VALSTYBINĖS MOKESČIŲ INSPEKCIJOS PRIE LIETUVOS RESPUBLIKOS FINANSŲ MINISTERIJOS VIRŠININKO

Į S A K Y M A S
DĖL REGISTRAVIMO VALSTYBINĖJE MOKESČIŲ INSPEKCIJOJE PRIE LIETUVOS RESPUBLIKOS FINANSŲ MINISTERIJOS LAIDUOTOJU IR/AR GARANTU

2004 m. balandžio 30 d. Nr. VA-83
Vilnius

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymo (Žin., 2004, Nr. 63-2243) 104 straipsnio 1 dalimi, Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Finansų ministerijos nuostatų, patvirtintų Lietuvos Respublikos finansų ministro 1997 m. liepos 29 įsakymu Nr. 110 (Žin., 1997, Nr. 87-2212; 2001, Nr. 85-2991; 2002, Nr. 20-786), 18.11 punktu ir siekdama užtikrinti tinkamą laiduotojų ir/ar garantų registravimą,

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

1.1. Registravimo Valstybinėje mokesčių inspekcijoje prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos laiduotoju ir/ar garantu taisykles (toliau – Taisyklės).

1.2. Sprendimo įregistruoti asmenį laiduotoju ir/ar garantu FR0694 formą.

1.3. Sprendimo neregistruoti asmens laiduotoju ir/ar garantu FR0695 formą.

1.4. Sprendimo išregistruoti laiduotoją ir/ar garantą FR0696 formą.

1.5. Laiduotojų ir garantų registravimo žurnalo FR0697 formą.

2. N u s t a t a u , kad asmenys, norintys įsiregistruoti Valstybinėje mokesčių inspekcijoje prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos laiduotojais ir/ar garantais bei būti išregistruotais, turi vadovautis šiomis Taisyklėmis.

3. Į s a k a u:

3.1. Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (toliau – Inspekcija) Duomenų valdymo skyriui pagal Inspekcijos viršininko 1999 m. rugpjūčio 26 d. įsakymo Nr. 165 „Dėl Dokumentų formų registro“ nustatytą tvarką įtraukti į Dokumentų formų registrą Sprendimo įregistruoti asmenį laiduotoju ir/ar garantu FR0694 formą, Sprendimo neregistruoti asmens laiduotoju ir/ar garantu FR0695 formą, Sprendimo išregistruoti laiduotoją ir/ar garantą FR0696 formą, Laiduotojų ir garantų registravimo žurnalo FR0697 formą.

3.2. Inspekcijos darbuotojams, atsakingiems už mokestinių nepriemokų išieškojimą ir už Inspekcijos interneto svetainių tvarkymą, laikytis Taisyklių, naudoti patvirtintas formas bei organizuoti Inspekcijos interneto svetainėje esančios informacijos apie laiduotojus ir garantus skelbimą, tvarkymą ir atnaujinimą.

3.3. Atitinkamas veiklos sritis kuruojantiems Inspekcijos viršininko pavaduotojams kontroliuoti šiuo įsakymu patvirtintų Taisyklių vykdymą.

VIRŠININKĖ VIOLETA LATVIENĖ

PATVIRTINTA

Valstybinės mokesčių inspekcijos prie
Lietuvos Respublikos finansų ministerijos
viršininko 2004 m. balandžio 30 d.
įsakymu Nr. VA-83

REGISTRAVIMO VALSTYBINĖJE MOKESČIŲ INSPEKCIJOJE PRIE LIETUVOS RESPUBLIKOS FINANSŲ MINISTERIJOS LAIDUOTOJU IR/AR GARANTU TAISYKLĖS

I. BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Registravimo Valstybinėje mokesčių inspekcijoje prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos laiduotoju ir/ar garantu taisyklės (toliau – Taisyklės) nustato asmenų, atitinkančių Lietuvos Respublikos Vyriausybės nustatytus asmenų, galinčių būti laiduotojais arba garantais, kriterijus, įregistravimo ir išregistravimo tvarką.

2. Taisyklės parengtos vadovaujantis Lietuvos Respublikos civiliniu kodeksu (Žin., 2000, Nr. 74-2262), Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymo (Žin., 2004, Nr. 63-2243; toliau – MAĮ) 104 straipsnio 1 dalimi, Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004 m. balandžio 28 d. nutarimu Nr. 482 „Dėl Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymo 104 straipsnio nuostatų įgyvendinimo“ (Žin., 2004, Nr. 69-2393) patvirtintu Kriterijų, kuriuos atitinkantys asmenys gali būti laiduotojais arba garantais, aprašymu.

3. Visos šiose Taisyklėse vartojamos sąvokos atitinka mokesčių bei kituose įstatymuose vartojamas sąvokas.

II. LAIDUOTOJŲ IR GARANTŲ ĮREGISTRAVIMO TVARKA

4. Asmuo, norintis įsiregistruoti laiduotoju ir/ar garantu, privalo Valstybinei mokesčių inspekcijai prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (toliau – Inspekcija) pateikti prašymą įregistruoti laiduotoju arba garantu (toliau – Prašymas), kuriame turi būti nurodyti šie duomenys:

4.1. prašymą pateikusio asmens pavadinimas, mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris (kodas), buveinės adresas, elektroninio pašto adresas, fakso arba telefono numeris pasiteirauti,

4.2. asmens vadovo vardas, pavardė, asmens kodas, apskaitos tarnybos vadovo arba vyriausiojo finansininko (buhalterio) vardas, pavardė, asmens kodas (jeigu apskaitą tvarko juridinis asmuo – jo pavadinimas ir mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris (kodas);

4.3. registravimo laikotarpis (jeigu pageidaujama įsiregistruoti tam tikram laikotarpiui).

5. Europos ekonominei erdvei priklausančiose valstybėse veikiantys ir turintys teisę išduoti laidavimo ir/ar garantijos dokumentus bankai ar bankų filialai, pageidaujantys būti įregistruotais laiduotojais ir/ar garantais, kartu su prašymu turi pateikti šiuos dokumentus:

5.1. nustatyta tvarka patvirtintus banko ar banko filialo registravimo pažymėjimo ar kito jį atitinkančio dokumento bei banko licencijos (leidimo) ar ją atitinkančio dokumento nuorašus;

5.2. Lietuvos banko patvirtinimą, kad šiam bankui nėra taikomos poveikio priemonės pagal Lietuvos Respublikos bankų įstatymą (Žin., 2004, Nr. 54-1832) arba Europos Bendrijos priežiūros institucijų savo esme analogišką patvirtinimą;

5.3. kitus Inspekcijos sprendimui priimti reikalingus dokumentus.

6. Europos Bendrijų teritorijoje veikiančios ir turinčios teisę sudaryti laidavimo draudimo sutartis draudimo įmonės ar draudimo įmonių filialai kartu su prašymu turi pateikti šiuos dokumentus:

6.1. nustatyta tvarka patvirtintus draudimo įmonės ar draudimo įmonės filialo registravimo pažymėjimo ar kito jį atitinkančio dokumento bei draudimo veiklos licencijos (leidimo) ar ją atitinkančio dokumento nuorašus;

6.2. Lietuvos Respublikos draudimo priežiūros komisijos patvirtinimą, kad šiai draudimo įmonei nėra taikomos poveikio priemonės pagal Lietuvos Respublikos draudimo įstatymą (Žin., 2003, Nr. 94-4246) arba Europos Bendrijos priežiūros institucijų savo esme analogišką patvirtinimą;

6.3. kitus Inspekcijos sprendimui priimti reikalingus dokumentus.

7. Asmuo, norintis įsiregistruoti laiduotoju ir/ar garantu, kartu su Taisyklių 5 ir 6 punktuose nurodytais dokumentais taip pat pateikia šiuos įsipareigojimus:

7.1. ne vėliau kaip kitą dieną pranešti apie Lietuvos banko ar kitų Europos Bendrijos priežiūros institucijų bankui ar banko filialui taikomas poveikio priemones arba Lietuvos Respublikos draudimo priežiūros komisijos ar kitų Europos Bendrijos priežiūros institucijų draudimo įmonei ar draudimo įmonės filialui taikytas poveikio priemones;

7.2. ne vėliau kaip kitą darbo dieną nuo įregistravimo laiduotoju ir/ar garantu pateikti Inspekcijai laidavimo ir garantijos dokumentų ar laidavimo draudimo dokumentų tvirtinimui naudojamų antspaudų pavyzdžius, vadovo patvirtintą asmenų, įgaliotų pasirašyti laidavimo ir garantijos dokumentus ar laidavimo draudimo dokumentus, sąrašą su jų parašų pavyzdžiais, buveinės arba laiduotojo ir garanto atstovo (atstovų) Lietuvos Respublikoje tikslų adresą ir kitus rekvizitus, taip pat asmens (asmenų), koordinuojančio garantijų ir laidavimų dokumentų ar laidavimo draudimo dokumentų išdavimą, vardą, pavardę, telefono (fakso) numerį, elektroninio pašto adresą;

7.3. nedelsiant, bet ne vėliau kaip per 3 darbo dienas nuo sprendimo keisti Taisyklių 7.2 punkte nurodytus antspaudus bei sąrašus priėmimo arba nurodytų duomenų pasikeitimo, raštu apie tai informuoti Inspekciją pateikiant pakeistus duomenis bei naujų antspaudų pavyzdžius.

8. Asmenų pateikiami prašymai, dokumentai ir įsipareigojimai turi būti surašyti lietuvių kalba. Jeigu dokumentas verstas iš užsienio kalbos, pateikiamas dokumento tekstas originalo kalba ir jo autentifikuotas vertimas į valstybinę kalbą. Užsienio valstybių bankų, bankų filialų, draudimo įmonių ir draudimo įmonių filialų pateikiami registravimo pažymėjimų nuorašai ir kiti užsienio valstybių kompetentingų institucijų išduoti dokumentai turi būti įstatymų nustatyta tvarka legalizuoti. Nereikia legalizuoti dokumentų, pateikiamų iš tų užsienio valstybių, su kuriomis Lietuvos Respublika yra sudariusi dvišales sutartis dėl teisinės pagalbos ir teisinių santykių civilinėse, šeimos ir baudžiamosiose bylose ir šios sutartys yra įsigaliojusios (tokių dokumentų nuorašai tvirtinami notaro) bei dokumentų su ženklu Apostille.

9. Inspekcijos Nepriemokų išieškojimo skyrius (toliau – NIS), gavęs iš asmenų Prašymą, Taisyklių 5 ir 6 punktuose nurodytus dokumentus ir Taisyklių 7 punkte nurodytus įsipareigojimus, įsitikina, kad pateikti visi reikalaujami dokumentai ir įsipareigojimai bei yra nurodyti visi reikalaujami duomenys. NIS nustatęs, kad pateikti dokumentai neatitinka teisės aktų reikalavimų arba pateikti duomenys yra neteisingi, netikslūs, neišsamūs, prašymą pateikusiam asmeniui raštu nurodo trūkumus, kuriuos šis privalo pašalinti per nustatytą ne ilgesnį nei 10 kalendorinių dienų terminą.

10. Inspekcijos NIS ne vėliau kaip per 25 darbo dienas nuo Taisyklių 5 ir 6 punktuose nurodytų dokumentų bei Taisyklių 7 punkte nurodytų įsipareigojimų, o jei Taisyklių 9 punkte nustatyta tvarka buvo pareikalauta papildomų dokumentų ar duomenų – nuo tokių duomenų ar dokumentų gavimo Inspekcijoje datos, išnagrinėjęs asmenų Prašymą, Inspekcijos viršininkui ar jo įgaliotam asmeniui teikia pasirašyti Sprendimą įregistruoti asmenį laiduotoju ir/ar garantu (FR0694) arba Sprendimą neregistruoti asmens laiduotoju ir/ar garantu (FR0695) projektą.

11. Inspekcijos viršininkas ar jo įgaliotas asmuo priima vieną iš tokių sprendimų:

11.1. įregistruoti asmenį laiduotoju ir/ar garantu (FR0694);

11.2. neregistruoti asmens laiduotoju ir/ar garantu (FR0695).

12. Sprendimas neregistruoti asmens laiduotoju ir/ar garantu (FR0695) priimamas, kai:

12.1. asmuo neatitinka Lietuvos Respublikos Vyriausybės nustatytų asmenų, galinčių būti laiduotojais arba garantais, kriterijų;

12.2. nėra pateikti Taisyklių 5–7 punktuose nurodyti dokumentai ir įsipareigojimai arba pateikti dokumentai neatitinka teisės aktų reikalavimų, arba pateikti duomenys yra neteisingi,

netikslūs, neišsamūs, ir Inspekcijai Taisyklių 9 punkte nustatyta tvarka nurodžius asmeniui pašalinti nustatytus trūkumus, asmuo jų nepašalina.

13. Apie priimtus sprendimus Inspekcijos NIS ne vėliau kaip kitą darbo dieną praneša prašymą pateikusiam asmeniui išsiųsdamas jam atitinkamą sprendimą, o duomenys apie asmens įregistravimą laiduotoju ir/ar garantu paskelbiami leidinio „Valstybės žinios“ specialiame priede „Informaciniai pranešimai“ bei Inspekcijos interneto svetainėje (http://www.vmi.lt).

III. LAIDUOTOJŲ IR GARANTŲ IŠREGISTRAVIMAS

14. Inspekcija išregistruoja laiduotoją ir garantą, jei:

14.1. pateiktas prašymas išregistruoti;

14.2. pasibaigė registravimo laiduotoju ir/ar garantu laikotarpis (jeigu toks buvo nurodytas Sprendime įregistruoti asmenį laiduotoju ir/ar garantu FR0694);

14.3. netenkama teisės išduoti laidavimo ir/ar garantijos dokumentų arba sudaryti laidavimo draudimo sutarčių.

15. Inspekcijos NIS ne vėliau kaip kitą darbo dieną nuo Taisyklių 14 punkte nurodytų aplinkybių paaiškėjimo dienos pateikia Inspekcijos viršininkui ar jo įgaliotam asmeniui pasirašyti FR0696 Sprendimo išregistruoti laiduotoją ir/ar garantą projektą. Inspekcijos viršininkui ar jo įgaliotam asmeniui priėmus FR0696 Sprendimą išregistruoti laiduotoją ir/ar garantą, Inspekcijos NIS ne vėliau kaip kitą darbo dieną apie tai informuoja laiduotoją ir/ar garantą, o duomenys apie laiduotojo ir/ar garanto išregistravimą paskelbiami leidinio „Valstybės žinios“ specialiame priede „Informaciniai pranešimai“ bei Inspekcijos interneto svetainėje (http://www.vmi.lt).

IV. LAIDUOTOJŲ IR/AR GARANTŲ REGISTRAVIMO ŽURNALO TVARKYMAS

16. Inspekcijos NIS duomenis apie laiduotojus ir/ar garantus įrašo į FR0697 formos Laiduotojų ir garantų registravimo žurnalą (toliau – Žurnalas), kuris skelbiamas Inspekcijos interneto svetainėje (http://www.vmi.lt).

17. Žurnale kaupiami tokie registravimo duomenys:

17.1. asmens pavadinimas, statusas (laiduotojas ir/ar garantas), mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris (kodas), buveinės adresas, elektroninio pašto adresas, faksas arba telefonas pasiteirauti;

17.2. asmens vadovo vardas, pavardė, asmens kodas;

17.3. apskaitos tarnybos vadovo arba vyriausiojo finansininko (buhalterio) vardas, pavardė, asmens kodas (jeigu apskaitą tvarko juridinis asmuo – jo pavadinimas ir įmonės kodas);

17.4. sprendimo įregistruoti laiduotoju ir/ar garantu data, numeris;

17.5. registravimo laikotarpis (jeigu buvo nustatytas);

17.6. sprendimo išregistruoti laiduotoją ir/ar garantą data, numeris, išregistravimo priežastys;

17.7. taikytos poveikio priemonės rūšis ir taikymo laikotarpis (nuo–iki).

V. BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

18. Laiduotojas ir/ar garantas privalo vykdyti Taisyklių 7 punkte nurodytus įsipareigojimus.

19. Inspekcijos darbuotojų veiksmai (neveikimas), susiję su asmenų įregistravimu laiduotoju ir/ar garantu bei laiduotojų ir/ar garantų išregistravimu, gali būti skundžiami teisės aktų nustatyta tvarka.

20. Inspekcijos darbuotojai, pažeidę šiose Taisyklėse nustatytą tvarką, atsako Lietuvos Respublikos teisės aktų nustatyta tvarka.

_____

FR0694 forma patvirtinta Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2004 m. balandžio 30 d. įsakymu Nr. VA-83

VALSTYBINĖS MOKESČIŲ INSPEKCIJOS PRIE LIETUVOS RESPUBLIKOS FINANSŲ MINISTERIJOS VIRŠININKAS

SPRENDIMAS ĮREGISTRUOTI ASMENĮ LAIDUOTOJU IR/AR GARANTU

…….. Nr. ……
(data) (registracijos numeris)

……
(sudarymo vieta)

Vadovaudamasis Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymo (Žin., 2004, Nr. 63-2243) 104 straipsnio 1 dalimi bei Registravimo Valstybinėje mokesčių inspekcijoje prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos laiduotoju ir/ar garantu taisyklių, patvirtintų Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2004 m. balandžio 30 d. įsakymu Nr. VA-83 (Žin., 2004, Nr. ……), _____ punktu,

n u s p r e n d ž i u įregistruoti .....
(registravimo laikotarpis – jeigu toks nustatytas)

.....
(asmens pavadinimas, mokesčių mokėtojų identifikacinis numeris (kodas), buveinės adresas)

laiduotoju ir/ar garantu.

Šis sprendimas gali būti apskųstas Lietuvos Respublikos administracinių bylų teisenos įstatymo (Žin., 1999, Nr. 13-308; 2000, Nr. 85-2566) nustatyta tvarka.

.....	.....	.....
(pareigų pavadinimas)	(parašas)	(vardas, pavardė)

A. V.

_____

FR0695 forma patvirtinta Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2004 m. balandžio 30 d. įsakymu Nr. VA-83

VALSTYBINĖS MOKESČIŲ INSPEKCIJOS PRIE LIETUVOS RESPUBLIKOS FINANSŲ MINISTERIJOS VIRŠININKAS

SPRENDIMAS NEREGISTRUOTI ASMENS LAIDUOTOJU IR/AR GARANTU

…….. Nr. ……
(data) (registracijos numeris)

……
(sudarymo vieta)

Vadovaudamasis Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymo (Žin., 2004, Nr. 63-2243) 104 straipsnio 1 dalimi bei Registravimo Valstybinėje mokesčių inspekcijoje prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos laiduotoju ir/ar garantu taisyklių, patvirtintų Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2004 m. balandžio 30 d. įsakymu Nr. VA-83 (Žin., 2004, Nr.……..), _____ punktu, bei atsižvelgdamas į tai, kad

.....
(neregistravimo priežastis)

.....,

n u s p r e n d ž i u neregistruoti .....

.....
(asmens pavadinimas, mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris (kodas), buveinės adresas)

laiduotoju ir/ ar garantu.

Šis sprendimas gali būti apskųstas Lietuvos Respublikos administracinių bylų teisenos įstatymo (Žin., 1999, Nr. 13-308; 2000, Nr. 85-2566) nustatyta tvarka.

.....	.....	.....
(pareigų pavadinimas)	(parašas)	(vardas, pavardė)

A. V.

_____

FR0696 forma patvirtinta Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2004 m. balandžio 30 d. įsakymu Nr. VA-83

VALSTYBINĖS MOKESČIŲ INSPEKCIJOS PRIE LIETUVOS RESPUBLIKOS FINANSŲ MINISTERIJOS VIRŠININKAS

SPRENDIMAS IŠREGISTRUOTI LAIDUOTOJĄ IR/AR GARANTĄ

…….. Nr. ……
(data) (registracijos numeris)

……
(sudarymo vieta)

Vadovaudamasis Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymo (Žin., 2004, Nr. 63-2243) 104 straipsnio 1 dalimi, Registravimo Valstybinėje mokesčių inspekcijoje prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos laiduotoju ir/ar garantu taisyklių, patvirtintų Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2004 m. balandžio 30 d. įsakymu Nr. VA-83 (Žin., 2004, Nr.……), ____ punktu bei atsižvelgdamas į tai, kad.....,
(išregistravimo priežastis)

n u s p r e n d ž i u išregistruoti šį laiduotoją ir/ ar garantą:

.....
(asmens pavadinimas, mokesčių mokėtojų identifikacinis numeris (kodas), buveinės adresas)

Šis sprendimas gali būti apskųstas Lietuvos Respublikos administracinių bylų teisenos įstatymo (Žin., 1999, Nr. 13-308; 2000, Nr. 85-2566) nustatyta tvarka.

....
(pareigų pavadinimas) (parašas) (vardas, pavardė)

A. V.

_____

FR0697 forma patvirtinta Valstybinės

mokesčių inspekcijos prie Lietuvos
Respublikos finansų ministerijos viršininko
2004 m. balandžio 30 d. įsakymu Nr. VA-83

LAIDUOTOJŲ IR GARANTŲ REGISTRAVIMO ŽURNALAS

Eil. Nr.	Asmens pavadinimas	Mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris (kodas)	Statusas (laiduotojas ir/ar garantas)	Buveinės adresas, elektroninio pašto adresas, faksas arba telefonas	Asmens vadovo vardas, pavardė, asmens kodas	Apskaitos tarnybos vadovo arba vyriausiojo finansininko vardas, pavardė, asmens kodas	Sprendimo įregistruoti laiduotoju ir/ar garantu data, numeris	Registravimo laikotarpis (jeigu buvo nustatytas)	Sprendimo išregistruoti laiduotoją ir/ar garantą data, numeris, išregistravimo priežastys	Taikytos poveikio priemonės rūšis ir taikymo laikotarpis (nuo – iki)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

_____