

PATVIRTINTA

Valstybinės mokesčių inspekcijos prie
Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko
2012 m. rugsėjo 21 d. įsakymu Nr. VA-85
(Valstybinės mokesčių inspekcijos prie
Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko
2025 m. balandžio 8 d. įsakymo Nr. VA-27
redakcija)

JURIDINIŲ ASMENŲ DUOMENŲ APIE NUOLATINIŲ LIETUVOS GYVENTOJŲ SUMOKĖTAS GYVYBĖS DRAUDIMO ĮMOKAS FR0611 FORMOS UŽPILDYMO BEI PATEIKIMO MOKESČIŲ ADMINISTRATORIUI TAISYKLĖS

I SKYRIUS BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Juridinių asmenų duomenų apie nuolatinių Lietuvos gyventojų sumokėtas gyvybės draudimo įmokas FR0611 formos užpildymo bei pateikimo mokesčių administratoriui taisyklės (toliau – Taisyklės) nustato Lietuvos Respublikoje įregistruotų juridinių asmenų, vykdančių gyvybės draudimo veiklą pagal Lietuvos Respublikos draudimo įstatymą (toliau – juridiniai asmenys), informacijos pateikimo mokesčių administratoriui tvarką.

2. Taisyklės parengtos, vadovaujantis 2016 m. balandžio 27 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamente (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), Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymo 55 straipsniu, Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2016 m. vasario 18 d. nutarimu Nr. 147 „Dėl Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymo 55 straipsnio įgyvendinimo“ ir siekiant įgyvendinti Lietuvos Respublikos gyventojų pajamų mokesčio įstatymo 21 straipsnio 1 dalies 1 punkto nuostatas.

3. Taisyklėse vartojamos sąvokos atitinka Reglamente (ES) 2016/679, Draudimo įstatyme, Gyventojų pajamų mokesčio įstatyme, Mokesčių administravimo įstatyme ir kituose draudimo veiklą reglamentuojančiuose teisės aktuose vartojamas sąvokas.

4. Juridiniai asmenys Juridinių asmenų duomenų apie nuolatinių Lietuvos gyventojų sumokėtas gyvybės draudimo įmokas FR0611 formoje, patvirtintoje šiuo Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos įsakymu (toliau – FR0611 forma), ir jos papildomame lape FR0611P (toliau – FR0611P forma) turi pateikti duomenis apie nuolatinių Lietuvos gyventojų (toliau – gyventojai) per mokestinį laikotarpį (kalendorinius metus) sumokėtas gyvybės draudimo įmokas (toliau – įmokos).

5. Duomenys apie gyventojų per mokestinį laikotarpį (kalendorinius metus) sumokėtas įmokas teikiami tuo atveju, jeigu gyventojas pagal gyvybės draudimo sutartį (toliau – draudimo sutartis) moka įmokas savo ir kitų fizinių asmenų naudai ir šios įmokos mokamos pagal tokias draudimo sutartis, kuriose numatyta, kad draudimo išmoka išmokama, ne tik įvykus draudžiamajam įvykiui, bet ir pasibaigus draudimo sutarties galiojimo terminui.

II SKYRIUS FR0611 FORMOS UŽPILDYMAS

6. FR0611 formos 1 ir 2 laukeliuose turi būti įrašomi duomenis teikiančio juridinio asmens duomenys:

6.1. 1 laukelyje turi būti įrašomas juridinio asmens Juridinių asmenų registro identifikacinis kodas;

6.2. 2 laukelyje turi būti įrašomas juridinio asmens pavadinimas.

7. FR0611 formos 3 laukelyje turi būti įrašomas mokestinis laikotarpis (kalendoriniai metai), kurio duomenys teikiami arba tikslinami.

8. FR0611 formos 4 laukelyje turi būti įrašomas FR0611P formos lapų skaičius.

9. FR0611 formos 5 laukelyje turi būti įrašomas bendras pateiktų įrašų (užpildytų eilučių) skaičius teikiamuose FR0611P formos lapuose. Šis skaičius yra lygus paskutiniam FR0611P formos lapo P1 laukelyje nurodytam skaičiui.

10. FR0611 formos 6 laukelyje turi būti įrašoma per mokestinį laikotarpį (kalendorinius metus) gyventojų juridiniam asmeniui sumokėta bendra įmokų suma, kuri apskaičiuojama, sudėjus visų FR0611P formos lapų P15 laukelių sumas.

III SKYRIUS FR0611P FORMOS UŽPILDYMAS

11. FR0611P formos laukelyje „Papildomo lapo numeris“ papildomas lapas numeruojamas ir įrašomas automatiškai.

12. FR0611P formos 1 ir 3 laukeliai užpildomi automatiškai, perkeliant jų reikšmes iš atitinkamų FR0611 formos laukelių.

13. FR0611P formos P1 laukelyje turi būti nurodomas įrašomos eilutės numeris. Tais atvejais, kai užpildomas daugiau negu vienas FR0611P formos lapas, kituose FR0611P formos lapuose eilučių numeracija užpildoma automatiškai.

14. FR0611P formos P2 laukelyje turi būti įrašomas gyventojų, mokėjusio (faktiškai ar pagal draudimo sutartį) įmokas (toliau – įmokų mokėtojas), asmens kodas. Jeigu įmokų mokėtojas neturi asmens kodo, turi būti įrašomas jo asmens tapatybę patvirtinančiame dokumente nurodytas identifikacinis numeris. Jeigu įmokų mokėtojas neturi asmens kodo ar minėto identifikacinio numerio, šiame laukelyje turi būti įrašomi jo asmens tapatybę patvirtinančio dokumento serija ir numeris bei požymio ženklas „D“ (tarp tapatybę patvirtinančio dokumento serijos, numerio simbolių ir požymio ženklo „D“ turi būti paliekama po vieną tuščią langelį).

15. FR0611P formos P3 laukelyje turi būti įrašomas įmokų mokėtojo vardas (vardai). Jeigu yra daugiau negu vienas vardas ir visi šie vardai netelpa, turi būti įrašomas pirmasis vardas.

16. FR0611P formos P4 laukelyje turi būti įrašoma įmokų mokėtojo pavardė (pavardės). Jeigu yra daugiau negu viena pavardė ir visos šios pavardės netelpa, turi būti įrašoma pirmoji pavardė.

17. FR0611P formos P5 laukelyje įrašomas simbolis „X“, jei, išmokant išmoką pagal po 2004 m. balandžio 30 d. iki 2009 m. sausio 1 d. sudarytą draudimo sutartį, visa gyventojų gauta išmokos suma nebuvo apmokestinta gyventojų pajamų mokesčiu, nes įmokas mokėjo tik gyventojas ir jos nebuvo atimamos iš pajamų Gyventojų pajamų mokesčio įstatyme nustatyta tvarka, t. y. buvo pritaikyta Lietuvos Respublikos gyventojų pajamų mokesčio įstatymo 2, 3, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 12, 13, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 27, 29, 30 straipsnių pakeitimo ir įstatymo papildymo 18¹ straipsniu įstatymo 23 straipsnio 7 dalyje nustatyta apmokestinimo lengvata. Tokiu atveju P14 laukelyje (sumokėtų įmokų suma) nurodoma įmokos reikšmė gali būti ir 0. Jeigu išmokos, kuri būtų neapmokestinta, pagal nurodytas sąlygas atitinkančią draudimo sutartį nebuvo, P5 laukelis neužpildomas. Kai įmokos buvo mokamos pagal draudimo sutartis, sudarytas kitu laikotarpiu ir kitokiomis sąlygomis, P5 laukelis neužpildomas.

18. FR0611P formos P6 laukelyje turi būti įrašomas naudos gavėjo – fizinio asmens, kurio naudai buvo sumokėta P14 laukelyje nurodyta įmoka (toliau – naudos gavėjas), asmens kodas. Jei naudos gavėjas neturi asmens kodo, turi būti nurodomas jo asmens tapatybę patvirtinančiame dokumente nurodytas identifikacinis numeris. Jeigu naudos gavėjas neturi asmens kodo ar minėto identifikacinio numerio, šiame laukelyje turi būti įrašomi jo asmens tapatybę patvirtinančio

dokumento serija ir numeris bei požymio ženklas „D“ (tarp dokumento serijos, numerio simbolių ir požymio ženklo „D“ turi būti paliekama po vieną tuščią langelį). Jei naudos gavėjas draudimo sutarties sudarymo ar jos pakeitimo momentu neturėjo asmens kodo (pvz., nepilnametis vaikas, gimęs iki 1992 m.) ir draudėjas neinformavo duomenų teikėjo apie tokiam vaikui suteiktą asmens kodą, P6 laukelyje turi būti įrašyta gimimo data (MMMM-mm-dd). P6 laukelis užpildomas ir tuo atveju, kai įmokas gyventojas moka savo naudai (šio laukelio duomenys turi sutapti su P2 laukelio duomenimis).

19. FR0611P formos P7 laukelyje turi būti įrašomas naudos gavėjo vardas (vardai). Jeigu yra daugiau negu vienas vardas ir visi šie vardai netelpa, turi būti įrašomas pirmasis vardas. P7 laukelis užpildomas ir tuo atveju, kai įmokos mokamos savo naudai (šio laukelio duomenys turi sutapti su P3 laukelio duomenimis).

20. FR0611P formos P8 laukelyje turi būti įrašoma naudos gavėjo pavardė (pavardės). Jeigu yra daugiau negu viena pavardė ir visos šios pavardės netelpa, turi būti įrašoma pirmoji pavardė. P8 laukelis užpildomas ir tuo atveju, kai įmokos mokamos savo naudai (šio laukelio duomenys turi sutapti su P4 laukelio duomenimis).

21. FR0611P formos P9 laukelyje turi būti įrašoma išmokos, tenkančios naudos gavėjui laikotarpio pabaigoje, dalis procentais.

22. FR0611P formos P10 laukelyje turi būti įrašomas draudimo liudijimo, kurio pagrindu mokamos įmokos, numeris. Jeigu draudimo sutartis sudaryta po 2024 m. gruodžio 31 d., tai, deklaruojant 2025 m. ir vėlesnių mokestinių laikotarpių duomenis bei juos tikslinant, prieš draudimo liudijimo numerį įrašomas simbolis „#“.

23. FR0611P formos P11 laukelyje turi būti įrašomas draudimo laikotarpis metais (draudimo sutarties trukmė).

24. FR0611P formos P12 laukelyje turi būti įrašoma data (metai, mėnuo, diena), nuo kurios fizinis asmuo paskirtas naudos gavėju.

25. FR0611P formos P13 laukelyje turi būti įrašoma data (metai, mėnuo, diena), iki kurios fizinis asmuo paskirtas naudos gavėju.

26. FR0611P formos P14 laukelyje turi būti įrašoma per mokestinį laikotarpį (kalendorinius metus), kurio FR0611 forma ir FR0611P forma teikiamos, gyventojų sumokėta įmokų suma:

26.1. tuo atveju, kai pagal draudimo sutartį yra keli naudos gavėjai, tai informacija apie kiekvieną naudos gavėją turi būti pateikta atskirose eilutėse, P6, P7 ir P8 laukeliuose nurodant kiekvieno naudos gavėjo duomenis, P12 ir P13 laukeliuose – kiekvieno naudos gavėjo paskyrimo laikotarpį, o P9 laukelyje – kiekvienam tokiam naudos gavėjui tenkančią išmokų dalį. P14 laukelyje – visose tokiose eilutėse įrašoma ta pati suma;

26.2. jeigu per mokestinį laikotarpį keitėsi naudos gavėjas ar naudos gavėjui tenkanti išmokų dalis, užpildomos kelios FR0611P formos eilutės, kurių P12 ir P13 laukeliuose įrašomi kiekvieno naudos gavėjo paskyrimo laikotarpiai, atsižvelgiant į įvykusius pasikeitimus, P9 laukelyje – kiekvienam tokiam naudos gavėjui tenkanti išmokų dalis, o P14 laukelyje įrašomos per kiekvieną tokį laikotarpį sumokėtos įmokų sumos;

26.3. jeigu pagal draudimo sutartį, sudarytą iki 2002 m. gruodžio 31 d., kurios terminas ne trumpesnis kaip 10 metų, iki 2002 m. gruodžio 31 d. buvo sumokėta vienkartinė įmoka iš karto už visą draudimo laikotarpį, visa įmokos suma turi būti padalijama iš draudimo sutarties galiojimo termino metų skaičiaus ir į FR0611 formos P14 laukelį turi būti įrašyta mokestiniam laikotarpiui tenkanti įmokos dalis.

IV SKYRIUS

UŽPILDYTŲ FR0611 FORMOS IR FR0611P FORMOS PATEIKIMAS IR TIKSLINIMAS

27. FR0611 forma ir FR0611P forma mokesčių administratoriui teikiamos tik elektroniniu būdu per Valstybinės mokesčių inspekcijos Elektroninio deklaravimo informacinę sistemą (<http://deklaravimas.vmi.lt>).

28. Tinkamai užpildytos FR0611 forma ir FR0611P forma mokesčių administratoriui turi būti pateikiamos, pasibaigus mokestiniam laikotarpiui (kalendoriniams metams), iki kitų kalendorinių metų, einančių po to mokestinio laikotarpio, vasario 15 dienos.

29. Mokesčių administratoriui pateiktų užpildytų FR0611 formos ir FR0611P formos duomenys gali būti tikslinami:

29.1. juridinio asmens iniciatyva už einamuosius ir penkerius praėjusius mokestinius laikotarpius (kalendorinius metus), skaičiuojant atgal nuo einamųjų metų sausio 1 dienos;

29.2. pagal mokesčių administratoriaus Pranešimą apie Valstybinei mokesčių inspekcijai pateikto dokumento trūkumus, kurio FR1025 forma patvirtinta Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2004 m. liepos 9 d. įsakymu Nr. VA-135 „Dėl Mokesčių deklaracijų pateikimo, jų pateikimo termino pratęsimo ir mokesčių mokėtojų laikino atleidimo nuo mokesčių deklaracijų ir (arba) kitų teisės aktuose nurodytų dokumentų pateikimo“ (toliau – Pranešimas), per Pranešime nurodytą terminą.

30. Kai juridinis asmuo tikslina FR0611 formos ir FR0611P formos duomenis (savo iniciatyva ir (arba) mokesčių administratoriaus nurodymu), jis Taisyklėse nustatyta tvarka mokesčių administratoriui turi pateikti naujai užpildytas FR0611 formą ir FR0611P formą.

V SKYRIUS BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

31. Asmens duomenys, nurodyti Taisyklėse, tvarkomi, vadovaujantis Reglamentu (ES) 2016/679, siekiant teisingai apskaičiuoti mokėtiną / grąžintiną pajamų mokestį nuo mokestiniu laikotarpiu gautų pajamų, vykdant pajamų mokesčio sumokėjimo kontrolę.

32. Taisyklėse nurodyti duomenys, įskaitant asmens duomenis, saugomi Valstybinės mokesčių inspekcijos Elektroninio deklaravimo informacinės sistemos nuostatuose, patvirtintuose Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2010 m. liepos 2 d. įsakymu Nr. VA-80 „Dėl Valstybinės mokesčių inspekcijos elektroninio deklaravimo informacinės sistemos nuostatų patvirtinimo“, nustatytą laikotarpį.

33. Duomenų valdytojas imasi tinkamų priemonių duomenų subjekto, kurio asmens duomenys nurodyti Taisyklėse, teisių pagal Reglamentą (ES) 2016/679 įgyvendinimui. Duomenų subjektų, kurių asmens duomenis tvarko Valstybinė mokesčių inspekcija, teisių įgyvendinimo tvarka reglamentuota Duomenų subjektų teisių įgyvendinimo Valstybinėje mokesčių inspekcijoje apraše, patvirtintame Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2018 m. gegužės 7 d. įsakymu Nr. VA-33 „Dėl Duomenų subjektų teisių įgyvendinimo Valstybinėje mokesčių inspekcijoje aprašo patvirtinimo“.

34. Juridiniai asmenys, kuriems nustatyta prievolė teikti FR0611 formą ir FR0611P formą, pateikę formas pavėluotai, iš viso jų nepateikę arba į jas įrašę neteisingus duomenis, atsako Lietuvos Respublikos teisės aktų nustatyta tvarka.
