

# Standartizuotų apskaitos duomenų kaupimo ir tvarkymo posistemis

## i.SAF-T

## SAF-T - KAS ir KADA?

SAF-T rinkmena – standartinė buhalterinės apskaitos duomenų rinkmena (angl. standard audit file for tax), kurioje pateikiami Subjekto buhalterinės apskaitos duomenys už ataskaitinius ar trumpesnius laikotarpius.

Teikiama pagal pareikalavimą - kontrolės veiksmo metu (MP, MT):

- ✓ vienodų apskaitos duomenų teikimas
- ✓ sukuria sąlygas automatizuoti duomenų perdavimo ir analizės procesus
- ✓ Keičia duomenų / informacijos pateikimo kontrolei būdą

# Teisinis pagrindas ir informacija

- EBPO organizacijos tarnybų rekomendacijos (angl. **Guidance for the Standard Audit File - TAX (SAF-T)**)
- 2012-04-24 BAĮ pakeitimo ir papildymo įstatymas XI-1988 16 str. 5 d. įtvirtintas duomenų teikimas SAF-T rinkmenoje
- SAF-T rinkmenos teikimo tvarka ir atvejai nustatyti 2015-07-01 LRV nutarimu Nr. 699 (2018-02-07 Nr. 128)
- Reikalavimai SAF-T rinkmenai patvirtinti 2015-07-21 VMI prie FM viršininko įsakymu Nr. VA-49, aktuali redakcija - 2018-10-05 Nr. VA-78
- Aktuali XSD versija teikiant duomenis už 2017 m. ir vėliau - SAF-T\_v2.01.xsd
- Rinkmenos rengimo taisyklės ir kt. aktuali informacija pateikiama [www.vmi.lt/cms/saf-t](http://www.vmi.lt/cms/saf-t)

# Aktuali informacija: <https://www.vmi.lt/cms/saf-t>

## SAF-T techninė specifikacija

(I skyrius taikomas, teikiant SAF-T už 2017 ir vėlesnius metus (2.01 XSD versija), II skyrius taikomas, teikiant SAF-T už 2017 m. (1.1 XSD versija))

- [Standartinės apskaitos duomenų rinkmenos techninė specifikacija \(2018-10-05\) išdėstyta nauja redakcija: įtraukta 2018-03-26 skelbtame SAF-T techninės specifikacijos projekte atlikti pakeitimai, atnaujinti elementų „Valstybė“ ir „Savivaldybė“ aprašai, juos plačiau detalizuojant\).](#)

- [Neoficialus vertimas į anglų kalbą \(atnaujinta 2018-12-10\)](#)

## SAF-T XML struktūros aprašas (XSD)

SAF-T techninės specifikacijos PROJEKTAS (2018-03-26 projektas, neaktualus)

## SAF-T techninės specifikacijos klasifikatoriai

(I skyrius taikomas, teikiant SAF-T, parengtą pagal 2.01 XSD versiją, II skyrius taikomas, teikiant SAF-T, parengtą pagal 1.1 XSD versiją)

- [SAF-T techninės specifikacijos klasifikatoriai \(atnaujinta 2018-10-05\)](#)

[Neoficialus vertimas į anglų kalbą \(atnaujinta 2020-11-09\)](#)

## SAF-T XML struktūros aprašas (XSD)

Aktuali redakcija:

- [SAF-T XML struktūros aprašas 2.01 \(atnaujinta 2019-03-06\)](#)

Neaktuali redakcija:

- [SAF-T XML struktūros aprašas 2.01 \(atnaujinta 2018-11-07\)](#)
- [SAF-T XML struktūros aprašas 2.01 \(atnaujinta 2018-03-26\)](#)

## SAF-T XML schemas aprašo XSD aprašymas

Aktuali redakcija:

- [Dokumento versija 1.4 \(atnaujinta 2019-04-08\)](#)

[Neoficialus specifikacijos 1.4 versijos vertimas į anglų kalbą \(atnaujinta 2019-08-09\)](#)

Neaktualios redakcijos:

- [Dokumento versija 1.3 \(atnaujinta 2018-11-07\)](#)

Didelės apimties (didesnėms nei 100MB) rinkmenų dalims kelti naudojama „*FileTransfer*“ PĮ

## Aktuali informacija i.SAF-T posistemio naudotojams

- [i.SAF-T instrukcija mokesčių mokėtojams](#)
- [FileTransfer PĮ skirta didelės apimties SAF-T rinkmenų pateikimui](#)
- [FileTransfer PĮ naudotojo instrukcija](#)
- [SAF-T rinkmenos teikimas naudojant žiniatinklio paslaugas](#)
- [Dažniausiai užduodami klausimai apie SAF-T](#)

# i.SAF-T kūrimo etapai

**2020.10**

Duomenys kontrolei - SAF-T faile

2019.05

i.SAF-T vertinimo aplinka - galimybė pasitikrinti savo failus

2016–2018 m.

i.SAF-T teisėkūra, tikslinimas pagal verslo pastabas

# Prievolė teikti SAF-T

Finansiniai metai	Grynosios pardavimo pajamos*	SAF-T teikimas nuo
2015	8 mln. €	2017 m.
2016	700 tūkst. €	2018 m.
2017	300 tūkst. €	2019 m.

\*SAF-T teikimo prievolei vertinama užpraėjusių metų pajamų riba, tačiau jei tikrinamųjų finansinių metų - grynosios pardavimo pajamos nesiekia 300 tūkst. €, prievolės teikti SAF-T nėra.

## Neprivaloma:

- Lietuvos banko prižiūrimi finansų rinkų dalyviai - Lietuvos banko įstatymo 42 str. 1 dalyje nurodyti juridiniai asmenys (pvz., bankai, kredito unijos, draudimo įmonės, finansų maklerio įmonės, kt.)
- Užsienio įmonės, įsiregistravusios PVM mokėtojomis Lietuvoje
- Lietuvoje registruoti užsienio juridinių asmenų filialai, atstovybės, nuolatinės buveinės
- Viešojo sektoriaus subjektai ir kiti pelno nesiekiantys juridiniai asmenys

# SAF-T tipai ir skaidymas

- **F** - pilna, neskaidyta rinkmena
- **GL/PI/PA/SI/MG/AS** - skaidyta pagal teikiamų duomenų pobūdį
- **Entity** - pagal padalinį ar informacinę sistemą
- **Period Start / Period End** - skaidyta laikotarpiais
- **Number of Parts** - skaidyta dalimis
  
- Detalios skaidymo taisyklės [www.vmi.lt/cms/saf-t](http://www.vmi.lt/cms/saf-t) v1.4 specifikacijoje (2019-04-08) - „SAF-T XML schemas aprašo XSD aprašymas“ 2. dalyje SAF-T skaidymo detalizacija
  
- Skaidytą failą pvz. mėnesiais, pagrindinės bylos grupė „2.1 Didžioji knyga“ grupė (GLAccounts) turi būti teikiama už visus ataskaitinius metus (neskaidyta laikotarpiais)

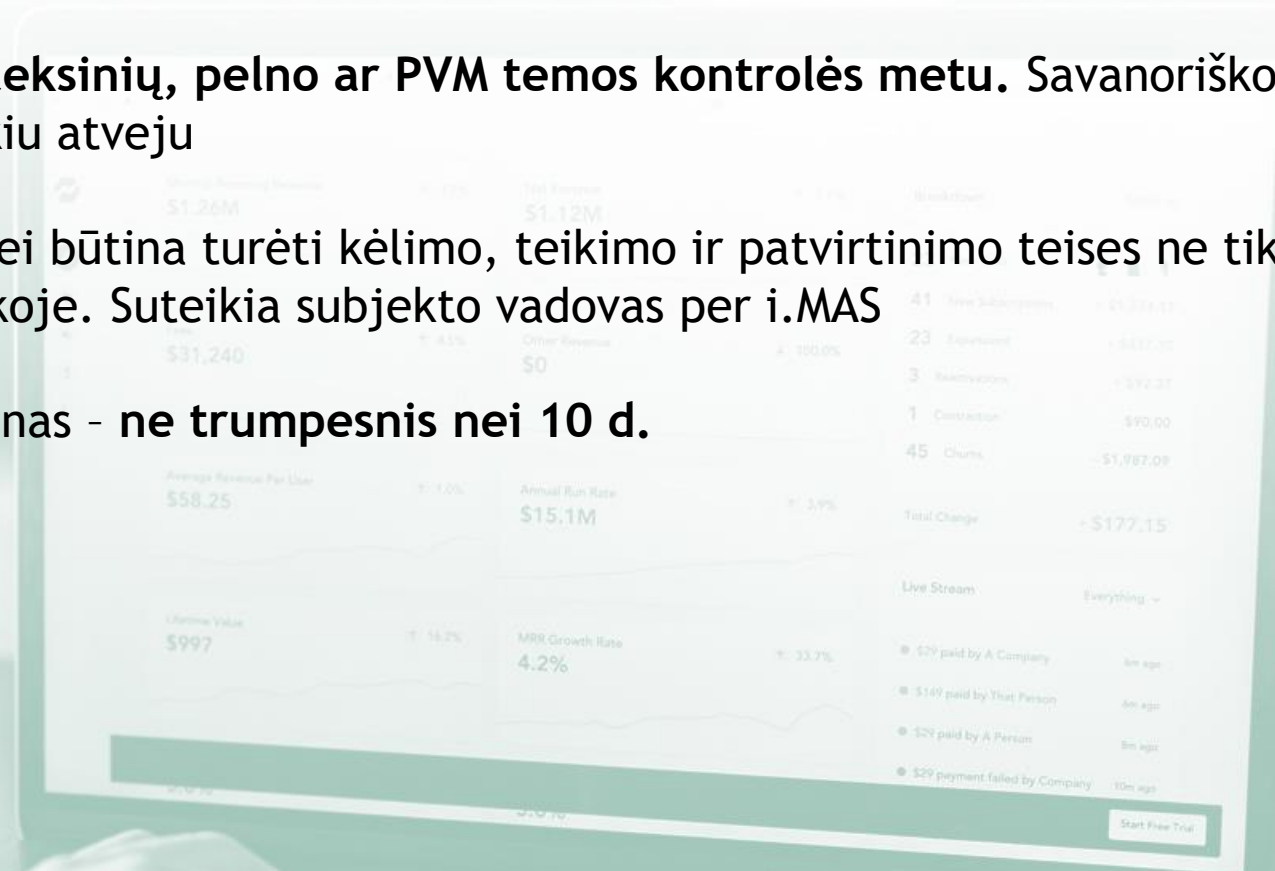
# SAF-T teikimas

- Svarbu prieš teikimą validuoti XML failą pagal aktualią SAF-T XSD schema
- Taisyti būtina tik labai aukšto reikšmingumo klaidas
- SAF-T sudaroma programinėmis priemonėmis, sudėliojant apskaitos duomenis į XML formatą - rankinis suvedimas neįmanomas
- Duomenys teikiami principu „Kaupiu - teikiu“. Keisti apskaitos vedimo principų ir reikalavimų pagal SAF-T - nėra
- Keisti DK sąskaitų planą pagal SAF-T neteks, reiks sugretinti įmonės DK planą su pavyzdinio labiausiai pagal turinį atitinkančiomis



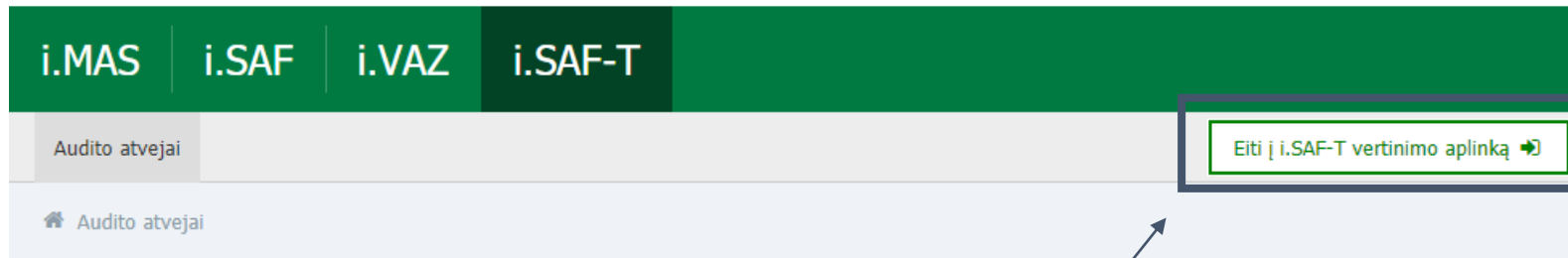
# SAF-T teikimas

- SAF-T pagal pareikalavimą - **MT ir MP metu** (OP - pagal paskirtį ir apimtis)
- **Pagrinde kompleksinių, pelno ar PVM temos kontrolės metu.** Savanoriško teikimo atveju - bet koku atveju
- Teikiant kontrolei būtina turėti kėlimo, teikimo ir patvirtinimo teises ne tik vertinimo aplinkoje. Suteikia subjekto vadovas per i.MAS
- Pateikimo terminas - **ne trumpesnis nei 10 d.**



# DVI i.SAF-T aplinkos

- Naudotojai, priklausomai nuo jiems suteiktų teisių, gali matyti dvi aplinkas:
  - **i.SAF-T aplinką**
  - **i.SAF-T vertinimo aplinką**
- **i.SAF-T vertinimo aplinka** skirta išbandyti savo sugeneruotų SAF-T rinkmenų atitikimą SAF-T XML struktūros aprašui (XSD) bei peržiūrėti duomenų techninių testų vykdymo rezultatus neatliekant kontrolės veiksmų. i.SAF-T - skelti failus vykstančių patikrinimų metu



# SAF-T tikslai

- Kaštų ir laiko sąnaudų sumažinimas
- Aiškus, standartizuotas (visiems vienodas) duomenų pateikimo formatas, pilni, išsamūs, vieningi duomenys vertinimui
- Informacijos galimas pateikimas nuotoliniu būdu
- Standartizuota duomenų patikra, platesnė audito apimtis
- Prevencinė savęs patikrinimo priemonė - apskaitos peržiūros ir įvertinimo patikra rengiant SAF-T rinkmenas
- Audito trukmės sumažinimas, kiekio padidinimas

## KONTAKTAI:

ManoVMI paklausimai

Laura Viešūnienė tel. 85 2742671

El.p. [laura.viesuniene@vmi.lt](mailto:laura.viesuniene@vmi.lt)



Ačiū už dėmesį