

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

**ĮSAKYMAS
DĖL PRANEŠIMO APIE GAUTUS (PRIIMTUS) ATSISKAITYMUS IR / AR BET KOKIUS
KITUS MOKĖJIMUS PAGAL SANDORĮ GRYNAISIAIS PINIGAIS PRC915 FORMOS,
PAPILDOMO LAPO PRC915P FORMOS BEI JOS UŽPILDYMO IR PATEIKIMO
TAISYKLIŲ PATVIRTINIMO**

Nr.
Vilnius

Vadovaudamasis Lietuvos Respublikos atsiskaitymų grynaisiais pinigais ribojimo įstatymo 8 straipsnio 2 dalimi, Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos nuostatų, patvirtintų Lietuvos Respublikos finansų ministro 1997 m. liepos 29 d. įsakymu Nr. 110 „Dėl Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos nuostatų patvirtinimo“, 22.9 papunkčiu,

t v i r t i n u pridedamas:

1. Pranešimo apie gautus (priimtus) atsiskaitymus ir / ar bet kokius kitus mokėjimus pagal sandorį grynaisiais pinigais PRC915 formą, papildomo lapo PRC915P formą;
2. Pranešimo apie gautus (priimtus) atsiskaitymus ir / ar bet kokius kitus mokėjimus pagal sandorį grynaisiais pinigais PRC915 formos, papildomo lapo PRC915P formos užpildymo ir pateikimo taisykles.

Viršininkas

Projektas

PATVIRTINTA
Valstybinės mokesčių inspekcijos prie
Lietuvos Respublikos finansų ministerijos
viršininko 2022 m. d. įsakymu
Nr. VA-

**PRANEŠIMO APIE GAUTUS (PRIIMTUS) ATSISKAITYMUS IR / AR BET KOKIUS
KITUS MOKĖJIMUS PAGAL SANDORĮ GRYNAISIAIS PINIGAIS PRC915 FORMOS,
PAPILDOMO LAPO PRC915P FORMOS UŽPILDYMO IR PATEIKIMO TAISYKLĖS**

**I SKYRIUS
BENDROSIOS NUOSTATOS**

1. Pranešimo apie gautus (priimtus) atsiskaitymus ir / ar bet kokius kitus mokėjimus pagal sandorį grynaisiais pinigais PRC915 formos, jos papildomo lapo PRC915P formos užpildymo ir pateikimo taisyklės (toliau – Taisyklės) nustato informacijos apie gautus (priimtus) atsiskaitymus ir / ar kitus mokėjimus pagal sandorį grynaisiais pinigais, kurie atitinka Lietuvos Respublikos atsiskaitymų grynaisiais pinigais ribojimo įstatymo (toliau – AGPRĮ) 4 straipsnio 2 dalies 3 punkto sąlygas (toliau – Informacija), pateikimo mokesčių administratoriui tvarką.

2. Taisyklės parengtos vadovaujantis AGPRĮ, Lietuvos Respublikos civilinio kodekso, Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymo, Lietuvos Respublikos mokėjimų įstatymo bei kitų teisės aktų, reguliuojančių mokesčių administravimo procedūras, nuostatomis.

3. Informacija pateikiama mokesčių administratoriui, užpildant ir pateikiant šiuo Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko įsakymu patvirtintą Pranešimo apie gautus (priimtus) atsiskaitymus ir / ar bet kokius kitus mokėjimus pagal sandorį grynaisiais pinigais formą PRC915, papildomo lapo PRC915P formą (toliau – Pranešimas).

4. Taisyklėse vartojamos sąvokos:

4.1. **Asmens identifikacinis numeris** – Juridinių asmenų registre įrašytas kodas (jei Pranešimą teikia juridinis asmuo), Gyventojų registre įrašytas asmens kodas (jei Pranešimą teikia fizinis asmuo), Užsieniečių registre įrašytas ILTU kodas (jei fiziniam asmeniui, teikiančiam Pranešimą, nėra suteiktas asmens kodas), arba, jei Pranešimą teikiančiam asmeniui nesuteiktas nė vienas iš šių kodų – Mokesčių mokėtojų registro suteiktas identifikacinis numeris, kurį sudaro dešimties skaitmenų unikali skaičių seka.

4.2. Kitos šiose Taisyklėse vartojamos sąvokos suprantamos taip, kaip jos apibrėžtos Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatyme, Lietuvos Respublikos civiliniame kodekse, Lietuvos Respublikos mokėjimų įstatyme ir kituose teisės aktuose.

5. Asmenys pateikia Valstybinei mokesčių inspekcijai informaciją apie jų gautus (priimtus) atsiskaitymus ir / ar bet kokius kitus mokėjimus pagal sandorį grynaisiais pinigais, kai tenkinamos visos šios sąlygos:

5.1. atsiskaitymas ir / ar bet koks kitas mokėjimas pagal sandorį vykdomas grynaisiais pinigais;

5.2. atsiskaitymo ir / ar bet kokio kito mokėjimo pagal sandorį suma viršija 5 000 eurų arba šią sumą atitinkančią sumą užsienio valiuta;

5.3. tarpusavio atsiskaitymai, taip pat bet kokie kiti mokėjimai pagal sandorį negali įvykti negrynaisiais pinigais dėl to, kad šių atsiskaitymų ar mokėjimų vietoje mokėjimo paslaugų teikėjai neteikia reikalingų paslaugų;

5.4. atsiskaityti pagal sandorį būtina nedelsiant.

6. Taisyklės netaikomos, kai neprađėti, taip pat prađėti, bet nebaigti tarpusavio atsiskaitymai ir / ar bet kokie kiti mokėjimai grynaisiais pinigais vykdomi pagal sandorius, sudarytus iki 2022 m. spalio 31 d.

II SKYRIUS PRANEŠIMO UŽPILDYMAS

7. Pranešime turi būti pateikiami tokie duomenys:

7.1. **1 laukelyje** – asmens, teikiančio Pranešimą, identifikacinis numeris.

7.2. **1A laukelyje** – užsienio fizinio ar juridinio asmens kodas užsienio valstybėje.

Tais atvejais, kai fizinis asmuo neturi asmens kodo, turi būti nurodomas jo asmens tapatybę patvirtinančiame dokumente nurodytas identifikacinis numeris. Jeigu fizinis asmuo neturi asmens kodo ar minėto identifikacinio numerio, šiame laukelyje turi būti įrašomi jo asmens tapatybę patvirtinančio dokumento serija, numeris ir požymio ženklas „D“ (tarp dokumento serijos ir numerio simbolių bei požymio ženklo turi būti paliekama po vieną tuščią langelį).

Laukelis pildomas tik tuo atveju, kai Pranešimą teikiančiam asmeniui nėra suteiktas Asmens identifikacinis numeris.

7.3. **1B laukelyje** turi būti įrašomas dviraidis užsienio valstybės, kurios nuolatiniu gyventoju laikomas užsienio fizinis asmuo ar kurioje įregistruotas užsienio juridinis asmuo, gavęs (priėmęs) grynuosius pinigus, kodas. Dviraidis valstybės kodas įrašomas pagal interneto Oficialiosios statistikos portale <https://osp.stat.gov.lt> (Pradžia > Klasifikatoriai > Klasifikatoriai > Pasaulio šalių ir teritorijų klasifikatorius) skelbiamą „Šalių, teritorijų ir valiutų sąrašą, atitinkantį ISO standartą“.

Kai lėšos gautos iš užsienio valstybės ar zonos, kuri yra įtraukta į Tikslinių teritorijų sąrašą, patvirtintą Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001 m. gruodžio 22 d. įsakymu Nr. 344 „Dėl Tikslinių teritorijų sąrašo patvirtinimo“, tai Pranešimo 6 laukelyje įrašomas tokiai teritorijai žymėti skirtas TT kodas.

1B laukelis pildomas tik tuo atveju, kai Pranešimą teikia užsienio fizinis ar juridinis asmuo, kuriam nėra suteiktas Asmens identifikacinis numeris.

7.4. **1C laukelyje** įrašoma užsienio fizinio asmens gimimo data. Laukelis pildomas tik tuo atveju, kai Pranešimą teikia užsienio fizinis asmuo, kuriam nėra suteiktas Asmens identifikacinis numeris.

7.5. **1D laukelyje** įrašomas užsienio juridinio asmens buveinės adresas valstybėje, kurioje registruotas užsienio juridinis asmuo. Laukelis pildomas tik tuo atveju, kai Pranešimą teikia užsienio juridinis asmuo, kuriam nėra suteiktas Asmens identifikacinis numeris.

7.6. **2 laukelyje** – fizinio asmens, teikiančio Pranešimą, vardas (vardai) ir pavardė (pavardės). Jeigu vardai (pavardės) netelpa, turi būti įrašomas pirmasis vardas (pavardė). Jeigu Pranešimą teikia Lietuvos ar užsienio juridinis asmuo, įrašomas juridinio asmens pavadinimas.

7.7. **3 laukelyje** įrašoma gryųjų pinigų gavimo (priėmimo) data.

7.8. **4 laukelyje** turi būti įrašomas grynuosius pinigus perdavusio (išmokėjusio) Asmens identifikacinis numeris. **4 laukelis** pildomas tik tada, kai grynuosius pinigus perduoda (išmoka) fizinis arba juridinis asmuo, kuriam suteiktas Asmens identifikacinis numeris (kodas). Tuo atveju, kai grynuosius pinigus perduoda užsienio fizinis ar juridinis asmuo, kuriam nėra suteiktas Asmens identifikacinis numeris, to asmens kodas užsienio valstybėje įrašomas **4A laukelyje**.

Tais atvejais, kai fizinis asmuo neturi asmens kodo, turi būti nurodomas jo asmens tapatybę patvirtinančiame dokumente nurodytas identifikacinis numeris. Jeigu fizinis asmuo neturi asmens kodo ar minėto identifikacinio numerio, šiame laukelyje turi būti įrašomi jo asmens tapatybę patvirtinančio dokumento serija, numeris ir požymio ženklas „D“ (tarp dokumento serijos ir numerio simbolių bei požymio ženklo turi būti paliekama po vieną tuščią langelį).

7.9. **4B laukelyje** turi būti įrašomas dviraidis užsienio valstybės, kurios nuolatiniu gyventoju laikomas užsienio fizinis asmuo ar kurioje įregistruotas užsienio juridinis asmuo, perdavęs (išmokėjęs) grynuosius pinigus, kodas. Dviraidis valstybės kodas įrašomas pagal interneto Oficialiosios statistikos portale <https://osp.stat.gov.lt> (Pradžia > Klasifikatoriai > Klasifikatoriai >

Pasaulio šalių ir teritorijų klasifikatorius) skelbiamą „Šalių, teritorijų ir valiutų sąrašą, atitinkantį ISO standartą“.

Kai lėšos gautos iš užsienio valstybės ar zonos, kuri yra įtraukta į Tikslinių teritorijų sąrašą, patvirtintą Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001 m. gruodžio 22 d. įsakymu Nr. 344 „Dėl Tikslinių teritorijų sąrašo patvirtinimo“, tai Pranešimo 6 laukelyje įrašomas tokiai teritorijai žymėti skirtas TT kodas.

Jeigu duomenys teikiami apie atsiskaitymus ir / ar bet kokius kitus mokėjimus pagal sandorį, kai lėšas grynaisiais pinigais perduoda (išmoka) Lietuvos gyventojas ar Lietuvos juridinis asmuo, šis laukelis neužpildomas.

7.10. 4C laukelyje įrašoma fizinio asmens, iš kurio gaunamos (priimamos) piniginės lėšos grynaisiais pinigais, gimimo data. Laukelis pildomas, jei gryniesiems pinigais gauti (priimti) iš užsienio fizinio asmens.

7.11. 4D laukelyje įrašomas užsienio juridinio asmens buveinės adresas valstybėje, kurioje registruotas užsienio juridinis asmuo. Laukelis pildomas, jei gryniesiems pinigais gauti (priimti) iš užsienio juridinio asmens.

7.12. 5 laukelyje – fizinio asmens, iš kurio gaunamos (priimamos) piniginės lėšos grynaisiais pinigais, vardas (vardai) ir pavardė (pavardės). Jeigu vardai (pavardės) netelpa, turi būti įrašomas pirmasis vardas (pavardė). Jeigu grynuosius pinigus perduoda (išmoka) Lietuvos ar užsienio juridinis asmuo, įrašomas juridinio asmens pavadinimas.

7.13. 6 laukelyje nurodomas savivaldybės kodas, kurioje buvo gauti (priimti) gryniesiems pinigais.

7.14. 7 laukelyje įrašomas sandorio, kurio pagrindu vykdomas atsiskaitymas ir / ar bet koks kitas mokėjimas grynaisiais pinigais, objekto kodas. Sandorio objekto kodas žymimas taip: 5 – Nekilnojamasis pagal prigimtį daiktas / daiktai (gyvenamasis namas, butas, žemės sklypas ir kt.), 6 – Transporto priemonė / priemonės (kelių transporto priemonės, orlaiviai, laivai ir kt.), 7 – Finansinės priemonės (akcijos, obligacijos, pajai ir kt.), 8 – Gautos paskolos, 9 – Gautos dovanos, 10 – Kiti kilnojamieji daiktai (išskyrus transporto priemones), 11 – Statybos darbai ir su jomis susijusios paslaugos, 12 – Meno kūriniai, brangakmeniai, juvelyriniai dirbiniai, taurieji metalai, 13 – Medicininės paslaugos, 14 – Kita.

7.15. 8 laukelyje įrašoma visa pagal sandorį asmens gauta (priimta) grynaisiais pinigais lėšų suma. Jeigu vykdomas periodinis atsiskaitymas ir / arba mokėjimas pagal sandorį (pvz, nuomos sutartį), įrašoma tik periodinio atsiskaitymo ir / arba mokėjimo metu gauta (priimta) grynaisiais pinigais lėšų suma.

Gautos lėšos turi būti nurodomos eurai. Kai lėšos gautos kita valiuta, jos turi būti nurodomos eurai pagal Europos centrinio banko (toliau – ECB) skelbiamą orientacinį euro ir užsienio valiutų santykį grynųjų pinigų gavimo (priėmimo) metu, o tais atvejais, kai orientacinio užsienio valiutų ir euro santykio ECB neskelbia, pagal Lietuvos banko nustatytą ir skelbiamą orientacinį euro ir užsienio valiutų santykį.

III SKYRIUS PRANEŠIMO PAPILDOMO LAPO PRC915P UŽPILDYMAS

8. Kai įrašyti duomenys netelpa į Pranešimą, turi būti užpildomas Pranešimo papildomas lapas PRC915P (toliau – Pranešimo papildomas lapas).

9. Pranešimo papildomo lapo laukeliai turi būti užpildomi taip pat, kaip ir Pranešimo 1–8 laukeliai.

IV SKYRIUS PRANEŠIMO PATEIKIMAS

10. Pranešimas mokesčių administratoriui turi būti pateikiamas Mokesčių deklaracijų pateikimo, jų pateikimo termino pratęsimo ir mokesčių mokėtojų laikino atleidimo nuo mokesčių deklaracijų ir (arba) kitų teisės aktuose nurodytų dokumentų pateikimo taisyklėse, patvirtintose

Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2004 m. liepos 9 d. įsakymu Nr. VA-135 „Dėl Mokesčių deklaracijų pateikimo, jų pateikimo termino pratęsimo ir mokesčių mokėtojų laikino atleidimo nuo mokesčių deklaracijų ir (arba) kitų teisės aktuose nurodytų dokumentų pateikimo“, nustatyta tvarka.

11. Lietuvos fiziniai ir juridiniai asmenys visais atvejais Pranešimą teikia elektroniniu būdu per EDS, vadovaudamiesi Dokumentų teikimo elektroniniu būdu taisyklėmis, patvirtintomis Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2010 m. liepos 21 d. įsakymu Nr. VA-83 „Dėl Dokumentų teikimo elektroniniu būdu taisyklių patvirtinimo“. Tuo atveju, jei Pranešimą privalantis pateikti asmuo nėra registruotas Mokesčių mokėtojų registre ir neturi galimybės Pranešimo pateikti elektroniniu būdu, Pranešimas teikiamas raštu, atvykus į bet kuri teritorinės valstybinės mokesčių inspekcijos padalinį, taip pat elektroniniu paštu adresu ymi@ymi.lt arba paštu. Teikiant Pranešimą elektroniniu paštu arba paštu prie Pranešimo pridėdama asmens dokumento kopija.

12. Asmenys Pranešimą mokesčių administratoriui pateikia per 10 kalendorinių dienų nuo grynųjų pinigų gavimo (priėmimo).

13. Pranešime pateikiama Informacija apie per vieną kalendorinę dieną gautus (priimtus) atsiskaitymus ir / ar bet kokius kitus mokėjimus grynaisiais pinigais. Jei atsiskaitymai ir / ar bet kokie kiti mokėjimai grynaisiais pinigais gauti (priimti) skirtingomis kalendorinėmis dienomis, už kiekvieną kalendorinę dieną teikiamas atskiras Pranešimas.

14. Prie Pranešimo nereikia pridėti dokumentų, patvirtinančių gautas pinigines lėšas. Šie dokumentai pateikiami esant poreikiui, atskiru mokesčių administratoriaus prašymu.

V SKYRIUS PRANEŠIMO TIKSLINIMAS

15. Pranešimas gali būti tikslinamas asmens iniciatyva arba pagal mokesčių administratoriaus informacinį pranešimą (toliau – Informacinis pranešimas) apie pateiktame Pranešime esančias klaidas (neatitikimus).

16. Pateiktas patikslintas Pranešimas turi būti užpildytas Taisyklėse nustatyta tvarka. Patikslintame Pranešime pateikiami visi (t. y. ne vien tik tikslinamieji) Pranešime nurodyti duomenys.

17. Asmuo, gavęs Informacinį pranešimą apie Pranešime esančias klaidas (neatitikimus), privalo klaidas ištaisyti ir Taisyklėse nustatyta tvarka iš naujo užpildytą patikslintą Pranešimą pateikti per informaciniame pranešime nustatytą terminą.

VI SKYRIUS BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

18. Jeigu asmuo Taisyklių nustatyta tvarka ir terminais Pranešimo nepateikė, tokiais sandoriais negali būti pagrindžiami jo turto įsigijimo ir pajamų gavimo šaltiniai.

19. Asmens pavėluotai pateiktas arba patikslintas Pranešimas nevertinamas, jeigu dėl asmens kompetentinga valstybės institucija jau yra pradėjusi mokestinį patikrinimą arba kitą Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymo 143 straipsnyje nurodyto teisės pažeidimo tyrimą.

20. Už Pranešimo nepateikimą (pavėluotą pateikimą) ar klaidingo Pranešimo pateikimą asmenys atsako Lietuvos Respublikos teisės aktų nustatyta tvarka.

21. Pranešimo pateikimas neatleidžia asmens nuo pareigos įstatymų nustatytais atvejais pateikti mokesčių administratoriui mokesčio ar kitą deklaraciją.
