

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

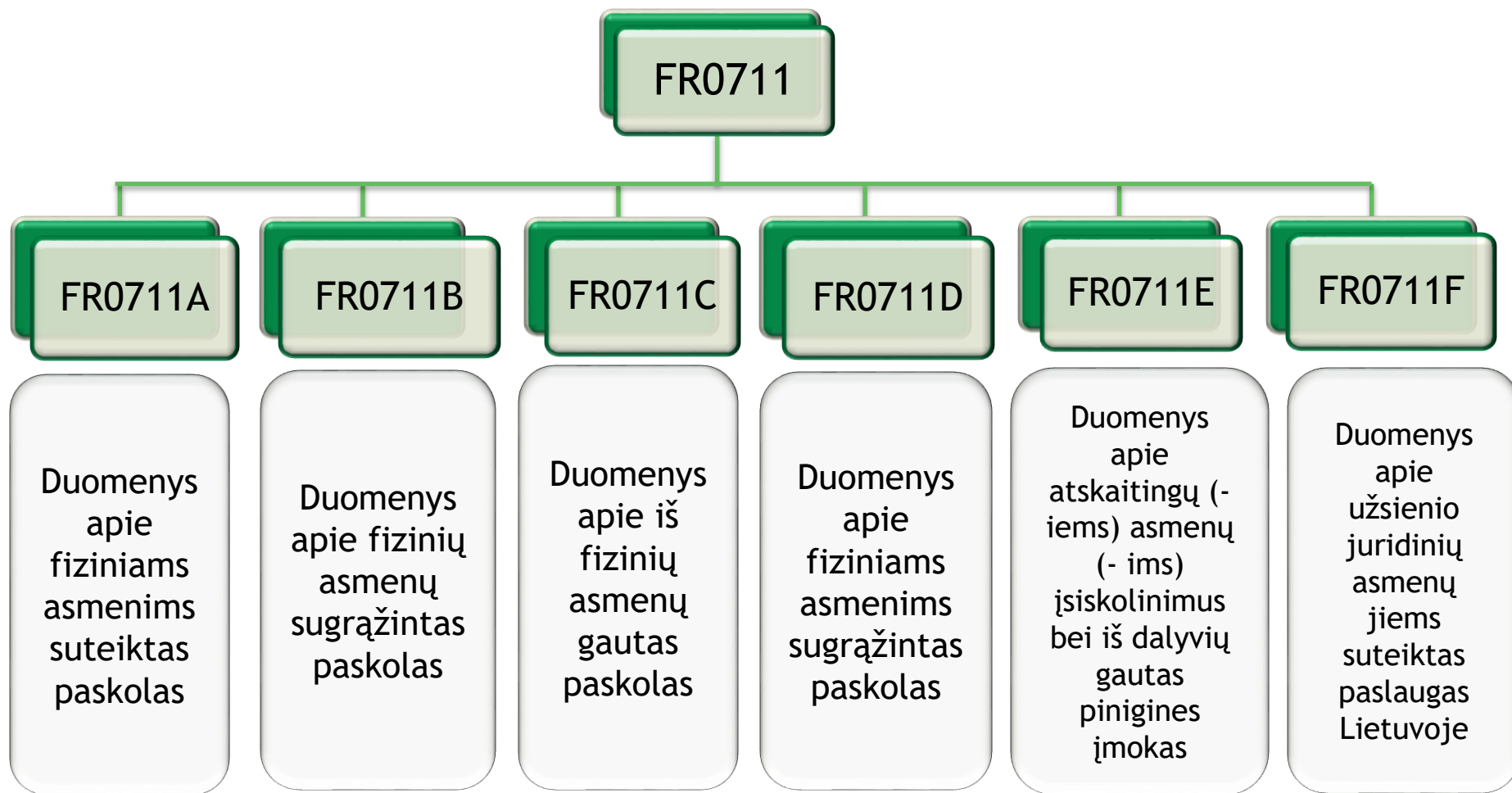


Mokesčių informacijos departamentas  
Paskelbimo data: 2024-03-14

# Seminaro planas

- FR0711 formos struktūra
- Atvejai, kai pildoma FR0711 forma ir jos priedai FR0711A, FR0711B, FR0711C ir FR0711D
- FR0711 forma ir jos prieduose FR0711E ir FR0711F teikiami duomenys
- FR0711 formos pateikimo tvarka, terminai
- Atsakomybė nepateikus duomenų ir / ar pateikus neteisingus duomenis
- Dažniausiai užduodami klausimai dėl FR0711 formos ir jos priedų pildymo
- Ar reikia FR0711 formoje deklaruoti priskaičiuotas ir faktiškai gražintas palūkanas?
- Praktiniai pavyzdžiai
- Teisės aktai

# FR0711 formos struktūra



Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2004 m. spalio 29 d. įsakymas Nr. VA-172 „Juridinių asmenų duomenų apie fiziniams asmenims suteiktas, iš jų gautas ir grąžintas 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 taisyklės“.

# 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 gražino 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 gražino paskolą ar jos dalį fiziniam asmeniui (nepriklausomai nuo sumos)

# FR0711 forma ir jos prieduose FR0711E ir FR0711F teikiami duomenys

FR0711E

- apie fizinių asmenų įsiskolinimus už atsiskaitytinai gautas išmokas ir įsiskolinimus atskaitingiems\* 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

\* Atskaitingas asmuo - fizinis asmuo (darbuotojas), gavęs iš fizinių asmenų arba ūkio subjektų pinigų už jiems parduotą turta, avansą arba kitas pinigų įplaukas, suteiktas paslaugas arba gautais pinigais atsiskaitęs su kitais ūkio subjektais, fiziniams asmenims.

\*\* Juridinio asmens dalyvis (akcininkas, narys, dalininkas ir pan.) yra asmuo, kuris turi nuosavybės teisę į juridinio asmens turta, arba asmuo, kuris nors ir neišsaugo nuosavybės teisių į juridinio asmens turta, bet įgyja prievolinių teisių ir (ar) pareigų, susijusių su juridiniu asmeniu (Lietuvos Respublikos civilinį kodekso 2.45 straipsnį).

# FR0711 formos pateikimo tvarka, terminai

Teikia\* tik juridiniai asmenys (Išskyrus prižiūrimus finansų rinkos dalyvius\*\*)

Per elektroninio deklaravimo sistemą\*\*\* (EDS)

Iki kalendorinių metų balandžio 15 d. už praėjusius kalendorinius metus (Išskyrus, kai pradėta juridinio asmens likvidavimo, bankroto, reorganizavimo ar restruktūrizavimo procedūra - teikiama per 30 dienų)

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.

# Atsakomybė nepateikus duomenų ir / ar pateikus neteisingus duomenis

Juridiniam asmeniui, kuriam yra nustatyta prievolė teikti FR0711 formą, jos nepateikus, pateikus pavėluotai arba pateikus neteisingus duomenis, taikoma Lietuvos Respublikos administracinių nusižengimų kodekso 187 straipsnyje numatyta atsakomybė\*.

## Praktiniai pavyzdžiai

Fizinis asmuo suteikė 10 000 eurų paskolą įmonei. Įmonė FR0711 formoje pateikė duomenis apie gautą 6 000 eurų paskolą. Mokesčių administratorius, vykdydamas įmonės mokesčių patikrinimą, nustatė, kad FR0711 formoje buvo pateikti neteisingi duomenys.

Įmonei **už neteisingų duomenų pateikimą** pagal Administracinių nusižengimų kodekso 187 straipsnį paskirta minimali 200 eurų bauda.

Mokestinio patikrinimo metu mokesčių administratorius nustatė, kad 2021 metais įmonė akcininkui išmokėjo 20 000 eurų sumą, kaip gražinamą 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.

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

\* 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.

The image shows a screenshot of the FR0711 form, titled "DUOMENYS APIE IŠ FIZINIŲ ASMENŲ GAUTAS PASKOLAS". The form is divided into several sections. At the top, there is a header with the form number "FR0711C", version "03", and a barcode. Below the header, there are several fields for data entry, including "Užpildymo data" and "Ataskaitiniai metai". The main body of the form consists of multiple rows of data entry fields, each labeled with a code (C1 to C11). Red boxes highlight three specific fields: C3 (Fizinio asmens kodas), C6 (Fizinio asmens mokesčių mokėtojo kodas Lietuvoje), and C11 (Palūkanų suma). Red arrows point from these highlighted fields to explanatory text on the left and right sides of the image.

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

\* Fizinio asmens kodas

\*\* Fizinio asmens mokesčių mokėtojo kodas Lietuvoje

\*\*\* Palūkanų suma



# Ar reikia FR0711 formoje deklaruoti priskaičiuotas ir faktiškai gražintas palūkanas?

2 Mokesčio mokėtojo identifikacinis numeris (kodas)  **FR0711D** Versija 03 Piedo lapo numeris  9 0 1 6 4 0 3 4 5 0 2 1 3

Formos FR0711 priedas

**DUOMENYS APIE FIZINIAMS ASMENIMS SUGRAŽINTAS PASKOLAS**

6 Užpildymo data  -  -  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 gražinimo data D9 Gražinta paskolos ar jos dalies suma **D10 Palūkanų suma**

D1  D2  D3  D7   
D4  D5   
D6  D8  D9  D10

D1  D2  D3  D7   
D4  D5   
D6  D8  D9  D10

D1  D2  D3  D7   
D4  D5   
D6  D8  D9  D10

D1  D2  D3  D7   
D4  D5   
D6  D8  D9  D10

D11 Bendra šiame lape nurodyta gražintų 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.

## Pavyzdžiui:

Įmonei gyventojas pagal sudarytą sutartį 2022 metais suteikė 3 000 eurų paskolą. 2023 metais paskolos negražino, tačiau priskaičiavo ir faktiškai gražino 200 eurų palūkanų sumą. Ar įmonė turi teikti FR0711 formą ir jos priede FR0711D nurodyti faktiškai gražintą palūkanų sumą?

**Atsakymas:** Įmonė FR0711D priedo teikti neturi, kadangi nuo 2023-01-01 teikiant duomenis už 2022 metus, faktiškai gražinta palūkanų suma FR0711D priede nenurodoma.

# Praktiniai pavyzdžiai (priedai FR0711A ir FR0711C)

## Situacija:

Įmonė 2021-09-01 fiziniam asmeniui suteikė 3 000 eurų paskolą, kurią pagal sutartį turėjo gražinti iki 2022-12-31. Fizinis asmuo paskolos negražino ir gražinimo terminas paskolos sutartyje buvo pratęstas iki 2024-12-31.

## Klausimas:

Ar reikia patikslinti FR0711 formą?



## Atsakymas:

Taip, įmonė turi patikslinti 2022 metais pateiktą FR0711 formą ir jos priedą FR0711A už 2021 metų mokestinį laikotarpį.

## Situacija:

Mažosios bendrijos narys mažajai bendrijai suteikė 2 000 eurų paskolą dalimis: 2023-04-30 1 000 eurų ir 2023-10-30 1 000 eurų.

## Klausimas:

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 (priedai FR0711C ir FR0711D)

## Situacija A:

Įmonei gyventojas pagal sudarytą sutartį 2021 metais suteikė 600 eurų paskolą. 2022 metais priskaičiavo 100 eurų palūkanų, kurių negrąžino ir kuriomis buvo padidinta paskolos suma bei pakeista pirminė paskolos sutartis.

## Situacija B:

Įmonei gyventojas pagal sudarytą sutartį 2020 metais suteikė 800 eurų paskolą. 2021 metais priskaičiavo 100 eurų palūkanų, kurių įmonė negrąžino ir šalių susitarimu priskaičiuotą palūkanų sumą pagal novacijos sutartį pakeitė į paskolą bei sudarė naują paskolos sutartį, lygią nesumokėtų palūkanų sumai.

## Klausimas:

Ar reikia pateikti duomenis FR0711 formoje apie gautą 100 eurų paskolos sumą?



## Atsakymas:

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

Situacijos B atveju FR0711 forma ir jos priedas FR0711C neturi būti pateiktas, kadangi gautos paskolos suma, kuria buvo pakeistos priskaičiuotos ir negrąžintos palūkanos, neviršija 600 eurų. Tačiau nurodytu atveju, FR0711 formoje ir jos priede FR0711D, turi būti nurodomas 100 eurų palūkanų grąžinimas.

# Praktiniai pavyzdžiai (priedai FR0711D ir FR0711E)

**Situacija:**

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

**Klausimas:**

Kaip teisingai pateikti duomenis FR0711 formoje?

**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)

## Situacija:

Fizinis asmuo sumokėjo 15 000 eurų įmoką Bendrovei, pirmą kartą įsigydamas Bendrovės akcijas.

## Klausimas:

Ar reikia teikti formą FR0711 ir jos priedą FR0711E, nurodant fizinio asmens įnašą?



## Atsakymas:

Ne, Bendrovei prievolės teikti formos FR0711 nekyla, kadangi pirmą kartą įsigydamas juridinio asmens akcijas, fizinis asmuo tampa jo dalyviu.

## Situacija:

Iš įmonės kasos išimamus pinigus į banką neša įmonės vadybininkas (atskaitingas asmuo). 2023-12-31 paruošiama ir vadybininkui perduodama 16 000 eurų suma, skirta įnešimui į įmonės banko sąskaitą. Įmonės vadybininkas minėtą sumą į banką nuneša 2024-01-02.

## Klausimas:

Ar įmonė turi teikti FR0711 formą?



## Atsakymas:

Įmonė, iki 2024-04-15, mokesčių administratoriui turi pateikti FR0711 formą ir jos priedą FR0711E, kadangi įmonės vadybininko įsiskolinimas įmonei 2023-12-31 buvo didesnis nei 15 000 eurų.

# Praktiniai pavyzdžiai (priedas FR0711F)

## Situacija A:

Užsienio įmonė, Lietuvos juridinio asmens užsakymu, organizuoja krovinio pervežimą ir perveža krovinius maršrutu Italija - Vokietija. Paslaugų vertė per metus viršija 45 000 eurų.

## Situacija B:

Užsienio įmonė, Lietuvos juridinio asmens užsakymu, organizuoja krovinio pervežimą ir perveža krovinius maršrutu Kinija - Vilnius. Paslaugų vertė per metus viršija 15 000 eurų

## Klausimas:

Ar turi būti teikiama FR0711 forma ir jos priedas FR0711F?



## Atsakymas:

Situacijos A atveju FR0711 formos ir jos priedo FR0711F teikti nereikia, kadangi krovinyms nebus vežamas per Lietuvą.

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

\* Nurodoma faktiškai išmokėta suma.

# Praktiniai pavyzdžiai (priedas FR0711F)

## **Situacija:**

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

## **Klausimas:**

Ar Lietuvos įmonė privalo teikti duomenis apie suteiktas paslaugas FR0711 formoje ir jos priede FR0711F, jeigu konsultavimo paslaugos buvo teikiamos raštu, telefonu, internetu?



## **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 „Juridinių asmenų duomenų apie fiziniams asmenims suteiktas, iš jų gautas ir gražintas paskolas, įsiskolinimus, susijusius su atskaitingais fiziniaisi 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 taisyklės“.



- Savarankiškai aktualią informaciją mokesčių klausimais, seminarų dalijamąją medžiagą, paaiškinimus ir komentarus galite rasti adresu [www.vmi.lt](http://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“.