

Suvestinė redakcija nuo 2016-04-30 iki 2017-12-28

Įsakymas paskelbtas: TAR 2015-07-21, i. k. 2015-11516



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

ĮSAKYMAS

**DĖL STANDARTINĖS APSKAITOS DUOMENŲ RINKMENOS TECHNINĖS
SPECIFIKACIJOS IR TECHNINIŲ REIKALAVIMŲ APRAŠO PATVIRTINIMO**

2015 m. liepos 21 d. Nr. VA-49
Vilnius

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo 16 straipsnio 5 dalimi, Apskaitos dokumentų duomenų teikimo standartinėje apskaitos duomenų rinkmenoje tvarkos aprašo, patvirtinto Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2015 m. liepos 1 d. nutarimu Nr. 699 „Dėl Apskaitos dokumentų duomenų teikimo standartinėje apskaitos duomenų rinkmenoje tvarkos aprašo patvirtinimo“, 8 punktu, Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002 m. kovo 12 d. nutarimo Nr. 348 „Dėl įgaliojimų suteikimo įgyvendinant Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymą ir Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatymą“ 3 punktu, Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos nuostatų, patvirtintų Lietuvos Respublikos finansų ministro 1997 m. liepos 29 d. įsakymu Nr. 110 „Dėl Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos nuostatų patvirtinimo“, 17 punktu ir 18.11 papunkčiu:

1. T v i r t i n u pridedamą Standartinės apskaitos duomenų rinkmenos techninės specifikacijos ir techninių reikalavimų aprašą (toliau – Aprašas).

2. N u r o d a u Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (toliau – VMI prie FM) Informacinių technologijų departamentui ne vėliau kaip per 4 mėnesius nuo šio įsakymo įsigaliojimo dienos parengti ir Aprašo nustatyta tvarka paskelbti Standartinės apskaitos duomenų rinkmenos XML schemos aprašą (XSD).

3. N u s t a t a u, kad šio įsakymo vykdymą kontroliuoja VMI prie FM viršininko pavaduotojas, koordinuojantis VMI prie FM Informacinių technologijų departamento veiklą.

Viršininko pavaduotoja,
atliekanti viršininko funkcijas

Vilma Vildžiūnaitė

PATVIRTINTA

Valstybinės mokesčių inspekcijos prie
Lietuvos Respublikos finansų ministerijos
viršininko 2015 m. liepos 21 d. įsakymu
Nr. VA-49

STANDARTINĖS APSKAITOS DUOMENŲ RINKMENOS TECHNINĖS SPECIFIKACIJOS IR TECHNINIŲ REIKALAVIMŲ APRAŠAS

I SKYRIUS BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Standartinės apskaitos duomenų rinkmenos techninės specifikacijos ir techninių reikalavimų aprašas (toliau – Aprašas) parengtas, vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo 16 straipsnio 5 dalies nuostatomis, Apskaitos dokumentų duomenų teikimo standartinėje apskaitos duomenų rinkmenoje tvarkos aprašo, patvirtinto Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2015 m. liepos 1 d. nutarimu Nr. 699 „Dėl Apskaitos dokumentų duomenų teikimo standartinėje apskaitos duomenų rinkmenoje tvarkos aprašo patvirtinimo“, 8 punktu ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002 m. kovo 12 d. nutarimo Nr. 348 „Dėl įgaliojimų suteikimo įgyvendinant Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymą ir Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatymą“ 3 punktu.

2. Aprašas apibrėžia Lietuvos Respublikos Vyriausybės įgalios Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos nustatyta tvarka viešojo sektoriaus subjektams ir ūkio subjektams taikomus reikalavimus, pagal kuriuos vidaus ir išorės apskaitos dokumentų informacijos naudotojams buhalterinės apskaitos duomenys teikiami standartinėje apskaitos duomenų rinkmenoje (toliau – SAF-T). SAF-T sukurta Ekonominio bendradarbiavimo ir plėtros organizacijos tarnybų rekomendacijų dėl Standartinės audito rinkmenos mokesčiams (angl. Guidance for the Standard Audit File – TAX (SAF-T)) pagrindu, atitinkamus aspektus pritaikius Lietuvos Respublikos mokesčių sistemos reikalavimams.

3. Apraše vartojamos sąvokos:

3.1. **Didžioji knyga** – pagrindinis apskaitos registras, kuriame kaupiami susisteminti duomenys apie subjekto įvykusias ūkines operacijas ir ūkinius įvykius;

3.2. **SAF-T** – standartinė buhalterinės apskaitos duomenų rinkmena, kurioje pateikiami subjekto ataskaitinio laikotarpio buhalterinės apskaitos duomenys, eksportuoti iš subjekto apskaitos sistemos (toliau – apskaitos sistema), apimantys atitinkamą laikotarpį;

3.3. **Subjektai** – viešojo sektoriaus subjektai ir ūkio subjektai.

4. SAF-T paskirtis – standartizuoti buhalterinės apskaitos duomenų pateikimą informacijos naudotojams, siekiant užtikrinti greitesnį ir efektyvesnį apskaitos sistemoje registruotų ūkinių įvykių ir ūkinių operacijų apdorojimą bei tikslesnį jų įvertinimą, kurį atlieka informacijos naudotojai. SAF-T sudaromas pagal Subjektų buhalterinės apskaitos duomenis.

II SKYRIUS SAF-T STRUKTŪRA IR BENDRIEJI REIKALAVIMAI

5. Subjektai, sudarydami apskaitos registrus techninėmis priemonėmis, vadovaujasi Lietuvos Respublikos Vyriausybės įgalios Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos patvirtintais SAF-T technine specifikacija ir techniniais reikalavimais (Aprašo 1 priedas), pagal kuriuos informacijos naudotojams apskaitos registrų duomenys teikiami SAF-T. Šio SAF-T techninės specifikacijos klasifikatoriai (Aprašo 2 priedas) yra sudėtinė SAF-T techninės specifikacijos (Aprašo 1 priedas) dalis.

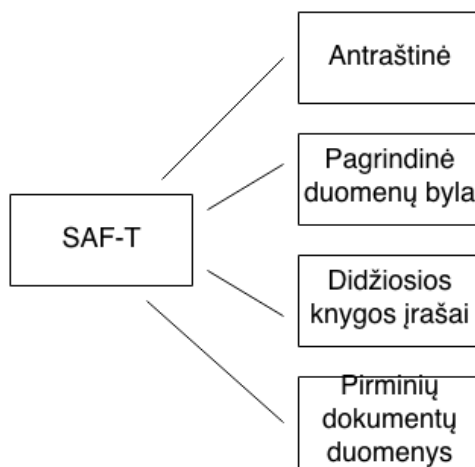
6. Aprašo 2 priede pateikti Klasifikatoriai Nr. 1, Nr. 2 ir Nr. 3, skirti duomenims apie pridėtinės vertės mokestį, pelno mokesčio bei analitinės buhalterinės apskaitos duomenims, apskaičiuojant apmokestinamąjį pelną, klasifikuoti, taip pat Sąskaitų klasifikatoriai Nr. 1, Nr. 2 ir Nr. 3, skirti Didžiosios knygos sąskaitoms sugretinti:

6.1. Pelno siekiantys juridiniai asmenys Didžiosios knygos sąskaitas klasifikuoja, vadovaudamiesi Sąskaitų klasifikatoriumi Nr. 1 (parengtas pagal Pavyzdinį sąskaitų planą, patvirtintą Audito ir apskaitos tarnybos direktoriaus 2015 m. balandžio 13 d. įsakymu Nr. VAS-15 „Dėl Pavyzdinio sąskaitų plano“);

6.2. Pelno nesiekiantys ribotos civilinės atsakomybės juridiniai asmenys, išskyrus viešojo sektoriaus subjektus, Didžiosios knygos sąskaitas klasifikuoja, vadovaudamiesi Sąskaitų klasifikatoriumi Nr. 2 (parengtas pagal Pelno nesiekiančių ribotos civilinės atsakomybės juridinių asmenų buhalterinės apskaitos ir finansinių ataskaitų sudarymo ir pateikimo ir politinių kampanijų dalyvių neatlygintinai gauto turto ir paslaugų įvertinimo taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos finansų ministro 2004 m. lapkričio 22 d. įsakymu Nr. 1K-372 „Dėl Pelno nesiekiančių ribotos civilinės atsakomybės juridinių asmenų buhalterinės apskaitos ir finansinių ataskaitų sudarymo ir pateikimo ir politinių kampanijų dalyvių neatlygintinai gauto turto ir paslaugų įvertinimo taisyklių patvirtinimo“, 1 priedą „Pelno nesiekiančių ribotos civilinės atsakomybės juridinių asmenų pavyzdinis sąskaitų planas ir rekomenduojami jo paaiškinimai“);

6.3. Viešojo sektoriaus subjektai Didžiosios knygos sąskaitas klasifikuoja, vadovaudamiesi Sąskaitų klasifikatoriumi Nr. 3 (parengtas pagal Viešojo sektoriaus subjektų privalomąjį bendrąjį sąskaitų planą, patvirtintą Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gruodžio 22 d. įsakymu Nr. 1K-455 „Dėl privalomojo bendrojo sąskaitų plano patvirtinimo“).

7. SAF-T struktūrą sudaro keturios dalys: antraštinė dalis; pagrindinė duomenų byla; Didžiosios knygos įrašai; pirminių dokumentų duomenys. SAF-T struktūrą iliustruoja schema:



7.1. Antraštinę dalį sudaro bendra informacija apie Subjektą, kuriam taikomas SAF-T (Subjektų kodai, adresai, kontaktiniai asmenys ir kita informacija);

7.2. Pagrindinę duomenų bylą sudaro buhalterinių sąskaitų, pirkėjų, tiekėjų, debitorių, kreditorių, prekių / paslaugų, atsargų, turto bei kiti duomenys;

7.3. Didžiąją knygą sudaro suvestiniai ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių duomenys (likučiai ir jų analizės duomenys: data, sąskaitų korespondencija, suma ir kita informacija);

7.4. Pirminių dokumentų duomenis sudaro pardavimų, pirkimų (įsigijimų) sąskaitų, mokėjimų, prekių judėjimo, turto pokyčių duomenys.

8. Detali SAF-T struktūra ir reikalavimai pateikti Aprašo 1 priede.

Punkto pakeitimai:

Nr. [VA-61](#), 2016-04-29, paskelbta TAR 2016-04-29, i. k. 2016-10751

9. SAF-T formuojama XML (angl. *Extensible Markup Language*) formatu pagal SAF-T techninę specifikaciją ir jos techninius reikalavimus (Aprašo 1 priedas). SAF-T XML struktūros aprašas (angl. *XML Schema Definition – XSD*) skelbiamas Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos interneto svetainėje.

10. SAF-T duomenys informacijos naudotojų prašymu rengiami už atitinkamą ataskaitinį laikotarpį ir pateikiami lietuvių kalba.

11. Subjektai turi užtikrinti jų apskaitoje registruojamų duomenų atitikimą SAF-T pateikiamiems duomenims, taip pat šių duomenų vientisumą ir aiškumą.

III SKYRIUS BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

12. Subjektai, sudarydami apskaitos registrus techninėmis priemonėmis, privalo vadovautis šio Aprašo reikalavimais. Už Aprašo nuostatų nevykdymą ar netinkamą vykdymą Subjektai atsako Lietuvos Respublikos teisės aktų nustatyta tvarka.

Priedų pakeitimai:

VA-49 pakeitimo VA-61 1 priedas

Priedo pakeitimai:

Nr. [VA-61](#), 2016-04-29, paskelbta TAR 2016-04-29, i. k. 2016-10751

VA-49 pakeitimo VA-61 2 priedas

Priedo pakeitimai:

Nr. [VA-61](#), 2016-04-29, paskelbta TAR 2016-04-29, i. k. 2016-10751

Pakeitimai:

1.

Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos, Įsakymas

Nr. [VA-61](#), 2016-04-29, paskelbta TAR 2016-04-29, i. k. 2016-10751

Dėl valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2015 m. liepos 21 d. įsakymo Nr. VA-49 „Dėl standartinės apskaitos duomenų rinkmenos techninės specifikacijos ir techninių reikalavimų aprašo patvirtinimo“ pakeitimo