



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

**ĮSAKYMAS
DĖL VALSTYBINĖS MOKESČIŲ INSPEKCIJOS PRIE LIETUVOS RESPUBLIKOS
FINANSŲ MINISTERIJOS VIRŠININKO 2003 M. GRUODŽIO 10 D. ĮSAKIMO
NR. V-314 „DĖL MOKESTINIŲ IR / AR BAUDŲ UŽ ADMINISTRACINIUS
NUSIŽENGIMUS PRIEVOLIŲ LIKUČIŲ SUDERINIMO SU VALSTYBINE MOKESČIŲ
INSPEKCIJA TVARKOS APRAŠO IR MOKESTINIŲ IR / AR BAUDŲ UŽ
ADMINISTRACINIUS NUSIŽENGIMUS PRIEVOLIŲ LIKUČIŲ SUDERINIMO AKTO
FORMOS FR0299 PATVIRTINIMO“
PAKEITIMO**

2018 m. spalio 23 d. Nr. VA-86
Vilnius

1. P a k e i ė i u Mokestinių ir / ar baudų už administracinius nusižengimus prievolių likučių suderinimo su Valstybine mokesčių inspekcija tvarkos aprašą, patvirtintą Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2003 m. gruodžio 10 d. įsakymu Nr. V-314 „Dėl Mokestinių ir / ar baudų už administracinius nusižengimus prievolių likučių suderinimo su Valstybine mokesčių inspekcija tvarkos aprašo ir Mokestinių ir / ar baudų už administracinius nusižengimus prievolių likučių suderinimo akto formos FR0299 patvirtinimo“ ir jį išdėstau nauja redakcija (pridedama).

2. N u s t a t a u, kad šis įsakymas įsigalioja 2019 m. sausio 1 dieną.

Viršininkė

Edita Janušienė

PATVIRTINTA

Valstybinės mokesčių inspekcijos prie
Lietuvos Respublikos finansų ministerijos
viršininko 2003 m. gruodžio 10 d.
įsakymu Nr. V-314
(Valstybinės mokesčių inspekcijos prie
Lietuvos Respublikos finansų ministerijos
viršininko 2018 m. spalio 23 d. įsakymo
Nr. VA-86 redakcija)

MOKESTINIŲ IR / AR BAUDŲ UŽ ADMINISTRACINIUS NUSIŽENGIMUS PRIEVOLIŲ LIKUČIŲ SUDERINIMO SU VALSTYBINE MOKESČIŲ INSPEKCIJA TVARKOS APRAŠAS

I SKYRIUS BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Mokestinių ir / ar baudų už administracinius nusižengimus prievolių likučių suderinimo su Valstybine mokesčių inspekcija tvarkos aprašas (toliau – Tvarkos aprašas) nustato mokesčių mokėtojų mokestinių ir / ar baudų už administracinius nusižengimus (toliau – bauda už AN) prievolių likučių suderinimo su Valstybine mokesčių inspekcija procedūras.

2. Tvarkos aprašas parengtas, vadovaujantis Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymu (toliau – MAĮ), Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatymu, Lietuvos Respublikos administracinių nusižengimų kodeksu (toliau – ANK), Inventorizacijos taisyklėmis, patvirtintomis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimu Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (toliau – Inventorizacijos taisyklės), 9-uju viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartu „Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos“, patvirtintu Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. birželio 20 d. įsakymu Nr. 1K-219 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 9-ojo standarto patvirtinimo“ (toliau – 9 VSAFAS), 10-uju viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartu „Kitos pajamos“, patvirtintu Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. balandžio 28 d. įsakymu Nr. 1K-161 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 10-ojo standarto patvirtinimo“ (toliau – 10 VSAFAS), Mokesčių mokėtojų skolingumo nustatymo taisyklėmis, patvirtintomis Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2005 m. rugsėjo 16 d. įsakymu Nr. VA-67 „Dėl Mokesčių mokėtojų skolingumo nustatymo taisyklių patvirtinimo“, Mokesčių mokėtojo sumokėtų sumų įskaitymo ir mokėjimo prievolių dydžių skirtumo pagal patikslintus mokėjimo prievolių dokumentus tvarkymo taisyklėmis, patvirtintomis Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2004 m. gruodžio 20 d. įsakymu Nr. VA-193 „Dėl Mokesčių mokėtojo sumokėtų sumų įskaitymo ir mokėjimo prievolių dydžių skirtumo pagal patikslintus mokėjimo prievolių dokumentus tvarkymo taisyklių patvirtinimo“ (toliau – Įskaitymo taisyklės), ir kitais teisės aktais.

3. Tvarkos apraše vartojamos sąvokos:

3.1. **Ataskaitinis laikotarpis** – kalendoriniai metai ar kitas nei kalendoriniai metai laikotarpis.

3.2. **Debetas** – mokesčių mokėtoju į biudžetus ir fondus priklausanti sumokėti ir / ar, suėjus mokestinės ir / ar baudos už administracinį nusižengimą prievolės mokėjimo terminui, nesumokėta mokestinių ir / ar baudų už AN prievolių suma.

3.3. **Kreditas** – mokesčių mokėtojo turimų permokų ir / ar deklaruotų mokestinių prievolių skirtumų suma ir / ar išankstiniai apmokėjimai, kai nesuėjęs mokėjimo terminas mokestinei ir / ar baudos už AN prievolei sumokėti.

3.4. **Valstybinė mokesčių inspekcija** (toliau – VMI) – tai Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (toliau – VMI prie FM) ir apskričių valstybinės mokesčių inspekcijos.

3.5. Kitos Tvarkos apraše vartojamos sąvokos atitinka Lietuvos Respublikos teisės aktuose, Įskaitymo taisyklėse vartojamas sąvokas.

4. VMI prie FM, siekdama inventorizuoti praėjusio laikotarpio (ataskaitinių metų) ar kito praėjusio laikotarpio mokesčių mokėtojų mokestinių ir / ar baudų už AN prievolių likučius, kiekvienais metais pagal mokesčių mokėtojų pateiktus prašymus (toliau – Prašymas) bei pagal VMI prie FM poreikį mokesčių mokėtojams parengia Mokestinių ir / ar baudų už administracinius nusižengimus prievolių likučių suderinimo aktus (forma FR0299, toliau – Suderinimo aktas).

II SKYRIUS

MOKESTINIŲ IR / AR BAUDŲ UŽ ADMINISTRACINIUS NUSIŽENGIMUS PRIEVOLIŲ LIKUČIŲ SUDERINIMO AKTO UŽPILDYMAS, PATEIKIMAS IR DERINIMAS

5. VMI prie FM mokesčių apskaitos funkcijas atliekantis padalinys (toliau – VMI prie FM MAP), vadovaudamasis MAĮ 26 straipsnio 1 dalies 3 punktu ir šio Tvarkos aprašo 2 punkte nurodytais norminiais teisės aktais bei atsižvelgdamas į gautinų ir / ar mokėtinų sumų reikšmingumą, derinimo naudos ir sąnaudų santykį, kiekvienais metais pagal praėjusių kalendorinių metų gruodžio 31 dienos duomenis ir Mokesčių apskaitos informacinės sistemos (toliau – MAIS) turimus duomenis parengia duomenų rinkinį, reikalingą Suderinimo aktui parengti.

6. Mokesčių mokėtojai, pateikę Prašymą, pasibaigus mokestiniams metams ar pagal kitą pasirinktą praėjusio laikotarpio datą, vadovaudamiesi Inventorizacijos taisyklių 7–10 punktais, su VMI prie FM parengtu Suderinimo aktu gali susipažinti, suderinti ir patvirtinti jį, prisijungę prie e. VMI autorizuotų elektroninių paslaugų srities Mano VMI (toliau – Mano VMI) ir užsisakę paslaugą „Mokestinių prievolių likučių suderinimas“, arba Suderinimo aktą gauti paštu.

7. Prašymas VMI gali būti teikiamas:

7.1. elektroniniu būdu – kai mokesčių mokėtojas (ar jo įgaliotas asmuo) prisijungia prie Mano VMI ir siūlomomis autentifikavimo priemonėmis patvirtina savo tapatybę pagal Valstybinės mokesčių inspekcijos portalo e. VMI autorizuotų elektroninių paslaugų srities Mano VMI naudojimo taisyklių, patvirtintų Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2012 m. spalio 3 d. įsakymu Nr. VA-91 „Dėl Valstybinės mokesčių inspekcijos portalo e. VMI autorizuotų elektroninių paslaugų srities Mano VMI naudojimo taisyklių patvirtinimo“, nustatytą tvarką.

7.2. jeigu fizinis asmuo, nevykdantis jokios rūšies ekonominės veiklos, ar jo įgaliotas asmuo neturi galimybės teikti elektroniniu būdu ir nėra Mano VMI naudotojas arba elektroninis pateikimo būdas lemtų akivaizdžiai neproporcingą administracinę naštą, pavyzdžiui, kai Prašymą teikia užsienio fizinis ar juridinis asmuo, – raštu:

7.2.1. atsiuntus paštu į VMI;

7.2.2. atvykus į VMI, tiesiogiai įteikiamas valstybės tarnautojui ar darbuotojui, dirbančiam pagal darbo sutartį ir gaunančiam darbo užmokestį iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto (toliau – darbuotojas).

8. Mokesčių mokėtojo pateiktame Prašyme turi būti nurodyta:

8.1. mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris;

8.2. juridinio asmens pavadinimas ar fizinio asmens vardas, pavardė, ar atstovaujamo asmens atstovo vardas, pavardė;

8.3. gyvenamosios vietos (buveinės) adresas;

8.4. data, kurios apskaitos duomenimis pageidaujama suderinti likučius;

8.5. Suderinimo akto atsiėmimo būdas (nurodoma, ar mokesčių mokėtojas, teikiantis Prašymą, pageidauja Suderinimo aktą gauti elektroniniu būdu per Mano VMI ar paštu).

9. Prašymo gavimo VMI data laikoma:

9.1. Prašymo pateikimo data, užfiksuota Mano VMI programinėmis priemonėmis, kai Prašymas pateiktas elektroniniu būdu;

9.2. jo užregistravimo VMI data, kai Prašymas įteiktas tiesiogiai VMI valstybės tarnautojui ar darbuotojui ar kai Prašymas atsiųstas paštu.

10. Pateiktas Prašymas turi būti tinkamai užpildytas. Jei pateiktame Prašyme įrašyti duomenys yra neteisingi ir / ar netikslūs, VMI valstybės tarnautojas ar darbuotojas ne vėliau kaip per 2 darbo dienas po Prašymo gavimo informuoja Prašymą pateikusį asmenį per Mano VMI ar Prašyme nurodytu gyvenamosios vietos (buveinės) adresu, kad Prašymas nebus vykdomas, ir nurodo priežastis.

11. Mokesčių mokėtojui Suderinimo aktas turi būti parengtas ir išsiųstas per 5 darbo dienas nuo Prašymo gavimo dienos.

12. Nuo euro įvedimo dienos (nuo 2015-01-01) mokestinių prievolių gautinų / mokėtinų sumų likučiai, susidarę praėjusiais ataskaitiniais laikotarpiais iki euro įvedimo dienos (iki 2014-12-31 imtinai), derinami ir Suderinimo akte nurodomi litais ir centais.

Nuo euro įvedimo dienos (nuo 2015-01-01), derinant pasirinkto ataskaitinio laikotarpio, kuris baigiasi 2015 m. ar vėlesniais metais (pvz., nurodant, kad mokėjimo prievolių likučiai derinami pagal 2017-12-31 duomenis), bet kurios dienos mokestinių ir / ar baudų už AN prievolių gautinų / mokėtinų sumų likučius, susidariusios mokestinių ir / ar baudų už AN prievolių gautinos / mokėtinės sumos Suderinimo akte nurodomos eurai ir euro centais.

13. VMI administruojamų deklaruojamų ir nedeklaruojamų mokesčių ar su atitinkamais mokesčiais susijusios sumos (baudos, delspinigiai, palūkanos), baudų už AN sumos, VMI neadministruojamų mokesčių bei kitų įmokų sumos apskaitoje pripažįstamos pajamomis, taikant kaupimo principą, t. y.:

13.1. mokesčio mokėtojo deklaruotos mokesčio pajamos arba deklaruota grąžintina iš biudžeto mokesčio suma pripažįstamos tą laikotarpį, su kuriuo susijęs prievolės susidarymas, jei tai galima tiksliai nustatyti (patikimai įvertinti), iki to ataskaitinio laikotarpio, kurį susidarė mokesčio prievolė, uždarymo dienos, neatsižvelgiant į mokesčio prievolės sumokėjimo, įskaitymo ar grąžinimo laiką. Kitais atvejais mokesčio pajamos arba mokesčių mokėtojui grąžintina mokesčio suma pripažįstamos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį pateikiama mokesčio mokėtojo deklaracija ar kitas dokumentas (t. y. mokesčio prievolės dydis gali būti patikimai įvertintas). Mokesčių pajamų pripažinimo pavyzdžiai pateikti 9-ajame VSAFAS 2 priede. Baudų už AN bei kitų pajamų pripažinimas nustatomas, vadovaujantis 10-uoju VSAFAS;

13.2. kai, mokesčių mokėtojui sumokėjus įmoką, kuriai nereikia teikti deklaracijos ar kito dokumento, įvykdoma mokesčio prievolė, tai tokių įmokų sumos pripažįstamos pajamomis jų gavimo momentu;

13.3. kai mokesčių mokėtojas patikslina praėjusių laikotarpių deklaracijas arba dėl kitų priežasčių perskaičiuoja su atitinkamais mokesčiais susijusias sumas, perskaičiavimo skirtumas tarp naujai apskaičiuotos pajamų sumos ir iki perskaičiavimo apskaičiuotos pajamų sumos apskaitoje parodomas tą ataskaitinį laikotarpį, kurį atliktas patikslinimas (pvz.: patikslintos deklaracijos pateikimo data);

Pavyzdys

Mokesčių mokėtojas 2018-05-20 pateikia patikslintą 2014 m. gruodžio mėnesio PVM deklaraciją, kurioje nurodo mokėtiną 1 000,00 Lt PVM. Pateiktoje pirminėje deklaracijoje buvo nurodytas mokėtinas 500,00 Lt PVM. Susidaręs į biudžetą mokėtinas 500,00 Lt PVM skirtumas, nuo euro įvedimo dienos (nuo 2015-01-01) MAIS programinėmis priemonėmis automatiškai perskaičiuotas į eurus pagal neatšaukiamai nustatytą euro ir lito perskaičiavimo kursą $500,00 : 3,45280 = 144,81 \text{ Eur}$, pripažįstamas pajamomis 2018-05-20.

Derinant mokestinių ir / ar baudų už AN prievolių likučius pagal 2014-12-31 duomenis, mokėtina PVM 500,00 Lt (144,81 Eur) suma nebus įtraukta į Suderinimo aktą.

13.4. mokesčių mokėtojai pavėluotai pateikus praėjusio ataskaitinio laikotarpio deklaraciją, mokesčio pajamos pripažįstamos šios deklaracijos gavimo momentu;

Pavyzdys

Mokesčių mokėtojas 2019-01-31 pavėluotai pateikia 2018 m. gruodžio mėnesio PVM deklaraciją, kurioje nurodo į biudžetą mokėtiną 5 000,00 Eur PVM.

5 000,00 Eur PVM suma pripažįstama pajamomis 2019-01-31 ir, derinant mokestinių ir / ar baudų už AN prievolių likučius pagal 2018-12-31 duomenis, nebus įtraukta į Suderinimo aktą.

13.5. mokesčio ar su juo susijusių sumų pataisymai parodomi tą ataskaitinį laikotarpį, kurį mokestis ar su juo susijusi suma yra taisomi (klaidos taisymo data).

14. Suderinimo akte turi būti nurodoma:

14.1. mokesčių mokėtojo pavadinimas arba vardas, pavardė ir identifikacinis numeris;

14.2. Mokesčių mokėtojų registre ir / ar Lietuvos Respublikos gyventojų registre fizinio asmens įregistruotas nuolatinės gyvenamosios vietos adresas arba Juridinių asmenų registre juridinio asmens įregistruotas adresas korespondencijai gauti ar buveinės (biuro) adresas;

14.3. VMI prie FM adresas ir identifikacinis numeris;

14.4. Suderinimo akto užregistravimo data ir registracijos numeris;

14.5. mokestinių ir / ar baudų už AN prievolių likučių suderinimo data (ataskaitinio laikotarpio paskutinė diena arba mokesčių mokėtojo Prašyme nurodyta data, kurios apskaitos duomenimis prašoma suderinti likučius);

14.6. apskaitos duomenų MAIS parengimo data;

14.7. Suderinimo akto parengimo data;

14.8. Suderinimo akto stulpelyje „Mokestis ir / ar bauda už AN pagal prievolės būseną ir tipą“ įrašomos mokestinės ir / ar baudos už AN prievolės (gautina ir / ar mokėtina) sumos, susidariusios pagal:

14.8.1. kiekvienos mokestinės ir / ar baudos už AN prievolės būseną, t. y.:

14.8.1.1. VMI administruojami deklaruojami mokesčiai arba VMI administruojamų nedeklaruojamų mokesčių sumos, pagal VMI Sprendimus dėl patikrinimo akto tvirtinimo ar pagal kitų valstybės institucijų sprendimus priskaičiuotų mokesčių, baudų, paskirtų pagal MAĮ ar kitus mokesčių įstatymus, sumos bei baudų už AN sumos.

Šioje dalyje įrašomi VMI administruojamų deklaruojamų mokesčių, priskaičiuotų mokesčių baudų ir delspinigių, baudų už AN VMI gautinos sumos, kurioms mokestinių ir / ar baudų už AN prievolių likučių suderinimo dieną yra suėjęs prievolės mokėjimo terminas, ir / ar VMI administruojamų deklaruojamų mokesčių, mokamų atskirais įmokų kodais (mokesčiai, kurie nėra mokami vienu įmokos kodu 1001), VMI mokėtinos sumos, kurioms likučių suderinimo dieną yra suėjęs permokos (skirtumo) susidarymo terminas, ir išankstinių apmokėjimų sumos, kai prievolei sumokėti nesuėjęs mokėjimo terminas.

Šioje dalyje taip pat įrašomi VMI administruojami nedeklaruojami mokesčiai ar su jais susijusios sumos, mokesčių mokėtojai naujai apskaičiuotos pagal VMI Sprendimus dėl patikrinimo akto tvirtinimo ar pagal kitų kontroliuojančių valstybės institucijų sprendimus priskaičiuotos mokesčių, baudų, paskirtų pagal MAĮ ar kitus mokesčių įstatymus, sumos, kurias reikia sumokėti į Valstybinės mokesčių inspekcijos biudžeto pajamų surenkamąsias sąskaitas;

14.8.1.2. mokestinės ir / ar baudos už AN prievolės, kurių grąžinimas (įskaitymas) ir / ar išieškojimas sustabdytas (pvz.: sudaryta mokestinės paskolos sutartis, vyksta mokestiniai ginčai, sustabdytas permokos / skirtumo grąžinimas (įskaitymas) pagal vykdomuosius dokumentus, VMI ar kitų valstybės institucijų sprendimus ir kt.);

14.8.1.3. mokestinės prievolės, kurioms pareikšti kreditoriniai reikalavimai;

14.8.1.4. mokestinės prievolės, perduotos VĮ Turto bankui;

14.8.1.5. VMI administruojami deklaruojami mokesčiai ir / ar baudos už AN, kuriems likučių suderinimo dieną mokesčio ir / ar baudos už AN prievolės mokėjimo ar permokos (skirtumo) susidarymo terminas nėra suėjęs. Tačiau pagal šios Tvarkos aprašo 13.1 papunktį deklaruotos mokesčių pajamos ar mokesčių mokėtojai grąžintina mokesčio suma už ataskaitinį laikotarpį

pripažįstamos pajamomis tą laikotarpį, su kuriuo susijęs mokesčio prievolės susidarymas, ir jas galima tiksliai nustatyti (patikimai įvertinti), neatsižvelgiant į mokesčio prievolės sumokėjimo, įskaitymo ar grąžinimo laiką;

Pavyzdžiai:

Mokesčių mokėtojas 2019-01-15 pateikia 2018 m. gruodžio mėnesio PVM deklaraciją, kurioje nurodo į biudžetą mokėtiną 1 000,00 Eur PVM.

1 000,00 Eur PVM pajamos pripažįstamos 2018-12-31 ir Suderinimo akte pagal 2018-12-31 duomenis parodomas debeto eilutėje.

Mokesčių mokėtojas 2019-01-20 pateikia 2018 m. gruodžio mėnesio PVM deklaraciją, kurioje nurodo iš biudžeto grąžintiną (-) 5 500,00 Eur PVM.

(-) 5 500,00 Eur PVM grąžintina suma apskaitoje registruojama 2018-12-31 kredite.

14.8.1.6. mokesčių ir / ar baudų už AN permokų (skirtumų) sumos, susidariusios mokesčių mokėtoju deklaravus ar iš anksto sumokėjus VMI administruojamus deklaruojamus mokesčius ir / ar baudas už AN, kurie VMI prie FM nustatyta tvarka mokami vienu įmokos kodu (įmokos kodas 1001) ir kuriems, vadovaujantis Įskaitymo taisyklių 3 punktu, yra suėjęs mokestinės ir / ar baudos už AN prievolės permokos (skirtumo) susidarymo terminas.

Šioje dalyje įrašoma VMI administruojamų deklaruojamų mokesčių ir / ar baudų už AN, mokamų vienu įmokos kodu į Valstybinės mokesčių inspekcijos biudžeto pajamų surenkamąsias sąskaitas, sumokėta ir įskaityti nepanaudota įmokos suma ar deklaruoto mokesčio skirtumo po palyginimo (sugretinimo) likusi nepanaudota suma, kurios yra perkeliama į Valstybinės mokesčių inspekcijos mokesčių fondo Sąskaitų plane, sudarytame pagal Viešojo sektoriaus subjektų privalomąjį bendrąjį sąskaitų planą, patvirtintą Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gruodžio 22 d. įsakymu Nr. 1K-455 „Dėl Privalomojo bendrojo sąskaitų plano patvirtinimo“, esančias Mokesčių permokos ir / ar Mokesčių skirtumo sąskaitas;

Pavyzdys

Mokesčių mokėtojas 2018-12-25 pateikia 2018 m. lapkričio mėnesio PVM deklaraciją, kurioje nurodo iš biudžeto grąžintiną (-) 6 000,00 Eur PVM. Iš biudžeto grąžintinos (-) 6 000,00 Eur PVM sumos skirtumo susidarymo terminas – 2018-12-01.

(-) 6 000,00 Eur PVM skirtumo suma kitų mokesčių nepriemokoms įskaityti nebuvo panaudota, todėl ši suma perkeliama į Mokesčių skirtumo sąskaitą ir Suderinimo akte pagal 2018-12-31 duomenis parodoma kredito eilutėje.

14.8.2. mokesčio ir / ar baudos už AN prievolės tipą, t. y. mokestinės ir / ar baudos už AN prievolės atskirai įrašomos pagal kiekvienos prievolės pavadinimą, pvz.: pelno mokestis, pridėtinės vertės mokestis, gyventojų pajamų mokestis, žemės mokestis, nekilnojamojo turto mokestis, mokestis už aplinkos teršimą, baudos už AN;

14.9. stulpelyje „Įmokos kodas“ įrašomas mokesčio ir / ar baudos už AN įmokos kodas. Įmokų kodai yra nurodyti Mokesčių, rinkliavų ir kitų įmokų, mokamų į Valstybinės mokesčių inspekcijos biudžeto pajamų surenkamąsias sąskaitas, kodų sąrašė, patvirtiname Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko ir Muitinės departamento prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos generalinio direktoriaus 2003 m. vasario 26 d. įsakymu Nr. V-57/1B-160 „Dėl Mokesčių, rinkliavų ir kitų įmokų į Lietuvos Respublikos valstybės biudžetą, savivaldybių biudžetus bei valstybės pinigų fondus kodų sąrašo“;

14.10. stulpelyje „Operacijos tipas“ įrašoma mokestinės ir / ar baudos už AN prievolės paskirtis: mokestis, mokestis pagal patikrinimo aktą, mokesčio delspinigiai, mokesčio palūkanos, padidintos palūkanos, mokesčio bauda, administracinė bauda ir kita;

14.11. stulpelyje „Balansas“ įrašoma mokesčių mokėtojo Prašyme nurodyta mokestinių ir / ar baudų už AN prievolių likučių suderinimo data.

Stulpelyje „Debetas“ įrašoma pagal mokesčio mokėtojo pateiktas deklaracijas ar kitus dokumentus VMI mokesčio prievolės ir su ja susijusios sumos gautina suma, taip pat ANK numatyta tvarka įgalioto organo (pareigūno) surašyto protokolo dėl padaryto administracinio

nusižengimo, priimto nutarimo administracinio nusižengimo byloje ar kito proceso metu patvirtinto dokumento, kuriuo paskirta bauda už AN, baudos už AN gautina suma.

Stulpelyje „Kreditas“ įrašoma VMI mokėtina suma, susidariusi, mokesčių mokėtojai deklaravus iš biudžeto grąžintiną mokesčio sumą ar iš anksto sumokėjus mokestį ir / ar baudą už AN. Mokestinės ir / ar baudos už AN prievolės (gautina ir / ar mokėtina suma) pagal mokesčių mokėtojo nurodytą datą apskaičiuojamos, atsižvelgiant į visus suderinimo dieną MAIS užregistruotus deklaruotų, sumokėtų ir / ar įskaitytų bei grąžintų mokesčių ir / ar baudų už AN duomenis;

14.12. stulpelyje „Mokestinės ir / ar baudos už AN prievolės mokėjimo terminas“ įrašomas deklaruotos mokesčio prievolės mokėjimo ar permokos (skirtumo) susidarymo terminas bei baudos už AN mokėjimo terminas, kuris mokesčių mokėtojo Prašyme nurodytą likučių derinimo dieną nėra suėjęs;

14.13. Suderinimo akto dalyje „Patvirtinimas“ iš eilutės „Iš viso“ įrašoma mokestinių ir / ar baudų už AN prievolių likučių gautina (debetas) ir / ar mokėtina (kreditas) suma.

15. Suderinimo aktą pasirašo:

15.1. VMI prie FM MAP valstybės tarnautojas ar darbuotojas, kuriam VMI prie FM nustatyta tvarka suteikta teisė pasirašyti šį dokumentą, ir nurodo savo pareigų pavadinimą, vardą, pavardę, telefono numerį;

15.2. mokesčių mokėtojas ar jo atstovas (vadovas ar jo įgaliotas asmuo) arba neribotos civilinės atsakomybės juridinio asmens savininkas ir nurodo savo vardą, pavardę;

15.3. likviduojamo juridinio asmens likvidatorius, jei juridinis asmuo likviduojamas, arba teismo (ar kreditorių) paskirtas administratorius ar jo įgaliotas asmuo, jei mokesčių mokėtojams yra iškeltos bankroto bylos (arba bankroto procedūros vykdomos ne teismo tvarka), ir nurodo savo vardą, pavardę;

15.4. Mano VMI naudotojas, elektroniniu būdu patvirtindamas dokumentus kvalifikuotu elektroniniu parašu arba kitu būdu, kuris užtikrina Suderinimo aktą patvirtinusio mokesčių mokėtojo tapatybę.

16. Mano VMI naudotojui Suderinimo aktas pateikiamas elektroniniu būdu per Mano VMI, informuojant jį informaciniu pranešimu.

Mokesčių mokėtojai pasirinkus Suderinimo akto atsiėmimo būdą paštu, VMI prie FM parengtas ir VMI prie FM MAP valstybės tarnautojo ar darbuotojo, kuriam suteikta teisė pasirašyti šį dokumentą, pasirašytas ir užregistruotas Suderinimo aktas dviem egzemplioriais, vadovaujantis MAĮ 164 straipsnio nustatyta tvarka, įteikiamas mokesčių mokėtojui.

17. Jeigu Suderinimo aktas pateikiamas per Mano VMI ir mokesčių mokėtojas sutinka su jame pateiktais mokestinių ir / ar baudų už AN prievolių likučių duomenimis, tuomet Suderinimo aktą mokesčių mokėtojas patvirtina šio Tvarkos aprašo 15.4 papunktyje nustatyta tvarka.

Per Mano VMI gautą ir mokesčių mokėtojo patvirtintą Suderinimo aktą VMI prie FM MAP valstybės tarnautojas ar darbuotojas, kuriam VMI prie FM nustatyta tvarka suteikta teisė tvirtinti šį dokumentą, patvirtina ir jis užregistruojamas. Mano VMI naudotojas apie VMI prie FM patvirtintą Suderinimo aktą informuojamas Mano VMI portale.

Jeigu Suderinimo aktas mokesčių mokėtojui siunčiamas paštu ir mokesčių mokėtojas, susipažinęs su Suderinimo akte pateiktais mokestinių ir / ar baudų už AN prievolių likučių duomenimis, sutinka su šia informacija, tuomet mokesčių mokėtojas pasirašo abu šio akto egzempliorius, įrašo Suderinimo akto patvirtinimo datą ir vieną egzempliorių grąžina VMI prie FM, o kitą pasilieka sau.

18. Suderinimo aktas yra suderintas, kai:

18.1. jį pasirašo abi šalys ar kitu būdu patvirtina, kad Suderinimo akte nurodyta VMI mokestinių ir / ar baudų už AN prievolių gautina ir / ar mokėtina suma yra suderinta;

18.2. mokesčių mokėtojas per 15 kalendorinių dienų nuo Suderinimo akto gavimo dienos nepatvirtina Suderinimo akto ar neinicijuoja mokestinių ir / ar baudų už AN prievolių likučių derinimo.

19. Jeigu mokesčių mokėtojas nesutinka su Suderinimo akte nurodyta VMI mokestinių ir / ar baudų už AN prievolių likučių suma, tuomet, pagal poreikį, prisijungęs prie Mano VMI ir pateikęs Prašymą, gali užsisakyti Mokestinių ir / ar baudų už administracinius nusižengimus prievolių likučių suderinimo ataskaitą (detali) (toliau – Ataskaita (detali)), Prievolių, delspinigių ir įplaukų žiniaraštį (toliau – Žiniaraštis), Delspinigių ataskaitą ar Su mokesčių mokėtoju susijusių apskaitos operacijų ataskaitą (toliau – Apskaitos operacijų ataskaita) (toliau kartu – Ataskaitos). Parengtos Ataskaitos mokesčių mokėtoju pateikiamos elektroniniu būdu per Mano VMI.

Mokesčių mokėtojams, nurodytiems Tvarkos aprašo 7.2 papunktyje, pateikusiems Prašymus raštu, parengtos Ataskaitos pateikiamos raštu.

20. Mokesčių mokėtojas dėl mokestinių ir / ar baudų už AN prievolių likučių neatitikimų ar klaidų Suderinimo akte ar Ataskaitose gali kreiptis į VMI prie FM MAP valstybės tarnautoją ar darbuotoją:

20.1. žodžiu (skambinti telefonu ar atvykti);

20.2. raštu (Prašymą įteikti tiesiogiai VMI valstybės tarnautojui ar darbuotojui arba atsiųsti paštu);

20.3. elektroniniu būdu (Prašymą pateikti per Mano VMI ar atsiųsti elektroniniu paštu VMI oficialiu adresu).

Mokesčių mokėtoju kreipiantis į VMI prie FM MAP dėl mokestinių ir / ar baudų už AN prievolių likučių derinimo, kai yra mokestinių ir / ar baudų už AN prievolių neatitikimų ar klaidų, būtina pateikti dokumentus ar duomenis, patvirtinančius mokesčių ir / ar baudų už AN sumokėjimą ar deklaravimą, arba atlikti kitus su mokesčių apskaita susijusius veiksmus.

21. VMI prie FM MAP valstybės tarnautojas ar darbuotojas, atsakingas už mokestinių ir / ar baudų už AN prievolių likučių derinimą su mokesčių mokėtojais, turi padėti mokesčių mokėtoju išsiaiškinti duomenų, pateiktų Suderinimo akte, neatitikimus.

22. VMI prie FM MAP valstybės tarnautojas ar darbuotojas ir mokesčių mokėtojas, išsiaiškinę mokestinių ir / ar baudų už AN prievolių neatitikimų priežastis apskaitoje, koreguoja nustatytas klaidas. Ištaisius nustatytas klaidas, parengiamas Suderinimo aktas ir pateikiamas mokesčių mokėtoju šio Tvarkos aprašo 16–17 punktuose nustatyta tvarka.

23. Jeigu mokesčių mokėtojas, inicijavęs likučių derinimą per Mano VMI, jų nesusiderina per 30 kalendorinių dienų nuo Prašymo derinti mokestinių ir / ar baudų už AN prievolių likučius pateikimo dienos, likučių derinimo paslauga yra nutraukiama ir mokestinių ir / ar baudų už AN prievolių likučiai laikomi nesuderinti. Apie tai mokesčių mokėtojas informuojamas Mano VMI portale.

III SKYRIUS

MOKESTINIŲ IR / AR BAUDŲ UŽ ADMINISTRACINIUS NUSIŽENGIMUS PRIEVOLIŲ LIKUČIŲ SUDERINIMO ATASKAITOS BEI KITŲ APSKAITOS DUOMENŲ ATASKAITŲ PATEIKIMAS

24. Mokesčių mokėtojas, pageidaujantis sutikrinti savo apskaitoje turimus su mokesčių ir / ar baudų už AN sumokėjimu ar mokesčių deklaravimu susijusius bei kitus apskaitos operacijų duomenis su bet kurio pasirinkto ataskaitinio laikotarpio VMI turimais apskaitos duomenimis, pagal poreikį Tvarkos aprašo 7 punkte nustatyta tvarka gali užsisakyti Mokestinių ir / ar už administracinius nusižengimus prievolių likučių suderinimo ataskaitą (suminė) (toliau – Ataskaita (suminė)) ar Ataskaitą (detali) Žiniaraštį, Delspinigių ataskaitą, ar Apskaitos operacijų ataskaitą.

Mokesčių mokėtojo pateiktame Prašyme turi būti nurodyta: mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris; juridinio asmens pavadinimas ar fizinio asmens vardas, pavardė, ar atstovaujamo asmens atstovo vardas, pavardė; gyvenamosios vietos (buveinės) adresas; data, kurios apskaitos duomenimis pageidaujama suderinti likučius, mokėjimo termino datos bei kita informacija, reikalinga atitinkamai ataskaitai parengti.

25. Ataskaitos parengiamos MAIS programinėmis priemonėmis ir pateikiamos mokesčių mokėtoju Tvarkos aprašo 19 punkte nustatyta tvarka.

26. Mokesčių mokėtojai pageidaujant, pagal parengtos Ataskaitos (suminė) duomenis VMI prie FM gali parengti Suderinimo aktą ir pateikti mokesčių mokėtojui.

27. Mokesčių mokėtojas, pageidaujantis gauti detalią informaciją apie baudas už AN, prisijungęs prie Mano VMI ir pateikęs Prašymą, gali užsisakyti Baudų už administracinius nusižengimus ataskaitą (toliau – Baudų už AN ataskaita). Parengta Baudų už AN ataskaita pateikiama elektroniniu būdu per Mano VMI.

IV SKYRIUS

BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

28. Mokesčių mokėtojo paštu gautas patvirtintas Suderinimo aktas saugomas mokesčių mokėtojo byloje, o elektroniniu būdu per Mano VMI patvirtintas Suderinimo aktas saugomas VMI prie FM informacinėse sistemose Lietuvos Respublikos teisės aktų nustatytais terminais.

29. Pasikeitusių Lietuvos Respublikos įstatymų, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimų ar kitų teisės aktų nuostatomis, reglamentuojančiomis sumokėtų mokesčių įskaitymo tvarką, būtina vadovautis iš karto, nelaukiant šių Tvarkos aprašo papildymo ar pakeitimo.
