



**VALSTYBINĖ MOKESČIŲ INSPEKCIJA
PRIE LIETUVOS RESPUBLIKOS FINANSŲ MINISTERIJOS**

Apskričių valstybinėms mokesčių
inspekcijoms

2019-01-17

Nr. (18.18-31-1E) RM-1825

**DĖL LEIDINIO „LAISVOJO MOKYTOJO (TRENERIO) INDIVIDUALIOS VEIKLOS VYKDYMO YPATUMAI“
ATNAUJINIMO**

Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (toliau - VMI prie FM) informuoja, kad parengė naują leidinio „Laisvojo mokytojo (trenerio) individualios veiklos vykdymo ypatumai“ (toliau - Leidinys) redakciją.

Šis leidinys yra skelbiamas VMI prie FM interneto svetainėje adresu <http://www.vmi.lt>

PRIDEDAMA:

Leidinys, 11 lapų.

Teisės departamento direktorė

Rasa Virvilienė



VMI

**VALSTYBINĖ
MOKESČIŲ
INSPEKCIJA**

Biudžetinė įstaiga,
Vasario 16-osios g. 14,
LT-01514 Vilnius

Tel. (8 5) 2668 200,
Faks. (8 5) 212 56 04,
El. p. vmi@vmi.lt,
www.vmi.lt

Duomenys kaupiami ir saugomi
Juridinių asmenų registre,
Kodas 188659752

LAISVOJO MOKYTOJO (TRENERIO) INDIVIDUALIOS VEIKLOS VYKDYMO YPATUMAI

(parengta pagal teisės aktų nuostatas, galiojusias 2019 m. sausio 1 d.)

Turinys

1. Individuali veikla pagal pažymą	3
1.1. Veiklos vykdymo ypatumai.....	3
1.2. Individualios veiklos pagal pažymą pradžia.....	4
1.3. Individualios veiklos įregistravimo kaina	4
1.4. Individualios veiklos pagal pažymą keitimas į veiklą, vykdomą įsigijus verslo liudijimą.....	4
1.5. Individualios veiklos pažymos galiojimas ir jos sustabdymas	4
1.6. Individualios veiklos pagal pažymą vykdymo galimybės keliose savivaldybėse.....	5
1.7. Buhalterinė apskaita įregistravus individualią veiklą pagal pažymą	5
1.8. Individualią veiklą pagal pažymą vykdančio gyventojų paslaugos pirkėjams išduodami apskaitos dokumentai.....	5
1.9. Dokumentų saugojimas, vykdamas individualią veiklą pagal pažymą.....	5
1.10. Mokesčiai ir įmokos, įregistravus individualią veiklą pagal pažymą.....	5
1.10.1. Gyventojų pajamų mokestis	5
1.10.2. VSD įmokos.....	6
1.10.3. PSD įmokos.....	7
1.11. Privalomi mokesčiai, kai gyventojas įregistravęs veiklą pagal pažymą, gauna su darbo santykiais susijusių pajamų.....	7
1.12. Mokesčių ir įmokų sumokėjimo tvarka, įregistravus individualią veiklą pagal pažymą	7
1.13. Pajamų mokesčio permokos grąžinimo (įskaitymo) tvarka.....	7
1.14. Neformaliojo vaikų švietimo fondo lėšų, gautų už laisvųjų mokytojų vykdomas programas, panaudojimas.....	7
1.14.1. Kurui, kanceliarinėms prekėms ir kt. išlaidoms panaudotų neformaliojo vaikų švietimo fondo lėšų, apmokestinimas.....	8
1.14.2. Visų gautų neformaliojo vaikų švietimo fondo lėšų, naudojamų tik veiklos vykdymui (nenaudojamų savo atlyginimui) apmokestinimas	8
2. Individuali veikla, vykdoma įsigijus verslo liudijimą	8
2.1. Verslo liudijimai, tinkami individualiai laisvojo mokytojo ir trenerio veikloms vykdyti	8
2.2. Veiklos, vykdomos įsigijus verslo liudijimą, pradžia	8
2.3. Vykdomos individualios veiklos, įsigijus verslo liudijimą, galimybė veiklą vykdyti keliose savivaldybėse	9
2.4. Verslo liudijimo įsigijimo kaina	9
2.5. Veiklos, vykdomos įsigijus verslo liudijimą, keitimas į įregistruotą individualią veiklą pagal pažymą.....	9
2.6. Verslo liudijimo galiojimo laikotarpis ir veiklos sustabdymas	9

2.7. Buhalterinė apskaita, įsigijus verslo liudijimą	10
2.8. Dokumentų saugojimas, vykdant individualią veiklą, įsigijus verslo liudijimus	10
2.9. Verslo liudijimą įsigijusio gyventojų paslaugos pirkėjams išduodami apskaitos dokumentai	10
2.10. Privalomi mokėti mokesčiai ir įmokos	10
2.11. Privalomi mokesčiai, kai gyventojas, įsigijęs verslo liudijimą, gauna su darbo santykiais susijusiu pajamų	11
2.12. Mokesčių ir įmokų sumokėjimo tvarka	11
2.13. Permokėto pajamų mokesčio gražinimo tvarka	11
2.14. Neformaliojo vaikų švietimo fondo lėšų, gautų už laisvųjų mokytojų vykdomas programas, įsigijus verslo liudijimą, panaudojimas	12
2.14.1. Kurui, kanceliarinėms prekėms ir pan. išlaidoms panaudotų neformaliojo vaikų švietimo fondo lėšų, apmokestinimas	12
2.14.2. Visų gautų neformaliojo vaikų švietimo fondo lėšų, naudojamų tik veiklos, įsigijus verslo liudijimą, vykdymui (nenaudojamų savo atlyginimui), apmokestinimas	12
3. Kvalifikaciją įrodantys dokumentai ir jų pateikimas	12
4. Individualios veiklos pajamų deklaravimas	12

Laisvasis mokytojas, kaip jis apibrėžtas Lietuvos Respublikos švietimo įstatyme, švietimo bei mokymo savarankišką veiklą gali vykdyti įregistravęs individualią veiklą (pagal pažymą) arba individualios veiklos vykdymui įsigijęs verslo liudijimą.

Treneris, kaip jis apibrėžtas Lietuvos Respublikos kūno kultūros ir sporto įstatyme, individualias paslaugas teikti gali vykdydamas individualią veiklą, kaip ji apibrėžiama Lietuvos Respublikos gyventojų pajamų mokesčio įstatyme (toliau - GPMĮ).

Laisvieji mokytojai ir treneriai, atsižvelgdami į visas apmokestinimo nuostatas ir įvertinę individualios veiklos vykdymo formų ypatumus, turi pasirinkti priimtinausią individualios veiklos vykdymo formą: įregistruoti individualią veiklą pagal pažymą arba individualios veiklos vykdymui įsigyti verslo liudijimą.

1. Individuali veikla pagal pažymą

1.1. Veiklos vykdymo ypatumai

Gyventojas, pageidaujantis pradėti vykdyti individualią laisvojo mokytojo arba trenerio veiklą, dėl įregistravimo individualios veiklos pagal pažymą, turi kreiptis į mokesčių administratorių ir pateikti tinkamai užpildytą įregistravimo į Mokesčių mokėtojų registrą/išregistravimo iš Mokesčių mokėtojų registro prašymo formą REG812 (toliau - Prašymas REG812). Prašymo REG812 forma patvirtinta Valstybinės mokesčių inspekcijos viršininko 2013 m. birželio 25 d. įsakymu Nr. VA-36 „Dėl fizinių asmenų įregistravimo į Mokesčių mokėtojų registrą / išregistravimo iš Mokesčių mokėtojų registro taisyklių patvirtinimo“ (toliau - REG812 taisyklės). Prašymą REG812 gyventojai gali pateikti per e. VMI portalą autorizuotų elektroninių paslaugų sritį Mano VMI arba užpildytus popierinius prašymus įteikti tiesiogiai arba išsiųsti paštu VMI.

Laisvasis mokytojas neformaliojo vaikų švietimo bei mokymo savarankišką veiklą gali vykdyti įregistravęs individualią veiklą (pagal pažymą) Ekonominės veiklos rūšių klasifikatoriaus (toliau – EVRK) kodais: 85.52 (kultūrinis švietimas), 85.59 (kitas niekur kitur nepriskirtas švietimas) ir 85.51 (sportinis ir rekreacinis švietimas).

Treneris sportininkų rengimo ir fizinio ugdymo savarankišką veiklą gali vykdyti įregistravęs individualią veiklą (pagal pažymą) Ekonominės veiklos rūšių klasifikatoriaus (toliau – EVRK)

kodu 85.51 (sportinis ir rekreacinis švietimas), tokią savo individualią veiklą įregistruodamas šiame skyriuje nurodyta tvarka pateikiant Prašymą REG812.

Gyventojas, mokestiniam laikotarpiui (kalendoriniams metams) pasibaigus, iki kitų metų gegužės 1 d., turi deklaruoti individualios veiklos pajamas, pateikdamas metinę pajamų deklaraciją ir nuo apmokestinamųjų pajamų (t. y. nuo skirtumo, kuris gaunamas iš gautų (uždirbtų) pajamų atimant faktiškai patirtas išlaidas, patvirtintas juridinę galią turinčiais dokumentais arba individualios veiklos išlaidomis laikant 30 proc. gautų (uždirbtų) individualios veiklos pajamų – be juridinę galią patvirtinančių dokumentų) sumokėti pajamų mokestį. Pagal GPMĮ 6 str. 1 dalį, individualios veiklos pajamoms taikomas 15 proc. pajamų mokesčio tarifas, o mokėtina pajamų mokesčio suma apskaičiuojama 18² straipsnyje nustatyta tvarka pritaikius pajamų mokesčio kreditą (plačiau žr. 1.10.1 punktą).

Individualią įregistruotą veiklą pagal pažymą vykdančias gyventojas, jei jis nėra atleidžiamas pagal Lietuvos Respublikos valstybinio socialinio draudimo įstatymą (toliau - VSDĮ), privalo mokėti privalomojo sveikatos draudimo (toliau - PSD) ir valstybinio socialinio draudimo (toliau VSD) įmokas.

1.2. Individualios veiklos pagal pažymą pradžia

Galiojantys teisės aktai nenumato prievolės, minėtam asmeniui, įregistruoti juridinį asmenį.

Gyventojas, pradėjęs vykdyti individualią laisvojo mokytojo ar trenerio veiklą, privalo apie tai informuoti mokesčio administratorių, t. y. turi pateikti VMI tinkamai užpildytą Prašymo REG812 formą. Remiantis REG812 taisyklių 8 punktu, gyventojas Prašymą REG812 gali pateikti tokiais būdais:

- per e. VMI portalo autorizuotų elektroninių paslaugų sritį Mano VMI;
- užpildytus popierinius prašymus bet kuriai apskrities VMI pateikiant tiesiogiai (atvykus) arba išsiunčiant paštu.

1.3. Individualios veiklos įregistravimo kaina

Individuali veikla pagal pažymą įregistruojama nemokamai, pateikus Prašymą REG812.

1.4. Individualios veiklos pagal pažymą keitimas į veiklą, vykdomą įsigijus verslo liudijimą

Laisvasis mokytojas ar treneris, kalendoriniais metais pageidaujantis įregistruotą individualią veiklą pagal pažymą keisti į veiklą, vykdomą įsigijus verslo liudijimą, bet kuriuo kalendorinių metų laikotarpiu gali pateikti du prašymus - vieną prašymą dėl veiklos išregistravimo (nutraukimo) ir kitą prašymą dėl verslo liudijimo išdavimo.

Šiuo atveju laisvasis mokytojas ar treneris mokesčių administratoriui turi REG812 taisyklių V skyriuje nustatyta tvarka pateikti prašymą nutraukti vykdomą įregistruotą individualią veiklą pagal pažymą ir pateikti prašymą išduoti verslo liudijimą.

Atkreiptinas dėmesys į tai, jog gyventojas privalės mokėti PSD įmokas už įregistruotą individualią veiklą pagal pažymą (taip pat ir tuo atveju, jei individuali veikla yra įregistruota, nors ir faktiškai nevykdoma), iki kol individuali veikla yra nutraukiama, kas mėnesį po 6,98 proc. nuo MMA, t. y. 2019 m. laikotarpiu skaičiuojant po 38,74 EUR per mėnesį, kuriuos jis galės sumokėti iki 2020 m. gegužės 1 dienos (iki 2018-12-31 po 9 proc. nuo MMA- 36 EUR). Išregistravus individualią veiklą pagal pažymą, gyventojas PSD įmokas privalės mokėti tik už veiklą, vykdomą įsigijus verslo liudijimą.

1.5. Individualios veiklos pažymos galiojimas ir jos sustabdymas

Individualios veiklos vykdymo pažyma yra išduodama neribotam laikotarpiui, jei tokią veiklą vykdančias gyventojas pageidauja šios veiklos vykdymą nutraukti, jis turi pateikti Prašymą REG812 ir apie nutraukiamą veiklą informuoti mokesčių administratorių. Individuali veikla pagal pažymą gali būti sustabdyta ligos arba tėvystės išmokų gavimo laikotarpiu, pagal Valstybinio

socialinio draudimo fondo valdybos VMI elektroniniu būdu pateiktą informaciją apie mokesčių mokėtojo vykdomos individualios veiklos sustabdymo laikotarpį. Tokiu atveju Prašymas REG812 dėl laikino individualios veiklos sustabdymo neteikiamas.

1.6. Individualios veiklos pagal pažymą vykdymo galimybės keliose savivaldybėse

Gyventojas gali teikti paslaugas bet kurios (-ių) savivaldybės (-ių) teritorijoje (-ose) taip pat ir užsienyje.

1.7. Buhalterinė apskaita įregistruvus individualią veiklą pagal pažymą

Laisvasis mokytojas ar treneris, įregistruvęs individualią veiklą pagal pažymą, privalo pildyti Gyventojų individualios veiklos pajamų ir išlaidų apskaitos žurnalą (toliau Pajamų ir išlaidų žurnalas), patvirtintą Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003 m. vasario 17 d. įsakymu Nr. 1K-040 „Dėl gyventojų, besiverčiančių individualia veikla (išskyrus gyventojus, įsigijusius verslo liudijimus), buhalterinės apskaitos taisyklių patvirtinimo“. Pajamų ir išlaidų žurnale turi būti įrašomos gautos (uždirbtos) veiklos pajamos ir veiklos vykdymui faktiškai patirtos išlaidos. Gyventojas, vykdamas individualią veiklą pagal pažymą, gali pasirinkti alternatyvą ir leidžiamais atskaitymais laikyti 30 proc. gautų (uždirbtų) individualios veiklos pajamų. Tokiu atveju gyventojas neprivalo turėti atskaitomą išlaidų sumą pagrindžiančių dokumentų ir vesti su veikla susijusių išlaidų dalies.

1.8. Individualią veiklą pagal pažymą vykdančio gyventojų paslaugos pirkėjams išduodami apskaitos dokumentai

Individualią veiklą pagal pažymą vykdančios laisvieji mokytojai klientui privalo išduoti sąskaitą faktūrą, PVM sąskaitą faktūrą (jei jis yra arba privalo būti įregistruotas PVM mokėtoju) arba kasos aparato kvitą (jei naudoja kasos aparatą).

1.9. Dokumentų saugojimas, vykdamas individualią veiklą pagal pažymą

Individualią veiklą pagal pažymą vykdamas gyventojas privalo saugoti visus apskaitos dokumentus, kuriais pagrindžiamos pajamos ir išlaidos, apskaitos registrus – Pajamų ir išlaidų žurnalus - teisės aktuose nustatytą laiką – ne mažiau kaip 10 metų. Gyventojai, pasirinkę apmokestinamąsias individualios veiklos pajamas apskaičiuoti GPMĮ 18 straipsnio 12 dalyje nustatyta tvarka (veiklos išlaidomis pasirenkant laikyti 30 proc. gautų (uždirbtų) individualios veiklos pajamų sumos), mokesčių apskaičiavimo tikslais neprivalo saugoti apskaitos dokumentų, kuriais pagrindžiamos išlaidos.

1.10. Mokesčiai ir įmokos, įregistruvus individualią veiklą pagal pažymą

Įregistruvus individualią veiklą pagal pažymą turi būti mokami šie mokesčiai:

1.10.1. Gyventojų pajamų mokestis

Nuo 2018 m. sausio 1 d. nuo individualios veiklos pajamų mokėtinas pajamų mokestis apskaičiuojamas GPMĮ 18² straipsnyje nustatyta tvarka. Individualios veiklos, vykdomos pagal pažymą, pajamoms taikomas pajamų mokesčio tarifas gali kisti nuo 5 iki 15 proc., o mokėtina pajamų mokesčio suma yra apskaičiuojama GPMĮ 18² str. 2 ir 3 dalyse nustatyta tvarka pritaikius pajamų mokesčio kreditą (toliau PMK):

1. Kai metinės individualios veiklos apmokestinamosios pajamos neviršija 20 000 EUR, PMK yra lygus metinių individualios veiklos apmokestinamųjų pajamų (toliau - MIVAP) sumai, padaugintai iš 0,1.

Pavyzdžiui, gyventojas 2018 m. mokestiniu laikotarpiu gavo 21 000 EUR pajamų ir patyrė 7 000 EUR išlaidų, taigi gavo 14 000 EUR apmokestinamųjų pajamų. Apskaičiuojant mokėtiną pajamų mokesčio sumą, visų pirma, šioms pajamoms pritaikomas 15 proc. pajamų mokesčio

tarifas ($14\,000 \times 0,15 = 2\,100$). PMK nuo gautų apmokestinamųjų pajamų yra lygus 1400 EUR ($14\,000 \times 0,1$). Apskaičiuojama mokėtina pajamų mokesčio suma ($2100 - 1400 = 700$). Nuo 14 000 EUR per 2018 m. mokestinį laikotarpį gautų apmokestinamųjų individualios veiklos pajamų gyventojas mokėtų 700 EUR gyventojų pajamų mokestį. Taigi, nuo per mokestinį laikotarpį 20 000 EUR neviršijančių apmokestinamųjų pajamų iš vykdomos individualios veiklos gyventojas mokėtų 5 proc. pajamų mokestį.

2. Kai metinės veiklos apmokestinamosios pajamos viršija 20 000 EUR, pajamų mokesčio kreditas apskaičiuojamas pagal formulę $PMK = MIVAP \times (0,1 - 2/300\,000 \times (MIVAP - 20\,000))$.

Pavyzdžiui, gyventojas gavo 36 000 EUR pajamų ir patyrė 11 000 EUR išlaidų, metinės gyventojų individualios veiklos apmokestinamosios pajamos sudaro 25 000 EUR. Visų pirma, apskaičiuojama pajamų mokesčio suma pritaikius GPMĮ 6 str. 1 dalyje nurodytą 15 proc. pajamų mokesčio tarifą ($25\,000 \times 0,15 = 3750$). Toliau apskaičiuojamas PMK pagal formulę, kai metinės veiklos apmokestinamosios pajamos viršija 20 000 EUR, $PMK = 25\,000 \times (0,1 - 2/300\,000 \times (25\,000 - 20\,000)) = 1,666,66(6)$. Taigi, $PMK = 1666,67$ EUR, o apskaičiuotas pajamų mokestis apmokestinamosioms pajamoms (25 000) pritaikius 15 proc. pajamų mokesčio tarifą yra 3 750 EUR. Gyventojas mokėtina pajamų mokesčio suma gaus 25 000 EUR apmokestinamųjų pajamų yra lygi 2083,33 EUR ($3750 - 1666,67 = 2083,33$).

3. Kai apskaičiuojant PMK yra gaunama neigiama suma, laikoma, jog PMK yra lygus nuliui.

Pavyzdžiui, gyventojas per mokestinį laikotarpį gavo 56 000 EUR apmokestinamųjų pajamų. Apskaičiuojama pajamų mokesčio suma pritaikius GPMĮ 6 str. 1 dalyje nurodytą 15 proc. pajamų mokesčio tarifą ($56\,000 \times 0,15 = 8\,400$). PMK apskaičiuojamas pagal formulę, kai apmokestinamosios pajamos viršija 20 000 EUR $PMK = 56\,000 \times (0,1 - 2/300\,000 \times (56\,000 - 20\,000)) = -7840$. Taigi, kadangi apskaičiuotas PMK yra neigiamas, laikoma, kad jis yra lygus 0, todėl gyventojas mokėtina pajamų mokesčio suma yra 8 400 EUR ($8\,400 - 0 = 8\,400$).

Apskaičiuojant mokėtiną pajamų mokestį už 2018 metus ar vėlesnius mokestinius laikotarpius, individualią laisvojo mokytojo veiklą vykdančiam gyventojui taikytinas pajamų mokesčio dydis ir mokėtina mokesčio suma priklauso nuo per kalendorinius metus gautų apmokestinamųjų pajamų:

- apskaičiuojant pajamų mokestį nuo vykdomos individualios laisvojo mokytojo veiklos gyventojas metinėms apmokestinamosioms veiklos pajamoms neviršijus 20 000 EUR faktiškai taikomas proporcinis (mokesčio dydis nekinta didėjant apmokestinamosioms veiklos pajamoms) pajamų mokesčio dydis - 5 proc. pajamų mokesčio tarifas;

- progresinis pajamų mokestis (mokesčio tarifas didėja didėjant apmokestinamosioms pajamoms) yra taikomas metinėms individualios veiklos apmokestinamosioms pajamoms viršijančioms 20 000 EUR, bet ne didesnėms nei 35 000 EUR, kai iš mokėtinios pajamų mokesčio sumos yra atimamas PMK;

- kai pagal gyventojas gautas apmokestinamąsias veiklos pajamas apskaičiuotas PMK yra neigiamas arba lygus nuliui, pajamų mokesčio tarifas yra proporcingas ir nekinta didėjant apmokestinamosioms pajamoms, o pajamų mokesčio suma apskaičiuojama apmokestinamąsias veiklos pajamas padauginus iš 15 proc. pajamų mokesčio tarifo.

Apskaičiuojant individualios veiklos apmokestinamąsias pajamas, iš pajamų gali būti atimami GPMĮ 18 straipsnyje nurodyti su individualios veiklos pajamų gavimu ar uždirbimu susiję leidžiami atskaitymai. Leidžiamais atskaitymais, pagal GPMĮ 18 straipsnį, laikomos faktiškai patirtos išlaidos, patvirtintos juridinę galią turinčiais dokumentais arba 30 proc. gautų (uždirbtų) individualios veiklos pajamų (kai pasirenkamas alternatyvus individualios veiklos išlaidų atskaitymo iš individualios veiklos pajamų būdas), – be juridinę galią patvirtinančių dokumentų).

Pažymime, kad leidinio nuostatos, susijusios su VSD ir PSD įmokomis, yra suderintos su Valstybinio socialinio draudimo fondo valdyba prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos.

1.10.2. VSD įmokos

Bendras VSD įmokų tarifas - 12,52 proc. (arba 14,32 proc., jei individualią veiklą vykdančias asmuo pensijų kaupime dalyvauja mokėdamas 1,8 proc. papildomas kaupiamąsias pensijų įmokas

savo lėšomis arba 15,52 proc., jeigu asmuo pensijų kaupime dalyvauja mokėdamas 3 proc. papildomas kaupiamąsias pensijų įmokas savo lėšomis). Asmenų, kurie verčiasi individualia veikla, VSD įmokų bazę sudaro 90 proc. individualios veiklos apmokestinamųjų pajamų (neatėmus PSD ir VSD įmokų) suma, kuri kalendoriniais metais negali būti didesnė negu praėjusių metų 43 vidutinių šalies darbo užmokesčių (VDU) suma įmokoms skaičiuoti, t. y. 48856,6 EUR.

Sąlygos, kuriomis individualią veiklą vykdančias asmenys gali VSD įmokų nemokėti, numatytos 1991 m. gegužės 21 d. VSDĮ Nr. I-1336 11 str. 2 ir 3 dalyse.

1.10.3. PSD įmokos

Laisvojo mokytojo veiklą įregistravę gyventojai moka 6,98 proc. dydžio PSD įmokas nuo sumos, nuo kurios skaičiuojamos ir VSD įmokos, t. y. nuo 90 proc. individualios veiklos apmokestinamųjų pajamų (neatėmus PSD ir VSD įmokų) sumos. 6,98 proc. dydžio PSD įmokos nuo MMA mokamos kas mėnesį iki paskutinės mėnesio dienos. Nuo 2019 m. sausio 1 d. nustatyta MMA - 555 EUR, todėl kas mėnesį mokama PSD įmoka lygi 38,74 EUR (6,98 proc. x 555 EUR).

Pasibaigus kalendoriniams metams, PSD įmokos perskaičiuojamos ir primokamas skirtumas, jeigu individualios veiklos apmokestinamųjų pajamų suma, nuo kurios skaičiuojamos VSD įmokos, didesnė nei 12 minimalių mėnesinių algų.

1.11. Privalomi mokesčiai, kai gyventojas įregistravęs veiklą pagal pažymą, gauna su darbo santykiais susijusių pajamų

Gyventojas, įregistravęs individualią veiklą pagal pažymą, nepriklausomai nuo to, jog jis dirba ir mokesčius sumoka pagrindinė darbovietė, gavęs (uždirbęs) individualios veiklos pajamų, turi mokėti visus 1.10 punkte nurodytus mokesčius. Pažymėtina, jog toks gyventojas mokestiniu laikotarpiu gali nemokėti mėnesinių 38,74 EUR PSD įmokų, nes yra draudžiamas pagrindinėje darbovietėje, tačiau metams pasibaigus, iki kitų metų gegužės 1 dienos, turi būti apskaičiuotos ir sumokėtos 6,98 proc. PSD įmokos, nuo 90 proc. apmokestinamųjų individualios veiklos pajamų.

1.12. Mokesčių ir įmokų sumokėjimo tvarka, įregistravus individualią veiklą pagal pažymą

Mokestinio laikotarpio gyventojų pajamų mokestį gyventojas turi apskaičiuoti ir sumokėti iki kitų metų gegužės 1 dienos, ir pateikti metinę pajamų deklaraciją. Apskaičiuotas gyventojų pajamų mokestis sumokamas į vieną iš Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos surenkamųjų sąskaitų, kurios yra skelbiamos <http://www.vmi.lt/cms/biudzeto-pajamu-surenkamoji-saskaita>.

Mokestinio laikotarpio PSD ir VSD įmokos (išskyrus tas, kurios turėjo būti mokamos kas mėnesį) taip pat apskaičiuojamos ir sumokamas iki kitų metų gegužės 1 dienos į Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos (toliau – VSDF) biudžeto pajamų surenkamąsias sąskaitas, kurias galima rasti: <http://www.sodra.lt/surenkamosios-saskaitos>.

Išsamesnę informaciją šiuo klausimu pateikiama www.sodra.lt puslapyje.

1.13. Pajamų mokesčio permokos grąžinimo (įskaitymo) tvarka

Jei gyventojui, vykdančiam individualią veiklą pagal pažymą, yra susidariusi pajamų mokesčio permoka, ji gali būti sugrąžinama pateikus metinę pajamų deklaraciją arba pateikus FR0781 formą „Prašymą grąžinti (įskaityti) mokesčio permoką (skirtumą)“. Pateikus šį prašymą gyventojų pajamų mokesčio permoka gali būti ne tik grąžinama, bet ir įskaitoma jo turimam mokesčio nepriemokai padengti.

1.14. Neformaliojo vaikų švietimo fondo lėšų, gautų už laisvųjų mokytojų vykdomas programas, panaudojimas.

1.14.1. Kurui, kanceliarinėms prekėms ir kt. išlaidoms panaudotų neformaliojo vaikų švietimo fondo lėšų, apmokestinimas

Vykdamas įregistruotą individualią veiklą pagal pažymą valstybinės neformaliojo vaikų švietimo krepšelio lėšos, gautos už laisvųjų mokytojų vykdomas programas, vadovaujantis GPMĮ nuostatomis, laikomos gyventojų, vykdančio individualią veiklą pajamomis, nepriklausomai nuo to ar gautos lėšos bus panaudojamos veiklos išlaidoms padengti.

1.14.2. Visų gautų neformaliojo vaikų švietimo fondo lėšų, naudojamų tik veiklos vykdymui (nenaudojamų savo atlyginimui) apmokestinimas

Gyventojas, įregistravęs individualią veiklą pagal pažymą, skaičiuodamas apmokestinamąsias veiklos pajamas iš veiklos pajamų atima veiklos vykdymui patirtas faktines išlaidas arba gali veiklos išlaidomis laikyti 30 proc. gautų (uždirbtų) individualios veiklos pajamų. Todėl gyventojui, vykdančiam individualią veiklą pagal pažymą, priklausantys mokėti mokesčiai yra apskaičiuojami tik nuo apmokestinamųjų veiklos pajamų.

2. Individuali veikla, vykdoma įsigijus verslo liudijimą

2.1. Verslo liudijimai, tinkami individualiai laisvojo mokytojo ir trenerio veikloms vykdyti

Verslo liudijimą gyventojas gali įsigyti veiklos rūšims, nurodytoms Veiklų, kuriomis gali būti verčiamasi turint verslo liudijimą, rūšių sąrašė (toliau - Sąrašas), patvirtintame Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002 m. lapkričio 19 d. nutarimu Nr. 1797 „Dėl Verslo liudijimų išdavimo gyventojams taisyklių ir veiklų, kuriomis gali būti verčiamasi turint verslo liudijimą, rūšių sąrašo“.

Laisvasis mokytojas neformaliojo švietimo savarankišką veiklą gali vykdyti įsigijęs verslo liudijimą Sąrašė nurodytai veiklai „Kvalifikacijos tobulinimo ir papildomo mokymo veikla (įeina į EVRK klases 85.51; 85.52; 85.59)“. Atitinkamai, trenerio veikla, kai gyventojas nėra sudaręs sporto veiklos sutarties, gali būti vykdoma įsigijus Sąrašė nurodytą verslo liudijimą „Trenerių veikla (jei asmuo nėra sudaręs sporto veiklos sutarties, kontrakto) (įeina į EVRK klasę 85.51)“ arba „Kvalifikacijos tobulinimo ir papildomo mokymo veikla (įeina į EVRK klases 85.51; 85.52; 85.59)“.

Fiksuoto dydžio pajamų mokestis turi būti sumokėtas prieš išduodant verslo liudijimą.

Individualią veiklą įsigijus verslo liudijimą vykdamas gyventojas taip pat privalo mokėti VSD ir PSD įmokas.

2.2. Veiklos, vykdomos įsigijus verslo liudijimą, pradžia

Dėl verslo liudijimo įsigijimo gyventojas gali kreiptis į bet kurią apskrities valstybinę mokesčių inspekciją ir iki laikotarpio, kuriam norima įsigyti verslo liudijimą, pradžios pateikti prašymą dėl verslo liudijimo įsigijimo. Šiame prašyme gyventojas turi nurodyti kokias laikotarpiais įsigijus verslo liudijimą bus verčiamasi atitinkama veikla, t. y. nurodomi mėnesiai ir dienos, kuriais norima vykdyti veiklą (įsigyjant paslaugų ar gamybos verslo liudijimą, nurodytas veiklos vykdymo laikotarpis negali būti trumpesnis nei 5 kalendorinės dienos, kurios neprivalo eiti paeiliui), taip pat veiklos rūšies, kuria norima verstis įsigijus verslo liudijimą, pavadinimas bei pasirenkama veiklos vykdymo teritorija (neribojant veiklos teritorijos ar visoje Lietuvos Respublikos teritorijoje, išskyrus Alytaus, Kauno, Klaipėdos, Palangos, Panevėžio, Šiaulių, Vilniaus miestų savivaldybių ir Neringos savivaldybės teritorijas bei Marijampolės savivaldybės Marijampolės miesto teritoriją, arba konkrečios savivaldybės teritoriją).

Verslo liudijimą gyventojas gali įsigyti, pratęsti/pakeisti ar nutraukti ir elektroniniu būdu, prisijungęs prie asmeninės mokesčių mokėtojo erdvės - [Mano VMI](#), naudodamas savo e. bankininkystės duomenis ar kitas išorines priemones, e. parašą ar VMI išduotus prisijungimo duomenis.

2.3. Vykdomos individualios veiklos, įsigijus verslo liudijimą, galimybė veiklą vykdyti keliose savivaldybėse

Gyventojas, pateikdamas prašymą įsigyti verslo liudijimą, turi nurodyti pasirenkamą veiklos vykdymo teritoriją. Galimybė veiklą vykdyti kelių savivaldybių teritorijose priklauso nuo gyventojų pasirinkimo, jei pasirenkama veiklą vykdyti:

1) neribojant veiklos teritorijos, tai veikla gali būti vykdoma visose savivaldybių teritorijose ir užsienio valstybėse;

2) visoje Lietuvos Respublikoje, išskyrus Alytaus, Kauno, Klaipėdos, Palangos, Panevėžio, Šiaulių, Vilniaus miestų savivaldybių ir Neringos savivaldybės teritorijas bei Marijampolės savivaldybės Marijampolės miesto teritoriją, tai veikla gali būti vykdoma visose savivaldybėse, išskyrus Alytaus, Kauno, Klaipėdos, Palangos, Panevėžio, Šiaulių, Vilniaus miestų savivaldybių ir Neringos savivaldybės teritorijas bei Marijampolės savivaldybės Marijampolės miesto teritoriją;

3) kai veiklos vykdymo vieta pasirenkama konkrečiai savivaldybė - veikla gali būti vykdoma tik toje konkrečioje savivaldybės teritorijoje.

2.4. Verslo liudijimo įsigijimo kaina

Pasirinkus šią individualios veiklos vykdymo formą, iš anksto, prieš verslo liudijimo išdavimą, gyventojas turi sumokėti fiksuoto dydžio pajamų mokesį už numatomą veiklos vykdymo laikotarpį. Sąraše nurodytų veiklų metinius fiksuotus pajamų mokesčio dydžius nustato ir tvirtina kiekviena savivaldybė atskirai, todėl kiekvienoje savivaldybėje jie gali būti skirtingi. Savivaldybių tarybos metinius fiksuotus pajamų mokesčio dydžius kiekvienai veiklos rūšiai nustato 3 dydžių:

1 dydis – fiksuotas pajamų mokesčio dydis (eurais per metus), kai pasirenkama veiklą vykdyti neribojant veiklos teritorijos;

2 dydis – fiksuotas pajamų mokesčio dydis (eurais per metus), kai pasirenkama veiklą vykdyti visoje Lietuvos Respublikoje, išskyrus Alytaus, Kauno, Klaipėdos, Palangos, Panevėžio, Šiaulių, Vilniaus miestų savivaldybių ir Neringos savivaldybės teritorijas bei Marijampolės savivaldybės Marijampolės miesto teritoriją;

3 dydis – fiksuotas pajamų mokesčio dydis (eurais per metus), kai pasirenkama veiklą vykdyti konkrečios savivaldybės teritorijoje.

Mokėtinas fiksuotas pajamų mokesčio dydis apskaičiuojamas proporcingai verslo liudijime nurodytos veiklos vykdymo laikotarpiui. Dienos įmoka apskaičiuojama taip: savivaldybės nustatytas metinis fiksuotas pajamų mokeskis dalijamas iš einamųjų metų kalendorinių dienų skaičiaus (2019 m. - iš 365), tada gauta vienos dienos kaina dauginama iš veiklą vykdyti pageidaujimų dienų skaičiaus, ir suapvalinta gautoji sandauga bus apskaičiuotas privalomas mokėti fiksuotas pajamų mokesčio dydis.

Informaciją apie savivaldybių tarybų nustatytus (patvirtintus) fiksuotus pajamų mokesčio dydžius yra skelbiama VMI prie FM interneto svetainėje adresu <http://www.vmi.lt/>.

2.5. Veiklos, vykdomos įsigijus verslo liudijimą, keitimas į įregistruotą individualią veiklą pagal pažymą

Laisvasis mokytojas, kalendoriniais metais pageidaujantis vykdomą individualią veiklą įsigijus verslo liudijimą pakeisti į įregistruotą individualią veiklą pagal pažymą, tai gali atlikti bet kuriuo kalendorinių metų laikotarpiu. Šiuo atveju laisvasis mokytojas mokesčių administratoriui turi pateikti 2.2 punkte nurodytu būdu prašymą nutraukti individualios veiklos vykdymą įsigijus verslo liudijimą ir vadovaujantis Prašymo REG812 pateikimo tvarka - įregistruoti individualią veiklą pagal pažymą. Jeigu gyventojas pagal įsigytą verslo liudijimą vykdomą veiklą nutraukia, pajamų mokesčio permoka, susidariusi už laikotarpį, kurio metu gyventojas veiklos nebevykdė, nors pajamų mokesčių buvo sumokėjęs įsigydamas verslo liudijimą, yra gražinama arba įskaitoma pagal gyventojų pateiktą prašymą FR0781.

2.6. Verslo liudijimo galiojimo laikotarpis ir veiklos sustabdymas

Tiek laisvojo mokytojo, tiek trenerio veikla yra priskiriama paslaugų srities verslo liudijimams. Paslaugų verslo liudijimai išduodami pageidaujiamam kalendorinių metų laikotarpiui

(skaičiuojamam dienomis), bet ne ilgiau kaip iki paskutinės kalendorinių metų dienos imtinai ir ne trumpiau kaip 5 kalendorinėms dienoms, kurios neprivalo eiti paeiliui, t. y. gyventojas gali pasirinkti veiklą vykdyti bet kurias kalendorinių metų 5 dienas. Sustabdyti veiklos vykdymą įsigijus verslo liudijimą nenumatyta, tokia veikla, pateikus prašymą, gali būti nutraukiama.

2.7. Buhalterinė apskaita, įsigijus verslo liudijimą

Verslo liudijimus įsigijusių gyventojų buhalterinės apskaitos tvarka nustatyta Gyventojų, įsigijusių verslo liudijimus, buhalterinės apskaitos taisyklėse (toliau – Taisyklės), kurios patvirtintos Lietuvos Respublikos finansų ministro 2002 m. gruodžio 24 d. įsakymu Nr. 415 „Dėl Gyventojų, įsigijusių verslo liudijimus, buhalterinės apskaitos taisyklių patvirtinimo“ (toliau - FM įsakymas Nr. 415).

Verslo liudijimą įsigijęs gyventojas, kuris veiklos pajamoms apskaityti nenaudoja kasos aparato (**pažymėtina, kad individualia laisvojo mokytojo ar trenerio veikla besiverčiantis gyventojas kasos aparato naudoti neprivalo**), privalo pildyti Gyventojų, įsigijusių verslo liudijimą, **pajamų ir išlaidų apskaitos žurnalą** (toliau – Žurnalas). Žurnalo forma pateikta minėtų Taisyklių priede, o jo pildymo tvarka patvirtinta FM įsakymu Nr. 415. Verslo liudijimus įsigiję gyventojai Žurnalą gali pasigaminti (atsispausdinti skelbiamą žurnalo formą VMI prie FM svetainėje adresu <http://www.vmi.lt/cms/about-vmi?accessibility=false&lang=lt>) arba įsigyti blankų leidyklų parduotuvėse. Žurnale įrašai apie gautas pajamas **daromi kiekvieną dieną, kurią yra gaunamos pajamos, jei kurią dieną pajamų negauta – įrašo daryti nereikia**. Išlaidos Žurnale įrašomos tik tuomet, kai už prekes ar paslaugas yra apmokėta. Gyventojas gali pasirinkti, kaip tvarkyti išlaidų apskaitą, t. y. Žurnale gali pateikti tik bendrą mėnesio išlaidų sumą, ar išlaidas apskaityti pagal rūšis, arba pagal išlaidų patyrimo datą, nurodant kiekvienos iš jų sumas.

2.8. Dokumentų saugojimas, vykdant individualią veiklą, įsigijus verslo liudijimus

Laisvasis mokytojas ar treneris, paslaugas gaunančiam asmeniui paprašius dokumento, turi išrašyti Prekių (paslaugų) pirkimo–pardavimo kvitą - forma **FR0508** (toliau – Kvitas). Kvito forma patvirtinta Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2002 m. gruodžio 31 d. įsakymu Nr. 379 „Dėl prekių (paslaugų) pirkimo–pardavimo kvito formos bei šių kvitų pildymo taisyklių patvirtinimo“. Kvitas turi būti surašomas 2 egzemplioriais (vienas - paslaugos gavėjui, kitas - paslaugos teikėjui). Paslaugos pardavėjas išrašyto kvito savąjį egzempliorių turi saugoti 5 metus po tų metų, kuriais jie išrašyti.

2.9. Verslo liudijimą įsigijusio gyventojų paslaugos pirkėjams išduodami apskaitos dokumentai

Laisvasis mokytojas ar treneris privalo turėti ir apskaitoje naudoti Kvitus. Kvitų formų galima įsigyti blankų leidyklų parduotuvėse arba atsispausdinti pagal VMI interneto svetainėje pateikiamą formą (<http://www.vmi.lt/cms/formos>, nurodant formos kodą FR0508). Kvitai išrašomi pinigų gavimo momentu, neatsižvelgiant į tai, kada buvo suteiktos paslaugos.

2.10. Privalomi mokėti mokesčiai ir įmokos

Vykdant individualią veiklą, įsigijus verslo liudijimą turi būti mokami šie mokesčiai:

2.10.1 fiksuotas pajamų mokestis, kuris turi būti sumokėtas iki verslo liudijimo išdavimo dienos. Privalomas mokėti fiksuoto mokesčio dydis apskaičiuojamas atsižvelgiant į numatomas veiklos vykdymo dienas, pasirinktą veiklos vykdymo teritoriją bei į savivaldybių tarybų nustatytas lengvatas,

2.10.2 PSD įmokos, kurios sudaro 6,98 proc. nuo MMA, t. y. per metus ne mažiau kaip 6,98 proc. nuo 12 MMA (PSD mėnesinės įmokos dydis nuo 2019 m. sausio 1 d. yra 38,74 EUR -

6,98 proc. x 555 EUR), metinė įmoka, jei nesikeis MMA dydis, – 464,88 EUR). Mėnesinė PSD įmoka turi būti sumokėta iki einamojo mėnesio paskutinės dienos;

2.10.3 VSD įmokos pensijų socialiniam draudimui yra skaičiuojamos nuo MMA per mėnesį VSD įmokos dydis yra 8,72 proc. (10,52 proc., jeigu asmuo moka 1,8 proc. papildomas pensijų įmokas savo lėšomis arba 11,72 proc., jeigu asmuo moka 3 proc. papildomas pensijų įmokas savo lėšomis). VSD įmokos apskaičiuojamos proporcingai išduodamo verslo liudijimo galiojimo laikotarpiui (taikant kalendorinių dienų skaičių). VSD įmokos mokamos prieš verslo liudijimo įsigijimą, kai verslo liudijimas įsigyjamas trumpesniam nei 3 mėnesių laikotarpiui, o kai verslo liudijimas įsigyjamas 3 mėnesių ar ilgesniam laikotarpiui, tai - iki kito ketvirčio pirmo mėnesio 15 dienos.

Sąlygos, kuriomis verslo liudijimus turintys asmenys gali VSD įmokų nemokėti, numatytos 1991 m. gegužės 21 d. VSDĮ Nr. I-1336 11 str. 2 ir 3 dalyse.

2.11. Privalomi mokesčiai, kai gyventojas, įsigijęs verslo liudijimą, gauna su darbo santykiais susijusiu pajamų

Kai gyventojas gauna su darbo santykiais susijusių pajamų ir įsigyja verslo liudijimą, tai nepriklausomai nuo to, kad yra gaunamos su darbo santykiais susijusios pajamos, prieš išduodant verslo liudijimą turi būti sumokamas apskaičiuotas fiksuotas pajamų mokestis. Toks laisvasis mokytojas PSD įmokas turi mokėti tik už veiklos vykdymo dienas. Įmokos turi būti sumokėtos iki kito mokesčio laikotarpio gegužės 1 dienos.

Tačiau, jei verslo liudijimą įsigijęs gyventojas gauna dar ir darbo užmokesčio pajamų arba (ir) patenka į apdraustųjų valstybės lėšomis sąrašą, tai jis turi teisę PSD įmokas sumokėti iki kitų metų, einančių po mokesčio laikotarpio, gegužės 1 dienos. Toks gyventojas PSD įmokas turi mokėti tik už tas kalendorinio mėnesio dienas, kuriomis turėjo galiojantį verslo liudijimą (dienos įmoka apskaičiuojama proporcingai, atsižvelgiant į to mėnesio kalendorinių dienų skaičių).

2.12. Mokesčių ir įmokų sumokėjimo tvarka

Gyventojas, įsigijęs verslo liudijimą, turi sumokėti:

- fiksuotą pajamų mokestį, kuris turi būti sumokėtas į vieną iš VMI prie FM biudžeto pajamų surenkamųjų sąskaitų, nurodytų VMI prie FM interneto tinklalapyje <http://www.vmi.lt/cms/biudzeto-pajamu-surenkamoji-saskaita>. Pajamų mokestis turi būti sumokėtas iki verslo liudijimo išdavimo dienos. Įmokos kodas 1461.

- VSD įmokas, kurias turi sumokėti į vieną iš VSDFV biudžeto pajamų surenkamųjų sąskaitų galima sumokėti elektroninės bankininkystės būdu, Mokėjimo dokumentuose turi būti nurodytas draudžiamą asmens kodas arba draudėjo kodas, taip pat – įmokos pavadinimas (Pensijų socialiniam draudimui) įmokos kodas – 261 (jei mokami delspinigiai - 262). Apskaičiuotos įmokos mokamos į Sodros surenkamąsias sąskaitas, kurias galima rasti: <http://www.sodra.lt/surenkamosios-saskaitos>. Išsamesnę informaciją galima rasti adresu www.sodra.lt.

- Nuo 2016-01-01 PSD įmokų mokėjimą už gyventojų vykdomą veiklą, įsigijus verslo liudijimus, administruoja VSDFV administravimo įstaigos, todėl už veiklą vykdomą nuo 2016 m. sausio 1 d. PSD įmokos turi būti mokamos į VSDF biudžeto pajamų surenkamąsias sąskaitas įmokos kodu - 358, jeigu PSD įmokos gali būti sumokamos kartą per metus arba yra sumokamas PSD įmokų įsiskolinimas įmokos kodas - 359, PSD įmokų delspinigiai turi būti sumokami 360 kodu.

Įvardinti mokesčiai gali būti mokami ir visose Lietuvos Respublikos kredito įstaigose, „Perlo“ terminaluose bei Lietuvos pašto klientų aptarnavimo skyriuose ir paštuose.

2.13. Permokėto pajamų mokesčio gražinimo tvarka

Fiksuotas pajamų mokestis gražinamas arba įskaitomas, kai verslo liudijime įrašytos rūšies veikla yra nutraukiama ir ja nebesiverčiama iki išduoto verslo liudijimo galiojimo laikotarpio

pabaigos. Todėl vykdomą veiklą, įsigijus verslo liudijimą, nutraukiantis gyventojas turi pateikti prašymą dėl veiklos nutraukimo, o norėdamas susigražinti mokesį – FR0781 formos prašymą „Gražinti (įskaityti) mokesčio permoką (skirtumą)“.

2.14. Neformaliojo vaikų švietimo fondo lėšų, gautų už laisvųjų mokytojų vykdomas programas, įsigijus verslo liudijimą, panaudojimas

2.14.1. Kurui, kanceliarinėms prekėms ir pan. išlaidoms panaudotų neformaliojo vaikų švietimo fondo lėšų, apmokestinimas

Vykdamas veiklą, įsigijus verslo liudijimą, iš anksto sumokamas savivaldybių tarybų nustatytas fiksuoto dydžio pajamų mokesčiai. Fiksuoto pajamų mokesčio dydis nepriklauso nuo gautų pajamų dydžio bei patirtų išlaidų.

2.14.2. Visų gautų neformaliojo vaikų švietimo fondo lėšų, naudojamų tik veiklos, įsigijus verslo liudijimą, vykdymui (nenaudojamų savo atlyginimui), apmokestinimas

Vykdamas veiklą įsigijus verslo liudijimą, Savivaldybių tarybų nustatytas fiksuotas pajamų mokesčio dydis nepriklauso nuo gautų pajamų dydžio bei patirtų išlaidų.

3. Kvalifikaciją įrodantys dokumentai ir jų pateikimas

Mokesčių administratoriaus funkcija yra tikrinti individualią veiklą vykdančių gyventojų mokesčių prievolių įvykdymą. Taigi, mokesčių administratorius neturi įgaliojimų tikrinti gyventojų kvalifikaciją ar teikiamų paslaugų kokybę, todėl nereikalaujama pateikti dokumentų įrodančių kvalifikaciją ar išsilavinimą.

Mokesčių apskaičiavimo tikslais svarbu, jog veiklos vykdymo laikotarpiu toks asmuo turėtų įregistravęs individualią veiklą pagal pažymą ar būtų įsigijęs verslo liudijimą.

4. Individualios veiklos pajamų deklaravimas

Pajamų deklaravimo terminas tiek įregistravus individualią veiklą pagal pažymą, tiek įsigijus verslo liudijimą yra vienodas. Mokestiniu laikotarpiu (kalendoriniais metais), tiek verslo liudijimus įsigiję, tiek įregistravę individualią veiklą pagal pažymą laisvieji mokytojai, nepriklausomai nuo to, ar tuo mokestiniu laikotarpiu gavo individualios veiklos pajamas, ar jų negavo, metams pasibaigus, iki kitų metų gegužės 1 dienos, privalo pateikti metinę pajamų deklaraciją.

Per mokestinį laikotarpį iš individualios veiklos gautos pajamos nurodomos metinėje pajamų mokesčio deklaracijoje:

- gyventojas, mokestiniu laikotarpiu vykdęs individualią laisvojo mokytojo ar trenerio veiklą pagal įregistruotą individualios veiklos pažymą, metinėje pajamų deklaracijoje turi pateikti duomenis apie per mokestinį laikotarpį gautas individualios veiklos pajamas ir patirtas išlaidas;
- laisvasis mokytojas ar treneris, mokestiniu laikotarpiu individualią veiklą vykdęs pagal įsigytą verslo liudijimą, metinėje pajamų deklaracijoje turi deklaruoti per mokestinį laikotarpį iš tokios veiklos gautą pajamų sumą.

Nuo 2019 m. individualią veiklą (tiek įregistruotą pagal pažymą, tiek su verslo liudijimu) vykdamas gyventojai turi galimybę savo apskaitos tvarkymui pasirinkti naudoti elektroninę buhalterinės apskaitos tvarkymo priemonę - Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos valdomos išmaniosios mokesčių administravimo informacinės sistemos (i.MAS) nuotolinių apskaitos paslaugų smulkiąjam verslui posistemį (i.APS) arba kitą elektroninę buhalterinės apskaitos tvarkymo priemonę, kuriose pildomas elektroninės formos pajamų ir išlaidų apskaitos žurnalas.