



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

**ĮSAKYMAS
DĖL VALSTYBINĖS MOKESČIŲ INSPEKCIJOS PRIE LIETUVOS RESPUBLIKOS
FINANSŲ MINISTERIJOS VIRŠININKO 2017 M. GEGUŽĖS 31 D. ĮSAKYMO
NR. VA-47 „DĖL INFORMACIJOS, BŪTINOS TARPTAUTINIAMS
BENDRADARBIAVIMO ĮSIPAREIGOJIMAMS DĖL APSIKEITIMO
INFORMACIJA APIE TARPTAUTINIŲ ĮMONIŲ GRUPIŲ PATEIKTAS
ATASKAITAS ĮGYVENDINTI, PATEIKIMO TAISYKLIŲ PATVIRTINIMO“
PAKEITIMO**

2017 m. lapkričio 2 d. Nr. VA-93
Vilnius

P a k e i č i u Informacijos, būtinos tarptautiniams bendradarbiavimo įsipareigojimams dėl apskaitos informacija apie tarptautinių įmonių grupių pateiktas ataskaitas įgyvendinti, pateikimo taisyklės, patvirtintas Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2017 m. gegužės 31 d. įsakymu Nr. VA-47 „Dėl Informacijos, būtinos tarptautiniams bendradarbiavimo įsipareigojimams dėl apskaitos informacija apie tarptautinių įmonių grupių pateiktas ataskaitas įgyvendinti, pateikimo taisyklių patvirtinimo“:

1. Pakeičiu 2.8.3 papunktį ir jį išdėstau taip:

„2.8.3. bet kuri TĮG atskiro verslo padalinio, įtraukto į 2.8.1 arba 2.8.2 papunkčius, nuolatinė buveinė, jeigu finansinės atskaitomybės, reguliavimo, mokesčių ataskaitų arba vidaus valdymo kontrolės tikslais tas verslo padalinys rengia atskirą tokios nuolatinės buveinės finansinę ataskaitą.“

2. Pakeičiu 2.10 papunktį ir jį išdėstau taip:

„2.10. **Pajamų ribos neviršijanti TĮG** – grupė, kurios finansinių metų, ėjusių iš karto prieš atskaitinius finansinius metus, už kuriuos būtų teikiama šių Taisyklių 3 punkte nurodyta ataskaita, konsoliduotos pajamos pagal pateiktas konsoliduotas finansines ataskaitas yra mažesnės negu 750 000 000 eurų.“

3. Pakeičiu 2.12 papunktį ir jį išdėstau taip:

„2.12. **Konsoliduotosios finansinės ataskaitos** – TĮG finansinės ataskaitos, kuriose pagrindinio patronuojančiojo subjekto ir į TĮG įeinančių subjektų turtas, įsipareigojimai, pajamos, išlaidos ir grynųjų pinigų srautai pateikiami kaip vieno ekonominės veiklos vykdytojo finansinės ataskaitos.“

4. Pakeičiu 2.15 papunktį ir jį išdėstau taip:

„2.15. **Tarptautinis susitarimas** – daugiašalė konvencija dėl administracinės savitarpio pagalbos mokesčių srityje, bet kokia dvišalė arba daugiašalė mokesčių srities konvencija arba bet koks susitarimas dėl keitimosi informacija mokesčių klausimais, kurio šalis yra Lietuvos Respublika, pagal kurių sąlygas kompetentingoms institucijoms suteikiami teisiniai įgaliojimai tarpusavyje keistis informacija mokesčių klausimais, įskaitant automatinius tokios informacijos mainus.“

5. Pakeičiu 4 punktą ir jį išdėstau taip:

„4. Ataskaita VMI prie FM privalo būti pateikta per 12 mėnesių nuo TĮG ataskaitinių finansinių metų paskutinės dienos. Pirmoji Ataskaita už TĮG finansinius metus, prasidedančius 2016 m. sausio 1 d., VMI prie FM turi būti pateikta iki 2018 m. I ketvirčio pabaigos. Jeigu finansiniai metai prasideda vėliau nei 2016 m. sausio 1 d., Ataskaita VMI prie FM turi būti pateikta per 12 mėnesių nuo tokių finansinių metų pabaigos.“

6. Pakeičiu 13 punktą ir jį išdėstau taip:

„13. Lietuvos Respublikoje reziduojantis, į TĮG įeinantis subjektas iki TĮG ataskaitinių finansinių metų paskutinės dienos privalo VMI prie FM pranešti apie už TĮG informaciją teikiančią subjektą, nurodydamas jo pavadinimą, adresą ir rezidavimo vietą.“

7. Pakeičiu 3 priedą „Tarptautinių įmonių grupės ataskaitinių finansinių metų ataskaitos pagal valstybes užpildymo paaiškinimai“ ir 4 punktą išdėstau taip:

„4. Duomenų šaltinis. Užpildydama šablona, 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 konsoliduotosiomis 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.“

8. Papildau nauju 4 priedu „Duomenų rinkmenos aprašymas“ (pridedama).

Viršininė

Edita Janušienė