PATVIRTINTA
Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos
Respublikos finansų ministerijos viršininko
2012 m. spalio 11 d. įsakymu Nr. VA-92

NAUJA REDAKCIJA nuo 2018 12 15
(TAR, 2018, Nr. 2018-20540)

NUOLATINIO LIETUVOS GYVENTOJO PRANEŠIMO APIE SUDARYTUS SANDORIUS PRC907 FORMOS, PAPILDOMO LAPO PRC907P FORMOS UŽPILDYMO IR PATEIKIMO TAISYKLĖS

I SKYRIUS
BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Nuolatinio Lietuvos gyventojo pranešimo apie sudarytus sandorius PRC907 formos, jos papildomo lapo PRC907P formos užpildymo ir pateikimo taisyklės (toliau – Taisyklės) nustato nuolatinių Lietuvos gyventojų informacijos apie sudarytus sandorius, kurie atitinka Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymo (toliau – MAĮ) 42^1 straipsnio 1 dalies sąlygas (toliau – Informacija), pateikimo mokesčių administratoriui tvarką.

2. Taisyklės parengtos vadovaujantis MAĮ 42^1 straipsnio ir kitų teisės aktų nuostatomis.

3. Nuolatiniai Lietuvos gyventojai pateikia Valstybinei mokesčių inspekcijai (toliau – VMI) informaciją apie jų sudarytus pardavimo ar kitokio perleidimo nuosavybėn, paskolų, dovanojimo, paveldėjimo ir kitus sandorius, kurie atitinka visas šias sąlygas:

3.1. nuolatinis Lietuvos gyventojas pagal sudarytus sandorius gauna lėšų (įskaitant pasiskolintas) iš nuolatinių Lietuvos gyventojų arba užsienio fizinių ar juridinių asmenų (toliau – asmuo);

3.2. nuolatinio Lietuvos gyventojo per vienerius kalendorinius metus grynaisiais pinigais gauta suma pagal vieną sandorį arba pagal keletą su tuo pačiu asmeniu sudarytų sandorių viršija 50000 litų, kai sandoris sudarytas iki 2014-12-31 ir teikiamas arba tikslinamas 2012–2014 m. laikotarpių pranešimas, arba viršija 15000 eurų, kai sandoris sudarytas nuo 2015-01-01 ir teikiamas arba tikslinamas 2015 m. ir vėlesnių laikotarpių pranešimas;

3.3. sandoriai nėra notarinės formos;

3.4. nuolatinio Lietuvos gyventojo pagal sandorius gautos pajamos nedeklaruotos kitų mokesčių įstatymų nustatyta tvarka.

4. Informacija pateikiama mokesčių administratoriui, užpildant ir pateikiant Nuolatinio Lietuvos gyventojo pranešimo apie sudarytus sandorius formą PRC907 (toliau – pranešimas).

5. Ataskaitiniu laikotarpiu yra laikomi kalendoriniai metai. Taisyklės taikomos, teikiant Informaciją apie 2012 m. ir vėlesniais metais sudarytus sandorius.

6. Nuolatinis Lietuvos gyventojas duomenis apie pasiskolintas lėšas (grynaisiais pinigais) pateikia neatsižvelgdamas į tai, ar iki kalendorinių metų pabaigos pasiskolintos lėšos sugrąžintos, ir pranešime nurodo visą grynaisiais pinigais gautos paskolos sumą.

7. Nuolatinis Lietuvos gyventojas, gavęs lėšų, kurios pagal Lietuvos Respublikos gyventojų pajamų mokesčio įstatymą priskiriamos nedeklaruojamoms neapmokestinamos pajamoms ir jas deklaravęs pajamų mokesčio deklaracijoje, papildomai pranešimo gali neteikti. Nuolatinis Lietuvos gyventojas pranešimą teikia ir jame deklaruoja gautas lėšas tik tuo atveju, jeigu gautų lėšų nedeklaravo pajamų mokesčio deklaracijoje.

8. Nuolatinis Lietuvos gyventojas pranešime turi nurodyti tik grynaisiais pinigais gautą sumą.

II SKYRIUS
PRANEŠIMO UŽPILDYMAS

9. Pranešimas užpildomas elektroniniu būdu VMI Elektroninio deklaravimo informacinėje sistemoje (toliau – EDS) (http://deklaravimas.vmi.lt).

10. Pranešime turi būti įrašomi tokie duomenys:

10.1. **1 laukelyje** įrašomas nuolatinio Lietuvos gyventojo, mokesčių mokėtojo, teikiančio pranešimą, identifikacinis numeris.

10.2. **2 laukelyje** – nuolatinio Lietuvos gyventojo, teikiančio pranešimą, vardas (vardai). Jeigu vardai netelpa, turi būti įrašomas pirmasis vardas.

10.3. **3 laukelyje** – nuolatinio Lietuvos gyventojo, teikiančio pranešimą, pavardė (pavardės). Jeigu pavardės netelpa, turi būti įrašoma pirmoji pavardė.

10.4. **4 laukelyje** įrašomi kalendoriniai metai, kurių pranešimas teikiamas.

10.5. Nuolatinio Lietuvos gyventojo pagal sudarytus sandorius gautos lėšos iš skirtingų asmenų turi būti nurodomos skirtingose eilutėse – 1; 2; 3.

10.5.1. Jeigu nuolatinis Lietuvos gyventojas iš to paties asmens gauna lėšų pagal kelis tokios pačios rūšies sandorius, lėšas jis turi nurodyti bendra suma vienoje eilutėje.

1 pavyzdys. Nuolatinis Lietuvos gyventojas vieną kartą pasiskolino 9000 eurų, ir tais pačiais metais iš to paties asmens pasiskolino dar 7000 eurų, tai, užpildydamas pranešimą, visą pasiskolintą sumą (16000 eurų) nurodo vienoje eilutėje.

10.5.2. Jeigu nuolatinis Lietuvos gyventojas iš to paties asmens gauna lėšų pagal kelis skirtingos rūšies sandorius, gautos lėšos turi būti nurodomos skirtingose eilutėse.

10.6. **5 laukelyje** turi būti įrašomas nuolatiniam Lietuvos gyventojui, iš kurio gautos piniginės lėšos, suteiktas mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris. Kai lėšos gautos iš užsienio juridinio ar fizinio asmens, 5 laukelis neužpildomas.

10.7. Tuo atveju, kai lėšos gautos iš užsienio fizinio ar juridinio asmens, **6 laukelyje** įrašomas to asmens kodas užsienio valstybėje.

Tais atvejais, kai fizinis asmuo neturi asmens kodo, turi būti nurodomas jo asmens tapatybę patvirtinančiame dokumente nurodytas identifikacinis numeris. Jeigu fizinis asmuo neturi asmens kodo ar minėto identifikacinio numerio, šiame laukelyje turi būti įrašomi jo asmens tapatybę patvirtinančio dokumento serija, numeris ir požymio ženklas „D“ (tarp dokumento serijos ir numerio simbolių bei požymio ženklo turi būti paliekama po vieną tuščią langelį).

Kai lėšos gautos iš nuolatinio Lietuvos gyventojo, 6 laukelis neužpildomas.

10.8. **7 laukelyje** turi būti įrašomas dviraidis užsienio valstybės, kurios nuolatiniu gyventoju laikomas (užsienio fizinis asmuo) ar kurioje įregistruotas užsienio juridinis asmuo, išmokėjęs lėšas, kodas. Dviraidis valstybės kodas įrašomas pagal interneto Oficialiosios statistikos portale https://osp.stat.gov.lt (Pradžia > Klasifikatoriai > Klasifikatoriai > Pasaulio šalių ir teritorijų klasifikatorius) skelbiamą „Šalių, teritorijų ir valiutų sąrašą, atitinkantį ISO standartą“.

Kai lėšos gautos iš užsienio valstybės ar zonos, kuri yra įtraukta į Tikslinių teritorijų sąrašą, patvirtintą Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001 m. gruodžio 22 d. įsakymu Nr. 344, tai pranešimo 7 laukelyje įrašomas tokiai teritorijai žymėti skirtas TT kodas.

Jei duomenys teikiami apie sandorius, sudarytus su nuolatiniu Lietuvos gyventoju, šis laukelis neužpildomas.

10.9. **8 laukelyje** įrašomas fizinio asmens, iš kurio gautos piniginės lėšos, vardas (vardai), pavardė (pavardės) arba užsienio juridinio asmens pavadinimas. Jeigu vardai ir / arba pavardės netelpa, turi būti įrašomas pirmasis vardas ir / arba pirmoji pavardė. Jeigu užsienio juridinio asmens pavadinimas netelpa, įrašomas sutrumpintas pavadinimas.

10.10. **9 laukelyje** įrašomas sandorio kodas. Sandorio kodas žymimas taip: 12 – Pardavimas (ar kitoks perleidimas nuosavybėn), 17 – Gauta dovana, 22 – Paskola (gauta), 30 – Vienašaliai sandoriai (paveldėjimas), 36 – Kiti sandoriai.

10.11. **10 laukelyje** įrašoma nuolatinio Lietuvos gyventojo pagal sandorį (-ius) gauta lėšų suma.

Gautos lėšos turi būti nurodomos eurais. Kai lėšos gautos kita valiuta, jos turi būti nurodomos eurais pagal Europos centrinio banko (toliau – ECB) skelbiamą orientacinį euro ir užsienio valiutų santykį, o tais atvejais, kai orientacinio užsienio valiutų ir euro santykio ECB neskelbia, pagal Lietuvos banko nustatytą ir skelbiamą orientacinį euro ir užsienio valiutų santykį. Jeigu tikslaus piniginių lėšų gavimo momento nustatyti nėra galimybių (arba lėšos buvo gaunamos periodiškai), piniginių lėšų sumos pranešime turi būti nurodomos eurais pagal ECB skelbiamą orientacinį euro ir užsienio valiutų santykį, kurį ECB buvo nustatęs kalendorinių metų, kada gautos lėšos, gruodžio 31 dieną.

2 pavyzdys. Sandorio suma – 20000 eurų. Visos lėšos, iš kurių grynaisiais gauta 17000 eurų, 3000 eurų gauta banko pavedimu, pagal šį sandorį gautos ataskaitiniais metais. 10 laukelyje įrašoma grynaisiais pinigais gauta suma (17000 eurų).

III SKYRIUS
PRANEŠIMO PAPILDOMO LAPO PRC907P UŽPILDYMAS

11. Kai įrašyti duomenys netelpa į pranešimą, turi būti užpildomas pranešimo papildomas lapas PRC907P (toliau – pranešimo papildomas lapas).

12. Pranešimo papildomo lapo laukeliai turi būti užpildomi taip pat, kaip ir pranešimo 5–10 laukeliai.

IV SKYRIUS
PRANEŠIMO PATEIKIMAS

13. Pranešimas mokesčių administratoriui turi būti pateikiamas Mokesčių deklaracijų pateikimo, jų pateikimo termino pratęsimo ir mokesčių mokėtojų laikino atleidimo nuo mokesčių deklaracijų ir (arba) kitų teisės aktuose nurodytų dokumentų pateikimo taisyklėse, patvirtintose 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“, nustatyta tvarka.

14. Pranešimas teikiamas elektroniniu būdu per VMI EDS (http://deklaravimas.vmi.lt), vadovaujantis Dokumentų teikimo elektroniniu būdu taisyklėmis, patvirtintomis Valstybinės mokesčių inspekcijos prie

Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2010 m. liepos 21 d. įsakymu Nr. VA-83 „Dėl Dokumentų teikimo elektroniniu būdu taisyklių patvirtinimo“.

15. Nuolatiniai Lietuvos gyventojai pranešimą mokesčių administratoriui pateikia iki kalendorinių metų, einančių po ataskaitinio laikotarpio, gegužės 1 dienos.

16. Prie pranešimo nereikia pridėti dokumentų, patvirtinančių gautas pinigines lėšas. Šie dokumentai pateikiami mokesčių administratoriaus prašymu.

V SKYRIUS
PRANEŠIMO TIKSLINIMAS

17. Pranešimas gali būti tikslinamas nuolatinio Lietuvos gyventojo iniciatyva arba pagal mokesčių administratoriaus informacinį pranešimą (toliau – informacinis pranešimas) apie pateiktame pranešime esančias klaidas (neatitikimus).

18. Pateiktas patikslintas pranešimas turi būti užpildytas Taisyklėse nustatyta tvarka. Patikslintame pranešime pateikiami visi (t. y. ne vien tik tikslinamieji) pranešime nurodyti duomenys.

19. Nuolatinis Lietuvos gyventojas, gavęs informacinį pranešimą apie pranešime esančias klaidas (neatitikimus), privalo klaidas ištaisyti ir Taisyklėse nustatyta tvarka visiškai užpildytą patikslintą pranešimą pateikti per informaciniame pranešime nustatytą terminą.

20. Kai tikslinamas 2012–2014 m. laikotarpių pranešimas, jame sumos turi būti nurodomos litais. Tikslinant 2015 m. ir vėlesnių laikotarpių pranešimą, sumos turi būti nurodomos eurais. Pranešime negali būti nurodomos sumos skirtinga valiuta.

VI SKYRIUS
BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

21. Jeigu nuolatinis Lietuvos gyventojas Taisyklių nustatyta tvarka ir terminais Informacijos apie sudarytus sandorius nepateikė, tokiais sandoriais negali būti pagrindžiami jo turto įsigijimo ir pajamų gavimo šaltiniai.

22. Nuolatinio Lietuvos gyventojo pavėluotai pateikta arba patikslinta Taisyklėse nurodyta atitinkamo laikotarpio Informacija nevertinama, jeigu dėl nuolatinio Lietuvos gyventojo kompetentinga valstybės institucija jau yra pradėjusi mokestinį patikrinimą arba kitą MAĮ 143 straipsnyje nurodyto teisės pažeidimo tyrimą.

23. Už Informacijos apie gautas pinigines lėšas nepateikimą (pavėluotą pateikimą) ar klaidingos Informacijos pateikimą fiziniai asmenys atsako Lietuvos Respublikos teisės aktų nustatyta tvarka.

24. Pranešimo pateikimas neatleidžia nuolatinio Lietuvos gyventojo nuo pareigos įstatymų nustatytais atvejais pateikti mokesčių administratoriui mokesčio ar kitą deklaraciją.

_____