



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

ĮSAKYMAS

**DĖL VALSTYBINĖS MOKESČIŲ INSPEKCIJOS PRIE LIETUVOS RESPUBLIKOS
FINANSŲ MINISTERIJOS VIRŠININKO 2005 M. KOVO 22 D. ĮSAKYMO NR. VA-27
„DĖL ASOCIJUOTŲ ASMENŲ TARPUSAVIO SANDORIŲ ARBA ŪKINIŲ OPERACIJŲ
ATASKAITOS FR0528 FORMOS IR JOS UŽPILDYMO TAISYKLIŲ PATVIRTINIMO“
PAKEITIMO**

2016 m. spalio 12 d. Nr. VA-130
Vilnius

1. P a k e i ĉ i u Asocijuotų asmenų tarpusavio sandorių arba ūkinių operacijų ataskaitos FR0528 formos užpildymo taisykles, patvirtintas Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2005 m. kovo 22 d. įsakymu Nr. VA-27 „Dėl Asocijuotų asmenų tarpusavio sandorių arba ūkinių operacijų ataskaitos FR0528 formos ir jos užpildymo taisyklių patvirtinimo“:

1.1. Pakeičiu 4 punktą ir jį išdėstau taip:

„4. Tinkamai užpildytą ataskaitos formą kartu su metine pelno mokesčio deklaracija tiek Lietuvos vienetas, tiek užsienio vienetas, vykdamas veiklą Lietuvos Respublikoje per nuolatinę buveinę (toliau – vienetas), turi pateikti mokesčių administratoriui. Vienetas ataskaitos formą turi teikti, jei su asocijuotu asmeniu per mokestinį laikotarpį (mokestinius metus ar kitokį) turėjo sudaręs sandorių ir / ar ūkinių operacijų, kurių vieno / vienos vertė buvo lygi arba didesnė kaip 90 000 eurų, arba turėjo sudaręs vienaarūšių ir / ar nevienarūšių sandorių ir / ar ūkinių operacijų, kurių bendra vertė per mokestinį laikotarpį (mokestinius metus ar kitokį) buvo lygi arba didesnė kaip 90 000 eurų, ir / arba buvo asocijuotam asmeniui suteikęs ir / arba iš jo gavęs paskolų, kurių suma nors vieną mokestinio laikotarpio dieną buvo lygi arba viršijo 90 000 eurų. Sandorio ir / ar ūkinės operacijos vertė yra nustatoma be pridėtinės vertės mokesčio (toliau – PVM). Nustatant asocijuotą asmenį, vadovaujamas PMĮ 2 straipsnio 8 dalimi.

Ataskaitos formoje nedeklaruojami ir, skaičiuojant 90 000 eurų vertę, neįtraukiami išmokėti ar gauti dividendai, suteikta ar gauta parama, mokestinių nuostolių perdavimas tarp vienetų grupės vienetų pagal PMĮ 56¹ straipsnį, avansiniai mokėjimai, darbo užmokestis, apskaičiuotas prestižas, su įstatinio kapitalo formavimu, didinimu ar mažinimu susijusios ūkinės operacijos, įmonei baigiant veiklą, išmokamos lėšos (pinigais ar turtu) vieneto dalyviui. Nustatant prievolę teikti ataskaitos formą, t. y. skaičiuojant 90 000 eurų vertę, neatsižvelgiama į per mokestinį laikotarpį grąžintų atsargų, prekių, produkcijos, piniginių lėšų (paskolos) ar kito turto vertę.

1 pavyzdys. A, B ir C įmonės yra asocijuoti asmenys. A įmonė per mokestinį laikotarpį iš C įmonės įsigijo prekių už 100 000 Eur, C įmonė suteikė A įmonei transportavimo (pervežimo) paslaugų už 1 000 Eur. C ir B įmonių nevienarūšių sandorių ir / ar ūkinių operacijų bendra vertė buvo 20 000 Eur. Kitokių sandorių ir / ar ūkinių operacijų tarpusavyje įmonės nebuvo sudariusios. Ataskaitos formą teikia A ir C įmonės, nes tarpusavio sandorių ir / ar ūkinių operacijų vertė buvo didesnė kaip 90 000 Eur. Teikiama ataskaitos forma deklaruojami visi A ir C įmonių tarpusavio sandoriai, t. y. prekių pardavimo / įsigijimo sandoris už 100 000 Eur ir transportavimo (pervežimo) paslaugų teikimas / įsigijimas už 1 000 Eur.

2 pavyzdys. A, B ir C įmonės yra asocijuoti asmenys. A įmonė per mokestinį laikotarpį iš B įmonės įsigijo prekių bei jai suteikė paslaugų. Šių sandorių ir / ar ūkinių operacijų vertė buvo 50

000 Eur. B įmonė iš C įmonės įsigijo prekių už 70 000 Eur. A, B ir C įmonėms ataskaitos formos nereikia teikti, nes sandorių ir / ar ūkinių operacijų vertė su konkrečiu asocijuotu asmeniu buvo mažesnė kaip 90 000 Eur.

3 pavyzdys. A įmonė mokestinio laikotarpio pirmajame ketvirtyje suteikė asocijuotai B įmonei 150 000 Eur paskolą. B įmonė paskolą grąžino tą pačių metų spalio 1 dieną, priskaičiuota 4 000 Eur palūkanų. Šiuo atveju ataskaitos formą teikti reikia, nes sandorio vertė (paskolos suma) buvo didesnė kaip 90 000 Eur. Ataskaitos formoje turi būti įrašomos šios paskolos palūkanos (4 000 Eur).

4 pavyzdys. A ir B įmonės yra Lietuvos asocijuoti asmenys. A įmonė per mokestinį laikotarpį iš B įmonės įsigijo prekių už 100 000 Eur ir grąžino iš B įmonės įsigytų prekių už 30 000 Eur. Ataskaitos formą A ir B įmonės privalo pateikti, nes, vertinant ataskaitos formos teikimo prievolę ir skaičiuojant 90 000 Eur vertę, į grąžintų prekių vertę neatsižvelgiama.

5 pavyzdys. A įmonė iš užsienio asocijuoto asmens per mokestinį laikotarpį įsigijo komplektuojamųjų detalių už 70 000 Eur ir grąžino detalių už 20 000 Eur. A įmonei ataskaitos formos už mokestinį laikotarpį teikti nereikia, nes sandorių vertė nesiekė 90 000 Eur.

6 pavyzdys. A įmonė užsienio asocijuotam asmeniui 2015 m. suteikė 40 000 Eur trumpalaikę paskolą, kuri 2015 m. buvo grąžinta, taip pat tam pačiam asmeniui 2015 m. pardavė prekių už 20 000 Eur. A įmonei ataskaitos formos už mokestinį laikotarpį teikti nereikia, nes sandorių vertė nesiekė 90 000 Eur. Paskolos grąžinimas neįskaitomas, skaičiuojant bendrą sudarytų sandorių sumą.

7 pavyzdys. A įmonė 2014 m. buvo suteikusi 40 000 Eur paskolą asocijuotai B įmonei dvejų metų laikotarpiui. 2015 m. paskola nebuvo grąžinta, jos likutis sudarė 40 000 Eur. Taip pat 2015 m. A įmonė pardavė B įmonei prekių už 60 000 Eur. A įmonei kyla prievolė teikti ataskaitos formą už 2015 m. mokestinį laikotarpį, nes nevienarūšių sandorių (galiojančios paskolos ir prekių pardavimo) vertė viršijo 90 000 Eur.

1.2. Pakeičiu 7 punktą ir jį išdėstau taip:

„7. Tinkamai užpildyta ataskaitos forma kartu su metine pelno mokesčio deklaracija turi būti pateikiama, mokestiniam laikotarpiui pasibaigus, iki kito mokestinio laikotarpio šešto mėnesio penkioliktos dienos (iki kitų metų birželio 15 dienos, jei mokestinis laikotarpis yra kalendoriniai metai), o paskutinio mokestinio laikotarpio ataskaitos forma kartu su metine pelno mokesčio deklaracija turi būti pateikiama per 30 dienų nuo vieneto veiklos pabaigos. Vienetai, kuriems nustatytas su ankstesniu mokestiniu laikotarpiu nesutampantis mokestinis laikotarpis, pereinamojo mokestinio laikotarpio ataskaitos formą kartu su metine pelno mokesčio deklaracija mokesčių administratoriui turi pateikti ne vėliau kaip iki naujo nustatyto mokestinio laikotarpio šešto mėnesio 15 dienos.“

1.3. Pakeičiu 17.8 papunktį ir jį išdėstau taip:

„17.8. Ataskaitos formos **19 eilutėje** – kiti pardavimo (perleidimo) sandoriai ir / ar ūkinės operacijos su asocijuotu asmeniu. 19 eilutės laukelyje „Pajamos“ turi būti įrašoma pajamų suma, kurią vienetas apskaitė, sudaręs kitos rūšies nei ataskaitos 12–18 eilutėse nurodytus pardavimo (perleidimo) asocijuotam asmeniui sandorius ir / ar ūkines operacijas. Dėl ekonominių aplinkybių bei sandorių ir / ar ūkinių operacijų ypatumų 19 eilutės laukelyje „Pajamos“ gali būti nurodoma ir neigiama suma.

Pavyzdys. Finansų įstaiga laikė terminuotą indėlį kitoje asocijuotoje finansų įstaigoje. Už indėlį buvo nustatyta ištiestosios rankos principą atitinkanti neigiama palūkanų norma (t. y. indėlio davėjui kilo prievolė sumokėti atlygį indėlį priimančiam vienetai už lėšų saugojimą). Esant tokiai ekonominei situacijai rinkoje, kai už indėlius nustatomos neigiamos palūkanos, indėlio davėjas, deklaruodamas kontroliuojamąjį indėlio sandorį ataskaitos formoje, jos 19 eilutės laukelyje „Pajamos“ nurodo neigiamą mokėtinų palūkanų už padėtą indėlį sumą. Paties indėlio suma ataskaitos formoje nedeklaruojama, tačiau į ją atsižvelgiama, nustatant prievolę teikti ataskaitos

formą.

19 eilutės laukelyje „Sąnaudos“ turi būti įrašoma sąnaudų suma, kurią vienetas patyrė dėl tokių kitos rūšies sandorių ir / ar ūkinių operacijų. 19 eilutės laukelio „Sąnaudos“ galima neužpildyti, jei vienetas neturi galimybės (pvz., kai deklaruojamos gautos palūkanos už banke laikomus terminuotus indėlius) išskirti sąnaudų už kitus pardavimo (perleidimo) sandorius ir / ar ūkines operacijas su asocijuotu asmeniu;“.

2. N u s t a t a u, kad šio įsakymo 1.2 papunktis įsigalioja 2017 m. sausio 1 dieną.

Viršininkas

Dainoras Bradauskas