

GPM 313

deklaracijos pildymo atmintinė

Kaip teisingai
pildyti mėnesines
pajamų mokesčio
deklaracijas?



Kas teikia mėnesinę GPM313 deklaraciją?

GPM313 deklaraciją teikia juridiniai asmenys ir gyventojai:

- Lietuvos įmonės ir kiti LT juridiniai asmenys;
- užsienio įmonių nuolatinės buveinės;
- nuolatiniai Lietuvos gyventojai: ūkininkai, verslo liudijimus įsigiję asmenys, veiklą pagal pažymą vykdančys asmenys ir paprasti gyventojai;
- nenuolatiniai Lietuvos gyventojai, Lietuvoje vykdančys individualiąją veiklą.

Deklaracija teikiama mėnesiui pasibaigus iki kito mėnesio 15 dienų.

Kokios pajamos deklaruojamos GPM313 deklaracijoje?

Deklaruojamos GPM apmokestinamosios A klasės pajamos, nuo kurių pajamas išmokėjusi įmonė ar gyventojas turi apskaičiuoti GPM ir jį išskaičiuoti, ir B klasės pajamos, nuo kurių įmonė neprivalo skaičiuoti GPM, bet pati nusprendžia jį išskaičiuoti arba sumokėti savo lėšomis.

GPM313 deklaracijoje nedeklaruojamos išmokos

GPM313 nedeklaruojamos:

- neapmokestinamosios A klasės pajamos (dienpinigiai, kilnojamojo darbo kompensacija, dovanos ir prizai darbuotojams, kelionės į darbą ir iš darbo bilietų vertė ir panašiai) ir
- B klasės išmokos, jeigu nuo jų GPM įmonė nemokėjo.

Dažniausiai GPM313 deklaracijoje deklaruojamos A klasės pajamos

Įmonės dažniausia deklaruoja: darbo užmokestį, ligos pašalpas, atostoginius, darbuotojų pajamas natūra dėl automobilio naudojimo, GPM apmokestinamus dienpinigius ir dovanas, patalpų ar automobilio nuomos pajamas, dividendus, tantiemas, autorinį atlyginimą, jeigu gyventojas nėra įregistravęs individualiosios veiklos, atliekų ir sportininkų pajamas (net jeigu jie yra įregistravę individualiąją veiklą), atliekų, nenukirsto miško ir apvaliosios medienos supirkimo pajamas. A klasei priskiriamos ir nenuolatiniais Lietuvos gyventojams įmonių išmokėtos palūkanos už paskolas, nekilnojamojo turto nuomos ir pardavimo bei automobilių, jeigu juos privaloma įregistruoti Lietuvoje, pardavimo pajamos.

Nuolatiniai Lietuvos gyventojai GPM313 deklaracijoje deklaruoja kitiems gyventojams – nuolatiniais ir nenuolatiniais – išmokėtą darbo užmokestį, palūkanas už paskolas ir honorarus. Nuo 2018 metų GPM313 deklaracijoje dažniausiai deklaruojamos veiklą vykdančių gyventojų kitiems gyventojams už žemės, pastatų ir kitų pagal prigimtį nekilnojamųjų daiktų nuomą išmokėtos pajamos.

Ar reikia GPM apmokestinti B klasės išmokas

Įmonės neprivalo apmokestinti jokių gyventojams išmokėtų B klasės pajamų. Tai pagal GPMĮ turi daryti patys B klasės pajamų gavę gyventojai. Tačiau tam tikrais atvejais įmonės susitaria su gyventojais ir išskaičiuoja GPM arba sumoka jį iš savo lėšų. Dažniausiai tie gyventojai būna įmonių savininkai ar kitaip su įmone susiję asmenys. Įmonės lėšomis už gyventoją sumokėtas GPM nelaikomas gyventojų pajamomis (GPMĮ 9 str.1 d. 5 p.), o apskaičiuojant pelno mokestį laikomas neleidžiamais atskaitymais kaip neįprastos ir nebūtinos įmonei sąnaudos (PMĮ 31 str. 1 d. 13 p.).

GPM313 deklaracijoje dažniausiai deklaruojamos B klasės išmokos

Įmonės GPM313 deklaracijoje turi deklaruoti tik tokias B klasės išmokas, nuo kurių sumokėjo GPM:

- individualioji įmonė savo savininkui, LT gyventojui, išmoka pelną ir nusprendžia už jį sumokėti GPM. Įmonė iš savo lėšų sumoka 15 proc. nuo IĮ savininkui išmokėto pelno;
- mažoji bendrija moka savo nariui vadovui, LT gyventojui, atlyginimą pagal paslaugų sutartį ir nusprendžia išskaičiuoti 15 proc. GPM, nors pagal GPMĮ tokios pajamos priskiriamos B klasei;
- įmonė išmoka individualiosios veiklos pajamas savo darbuotojui, kuris dirba įmonėje pagal darbo sutartį. Nuo 2018 metų individualiosios veiklos išmokos darbuotojui yra priskiriamos B klasei, tačiau įmonei nėra draudžiama išskaičiuoti GPM. Nors nuo 2018 metų individualiajai veiklai taikomas 5–15 proc. GPM ir nėra žinoma, koks konkrečiai GPM tarifas bus taikomas šio gyventojo individualiosios veiklos pajamoms, įmonė gali išskaičiuoti 15 proc. GPM ir deklaruoti GPM313 deklaracijoje. Įmonė moka ir daugiau B klasės išmokų, pavyzdžiui: gyventojui, kuris turi verslo liudijimą, moka už patalpų remontą, notarui moka už sutarties tvirtinimą arba advokatui – už teisinės konsultacijas, tačiau jų GPM313 deklaracijoje nedeklaruoja, nes už juos GPM valstybei paprastai nemoka.

Kurio mėnesio GPM313 deklaracijoje reikia deklaruoti B klasės išmokas

Prievolė deklaruoti B klasės išmokas mėnesinėje pajamų deklaracijoje GPM313 atsiranda tada, kai įmonė sumoka GPM nuo B klasės pajamų, tačiau deklaruoti B klasės pajamas ir GPM reikia to mėnesio, kurį pajamos buvo išmokėtos, deklaracijoje. Pavyzdžiui, įmonė IĮ savininkui 2018 m. balandžio mėnesį išmokėjo pelną – 2 000 Eur, GPM neskaičiavo ir nemokėjo. Vėliau IĮ savininkas nusprendžia, kad nuo tos sumos GPM turi sumokėti įmonė savo lėšomis, ir 2018 m. lapkričio mėnesį IĮ į VMI sąskaitą perveda 300 Eur. IĮ turi pateikti (ar patikslinti) 2018 m. balandžio mėnesio GPM313 deklaraciją ir deklaruoti tą mėnesį išmokėtas B klasės pajamas – 2 000 pelno ir 300 Eur GPM.

Šiuo atveju individualioji įmonė nevėluoja mokėti ir deklaruoti GPM. Delspinigiai jai nebus skaičiuojami.

Kokie gyventojai moka GPM nuo kitiems gyventojams išmokėtų NT nuomos pajamų

Nuo 2018 metų gyventojams išmokėtas nekilnojamųjų pagal prigimtą daiktų nuomos pajamas turi apmokestinti tokias pajamas išmokėję individualiąją veiklą veikla vykdančys gyventojai: ūkininkai, advokatai, notariai, antstoliai, kiti individualiąją veiklą pagal pažymą ar įsigiję verslo liudijimą vykdančys asmenys.

Jie nuo nuomos kainos turi apskaičiuoti 15 proc. GPM, jį išskaičiuoti, deklaruoti GPM313 deklaracijoje ir sumokėti į biudžetą, jeigu:

- žemę, patalpas ar kitą NT išnuomojęs gyventojas (nuomotojas) nėra įsigijęs tokios veiklos verslo liudijimo ir
- nekilnojamąjį daiktą išsinuomojęs gyventojas (nuomininkas) jį naudoja savo individualiajai veiklai vykdyti; ir
- nuomos pajamų išmokėjimo momentu gyventojas tebevykdo individualiąją veiklą.

(GPMĮ 22 str. 2 d. 2 p.; VMI 2018-02-28 raštas Nr. KD-8839)

Kurio mėnesio GPM₃₁₃ deklaracijoje reikia deklaruoti B klasės išmokas

Prievolė deklaruoti B klasės išmokas mėnesinėje pajamų deklaracijoje GPM₃₁₃ atsiranda tada, kai įmonė sumoka GPM nuo B klasės pajamų, tačiau deklaruoti B klasės pajamas ir GPM reikia to mėnesio, kurį pajamos buvo išmokėtos, deklaracijoje. Pavyzdžiui, įmonė IĮ savininkui 2018 m. balandžio mėnesį išmokėjo pelną – 2 000 Eur, GPM neskaičiavo ir nemokėjo. Vėliau IĮ savininkas nusprendžia, kad nuo tos sumos GPM turi sumokėti įmonė savo lėšomis, ir 2018 m. lapkričio mėnesį IĮ į VMI sąskaitą perveda 300 Eur. IĮ turi pateikti (ar patikslinti) 2018 m. balandžio mėnesio GPM₃₁₃ deklaraciją ir deklaruoti tą mėnesį išmokėtas B klasės pajamas – 2 000 pelno ir 300 Eur GPM.

Šiuo atveju individualioji įmonė neveluoja mokėti ir deklaruoti GPM. Delspinigiai jai nebus skaičiuojami.

Kokie gyventojai moka GPM nuo kitiems gyventojams išmokėtų NT nuomos pajamų

Nuo 2018 metų gyventojams išmokėtas nekilnojamųjų pagal prigimtį daiktų nuomos pajamas turi apmokestinti tokias pajamas išmokėję individualiąją veiklą veikla vykdančys gyventojai: ūkininkai, advokatai, notariai, antstoliai, kiti individualiąją veiklą pagal pažymą ar įsigiję verslo liudijimą vykdančys asmenys.

Jie nuo nuomos kainos turi apskaičiuoti 15 proc. GPM, jį išskaičiuoti, deklaruoti GPM₃₁₃ deklaracijoje ir sumokėti į biudžetą, jeigu:

- žemę, patalpas ar kitą NT išnuomojęs gyventojas (nuomotojas) nėra įsigijęs tokios veiklos verslo liudijimo ir
- nekilnojamąjį daiktą išsinuomojęs gyventojas (nuomininkas) jį naudoja savo individualiajai veiklai vykdyti; ir
- nuomos pajamų išmokėjimo momentu gyventojas tebevykdo individualiąją veiklą.

(GPMĮ 22 str. 2 d. 2 p.; VMI 2018-02-28 raštas Nr. KD-8839)

Ar reikia teikti tuščią GPM 313 deklaraciją

LT įmonės ir užsienio įmonių nuolatinės buveinės, turinčios pagal darbo sutartį dirbančių darbuotojų (nors vieną), turi teikti deklaracijas, net jeigu neišmokėjo jokių GPM₃₁₃ deklaracijoje deklaruojamų pajamų. Tuščią deklaraciją reikia pateikti ir tuomet, jeigu pagal darbo sutartį dirbantys darbuotojai tą mėnesį buvo atleisti. Nuo kito mėnesio įmonė teikti GPM₃₁₃ deklaracijos neprivalės, jeigu gyventojams nemokės jokių deklaruojamų išmokų.

Gyventojai GPM₃₁₃ deklaraciją turi teikti tik tuomet, jeigu išmokėjo deklaruojamų A klasės išmokų. Tuščių deklaracijų gyventojai (ūkininkai, advokatai, notariai, kiti samdomų darbuotojų turintys gyventojai) neteikia, net jeigu turi samdomų darbuotojų.



Kada draudžiama tikslinti GPM313 deklaraciją

Mėnesinę GPM313 deklaraciją draudžiama tikslinti metams pasibaigus, jeigu:

- buvo per daug išskaičiuota GPM, taikytas per didelis GPM tarifas ar buvo apmokestintos pajamos, kurių apmokestinti nereikėjo;
- buvo neteisingai pritaikytas NPD ir dėl to buvo apskaičiuota per daug ar per mažai GPM. Taip pat jeigu NPD apskritai nebuvo taikytas.

Kol metai nesibaigė, šios klaidos gali būti taisomos pateikiant patikslintas mėnesines GPM313 deklaracijas. (VMI viršininko 2017-12-20 įsakymu Nr. VA-121 patvirtintų Mėnesinės pajamų mokesčio deklaracijos GPM313 formos ir jos užpildymo ir pateikimo taisyklių 19.2 p.)

Kitos klaidos GPM313 deklaracijose turi būti taisomos ir metams pasibaigus. Mokesčių apskaičiavimo ir tikslinimo senatis – 5 metai (MAJ 68 str. 1 d.).

Apie šią atmintinę

Šią atmintinę Jums paruošė MERITS mokesčių patarėjų komanda. MERITS - tai didžiausia nepriklausoma mokesčių konsultavimo bendrovė Lietuvoje. Tarp MERITS klientų - Arvi, Arginta, Audimas, Acme, Dojus Agro, E-energija, Girtėka, Grigiškės, Grudotėka, Lietuvos Draudimas, Limedika, MG Valda, Palink/IKI, Ryterna, Circle K, Sanitas, koncernas SBA ir daugelis kitų.