

VILNIAUS APSKRITIES VALSTYBINĖ MOKESČIŲ INSPEKCIJA

Kodas 188728821 Šermukšnių g. 4, LT-01509 Vilnius Tel. (8-5) 261 6635 Faks. (8-5) 268 7689 l.p.vilniaus.apskr.rastai@vmi.lt

Paramos fondui
Europos socialinio fondo agentūrai
Geležinio Vilko g. 12
LT-01112 Vilnius
Kopija. VMI prie FM
Vasario 16-osios g. 15
LT-01514 Vilnius

2005-09-20 Nr. (13.1-13)-3-2-2572
į 2005-09-13 Nr. 2005-130

DĖL INDIVIDUALIOS VEIKLOS

Informuojame, kad į Jūsų paklausimą buvo atsakyta 2005-09-30 raštu Nr. (13.1-13)-3-2-17885. Papildomai atsakome.

1. Ar gyventojai, sudarę su juridiniu vienetu paslaugų sutartis, visais atvejais privalo įregistruoti individualią veiklą ar įsigyti verslo liudijimą?

2002-07-02 Gyventojų pajamų mokesčio įstatymas Nr. IX-1007 (Žin., 2002, Nr. 73) apibrėžia dvi skirtingas pagal prigimtį gyventojų vykdomas veiklas – tai darbo veikla, vykdoma darbo santykių ar jų esmę atitinkančių santykių pagrindu, ir individuali veikla.

Individuali veikla gali būti vykdoma įsigijus verslo liudijimą arba įregistravus individualią veiklą be verslo liudijimo. Individualios veiklos, kuria gali būti verčiamasi turint verslo liudijimą, rūšių sąrašas patvirtintas 2002-11-19 vyriausybės nuostatomis Nr. 1797 (Žin., 2002, Nr. 112-4992). Gyventojas, įsigijęs verslo liudijimą, gali vykdyti tik į šį sąrašą įtrauktą veiklą.

Bet kokios rūšies individualią veiklą (išskyrus licencijuojamą) gyventojas gali vykdyti, prieš tai ją įregistravęs gyvenamosios vietos apskrities VMI.

Gyventojas pats nusprendžia, koku būdu (sudaręs darbo sutartį ar vykdydamas individualią veiklą anksčiau minėtais būdais) vykdys veiklą. Primename, kad individuali veikla turi būti tikrai savarankiška. Individualią veiklą vykdančio gyventojų santykiuose su kita sandorio šalimi neturi būti darbo santykiams būdingų požymių – susitarimo dėl darbo apmokėjimo, darbo vietos, darbo funkcijų, atostogų ir pan.

2. Kokia tvarka ir kokio dydžio mokami mokesčiai šiais atvejais?

Gyventojas, neturintis verslo liudijimo ir neįregistravęs savo individualios veiklos be verslo liudijimo, pagal paslaugų sutartį už atliktus darbus gautas atlyginimas pagal GPMĮ 22 ir 6 straipsnius priskiriamas A klasės pajamoms, apmokestinamoms 33 procentų tarifu (juridinis vienetas, išmokėdamas šias išmokas, privalo išskaičiuoti pajamų mokestį iš išmokamų pajamų, jį deklaruoti bei sumokėti į biudžetą).

Individualią veiklą (su verslo liudijimu ar be jo) vykdančio gyventojas už suteiktas paslaugas gautas atlyginimas vadovaujantis GPMĮ 22 straipsnio nuostatomis priskiriamas B klasės pajamoms (šiuo atveju gyventojas pajamų mokestį deklaruoja ir sumoka pats).

Pagal verslo liudijimą dirbantis gyventojas fiksuotą pajamų mokestį sumoka jį įsigydamas.

Gyventojas, įregistravęs pasirinktos veiklos rūšies individualią veiklą be verslo liudijimo, pajamų mokestį nuo gautų individualios veiklos pajamų apskaičiuoja ir sumoka pateikdamas metinę pajamų mokesčio deklaraciją. Šiuo atveju pajamų mokesčio tarifą (15 ar 33 procentai, žr. GPMĮ 6 straipsnį) gyventojas pasirenka pats.

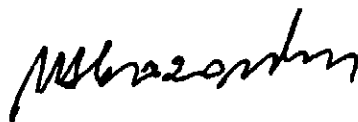
Juridinis vienetas, išmokėjęs gyventojams B klasės išmokas, privalo iki kalendorinių metų einančių po to mokesčio laikotarpio, vasario 1 dienos pateikti mokesčio administratoriui pažymą apie gyventojams išmokėtas tokias išmokas (forma FR0471).

3. Ar gyventojas, dirbdamas pagal autorines sutartis, privalo įregistruoti individualią veiklą?

Paaiškiname, kad gyventojas visais atvejais gali pasirinkti, kokiu būdu jis nori vykdyti pasirinktos rūšies veiklą (išskyrus licencijuojamą). Jei autorinę sutartį sudarysite su gyventoju, įregistravusiu atitinkamos rūšies individualią veiklą (toks asmuo privalo pateikti individualios veiklos registravimo pažymą), gautas pagal autorinę sutartį pajamas ir nuo jų apskaičiuotą pajamų mokestį deklaruos ir mokės pats gyventojas (GPMĮ 27 str.). Šiuo atveju gyventojas gali pats pasirinkti pajamų mokesčio tarifą (15 ar 33 proc.). Jei autorinę sutartį sudarysite su gyventoju, neįregistravusiu šios rūšies individualios veiklos, jai išmokėtos sumos, vadovaujantis GPMĮ 22 ir 6 straipsnių nuostatomis, bus priskiriamos A klasės pajamoms, apmokestinamoms 15 procentų tarifu.

PRIDEDAMA. 2005-06-30 atsakymo Nr. (13.1-13)-3-2-17885 kopija, 2 lapai.

Viršininko pavaduotojas



Vidmantas Bronius Abazorius



VILNIAUS APSKRITIES VALSTYBINĖ MOKESČIŲ INSPEKCIJA

Kodas 18872882 Šermukšnių g. 4, LT-01509 Vilnius Tel. (8-5) 261 6635 Faks. (8-5) 268 7689 .p.vilniaus.apskr.rastai@vmi.lt

Paramos fondui Europos socialinio fondo
agentūrai
Geležinio Vilko g. 12
LT-01112 Vilnius
Kopija. Valstybinei mokesčių inspekcijai
prie Finansų ministerijos
Vasario 16-osios g. 15
LT-01514 Vilnius

2005-06-30 Nr. (13.1-13)-3-
2- 17885
I 2005-06-03 Nr. 2005-78
2005-06-07 Nr. (18.31-31-1)-R-5389

DĖL INDIVIDUALIOS VEIKLOS

Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Finansų ministerijos pavedimu atsakydami į klausimą, ar fiziniai asmenys, kurie, sudarę su Europos socialinio fondo agentūra paslaugų sutartis, administruos ir vykdys ES struktūrinių fondų finansuojamus projektus, privalo informuoti mokesčių administratorių apie vykdomą individualią veiklą, paaiškiname, kad 2002-07-02 Gyventojų pajamų mokesčio įstatymo Nr. IX-1007 (Žin., 2002, Nr. 73-3085) 2 straipsnio 7 dalyje apibrėžta individualios veiklos sąvoka apima savarankišką, tęstinę gyventojų veiklą, kuria versdamasis gyventojas siekia gauti pajamų ar kitos ekonominės naudos. Individualiai veiklai priskiriama bet kokio pobūdžio komercinė arba gamybinė veikla, savarankiška kūryba, profesinė ar kita savarankiška veikla, įskaitant tą, kuria verčiamasi turint verslo liudijimą.

Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Finansų ministerijos parengtame Gyventojų pajamų mokesčio įstatymo 2 straipsnio 7 dalies komentare, kuris skelbiamas interneto puslapyje adresu – <http://www.vmi.lt>, paaiškinta, kad individualiai veiklai būdingi 2 požymiai: tęstinumas (atsitiktiniai sandoriai, kuriuose nėra “verslininkumo” elementų negali būti laikomi veiklos vykdymo požymiu), taip pat ir galimybės sandorius sudaryti ir ateiityje bei savarankiškumas (t. y. toks gyventojų santykis su kita sandorių sudaromų vykdant veiklą, šalimi, kuris iš esmės skiriasi nuo darbdavio ir darbuotojo santykių).

Gyventojų pajamų mokesčio įstatymo 35 straipsnio 2 dalyje nustatyta, kad nuolatinis Lietuvos gyventojas, pradėjęs vykdyti kokios nors rūšies individualią veiklą, privalo apie tai informuoti mokesčio administratorių centrinio mokesčio administratoriaus nustatyta tvarka.

Mokesčių administratoriaus informavimo apie nuolatinio Lietuvos gyventojų pradedamą vykdyti individualią veiklą, individualios veiklos vykdymo taisyklės, individualios veiklos vykdymo pažymos FR0468 forma patvirtinti Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Finansų ministerijos viršininko 2002-12-24 įsakymu Nr. 373 (Žin., 2003, Nr. 1-31).

Nuolatinio Lietuvos gyventojų, vykdančio individualią veiklą, įregistravimo į mokesčių mokėtojų registrą/išregistravimo iš mokesčių mokėtojų registro prašymo forma FR0792 patvirtinta Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Finansų ministerijos viršininko

2005-04-04 įsakymu Nr. VA-29 (Žin., 46-1537). Šiuo įsakymu patvirtintų Nuolatinių Lietuvos gyventojų, vykdančių individualią veiklą, įregistravimo ir mokesčių mokėtojų registravimą/išregistravimo iš mokesčių mokėtojų registro taisyklių 7 ir 8 punktuose nustatyta, kad tinkamai užpildytą prašymo formą nuolatinis Lietuvos gyventojas nuolatinės gyvenamosios vietos AVMI turi pateikti ne vėliau kaip veiklos vykdyimo pradžios dieną.

Individualios veiklos vykdymo pažymą gyventojas privalo pateikti, sudarydamas paslaugų teikimo sutartis su juridiniais ar fiziniais asmenimis.

Pagal Gyventojų pajamų mokesčio įstatymo 22 straipsnį gyventojų pajamos pagal mokesčio mokėjimo tvarką skirstomos į dvi klases – A ir B. Koltios iš Lietuvos vieneto gautos pajamos priskiriamos A klasės pajamoms nurodyta šio straipsnio 2 dalies 1 punkte. B klasės pajamoms priskiriamos visos A klasei nepriskiriamos pajamos. Remiantis šio straipsnio nuostatomis individualios veiklos pajamos (išskyrus sporto ir atlikėjų pajamas, taip pat individualios veiklos pajamos, gautos už parduotą nenukirstą mišką, apvaliąją medieną, netauriųjų metalų laužą) pagal mokesčio mokėjimo tvarką priskiriamos B klasės pajamoms, todėl pajamų mokesčių deklaruoti ir mokėti privalo jas gavęs gyventojas, metams pasibaigus pateikdamas metinę pajamų mokesčio deklaraciją.

Pagal Gyventojų pajamų mokesčio įstatymo 6 straipsnio 2 dalies 6 punktą pajamų mokesčio 15 procentų tarifas taikomas gautoms pagal autorinę sutartį pajamoms iš kūrybos (įskaitant gautas vykdant tokio pobūdžio individualią veiklą, jeigu gyventojas sprendimu iš šių pajamų neatimti šio įstatymo 18 straipsnyje nustatyti leidžiami atskaitymai). Jeigu gyventojas sprendimu iš tokių pajamų atimti leidžiami atskaitymai, tai tokios individualios veiklos pajamos apmokestinamos taikant 33 procentų pajamų mokesčio tarifą.

Kūriniai, kurie gali būti autorių teisių objektais, išvardinti 1999-05-18 Lietuvos Respublikos autorių teisių ir gretutinių teisių įstatyme Nr. VIII-1185 (Žin., 1999, Nr. 50-1598, galiojo iki 2003-03-20; 2003-03-05 Lietuvos Respublikos autorių teisių ir gretutinių teisių įstatymo pakeitimo įstatymas Nr. IX-1355, Žin., 2003, Nr. 28-1125, galioja nuo 2003-03-21). Šio įstatymo nuostatas aiškina Lietuvos Respublikos kultūros ministerija.

Jeigu Lietuvos vienetas pagal autorinę sutartį sumoka autorinį atlyginimą gyventojui, kuris nėra įsiregistravęs individualios kūrybinės veiklos, jo gautos pajamos pagal mokesčio mokėjimo tvarką priskiriamos A klasės pajamoms ir pajamų mokesčių taikant 15 procentų mokesčio tarifą privalo išskaičiuoti ir sumokėti į biudžetą šis vienetas. Jeigu autorinis atlyginimas išmokamas gyventojui, kuris yra įsiregistravęs individualią kūrybinę veiklą, tai ši išmoka pagal mokesčio mokėjimo tvarką priskiriama B klasės pajamoms ir pajamų mokesčių deklaruoti ir mokėti privalo jas gavęs gyventojas, metams pasibaigus pateikdamas metinę pajamų mokesčio deklaraciją.

Viršininko pavaduotojas



Vic mantas Bronius Abazorius

Abazorius
06.29

A. Vismantas, 274 2654

Abazorius