

nano

apskaitos programos naujinys

GPM312 – METINĖ GYVENTOJAMS IŠMOKĖTŲ IŠMOKŲ, PRISKIRIAMŲ A IR B KLASĖS PAJAMOMS, DEKLARACIJA



Gerbiamas kliente,

Džiaugiamės, kad esate UAB „Būtenta“ klientai ir naudojate buhalterinės apskaitos programą Nano. Norime atkreipti Jūsų dėmesį į sistemos pakeitimus.

Atsižvelgiant į Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2018 m. vasario 6 d. įsakymą Nr. VA-9 „Dėl Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2004 m. liepos 26 d. įsakymo Nr. VA-145 „Dėl Metinės gyventojams išmokėtų išmokų, priskiriamų A ir B klasės pajamoms, deklaracijos GPM312 formos, jos priedų GPM312L, GPM312U formų ir jų užpildymo ir pateikimo taisyklių patvirtinimo“ 2019 m. sausio mėn. išleistas naujiny Nr. 030 **GPM312 deklaracija**, Nano+ ir Nano+ ūkininkams programos versijoms.

Šiuo naujiniu bus įdiegti šie pakeitimai:

1. Galimybė formuoti metinę išmokų deklaraciją GPM312.
2. Galimybė į GPM312 deklaraciją atkelti ne tik A klasės, bet ir B klasės pajamas iš finansinių operacijų.
3. Galimybė pajamų išmokų rūšies kodą priskirti finansiniam įrašui per Prekybos ir Atsiskaitymų modulius.

SVARBU. Kad įdiegti naujinį Nr. 030, Nano+ ir Nano+ ūkininkams programoje **BŪTINAI** turi būti įdiegtas naujiny Nr. 021. Naujinius Nr. 021 ir Nr. 030 reikia atsisiųsti [į kiekvieną duomenų bazę atskirai!](#)

Jeigu Servisas -> Nano atnaujinimas atsidariusiame naujinių sąrašė matote naujinį Nr. 021, tuomet reikia pažymėti šį naujinį ir paspausti OK. Įdiegus naujinį iš naujo įjungti Nano programą ir atidaryti naujinių sąrašą. Tuomet reikia pažymėti naujinį Nr. 030 ir paspausti OK. Po naujinio įdiegimo reikia išjungti ir vėl iš naujo įjungti programą.

Jeigu Servisas -> Nano atnaujinimas atsidariusiame naujinių sąrašė matote iš karto naujinį Nr. 030, tuomet reikia pažymėti šį naujinį ir paspausti OK. Tokiu atveju naujiny nr. 021 jau yra įdiegtas Jūsų programoje.

Naujiny Nr. 030 **GPM312 deklaracija** kaina – **60,00 Eur + PVM**. Klientams, kurie įsigis naujinį Nr. 030, naujiny Nr. 021 bus nemokamas.

Jei turite klausimų dėl atnaujinimų prašome susisiekti su mumis per Nano programos „Pagalba“ mygtuką, telefonu 8 37 491035 arba rašyti laišką adresu info@nanoapskaita.lt.



VARTOTOJO INSTRUKCIJA

GPM312 - metinė gyventojams išmokėtų išmokų, priskiriamų A ir B klasės pajamoms, deklaracija

Turinys

1. Atmintinė	4
2. Programos konfigūravimas GPM312 formavimui	4
2.1. Naujinio Nr. 030 įtakoti pakeitimai Nano programoje	4
2.2. Pajamų išmokų rūšies kodų žinyno aprašymas	5
2.3. Kliento kortelėje esančių duomenų apie nuolatinių ir nenuolatinių Lietuvos gyventojų įkėlimas į GPM312 deklaraciją	7
2.4. Kliento ir darbuotojo kortelės susisiejimas	8
2.5. Pajamų išmokų rūšies kodo įvedimas dokumento apmokėjimo momentu	10
2.6. Duomenų apie nuolatinių ir nenuolatinių Lietuvos gyventojų įkėlimas į GPM312 deklaraciją iš darbuotojo kortelės	12
2.7. Priskaitymo kodų konfigūravimas Atlyginimų modulyje	13
3. Metinės išmokų deklaracijos GPM312 formavimas ir eksportavimas	14
3.1. Metinės išmokų deklaracijos GPM312 formavimas ir tikrinimas	14
3.2. Duomenų į GPM312 deklaraciją atkėlimas iš Atlyginimų modulio	16
3.3. Duomenų į GPM312 deklaraciją atkėlimas iš Finansų modulio	18
3.4. GPM312 deklaracijos eksportavimas	22



1. Atmintinė

Prieš formuojant GPM312 deklaraciją reikia atlikti šiuos veiksmus:

1. Finansų modulyje susikurti pajamų išmokų rūšies kodų žinyną (Finansai-> Pajamų rūšies kodai);
2. Atlyginimų modulyje nurodyti priskaitymų pajamų rūšies kodus. (Atlyginimai -> Priskaitymų – išskaitymų kodai -> Paj. r.);
3. Apsirašyti darbuotojų korteles: Vardas, Pavardė, Asmens kodas, Adresas ir kt. (Žinynai -> Darbuotojai -> Pagr. Duom ir Papild. Info);
4. Apsirašyti klientų korteles: Vardas, Pavardė, Asmens kodas, Adresas ir kt. (Žinynai -> Klientai -> Pagr. Duom ir Kiti duom.);
5. Aprašyti GPM312 deklaracijos pagrindinius duomenis;
6. Nusirodyti GPM312 deklaracijos eksporto direktoriją.

2. Programos konfigūravimas GPM312 formavimui

2.1. Naujinio Nr. 030 įtakoti pakeitimai Nano programoje

Įdiegus naujinį Nr. 030 **GPM312 deklaracija**, programoje bus atlikti šie pakeitimai:

- Atsirias naujas meniu punktas Formos -> Metinė išmokų deklaracija GPM312;
- Finansai -> Pajamų išmokų rūšies kodai bus pakeisti pajamų išmokų rūšies kodų lentelės stulpelių pavadinimai ir pajamų išmokų rūšies kodų pavadinimai. Visiems iki naujinio įdiegimo žinyne buvusiems pajamų išmokų rūšies kodams bus uždėtas papildomas požymis A, kuris reiškia, kad šioms pajamoms priskirta A klasės pajamų rūšis (žr. 1 ir 2 pav.);
- Kuriant naujus išmokų rūšies kodus bus galimybė vartotojui pačiam nusirodyti A arba B klasės pajamų rūšies kodą (žr. 3 pav.);
- Suprogramuota galimybė prie pajamų išmokų rūšies kodo nurodyti papildomą požymį N, kuris reiškia pajamas natūra. Formuojant GPM312 deklaraciją, tokie įrašai užpildys L6 arba U6 deklaracijos laukelius (žr. 3 pav.);
- Darbuotojo kortelėje atsirias du nauji laukai tapatybės kortelės numerio nurodymui bei galiojimo datai (Žinynai -> Darbuotojai -> Papild. Info -> Tapatybės kortelės Nr. / Galiojimo data);



- Atlyginimų modulyje priskaitymo kodams pajamų rūšies kodą bus galima priskirti pasirenkant iš pajamų išmokų rūšies kodų žinyno (Atlyginimai -> Priskaitymų – išskaitymų kodai -> Paj. r.);
- Kliento kortelėje bus galimybė nurodyti gyventojo identifikacinio kodo rūšį pasirenkant ją iš sąrašo (Žinynai -> Klientai -> Kiti duom. -> GPM312 identifik. kodo rūšis);
- Dėl GPM312 deklaracijos laukelių L7 arba U7 pildymo Kliento kortelėje bus galimybė nurodyti papildomą požymį klientams, kurie vykdo individualią veiklą (pagal pažymą ir /arba įsigijus verslo liudijimą) ir šiam gyventojui išmokėta išmoka, kurią išmokėjęs asmuo, išmokos išmokėjimo metu su gyventoju susijęs darbo santykiais ar jų esmę atitinkančiais santykiais (Žinynai -> Klientai -> Kiti duom. -> Darbuotojas; Žinynai-> Darbuotojai -> Soc. Fin. -> Klientas);
- Galimybė pajamų išmokų rūšies kodą nurodyti prekybos dokumento apmokėjimo lange. Suprogramuotas naujas stulpelis „Paj. r.“, kuriame, paspaudus mygtuką „Pasirinkti“  arba funkcinį klavišą F2, apmokėjimo įrašui galima priskirti pajamų išmokų rūšies kodą (Prekyba -> Prekių pajamavimas -> Atsiskaitymas-> Paj. r.);
- Galimybė pajamų išmokų rūšies kodą nurodyti Atsiskaitymų modulio meniu punkte Apmokėjimas tiekėjams. Apmokėjimo lange pajamų rūšis į laukelį „Paj. r.“ įvedama pasirenkant iš esamo žinyno (Atsiskaitymai -> Apmokėjimas tiekėjams -> Pajamų rūšis).

2.2. Pajamų išmokų rūšies kodų žinyno aprašymas

GPM312 deklaracijos formavimui svarbus pajamų išmokų rūšies kodų žinyno aprašymas. Apsirašyti pajamų išmokų rūšies kodų žinyną vartotojai turi finansų modulyje (Finansai -> Pajamų išmokų rūšies kodai).

A KLASĖS IŠMOKOS				
Kodas	A klasės išmokų pavadinimas	Tarfas	Pažyma	Trumpas pavadinimas
01	Su darbo santykiais arba jų esmę atitinkančiais santykiais susijusios išmokos	15		Su darbo santykiais susijusios išmokos
02	Nenuolatiniams Lietuvos gyventojui - individualios įmonės savininkui, ūkinės bendrijos tikrajam nariui ar mažosios bendrijos nariui iš individualios įmonės, ūkinės bendrijos ar mažosios bendrijos nuo 2012 m. rugsėjo 1 d. išmokėtos išmokos, priskiriamos su darbo santykiais susijusioms pajamoms.	15		Nenuolatiniams Lietuvos gyventojui
05	Dienpinigiai, išmokėti į komandiruotę išsiųstiems darbuotojams Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. sausio 28 d. nutarimo Nr. 99 "Dėl komandiruočių sąnaudų atskaitymo iš pajamų taisyklių patvirtinimo" nustatyta tvarka.			Dienpinigiai

1 pav. Pajamų išmokų rūšies kodų žinynas iki naujinio Nr. 030 įdiegimo



Kodas	A arba B klasės išmokų pavadinimas	Tarfas	Pažyma	Trumpas pavadinimas
01A	Su darbo santykiais arba jų esmę atitinkančiais santykiais susijusios išmokos	15		Su darbo santykiais susijusios išmokos
02A	Nenuolatiniams Lietuvos gyventojui - individualios įmonės savininkui, ūkinės bendrijos tikrajam nariui ar mažosios bendrijos nariui iš individualios įmonės, ūkinės bendrijos ar mažosios bendrijos nuo 2012 m. rugsėjo 1 d. išmokėtos išmokos, priskiriamos su darbo santykiais susijusioms pajamoms.	15		Nenuolatiniams Lietuvos gyventojui
05A	Dienpinigiai, išmokėti į komandiruotę išsiųstiems darbuotojams Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. sausio 28 d. nutarimo Nr. 99 "Dėl komandiruočių sąnaudų atskaitymo iš pajamų taisyklių patvirtinimo" nustatyta tvarka.			Dienpinigiai

2 pav. Pajamų išmokų rūšies kodų žinynas po naujinio Nr. 030 įdiegimo

Pajamų išmokų rūšies kodų žinyną sudaro šie stulpeliai:

- **Pajamų išmokų rūšies kodai** – stulpelis **Kodas**. (šiais A ir B klasės išmokų rūšies kodais duomenys pateks į GPM312 deklaraciją. Jeigu prie pajamų rūšies kodo įvesta raidė A – programa supras kaip A klasės pajamų išmokas (pvz. 01A – su darbo santykiais susijusios A klasės pajamų išmokos), jeigu prie kodo nurodyta raidė B – kaip B klasės pajamų išmokas (pvz. 70B - Kitos su darbo santykiais nesusijusios ir ne individualios veiklos B klasės išmokos).

Po naujinio Nr. 030 įdiegimo visiems iki naujinio įdiegimo žinyne buvusiems pajamų išmokų rūšies kodams bus uždėtas papildomas požymis A reiškiantis, kad tai A klasės pajamos (žr. 1 ir 2 pav.).

Pagal GPM312 deklaracijos pildymo instrukciją priedo L6 ir U6 laukelis turi būti užpildomas, jame įrašant raidę N, kai deklaruojama nuolatiniams arba nenuolatiniams Lietuvos gyventojui natūra išmokėta išmoka. Būtent programoje suprogramuota galimybė išmokų natūra požymį N nurodyti prie pajamų išmokų rūšies kodo. Formuojant GPM312 deklaraciją tokios išmokos natūra suformuotos į laukelius L6 arba U6 (pvz. 01AN - su darbo santykiais susijusios A klasės pajamų išmokos natūra; 70BN - Kitos su darbo santykiais nesusijusios ir ne individualios veiklos B klasės išmokos natūra) (žr. 3 pav.).

Kodas	A arba B klasės išmokų pavadinimas	Tarfas	Pažyma	Trumpas pavadinimas
01AN	Su darbo santykiais arba jų esmę atitinkančiais santykiais susijusios išmokos (pajamos natūra)	15		Su darbo santykiais susijusios išmokos (natūra)
70B	Kitos su darbo santykiais nesusijusios ir ne individualios veiklos išmokos			Kitos su darbo santykiais nesusijusios išmokos
70BN	Kitos su darbo santykiais nesusijusios ir ne individualios veiklos išmokos (pajamos natūra)			Kitos su darbo santykiais nesusijusios išmokos natūra

3 pav. Pajamų išmokų rūšies kodų žinyno papildymas nurodant raidę N (pajamos natūra) prie išmokų kodo

- **A arba B klasės išmokų pavadinimas** (vartotojas įsiveda pavadinimą pats);
- **Mokesčio tarifas** – stulpelis **Tarifas**. Vartotojas turi nurodyti koks mokesčio tarifas taikomas. Jeigu pajamų mokestis netaikomas stulpelis paliekamas tuščias;
- **Trumpas pavadinimas** (nurodomas pavadinimas, kuris bus matomas Finansai-> Finansinės operacijos -> stulpelyje „Paj. r.“ paspaudus funkcinį klavišą F2);
- **Pažyma** – prie pajamų išmokų rūšies kodo stulpelyje Pažyma nurodžius skaičių 4, šios išmokos bus įtrauktos į pažymos apie priskaičiuotą ir išmokėtą darbo užmokestį 4 stulpelį (Žinynai -> Darbuotojai -> F6 arba mygtukas „Spausdinti“  -> Pažyma). Duomenų atkėlimas į pažymą apie priskaičiuotą ir išmokėtą darbo užmokestį veiks tik klientams, kurie turi įsigiję naujinį Nr. 024 „**DU Nr.1 ataskaita ir nauja pažymos forma**“.

2.3. Kliento kortelėje esančių duomenų apie nuolatinių ir nenuolatinių Lietuvos gyventojų įkėlimas į GPM312 deklaraciją

Tam, kad į GPM312 deklaraciją programa atkeltų duomenis apie nuolatinius ir nenuolatinius Lietuvos gyventojus gavusius išmokas, kliento kortelėje reikia užpildyti šiuos laukus:

The screenshot shows a software interface for entering client data. Red boxes highlight the following fields:

- Klients:** Vardenis Pavardenis
- Kodas:** 3811111111
- PVM mok. kodas:** PK211111
- Adresas:** Adresas uzsienu valstybeje
- Galojano:** 1981.11.11

Arrows point from these fields to specific positions on a numeric keypad below:

- Kodas (3811111111):** Points to positions L1 through L9.
- PVM mok. kodas (PK211111):** Points to positions U10 through U11.
- Adresas (Adresas uzsienu valstybeje):** Points to positions U12 through U19.
- Galojano (1981.11.11):** Points to positions U2 through U9.

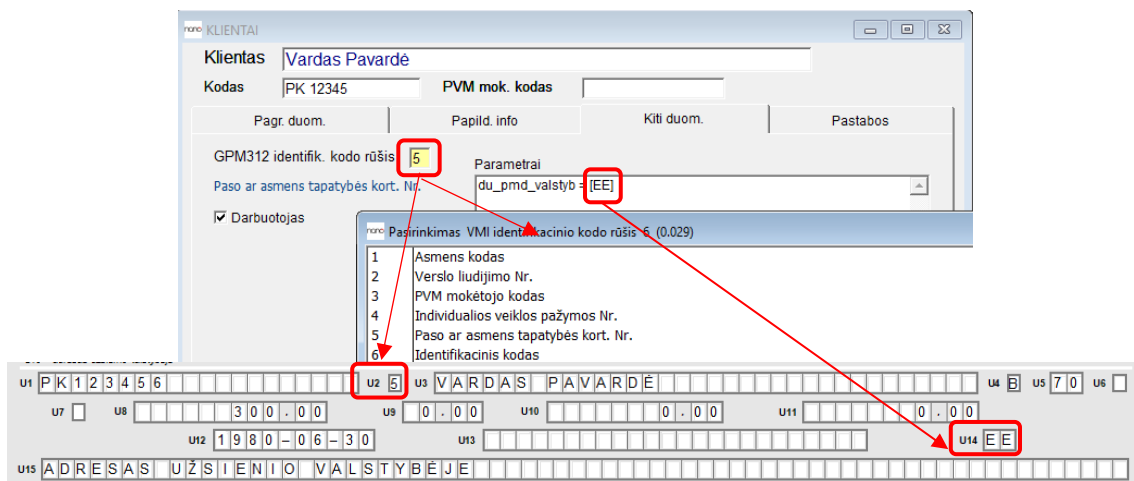
4 pav. Duomenų apie išmokas gavusi gyventoją atkėlimas į GPM312 iš kliento kortelės

- Pagrindinių duomenų polangyje (Žinynai -> Klientai -> Pagr. duom.)(žr. 4 pav.):
 - lauke „**Klientas**“ turi būti nurodomas gyventojo vardas bei pavardė;
 - lauke „**Kodas**“ turi būti nurodomas identifikavimo kodas (asmens kodas; asmens tapatybę patvirtinančio dokumento serija ir numeris ar kt.);
 - lauke „**PVM kodas**“ - nenuolatinio Lietuvos gyventojo kodas užsienio valstybėje;

- lauke „Adresas“ - nenuolatinio Lietuvos gyventojų adresas užsienio valstybėje;
 - lauke „Galioja nuo“ - nenuolatinio Lietuvos gyventojų gimimo data atkeliamą į GPM312 U priedo stulpelį U12 (Gimimo data);
- Papildomų duomenų polangyje (Žinynai -> Klientai -> Kiti duomenys) (žr. 5 pav.):
- Jeigu norima, kad duomenys apie išmokas gavusį gyventoją būtų atkeliami į GPM312 deklaracijos U priedą, tuomet kliento kortelėje reikia įvesti parametą (Žinynai -> Klientai -> Kiti duomenys -> Parametrai):

du_pmd_valstyb = [EE] - kur laužtiniuose skliaustuose vietoj EE turi būti nurodomas užsienio valstybės, kurios nuolatinis gyventojas (rezidentas) laikomas nenuolatinis Lietuvos gyventojas, kodas. Įvedus šį parametą bus užpildomas GPM312 deklaracijos U priedo laukas U14. Jeigu šis parametras nenurodytas arba laužtiniuose skliaustuose nurodyta LT, tuomet programa duomenis atkels į L priedą.

- Kliento kortelės lauke „GPM312 identifik. kodo rūšis“ paspaudus mygtuką „Pasirinkti“  arba funkcinį klavišą F2 reikia nurodyti Kliento kodo rūšį. Kliento kodas aprašomas laukelyje „Kodas, tipas“.



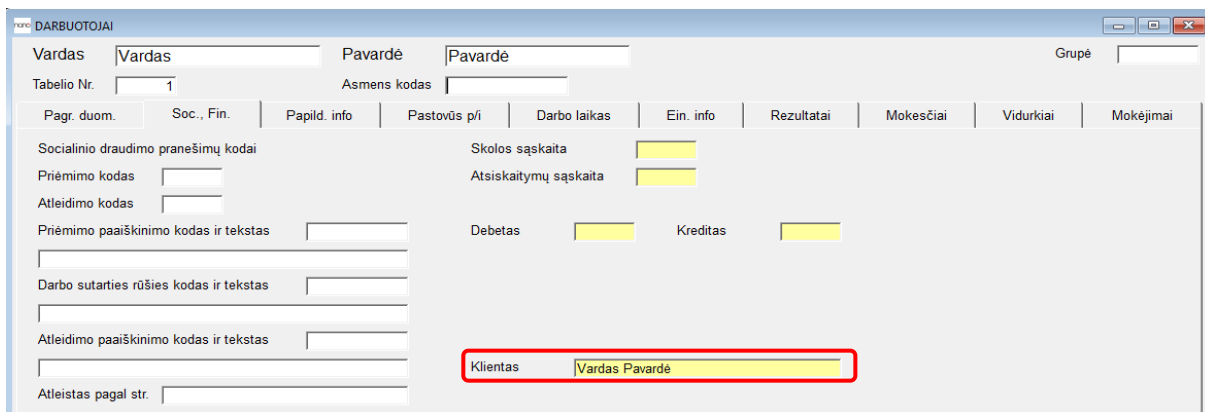
5 pav. Duomenų apie išmokas gavusį gyventoją atkėlimas į GPM312 iš kliento kortelės

2.4. Kliento ir darbuotojo kortelės susiejimas

Pagal GPM312 deklaracijos pildymo taisyklės individualią veiklą vykdančiams asmenims (pagal pažymą ir/arba verslo liudijimą) mokestiniu laikotarpiu išmokėtas išmokas, kurias išmokėjimo metu gyventojas su išmoką išmokėjusiu asmeniu buvo susijęs darbo santykiais, reikia suvesti į L priedo L7 laukelį (arba U priedo laukelį U7) įrašant raidę D. išmokėtos išmokos individualią veiklą vykdančiams

asmenims, kai mokestiniu laikotarpiu gyventojas su išmoką išmokėjusiu asmeniu buvo susijęs darbo santykiais, ir išmokėtos išmokos, kai gyventojas su išmoką išmokėjusiu asmeniu jau buvo nutraukęs darbo santykius ar dar tokiais santykiais nesusijęs, turi būti deklaruojama atskirose eilutėse.

Kad formuojant GPM312 deklaraciją programa automatiškai užpildytų L7 arba U7 laukelius, asmenis, vykdančius individualią veiklą ir susijusius darbo santykiais su išmokas išmokėjusiu asmeniu, reikia susieti darbuotojo ir kliento korteles. Darbuotojo kortelėje polangyje „Soc. Fin.“ Lauke „Klientas“ nurodyti individualią veiklą vykdančio asmens kliento kortelę (Žinynai -> Darbuotojai -> Soc. Fin. -> Klientas).



6 pav. Darbuotojo kortelės susiejimas su kliento kortele

FINANSINĖS OPERACIJOS

2018

Visi

Birželis

	Data	Klientas	Turinis	Debetas	Dok.Nr.	Kreditas	Dok.Nr.	Suma	Val	Kursas	K.V.	Suma EUR	Tab. Nr.	Vardas	Pavardė	Paj.r.	Mėn.	Po M	Po D
	2018.06.04 00:00	Vardas Pavardė	GPM312	6002		271		200.00	EUR			200.00				90B			
▶	2018.11.20 00:00	Vardas Pavardė	GPM312	6002		271		300.00	EUR			300.00				90B			

METINĖ IŠMOKŲ DEKLARACIJA GPM312

GPM312

GPM312L

GPM312U

Eil. Nr.	Tab. Nr.	Asmens kodas	L_2	Vardas, pavardė	Paj.r.	Išmokų suma	Tarif.	L_7	GPM (L10)	GPM (L11)	L_12	GPM užs. (L13)
▶ 30	1			Vardas Pavardė	01A	3300.00	15		495.00	495.00		
40		PK 12345	5	Vardas Pavardė	90B	300.00						
50		PK 12345	5	Vardas Pavardė	90B	200.00		D				

L1

L2

L3

VARDAS

PAVARDĖ

L4

A

L5

01

L6

L7

L8

33000.000

L9

15.000

L10

478.50

L11

478.50

L12

L13

0.00

L1

PK

L2

5

L3

VARDAS

PAVARDĖ

L4

B

L5

90

L6

L7

L8

3000.000

L9

0.000

L10

0.000

L11

0.000

L12

L13

0.00

L1

PK

L2

5

L3

VARDAS

PAVARDĖ

L4

B

L5

90

L6

L7

L8

2000.000

L9

0.000

L10

0.000

L11

0.000

L12

L13

0.00

7 pav. Duomenų apie išmokas gavusius asmenis užsiimančius individualia veikla atkėlimas į GPM312

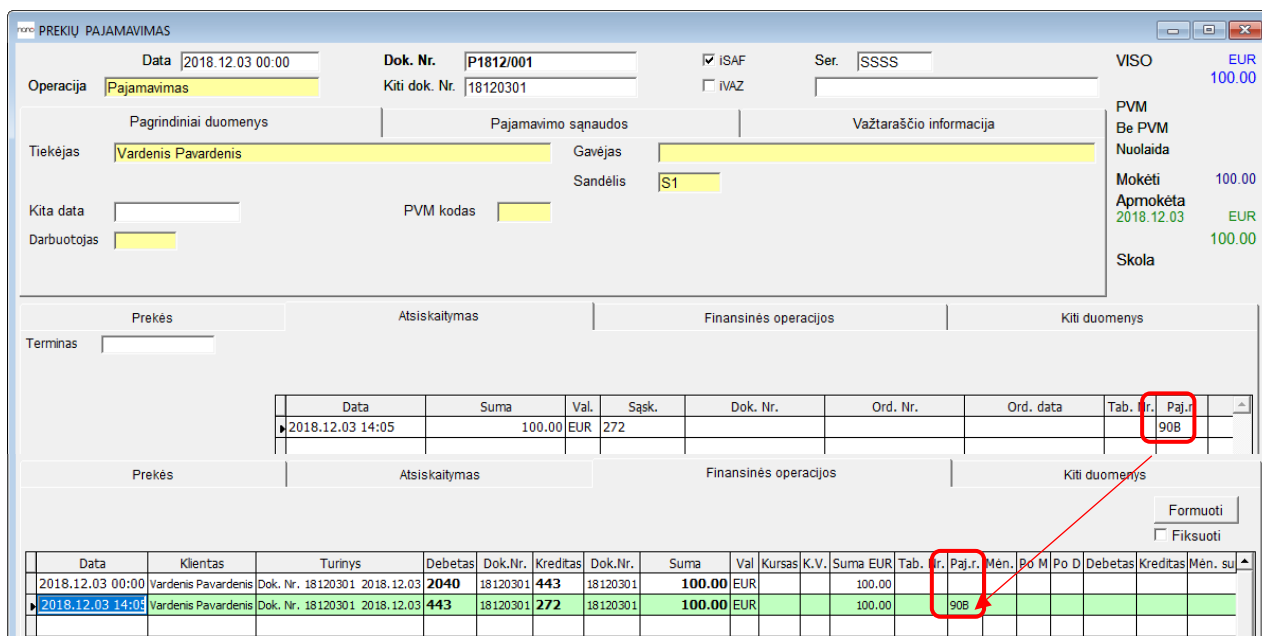
Pvz. Darbuotojas Tabelio Nr. 1 dirbo įmonėje iki 2018.06.29. Tarkime šiam darbuotojui kaip individualią veiklą vykdančiam asmeniui buvo išmokėtos išmokos 2018.06.04 – 200 € ir 2018.11.20 – 300 €. Tuomet į GPM312 deklaraciją, šias išmokas įkels atskiromis eilutėmis. Vienoje eilutėje bus

įkeliamos išmokos su priskirtu požymiu D, kai darbuotojas dirbo įmonėje ir gavo išmokas pagal individualią veiklą. Kitoje eilutėje bus išskirtos išmokos, kai asmuo gavo išmokas už individualią veiklą ir tuo metu nedirbo įmonėje. Šios išmokos neturės požymio D. (žr. 7 pav.)

PASTABA. Kliento ir darbuotojo kortelės susisiejimas turi būti vykdomas tik tuo atveju, kai šis klientas užsiima individualia veikla, kadangi susisiejimas reikalingas tik dėl GPM312 deklaracijos laukų L7 arba U7 užpildymo. Jeigu darbuotojui yra sukurta kliento kortelė tik dėl tam tikrų pajamų rūšių išmokėjimų ne per Atlyginimų modulį, o per Finansų modulį ir šis darbuotojas neužsiima individualia veikla, tuomet susiejimo daryti nereikia.

2.5. Pajamų išmokų rūšies kodo įvedimas dokumento apmokėjimo momentu

Jeigu Nano programos Prekybos modulyje yra pajamuojami prekybos dokumentai už paslaugas gautas iš individualių ar kitą veiklą užsiimančių asmenų, tai vartotojai prekybos dokumento apmokėjimo metu galės priskirti pajamų rūšies kodą.



Data	Klientas	Turinys	Debetas	Dok.Nr.	Kreditas	Dok.Nr.	Suma	Val	Kursas	K.V.	Suma EUR	Tab. Nr.	Paj.r.	Mėn.	Po M	Po D	Debetas	Kreditas	Mėn. su
2018.12.03 00:00	Vardenis Pavardenis	Dok. Nr. 18120301	2040	18120301	443	18120301	100.00	EUR			100.00								
2018.12.03 14:05	Vardenis Pavardenis	Dok. Nr. 18120301	443	18120301	272	18120301	100.00	EUR			100.00	90B							

8 pav. Pajamų rūšies kodo priskyrimas prekybos dokumento apmokėjimo metu

APMOKEJIMAS TIEKĖJAMS

Tiekėjas: Vardenis Pavardenis, Suma: 200.00 EUR, Dok. Nr.: , Tabelio Nr.: , Data: 2018.12.05 16:00, Sąskaita: 272

Pajamų rūšis: 90B, Formuoti finansines operacijas: [x], Įrašyti: []

Tiekėjas	Data	Terminas	Dok. Nr.	Kitas Nr.	Paj. r.	Suma	Apmokėta	Apm. data	Skola	Val.	Įrašoma
Vardenis Pavardenis	2018.12.05		P1812/002	18120502	90B	200.00			200.00	EUR	200.00

PREKIŲ PAJAMAVIMAS

Data: 2018.12.05 00:00, Dok. Nr.: P1812/002, Kiti dok. Nr.: 18120502, ISAF: [x], IVAZ: [], Ser.: SSS, VISO: EUR 200.00

Operacija: Pajamavimas, Pajamavimo sąnaudos: , Važtaraščio informacija: , PVM: Be PVM, Nuolaida: , Mokėti: 200.00, Apmokėta: 2018.12.05 EUR 200.00, Skola: , PVM kodas: , Sandėlis: S1

Terminas: , Prekės: , Atsiskaitymas: , Finansinės operacijos: , Kiti duomenys: , Formuoti: [], Fiksuoti: []

Data	Suma	Val.	Sąsk.	Dok. Nr.	Ord. Nr.	Ord. data	Tab. N.	Paj. r.
2018.12.05 16:00	200.00	EUR	272					90B

Data	Klientas	Turinys	Debetas	Dok. Nr.	Kreditas	Dok. Nr.	Suma	Val.	Kursas	K.V.	Suma EUR	Tab. N.	Paj. r.	Men.	Po M	Po D	Debetas	Kreditas	Men. su
2018.12.05 00:00	Vardenis Pavardenis	Dok. Nr. 18120502	2040	18120502	443	18120502	200.00	EUR			200.00								
2018.12.05 16:00	Vardenis Pavardenis	Dok. Nr. 18120502	443	18120502	272	18120502	200.00	EUR			200.00		90B						

9 pav. Pajamų rūšies kodo priskyrimas Atsiskaitymų modulio apmokėjimo tiekėjams lange

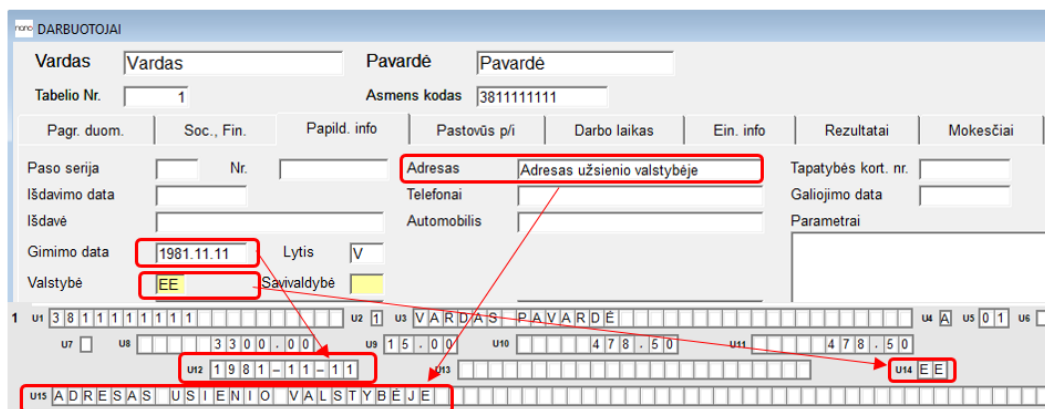
Pajamų išmokų rūšies kodas nurodomas prekybos dokumento apmokėjimo lange. Suprogramuotas naujas stulpelis „Paj. r.“, kuriame paspaudus mygtuką „Pasirinkti“  arba funkcinį klavišą F2 galima apmokėjimo įrašui priskirti pajamų išmokų rūšies kodą (Prekyba -> Prekių pajamavimas -> Atsiskaitymas-> Paj. r.). Suformavus prekybos dokumento finansines operacijas, pajamų rūšies kodo stulpelis užsipildys automatiškai, todėl nebereikės papildomai pajamų rūšies kodo priskirti tiesiogiai Finansų modulyje (Finansai-> Finansinės operacijos) (žr. 8 pav.).

Taip pat suprogramuota galimybė pajamų išmokų rūšies kodą nurodyti Atsiskaitymų modulio tiekėjų dokumentų apmokėjimo lange **Apmokėjimas tiekėjams** laukelyje „Paj. r.“ (Atsiskaitymai -> Apmokėjimas tiekėjams -> Pajamų rūšis). Pajamų išmokų rūšies kodą galima priskirti kiekvienam apmokėjimo įrašui atskirai, paspaudus mygtuką „Pasirinkti“  arba funkcinį klavišą F2 (žr. 9 pav.).

2.6. Duomenų apie nuolatinių ir nenuolatinių Lietuvos gyventojų įkėlimas į GPM312 deklaraciją iš darbuotojo kortelės

Tam, kad į GPM312 deklaraciją programa atkeltų duomenis apie nuolatinius ir nenuolatinius Lietuvos gyventojus gavusius A klasės išmokas, darbuotojo kortelėje reikia užpildyti šiuos laukus:

- Vardas, Pavardė, Asmens kodas;
- Papildomos informacijos polangyje (Žinynai -> Darbuotojai -> Papild. info):
 - lauke „**Adresas**“ - nenuolatinio Lietuvos gyventojų gyvenamosios vietos adresą užsienio valstybėje;
 - lauke „**Gimimo data**“ - nenuolatinio Lietuvos gyventojų gimimo data atkeliamą į GPM312 U priedo stulpelį U12 (Gimimo data);
 - lauke „**Valstybė**“ - turi būti įrašomas užsienio valstybės, kurios nuolatiniu gyventoju (rezidentu) laikomas nenuolatinis Lietuvos gyventojas, kodas. Jį pasirinkti galima iš valstybių sąrašo paspaudus funkcinį klavišą F2. Jeigu laukelyje „Valstybė“ yra kitos šalies kodas, tuomet šio darbuotojo duomenis atkels į GPM312 U priedą. Jeigu laukelyje „Valstybė“ yra LT kodas arba šis laukas tuščias, tuomet darbuotojo duomenis atkels į GPM312 L priedą.



10 pav. Duomenų iš darbuotojo kortelės atkėlimas į GPM312 U priedą

Į GPM312 deklaracijos L ir U priedus identifikacinio kodo atkėlimas galimas iš trijų laukų „**Asmens kodas**“, „**Paso serija ir Nr.**“, „**Tapatybės kortelės Nr.**“. Identifikacinio lauko užpildymo prioritetai svarbumo mažėjimo tvarka yra tokie:

1. Asmens kodas;
2. Paso serija ir Nr.;

3. Tapatybės kortelės Nr.

Formuojant GPM312 deklaraciją identifikacinio kodo rūšį (L2 arba U2) programa atkels automatiškai pagal tai, kuris identifikacinis kodas bus atkeliamas į deklaraciją.

2.7. Priskaitymo kodų konfigūravimas Atlyginimų modulyje

Jeigu Atlyginimų modulyje Priskaitymų kodams (Atlyginimai -> Priskaitymų – išskaitymų kodai -> Paj. r.) nėra nurodyta pajamų rūšis arba buvo nurodyta 01, tuomet programa visus priskaitymus į GPM312 deklaraciją atkels su 01A (su darbo santykiais susijusios išmokos) pajamų rūšies kodu.

Po naujinio Nr. 030 įdiegimo, priskaitymo kodams A kl. pajamų rūšį bus galima pasirinkti paspaudus funkcinį klavišą F2 iš pajamų išmokų rūšies kodų žinyno (Finansai -> Pajamų išmokų rūšies kodai).

PASTABA. Jeigu prieš diegiant naujinį Nr. 030 Atlyginimų modulyje prie priskaitymų bus nurodyta pajamų rūšis, kuri nebus aprašyta pajamų išmokų rūšies kodų žinyne, tuomet įdiegus naujinį Nr. 030 pajamų rūšies išmokų kodų žinyne šis pajamų rūšies kodas susikurs automatiškai. Vartotojai pajamų išmokų rūšies kodų žinyne turės patys apsirašyti pajamų rūšies kodo konfigūraciją (žr. 2.2. punktą).

Norint neapmokestinamąsias A klasės pajamų išmokų rūšis vesti Atlyginimai modulyje, pirmiausia reikia sukonfigūruoti priskaitymų kodus.

Pavyzdyje naudojamas 22 kodas. Jūs galite susikurti naują priskaitymo kodą (Atlyginimai -> Priskaitymų - Išskaitymų kodai) su aprašytomis reikšmėmis:

- Stulpelyje „**Paj.r.**“ nurodoma koku pajamų rūšies išmokos kodu sumos turės būti deklaruojamos metinėje GPM312 deklaracijoje. Kodą galima pasirinkti paspaudus funkcinį klavišą F2;
- Stulpelyje „**Pažyma**“ nurodoma į kokį pažymos stulpelį turi patekti suma. Nenurodžius nieko, į pažymą priskaitymas (pvz. dienpinigiai) nepateks;
- Stulpelyje „**P.nr**“ nurodoma į kokį D2 ataskaitos stulpelį pateks suma. Nenurodžius nieko, suma pateks į 1 priskaitymų stulpelį;
- Jeigu norima, galima priskaitymo kodui (mokėtiniems dienpinigiams) naudoti atskirą buhalterinę sąskaitą, kurią būtų galima nurodyti stulpelyje „**Kreditas**“ (pvz. 4484 - mokėtini dienpinigiai).



PRISKAITYMŲ - IŠSKAITYMŲ KODAI																			
Kodas	Pavadinimas	P/I	Trumpas pav.	Ned	At	Vid	Mėn	PM	Paj.r	Soc	Alim	MMA	Pažyma	Pried	P.nr	Pn2	P.d	Ln2	D.d
23	Dienpinigiai	*	Dienpinigiai						05A				4		4				

11 pav. Priskaitymo kodo neapmokestinamoms A kl. Pajamoms konfigūravimas

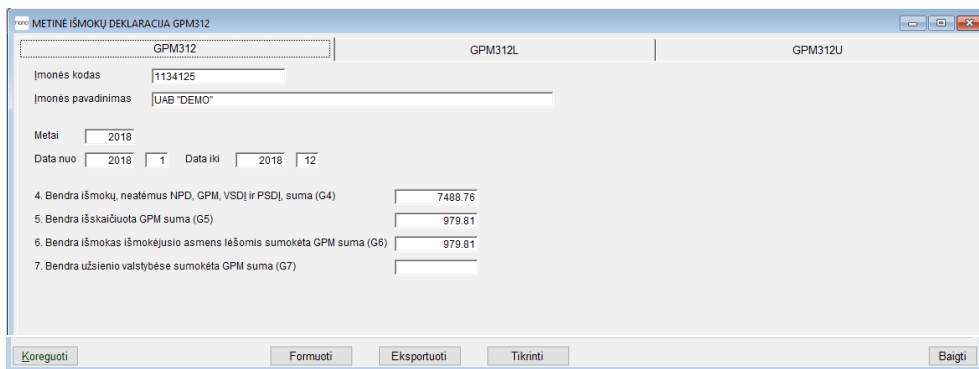
SVARBU. Į GPM312 deklaraciją duomenys iš Atlyginimų modulio yra atkeliami iš Pajamų mokesčio lentelės (Atlyginimai -> Pajamų mokestis). Atlyginimų modulyje pajamų apmokestinimas priklauso nuo priskaitymo kodų konfigūracijos, kuri pajamų mokesčio lentelę priskaitymui yra priskirta (Atlyginimai -> Priskaitymų - Išskaitymų kodai -> PM). Jeigu ji nenurodyta, į deklaraciją tarifas atkeliamas 0 proc. Neapmokestinamų A klasės pajamų duomenys vedami per Atlyginimų modulį. Duomenys į GPM312 deklaraciją atkeliami iš atlyginimų skaičiavimų rezultatų.

PASTABA. Į GPM312 deklaraciją 01 rūšies kodu su darbo santykiais susijusios pajamos išmokėtos natūra (ne pinigais), turi būti pateikiamos atskirose GPM312 L arba U priedo eilutėse. Todėl jeigu atlyginimų modulyje yra skaičiuojamos darbuotojų pajamos natūra, tuomet šioms pajamoms reikia sukurti ir prie pajamų priskaitymo kodo priskirti naują pajamų išmokų rūšies kodą 01AN. (Kaip papildyti pajamų išmokų rūšies kodų žinyną žr. 2.2 punktą).

3. Metinės išmokų deklaracijos GPM312 formavimas ir eksportavimas

3.1. Metinės išmokų deklaracijos GPM312 formavimas ir tikrinimas

Prieš formuojant metinę išmokų GPM312 deklaraciją reikia užpildyti pagrindinius įmonės duomenis (įmonės kodą ir įmonės pavadinimą) metinės išmokų deklaracijos GPM312 formavimo lange (Formos -> Metinė išmokų deklaracija GPM312).

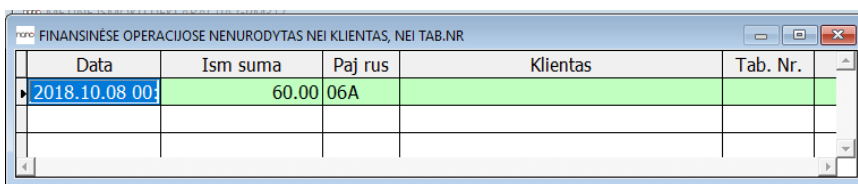


12 pav. GPM312 deklaracijos formavimo langas

Tuomet GPM312 deklaracijos formavimo lange nurodomas laikotarpis už kurį ketinama formuoti deklaraciją, t. y. reikia užpildyti laukus „Metai“, „Data nuo“ ir „Data iki“.

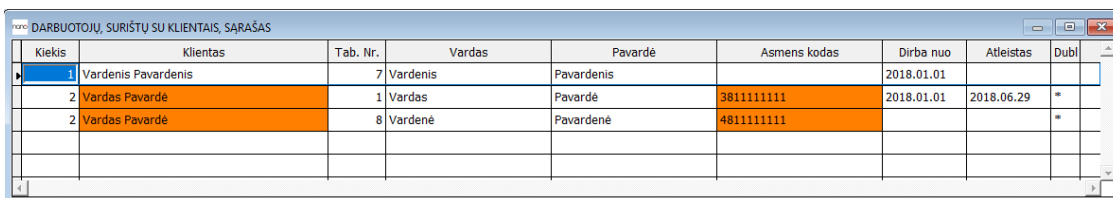
GPM312 deklaracijos formavimo lange esantis mygtukas „Tikrinti“ yra sukurtas dėl patikrinimo ar vartotojas gerai susiejo darbuotojų ir klientų korteles dėl išmokėtų išmokų asmenims dirbantiems pagal individualią veiklą.

Paspaudus mygtuką „Tikrinti“ programa atliks patikrinimą ar Finansinėse operacijose nurodytu laikotarpiu yra finansinių įrašų, kuriems yra nurodytas pajamų išmokų rūšies kodas, tačiau nepriskirtas nei klientas, nei tabelio numeris. Kadangi tokie įrašai į deklaraciją bus atkeliami, tačiau nebus atkeliami jokie išmokas gavusio asmens duomenys (žr. 13 pav.).



Data	Ism suma	Paj rus	Klientas	Tab. Nr.
2018.10.08 00	60.00	06A		

13 pav. Pranešimas, jog yra finansinių operacijų įrašų, kuriems nenurodytas nei klientas, nei Tabelio Nr.



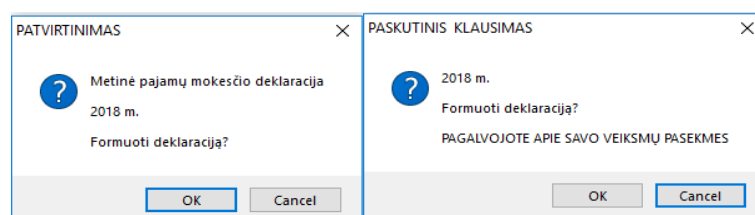
Kiekis	Klientas	Tab. Nr.	Vardas	Pavardė	Asmens kodas	Dirba nuo	Atleistas	Dubl.
1	Vardenis Pavardenis	7	Vardenis	Pavardenis	3811111111	2018.01.01	2018.06.29	
2	Vardas Pavardė	1	Vardas	Pavardė	4811111111			*
2	Vardas Pavardė	8	Vardenė	Pavardenė	4811111111			*

14 pav. Darbuotojų nesurištų su klientais, sąrašas

Uždarius lentelę 13 pav. suformuojamas darbuotojų surištų su klientais sąrašas (žr. 12 pav.). Jeigu su vienu klientu yra susieti keli tabelio numeriai, tačiau šių tabelio numerių asmens kodas skiriasi, tuomet klientas ir asmens kodas nuspalvinamas kita spalva.

13 ir 14 paveikslukuose pateiktos lentelės yra tik informacinės. Jeigu yra reikalingos duomenų korekcijos vartotojas jas turi atlikti pats.

GPM312 deklaracijos formavimo lange paspaudus mygtuką „Formuoti“ programa du kartus pasiteiraus ar norite performuoti metinės deklaracijos duomenis. (žr. 15 pav.) Paspaudus mygtukus OK, programa suformuos deklaraciją.



15 pav. Pasirinkimų dialogo langai

Jeigu norima GPM312 deklaraciją neformuoti „ant viršaus“ ir turėti suformuotą deklaraciją istoriją, tuomet atidarius metinės išmokų deklaracijos GPM312 formavimo langą reikia paspausti mygtuką „**Naujas**“  arba funkcinį klavišą F9, nurodyti deklaracijos formavimo laikotarpį ir paspausti mygtuką „**Tikrinti**“, o paskui „**Formuoti**“. Kai GPM312 deklaracijos formavimo lange prieš deklaracijos formavimą paspaudžiamas mygtukas naujas, tai reiškia, kad formuojama nauja ataskaita. Paspaudus mygtuką „**Sąrašas**“  galima peržiūrėti suformuotų deklaracijų sąrašą. 16 pav. pateiktame sąraše suformuotų GPM312 deklaracijų duomenys atvaizduojami stulpeliuose:

- G4-312 (bendra neišmokėtų išmokų suma neatėmus NPD, GPM, VSDĮ ir PSDĮ, suma),
- G5-312 (bendra išskaičiuota GPM suma),
- G6-312 (bendra išmokas išmokėjusio asmens lėšomis sumokėta GPM suma),
- G7-312 stulpeliuose (bendra užsienio valstybėse sumokėta GPM suma).

SARAŠAS																					
Pavadinimas	Pild data	Metas	A	L	A	e	s	U	L	e	s	Suma 16	Suma 17	Suma 18	Suma 19	Suma 20	Suma 21	G4-312	G5-312	G6-312	G7-312
UAB "DEMO"	2019.01.29	2018	1	2	1	1		3688.76				485	485	485	3300.00	495	495				
UAB "DEMO"	2019.01.30	2018	1	3	1	2		4288.76				485	485	485	3600.00	495	495	7888.76	979.81	979.81	

16 pav. Metinių pajamų mokesčio deklaracijų sąrašas

Jeigu yra užpildyti tik stulpeliai nuo „Suma 16“ iki „Suma 21“, vadinasi tai duomenys atkelti iš suformuotų FR0573 deklaracijų.

3.2. Duomenų į GPM312 deklaraciją atkėlimas iš Atlyginimų modulio

Iš Atlyginimų modulio duomenys į GPM312 deklaraciją atkeliami iš skaičiavimo rezultatų bei pajamų mokesčio lentelės. Formuojant GPM312 deklaraciją, skaičiavimo rezultatuose (Atlyginimai - > Skaičiavimo rezultatai) nurodyta suma bus atkelta į L priedo stulpelį L8 (išmokėtų išmokų neatėmus NPD, GPM, VSDĮ ir PSDĮ suma) arba U priedo stulpelį U8 (išmokėtų išmokų neatėmus NPD, GPM, VSDĮ ir PSDĮ suma).

Jeigu prie priskaitymo kodo stulpelis „**PM**“ buvo tuščias, programa supras, kad tai neapmokestinamos pajamos ir L priedo laukuose L10 (išskaičiuota GPM suma) ir L11 (išmokas išmokėjusio asmens lėšomis sumokėta GPM suma), arba į U priedo laukuose U10 (išskaičiuota pajamų mokesčio suma) ir U11 (išmokas išmokėjusio asmens lėšomis sumokėta GPM suma) bus įrašyta 0.

Jeigu prie priskaitymo kodo stulpelyje „PM“ nurodytas pajamų mokesčio lentelės numeris, tuomet skaičiuojant šį priskaitymą buvo iš karto apskaičiuotas ir pajamų mokesčio tarifas, o suskaičiuota pajamų mokesčio suma bus atkelta į L priedo laukus L10 (išskaičiuota GPM suma) ir L11 (išmokas išmokėjusio asmens lėšomis sumokėta GPM suma), arba į U priedo laukus U10 (išskaičiuota pajamų mokesčio suma) ir U11 (išmokas išmokėjusio asmens lėšomis sumokėta GPM suma).

Pvz. Darbuotojui išmokėtų išmokų neatėmus NPD, GPM, VSDĮ ir PSDĮ suma yra 3300 €, sumokėtas pajamų mokestis 478,50 € (formuojant GPM312 bus užpildomas L8 arba U8 laukelis suma 3300, o L10, L11 arba U10, U11 – 478,50 €) (žr. 17 pav.).

Pajamų mokestis

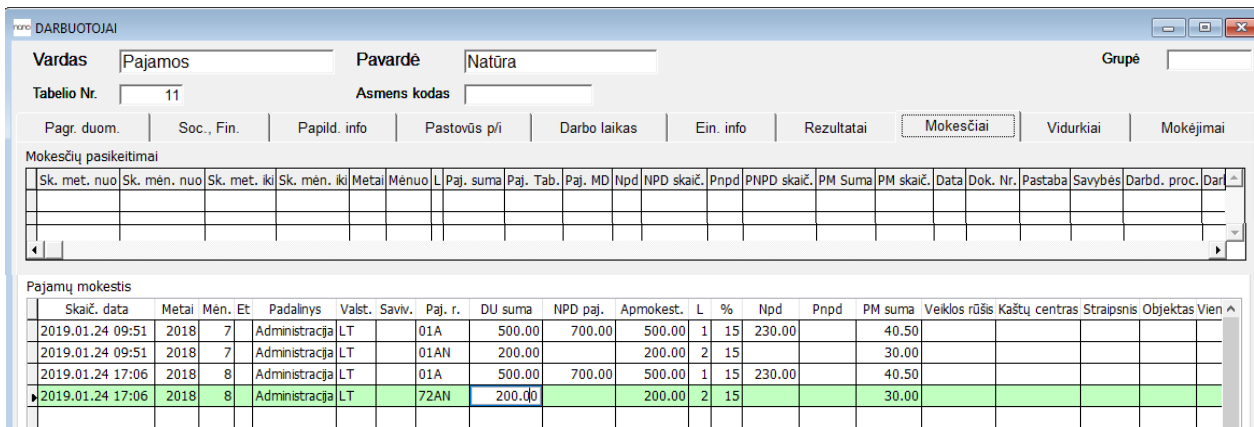
	Skaič. data	Metai	Mėn.	Et	Padalinys	Valst.	Saviv.	Paj. r.	DU suma	NPD paj.	Apmokest.	L	%	Npd	Pnpd	PM suma
	2018.12.07 14:14	2018	10		Administracija			01A	1000.00	1000.00	1000.00	1	15	80.00		138.00
	2018.12.07 14:14	2018	11		Administracija			01A	1100.00	1100.00	1100.00	1	15	30.00		160.50
▶	2018.12.07 14:15	2018	12		Administracija			01A	1200.00	1200.00	1200.00	1	15			180.00

270 METINĖ IŠMOKŲ DEKLARACIJA GPM312

GPM312					GPM312L					GPM312U				
Eil. Nr.	Tab. Nr.	Asmens kodas	U_2	Vardas, pavardė	Paj. r.	Išmokų suma	Tarf.	Gm. data	Kodas užsienyje	Valst.	Adresas užsienyje	U_7	GPM (U10)	GPM (U11)
▶	10	154321	5	Vardas Pavardė	01A	3300.00	15	1981.11.11	EE	ADRESAS UŽSIENIO VALSTY		478.50	478.50	

17 pav. GPM312 pildymas iš Darbuotojo pajamų mokesčio lentelės

Jeigu darbuotojui buvo mokamos pajamos natūra (ne pinigais) ir prie priskaitymo kodo pajamų rūšies stulpelyje buvo pajamų rūšies kodas su požymiu N, pvz. 01AN ar 072AN, tuomet formuojant GPM312, pajamos natūra bus atkeltos atskira eilute. Tačiau išmokėtų išmokų neatėmus NPD, GPM, VSDĮ ir PSDĮ sumos (laukeliai L8 arba U8) ir išskaičiuota GPM suma bei išmokas išmokėjusio asmens lėšomis sumokėta GPM sumos (laukeliai L10, L11 arba U10, U11) laukeliai bus užpildomi taip kaip programa suskaičiavo pajamų mokesčio lentelėje (Atlyginimai -> Pajamų mokestis).



Skaič. data	Metai	Mėn.	Et	Padalinys	Valst.	Saviv.	Paj. r.	DU suma	NPD paj.	Apmokest.	L	%	Npd	Pnpd	PM suma
2019.01.24 09:51	2018	7		Administracija	LT		01A	500.00	700.00	500.00	1	15	230.00		40.50
2019.01.24 09:51	2018	7		Administracija	LT		01AN	200.00		200.00	2	15			30.00
2019.01.24 17:06	2018	8		Administracija	LT		01A	500.00	700.00	500.00	1	15	230.00		40.50
2019.01.24 17:06	2018	8		Administracija	LT		72AN	200.00		200.00	2	15			30.00

18 pav. Darbuotojo kortelės mokesčių polangis

GPM312				GPM312L				GPM312U			
Eil. Nr.	Tab. Nr.	Asmens kodas	L_2	Vardas, pavardė	Paj.r.	Išmokų suma	Tarif. L_7	GPM (L10)	GPM (L11)	L_12	GPM užs. (L13)
70	11			Pajamos Natūra	01A	1000.00	15	81.00	81.00		
90	11			Pajamos Natūra	01AN	200.00	15	30.00	30.00		
100	11			Pajamos Natūra	72AN	200.00	15	30.00	30.00		

19 pav. Metinės išmokų deklaracijos GPM312 polangis GPM312L

Pagal pateiktą VMI išaiškinimą dėl pajamų natūra deklaravimo GPM312, išmokėtų išmokų natūra pajamų mokestis turi būti prisiimuotas prie su darbo santykiais susijusių pajamų eilutės. Pajamų mokesčio perkėlimą į kitą deklaracijos eilutę turi atlikti patys vartotojai (žr. 20 pav.).

2019-01- Nr. (32.41-GPM E) RM-
2018-12-28 į paklausimą

DĖL IŠMOKŲ NATŪRA DEKLARAVIMO METINĖS GYVENTOJAMS IŠMOKĖTŲ IŠMOKŲ PRISKIRIAMŲ A IR B KLASĖS PAJAMOMS DEKLARACIJOS GPM312 FORMOJE

Atsakydami į paklausime pateiktus klausimus dėl išmokų natūra deklaravimo paaiškiname:

1. Pagal Deklaracijos GPM312¹ pildymo Taisyklių 24 punkto nuostatas, deklaruojant per kalendorinius metus darbuotojui (nuolatiniam Lietuvos gyventojui) 01 rūšies kodu išmokėtas su darbo santykiais susijusias pajamas, kai dalis šių pajamų yra išmokėta natūra, kita dalis - pinigais, duomenys apie tokią išmoką turi būti pateikiami atskirose Deklaracijos GPM312L priedo eilutėse. Deklaracijos GPM312L priedo eilutėje, kurioje deklaruojamos su darbo santykiais susijusios pajamos, išmokėtos natūra, L6 laukelyje turi būti įrašoma raidė N, išmokos natūra suma turi būti nurodoma šios eilutės L8 laukelyje, o L10 laukelis „išskaičiuota GPM suma“ neužpildomas arba jame įrašomas nulis (Taisyklių 28 punktas). Nuo deklaruotų pajamų natūra apskaičiuotas mokėtinas pajamų mokestis nurodomas GPM312L priedo eilutėje (jos L10 laukelyje), kurioje deklaruojamos pinigais išmokėtos su darbo santykiais susijusios pajamos. Tai reiškia, kad eilutės, kurioje deklaruojamos pinigais išmokėtos su darbo santykiais susijusios pajamos, L10 laukelyje turi būti įrašoma pajamų mokesčio suma, išskaičiuota nuo bendros, tiek pinigais, tiek natūra išmokėtos darbo užmokesčio sumos.

20 pav. VMI paaiškinimas dėl išmokų natūra

3.3. Duomenų į GPM312 deklaraciją atkėlimas iš Finansų modulio

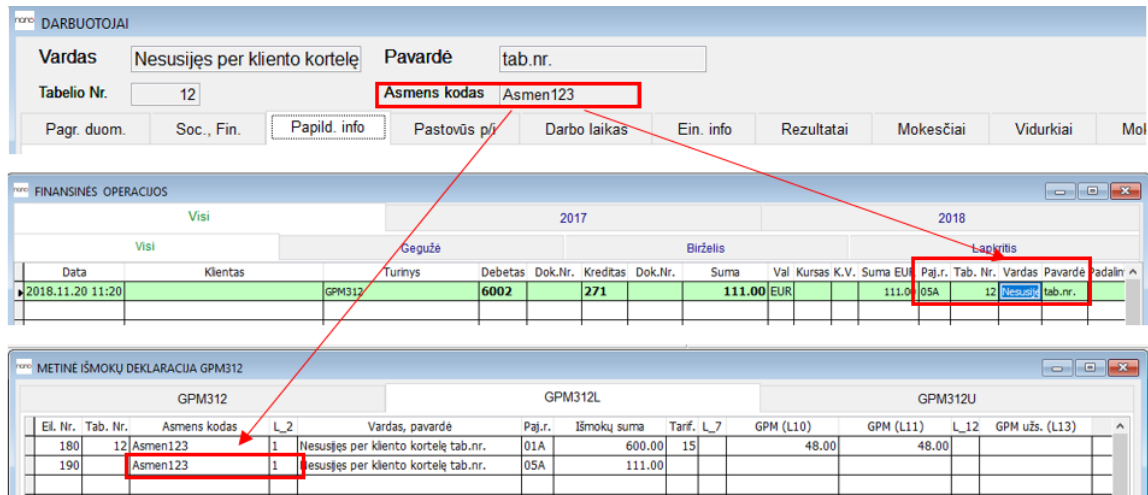
Į metinę pajamų mokesčio deklaraciją GPM312 pateks A ir B klasės pajamų išmokos, kurioms finansinėse operacijose bus priskirtas pajamų išmokų rūšies kodas stulpelyje „Paj. r.“. Pajamų rūšies kodą pasirinkti galima paspaudus funkcinį klavišą F2.

Dėl GPM312 deklaracijos pildymo taisyklių reikalavimų, atskiromis eilutėmis turi būti deklaruojamos išmokos darbuotojams, kurie taip pat gavo išmokų ir pagal individualią veiklą. Todėl reikia atkreipti dėmesį, jog skirtingai bus atkeliami išmokas gavusio asmens identifikacijos duomenys.

Į variantas. Įmonėje dirba darbuotojas, kuris neužsiima individualia veikla (darbuotojo ir kliento kortelė nėra susieta kaip aprašyta 2.4 punkte). Norima per finansines operacijas šiam

darbuotojui išmokėti kitos rūšies pajamas, tuomet kuriant finansinį įrašą jam reikia būtinai užpildyti pajamų rūšies kodą bei nurodyti arba tabelio numerį, arba darbuotojui sukurtą klientą (kliento kortelę).

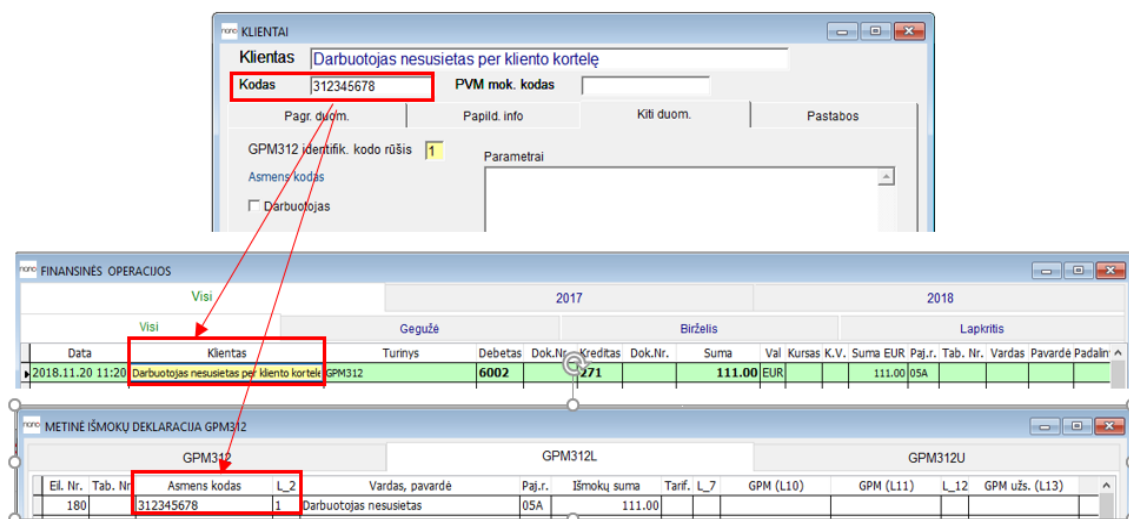
Kad į GPM312 deklaraciją atkeltų išmokas gavusio asmens duomenis iš darbuotojo kortelės, finansinėse operacijose reikia užpildyti šiuos stulpelius: **Data, Debetas, Kreditas, Suma, Valiuta, Tab. Nr., Paj. r.** (žr. 21 pav.)



The screenshot shows the 'DARBUOTOJAI' form with fields for 'Vardas' (Name), 'Pavardė' (Surname), 'Tabelio Nr.' (Table No.), and 'Asmens kodas' (Person Code). The 'Asmens kodas' field is highlighted with a red box. Below it, the 'FINANSINĖS OPERACIJOS' table is shown with columns for 'Data' (Date), 'Klientas' (Client), 'Turinys' (Content), 'Debetas' (Debit), 'Kreditas' (Credit), 'Suma' (Sum), 'Val. Kursas K.V.' (Exchange Rate), 'Suma EUR' (Sum EUR), 'Paj. r.' (Payment Type), 'Tab. Nr.' (Table No.), 'Vardas' (Name), 'Pavardė' (Surname), and 'Padalinys' (Department). The 'Tab. Nr.' and 'Paj. r.' fields are highlighted with a red box. Red arrows point from the 'Asmens kodas' field in the employee form to the 'Tab. Nr.' and 'Paj. r.' fields in the financial operations table.

21 pav. Kai finansiniam įrašui yra nurodytas pajamų rūšies kodas ir tabelio numeris, tuomet į GPM312 duomenys apie išmokas gavusį asmenį bus atkeliami iš darbuotojo kortelės

Kad į GPM312 deklaraciją atkeltų išmokas gavusio asmens duomenis iš kliento kortelės finansinėse operacijose reikia užpildyti šiuos stulpelius: **Data, Klientas, Debetas, Kreditas, Suma, Valiuta, Paj. r.** (žr. 22 pav.).

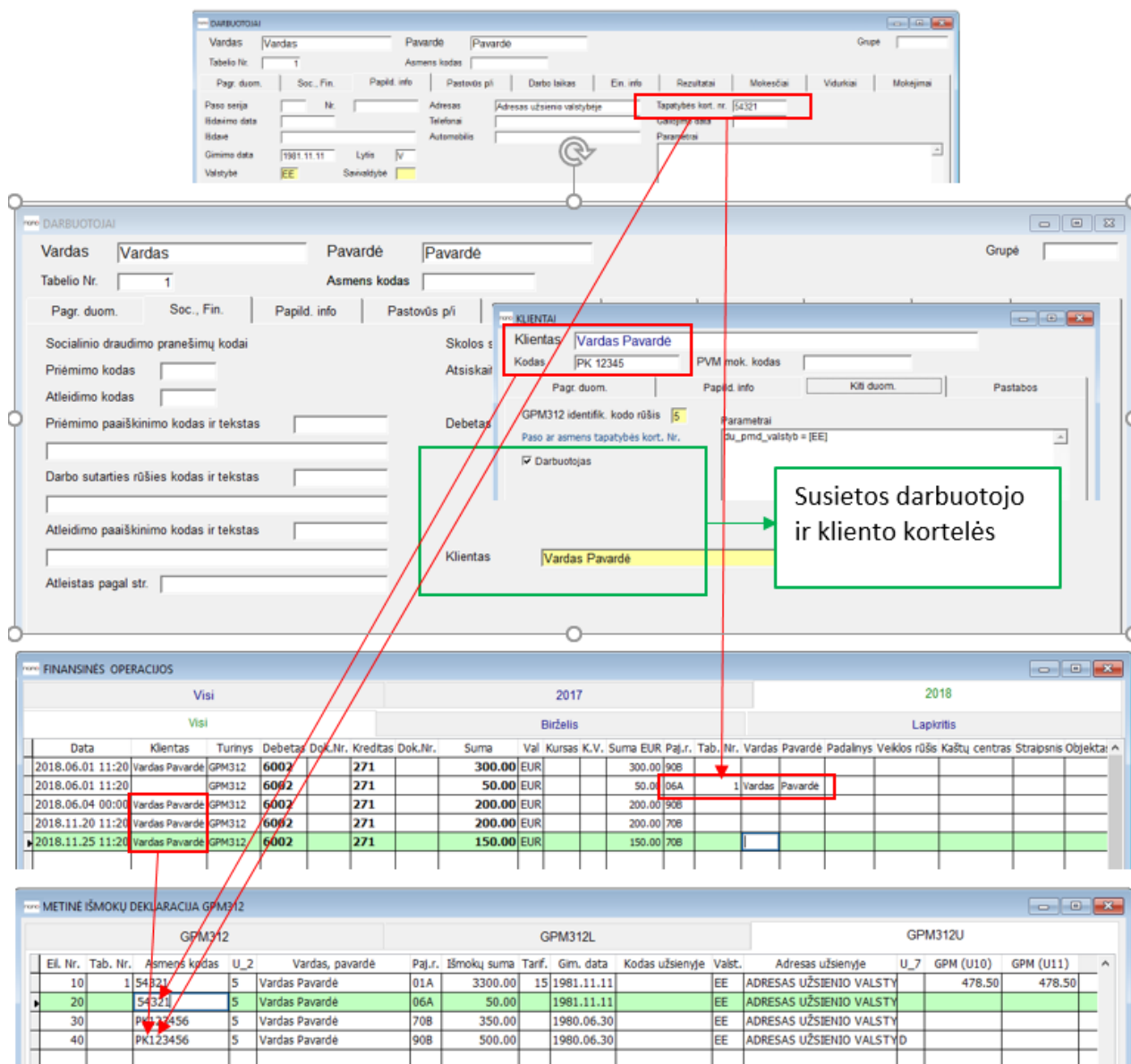


The screenshot shows the 'KLIENTAI' form with fields for 'Klientas' (Client), 'Kodas' (Code), 'PVM mok. kodas' (VAT payment code), 'GPM312 identifik. kodo rūšis' (GPM312 identification code type), 'Asmens kodas' (Person Code), and 'Darbuotojas' (Employee). The 'Kodas' field is highlighted with a red box. Below it, the 'FINANSINĖS OPERACIJOS' table is shown with columns for 'Data' (Date), 'Klientas' (Client), 'Turinys' (Content), 'Debetas' (Debit), 'Kreditas' (Credit), 'Suma' (Sum), 'Val. Kursas K.V.' (Exchange Rate), 'Suma EUR' (Sum EUR), 'Paj. r.' (Payment Type), 'Tab. Nr.' (Table No.), 'Vardas' (Name), 'Pavardė' (Surname), and 'Padalinys' (Department). The 'Klientas' field is highlighted with a red box. Red arrows point from the 'Kodas' field in the client form to the 'Klientas' field in the financial operations table.

22 pav. kai finansiniam įrašui yra nurodyta pajamų rūšies kodas ir klientas, tuomet į GPM312 duomenis apie išmokas gavusį asmenį bus atkeliami iš kliento kortelės

II variantas. Įmonėje dirba darbuotojas, kuris užsiima individualia veikla ir savo darbdaviui taip pat teikia individualios veiklos paslaugas, tuomet BŪTINAI darbuotojo ir kliento kortelės turi būti susietos kaip aprašyta 2.4 punkte).

Jei norima per finansines operacijas šiam darbuotojui, kuris teikia individualios veiklos paslaugas, išmokėti kitos rūšies išmokas susijusias su jo individualia veikla, tuomet kuriant finansinį įrašą jam reikia būtinai užpildyti pajamų rūšies kodą bei nurodyti klientą. Jeigu norima šiam darbuotojui per finansines operacijas išmokėti kitos rūšies pajamų išmokas nesusijusias su individualia veikla, tuomet kuriant finansinį įrašą jam reikia užpildyti pajamų rūšies kodą bei nurodyti tabelio numerį (žr. 23 pav.).



The screenshot displays four windows from the Nano accounting software:

- DARBUOTOJAI (Employees):** Shows fields for Vardas (Name), Pavarde (Surname), and Asmens kodas (Personal code). A red box highlights the 'Tapatybės kort. nr.' (Identity card no.) field with the value 54321.
- KLIENTAI (Clients):** Shows fields for Vardas (Name), Pavarde (Surname), and Kodas (Code). A red box highlights the 'Kodas' field with the value PK 12345. A green box highlights the 'Darbuotojas' (Employee) checkbox, which is checked. A text box points to this area with the text 'Susietos darbuotojo ir kliento kortelės' (Linked employee and client cards).
- FINANSINĖS OPERACIJOS (Financial Operations):** A table showing transactions. A red box highlights the 'Klientas' (Client) column, showing 'Vardas Pavarde' for the selected row.
- METINĖ IŠMOKŲ DEKLARACIJA GPM312 (Annual Income Declaration GPM312):** A table showing income declarations. A red box highlights the 'Asmens kodas' (Personal code) column, showing 54321 for the selected row.

Red arrows indicate the flow of data linking the employee's identity card number to the client's code and the employee's personal code to the income declaration table.

23 pav. Išmokas gavusio asmens duomenų atkėlimas į GPM312, kai darbuotojas teikia ir individualios veiklos paslaugas

Kaip formuojant GPM312 deklaraciją bus užpildomi laukai L8 arba U8 (išmokėtų išmokų neatėmus NPD, GPM, VSDĮ ir PSDĮ suma) bei L10, L11 arba U10, U11 (išskaičiuota GPM suma ir išmokas išmokėjusio asmens lėšomis sumokėta GPM suma) atkelti iš finansinių operacijų, priklausys nuo pajamų rūšies kodo konfigūravimo.

Neapmokestinamų išmokų atkėlimas į GPM312 deklaraciją.

Jeigu pajamų išmokų rūšies kodų žinyne prie pajamų rūšies nurodytas tarifas yra 0 proc. (Finansai -> pajamų išmokų rūšies kodai -> Tarifas), tuomet, formuojant GPM312 deklaraciją, duomenys į deklaraciją bus atkeliami tokiu principu:

- Į GPM312 L priedo lauką L8 (išmokėtų išmokų neatėmus NPD, GPM, VSDĮ ir PSDĮ suma) arba į U priedo lauką U8 (išmokėtų išmokų neatėmus NPD, GPM, VSDĮ ir PSDĮ suma), bus atkeliami tokia suma, kuri finansinėse operacijose (Finansai-> Finansinės operacijos) įvesta į stulpelį „Suma“;
- Į L priedo laukus L10 (išskaičiuota GPM suma) ir L11 (išmokas išmokėjusio asmens lėšomis sumokėta GPM suma) arba į U priedo laukus U10 (išskaičiuota GPM suma) ir U11 (išmokas išmokėjusio asmens lėšomis sumokėta GPM suma) bus įrašyta 0.

Apmokestinamų išmokų atkėlimas į GPM312 deklaraciją.

Jeigu pajamų išmokų rūšies kodų žinyne prie pajamų rūšies nurodytas tarifas yra pvz. 15 proc., tuomet formuojant GPM312 deklaraciją iš finansinių operacijų atkeliami duomenys bus suprantami kaip jau išmokėti ir į deklaraciją bus atkeliami tokiu principu:

- Į GPM312 L priedo lauką L8 (išmokėtų išmokų neatėmus NPD, GPM, VSDĮ ir PSDĮ suma) arba į U priedo lauką U8 (išmokėtų išmokų neatėmus NPD, GPM, VSDĮ ir PSDĮ suma), bus atkeliami suma, kuri apskaičiuojama pagal formulę: $(\text{Suma} * 100) / (100 - \text{pajamų mokesčio tarifas})$;

Pvz. jeigu finansinėse operacijose stulpelyje „Suma“ įvesta 500 € ir šiam įrašui priskirtas pajamų rūšies kodas, kurio tarifas 15 proc., tai į GPM312 laukelius L8 arba U8 sukelta $500 * 100 / (100 - 15) = 588,24$;

- Į L priedo laukus L10 (išskaičiuota GPM suma) ir L11 (išmokas išmokėjusio asmens lėšomis sumokėta GPM suma) arba į U priedo lauką U10 (išskaičiuota GPM suma) ir U11 (išmokas išmokėjusio asmens lėšomis sumokėta GPM suma) bus įrašyta 0.



išmokėjusio asmens lėšomis sumokėta GPM suma), bus atkeliama suma, kuri apskaičiuojama pagal formulę (L8 stulpelio reikšmė * 15 /100) arba (U8 stulpelio reikšmė * 15/100);
Pvz. 588,24 *15 /100= 88,24.

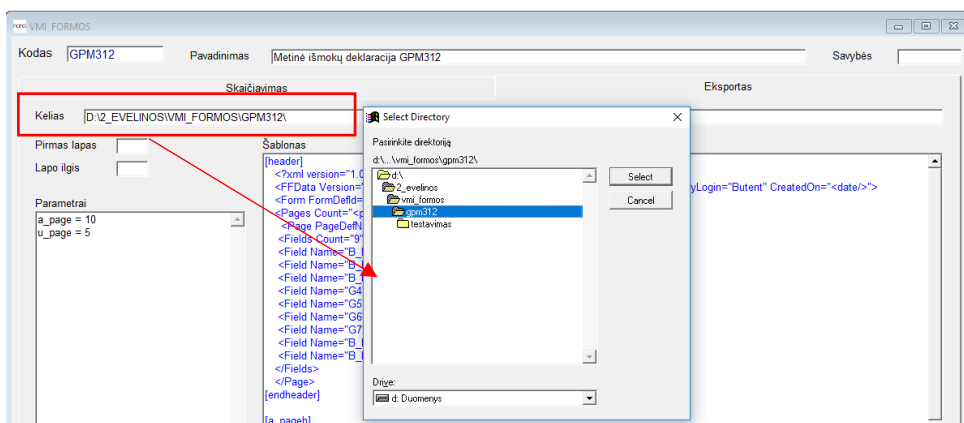
SVARBU. Apmokestinamoms A klasės pajamų išmokų rūšims, kurios vedamos tiesiogiai Finansai-> Finansinės operacijos NPD, PNPD ir Sodros mokesčiai nėra skaičiuojami ir pritaikomi. Todėl GPM312 deklaracijose duomenys turėtų būti koreguojami pačių vartotojų.

Rekomenduojama tą pačią A klasės pajamų rūšį programoje apskaityti arba Atlyginimų modulyje, arba Finansų modulyje.

Jeigu ta pati A klasės apmokestinamų pajamų rūšis programoje apskaitoma ir Atlyginimų modulyje, ir Finansų moduliuose, tuomet šie duomenys į GPM312 bus atkeliami atskiromis eilutėmis – t. y. programa šių DUOMENŲ NESUMUOS.

3.4. GPM312 deklaracijos eksportavimas

GPM312 deklaracijos eksportavimui iš programos reikia nurodyti deklaracijos eksporto direktoriją (Formos-> VMI formos-> GPM312 forma-> Eksportas-> Kelias-> F2-> pasirenkamas kompiuterio katalogas į kurį norima išeportuoti deklaraciją) (žr. 24 pav.) Nurodytoje eksporto direktorijoje turėtų būti įkelta GPM312 deklaracijos forma, taip pat kompiuteryje turėtų būti įdiegta pranešimų formų pildymo programa: ABBYY eFormFiller 2.5 v6.



24 pav. GPM312 deklaracijos suformuotos rinkmenos direktorijos pasirinkimas

Kai jau suformuota GPM312 deklaracija, ją galima eksportuoti GPM312 deklaracijos formavimo lange paspaudus mygtuką „**Eksportuoti**“ (Formos-> metinė išmokų deklaraciją GPM312-> Eksportuoti).

Jei turite klausimų dėl atnaujinimų prašome susisiekti su mumis per Nano programos „Pagalba“ mygtuką, telefonu 8 37 491035 arba rašyti laišką adresu info@nanoapskaita.lt.

Tikimės malonaus tolimesnio bendradarbiavimo.

UAB „Būtenta“

