

Suvestinė redakcija nuo 2025-01-01

Įsakymas paskelbtas: TAR 2023-05-31, i. k. 2023-10729

Nauja redakcija nuo 2025-01-01:

Nr. [VA-85](#), 2024-11-04, paskelbta TAR 2024-11-04, i. k. 2024-19045



**VALSTYBINĖS MOKESČIŲ INSPEKCIJOS
PRIE LIETUVOS RESPUBLIKOS FINANSŲ MINISTERIJOS
VIRŠININKAS**

**ĮSAKYMAS
DĖL LAIKINOJO SOLIDARUMO ĮNAŠO DEKLARACIJOS KIT713 FORMOS
UŽPILDYMO TAISYKLIŲ PATVIRTINIMO**

2023 m. gegužės 31 d. Nr. VA-43
Vilnius

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos laikinojo solidarumo įnašo įstatymo 8 straipsnio 3 dalimi bei Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos nuostatų, patvirtintų Lietuvos Respublikos finansų ministro 1997 m. liepos 29 d. įsakymu Nr. 110 „Dėl Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos nuostatų patvirtinimo“, 22.9 papunkčiu:

1. T v i r t i n u Laikinojo solidarumo įnašo deklaracijos KIT713 formos užpildymo taisykles (toliau – Taisyklės) (pridedama).
2. N u s t a t a u, kad Taisyklių nuostatos taikomos, apskaičiuojant, deklaruojant ir mokant laikinąjį solidarumo įnašą už mokėjimo laikotarpį, kurie atitinkamai baigiasi 2023 m. gruodžio 31 d., 2024 m. gruodžio 31 d. ir 2025 m. gruodžio 31 d.

Viršininkė

Edita Janušienė

SUDERINTA
Lietuvos banko
2023-05-30 raštu Nr. S 2023/(22.9.E-3700)-12-2256

PATVIRTINTA

Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos
Respublikos finansų ministerijos viršininko
2023 m. gegužės 31 d. įsakymu Nr. VA-43

LAIKINOJO SOLIDARUMO ĮNAŠO DEKLARACIJOS KIT713 FORMOS UŽPILDYMO TAISYKLĖS

I SKYRIUS BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Laikinojo solidarumo įnašo deklaracijos KIT713 formos užpildymo taisyklės (toliau – Taisyklės) nustato Laikinojo solidarumo įnašo deklaracijos KIT713 formos (toliau – Deklaracija) užpildymo bei pateikimo mokesčių administratoriui tvarką.

2. Taisyklės parengtos, vadovaujantis Lietuvos Respublikos laikinojo solidarumo įnašo įstatymo (toliau – LSIĮ), Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymo (toliau – MAĮ) nuostatomis.

3. Taisyklėse vartojamos sąvokos:

3.1. **Laikinojo solidarumo įnašas** (toliau – LSI) – Lietuvos Respublikos laikinojo solidarumo įnašo įstatymo nurodytam įnašo mokėtojų nustatyta laikina pinigine prievole valstybei šiame įstatyme nustatytais lėšų naudojimo tikslais.

3.2. **Laikinojo solidarumo įnašo mokėtojas** (toliau – LSI mokėtojas) – pagal Lietuvos Respublikos bankų įstatymą Lietuvos Respublikoje įsteigti ir veikiantys bankai, Europos Sąjungos valstybėse narėse ir Europos ekonominės erdvės valstybėse narėse licencijuotų bankų ir užsienio bankų filialai, pagal Lietuvos Respublikos centrinių kredito unijų įstatymą veikiančių centrinių kredito unijų finansinės grupės.

3.3. **Mokėjimo laikotarpis** – laikotarpis, už kurį apskaičiuojamas ir mokamas laikinasis solidarumo įnašas. Apskaičiuojant 2023 metų laikinąjį solidarumo įnašą, metinis mokėjimo laikotarpis yra nuo Lietuvos Respublikos laikinojo solidarumo įnašo įstatymo įsigaliojimo dienos, t. y. 2023 m. gegužės 16 d., iki 2023 m. gruodžio 31 d., 2024 metų – nuo 2024 m. sausio 1 d. iki 2024 m. gruodžio 31 d., 2025 metų – nuo 2025 m. sausio 1 d. iki 2025 m. gruodžio 31 d. Avansinio įnašo mokėjimo laikotarpis už atitinkamą 2023–2025 metų ketvirtį – kalendorinis atitinkamų metų ketvirtis ar jo dalis, prasidėjusi nuo Lietuvos Respublikos laikinojo solidarumo įnašo įstatymo įsigaliojimo dienos.

Papunkčio pakeitimai:

Nr. [VA-85](#), 2024-11-04, paskelbta TAR 2024-11-04, i. k. 2024-19045

3.4. Kitos Taisyklėse vartojamos sąvokos atitinka LSIĮ ir kituose teisės aktuose apibrėžtas sąvokas.

4. Deklaracijos informaciją sudaro:

4.1. LSI mokėtojo pavadinimas, identifikacinis numeris (kodas), mokėjimo laikotarpis;

4.2. metų arba metų ketvirčio grynosios palūkanų pajamos – skirtumas tarp mokėjimo laikotarpio palūkanų pajamų, neįtraukiant pajamų, gautų už 2023 m. sausio 1 d. ir vėliau sudarytas kreditavimo sutartis, išskyrus kreditavimo sutartis, sudarytas su finansų sektoriaus subjektais ir su įnašo mokėtoju susijusiais asmenimis, ir palūkanų išlaidų (sąnaudų), apskaičiuotų pagal taikomus apskaitos standartus ir pateikiamų finansinėse ataskaitose, sudaromose pagal LSI mokėtojo veiklą reglamentuojančius teisės aktus.

Apskaičiuojant 2023 m. mokėjimo laikotarpio LSI, nurodoma gryųjų palūkanų pajamų suma, gauta nuo įstatymo įsigaliojimo dienos. Apskaičiuojant avansinį LSI už 2023 m. II ketvirtį, nurodoma gryųjų palūkanų pajamų suma, gauta nuo įstatymo įsigaliojimo dienos iki II ketvirčio pabaigos. Jeigu duomenys apie kiekvieną mėnesio, kurį LSIĮ įsigaliojo, dieną gautas grynąsias

palūkanų pajamas nerenkami, šį mėnesį gautos grynosios palūkanų pajamos apskaičiuojamos taip: viso mėnesio gautos grynosios palūkanų pajamos padalijamos iš visų to mėnesio dienų skaičiaus ir padauginamos iš dienų nuo įstatymo įsigaliojimo dienos iki mėnesio pabaigos skaičiaus arba II ketvirčio gautos grynosios palūkanų pajamos padalijamos iš visų to ketvirčio dienų skaičiaus ir padauginamos iš dienų nuo įstatymo įsigaliojimo dienos iki ketvirčio pabaigos skaičiaus.

Lietuvos Respublikoje įsteigti ir veikiantys kitose Europos Sąjungos valstybėse narėse licencijuotų bankų filialai – apskaičiuoja ir įrašo grynujų palūkanų pajamas, kurios gautos iš Lietuvos Respublikoje vykdomos veiklos.

Jeigu LSĮ mokėtojas mokėjimo laikotarpiais (dalį šių laikotarpių) veikė kaip Lietuvos Respublikoje įsteigtas ir licencijuotas bankas, ir (dalį šių laikotarpių) kaip Lietuvos Respublikoje įsteigtas ir veikiantis kitose Europos Sąjungos valstybėse narėse licencijuotų bankų filialas, atitinkamos veiklos vykdymo laikotarpiais (dalį šių laikotarpių) gautos grynosios palūkanų pajamos sudedamos;

4.3 ankstesniųjų ketverių metų (kai deklaruojamas avansinis įnašas – ankstesniųjų ketverių metų ketvirčių) grynujų palūkanų pajamų vidurkis.

Deklaruojant 2023 m. grynąsias palūkanų pajamas, nurodomas 2018 m., 2019 m., 2020 m. ir 2021 m. atitinkamos dalies II (nuo LSĮ įsigaliojimo dienos iki ketvirčio pabaigos), III ir IV ketvirčiais gautų grynujų palūkanų pajamų (aritmetinis) vidurkis.

Deklaruojant 2024 m. ir 2025 m. grynąsias palūkanų pajamas, nurodomas 2019 m., 2020 m., 2021 m. ir 2022 m. gautų grynujų palūkanų pajamų (aritmetinis) vidurkis.

Jeigu LSĮ mokėtojas vykdo veiklą trumpiau negu grynujų palūkanų pajamų vidurkiui apskaičiuoti nurodytus atitinkamus 4 finansinius metus, neįtraukiami kalendoriniai metai, kuriais įnašo mokėtojas pradėjo vykdyti veiklą.

Jeigu vidutinė atitinkamų 4 finansinių metų arba atitinkamai trumpesnio laikotarpio grynujų palūkanų pajamų suma yra neigiama, grynujų palūkanų pajamų suma prilyginama 0.

Jeigu įnašo mokėtojas po 2018 m. sausio 1 d. buvo reorganizuotas jungimo būdu, jo 4 finansinių metų grynosios palūkanų pajamos iki reorganizavimo datos skaičiuojamos kaip reorganizavime dalyvavusių subjektų atitinkamo laikotarpio grynujų palūkanų pajamų suma.

Jeigu prie centrinių kredito unijų finansinės grupės po 2018 m. sausio 1 d. prisijungė naujas narys, šios centrinių kredito unijų finansinės grupės 4 finansinių metų grynosios palūkanų pajamos iki naujo nario prisijungimo dienos skaičiuojamos kaip centrinių kredito unijų finansinės grupės ir iki prisijungimo atskirai veikusio nario atitinkamo laikotarpio grynujų palūkanų pajamų suma;

Papunkčio pakeitimai:

Nr. [VA-85](#), 2024-11-04, paskelbta TAR 2024-11-04, i. k. 2024-19045

4.4. LSĮ mokėtojo priimtų ne finansų sektoriaus klientų – Lietuvos rezidentų indėlių, LSĮ mokėtojo ne finansų sektoriaus klientų – Lietuvos rezidentų sąskaitose laikomų lėšų, LSĮ mokėtojo ne finansų sektoriaus klientams – Lietuvos rezidentams suteiktų paskolų suma, buvusi 2022 m. gruodžio 31 d., ir tą dieną buvusi visų LSĮ mokėtojo priimtų ne finansų sektoriaus klientų indėlių, LSĮ mokėtojo ne finansų sektoriaus klientų sąskaitose laikomų lėšų ir LSĮ mokėtojo ne finansų sektoriaus klientams suteiktų paskolų suma;

4.5. LSĮ mokėtojo Lietuvos Respublikos indėlių ir įsipareigojimų investuotojams draudimo įstatymo nustatyta tvarka per mokėjimo laikotarpį sumokėtos indėlių draudimo įmokos į Indėlių draudimo fondą ir 2014 m. liepos 15 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 806/2014, kuriuo nustatomos kredito įstaigų ir tam tikrų investicinių įmonių pertvarkymo vienodos taisyklės ir vienoda procedūra, kiek tai susiję su bendru pertvarkymo mechanizmu ir Bendru pertvarkymo fondu, ir iš dalies keičiamas Reglamentas (ES) Nr. 1093/2010, su visais pakeitimais nustatyta tvarka sumokėti įnašai į Bendrą pertvarkymo fondą.

Europos Sąjungos valstybėse narėse licencijuotų bankų filialai įrašo proporcingą mokėjimo laikotarpiu į kitos Europos Sąjungos valstybės narės indėlių garantijų sistemas sumokėtų indėlių

draudimo įmokų ar į Bendrą pertvarkymo fondą sumokėtų įnašų, kurie skirti Lietuvos Respublikoje vykdomos veiklos įsipareigojimams vykdyti, sumą.

Avansinis LSĮ gali būti mažinamas mokėjimo laikotarpio metinių įmokų ir (ar) įnašų sumos $\frac{1}{4}$ dalimi.

Apskaičiuojant 2023 m. mokėjimo laikotarpio LSĮ, šio įnašo bazė gali būti mažinama visa 2023 m. sumokėta įmokų ir (ar) įnašų suma;

4.6. 2022 finansinių metų (atitinkamo ketvirčio) grynosios palūkanų pajamos – skirtumas tarp palūkanų pajamų ir palūkanų išlaidų (sąnaudų), apskaičiuotų pagal taikomus apskaitos standartus ir pateikiamų finansinėse ataskaitose, sudaromose pagal LSĮ mokėtojo veiklą reglamentuojančius teisės aktus.

Deklaruojant 2023 finansinių metų (ketvirčio) grynąsias palūkanų pajamas, nurodomos 2022 m. atitinkamos dalies II (nuo gegužės 16 d. iki birželio 30 d.), III ir IV ketvirčių grynosios palūkanų pajamos;

Papunkčio pakeitimai:

Nr. [VA-85](#), 2023-11-17, paskelbta TAR 2023-11-17, i. k. 2023-22234

4.7. informacija apie apskaičiuotą atitinkamo mokėjimo laikotarpio grynąjį nuostolį arba, jeigu sumokėjus LSĮ, būtų patirtas grynasis nuostolis.

Grynasis pelnas arba nuostolis yra grynasis finansinis metinės veiklos rezultatas. Jis apskaičiuojamas, iš finansinio metinės veiklos rezultato atėmus ataskaitinio laikotarpio apskaičiuotas mokesčių sumas.

5. Deklaracijoje įrašomos piniginės sumos nurodomos eurai. Įrašomos sumos apvalinamos iki eurų pagal aritmetinio apvalinimo taisyklės (1–49 centai – atmetami, 50–99 centai – laikomi euru).

6. Deklaraciją už 2023 m. avansinį mokėjimo laikotarpį (kalendorinį atitinkamų metų ketvirtį), pasibaigus mokėjimo laikotarpiui, iki kito ketvirčio antrojo mėnesio paskutinės dienos teikia visi veiklą iki 2021 m. sausio 1 d. pradėję LSĮ mokėtojai.

Deklaraciją už 2024 m. ir 2025 m. avansinius mokėjimo laikotarpius (kalendorinius atitinkamų metų ketvirčius), pasibaigus mokėjimo laikotarpiui, iki kito ketvirčio antrojo mėnesio paskutinės dienos teikia visi veiklą iki 2022 m. sausio 1 d. pradėję LSĮ mokėtojai.

Deklaracijoje apskaičiuota mokėtina avansinio LSĮ suma sumokama į valstybės biudžetą, pasibaigus mokėjimo laikotarpiui, iki kito ketvirčio antro mėnesio paskutinės dienos.

Punkto pakeitimai:

Nr. [VA-85](#), 2023-11-17, paskelbta TAR 2023-11-17, i. k. 2023-22234

Nr. [VA-85](#), 2024-11-04, paskelbta TAR 2024-11-04, i. k. 2024-19045

7. Deklaraciją už 2023 m., pasibaigus mokėjimo laikotarpiui, iki kitų kalendorinių metų birželio mėnesio 15 d. teikia visi veiklą iki 2021 m. sausio 1 d. pradėję LSĮ mokėtojai.

Deklaraciją už 2024 m. ir 2025 m., pasibaigus mokėjimo laikotarpiui, iki kitų kalendorinių metų birželio mėnesio 15 d. teikia visi veiklą iki 2022 m. sausio 1 d. pradėję LSĮ mokėtojai.

Deklaracijoje apskaičiuota mokėtina metinė LSĮ suma sumokama į valstybės biudžetą, pasibaigus mokėjimo laikotarpiui, iki kitų kalendorinių metų birželio 15 d.

Punkto pakeitimai:

Nr. [VA-85](#), 2023-11-17, paskelbta TAR 2023-11-17, i. k. 2023-22234

Nr. [VA-85](#), 2024-11-04, paskelbta TAR 2024-11-04, i. k. 2024-19045

8. Deklaracija užpildoma ir pateikiama mokesčių administratoriui bei tikslinama, realiu laiku prisijungus prie Valstybinės mokesčių inspekcijos Elektroninio deklaravimo informacinės sistemos (toliau – EDS), vadovaujantis Valstybinės mokesčių inspekcijos Elektroninio deklaravimo informacinės sistemos naudojimo taisyklėmis, patvirtintomis Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2021 m. spalio 26 d. įsakymu Nr. VA-72 „Dėl Valstybinės mokesčių inspekcijos Elektroninio deklaravimo informacinės sistemos naudojimo taisyklių patvirtinimo“.

9. Deklaracijoje užpildomi (įrašomi, parenkami, apskaičiuojami) duomenys nurodyti Taisyklių priede.

10. Deklaracijų duomenys LSĮ administravimo tikslais suderinami su šia Lietuvos banko teikiama informacija:

10.1. apie iki 2023 m. rugpjūčio 25 d. pagal Bankų įstatymą Lietuvos Respublikoje įsteigtų ir veikiančių bankų, pagal Centrinį kredito unijų įstatymą veikiančių centrinių kredito unijų finansinių grupių atskirus LSĮ mokėtojus: jų ankstesnių 4 finansinių metų, prasidėjusių 2018 m. sausio 1 d. ir pasibaigusius 2021 m. gruodžio 31 d. bei prasidėjusių 2019 m. sausio 1 d. ir pasibaigusius 2022 m. gruodžio 31 d., grynųjų palūkanų pajamų vidurkių; priimtų ne finansų sektoriaus klientų indėlių, ne finansų sektoriaus klientų sąskaitose laikomų lėšų ir ne finansų sektoriaus klientams suteiktų paskolų sumas, buvusias 2022 m. gruodžio 31 d.; 2022 metų grynąsias palūkanų pajamas;

10.2. pasibaigus finansiniams metams, iki kitų metų birželio 10 d. (už 2023 m. iki 2024 m. birželio 10 d.; už 2024 m. iki 2025 m. birželio 10 d.; už 2025 m. iki 2026 m. birželio 10 d.) apie pagal Bankų įstatymą Lietuvos Respublikoje įsteigtų ir veikiančių bankų, pagal Centrinį kredito unijų įstatymą veikiančių centrinių kredito unijų finansinių grupių atskirų LSĮ mokėtojų per praėjusius finansinius metus (2023 m. II–IV ketvirčius) gautas grynąsias palūkanų pajamas;

Papunkčio pakeitimai:

Nr. [VA-85](#), 2024-11-04, paskelbta TAR 2024-11-04, i. k. 2024-19045

10.3. pasibaigus finansiniams metams, iki kitų metų birželio 10 d. (už 2023 m. iki 2024 m. birželio 10 d.; už 2024 m. iki 2025 m. birželio 10 d.; už 2025 m. iki 2026 m. birželio 10 d.) apie visų pagal Bankų įstatymą Lietuvos Respublikoje įsteigtų ir veikiančių bankų, Europos Sąjungos valstybėse narėse ir Europos ekonominės erdvės valstybėse narėse licencijuotų bankų ir užsienio bankų filialų piniginių įnašų į pertvarkymo fondus ir indėlių garantijų sistemas sumą, visų pagal Centrinį kredito unijų įstatymą veikiančių centrinių kredito unijų finansinių grupių piniginių įnašų į pertvarkymo fondus ir indėlių garantijų sistemas sumą.

Įvykus LSĮ mokėtojo reorganizavimui (sujungimo ar skaidymo būdu), LSĮ mokėtojui iš Lietuvos Respublikoje įsteigto ir licencijuoto banko tapus Lietuvos Respublikoje įsteigtu ir veikiančiu kitose Europos Sąjungos valstybėse narėse licencijuotų bankų filialu informacija apie naujus LSĮ mokėtojus pateikiama raštu per 10 darbo dienų;

Papunkčio pakeitimai:

Nr. [VA-85](#), 2024-11-04, paskelbta TAR 2024-11-04, i. k. 2024-19045

10.4. apie iki 2023 m. rugpjūčio 25 d. visų Europos Sąjungos valstybėse narėse ir Europos ekonominės erdvės valstybėse narėse licencijuotų bankų ir užsienio bankų filialų: ankstesnių 4 finansinių metų, prasidėjusių 2018 m. sausio 1 d. ir pasibaigusius 2021 m. gruodžio 31 d. bei prasidėjusių 2019 m. sausio 1 d. ir pasibaigusius 2022 m. gruodžio 31 d., grynųjų palūkanų pajamų vidurkių; priimtų ne finansų sektoriaus klientų indėlių, ne finansų sektoriaus klientų sąskaitose laikomų lėšų ir ne finansų sektoriaus klientams suteiktų paskolų bendras sumas, buvusias 2022 m. gruodžio 31 d.; 2022 metų grynąsias palūkanų pajamas;

10.5. apie iki 2022 m. gruodžio 31 d. visų pagal Bankų įstatymą Lietuvos Respublikoje įsteigtų ir veikiančių bankų, Europos Sąjungos valstybėse narėse ir Europos ekonominės erdvės valstybėse narėse licencijuotų bankų užsienio bankų filialų ir pagal Centrinį kredito unijų įstatymą veikusių centrinių kredito unijų finansinių grupių vidutinį LSĮ bazės apskaičiavimo koeficientą 2022 m. gruodžio 31 d.

11. Valstybinė mokesčių inspekcija EDS skelbia Deklaracijos struktūros ir duomenų validavimo XSD failą.

II SKYRIUS DEKLARACIJŲ TIKSLINIMAS

12. Mokesčių mokėtojas savo iniciatyva Deklaraciją gali tikslinti per MAĮ nustatytą terminą. Pateikta patikslinta Deklaracija turi būti užpildyta Taisyklėse nustatyta tvarka. Patikslintoje Deklaracijoje turi būti pateikiami visi (t. y. ne vien tikslinamieji) Deklaracijoje nurodytini duomenys.

13. Mokesčių mokėtojas, gavęs mokesčių administratoriaus pranešimą apie pateiktoje Deklaracijoje esančius trūkumus ir (ar) neatitikimus, privalo Deklaracijos duomenis ištaisyti ir šiose Taisyklėse nustatyta tvarka visiškai užpildytą patikslintą Deklaraciją pateikti mokesčių administratoriui per pranešime nustatytą terminą.

III SKYRIUS

BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

14. Už Deklaracijos ir (ar) patikslintos Deklaracijos nepateikimą mokesčių administratoriui, už pavėluotą Deklaracijos pateikimą ar neteisingų duomenų į ją įrašymą taikoma Lietuvos Respublikos įstatymuose nustatyta atsakomybė.

Laikinojo solidarumo įnašo deklaracijos
KIT713 formos užpildymo taisyklių
priedas

LAIKINOJO SOLIDARUMO ĮNAŠO DEKLARACIJOS KIT713 FORMOS DUOMENYS

1. Laikinojo solidarumo įnašo deklaracijos KIT713 forma (toliau – Deklaracija) yra XML failas, kuriame turi būti lentelėje nurodyti duomenys.

Lentelė. XML failo duomenys

Eil. Nr.	XML struktūra (kelias iki duomenų elemento)	Duomenų elemento pavadinimas	Duomenų tipas, formatas, ar neprivalomas	Duomenų esmė / antraštė Valstybinės mokesčių inspekcijos Elektroninio deklaravimo informacinės sistemos (toliau – EDS) formoje	Užpildymo paaiškinimas; užpildymo / atvaizdavimo EDS ypatymai
1.	XMLDocument/FormHeader	FormCode	tekstas	Formos numeris (kodas). Antraštės neturi.	Valstybinės mokesčių inspekcijos (toliau – VMI) nustatyta konstanta „KIT713“. EDS formoje rodoma viršuje.
2.	XMLDocument/FormHeader	FormVersionNo	skaičius	Formos versijos numeris. Antraštės neturi.	VMI nustatyta konstanta „1“. EDS formoje rodoma viršuje.
3.	XMLDocument/FormHeader	FormVersionId	tekstas	Formos versijos identifikatorius. Antraštės neturi.	Formos sukūrimo metu automatiškai sugeneruota konstanta, įrašyta į formos XSD failą.

					EDS formoje neatvaizduojama.
4.	XMLDocument/FormHeader	CreatedUsingApp	tekstas neprivalomas	Deklaraciją užpildžiusios programinės priemonės pavadinimas. Antraštės neturi.	Užpildant EDS, priskiriama konstanta „VMI F-Renderer“. EDS formoje neatvaizduojama.
5.	XMLDocument/DocumentData/DocHeader	PersonName	tekstas	Deklaraciją teikiančio asmens (mokėtojo) pavadinimas. Antraštė „Mokėtojo pavadinimas“.	EDS automatiškai užpildo pagal atstovaujamą mokėtoją, kurio vardu užpildoma Deklaracija.
6.	XMLDocument/DocumentData/DocHeader	TaxPayerCode	skaičius (natūralus)	Mokėtojo kodas juridinių asmenų registre. Antraštė „Mokėtojo kodas“.	EDS automatiškai užpildo pagal atstovaujamą mokėtoją, kurio vardu užpildoma Deklaracija.
7.	XMLDocument/DocumentData/DocHeader	TaxPeriodStart	data (yyyy-mm-dd)	Mokėjimo laikotarpiu (metų arba metų ketvirčio) pradžia. Antraštė „Metai“.	EDS atvaizduojami tik metai, kuriuos pasirenka pildytojas. Pasirinkus 2023 m. – Lietuvos Respublikos laikinojo solidarumo įnašo įstatymo (toliau – LSIĮ) įsigaliojimo diena arba

					atitinkamo ketvirčio pradžios diena, 2024 m. – 2024 m. sausio 1 d., 2025 m. – 2025 m. sausio 1 d. arba atitinkamo ketvirčio pradžios diena. Mėnuo ir diena pagal pasirinktą ketvirčio reikšmę.
8.	XMLDocument/DocumentData/DocHeader	TaxPeriodEnd	data (yyyy-mm-dd)	Mokėjimo laikotarpio (metų arba metų ketvirčio) pabaiga. Antraštės neturi.	Pasirinktų 2023, 2024, 2025 metų pabaiga – gruodžio 31 d. arba atitinkamo ketvirčio pabaigos diena.
9.	XMLDocument/DocumentData/DocHeader/ExtraData	Quarter	tekstas (skaitmuo)	Požymis, nurodantis Deklaracijos mokėjimo laikotarpį – ketvirtį arba metus. Antraštė „Ketvirtis“.	Pildytojas pasirenka vieną iš galimų mokėjimo laikotarpio rūšių: 1 – I ketvirtis; 2 – II ketvirtis; 3 – III ketvirtis; 4 – IV ketvirtis; 5 – metai. Negali būti pasirenkamas 2023 m. I ketvirtis.

10.	XMLDocument/DocumentData/FormData	NetInterestIncome	skaičius (natūralus)	Mokėjimo laikotarpio (metų arba metų ketvirčio) grynosios palūkanų pajamos. Antraštė „XXX grynosios palūkanų pajamos“.	Pildytojas apskaičiuoja ir įrašo pasirinkto mokėjimo laikotarpio (metų ar ketvirčio) grynujų palūkanų pajamų sumą. Neįtraukiamos palūkanų pajamos, gautos už 2023 m. sausio 1 d. ir vėliau sudarytas kreditavimo sutartis, išskyrus kreditavimo sutartis, sudarytas su finansų sektoriaus subjektais ir su įnašo mokėtoju susijusiais asmenimis. 2023 m. II ketvirčio grynosios palūkanų pajamos skaičiuojamos nuo 2023 m. gegužės 16 d. Jeigu duomenys apie kiekvieną mėnesio dieną gautas grynąsias
-----	-----------------------------------	-------------------	----------------------	---	---

					palūkanų pajamas nerenkami, tai apskaičiuojama taip: 1) kai duomenys renkami apie mėnesio grynąsias palūkanų pajamas, tai į 2023 m. II ketvirčio sumą įskaitoma 16/31 dalis gegužės mėnesio grynujų palūkanų pajamų ir visos birželio mėnesio grynosios palūkanų pajamos. Apskaičiuojant vėlesnių ketvirčių sumas, įskaitomos visos per atitinkamo ketvirčio mėnesius gautos grynujų palūkanų pajamos; 2) kai duomenys renkami apie ketvirčių grynąsias palūkanų pajamas, tai į 2023 m. II ketvirčio sumą įskaitoma 46/91 dalis II ketvirčio
--	--	--	--	--	---

					grynųjų palūkanų pajamų. Apskaičiuojant vėlesnių ketvirčių sumas, įskaitomos visos per atitinkamą ketvirtį gautos grynųjų palūkanų pajamos; 3) grynųjų palūkanų pajamų sumas už metus sudaro visų tų metų ketvirčių sumų, apskaičiuotų kaip aprašyta 1–2 punktuose, bendra suma.
1	XMLDocument/DocumentData /FormData	AverageOfNetInterestIncome	skaičius (sveikasis)	Vidutinės 4 finansinių metų (metų atitinka-mo ketvirčio) grynosios palūkanų pajamos. Antraštė „XXX grynųjų palūkanų pajamų vidurkis“.	Pildytojas, vadovaudamasis LSIĮ 6 str. 1–3 d., 5 d., 8 str. 1 d., apskaičiuoja ir įrašo pasirinkto mokėjimo laikotarpio (metų ar ketvirčio) ankstesnių 4 metų grynųjų palūkanų pajamų vidurkį. Deklaruojant už 2023 m. (metus ar

					jų ketvirtį), ankstesni metai yra 2018, 2019, 2020, 2021. Deklaruojant už 2024 m. ir 2025 m. (ar jų ketvirtį), ankstesni metai yra 2019, 2020, 2021, 2022. 2023 m. II ketvirčio grynąjų palūkanų pajamų vidurkis apskaičiuojamas už 2018, 2019, 2020, 2021 metų II ketvirtį nuo gegužės 16 dienos. Jeigu duomenys apie kiekvieną mėnesio dieną gautas grynąsias palūkanų pajamas nerenkami, tai apskaičiuojama taip: 1) kai duomenys renkami apie mėnesio grynąsias palūkanų
--	--	--	--	--	---

					pajamas, tai į 2018–2021 m. II ketvirčio sumos vidurkį įskaitoma po 16/31 dalį gegužės mėnesio grynujų palūkanų pajamų ir visos birželio mėnesio grynosios palūkanų pajamos. Apskaičiuojant vėlesnių ketvirčių sumas, įskaitomos visos per atitinkamo ketvirčio mėnesius gautos grynosios palūkanų pajamos; 2) kai duomenys renkami apie ketvirčių grynąsias palūkanų pajamas, tai į 2018–2021 m. II ketvirčio sumos vidurkį įskaitoma 46/91 dalis II ketvirčio
--	--	--	--	--	---

					grynųjų palūkanų pajamų. Apskaičiuojant vėlesnių ketvirčių sumas, įskaitomos visos per atitinkamą ketvirtį gautos grynosios palūkanų pajamos; 3) grynųjų palūkanų pajamų sumas už metus, įrašytinas į Deklaraciją 4 praėjusių metų vidurkiui apskaičiuoti, sudaro visų tų metų ketvirčių sumų, apskaičiuotų kaip aprašyta 1–2 punktuose, bendra suma; 4) į Deklaraciją įrašomą vidurkio sumą sudaro grynųjų palūkanų pajamų suma, apskaičiuota pagal 1, 2, 3 punktus ir
--	--	--	--	--	---

					padalinta iš metų, kurių sumos įtrauktos, skaičiaus.
1 2.	XMLDocument/DocumentData /FormData	AmountOfAllCustomers	skaičius (natūralus)	Visiems klientams apskaičiuota indėlių, lėšų sąskaitose ir paskolų suma 2022-12-31. Antraštė „Visų klientų indėlių, paskolų ir lėšų sąskaitose suma 2022-12-31“.	Pildytojas, vadovaudamasis LSIĮ 2 str. 3 d., apskaičiuoja ir įrašo 2022 m. gruodžio 31 d. buvusią visų LSI mokėtojo priimtų ne finansų sektoriaus klientų indėlių, LSI mokėtojo ne finansų sektoriaus klientų sąskaitose laikomų lėšų ir LSI mokėtojo ne finansų sektoriaus klientams suteiktų paskolų bendrą sumą.
1 3.	XMLDocument/DocumentData /FormData	AmountOfResidentsCustomers	skaičius (natūralus)	Klientams Lietuvos rezidentams apskaičiuota indėlių, lėšų sąskaitose ir paskolų suma 2022-12-31. Antraštė „Klientų – Lietuvos rezidentų, indėlių, paskolų ir lėšų sąskaitose suma 2022-12-31“.	Pildytojas, vadovaudamasis LSIĮ 2 str. 3 d., apskaičiuoja ir įrašo 2022 m.

					gruodžio 31 d. buvusią ne finansų sektoriaus klientų – Lietuvos rezidentų, indėlių, LSI mokėtojo ne finansų sektoriaus klientų – Lietuvos rezidentų, sąskaitose laikomų lėšų, LSI mokėtojo ne finansų sektoriaus klientams – Lietuvos rezidentams, suteiktų paskolų bendrą sumą.
1 4.	XMLDocument/DocumentData /FormData	ContributionsToFunds	skaičius (natūralus)	Įmokos į indėlių draudimo fondą ir įnašai į Bendrą pertvarkymo fondą. Antraštė „Įmokų į indėlių draudimo fondą ir įnašų į Bendrą pertvarkymo fondą suma per XXX“.	Pildytojas, vadovaudamasis LSI 6 str. 7 d., 8 str. 1 d., apskaičiuoja ir įrašo per pasirinktą mokėjimo laikotarpį (metus ar ketvirtį) sumokėtą indėlių draudimo įmokų į indėlių garantijų sistemą bei įnašų į Bendrą pertvarkymo fondą bendrą sumą.

1	XMLDocument/DocumentData 5. tData /FormData	NetInterestIncome 2022	skaičius (natūralus)	Grynosios 2022 m. (metų atitinkamo ketvirčio) palūkanų pajamos. Antraštė „2022 XXX grynosios palūkanų pajamos	Pildytojas, vadovaudamasis LSĮ 2 str. 1 d., 6 str. 8 d., apskaičiuoja ir įrašo pasirinkto mokėjimo laikotarpio (metų ar ketvirčio) 2022 m. grynųjų palūkanų pajamų sumą. Deklaruojant 2023 m. grynąsias palūkanų pajamas, Deklaracijoje įrašomos 2022 m. grynosios palūkanų pajamos nuo gegužės 16 d. iki gruodžio 31 d. Deklaruojant 2023 m. II ketvirčio grynąsias palūkanų pajamas, 2022 m. II ketvirčio grynosios palūkanų pajamos apskaičiuojamos nuo gegužės 16 d. iki birželio 30 d. Jeigu duomenys apie kiekvieną 2022 m. mėnesio
---	---	---------------------------	----------------------	---	---

					dieną gautas grynąsias palūkanų pajamas nerenkami, tai grynosios palūkanų pajamos apskaičiuojamos taip: 1) kai duomenys renkami apie mėnesio grynąsias palūkanų pajamas, tai į II ketvirčio grynųjų palūkanų sumą įskaitoma 16 / 31 dalis gegužės mėnesio grynųjų palūkanų pajamų ir visos birželio mėnesio grynosios palūkanų pajamos. Apskaičiuojant vėlesnių ketvirčių sumas, įskaitomos visos per atitinkamo ketvirčio mėnesius gautos grynųjų palūkanų pajamos; 2) kai duomenys renkami apie ketvirčių grynąsias palūkanų pajamas,
--	--	--	--	--	--

					tai į II ketvirčio grynųjų palūkanų sumą įskaitoma 46 / 91 dalis II ketvirčio grynųjų palūkanų pajamų. Apskaičiuojant vėlesnių ketvirčių sumas, įskaitomos visos per atitinkamą ketvirtį gautos grynųjų palūkanų pajamos; 3) grynųjų palūkanų pajamų sumas už metus, įrašytinas į Deklaraciją, sudaro visų 2022 m. ketvirčių sumų, apskaičiuotų kaip aprašyta 1–2 punktuose, bendra suma.
1 6.	XMLDocument/DocumentData /FormData	IsNetLoss	loginis (teisinga / klaidinga) neprivalomas	Požymis, ar gautas / būtų gautas grynas nuostolis už metus. Antraštė „Ar gautas (gautąsi) grynas nuostolis už metus?“.	Užpildoma tik metų Deklaracijoje. Pildytojas, vadovaudamasis LSĮ 6 str. 6 d., pažymi, kad patyrė grynąjį nuostolį arba, jeigu

					sumokės LSI, patirts grynąjį nuostolį.
1 7.	XMLDocument/DocumentData /FormData	AmountOfAdvanceContributions	skaičius (natūralus) neprivalomas	Per metus apskaičiuota avansinių laikinojo solidarumo įnašų suma. Antraštė „Už metus apskaičiuota avansinio laikinojo solidarumo įnašo prievolių bendra suma“.	Užpildoma tik metų Deklaracijoje. Pildytojas, vadovaudamasis LSI 8 str. 1 d., apskaičiuoja ir įrašo bendrą sumą iš pasirinktų metų ketvirčių (vėliausiai pateiktų) Deklaracijų – sudeda apskaičiuotas mokėtinas avansinio laikinojo solidarumo įnašo sumas (FinalAmountContribution reikšmės). Jei ketvirčių avansinio laikinojo solidarumo įnašo Deklaracijos nepateiktos – įrašomas 0.
1 8.	XMLDocument/DocumentData /FormData	FinalAmountContribution	skaičius (sveikasis)	Apskaičiuota mokėtina, nulinė ar grąžintina (gali būti tik metinėje deklaracijoje) laikinojo solidarumo įnašo suma.	1) apskaičiuojama tarpinė reikšmė – pradinė LSI bazė,

				Antraštė „Laikinojo solidarumo įnašo prievolės suma“.	viršijanti 150 proc. vidutinių 4 praėjusių metų grynujų palūkanų pajamų ir sumažinta įmokomis į fondus, vadovaujantis LSĮ 6 str. 7 d, taikant formulę: $\text{baze} = \text{didesnis} (0, \text{Netinterestincome} - \text{didesnis} (0, \text{AverageOfNetInterestIncome}) \times 1.5 - \text{ContributionsToFunds})$ suapvalinta iki šimtųjų; 2) apskaičiuojama tarpinė reikšmė – pradinė LSĮ suma, proporcinga Lietuvos rezidentų sumų daliai tarp visų klientų sumų, padauginta iš tarifo, vadovaujantis LSĮ 6 str. 1 d. ir 7 str., taikant formulę
--	--	--	--	--	--

					suma = baze x AmountOfResidentsCustomers / AmountOfAllCustomers x 0.6 suapvalinta iki tūkstantųjų; 3) apskaičiuojama tarpinė reikšmė – LSĮ sumos sumažinimas, neviršijantis LSĮ sumos ir užtikrinantis grynųjų pajamų likutį, ne mažesni nei 115 proc. 2022 m. grynųjų palūkanų pajamų pajamų, vadovaujantis LSIĮ 6 str.8 d.: mazinimas = mažesnis (suma, didesnis (0, NetInterestIncome 2022 x 1.15 - NetInterestIncome + suma)) suapvalinta iki tūkstantųjų; 4) metinėje deklaracijoje
--	--	--	--	--	---

					įvertinamas požymis (IsNetLoss), ar gautas / būtų gautas grynas nuostolis: 4.1) kai požymis IsNetLoss pažymėtas (reikšmė teisingas), vadovaujantis LSI 6 str. 6 d., laikoma, jog apskaičiuota LSI suma yra 0 (nulis) ir taikoma formulė: $\text{FinalAmountContribution} = 0 - \text{AmountOfAdvancedContributions}$ Jei buvo apskaičiuotos ir sumokėtos avanso LSI sumos, jos gražinamos; 4.2) kai požymis IsNetLoss nepažymėtas (reikšmė klaidingas), apskaičiuojamas rezultatas – galutinė LSI suma,
--	--	--	--	--	--

				skirtumas tarp apskaičiuotos LSĮ sumos ir jos sumažinimo bei už ketvirčius apskaičiuotų LSĮ galutinių sumų, vadovaujantis LSĮ 6 str. 6 d. ir 7 str., taikant formulę: $\text{FinalAmountContribution} = \text{suma} - \text{mazinimas} - \text{AmountOfAdvanceContributions}$ suapvalinta iki sveikųjų (eurų); 5) ketvirčio (avansinėje) deklaracijoje apskaičiuojamas rezultatas – galutinė LSĮ suma, skirtumas tarp apskaičiuotos LSĮ sumos ir jos sumažinimo, vadovaujantis LSĮ 6 str. 6 d. ir 7 str., taikant formulę: $\text{FinalAmountContribution} = \text{suma} - \text{mazinimas}$
--	--	--	--	---

					suapvalinta iki sveikųjų (eurų)
19.	XMLDocument/DocumentData/FormData	AmountContribution	skaičius (natūralus)	Apskaičiuota metinė mokėtina ar nulinė laikinojo solidarumo įnašo suma, neatsižvelgiant į sumas, apskaičiuotas už ketvirčius. Antraštė „Metinė laikinojo solidarumo įnašo suma“.	Apskaičiuojama tik metų deklaracijoje. Apskaičiuojamas skirtumas tarp FinalAmountContribution elemento tarpinių sumų, apskaičiuotų pagal 2 ir 3 punktus (žr. lentelės eilutę aukščiau), taikant formulę: AmountContribution = suma - mazinimas suapvalinta iki sveikųjų (eurų)

Formoje atitinkamų duomenų laukelių antraštėse vietoj XXX įrašoma konkreti frazė („metų“, „ketvirčio“, „2018–2020 metų ketvirčio“ ir pan.), apibūdinanti duomenis, kurie įrašomi (teikiami) pasirinkto mokėjimo laikotarpio (metų ir ketvirčio) Deklaracijoje.

2. Deklaracijos v. 1 XML struktūra be duomenų elementų (nurodytų lentelės 1 punkte):

```

<XMLDocument>
  <FormHeader>
    ... duomenų elementai
  </FormHeader>
  <DocumentData>
    <DocHeader>
      ... duomenų elementai
    < ExtraData>
      ... duomenų elementas
    </ExtraData>
  </DocHeader>

```

```

    <FormData>
      ... duomenų elementai
    </FormData>
  </DocumentData>
</XMLDocument>

```

3. Siekiant užtikrinti patogų ir tikslų deklaracijos užpildymą, užpildant EDS formas taikoma pagalba, užpildymo kontrolė (įskaitant kontrolę pagal XSD failą).

Priedo pakeitimai:

Nr. [VA-85](#), 2024-11-04, paskelbta TAR 2024-11-04, i. k. 2024-19045

Pakeitimai:

1.

Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos, Įsakymas

Nr. [VA-85](#), 2023-11-17, paskelbta TAR 2023-11-17, i. k. 2023-22234

Dėl Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2023 m. gegužės 31 d. įsakymo Nr. VA-43 „Dėl Laikinojo solidarumo įnašo deklaracijos KIT713 formos užpildymo taisyklių patvirtinimo“ pakeitimo

2.

Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos, Įsakymas

Nr. [VA-85](#), 2024-11-04, paskelbta TAR 2024-11-04, i. k. 2024-19045

Dėl Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2023 m. gegužės 31 d. įsakymo Nr. VA-43 „Dėl Laikinojo solidarumo įnašo deklaracijos KIT713 formos užpildymo taisyklių patvirtinimo“ pakeitimo