

Suvestinė redakcija nuo 2014-01-01 iki 2016-09-30

Įsakymas paskelbtas: Žin. 2003, Nr. [2-66](#); Žin. 2004, Nr. [144-5273](#), i. k. 1022055ISAK00000376

Nauja redakcija nuo 2004-09-29:

Nr. [VA-165](#), 2004-09-22, Žin. 2004, Nr. 144-5273 (2004-09-28), i. k. 1042055ISAK00VA-165

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

ĮSAKYMAS

**DĖL ATASKAITOS APIE KONTROLIUOJAMUOSIUS IR KONTROLIUOJANČIUS
VIENETUS BEI ASMENIS FR0438 FORMOS BEI JOS UŽPILDYMO TAISYKLIŲ
PATVIRTINIMO**

2002 m. gruodžio 24 d. Nr. 376

Vilnius

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymo (Žin., 2001, Nr. [110-3992](#); 2004, Nr. [25-748](#)) 50 straipsniu, Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymu (Žin., 2004, Nr. [63-2243](#)), Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos nuostatų, patvirtintų Lietuvos Respublikos finansų ministro 1997 m. liepos 29 d. įsakymu Nr. 110 (Žin., 1997, Nr. [87-2212](#); 2004, Nr. 82-2966), 18.11 punktu ir siekdama įgyvendinti Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymo nuostatas:

1. T v i r t i n u pridedamas:

1.1. Ataskaitos apie kontroliuojamuosius ir kontroliuojančius vienetus bei asmenis FR0438 formą su papildomais lapais FR0438PA ir FR0438PB (toliau – FR0438 forma);

1.2. Ataskaitos apie kontroliuojamuosius ir kontroliuojančius vienetus bei asmenis FR0438 formos užpildymo taisyklės (toliau – taisyklės).

2. Į s a k a u:

2.1. Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (toliau – VMI prie FM) Duomenų valdymo skyriui pakeistą FR0438 formą įtraukti į Dokumentų formų registrą.

2.2. VMI prie FM Informacinių sistemų plėtros skyriui užtikrinti, kad iki 2004-12-01 būtų parengta programinė įranga FR0438 formoje pateikiamiems duomenims apdoroti.

2.3. VMI prie FM Bendrųjų reikalų departamento Sistemos aptarnavimo ir dokumentų tvarkymo skyriui kartu su Paslaugų mokesčių mokėtojams departamentu, esant poreikiui, organizuoti naujos redakcijos FR0438 formos blankų pagaminimą ir aprūpinti jais visas apskričių valstybines mokesčių inspekcijas (toliau – AVMI).

Punkto pakeitimai:

Nr. [VA-75](#), 2005-10-29, Žin., 2005, Nr. 132-4780 (2005-11-08), i. k. 1052055ISAK000VA-75

2.4. AVMI darbuotojams, atliekantiems mokesčių mokėtojų aptarnavimo funkcijas, kontroliuoti, kad mokesčių mokėtojai naudotų FR0438 formą ir vadovautųsi šiuo įsakymu patvirtintomis taisyklėmis.

2.5. VMI prie FM viršininko pavaduotojams pagal kuruojamus klausimus ir AVMI viršininkams kontroliuoti šio įsakymo vykdymą.

VIRŠININKĖ

VIOLETA LATVIENĖ

Forma patvirtinta
Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos
Respublikos finansų ministerijos viršininko
2002 m. gruodžio 24 d. įsakymu Nr. 376
(Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos
Respublikos finansų ministerijos viršininko
2013 m. rugsėjo 24 d. įsakymo Nr. VA-54
redakcija)

**ATASKAITA APIE KONTROLIUOJAMUOSIUS IR KONTROLIUOJANČIUS VIENETUS
BEI ASMENIS**

Formos patvirtina Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2002 m. gruodžio 24 d. įsakymu Nr. 376 (Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2013 m. rugsėjo 24 d. įsakymo Nr. VA-54 redakcija)



FR0438 Venija 02

S
p
u
d
a

Pilno VM darbuotojas

1 Identifikacinis numeris (kodas)

2 Vieneto pavadinimas

ATASKAITA APIE KONTROLIUOJAMUOSIUS IR KONTROLIUOJANČIUS VIENETUS BEI ASMENIS

Pildymo data M M M M - m m - d d Registracijos Nr.

Mokėstinis laikotarpis nuo 3 M M M M - m m - d d iki 4 M M M M - m m - d d

A. DUOMENYS APIE KONTROLIUOJAMUS VIENETUS

5 Tipas*		6 Valstybės kodas	
7 Identifikacinis numeris (kodas)		8 Kontroliuojančio vieneto tiesiogiai valdoma turinių teisių dalis (procentais)	
9 Vieneto pavadinimas			
10 Buveinės adresas			
11 Valdymo tipas ☐ Tiesioginis ☐ Netiesioginis ☐ Kartu su susijusiais asmenimis			

Kiti valdantys vienetai arba asmenys

12 Tipas*		13 Valstybės kodas		Vieneto arba asmens valdoma turinių teisių dalis (procentais)	Vieneto netiesiogiai valdoma turinių teisių dalis (procentais)
14 Identifikacinis numeris (kodas)				15	16
17 Vieneto pavadinimas					
18 Asmens vardas, pavardė					
19 Adresas					

B. DUOMENYS APIE KONTROLIUOJANČIUS VIENETUS ARBA ASMENIS

20 Tipas*		21 Valstybės kodas	
22 Identifikacinis numeris (kodas)		23 Vieneto arba asmens tiesiogiai valdoma turinių teisių dalis (procentais)	
24 Vieneto pavadinimas			
25 Asmens vardas, pavardė			
26 Adresas			

*Tipas:

FA – fizinis asmuo, JA – juridinis asmuo,
UFA – užsienio fizinis asmuo, UJA – užsienio juridinis asmuo

27 Papildomų FR0438PA lapų skaičius

29 Papildomų FR0438PB lapų skaičius

Vadovas

(parašas)

(vardas, pavardė)

Vyr. buhalteris
(buhalteris) ar
galiojantis asmuo

(parašas)

(vardas, pavardė)

 1 0 9 5 3 3 7 4 3 5 3 8 9	Papildomo lapo numerus	FR 0 4 3 8 P B	Versija 0 2	
FR0438 papildomas lapas				
1 Identifikacinis numeris (kodas)			Pildymo data	FA M JI JA – m m – 0 0
B. DUOMENYS APIE KONTROLIUOJANČIUS VIENETUS ARBA ASMENIS				
20 Tipas*		21 Valstybės kodas		
22 Identifikacinis numeris (kodas)			23 Vieneto arba asmens tiesiogiai valdoma turtinių teisių dalis (procentais)	
24 Vieneto pavadinimas				
25 Asmens vardas, pavardė				
26 Adresas				
20 Tipas*		21 Valstybės kodas		
22 Identifikacinis numeris (kodas)			23 Vieneto arba asmens tiesiogiai valdoma turtinių teisių dalis (procentais)	
24 Vieneto pavadinimas				
25 Asmens vardas, pavardė				
26 Adresas				
20 Tipas*		21 Valstybės kodas		
22 Identifikacinis numeris (kodas)			23 Vieneto arba asmens tiesiogiai valdoma turtinių teisių dalis (procentais)	
24 Vieneto pavadinimas				
25 Asmens vardas, pavardė				
26 Adresas				
20 Tipas*		21 Valstybės kodas		
22 Identifikacinis numeris (kodas)			23 Vieneto arba asmens tiesiogiai valdoma turtinių teisių dalis (procentais)	
24 Vieneto pavadinimas				
25 Asmens vardas, pavardė				
26 Adresas				
*Tipas: FA – fizinis asmuo; JA – juridinis asmuo; UFA – užsienio fizinis asmuo; UJA – užsienio juridinis asmuo				

Formos pakeitimai:

Nr. [VA-165](#), 2004-09-22, Žin., 2004, Nr. 144-5273 (2004-09-28), i. k. 1042055ISAK00VA-165
 Nr. [VA-54](#), 2013-09-24, Žin., 2013, Nr. 103-5093 (2013-10-01), i. k. 1132055ISAK000VA-54

PATVIRTINTA

Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko
2002 m. gruodžio 24 d. įsakymu Nr. 376
(Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko
2013 m. rugsėjo 24 d. įsakymo Nr. VA-54 redakcija)

ATASKAITOS APIE KONTROLIUOJAMUOSIUS IR KONTROLIUOJANČIUS VIENETUS BEI ASMENIS FR0438 FORMOS UŽPILDYMO TAISYKLĖS

I. BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Ataskaitos apie kontroliuojamuosius ir kontroliuojančius vienetus bei asmenis FR0438 formos užpildymo taisyklės (toliau – taisyklės) nustato ataskaitos apie kontroliuojamuosius ir kontroliuojančius vienetus bei asmenis FR0438 formos ir jos papildomų lapų FR0438PA formos ir FR0438PB formos (toliau – ataskaita) užpildymo ir pateikimo apskrities valstybinei mokesčių inspekcijai (toliau – AVMI) tvarką.

2. Taisyklės parengtos vadovaujantis Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymo (Žin., 2001, Nr. [110-3992](#); toliau – PMI) ir Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymo (Žin., 2004, Nr. [63-2243](#); toliau – MAĮ) nuostatomis ir kitais Lietuvos Respublikos teisės aktais.

3. Taisyklėse vartojamos sąvokos atitinka PMI, MAĮ, Lietuvos Respublikos gyventojų pajamų mokesčio įstatymo (Žin., 2002, Nr. [73-3085](#)) ir Lietuvos Respublikos civilinio kodekso (Žin., 2000, Nr. [74-2262](#)) sąvokas.

4. Ataskaita yra metinės pelno mokesčio deklaracijos priedas. Lietuvos apmokestinamasis vienetas (toliau – vienetas) AVMI pagal įregistravimo mokesčių mokėtoju vietą tinkamai užpildytą ataskaitą turi pateikti kartu su metine pelno mokesčio deklaracija, išskyrus atvejus, kai:

4.1. teikiama pereinamojo laikotarpio pelno mokesčio deklaracija;

4.2. pradėta bankroto procedūra, nustatyta Lietuvos Respublikos įmonių bankroto įstatyme (Žin., 2001, Nr. [31-1010](#)), arba restruktūrizavimo procedūra, nustatyta Lietuvos Respublikos įmonių restruktūrizavimo įstatyme (Žin., 2001, Nr. [31-1012](#); 2010, Nr. [86-4529](#)), ir per 30 dienų teikiama pelno mokesčio deklaracija AVMI už laikotarpį nuo mokestinio laikotarpio pradžios iki minėtų procedūrų pradžios.

Ataskaita AVMI neteikiama, jeigu neteikiama pelno mokesčio deklaracija, pavyzdžiui, mokesčių administratoriui pateiktas prašymas sustabdyti veiklą ir laikinai nevykdoma veikla arba pateiktas pelno nesiekiančio vieneto prašymas ir nevykdoma ūkinė komercinė veikla ir panašiai.

5. Ataskaitos neprivalo teikti:

5.1. neribotos civilinės atsakomybės juridiniai asmenys, kurie neturi kontroliuojamųjų vienetų;

5.2. pelno nesiekiantys vienetai, kurie nevaldo kitų vienetų akcijų. Tuo atveju, kai pelno nesiekiantis vienetas valdo kitų vienetų akcijas, jis turi užpildyti ataskaitos A dalį. Ataskaitos B dalis nepildoma, nes pelno nesiekiančio vieneto dalininkai neturi teisės į paskirstytino pelno dalį;

5.3. Lietuvos Respublikoje įregistruotos nuolatinės buveinės.

6. Ataskaitos teikimo terminai yra tokie:

6.1. metinė ataskaita turi būti pateikiama mokestiniam laikotarpiui pasibaigus iki kito mokestinio laikotarpio šešto mėnesio pirmos dienos;

6.2. paskutinio mokestinio laikotarpio metinė ataskaita turi būti pateikiama per 30 dienų nuo veiklos pabaigos.

7. Mokesčių mokėtojai AVMI ataskaitas turi teikti Mokesčių deklaracijų pateikimo, jų pateikimo termino pratęsimo ir mokesčių mokėtojų laikino atleidimo nuo mokesčių deklaracijų ir (arba) kitų teisės aktuose nurodytų dokumentų pateikimo taisyklių, patvirtintų Valstybinės

mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2004 m. liepos 9 d. įsakymu Nr. VA-135 (Žin., 2004, Nr. [109-4117](#); 2009, Nr. [39-1502](#); toliau – Deklaracijų pateikimo taisyklės), nustatyta tvarka.

Elektroniniu būdu ataskaita teikiama vadovaujantis Dokumentų elektroniniu būdu teikimo taisyklėmis, patvirtintomis Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2010 m. liepos 21 d. įsakymu Nr. VA-83 (Žin., 2010, Nr. [90-4800](#)).

Ataskaitos atitinkamuose laukeliuose turi būti nurodyta jos užpildymo data ir registracijos numeris pagal vieneto dokumentų registravimo tvarką, kurią kiekvienas vienetas turi nusistatyti savo nuožiūra.

8. Ataskaita turi būti užpildoma:

8.1. juodu arba mėlynu (pageidautina ne šviesaus atspalvio) rašikliu;

8.2. raidės ir skaičiai turi būti įrašomi tiksliai į jiems skirtas vietas, nepažeidžiant nurodytų laukų linijų.

Kai į ataskaitą įrašomas rodiklis turi mažiau ženklų, negu atitinkamame laukelyje jam yra skirta vietų, tai tuščios vietos (tušti tarpeliai) gali būti paliekamos tiek kairėje, tiek dešinėje, tiek abiejose įrašyto rodiklio pusėse (išskyrus atvejus, kai 1, 7, 14, 22 laukeliuose nurodomi asmenų identifikaciniai numeriai (kodai) ir tuščios vietos turi būti paliekamos laukelio dešinėje pusėje);

8.3. tekstas turi būti rašomas tik didžiosiomis spausdintinėmis raidėmis;

8.4. procentai turi būti apvalinami iki sveikų skaičių. Pavyzdžiui, vienetas turi šešis akcininkus: keturi iš jų valdo po 16,67 procentų vieneto akcijų, o du – po 16.66 procentų. Ataskaitos B dalyje, nurodant kontroliuojančių asmenų valdomą turtinių teisių dalį, procentai turi būti apvalinami iki sveikų skaičių, t. y. kiekvieno kontroliuojančio asmens valdoma turtinių teisių dalis sudaro po 17 procentų.

Ataskaitos A dalis turi būti užpildoma, jeigu vienetas tiesiogiai ar netiesiogiai valdo arba valdo kartu su susijusiais asmenimis daugiau kaip 50 procentų, t. y. 50,01 procentų ir daugiau, akcijų (dalių, pajų) ar kitų teisių į paskirstytino pelno dalį arba išimtinių teisių jas įsigyti;

8.5. prie įrašomų skaičių nepridedama jokių simbolių (kablelių, brūkšnelių ar pan.);

8.6. laukeliai, kurie nepildomi, turi būti paliekami tušti (nerašoma jokių simbolių, brūkšnelių, kryželių, nulių ar pan.);

8.7. kompiuteriu duomenys taip pat turi būti įrašomi į apibrėžtus laukus, nepažeidžiant jų linijų;

8.8. kompiuteriu išspausdintų ataskaitų formose turi išlikti nustatytos ataskaitų formų proporcijos (atstumai tarp formose esančių specialių žymų bei atstumai tarp specialių žymų ir užpildomų laukų).

9. Užpildytą popierinę ataskaitą turi pasirašyti jas pateikusio vieneto vadovas ir vyriausiasis buhalteris (buhalteris). Jei vienetas yra neribotos civilinės atsakomybės ir neturi vyriausiojo buhalterio (buhalterio), užpildytą ataskaitą turi pasirašyti vieneto savininkas. Jei vienetas yra mažoji bendrija ir neturi vyriausiojo buhalterio (buhalterio), užpildytą ataskaitą turi pasirašyti bendrijos narys, tvarkantis buhalterinę apskaitą.

Jei vienetui apskaitos ir deklaracijų rengimo paslaugas teikia pagal rašytinę sutartį kitas vienetas, tai deklaraciją vietoj vyriausiojo buhalterio (buhalterio) turi pasirašyti (jei taip nustatyta sutartyje) to vieneto įgaliotas asmuo, nurodyti savo vardą, pavardę, pareigų pavadinimą ir vieneto, suteikusio tokias paslaugas, pavadinimą bei kodą (šie duomenys turi būti įrašomi tam skirtoje laisvoje deklaracijos vietoje).

Likviduojamo vieneto statusą turinčio vieneto ataskaitą turi pasirašyti likvidatorius, o vieneto, kuriems iškeltos bankroto bylos (arba bankroto procedūros vykdomos ne teismo tvarka), užpildytas ataskaitas pasirašo teismo (ar kreditorių) paskirtas administratorius.

II. VIENETO DUOMENŲ ĮRAŠYMAS ATASKAITOJE

10. Ataskaitos **1 laukelyje** turi būti įrašomas ataskaitą teikiančio vieneto identifikacinis numeris (kodas).

11. Ataskaitos **2 laukelyje** turi būti nurodytas ataskaitą teikiančio vieneto pavadinimas.

12. Ataskaitos **3 ir 4 laukeliuose** turi būti nurodomas vieneto mokestinis laikotarpis, t. y. mokestinių metų pradžios ir pabaigos datos.

III. ATASKAITOS A DALIES („DUOMENYS APIE KONTROLIUOJAMUS VIENETUS“) UŽPILDYMAS

13. Ataskaitos **A dalyje** turi būti įrašomi duomenys apie ataskaitą teikiančio vieneto kontroliuojamus vienetus (šios dalies nepildo valstybės ir savivaldybės įmonės, nes jos negali būti kitų juridinių asmenų dalyvėmis). Kontroliuojamo Lietuvos ir / ar užsienio vieneto duomenys ataskaitoje turi būti įrašomi taip:

14.1. **5 laukelyje** turi būti įrašomas kontroliuojamo vieneto tipas. Tipų sutrumpinimų sąrašas pateiktas deklaracijos formos lapo apačioje, t. y. JA – juridinis asmuo; UJA – užsienio juridinis asmuo.

14.2. **6 laukelyje** turi būti įrašomas dviženklis valstybės kodas, jeigu 5 laukelyje nurodomas kontroliuojamo vieneto tipas „UJA“ (užsienio juridinis asmuo). Pildant popierinę ataskaitos formą, valstybės kodas turi būti įrašomas iš Pranešimo apie užsienio valstybių kredito, mokėjimo ir elektroninių pinigų įstaigose atidarytas ir uždarytas sąskaitas FR0526 formos pildymo ir pateikimo taisyklių priedo, patvirtinto 2012 m. birželio 19 d. Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos įsakymu Nr. VA-61 (Žin., 2003, Nr. [61-2828](#); 2012, Nr. 70-3652; toliau Taisyklių priedas).

14.3. **7 laukelyje** – kontroliuojamo vieneto identifikacinis numeris (kodas). Jeigu pateikiami duomenys apie užsienio vienetą, šiame laukelyje turi būti įrašomas užsienio vieneto teisinio įregistravimo savo valstybėje kodas.

14.4. **9 laukelyje** – kontroliuojamo vieneto pavadinimas. Jeigu pateikiami duomenys apie užsienio vienetą, šiame laukelyje turi būti įrašomas užsienio vieneto pavadinimas iš jo teisinio įregistravimo pažymėjimo ar kito analogiško dokumento.

14.5. **10 laukelyje** – kontroliuojamo vieneto buveinės adresas. Jeigu pateikiami duomenys apie užsienio vienetą, šiame laukelyje turi būti įrašomas užsienio vieneto buveinės adresas užsienio valstybėje.

15. **8 laukelyje** – kontroliuojančio vieneto tiesiogiai akcijų (dalių, pajų) ar kitų teisių į paskirstytojo pelno dalį arba išimtinių teisių jas įsigyti valdoma dalis (procentais) kontroliuojamame vienete paskutinę mokestinio laikotarpio dieną. Šis laukelis nepildomas, kai valdymo tipas yra netiesioginis. Jeigu ataskaitą pildantis vienetas kontroliuojamą vienetą valdo kartu su susijusiais asmenimis, tai ataskaitą pildančio vieneto valdoma dalis, įrašoma šiame laukelyje, turi būti ne mažesnė kaip 10 procentų akcijų (dalių, pajų) ar kitų teisių į paskirstytinojo pelno dalį arba išimtinių teisių jas įsigyti.

16. **11 laukelio** atitinkamuose langeliuose turi būti nurodomas (pažymima „X“ ženklu) kontroliuojamo vieneto valdymo tipas (pagal situaciją gali būti pažymėti visi trys langeliai): tiesioginis, netiesioginis, kartu su susijusiais asmenimis.

17. Duomenys apie vienetus, per kuriuos ataskaitą pildantis vienetas netiesiogiai valdo kontroliuojamą vienetą, arba apie vienetus ar asmenis, susijusius su ataskaitą pildančiu vienetu (pagal PMĮ 2 straipsnio 33 dalies nuostatas) ir kartu su juo valdančius kontroliuojamą vienetą, ataskaitoje turi būti įrašomi 12–19 laukeliuose:

17.1. **12 laukelyje** turi būti įrašomas vieneto arba fizinio asmens tipas. Tipų sutrumpinimų sąrašas pateiktas deklaracijos formos lapo apačioje, t. y. JA – juridinis asmuo; UJA – užsienio juridinis asmuo; FA – fizinis asmuo, ir UFA – užsienio fizinis asmuo.

17.2. **13 laukelyje** turi būti įrašomas dviženklis valstybės kodas, jeigu 12 laukelyje nurodomas tipas „UJA“ (užsienio juridinis asmuo) arba „UFA“ (užsienio fizinis asmuo). Pildant popierinę ataskaitos formą, valstybės kodas turi būti įrašomas iš Pranešimo apie užsienio valstybių kredito, mokėjimo ir elektroninių pinigų įstaigose atidarytas ir uždarytas sąskaitas FR0526 formos pildymo ir pateikimo Taisyklių priedo.

17.3. **14 laukelyje** – identifikacinis numeris (kodas, asmens kodas). Jeigu pateikiami duomenys apie asmenį be pilietybės ar užsienio valstybės pilietį, kuriam asmens kodas nesuteiktas, šiame laukelyje, nepaliekant tarpelio, turi būti įrašomi jo asmens tapatybę patvirtinančio dokumento serija ir numeris. Tuo atveju, kai pateikiami duomenys apie užsienio fizinį asmenį, kuris neturi asmens kodo, šiame laukelyje turi būti įrašyta to asmens tapatybę patvirtinančio dokumento serija, numeris ir ženklas „D“ (tarp dokumento serijos, numerio ir ženklo „D“ turi būti paliekama po vieną tuščią langelį).

Šis laukelis privalo būti užpildytas, neatsižvelgiant į tai, ar nurodomas asmuo yra registruotas Lietuvos Respublikoje ar užsienyje.

Nurodant Europos Sąjungos (toliau – ES) valstybių asmenų identifikacinius numerius (kodus), jų algoritmą galima pasitikrinti Europos mokesčių mokėtojų identifikacinių numerių (TIN) portaluose:

http://ec.europa.eu/taxation_customs/tin/tinByCountry.html

http://ec.europa.eu/taxation_customs/tin/tinRequest.html

Naudojantis šiais portalais galima sužinoti, ar pagal Europos Komisijai ES valstybių narių pateiktas specifikacijas nurodytas mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris atitinka konkrečioje valstybėje nustatytą ir taikomą bendrą mokesčių mokėtojų identifikacinių numerių struktūrą, taip pat toje valstybėje nustatytą bei taikomą algoritmą.

17.4. **15 laukelyje** – vieneto arba asmens turimų akcijų (dalių, pajų) ar kitų teisių į paskirstytojo pelno dalį arba išimtinių teisių jas įsigyti valdoma dalis (procentais) kontroliuojamame vienete paskutinę mokestinio laikotarpio dieną.

Tais atvejais, kai pateikiami duomenys apie vienetus, per kuriuos ataskaitą pildantis vienetas netiesiogiai valdo kontroliuojamą vienetą, turi būti pildomas ataskaitos **16 laukelis** ir jame nurodoma ataskaitą pildančio vieneto netiesiogiai valdoma akcijų (dalių, pajų) ar kitų teisių į paskirstytojo pelno dalį arba išimtinių teisių jas įsigyti valdoma dalis (procentais) kontroliuojamame vienete paskutinę mokestinio laikotarpio dieną;

17.5. **17 laukelyje** turi būti nurodytas vieneto, susijusio su ataskaitą pildančiu vienetu ir kartu su juo valdančiu kontroliuojamą vienetą, arba per kurį ataskaitą pildantis vienetas netiesiogiai valdo kontroliuojamą vienetą, pavadinimas.

17.6. **18 laukelyje** turi būti nurodytas fizinio asmens, susijusio su ataskaitą pildančiu vienetu ir kartu su juo valdančiu kontroliuojamą vienetą, vardas, pavardė.

17.7. **19 laukelyje** turi būti įrašomas 17 arba 18 laukelyje nurodyto vieneto arba asmens adresas. Jeigu pateikiami duomenys apie juridinį asmenį, šiame laukelyje turi būti įrašomas juridinio asmens buveinės adresas, o jeigu apie fizinį asmenį – nuolatinės gyvenamosios vietos adresas.

1–3 pavyzdžiai

1. Kontroliuojantis vienetas A paskutinę mokestinio laikotarpio dieną turi 40 procentų vieneto B ir 90 procentų vieneto C akcijų, o vienetas C atitinkamai turi 30 procentų vieneto B akcijų. Tokiu atveju vienetas A kontroliuoja du vienetus – C vienetą, nes tiesiogiai valdo 90 procentų jo akcijų, ir vienetą B, nes valdo 67 procentus jo akcijų (40 procentų tiesiogiai ir 27 procentus netiesiogiai per vienetą C (tai apskaičiuojama taip: $30 \times 90 / 100$)).

Pateikdamas ataskaitą, A vienetas ataskaitoje turi nurodyti duomenis apie kontroliuojamą vienetą C:

5, 6, 7, 9, 10 laukeliuose turi įrašyti vieneto C duomenis,

8 laukelyje turi įrašyti „90“,

11 laukelyje langelį „Tiesioginis“ turi pažymėti ženklu „X“,

27 laukelyje – įrašyti „1“ (papildomų lapų skaičius).

Papildomo ataskaitos lapo FR0438PA formoje turi nurodyti duomenis apie kontroliuojamą vienetą B:

5, 6, 7, 9, 10 laukeliuose turi įrašyti vieneto B duomenis,

8 laukelyje turi įrašyti „40“,
11 laukelyje ženklu „X“ turi pažymėti langelius „Tiesioginis“ ir „Netiesioginis“,
15 laukelyje – „30“,
12, 13, 14, 17, 19 laukeliuose turi įrašyti vieneto C duomenis,
16 laukelyje – „27“.

2. Kontroliuojantis vienetas A paskutinę mokestinio laikotarpio dieną turi 20 procentų vieneto B akcijų. Vieneto A akcininkas, t. y. su vienetu A susijęs asmuo, Vardenis Pavardenis, paskutinę mokestinio laikotarpio dieną turi 60 procentų vieneto B akcijų. Šiuo atveju vienetas A kontroliuoja vienetą B kartu su susijusiu asmeniu, t. y. Vardeniu Pavardeniu.

Pateikdamas ataskaitą, vienetas A ataskaitoje turi nurodyti duomenis apie kontroliuojamą vienetą B bei susijusį asmenį Vardenį Pavardenį:

5, 6, 7, 9, 10 laukeliuose turi įrašyti vieneto B duomenis;

8 laukelyje turi įrašyti „20“;

11 laukelyje turi pažymėti ženklu „X“ langelius „Tiesioginis“ ir „Kartu su susijusiais asmenimis“;

12, 13, 14, 18, 19 laukeliuose turi nurodyti Vardenio Pavardenio duomenis,

15 laukelyje – „60“.

Pateikdamas ataskaitą, vienetas A ataskaitos B dalyje, t. y. 20, 21, 22, 23, 25 ir 26 laukeliuose, turi nurodyti duomenis apie jį kontroliuojantį asmenį Vardenį Pavardenį ir kitus asmenis, kurių valdoma dalis yra ne mažesnė kaip 10 procentų akcijų (dalių, pajų) ar kitų teisių į paskirstytinojo pelno dalį arba išimtinių teisių jas įsigyti.

3. Kontroliuojantis vienetas A paskutinę mokestinio laikotarpio dieną turi 100 procentų vieneto B akcijų. Vienetas B turi 60 procentų vieneto C akcijų, o vienetas C atitinkamai turi 60 procentų vieneto D akcijų.

Tokiu atveju vienetas A tiesiogiai valdo 100 procentų vieneto B akcijų, netiesiogiai valdo 60 procentų ($100 \times 60 / 100$) vieneto C akcijų ir netiesiogiai valdo 36 procentus ($60 \times 60 / 100$) vieneto D akcijų.

Pateikdamas ataskaitą, vienetas A ataskaitoje turi nurodyti duomenis apie kontroliuojamą vienetą B:

5, 6, 7, 9, 10 laukeliuose turi įrašyti vieneto B duomenis;

8 laukelyje turi įrašyti „100“;

11 laukelyje turi pažymėti ženklu „X“ langelį „Tiesioginis“;

27 laukelyje turi įrašyti „1“ (papildomų lapų skaičius).

Papildomo ataskaitos lapo FR0438PA formoje turi nurodyti duomenis apie kontroliuojamą vienetą C:

5, 6, 7, 9, 10 laukeliuose turi nurodyti vieneto C duomenis;

11 laukelyje turi pažymėti ženklu „X“ langelį „Netiesioginis“;

15 laukelyje – „60“;

12, 14, 17, 19 laukeliuose turi nurodyti vieneto B duomenis;

16 laukelyje – „60“;

Atsižvelgiant į tai, kad vienetas A netiesiogiai valdo tik 36 procentus, t. y. mažiau nei 50 procentų, vieneto D akcijų, o pats tiesiogiai vieneto D akcijų (dalių, pajų) nevaldo, tai ataskaitoje apie vienetą D duomenys nepateikiami.

Tačiau vienetas C, tiesiogiai valdantis 60 procentų vieneto D akcijų, turi pateikti ataskaitą, kurioje turi nurodyti duomenis apie kontroliuojamą vienetą D.

IV. ATASKAITOS B DALIES („DUOMENYS APIE KONTROLIUOJANČIUS ASMENIS“) UŽPILDYMAS

18. Ataskaitos **B dalyje** turi būti įrašomi duomenys apie ataskaitą teikiančią vienetą kontroliuojančius asmenis (Lietuvos ir užsienio vienetus bei nuolatinius ir nenuolatinius gyventojus), taip pat asmenis, kurie tiesiogiai ataskaitą teikiančiame vienete paskutinę mokestinio laikotarpio dieną valdo ne mažiau kaip 10 procentų akcijų (dalių, pajų) ar turi kitų teisių į paskirstyto pelno dalį arba išimtinių teisių jas įsigyti. Duomenys apie kontroliuojančius asmenis, kurie ataskaitą teikiančiame vienete paskutinę mokestinio laikotarpio dieną valdo mažiau kaip 10 procentų akcijų (dalių, pajų) ar turi kitų teisių į paskirstytojo pelno dalį arba išimtinių teisių jas įsigyti, nepateikiami. Valstybės įmonės, pildydamos Ataskaitos B dalį, nurodo valstybės įmonės savininko teises ir pareigas įgyvendinančios institucijos duomenis. Savivaldybės įmonės, pildydamos Ataskaitos B dalį, nurodo savivaldybės įmonės savininko teises ir pareigas įgyvendinančios institucijos duomenis.

19. Duomenys turi būti įrašomi taip:

19.1. **20 laukelyje** turi būti įrašomas vieneto arba fizinio asmens tipas. Tipų sutrumpinimų sąrašas pateiktas deklaracijos formos lapo apačioje, t. y. JA – juridinis asmuo; UJA – užsienio juridinis asmuo; FA – fizinis asmuo, ir UFA – užsienio fizinis asmuo.

19.2. **21 laukelyje** turi būti įrašomas dviženklis valstybės kodas, jeigu 20 laukelyje nurodomas tipas „UJA“ (užsienio juridinis asmuo) arba „UFA“ (užsienio fizinis asmuo). Pildant popierinę ataskaitos formą, valstybės kodas turi būti įrašomas iš Pranešimo apie užsienio valstybių kredito, mokėjimo ir elektroninių pinigų įstaigose atidarytas ir uždarytas sąskaitas FR0526 formos pildymo ir pateikimo Taisyklių priedo.

19.3 **22 laukelyje** turi būti įrašomas identifikacinis numeris (kodas, asmens kodas). Jeigu pateikiami duomenys apie užsienio vienetą, šiame laukelyje turi būti įrašomas užsienio vieneto teisinio įregistravimo užsienio valstybėje kodas. Jeigu pateikiami duomenys apie asmenį be pilietybės ar užsienio valstybės pilietį, kuriam asmens kodas nesuteiktas, šiame laukelyje, nepaliekant tarpelio, turi būti įrašomi jo asmens tapatybę patvirtinančio dokumento serija, numeris ir ženklas „D“ (tarp dokumento serijos, numerio ir ženklo „D“ turi būti paliekama po vieną tuščią langelį).

Šis laukelis privalo būti užpildytas, neatsižvelgiant į tai, ar nurodomas asmuo yra registruotas Lietuvos Respublikoje ar užsienyje.

Nurodant ES valstybių asmenų identifikacinius numerius (kodus), jų algoritmą galima patikrinti Europos mokesčių mokėtojų identifikacinių numerių (TIN) portaluose:

http://ec.europa.eu/taxation_customs/tin/tinByCountry.html

http://ec.europa.eu/taxation_customs/tin/tinRequest.html

Naudojantis šiais portalais galima sužinoti, ar pagal Europos Komisijai ES valstybių narių pateiktas specifikacijas nurodytas mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris atitinka konkrečioje valstybėje nustatytą ir taikomą bendrą mokesčių mokėtojų identifikacinių numerių struktūrą, taip pat toje valstybėje nustatytą bei taikomą algoritmą.

19.4. **23 laukelyje** – tiesiogiai akcijų (dalių, pajų) ar kitų teisių į paskirstytojo pelno dalį arba išimtinių teisių jas įsigyti valdoma dalis (procentais) kontroliuojamame vienete paskutinę mokestinio laikotarpio dieną.

19.5. **24 laukelyje** turi būti nurodytas vieneto pavadinimas.

19.6. **25 laukelyje** turi būti nurodytas fizinio asmens vardas, pavardė.

19.7. **26 laukelyje** – adresas. Jeigu pateikiami duomenys apie juridinį asmenį, šiame laukelyje turi būti įrašomas juridinio asmens buveinės adresas, o jeigu apie fizinį asmenį – nuolatinės gyvenamosios vietos adresas.

V. PAPILDOMŲ ATASKAITOS LAPŲ UŽPILDYMAS

20. Kai ataskaitoje neužtenka eilučių įrašyti duomenims apie kontroliuojamus vienetus, kontroliuojančius asmenis ir / ar asmenis, kurie ataskaitą teikiančiame vienete paskutinę mokestinio laikotarpio dieną tiesiogiai valdo ne mažiau kaip 10 procentų akcijų (dalių, pajų) ar turi kitų teisių į

paskirstytojo pelno dalį arba išimtinių teisių jas įsigyti, turi būti užpildomi atitinkami papildomi ataskaitos lapai (FR0438PA forma ir FR0438PB forma), kurių **1 laukelyje** turi būti įrašomas ataskaitą teikiančio vieneto identifikacinis numeris (kodas).

Tais atvejais, kai ataskaitą pildantis vienetas kontroliuojamą vienetą valdo netiesiogiai arba kartu su susijusiais asmenimis ir viename ataskaitos lape (FR0438 formoje ar FR0438PA formoje) neužtenka vietos duomenims apie kitus valdančius vienetus arba asmenis pateikti, tuomet užpildomas papildomas FR0438PA formos lapas, kurio atitinkami 5–11 laukeliai užpildomi pakartojant kontroliuojamo vieneto duomenis.

21. Kiekviename papildomame ataskaitos lape (FR0438PA formoje ir FR0438PB formoje) turi būti nurodomi papildomų ataskaitos lapų eilės numeriai.

22. **25 laukelyje** turi būti nurodomas ataskaitos papildomų FR0438PA formos lapų skaičius. 25 laukelis nepildomas, jei neteikiami papildomi FR0438PA formos lapai.

23. **26 laukelyje** turi būti nurodomas ataskaitos papildomų FR0438PB formos lapų skaičius. 26 laukelis nepildomas, jei neteikiami ataskaitos papildomi FR0438PB formos lapai.

VI. BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

24. Ataskaitos, užpildytos nesilaikant šių taisyklių nurodytų reikalavimų, turi būti pataisytos vadovaujantis Deklaracijų pateikimo taisyklių nustatyta tvarka.

25. Jei duomenys apie kontroliuojamuosius ir kontroliuojančius vienetus bei asmenis deklaruotos FR0438 formos 01 arba 02 versija, tai, tikslinant ataskaitas, turi būti teikiama atitinkama ataskaitos 01 arba 02 versijos forma.

26. Už šių taisyklių nesilaikymą asmenys gali būti traukiami atsakomybėn Lietuvos Respublikos teisės aktų nustatyta tvarka.

Priedo pakeitimai:

Nr. [VA-165](#), 2004-09-22, Žin., 2004, Nr. 144-5273 (2004-09-28), i. k. 1042055ISAK00VA-165

Nr. [VA-54](#), 2013-09-24, Žin., 2013, Nr. 103-5093 (2013-10-01), i. k. 1132055ISAK000VA-54

Pakeitimai:

1.

Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos, Įsakymas
Nr. [VA-165](#), 2004-09-22, Žin., 2004, Nr. 144-5273 (2004-09-28), i. k. 1042055ISAK00VA-165

Dėl Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2002 m. gruodžio 24 d. įsakymo Nr. 376 "Dėl kontroliuojamų vienetų ir kontroliuojančių asmenų turtinių teisių bei prievolių ataskaitos FR0438 formos ir jos užpildymo taisyklių patvirtinimo" pakeitimo

2.

Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos, Įsakymas
Nr. [VA-75](#), 2005-10-29, Žin., 2005, Nr. 132-4780 (2005-11-08), i. k. 1052055ISAK000VA-75

Dėl kai kurių Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko įsakymų pakeitimo

3.

Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos, Įsakymas
Nr. [VA-46](#), 2011-04-19, Žin., 2011, Nr. 47-2259 (2011-04-21), i. k. 1112055ISAK000VA-46

Dėl Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2002 m. gruodžio 24 d. įsakymo Nr. 376 "Dėl Ataskaitos apie kontroliuojamuosius ir kontroliuojančius vienetus bei asmenis FR0438 formos bei jos užpildymo taisyklių patvirtinimo" pakeitimo

4.

Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos, Įsakymas
Nr. [VA-91](#), 2011-07-29, Žin., 2011, Nr. 100-4730 (2011-08-06), i. k. 1112055ISAK000VA-91

Dėl Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2002 m. gruodžio 24 d. įsakymo Nr. 376 "Dėl Ataskaitos apie kontroliuojamuosius ir kontroliuojančius vienetus bei asmenis FR0438 formos bei jos užpildymo taisyklių patvirtinimo" papildymo

5.

Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos, Įsakymas
Nr. [VA-54](#), 2013-09-24, Žin., 2013, Nr. 103-5093 (2013-10-01), i. k. 1132055ISAK000VA-54

Dėl Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2002 m. gruodžio 24 d. įsakymo Nr. 376 "Dėl Ataskaitos apie kontroliuojamuosius ir kontroliuojančius vienetus bei asmenis FR0438 formos bei jos užpildymo taisyklių patvirtinimo" pakeitimo