

Suvestinė redakcija nuo 2003-02-13 iki 2004-05-05

Įsakymas paskelbtas: Žin. 2002, Nr. [65-2696](#); Žin. 2012, Nr. [7-248](#), i. k. 1022055ISAK00000174

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

**Į S A K Y M A S
DĖL LAIDAVIMŲ IR KITOKIŲ MOKESTINIŲ PRIEVOLIŲ ĮVYKDYMO
UŽTIKRINIMO BŪDŲ REGISTRAVIMO BEI NAUDOJIMO TAISYKLIŲ**

2002 m. birželio 25 d. Nr. 174
Vilnius

Vadovaudamasis Lietuvos Respublikos akcizų įstatymo (Žin., 2001, Nr. [98-3482](#)) ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002 m. birželio 4 d. nutarimu Nr. 821 patvirtintų Laidavimo už akcizais apmokestinamų prekių sandėlio savininko prievolės dydžio apskaičiavimo ir tikslinimo tvarkos ir Kitų mokestinių prievolių, galinčių atsirasti gabenimo taikant prekėms akcizų mokėjimo laikino atidėjimo režimą metu, įvykdymo užtikrinimo būdų (Žin., 2002, Nr. [56-2264](#)) nuostatomis bei siekdamas užtikrinti tinkamą laidavimų ir kitų mokestinių prievolių įvykdymo užtikrinimo būdų registravimo ir naudojimo procesą:

1. T v i r t i n u pridedamas:

1.1. Laidavimų ir kitokių mokestinių prievolių įvykdymo užtikrinimo būdų registravimo bei naudojimo taisyklės (toliau – Taisyklės).

1.2. Sandėlio savininko/sandėlio savininką kontroliuojančio juridinio asmens raštiško įsipareigojimo užtikrinti mokestinių prievolių įvykdymą FR0390 formą.

2. Į s a k a u:

2.1. Apskričių valstybinių mokesčių inspekcijų (toliau – AVMI) akcizų administravimo skyriams priimti laidavimų ir kitokių mokestinių prievolių įvykdymo užtikrinimo būdų dokumentų originalus (toliau – Dokumentai), juos registruoti bei kontroliuoti jų panaudojimą.

2.2. AVMI nepriemokų išieškojimą vykdančiams skyriams Taisyklėse nustatyta tvarka naudoti Dokumentus išieškant neįvykdytas ar netinkamai įvykdytas mokestines priekoles.

2.3. Atitinkamus klausimus kuruojantiems Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko pavaduotojams ir AVMI viršininkams kontroliuoti šio įsakymo vykdymą.

VIRŠININKAS

JURGIS GURAUSKAS

PATVIRTINTA
Valstybinės mokesčių inspekcijos prie
Lietuvos Respublikos finansų ministerijos
viršininko 2002 m. birželio 25 d.
įsakymu Nr. 174

LAIDAVIMŲ IR KITOKIŲ MOKESTINIŲ PRIEVOLIŲ ĮVYKDYMO UŽTIKRINIMO BŪDŲ REGISTRAVIMO IR NAUDOJIMO TAISYKLĖS

I. BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Laidavimų ir kitokių mokesčių prievolių įvykdymo užtikrinimo būdų registravimo ir naudojimo taisyklės (toliau – Taisyklės) nustato laidavimų ir kitokių mokesčių prievolių įvykdymo užtikrinimo būdų, skirtų užtikrinti akcizais apmokestinamų prekių sandėlio (toliau – Sandėlis) savininko prievolių įvykdymą bei kitokių mokesčių prievolių įvykdymo užtikrinimo būdų, skirtų užtikrinti mokesčių prievolių, galinčių atsirasti akcizais apmokestinamų prekių vežimo metu taikant akcizų mokėjimo laikino atidėjimo režimą, įvykdymą, registravimo ir naudojimo tvarką.

2. Taisyklės parengtos vadovaujantis Lietuvos Respublikos akcizų įstatymo (Žin., 2001, Nr. [98-3482](#)) ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002 m. birželio 4 d. nutarimo Nr. 821 „Dėl Akcizų įstatymo nuostatų įgyvendinimo“ (Žin., 2002, Nr. [56-2264](#); toliau – Nutarimas) nuostatomis.

3. Šiose Taisyklėse vartojamos sąvokos:

laidavimas už sandėlio savininko prievolių įvykdymą – tai laidavimo dokumentas, išduotas Lietuvos Respublikoje įsteigtos ir veikiančios banko įstaigos ar draudimo įmonės, teisės aktų nustatyta tvarka sudariusios sutartį su Valstybine mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (toliau – VMI prie FM), pateiktas apskrities valstybinei mokesčių inspekcijai (toliau – AVMI) steigiant Sandėlį ir skirtas užtikrinti Sandėlio savininko prievolių, susijusių su akcizais apmokestinamų prekių laikymu laikinai atidėjus už jas apskaičiuotų akcizų mokėjimą, įvykdymą;

bendrasis laidavimas – tai laidavimo dokumentas, išduotas Lietuvos Respublikoje įsteigtos ir veikiančios banko įstaigos ar draudimo įmonės, teisės aktų nustatyta tvarka sudariusios sutartį su VMI prie FM, pateiktas AVMI ir skirtas užtikrinti Sandėlio savininko prievolių, susijusių su akcizais apmokestinamų prekių laikymu laikinai atidėjus už jas apskaičiuotų akcizų mokėjimą, įvykdymą ir mokesčių prievolių, galinčių atsirasti prekių vežimo metu taikant akcizų mokėjimo laikino atidėjimo režimą, įvykdymą;

bendrasis laidavimas mokesčių prievolių, galinčių atsirasti prekių vežimo metu taikant akcizų mokėjimo laikino atidėjimo režimą, įvykdymui užtikrinti – tai laidavimo dokumentas, išduotas Lietuvos Respublikoje įsteigtos ir veikiančios banko įstaigos ar draudimo įmonės, teisės aktų nustatyta tvarka sudariusios sutartį su VMI prie FM, pateiktas AVMI ir skirtas užtikrinti mokesčių prievolių, galinčių atsirasti per mokesčių laikotarpį prekių vežimo metu taikant akcizų mokėjimo laikino atidėjimo režimą, įvykdymą;

vienkartinis laidavimas – tai vienkartinis laidavimo dokumentas, išduotas Lietuvos Respublikoje įsteigtos ir veikiančios banko įstaigos ar draudimo įmonės, teisės aktų nustatyta tvarka sudariusios sutartį su VMI prie FM, pateiktas AVMI ir skirtas užtikrinti mokesčių prievolių, galinčių atsirasti vieno prekių vežimo metu taikant akcizų mokėjimo laikino atidėjimo režimą, įvykdymą;

piniginis užstatas – tai pinigų suma, sumokėta į AVMI nurodytą surenkamąją sąskaitą, siekiant užtikrinti mokesčių prievolių, galinčių atsirasti prekių vežimo metu taikant akcizų mokėjimo laikino atidėjimo režimą, įvykdymą arba tikslinant kitų mokesčių prievolių įvykdymo užtikrinimo būdus;

raštiškas įsipareigojimas – tai teisės aktų nustatyta tvarka Sandėlio savininko pateiktas nustatytos formos įsipareigojimas įmonės suformuotu ir įregistruotu įstatiniu kapitalu užtikrinti

Sandėlio savininko prievolių įvykdymą ir/ar kitokių mokestinių prievolių, galinčių atsirasti prekių vežimo metu taikant akcizų mokėjimo laikino atidėjimo režimą, įvykdymą;

garantija – tai garantijos dokumentas, išduotas Lietuvos Respublikoje įsteigtos ir veikiančios banko įstaigos ar draudimo įmonės, teisės aktų nustatyta tvarka sudariusios sutartį su VMI prie FM, pateiktas AVMI ir skirtas užtikrinti mokestinių prievolių, galinčių atsirasti per mokestinį laikotarpį prekių vežimo metu taikant akcizų mokėjimo laikino atidėjimo režimą, įvykdymą.

atskiroji sąskaita – tai atskiroji banko sąskaita, AVMI atidaryta įmokėti piniginį užstatą, skirtą užtikrinti mokestinių prievolių, galinčių atsirasti akcizais apmokestinamų prekių vežimo taikant akcizų mokėjimo laikino atidėjimo režimą metu, įvykdymą;

piniginio užstato mokėjimo dokumentas – tai pinigų sumokėjimo į AVMI atskirąją sąskaitą faktą patvirtinantis mokėjimo dokumentas;

piniginio užstato sumokėjimo patvirtinimas – tai Sandėlio savininko ar jo įgalioto asmens raštiškas patvirtinimas, kad atitinkamu būdu į AVMI atskirąją sąskaitą sumokėta pinigų suma, skirta užtikrinti mokestinių prievolių, galinčių atsirasti iš konkretaus Sandėlio vežant akcizais apmokestinamas prekes taikant akcizų mokėjimo laikino atidėjimo režimą, įvykdymą (1 priedas, toliau – Patvirtinimas).

Kitos Taisyklėse vartojamos sąvokos atitinka kituose teisės aktuose vartojamas sąvokas.

Punkto pakeitimai:

Nr. [V-41](#), 2003-02-06, Žin., 2003, Nr. 15-644 (2003-02-12), i. k. 1032055ISAK0000V-41

4. Laidavimą, garantiją, piniginio užstato mokėjimo dokumentą, raštišką įsipareigojimą pateikia Sandėlio savininkas arba jo įgaliotas asmuo. Įgaliotas asmuo, pateikiantis laidavimo dokumentą arba kitus mokestinių prievolių įvykdymo užtikrinimo būdus, privalo pateikti įgaliojimą veikti Sandėlio savininko vardu.

II. LAIDAVIMŲ IR KITOKIŲ MOKESTINIŲ PRIEVOLIŲ ĮVYKDYMO UŽTIKRINIMO BŪDŲ DOKUMENTŲ PRIĖMIMAS BEI TVIRTINIMAS

5. Laidavimo, garantijos, raštiško įsipareigojimo (išskyrus Taisyklių 21.8 ir 21.9 punktuose nurodytus raštiškus įsipareigojimus), piniginio užstato mokėjimo dokumentas ir Patvirtinimas pateikiami tos AVMI akcizų administravimo skyriui, kurios veiklos teritorijoje įregistruotas Sandėlis.

Kai Sandėlio savininkas piniginį užstatą sumoka pagal mokėjimo pavedimą ir negali pateikti to užstato mokėjimo dokumento, jis pateikia tik Patvirtinimą.

Raštiški įsipareigojimai, nurodyti Taisyklių 21.8 ir 21.9 punktuose, pateikiami AVMI, kurios veiklos teritorijoje Sandėlio savininkas įregistruotas mokesčių mokėtoju, akcizų administravimo skyriui

Punkto pakeitimai:

Nr. [V-41](#), 2003-02-06, Žin., 2003, Nr. 15-644 (2003-02-12), i. k. 1032055ISAK0000V-41

6. AVMI akcizų administravimo skyrius ne vėliau kaip per 5 darbo dienas nuo Taisyklių 5 punkte nurodytų dokumentų gavimo turi nuspręsti, ar pateiktas laidavimas, garantija, piniginis užstatas, raštiškas įsipareigojimas yra priimtini. Jei mokestinės prievolės užtikrinamos piniginiu užstatu, AVMI akcizų administravimo skyrius turi įsitikinti, kad pinigai pateko į AVMI, kurios veiklos teritorijoje yra Sandėlis, atskirąją sąskaitą.

Kad pinigai įplaukė į atskirąją sąskaitą turi patvirtinti AVMI skyriaus, tvarkančio atskirąją sąskaitą, įrašas ant Patvirtinimo. Šis įrašas turi būti padarytas, kai AVMI akcizų administravimo skyrius kreipiasi į AVMI skyrių, tvarkančią atskirąją sąskaitą

Punkto pakeitimai:

Nr. [V-41](#), 2003-02-06, Žin., 2003, Nr. 15-644 (2003-02-12), i. k. 1032055ISAK0000V-41

7. Laidavimas, garantija yra priimtini, jeigu:

7.1. laidavimo, garantijos dokumentą išdavusi Lietuvos Respublikoje įsteigta ir veikianti banko įstaiga arba draudimo įmonė yra sudariusi su VMI prie FM sutartį, pagal kurią banko įstaiga ar draudimo įmonė turi teisę išduoti AVMI teiktinus laidavimo dokumentus, užtikrinančius, kad banko įstaiga ar draudimo įmonė įvykdys atsiradusią mokestinę prievolę, susijusią su akcizais apmokestinamų prekių laikymu laikinai atidėjus už jas apskaičiuotų akcizų mokėjimą, ir/arba laidavimo (garantijos) dokumentus, užtikrinančius Sandėlio savininko prievolių, galinčių atsirasti prekių vežimo iš Sandėlio metu taikant akcizų mokėjimo laikino atidėjimo režimą, įvykdymą, jei Sandėlio savininkas, už kurį laiduoja (garantuoja) banko įstaiga ar draudimo įmonė, šių mokestinių prievolių neįvykdys arba jas įvykdys netinkamai;

7.2. laidavimo, garantijos dokumentą išdavusiai draudimo įmonei, Valstybinė draudimo priežiūros tarnyba prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos Lietuvos Respublikos draudimo įstatymo nustatyta tvarka nėra nustačiusi poveikio priemonių;

7.3. laidavimo, garantijos dokumentą išdavusiai banko įstaigai Lietuvos bankas Lietuvos Respublikos komercinių bankų įstatymo nustatyta tvarka nėra nustatęs jokių poveikio priemonių;

7.4. laidavimo, garantijos dokumentas išduotas ne ilgiau kaip vieneriems metams;

7.5. pateikiamas laidavimo, garantijos dokumento originalas ir jo nuorašas;

7.6. laidavimo, garantijos dokumentas atitinka VMI prie FM su banko įstaiga ar draudimo įmone sudarytoje sutartyje nustatytą formą;

7.7. nepasibaigęs laidavimo, garantijos dokumento galiojimo terminas;

7.8. nurodyta dokumento paskirtis (Sandėlio savininko prievolių ir (ar) mokestinių prievolių, galinčių atsirasti prekių vežimo metu taikant laikino akcizų mokėjimo atidėjimo režimą, įvykdymui užtikrinti);

7.9. suma, kuria laiduojamas (garantuojamas) galinčių atsirasti mokestinių prievolių įvykdymas, ne mažesnė kaip:

7.9.1. VMI prie FM nustatytą sumą (kai laidavimas pateikiamas steigiant Sandėlį ir laiduojama už Sandėlio savininko prievolių, susijusių su akcizais apmokestinamų prekių laikymu laikinai atidėjus už jas apskaičiuotų akcizų mokėjimą, įvykdymą) arba;

7.9.2. sumą, reikalingą užtikrinti mokestinių prievolių, galinčių atsirasti vieno prekių vežimo metu taikant akcizų mokėjimo laikino atidėjimo režimą, įvykdymą (kai laiduojama už vieno prekių vežimo metu galinčių atsirasti mokestinių prievolių įvykdymą) arba;

7.9.3. sumą, reikalingą užtikrinti mokestinių prievolių, galinčių atsirasti per mokestinį laikotarpį prekių vežimo iš Sandėlio metu taikant akcizų mokėjimo laikino atidėjimo režimą, įvykdymą (kai laiduojama (garantuojama) už per mokestinį laikotarpį galinčių atsirasti mokestinių prievolių įvykdymą) arba;

7.9.4. sumą, reikalingą užtikrinti visų Sandėlio savininko prievolių ir kitų mokestinių prievolių, galinčių atsirasti prekių vežimo metu taikant akcizų mokėjimo laikino atidėjimo režimą, įvykdymą (kai laiduojama už Sandėlio savininko prievolių įvykdymą steigiant Sandėlį ir kitų per mokestinį laikotarpį galinčių atsirasti mokestinių prievolių įvykdymą);

7.10. nauju laidavimo (garantijos) dokumentu tikslinami pirminio laidavimo (garantijos) dokumento duomenys arba kai teikiamas naujas dokumentas pirminiam baigus galioti ir yra nepasibaigusį laiduotojo (garanto) įsipareigojimų, o naujuoju laidavimo (garantijos) dokumentu tęsiami pirminiame laidavimo (garantijos) dokumente išdėstyti įsipareigojimai, tai naujame laidavimo (garantijos) dokumente turi būti nurodytas pirminio laidavimo (garantijos) dokumento numeris, jo išdavimo data ir maksimali įsipareigojimų suma pagal abu dokumentus;

Punkto pakeitimai:

Nr. [V-41](#), 2003-02-06, Žin., 2003, Nr. 15-644 (2003-02-12), i. k. 1032055ISAK0000V-41

7.11. pateiktas įgaliojimas veikti Sandėlio savininko vardu – jei laidavimo, garantijos dokumentą pateikia ne Sandėlio savininkas.

7.12. teisės aktų nustatyta tvarka Sandėlio savininkui nėra uždrausta naudoti bendrojo laidavimo, garantijos ar bendrojo laidavimo mokestinių prievolių, galinčių atsirasti prekių vežimo metu taikant akcizų mokėjimo laikino atidėjimo režimą, įvykdymui užtikrinti.

8. Raštiškas įsipareigojimas yra priimtinas, jei:

- 8.1. pateikiamas raštiško įsipareigojimo originalas ir jo nuorašas;
- 8.2. raštiškas įsipareigojimas atitinka VMI prie FM nustatytą FR0390 formą;
- 8.3. asmuo, pageidaujantis steigti Sandėlį (Sandėlio savininkas), atitinka šiuos kriterijus:
 - 8.3.1. veiklą, susijusią su akcizais apmokestinamomis prekėmis, vykdo ne trumpiau kaip 5 metus;
 - 8.3.2. tenkina visus Nutarimu patvirtintos Leidimo steigti akcizais apmokestinamų prekių sandėlių išdavimo tvarkos (toliau – Leidimo išdavimo tvarka) 5 punkte nustatytus kriterijus;
 - 8.3.3. įregistruotas ir suformuotas įstatinis kapitalas yra ne mažesnis kaip 20 mln. litų, o laidavimo suma, kuri turi būti pateikta laikantis Nutarimo nuostatų, nėra didesnė kaip 50 procentų suformuoto ir įregistruoto įstatinio kapitalo, ir įmonė turi turto, kuris nėra įkeistas ar areštuotas, už sumą, atitinkančią šią įstatinio kapitalo dalį;
- 8.4. raštišką įsipareigojimą užtikrinti Sandėlio savininko prievolių ir/ar kitų mokestinių prievolių įvykdymą iš savo suformuoto ir įregistruoto kapitalo pateikia asmenį, pageidaujantį steigti Sandėlį (Sandėlio savininką), kontroliuojantis (ne mažiau kaip 3/4 visų jo akcijų (dalių, pajų) turintis) Lietuvos Respublikos juridinis asmuo ir yra tenkinamos tokios sąlygos:
 - 8.4.1. asmuo, pageidaujantis steigti Sandėlį (Sandėlio savininkas), ne trumpiau kaip 5 metus vykdo veiklą, susijusią su akcizais apmokestinamomis prekėmis;
 - 8.4.2. kontroliuojantis juridinis asmuo vykdo veiklą ne trumpiau kaip 1 metus;
 - 8.4.3. tiek pageidaujantis steigti Sandėlį asmuo (Sandėlio savininkas), tiek jį kontroliuojantis asmuo tenkina visus Leidimo išdavimo tvarkos 5 punkte nustatytus kriterijus;
 - 8.4.4. kontroliuojančio juridinio asmens suformuotas ir įregistruotas įstatinis kapitalas yra ne mažesnis kaip 40 mln. litų, o laidavimo suma, kuri turėtų būti pateikta laikantis Nutarimo nuostatų, nėra didesnė kaip 50 procentų suformuoto ir įregistruoto įstatinio kapitalo, ir įmonė, turi turto, kuris nėra įkeistas ar areštuotas, už sumą, atitinkančią šią įstatinio kapitalo dalį;
- 8.5. pateikiami dokumentai patvirtinantys, kad tenkinami Taisyklių 8.3.3 ar/ir 8.4.4 punktuose nustatyti reikalavimai;
- 8.6. bendra raštiškų įsipareigojimų (už Sandėlio savininko prievolių įvykdymą, taip pat už mokestinių prievolių, galinčių atsirasti prekių vežimo metu taikant akcizų mokėjimo laikino atidėjimo režimą, įvykdymą) suma nėra didesnė kaip 50 procentų suformuoto ir įregistruoto įstatinio kapitalo, ir įmonė turi turto, kuris nėra įkeistas ar areštuotas, už sumą, atitinkančią šią įstatinio kapitalo dalį;
- 8.7. tuo atveju, kai tas pats asmuo savo įstatiniu kapitalu nori užtikrinti kelių Sandėlių visų Sandėlio savininko prievolių ir kitų mokestinių prievolių, galinčių atsirasti prekių vežimo metu taikant akcizų mokėjimo laikino atidėjimo režimą, įvykdymą, tai bendra laidavimų, kurie turėtų būti pateikti už kiekvieną iš tokių Sandėlių, suma turi būti ne didesnė kaip 50 procentų suformuoto ir įregistruoto įstatinio kapitalo, ir įmonė turi turėti turto, kuris nėra įkeistas ar areštuotas, už sumą, atitinkančią šią įstatinio kapitalo dalį;
- 8.8. pateiktas įgaliojimas veikti Sandėlio savininko vardu – jei raštišką įsipareigojimą pateikia ne Sandėlio savininkas.
9. Piniginis užstatas yra priimtinas jeigu:
 - 9.1. pateikiamas piniginio užstato mokėjimo dokumentas, Patvirtinimas ir jų kopijos (išskyrus Taisyklių 5 punkto antroje dalyje nurodytą atvejį);
 - 9.2. piniginio užstato mokėjimo dokumente ir/ar Patvirtinime nurodyta suma yra ne mažesnė už sumą, reikalingą:
 - 9.2.1. užtikrinti mokestinių prievolių, galinčių atsirasti prekių vežimo metu taikant akcizų mokėjimo laikino atidėjimo režimą, įvykdymą arba;
 - 9.2.2. papildyti sumą, skirtą užtikrinti įvykdymą mokestinių prievolių, galinčių atsirasti prekių vežimo metu taikant akcizų mokėjimo laikiną atidėjimo režimą, nurodytą laidavimo (garantijos) dokumente;
 - 9.3. pateiktas įgaliojimas veikti Sandėlio savininko vardu – jei piniginio užstato mokėjimo dokumentą pateikia ne Sandėlio savininkas

Punkto pakeitimai:

Nr. [V-41](#), 2003-02-06, Žin., 2003, Nr. 15-644 (2003-02-12), i. k. 1032055ISAK0000V-41

10. AVMI akcizų administravimo skyrius pateiktą laidavimo, garantijos, raštiško įsipareigojimo dokumentą, piniginio užstato mokėjimo dokumentą ir/ar Patvirtinimą registruoja Laidavimo ir kitokių mokestinių prievolių įvykdymo užtikrinimo būdų registravimo žurnale (toliau – Žurnalas) ir/ar kompiuterinėje duomenų bazėje (toliau – DB). Jei pateikiamas tik Patvirtinimas piniginio užstato mokėjimo dokumento duomenys Žurnale ir/ar DB registruojami iš Patvirtinimo

Punkto pakeitimai:

Nr. [V-41](#), 2003-02-06, *Žin.*, 2003, Nr. 15-644 (2003-02-12), i. k. 1032055ISAK0000V-41

11. Įregistruoto Žurnale ir/ar DB'e laidavimo, garantijos, raštiško įsipareigojimo dokumento originalas, piniginio užstato mokėjimo dokumento kopija ir/ar Patvirtinimas su atskirąją sąskaitą tvarkančio AVMI skyriaus žyma, kad pinigai įplaukė į atskirąją sąskaitą, paliekamas AVMI akcizų administravimo skyriuje, o pateikėjui grąžinamos kopijos (piniginio užstato mokėjimo dokumento originalas) su įrašu apie dokumento priėmimą:

„PRIIMTA

_____ apskrities valstybinėje mokesčių inspekcijoje
(pavadinimas)

(pareigūno pareigos, vardas, pavardė, parašas, antspaudas ir data) “.

Punkto pakeitimai:

Nr. [V-41](#), 2003-02-06, *Žin.*, 2003, Nr. 15-644 (2003-02-12), i. k. 1032055ISAK0000V-41

12. AVMI akcizų administravimo skyrius, priėmęs laidavimo, garantijos, raštiško įsipareigojimo dokumento originalą, piniginio užstato mokėjimo dokumento kopiją ir/ar Patvirtinimą, apie tai ne vėliau kaip kitą darbo dieną elektroniniu paštu informuoja VMI prie FM Akcizų administravimo skyrių, nurodydamas tokio dokumento priėmimo datą, laiduotojo (garanto) pavadinimą arba banko, į kurį sumokėtas piniginis užstatas, pavadinimą ir atskirosios sąskaitos numerį, Sandėlio savininko pavadinimą, Sandėlio adresą, Sandėlio identifikacinį numerį, dokumento paskirtį ir prievolės įvykdymo užtikrinimo sumą

Punkto pakeitimai:

Nr. [V-41](#), 2003-02-06, *Žin.*, 2003, Nr. 15-644 (2003-02-12), i. k. 1032055ISAK0000V-41

13. Jeigu laidavimo, garantijos, raštiško įsipareigojimo, piniginio užstato mokėjimo dokumentas ir/ar Patvirtinimas yra nepriimtinas, kitose jo originalo ir kopijos pusėse rašoma:

„NEPRIIMTA

_____ apskrities valstybinei mokesčių inspekcijai šis dokumentas nepriimtinas
(AVMI pavadinimas)

dėl _____
(nurodyti atsisakymo priimti dokumentą priežastis)

(pareigūno pareigos, vardas, pavardė, parašas, antspaudas ir data)

GRAŽINTA

ORIGINALĄ GAVAU

_____ “.
(grąžinimo data) (asmens, kuriam dokumentas grąžintas, vardas, pavardė, parašas)

Punkto pakeitimai:

Nr. [V-41](#), 2003-02-06, *Žin.*, 2003, Nr. 15-644 (2003-02-12), i. k. 1032055ISAK0000V-41

14. Nepriimtas laidavimo, garantijos, raštiško įsipareigojimo, piniginio užstato mokėjimo dokumento originalas ir/ar Patvirtinimas su AVMI akcizų administravimo skyriaus žyma grąžinamas jį pateikusiam asmeniui. Nepriimto dokumento kopija su žyma apie nepriimto dokumento originalo grąžinimą pateikėjui lieka AVMI akcizų administravimo skyriuje, o piniginis užstatas grąžinamas Sandėlio savininkui į sąskaitą, iš kurios jis buvo sumokėtas. Jei piniginis užstatas buvo sumokėtas grynaisiais pinigais – jis turi būti pervedamas į Sandėlio savininko nurodytą atsiskaitomąją sąskaitą

Punkto pakeitimai:

Nr. [V-41](#), 2003-02-06, Žin., 2003, Nr. 15-644 (2003-02-12), i. k. 1032055ISAK0000V-41

15. Pateikto laidavimo ar kitų mokestinių prievolių įvykdymo užtikrinimo būdų dokumentų originalas jį pateikusiam asmeniui pasirašytinai grąžinami šiais atvejais:

15.1. laidavimo, raštiško įsipareigojimo, skirto užtikrinti Sandėlio savininko prievolių įvykdymą, dokumento originalas Sandėlio savininkui ar jo įgaliotam asmeniui grąžinamas, kai panaikinamas leidimas steigti Sandėlį arba kai pasibaigia dokumento galiojimo terminas, o visos Sandėlio savininko prievolės yra įvykdytos;

15.2. laidavimo, garantijos, raštiško įsipareigojimo, skirto užtikrinti mokestinių prievolių, galinčių atsirasti prekių vežimo metu taikant joms akcizų mokėjimo laikino atidėjimo režimą, įvykdymą, dokumento originalas Sandėlio savininkui ar jo įgaliotam asmeniui grąžinamas, kai pasibaigia šio dokumento galiojimo terminas, o visos mokestinės prievolės, užtikrintos atitinkamu prievolių įvykdymo užtikrinimo būdu, yra įvykdytos. Jeigu mokestinės prievolės neįvykdytos, mokestinių prievolių įvykdymo užtikrinimo būdo dokumentas Sandėlio savininkui ar jo įgaliotam asmeniui grąžinamas, kai baigiasi teisė pagal šį dokumentą išieškoti neįvykdytas arba netinkamai įvykdytas mokestines priekoles, arba mokestinės prievolės įvykdomos

Punkto pakeitimai:

Nr. [V-41](#), 2003-02-06, Žin., 2003, Nr. 15-644 (2003-02-12), i. k. 1032055ISAK0000V-41

16. Asmeniui grąžinant laidavimo, garantijos, raštiško įsipareigojimo dokumento originalą, AVMI akcizų administravimo skyrius kitose tokio dokumento originalo ir jo kopijos pusėse rašo:

„**GRAŽINTA**

_____ (grąžinimo data)

Visos mokestinės prievolės įvykdytos

_____ apskrities valstybinė mokesčių inspekcija

_____ (pareigūno pareigos, vardas, pavardė, parašas, AVMI antspaudas ir data)

ORIGINALĄ GAVAU

(asmens, kuriam dokumentas grąžintas, vardas, pavardė, parašas)

Tuo atveju, kai naujuoju laidavimo (garantijos) dokumentu tęsiami pirminiame laidavimo (garantijos) dokumente prisiimti įsipareigojimai, tai papildomai reikia rašyti.

Įsipareigojimai tęsiami _____ banko išduotame _____
(data) (banko pavadinimas) (nurodyti mokestinių prievolių
_____ Nr. _____
įvykdymo užtikrinimo būdą) (mokestinių prievolių įvykdymo užtikrinimo būdo
dokumento Nr.)

Punkto pakeitimai:

Nr. [V-41](#), 2003-02-06, Žin., 2003, Nr. 15-644 (2003-02-12), i. k. 1032055ISAK0000V-41

17. Grąžinto dokumento nuorašas su žyma apie dokumento originalo grąžinimą pateikėjui lieka AVMI akcizų administravimo skyriuje.

18. Baigiantis bendrojo laidavimo mokestinių prievolių, galinčių atsirasti prekių vežimo metu taikant akcizų mokėjimo laikino atidėjimo režimą, įvykdymui užtikrinti, garantijos ar raštiško įsipareigojimo, užtikrinančio mokestinių prievolių, galinčių atsirasti prekių vežimo metu taikant akcizų mokėjimo laikino atidėjimo režimą, įvykdymą, galiojimo terminui, AVMI akcizų administravimo skyrius ne vėliau kaip prieš 15 darbo dienų iki tokio dokumento galiojimo pabaigos privalo apie tai informuoti Sandėlio savininką išsiųsdamas pranešimą.

19. Baigiantis bendrojo laidavimo, laidavimo už Sandėlio savininko prievolių įvykdymą, Sandėlio savininko prievolių įvykdymą užtikrinančio raštiško įsipareigojimo galiojimo terminui, AVMI akcizų administravimo skyrius siunčia VMI prie FM Akcizų administravimo skyriui derinti raštą dėl naujo Sandėlio savininko prievolių įvykdymo užtikrinimo būdo dokumento pateikimo. Tokiame rašte turi būti nurodyta baigiančio galioti mokestinių prievolių įvykdymo užtikrinimo būdo dokumento paskirtis, pateikimo data, suma, jos dydžio nustatymo pagrindas, motyvuota išvada dėl naujo mokestinių prievolių įvykdymo užtikrinimo būdo ir sumos, reikalingos Sandėlio savininko prievolių įvykdymui užtikrinti. Be to, rašte turi būti pateikti baigiančio galioti mokestinių prievolių įvykdymo užtikrinimo būdo dokumento galiojimo metu teikti duomenys apie vidutinę vienu metu per dieną laikytų prekių akcizų sumą. Toks raštas VMI prie FM Akcizų administravimo skyriui turi būti išsiųstas ne vėliau kaip prieš 60 dienų iki mokestinių prievolių įvykdymo užtikrinimo būdo dokumento galiojimo termino pabaigos. VMI prie FM Akcizų administravimo skyrius gavęs raštą išnagrinėja jame pateiktus duomenis ir pritaria siūlomam mokestinių prievolių įvykdymo užtikrinimo būdai ir sumai arba nustato kitą mokestinių prievolių įvykdymo užtikrinimo būdą ir jo dydį.

AVMI akcizų administravimo skyrius, suderinęs su VMI prie FM Akcizų administravimo skyriumi, ne vėliau kaip prieš 30 dienų iki Sandėlio savininko prievolių įvykdymo užtikrinimo būdo dokumento galiojimo pabaigos privalo Sandėlio savininkui išsiųsti pranešimą apie pareigą pateikti naują Sandėlio savininko prievolių įvykdymo užtikrinimo būdo dokumentą. Toks dokumentas turi būti pateiktas ne vėliau kaip per 15 darbo dienų nuo AVMI akcizų administravimo skyriaus raštiško pranešimo apie pareigą pateikti naują Sandėlio savininko prievolių įvykdymo užtikrinimo būdo dokumentą gavimo

Punkto pakeitimai:

Nr. [V-41](#), 2003-02-06, *Žin.*, 2003, Nr. 15-644 (2003-02-12), i. k. 1032055ISAK0000V-41

20. Pateikus naują laidavimo, garantijos, raštiško įsipareigojimo dokumento originalą ir jį įregistravus Žurnale ir/ar DB'e, ankstesnysis pripažįstamas negaliojančiu uždedant AVMI akcizų administravimo skyriaus žymą apie dokumento galiojimo termino pasibaigimą ir visų mokestinių prievolių įvykdymą ir pasirašytinai grąžinamas Sandėlio savininkui ar jo įgaliotam asmeniui. Grąžinto dokumento kopija su žyma apie dokumento originalo grąžinimą pateikėjui lieka AVMI akcizų administravimo skyriuje. Jeigu mokestinės prievolės neįvykdytos, mokestinių prievolių įvykdymo užtikrinimo būdo dokumentas Sandėlio savininkui ar jo įgaliotam asmeniui grąžinamas, kai baigiasi teisė pagal šį dokumentą išieškoti neįvykdytas arba netinkamai įvykdytas mokestines priekoles, arba mokestinės prievolės įvykdomos

Punkto pakeitimai:

Nr. [V-41](#), 2003-02-06, *Žin.*, 2003, Nr. 15-644 (2003-02-12), i. k. 1032055ISAK0000V-41

III. LAIDAVIMŲ IR KITOKIŲ MOKESTINIŲ PRIEVOLIŲ ĮVYKDymo UŽTIKRINIMO BŪDŲ DOKUMENTŲ REGISTRavimo DUOMENYS

21. Žurnale ir/ar DB'e registruojami tokie pateikti dokumentai:

21.1. laidavimai už Sandėlio savininko prievolių įvykdymą;

21.2. bendrieji laidavimai;

21.3. bendrieji laidavimai mokestinių prievolių, galinčių atsirasti prekių vežimo metu taikant akcizų mokėjimo laikino atidėjimo režimą, įvykdymui užtikrinti;

- 21.4. vienkartiniai laidavimai;
- 21.5. piniginiai užstatai;
- 21.6. raštiški įsipareigojimai Sandėlio savininko prievolių įvykdymui užtikrinti;
- 21.7. raštiški įsipareigojimai mokestinių prievolių, galinčių atsirasti prekių vežimo metu taikant akcizų mokėjimo laikino atidėjimo režimą, įvykdymui užtikrinti;
- 21.8. raštiški įsipareigojimai, užtikrinantys Sandėlio savininko prievolių įvykdymą ir mokestinių prievolių, galinčių atsirasti prekių vežimo metu taikant akcizų mokėjimo laikino atidėjimo režimą, įvykdymą;
- 21.9. raštiški įsipareigojimai, užtikrinantys visų Sandėlio savininko turimų Sandėlių visų galinčių atsirasti mokestinių prievolių įvykdymą;
- 21.10. garantijos.
- 22. Laidavimo ir kitų mokestinių prievolių įvykdymo užtikrinimo būdų dokumentų registravimo duomenys yra tokie:
 - 22.1. Sandėlio atskiras identifikacinis numeris;
 - 22.2. Sandėlio adresas;
 - 22.3. Sandėlio savininko pavadinimas arba vardas, pavardė;
 - 22.4. Sandėlio savininko kodas;
 - 22.5. laidavimo ar kito mokestinių prievolių įvykdymo užtikrinimo būdo dokumento pateikimo data;
 - 22.6. laidavimo ar kito mokestinių prievolių įvykdymo užtikrinimo būdo dokumento paskirtis;
 - 22.7. laidavimo ar kito mokestinių prievolių įvykdymo užtikrinimo būdo dokumento numeris;
 - 22.8. laidavimą, garantiją išdavusios banko įstaigos ar draudimo įmonės pavadinimas, adresas, kodas. Registruojant piniginių užstatą – banko, kuriame sumokamas piniginis užstatas, pavadinimas, adresas ir kodas. Registruojant raštiškus įsipareigojimus – kartu su raštišku įsipareigojimu pateiktų dokumentų rekvizitai ir juos išdavusių institucijų rekvizitai (institucijos, išdavusios dokumentus, pavadinimas, adresas, kodas ir pan.);
 - 22.9. laidavimo, garantijos, raštiško įsipareigojimo dokumento išdavimo data; registruojant piniginių užstatą – jo mokėjimo dokumento data;
 - 22.10. suma, kuria laiduojamas ar kitaip užtikrinamas mokestinių prievolių įvykdymas;
 - 22.11. laidavimo ar kito mokestinių prievolių įvykdymo užtikrinimo būdo dokumento galiojimo pasibaigimo data;
 - 22.12. jei nauju mokestinių prievolių įvykdymo užtikrinimo būdo dokumentu yra tikslinamas anksčiau pateiktas laidavimo, garantijos, raštiško įsipareigojimo dokumentas, registruojant naują dokumentą turi būti įrašytas tikslinamo anksčiau pateikto dokumento numeris ir tikslinamoji suma, o šalia pirminio dokumento – tokie duomenys apie naujai pateiktą dokumentą;
 - 22.13. jeigu naujas mokestinių prievolių įvykdymo užtikrinimo būdo dokumentas teikiamas baigus galioti anksčiau pateiktam laidavimo, garantijos, raštiško įsipareigojimo dokumentui, šalia naujojo turi būti įrašytas baigusio galioti mokestinių prievolių įvykdymo užtikrinimo būdo dokumento numeris, buvusi nustatyta suma. Šalia anksčiau pateiktojo – tokie patys naujojo dokumento duomenys;
 - 22.14. laidavimo ar kito mokestinių prievolių užtikrinimo būdo dokumento priimtino/nepriimtino data;
 - 22.15. laidavimo ar kito mokestinių prievolių įvykdymo užtikrinimo būdo dokumento nepriimtino pagrindas;
 - 22.16. laidavimo ar kito mokestinių prievolių įvykdymo užtikrinimo būdo dokumento originalo grąžinimo pateikėjui data;
 - 22.17. kiti duomenys.
- 23. Visi laidavimų ar kitų mokestinių prievolių įvykdymo užtikrinimo būdų dokumentai Žurnale ir/ar DB'e turi būti suregistruoti taip, kad užtektų duomenų tuoj pat identifikuoti tokius dokumentus ir nustatyti jais užtikrinamas mokestines prievoles.

IV. LAIDAVIMO UŽ SANDĖLIO SAVININKO PRIEVOLIŲ ĮVYKDYMĄ NAUDOJIMAS

24. Laidavimo už Sandėlio savininko prievolių įvykdymą (toliau šiame skyriuje – laidavimo dokumentas) naudojimas turi būti fiksuojamas šių dokumentų naudojimo žurnale ir/ar DB'e (toliau – Naudojimo žurnalas). Kiekvienam Sandėliui turi būti vedamas atskiras Naudojimo žurnalas.

25. Visi laidavimo dokumento panaudojimo duomenys turi būti surašomi taip, kad jų pakaktų identifikuoti laidavimo dokumentą ir visus jo panaudojimo atvejus.

26. Naudojimo žurnale turi būti tokie pagrindiniai duomenys:

26.1. Sandėlio atskiras identifikacinis numeris;

26.2. Sandėlio adresas;

26.3. Sandėlio savininko pavadinimas arba vardas, pavardė;

26.4. Sandėlio savininko kodas;

26.5. laidavimo dokumento paskirtis;

26.6. laidavimo dokumento numeris;

26.7. laidavimo dokumento galiojimo data;

26.8. laidavimo dokumento registracijos Žurnale numeris;

26.9. laidavimo dokumente nurodyta suma, kuria laiduotojas įsipareigoja užtikrinti Sandėlio savininko prievolių įvykdymą, jei Sandėlio savininkas jų neįvykdys arba įvykdys netinkamai;

26.10. mokestinis laikotarpis, už kurį mokesčio mokėtojas yra nedeklaravęs (nesumokėjęs) akcizų;

26.11. deklaracijoje nenurodyta (nesumokėta) akcizų suma mokestiniam laikotarpiui pasibaigus;

26.12. laidavimo dokumento originalo perdavimo AVMI nepriemokų išieškojimo skyriui data;

26.13. AVMI akcizų administravimo skyriaus darbuotojo, priėmusio/išdavusio laidavimo dokumento originalą AVMI nepriemokų išieškojimo skyriui, pareigos, vardas, pavardė;

26.14. laidavimo dokumento originalo grąžinimo AVMI akcizų administravimo skyriui data (jei laidavimas nepanaudotas ar panaudotas iš dalies);

26.15. laidavimo suma, panaudota Sandėlio savininko prievolėms įvykdyti;

26.16. prievolės įvykdymo pagrindas (operacijos, kurios pagrindu išieškoma nesumokėta akcizų suma, pavadinimas, numeris, data ir kiti rekvizitai);

26.17. likusi laidavimo suma, kuri nebuvo panaudota užtikrinti Sandėlio savininko prievolių įvykdymą;

26.18. laidavimo galiojimo pasibaigimo data;

26.19. kiti duomenys.

27. Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymo nustatyta tvarka AVMI nepriemokų išieškojimo skyrius ne mažiau kaip 60 kalendorinių dienų taikęs išieškojimo ne ginčo tvarka veiksmus ir nustatęs, kad Sandėlio savininko prievolės, susijusios su akcizais apmokestinamų prekių laikymu laikinai atidėjus už jas apskaičiuotą akcizų mokėjimą, liko neįvykdytos ar įvykdytos netinkamai, apie tai ne vėliau kaip kitą darbo dieną nuo tokio fakto paaiškėjimo privalo pranešti AVMI akcizų administravimo skyriui.

28. AVMI akcizų administravimo skyrius nedelsiant AVMI nepriemokų išieškojimo skyriui turi perduoti laidavimo dokumento originalą.

29. Apie laidavimo dokumento originalo perdavimą AVMI nepriemokų išieškojimo skyriui AVMI akcizų administravimo skyrius pažymi Naudojimo žurnale, o AVMI nepriemokų išieškojimo skyrius – atitinkamame tam tikslui savo skyriuje vedamame žurnale.

30. AVMI nepriemokų išieškojimo skyrius, skolininko atžvilgiu ne ginčo tvarka veiksmus taikęs ne mažiau kaip 60 kalendorinių dienų ir gavęs dokumento originalą, ne vėliau kaip kitą darbo dieną privalo išsiųsti pranešimą banko įstaigai ar draudimo įmonei įvykdyti Sandėlio savininko neįvykdytas ar netinkamai įvykdytas prievoles pagal išduotą laidavimo dokumentą (toliau – Pranešimas).

31. Pranešime turi būti nurodomas laidavimo dokumento, pagal kurį prašoma mokėti, numeris ir išdavimo data, Sandėlio atskiras identifikacinis numeris, adresas, Sandėlio savininko pavadinimas (jeigu Sandėlio savininkas yra juridinis asmuo) arba vardas ir pavardė (jeigu Sandėlio savininkas yra fizinis asmuo), Sandėlio savininko kodas, adresas, neįvykdytos ar netinkamai įvykdytos mokestinės prievolės aprašymas, jos dydis, prašymas pervesti pinigų sumas per 5 (penkias) darbo dienas nuo Pranešimo gavimo registruotu laišku dienos bei AVMI sąskaitos, į kurią turi būti pervedamos sumos, rekvizitai. Pranešimas pateikiamas tam pačiam banko įstaigos ar draudimo įmonės padaliniui (jo funkcijas perėmusiam padaliniui), kuris banko įstaigos ar draudimo įmonės vardu išdavė konkretų laidavimo dokumentą.

32. Banko įstaigai ar draudimo įmonei per Pranešime nurodytą terminą nepervedus prašomos sumos į Laidavimo dokumente ir Pranešime nurodytą AVMI sąskaitą, AVMI nepriemokų išieškojimo skyrius organizuoja nesumokėtų skolų iš banko įstaigos ar draudimo įmonės išieškojimą įstatymų ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka. Tuo pat metu AVMI nepriemokų išieškojimo skyrius tęsia akcizų nepriemokos išieškojimo veiksmus Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymo nustatyta ne ginčo tvarka iš Sandėlio savininko. Akcizų nepriemokos išieškojimo ne ginčo tvarka veiksmai Sandėlio savininko atžvilgiu sustabdomi civilinio ieškinio nagrinėjimo teisme dieną. Pasikeitus sandėlio savininko mokestinės nepriemokos, kurios sumokėjimas užtikrintas laidavimu, dydžiui, ieškinio dalykas turi būti keičiamas. Tolesnis akcizų nepriemokos išieškojimas priklauso nuo teismo sprendimo.

33. AVMI nepriemokų išieškojimo skyrius apie išieškotas sumas ne vėliau kaip kitą darbo dieną privalo informuoti AVMI akcizų administravimo skyrių ir AVMI mokesčių apskaitą vykdančią skyrių (poskyrį).

34. AVMI akcizų administravimo skyrius, gavęs informaciją iš AVMI nepriemokų išieškojimo skyriaus apie mokestinių prievolių įvykdymo užtikrinimo būdo panaudojimą, apie tai ne vėliau kaip kitą darbo dieną informuoja Sandėlio savininką. Kartu Sandėlio savininkas yra informuojamas apie prievolę pateikti naują mokestinių prievolių įvykdymo užtikrinimo dokumentą, užtikrinantį visų mokestinių prievolių įvykdymą

Punkto pakeitimai:

Nr. [V-41](#), 2003-02-06, *Žin.*, 2003, Nr. 15-644 (2003-02-12), i. k. 1032055ISAK0000V-41

35. AVMI nepriemokų išieškojimo skyrius, nepasinaudojęs laidavimu ir apie tai pažymėjęs savo skyriaus vedamame žurnale, jo originalą grąžina AVMI akcizų administravimo skyriui.

V. KITŲ MOKESTINIŲ PRIEVOLIŲ, GALINČIŲ ATSIRASTI PREKIŲ VEŽIMO METU TAIKANT JOMS AKCIZŲ MOKĖJIMO LAIKINO ATIDĖJIMO REŽIMĄ, NAUDOJIMAS

I. VIENKARTINIO LAIDAVIMO, BENDROJO LAIDAVIMO MOKESTINIŲ PRIEVOLIŲ, GALINČIŲ ATSIRASTI PREKIŲ VEŽIMO METU TAIKANT PREKĖMS AKCIZŲ MOKĖJIMO LAIKINO ATIDĖJIMO REŽIMĄ, ĮVYKDYMOI UŽTIKRINTI BEI GARANTIJOS NAUDOJIMAS

Skirsnio numeracijos pakeitimas:

Nr. [V-41](#), 2003-02-06, *Žin.*, 2003, Nr. 15-644 (2003-02-12), i. k. 1032055ISAK0000V-41

36. Vienkartinio laidavimo, garantijos, bendrojo laidavimo mokestinių prievolių, galinčių atsirasti prekių vežimo metu taikant akcizų mokėjimo laikino atidėjimo režimą (toliau šiame skyriuje – mokestinės prievolės), įvykdymui užtikrinti dokumento (toliau šiame skyriuje – dokumentas) naudojimas turi būti fiksuojamas šių dokumentų Naudojimo žurnale. Kiekvienam Sandėliui turi būti vedamas atskiras Naudojimo žurnalas.

37. Visi mokestinių prievolių dokumentų panaudojimo duomenys turi būti surašomi taip, kad jų pakaktų identifikuoti mokestinių prievolių dokumentus ir visus jų panaudojimo atvejus.

38. Naudojimo žurnale turi būti tokie pagrindiniai duomenys:

- 38.1. Sandėlio atskiras identifikacinis numeris;
- 38.2. Sandėlio adresas;
- 38.3. Sandėlio savininko pavadinimas arba vardas, pavardė;
- 38.4. Sandėlio savininko kodas;
- 38.5. dokumento paskirtis;
- 38.6. dokumento galiojimo data;
- 38.7. dokumento registracijos Žurnale numeris;
- 38.8. dokumento numeris;
- 38.9. dokumente nurodyta laiduojama (garantuojama) suma, kuria laiduotojas (garantas) įsipareigoja užtikrinti dokumente nurodytų mokestinių prievolių įvykdymą, jeigu Sandėlio savininkas jų neįvykdys arba įvykdys netinkamai;
- 38.10. galinčių atsirasti mokestinių prievolių akcizų suma (už akcizais apmokestinamas prekes, išvežtas iš Sandėlio taikant akcizų mokėjimo laikiną atidėjimo režimą, apskaičiuota akcizų suma);
- 38.11. mokestinių prievolių įvykdymo atsiradimo pagrindas (akcizais apmokestinamų prekių gabenimo dokumento (toliau – AAD) numeris ir išrašymo data);
- 38.12. grąžinta naudoti suma (suma, kuria buvo užtikrintas mokestinių prievolių įvykdymas).
- Suma grąžinama naudoti, kai Sandėlio savininkas, išsiuntęs prekes su AAD (toliau – siuntėjas) yra gavęs trečią AAD egzempliorių, patvirtinantį, kad prekės gautos gavėjo Sandėlyje, apie šio egzemplioriaus gavimą praneša AVMI, kurios veiklos teritorijoje yra siuntėjo Sandėlis, akcizų administravimo skyriui, kuris įsitikina, kad DB yra akcizais apmokestinamų prekių gavėjo vietos mokesčių administratoriaus suvesti ketvirto AAD egzemplioriaus atitinkami duomenys, ir šiame dokumente nėra žymų apie nustatytus kiekio trūkumus. Jeigu AAD trečiame egzemplioriuje yra žymų apie trūkumus, atsižvelgiant į mokestinės prievolės įvykdymo užtikrinimo būdą, lėšos grąžinamos naudoti ne anksčiau, negu už šiuos trūkumus teisės aktų nustatyta tvarka sumokami mokėtini akcizai;
- Punkto pakeitimai:*
Nr. [V-41](#), 2003-02-06, Žin., 2003, Nr. 15-644 (2003-02-12), i. k. 1032055ISAK0000V-41
- 38.13. atsiradusi neįvykdytų ar netinkamai įvykdytų mokestinių prievolių akcizų suma, apskaičiuota atsižvelgiant į AAD nurodytų gabenamų prekių kiekį;
- 38.14. dokumento originalo perdavimo AVMI nepriemokų išieškojimo skyriui data;
- 38.15. AVMI akcizų administravimo skyriaus darbuotojo, priėmusio/išdavusio dokumento originalą AVMI nepriemokų išieškojimo skyriui, pareigos, vardas, pavardė;
- 38.16. dokumento originalo grąžinimo AVMI akcizų administravimo skyriui data (jei laidavimas (garantija) nepanaudotas ar panaudotas iš dalies);
- 38.17. dokumente nurodyta suma, panaudota mokestinių prievolių įvykdymui užtikrinti;
- 38.18. mokestinių prievolių įvykdymo pagrindas (operacijos, kurios pagrindu išieškoma nesumokėta akcizų suma, pavadinimas, numeris, data ir kiti rekvizitai);
- 38.19. likusi laidavimo (garantijos) suma, kuri nebuvo panaudota mokestinių prievolių atsiradusių prekių vežimo metu taikant akcizų mokėjimo laikino atidėjimo režimą, įvykdymui užtikrinti;
- 38.20. dokumento galiojimo pasibaigimo data;
- 38.21. kiti duomenys.
39. Dokumentas fiksuojamas ir naudojamas Taisyklių IV skyriaus 27–35 punktuose nustatyta tvarka.

II. BENDROJO LAIDAVIMO NAUDOJIMAS

Skirsnio numeracijos pakeitimas:

Nr. [V-41](#), 2003-02-06, Žin., 2003, Nr. 15-644 (2003-02-12), i. k. 1032055ISAK0000V-41

40. Sandėlio savininkas, pageidaujantis mokestinių prievolių, galinčių atsirasti prekių vežimo metu taikant joms akcizų mokėjimo laikino atidėjimo režimą, įvykdymą užtikrinti naudojant bendrąjį laidavimą, AVMI akcizų administravimo skyriui, kurio teritorijoje veikia sandėlis, turi pateikti prašymą leisti naudoti tokį bendrąjį laidavimo dokumentą.

41. Prašyme turi būti nurodomas Sandėlio savininko pavadinimas arba vardas, pavardė, kodas, Sandėlio adresas, Sandėlio atskiras identifikacinis numeris, prašymas leisti naudoti vieną bendrą laidavimo dokumentą tiek Sandėlio savininko prievolių įvykdymui užtikrinti, tiek mokestinių prievolių, galinčių atsirasti prekių vežimo metu taikant joms akcizų mokėjimo laikino atidėjimo režimą, įvykdymui užtikrinti.

42. AVMI akcizų administravimo skyrius, gavęs tokį prašymą, privalo įsitikinti, ar prašomo naudoti bendro laidavimo sumos užteks tinkamam visų Sandėlio savininko prievolių įvykdymui užtikrinti, t. y. turi įsitikinti, ar:

- bendrojo laidavimo dalis, užtikrinanti Sandėlio savininko prievolių įvykdymą, yra ne mažesnė, negu nustatyta VMI prie FM;

- bendrojo laidavimo dalis, užtikrinanti mokestinių prievolių, galinčių atsirasti prekių vežimo metu taikant akcizų mokėjimo laikino atidėjimo režimą, įvykdymą, užtikrina visų per mokestinį laikotarpį galinčių susidaryti tokių mokestinių prievolių įvykdymą.

43. Vertinant turi būti atsižvelgta į vidutinį akcizais apmokestinamų prekių kiekį, kuris laikinai atidėjus už jį apskaičiuotų akcizų mokėjimą, laikomas (ketinamas laikyti) Sandėlyje vienu metu per dieną, ir į per mokestinį laikotarpį iš Sandėlio išvežamų (ketinamų išvežti) prekių kiekį taikant akcizų mokėjimo laikino atidėjimo režimą bei atitinkamai nuo tokių kiekių apskaičiuotą vidutinę mokėtiną akcizų sumą. Taip pat turi būti atsižvelgta į kitas aplinkybes, reikalingas sprendimui priimti.

44. AVMI akcizų administravimo skyrius, gavęs prašymą leisti naudoti bendrąjį laidavimą ir įsitikinęs, kad juo bus užtikrintas/neužtikrintas visiškas Sandėlio savininko prievolių ir kitų mokestinių prievolių, galinčių atsirasti prekių vežimo metu taikant joms akcizų mokėjimo laikino atidėjimo režimą, įvykdymas, ne vėliau kaip per 3 darbo dienas surašo motyvuotą išvadą, kurią kartu su prašymu, bendrojo laidavimo nuorašu ir kitais dokumentais persiunčia VMI prie FM.

45. Atsižvelgęs į AVMI akcizų administravimo skyriaus išvadą, VMI prie FM akcizų administravimo skyrius ne vėliau kaip per 3 darbo dienas nuo tokių dokumentų gavimo dienos priima motyvuotą sprendimą prašymą tenkinti/prašymo netenkinti. Toks motyvuotas sprendimas ne vėliau kaip kitą darbo dieną nuo sprendimo priėmimo dienos turi būti siunčiamas Sandėlio savininkui, o jo kopija – AVMI akcizų administravimo skyriui.

46. Sandėlio savininkui pateikus bendrąjį laidavimą, tokio dokumento originalo priėmimo data registruojama Žurnale.

47. Jeigu, AVMI akcizų administravimo skyriaus nuomone, pateikus bendrąjį laidavimą jo nepakanka užtikrinti visiško Sandėlio savininko prievolių įvykdymo ir kitų mokestinių prievolių, galinčių atsirasti prekių vežimo metu taikant akcizų mokėjimo laikino atidėjimo režimą įvykdymo, tai ne vėliau kaip kitą darbo dieną nuo tokio fakto paaiškėjimo dienos Sandėlio savininkui siunčiamas raštiškas nurodymas pateikti atitinkamai patikslintą bendrąjį laidavimą arba mokestinių prievolių, galinčių atsirasti prekių vežimo metu taikant akcizų mokėjimo laikiną atidėjimo režimą, įvykdymą užtikrinti naudojant kitus mokestinių prievolių įvykdymo užtikrinimo būdus.

48. Bendrojo laidavimo naudojimas turi būti fiksuojamas šio dokumento Naudojimo žurnale. Kiekvienam Sandėliui turi būti vedamas atskiras žurnalas.

49. Visi bendrojo laidavimo dokumento panaudojimo duomenys turi būti surašomi taip, kad jų pakaktų identifikuoti dokumentą ir visus jo panaudojimo atvejus.

50. Naudojimo žurnale turi būti tokie pagrindiniai duomenys:

50.1. Sandėlio atskiras identifikacinis numeris;

50.2. Sandėlio adresas;

50.3. Sandėlio savininko pavadinimas arba vardas, pavardė;

50.4. Sandėlio savininko kodas;

50.5. bendrojo laidavimo dokumento paskirtis;

- 50.6. bendrojo laidavimo dokumento numeris;
- 50.7. bendrojo laidavimo dokumento galiojimo data;
- 50.8. bendrojo laidavimo dokumento registracijos Žurnale numeris;
- 50.9. bendrojo laidavimo dokumente nurodyta bendrojo laidavimo suma (atskirai turi būti nurodyta suma, skirta sandėlio savininko prievolių įvykdymui užtikrinti, ir suma, skirta mokestinių prievolių, galinčių atsirasti prekių vežimo metu taikant akcizų mokėjimo laikino atidėjimo režimą, įvykdymui užtikrinti);
- 50.10. kiti duomenys.
- 51. Bendrojo laidavimo sumos, skirtos užtikrinti Sandėlio savininko prievolių įvykdymą, panaudojimas Naudojimo žurnale turi būti fiksuojamas Taisyklių IV skyriaus 26 punkte nustatyta tvarka, o bendrojo laidavimo sumos, skirtos užtikrinti mokestinių prievolių, galinčių atsirasti prekių vežimo metu taikant akcizų mokėjimo laikino atidėjimo režimą, įvykdymą, panaudojimas – Taisyklių V skyriaus 38 punkte nustatyta tvarka.
- 52. Bendrojo laidavimo dokumentas fiksuojamas ir naudojamas Taisyklių IV skyriaus 27–35 punktuose nustatyta tvarka.

III. PINIGINIO UŽSTATO NAUDOJIMAS

- 53. Piniginis užstatas gali būti naudojamas kaip:
 - 53.1. mokestinių prievolių, galinčių atsirasti vieno prekių vežimo metu taikant akcizų mokėjimo laikino atidėjimo režimą įvykdymui užtikrinti skirta vienkartinė įmoka;
 - 53.2. visų per mokestinį laikotarpį susidariusių mokestinių prievolių, atsirandančių prekių vežimo metu taikant joms akcizų mokėjimo laikino atidėjimo režimą, įvykdymą užtikrinanti įmoka;
 - 53.3. papildomas mokestinių prievolių įvykdymo užtikrinimo būdas, kai tikslinami jau pateiktų mokestinių prievolių įvykdymo užtikrinimo būdų dokumentai.
- 54. Piniginis užstatas į atskirąją sąskaitą sumokamas grynaisiais pinigais arba pagal mokėjimo pavedimą. Sandėlio savininkas ar jo įgaliotas asmuo sumokėjęs piniginį užstatą AVMI, kurios veiklos teritorijoje veikia Sandėlis, akcizų administravimo skyriui pateikia piniginio užstato mokėjimo dokumentą ir/ar Patvirtinimą.
- 55. Piniginio užstato mokėjimo dokumente turi būti nurodyta:
 - 55.1. Sandėlio savininko – mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris (kodas);
 - 55.2. Sandėlio atskiras identifikacinis numeris;
 - 55.3. Sandėlio savininko pavadinimas (fizinio asmens vardas, pavardė);
 - 55.4. mokėtojo banko pavadinimas, kodas ir sąskaitos numeris (mokėtojo banku laikomas tas bankas, kuriame yra piniginio užstato mokėtojo sąskaita);
 - 55.5. AVMI, į kurios atskirąją sąskaitą mokamas piniginis užstatas, pavadinimas ir kodas;
 - 55.6. atskirosios sąskaitos numeris, banko pavadinimas ir kodas (šis bankas laikomas gavėjo banku);
 - 55.7. piniginio užstatų suma (skaičiais ir žodžiais);
 - 55.8. piniginio užstatų įmokos paskirtis.
- Mokant piniginį užstatą į atskirąją sąskaitą įmokų kodai nenurodomi.
- 56. Piniginio užstatų naudojimas turi būti fiksuojamas piniginio užstatų Naudojimo žurnale, kuris kiekvienam Sandėliui turi būti tvarkomas atskirai, ir/ar DB.
- 57. Visi piniginio užstatų panaudojimo duomenys Naudojimo žurnale turi būti surašomi taip, kad jų pakaktų identifikuoti piniginio užstatų mokėjimo dokumentą ir Patvirtinimą bei visus jo panaudojimo atvejus.
- 58. Naudojimo žurnale turi būti tokie pagrindiniai duomenys:
 - 58.1. Sandėlio atskiras identifikacinis numeris;
 - 58.2. Sandėlio adresas;
 - 58.3. Sandėlio savininko pavadinimas arba vardas, pavardė;
 - 58.4. Sandėlio savininko kodas;
 - 58.5. piniginio užstatų mokėjimo dokumento įregistravimo Žurnale ir/ar DB numeris;

- 58.6. piniginio užstato mokėjimo dokumento paskirtis;
- 58.7. piniginio užstato mokėjimo dokumento numeris;
- 58.8. patvirtinimo data ir numeris;
- 58.9. atskirosios sąskaitos numeris;
- 58.10. banko, kuriame yra atskiroji sąskaita, pavadinimas;
- 58.11. banko, kuriame yra atskiroji sąskaita, kodas;
- 58.12. piniginio užstato įmokėjimo į atskirąją sąskaitą data;
- 58.13. piniginio užstato suma;
- 58.14. galinti atsirasti mokėtina akcizų suma (už akcizais apmokestinamas prekes, išvežtas iš Sandėlio taikant akcizų mokėjimo laikiną atidėjimo režimą, apskaičiuota akcizų suma);
- 58.15. mokestinių prievolių įvykdymo atsiradimo pagrindas (akcizais apmokestinamų prekių gabenimo dokumento (toliau – AAD) numeris ir išrašymo data);
- 58.16. grąžinta naudoti suma (suma, kuria buvo užtikrintas mokestinių prievolių įvykdymas).

Suma grąžinama naudoti, kai Sandėlio savininkas, išsiuntęs prekes su AAD (toliau – siuntėjas) yra gavęs trečią AAD egzempliorių, patvirtinantį, kad prekės gautos gavėjo Sandėlyje, apie šio egzemplioriaus gavimą praneša AVMI, kurios veiklos teritorijoje yra siuntėjo Sandėlis, akcizų administravimo skyriui, kuris įsitikina, kad DB yra akcizais apmokestinamų prekių gavėjo vietos mokesčių administratoriaus suvesti ketvirto AAD egzemplioriaus atitinkami duomenys, ir šiame dokumente nėra žymų apie nustatytus kiekio trūkumus. Jeigu AAD trečiame egzemplioriuje yra žymų apie trūkumus, atsižvelgiant į mokestinės prievolės įvykdymo užtikrinimo būdą, lėšos grąžinamos naudoti ne anksčiau, negu už šiuos trūkumus teisės aktų nustatyta tvarka sumokami mokėtini akcizai;

58.17. atsiradusi neįvykdyta ar netinkamai įvykdyta mokėtina akcizų suma, apskaičiuota atsižvelgiant į AAD nurodytų vežamų prekių kiekį ir trūkumus;

58.18. piniginio užstato mokėjimo dokumento kopijos ir/ar Patvirtinimo perdavimo (išsiuntimo) AVMI nepriemokų išieškojimo skyriui data;

58.19. AVMI akcizų administravimo skyriaus darbuotojo, priėmusio/išdavusio piniginio užstato dokumento kopiją ir/ar patvirtinimą AVMI nepriemokų išieškojimo skyriui, pareigos, vardas, pavardė;

58.20. piniginio užstato mokėjimo dokumento kopijos ir/ar Patvirtinimo grąžinimo AVMI akcizų administravimo skyriui data (jei piniginis užstatas nepanaudotas ar panaudotas iš dalies);

58.21. dokumente nurodyta suma, panaudota mokestinių prievolių įvykdymui užtikrinti;

58.22. mokestinių prievolių įvykdymo pagrindas (operacijos, kurios pagrindu išieškoma nesumokėta akcizų suma, pavadinimas, numeris, data ir kiti rekvizitai);

58.23. likusi suma, kuri nebuvo panaudota užtikrinti mokestinių prievolių, atsiradusių prekių vežimo metu taikant akcizų mokėjimo laikino atidėjimo režimą, įvykdymą;

58.24. kiti duomenys.

59. Sandėlio savininkui neįvykdžius ar netinkamai įvykdžius mokestines prievoles, užtikrintas piniginiu užstatu, AVMI nepriemokų išieškojimo skyrius, atsiradus teisei išieškoti mokestinę nepriemoką, iš AVMI akcizų administravimo skyriaus gavęs piniginio užstato mokėjimo dokumento kopiją ir/ar Patvirtinimą, privalo parengti sprendimo išieškoti mokestinę nepriemoką iš piniginio užstato, projektą. AVMI viršininkui ar jo įgaliotam asmeniui priėmus sprendimą mokestinę nepriemoką išieškoti iš piniginio užstato, AVMI nepriemokų išieškojimo skyrius šį sprendimą turi perduoti AVMI skyriui, tvarkančiam atskirąją sąskaitą, kuris ne vėliau kaip kitą darbo dieną privalo bankui pateikti mokėjimo pavedimą AVMI biudžeto pajamų surenkamajai sąskaitai, kuriame turi būti nurodyta įmokos suma, pervestina į AVMI biudžeto pajamų surenkamąją sąskaitą, įmokos kodas, mokėjimo paskirtis, kurioje turi būti nurodyta mokesčių mokėtojo – Sandėlio savininko kodas, Sandėlio atskiras identifikacinis numeris, mokėjimo terminas.

Kiti veiksmai atliekami Taisyklių IV skyriaus 33–35 punktuose nustatyta tvarka.

60. AVMI, kurios veiklos teritorijoje yra Sandėlis, akcizų administravimo skyrius, gavęs Sandėlio savininko ar jo įgalioto asmens prašymą grąžinti piniginių užstatų ar jo dalį (2 priedas) ir įrodymus, kad mokestinės prievolės, kurių įvykdymas buvo užtikrintas piniginiu užstatu, yra įvykdytos, per 5 darbo dienas turi surašyti išvadą dėl piniginio užstato/jo dalies grąžinimo ir ją kartu su prašymu bei piniginio užstato mokėjimo dokumento kopija ir/ar Patvirtinimu turi perduoti skyriui, tvarkančiam atskirąją sąskaitą.

AVMI skyrius, tvarkantis atskirąją sąskaitą, iš akcizų administravimo skyriaus gavęs išvadą ir kitus dokumentus, per 3 darbo dienas turi parengti AVMI viršininko sprendimo (FR0473 forma) projektą. AVMI viršininko ar jo įgalioto asmens sprendimas dėl piniginio užstato/jo dalies grąžinimo turi būti įvykdytas per 3 darbo dienas.

61. Gauta į atskirąją sąskaitą piniginio užstato suma turi būti įtraukiama į sąskaitos apyvartos žiniaraštį (žurnalą, knygą ar kt., toliau – žiniaraštis).

62. Žiniaraštis – tai pirminis piniginio užstato lėšų registras, kuriame kaupiami duomenys apie atskirosios sąskaitos įplaukas ir išlaidas. Jo paskirtis – įforminti piniginių užstatų sumų sumokėjimą į atskirąją sąskaitą ir tokių sumų grąžinimą iš jos piniginio užstato mokėtojui. Žiniaraštis naudojamas:

62.1. atlikti piniginių užstatų įplaukų apskaitą;

62.2. grąžinti priklausančias ir klaidingai pervestas piniginių užstatų sumas.

63. Atskirosios sąskaitos išrašų teikimas turėtų būti aptartas AVMI sutartyje su banku, kuriame yra atidaryta atskiroji sąskaita.

Atskirąją sąskaitą tvarkančio AVMI skyriaus darbuotojai neatsako už tai, ar elektroniniu būdu gauti duomenys atitinka pirminių dokumentų duomenis.

64. Žiniaraštis tvarkomas kiekvieną dieną. Duomenys jame kaupiami didėjančia tvarka nuo metų pradžios.

65. Žiniaraštyje turėtų būti tokie pagrindiniai stulpeliai:

65.1. likutis dienos pradžioje;

65.2. gauta piniginių užstatų suma;

65.3. išmokėta piniginių užstatų suma;

65.4. likutis dienos pabaigoje.

66. Gavus atitinkamos atskirosios sąskaitos išrašą, būtina patikrinti, ar veiksmai buvo atlikti pagal visus mokėjimo pavedimus. Jei bankas Lietuvos Respublikos mokėjimų įstatyme (Žin., 1999, Nr. [97-2775](#)) nustatytu laiku neperveda mokėjimo pavedime nurodytų sumų, AVMI skyrius, tvarkantis atskirąją sąskaitą, privalo reikalauti iš banko raštiško paaiškinimo“.

Skirsnio pakeitimai:

Nr. [V-41](#), 2003-02-06, Žin., 2003, Nr. 15-644 (2003-02-12), i. k. 1032055ISAK0000V-41

IV. RAŠTIŠKO ĮSIPAREIGOJIMO NAUDOJIMAS

Skirsnio numeracijos pakeitimas:

Nr. [V-41](#), 2003-02-06, Žin., 2003, Nr. 15-644 (2003-02-12), i. k. 1032055ISAK0000V-41

67. Asmuo, pageidaujantis Sandėlio savininko prievolių ir/ar kitų mokestinių prievolių, galinčių atsirasti prekių vežimo metu taikant akcizų mokėjimo laikino atidėjimo režimą (toliau šiame skyriuje – Mokestinės prievolės), įvykdymą užtikrinti įstatiniu kapitalu, prašymą leisti Mokestinių prievolių įvykdymą užtikrinti įstatiniu kapitalu (toliau – Prašymas), per AVMI akcizų administravimo skyrių turi pateikti VMI prie FM Akcizų administravimo skyriui. Toks Prašymas gali būti pateikiamas kartu su prašymu leisti steigti Sandėlį.

Prašymas gali būti pateikiamas tiesiogiai VMI prie FM Akcizų administravimo skyriui.

Punkto numeracijos pakeitimas:

Nr. [V-41](#), 2003-02-06, Žin., 2003, Nr. 15-644 (2003-02-12), i. k. 1032055ISAK0000V-41

68. Prašyme turi būti nurodytas Sandėlio savininko pavadinimas (vardas, pavardė), adresas, kodas, Sandėlio adresas, Sandėlio atskiras identifikacinis numeris, turimo suformuoto ir įregistruoto

įstatinio kapitalo dydis (litas). Papildomai turi būti aprašytas prievolių, kurias norima užtikrinti įstatiniu kapitalu pobūdis ir dydis, įmonės turimas turtas, kuris nėra įkeistas ar areštuotas, už sumą (litas), atitinkančią įstatinio kapitalo dalį, reikalingą Mokestinių prievolių įvykdymui užtikrinti. Kartu su Prašymu turi būti pateikti dokumentai, patvirtinantys Prašyme nurodytus duomenis (hipotekos įstaigos, žemės ir kito nekilnojamojo turto kadastro ir registro valstybinės įstaigos pažyma apie turimą neįkeistą ir neareštuotą turtą, ir pan.).

Punkto numeracijos pakeitimas:

Nr. [V-41](#), 2003-02-06, *Žin.*, 2003, Nr. 15-644 (2003-02-12), i. k. 1032055ISAK0000V-41

69. AVMI akcizų administravimo skyrius, per 20 darbo dienų išnagrinėjęs, ar Prašymą pateikęs asmuo turi teisę mokestinių prievolių įvykdymą užtikrinti įstatiniu kapitalu, ar jo turtas atitinka Nutarimu patvirtintoje Laidavimo už akcizais apmokestinamų prekių sandėlio savininko prievolės dydžio apskaičiavimo ir tikslinimo tvarkoje (toliau – Laidavimo apskaičiavimo ir tikslinimo tvarka) bei Kituose mokestinių prievolių, galinčių atsirasti gabenimo taikant prekės akcizų mokėjimo laikino atidėjimo režimą metu, įvykdymo užtikrinimo būduose (toliau – Kiti prievolių įvykdymo užtikrinimo būdai) nustatytus reikalavimus, ar įstatinio kapitalo užteks užtikrinti visų Mokestinių prievolių įvykdymą, surašo motyvuotą išvadą, kurią kartu su Prašymu ir su juo pateiktų dokumentų kopijomis siunčia VMI prie FM

Punkto pakeitimai:

Nr. [V-41](#), 2003-02-06, *Žin.*, 2003, Nr. 15-644 (2003-02-12), i. k. 1032055ISAK0000V-41

Punkto numeracijos pakeitimas:

Nr. [V-41](#), 2003-02-06, *Žin.*, 2003, Nr. 15-644 (2003-02-12), i. k. 1032055ISAK0000V-41

70. VMI prie FM per 5 darbo dienas nuo AVMI išvados, Prašymo ir kartu su juo pateiktų dokumentų kopijų gavimo (jei Prašymas buvo pateiktas tiesiogiai VMI prie FM – per 20 darbo dienų nuo Prašymo ir kartu su juo pateiktų dokumentų gavimo) suteikia arba nesuteikia teisės Mokestinių prievolių įvykdymą užtikrinti įstatiniu kapitalu

Punkto pakeitimai:

Nr. [V-41](#), 2003-02-06, *Žin.*, 2003, Nr. 15-644 (2003-02-12), i. k. 1032055ISAK0000V-41

Punkto numeracijos pakeitimas:

Nr. [V-41](#), 2003-02-06, *Žin.*, 2003, Nr. 15-644 (2003-02-12), i. k. 1032055ISAK0000V-41

71. Apie suteiktą teisę ne vėliau kaip kitą darbo dieną nuo sprendimo priėmimo VMI prie FM Akcizų administravimo skyrius registruotu laišku praneša asmeniui, pateikusiam Prašymą, ir AVMI akcizų administravimo skyriams.

Apie nesuteiktą teisę Prašymą pateikęs asmuo informuojamas registruotu laišku ne vėliau kaip kitą darbo dieną po sprendimo priėmimo.

Punkto numeracijos pakeitimas:

Nr. [V-41](#), 2003-02-06, *Žin.*, 2003, Nr. 15-644 (2003-02-12), i. k. 1032055ISAK0000V-41

72. Raštiško įsipareigojimo dokumentas turi būti pateikiamas tam AVMI akcizų administravimo skyriui, kurio teritorijoje įregistruotas sandėlis.

Tuo atveju, jeigu raštišku įsipareigojimu užtikrinamas Sandėlio savininko turimų kelių Sandėlių, kurie yra skirtingų AVMI veiklos teritorijose, prievolės, tai raštiškas įsipareigojimas turi būti pateiktas tam AVMI akcizų administravimo skyriui, kurio veiklos teritorijoje Sandėlio savininkas įregistruotas mokesčių mokėtoju. AVMI akcizų administravimo skyrius, gavęs tokį raštišką įsipareigojimą, per 3 darbo dienas raštiško įsipareigojimo nuorašus persiunčia tų AVMI akcizų administravimo skyriams, kurių veiklos teritorijoje registruoti Sandėliai, o jų Mokestinių prievolių įvykdymą leista užtikrinti įstatiniu kapitalu.

Punkto numeracijos pakeitimas:

Nr. [V-41](#), 2003-02-06, *Žin.*, 2003, Nr. 15-644 (2003-02-12), i. k. 1032055ISAK0000V-41

73. AVMI akcizų administravimo skyrius, kurio veiklos teritorijoje registruotas Sandėlis, raštiškų įsipareigojimų naudojimą turi fiksuoti Naudojimo žurnale. Kiekvienam Sandėliui turi būti vedamas atskiras žurnalas.

Punkto numeracijos pakeitimas:

Nr. [V-41](#), 2003-02-06, *Žin.*, 2003, Nr. 15-644 (2003-02-12), i. k. 1032055ISAK0000V-41

74. Naudojimo žurnale duomenys turi būti surašomi taip, kad pakaktų identifikuoti raštiškus įsipareigojimus ir jų panaudojimo atvejus.

Punkto numeracijos pakeitimas:

Nr. [V-41](#), 2003-02-06, *Žin.*, 2003, Nr. 15-644 (2003-02-12), i. k. 1032055ISAK0000V-41

75. Naudojimo žurnale turi būti tokie pagrindiniai duomenys:

Punkto numeracijos pakeitimas:

Nr. [V-41](#), 2003-02-06, *Žin.*, 2003, Nr. 15-644 (2003-02-12), i. k. 1032055ISAK0000V-41

75.1. Sandėlio atskiras identifikacinis numeris;

75.2. Sandėlio adresas;

75.3. Sandėlio savininko pavadinimas, vardas, pavardė;

75.4. Sandėlio savininko kodas;

75.5. raštiško įsipareigojimo registracijos Žurnale numeris;

75.6. raštiško įsipareigojimo numeris;

75.7. kiti duomenys.

76. Raštiško įsipareigojimo, skirto užtikrinti Sandėlio savininko prievolių įvykdymą, panaudojimas Naudojimo žurnale turi būti fiksuojamas Taisyklių IV skyriaus 26 punkte nustatyta tvarka, o raštiško įsipareigojimo, skirto užtikrinti mokestinių prievolių, galinčių atsirasti prekių vežimo metu taikant akcizų mokėjimo laikino atidėjimo režimą, įvykdymą, panaudojimas – Taisyklių V skyriaus 38 punkte nustatyta tvarka.

Punkto numeracijos pakeitimas:

Nr. [V-41](#), 2003-02-06, *Žin.*, 2003, Nr. 15-644 (2003-02-12), i. k. 1032055ISAK0000V-41

77. Sandėlio savininkui neįvykdžius ar netinkamai įvykdžius Mokestines prievoles, užtikrintas raštišku įsipareigojimu, AVMI nepriemokų išieškojimo skyrius, gavęs AVMI akcizų administravimo skyriaus pateiktą raštiško įsipareigojimo originalą, imasi priemonių akcizų nepriemoką išieškoti Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymo nustatyta tvarka.

Kiti veiksmai atliekami Taisyklių IV skyriaus 33–35 punktuose nustatyta tvarka.

Punkto numeracijos pakeitimas:

Nr. [V-41](#), 2003-02-06, *Žin.*, 2003, Nr. 15-644 (2003-02-12), i. k. 1032055ISAK0000V-41

78. AVMI akcizų administravimo skyrius privalo kontroliuoti Mokestinių prievolių, užtikrintų konkrečiu raštišku įsipareigojimu, vykdymą ir nedelsiant informuoti AVMI nepriemokų išieškojimo skyrių ir VMI prie FM Akcizų administravimo skyrių, jeigu Mokestinės prievolės nevykdomos.

Punkto numeracijos pakeitimas:

Nr. [V-41](#), 2003-02-06, *Žin.*, 2003, Nr. 15-644 (2003-02-12), i. k. 1032055ISAK0000V-41

79. Jei yra naudojami raštiški įsipareigojimai, nurodyti Taisyklių 21.7–21.9 punktuose, kiekvienos AVMI akcizų administravimo skyrius mokestinio laikotarpio pabaigoje elektroniniu paštu informuoja VMI prie FM Akcizų administravimo skyrių apie raštiškų įsipareigojimų naudojimą

Punkto pakeitimai:

Nr. [V-41](#), 2003-02-06, *Žin.*, 2003, Nr. 15-644 (2003-02-12), i. k. 1032055ISAK0000V-41

Punkto numeracijos pakeitimas:

Nr. [V-41](#), 2003-02-06, *Žin.*, 2003, Nr. 15-644 (2003-02-12), i. k. 1032055ISAK0000V-41

VI. BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

80. AVMI akcizų administravimo skyrius, pildantis Naudojimo žurnalą, turi teisę vesti vieną Naudojimo žurnalą, skirtą registruoti visų vieno Sandėlio laidavimų ir kitų mokestinių prievolių

įvykdymo užtikrinimo būdų panaudojimą. Tokiame viename Naudojimo žurnale visi laidavimų ir kitų mokestinių prievolių įvykdymo užtikrinimo būdų dokumentai turi būti suregistruoti taip, kad pakaktų duomenų identifikuoti visus pateiktus dokumentus ir visus jų panaudojimo atvejus.

Punkto numeracijos pakeitimas:

Nr. [V-41](#), 2003-02-06, *Žin.*, 2003, Nr. 15-644 (2003-02-12), i. k. 1032055ISAK0000V-41

81. Laidavimų ar kitų mokestinių prievolių įvykdymo užtikrinimo būdų suma kontroliuojama ir tikslinama Nutarimu patvirtintose Laidavimo apskaičiavimo ir tikslinimo tvarkoje ir Kituose prievolių įvykdymo užtikrinimo būduose nurodytais atvejais ir tvarka.

Punkto numeracijos pakeitimas:

Nr. [V-41](#), 2003-02-06, *Žin.*, 2003, Nr. 15-644 (2003-02-12), i. k. 1032055ISAK0000V-41

82. Asmuo Sandėlio savininko prievolių ir/ar kitų mokestinių prievolių, galinčių atsirasti prekių vežimo metu taikant akcizų mokėjimo laikino atidėjimo režimą, įvykdymą užtikrinantis įstatiniu kapitalu, pasikeitus duomenims, nurodytiems kartu su Prašymu pateiktuose dokumentuose, apie tai nedelsiant turi informuoti AVMI.

Punkto numeracijos pakeitimas:

Nr. [V-41](#), 2003-02-06, *Žin.*, 2003, Nr. 15-644 (2003-02-12), i. k. 1032055ISAK0000V-41

83. Ši tvarka privaloma AVMI, VMI prie FM darbuotojams, priimančioms, registruojantiems laidavimo, garantijos, piniginio užstato mokėjimo, raštiško įsipareigojimo dokumentus, kontroliuojantiems jų panaudojimą, vykdantiems nepriemokų išieškojimą, bei asmenims, teikiantiems minėtus dokumentus Sandėlio savininko prievolių, susijusių su akcizais apmokestinamų prekių laikymu laikinai atidėjus už jas apskaičiuotų akcizų mokėjimą, įvykdymui ir mokestinių prievolių, galinčių atsirasti prekių vežimo metu taikant akcizų mokėjimo laikino atidėjimo režimą, įvykdymui užtikrinti.

Punkto numeracijos pakeitimas:

Nr. [V-41](#), 2003-02-06, *Žin.*, 2003, Nr. 15-644 (2003-02-12), i. k. 1032055ISAK0000V-41

FR0473 forma patvirtinta Valstybinės
mokesčių inspekcijos prie
Lietuvos Respublikos finansų ministerijos
viršininko 2003 m. vasario 6 d.
įsakymu Nr. V-41



**APSKRITIES VALSTYBINĖS MOKESČIŲ INSPEKCIJOS
VIRŠININKAS**

**SPRENDIMAS
DĖL PINIGINIO UŽSTATO GRAŽINIMO**

(data) Nr. _____
(registracijos numeris)

(dokumento sudarymo vieta)

Vadovaudamasis Lietuvos Respublikos akcizų įstatymo (Žin., 2001, Nr. [98-3482](#); 2002, Nr. [66-2706](#)) 12 str. 8 d. _____ punktu ir Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2002 m. birželio 25 d. įsakymu Nr. 174 patvirtintų Laidavimų ir kitokių mokestinių prievolių įvykdymo užtikrinimo būdų registravimo ir naudojimo taisyklių (Žin., 2002, Nr. [65-2696](#)) 60 punktu bei atsižvelgdamas į _____

(piniginio užstato mokėtojo

pavadinimas arba vardas, pavardė, kodas)

m. _____ d. prašymą grąžinti piniginį užstatą/jo dalį (pabraukti reikalingą), ir

apskrities valstybinės mokesčių inspekcijos akcizų administravimo skyriaus _____ m.

d. išvadą Nr. _____, _____
(piniginio užstato mokėtojo pavadinimas arba vardas,

pavardė, kodas)
į sąskaitą Nr. _____, esančią _____,
(banko pavadinimas, kodas, banko filialo pavadinimas, kodas)

m. _____ d. _____ įmokėtą _____
(piniginio užstato įmokėjimo data) (mokėjimo dokumento Nr.) (suma skaičiais)

litų piniginį užstatą, skirtą užtikrinti įvykdymą mokestinių prievolių, galėjusių
(suma žodžiais)

atsirasti vežant akcizais apmokestinamas prekes taikant akcizų mokėjimo laikino atidėjimo režimą
iš akcizais apmokestinamų prekių sandėlio Nr. _____, esančio _____
(akcizais apmokestinamų prekių sandėlio

adresas)

NUSPRENDŽIU:

☐ grąžinti, ir į sąskaitą Nr. _____
(užstato mokėtojo sąskaitos Nr.) (banko, banko filialo, kuriame yra užstato

mokėtojo nurodyta sąskaita, pavadinimas, kodas)
pervesti _____ (_____) Lt;

(suma skaičiais)

(suma žodžiais)

☐ grąžinti dalį, ir į sąskaitą Nr. _____
(užstato mokėtojo sąskaitos Nr.) (banko, banko filialo, kuriame yra užstato

_____ mokėtojo nurodyta sąskaita, pavadinimas, kodas)
pervesti _____ (_____) Lt;
(suma skaičiais) (suma žodžiais)

☐ negrąžinti _____
(motyvuoti, kodėl piniginis užstatas negrąžinamas)

(pareigos)

(parašas)

(vardas, pavardė)

Papildyta forma:

Nr. [V-41](#), 2003-02-06, Žin., 2003, Nr. 15-644 (2003-02-12), i. k. 1032055ISAK0000V-41

Laidavimų ir kitokių mokestinių
prievolių įvykdymo užtikrinimo būdų
registravimo bei naudojimo taisyklių
1 priedas

(Piniginio užstato sumokėjimo patvirtinimo formos pavyzdys)

(piniginio užstato mokėtojo pavadinimas arba vardas, pavardė)

(piniginio užstato mokėtojo mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris)

(piniginio užstato mokėtojo buveinės adresas)

(akcizais apmokestinamų prekių sandėlio identifikacinis Nr., adresas)

(AVMI, kuriai teikiamas patvirtinimas,
pavadinimas, adresas)

**PINIGINIO UŽSTATO SUMOKĖJIMO
PATVIRTINIMAS**

_____ **Nr.** _____
(data) (numeris, suteiktas AVMI)*

Patvirtinu, kad _____ m. _____ d. į sąskaitą Nr. _____, esančią
(piniginio užstato sumokėjimo data)

(banko pavadinimas, kodas) (banko filialo pavadinimas, kodas)
mokėjimo pavedimu/grynaisiais pinigais (rašyti reikalingą) sumokėtas _____ litų
(suma skaičiais)
_____ piniginis užstatas (mokėjimo dokumento data _____
(suma žodžiais)

Nr. _____), skirtas užtikrinti įvykdymą mokestinių prievolių, galinčių atsirasti vežant akcizais
apmokestinamas prekes taikant akcizų mokėjimo laikino atidėjimo režimą metu iš akcizais
apmokestinamų prekių sandėlio Nr. _____, esančio _____
(akcizais apmokestinamų prekių sandėlio adresas)

(pareigos) (parašas) (vardas, pavardė)

PATVIRTINU, kad _____ m. _____ d.
į sąskaitą Nr. _____, esančią _____
(banko pavadinimas, kodas, banko filialo pavadinimas, kodas)
įplaukė _____ Lt/neįplaukė (rašyti reikalingą)
piniginis užstatas, skirtas užtikrinti įvykdymą mokestinių prievolių, galinčių atsirasti akcizais
apmokestinamų
prekių gabenimo iš sandėlio Nr. _____, esančio _____,

taikant akcizų mokėjimo laikino atidėjimo režimą metu.

(pareigos)

(parašas)

(vardas, pavardė)

* Numeris gali būti sudaromas tokiu principu: AVMI kodas ir piniginio užstato patvirtinimo eilės numeris (pvz., 059-1).

Papildyta priedu:

Nr. [V-41](#), 2003-02-06, *Žin.*, 2003, Nr. 15-644 (2003-02-12), i. k. 1032055ISAK0000V-41

Laidavimų ir kitokių mokestinių
prievolių įvykdymo užtikrinimo būdų
registravimo bei naudojimo taisyklių
2 priedas

(Prašymo grąžinti piniginių užstatą formos pavyzdys)

(piniginio užstato mokėtojo pavadinimas arba vardas, pavardė)

(piniginio užstato mokėtojo mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris)

(piniginio užstato mokėtojo buveinės adresas)

(akcizais apmokestinamų prekių sandėlio identifikacinis Nr., adresas)

(AVMI, kuriai teikiamas prašymas,

pavadinimas, adresas)

PRAŠYMAS GRĄŽINTI PINIGINĮ UŽSTATĄ

(data)

Prašau _____ m. _____ d. į sąskaitą Nr. _____, esančią _____
(piniginio užstato sumokėjimo data) (banko pavadinimas,

_____, mokėjimo pavedimu/grynaisiais
kodas) (banko filialo pavadinimas, kodas)

pinigais (rašyti reikalingą ir*) sumokėtą _____ Lt _____ piniginių
(suma skaičiais) (suma žodžiais)

užstatą, skirtą užtikrinti įvykdymą mokestinių prievolių, galinčių atsirasti vežant akcizais
apmokestinamas prekes taikant akcizų mokėjimo laikino atidėjimo režimą iš akcizais
apmokestinamų prekių sandėlio Nr. _____, esančio _____
(akcizais apmokestinamų prekių sandėlio adresas)

_____,
grąžinti/grąžinti dalį (rašyti reikalingą), į sąskaitą Nr. _____, esančią _____
(banko pavadinimas, kodas)

(banko filialo pavadinimas, kodas) (suma skaičiais) (suma žodžiais)
_____) litų.

PRIDEDAMA**:

(pareigos) (parašas) (vardas, pavardė)

Pastaba:

*nurodyti piniginio užstato mokėjimo dokumento numerį, datą, piniginio užstato sumokėjimo
patvirtinimo numerį;

**kartu su prašymu turi būti pateikiama piniginio užstato mokėjimo dokumento kopija ir/ar
piniginio užstato sumokėjimo patvirtinimo kopija bei įrodymai, kad yra tenkinamos Lietuvos

Respublikos akcizų įstatymo 12 str. 8 punkte nurodytos atitinkamos sąlygos (pvz., 3 akcizais apmokestinamų prekių gabenimo dokumento egzemplioriaus kopija, patvirtinanti, kad akcizais apmokestinamos prekės pasiekė gavėją be trūkumų).

Papildyta priedu:

Nr. [V-41](#), 2003-02-06, Žin., 2003, Nr. 15-644 (2003-02-12), i. k. 1032055ISAK0000V-41

FR0390 forma patvirtinta
Valstybinės mokesčių inspekcijos
prie Lietuvos Respublikos finansų
ministerijos viršininko 2002 m.
birželio 25 d. įsakymu Nr. 174

**SANDĖLIO SAVININKO/SANDĖLIO SAVININKĄ KONTROLIUOJANČIO JURIDINIO
ASMENS
(rašyti reikalinga)**

RAŠTIŠKAS ĮSIPAREIGOJIMAS UŽTIKRINTI MOKESTINIŲ PRIEVOLIŲ ĮVYKDYMĄ

_____ Nr. _____
(data) (sandėlio savininko suteiktas numeris)

(asmens, teikiančio raštiškus įsipareigojimus, kodas)

(asmens, teikiančio raštiškus įsipareigojimus, pavadinimas)

(asmens, teikiančio raštiškus įsipareigojimus, adresas)

ĮSIPAREIGOJU savo įstatiniu kapitalu užtikrinti _____

(rašyti, kokių prievolių įvykdymas užtikrinamas įstatiniu kapitalu)*

Įmonės įstatinis kapitalas _____
(rašyti sumą žodžiais ir skaičiais, Lt) **

Neįkeistas ir neareštuotas turtas _____
(rašyti sumą žodžiais ir skaičiais, Lt)

Raštiško įsipareigojimo bendra suma:

(rašyti sumą žodžiais ir skaičiais, Lt) **

Raštiško įsipareigojimo suma skirta _____
(nurodyti, už kurį (kuriuos) Sandėlį (-ius) (adresas (-ai),

atskiras identifikacinis (-iai) numeris (-iai), kokia (-ios) suma (-os)

iš bendros raštiško įsipareigojimo sumos skirta užtikrinti mokesstinės (-ių) prievolės (-ių)
įvykdymui)

Galioja iki _____ m. _____ d.

Įmonės vadovas _____
(parašas) (vardas, pavardė)

Vyr. buhalteris (bualteris) _____ A. V. _____
(parašas) (vardas, pavardė)

*Pastaba. Jei teikiami raštiški įsipareigojimai Sandėlio savininko prievolių, susijusių su akcizais apmokestinamų prekių laikymu laikinai atidėjus už jas apskaičiuotų akcizų mokėjimą įvykdymui užtikrinti, rašyti – „atsiradusių ir neįvykdytų ar netinkamai įvykdytų mokestinių prievolių, susijusių su akcizais apmokestinamų prekių laikymu laikinai atidėjus už jas apskaičiuotų akcizų mokėjimą, įvykdymą“.

Jei teikiami raštiški įsipareigojimai mokestinių prievolių, galinčių atsirasti prekių vežimo metu taikant akcizų mokėjimo laikino atidėjimo režimą, įvykdymui užtikrinti, rašyti – „atsiradusių ir neįvykdytų ar netinkamai įvykdytų mokestinių prievolių prekių vežimo metu taikant akcizų mokėjimo laikino atidėjimo režimą, įvykdymą“.

Jei teikiami raštiški įsipareigojimai, užtikrinantys Sandėlio savininko prievolių įvykdymą ir mokestinių prievolių, galinčių atsirasti prekių vežimo metu taikant akcizų mokėjimo laikino atidėjimo režimą, įvykdymą, rašyti – „atsiradusių ir neįvykdytų ar netinkamai įvykdytų mokestinių prievolių, susijusių su akcizais apmokestinamų prekių laikymu laikinai atidėjus už jas apskaičiuotų akcizų mokėjimą įvykdymą, ir atsiradusių ir neįvykdytų ar netinkamai įvykdytų mokestinių prievolių, prekių vežimo metu taikant akcizų mokėjimo laikino atidėjimo režimą, įvykdymą“.

Jei teikiami raštiški įsipareigojimai, užtikrinantys visų Sandėlio savininko turimų Sandėlių visų galinčių atsirasti mokestinių prievolių įvykdymą, rašyti – „visų turimų Sandėlių, visų atsiradusių ir neįvykdytų ar netinkamai įvykdytų mokestinių prievolių, susijusių su akcizais apmokestinamų prekių laikymu laikinai atidėjus už jas apskaičiuotų akcizų mokėjimą, įvykdymą, ir/ar atsiradusių ir neįvykdytų ar netinkamai įvykdytų mokestinių prievolių, prekių vežimo metu taikant akcizų mokėjimo laikino atidėjimo režimą, įvykdymą“.

** Sandėlio savininko įregistruotas ir suformuotas įstatinis kapitalas turi būti ne mažesnis kaip 20 mln. litų, o laidavimo suma, kuri turi būti pateikta laikantis Nutarimo nuostatų, nėra didesnė negu 50 procentų suformuoto ir įregistruoto įstatinio kapitalo, ir įmonė turi turto, kuris nėra įkeistas ar areštuotas, už sumą, atitinkančią šią įstatinio kapitalo dalį.

Jei raštiškus įsipareigojimus teikia Sandėlio savininką kontroliuojantis juridinis asmuo, jo suformuotas ir įregistruotas įstatinis kapitalas yra ne mažesnis kaip 40 mln. litų, o laidavimo suma, kuri turėtų būti pateikta laikantis Nutarimo nuostatų, nėra didesnė negu 50 procentų suformuoto ir įregistruoto įstatinio kapitalo, ir įmonė turi turto, kuris nėra įkeistas ar areštuotas, už sumą, atitinkančią šią įstatinio kapitalo dalį.

Pakeitimai:

1.

Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos, Įsakymas

Nr. [V-41](#), 2003-02-06, Žin., 2003, Nr. 15-644 (2003-02-12), i. k. 1032055ISAK0000V-41

Dėl Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2002 m. birželio 25 d. įsakymo Nr. 174 "Dėl Laidavimų ir kitokių mokestinių prievolių įvykdymo užtikrinimo būdų registravimo bei naudojimo taisyklių" papildymo ir pakeitimo