



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

**ĮSAKYMAS
DĖL VALSTYBINĖS MOKESČIŲ INSPEKCIJOS PRIE LIETUVOS RESPUBLIKOS
FINANSŲ MINISTERIJOS VIRŠININKO 2019 M. GRUODŽIO 12 D. ĮSAKymo
NR. VA- 93 „DĖL PAVYZDINĖS PAJAMŲ MOKESČIO DEKLARACIJOS GPM311
FORMOS IR JOS PRIEDŲ FORMŲ IR JŲ UŽPILDYMO, PATEIKIMO BEI
TIKSLINIMO TAISYKLIŲ PATVIRTINIMO“ PAKEITIMO**

2023 m. liepos 28d. Nr. VA-53
Vilnius

1. P a k e i č i u Pavyzdinės pajamų mokesčio deklaracijos GPM311 formos ir jos priedų užpildymo, pateikimo bei tikslinimo taisyklės, patvirtintas Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2019 m. gruodžio 12 d. įsakymu Nr. VA-93 „Dėl Pavyzdinės pajamų mokesčio deklaracijos GPM311 formos ir jos priedų formų ir jų užpildymo, pateikimo bei tikslinimo taisyklių patvirtinimo“ (toliau – Taisyklės):

1.1. Pakeičiu 4.1 papunktį ir jį išdėstau taip:

„4.1. Lietuvoje gavę pajamų iš darbo santykių ar jų esmę atitinkančių santykių (toliau – darbo santykiai), privalantys perskaičiuoti metinį neapmokestinamąjį pajamų dydį (toliau – metinis NPD; žr. Taisyklių 6 priedą „2023 m. metinio neapmokestinamojo pajamų dydžio apskaičiavimas“), kai tokių pajamų gavimo vietoje pritaikytų NPD suma yra didesnė už taikytino metinio NPD sumą, pavyzdžiui, tokių pajamų gavę iš kelių darbdavių arba gavę kitų rūšių apmokestinamųjų pajamų, dėl kurių gavimo taikytinas metinis NPD sumažėja;“.

1.2. Papildau 4.7.5 papunkčiu:

„4.7.5. 2023 m. – 60 VDU suma (101 094 Eur), taikoma apdraustųjų asmenų 2023 m. VSD įmokų bazei skaičiuoti;“.

1.3. Pakeičiu 4.9 papunkčio pirmąją pastraipą ir ją išdėstau taip:

„4.9. gavę apmokestinamųjų pajamų ne iš darbo santykių, kai jų bendra suma per 2019 m. ar vėlesnį mokestinį laikotarpį yra didesnė nei 120 VDU (2019 m. – 136 344 Eur; 2020 m. – 148 968 Eur; 2021 m. – 162 324 Eur; 2022 m. – 180 492 Eur; 2023 m. – 202 188 Eur) suma. Apskaičiuojant pajamas ne iš darbo santykių, neįskaitomos;“.

1.4. Pakeičiu 21.2 papunktį ir jį išdėstau taip:

„21.2. individualios įmonės savininko iš individualios įmonės, ūkinės bendrijos tikrojo nario iš ūkinės bendrijos, mažosios bendrijos nario iš mažosios bendrijos gauta suma, pagal GPMĮ 2 straipsnio 34 dalies nuostatas savininko (nario) priskirta su darbo santykiais susijusioms pajamoms (žymimos 02 pajamų rūšies kodu);“.

1.5. Pakeičiu 40 punkto ketvirtąją pastraipą ir ją išdėstau taip:

„Jeigu nuolatinis Lietuvos gyventojas metines apmokestinamąsias pajamas perskaičiuoja, atimdamas patirtas GPMĮ 21 straipsnyje nurodytų išlaidų sumas, tai pajamų mokestį mažinančio mokesčio kredito suma taip pat turi būti perskaičiuojama dėl neapmokestinamosioms individualios veiklos pajamoms tenkančių šių išlaidų dalies. Tokiais atvejais mokesčio kredito suma

apskaičiuojama taip: pagal formulę apskaičiuota mokesčio kredito suma padauginama iš patirtų (atimamų) GPMĮ 21 straipsnio išlaidų sumos ir padalijama iš bendros metinių pajamų, apmokestinamų, taikant 15, 20 ir 32 procentų tarifą (2020 m. ir vėlesniais metais), sumos (nesumažintos GPM 21 straipsnio išlaidomis); apskaičiuota suma atimama iš mokesčio kredito, apskaičiuoto pagal formulę (žr. Taisyklių 7 priedo „Pajamų mokesčio apskaičiavimo nuo 2023 m. pajamų pavyzdžiai“ 6 pavyzdį).“

1.6. Pakeičiu 64.1 papunktį ir jį išdėstau taip:

„64.1. 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 eurų. Tokiu atveju turi būti deklaruojama visa tokių palūkanų (žymimų 55 pajamų rūšies kodu) suma;“.

1.7. Pakeičiu 71 punkto pirmąją pastraipą ir ją išdėstau taip:

„71. Deklaracijos priedo GPM311F1 „Kitos pajamos“ (vedlio F dalyje) atskirose eilutėse turi būti deklaruojamos:“.

1.8. Pakeičiu 89 punkto penktąją pastraipą ir ją išdėstau taip:

„Bendra atimamų išlaidų suma negali viršyti 25 procentų apmokestinamųjų pajamų (neįskaičiuojant pajamų, gautų iš veiklos pagal verslo liudijimą, ir ne individualios veiklos pajamų už parduotas ar kitaip perleistas nuosavybės atliekas, apmokestinamų, taikant 5 procentų pajamų mokesčio tarifą), perskaičiuotų taip: iš darbo pajamų atėmus metinį NPD (žr. Taisyklių 6 priedą „2023 m. metinio neapmokestinamojo pajamų dydžio apskaičiavimas“), iš turto (daikto) perleidimo nuosavybės pajamų atėmus jo įsigijimo kainą ir su perleidimu susijusius privalomus mokėjimus, iš individualios veiklos pajamų atėmus leidžiamus atskaitymus bei mokesčius nuostolius.“

1.9. Pakeičiu 96 punkto pirmąją pastraipą ir ją išdėstau taip:

„96. Užpildant popierinę deklaracijos GPM311 formą, mokėtinos VSD ir PSD įmokų sumos gali būti apskaičiuojamos Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos (SODROS) interneto svetainėje (www.sodra.lt) pateikta Individualios veiklos skaičiuokle, remiantis kita SODROS teikiama informacija, Taisyklių 8 priedo „Apmokestinamųjų pajamų ir pajamų mokesčio apskaičiavimas“ nuostatomis bei 7 priede „Pajamų mokesčio apskaičiavimo nuo 2023 m. pajamų pavyzdžiai“ pateiktais pavyzdžiais.“

1.10. Pakeičiu 99.5 papunktį ir jį išdėstau taip:

„99.5. taikomas apskaitos principas: „pinigų“ (kai taikomas pinigų apskaitos principas) arba „kaupimo“ (kai pajamas deklaruoja PVM mokėtojas ar gyventojas, individualiai veiklai priskyręs joje naudojamą ilgalaikį turtą, taip pat kai „kaupimo“ principą taikyti nuo 2023 m. ar vėlesnio mokesčio laikotarpio pajamų yra pasirinkęs kitas gyventojas);“.

1.11. Pakeičiu 104 punktą ir jį išdėstau taip:

„104. Deklaracija teikiama ir tikslinama, remiantis Duomenų teikimo elektroniniu būdu taisyklėmis, patvirtintomis Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2010 m. liepos 21 d. įsakymu Nr. VA-83 „Dėl Valstybinės mokesčių inspekcijos elektroninių paslaugų naudotojų prisijungimo prie Valstybinės mokesčių inspekcijos informacinių sistemų taisyklių patvirtinimo“, prisijungus prie EDS realiu laiku.“

1.12. Pakeičiu 105 punktą ir jį išdėstau taip:

„105. Elektroninėmis paslaugomis nesinaudojantis nuolatinis Lietuvos gyventojas popierinę deklaraciją kartu su atitinkamais užpildytais priedais gali atsiųsti paštu arba pristatyti į bet kurią apskrities valstybinę mokesčių inspekciją (toliau – AVMI). Ją gali pateikti pats nuolatinis Lietuvos gyventojas, kuriam yra nustatyta prievolė deklaruoti pajamų mokestį, ar jo įgaliotas asmuo.“

1.13. Pakeičiu 1 priedą ir jį išdėstau nauja redakcija (pridedama).

1.14. Pakeičiu 2 priedo 2 punktą ir jį išdėstau taip:

„2. Palūkanų už vartojimo kreditą, suteiktą per tarpusavio skolinimo platformą Lietuvos Respublikos vartojimo kredito įstatyme ar atitinkamame Europos ekonominės erdvės valstybės įstatyme nustatyta tvarka, taip pat palūkanų 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 Europos ekonominės erdvės valstybės įstatyme nustatyta tvarka, suma, neviršijanti 500 Eur per mokestinį laikotarpį*.“

1.15. Papildau 2 priedą 15¹ punktu ir jį išdėstau taip:

„15¹. Darbuotojo pagal nuo 2020 m. vasario 1 d. sudarytus pasirinkimo sandorius iš darbdavio ar su juo susijusio asmens nauda, gauta, įsigijus akcijų neatlygintinai ar už lengvatinę kainą, jeigu akcijos įsigijamos ne anksčiau kaip po 3 metų nuo teisės į pasirinkimo sandorį suteikimo.“

1.16. Papildau 2 priedą 23¹ punktu ir jį išdėstau taip:

„23¹. Atlyginimas už visuomenės poreikiams paimamą žemę ir (ar) kitą turtą.“

1.17. Papildau 5 priedą 36 punktu ir jį išdėstau taip:

„36.	Marokas	2023-01-01	10	10	10“
------	---------	------------	----	----	-----

1.18. Buvusius 5 priedo 37–57 punktus atitinkamai laikau 38–58 punktais.

1.19. Pakeičiu 6 priedą ir jį išdėstau nauja redakcija (pridedama).

1.20. Pakeičiu 7 priedą ir jį išdėstau nauja redakcija (pridedama).

1.21. Pakeičiu 8 priedą ir jį išdėstau nauja redakcija (pridedama).

2. N u s t a t a u, kad pagal pakeistas Taisykles užpildytos Pavyzdinės pajamų mokesčio deklaracijos GPM311 forma ir jos priedų GPM311B, GPM311C, GPM311D1, GPM311D2, GPM311E, GPM311F1, GPM311F2, GPM311G formos mokesčio administratoriui teikiamos, deklaruojant nuolatinių Lietuvos gyventojų 2023 metais ir vėlesniais mokestiniais laikotarpiais gautas (uždirbtas) pajamas.

Viršininkė

Edita Janušienė

Pavyzdinės pajamų mokesčio deklaracijos
GPM311 formos ir jos priedų užpildymo,
pateikimo bei tikslinimo taisyklių
1 priedas

APMOKESTINAMŲJŲ PAJAMŲ RŪŠIŲ KODŲ IR PAJAMŲ MOKESČIO TARIFŲ SĄRAŠAS

Eil. Nr.	Pajamos (pajamų grupė)	Pajamų rūšių kodai	Pajamų mokesčio tarifas (proc.)
1.	Su darbo santykiais ar jų esmę atitinkančiais santykiais susijusių metinių pajamų (neįskaitant apskaičiuotų už 2018 m. ar ankstesnius metus) dalis**, neviršijanti: – 120 VDU* (2019 m. – 136 344 Eur) – 84 VDU* (2020 m. – 104 277,60 Eur) – 60 VDU* (2021 m. – 81 162 Eur; 2022 m. – 90 246 Eur; 2023 m. – 101 094 Eur).	01 – su darbo santykiais susijusios pajamos (išskyrus neapmokestinamas, žymimas 05, 06, 07, 08, 09 kodais); 02 – individualios įmonės savininko, ūkinės bendrijos tikrojo nario, mažosios bendrijos nario su darbo santykiais susijusioms pajamoms priskirta suma.	20 %
2.	Su darbo santykiais ar jų esmę atitinkančiais santykiais susijusių metinių pajamų (neįskaitant apskaičiuotų už 2018 m. ar ankstesnius metus) dalis**, viršijanti: – 120 VDU* (2019 m. – 136 344 Eur); – 84 VDU* (2020 m. – 104 277,60 Eur); – 60 VDU* (2021 m. – 81 162 Eur; 2022 m. – 90 246 Eur; 2023 m. – 101 094 Eur).	01 – su darbo santykiais susijusios pajamos, išskyrus neapmokestinamas, žymimas 05, 06, 07, 08, 09 kodais); 02 – individualios įmonės savininko, ūkinės bendrijos tikrojo nario, mažosios bendrijos nario su darbo santykiais susijusioms pajamoms priskirta suma.	27 % (2019 m.) 32 % (2020 m. ir vėliau)
3.	2018 m. ar ankstesniais metais apskaičiuotos su darbo santykiais ar jų esmę atitinkančiais santykiais susijusios pajamos (neatsižvelgiant į metinių pajamų sumą).	04 – 2018 m. ar ankstesniais metais apskaičiuotos su darbo santykiais ar jų esmę atitinkančiais santykiais susijusios pajamos, išmokėtos 2019 m. ir vėliau (išskyrus neapmokestinamas, žymimas 05, 06, 07, 08, 09 kodais).	15 %
4.	Ligos (įskaitant išmokamas darbdavio), motinystės,	03 – ligos, motinystės, tėvystės, vaiko priežiūros ir ilgalaikio darbo išmokos.	15 %

	tėvystės, vaiko priežiūros ir ilgalaikio darbo išmokos (neatsižvelgiant į metinių pajamų sumą).		
5.	Pajamos iš paskirstytojo pelno (dividendai) (neatsižvelgiant į metinių pajamų sumą).	26 – dividendai; 27 – individualios įmonės savininko, ūkinės bendrijos tikrojo nario pajamos iš pelno (išskyrus sumą, priskirtą 02 kodui); 29 – kooperatinės bendrovės (kooperatyvo) dalyvio (nario) pajamos iš paskirstytojo pelno (išskyrus gautas iš žemės ūkio bendrovės (kooperatyvo), apmokestintas pagal Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymą).	15 %
6.	Individualios žemės ūkio veiklos pajamos (gautos pridėtinės vertės mokesčio mokėtojo).	35 – individualios žemės ūkio veiklos pajamos (išskyrus ne PVM mokėtojo gautas neapmokestinamąsias pajamas).	15 %, atėmus mokesčio kreditą**
7.	Individualios veiklos (kitos nei žemės ūkio veiklos) pajamos.	96 – šeimos dalyvio išlaikymo pajamos; 97 – žemės ūkio veikloje naudojamo ilgalaikio turto (išskyrus nekilnojamojo turto) perleidimo nuosavybės pajamos; 93 – kitos įregistruotos (registruotinos) individualios veiklos pajamos (išskyrus žymimas 35, 96, 97 kodais).	15 %, atėmus mokesčio kreditą**
8.	Individualios veiklos pajamos iš veiklos, vykdytos pagal verslo liudijimą, laikomos pajamomis iš privalomos registruoti individualios veiklos.	92 – pagal verslo liudijimą tokioms pajamoms (išskyrus iš 051 veiklos rūšies): – pajamų daliai, viršijančiai 45 000 Eur; – iš juridinių asmenų už parduotas prekes (įskaitant savo gamybos) ir iš prekybos veiklą vykdančių gyventojų už ne savo gamybos prekes gautai pajamų daliai, viršijančiai 4 500 Eur; – iš juridinių asmenų, vykdančių tą pačią veiklą, visai pajamų sumai;	15 %, atėmus mokesčio kreditą**

		– pajamoms, gautoms, nesilaikant veiklos apribojimų.	
9.	Pajamų už parduotas atliekas (išskyrus individualios atliekų pirkimo–pardavimo veiklos pajamas) dalis, per metus neviršijanti 120 VDU* (2019 m. – 136 344 Eur; 2020 m. – 148 968 Eur; 2021 m. – 162 324 Eur; 2022 m. – 180 492 Eur; 2023 m. – 202 188 Eur).	15 – pajamos (ne individualios veiklos) už parduotas atliekas.	5 %
10.	Pajamų už parduotas atliekas (išskyrus individualios atliekų pirkimo–pardavimo veiklos pajamas) dalis, per metus viršijanti 120 VDU* (2019 m. – 136 344 Eur; 2020 m. – 148 968 Eur; 2021 m. – 162 324 Eur; 2022 m. – 180 492 Eur; 2023 m. – 202 188 Eur).	15 – pajamos (ne individualios veiklos) už parduotas atliekas.	20 %
11.	Tokių nesusijusių su darbo santykiais metinių pajamų dalis**, neviršijanti 120 VDU* (2019 m. – 136 344 Eur), 84 VDU* (2020 m. – 104 277,60 Eur), 60 VDU* (2021 m. – 81 162 Eur; 2022 m. – 90 246 Eur; 2023 m. – 101 094 Eur): – tantjemos ar atlygis už veiklą stebėtojų taryboje ar valdyboje, paskolų komitete, mokamas vietoj tantjemų arba kartu su jomis; – iš asmens, susijusio su gyventoju darbo santykiais ar jų esmę atitinkančiais santykiais, gauti autoriniai atlyginimai; – mažųjų bendrijų vadovų, kurie nėra tų mažųjų bendrijų nariai, pagal civilinę (paslaugų) sutartį už vadovavimo veiklą gautos pajamos.	44 – tantjemos ar atlygis už veiklą stebėtojų taryboje ar valdyboje, paskolų komitete, mokamas vietoj tantjemų arba kartu su jomis; 60 – iš asmens, susijusio su gyventoju darbo santykiais ar jų esmę atitinkančiais santykiais, gauti autoriniai atlyginimai; 89 – mažosios bendrijos vadovo (ne nario) pagal civilinę paslaugų sutartį gautos pajamos.	20 %

12.	Tokių nesusijusių su darbo santykiais metinių pajamų dalis**, viršijanti 120 VDU* (2019 m. – 136 344 Eur), 84 VDU* (2020 m. – 104 277,60 Eur), 60 VDU* (2021 m. – 81 162 Eur; 2022 m. – 90 246 Eur; 2023 m. – 101 094 Eur): – tantjemos ar atlygis už veiklą stebėtojų taryboje ar valdyboje, paskolų komitete, mokamas vietoj tantjemų arba kartu su jomis, – iš asmens, susijusio su gyventoju darbo santykiais ar jų esmę atitinkančiais santykiais, gautos pajamos pagal autorines sutartis, – mažųjų bendrijų vadovų, kurie nėra tų mažųjų bendrijų nariai, pagal civilinę (paslaugų) sutartį už vadovavimo veiklą gautos pajamos.	44 – tantjemos ar atlygis už veiklą stebėtojų taryboje ar valdyboje, paskolų komitete, mokamas vietoj tantjemų arba kartu su jomis; 60 – iš asmens, susijusio su gyventoju darbo santykiais ar jų esmę atitinkančiais santykiais, gauti autoriniai atlyginimai; 89 – mažosios bendrijos vadovo (ne nario) pagal civilinę paslaugų sutartį gautos pajamos.	27 % (2019 m.) 32 % (2020 m. ir vėliau)
13.	Kitų nesusijusių su darbo santykiais apmokestinamųjų pajamų (išskyrus iš individualios veiklos, paskirstytojo pelno, tantjemas ir atlygį už veiklą stebėtojų taryboje, valdyboje, paskolų komitete, iš darbdavio pagal autorines sutartis, mažųjų bendrijų vadovų pagal paslaugų sutartį gautas pajamas) dalis, neviršijanti 120 VDU* (2019 m. – 136 344 Eur; 2020 m. – 148 968 Eur; 2021 m. – 162 324 Eur; 2022 m. – 180 492 Eur; 2023 m. – 202 188 Eur).	55 – palūkanos, gautos per tarpusavio skolinimosi arba sutelktinio finansavimo platformas, įregistruotas Europos ekonominės erdvės valstybėje (išskyrus neapmokestinamosioms pajamoms priskiriamą 500 eurų sumą per metus); 58 – palūkanos už paskolas; 64 – indėlių palūkanos pagal 2014 m. ar vėlesnes sutartis (išskyrus bendrą su 67 kodu žymimomis palūkanomis neapmokestinamosioms pajamoms priskiriamą 500 eurų sumą per metus); 67 – palūkanos už 2014 m. ar vėliau įsigytus ne nuosavybės vertybinius popierius (išskyrus bendrą su 64 kodu žymimomis palūkanomis neapmokestinamosioms pajamoms priskiriamą 500 eurų sumą per metus);	15 %

		59 – kitos apmokestinamos palūkanos; 61 – autoriniai atlyginimai, gauti ne iš darbdavio; 11 – finansinių priemonių perleidimo nuosavybėn, išvestinių finansinių priemonių realizavimo pajamos, kurioms (jų daliai) taikoma mokesčio lengvata (išskyrus neapmokestinamosioms pajamoms priskiriamą 500 eurų pajamų ir įsigijimo išlaidų skirtumą); 12 – finansinių priemonių perleidimo nuosavybėn, išvestinių finansinių priemonių realizavimo pajamos, kurioms (jų daliai) netaikoma mokesčio lengvata; 13 – kito turto perleidimo nuosavybėn pajamos (išskyrus neapmokestinamosioms pajamoms priskiriamą 2 500 eurų pajamų ir įsigijimo išlaidų skirtumą); 14 – nenukirsto miško, apvaliosios medienos perleidimo nuosavybėn pajamos (išskyrus neapmokestinamosioms pajamoms priskiriamą bendrą su 13 kodu žymimomis pajamomis 2 500 eurų pajamų ir įsigijimo išlaidų skirtumą); 16 – registruotino kilnojamojo daikto (neišlaikyto nuosavybėje 3 m.; įregistruoto ne EEE valstybėje) perleidimo nuosavybėn pajamos; 17 – nekilnojamojo daikto (kito nei būstas) perleidimo nuosavybėn pajamos (kai daiktas neišlaikytas nuosavybėje 10 m.; kai jis yra ne EEE valstybėje); 18 – būsto (įskaitant priskirtą žemę) perleidimo nuosavybėn pajamos (išskyrus EEE esantį būstą, kuriame	
--	--	---	--

		deklaruota gyvenamoji vieta ne trumpiau kaip 2 m. arba deklaruota trumpiau, bet gautos pajamos per 1 m. panaudotos kitam EEE esančiam būstui įsigyti, kuriame taip pat deklaruota gyvenamoji vieta); 23 – nekilnojamojo pagal prigimtį daikto nuomos pajamos; 24 – kito turto nuomos pajamos; 62 – honorarai; 42 – azartinių lošimų laimėjimų pajamos (skirtumas tarp laimėtų ir pralaimėtų sumų); 41 – dovanos ne iš artimųjų (ne iš sutuoktinio, vaikų, tėvų, senelių, vaikaičių, brolių, seserų (išskyrus neapmokestinamosioms pajamoms priskiriamą 2 500 eurų sumą per metus)); 46 – juridinio asmens (ne darbdavio) dovanos (išskyrus iki 100 eurų vertės nepinigines dovanas); 45 – iš pelno siekiančių vienetų gautos stipendijos, viršijančios 2 500 eurų per metus (išskyrus neapmokestinamosioms pajamoms priskiriamą 2 500 eurų sumą per metus); 47 – stipendijos (išskyrus priskiriamas neapmokestinamosioms pajamoms); 31 – ne darbdavio skirti prizai, laimėjimai (išskyrus priskiriamus neapmokestinamosioms pajamoms); 39 – premijos menininkams, mokslininkams, sportininkams ir jų treneriams, konkursų nugalėtojams, gautos iš tikslinių teritorijų; 34 – miško gėrybių pardavimo pajamos (išskyrus priskiriamą	
--	--	--	--

		neapmokestinamosioms pajamoms 3 000 eurų sumą per metus); 51 – sporto (ne individualios veiklos ir ne darbo) pajamos; 52 – atlikėjo (ne individualios veiklos ir ne darbo) pajamos; 71 – pensijų kaupimo išmokos, nevirsijančios įmokų (išskyrus priskiriamas neapmokestinamosioms pajamoms); 72 – gyvybės draudimo išmokos, nevirsijančios įmokų (išskyrus priskiriamas neapmokestinamosioms pajamoms); 75 – gyvybės draudimo išmokos, virsijančios įmokas (išskyrus priskiriamas neapmokestinamosioms pajamoms); 76 – pensijų kaupimo išmokos, virsijančios įmokas (išskyrus priskiriamas neapmokestinamosioms pajamoms); 48 – pensijos, rentos, anuitetai (išskyrus priskiriamus neapmokestinamosioms pajamoms); 43 – loterijų laimėjimai, kuriuos išmokėjo ne EEE valstybių vienetai, mokantys mokestį nuo loterijų apyvartos; 77 – pajamos už kitas paslaugas (mažosios bendrijos vadovo (nario) už vadovavimą mažajai bendrijai; pajamos už kitas paslaugas, gautos ne pagal autorines sutartis, ne individualios veiklos); 87 – pozityviosios pajamos;	
--	--	--	--

		88 – pajamos pagal paslaugų kvitą (išskyrus priskiriamą neapmokestinamosioms pajamoms 1 750 eurų sumą per metus); 70 – kitos apmokestinamosios pajamos.	
14.	Kitų nesusijusių su darbo santykiais apmokestinamųjų pajamų (išskyrus iš individualios veiklos, paskirstytojo pelno, tantjemas ir atlygį už veiklą stebėtojų taryboje, valdyboje, paskolų komitete, iš darbdavio pagal autorines sutartis, mažųjų bendrijų vadovų pagal paslaugų sutartį gautas pajamas) dalis, viršijanti 120 VDU* (2019 m. – 136 344 Eur; 2020 m. – 148 968 Eur; 2021 m. – 162 324 Eur; 2022 m. – 180 492 Eur; 2023 m. – 202 188 Eur).	13 punkte nurodytų rūšių pajamų dalis, viršijanti 120 VDU*.	20 %

* VDU – vidutinis darbo užmokestis, taikomas apdraustųjų asmenų valstybinio socialinio draudimo įmokų bazei apskaičiuoti (2019 m. 1 VDU – 1 136,20 Eur; 2020 m. 1 VDU – 1 241,40 Eur; 2021 m. – 1 352,70 Eur; 2022 m. 1 VDU – 1 504,10 Eur; 2023 m. 1 VDU – 1 684,90 Eur).

** 120 (84, 60) VDU viršijanti / neviršijanti pajamų dalis, apskaičiuojama nuo bendros šių metinių pajamų sumos:

- su darbo santykiais ar jų esmę atitinkančiais santykiais susijusių pajamų (01, 02 kodais) (apskaičiuotos už 2018 m. ar ankstesnius metus neįskaitomos);
- tantjemų ir atlygio už veiklą stebėtojų taryboje ar valdyboje, paskolų komitete (44 kodu);
- iš darbdavio gautos pajamos pagal autorines sutartis (60 kodu);
- mažųjų bendrijų vadovų, kurie nėra tų mažųjų bendrijų nariai, pagal civilinę (paslaugų) sutartį už vadovavimo veiklą gautos pajamos.

*** Mokesčio kreditas, pritaikomas 1 kartą bendrai pajamų iš visų individualios veiklos rūšių gautai (uždirbtai) pajamų sumai.

2023 M. METINIO NEAPMOKESTINAMOJO PAJAMŲ DYDŽIO APSKAIČIAVIMAS

1. Metinis neapmokestinamasis pajamų dydis (toliau – MNPD) taikomas tik su darbo santykiais ar jų esmę atitinkančiais santykiais susijusioms pajamoms, taip pat ligos, motinystės, tėvystės, vaiko priežiūros ir ilgalaikio darbo išmokoms (deklaracijoje žymimoms 01, 02, 03, 04 kodais). Taikomo MNPD sumą lemia ne vien tokios pajamos, bet ir visos kitos apmokestinamosios pajamos (toliau – GMP), išskyrus: pajamas už parduotas ne individualios veiklos atliekas (žymimos 15 pajamų rūšies kodu), apmokestintas, taikant 5 proc. pajamų mokesčio tarifą, pajamas iš veiklos pagal verslo liudijimą, išmokas, išmokėtas, pasibaigus gyvybės draudimo ar pensijų kaupimo sutarčiai ar tokią sutartį nutraukus, neviršijančios sumokėtų įmokų sumos (žymimos atitinkamai 71 ir 72 pajamų rūšių kodais).

2. Gyventojui, kurio 2023 m. metinės pajamos (GMP) neviršija 12 minimaliosios algos dydžių (toliau – MMA), t. y. 10 080 Eur (840 Eur x 12 mėn.), MNPD – 7 500 Eur.

3. Kitiems gyventojams (išskyrus riboto darbingumo asmenis ir neįgaliuosius), kurių GMP viršija MMA, galiojusios einamųjų kalendorinių metų sausio 1 d., dvylikos dydžių sumą (10 080 Eur), MNPD apskaičiuojamas pagal vieną iš šių dviejų formulių:

3.1. $MNPD = 7\,500 - 0,42 \times (GMP - \text{dvylika MMA, galiojusios einamųjų kalendorinių metų sausio 1 d., dydžių (2023 m. – 10 080 Eur)})$, – kai GMP neviršija 23 112 Eur per metus;

3.2. $MNPD = 4\,800 - 0,18 \times (GMP - 7\,704 \text{ Eur (12} \times 642))$, – kai GMP viršija 23 112 Eur per metus.

4. Gyventojui, kurio GMP yra 34 370,67 Eur ar didesnės, MNPD netaikomas (lygus 0).

5. Didesnis MNPD – 11 220 Eur (935 Eur x 12 mėn.) taikomas gyventojui, kuriam visus 2023 m. buvo nustatytas 30–55 procentų darbingumo lygis, senatvės pensijos amžiaus gyventojui, kuriam nustatytas vidutinių ar nedidelių specialiųjų poreikių lygis, ir gyventojui, kuriam nustatytas vidutinis ar lengvas neįgalumo lygis.

Jei toks darbingumo lygis, specialiųjų poreikių ar neįgalumo lygis buvo nustatytas 2023 m., tai mėnuo, per kurį toks darbingumo lygis, specialiųjų poreikių ar neįgalumo lygis buvo nustatytas, neįskaičiuojamas. Pavyzdžiui, gyventojui, kuriam 30–55 procentų darbingumo lygis buvo nustatytas 2023 m. birželio 2 d., didesnis mėnesio NPD priklauso liepos–gruodžio mėnesiais (iš viso 5 610 Eur). Sausio–birželio mėn. taikytino MNPD dalis apskaičiuojama, MNPD sumą padalijus iš 12 (mokestinio laikotarpio mėnesių skaičiaus) ir padauginus iš tų mėnesių skaičiaus, kuriais gyventojas neturėjo teisės į didesnę NPD. Prie MNPD dalies pridėjus 5 610 Eur, apskaičiuojama taikytina MNPD suma.

6. Didžiausias MNPD – 12 060 Eur (1 005 Eur x 12 mėn.) taikomas gyventojui, kuriam visus 2023 m. buvo nustatytas 0–25 procentų darbingumo lygis, senatvės pensijos amžiaus gyventojui, kuriam nustatytas didelių specialiųjų poreikių lygis, ir gyventojui, kuriam nustatytas sunkus neįgalumo lygis.

Jei toks darbingumo lygis, specialiųjų poreikių ar neįgalumo lygis buvo nustatytas 2023 m., tai mėnuo, per kurį toks darbingumo lygis, specialiųjų poreikių ar neįgalumo lygis buvo nustatytas, neįskaičiuojamas. Pavyzdžiui, gyventojui, kuriam 0–25 procentų darbingumo lygis buvo nustatytas 2023 m. spalio 12 d., toks mėnesio NPD priklauso lapkričio–gruodžio mėnesiais (2 010 Eur). Už sausio–spalio mėn. taikytino MNPD dalis apskaičiuojama, MNPD sumą padalijus iš 12 (mokestinio

laikotarpio mėnesių skaičiaus) ir padauginus iš tų mėnesių skaičiaus, kuriais gyventojas neturėjo teisės į didesnę NPD. Prie MNPD dalies pridėjus 2 010 Eur, apskaičiuojama taikytina MNPD suma.

7. Galutinai išvykstančiam iš Lietuvos gyventojui, iki išvykimo laikomam nuolatiniu Lietuvos gyventoju ne mažiau kaip tris mokestinius laikotarpius iš eilės, deklaruojančiam nuo išvykimo mokestinio laikotarpio pradžios iki išvykimo dienos gautas (uždirbtas) pajamas, taikytina MNPD dalis apskaičiuojama 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 tvarką, patvirtintą Lietuvos Respublikos finansų ministro 2002 m. rugsėjo 25 d. įsakymu Nr. 298 „Dėl 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 tvarkos patvirtinimo“, t. y.: apskaičiuoto MNPD suma padauginama iš Lietuvoje išbūtų dienų skaičiaus ir padalijama iš 365.

8. Galutinai išvykstančiam iš Lietuvos gyventojui, iki išvykimo laikomam nuolatiniu Lietuvos gyventoju ne mažiau kaip tris mokestinius laikotarpius iš eilės ir išvykimo metais išbuvusiam Lietuvoje 183 dienas ar daugiau, deklaruojančiam per visą išvykimo mokestinį laikotarpį gautas (uždirbtas) pajamas, metinėje pajamų mokesčio deklaracijoje taikytinas MNPD apskaičiuojamas pagal šio Taisyklių priedo 1–6 punktus.

PAJAMŲ MOKESČIO APSKAIČIAVIMO NUO 2023 M. PAJAMŲ PAVYZDŽIAI

1 pavyzdys (kai gautas 2023 m. darbo užmokestis, ligos išmoka, patirtos Lietuvos Respublikos gyventojų pajamų mokesčio įstatymo (toliau – GPMĮ) 21 straipsnyje nurodytos išlaidos).

Galutinai iš Lietuvos 2023 m. balandžio 2 d. išvykstantis gyventojas gavo 2 000 Eur darbo užmokestį (01 kodas) už 2023 m. sausio–vasario mėn. darbo dienas ir 500 Eur ligos išmoką (03 kodas). Darbo užmokesčiui buvo pritaikytas 1 115,60 Eur neapmokestinamasis pajamų dydis (NPD) ir nuo 884,40 Eur išskaičiuotas 176,88 Eur pajamų mokestis (toliau – GPM; 20 %). Nuo ligos išmokos, netaikant NPD, išskaičiuotas 75 Eur GPM (15 %). Patirtos išlaidos nedeklaruojamos, nes jomis sumažinti pajamas gali tik nuolatinis Lietuvos gyventojas, išvykimo iš Lietuvos metais išbuvęs daugiau nei 183 dienas, deklaruojantis viso mokestinio laikotarpio apmokestinamąsias pajamas.

2023 m. balandžio 2 d. pateikiamoje deklaracijoje apskaičiuojama:

1) apmokestinamosios pajamos: $2\,000 + 500 = 2\,500$ Eur;

2) metinis NPD (visa jo suma, jeigu gyventojas būtų laikomas nuolatiniu Lietuvos gyventoju visus 2023 m.) – 7 500 Eur (nes metinės apmokestinamosios pajamos neviršija 12 MMA (10 080 Eur (840 Eur x 12 mėn.))).

Taikytino metinio NPD dalis yra 1 869,86 Eur ($7\,500 \text{ Eur} \times 91 \text{ d. (išbūtų dienų)} : 365 \text{ d.}$);

3) kiek procentų tarp visų šių apmokestinamųjų pajamų sudaro ligos išmoka (pagal formulę:

$2\,500 \text{ Eur} - 100\%$; $500 \text{ Eur} - x\%$; metinis NPD taikomas proporcingai darbo užmokesčiui ir ligos pašalpai):

$500 \times 100 : 2\,500 = 20\%$;

4) kokia metinio NPD suma tenka ligos išmokai: $373,97 \text{ Eur}$ ($1\,869,86 \text{ Eur} \times 20 : 100$);

5) kokia metinio NPD suma tenka darbo užmokesčiui: $1\,495,89 \text{ Eur}$ ($1\,869,86 - 373,97$);

6) GPM (20 %) nuo darbo užmokesčio, sumažinto jam tenkančia metinio NPD suma:

$2\,000 - 1\,495,89; 504,11 \times 20 : 100 = 100,82 \text{ Eur}$;

7) GPM (15 %) nuo ligos išmokos, sumažintos jai tenkančia metinio NPD suma:

$500 - 373,97; 126,03 \times 15 : 100 = 18,90 \text{ Eur}$;

8) apskaičiuota GPM suma:

$100,82 + 18,90 = 119,72 \text{ Eur}$;

9) GPM prievolė:

$119,72 \text{ (apskaičiuotas GPM)} - 251,88 \text{ Eur (176,88 + 75; išskaičiuotas GPM)} = - 132,16 \text{ Eur}$;

10) gražintinas GPM: 132,16 Eur.

2 pavyzdys (kai gautas 2023 m. darbo užmokestis ir autorinis atlyginimas ne iš darbdavio).

Gyventojas gavo 12 000 Eur darbo užmokestį už 2023 m. (01 kodas), nuo kurio, pritaikius 6 693,60 Eur NPD, buvo išskaičiuotas 1 061,28 Eur GPM, ir iš asmens, nesančiu darbdaviu, 3 000 Eur autorinį atlyginimą (61 kodas), iš kurio išskaičiuotas 450 Eur GPM.

Apskaičiuojama:

1) apmokestinamosios pajamos: $12\,000 + 3\,000 = 15\,000 \text{ Eur}$;

2) metinis NPD (pagal formulę: $MNPD = 15\,000 - 10\,080; 4\,920 \times 0,42; 7\,500 - 2\,066,40 = 5\,433,60 \text{ Eur}$;

3) darbo užmokesčio suma mažinama metinio NPD suma ir nuo skirtumo apskaičiuojamas GPM (20 %):

$12\,000 - 5\,433,60 = 6\,566,40 \text{ Eur}$;

$6\,566,40 \times 20 : 100 = 1\,313,28$ Eur;

4) GPM (15 %) nuo autorinio atlyginimo:

$3\,000 \times 15 : 100 = 450$ Eur;

5) apskaičiuota GPM suma:

$1\,313,28 + 450 = 1\,763,28$ Eur;

6) GPM prievolė:

$1\,763,28$ (apskaičiuotas GPM) – $1\,511,28$ ($1\,061,28 + 450$) (išskaičiuotas GPM) = 252 Eur;

7) mokėtinas GPM: 252 Eur.

3 pavyzdys (kai gautas 2023 m. darbo užmokestis ir tantjemos).

Gyventojas gavo 17 000 Eur darbo užmokestį už 2023 m. (01 kodas), nuo kurio, pritaikius 4 593,60 Eur NPD, išskaičiuotas 2 481,28 Eur ($12\,406,40 \times 20 : 100$) GPM, ir 18 000 Eur tantjemų (44 kodas) (arba autorinį atlyginimą iš darbdavio (60 kodas)), nuo kurių išskaičiuotas 3 600 Eur GPM.

Apskaičiuojama:

1) apmokestinamosios pajamos: $17\,000 + 18\,000 = 35\,000$ Eur;

2) metinis NPD: 0 Eur (kai metinės pajamos yra 34 370,67 Eur ar didesnės, MNPD netaikomas);

3) apskaičiuota GPM (20 %) suma:

$35\,000 \times 20 : 100 = 7\,000$ Eur;

4) GPM prievolė:

$7\,000$ (apskaičiuotas GPM) – $6\,081,28$ ($2\,481,28 + 3\,600$) (išskaičiuotas GPM) = 918,72 Eur;

5) mokėtinas GPM: 918,72 Eur.

4 pavyzdys (kai gautas 2023 m. darbo užmokestis ir turto pardavimo apmokestinamosios pajamos).

Gyventojas gavo 10 080 Eur darbo užmokestį už 2023 m. (01 kodas), nuo kurio, pritaikius 7 500 Eur NPD, išskaičiuotas 516 Eur ($2\,580 \times 20 : 100$) GPM, ir 600 Eur apmokestinamųjų pajamų už parduotą butą (18 kodas) (perskaičiuotų, atėmus iš 50 000 Eur buto pardavimo pajamų jo įsigijimo kainą ir privalomus mokėjimus – 49 400 Eur). GPM nuo buto pardavimo pajamų nebuvo išskaičiuotas ar sumokėtas.

Apskaičiuojama:

1) apmokestinamosios pajamos: $10\,080 + 600 = 10\,680$ Eur;

2) metinis NPD (pagal formulę: $MNPD = 7\,500 - 0,42 \times (\text{metinės pajamos} - 10\,080 (12\,MMA))$); $10\,680 - 10\,080$; $600 \times 0,42$; $7\,500 - 252 = 7\,248$ Eur;

3) darbo užmokesčio suma mažinama metinio NPD suma ir nuo skirtumo apskaičiuojamas GPM (20 %):

$10\,080 - 7\,248 = 2\,832$ Eur;

$2\,832 \text{ Eur} \times 20 : 100 = 566,40$ Eur;

4) GPM (15 %) nuo turto pardavimo apmokestinamųjų pajamų:

$600 \times 15 : 100 = 90$ Eur;

5) apskaičiuota GPM suma: $566,40 + 90 = 656,40$ Eur;

6) GPM prievolė: $656,40$ (apskaičiuotas GPM) – 516 (išskaičiuotas GPM) = 140,40 Eur;

7) mokėtinas GPM: 140,40 Eur.

5 pavyzdys (kai gautos individualios veiklos pajamos ir darbo užmokestis).

Gyventojas, taikantis kaupimo apskaitos principą, uždirbo 38 000 Eur pajamų iš įregistruotos individualios veiklos (93 kodas), vietoje leidžiamų atskaitymų pripažįsta 30 % pajamų (11 400 Eur) ir perkelia 1 600 Eur ankstesniais metais patirtų mokesčių nuostolių. Be to, gyventojas gavo 3 000 Eur darbo užmokestį už 2023 m. sausio–kovo mėn. (01 kodas), nuo kurių, pritaikius 1 673,40 Eur NPD ($557,80 \text{ Eur} \times 3 \text{ mėn.}$), buvo išskaičiuotas 265,32 Eur ($1\,326,60 \times 20 : 100$) GPM (20 %). Gyventojas GPM ir VSD įmokų nemokėjo, PSD įmokų sumokėjo 527,67 Eur (po 58,63 Eur x 9 mėn.).

Apskaičiuojama:

1) individualios veiklos apmokestinamosios pajamos: $38\,000 - (11\,400 + 1\,600) = 25\,000$ Eur;

2) metinės apmokestinamosios pajamos (metinio NPD apskaičiavimo tikslu):

$25\,000 + 3\,000 = 28\,000$ Eur;

3) metinis NPD (pagal formulę: $MNPD = 4\,800 - 0,18 \times (\text{metinės pajamos} - 7\,704 \text{ Eur} (12 \times 642))$):

$28\,000 - 7\,704; 20\,296 \times 0,18; 4\,800 - 3\,653,28 = 1\,146,72$ Eur;

4) darbo užmokesčio suma mažinama metinio NPD suma ir nuo skirtumo apskaičiuojamas GPM (20 %):

$3\,000 - 1\,146,72 = 1\,853,28$ Eur;

$1\,853,28 \times 20 : 100 = 370,66$ Eur;

5) GPM nuo individualios veiklos apmokestinamųjų pajamų (neatėmus GPM kredito):

$25\,000 \times 15 : 100 = 3\,750$ Eur;

6) GPM kreditas – pagal formulę:

pajamų mokesčio kreditas = metinės individualios veiklos apmokestinamosios pajamos $\times (0,1 - 2 : 300\,000 \times (\text{metinės individualios veiklos apmokestinamosios pajamos} - 20\,000))$,

tokia seka:

6.1) $25\,000 - 20\,000 = 5\,000$ Eur (iš apmokestinamųjų pajamų sumos atimama 20 000 suma);

6.2) $2 : 300\,000 \times 5\,000 = 0,03333333333$;

6.3) $0,1 - 0,03333333333 = 0,06666666667$;

6.4) $25\,000 \times 0,06666666667 = 1\,666,67$ Eur;

7) GPM (15 %) nuo individualios veiklos apmokestinamųjų pajamų, atėmus GPM kreditą:

$3\,750 - 1\,666,67 = 2\,083,33$ Eur;

8) apskaičiuota GPM suma:

$2\,083,33 + 370,66 = 2\,453,99$ Eur;

9) GPM prievolė: $2\,453,99$ (apskaičiuotas GPM) – $265,32$ (išskaičiuotas GPM) = $2\,188,67$ Eur;

10) mokėtinas GPM: $2\,188,67$ Eur;

11) Sodros įmokų bazė (90 % individualios veiklos apmokestinamųjų pajamų): $25\,000 \times 90 : 100 = 22\,500$ Eur;

12) PSD įmokų prievolė (6,98 % nuo Sodros įmokų bazės): $22\,500 \times 6,98 : 100 = 1\,570,50$ Eur;

13) mokėtina PSD įmokų suma: $1\,570,50 - 527,67 = 1\,042,83$ Eur;

14) VSD įmokų prievolė (12,52 % nuo Sodros įmokų bazės, kai nekaupiami papildomai pensijai): $22\,500 \times 12,52 : 100 = 2\,817$ Eur;

15) mokėtina VSD įmokų suma: $2\,817$ Eur.

6 pavyzdys (kai gautos individualios veiklos pajamos ir patirtos GPMĮ 21 str. nurodytos išlaidos).

Gyventojas, taikantis kaupimo apskaitos principą, uždirbo 38 000 Eur pajamų iš įregistruotos individualios veiklos (93 kodas), vietoje leidžiamų atskaitymų pripažįsta 30 % pajamų (11 400 Eur) ir perkelia 1 600 Eur ankstesniais metais patirtų mokesčių nuostolių. Gyventojas dar gavo 2 000 Eur apmokestinamųjų pajamų (perskaiciuotų, atėmus įsigijimo išlaidas) už parduotą automobilį. Gyventojas patyrė 2 000 Eur išlaidų (sumokėjo įmokas už studijas), GPM ir VSD įmokų iki deklaracijos pateikimo nemokėjo, PSD įmokų sumokėjo 527,67 Eur (po 58,63 Eur x 9 mėn.).

Apskaičiuojama:

1) individualios veiklos apmokestinamosios pajamos: $38\,000 - (11\,400 + 1\,600) = 25\,000$ Eur;

2) metinės apmokestinamosios pajamos: $25\,000 + 2\,000 = 27\,000$ Eur;

3) GPM nuo visų apmokestinamųjų (15 %) pajamų, atėmus sumokėtas įmokas už studijas: $(27\,000 - 2\,000) \times 15 : 100 = 3\,750$ Eur;

4) GPM kreditas – pagal formulę (neįvertinant GPM kredito dalies, tenkančios GPMĮ 21 str. nurodytoms išlaidoms):

pajamų mokesčio kreditas = metinės individualios veiklos apmokestinamosios pajamos $\times (0,1 - 2 : 300\,000 \times (\text{metinės individualios veiklos apmokestinamosios pajamos} - 20\,000))$,

tokia seka:

4.1) $25\,000 - 20\,000 = 5\,000$ Eur (iš apmokestinamųjų pajamų sumos atimama 20 000 suma);

4.2) $2 : 300\,000 \times 5\,000 = 0,03333333333$;

4.3) $0,1 - 0,033333333333 = 0,066666666667$;

4.4) $25\,000 \times 0,066666666667 = 1\,666,67$ Eur;

5) GPM kredito suma, tenkanti dėl studijų išlaidų neapmokestinamų individualios veiklos pajamų daliai:

$1\,666,67 \times 2\,000 : 27\,000$ (metinių pajamų suma) = 123,46 Eur;

6) apskaičiuota GPM (15 %) suma (atėmus perskaičiuotą GPM kreditą):

$3\,750 - (1\,666,67 - 123,46) = 2\,206,79$ Eur;

7) GPM prievolė: 2 206,79 Eur (apskaičiuotas GPM);

8) mokėtinas GPM: 2 206,79 Eur;

9) Sodros įmokų bazė (90 % individualios veiklos apmokestinamųjų pajamų) : $25\,000 \times 90 : 100 = 22\,500$ Eur;

10) PSD įmokų prievolė (6,98 % nuo Sodros įmokų bazės):

$22\,500 \times 6,98 : 100 = 1\,570,50$ Eur;

11) mokėtina PSD įmokų suma: $1\,570,50 - 527,67 = 1\,042,83$ Eur;

12) VSD įmokų prievolė (12,52 % nuo Sodros įmokų bazės, kai nekaupiami papildomai pensijai):

$22\,500 \times 12,52 : 100 = 2\,817$ Eur;

13) mokėtina VSD įmokų suma: 2 817 Eur.

7 pavyzdys (kai darbo užmokestis gautas Lietuvoje ir užsienio valstybėje).

Gyventojas 5 mėnesių 5 000 Eur darbo užmokestį gavo iš Lietuvos darbdavio už darbą Lietuvoje. Nuo kiekvieno mėnesio 1 000 Eur darbo užmokesčio sumos darbdavys, pritaikęs 557,80 Eur NPD, išskaičiavo 88,44 Eur (20 %) GPM (už 5 mėn. – 442,20 Eur). 7 mėnesių 14 000 Eur darbo užmokestis gautas iš Vokietijos darbdavio už darbą Vokietijoje, kurioje nuo 14 000 Eur sumos, taikant dvigubo apmokestinimo išvengimo sutarties nuostatas, GPM buvo sumokėtas į Vokietijos biudžetą. Lietuvoje šios pajamos, taikant atleidimo nuo pajamų mokesčio metodą (GPMĮ 37 str. 1 d.), neapmokestinamos.

Gyventojas patyrė 1 700 Eur išlaidų, sumokėdamas gyvybės draudimo įmokas.

Apskaičiuojama:

1) apmokestinamosios pajamos: $5\,000 + 14\,000 = 19\,000$ Eur;

2) metinis NPD (pagal formulę: $MNPD = 7\,500 - 0,42 \times (\text{metinės pajamos} - 10\,080 (12\,MMA))$):

$19\,000 - 10\,080; 8\,920 \times 0,42; 7\,500 - 3\,746,40 = 3\,753,60$ Eur;

3) iš Lietuvos darbdavio gauto darbo užmokesčio suma mažinama metinio NPD suma: $5\,000 - 3\,753,60 = 1\,246,40$ Eur;

4) kokia maksimali patirtų išlaidų (25 %) suma gali būti atimta iš gyventojo apmokestinamųjų pajamų:

$1\,246,40 \times 25 : 100 = 311,60$ Eur;

5) apmokestinamosios pajamos mažinamos patirtomis išlaidomis, neviršijančiomis 25 % pajamų:

$1\,246,40 - 311,60 = 934,80$ Eur;

6) apskaičiuota GPM suma: $934,80 \times 20 : 100 = 186,96$ Eur;

7) GPM prievolė: $186,96$ Eur (apskaičiuotas GPM) – 442,20 Eur (išskaičiuotas GPM) = - 255,24 Eur;

8) gražintinas GPM: 442,20 Eur (išskaičiuotas GPM) – 186,96 Eur (apskaičiuotas GPM) = 255,24 Eur.

8 pavyzdys (kai darbo užmokestis gautas Lietuvoje ir užsienio valstybėje).

Gyventojas iš Lietuvos darbdavio gavo: 3 mėnesių 4 200 Eur (po 1 400 Eur per mėnesį) darbo užmokestį už darbą Lietuvoje, nuo kurio, pritaikius 1 169,40 Eur (389,80 Eur x 3 mėn.) NPD, išskaičiuotas 606,12 Eur ($3\,030,60 \times 20 : 100$) GPM. Tas pats darbdavys išmokėjo 9 mėnesių 18 000 Eur (po 2 000 Eur per mėnesį) darbo užmokestį už darbą Danijoje. Pritaikęs 1 400,04 Eur NPD (po 155,56 Eur per mėnesį ($2\,000 - 642; 1\,358 \times 0,18; 400 - 244,44; 155,56 \text{ Eur} \times 9 \text{ mėn.}$)), darbdavys nuo 16 599,96 Eur išskaičiavo 3 320,01 Eur ($368,89 \text{ Eur} \times 9 \text{ mėn.}$) GPM. Be to, nuo 18 000 Eur

sumos už darbą Danijoje GPM buvo sumokėtas į Danijos biudžetą. Pajamos deklaruojamos kaip gautos iš Danijos įmonės. Taikant dvigubo apmokestinimo išvengimo sutartį, nuo darbo užmokesčio už darbą Danijoje GPM turi būti sumokamas į Danijos biudžetą, Lietuvoje šios pajamos, taikant atleidimo nuo pajamų mokesčio metodą (GPMĮ 37 str. 1 d.), neapmokestinamos, todėl sumokėtas į Lietuvos biudžetą GPM turi būti grąžintas gyventojui.

Apskaičiuojama:

1) apmokestinamosios pajamos:

$4\,200 + 18\,000 = 22\,200$ Eur;

2) metinis NPD (pagal formulę: $MNPD = 7\,500 - 0,42 \times (\text{metinės pajamos} - 10\,080 \text{ Eur} (12 \times 840))$):
 $22\,200 - 10\,080$; $12\,120 \times 0,42$; $7\,500 - 5\,090,40 = 2\,409,60$ Eur;

3) už darbą Lietuvoje gauta darbo užmokesčio suma mažinama metinio NPD suma ir nuo skirtumo apskaičiuojama GPM (20 %) suma:

$4\,200 - 2\,409,60 = 1\,790,40$ Eur;

$1\,790,40 \times 20 : 100 = 358,08$ Eur;

4) GPM prievolė: $358,08$ Eur (apskaičiuotas GPM) – $3\,926,13$ Eur (išskaičiuotas GPM; $606,12 + 3\,320,01$) = $-3\,568,05$ Eur;

5) grąžintinas GPM: $3\,926,13$ Eur (išskaičiuotas GPM) – $358,08$ Eur (apskaičiuotas GPM) = $3\,568,05$ Eur.

9 pavyzdys (kai gautas darbo užmokestis, individualios veiklos pajamos, patirtos GPMĮ 21 straipsnyje nurodytos išlaidos).

Gyventojas gavo $12\,000$ Eur darbo užmokestį (01 kodas), nuo kurio, netaikant NPD, buvo išskaičiuotas $2\,400$ Eur GPM, ir $10\,857,14$ Eur individualios veiklos pajamų (93 kodas), leidžiamais atskaitymais pripažįstama 30 % pajamų suma, patyrė $1\,300$ Eur gyvybės draudimo išlaidų.

Apskaičiuojama:

1) individualios veiklos apmokestinamosios pajamos: $10\,857,14 - 3\,257,14 = 7\,600$ Eur;

2) metinės apmokestinamosios pajamos: $12\,000 + 7\,600 = 19\,600$ Eur;

3) metinis NPD (pagal formulę: $MNPD = 7\,500 - 0,42 \times (\text{metinės pajamos} - 12\,000 \text{ (10 080 Eur)})$):
 $19\,600 - 10\,080$; $9\,520 \times 0,42$; $7\,500 - 3\,998,40 = 3\,501,60$ Eur;

4) darbo užmokesčio suma mažinama MNPD: $12\,000 - 3\,501,60 = 8\,498,40$ Eur;

5) apmokestinamųjų pajamų suma, sumažinta MNPD ir leidžiamais atskaitymais:

$8\,498,40 + 7\,600 = 16\,098,40$ Eur;

6) kokia maksimali patirtų išlaidų (25 %) suma gali būti atimta iš gyventojo apmokestinamųjų pajamų:

$16\,098,40 \times 25 : 100 = 4\,024,60$ Eur;

7) kokią pajamų dalį sudaro darbo užmokestis ($16\,098,40 - 100\%$; $8\,498,40 - x\%$) ir jam tenkanti gyvybės draudimo išlaidų suma:

$8\,498,40 \times 100 : 16\,098,40 = 52,79\%$;

$1\,300 \times 52,79 : 100 = 686,27$ Eur;

8) darbo užmokestis mažinamas gyvybės draudimo išlaidų dalimi ir nuo jo apskaičiuojamas GPM:

$8\,498,40 - 686,27 = 7\,812,13$ Eur;

$7\,812,13 \times 20 : 100 = 1\,562,43$ Eur;

9) individualios veiklos pajamos mažinamos gyvybės draudimo išlaidų dalimi ir nuo jų apskaičiuojamas GPM (pajamos neviršija $20\,000$ Eur, todėl, pritaikius GPM kreditą, faktinis GPM tarifas yra 5 proc.):

$7\,600 - (1\,300 - 686,27) = 6\,986,27$ Eur;

$6\,986,27 \times 5 : 100 = 349,31$ Eur;

10) apskaičiuotas GPM: $349,31 + 1\,562,43 = 1\,911,74$ Eur;

11) GPM prievolė: $1\,911,74$ (apskaičiuotas GPM) – $2\,400$ (išskaičiuotas GPM) = $-488,26$ Eur;

12) grąžintinas GPM: $488,26$ Eur.

2023 M. APMOKESTINAMŲJŲ PAJAMŲ IR PAJAMŲ MOKESČIO APSKAIČIAVIMAS

I SKYRIUS BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Santrumpos ir paaiškinimai:
 - 1.1. **Darbo pajamos** – su darbo santykiais ar jų esmę atitinkančiais santykiais susijusios pajamos;
 - 1.2. **GPMĮ** – Lietuvos Respublikos gyventojų pajamų mokesčio įstatymas;
 - 1.3. **GPM** – gyventojų pajamų mokestis;
 - 1.4. **MNPD** – metinis neapmokestinamasis pajamų dydis;
 - 1.5. **VSD įmokos** – valstybinio socialinio draudimo įmokos;
 - 1.6. **PSD įmokos** – privalomojo sveikatos draudimo įmokos;
 - 1.7. **p.** – punktas ar papunktis;
 - 1.8. **pajamos iš užsienio valstybės, kurios neapmokestinamos Lietuvoje** – pajamos iš užsienio valstybės, kurios pagal Lietuvos Respublikos gyventojų pajamų mokesčio įstatymo 37 straipsnio 1 dalį neapmokestinamos Lietuvoje dėl taikomo atleidimo nuo mokesčio metodo;
 - 1.9. **SUMA1, SUMA2, SUMA3 ir t. t.** – tam tikros rūšies pajamų ir (ar) pajamų grupės sumoms žymėti skirta reikšmė, pateikta 1–4 lentelėse;
 - 1.10. **SUMA LTA** – suma pajamų, nuo kurių apskaičiuotas pajamų mokestis sumokamas tik į Lietuvos biudžetą, t. y.: Lietuvoje gautos pajamos, taip pat tos iš užsienio valstybės gautos pajamos, kurios, naikinant dvigubą apmokestinimą, pagal Gyventojų pajamų mokesčio įstatymo 37 straipsnio 1 dalį nėra priskirtos neapmokestinamoms Lietuvoje, ir pajamos iš užsienio valstybės, kurioje sumokėtas pajamų mokestis nėra atskaitomas iš mokėtino į Lietuvos biudžetą pagal šio straipsnio 2 dalį;
 - 1.11. **SUMA UVA** – suma pajamų iš užsienio valstybės, kurioje sumokėtas pajamų mokestis ar jam tapatus mokestis yra atskaitomas iš mokėtino į Lietuvos biudžetą pagal Gyventojų pajamų mokesčio įstatymo 37 straipsnio 2 dalį;
 - 1.12. **SUMA (15 %)** – suma pajamų, kurioms taikomas 15 procentų pajamų mokesčio tarifas;
 - 1.13. **SUMA (20 %)** – suma pajamų, kurioms taikomas 20 procentų pajamų mokesčio tarifas;
 - 1.14. **SUMA (32 %)** – suma pajamų, kurioms taikomas 32 procentų pajamų mokesčio tarifas;
 - 1.15. **SUMA (5 %)** – suma pajamų, kurioms taikomas 5 procentų pajamų mokesčio tarifas;
 - 1.16. 1–4 lentelėse pateikiamos pajamų rūšys, sugrupuotos pagal joms GPMĮ nustatytą pajamų mokesčio tarifą;
 - 1.17. 6–56 punktuose apskaičiuojamos ir (ar), taikant GPM lengvatas, perskaičiuojamos pajamos, kurioms taikomi skirtingi GPM tarifai, į Lietuvos biudžetą mokėtinas ir gyventojų sumokėtinas ar jam grąžintinas GPM;
 - 1.18. pajamos iš užsienio valstybės, kurios, naikinant dvigubą apmokestinimą, pagal GPMĮ 37 straipsnio 1 dalį neapmokestinamos Lietuvoje, nei į SUMA LTA, nei į SUMA UVA neįskaičiuojamos;
 - 1.19. skirtingose užsienio valstybėse gautos pajamos, nuo kurių sumokėtas (išskaičiuotas) GPM ar jam tapatus mokestis pagal GPMĮ 37 straipsnio 2 dalį atskaitomas iš mokėtino į Lietuvos biudžetą (UVA), apskaičiuojamos (perskaičiuojamos) atskirai pagal kiekvieną valstybę, kurioje jos gautos, ir toms pajamoms taikomą GPM tarifą.

II SKYRIUS

APMOKESTINAMŲJŲ PAJAMŲ APSKAIČIAVIMAS

2. Pajamos, kurioms taikomas 20 ir (ar) 32 procentų GPM tarifas, apskaičiuojamos pagal 1 lentelę.
1 lentelė. Pajamos, kurioms taikomas 20 ir (ar) 32 procentų GPM tarifas

Pajamų rūšis ir kodas	Apskaičiuojant GPM, žymima kaip:	Metinių pajamų suma (Eur, ct)
Su darbo santykiais ar jų esmę atitinkančiais santykiais susijusios pajamos (neįskaitant apskaičiuotų už 2018 m. ar ankstesnius metus; 01, 02 kodais), iš jų: – gautos užsienio valstybėje, neapmokestinamos Lietuvoje dėl taikomo atleidimo nuo mokesčio metodo (pagal GPMĮ 37 straipsnio 1 dalį); – gautos užsienio valstybėje, kurioje sumokėtas GPM atskaitomas iš mokėtino Lietuvoje (pagal GPMĮ 37 straipsnio 2 dalį).	SUMA1 SUMA2 SUMA3	
Tantjemos ir kitos išmokos už valdymo funkcijas (44 kodu); Autoriniai atlyginimai, gauti iš darbdavio (60 kodu); Mažosios bendrijos vadovo (ne nario) pagal civilinę paslaugų sutartį gautos pajamos (89 kodas); Pajamų (44, 60, 89 kodais) suma: iš jos: – gautos užsienio valstybėje, neapmokestinamos Lietuvoje dėl taikomo atleidimo nuo mokesčio metodo (pagal GPMĮ 37 straipsnio 1 dalį); – gautos užsienio valstybėje, kurioje sumokėtas GPM atskaitomas iš mokėtino Lietuvoje (pagal GPMĮ 37 straipsnio 2 dalį).	SUMA4 SUMA5 SUMA6 SUMA7 (SUMA4 + SUMA5 + SUMA6) SUMA8 SUMA9	
Iš viso pajamų 01, 02, 44, 60, 89 kodais.	SUMA10 (SUMA1 + SUMA7)	

3. Pajamos, kurioms taikomas tik 15 procentų GPM tarifas, apskaičiuojamos pagal 2 lentelę.
2 lentelė. Pajamos, kurioms taikomas 15 procentų GPM tarifas

Ligos, motinystės, tėvystės, vaiko priežiūros, ilgalaikio darbo išmokos (03 kodu), iš jų: – gautos užsienio valstybėje, neapmokestinamos Lietuvoje dėl taikomo atleidimo nuo mokesčio metodo (pagal GPMĮ 37 straipsnio 1 dalį);	SUMA11 SUMA12 SUMA13	
--	--------------------------------	--

– gautos užsienio valstybėje, kurioje sumokėtas GPM atskaitomas iš mokėtino Lietuvoje (pagal GPMĮ 37 straipsnio 2 dalį).		
2018 m. ar ankstesniais metais apskaičiuotos su darbo santykiais ar jų esmę atitinkančiais santykiais susijusios pajamos (04 kodu), iš jų:	SUMA14	
– gautos užsienio valstybėje, neapmokestinamos Lietuvoje dėl taikomo atleidimo nuo mokesčio metodo (pagal GPMĮ 37 straipsnio 1 dalį);	SUMA15	
– gautos užsienio valstybėje, kurioje sumokėtas GPM atskaitomas iš mokėtino Lietuvoje (pagal GPMĮ 37 straipsnio 2 dalį).	SUMA16	
Pajamos iš paskirstytojo pelno (dividendai) (26, 27, 29 kodai), iš jų:	SUMA17	
– gautos užsienio valstybėje, kurioje sumokėtas GPM atskaitomas iš mokėtino Lietuvoje (pagal GPMĮ 37 straipsnio 2 dalį).	SUMA18	
Individualios veiklos pajamos (atėmus leidžiamus atskaitymus, mokestinius nuostolius, VSD, PSD įmokas) (93, 35, 97, 96 kodais, 92 kodu deklaruotų pajamų dalis, gautų pagal verslo liudijimą iš juridinių asmenų ir prekybos veiklą vykdančių gyventojų, viršijanti 4 500 Eur, ir visa iš juridinių asmenų, vykdančių tą pačią veiklą, pajamų suma), iš jų:	SUMA19	
– gautos užsienio valstybėje, neapmokestinamos Lietuvoje dėl taikomo atleidimo nuo mokesčio metodo (pagal GPMĮ 37 str. 1 d.);	SUMA21	
– gautos užsienio valstybėje, kurioje sumokėtas GPM atskaitomas iš mokėtino Lietuvoje (pagal GPMĮ 37 straipsnio 2 dalį).	SUMA22	
Iš viso pajamų 03, 04, 26, 27, 29, 93, 35, 97, 96 kodais, dalis pajamų 92 kodu.	SUMA20 (SUMA11 + SUMA14 + SUMA17 + SUMA19)	

4. Pajamos, kurioms taikomas 5 proc. ir (ar) 20 procentų GPM tarifas, apskaičiuojamos pagal 3 lentelę.

3 lentelė. Pajamos, kurioms taikomas 5 proc. ir (ar) 20 procentų GPM tarifas

Ne individualios veiklos atliekų perleidimo nuosavybės pajamos (15 kodu), iš jų:	SUMA30	
– gautos užsienio valstybėje, neapmokestinamos Lietuvoje dėl taikomo	SUMA31	

atleidimo nuo mokesčio metodo (pagal GPMĮ 37 straipsnio 1 dalį); – gautos užsienio valstybėje, kurioje sumokėtas GPM atskaitomas iš mokėtino Lietuvoje (pagal GPMĮ 37 straipsnio 2 dalį).	SUMA32	
--	--------	--

5. Pajamos, kurioms taikomas 15 ir (ar) 20 procentų GPM tarifas, apskaičiuojamos pagal 4 lentelę.
4 lentelė. Pajamos, kurioms taikomas 15 ir (ar) 20 procentų GPM tarifas

Palūkanos (55 kodu – atėmus 500 Eur iš Europos ekonominės erdvės (toliau – EEE) valstybių neapmokestinamų palūkanų sumą; 64 ir 67 kodais – atėmus bendrą iš EEE valstybių gautą 500 Eur neapmokestinamų palūkanų sumą; 58, 59 kodais – visos).	SUMA41	
Autoriniai atlyginimai, gauti ne iš darbdavio (61 kodu).	SUMA42	
Finansinių priemonių perleidimo nuosavybėn, išvestinių finansinių priemonių realizavimo pajamos, kurioms (jų daliai) taikoma mokesčio lengvata (11 kodu; suma, atėmus iš pajamų įsigijimo kainą ir su perleidimu susijusius privalomus mokėjimus).	SUMA43	
Finansinių priemonių perleidimo nuosavybėn, išvestinių finansinių priemonių realizavimo pajamos, kurioms (jų daliai) netaikoma mokesčio lengvata (12 kodu; suma, atėmus įsigijimo kainą ir su perleidimu susijusius privalomus mokėjimus).	SUMA44	
Nenukirsto miško, apvaliosios medienos, kito turto perleidimo nuosavybėn pajamos (13, 14 kodais; suma, atėmus iš pajamų įsigijimo kainą ir su perleidimu susijusius privalomus mokėjimus, o iš gauto skirtumo – 2 500 Eur*).	SUMA45	
Registruotino kilnojamojo daikto perleidimo nuosavybėn pajamos (16 kodu; suma, atėmus iš pajamų įsigijimo kainą ir su perleidimu susijusius privalomus mokėjimus).	SUMA46	
Nekilnojamojo daikto (kito nei būstas) perleidimo nuosavybėn pajamos (17 kodu; suma, atėmus iš pajamų įsigijimo kainą ir su perleidimu susijusius privalomus mokėjimus).	SUMA47	
Būsto (įskaitant priskirtą žemę) perleidimo nuosavybėn pajamos (18 kodu; suma, atėmus	SUMA48	

įsigijimo kainą ir perleidimu susijusius privalomus mokėjimus).		
Nekilnojamojo pagal prigimtį daikto nuomos pajamos (23 kodu; 90 kodu pažymėtų pajamų pagal verslo liudijimą dalis, viršijanti 45 000 Eur).	SUMA49	
Kito turto nuomos pajamos (24 kodu).	SUMA50	
Honorarai (62 kodu).	SUMA51	
Azartinių lošimų laimėjimai (42 kodu; apskaičiuoti kaip skirtumas tarp laimėtų ir pralaimėtų sumų).	SUMA52	
Dovanos ne iš artimųjų (41 kodu; iš kitų gyventojų (ne iš sutuoktinio, vaikų, tėvų, senelių, vaikaičių, brolių, seserų) gautų dovanų suma, atėmus 2 500 Eur*).	SUMA53	
Juridinio asmens (ne darbdavio) dovanos (46 kodu; išskyrus iki 100 Eur vertės nepinigines dovanas).	SUMA54	
Iš pelno siekiančių vienetų gautos stipendijos, viršijančios 2 500 Eur per metus (45 kodu; suma, atėmus 2 500 Eur*).	SUMA55	
Stipendijos (47 kodu).	SUMA56	
Ne darbdavio skirti prizai, laimėjimai (31 kodu; iš to paties asmens gautų prizų, laimėjimų bendros sumos atėmus ne daugiau kaip šešių per metus prizų vertę, kurių kiekvienas neviršija 200 Eur*, neįskačiuojant 100 Eur vertės neviršijančių nepiniginių prizų).	SUMA57	
Miško gėrybių (grybų, uogų, riešutų, vaistažolių) pardavimo pajamos (34 kodu; suma, atėmus 3 000 Eur*).	SUMA58	
Sporto (ne individualios veiklos ir ne darbo) pajamos (51 kodu).	SUMA59	
Atlikėjo (ne individualios veiklos ir ne darbo) pajamos (52 kodu).	SUMA60	
Pensijų kaupimo išmokos, neviršijančios įmokų (71 kodu).	SUMA61	
Gyvybės draudimo išmokos, neviršijančios įmokų (72 kodu).	SUMA62	
Gyvybės draudimo išmokos, viršijančios įmokas (75 kodu).	SUMA63	
Pensijų kaupimo išmokos, viršijančios įmokas (76 kodu).	SUMA64	
Pensijos (48 kodu).	SUMA65	

Pajamos už kitas paslaugas (mažosios bendrijos vadovo (nario); ne pagal autorines sutartis, ne individualios veiklos) (77 kodu).	SUMA66	
Pozityviosios pajamos (87 kodu).	SUMA67	
Pajamos pagal paslaugų kvitą (88 kodu; suma, atėmus 1 750 Eur).	SUMA68	
Loterijų laimėjimai, kuriuos išmokėjo ne EEE valstybių vienetai, mokantys mokestį nuo loterijų apyvartos (43 kodu).	SUMA69	
Premijos menininkams, mokslininkams, sportininkams ir jų treneriams, konkursų nugalėtojams, gautos iš tikslinių teritorijų (39 kodu).	SUMA70	
Kitos apmokestinamosios pajamos (70 kodu).	SUMA71	
Iš viso pajamų, iš jų: – gautos užsienio valstybėje, neapmokestinamos Lietuvoje dėl taikomo atleidimo nuo mokesčio metodo (pagal GPMĮ 37 straipsnio 1 dalį; 62 ir 87 kodams netaikoma); – gautos užsienio valstybėje, kurioje sumokėtas GPM atskaitomas iš mokėtino Lietuvoje (pagal GPMĮ 37 straipsnio 2 dalį; 87 kodui netaikoma).	SUMA80 (bendra suma nuo SUMA41 iki SUMA71) SUMA81 SUMA82	

* Pajamos, gautos iš tikslinių teritorijų (žr. Taisyklių 3 priedą „Tikslinių teritorijų sąrašas“), apmokestinamos visos, netaikant GPMĮ 17 straipsnyje nustatytų lengvatų.

III SKYRIUS

2023 M. APMOKESTINAMŲJŲ PAJAMŲ PERSKAIČIAVIMAS IR GYVENTOJŲ PAJAMŲ MOKESČIO APSKAIČIAVIMAS

Apmokestinamųjų pajamų apskaičiavimas

(Apskaičiuojama, kai yra gautos pajamos (01, 02, 03, 04 kodais, žr. 1 lentelę).

- | |
|---|
| <p>6. Bendra metinių apmokestinamųjų pajamų suma (SUMA90) apskaičiuojama, sudėjus apmokestinamąsias pajamas (žr. šio priedo I skyrių):</p> <p>6.1. Kai SUMA30 + SUMA80 ne didesnė nei 202 188 Eur, tai:</p> $\text{SUMA90} = (\text{SUMA10} + \text{SUMA20} + \text{SUMA80}) - (\text{SUMA61} + \text{SUMA62}).$ <p>6.2. Kai SUMA30 + SUMA80 = SUMA87 yra didesnė nei 202 188 Eur, tai:</p> |
|---|

į GMP įskaičiuojama ta pajamų iš atliekų pardavimo dalis, kuri apmokestinama, taikant 20 % GPM tarifą:

$SUMA87 - 202\,188 \text{ Eur} = SUMA88$;

$SUMA30 \times SUMA88 : SUMA87 = SUMA89$ (atliekų pardavimo pajamų suma (20 %);

$SUMA90 = SUMA10 + SUMA20 + SUMA80 + SUMA89$.

(Toliau žr. 7 p., 8 p., 9 p. ar 10 p. – kai Suma90 yra mažesnė nei 34 370,67 Eur (sąlyga dėl mažesnės nei 34 370,67 Eur sumos netaikoma riboto darbingumo asmenims ir neįgaliesiems) ir yra gautos pajamos iš darbo ir (ar) ligos, motinystės, tėvystės, vaiko priežiūros, ilgalaikio darbo išmokos; žr. nuo 11 p. – kai Suma90 yra didesnė nei 34 370,67 Eur).

Metinio neapmokestinamojo pajamų dydžio apskaičiavimas

7. Metinis NPD – 7 500 Eur taikomas gyventojui, kurio metinės pajamos (GMP) neviršija 12 MMA sumos – 10 080 Eur (12 x 840).

Gyventojams, kurių 2023 m. GMP yra didesnė nei 12 MMA dydžių suma (10 080 Eur), metinis NPD apskaičiuojamas pagal vieną iš dviejų formulių, atsižvelgiant į tai, ar GMP viršija (neviršija) 23 112 Eur sumą:

7.1. Gyventojams, kurių 2023 m. GMP yra ne didesnė nei 23 112 Eur, MNPD apskaičiuojamas pagal šią formulę:

$MNPD = 7\,500 - 0,42 \times (GMP - 10\,080 \text{ Eur (12 MMA, galiojusios 2023-01-01, dydžių)})$.

MNPD apskaičiuojamas taip:

$SUMA90 - 10\,080 \text{ Eur} = SUMA91$;

$SUMA91 \times 0,42$ (koeficientas) = SUMA92;

$MNPD = 7\,500 \text{ Eur} - SUMA92$.

7.2. Gyventojams, kurių 2023 m. GMP yra didesnė nei 23 112 Eur, MNPD apskaičiuojamas pagal šią formulę: $MNPD = 4\,800 - 0,18 \times (GMP - 7\,704 \text{ Eur (12 x 642)})$.

MNPD apskaičiuojamas taip:

$SUMA90 - 7\,704 \text{ Eur} = SUMA91$;

$SUMA91 \times 0,18$ (koeficientas) = SUMA92;

$MNPD = 4\,800 \text{ Eur} - SUMA92$.

Riboto darbingumo asmenims MNPD apskaičiavimo paaiškinimą žr. Taisyklių 6 priede.

Kai deklaruojamos iki galutinio išvykimo iš Lietuvos dienos gautos pajamos, tai:

$MNPD \text{ iki išvykimo dienos dalis} = MNPD \times \text{išbūtų dienų skaičiaus} : 365$.

Pajamų iš darbo, ligos, motinystės, tėvystės, vaiko priežiūros, ilgalaikio darbo išmokų, atėmus metinio neapmokestinamojo pajamų dydžio, perskaičiavimas

(Perskaičiuojama, kai 2023 m. gautos pajamos (Suma90, žr. 1 p.) yra mažesnė nei 34 370,67 Eur arba kai didesnė nei 34 370,67 Eur pajamas gavo riboto darbingumo asmenys:

žr. 8 p. – kai gautos tik 2023 m. (arba 2023 m., 2022 m., 2021 m., 2020 m. ir (ar) 2019 m.) apskaičiuotos darbo pajamos (01, 02 kodais, SUMA1);

žr. 9 p. – kai gautos ligos, motinystės, tėvystės, vaiko priežiūros, ilgalaikio darbo išmokos (03 kodu; SUMA 11) ir (ar) 2018 m. ar ankstesniais metais apskaičiuotos darbo pajamos (04 kodu; SUMA14);

žr. 10 p. – kai gautos ligos, motinystės, tėvystės, vaiko priežiūros, ilgalaikio darbo išmokos (03 kodu; SUMA 11) ir (ar) 2018 m. ar ankstesniais metais apskaičiuotos darbo pajamos (04 kodu; SUMA14).

8. Apskaičiuojama, kai 2023 m. gautos tik 2023 m. (arba 2023 m., 2022 m., 2021 m., 2020 m. ir (ar) 2019 m.) apskaičiuotos darbo pajamos (01, 02 kodais; SUMA1; žr. 1 lentelę), apmokestinamos, taikant 20 % GPM tarifą:

(žr. 8.1 p. – kai yra gautos pajamos (01, 02 kodais; SUMA1), nuo kurių apskaičiuotas GPM sumokamas tik į Lietuvos biudžetą (LTA) (arba tik iš užsienio valstybės, kurioje sumokėtas GPM atskaitomas iš mokėtino Lietuvoje (UVA);

žr. 8.2 p. – kai yra gautos pajamos (01, 02 kodais; SUMA1), nuo kurių apskaičiuotas GPM sumokamas tik į Lietuvos biudžetą (LTA), ir pajamos iš užsienio valstybės, kurios neapmokestinamos Lietuvoje;

žr. 8.3 p. – kai yra gautos pajamos (01, 02 kodais; SUMA1), nuo kurių apskaičiuotas GPM sumokamas tik į Lietuvos biudžetą (LTA), ir iš užsienio valstybės, kurioje sumokėtas GPM atskaitomas iš mokėtino Lietuvoje (UVA);

žr. 8.4 p. – kai yra gautos pajamos (01, 02 kodais; SUMA1), nuo kurių apskaičiuotas GPM sumokamas tik į Lietuvos biudžetą (LTA), ir iš užsienio valstybės, kurioje sumokėtas GPM atskaitomas iš mokėtino Lietuvoje (UVA), ir pajamos iš užsienio valstybės, kurios neapmokestinamos Lietuvoje).

8.1. Kai yra gautos darbo pajamos (SUMA1), nuo kurių apskaičiuotas GPM sumokamas tik į Lietuvos biudžetą (LTA) (arba tik iš užsienio valstybės, kurioje sumokėtas GPM atskaitomas iš mokėtino Lietuvoje (UVA), tai MNPD atimamas iš šių pajamų sumos:

PERSKAIČIUOTA SUMA LTA (01, 02 KODAIS; 20 %) = SUMA1 – MNPD arba

PERSKAIČIUOTA SUMA UVA (01, 02 KODAIS; 20 %) = SUMA1 – MNPD.

8.2. Kai yra gautos darbo pajamos (SUMA1), nuo kurių apskaičiuotas GPM sumokamas tik į Lietuvos biudžetą (LTA), ir pajamos iš užsienio valstybės, kurios neapmokestinamos, tai MNPD atimamas tik iš pajamų LTA:

PERSKAIČIUOTOS PAJAMOS LTA (01, 02 KODAIS; 20 %) = (SUMA1 – SUMA2) – MNPD.

8.3. Kai yra gautos darbo pajamos (SUMA1), nuo kurių apskaičiuotas GPM sumokamas tik į Lietuvos biudžetą (LTA), ir iš užsienio valstybės, kurioje sumokėtas GPM atskaitomas iš mokėtino Lietuvoje (UVA), tai MNPD pajamoms LTA ir pajamoms UVA taikomas proporcingai:

MNPD pajamoms LTA = (SUMA1 – SUMA3) : SUMA1 x MNPD;

PERSKAIČIUOTA SUMA LTA (01, 02 KODAIS; 20 %) = (SUMA1 – SUMA3) – MNPD pajamoms LTA;

PERSKAIČIUOTA SUMA UVA (01, 02 KODAIS; 20 %) = SUMA3 – (MNPD – MNPD pajamoms LTA).

8.4. Kai yra gautos darbo pajamos (SUMA1), nuo kurių apskaičiuotas GPM sumokamas tik į Lietuvos biudžetą (LTA), ir iš užsienio valstybės, kurioje sumokėtas GPM atskaitomas iš mokėtino Lietuvoje (UVA), ir pajamos iš užsienio valstybės, kurios neapmokestinamos Lietuvoje, tai MNPD pajamoms LTA ir pajamoms UVA taikomas proporcingai:

apmokestinama SUMA = SUMA1 – SUMA2;

MNPD pajamoms UVA = (SUMA3 : apmokestinama SUMA) x MNPD;

PERSKAIČIUOTA SUMA UVA (01, 02 KODAIS; 20 %) = SUMA3 – MNPD pajamoms UVA;

MNPD pajamoms LTA = MNPD – MNPD pajamoms UVA;

PERSKAIČIUOTA SUMA LTA (01, 02 KODAIS; 20 %) = apmokestinama SUMA – (SUMA3 + MNPD pajamoms LTA).

Apskaičiuota neigiama pajamų suma laikoma nuliui.

9. Apskaičiuojama, kai gautos ligos, motinystės, tėvystės, vaiko priežiūros, ilgalaikio darbo išmokos (03 kodu; SUMA 11, žr. 2 lentelę) ir (ar) 2018 m. ar ankstesniais metais apskaičiuotos darbo pajamos (04 kodu; SUMA14, žr. 2 lentelę), apmokestinamos, taikant tik 15 % GPM tarifą:

(žr. 9.1 p. – kai yra gautos pajamos (03, 04 kodais; SUMA 11, SUMA14), nuo kurių apskaičiuotas GPM sumokamas tik į Lietuvos biudžetą (LTA) (arba tik iš užsienio valstybės, kurioje sumokėtas GPM atskaitomas iš mokėtino Lietuvoje (UVA);

žr. 9.2 p. – kai yra gautos pajamos (03, 04 kodais; SUMA 11, SUMA14), nuo kurių apskaičiuotas GPM sumokamas tik į Lietuvos biudžetą (LTA), ir pajamos iš užsienio valstybės, kurios neapmokestinamos Lietuvoje;

žr. 9.3 p. – kai yra gautos pajamos (03, 04 kodais; SUMA 11, SUMA14), nuo kurių apskaičiuotas GPM sumokamas tik į Lietuvos biudžetą (LTA), ir iš užsienio valstybės, kurioje sumokėtas GPM atskaitomas iš mokėtino Lietuvoje (UVA);

žr. 9.4 p. – kai yra gautos pajamos (03, 04 kodais; SUMA 11, SUMA14), nuo kurių apskaičiuotas GPM sumokamas tik į Lietuvos biudžetą (LTA), ir iš užsienio valstybės, kurioje sumokėtas GPM atskaitomas iš mokėtino Lietuvoje (UVA), ir pajamos iš užsienio valstybės, kurios neapmokestinamos Lietuvoje).

9.1. Kai yra gautos ligos, motinystės, tėvystės, vaiko priežiūros, ilgalaikio darbo išmokos (03 kodu; SUMA11) ir (ar) darbo pajamos (04 kodu; SUMA14), nuo kurių apskaičiuotas GPM sumokamas tik į Lietuvos biudžetą (LTA) (arba tik iš užsienio valstybės, kurioje sumokėtas GPM atskaitomas iš mokėtino Lietuvoje (UVA)), tai:

PERSKAIČIUOTA SUMA LTA (03, 04 KODAIS; 15 %) = (SUMA11 + SUMA14) – MNPD arba
PERSKAIČIUOTA SUMA UVA (03, 04 KODAIS; 15 %) = (SUMA11 + SUMA14) – MNPD.

9.2. Kai yra gautos ligos, motinystės, tėvystės, vaiko priežiūros, ilgalaikio darbo išmokos (03 kodu; SUMA 11) ir (ar) darbo pajamos (04 kodu; SUMA14), nuo kurių apskaičiuotas GPM sumokamas tik į Lietuvos biudžetą (LTA), ir pajamos iš užsienio valstybės, kurios neapmokestinamos Lietuvoje, tai MNPD atimamas iš pajamų LTA:

PERSKAIČIUOTA SUMA LTA (03, 04 KODAIS; 15 %) = (SUMA11 – SUMA12) + (SUMA14 – SUMA15) – MNPD.

9.3. Kai yra gautos ligos, motinystės, tėvystės, vaiko priežiūros, ilgalaikio darbo išmokos (03 kodu; SUMA 11) ir (ar) darbo pajamos (04 kodu; SUMA14), nuo kurių apskaičiuotas GPM sumokamas tik į Lietuvos biudžetą (LTA), ir iš užsienio valstybės, kurioje sumokėtas GPM atskaitomas iš mokėtino Lietuvoje (UVA), tai MNPD taikomas proporcingai pajamoms LTA ir pajamoms UVA:

MNPD pajamoms UVA = (SUMA13 + SUMA16) : (SUMA11 + SUMA14) x MNPD;

PERSKAIČIUOTA SUMA UVA (03, 04 KODAIS; 15 %) = (SUMA13 + SUMA16) x MNPD pajamoms UVA;

PERSKAIČIUOTA SUMA LTA (03, 04 KODAIS; 15 %) = (SUMA11 + SUMA14) – (SUMA13 + SUMA16) – (MNPD – MNPD dalis pajamoms UVA).

9.4. Kai yra gautos ligos, motinystės, tėvystės, vaiko priežiūros, ilgalaikio darbo išmokos (03 kodu; SUMA 11) ir (ar) darbo pajamos (04 kodu; SUMA14), nuo kurių apskaičiuotas GPM sumokamas tik į Lietuvos biudžetą (LTA), ir iš užsienio valstybės, kurioje sumokėtas GPM atskaitomas iš mokėtino Lietuvoje (UVA), ir pajamos iš užsienio valstybės, kurios neapmokestinamos Lietuvoje, tai MNPD taikomas proporcingai pajamoms LTA ir pajamoms UVA:

Apmokestinama SUMA = (SUMA11 + SUMA14) – (SUMA12 + SUMA15);

MNPD pajamoms UVA = (SUMA13 + SUMA16) : apmokestinama SUMA x MNPD;

PERSKAIČIUOTA SUMA UVA (03, 04 KODAIS; 15 %) = (SUMA13 + SUMA16) – MNPD pajamoms UVA;

MNPD dalis pajamoms LTA = MNPD – MNPD dalis pajamoms UVA;

PERSKAIČIUOTA SUMA LTA (03, 04 KODAIS; 15 %) = apmokestinama SUMA – (SUMA13 + SUMA16 + MNPD pajamoms LTA).

Apskaičiuota neigiama pajamų suma laikoma nuliu.

10. Apskaičiuojama, kai 2023 m. gautos darbo pajamos (01, 02 kodais, SUMA1, žr. 1 lentelę), ligos, motinystės, tėvystės, vaiko priežiūros, ilgalaikio darbo išmokos (03 kodu; SUMA 11, žr. 2 lentelę) ir (ar) 2018 m. ar ankstesniais metais apskaičiuotos darbo pajamos (04 kodu; SUMA14, žr. 2 lentelę), apmokestinamos, taikant 15 % GPM tarifą:

(žr. 10.1 p. – kai yra gautos pajamos (01, 02, 03, 04 kodais), nuo kurių apskaičiuotas GPM sumokamas tik į Lietuvos biudžetą (LTA) (arba tik iš užsienio valstybės, kurioje sumokėtas GPM atskaitomas iš mokėtino Lietuvoje (UVA));

žr. 10.2 p. – kai yra gautos pajamos (01, 02, 03, 04), nuo kurių apskaičiuotas GPM sumokamas tik į Lietuvos biudžetą (LTA), ir iš užsienio valstybės, kurios neapmokestinamos Lietuvoje;

žr. 10.3 p. – kai yra gautos pajamos (01, 02, 03, 04 kodais), nuo kurių apskaičiuotas GPM sumokamas tik į Lietuvos biudžetą (pajamos LTA), ir iš užsienio valstybės, kurioje sumokėtas GPM atskaitomas iš mokėtino Lietuvoje (pajamos UVA);

žr. 10.4 p. – kai yra gautos pajamos (01, 02, 03, 04 kodais), nuo kurių apskaičiuotas GPM sumokamas tik į Lietuvos biudžetą (LTA), ir iš užsienio valstybės, kurioje sumokėtas GPM atskaitomas iš mokėtino Lietuvoje (UVA), ir pajamos iš užsienio valstybės, kurios neapmokestinamos Lietuvoje).

10.1. Kai yra gautos pajamos (01, 02, 03, 04 kodais), nuo kurių apskaičiuotas GPM sumokamas tik į Lietuvos biudžetą (LTA) (arba tik iš užsienio valstybės, kurioje sumokėtas GPM atskaitomas iš mokėtino Lietuvoje (UVA), tai MNPD dalis, tenkanti darbo pajamoms (01, 02 kodais), apskaičiuojama atskirai, o kita MNPD dalis – bendrai 2018 m. ar ankstesnių metų darbo pajamoms (04 kodu) ir (ar) ligos, motinystės, tėvystės, vaiko priežiūros, ilgalaikio darbo išmokoms (03 kodu) ir taikoma proporcingai pajamoms LTA ir pajamoms UVA:

Bendra SUMA = SUMA1 + SUMA11 + SUMA14;

Pajamų (01, 02 kodais) dalis = SUMA1 : Bendra SUMA;

MNPD pajamoms (01, 02 kodais) = pajamų (01, 02 kodais) dalis x MNPD;

MNPD pajamoms (03, 04 kodais) = MNPD – MNPD pajamoms (01, 02 kodais);

PERSKAIČIUOTA SUMA LTA (01, 02 KODAIS; 20 %) arba

PERSKAIČIUOTA SUMA UVA (01, 02 KODAIS; 20 %) = SUMA1 – MNPD pajamoms 01, 02 kodais;

PERSKAIČIUOTA SUMA LTA (03, 04 KODAIS; 15 %) arba

PERSKAIČIUOTA SUMA UVA (03, 04 KODAIS; 15 %) = (SUMA11 + SUMA14) – MNPD pajamoms 03, 04 kodais.

10.2. Kai yra gautos pajamos (01, 02, 03, 04), nuo kurių apskaičiuotas GPM sumokamas tik į Lietuvos biudžetą (LTA), ir iš užsienio valstybės, kurios neapmokestinamos Lietuvoje, tai MNPD atimamas iš pajamų LTA proporcingai pajamoms (01, 02 kodais) ir pajamoms (03, 04 kodais):

Bendra SUMA (01, 02, 03, 04 kodais) LTA = (SUMA1 + SUMA11 + SUMA14) – (SUMA2 + SUMA12 + SUMA15);

pajamų (01, 02 kodais) dalis LTA = (SUMA1 – SUMA2) : Bendra SUMA;

MNPD pajamoms LTA (01, 02 kodais) = pajamų (01, 02 kodais) dalis LTA x MNPD;

MNPD pajamoms LTA (03, 04 kodais) = MNPD – MNPD pajamoms LTA (01, 02 kodais);

PERSKAIČIUOTA SUMA LTA (01, 02 KODAIS; 20 %) = (SUMA1 – SUMA2) – MNPD pajamoms LTA (01, 02 kodais);

PERSKAIČIUOTA SUMA LTA (03, 04 KODAIS; 15 %) = (SUMA11 + SUMA14) – (SUMA12 + SUMA15) – MNPD pajamoms LTA (03, 04 kodais).

10.3. Kai yra gautos pajamos (01, 02, 03, 04 kodais), nuo kurių apskaičiuotas GPM sumokamas tik į Lietuvos biudžetą (pajamos LTA), ir iš užsienio valstybės, kurioje sumokėtas GPM atskaitomas iš mokėtino Lietuvoje (pajamos UVA), tai MNPD dalis, tenkanti darbo pajamoms (01, 02 kodais), apskaičiuojama atskirai, o kita MNPD dalis – bendrai 2018 m. ar ankstesnių metų darbo pajamoms (04 kodu) ir (ar) ligos, motinystės, tėvystės, vaiko priežiūros, ilgalaikio darbo išmokoms (03 kodu) ir taikoma proporcingai pajamoms LTA ir pajamoms UVA:

Bendra SUMA (01, 02, 03, 04 kodais) = (SUMA1 + SUMA11 + SUMA14);

MNPD pajamoms LTA (01, 02 kodais) = ((SUMA1 – SUMA3) : Bendra SUMA) x MNPD;

MNPD pajamoms UVA (01, 02 kodais) = SUMA3 : Bendra SUMA x MNPD;

PERSKAIČIUOTOS PAJAMOS LTA (01, 02 KODAIS; 20 %) = (SUMA1 – SUMA3) – MNPD pajamoms LTA (01, 02 kodais);

PERSKAIČIUOTOS PAJAMOS UVA (01, 02 KODAIS; 20 %) = SUMA3 – MNPD pajamoms UVA (01, 02 kodais);

MNPD pajamoms LTA (03,04 kodais) = ((SUMA11 + SUMA14) – (SUMA13 + SUMA16) : (Bendra SUMA) x MNPD;

MNPD pajamoms UVA(03, 04 kodais) = ((SUMA13 + SUMA16) : Bendra SUMA) x MNPD;

PERSKAIČIUOTOS PAJAMOS LTA (03, 04 KODAIS; 15 %) = (SUMA11 + SUMA14) – (SUMA13 + SUMA16) – MNPD pajamoms LTA (03, 04 kodais);

PERSKAIČIUOTOS PAJAMOS UVA (03, 04 KODAIS; 15 %) = (SUMA13 + SUMA16) – MNPD pajamoms UVA (03, 04 kodais).

10.4. Kai yra gautos pajamos (01, 02, 03, 04 kodais), nuo kurių apskaičiuotas GPM sumokamas tik į Lietuvos biudžetą (LTA), ir iš užsienio valstybės, kurioje sumokėtas GPM atskaitomas iš mokėtino Lietuvoje (UVA), ir pajamos iš užsienio valstybės, kurios neapmokestinamos Lietuvoje, tai MNPD dalis, tenkanti darbo pajamoms (01, 02 kodais), apskaičiuojama atskirai, o kita MNPD dalis – bendrai 2018 m. ar ankstesnių metų darbo pajamoms (04 kodu) ir (ar) ligos, motinystės, tėvystės, vaiko priežiūros, ilgalaikio darbo išmokoms (03 kodu) ir taikoma proporcingai pajamoms LTA ir pajamoms UVA:

apmokestinama SUMA (01, 02, 03, 04 kodais) = (SUMA1 + SUMA11 + SUMA14) – (SUMA2 + SUMA12 + SUMA15);

MNPD pajamoms LTA (01, 02 kodais) = ((SUMA1 – (SUMA2 + SUMA3) : apmokestinama SUMA) x MNPD;

MNPD pajamoms UVA (01, 02 kodais) = (SUMA3 : apmokestinama SUMA) x MNPD;

PERSKAIČIUOTA SUMA LTA (01, 02 KODAIS; 20 %) = (SUMA1 – (SUMA2 + SUMA3) – MNPD pajamoms (01, 02 kodais) LTA;

PERSKAIČIUOTA SUMA UVA (01, 02 KODAIS; 20 %) = SUMA3 – MNPD pajamoms UVA (01, 02 kodais);

MNPD pajamoms LTA (03, 04 kodais) = ((SUMA11 + SUMA14) – (SUMA12 + SUMA13 + SUMA15 + SUMA16) : apmokestinama SUMA) x MNPD;

MNPD pajamoms UVA(03, 04 kodais) = ((SUMA13 + SUMA16) : apmokestinama SUMA) x MNPD pajamoms UVA(03, 04 kodais);

PERSKAIČIUOTA SUMA LTA (03, 04 KODAIS; 15 %) = (SUMA11 + SUMA14) – (SUMA12 + SUMA13 + SUMA15 + SUMA16) – MNPD pajamoms LTA (03, 04);

PERSKAIČIUOTOS PAJAMOS UVA (03, 04 KODAIS; 15 %) = (SUMA13 + SUMA16) – MNPD dalis pajamoms UVA (03, 04 kodais).

Apskaičiuota neigiama pajamų suma laikoma nuliui.

Pajamų, kurioms taikomas 20 ir (ar) 32 procentų gyventojų pajamų mokesčio tarifai, apskaičiavimas

(Apskaičiuojama, kai yra gautos pajamos (SUMA10, žr. 1 lentelę), kurioms taikomi 20 % ir (ar) 32 % GPM tarifai:

žr. 11 p. – kai SUMA10 (įskaitant perskaičiuotas 8, 9, 10 p.) yra ne didesnė nei 60 VDU (101 094 Eur),

žr. 12 p. – kai SUMA10 didesnė nei 60 VDU (101 094 Eur)).

11. Apskaičiuojama, kai pajamų, kurioms taikomi 20 % ir 32 % GPM tarifai, suma (SUMA10, žr. 1 lentelę) yra ne didesnė nei 60 VDU (101 094 Eur):

(žr. 11.1 p. – kai gautos pajamos (SUMA10), nuo kurių apskaičiuotas GPM sumokamas tik į Lietuvos biudžetą (LTA) (arba tik iš užsienio valstybės, kurioje sumokėtas GPM atskaitomas iš mokėtino Lietuvoje (UVA);

žr. 11.2 p. – kai yra gautos pajamos (SUMA10), nuo kurių apskaičiuotas GPM sumokamas tik į Lietuvos biudžetą (LTA), ir pajamos iš užsienio valstybės, kurios neapmokestinamos Lietuvoje;

žr. 11.3 p. – kai yra gautos pajamos (SUMA10), nuo kurių apskaičiuotas GPM sumokamas tik į Lietuvos biudžetą (LTA), ir pajamos iš užsienio valstybės, kurioje sumokėtas GPM atskaitomas iš mokėtino Lietuvoje (UVA);

žr. 11.4 p. – kai yra gautos pajamos (SUMA10), nuo kurių apskaičiuotas GPM sumokamas tik į Lietuvos biudžetą (LTA), ir pajamos iš užsienio valstybės, kurioje sumokėtas GPM atskaitomas iš mokėtino Lietuvoje (UVA), ir pajamos užsienio valstybėje, kurios neapmokestinamos Lietuvoje).

11.1. Kai yra gautos pajamos (SUMA10), nuo kurių apskaičiuotas GPM sumokamas tik į Lietuvos biudžetą (LTA) (arba tik iš užsienio valstybės, kurioje sumokėtas GPM atskaitomas iš mokėtino Lietuvoje (UVA)):

11.1.1. Kai pajamos (01, 02 kodais) buvo perskaičiuotos, atėmus MNPD, tai:

SUMA LTA (20 %) = (SUMA10 – SUMA1 + Perskaičiuota suma LTA (01, 02 kodais; 20 %; žr. 8.1 p. ar 10.1 p.)) arba

SUMA UVA (20 %) = (SUMA10 – SUMA1 + Perskaičiuota suma UVA (01, 02 kodais; 20 %; žr. 8.1 p. ar 10.1 p.)).

11.1.2. Kai pajamos (01, 02 kodais) nebuvo perskaičiuotos, atėmus MNPD, tai:

SUMA LTA (20 %) = SUMA10 arba

SUMA UVA (20 %) = SUMA10.

11.2. Kai yra gautos pajamos (SUMA10), nuo kurių apskaičiuotas GPM sumokamas tik į Lietuvos biudžetą (LTA), ir pajamos iš užsienio valstybės, kurios neapmokestinamos Lietuvoje, apskaičiuojamos pajamos LTA:

11.2.1. Kai pajamos (01, 02 kodais) buvo perskaičiuotos, atėmus MNPD (žr. 8.2 p. ar 10.2 p.), tai:

SUMA LTA (20 %) = SUMA10 – (SUMA1 + SUMA8) + Perskaičiuotos pajamos LTA (01, 02 kodais).

11.2.2. Kai pajamos (01, 02 kodais) nebuvo perskaičiuotos, atėmus MNPD, tai:

SUMA LTA (20 %) = SUMA10 – (SUMA2 + SUMA8).

11.3. Kai yra gautos pajamos (SUMA10), nuo kurių apskaičiuotas GPM sumokamas tik į Lietuvos biudžetą (LTA), ir pajamos iš užsienio valstybės, kurioje sumokėtas GPM atskaitomas iš mokėtino Lietuvoje (UVA), tai pajamų suma LTA ir suma UVA apskaičiuojamos atskirai:

11.3.1. Kai pajamos (01, 02 kodais) buvo perskaičiuotos, atėmus MNPD, tai:

SUMA LTA (20 %) = SUMA10 – (SUMA1 + SUMA9) + Perskaičiuotos pajamos LTA (01, 02 kodais, žr. 8.3 p. ar 10.3 p.);

SUMA UVA (20 %) = SUMA9 + Perskaičiuotos pajamos UVA (01, 02 kodais, žr. 8.3 p. ar 10.3 p.).

11.3.2. Kai pajamos (01, 02 kodais) nebuvo perskaičiuotos, atėmus MNPD, tai:

SUMA LTA (20 %) = SUMA10 – (SUMA3 + SUMA9);
 SUMA UVA (20 %) = SUMA3 + SUMA9.

11.4. Kai yra gautos pajamos (SUMA10), nuo kurių apskaičiuotas GPM sumokamas tik į Lietuvos biudžetą (LTA), ir pajamos iš užsienio valstybės, kurioje sumokėtas GPM atskaitomas iš mokėtino Lietuvoje (UVA), ir pajamos užsienio valstybėje, kurios neapmokestinamos Lietuvoje, tai pajamos LTA ir pajamos UVA apskaičiuojamos atskirai.

11.4.1. Kai pajamos (01, 02 kodais) buvo perskaičiuotos, atėmus MNPD, tai:

SUMA LTA (20 %) = SUMA10 – (SUMA1 + SUMA8 + SUMA9) + Perskaičiuotos pajamos LTA (01, 02 kodais; žr. 8.4 p. ar 10.4 p.);

SUMA UVA (20 %) = SUMA9 + Perskaičiuotos pajamos UVA (01, 02 kodais; žr. 8.4 p. ar 10.4 p.).

11.4.2. Kai pajamos (01, 02 kodais) nebuvo perskaičiuotos, atėmus MNPD, tai:

SUMA LTA (20 %) = SUMA10 – (SUMA2 + SUMA3 + SUMA8 + SUMA9);

SUMA UVA (20 %) = SUMA3 + SUMA9.

12. Apskaičiuojama, kai pajamų, kurioms taikomas 20 % ir 32 % GPM tarifas, suma (SUMA10, žr. 1 lentelę) yra didesnė nei 60 VDU (101 094 Eur):

(žr. 12.1 p. – kai yra gautos pajamos (SUMA10), nuo kurių apskaičiuotas GPM sumokamas tik į Lietuvos biudžetą (LTA) (arba pajamos tik iš užsienio valstybės, kurioje sumokėtas GPM atskaitomas iš mokėtino Lietuvoje (UVA));

žr. 12.2 p. – kai yra gautos pajamos (SUMA10), nuo kurių apskaičiuotas GPM sumokamas tik į Lietuvos biudžetą (LTA), ir pajamos iš užsienio valstybės, kurios neapmokestinamos Lietuvoje;

žr. 12.3 p. – kai yra gautos pajamos (SUMA10), nuo kurių apskaičiuotas GPM sumokamas tik į Lietuvos biudžetą (LTA), ir pajamos iš užsienio valstybės, kurioje sumokėtas GPM atskaitomas iš mokėtino Lietuvoje (UVA);

žr. 12.4 p. – kai yra gautos pajamos (SUMA10), nuo kurių apskaičiuotas GPM sumokamas tik į Lietuvos biudžetą (LTA), ir pajamos iš užsienio valstybės, kurioje sumokėtas GPM atskaitomas iš mokėtino Lietuvoje (UVA), ir pajamos iš užsienio valstybės, kurios neapmokestinamos Lietuvoje).

12.1. Kai yra gautos pajamos (SUMA10), nuo kurių apskaičiuotas GPM sumokamas tik į Lietuvos biudžetą (LTA) (arba pajamos tik iš užsienio valstybės, kurioje sumokėtas GPM atskaitomas iš mokėtino Lietuvoje (UVA)), tai:

SUMA LTA (20 %) arba SUMA UVA (20 %) = 101 094 Eur;

SUMA LTA (32 %) arba SUMA UVA (32 %) = SUMA10 – 101 094 Eur.

12.2. Kai yra gautos pajamos (SUMA10), nuo kurių apskaičiuotas GPM sumokamas tik į Lietuvos biudžetą (LTA), ir pajamos iš užsienio valstybės, kurios neapmokestinamos Lietuvoje, tai apskaičiuojamos LTA pajamų sumos, kurioms taikomi skirtingi GPM tarifai:

SUMA (20 %) = 101 094 Eur;

SUMA (32 %) = SUMA10 – 101 094 Eur;

SUMA LTA (20 %) = (SUMA10 – (SUMA2 + SUMA8)) : SUMA10 x 101 094 Eur;

SUMA LTA (32 %) = (SUMA10 – (SUMA2 + SUMA8)) : SUMA10 x SUMA (32 %).

12.3. Kai yra gautos pajamos (SUMA10), nuo kurių apskaičiuotas GPM sumokamas tik į Lietuvos biudžetą (LTA), ir pajamos iš užsienio valstybės, kurioje sumokėtas GPM atskaitomas iš mokėtino Lietuvoje (UVA), tai LTA ir UVA pajamos, kurioms taikomi skirtingi (20 % ar 32 %) GPM tarifai, apskaičiuojamos proporcingai pagal pajamoms LTA ir UVA tenkančias SUMOS (20 %) ir SUMOS (32 %) dalis:

SUMA (20 %) = 101 094 Eur;

SUMA (32 %) = SUMA10 – 101 094 Eur;

$SUMA\ LTA\ (20\ \%) = (SUMA10 - (SUMA3 + SUMA9)) : SUMA10 \times 101\ 094\ \text{Eur};$
 $SUMA\ LTA\ (32\ \%) = (SUMA10 - (SUMA3 + SUMA9)) : SUMA10 \times SUMA\ (32\ \%);$
 $SUMA\ UVA\ (20\ \%) = 101\ 094\ \text{Eur} - SUMA\ LTA\ (20\ \%);$
 $SUMA\ UVA\ (32\ \%) = SUMA\ (32\ \%) - SUMA\ LTA\ (32\ \%).$

12.4. Kai yra gautos pajamos (SUMA10), nuo kurių apskaičiuotas GPM sumokamas tik į Lietuvos biudžetą (LTA), ir pajamos iš užsienio valstybės, kurioje sumokėtas GPM atskaitomas iš mokėtino Lietuvoje (UVA), ir pajamos iš užsienio valstybės, kurios neapmokestinamos Lietuvoje, tai LTA ir UVA pajamos, kurioms taikomi skirtingi (20 % ar 32 %) GPM tarifai, apskaičiuojamos proporcingai pagal pajamoms LTA ir UVA tenkančias SUMOS (20 %) ir SUMOS (32 %) dalis:

$SUMA\ (20\ \%) = 101\ 094\ \text{Eur};$

$SUMA\ (32\ \%) = SUMA10 - 101\ 094\ \text{Eur};$

$SUMA\ LTA\ (20\ \%) = (SUMA10 - (SUMA2 + SUMA3 + SUMA8 + SUMA9)) : SUMA10 \times 101\ 094\ \text{Eur};$

$SUMA\ UVA\ (20\ \%) = (SUMA3 + SUMA9) : SUMA10 \times 101\ 094\ \text{Eur};$

$SUMA\ LTA\ (32\ \%) = (SUMA10 - (SUMA2 + SUMA3 + SUMA8 + SUMA9)) : SUMA10 \times SUMA\ (32\ \%);$

$SUMA\ UVA\ (32\ \%) = (SUMA3 + SUMA9) : SUMA10 \times SUMA\ (32\ \%).$

Pajamų, kurioms taikomi 15 ir (ar) 20 procentų, ir (ar) 5 procentų gyventojų pajamų mokesčio tarifai, apskaičiavimas

(Apskaičiuojama, kai yra gautos pajamos (SUMA80; žr. 4 lentelę), kurioms taikomi 15 % ir (ar) 20 % GPM tarifai, ir (ar) pajamos (SUMA30; žr. 3 lentelę), kurioms taikomi 5 % ir (ar) 20 % GPM tarifai: žr. 13 p. – kai bendra SUMA80 ir SUMA30 yra ne didesnė nei 120 VDU (202 188 Eur);

žr. 14 p. – kai SUMA80 yra didesnė nei 120 VDU (202 188 Eur);

žr. 15 p. – kai bendra SUMA80 ir SUMA30 yra didesnė nei 120 VDU (202 188 Eur)).

13. Apskaičiuojama, kai pajamų, kurioms taikomas 15 % ir (ar) 20 %, ir (ar) 5 % GPM tarifas, suma (SUMA80, žr. 4 lentelę ir SUMA30, žr. 3 lentelę) yra ne didesnė nei 120 VDU (202 188 Eur):

(žr. 13.1 p. – kai yra gautos pajamos, nuo kurių apskaičiuotas GPM sumokamas tik į Lietuvos biudžetą (LTA) (arba iš užsienio valstybės, kurioje sumokėtas GPM atskaitomas iš mokėtino Lietuvoje (UVA);

žr. 13.2 p. – kai yra gautos pajamos, nuo kurių apskaičiuotas GPM sumokamas tik į Lietuvos biudžetą, ir pajamos iš užsienio valstybės, kurios neapmokestinamos Lietuvoje;

žr. 13.3 p. – kai yra gautos pajamos, nuo kurių apskaičiuotas GPM sumokamas tik į Lietuvos biudžetą (LTA), ir pajamos iš užsienio valstybės, kurioje sumokėtas GPM atskaitomas iš mokėtino Lietuvoje (UVA);

žr. 13.4 p. – kai yra gautos pajamos, nuo kurių apskaičiuotas GPM sumokamas tik į Lietuvos biudžetą (LTA), ir pajamos iš užsienio valstybės, kurioje sumokėtas GPM atskaitomas iš mokėtino Lietuvoje (UVA), ir pajamos užsienio valstybėje, kurios neapmokestinamos Lietuvoje).

13.1. Kai yra gautos pajamos (SUMA80, SUMA30), nuo kurių apskaičiuotas GPM sumokamas tik į Lietuvos biudžetą (LTA) (arba iš užsienio valstybės, kurioje sumokėtas GPM atskaitomas iš mokėtino Lietuvoje (UVA), tai:

$SUMA\ LTA\ (15\ \%) = (SUMA80)\ \text{arba}\ SUMA\ UVA\ (15\ \%) = (SUMA80);$

$SUMA\ LTA\ (5\ \%) = SUMA30\ \text{arba}\ SUMA\ UVA\ (5\ \%) = (SUMA30).$

13.2. Kai yra gautos pajamos (SUMA80, SUMA30), nuo kurių apskaičiuotas GPM sumokamas tik į Lietuvos biudžetą, ir pajamos iš užsienio valstybės, kurios neapmokestinamos Lietuvoje, tai:

SUMA LTA (15 %) = SUMA80 – SUMA81;
 SUMA LTA (5 %) = SUMA30 – SUMA31.

13.3. Kai yra gautos pajamos (SUMA80, SUMA30), nuo kurių apskaičiuotas GPM sumokamas tik į Lietuvos biudžetą (LTA), ir pajamos iš užsienio valstybės, kurioje sumokėtas GPM atskaitomas iš mokėtino Lietuvoje (UVA), tai:

SUMA LTA (15 %) = SUMA80 – SUMA82;
 SUMA UVA (15 %) = SUMA82;
 SUMA LTA (5 %) = SUMA30 – SUMA32;
 SUMA UVA (5 %) = SUMA32.

13.4. Kai yra gautos pajamos (SUMA80, SUMA30), nuo kurių apskaičiuotas GPM sumokamas tik į Lietuvos biudžetą (LTA), ir pajamos iš užsienio valstybės, kurioje sumokėtas GPM atskaitomas iš mokėtino Lietuvoje (UVA), ir pajamos užsienio valstybėje, kurios neapmokestinamos Lietuvoje, tai:

SUMA LTA (15 %) = SUMA80 – (SUMA81 + SUMA82);
 SUMA UVA (15 %) = SUMA82;
 SUMA LTA (5 %) = SUMA30 – (SUMA31 + SUMA32);
 SUMA UVA (5 %) = SUMA32.

14. Apskaičiuojama, kai bendra pajamų, kurioms taikomi 15 % ir 20 % GPM tarifai, suma (SUMA80, žr. 4 lentelę) yra didesnė nei 120 VDU (202 188 Eur):

(žr. 14.1 p. – kai yra gautos pajamos, nuo kurių apskaičiuotas GPM sumokamas tik į Lietuvos biudžetą (LTA) (arba iš užsienio valstybės, kurioje sumokėtas GPM atskaitomas iš mokėtino Lietuvoje (UVA));

žr. 14.2 p. – kai yra gautos pajamos, nuo kurių apskaičiuotas GPM sumokamas tik į Lietuvos biudžetą, ir pajamos iš užsienio valstybės, kurios neapmokestinamos Lietuvoje;

žr. 14.3 p. – kai yra gautos pajamos, nuo kurių apskaičiuotas GPM sumokamas tik į Lietuvos biudžetą (LTA), ir pajamos iš užsienio valstybės, kurioje sumokėtas GPM atskaitomas iš mokėtino Lietuvoje (UVA);

žr. 14.4 p. – kai yra gautos pajamos, nuo kurių apskaičiuotas GPM sumokamas tik į Lietuvos biudžetą (LTA), ir pajamos iš užsienio valstybės, kurioje sumokėtas GPM atskaitomas iš mokėtino Lietuvoje (UVA), ir pajamos užsienio valstybėje, kurios neapmokestinamos Lietuvoje).

14.1. Kai yra gautos pajamos (SUMA80), nuo kurių apskaičiuotas GPM sumokamas tik į Lietuvos biudžetą (LTA) (arba tik iš užsienio valstybės, kurioje sumokėtas GPM atskaitomas iš mokėtino Lietuvoje (UVA)), tai:

SUMA LTA (15 %) arba (SUMA UVA (15 %) = 202 188 Eur;
 SUMA LTA (20 %) arba (SUMA UVA (15 %) = SUMA80 – 202 188 Eur.

14.2. Kai yra gautos pajamos (SUMA80), nuo kurių apskaičiuotas GPM sumokamas tik į Lietuvos biudžetą (LTA), ir pajamos iš užsienio valstybės, kurios neapmokestinamos Lietuvoje, tai:

SUMA (15 %) = 202 188 Eur;
 SUMA (20 %) = (SUMA80 – 202 188 Eur);
 SUMA LTA (15 %) = (SUMA80 – SUMA81) : SUMA80 x 202 188 Eur;
 SUMA LTA (20 %) = (SUMA80 – SUMA81) : SUMA80 x (SUMA80 – 202 188 Eur).

14.3. Kai yra gautos pajamos (SUMA80), nuo kurių apskaičiuotas GPM sumokamas tik į Lietuvos biudžetą (LTA), ir pajamos iš užsienio valstybės, kurioje sumokėtas GPM atskaitomas iš mokėtino Lietuvoje (UVA), tai LTA ir UVA pajamos, kurioms taikomi skirtingi GPM tarifai, apskaičiuojamos proporcingai pagal joms tenkančias SUMOS (15 %) ir SUMOS (20 %) dalis:

SUMA (15 %) = 202 188 Eur;
 SUMA (20 %) = (SUMA80 – 202 188 Eur);
 SUMA LTA (15 %) = (SUMA80 – SUMA82) : SUMA80 x 202 188 Eur;
 SUMA UVA (15 %) = (SUMA82 : SUMA80) x 202 188 Eur;
 SUMA LTA (20 %) = (SUMA80 – SUMA82) : SUMA80 x (SUMA80 – 202 188 Eur);
 SUMA UVA (20 %) = (SUMA82 : SUMA80) x (SUMA80 – 202 188 Eur).

14.4. Kai yra gautos pajamos (SUMA80), nuo kurių apskaičiuotas GPM sumokamas tik į Lietuvos biudžetą (LTA), ir pajamos iš užsienio valstybės, kurioje sumokėtas GPM atskaitomas iš mokėtino Lietuvoje, ir pajamos užsienio valstybėje, kurios neapmokestinamos Lietuvoje, tai LTA ir UVA pajamos, kurioms taikomi skirtingi GPM tarifai, apskaičiuojamos proporcingai pagal joms tenkančias SUMOS (15 %) ir SUMOS (20 %) dalis:

SUMA (15 %) = 202 188 Eur;
 SUMA (20 %) = (SUMA80 – 202 188 Eur);
 SUMA LTA (15 %) = ((SUMA80 – (SUMA81 + SUMA82)) : SUMA80) x 202 188 Eur;
 SUMA UVA (15 %) = (SUMA82 : SUMA80) x 202 188 Eur;
 SUMA LTA (20 %) = ((SUMA80 – (SUMA81 + SUMA82)) : SUMA80) x (SUMA80 – 202 188 Eur);
 SUMA UVA (20 %) = (SUMA82 : SUMA80) x (SUMA80 – 202 188 Eur).

15. Kai bendra pajamų, kurioms taikomas 15 % ir 20 % GPM tarifas, suma (SUMA80, žr. 4 lentelę) ir pajamų, kurioms taikomas 5 % ir 20 % GPM tarifas (SUMA30, žr. 3 lentelę), suma yra didesnė nei 120 VDU (202 188 Eur):

(žr. 15.1 p. – kai yra gautos pajamos, nuo kurių apskaičiuotas GPM sumokamas tik į Lietuvos biudžetą (LTA) (arba iš užsienio valstybės, kurioje sumokėtas GPM atskaitomas iš mokėtino Lietuvoje (UVA));

žr. 15.2 p. – kai yra gautos pajamos, nuo kurių apskaičiuotas GPM sumokamas tik į Lietuvos biudžetą, ir pajamos iš užsienio valstybės, kurios neapmokestinamos Lietuvoje;

žr. 15.3 p. – kai yra gautos pajamos, nuo kurių apskaičiuotas GPM sumokamas tik į Lietuvos biudžetą (LTA), ir pajamos iš užsienio valstybės, kurioje sumokėtas GPM atskaitomas iš mokėtino Lietuvoje (UVA);

žr. 15.4 p. – kai yra gautos pajamos, nuo kurių apskaičiuotas GPM sumokamas tik į Lietuvos biudžetą (LTA), ir pajamos iš užsienio valstybės, kurioje sumokėtas GPM atskaitomas iš mokėtino Lietuvoje (UVA), ir pajamos užsienio valstybėje, kurios neapmokestinamos Lietuvoje).

15.1. Kai yra gautos pajamos (SUMA80, SUMA30), nuo kurių apskaičiuotas GPM sumokamas tik į Lietuvos biudžetą (LTA) (arba pajamos tik iš užsienio valstybės, kurioje sumokėtas GPM atskaitomas iš mokėtino Lietuvoje (UVA), tai apskaičiuojama:

BENDRA SUMA(20 %, 15 %, 5 %) = SUMA80 + SUMA30;

SUMA LTA (20 %) arba (SUMA UVA (20 %)) = BENDRA SUMA (20 %, 15 %, 5 %) – 202 188 Eur;

SUMA atliekų perleidimo pajamų (20 %) = (SUMA30 : BENDRA SUMA (20 %, 15 %, 5 %)) x SUMA (20 %);

SUMA LTA (5 %) arba (SUMA UVA (5 %)) = SUMA30 – atliekų pardavimo pajamų suma (20 %);

SUMA LTA (15 %) = 202 188 – SUMA LTA (5 %) arba

SUMA UVA (15 %) = 202 188 – SUMA UVA (5 %).

15.2. Kai yra gautos pajamos (SUMA80, SUMA30), nuo kurių apskaičiuotas GPM sumokamas tik į Lietuvos biudžetą (LTA), ir pajamos iš užsienio valstybės, kurios neapmokestinamos Lietuvoje, tai apskaičiuojamos pajamų LTA sumos, kurioms taikomi skirtingi (20 %, 15 %, 5 %) GPM tarifai:

$BENDRA\ SUMA\ (20\ \%,\ 15\ \%,\ 5\ \%) = SUMA80 + SUMA30;$
 $SUMA\ (20\ \%) = BENDRA\ SUMA\ (20\ \%,\ 15\ \%,\ 5\ \%) - 202\ 188\ Eur;$
 $SUMA\ atliekų\ perleidimo\ pajamų\ LTA\ (20\ \%) = (SUMA30 - SUMA31) : BENDRA\ SUMA\ (20\ \%,\ 15\ \%,\ 5\ \%) \times SUMA\ (20\ \%);$
 $SUMA\ kitų\ pajamų\ LTA\ (20\ \%) = (SUMA80 - SUMA81) : BENDRA\ SUMA\ (20\ \%,\ 15\ \%,\ 5\ \%) \times SUMA\ (20\ \%);$
 $SUMA\ LTA\ (20\ \%) = SUMA\ atliekų\ perleidimo\ pajamų\ LTA\ (20\ \%) + SUMA\ kitų\ pajamų\ LTA\ (20\ \%);$
 $SUMA\ LTA\ (5\ \%) = SUMA30 - (SUMA31 + atliekų\ pardavimo\ pajamų\ SUMA\ LTA\ (20\ \%));$
 $SUMA\ LTA\ (15\ \%) = SUMA80 - (SUMA81 + SUMA\ kitų\ pajamų\ LTA\ (20\ \%)).$

15.3. Kai yra gautos pajamos (SUMA80, SUMA30), nuo kurių apskaičiuotas GPM sumokamas tik į Lietuvos biudžetą (LTA), ir pajamos iš užsienio valstybės, kurioje sumokėtas GPM atskaitomas iš mokėtino Lietuvoje (UVA), tai LTA ir UVA pajamos, kurioms taikomi skirtingi GPM tarifai, apskaičiuojamos proporcingai pagal joms tenkančiais pajamų, apmokestinamų taikant 5, 15 ir 20 procentų GPM tarifą, dalis:

$BENDRA\ SUMA\ (20\ \%,\ 15\ \%,\ 5\ \%) = SUMA80 + SUMA30;$
 $SUMA\ (20\ \%) = BENDRA\ SUMA\ (20\ \%,\ 15\ \%,\ 5\ \%) - 202\ 188\ Eur;$
 $SUMA\ atliekų\ perleidimo\ pajamų\ LTA\ (20\ \%) = (SUMA30 - SUMA32) : BENDRA\ SUMA\ (20\ \%,\ 15\ \%,\ 5\ \%) \times SUMA\ (20\ \%);$
 $SUMA\ atliekų\ perleidimo\ pajamų\ UVA\ (20\ \%) = SUMA32 : BENDRA\ SUMA\ (20\ \%,\ 15\ \%,\ 5\ \%) \times SUMA\ (20\ \%);$
 $SUMA\ kitų\ pajamų\ LTA\ (20\ \%) = (SUMA80 - SUMA82) : BENDRA\ SUMA\ (20\ \%,\ 15\ \%,\ 5\ \%) \times SUMA\ (20\ \%);$
 $SUMA\ kitų\ pajamų\ UVA\ (20\ \%) = SUMA82 : BENDRA\ SUMA\ (20\ \%,\ 15\ \%,\ 5\ \%) \times SUMA\ (20\ \%);$
 $SUMA\ LTA\ (20\ \%) = SUMA\ atliekų\ perleidimo\ pajamų\ LTA\ (20\ \%) + SUMA\ kitų\ pajamų\ LTA\ (20\ \%);$
 $SUMA\ UVA\ (20\ \%) = SUMA\ atliekų\ perleidimo\ pajamų\ UVA\ (20\ \%) + SUMA\ kitų\ pajamų\ UVA\ (20\ \%);$
 $SUMA\ LTA\ (5\ \%) = SUMA30 - (SUMA32 + atliekų\ pardavimo\ pajamų\ suma\ LTA\ (20\ \%));$
 $SUMA\ UVA\ (5\ \%) = SUMA32 - atliekų\ pardavimo\ pajamų\ suma\ UVA\ (20\ \%);$
 $SUMA\ LTA\ (15\ \%) = SUMA80 - (SUMA82 + SUMA\ kitų\ pajamų\ LTA\ (20\ \%));$
 $SUMA\ UVA\ (15\ \%) = SUMA82 - SUMA\ kitų\ pajamų\ UVA\ (20\ \%).$

15.4. Kai yra gautos pajamos (SUMA80, SUMA30), nuo kurių apskaičiuotas GPM sumokamas tik į Lietuvos biudžetą (LTA), ir pajamos iš užsienio valstybės, kurioje sumokėtas GPM atskaitomas iš mokėtino Lietuvoje (UVA), ir pajamos iš užsienio valstybės, kurios neapmokestinamos Lietuvoje, tai LTA ir UVA pajamos, kurioms taikomi skirtingi GPM tarifai, apskaičiuojamos proporcingai pagal joms tenkančiais pajamų, apmokestinamų taikant 5, 15 ir 20 procentų GPM tarifą, dalis:

$BENDRA\ SUMA\ (15\ \%,\ 20\ \%,\ 5\ \%) = SUMA80 + SUMA30;$
 $SUMA\ (20\ \%) = BENDRA\ SUMA\ (15\ \%,\ 20\ \%,\ 5\ \%) - 202\ 188\ Eur;$
 $SUMA\ atliekų\ perleidimo\ pajamų\ LTA\ (20\ \%) = (SUMA30 - (SUMA31 + SUMA32)) : BENDRA\ SUMA\ (20\ \%,\ 15\ \%,\ 5\ \%) \times SUMA\ (20\ \%);$
 $SUMA\ atliekų\ perleidimo\ pajamų\ UVA\ (20\ \%) = SUMA32 : BENDRA\ SUMA\ (20\ \%,\ 15\ \%,\ 5\ \%) \times SUMA\ (20\ \%);$
 $SUMA\ kitų\ pajamų\ LTA\ (20\ \%) = (SUMA80 - SUMA82) : BENDRA\ SUMA\ (20\ \%,\ 15\ \%,\ 5\ \%) \times SUMA\ (20\ \%);$
 $SUMA\ kitų\ pajamų\ UVA\ (20\ \%) = SUMA82 : BENDRA\ SUMA\ (20\ \%,\ 15\ \%,\ 5\ \%) \times SUMA\ (20\ \%);$

SUMA LTA (20 %) = SUMA atliekų perleidimo pajamų LTA (20 %) + SUMA kitų pajamų LTA (20 %);
 SUMA UVA (20 %) = SUMA atliekų perleidimo pajamų UVA (20 %) + SUMA kitų pajamų UVA (20 %);
 SUMA LTA (5 %) = SUMA30 – (SUMA31 + SUMA32 + atliekų pardavimo pajamų suma LTA (20 %));
 SUMA UVA (5 %) = SUMA32 – atliekų perleidimo pajamų suma UVA (20 %);
 SUMA LTA (15 %) = SUMA80 – (SUMA82 + SUMA kitų pajamų LTA (20 %));
 SUMA UVA (15 %) = SUMA82 – SUMA kitų pajamų UVA (20 %).

Pajamų, kurioms taikomas tik 15 procentų gyventojų pajamų mokesčio tarifas, apskaičiavimas

(Apskaičiuojama, kai yra gautos:

žr. 16 p. – 2018 m. ar ankstesniais metais apskaičiuotos darbo pajamos (04 kodu, SUMA14, žr. 2 lentelę) ir (ar) ligos, motinystės, tėvystės, vaiko priežiūros, ilgalaikio darbo išmokos (deklaruotos 03 kodu, SUMA11, žr. 2 lentelę), kurios 8 p. ar 10 p. nebuvo perskaičiuotos, atėmus MNPD;

ir (ar)

žr. 17 p. – pajamos iš paskirstytojo pelno (dividendai; 26, 27, 29 kodai; SUMA17, žr. 2 lentelę), ir (ar) pajamos iš įregistruotos (registruotinos) individualios veiklos (93, 35, 97, 96 kodai; dalis registruotinai individualiai veiklai priskiriamų pajamų 92 kodu, SUMA19; žr. 2 lentelę)).

16. Kai ligos, motinystės, tėvystės, vaiko priežiūros, ilgalaikio darbo išmokos (03 kodu) ir (ar) 2018 m. ar anksčiau apskaičiuotos darbo pajamos (04 kodu) nebuvo perskaičiuotos, atėmus MNPD: (žr. 16.1 p. – kai yra gautos pajamos (03, 04 kodais; SUMA11, SUMA14), nuo kurių apskaičiuotas GPM sumokamas tik į Lietuvos biudžetą (LTA) (arba tik iš užsienio valstybės, kurioje sumokėtas GPM atskaitomas iš mokėtino Lietuvoje (UVA));

žr. 16.2 p. – kai yra gautos pajamos (03, 04 kodais; SUMA11, SUMA14), nuo kurių apskaičiuotas GPM sumokamas tik į Lietuvos biudžetą (LTA), ir pajamos iš užsienio valstybės, kurios neapmokestinamos Lietuvoje;

žr. 16.3 p. – kai yra gautos pajamos (03, 04 kodais; SUMA11, SUMA14), nuo kurių apskaičiuotas GPM sumokamas tik į Lietuvos biudžetą (LTA), ir pajamos iš užsienio valstybės, kurioje sumokėtas GPM atskaitomas iš mokėtino Lietuvoje (UVA);

žr. 16.4 p. – kai yra gautos pajamos (03, 04 kodais; SUMA11, SUMA14), nuo kurių apskaičiuotas GPM sumokamas tik į Lietuvos biudžetą (LTA), ir iš užsienio valstybės, kurioje sumokėtas GPM atskaitomas iš mokėtino Lietuvoje (UVA), ir pajamos iš užsienio valstybės, kurios neapmokestinamos Lietuvoje).

16.1. Kai yra gautos pajamos (03, 04 kodais; SUMA11, SUMA14), nuo kurių apskaičiuotas GPM sumokamas tik į Lietuvos biudžetą (LTA) (arba tik iš užsienio valstybės, kurioje sumokėtas GPM atskaitomas iš mokėtino Lietuvoje (UVA)), tai apskaičiuojama:

SUMA LTA (03, 04 KODAIS; 15 %) arba (SUMA UVA (03, 04 KODAIS; 15 %)) = SUMA11 + SUMA14.

16.2. Kai yra gautos pajamos (03, 04 kodais; SUMA11, SUMA14), nuo kurių apskaičiuotas GPM sumokamas tik į Lietuvos biudžetą (LTA), ir pajamos iš užsienio valstybės, kurios neapmokestinamos Lietuvoje, tai:

SUMA LTA (03, 04 KODAIS; 15 %) = (SUMA11 + SUMA14) – (SUMA12 + SUMA15).

16.3. Kai yra gautos pajamos (03, 04 kodais; SUMA11, SUMA14), nuo kurių apskaičiuotas GPM sumokamas tik į Lietuvos biudžetą (LTA), ir pajamos iš užsienio valstybės, kurioje sumokėtas GPM atskaitomas iš mokėtino Lietuvoje (UVA), tai:

$$\text{SUMA LTA (03, 04 KODAIS; 15 \%)} = (\text{SUMA11} + \text{SUMA14}) - (\text{SUMA13} + \text{SUMA16});$$

$$\text{SUMA UVA (03, 04 KODAIS; 15 \%)} = (\text{SUMA13} + \text{SUMA16}).$$

16.4. Kai yra gautos pajamos (03, 04 kodais; SUMA11, SUMA14), nuo kurių apskaičiuotas GPM sumokamas tik į Lietuvos biudžetą (LTA), ir iš užsienio valstybės, kurioje sumokėtas GPM atskaitomas iš mokėtino Lietuvoje (UVA), ir pajamos iš užsienio valstybės, kurios neapmokestinamos Lietuvoje, tai:

$$\text{SUMA LTA (03, 04 KODAIS; 15 \%)} = (\text{SUMA11} + \text{SUMA14}) - (\text{SUMA12} + \text{SUMA13} + \text{SUMA15} + \text{SUMA16});$$

$$\text{SUMA UVA (03, 04 KODAIS; 15 \%)} = \text{SUMA13} + \text{SUMA16}.$$

17. Kai gautos pajamos iš paskirstytojo pelno (dividendai; 26, 27, 29 kodais, SUMA17, žr. 2 lentelę) ir (ar) pajamos įregistruotos (registruotinos) individualios veiklos (93, 35, 97, 96 kodais, dalis registruotinai individualiai veiklai priskiriamų pajamų (92) iš veiklos pagal verslo liudijimą (SUMA19, žr. 2 lentelę):

(žr. 17.1 p. – kai yra gautos pajamos (SUMA17, SUMA19), nuo kurių apskaičiuotas GPM sumokamas tik į Lietuvos biudžetą (LTA) (arba tik iš užsienio valstybės (UVA), kurioje sumokėtas GPM atskaitomas iš mokėtino Lietuvoje UVA);

žr. 17.2 p. – kai yra gautos pajamos (SUMA17, SUMA19), nuo kurių apskaičiuotas GPM sumokamas tik į Lietuvos biudžetą (LTA), ir pajamos iš užsienio valstybės, kurios neapmokestinamos Lietuvoje;

žr. 17.3 p. – kai yra gautos pajamos (SUMA17, SUMA19), nuo kurių apskaičiuotas GPM sumokamas tik į Lietuvos biudžetą (LTA), ir iš užsienio valstybės, kurioje sumokėtas GPM atskaitomas iš mokėtino Lietuvoje (UVA);

žr. 17.4 p. – kai yra gautos pajamos (SUMA17, SUMA19), nuo kurių apskaičiuotas GPM sumokamas tik į Lietuvos biudžetą (LTA), ir iš užsienio valstybės, kurioje sumokėtas GPM atskaitomas iš mokėtino Lietuvoje (UVA), ir pajamos iš užsienio valstybės, kurios neapmokestinamos Lietuvoje).

17.1. Kai yra gautos pajamos (SUMA17, SUMA19), nuo kurių apskaičiuotas GPM sumokamas tik į Lietuvos biudžetą (LTA) (arba tik iš užsienio valstybės (UVA), kurioje sumokėtas GPM atskaitomas iš mokėtino Lietuvoje UVA), tai apskaičiuojama:

$$\text{SUMA LTA (15 \%)} \text{ arba } \text{SUMA UVA (15 \%)} = \text{SUMA17} + \text{SUMA19}.$$

17.2. Kai yra gautos pajamos (SUMA17, SUMA19), nuo kurių apskaičiuotas GPM sumokamas tik į Lietuvos biudžetą (LTA), ir pajamos iš užsienio valstybės, kurios neapmokestinamos Lietuvoje (netaikoma pajamoms 26, 27, 29 kodais), tai:

$$\text{SUMA LTA (15 \%)} = (\text{SUMA17} + \text{SUMA19}) - \text{SUMA21} \text{ arba}$$

$$\text{SUMA UVA (15 \%)} = \text{SUMA18}.$$

17.3. Kai yra gautos pajamos (SUMA17, SUMA19), nuo kurių apskaičiuotas GPM sumokamas tik į Lietuvos biudžetą (LTA), ir iš užsienio valstybės, kurioje sumokėtas GPM atskaitomas iš mokėtino Lietuvoje (UVA), tai:

$$\text{SUMA LTA (15 \%)} = ((\text{SUMA17} + \text{SUMA19}) - (\text{SUMA18} + \text{SUMA22}));$$

$$\text{SUMA UVA (15 \%)} = (\text{SUMA18} + \text{SUMA22}).$$

17.4. Kai yra gautos pajamos (SUMA17, SUMA19), nuo kurių apskaičiuotas GPM sumokamas tik į Lietuvos biudžetą (LTA), ir iš užsienio valstybės, kurioje sumokėtas GPM atskaitomas iš mokėtino

Lietuvoje (UVA), ir pajamos iš užsienio valstybės, kurios neapmokestinamos Lietuvoje (netaikoma pajamoms 26, 27, 29 kodais), tai:

$SUMA\ LTA\ (15\ \%) = ((SUMA17 + SUMA19) - (SUMA18 + SUMA21 + SUMA22));$

$SUMA\ UVA\ (15\ \%) = (SUMA18 + SUMA22).$

Pajamų, apmokestinamų, taikant skirtingus (20, 15, 32, 5 procentų) gyventojų pajamų mokesčio tarifus, bendrų sumų apskaičiavimas

18. Bendros pajamų, kurioms taikomas 15 % GPM tarifas, sumos apskaičiavimas:

(apskaičiuojama, kai gautos 9, 10, 13, 14, 15, 16, 17 punktuose apskaičiuotos pajamos, kurioms taikomas 15 % GPM tarifas:

žr. 18.1 p. – kai pajamos 03, 04 kodais buvo perskaičiuotos, atėmus MNPD,

žr. 18.2 p. – kai pajamos 03, 04 kodais nebuvo perskaičiuotos, atėmus MNPD,

žr. 18.1 p. arba 18.2 p. – kai pajamų 03, 04 kodais negauta.

Apskaičiavus bendras pajamų sumas, toliau žr.:

22–26 p. – jeigu metinės pajamos bus perskaičiuojamos, atėmus GPMĮ 21 str. nurodytas išlaidas;

nuo 32 p. – jeigu metinės pajamos nebus perskaičiuojamos).

18.1. Kai pajamos 03, 04 kodais buvo perskaičiuotos, atėmus MNPD, tai:

$BENDRA\ SUMA\ LTA\ (15\ \%) = PERSKAIČIUOTOS\ PAJAMOS\ LTA\ (03, 04\ KODAIS; 15\ \%; \text{žr. 9 p. ar 10 p.}) + SUMA\ LTA\ (15\ \%; \text{žr. 13 p. ar 14 p., ar 15 p.}) + SUMA\ LTA\ (15\ \%; \text{žr. 17 p.});$

$BENDRA\ SUMA\ UVA\ (15\ \%) = PERSKAIČIUOTOS\ PAJAMOS\ UVA\ (03, 04\ KODAIS; 15\ \%; \text{žr. 9 p. ar 10 p.}) + SUMA\ UVA\ (15\ \%; \text{žr. 13 p. ar 14 p., ar 15 p.}) + SUMA\ UVA\ (15\ \%; \text{žr. 17 p.}).$

18.2. Kai pajamos 03, 04 kodais nebuvo perskaičiuotos, atėmus MNPD:

$BENDRA\ SUMA\ LTA\ (15\ \%) = SUMA\ LTA\ (03, 04\ KODAIS; 15\ \%; \text{žr. 16 p.}) + SUMA\ LTA\ (15\ \%; \text{žr. 13 p. ar 14 p., ar 15 p.}) + SUMA\ LTA\ (15\ \%; \text{žr. 17 p.});$

$BENDRA\ SUMA\ UVA\ (15\ \%) = SUMA\ UVA\ (03, 04\ KODAIS; 15\ \%; \text{žr. 16 p.}) + SUMA\ UVA\ (15\ \%; \text{žr. 13 p. ar 14 p., ar 15 p.}) + SUMA\ UVA\ (15\ \%; \text{žr. 17 p.}).$

19. Pajamų, kurioms taikomas 20 % GPM tarifas, sumų apskaičiavimas:

(apskaičiuojama, kai gautos 11, 12, 14, 15 punktuose apskaičiuotos pajamos, kurioms taikomas 20 % GPM tarifas).

$BENDRA\ SUMA\ LTA\ (20\ \%) = SUMA\ LTA\ (20\ \%; \text{žr. 11 p. ar 12 p.}) + SUMA\ LTA\ (20\ \%; \text{žr. 14 p. ar 15 p.});$

$BENDRA\ SUMA\ UVA\ (20\ \%) = SUMA\ UVA\ (20\ \%; \text{žr. 11 p. ar 12 p.}) + SUMA\ UVA\ (20\ \%; \text{žr. 14 p. ar 15 p.}).$

20. Apmokestinamųjų pajamų, kurioms taikomas 32 % GPM tarifas, sumų apskaičiavimas:

(apskaičiuojama, kai yra gautos pajamos, kurioms taikomi 15 % ir (ar) 20 %, ir (ar) 32 % GPM tarifai).

$BENDRA\ SUMA\ LTA\ (32\ \%) = SUMA\ LTA\ (32\ \%; \text{žr. 12 p.});$

$BENDRA\ SUMA\ UVA\ (32\ \%) = SUMA\ UVA\ (32\ \%; \text{žr. 12 p.}).$

21. Apmokestinamųjų pajamų, kurioms taikomas 5 % GPM tarifas, sumų apskaičiavimas:

(apskaičiuojama, kai yra gautos pajamos, kurioms taikomas 5 % GPM tarifas).

$BENDRA\ SUMA\ LTA\ (5\ \%) = SUMA\ LTA\ (5\ \%; \text{žr. 13 p. ar 15 p.});$

BENDRA SUMA UVA (5 %) = SUMA UVA (5 %; žr. 13 p. ar 15 p.).

Apmokestinamųjų pajamų, atėmus Lietuvos Respublikos gyventojų pajamų mokesčio įstatymo 21 straipsnyje nurodytas išlaidas, perskaičiavimas

(Perskaičiuojama, kai iš pajamų yra atimamos patirtos GPMĮ 21 straipsnyje nurodytos išlaidos:
 žr. 22 p. – *kai gautos 18 punkte apskaičiuotos pajamos, kurioms taikomas tik 15 % (arba 15 % ir 5 %) GPM tarifas;*
 žr. 23 p. – *kai gautos 19 punkte apskaičiuotos pajamos, kurioms taikomas tik 20 % (arba 20 % ir 5 %) GPM tarifas;*
 žr. 24 p. – *kai gautos 18 ir 19 punktuose apskaičiuotos pajamos, kurioms taikomi 15 % ir 20 % (arba 15 %, 20 % ir 5 %) GPM tarifai;*
 žr. 25 p. – *kai gautos 19 ir 20 punktuose apskaičiuotos pajamos, kurioms taikomi 20 % ir 32 % (arba 20 %, 32 % ir 5 %) GPM tarifai;*
 žr. 26 p. – *kai gautos 18, 19 ir 20 punktuose apskaičiuotos pajamos, kurioms taikomi 15 % ir 20 %, ir 32 % (arba 15 %, 20 %, 32 % ir 5 %) GPM tarifai.*
Perskaičiavus pajamas, toliau žr. 27–31 p.).

22. Pajamų, kurioms taikomas vienas – 15 % (arba 15 % ir 5 %) GPM tarifas, perskaičiavimas, kai metines pajamas sudaro tik 15 % GPM tarifu apmokestinamos pajamos:

(žr. 22.1 p. – kai yra gautos pajamos, nuo kurių apskaičiuotas GPM sumokamas tik į Lietuvos biudžetą (LTA), arba tik iš užsienio valstybės, kurioje sumokėtas GPM atskaitomas iš mokėtino Lietuvoje (UVA);

žr. 22.2 p. – kai yra gautos pajamos, nuo kurių apskaičiuotas GPM sumokamas tik į Lietuvos biudžetą (LTA), ir iš užsienio valstybės, kurioje sumokėtas GPM atskaitomas iš mokėtino Lietuvoje (UVA)).

22.1. Kai yra gautos pajamos (žr. 18.1 p. ar 18.2 p.), nuo kurių apskaičiuotas GPM sumokamas tik į Lietuvos biudžetą (LTA), arba tik iš užsienio valstybės, kurioje sumokėtas GPM atskaitomas iš mokėtino Lietuvoje (UVA), tai:

patirtų išlaidų suma = išlaidų suma, deklaruota deklaracijos priede GPM311G „Išlaidos, mažinančios pajamas“;

maksimali išlaidų suma = BENDRA SUMA LTA (15 %; žr. 18.1 p. ar 18.2 p.) x 0,25; arba BENDRA SUMA UVA (15 %; žr. 18.1 p. ar 18.2 p.) x 0,25;

atimamų išlaidų suma = patirtų išlaidų suma (kai ji ne didesnė už maksimalią išlaidų sumą) arba maksimali išlaidų suma (kai patirtų išlaidų suma yra didesnė už maksimalią išlaidų sumą).

PERSKAIČIUOTA SUMA LTA (15 %) = BENDRA SUMA LTA (15 %; žr. 18.1 p. ar 18.2 p.) – atimamų išlaidų suma; arba

PERSKAIČIUOTA SUMA UVA (15 %) = BENDRA SUMA UVA (15 %; žr. 18.1 p. ar 18.2 p.) – atimamų išlaidų suma.

22.2. Kai yra gautos pajamos (apskaičiuotos 18.1 p. ar 18.2 p.), nuo kurių apskaičiuotas GPM sumokamas tik į Lietuvos biudžetą (LTA), ir iš užsienio valstybės, kurioje sumokėtas GPM atskaitomas iš mokėtino Lietuvoje (UVA), tai:

patirtų išlaidų suma = išlaidų suma, deklaruota deklaracijos priede GPM311G „Išlaidos, mažinančios pajamas“;

maksimali išlaidų suma = BENDRA SUMA LTA (15 %; žr. 18.1 p. ar 18.2 p.) + BENDRA SUMA UVA (15 %; žr. 18.1 p. ar 18.2 p.) x 0,25;

atimamų išlaidų suma = patirtų išlaidų suma (kai ji ne didesnė už maksimalią išlaidų sumą) arba maksimali išlaidų suma (kai patirtų išlaidų suma yra didesnė už maksimalią išlaidų sumą).

$$\text{PERSKAIČIUOTA SUMA LTA (15 \%)} = \text{BENDRA SUMA LTA (15 \% ; žr. 18.1 p. ar 18.2 p.)} - (\text{BENDRA SUMA LTA (15 \% ; žr. 18.1 p. ar 18.2 p.)} : (\text{BENDRA SUMA LTA (15 \% ; žr. 18.1 p. ar 18.2 p.)} + \text{BENDRA SUMA UVA (15 \% ; žr. 18.1 p. ar 18.2 p.)}) \times \text{atimamų išlaidų suma} ;$$

$$\text{PERSKAIČIUOTA SUMA UVA (15 \%)} = \text{BENDRA SUMA UVA (15 \% ; žr. 18.1 p. ar 18.2 p.)} - (\text{BENDRA SUMA UVA (15 \% ; žr. 18.1 p. ar 18.2 p.)} : (\text{BENDRA SUMA LTA (15 \% ; žr. 18.1 p. ar 18.2 p.)} + \text{BENDRA SUMA UVA (15 \% ; žr. 18.1 p. ar 18.2 p.)}) \times \text{atimamų išlaidų suma}).$$

23. Pajamų, kurioms taikomas 20 % GPM tarifas, perskaičiavimas, kai metinės pajamas sudaro tik vienu – 20 % (arba 20 % ir 5 %) GPM tarifu apmokestinamos pajamos:

(žr. 23.1 p. – kai yra gautos pajamos, nuo kurių apskaičiuotas GPM sumokamas tik į Lietuvos biudžetą (LTA), arba tik iš užsienio valstybės, kurioje sumokėtas GPM atskaitomas iš mokėtino Lietuvoje (UVA);

žr. 23.2 p. – kai yra gautos pajamos, nuo kurių apskaičiuotas GPM sumokamas tik į Lietuvos biudžetą (LTA), ir iš užsienio valstybės, kurioje sumokėtas GPM atskaitomas iš mokėtino Lietuvoje (UVA)).

23.1. Kai yra gautos pajamos (apskaičiuotos 19 p.), nuo kurių apskaičiuotas GPM sumokamas tik į Lietuvos biudžetą (LTA), arba tik iš užsienio valstybės, kurioje sumokėtas GPM atskaitomas iš mokėtino Lietuvoje (UVA), tai:

patirtų išlaidų suma = išlaidų suma, deklaruota deklaracijos priede GPM311G „Išlaidos, mažinančios pajamas“;

maksimali išlaidų suma = BENDRA SUMA LTA (20 %; žr. 19 p.) x 0,25 arba

BENDRA SUMA UVA (20 %; žr. 19 p.) x 0,25;

atimamų išlaidų suma = patirtų išlaidų suma (kai ji ne didesnė už maksimalią išlaidų sumą) arba = maksimali išlaidų suma (kai patirtų išlaidų suma yra didesnė už maksimalią išlaidų sumą);

PERSKAIČIUOTA SUMA LTA (20 %) = BENDRA SUMA LTA (20 %; žr. 19 p.) – atimamų išlaidų suma arba

PERSKAIČIUOTA SUMA UVA (20 %) = BENDRA SUMA UVA (20 %; žr. 19 p.) – atimamų išlaidų suma.

23.2. Kai yra gautos pajamos (apskaičiuotos 19 p.), nuo kurių apskaičiuotas GPM sumokamas į Lietuvos biudžetą (LTA), ir pajamos iš užsienio valstybės, kurioje sumokėtas GPM atskaitomas iš mokėtino Lietuvoje (UVA), tai:

patirtų išlaidų suma = išlaidų suma, deklaruota deklaracijos priede GPM311G „Išlaidos, mažinančios pajamas“;

maksimali išlaidų suma = BENDRA SUMA LTA (20 %; žr. 19 p.) + BENDRA SUMA UVA (20 %; žr. 19 p.) x 0,25;

atimamų išlaidų suma = patirtų išlaidų suma (kai ji ne didesnė už maksimalią išlaidų sumą) arba maksimali išlaidų suma (kai patirtų išlaidų suma yra didesnė už maksimalią išlaidų sumą);

PERSKAIČIUOTA SUMA LTA (20 %) = BENDRA SUMA LTA (20 %; žr. 19 p.) – (BENDRA SUMA LTA (20 %; žr. 19 p.) : (BENDRA SUMA LTA (20 %; žr. 19 p.) + BENDRA SUMA UVA (20 %; žr. 19 p.) x atimamų išlaidų suma) arba

PERSKAIČIUOTA SUMA UVA (20 %) = BENDRA SUMA UVA (20 %; žr. 19 p.) – (BENDRA SUMA UVA (20 %; žr. 19 p.) : (BENDRA SUMA LTA (20 %; žr. 19 p.) + BENDRA SUMA UVA (20 %; žr. 19 p.) x atimamų išlaidų suma).

24. Pajamų, kurioms taikomi 15 % ir 20 % GPM tarifai, perskaičiavimas, kai metinės pajamas sudaro dviem – 15 % ir 20 % (arba 15 %, 20 % ir 5 %), GPM tarifais apmokestinamos pajamos:

(žr. 24.1 p. – kai yra gautos pajamos, nuo kurių apskaičiuotas GPM sumokamas tik į Lietuvos biudžetą (LTA), arba tik iš užsienio valstybės, kurioje sumokėtas GPM atskaitomas iš mokėtino Lietuvoje (UVA);

žr. 24.2 p. – kai yra gautos pajamos, nuo kurių apskaičiuotas GPM sumokamas tik į Lietuvos biudžetą (LTA), ir iš užsienio valstybės, kurioje sumokėtas GPM atskaitomas iš mokėtino Lietuvoje (UVA)).

24.1. Kai yra gautos pajamos (apskaičiuotos 18.1 p. ar 18.2 p. ir 19 p.), nuo kurių apskaičiuotas GPM sumokamas tik į Lietuvos biudžetą (LTA), arba tik iš užsienio valstybės, kurioje sumokėtas GPM atskaitomas iš mokėtino Lietuvoje (UVA), tai:

patirtų išlaidų suma = išlaidų suma, deklaruota deklaracijos priede GPM311G „Išlaidos, mažinančios pajamas“;

maksimali išlaidų suma = (BENDRA SUMA LTA (15 %; žr. 18.1 p. ar 18.2 p.) + BENDRA SUMA LTA (20 %; žr. 19 p.)) x 0,25 arba

= (BENDRA SUMA UVA (15 %; žr. 18.1 p. ar 18.2 p.) + BENDRA SUMA UVA (20 %; žr. 19 p.)) x 0,25;

atimamų išlaidų suma = patirtų išlaidų suma (kai ji ne didesnė už maksimalią išlaidų sumą) arba
= maksimali išlaidų suma (kai patirtų išlaidų suma yra didesnė už maksimalią išlaidų sumą).

24.1.1. Kai yra gautos pajamos (apskaičiuotos 18.1 p. ar 18.2 p. ir 19 p.), nuo kurių apskaičiuotas GPM sumokamas tik į Lietuvos biudžetą (LTA), tai:

PERSKAIČIUOTA SUMA LTA (15 %) = BENDRA SUMA LTA (15 %; žr. 18.1 p. ar 18.2 p.) – (BENDRA SUMA LTA (15 %; žr. 18.1 p. ar 18.2 p.) : (BENDRA SUMA LTA (15 %; žr. 18.1 p. ar 18.2 p.) + BENDRA SUMA LTA (20 %; žr. 19 p.)) x atimamų išlaidų suma);

PERSKAIČIUOTA SUMA LTA (20 %) = BENDRA SUMA LTA (20 %; žr. 19 p.) – (BENDRA SUMA LTA (20 %; žr. 19 p.) : (BENDRA SUMA LTA (15 %; žr. 18.1 p. ar 18.2 p.) + BENDRA SUMA LTA (20 %; žr. 19 p.)) x atimamų išlaidų suma).

24.1.2. Kai pajamos yra gautos (apskaičiuotos 18.1 p. ar 18.2 p. ir 19 p.) tik iš užsienio valstybės, kurioje sumokėtas GPM atskaitomas iš mokėtino Lietuvoje (UVA), tai:

PERSKAIČIUOTA SUMA UVA (15 %) = BENDRA SUMA UVA (15 %; žr. 18.1 p. ar 18.2 p. p.) – (BENDRA SUMA UVA (15 %; žr. 18.1 p. ar 18.2 p.) : (BENDRA SUMA UVA (15 %; žr. 18.1 p. ar 18.2 p.) + BENDRA SUMA UVA (20 %; žr. 19 p.)) x atimamų išlaidų suma);

PERSKAIČIUOTA SUMA UVA (20 %) = BENDRA SUMA UVA (20 %; žr. 19 p.) – (BENDRA SUMA UVA (20 %; žr. 19 p.) : (BENDRA SUMA UVA (15 %; žr. 18.1 p. ar 18.2 p.) + BENDRA SUMA UVA (20 %; žr. 19 p.)) x atimamų išlaidų suma).

24.2. Kai yra gautos pajamos (apskaičiuotos 18.1 p. ar 18.2 p. ir 19 p.), nuo kurių apskaičiuotas GPM sumokamas tik į Lietuvos biudžetą (LTA), ir pajamos iš užsienio valstybės, kurioje sumokėtas GPM atskaitomas iš mokėtino Lietuvoje (UVA), tai:

BENDRA SUMA (15 %) = BENDRA SUMA LTA (15 %; žr. 18.1 p. ar 18.2 p.) + BENDRA SUMA UVA (15 %; žr. 18.1 p. ar 18.2 p.);

BENDRA SUMA (20 %) = BENDRA SUMA LTA (20 %; žr. 19 p.) + BENDRA SUMA UVA (20 %; žr. 19 p.);

patirtų išlaidų suma = išlaidų suma, deklaruota deklaracijos priede GPM311G „Išlaidos, mažinančios pajamas“;

maksimali išlaidų suma = (BENDRA SUMA (15 %; žr. 18.1 p. ar 18.2 p.) + BENDRA SUMA (20 %; žr. 19 p.)) x 0,25);

atimamų išlaidų suma = patirtų išlaidų suma (kai ji ne didesnė už maksimalią išlaidų sumą) arba
= maksimali išlaidų suma (kai patirtų išlaidų suma yra didesnė už maksimalią išlaidų sumą);

PERSKAIČIUOTA SUMA LTA (15 %) = BENDRA SUMA LTA (15 %; žr. 18.1 p. ar 18.2 p.) – (BENDRA SUMA LTA (15 %; žr. 18.1 p. ar 18.2 p.) : (BENDRA SUMA (15 %; žr. 18.1 p. ar 18.2 p.) + BENDRA SUMA (20 %; žr. 19 p.)) x atimamų išlaidų suma);

$$\text{PERSKAIČIUOTA SUMA UVA (15 \%)} = \text{BENDRA SUMA UVA (15 \% ; žr. 18.1 p. ar 18.2 p.)} - (\text{BENDRA SUMA UVA (15 \% ; žr. 18.1 p. ar 18.2 p.)} : (\text{BENDRA SUMA (15 \% ; žr. 18.1 p. ar 18.2 p.)} + \text{BENDRA SUMA (20 \% ; žr. 20 p.)}) \times \text{atimamų išlaidų suma});$$

$$\text{PERSKAIČIUOTA SUMA LTA (20 \%)} = \text{BENDRA SUMA LTA (20 \% ; žr. 19 p.)} - (\text{BENDRA SUMA LTA (20 \% ; žr. 19 p.)} : (\text{BENDRA SUMA (15 \% ; žr. 18.1 p. ar 18.2 p.)} + \text{BENDRA SUMA (20 \% ; žr. 19 p.)}) \times \text{atimamų išlaidų suma});$$

$$\text{PERSKAIČIUOTA SUMA UVA (20 \%)} = \text{BENDRA SUMA UVA (20 \% ; žr. 18.1 p. ar 18.2 p.)} - (\text{BENDRA SUMA UVA (20 \% ; žr. 19 p.)} : (\text{BENDRA SUMA (15 \% ; žr. 18.1 p. ar 18.2 p.)} + \text{BENDRA SUMA (20 \% ; žr. 19 p.)}) \times \text{atimamų išlaidų suma}).$$

25. Pajamų, kurioms taikomi 20 ir 32 procentų GPM tarifai, perskaičiavimas, kai metines pajamas sudaro dviem – 20 % ir 32 % (arba 20 %, 32 % ir 5 %), GPM tarifais apmokestinamos pajamos: (žr. 25.1 p. – kai yra gautos pajamos, nuo kurių apskaičiuotas GPM sumokamas tik į Lietuvos biudžetą (LTA), arba tik iš užsienio valstybės, kurioje sumokėtas GPM atskaitomas iš mokėtino Lietuvoje (UVA); žr. 25.2 p. – kai yra gautos pajamos, nuo kurių apskaičiuotas GPM sumokamas į Lietuvos biudžetą (LTA), ir iš užsienio valstybės, kurioje sumokėtas GPM atskaitomas iš mokėtino Lietuvoje (UVA)).

25.1. Kai yra gautos pajamos (apskaičiuotos 19 p. ir 20 p.), nuo kurių apskaičiuotas GPM sumokamas tik į Lietuvos biudžetą (LTA), arba tik iš užsienio valstybės, kurioje sumokėtas GPM atskaitomas iš mokėtino Lietuvoje (UVA), tai:

patirtų išlaidų suma = išlaidų suma, deklaruota deklaracijos priede GPM311G „Išlaidos, mažinančios pajamas“;

maksimali išlaidų suma = (BENDRA SUMA LTA (20 %; žr. 19 p.) + BENDRA SUMA LTA (32 %; žr. 20 p.)) x 0,25 arba

= (BENDRA SUMA UVA (20 %; žr. 19 p.) + BENDRA SUMA UVA (32 %; žr. 20 p.)) x 0,25;

atimamų išlaidų suma = patirtų išlaidų suma (kai ji ne didesnė už maksimalią išlaidų sumą) arba

= maksimali išlaidų suma (kai patirtų išlaidų suma yra didesnė už maksimalią išlaidų sumą).

25.1.1. Kai yra gautos pajamos (apskaičiuotos 19 p. ir 20 p.), nuo kurių apskaičiuotas GPM sumokamas tik į Lietuvos biudžetą (LTA), tai:

$$\text{PERSKAIČIUOTA SUMA LTA (20 \%)} = \text{BENDRA SUMA LTA (20 \% ; žr. 19 p.)} - (\text{BENDRA SUMA LTA (20 \% ; žr. 19 p.)} : (\text{BENDRA SUMA LTA (20 \% ; žr. 19 p.)} + \text{BENDRA SUMA LTA (32 \% ; žr. 20 p.)}) \times \text{atimamų išlaidų suma});$$

$$\text{PERSKAIČIUOTA SUMA LTA (32 \%)} = \text{BENDRA SUMA LTA (32 \% ; žr. 20 p.)} - (\text{BENDRA SUMA LTA (32 \% ; žr. 20 p.)} : (\text{BENDRA SUMA LTA (20 \% ; žr. 19 p.)} + \text{BENDRA SUMA LTA (32 \% ; žr. 20 p.)}) \times \text{atimamų išlaidų suma}).$$

25.1.2. Kai pajamos gautos tik iš užsienio valstybės, kurioje sumokėtas GPM atskaitomas iš mokėtino Lietuvoje (UVA), tai:

$$\text{PERSKAIČIUOTA SUMA UVA (20 \%)} = \text{BENDRA SUMA UVA (20 \% ; žr. 19 p.)} - (\text{BENDRA SUMA UVA (20 \% ; žr. 19 p.)} : (\text{BENDRA SUMA UVA (20 \% ; žr. 19 p.)} + \text{BENDRA SUMA UVA (32 \% ; žr. 20 p.)}) \times \text{atimamų išlaidų suma});$$

$$\text{PERSKAIČIUOTA SUMA UVA (32 \%)} = \text{BENDRA SUMA UVA (32 \% ; žr. 20 p.)} - (\text{BENDRA SUMA UVA (32 \% ; žr. 20 p.)} : (\text{BENDRA SUMA UVA (20 \% ; žr. 19 p.)} + \text{BENDRA SUMA UVA (32 \% ; žr. 20 p.)}) \times \text{atimamų išlaidų suma}).$$

25.2. Kai yra gautos pajamos (apskaičiuotos 19 p. ir 20 p.), nuo kurių apskaičiuotas GPM sumokamas tik į Lietuvos biudžetą (LTA), ir pajamos iš užsienio valstybės, kurioje sumokėtas GPM atskaitomas iš mokėtino Lietuvoje (UVA), tai:

$BENDRA\ SUMA\ (20\ \%) = BENDRA\ SUMA\ LTA\ (20\ \%;\ \text{žr. 19 p.}) + BENDRA\ SUMA\ UVA\ (20\ \%;\ \text{žr. 19 p.});$
 $BENDRA\ SUMA\ (32\ \%) = BENDRA\ SUMA\ LTA\ (32\ \%;\ \text{žr. 20 p.}) + BENDRA\ SUMA\ UVA\ (32\ \%;\ \text{žr. 20 p.});$
 patirtų išlaidų suma = išlaidų suma, deklaruota deklaracijos priede GPM311G „Išlaidos, mažinančios pajamas“;
 $\text{maksimali išlaidų suma} = BENDRA\ SUMA\ (20\ \%) + BENDRA\ SUMA\ (32\ \%) \times 0,25;$
 $\text{atimamų išlaidų suma} = \text{patirtų išlaidų suma (kai ji ne didesnė už maksimalią išlaidų sumą) arba}$
 $= \text{maksimali išlaidų suma (kai patirtų išlaidų suma yra didesnė už maksimalią išlaidų sumą)};$
 $PERSKAIČIUOTA\ SUMA\ LTA\ (20\ \%) = BENDRA\ SUMA\ LTA\ (20\ \%;\ \text{žr. 19 p.}) - (BENDRA\ SUMA\ LTA\ (20\ \%;\ \text{žr. 19 p.}) : (BENDRA\ SUMA\ (20\ \%) + BENDRA\ SUMA\ (32\ \%)) \times \text{atimamų išlaidų suma});$
 $PERSKAIČIUOTA\ SUMA\ UVA\ (20\ \%) = BENDRA\ SUMA\ UVA\ (20\ \%;\ \text{žr. 19 p.}) - (BENDRA\ SUMA\ UVA\ (20\ \%;\ \text{žr. 19 p.}) : (BENDRA\ SUMA\ (20\ \%) + BENDRA\ SUMA\ (32\ \%)) \times \text{atimamų išlaidų suma});$
 $PERSKAIČIUOTA\ SUMA\ LTA\ (32\ \%) = BENDRA\ SUMA\ LTA\ (32\ \%;\ \text{žr. 20 p.}) - (BENDRA\ SUMA\ LTA\ (32\ \%;\ \text{žr. 20 p.}) : (BENDRA\ SUMA\ (20\ \%) + BENDRA\ SUMA\ (32\ \%)) \times \text{atimamų išlaidų suma});$
 $PERSKAIČIUOTA\ SUMA\ UVA\ (32\ \%) = BENDRA\ SUMA\ UVA\ (32\ \%;\ \text{žr. 20 p.}) - (BENDRA\ SUMA\ UVA\ (32\ \%;\ \text{žr. 20 p.}) : (BENDRA\ SUMA\ (20\ \%) + BENDRA\ SUMA\ (32\ \%)) \times \text{atimamų išlaidų suma}).$

26. Pajamų, kurioms taikomi 15 %, ir 20 %, ir 32 % GPM tarifai, perskaičiavimas, kai metinės pajamos sudaro trimis – 15 %, ir 20 %, ir 32 % (arba 15 %, 20 %, 32 % ir 5 %) GMP tarifais apmokestinamos pajamos:

(žr. 26.1 p. – kai yra gautos pajamos, nuo kurių apskaičiuotas GPM sumokamas tik į Lietuvos biudžetą (LTA);

žr. 26.2 p. – kai yra gautos pajamos tik iš užsienio valstybės, kurioje sumokėtas GPM atskaitomas iš mokėtino Lietuvoje (UVA);

žr. 26.3 p. – kai yra gautos pajamos, nuo kurių apskaičiuotas GPM sumokamas tik į Lietuvos biudžetą (LTA), ir iš užsienio valstybės, kurioje sumokėtas GPM atskaitomas iš mokėtino Lietuvoje (UVA)).

26.1. Kai yra gautos pajamos (apskaičiuotos 18.1 p. ar 18.2 p. ir 19 p., ir 20 p., ir 21 p.), nuo kurių apskaičiuotas GPM (15 %, 20 %, 32 %, 5 %) sumokamas tik į Lietuvos biudžetą (LTA), tai:
 $BENDRA\ SUMA\ LTA\ (15\ \%,\ 20\ \%,\ 32\ \%) = BENDRA\ SUMA\ LTA\ (15\ \%;\ \text{žr. 18.1 p. ar 18.2 p.}) + BENDRA\ SUMA\ LTA\ (20\ \%;\ \text{žr. 19 p.}) + BENDRA\ SUMA\ LTA\ (32\ \%;\ \text{žr. 20 p.});$
 patirtų išlaidų suma = išlaidų suma, deklaruota deklaracijos priede GPM311G „Išlaidos, mažinančios pajamas“;
 $\text{maksimali išlaidų suma} = BENDRA\ SUMA\ LTA\ (15\ \%,\ 20\ \%,\ 32\ \%) \times 0,25;$
 $\text{atimamų išlaidų suma} = \text{patirtų išlaidų suma (kai ji ne didesnė už maksimalią išlaidų sumą) arba}$
 $= \text{maksimali išlaidų suma (kai patirtų išlaidų suma yra didesnė už maksimalią išlaidų sumą)};$
 $PERSKAIČIUOTA\ SUMA\ LTA\ (15\ \%) = BENDRA\ SUMA\ LTA\ (15\ \%,\ \text{žr. 18.1 p. ar 18.2 p.}) - (BENDRA\ SUMA\ LTA\ (15\ \%,\ \text{žr. 18.1 p. ar 18.2 p.}) : BENDRA\ SUMA\ LTA\ (15\ \%,\ 20\ \%,\ 32\ \%)) \times \text{atimamų išlaidų suma});$
 $PERSKAIČIUOTA\ SUMA\ LTA\ (20\ \%) = BENDRA\ SUMA\ LTA\ (20\ \%;\ \text{žr. 19 p.}) - (BENDRA\ SUMA\ LTA\ (20\ \%;\ \text{žr. 20 p.}) : BENDRA\ SUMA\ LTA\ (15\ \%,\ 20\ \%,\ 32\ \%)) \times \text{atimamų išlaidų suma});$
 $PERSKAIČIUOTA\ SUMA\ LTA\ (32\ \%) = BENDRA\ SUMA\ LTA\ (32\ \%;\ \text{žr. 20 p.}) - (BENDRA\ SUMA\ LTA\ (32\ \%;\ \text{žr. 20 p.}) : BENDRA\ SUMA\ LTA\ (15\ \%,\ 20\ \%,\ 32\ \%)) \times \text{atimamų išlaidų suma}).$

26.2. Kai pajamos (apskaičiuotos 18.1 p. ar 18.2 p. ir 19 p., ir 20 p., ir 21 p.) gautos tik iš užsienio valstybės, kurioje sumokėtas GPM atskaitomas iš mokėtino Lietuvoje (UVA), tai:

$BENDRA\ SUMA\ UVA\ (15\ \%,\ 20\ \%,\ 32\ \%) = BENDRA\ SUMA\ UVA\ (15\ \%;\ \text{žr. 18.1 p. ar 18.2 p.}) + BENDRA\ SUMA\ UVA\ (20\ \%;\ \text{žr. 19 p.}) + BENDRA\ SUMA\ UVA\ (32\ \%;\ \text{žr. 20 p.})$;
 patirtų išlaidų suma = išlaidų suma, deklaruota deklaracijos priede GPM311G „Išlaidos, mažinančios pajamas“;
 $\text{maksimali išlaidų suma} = BENDRA\ SUMA\ UVA\ (15\ \%,\ 20\ \%,\ 32\ \%) \times 0,25$;
 $\text{atimamų išlaidų suma} = \text{patirtų išlaidų suma (kai ji ne didesnė už maksimalią išlaidų sumą) arba}$
 $= \text{maksimali išlaidų suma (kai patirtų išlaidų suma yra didesnė už maksimalią išlaidų sumą)}$;
 $PERSKAIČIUOTA\ SUMA\ UVA\ (15\ \%) = BENDRA\ SUMA\ UVA\ (15\ \%,\ \text{žr. 18.1 p. ar 18.2 p.}) -$
 $(BENDRA\ SUMA\ UVA\ (15\ \%,\ \text{žr. 18.1 p. ar 18.2 p.}) : BENDRA\ SUMA\ UVA\ (15\ \%,\ 20\ \%,\ 32\ \%))$
 $\times \text{atimamų išlaidų suma}$);
 $PERSKAIČIUOTA\ SUMA\ UVA\ (20\ \%) = BENDRA\ SUMA\ UVA\ (20\ \%;\ \text{žr. 19 p.}) - (BENDRA\ SUMA\ UVA\ (20\ \%;\ \text{žr. 19 p.}) :$
 $BENDRA\ SUMA\ UVA\ (15\ \%,\ 20\ \%,\ 32\ \%)) \times \text{atimamų išlaidų suma}$);
 $PERSKAIČIUOTA\ SUMA\ UVA\ (32\ \%) = BENDRA\ SUMA\ UVA\ (32\ \%;\ \text{žr. 20 p.}) - (BENDRA\ SUMA\ UVA\ (32\ \%;\ \text{žr. 20 p.}) :$
 $BENDRA\ SUMA\ UVA\ (15\ \%,\ 20\ \%,\ 32\ \%)) \times \text{atimamų išlaidų suma}$).

26.3. Kai yra gautos pajamos (apskaičiuotos 18.1 p. ar 18.2 p. ir 19 p., ir 20 p., ir 21 p.), nuo kurių apskaičiuotas GPM sumokamas tik į Lietuvos biudžetą (LTA), ir pajamos iš užsienio valstybės, kurioje sumokėtas GPM atskaitomas iš mokėtino Lietuvoje (UVA), tai:
 $BENDRA\ SUMA\ LTA\ (15\ \%,\ 20\ \%,\ 32\ \%) = BENDRA\ SUMA\ LTA\ (15\ \%;\ \text{žr. 18.1 p. ar 18.2 p.}) + BENDRA\ SUMA\ LTA\ (20\ \%;\ \text{žr. 19 p.}) + BENDRA\ SUMA\ LTA\ (32\ \%;\ \text{žr. 20 p.})$;
 $BENDRA\ SUMA\ UVA\ (15\ \%,\ 20\ \%,\ 32\ \%) = BENDRA\ SUMA\ UVA\ (15\ \%;\ \text{žr. 18.1 p. ar 18.2 p.}) + BENDRA\ SUMA\ UVA\ (20\ \%;\ \text{žr. 19 p.}) + BENDRA\ SUMA\ UVA\ (32\ \%;\ \text{žr. 19 p.})$;
 patirtų išlaidų suma = išlaidų suma, deklaruota deklaracijos priede GPM311G „Išlaidos, mažinančios pajamas“;
 $\text{maksimali išlaidų suma} = (BENDRA\ SUMA\ LTA\ (15\ \%,\ 20\ \%,\ 32\ \%) + BENDRA\ SUMA\ UVA\ (15\ \%,\ 20\ \%,\ 32\ \%)) \times 0,25$;
 $\text{atimamų išlaidų suma} = \text{patirtų išlaidų suma (kai ji ne didesnė už maksimalią išlaidų sumą) arba}$
 $= \text{maksimali išlaidų suma (kai patirtų išlaidų suma yra didesnė už maksimalią išlaidų sumą)}$;
 $\text{išlaidų suma pajamoms (15 \%)} = (BENDRA\ SUMA\ LTA\ (15\ \%;\ \text{žr. 18.1 p. ar 18.2 p.}) + BENDRA\ SUMA\ UVA\ (15\ \%;\ \text{žr. 18.1 ar 18.2 p.})) :$
 $(BENDRA\ SUMA\ LTA\ (15\ \%,\ 20\ \%,\ 32\ \%) + BENDRA\ SUMA\ UVA\ (15\ \%,\ 20\ \%,\ 32\ \%)) \times \text{atimamų išlaidų suma}$;
 $PERSKAIČIUOTA\ SUMA\ LTA\ (15\ \%) = BENDRA\ SUMA\ LTA\ (15\ \%,\ \text{žr. 18.1 p. ar 18.2 p.}) -$
 $(BENDRA\ SUMA\ LTA\ (15\ \%,\ \text{žr. 18.1 p. ar 18.2 p.}) : (BENDRA\ SUMA\ LTA\ (15\ \%,\ \text{žr. 18.1 p. ar 18.2 p.}) + BENDRA\ SUMA\ UVA\ (15\ \%,\ \text{žr. 18.1 p. ar 18.2 p.})) \times \text{išlaidų suma pajamoms (15 \%)});$
 $PERSKAIČIUOTA\ SUMA\ UVA\ (15\ \%) = BENDRA\ SUMA\ UVA\ (15\ \%,\ \text{žr. 18.1 p. ar 18.2 p.}) -$
 $(BENDRA\ SUMA\ UVA\ (15\ \%,\ \text{žr. 18.1 p. ar 18.2 p.}) : (BENDRA\ SUMA\ LTA\ (15\ \%,\ \text{žr. 18.1 p. ar 18.2 p.}) + BENDRA\ SUMA\ UVA\ (15\ \%,\ \text{žr. 18.1 p. ar 18.2 p.})) \times \text{išlaidų suma pajamoms (15 \%)});$

$\text{išlaidų suma pajamoms (20 \%)} = (BENDRA\ SUMA\ LTA\ (20\ \%;\ \text{žr. 19 p.}) + BENDRA\ SUMA\ UVA\ (20\ \%;\ \text{žr. 19 p.})) :$
 $(BENDRA\ SUMA\ LTA\ (15\ \%,\ 20\ \%,\ 32\ \%) + BENDRA\ SUMA\ UVA\ (15\ \%,\ 20\ \%,\ 32\ \%)) \times \text{atimamų išlaidų suma}$;
 $PERSKAIČIUOTA\ SUMA\ LTA\ (20\ \%) = BENDRA\ SUMA\ LTA\ (20\ \%,\ \text{žr. 19 p.}) - (BENDRA\ SUMA\ LTA\ (20\ \%,\ \text{žr. 19 p.}) :$
 $(BENDRA\ SUMA\ LTA\ (20\ \%,\ \text{žr. 19 p.}) + BENDRA\ SUMA\ UVA\ (20\ \%,\ \text{žr. 19 p.})) \times \text{išlaidų suma pajamoms (20 \%)});$
 $PERSKAIČIUOTA\ SUMA\ UVA\ (20\ \%) = BENDRA\ SUMA\ UVA\ (20\ \%,\ \text{žr. 19 p.}) : (BENDRA\ SUMA\ LTA\ (20\ \%,\ \text{žr. 19 p.}) + BENDRA\ SUMA\ UVA\ (20\ \%,\ \text{žr. 19 p.})) \times \text{išlaidų suma pajamoms (20 \%)};$

išlaidų suma pajamoms (32 %) = (BENDRA SUMA LTA (32 %; žr. 20 p.) + BENDRA SUMA UVA (32 %; žr. 20 p.)) : (BENDRA SUMA LTA (15 %, 20 %, 32 %) + BENDRA SUMA UVA (15 %, 20 %, 32 %)) x atimamų išlaidų suma;
 PERSKAIČIUOTA SUMA LTA (32 %) = BENDRA SUMA LTA (32 %, žr. 20 p.) – (BENDRA SUMA LTA (32 %, žr. 20 p.) : (BENDRA SUMA LTA (32 %, žr. 20 p.) + BENDRA SUMA UVA (32 %, žr. 20 p.)) x išlaidų suma pajamoms (32 %));
 PERSKAIČIUOTA SUMA UVA (32 %) = BENDRA SUMA UVA (32 %, žr. 20 p.) – (BENDRA SUMA UVA (32 %, žr. 20 p.) : (BENDRA SUMA UVA (32 %, žr. 20 p.) + BENDRA SUMA UVA (32 %, žr. 20 p.)) x išlaidų suma pajamoms (32 %)).

**Gyventojų pajamų mokesčio apskaičiavimas, kai pajamos buvo perskaičiuotos, atėmus
 Gyventojų pajamų mokesčio įstatymo 21 straipsnyje nurodytas išlaidas**

(Apskaičiuojama, kai pajamos buvo perskaičiuotos, atėmus GPMĮ 21 str. nurodytas išlaidas:

žr. 27 p. – kai gautos pajamos, kurioms taikomas 15 % GPM tarifas;

žr. 28 p. – kai gautos pajamos, kurioms taikomas 20 % GPM tarifas;

žr. 29 p. – kai gautos pajamos, kurioms taikomas 32 % GPM tarifas;

žr. 30 p. – kai gautos pajamos, kurioms taikomas 5 % GPM tarifas;

žr. 31 p. – bendros GPM sumos apskaičiavimas.

Apskaičiavus GPM sumą, toliau žr.:

– nuo 49 p. – kai nėra atskaitomas užsienio valstybėje sumokėtas GPM. Tokiu atveju GPM suma nuo perskaičiuotų pajamų yra apskaičiuota GPM suma (į Lietuvos biudžetą mokėtina GPM suma);

– 37–41 p. – kai yra atskaitomas užsienio valstybėje sumokėtas (išskaičiuotas) GPM nuo perskaičiuotų pajamų, atėmus GPMĮ 21 straipsnyje nurodytas išlaidas).

27. GPM apskaičiavimas nuo perskaičiuotų pajamų, kurioms taikomas 15 % GPM tarifas:

27.1. Kai gautos pajamos (perskaičiuotos 22 p.) apmokestinamos, taikant vieną – 15 % (arba 15 % ir 5 %), GPM tarifą, tai:

GPM NUO PERSKAIČIUOTOS SUMOS (15 %) = Perskaičiuota suma LTA (15 %; žr. 22 p.) + Perskaičiuota suma UVA (15 %; žr. 22 p.) x 0,15.

27.2. Kai gautos pajamos (perskaičiuotos 24 p.) apmokestinamos, taikant du – 15 % ir 20 % (arba 15 %, 20 % ir 5 %), GPM tarifus, tai:

GPM NUO PERSKAIČIUOTOS SUMOS (15 %) = Perskaičiuota suma LTA (15 %; žr. 24 p.) + Perskaičiuota suma UVA (15 %; žr. 24 p.) x 0,15.

27.3. Kai gautos pajamos (perskaičiuotos 26 p.) apmokestinamos, taikant tris – 15 % ir 20 % ir 32 % (arba 15 %, 20 %, 32 % ir 5 %), GPM tarifus, tai:

GPM NUO PERSKAIČIUOTOS SUMOS (15 %) = Perskaičiuota suma LTA (15 %; žr. 26 p.) + Perskaičiuota suma (15 %; žr. 26 p.) x 0,15.

27.4. Kai yra gautos 35 000 Eur neviršijančios individualios veiklos pajamos (SUMA19; apskaičiuota, atėmus leidžiamus atskaitymus, VSD ir PSD įmokas bei mokestinius nuostolius), tai 27 p. apskaičiuotas GPM mažinamas GPM kredito suma ir apskaičiuojamas pagal 27.4.1 p. arba 27.4.2 p.:

GPM kredito suma apskaičiuojama pagal formulę:

– kai individualios veiklos pajamos (SUMA19; apskaičiuotos, atėmus leidžiamus atskaitymus, VSD ir PSD įmokas bei mokestinius nuostolius) neviršija 20 000 Eur, tai:

GPM kreditas = metinės individualios veiklos apmokestinamosios pajamos (SUMA19) x 0,1;

– kai individualios veiklos pajamos (SUMA19; apskaičiuotos, atėmus leidžiamus atskaitymus, VSD ir PSD įmokas bei mokestinius nuostolius) viršija 20 000 Eur, bet neviršija 35 000 Eur, tai:

$$\text{GPM kreditas} = \text{metinės individualios veiklos apmokestinamosios pajamos (SUMA19)} \times (0,1 - 2/300\,000 \times (\text{metinės individualios veiklos apmokestinamosios pajamos} - 20\,000))$$

 GPM apskaičiuojamas, prieš tai įvertinus kredito dalį, tenkančią dėl patirtų GPMĮ 21 str. nurodytų išlaidų, neapmokestinamų individualios veiklos pajamų daliai:

27.4.1. Kai metinės pajamos sudaro tik 15 % GPM tarifu (arba 15 % ir 5 %) apmokestinamos pajamos, tai:

$$\text{GPM kredito dalis} = \text{GPM kredito suma} \times \text{atimamų GPMĮ 21 str. nurodytų išlaidų suma} : \text{BENDRA SUMA LTA (15 \% ; žr. 18.1 p. ar 18.2 p.)} + \text{BENDRA SUMA UVA (15 \% ; žr. 18.1 p. ar 18.2 p.)}$$

$$\text{GPM NUO PERSKAIČIUOTOS SUMOS (15 \%)} = \text{GPM nuo perskaičiuotos sumos (15 \% ; žr. 27.1 p.)} - (\text{GPM kredito suma} - \text{GPM kredito dalis}).$$

27.4.2. Kai metinės pajamos sudaro 15 % ir 20 % GPM tarifais (arba 15 %, 20 % ir 5 %) apmokestinamos pajamos, tai:

$$\text{GPM kredito dalis} = \text{GPM kredito suma} \times \text{atimamų GPMĮ 21 str. nurodytų išlaidų suma} : (\text{BENDRA SUMA LTA (15 \% ; žr. 18.1 p. ar 18.2 p.)} + \text{BENDRA SUMA UVA (15 \% ; žr. 18.1 p. ar 18.2 p.)} + \text{BENDRA SUMA LTA (20 \% ; žr. 19 p.)} + \text{BENDRA SUMA UVA (20 \% ; žr. 19 p.)})$$

$$\text{GPM NUO PERSKAIČIUOTOS SUMOS (15 \%)} = \text{GPM nuo perskaičiuotos sumos (15 \% ; žr. 27.2 p.)} - (\text{GPM kredito suma} - \text{GPM kredito dalis}).$$

27.4.3. Kai metinės pajamos sudaro 15 %, 20 % ir 32 % GPM tarifais (arba 15 %, 20 %, 32 % ir 5 %) apmokestinamos pajamos, tai:

$$\text{GPM kredito dalis} = \text{GPM kredito suma} \times \text{atimamų GPMĮ 21 str. nurodytų išlaidų suma} : \text{BENDRA SUMA LTA (15 \% ; žr. 18.1 p. ar 18.2 p.)} + \text{BENDRA SUMA UVA (15 \% ; žr. 18.1 p. ar 18.2 p.)} + \text{BENDRA SUMA LTA (20 \% ; žr. 19 p.)} + \text{BENDRA SUMA UVA (20 \% ; žr. 19 p.)} + \text{BENDRA SUMA LTA (32 \% ; žr. 20 p.)} + \text{BENDRA SUMA UVA (32 \% ; žr. 20 p.)}$$

$$\text{GPM NUO PERSKAIČIUOTOS SUMOS (15 \%)} = \text{GPM nuo perskaičiuotos sumos (15 \% ; žr. 27.3 p.)} - (\text{GPM kredito suma} - \text{GPM kredito dalis}).$$

28. GPM apskaičiavimas nuo perskaičiuotų pajamų, kurioms taikomas 20 % GPM tarifas:

28.1. Kai gautos pajamos (perskaičiuotos 23 p.) apmokestinamos, taikant tik vieną – 20 % (arba 20 % ir 5 %), GPM tarifą, tai:

$$\text{GPM NUO PERSKAIČIUOTOS SUMOS (20 \%)} = \text{Perskaičiuota suma LTA (20 \% ; žr. 23 p.)} + \text{Perskaičiuota suma UVA (20 \% ; žr. 23 p.)} \times 0,2.$$

28.2. Kai gautos pajamos (perskaičiuotos 24 p.) apmokestinamos, taikant du – 15 % ir 20 % (arba 15 %, 20 % ir 5 %) GPM tarifus, tai:

$$\text{GPM NUO PERSKAIČIUOTOS SUMOS (20 \%)} = \text{Perskaičiuota suma LTA (20 \% ; žr. 24 p.)} + \text{Perskaičiuota suma UVA (20 \% ; žr. 24 p.)} \times 0,2.$$

28.3. Kai gautos pajamos (perskaičiuotos 25 p.) apmokestinamos, taikant du – 20 % ir 32 % (arba 20 %, 32 % ir 5 %), GPM tarifus, tai:

$$\text{GPM NUO PERSKAIČIUOTOS SUMOS (20 \%)} = \text{Perskaičiuota suma LTA (20 \% ; žr. 25 p.)} + \text{Perskaičiuota suma UVA (20 \% ; žr. 25 p.)} \times 0,2.$$

28.4. Kai gautos pajamos (perskaičiuotos 26 p.) apmokestinamos, taikant tris – 15 % ir 20 %, ir 32 % (arba 15 %, 20 %, 32 % ir 5 %), GPM tarifus, tai:

$$\text{GPM NUO PERSKAIČIUOTOS SUMOS (20 \%)} = \text{Perskaičiuota suma LTA (20 \%; žr. 26 p.)} + \text{Perskaičiuota suma UVA (20 \%; žr. 26 p.)} \times 0,2.$$

29. GPM apskaičiavimas nuo perskaičiuotų pajamų, kurioms taikomas 32 % GPM tarifas:

29.1. Kai gautos pajamos (perskaičiuotos 25 p.) apmokestinamos, taikant 20 % ir 32 % GPM tarifus, tai:

$$\text{GPM NUO PERSKAIČIUOTOS SUMOS (32 \%)} = \text{PERSKAIČIUOTA SUMA LTA (32 \%, žr. 25 p.)} + \text{PERSKAIČIUOTA SUMA UVA (32 \%, žr. 25 p.)} \times 0,32.$$

29.2. Kai gautos pajamos (perskaičiuotos 26 p.) apmokestinamos, taikant tris – 15 % ir 20 %, ir 32 %, GPM tarifus (arba 15 % ir 20 %, ir 32 %, ir 5 %), tai:

$$\text{GPM NUO PERSKAIČIUOTOS SUMOS (32 \%)} = \text{PERSKAIČIUOTA SUMA LTA (32 \%, žr. 26 p.)} + \text{PERSKAIČIUOTA SUMA UVA (32 \%, žr. 26 p.)} \times 0,32.$$

30. GPM apskaičiavimas nuo pajamų, kurioms taikomas 5 % GPM tarifas:

$$\text{GPM NUO SUMOS (5 \%)} = (\text{SUMA LTA (5 \%; žr. 21 p.)} + \text{SUMA UVA (5 \%, žr. 21 p.)}) \times 0,05.$$

31. Bendros GPM sumos apskaičiavimas nuo perskaičiuotų (atėmus GPMĮ 21 str. išlaidas) pajamų:

$$\text{GPM SUMA nuo perskaičiuotų pajamų} = \text{sudedamos 27, 28, 29 ir 30 punktuose apskaičiuotos GPM sumos.}$$

**Gyventojų pajamų mokesčio apskaičiavimas, kai pajamos nebuvo perskaičiuotos, atėmus
Gyventojų pajamų mokesčio įstatymo 21 straipsnyje nurodytas išlaidas**

(Apskaičiuojama, kai pajamos nebuvo perskaičiuotos, atėmus GPMĮ 21 straipsnyje nurodytas išlaidas:

žr. 32 p. – kai gautos pajamos, kurioms taikomas 15 % GPM tarifas;

žr. 33 p. – kai gautos pajamos, kurioms taikomas 20 % GPM tarifas;

žr. 34 p. – kai gautos pajamos, kurioms taikomas 32 % GPM tarifas;

žr. 35 p. – kai gautos pajamos, kurioms taikomas 5 % GPM tarifas;

žr. 36 p. – bendros GPM sumos apskaičiavimas.

Apskaičiavus bendrą GPM sumą, toliau žr.:

– nuo 49 p. – kai nėra atskaitomas užsienio valstybėje sumokėtas GPM. Tokiu atveju apskaičiuota bendra GPM suma yra apskaičiuota GPM suma (į Lietuvos biudžetą mokėtina GPM suma);

– 42–46 p. – kai yra atskaitomas užsienio valstybėje sumokėtas GPM nuo pajamų, kurios nebuvo perskaičiuotos, atėmus GPMĮ 21 str. išlaidas).

32. GPM apskaičiavimas nuo pajamų, kurioms taikomas 15 % GPM tarifas:

32.1. Kai GPM kreditas netaikomas (apskaičiuojama, kai individualios veiklos apmokestinamųjų pajamų negauta arba kai jų suma viršija 35 000 Eur per metus):

$$\text{GPM NUO BENDROS SUMOS (15 \%)} = (\text{BENDRA SUMA LTA (15 \%, žr. 18.1 p. ar 18.2 p.)} + \text{BENDRA SUMA UVA (15 \%; žr. 18.1 p. ar 18.2 p.)}) \times 0,15.$$

32.2 Kai taikomas GPM kreditas (apskaičiuojama, kai gautų individualios veiklos apmokestinamųjų pajamų suma neviršija 35 000 Eur per metus):

GPM NUO BENDROS SUMOS (15 %) = (BENDRA SUMA LTA (15 %; žr. 18.1 p. ar 18.2 p.) + BENDRA SUMA UVA (15 %; žr. 18.1 p. ar 18.2 p.) x 0,15) – GPM kreditas;

GPM kreditas apskaičiuojamas pagal formulę:

– kai individualios veiklos pajamos (SUMA19; apskaičiuota, atėmus leidžiamus atskaitymus, VSD ir PSD įmokas bei mokestinius nuostolius) neviršija 20 000 Eur, tai:

GPM kreditas = metinės individualios veiklos apmokestinamosios pajamos (SUMA19) x 0,1;

– kai individualios veiklos pajamos (SUMA19; apskaičiuota, atėmus leidžiamus atskaitymus, VSD ir PSD įmokas bei mokestinius nuostolius) viršija 20 000 Eur, bet neviršija 35 000 Eur, tai:

GPM kreditas = metinės individualios veiklos apmokestinamosios pajamos (SUMA19) x (0,1 – 2/300 000 x (metinės individualios veiklos apmokestinamosios pajamos – 20 000)).

33. GPM apskaičiavimas nuo pajamų, kurioms taikomas 20 % GPM tarifas:

GPM NUO BENDROS SUMOS (20 %) = (BENDRA SUMA LTA (20 %, žr. 19 p.) + BENDRA SUMA UVA (20 %; žr. 19 p.)) x 0,2;

34. GPM apskaičiavimas nuo pajamų, kurioms taikomas 32 % GPM tarifas:

GPM NUO BENDROS SUMOS (32 %) = (BENDRA SUMA LTA (32 %, žr. 20 p.) + BENDRA SUMA UVA (32 %; žr. 20 p.)) x 0,32;

35. GPM apskaičiavimas nuo pajamų, kurioms taikomas 5 % GPM tarifas:

GPM NUO BENDROS SUMOS (5 %) = (BENDRA SUMA LTA (5 %, žr. 21 p.) + BENDRA SUMA UVA (5 %; žr. 21 p.)) x 0,05;

36. Bendros GPM sumos apskaičiavimas:

GPM SUMA nuo pajamų = sudedamos 32, 33, 34, 35 punktuose apskaičiuotos GPM sumos.

Atskaitomo užsienio valstybėje sumokėto (išskaičiuoto) gyventojų pajamų mokesčio apskaičiavimas nuo perskaičiuotų pajamų, atėmus Gyventojų pajamų mokesčio įstatymo 21 straipsnyje nurodytas išlaidas

(Apskaičiuojama, kai pajamos gautos iš užsienio valstybės, nuo kurių joje sumokėtas (išskaičiuotas) GPM ar jam tapatus mokestis (toliau kartu – GPM) yra atskaitomas pagal GPMĮ 37 straipsnio 2 dalį. Skirtingose užsienio valstybėse sumokėtos (išskaičiuotos) atskaitomos GPM sumos apskaičiuojamos atskirai pagal kiekvieną užsienio valstybę ir pagal toms pajamoms taikomą GPM tarifą:

žr. 37 p. – kai gautos pajamos, kurioms taikomas 15 % GPM tarifas;

žr. 38 p. – kai gautos pajamos, kurioms taikomas 20 % GPM tarifas;

žr. 39 p. – kai gautos pajamos, kurioms taikomas 32 % GPM tarifas;

žr. 40 p. – kai gautos pajamos, kurioms taikomas 5 % GPM tarifas);

žr. 41 p. – bendros atskaitomos GPM sumos apskaičiavimas.

Apskaičiavus atskaitomą GPM, toliau žr. 47 p., 49–56 p.).

37. Atskaitomo užsienio valstybėje sumokėto (išskaičiuoto) GPM apskaičiavimas nuo pajamų, kurioms taikomas 15 % GPM tarifas:

Užsienio valstybėje sumokėta (išskaičiuota) GPM suma nustatoma iš turimo dokumento apie užsienio valstybėje sumokėtą (išskaičiuotą) GPM.

Lietuvoje mokėtinas GPM = PERSKAIČIUOTA SUMA UVA (15 %; žr. 22 p. ar 24 p., ar 26 p.) x 0,15;

atskaitomas GPM = Lietuvoje mokėtinas GPM (kai užsienio valstybėje sumokėta (išskaičiuota) GPM suma yra didesnė už mokėtiną Lietuvoje) arba

= užsienio valstybėje sumokėta (išskaičiuota) GPM suma (kai ji yra mažesnė arba lygi mokėtinai Lietuvoje).

38. Atskaitomo užsienio valstybėje sumokėto (išskaičiuoto) GPM apskaičiavimas nuo pajamų, kurioms taikomas 20 % GPM tarifas:

Užsienio valstybėje sumokėta (išskaičiuota) GPM suma nustatoma iš turimo dokumento apie užsienio valstybėje sumokėtą (išskaičiuotą) GPM.

Lietuvoje mokėtinas GPM = PERSKAIČIUOTA SUMA UVA (20 %; žr. 23 p. ar 24 p., ar 25 p., ar 26 p.) x 0,2;

atskaitomas GPM = Lietuvoje mokėtinas GPM (kai užsienio valstybėje sumokėta (išskaičiuota) GPM suma yra didesnė už mokėtiną Lietuvoje) arba

= užsienio valstybėje sumokėta (išskaičiuota) GPM suma (kai ji yra mažesnė arba lygi mokėtinai Lietuvoje).

39. Atskaitomo užsienio valstybėje sumokėto (išskaičiuoto) GPM apskaičiavimas nuo pajamų, kurioms taikomas 32 % GPM tarifas:

Užsienio valstybėje sumokėta (išskaičiuota) GPM suma nustatoma iš turimo dokumento apie užsienio valstybėje sumokėtą (išskaičiuotą) GPM.

Lietuvoje mokėtinas GPM = PERSKAIČIUOTA SUMA UVA (32 %; žr. 25 p. ar 26 p.) x 0,32;

atskaitomas GPM = Lietuvoje mokėtinas GPM (kai užsienio valstybėje sumokėta (išskaičiuota) GPM suma yra didesnė už mokėtiną Lietuvoje) arba

= užsienio valstybėje sumokėta (išskaičiuota) GPM suma (kai ji yra mažesnė arba lygi mokėtinai Lietuvoje).

40. Atskaitomo užsienio valstybėje sumokėto (išskaičiuoto) GPM apskaičiavimas nuo pajamų, kurioms taikomas 5 % GPM tarifas, apskaičiavimas:

Užsienio valstybėje sumokėta (išskaičiuota) GPM suma nustatoma iš turimo dokumento apie užsienio valstybėje sumokėtą (išskaičiuotą) GPM.

Apskaičiuojama:

Lietuvoje mokėtinas GPM = BENDRA SUMA UVA (5 %; žr. 21 p.) x 0,05;

atskaitomas GPM = Lietuvoje mokėtinas GPM (kai užsienio valstybėje sumokėta (išskaičiuota) GPM suma yra didesnė už mokėtiną Lietuvoje) arba

= užsienio valstybėje sumokėta (išskaičiuota) GPM suma (kai ji yra mažesnė arba lygi mokėtinai Lietuvoje).

41. Bendros atskaitomos GPM sumos apskaičiavimas:

Bendra atskaitoma GPM suma = sudedamos 37, 38, 39, 40 punktuose apskaičiuotos sumos.

Atskaitomo užsienio valstybėje sumokėto (išskaičiuoto) gyventojų pajamų mokesčio apskaičiavimas nuo pajamų, kurios nebuvo perskaičiuotos, atėmus Gyventojų pajamų mokesčio įstatymo 21 straipsnyje nurodytas išlaidas

(Apskaičiuojama, kai pajamos gautos iš užsienio valstybės, nuo kurių joje sumokėtas (išskaičiuotas) GPM ar jam tapatus mokestis (toliau kartu – GPM) yra atskaitomas pagal GPMĮ 37 straipsnio 2 dalį. Skirtingose užsienio valstybėse sumokėtos (išskaičiuotos) atskaitomos GPM sumos apskaičiuojamos atskirai pagal kiekvieną užsienio valstybę ir pagal toms pajamoms taikomą GPM tarifą:

žr. 42 p. – kai gautos pajamos, kurioms taikomas 15 % GPM tarifas;

žr. 43 p. – kai gautos pajamos, kurioms taikomas 20 % GPM tarifas;

žr. 44 p. – kai gautos pajamos, kurioms taikomas 32 % GPM tarifas;

žr. 45 p. – kai gautos pajamos, kurioms taikomas 5 % GPM tarifas;

žr. 46 p. – bendros atskaitomos GPM sumos apskaičiavimas.

Apskaičiavus atskaitomą GPM, toliau žr. 48–56 p.).

42. Atskaitomo užsienio valstybėje sumokėto (išskaičiuoto) GPM apskaičiavimas nuo pajamų, kurioms taikomas 15 % GPM tarifas:

Užsienio valstybėje sumokėta (išskaičiuota) GPM suma nustatoma iš turimo dokumento apie užsienio valstybėje sumokėtą (išskaičiuotą) GPM;
 Lietuvoje mokėtinas GPM = BENDRA SUMA UVA (15 %; žr. 18.1 p. ar 18.2 p.) x 0,15;
 atskaitomas GPM = Lietuvoje mokėtinas GPM (kai užsienio valstybėje sumokėta (išskaičiuota) GPM suma yra didesnė už mokėtiną Lietuvoje) arba
 = užsienio valstybėje sumokėta (išskaičiuota) GPM suma (kai ji yra mažesnė arba lygi mokėtinai Lietuvoje).

43. Atskaitomo užsienio valstybėje sumokėto (išskaičiuoto) GPM apskaičiavimas nuo pajamų, kurioms taikomas 20 % GPM tarifas:

Užsienio valstybėje sumokėta (išskaičiuota) GPM suma įrašoma iš turimo dokumento apie užsienio valstybėje sumokėtą (išskaičiuotą) GPM;
 Lietuvoje mokėtinas GPM = BENDRA SUMA UVA (20 %; žr. 19 p.) x 0,2;
 atskaitomas GPM = Lietuvoje mokėtinas GPM (kai užsienio valstybėje sumokėta (išskaičiuota) GPM suma yra didesnė už mokėtiną Lietuvoje) arba
 = užsienio valstybėje sumokėta (išskaičiuota) GPM suma (kai ji yra mažesnė arba lygi mokėtinai Lietuvoje).

44. Atskaitomo užsienio valstybėje sumokėto (išskaičiuoto) GPM apskaičiavimas nuo pajamų, kurioms taikomas 32 % GPM tarifas:

Užsienio valstybėje sumokėta (išskaičiuota) GPM suma nustatoma iš turimo dokumento apie užsienio valstybėje sumokėtą (išskaičiuotą) GPM;
 Lietuvoje mokėtinas GPM = BENDRA SUMA UVA (32 %; žr. 20 p.) x 0,32;
 atskaitomas GPM = Lietuvoje mokėtinas GPM (kai užsienio valstybėje sumokėta (išskaičiuota) GPM suma yra didesnė už mokėtiną Lietuvoje) arba
 = užsienio valstybėje sumokėta (išskaičiuota) GPM suma (kai ji yra mažesnė arba lygi mokėtinai Lietuvoje).

45. Atskaitomo užsienio valstybėje sumokėto (išskaičiuoto) GPM apskaičiavimas nuo pajamų, kurioms taikomas 5 % GPM tarifas:

Užsienio valstybėje sumokėta (išskaičiuota) GPM suma įrašoma iš turimo dokumento apie užsienio valstybėje sumokėtą (išskaičiuotą) GPM;

Lietuvoje mokėtinas GPM = BENDRA SUMA UVA (5 %; žr. 21 p.) x 0,05;

atskaitomas GPM = Lietuvoje mokėtinas GPM (kai užsienio valstybėje sumokėta (išskaičiuota) GPM suma yra didesnė už mokėtiną Lietuvoje) arba

= užsienio valstybėje sumokėta (išskaičiuota) GPM suma (kai ji yra mažesnė arba lygi mokėtinai Lietuvoje).

46. Bendros atskaitomos GPM sumos apskaičiavimas:

Bendra atskaitoma GPM suma = sudedamos 42, 43, 44, 45 punktuose apskaičiuotos sumos.

Į Lietuvos biudžetą mokėtino gyventojų pajamų mokesčio perskaičiavimas, atėmus atskaitomą užsienio valstybėje sumokėtą gyventojų pajamų mokesťį

(Perskaičiuojama, kai užsienio valstybėje sumokėtas (išskaičiuotas) GPM yra atskaitomas iš mokėtino Lietuvoje:

žr. 47 p. – kai GPM apskaičiuotas (31 punkte) nuo perskaičiuotų pajamų, atėmus GPMĮ 21 straipsnyje nurodytas išlaidas;

žr. 48 p. – kai GPM yra apskaičiuotas (36 punkte) nuo pajamų, kurios nebuvo perskaičiuotos, atėmus GPMĮ 21 straipsnyje nurodytas išlaidas).

47. Perskaičiuojamas GPM, apskaičiuotas nuo perskaičiuotų pajamų, atėmus GPMĮ 21 straipsnyje nurodytas išlaidas:

GPM SUMA = BENDRA GPM SUMA nuo perskaičiuotų pajamų (žr. 31 p.) – Bendra atskaitoma GPM suma (žr. 41 p.).

48. Perskaičiuojamas GPM, apskaičiuotas nuo pajamų, kurios nebuvo perskaičiuotos, atėmus GPMĮ 21 straipsnyje nurodytas išlaidas:

GPM SUMA = BENDRA GPM SUMA (žr. 36 p.) – Bendra atskaitoma GPM suma (žr. 46 p.).

Duomenys apie iki deklaracijos pateikimo dienos išskaičiuotą, sumokėtą gyventojų pajamų mokesťį, galutinę mokėtiną ar grąžintiną gyventojų pajamų mokesčio sumą

(Apskaičiuojama visais atvejais).

49. Apskaičiuota GPM suma (į Lietuvos biudžetą mokėtina GPM suma):

49.1. Kai pajamos buvo perskaičiuotos, atėmus GPMĮ 21 straipsnyje nurodytas išlaidas, tai: GPM SUMA nuo perskaičiuotų, atėmus išlaidas, pajamų (žr. 31 p.).

49.2. Kai pajamos buvo perskaičiuotos, atėmus GPMĮ 21 straipsnyje nurodytas išlaidas ir atskaitomą užsienio valstybėje sumokėtą GPM, tai: GPM SUMA nuo perskaičiuotų, atėmus išlaidas, pajamų (žr. 47 p.).

49.3. Kai pajamos nebuvo perskaičiuotos, atėmus GPMĮ 21 straipsnyje nurodytas išlaidas, tai: GPM SUMA (žr. 36 p.).

49.4. Kai pajamos nebuvo perskaičiuotos, atėmus GPMĮ 21 straipsnyje nurodytas išlaidas, tačiau perskaičiuotos, atėmus atskaitomą užsienio valstybėje sumokėtą GPM, tai: GPM SUMA (žr. 48 p.).

50. Išskaičiuota GPM suma (apskaičiuojama pagal gyventojų turimus duomenis, sutartis, išmokas išmokėjusių asmenų išduotas pažymas ir kitus dokumentus).

51. Gyventojų sumokėta GPM suma (pagal gyventojų turimus duomenis).

52. Kito asmens savomis lėšomis už gyventoją sumokėta GPM suma (apskaičiuojama pagal gyventojų turimus duomenis, sutartis, išmokas išmokėjusių asmenų išduotas pažymas ir kitus dokumentus).

53. GPM prievolė (+ arba –) = apskaičiuota GPM suma (žr. 49 p.) – išskaičiuota GPM suma (žr. 50 p.) + GPM suma, grąžinta (įskaityta) pagal Prašymą perskaičiuoti pajamų mokesčių ir grąžinti mokesčio permoką (FR0464 forma).

(Kai apskaičiuota suma yra neigiama, įrašomas ir minuso ženklas, kai ji lygi nuliui, įrašomas 0).

54. GPM prievolė, sumažinta kito asmens savo lėšomis sumokėtu GPM (apskaičiuojama, kai 53 p. apskaičiuotos GPM prievolės suma yra teigiama) = GPM prievolė (žr. 53 p.) – kito asmens savomis lėšomis už gyventoją sumokėta GPM suma (žr. 52 p.).

Apskaičiuota neigiama suma laikoma 0.

55. Grąžinta (įskaityta) GPM suma, apskaičiuota nuo tų pačių metų pajamų (teikiant patikslintą deklaraciją, kai nuo tais pačiais metais gautų pajamų GPM buvo grąžintas (įskaitytas) pagal anksčiau pateiktą deklaraciją).

56. Galutinė mokėtina arba grąžintina GPM suma:

56.1. kai GPM prievolės suma (žr. 53 p.) yra teigiama, tai:

galutinė mokėtina arba grąžintina GPM suma (+ arba –) = gyventojų sumokėta GPM suma (žr. 51 p.) – (GPM prievolė, sumažinta kito asmens savo lėšomis sumokėtu GPM (žr. 54 p.) + grąžinta (įskaityta) GPM suma, apskaičiuota nuo tų pačių metų pajamų (žr. 55 p.));

56.2. kai apskaičiuota GPM prievolės (žr. 53 p.) suma yra neigiama (su minuso ženklu) arba 0, tai: galutinė mokėtina arba grąžintina GPM suma (+ arba –) = gyventojų sumokėta GPM suma (žr. 51 p.) + išskaičiuota GPM suma (žr. 50 p.) – (apskaičiuota GPM suma (žr. 49 p.) + grąžinta (įskaityta) GPM suma, apskaičiuota nuo tų pačių metų pajamų (žr. 55 p.)) + GPM suma, grąžinta (įskaityta) pagal Prašymą perskaičiuoti pajamų mokesčių ir grąžinti mokesčio permoką (FR0464 forma)).

(Apskaičiuota neigiama suma reiškia gyventojų sumokėtiną GPM sumą; apskaičiuota teigiama suma reiškia gyventojui grąžintiną GPM sumą).
