

Informacijos, būtinos tarptautiniams bendradarbiavimo išpareigojimams dėl automatinių informacijos apie tarptautines įmonių grupes mainų, įgyvendinti, pateikimo taisyklių
3 priedas

TARPTAUTINIŲ ĮMONIŲ GRUPĖS ATASKAITINIŲ FINANSINIŲ METŲ ATASKAITOS PAGAL VALSTYBES UŽPILDYMO PAAIŠKINIMAI

1. Informacijos, būtinos tarptautiniams bendradarbiavimo išpareigojimams dėl apskaitos informacija apie tarptautinių įmonių grupių pateiktas ataskaitas įgyvendinti, pateikimo taisyklių (toliau – Taisyklės) 1 ir 2 prieduose nurodytos lentelės yra naudojamos, pranešant apie tarptautinių įmonių grupės (toliau – TĮG) pajamų, mokesčių ir verslo veiklos paskirstymą pagal atskiras valstybes.

2. Filialų ir nuolatinių buveinių traktavimas. Duomenys apie nuolatinę buveinę pranešami, nurodant valstybę, kuriame ji yra įsikūrusi, o ne nurodant valstybę, kurioje rezidentas yra verslo padalinys, kurio dalis yra nuolatinė buveinė. Jeigu informacija apie verslo padalinį, kurio dalis yra nuolatinė buveinė, teikiama jo rezidavimo vietos mokesčių administracijai, su nuolatinė buveine susiję finansiniai duomenys neįtraukiami.

3. Laikotarpis, kurį reikia įtraukti į metinį šabloną. Šablonas apima informaciją teikiančios tarptautinės įmonės finansinius metus. Į TĮG įeinančių subjektų atveju, informaciją teikiančios tarptautinės įmonės nuožiūra, į šabloną nuolat įtraukiama tokia informacija:

3.1. informacija, susijusi su atitinkamų į TĮG įeinančių subjektų finansiniais metais, kurie baigiasi tą pačią dieną, kaip ir informaciją teikiančios tarptautinės įmonės finansiniai metai, arba kurie baigiasi per 12 mėnesių laikotarpį iki tos dienos;

3.2. informacija, susijusi su visais atitinkamais į TĮG įeinančiais subjektais, apie kuriuos tais finansiniais metais pranešė informaciją teikianti tarptautinė įmonė.

4. Duomenų šaltinis. Užpildydama šabloną, informaciją teikianti tarptautinė įmonė kasmet sistemingai naudoja tuos pačius duomenų šaltinius. Informaciją teikianti tarptautinė įmonė gali naudoti duomenis, surinktus iš konsoliduotų informacijos teikimo rinkinių, iš atskirų subjekto teisės aktais nustatytų finansinių ataskaitų, reguliavimo finansinių ataskaitų arba vidaus valdymo ataskaitų. Pranešamų pajamų, pelno ir mokesčių duomenų šablone su konsoliduotomis finansinėmis ataskaitomis suderinti nebūtina. Jeigu, teikiant informaciją, naudojamos teisės aktų numatytos finansinės ataskaitos, šablono papildomos informacijos dalyje visos sumos turi būti apskaičiuotos informaciją teikiančios tarptautinės įmonės nurodyta funkcinė valiuta pagal vidutinį nurodytų metų keitimo kursą. Tačiau, jeigu skiriasi atskirų valstybių apskaitos principai, koregavimų atlikti nereikia (2017 m. lapkričio 2 dienos įsakymo VA-93 redakcija).

Šablono papildomos informacijos dalyje informaciją teikianti tarptautinė įmonė pateikia trumpą, rengiant šabloną, naudotų duomenų šaltinių apibūdinimą. Jeigu kasmet naudoti duomenų šaltiniai keičiami, šablono papildomos informacijos dalyje informaciją teikianti tarptautinė įmonė paaiškina tokio pakeitimo priežastis ir pasekmes.

5. Taisyklių 1 priedo „Pajamų, mokesčių ir verslo veiklos apžvalga pagal valstybę“ lentelės užpildymas:

5.1. pirmoje lentelės skiltyje „Valstybės“ informaciją teikianti tarptautinė įmonė išvardija visas valstybes, kuriose į TĮG įeinantys subjektai yra rezidentai mokesčių tikslais. Valstybė – tai savarankiška valstybė arba teritorija, turinti fiskalinę autonomiją. Visi į TĮG įeinantys subjektai, kuriuos informaciją teikianti tarptautinė įmonė laiko neturinčiais rezidavimo vietos mokesčių tikslais nė vienoje valstybėje, įtraukiami atskira eilute. Jeigu į TĮG įeinantis subjektas yra rezidentas daugiau negu vienoje

valstybėje, taikoma mokesčių sutarties teisės pirmumo (angl. *tie breaker*) taisyklė, kad būtų nustatyta buveinės valstybė. Jeigu galiojančios mokesčių sutarties nėra, į TĮG įeinantis subjektas priskiriamas į TĮG įeinančio subjekto pagrindinio administracijos centro valstybei. Pagrindinis administracijos centras nustatomas pagal tarptautiniu lygmeniu suderintus standartus;

5.2. trijose lentelės dalies „Pajamos“ skiltyse informaciją teikianti tarptautinė įmonė pateikia tokią informaciją:

5.2.1. visų į TĮG įeinančių subjektų pagal atitinkamą valstybę pajamų sumą, gautą iš sandorių su asocijuotosiomis įmonėmis;

5.2.2. visų į TĮG įeinančių subjektų pagal atitinkamą valstybę pajamų sumą, gautą iš sandorių su neasocijuotosiomis šalimis;

5.2.3. bendrą 5.2.1 ir 5.2.2 papunkčiuose nurodytų dydžių sumą.

Į pajamas įtraukiamos pajamos, gautos pardavus atsargas ir turtą, suteikus paslaugas, autoriniai atlyginimai, palūkanos, įmokos ir bet kokios kitos sumos. Į pajamas neįtraukiami mokėjimai, gauti iš kitų į TĮG įeinančių subjektų, kurie tos valstybės laikomi dividendais;

5.3. penktoje lentelės skiltyje „Pelnas (nuostoliai) prieš sumokant pelno mokestį“ informaciją teikianti tarptautinė įmonė praneša visų į TĮG įeinančių subjektų, kurie yra rezidentai mokesčių tikslais atitinkamose valstybėse, pelno (nuostolių) sumas, prieš sumokant pelno mokestį. Į pelną (nuostolius), prieš sumokant pelno mokestį, įtraukiami visi neįprastų pajamų ir išlaidų punktai;

5.4. šeštoje lentelės skiltyje „Sumokėtas pelno mokestis (grynaisiais)“ informaciją teikianti tarptautinė įmonė praneša visų į TĮG įeinančių subjektų, kurie yra rezidentai mokesčių tikslais atitinkamose valstybėse, visas pelno mokesčio sumas, faktiškai sumokėtas per atitinkamus finansinius metus. Į sumokėtus mokesčius įtraukiami mokesčiai grynaisiais pinigais, kuriuos į TĮG įeinantis subjektas sumokėjo rezidavimo vietos valstybės mokesčių administracijai ir visoms kitoms valstybėms. Į sumokėtus mokesčius įtraukiami išskaičiuojamieji mokesčiai, kuriuos sumokėjo kiti subjektai (asocijuotosios įmonės ir nepriklausomos įmonės), atlikdami mokėjimus į TĮG įeinančiam subjektui. Taigi, jeigu bendrovė A, kuri yra rezidentė mokesčių tikslais valstybėje A, uždirba palūkanų valstybėje B, apie valstybėje B išskaičiuotus mokesčius praneša bendrovė A;

5.5. septintoje lentelės skiltyje „Sukauptas pelno mokestis (einamieji metai)“ informaciją teikianti tarptautinė įmonė praneša visų į TĮG įeinančių subjektų, kurie yra rezidentai mokesčių tikslais atitinkamose valstybėse, susikaupusių einamųjų mokesčių išlaidų, apskaičiuotų už apmokestinamą pelną arba nuostolius per ataskaitinius metus, sumą. Einamosios mokesčių išlaidos atspindi tik einamųjų metų operacijas, į jas neįtraukiami atidėtieji mokesčiai arba atidėjiniai neapibrėžtiems mokestiniams įsipareigojimams;

5.6. aštuntoje lentelės skiltyje „Įstatinis kapitalas“ informaciją teikianti tarptautinė įmonė praneša visų į TĮG įeinančių subjektų, kurie yra rezidentai mokesčių tikslais atitinkamose valstybėse, įstatinio kapitalo sumą. Apie nuolatinį buveinių įstatinį kapitalą praneša tos nuolatinės buveinės juridinis asmuo, jeigu nėra apibrėžto kapitalui taikomo reikalavimo reguliavimo tikslais nuolatinės buveinės valstybėje;

5.7. devintoje lentelės skiltyje „Sukauptas pelnas“ informaciją teikianti tarptautinė įmonė praneša visų į TĮG įeinančių subjektų, kurie yra rezidentai mokesčių tikslais atitinkamose valstybėse, visų sukauptų pajamų sumą. Apie nuolatinį buveinių sukauptas pajamas praneša tos nuolatinės buveinės juridinis asmuo;

5.8. dešimtoje lentelės skiltyje „Darbuotojų skaičius“ informaciją teikianti tarptautinė įmonė praneša visų į TĮG įeinančių subjektų, kurie yra rezidentai mokesčių tikslais atitinkamose valstybėse, bendrą visų darbuotojų skaičių visos darbo dienos ekvivalentais. Galima pranešti darbuotojų skaičių metų gale pagal tų metų vidutinius užimtumo lygius arba pagal kitus rodiklius, kurie kasmet sistemingai taikomi visose valstybėse. Šiuo tikslu laisvai samdomi rangovai, dalyvaujantys į TĮG įeinančio subjekto įprastoje darbinėje veikloje, gali būti įtraukti į darbuotojų skaičių. Pagrįstas darbuotojų skaičiaus apvalinimas leidžiamas, jeigu dėl tokio apvalinimo neiškraipomas santykinis darbuotojų pasiskirstymas skirtingose valstybėse. Kiekvienais metais visi subjektai taiko nuoseklius metodus.

5.9. vienuoliktoje lentelės skiltyje „Materialusis turtas, išskyrus grynuosius pinigus ir grynųjų pinigų ekvivalentus“ informaciją teikianti tarptautinė įmonė praneša visų į TĮG įeinančių subjektų, kurie yra rezidentai mokesčių tikslais atitinkamose valstybėse, materialiojo turto grynųjų balansinių verčių sumą. Apie nuolatinių buveinių turtą pranešama, nurodant valstybę, kurioje nuolatinė buveinė yra įsikūrusi. Šiuo tikslu į materialųjį turtą neįtraukiami gryniesi pinigai arba grynųjų pinigų ekvivalentai, nematerialusis turtas arba finansinis turtas.

6. Taisyklių 2 priedo „Visų į TĮG įeinančių subjektų, įtrauktų į kiekvieną informacijos suvestinę, sąrašas pagal valstybę“ lentelės užpildymas:

6.1. informaciją teikianti tarptautinė įmonė išvardija – pagal valstybes ir pagal juridinių asmenų pavadinimus – visus į TĮG įeinančius subjektus, kurie yra rezidentai mokesčių tikslais atitinkamose valstybėse. Tačiau, kaip nurodyta šių Taisyklių 3 priedo 2 punkte dėl nuolatinių buveinių, nuolatinės buveinės išvardijamos, nurodant valstybę, kurioje ji yra įsikūrusi. Nurodomas tos nuolatinės buveinės juridinis asmuo;

6.2. informaciją teikianti tarptautinė įmonė praneša valstybės, pagal kurios teisės aktus į TĮG įeinantis subjektas yra įsteigiamas, pavadinimą, jeigu jis skiriasi nuo buveinės valstybės;

6.3. informaciją teikianti tarptautinė įmonė nustato pagrindinės (-ių) verslo veiklos (-ų), kurią (-as) vykdo į TĮG įeinantis subjektas, pobūdį atitinkamoje valstybėje, pažymėdama vieną arba daugiau atitinkamų langelių.

7. Ataskaitoje nurodoma toje Ataskaitoje pateiktų sumų valiuta.
