

Suvestinė redakcija nuo 2015-01-01 iki 2015-06-30

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 vadovaujamasi 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 2014 m. gruodžio 31 d. įsakymo Nr. VA-211 redakcija

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

I SKYRIUS

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 (toliau – MAĮ) 34 straipsniu, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 19 straipsnio 9 dalimi, Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatymo 15 straipsnio 10 dalimi, Inventorizacijos taisyklėmis, patvirtintomis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimu Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (toliau – Inventorizacijos taisyklės), 9-uoju 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-uoju 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), 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 „Dėl Valstybinės mokesčių inspekcijos portalo e. VMI autorizuotų elektroninių paslaugų srities mano VMI naudojimo taisyklių patvirtinimo“, ir kitais teisės aktais.

3. Tvarkos apraše vartojamos sąvokos:

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

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

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

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

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

Kitos Tvarkos apraše vartojamos sąvokos atitinka Lietuvos Respublikos teisės aktuose vartojamas sąvokas.

4. VMI prie FM, 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 prie FM poreikį mokesčių mokėtojams parengia mokestinių prievolių likučių suderinimo aktus (forma FR0299, toliau – Suderinimo aktas).

II SKYRIUS 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 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.

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

7. Prašymas VMI prie FM gali būti teikiamas elektroniniu būdu, prisijungus prie Mano VMI ir siūlomomis autentifikavimo priemonėmis patvirtinus savo tapatybę VMI prie FM nustatyta tvarka, bei raštu, tiesiogiai atvykus į AVMI, ar paštu, išsiunčiant Prašymą į AVMI.

8. 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).

9. 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.

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

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

12. Nuo euro įvedimo dienos mokestinių prievolių gautinų / mokėtinų sumų likučiai, susidarę už praėjusius ataskaitinius laikotarpius iki euro įvedimo dienos (iki 2014-12-31 imtinai), derinami ir Suderinimo akte nurodomi litais ir centais.

Nuo euro įvedimo dienos, derinant pasirinkto ataskaitinio laikotarpio, kuris baigiasi 2015 metais ar vėlesniais (pvz., nurodant, kad mokestinių prievolių likučiai derinami pagal 2015-01-31 duomenis), bet kurios dienos mokestinių prievolių gautinų / mokėtinų sumų likučius, susidariusios mokestinių 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), 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 mokėtojui 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 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 2015-01-20 pateikia patikslintą 2014 m. spalio mėnesio PVM deklaraciją, kurioje nurodytas mokėtinas PVM – 1000,00 Lt (pirminėje deklaracijoje pateiktas mokėtinas PVM 500,00 Lt). Susidaręs į biudžetą mokėtinas PVM – 500,00 Lt skirtumas, nuo euro įvedimo dienos 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 2015-01-20.

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

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

Pavyzdys

Mokesčių mokėtojas 2015-01-31 pavėluotai pateikia 2014 m. gruodžio mėnesio PVM deklaraciją, kurioje nurodytas į biudžetą mokėtinas 5000,00 Lt PVM.

5000,00 Lt PVM suma, MAIS programinėmis priemonėmis automatiškai perskaičiuota į eurus pagal neatšaukiamai nustatytą euro ir lito perskaičiavimo kursą $5000,00 : 3,45280 = \mathbf{1448,10 \text{ Eur}}$, pripažįstama pajamomis 2015-01-31 ir, derinant mokestinių prievolių likučius pagal 2014-12-31 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 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 papunktyje 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 mokėtojui 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 mokėtojui 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 papunktį deklaruotos mokesčių pajamos ar mokesčių mokėtojui 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 2015-01-10 pateikia 2014 m. gruodžio mėnesio PVM deklaraciją, kurioje nurodytas į biudžetą mokėtinas 10000,00 Lt PVM.

10000,00 Lt PVM pajamos pripažįstamos 2014-12-31 ir Suderinimo akte pagal 2014-12-31 duomenis parodomos debete.

Mokesčių mokėtojas 2015-01-20 pateikia 2014 m. gruodžio mėnesio PVM deklaraciją, kurioje nurodo iš biudžeto grąžintiną (-) 5500,00 Lt PVM.

(-) 5500,00 Lt PVM grąžintina suma apskaitoje registruojama 2014-12-31 kredite.

14.8.1.6. mokesčių permokų / skirtumų sumos, susidariusios mokesčių mokėtojui deklaravus ar iš anksto sumokėjus VMI administruojamus deklaruojamus mokesčius, kurie VMI prie FM 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 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 2014-12-25 pateikia 2014 m. lapkričio mėnesio PVM deklaraciją, kurioje nurodyta iš biudžeto grąžintina (-) 6000,00 Lt PVM. Iš biudžeto grąžintinos (-) 6000,00 Lt PVM sumos skirtumo susidarymo terminas 2014-12-01.

(-) 6000,00 Lt PVM skirtumo suma kitų mokesčių nepriemokoms įskaityti nebuvo panaudota, todėl ši suma perkeliama į Mokesčių skirtumo sąskaitą ir, nuo euro įvedimo dienos MAIS programinėmis priemonėmis automatiškai perskaičiuota į eurus pagal neatšaukiamai nustatytą euro ir lito perskaičiavimo kursą $(-) 6000,00 : 3,45280 = (-)1737,72 \text{ Eur}$, Suderinimo akte pagal 2015-01-31 duomenis 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 „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 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) pagal 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 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 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 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.

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

17. Jeigu Suderinimo aktas mokesčių mokėtojui siunčiamas paštu šio Tvarkos aprašo 16 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 prie FM, 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 papunktyje nustatyta tvarka.

18. 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 užregistruoja jį. Mano VMI vartotojas apie VMI prie FM 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 likučių suma, tuomet dėl mokestinių prievolių likučių neatitikimų mokesčių mokėtojas gali kreiptis į VMI prie FM MAP valstybės tarnautoją ar darbuotoją: žodžiu (skambinti telefonu ar atvykti į VMI), raštu (Prašymą įteikti AVMI valstybės tarnautojui ar darbuotojui, atsakingam už mokesčių mokėtojų aptarnavimą arba atsiųsti paštu į AVMI jos skelbiamais adresais) arba elektroniniu būdu (Prašymą pateikti per Mano VMI ar atsiųsti elektroniniu paštu AVMI oficialiu adresu).

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

22. VMI prie FM MAP valstybės tarnautojas ar darbuotojas, atsakingas už mokestinių prievolių likučių derinimą su mokesčių mokėtojais, turi padėti mokesčių mokėtojui išsiaiškinti duomenų, pateiktų Suderinimo akte, neatitikimus.

Mokesčių mokėtojui išreiškus pageidavimą (pateikus Prašymą) gauti informaciją dėl mokestinių prievolių likučių derinimo, VMI prie FM MAP valstybės tarnautojas ar darbuotojas, derindamas mokestinių prievolių likučius ir atsižvelgdamas į mokesčių mokėtojo Prašymą, nedelsdamas, bet ne vėliau kaip per 5 darbo dienas nuo Prašymo gavimo dienos, MAIS programinėmis priemonėmis turi parengti Mokestinių prievolių likučių suderinimo ataskaitą (detali) (toliau – Ataskaita (detali)) arba Prievolių, delspinigių ir įplaukų žiniaraštį (toliau – Žiniaraštis) ar mokesčio mokėtojo nurodyto mokestinio laikotarpio Delspinigių ataskaitą, juos patvirtinti VMI prie FM MAP valstybės tarnautojo ar darbuotojo spaudu su nurodytu pareigų pavadinimu, vardu, pavarde, įrašyti datą bei pasirašyti. Šie dokumentai mokesčių mokėtojui teikiami: tiesiogiai (atvykus pas VMI prie FM MAP valstybės tarnautoją ar darbuotoją), paštu VMI prie FM nustatyta tvarka ar elektroniniu paštu mokesčių mokėtojo Prašyme nurodytu elektroninio pašto adresu.

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

23. VMI prie FM MAP valstybės tarnautojas ar darbuotojas, išnagrinėjęs mokesčių mokėtojo pateiktus dokumentus ir išsiaiškinęs mokestinių prievolių neatitikimų priežastis apskaitoje, koreguoja nustatytas klaidas ir nedelsdamas pakartotinai parengia Suderinimo aktą, kuris patvirtinamas ir teikiamas mokesčių mokėtojui šio Tvarkos aprašo 16–17 punktuose nustatyta tvarka.

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

III SKYRIUS

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 užsisakyti šio Tvarkos aprašo 20 punkte nustatyta tvarka Mokestinių prievolių likučių suderinimo ataskaitą (suminė) (toliau – Ataskaita (suminė)).

26. VMI prie FM MAP valstybės tarnautojas ar darbuotojas, atsižvelgdamas į mokesčių mokėtojo prašymą, MAIS programinėmis priemonėmis turi parengti Ataskaitą (suminė) ir įteikti mokesčių mokėtojui šio Tvarkos aprašo 22 punkte nustatyta tvarka.

Mano VMI vartotojas apie parengtą Ataskaitą (suminė) informuojamas informaciniu pranešimu Mano VMI portale.

27. Mokesčių mokėtojai pageidaujant, pagal parengtos Ataskaitos (suminė) duomenis VMI prie FM gali parengti Suderinimo aktą ir pateikti mokesčių mokėtojai šio Tvarkos aprašo 16 punkte nustatyta tvarka.

IV SKYRIUS BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

28. 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.

29. 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.

30. Asmenys, pažeidę šio Tvarkos aprašo 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

Nr. [VA-211](#), 2014-12-31, paskelbta TAR 2014-12-31, i. k. 2014-21235

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 2014 m. gruodžio 31 d. įsakymo Nr. VA-211 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		Mokestinės prievolės mokėjimo terminas
			(data) a) Deb etas	K reditas	
I. Valstybinės mokesčių inspekcijos (toliau – VMI) administruojami mokesčiai					x
II. Sustabdytas išieškojimas ir / ar įskaitymas (grąžinimas)					x
III. Kreditorinis reikalavimas					x
IV. Perduota AB Turto bankui					x
V. VMI administruojami deklaruojami mokesčiai, kuriems nesuėjęs prievolės mokėjimo terminas					
VI. Mokesčių permokos / skirtumai bendru įmokos kodu	10 01		x		x

Iš viso:					
----------	--	--	--	--	--

(VMI prie FM valstybės tarnautojo/darbuotojo pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas, pavardė, telefono nr.)

PATVIRTINIMAS**

VMI nurodyta mokestinių prievolių likučių suma: gautina (debetas) _____ ir / ar mokėtina (kreditas) _____

_____,
kodu (suma) (valiutos kodas) (suma) (valiutos)
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

Nr. [VA-211](#), 2014-12-31, paskelbta TAR 2014-12-31, i. k. 2014-21235

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. 1072055ISAK000VA-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. 1132055ISAK000VA-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

5.

Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos, Įsakymas

Nr. [VA-211](#), 2014-12-31, paskelbta TAR 2014-12-31, i. k. 2014-21235

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