

**LIETUVOS RESPUBLIKOS VYRIAUSYBĖS KANCELIARIJA  
POLITIKOS ĮGYVENDINIMO GRUPĖ**

**PAŽYMA**

**DĖL LIETUVOS RESPUBLIKOS MOKESČIŲ ADMINISTRAVIMO ĮSTATYMO NR. IX-2112 139  
STRAIPSNIO PAKEITIMO ĮSTATYMO PROJEKTO NR. XIIP-1087 (TAP NR. 17-1913)**

2017-12-08 Nr. NV-3143

Vilnius

**Projekto rengėjas:** Finansų ministerija.

**Projekto tikslas:**

**Iš esmės pritarti Respublikos Prezidentės teikiamam įstatymo projektui, kuriuo siūloma diferencijuoti mokestinę atsakomybę priklausomai nuo padaryto mokestinio pažeidimo sunkumo:**

- tais atvejais, kai mokesčių administratorius patikrinimo metu nustatys pajamas, kurių kilmės mokesčių mokėtojas negalės pagrįsti - mokesčių mokėtojui būtų priskaičiuojama ne tik trūkstama mokesčio suma, bet ir skiriama nuo 50 iki 100 procentų minėtos mokesčio sumos dydžio bauda.

- mokesčių mokėtojui, kuriam už mokesčių įstatymų pažeidimus pagal Mokesčių administravimo įstatymą ne anksčiau nei prieš 10 metų jau buvo paskirta bauda, būtų skiriama dvigubai didesnė nei Mokesčių administravimo įstatymo 139 straipsnio 1 dalyje nustatyta tvarka apskaičiuota bauda.

**Dabartinė situacija:**

Pagal šiuo metu galiojančią Mokesčių administravimo įstatymo 139 straipsnio redakciją, jei mokesčių administratorius nustato, kad mokesčių mokėtojas neapskaičiavo nedeklaruojamo (įskaitant muitinės deklaracijose apskaičiuojamą mokestį) ar nedeklaravo deklaruojamo mokesčio arba neteisėtai pritaikė mažesnę mokesčio tarifą ir dėl šių priežasčių mokėtiną mokestį neteisėtai sumažino, mokesčių mokėtojui priskaičiuojama trūkstama mokesčio suma ir skiriama nuo 10 iki 50 procentų minėtos mokesčio sumos dydžio bauda, jei atitinkamo mokesčio įstatymas nenustato kitaip. Skiriamos konkrečios baudos dydis priklauso nuo pažeidimo pobūdžio, nuo to, ar mokesčių mokėtojas bendradarbiavo su mokesčių administratoriumi, nuo mokesčių įstatymų pažeidimo pripažinimo ir kitų aplinkybių, kurias mokesčių administratorius pripažįsta svarbiomis skirdamas didesnę ar mažesnę baudą.

Pagal galiojančią teisinę reguliavimą, pakartotinumą traktuojamas tik kaip atsakomybę sunkinanti, bet ne kvalifikuojanti aplinkybė.

**Projekto esmė:** Finansų ministerija siūlo iš esmės pritarti teikiamam įstatymo projektui ir patobulinti jį, atsižvelgiant į šias pastabas:

- Pakartotinumą, kaip kvalifikuojančios pažeidimo aplinkybės, galiojimo terminą susieti su mokesčių apskaičiavimo senaties terminu (t.y. vietoj įstatymo projekte siūlomo 10 metų termino, pakartotinumui siūloma taikyti 5 metų terminą)
- Aiškiau reglamentuoti, kad didesnė bauda galėtų būti skiriama tik už **pakartotinai** padarytą **to paties mokesčio** įstatymo pažeidimą;
- Nustatyti vėlesnę įsigaliojimo datą ir patikslinti Įstatymo projekto formuluotes.

**Derinimas:** Teikiamas nutarimo projektas suderintas su Ūkio ministerija, Socialinės apsaugos ir darbo ministerija ir Teisingumo ministerija.

**Atitikimas Vyriausybės programai:**

Nutarimo projektas atitinka Vyriausybės programos nuostatas, kuriose numatyta tobulinti mokesčių sistemą, mažinant joje išlygas ir neapibrėžtumą, kurie sudaro galimybes teisėtai arba iš dalies teisėtai išvengti mokesčių mokėjimo.

**Dalykinio vertinimo išvada:**

Siūloma projektą svarstyti Vyriausybės posėdžio **B** dalyje.

Vyriausioji patarėja

Lina Liubauskaitė

Lina Liubauskaitė, tel. 8 706 63 809, el. p. lina.liubauskaite@lr.lt





LIETUVOS RESPUBLIKOS FINANSŲ MINISTERIJA

Lietuvos Respublikos Vyriausybei

2017-12-06 Nr. ((14.3-02)-5K-1718215) -  
6K-1707172

**DĖL LIETUVOS RESPUBLIKOS VYRIAUSYBĖS IŠVADOS DĖL ĮSTATYMO  
PROJEKTO NR. XIIIIP-1087 PROJEKTO**

Lietuvos Respublikos finansų ministerija parengė Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo „Dėl Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymo Nr. IX-2112 139 straipsnio pakeitimo įstatymo projekto Nr. XIIIIP-1087“ projektą (toliau – Nutarimo projektas).

Nutarimo projekto parengimo pagrindas – Lietuvos Respublikos Seimo valdybos 2017-09-20 sprendimo Nr. SV-S-379 „Dėl įstatymų projektų išvadų“ 1.11 papunktis ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės kanclerio pavaduotojo 2017-09-25 raštas Nr. S-2522, kuriame prašoma parengti ir pateikti Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo „Dėl Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymo Nr. IX-2112 139 straipsnio pakeitimo įstatymo projekto Nr. XIIIIP-1087“ projektą (toliau – Įstatymo projektas).

Nutarimo projekto tikslas – vykdant minėtus Lietuvos Respublikos Seimo valdybos ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės pavedimus įvertinti Įstatymo projekto nuostatas.

Įstatymo projekte siūloma nustatyti, kad: a) „jei mokesčių administratorius patikrinimo metu nustato pajamas, kurių kilmės mokesčių mokėtojas negali pagrįsti, mokesčių mokėtojui priskaičiuojama trūkstama mokesčio suma ir skiriama nuo 50 iki 100 procentų minėtos mokesčio sumos dydžio bauda“; b) „mokesčių mokėtojui, kuriam už mokesčių įstatymų pažeidimus pagal šį Įstatymą ne anksčiau nei prieš 10 metų jau buvo paskirta bauda, skiriama dvigubai didesnė nei šioje dalyje nustatyta tvarka apskaičiuota bauda.“

Lietuvos Respublikos Vyriausybės išvados projekte siūloma pritarti Įstatymo projektui, jį pataisant: a) atsižvelgiant į tai, kad Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatyme (toliau – MAĮ) nustatytas 5 metų mokesčių perskaičiavimo senaties terminas, svarstyti, ar pakartotinumą, kaip kvalifikuojančios pažeidimo aplinkybės, nevertėtų susieti su mokesčių apskaičiavimo senaties terminu; b) atsižvelgiant į tai, kad mokesčių įstatymų pažeidimai gali būti įvairūs, priklausomai nuo jų pobūdžio ir skirtingos atskirų mokesčių apskaičiavimo tvarkos, siūlytina Įstatymo projekte, reglamentuojant baudos skyrimą už pakartotinai nustatytą pažeidimą, aiškiai apibrėžti, kad didesnė bauda gali būti skiriama tik už pakartotinai padarytą to paties mokesčio įstatymo pažeidimą; c) atsižvelgiant į MAĮ 3 straipsnio 3 dalies, taip pat Teisėkūros pagrindų įstatymo 20 straipsnio 4 dalies nuostatas, siūlytina nustatyti vėlesnę Įstatymo projekto įsigaliojimo datą ir nustatyti, kad Įstatymo projekto nuostatos netaikomos iki šio Įstatymo projekto įsigaliojimo padarytiems pažeidimams; taip pat pateikiamos redakcinio pobūdžio pastabos.

Nutarimo projekto priėmimo pasekmės. Priėmus šį nutarimo projektą, bus teisiškai įvertintos Įstatymo projekto nuostatos.

Atsižvelgiant į Numatomo teisinio reguliavimo poveikio vertinimo metodikos, patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003-02-26 nutarimu Nr. 276, 4 punkto nuostatas, numatomo teisinio reguliavimo poveikio vertinimo pažyma nerengiama.

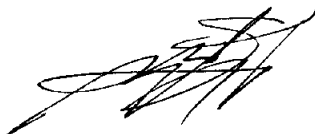
Nutarimo projektas be pastabų suderintas su Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministerija ir Lietuvos Respublikos ūkio ministerija. Į Lietuvos Respublikos teisingumo ministerijos pastabas atsižvelgta, nutarimo projektas atitinkamai patikslintas.

Priėmus nutarimo projektą, keisti kitų Lietuvos Respublikos teisės aktų nereikės. Lietuvos Respublikos Vyriausybės programos nuostatoms nutarimo projekto nuostatos neprieštarauja, nutarimo projektas neperkelia ir neįgyvendina Europos Sąjungos teisės aktų, nėra notifikuotinas Europos Komisijai. Nutarimo projekte naujos sąvokos neapibrėžiamos.

Nutarimo projektą parengė Lietuvos Respublikos finansų ministerijos Mokesčių politikos departamento (direktorė Audronė Misiūnaitė) Mokesčių administravimo politikos skyriaus vedėjo pavaduotoja Ramunė Fabijonavičiūtė (tel. 2199314, el. p. ramune.fabijonaviciute@finmin.lt).

PRIDEDAMA. Nutarimo projektas ir su juo susijusi medžiaga, 5 lapai.

Finansų ministras



Vilius Šapoka

**Projektas**

**LIETUVOS RESPUBLIKOS VYRIAUSYBĖ**

**NUTARIMAS**

**DĖL LIETUVOS RESPUBLIKOS MOKESČIŲ ADMINISTRAVIMO ĮSTATYMO NR. IX-2112 139 STRAIPSNIO PAKEITIMO ĮSTATYMO PROJEKTO NR. XIII-1087**

2017 m.

d. Nr.

Vilnius

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos Seimo statuto 138 straipsnio 3 dalimi ir atsižvelgdama į Lietuvos Respublikos Seimo valdybos 2017 m. rugsėjo 20 d. sprendimo Nr. SV-S-379 „Dėl įstatymų projektų išvadų“ 1.11 papunktį, Lietuvos Respublikos Vyriausybė n u t a r i a :

Iš esmės pritarti Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymo Nr. IX-2112 139 straipsnio pakeitimo įstatymo projektui Nr. XIII-1087 (toliau – Įstatymo projektas), tačiau pasiūlyti Lietuvos Respublikos Seimui jį tobulinti atsižvelgiant į šias pastabas:

1. Įstatymo projektu, be kita ko, siūloma įtvirtinti pakartotinumų institutą, skiriant baudas už mokesčių įstatymų pažeidimus. Pažymėtina, kad pakartotinumų instituto reglamentavimas įstatymų lygiu būtų naujas mokesčių teisėje, tačiau ne visoje Lietuvos teisinėje sistemoje. Pavyzdžiui, Lietuvos Respublikos administracinių nusižengimų kodekse apibrėžiant pakartotinumą nustatomas vienu metų terminas; Lietuvos Respublikos alkoholio kontrolės įstatyme didesnės baudos nustatytos už pakartotinius pažeidimus, padarytus per dvejus metus nuo baudos paskyrimo; Lietuvos Respublikos tabako, tabako gaminių ir su jais susijusių gaminių kontrolės įstatyme – už pakartotinius pažeidimus, padarytus, priklausomai nuo konkretaus pažeidimo turinio, per vienus arba trejus metus; Lietuvos Respublikos užimtumo įstatyme – už pakartotinius pažeidimus, padarytus per dvejus metus nuo baudos paskyrimo. Atsižvelgiant į tai ir į Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatyme nustatytą penkerių metų mokesčių perskaičiavimo senaties terminą, pakartotinumą, kaip kvalifikuojančią pažeidimo aplinkybę, siūlytina susieti būtent su mokesčių apskaičiavimo senaties terminu.

2. Atsižvelgiant į tai, kad Lietuvos Respublikos mokesčių įstatymų pažeidimai gali būti labai įvairūs, o skirtingų mokesčių apskaičiavimo tvarka skiriasi, siūlytina Įstatymo projekte, reglamentuojant baudos skyrimą už pakartotinai nustatytą pažeidimą, aiškiai apibrėžti, kad didesnė bauda gali būti skiriama tik už pakartotinai padarytą to paties mokesčio įstatymo pažeidimą.

3. Atsižvelgiant į Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatyme apibrėžtą sąvoką „mokestinis patikrinimas“ bei vartojamą formuluotę „pajamų gavimo šaltiniai“, siūlytina atitinkamai tikslinti Įstatymo projekte vartojamas formuluotes „patikrinimas“, „kilmė“. Taip pat siūlytina tarpusavyje suderinti Įstatymo projekto formuluotes „jei mokesčių administratorius nustato“ ir „jei mokesčių administratorius patikrinimo metu nustato“, nes nėra aišku, ar mokesčio neapskaičiavimo ir (ar) nedeklaravimo aplinkybės, išskirtos Įstatymo projekte, dėstant Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymo 139 straipsnio 1 dalies pirmąjį sakinį, taip pat būtų taikomos ir antrame sakinyje nurodytu atveju.

4. Atsižvelgiant į Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymo 3 straipsnio 3 dalies, taip pat Lietuvos Respublikos teisėkūros pagrindų įstatymo 20 straipsnio 3 ir 4 dalies nuostatas, siūlytina nustatyti vėlesnę Įstatymo projekto įsigaliojimo datą.

5. Įstatymo projekte yra tikslinga nustatyti, kad iki Įstatymo projekto įsigaliojimo padarytiems mokesčių įstatymų pažeidimams Įstatymo projekto nuostatos netaikomos.

Ministras Pirmininkas

Finansų ministras

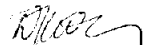
FM Teisės departamento  
direktorius

  
Evaldas Kašėta  
2017-07-30

  
Finansų ministras

Vilnius Sapoka

2017-07-06





LIETUVOS RESPUBLIKOS  
FINANSŲ MINISTERIJA

2017 -11- 23

GAUTA  
Nr. 5K-1621952

**LIETUVOS RESPUBLIKOS ŪKIO MINISTERIJA**

Biudžetinė įstaiga, Gedimino pr. 38, LT-01104 Vilnius, tel.: 8 706 64 845, 8 706 64 868,  
faks. 8 706 64 762, el. p. [kanc@ukmin.lt](mailto:kanc@ukmin.lt), <http://www.ukmin.lt>.  
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188621919

Lietuvos Respublikos finansų ministerijai

2017-11-

Nr. (15.2-37 E)-3-

| 2017-11-02

Nr. (14.14-02)-6K-1706531

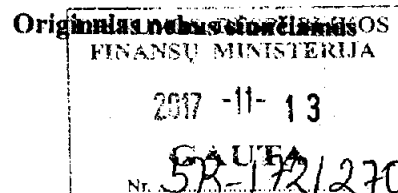
**DĖL TEISĖS AKTO PROJEKTO**

Lietuvos Respublikos ūkio ministerija (toliau – Ūkio ministerija) susipažino su Jūsų 2017 m. lapkričio 2 d. raštu Nr. (14.14-02)-6K-1706531 ir informuoja, kad pagal kompetenciją pastabų ir pasiūlymų teikiamam Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo „Dėl Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymo Nr. IX-2112 139 straipsnio pakeitimo įstatymo projekto Nr. XIIIIP-1087“ projektui neturime.

Ūkio viceministras

Jelena Dilienė, tel. 870664778, el. p. [jelena.diliene@ukmin.lt](mailto:jelena.diliene@ukmin.lt)

**100** Atkurtai  
Lietuvai



**LIETUVOS RESPUBLIKOS SOCIALINĖS APSAUGOS IR DARBO MINISTERIJA**

Biudžetinė įstaiga, A. Vivulskio g. 11, LT-03610 Vilnius, tel. (8 5) 266 8176, (8 5) 266 8169, faks. (8 5) 266 4209,  
el. p. [post@socmin.lt](mailto:post@socmin.lt), <http://www.socmin.lt>. Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 1886 03515

Lietuvos Respublikos finansų ministerijai

2017-11-10  
| 2017-11-02

Nr. (11.3-53) SD - 6316  
Nr. (14.14-02)-5K-1718215)-  
6K-1706531

**DĖL IŠVADOS VYRIAUSYBĖS NUTARIMO PROJEKTUI**

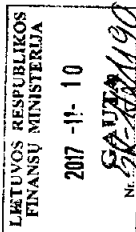
Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministerija, pagal kompetenciją išnagrinėjusi Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo „Dėl Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymo Nr. IX-2112 139 straipsnio pakeitimo įstatymo projekto Nr. XIIIP-1087“ projektą, informuoja, kad pastabų ir pasiūlymų šiam projektui neturi.

Viceministrė

Eglė Radišauskienė

Irena Mickevičiūtė, tel. 8 706 68254, el. p. [irena.mickeviciute@socmin.lt](mailto:irena.mickeviciute@socmin.lt)





## LIETUVOS RESPUBLIKOS TEISINGUMO MINISTERIJA

Budžetinė įstaiga. Gedimino pr. 30, LT-01104 Vilnius,  
tel. (8 5) 266 2984, faks. (8 5) 262 5940, el. p. rastine@rm.lt  
atsisk. sąskaita LT26704060000769484 AB SEB bankas, banko kodas 70440.  
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188604955

Lietuvos Respublikos finansų ministerijai

2017-11- Nr.

I 2017-11-02 Nr. (14.14-02)-SK-1718215)-  
6K-1706531

### DĖL IŠVADOS VYRIAUSYBĖS NUTARIMO PROJEKTUI

Lietuvos Respublikos teisingumo ministerija, pagal kompetenciją išnagrinėjusi Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo „Dėl Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymo Nr. IX-2112 139 straipsnio pakeitimo įstatymo projekto Nr. XIII-1087“ projektą (toliau – Projektas), teikia šias pastabas ir pasiūlymus:

1. Projekto 1 p. teiginys, kad pakartotinio institutas skiriamas bėgantis sankcijos bėgantis mokesčių teisėje, nėra tikslus, kadangi jau šiuo metu galiojančioje Baudų skyrimo ir delspinigių skaičiavimo metodikoje, patvirtintoje Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2007 m. kovo 28 d. įsakymu Nr. VA-25 (toliau – Metodika), yra reglamentuotas *pakartotinio aspektas* (pagal Metodikos 18.1.7 p. pakartotiniai padaryti pažeidimai laikomas mokesčių įstatymų pažeidimas, už kurį asmeniui jau buvo paskirta bauda).

2. Atsižvelgiant į Projekto 2 p. teiginį, kad mokesčių įstatymų pažeidimai gali būti įvairaus pobūdžio, svarstytina, ar praktikoje nekils formuluočių „tas pats pažeidimas“ aiškinimo ir taikymo keblumų. Be to, įvertinus Mokesčių administravimo įstatymo (toliau – MAĮ) 115 str. nuostatas dėl kompleksinio mokesčio patikrinimo, apimančio visų mokesčių mokesčių mokėtojų mokamų mokesčių, administravimą ir sumokėjimo teisingumo patikrinimą, svarstytina, ar nekils sunkumų, nustatant *kotio* *to paties* <...> *pažeidimo atžvilgiu* būtų priskiriamos pajamos, kurių kilmės (gavimo šaltinių) mokesčių mokėtojas negalės pagrįsti. Taigi, siekiant nepagrįstai nesusiaurinti pakartotinio instituto laikymo sąlygų bei pasiekti įstatymo projekto Nr. XIII-1087 aiškinamajame rašte nurodytus tikslus, siūlytina įvertinti, ar Projekto 2 p. formuluojamas pasiūlymas Seimui neturėtų būti platesnio turinio, pakartotinumą siejant *tik su „to paties mokesčio įstatymo pažeidimu“*.

3. Manome, kad būtų tikslinga Projektą papildyti ir kitais pasiūlymais Seimui dėl įstatymo projekto Nr. XIII-1087 nuostatų tobulinimo (pavyzdžiui, dėl poreikio tikslinti formuliuotes „patikrinimas“, „kilmė“, „jas atitinkamai keičiant formuluočių „mokesčių patikrinimas“, „pajamų gavimo šaltiniai“ (žr. MAĮ 115 str., 33 str. 13 p., 41 str.).



100 Atkurta  
Lietuvai

4. Be to, būtų tikslinga susieti įstatymo projekte Nr. XIII-1087 dėstomas MAĮ 139 str. 1 d. pirmojo ir antrojo skolinio nuostatas (iš skirtingų formuluočių „jei mokesčių administratorius nustato“ ir „jei mokesčių administratorius patikrinimo metu nustato“, galima suprasti, kad taikymo sąlygos nėra tapčios, tačiau neaišku, ar mokesčio neapskaičiavimo/nedeklaravimo aplinkybės, išskirtos pirmajame skinyje, taip pat būtų taikomos ir antrojo skolinio atveju).

5. Taip pat, siekiant teisinio reguliavimo aiškumo, siūlytina įvertinti poreikį formuluoti pasiūlymą Seimui dėl naujų, įstatymo projekte Nr. XIII-1087 išgaliojimo padarytų pažeidimų atveju, netaikymo iki įstatymo projekto Nr. XIII-1087 įsigaliojimo padarytų pažeidimų atveju.

Be to, siūlytina įvertinti ir MAĮ 139 str. 2 d. nuostatų keitimo poreikį, kadangi jos yra priitaikytos tik esančiam teisiniui reguliavimui.

Teisingumo viceministras  
Bakšys

Raimondas