



## VALSTYBINĖ MOKESČIŲ INSPEKCIJA PRIE LIETUVOS RESPUBLIKOS FINANSŲ MINISTERIJOS

Apskričių valstybinėms mokesčių  
inspekcijoms

2023-11-09 Nr. R-4323  
l Nr.

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

Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (toliau – VMI prie FM), vadovaudamasi Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymo (toliau – MAĮ) 25 straipsnio 1 dalies 2 punktu, Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos nuostatais, patvirtintais Lietuvos Respublikos finansų ministro 1997 m. liepos 29 d. įsakymu Nr. 110 „Dėl Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos nuostatų patvirtinimo“, ir siekdama suvienodinti MAĮ taikymo tvarką, parengė MAĮ 33 straipsnio 1 punkto, 40<sup>1</sup> straipsnio ir 87 straipsnio 9 dalies apibendrintus paaiškinimus (komentarų), kurie suderinti su Lietuvos Respublikos muitinės departamentu. Minėto MAĮ 87 straipsnio 9 dalies komentare atliktos redakcinio pobūdžio korekcijos.

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

Pridedama:

- 1) MAĮ 33 straipsnio 1 punkto komentaras, 2 lapai;
- 2) MAĮ 40<sup>1</sup> straipsnio komentaras, 8 lapai;
- 3) MAĮ 87 straipsnio 9 dalies komentaras, 2 lapai.

Viršininko pavaduotoja

Eglė Ramanauskienė

Savarankiškai aktualią informaciją VMI administruojamų mokesčių klausimais, seminarų medžiaga, paaiškinimus ir komentarus galima rasti adresu [www.vmi.lt](http://www.vmi.lt). Su aktualia asmenine informacija galima susipažinti prisijungus prie Mano VMI adresu <https://www.vmi.lt/mvmi/> arba VMI svetainėje pasirinkus skiltį Mano VMI.

Informaciją apie asmens duomenų tvarkymą galima rasti adresu [www.vmi.lt](http://www.vmi.lt) skiltyje [Asmens duomenų sauga](#).

### **33 STRAIPSNIS. Mokesčių administratoriaus teisės**

*(Pakeista pagal 2022 m. gruodžio 13 d. įstatymo redakciją Nr. XIV-1658).*

**1) gauti iš asmenų, tarp jų iš kredito, mokėjimo ir elektroninių pinigų įstaigų, mokesčių administravimo ir kitoms teisės aktuose nustatytoms funkcijoms atlikti reikiamus duomenis ir dokumentų nuorašus, kompiuterinių laikmenų duomenis (kopijas) apie to arba kitų konkrečiai įvardytų asmenų, įskaitant naudos gavėjus, turtą, pajamas, išlaidas ir veiklą, naudotis savo ir kitų juridinių asmenų valdomų ar tvarkomų registru, duomenų bazių informacija;**

#### **Komentaras**

Komentuojamo straipsnio punkte nustatyta, kad mokesčių administratorius teisės aktuose nustatytoms funkcijoms vykdyti turi teisę iš asmenų, taip kaip jie suprantami MAĮ 2 straipsnio 2 dalyje (žr. MAĮ 2 straipsnio 2 dalies komentarą), tarp jų iš kredito, mokėjimo ir elektroninių pinigų įstaigų, gauti informaciją apie konkretaus įvardyto asmens arba įvardytų asmenų grupės, įskaitant naudos gavėjus, turtą, pajamas, išlaidas ir veiklą, taip pat naudotis savo ir kitų asmenų valdomų ir tvarkomų registru, duomenų bazių informacija. Informacijos, būtinos mokesčių administratoriaus funkcijoms atlikti, pateikimo tvarką nustato MAĮ 49 str. (žr. MAĮ 49 str. komentarą). Dėl informacijos pateikimo gali būti teikiamas mokesčių administratoriaus nurodymas arba kreipiamasi raštu. Konkrečiai įvardyti asmenys ar grupės suprantami kaip atitinkantys tam tikrą nurodytą požymį pvz., mokesčių administratorius prašyme gali nurodyti konkrečių asmenų ar grupės vardus, pavardes, pavadinimus arba atitinkančius tam tikrus asmenis siejančius požymius, ar kitas aplinkybes iš kurių prašymą gavusiam asmeniui, suprantama kokio (kokių) asmens (-ų) atžvilgiu prašoma informacija.

Mokesčių administratorius, teikdamas reikalavimus pateikti informaciją, neturi pažeisti mokesčių mokėtojo teisių, nurodytų MAĮ 36 straipsnyje. Visi teikiami reikalavimai turi būti teisėti. Mokesčių mokėtojai, gavę reikalavimą pateikti informaciją, kurios jie nedisponuoja ir teisės aktai nenumato prievolės jos turėti ar saugoti, turi teisę atsisakyti vykdyti šiuos reikalavimus.

#### **1 pavyzdys.**

Mokesčių administratorius, vykdydamas juridinio asmens stebėseną, pateikė nurodymą, vadovaujantis MAĮ 33 straipsnio 1 punktu, pateikti paaiškinimus bei dokumentus mokesčių administratoriui dėl vykdytų juridinio asmens darbuotojų komandiruočių. Mokesčių mokėtojas manė, kad šis nurodymas yra neteisėtas bei pažeidžia jo teises, kadangi mokesčių administratorius nėra inicijavęs kontrolės veiksmų jo atžvilgiu, todėl nesutiko su šio nurodymo vykdymu. Atsižvelgiant į tai, kad mokesčių administratorius įgyvendina MAĮ 19 straipsnyje nustatytus uždavinius, analizuoja ir vertina mokesčių mokėtojų ekonominės veiklos rodiklius, mokesčių prievolių vykdymą bei į tai, kad mokesčių administratorius turi teisę reikalauti pateikti dokumentus bei paaiškinimus, mokesčių mokėtojo teisės nebuvo pažeistos ir ši nurodymą mokesčių mokėtojas turėjo vykdyti.

#### **2 pavyzdys.**

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymo 55 straipsniu, Lietuvos Banko prižiūrimi finansų rinkos dalyviai turi Valstybinei mokesčių inspekcijai pateikti informaciją apie asmenų atidarytas ir uždarytas sąskaitas. Valstybinė mokesčių inspekcija, vertindama ar teisingai laikomasi nustatytų pareigų bei atsižvelgdama į pateikiamų duomenų periodiškumą bei kiekį, įteikė mokesčių administratoriaus nurodymą Lietuvos Banko prižiūrimam finansų rinkos dalyviui UAB „X“ pateikti duomenis, kompiuterinių laikmenų kopijas, apie paskutinių 3 metų atidarytų ir uždarytų sąskaitų duomenis, turint įtarimų, kad UAB „X“ nepateikia visos informacijos arba pateikiama informacija yra neteisinga.

UAB „X“ atsisakė vykdyti mokesčių administratoriaus nurodymą. Atsižvelgiant į tai, kad Mokesčių administratoriaus nurodymo FR0706 formos užpildymo taisyklių, patvirtintų Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko patvirtinto 2004 m. gegužės 13 d. įsakymu Nr. VA-93 „Dėl mokesčių administratoriaus nurodymo FR0706 formos ir jos

užpildymo taisyklių tvirtinimo“ 4.3. punkte nustatytas pagrindas įteikti mokesčių mokėtojui mokesčių administratoriaus nurodymą, kai būtina pašalinti aplinkybes ir sąlygas, trukdančias mokesčių administratoriui tinkamai atlikti savo funkcijas, mokesčių administratorius priėmė nutarimą, kuriuo UAB „X“ vadovas nubaustas pagal Lietuvos Respublikos administracinių nusižengimų kodekso 505 straipsnį. UAB „X“ po nutarimo įsiteisėjimo pateikė visus prašomus duomenis mokesčių administratoriui jo funkcijoms vykdyti.

### **3 pavyzdys.**

Mokesčių administratorius nustatė prieštaravimą tarp to paties mokesčių mokėtojo pateiktų tų pačių duomenų skirtingose deklaracijose (GPM312 ir GPM313 deklaracijose). Mokesčių administratorius neturi teisės duoti mokesčių administratoriaus nurodymo mokesčių mokėtojui su tikslu, kad mokesčių mokėtojas patikslintų deklaracijose pateiktus duomenis, kadangi Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymas aiškiai nustato prievolę mokesčių mokėtojams, patiems teikti deklaracijas, apskaičiuoti mokesčius ir preziumuojama, kad pateiktoje deklaracijoje nurodyti apskaičiavimai yra teisingi, tačiau turi teisę gauti paaiškinimus dėl duomenų neatitikimo. Mokesčių administratorius nesutikdamas su mokesčių mokėtojo atliktais paskaičiavimais ir pateiktais paaiškinimais, turi teisę atlikti kontrolės veiksmus, pvz. mokestinį patikrinimą ir teisingai apskaičiuoti mokesčius, delspinigius bei paskirti baudą.

**40<sup>1</sup> STRAIPSNIS. Minimalūs patikimo mokesčių mokėtojo kriterijai**  
*(Pakeista pagal 2022 m. gruodžio 13 d. įstatymo redakciją Nr. XIV-1658).*

**1. Laikoma, kad mokesčių mokėtojas – juridinis asmuo arba individualia veikla užsiimantis fizinis asmuo – atitinka minimalius patikimo mokesčių mokėtojo kriterijus, kai:**

**Komentaras**

Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymo (toliau — MAĮ) 40<sup>1</sup> straipsnis įtvirtina kriterijus, kuriuos atitikę Lietuvos Respublikos juridiniai asmenys, užsienio juridiniai asmenys (toliau – juridiniai asmenys) arba individualia veikla užsiimantys fiziniai asmenys bus laikomi atitinkantys minimalius patikimo mokesčių mokėtojo kriterijus ir jiems nebus taikomos įstatymo leidėjo įtvirtintos tam tikros, toliau nurodytos neigiamos pasekmės. Jeigu juridinis asmuo arba individualia veikla užsiimantis fizinis asmuo neatitiks bent vieno iš komentuojamo straipsnio nustatytų kriterijų, bus laikoma, kad toks asmuo neatitinka minimalių patikimo mokesčių mokėtojo kriterijų ir jam kyla tokios neigiamos pasekmės:

1) Informacija apie tai, kad mokesčių mokėtojas neatitinka minimalių patikimo mokesčių mokėtojo kriterijų, nebus laikoma paslapyje ir ši informacija bus skelbiama mokesčių administratoriaus internetinėje svetainėje;

2) Atliekant juridinių asmenų arba individualia veikla užsiimančių fizinių asmenų kontrolės veiksmus, bus taikomi ilgesni senaties terminai;

3) Mokesčių mokėtojai, neatitinkantys minimalių patikimo mokesčių mokėtojo kriterijų, negalės dalyvauti viešuosiuose pirkimuose (Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo pakeitimas);

4) Juridiniai asmenys ir individualia veikla užsiimantys fiziniai asmenys negalės įgyti paramos gavėjo statuso, o tokį statusą jau turintys – šio statuso neteks (Lietuvos Respublikos labdaros ir paramos įstatymo pakeitimas);

5) minimalių patikimo mokesčių mokėtojo kriterijų neatitinkantiems PVM mokėtojams neįskaityto (negrąžinto) už mokestinį laikotarpį susidariusio PVM skirtumo suma gali būti gražinta ne anksčiau negu praėjus 6 mėnesiams nuo permokos susidarymo (Lietuvos Respublikos pridėtinės vertės mokesčio įstatymo 91 straipsnio 2 dalis);

6) Įstatymų nustatytais atvejais mokesčių mokėtojams, neatitinkantiems minimalių patikimo mokesčių mokėtojo kriterijų, gali būti apribotas licencijų išdavimas (pvz., didmeninės prekybos nefasuotais naftos produktais leidimai stabdomi, kai asmuo, turintis leidimą verstis didmenine prekyba nefasuotais naftos produktais, neatitinka minimalių patikimo mokesčių mokėtojo kriterijų, nustatytų MAĮ 40<sup>1</sup> straipsnio 1 dalyje (Lietuvos Respublikos energetikos įstatymo 21 straipsnio 5 dalies 10 punktus)).

7) ir kitos neigiamos pasekmės, nustatytos teisės aktuose.

Mokesčių administratorius, vertindamas mokesčių mokėtojų atitiktį minimaliems patikimo mokesčių mokėtojo kriterijams, vertins tik tuos pažeidimus, kurie padaryti po 2019 m. sausio 1 d.

Mokesčių administratorius juridinio asmens vadovą, įgaliotą atstovą ar kitą atsakingą asmenį nustato, atsižvelgdamas į Mokesčių mokėtojų registre esančią arba kitą papildomai nurodytą informaciją. Kiekybinio atstovavimo atveju vertinami visų ūkio subjekto atstovų, nurodytų Mokesčių mokėtojų registre, padaryti įstatymo pažeidimai.

Už komentuojamo straipsnio 1 dalies 3–4 punktuose nustatytas nusikalstamas veikas bei administracinius nusižengimus juridinio asmens ir individualia veikla užsiimančio fizinio asmens atitiktis minimaliems patikimo mokesčių mokėtojo kriterijams bus vertinama, atsižvelgiant ne tik į juridinio asmens baustumą, bet ir į vadovo ar individualią veiklą vykdančio fizinio asmens baustumą. Pažymėtina, kad mokesčių administratorius, vertindamas juridinio asmens atitiktį minimaliems patikimo mokesčių mokėtojo kriterijams, vertins, ar vadovas buvo baustas per trejų (vienerių, kai padarytas administracinis nusižengimas) metų laikotarpį. Akcentuotina, kad mokesčių mokėtojo minimalių patikimo mokesčių mokėtojo kriterijų statusui vadovo atleidimas arba atsistatydinimas iš

užimamų pareigų nedarys jokios įtakos, t. y. net ir tuo atveju, kai vadovas atsistatydino iš užimamų pareigų, kai dėl jo veiksmų juridinis asmuo tapo neatitinkančiu minimalių patikimo mokesčių mokėtojo kriterijų, juridinis asmuo vis tiek laikomas neatitinkančiu minimalių patikimo mokesčių mokėtojo kriterijų iki tol, kol sueis naikinamasis terminas.

**1) juridiniam asmeniui arba individualia veikla užsiimančiam fiziniam asmeniui per paskutinius 3 metus iki jo vertinimo dienos įsigaliojusių sprendimu pagal šį Įstatymą ar specialiuosius mokesčių įstatymus nebuvo skirta bauda už pajamų neįtraukimą į apskaitą, įsigaliojusių sprendimu nebuvo skirta bauda už į apskaitą neįtraukto darbo užmokesčio mokėjimą, įsigaliojusių sprendimu nebuvo skirta bauda už nepagrįstą pridėtinės vertės mokesčio atskaitą ir (arba) leidžiamų atskaitymų didinimą dėl į apskaitą įtrauktų apskaitos dokumentų, kuriuose įformintos tikrovėje nevykdytos arba kitomis, negu nurodyta, sąlygomis vykdytos ūkinės operacijos, įsigaliojusių sprendimu nebuvo skirta bauda už juridinio asmens vadovo ar kitų atsakingų asmenų arba individualia veikla užsiimančio asmens privačių poreikių tenkinimą juridinio asmens lėšomis arba su individualia veikla susijusiomis lėšomis, įsigaliojusių sprendimu nebuvo skirta bauda už paramos panaudojimą ne pagal paskirtį ir dėl bent vieno iš padarytų šių pažeidimų nebuvo apskaičiuota daugiau kaip 15 000 eurų mokesčių ir**

### **Komentaras**

Juridinis asmuo arba individualia veikla užsiimantis fizinis asmuo laikomas neatitinkančiu Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymo 40<sup>1</sup> straipsnio 1 punkto kriterijaus, jeigu per paskutinius 3 metus nuo vertinimo dienos įsigaliojusių sprendimu pagal Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymo ar specialiuosius mokesčių įstatymus pastarajam buvo skirta bauda bei apskaičiuoti daugiau kaip 15 000 eurų mokesčių už:

- 1) pajamų neįtraukimą į apskaitą;
- 2) į apskaitą neįtraukto darbo užmokesčio mokėjimą;
- 3) nepagrįstą pridėtinės vertės mokesčio atskaitą ir / arba leidžiamų atskaitymų didinimą dėl į apskaitą įtrauktų apskaitos dokumentų, kuriuose įformintos tikrovėje nevykdytos arba kitomis, negu nurodyta, sąlygomis vykdytos ūkinės operacijos;
- 4) juridinio asmens vadovo ar kitų atsakingų asmenų arba individualia veikla užsiimančio asmens privačių poreikių tenkinimą juridinio asmens lėšomis arba su individualia veikla susijusiomis lėšomis;
- 5) paramos panaudojimą ne pagal paskirtį.

Jeigu juridiniam asmeniui arba individualia veikla užsiimančiam fiziniam asmeniui paskirta bauda už bent vieną iš išvardytų pažeidimų bei priskaičiuota bent už vieną iš išvardytų pažeidimų daugiau kaip 15 000 eurų mokesčių, laikoma, kad pastarasis mokesčių mokėtojas neatitinka minimalių patikimo mokesčių mokėtojo kriterijų.

Mokesčių administratorius pripažins, kad mokesčių mokėtojas neatitinka šio kriterijaus, jeigu bus įvykdytos abi sąlygos – paskirta bauda už bent vieną iš anksčiau nurodytų pažeidimų bei papildomai apskaičiuota 15 000 eurų mokesčių dėl bent vieno anksčiau nurodyto pažeidimo. Apskaičiuojant 15 000 eurų sumą, papildomai už pažeidimą priskaičiuoti mokesčiai yra sumuojami, pvz., dėl pajamų neįtraukimo į apskaitą gali būti priskaičiuota pridėtinės vertės ir pelno mokesčių suma – ši bendra mokesčių suma bus lyginama su 15 000 eurų ribine suma už vieną iš anksčiau nurodytų pažeidimų.

Pažymėtina, kad, nepaisant to, jog mokesčių administratoriaus sprendime dėl patikrinimo akto tvirtinimo už vieną iš anksčiau išvardytų pažeidimų yra papildomai priskaičiuota 15 000 eurų, tačiau dėl tam tikrų nustatytų kitų pažeidimų ir aplinkybių ši suma yra sumažinama (užskaitymai ar kt.), o galutinė mokėtina mokesčių suma nesiekia 15 000 eurų ir yra paskiriama bauda, mokesčių mokėtojas bus priskiriamas prie neatitinkančių minimalių patikimo mokesčių mokėtojo kriterijų.

Vertinant atitiktį minimaliems patikimo mokesčių mokėtojo kriterijams, mokesčių administratoriaus apskaičiuotos mokesčio sumos pagal kiekvieną iš anksčiau nurodytų atvejų nebus sumuojamos. Neatitikimas minimaliems patikimo mokesčių mokėtojo kriterijams bus nustatytas tik po įsiteisėjusio sprendimo (sprendimų), kuriuo už padarytus pažeidimus buvo paskirta bauda ir apskaičiuota daugiau kaip 15 000 eurų mokesčių. Tais atvejais, kai, nustatęs galimos nusikalstamos veikos požymius, mokesčių administratorius surinktą informaciją perduos MAĮ 132 straipsnio nustatyta tvarka ikiteisminio tyrimo institucijai, atitiktis minimaliems patikimo mokesčių mokėtojo kriterijams bus įvertinta, mokesčių administratoriui priėmus atskirą sprendimą dėl baudos paskyrimo, kai prokuroras nutrauks ikiteisminį tyrimą ar teismas priims išteisinamąjį nuosprendį. Teismui priėmus apkaltinamąjį nuosprendį, mokesčių administratorius mokesčių mokėtojo atžvilgiu atitiktis minimaliems patikimo mokesčių mokėtojo kriterijams pagal komentuojamo straipsnio 1 dalies 1 punkto nuostatas nevertins.

Pajamų neįtraukimo į apskaitą pažeidimas pagal MAĮ 40<sup>1</sup> straipsnį suprantamas kaip įmonės ar individualia veikla užsiimančio fizinio asmens ūkinių operacijų neatvaizdavimas įmonės ar individualia veikla užsiimančio fizinio asmens apskaitoje arba ūkinių operacijų, kurios faktiškai vyko kitomis sąlygomis nei nurodyta dokumentuose, atvaizdavimas, ar siekiant mokesstinės naudos.

### **1 pavyzdys.**

UAB „C“ prekiauja žaislais Lietuvos parduotuvėse ir vykdo prekybą internetu. Dalį savo produkcijos ji taip pat parduoda per tarptautines platformas (pvz., Amazon, Ebay). Patikrinimo metu nustatyta, kad UAB „C“ pajamų, gautų iš pardavimų per tarptautines platformas, neįtraukė į apskaitą ar kitaip atliktų sandorių neatvaizdavo apskaitos registruose iki mokestinio patikrinimo pradžios ir nedeklaravo VMI pateiktose deklaracijose. Jei už tokį nusižengimą UAB „C“ būtų apskaičiuota daugiau kaip 15 000 eurų mokesčių, atsirastų pagrindas UAB „C“, įsigaliojus sprendimui, kuriuo bus skirta bauda už pajamų neįtraukimą į apskaitą, laikyti neatitinkančia minimalių patikimo mokesčių mokėtojo kriterijų.

### **2 pavyzdys.**

UAB „A“ atžvilgiu inicijuoti kontrolės veiksmai už 2019 m. sausio mėn. Nustatyta, kad mokesčių mokėtojas už 2019 m. sausio mėn. suteiktas paslaugas (darbus) neišrašė PVM sąskaitos faktūros, nors paslaugas (darbus) atliko ir tą patį mėnesį perdavė užsakovui. Nustatyta, kad PVM sąskaita faktūra už atliktas paslaugas (darbus) išrašyta ir į apskaitą įtraukta tik 2019 m. kovo mėnesį, t. y. gavus apmokėjimą už paslaugas. Atsižvelgiant į tai, kad pajamos gautos už atliktas paslaugas pavėluotai, bet įtrauktos į įmonės apskaitą iki mokestinio patikrinimo pradžios, ši įmonė nebus laikoma neatitinkančia minimalių patikimo mokesčių mokėtojo kriterijų.

### **3 pavyzdys**

VMI inicijavo kontrolės veiksmus UAB „A“ atžvilgiu už 2019 metus ir nustatė, kad mokesčių mokėtojas gavo palūkanų pajamų už užsienio verslo partneriui suteiktą paskolą, tačiau apskaitoje jas apskaitė, konvertavusi į eurus ne pagal nustatytus reikalavimus. Nors palūkanų pajamos įtrauktos į UAB „A“ apskaitą, netinkamai konvertavus į eurus, ir nors buvo apskaityta mažiau pajamų, mokesčių mokėtojas nebus laikomas neatitinkančiu minimalių patikimo mokesčių mokėtojo kriterijų.

### **4 pavyzdys**

Bendrovė „A“ priklauso tarptautinei įmonių grupei ir susijusiems asmenims teikia sandėliavimo paslaugas. Nustatydama kontroliuojamojo sandorio kainodarą, bendrovė su šios paslaugos teikimu susijusių kaštų bazei taiko 5 procentų antkainį. VMI, inicijavusi kontrolės veiksmus UAB „A“ atžvilgiu už 2019 metus, nustatė, kad bendrovė neįvertino visų su šios paslaugos teikimu susijusių sąnaudų ir dalies jų neįtraukė į paslaugų teikimo kaštų bazę, kuriai taikytas 5 proc. antkainis. Atsižvelgiant į tai, atliktas bendrovės gautino atlygio už paslaugas koregavimas. Tokiu atveju bendrovė nebus laikoma neatitinkančia minimalių patikimo mokesčių mokėtojo kriterijų.

**2) darbdavys ar kitas atsakingas asmuo per paskutinius 3 metus iki jo vertinimo dienos įsigaliojusiu sprendimu nebuvo baustas už nelegalų darbą, ir**

## Komentaras

Juridinis asmuo arba individualia veikla užsiimantis fizinis asmuo, siekdamas atitikti komentuojamo straipsnio 2 punkte numatytą kriterijų, neturi būti nubaustas už nelegalų darbą per paskutinius praėjusius trejus metus nuo jo vertinimo dienos. Už nelegalaus darbo pažeidimą asmenims gali būti taikoma atsakomybė tiek pagal [Lietuvos Respublikos užimtumo įstatymo](#) 56 straipsnį, tiek pagal Lietuvos Respublikos administracinių nusižengimų kodekso 95 straipsnį.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos užimtumo įstatymo 55 straipsniu, nelegalaus darbo, nedeklaruoto darbo ir nedeklaruotos savarankiškos veiklos prevenciją vykdo, patikrinimus, grindžiamus rizikos vertinimu, atlieka Valstybinė darbo inspekcija, Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos, Finansinių nusikaltimų tyrimo tarnyba prie Vidaus reikalų ministerijos ir policija. Atsižvelgdamas į tai, juridinis asmuo arba individualia veikla užsiimantis fizinis asmuo, siekdamas atitikti komentuojamo straipsnio 2 punkte įtvirtintą kriterijų, neturi būti nubaustas už nelegalų darbą ne tik mokesčių administratoriaus, tačiau ir kitų Lietuvos Respublikos užimtumo įstatymo 55 straipsnyje numatytų institucijų.

Taip pat pagal Lietuvos Respublikos administracinių nusižengimų kodekso 95 straipsnį, asmenims baudas gali skirti ne tik mokesčių administratorius, bet ir kitos institucijos išvardintos Lietuvos Respublikos administracinių nusižengimų kodekso 589 straipsnyje. Todėl šiame punkte nustatyto kriterijaus atitiktis vertinama ne tik dėl mokesčių administratoriaus priimtų nutarimų pagal Lietuvos Respublikos administracinių nusižengimų kodekso 95 straipsnį, bet ir pagal kitų kompetentingų institucijų priimtus nutarimus.

### 1 pavyzdys.

Patikrinimo metu ūkyje, pas fizinį asmenį, kuris vykdo individualią veiklą (gėlių auginimas ūkyje), nustatytas dirbantis asmuo, kuris dirbo pagalbiniais ūkio darbus ir šie darbai buvo vykdomi ūkio naudai. Fizinis asmuo, kaip darbdavys, su patikrinimo metu nustatytu dirbančiu asmeniu nebuvo sudaręs darbo sutarties ir pastarajam leido atlikti pagalbinius darbus ūkio naudai bei teisės aktų nustatyta tvarka nepranešė Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos teritorinei įstaigai mažiausiai prieš vieną darbo dieną iki darbo pradžios apie darbuotojo priėmimą į darbą. Toks fizinis asmuo, vykdamas individualią veiklą, baudžiamas pagal Lietuvos Respublikos administracinių nusižengimų kodekso 95 straipsnį ir nuo sprendimo įsiteisėjimo, asmuo laikomas neatitinkančia minimalių patikimo mokesčių mokėtojo kriterijų 3 metus.

### 2 pavyzdys.

MB „X“ vadovas, būdamas bendrovės atsakingu asmeniu, neužtikrino darbo santykius reglamentuojančių teisės normų tinkamo įgyvendinimo. Patikrinimo metu nustatytas pažeidimas dėl nelegalaus darbo bei Lietuvos Respublikos užimtumo įstatymo 56 straipsnio 1 dalies 1 punkte nustatytos teisės normos pažeidimo. Įsiteisėjus sprendimui MB „X“ laikoma neatitinkančiu minimalių patikimo mokesčių mokėtojo kriterijų 3 metus.

**3) juridinis asmuo ir (ar) jo vadovas arba individualia veikla užsiimantis asmuo per paskutinius 3 metus iki jo vertinimo dienos įsiteisėjusiu apkaltinamuoju nuosprendžiu nebuvo nuteistas už sukčiavimą, neteisėtą praturtėjimą, nusikalstamą veiką ekonomikai ir verslo tvarkai, nusikalstamą veiką finansų sistemai, ir**

## Komentaras

Juridinis asmuo ir (ar) jo vadovas arba individualia veikla užsiimantis fizinis asmuo, siekdamas atitikti komentuojamo straipsnio 3 punkte įtvirtintą kriterijų, per paskutinius 3 metus neturi būti nuteistas įsiteisėjusiu apkaltinamuoju nuosprendžiu nė už vieną iš numatytų nusikalstamų veikų pagal [Lietuvos Respublikos baudžiamojo kodekso](#) 182, 189<sup>1</sup>, 199, 199<sup>1</sup>, 199<sup>2</sup>, 200, 201, 202, 203, 204, 205, 206, 207, 208, 209, 210, 211, 213, 214, 215, 216, 217, 218, 219, 220, 221, 222, 223, 224 straipsnį.

Tais atvejais, kai vadovas buvo pripažintas kaltu dėl vienos iš minėtų nusikalstamos veikos, tačiau po kurio laiko nustojo eiti vadovo pareigas (neatsižvelgiant į priežastį pvz. savanoriškas pasitraukimas iš pareigų, vadovo mirtis ar kt.) ir juridiniam asmeniui vadovauja kitas asmuo, mokesčių administratorius šį juridinį asmenį laikys neatitinkančiu minimalių patikimo mokesčių mokėtojo kriterijų iki tol, kol sueis 3 metų vertinimo senaties terminas nuo nuosprendžio įsiteisėjimo buvusiam vadovui. Juridinis asmuo arba individualia veikla užsiimantis fizinis asmuo bus laikomas neatitinkančiu minimalių patikimo mokesčių mokėtojo kriterijų nuo įsiteisėjusio nuosprendžio dienos.

Pažymėtina, kad juridinis asmuo ir (ar) jo vadovas arba individualia veikla užsiimantis fizinis asmuo neturi būti nuteistas už atitinkamus nusikaltimus ir užsienio šalyse. Mokesčių administratorius gavus duomenų, kad juridinis asmuo ir (ar) jo vadovas arba individualia veikla užsiimantis fizinis asmuo yra nuteistas už atitinkamus nusikaltimus užsienio valstybėje, bus laikoma, kad toks juridinis asmuo arba individualia veikla užsiimantis fizinis asmuo neatitinka komentuojamo straipsnio 3 punkte numatyto kriterijaus.

Vertindamas ar konkretus juridinis asmuo ar fizinis asmuo, vykdamas individualią veiklą, atitinka minimalius patikimo mokesčių mokėtojo kriterijus, mokesčių administratorius vertins konkrečiai padarytą pažeidimą. Jeigu bus nustatyta, kad pažeidimas ar nusikalstama veika padaryta nesusijusi su vykdoma veikla ar juridinio asmens veikla, t. y. pažeidimas nėra padarytas konkrečiai vykdomos veiklos ar juridinio asmens kontekste, šie pažeidimai ar nusikaltimai neturės įtakos asmenų minimalių patikimo mokesčių mokėtojų kriterijų vertinimui.

Vadovaujantis [Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymo](#) 37 straipsnio 2 dalimi, bendrovės vadovas turi būti fizinis asmuo. Bendrovės vadovas negali būti asmuo, kuris pagal teisės aktus neturi teisės eiti tokių pareigų. Atsižvelgdamas į tai, mokesčių administratorius valdybos, akcininkų ir kitų asmenų atitikimo minimaliems patikimo mokesčių mokėtojo kriterijams, kurie nėra paskirti į juridinio asmens vadovo pareigas, nevertins. Todėl juridinio asmens vadovas suprantamas kaip fizinis asmuo, paskirtas į juridinio asmens vadovo pareigas arba juridinio asmens vadovo įgaliotas ūkio subjektui atstovauti asmuo.

### **1 pavyzdys.**

Teismas baudžiamuoju įsakymu UAB „A“ vadovą pripažino kaltu pagal Baudžiamojo kodekso 220 straipsnį „Neteisingų duomenų apie pajamas, pelną ar turtą pateikimas“ ir 222 straipsnį „Apgaulingas apskaitos tvarkymas“. Teismas konstatavo, jog bendrovės vadovas klastojo buhalterinės apskaitos dokumentus, siekdamas išvengti bendrovei mokėtinų mokesčių. Nuo sprendimo įsiteisėjimo, bendrovė laikoma neatitinkančia minimalių patikimo mokesčių mokėtojo kriterijų 3 metus.

Nesuejus 3 metų terminui, gaunama informacija apie bendrovės vadovo mirties faktą. Atsižvelgiant į tai, kad juridinio asmens vadovas buvo nubaustas pagal Lietuvos Respublikos baudžiamojo kodekso nuostatas ir nuosprendis buvo įsiteisėjęs, todėl aplinkybė apie mirusio juridinio asmens vadovą neturi įtakos bendrovės minimalių patikimo mokesčių mokėtojo kriterijų termino skaičiavimui ir ši bendrovė bus laikoma atitinkančia minimalius patikimo mokesčių mokėtojo kriterijus tuomet, kai pasibaigs 3 metų terminas nuo sprendimo įsiteisėjimo.

### **2 pavyzdys.**

Fizinis asmuo, vykdamas individualią veiklą (gėlių pardavimas), teismo buvo nuteistas pagal Lietuvos Respublikos baudžiamojo kodekso 199 straipsnį „Kontrabanda“ už tai, kad per Lietuvos Respublikos valstybės sieną neteisėtai (išvengiant muitinės kontrolės) gabeno privalomus pateikti muitinei daiktus (cigaretes). Atsižvelgiant į tai, kad fizinis asmuo vykdo individualią gėlių pardavimo veiklą, o teismo pripažintas kaltu už kontrabandą, t. y. nusikaltimas padarytas ne asmens vykdomos veiklos kontekste, asmuo nėra vertinamas minimalių patikimo mokesčių mokėtojo kriterijų kontekste.

### **3 pavyzdys.**



Fizinis asmuo yra bendrovės UAB „Y“, kuri užsiima automobilių remonto veikla, vadovas. Nustatyta, kad fizinis asmuo buvo nuteistas pagal Lietuvos Respublikos baudžiamojo kodekso 201 straipsnį „Neteisėtas naminių stiprių alkoholinių gėrimų, nedenatūruoto ar denatūruoto etilo alkoholio, jų skiedinių (mišinių) ir aparatų jiems gaminti gaminimas, laikymas, gabenimas ar realizavimas“ už tai, kad turėdamas tikslą realizuoti keturiasdešimt aštuoniose talpose, kurių tūris nuo vieno iki trijų litrų, neteisėtai namuose laikė daugiau kaip penkiasdešimt litrų naminių stiprių alkoholinių gėrimų. Atsižvelgiant į tai, kad bendrovės vadovas nuteistas už nusikalstamą veiką nesusijusią su juridinio asmens veikla, t. y. nusikalstama veika padaryta ne juridinio asmens veiklos kontekste, juridinio asmens minimalių patikimo mokesčių mokėtojo kriterijų vertinimas neatliekamas.

**4) juridinio asmens vadovui ar kitam atsakingam asmeniui arba individualia veikla užsiimančiam asmeniui per paskutinius vienus metus iki jo vertinimo dienos nebuvo paskirta 1 500 eurų ar didesnė bauda už padarytą administracinį nusižengimą, numatytą Administracinių nusižengimų kodekso 96<sup>1</sup>, 99, 127, 132, 134, 137, 143, 150, 151, 158, 159, 160, 162, 163, 164, 165, 166, 167, 170, 171, 172, 173, 174, 176, 187, 188, 188<sup>1</sup>, 188<sup>3</sup>, 190, 192, 193, 198, 205, 207, 207<sup>1</sup>, 208, 209, 210, 211, 212, 213, 214, 215, 218, 223, 362<sup>1</sup>, 505 straipsniuose.**

### **Komentaras**

Juridiniam asmeniui arba individualia veikla užsiimančiam fiziniam asmeniui, siekiančiam atitikti komentuojamo straipsnio 4 punkte įtvirtintą kriterijų, juridinio asmens vadovui ar kitam atsakingam asmeniui arba individualia veikla užsiimančiam fiziniam asmeniui per paskutinius 1 metus nuo jo vertinimo dienos neturi būti skirta 1 500 eurų arba didesnė bauda už vieną iš nurodytuose [Lietuvos Respublikos administracinių nusižengimų kodekso](#) straipsniuose padarytą administracinį nusižengimą.

Mokesčių administratorius, asmenų padarytus pažeidimus vertins tik tuomet, jeigu teisės aktų pažeidimai padaryti konkrečios individualios veiklos kontekste arba administracinis nusižengimas padarytas konkretaus juridinio asmens veiklos kontekste.

„Kitas atsakingas asmuo“ suprantamas kaip už apskaitos tvarkymą atsakingas asmuo. Mokesčių administratorius, vertindamas konkrečių kitų atsakingų asmenų nusižengimus minimalių patikimo mokesčių mokėtojo kriterijų vertinimui, vertins ar kitus atsakingus asmenis ir juridinius asmenis sieja pavaldumo santykiai (pvz. sutartiniai). Tik nustačius šią aplinkybę, mokesčių administratorius galės vertinti juridinių asmenų atitiktį minimaliems patikimo mokesčių mokėtojo kriterijams, kuomet nusižengimus padarys už apskaitos tvarkymą atsakingas asmuo.

Pažymėtina, kad verslo liudijimo galiojimo laikotarpis yra kalendoriniai metai, tačiau asmenys gali pasirinkti ir trumpesnę verslo liudijimo galiojimo datą (pvz. mėnesį, pusmetį ir pan.). Pasibaigus verslo liudijimo galiojimui, fizinis asmuo laikomas atitinkančiu minimalius patikimo mokesčių mokėtojo kriterijus. Tačiau, jeigu fizinis asmuo, nesuėjęs 1 metų laikotarpiui vėl išsiims verslo liudijimą, asmuo nuo verslo liudijimo išsiėmimo dienos, bus laikomas neatitinkančiu minimalių patikimo mokesčių mokėtojo kriterijų iki tol, kol sueis 1 metų terminas nuo sprendimo už kurį paskirta bauda pagal Lietuvos Respublikos administracinių nusižengimų kodekso straipsnį, pvz. nusižengimas įsigaliojo 2023-03-15. Neatitinkančiu minimalių patikimo mokesčių mokėtojo kriterijų asmuo bus laikomas iki 2024-03-14, neatsižvelgiant į tai, kad per šį laikotarpį verslo liudijimo, kurio metu buvo užfiksuotas nusižengimas, galiojimo terminas buvo pasibaigęs ir asmeniui teko išsiimti naują verslo liudijimą.

### **1 pavyzdys.**

Patikrinimo metu prekybos vietoje pas fizinį asmenį, kuris vykdė individualią veiklą pagal verslo liudijimą „Kita mažmeninė prekyba ne parduotuvėse, kioskuose ar prekyvietėse“ rasta 140 cigarečių pakelių, kurie nepaženklinti Lietuvos Respublikos Vyriausybės nustatyta tvarka specialiaisiais ženklais — banderolėmis. Pažeidimas padarytas pagal ANK 209 str. „Akcizais

apmokestinamų prekių įsigijimas (išskyrus energinius produktus ir elektros energiją), laikymas, gabenimas, naudojimas ar realizavimas pažeidžiant nustatytą tvarką“. Fizinis asmuo bus laikomas neatitinkančiu minimalių patikimo mokesčių mokėtojo kriterijų 1 metus nuo pažeidimo įsigaliojimo datos, kadangi cigarečių pakeliai buvo laikomi prekybos vietoje.

## **2 pavyzdys.**

Fizinis asmuo užima vadovo pareigas keliose bendrovėse. Gaunama informacija apie vadovo padarytą nusižengimą pagal Lietuvos Respublikos administracinių nusižengimų kodekso straipsnį. Siekiant tinkamai priskirti asmenį, kuris bus laikomas neatitinkančiu minimalius patikimo mokesčių mokėtojo kriterijus, mokesčių administratorius vertins kokios konkrečios bendrovės kontekste padarytas nusižengimas ir tik pastaroji bendrovė, kurios veikloje buvo padarytas nusižengimas, bus laikoma neatitinkančia minimalių patikimo mokesčių mokėtojo kriterijų 1 metams.

**2. Šio straipsnio 1 dalyje nurodytų fizinio asmens duomenų, kuriems taikytinas 2016 m. balandžio 27 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) 2016/679 dėl fizinių asmenų apsaugos tvarkant asmens duomenis ir dėl laisvo tokių duomenų judėjimo ir kuriuo panaikinama Direktyva 95/46/EB (Bendrasis duomenų apsaugos reglamentas), valdytoja yra Valstybinė mokesčių inspekcija, šie duomenys tvarkomi ir naudojami šio Įstatymo 25 straipsnio 1 dalies 7, 9, 10, 11, 16, 17, 19 ir 21 punktuose bei 26 straipsnio 1 dalies 2, 3, 4, 7, 8, 9, 10, 11, 12 ir 13 punktuose nurodytoms mokesčių administratoriaus funkcijoms atlikti ir 33 straipsnyje nurodytoms teisėms įgyvendinti, taip pat siekiant užtikrinti Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo 46 straipsnio nuostatų, reglamentuojančių tiekėjo pašalinimo iš pirkimo procedūros pagrindus, įgyvendinimą bei siekiant užtikrinti Lietuvos Respublikos labdaros ir paramos įstatymo 13 straipsnio nuostatų, reglamentuojančių paramos gavėjo statuso suteikimą ir panaikinimą, įgyvendinimą. Fizinio asmens duomenų tvarkymo terminas yra 10 metų.**

### **Komentaras**

Komentuojamo straipsnio 2 dalyje numatyta, kad Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos, tvarkydama fizinių asmenų duomenis, siekiant įgyvendinti Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymo 40<sup>1</sup> straipsnio nuostatas, yra laikytina duomenų valdytoju ir surinktus fizinio asmens duomenis turi tvarkyti, laikydamosi 2016 m. balandžio 27 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) 2016/679 dėl fizinių asmenų apsaugos tvarkant asmens duomenis ir dėl laisvo tokių duomenų judėjimo ir kuriuo panaikinama Direktyva 95/46/EB nuostatų. Taip pat numatyta, kad fizinio asmens duomenys gali būti tvarkomi (naudojami) tik šioje dalyje nurodytoms teisės aktų nuostatomis įgyvendinti (jose įtvirtintoms funkcijoms vykdyti ir teisėms įgyvendinti).

**3. Šio straipsnio 1 dalies nuostatos netaikomos asmenims, nurodytiems Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymo 3 straipsnio 2 dalyje.**

### **Komentaras**

Komentuojama straipsnio dalis nustato, jog šio straipsnio 1 dalyje nustatyti minimalūs patikimo mokesčių mokėtojo kriterijai nėra taikomi asmenims, nurodytiems Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymo 3 straipsnio 2 dalyje, t. y.:

- 1) biudžetinėms įstaigoms;
- 2) Lietuvos bankui;
- 3) valstybei ir savivaldybėms;
- 4) valstybės ir savivaldybių institucijoms, įstaigoms, tarnyboms ar organizacijoms;
- 5) valstybės įmonei „Indėlių ir investicijų draudimas“;
- 6) Europos ekonominių interesų grupėms.

Atitinkamai mokesčių administratorius, vadovaudamasis komentuojamo straipsnio nuostatomis, nevertina minėtų asmenų atitikties minimaliems mokesčių mokėtojams kriterijams.



**87 STRAIPSNIS. Mokesčių permokos įskaitymas ir gražinimas.**  
(Pakeista pagal 2022 m. gruodžio 13 d. įstatymo redakciją Nr. XIV-1658).

9. Mokesčių administratorius, per šio straipsnio 7 dalyje nurodytą terminą negražinęs mokesčio permokos sumos, mokesčių mokėtojo naudai skaičiuoja palūkanas, kurių dydis lygus šio Įstatymo 88 straipsnio 5 dalyje nustatytais palūkanoms, mokamoms pagal mokesstinės paskolos sutartis, iki ši mokesčio permoka bus mokesčių mokėtojui gražinta. Mokesčių mokėtojo naudai palūkanos neskaičiuojamos, kai vykdomos dvigubo apmokestinimo ginčų sprendimo procedūros, numatytos Lietuvos Respublikos sudarytose ir taikomose dvigubo apmokestinimo išvengimo sutartyse, Dvigubo apmokestinimo ginčų sprendimo įstatyme, Konvencijoje 90/436/EEB dėl dvigubo apmokestinimo išvengimo koreguojant asocijuotų įmonių pelną arba Daugiašalėje konvencijoje. Šiuo atveju palūkanos neskaičiuojamos laikotarpiu nuo kreipimosi dėl dvigubo apmokestinimo ginčų sprendimo procedūrų iki šių procedūrų pabaigos, tačiau jeigu pasibaigus dvigubo apmokestinimo ginčų sprendimo procedūroms mokesčių mokėtojo prievolė sumažėja, jam proporcingai gražinamos visos, jei jų buvo, sumokėtos ar išieškotos baudų, delspinigių ar palūkanų pagal mokesstinės paskolos sutartį sumos.

### 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 negražina permokos sumos, iki ši permoka bus mokesčių mokėtojui gražinta.

2. Palūkanų dydis lygus palūkanoms mokamoms pagal mokesstinės paskolos sutartį (detalesnį žr. MAĮ 88 straipsnio 5 dalies komentarą).

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, **Dvigubo apmokestinimo ginčų sprendimo įstatyme**, Konvencijoje 90/436/EEB dėl dvigubo apmokestinimo išvengimo koreguojant asocijuotų įmonių pelną **arba Daugiašalėje konvencijoje**, 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 apsikeičia baigiamaisiais raštais, kurie patvirtina šių institucijų pasiektą susitarimą vykusioje abipusio susitarimo procedūroje;

– kai kompetentinga institucija priima sprendimą nebevykdyti (nutraukti) abipusio susitarimo procedūros Abipusio susitarimo procedūros inicijavimo ir vykdymo taisyklių 36 punkte nustatytais atvejais.

4. Pasibaigus abipusio susitarimo procedūrai, mokesčių mokėtojui gražintinos sumos gražinamos pagal mokesčių mokėtojo pateiktą Prašymą gražinti (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 grąžinimo (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 grąžinimo (įskaitymo) taisyklėse nustatyta tvarka.

