

Suvestinė redakcija nuo 2016-01-01 iki 2018-06-04

Įsakymas paskelbtas: Žin. 2005, Nr. [114-4185](#), i. k. 1052055ISAK000VA-67

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

**Į S A K Y M A S
DĖL MOKESČIŲ MOKĖTOJŲ SKOLINGUMO NUSTATYMO TAISYKLIŲ
PATVIRTINIMO**

2005 m. rugsėjo 16 d. Nr. VA-67
Vilnius

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymu (Žin., 2004, Nr. [63-2243](#)), Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos nuostatų, patvirtintų Lietuvos Respublikos finansų ministro 1997 m. liepos 29 d. įsakymu Nr. 110 (Žin., 1997, Nr. [87-2212](#); 2004, Nr. 82-2966), 18.11 punktu ir siekdama suvienodinti bei pagerinti mokesčių mokėtojo skolingumo valstybės (savivaldybių) biudžetams bei valstybės pinigų fondams nustatymo tvarką:

1. T v i r t i n u pridedamas Mokesčių mokėtojų skolingumo nustatymo taisyklės (toliau – taisyklės).

2. Į s a k a u:

2.1. Apskričių valstybinių mokesčių inspekcijų viršininkams užtikrinti, kad būtų laikomasi šiuo įsakymu patvirtintų taisyklių.

2.2. Atitinkamas veiklos sritis kuruojantiems Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (toliau – VMI prie FM) viršininko pavaduotojams kontroliuoti šio įsakymo vykdymą.

2.3. VMI prie FM Informacinių sistemų projektų skyriui užtikrinti, kad iki 2005 m. gruodžio 31 d. būtų įdiegta programinė įranga šiuo įsakymu patvirtintų taisyklių nuostatomis įgyvendinti.

**VIRŠININKO PAVADUOTOJA
L. E. VIRŠININKO PAREIGAS**

BIRUTĖ ČERNIUVIENĖ

PATVIRTINTA

Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos
viršininko 2005 m. rugsėjo 16 d.
įsakymu Nr. VA-67
(Valstybinės mokesčių inspekcijos
prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos
viršininko 2015 m. gruodžio mėn. 31 d.
įsakymo Nr. VA-126 redakcija)

MOKESČIŲ MOKĖTOJŲ SKOLINGUMO NUSTATYMO TAISYKLĖS

I SKYRIUS BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Mokesčių mokėtojų skolingumo nustatymo taisyklės (toliau – taisyklės) nustato mokestinių prievolių ir / ar Lietuvos Respublikos administracinių teisės pažeidimų kodekso nustatyta tvarka paskirtų baudų (toliau – baudos) įvykdymo būklę, pagal kurią mokesčių mokėtojas laikomas skolingas arba neskolingas valstybės ir savivaldybių biudžetams, valstybės pinigų fondams.

2. Taisyklės parengtos vadovaujantis Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymu (toliau – MAĮ) ir kitais teisės aktais, nustatančiais mokesčių apskaičiavimą bei sumokėjimą.

3. Pagrindinės taisyklėse vartojamos sąvokos:

3.1. **apskaitos kortelė** – tai kortelė, skirta mokesčių mokėtojo mokestinėms prievolėms ir su jomis susijusioms sumoms bei baudoms apskaityti;

3.2. **mokestinių prievolių ir / ar baudų įsipareigojimai** – tai teisės aktų nustatyta mokesčių mokėtojo deklaruota arba mokesčių administratoriaus apskaičiuota mokestinė prievolė ir / ar bauda, kurių mokėjimo terminas dar nesuėjęs;

3.3. **neįskaitytos mokesčio ir kitos sumos** – tai mokesčio permoka ar skirtumas, įmokos, kurios nėra įskaitytos mokestinei prievolei ir / ar baudai padengti;

3.4. **skolingumas** – tai mokesčių mokėtojų mokestinių prievolių ir / ar baudų įvykdymo būklė.

4. Visos kitos šiose taisyklėse vartojamos sąvokos atitinka MAĮ ir kituose teisės aktuose vartojamas sąvokas.

II SKYRIUS MOKESČIŲ MOKĖTOJŲ SKOLINGUMO NUSTATYMO KLASIFIKATORIUS IR JO TAIKYMAS

5. Mokesčių mokėtojų skolingumas nustatomas pagal jo esamą mokestinių prievolių ir baudų įvykdymo būklę. Skolingumui įvertinti naudojamas mokesčių mokėtojo skolingumo nustatymo klasifikatorius (priedas, toliau – klasifikatorius), kuris yra mokestinių prievolių ir / ar baudų įvykdymo būklės, pagal kurią mokesčių mokėtojas laikomas skolingas arba neskolingas valstybės ir savivaldybių biudžetams, valstybės pinigų fondams, grupių sąvadas. Klasifikatorius sudarytas pagal tokias mokesčių mokėtojų mokestinių prievolių ir / ar baudų įvykdymo būklės grupes (toliau – grupės):

5.1. mokestinių prievolių ir / ar baudų įsipareigojimai;

5.2. mokestinių prievolių ir / ar baudų nepriemokos;

5.3. vyksta mokestiniai ginčai, neįsiteisėjęs mokestinius ginčus nagrinėjančios institucijos sprendimas / nutartis;

5.4. beviltiška mokestinė ir / ar baudos nepriemoka;

5.5. neįskaitytos mokesčio ir / ar kitos sumos.

III SKYRIUS

KLASIFIKATORIAUS 1 GRUPĖS „MOKESTINIŲ PRIEVOLIŲ IR / AR BAUDŲ ĮSIPAREIGOJIMAI“ TAIKYMAS

6. Klasifikatoriaus 1 grupei „Mokestinių prievolių ir / ar baudų įsipareigojimai“ priskiriama:

- 6.1. deklaruota mokesčio ir / ar jo avanso suma, atitinkamo mokesčio įstatyme numatytu atveju gali būti mokesčių administratoriaus apskaičiuota mokesčio suma ir mokesčių mokėtojo apskaitos kortelėje nurodyta prievolė, kurios mokėjimo terminas nesuėjęs;
 - 6.2. įteiktas sprendimas dėl patikrinimo akto patvirtinimo, bet po įteikimo nepraėjo 20 dienų;
 - 6.3. apskaičiuotos mokestinės paskolos palūkanos, kurių mokėjimo terminas dar nesuėjęs;
 - 6.4. įmoka pagal mokestinės paskolos sutarties grafiką, kurios mokėjimo terminas dar nesuėjęs;
 - 6.5. paskirtos baudos, kurių mokėjimo terminas dar nesuėjęs.
7. Jeigu mokesčių mokėtojo apskaitos kortelėje yra apskaičiuoti tik mokestinių prievolių ir / ar baudų įsipareigojimai, kurių įvykdymo būklė atitinka nurodytą klasifikatoriaus 1 grupėje, tai mokesčių mokėtojas laikomas neskolingas, išskyrus atvejus, kai mokesčių mokėtojas likviduojamas arba siūlomas likviduoti, bankrutuojantis / restruktūrizuojamas (rengiant kreditorinį reikalavimą) ar kai nustatomas skolingumas mokestinės nepriemokos perėmimo atveju.

IV SKYRIUS

KLASIFIKATORIAUS 2 GRUPĖS „MOKESTINIŲ PRIEVOLIŲ IR / AR BAUDŲ NEPRIEMOKOS“ TAIKYMAS

8. Klasifikatoriaus 2 grupei „Mokestinių prievolių ir / ar baudų nepriemokos“ priskiriama:

- 8.1. mokestinė nepriemoka, nuo kurios gali būti skaičiuojami delspinigiai (padidintos palūkanos) ir / ar kuri gali būti priverstinai išieškoma, ir baudų nepriemoka (klasifikatoriaus 2.1 papunktis);
 - 8.2. mokestinės nepriemokos, kurios sumokėjimo terminas atidėtas / išdėstytas (klasifikatoriaus 2.2 papunktis);
 - 8.3. mokestinė nepriemoka, kurios reikalavimo teisė perleista VĮ Turto bankui, (klasifikatoriaus 2.3 papunktis).
9. Klasifikatoriaus 2.1 papunkčio nepriemokoms priskiriama:
- 9.1. deklaruoto mokesčio ir / ar jo avansinio mokėjimo / mokesčio laiku nesumokėtos sumos;
 - 9.2. pagal Lietuvos Respublikos ir / ar užsienio vykdomuosius dokumentus suma, kuri nesumokėta iki termino pabaigos;
 - 9.3. laiku nesumokėtos baudos.
10. Jeigu mokesčių mokėtojo apskaitos kortelėje yra tik mokestinių prievolių ir / ar baudų nepriemokos, kurių sumokėjimo būklė atitinka klasifikatoriaus 2.1 papunktyje išdėstytąją, tai mokesčių mokėtojas laikomas skolingas.
11. Klasifikatoriaus 2.2 papunktyje nurodytoms mokestinėms prievolių ir / ar baudų nepriemokoms, kurių mokėjimo terminas atidedamas / išdėstomas, priskiriama:
- 11.1. mokestinės nepriemokos sumokėjimas atidėtas / išdėstytas pagal mokestinės paskolos sutartis, išskyrus atvejus, kai įmonei iškelta bankroto byla (pagal MAĮ 88 straipsnio 6 dalį);
 - 11.2. mokestinės nepriemokos sumokėjimo terminas atidėtas / išdėstytas pagal pasirašytą privatizavimo sutartį;
 - 11.3. mokestinės nepriemokos sumokėjimo terminas atidėtas / išdėstytas pagal teismo patvirtintą restruktūrizavimo planą;
 - 11.4. mokestinės nepriemokos sumokėjimo terminas atidėtas / išdėstytas pagal bankroto procedūros metu pasirašytą ir nustatytą tvarka patvirtintą taikos sutartį;

11.5. mokestinės nepriemokos sumokėjimas atidėtas pagal MAĮ numatytus kitus atvejus;
11.6. fizinio asmens bankroto bylos iškėlimas, įsiteisėjęs teismo nutarčiai iškelti fizinio asmens bankroto bylą.

12. Jeigu mokesčių mokėtojo apskaitos kortelėje yra tik mokestinių prievolių nepriemokos, kurių sumokėjimo būklė atitinka nurodytą klasifikatoriaus 2.2 papunktyje, ir mokesčių mokėtojas laiku vykdo sutartyse ar kituose dokumentuose numatytus įsipareigojimus, tai jis laikomas neskolingas, išskyrus atvejus, kai mokesčių mokėtojas likviduojamas arba siūlomas likviduoti, bankrutuojantis / restruktūrizuojamas (rengiant kreditorinį reikalavimą).

13. Klasifikatoriaus 2.3 papunktyje nurodytoms nepriemokoms priskiriama bendra mokesčių, mokesčių delspinigių ir / ar baudų nepriemokų suma, kurių reikalavimo teisė perleista VĮ Turto bankui, vadovaujantis MAĮ, Lietuvos Respublikos civiliniu kodeksu, Lietuvos Respublikos centralizuotai valdomo valstybės turto valdytojo įstatymu ir Mokestinės nepriemokos išieškojimo perdavimo centralizuotai valdomo valstybės turto valdytojų tvarkos aprašu, patvirtintu Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001 m. vasario 15 d. įsakymu Nr.46 „Dėl Mokestinės nepriemokos išieškojimo perdavimo centralizuotai valdomo valstybės turto valdytojų tvarkos aprašo patvirtinimo“.

14. Jeigu mokesčių mokėtojo apskaitos kortelėje yra tik mokestinių prievolių nepriemokos, kurių sumokėjimo būklė atitinka nurodytą klasifikatoriaus 2.3 papunktyje, tai jis laikomas skolingas.

15. Kai įmonė likviduojama arba teikiamas siūlymas Juridinių asmenų registro tvarkytojui inicijuoti juridinio asmens likvidavimą (toliau – siūlant likviduoti) ir neturi mokestinių ginčų su mokesčių administratoriumi, skolingumas nustatomas iš mokestinių prievolių ir / ar baudų sumos klasifikatoriaus 1, 2, ir 4 grupių, atėmus neįskaitytas mokesčio ir kitas sumas (klasifikatoriaus 5 grupė).

16. Kai įmonė bankrutuojanti (restruktūrizuojama), skolingumas nustatomas:

16.1. rengiant kreditorinį reikalavimą, iš mokestinių prievolių ir / ar baudų sumos klasifikatoriaus 1, 2, 3 ir 4 grupių atėmus neįskaitytas mokesčio ir kitas sumas (klasifikatoriaus 5 grupė);

16.2. bankrutuojančios (restruktūrizuojamos) įmonės iš veiklos po bankroto ar restruktūrizavimo bylos iškėlimo datos bei bankroto ar restruktūrizavimo bylos įsiteisėjimo datos iš mokestinių prievolių sumos klasifikatoriaus 2.1, 2.2, 4.1 papunkčių atimamos neįskaitytos mokesčio ir kitos sumos (klasifikatoriaus 5 grupė);

17. Visais kitais atvejais, išskyrus įmonės likvidavimo arba siūlymo likviduoti ir bankroto (restruktūrizavimo) atvejus, skolingumas nustatomas iš mokestinių prievolių sumos klasifikatoriaus 2.1, 2.2, 4.1 papunkčių atėmus neįskaitytas mokesčio ir kitas sumas (klasifikatoriaus 5 grupė).

18. Kai mokesčių mokėtojų skola atidėta ir jos sumokėjimo terminai išdėstomi restruktūrizavimo plane, jei įsipareigojimai vykdomi pagal planą, išduodant pažymą dėl skolingumo, pažymima, kad mokesčių mokėtojas neskolingas.

V SKYRIUS

KLASIFIKATORIAUS 3 GRUPĖS „VYKSTA MOKESTINIAI GINČAI, NEĮSITEISĖJĘS MOKESTINIUS GINČUS NAGRINĖJANČIOS INSTITUCIJOS SPRENDIMAS / NUTARTIS“ TAIKYMAS

19. Mokestinėms ir / ar baudų sumoms, kurios yra ginčijamos, priskiriama:

19.1. pateiktas skundas Valstybinei mokesčių inspekcijai prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (toliau – VMI prie FM);

19.2. pateiktas skundas Mokestinių ginčų komisijai prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės (toliau – MGK);

19.3. pateiktas skundas teismui;

19.4. priimtas sprendimas atlikti pakartotinį patikrinimą;

19.5. nepraėjo 20 dienų nuo VMI prie FM sprendimo dėl mokestinio ginčo įteikimo dienos;

19.6. nepraėjo 20 dienų nuo MGK sprendimo dėl mokestinio ginčo įteikimo dienos;

19.7. nepraėjo terminas, per kurį įsiteisėja teismo nutartis / sprendimas dėl mokestinio ginčo.

20. Jeigu mokesčių mokėtojo apskaitos kortelėje yra tik mokestinių prievolių ir / ar baudų sumos, kurių būklė atitinka nurodytą klasifikatoriaus 3 grupėje, tai mokesčių mokėtojas laikomas neskolingas. Tačiau, jei mokesčių mokėtojas likviduojamas arba siūlomas likviduoti, šiuo atveju skolingumas nenustatomas tol, kol nebus užbaigtas mokestinis ginčas. Tačiau, jei mokesčių mokėtojas yra bankrutuojantis / restruktūrizuojamas, rengiant kreditorinį reikalavimą, jis laikomas skolingas.

VI SKYRIUS

KLASIFIKATORIAUS 4 GRUPĖS „BEVILTIŠKA MOKESTINĖ IR / AR BAUDOS NEPRIEMOKA“ TAIKYMAS

21. Beviltiškai mokestinei ir / ar baudos nepriemokai priskiriama mokestinė nepriemoka, dėl kurios priimtas sprendimas pripažinti ją beviltiška pagal MAĮ 113 straipsnio 1 dalies 1 ir 3 punktų nuostatas, ir už administracinę teisės pažeidimą paskirta bauda, kuri pripažinta beviltiška pagal MAĮ 113 straipsnio 2 dalį, į kurias neatsižvelgiama planuojant biudžeto pajamas.

22. Jeigu mokesčių mokėtojo apskaitos kortelėje yra mokestinės ir / ar baudų nepriemokos, kurių būklė atitinka nurodytą klasifikatoriaus 4 grupėje, tai jis laikomas skolingas.

VII SKYRIUS

KLASIFIKATORIAUS 5 GRUPĖS „NEĮSKAITYTOS MOKESČIO IR KITOS SUMOS“ TAIKYMAS

23. Mokesčių mokėtojo apskaitos kortelėje „Neįskaitytų mokesčio ir kitų sumų“ grupei priskiriamos:

23.1. permokos, kurios susidaro, kai sumokėta didesnė nei deklaruota mokesčio ir / ar su juo susijusi suma (išskyrus gyventojų pajamų mokesčio, išskaičiuoto iš A klasės pajamų, sumokėtas įmokas ir privalomojo sveikatos draudimo įmokas, mokamas asmenų, vykdančių individualią veiklą pagal verslo liudijimus), išieškotos per didelės mokesčio sumos ir sumokėtos įmokos, išskyrus užstatų ir depozitinę sąskaitas;

23.2. mokesčio skirtumas – mokesčių mokėtojui grąžintina (įskaitytina) iš biudžeto suma, kuri gali susidaryti, mokesčio įstatymo nustatyta tvarka užpildant mokesčio deklaraciją.

24. Jeigu mokesčių mokėtojo apskaitos kortelėje yra tik neįskaitytos mokesčio ir kitos sumos, kurių būklė atitinka nurodytą klasifikatoriaus 5 grupėje, tai jis laikomas neskolingas.

VIII SKYRIUS

BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

25. Šiomis taisyklėmis vadovaujasi VMI prie FM valstybės tarnautojai ar darbuotojai, dirbantys pagal darbo sutartį ir gaunantys darbo užmokestį iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto (toliau – darbuotojai), visais mokesčių mokėtojų skolingumo nustatymo atvejais.

26. Už tinkamą skolingumo nustatymą ir duomenų pateikimą mokesčių mokėtojams atsakingi VMI prie FM administracijos padalinių valstybės tarnautojai ir / ar darbuotojai.

27. Pasikeitusių Lietuvos Respublikos įstatymų, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimų ar kitų teisės aktų nuostatomis, reglamentuojančiomis mokesčių mokėtojų skolas, būtina vadovautis iš karto, nelaukiant šių taisyklių pakeitimo.

Priedo pakeitimai:

Nr. [VA-126](#), 2015-12-31, paskelbta TAR 2015-12-31, i. k. 2015-21281

Priedų pakeitimai:

VA-67 pakeitimo Nr. VA-126 priedas

Papildyta priedu:

Nr. [VA-126](#), 2015-12-31, paskelbta TAR 2015-12-31, i. k. 2015-21281

Pakeitimai:

1.

Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos, Įsakymas

Nr. [VA-90](#), 2011-07-28, Žin., 2011, Nr. 99-4690 (2011-08-04), i. k. 1112055ISAK000VA-90

Dėl Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2005 m. rugsėjo 16 d. įsakymo Nr. VA-67 "Dėl Mokesčių mokėtojų skolingumo nustatymo taisyklių patvirtinimo" pakeitimo

2.

Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos, Įsakymas

Nr. [VA-126](#), 2015-12-31, paskelbta TAR 2015-12-31, i. k. 2015-21281

Dėl Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2005 m. rugsėjo 16 d. įsakymo Nr. VA-67 „Dėl mokesčių mokėtojų skolingumo nustatymo taisyklių patvirtinimo“ „Pakeitimo“