

Suvestinė redakcija nuo 2003-09-27

Įsakymas paskelbtas: Žin. 2002, Nr. [91-3927](#), i. k. 1022055ISAK00000258

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

Į S A K Y M A S

**DĖL LIETUVOS VIENETO ARBA PER NUOLATINĘ BUVEINĘ VEIKIANČIO
UŽSIENIO VIENETO TIKSLINĖSE TERITORIJOSE ĮREGISTRUOTIEMS AR KITAIP
ORGANIZUOTIEMS UŽSIENIO VIENETAMS IŠMOKAMŲ IŠMOKŲ (IŠSKYRUS
IŠMOKAS UŽ MATERIALINES VERTYBES, JEIGU LIETUVOS VIENETAS ARBA
NUOLATINĖ BUVEINĖ TURI DOKUMENTUS, PATVIRTINANČIUS ŠIŲ VERTYBIŲ
ĮVEŽIMĄ) PRIPAŽINIMO LEIDŽIAMAIS ATSKAITYMAIS ĮRODYMŲ PATEIKIMO
VIETOS MOKESČIŲ ADMINISTRATORIUI TAISYKLIŲ PATVIRTINIMO**

2002 m. rugsėjo 4 d. Nr. 258
Vilnius

Pakeistas teisės akto pavadinimas:

Nr. [V-242](#), 2003-09-01, Žin., 2003, Nr. 91-4131 (2003-09-26), i. k. 1032055ISAK000V-242

Vadovaudamasis Lietuvos Respublikos finansų ministro 1997 m. liepos 29 d. įsakymu Nr. 110 patvirtintų Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Finansų ministerijos nuostatų (Žin., 1997, Nr. [87-2212](#); 2001, Nr. [85-2991](#); 2002, Nr. [20-786](#)) 18.11 punktu ir siekdamas įgyvendinti Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymo (Žin., 2001, Nr. [110-3992](#)) 31 straipsnio 2 dalies nuostatas:

1. Tvirtinu pridedamas Lietuvos vieneto arba per nuolatinę buveinę veikiančio užsienio vieneto tikslinėse teritorijose įregistruotiems ar kitaip organizuotiems užsienio vienetams išmokamų išmokų pripažinimo leidžiamais atskaitymais įrodymų pateikimo vietos mokesčių administratoriui taisyklės (toliau – Taisyklės).

2. N u s t a t a u, kad Lietuvos vienetai arba per nuolatinę buveinę veikiantys užsienio vienetai, nuo 2002 metais prasidėjusių mokesčių metų apskaičiuodami pelno mokestį, privalo vadovautis šiomis Taisyklėmis.

3. Į s a k a u:

3.1. Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (toliau – Inspekcija) ir apskričių valstybinių mokesčių inspekcijų (toliau – AVMI) darbuotojams, vykdantiems funkcijas, susijusias su Lietuvos vienetų arba per nuolatinę buveinę veikiančių užsienio vienetų tikslinėse teritorijose įregistruotiems ar kitaip organizuotiems užsienio vienetams išmokamų išmokų pripažinimu leidžiamais atskaitymais, vadovautis šiomis Taisyklėmis.

3.2. Atitinkamas sritis kuruojantiems Inspekcijos viršininko pavaduotojams ir AVMI viršininkams kontroliuoti šio įsakymo vykdymą.

VIRŠININKAS

JURGIS GURAUSKAS

PATVIRTINTA
Valstybinės mokesčių inspekcijos prie
Lietuvos Respublikos finansų ministerijos
viršininko
2002 m. rugsėjo 4 d. įsakymu Nr. 258

**LIETUVOS VIENETO ARBA PER NUOLATINĘ BUVEINĘ VEIKIANČIO UŽSIENIO
VIENETO TIKSLINĖSE TERITORIJOSE ĮREGISTRUOTIEMS AR KITAIP
ORGANIZUOTIEMS UŽSIENIO VIENETAMS IŠMOKAMŲ IŠMOKŲ PRIPAŽINIMO
LEIDŽIAMAIS ATSKAITYMAIS ĮRODYMŲ PATEIKIMO VIETOS MOKESČIŲ
ADMINISTRATORIUI TAISYKLĖS**

I. BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Lietuvos vieneto arba per nuolatinę buveinę veikiančio užsienio vieneto tikslinėse teritorijose įregistruotiems ar kitaip organizuotiems užsienio vienetams išmokamų išmokų (išskyrus išmokas už materialines vertybes, jeigu Lietuvos vienetas arba nuolatinė buveinė turi dokumentus, patvirtinančius šių vertybių įvežimą) pripažinimo leidžiamais atskaitymais įrodymų pateikimo vietos mokesčių administratoriui taisyklės (toliau – Taisyklės) parengtos vadovaujantis Pelno mokesčio įstatymu (Žin., 2001, Nr. [110-3992](#)), Mokesčių administravimo įstatymu (Žin., 1995, Nr. [61-1525](#)) ir kitais teisės aktais

Punkto pakeitimai:

Nr. [V-242](#), 2003-09-01, Žin., 2003, Nr. 91-4131 (2003-09-26), i. k. 1032055ISAK000V-242

2. Taisyklėse vartojamos sąvokos atitinka Pelno mokesčio įstatyme vartojamas sąvokas.

3. Šios Taisyklės nustato tvarką, pagal kurią Lietuvos vieneto arba per nuolatinę buveinę veikiančio užsienio vieneto (toliau – nuolatinė buveinė) išmokamos išmokos (išskyrus išmokas už materialines vertybes, jeigu Lietuvos vienetas arba nuolatinė buveinė turi dokumentus, patvirtinančius šių vertybių įvežimą, (toliau – išmokas)) tikslinėse teritorijose įregistruotiems ar kitaip organizuotiems užsienio vienetams (toliau – užsienio vienetas) gali būti laikomos leidžiamais atskaitymais.

Lietuvos vienetas arba nuolatinė buveinė, išmokantys išmokas užsienio vienetui (toliau – išmokas išmokantis vienetas), siekdami, kad išmokas būtų galima priskirti prie leidžiamų atskaitymų, vietos mokesčių administratoriui turi pateikti įrodymus, kad:

- užsienio vienetui išmokamos išmokos yra susijusios su jas išmokančio ir gaunančio vieneto įprastine veikla;
- išmokas gaunantis užsienio vienetas valdo turtą, reikalingą tokiai savo įprastinei veiklai vykdyti;

- tarp išmokų ir ekonomiškai pagrįstų ūkinių operacijų yra ryšys.

Išmokas išmokantis vienetas išvardytus įrodymus apie užsienio vienetui išmokamas išmokas (toliau – įrodymai) pateikia neatsižvelgdamas į jų mokėjimo būdą, įskaitant atvejus, kai:

- išmokos išmokamos per trečiuosius asmenis (pagal pavedimą, įgaliojimą ar pan.);
- užsienio vieneto nurodymu išmokas išmokantis vienetas išmokas išmoka tretiesiems asmenims;

- atliekama tarpusavio įsiskolinimų užskaita;

- užsienio vienetas, kuris turi reikalavimo teisę į išmokamas išmokas, perleidžia šią reikalavimo teisę fiziniam asmeniui ar kitam vienetui;

- užsienio vienetui skolingas išmokas išmokantis vienetas skolą perleidžia fiziniam asmeniui ar kitam vienetui

Punkto pakeitimai:

Nr. [V-242](#), 2003-09-01, Žin., 2003, Nr. 91-4131 (2003-09-26), i. k. 1032055ISAK000V-242

II. ĮRODYMUS PAGRINDŽIANTYS DOKUMENTAI

4. Įrodymus privaloma pagrįsti tokiais dokumentais:

4.1. Išmokas išmokančio vieneto apskaitos ir finansinės atskaitomybės dokumentais, patvirtinančiais tai, kad šios išmokos yra susijusios su jas išmokančio vieneto įprastine veikla, t. y. kad Lietuvos vieneto dėl šių išmokų faktiškai patirtos sąnaudos yra susijusios su jo įprastinės veiklos pajamų uždirbimu; nuolatinės buveinės dėl šių išmokų faktiškai patirtos sąnaudos yra susijusios su užsienio vieneto įprastinės veiklos pajamų uždirbimu per nuolatinę buveinę.

4.2. Dokumentais, patvirtinančiais tai, kad išmokamos išmokos yra susijusios su užsienio vieneto įprastine veikla:

4.2.1. užsienio vieneto apskaitos ir/ar finansinės atskaitomybės dokumentais (dokumentų kopijomis), patvirtinančiais tai, kad dėl šių išmokų užsienio vienetas gavo įprastinės veiklos pajamų ir patyrė šioms pajamoms uždirbti sąnaudų; arba

4.2.2. profesinės auditorių organizacijos nario – auditoriaus parengta išvada apie tai, kad šios išmokos yra susijusios su užsienio vieneto įprastine veikla; arba

4.2.3. užsienio valstybės mokesčių administratoriaus, atlikusio užsienio vieneto patikrinimą, raštišku patvirtinimu, kad šios išmokos yra susijusios su užsienio vieneto įprastine veikla; arba

4.2.4. dokumentais, patvirtinančiais, kad išmokos išmokamos už prekes šių prekių gamintojui (tais atvejais, kai neturi įvežimą patvirtinančių dokumentų); arba

Papunkčio pakeitimai:

Nr. [V-242](#), 2003-09-01, *Žin.*, 2003, Nr. 91-4131 (2003-09-26), i. k. 1032055ISAK000V-242

4.2.5. dokumentais, patvirtinančiais, kad išmokos yra susijusios su jūrų uosto ir oro uostų rinkliavomis, laivų ir lėktuvų priežiūra ar remontu, apsirūpinimu atsargomis, laivų agentavimu, draudimu, komunikacijų, teisinėmis paslaugomis arba paslaugomis, susijusiomis su keleivių aptarnavimu, ir jos išmokamos dėl to, kad išmokas išmokantis vienetas naudojasi užsienio valstybių jūrų ir oro uostais, atlikdamas tarptautinį pervežimą; arba

4.2.6. dokumentais, patvirtinančiais, kad išmokos išmokamos užsienio valstybių telekomunikacijų operatoriams už jų suteiktas tarptinklinio ryšio paslaugas išmokas išmokančiam vienetui – Lietuvos Respublikos telekomunikacijų paslaugų teikėjui; arba

4.2.7. dokumentais, patvirtinančiais, kad išmokos išmokamos užsienio valstybių turizmo paslaugų teikėjams už jų suteiktas turizmo paslaugas išmokas išmokančiam vienetui ir šios paslaugos kartu su oro arba vandens transporto biletais sudaro turizmo paslaugų paketą; arba

4.2.8. dokumentais, patvirtinančiais, kad išmokos išmokamos mugių, parodų ar suvažiavimų rengėjams už jų suteiktas paslaugas išmokas išmokančiam vienetui – mugių, parodų ar suvažiavimų dalyviui; arba

4.2.9. dokumentais, patvirtinančiais, kad išmokas išmokantis vienetas – Lietuvos Respublikoje registruota kredito įstaiga išmoka palūkanas nuo lėšų sąskaitoje ar už indėlius.

4.3. Dokumentais, patvirtinančiais, kad užsienio vienetas valdo turtą, reikalingą tokiai savo įprastinei veiklai vykdyti:

4.3.1. užsienio vieneto apskaitos ir/ar finansinės atskaitomybės dokumentais (dokumentų kopijomis), patvirtinančiais, kad užsienio vienetas valdo turtą, reikalingą tokiai savo įprastinei veiklai vykdyti; arba

4.3.2. profesinės auditorių organizacijos nario – auditoriaus parengta išvada, kad užsienio vienetas valdo turtą, reikalingą tokiai savo įprastinei veiklai vykdyti; arba

4.3.3. užsienio valstybės mokesčių administratoriaus, atlikusio užsienio vieneto patikrinimą, patvirtinimu, kad užsienio vienetas valdo turtą, reikalingą tokiai savo įprastinei veiklai vykdyti; arba

4.3.4. šių Taisyklių 4.2.4–4.2.9 punktuose nurodytais dokumentais.

4.4. Dokumentais, patvirtinančiais, kad išmokos yra susijusios su ekonomiškai pagrįstomis ūkinėmis operacijomis:

4.4.1. išmokas išmokančio vieneto pagrįstu raštišku paaiškinimu, kad ūkinės operacijos, dėl kurių jam atsirado išmokų dydžio įsipareigojimų užsienio vienetui, buvo atliktos išmokas išmokančiam vienetui siekiant ekonominės naudos ir tenkinant jo verslo poreikius; arba

Papunkčio pakeitimai:

Nr. [V-158](#), 2003-05-29, Žin., 2003, Nr. 54-2416 (2003-06-04), i. k. 1032055ISAK000V-158

4.4.2. išmokas išmokančio vieneto ir išmokas gaunančio užsienio vieneto dokumentais, patvirtinančiais, kad ūkinės operacijos, dėl kurių išmokas išmokančiam vienetui atsirado išmokų dydžio įsipareigojimai užsienio vienetui, faktiškai buvo atliktos; arba

Papunkčio pakeitimai:

Nr. [V-158](#), 2003-05-29, Žin., 2003, Nr. 54-2416 (2003-06-04), i. k. 1032055ISAK000V-158

4.4.3. išmokas išmokančio vieneto ir išmokas gaunančio užsienio vieneto dokumentais, patvirtinančiais, kad išmokas išmokantis vienetas turėjo išmokų dydžio įsipareigojimų išmokas gaunančiam užsienio vienetui; arba

Papunkčio pakeitimai:

Nr. [V-158](#), 2003-05-29, Žin., 2003, Nr. 54-2416 (2003-06-04), i. k. 1032055ISAK000V-158

4.4.4. dokumentais, patvirtinančiais, kad išmokas išmokantis vienetas įvykdė savo įsipareigojimus užsienio vienetui, jeigu išmokas išmokančio vieneto apskaitos duomenimis šie įsipareigojimai įvykdyti.

5. Įrodymus pagrindžiantys išmokas gaunančio užsienio vieneto apskaitos dokumentai turi atitikti Pelno mokesčio įstatymo 11 str. 6 dalies reikalavimus.

III. ĮRODYMŲ PATEIKIMAS VIETOS MOKESČIŲ ADMINISTRATORIUI

6. Įrodymus vietos mokesčių administratoriui pateikia išmokas išmokantis vienetas.

7. Jei įrodymus pagrindžiantys užsienio vieneto dokumentai yra susiję su užsienio vieneto komercine paslaptimi, tai juos vietos mokesčių administratoriui gali pateikti ir išmokas gaunantis užsienio vienetas.

8. Jei įrodymai pagrindžiami užsienio vieneto dokumentų kopijomis, jos turi būti patvirtintos užsienio vieneto antspaudu ir atsakingų asmenų parašais (nurodant pareigas, vardus ir pavardes).

9. Išmokas išmokantis vienetas, apskaičiuodamas apmokestinamąjį pelną, iš pajamų gali atskaityti užsienio vienetui išmokamas išmokas, jeigu turi jas pagrindžiančių įrodymų. Vietos mokesčių administratoriui įrodymai pateikiami išmokas išmokančio vieneto patikrinimo metu.

10. Visi dokumentai, surašyti ne lietuvių kalba, turi būti pateikiami kartu su vertimu į lietuvių kalbą. Vertimai turi būti patvirtinti Lietuvos Respublikos teisės aktuose nustatyta tvarka.

IV. BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

11. Jei išmokas išmokantis vienetas dėl objektyvių ir jo pagrįstų priežasčių negali pateikti Taisyklių 4 punkte nurodytų dokumentų ar jų dalies, tai toks vienetas, siekdamas priskirti užsienio vienetui išmokamas išmokas leidžiamais atskaitymams, privalo pateikti kitus dokumentus, kurie atitiktų Pelno mokesčio įstatymo 31 str. 2 dalyje nustatytus išmokų pripažinimo leidžiamais atskaitymais kriterijus.

Papildyta punktu:

Nr. [V-158](#), 2003-05-29, Žin., 2003, Nr. 54-2416 (2003-06-04), i. k. 1032055ISAK000V-158

12. Užsienio vienetui išmokamos išmokos nelaikomos leidžiamaisiais atskaitymais, jeigu tos išmokos šių Taisyklių nustatyta tvarka nepagrįstos įrodymais.

Punkto numeracijos pakeitimas:

Nr. [V-158](#), 2003-05-29, Žin., 2003, Nr. 54-2416 (2003-06-04), i. k. 1032055ISAK000V-158

13. Pasikeitus Lietuvos Respublikos įstatymams, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimams, Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymams, Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko įsakymams ir kitiems teisės aktams, jų nuostatomis turi būti vadovaujama iš karto, nelaukiant šių Taisyklių pakeitimų ir patikslinimų.

Punkto numeracijos pakeitimas:

Nr. [V-158](#), 2003-05-29, Žin., 2003, Nr. 54-2416 (2003-06-04), i. k. 1032055ISAK000V-158

Pakeitimai:

1.

Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos, Įsakymas

Nr. [V-158](#), 2003-05-29, Žin., 2003, Nr. 54-2416 (2003-06-04), i. k. 1032055ISAK000V-158

Dėl Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2002 m. rugsėjo 4 d. įsakymo Nr. 258 "Dėl Lietuvos vieneto arba per nuolatinę buveinę veikiančio užsienio vieneto tikslinėse teritorijose įregistruotiems ar kitaip organizuotiems užsienio vienetams išmokamų išmokų pripažinimo leidžiamaisiais atskaitymais įrodymų pateikimo vietos mokesčių administratoriui taisyklių patvirtinimo" pakeitimo ir papildymo

2.

Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos, Įsakymas

Nr. [V-242](#), 2003-09-01, Žin., 2003, Nr. 91-4131 (2003-09-26), i. k. 1032055ISAK000V-242

Dėl Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2002 m. rugsėjo 4 d. įsakymo Nr. 258 "Dėl Lietuvos vieneto arba per nuolatinę buveinę veikiančio užsienio vieneto tikslinėse teritorijose įregistruotiems ar kitaip organizuotiems užsienio vienetams išmokamų išmokų pripažinimo leidžiamaisiais atskaitymais įrodymų pateikimo vietos mokesčių administratoriui taisyklių patvirtinimo" pakeitimo