

VMI

VALSTYBINĖ
MOKESČIŲ
INSPEKCIJA

LIETUVOS ĮMONĖS GYVENTOJAMS IŠMOKĖTO HONORARO, AUTORINIO ATLYGINIMO, IŠMOKOS UŽ VIENKARTINĘ PASLAUGĄ IR DARBO UŽMOKESČIO APMOKESTINIMAS GYVENTOJŲ PAJAMŲ MOKESČIU

2022-02-23

Naudojami trumpiniai

- **Autorių teisių įstatymas** - Lietuvos Respublikos autorių teisių ir gretutinių teisių įstatymas
- **DAIS** - dvigubo apmokestinimo išvengimo sutartis
- **FR0021 (DAS-1) forma** - Užsienio valstybės rezidento prašymo sumažinti išskaičiuojamą mokestį FR0021 (DAS-1) forma
- **FR0022 (DAS-2) forma** - Užsienio valstybės rezidento prašymo grąžinti išskaičiuotą mokestį FR0022 (DAS-2) forma
- **Darbo pajamos** - su darbo santykiais arba jų esmę atitinkančiais santykiais susijusios pajamos
- **DU** - darbo užmokestis
- **Deklaracija GPM311** - nuolatinio Lietuvos gyventojų metinė Pajamų mokesčio deklaracija
- **Deklaracija GPM313** - Mėnesinė pajamų mokesčio deklaracija
- **Deklaracija GPM312** - Metinė gyventojams išmokėtų išmokų, priskiriamų A ir B klasės pajamoms, deklaracija
- **Deklaracija GPM314** - Nenuolatinio Lietuvos gyventojų metinė pajamų mokesčio deklaracija
- **GPMĮ** - Lietuvos Respublikos gyventojų pajamų mokesčio įstatymas
- **GPM** - gyventojų pajamų mokestis
- **LT įmonė** - Lietuvos įmonė
- **MB** - mažoji bendrija
- **metinis NPD** - metinis neapmokestinamasis pajamų dydis
- **NPD** - neapmokestinamasis pajamų dydis
- **Nenuolatinis LT gyventojas** - nenuolatinis Lietuvos gyventojas
- **Nuolatinis LT gyventojas** - nuolatinis Lietuvos gyventojas
- **Tantjemos** - tantjemos ir atlygis už veiklą stebėtojų taryboje ar valdyboje, paskolų komitete, mokamam vietoj tantjėmų
- **VDU** - vidutinio šalies darbo užmokesčio dydžio suma, taikoma apdraustųjų asmenų atitinkamų kalendorinių metų valstybinio socialinio draudimo (toliau - VSD) įmokų bazei skaičiuoti
- **VMI** - Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos

Seminaro planas

- LT įmonės gyventojams išmokėtų išmokų apmokestinimas GPM:
 - Honoraro
 - Atlyginimo pagal autorinę sutartį
 - Už vienkartinę paslaugą (darbą) pagal paslaugų (darbų) atlikimo sutartį
 - Darbo užmokesčio, išmokėto už Lietuvoje atliekamą darbą
- GPM sumokėjimo terminas, LT įmonei išmokėjus apmokestinamas išmokas
- LT įmonės gyventojams išmokėtų išmokų deklaravimas

Honoraras

Honoraru laikomas atlyginimas, kurį gyventojas gauna:

už **autorine licencine sutartimi suteiktą teisę naudotis** savo sukurtu literatūros, mokslo ar meno kūrinium. Kūriniai, kurie gali būti autorių teisių objektais, išvardinti Autorių teisių įstatyme

už **gretutinių teisių suteikimą**, t. y. už kitam asmeniui suteiktą teisę atlikti savo kūrinį (tiek gyvai atlikti, tiek įrašyti į garso ar vaizdo laikmeną) ar už kitam asmeniui suteiktas teises naudotis fonograma, audiovizualinio kūrinio įrašu, radijo ir televizijos laida bei programa

už kitam asmeniui suteiktą **teisę naudotis pramoninės nuosavybės objektu** (išradimo patentu, pramoniniu dizainu, prekių ženklu) ar franšize

už suteiktą **informaciją apie gamybinę, prekybinę ar mokslinę patirtį (know-how)**

Honoraras

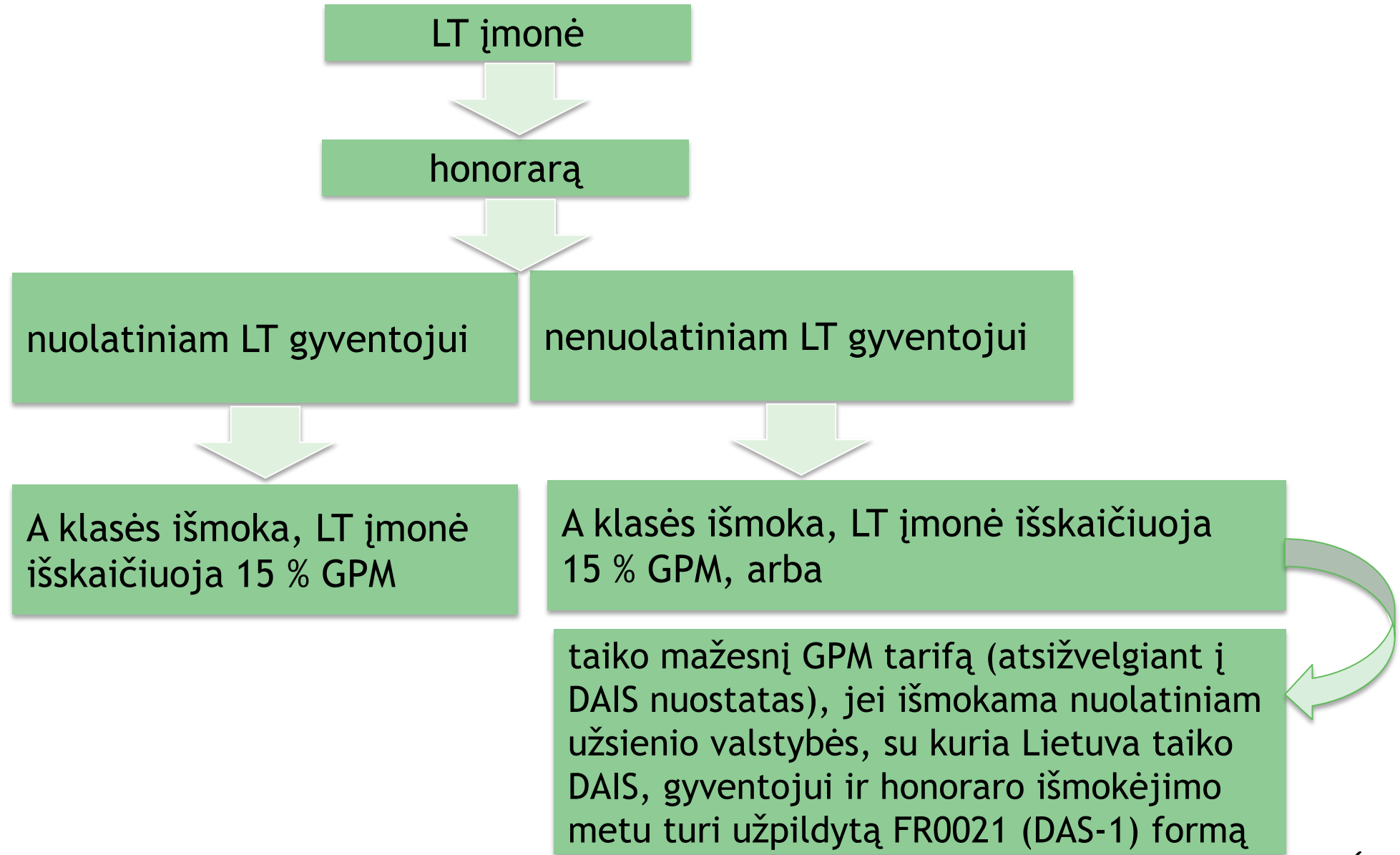
Honoraro sąvoka apima atlyginimus, mokamus už teisę naudotis kūrinium, už gretutines teises, už teisę naudotis pramoninės nuosavybės objektu ar franšize bei atlyginimus už informaciją apie gamybinę, prekybinę ar mokslinę patirtį (know-how).

Tai **pasyvaus** pobūdžio pajamos, gyventojų gautos ne už atliekama veiklą ir veikloje sukurto rezultato perleidimą, bet už tų teisių (t. y. teisių naudotis kūrinium ir pan.) suteikimą.

Honoraru **nelaikomos**:

- įrengimo pirkėjo išmokos pardavėjui už suteiktas garantines paslaugas,
- išmokos už turto nuomą, techninę įrengimų priežiūrą,
- išmokos už kitas technines paslaugas (pvz., mokslinio, geologinio ar techninio pobūdžio tyrimus, inžinierines sutartis),
- išmokos už konsultacines paslaugas, už darbuotojų apmokymą ir pan.

Honoraras



Honoraras

15 %
/
20 %

20 % GPM - 120 VDU viršijančiai pajamų daliai (2022 m. 120 VDU - 180 492 Eur; 2021 m. 120 VDU - 162 324 Eur).

Į nuolatinio LT gyventojų 120 VDU įskaičiuojamos metinės „kitos“ nesusijusios su darbo santykiais apmokestinamosios pajamos, išskyrus:

- Darbo pajamas, Tantjemas, autorinius iš su darbo santykiais susijusio asmens, MB vadovų (ne MB narių) pajamas, ligos, motinystės, tėvystės, vaiko priežiūros ir ilgalaikio darbo išmokas (toliau - pajamos, nurodytos GPMĮ 6 straipsnio 1-1 dalyje),
- pajamas iš paskirstytojo pelno (dividendus),
- individualios veiklos pajamas (pagal pažymą ir/ar verslo liudijimą).

GPM perskaičiuoja pats pajams gavęs nuolatinis LT gyventojas, pateikdamas Deklaraciją GPM311 (iki kitų metų gegužės 1 d.)

Honoraras

15 %
/
20 %

Nenuolatinis LT gyventojas turi perskaičiuoti GPM dėl progresinio (20 %) GPM tarifo, jei mokestiniu laikotarpiu Lietuvoje yra gavęs tokių apmokestinamųjų pajamų:

- Lietuvoje esančio nekilnojamojo daikto nuomos ir pardavimo ar kitokio perleidimo nuosavybės pajamų,
- Lietuvoje registruotino kilnojamojo daikto pardavimo pajamų,
- iš šaltinio Lietuvoje gavęs honorarą ir palūkanas (išskyrus palūkanas už Vyriausybės ne nuosavybės vertybinius popierius), kurių bendra suma per mokestinį laikotarpį viršijo atitinkamiems metams nustatytą 120 VDU dydžio sumą.

GPM perskaičiuoja pats pajamas gavęs nenuolatinis LT gyventojas, pateikdamas Deklaraciją GPM314 (iki kitų metų gegužės 1 d.)

Jei LT įmonė honoraro išmokėjimo metu neturėjo užpildytos FR0021 (DAS-1) formos ir nuo nuolatiniam užsienio valstybės, su kuria Lietuva taiko DAIS, gyventojui išmokėto honoraro išskaičiavo 15 % GPM, nenuolatinis LT gyventojas, norėdamas susigrąžinti Lietuvoje ne pagal DAIS sumokėtą GPM sumą, pats ar per savo įgaliotąjį asmenį VMI turi pateikti užpildytą FR0022 (DAS-2) formą.

FR0022
(DAS-2)
forma

Honoraras

- **Situacija:** Mokslininkas (nuolatinis LT gyventojas) LT įmonei suteikia teisę naudotis savo išradimu, užregistruotu Patentų biure. Įmonė šį išradimą naudos gaminių gamybos procese ir už teisę naudotis šiuo išradimu mokslininkui mokės sumas.
- **Klausimas:** Kokios rūšies pajamoms priskiriama išmoka, koku GPM tarifu apmokestinama?
- **Atsakymas:** LT įmonės išmokos gyventojui už suteiktą teisę naudotis pramoninės nuosavybės objektu (išradimo patentu) laikomos honoraru.

Gyventojo iš LT įmonės gautas honoraras priskiriamas A klasės pajamoms, nuo kurių LT įmonė turi išskaičiuoti 15 % GPM ir jį sumokėti į Lietuvos biudžetą.

Nuolatiniam LT gyventojui gali atsirasti prievolė perskaičiuoti GPM (taikant progresinį 20 % GPM tarifą), jei metinė kitų nesusijusių su darbo santykiais pajamų (išskyrus individualios veiklos pajamas, pajamas iš paskirstytojo pelno ir išskyrus GPM| 6 straipsnio 1-1 dalyje nurodytas pajamas), suma viršys 120 VDU.

Honoraras

- **Situacija:** Kompozitorius (Lenkijos rezidentas) savo sukurtą muzikos kūrinį įrašo į laikmeną ir teatrui (LT įmonei) suteikia teisę šį muzikos kūrinį naudoti konkrečiame spektaklyje. Teatras kompozitoriui moka išmokas, kurios priklauso nuo publikai viešai rodytų spektaklių skaičiaus.
- **Klausimas:** Kokios rūšies pajamoms priskiriama išmoka, kokiu GPM tarifu apmokestinama?
- **Atsakymas:** Tokia išmoka GPMĮ tikslais laikoma honoraru.

Teatras, kaip mokestį išskaičiuojantis asmuo, gali išskaičiuoti Lietuvos ir Lenkijos DAIS nustatytą 10 % GPM tarifą, jei turi užpildytą Užsienio valstybės rezidento prašymo sumažinti išskaičiuojamąjį mokestį FR0021 (DAS-1) formą. Neturėdamas minėto dokumento (DAS-1), teatras Lietuvoje nuo Lenkijos rezidentui išmokamo honoraro turi išskaičiuoti GPMĮ nustatytą 15 % dydžio GPM.

Atlyginimas pagal autorinę sutartį

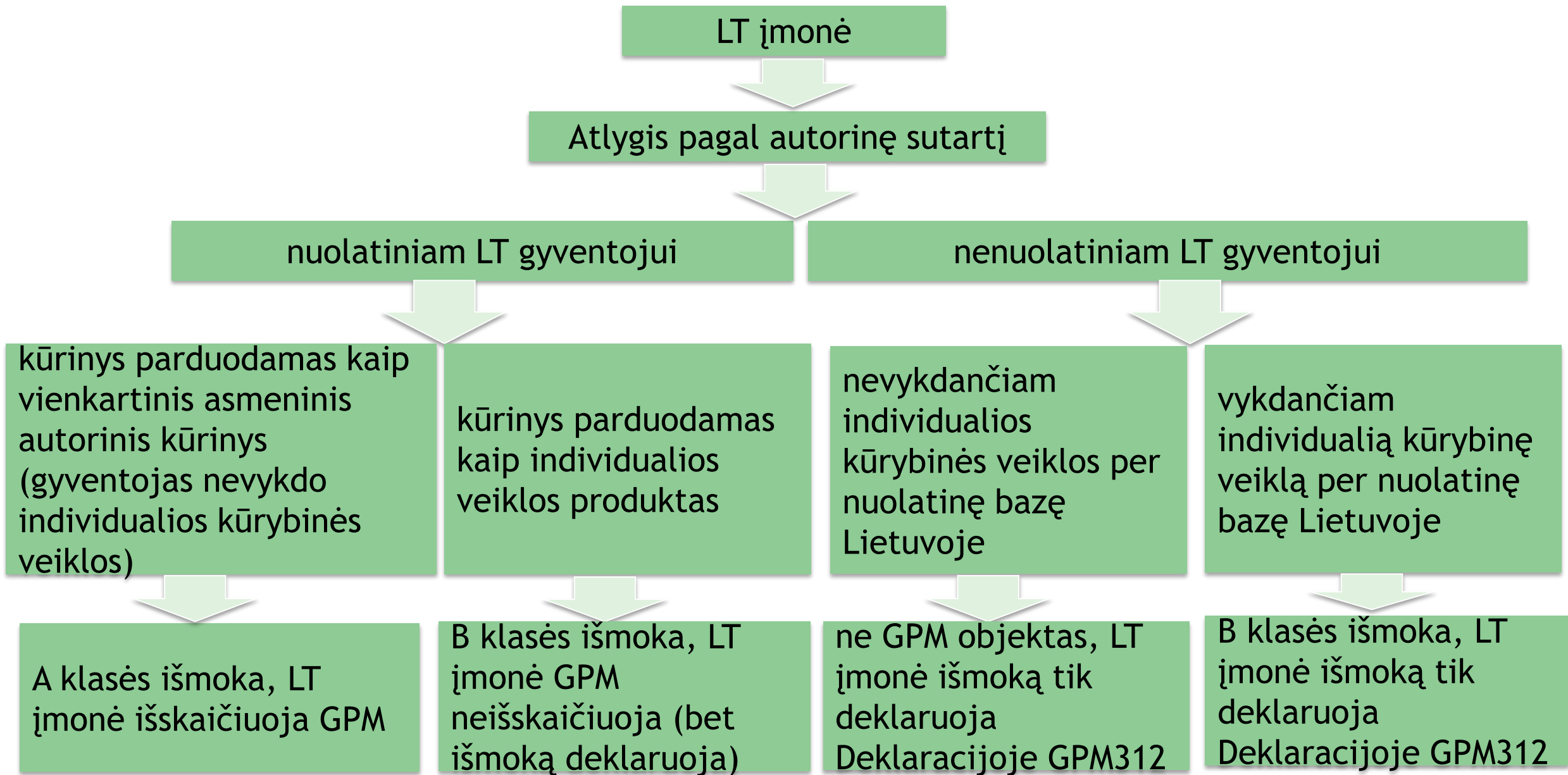
Kūryba - kūrinių, kurie gali būti autorių teisių objektas, kūrimas ir turtinių teisių į savo sukurtus kūrinius perleidimas.

Tai **aktyvios veiklos** pajamos, kai gyventojas pats **sukuria kūrinį**, kuris gali būti autorių teisių objektu, ir **perleidžia turtines teises** į jį.

Autorių teisių objektai pagal Autorių teisių įstatymą yra:

- knygos, straipsniai ir kiti literatūros kūriniai, išreikšti bet kokia forma, įskaitant elektroninę, taip pat kompiuterių programos;
- kalbos, paskaitos; rašytiniai ir žodiniai mokslo kūriniai (paskaitos, mokslo projektai ir projektinė dokumentacija bei kiti mokslo kūriniai);
- dramos, choreografijos ir kiti scenoje atlikti skirti kūriniai ir režisuoti spektakliai, taip pat scenarijai ir scenarijų planai;
- muzikos kūriniai su tekstu arba be teksto; audiovizualiniai kūriniai;
- fotografijos kūriniai, architektūros kūriniai
- ir kt. kūriniai, kaip jie suprantami pagal Autorių teisių įstatymą.

Atlyginimas pagal autorinę sutartį



Atlyginimas pagal autorinę sutartį

LT įmonė

Jei autorinis atlyginimas priskiriamas A klasės apmokestinamoms pajamoms

LT įmonė išskaičiuoja **15 % GPM**, jei autorinis atlyginimas išmokėtas su darbo santykiais nesusijusiam gyventojui

LT įmonė išskaičiuoja **20 % GPM**, jei autorinis atlyginimas išmokėtas su darbo santykiais susijusiam gyventojui

Nuolatinis LT gyventojas perskaičiuoja GPM, taikant progresinį GPM tarifą:

- **20 % GPM tarifą** - jei autorinį atlyginimą gauna iš asmens nesusijusio darbo santykiais, o metinė kitų nesusijusių su darbo santykiais pajamų (išskyrus individualios veiklos pajamas, pajamas iš paskirstytojo pelno ir GPMĮ 6 str. 1-1 dalyje nurodytas pajamas), suma viršija **120 VDU**;
- **32 % GPM tarifą** - jei autorinį atlyginimą gauna iš asmens, susijusio darbo santykiais, o metinė pajamų, nurodytų GPMĮ 6 straipsnio 1-1 dalyje, bendra suma viršija **60 VDU**.

Atlyginimas pagal autorinę sutartį

- **Situacija:** Nuolatinis LT gyventojas - menininkas sukūrė filmą ir jį pardavė (perleido turtines teises į filmą) LT įmonei, su kuria nėra susijęs darbo santykiais. Jis filmų kūrimu neužsiima ir neketina užsiimti ateityje, t. y., kino filmą sukūrė ir pardavė, kaip sukurtą vienkartinį meno kūrinį (nevykdydamas individualios kūrybinės veiklos).
- **Klausimas:** Kaip apmokestinamos tokios pajamos?
- **Atsakymas:** Parduodamas vienkartinis kūrinys (kino filmas) GPMĮ tikslais galėtų būti vertinamas, kaip asmeninis autorinis darbas, t. y. su kūriniu (kino filmo) pirkėju sudarius autorinę sutartį. Tokiu atveju menininko gautos pajamos apmokestinamos kaip ne individualios veiklos pajamos, t. y., kaip autorinio atlyginimo pajamos.
Nuo tokios išmokos LT įmonė turi išskaičiuoti 15 % GPM.

Nuolatiniam LT gyventojui gali atsirasti prievolė perskaičiuoti GPM (taikant progresinį 20 % GPM tarifą), jei metinė tokių pajamų ir kitų su darbo santykiais nesusijusių pajamų (išskyrus individualios veiklos pajamas, pajamas iš paskirstytojo pelno ir išskyrus GPMĮ 6 straipsnio 1-1 dalyje nurodytas pajamas), suma viršys 120 VDU.

Atlyginimas pagal autorinę sutartį

- **Situacija:** Lietuvos universitetas rengia konferenciją. Lektorius - nenuolatinis LT gyventojas atvyksta į Lietuvą ir, pagal su universitetu sudarytą autorinę sutartį, skaito paskaitą. Iš universiteto jo gautas atlygis laikomas autoriniu atlyginimu.
- **Klausimas:** Ar universitetas išmokamą išmoką turi apmokestinti GPM?
- **Atsakymas:** Universiteto nenuolatiniam LT gyventojui išmokėtas autorinis atlyginimas nelaikomas GPM objektu ir GPM Lietuvoje neapmokestinamas.

LT įmonė turi turėti dokumentą, įrodantį, kad paslaugą suteikė nenuolatinis LT gyventojas (pvz., pažymą, patvirtinančią, kad gyventojas yra užsienio valstybės rezidentas).

Universitetas nenuolatiniam LT gyventojui išmokėtas pajamas, nelaikomas GPM objektu Lietuvoje, turi deklaruoti Deklaracijos GPM312 formoje (ir jos GPM312U priede). Šią deklaraciją universitetas turi pateikti VMI kalendoriniams metams pasibaigus, iki kitų metų vasario 15 d.

Vienkartinė paslauga, suteikta pagal paslaugų sutartį

LT įmonė

atlygis už vienkartinę paslaugą (darbą) pagal civilinę paslaugų (darbų) atlikimo sutartį

nuolatiniam LT gyventojui

nenuolatiniam LT gyventojui

A klasės išmoka, LT įmonė išskaičiuoja 15 % GPM

A klasės išmoka, bet ne GPM objektas, todėl GPM neapmokestinama

Nuolatiniam LT gyventojui gali atsirasti prievolė perskaičiuoti GPM (taikant 20 % GPM tarifą), jei metinė kitų nesusijusių su darbo santykiais pajamų (išskyrus individualios veiklos pajamas, pajamas iš paskirstytojo pelno ir GPMĮ 6 straipsnio 1-1 dalyje nurodytas pajamas) suma viršys 120 VDU.

LT įmonė privalo turėti dokumentą, įrodantį, kad išmoka išmokėta nenuolatiniam LT gyventojui

Vienkartinė paslauga, suteikta pagal paslaugų sutartį

- **Situacija:** Sodų bendrija nuolatiniam LT gyventojui išmokėjo atlygį pagal su juo sudarytą civilinę paslaugų sutartį už bendrijos bendro naudojimo teritorijoje esančių suoloelių nudažymą. Nuolatinis LT gyventojas nevykdo šios rūšies individualios veiklos.
- **Klausimas:** Kokiu GPM tarifu apmokestinama?
- **Atsakymas:** Tokia išmoka apmokestinama GPM pagal kitoms (su darbo santykiais nesusijusioms ir ne individualios veiklos) pajamoms taikomas GPMĮ nuostatas. Sodų bendrija nuo „kitų pajamų“ turi išskaičiuoti 15 % GPM.
Nuolatiniam LT gyventojui gali atsirasti pareiga perskaičiuoti GPM (taikant 20 % GPM tarifą), jei metinė tokių pajamų ir kitų nesusijusių su darbo santykiais pajamų (išskyrus individualios veiklos pajamas, pajamas iš paskirstytojo pelno ir išskyrus GPMĮ 6 straipsnio 1-1 dalyje nurodytas pajamas), suma viršys 120 VDU.

Darbo užmokestis

Nuolatinio ir nenuolatinio LT gyventojų už darbą LT gautos pajamos yra GPM objektas Lietuvoje

Darbdavys
LT įmonė

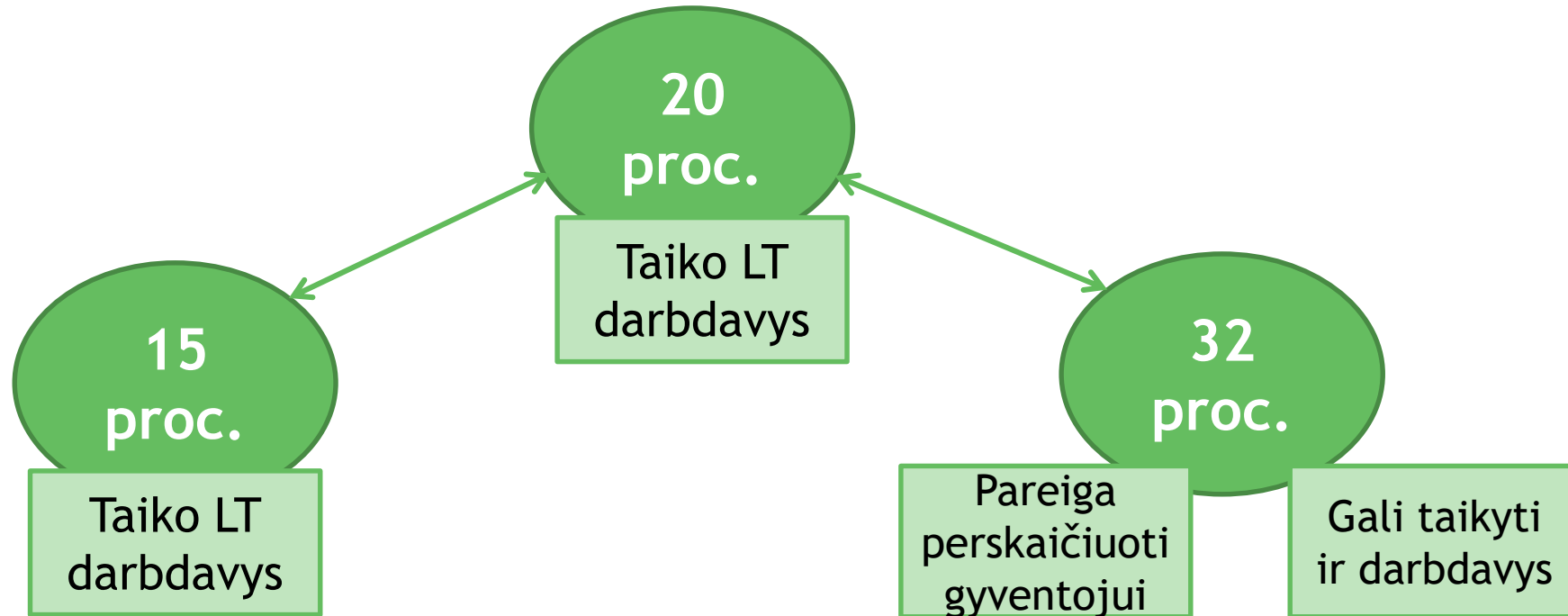
Nuolatinio LT gyventojų už darbą užsienyje gautos pajamos yra GPM objektas Lietuvoje (išskyrus GPMĮ 5 straipsnio 3 dalyje* nustatytą atvejį)

Nenuolatinio LT gyventojų už darbą užsienyje gautos pajamos nėra GPM objektas Lietuvoje

* Nuolatinio LT gyventojų pajamų mokesčio objektas yra pajamos, kurių šaltinis yra tik Lietuvoje, jeigu šis gyventojas:

- 1) laikomas nuolatiniu LT gyventoju pagal šio Įstatymo 4 straipsnio 1 dalies 3 arba 4 punktus ar 3 dalį ir
- 2) yra ne Lietuvos Respublikos pilietis, ir
- 3) tuo pačiu mokesčiniu laikotarpiu jis pajamų mokesčio arba jam analogiško mokesčio tikslais yra laikomas nuolatiniu gyventoju tos užsienio valstybės, su kuria sudaryta ir taikoma DAIS bei apie šį faktą mokesčio administratorių informuoja tos kitos valstybės kompetentingas asmuo.

Darbo užmokestis



- Taikomas GPM tarifas priklauso nuo pajamų rūšies ir pajamų dydžio, atsižvelgiant į nustatytą VDU.

Jei DU mokamas už darbą užsienyje - turi būti atsižvelgiama į DAIS nuostatas

Darbo užmokestis

Jeigu nepriskiriama
neapmokestinamosioms
pajamoms pagal GPMĮ
17 straipsnį

20
proc.

Darbo pajamų (neįskaitomos Darbo pajamos apskaičiuotos už 2018 m. ar ankstesnius metus), autorinių iš su darbo santykiais susijusio asmens, Tantjemų, MB vadovų (ne narių) už vadovavimą gautų pajamų metinei sumai, **neviršijančiai 60 VDU***

32
proc.

Darbo pajamų (neįskaitomos Darbo pajamos apskaičiuotos už 2018 m. ar ankstesnius metus), autorinių iš su darbo santykiais susijusio asmens, Tantjemų, MB vadovų (ne narių) už vadovavimą gautų pajamų metinei sumai, **viršijančiai 60 VDU**

15
proc.

- Ligos (įskaitant mokamas darbdavio už pirmas dvi ligos dienas), motinystės, tėvystės, vaiko priežiūros ir ilgalaikio darbo išmokoms
- Darbo pajamoms, apskaičiuotoms už 2018 ar ankstesnius metus

* 2022 m. 60 VDU - 90 246 Eur, 2021 m. 60 VDU - 81 162 Eur

Darbo užmokestis

Į 60 VDU sumą GPM tarifų (20 ir / ar 32 proc.) taikymo tikslu įskaičiuojamos* pajamos:

nuolatinio LT gyventojų, gautos Lietuvoje ir užsienio valstybėse (įskaitant užsienio valstybėse pagal DAIS apmokestintas pajamas, kurios, panaikinus dvigubą apmokestinimą, Lietuvoje neapmokestinamos GPM)

nenuolatinio LT gyventojų - jei laikomos GPM objektu Lietuvoje

* Darbo pajamos (neįskaitomos Darbo pajamos apskaičiuotos už 2018 m. ar ankstesnius metus ir ligos, motinystės, tėvystės, vaiko priežiūros ir ilgalaikio darbo išmokos), autoriniai iš su darbo santykiais susijusio asmens, Tanttjemos, MB vadovų (ne narių) už vadovavimą MB gautos pajamos.

Darbo užmokestis

Situacija: 2022 m. nuolatinis LT gyventojas gaus:

- 45 000 Eur nekilnojamojo turto nuomos pajamų,
- 110 000 Eur (50 000 Eur + 60 000 Eur) DU iš dviejų LT darbdavių.

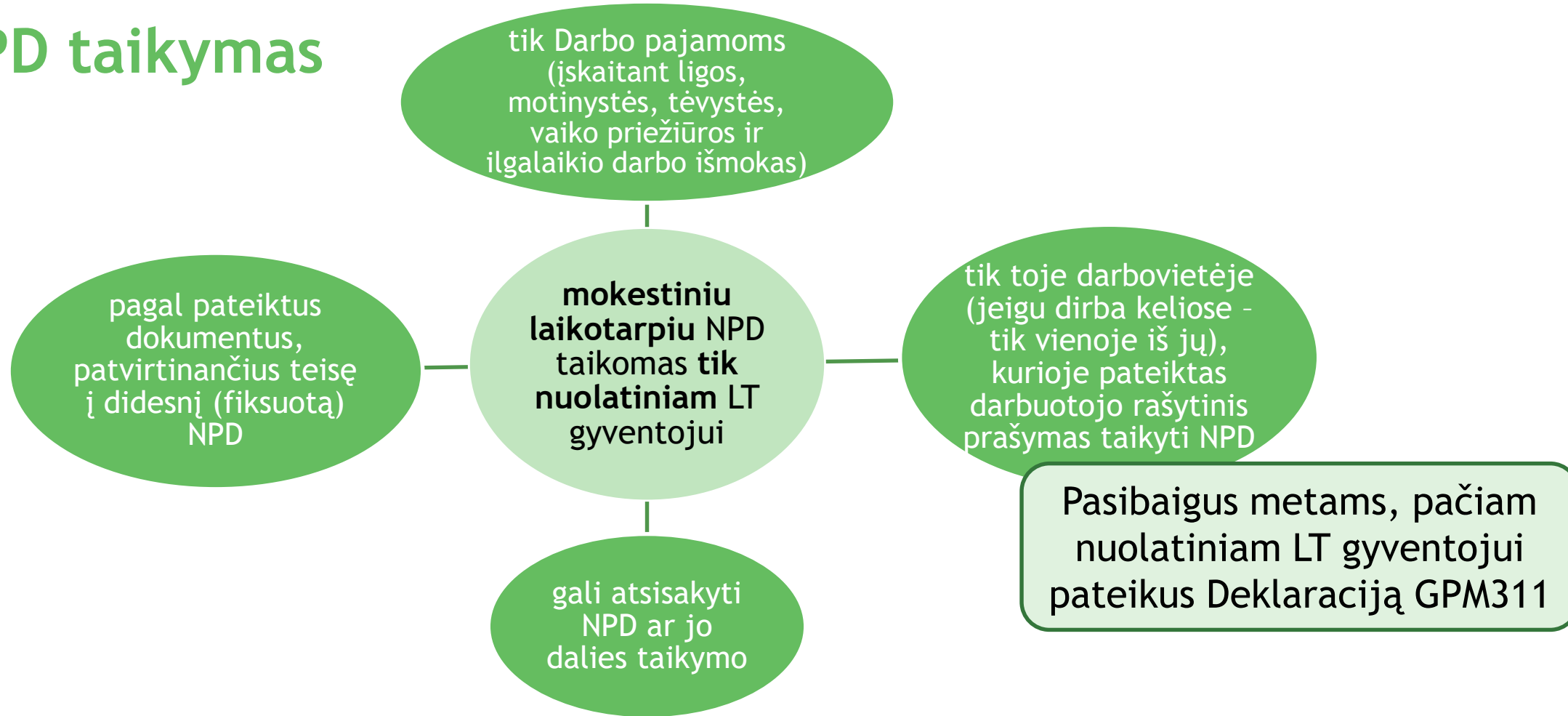
Klausimas: Ar atsiranda prievolė taikyti progresinį GPM tarifą?

Atsakymas: Taip - atsiranda.

- 20 % ir 32 % GPM tarifų taikymo tikslu įskaičiuojamos tik darbo pajamos.
- Kriterijus - 60 VDU (90 246 Eur), t. y.:
 - 90 246 Eur sumai taikomas 20 % GPM tarifas, o
 - 19 754 Eur sumai (110 000 - 90 246) 32 % GPM tarifas.

Darbo užmokestis

NPD taikymas



Nenuolatiniam LT gyventojui mėnesio NPD netaikomas. Nepritaikytą metinį NPD nenuolatinis LT gyventojas gali prisitaikyti pateikdami Deklaraciją GPM314

Darbo užmokestis

* **GMP** – metinė gyventojų gautų pajamų suma, išskyrus: ne individualios veiklos atliekų pardavimo pajamas, pajamas pagal verslo liudijimą, išmokas, išmokėtas pasibaigus ar nutraukus gyvybės draudimo ar pensijų kaupimo sutartį, neviršijančias įmokų sumos.

Maksimalus 460 Eur mėnesio NPD taikomas, kai mėnesio DU neviršija 730 Eur (1 MMA 2022-01-01).

Maksimalus 5 520 Eur metinis NPD bus taikomas, jei gyventojų metinės pajamos (GMP) neviršys 12 MMA (8 760 Eur) dydžių sumos.

Kai DU / mėn. > MMA - 730 Eur, bet ne > 1 678 Eur, tai:
mėnesio NPD = 460 - 0,26 × (mėnesio DU - 730 Eur), kur 730 - nuo 2022-01-01 galiojančios MMA 1 dydis.

Kai GMP neviršija 20 136 Eur (1678 Eur x 12), tai

metinis NPD = 5520 Eur - 0,26 × (GMP - 8 760* Eur).

*8 760 Eur - nuo 2022-01-01 galiojančios MMA 12 dydžių (730 Eur x 12).

Kai mėnesio DU didesnis nei 1678 Eur, tai

mėnesio NPD = 400 - 0,18 × (mėnesio DU - 642). Formulė „ta pati“ kaip 2021 m.

Kai GMP viršija 20 136 Eur, tai

metinis NPD = 4 800 Eur - 0,18 × (GMP - 7 704 Eur (12 x 642 Eur)).

2021 m. / 2022 metų mėnesio NPD netaikomas, kai mėnesio DU 2 864,22 Eur;
2021 m. / 2022 metų metinis NPD netaikomas, kai GMP 34 370,67 Eur.

Darbo užmokestis

Situacija: Darbuotojo 2022 m. sausio mėnesio DU yra 730 Eur, o nuo vasario mėnesio DU buvo padidintas ir bus 900 Eur (t. y. viršys MMA, bet neviršys 1 678 Eur). Darbdavys apskaičiuotą sausio mėn. DU išmokės kartu su vasario mėn. DU.

Klausimas: Kaip taikomas NPD?

Atsakymas: Kadangi DU metų eigoje bus išmokamas už ilgesnį kaip vienas mėnuo laikotarpį, kiekvienam mėnesiui tenkantis DU bus apmokestinamas atskirai, taikant kiekvieno mėnesio NPD.

- NPD taikomas ir GPM apskaičiuojamas taip:
 - **sausio mėnesio NPD yra 460 Eur**, nes DU neviršija MMA (730 Eur);
GPM = $(730 - 460) \times 20 \% = 54$ Eur,
 - **vasario mėnesio NPD = $460 - 0,26 \times (900 - 730) = 415,80$ Eur**,
GPM = $(900 - 415,80) \times 20 \% = 96,84$ Eur.

Darbo užmokestis

Darbdavys, išmokėdamas ligos išmokas už pirmąsias dvi ligos dienas, turi taikyti 15 proc. GPM tarifą.

Prie mėnesio DU sumos, lemiančios darbuotojui taikytiną mėnesio NPD, priskiriamos visos mokamos išmokos, susijusios su darbo santykiais, tarp jų ir ligos pašalpa už pirmas dvi ligos dienas.

Darbdavys, apskaičiuodamas GPM nuo išmokamos sumos, kurią sudaro darbo užmokestis (ar jo dalis) ir ligos išmoka už pirmas dvi ligos dienas, NPD šioms išmokoms turi pritaikyti proporcingai.

Darbo užmokestis

Individualūs (fiksuoti) NPD:

- asmenims, kuriems nustatytas 0-25 % darbingumo lygis arba senatvės pensijos amžių sukakusiems asmenims, kuriems teisės aktų nustatyta tvarka yra nustatytas didelių specialiųjų poreikių lygis, arba asmenims, kuriems teisės aktų nustatyta tvarka yra nustatytas sunkus neįgalumo lygis.

2022 m.

**740
Eur**

- asmenims, kuriems nustatytas 30-55 % darbingumo lygis arba senatvės pensijos amžių sukakusiems asmenims, kuriems teisės aktų nustatyta tvarka yra nustatytas vidutinių ar nedidelių specialiųjų poreikių lygis, ar asmenims, kuriems teisės aktų nustatyta tvarka yra nustatytas vidutinis ar lengvas neįgalumo lygis.

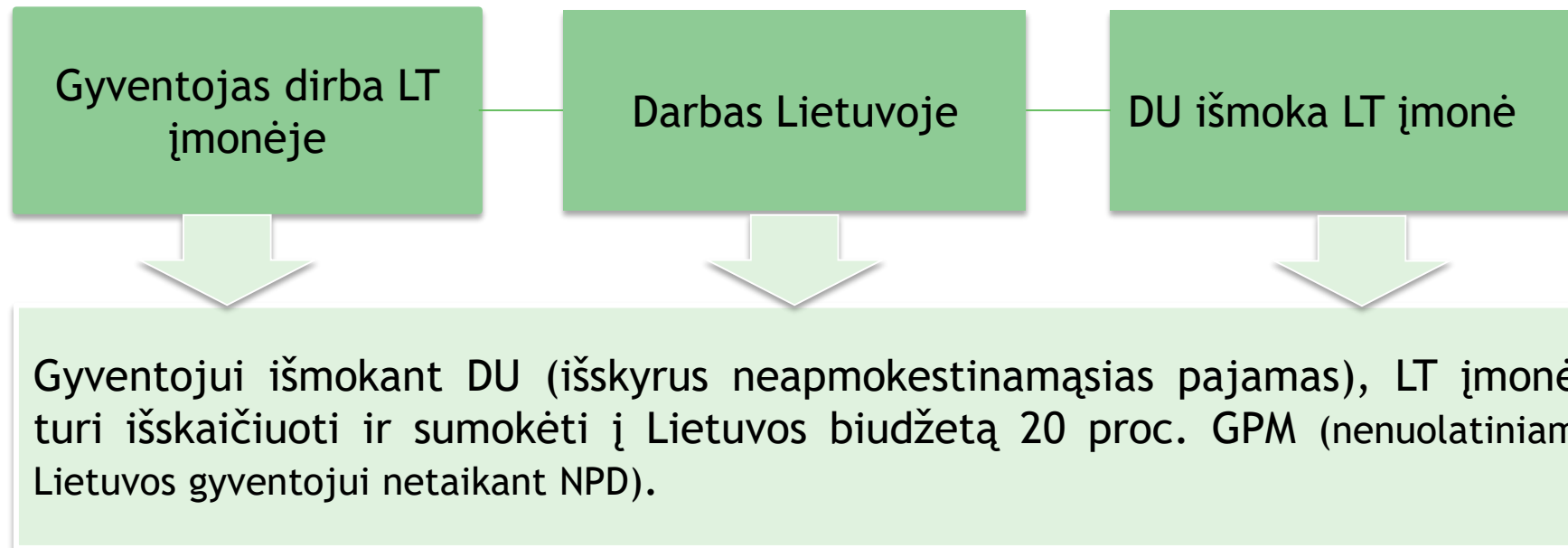
2022 m.

**690
Eur**

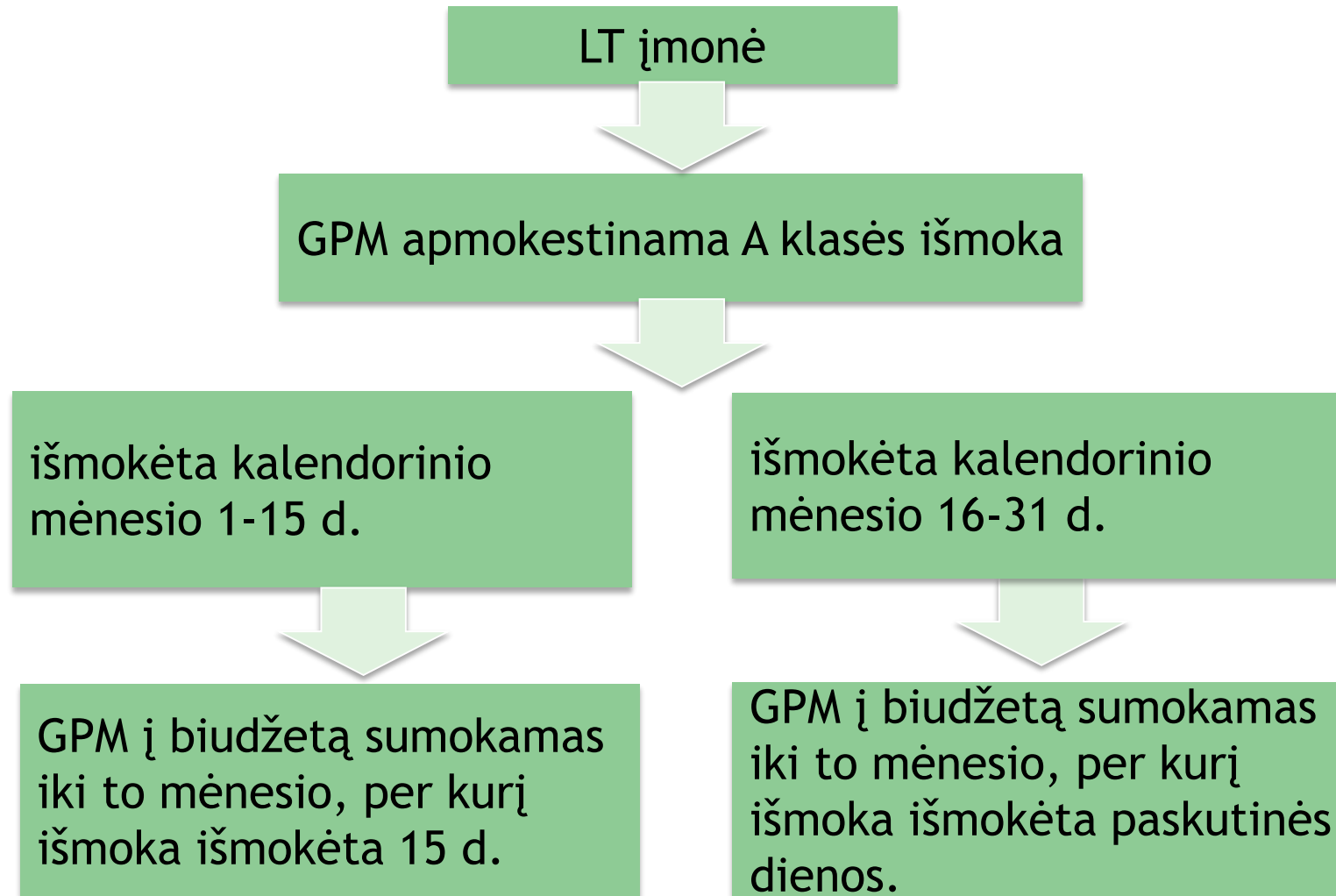
Individualaus (fiksuoto) NPD taikymas nepriklauso nuo gyventojų gautų pajamų dydžio


Darbo užmokestis

Nuolatinio ir nenuolatinio LT gyventojų DU, gautas už darbą Lietuvoje, yra GPM objektas Lietuvoje



GPM sumokėjimas LT įmonei išmokėjus GPM apmokestinamas išmokas



tęsinys 

GPM sumokėjimas LT įmonei išmokėjus GPM apmokestinamas išmokas

tęsinys

Jeigu DU už atitinkamą mokestinio laikotarpio mėnesį mokamas dalimis:

- GPM išskaičiuojamas išmokant paskutinę DU išmokos dalį (nuo bendros už tą mėnesį išmokėtų dalių sumos), jei paskutinė DU už tą mėnesį dalis **išmokėta** per 10 darbo dienų tam mėnesiui pasibaigus (išskyrus gruodžio mėn.)

- jeigu paskutinė DU išmokos už atitinkamą mokestinio laikotarpio mėnesį dalis **neišmokėta** per 10 darbo dienų tam mėnesiui pasibaigus, tai GPM apskaičiuotas nuo per tą mėnesį išmokėtų DU dalių sumos

- GPM nuo DU už atitinkamo mokestinio laikotarpio **gruodžio mėnesį** turi būti apskaičiuotas nuo per tą mėnesį išmokėtų dalių sumos, jeigu paskutinė išmokos dalis bus išmokėta vėliau negu gruodžio 31 dieną

LT įmonės gyventojams išmokėtų išmokų deklaravimas

A klasės apmokestinamosios išmokos bei B klasės išmokos, nuo kurių buvo išskaičiuotas ir/arba išmokas išmokėjusios LT įmonės lėšomis **sumokėtas GPM** (nors pagal GPMĮ išmokas išmokėjusi įmonė neturėjo prievolės mokėti GPM)

LT įmonė

Visos išmokėtos A klasės (apmokestinamos ir neapmokestinamos) išmokos, B klasės išmokos ir pajamų mokesčio objektu nelaikomos išmokos, išskyrus GPM neapmokestinamas pajamas išvardytas Deklaracijos GPM312 užpildymo ir teikimo taisyklių 1 priede

Deklaracijoje GPM313

Deklaracijoje GPM312

Mokestinio laikotarpio (kalendorinių metų) atitinkamo mėnesio Deklaracija GPM313 turi būti pateikta iki kito mėnesio 15 d.

Mokestinio laikotarpio (kalendorinių metų) Deklaracija GPM312 turi būti pateikta iki kitų kalendorinių metų vasario 15 d.

Ačiū už dėmesį.

Platinti, skelbti, kopijuoti seminarų dalijamąją medžiagą komerciniais tikslais be raštiško Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos sutikimo draudžiama