

PATVIRTINTA

Valstybinės mokesčių inspekcijos prie

Lietuvos Respublikos finansų ministerijos

viršinininko 2015 m. gruodžio 21 d. įsakymu Nr. VA-117

PRANEŠIMO APIE NENUOLATINIUS LIETUVOS GYVENTOJUS, DIRBANČIUS AR DIRBUSIUS LIETUVOJE PAGAL LIETUVOS RESPUBLIKOS JURIDINIO ASMENS SU UŽSIENIO VALSTYBIŲ JURIDINIAIS ASMENIMIS SUDARYTAS LAIKINOJO ĮDARBINIMO SUTARTIS, FR1147 FORMOS IR JOS FR1147U, FR1147D PRIEDŲ UŽPILDYMO BEI PATEIKIMO TAISYKLĖS

**I SKYRIUS
BENDROSIOS NUOSTATOS**

1. Pranešimo apie nenuolatinį Lietuvos gyventojus, dirbančius ar dirbusius Lietuvoje pagal Lietuvos Respublikos juridinio asmens su užsienio valstybių juridiniais asmenimis sudarytas laikinojo įdarbinimo sutartis, FR1147 formos ir jos FR1147U, FR1147D priedų užpildymo bei pateikimo taisyklės (toliau – taisyklės) nustato Pranešimo apie nenuolatinį Lietuvos gyventojus, dirbančius ar dirbusius Lietuvoje pagal Lietuvos Respublikos juridinio asmens su užsienio valstybių juridiniais asmenimis sudarytas laikinojo įdarbinimo sutartis, FR1147 formos (toliau – Pranešimas) ir jos FR1147U priedo „Duomenys apie užsienio valstybių juridinius asmenis ir laikinojo įdarbinimo sutartis“ (toliau – FR1147U priedas), FR1147D priedo „Duomenys apie dirbančius ar dirbusius Lietuvoje nenuolatinį Lietuvos gyventojus“ (toliau – FR1147D priedas) užpildymo bei pateikimo mokesčių administratoriui tvarką.

2. Taisyklės parengtos, vadovaujantis Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymo (toliau – MAĮ) 55¹ straipsnio 6 dalies nuostatomis.

3. Taisyklėse vartojamos sąvokos:

3.1. **laikinojo įdarbinimo sutartis** (toliau – Sutartis) – tai Lietuvos Respublikoje įregistruoto juridinio asmens (toliau – Lietuvos juridinis asmuo) su užsienio valstybės juridiniu asmeniu sudaryta sutartis, pagal kurią užsienio valstybės juridinis asmuo už nustatytą atlygį į Lietuvą atsiunčia vieną ar kelis savo darbuotojus – nenuolatinį Lietuvos gyventojus – atlikti Sutartyje numatytas darbo funkcijas Lietuvos juridinio asmens naudai. Pagal Sutartį į Lietuvą atsiųstas užsienio valstybės juridinio asmens darbuotojas – nenuolatinis Lietuvos gyventojas – dirba Lietuvos juridinio asmens naudai, laikydamasis jo nustatytos darbo tvarkos, jam prižiūrint ir vadovaujant bei šiam asmeniui prisiimant visą atsakomybę už tokio darbuotojo veiklos Lietuvoje rezultatus, tačiau darbo užmokestį už darbą Lietuvoje nenuolatinis Lietuvos gyventojas gauna iš užsienio valstybės juridinio asmens, su kuriuo jis yra sudaręs darbo sutartį;

3.2. kitos taisyklėse vartojamos sąvokos atitinka MAĮ, Lietuvos Respublikos gyventojų pajamų mokesčio įstatyme ir kituose Lietuvos Respublikos teisės aktuose apibrėžtas sąvokas.

4. Pranešimą ir jo FR1147U, FR1147D priedus privalo pateikti Lietuvos juridiniai asmenys, su užsienio valstybių juridiniais asmenimis sudarę Sutartis, pagal kurias 2016 metų ir vėlesnių metų bet kuri kalendorinį mėnesį pradeda dirbti į Lietuvą atvykę nenuolatiniai Lietuvos gyventojai. Pranešimą ir jo FR1147U, FR1147D priedus Lietuvos juridiniai asmenys turi pateikti ir už 2016 metų ir vėlesnių metų tą kalendorinį mėnesį, kurį baigia dirbti į Lietuvą 2016 metais ir vėlesniais metais atvykęs kiekvienas nenuolatinis Lietuvos gyventojas. Jeigu į Lietuvą 2016 metais ir vėlesniais metais atvykę nenuolatiniai Lietuvos gyventojai Lietuvoje dirba ne ilgiau kaip vieną kalendorinį mėnesį, teikiamas vienas to kalendorinio mėnesio Pranešimas.

5. Užpildytą Pranešimą ir jo FR1147U, FR1147D priedus mokesčių administratoriui Lietuvos juridiniai asmenys turi pateikti tik už 2016 metų ir vėlesnių metų tuos kalendorinius mėnesius, kuriais pagal Sutartis su užsienio valstybių juridiniais asmenimis Lietuvoje pradeda dirbti nenuolatiniai Lietuvos

gyventojai (nesvarbu, kiek kalendorinių mėnesių pagal tą pačią Sutartį jie dirba Lietuvoje), ir už 2016 metų ir vėlesnių metų tuos kalendorinius mėnesius, kuriais 2016 metais ir vėlesniais metais į Lietuvą dirbti atvykę tokie nenuolatiniai Lietuvos gyventojai baigia dirbti Lietuvoje.

Pranešimas už ataskaitinį mėnesį pateikiamas iki kito mėnesio 15 dienos.

II SKYRIUS

PRANEŠIMO IR JO FR1147U, FR1147D PRIEDŲ UŽPILDYMO REIKALAVIMAI

6. Lietuvos juridinis asmuo turi užpildyti Pranešimą ir jo FR1147U, FR1147D priedus, kurių formos pateiktos Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (toliau – VMI prie FM) elektroninio deklaravimo sistemoje (<http://deklaravimas.vmi.lt>).

7. Pranešimas turi būti užpildomas, laikantis tokių reikalavimų:

7.1. kompiuteriu užpildytame Pranešime turi išlikti originalo formos proporcijos;

7.2. ranka užpildomame Pranešime tekstas rašomas didžiosiomis spausdintinėmis raidėmis. Raidės ir skaičiai turi būti įrašomi tiksliai į jiems skirtas vietas, nepažeidžiant nurodytų laukų linijų. Kai įrašomas rodiklis turi mažiau ženklų negu atitinkamame laukelyje jam yra skirta vietų, tai tuščios vietos (tušti langeliai) gali būti paliekamos tiek kairėje, tiek dešinėje laukelio pusėje.

8. Pranešimas užpildomas tokia tvarka:

8.1. užpildomi Pranešimo 1– 4 laukeliai;

8.2. užpildomas Pranešimo FR1147U priedas;

8.3. užpildomas Pranešimo FR1147D priedas,

8.4. baigiamas užpildyti Pranešimas.

III SKYRIUS

PRANEŠIMO IR JO FR1147U, FR1147D PRIEDŲ UŽPILDYMAS

9. Pranešimo **1 laukelyje** turi būti įrašomas Lietuvos juridinio asmens mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris (kodas), kuriuo asmuo įregistruotas Lietuvos Respublikos juridinių asmenų registre.

10. Pranešimo **2 laukelyje** turi būti įrašomas Lietuvos juridinio asmens pavadinimas, kuriuo asmuo įregistruotas Lietuvos Respublikos juridinių asmenų registre.

11. Pranešimo **3 laukelyje** turi būti įrašomas ataskaitinis mėnuo (metai, mėnuo). Ataskaitiniu mėnesiu laikomas 2016 metų ir vėlesnių metų kalendorinis mėnuo, kurį pagal Lietuvos juridinio asmens su užsienio valstybės juridiniu asmeniu sudarytą Sutartį Lietuvoje pradeda dirbti vienas ar daugiau nenuolatinių Lietuvos gyventojų, ir 2016 metų bei vėlesnių metų kalendorinis mėnuo, kurį tokie nenuolatiniai Lietuvos gyventojai baigia dirbti Lietuvoje.

12. Pranešimo **4 laukelyje** turi būti įrašoma Pranešimo užpildymo data (metai, mėnuo, diena).

13. Pranešimo **laukelyje „Registracijos Nr.“** nurodomas Pranešimo registravimo numeris pagal Lietuvos juridinio asmens nustatytą dokumentų registravimo tvarką.

14. Pranešimo **FR1147U priede** turi būti įrašomi tokie duomenys apie Sutartį ir užsienio valstybės juridinį asmenį, kuris į Lietuvą dirbti atsiuntė FR1147D priede nurodytą vieną ar kelis nenuolatinius Lietuvos gyventojus:

14.1. **1 ir 3 laukeliuose** nurodyti duomenys turi sutapti su Pranešimo 1 ir 3 laukeliuose nurodytais duomenimis;

14.2. Laukelyje „Priedo lapo numeris“ turi būti įrašomas užpildyto FR1147U priedo atitinkamo lapo eilės numeris (lapų numeracija turi būti ištinė);

14.3. **U1 laukelyje** turi būti įrašomas Lietuvos juridinio asmens su užsienio valstybės juridiniu asmeniu sudarytos Sutarties numeris. Jeigu sudaryta Sutartis neturi numerio, U1 laukelyje turi būti nurodytas bet koks numeris (sutartinis žymėjimas), pagal kurį būtų galima identifikuoti Sutartį.

Tas pats Sutarties numeris atitinkamo kalendorinio mėnesio Pranešimo FR1147U priede gali būti įrašomas tik vieną kartą;

14.4. **U2 laukelyje** turi būti įrašoma Sutarties data (metai, mėnuo, diena);

14.5. **U3 laukelyje** turi būti įrašomas dviženklis užsienio valstybės, pagal kurios teisės aktus įsteigtas ar kitokiu būdu organizuotas juridinis asmuo ir kurioje yra jo buveinė, kodas.

Užpildant popierinę Pranešimo formą, užsienio valstybės kodas įrašomas iš Pranešimo apie užsienio valstybių kredito, mokėjimo ir elektroninių pinigų įstaigose atidarytas ir uždarytas sąskaitas FR0526 formos bei jos pildymo ir pateikimo taisyklių, patvirtintų Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos 2003 m. birželio 19 d. įsakymu Nr. V-176 „Dėl Pranešimo apie užsienio valstybių kredito, mokėjimo ir elektroninių pinigų įstaigose atidarytas ir uždarytas sąskaitas FR0526 formos bei jos pildymo ir pateikimo taisyklių“, priedo;

14.6. **U4 laukelyje** turi būti įrašomas užsienio valstybės juridinio asmens identifikacinis numeris užsienio valstybėje, t. y. registracijos ar kitas numeris, suteiktas juridiniam asmeniui pagal atitinkamos užsienio valstybės teisės aktus;

14.7. **U5 laukelyje** turi būti įrašomas užsienio valstybės juridinio asmens pavadinimas;

14.8. **U6 laukelyje** turi būti įrašomas užsienio valstybės juridinio asmens buveinės adresas užsienio valstybėje (gatvė, namo ir buto numeris, miestas ar vietovė, pašto kodas);

14.9. **U7 laukelyje** turi būti įrašomas užsienio valstybės juridinio asmens elektroninio pašto adresas.

15. Užpildoma FR1147U priedo U1–U7 laukelių tiek eilučių, kiek Sutarčių su užsienio valstybių juridiniais asmenimis sudarė Lietuvos juridinis asmuo, pagal kurias ataskaitinį mėnesį Lietuvoje pradėjo dirbti ir / arba baigė dirbti nenuolatiniai Lietuvos gyventojai.

Teikiant atitinkamo ataskaitinio mėnesio Pranešimą apie nenuolatinį Lietuvos gyventojų darbo Lietuvoje pabaigą, FR1147U priede nurodomi duomenys apie tą pačią Sutartį ir užsienio valstybės juridinį asmenį, kuris į Lietuvą dirbti atsiuntė šiuos gyventojus.

16. Pranešimo **FR1147D priede** turi būti įrašomi tokie duomenys apie pagal Lietuvos juridinio asmens su užsienio valstybės juridiniu asmeniu sudarytą Sutartį dirbantį ar dirbusį Lietuvoje nenuolatinį Lietuvos gyventoją:

16.1. **1 ir 3 laukeliuose** nurodyti duomenys turi sutapti su Pranešimo 1 ir 3 laukeliuose nurodytais duomenimis;

16.2. Laukelyje „Priedo lapo numeris“ turi būti įrašomas užpildyto FR1147D priedo atitinkamo lapo eilės numeris (lapų numeracija turi būti ištisinė);

16.3. **D1 laukelyje** turi būti įrašomas FR1147U priedo U1 laukelyje nurodytas Sutarties, pagal kurią ataskaitinį mėnesį Lietuvoje pradėjo dirbti nenuolatinis Lietuvos gyventojas, numeris. Kai Pranešime nurodoma nenuolatinio Lietuvos gyventojų darbo Lietuvoje pabaigos data, D1 laukelyje turi būti įrašomas tas pats Sutarties numeris, kuris buvo nurodytas Pranešime apie tokio nenuolatinio Lietuvos gyventojų darbo Lietuvoje pradžią;

16.4. **D2 laukelyje** turi būti įrašomas nenuolatiniam Lietuvos gyventojui Lietuvos Respublikos gyventojų registro tvarkytojo suteiktas asmens kodas. Jeigu gyventojas tokio asmens kodo neturi, šiame laukelyje turi būti įrašomas nenuolatiniam Lietuvos gyventojui suteiktas mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris (kodas).

Jeigu nenuolatinis Lietuvos gyventojas neturi nė vieno iš šių kodų, jis pats arba per atstovaujantį asmenį privalo įsiregistruoti Mokesčių mokėtojų registre Fizinių asmenų įregistravimo į mokesčių mokėtojų registrą / išregistravimo iš mokesčių mokėtojų registro taisyklėse, patvirtintose Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2013 m. birželio 25 d. įsakymu Nr. VA-36 „Dėl Fizinių asmenų įregistravimo į Mokesčių mokėtojų registrą / išregistravimo iš Mokesčių mokėtojų registro taisyklių patvirtinimo“, nustatyta tvarka. Tokiu būdu suteiktą mokesčių mokėtojo identifikacinį numerį (kodą) gyventojas turi nurodyti Lietuvos juridiniam asmeniui;

16.5. **D3 laukelyje** turi būti įrašoma nenuolatinio Lietuvos gyventojų darbo Lietuvoje pradžios data (metai, mėnuo, diena). D3 laukelis neužpildomas, kai teikiamas Pranešimas apie nenuolatinio Lietuvos gyventojų darbo Lietuvoje pabaigą ir toks gyventojas Lietuvoje baigė dirbti ne tą patį kalendorinį mėnesį, kurį pradėjo dirbti;

16.6. **D4 laukelyje** turi būti įrašoma nenuolatinio Lietuvos gyventojo darbo Lietuvoje pabaigos data (metai, mėnuo, diena). D4 laukelis nepildomas, kai teikiamas Pranešimas apie nenuolatinio Lietuvos gyventojo darbo Lietuvoje pradžią ir toks gyventojas Lietuvoje dirbo ilgiau negu kalendorinį mėnesį;

16.7. **D5 laukelyje** turi būti įrašomas nenuolatinio Lietuvos gyventojo vardas (vardai) ir pavardė (pavardės), tarp jų paliekant vieną tuščią langelį.

17. Užpildoma FR1147D priedo D1–D5 laukelių tiek eilučių, kiek pagal kiekvieną Pranešimo FR1147U priede nurodytą Sutartį ataskaitinį mėnesį Lietuvoje pradėjo dirbti ir / arba baigė dirbti nenuolatinių Lietuvos gyventojų.

Duomenys į FR1147D priedo D1–D5 laukelius apie nenuolatinį Lietuvos gyventoją įrašomi pagal kiekvieną Sutartį atskirai.

18. Pranešimo **5 laukelyje** turi būti įrašomas prie Pranešimo pridėtų FR1147U priedo lapų skaičius.

19. Pranešimo **6 laukelyje** turi būti įrašomas prie Pranešimo pridėtų FR1147D priedo lapų skaičius.

20. Elektroniniu būdu teikiamas Pranešimas patvirtinamas elektroniniu parašu arba kitu būdu, nurodytu Dokumentų teikimo elektroniniu būdu taisyklėse, patvirtintose 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“ (toliau – Dokumentų teikimo elektroniniu būdu taisyklės), ir užtikrinančiu jį pateikusio asmens tapatybę.

Užpildytą popierinį Pranešimą turi pasirašyti ir nurodyti savo vardą bei pavardę Lietuvos juridinio asmens vadovas arba jo įgaliotas asmuo ar apskaitos paslaugas teikiančios įmonės įgaliotas asmuo arba apskaitos paslaugas savarankiškai teikiantis gyventojas.

IV SKYRIUS

PRANEŠIMO IR JO FR1147U, FR1147D PRIEDŲ PATEIKIMAS IR TIKSLINIMAS

21. Pranešimas ir jo FR1147U, FR1147D priedai mokesčių administratoriui teikiami 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.

Elektroniniu būdu Pranešimas ir jo FR1147U, FR1147D priedai mokesčių administratoriui teikiami, vadovaujantis Dokumentų teikimo elektroniniu būdu taisyklėmis.

Elektroniniu būdu Pranešimas ir jo FR1147U, FR1147D priedai turi būti pateikiami per VMI prie FM elektroninio deklaravimo sistemą (<http://deklaravimas.vmi.lt>).

22. Pranešimas ir jo FR1147U, FR1147D priedai tikslinami Lietuvos juridinio asmens iniciatyva.

23. Pranešimas ir jo FR1147U, FR1147D priedai tikslinami mokesčių administratoriui pateikiant iš naujo teisingai užpildytą Pranešimą ir jo FR1147U, FR1147D priedus to ataskaitinio mėnesio, kurio duomenys tikslinami.

V SKYRIUS

BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

24. Už duomenų nepateikimą, pavėluotą jų pateikimą ar neteisingų duomenų įrašymą Lietuvos juridinis asmuo atsako Lietuvos Respublikos įstatymų nustatyta tvarka.