



**VALSTYBINĖ MOKESČIŲ INSPEKCIJA  
PRIE LIETUVOS RESPUBLIKOS FINANSŲ MINISTERIJOS**

---

2018-12-28 Nr. (32.44-31-3E)-RM-42946

**DĖL MOKESČIŲ ADMINISTRAVIMO ĮSTATYMO KOMENTARŲ (APIBENDRINTŲ PAAIŠKINIMŲ)  
PARENGIMO**

Atsižvelgdama į Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymo Nr. IX-2112 (toliau - MAĮ) 2, 38, 68, 87, 100, 132, 139, 140 straipsnių pakeitimus ir papildymą 40<sup>1</sup> straipsniu, Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (toliau - VMI prie FM) parengė ir su Lietuvos Respublikos finansų ministerija 2018-12-27 raštu Nr. (14.18-03)-5K-1822176 suderino MAĮ 87 straipsnio 6, 7, 9, 12, 13 dalių, 100 straipsnio 1 dalies komentarus (apibendrintus paaiškinimus). MAĮ 2 straipsnio 30 dalies komentare (apibendrintame paaiškiniame) atlikti redakcinio pobūdžio pakeitimai.

VMI prie FM primena, kad MAĮ apibendrintą komentarą galite rasti VMI prie FM interneto svetainėje adresu: <https://www.vmi.lt/cms/web/kmdb/1.14.5>.

Atsižvelgdama į tai, kad komentario tikslas yra suvienodinti MAĮ taikymo praktiką bei padėti mokesčių mokėtojams geriau suprasti ir tinkamai įgyvendinti savo teises ir pareigas, VMI prie FM prašo komentaru vadovautis savo darbe.

PRIDEDAMA. MAĮ 2 straipsnio 30 dalies, 87 straipsnio 6, 7, 9, 12, 13 dalių, 100 straipsnio 1 dalies komentarai (apibendrinti paaiškinimai), 6 lapai.

Teisės departamento vyresnioji patarėja

Alina Gaudutytė



## **MAĮ 2 straipsnio 30 dalies apibendrintas paaiškinimas (komentaras).**

**30. Su mokesčiu susijusios sumos – šio Įstatymo nustatyta tvarka apskaičiuoti delspinigiai, paskirta bauda, palūkanos, įskaitant palūkanas, mokamas pagal mokestinės paskolos sutartį, taip pat palūkanų delspinigiai.**

*(Papildyta pagal 2018 m. birželio 28 d. įstatymo redakciją Nr. XIII-1329, įsigalioja nuo 2019-01-01)*

### **Komentaras**

1. Su mokesčiu susijusios sumos atsiranda, mokesčių mokėtojui nevykdant ar netinkamai vykdant mokestines prievolės, taip pat mokestinės paskolos sutarties pagrindu.

2. Komentuojama straipsnio dalis konkrečiai išvardija su mokesčiu susijusias sumas, apskaičiuojamas, vadovaujantis MAĮ nuostatomis:

2.1. palūkanos, įskaitant palūkanas, mokamas pagal mokestinės paskolos sutartį;

2.2. palūkanų delspinigiai, apskaičiuojami mokesčių mokėtojui nesumokėjus palūkanų pagal mokestinės paskolos sutartį;

2.3. baudos;

2.4. delspinigiai.

## **MAĮ 87 straipsnio 6, 7, 9, 12, 13 dalių apibendrintas paaiškinimas (komentaras).**

### **87 straipsnis. Mokesčių permokos įskaitymas ir gražinimas.**

**6. Mokesčių administratorius turi teisę patikrinti mokesčių mokėtojo prašymo gražinti mokesčio permoką pagrįstumą šio Įstatymo nustatyta tvarka ir terminais. Jei mokesčių administratorius nustato, kad prašymo gražinti mokesčio permoką pagrįstumui patikrinti būtini papildomi dokumentai, jis ne vėliau kaip per 10 dienų po rašytinio prašymo gražinti mokesčio permoką gavimo dienos nurodo mokesčių mokėtojui pateikti trūkstamus dokumentus ir nustato jų pateikimo terminą. Jei dėl mokesčio permokos gražinimo bus atliekamas mokestinis patikrinimas, šis patikrinimas turi būti pradėtas per 5 dienas nuo šio straipsnio 7 dalyje nustatytų terminų pabaigos dienos.**

*(Papildyta pagal 2018 m. birželio 28 d. įstatymo redakciją Nr. XIII-1329, įsigalioja nuo 2019-01-01)*

### **Komentaras**

1. Šioje dalyje reglamentuota mokesčių administratoriaus teisė patikrinti mokesčių mokėtojo prašymo gražinti mokesčio permoką pagrįstumą šio Įstatymo nustatyta tvarka ir terminais. Jei mokesčių administratorius nustato, kad pateiktame prašyme įrašyti duomenys yra neteisingi ir / ar netikslūs, prašymo gražinti mokesčio permoką pagrįstumui patikrinti būtini papildomi dokumentai (pavyzdžiui, prekių pirkimo–pardavimo sutartys, prekių eksporto faktą patvirtinantys dokumentai ir kt.), mokesčių mokėtojas nėra pateikęs jam privalomų teikti dokumentų / duomenų, kuriuos pagal galiojančius teisės aktus jis privalo pateikti, pavyzdžiui, nepateikė vienos ar kelių einamojo ir / ar ankstesnių mokestinių laikotarpių to paties ir / ar kito mokesčio deklaracijos (patikslintos mokesčių deklaracijos) ir pan., jis ne vėliau kaip per 10 dienų po rašytinio prašymo gražinti mokesčio permoką gavimo dienos nurodo mokesčių mokėtojui pateikti trūkstamus dokumentus ir nustato jų pateikimo terminą.

### **1 pavyzdys**



Mokesčių mokėtojas pateikė prašymą grąžinti pridėtinės vertės mokesčio (toliau – PVM) permoką (skirtumą). Mokesčių administratorius nustatė, kad sprendimui dėl mokesčio permokos (skirtumo) grąžinimo priimti trūksta duomenų, kadangi mokesčių mokėtojas nėra pateikęs kelių praėjusių mokestinių laikotarpių privalomų pateikti PVM deklaracijų. Valstybinė mokesčių inspekcija informavo mokesčių mokėtoją apie trūkstamus papildomus dokumentus, tačiau per pranešime nurodytą terminą mokesčių mokėtojas jų nepateikė, todėl buvo priimtas sprendimas negrąžinti (neįskaityti) mokesčio permokos (skirtumo).

## 2 pavyzdys

Mokesčių mokėtojas pateikė metinę pajamų deklaraciją, kurioje nurodė jam grąžintina gyventojų pajamų mokesčio (toliau – GPM) permoką. Tačiau nustatyta, kad mokėtojas nepateikė privalomos pateikti praėjusio mokestinio laikotarpio nekilnojamojo turto mokesčio deklaracijos, taip pat nepatiksino ankstesnio mokestinio laikotarpio pajamų deklaracijos, t. y. nepašalino mokesčių administratorius nustatytų šios deklaracijos trūkumų, apie kuriuos nustatyta tvarka buvo informuotas, nurodant terminą trūkumams pašalinti. Atsižvelgdama į tai, kad sprendimui dėl mokesčio permokos (skirtumo) grąžinimo priimti trūksta duomenų, Valstybinė mokesčių inspekcija priėmė sprendimą negrąžinti (neįskaityti) mokesčio permokos (skirtumo) iki tol, kol mokėtojas pateiks nekilnojamojo turto mokesčio deklaraciją bei atitinkamai patikslins metinę pajamų deklaraciją.

Jei dėl mokesčio permokos grąžinimo bus atliekamas mokestinis patikrinimas, šis patikrinimas turi būti pradėtas per 5 dienas nuo šio straipsnio 7 dalyje nustatytų terminų pabaigos dienos.

*(MAI 87 str. 6 d. komentaras pakeistas pagal 2015-04-02 VMI prie FM raštą Nr. (32.44-31-3)-RM-5985)).*

**7. Jei atitinkamo mokesčio įstatyme nenustatyta kitaip, mokesčių administratorius privalo grąžinti mokesčių mokėtojui mokesčio permoką tokia tvarka. Mokesčio permoka grąžinama per 30 dienų po rašytinio prašymo grąžinti mokesčio permoką gavimo dienos. Tais atvejais, kai mokesčių administratorius pareikalauja, kad mokesčių mokėtojas pateiktų papildomus dokumentus, 30 dienų terminas skaičiuojamas nuo kitos dienos po visų pareikalautų dokumentų gavimo dienos. Gyventojų pajamų mokesčio permoka, priklausanti grąžinti mokesčių mokėtojui pagal jo metinę gyventojų pajamų mokesčio deklaraciją, grąžinama mokesčių mokėtojo prašymu ne vėliau kaip iki atitinkamų metų liepos 31 dienos, o jei prašymas pateikiamas pasibaigus atitinkamos metinės deklaracijos pateikimo terminui, – ne vėliau kaip per 90 dienų po prašymo grąžinti mokesčio permoką gavimo dienos. Tais atvejais, kai dėl mokesčio permokos grąžinimo atliekamas mokesčių mokėtojo mokestinis patikrinimas arba su mokesčio permokos grąžinimu susiję klausimai yra sudedamoji mokesčių administratoriaus atliekamo to mokesčių mokėtojo patikrinimo dalis, mokesčio permokos grąžinimas sustabdomas iki mokesčių administratoriaus sprendimo, pagal kurį mokesčių mokėtojui naujai apskaičiuojamas ir nurodomas sumokėti mokestis ir (arba) su juo susijusios sumos (jei pažeidimų nenustatyta, – pažymos apie tai), įteikimo mokesčių mokėtojui dienos, tačiau tai nestabdo šio straipsnio 9 dalyje nustatytų palūkanų skaičiavimo mokesčių mokėtojo naudai.**

*(Papildyta pagal 2018 m. birželio 28 d. įstatymo redakciją Nr. XIII-1329, įsigalioja nuo 2019-01-01)*

## Komentaras

Mokesčių administratoriaus veiksmai, grąžinant mokesčio permoką (skirtumą), nustatyti Mokesčio ir baudos už administracinį nusižengimą permokos (skirtumo) ar nepagrįstai išieškotų sumų grąžinimo (įskaitymo) taisyklėse, patvirtintose Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2004 m. gruodžio 7 d. įsakymu Nr. VA-186 „Dėl mokesčio ir baudos

už administracinį nusižengimą permokos (skirtumo) ar nepagrįstai išieškotų sumų grąžinimo (įskaitymo)“.

**9. Mokesčių administratorius, per šio straipsnio 7 dalyje nurodytą terminą negrąžinęs mokesčio permokos sumos, mokesčių mokėtojo naudai skaičiuoja palūkanas, kurių dydis lygus praėjusio kalendorinio ketvirčio aukciono būdu išleistų Lietuvos Respublikos valstybės išdo vekselių metinės palūkanų normos svertinio vidurkio dydžiui, iki ši mokesčio permoka bus mokesčių mokėtojui grąžinta. Mokesčių mokėtojo naudai palūkanos neskaičiuojamos, kai vykdoma abipusio susitarimo procedūra, numatyta Lietuvos Respublikos sudarytose ir taikomose dvigubo apmokestinimo išvengimo sutartyse arba Konvencijoje 90/436/EEB dėl dvigubo apmokestinimo išvengimo koreguojant asocijuotų įmonių pelną. Šiuo atveju palūkanos neskaičiuojamos laikotarpiu nuo kreipimosi dėl abipusio susitarimo procedūros iki šios procedūros pabaigos, tačiau jeigu pasibaigus abipusio susitarimo procedūrai mokesčių mokėtojo prievolė sumažėja, jam proporcingai grąžinamos, visos, jei tokių buvo, sumokėtos ar išieškotos baudų, delspinigių ar palūkanų pagal mokesstinės paskolos sutartį sumos.**

*(Papildyta pagal 2018 m. birželio 28 d. įstatymo redakciją Nr. XIII-1329, įsigalioja nuo 2019-01-01)*

## Komentaras

1. Komentuojamoje dalyje įteisinta mokesčių administratoriaus pareiga mokesčių mokėtojo naudai skaičiuoti palūkanas, jei mokesčių administratorius per MAĮ 87 straipsnio 7 dalyje nurodytą terminą mokesčių mokėtojui negrąžina permokos sumos, iki ši permoka bus mokesčių mokėtojui grąžinta.

2. Palūkanų dydžius Lietuvos Respublikos finansų ministras paskelbia iki einamojo ketvirčio pabaigos. Nustatyta palūkanų norma taikoma kitą ketvirtį. Jei naujas palūkanų dydis nenustatomas, tai kitą ketvirtį taikoma praėjusį ketvirtį galiojusi palūkanų norma.

3. Komentuojamoje dalyje nustatyta, kad mokesčių mokėtojas neturi teisės į palūkanas nuo kreipimosi dėl abipusio susitarimo procedūros, numatytos Lietuvos Respublikos sudarytose ir taikomose dvigubo apmokestinimo išvengimo sutartyse arba Konvencijoje 90/436/EEB dėl dvigubo apmokestinimo išvengimo koreguojant asocijuotų įmonių pelną, pradžios iki šios procedūros pabaigos.

Abipusio susitarimo procedūra inicijuojama tik pagal mokesčių mokėtojo pateiktą prašymą dėl abipusio susitarimo procedūros inicijavimo. Diena, kai kompetentinga institucija gauna šį prašymą, yra laikoma kreipimosi dėl abipusio susitarimo procedūros diena, nuo kurios mokesčių mokėtojo naudai neskaičiuojamos palūkanos pagal komentuojamą straipsnį.

Laikotarpio, iki kurio nėra skaičiuojamos palūkanos mokesčių mokėtojo naudai, pabaiga laikomi šie atvejai:

- kai kompetentinga institucija priima sprendimą nenagrinėti mokesčių mokėtojo prašymo dėl abipusio susitarimo procedūros inicijavimo, nes jis neatitinka Abipusio susitarimo procedūros inicijavimo ir vykdymo taisyklių, patvirtintų Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Finansų ministerijos viršininko 2018 m. liepos 12 d. įsakymu Nr. VA-57 „Dėl Abipusio susitarimo procedūros inicijavimo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“, nustatytų reikalavimų arba nustatomi kiti pagrindai, įtvirtinti Abipusio susitarimo procedūros inicijavimo ir vykdymo taisyklių 22 punkte, kuriems esant abipusio susitarimo procedūra negali būti pradėdama, ir priimamas sprendimas procedūros nepradėti;
- kai kompetentingos institucijos apsieičia baigiamaisiais raštais, kurie patvirtina šių institucijų pasiektą susitarimą vykusiame abipusio susitarimo procedūroje;
- kai kompetentinga institucija priima sprendimą nebevykti (nutraukti) abipusio susitarimo procedūros Abipusio susitarimo procedūros inicijavimo ir vykdymo taisyklių 36 punkte nustatytais atvejais.

4. Pasibaigus abipusio susitarimo procedūrai, mokesčių mokėtojui grąžintinos sumos grąžinamos pagal mokesčių mokėtojo pateiktą Prašymą grąžinti (įskaityti) mokesčio ir (arba) baudos už administracinį nusižengimą permoką (skirtumą) ar nepagrįstai išieškotas sumas (FR0781 forma, toliau – FR0781 formos prašymas), kurio forma patvirtinta Valstybinės mokesčių inspekcijos prie

Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2004 m. gruodžio 7 d. įsakymu Nr. VA-186 „Dėl mokesčio ir baudos už administracinį nusižengimą permokos (skirtumo) ar nepagrįstai išieškotų sumų gražinimo (įskaitymo)“ (toliau – įsakymas). FR0781 formos prašymas užpildomas ir mokesčių administratoriui pateikiamas įsakymu patvirtintose Mokesčio ir baudos už administracinį nusižengimą permokos (skirtumo) ar nepagrįstai išieškotų sumų gražinimo (įskaitymo) taisyklėse nustatyta tvarka.

**12. Jei atitinkamame mokesčio įstatyme nenustatyta kitaip, su mokesčiu susijusios sumos permoka, taip pat susidaręs mokesčio skirtumas gražinami (įskaitomi) ta pačia tvarka, terminais ir už tokį pat laikotarpį kaip ir mokesčio permoka.**

*(Papildyta pagal 2018 m. birželio 28 d. įstatymo redakciją Nr. XIII-1329, įsigalioja nuo 2019-01-01)*

#### **Komentaras**

(žr. 87 str. 1, 4, 5, 7, 8, 11, 13 dalių komentarus)

**13. Jei atitinkamame mokesčio įstatyme nenustatyta kitaip, mokesčio permoka gali būti gražinta (įskaityta), jeigu ji susidarė ne anksčiau kaip per atitinkamą šio Įstatymo 68 straipsnyje nurodytą mokesčių apskaičiavimo ar perskaičiavimo terminą, – skaičiuojama atgal nuo įskaitymo dienos, kai įskaitymas atliekamas mokesčių administratoriaus iniciatyva be atskiro mokesčių mokėtojo prašymo, o kai yra mokesčių mokėtojo prašymas, – skaičiuojama atgal nuo šio prašymo pateikimo dienos. Jei iki prašymo pateikimo mokesčių mokėtojas atlieka veiksmą, liudijantį tai, kad jis žino apie mokesčio permokos buvimą ir siekia ją susigražinti (įskaityti), minėtas terminas skaičiuojamas nuo to veiksmo atlikimo dienos. Šiuo atveju mokesčių mokėtojas prie prašymo gražinti (įskaityti) mokesčio permoką privalo pateikti mokesčių administratoriui minėto veiksmo atlikimą pagrindžiančius įrodymus. Į paminėtą terminą neįskaičiuojami kalendoriniai metai, kuriais dėl gražintinų (įskaitytinų) sumų vyko mokestiniai arba teisminiai ginčai arba buvo taikoma abipusio susitarimo procedūra, numatyta Lietuvos Respublikos sudarytose ir taikomose dvigubo apmokestinimo išvengimo sutartyse arba Konvencijoje 90/436/EEB dėl dvigubo apmokestinimo išvengimo koreguojant asocijuotų įmonių pelną.**

*(Papildyta pagal 2018 m. birželio 28 d. įstatymo redakciją Nr. XIII-1329, įsigalioja nuo 2020-01-01)*

#### **Komentaras**

1. Komentuojamoje dalyje įstatymų leidėjas apibrėžia naikinamąjį terminą (einamieji ir prieš juos einantys treji kalendoriniai metai), kuriam suėjus mokesčio permoka (skirtumas) nebegali būti gražinta (įskaityta), kartu nustato ir momentą, nuo kada pradedamas skaičiuoti šis terminas. Atskaitos tašką, nusakantį termino ribas, lemia mokesčių administratorius, kai įskaitymas atliekamas paties mokesčių administratoriaus iniciatyva. Antroji termino atskaita prasideda, kai mokesčių mokėtojas pateikia prašymą gražinti mokesčio permoką, o trečioji – kai termino skaičiavimo momentas susiejamas su mokesčių mokėtojo atliktu veiksmu, liudijančiu tai, kad jis žino apie mokesčio permokos buvimą ir siekia ją susigražinti (įskaityti).

Mokesčio permokos (skirtumo), kuri susidarė anksčiau nei per einamuosius ir prieš juos einančius trejus kalendorinius metus, gražinimo senaties terminas skaičiuojamas taip:

– kai skaičiuojama nuo įskaitymo dienos – skaičiuojama atgal, įskaitant einamuosius ir prieš juos einančius trejus kalendorinius metus, iki paskutiniųjų metų sausio 1 dienos;

– kai skaičiuojama nuo mokesčių mokėtojo prašymo gražinti (įskaityti) mokesčio permoką (toliau – prašymas) pateikimo dienos – skaičiuojama atgal nuo prašymo pateikimo dienos, įskaitant einamuosius ir prieš juos einančius trejus kalendorinius metus, iki paskutiniųjų metų sausio 1 dienos;

– jei iki prašymo gražinti (įskaityti) mokesčio permoką (skirtumo) pateikimo mokesčių mokėtojas atlieka veiksmą, liudijantį, kad jis žino apie mokesčio permokos buvimą ir siekia ją susigražinti (įskaityti), tai minėtas terminas skaičiuojamas nuo to veiksmo atlikimo dienos –

skaičiuojama atgal, įskaitant einamuosius ir prieš juos einančius trejus kalendorinius metus, iki paskutiniųjų metų sausio 1 dienos.

2. Veiksmai, liudijantys, kad mokesčių mokėtojas žino apie mokesčio permokos (skirtumo) buvimą, gali būti:

- mokesčių mokėtojo prašymo permoką grąžinti (įskaityti) pateikimas;
- mokesčių mokėtojo susipažinimas su mokesčių administratoriaus surašytu patikrinimo aktu, patikrinimo pažyma pasirašytinai arba sprendimo dėl patikrinimo akto tvirtinimo su nurodyta mokesčio permoka (skirtumu) priėmimas;
- mokesčių prievolių likučių suderinimo akto, kuriame įtraukta mokesčio permoka (skirtumas), suderinimas;
- mokesčių administratoriaus pranešimo apie mokesčio permokos (skirtumo) ar jos (jo) dalies įskaitymą nepriemokai padengti (kai šis veiksmas atliekamas be mokesčių mokėtojo prašymo) priėmimas;
- mokesčių administratoriaus pranešimo apie permokos (skirtumo) įskaitymą, jeigu mokesčio permoka (skirtumas) negrąžinama (-s) arba be mokesčių mokėtojo prašymo buvo įskaityta (neįskaityta) ne taip, kaip nurodyta mokesčių mokėtojo prašyme nepriemokai padengti, priėmimas.
- mokesčių mokėtojo susipažinimas pasirašytinai su kitais dokumentais, kuriuose nurodyta mokesčio permoka, arba tokių dokumentų priėmimas.

MAĮ nedetalizuojama, koks veiksmas galėtų būti laikomas veiksmu, nusakančiu, kad mokesčių mokėtojas siekia susigrąžinti mokesčio permoką (skirtumą), todėl darytina išvada, kad siekio susigrąžinti mokesčio permoką (skirtumą) pripažinimas neatsiejamas nuo konkrečių faktinių aplinkybių ir mokesčių administratoriaus atlikto vertinimo ta apimtimi, kiek tai susiję su atitinkamo veiksmo pripažinimo veiksmu, liudijančiu siekį susigrąžinti mokesčio permoką.

3. Mokesčio permoką (skirtumą) susigrąžinti už ilgesnį negu einamųjų ir prieš juos einančių trejų kalendorinių metų, bet ne ilgesnį kaip einamųjų ir penkerių kalendorinių metų grąžinimo senaties terminą galima šio straipsnio 13 dalies komentaro 1 dalyje nustatyta tvarka, jei mokesčio permoka (skirtumas) susidarė MAĮ 68 straipsnio 4 dalyje nurodytais atvejais (žr. 68 str. 4 d. komentarą).

4. Mokesčio permoką (skirtumą) susigrąžinti už ilgesnį negu einamųjų ir prieš juos einančių trejų kalendorinių metų, bet ne ilgesnį kaip einamųjų ir dešimties kalendorinių metų grąžinimo senaties terminą galima šio straipsnio 13 dalies komentaro 1 dalyje nustatyta tvarka, jei mokesčio permoka (skirtumas) susidarė MAĮ 68 straipsnio 6 dalyje nurodytais atvejais (žr. 68 str. 6 d. komentarą).

## **MAĮ 100 straipsnio 1 dalies papildymo ir pakeitimo apibendrintas paaiškinimas (komentaras).**

**1. Mokesčių mokėtojas gali būti atleidžiamas nuo skaičiuojamų (apskaičiuotų), bet nesumokėtų (neišieškotų) delspinigių ar jų dalies, jeigu:**

**1) neteko galios (2007-07-03 MAĮ Nr. X-1249 nuo 2007 m. liepos 19 d.)**

**2) tokia teisinė galimybė yra numatyta specialiajame mokesčių įstatyme;**  
(Papildyta pagal 2018 m. birželio 28 d. įstatymo redakciją Nr. XIII-1329, įsigalioja nuo 2019-01-01)

**3) yra šio Įstatymo 141 straipsnio 1 dalyje nustatytas pagrindas;**  
(Pakeista pagal 2018 m. birželio 28 d. įstatymo redakciją Nr. XIII-1329, įsigalioja nuo 2019-01-01)

**4) kitais atvejais, kai delspinigius išieškoti netikslinga ekonominiu ir (ar) socialiniu požiūriu, kaip tai suprantama pagal šio Įstatymo 113 straipsnio 1 dalies 3 punktą. Šis atleidimo pagrindas gali būti taikomas tik mokesčių mokėtojams – fiziniams asmenims.**

(Pakeista pagal 2018 m. birželio 28 d. įstatymo redakciją Nr. XIII-1329, įsigalioja nuo 2019-01-01)

## **Komentaras**

**2) tokia teisinė galimybė yra numatyta specialiajame mokesčių įstatyme;**  
(Papildyta pagal 2018 m. birželio 28 d. įstatymo redakciją Nr. XIII-1329, įsigalioja nuo 2019-01-01)

Šis punktas taikomas specialiais atvejais, kai Lietuvos Respublikos Seimas specialiajame mokesčių įstatyme nustato atleidimo nuo skaičiuojamų (apskaičiuotų), bet nesumokėtų (neišieškotų) delspinigių ar jų dalies specialią tvarką ir sąlygas, pavyzdžiui, tokia tvarka ir sąlygos nustatytos 2018 m. birželio 28 d. Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymo Nr. IX-2112 2, 38, 68, 87, 100, 132, 139, 140 straipsnių pakeitimo ir įstatymo papildymo 40<sup>1</sup> straipsniu įstatymo Nr. XIII-1329 11 straipsnyje „Atleidimas nuo delspinigių už nesumokėtus mokesčius“.

