



LIETUVOS RESPUBLIKOS FINANSŲ MINISTRAS

DĖL FINANSŲ MINISTRO 2009 M. SPALIO 23 D. ĮSAKYMO NR. 1K-381 „DĖL VALSTYBĖS PERSKOLINAMŲ PASKOLŲ, PASKOLŲ TEIKIAMŲ IŠ VALSTYBĖS BIUDŽETO APYVARTOS LĖŠŲ, IR SKOLOS GRAŽINIMO SUTARTYSE NUSTATOMOS PALŪKANŲ NORMOS NUSTATYMO TVARKOS APRAŠO PATVIRTINIMO“ PAKEITIMO

2014 m. gruodžio 1 d. Nr. 1K-410
Vilnius

1. P a k e i č i u Valstybės perskolinamų paskolų, paskolų, teikiamų iš valstybės biudžeto apyvartos lėšų, ir skolos gražinimo sutartyse nustatomos palūkanų normos nustatymo tvarkos aprašą, patvirtintą Lietuvos Respublikos finansų ministro 2009 m. spalio 23 d. įsakymu Nr. 1K-381 „Dėl Valstybės perskolinamų paskolų, paskolų, teikiamų iš valstybės biudžeto apyvartos lėšų, ir skolos gražinimo sutartyse nustatomos palūkanų normos nustatymo tvarkos aprašo patvirtinimo“ ir išdėstau jį nauja redakcija (pridedama).

2. N u s t a t a u, kad šis įsakymas įsigalioja 2015 m. sausio 1 d.

Finansų ministras

Rimantas Šadžius

PATVIRTINTA

Lietuvos Respublikos finansų ministro
2009 m. spalio 23 d. įsakymu Nr. 1K-381
(Lietuvos Respublikos finansų ministro
2014 m. gruodžio 1 d. įsakymo Nr. 1K-410
redakcija)

**VALSTYBĖS PERSKOLINAMŲ PASKOLŲ, PASKOLŲ, TEIKIAMŲ IŠ VALSTYBĖS
BIUDŽETO APYVARTOS LĖŠŲ, IR SKOLOS GRAŽINIMO SUTARTYSE
NUSTATOMOS PALŪKANŲ NORMOS NUSTATYMO
TVARKOS APRAŠAS**

**I SKYRIUS
BENDROSIOS NUOSTATOS**

1. Valstybės perskolinamų paskolų, paskolų, teikiamų iš valstybės biudžeto apyvartos lėšų, ir skolos gražinimo sutartyse nustatomos palūkanų normos nustatymo tvarkos aprašas (toliau – aprašas) reglamentuoja palūkanų normos, kurią skolininkas moka valstybei pagal valstybės perskolinamos paskolos (toliau – perskolinama paskola) sutartis, kitus įsipareigojamuosius skolos dokumentus, paskolų, teikiamų iš valstybės biudžeto apyvartos lėšų, sutartis ir (arba) skolos gražinimo sutartis (toliau – skoliniai įsipareigojimai), dydžio nustatymą.

2. Šiame apraše vartojamos sąvokos suprantamos taip, kaip jos apibrėžtos Lietuvos Respublikos valstybės skolos įstatyme.

**II SKYRIUS
PALŪKANŲ NORMOS DYDŽIO NUSTATYMAS**

3. Nustatoma skolinių įsipareigojimų metinė palūkanų norma negali būti mažesnė už bendruosius atitinkamos trukmės ir valiutos skolinimosi valstybės vardu kaštus. Metinė palūkanų norma nustatoma tūkstantųjų tikslumu.

4. Bendrieji skolinimosi valstybės vardu kaštai apskaičiuojami imant tokios pačios arba artimos likutinės trukmės (jei skolinis įsipareigojimas vykdomas dalimis pagal grafiką – atitinkamos svertinės trukmės) ir valiutos skolinimosi valstybės vardu priemonių vidutinę svertinę palūkanų normą, apskaičiuotą aprašo 10 punkte nustatyta tvarka, išskyrus palūkanų už skolinius įsipareigojimus, kurių likutinė svertinė trukmė iki vienerių metų imtinai, normą, kuri apskaičiuojama aprašo 9 punkte nustatyta tvarka.

5. Tais atvejais, kai perskolinama paskola suteikiama iš konkrečios arba tikslinės skolinimosi valstybės vardu priemonės lėšų, perskolinamos paskolos gavėjui nustatoma metinė palūkanų norma apskaičiuojama prie už tokias pasiskolintas lėšas mokamų palūkanų normos pridėdant skolininko rizikos ir administravimo mokestį. Šiuo atveju aprašo 3 punkte nustatytas reikalavimas netaikomas.

6. Skolininko rizikos priedas apskaičiuojamas atsižvelgiant į skolininko teisinę formą bei skolininkui taikytinus reikalavimus dėl valstybės pagalbos dydžio ir jam skirto didžiausio leistino valstybės pagalbos dydžio ir (arba) intensyvumo. Kai dėl skolininkui taikytino valstybės pagalbos dydžio ir jam skirto didžiausio leistino valstybės pagalbos dydžio ir (arba) intensyvumo reikia nustatyti didesnę palūkanų normą, nei būtų nustatyta vadovaujantis kitais šio aprašo punktais, skolininko rizikos priedas apskaičiuojamas tokio dydžio, kad skolininkui apskaičiuotas valstybės pagalbos dydis ir (arba) intensyvumas nebūtų didesnis už jam skirtą didžiausią leistiną valstybės pagalbos dydį ir (arba) intensyvumą. Skolininko rizikos priedas taip pat gali būti didinamas atsižvelgiant į skolininko pagrindinius finansinės atskaitomybės rodiklius, prievolių įvykdymo užtikrinimo būdus, jų likvidumą ir kitus reikšmingus kriterijus. Minimalūs skolininko rizikos priedai:

6.1. 0 bazinių punktų (toliau – bp):

6.1.1 savivaldybėms;

6.1.2 valstybės įmonėms;

6.1.3. socialinės apsaugos fondams;

6.2. 10 bp:

6.2.1. akcinėms bendrovėms ir uždarojioms akcinėms bendrovėms, kuriose valstybė turi daugiau kaip pusę balsavimo teisę suteikiančių akcijų;

6.2.2. savivaldybių įmonėms, akcinėms bendrovėms ir uždarojioms akcinėms bendrovėms, kuriose savivaldybė turi daugiau kaip pusę balsavimo teisę suteikiančių akcijų;

6.3. 20 bp – akcinėms bendrovėms ir uždarojioms akcinėms bendrovėms, kuriose valstybė ar savivaldybė turi mažiau kaip pusę balsavimo teisę suteikiančių akcijų;

6.4. 25 bp – kitiems skolininkams.

7. Administravimo mokestis apskaičiuojamas atsižvelgiant į skolinių įsipareigojimų dydį:

7.1. iki 300 tūkst. eurų (imtinai) dydžio paskoloms – 10 bp;

7.2. nuo daugiau kaip 300 tūkst. iki 1,5 mln. eurų (imtinai) dydžio paskoloms – 2 bp;

7.3. nuo daugiau kaip 1,5 iki 3 mln. eurų (imtinai) dydžio paskoloms – 1 bp;

7.4. nuo daugiau kaip 3 iki 15 mln. eurų (imtinai) dydžio paskoloms – 0,2 bp;

7.5. didesnėms nei 15 mln. eurų dydžio paskoloms – 0,1 bp.

8. Pertvarkant skolinius įsipareigojimus ir sudarant skolos grąžinimo sutartis dėl įsipareigojimų kilusių iš iki 2005 m. sausio 1 d. sudarytų sutarčių, skolininkui šio aprašo 3 punkte nustatytas reikalavimas gali būti netaikomas, atsižvelgus į šias aplinkybes:

8.1. socialinius, ekonominius ir kitus padarinius;

8.2. skolininko ūkinės veiklos perspektyvas;

8.3. skolininko pagrindinius finansinės atskaitomybės rodiklius;

8.4. prievolių įvykdymo užtikrinimo būdus;

8.5. kitus reikšmingus kriterijus.

9. Gali būti nustatoma fiksuotoji arba kintamoji palūkanų už skolinius įsipareigojimus norma. Metinė fiksuotoji palūkanų už skolinius įsipareigojimus, kurių likutinė svartinė trukmė iki vienu metų imtinai, norma nustatoma:

9.1. imant Lietuvos Respublikos Vyriausybės išdo vekselių, išleistų atitinkama valiuta aukciono būdu (toliau – išdo vekseliai) per paskutinį ketvirtį, vidutinę svartinę palūkanų normą ir prie jos reikšmės pridėdant skolininko rizikos priedą ir administravimo mokestį;

9.2. jeigu per paskutinį ketvirtį nebuvo išleista išdo vekselių, imamas bent vienoje iš visuotinai pripažintų ir naudojamų informacinių ar prekybos sistemų (pvz., NASDAQ OMX Vilnius, *Bloomberg*, *Reuters*) (toliau – prekybos sistemos) skelbiamų arba Lietuvos bankui teikiamų tokios pačios arba artimos likutinės trukmės (likutinės trukmės dienomis skirtumas negali būti didesnis nei 30 dienų) Lietuvos Respublikos Vyriausybės vertybinių popierių, išleistų atitinkama valiuta (toliau – VVP), emisijų pirkimo (angl. *bid*) pelningumų vidurkis ir prie gautos reikšmės pridėdamas skolininko rizikos priedas ir administravimo mokestis;

9.3. tuo atveju, kai dėl objektyvių priežasčių negalima palūkanų normos apskaičiuoti aprašo 9.1 ir 9.2 papunkčiuose nustatyta tvarka, imami bent vienoje iš prekybos sistemų skelbiamų arba Lietuvos bankui teikiamų artimiausių pagal likutinę trukmę (likutinės trukmės dienomis skirtumas negali būti didesnis nei 90 dienų) VVP emisijų pirkimo pelningumų vidurkiai, kurie interpoliuojami ar ekstrapolijuojami, t. y. apskaičiuojama reikiamos trukmės tikėtina pelningumo reikšmė. Prie gautos reikšmės pridėdamas skolininko rizikos priedas ir administravimo mokestis.

10. Metinė fiksuotoji palūkanų už skolinius įsipareigojimus, kurių likutinė svartinė trukmė ilgesnė nei vieni metai, norma nustatoma:

10.1. imant per paskutinį ketvirtį VVP aukcionuose išleistų tokios pačios arba artimos likutinės trukmės (likutinės trukmės dienomis skirtumas negali būti didesnis nei 90 dienų) VVP vidutinį svartinį pelningumą ir prie gautos reikšmės pridėdant skolininko rizikos priedą ir administravimo mokestį;

10.2. jeigu per paskutinį ketvirtį nebuvo išleista tokios pačios arba artimos likutinės trukmės VVP, imamas finansų rinkos dalyvių bent vienoje iš prekybos sistemų skelbiamų arba Lietuvos

bankui teikiamų tokios pačios arba artimos likutinės trukmės (likutinės trukmės dienomis skirtumas negali būti didesnis nei 90 dienų) VVP emisijų pirkimo pelningumų vidurkis ir prie gautos reikšmės pridedamas skolininko rizikos priedas ir administravimo mokestis;

10.3. tuo atveju, kai dėl objektyvių priežasčių negalima palūkanų normos apskaičiuoti aprašo 10.1 ir 10.2 papunkčiuose nustatyta tvarka, imami bent vienoje iš prekybos sistemų skelbiamų arba Lietuvos bankui teikiamų artimiausių pagal likutinę trukmę VVP emisijų pirkimo pelningumų vidurkiai, kurie interpoliuojami ar ekstrapoliuojami, t. y. apskaičiuojama reikiamos trukmės tikėtina pelningumo reikšmė. Prie gautos reikšmės pridedamas skolininko rizikos priedas ir administravimo mokestis.

11. Už skolinius įsipareigojimus nepriklausomai nuo jų trukmės metinė kintamoji palūkanų norma nustatoma prie kintamųjų palūkanų bazinės normos atitinkama valiuta pridedant maržą:

11.1 kintamųjų palūkanų bazine norma laikoma 6 mėn. EURIBOR reikšmė, kai skoliniai įsipareigojimai prisiimami eurais, ir 6 mėn. LIBOR reikšmė atitinkama valiuta, kai skoliniai įsipareigojimai prisiimami kita valiuta nei eurais;

11.2. marža yra apskaičiuojama sudedant skolininko rizikos priedą ir administravimo mokestį. Pertvarkant skolinių įsipareigojimų sutartis administravimo mokestis turi būti skaičiuojamas nuo pradinio skolinių įsipareigojimų dydžio.

12. Skolininkas už perskolinamą paskolą ankstesnei perskolinamai paskolai, kurios grąžinimo terminas pagal atitinkamą sutartį nėra suėjęs, grąžinti (perfinansuoti) sumoka:

12.1. jei yra galimybė pirma laiko grąžinti ar išpirkti skolinimosi valstybės vardu priemonę, iš kurios lėšų buvo teikiama perskolinama paskola, – Finansų ministerijai taikomas baudas ir (ar) kitas sąnaudas, susijusias su skolinimosi valstybės vardu priemonės pirmalaikiu grąžinimu ar išpirkimu; arba

12.2. jei nėra galimybės pirma laiko grąžinti ar išpirkti skolinimosi valstybės vardu priemonę, iš kurios lėšų buvo teikiama perskolinama paskola, – Finansų ministerijos už šias lėšas iki ankstesnės perskolinamos paskolos grąžinimo termino mokėtinas palūkanas. Mokėtinos palūkanos apskaičiuojamos iš palūkanų sumos, mokėtinos iki skolinio įsipareigojimo termino pagal perfinansuojamo skolinio įsipareigojimo sutartį, atimant atitinkamo laikotarpio palūkanų sumą, mokėtiną taikant naujam skoliniam įsipareigojimui nustatytą metinę palūkanų normą ir gautą sumą diskontuojant.

13. Skolininkas pagal aprašo 12 punktą mokėtinas baudas ir (ar) kitas sąnaudas, susijusias su skolinimosi valstybės vardu priemonės pirmalaikiu grąžinimu ar išpirkimu, ar mokėtinas palūkanas sumoka:

13.1. kai perskolinama paskola teikiama už 0 procentų dydžio metines palūkanas, – iki perskolinamos paskolos ankstesnei perskolinamai paskolai, kurios grąžinimo terminas pagal atitinkamą sutartį nėra suėjęs, grąžinti (perfinansuoti) sutarties pasirašymo dienos;

13.2. kai perskolinama paskola teikiama už didesnes nei 0 procentų dydžio metines palūkanas:

13.2.1. gautą mokėtiną sumą išdėstydamas naujo skolinio įsipareigojimo laikotarpiu kaip perfinansavimo priedą (procentiniais punktais), kuriuo didinama aprašo nustatyta tvarka apskaičiuota palūkanų norma; arba

13.2.2. iki perskolinamos paskolos ankstesnei perskolinamai paskolai, kurios grąžinimo terminas pagal atitinkamą sutartį nėra suėjęs, grąžinti (perfinansuoti) sutarties pasirašymo dienos.

DETALŪS METADUOMENYS

| | |
|---|--|
| Dokumento sudarytojas (-ai) | Lietuvos Respublikos finansų ministerija 288601650, J. Tumo-Vaižganto g. 8A/2, 01512 Vilniaus m. |
| Dokumento pavadinimas (antraštė) | DĖL FINANSŲ MINISTRO 2009 M. SPALIO 23 D. ĮSAKYMO NR. 1K-381 „DĖL VALSTYBĖS PERSKOLINAMŲ PASKOLŲ, PASKOLŲ TEIKIAMŲ IŠ VALSTYBĖS BIUDŽETO APYVARTOS LĖŠŲ, IR SKOLOS GRAŽINIMO SUTARTYSE NUSTATOMOS PALŪKANŲ NORMOS NUSTATYMO TVARKOS APRAŠO PATVIRTINIMO“ PAKEITIMO |
| Dokumento registracijos data ir numeris | 2014-12-01 Nr. 1K-410 |
| Dokumento registracijos data ir numeris | 2014-12-02 Nr. 2014-18489 |
| Dokumento gavimo data ir dokumento gavimo registracijos numeris | 2014-12-02 Nr. 17479 |
| Dokumento specifikacijos identifikavimo žymuo | ADOC-V1.0 |
| Parašo paskirtis | Pasirašymas |
| Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos | RIMANTAS ŠADŽIUS, TAR duomenų teikėjas |
| Sertifikatas išduotas | RIMANTAS ŠADŽIUS, Lietuvos Respublikos finansų ministerija LT |
| Parašo sukūrimo data ir laikas | 2014-12-02 15:07:02 |
| Parašo formatas | XAdES-T |
| Laiko žymoje nurodytas laikas | 2014-12-02 15:07:14 |
| Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją | Nacionalinis sertifikavimo centras (IssuingCA-B), Gyventojų registro tarnyba prie LR VRM - i.k. 188756767 LT |
| Sertifikato galiojimo laikas | 2012-12-13 - 2015-12-13 |
| Informacija apie būdus, naudotus metaduomenų vientisumui užtikrinti | "Gauto dokumento registravimas" paskirties metaduomenų vientisumas užtikrintas naudojant "SSC GDL NH CA, Skaitmeninio sertifikavimo centras LT" išduotą sertifikatą "TEISĖS AKTŲ REGISTRAS, Lietuvos Respublikos Seimo kanceliarija LT", sertifikatas galioja nuo 2013-12-31 iki 2014-12-31 "Registravimas" paskirties metaduomenų vientisumas užtikrintas naudojant "SSC GDL NH CA, Skaitmeninio sertifikavimo centras LT" išduotą sertifikatą "TEISĖS AKTŲ REGISTRAS, Lietuvos Respublikos Seimo kanceliarija LT", sertifikatas galioja nuo 2013-12-31 iki 2014-12-31 |
| Pagrindinio dokumento priedų skaičius | - |
| Pagrindinio dokumento priedamų dokumentų skaičius | - |
| Programinės įrangos, kuria naudojantis sudarytas elektroninis dokumentas, pavadinimas | Teisės aktų registras, versija 1.1.19 |
| Informacija apie elektroninio dokumento ir elektroninio (-ių) parašo (-ų) tikrinimą (tikrinimo data) | Atitinka specifikacijos keliamus reikalavimus. Visi dokumente esantys elektroniniai parašai galioja (2014-12-03) |
| Paieškos nuoroda | https://www.e-tar.lt/portal/legalAct.html?documentId=583b09207a6f11e49386e711974443ff |
| Papildomi metaduomenys | Nuorašą suformavo 2014-12-03 00:08:41 TAIS |