

Įsakymas netenka galios 2008-01-01:

Lietuvos Respublikos finansų ministerija, Įsakymas

Nr. [1K-384](#), 2007-12-21, Žin., 2007, Nr. 138-5698 (2007-12-29), i. k. 1072050ISAK001K-384

Dėl finansų ministro 2002 m. liepos 3 d. įsakymo Nr. 217 "Dėl Lietuvos Respublikos pridėtinės vertės mokesčio įstatyme numatyto laidavimo arba garantijos sumos apskaičiavimo ir tikslinimo, taip pat laidavimo arba garantijos dokumentų pateikimo ir panaikinimo taisyklių patvirtinimo" ir jį keitusių įsakymų pripažinimo netekusiais galios

Suvestinė redakcija nuo 2007-10-07 iki 2007-12-31

Įsakymas paskelbtas: Žin. 2002, Nr. [70-2922](#), i. k. 1022050ISAK00000217

Nauja redakcija nuo 2004-05-01:

Nr. [1K-134](#), 2004-04-22, Žin. 2004, Nr. 62-2218 (2004-04-28), i. k. 1042050ISAK001K-134

LIETUVOS RESPUBLIKOS FINANSŲ MINISTRAS

Į S A K Y M A S

**DĖL LIETUVOS RESPUBLIKOS PRIDĖTINĖS VERTĖS MOKESČIO ĮSTATYME
NUMATYTO LAIDAVIMO ARBA GARANTIJOS SUMOS APSKAIČIAVIMO IR
TIKSLINIMO, TAIP PAT LAIDAVIMO ARBA GARANTIJOS DOKUMENTŲ
PATEIKIMO IR PANAIKINIMO TAISYKLIŲ PATVIRTINIMO**

2002 m. liepos 3 d. Nr. 217

Vilnius

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002 m. gegužės 15 d. nutarimo Nr. 671 „Dėl įgaliojimų suteikimo įgyvendinant Lietuvos Respublikos pridėtinės vertės mokesčio įstatymo nuostatas“ (Žin., 2002, Nr. [51-1939](#); 2004, Nr. [8-186](#)) 1.8 punktu,

T v i r t i n u

Lietuvos Respublikos pridėtinės vertės mokesčio įstatyme numatyto laidavimo arba garantijos sumos apskaičiavimo ir tikslinimo, taip pat laidavimo arba garantijos dokumentų pateikimo ir panaikinimo taisykles (pridedama).

FINANSŲ MINISTRĖ

DALIA GRYBAUSKAITĖ

PATVIRTINTA

Lietuvos Respublikos finansų ministro
2002 m. liepos 3 d. įsakymu Nr. 217
(Lietuvos Respublikos finansų ministro
2004 m. balandžio 22 d. įsakymo Nr. 1K-134
redakcija)

LIETUVOS RESPUBLIKOS PRIDĖTINĖS VERTĖS MOKESČIO ĮSTATYME NUMATYTO LAIDAVIMO ARBA GARANTIJOS SUMOS APSKAIČIAVIMO IR TIKSLINIMO, TAIP PAT LAIDAVIMO ARBA GARANTIJOS DOKUMENTŲ PATEIKIMO IR PANAIKINIMO TAISYKLĖS

I. BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Lietuvos Respublikos pridėtinės vertės mokesčio įstatyme numatyto laidavimo arba garantijos sumos apskaičiavimo ir tikslinimo, taip pat laidavimo arba garantijos dokumentų pateikimo ir panaikinimo taisyklėse (toliau vadinama – šios taisyklės) nustatyta, kokia tvarka Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002 m. birželio 13 d. nutarime Nr. 900 „Dėl priemonių mokestinių prievolių įvykdymui užtikrinti“ (Žin., 2002, Nr. [60-2461](#)) nustatytais atvejais prieš pridėtinės vertės mokesčio (toliau vadinama – PVM) deklaracijos pateikimo arba PVM sumokėjimo terminą arba prieš PVM skirtumo (ar jo dalies) įskaitymą (grąžinimą) pateikiamas laidavimo arba garantijos dokumentas, kokia tvarka jis panaikinamas, taip pat kaip apskaičiuojama ir tikslinama laidavimo arba garantijos suma.

Punkto pakeitimai:

Nr. [1K-288](#), 2007-10-03, Žin., 2007, Nr. 104-4275 (2007-10-06), i. k. 1072050ISAK001K-288

2. Mokestinių prievolių įvykdymui užtikrinti turi būti pateiktas Lietuvos Respublikos pridėtinės vertės mokesčio įstatymo (Žin., 2002, Nr. [35-1271](#); 2004, Nr. [17-505](#)) 90 ir 91 straipsniuose nurodytos įstaigos išduotas laidavimo arba garantijos dokumentas. Laidavimo arba garantijos suma apskaičiuojama pagal šių taisyklių nuostatas. Nepriimami laidavimo arba garantijos dokumentai išduoti:

2.1. draudimo įmonės, kuri dėl jai taikomų Lietuvos Respublikos draudimo įstatyme (Žin., 2003, Nr. [94-4246](#)) ar kitos valstybės narės savo esme analogiškų teisės aktų nustatytų poveikio priemonių neturi teisės sudaryti laidavimo draudimo sutarčių;

2.2. banko įstaigos, kuriai Lietuvos bankas ar kitos valstybės narės priežiūros institucijos uždraudė teikti laidavimo (garantijos) paslaugas;

2.3. draudimo įmonės arba banko, jeigu ši įmonė arba bankas atitinkama veikla verčiasi trumpiau nei vienerius metus ir (arba) tokios įmonės arba banko savininkas (-ai), vadovas ir apskaitos tarnybos vadovas arba vyriausiasis finansininkas (buhalteris), taip pat asmuo, kuriam priklauso juridinio asmens kontrolinis akcijų (dalių, pajų) paketas) ar įmonės arba banko organo (išskyrus dalyvių susirinkimą) narys arba asmuo (-ys), turintis (-ys) įgaliojimus įmonės arba banko vardu ir dėl jos interesų atlikti visus teisinius veiksmus, susijusius su įmonės arba banko ekonomine veikla, nėra pripažintas kaltu dėl nusikaltimų ir baudžiamųjų nusižengimų finansams, finansų sistemai, ūkininkavimo arba ekonomikos ir verslo tvarkai ar dokumentų klastojimo arba kuris nors iš šių asmenų neturi neišnykusio teistumo dėl kurio nors iš šių nusikaltimų, taip pat kuris nors iš šių asmenų nebuvo baustas administracine nuobauda pagal Lietuvos Respublikos administracinių teisės pažeidimų kodeksą už:

2.3.1. ataskaitų ir dokumentų apie įmonės, įstaigos arba organizacijos pajamas, turtą, pelną ir mokesčius pateikimo tvarkos pažeidimą ir mokesčių vengimą;

2.3.2. apgaulingą buhalterinės apskaitos tvarkymą;

2.3.3. vertimąsi komercine, ūkine, finansine ar profesine veikla neturint licencijos (leidimo) vykdyti tokią veiklą;

2.3.4. Valstybinės mokesčių inspekcijos vadovų ir kitų pareigūnų teisėtų nurodymų nevykdymą, taip pat trukdymą įgyvendinti kitas minėtųjų pareigūnų teises;

2.3.5. tyčinį kompetentingo pareigūno uždėto antspauda (plombos) sužalojimą arba nuplėšimą;

2.3.6. prekybą ar paslaugas be kasos aparatų;

2.3.7. neregistruoto kasos aparato, kuris dubliuoja registruotą kasos aparatą, pakeistos konstrukcijos ar programos kasos aparato naudojimą;

2.3.8. darbo užmokesčio apskaičiavimo ir mokėjimo tvarkos pažeidimą.

Punkto pakeitimai:

Nr. [1K-288](#), 2007-10-03, Žin., 2007, Nr. 104-4275 (2007-10-06), i. k. 1072050ISAK001K-288

3. Šiose taisyklėse laidavimo arba garantijos dokumento panaikinimu vadinamas vietos mokesčio administratoriaus sprendimas grąžinti priimtą laidavimo arba garantijos dokumento originalą jį pateikusiam asmeniui, apie tai informuojant laiduotoją arba garantą.

4. Laidavimo arba garantijos dokumento galiojimo terminas negali būti ilgesnis kaip vieneri metai.

5. Laidavimo arba garantijos dokumentas ir jo kopija pateikiami vietos mokesčio administratoriui ne vėliau kaip per 7 darbo dienas nuo vietos mokesčio administratoriaus raštiškai duoto nurodymo pateikti tokį dokumentą.

6. Priimamas tik toks laidavimo arba garantijos dokumentas, kuriame laiduotojas arba garantas raštu įsipareigojo įvykdyti Pridėtinės vertės mokesčio įstatymo ir kitų teisės aktų nustatytas mokesčines prievoles, susijusias su PVM, jeigu asmuo, už kurio mokesčių prievolių įvykdymą laiduojama arba garantuojama, šių prievolių neįvykdys arba įvykdys jas netinkamai.

7. Jeigu vietos mokesčio administratoriui dokumentas yra nepriimtinas (neatitinka šių taisyklių 2, 4 ir (arba) 6 punkte nustatytų reikalavimų), vietos mokesčio administratorius ne vėliau kaip per 10 darbo dienų nuo 5 punkte nurodytųjų dokumentų gavimo privalo surašyti motyvuotą atsisakymą priimti tokį laidavimo arba garantijos dokumentą ir tokį atsisakymą kartu su dokumentu ir jo kopija grąžinti dokumentą pateikusiam asmeniui arba PVM mokėtojui.

8. Jeigu dokumentas yra priimtinas, jis registruojamas Laidavimo ir garantijos dokumentų registravimo žurnale, kurio sudarymo ir tvarkymo taisyklės nustato centrinis mokesčio administratorius. Laidavimo arba garantijos dokumento kopija pažymima dokumento priėmimo žyma ir grąžinama ją pateikusiam asmeniui arba PVM mokėtojui. Laidavimo ar garantijos dokumento originalas lieka vietos mokesčio administratoriui.

9. Kai laidavimo arba garantijos suma turi būti patikslinta, ji patikslinama raštišku vietos mokesčio administratoriaus nurodymu pateikiant naują laidavimo arba garantijos dokumentą dėl atitinkamos sumos, kuris pateikiamas laikantis šių taisyklių 2–8 punktų nuostatų.

2 skyrius. Neteko galios nuo 2007-10-07

Skyriaus naikinimas:

Nr. [1K-288](#), 2007-10-03, Žin., 2007, Nr. 104-4275 (2007-10-06), i. k. 1072050ISAK001K-288

III. LAIDAVIMO ARBA GARANTIJOS DOKUMENTO PATEIKIMAS PRIEŠ PVM DEKLARACIJOS PATEIKIMO ARBA PVM SUMOKĖJIMO TERMINĄ

17. Kai privaloma pareikalauti, kad PVM mokėtojas pateiktų laidavimo arba garantijos dokumentą prieš PVM deklaracijos pateikimo terminą, laidavimo arba garantijos sumą nustato vietos mokesčio administratorius. Ši laidavimo arba garantijos suma turi visiškai ar iš dalies užtikrinti galinčios atsirasti PVM mokėtojo mokesčinės prievolės įvykdymą. Nustatydamas laidavimo arba garantijos dydį, vietos mokesčio administratorius atsižvelgia į ankstesnių mokesčių laikotarpių mokesčines prievoles ir jų vykdymą bei kitą mokesčio administratoriaus turimą informaciją apie PVM mokėtoją.

18. Jeigu pateikti laidavimo arba garantijos dokumentą pareikalaujama jau pateikus PVM deklaraciją prieš PVM sumokėjimo terminą, laidavimo arba garantijos sumą nustato vietos

mokesčio administratorius, atsižvelgdamas į PVM deklaracijoje deklaruotą mokėtiną į biudžetą PVM sumą. Kai yra pagrindo manyti, jog ši suma yra dirbtinai sumažinta, laidavimo arba garantijos sumos dydį nustato vietos mokesčio administratorius atsižvelgdamas į galinčią atsirasti PVM mokėtojo mokestinę prievolę.

19. Laidavimo arba garantijos dokumentas pateikiamas laikantis šių taisyklių 2–8 punktų nuostatų.

20. Laidavimo arba garantijos suma tikslinama (didinama), jeigu paaiškėja nauji duomenys apie mokesčio mokėtoją, kurie suteikia pagrindo manyti, kad asmuo gali neįvykdyti mokestinių prievolių.

21. Laidavimo arba garantijos dokumentas panaikinamas, kai PVM suma, už kurios sumokėjimą laiduota arba garantuota, sumokėta, išskyrus tuos atvejus, kai mokesčio administratorius turi pagrįstų įtarimų, kad mokestinė prievolė galėjo būti dirbtinai sumažinta – tokiu atveju laidavimo arba garantijos dokumentas turi būti atitinkamai patikslintas ir panaikinamas ne anksčiau, nei paaiškėja, kad sumokėta PVM suma atitinka tikrąją PVM mokėtojo mokestinę prievolę.

IV. LAIDAVIMO ARBA GARANTIJOS DOKUMENTO PATEIKIMAS PRIEŠ PVM SKIRTUMO (AR JO DALIES) ĮSKAITYMĄ (GRĄŽINIMĄ)

22. Kai privaloma pareikalauti, kad PVM mokėtojas pateiktų laidavimo arba garantijos dokumentą prieš įskaitant (grąžinant) PVM skirtumą (ar jo dalį), laidavimo arba garantijos sumą nustato vietos mokesčio administratorius. Laidavimo arba garantijos sumos dydis apskaičiuojamas atsižvelgiant į įskaitomą (grąžinamą) PVM skirtumo sumą, nurodytą PVM mokėtojo prašyme arba įskaitomą mokesčio administratoriaus sprendimu, išskyrus 23 punkte nurodytą atvejį, taip pat į turimus duomenis apie PVM mokėtoją ir kitas objektyvias aplinkybes, tačiau negali būti didesnis nei įskaitoma (grąžinama) PVM skirtumo suma.

23. Kai privaloma, kad PVM mokėtojas pateiktų laidavimo arba garantijos dokumentą esant atvejų, kai mokesčio administratorius privalo pareikalauti iš PVM mokėtojo pateikti laidavimo arba garantijos dokumentą prieš įskaitant ir (arba) grąžinant PVM skirtumą ar jo dalį, 2.1 punkte nustatytam pagrindui, laidavimo arba garantijos suma apskaičiuojama pagal sąlyginę PVM sumą, apskaičiuotą prekėms, kurioms 0 procentų PVM tarifas pritaikytas dėl Pridėtinės vertės mokesčio įstatymo 53 straipsnio 1 dalies 1–5 punktuose nustatytų sąlygų, pritaikius standartinį (lengvatinį, jeigu jis nustatytas) PVM tarifą.

24. Laidavimo arba garantijos dokumentas pateikiamas laikantis šių taisyklių 2–8 punktų nuostatų.

25. Laidavimo arba garantijos suma gali būti tikslinama (didinama), jeigu paaiškėja nauji duomenys apie PVM mokėtoją, kurie suteikia pagrindo manyti, kad asmuo gali neįvykdyti mokestinių prievolių.

26. Laidavimo arba garantijos dokumentas, pateiktas esant atvejų, kai mokesčio administratorius privalo pareikalauti iš PVM mokėtojo pateikti laidavimo arba garantijos dokumentą prieš įskaitant ir (arba) grąžinant PVM skirtumą ar jo dalį, 2.1 punkte nustatytam pagrindui panaikinamas, kai:

26.1. prekės, kurioms 0 procentų PVM tarifas pritaikytas dėl Pridėtinės vertės mokesčio įstatymo 53 straipsnio 1 dalies 1–5 punktuose nustatytų sąlygų, yra išgabentos už Europos Bendrijų teritorijos ir pateikiami dokumentai, įrodantys, kad prekės išgabentos už Europos Bendrijų teritorijos; arba

26.2. pasikeitus aplinkybėms (prekes grąžinus ar pan.), 0 procentų PVM tarifas, pritaikytas dėl Pridėtinės vertės mokesčio įstatymo 53 straipsnio 1 dalies 1–5 punktuose nustatytų sąlygų, perskaičiuojamas (pritaikomas standartinis (lengvatinis, jeigu jis nustatytas) PVM tarifas arba atsisakoma taikyti 0 procentų PVM tarifą).

27. Nenurodytais šių taisyklių 26 punkte atvejais laidavimo arba garantijos dokumentas panaikinamas, kai paaiškėja, kad nėra pagrindo manyti, jog PVM skirtumas (ar jo dalis) buvo įskaitytas (grąžintas) nepagrįstai.

V. BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

28. Priėmus naują laidavimo arba garantijos dokumentą dėl tos pačios mokestinės prievolės, ankstesnysis pripažįstamas panaikintu ir jo originalas pasirašytinai grąžinamas PVM mokėtojui.

29. PVM mokėtojo raštišku prašymu vietos mokesčio administratorius laidavimo arba garantijos dokumento, kuris gali būti panaikintas susidarius 21, 26 ar 27 punktuose nustatytoms aplinkybėms, nepanaikina ir leidžia jį naudoti vėlesnių mokestinių prievolių įvykdymui užtikrinti, išskyrus tą atvejį, kai laidavimo arba garantijos sumos tam nepakaktų.

Priedo pakeitimai:

Nr. [1K-134](#), 2004-04-22, Žin., 2004, Nr. 62-2218 (2004-04-28), i. k. 1042050ISAK001K-134

Pakeitimai:

1.

Lietuvos Respublikos finansų ministerija, Įsakymas

Nr. [1K-134](#), 2004-04-22, Žin., 2004, Nr. 62-2218 (2004-04-28), i. k. 1042050ISAK001K-134

Dėl Lietuvos Respublikos finansų ministro 2002 m. liepos 3 d. įsakymo Nr. 217 "Dėl Lietuvos Respublikos pridėtinės vertės mokesčio įstatyme numatyto laidavimo arba garantijos sumos apskaičiavimo ir tikslinimo, taip pat laidavimo arba garantijos dokumentų pateikimo ir panaikinimo tvarkos patvirtinimo" pakeitimo

2.

Lietuvos Respublikos finansų ministerija, Įsakymas

Nr. [1K-288](#), 2007-10-03, Žin., 2007, Nr. 104-4275 (2007-10-06), i. k. 1072050ISAK001K-288

Dėl finansų ministro 2002 m. liepos 3 d. įsakymo Nr. 217 "Dėl Lietuvos Respublikos pridėtinės vertės mokesčio įstatyme numatyto laidavimo arba garantijos sumos apskaičiavimo ir tikslinimo, taip pat laidavimo arba garantijos dokumentų pateikimo ir panaikinimo taisyklių patvirtinimo" pakeitimo