

Įmonių duomenų apie paskolas, įsiskolinimus, dalyvių įmokas, išmokas užsienio įmonėms teikimo tvarka (FR0711)

Atnaujinimo data: 2025-03-19

Mokesčių informacijos departamentas

Seminaro planas

- FR0711 formos pateikimo tvarka.
- Atvejai, kai pildoma FR0711 forma ir jos priedai.
- FR0711 forma ir jos prieduose FR0711E ir FR0711F teikiami duomenys.
- Atsakomybė nepateikus duomenų ir / ar pateikus neteisingus duomenis.
- FR0711 formos ir jos priedų pildymo klausimai.
- Praktiniai pavyzdžiai.
- Teisės aktai.

FR0711 formos pateikimo tvarka

Kas teikia?



Tik juridiniai asmenys* (išskyrus prižiūrimus finansų rinkos dalyvius**).

Kokią informaciją teikia?



Apie fizinių asmenų suteiktas, iš jų gautas paskolas, atskaitingų asmenų įsiskolinimus, dalyvių įmokas, išmokas užsienio vienetams.

Kokiu būdu teikia?



Per Elektroninio deklaravimo sistemą*** (EDS).

Kada teikia?



Iki kitų kalendorinių metų balandžio 15 d. (išskyrus, kai pradėta juridinio asmens likvidavimo, bankroto, reorganizavimo ar restruktūrizavimo procedūra - teikiama per 30 dienų).

Ar galima tikslinti?



Tikslinama už einamuosius ir 5 praėjusius kalendorinius metus****.

* Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymo 55-1 straipsnis.

** Prižiūrimų finansų rinkos dalyvių sąrašą galima patikrinti Lietuvos banko interneto svetainėje adresu: <https://www.lb.lt/lt/finansu-rinku-dalyviai>.

*** Elektroninio deklaravimo sistemos adresas: <https://deklaravimas.vmi.lt/>.

**** Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymo 68 straipsnis.

Atvejai, kai teikiama FR0711 forma ir jos priedai

FR0711A, FR0711B, FR0711C ir FR0711D

FR0711A

Juridinis asmuo fiziniam asmeniui suteikė paskolą, kurios suma lygi arba didesnė kaip 600 eurų.

FR0711B

Fizinis asmuo grąžino paskolą ar jos dalį juridiniam asmeniui (nepriklausomai nuo sumos).

FR0711C

Juridinis asmuo iš fizinio asmens gavo paskolą, kurios suma lygi arba didesnė kaip 600 eurų.

FR0711D

Juridinis asmuo grąžino paskolą ar jos dalį fiziniam asmeniui (nepriklausomai nuo sumos).

FR0711 formos prieduose FR0711E ir FR0711F teikiami duomenys

FR0711E

- Apie fizinių asmenų įsiskolinimus už atsiskaitytinai gautas išmokas ir įsiskolinimus atskaitingiams* fiziniams asmenims, jeigu įsiskolinimas vienam fiziniam asmeniui arba vieno fizinio asmens įsiskolinimas kalendorinių metų gruodžio 31 dieną yra lygus arba didesnis kaip 15 000 eurų.
- Apie iš juridinio asmens dalyvių** (fizinių asmenų) gautas pinigines įmokas, kai vieno fizinio asmens per vienerius kalendorinius metus įmokėta įmokų suma yra lygi arba didesnė kaip 15 000 eurų.

FR0711F

- Apie užsienio juridinių asmenų jiems suteiktas paslaugas Lietuvoje, jei pagal vieną arba keletą per vienerius kalendorinius metus su tuo pačiu asmeniu sudarytų sandorių gautų paslaugų vertė yra lygi arba didesnė kaip 15 000 eurų.

Atsakomybė nepateikus duomenų ir / ar pateikus neteisingus duomenis

Nepateikus FR0711 formos, pateikus ją pavėluotai arba pateikus neteisingus duomenis, taikoma Lietuvos Respublikos administracinių nusižengimų kodekso 187 straipsnyje numatyta atsakomybė*.

Taikoma atsakomybė nustatoma stebėsenos ir / ar kontrolės procedūrų metu, įvertinus visas su FR0711 formoje pateiktu sandoriu susijusias aplinkybes ir iš to kylančias mokestines pasekmes.



PAVYZDYS

Mokestinio patikrinimo metu mokesčių administratorius nustatė, kad 2023 metais įmonė akcininkui išmokėjo 20 000 eurų sumą, kaip grąžinamą akcininko įnašą. Įmonė FR0711 formoje duomenų apie iš dalyvio (akcininko) gautą įnašą nebuvo pateikusi.

Įmonei **už duomenų nepateikimą** buvo surašytas administracinio nusižengimo protokolas ir paskirta minimali 200 eurų bauda.

* 187 straipsnis. Ataskaitų, deklaracijų ar kitų mokesčių administratoriaus funkcijoms įgyvendinti reikalingų dokumentų ir duomenų pateikimo tvarkos pažeidimas.

Dažniausiai užduodami klausimai dėl FR0711 formos ir jos priedų pildymo

Laukelyje C3* nurodomas fizinio asmens kodas. Jeigu nenuolatinis Lietuvos gyventojas - nurodomas požymio ženklas „D“, asmens tapatybę patvirtinančio dokumento serija ir numeris.

Laukelis C6** nepildomas, jei fizinis asmuo nėra registruotas Mokesčių mokėtojų registre.

Laukelyje C11*** nurodoma priskaičiuota palūkanų suma už ataskaitinius metus, kuriais gauta paskola.

FR0711 FR0711A (1) FR0711B (1) FR0711C (1) FR0711D (1) FR0711E (1) FR0711F (1)

2 Mokesčio mokėtojo identifikacinis numeris (kodas) FR0711C Verėla 03 Priedo lapo numeris 1

Formos FR0711 priedas

DUOMENYS APIE IŠ FIZINIŲ ASMENŲ GAUTAS PASKOLAS

6 Užpildymo data YYYY-MM-DD 8 Ataskaitiniai metai

C1 Eilutės nr. C2 Valstybės kodas C3 Fizinio asmens kodas C7 Fizinio asmens mokesčio mokėtojo kodas užsienio valstybėje

C4 Fizinio asmens vardas, pavardė C5 Fizinio asmens gyvenamosios vietos adresas

C6 Fizinio asmens mokesčio mokėtojo kodas Lietuvoje C8 Paskolos gavimo data C9 Paskolos grąžinimo data C10 Gautas paskolos suma C11 Palūkanų suma

C1 C2 C3 C7

C4 C5

C6 C8 C9 C10 C11

C1 C2 C3 C7

C4 C5

C6 C8 C9 C10 C11

C1 C2 C3 C7

C4 C5

C6 C8 C9 C10 C11

C12 Bendra šiame lape nurodyta gautų paskolų suma (C10 laukelių suma) C13 Bendra šiame lape nurodyta palūkanų suma (C11 laukelių suma)

* Fizinio asmens kodas

** Fizinio asmens mokesčių mokėtojo kodas Lietuvoje

*** Palūkanų suma

Ar reikia FR0711 formoje deklaruoti priskaičiuotas ir faktiškai gražintas palūkanas?

FR0711 1 psl. FR0711A (1) 2 psl. FR0711B (1) 3 psl. FR0711C (1) 4 psl. FR0711D (1) 5 psl. FR0711E (1) 6 psl. FR0711F (1) 7 psl.

2 Mokesčio mokėtojo identifikacinis numeris (kodas) FR0711D Verelia 03 Priedo lapo numeris 1

Formos FR0711 priedas

DUOMENYS APIE FIZINIAMS ASMENIMS SUGRAŽINTAS PASKOLAS

6 Užpildymo data YYYY-MM-DD 8 Ataskaitiniai metai

D1 Eilutės nr.	D2 Valstybės kodas	D3 Fizinio asmens kodas	D7 Fizinio asmens mokesčio mokėtojo kodas užsienio valstybėje
D4 Fizinio asmens vardas, pavardė			D5 Fizinio asmens gyvenamosios vietos adresas
D6 Fizinio asmens mokesčio mokėtojo kodas Lietuvoje		D8 Paskolos grąžinimo data	D9 Grąžinta paskolos ar jos dalies suma
D1	D2	D3	D7
D4			D5
D6		D8 YYYY-MM-DD	D9
D1	D2	D3	D7
D4			D5
D6		D8 YYYY-MM-DD	D9
D1	D2	D3	D7
D4			D5
D6		D8 YYYY-MM-DD	D9
D1	D2	D3	D7
D4			D5
D6		D8 YYYY-MM-DD	D9

D11 Bendra šiame lape nurodyta grąžintų paskolų ar jų dalių suma (D9 laukelių suma)

D12 Bendra šiame lape nurodyta palūkanų suma (D10 laukelių suma)

Laukelis D10* nepildomas, jei forma bus teikiama už 2022 ir vėlesnius metus.

Praktiniai pavyzdžiai (priedas FR0711A)



PAVYZDYS

Įmonė 2023-09-01 fiziniam asmeniui suteikė 5 000 eurų paskolą, kurią pagal sudarytą sutartį turėjo gražinti iki 2024-12-31. Fizinis asmuo paskolos negrąžino ir gražinimo terminas paskolos sutartyje buvo pratęstas iki 2025-12-31. Ar reikia patikslinti FR0711 formą?

Atsakymas:

Taip, įmonė turi patikslinti 2024 metais pateiktą FR0711 formą ir jos priedą FR0711A už 2023 metų mokestinį laikotarpį ir A9 laukelyje nurodyti paskolos gražinimo terminą 2025-12-31.

Praktiniai pavyzdžiai (priedas FR0711C)



PAVYZDYS

Mažosios bendrijos narys mažajai bendrijai suteikė 4 000 eurų paskolą dalimis: 2024-05-30 2 000 eurų ir 2024-11-30 2 000 eurų. Kaip teisingai pateikti duomenis apie dalimis suteiktą paskolą FR0711 formoje?

Atsakymas:

Mažoji bendrija turi pateikti FR0711 formą ir jos priede FR0711C nurodyti kiekvieną gautos paskolos dalį atskirose eilutėse pagal faktinę gautos paskolos dalies datą.

Praktiniai pavyzdžiai (priedas FR0711C)



PAVYZDYS

Pagal sudarytą sutartį 2023 metais fizinis asmuo suteikė įmonei 600 eurų paskolą. 2024 metais priskaičiavo 100 eurų palūkanų, kurių negrąžino ir kuriomis buvo padidinta paskolos suma bei pakeista pirminė paskolos sutartis. Ar reikia pateikti duomenis FR0711 formoje apie gautą 100 eurų paskolos sumą?

Atsakymas:

FR0711 forma ir jos priedas FR0711C turi būti pateiktas, kadangi nebuvo sudaryta nauja paskolos sutartis, o pakeista pirminė.

Praktiniai pavyzdžiai (priedas FR0711C)



PAVYZDYS

Fizinis asmuo Lietuvoje registruotai įmonei suteikė paskolą kriptovaliuta. Ar turi būti teikiama FR0711 forma?

Atsakymas:

Įmonė, gavusi iš fizinio asmens paskolą, turi pateikti FR0711 formą ir jos priedą FR0711C, jeigu gautos paskolos kriptovaliuta suma, konvertavus į eurus, yra lygi arba didesnė kaip 600 eurų.

Praktiniai pavyzdžiai (priedas FR0711C)



PAVYZDYS

Akcininkas, paskolinęs pinigų įmonei, perleidžia kreditorinį reikalavimą kitam gyventojui. Ar reikia pateikti FR0711 formą ir pranešti apie pasikeitusį kreditorių?

Atsakymas:

Jeigu įmonė naujos paskolos, viršijančios 600 eurų iš gyventojų negavo, apie tą pačią paskolą, nors ir pasikeitė kreditorius, antrą kartą pranešti nereikia.

Praktiniai pavyzdžiai (priedai FR0711C ir FR0711D)



PAVYZDYS

Pagal sudarytą sutartį 2023 metais fizinis asmuo suteikė įmonei 1 000 eurų paskolą. 2024 metais priskaičiavo 100 eurų palūkanų, kurių įmonė negražino ir šalių susitarimu priskaičiuotą palūkanų sumą pagal novacijos sutartį pakeitė į paskolą bei sudarė naują paskolos sutartį, lygią nesumokėtų palūkanų sumai. Ar reikia pateikti duomenis FR0711 formoje apie gautą 100 eurų paskolos sumą?

Atsakymas:

FR0711 forma ir jos priedas FR0711C neturi būti pateiktas, kadangi gautos paskolos suma, kuria buvo pakeistos priskaičiuotos ir negražintos palūkanos, neviršija 100 eurų.

Praktiniai pavyzdžiai (priedai FR0711D ir FR0711E)



PAVYZDYS

Mažosios bendrijos vadovas suteikė įmonei paskolą. Įmonė dirbo nuostolingai ir vadovas norėtų susidariusį nuostolį padengti suteikta paskola.

Atsakymas:

Jeigu paskola Mažosios bendrijos vadovui nebus gražinta, o šia suma bus padengtas įmonėje susidaręs nuostolis, įmonė turės pateikti FR0711 formą ir FR0711D priede deklaruoti Mažosios bendrijos vadovui gražintos paskolos sumą, kuri būtų perkvalifikuota į dalyvio (Mažosios bendrijos vadovo) įmoką. Taip pat FR0711E priede įmonė turės pateikti informaciją apie iš dalyvio (Mažosios bendrijos vadovo) gautą įmoką (paskolos sumą, kuria bus padengtas įmonėje susidaręs nuostolis), jeigu įmokos suma bus lygi arba didesnė kaip 15 000 eurų.

Praktiniai pavyzdžiai (priedas FR0711E)



PAVYZDYS

Fizinis asmuo sumokėjo 15 000 eurų įmoką Bendrovei, pirmąkart įsigydamas Bendrovės akcijas. Ar reikia teikti formą FR0711 ir jos priedą FR0711E, nurodant fizinio asmens įnašą?

Atsakymas:

Ne, Bendrovei teikti formos FR0711 nereikia, kadangi pirmąkart įsigydamas juridinio asmens akcijas, fizinis asmuo tampa jo dalyviu.

Praktiniai pavyzdžiai (priedas FR0711E)



PAVYZDYS

Iš įmonės kasos išimamus pinigus į banką neša įmonės vadybininkas (atskaitingas asmuo). 2024-12-31 paruošiama ir vadybininkui perduodama 16 000 eurų suma, skirta įnešimui į įmonės banko sąskaitą. Įmonės vadybininkas minėtą sumą į banką nunešė 2025-01-05. Ar įmonė turi teikti FR0711 formą?

Atsakymas:

Įmonė, iki 2025-04-15, mokesčių administratoriui turi pateikti FR0711 formą ir jos priedą FR0711E, kadangi įmonės vadybininko įsiskolinimas įmonei 2024-12-31 buvo didesnis nei 15 000 eurų.

Praktiniai pavyzdžiai (priedas FR0711F)



PAVYZDYS

Užsienio įmonė Lietuvos juridinio asmens užsakymu organizuoja krovinių pervežimą ir perveža krovinius maršrutu Italija - Vokietija. Paslaugų vertė per metus viršija 45 000 eurų. Ar turi būti teikiama FR0711 forma ir jos priedas FR0711F?

Atsakymas:

FR0711 formos ir jos priedo FR0711F teikti nereikia, kadangi krovinytis nebus vežamas per Lietuvą.

Praktiniai pavyzdžiai (priedas FR0711F)



PAVYZDYS

Užsienio įmonė, Lietuvos juridinio asmens užsakymu, organizuoja krovinių pervežimą ir perveža krovinius maršrutu Kinija - Vilnius. Paslaugų vertė per metus viršija 15 000 eurų. Ar turi būti teikiama FR0711 forma ir jos priedas FR0711F?

Atsakymas:

FR0711 formą ir jos priedą FR0711F teikti reikia, nurodant užsienio įmonei išmokėtą* sumą už suteiktas transporto paslaugas, kadangi kroviny bus gabenamas į Lietuvą.

* Nurodoma faktiškai išmokėta suma.

Praktiniai pavyzdžiai (priedas FR0711F)



PAVYZDYS

Užsienio juridinis asmuo nuotoliniu būdu suteikė konsultavimo paslaugas Lietuvos įmonei. Bendra konsultavimo paslaugų vertė - 15 000 eurų.

Atsakymas:

Lietuvos įmonė neturi pateikti FR0711 formos ir jos priedo FR0711F, kadangi užsienio juridinis asmuo suteikė konsultavimo paslaugas raštu, telefonu ar internetinio ryšio priemonėmis. Tokios paslaugos nebus laikomos suteiktos Lietuvoje, kadangi pagal faktą jokios paslaugos Lietuvos Respublikos teritorijoje nebuvo atliktos.

Teisės aktai

- Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymas.
- Lietuvos Respublikos civilinis kodeksas.
- Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2004 m. spalio 29 d. įsakymas Nr. VA-172 „Dėl juridinių asmenų duomenų apie fiziniams asmenims suteiktas, iš jų gautas ir gražintas paskolas, įsiskolinimus, susijusius su atskaitingais fiziniais asmenimis, gautas dalyvių įmokas ir apie išmokas užsienio juridiniams asmenims už suteiktas paslaugas FR0711 formos ir jos priedų FR0711A, FR0711B, FR0711C, FR0711D, FR0711E, FR0711F formų užpildymo ir teikimo mokesčių administratoriui taisyklių patvirtinimo“.

- Savarankiškai aktualią informaciją mokesčių klausimais, seminarų dalijamąją medžiagą, paaiškinimus ir komentarus galite rasti adresu www.vmi.lt.
- Mokomieji elektroniniai įrašai skelbiami [VMI YouTube kanale](#).
- Su asmenine informacija galima susipažinti Mano VMI adresu <https://www.vmi.lt/mvmi/> arba VMI svetainės skiltyje „Mano VMI“.