

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

**ĮSAKYMAS  
DĖL APSKAITOS DOKUMENTŲ PAPILDYMO TVARKOS APRAŠO  
PATVIRTINIMO**

2023 m. balandžio 19 d. Nr. VA-27  
Vilnius

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymo 126 straipsnio 4 dalimi, 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 Apskaitos dokumentų papildymo tvarkos aprašą (pridedama).
2. N u s t a t a u, kad šis įsakymas įsigalioja 2023 m. gegužės 1 d.

Viršininkė

Edita Janušienė

PATVIRTINTA  
Valstybinės mokesčių inspekcijos prie  
Lietuvos Respublikos finansų ministerijos  
viršininko  
2023 m. balandžio 19 d. įsakymu Nr. VA-27

**APSKAITOS DOKUMENTŲ PAPILDYMO TVARKOS APRAŠAS**

**I SKYRIUS  
BENDROSIOS NUOSTATOS**

1. Apskaitos dokumentų papildymo tvarkos aprašas (toliau – Aprašas) nustato, kokia tvarka Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymo (toliau – MAĮ) 126 straipsnio 4 dalyje nustatytais atvejais apskaitos dokumentai turi būti papildomi trūkstama informacija (duomenimis).
2. Pagal Aprašą gali būti papildomi visi apskaitos dokumentai, išskyrus grynujų pinigų operacijas pagrindžiančius dokumentus.
3. Aprašas parengtas, vadovaujantis MAĮ, Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymu, (toliau – FAĮ), Lietuvos Respublikos pridėtinės vertės mokesčio įstatymu (toliau – PVMĮ), Mokesčiams apskaičiuoti naudojamų apskaitos dokumentų išrašymo ir pripažinimo taisyklėmis, patvirtintomis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002 m. gegužės 29 d. nutarimu

Nr. 780 „Dėl mokesčiams apskaičiuoti naudojamų apskaitos dokumentų išrašymo ir pripažinimo taisyklių patvirtinimo“, ir kitais teisės aktais, reguliuojančiais apskaitos dokumentų tvarkymą.

4. Apraše vartojamos sąvokos atitinka MAĮ, FAĮ, PVMĮ, Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatyme ir kituose teisės aktuose, reguliuojančiuose apskaitos dokumentų tvarkymą, vartojamas sąvokas.

## II SKYRIUS APSKAITOS DOKUMENTŲ PAPILDYMO TVARKA

5. Mokesčių administratoriaus valstybės tarnautojas (toliau – tarnautojas), atliekantis mokesčių mokėtojo mokestinį patikrinimą ar mokestinį tyrimą, MAĮ 126 straipsnio 4 dalyje nustatytais atvejais leidžia mokesčių mokėtojui papildyti apskaitos dokumentus tokia ~~rekvizitais~~ trūkstama informacija (duomenimis):

5.1. apskaitos dokumento pavadinimas;

~~3.2. asmenų, kurie turi teisę surašyti ir pasirašyti arba tik pasirašyti apskaitos dokumentus, pareigos ir vardai;~~

5.2. prekių tiekėjo (paslaugų teikėjo), t. y. pardavėjo:

5.2.1. buveinė arba nuolatinė gyvenamoji vieta (jeigu tai – fizinis asmuo);

5.2.2. pridėtinės vertės mokesčio (toliau – PVM) mokėtojo kodas, jeigu yra jo pavadinimas arba vardas, pavardė (jeigu tai – fizinis asmuo), arba

5.2.3. juridinio asmens kodas, jeigu yra jo pavadinimas, arba asmens kodas, individualios veiklos vykdymo pažymos numeris arba verslo liudijimo numeris, jeigu yra jo vardas, pavardė (jeigu tai – fizinis asmuo), arba

5.2.4. juridinio asmens pavadinimas, jeigu yra juridinio asmens kodas, arba vardas, pavardė, jei yra jo PVM mokėtojo kodas, o jeigu jis PVM mokėtojo kodo neturi, yra asmens kodas, individualios veiklos vykdymo pažymos numeris arba verslo liudijimo numeris (jeigu tai – fizinis asmuo);

5.3. prekių arba paslaugų pirkėjo (kliento):

5.3.1. nurodytas adresas;

5.3.2. PVM mokėtojo kodas, jeigu yra jo pavadinimas arba vardas, pavardė (jeigu tai – fizinis asmuo), arba

5.3.3. juridinio asmens kodas, jeigu yra jo pavadinimas, arba asmens kodas, individualios veiklos vykdymo pažymos numeris arba verslo liudijimo numeris, jeigu yra jo vardas, pavardė (jeigu tai – fizinis asmuo), arba

5.3.4. juridinio asmens pavadinimas, jeigu yra juridinio asmens kodas, arba vardas, pavardė, jei yra jo PVM mokėtojo kodas, o jeigu jis PVM mokėtojo kodo neturi, yra asmens kodas, individualios veiklos vykdymo pažymos numeris arba verslo liudijimo numeris (jeigu tai – fizinis asmuo);

5.4. PVM tarifas;

5.5. fiskalinio agento PVM mokėtojo kodas, jeigu yra jo pavadinimas arba vardas, pavardė (jeigu tai – fizinis asmuo), ir (ar) fiskalinio agento nurodytas adresas, kai pagal PVMĮ prievolė apskaičiuoti PVM tenka užsienio PVM apmokestinamojo asmens paskirtam fiskaliniam agentui;

5.6. nuoroda į atitinkamą PVMĮ arba 2006 m. lapkričio 28 d. Tarybos direktyvos 2006/112/EB dėl pridėtinės vertės mokesčio bendros sistemos nuostatą arba bet kokia kita nuoroda, pagrindžianti, kad prekės (paslaugos) neapmokestinamos, apmokestinamos, taikant 0 procentų PVM tarifą, kai įforminamas prekių (paslaugų), kurios neapmokestinamos, apmokestinamos, taikant 0 procentų PVM tarifą, tiekimas (teikimas);

~~3.8. jeigu sąskaita faktūra arba PVM sąskaita faktūra išrašoma asmeniui, turinčiam teisę Lietuvos Respublikos teisės aktų nustatyta tvarka susigrąžinti akeizą, už prekes apskaičiuoto akeizo suma.~~

5.7. nuoroda „Atvirkštinis apmokestinimas“, kai įforminamas prekių ir (arba) paslaugų, už kurias prievolė apskaičiuoti (arba išskaityti) ir sumokėti PVM tenka pirkėjui (klientui), tiekimas (teikimas);

5.8. nuoroda „P pinigų apskaitos sistema“, kai prievolė apskaičiuoti PVM atsiranda, gavus atlygį už patiektas prekes ar suteiktas paslaugas;

5.9. nuoroda „Sąskaitų faktūrų išsirašymas“, kai PVM sąskaitą faktūrą prekių tiekėjo ar paslaugų teikėjo vardu įformina pirkėjas.

6. Tarnautojas, nustatęs atvejus, kai apskaitos dokumentai turi būti papildomi trūkstama informacija (duomenimis) pagal Aprašą, informuoja apie tai mokesčių mokėtoją laisvos formos raštu, kuriame nurodo papildytinus dokumentus, trūkstamą informaciją (duomenis) šiuose dokumentuose, jų papildymo terminą, ne trumpesnę nei 5 dienas nuo rašto gavimo dienos, ir pateikimo būdus (toliau – raštas).

7. Rašte nurodytus apskaitos dokumentus per tarnautojo nurodytą laikotarpį turi papildyti šiuos dokumentus parengęs mokesčių mokėtojas.

8. Elektroniniai apskaitos dokumentai trūkstama informacija (duomenimis) papildomi elektroniniu būdu, sudarant galimybę identifikuoti informaciją (duomenis), kuria (kuriais) buvo papildyti dokumentai, papildymų atlikimo datą ir tuos papildymus atlikusį asmenį. Elektroninių apskaitos dokumentų papildymą turi patvirtinti mokesčių mokėtojo, kuriame jis buvo papildytas, vadovas.

9. Jei papildytini apskaitos dokumentai yra popieriniai:

9.1. tarnautojas ant šių dokumentų uždeda savo spaudą ir kartu su raštu atiduoda juos mokesčių mokėtojui;

9.2. apskaitos dokumentą pildantis asmuo papildomąją informaciją (duomenis), nurodydamas jos (jų) pavadinimą ir pačią informaciją (duomenis), turi įrašyti ne į jai (jiems) dokumente skirtą vietą, bet į dokumente esančią laisvą vietą (kad papildomąją informaciją (duomenis) galima būtų atskirti nuo anksčiau surašytos informacijos (duomenų). Jeigu nėra pakankamai laisvos vietos papildomai informacijai (duomenims) įrašyti, ją (juos) galima įrašyti kitoje apskaitos dokumento pusėje;

9.3. ant papildyto popierinio apskaitos dokumento turi būti dokumentą papildžiusio asmens vardas, pavardė, pareigų pavadinimas, data ir parašas, taip pat mokesčių mokėtojo, kuriame jis buvo papildytas, vadovo vardas, pavardė, parašas ir juridinio asmens antspaudas, jei pareiga turėti antspaudą nustatyta juridinio asmens steigimo dokumentuose arba įstatymuose;

9.4. jei popierinį apskaitos dokumentą papildė fizinis asmuo, ant papildyto popierinio apskaitos dokumento turi būti tokio asmens vardas, pavardė, data ir parašas.

10. Papildyti apskaitos dokumentai per rašte nurodytą terminą pateikiami mokesčių administratoriui rašte nurodytu būdu (nurodytais būdais).

11. Mokesčių administratorius negali nurodyti mokesčių mokėtojui papildyti apskaitos dokumento informacija (duomenimis), kuri (kurie) tame apskaitos dokumente yra neprivaloma (neprivalomi).

12. Apskaitos dokumentai negali būti papildyti trūkstama informacija (duomenimis), kai dokumentą parengęs mokesčių mokėtojas – juridinis asmuo, yra likviduotas, mokesčių mokėtojas – fizinis asmuo, yra miręs, paskelbtas mirusiu ar pripažintas nežinia kur esančiu.

### **III SKYRIUS BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS**

13. Mokestinio patikrinimo ar mokestinio tyrimo rezultatų įforminimo dokumentai surašomi, pasibaigus apskaitos dokumentų papildymo terminui. Juose turi būti nurodyta, kad mokesčių mokėtojui buvo leista papildyti apskaitos dokumentus trūkstama informacija (duomenimis), ir pažymėta apie tokių dokumentų papildymą (nepapildymą) informacija (duomenimis).

14. Jei mokesčių mokėtojas per mokesčių administratoriaus nurodytą laikotarpį pateikia pagal Aprašo nuostatas papildytus apskaitos dokumentus, išlaidų pripažinimo sąnaudomis, pirkimo PVM pripažinimo atskaitomu PVM pagrįstumas, turto ir pajamų įsigijimo teisėtumas turi būti vertinamas, remiantis papildytais apskaitos dokumentais.

15. Jei mokesčių mokėtojas per mokesčių administratoriaus nurodytą laikotarpį nepateikia papildytų apskaitos dokumentų arba apskaitos dokumentai papildomi, pažeidžiant Aprašo nuostatas, arba apskaitos dokumentai papildomi ne visa trūkstama informacija (duomenimis), pagal tokius dokumentus išlaidos negali būti pripažįstamos sąnaudomis, pirkimo PVM – atskaitomu PVM, nepagrindžiamas turto ir pajamų įsigijimo teisėtumas, išskyrus Aprašo 16 punkte nurodytą atvejį.

16. Aprašas neriboja MAĮ 69 straipsnio 2 dalies taikymo galimybių.

17. Jei mokestinio patikrinimo metu taikomos MAĮ 69 straipsnio 2 dalies nuostatos ir apskaitos dokumentų papildymas pagal Aprašą neturėtų įtakos MAĮ 69 straipsnio 2 dalies nuostatų taikymui, raštas mokesčių mokėtojui pagal Aprašą nėra siunčiamas.

18. Už Aprašo nevykdymą ar netinkamą vykdymą taikoma atsakomybė Lietuvos Respublikos teisės aktų nustatyta tvarka.

---