

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

Į S A K Y M A S

**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**

2004 m. rugsėjo 22 d. Nr. VA-165
Vilnius

1. P a k e i ė i u Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2002 m. gruodžio 24 d. įsakymą Nr. 376 „Dėl kontroliuojamų vienetų ir kontroliuojančių asmenų turtinių teisių bei prievolių ataskaitos FR0438 formos ir jos užpildymo taisyklių patvirtinimo“ (Žin., 2003, Nr. [2-66](#)) ir šiuo įsakymu patvirtintas dokumentų formas bei taisykles ir i š d ė s t a u nauja redakcija:

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

Į S A K Y M A S

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

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 kuriojamus klausimus ir AVMI viršininkams kontroliuoti šio įsakymo vykdymą.“

VIRŠININKĖ

VIOLETA LATVIENĖ

Deklaraciją pildyti tik dildžiais spausdintinėmis raidėmis

FR 0 4 3 8 Versija **0 1** S p a u d a s

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 2004 m. rugsėjo 22 d. įsakymo Nr. VA-165 redakcija

Pildo VMI darbuotojas

1 Identifikacinis numeris (kodas)

2 Vieneto pavadinimas

3 Buveinės adresas

4 Telefonas 6 Faksas

5 Elektroninio pašto adresas

ATASKAITA APIE KONTROLIUOJAMUOSIUS IR KONTROLIUOJANČIUS VIENETUS BEI ASMENIS

7 ☐ Pirminė ☐ Patikslinta

Pildymo data - - Registracijos Nr.

Mokesčiai metal kalendoriniai metal 8 arba kitas mokesčių laikotarpis nuo 9 iki 10

A. DUOMENYS APIE KONTROLIUOJAMUS VIENETUS

11 Identifikacinis numeris (kodas) 12 Kontrolluojančio vieneto tiesiogiai valdoma turtinių teisių dalis (procentais)

13 Vieneto pavadinimas

14 Buveinės adresas

Valdymo tipas 15 ☐ Tiesioginis ☐ Netiesioginis ☐ Kartu su susijusiais asmenimis

Kiti valdantys vienetai arba asmenys

Asmens valdoma turtinių teisių dalis (procentais) Vieneto netiesiogiai valdoma turtinių teisių dalis (procentais)

16 Identifikacinis numeris (kodas) 17 18

19 Asmens pavadinimas

20 Adresas

B. DUOMENYS APIE KONTROLIUOJANČIUS ASMENIS

21 Identifikacinis numeris (kodas) 22 Asmens tiesiogiai valdoma turtinių teisių dalis (procentais)

23 Asmens pavadinimas/ vardas, pavardė

24 Adresas

Papildomų FR0438PA 25 lapų skaičius

Papildomų FR0438PB 26 lapų skaičius

Vadovas

(parašas) (vardas, pavardė)

Vyr. buhalteris (buhalteris) ar įgaliotas asmuo

(parašas) (vardas, pavardė)

	 2 1 8 6 0 5 3 3 6 4 5 1 6	Papildomo lapo numeris	F R 0 4 3 8 P A	Versija 0 1	
		FR0438 papildomas lapas			
1 Identifikacinis numeris (kodas)		Pildymo data		7 ☐ Pirminė ☐ Patikslinta	
		M M M M - m m - d d			
A. DUOMENYS APIE KONTROLIUOJAMUS VIENETUS					
11 Identifikacinis numeris (kodas)		12 Kontroliuojančio vieneto tiesiogiai valdoma turtinių teisių dalis (procentais)			
13 Vieneto pavadinimas					
14 Buveinės adresas					
Valdymo tipas 15 ☐ Tiesioginis ☐ Netiesioginis ☐ Kartu su susijusiais asmenimis					
Kiti valdantys vienetai arba asmenys		Asmens valdoma turtinių teisių dalis (procentais)		Vieneto netiesiogiai valdoma turtinių teisių dalis (procentais)	
16 Identifikacinis numeris (kodas)		17		18	
19 Asmens pavadinimas					
20 Adresas					
Kiti valdantys vienetai arba asmenys		Asmens valdoma turtinių teisių dalis (procentais)		Vieneto netiesiogiai valdoma turtinių teisių dalis (procentais)	
16 Identifikacinis numeris (kodas)		17		18	
19 Asmens pavadinimas					
20 Adresas					
Kiti valdantys vienetai arba asmenys		Asmens valdoma turtinių teisių dalis (procentais)		Vieneto netiesiogiai valdoma turtinių teisių dalis (procentais)	
16 Identifikacinis numeris (kodas)		17		18	
19 Asmens pavadinimas					
20 Adresas					

	 3 1 9 6 0 4 6 5 3 0 7 7 4	Papildomo lapo numeris	F R 0 4 3 8 P B	Versija 0 1	
1 Identifikacinis numeris (kodas)		FR0438 papildomas lapas		7 ☐ Pirminė	
		Pildymo data		☐ Patikslinta	
B. DUOMENYS APIE KONTROLIUOJANČIUS ASMENIS					
21	Identifikacinis numeris (kodas)		22	Asmens tiesiogiai valdoma turtilių teislių dalis (procentais)	
23	Asmens pavadinimas/ vardas, pavardė				
24	Adresas				
21	Identifikacinis numeris (kodas)		22	Asmens tiesiogiai valdoma turtilių teislių dalis (procentais)	
23	Asmens pavadinimas/ vardas, pavardė				
24	Adresas				
21	Identifikacinis numeris (kodas)		22	Asmens tiesiogiai valdoma turtilių teislių dalis (procentais)	
23	Asmens pavadinimas/ vardas, pavardė				
24	Adresas				
21	Identifikacinis numeris (kodas)		22	Asmens tiesiogiai valdoma turtilių teislių dalis (procentais)	
23	Asmens pavadinimas/ vardas, pavardė				
24	Adresas				
21	Identifikacinis numeris (kodas)		22	Asmens tiesiogiai valdoma turtilių teislių dalis (procentais)	
23	Asmens pavadinimas/ vardas, pavardė				
24	Adresas				
21	Identifikacinis numeris (kodas)		22	Asmens tiesiogiai valdoma turtilių teislių dalis (procentais)	
23	Asmens pavadinimas/ vardas, pavardė				
24	Adresas				
21	Identifikacinis numeris (kodas)		22	Asmens tiesiogiai valdoma turtilių teislių dalis (procentais)	
23	Asmens pavadinimas/ vardas, pavardė				
24	Adresas				

PATVIRTINTA

Valstybinės mokesčių inspekcijos prie
Lietuvos Respublikos finansų ministerijos
viršininko 2002 m. gruodžio 24 d.
įsakymu Nr. V-376
(2004 m. rugsėjo 22 d. įsakymo Nr. VA-165
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 tvarką.

2. Taisyklės parengtos vadovaujantis Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymo (Žin., 2001, Nr. [110-3992](#); 2004, Nr. [25-748](#); toliau – PMI) ir Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymo (Žin., 2004, Nr. [63-2243](#); toliau – MAĮ) ir kitais 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) nuo 2002 metais prasidėjusio mokestinio laikotarpio apskrities valstybinės mokesčių inspekcijų teritoriniam skyriui (toliau – AVMI) pagal įregistravimo mokesčių mokėtojų vietą tinkamai užpildytą ataskaitą turi pateikti kartu su metine pelno mokesčio deklaracija.

5. Ataskaitos teikimo terminai yra tokie:

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

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

6. Ataskaitos mokesčių administratoriui turi būti pateikiamos vadovaujantis Mokesčių deklaracijų pateikimo, priėmimo, jų pateikimo termino pratęsimo ir veiklos nevykdančių mokesčių mokėtojų laikino atleidimo nuo mokesčių deklaracijų pateikimo taisyklių, patvirtintų Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (toliau – VMI prie FM) viršininko 2004-07-09 įsakymu Nr. VA-135 (Žin., 2004, Nr. [109-4117](#), toliau – įsakymas Nr. VA-135), nuostatomis. Ataskaitų neprivalo teikti neribotos civilinės atsakomybės juridiniai asmenys – individualios (personalios) įmonės, kurios neturi kontroliuojamųjų vienetų.

7. Vienetas AVMI turi pateikti tinkamai užpildytą VMI prie FM nustatytos ir spaustuvėje išspausdintos arba VMI prie FM interneto svetainėje (www.vmi.lt) skelbiamos formos ataskaitą bei jos papildomus lapus, arba VMI prie FM nustatyta tvarka minėtą ataskaitą pateikti elektroniniu būdu, kaip tai nustatyta įsakyme Nr. VA-135.

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

8. Ataskaita turi būti pildoma:

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, 11, 16, 21 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;

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 pildomų laukų).

9. Užpildytas ataskaitas turi pasirašyti jas pateikusio vieneto vadovas ir vyriausiasis buhalteris (buhalteris). Jei vienetas yra neribotos civilinės atsakomybės ir neturi vyr. buhalterio (buhalterio), užpildytas ataskaitas turi pasirašyti vieneto savininkas. Kai ataskaitą užpildo nuolatinė buveinė, ataskaitą turi pasirašyti užsienio vieneto atsakingas asmuo (vieneto prezidentas, viceprezidentas, direktorius, vyriausiasis buhalteris (buhalteris) ar kitas atitinkamus įgaliojimus turintis asmuo) ir nurodyti savo pareigas, vardą, pavardę.

Jei vienetas neturi vyr. buhalterio (buhalterio) ir pagal sutartį jam apskaitos paslaugas teikia bei ataskaitas rengia kitas asmuo, tai ataskaitas vietoj vyr. buhalterio (buhalterio) turi pasirašyti (jei taip nustatyta sutartyje) vieneto įgaliotas asmuo ir nurodyti savo vardą, pavardę, pareigas bei apskaitos paslaugas teikiančio vieneto pavadinimą.

II. VIENETO DUOMENŲ ĮRAŠYMAS ATASKAITOJE

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

11. Ataskaitą pildančio vieneto pavadinimas, buveinės adresas ir telekomunikacinių ryšių priemonės turi būti nurodomos taip:

11.1. **2 laukelyje** – vieneto pavadinimas;

11.2. **3 laukelyje** – buveinės adresas;

11.3. **4 laukelyje** – telefono numeris;

11.4. **5 laukelyje** – elektroninio pašto adresas (jei turi);

11.5. **6 laukelyje** – fakso numeris.

12. Ataskaitos 7 eilutės **langelyje „Pirminė“** arba **„Patikslinta“** „X“ ženklas turi būti įrašomas atsižvelgiant į tai, kokia ataskaita (pirminė ar patikslinta) pildoma. Pirmą kartą teikiamoje užpildytoje ataskaitoje ir visuose prie jos pridedamuose papildomuose lapuose „X“ ženklu turi būti pažymimas 7 eilutės langelis „Pirminė“.

Vienetas, norėdamas patikslinti jau pateiktos ataskaitos duomenis, turi užpildyti ir pateikti patikslintą ataskaitą, kurios 7 eilutės langelyje „Patikslinta“ turi įrašyti „X“ ženklą. Jeigu prie pateiktos užpildytos pirminės ataskaitos buvo užpildyti papildomi lapai (FR0438PA bei FR0438PB formos), tai prie patikslintos ataskaitos jie turi būti net tada, jei jų duomenys nebuvo tikslinami, ir visų tų lapų 7 eilučių „Patikslinta“ langeliai turi būti pažymimi „X“ ženklu.

13. Ataskaitos **8, 9 ir 10 laukeliuose** turi būti nurodomas vieneto mokestinis laikotarpis:

13.1. **8 laukelis** turi būti užpildomas tuo atveju, kai vieneto mokestiniai metai sutampa su kalendoriniais metais (tuomet 9 ir 10 laukeliai nepildomi).

13.2. **9 ir 10 laukelius** turi užpildyti tik tie vienetai, kuriems nustatytas kitas (ne kalendorinių metų) PMĮ 6 straipsnyje numatytas mokestinis laikotarpis. Tokiu atveju 9 ir 10 laukeliuose turi būti nurodomos tų mokestinių metų pradžios ir pabaigos datos (8 laukelis šiuo atveju nepildomas).

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

14. Kontroliuojamo Lietuvos ir/ar užsienio vieneto duomenys ataskaitoje turi būti įrašomi taip:

14.1. **11 laukelyje** – identifikacinis numeris (kodas). Jeigu pateikiami duomenys apie užsienio vieneta, šiame laukelyje turi būti įrašomas užsienio vieneto teisinio įregistravimo savo valstybėje kodas;

14.2. **13 laukelyje** – pavadinimas. Jeigu pateikiami duomenys apie užsienio vieneta, šiame laukelyje turi būti įrašomas užsienio vieneto pavadinimas iš jo teisinio įregistravimo pažymėjimo;

14.3. **14 laukelyje** – buveinės adresas. Jeigu pateikiami duomenys apie užsienio vieneta, šiame laukelyje turi būti įrašomas užsienio vieneto buveinės adresas užsienio valstybėje.

15. **12 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.

16. **15 laukelio** atitinkamuose langeliuose turi būti nurodomas (pažymima „X“ ženklu) kontroliuojamo vieneto valdymo tipas (pagal situaciją gali būti pažymėti keli langeliai): tiesioginis, netiesioginis, kartu su susijusiais asmenimis.

17. Duomenys apie asmenis, per kuriuos ataskaitą pildantis vienetas netiesiogiai valdo kontroliuojamą vieneta, arba susijusius su ataskaitą pildančiu vienetu (pagal PMĮ 2 str. 23 dalies nuostatas) ir kartu su juo valdančius kontroliuojamą vieneta, ataskaitoje turi būti įrašomi:

17.1. **16 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 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);

17.2. **17 laukelyje** – 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 asmenis, per kuriuos ataskaitą pildantis vienetas netiesiogiai valdo kontroliuojamą vieneta, turi būti pildomas ataskaitos **18 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;

Pavyzdys

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

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

11, 13 ir 14 laukeliuose turi įrašyti C vieneto duomenis,

12 laukelyje turi įrašyti „90“,

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

25 laukelyje – „1“ (papildomų lapų skaičius).

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

11, 13 ir 14 laukeliuose turi įrašyti B vieneto duomenis,

12 laukelyje turi įrašyti „40“,
 15 laukelyje ženklu „X“ turi pažymėti visus langelius,
 17 laukelyje – „30“,
 16, 17, 19 ir 20 laukeliuose – C vieneto duomenis,
 18 laukelyje – „27“.

17.3. Ataskaitos **19 laukelyje** turi nurodyti asmens pavadinimą (vardą, pavardę);

17.4. **20 laukelyje** – 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.

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

18. Ataskaitos **B dalyje** turi būti įrašomi duomenys apie ataskaitą teikiančio 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 paskirstytojo 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.

19. Duomenys turi būti įrašomi taip:

19.1. **21 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);

19.2. **22 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;

19.3. **23 laukelyje** – asmens pavadinimas (vardas, pavardė). Jeigu pateikiami duomenys apie užsienio vienetą, šiame laukelyje turi būti įrašomas užsienio vieneto pavadinimas iš jo teisinio įregistravimo pažymėjimo;

19.4. **24 laukelyje** – 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.

V. PAPILDOMŲ ATASKAITOS LAPŲ PILDYMAS

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 pildomi 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 pildomas

papildomas lapas FR0438PA forma, kurio atitinkami 11–15 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 8 ir 9 punktuose nurodytų reikalavimų, turi būti pataisytos vadovaujantis įsakymu Nr. VA-135 patvirtintų taisyklių tvarka.

25. Už šių taisyklių nesilaikymą asmenys gali būti traukiami atsakomybėn teisė aktų nustatyta tvarka.

Pakeitimai:

1.

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