

Suvestinė redakcija nuo 2017-01-01

Įsakymas paskelbtas: Žin. 2003, Nr. 2-66; Žin. 2004, Nr. 144-5273, i. k. 1022055ISAK00000376

Nauja redakcija nuo 2016-10-04:

Nr. VA-121, 2016-10-03, paskelbta TAR 2016-10-03, i. k. 2016-24419

**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 50 straipsniu, Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymu, 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“, 18.11 papunkčiu ir siekdama įgyvendinti Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymo nuostatas,

t v i r t i n u pridedamas:

1. Ataskaitos apie kontroliuojamuosius ir kontroliuojančius vienetus bei asmenis FR0438 formą su papildomais lapais FR0438PA ir FR0438PB;
2. Ataskaitos apie kontroliuojamuosius ir kontroliuojančius vienetus bei asmenis FR0438 formos užpildymo taisykles.

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**



FR0438 **Viensla** 02

S
p
u
d
ė
s

Forma patvirtinta Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos vėlininko 2002 m. gruodžio 24 d. įsakymu Nr.375 (Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos vėlininko 2013 m. rugpjūčio 24 d. įsakymo Nr.VA-54 redakcija)

Pilno VMĮ darbuotojas

1 Identifikacinis numeris (kodas)

2 Vieneto pavadinimas

ATASKAITA APIE KONTROLIUOJAMUOSIUS IR KONTROLIUOJANČIUS VIENETUS BEI ASMENIS

Pildymo data -- Registracijos Nr.

Mokesčiai laikotarpis nuo 3 -- iki 4 --

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)



Papildomo lapo numeris

FR0438PA

Versija 02

FR0438 papildomas lapas

1 Identifikacinis numeris (kodas) Pildymo data

A. DUOMENYS APIE KONTROLIUOJAMUS VIENETUS

5 Tipas* 6 Valstybes kodas 7 Identifikacinis numeris (kodas) 8 Kontroluojancio vieneto tiesiogiai valdoma turiniu teisiu dalis (procentais) 9 Vieneto pavadinimas 10 Buveines adresas 11 Valdymo tipas

Kiti valdantys vienetai arba asmenys

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


Kiti valdantys vienetai arba asmenys

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

Kiti valdantys vienetai arba asmenys

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

*Tipas: FA – fizinis asmuo; JA – juridinis asmuo; UFA – užsienio fizinis asmuo; UJA – užsienio juridinis asmuo



1 0 9 5 3 3 7 4 3 5 3 8 9

Papildomo lapo numeris

FR0438PB Versija **02**

FR0438 papildomas lapas

1 Identifikacinis numeris (kodas)

Pildymo data - -

B. DUOMENYS APIE KONTROLIUOJANČIUS VIENETUS ARBA ASMENIS

20 Tipas*	<input type="text"/>	21 Valstybės kodas	<input type="text"/>	
22 Identifikacinis numeris (kodas)	<input type="text"/>	23 Vieneto arba asmens tiesiogiai valdoma turtinių tasių dalis (procentais)	<input type="text"/>	<input type="text"/>
24 Vieneto pavadinimas	<input type="text"/>			
25 Asmens vardas, pavardė	<input type="text"/>			
26 Adresas	<input type="text"/>			

20 Tipas*	<input type="text"/>	21 Valstybės kodas	<input type="text"/>	
22 Identifikacinis numeris (kodas)	<input type="text"/>	23 Vieneto arba asmens tiesiogiai valdoma turtinių tasių dalis (procentais)	<input type="text"/>	<input type="text"/>
24 Vieneto pavadinimas	<input type="text"/>			
25 Asmens vardas, pavardė	<input type="text"/>			
26 Adresas	<input type="text"/>			

20 Tipas*	<input type="text"/>	21 Valstybės kodas	<input type="text"/>	
22 Identifikacinis numeris (kodas)	<input type="text"/>	23 Vieneto arba asmens tiesiogiai valdoma turtinių tasių dalis (procentais)	<input type="text"/>	<input type="text"/>
24 Vieneto pavadinimas	<input type="text"/>			
25 Asmens vardas, pavardė	<input type="text"/>			
26 Adresas	<input type="text"/>			

20 Tipas*	<input type="text"/>	21 Valstybės kodas	<input type="text"/>	
22 Identifikacinis numeris (kodas)	<input type="text"/>	23 Vieneto arba asmens tiesiogiai valdoma turtinių tasių dalis (procentais)	<input type="text"/>	<input type="text"/>
24 Vieneto pavadinimas	<input type="text"/>			
25 Asmens vardas, pavardė	<input type="text"/>			
26 Adresas	<input type="text"/>			

*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 mokesčių administratoriui tvarką.

Punkto pakeitimai:

Nr. [VA-53](#), 2016-04-18, paskelbta TAR 2016-04-18, i. k. 2016-09856

2. Taisyklės parengtos vadovaujantis Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymo (toliau – PMI) ir Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymo (toliau – MAĮ) nuostatomis ir kitais Lietuvos Respublikos teisės aktais.

Punkto pakeitimai:

Nr. [VA-53](#), 2016-04-18, paskelbta TAR 2016-04-18, i. k. 2016-09856

3. Taisyklėse vartojamos sąvokos atitinka PMI, MAĮ, Lietuvos Respublikos gyventojų pajamų mokesčio įstatymo ir Lietuvos Respublikos civilinio kodekso sąvokas.

Punkto pakeitimai:

Nr. [VA-53](#), 2016-04-18, paskelbta TAR 2016-04-18, i. k. 2016-09856

4. Ataskaita yra metinės pelno mokesčio deklaracijos priedas. Lietuvos apmokestinamasis vienetas (toliau – vienetas) mokesčių administratoriui 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, arba restruktūrizavimo procedūra, nustatyta Lietuvos Respublikos įmonių restruktūrizavimo įstatyme ir per 30 dienų teikiama pelno mokesčio deklaracija mokesčių administratoriui už laikotarpį nuo mokestinio laikotarpio pradžios iki minėtų procedūrų pradžios.

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

Punkto pakeitimai:

Nr. [VA-53](#), 2016-04-18, paskelbta TAR 2016-04-18, i. k. 2016-09856

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 15 dienos;

Punkto pakeitimai:

Nr. [VA-121](#), 2016-10-03, paskelbta TAR 2016-10-03, i. k. 2016-24419

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

7. Mokesčių mokėtojai mokesčių administratoriui 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 „Dėl Mokesčių deklaracijų pateikimo, jų pateikimo termino pratęsimo ir mokesčių mokėtojų laikino atleidimo nuo mokesčių deklaracijų ir (arba) kitų teisės aktuose nurodytų dokumentų pateikimo“ (toliau – Deklaracijų pateikimo taisyklės), nustatyta tvarka.

Ataskaita turi būti pateikiama elektroniniu būdu per VMI prie FM elektroninio deklaravimo sistemą (<http://deklaravimas.vmi.lt>) 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 „Dėl Dokumentų teikimo elektroniniu būdu taisyklių patvirtinimo“.

Ataskaitos atitinkamame laukelyje turi būti nurodyta jos užpildymo data.

Punkto pakeitimai:

Nr. [VA-53](#), 2016-04-18, paskelbta TAR 2016-04-18, i. k. 2016-09856

8. Ataskaitoje turimų akcijų (dalių, pajų) ar kitų teisių į paskirstytojo pelno dalis arba išimtinių teisių jas įsigyti valdoma dalis nurodoma procentais. 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 (jeigu valdo kartu su susijusiais asmenimis, tai ataskaitą užpildančio vieneto valdoma dalis turi būti ne mažesnė kaip 10 procentų), t. y. 50,01 procento ir daugiau, akcijų (dalių, pajų) ar kitų teisių į paskirstytino pelno dalį arba išimtinių teisių jas įsigyti.

Punkto pakeitimai:

Nr. [VA-53](#), 2016-04-18, paskelbta TAR 2016-04-18, i. k. 2016-09856

Nr. [VA-121](#), 2016-10-03, paskelbta TAR 2016-10-03, i. k. 2016-24419

9. Neteko galios nuo 2016-10-01

Punkto naikinimas:

Nr. [VA-53](#), 2016-04-18, paskelbta TAR 2016-04-18, i. k. 2016-09856

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). Užsienio valstybės kodai yra nurodyti Pranešimo apie užsienio valstybių kredito, mokėjimo ir elektroninių pinigų įstaigose atidarytas ir uždarytas sąskaitas FR0526 formos pildymo ir pateikimo taisyklių, patvirtintų 2012 m. birželio 19 d. Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos įsakymu Nr. VA-61 „Dėl Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2003 m. birželio 19 d. įsakymo Nr. V-176 „Dėl Lietuvos Respublikos fizinių asmenų informacijos apie užsienio valstybių bankuose atidarytas ir uždarytas sąskaitas pranešimo FR0526 formos bei jos pildymo ir pateikimo taisyklių patvirtinimo“ pakeitimo“ priede (toliau – Taisyklių priedas).

Punkto pakeitimai:

Nr. [VA-53](#), 2016-04-18, paskelbta TAR 2016-04-18, i. k. 2016-09856

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

14.4. **9 laukelyje** – kontroliuojamo vieneto pavadinimas. Jeigu pateikiami duomenys apie užsienio vieneta, 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 vieneta, 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 mokesčio laikotarpio dieną. Šis laukelis nepildomas, kai valdymo tipas yra netiesioginis. Jeigu ataskaitą pildantis vienetas kontroliuojamą vieneta 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 paskirstytojo pelno dalį arba išimtinių teisių jas įsigyti.

16. **11 laukelio** atitinkamuose langeliuose turi būti nurodomas (pažymima „X“ ženklų) 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 vieneta, arba apie vienetus ar asmenis, susijusius su ataskaitą pildančiu vienetu (pagal PMĮ 2 straipsnio 33 dalies nuostatas) ir kartu su juo valdančius kontroliuojamą vieneta, 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). Užsienio valstybės kodai yra nurodyti Taisyklių priede.

Punkto pakeitimai:

Nr. [VA-53](#), 2016-04-18, paskelbta TAR 2016-04-18, i. k. 2016-09856

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

Pateikdamas ataskaitą, vienetas A ataskaitoje turi nurodyti duomenis apie kontroliuojamą vieneta 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 mokesčio 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 vieneta 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 vieneta 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 vieneta D duomenys nepateikiami.

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

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

18. Ataskaitos **B dalyje** turi būti įrašomi duomenys apie ataskaitą teikiančią vieneta 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). Užsienio valstybės kodai yra nurodyti Taisyklių priede.

Punkto pakeitimai:

Nr. [VA-53](#), 2016-04-18, paskelbta TAR 2016-04-18, i. k. 2016-09856

19.3 **22 laukelyje** turi būti įrašomas identifikacinis numeris (kodas, asmens kodas). Jeigu pateikiami duomenys apie užsienio vieneta, 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. **27 laukelyje** turi būti nurodomas ataskaitos papildomų FR0438PA formos lapų skaičius. 27 laukelis nepildomas, jei neteikiami papildomi FR0438PA formos lapai.

Punkto pakeitimai:

Nr. [VA-121](#), 2016-10-03, paskelbta TAR 2016-10-03, i. k. 2016-24419

23. **29 laukelyje** turi būti nurodomas ataskaitos papildomų FR0438PB formos lapų skaičius. 29 laukelis nepildomas, jei neteikiami ataskaitos papildomi FR0438PB formos lapai.

Punkto pakeitimai:

Nr. [VA-121](#), 2016-10-03, paskelbta TAR 2016-10-03, i. k. 2016-24419

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. 1132055ISAK00VA-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. 1052055ISAK00VA-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. 1112055ISAK00VA-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

6.

Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos, Įsakymas

Nr. [VA-53](#), 2016-04-18, paskelbta TAR 2016-04-18, i. k. 2016-09856

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

7.

Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos, Įsakymas

Nr. [VA-121](#), 2016-10-03, paskelbta TAR 2016-10-03, i. k. 2016-24419

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