

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

**Į S A K Y M A S
DĖL IŠVESTINIŲ FINANSINIŲ PRIEMONIŲ ATASKAITOS FR0314 FORMOS IR JOS
UŽPILDYMO TAISYKLIŲ PATVIRTINIMO**

2002 m. balandžio 22 d. Nr. 107
Vilnius

Vadovaudamasis Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymo (Žin., 2001, Nr. [110-3992](#)) 50 straipsnio 6 dalimi, Lietuvos Respublikos finansų ministro 1997 m. liepos 29 d. įsakymu Nr. 110 „Dėl Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Finansų ministerijos nuostatų patvirtinimo“ patvirtintų Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Finansų ministerijos nuostatų (Žin., 1997, Nr. [87-2212](#); 2001, Nr. [85-2991](#); 2002, Nr. [20-786](#)) 18.11 punktu ir siekdamas įgyvendinti Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymo reikalavimus:

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

1.1. Išvestinių finansinių priemonių ataskaitos FR0314 formą (toliau – FR0314 forma).

1.2. Išvestinių finansinių priemonių ataskaitos FR0314 formos užpildymo taisykles (toliau – Taisyklės).

2. N u s t a t a u , kad Lietuvos ir užsienio apmokestinamieji vienetai nuo 2002 metais prasidėjusių mokestinių metų privalo naudoti FR0314 formą ir vadovautis Taisyklėmis.

3. Į s a k a u:

3.1. Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (toliau – Inspekcija) Informacinių sistemų plėtros skyriui pagal Inspekcijos viršininko 1999 m. rugpjūčio 26 d. įsakymu Nr. 165 „Dėl Dokumentų formų registro“ patvirtintą tvarką FR0314 formą įtraukti į Dokumentų formų registrą.

3.2. Inspekcijos viršininko pavaduotojams pagal kuruojamas sritis ir AVMI viršininkams kontroliuoti šio įsakymo vykdymą.

VIRŠININKAS

MINDAUGAS STRUMSKIS

PATVIRTINTA
Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos
Respublikos finansų ministerijos
viršininko 2002 m. balandžio 22 d.
įsakymu Nr. 107

IŠVESTINIŲ FINANSINIŲ PRIEMONIŲ ATASKAITOS FR0314 FORMOS UŽPILDYMO TAISYKLĖS

I. BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Išvestinių finansinių priemonių ataskaitos FR0314 formos užpildymo taisyklėse (toliau – Taisyklės) išdėstyta išvestinių finansinių priemonių ataskaitos FR0314 formos užpildymo tvarka, kuria turi vadovautis Lietuvos juridiniai asmenys ir užsienio valstybių juridinių asmenų ar organizacijų nuolatinės buveinės (toliau – vienetas), taip pat nustatyti šios išvestinių finansinių priemonių ataskaitos FR0314 formos (toliau – FR0314 forma) pildymo atvejai.

2. Taisyklės parengtos vadovaujantis Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymo (Žin., 2001, Nr. [110-3992](#)) 50 straipsnio 6 dalies nuostatomis.

3. Taisyklėse vartojama išvestinių finansinių priemonių sąvoka atitinka Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatyme apibrėžtą sąvoką.

4. Taisyklės pradėdamos taikyti nuo 2002 metais prasidėjusio mokestinio laikotarpio.

5. Vienetai gali naudoti FR0314 formos originalo arba Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos interneto tinklapyje (www.vmi.lt) paskelbto varianto kopijas, kurias galima didinti arba mažinti. Kiekvieną išvestinę finansinę priemonę vienetas gali įforminti atskirame blanke.

6. FR0314 formoje pateikiami duomenys apie išvestines finansines priemones – būsimuosius, išankstinius ar kitus sandorius (toliau – sandoris), sudarytus (įsigytus) ankstesniais ataskaitiniais mokestiniais metais ir galiojančius tų mokestinių metų pradžioje bei sudarytus (įsigytus) tais mokestiniais metais.

7. Sandorių duomenys į FR0314 formą įrašomi eilės tvarka pagal išvestinių finansinių priemonių sudarymo (įsigijimo) datą, pradedant praėjusiais mokestiniais metais sudarytų (įsigytų) ir ataskaitiniais mokestiniais metais tebegaliojančių sandorių duomenimis.

Piniginės sumos į FR0314 formą įrašomos sveikais skaičiais. Mokestinio laikotarpio, kuris baigėsi iki 2014 metų gruodžio 31 d., piniginės sumos turi būti nurodomos litais, o mokestinio laikotarpio, kuris prasidėjo 2014 ir baigėsi 2015 metais, ir mokestinių laikotarpių, kurie prasidėjo 2015 ar vėlesniais metais, – eurai. Įrašomos sumos turi būti apvalinamos: 49 centai ir mažiau – atmetami, 50 centų ir daugiau – laikomi litu / euru.

Punkto pakeitimai:

Nr. [VA-185](#), 2014-12-15, paskelbta TAR 2014-12-15, i. k. 2014-19632

II. FR0314 FORMOS UŽPILDYMAS

8. FR0314 forma pildoma tais atvejais, kai atliekamos ūkinės operacijos, susijusios su išvestinėmis finansinėmis priemonėmis, ir/ar sudaromi (įsigijami) sandoriai.

9. FR0314 formos neprivalo pildyti bankai.

10. FR0314 formos preambulėje nurodomas ataskaitinis laikotarpis (mokestinių metų pradžios ir pabaigos datos), vieneto pavadinimas ir kodas.

Punkto pakeitimai:

Nr. [VA-185](#), 2014-12-15, paskelbta TAR 2014-12-15, i. k. 2014-19632

11. **1 stulpelyje** įrašomas įrašo eilės numeris.

12. **2 – 11 stulpeliuose** įrašomi duomenys apie sandorius:

12.1. **2 stulpelyje** įrašoma sandorio sudarymo (įsigijimo) data;

- 12.2. **3 stulpelyje** įrašomas sandorio numeris;
12.3. **4 stulpelyje** įrašomas kitos sandorio šalies pavadinimas;
12.4. **5 stulpelyje** įrašoma sandorio rūšis (būsimasis, išankstinis ar kitoks sandoris);
12.5. **6 stulpelyje** įrašomas sandorio turinys;

1 pavyzdys

Vienetas su banku 2002 m. kovo 15 d. sudaro išankstinį 200 000 EUR pirkimo už 182 000 USD sandorį, kuriame numatyta atsiskaityti po 6 mėnesių iš anksto nustatytu kursu 1: 0,9100. Tokiu atveju 6 stulpelyje įrašoma „valiutos pirkimas-pardavimas“.

12.6. **7 stulpelyje** įrašoma numatyta sandorio įvykdymo data.

Tais atvejais, kai sudaromas (įsigijamas) atskiromis dalimis ir skirtingais terminais vykdytinas sandoris, **7 stulpelyje** įrašoma galutinė sandorio įvykdymo data;

12.7. **8 stulpelyje** įrašomos sandorių sudarymo (įsigijimo) išlaidos;

2 pavyzdys

Vienetas su banku 2015 m. sausio 10 d. sudaro valiutos pasirinkimo pirkti sandorį (suteikiantį teisę, bet ne įsipareigojimą) po 6 mėnesių pirkti 200 000 USD pagal sutartą valiutos kursą. Už suteikiamą pasirinkimo teisę bankas gauna 5 000 EUR premiją. Tokiu atveju 8 stulpelyje įrašoma „5 000“.

Punkto pakeitimai:

Nr. [VA-185](#), 2014-12-15, paskelbta TAR 2014-12-15, i. k. 2014-19632

12.8. **9 ir 10 stulpeliuose** įrašomos pagal praėjusiais ataskaitiniais metais sudarytus (įsigytus) ir ataskaitiniais metais galiojančius sandorius gautinos ir/ar mokėtinos sumos mokestinių metų pradžioje bei pagal ataskaitiniais metais sudarytus (įsigytus) sandorius sandorio sudarymo (įsigijimo) dieną gautinos ir/ar mokėtinos sumos.

13. **11–15 stulpeliuose** įrašomi duomenys apie išvestinių finansinių priemonių panaudojimą:

13.1. **11 ir 14 stulpeliuose** įrašomos sandorių įvykdymo, dalinio įvykdymo, perleidimo datos;

13.2. **12 stulpelyje** įrašomos teigiamos sandorio įvykdymo pajamos;

3 pavyzdys

Vienetas su banku 2014 m. spalio 20 d. sudaro išankstinį valiutos pasirinkimo pirkti sandorį po 6 mėnesių pirkti 200 000 USD pagal sutartą valiutos kursą. Sandorio įvykdymo dieną, pasikeitus dolerio ir euro santykiui, vienetas perka valiutą (USD) pigiau, todėl uždirba pajamų iš valiutos kurso skirtumo, kurias turi įrašyti 12 stulpelyje.

Punkto pakeitimai:

Nr. [VA-185](#), 2014-12-15, paskelbta TAR 2014-12-15, i. k. 2014-19632

13.3. **13 stulpelyje** įrašomos neigiamos sandorio įvykdymo pajamos;

13.4. **15 stulpelyje** įrašomos visos už sandorio perleidimą (pardavimą) uždirbtos pajamos, įskaitant atvejus, kai vienetas gauna pajamas (komisinį mokestį) atsisakęs įsigyto sandorio.

4 pavyzdys

Vienetas su banku 2015 m. sausio 20 d. sudaro valiutos pasirinkimo pirkti sandorį po 6 mėnesių pirkti 200 000 USD pagal sutartą valiutos kursą sandorį. Po 4 mėnesių vienetas nusprendžia sandorį perleisti už 9000 EUR. Tokiu atveju 15 stulpelyje bus įrašoma „9000“.

Punkto pakeitimai:

Nr. [VA-185](#), 2014-12-15, paskelbta TAR 2014-12-15, i. k. 2014-19632

14. **16 ir 17 stulpeliuose** įrašomos mokestinių metų pabaigoje pagal sandorius gautinos ir/ar mokėtinos sumos.

15. **18 stulpelyje** įrašoma kita svarbi informacija, susijusi su išvestinėmis finansinėmis priemonėmis, pvz., informacija apie nepasinaudojimą sandoriu.

16. Užpildytą FR0314 formą turi pasirašyti vieneto vadovas (savininkas) ir vyriausiasis buhalteris (buhalteris). Jei vienetas neturi vyriausiojo buhalterio (buhalterio) pareigybės, užpildytą FR0314 formą gali pasirašyti tik vieneto vadovas (savininkas).

Nuolatinės buveinės užpildytą FR0314 formą turi pasirašyti užsienio valstybės juridinio asmens ar kitos organizacijos pagrindinės įmonės arba jos filialo Lietuvoje įgaliotasis asmuo, arba kitas pagal patvirtintą įgaliojimą veikiantis įgaliotasis atstovas.

17. Langeliai, kurie nepildomi, paliekami tušti.

18. Jeigu FR0314 formoje neužtenka eilučių duomenims įrašyti, tai gali būti užpildomi keli jos blankai, kurie turi būti sunumeruoti ir kiekviename užrašyta „tęsinys“. „Tęsinio“ blanko preambulė nepildoma.

III. BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

19. Vienetas užpildytą FR0314 formą saugo ir pateikia mokesčių administratoriui pareikalavus.

20. Už FR0314 formos nepateikimą mokesčių administratoriui pareikalavus ar neteisingų duomenų į ją įrašymą taikoma įstatymų nustatyta atsakomybė.

Priedų pakeitimai:

107 pakeitimo VA-185 forma FR0314

Papildyta priedu:

Nr. [VA-185](#), 2014-12-15, paskelbta TAR 2014-12-15, i. k. 2014-19632

Pakeitimai:

1.

Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos, Įsakymas

Nr. [VA-185](#), 2014-12-15, paskelbta TAR 2014-12-15, i. k. 2014-19632

Dėl Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2002 m. balandžio 22 d. įsakymo Nr. 107 „Dėl Išvestinių finansinių priemonių ataskaitos FR0314 formos ir jos užpildymo taisyklių patvirtinimo“ pakeitimo