jis turėjo teisę į didesnę mėnesio NPD, skaičių (nurodytą deklaracijos 16 ar 17 laukelyje) padaugina iš:

- 210 Eur arba 270 Eur sumos, kai taikytinas MNPD apskaičiuojamas 2016 metais ir vėlesniais mokestiniais laikotarpiais gautoms su darbo santykiais susijusioms pajamoms;

- 175 Eur ar 235 Eur sumos, kai taikytinas MNPD apskaičiuojamas 2015 metais gautoms su darbo santykiais susijusioms pajamoms;

- 600 Lt arba 800 Lt sumos, kai taikytinas MNPD apskaičiuojamas 2014 metais ir ankstesniais mokestiniais laikotarpiais gautoms su darbo santykiais susijusioms pajamoms,

- taip apskaičiuotas sumas sudeda.

Pavyzdys

Nenuolatinis Lietuvos gyventojas dirbti į Lietuvos įmonę atvyko 2016 m. liepos 20 d. ir dirbo Lietuvoje iki metų pabaigos. 2016 m. rugsėjo mėnesį šiam gyventojui buvo nustatytas 30–55 procentų darbingumo lygis.

Lietuvos įmonė už darbą Lietuvoje nenuolatiniam Lietuvos gyventojui apskaičiavo 4000 Eur darbo užmokesčio, nuo kurio išskaičiavo ir į Lietuvos Respublikos biudžetą pervedė 600 Eur pajamų mokesčio sumą.

Tarkime, kad gyventojų metinės pajamos (GMP), kurių sumą jis nurodė deklaracijos 14 laukelyje, lygios 6000 Eur.

Deklaracijos 16 laukelyje gyventojas turi įrašyti skaičių „3“, kadangi teisę į didesnę mėnesio NPD jis turėjo tik nuo 2016 m. spalio mėnesio (mėnuo, per kurį toks darbingumo lygis buvo nustatytas, neįtraukiamas į mėnesių skaičių).

Nenuolatinis Lietuvos gyventojas deklaracijos 15 laukelyje įrašytiną taikytino MNPD sumą apskaičiuoja taip:

1) pagal formulę apskaičiuoja taikytiną MNPD sumą: $2400 - 0,34 \times (6000 - (350 \times 12)) = 1788$ (Eur), (minimali mėnesinė alga 2016-01-01 – 350 Eur),

2) apskaičiuoja MNPD dalį, tenkančią 2016m. sausio–rugsėjo mėnesiams (t. y. mėnesiams, kuriais gyventojas neturėjo teisės į 210 Eur mėnesio NPD): $(1788 \times 9/12) = 1341$ (Eur),

3) apskaičiuoja už 2016 m. spalio–gruodžio mėnesius (t. y. už 3 mėnesius) taikytiną NPD:

$210 \times 3 = 630$ (Eur),

4) apskaičiuoja taikytiną MNPD sumą: $1341 + 630 = 1971$ (Eur).

Deklaracijos 15 laukelyje nenuolatinis Lietuvos gyventojas įrašo 1971 Eur MNPD sumą.

Mokėtina pajamų mokesčio suma apskaičiuojama taip: $(4000 - 1971) \times 0,15 = 304$ (Eur).

Nenuolatiniam Lietuvos gyventojui grąžintina pajamų mokesčio suma: $600 - 304 = 296$ (Eur).

2. Pakeičiu 20 punktą ir jį išdėstau taip:

„20. Deklaracijos 16 laukelyje turi būti įrašomas mėnesių skaičius, kuriais per mokestinį laikotarpį nenuolatiniam Lietuvos gyventojui taikomas 210 Eur (kai su darbo santykiais susijusios pajamos gautos 2016 metais ir vėlesniais mokestiniais laikotarpiais) arba 175 Eur (kai su darbo

santykiais susijusios pajamos gautos 2015 metais), arba 600 Lt (kai su darbo santykiais susijusios pajamos gautos 2014 metais ir ankstesniais mokestiniais laikotarpiais) mėnesio NPD.

Pagal Gyventojų pajamų mokesčio įstatymo 20 straipsnio 6 dalį nenuolatinio Lietuvos gyventojo gautoms su darbo santykiais susijusioms pajamoms taikomas 210 Eur (kai su darbo santykiais susijusios pajamos gautos 2016 metais ir vėlesniais mokestiniais laikotarpiais) arba 175 Eur (kai su darbo santykiais susijusios pajamos gautos 2015 metais), arba 600 Lt (kai su darbo santykiais susijusios pajamos gautos 2014 metais ir ankstesniais mokestiniais laikotarpiais) mėnesio NPD, jeigu gyventojui nustatytas 30–55 procentų darbingumo lygis, gyventojas sulaukęs senatvės pensijos amžiaus ir jam nustatytas vidutinių ar nedidelių specialiųjų poreikių lygis, ir gyventojui nustatytas vidutinis ar lengvas neįgalumo lygis.

Jeigu teisę į didesnę mėnesio NPD nenuolatinis Lietuvos gyventojas turėjo visą mokestinį laikotarpį, deklaracijos 16 laukelyje jis turi įrašyti mėnesių skaičių „12“.

Pavyzdys

Nenuolatinis Lietuvos gyventojas, kuriam nustatytas 30–55 procentų darbingumo lygis (toks darbingumo lygis jam buvo nustatytas 2009 metais), 2016 metais dirbo Lietuvos įmonėje (darbą atliko Lietuvoje). Neatsižvelgdamas į tai, kiek mėnesių nenuolatinis Lietuvos gyventojas dirbo Lietuvoje, deklaracijos 16 laukelyje jis įrašo skaičių „12“, kadangi teisę į didesnę MNPD jis turėjo per visus 2016 metus. Deklaracijos 15 laukelyje nurodo taikytino MNPD sumą – 2520 Eur (210 x 12).

Kai toks riboto darbingumo lygis, specialiųjų poreikių ar neįgalumo lygis nenuolatiniam Lietuvos gyventojui buvo nustatytas per tą mokestinį laikotarpį, kurio deklaracija teikiama, mėnuo, per kurį toks darbingumo, specialiųjų poreikių ar neįgalumo lygis buvo nustatytas, į 16 laukelyje nurodomą mėnesių skaičių neįskaičiuojamas.

Jeigu nenuolatinis Lietuvos gyventojas per mokestinį laikotarpį neturėjo teisės į didesnę mėnesio NPD, deklaracijos 16 laukelyje turi būti įrašomas nulis.“

3. Pakeičiu 21 punktą ir jį išdėstau taip:

„21. Deklaracijos 17 laukelyje turi būti įrašomas mėnesių skaičius, kuriais per mokestinį laikotarpį nenuolatiniam Lietuvos gyventojui taikomas 270 Eur (kai su darbo santykiais susijusios pajamos gautos 2016 metais ir vėlesniais mokestiniais laikotarpiais) arba 235 Eur (kai su darbo santykiais susijusios pajamos gautos 2015 metais), arba 800 Lt (kai su darbo santykiais susijusios pajamos gautos 2014 metais ir ankstesniais mokestiniais laikotarpiais) mėnesio NPD.

Pagal Gyventojų pajamų mokesčio įstatymo 20 straipsnio 6 dalį nenuolatinio Lietuvos gyventojo gautoms su darbo santykiais susijusioms pajamoms taikomas 270 Eur (kai su darbo santykiais susijusios pajamos gautos 2016 metais ir vėlesniais mokestiniais laikotarpiais) arba 235 Eur (kai su darbo santykiais susijusios pajamos gautos 2015 metais), arba 800 Lt (kai su darbo santykiais susijusios pajamos gautos 2014 metais ir ankstesniais mokestiniais laikotarpiais) mėnesio NPD, jeigu gyventojui nustatytas 0–25 procentų darbingumo lygis, gyventojas sulaukęs senatvės pensijos amžiaus ir jam nustatytas didelių specialiųjų poreikių lygis, ir gyventojui nustatytas sunkus neįgalumo lygis. Jeigu teisę į didesnę mėnesio NPD nenuolatinis Lietuvos gyventojas turėjo visą mokestinį laikotarpį, deklaracijos 17 laukelyje jis turi įrašyti mėnesių skaičių „12“.

Kai toks darbingumo lygis, specialiųjų poreikių ar neįgalumo lygis nenuolatiniam Lietuvos gyventojui buvo nustatytas per tą mokestinį laikotarpį, kurio deklaracija teikiama, mėnuo, per kurį toks darbingumo, specialiųjų poreikių ar neįgalumo lygis buvo nustatytas, į 17 laukelyje nurodomą mėnesių skaičių neįskaičiuojamas.

Jeigu nenuolatinis Lietuvos gyventojas per mokestinį laikotarpį neturėjo teisės į didesnę mėnesio NPD, deklaracijos 17 laukelyje turi būti įrašomas nulis.“

4. Pakeičiu 23 punkto antrąją pastraipą ir ją išdėstau taip:

„Deklaracijos 19 laukelyje neturi būti nurodyta kito asmens lėšomis už nenuolatinį Lietuvos gyventoją į Lietuvos Respublikos biudžetą sumokėta pajamų mokesčio nuo su darbo santykiais susijusių A klasės pajamų suma. Deklaracijos 19 laukelyje neturi būti nurodyta pajamų mokesčio nuo su darbo santykiais susijusių B klasės pajamų suma, sumokėta už nenuolatinį Lietuvos gyventoją Mokesčių, baudų už administracinius teisės pažeidimus ir kitų įmokų sumokėjimo už mokesčio mokėtoją tvarkos apraše (patvirtintame Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos

Respublikos finansų ministerijos viršininko 2006 m. sausio 30 d. įsakymu Nr. VA-6 „Dėl Mokesčių, baudų už administracinius teisės pažeidimus ir kitų įmokų sumokėjimo už mokesčių mokėtoją“) nustatyta tvarka, jeigu pajamų mokestis už gyventoją sumokėtas ne paties gyventojų – mokestinės prievolės subjekto, o kito asmens lėšomis (kito asmens už nenuolatinį Lietuvos gyventoją paties gyventojų lėšomis sumokėta pajamų mokesčio suma nurodoma 19 laukelyje).“

5. Pakeičiu 31 punktą ir jį išdėstau taip:

„31. Deklaracijos 26 laukelyje turi būti įrašoma nenuolatiniam Lietuvos gyventojui, pritaikius Gyventojų pajamų mokesčio įstatymo 17 straipsnio 1 dalies 20 punkte palūkanoms nustatytą mokesčio lengvatą, iš Lietuvos Respublikos biudžeto grąžintina pajamų mokesčio suma:

31.1. jeigu deklaracijos 21, 23 ir 25 laukeliuose nurodytų palūkanų bendra suma neviršija 500 Eur (kai palūkanos gautos 2016 metais ir vėlesniais mokestiniais laikotarpiais) arba 3000 Eur (kai palūkanos gautos 2015 metais), arba 10 000 Lt (kai palūkanos gautos 2014 metais), 26 laukelyje įrašytina grąžintina pajamų mokesčio suma yra lygi 22 ir 24 laukeliuose nurodyto pajamų mokesčio bendrai sumai;

31.2. jeigu deklaracijos 21, 23 ir 25 laukeliuose nurodytų palūkanų bendra suma didesnė nei 500 Eur (kai palūkanos gautos 2016 metais ir vėlesniais mokestiniais laikotarpiais) arba 3000 Eur (kai palūkanos gautos 2015 metais), arba 10 000 Lt (kai palūkanos gautos 2014 metais), 26 laukelyje įrašytina grąžintina pajamų mokesčio suma apskaičiuojama taip:

31.2.1. nustatoma, kokia deklaracijos 21 ir 23 laukeliuose nurodytų palūkanų suma tenka neapmokestinamosioms pajamoms: kiekviena 21 ir 23 laukelyje nurodyta palūkanų suma padalijama iš bendros 21, 23 ir 25 laukeliuose nurodytų palūkanų sumos; tokiu būdu apskaičiuotos dalys padauginamos iš 500 Eur (kai palūkanos gautos 2016 metais ir vėlesniais mokestiniais laikotarpiais) arba 3000 Eur (kai palūkanos gautos 2015 metais), arba 10 000 Lt (kai palūkanos gautos 2014 metais);

31.2.2. apskaičiuojama neapmokestinamųjų palūkanų sumai tenkanti pajamų mokesčio suma, neapmokestinamųjų palūkanų bendrą sumą padauginus iš 0,15. Jeigu ši pajamų mokesčio suma yra mažesnė už deklaracijos 22 ir 24 laukeliuose nurodytą pajamų mokesčio bendrą sumą ar jai lygi, ji įrašoma deklaracijos 26 laukelyje kaip grąžintina pajamų mokesčio suma. Jeigu ši pajamų mokesčio suma yra didesnė už deklaracijos 22 ir 24 laukeliuose nurodytą bendrą pajamų mokesčio sumą, deklaracijos 26 laukelyje kaip grąžintina pajamų mokesčio suma įrašoma 22 ir 24 laukelių bendra suma.

Pavyzdys

2016 metų deklaracijoje nenuolatinis Lietuvos gyventojas 21 laukelyje nurodė 100 Eur palūkanų, 22 laukelyje nurodė 15 Eur išskaičiuotą pajamų mokestį, 23 laukelyje nurodė 700 Eur palūkanų, 24 laukelyje įrašė 105 Eur išskaičiuotą pajamų mokestį, 25 laukelyje nurodė 400 Eur iš užsienio gautų palūkanų.

Nenuolatinio Lietuvos gyventojų 2016 metais gautų palūkanų bendra suma:

1200 Eur (100 + 700 + 400).

Neapmokestinamosioms palūkanoms priskiriamos palūkanų sumos apskaičiuojamos taip:

Nustatoma deklaracijos 21 laukelyje nurodytų palūkanų dalis tarp visų deklaracijoje nurodytų palūkanų – 0,08 (100/1200). Apskaičiuojama deklaracijos 21 laukelyje nurodytų palūkanų sumai tenkanti neapmokestinamųjų palūkanų suma – 40 Eur (0,08 x 500).

Nustatoma deklaracijos 23 laukelyje nurodytų palūkanų dalis tarp visų deklaracijoje nurodytų palūkanų – 0,58 (700/1200). Apskaičiuojama deklaracijos 23 laukelyje nurodytų palūkanų sumai tenkanti neapmokestinamųjų palūkanų suma – 290 Eur (0,58 x 500).

Apskaičiuojama neapmokestinamosioms pajamoms tenkanti pajamų mokesčio suma:

50 Eur ((40 + 290) x 0,15).

Deklaracijos 26 laukelyje nenuolatinis Lietuvos gyventojas turi įrašyti 50 Eur grąžintiną pajamų mokesčio sumą.

“

Viršininkas

Dainoras Bradauskas