

PATVIRTINTA

Valstybinės mokesčių inspekcijos
prie Lietuvos Respublikos finansų
ministerijos viršininko 2015 m.
liepos 21 d.

įsakymu Nr. VA-49

(Valstybinės mokesčių inspekcijos
prie Lietuvos Respublikos finansų
ministerijos viršininko 2017 m.
gruodžio 28 d.

įsakymo Nr. VA-127 redakcija)

STANDARTINĖS APSKAITOS DUOMENŲ RINKMENOS TECHNINĖS SPECIFIKACIJOS IR TECHNINIŲ REIKALAVIMŲ APRAŠAS

I SKYRIUS BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Standartinės apskaitos duomenų rinkmenos techninės specifikacijos ir techninių reikalavimų aprašas (toliau – Aprašas) nustato buhalterinės apskaitos duomenų teikimo standartine apskaitos duomenų rinkmena (toliau – SAF-T) technines specifikacijas ir techninius reikalavimus.

2. Aprašas parengtas, vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo 16 straipsnio 5 dalies nuostatomis, Apskaitos dokumentų duomenų teikimo standartinėje apskaitos duomenų rinkmenoje tvarkos aprašo, patvirtinto Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2015 m. liepos 1 d. nutarimu Nr. 699 „Dėl Apskaitos dokumentų duomenų teikimo standartinėje apskaitos duomenų rinkmenoje tvarkos aprašo patvirtinimo“, 8 punktu ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002 m. kovo 12 d. nutarimo Nr. 348 „Dėl įgaliojimų suteikimo įgyvendinant Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymą ir Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatymą“ 3 punktu.

3. Apraše vartojamos sąvokos:

3.1. **Didžioji knyga** – apskaitos registras, kuriame yra tvarkoma suminė informacija apie kiekvienos buhalterinės sąskaitos likučius ataskaitinio laikotarpio pradžioje ir pabaigoje bei pokyčius per nurodytą ataskaitinį laikotarpį.

3.2. **i.MAS** – išmanioji mokesčių administravimo informacinė sistema.

3.3. **i.SAF-T** – standartizuotų apskaitos duomenų kaupimo ir tvarkymo posistemis (i.MAS sudėtinė dalis).

3.4. **SAF-T** – standartinė buhalterinės apskaitos duomenų rinkmena, kurioje pateikiami Subjekto buhalterinės apskaitos duomenys už ataskaitinius ar trumpesnius laikotarpius.

3.5. **Subjektai** – pelno siekiantys juridiniai asmenys, pelno nesiekiantys juridiniai asmenys, viešojo sektoriaus subjektai, užsienio juridinių asmenų filialai ir atstovybės, įregistruoti Lietuvos Respublikoje.

3.6. Kitos Apraše vartojamos sąvokos atitinka Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatyme, Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės bei Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymuose bei kituose teisės aktuose apibrėžtas sąvokas.

4. SAF-T paskirtis – standartizuoti buhalterinės apskaitos duomenų pateikimą vidaus ir išorės apskaitos dokumentų informacijos naudotojams (toliau – informacijos naudotojams), siekiant užtikrinti greitesnę ir efektyvesnę apskaitos sistemoje registruotų ūkinių įvykių ir ūkinių operacijų apdorojimą bei tikslesnę jų įvertinimą, kurį atlieka informacijos naudotojai.

II SKYRIUS

SAF-T STRUKTŪRA IR BENDRIEJI REIKALAVIMAI

5. Subjektai, privalantys ar pageidaujantys teikti SAF-T, sudarydami apskaitos registrus vadovaujasi SAF-T technine specifikacija (Aprašo 1 priedas) (toliau – Aprašo 1 priedas) ir techniniais reikalavimais. Standartinės apskaitos duomenų rinkmenos techninės specifikacijos klasifikatoriai (Aprašo 2 priedas) (toliau – Aprašo 2 priedas) yra Aprašo 1 priedo dalis.

6. Aprašo 2 priede pateikti klasifikatoriai skirti duomenims apie pridėtinės vertės mokesčių, pelno mokesčio bei analitinės buhalterinės apskaitos duomenims (apskaičiuojant apmokestinamąjį pelną) klasifikuoti, taip pat sąskaitų klasifikatoriai skirti didžiosios knygos sąskaitoms sugretinti:

6.1. Pelno siekiantys juridiniai asmenys didžiosios knygos sąskaitas klasifikuoja, vadovaudamiesi Sąskaitų klasifikatoriumi Nr. 1 (parengtas pagal Pavyzdinį sąskaitų planą, patvirtintą Audito ir apskaitos tarnybos direktoriaus 2015 m. balandžio 13 d. įsakymu Nr. VAS-15 „Dėl Pavyzdinio sąskaitų plano“).

6.2. Pelno nesiekiantys juridiniai asmenys, išskyrus viešojo sektoriaus subjektus, didžiosios knygos sąskaitas klasifikuoja, vadovaudamiesi Sąskaitų klasifikatoriumi Nr. 2 (parengtas pagal Pelno nesiekiančių ribotos civilinės atsakomybės juridinių asmenų buhalterinės apskaitos ir finansinių ataskaitų sudarymo ir pateikimo ir politinių kampanijų dalyvių neatlygintinai gauto turto ir paslaugų įvertinimo taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos finansų ministro 2004 m. lapkričio 22 d. įsakymu Nr. 1K-372 „Dėl Pelno nesiekiančių ribotos civilinės atsakomybės juridinių asmenų buhalterinės apskaitos ir finansinių ataskaitų sudarymo ir pateikimo ir politinės kampanijos dalyvių neatlygintinai gauto turto ir paslaugų įvertinimo taisyklių patvirtinimo“, 1 priedą „Pelno nesiekiančių ribotos civilinės atsakomybės juridinių asmenų pavyzdinis sąskaitų planas ir rekomenduojami jo paaiškinimai“).

6.3. Užsienio juridinių asmenų filialai ir atstovybės, įregistruotos Lietuvos Respublikoje, didžiosios knygos sąskaitas klasifikuoja, vadovaudamiesi Sąskaitų klasifikatoriumi Nr. 1 arba Sąskaitų klasifikatoriumi Nr. 2.

6.4. Viešojo sektoriaus subjektai didžiosios knygos sąskaitas klasifikuoja, vadovaudamiesi Sąskaitų klasifikatoriumi Nr. 3 (parengtas pagal Viešojo sektoriaus subjektų privalomąjį bendrąjį sąskaitų planą, patvirtintą Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gruodžio 22 d. įsakymu Nr. 1K-455 „Dėl privalomojo bendrojo sąskaitų plano patvirtinimo“).

7. SAF-T struktūrą sudaro: antraštė; pagrindinė duomenų byla; didžiosios knygos įrašai; pirminių dokumentų duomenys:

7.1. antraštę sudaro bendra informacija apie Subjektą, kuriam taikomas SAF-T, ir duomenų atrankos kriterijus, pagal kuriuos formuojama rinkmena (Subjekto kodai, adresai, kontaktiniai asmenys, rinkmenos laikotarpio pradžia ir pabaiga ir kita informacija);

7.2. pagrindinę duomenų bylą sudaro buhalterinių sąskaitų, pirkėjų, tiekėjų, debitorių, kreditorių, prekių / paslaugų, atsargų, turto bei kiti duomenys;

7.3. didžiąją knygą sudaro suvestiniai ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių duomenys (likučiai ir jų analizės duomenys: data, sąskaitų korespondencija, suma ir kita informacija);

7.4. pirminių dokumentų duomenis sudaro pardavimų, pirkimų (išigijimų) sąskaitų, mokėjimų, prekių judėjimo, turto pokyčių duomenys.

8. Detali SAF-T struktūra ir reikalavimai pateikti Aprašo 1 priede.

9. SAF-T formuojama XML (angl. *Extensible Markup Language*) formatu pagal SAF-T techninę specifikaciją (Aprašo 1 priedas) ir jos techninius reikalavimus. SAF-T XML struktūros aprašai (angl. *XML Schema Definition – XSD*) skelbiami Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (toliau – VMI) interneto svetainėje.

10. SAF-T duomenys informacijos naudotojų prašymu rengiami už atitinkamą laikotarpį ir pateikiami lietuvių kalba.

11. Subjektai turi užtikrinti jų apskaitoje registruojamų duomenų atitikimą SAF-T pateikiamiems duomenims, taip pat šių duomenų vientisumą ir aiškumą.

III SKYRIUS

SAF-T DUOMENŲ VMI TEIKIMO TVARKA

12. SAF-T parengta, vadovaujantis Aprašo 9 punkte nustatytais reikalavimais, teikiama VMI elektroniniu būdu:

12.1. per i.SAF-T posistemį;

12.2. naudojantis žiniatinklio paslauga.

13. SAF-T teikimo metu rinkmena turi atitikti aktualius SAF-T XML struktūros aprašus, (XSD) skelbiamus VMI interneto svetainėje.

14. SAF-T teikiant už laikotarpius, prasidedančius 2017 metais, taikomas Aprašo 1 priedo I arba II skyrius, už laikotarpius, prasidedančius 2018 metais ir vėlesnius, taikomas Aprašo 1 priedo I skyrius.

IV SKYRIUS BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

15. Subjektai privalo vadovautis šio Aprašo reikalavimais. Už Aprašo nuostatų nevykdymą ar netinkamą vykdymą Subjektai atsako Lietuvos Respublikos teisės aktų nustatyta tvarka.
