

Suvestinė redakcija nuo 2014-01-01 iki 2014-12-31

Įsakymas paskelbtas: Žin. 2003, Nr. [117-5376](#), i. k. 1032055ISAK000V-314

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

**Į S A K Y M A S
DĖL MOKESTINIŲ PRIEVOLIŲ LIKUČIŲ SUDERINIMO AKTO FR0299
FORMOS, JOS UŽPILDYMO IR PATEIKIMO TAISYKLIŲ PATVIRTINIMO**

2003 m. gruodžio 10 d. Nr. V-314
Vilnius

Vadovaudamasi Valstybinės mokesčių inspekcijos prie 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 ir siekdama suvienodinti apskričių valstybinių mokesčių inspekcijų (toliau – AVMI) atliekamas likučių suderinimo procedūras:

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

1.1. Mokestinių prievolių likučių suderinimo akto FR0299 formos užpildymo ir pateikimo taisyklės (toliau – Taisyklės).

1.2. Mokestinių prievolių likučių suderinimo akto FR0299 formą (toliau – FR0299 forma).

2. N u s t a t a u, kad:

2.1. Šiuo įsakymu patvirtintos Taisyklės yra skirtos mokestinių prievolių likučių suderinimo su mokesčių mokėtojais procedūroms vykdyti informacinės sistemos programinėmis priemonėmis;

2.2. Šiuo įsakymu patvirtintos Taisyklės įsigalioja per vieną mėnesį nuo programinės įrangos sukūrimo ir atidavimo eksploatuoti dienos

Papildyta punktu:

Nr. [VA-6](#), 2005-01-21, Žin., 2005, Nr. 13-413 (2005-01-28), i. k. 1052055ISAK0000VA-6

Punkto pakeitimai:

Nr. [VA-22](#), 2007-03-26, Žin., 2007, Nr. 37-1403 (2007-03-31), i. k. 1072055ISAK000VA-22

3. Į s a k a u:

3.1. Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (toliau – VMI prie FM) Informacinių technologijų departamento Duomenų valdymo skyriui į Dokumentų formų registrą įtraukti šiuo įsakymu patvirtintą FR0299 formą;

3.2. VMI prie FM Informacinių technologijų departamento Informacinių sistemų projektų skyriui užtikrinti, kad būtų parengta ir įdiegta programinė įranga šiuo įsakymu patvirtintoms Taisyklėms įgyvendinti;

3.3. AVMI viršininkams užtikrinti, kad šiomis Taisyklėmis būtų vadovaujama atsižvelgiant į konkrečios AVMI struktūrą bei funkcijų pasiskirstymą, kad būtų naudojama FR0299 forma ir šioje FR0299 formoje įrašyti duomenys būtų derinami su mokesčių mokėtojais;

3.4. VMI prie FM viršininko pavaduotojams, organizuojantiems, prižiūrintiems, kontroliuojantiems bei atsakantiems už atitinkamą veiklos sritį, ir pagal kompetenciją AVMI viršininkams kontroliuoti šio įsakymo vykdymą

Punkto pakeitimai:

Nr. [VA-6](#), 2005-01-21, Žin., 2005, Nr. 13-413 (2005-01-28), i. k. 1052055ISAK0000VA-6

Nr. [VA-22](#), 2007-03-26, Žin., 2007, Nr. 37-1403 (2007-03-31), i. k. 1072055ISAK000VA-22

4. P r i p a ž i s t u netekusiu galios Inspekcijos viršininko 2001 m. birželio 25 d. įsakymą Nr. 156 „Dėl įmokų suderinimo akto FR0272 formos, jos užpildymo ir pateikimo taisyklių patvirtinimo“ (Žin., 2001, Nr. [56-2012](#)).

Punkto numeracijos pakeitimas:

Nr. [VA-6](#), 2005-01-21, Žin., 2005, Nr. 13-413 (2005-01-28), i. k. 1052055ISAK0000VA-6

VIRŠININKĖ

VIOLETA LATVIENĖ

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

2013 m. gruodžio 17 d.

įsakymo Nr. VA-91

redakcija

MOKESTINIŲ PRIEVOLIŲ LIKUČIŲ SUDERINIMO SU VALSTYBINE MOKESČIŲ INSPEKCIJA TAISYKLIŲ ĮGYVENDINIMO TVARKOS APRAŠAS

I. BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Mokestinių prievolių likučių suderinimo su Valstybine mokesčių inspekcija taisyklių įgyvendinimo tvarkos aprašas (toliau – Tvarkos aprašas) nustato mokesčių mokėtojų atsiskaitymo su valstybės ir savivaldybių biudžetais bei valstybės pinigų fondais faktų įforminimo procedūras.

2. Tvarkos aprašas parengtas vadovaujantis Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymo (Žin., 2004, Nr. [63-2243](#), toliau – MAĮ) 34 straipsniu, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo (Žin., 2007, Nr. [77-3046](#)) 19 straipsnio 9 dalimi, Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatymo (Žin., 2001, Nr. [99-3516](#); 2008, Nr. [79-3098](#)) 15 straipsnio 10 dalimi, Inventorizacijos taisyklėmis, patvirtintomis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimu Nr. 719 (Žin., 1999, Nr. [50-1611](#); 2008, Nr. [49-1822](#), 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 (Žin., 2008, Nr. [75-2966](#); 2010, Nr. [85-4472](#), 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 (Žin., 2008, Nr. [51-1906](#); 2010, Nr. [50-2441](#), 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 (Žin., 2005, Nr. [114-4185](#)), 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 (Žin., 2005, Nr. [1-10](#); 2011, Nr. 59-2841, toliau – Įskaitymo taisyklės), Valstybinės mokesčių inspekcijos portalo e. VMI autorizuotų elektroninių paslaugų srities Mano VMI naudojimo taisyklėmis, patvirtintomis Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2012 m. spalio 3 d. įsakymu Nr. VA-91 (Žin., 2012, Nr. [116-5919](#)), ir kitais teisės aktais.

3. Tvarkos apraše vartojamos sąvokos:

Ataskaitinis laikotarpis – kalendoriniai metai ar kitais atvejais nustatytas kitoks nei kalendoriniai metai laikotarpis.

Informacinė sistema – Mokesčių apskaitos informacinė sistema (toliau – MAIS) arba elektroninio VMI portalo autorizuotų elektroninių paslaugų sritis Mano VMI (toliau – Mano

VMI).

Debetas – mokesčių mokėtoji priklausanti sumokėti ir/ar suėjus mokestinės prievolės mokėjimo terminui nesumokėta mokestinių prievolių suma į biudžetus ir fondus.

Kreditas – mokesčių mokėtojo turimų permokų ir/ar deklaruotų mokestinių prievolių skirtumų suma, avansiniai mokėjimai ar išankstinis apmokėjimas, kai mokestinei prievolei sumokėti nesuėjęs mokėjimo terminas.

4. Kitos Tvarkos apraše vartojamos sąvokos atitinka teisės aktuose vartojamas sąvokas.

5. Valstybinė mokesčių inspekcija (toliau – VMI), siekdama inventorizuoti praėjusio laikotarpio (ataskaitinių metų) ar kito praėjusio laikotarpio mokesčių mokėtojų mokestinių prievolių likučius, kiekvienais metais pagal mokesčių mokėtojų rašytinius ar elektroniniu būdu pateiktus prašymus (toliau – Prašymas) bei pagal VMI poreikį mokesčių mokėtojams parengia mokestinių prievolių likučių suderinimo aktus (forma FR0299, toliau – Suderinimo aktas).

II. SUDERINIMO AKTO UŽPILDYMAS, PATEIKIMAS IR DERINIMAS

6. VMI mokesčių apskaitos funkcijas atliekantis padalinys (toliau – VMI MAP), vadovaudamasis MAĮ 26 straipsnio 1 dalies 3 punktu ir šio Tvarkos aprašo 2 punkte nurodytais norminiais 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 MAIS turimus duomenis iki einamųjų metų vasario 10 dienos parengia duomenų rinkinį Suderinimo aktui parengti ir perduoda jį į Mano VMI.

7. Mokesčių mokėtojas, pateikęs Prašymą, pasibaigus mokestiniams metams ar pagal kitą pasirinktą praėjusio laikotarpio datą (vadovaujantis Inventorizacijos taisyklį 3–7 punktais), su VMI parengtu Suderinimo aktu gali susipažinti, suderinti ir patvirtinti jį, prisijungęs prie Mano VMI paslaugos „Mokestinių prievolių likučių suderinimas“, arba Suderinimo aktą gauti paštu.

8. Prašymas VMI gali būti teikiamas elektroniniu būdu, prisijungus prie Mano VMI ir siūlomomis autentifikavimo priemonėmis patvirtinus savo tapatybę VMI nustatyta tvarka, bei raštu, tiesiogiai atvykus į apskrities valstybinę mokesčių inspekciją (toliau – AVMI), ar paštu, išsiunčiant Prašymą į AVMI.

9. Mokesčių mokėtojo pateiktame Prašyme turi būti nurodytas 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; Suderinimo akto atsiėmimo būdas, jei Prašymas teikiamas tiesiogiai ar paštu (nurodoma, ar mokesčių mokėtojas, teikiantis Prašymą, pageidauja Suderinimo aktą gauti paštu ar elektroniniu būdu per Mano VMI).

10. Prašymo gavimo data laikoma: jo įteikimo diena, kai Prašymas įteikiamas tiesiogiai AVMI valstybės tarnautojui ar darbuotojui, dirbančiam pagal darbo sutartį ir gaunančiam darbo užmokestį iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto (toliau – darbuotojas); pašto spaudo data, kai Prašymas išsiųstas paštu; Prašymo pateikimo data, užfiksuota Mano VMI programinėmis priemonėmis, kai Prašymas pateiktas elektroniniu būdu.

11. Pateiktas Prašymas turi būti tvarkingas ir įskaitomas. Jei pateiktame Prašyme įrašyti duomenys yra neteisingi ir/ar netikslūs, VMI valstybės tarnautojas ar darbuotojas, atsakingas už Prašymo įvykdymą, ne vėliau nei per 2 darbo dienas po Prašymo gavimo informuoja Prašymą pateikusį asmenį Prašyme nurodytu gyvenamosios vietos (buveinės) adresu, informacinio ryšio priemonėmis (telefonu, el. paštu) ar per Mano VMI, kad Prašymas nebus vykdomas, ir nurodo priežastis.

12. Mokesčių mokėtoji Suderinimo aktas turi būti parengtas per 5 darbo dienas nuo Prašymo gavimo dienos.

13. VMI administruojamų deklaruojamų ir nedeklaruojamų mokesčių ar su atitinkamais

mokesčiais susijusios sumos (baudos, delspinigiai, palūkanos), VMI neadministruojamų mokesčių bei kitų įmokų sumos apskaitoje pripažįstamos pajamomis, taikant kaupimo principą, tai yra:

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 mokėtoju grąžintina mokesčio suma pripažįstamos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį patvirtinama mokesčio mokėtojo deklaracija ar kitas dokumentas (t. y. mokesčio prievolės dydis gali būti patikimai įvertintas). Mokesčių pajamų pripažinimo pavyzdžiai pateikti 9 VSAFAS 2 priede,

13.2. kai, mokesčių mokėtoju 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),

13.4. mokesčių mokėtoju pavėluotai pateikus deklaraciją už praėjusį ataskaitinį laikotarpį, mokesčio pajamos pripažįstamos šios deklaracijos gavimo momentu,

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 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, atsižvelgiant į iki tos datos užregistruotus deklaruotus, sumokėtus ir/ar įskaitytus (grąžintus) mokesčių duomenis Tvarkos aprašo 14.5 punkte nurodytą datą,

14.7. Suderinimo akto parengimo data,

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

14.8.1. kiekvienos mokestinės prievolės būseną, tai yra:

14.8.1.1. VMI administruojami deklaruojami mokesčiai arba VMI administruojamų nedeklaruojamų mokesčių sumos, naujai apskaičiuotos pagal VMI Sprendimus dėl patikrinimo akto tvirtinimo ar pagal kitų valstybės institucijų sprendimus, ar mokesčių mokėtoju pagal administracinių teisės pažeidimų protokolus nurodytos sumokėti baudos.

Šioje dalyje įrašomi VMI administruojamų deklaruojamų mokesčių, priskaičiuotų mokesčių baudų ir delspinigių VMI gautinos sumos, kurioms mokestinių prievolių likučių suderinimo dieną yra suėjęs prievolės mokėjimo terminas, ir/ar VMI administruojamų deklaruojamų mokesčių, mokamų atskirais įmokų kodais (mokesčiai, kurie nėra mokami bendru įmokos kodu 1001), VMI mokėtinos sumos, kurioms likučių suderinimo dieną yra suėjęs permokos (skirtumo) susidarymo terminas, bei avansinių ar 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 (pvz.: įmokos į Garantinį fondą) ar pagal kitų kontroliuojančių valstybės institucijų sprendimus ir nurodytos sumokėti į biudžeto pajamų surenkamąją sąskaitą, ar pagal administracinių teisės pažeidimų protokolus nurodytos sumokėti baudos.

14.8.1.2. mokestinės 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 AB Turto bankui,

14.8.1.5. VMI administruojami deklaruojami mokesčiai, kuriems likučių suderinimo dieną mokesčio prievolės mokėjimo ar permokos (skirtumo) susidarymo terminas nėra suėjęs. Tačiau pagal šios Tvarkos aprašo 13.1 punktą 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 2013-01-10 pateikia 2012 m. gruodžio mėnesio PVM deklaraciją, kurioje nurodytas į biudžetą mokėtinas 10000,00 Lt PVM (PVM prievolės sumokėjimo terminas 2013-01-25).

10000,00 Lt PVM pajamos pripažįstamos 2012-12-31 ir parodomos debete, nurodant mokesčio prievolės mokėjimo termino datą 2013-01-25.

Mokesčių mokėtojas 2013-01-20 pateikia 2012 m. gruodžio mėnesio PVM deklaraciją, kurioje nurodo iš biudžeto grąžintiną (-) 5500,00 Lt PVM.

5500,00 Lt PVM grąžintina suma apskaitoje registruojama 2012-12-31 (kredite), nurodant grąžintino PVM skirtumo susidarymo termino datą 2013-01-01.

14.8.1.6. mokesčių permokų/skirtumų sumos, susidariusios mokesčių mokėtojai deklaravus ar iš anksto sumokėjus VMI administruojamus deklaruojamus mokesčius, kurie VMI nustatyta tvarka mokami vienu įmokos kodu (įmokos kodas 1001) ir kuriems, vadovaujantis Įskaitymo taisyklių 3 punkto nuostatomis, yra suėjęs mokestinės prievolės permokos (skirtumo) susidarymo terminas.

Šioje dalyje įrašoma VMI administruojamų deklaruojamų mokesčių, mokamų vienu įmokos kodu į VMI biudžeto pajamų surenkamąją sąskaitą, sumokėta ir įskaitymui nepanaudota įmokos suma ar deklaruoto mokesčio skirtumo po palyginimo (sugretinimo) likusi nepanaudota suma, kurios yra perkeliamos į Valstybinės mokesčių inspekcijos mokesčių fondo Sąskaitų planą, sudarytame pagal Viešojo sektoriaus subjektų privalomąjį bendrąjį sąskaitų planą, patvirtintą Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gruodžio 22 d. įsakymu Nr. 1K-455 (Žin., 2008, Nr. [148-5952](#)), esančias Mokesčių permokos ar/ir Mokesčių skirtumo sąskaitas.

Pavyzdys

Mokesčių mokėtojas 2012-12-25 pateikia 2012 m. lapkričio mėnesio PVM deklaraciją, kurioje nurodo iš biudžeto grąžintiną (-) 6000,00 Lt PVM. Iš biudžeto grąžintinos (-) 6000,00 Lt PVM sumos skirtumo susidarymo terminas 2012-12-01.

(-) 6000,00 Lt PVM skirtumo suma kitų mokesčių nepriemokoms įskaityti nebuvo panaudota, todėl ši suma perkeliama į Mokesčių skirtumų sąskaitą ir likučių derinimo dieną 2012-12-31 parodoma šios dalies kredito eilutėje.

14.8.2. mokesčio prievolės tipą, t. y. mokestinės 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, įmokos į Garantinį fondą,

14.9. stulpelyje „Įmokos kodas“ įrašomas mokesčio įmokos kodas. Įmokų kodai yra nurodyti Mokesčių, rinkliavų ir kitų įmokų, mokamų į teritorinių valstybinių mokesčių inspekcijų 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 (Žin., 2003, Nr. [23-982](#); 2011, Nr. 55-2686),

14.10. stulpelyje „Operacijos tipas“ įrašoma mokestinės prievolės paskirtis: mokestis, mokestis pagal patikrinimo aktą, mokesčio delspinigiai, mokesčio palūkanos, padidintos palūkanos, mokesčio bauda ir kita,

14.11. stulpelyje „Balansas“ įrašoma mokesčių mokėtojo Prašyme nurodyta mokestinių prievolių likučių suderinimo data.

Pagal mokesčio mokėtojo pateiktas deklaracijas ar kitus dokumentus stulpelyje „Debetas“, įrašoma VMI mokesčio prievolės ir su ja susijusios sumos gautina suma, stulpelyje „Kreditas“ įrašoma VMI mokėtina suma, susidariusi mokesčių mokėtojui deklaravus iš biudžeto grąžintiną mokesčio sumą ar iš anksto bei avansu sumokėjus mokestį. Mokestinės prievolės (gautina ir/ar mokėtina suma) mokesčių mokėtojo nurodytą datą apskaičiuojamos, atsižvelgiant į visus suderinimo dieną MAIS užregistruotus deklaruotų, sumokėtų ir/ar įskaitytų bei grąžintų mokesčių duomenis,

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

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

15. Suderinimo aktą pasirašo:

15.1. VMI MAP valstybės tarnautojas ar darbuotojas, kuriam VMI 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 vartotojas elektroniniu būdu, patvirtindamas dokumentus kvalifikuotu elektroniniu parašu arba kitu būdu, kuris užtikrina Suderinimo aktą patvirtinusio mokesčių mokėtojo tapatybę.

16. Mokesčių mokėtojui pasirinkus Suderinimo akto atsiėmimo būdą paštu, VMI parengtas ir VMI 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.

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

17. Jeigu Suderinimo aktas mokesčių mokėtojui siunčiamas paštu šios Tvarkos aprašo 15 punkte nustatyta tvarka ir mokesčių mokėtojas, susipažinęs su Suderinimo akte pateiktais mokestinių 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, o kitą pasilieka sau.

Jeigu Suderinimo aktas pateikiamas per Mano VMI ir mokesčių mokėtojas sutinka su jame pateiktais mokestinių prievolių likučių duomenimis, tuomet Suderinimo aktą mokesčių mokėtojas patvirtina šios Tvarkos aprašo 15.4 punkte nustatyta tvarka.

18. Per Mano VMI gautą ir mokesčių mokėtojo patvirtintą Suderinimo aktą VMI MAP valstybės tarnautojas ar darbuotojas, kuriam VMI nustatyta tvarka suteikta teisė tvirtinti šį dokumentą, patvirtina ir užregistruoja jį. Mano VMI vartotojas apie VMI patvirtintą Suderinimo aktą informuojamas Mano VMI portale.

19. Suderinimo aktas yra suderintas, kai:

19.1. jį pasirašo abi šalys ar kitu būdu patvirtina, kad akte nurodyta VMI mokestinių prievolių gautina ir/ar mokėtina suma yra suderinta,

19.2. mokesčių mokėtojas per 15 kalendorinių dienų nuo Suderinimo akto gavimo dienos nepatvirtina Suderinimo akto ar neinicijuoja mokestinių prievolių likučių derinimo.

20. Jeigu mokesčių mokėtojas nesutinka su Suderinimo akte nurodyta VMI mokestinių prievolių gautina ir/ar mokėtina suma, tuomet dėl mokestinių prievolių likučių neatitikimų mokesčių mokėtojas gali tiesiogiai kreiptis į VMI MAP valstybės tarnautoją ar darbuotoją telefonu ar paštu, pateikdamas rašytinį (žodinį) Prašymą, ar per Mano VMI, pateikdamas pastabas dėl mokestinių prievolių likučių derinimo.

21. Mokesčių mokėtojui kreipiantis į VMI MAP dėl mokestinių prievolių likučių derinimo, esant mokestinių prievolių neatitikimams ar nustatytų klaidų atvejais, būtina pateikti dokumentus ar duomenis, patvirtinančius mokesčių sumokėjimą ar deklaravimą, arba atlikti kitus su mokesčių apskaita susijusius veiksmus.

22. VMI MAP valstybės tarnautojas ar darbuotojas turi padėti mokesčių mokėtojui išsiaiškinti duomenų, pateiktų Suderinimo akte, neatitikimus.

Mokesčių mokėtojui pateikus Prašymą, VMI MAP valstybės tarnautojas ar darbuotojas, derindamas mokestinių prievolių likučius, MAĮ 164 straipsnyje nustatyta tvarka mokesčių mokėtojui gali įteikti Mokestinių prievolių likučių suderinimo ataskaitą (toliau – Ataskaita) arba Prievolių, delspinigių ir įplaukų žiniaraštį (toliau – Žiniaraštis) ar mokesčio mokėtojo nurodyto mokestinio laikotarpio Delspinigių ataskaitą.

Mano VMI vartotojas mokestinių prievolių likučių derinimą gali inicijuoti pats, per Mano VMI užsisakęs pasirinkto mokestinio laikotarpio Ataskaitos, Žiniaraščio ar Delspinigių ataskaitos peržiūrą.

23. VMI MAP valstybės tarnautojas ar darbuotojas, išnagrinėjęs mokesčių mokėtojo pateiktus dokumentus ir išsiaiškinęs mokestinių prievolių neatitikimų priežastis apskaitoje, koreguoja nustatytas klaidas bei pakartotinai parengia Suderinimo aktą, kuris patvirtinamas šio Tvarkos aprašo 17–18 punktuose nustatyta tvarka.

24. Jeigu mokesčių mokėtojas, inicijavęs likučių derinimą, jį nesusiderina per 30 kalendorinių dienų nuo Prašymo derinti mokestinių prievolių likučius pateikimo dienos, likučių derinimo paslauga yra nutraukiama ir mokestinių prievolių likučiai laikomi nesuderinti.

III. MOKESTINIŲ PRIEVOLIŲ LIKUČIŲ SUDERINIMO ATASKAITOS PATEIKIMAS

25. Mokesčių mokėtojas, pageidaujantis sutikrinti savo apskaitoje turimus su mokesčių sumokėjimu ar mokesčių deklaravimu susijusius duomenis su bet kurio pasirinkto ataskaitinio laikotarpio VMI turimais apskaitos duomenimis, gali iš VMI užsisakyti (pateikdamas rašytinį ar per Mano VMI Prašymą) Mokestinių prievolių likučių suderinimo ataskaitą.

26. Mano VMI parengiama mokesčių mokėtojo Prašyme nurodyto ataskaitinio laikotarpio ir MAIS užregistruotų iki to laikotarpio paskutinės dienos deklaruotų, sumokėtų, įskaitytų ar grąžintų mokesčių ir su jais susijusių sumų apskaitos duomenų Ataskaita.

27. Ataskaita mokesčių mokėtojui įteikiama MAĮ 164 straipsnio nustatyta tvarka arba

elektroniniu būdu per Mano VMI, informuojant Mano VMI vartotoją apie Ataskaitos parengimą informaciniu pranešimu.

28. Mokesčių mokėtojai pageidaujant, pagal Ataskaitą VMI gali pateikti Suderinimo aktą.

IV. BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

29. VMI valstybės tarnautojai ar darbuotojai privalo mokesčių mokėtojai suteikti informaciją apie mokestinių prievolių likučių suderinimo tvarką ir sudaryti sąlygas išsiaiškinti duomenų, pateiktų Suderinimo akte ar Ataskaitoje, nesutapimus.

30. Mokesčių mokėtojo paštu gautas patvirtintas Suderinimo aktas saugomas mokesčių mokėtojų byloje, o elektroniniu būdu per Mano VMI patvirtintas Suderinimo aktas saugomas VMI prie FM informacinėje sistemoje Lietuvos Respublikos teisės aktų nustatytais terminais.

31. Asmenys, pažeidę šių taisyklių nuostatas, atsako Lietuvos Respublikos teisės aktų nustatyta tvarka.

Priedo pakeitimai:

Nr. [VA-91](#), 2013-12-17, Žin., 2013, Nr. 131-6728 (2013-12-20), i. k. 1132055ISAK000VA-91

F R 0 2 9 9 versija 02

Forma 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

2013 m. gruodžio 17 d.

įsakymo Nr. VA-91

redakcija)

Vieta MM pavadinimui ir adresui

MOKESTINIŲ PRIEVOLIŲ LIKUČIŲ SUDERINIMO AKTAS

_____ Nr. _____
(data) (registracijos numeris)

Prašome patvirtinti, kad suderinote mokestinių prievolių likučius su Valstybine mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos _____ pagal

(identifikacinis numeris, adresas)

_____ m. _____ d. mokesčių apskaitos duomenis,

užregistruotus iki _____

(data)

Suderinimo akto parengimo data* _____

Mokestis pagal prievolės būseną ir tipą	Įmokos kodas	Operacijos tipas	Balansas _____ (data)		Mokestinės prievolės mokėjimo terminas
			Debetas	Kreditas	
I. Valstybinės mokesčių inspekcijos (toliau – VMI) administruojami mokesčiai					?
II. Sustabdytas išieškojimas ir/ar įskaitymas (grąžinimas)					?

III. Kreditorinis reikalavimas					?
IV. Perduota AB Turto bankui					?
V. VMI administruojami deklaruojami mokesčiai, kuriems nesuėjęs prievolės mokėjimo terminas					
VI. Mokesčių permokos/skirtumai bendru įmokos kodu	1001		?		?
Iš viso:					

(VMI prie FM valstybės tarnautojo/darbuotojo pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas, pavardė, telefono nr.)

PATVIRTINIMAS**

VMI nurodyta mokestinių prievolių likučių suma: gautina (debetas) _____ Lt ____ ct ir/ar mokėtina (kreditas) _____ Lt ____ ct,
suderinta _____
(data) (pastabos)

(mokesčių mokėtojo vadovo ar jo įgalioto asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas, pavardė)

* Suderinimo akto parengimo data atitinka mokestinių prievolių likučių parengimo informacinėje sistemoje datą.

** Nepatvirtinus suderinimo akto per 15 dienų (nuo akto gavimo dienos), akte pateiktas mokestinių prievolių likutis bus laikomas suderintas. Popieriniu būdu gautą ir patvirtintą Suderinimo aktą (vieną egzempliorių) prašome grąžinti VMI.

Formos pakeitimai:

Nr. [VA-91](#), 2013-12-17, Žin., 2013, Nr. 131-6728 (2013-12-20), i. k. 1132055ISAK000VA-91

Pakeitimai:

1.

Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos, Įsakymas
Nr. [VA-6](#), 2005-01-21, Žin., 2005, Nr. 13-413 (2005-01-28), i. k. 1052055ISAK0000VA-6

Dėl Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2003 m. gruodžio 10 d. įsakymo Nr. V-314 "Dėl Mokestinių prievolių likučių suderinimo akto FR0299 formos, jos užpildymo ir pateikimo taisyklių patvirtinimo" pakeitimo

2.

Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos, Įsakymas

Nr. [VA-7](#), 2006-01-31, Žin., 2006, Nr. 15-549 (2006-02-07), i. k. 1062055ISAK0000VA-7

Dėl Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2003 m. gruodžio 10 d. įsakymo Nr. V-314 "Dėl Mokestinių prievolių likučių suderinimo akto FR0299 formos, jos užpildymo ir pateikimo taisyklių patvirtinimo" pakeitimo

3.

Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos, Įsakymas

Nr. [VA-22](#), 2007-03-26, Žin., 2007, Nr. 37-1403 (2007-03-31), i. k. 1072055ISAK0000VA-22

Dėl Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2003 m. gruodžio 10 d. įsakymo Nr. V-314 "Dėl Mokestinių prievolių likučių suderinimo akto FR0299 formos, jos užpildymo ir pateikimo taisyklių patvirtinimo" pakeitimo

4.

Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos, Įsakymas

Nr. [VA-91](#), 2013-12-17, Žin., 2013, Nr. 131-6728 (2013-12-20), i. k. 1132055ISAK0000VA-91

Dėl Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2003 m. gruodžio 10 d. įsakymo Nr. V-314 "Dėl Mokestinių prievolių likučių suderinimo akto FR0299 formos, jos užpildymo ir pateikimo taisyklių patvirtinimo" pakeitimo