

Suvestinė redakcija nuo 2009-06-12 iki 2013-01-30

Įsakymas paskelbtas: Žin. 2004, Nr. [88-3258](#); Žin. 2011, Nr. [32-0](#), i. k. 1042055ISAK00VA-108

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

Į S A K Y M A S

**DĖL MOKESTINIO TYRIMO ATLIKIMO TAISYKLIŲ, PRANEŠIMO APIE ATLIKTĄ
MOKESTINĮ TYRIMĄ FR0687 FORMOS IR UŽDUOTIES ATLIKTI MOKESTINĮ
TYRIMĄ FR0688 FORMOS PATVIRTINIMO**

2004 m. gegužės 28 d. Nr. VA-108
Vilnius

Pakeistas teisės akto pavadinimas:

Nr. [VA-5](#), 2006-01-24, Žin., 2006, Nr. 12-451 (2006-01-30), i. k. 1062055ISAK0000VA-5

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymu (Žin., 2004, Nr. [63-2243](#)) ir 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](#); 2001, Nr. [85-2991](#); 2002, Nr. [20-786](#)), 18.11 punktu:

1. T v i r t i n u pridedamas:

1.1. Mokestinio tyrimo atlikimo taisyklės (toliau – Taisyklės).

1.2. Pranešimo apie nustatytus trūkumus ir/ar prieštaravimus FR0687 formą (toliau – FR0687 forma).

1.3. Užduoties vizituoti/kontroliuoti mokesčių mokėtojo veiklą FR0688 formą (toliau – FR0688 forma).

2. N u s t a t a u, kad Taisyklės netaikomos atliekant mokesčių mokėtojų pateiktų deklaracijų, dokumentų bei kitos apie mokėtojus turimos informacijos bendrąją analizę (atranką).

3. Į s a k a u:

3.1. Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos ir apskričių valstybinių mokesčių inspekcijų (toliau – AVMI) pareigūnams vadovautis Taisyklėmis ir naudoti FR0687 formą ir FR0688 formą.

Punkto pakeitimai:

Nr. [VA-5](#), 2006-01-24, Žin., 2006, Nr. 12-451 (2006-01-30), i. k. 1062055ISAK0000VA-5

3.2. Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (toliau – Inspekcija) Duomenų valdymo skyriui šiuo įsakymu patvirtintas FR0687 formą ir FR0688 formą įtraukti į Dokumentų formų registrą.

3.3. Inspekcijos Informacinių sistemų plėtros skyriui iki 2004 m. spalio 1 d. užtikrinti, kad būtų parengta programinė įranga Taisyklėse, FR0687 ir FR0688 formose išvardytai informacijai apdoroti.

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

VIRŠININKĖ

VIOLETA LATVIENĖ

SUDERINTA

Lietuvos Respublikos finansų ministerijos

2011-03-04 raštu Nr. ((14.18-03)-5K-1102134)-6K-1102431

PATVIRTINTA

Valstybinės mokesčių inspekcijos prie
Lietuvos Respublikos finansų ministerijos
viršininko 2004 m. gegužės 28 d.
įsakymu Nr. VA-108

MOKESTINIO TYRIMO ATLIKIMO TAISYKLĖS

I. BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Šios Mokestinio tyrimo atlikimo taisyklės (toliau – taisyklės) nustato Valstybinės mokesčių inspekcijos (toliau – mokesčių administratorius) pareigūnų (toliau – pareigūnų) atliekamos mokesčių mokėtojų (toliau – mokėtojas) veiklos stebėsenos, kuri apima mokesčių administratoriui pateiktų mokesčių deklaracijų, dokumentų bei kitos apie mokėtojus turimos informacijos analizę, mokėtojų vizitavimą, jų veiklos kontrolę, atlikimo, rezultatų įforminimo tvarką.

2. Šios taisyklės parengtos vadovaujantis Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymu (Žin., 2004, Nr. [63-2243](#), toliau – MAĮ), Lietuvos Respublikos pridėtinės vertės mokesčio įstatymu (Žin., 2002, Nr. [35-1271](#); 2004, Nr. [17-505](#), toliau – PVMĮ), Lietuvos Respublikos gyventojų pajamų mokesčio įstatymu (Žin., 2002, Nr. [73-3085](#), toliau – GPMĮ), Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymu (Žin., 2001, Nr. [110-3992](#), toliau – PMĮ), Lietuvos Respublikos akcizų įstatymu (Žin., 2001, Nr. [98-3482](#); 2004, Nr. [26-802](#), toliau – AĮ), Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002 m. birželio 4 d. nutarimu Nr. 821 „Dėl Akcizų įstatymo nuostatų įgyvendinimo“ (Žin., 2002, Nr. [56-2264](#); 2004, Nr. [58-2051](#)), Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1998 m. birželio 2 d. nutarimu Nr. 660 „Dėl Nedenatūruoto etilo alkoholio ir alkoholinių gėrimų apskaitos taisyklių patvirtinimo“ (Žin., 1998, Nr. [52-1433](#); 2004, Nr. 38-1226), Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos 2004 m. balandžio 28 d. įsakymu Nr. VA-65 „Dėl Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko įsakymų, jais patvirtintų dokumentų formų pakeitimo, pripažinimo netekusiais galios ir naujų dokumentų formų patvirtinimo“ (Žin., 2004, Nr. [72-2509](#)) ir kitais teisės aktais.

3. Taisyklėse vartojamos tokios sąvokos:

mokėtojo veiklos analizė – tai mokesčių administratoriaus vykdoma detali apie konkretų mokėtoją turimų ir/arba papildomai surinktų bei paties mokėtojo pateiktų duomenų analizė ir/arba dokumentų įvertinimas, mokesčių apskaičiavimo, deklaravimo ir sumokėjimo srityje,

mokėtojo vizitavimas – tai mokėtojo, jo veiklos vykdymo vietos lankymas ir/ar stebėjimas, mokesčių apskaičiavimo, deklaravimo ir sumokėjimo kontrolės tikslais,

mokėtojo veiklos kontrolė – tai mokėtojo komercinės arba gamybinės veiklos, kuria siekiama gauti ir (arba) uždirbti pajamų ar kokios kitos ekonominės naudos, stebėjimas ir/ar kontrolė, siekiant nustatyti, kaip mokėtojas vykdo mokesčių įstatymų reikalavimus mokesčių apskaičiavimo, deklaravimo, sumokėjimo, o įstatymų numatytais atvejais – ir kitose srityse.

Punkto pakeitimai:

Nr. [VA-5](#), 2006-01-24, Žin., 2006, Nr. 12-451 (2006-01-30), i. k. 1062055ISAK0000VA-5

Nr. [VA-42](#), 2009-06-03, Žin., 2009, Nr. 69-2833 (2009-06-11), i. k. 1092055ISAK0000VA-42

4. Kitos šiose taisyklėse vartojamos sąvokos suprantamos taip, kaip jos apibrėžtos mokesčių įstatymuose.

II. MOKESTINIS TYRIMAS

I. MOKESTINIO TYRIMO TIKSLAS, UŽDAVINIAI

5. Mokestinis tyrimas – tai pareigūno atliekama mokėtojo veiklos stebėseną, apimančią mokėtojo pateiktų mokesčių deklaracijų (ataskaitų, apyskaitų), dokumentų bei kitos apie mokėtoją turimos informacijos analizę ir vertinimą, mokėtojo vizitavimą, mokėtojo veiklos kontrolę, kiek tai susiję su mokesčių apskaičiavimu, deklaravimu ir sumokėjimu, siekiant nustatyti ir pašalinti trūkumus bei prieštaravimus mokesčių apskaičiavimo, deklaravimo ir sumokėjimo srityje (toliau – trūkumai ir/ar prieštaravimai).

6. Mokėtojo mokestinio tyrimo tikslas – trūkumų ir/ar prieštaravimų nustatymas, siekiant juos pašalinti, mokesčio permokos (skirtumo) grąžinimo (įskaitymo) kontrolės užtikrinimas, mokesčių įstatymų pažeidimų rizikos identifikavimas ir mokesčių įstatymų pažeidimų prevencija

Punkto pakeitimai:

Nr. [VA-5](#), 2006-01-24, *Žin.*, 2006, Nr. 12-451 (2006-01-30), i. k. 1062055ISAK0000VA-5

7. Mokėtojo mokestinio tyrimo uždaviniai:

7.1. nustatyti mokėtojo padarytus trūkumus ir/ar prieštaravimus;

7.2. informuoti mokėtoją apie mokesčių administratoriaus nustatytus trūkumus ir/ar prieštaravimus ir pasiūlyti mokėtojui juos ištaisyti;

7.3. analizuoti ir sisteminti mokėtojo veiklos duomenis, nustatyti veiklos pokyčius ir galimų mokesčių įstatymų pažeidimų riziką bei juos įvertinti, apie tai informuoti atitinkamą mokesčių administratoriaus padalinį ir/ar instituciją;

7.4. stebėti mokėtojo vykdomą veiklą

Punkto pakeitimai:

Nr. [VA-5](#), 2006-01-24, *Žin.*, 2006, Nr. 12-451 (2006-01-30), i. k. 1062055ISAK0000VA-5

8. Mokesčių administratorius, sprenddamas jam mokestinio tyrimo metu iškeltus uždavinius, atlieka tokius veiksmus:

8.1. analizuoja mokėtojo veiklą,

8.2. vizituoja mokėtoją,

8.3. kontroliuoja mokėtojo veiklą,

8.4. informuoja mokėtoją apie nustatytus trūkumus ir prieštaravimus bei jų pašalinimo būdus,

8.5. mokestinio tyrimo metu surinktą informaciją įvertina ir perduoda atitinkamam padaliniui pagal kompetenciją (pvz., PVM kontrolės funkcijas vykdančiam padaliniui) ir/ar atitinkamai institucijai (pvz., Valstybinei darbo inspekcijai).

Mokestinio tyrimo metu, nustačius faktus, aplinkybes ar gavus informacijos, kuri reikalauja papildomų veiksmų ir įvertinimo, pvz., turėtų būti pradėtas mokestinis patikrinimas, tokia informacija atitinkamam padaliniui pagal kompetenciją turi būti perduota ne vėliau kaip per 3 darbo dienas

Punkto pakeitimai:

Nr. [VA-5](#), 2006-01-24, *Žin.*, 2006, Nr. 12-451 (2006-01-30), i. k. 1062055ISAK0000VA-5

9. Mokestinis tyrimas turi būti atliktas per objektyviai įmanomą kuo trumpesnę laikotarpį. Mokėtojas apie atliekamą mokestinį tyrimą ir jo rezultatus informuojamas taisyklių nustatyta tvarka

Punkto pakeitimai:

Nr. [VA-5](#), 2006-01-24, *Žin.*, 2006, Nr. 12-451 (2006-01-30), i. k. 1062055ISAK0000VA-5

10. Jeigu per mokesčių administratoriaus nurodytą terminą bei pasiūlytu būdu mokėtojas nepašalina nurodytų trūkumų ir/ar prieštaravimų, jų pašalinimui užtikrinti mokesčių administratorius turi imtis kitų MAĮ numatytų veiksmų: duoti mokesčių mokėtojui su nustatytais trūkumų ir/ar prieštaravimų pašalinimu susijusius nurodymus, pradėti mokestinį patikrinimą ir pan

Punkto pakeitimai:

Nr. [VA-5](#), 2006-01-24, *Žin.*, 2006, Nr. 12-451 (2006-01-30), i. k. 1062055ISAK0000VA-5

11. Mokestinio tyrimo metu siūlymas pašalinti nustatytus trūkumus ir prieštaravimus mokėtojui neteikiamas ir per objektyviai įmanomą laikotarpį, atsižvelgiant į taikomas atrankos

patikrinimams prioritetus, turi būti pradedamas mokestinis patikrinimas, kai:

11.1. vadovaujantis Finansinių nusikaltimų ir/ar kitų teisės pažeidimų požymių turinčių duomenų perdavimo teisėsaugos institucijoms taisyklėmis, patvirtintomis Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2002 m. gruodžio 24 d. įsakymu Nr. 374, nustatoma finansinių nusikaltimų ir/ar kitų teisės pažeidimų požymių turinčių duomenų ir sprendžiamas klausimas dėl informacijos perdavimo minėtoms institucijoms;

11.2. kyla įtarimas (mokesčių administratorius turi informacijos/duomenų/faktų), kad mokėtojas gali paslėpti ar sunaikinti mokestiniam patikrinimui atlikti reikalingus dokumentus, arba yra kitų aplinkybių, dėl kurių mokestinis patikrinimas taptų neįmanomas arba jo atlikimas ypač pasunkėtų;

11.3. prieš tai atlikto mokestinio tyrimo metu mokėtojai buvo pasiūlyta pašalinti nustatytus trūkumus ir / ar prieštaravimus, tačiau vėliau mokėtojas, patikslinęs deklaraciją, pakartotinai nurodė tuos pačius duomenis ar jų dalį;

11.4. identifikuojami mokesčių slėpimo požymiai, kai mokesčių bazė sumažinama slepiant realiai įvykusias ūkines operacijas, buhalterinės apskaitos dokumentuose fiksuojant realiai neįvykusias ūkines operacijas ir kitais būdais, kai yra pagrindas mokesčius apskaičiuoti pagal mokesčių administratoriaus įvertinimą, išskyrus atvejus, kai mokesčių apskaičiuoti mokesčių įstatymų nustatyta tvarka nėra galimybės ne dėl mokėtojo kaltės;

11.5. identifikuojami mokesčių vengimo požymiai, kai mokėtojo sandoris, ūkinė operacija ar bet kokia jų grupė sudaryti siekiant mokestinės naudos;

11.6. nustatomas mokesčių įstatymų pažeidimų pakartotinumai, t. y., kai įtariamieji mokesčių įstatymų pažeidimai, analogiškai nustatytiems ankstesnio mokėtojo mokestinio tyrimo / mokestinio patikrinimo metu.

Mokestinis patikrinimas gali būti nepradedamas, kai dėl motyvuotų priežasčių jį pradėti netikslinga, tačiau tokiu atveju turi būti įforminta motyvuota išvada. Išvada yra vidinis mokesčių administratoriaus dokumentas.

Punkto pakeitimai:

Nr. [VA-5](#), 2006-01-24, *Žin.*, 2006, Nr. 12-451 (2006-01-30), i. k. 1062055ISAK0000VA-5

Nr. [VA-42](#), 2009-06-03, *Žin.*, 2009, Nr. 69-2833 (2009-06-11), i. k. 1092055ISAK0000VA-42

12. Pareigūnas, atlikęs mokestinį tyrimą, jo rezultatus fiksuoja mokestinio tyrimo ataskaitoje (toliau – ataskaita). Ataskaita yra vidinis mokesčių administratoriaus dokumentas.

II. MOKĖTOJO VEIKLOS ANALIZĖ BEI JOS METU NUSTATYTŲ TRŪKUMŲ IR/AR PRIESTARAVIMŲ PAŠALINIMAS

13. Mokesčių mokėtojų veiklos analizė atliekama:

13.1. analizuojant apie mokėtoją turimus duomenis, vykdomą veiklą, vertinant galimų pažeidimų riziką,

13.2. analizuojant mokėtojo pridėtinės vertės mokesčio (toliau – PVM) deklaracijų ir prekių tiekimo į kitas Europos Sąjungos valstybes nares (toliau – ES šalys) ataskaitas,

13.3. nagrinėjant mokėtojo prašymus grąžinti (įskaityti) mokesčio permoką (skirtumą),

13.4. kitais atvejais, kai kontroliuojamas mokėtojo mokestinių prievolių vykdymas

Punkto pakeitimai:

Nr. [VA-5](#), 2006-01-24, *Žin.*, 2006, Nr. 12-451 (2006-01-30), i. k. 1062055ISAK0000VA-5

14. Mokėtojo veiklos analizė gali būti pradedama be atskiro pavedimo, mokesčių administratoriaus pareigūnui vykdant savo funkcijas. Atliekant mokėtojo veiklos analizę, apie atliekamą mokestinį tyrimą mokėtojas neinformuojamas, išskyrus atvejus, kai jo paprašoma pateikti papildomą informaciją, duomenų ir/ar dokumentų. Tokiais atvejais, kreipiantis telefonu ar raštu į mokėtoją dėl jų pateikimo, jam turi būti pranešta, kad jo atžvilgiu atliekamas mokestinis tyrimas, nurodant mokestinio tyrimo tikslą, o susitikimo su mokėtoju metu pareigūnas turi pasirašytinai supažindinti jį su užduotimi atlikti mokestinį tyrimą (forma FR0688, toliau – užduotis). Mokėtojui

atsisakius pasirašyti, apie tai pažymima užduotyje. Jei mokėtojai nėra būtina atvykti, kad pateiktų prašomą informaciją, duomenis ir/ar dokumentus, jam išsiunčiama užduoties kopija. Užduotyje turi būti nurodyta:

- 14.1. mokesčių administratoriaus pavadinimas (rašomas didžiosiomis paryškintomis raidėmis, išdėstomas išilginiu centruotu būdu) ir dokumento pavadinimas,
- 14.2. užduoties išrašymo data, registracijos numeris, dokumento sudarymo vieta,
- 14.3. užduotį atliksiančio (atliekančio) pareigūno pareigos, vardas ir pavardė,
- 14.4. mokėtojo pavadinimas, identifikacinis numeris arba fizinio asmens vardas, pavardė, asmens kodas,
- 14.5. mokėtojo buveinės (gyvenamosios vietos) adresas,
- 14.6. mokestinio tyrimo tikslas,
- 14.7. kita užduoties formoje numatyta informacija.

Užduoties papildymui skirta dalis pildoma, kai, atliekant mokėtojo mokestinį tyrimą, apie kurio atlikimą jis jau buvo informuotas, reikalinga atlikti mokėtojo vizitavimą ir/ar veiklos kontrolę, taip pat kai reikalinga pratęsti veiklos kontrolės atlikimo terminą ar atlikti pakartotinį vizitavimą. Su papildyta užduotimi mokėtojas taip pat turi būti supažindintas pasirašytinai. Užduotį pasirašo mokesčių administratoriaus viršininkas ar jo tam įgaliotas asmuo. Užduotys registruojamos užduočių registravimo žurnale.

Punkto pakeitimai:

Nr. [VA-5](#), 2006-01-24, Žin., 2006, Nr. 12-451 (2006-01-30), i. k. 1062055ISAK0000VA-5

15. Pareigūnas, atliekantis mokėtojo veiklos analizę, naudojami visais mokesčių administratoriaus turimais informacijos šaltiniais.

16. Pareigūnas, vykdamas mokėtojo veiklos analizę, išnagrinėjęs turimą informaciją apie mokėtoją ir įvertinęs nustatytus mokėtojo pateiktą bei mokesčių administratoriaus turimų duomenų neatitikimus, sprendžia klausimą dėl papildomų duomenų apie mokėtoją, reikalingų trūkumams ir/ar prieštaravimams nustatyti, surinkimo.

Punkto pakeitimai:

Nr. [VA-5](#), 2006-01-24, Žin., 2006, Nr. 12-451 (2006-01-30), i. k. 1062055ISAK0000VA-5

17. Mokėtojo veiklos analizės metu papildomi duomenys apie mokėtoją, reikalingi trūkumams ir/ar prieštaravimams nustatyti, surenkami/gaunami:

- 17.1. mokėtojo (jo teritorijos) vizitavimo metu,
- 17.2. iš kitų mokėtojų (renkant priešpriešinę informaciją),
- 17.3. iš kitų valstybės įstaigų ir institucijų,
- 17.4. iš tiriamojo mokėtojo (siekiant patikslinti informaciją, skambinama telefonu, kreipiamasi į mokėtoją raštu, prašoma atsakyti į pateiktus klausimus, prašoma pateikti papildomus dokumentus ir pan.).

Nustačius Taisyklių 11 punkte nurodytus atvejus, įrodymai gali būti renkami tik mokestinio patikrinimo metu.

Punkto pakeitimai:

Nr. [VA-42](#), 2009-06-03, Žin., 2009, Nr. 69-2833 (2009-06-11), i. k. 1092055ISAK0000VA-42

Punkto pakeitimai:

Nr. [VA-5](#), 2006-01-24, Žin., 2006, Nr. 12-451 (2006-01-30), i. k. 1062055ISAK0000VA-5

18. Apie mokestinio tyrimo rezultatus mokėtojas informuojamas visais atvejais, kai, vadovaujantis taisyklių nuostatomis, jis buvo informuotas apie tai, kad jo atžvilgiu atliekamas mokestinis tyrimas, taip pat kai mokestinio tyrimo metu nustatomi trūkumai ir / ar prieštaravimai.

Taisyklių 11 punkte nurodytais atvejais siūlymas pašalinti nustatytus trūkumus ir / ar prieštaravimus neteikiamas, tačiau mokėtojas turi būti informuojamas apie priimtą sprendimą atlikti mokestinį patikrinimą, išskyrus MAĮ 121 str. 3 dalyje nustatytus atvejus, kai pradedamas faktinis mokesčių mokėtojo mokestinis patikrinimas be pranešimo apie pavedimo atlikti mokestinį

patikrinimą išrašymo.

Punkto pakeitimai:

Nr. [VA-5](#), 2006-01-24, Žin., 2006, Nr. 12-451 (2006-01-30), i. k. 1062055ISAK0000VA-5

Nr. [VA-42](#), 2009-06-03, Žin., 2009, Nr. 69-2833 (2009-06-11), i. k. 1092055ISAK0000VA-42

19. Apie mokestinio tyrimo rezultatus taisyklių nustatytais atvejais mokėtojas informuojamas įteikiant jam užpildytą pranešimo apie atliktą mokestinį tyrimą formą FR0687 (toliau – pranešimas)

Punkto pakeitimai:

Nr. [VA-5](#), 2006-01-24, Žin., 2006, Nr. 12-451 (2006-01-30), i. k. 1062055ISAK0000VA-5

20. Pranešime turi būti nurodyta:

20.1. mokesčių administratoriaus pavadinimas (rašomas didžiosiomis paryškintomis raidėmis, išdėstomas išilginiu centruotu būdu),

20.2. dokumento pavadinimas, dokumento data ir registracijos numeris, dokumento sudarymo vieta,

20.3. pareigūno, atlikusio mokėtojo mokestinį tyrimą, pareigos, vardas, pavardė,

20.4. mokestinio tyrimo metu atlikto vizitavimo ar veiklos kontrolės vykdymo datos,

20.5. mokestinio tyrimo metu atlikti veiksmai, atskirai nurodant veiksmus, atliktus vizitavimo ar veiklos kontrolės metu,

20.6. mokestinio tyrimo rezultatai,

20.7. trūkumų ir/ar prieštaravimų pašalinimo terminas. Šis terminas negali būti trumpesnis nei 10 dienų nuo pranešimo įteikimo mokėtojui dienos,

20.8. trūkumų ir/ar prieštaravimų pašalinimo būdai,

20.9. trūkumų ir/ar prieštaravimų nepašalinimo padariniai, t. y. nurodoma, kad pranešime nurodytų trūkumų ir/ar prieštaravimų nepašalinimas yra pagrindas pradėti mokestinį patikrinimą ir įstatymų nustatyta tvarka už mokesčių įstatymų pažeidimus (jei jie išaiškinami) taikyti baudas,

20.10. kita pranešimo formoje numatyta informacija.

Punkto pakeitimai:

Nr. [VA-5](#), 2006-01-24, Žin., 2006, Nr. 12-451 (2006-01-30), i. k. 1062055ISAK0000VA-5

21. Pareigūnas, pildydamas pranešimo dalį, kurioje nurodomi nustatyti trūkumų ir/ar prieštaravimų pašalinimo būdai, mokėtojui gali pasiūlyti tokius trūkumų ir/ar prieštaravimų pašalinimo būdus:

21.1. atvykti ir pateikti arba atsiųsti papildomus dokumentus ir/ar duomenis, pagrindžiančius mokėtojo veiksmus, pateiktus duomenis, jo apskaičiuotų mokesčių sumas,

21.2. patikslinti mokesčio (-ių) deklaraciją (-as), apyskaitą (-as), prekių tiekimo į kitas ES šalis ataskaitą (-as) arba kitus dokumentus,

21.3. sumokėti į biudžetą pranešime nurodytas papildomas mokesčio sumas, jeigu nustatomi trūkumai ir/ar prieštaravimai, lemiantys tokių sumų atsiradimą, pvz., mokėtojas negali nurodyti teisingo ES šalies mokėtojo, kuriam buvo patiektos prekės, PVM kodo.

21-1. tais atvejais, kai mokėtojas informuojamas apie priimtą sprendimą atlikti mokestinį patikrinimą, pranešime gali būti nenurodoma dalis, skirta siūlymui pašalinti nustatytus trūkumus ir / ar prieštaravimus.

Papildyta punktu:

Nr. [VA-42](#), 2009-06-03, Žin., 2009, Nr. 69-2833 (2009-06-11), i. k. 1092055ISAK0000VA-42

22. Pranešimas surašomas dviem egzemplioriais: vienas lieka mokesčių administratoriui, kurio pareigūnas atliko mokėtojo mokestinį tyrimą, o antras įteikiamas mokėtojui.

23. Pranešimą pasirašo mokestinį tyrimą atlikęs pareigūnas.

Punkto pakeitimai:

Nr. [VA-5](#), 2006-01-24, Žin., 2006, Nr. 12-451 (2006-01-30), i. k. 1062055ISAK0000VA-5

24. Mokėtojas su pranešimu supažindinamas pasirašytinai, o jei atsisako jį priimti, pranešimą įteikiantis pareigūnas tai pažymi pranešime.

25. Tais atvejais, kai mokėtojas per mokesčių administratoriaus nustatytą terminą ir pasiūlytu būdu pašalina mokesčių administratoriui pateiktų mokesčių deklaracijos ir/arba prekių tiekimo į kitas ES šalis ataskaitos trūkumus ir/arba prieštaravimus, laikoma, kad deklaracija/ataskaita buvo pateikta pirminės mokesčių deklaracijos/ataskaitos pateikimo dieną. Tačiau trūkumų ir/ar prieštaravimų pašalinimas nestabdo delspinigių skaičiavimo MAĮ nustatyta tvarka.

26. Pareigūnas mokėtojo veiklos analizės rezultatus turi įforminti ataskaita. Atlikus mokėtojo veiklos analizę dėl mokesčio permokos (skirtumo) grąžinimo (įskaitymo) pagrįstumo, pareigūnas vadovaudamasis MAĮ 87 straipsnio nuostatomis, ataskaitoje pateikia atitinkamą išvadą dėl grąžinimo (įskaitymo)

Punkto pakeitimai:

Nr. [VA-5](#), 2006-01-24, Žin., 2006, Nr. 12-451 (2006-01-30), i. k. 1062055ISAK0000VA-5

27. Mokėtojiui neatsižvelgus į mokesčių administratoriaus prašymą pateikti papildomus dokumentus, vadovaujantis MAĮ nuostatomis jam duodamas atitinkamas mokesčių administratoriaus nurodymas arba, atsižvelgiant į mokestinio tyrimo rezultatus ir vadovaujantis Mokesčių mokėtojų patikrinimų planavimo prioritetų taisyklėmis, patvirtintomis Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2001 m. spalio 31 d. įsakymu Nr. 266, pradedamas mokestinis patikrinimas.

Punkto pakeitimai:

Nr. [VA-5](#), 2006-01-24, Žin., 2006, Nr. 12-451 (2006-01-30), i. k. 1062055ISAK0000VA-5

III. MOKĖTOJO VIZITAVIMAS

28. Pareigūnas mokėtoją gali vizituoti:

28.1. atlikdamas mokėtojo veiklos analizę,

28.2. kontroliuodamas mokėtojo veiklą,

28.3. prieš įregistruodamas mokėtoją į PVM mokėtojų registrą,

28.4. kontroliuodamas įregistruotus PVM mokėtojus,

28.5. prieš išregistruodamas PVM mokėtoją,

28.6. kontroliuodamas mokesčio permokos (skirtumo) grąžinimą (įskaitymą),

28.7. kitais atvejais, kai tai būtina mokesčių administratoriaus funkcijoms atlikti.

29. Pareigūnas mokėtoją vizituoja turėdamas mokesčių administratoriaus viršininko ar jo tam įgalioto asmens pasirašytą užduotį. Kai mokėtojo mokestinis tyrimas pradedamas vizitavimu, apie atliekamą mokestinį tyrimą mokėtojas informuojamas pateikiant jam mokesčių administratoriaus viršininko ar jo tam įgalioto asmens pasirašytą užduotį. Kai vizitavimas yra sudėtinė veiklos analizės dalis, atvykus pas mokėtoją jis taip pat pasirašytinai turi būti supažindintas su užduotimi. Jeigu mokėtojas jau buvo informuotas apie jo atžvilgiu atliekamą mokestinį tyrimą, jis pasirašytinai supažindinamas su papildyta užduotimi. Užduotis turi atitikti taisyklių 14 punkte išdėstytus reikalavimus.

Punkto pakeitimai:

Nr. [VA-5](#), 2006-01-24, Žin., 2006, Nr. 12-451 (2006-01-30), i. k. 1062055ISAK0000VA-5

30. Neteko galios nuo 2006-01-31

Punkto naikinimas:

Nr. [VA-5](#), 2006-01-24, Žin. 2006, Nr. 12-451 (2006-01-30), i. k. 1062055ISAK0000VA-5

31. Neteko galios nuo 2006-01-31

Punkto naikinimas:

Nr. [VA-5](#), 2006-01-24, Žin. 2006, Nr. 12-451 (2006-01-30), i. k. 1062055ISAK0000VA-5

32. Neteko galios nuo 2006-01-31

Punkto naikinimas:

Nr. [VA-5](#), 2006-01-24, Žin. 2006, Nr. 12-451 (2006-01-30), i. k. 1062055ISAK0000VA-5

30. Mokėtoją vizituojantis pareigūnas, prieš patekdamas į mokėtojo patalpas, teritoriją (tarp jų – nuomojamas ar naudojamas panaudos teisinių santykių pagrindu), taip pat į mokėtojo privačias patalpas ir teritoriją, jei jose vykdoma veikla, mokėtojui pateikia tarnybinį pažymėjimą ir užduotį.

Mokėtojui atsisakius įleisti pareigūną į savo patalpas, teritoriją (tarp jų – nuomojamas ar naudojamas), privačias mokėtojo patalpas ir teritoriją, apie tai pareigūnas pažymi užduotyje.

Punkto numeracijos pakeitimas:

Nr. [VA-5](#), 2006-01-24, Žin., 2006, Nr. 12-451 (2006-01-30), i. k. 1062055ISAK0000VA-5

31. Vizituodamas mokėtoją pareigūnas gali daryti dokumentų kopijas arba išrašus, daryti žymas mokėtojo dokumentuose, kad būtų išvengta jų klastojimo.

Punkto numeracijos pakeitimas:

Nr. [VA-5](#), 2006-01-24, Žin., 2006, Nr. 12-451 (2006-01-30), i. k. 1062055ISAK0000VA-5

32. Pareigūnas vizituodamas turi teisę paprašyti mokėtoją pateikti deklaracijas, paaiškinimus ir kitus dokumentus apie jo arba kito mokėtojo turtą, jo įsigijimo šaltinius, pajamas, išlaidas ir veiklą, taip pat paaiškinimus dėl kitų aplinkybės.

Punkto numeracijos pakeitimas:

Nr. [VA-5](#), 2006-01-24, Žin., 2006, Nr. 12-451 (2006-01-30), i. k. 1062055ISAK0000VA-5

33. Vizituojamo mokėtojo reikalavimu pareigūnas privalo pasirašyti (nurodydamas pareigas, vardą ir pavardę) mokėtojo pildomame laisvos formos valstybinių kontrolės institucijų pareigūnų atliekamų patikrinimų registravimo žurnale ar kitame dokumente, kuriame fiksuojamas vizitavimą atliekančio pareigūno atvykimas ir išvykimas.

Punkto numeracijos pakeitimas:

Nr. [VA-5](#), 2006-01-24, Žin., 2006, Nr. 12-451 (2006-01-30), i. k. 1062055ISAK0000VA-5

34. Mokėtojo vizitavimas negali trukti ilgiau kaip 3 darbo dienas. Kai, atlikus mokėtojo vizitavimą, mokestinis tyrimas baigiamas, pareigūnas surašo pranešimą, kuris turi atitikti taisyklių 20 punkte išdėstytus reikalavimus ir įteikia jį mokėtojui

Punkto pakeitimai:

Nr. [VA-5](#), 2006-01-24, Žin., 2006, Nr. 12-451 (2006-01-30), i. k. 1062055ISAK0000VA-5

Punkto numeracijos pakeitimas:

Nr. [VA-5](#), 2006-01-24, Žin., 2006, Nr. 12-451 (2006-01-30), i. k. 1062055ISAK0000VA-5

35. Tais atvejais, kai vizitavimas yra sudėtinė mokėtojo veiklos analizės dalis, pareigūnas imasi veiksmų, nurodytų taisyklių 10–11 ir 18–19 punktuose.

Punkto pakeitimai:

Nr. [VA-5](#), 2006-01-24, Žin., 2006, Nr. 12-451 (2006-01-30), i. k. 1062055ISAK0000VA-5

Punkto numeracijos pakeitimas:

Nr. [VA-5](#), 2006-01-24, Žin., 2006, Nr. 12-451 (2006-01-30), i. k. 1062055ISAK0000VA-5

36. Pareigūnas mokėtojo vizitavimo rezultatus turi įforminti ataskaita.

Punkto numeracijos pakeitimas:

Nr. [VA-5](#), 2006-01-24, Žin., 2006, Nr. 12-451 (2006-01-30), i. k. 1062055ISAK0000VA-5

IV. MOKĖTOJO VEIKLOS KONTROLĖ

37. Mokėtojo veiklos kontrolė gali būti:

Punkto numeracijos pakeitimas:

Nr. [VA-5](#), 2006-01-24, Žin., 2006, Nr. 12-451 (2006-01-30), i. k. 1062055ISAK0000VA-5

37.1. nuolatinė – mokestiniu laikotarpiu trunkanti ilgiau kaip 90 dienų (nuolat ar su pertraukomis),

37.2. trumpalaikė – mokestiniu laikotarpiu trunkanti trumpiau kaip 90 dienų (nuolat ar su pertraukomis).

Punkto pakeitimai:

Nr. [VA-5](#), 2006-01-24, Žin., 2006, Nr. 12-451 (2006-01-30), i. k. 1062055ISAK0000VA-5

38. Akcizais apmokestinamų prekių sandėlyje nuolatinė veiklos kontrolė atliekama, kai tame sandėlyje taikant akcizų mokėjimo laikino atidėjimo režimą per dieną vienu metu laikoma prekių, kurių vidutinė akcizų suma, yra ne mažesnė kaip:

Punkto numeracijos pakeitimas:

Nr. [VA-5](#), 2006-01-24, Žin., 2006, Nr. 12-451 (2006-01-30), i. k. 1062055ISAK0000VA-5

38.1. 1 mln. litų – jeigu sandėlyje laikomas tik etilo alkoholis ir alkoholiniai gėrimai ir (arba) apdorotas tabakas;

38.2. 2 mln. litų – jeigu sandėlyje kuras (išskyrus naftos dujas ir dujinius angliavandenius) arba kuras ir etilo alkoholis bei alkoholiniai gėrimai ir (arba) apdorotas tabakas;

38.3. 100 tūkst. litų – jeigu sandėlyje laikomos tik naftos dujos ir dujiniai angliavandeniai bei iš sandėlio nevykdoma šių prekių mažmeninė prekyba.

39. Kai mokėtojo mokestinis tyrimas pradedamas veiklos kontrole, apie atliekamą mokestinį tyrimą mokėtojas informuojamas pateikiant jam mokesčių administratoriaus viršininko ar jo tam įgalioto asmens pasirašytą užduotį. Kai veiklos kontrolė yra sudėtinė veiklos analizės dalis, atvykus pas mokėtoją jis taip pat pasirašytinai turi būti supažindintas su užduotimi. Jeigu mokėtojas jau buvo informuotas apie jo atžvilgiu atliekamą mokestinį tyrimą, jis pasirašytinai supažindinamas su papildyta užduotimi. Užduotis turi atitikti taisyklių 14 punkte išdėstytus reikalavimus.

Punkto pakeitimai:

Nr. [VA-5](#), 2006-01-24, Žin., 2006, Nr. 12-451 (2006-01-30), i. k. 1062055ISAK0000VA-5

Punkto numeracijos pakeitimas:

Nr. [VA-5](#), 2006-01-24, Žin., 2006, Nr. 12-451 (2006-01-30), i. k. 1062055ISAK0000VA-5

40. Mokėtojo veiklos kontrolės metu gali būti atliekami visi šiose taisyklėse numatyti veiksmai, laikantis jų atlikimo ir įforminimo tvarkos.

Punkto numeracijos pakeitimas:

Nr. [VA-5](#), 2006-01-24, Žin., 2006, Nr. 12-451 (2006-01-30), i. k. 1062055ISAK0000VA-5

41. Pareigūnui, vykdančiam mokėtojo veiklos kontrolę, mokėtojas turi užtikrinti, kad pareigūnas galėtų nekliudomai tikrinti akcizais apmokestinamų prekių judėjimą, apyvartą ir apskaitą sandėlyje, akcizų apskaičiavimo ir sumokėjimo teisingumą visą mokėtojo darbo laiką.

Punkto numeracijos pakeitimas:

Nr. [VA-5](#), 2006-01-24, Žin., 2006, Nr. 12-451 (2006-01-30), i. k. 1062055ISAK0000VA-5

42. Mokesčių administratorius, vykdydamas nuolatinę/trumpalaikę sandėlių kontrolę, turi teisę mokėtojo saugyklose, produkcijos laikymo vietose, kituose veiklai naudojamuose įrenginiuose įrengti skaitiklius bei matavimo prietaisus.

Punkto numeracijos pakeitimas:

Nr. [VA-5](#), 2006-01-24, Žin., 2006, Nr. 12-451 (2006-01-30), i. k. 1062055ISAK0000VA-5

43. Kai, atlikus mokėtojo veiklos kontrolę, mokestinis tyrimas baigiamas, pareigūnas surašo pranešimą, kuris turi atitikti taisyklių 20 punkte išdėstytus reikalavimus, ir įteikia jį mokėtojui

Punkto pakeitimai:

Nr. [VA-5](#), 2006-01-24, Žin., 2006, Nr. 12-451 (2006-01-30), i. k. 1062055ISAK0000VA-5

Punkto numeracijos pakeitimas:

Nr. [VA-5](#), 2006-01-24, Žin., 2006, Nr. 12-451 (2006-01-30), i. k. 1062055ISAK0000VA-5

44. Pareigūnas, atlikęs mokėtojo veiklos kontrolę, jos rezultatus įformina ataskaita. Tais atvejais, kai yra atliekama nuolatinė akcizais apmokestinamų prekių sandėlių kontrolė, ataskaita turi būti parengta pasibaigus ketvirčiui, t. y. paskutinę einamojo ketvirčio darbo dieną

Punkto pakeitimai:

Nr. [VA-5](#), 2006-01-24, Žin., 2006, Nr. 12-451 (2006-01-30), i. k. 1062055ISAK0000VA-5

Punkto numeracijos pakeitimas:

Nr. [VA-5](#), 2006-01-24, Žin., 2006, Nr. 12-451 (2006-01-30), i. k. 1062055ISAK0000VA-5

45. Tais atvejais, kai mokėtojo veiklos kontrolė yra sudėtinė mokėtojo veiklos analizės dalis, pareigūnas imasi veiksmų, nurodytų taisyklių 10–11 ir 18–19 punktuose.

Punkto pakeitimai:

Nr. [VA-5](#), 2006-01-24, Žin., 2006, Nr. 12-451 (2006-01-30), i. k. 1062055ISAK0000VA-5

Punkto numeracijos pakeitimas:

Nr. [VA-5](#), 2006-01-24, Žin., 2006, Nr. 12-451 (2006-01-30), i. k. 1062055ISAK0000VA-5

III. BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

46. Pranešimą ir užduotį surašant kompiuteriu nebūtina žymėti linijų, parodančių rekvizitų įrašymo vietas, bei nurodyti rekvizitų (kurie turi būti rašomi nustatytose vietose) pavadinimų.

Punkto numeracijos pakeitimas:

Nr. [VA-5](#), 2006-01-24, Žin., 2006, Nr. 12-451 (2006-01-30), i. k. 1062055ISAK0000VA-5

47. Visi su mokestiniu tyrimu susiję dokumentai turi būti saugomi mokėtojo byloje.

Punkto numeracijos pakeitimas:

Nr. [VA-5](#), 2006-01-24, Žin., 2006, Nr. 12-451 (2006-01-30), i. k. 1062055ISAK0000VA-5

48. Pranešimas, mokesčių administratoriaus nurodymas mokėtojui įteikiami vadovaujantis MAĮ X skyriaus nuostatomis.

Punkto numeracijos pakeitimas:

Nr. [VA-5](#), 2006-01-24, Žin., 2006, Nr. 12-451 (2006-01-30), i. k. 1062055ISAK0000VA-5

49. Pasikeitusiais Lietuvos Respublikos įstatymais, Vyriausybės nutarimais, finansų ministro, Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko įsakymais ir kitais teisės aktais turi būti vadovaujamasi iš karto, nelaukiant šių taisyklių pakeitimų.

Punkto numeracijos pakeitimas:

Nr. [VA-5](#), 2006-01-24, Žin., 2006, Nr. 12-451 (2006-01-30), i. k. 1062055ISAK0000VA-5

50. Asmenys, pažeidę šias taisykles, atsako Lietuvos Respublikos teisės aktų nustatyta tvarka.

Punkto numeracijos pakeitimas:

Nr. [VA-5](#), 2006-01-24, Žin., 2006, Nr. 12-451 (2006-01-30), i. k. 1062055ISAK0000VA-5

FR0687 forma patvirtinta Valstybinės
mokesčių inspekcijos prie Lietuvos
Respublikos finansų ministerijos viršininko
2004 m. gegužės 28 d. įsakymu Nr. VA-108
(2006 m. sausio 24 d. įsakymo Nr. VA-5
redakcija)



(Dokumento sudarytojo pavadinimas)

**PRANEŠIMAS
APIE ATLIKTĄ MOKESTINĮ TYRIMĄ**

_____ Nr. _____
(dokumento data)(registracijos numeris)

(dokumento sudarymo vieta)

Vykdydamas (-i) tiesiogines funkcijas/užduotį atlikti mokestinį tyrimą
(nereikalingą išbraukti)

Nr., _____ , _____
(mokesčių administratoriaus pavadinimas, pareigūnų pareigos, vardai, pavardės)

atliko _____
(mokesčių mokėtojo pavadinimas, identifikacinis numeris, jei tai fizinis asmuo – vardas, pavardė, asmens
_____ veiklos analizę/ vizitavimą/ veiklos kontrolę.
kodas, buveinės arba gyvenamosios vietos adresas) (nereikalingą išbraukti)

Vizitavimas atliktas nuo _____ iki _____
(data) (data)

Veiklos kontrolė vykdyta nuo _____ iki _____
(data) (data)

Mokesčių mokėtojo mokestinio tyrimo metu atlikta:

(nurodomi mokesčių mokėtojo mokestinio tyrimo metu atlikti veiksmai,

atskirai nurodant veiksmus, atliktus vizitavimo/veiklos kontrolės metu)

[illegible]

(nurodomi konkretūs nustatytų trūkumų ir/ar prieštaravimų pašalinimo būdai)

2 egz. – mokesčių mokėtojai;

(pareiģu pavadinimas)	(parařas)	(vardas ir pavardė)
(pareiģu pavadinimas)	(parařas)	(vardas ir pavardė)

Nr. VA-5, 2006-01-24, Žin., 2006, Nr. 12-451 (2006-01-30), i. k. 1062055ISAK0000VA-5

FR0688 forma patvirtinta Valstybinės
mokesčių inspekcijos prie
Lietuvos Respublikos finansų ministerijos
viršininko 2004 m. gegužės 28 d. įsakymu
Nr. VA-108
(2006 m. sausio 24 d. įsakymo Nr. VA-5
redakcija)



(Dokumento sudarytojo pavadinimas)

**UŽDUOTIS
ATLIKTI MOKESTINĮ TYRIMĄ**

(dokumento data) Nr. _____
(registracijos numeris)

(dokumento sudarymo vieta)

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymo (Žin., 2004, Nr. [63-2243](#))
VII skyriaus nuostatomis, _____
(mokesčių administratoriaus pavadinimas)

pareigūnai:

1. _____
(pareigos, vardai, pavardės)

2. _____
skiriami atlikti mokesčių mokėtojo _____
(mokesčių mokėtojo pavadinimas, identifikacinis numeris)

arba fizinio asmens vardas, pavardė, asmens kodas, buveinė arba gyvenamosios vietos adresas)
_____ mokestinį tyrimą.

Mokestinio tyrimo tikslas _____

Vizitavimas atliktas nuo _____ iki _____
(data) (data)

Veiklos kontrolė vykdyta nuo _____ iki _____
(data) (data)

(pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

Susipažinau

(mokesčių mokėtojo (jo atstovo) pareigos, vardas, pavardė, parašas, data)

Užduoties papildymas: _____

(pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

Susipažinau

(mokesčių mokėtojo (jo atstovo) pareigos, vardas, pavardė, parašas, data)

Formos pakeitimai:

Nr. [VA-5](#), 2006-01-24, Žin., 2006, Nr. 12-451 (2006-01-30), i. k. 1062055ISAK0000VA-5

Pakeitimai:

1.

Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos, Įsakymas

Nr. [VA-5](#), 2006-01-24, Žin., 2006, Nr. 12-451 (2006-01-30), i. k. 1062055ISAK0000VA-5

Dėl Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2004 m. gegužės 28 d. įsakymo Nr. VA-108 "Dėl Mokestinio tyrimo atlikimo taisyklių, pranešimo apie nustatytus trukumus ir/ar prieštaravimus FR0687 formos ir užduoties vizituoti/kontroliuoti mokesčių mokėtojo veiklą FR0688 formos patvirtinimo" pakeitimo

2.

Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos, Įsakymas

Nr. [VA-42](#), 2009-06-03, Žin., 2009, Nr. 69-2833 (2009-06-11), i. k. 1092055ISAK0000VA-42

Dėl Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2004 m. gegužės 28 d. įsakymo Nr. VA-108 "Dėl Mokestinio tyrimo atlikimo taisyklių, pranešimo apie nustatytus trukumus ir/ar prieštaravimus FR0687 formos ir užduoties vizituoti/kontroliuoti mokesčių mokėtojo veiklą FR0688 formos patvirtinimo" pakeitimo