

***Suvestinė redakcija nuo 2023-02-13***

*Įsakymas paskelbtas: Žin. 2002, Nr. [70-2925](#), i. k. 1022050ISAK00000221*

***Nauja redakcija nuo 2023-02-13:***

*Nr. [1K-47](#), 2023-02-08, paskelbta TAR 2023-02-08, i. k. 2023-02391*

## **LIETUVOS RESPUBLIKOS FINANSŲ MINISTERAS**

### **ĮSAKYMAS**

#### **DĖL UŽSIENIO APMOKESTINAMOJO ASMENS FISKALINIO AGENTO SKYRIMO TAISYKLIŲ IR REIKALAVIMŲ ASMENIUI, GALINČIAM BŪTI UŽSIENIO APMOKESTINAMOJO ASMENS FISKALINIŲ AGENTŲ, PATVIRTINIMO**

2002 m. liepos 4 d. Nr. 221

Vilnius

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos pridėtinės vertės mokesčio įstatymo 71 straipsnio 5 dalimi, Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002 m. gegužės 15 d. nutarimo Nr. 671 „Dėl įgaliojimų suteikimo įgyvendinant Lietuvos Respublikos pridėtinės vertės mokesčio įstatymo nuostatas“ 1.6 papunkčiu,

tvirtinu Užsienio apmokestinamojo asmens fiskalinio agento skyrimo taisykles ir reikalavimus asmeniui, galinčiam būti užsienio apmokestinamojo asmens fiskaliniu agentu (pridedama).

FINANSŲ MINISTRĖ

DALIA GRYBAUSKAITĖ

## PATVIRTINTA

Lietuvos Respublikos finansų ministro  
2002 m. liepos 4 d. įsakymu Nr. 221  
(Lietuvos Respublikos finansų  
ministro 2004 m. balandžio 20 d.  
įsakymo Nr. 1K-132 redakcija)

### **UŽSIENIO APMOKESTINAMOJO ASMENS FISKALINIO AGENTO SKYRIMO TAISYKLĖS IR REIKALAVIMAI ASMENIUI, GALINČIAM BŪTI UŽSIENIO APMOKESTINAMOJO ASMENS FISKALINIŲ AGENTŲ**

1. Užsienio apmokestinamojo asmens fiskalinio agento skyrimo taisyklėse ir reikalavimuose asmeniui, galinčiam būti užsienio apmokestinamojo asmens fiskaliniu agentu (toliau – Taisyklės), nustatomi reikalavimai asmeniui, kuris gali būti paskirtas užsienio apmokestinamojo asmens, kaip jis apibrėžtas Lietuvos Respublikos pridėtinės vertės mokesčio įstatymo 2 straipsnio 37 dalyje, kuris Lietuvos Respublikos teritorijoje tiekia prekes ir (arba) teikia paslaugas ir neturi šalies teritorijoje padalinio, fiskaliniu agentu, ir fiskalinio agento skyrimo tvarka.

*Punkto pakeitimai:*

Nr. [1K-77](#), 2016-03-08, paskelbta TAR 2016-03-10, i. k. 2016-04466

Nr. [1K-188](#), 2016-05-19, paskelbta TAR 2016-05-26, i. k. 2016-14086

Nr. [1K-47](#), 2023-02-08, paskelbta TAR 2023-02-08, i. k. 2023-02391

2. Fiskaliniu agentu gali būti paskirtas Lietuvos Respublikos apmokestinamasis asmuo, atitinkantis šiuos reikalavimus:

2.1. užsiima kuria nors iš šių veiklos rūšių – teisine, apskaitos, buhalterijos ir audito, teikia konsultacijas mokesčių klausimais;

2.2. yra PVM mokėtojas ne trumpiau kaip 3 metus. Šis reikalavimas netaikomas, jeigu Lietuvos Respublikos apmokestinamasis asmuo užsiima audito veikla arba yra advokatas – toks Lietuvos Respublikos apmokestinamasis asmuo gali būti paskirtas fiskaliniu agentu, jeigu yra įregistruotas PVM mokėtoju neatsižvelgiant į įregistravimo trukmę;

2.3. per pastaruosius 12 mėnesių iki šių Taisyklių 5 punkte nurodyto prašymo pateikimo neturi mokesčių nepriemokų biudžetams ir (arba) fondams, į kuriuos mokamus mokesčius administruoja Valstybinė mokesčių inspekcija, neturi nepriemokų Valstybinio socialinio draudimo fondo biudžetui. Jeigu mokesčių, delspinigių, baudų mokėjimas atidėtas Lietuvos Respublikos teisės aktų nustatyta tvarka arba dėl šių mokesčių, delspinigių, baudų vyksta mokesstinis ginčas, laikoma, kad prašymą pateikęs asmuo nepriemokų neturi;

2.4. per pastaruosius 12 mėnesių iki šių Taisyklių 5 punkte nurodyto prašymo pateikimo nenustatytas nė vienas teisės aktų, už kurių įgyvendinimą atsakinga Lietuvos Respublikos muitinė, pažeidimas. Tuo atveju, jeigu už šiame punkte nurodytus pažeidimus priskaičiuotos sumos į biudžetą sumokėtos nustatytais terminais, laikoma, kad asmuo atitinka šio punkto reikalavimus;

2.5. asmens savininkas (-ai), asmenį kontroliuojantis (-ys) asmuo (-ys), asmens organo (išskyrus dalyvių susirinkimą) narys, vyriausiasis buhalteris (buhalteris) arba asmuo (-ys), turintis (-ys) įgaliojimus asmens vardu ir dėl jo interesų atlikti visus teisinius veiksmus, susijusius su asmens ekonomine veikla, arba pats apmokestinamasis asmuo (jeigu tai fizinis asmuo):

2.5.1. nėra teisti už įmonės privedimą prie bankroto, nusikaltimus finansams, dokumentų klastojimą, sukčiavimą arba teistumas jiems yra išnykęs, taip pat kuriam nors iš šių asmenų nėra paskirta administracinė nuobauda pagal Lietuvos Respublikos administracinių nusižengimų kodeksą už:

2.5.1.1. ataskaitų, deklaracijų ar kitų mokesčių administratoriaus funkcijoms įgyvendinti reikalingų dokumentų pateikimo tvarkos pažeidimą;

2.5.1.2. prekių pardavimą be dokumentų ir dokumentų suklastojimą; netikrų banderolių ar kitų specialiųjų ženklų gaminimą, realizavimą, naudojimą;

2.5.1.3. apgaulingą buhalterinės apskaitos tvarkymą;

2.5.1.4. neteisėtą vertimąsi komercine, ūkine, finansine ar profesine veikla;

2.5.1.5. kliudymą Valstybinės mokesčių inspekcijos vadovams ir kitiems pareigūnams įgyvendinti jų veiklą reglamentuojančiuose įstatymuose jiems nustatytas teises ar atlikti jiems pavestas pareigas, šių pareigūnų teisėtų nurodymų ir reikalavimų nevykdymą ar netinkamą vykdymą;

2.5.1.6. tyčinį kompetentingo pareigūno uždėto antspaudo (plombos) sugadinimą arba nuplėšimą;

2.5.1.7. prekybą ar paslaugas be kasos aparatų;

2.5.1.8. kasos aparatų naudojimo tvarkos pažeidimus;

2.5.1.9. darbo užmokesčio apskaičiavimo ir mokėjimo tvarkos pažeidimus;

*Punkto pakeitimai:*

Nr. [IK-77](#), 2016-03-08, paskelbta TAR 2016-03-10, i. k. 2016-04466

Nr. [IK-188](#), 2016-05-19, paskelbta TAR 2016-05-26, i. k. 2016-14086

2.5.2. iškeltoje baudžiamojoje byloje (pradėtame ikiteisminiame tyrime) dėl nusikaltimo ar baudžiamojo nusižengimo finansų sistemai ar ekonomikai ir verslo tvarkai arba dokumentų klastojimo, taip pat apgaulės būdu susigražinto ar į valstybės biudžetą nesumokėto PVM nėra įtariamuojami, kaltinamuojami ar teisiamuojami arba kuriam nors iš nurodytųjų asmenų kurioje nors iš nurodytųjų bylų nėra įsiteisėjęs apkaltinamasis nuosprendis, arba kuris nors iš nurodytųjų asmenų neturi neišnykusio teistumo dėl kurio nors iš nurodytųjų nusikaltimų.

3. Tuo atveju, kai kitos valstybės narės akcizais apmokestinamų prekių sandėlio savininkas tam, kad Lietuvos Respublikoje galėtų įsigyti banderolės, privalo paskirti fiskalinį agentą, tokiu agentu, neatsižvelgiant į šių Taisyklių 2.1–2.2 punktuose nustatytus reikalavimus, gali būti ir Lietuvos Respublikos akcizais apmokestinamų prekių sandėlio savininkas arba Lietuvos Respublikos registruotas prekybininkas.

*Punkto pakeitimai:*

Nr. [IK-178](#), 2004-05-06, *Žin.*, 2004, Nr. 79-2799 (2004-05-13), i. k. 1042050ISAK001K-178

4. Tais atvejais, kai užsienio apmokestinamasis asmuo, Lietuvos Respublikoje numatantis vykdyti tik prekybą tarptautinėse parodose, pagal Pridėtinės vertės mokesčio įstatymo nuostatas gali arba privalo paskirti fiskalinį agentą, tokiu agentu, neatsižvelgiant į šių Taisyklių 2.1–2.2 punktuose nustatytus reikalavimus, gali būti ir tarptautinės parodos organizatorius – PVM mokėtojas.

5. Tais atvejais, kai užsienio apmokestinamasis asmuo, Lietuvos Respublikoje prekybą vykdomas pagal komiso sutartis, pagal Pridėtinės vertės mokesčio įstatymo nuostatas gali arba privalo paskirti fiskalinį agentą, tokiu agentu, neatsižvelgiant į šių Taisyklių 2.1 punkte nustatytus reikalavimus, gali būti ir komisionierius – PVM mokėtojas. Tuo atveju, jeigu komisionierius netenkina šių Taisyklių 2.2 punkte nustatyto reikalavimo dėl to, kad nuo 2004 m. gegužės 1 d. pasikeitė apmokestinimo PVM sąlygos, laikoma, kad komisionierius atitinka 2.2 punkte nustatytą reikalavimą.

6. Užsienio apmokestinamasis asmuo, kuris pagal Pridėtinės vertės mokesčio įstatymo 71 straipsnio 3 dalį privalo paskirti Lietuvos Respublikoje fiskalinį agentą, privalo notariškai įgalioti fiskalinį agentą teisės aktų nustatyta tvarka skaičiuoti PVM už užsienio apmokestinamojo asmens šalies teritorijoje tiekiamas prekes ir (arba) teikiamas paslaugas ir mokėti jį į biudžetą, taip pat teisės aktų nustatyta tvarka teikti mokesčio laikotarpio PVM deklaracijas už užsienio apmokestinamąjį asmenį ir vykdyti to užsienio apmokestinamojo asmens prievoles, susijusias su dokumentų išrašymu (notariško įgaliojimo nereikalaujama, kai fiskalinis agentas skiriamas šių Taisyklių 5 punkte nurodytu atveju – šiuo atveju užtenka rašytinės sutarties).

7. Fiskalinis agentas, turintis užsienio apmokestinamojo asmens įgaliojimą, patvirtintą notaro, privalo kreiptis į vietos mokesčių administratorių, kurio veiklos teritorijoje jis (fiskalinis agentas) įregistruotas PVM mokėtoju, ir pateikti prašymą įregistruoti užsienio apmokestinamąjį asmenį PVM mokėtoju, užsienio valstybės kompetentingos institucijos išduotą užsienio apmokestinamojo asmens rezidavimo vietą patvirtinančią pažymą ir, jei asmuo toje valstybėje yra registruotas PVM ar jam tapataus mokesčio mokėtoju, – tai patvirtinančią pažymą (sertifikatą) ir

kitus Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymo bei kitų teisės aktų nustatytus dokumentus, kurie turi būti pateikti vietos mokesčių administratoriui registruojant asmenį mokesčių mokėtoju.

8. Jeigu užsienio apmokestinamojo asmens įgaliotas fiskalinis agentas neatitinka šių Taisyklių reikalavimų, vietos mokesčių administratorius atsisako įregistruoti užsienio apmokestinamąjį asmenį PVM mokėtoju ir per 5 darbo dienas pateikdamas atsisakymo motyvus apie tai informuoja asmenį, pateikęs prašymą, ir užsienio apmokestinamąjį asmenį, kuris privalo įgalioti kitą asmenį.

9. Tais atvejais, kai pagal Lietuvos Respublikos pridėtinės vertės mokesčio įstatymo nuostatas užsienio apmokestinamasis asmuo fiskalinį agentą paskirti gali, tačiau neprivalo, užsienio apmokestinamasis asmuo turi teisę paskirti fiskalinį agentą šių Taisyklių 6 ir 7 punktuose nustatyta tvarka. Tokiu atveju paskirtas fiskalinis agentas visas šiose Taisyklėse nustatytas su PVM apskaičiavimu ir sumokėjimu susijusias prievoles privalo įvykdyti už užsienio apmokestinamąjį asmenį.

10. Tais atvejais, kai pagal Lietuvos Respublikos pridėtinės vertės mokesčio įstatymo nuostatas užsienio apmokestinamasis asmuo fiskalinį agentą paskirti privalo, paaiškėjus, kad užsienio apmokestinamojo asmens paskirtas fiskalinis agentas nebeatitinka šių Taisyklių reikalavimų, vietos mokesčių administratorius privalo per 5 darbo dienas nuo aplinkybių paaiškėjimo apie tai raštu informuoti užsienio apmokestinamąjį asmenį, kuris nedelsdamas (ne vėliau kaip per 10 dienų) privalo savo fiskaliniu agentu paskirti kitą asmenį. Jeigu per nurodytą laikotarpį šis užsienio apmokestinamasis asmuo nepaskiria kito asmens savo fiskaliniu agentu, užsienio apmokestinamasis asmuo išregistruojamas iš PVM mokėtojų.

11. Tais atvejais, kai pagal Lietuvos Respublikos pridėtinės vertės mokesčio įstatymo nuostatas užsienio apmokestinamasis asmuo fiskalinį agentą paskirti gali, tačiau neprivalo, paaiškėjus, kad jo paskirtas fiskalinis agentas neatitinka šiose Taisyklėse nustatytų reikalavimų, vietos mokesčių administratorius per 5 darbo dienas privalo informuoti užsienio apmokestinamąjį asmenį, kuris turi teisę fiskaliniu agentu paskirti kitą asmenį, o jeigu jo per 10 dienų nepaskiria, – visas šiose Taisyklėse nustatytas su PVM apskaičiavimu ir sumokėjimu susijusias prievoles privalo įvykdyti pats užsienio apmokestinamasis asmuo.

12. Tais atvejais, kai pagal Lietuvos Respublikos pridėtinės vertės mokesčio įstatymo nuostatas užsienio apmokestinamasis asmuo fiskalinį agentą paskirti gali, tačiau neprivalo, užsienio apmokestinamasis asmuo gali atsisakyti paskirto fiskalinio agento. Apie tai jis raštu privalo pranešti vietos mokesčių administratoriui, kurio veiklos teritorijoje fiskalinis agentas įregistruotas mokesčių mokėtoju. Užsienio apmokestinamasis asmuo, atsisakęs fiskalinio agento, nuo raštiško pranešimo apie fiskalinio agento atsisakymą visas su PVM apskaičiavimu ir sumokėjimu susijusias prievoles privalo įvykdyti pats.

13. Tais atvejais, kai pagal Lietuvos Respublikos pridėtinės vertės mokesčio įstatymo nuostatas užsienio apmokestinamasis asmuo fiskalinį agentą paskirti gali, tačiau neprivalo, taip pat tais atvejais, kai užsienio apmokestinamasis asmuo fiskalinį agentą paskirti privalo, užsienio apmokestinamasis asmuo, laikydamasis šių Taisyklių reikalavimų, gali atsisakyti paskirto fiskalinio agento ir pakeisti jį kitu fiskaliniu agentu.

14. Tais atvejais, kai užsienio apmokestinamasis asmuo buvo paskyręs fiskalinį agentą, tačiau įsteigia Lietuvos Respublikoje padalinį, fiskalinio agento paskyrimas netenka galios. Tokiu atveju visas šiose Taisyklėse nustatytas su PVM apskaičiavimu ir sumokėjimu susijusias prievoles privalo įvykdyti užsienio apmokestinamasis asmuo.

15. *Neteko galios nuo 2023-02-13*

*Punkto naikinimas:*

*Nr. [1K-47](#), 2023-02-08, paskelbta TAR 2023-02-08, i. k. 2023-02391*

*Punkto pakeitimai:*

*Nr. [1K-77](#), 2016-03-08, paskelbta TAR 2016-03-10, i. k. 2016-04466*

*Nr. [1K-188](#), 2016-05-19, paskelbta TAR 2016-05-26, i. k. 2016-14086*

16. Asmuo PVM prievolėms įvykdyti gali paskirti tik vieną fiskalinį agentą.

*Punkto pakeitimai:*

Nr. [1K-47](#), 2023-02-08, paskelbta TAR 2023-02-08, i. k. 2023-02391

*Priedo pakeitimai:*

Nr. [1K-132](#), 2004-04-20, Žin., 2004, Nr. 59-2092 (2004-04-23), i. k. 1042050ISAK001K-132

**Pakeitimai:**

1.

Lietuvos Respublikos finansų ministerija, Įsakymas

Nr. [323](#), 2002-10-16, Žin., 2002, Nr. 101-4518 (2002-10-23), i. k. 1022050ISAK00000323

Dėl Lietuvos Respublikos finansų ministro 2002 m. liepos 4 d. įsakymo Nr. 221 "Dėl Užsienio apmokestinamojo asmens fiskalinio agento skyrimo tvarkos ir reikalavimų asmeniui, galinčiam būti užsienio apmokestinamojo asmens fiskaliniu agentu, patvirtinimo" pakeitimo

2.

Lietuvos Respublikos finansų ministerija, Įsakymas

Nr. [1K-132](#), 2004-04-20, Žin., 2004, Nr. 59-2092 (2004-04-23), i. k. 1042050ISAK001K-132

Dėl Lietuvos Respublikos finansų ministro 2002 m. liepos 4 d. įsakymo Nr. 221 "Dėl Užsienio apmokestinamojo asmens fiskalinio agento skyrimo tvarkos ir reikalavimų asmeniui, galinčiam būti užsienio apmokestinamojo asmens fiskaliniu agentu, patvirtinimo" pakeitimo

3.

Lietuvos Respublikos finansų ministerija, Įsakymas

Nr. [1K-178](#), 2004-05-06, Žin., 2004, Nr. 79-2799 (2004-05-13), i. k. 1042050ISAK001K-178

Dėl Lietuvos Respublikos finansų ministro 2002 m. liepos 4 d. įsakymo Nr. 221 "Dėl Užsienio apmokestinamojo asmens fiskalinio agento skyrimo taisyklių ir reikalavimų asmeniui, galinčiam būti užsienio apmokestinamojo asmens fiskaliniu agentu, patvirtinimo" pakeitimo

4.

Lietuvos Respublikos finansų ministerija, Įsakymas

Nr. [1K-77](#), 2016-03-08, paskelbta TAR 2016-03-10, i. k. 2016-04466

Dėl Lietuvos Respublikos finansų ministro 2002 m. liepos 4 d. įsakymo Nr. 221 „Dėl Užsienio apmokestinamojo asmens fiskalinio agento skyrimo taisyklių ir reikalavimų asmeniui, galinčiam būti užsienio apmokestinamojo asmens fiskaliniu agentu, patvirtinimo“ pakeitimo

5.

Lietuvos Respublikos finansų ministerija, Įsakymas

Nr. [1K-188](#), 2016-05-19, paskelbta TAR 2016-05-26, i. k. 2016-14086

Dėl finansų ministro 2002 m. liepos 4 d. įsakymo Nr. 221 „Dėl Užsienio apmokestinamojo asmens fiskalinio agento skyrimo taisyklių ir reikalavimų asmeniui, galinčiam būti užsienio apmokestinamojo asmens fiskaliniu agentu, patvirtinimo“ pakeitimo

6.

Lietuvos Respublikos finansų ministerija, Įsakymas

Nr. [1K-47](#), 2023-02-08, paskelbta TAR 2023-02-08, i. k. 2023-02391

Dėl finansų ministro 2002 m. liepos 4 d. įsakymo Nr. 221 „Dėl Užsienio apmokestinamojo asmens fiskalinio agento skyrimo taisyklių ir reikalavimų asmeniui, galinčiam būti užsienio apmokestinamojo asmens fiskaliniu agentu, patvirtinimo“ pakeitimo