

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

Į S A K Y M A S

**DĖL UŽSIENIO JURIDINIAMS ASMENIMS IR KITOMS ORGANIZACIJOMS
IŠMOKĖTŲ SUMŲ BEI IŠ JŲ IŠSKAIČIUOTO MOKESČIO APYSKAITOS FR0019
FORMOS IR LENGVATINIO MOKESČIŲ TARIFO VALSTYBĖSE ARBA ZONOSE
ĮREGISTRUOTIEMS UŽSIENIO JURIDINIAMS ASMENIMS IR KITOMS
ORGANIZACIJOMS IŠMOKĖTŲ SUMŲ BEI IŠ JŲ IŠSKAIČIUOTO MOKESČIO
APYSKAITOS FR0020 FORMOS IR ŠIŲ FORMŲ PILDYMO TAISYKLIŲ
PATVIRTINIMO**

2001 m. liepos 31 d. Nr. 191
Vilnius

Vadovaudamasis Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymo (Žin., 1995, Nr. [61-1525](#)) 23 straipsnio 3 dalimi, Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1997 m. rugpjūčio 4 d. nutarimu Nr. 888 „Dėl užsienio valstybių įmonių, įregistruotų lengvatinio mokesčių tarifo valstybėse arba zonose (teritorijose, kuriose mokesčiai mažesni negu Lietuvos Respublikoje), iš Lietuvos Respublikos juridinių asmenų, juridinio asmens teisių neturinčių įmonių ir užsienio valstybių įmonių nuolatinių buveinių Lietuvos Respublikoje (išskyrus tuos atvejus, kai išmokos mokamos užsienio valstybių įmonėms iš jų nuolatinių buveinių) gautų apmokestinamųjų pajamų rūšių ir mokesčio mokėjimo tvarkos“ (2001 m. balandžio 20 d. nutarimo Nr. 455 redakcija, Žin., 2001, Nr. 35-1199) patvirtintos Užsienio valstybių įmonių, įregistruotų lengvatinio mokesčių tarifo valstybėse arba zonose (teritorijose, kuriose mokesčiai mažesni negu Lietuvos Respublikoje), iš Lietuvos Respublikos juridinių asmenų, juridinio asmens teisių neturinčių įmonių ir užsienio valstybių įmonių nuolatinių buveinių Lietuvos Respublikoje (išskyrus tuos atvejus, kai išmokos mokamos užsienio valstybių įmonėms iš jų nuolatinių buveinių) gautų apmokestinamųjų pajamų rūšių ir mokesčio mokėjimo tvarkos (toliau – Tvarka) 13 ir 14 punktais, Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001 m. balandžio 26 d. įsakymo Nr. 115 a (Žin., 2001, Nr. [37-1261](#)) 2 punktu bei Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Finansų ministerijos – centrinio mokesčio administratoriaus nuostatų (Žin., 1997, Nr. [87-2212](#)) 13 punktu ir siekdamas patobulinti apskričių valstybinėse mokesčių inspekcijose naudojamas apyskaitų formas:

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

1.1. Užsienio juridiniams asmenims ir kitoms organizacijoms išmokėtų sumų bei iš jų išskaičiuoto mokesčio apyskaitos FR0019 formą.

1.2. Lengvatinio mokesčių tarifo valstybėse arba zonose įregistruotiems užsienio juridiniams asmenims ir kitoms organizacijoms išmokėtų sumų bei iš jų išskaičiuoto mokesčio apyskaitos FR0020 formą.

1.3. Užsienio juridiniams asmenims ir kitoms organizacijoms išmokėtų sumų ir iš jų išskaičiuoto mokesčio apyskaitos FR0019 formos ir lengvatinio mokesčių tarifo valstybėse arba zonose įregistruotiems užsienio juridiniams asmenims ir kitoms organizacijoms išmokėtų sumų bei iš jų išskaičiuoto mokesčio apyskaitos FR0020 formos pildymo taisyklės.

2. N u s t a t a u, kad mokesčių išskaičiuojantys asmenys, neprivalantys apskričių valstybinėms mokesčių inspekcijoms (toliau – AVMI) teikti metinių finansinių atskaitomybių aiškinamųjų raštų, mokesčiniam laikotarpiui pasibaigus kartu su metinėmis pelno mokesčio apyskaitomis arba pajamų deklaracijomis AVMI turi pateikti laisvos formos pažymą apie Vyriausybės 1997 m. rugpjūčio 4 d. nutarimu Nr. 888 (2001 m. balandžio 26 d. nutarimo Nr. 455 redakcija) patvirtintos Tvarkos 2 punkte nustatytas išmokas užsienio juridiniams asmenims ir kitoms organizacijoms, su kuriomis jie sudaro ar sudarė Lietuvos Respublikos konkurencijos įstatyme numatytas susijusių asmenų grupes. Tokias pažymas turi patvirtinti mokesčių

išskaičiuojančio asmens vadovas (savininkas) ir vyriausiasis finansininkas arba jų įgalioti asmenys, jose turi būti nurodytas užsienio juridinio asmens ar kitos organizacijos identifikacinis numeris (kodas), pavadinimas, registravimo vieta (valstybė ir adresas), išmokamų pajamų pavadinimas, išmokos suma, prie pajamų šaltinio išskaičiuoto (arba iš mokesčių išskaičiuojančio asmens lėšų sumokėto) mokesčio suma. Mokesčių išskaičiuojantys asmenys, privalantys mokestiniam laikotarpiui pasibaigus kartu su pelno mokesčio apyskaitomis teikti finansines atskaitomybes, aiškinamuosiuose raštuose pateikia tokius pačius duomenis.

3. Į s a k a u:

3.1. Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Finansų ministerijos (toliau – VMI prie FM) Registrų ir duomenų tvarkymo skyriui šiuo įsakymu patvirtintas dokumentų formas pagal VMI prie FM viršininko 1999 m. rugpjūčio 26 d. įsakymą Nr. 165 „Dėl dokumentų formų registro“ įtraukti į Dokumentų formų registrą.

3.2. VMI prie FM Reikalų skyriui šiuo įsakymu patvirtintomis dokumentų formomis aprūpinti visas AVMI.

3.3. VMI prie FM Informacinių sistemų plėtros skyriui užtikrinti, kad laiku būtų parengta programinė įranga šiuo įsakymu patvirtintų apyskaitų FR0019 ir FR0020 formų duomenims apdoroti.

3.4. Nuo 2002 m. sausio 1 d. AVMI išduoti tik šiuo įsakymu patvirtintas formas.

3.5. VMI prie FM viršininko pavaduotojams pagal kuriojamas sritis ir AVMI viršininkams kontroliuoti šio įsakymo vykdymą.

VIRŠININKAS

MINDAUGAS STRUMSKIS

PATVIRTINTA

Valstybinės mokesčių inspekcijos
prie Lietuvos Respublikos finansų
ministerijos viršininko
2001 m. liepos 31 d.
įsakymu Nr. 191

**UŽSIENIO JURIDINIAMS ASMENIMS IR KITOMS ORGANIZACIJOMS IŠMOKĖTŲ
SUMŲ BEI IŠ JŲ IŠSKAIČIUOTO MOKESČIO APYSKAITOS FR0019 FORMOS IR
LENGVATINIO MOKESČIŲ TARIFO VALSTYBĖSE ARBA ZONOSE
ĮREGISTRUOTIEMS UŽSIENIO JURIDINIAMS ASMENIMS IR KITOMS
ORGANIZACIJOMS IŠMOKĖTŲ SUMŲ BEI IŠ JŲ IŠSKAIČIUOTO MOKESČIO
APYSKAITOS FR0020 FORMOS PILDYMO TAISYKLĖS**

I. BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Šiuo įsakymu patvirtintos Užsienio juridiniams asmenims ir kitoms organizacijoms išmokėtų sumų bei iš jų išskaičiuoto mokesčio apyskaitos FR0019 formos ir Lengvatinio mokesčių tarifo valstybėse arba zonose įregistruotiems užsienio juridiniams asmenims ir kitoms organizacijoms išmokėtų sumų bei iš jų išskaičiuoto mokesčio apyskaitos FR0020 formos pildymo taisyklės (toliau – Taisyklės) parengtos vadovaujantis Lietuvos Respublikos juridinių asmenų pelno mokesčio įstatymu (Žin., 1990, Nr. [24-601](#)), Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1997 m. rugpjūčio 4 d. nutarimu Nr. 888 (2001 m. balandžio 20 d. nutarimo Nr. 455 redakcija, Žin., 2001, Nr. 35-1199), Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymu (Žin., 1995, Nr. [61-1525](#)) ir Lietuvos Respublikoje taikomų tarptautinių dvigubo apmokestinimo išvengimo sutarčių nuostatomis.

2. Mokesčius išskaičiuojantys asmenys turi naudoti iš AVMI teritorinių skyrių gautus spaustuviniu būdu pagamintus Užsienio juridiniams asmenims ir kitoms organizacijoms išmokėtų sumų bei iš jų išskaičiuoto mokesčio apyskaitos FR0019 formos ir Lengvatinio mokesčių tarifo valstybėse arba zonose įregistruotiems užsienio juridiniams asmenims ir kitoms organizacijoms išmokėtų sumų bei iš jų išskaičiuoto mokesčio apyskaitos FR0020 formos (toliau – apyskaitų) blankus arba kokybiškas (nepadidintas ir nesumažintas) tokių blankų kopijas.

3. Apyskaitos pildomos:

3.1. juodu arba mėlynu (pageidautina ne šviesaus atspalvio) rašikliu;
3.2. raidės ir skaičiai įrašomi į jiems skirtas vietas, nepažeidžiant nurodytų laukų linijų;
3.3. tekstas rašomas tik didžiosiomis spausdintinėmis raidėmis;
3.4. nurodomos sumos apvalinamos: 49 centai ir mažiau atmetami, 50 centų ir daugiau laikomi litu;

3.5. prie įrašomų skaičių nepridedami jokie kiti simboliai (pvz., kableliai, brūkšniai ir pan.);

3.6. eilutės, kurios nepildomos, paliekamos tuščios (nerašomi jokie simboliai, pvz., brūkšneliai, kryželiai, nuliai ar pan.);

3.7. pildant kompiuteriniu būdu pagamintas apyskaitas laikomasi visų aukščiau minėtų reikalavimų;

3.8. kompiuteriu atspausdintoje apyskaitos formoje turi išlikti originalios formos proporcijos (atstumai tarp kryželių, esančių formos kampuose, bei atstumai tarp kryželių ir pildomų laukų);

3.9. apyskaitų preambulės nepildomos (jas užpildo apyskaitas priimančias AVMI teritorinio skyriaus darbuotojas).

4. Apyskaitas pasirašo juridinio asmens vadovas (savininkas) ir vyr. finansininkas (buhalteris).

5. AVMI teritoriniam skyriui pateikiami du apyskaitos egzemplioriai: vienas egzempliorius su jo gavimą patvirtinančiu spaudu ir apyskaitą priėmusio atsakingo darbuotojo parašu grąžinamas mokesčių išskaičiuojančiam asmeniui.

6. Taisyklėse vartojamos sąvokos:

„mokestį išskaičiuojantis asmuo“ – tai Lietuvos Respublikos civiliniame kodekse apibrėžtas Lietuvos Respublikos juridinis asmuo (įskaitant individualią (personalinę) įmonę ar ūkinę bendriją), Lietuvos Respublikoje registruotas užsienio juridinio asmens ar kitos organizacijos filialas ar nuolatinė buveinė, kuri pagal Lietuvos Respublikos mokesčių įstatymus privalo nuo išmokų užsienio juridiniams asmenims ir kitoms organizacijoms prie pajamų šaltinio išskaičiuoti mokestį;

„išmokos“ – tai užsienio juridiniams asmenims ir kitoms organizacijoms išmokamos pajamos (nepriklausomai nuo išmokėjimo būdo), nuo kurių mokesčius išskaičiuojantys asmenys mokesčių įstatymuose nustatyta tvarka privalo išskaičiuoti mokestį prie pajamų šaltinio.

II. UŽSIENIO JURIDINIAMS ASMENIMS IR KITOMS ORGANIZACIJOMS IŠMOKĖTŲ SUMŲ BEI JŲ IŠSKAIČIUOTO MOKESČIO APYSKAITOS FR0019 FORMOS PILDYMAS

7. Apyskaitos FR0019 formą (toliau – FR0019 forma) pildo ir AVMI teritoriniam skyriui pateikia mokestį išskaičiuojantys asmenys, kurie nuo išmokų užsienio juridiniams asmenims ir kitoms organizacijoms (toliau – užsienio įmonės) Lietuvos Respublikos juridinių asmenų pelno mokesčio įstatymo (toliau – mokesčio įstatymas) nustatyta tvarka išskaičiuoja pelno mokestį.

8. FR0019 forma pateikiama AVMI teritoriniam skyriui (pagal mokestį išskaičiuojančio asmens registravimo vietą) ne vėliau kaip per 15 dienų pasibaigus mėnesiui, kurį buvo išmokėtos sumos užsienio įmonėms.

9. Jeigu mokestį išskaičiuojantis asmuo, išmokantis sumas užsienio valstybės, su kuria sudaryta ir taikoma tarptautinė dvigubo apmokestinimo išvengimo sutartis, įmonei, išskaičiuodamas mokestį prie pajamų šaltinio, taiko tokioje sutartyje numatytas lengvatas (t. y. taiko mažesnę negu mokesčių įstatymuose nustatytą mokesčio tarifą arba visai neišskaičiuoja mokesčio), tai jis privalo turėti užsienio įmonės prašymą sumažinti išskaičiuojamą mokestį – užpildytą Užsienio valstybės rezidento prašymo sumažinti išskaičiuojamą mokestį FR0021 (DAS-1) formą (toliau – DAS-1 forma).

Jeigu vadovaujantis tarptautinėmis dvigubo apmokestinimo išvengimo sutartimis užsienio įmonėms išmokamos sumos neapmokestinamos, FR0019 forma taip pat turi būti pateikiama AVMI teritoriniams skyriams. Tada atitinkamuose FR0019 formos langeliuose, kuriuose turi būti nurodomas mokesčio tarifas ir išskaičiuoto mokesčio suma, įrašomi 0.

10. Jeigu užsienio valstybės, su kuria sudaryta ir taikoma tarptautinė dvigubo apmokestinimo išvengimo sutartis, įmonė nori susigrąžinti Lietuvoje prie pajamų šaltinio išskaičiuotą mokesčio visą sumą arba jos dalį, kurią mokestį išskaičiuojantis asmuo, išmokėjęs sumas ir neturėjęs tos užsienio įmonės prašymo sumažinti išskaičiuojamą mokestį – užpildytos DAS-1 formos, išskaičiavo mokesčių įstatymuose nustatyta tvarka, tai ji AVMI teritoriniam skyriui pateikia užpildytą Užsienio valstybės rezidento prašymo grąžinti išskaičiuojamą mokestį FR0022 (DAS-2) formą (toliau – DAS-2 forma). Tokiu atveju mokestį išskaičiuojantis asmuo patikslintos FR0019 formos neteikia.

11. Jeigu mokestį išskaičiuojantis asmuo išmoka sumas užsienio valstybės, su kuria sudaryta ir taikoma tarptautinė dvigubo apmokestinimo išvengimo sutartis, įmonei ir neturi tos įmonės prašymo sumažinti išskaičiuojamą mokestį – užpildytos DAS-1 formos, o mokestį, kurį turi išskaičiuoti prie pajamų šaltinio pagal mokesčių įstatymus, sumokėjo iš savo lėšų, tai mokestį išskaičiuojantis asmuo, gavęs tos užsienio įmonės prašymą sumažinti išskaičiuojamą mokestį – užpildytą DAS-1 formą, gali kreiptis dėl visos permokėto mokesčio sumos arba jos dalies sugrąžinimo. Tokiu atveju, mokestį išskaičiuojantis asmuo AVMI kartu su užpildyta prašymo grąžinti (įskaityti) mokesčio permoką forma ir užsienio įmonės, kuriai išmokėjo sumas, prašymu sumažinti išskaičiuojamą mokestį – užpildyta DAS-1 forma turi pateikti patikslintą FR0019 formą.

12. DAS-1 ir DAS-2 formų, naudojamų taikant tarptautines dvigubo apmokestinimo išvengimo sutartis, naudojimo ir pildymo taisyklės patvirtintos VMI prie FM viršininko 2001 m. birželio 27 d. įsakymu Nr. 159 „Dėl su tarptautinių dvigubo apmokestinimo išvengimo sutarčių

taikymu susijusių FR0021 (DAS-1), FR0022 (DAS-2), FR0023 (DAS-3) ir FR0254 (DAS-4) formų pildymo taisyklių patvirtinimo“ (Žin., 2001, Nr. [56-2014](#))“.

13. FR0019 formos A dalis pildoma taip:

13.1. jeigu kokio nors ataskaitinio laikotarpio (mėnesio) FR0019 formoje nustatomos klaidos (įskaitant Taisyklių 11 punkte numatytą atvejį), šios klaidos taisomos pateikiant kitą teisingai užpildytą to ataskaitinio laikotarpio (mėnesio) apyskaitą. Apyskaitos 01 laukelyje įrašomas „x“ ženklas;

13.2. 02 laukelyje įrašomas mokestį išskaičiuojančio asmens identifikacinis numeris (kodas);

13.3. 03 ir 04 laukeliuose įrašomas ataskaitinis laikotarpis, t. y. metai ir mėnuo;

13.4. 05 eilutėje įrašomas mokestį išskaičiuojančio asmens pavadinimas;

13.5. 06 eilutėje įrašomas mokestį išskaičiuojančio asmens adresas, telefonas, faksas.

14. FR0019 formos B dalies pildymas:

14.1. 10, 11 ir 13 laukeliuose įrašomas užsienio įmonės, kuriai buvo išmokėtos sumos, apmokestinamos prie pajamų šaltinio, identifikacinis numeris, pavadinimas ir šios įmonės buveinės užsienio valstybėje registravimo vieta – valstybė ir adresas;

14.2. 12 laukelyje įrašomas užsienio valstybės kodas, kuris nustatomas pagal FR0019 formoje esantį valstybių sąrašą;

14.3. 14 ir 15 laukelių atitinkamuose langeliuose įrašoma išmokos užsienio įmonei suma ir nuo jos prie pajamų šaltinio išskaičiuoto mokesčio suma, pajamų (išmokos) rūšies kodas, mokesčio tarifas bei mokėjimo data.

14.4. 14 laukelyje „Mokėjimo suma“ išmokos suma nurodoma visa, neatėmus prie pajamų šaltinio išskaičiuoto mokesčio. Jeigu mokestį išskaičiuojantis asmuo nuo išmokų užsienio įmonei mokesčio prie pajamų šaltinio neišskaičiuoja, o šį mokestį sumoka iš savo lėšų, tai minėtame laukelyje taip pat nurodo visą išmokos užsienio įmonei sumą, o 15 laukelyje „Prie pajamų šaltinio išskaičiuoto mokesčio suma“ nurodo iš savo lėšų sumokėto mokesčio sumą.

14.5. pajamų (išmokos) rūšies kodas nustatomas pagal FR0019 formoje esantį pajamų rūšių sąrašą.

14.4. 9 eilutėje įrašoma išskaičiuotų mokesčių suma iš viso pagal FR0019 formą.

III. LENGVATINIO MOKESČIŲ TARIFO VALSTYBĖSE ARBA ZONOSE ĮREGISTRUOTIEMS UŽSIENIO JURIDINIAMS ASMENIMS IR KITOMS ORGANIZACIJOMS IŠMOKĖTŲ SUMŲ BEI Į JŲ IŠSKAIČIUOTO MOKESČIO APYSKAITOS FR0020 FORMOS PILDYMAS

15. Apyskaitos FR0020 formą (toliau – FR0020 forma) pildo ir AVMI teritoriniam skyriui pateikia mokestį išskaičiuojantys asmenys, kurie nuo išmokų užsienio juridiniams asmenims ir kitoms organizacijoms (toliau – užsienio įmonės), įregistruotoms (organizuotoms) lengvatinio mokesčių tarifo valstybėse arba zonose, sumų Lietuvos Respublikos juridinių asmenų pelno mokesčio įstatymo (Žin., 1990, Nr. [24-601](#)), Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1997 m. rugsėjo 4 d. nutarimu Nr. 888 (2001 m. balandžio 20 d. nutarimo Nr. 455 redakcija, Žin., 2001, Nr. 35-1199) nustatyta tvarka privalo išskaičiuoti pelno mokestį.

16. FR0020 forma pateikiama AVMI teritoriniam skyriui (pagal mokestį išskaičiuojančio asmens registravimo vietą) ne vėliau kaip per 15 dienų pasibaigus mėnesiui, kurį buvo išmokėtos sumos užsienio įmonėms, įregistruotoms lengvatinio mokesčių tarifo valstybėse arba zonose.

17. Vadovaujantis šių Taisyklių 15 punkte minėtu Vyriausybės nutarimu, mokestį išskaičiuojantys asmenys, išmokėję užsienio įmonėms, įregistruotoms lengvatinio mokesčių tarifo valstybėse arba zonose, avanso sumas už prekes, kurios neįvežtos į Lietuvos muitų teritoriją, privalo išskaičiuoti mokestį prie pajamų šaltinio ir AVMI teritoriniam skyriui per 15 dienų, pasibaigus mėnesiui, kurį buvo išmokėtos sumos, pateikti FR0020 formą.

Kai nuo avanso sumų už prekes prie pajamų šaltinio buvo išskaičiuotas mokestis, o įvežus prekes į Lietuvos Respublikos muitų teritoriją ir tai patvirtinus atitinkamais muitinės dokumentais

arba sandorį nutraukus ir atgavus avansu sumokėtas sumas, sumokėtasis mokestis mokestį išskaičiuojančiam asmeniui grąžinamas Mokesčių administravimo įstatymo nustatyta tvarka, tai tokiu atveju patikslinta FR0020 forma neteikiama.

Jeigu prekės įvežamos į Lietuvos Respublikos muitų teritoriją ir tai patvirtinta atitinkamais muitinės dokumentais arba sandoris nutraukiamas ir sumokėtos avanso sumos atgaunamos iki nustatyto FR0020 formos pateikimo termino pabaigos, FR0020 forma neteikiama.

18. FR0020 formos A dalis pildoma taip:

18.1. jeigu kokio nors ataskaitinio laikotarpio (mėnesio) FR0020 formoje nustatomos klaidos, tai šios klaidos taisomos pateikiant kitą teisingai užpildytą to ataskaitinio laikotarpio (mėnesio) FR0020 formą. FR0020 formos 01 laukelyje įrašomas „x“ ženklas;

18.2. 02 laukelyje įrašomas mokestį išskaičiuojančio asmens identifikacinis numeris (kodas);

18.3. 03 ir 04 laukeliuose įrašomas ataskaitinis laikotarpis, t. y. metai ir mėnuo;

18.4. 05 eilutėje įrašomas mokestį išskaičiuojančio asmens pavadinimas;

18.5. 06 eilutėje įrašomas mokestį išskaičiuojančio asmens adresas, telefonas, faksas.

19. FR0020 formos B dalies pildymas:

19.1. 10, 11 ir 13 laukeliuose įrašomas užsienio įmonės, įregistruotos (organizuotos) lengvatinio mokesčių tarifo valstybėje arba zonoje, kuriai buvo išmokėtos sumos, apmokestinamos prie pajamų šaltinio, identifikacinis numeris, pavadinimas ir šios įmonės buveinės užsienio valstybėje registravimo vieta – valstybė ir adresas;

19.2. 12 laukelyje įrašomas lengvatinio mokesčių tarifo užsienio valstybės arba zonos kodas, kuris nustatomas pagal FR0020 formoje esantį lengvatinio mokesčių tarifo užsienio valstybių ir zonų sąrašą.

19.3. 14 ir 15 laukelių atitinkamuose langeliuose įrašoma išmokų užsienio įmonei suma ir nuo jos prie pajamų šaltinio išskaičiuoto mokesčio suma, pajamų (išmokos) rūšies kodas, mokesčio tarifas bei mokėjimo data.

19.4. 14 laukelyje „Mokėjimo suma“ išmokos suma nurodoma visa, neatėmus prie pajamų šaltinio išskaičiuoto mokesčio. Jeigu mokestį išskaičiuojantis asmuo nuo išmokų užsienio įmonei mokesčio prie pajamų šaltinio neišskaičiuoja, o šį mokestį sumoka iš savo lėšų, tai jis minėtame laukelyje taip pat nurodo visą išmokos užsienio įmonei sumą, o 15 laukelyje „Prie pajamų šaltinio išskaičiuoto mokesčio suma“ nurodo iš savo lėšų sumokėto mokesčio sumą.

19.5. pajamų (išmokų) rūšies kodas nustatomas pagal FR0020 formoje esantį pajamų rūšių sąrašą. Jeigu išmokamas avansas, pajamų rūšies kodas priskiriamas atsižvelgiant į avanso paskirtį (pvz., jei avansas sumokėtas už prekes, įrašomas pajamų rūšies kodas „1“ - „Prekės“).

19.6. 9 eilutėje įrašoma išskaičiuotų mokesčių suma iš viso pagal FR0020 formą.

IV. BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

20. Apskaitos, užpildytos nesilaikant 2 ir 3 punktuose nurodytų reikalavimų, gali būti nepriimamos. Mokesčių administratorius mokesčių mokėtojai gali nurodyti jas pataisyti ir vėl pateikti AVMI teritoriniam skyriui.
