2025/872

2025 5 6

TARYBOS DIREKTYVA (ES) 2025/872

2025 m. balandžio 14 d.

kuria iš dalies keičiama Direktyva 2011/16/ES dėl administracinio bendradarbiavimo apmokestinimo srityje

EUROPOS SĄJUNGOS TARYBA,

atsižvelgdama į Sutartį dėl Europos Sąjungos veikimo, ypač į jos 113 ir 115 straipsnius,

atsižvelgdama į Europos Komisijos pasiūlymą,

teisėkūros procedūra priimamo akto projektą perdavus nacionaliniams parlamentams,

atsižvelgdama į Europos Parlamento nuomonę ([1]),

atsižvelgdama į Europos ekonomikos ir socialinių reikalų komiteto nuomonę ([2]),

laikydamasi specialios teisėkūros procedūros,

kadangi:

(1) Tarybos direktyva (ES) 2022/2523 ([3]) įgyvendinamas 2021 m. spalio 8 d. EBPO ir G20 įtraukios sistemos kontekste pasiektas susitarimas dėl mokesčių bazės erozijos ir pelno perkėlimo (toliau – BEPS) ir joje atidžiai laikomasi Ekonominio bendradarbiavimo ir plėtros organizacijos (EBPO) Visuotinės apsaugos nuo mokesčių bazės erozijos pavyzdinių taisyklių (antrojo ramsčio) (toliau – EBPO pavyzdinės taisyklės), dėl kurių 2021 m. gruodžio 14 d. susitarta EBPO ir G20 įtraukios sistemos kontekste. Direktyva (ES) 2022/2523 nustatoma reikalavimus atitinkanti pajamų įtraukimo taisyklė (toliau – PĮT) ir reikalavimus atitinkanti nepakankamai apmokestinamo pelno taisyklė (toliau – NAPT). Be to, pagal tą direktyvą valstybėms narėms leidžiama taikyti reikalavimus atitinkantį savo vietos papildinį mokestį;

(2) Direktyva (ES) 2022/2523 jau nustatytos papildinio mokesčio informacijos deklaracijų teikimo taisyklės ir plačiai išdėstytos informacijos, kurią turi teikti tarptautinės įmonių grupės (toliau – TĮG) ir didelės vietos subjektų grupės, kurioms taikoma minėta direktyva, kategorijos. Mokesčių administratoriams reikia gauti tas papildinio mokesčio informacijos deklaracijas, kad jie galėtų atlikti tinkamą rizikos vertinimą, įvertinti mokestinių įsipareigojimų teisingumą ir stebėti, ar TĮG ir didelės vietos subjektų grupės tinkamai taiko Direktyvoje (ES) 2022/2523 nustatytas taisykles;

(3) todėl tikslinga iš dalies pakeisti Tarybos direktyvą 2011/16/ES ([4]), kad būtų nustatytos naujos automatinio keitimosi informacija taisyklės, siekiant sudaryti palankesnes sąlygas keistis informacija, susijusia su papildinio mokesčio informacijos deklaracija, ir taip būtų sukurta Direktyvoje (ES) 2022/2523 nustatytų duomenų teikimo prievolių praktinio įgyvendinimo sistema, laikantis EBPO ir G20 įtraukios sistemos kontekste pasiekto Daugiašalio kompetentingų institucijų susitarimo dėl keitimosi Visuotinės apsaugos nuo mokesčių bazės erozijos (GloBE) informacija ir jo komentarų, taip pat GloBE informacijos deklaracijos tiek, kiek tokios naujos taisyklės atitinka Direktyvoje (ES) 2022/2523 nustatytas duomenų teikimo prievoles ir Sąjungos teisę;

(4) nors bendra taisyklė yra ta, kad į grupę įeinantis subjektas pateikia papildinio mokesčio informacijos deklaraciją savo mokesčių administratoriui (duomenų teikimas vietos lygmeniu), Direktyvoje (ES) 2022/2523 nustatyta nukrypti leidžianti nuostata, pagal kurią į grupę įeinantis subjektas neprivalo pateikti savo mokesčių administratoriui papildinio mokesčio informacijos deklaracijos, jei papildinio mokesčio informacijos deklaraciją pateikė pagrindinis patronuojantysis subjektas arba paskirtasis duomenis teikiantis subjektas, esantis jurisdikcijoje, kurioje ataskaitiniais finansiniais metais yra galiojantis reikalavimus atitinkantis kompetentingos institucijos susitarimas su valstybe nare, kurioje yra į grupę įeinantis subjektas (toliau – centralizuotas duomenų teikimas). Ši direktyva yra toks reikalavimus atitinkantis valstybių narių kompetentingų institucijų susitarimas;

([1]) 2025 m. vasario 12 d. nuomonė (dar nepaskelbta Oficialiajame leidinyje).
([2]) 2025 m. vasario 26 d. nuomonė (dar nepaskelbta Oficialiajame leidinyje)].
([3]) 2022 m. gruodžio 15 d. Tarybos direktyva (ES) 2022/2523 dėl visuotinio minimalaus tarptautinių įmonių grupių ir didelių vietos subjektų grupių apmokestinimo lygio užtikrinimo Sąjungoje (OL L 328, 2022 12 22, p. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2022/2523/oj).
([4]) 2011 m. vasario 15 d. Tarybos direktyva 2011/16/ES dėl administracinio bendradarbiavimo apmokestinimo srityje ir panaikinanti Direktyvą 77/799/EEB (OL L 64, 2011 3 11, p. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2011/16/oj).

(5) naujos automatinių informacijos mainų taisyklės turėtų sudaryti sąlygas centralizuotai teikti papildinio mokesčio informacijos deklaraciją pagal Direktyvą (ES) 2022/2523 ir jos taip pat gali būti taikomos duomenų teikimo tikslais kiekvienoje jurisdikcijoje, įgyvendinančioje EBPO pavyzdines taisykles (toliau – įgyvendinančiosios jurisdikcijos) ([5]). Kiekvienos atitinkamos valstybės narės mokesčių administratoriai turėtų gauti reikiamus standartizuotos informacijos deklaracijos duomenis;

(6) valstybės narės turėtų imtis būtinų priemonių, kad duomenis teikiantys į TĮG įeinantys subjektai privalėtų naudoti Direktyvoje 2011/16/ES nustatytą standartinį šabloną, kad įvykdytų savo duomenų teikimo prievoles pagal Direktyvą (ES) 2022/2523. Išskyrus ribotus atvejus, kai reikia keistis informacija, valstybės narės gali pasirinkti šabloną, kurį turi naudoti didelės vietos subjektų grupės, kad įvykdytų Direktyvoje (ES) 2022/2523 nustatytas duomenų teikimo prievoles ,;

(7) kai valstybė narė gauna papildinio mokesčio informacijos deklaraciją iš TĮG pagrindinio patronuojančiojo subjekto arba paskirtojo duomenis teikiančio subjekto centralizuoto duomenų teikimo būdu pagal Direktyvą (ES) 2022/2523, ta valstybė narė turėtų ne vėliau kaip per 3 mėnesius po duomenų pateikimo termino arba – kai papildinio mokesčio informacijos deklaracija gaunama po duomenų pateikimo termino – ne vėliau kaip per 3 mėnesius po tokio gavimo kitoms įgyvendinančiosioms valstybėms narėms arba tik reikalavimus atitinkantį vietos papildinį mokestį taikančioms valstybėms narėms perduoti atitinkamas konkrečias papildinio mokesčio informacijos deklaracijos dalis pagal EBPO ir G20 įtraukios sistemos kontekste patvirtintą platinimo metodą. Kalbant apie pirmuosius ataskaitinius finansinius metus, tų atitinkamų konkrečių papildinio mokesčio informacijos deklaracijos dalių perdavimo terminas turėtų būti pratęstas iki 6 mėnesių po duomenų pateikimo termino. Be to, siekiant atsižvelgti į bet kokį naujos keitimosi informacija sistemos veikimo vėlavimą, bet kuriuo atveju (t. y. pirmaisiais ir kitais ataskaitiniais finansiniais metais) pirmasis keitimasis informacija įvyks ne anksčiau kaip 2026 m. gruodžio 1 d.;

(8) valstybė narė, kurioje yra TĮG pagrindinis patronuojantysis subjektas, turėtų gauti visą papildinio mokesčio informacijos deklaraciją. Įgyvendinančiai valstybei narei turėtų būti pateiktas papildinio mokesčio informacijos deklaracijos bendrasis skyrius, jeigu jos teritorijoje yra į TĮG įeinantis subjektas. Tik reikalavimus atitinkantį vietos papildinį mokestį taikančiai valstybei narei, kurioje yra į TĮG įeinantys subjektai, turėtų būti pateiktos atitinkamos papildinio mokesčio informacijos deklaracijos bendrojo skyriaus dalys, nors tik reikalavimus atitinkantį vietos papildinį mokestį taikančios valstybės narės neturėtų siųsti jokios informacijos apie papildinio mokesčio informacijos deklaraciją automatinio keitimosi informacija būdu;

(9) taikant platinimo metodą, valstybei narei, turinčiai teisę apmokestinti pagal Direktyvą (ES) 2022/2523, įskaitant reikalavimus atitinkantį vietos papildinį mokestį, turėtų būti pateikti skyriai apie jurisdikciją;

(10) pagal Direktyvą (ES) 2022/2523 valstybėms narėms, kuriose į šios direktyvos taikymo sritį patenkančių grupių pagrindinių patronuojančiųjų subjektų yra ne daugiau kaip dvylika, leidžiama pasirinkti ribotą laikotarpį netaikyti PĮT ir NAPT. Tokiais atvejais valstybė narė, jeigu ji nėra tik reikalavimus atitinkantį vietos papildinį mokestį taikanti valstybė narė, turėtų pradėti taikyti keitimosi papildinio mokesčio informacijos deklaracijomis taisykles (t. y. gauti ir siųsti informaciją) tik pasibaigus pasirinkimo pagal Direktyvą (ES) 2022/2523 laikotarpiui;

(11) siekiant užtikrinti vienodas šios direktyvos įgyvendinimo, visų pirma kompetentingų institucijų automatinio keitimosi informacija sąlygas, Komisijai turėtų būti suteikti įgyvendinimo įgaliojimai vykdant standartinės kompiuterinės formos nustatymo procedūrą priimti reikiamas praktines nuostatas. Tais įgaliojimais turėtų būti naudojamasi laikantis Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 182/2011 ([6]);

(12) informaciją gaunanti kompetentinga institucija turėtų pranešti informaciją siunčiančiai kompetentingai institucijai, kai yra pagrindo manyti, kad papildinio mokesčio informacijos deklaracijoje pateiktą informaciją, kuria privaloma keistis, reikia taisyti. Kadangi toks pranešimas paprastai pateikiamas prieš atliekant išsamesnį rizikos vertinimą arba mokesčių patikrinimą, informaciją siunčiančiai kompetentingai institucijai turėtų būti pranešama tik apie nustatytas akivaizdžias klaidas. Pataisyta informacija turėtų būti nepagrįstai nedelsiant pasikeista su visomis kompetentingomis institucijomis, su kuriomis tokia informacija keistis privaloma pagal šią direktyvą. Šia procedūra mokesčių administratoriams neužkertamas kelias papildomai prašyti atlikti būtinus pataisymus pagal savo nacionalinę teisę, siekiant patikrinti, ar laikomasi Direktyvos (ES) 2022/2523 reikalavimų;

([5]) OECD (2021), *Tax Challenges Arising from Digitalisation of the Economy – Global Anti-Base Erosion Model Rules (Pillar Two): Inclusive Framework on BEPS, OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project*, OECD Publishing, Paryžius, https://doi.org/10.1787/782bac33-en.

([6]) 2011 m. vasario 16 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) Nr. 182/2011, kuriuo nustatomos valstybių narių vykdomos Komisijos naudojimosi įgyvendinimo įgaliojimais kontrolės mechanizmų taisyklės ir bendrieji principai, (OL L 55, 2011 2 28, p. 13, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2011/182/oj).

(13) jei kompetentinga institucija negauna informacijos, kuria apsikeisti buvo tikimasi pagal TĮG pranešimą, ji turėtų apie tai pranešti kompetentingai institucijai, kuri turėjo išsiųsti informaciją, bet ja nepasikeitė. Kompetentinga institucija, kuri turėjo išsiųsti informaciją turėtų nepagrįstai nedelsdama išsiaiškinti, kodėl atitinkama informacija nebuvo pasikeista, ir per 1 mėnesį informuoti apie tą priežastį kompetentingą instituciją, kuri pranešė apie neįvykusį pasikeitimą informacija, nurodant, kai aktualu, numatomą naują keitimosi informacija datą. Siekiant užtikrinti veiksmingą Direktyvos 2011/16/ES veikimą, susitariama, kad informacija turėtų būti keičiamasi kuo greičiau, kad valstybės narės išvengtų papildomo vėlavimo. Numatoma pasikeitimo informacija data turėtų būti nustatoma dienai, kuri įeina į ne ilgesnį kaip 3 mėnesių nuo pranešimo apie tai, kad informacija nebuvo pasikeista, gavimo dienos, laikotarpį;

(14) jei TĮG pagrindinis patronuojantysis subjektas arba paskirtasis duomenis teikiantis subjektas centralizuotai nepateikė papildinio mokesčio informacijos deklaracijos ir informacija nebuvo gauta iki naujos numatytos keitimosi informacija datos, susitariama, kad apie neįvykusį pasikeitimą informacija pranešusi kompetentinga institucija gali reikalauti, kad duomenys būtų pateikti vietos lygmeniu, nes nebuvo įvykdytos centralizuoto duomenų teikimo sąlygos pagal Direktyvą (ES) 2022/2523

(15) Direktyva 2011/16/ES, įskaitant jos VII priedą, su pakeitimais, padarytais šia direktyva, turėtų būti aiškinama kartu su Direktyva (ES) 2022/2523. Keitimosi informacija, susijusia su papildinio mokesčio informacijos deklaracija, pagal šią direktyvą tikslais nustatyti terminai turėtų turėti tą pačią reikšmę kaip ir Direktyvoje (ES) 2022/2523. Be to, šioje direktyvoje pateikiamos papildomos apibrėžtys, būtinos siekiant atsižvelgti į tarptautinius pokyčius, padarytus keitimosi informacija apmokestinimo srityje kontekste;

(16) įgyvendindamos šią direktyvą, valstybės narės kaip pavyzdžių ir interpretacijų šaltinį turėtų naudoti Daugiašalį kompetentingų institucijų susitarimą dėl keitimosi Visuotinės apsaugos nuo mokesčių bazės erozijos (GloBE) informacija ir jo komentarus, EBPO pavyzdines taisykles ir paaiškinimus bei pavyzdžius, pateiktus Komentare dėl Visuotinės apsaugos nuo mokesčių bazės erozijos pavyzdinių taisyklių (antrasis ramstis), kuris paskelbtas EBPO ir G20 BEPS įtraukios sistemos kontekste, taip pat GloBE įgyvendinimo sistemą ir bet kokius atnaujinimus, kad taikymo valstybėse narėse nuoseklumas būtų užtikrintas tiek, kiek visa tai atitinka šią direktyvą, Direktyvą (ES) 2022/2523 ir Sąjungos teisę. Taigi TĮG teikiant papildinio mokesčio informacijos deklaraciją, kaip pavyzdžių ir interpretacijų šaltinis turėtų būti naudojami EBPO ir G20 BEPS įtraukios sistemos nurodymai dėl standartinio šablono pateikimo, pavyzdžiui, GloBE informacijos deklaracijos įdiegimas ir aiškinamosios gairės, įskaitant GloBE informacijos deklaracijoje teikiamos informacijos pagrindą, ir pereinamojo laikotarpio supaprastinta ataskaitų teikimo jurisdikcijoje sistema (už finansinius metus, prasidedančius 2028 m. gruodžio 31 d. arba anksčiau, bet neįskaitant finansinių metų, kurie baigiasi po 2030 m. birželio 30 d.), tiek, kiek tie šaltiniai atitinka šią direktyvą ir Sąjungos teisę, kad būtų užtikrintas taikymo nuoseklumas. Todėl tikslinga Direktyvą 2011/16/ES papildyti papildomu priedu, kuriame būtų pateiktas standartinis šablonas, atitinkantis EBPO ir G20 BEPS įtraukios sistemos kontekste parengtą standartinį šabloną, skirtą papildinio mokesčio informacijos deklaracijai teikti pagal Direktyvą (ES) 2022/2523, kaip numatyta šioje direktyvoje;

(17) šioje direktyvoje nustatytu standartiniu papildinio mokesčio informacijos deklaracijos šablonu užtikrinama, kad duomenys ir mokesčių skaičiavimai, kuriuos TĮG turi pateikti papildinio mokesčio informacijos deklaracijoje, būtų pakankamai išsamūs, kad mokesčių administratoriai galėtų atlikti tinkamą rizikos vertinimą ir įvertinti į grupę įeinančio subjekto mokestinio įsipareigojimo pagal Direktyvą (ES) 2022/2523 teisingumą. Kartu siekiama, kad tarptautinėms įmonių grupėms nebūtų taikomi pertekliniai informacijos rinkimo, skaičiavimo ir ataskaitų teikimo reikalavimai ir kad kiekvienoje įgyvendinančiojoje jurisdikcijoje mokesčių mokėtojams nebūtų pateikti keli nekoordinuoti prašymai pateikti papildomos informacijos. Standartizuota papildinio mokesčio informacijos deklaracija nedaro poveikio mokesčių administratoriaus galimybei reikalauti įprastos vidaus mokesčių deklaracijos arba rinkti informaciją vietos papildinio mokesčio deklaracijai parengti, todėl kai kuriais atvejais valstybės narės turėtų galėti reikalauti, kad, rengiant mokesčių deklaraciją, be papildinio mokesčio informacijos deklaracijos, būtų teikiami papildomi duomenų vienetai (pavyzdžiui, siekiant papildinio mokesčio įsipareigojimą konvertuoti į nacionalinę valiutą). Tačiau valstybės narės paprastai įprastose vidaus mokesčių deklaracijose ir mokėjimo reikalavimuose neturėtų reikalauti pateikti papildomų duomenų vienetų, kurių nėra papildinio mokesčio informacijos deklaracijoje, ir tokia informacija turėtų būti susijusi, pavyzdžiui, su mokėjimo prievole, laikotarpiu ir metodu arba mokesčių mokėtojo identifikavimo ir kontaktiniais duomenimis, o ne su į grupę įeinančio subjekto papildinio mokesčio įsipareigojimo apskaičiavimu. Ši direktyva netaikoma vidaus mokesčių audito procedūroms ir ja mokesčių administratoriams neužkertamas kelias papildomai prašyti būtinos patikslinimo informacijos pagal savo nacionalinę teisę, siekiant patikrinti, ar laikomasi nuostatų, kuriomis Direktyva (ES) 2022/2523 perkeliama į nacionalinę teisę;

(18) siekdamos užtikrinti keitimąsi informacija apie bendruosius subjektus ir vienodas sąlygas, valstybės narės turėtų reikalauti, kad tais retais atvejais, kai didelės vietos subjektų grupės patronuojančiajam subjektui priklauso tiesioginė ar netiesioginė nuosavybės dalis bendrajame subjekte arba su bendruoju subjektu susijusiame subjekte ir bendrajam subjektui arba su bendruoju subjektu susijusiam subjektui reikalavimus atitinkantis vietos papildinis mokestis taikomas kitoje valstybėje narėje, tokia didelė vietos subjektų grupė, teikdama papildinio mokesčio informacijos deklaraciją, naudotų tą patį standartinį šabloną, kaip ir TĮG, t. y. šioje direktyvoje nustatytą papildinio mokesčio informacijos deklaracijos standartinį šabloną. Todėl valstybės narės turėtų užtikrinti, kad tokiais atvejais būtų taikomos nuostatos dėl keitimosi informacija;

(19) be to, pripažįstant poreikį sukurti visapusišką teisinę sistemą, kad ji apimtų Tarybos direktyva (ES) 2023/2226 ([7]) į Direktyvos 2011/16/ES įvestus pakeitimus, susijusius su privalomais automatiniais informacijos apie finansines sąskaitas mainais, itin svarbu atitinkamai iš dalies pakeisti Direktyvos 2011/16/ES 8 straipsnio 3a dalį. Nustatant informacijos, kuria turi būti keičiamasi, apimtį turėtų būti atsižvelgiama į Direktyvos 2011/16/ES I priedo XI skirsnyje išdėstytas pereinamojo laikotarpio priemones;

(20) kadangi šios direktyvos tikslo, t. y. remiantis EBPO pavyzdinėse taisyklėse nustatytu bendru požiūriu sukurti Direktyvoje (ES) 2022/2523 nustatytų duomenų teikimo prievolių praktinio įgyvendinimo sistemą ir užtikrinti, kad būtų privalomai automatiškai keičiamasi atitinkama informacija apie finansines sąskaitas, valstybės narės negali deramai pasiekti, nes valstybių narių savarankiški veiksmai keltų pavojų, kad vidaus rinka bus suskaidyta, o atsižvelgiant į visuotinį minimalaus mokesčio reformos mastą ir neatidėliotiną būtinybę priimti sprendinius, kurie veiktų visoje vidaus rinkoje, šio tikslo būtų geriau siekti Sąjungos lygmeniu, laikydamasi Europos Sąjungos sutarties 5 straipsnyje nustatyto subsidiarumo principo Sąjunga gali patvirtinti priemones. Pagal tame straipsnyje nustatytą proporcingumo principą šia direktyva neviršijama to, kas būtina nurodytam tikslui pasiekti;

(21) atsižvelgiant į tai, kad valstybės narės turi imtis veiksmų per labai trumpą laikotarpį, kad būtų pradėtas taisyklių dėl papildinio mokesčio informacijos deklaracijos perkėlimas į nacionalinę teisę, ši direktyva turėtų įsigalioti skubos tvarka;

(22) todėl Direktyva 2011/16/ES turėtų būti atitinkamai iš dalies pakeista,

PRIĖMĖ ŠIĄ DIREKTYVĄ:

1 straipsnis

Direktyvos 2011/16/ES pakeitimai

Direktyva 2011/16/ES iš dalies keičiama taip:

1) 3 straipsnio 9 punktas iš dalies keičiamas taip:

a) pirma pastraipa iš dalies keičiama taip:

i) a papunktis pakeičiamas taip:

„a) 8 straipsnio 1 dalies ir 8a–8ae straipsnių tikslais – sistemingas iš anksto nustatytos informacijos perdavimas kitai valstybei narei iš anksto nustatytais reguliariais intervalais be išankstinio prašymo. 8 straipsnio 1 dalies tikslais nuoroda į turimą informaciją yra nuoroda į informaciją, kuri yra informaciją perduodančios valstybės narės mokesčių dokumentuose ir kurią galima gauti taikant toje valstybėje narėje nustatytas informacijos rinkimo bei tvarkymo procedūras;“;

ii) c papunktis pakeičiamas taip:

„c) šios direktyvos nuostatų, išskyrus 8 straipsnio 1 ir 3a dalis bei 8a–8ae straipsnius, tikslais – sistemingas iš anksto nustatytos šio punkto pirmos pastraipos a ir b papunkčiuose numatytos informacijos perdavimas.“;

b) antra pastraipa pakeičiama taip:

([7]) 2023 m. spalio 17 d. Tarybos direktyva (ES) 2023/2226, kuria iš dalies keičiama Direktyva 2011/16/ES dėl administracinio bendradarbiavimo apmokestinimo srityje (OL L, 2023/2226, 2023 10 24, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2023/2226/oj).

„Šios direktyvos šio straipsnio, 8 straipsnio 3a, 7a dalies bei 21 straipsnio 2 dalies ir IV priedo kontekste vartojamų terminų reikšmė yra apibrėžta šios direktyvos I priede išdėstytose atitinkamose apibrėžtyse. Šios direktyvos 21 straipsnio 5 dalies ir 25 straipsnio 3 bei 4 dalių kontekste vartojamų terminų reikšmė yra apibrėžta šios direktyvos I, V arba VI prieduose išdėstytose atitinkamose apibrėžtyse. Šios direktyvos 8aa straipsnio ir III priedo kontekste vartojamų terminų reikšmė yra apibrėžta šios direktyvos III priede išdėstytose atitinkamose apibrėžtyse. Šios direktyvos 8ac straipsnio ir V priedo kontekste vartojamų terminų reikšmė yra apibrėžta šios direktyvos V priede išdėstytose atitinkamose apibrėžtyse. Šios direktyvos 8ad straipsnio ir VI priedo kontekste vartojamų terminų reikšmė yra apibrėžta šios direktyvos VI priede išdėstytose atitinkamose apibrėžtyse. Šios direktyvos 8ae bei 9a straipsniuose ir šios direktyvos VII priede vartojamų terminų reikšmė yra apibrėžta Tarybos direktyvos (ES) 2022/2523 (*) 3 straipsnyje, 9 straipsnio 2 dalies a punkte, 16 straipsnio 4, 6, 8 ir 11 dalyse, 17 straipsnio 1 dalyje, 21 straipsnio 5 dalyje, 22 straipsnio 1 dalyje, 24 straipsnio 4 ir 6 dalyse, 26 straipsnio 2 dalyje, 27 straipsnio 3, 4 ir 5 dalyse, 28 straipsnio 1 dalyje, 30 straipsnio 2 dalyje, 31 straipsnio 1 dalyje, 32 straipsnyje, 33 straipsnio 1 dalyje, 35 straipsnio 1 dalyje, 36 straipsnio 1 dalyje, 37 straipsnio 1 dalyje, 39 straipsnio 1 dalyje, 42 straipsnio 1 dalyje, 44 straipsnio 1 dalyje, 47 straipsnio 1 dalyje ir 49 straipsnio 3 dalyje. Be to, vartojamų terminų reikšmė yra tokia pati, kokia apibrėžta šios direktyvos VII priedo I skirsnyje.

(*) 2022 m. gruodžio 15 d. Tarybos direktyva (ES) 2022/2523 dėl visuotinio minimalaus tarptautinių įmonių grupių ir didelių vietos subjektų grupių apmokestinimo lygio užtikrinimo Sąjungoje (OL L 328, 2022 12 22, p. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2022/2523/oj).“;

2) 8 straipsnio 3a dalis pakeičiama taip:

„3a. Kiekviena valstybė narė imasi būtinų priemonių reikalaudama, kad duomenis teikiančios finansų įstaigos laikytųsi I ir II prieduose išdėstytų duomenų teikimo ir išsamaus patikrinimo taisyklių, ir užtikrindama veiksmingą tokių taisyklių įgyvendinimą ir jų laikymąsi pagal I priedo IX skirsnį.

Pagal I ir II prieduose išdėstytas taikytinas duomenų teikimo ir išsamaus patikrinimo taisykles kiekvienos valstybės narės kompetentinga institucija, vykdydama automatinius mainus, per 6 dalies b punkte nurodytą laikotarpį perduoda kitos valstybės narės kompetentingai institucijai toliau nurodytą informaciją, susijusią su mokestiniais laikotarpiais nuo 2016 m. sausio 1 d., apie praneštiną sąskaitą:

a) kiekvieno praneštino asmens, kuris yra sąskaitos turėtojas, vardą, pavardę (pavadinimą), adresą, mokesčių mokėtojo identifikavimo numerį (-ius) (MMIN), gimimo datą ir vietą (fizinio asmens atveju), o kai tai susiję su subjektu, kuris yra sąskaitos turėtojas ir kuris pritaikius išsamaus patikrinimo taisykles, atitinkančias I ir II prieduose išdėstytas taisykles, pripažintas turinčiu vieną ar kelis kontroliuojančiuosius asmenis, kurie yra praneštini asmenys, tokio subjekto pavadinimą, adresą, MMIN ir kiekvieno praneštino asmens vardą, pavardę, adresą, MMIN ir gimimo datą bei vietą;

b) sąskaitos numerį (arba funkcinį ekvivalentą, jei nėra sąskaitos numerio);

c) duomenis teikiančios finansų įstaigos pavadinimą ir identifikavimo numerį (jei yra);

d) sąskaitos likutį arba vertę (įskaitant kaupiamąją sumą arba išperkamąją sumą, kai tai susiję su kaupiamojo draudimo sutartimi arba anuiteto sutartimi) atitinkamų kalendorinių metų ar kito atitinkamo ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, arba informaciją apie sąskaitos uždarymą, jei per tuos metus ar laikotarpį sąskaita buvo uždaryta;

e) pasaugos sąskaitos atveju:

i) visą bendrą palūkanų sumą, visą bendrą dividendų sumą ir visą bendrą kitų pajamų, gautų už sąskaitoje turimas lėšas, sumą, kiekvienu atveju įmokėtą ar įskaitytą į sąskaitą (arba sąskaitos atžvilgiu) per kalendorinius metus arba kitą atitinkamą ataskaitinį laikotarpį, ir

ii) visas bendras pajamas iš finansinio turto pardavimo ar išpirkimo, įmokėtas arba įskaitytas į sąskaitą per kalendorinius metus ar kitą atitinkamą ataskaitinį laikotarpį, kurių atžvilgiu duomenis teikianti finansų įstaiga veikė kaip saugotojas, brokeris, nominalus savininkas ar kitoks sąskaitos turėtojo agentas;

f) indėlio sąskaitos atveju – visą bendrą palūkanų sumą, įmokėtą ar įskaitytą į sąskaitą per kalendorinius metus arba kitą atitinkamą ataskaitinį laikotarpį;

g) e arba f punkte nenurodytos sąskaitos atveju – visą bendrą per kalendorinius metus arba kitą atitinkamą ataskaitinį laikotarpį sąskaitos turėtojui į sąskaitą įmokėtą ar įskaitytą sumą, kurios atžvilgiu duomenis teikianti finansų įstaiga yra įsipareigojęs asmuo arba skolininkas, įskaitant bendrą išperkamųjų išmokų sąskaitos gavėjui sumą per kalendorinius metus arba kitą atitinkamą ataskaitinį laikotarpį;

h) tai, ar kiekvienam sąskaitos turėtojui buvo pateiktas galiojantis patvirtinimas;

i) vaidmenį (-is), dėl kurio (-ių) kiekvienas praneštinas asmuo, kuris yra subjekto sąskaitos turėtojo kontroliuojantysis asmuo, yra subjekto kontroliuojantysis asmuo, ir tai, ar kiekvienam tokiam praneštinam asmeniui buvo pateiktas galiojantis patvirtinimas;

j) sąskaitos rūšį, tai, ar sąskaita yra jau esanti, ar nauja sąskaita, ir tai, ar sąskaita yra bendra sąskaita, įskaitant bendros sąskaitos turėtojų skaičių, ir

k) investicinės įmonės, kuri yra juridinis vienetas, akcinio kapitalo dalies atveju – vaidmenį (-is), dėl kurio (-ių) praneštinas asmuo yra akcinio kapitalo dalies turėtojas.

Keitimosi informacija pagal šią dalį tikslais, išskyrus atvejus, kai šioje dalyje arba I ar II prieduose numatyta kitaip, su praneština sąskaita susijusių mokėjimų dydis ir apibūdinimas nustatomas vadovaujantis valstybės narės, kuri perduoda informaciją, nacionalinės teisės aktais.

Šios dalies pirmai ir antrai pastraipoms teikiama pirmenybė 1 dalies c punkto ar bet kurio kito Sąjungos teisės akto atžvilgiu, jei tokios informacijos mainams būtų taikomas 1 dalies c punktas ar bet kuris kitas Sąjungos teisės aktas.

Kiekvienos valstybės narės kompetentinga institucija antros pastraipos h–k punktuose nurodytą informaciją apie mokestinius laikotarpius perduoda nuo 2026 m. sausio 1 d.“;

3) įterpiamas šis straipsnis:

„*8ae straipsnis*

Papildinio mokesčio informacijos deklaracijų teikimo forma ir keitimasis su jomis susijusia informacija pagal Direktyvos (ES) 2022/2523 44 straipsnį

1. Kiekviena valstybė narė imasi būtinų priemonių reikalauti, kad duomenis teikiantis į TĮG įeinantis subjektas privalėtų naudoti standartinį šabloną, pateiktą šios direktyvos VII priedo IV skirsnyje, kad įvykdytų savo duomenų teikimo prievoles pagal Direktyvos (ES) 2022/2523 44 straipsnį.

2. Valstybės narės kompetentinga institucija, gavusi Direktyvos (ES) 2022/2523 44 straipsnio 3 dalies a ir b punktuose nurodytų pagrindinio patronuojančiojo subjekto arba paskirtojo duomenis teikiančio subjekto pateiktą papildinio mokesčio informacijos deklaraciją, vykdydama automatinius mainus pagal toliau nurodytą platinimo metodą perduoda:

a) papildinio mokesčio informacijos deklaracijos bendrąjį skyrių įgyvendinančiajai valstybei narei, kurioje yra TĮG pagrindinis patronuojantysis subjektas arba į grupę įeinantys subjektai įgyvendinančiajai valstybei narei, kurioje yra TĮG pagrindinis patronuojantysis subjektas arba į grupę įeinantys subjektai;

b) papildinio mokesčio informacijos deklaracijos bendrąjį skyrių, išskyrus jos 1.4 skirsnyje nurodytą glaustos santraukos informaciją, tik reikalavimus atitinkantį vietos papildinį mokestį taikančioms valstybėms narėms:

i) kuriose yra į TĮG įeinantys subjektai;

ii) kuriose yra TĮG bendrasis subjektas arba bendrųjų subjektų grupės narys, jeigu reikalavimus atitinkantis vietos papildinis mokestis toje valstybėje narėje yra taikomas bendriesiems subjektams;

iii) kuriose reikalavimus atitinkantis vietos papildinis mokestis toje valstybėje narėje yra taikomas jokiai valstybei nepriskiriamam į TĮG įeinančiam subjektui arba jokiai valstybei nepriskiriamam TĮG bendrajam subjektui;

c) vieną ar kelis papildinio mokesčio informacijos deklaracijos skyrius apie jurisdikciją valstybėms narėms, turinčioms apmokestinimo teises, pagal Direktyvą (ES) 2022/2523, įskaitant reikalavimus atitinkantį vietos papildinį mokestį valstybių narių, su kuriomis tokie skyriai apie jurisdikciją susiję, atžvilgiu.

Nepaisant pirmos pastraipos c punkto, NAPT jurisdikciją turintiems subjektams, taikantiems nuliui lygią NAPT procentinę dalį, pateikiama tik ta papildinio mokesčio informacijos deklaracijos dalis, kurioje yra informacija apie papildinio mokesčio priskyrimą pagal NAPT tą jurisdikciją turinčiam subjektui – tokia informacija atitinka papildinio mokesčio informacijos deklaracijos 3.4.3 skirsnio ištrauką, o įgyvendinančiajai valstybei narei, kurioje yra pagrindinis patronuojantysis subjektas, pateikiami visi skyriai apie jurisdikciją.

3. Valstybės narės kompetentinga institucija perduoda pagal 2 dalį gautą papildinio mokesčio informacijos deklaraciją ir tai padaro ne vėliau kaip per 3 mėnesius po duomenų pateikimo apie ataskaitinius finansinius metus termino.

4. Valstybės narės kompetentinga institucija perduoda papildinio mokesčio informacijos deklaraciją, gautą pasibaigus duomenų pateikimo terminui, ir tai padaro ne vėliau kaip per 3 mėnesius po jos gavimo dienos.

5. Komisija įgyvendinimo aktais priima būtinas praktines nuostatas, kad sudarytų palankesnes sąlygas informacijos perdavimui, kaip nurodyta šio straipsnio 2 dalyje. Tie įgyvendinimo aktai priimami laikantis 26 straipsnio 2 dalyje nurodytos procedūros.

6. Komisijai nesuteikiama galimybė susipažinti su 2 dalies a–c punktuose nurodyta informacija.

7. Šio straipsnio 2, 3 ir 4 dalyse nurodytas informacijos perdavimas vykdomas naudojant 20 straipsnio 4 dalyje nurodytą standartinį kompiuterinį formatą.“;

4) 8b straipsnis pakeičiamas taip:

„*8b straipsnis*

Automatinių mainų statistiniai duomenys

Valstybės narės kasmet pateikia Komisijai statistinius duomenis apie automatinių mainų pagal 8 straipsnio 1 dalį, 8 straipsnio 3a dalį, 8aa, 8ac ir 8ae straipsnius apimtį, taip pat informaciją apie administracines ir kitas atitinkamas su įvykusiais informacijos mainais susijusias išlaidas bei naudą ir apie visus galimus pokyčius tiek mokesčių administratoriams, tiek trečiosioms šalims.“;

5) įterpiamas šis straipsnis:

„*9a straipsnis*

Su papildinio mokesčio informacijos deklaracijomis susijęs bendradarbiavimas taisymo, atitikties ir vykdymo užtikrinimo klausimais

1. Jeigu valstybės narės kompetentinga institucija turi pagrindo manyti, kad reikia ištaisyti papildinio mokesčio informacijos deklaracijoje pagrindinio patronuojančiojo subjekto arba paskirtojo duomenis teikiančio subjekto, kuris yra kitos valstybės narės jurisdikcijoje, pagal 8ae straipsnį perduotos informacijos akivaizdžias klaidas, ji apie tai nepagrįstai nedelsdama praneša kitos valstybės narės kompetentingai institucijai. Jei pranešimą gavusi kompetentinga institucija sutinka, kad papildinio mokesčio informacijos deklaracijoje pateiktą informaciją reikia ištaisyti, ji nepagrįstai nedelsdama imasi tinkamų priemonių, kad gautų pataisytą papildinio mokesčio informacijos deklaraciją iš atitinkamo pagrindinio patronuojančiojo subjekto arba paskirtojo duomenis teikiančio subjekto. Ji nepagrįstai nedelsdama perduoda pataisytą papildinio mokesčio informacijos deklaraciją visoms kompetentingoms institucijoms, su kuriomis tokia informacija turi būti keičiamasi pagal šią direktyvą.

2. Kai valstybės narės kompetentinga institucija iš vieno ar daugiau jos valstybėje narėje esančių į grupę įeinančių subjektų gauna pranešimą, kad tokių į grupę įeinančių subjektų papildinio mokesčio informacijos deklaraciją turėjo pateikti kitoje valstybėje narėje esantis pagrindinis patronuojantysis subjektas arba paskirtasis duomenis teikiantis subjektas, tačiau į papildinio mokesčio informacijos deklaraciją įtraukta informacija nebuvo perduota per 8ae straipsnio 3 dalyje arba 27d straipsnio 3 ir 4 dalyse nustatytus terminus, ji nepagrįstai nedelsdama praneša kitai kompetentingai institucijai, kad informacija nebuvo gauta. Pranešimą gavusi kompetentinga institucija nepagrįstai nedelsdama nustato priežastį, dėl kurios atitinkama papildinio mokesčio informacijos deklaracija nebuvo perduota, ir per 1 mėnesį nuo pranešimo gavimo apie tai informuoja kompetentingą instituciją ir, kai aktualu, nurodo numatomą keitimosi papildinio mokesčio informacijos deklaracija datą. Numatoma pasikeitimo informacija data turi būti nustatoma dienai, kuri įeina į ne ilgesnį kaip 3 mėnesių nuo pranešimo apie tai, kad informacija nebuvo pasikeista, gavimo dienos, laikotarpį.“;

6) 18 straipsnio 4 dalis pakeičiama taip:

„4. Kiekvienos valstybės narės kompetentinga institucija įdiegia veiksmingą mechanizmą, kad užtikrintų informacijos, gautos taikant pagal 8–8ae straipsnius nustatytą informacijos teikimo arba keitimosi informacija tvarką, naudojimą.“;

7) 20 straipsnio 4 dalis pakeičiama taip:

„4. Automatiniai informacijos mainai pagal 8, 8ac ir 8ae straipsnius vykdomi naudojant standartizuotą kompiuterinį formatą, skirtą tokiems automatiniams mainams palengvinti, Komisijos patvirtintą pagal 26 straipsnio 2 dalyje nustatytą procedūrą.“;

8) 22 straipsnio 3 ir 4 dalys pakeičiamos taip:

„3. Siekiant šios direktyvos tikslų, valstybės narės informacijos, gautos vykdant automatinius mainus pagal 8–8ae straipsnius, įrašus saugo ne ilgiau nei būtina, tačiau bet kuriuo atveju ne trumpiau kaip penkerius metus nuo jos gavimo dienos.

4. Valstybės narės stengiasi užtikrinti, kad ataskaitas teikiantis subjektas naudodamasis elektroninėmis priemonėmis galėtų gauti patvirtinimą, kad informacija apie bet kurio mokesčių mokėtojo, kurio informacija turi būti keičiamasi pagal 8–8ae straipsnius, MMIN yra patikima. Prašyti, kad būtų patvirtinta informacija apie MMIN, gali būti reikalaujama tik patvirtinimo, kad pagal 8 straipsnio 1 ir 3a dalis, 8a straipsnio 6 dalį, 8aa straipsnio 3 dalį, 8ab straipsnio 14 dalį, 8ac straipsnio 2 dalį, 8ad straipsnio 3 dalį ir 8ae straipsnio 2 dalį pateikti duomenys yra teisingi, tikslais.“;

9) 25a straipsnis pakeičiamas taip:

„*25a straipsnis*

Sankcijos

Valstybės narės nustato taisykles dėl sankcijų, taikomų už nacionalinių nuostatų, priimtų pagal šią direktyvą ir susijusių su 8aa–8ae straipsniais, pažeidimus, ir imasi visų būtinų priemonių užtikrinti, kad jos būtų įgyvendintos. Numatytos sankcijos turi būti veiksmingos, proporcingos ir atgrasomos.“;

10) įterpiamas šis straipsnis:

„*27d straipsnis*

Pirmieji ataskaitiniai finansiniai metai ir pirmasis informacijos perdavimas pagal 8ae straipsnį

1. Pirmieji ataskaitiniai finansiniai metai, apie kuriuos perduodama informacija pagal 8ae straipsnį, yra pirmieji finansiniai metai, prasidedantys nuo 2023 m. gruodžio 31 d.

2. Valstybėms narėms, kurios pasirinko netaikyti PĮT ir NAPT pagal Direktyvos (ES) 2022/2523 50 straipsnio 1 dalį, pirmieji ataskaitiniai finansiniai metai, apie kuriuos perduodama informacija pagal 8ae straipsnį, yra pirmieji finansiniai metai po tokio pasirinkimo taikymo pabaigos.

Nepaisant pirmos šios dalies pastraipos, valstybėms narėms, kurios pasirinko netaikyti PĮT ir NAPT pagal Direktyvos (ES) 2022/2523 50 straipsnio 1 dalį ir pasirinko taikyti reikalavimus atitinkantį vietos papildinį mokestį pagal tos direktyvos 11 straipsnio 1 dalį, pirmieji ataskaitiniai finansiniai metai, apie kuriuos perduodama informacija pagal 8ae straipsnį, yra pirmieji finansiniai metai, kuriais taikomas reikalavimus atitinkantis vietos papildinis mokestis.

3. Valstybės narės kompetentinga institucija informaciją pagal 8ae straipsnį apie pirmuosius ataskaitinius finansinius metus perduoda ne vėliau kaip per 6 mėnesius po duomenų pateikimo termino.

4. Bet kuriuo atveju valstybės narės informaciją pagal 8ae straipsnį pirmą kartą perduoda ne anksčiau kaip 2026 m. gruodžio 1 d.“;

11) šios direktyvos priede išdėstytas tekstas pridedamas kaip VII priedas.

2 straipsnis

Perkėlimas į nacionalinę teisę

1. Valstybės narės ne vėliau kaip 2025 m. gruodžio 31 d. priima ir paskelbia įstatymus ir kitus teisės aktus, būtinus, kad būtų laikomasi šios direktyvos. Tų priemonių tekstus jos nedelsdamos perduoda Komisijai.

Tas priemones jos taiko nuo 2026 m. sausio 1 d.

Valstybės narės, priimdamos tas priemones, daro jose nuorodą į šią direktyvą arba tokia nuoroda daroma jas oficialiai skelbiant. Nuorodos darymo tvarką nustato valstybės narės.

2. Nepaisant šio straipsnio 1 dalies, valstybės narės, kurios pasirinko netaikyti PĮT ir NAPT pagal Direktyvos (ES) 2022/2523 50 straipsnio 1 dalį, priima ir paskelbia įstatymus ir kitus teisės aktus, būtinus, kad būtų laikomasi šios direktyvos 1 straipsnio 1 dalies ir 3–11 dalių, ne vėliau kaip dieną iki tokio pasirinkimo taikymo pabaigos.

Tas priemones jos taiko nuo kitos dienos po dienos, kurią pasibaigia tokio pasirinkimo taikymas.

Nepaisant šios dalies pirmos pastraipos, valstybės narės, kurios pasirinko netaikyti PĮT ir NAPT pagal Direktyvos (ES) 2022/2523 50 straipsnio 1 dalį ir pasirinko taikyti reikalavimus atitinkantį vietos papildinį mokestį pagal tos direktyvos 11 straipsnio 1 dalį, priima ir paskelbia įstatymus ir kitus teisės aktus, būtinus, kad būtų laikomasi šios direktyvos, ne vėliau kaip dieną iki pirmųjų ataskaitinių finansinių metų pasirinkus taikyti reikalavimus atitinkantį vietos papildinį mokestį pradžios. Tų priemonių tekstus jos nedelsdamos perduoda Komisijai.

Tas priemones jos taiko nuo pirmųjų ataskaitinių finansinių metų pasirinkus taikyti reikalavimus atitinkantį vietos papildinį mokestį pradžios.

Kai šios dalies trečioje pastraipoje nurodyti pirmieji ataskaitiniai finansiniai metai prasideda anksčiau nei įsigalioja ši direktyva arba jos įsigaliojimo dieną, valstybės narės, kurios pasirinko netaikyti PĮT ir NAPT pagal Direktyvos (ES) 2022/2523 50 straipsnio 1 dalį ir pasirinko taikyti reikalavimus atitinkantį vietos papildinį mokestį pagal tos direktyvos 11 straipsnio 1 dalį, ne vėliau kaip 2025 m. gruodžio 31 d. priima ir paskelbia įstatymus ir kitus teisės aktus, būtinus, kad būtų laikomasi šios direktyvos. Tų priemonių tekstus jos nedelsdamos perduoda Komisijai.

Tas priemones jos taiko nuo 2026 m. sausio 1 d.

Valstybės narės, priimdamos tas priemones, daro jose nuorodą į šią direktyvą arba tokia nuoroda daroma jas oficialiai skelbiant. Nuorodos darymo tvarką nustato valstybės narės.

3. Nukrypstant nuo šio straipsnio 1 dalies, valstybės narės ne vėliau kaip 2027 m. gruodžio 31 d. priima ir paskelbia įstatymus ir kitus teisės aktus, būtinus, kad būtų laikomasi šios direktyvos 1 straipsnio 8 dalies. Tų priemonių tekstus jos nedelsdamos perduoda Komisijai.

Tas priemones jos taiko nuo 2028 m. sausio 1 d.

Valstybės narės, priimdamos tas priemones, daro jose nuorodą į šią direktyvą arba tokia nuoroda daroma jas oficialiai skelbiant. Nuorodos darymo tvarką nustato valstybės narės.

4. Valstybės narės pateikia Komisijai šios direktyvos taikymo srityje priimtų nacionalinės teisės aktų pagrindinių priemonių tekstus.

3 straipsnis

Ši direktyva įsigalioja kitą dieną po jos paskelbimo *Europos Sąjungos oficialiajame leidinyje*.

4 straipsnis

Ši direktyva skirta valstybėms narėms.

Priimta Liuksemburge 2025 m. balandžio 14 d.

Tarybos vardu

Pirmininkė

K. KALLAS

PRIEDAS

„VII PRIEDAS

Papildinio mokesčio informacijos deklaracijos pateikimo taisyklės ir standartinis šablonas

I SKIRSNIS

APIBRĖŽTYS

Šiame priede vartojamų sąvokų apibrėžtys:

1) įgyvendinančioji valstybė narė – valstybė narė, konkrečiais ataskaitiniais finansiniais metais įgyvendinusi reikalavimus atitinkančią pajamų įtraukimo taisyklę (toliau – PĮT) arba reikalavimus atitinkančią nepakankamai apmokestinamo pelno taisyklę (toliau – NAPT), kaip apibrėžta atitinkamai Direktyvos (ES) 2022/2523 3 straipsnio 18 ir 43 punktuose, arba šias abi taisykles;

2) tik reikalavimus atitinkantį vietos papildinį mokestį taikanti valstybė narė – valstybė narė, konkrečiais ataskaitiniais finansiniais metais įgyvendinusi tik reikalavimus atitinkantį vietos papildinį mokestį, kaip apibrėžta Direktyvos (ES) 2022/2523 3 straipsnio 28 punkte;

3) papildinio mokesčio informacijos deklaracija – informacijos deklaracija, kurią pateikė pagrindinis patronuojantysis subjektas, paskirtasis duomenis teikiantis subjektas, paskirtasis vietos subjektas arba į grupę įeinantis subjektas, kurios standartinis šablonas pateiktas šio priedo IV skirsnyje;

4) bendrasis skyrius – papildinio mokesčio informacijos deklaracijos skyrius, kuriame pateikiama bendroji informacija apie visą TĮG, įskaitant jos organizacinę struktūrą ir glaustą Direktyvos (ES) 2022/2523 taikymo santrauką, ir kuris atitinka papildinio mokesčio informacijos deklaracijos standartinio šablono 1 skyrių;

5) skyriai apie jurisdikciją – papildinio mokesčio informacijos deklaracijos skyriai, kuriuose pateikiama informacija apie išsamų reikalavimus atitinkančios PĮT, reikalavimus atitinkančios NATP ir reikalavimus atitinkančio vietos papildinio mokesčio taikymą kiekvienoje jurisdikcijoje, kurioje TĮG vykdo veiklą, ir kurie atitinka papildinio mokesčio informacijos deklaracijos standartinio šablono 2 ir 3 skyrius;

6) ataskaitiniai finansiniai metai – finansiniai metai, už kuriuos teikiama papildinio mokesčio informacijos deklaracija.

II SKIRSNIS

DUOMENŲ TEIKIMO REIKALAVIMAI

Į grupę įeinantis subjektas, teikiantis papildinio mokesčio informacijos deklaraciją, nurodo atitinkamus skyrius ir atitinkamas valstybes nares, kurioms turi būti perduota informacija, taikant 8ae straipsnyje nurodytą platinimo metodą.

III SKIRSNIS

INFORMACIJOS APIE DIDELES VIETOS SUBJEKTŲ GRUPES, Į KURIAS ĮEINA BENDRIEJI SUBJEKTAI, TEIKIMO FORMA IR KEITIMASIS INFORMACIJA APIE JAS

Kai didelės vietos subjektų grupės patronuojančioji įmonė turi tiesioginę ar netiesioginę bendrojo subjekto arba su bendrąja įmone susijusio subjekto, kuriam taikomas reikalavimus atitinkantis vietos papildinis mokestis kitoje valstybėje narėje nei ta, kurioje yra didelė vietos subjektų grupė, nuosavybės dalį, tokia didelė vietos subjektų grupė naudoja VII priedo IV skirsnyje pateiktą papildinio mokesčio informacijos deklaracijos standartinį šabloną.

Pirmoje pastraipoje nurodytais atvejais valstybės narės imasi būtinų priemonių užtikrinti, kad būtų taikoma 8ae straipsnio 2 dalis ir 9a straipsnis.

IV SKIRSNIS

DUOMENŲ VIENETAI

1. TĮG Informacija

1.1. Duomenis teikiančio į grupę įeinančio subjekto identifikavimo duomenys

1. Duomenis teikiantis į grupę įeinantis subjektas yra pagrindinis patronuojantysis subjektas	2. Duomenis teikiančio į grupę įeinančio subjekto pavadinimas	3. Mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris	4. Vaidmuo	5. Jurisdikcija, kurioje yra duomenis teikiantis į grupę įeinantis subjektas	6. Informaciją, kuria keičiamasi, gaunančiosios jurisdikcijos (jei aktualu)
Taip / ne					

1.2. Bendroji informacija apie TĮG

1.2.1. TĮG ir ataskaitiniai finansiniai metai

1. TĮG pavadinimas	2. Ataskaitinių finansinių metų pradžios data	3. Ataskaitinių finansinių metų pabaigos data	4. Iš dalies pakeista deklaracija
			Taip / ne

1.2.2. Bendroji informacija apie TĮG apskaitą

1. Pagrindinio patronuojančiojo subjekto konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys (rūšis)	2. Pagrindinio patronuojančiojo subjekto konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniui parengti taikytas finansinės apskaitos standartas	3. Pagrindinio patronuojančiojo subjekto konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje nurodoma valiuta (ISO kodas)

1.3. Organizacinė struktūra

1.3.1. Pagrindinis patronuojantysis subjektas

1. Pagrindinio patronuojančiojo subjekto jurisdikcija	
2. Taikytinos taisyklės?	

3. Pagrindinio patronuojančiojo subjekto pavadinimas	
4. Pagrindinio patronuojančiojo subjekto MMIN	
5. Pagrindinio patronuojančiojo subjekto MMIN jurisdikcijoje, kurioje teikiami duomenys (jei skiriasi ir jei yra)	
6. Statusas taikant taisykles	
7. Jei pagrindinis patronuojantysis subjektas yra neįtrauktasis subjektas – rūšis	
8. Jurisdikcija, kurioje laikoma, kad dviejose jurisdikcijose reziduojančiam patronuojančiajam subjektui taikoma reikalavimus atitinkanti PĮT (jeigu remiamasi taisyklėmis, pagal kurias laikoma, kad patronuojantysis subjektas yra kitoje jurisdikcijoje, kurioje jam netaikoma reikalavimus atitinkanti PĮT) (jei yra)	

1.3.2. Grupės subjektai (išskyrus pagrindinį patronuojantįjį subjektą) ir bendrųjų subjektų grupių nariai

1.3.2.1. Į grupę įeinantys subjektai ir bendrųjų subjektų grupių nariai

Pokyčiai	1. Ar yra pokyčių, palyginti su ankstesniais ataskaitiniais finansiniais metais?	Taip / ne
Jurisdikcija	2. Jurisdikcija	
	3. Taikytinos taisyklės?	
Į grupę įeinančio subjekto, bendrojo subjekto arba su bendruoju subjektu susijusio subjekto identifikavimo duomenys	4. Į grupę įeinančio subjekto, bendrojo subjekto arba su bendruoju subjektu susijusio subjekto pavadinimas	
	5. MMIN	
	6. MMIN jurisdikcijoje, kurioje teikiami duomenys (jei toks yra)	
	7. Statusas taikant taisykles	

Į grupę įeinančio subjekto, bendrojo subjekto arba su bendruoju subjektu susijusio subjekto nuosavybės struktūra	Nurodoma informacija apie kiekvieną subjektą, turintį į grupę įeinančio subjekto, bendrojo subjekto arba su bendruoju subjektu susijusio subjekto nuosavybės dalių: 8. Rūšis 9. MMIN (į grupę įeinančių subjektų arba bendrųjų subjektų grupių narių) 10. Turima nuosavybės dalis (procentinė išraiška)	
Jei į grupę įeinantis subjektas yra iš dalies kitam subjektui priklausantis patronuojantysis subjektas arba tarpinis patronuojantysis subjektas, ar subjektas privalo taikyti reikalavimus atitinkančią PĮT?	11. Patronuojančiojo subjekto statusas	
	12. Jei tarpinis patronuojantysis subjektas netaiko PĮT, nes pagrindiniam patronuojančiajam subjektui taikoma reikalavimus atitinkanti PĮT, arba yra kitas tarpinis patronuojantysis subjektas, kuriam priklauso jo kontrolinis akcijų paketas ir kuriam taikoma reikalavimus atitinkanti PĮT, nurodomas pagrindinis patronuojantysis subjektas arba kitas tarpinis patronuojantysis subjektas (jo MMIN)	
	13. Jei iš dalies kitam subjektui priklausantis patronuojantysis subjektas netaiko PĮT, nes 100 proc. jo nuosavybės dalių priklauso kitam iš dalies kitam subjektui priklausančiam patronuojančiajam subjektui, kuriam taikoma reikalavimus atitinkanti PĮT, nurodomas kitas iš dalies kitam subjektui priklausantis patronuojantysis subjektas, kuris privalo taikyti reikalavimus atitinkančią PĮT, (jo MMIN)	
Ar subjektui taikoma NAPT?	14. Ar taikomas pradinis tarptautinės veiklos etapas?	Taip / ne
	15. Bendra patronuojantiesiems subjektams, kurie privalo reikalavimus atitinkančią PĮT taikyti į grupę įeinančio subjekto (atitinkamai bendrųjų subjektų grupės nario) atžvilgiu, nuosavybės dalių suma (atitinkamai priskirtina papildinio mokesčio dalis) (procentinė išraiška)	
	16. Ar pagrindiniam patronuojančiajam subjektui priklausanti į grupę įeinančio subjekto nuosavybės dalis (atitinkamai pagrindiniam patronuojančiajam subjektui priskirtina papildinio mokesčio dalis už bendrųjų subjektų grupės narį) yra didesnė už bendrą patronuojantiesiems subjektams, kurie privalo taikyti reikalavimus atitinkančią PĮT, priklausančių į grupę įeinančio subjekto (atitinkamai bendrųjų subjektų grupės nario) nuosavybės dalių sumą?	Taip / ne

1.3.2.2. Neįtrauktieji subjektai

1. Ar yra pokyčių, palyginti su ankstesniais ataskaitiniais finansiniais metais?	Taip / ne
2. Neįtrauktojo subjekto pavadinimas	
3. Neįtrauktojo subjekto rūšis	

1.3.3. Organizacinės struktūros pokyčiai, įvykę ataskaitiniais finansiniais metais

Ar apie organizacinės struktūros pokyčius, įvykusius ataskaitiniais finansiniais metais, nebuvo pranešta, nes jie neturėjo įtakos efektyviojo mokesčio tarifo apskaičiavimui arba papildinio mokesčio apskaičiavimui ar priskyrimui?	Taip / ne

1. Į grupę įeinančio subjekto (arba kito TĮG subjekto) arba bendrųjų subjektų grupės nario pavadinimas	2. MMIN	3. Pokyčio įsigaliojimo data	4. Statusas prieš pokytį	5. Statusas po pokyčio	6. Subjektai, turintys to į grupę įeinančio subjekto (ar kito subjekto) arba bendrųjų subjektų grupės nario nuosavybės dalių, prieš pokytį arba po jo	7. Turimos to į grupę įeinančio subjekto (ar kito subjekto) arba bendrųjų subjektų grupės nario nuosavybės dalys prieš pokytį (procentinė išraiška)	8. Turimos to į grupę įeinančio subjekto (ar kito subjekto) arba bendrųjų subjektų grupės nario nuosavybės dalys po pokyčio (procentinė išraiška)

1.4. Glausta informacijos santrauka

1. Jurisdikcijos pavadinimas	2. Pogrupio rūšis (jei yra)	3. Pogrupio identifikavimo duomenys (jei yra)	4. Jurisdikcijos (-ų), turinčios (-ių) apmokestinimo teises, pavadinimas (-ai)	5. Ar taikomas saugumo garantas arba išimtis?	6. Efektyviojo mokesčio tarifo intervalas	7. Ar papildinis mokestis netaikytinas dėl neįtraukiamų pajamų dėl veiklos pagrindo?	8. Mokėtinas papildinis mokestis (reikalavimus atitinkantis vietos papildinis mokestis) – intervalas	9. Mokėtinas papildinis mokestis (reikalavimus atitinkanti PĮT / reikalavimus atitinkanti NAPT) – intervalas
				[Įrašyti atitinkamą variantą]	[Įrašyti atitinkamą variantą]	Taip / ne	[Įrašyti atitinkamą variantą]	[Įrašyti atitinkamą variantą]

2. Jurisdikcijų saugumo garantai ir išimtys

2.1. Jurisdikcijos ypatumai

1. Jurisdikcijos pavadinimas	
2. Pogrupio rūšis (jei yra)	
3. Pogrupio identifikavimo duomenys (jei yra)	

4. Jurisdikcija, turinti apmokestinimo teises	
5. Ar yra skirtumų, apie kuriuos reikia pranešti (taip / ne)	

2.2. Jurisdikcijos išimtys, taikomos šiai jurisdikcijai (papildinis mokestis sumažintas iki nulio)

2.2.1. Saugumo garanto jurisdikcijos pasirinkimas

2.2.1.1. Saugumo garanto pasirinkimas

1. Pasirinktas saugumo garantas	[įrašyti atitinkamą variantą]

2.2.1.2. Nuolatiniai saugumo garantai

☐ Nereikšmingiems į grupę įeinantiems subjektams taikomas supaprastintas apskaičiavimas

	1. Visų nereikšmingų į grupę įeinančių subjektų bendros pajamos jurisdikcijoje	2. Visų nereikšmingų į grupę įeinančių subjektų supaprastintai apskaičiuoto mokesčio bendra suma jurisdikcijoje
a. Ataskaitiniai finansiniai metai		
b. 1-ieji ankstesni finansiniai metai (jei taikytina)		netaikoma
c. 2-ieji ankstesni finansiniai metai (jei taikytina)		netaikoma
d. Trejų finansinių metų vidurkis (jei taikytina)		netaikoma

2.2.1.3. Pereinamieji saugumo garantai

a) Pereinamieji ataskaitų pagal šalis teikimo saugumo garantai

1. Pajamos, iš viso	
2. Pelnas (nuostoliai) prieš sumokant pelno mokestį	
3. Supaprastinti įtrauktieji mokesčiai	

b) Pereinamasis NAPT saugumo garantas

1. Įmonių pelno mokesčio tarifas	

2.2.2. Pasirinkimas taikyti *de minimis* išimtį

☐ Pasirinkimas ataskaitiniais finansiniais metais taikyti *de minimis* išimtį

☐ Nereikšmingiems į grupę įeinantiems subjektams taikomas supaprastintas apskaičiavimas – į grupę įeinantys subjektai, kurie nėra nereikšmingi į grupę įeinantys subjektai

	1. Pajamos (finansinės sąskaitos)	2. Reikalavimus atitinkančios pajamos	3. Į finansinę apskaitą įtrauktas grynasis pelnas arba nuostoliai	4. Reikalavimus atitinkantis pelnas arba nuostoliai
a. Ataskaitiniai finansiniai metai				
b. 1-ieji ankstesni finansiniai metai (jei taikytina)				
c. 2-ieji ankstesni finansiniai metai (jei taikytina)				
d. Trejų finansinių metų vidurkis				

2.3. TĮG pradinis tarptautinės veiklos etapas (jei taikytina)

1. Pirmųjų finansinių metų, kuriais TĮG pirmą kartą patenka į taisyklių taikymo sritį, pirmoji diena	
2. Referencinė jurisdikcija	
3. Materialiojo turto grynoji balansinė vertė referencinėje jurisdikcijoje finansiniais metais, kuriais TĮG pirmą kartą patenka į taisyklių taikymo sritį	
4. Jurisdikcijų, kuriose yra į TĮG įeinančių subjektų, skaičius finansiniais metais, kuriais TĮG pirmą kartą patenka į taisyklių taikymo sritį	
5. Į grupę įeinančių subjektų, kurie yra ne referencinėje jurisdikcijoje, materialusis turtas finansiniais metais, kuriais TĮG pirmą kartą patenka į taisyklių taikymo sritį	a. Jurisdikcija
	b. Visų į grupę įeinančių subjektų, esančių kiekvienoje jurisdikcijoje, materialiojo turto grynoji balansinė vertė

6. Jurisdikcijų, kuriose yra į TĮG įeinančių subjektų, skaičius ataskaitiniais finansiniais metais	
7. Visų į grupę įeinančių subjektų, esančių ne referencinėje jurisdikcijoje, materialiojo turto grynųjų balansinių verčių suma ataskaitiniais finansiniais metais	

3. Apskaičiavimas

3.1. Jurisdikcijos ypatumai

1. Jurisdikcijos pavadinimas	
2. Pogrupio rūšis (jei yra)	
3. Pogrupio (jei yra) identifikavimo duomenys efektyviojo mokesčio tarifo ir papildinio mokesčio apskaičiavimo tikslais	
4. Jurisdikcija, turinti apmokestinimo teises	
5. Efektyvusis mokesčio tarifas	
6. Koreguoti įtrauktieji mokesčiai	
7. Grynasis reikalavimus atitinkantis pelnas arba nuostoliai	
8. Pajamų neįtraukimas dėl veiklos pagrindo	
9. Papildomas einamasis papildinis mokestis	
10. Papildinio mokesčio suma pagal vidaus teisės aktus	
11. Pasirinkimas	
12. Einamųjų mokesčių išlaidų, susijusių su įtrauktaisiais mokesčiais po įtrauktųjų mokesčių, kuriuos patyrė tam tikrų rūšių į grupę įeinantys subjektai, paskirstymo, bendra suma	
13. Reikalavimus atitinkantys grąžintini mokesčių kreditai arba apyvartiniai perleidžiamieji mokesčių kreditai (mokesčių išlaidos)	
14. Kiti mokesčių kreditai (mokesčių išlaidos)	

15. Atidėtųjų mokesčių išlaidų suma	
16. Reikalavimus atitinkantys grąžintini mokesčių kreditai arba apyvartiniai perleidžiamieji mokesčių kreditai (pajamos)	
17. Į būsimą mokestinį laikotarpį perkeltos perteklinės neigiamos mokesčių išlaidos	
18. Pereinamojo laikotarpio taisyklės	

3.2. Efektyviojo mokesčio tarifo apskaičiavimas

3.2.1. Efektyvusis mokesčio tarifas

a. Į finansinę apskaitą įtrauktas grynasis pelnas arba nuostoliai	b. Grynasis reikalavimus atitinkantis pelnas arba nuostoliai	c. Pelno mokesčio išlaidos	d. Koreguoti įtrauktieji mokesčiai	e. Efektyvusis mokesčio tarifas
	[A]		[B]	[C]=[B]/[A]

3.2.1.1. Reikalavimus atitinkančio pelno arba nuostolių apskaičiavimas

1. Bendra į finansinę apskaitą įtraukta grynojo pelno arba nuostolių suma po paskirstymo (visi į grupę įeinantys subjektai jurisdikcijoje)	
2. Koregavimas	Grynoji suma
a) Grynosios mokesčių išlaidos	
b) Neįtrauktieji dividendai	
c) Neįtraukiamasis nuosavo kapitalo pelnas arba nuostoliai	
d) Dėl perkainojimo įtraukiamos vertės padidėjimo pajamos arba nuostoliai	
e) Pelnas arba nuostoliai perleidus turtą ir įsipareigojimus, kurie neįtraukti dėl reorganizacijos	
f) Asimetrinės vertės padidėjimo pajamos arba nuostoliai dėl užsienio valiutos	

g) Pagal politiką neleistinos išlaidos	
h) Ankstesnio laikotarpio klaidos	
i) Apskaitos principų pakeitimai	
j) Sukauptos pensijų išlaidos	
k) Skolos grąžinimas	
l) Kompensacijos akcijomis	
m) Koregavimas įprastomis rinkos sąlygomis	
n) Reikalavimus atitinkantis grąžintinas mokesčių kreditas arba apyvartinis perleidžiamasis mokesčių **k**reditas	
o) Pasirinkimas pajamas ir nuostolius nustatyti remiantis realizavimo principu	
p) Pasirinkimas taikyti koreguoto turto pelno metodą	
q) Grupės vidaus finansavimo susitarimo išlaidos	
r) Pasirinkimas vykdyti grupės vidaus sandorius toje pačioje jurisdikcijoje	
s) Draudimo įmonių mokesčiai, kuriuos turi sumokėti draudėjai	
t) Nuosavo kapitalo vertės padidėjimas / sumažėjimas, priskirtas papildomo 1 lygio ir apriboto 1 lygio kapitalo paskirstymui, kuris yra sumokėtas / mokėtinas arba gautas / gautinas	
u) Į grupę įeinantys subjektai, prisijungiantys prie tarptautinės įmonių grupės ir ją paliekantys	
v) Pagrindinio patronuojančiojo subjekto, kuris yra pereiginis subjektas, reikalavimus atitinkančio pelno sumažinimas	
w) Pagrindinio patronuojančiojo subjekto, kuriam taikoma atskaitytinų dividendų tvarka, reikalavimus atitinkančio pelno sumažinimas	
x) Pasirinkimas taikyti paskirstytojo pelno apmokestinimo metodą	
y) Pelnas iš tarptautinės laivybos	
z) Į grupę įeinančių subjektų tarpusavio sandoriai	
3. Grynasis reikalavimus atitinkantis pelnas arba nuostoliai jurisdikcijoje	

ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2025/872/oj

3.2.1.2. Koreguotų įtrauktųjų mokesčių apskaičiavimas

a) Koreguotų įtrauktųjų mokesčių bendra suma

1. Einamųjų mokesčių išlaidų, susijusių su įtrauktaisiais mokesčiais po paskirstymo, bendra suma (visi į grupę įeinantys subjektai jurisdikcijoje)	
2. Koregavimas	Grynoji suma
a) Įtrauktasis mokestis, įtrauktas į finansines sąskaitas kaip išlaidos, susijusios su pelnu prieš apmokestinimą	
b) Reikalavimus atitinkantis nuostoliu grindžiamas atidėtųjų mokesčių turtas, kuris buvo nustatytas arba panaudotas	
c) Įtrauktieji mokesčiai, susiję su neužtikrinta padėtimi mokesčių atžvilgiu, įtraukti kaip įtrauktųjų mokesčių sumažinimas praėjusiais metais	
d) Reikalavimus atitinkantis grąžintinas mokesčių kreditas arba apyvartiniai perleidžiamieji mokesčių kreditai, įtraukti kaip einamųjų mokesčių išlaidų sumažinimas	
e) Reikalavimus atitinkančių nuosavybės dalių reikalavimus atitinkančios pereiginės mokesčių lengvatos	
f) Einamųjų mokesčių išlaidos, susijusios su pelnu, neįtrauktu į reikalavimus atitinkantį pelną arba nuostolius	
g) Reikalavimų neatitinkantis grąžintinas mokesčių kreditas, neapyvartinis perleidžiamasis mokesčių kreditas arba kiti mokesčių kreditai, neįtraukti kaip einamųjų mokesčių išlaidų sumažinimas	
h) Grąžinti arba kredituoti įtrauktieji mokesčiai (išskyrus reikalavimus atitinkantį grąžintiną mokesčių kreditą arba apyvartinius perleidžiamuosius mokesčių kreditus), kurie nebuvo laikomi einamųjų mokesčių išlaidų koregavimu	
i) Einamųjų mokesčių išlaidos, susijusios su neužtikrinta padėtimi mokesčių atžvilgiu	
j) Einamųjų mokesčių išlaidos, kurių nenumatoma apmokėti per trejus metus	
k) Koregavimas po duomenų pateikimo	
l) Įtrauktieji mokesčiai, susiję su grynuoju turto pelnu arba grynaisiais turto nuostoliais	
m) Pagrindinio patronuojančiojo subjekto, kuris yra pereiginis subjektas, įtrauktųjų mokesčių sumažinimas	
n) Įtrauktieji mokesčiai, susiję su pagrindinio patronuojančiojo subjekto reikalavimus atitinkančiu pelnu, kuris buvo sumažintas pritaikius atskaitytinų dividendų tvarką	
o) Numanomas paskirstytojo pelno mokestis	

p) Pasirinkimas taikyti paskirstytojo pelno apmokestinimo metodą	
q) Bendra atidėtųjų mokesčių koregavimo suma	
r) Įtrauktųjų mokesčių padidėjimo arba sumažėjimo suma, įtraukta į nuosavą kapitalą, arba kitų bendrųjų pajamų suma, susijusi su sumomis, įtrauktomis į reikalavimus atitinkantį pelną arba nuostolius, kurie bus apmokestinami pagal vietos mokesčių taisykles	
s) Į būsimą mokestinį laikotarpį perkeltos susidariusios perteklinės neigiamos mokesčių išlaidos	
t) Įtrauktųjų mokesčių sumažėjimo suma (bet ne mažesnė už nulį), atėmus į būsimą mokestinį laikotarpį perkeltų perteklinių neigiamų mokesčių išlaidų likutį	
3. Koreguoti įtrauktieji mokesčiai	

b) Į būsimą mokestinį laikotarpį perkeltos perteklinės neigiamos mokesčių išlaidos

1. Ankstesnių metų likutis	[A]
2. Į būsimą mokestinį laikotarpį perkeltos perteklinės neigiamos mokesčių išlaidos, susidariusios ataskaitiniais finansiniais metais	[B]
3. Į būsimą mokestinį laikotarpį perkeltos perteklinės neigiamos mokesčių išlaidos, panaudotos ataskaitiniais finansiniais metais	[C]
4. Į būsimą mokestinį laikotarpį perkeltos perteklinės neigiamos mokesčių išlaidos, likusios kitiems metams	[D]=[A]+[B]–[C]

c) Pereinamosios mišrios kontroliuojamųjų užsienio bendrovių tvarkos apskaičiavimas (jei yra)

1. Kontroliuojamųjų užsienio bendrovių jurisdikcija	2. Pogrupis	3. Bendra mokesčių, priskirtų tam pogrupiui pritaikius mišrią kontroliuojamųjų užsienio bendrovių apmokestinimo tvarką, suma
Iš viso		

3.2.2. Jurisdikcijos skaičiavimai, susiję su atidėtųjų mokesčių apskaita

3.2.2.1. Atidėtųjų mokesčių koregavimas

a) Glausta santrauka

1. Atidėtųjų mokesčių išlaidos taikant taisykles prieš perskaičiavimą ir koregavimą	a) Į finansines sąskaitas įtrauktų atidėtųjų mokesčių išlaidos	[A]
	b) Atidėtųjų mokesčių išlaidos, susijusios su turtu arba įsipareigojimais, kurių balansinė vertė pagal taisykles skiriasi nuo apskaitinės balansinės vertės	[B]
	c) Atidėtųjų mokesčių išlaidos, pagrįstos turto arba įsipareigojimų balansine verte, nustatyta pagal taisykles	[C]
	d) Atidėtųjų mokesčių išlaidos taikant taisykles prieš perskaičiavimą ir koregavimą	[D]=[A]–[B]+[C]
2. Bendra koregavimo suma		[E]
3. Atidėtųjų mokesčių išlaidų perskaičiavimas taikant minimalų mokesčio tarifą	e) Atidėtųjų mokesčių išlaidos taikant taisykles prieš perskaičiavimą	[F]=[D]+[E]
	f) Atidėtųjų mokesčių išlaidų, įtrauktų taikant mažesnį nei minimalus mokesčio tarifą, ir atidėtųjų mokesčių išlaidų, perskaičiuotų taikant minimalų mokesčio tarifą, skirtumas	[G]
	g) Atidėtųjų mokesčių išlaidų, įtrauktų taikant didesnį nei minimalus mokesčio tarifą, ir atidėtųjų mokesčių išlaidų, perskaičiuotų taikant minimalų mokesčio tarifą, skirtumas	[H]
4. Bendra atidėtųjų mokesčių koregavimo suma		[I]=[F]+[G]–[H]

b) Koregavimo sumų suskirstymas

1. Atidėtųjų mokesčių išlaidų koregavimas	Grynoji suma
a) Atidėtųjų mokesčių išlaidos, susijusios su straipsniais, neįtrauktais į reikalavimus atitinkantį pelną arba nuostolius	
b) Atidėtųjų mokesčių išlaidos, susijusios su neleistinomis sukauptomis sumomis	
c) Atidėtųjų mokesčių išlaidos, susijusios su nepareikalautomis sukauptomis sumomis	

d) Vertinimo koregavimas arba apskaitos pripažinimo koregavimas, susijęs su atidėtųjų mokesčių turtu	
e) Atidėtųjų mokesčių išlaidos, susidariusios dėl pakartotinio vertinimo, atsižvelgiant į mokesčio tarifo pasikeitimą	
f) Atidėtųjų mokesčių išlaidos, susijusios su mokesčių kreditų suteikimu ir naudojimu	
g) Į būsimą mokestinį laikotarpį perkelti pakaitiniai nuostoliai, atsirandantys dėl atidėtųjų mokesčio turto, arba numanomi į būsimą mokestinį laikotarpį perkelti pakaitiniai nuostoliai, atsirandantys dėl atidėtųjų mokesčio turto	
h) Per finansinius metus sumokėtos neleistinos arba nepareikalautos sukauptos sumos	
i) Per finansinius metus sumokėto atidėtųjų mokesčių įsipareigojimo sugrąžinimas	
j) Nuostoliu grindžiamo atidėtųjų mokesčių turto, neįtraukto į finansines priemones, pripažinimas	
k) Atidėtųjų mokesčių išlaidų koregavimas dėl mokesčio tarifo sumažinimo	
l) Atidėtųjų mokesčių išlaidų koregavimas dėl mokesčio tarifo padidinimo	
m) Į grupę įeinantys subjektai, prisijungiantys prie tarptautinės įmonių grupės ir ją paliekantys	
n) Pagrindinio patronuojančiojo subjekto, kuris yra pereiginis subjektas, atidėtųjų mokesčių išlaidos	
o) Pagrindinio patronuojančiojo subjekto, kuriam taikoma atskaitytinų dividendų tvarka, atidėtųjų mokesčių išlaidos	
p) Atidėtųjų mokesčių koregavimas dėl sandorių tarp į grupę įeinančių subjektų	
2. Bendra koregavimo suma	[E]

c) Į ankstesnius metus perkelti nuostoliai

	1. Numanomas atidėtųjų mokesčių turtas, priskirtinas į ankstesnius metus perkeltiems nuostoliams	2. Įtrauktųjų mokesčių grąžinimas, susijęs su į ankstesnius metus perkeltais nuostoliais
a. Suma, priskirta ankstesniems X finansiniams metams		
b. Suma, priskirta ankstesniems Y finansiniams metams ir t. t.		
c. Iš viso		

3.2.2.2. Sugrąžinimo mechanizmas

a) Atidėtųjų mokesčių įsipareigojimų, kuriems taikoma sugrąžinimo taisyklė, metinė suma

1. Atidėtųjų mokesčių įsipareigojimų, kuriems taikoma sugrąžinimo taisyklė, reikalaujamų penktaisiais finansiniais metais, einančiais prieš ataskaitinius finansinius metus, suma	
2. Sugrąžinto atidėtojo mokesčio įsipareigojimo, nustatyto ataskaitiniais finansiniais metais, suma siejant su penktaisiais finansiniais metais, ėjusiais prieš ataskaitinius finansinius metus	
3. Atidėtųjų mokesčių įsipareigojimų, kuriems taikoma sugrąžinimo taisyklė, reikalaujamų už ataskaitinius finansinius metus, suma	

b) Atidėtųjų mokesčių įsipareigojimų sugrąžinimo sąskaitų bendra suma

	1. Ataskaitiniai finansiniai metai	2. Ankstesni finansiniai metai
a. Ankstesnių nei pereinamieji metų atidėtųjų mokesčių įsipareigojimų suma		
b. Nesumokėto likučio suma		
c. Nepagrįsto likučio suma		

3.2.2.3. Pereinamojo laikotarpio taisyklės

1. Pereinamieji metai	

a) Atidėtųjų mokesčių turtas ir atidėtųjų mokesčių įsipareigojimai pereinamųjų metų pradžioje

Atidėtųjų mokesčių įsipareigojimai

1. Atidėtųjų mokesčių įsipareigojimai pereinamųjų metų pradžioje	2. Atidėtųjų mokesčių įsipareigojimai, perskaičiuoti taikant minimalų mokesčio tarifą (jei taikytina)

Atidėtųjų mokesčių turtas

3. Atidėtųjų mokesčių turtas pereinamųjų metų pradžioje	4. Atidėtųjų mokesčių turtas, perskaičiuotas taikant minimalų mokesčio tarifą (jei taikytina)	5. Atidėtųjų mokesčių turtas, susidarantis dėl neįtrauktų straipsnių	6. Atidėtųjų mokesčių turtas, į kurį atsižvelgiama taikant taisykles
[A]	[B]	[C]	[D] = [[A] arba [B], jei taikytina] – [C]

b) Turto perleidimas po 2021 m. lapkričio 30 d. ir prieš prasidedant pereinamiesiems metams

1. Perleidžiančiųjų subjektų jurisdikcija	2. Už sandorį (-ius) sumokėtas mokestis	3. Grynasis atidėtųjų mokesčių turtas arba įsipareigojimas, nurodytas perleidžiančiojo (-ų) į grupę įeinančio (-ių) subjekto (-ų) finansinėse ataskaitose	4. Taikant taisykles perleisto turto balansinė vertė	5. Grynasis atidėtųjų mokesčių turtas arba įsipareigojimas, susijęs su perleistu turtu, nustatomas įsigyjančiajam (-iems) į grupę įeinančiam (-iems) subjektui (-ams) pagal taisykles

3.2.3. Jurisdikcijos pasirinkimas (jei yra)

3.2.3.1. Jurisdikcijos pasirinkimas

a) `Pasirinkimas

1. Kasmetinis pasirinkimas	
a. Bendros turto pelno sumos pasirinkimas	☐
b. Nereikšmingo įtrauktųjų mokesčių sumažėjimo pasirinkimas	☐
c. Pasirinkimas netaikyti dėl veiklos pagrindo neįtraukiamų pajamų	☐
d. Į būsimą mokestinį laikotarpį perkeltos neigiamos mokesčių išlaidos	☐

2. Pasirinkimas penkeriems metams	3. Pasirinkimo metai	4. Atšaukimo metai
e. Pasirinkimas įtraukti investicijas į nuosavą kapitalą		
f. Pasirinkimas naudoti kompensaciją akcijomis		
g. Pasirinkimas taikyti realizavimo principą		

h. Pasirinkimas taikyti grupės vidaus sandorius		
i. Pasirinkimas nepaskirstyti tarpvalstybinių atidėtųjų mokesčių		

5. Kitas pasirinkimas	6. Pasirinkimo metai	7. Atšaukimo metai
j. Reikalavimus atitinkančių nuostolių pasirinkimas		

b) Informacijos reikalavimai, susiję su jurisdikcijos pasirinkimu

1. Nuosavo kapitalo pelno arba nuostolių įtraukimas, atsižvelgiant į pasirinkimą įtraukti investicijas į nuosavą kapitalą	
2. Savininko investicijos į reikalavimus atitinkančią ankstesnių metų nuosavybės dalį likutis	[A]
3. Savininko investicijų į reikalavimus atitinkančią nuosavybės dalį papildymas	[B]
4. Savininko investicijų į reikalavimus atitinkančią nuosavybės dalį sumažinimas	[C]
5. Savininko investicijų į reikalavimus atitinkančią nuosavybės dalį neapmokėtas likutis	[D]=[A]+[B]–[C]

3.2.3.2. Numanomo paskirstytojo pelno mokesčio pasirinkimas

1. Numanomo paskirstytojo pelno mokesčio pasirinkimas	□

a) Sugrąžinimo mechanizmas

1. Finansiniai metai	2. Numanomo paskirstytojo pelno mokesčio suma	3. Sumokėtas arba panaudotas numanomas paskirstytojo pelno mokestis				4. Numanomo paskirstytojo pelno mokesčio nesumokėto likučio sugrąžinimo sąskaita
		3-ieji ankstesni finansiniai metai	2-ieji ankstesni finansiniai metai	1-ieji ankstesni finansiniai metai	Ataskaitiniai finansiniai metai	
4-ieji ankstesni finansiniai metai						

1. Finansiniai metai	2. Numanomo paskirstytojo pelno mokesčio suma	3. Sumokėtas arba panaudotas numanomas paskirstytojo pelno mokestis				4. Numanomo paskirstytojo pelno mokesčio nesumokėto likučio sugrąžinimo sąskaita
		3-ieji ankstesni finansiniai metai	2-ieji ankstesni finansiniai metai	1-ieji ankstesni finansiniai metai	Ataskaitiniai finansiniai metai	
3-ieji ankstesni finansiniai metai		Netaikoma				
2-ieji ankstesni finansiniai metai		Netaikoma	Netaikoma			
1-ieji ankstesni finansiniai metai		Netaikoma	Netaikoma	Netaikoma		
Ataskaitiniai finansiniai metai		Netaikoma	Netaikoma	Netaikoma	Netaikoma	Netaikoma

b) Efektyviojo mokesčio tarifo ir papildinio mokesčio perskaičiavimas

1. Koreguotų įtrauktųjų mokesčių sumažinimas ankstesniais finansiniais metais	2. Padidėjęs papildinis mokestis	3. Sugrąžinimo santykis perleidimo atveju
[A]	[B]	[C]

3.2.4. Į grupę įeinančio subjekto skaičiavimas

a) Pasirinkimas taikyti pereinamojo laikotarpio supaprastintą ataskaitų teikimo jurisdikcijoje sistemą

1. Ar tarptautinė įmonių grupė renkasi taikyti pereinamojo laikotarpio supaprastintą ataskaitų teikimo jurisdikcijoje sistemą?	Taip / ne

b) Mokesčių tikslais konsoliduotų grupių suvestinė atskaitomybė

1. Mokesčių tikslais konsoliduota grupė (MMIN)	2. Konsoliduotieji subjektai (MMIN)

3.2.4.1. Reikalavimus atitinkantis pelnas arba nuostoliai

a) Į finansinę apskaitą įtraukto grynojo pelno arba nuostolių koregavimas

1. Į grupę įeinantis subjektas arba bendrųjų subjektų grupės narys (MMIN)	

2. Į finansinę apskaitą įtraukto grynojo pelno arba nuostolių suma po paskirstymo		
3. Koregavimas	Papildomos sumos	Sumažinimai
a) Grynosios mokesčių išlaidos		
b) Neįtrauktieji dividendai		
c) Neįtraukiamasis nuosavo kapitalo pelnas arba nuostoliai		
d) Dėl perkainojimo įtraukiamos vertės padidėjimo pajamos arba nuostoliai		
e) Pelnas arba nuostoliai perleidus turtą ir įsipareigojimus, kurie neįtraukti dėl reorganizacijos		
f) Asimetrinės vertės padidėjimo pajamos arba nuostoliai dėl užsienio valiutos		
g) Pagal politiką neleistinos išlaidos		
h) Ankstesnio laikotarpio klaidos		
i) Apskaitos principų pakeitimai		
j) Sukauptos pensijų išlaidos		
k) Skolos grąžinimas		
l) Kompensacijos akcijomis		
m) Koregavimas įprastomis rinkos sąlygomis		
n) Reikalavimus atitinkantis grąžintinas mokesčių kreditas arba apyvartiniai perleidžiamieji mokesčių kreditai		
o) Pasirinkimas pajamas ir nuostolius nustatyti remiantis realizavimo principu		
p) Pasirinkimas taikyti koreguoto turto pelno metodą		
q) Grupės vidaus finansavimo susitarimo išlaidos		
r) Pasirinkimas vykdyti grupės vidaus sandorius toje pačioje jurisdikcijoje		
s) Draudimo įmonių mokesčiai, kuriuos turi sumokėti draudėjai		

t) Nuosavo kapitalo vertės padidėjimas / sumažėjimas, priskirtas papildomo 1 lygio ir apriboto 1 lygio kapitalo paskirstymui, kuris yra sumokėtas / mokėtinas arba gautas / gautinas		
u) Į grupę įeinantys subjektai, prisijungiantys prie tarptautinės įmonių grupės ir ją paliekantys		
v) Pagrindinio patronuojančiojo subjekto, kuris yra pereiginis subjektas, reikalavimus atitinkančio pelno sumažinimas		
w) Pagrindinio patronuojančiojo subjekto, kuriam taikoma atskaitytinų dividendų tvarka, reikalavimus atitinkančio pelno sumažinimas		
x) Pasirinkimas taikyti paskirstytojo pelno apmokestinimo metodą		
y) Pelnas iš tarptautinės laivybos		
z) Į grupę įeinančių subjektų tarpusavio sandoriai		
4. Į grupę įeinančio subjekto arba bendrųjų subjektų grupės nario reikalavimus atitinkantis pelnas arba nuostoliai		

b) Tarpvalstybinis pelno arba nuostolių paskirstymas tarp pagrindinio subjekto bei nuolatinės buveinės ir pereiginio subjekto

1. Į grupę įeinantis subjektas arba bendrųjų subjektų grupių nariai, esantys šioje jurisdikcijoje, arba jokiai valstybei nepriskiriamas į grupę įeinantis subjektas (MMIN)	2. Į finansinę apskaitą įtrauktas grynasis pelnas arba nuostoliai prieš koregavimą	3. Koregavimo pagrindas	4. Kitas į grupę įeinantis subjektas arba bendrųjų subjektų grupės narys (MMIN)	5. Kito į grupę įeinančio subjekto arba bendrųjų subjektų grupės nario jurisdikcija (ISO)	6. Šio į grupę įeinančio subjekto papildomos sumos	7. Šio į grupę įeinančio subjekto sumažinimai	8. Į finansinę apskaitą įtrauktas grynasis pelnas arba nuostoliai po koregavimo

c) Tarpvalstybinis koregavimas

1. Į grupę įeinantis subjektas arba bendrųjų subjektų grupės narys (MMIN)	2. Koregavimo pagrindas	3. Kitas į grupę įeinantis subjektas arba bendrųjų subjektų grupės narys (MMIN)	4. Kito į grupę įeinančio subjekto jurisdikcija (ISO)	5. Šio į grupę įeinančio subjekto papildomos sumos	6. Šio į grupę įeinančio subjekto sumažinimai

d) Pagrindinio patronuojančiojo subjekto, kuris yra pereiginis subjektas arba kuriam taikoma atskaitytinų dividendų tvarka, reikalavimus atitinkančio pelno koregavimas

1. Į grupę įeinantis subjektas (arba bendrųjų subjektų grupės narys), esantis šioje jurisdikcijoje (MMIN)	2. Sumažinimo pagrindas	3. Nuosavybės dalių turėtojų arba dividendų gavėjų identifikavimo duomenys	4. Tiesiogiai turima nuosavybės dalis (procentinė išraiška)	5. Šio į grupę įeinančio subjekto sumažinimai

3.2.4.2. Koreguoti įtrauktieji mokesčiai

a) Į finansines sąskaitas įtrauktų einamųjų mokesčių išlaidų koregavimas

1. Į grupę įeinantis subjektas arba bendrųjų subjektų grupės narys (MMIN)		
2. Einamųjų mokesčių išlaidos, susijusios su įtrauktaisiais mokesčiais po paskirstymo		
3. Koregavimas	Papildomos sumos	Sumažinimai
a) Įtrauktasis mokestis, įtrauktas į finansines sąskaitas kaip išlaidos, susijusios su pelnu prieš apmokestinimą		
b) Įtrauktieji mokesčiai, susiję su neužtikrinta padėtimi mokesčių atžvilgiu, įtraukti kaip įtrauktųjų mokesčių sumažinimas praėjusiais metais		
c) Reikalavimus atitinkantis grąžintinas mokesčių kreditas arba apyvartiniai perleidžiamieji mokesčių kreditai, įtraukti kaip einamųjų mokesčių išlaidų sumažinimas		
d) Reikalavimus atitinkančių nuosavybės dalių reikalavimus atitinkančios pereiginės mokesčių lengvatos		
e) Einamųjų mokesčių išlaidos, susijusios su pelnu, neįtrauktu į reikalavimus atitinkantį pelną arba nuostolius		
f) Reikalavimų neatitinkantis grąžintinas mokesčių kreditas, neapyvartiniai perleidžiamieji mokesčių kreditai arba kiti mokesčių kreditai, neįtraukti kaip einamųjų mokesčių išlaidų sumažinimas		
g) Grąžinti arba kredituoti įtrauktieji mokesčiai (išskyrus reikalavimus atitinkantį grąžintiną mokesčių kreditą arba apyvartinius perleidžiamuosius mokesčių kreditus), kurie nebuvo laikomi einamųjų mokesčių išlaidų koregavimu		
h) Einamųjų mokesčių išlaidos, susijusios su neužtikrinta padėtimi mokesčių atžvilgiu		
i) Einamųjų mokesčių išlaidos, kurių nenumatoma apmokėti per trejus metus		
j) Koregavimas po duomenų pateikimo		
k) Įtrauktieji mokesčiai, susiję su grynuoju turto pelnu arba grynaisiais turto nuostoliais		
l) Pagrindinio patronuojančiojo subjekto, kuris yra pereiginis subjektas, įtrauktųjų mokesčių sumažinimas		
m) Įtrauktieji mokesčiai, susiję su pagrindinio patronuojančiojo subjekto reikalavimus atitinkančiu pelnu, kuris buvo sumažintas pritaikius atskaitytinų dividendų tvarką		
n) Numanomas paskirstytojo pelno mokestis		

o) Pasirinkimas taikyti paskirstytojo pelno apmokestinimo metodą		
p) Bendra atidėtųjų mokesčių koregavimo suma		
q) Įtrauktųjų mokesčių padidėjimo arba sumažėjimo suma, įtraukta į nuosavą kapitalą, arba kitų bendrųjų pajamų suma, susijusi su sumomis, įtrauktomis į reikalavimus atitinkantį pelną arba nuostolius, kurie bus apmokestinami pagal vietos mokesčių taisykles		
4. Koreguoti įtrauktieji mokesčiai		

b) Kryžminis mokesčių paskirstymas

1. Šioje jurisdikcijoje esantis arba jokiai valstybei nepriskiriamas į grupę įeinantis subjektas (arba bendrųjų subjektų grupės narys (MMIN)	2. Į grupę įeinančio subjekto (arba bendrųjų subjektų grupės nario) įtrauktieji mokesčiai prieš koregavimą	3. Koregavimo pagrindas	4. Kitas į grupę įeinantis subjektas (arba bendrųjų subjektų grupės narys (MMIN)	5. Kito į grupę įeinančio subjekto (arba bendrųjų subjektų grupės nario) jurisdikcija (ISO)	6. Šio į grupę įeinančio subjekto papildomos sumos	7. Šio į grupę įeinančio subjekto sumažinimai	8. Į grupę įeinančio subjekto (arba bendrųjų subjektų grupės nario) įtrauktieji mokesčiai po koregavimo

c) Atidėtųjų mokesčių išlaidos

1. Į grupę įeinantis subjektas arba bendrųjų subjektų grupės narys (MMIN)		
2. Atidėtųjų mokesčių išlaidų suma taikant taisykles		
3. Atidėtųjų mokesčių išlaidų koregavimas	Papildomos sumos	Sumažinimai
a) Atidėtųjų mokesčių išlaidos, susijusios su straipsniais, neįtrauktais į reikalavimus atitinkantį pelną arba nuostolius		
b) Atidėtųjų mokesčių išlaidos, susijusios su neleistinomis sukauptomis sumomis		
c) Atidėtųjų mokesčių išlaidos, susijusios su nepareikalautomis sukauptomis sumomis		
d) Vertinimo koregavimas arba apskaitos pripažinimo koregavimas, susiję su atidėtųjų mokesčių turtu		
e) Atidėtųjų mokesčių išlaidos, susidariusios dėl pakartotinio vertinimo, atsižvelgiant į mokesčio tarifo pasikeitimą		

f) Atidėtųjų mokesčių išlaidos, susijusios su mokesčių kreditų suteikimu ir naudojimu		
g) Į būsimą mokestinį laikotarpį perkelti pakaitiniai nuostoliai, atsirandantys dėl atidėtųjų mokesčių turto, arba numanomi į būsimą mokestinį laikotarpį perkelti pakaitiniai nuostoliai, atsirandantys dėl atidėtųjų mokesčių turto		
h) Per finansinius metus sumokėtos neleistinos arba nepareikalautos sukauptos sumos		
i) Per finansinius metus sumokėto atidėtųjų mokesčių įsipareigojimo sugrąžinimas		
j) Nuostoliu grindžiamo atidėtųjų mokesčių turto, neįtraukto į finansines priemones, pripažinimas		
k) Atidėtųjų mokesčių išlaidų koregavimas dėl mokesčio tarifo sumažinimo		
l) Atidėtųjų mokesčių išlaidų koregavimas dėl mokesčio tarifo padidinimo		
m) Į grupę įeinantys subjektai, prisijungiantys prie tarptautinės įmonių grupės ir ją paliekantys		
n) Pagrindinio patronuojančiojo subjekto, kuris yra pereiginis subjektas, atidėtųjų mokesčių išlaidos		
o) Pagrindinio patronuojančiojo subjekto, kuriam taikoma atskaitytinų dividendų tvarka, atidėtųjų mokesčių išlaidos		
p) Atidėtųjų mokesčių koregavimas dėl sandorių tarp į grupę įeinančių subjektų		
4. Atidėtųjų mokesčių išlaidų, įtrauktų taikant mažesnį nei minimalus mokesčio tarifą, ir atidėtųjų mokesčių išlaidų, perskaičiuotų taikant minimalų mokesčio tarifą, skirtumas		
5. Atidėtųjų mokesčių išlaidų, įtrauktų taikant didesnį nei minimalus mokesčio tarifą, ir atidėtųjų mokesčių išlaidų, perskaičiuotų taikant minimalų mokesčio tarifą, skirtumas		
6. Bendra atidėtųjų mokesčių koregavimo suma		

3.2.4.3. Į grupę įeinančio subjekto pasirinkimas (arba pasirinkimas, taikomas bendrųjų subjektų grupei)

1. Į grupę įeinantys subjektai (arba bendrųjų subjektų grupės narys), kuriems taikomas pasirinkimas (MMIN)		
2. Kasmetinis pasirinkimas	a. Pasirinkimas taikyti supaprastintą apskaičiavimą nereikšmingiems į grupę įeinantiems subjektams (supaprastinto apskaičiavimo saugumo garantas)	
	b. Skolos grąžinimo pasirinkimas	
	c. Nepareikalautos sukauptos sumos pasirinkimas	

3. Pasirinkimas penkeriems metams		4. Pasirinkimo metai	5. Atšaukimo metai	
	d. Pasirinkimas nelaikyti subjekto neįtrauktuoju subjektu			
	e. Visų dividendų, susijusių su portfelio akcijų paketais, įtraukimas			
	f. Užsienio valiutos keitimo pelnas arba nuostoliai susiejami su apsidraudimu nuo valiutos rizikos ir laikomi neįtraukiamuoju nuosavo kapitalo pelnu arba nuostoliais			
	g. Investavimo subjekto mokesčių skaidrumo pasirinkimas			
	h. Pasirinkimas taikyti paskirstytojo pelno apmokestinimo metodą			
	i. Nepareikalautos sukauptos sumos pasirinkimas penkeriems metams			
6. Kitas pasirinkimas	j. Reikalavimus atitinkančių nuostolių pasirinkimas			
	k. Tikrosios vertės pasirinkimas			

1. Į grupę įeinantys subjektai (arba bendrųjų subjektų grupių nariai), kuriems taikomas pasirinkimas (MMIN)	2. Priežastinio įvykio finansiniai metai	3. Priežastinio įvykio įtraukimas į finansinius metus arba įtraukimas penkeriems metams

3.2.4.4. Pelno iš tarptautinės laivybos neįtraukimas

a) Pelno iš tarptautinės laivybos neįtraukimas

1. Į grupę įeinantis subjektas arba bendrųjų subjektų grupės narys, esantis šioje jurisdikcijoje (MMIN)		
Pelnas iš tarptautinės laivybos	2. Kategorija	
	3. Pajamos	[A]
	4. Išlaidos	[B]
	5. Pelnas iš tarptautinės laivybos	[C]=[A]–[B]

Reikalavimus atitinkantis papildomas pelnas iš tarptautinės laivybos	6. Kategorija	
	7. Pajamos	[D]
	8. Išlaidos	[E]
	9. Reikalavimus atitinkantis papildomas pelnas iš tarptautinės laivybos	[F]=[D]–[E]
Poveikis dėl veiklos pagrindo neįtraukiamoms pajamoms	10. Darbo užmokesčio išlaidos, priskiriamos neįtrauktam pelnui iš tarptautinės laivybos arba reikalavimus atitinkančiam papildomam pelnui iš tarptautinės laivybos	
	11. Materialiojo turto, naudojamo neįtrauktam pelnui iš tarptautinės laivybos arba reikalavimus atitinkančiam papildomam pelnui iš tarptautinės laivybos gauti, balansinė vertė	
Įtrauktieji mokesčiai	12. Įtrauktieji mokesčiai, priskiriami neįtrauktam pelnui iš tarptautinės laivybos arba reikalavimus atitinkančiam papildomam pelnui iš tarptautinės laivybos	

b) Reikalavimus atitinkančio papildomo pelno iš tarptautinės laivybos neįtraukimo jurisdikcijoje viršutinė riba

1. Visų į grupę įeinančių subjektų (arba bendrųjų subjektų grupės narių) bendras pelnas iš tarptautinės laivybos	[A]
2. 50 % viršutinė riba	50 %x[A]
3. Visų į grupę įeinančių subjektų (arba bendrųjų subjektų grupės narių) bendras reikalavimus atitinkantis papildomas pelnas iš tarptautinės laivybos	[B]
4. Viršutinės ribos perviršis, jei B viršija 50 % A	[B]–50 %x[A]

3.2.4.5. Informacija, reikalinga renkantis taikyti paskirstytojo pelno apmokestinimo metodą (jei taikytina)

Pasirinkimas taikyti paskirstytojo pelno apmokestinimo metodą

1. Į grupę įeinantis subjektas savininkas (arba bendrųjų subjektų grupės narys), kuriam taikomas pasirinkimas (MMIN)	2. Investavimo subjektas, kuriam taikomas pasirinkimas (MMIN)	3. Faktinis ir numanomas investavimo subjekto reikalavimus atitinkančio pelno, kurį gavo į grupę įeinantis subjektas savininkas, paskirstymas	4. Vietos įskaitytinų mokesčių bendra suma, tenkanti investavimo subjektui	5. Investavimo subjekto nepaskirstytojo reikalavimus atitinkančio grynojo pelno proporcinga dalis, tenkanti į grupę įeinančiam subjektui savininkui

3.2.4.6. Kitas apskaitos standartas

1. Į grupę įeinantis subjektas (arba bendrųjų subjektų grupės narys), į kurio finansinę apskaitą įtrauktas grynasis pelnas arba nuostoliai grindžiami kitu apskaitos standartu (MMIN)	2. Priimtinas arba patvirtintas finansinės apskaitos standartas

3.3. Papildinio mokesčio apskaičiavimas

3.3.1. Papildinis mokestis

a. Papildinio mokesčio procentinė dalis	b. Pajamų neįtraukimas dėl veiklos pagrindo	c. Pelno perviršis	d. Papildomas papildinis mokestis	e. Mokėtinas vietos papildinis mokestis	f. Papildinis mokestis
[A]= 15 % – efektyvusis mokesčio tarifas	[B]	[C] = grynasis reikalavimus atitinkantis pelnas arba nuostoliai -[B]	[D]	[E]	=[A]x[C]+[D]–[E]

3.3.2. Dėl veiklos pagrindo neįtrauktų pajamų apskaičiavimas (jei taikytina)

3.3.2.1. Bendra dėl veiklos pagrindo neįtrauktų pajamų suma

Darbo užmokesčio dalis		Materialiojo turto dalis		Iš viso
1. Atitinkamos reikalavimus atitinkančių darbuotojų, vykdančių veiklą jurisdikcijoje, reikalavimus atitinkančios darbo užmokesčio išlaidos	2. Atitinkamos antkainio procentinės dalies taikymas ataskaitiniais finansiniais metais	3. Jurisdikcijoje esančio atitinkamo reikalavimus atitinkančio materialiojo turto balansinė vertė	4. Atitinkamos antkainio procentinės dalies taikymas ataskaitiniais finansiniais metais	5. Pajamų neįtraukimas dėl veiklos pagrindo
[A]	[B]	[C]	[D]	[E]=[A]x[B]+[C]x[D]

3.3.2.2. Reikalavimus atitinkančių darbo užmokesčio išlaidų ir reikalavimus atitinkančio materialiojo turto balansinės vertės priskyrimas nuolatinėms buveinėms, siekiant pajamų neįtraukimo dėl veiklos pagrindo

1. Atitinkamos reikalavimus atitinkančios darbo užmokesčio išlaidos	2. Atitinkamo reikalavimus atitinkančio materialiojo turto balansinė vertė	3. Nuolatinių buveinių jurisdikcija	4. Atitinkamos reikalavimus atitinkančios darbo užmokesčio išlaidos, priskirtos nuolatinėms buveinėms	5. Atitinkamo reikalavimus atitinkančio materialiojo turto, priskirto nuolatinėms buveinėms, balansinė vertė

3.3.2.3. Reikalavimus atitinkančių darbo užmokesčio išlaidų ir reikalavimus atitinkančio materialiojo turto balansinės vertės priskyrimas pereiginiam subjektui, siekiant pajamų neįtraukimo dėl veiklos pagrindo

1. Atitinkamos reikalavimus atitinkančios darbo užmokesčio išlaidos	2. Atitinkamo reikalavimus atitinkančio materialiojo turto balansinė vertė	3. Į grupę įeinančių subjektų savininkų (arba bendrųjų subjektų grupės narių) jurisdikcija	4. Atitinkamos reikalavimus atitinkančios darbo užmokesčio išlaidos, priskirtos į grupę įeinančiam subjektui savininkui (arba neįtrauktos)	5. Atitinkamo reikalavimus atitinkančio materialiojo turto balansinė vertė, priskirta į grupę įeinančiam subjektui savininkui (arba neįtraukta)

3.3.3. Papildomas einamasis papildinis mokestis

3.3.3.1. Papildomas papildinis mokestis, išskyrus reikalavimų atitinkančių grynųjų nuostolių ataskaitiniais finansiniais metais atveju

1. Atitinkami straipsniai	2. Atitinkami metai	3. Kaip anksčiau nurodyta arba perskaičiuota	4. Grynasis reikalavimus atitinkantis pelnas / nuostoliai	5. Koreguoti įtrauktieji mokesčiai	6. Efektyvusis mokesčio tarifas	7. Perviršinis pelnas	8. Papildinio mokesčio procentinė dalis	9. Papildinis mokestis	10. Papildomas papildinis mokestis
	Ankstesni finansiniai metai X	a. Anksčiau nurodyta							
		b. Perskaičiuota							

3.3.3.2. Papildomas papildinis mokestis, kai ataskaitiniais finansiniais metais patiriami reikalavimus atitinkantys grynieji nuostoliai

1. Koreguoti įtrauktieji mokesčiai jurisdikcijoje (jei neigiami)	[A]
2. Reikalavimus atitinkantys nuostoliai jurisdikcijoje	[B]
3. Tikėtini koreguoti įtrauktieji mokesčiai	[C]=[B]×15 %
4. Papildomas papildinis mokestis	[D]=[C]–[A]

3.3.4. Reikalavimus atitinkantis vietos papildinis mokestis

1. Finansinės apskaitos standartas	
2. Mokėtina reikalavimus atitinkančio vietos papildinio mokesčio suma	
3. Reikalavimus atitinkančio vietos papildinio mokesčio minimalus tarifas (jei didesnis nei 15 %)	

4. Pajamų ir mokesčių derinimo pagrindas (jei skiriasi nuo PĮT taisyklių)			
5. Naudojama valiuta (jei skiriasi nuo konsoliduotosiose finansinėse ataskaitose nurodytos valiutos)			
6. Pasirinkimas penkeriems metams naudoti konsoliduotosiose finansinėse ataskaitose nurodytą valiutą arba vietos valiutą	Valiuta	Pasirinkimo metai	Atšaukimo metai
7. Ar taikomas pajamų neįtraukimas dėl veiklos pagrindo?	Taip / ne		
8. Ar taikoma *de minimis* sąlyga?	Taip / ne		

3.4. Papildinio mokesčio paskirstymas ir priskyrimas (jei yra)

3.4.1. PĮT taikymas šiai jurisdikcijai

1. Grupės subjektui priskirtas papildinis mokestis	a. Mažus mokesčius mokantis į grupę įeinantis subjektas arba bendrųjų subjektų grupės narys (MMIN)		
	b. Mažus mokesčius mokančio į grupę įeinančio subjekto arba bendrųjų subjektų grupės nario reikalavimus atitinkantis pelnas	[A]	
	c. Mažus mokesčius mokančio į grupę įeinančio subjekto arba bendrųjų subjektų grupės nario papildinis mokestis	[C] = [T] x [A]/[A+B+t. t.]	
2. Patronuojantieji subjektai, kuriems būtina taikyti reikalavimus atitinkančią PĮT	a. Patronuojantysis subjektas (MMIN)	[Patronuojantysis subjektas 1]	
	b. Patronuojančiojo subjekto jurisdikcija	Jurisdikcija B	
	c. Reikalavimus atitinkančio pelno, priskirtino kitų savininkų turimoms nuosavybės dalims, suma	[D]	
	d. Patronuojančiojo subjekto įtraukimo santykis	[F]=([A]–[D])/[A]	
3. Papildinis mokestis pagal PĮT	a. Patronuojančiajam subjektui priskirtina papildinio mokesčio dalis	[G]=[C]×[F]	
	b. Kompensavimas pagal PĮT	[H]	
	c. Patronuojančiojo subjekto mokėtinas papildinis mokestis	[I]=[G]–[H]	

3.4.2. Bendra papildinio mokesčio suma pagal NAPT šiai jurisdikcijai

1. Mažai apmokestinamas į grupę įeinantis subjektas (arba bendrųjų subjektų grupės narys), kuriam netaikomas sumažinimas iki nulio pagal NAPT (MMIN)	
2. Papildinis mokestis, į kurį atsižvelgiama apskaičiuojant bendrą papildinį mokestį pagal NAPT kiekvienam mažus mokesčius mokančiam į grupę įeinančiam subjektui	
3. Bendra papildinio mokesčio suma pagal NAPT šiai jurisdikcijai	

3.4.3. Papildinio mokesčio priskyrimas pagal NAPT

1. NAPT jurisdikcijos	2. Papildinio mokesčio pagal NAPT perkėlimas į būsimą mokestinį laikotarpį	3. Darbuotojų skaičius	4. Materialiojo turto grynoji balansinė vertė	5. NAPT procentinė dalis	6. Už ataskaitinius finansinius metus priskirta papildinio mokesčio suma pagal NAPT	7. Papildomos mokesčių grynaisiais pinigais išlaidos, kurias patiria į grupę įeinantys subjektai NAPT jurisdikcijoje	8. Papildinis mokestis pagal NAPT, paliktas perkelti į kitą būsimą mokestinį laikotarpį
Iš viso							

“