

Tipinis dokumentas Nr. 1.3

Galimai nevykdantys EV mokesčių mokėtojai

Pateikiamos informacijos aprašymas	Tipiniame dokumente pateikta informacija apie galimai nevykdančius EV mokesčių mokėtojus, kokie kriterijai ir jų kombinacijos taikomos mokesčių mokėtojams atitinkamai pagal jų teisinę formą. Pateikiama Kriterijų aprašymai, bendra informacija apie kriterijų atitikimo pasiskirstymą tarp skirtingų įmonių rūšių, taip pat pasirinkus apskritį, savivaldybę, įmonės rūšį pagal šiuos nustatymus galima matyti visus juridinius asmenis, galimai nevykdančius EV. Dominančio juridinio asmens registro informacija (JA kodai, teritorija, MMR registravimo, PVM, JAR registravimo datos, teisinis statusas ir kt.) , Statistikos departamento nustatyta EV pateikiama paskutinėje dokumento ataskaitoje.
Turinys	<ol style="list-style-type: none">1. Įvadas2. Taikomų kriterijų aprašymai, pastabos, kokios kriterijų kombinacijos taikomos JA pagal teisinę formą.3. Galimai nevykdančių EV Juridinių asmenų bendra apžvalga pagal teisinę formą, kriterijų pasiskirstymas.4. Galimai nevykdančių EV Juridinių asmenų sąrašas, pagal pasirinktą apskritį, savivaldybę ir JA teisinę formą.5. Pasirinkto Juridinio asmens Registro informacija, ekonominė veikla ir taikomų kriterijų atitikimas.
Informacijos konfidencialumas	Informacija konfidenciali. Dokumente pateikiama informacija apie konkrečius JA.
Naudojamos DV ir pirminiai duomenys	Dokumente panaudota "1.3 Galimai nevykdantys EV mokesčių mokėtojai" duomenų vitrina. Dokumente panaudoti duomenys, kuriuos teikia VMI prie FM, Statistikos departamentas prie LRV.
Dokumento tipas	Palaikoma tipinė IBM Cognos Analytics ataskaita.
Užsakovai	Dokumentas sukurtas IVPK Tarpžinybinių duomenų valdymo skyriaus iniciatyva.

Kriterijų aprašymai**Pastabos**

Mokesčių mokėtojas įtraukiamas į Grupę atsižvelgiant į tai, ar atitiko, atsižvelgiant į jo teisinę formą bei veiklos trukmę, suformuluotus kriterijus arba jų kombinacijas, kurios laikomos pakankamomis įtraukti MM į duomenų bazę. Grupė sudaroma kiekvieno mėnesio 4 ir 19 d. Juridinių asmenų teisinių formų sąrašas, kriterijai, jų aprašymai bei taikytinos kombinacijos pateiktos žemiau.

Analizuotinos JA teisinės formos bei joms taikoma kriterijų kombinacija

JA teisinė forma bei jos kodas	Taikoma kriterijų kombinacija
210. Tikroji ūkinė bendrija	2 ir 6, ir 7 arba 4, arba 5
220. Komandinė ūkinė bendrija	2 ir 6, ir 7 arba 4, arba 5
310. Uždaroji akcinė bendrovė	1 ir 2, ir 3, ir 6, ir 7 arba 4, arba 5
320. Akcinė bendrovė	1 ir 2, ir 3, ir 6, ir 7 arba 4, arba 5
370. Specialios paskirties uždaroji akcinė bendrovė	1 ir 2, ir 3, ir 6, ir 7 arba 4, arba 5
410. Žemės ūkio bendrovė	1 ir 2, ir 3, ir 6, ir 7 arba 4, arba 5
570. Viešoji įstaiga	3 ir 6, ir 7 arba 4, arba 5
530. Kredito unija	1 ir 2, ir 3, ir 6, ir 7 arba 4, arba 5
640. Labdaros ir paramos fondas	3 ir 6, ir 7 arba 4, arba 5
710. Kooperatinė bendrovė (kooperatyvas)	1 ir 2, ir 3, ir 6, ir 7 arba 4, arba 5
810. Individuali įmonė	2 ir 6, ir 7 arba 4, arba 5

Kriterijaus Nr.: 1

Kriterijaus pavadinimas	Neteikiami finansinės atskaitomybės dokumentai
Kriterijaus aprašymas	Mokesčių mokėtojas, sąrašo sudarymo dieną, nebuvo pateikęs nei vieno finansinės atskaitomybės dokumento (balansas, pelno (nuostolio) ataskaita, pelno (nuostolio) paskirstymo ataskaita, pinigų srautų ataskaita) už 2 paskutinius pasibaigusius finansinius metus, apie kuriuos teisės aktų tvarka VMI turėjo būti pateikta informacija.
Paaiškinimas	Kadangi finansiniai metai (jų pradžia bei pabaiga) gali nesutapti su kalendoriniais metais (jų pradžia bei pabaiga), o iš duomenų saugykloje esančios informacijos yra sunku įvertinti šį faktą, tai daroma prielaida, kad per 2 metus MM vieneri finansiniai metai bus pasibaigę ir bent už vienerius metus finansinės atskaitomybės dokumentai turėtų būti pateikti.
Minimali MM veiklos trukmė	Ne mažiau nei 2 metai, skaičiuojant nuo sąrašo sudarymo datos.
Duomenų šaltinis	DK_Balansai DK_Pelno(nuost.) paskirst. ataskaita DK_Pelno(nuost.) ataskaita DK_Pinigu srautu ataskaita
JA teisinės formos	Visos, išskyrus 210, 220, 570, 640, 810

Kriterijaus Nr.: 2

Kriterijaus pavadinimas	Neteikiama pelno mokesčio deklaracija
Kriterijaus aprašymas	Mokesčių mokėtojas, sąrašo sudarymo dieną, nebuvo pateikęs nė vienos pelno mokesčio deklaracijos už 2 paskutinius pasibaigusius finansinius metus VMI teisės aktų nustatyta tvarka.
Paaiškinimas	Kadangi finansiniai metai (jų pradžia bei pabaiga) gali nesutapti su kalendoriniais metais (jų pradžia bei pabaiga), o iš turimų duomenų yra sunku įvertinti šį faktą, tai daroma prielaida, kad per 2 metus MM vieneri finansiniai metai bus pasibaigę ir bent 1 pelno mokesčio deklaracija turėtų būti pateikta.
Minimali MM veiklos trukmė	Ne mažiau nei 2 metai, skaičiuojant nuo sąrašo sudarymo datos.
Duomenų šaltinis	DK_Pelno deklaracija FR0475 DK_Pelno deklaracija FR0475 A
JA teisinės formos	Visos, išskyrus 570, 640

Kriterijaus Nr.: 3

Kriterijaus pavadinimas	Įmonėje nėra samdomų darbuotojų
Kriterijaus aprašymas	Sąrašo sudarymo dieną įmonėje nebuvo nė vieno samdomo darbuotojo.
Paaiškinimas	
Minimali MM veiklos trukmė	Ne mažiau nei 1 mėnuo prieš sąrašo sudarymo dieną

Kriterijų aprašymai

Duomenų šaltinis	SD_darbinimai
JA teisinės formos	Visos, išskyrus 810

Kriterijaus Nr.: 4

Kriterijaus pavadinimas	Teikiamos nulinės PVM deklaracijos
Kriterijaus aprašymas	Atrenkami įregistruoti PVM mokėtojai, kuriems pagal teisės aktus yra prievolė teikti PVM deklaracijas kiekvieną mėnesį, ir kurie už trečią ir antrą mėnesius, einančius prieš sąrašo sudarymo mėnesį, pateikė PVM deklaracijas, kuriose nurodytos sumos (deklaracijos 11-31 laukeliai (išskyrus 25), jei jie užpildyti) yra lygios 0. Atrenkami įregistruoti PVM mokėtojai, kuriems pagal teisės aktus yra prievolė teikti PVM deklaracijas kartą per pusmetį, ir kurie du pusmečius, einančius prieš sąrašo sudarymo pusmetį, pateikė PVM deklaracijas, kuriose nurodytos sumos (deklaracijos 11-31 laukeliai (išskyrus 25), jei jie užpildyti) yra lygios 0.
Paaiškinimas	
Minimali MM veiklos trukmė	PVM mokėtojas įregistruotas ne mažiau nei 6 mėnesiai nuo sąrašo sudarymo datos
Duomenų šaltinis	DK_PVMD
JA teisinės formos	Visos

Kriterijaus Nr.: 5

Kriterijaus pavadinimas	Neteikiamos PVM deklaracijos
Kriterijaus aprašymas	Atrenkami įregistruoti PVM mokėtojai, kuriems pagal teisės aktus yra prievolė teikti PVM deklaracijas kiekvieną mėnesį, ir kurie už trečią ir antrą mėnesius, einančius prieš sąrašo sudarymo mėnesį, nepateikė PVM deklaracijų. Atrenkami įregistruoti PVM mokėtojai, kuriems pagal teisės aktus yra prievolė teikti PVM deklaracijas kartą per pusmetį, ir kurie du pusmečius, einančius prieš sąrašo sudarymo pusmetį, nepateikė PVM deklaracijų.
Paaiškinimas	
Minimali MM veiklos trukmė	PVM mokėtojas registruotas ne vėliau nei 6 mėnesiai nuo sąrašo sudarymo datos
Duomenų šaltinis	DK_PVMD
JA teisinės formos	Visos

Kriterijaus Nr.: 6

Kriterijaus pavadinimas	MM nemoka mokesčių
Kriterijaus aprašymas	Atrenkami mokesčių mokėtojai, kurie per paskutinius 3 mėnesius, einančius prieš sąrašo sudarymo mėnesį, nemokėjo nei vieno iš šių mokesčių – GPM, PVM, PM, akcizų.
Paaiškinimas	Tikrinant mokesčių sumokėjimo faktą, vertinama, ar mokesčių mokėtojas mokėjo nurodytų mokesčių įmokas, vykdė įskaitymus, grąžinimus ar išskaitymus.
Minimali MM veiklos trukmė	Ne mažiau nei 3 mėnesiai.
Duomenų šaltinis	MK_Mėnesiniai mokėjimų duomenys
JA teisinės formos	Visos

Kriterijaus Nr.: 7

Kriterijaus pavadinimas	MM nedeklaruoja mokėtinų socialinio draudimo įmokų sumos
Kriterijaus aprašymas	Atrenkami mokesčių mokėtojai, kurie priešpaskutinį ketvirtį, einantį prieš sąrašo sudarymo ketvirtį, SODRAL nepateikė informacijos apie mokėtinas socialinio draudimo įmokas.
Paaiškinimas	Tikrinama, ar analizuojamu laikotarpiu (priešpaskutinį ketvirtį nuo sąrašo sudarymo ketvirčio) buvo pateikta informacija apie mokėtinas socialinio draudimo įmokas.

Kriterijų aprašymai

Minimali MM veiklos trukmė	Ne mažiau nei 6 mėnesiai.
Duomenų šaltinis	SD_Draudėjai
JA teisinės formos	Visos

Galimai EV nevykdančių JA skaičius pagal teisinę formą

Įmonės rūšis	JA skaičius	Dalis tarp visų įmonių %
Akcinė bendrovė	26	0,04
Asociacija	9	0,01
Individuali įmonė	19.376	29,53
Komanditinė ūkinė bendrija	104	0,16
Kooperatinė bendrovė (kooperatyvas)	139	0,21
Kredito unija	1	0,00
Labdaros ir paramos fondas	1.415	2,16
Tikroji ūkinė bendrija	138	0,21
Uždaroji akcinė bendrovė	37.714	57,48
Viešoji įstaiga	6.311	9,62
Žemės ūkio bendrovė	382	0,58
Iš viso:	65.615	

JA skaičius pagal teisinę formą ir kriterijų pasiskirstymą

JA pagal pasirinktą apskritį, savivaldybę, įmonės rūšį

Įmonės rūšis	IR kodas	JA pavadinimas	JA kodas 7	JA kodas 9	JAN_ID	Kriterijus 1	Kriterijus 2	Kriterijus 3	Kriterijus 4
--------------	----------	----------------	------------	------------	--------	--------------	--------------	--------------	--------------

JA pagal pasirinktą apskritį, savivaldybę, įmonės rūšį

Kriterijus 5	Kriterijus 6	Kriterijus 7

Mokesčių mokėtojo registro (MMR) duomenys

JA pavadinimas	JA Kodas	JA kodas 9	JAR įregistravimo data	JAR išregistravimo data	MMT kodas	MMT pavadinimas	MMR įregistravimo data
---------------------------	---------------------	---------------------------	---------------------------------------	--	----------------------	----------------------------	---------------------------------------

Mokesčių mokėtojo registro (MMR) duomenys

MMR išregistravimo data	PVMM įregistravimo data	PVMM išregistravimo data	Apskritis	Savivaldybė	Adresas	Telefonas	Interneto tinklapis
-------------------------	-------------------------	--------------------------	-----------	-------------	---------	-----------	---------------------

Mokesčių mokėtojo registro (MMR) duomenys

Įmonės rūšis	Įstatinis kapitalas	Teisinis statusas	PI kodas 7	PI kodas 9	PI pavadinimas	K.EV sekcija Tr	K.EV skyrius Tr	EV kodas StD	EV pavadinimas StD
-----------------	------------------------	----------------------	------------------	------------------	-------------------	-----------------------	-----------------------	--------------------	--------------------------

Mokesčių mokėtojo registro (MMR) duomenys

K.EV sekcija Tr	K.EV skyrius Tr	EV kodas StD new	EV pavadinimas StD new	Kriterijus 1	Kriterijus 2	Kriterijus 3	Kriterijus 4	Kriterijus 5
-----------------------	-----------------------	---------------------	------------------------------	-----------------	-----------------	-----------------	-----------------	-----------------

Mokesčių mokėtojo registro (MMR) duomenys

Kriterijus 6	Kriterijus 7
--------------	--------------