

Suvestinė redakcija nuo 2005-01-29 iki 2007-06-23

Įsakymas paskelbtas: Žin. 2002, Nr. [52-2040](#); Žin. 2004, Nr. [135-4923](#), i. k. 1022055ISAK00000127

Nauja redakcija nuo 2004-09-05:

Nr. [VA-154](#), 2004-08-31, Žin. 2004, Nr. 135-4923 (2004-09-04), i. k. 1042055ISAK00VA-154

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

**ĮSAKYMAS
DĖL MOKESČIŲ MOKĖTOJO MOKESTINĖS NEPRIEMOKOS PERĖMIMO
PROCEDŪRŲ APRAŠO PATVIRTINIMO**

2002 m. gegužės 17 d. Nr. 127
Vilnius

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymo (Žin., 2004, Nr. [63-2243](#)) 34 ir 86 straipsniais, Mokesčių mokėtojo mokestinės nepriemokos perėmimo taisyklėmis, patvirtintomis Lietuvos Respublikos finansų ministro 2002 m. vasario 25 d. įsakymu Nr. 51 (Žin., 2002, Nr. [22-841](#); 2004, Nr. 82-2967, toliau – Taisyklės) bei 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,

1. T v i r t i n u pridedamą Mokesčių mokėtojo mokestinės nepriemokos perėmimo procedūrų aprašą (toliau – procedūrų aprašas).

2. Į s a k a u:

2.1. Apskričių valstybinių mokesčių inspekcijų (toliau – AVMI) padaliniams, įgyvendinantiems Taisyklių nuostatas, vadovautis šiuo įsakymu patvirtintu procedūrų aprašu.

2.2. Atitinkamas veiklos sritis kuruojantiems Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko pavaduotojams ir pagal kompetenciją AVMI viršininkams kontroliuoti šio įsakymo vykdymą.

VIRŠININKAS

MINDAUGAS STRUMSKIS

PATVIRTINTA

Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2002 m. gegužės 17 d. įsakymu Nr. 127(Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2004 m. rugpjūčio 31 d. įsakymo Nr. VA-154 redakcija)

MOKESČIŲ MOKĖTOJO MOKESTINĖS NEPRIEMOKOS PERĖMIMO PROCEDŪRŲ APRAŠAS**I. BENDROSIOS NUOSTATOS**

1. Šiame Mokesčių mokėtojo mokestinės nepriemokos perėmimo procedūrų apraše (toliau – procedūrų aprašas) nustatomi mokesčių mokėtojų mokestinių nepriemokų perėmimo procedūrų atlikimo ir įforminimo reikalavimai.

2. Procedūrų aprašas parengtas vadovaujantis Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymo (Žin., 2004, Nr. [63-2243](#), toliau – MAĮ) 86 straipsniu, Mokesčių mokėtojo mokestinės nepriemokos perėmimo taisyklėmis, patvirtintomis Lietuvos Respublikos finansų ministro 2002 m. vasario 25 d. įsakymu Nr. 51 „Dėl Mokesčių mokėtojo mokestinės nepriemokos perėmimo taisyklių patvirtinimo“ (Žin., 2002, Nr. [22-841](#); 2004, Nr. 82-2967, toliau – Taisyklės).

3. Mokesčių mokėtojo ar mokestį išskaičiuojančio asmens (toliau – mokesčių mokėtojas) mokestinę nepriemoką gali perimti juridinis asmuo ar kita organizacija arba fizinis asmuo, t. y. trečiasis asmuo (toliau – skolos perėmėjas).

4. Mokesčių mokėtojo mokestinės nepriemokos negali perimti toks skolos perėmėjas, kuris turi bankrutuojančios ar likviduojamos įmonės statusą, kuriam iškelta restruktūrizavimo byla, kuris pats turi mokestinę nepriemoką.

5. Skolos perėmėjas negali perimti mokestinės nepriemokos tokio mokesčių mokėtojo, kuris turi bankrutuojančios (restruktūrizuojamos) įmonės statusą ar kuriam iškelta bankroto (restruktūrizavimo) byla.

6. Vieno mokesčių mokėtojo mokestinę nepriemoką gali perimti tik vienas skolos perėmėjas. Skolos perėmėjas turi perimti visą mokesčių mokėtojo mokestinę nepriemoką. Vienas skolos perėmėjas gali perimti kelių mokesčių mokėtojų mokestines nepriemokas.

7. Skolos perėmėjui taikomos visos mokestinės nepriemokos sumokėjimą ir išieškojimą reglamentuojančios įstatymų nuostatos, kurios būtų taikomos pačiam tą mokestinę nepriemoką perleidusiam mokesčių mokėtojui.

8. Skolos perėmėjas negali perimti mokestinės nepriemokos, dėl kurios vyksta mokestinis ginčas.

II. PRAŠYMO DUOTI SUTIKIMĄ PERIMTI MOKESČIŲ MOKĖTOJO MOKESTINĘ NEPRIEMOKĄ PATEIKIMAS

9. Mokesčių mokėtojo mokestinė nepriemoka perimama remiantis mokesčių mokėtojo ir skolos perėmėjo sudaryta Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (toliau – VMI prie FM) nustatytos formos mokestinės nepriemokos perėmimo sutartimi (toliau – sutartis) bei apskrities valstybinės mokesčių inspekcijos (toliau – AVMI), kurios aptarnaujamoje teritorijoje mokesčių mokėtojas įregistruotas, sutikimu, kad skolos perėmėjas perimtų mokesčių mokėtojo mokestinę nepriemoką.

Kai perimama individualios įmonės mokestinė nepriemoka ir ją perima tos įmonės savininkas, mokestinės nepriemokos perėmimas įforminamas Mokestinės nepriemokos perėmimo įsipareigojimu (toliau – įsipareigojimas), kuriam *mutatis mutandis* taikomos su sutartimi susijusios procedūrų aprašo nuostatos.

Sutarties ir AVMI sutikimo perimti mokesčių mokėtojo mokestinę nepriemoką pagrindu skolos perėmėjas perima nurodytą atsiskaitymo su valstybės, savivaldybių biudžetais ir valstybės pinigų fondais pažymoje (toliau – pažyma) ir iki sutarties įsigaliojimo dienos likusią nesumokėtą (neišieškotą) mokesčių mokėtojo mokestinę nepriemoką bei su ja susijusias sumas.

Punkto pakeitimai:

Nr. [VA-180](#), 2004-11-12, Žin., 2004, Nr. 167-6167 (2004-11-17), i. k. 1042055ISAK00VA-180

Nr. [VA-5](#), 2005-01-21, Žin., 2005, Nr. 13-412 (2005-01-28), i. k. 1052055ISAK0000VA-5

10. Prieš sudarydami sutartį, mokesčių mokėtojas ir skolos perėmėjas turi kreiptis į juos įregistravusias AVMI su prašymu išduoti pažymas.

Prieš skolos perėmėjui, likviduojamos individualios įmonės savininkui, pasirašant įsipareigojimą, pagal kurį perimama jo likviduojamos individualios įmonės mokestinė nepriemoka, su prašymu išduoti pažymą turi kreiptis į ją įregistravusią AVMI tik mokesčių mokėtojas.

Šias pažymas, vadovaudamiesi Atsiskaitymo su valstybės, savivaldybių biudžetais ir valstybės pinigų fondais pažymų išdavimo taisyklėmis, patvirtintomis Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2003 m. lapkričio 18 d. įsakymu Nr. V-298 (Žin., 2003, Nr. [112-5053](#)), išduoda AVMI mokesčių mokėtojų aptarnavimo padaliniai.

Punkto pakeitimai:

Nr. [VA-180](#), 2004-11-12, Žin., 2004, Nr. 167-6167 (2004-11-17), i. k. 1042055ISAK00VA-180

Nr. [VA-5](#), 2005-01-21, Žin., 2005, Nr. 13-412 (2005-01-28), i. k. 1052055ISAK0000VA-5

11. Mokesčių mokėtojo ir skolos perėmėjo sutartis turi būti sudaryta ne vėliau kaip per 15 kalendorinių dienų nuo pažymų išdavimo.

12. Ne vėliau kaip per 5 darbo dienas nuo sutarties sudarymo dienos mokesčių mokėtojas arba skolos perėmėjas AVMI, kurios aptarnaujamoje teritorijoje yra registruotas mokesčių mokėtojas, turi pateikti užpildytą ir pasirašytą VMI prie FM nustatytos formos prašymą duoti sutikimą perimti mokesčių mokėtojo mokestinę nepriemoką (toliau – prašymas).

13. Prašymo pateikimas nėra pagrindas sustabdyti mokesčių mokėtojo mokestinės nepriemokos išieškojimo veiksmų ar išieškojimą užtikrinančių priemonių taikymo.

14. Pateiktą prašymą nagrinėja AVMI skyrius, atsakingas už mokestinių nepriemokų išieškojimo funkcijos vykdymą (toliau – NIS).

15. Prašymas negali būti nagrinėjamas tuo atveju, jeigu mokesčių mokėtojas yra apskundęs perimtinos mokestinės nepriemokos ar jos dalies apskaičiavimo pagrįstumą.

16. Kartu su prašymu AVMI turi būti pateikiami tokie dokumentai ir informacija:

16.1. mokesčių mokėtojo ir skolos perėmėjo pasirašyta sutartis bei visi jos priedai;

16.2. AVMI išduota mokesčių mokėtojo atsiskaitymo su valstybės, savivaldybių biudžetais ir valstybės pinigų fondais pažyma;

16.3. AVMI išduota skolos perėmėjo atsiskaitymo su valstybės, savivaldybių biudžetais ir valstybės pinigų fondais pažyma;

16.4. pažymos iš darboviečių apie skolos perėmėjo per pastaruosius 12 mėnesių gautas pajamas, susijusias su darbo santykiais (kai mokestinę nepriemoką rengiasi perimti fizinis asmuo, gyventojas);

16.5. patvirtinimas, kad perimtina mokestinė nepriemoka nėra skundžiama;

16.6. informacija apie skolos perėmėjo ketinimus sumokėti perimtą mokestinę nepriemoką (sumokėti nedelsiant ar prašyti vietos mokesčių administratoriaus atidėti arba išdėstyti tos nepriemokos sumokėjimo terminus).

Papildyta punktu:

Nr. [VA-5](#), 2005-01-21, Žin., 2005, Nr. 13-412 (2005-01-28), i. k. 1052055ISAK0000VA-5

16.7. kiti papildomi dokumentai, kurių gali paprašyti vietos mokesčių administratorius.

Kai likviduojamos individualios įmonės savininkas perima savo įmonės mokestinę nepriemoką, jis neturi pateikti šio procedūrų aprašo 16.3 ir 16.4 punktuose nurodytų dokumentų.

Punkto numeracijos pakeitimas:

Nr. [VA-5](#), 2005-01-21, Žin., 2005, Nr. 13-412 (2005-01-28), i. k. 1052055ISAK0000VA-5

Punkto pakeitimai:

Nr. [VA-180](#), 2004-11-12, Žin., 2004, Nr. 167-6167 (2004-11-17), i. k. 1042055ISAK00VA-180

17. Prašymą nagrinėjanti AVMI mokesčių mokėtojo ir skolos perėmėjo gali paprašyti ir kitų dokumentų (pvz., pažymų iš kitų turto registru, finansinės atskaitomybės dokumentų, deklaracijų ir pan.).

III. SPRENDIMO DĖL MOKESTINĖS NEPRIEMOKOS PERĖMIMO PRIĖMIMAS

18. AVMI sutikimas (nesutikimas), kad mokesčių mokėtojo mokestinę nepriemoką perimtų skolos perėmėjas, turi būti įforminamas AVMI viršininko ar jo įgalioto asmens VMI prie FM nustatytos formos sprendimu dėl mokestinės nepriemokos perėmimo (toliau – sprendimas).

19. AVMI NIS, surinkęs visą informaciją apie mokesčių mokėtojo ir skolos perėmėjo finansinę būklę, atlikęs turimos informacijos analizę bei nustatęs, kad tikslinga patenkinti (netenkinti) prašymą, AVMI viršininkui (jo įgaliotam asmeniui) turi pateikti:

19.1. išvados, kurioje nurodomi sutikimo (nesutikimo) perimti mokestinę nepriemoką motyvai (toliau – išvada), projektą;

19.2. išvados motyvus pagrindžiančius dokumentus;

19.3. išrašą apie skolos perėmėjo vardu registruotą nekilnojamąjį turtą iš Valstybės įmonės Registrų centras tvarkomo Nekilnojamojo turto registro centrinio duomenų banko;

19.4. sprendimo patenkinti (netenkinti) prašymą projektą.

20. Išvados ir sprendimo patenkinti prašymą projektai turi būti rengiami, kai iš pateiktų dokumentų matyti, kad skolos perėmėjas:

20.1. neturi mokestinės nepriemokos, mokestines prievoles valstybės (savivaldybės) biudžetui bei fondams vykdo laiku;

20.2. turi realių galimybių padengti mokesčių mokėtojo mokestinę nepriemoką, jeigu ją perimtų (turi turto ar pajamų, iš kurių gali būti sumokėta mokestinė nepriemoka ar vykdomas išieškojimas).

Šios nuostatos netaikomos, kai likviduojamos individualios įmonės savininkas perima tos įmonės mokestinę nepriemoką. Šiuo atveju privalomai vertinamos tik mokestinės nepriemokos išieškojimo iš minėtos įmonės turto galimybės ir kaštai.

Punkto pakeitimai:

Nr. [VA-180](#), 2004-11-12, Žin., 2004, Nr. 167-6167 (2004-11-17), i. k. 1042055ISAK00VA-180

21. AVMI viršininkas (jo įgaliotas asmuo), gavęs procedūrų aprašo 19 punkte nurodytus dokumentus ir atsižvelgdamas į išvadoje išdėstytus motyvus, išvadą patvirtina pasirašydamas ir priima sprendimą patenkinti (netenkinti) prašymą.

22. Sprendimas turi būti priimtas ne vėliau kaip per 15 darbo dienų nuo prašymo gavimo AVMI dienos.

Jeigu mokesčių mokėtojui ar skolos perėmėjui nurodoma pateikti papildomus dokumentus arba pasiūloma patikslinti sutartį, šio termino skaičiavimas sustabdomas nuo AVMI prašymo pateikti papildomus dokumentus iki tokių dokumentų arba patikslintos sutarties pateikimo AVMI dienos.

23. Kai pareikalaujama, kad skolos perėmėjas perimamos mokestinės nepriemokos sumokėjimą užtikrintų įkeitimu, hipoteka, laidavimu ar garantija, prašymo nagrinėjimas gali tęstis ne ilgiau kaip 15 darbo dienų, skaičiuojant nuo visų reikalingų dokumentų pateikimo AVMI dienos.

24. Sprendimą priėmusi AVMI šį sprendimą per 2 darbo dienas nuo jo priėmimo dienos registruotu laišku privalo išsiųsti mokesčių mokėtojui ir skolos perėmėjui.

25. Kai AVMI viršininkas (jo įgaliotas asmuo) patvirtina išvadą, kurioje išdėstomi prašymo netenkinimo motyvai, ir priima sprendimą netenkinti prašymo, mokesčių mokėtojui bei skolos perėmėjui kartu su sprendimu turi būti siunčiama ir išvada.

26. Kai AVMI viršininkas (jo įgaliotas asmuo) priima sprendimą patenkinti prašymą, vieną sprendimo kopiją AVMI NIS ne vėliau kaip kitą darbo dieną nuo sprendimo priėmimo dienos turi perduoti:

26.1. šios AVMI mokesčių apskaitos padaliniui,

26.2. AVMI, kurios aptarnaujamoje teritorijoje registruotas skolos perėmėjas (jeigu skolos perėmėjas ir mokesčių mokėtojas priklauso skirtingoms AVMI).

IV. MOKESTINĖS NEPRIEMOKOS PERĖMIMAS

27. Sutartis dėl mokestinės nepriemokos perėmimo įsigalioja nuo sprendimo patenkinti prašymą priėmimo dienos.

28. Tuo atveju, jei Skolos perėmėjas perima mokestinę nepriemoką, dėl kurios AVMI ir mokesčių mokėtojas buvo sudarę mokestinės paskolos sutartį, nuo sprendimo priėmimo dienos atsiranda Mokestinės nepriemokos sumokėjimo atidėjimo arba išdėstymo taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos finansų ministro 1998 m. lapkričio 17 d. įsakymu Nr. 268 „Dėl Mokestinės nepriemokos sumokėjimo atidėjimo arba išdėstymo taisyklių patvirtinimo“ (Žin., 1998, Nr. [103-2854](#); 2004, Nr. 82-2965), 44 punkte nurodytos pasekmės.

29. Nuo sprendimo patenkinti prašymą priėmimo turi būti nutraukti visi perimtos mokestinės nepriemokos išieškojimo iš mokestinę nepriemoką perdavusio mokesčių mokėtojo veiksmai ir panaikintos išieškojimą užtikrinančios priemonės.

30. Skolos perėmėjo atžvilgiu dėl perimtos mokestinės nepriemokos išieškojimą užtikrinančios priemonės ir išieškojimo veiksmai turi būti pradėti taikyti tik po 5 darbo dienų nuo Sprendimo patenkinti prašymą priėmimo dienos.

31. Skolos perėmėjui dėl perimtos mokestinės nepriemokos užvedama NIS byla (jei nebuvo užvesta). Šioje byloje kaupiami visi dokumentai, susiję su perimtos mokestinės nepriemokos išieškojimu ir sumokėjimu

Punkto pakeitimai:

Nr. [VA-5](#), 2005-01-21, Žin., 2005, Nr. 13-412 (2005-01-28), i. k. 1052055ISAK0000VA-5

32. Perimta mokestinė nepriemoka turi būti sumokėta į skolos perėmėją įregistravusios AVMI surenkamąją sąskaitą

Punkto pakeitimai:

Nr. [VA-5](#), 2005-01-21, Žin., 2005, Nr. 13-412 (2005-01-28), i. k. 1052055ISAK0000VA-5

33. Skolos perėmėjo sumokėta perimta mokestinė nepriemoka turi būti įskaityta į tuos biudžetus ir pinigų fondus, į kuriuos turėjo būti įskaitytas mokestis, sumokėjus jį mokesčių mokėtojui.

Punkto pakeitimai:

Nr. [VA-5](#), 2005-01-21, Žin., 2005, Nr. 13-412 (2005-01-28), i. k. 1052055ISAK0000VA-5

V. BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

34. AVMI viršininkui (ar jo įgaliotam asmeniui) priėmus sprendimą netenkinti prašymo, mokesčių mokėtojas ar skolos perėmėjas su prašymu, kad tą pačią mokestinę nepriemoką perimtų

tas pats skolos perėmėjas, gali kreiptis ne anksčiau kaip po vienerių metų nuo motyvuotos išvados pasirašymo dienos. Tačiau mokesčių mokėtojai nedraudžiama dėl tos pačios nepriemokos sudaryti sutartis su kitu skolos perėmėju.

35. Įsigaliojus sutarčiai, sprendimą priėmusios AVMI NIS privalo stebėti, ar neatsirado aplinkybių, kurios gali turėti įtakos sprendime nurodytos mokesstinės nepriemokos dydžiui. Jei paaiškėja, kad mokesčių mokėtojo mokesstinė nepriemoka buvo mažesnė už tą, kuri nurodyta sprendime, AVMI NIS apie tai registruotu laišku turi pranešti mokesčių mokėtojai ir skolos perėmėjui (kuriems pasiūloma pakeisti sutartį) bei AVMI, kurios aptarnaujamoje teritorijoje įregistruotas skolos perėmėjas.

36. Jeigu įsigaliojus sutarčiai paaiškėja, kad mokesčių mokėtojas yra apskundęs mokesstinės nepriemokos ar jos dalies apskaičiavimo pagrįstumą (t. y. prašymo nagrinėjimo metu AVMI neturėjo informacijos apie perimtiną mokesstinės nepriemokos apskaičiavimo pagrįstumo apskundimą), sprendimas turi būti pripažįstamas netekusiu galios, o sutartis netenka galios nuo jos įsigaliojimo dienos.

37. Mokesstinės nepriemokos perėmimo sutartis laikoma įvykdyta nuo to momento, kai Skolos perėmėjas sumoka iš mokesčių mokėtojo perimtą mokesstinę nepriemoką arba kai ši mokesstinė nepriemoka MAĮ nustatyta tvarka yra išieškota.

38. Ginčai dėl mokesstinės nepriemokos perėmimo sprendžiami Lietuvos Respublikos įstatymų nustatyta tvarka.

39. Pasikeitusių įstatymų, Vyriausybės nutarimų, finansų ministro, VMI prie FM viršininko įsakymų ir kitų teisės aktų nuostatomis būtina vadovautis iš karto, nelaukiant šių procedūrų aprašo pakeitimų.

Priedo pakeitimai:

Nr. [VA-154](#), 2004-08-31, Žin., 2004, Nr. 135-4923 (2004-09-04), i. k. 1042055ISAK00VA-154

Pakeitimai:

1.

Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos, Įsakymas

Nr. [VA-154](#), 2004-08-31, Žin., 2004, Nr. 135-4923 (2004-09-04), i. k. 1042055ISAK00VA-154

Dėl Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos 2002 m. gegužės 17 d. įsakymo Nr. 127 "Dėl Mokesčių mokėtojo mokesstinės nepriemokos perėmimo taisyklių patvirtinimo" pakeitimo

2.

Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos, Įsakymas

Nr. [VA-180](#), 2004-11-12, Žin., 2004, Nr. 167-6167 (2004-11-17), i. k. 1042055ISAK00VA-180

Dėl Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2002 m. gegužės 17 d. įsakymo Nr. 127 "Dėl Mokesčių mokėtojo mokesstinės nepriemokos perėmimo procedūrų aprašo patvirtinimo" pakeitimo

3.

Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos, Įsakymas

Nr. [VA-5](#), 2005-01-21, Žin., 2005, Nr. 13-412 (2005-01-28), i. k. 1052055ISAK0000VA-5

Dėl Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2002 m. gegužės 17 d. įsakymo Nr. 127 "Dėl Mokesčių mokėtojo mokesstinės nepriemokos perėmimo procedūrų aprašo patvirtinimo" pakeitimo