

Suvestinė redakcija nuo 2022-01-18

Įsakymas paskelbtas: TAR 2019-12-20, i. k. 2019-20952



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

**ĮSAKYMAS
DĖL PRIVALOMŲ AUTOMATINIŲ APMOKESTINIMO SRITIES INFORMACIJOS,
SUSIJUSIOS SU PRANEŠTINAIŠ TARPVALSTYBINIAIS SUSITARIMAIŠ, MAINŲ
ĮGYVENDINIMO IR PRANEŠTINUS TARPVALSTYBINIUS SUSITARIMUS
IDENTIFIKUOJANČIŲ POŽYMIŲ NUSTATYMO TAISYKLIŲ PATVIRTINIMO**

2019 m. gruodžio 20 d. Nr. VA-109
Vilnius

Vadovaudamasis Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymo Nr. IX-2112 25, 40¹, 87, 108, 118, 145, 148, 156, 158 straipsnių ir priedo pakeitimo ir įstatymo papildymo 61² straipsniu įstatymu Nr. XIII-2352, Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos nuostatų, patvirtintų Lietuvos Respublikos finansų ministro 1997 m. liepos 29 d. įsakymu Nr. 110 „Dėl Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos nuostatų patvirtinimo“, 18.11 papunkčiu ir įgyvendindama 2011 m. vasario 15 d. Tarybos direktyvą 2011/16/ES dėl administracinio bendradarbiavimo apmokestinimo srityje ir panaikinančią Direktyvą 77/799/EBB su pakeitimais, padarytais 2018 m. gegužės 25 d. Tarybos direktyva (ES) 2018/822, kuria dėl privalomų automatinių apmokestinimo srities informacijos, susijusios su praneštiniais tarpvalstybiniais susitarimais, mainų iš dalies keičiama Direktyva 2011/16/ES ir 2020 m. birželio 24 d. Tarybos direktyva 2020/876/ES, kuria, siekiant patenkinti neatidėliotiną poreikį dėl COVID-19 pandemijos atidėti tam tikrus apmokestinimo srities informacijos pateikimo ir mainų terminus, iš dalies keičiama Direktyva 2011/16/ES:

Preambulės pakeitimai:

Nr. [VA-59](#), 2020-07-30, paskelbta TAR 2020-07-30, i. k. 2020-16636

1. T v i r t i n u Privalomų automatinių apmokestinimo srities informacijos, susijusios su praneštiniais tarpvalstybiniais susitarimais, mainų įgyvendinimo ir praneštinus tarpvalstybinius susitarimus identifikuojančių požymių nustatymo taisyklės (pridedama).

2. N u s t a t a u, kad šis įsakymas įsigalioja 2020 m. liepos 1 d.

Viršininkė

Edita Janušienė

PATVIRTINTA

Valstybinės mokesčių inspekcijos prie
Lietuvos Respublikos finansų ministerijos
viršininko 2019 m. gruodžio 20 d. įsakymu
Nr. VA-109

**PRIVALOMŲ AUTOMATINIŲ APMOKESTINIMO SRITIES INFORMACIJOS,
SUSIJUSIOS SU PRANEŠTINAIŠ TARPVALSTYBINIAIS SUSITARIMAIŠ, MAINŲ
ĮGYVENDINIMO IR PRANEŠTINUS TARPVALSTYBINIUS SUSITARIMUS
IDENTIFIKUOJANČIŲ POŽYMIŲ NUSTATYMO TAISYKLĖS**

**I SKYRIUS
BENDROSIOS NUOSTATOS**

1. Privalomų automatinių apmokestinimo srities informacijos, susijusios su praneštiniais tarpvalstybiniais susitarimais, mainų įgyvendinimo ir praneštinus tarpvalstybinius susitarimus identifikuojančių požymių nustatymo taisyklės (toliau – Taisyklės) nustato tarpininkų ir kitų subjektų, jeigu jie apibrėžti kaip subjektai, teikiantys informaciją pagal šias Taisykles, pranešimų apie tarpvalstybinius galimai agresyvaus mokesčių planavimo susitarimus, pateikimo Valstybinei mokesčių inspekcijai prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (toliau – VMI prie FM) tvarką.

Taisyklės parengtos, vadovaujantis 2018 m. gegužės 25 d. Tarybos direktyva (ES) 2018/822 kuria dėl privalomų automatinių apmokestinimo srities informacijos, susijusios su praneštiniais tarpvalstybiniais susitarimais, mainų iš dalies keičiama Direktyva 2011/16/ES (toliau – Direktyva) bei Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymo (toliau – MAĮ) 61² straipsnio nuostatomis.

2. Taisyklėse vartojamos sąvokos:

2.1. **Asocijuotoji įmonė** – asmuo, su kitu asmeniu susijęs bent vienu iš šių būdų:

2.1.1. asmuo dalyvauja, valdant kitą asmenį, t. y. tam kitam asmeniui gali daryti reikšmingą įtaką;

2.1.2. asmuo dalyvauja, kontroliuojant kitą asmenį, t. y. turi daugiau kaip 25 % balsavimo teisių;

2.1.3. asmuo valdo dalį kito asmens kapitalo, t. y. turi nuosavybės teisę, pagal kurią tiesiogiai ar netiesiogiai valdo daugiau kaip 25 % kapitalo;

2.1.4. asmuo turi teisę į 25 % ar daugiau kito asmens pelno.

Jei daugiau nei vienas asmuo dalyvauja, kaip nurodyta Taisyklių 2.1.1–2.1.4 papunkčiuose, valdant ar kontroliuojant tą patį asmenį, arba valdo dalį jo kapitalo, arba turi teisę į jo pelną, visi atitinkami asmenys laikomi asocijuotosiomis įmonėmis.

Jei tie patys asmenys dalyvauja, kaip nurodyta Taisyklių 2.1.1–2.1.4 papunkčiuose, valdant ar kontroliuojant kelis asmenis, arba valdo dalį jų kapitalo, arba turi teisę į jų pelną, visi atitinkami asmenys laikomi asocijuotosiomis įmonėmis. Šio Taisyklių punkto tikslais laikoma, kad asmuo, kuris kartu su kitu asmeniu imasi veiksmų tam tikro subjekto balsavimo teisių arba nuosavybės teise priklausančio kapitalo atžvilgiu, dalyvauja valdant visas to subjekto balsavimo teises ar nuosavybės teise priklausančią kapitalą, kuriuos turi tas kitas asmuo.

Netiesioginio dalyvavimo atveju atitiktis Taisyklių 2.1.3 papunktyje nustatytiems reikalavimams nustatoma, dauginant turimas pavaldžių įmonių dalis. Jei asmuo turi daugiau kaip 50 % balsavimo teisių, laikoma, kad jis turi 100 % balsavimo teisių.

Asmuo, jo sutuoktinis ir jo tiesiosios aukštesnės arba žemesnės giminystės linijos giminaičiai laikomi vienu asmeniu.

2.2. **Automatiniai mainai** – sistemingas iš anksto nustatytos informacijos, pateiktos pagal šių Taisyklių 25–26 punktus, teikimas kitai valstybei narei iš anksto nustatytais reguliariais intervalais be išankstinio prašymo.

2.3. **Individualizuotas susitarimas** – tarpvalstybinis susitarimas, kuris nėra rinkai skirtas susitarimas.

2.4. **Požymis** – Taisyklių IV skyriuje „Praneštinus tarpvalstybinius susitarimus identifikuojantys požymiai“ išvardyta tarpvalstybinio susitarimo ypatybė ar savybė, kurios buvimas rodo, kad esama galimos mokesčių vengimo rizikos.

2.5. **Praneština informacija apie tarpvalstybinį susitarimą** – Taisyklių 25.1–25.8 papunkčiuose nurodyta informacija, kurią turi prievolę pranešti tarpininkas ar suinteresuotas mokesčių mokėtojas.

2.6. **Praneštinis tarpvalstybinis susitarimas** – bent vieną iš Taisyklių IV skyriuje „Praneštinus tarpvalstybinius susitarimus identifikuojantys požymiai“ nurodytų požymių turintis tarpvalstybinis susitarimas. Praneštinis tarpvalstybinis susitarimas apima rinkai skirtus ir individualizuotus susitarimus.

2.7. **Praneštino tarpvalstybinio susitarimo numeris** – numeris, kurį suteikia VMI prie FM, tarpininkui ar suinteresuotam mokesčių mokėtojui, kai jis pirmą kartą pateikia informaciją apie praneštiną tarpvalstybinį susitarimą.

2.8. **Rinkai skirtas susitarimas** – tarpvalstybinis susitarimas, kuris yra parengtas, siūlomas rinkoje, paruoštas įgyvendinti arba pateiktas įgyvendinti, be būtinybės iš esmės jį pritaikyti.

2.9. **Suinteresuotas mokesčių mokėtojas** – asmuo, kuriam sudarytos sąlygos įgyvendinti praneštiną tarpvalstybinį susitarimą arba kuris pasirengęs įgyvendinti praneštiną tarpvalstybinį susitarimą, arba kuris pradėjo įgyvendinti tokį susitarimą.

Laikoma, kad praneštinam tarpvalstybiniam susitarimui sudarytos sąlygos jį įgyvendinti arba kad yra pasirengta įgyvendinti praneštiną tarpvalstybinį susitarimą, jei susitarimas yra pakankamai tiksliai sukurtas, išplėtotas, apgalvotas ir sprendimas įgyvendinti susitarimą gali būti priimtas.

Kad susitarimas būtų laikomas praneštinu tarpvalstybiniu susitarimu, kuriam sudarytos sąlygos jį įgyvendinti, nėra būtinas išsamus informacijos apie susitarimą suinteresuotam mokesčių mokėtojui pateikimas, jei iš siūlymo galima nustatyti susitarimo esmę. Jei praneštinis tarpvalstybinis susitarimas buvo sukurtas ir pasiūlytas suinteresuotam mokesčių mokėtojui, tačiau mokesčių mokėtojas atsisakė jį įgyvendinti, laikoma, kad praneštinis tarpvalstybinis susitarimas buvo pateiktas įgyvendinti, todėl tarpininkui kyla prievolė apie tokį susitarimą pranešti.

Suinteresuotas mokesčių mokėtojas yra pasirengęs įgyvendinti praneštiną tarpvalstybinį susitarimą, jei sprendimas įgyvendinti susitarimą yra priimtas ir jis (suinteresuotas mokesčių mokėtojas) gali įgyvendinti pirmąjį praneštino tarpvalstybinio susitarimo etapą.

Pradėjęs įgyvendinti praneštiną tarpvalstybinį susitarimą yra tas suinteresuotas mokesčių mokėtojas, kuris įgyvendino tokio susitarimo pirmąjį etapą.

Pirmasis praneštino tarpvalstybinio susitarimo įgyvendinimo etapas yra pirmasis (numatomas) faktinės arba teisinės padėties pasikeitimas, nulemtas praneštino tarpvalstybinio susitarimo, atsižvelgiant į tai, kas įvyksta anksčiau. Pirmasis praneštino tarpvalstybinio susitarimo įgyvendinimo etapas gali apimti įmonės įsteigimą, sutarties pasirašymą, bendrovės valdybos sprendimą pritarti parengtam praneštinam tarpvalstybiniam susitarimui ir kt.

2.10. **Tarpininkas** – asmuo, kuris:

2.10.1. rengia praneštinus tarpvalstybinius susitarimus arba

2.10.2. siūlo praneštinus tarpvalstybinius susitarimus rinkoje, arba

2.10.3. organizuoja praneštinų tarpvalstybinių susitarimų įgyvendinimą, arba

2.10.4. teikia praneštinus tarpvalstybinius susitarimus įgyvendinti, arba

2.10.5. administruoja praneštinus tarpvalstybinius susitarimus, arba

2.10.6. atsižvelgdamas į tam tikras aplinkybes ir turimą informaciją bei ekspertines žinias ir supratimą, būtiną siekiant teikti tokias paslaugas, žino arba pagrįstai tikėtina žino, kad tiesiogiai ar tarpininkaujant kitiems asmenims teikė pagalbą, paramą ar konsultacijas, susijusias su šios dalies 2.10.1–2.10.5 papunkčiuose nurodytais veiksmais.

2.11. Asmuo laikomas tarpininku tik tada, jei tenkina bent vieną iš šių papildomų sąlygų:

2.11.1. yra nuolatinis Lietuvos gyventojas arba Lietuvos apmokestinamasis vienetas;

2.11.2. turi nuolatinę buveinę ar bazę Lietuvoje, per kurią teikiamos su praneštinu tarpvalstybiniu susitarimu susijusios paslaugos;

2.11.3. yra įsisteigęs Lietuvoje arba jam turi būti taikomi Lietuvos Respublikos įstatymai;

2.11.4. yra Lietuvoje registruotas profesinės asociacijos, teikiančios teisinės, mokesčių ar konsultavimo paslaugas, narys. Profesinėmis asociacijomis Taisyklių taikymo tikslais laikomos tos Lietuvoje registruotos profesinės asociacijos, kurios teikia Taisyklių 2.11.4 papunktyje išvardytas paslaugas. Tarpininko sąvoka apima nebaigtinį sąrašą profesijų, įskaitant teisininkus, mokesčių konsultantus, buhalterius ir pan.

Papunkčio pakeitimai:

Nr. [VA-59](#), 2020-07-30, paskelbta TAR 2020-07-30, i. k. 2020-16636

2.12. **Tarpvalstybinis susitarimas** – susitarimas, susijęs su keliomis valstybėmis narėmis arba valstybe nare ir trečiąja valstybe ir atitinkantis bent vieną iš šių sąlygų:

2.12.1. ne visi susitarimo dalyviai yra rezidentai mokesčių tikslais toje pačioje jurisdikcijoje;

2.12.2. susitarimo dalyvis arba keli dalyviai tuo pačiu metu yra rezidentai mokesčių tikslais daugiau nei vienoje jurisdikcijoje;

2.12.3. susitarimo dalyvis arba keli dalyviai kitoje jurisdikcijoje vykdo verslo veiklą per toje jurisdikcijoje esančią nuolatinę buveinę, o susitarimas apima dalį tos nuolatinės buveinės verslo veiklos arba visa jos veiklą;

2.12.4. susitarimo dalyvis arba keli dalyviai kitoje jurisdikcijoje vykdo veiklą, nebūdamas (-i) rezidentu (-ais) mokesčių tikslais arba neįsisteigęs (-ę) toje jurisdikcijoje esančios nuolatinės buveinės;

2.12.5. toks susitarimas gali turėti poveikį automatiniam informacijos mainams arba tikrojo naudos gavėjo -tapatybės nustatymui.

Susitarimas gali apimti ir susitarimų seriją ar daugiau nei vieną etapą ar dalį.

2.13. **Valstybė narė** – Europos Sąjungos valstybė narė.

2.14. **Valstybės kompetentinga institucija** – Lietuvos Respublikoje valstybės kompetentinga institucija šiose Taisyklėse numatytiems informacijos mainams yra VMI prie FM. VMI prie FM keičiasi šių Taisyklių III skyriuje „Informacijos, susijusios su praneštiniais tarpvalstybiniais susitarimais, teikimo apimtis“ numatyta informacija su atitinkamomis kitų valstybių tuo tikslu paskirtomis institucijomis.

2.15. Kitos Taisyklėse vartojamos sąvokos suprantamos taip, kaip jos apibrėžtos MAĮ 61² straipsnyje.

3. Taisyklės taikomos Lietuvos Respublikos teritorijoje ir tik praneštiniais tarpvalstybiniais susitarimams, susijusiems su keliomis valstybėmis narėmis arba su valstybe nare ir trečiąja šalimi.

II SKYRIUS

INFORMACIJOS APIE TARPVALSTYBINIUS SUSITARIMUS TEIKIMO TVARKA

4. Tarpininkai, vadovaudamiesi šiomis Taisyklėmis, privalo VMI prie FM pateikti žinomą, turimą arba valdomą informaciją apie praneštinius tarpvalstybinius susitarimus per 30 dienų nuo:

4.1. dienos, kai praneštinis tarpvalstybinis susitarimas yra pateikiamas įgyvendinti, arba

4.2. dienos, kai praneštinis tarpvalstybinis susitarimas yra parengtas įgyvendinti, arba

4.3. kai atlikti pirmieji praneštino tarpvalstybinio susitarimo įgyvendinimo veiksmai, atsižvelgdami į tai, kuris elementas įvyksta pirmiau.

Neatsižvelgdami į Taisyklių 4 punktą, Taisyklių 2.10.6 papunktyje nurodyti tarpininkai taip pat privalo Taisyklių 25.1–25.8 papunkčiuose nurodytą informaciją pateikti per 30 dienų, pradedant nuo dienos, kai jie tiesiogiai arba padedant kitiems asmenims suteikė pagalbą, paramą arba konsultacijas, susijusias su Taisyklių 2.10.1–2.10.5 papunkčiuose nurodytais veiksmais;

4.4. jeigu praneštinis tarpvalstybinis susitarimas yra pateiktas įgyvendinti arba parengtas įgyvendinti, arba jeigu pirmieji jo įgyvendinimo veiksmai atlikti 2020 m. liepos 1 d. – 2020 m. gruodžio 31 d. laikotarpiu, arba jeigu Taisyklių 2.10.6 papunktyje nurodyti tarpininkai 2020 m. liepos 1 d. – 2020 m. gruodžio 31 d. laikotarpiu tiesiogiai arba padedant kitiems asmenims suteikė pagalbą, paramą arba konsultacijas, tai pirmasis 30 dienų informacijos pateikimo laikotarpis prasideda ne vėliau kaip 2021 m. sausio 1 d.

Papildyta papunkčiu:

Nr. [VA-59](#), 2020-07-30, paskelbta TAR 2020-07-30, i. k. 2020-16636

5. Tarpininkai kas 3 mėnesius VMI prie FM pateikia informaciją apie rinkai skirtą praneštiną tarpvalstybinį susitarimą, kuriame pateikia atnaujintą praneštiną informaciją, kaip nurodyta Taisyklių 25.1, 25.4, 25.7, 25.8 papunkčiuose, kuri buvo gauta nuo paskiausios informacijos apie praneštiną tarpvalstybinį susitarimą pateikimo. Pirmą periodinį pranešimą apie rinkai skirtus tarpvalstybinius susitarimus pagal Taisyklių 5 punktą tarpininkai pateikia iki 2021 m. balandžio 30 d.

Punkto pakeitimai:

Nr. [VA-59](#), 2020-07-30, paskelbta TAR 2020-07-30, i. k. 2020-16636

6. Jeigu tarpininkas yra atsakingas už informacijos apie praneštinius tarpvalstybinius susitarimus pateikimą daugiau nei vienos valstybės narės kompetentingoms institucijoms, tokia informacija pateikiama tik toje valstybėje narėje, kuri pirmiau atitinka toliau pateiktame sąraše išvardytus kriterijus:

6.1. valstybėje narėje, kurioje tarpininkas yra rezidentas mokesčių tikslais;

6.2. valstybėje narėje, kurioje tarpininkas turi nuolatinę buveinę, per kurią teikiamos su praneštinu tarpvalstybiniu susitarimu susijusios paslaugos;

6.3. yra įsisteigęs valstybėje narėje arba jam taikomi valstybės narės įstatymai;

6.4. valstybėje narėje, kurioje tarpininkas yra registruotasis profesinės asociacijos, teikiančios teisinės, mokesčių ar konsultavimo paslaugas, narys.

7. Jeigu pagal Taisyklių 6 punktą yra kelios prievolės teikti informaciją apie praneštiną tarpvalstybinį susitarimą, tarpininkas atleidžiamas nuo prievolės teikti informaciją, jeigu jis turi įrodymą pagal nacionalinę teisę, kad ta pati informacija apie praneštiną tarpvalstybinį susitarimą buvo pateikta kitoje valstybėje narėje. Pirmą kartą pateikus informaciją apie praneštiną tarpvalstybinį susitarimą, VMI prie FM jam suteikia unikalų praneštiną tarpvalstybinį susitarimą identifikuojantį numerį.

8. Atsisakymas VMI prie FM pateikti informaciją apie praneštiną tarpvalstybinį susitarimą negali būti grindžiamas komercine ar banko paslaptimi. Atsisakyti pateikti informaciją, apie praneštiną tarpvalstybinį susitarimą grindžiant profesine paslaptimi, galima tik tuo atveju, jei tai tiesiogiai numatyta įstatymuose ir MAĮ tiesiogiai neįpareigoja minėtą informaciją pateikti.

9. Tais atvejais, kai tarpininko nėra arba kai tarpininkas praneša suinteresuotam mokesčių mokėtoju ar kitam tarpininkui apie naudojimąsi teise būti atleistam nuo prievolės pateikti informaciją apie praneštiną tarpvalstybinį susitarimą pagal Taisyklių 8 punktą, prievolė pateikti informaciją apie praneštiną tarpvalstybinį susitarimą tenka kitam tarpininkui, kuriam pranešta apie naudojimąsi teise būti atleistam nuo prievolės pateikti informaciją, o kai tokio tarpininko nėra, suinteresuotam mokesčių mokėtoju.

Pirmoje pastraipoje numatyta teisė būti atleistiems nuo prievolės tarpininkai gali naudotis tik tada, jei vykdo veiklą, nepažeisdami atitinkamų nacionalinės teisės aktų, kuriais apibrėžiama jų profesija.

10. Suinteresuotas mokesčių mokėtojas, kuriam tenka prievolė pranešti, informaciją VMI prie FM turi pateikti per 30 dienų, pradedant nuo dienos, kai praneštinis tarpvalstybinis susitarimas suinteresuotam mokesčių mokėtojui pateikiamas įgyvendinti, arba kai suinteresuotas mokesčių mokėtojas tą susitarimą parengia įgyvendinti, arba kai atlikti pirmieji įgyvendinimo veiksmai suinteresuoto mokesčių mokėtojo atžvilgiu, atsižvelgiant į tai, kuris elementas įvyksta pirmiau.

11. Jeigu suinteresuotas mokesčių mokėtojas turi prievolę pateikti informaciją apie praneštiną tarpvalstybinį susitarimą daugiau nei vienos valstybės narės kompetentingoms institucijoms, tokia informacija pateikiama tik tos valstybės narės, kuri pirma atitinka toliau išvardytus kriterijus, kompetentingoms institucijoms:

11.1. valstybės narės, kurioje suinteresuotas mokesčių mokėtojas yra rezidentas mokesčių tikslais;

11.2. valstybės narės, kurioje suinteresuotas mokesčių mokėtojas turi nuolatinę buveinę, kuri gauna naudos iš susitarimo;

11.3. valstybės narės, kurioje suinteresuotas mokesčių mokėtojas gauna pajamų ar pelno, nors suinteresuotas mokesčių mokėtojas nėra rezidentas mokesčių tikslais ir neturi nuolatinės buveinės nė vienoje valstybėje narėje;

11.4. valstybės narės, kurioje suinteresuotas mokesčių mokėtojas vykdo veiklą, nors suinteresuotas mokesčių mokėtojas nėra rezidentas mokesčių tikslais ir neturi nuolatinės buveinės nė vienoje valstybėje narėje.

12. Jeigu pagal Taisyklių 11 punktą yra kelios prievolės teikti informaciją apie praneštiną tarpvalstybinį susitarimą, suinteresuotas mokesčių mokėtojas atleidžiamas nuo prievolės teikti informaciją, jeigu jis turi įrodymą pagal nacionalinę teisę, kad ta pati informacija apie praneštiną tarpvalstybinį susitarimą buvo pateikta kitoje valstybėje narėje. Pirmą kartą pateikus informaciją apie praneštiną tarpvalstybinį susitarimą, VMI prie FM jam suteikia unikalų praneštiną tarpvalstybinį susitarimą identifikuojantį numerį.

13. Tuo atveju, kai yra daugiau nei vienas tarpininkas, prievolė pateikti informaciją apie praneštiną tarpvalstybinį susitarimą tenka visiems su tuo praneštinu tarpvalstybiniu susitarimu susijusiems tarpininkams.

14. Tarpininkui netaikoma prievolė pateikti informaciją apie praneštiną tarpvalstybinį susitarimą tik tuo atveju, jeigu jis turi įrodymą pagal nacionalinę teisę (pvz., kompetentingos institucijos praneštinam tarpvalstybiniam susitarimui suteiktą numerį), kad tą pačią informaciją, nurodytą Taisyklių 25.1–25.8 papunkčiuose, jau yra pateikęs kitas tarpininkas.

15. Tuo atveju, kai prievolė pateikti informaciją apie praneštiną tarpvalstybinį susitarimą tenka suinteresuotam mokesčių mokėtojui ir kai yra daugiau nei vienas suinteresuotas mokesčių mokėtojas, suinteresuotas mokesčių mokėtojas, kuris turi pateikti informaciją, yra tas, kuris pirmiau susitaria dėl praneštino tarpvalstybinio susitarimo su tarpininku. Jei tokio suinteresuoto mokesčių mokėtojo nėra, prievolė pateikti informaciją tenka suinteresuotam mokesčių mokėtojui, kuris kontroliuoja, kaip susitarimas įgyvendinamas.

16. Bet kuriam suinteresuotam mokesčių mokėtojui prievolė pateikti informaciją apie praneštiną tarpvalstybinį susitarimą netaikoma tik tuo atveju, jeigu jis turi įrodymą pagal nacionalinę teisę (pvz., kompetentingos institucijos praneštinam tarpvalstybiniam susitarimui suteiktą numerį), kad tą pačią informaciją, nurodytą Taisyklių 25.1–25.8 papunkčiuose, jau yra pateikęs kitas suinteresuotas mokesčių mokėtojas.

17. Visi suinteresuoti mokesčių mokėtojai privalo pateikti VMI prie FM informaciją apie jų naudojimąsi praneštinu tarpvalstybiniu susitarimu kiekvienais metais, kai jie juo naudojasi ir (arba) pasinaudojo, pasibaigus kalendoriniams metams, iki kitų kalendorinių metų birželio 15 dienos, užpildydami Pranešimo apie naudojimąsi praneštinu tarpvalstybiniu susitarimu PRC914 formą,

pateiktą Taisyklių 3 priede (toliau – PRC914 forma), vadovaudamiesi Pranešimo apie naudojimąsi praneštinu tarpvalstybiniu susitarimu PRC914 formos užpildymo taisyklių, pateiktų Taisyklių 4 priede (toliau – Taisyklių 4 priedas), II skyriuje „PRC914 formos užpildymas“ nustatyta tvarka. PRC914 formoje suinteresuoti mokesčių mokėtojai turi pateikti duomenis apie naudojimąsi ir (arba) pasinaudojimą tais praneštiniais tarpvalstybiniais susitarimais, kurie, vadovaujantis šiose Taisyklėse nustatyta tvarka, turėjo būti pateikti VMI prie FM ar kitos Europos Sąjungos valstybės narės mokesčių administratoriui, vadovaujantis kitoje valstybėje narėje nustatyta tvarka. Detalūs PRC914 formos užpildymo paaiškinimai pateikiami šių Taisyklių 4 priede.

Jei suinteresuotas mokesčių mokėtojas yra juridinis asmuo, pradėjęs jo likvidavimo, bankroto, reorganizavimo ar restruktūrizavimo procedūrą, jis privalo per 30 dienų mokesčių administratoriui pateikti PRC914 formą už laikotarpį nuo kalendorinių metų pradžios iki minėtų procedūrų pradžios.

Punkto pakeitimai:

Nr. [VA-7](#), 2022-01-14, paskelbta TAR 2022-01-17, i. k. 2022-00614

18. Tarpininkai ir suinteresuoti mokesčių mokėtojai teikia informaciją apie praneštinus tarpvalstybinius susitarimus, kurių įgyvendinimo pirmųjų veiksmų imtasi nuo 2018 m. birželio 25 d. iki 2020 m. birželio 30 d. Tarpininkai ir suinteresuoti mokesčių mokėtojai pateikia informaciją apie šiuos praneštinus tarpvalstybinius susitarimus ne vėliau kaip iki 2021 m. vasario 28 d.

Punkto pakeitimai:

Nr. [VA-59](#), 2020-07-30, paskelbta TAR 2020-07-30, i. k. 2020-16636

19. Jei praneštinis tarpvalstybinis susitarimas, apie kurį buvo pranešta VMI prie FM, iš dalies pakeistas po 2018 m. birželio 25 d., prievolė pateikti atnaujintą informaciją apie praneštiną tarpvalstybinį susitarimą atsiranda tik tuo atveju, jei praneštino tarpvalstybinio susitarimo pakeitimas yra esminis, atsižvelgiant į visus faktus ir aplinkybes, susijusius su konkrečiu susitarimu.

20. Bet kuris asmuo, kuris teikė pagalbą, paramą ar konsultacijas, susijusias su Taisyklių 2.10.1–2.10.5 papunkčiuose nurodytais veiksmais, turi teisę pateikti įrodymų, kad nežinojo ir pagrįstai tikėtina negalėjo žinoti, kad tas asmuo yra susijęs su praneštinu tarpvalstybiniu susitarimu. Tuo tikslu tas asmuo, kuris tik teikė pagalbą, paramą ar konsultacijas, susijusias su Taisyklių 2.10.1–2.10.5 papunkčiuose nurodytais veiksmais, gali nurodyti visus susijusius faktus ir aplinkybes, taip pat turimą informaciją ir remtis savo atitinkamomis ekspertinėmis žiniomis ir suvokimu.

Laikytina, kad tarpininkas, kuris tik teikė pagalbą, paramą ar konsultacijas, susijusias su Taisyklių 2.10.1–2.10.5 papunkčiuose nurodytais veiksmais, nežinos ir pagrįstai tikėtina negalės žinoti, kad jis yra susijęs su tarpvalstybiniu susitarimu, apie kurį reikia pranešti, jei tarpininko veiksmai, teikiant pagalbą, paramą ar konsultacijas, susijusias su Taisyklių 2.10.1–2.10.5 papunkčiuose nurodytais veiksmais, sudarė tik tam tikrą tarpvalstybinio susitarimo dalį ir jei nurodyti veiksmai apsiribojo apskaitos tvarkymu ar kita panašia pagalbinio pobūdžio veikla, kuri nėra tiesiogiai susijusi su Taisyklių 2.10.1–2.10.5 papunkčiuose nurodytais veiksmais.

Tuo atveju, kai, siekiant išvengti tam tikros informacijos apie praneštinus tarpvalstybinius susitarimus pateikimo, dirbtinai stengiamasi padalinti darbus ir informaciją tarp asmenų, atliekančių veiksmus pagal tam tikrą praneštiną tarpvalstybinį susitarimą, laikoma, kad informacija apie praneštiną tarpvalstybinį susitarimą tarpininkui yra žinoma, jis ją turi arba valdo, ir privalo pateikti VMI prie FM.

21. Tarpininkais nėra laikomi asmenys, kurie apie praneštiną tarpvalstybinį susitarimą sužinojo po to, kai toks susitarimas buvo įgyvendintas, su sąlyga, kad jie patys neatliko veiksmų, susijusių su praneštino tarpvalstybinio susitarimo rengimu, siūlymu rinkoje, įgyvendinimo organizavimu, teikimu įgyvendinti, administravimu ar neteikė pagalbos, paramos ar konsultacijų, susijusių su nurodytais veiksmais.

22. Kai vieneto vardu, su juo darbo santykiais susijęs asmuo imasi veiksmų, kurie patenka į Taisyklių 2.10 papunktyje įtvirtintą tarpininko apibrėžimą, tokiu atveju tarpininku yra laikomas vienetas, bet ne individualus vieneto darbuotojas.

Prievolė tarpininkui ar suinteresuotam mokesčių mokėtojui VMI prie FM pateikti informaciją apie praneštinus tarpvalstybinius susitarimus kils tais atvejais, kai nurodyti subjektai veikia savarankiškai, imasi veiksmų, kurie patenka į Taisyklių 2.10 papunktyje įtvirtintą tarpininko apibrėžimą ir nėra susiję su vienetu darbo santykiais.

23. Atvejais, kai tarpininkas kompetentingai institucijai pateikė informaciją apie praneštiną tarpvalstybinį susitarimą, tačiau dalyvavo tik dalyje platesnio susitarimo ir visapusiškos informacijos apie praneštiną tarpvalstybinį susitarimą neturi, kitas tarpininkas, kuris apie tai žinojo ir kuriam yra žinoma visa informacija apie praneštiną tarpvalstybinį susitarimą, turės prievolę apie jį pranešti.

24. Tai, kad mokesčių administratorius nesiima veiksmų dėl praneštino tarpvalstybinio susitarimo, neturėtų reikšti to susitarimo galiojimo ar mokestinės tvarkos pripažinimo.

III SKYRIUS

INFORMACIJOS, SUSIJUSIOS SU PRANEŠTINAIŠ TARPVALSTYBINIAIS SUSITARIMAIŠ, TEIKIMO APIMTIS

25. Informacijos apie praneštinus tarpvalstybinius susitarimus pateikimo VMI prie FM tikslais, tarpininkai ir suinteresuoti mokesčių mokėtojai, vadovaudamiesi šiomis Taisyklėmis, pranešimo apie tarpvalstybinius susitarimus XML duomenų rinkmenoje (Bendrosios paskirties duomenų struktūrų bei jų turinio aprašomoji kalba (angl. Extensible Markup Language)) turi pateikti:

25.1. identifikacinius tarpininkų ir suinteresuotų mokesčių mokėtojų duomenis, įskaitant jų vardus, pavardes ar pavadinimus, gimimo datą ir vietą (fizinio asmens atveju), gyvenamąją vietą (adresą), mokesčių mokėtojo identifikacinį numerį, suteiktą mokesčių tikslais, taip pat atitinkamais atvejais asmenų, kurie yra su suinteresuotais mokesčių mokėtojais susijusios asocijuotosios įmonės, identifikacinius duomenis;

25.2. išsamią informaciją apie Taisyklių IV skyriuje „Praneštinus tarpvalstybinius susitarimus identifikuojantys požymiai“ išdėstytus požymius, dėl kurių tarpvalstybinis susitarimas laikomas praneštinu;

25.3. praneštino tarpvalstybinio susitarimo turinio santrauką, įskaitant nuorodą į įprastą tokio susitarimo pavadinimą (jei toks yra), ir abstraktų atitinkamos verslo veiklos ar susitarimų apibūdinimą, neatskleidžiant komercinės, pramoninės ar profesinės paslapties, komercinio proceso arba informacijos, kurios atskleidimas prieštarautų viešajai politikai;

25.4. datą, kai atlikti arba bus atlikti pirmieji praneštino tarpvalstybinio susitarimo įgyvendinimo veiksmai;

25.5. išsamią informaciją apie nacionalines nuostatas, kurios sudaro praneštino tarpvalstybinio susitarimo pagrindą;

25.6. praneštino tarpvalstybinio susitarimo vertę;

25.7. nustatytą atitinkamo (-ų) mokesčių mokėtojo (-ų) valstybę narę ir visas kitas valstybes nares, kurios gali būti susijusios su praneštinu tarpvalstybiniu susitarimu;

25.8. identifikacinius bet kurio kito valstybėje narėje esančio asmens, kuriam praneštinas tarpvalstybinis susitarimas gali daryti poveikį, duomenis, nurodant, su kuriomis valstybėmis narėmis toks asmuo yra susijęs.

26. Detalūs pranešimo apie tarpvalstybinius susitarimus XML duomenų rinkmenoje užpildymo paaiškinimai pateikiami šių Taisyklių 1 priede „Duomenų rinkmenos aprašymas“ (toliau – Taisyklių 1 priedas). Informacija apie praneštinus tarpvalstybinius susitarimus XML duomenų

rinkmenoje gali būti pateikiama ne lietuvių kalba. Mokesčių administratoriaus reikalavimu, turi būti pateikiamas informacijos apie praneštiną tarpvalstybinį susitarimą vertimas į lietuvių kalbą.

IV SKYRIUS PRANEŠTINUS TARPVALSTYBINIUS SUSITARIMUS IDENTIFIKUOJANTYS POŽYMIAI

27. Tarpvalstybinis susitarimas pagal šias Taisykles būtų laikomas praneštinu, kai tarpvalstybinis susitarimas atitinka bent vieną ar kelis šiame skyriuje nurodytus požymius, kurių buvimas rodo, kad esama galimos mokesčių vengimo rizikos.

PIRMASIS SKIRSNIS PAGRINDINĖS NAUDOS KRITERIJUS

28. Į Taisyklių antrojo skirsnio „Požymių kategorijos“ bendruosius A ir specialiuosius B bei C kategorijos 35 punkto 35.2 papunkčio 35.2.1 papunkčio dalies (atitinka Direktyvos IV Priedo „Požymiai“ II dalies „Požymių kategorijos“ (toliau - Direktyvos priedo) C kategorijos 1 dalies b) punkto i) papunktį)), 35.3 (atitinka Direktyvos priedo C kategorijos 1 dalies c) punktą)) ir 35.4 papunkčių (atitinka Direktyvos priedo C kategorijos 1 dalies d) punktą)) požymius gali būti atsižvelgiama tik tuo atveju, jei jie atitinka pagrindinės naudos kriterijų.

Laikoma, kad atitiktis tam kriterijui užtikrinta, jeigu įmanoma nustatyti, kad pagrindinė nauda arba viena iš pagrindinių naudų, kurių, atsižvelgiant į visus atitinkamus faktus ir aplinkybes, asmuo gali pagrįstai tikėtis iš susitarimo, yra mokestinės naudos gavimas.

Atsižvelgiant į požymį pagal Taisyklių antrojo skirsnio „Požymių kategorijos“ C kategorijos 35 punktą (atitinka Direktyvos priedo C kategorijos 1 dalį), vien tai, kad esama sąlygų, išdėstytų C kategorijos 35 punkto 35.2 papunkčio 35.2.1 papunkčio dalyje (atitinka Direktyvos priedo C kategorijos 1 dalies b) punkto i) papunktį)), 35.3 (atitinka Direktyvos priedo C kategorijos 1 dalies c) punktą)) ar 35.4 papunkčiuose (atitinka Direktyvos priedo C kategorijos 1 dalies d) punktą)), negali būti laikoma priežastimi padaryti išvadą, kad susitarimas atitinka pagrindinės naudos kriterijų.

ANTRASIS SKIRSNIS POŽYMIŲ KATEGORIJS

Bendrieji požymiai A, susiję su pagrindinės naudos kriterijumi

29. Susitarimas, kuriuo suinteresuotas mokesčių mokėtojas arba susitarimo dalyvis įsipareigoja laikytis konfidencialumo sąlygos, pagal kurią jis gali būti įpareigotas kitiems tarpininkams ar mokesčių administratoriams neatskleisti, koku būdu tas susitarimas galėtų suteikti mokestinės naudos (atitinka Direktyvos priedo A kategorijos 1 dalį).

30. Susitarimas, kuriuo tarpininkas turi teisę gauti mokestį (arba palūkanas, atlygį už finansavimo išlaidas ir kitokius mokėjimus) už tą susitarimą, o tas mokestis nustatomas atsižvelgiant į (atitinka Direktyvos priedo A kategorijos 2 dalį):

30.1. mokestinės naudos, gautos iš susitarimo, sumą arba (atitinka Direktyvos priedo A kategorijos 2 dalies a) punktą).

30.2. tai, ar susitarimas iš tikrųjų suteikė mokestinės naudos. Tai apimtų tarpininko įpareigojimą grąžinti visus mokesčius arba jų dalį, jei mokestinės naudos, kurios tikėtasi iš susitarimo, negauta visai arba gauta tik jos dalis (atitinka Direktyvos priedo A kategorijos 2 dalies b) punktą).

31. Susitarimas, kurio dokumentai ir (arba) struktūra iš esmės yra standartiniai, ir kuris yra prieinamas daugiau nei vienam atitinkamam mokesčių mokėtojui ir kurio nereikia iš esmės pritaikyti, kad būtų galima jį įgyvendinti (atitinka Direktyvos priedo A kategorijos 3 dalį).

Specialieji požymiai B, susiję su pagrindinės naudos kriterijumi

32. Susitarimas, kuriuo susitarimo dalyvis imasi dirbtinių veiksmų, kuriais įsigyjama nuostolingai dirbanti bendrovė, tokios bendrovės pagrindinė veikla nutraukiama ir jos nuostoliai panaudojami siekiant sumažinti savo mokestinę prievolę, be kita ko, perkeltant tuos nuostolius į kitą jurisdikciją arba paspartinant naudojimąsi tais nuostoliais (atitinka Direktyvos priedo B kategorijos 1 dalį).

33. Susitarimas, kurio poveikis apima pajamų konvertavimą į kapitalą, dovanas ar kitų kategorijų pajamas, kurių apmokestinamo norma yra mažesnė arba kurios iš viso nėra apmokestinamos (atitinka Direktyvos priedo B kategorijos 2 dalį).

34. Susitarimas su numatytais žiediniais sandoriais, kuriuos atliekant lėšos pervedamos žiediniu principu, t. y. įtraukiant tarpinius subjektus, neatliekančius jokios pirminės komercinės funkcijos, arba atliekant sandorius, kurie kompensuoja ar panaikina vienas kitą arba pasižymi kitomis panašiomis savybėmis (atitinka Direktyvos priedo B kategorijos 3 dalį).

Specialieji požymiai C, susiję su tarpvalstybiniais sandoriais

35. Susitarimas, susijęs su atskaitomais tarpvalstybiniais mokėjimais, atliekamais tarp dviejų ar daugiau asocijuotųjų įmonių, jeigu tenkinama bent viena iš šių sąlygų (atitinka Direktyvos priedo C kategorijos 1 dalį):

35.1. gavėjas nėra rezidentas mokesčių tikslais jokioje mokesčių jurisdikcijoje (atitinka Direktyvos priedo C kategorijos 1 dalies a) punktą);

35.2. gavėjas yra rezidentas mokesčių tikslais tam tikroje jurisdikcijoje, tačiau toje jurisdikcijoje (atitinka Direktyvos priedo C kategorijos 1 dalies b) punktą):

35.2.1. netaikomas joks pelno mokestis arba taikomo pelno mokesčio tarifas yra lygus arba beveik lygus nuliui, arba (atitinka Direktyvos priedo C kategorijos 1 dalies b) punkto i) papunktį);

35.2.2. ta jurisdikcija įtraukta į trečiųjų šalių jurisdikcijų, kurios valstybių narių kartu arba pagal Ekonominio bendradarbiavimo ir plėtros organizacijos (EBPO) sistemą yra įvardytos kaip nebendradarbiaujančios jurisdikcijos, sąrašą (atitinka Direktyvos priedo C kategorijos 1 dalies b) punkto ii) papunktį);

35.3. mokėjimas yra visiškai neapmokestinamas toje jurisdikcijoje, kurioje gavėjas yra rezidentas mokesčių tikslais (atitinka Direktyvos priedo C kategorijos 1 dalies c) punktą);

35.4. mokėjimui taikomas lengvatinis mokesčių režimas jurisdikcijoje, kurioje gavėjas yra rezidentas mokesčių tikslais (atitinka Direktyvos priedo C kategorijos 1 dalies d) punktą).

36. To paties turto nusidėvėjimas atskaitomas daugiau nei vienoje jurisdikcijoje (atitinka Direktyvos priedo C kategorijos 2 dalį).

37. Prašoma atleidimo nuo dvigubo apmokestinimo už tas pačias pajamas ar kapitalą daugiau nei vienoje jurisdikcijoje (atitinka Direktyvos priedo C kategorijos 3 dalį).

38. Sudarytas susitarimas, kuriame numatytas turto perkėlimas, o suma, laikoma mokėtina už turtą tose jurisdikcijose, labai skiriasi (atitinka Direktyvos priedo C kategorijos 4 dalį).

Specialieji požymiai D, susiję su automatiniais informacijos mainais ir tikrąja nuosavybe

39. Susitarimas, dėl kurio gali būti pažeidžiama prievolė teikti informaciją pagal teisės aktus, kuriais įgyvendinami Sąjungos teisės aktai, arba pagal bet kuriuos lygiaverčius susitarimus dėl

automatinių finansinių sąskaitų informacijos mainų, įskaitant susitarimus su trečiosiomis valstybėmis, arba kuris pasinaudoja tuo, kad tokių teisės aktų ar susitarimų nėra. Pagal tokius susitarimus bent (atitinka Direktyvos priedo D kategorijos 1 dalį):

39.1. naudojama sąskaita, produktas arba investicija, kuri nėra arba jų tikslas nėra būti finansine sąskaita, tačiau turi savybių, kurios iš esmės yra panašios į finansinių sąskaitų savybes (atitinka Direktyvos priedo D kategorijos 1 dalies a) punktą);

39.2. vykdomas finansinių sąskaitų arba turto perkėlimas į jurisdikcijas, kurioms neprivalomi automatiniai finansinių sąskaitų informacijos mainai su atitinkamo mokesčių mokėtojo gyvenamosios vietos valstybe, arba naudojamosi tokiomis jurisdikcijomis (atitinka Direktyvos priedo D kategorijos 1 dalies b) punktą);

39.3. pajamos ir kapitalas perklasifikuojami į produktus ar mokėjimus, kuriems netaikomi automatiniai finansinių sąskaitų informacijos mainai (atitinka Direktyvos priedo D kategorijos 1 dalies c) punktą);

39.4. finansų įstaiga arba finansinė sąskaita, arba joje esantis turtas perkeliama arba paverčiami į finansų įstaigą arba finansinę sąskaitą, arba turtą, kuriems netaikoma prievolė teikti informaciją pagal automatinių finansinių sąskaitų informacijos mainų procedūrą (atitinka Direktyvos priedo D kategorijos 1 dalies d) punktą);

39.5. naudojamosi juridiniais subjektais, susitarimais ar struktūromis, kuriais panaikinamas arba siekiama panaikinti vieno ar daugiau sąskaitų turėtojų arba kontroliuojančiųjų asmenų prievolė teikti informaciją pagal automatinių finansinių sąskaitų informacijos mainų procedūrą (atitinka Direktyvos priedo D kategorijos 1 dalies e) punktą);

39.6. sudaromi susitarimai, kuriais pažeidžiamos arba išnaudojamos finansinių įstaigų taikomos deramo tikrinimo procedūros, kuriomis jos siekia laikytis savo prievolių pranešti finansinių sąskaitų informaciją, spragos, taip pat naudojamosi jurisdikcijomis, kuriose kovą su pinigų plovimu reglamentuojančių teisės aktų vykdymo užtikrinimo tvarka yra netinkama arba nepakankamai griežta, arba juridiniams asmenims ar juridinėms struktūroms taikomi skaidrumo reikalavimai yra maži (atitinka Direktyvos priedo D kategorijos 1 dalies f) punktą).

Papunkčio pakeitimai:

Nr. [VA-59](#), 2020-07-30, paskelbta TAR 2020-07-30, i. k. 2020-16636

40. Susitarimas, kurį sudaro neskaidri teisinės arba tikrosios nuosavybės grandinė, pasinaudojant asmenimis, juridiniais vienetais ar struktūromis (atitinka Direktyvos priedo D kategorijos 2 dalį):

40.1. kuriais naudojantis nevykdoma arba kurie nevykdo faktinės ekonominės veiklos, pasitelkiant tinkamus darbuotojus, įrangą, turtą ir patalpas, ir (atitinka Direktyvos priedo D kategorijos 2 dalies a) punktą);

40.2. kurie yra įsteigti, valdomi, gyvena, yra kontroliuojami arba įsikūrę bet kurioje jurisdikcijoje, kuri nėra tokių asmenų, juridinių vienetų ar struktūrų turimo turto tikrojo (-ųjų) savininko (-ų) gyvenamosios vietos jurisdikcija, ir (atitinka Direktyvos priedo D kategorijos 2 dalies b) punktą);

40.3. jeigu tokių asmenų, juridinių vienetų ar struktūrų tikrųjų savininkų, kaip apibrėžta 2015 m. gegužės 20 d. Europos Parlamento ir Tarybos Direktyvoje (ES) 2015/849 dėl finansų sistemos naudojimo pinigų plovimui ar teroristų finansavimui prevencijos, kuria iš dalies keičiamas Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) Nr. 648/2012 ir panaikinama Europos Parlamento ir Tarybos direktyva 2005/60/EB bei Komisijos direktyva 2006/70/EB, neįmanoma nustatyti (atitinka Direktyvos priedo D kategorijos 2 dalies c) punktą).

Specialieji požymiai E, susiję su sandorių tarp asocijuotų asmenų kainodara

41. Susitarimas, į kurį įtrauktas vienašališkų apsaugos taisyklių naudojimas (atitinka Direktyvos priedo E kategorijos 1 dalį);

42. Susitarimas, pagal kurį numatyta perduoti nematerialųjį turtą, kurio vertę nustatyti sunku. „Nematerialaus turto, kurio vertę nustatyti sunku“ sąvoka apima nematerialųjį turtą arba teises į nematerialųjį turtą, kurie jų perdavimo iš vienos asocijuotosios įmonės į kitą metu (atitinka Direktyvos priedo E kategorijos 2 dalį):

42.1. neturi patikimų (tinkamų) palyginamųjų sandorių ir (atitinka Direktyvos priedo E kategorijos 2 dalies a) punktą);

42.2. tuo metu, kai sandoriai buvo sudaryti, būsimų pinigų srautų arba pajamų, kurias tikėtasi gauti iš perduoto nematerialiojo turto, prognozės arba prielaidos, kuriomis remtasi vertinant nematerialųjį turtą, yra labai nepatikimos (neapibrėžtos), todėl labai sudėtinga nustatyti galutinį nematerialiojo turto pelningumo lygį perdavimo metu (atitinka Direktyvos priedo E kategorijos 2 dalies b) punktą).

43. Susitarimas, į kurį įtrauktas funkcijų ir (arba) rizikos, ir (arba) turto tarpvalstybinis perdavimas grupės viduje, jeigu perdavėjo ar perdavėjų planuojamos metinės pajamos, neatskaičius palūkanų ir mokesčių (EBIT), trejų metų po perdavimo laikotarpiu būtų mažesnės nei 50 % to perdavėjo ar perdavėjų planuotų metinių EBIT, jei perdavimas nebūtų įvykęs (atitinka Direktyvos priedo E kategorijos 3 dalį).

V SKYRIUS

INFORMACIJOS, SUSIJUSIOS SU PRANEŠTINAIŠ TARPVALSTYBINIAIS SUSITARIMAIŠ, MAINAI SU VALSTYBIŲ NARIŲ KOMPETENTINGOMIS INSTITUCIJOMIS

44. VMI prie FM automatinių mainų būdu keičiasi Taisyklių 25.1–25.8 papunkčiuose nurodyta informacija su kitų valstybių narių kompetentingomis institucijomis. Automatinis informacijos mainus VMI prie FM atlieka per vieną mėnesį nuo ketvirčio, kurį informacija buvo pateikta, pabaigos.

Pirmą kartą informacija perduodama ne vėliau kaip iki 2021 m. balandžio 30 d.

Punkto pakeitimai:

Nr. [VA-59](#), 2020-07-30, paskelbta TAR 2020-07-30, i. k. 2020-16636

45. Informacija apie praneštinius tarpvalstybinius susitarimus užsienio valstybių kompetentingoms institucijoms pateikiama CCN tinklu. CCN tinklas – bendruoju ryšio tinklu pagrįsta valstybių narių naudojama bendra platforma, kad būtų užtikrintas apsikeitimas informacija elektroninėmis priemonėmis tarp valstybių narių kompetentingų institucijų.

VI SKYRIUS

INFORMACIJOS APIE PRANEŠTINUS TARPVALSTYBINIUS SUSITARIMUS PATEIKIMAS IR TIKSLINIMAS

46. Tarpininkai ir suinteresuoti mokesčių mokėtojai teikia informaciją apie praneštinius tarpvalstybinius susitarimus, VMI prie FM pateikdami duomenų rinkmenas. Duomenų rinkmeną sudaro du skyriai: antraštė ir pagrindinė duomenų rinkmenos dalis – Praneštinis tarpvalstybinis susitarimas.

47. Tarpininkai ir suinteresuoti mokesčių mokėtojai VMI prie FM informaciją apie praneštinius tarpvalstybinius susitarimus teikia ir tikslina elektroniniu būdu:

47.1. pateikdami XML formato duomenų rinkmeną, paruoštą pagal Taisyklių 1 priedą ir Taisyklių 48 punkte nustatytus reikalavimus;

47.2. naudodamiesi žiniatinklio paslauga, skirta duomenų rinkmenai pateikti, kuri paruošta, vadovaujantis Taisyklių 1 priede ir Taisyklių 48 punkte nustatytais reikalavimais;

Papunkčio pakeitimai:

Nr. [VA-16](#), 2021-03-12, paskelbta TAR 2021-03-12, i. k. 2021-05101

47.3. užpildydami supaprastintą praneštino tarpvalstybinio susitarimo elektroninę formą Valstybinės mokesčių inspekcijos portalo e. VMI autorizuotų elektroninių paslaugų srityje Mano VMI (Taisyklių 2 priedas „Supaprastintos formos užpildymo aprašymas“).

Papildyta papunkčiu:

Nr. [VA-16](#), 2021-03-12, paskelbta TAR 2021-03-12, i. k. 2021-05101

48. Duomenų rinkmenų struktūra ir reikalavimai pateikiami duomenų rinkmenos aprašyme (Taisyklių 1 priedas). Duomenų rinkmenos turi būti rengiamos ir užpildomos, vadovaujantis reikalavimais, nustatytais duomenų rinkmenų XML struktūrų aprašuose, skelbiamuose VMI prie FM interneto svetainėje.

49. Apie duomenų pateikimo būseną duomenų teikėjas informuojamas automatinio pranešimu.

50. Duomenų rinkmenos tikslinamos (kai reikia ištaisyti pastebėtas pateiktų duomenų klaidas), teikiant koreguojančius pranešimus, kuriuose yra tik patikslinti duomenys.

VII SKYRIUS

INFORMACIJOS, SUSIJUSIOS SU GAUTAIS PRANEŠIMAIS APIE TARPVALSTYBINIUS SUSITARIMUS, BŪTINOS TARPTAUTINIAMS ĮSIPAREIGOJIMAMS ĮGYVENDINTI, DUOMENŲ SAUGA

51. Informacija apie praneštinius tarpvalstybinius susitarimus, pateikta nustatyta tvarka, naudojama, siekiant nustatyti su mokesčių bazės erozija ir pelno perkėlimu susijusias rizikas, taip pat vertinama kontrolės veiksmų metu atliekant deramus rizikos vertinimus ir mokesčių auditą.

52. VMI prie FM informacijos negali tvarkyti tikslais, nesuderinamais su Taisyklių 51 punkte nurodytu informacijos tvarkymo tikslu.

53. Informacija teikiama, vadovaujantis šiomis Taisyklėmis, tarptautinių sutarčių ir susitarimų nuostatomis, MAĮ bei kitais Lietuvos Respublikos teisės aktais, reglamentuojančiais informacijos teikimą.

54. Informacijai gauti ir teikti naudojami suderinti informacijos perdavimo būdai, atitinkantys informacijos saugumui keliamus reikalavimus. Informacija gaunama ir teikiama tik per saugias informacijos perdavimo sąsajas.

55. Prieigos teisės prie informacijos suteikiamos tik tiems VMI prie FM valstybės tarnautojams ir darbuotojams, kuriems informacija reikalinga jų tarnybinėms funkcijoms vykdyti. VMI prie FM valstybės tarnautojai ir darbuotojai gali atlikti tik tuos informacijos tvarkymo veiksmus, kuriems atlikti yra suteiktos teisės.

56. Duomenis teikianti finansų įstaiga atsako už informacijos apsaugą iki jos pateikimo VMI prie FM. Už gautos informacijos tvarkymo teisėtumą bei gautos informacijos saugos reikalavimų įgyvendinimą atsako VMI prie FM.

57. VMI prie FM privalo įgyvendinti tinkamas organizacines ir technines informacijos saugos priemones, skirtas informacijos konfidencialumui, prieinamumui teisėtiems informacijos naudotojams, vientisumui bei apsaugai nuo atsitiktinio ar neteisėto sunaikinimo, naudojimo, atskleidimo, taip pat bet kokio kito neteisėto tvarkymo užtikrinti.

58. VMI prie FM privalo užtikrinti, kad informacija bus tvarkoma tik tokios apimties, kuri būtina Direktyvos bei Lietuvos tarptautinių sutarčių ar privalomų automatinių apmokestinimo srities informacijos, susijusios su praneštiniais tarpvalstybiniais susitarimais, mainų, nuostatomis įgyvendinti bei Taisyklių 51 punkte nurodytiems tikslams pasiekti.

59. VMI prie FM privalo vadovautis Bendrųjų elektroninės informacijos saugos reikalavimų aprašu, patvirtintu Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2013 m. liepos 24 d. nutarimu Nr. 716 „Dėl Bendrųjų elektroninės informacijos saugos reikalavimų aprašo, Saugos dokumentų turinio gairių aprašo ir Elektroninės informacijos, sudarančios valstybės informacinius išteklius, svarbos

įvertinimo ir valstybės informacinių sistemų, registrų ir kitų informacinių sistemų klasifikavimo gairių aprašo patvirtinimo“, Techniniais valstybės registrų (kadastrų), žinybinių registrų, valstybės informacinių sistemų ir kitų informacinių sistemų elektroninės informacijos saugos reikalavimais, patvirtintais Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministro 2013 m. spalio 4 d. įsakymu Nr. 1V-832 „Dėl Techninių valstybės registrų (kadastrų), žinybinių registrų, valstybės informacinių sistemų ir kitų informacinių sistemų elektroninės informacijos saugos reikalavimų patvirtinimo“, bei kitais Lietuvos Respublikos teisės aktais, reglamentuojančiais saugų informacijos tvarkymą.

60. VMI prie FM informacijos apsaugą privalo užtikrinti savo lėšomis ir priemonėmis. Už šio įsipareigojimo nesilaikymą VMI prie FM atsako Lietuvos Respublikos teisės aktų nustatyta tvarka.

61. VMI prie FM įsipareigoja neatskleisti ar bet kokia kitokia forma nesuteikti galimybės su informacija susipažinti tretiesiems asmenims, jei kitaip nenustato tarptautinės sutartys ar susitarimai bei Lietuvos Respublikos teisės aktai.

62. VMI prie FM valstybės tarnautojai ar darbuotojai, dirbantys pagal darbo sutartį (toliau – darbuotojai), kurie tvarko informaciją, privalo saugoti informacijos paslaptį ir pasitraukę iš valstybės tarnybos, perėję dirbti į kitas pareigas arba pasibaigus darbo ar sutartiniams santykiams. VMI prie FM privalo užtikrinti, kad VMI prie FM valstybės tarnautojai ir darbuotojai pasirašytinai susipažintų su pareiga saugoti informacijos paslaptį.

63. Informacija VMI prie FM informacinių sistemų duomenų bazėse saugoma teisės aktų nustatyta tvarka.

64. VMI prie FM privalo užtikrinti, kad VMI prie FM valstybės tarnautojų ir darbuotojų atliekami informacijos tvarkymo veiksmai būtų fiksuojami. Išrašai iš VMI prie FM informacinių sistemų įvykių žurnalų turi būti saugomi 1 kalendorinius metus.

VIII SKYRIUS ATSAKOMYBĖ UŽ PAŽEIDIMĄ

65. VMI prie FM kontroliuoja, kaip šiose Taisyklėse nurodyti tarpininkai ir suinteresuoti mokesčių mokėtojai vykdo informacijos apie praneštinius tarpvalstybinius susitarimus pateikimo VMI prie FM įpareigojimus.

66. Už šiose Taisyklėse numatytos informacijos apie praneštinius tarpvalstybinius susitarimus pateikimo reikalavimų nevykdymą ar kitus susijusius pažeidimus tarpininkai, o tam tikrais atvejais suinteresuoti mokesčių mokėtojai, atsako teisės aktų nustatyta tvarka.

IX SKYRIUS BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

67. VMI prie FM vieną kartą per metus Europos Komisijai teikia šiose Taisyklėse numatytų informacijos mainų veiksmingumo įvertinimo ir pasiektų praktinių rezultatų ataskaitas.

68. Taisyklės taikomos tiek, kiek jos neprieštaruja Lietuvos Respublikos tarptautinėms sutartims ir susitarimams.

Privalomų automatinių apmokestinimo srities
informacijos, susijusios su praneštiniais tarpvalstybiniais susitarimais,
mainų įgyvendinimo ir praneštinius tarpvalstybinius
susitarimus identifikuojančių požymių nustatymo taisyklių
1 priedas

DUOMENŲ RINKMENOS APRAŠYMAS

I SKYRIUS ANTRAŠTĖ

Elemento * indeksas	Privalomuma s	Elemento pavadinimas	Elemento trumpas aprašas	Elemento reikšmės užpildymo paaiškinimas
1.	T	Version	Versija	Pranešimo XML struktūrų aprašo versija. Tai viso pranešimo elementas (atributas), jame nurodytos versijos struktūros aprašą turi atitikti antraštė ir pagrindinės rinkmenos dalis.
2.	T	MessageSpec	Pranešimo antraštė	Pranešimo duomenys, apibūdinantys rinkmeną.
2.1.	T	Timestamp	Pranešimo suformavimo data ir laikas	Naudojamas formatas: YYYY- MM-DD'T'hh:mm:ss, kur YYYY – metai, MM – mėnuo, DD – diena, hh – valandos (24 valandų formatu, nuo 0 iki 23 valandų), mm – minutės, ss – sekundės (sekundžių dalis nenaudojama). Raidė „T“ atskiria datos ir laiko dalis. Jei reikia nurodyti laiko juostą, tuomet ji išskiriama simboliu „Z“ ir pridedama po laiko. Tuomet reikšmės turi būti nurodytos pagal UTC Suderinto universalaus laiko (angl. Coordinated Universal Time) standartą, taip pat nurodomas neigiama arba teigiama reikšmė poslinkis nuo UTC laiko. Pavyzdys: 2016-09-27T09:45:00.

2.2.	T	MessageType	Siunčiamo pranešimo tipas, nusakantis duomenų rinkinį, jo paskirtį	Visada užpildoma „DAC6–LT“.
2.3.	T	MessageRefId	Pranešimo numeris	Unikalus pranešimo identifikavimo numeris. Turi būti struktūros: LT<metai(ReportingDate)>_<IN> <Unikali simbolių eilutė>
2.4.	T	MessageTypeIndic	Pranešimo duomenų tipas	Kokio pobūdžio duomenys pateikiami pranešime: tik nauji, šalinami ar testiniai duomenys.
2.5.	T	ReportingPeriod	Laikotarpis, už kurį teikiami duomenys	Laikotarpis, kurio duomenys teikiami.
2.5.1.	T	EndDate	Laikotarpio pabaiga	Laikotarpio, kurio duomenys teikiami, pabaiga.
2.6.	T	ReportingSubject	Duomenų teikėjas	Duomenis teikiantis subjektas.
2.6.1.	T	TIN	Identifikacinis kodas	Teikiami identifikaciniai kodai (pvz., juridinio asmens kodas), pagal kuriuos galima identifikuoti asmenis Lietuvoje ir kitose valstybėse, kurių praneštinų asmenų duomenys surinkti pateiktoje informacijoje apie praneštiną tarpvalstybinį susitarimą.
2.6.2.	T	Name	Pavadinimas	Duomenų teikėjo pavadinimas.
2.7.	N	Warning	Išpėjimai, pastabos	Išpėjimai, pastabos dėl duomenų turinio, teikimo ir pan.
2.8.	N	Contact	Kontaktiniai duomenys	Pranešimo teikėjo kontaktiniai duomenys.

II SKYRIUS

PAGRINDINĖS DUOMENŲ RINKMENOS DALIS – PRANEŠTINAS TARPVALSTYBINIS SUSITARIMAS

Elemento* indeksas	Privalomumas	Elemento pavadinimas	Elemento trumpas aprašas	Elemento reikšmės užpildymo paaiškinimas
A. Praneštinio tarpvalstybinio susitarimo informacija				
3.	T	MessageBody	Pranešimo	Pranešimo dalis,

			pagrindinė dalis	kurioje pateikiami pagrindiniai rinkmenos duomenys. Neužpildoma, jei teikiamas tuščias pranešimas su žyma elemente MessageTypeIndicator, kad nėra praneštinų duomenų.
3.1.	T	DAC6Arrangement	Praneštinis tarpvalstybinis susitarimas	Praneštinų tarpvalstybinių susitarimų ataskaita.
3.1.1.	N	ArrangementID	Praneštino tarpvalstybinio susitarimo numeris	Pirmą kartą teikiant informaciją apie susitarimą, neužpildoma. Antrą kartą įrašomas VMI prie FM suteiktas praneštino tarpvalstybinio susitarimo numeris.
3.1.2.	N	ReceivingCountries	Valstybės, kurias apima susitarimas	Valstybės kodas, iš dviejų raidžių pagal ISO 3166-1 alpha 2 standartą, pavyzdžiui, LT – Lietuva, LV – Latvija.
3.2.	T	DAC6Disclosures	Susitarimo pranešimas	Susitarimo duomenys.
3.2.1.	T	DocSpec	Ataskaitos identifikaciniai duomenys	Praneštinios ataskaitos elementų grupę ir koreguojamų / šalinamų elementų grupę (jei teikiama ne nauja elementų grupė / ataskaita) identifikuojantys duomenys. Kiti grupės elementai detaliau pateikti XSD schemeje.

3.2.2.	N	DisclosureID	Tarpvalstybinio susitarimo, apie kurį jau buvo pranešta, numeris.	Pirmą kartą teikiant informaciją apie susitarimą, neužpildoma. Antrą kartą įrašomas VMI prie FM suteiktas praneštino tarpvalstybinio susitarimo numeris.
3.2.3.	N	Language	Kalba	Kalba, kuria perduodamas susitarimas ir visa informacija (Kalbos kodas, iš dviejų raidžių pagal ISO 639–1 alpha 2 standartą, pavyzdžiui, LT – Lietuva, LV – Latvija.).
B. Teikėjo duomenys				
3.2.4.	T	Disclosing	Susitarimo pranešimas	
3.2.4.1.	T	ID	Tarpininko ar Mokesčių mokėtojo identifikavimas	Tarpininko ar Mokesčių mokėtojo identifikavimas.
3.2.4.1.1.	T	Individual (alternatyva)	Fizinis asmuo	Fizinis asmuo.
3.2.4.1.2.	T	Organisation (alternatyva)	Organizacija	Organizacija.
3.2.4.2.	N	Liability	Atsakomybė	Atsakomybė.
3.2.4.2.1.	T	IntermediaryDiscloser (alternatyva)	Tarpininko atskleidimas	Tarpininko atskleidimas.
3.2.4.2.1.1.	T	IntermediaryNexus	Tarpininką identifikuojantys požymiai	Jei tarpininkas gali pateikti informaciją apie praneštinius tarpvalstybinius susitarimus daugiau nei vienos valstybės narės kompetentingoms institucijoms, šis elementas paaiškina priežastį, dėl

				kurios informacija gali būti teikiama tik pasirinktos valstybės narės kompetentingai institucijai. Galimos reikšmės: • INEXa – valstybė narė, kurios tarpininkas yra rezidentas; • INEXb – valstybė narė, kurioje tarpininkas turi nuolatinę buveinę. • INEXc – valstybė narė, kurioje tarpininkas yra įregistruotas arba kuriam taikomi tos šalies įstatymai; • INEXd – valstybė narė, kurioje tarpininkas yra įregistruotas profesinėse asociacijose, susijusiose su teisinėmis, mokesčių ar konsultavimo paslaugomis.
3.2.4.2.1.2.	N	Capacity	Tarpininko vaidmuo	Šis elementas rodo tarpininko vaidmenį, atskleidžiant informaciją: • DAC61101 – Rengėjas / Siūlo rinkoje / Organizuoja įgyvendinimą; • DAC61102 – Paslaugos teikėjas / Konsultantas.
3.2.4.2.2.	T	RelevantTaxpayerDiscl	Suinteresuotas	Suinteresuotas

		oser (alternatyva)	mokesčių mokėtojas	mokesčių mokėtojas.
3.2.4.2.2.1.	T	RelevantTaxpayerNexus		Suinteresuotas mokesčių mokėtojas gali pateikti informaciją apie praneštinius tarpvalstybinius susitarimus daugiau nei vienos valstybės narės kompetentingoms institucijoms, šis elementas paaiškina priežastį, dėl kurios informacija turi būti teikiama tik pasirinktos valstybės narės kompetentingai institucijai. • RTNEXa – valstybė narė, kurioje atitinkamas mokesčių mokėtojas yra rezidentas mokesčių tikslais; • RTNEXb – valstybė narė, kurioje atitinkamas mokesčių mokėtojas turi nuolatinę buveinę, kuri gauna naudos iš susitarimo; • RTNEXc – valstybė narė, kurioje atitinkamas mokesčių mokėtojas gauna pajamų ar pelno,

				nors atitinkamas mokesčių mokėtojas nėra rezidentas mokesčių tikslais ir neturi nuolatinės buveinės nė vienoje valstybėje narėje; • RTNEXd – valstybė narė, kurioje atitinkamas mokesčių mokėtojas vykdo veiklą, nors atitinkamas mokesčių mokėtojas nėra rezidentas mokesčių tikslais ir neturi nuolatinės buveinės nė vienoje valstybėje narėje.
3.2.4.2.2.2.	N	Capacity	Aktualaus mokesčių mokėtojo vaidmuo	Šis elementas rodo mokesčių mokėtojo vaidmenį, atskleidžiant informaciją. • DAC61104 – profesinė paslaptis; • DAC61105 – tarpininkas ne EU šalyje; • DAC61106 – vidinis susitarimas.
3.2.5.	T	InitialDisclosureMA	Pirminio susitarimo duomenys	Pirminio susitarimo duomenys.
C. Tiesiogiai susijusių mokesčių mokėtojų duomenys				
3.2.6.	N	RelevantTaxPayers	Informacija apie tiesiogiai	Informacija apie tiesiogiai

			susijusius mokesčių mokėtojus	susijusius mokesčių mokėtojus.
3.2.6.1.	N	RelevantTaxPayer	Tiesiogiai susijęs mokesčių mokėtojas	Tiesiogiai susijęs mokesčių mokėtojas.
3.2.6.1.1.	T	ID	Mokesčių mokėtojo identifikavimas	Mokesčių mokėtojo identifikavimas.
3.2.6.1.1.1.	T	Individual (alternatyva)	Individualus	Individualus.
3.2.6.1.1.2.	T	Organisation (alternatyva)	Organizacija	Organizacija.
3.2.6.1.2.	N	TaxPayerImplementing Date	1-ojo žingsnio data	MM 1-ojo žingsnio data Data, kai mokesčių mokėtojas atliko ar atliks 1-ąjį žingsnį, įgyvendindamas rinkai skirtą susitarimą.
3.2.6.1.3.	N	AssociatedEnterprises	Informacija apie susijusius mokesčių mokėtojus	Informacija apie susijusius mokesčių mokėtojus.
3.2.6.1.3.1.	N	AssociatedEnterprise	Asocijuotos įmonės	Susiję konkrečių mokesčių mokėtojų.
3.2.6.1.3.1.1.	T	AssociatedEnterpriseID	Asocijuotų įmonių identifikavimas	Susiję konkrečių mokesčių mokėtojų.
3.2.6.1.3.1.1.1.	T	Individual (alternatyva)	Fizinis asmuo	Fizinis asmuo.
3.2.6.1.3.1.1.2.	T	Organisation (alternatyva)	Organizacija	Organizacija.
3.2.6.1.3.1.2.	T	AffectedPerson	Ar asmuo susijęs	Pasirenkama taip / ne, ar asmuo yra susijęs su praneštinu tarpvalstybiniu susitarimu.
D. Tarpininkų tapatybės ir duomenys				
3.2.7.	N	Intermediaries	Tarpininkų tapatybės ir atsakomybės	Tarpininkų tapatybės ir atsakomybės.
3.2.7.1.	N	Intermediary	Tarpininko	Tarpininko

			informacija	informacija.
3.2.7.1.1.	T	ID	Tarpininko identifikavimas	Tarpininko identifikavimas.
3.2.7.1.1.1.	T	Individual (alternatyva)	Fizinis asmuo	Fizinis asmuo.
3.2.7.1.1.2.	T	Organisation (alternatyva)	Organizacija	Organizacija.
3.2.7.1.2.	N	Capacity	Tarpininko atliekamas vaidmuo	• DAC61101 – Rengėjas / Siūlo rinkoje / Organizuoja įgyvendinimą; • DAC61102 – Paslaugos teikėjas / Konsultantas.
3.2.7.1.3.	N	NationalExemption	Išimtis skelbti susitarimą	Šis elementas nurodo, ar / ir kurioje valstybėje narėje (-ėse) tarpininkui taikoma išimtis nepranešti apie susitarimą.
3.2.7.1.3.1.	T	Exemption	Išimtis	Nurodoma, ar tarpininkas atleidžiamas, ar ne nuo prievolės teikti informaciją. Užpildoma taip / ne.
3.2.7.1.3.2.	N	CountryExemptions	Valstybės, kuriose taikoma išimtis	Valstybių, kuriose taikoma išimtis, kodai. Valstybės kodas iš dviejų raidžių pagal ISO 3166–1 alpha 2 standartą, pavyzdžiui, LT – Lietuva, LV – Latvija.
3.2.7.1.3.2.1.	T	CountryExemption	Valstybė, kurioje taikoma išimtis	Valstybės, kuriose taikoma išimtis, kodas. Valstybės kodas iš dviejų raidžių pagal ISO 3166–1 alpha 2 standartą, pavyzdžiui, LT –

				Lietuva, LV – Latvija.
E. Asmenys, susiję su praneštinu tarpvalstybiniu susitarimu				
3.2.8.	N	AffectedPersons	Susiję su susitarimu asmenys	Susiję su susitarimu asmenys.
3.2.8.1.	N	AffectedPerson	Susiję su susitarimu asmenys	Susiję su susitarimu asmenys.
3.2.8.2.	T	AffectedPersonID	Susijusio asmens identifikavimas	Susijusio asmens identifikavimas.
3.2.8.2.1.	T	Individual (alternatyva)	Fizinis asmuo	Fizinis asmuo.
3.2.8.2.2.	T	Organisation (alternatyva)	Organizacija	Organizacija.
F. Detali praneštino tarpvalstybinio susitarimo struktūros informacija				
3.2.9.	N	DisclosureInformation	Detali susitarimo struktūros informacija	Šiame elemente yra išsami informacija apie susitarimo struktūrą ir ypatybes.
3.2.9.1.	T	ImplementingDate	Pirmojo žingsnio data	Inicijavimo data. Šis elementas nurodo datą, kada buvo padarytas arba bus padarytas pirmasis žingsnis, įgyvendinant praneštiną tarpvalstybinį susitarimą, ir datą, kada susitarimas buvo parengtas įgyvendinti.
3.2.9.2.	N	Reason	Priežastis	Nurodoma priežastis: • DAC6701 – praneštinas tarpvalstybinis susitarimas yra pateikiamas įgyvendinti; • DAC6702 – praneštinas tarpvalstybinis susitarimas yra parengtas

				įgyvendinti; • DAC6703 – atlikti pirmieji praneštino tarpvalstybinio susitarimo įgyvendinimo veiksmai; • DAC6704 – tiesiogiai arba padedant kitiems asmenims suteikta pagalba, parama arba konsultacijos.
3.2.9.3.	T	Summary	Laisvas susitarimo aprašymas	Laisvas susitarimo aprašymas.
3.2.9.3.1.	T	Disclosure_Name	Susitarimo pavadinimas	Nurodomas aiškus ir suprantamas susitarimo pavadinimas.
3.2.9.3.2.	T	Disclosure_Description	Susitarimo aprašymas	
3.2.9.3.3.	N	Language (atributas)	Kalbos kodas	Kalbos kodas, iš dviejų raidžių pagal ISO 639-1 alpha 2 standartą, pavyzdžiui, LT – Lietuva, LV – Latvija.
3.2.9.4.	T	NationalProvision	Nacionalinės nuostatos	Nacionalinės nuostatos.
3.2.9.4.1.	T	Language (atributas)	Kalbos kodas	Kalbos kodas, iš dviejų raidžių pagal ISO 639-1 alpha 2 standartą, pavyzdžiui, LT – Lietuva, LV – Latvija.
3.2.9.5.	T	Amount	Susitarimo suma	
3.2.9.5.1.	T	CurrCode (atributas)	Valiuta	
3.2.9.6.	T	ConcernedMSs	Susijusios valstybės	Susijusios valstybės.
3.2.9.6.1.	T	ConcernedMS	Susijusi valstybė	Valstybės narės ir visų kitų valstybių narių, kurioms gali būti taikomas tarpvalstybinis

				susitarimas, apie kurį reikia pranešti, kodas. Valstybės kodas iš dviejų raidžių pagal ISO 3166–1 alpha 2 standartą, pavyzdžiui, LT – Lietuva, LV – Latvija.
3.2.9.7.	T	MainBenefitTest1	Pagrindinės naudos kriterijus	Pagrindinės naudos kriterijus. Galimas pasirinkimas: A – B – Cb – Cbi – Cc – Cd.
3.2.9.8.	T	Hallmarks	Požymių aprašymas	Požymių aprašymas.
3.2.9.8.1.	T	ListHallmarks	Požymių sąrašas	Požymių sąrašas.
3.2.9.8.1.1.	T	Hallmark	Požymių tipas	Požymio tipas: DAC6A1 – Susitarimas, kuriuo atitinkamas mokesčių mokėtojas arba susitarimo dalyvis įsipareigoja laikytis konfidencialumo sąlygos, pagal kurią jis gali būti įpareigotas kitiems tarpininkams ar mokesčių administratoriams neatskleisti, kokių būdu tas susitarimas galėtų suteikti mokestinės naudos; DAC6A2a – Susitarimas, kuriuo tarpininkas turi teisę gauti mokestį (arba palūkanas, atlygį už finansavimo

			išlaidas ir kitokius mokėjimus) už tą susitarimą, o tas mokestis nustatomas, atsižvelgiant į mokestinės naudos, gautos iš susitarimo, sumą; DAC6A2b – Susitarimas, kuriuo tarpininkas turi teisę gauti mokestį (arba palūkanas, atlygį už finansavimo išlaidas ir kitokius mokėjimus) už tą susitarimą, o tas mokestis nustatomas, atsižvelgiant į tai, ar susitarimas iš tikrųjų suteikė mokestinės naudos. Tai apimtų tarpininko įpareigojimą grąžinti visus mokesčius arba jų dalį, jei mokestinės naudos, kurios tikėtasi iš susitarimo, negauta visai arba gauta tik jos dalis; DAC6A3 – Susitarimas, kurio dokumentai ir (arba) struktūra iš esmės yra standartiniai ir kuris yra prieinamas daugiau nei vienam atitinkamam
--	--	--	--

			mokesčių mokėtojui ir kurio nereikia iš esmės pritaikyti, kad būtų galima jį įgyvendinti; DAC6B1 – Susitarimas, kuriuo susitarimo dalyvis imasi dirbtinių veiksmų, kuriais įsigyjama nuostolingai dirbanti bendrovė, tokios bendrovės pagrindinė veikla nutraukiama, o jos nuostoliai panaudojami, siekiant sumažinti savo mokestinę prievolę, taip pat perkeliant tuos nuostolius į kitą jurisdikciją arba paspartinant naudojimąsi tais nuostoliais; DAC6B2 – Susitarimas, kurio poveikis apima pajamų konvertavimą į kapitalą, dovanas ar kitų kategorijų pajamas, kurių apmokestinamo norma yra mažesnė arba kurie iš viso nėra apmokestinami; DAC6B3 – Susitarimas su numatytais žiediniais sandoriais, kuriuos atliekant lėšos
--	--	--	--

			pervedamos žiediniu principu, t. y. įtraukiant tarpinius subjektus, neatliekančius jokios pirminės komercinės funkcijos arba atliekant sandorius, kurie kompensuoja ar panaikina vienas kitą arba pasižymi kitomis panašiomis savybėmis; DAC6C1a – Susitarimas, susijęs su atskaitomais tarpvalstybiniais mokėjimais, atliekamais tarp dviejų ar daugiau asocijuotųjų įmonių, kai gavėjas nėra rezidentas mokesčių tikslais jokioje mokesčių jurisdikcijoje; DAC6C1bi – Susitarimas, susijęs su atskaitomais tarpvalstybiniais mokėjimais, atliekamais tarp dviejų ar daugiau asocijuotųjų įmonių, kai gavėjas yra rezidentas mokesčių tikslais tam tikroje jurisdikcijoje, tačiau toje
--	--	--	--

			jurisdikcijoje netaikomas joks pelno mokestis arba taikomo pelno mokesčio tarifas yra lygus arba beveik lygus nuliui; DAC6C1bii – Susitarimas, susijęs su atskaitomais tarpvalstybiniais mokėjimais, atliekamais tarp dviejų ar daugiau asocijuotųjų įmonių, kai gavėjas yra rezidentas mokesčių tikslais tam tikroje jurisdikcijoje, kuri įtraukta į trečiųjų šalių jurisdikcijų, kurios valstybių narių kartu arba pagal EBPO sistemą yra įvardytos kaip nebendradarbiauja nčios jurisdikcijos, sąrašą; DAC6C1c – Susitarimas, susijęs su atskaitomais tarpvalstybiniais mokėjimais, atliekamais tarp dviejų ar daugiau asocijuotųjų įmonių, kai mokėjimas yra visiškai neapmokestinamas toje jurisdikcijoje,
--	--	--	--

			kurioje gavėjas yra rezidentas mokesčių tikslais; DAC6C1d – Susitarimas, susijęs su atskaitomais tarpvalstybiniais mokėjimais, atliekamais tarp dviejų ar daugiau asocijuotųjų įmonių, kai mokėjimui taikomas lengvatinis mokesčių režimas jurisdikcijoje, kurioje gavėjas yra rezidentas mokesčių tikslais; DAC6C2 – To paties turto nusidėvėjimas, atskaitomas daugiau nei vienoje jurisdikcijoje; DAC6C3 – Prašoma atleidimo nuo dvigubo apmokestinimo už tas pačias pajamas ar kapitalą daugiau nei vienoje jurisdikcijoje; DAC6C4 – Sudarytas susitarimas, kuriame numatytas turto perkėlimas, o suma, laikoma mokėtina už turtą tose jurisdikcijose, labai skiriasi;
--	--	--	---

				DAC6D1a – Susitarimas, dėl kurio gali būti pažeidžiama prievolė teikti informaciją pagal teisės aktus, kuriais įgyvendinami Sąjungos teisės aktai, arba pagal bet kuriuos lygiaverčius susitarimus dėl automatinių finansinių sąskaitų informacijos mainų, įskaitant susitarimus su trečiosiomis valstybėmis, arba kuris pasinaudoja tuo, kad tokių teisės aktų ar susitarimų nėra. Pagal tokius susitarimus naudojama sąskaita, produktas arba investicija, kuri nėra arba jų tikslas nėra būti finansine sąskaita, tačiau turi savybių, kurios iš esmės yra panašios į finansinių sąskaitų savybes; DAC6D1b – Susitarimas, dėl kurio gali būti pažeidžiama prievolė teikti informaciją pagal teisės aktus, kuriais įgyvendinami
--	--	--	--	---

			Sąjungos teisės aktai, arba pagal bet kuriuos lygiaverčius susitarimus dėl automatinių finansinių sąskaitų informacijos mainų, įskaitant susitarimus su trečiosiomis valstybėmis, arba kuris pasinaudoja tuo, kad tokių teisės aktų ar susitarimų nėra. Pagal tokius susitarimus vykdomas finansinių sąskaitų arba turto perkėlimas į jurisdikcijas, kurioms neprivalomi automatiniai finansinių sąskaitų informacijos mainai su atitinkamo mokesčių mokėtojo gyvenamosios vietos valstybe, arba naudojamosi tokiomis jurisdikcijomis; DAC6D1c – Susitarimas, dėl kurio gali būti pažeidžiama prievolė teikti informaciją pagal teisės aktus, kuriais įgyvendinami Sąjungos teisės aktai, arba pagal bet kuriuos
--	--	--	--

			lygiaverčius susitarimus dėl automatinių finansinių sąskaitų informacijos mainų, įskaitant susitarimus su trečiosiomis valstybėmis, arba kuris pasinaudoja tuo, kad tokių teisės aktų ar susitarimų nėra. Pagal tokius susitarimus pajamos ir kapitalas perklasifikuojami į produktus ar mokėjimus, kuriems netaikomi automatiniai finansinių sąskaitų informacijos mainai; DAC6D1d – Susitarimas, dėl kurio gali būti pažeidžiama prievolė teikti informaciją pagal teisės aktus, kuriais įgyvendinami Sąjungos teisės aktai, arba pagal bet kuriuos lygiaverčius susitarimus dėl automatinių finansinių sąskaitų informacijos mainų, įskaitant susitarimus su trečiosiomis valstybėmis, arba kuris pasinaudoja tuo, kad tokių teisės aktų ar
--	--	--	--

			susitarimų nėra. Pagal tokius susitarimus finansų įstaiga arba finansinė sąskaita, arba joje esantis turtas perkeliama arba paverčiami į finansų įstaigą arba finansinę sąskaitą arba turtą, kuriems netaikoma prievolė teikti informaciją pagal automatinių finansinių sąskaitų informacijos mainų procedūrą; DAC6D1e – Susitarimas, dėl kurio gali būti pažeidžiama prievolė teikti informaciją pagal teisės aktus, kuriais įgyvendinami Sąjungos teisės aktai, arba pagal bet kuriuos lygiaverčius susitarimus dėl automatinių finansinių sąskaitų informacijos mainų, įskaitant susitarimus su trečiosiomis valstybėmis, arba kuris pasinaudoja tuo, kad tokių teisės aktų ar susitarimų nėra. Pagal tokius susitarimus naudojamosi juridiniais
--	--	--	---

			subjektais, susitarimais ar struktūromis, kuriais panaikinamas arba siekiama panaikinti vieno ar daugiau sąskaitų turėtojų arba kontroliuojančiųjų asmenų prievolę teikti informaciją pagal automatinių finansinių sąskaitų informacijos mainų procedūrą; DAC6D1f – Susitarimas, dėl kurio gali būti pažeidžiama prievolė teikti informaciją pagal teisės aktus, kuriais įgyvendinami Sąjungos teisės aktai, arba pagal bet kuriuos lygiaverčius susitarimus dėl automatinių finansinių sąskaitų informacijos mainų, įskaitant susitarimus su trečiosiomis valstybėmis, arba kuris pasinaudoja tuo, kad tokių teisės aktų ar susitarimų nėra. Pagal tokius susitarimus sudaromi susitarimai, kuriais pažeidžiamos arba išnaudojamos finansinių įstaigų
--	--	--	--

			taikomos deramo tikrinimo procedūrų, kuriomis jos siekia laikytis savo prievolių pranešti finansinių sąskaitų informaciją, spragos, taip pat naudojamosi jurisdikcijomis, kuriose kovą su pinigų plovimu reglamentuojančių teisės aktų vykdymo užtikrinimo tvarka yra netinkama arba nepakankamai griežta, arba juridiniams asmenims ar juridiniams vienetams taikomi skaidrumo reikalavimai yra maži; DAC6D1Kita – Specifiniai automatinio keitimosi informacija ir tikrosios nuosavybės požymiai nėra aiškiai nurodyti D kategorijos požymių sąraše. D1 požymių sąrašas nėra išsamus, todėl galima pasirinkti šį elementą, jei netaikomas nė vienas kitas specifinis D1 požymiuose nurodytas
--	--	--	--

			pasirinkimas; DAC6D2 – Susitarimas, kurį sudaro neskaidri teisinės arba tikrosios nuosavybės grandinė, pasinaudojant asmenimis, juridiniais vienetais ar struktūromis, kuriais naudojantis nevykdoma arba kurie nevykdo faktinės ekonominės veiklos, pasitelkiant tinkamus darbuotojus, įrangą, turtą ir patalpas; – Susitarimas, kurį sudaro neskaidri teisinės arba tikrosios nuosavybės grandinė, pasinaudojant asmenimis, juridiniais vienetais ar struktūromis, kurie yra įsteigti, valdomi, gyvena, yra kontroliuojami arba įsikūrę bet kurioje jurisdikcijoje, kuri nėra tokių asmenų, juridinių vienetų ar struktūrų turimo turto tikrojo (-ųjų) savininko (-ų) gyvenamosios vietos jurisdikcija;
--	--	--	---

				– Susitarimas, kurį sudaro neskaidri teisinės arba tikrosios nuosavybės grandinė, pasinaudojant asmenimis, juridiniais vienetais ar struktūromis, jeigu tokių asmenų, juridinių vienetų ar struktūrų tikrųjų savininkų, kaip apibrėžta Direktyvoje (ES) 2015/849, neįmanoma nustatyti; DAC6E1 – Susitarimas, į kurį įtrauktas vienašališkų apsaugos taisyklių naudojimas; DAC6E2 – Susitarimas, pagal kurį numatytas sunkiai įvertinamo nematerialiojo turto perdavimas. „Sunkiai įvertinamo nematerialiojo turto“ sąvoka apima nematerialųjį turtą arba teises į nematerialųjį turtą, kurie jų perdavimo iš vienos asocijuotosios įmonės į kitą metu neturi patikimo palyginamo
--	--	--	--	---

			atitiktams; – Susitarimas, pagal kurį numatytas sunkiai įvertinamo nematerialiojo turto perdavimas. „Sunkiai įvertinamo nematerialiojo turto“ sąvoka apima nematerialųjį turtą arba teises į nematerialųjį turtą, kurie jų perdavimo iš vienos asocijuotosios įmonės į kitą metu, kai sandoriai buvo sudaryti, būsimų pinigų srautų arba pajamų, kurias tikėtasi gauti iš perduoto nematerialiojo turto, prognozės arba prielaidos, kuriomis remtasi, vertinant nematerialųjį turtą, yra labai nepatikimos, todėl labai sudėtinga nustatyti galutinės nematerialiojo turto sėkmės lygį perdavimo metu; DAC6E3 – Susitarimas, į kurį įtrauktas funkcijų ir (arba) rizikos, ir (arba) turto tarpvalstybinis perdavimas grupės viduje, jeigu
--	--	--	---

				perdavėjo ar perdavėjų planuojamos metinės pajamos, neatskaičius palūkanų ir mokesčių, (EBIT) trejų metų po perdavimo laikotarpiu būtų mažesnės nei 50 % to perdavėjo ar perdavėjų planuotų metinių EBIT, jei perdavimas nebūtų įvykęs.
3.2.9.8.2.	N	DAC6D1OtherInfo	DAC6 papildoma informacija	DAC6 papildoma informacija. Paaiškinimas, kurį turi pateikti atskleidęs asmuo, kai pasirenkamas požymis DAC6D1Other („Kita“). Šis elementas yra pakartojamas, kad būtų galima paaiškinti keliomis kalbomis.
3.2.9.8.3.	N	Language (atributas)	Kalbos kodas	Kalbos kodas iš dviejų raidžių pagal ISO 639-1 alpha 2 standartą, pavyzdžiui, LT – Lietuva, LV – Latvija.
G. Praneštino tarpvalstybinio susitarimo struktūra ir ypatybės				
3.2.9.9.	N	ArrangementChart	Susitarimo struktūra ir ypatybės	Šiame elemente yra išsami informacija apie atskleisto susitarimo struktūrą ir ypatybes.
3.2.9.9.1.	T	ID	Identifikavimas	Identifikavimas.
3.2.9.9.1.1.	T	Individual (alternatyva)	Fizinis asmuo	Fizinis asmuo.
3.2.9.9.1.2.	T	Organisation	Organizacija	Organizacija.

		(alternatyva)		
3.2.9.9.2.	N	Ownership	Nuosavybė procentais	Nurodoma nuosavybė, galima reikšmė nuo 0 iki 100.
3.2.9.9.3.	N	InvestAmount	Investicijos suma	Investicijos suma.
3.2.9.9.3.1.	T	CurrCode (atributas)	Valiutos kodas	Valiutos kodas.
3.2.9.9.4.	N	OtherInfo	Papildoma informacija	Papildoma informacija.
3.2.9.9.4.1.	N	Language (atributas)	Kalbos kodas	Kalbos kodas iš dviejų raidžių pagal ISO 639 –1 alpha 2 standartą, pavyzdžiui, LT – Lietuva, LV – Latvija.
3.2.9.9.5.	N	ListChilds	Sąrašas	Šis elementas leidžia Susitarimo diagramoje sukurti žemesnį organizacijos ar asmens sub-elementų lygį.
3.2.9.9.5.1.	T	ChildRTP	Pasikartojantys įrašai	Pasikartojantys įrašai.
3.2.9.9.5.1.1.	N	ArrangementCharType	Susitarimo diagrama	Kartojama tiek kartų, kiek reikia. ArrangementChart _ Type tipas ir suvedama informacija.

III SKYRIUS ASMENS APRAŠAS

Elemento* indeksas	Privalomumas	Elemento pavadinimas	Elemento trumpos aprašas	Elemento reikšmės užpildymo paaiškinimas.
Fizinis asmuo				
4.1.	T	IndividualName	Asmuo	Asmuo.
4.1.1.	N	PrecedingTitle	Aukštesnis titulas	Aukštesnis titulas, pvz., Ekscelencija.
4.1.2.	N	Title	Titulas	Titulas – ponis / ponas.
4.1.3.	T	FirstName	Vardas	Vardas.

4.1.4.	N	MiddleName	Antrasis vardas	Antrasis vardas.
4.1.5.	N	NamePrefix	Vardo priešdėlis	Vardo priešdėlis, pvz., de / van / van dem / von ir t. t., pvz., Derick de Clarke.
4.1.6.	T	LastName	Pavardė	Pavardė.
4.2.	T	BirthDate	Gimimo data	Gimimo data.
4.3.	T	BirthPlace	Gimimo vieta	Gimimo vieta.
4.4.	N	TIN	Identifikacinis numeris	Identifikacinis numeris.
4.4.1.	T	issuedBy (atributas)	TIN suteikusios valstybės kodas	TIN suteikusios valstybės kodas.
4.5.	N	Address	Adresas	Adresas.
4.5.1.	N	Street	Gatvė	Gatvė.
4.5.2.	N	BuildingIdentifier	Pastatas	Pastatas.
4.5.3.	N	SuiteIdentifier	Butas	Butas.
4.5.4.	N	FloorIdentifier	Aukštas	Aukštas.
4.5.5.	N	DistrictName	Rajono pavadinimas	Rajono pavadinimas.
4.5.6.	N	POB	Pašto dėžutės adresas	Pašto dėžutės adresas.
4.5.7.	N	PostCode	Pašto kodo indeksas	Pašto kodo indeksas.
4.5.8.	T	City	Miestas	Miestas.
4.5.9.	T	Country	Valstybė	Valstybė.
4.6.	N	EmailAddress	Elektroninio pašto adresas	Elektroninio pašto adresas.
4.7.	T	ResCountryCode	Asmens (fizinio), kurio duomenys teikiami, rezidavimo apmokestinimo tikslais valstybės kodas.	Valstybės kodas iš dviejų raidžių pagal ISO 3166–1 alpha 2 standartą, pavyzdžiui, LT – Lietuva, LV – Latvija.
Organizacija				
5.1.	T	Organisation	Organizacija	
5.1.1.	T	OrganisationName	Organizacijos pavadinimas	Organizacijos pavadinimas.

5.1.1.1.	N	Language (atributas)	Kalbos kodas	Kalbos kodas, iš dviejų raidžių pagal ISO 639–1 alpha 2 standartą, pavyzdžiui, LT – Lietuva, LV – Latvija.
5.1.2.	N	TIN	Identifikacinis numeris	Mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris (TIN), kurį išduoda valstybė narė, kurioje yra atskaitingas mokesčių mokėtojas ar tarpininkas.
5.1.2.1.	N	issuedBy (atributas)	TIN suteikusias valstybės kodas	Valstybės kodas, iš dviejų raidžių pagal ISO 3166–1 alpha 2 standartą, pavyzdžiui, LT – Lietuva, LV – Latvija.
5.1.3.	N	Address	Adresas	Adresas.
5.1.3.1.	N	Street	Gatvė	Gatvė.
5.1.3.2.	N	BuildingIdentifier	Pastatas	Pastatas.
5.1.3.3.	N	SuiteIdentifier	Butas	Butas.
5.1.3.4.	N	FloorIdentifier	Aukštas	Aukštas.
5.1.3.5.	N	DistrictName	Rajono pavadinimas	Rajono pavadinimas.
5.1.3.6.	N	POB	Pašto dėžutės adresas	Pašto dėžutės adresas.
5.1.3.7.	N	PostCode	Pašto kodo indeksas	Pašto kodo indeksas.
5.1.3.8.	T	City	Miestas	Miestas.
5.1.3.9.	T	Country	Valstybė	Valstybė.
5.1.4.	N	EmailAddress	Elektroninio pašto adresas	Elektroninio pašto adresas.
5.1.5.	T	ResCountryCode	Asmens (juridinio), kurio duomenys teikiami, rezidavimo apmokestinimo tikslu valstybės kodas.	Valstybės kodas, iš dviejų raidžių pagal ISO 3166–1 alpha 2 standartą, pavyzdžiui, LT – Lietuva, LV – Latvija.

Sutartiniai ženklai, naudojami stulpelyje „Privalomumas“:

T – privalomas elementas, reikšmė turi būti užpildoma.

T (alternatyva) – pasirenkamas privalomas elementas. Reikšmė turi būti užpildoma vienam iš privalomų elementų.

N – neprivalomas elementas (jeigu atitinka stulpelyje „Elemento aprašas“ pateiktas sąlygas).

*Privalomų automatinių apmokestinimo srities informacijos, susijusios su praneštiniais tarpvalstybiniais susitarimais, mainų įgyvendinimo ir praneštinius tarpvalstybinius susitarimus identifikuojančių požymių nustatymo taisyklėse neišskiriama, ar elementas yra atributas, ar ne. Elementų ir atributų detalizavimas pateikiamas XML struktūros aprašyme.

Priedo pakeitimai:

Nr. [VA-59](#), 2020-07-30, paskelbta TAR 2020-07-30, i. k. 2020-16636

Nr. [VA-16](#), 2021-03-12, paskelbta TAR 2021-03-12, i. k. 2021-05101

Privalomų automatinių apmokestinimo srities informacijos, susijusios su praneštiniais tarpvalstybiniais susitarimais, mainų įgyvendinimo ir praneštinus tarpvalstybinius susitarimus identifikuojančių požymių nustatymo taisyklių
2 priedas

SUPAPRASTINTOS FORMOS UŽPILDYMO APRAŠYMAS

Elemento pavadinimas	Privalomumas*	Elemento reikšmės užpildymo aprašymas
I. PRANEŠTINO TARPVALSTYBINIO SUSITARIMO DUOMENYS		
Praneštino tarpvalstybinio susitarimo numeris	N	Pirmą kartą teikiant pranešimą apie praneštinį tarpvalstybinį susitarimą), šis laukas neužpildomas. Tarpvalstybinio susitarimo numeris – numeris, kurį pateikia VMI prie FM tarpininkui ar suinteresuotam mokesčių mokėtojui, informaciją apie tarpvalstybinį susitarimą. Papildant ar keičiant informaciją, susijusią su jau pateiktą pranešimą, įrašomas unikalus tarpvalstybinio susitarimo numeris, kurį pateikia VMI prie FM valstybės narės mokesčių administratoriaus, kurio pranešimą pirminį pranešimą arba sužinojo iš kito tarpvalstybinio susitarimo mokėtojo, dalyvaujančio susitarime.
Pateiktą praneštiną tarpvalstybinį susitarimą keičiančio pranešimo numeris	N	Pirmą kartą teikiant pranešimą apie tarpvalstybinį susitarimą, šis laukas neužpildomas. ar (ir) papildant jau pateiktą pranešimą apie praneštinį tarpvalstybinį susitarimą, pateiktą pranešimą keičiančio pranešimo numeris pateiktas. Pateiktą tarpvalstybinį susitarimą keičiančio pranešimo numeris pateiktas VMI prie FM tarpininkui ar suinteresuotam mokesčių mokėtojui, pakeičia ar (ir) papildo jau pateiktą tarpvalstybinį susitarimą. Tarpininkas ar suinteresuotas mokesčių mokėtojas pranešimą pakeitimą, turės nurodyti keičiamo ar (ir) praneštino tarpvalstybinio susitarimo numerį, kurį pateikia VMI prie FM. Pateiktą tarpvalstybinį susitarimą keičiančio pranešimo numeris pateiktas VMI prie FM. Pateiktą tarpvalstybinį susitarimą keičiančio pranešimo numeris pateiktas VMI prie FM. susieja pranešimą pateikusį asmenį su konkrečiu praneštinio tarpvalstybinio susitarimu. Šis numeris skirtas tik asmeniui, pakeitusiam praneštinį tarpvalstybinį susitarimą, ir negali būti atskleistas kitiems tarpvalstybinio susitarimo dalyviams. Tikslinant ar keičiant pirminį pranešimą, turintis praneštinį tarpvalstybinį susitarimą, pateiktą pranešimą keičiančio pranešimo numeris pateiktas VMI prie FM.

		parinktis, t. y. pranešimo apie tarpvalstybinį XML duomenų rinkmena.
Rinkai skirtas susitarimas	N	Pažymima, jei tarpvalstybinis susitarimas, apie kurį skirtas susitarimas. Rinkai skirtas susitarimas – parengtas, siūlomas rinkoje, paruoštas įgyvendinti būtinybės iš esmės jį pritaikyti.
Pirmasis rinkai skirtas susitarimas	N	Pažymima, jei apie rinkai skirtą tarpvalstybinį susitarimą
II. PRANEŠTINO TARPVALSTYBINIO SUSITARIMO TEIKĖJO INFORMACIJA		
Juridinis asmuo / Fizinis asmuo	T	Pasirenkama, koks subjektas teikia duomenis – fizinis asmuo / juridinis asmuo
Pavadinimas	T	Laukas užpildomas automatiškai, atsižvelgiant į VMI inspekcijos portalą e. VMI autorizuotų elektroninių paskyros prisijungusių subjektą.
Vardas	T	Laukas užpildomas automatiškai.
Pavardė	T	Laukas užpildomas automatiškai.
Gimimo data	T	Laukas užpildomas automatiškai.
Gimimo vieta	T	Užpildoma, jei pranešantis subjektas – fizinis asmuo. Jei ne, pateikta, užpildoma NA.
Mokesčių mokėtojo identifikacinis kodas (TIN)**	N	Laukas užpildomas automatiškai. Mokesčių mokėtojo identifikacinį numerį (TIN) pateikia atskaitingas tarpininkas ar suinteresuotas mokesčių mokėtojas.
TIN suteikusių valstybės kodas	N	Laukas užpildomas automatiškai. Valstybės kodas sudarytas iš dviejų raidžių pavyzdžiui, LT – Lietuva, LV – Latvija.
Rezidavimo apmokestinimo tikslais valstybės kodas	T	Pasirenkama iš valstybių sąrašo.
Praneštino tarpvalstybinio susitarimo teikėjo atsakomybės tipas	T	Pasirenkama lauko reikšmė „Tarpininkas“ mokėtojas“.
Tarpininką identifikuojantys požymiai	T	Jei ankstesniame lauke pasirinkta reikšmė „Tarpininkas“, požymiai iš klasifikatoriaus: • INEXa – valstybė narė, kurios tarpininkas yra narys; • INEXb – valstybė narė, kurioje tarpininkas turi būstinę; • INEXc – valstybė narė, kurioje tarpininkas yra šalies įstatymai; • INEXd – valstybė narė, kurioje tarpininkas yra asociacijose, susijusiose su teisinėmis, mokesčių mokėtojų

Tarpininko vaidmuo	N	Jei pasirinkta reikšmė „Tarpininkas“, pasirenkama: • DAC61101 – Rengėjas / Siūlo rinkoje / Organizatorius; • DAC61102 – Paslaugos teikėjas / Konsultantas
Suinteresuotą mokesčių mokėtoją identifikuojantys požymiai	T	Jei ankstesniame lauke pasirinkta reikšmė „Suinteresuotas mokesčių mokėtojas“, pasirenkamas vienas požymis iš klasifikatoriaus: • RTNEXa – valstybė narė, kurioje suinteresuotas mokesčių mokėtojas rezidentas mokesčių tikslais; • RTNEXb – valstybė narė, kurioje suinteresuotas mokesčių mokėtojas buveinę, kuri gauna naudos iš susitarimo; • RTNEXc – valstybė narė, kurioje suinteresuotas mokesčių mokėtojas pajamų ar pelno, nors suinteresuotas mokesčių mokėtojas mokesčių tikslais ir neturi nuolatinės buveinės nė vienoje valstybėje; • RTNEXd – valstybė narė, kurioje suinteresuotas mokesčių mokėtojas vykdo veiklą, nors suinteresuotas mokesčių mokėtojas neturi nuolatinės buveinės nė vienoje valstybėje
Suinteresuoto mokesčių mokėtojo vaidmuo	N	Jei pasirinkta reikšmė „Suinteresuotas mokesčių mokėtojas“, pasirenkama iš klasifikatoriaus: • DAC61104 – profesinė paslaptis; • DAC61105 – tarpininkas ne valstybėje narėje; • DAC61106 – vidinis susitarimas.
III. SUINTERESUOTAS MOKESČIŲ MOKĖTOJAS		
(nurodomas asmuo, kuriam sudarytos sąlygos įgyvendinti praneštiną tarpvalstybinį susitarimą, arba kuris įgyvendino tokio susitarimo įgyvendinti praneštiną tarpvalstybinį susitarimą, arba kuris įgyvendino tokio susitarimo įgyvendinti praneštiną tarpvalstybinį susitarimą)		
Juridinis asmuo / Fizinis asmuo	T	Pasirenkama, apie kokį subjektą pranešama – fizinis asmuo / juridinis asmuo
Pavadinimas	T	Užpildoma, jei pranešama apie juridinį asmenį.
Vardas	T	Užpildoma, jei pranešama apie fizinį asmenį.
Pavardė	T	Užpildoma, jei pranešama apie fizinį asmenį.
Gimimo data	T	Užpildoma, jei pranešama apie fizinį asmenį.
Gimimo vieta	T	Užpildoma, jei pranešama apie fizinį asmenį. Jei nėra, užpildoma NA.
Mokesčių mokėtojo identifikacinis kodas (TIN)	N	Mokesčių mokėtojo identifikacinį numerį (TIN) pateikia atskaitingas tarpininkas ar suinteresuotas mokesčių mokėtojas
TIN suteikusios valstybės kodas	N	Laukas užpildomas pasirenkant požymį iš klasifikatoriaus. Valstybės kodas sudarytas iš dviejų raidžių pagal pavyzdžiui, LT – Lietuva, LV – Latvija.
Rezidavimo apmokestinimo tikslais valstybės kodas	T	Laukas užpildomas, pasirenkant požymį iš klasifikatoriaus

Data, kai mokesčių mokėtojas atliko (atliks) I-ąjį žingsnį, įgyvendindamas rinkai skirtą susitarimą	N	Kaip apibrėžta Taisyklių*** 2.9 papunktyje.
IV. SUSIJUSIOS ĮMONĖS / ASMENS DUOMENYS (nurodomas asmuo, su kitu asmeniu susijęs bent vienu iš Taisyklių*** 2.1 papunktyje)		
Juridinis asmuo / Fizinis asmuo	N	Pasirenkama, apie kokį subjektą pranešama – fizinis asmuo.
Pavadinimas	N	Užpildoma, jei pranešama apie juridinį asmenį.
Vardas	N	Užpildoma, jei pranešama apie fizinį asmenį.
Pavardė	N	Užpildoma, jei pranešama apie fizinį asmenį.
Gimimo data	N	Užpildoma, jei pranešama apie fizinį asmenį.
Gimimo vieta	N	Užpildoma, jei pranešama apie fizinį asmenį. Jei ne, užpildoma NA.
Mokesčių mokėtojo identifikacinis kodas (TIN)	N	Mokesčių mokėtojo identifikacinį numerį (TIN) atskaitingas asmuo.
TIN suteikusių valstybės kodas	N	Laukas užpildomas pasirenkant požymį iš klasifikatoriaus. Valstybės kodas sudarytas iš dviejų raidžių, pagal pavyzdžiui, LT – Lietuva, LV – Latvija.
Rezidavimo apmokestinimo tikslais valstybės kodas	N	Laukas užpildomas, pasirenkant požymį iš klasifikatoriaus.
V. TARPININKAS (nurodomi kito su susitarimu susijusio tarpininko, apie kurį reikia pranešti duomenys)		
Juridinis asmuo / Fizinis asmuo	N	Pasirenkama, apie kokį subjektą pranešama – fizinis asmuo.
Pavadinimas	N	Užpildoma, jei pranešama apie juridinį asmenį.
Vardas	N	Užpildoma, jei pranešama apie fizinį asmenį.
Pavardė	N	Užpildoma, jei pranešama apie fizinį asmenį.
Gimimo data	N	Užpildoma, jei pranešama apie fizinį asmenį.
Gimimo vieta	N	Užpildoma, jei pranešama apie fizinį asmenį. Jei ne, užpildoma NA.
Mokesčių mokėtojo identifikacinis kodas (TIN)	N	Mokesčių mokėtojo identifikacinį numerį (TIN) atskaitingas asmuo.

TIN suteikusios valstybės kodas	N	Laukas užpildomas, pasirenkant požymį iš klasifikacijos. Valstybės kodas sudarytas iš dviejų raidžių pagal pavyzdžiui, LT – Lietuva, LV – Latvija.
Rezidavimo apmokestinimo tikslais valstybės kodas	N	Laukas užpildomas, pasirenkant požymį iš klasifikacijos.
Tarpininko vaidmuo	N	Laukas užpildomas, pasirenkant požymį iš klasifikacijos. • DAC61101 – Rengėjas / Siūlo rinkoje / Organizatorius • DAC61102 – Paslaugos teikėjas / Konsultantas
Išimtis pranešti apie tarpvalstybinį susitarimą	N	Laukas užpildomas, jei pagal valstybės narę prievolę pranešti turintis tarpininkas yra atleidęs informaciją apie praneštiną tarpvalstybinį paslapties išimties privilegiją.
Valstybė, kurioje taikoma išimtis	N	Šiame lauke nurodoma valstybė (-ės) narė (-ės), kuri nepranešti apie susitarimą. Laukas užpildomas, pasirenkant požymį iš klasifikacijos.
VI. ASMUO, KURIAM PRANEŠTINAS TARPVALSTYBINIS SUSITARIMAS (nurodomi bet kurio kito valstybėje narėje esančio asmens, kuriam praneštinas tarpvalstybinis susitarimas, duomenys, nurodant, su kuriomis valstybėmis narėmis toks asmuo turi susitarimą)		
Juridinis asmuo / Fizinis asmuo	N	Pasirenkama, apie kokį subjektą pranešama – fizinis asmuo / juridinis asmuo.
Pavadinimas	N	Užpildoma, jei pranešama apie juridinį asmenį.
Vardas	N	Užpildoma, jei pranešama apie fizinį asmenį.
Pavardė	N	Užpildoma, jei pranešama apie fizinį asmenį.
Gimimo data	N	Užpildoma, jei pranešama apie fizinį asmenį.
Gimimo vieta	N	Užpildoma, jei pranešama apie fizinį asmenį. Jei nėra, užpildoma NA.
Mokesčių mokėtojo identifikacinis kodas (TIN)	N	Mokesčių mokėtojo identifikacinį numerį (TIN) atskaitingas asmuo.
TIN suteikusios valstybės kodas	N	Laukas užpildomas, pasirenkant požymį iš klasifikacijos. Valstybės kodas sudarytas iš dviejų raidžių pagal pavyzdžiui, LT – Lietuva, LV – Latvija.
Rezidavimo apmokestinimo tikslais valstybės kodas	N	Laukas užpildomas, pasirenkant požymį iš klasifikacijos.
VII. PRANEŠTINO TARPVALSTYBINIO SUSITARIMO APRASZAS		
Įgyvendinimo data	T	Kaip apibrėžta Taisyklių*** 25.4 papunktyje. Nurodoma data, kai atlikti arba bus atlikti susitarimo įgyvendinimo veiksmai.

Priežastis	N	Nurodoma priežastis: • DAC6701 – praneštinas tarpvalstybinis susitarimas; • DAC6702 – praneštinas tarpvalstybinis susitarimas; • DAC6703 – atlikti pirmieji praneštino tarpvalstybinio susitarimo veiksmai; • DAC6704 – suteikta pagalba, parama arba konsultacijos.
Praneštino tarpvalstybinio susitarimo pavadinimas	N	Nurodomas praneštino tarpvalstybinio susitarimo pavadinimas.
Praneštino tarpvalstybinio susitarimo turinio santrauka	T	Nurodoma praneštino tarpvalstybinio susitarimo turinio santrauka, atitinkamos verslo veiklos ar susitarimų apibūdinimas, pramoninės ar profesinės paslapties, komercinės informacijos atskleidimas prieštarautų viešajai politikai. Pastaba: lauke galima įvesti ne daugiau kaip 4 000 simbolių.
Praneštino tarpvalstybinio susitarimo vertė	T	Nurodoma praneštino tarpvalstybinio susitarimo vertė, žinoma, nurodoma preliminarai tarpvalstybinio susitarimo vertė.
Praneštino tarpvalstybinio susitarimo valiuta	T	Laukas užpildomas, pasirenkant požymį iš klasifikacijos.
Susijusios valstybės	T	Įrašoma suinteresuoto (-ų) mokesčių mokėtojų valstybės narės, kurios gali būti susijusios su praneštino tarpvalstybinio susitarimu. Laukas užpildomas, pasirenkant požymį iš klasifikacijos.
Pagrindinės naudos kriterijus	N	Jeigu pasirenkama reikšmė „Pagrindinės naudos kriterijus“, nurodoma praneštino tarpvalstybinio susitarimo požymiai ypač: • DAC6A; • DAC6B; • DAC6Cbi; • DAC6Cc; • DAC6Cd. I Taisyklių*** antrojo skirsnio „Požymių kategorijos“ B bei C kategorijos 35 punkto 35.2 papunkčio ir Direktyvos**** IV Priedo „Požymiai“ II dalies (Direktyvos priedo) C kategorijos 1 dalies b) ir c) punktų, Direktyvos priedo C kategorijos 1 dalies d) punkto reikšmių, tik tuo atveju, jei jie atitinka pagrindinės naudos kriterijus.
Praneštino tarpvalstybinio susitarimo tipas (požymiai)	T	Pasirenkamas tarpvalstybinis susitarimas identifikavimui. Reikšmių paaiškinimai pateikiami Taisyklių*** • DAC6A1; • DAC6A2a; • DAC6A2b; • DAC6A3; • DAC6B1; • DAC6B2;

		• DAC6B3; • DAC6C1a; • DAC6C1bi; • DAC6C1bii; • DAC6C1c; • DAC6C1d; • DAC6C2; • DAC6C3; • DAC6C4; • DAC6D1a; • DAC6D1b; • DAC6D1c; • DAC6D1d; • DAC6D1e; • DAC6D1f; • DAC6D1Other; • DAC6D2; • DAC6E1; • DAC6E2; • DAC6E3. Pastaba: jei pasirinkti DAC6C1bi, DAC6C1c, D. papildomai nurodomas dar bent vienas susitarimo
Kita informacija sandoriui D1	N	Šis laukas užpildomas, jei pasirenkamas susitarimas, nurodant išsamią informaciją apie tarptautines tarpvalstybinio susitarimo pagrindą.
Nacionalinės nuostatos	T	Nurodoma išsami informacija apie nacionalines tarpvalstybinio susitarimo pagrindą.
Kontaktiniai duomenys	T	Pranešimo apie tarpvalstybinį susitarimą teikėjo telefono numeris, elektroninio pašto adresas, kt.)

* Sutartiniai ženklai, naudojami stulpelyje „Privalomumas“:

T – privalomas elementas, reikšmė turi būti užpildoma;

N – neprivalomas elementas (jeigu atitinka stulpelyje „Elemento reikšmės užpildymo paaiškinimas“ pateiktas sąlygas), reikšmė gali būti neužpildoma.

** TIN – Mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris rezidavimo šalyje (angl. *Tax Identification Number*).

*** Privalomų automatinių apmokestinimo srities informacijos, susijusios su praneštiniais tarpvalstybiniais susitarimais, mainų įgyvendinimo ir praneštinius tarpvalstybinius susitarimus identifikuojančių požymių nustatymo taisyklės patvirtintos Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos 2019 m. gruodžio 20 d. įsakymu Nr. VA-109 „Dėl Privalomų automatinių apmokestinimo srities informacijos, susijusios su praneštiniais tarpvalstybiniais susitarimais, mainų įgyvendinimo ir praneštinius tarpvalstybinius susitarimus identifikuojančių požymių nustatymo taisyklių patvirtinimo“.

**** Direktyva – 2018 m. gegužės 25 d. Tarybos direktyva (ES) 2018/822, kuria dėl privalomų automatinio apmokestinimo srities informacijos, susijusios su praneštiniais tarpvalstybiniais susitarimais, mainų iš dalies keičiama Direktyva 2011/16/ES.

***** Tarpvalstybinio susitarimo tipas (požymiai):

- DAC6A1 – Susitarimas, kuriuo atitinkamas mokesčių mokėtojas arba susitarimo dalyvis įsipareigoja laikytis konfidencialumo sąlygos, pagal kurią jis gali būti įpareigotas kitiems tarpininkams ar mokesčių administratoriams neatskleisti, koku būdu tas susitarimas galėtų suteikti mokestinės naudos;
- DAC6A2a – Susitarimas, kuriuo tarpininkas turi teisę gauti mokestį (arba palūkanas, atlygį už finansavimo išlaidas ir kitokius mokėjimus) už tą susitarimą, o tas mokestis nustatomas, atsižvelgiant į mokestinės naudos, gautos iš susitarimo, sumą;
- DAC6A2b – Susitarimas, kuriuo tarpininkas turi teisę gauti mokestį (arba palūkanas, atlygį už finansavimo išlaidas ir kitokius mokėjimus) už tą susitarimą, o tas mokestis nustatomas, atsižvelgiant į tai, ar susitarimas iš tikrųjų suteikė mokestinės naudos. Tai apimtų tarpininko įpareigojimą grąžinti visus mokesčius arba jų dalį, jei mokestinės naudos, kurios tikėtasi iš susitarimo, negauta visai arba gauta tik jos dalis;
- DAC6A3 – Susitarimas, kurio dokumentai ir (arba) struktūra iš esmės yra standartiniai, ir jis yra prieinamas daugiau nei vienam atitinkamam mokesčių mokėtojui, ir jo nereikia iš esmės pritaikyti, kad būtų galima jį įgyvendinti;
- DAC6B1 – Susitarimas, kuriuo susitarimo dalyvis imasi dirbtinių veiksmų, kuriais įsigyjama nuostolingai dirbanti bendrovė, tokios bendrovės pagrindinė veikla nutraukiama ir jos nuostoliai panaudojami, siekiant sumažinti savo mokestinę prievolę, be kita ko, perkeltant tuos nuostolius į kitą jurisdikciją arba paspartinant naudojimąsi tais nuostoliais;
- DAC6B2 – Susitarimas, kurio poveikis apima pajamų konvertavimą į kapitalą, dovanas ar kitų kategorijų pajamas, kurių apmokestinamo norma yra mažesnė arba kurie iš viso nėra apmokestinami;
- DAC6B3 – Susitarimas su numatytais žiediniais sandoriais, kuriuos atliekant lėšos pervedamos žiediniu principu, t. y. įtraukiant tarpinius subjektus, neatliekančius jokios pirminės komercinės funkcijos, arba atliekant sandorius, kurie kompensuoja ar panaikina vienas kitą arba pasižymi kitomis panašiomis savybėmis;
- DAC6C1a – Susitarimas, susijęs su atskaitomais tarpvalstybiniais mokėjimais, atliekamais tarp dviejų ar daugiau asocijuotųjų įmonių, kai gavėjas nėra rezidentas mokesčių tikslais jokioje mokesčių jurisdikcijoje;
- DAC6C1bi – Susitarimas, susijęs su atskaitomais tarpvalstybiniais mokėjimais, atliekamais tarp dviejų ar daugiau asocijuotųjų įmonių, kai gavėjas yra rezidentas mokesčių tikslais tam tikroje jurisdikcijoje, tačiau toje jurisdikcijoje netaikomas joks pelno mokestis arba taikomo pelno mokesčio tarifas yra lygus arba beveik lygus nuliui;
- DAC6C1bii – Susitarimas, susijęs su atskaitomais tarpvalstybiniais mokėjimais, atliekamais tarp dviejų ar daugiau asocijuotųjų įmonių, kai gavėjas yra rezidentas mokesčių tikslais tam tikroje jurisdikcijoje, kuri įtraukta į trečiųjų šalių jurisdikciją, kurios valstybių narių kartu arba pagal EBPO***** sistemą yra įvardytos kaip nebendradarbiaujančios jurisdikcijos, sąrašą;
- DAC6C1c – Susitarimas, susijęs su atskaitomais tarpvalstybiniais mokėjimais, atliekamais tarp dviejų ar daugiau asocijuotųjų įmonių, kai mokėjimas yra visiškai neapmokestinamas toje jurisdikcijoje, kurioje gavėjas yra rezidentas mokesčių tikslais;
- DAC6C1d – Susitarimas, susijęs su atskaitomais tarpvalstybiniais mokėjimais, atliekamais tarp dviejų ar daugiau asocijuotųjų įmonių, kai mokėjimui taikomas lengvatinis mokesčių režimas jurisdikcijoje, kurioje gavėjas yra rezidentas mokesčių tikslais;
- DAC6C2 – To paties turto nusidėvėjimas atskaitomas daugiau nei vienoje jurisdikcijoje;

- DAC6C3 – Prašoma atleidimo nuo dvigubo apmokestinimo už tas pačias pajamas ar kapitalą daugiau nei vienoje jurisdikcijoje;
- DAC6C4 – Sudarytas susitarimas, kuriame numatytas turto perkėlimas, o suma, laikoma mokėtina už turtą tose jurisdikcijose, labai skiriasi;
- DAC6D1a – Susitarimas, dėl kurio gali būti pažeidžiama prievolė teikti informaciją pagal teisės aktus, kuriais įgyvendinami Sąjungos***** teisės aktai, arba pagal bet kuriuos lygiaverčius susitarimus dėl automatinių finansinių sąskaitų informacijos mainų, įskaitant susitarimus su trečiosiomis valstybėmis, arba kuris pasinaudoja tuo, kad tokių teisės aktų ar susitarimų nėra. Pagal tokius susitarimus naudojama sąskaita, produktas arba investicija, kuri nėra arba jų tikslas nėra būti finansine sąskaita, tačiau turi savybių, kurios iš esmės yra panašios į finansinių sąskaitų savybes;
- DAC6D1b – Susitarimas, dėl kurio gali būti pažeidžiama prievolė teikti informaciją pagal teisės aktus, kuriais įgyvendinami Sąjungos teisės aktai, arba pagal bet kuriuos lygiaverčius susitarimus dėl automatinių finansinių sąskaitų informacijos mainų, įskaitant susitarimus su trečiosiomis valstybėmis, arba kuris pasinaudoja tuo, kad tokių teisės aktų ar susitarimų nėra. Pagal tokius susitarimus vykdomas finansinių sąskaitų arba turto perkėlimas į jurisdikcijas, kurioms neprivalomi automatiniai finansinių sąskaitų informacijos mainai su atitinkamo mokesčių mokėtojo gyvenamosios vietos valstybe, arba naudojamosi tokiomis jurisdikcijomis;
- DAC6D1c – Susitarimas, dėl kurio gali būti pažeidžiama prievolė teikti informaciją pagal teisės aktus, kuriais įgyvendinami Sąjungos teisės aktai, arba pagal bet kuriuos lygiaverčius susitarimus dėl automatinių finansinių sąskaitų informacijos mainų, įskaitant susitarimus su trečiosiomis valstybėmis, arba kuris pasinaudoja tuo, kad tokių teisės aktų ar susitarimų nėra. Pagal tokius susitarimus pajamos ir kapitalas perklasifikuojami į produktus ar mokėjimus, kuriems netaikomi automatiniai finansinių sąskaitų informacijos mainai;
- DAC6D1d – Susitarimas, dėl kurio gali būti pažeidžiama prievolė teikti informaciją pagal teisės aktus, kuriais įgyvendinami Sąjungos teisės aktai, arba pagal bet kuriuos lygiaverčius susitarimus dėl automatinių finansinių sąskaitų informacijos mainų, įskaitant susitarimus su trečiosiomis valstybėmis, arba kuris pasinaudoja tuo, kad tokių teisės aktų ar susitarimų nėra. Pagal tokius susitarimus finansų įstaiga arba finansinė sąskaita arba joje esantis turtas perkeliama arba paverčiami į finansų įstaigą arba finansinę sąskaitą, arba turtą, kuriems netaikoma prievolė teikti informaciją pagal automatinių finansinių sąskaitų informacijos mainų procedūrą;
- DAC6D1e – Susitarimas, dėl kurio gali būti pažeidžiama prievolė teikti informaciją pagal teisės aktus, kuriais įgyvendinami Sąjungos teisės aktai, arba pagal bet kuriuos lygiaverčius susitarimus dėl automatinių finansinių sąskaitų informacijos mainų, įskaitant susitarimus su trečiosiomis valstybėmis, arba kuris pasinaudoja tuo, kad tokių teisės aktų ar susitarimų nėra. Pagal tokius susitarimus naudojamosi juridiniais subjektais, susitarimais ar struktūromis, kuriais panaikinamas arba siekiama panaikinti vieno ar daugiau sąskaitų turėtojų arba kontroliuojančiųjų asmenų prievolė teikti informaciją pagal automatinių finansinių sąskaitų informacijos mainų procedūrą;
- DAC6D1f – Susitarimas, dėl kurio gali būti pažeidžiama prievolė teikti informaciją pagal teisės aktus, kuriais įgyvendinami Sąjungos teisės aktai, arba pagal bet kuriuos lygiaverčius susitarimus dėl automatinių finansinių sąskaitų informacijos mainų, įskaitant susitarimus su trečiosiomis valstybėmis, arba kuris pasinaudoja tuo, kad tokių teisės aktų ar susitarimų nėra. Pagal tokius susitarimus sudaromi susitarimai, kuriais pažeidžiamos arba išnaudojamos finansinių įstaigų taikomos deramo tikrinimo procedūros, kuriomis jos siekia laikytis savo prievolių pranešti finansinių sąskaitų informaciją, spragos, be kita ko, naudojamosi jurisdikcijomis, kuriose kovą su pinigų plovimu reglamentuojančių teisės aktų vykdymo užtikrinimo tvarka yra netinkama arba nepakankamai griežta arba juridiniams asmenims ar juridiniams vienetams taikomi skaidrumo reikalavimai yra maži;
- DAC6D – Specifiniai automatinio keitimosi informacija ir tikrosios nuosavybės požymiai nėra aiškiai nurodyti D požymių sąrašė. D1 požymių sąrašas nėra išsamus. Todėl galima pasirinkti šį elementą, jei netaikomas nė vienas kitas specifinis D1 požymiuose nurodytas pasirinkimas;

- DAC6D2 – Susitarimas, kurį sudaro neskaidri teisinės arba tikrosios nuosavybės grandinė, pasinaudojant asmenimis, juridiniais vienetais ar struktūromis, kuriais naudojantis nevykdoma arba kurie nevykdo faktinės ekonominės veiklos, pasitelkiant tinkamus darbuotojus, įrangą, turtą ir patalpas

arba

Susitarimas, kurį sudaro neskaidri teisinės arba tikrosios nuosavybės grandinė, pasinaudojant asmenimis, juridiniais vienetais ar struktūromis, kurie yra įsteigti, valdomi, gyvena, yra kontroliuojami arba įsikūrę bet kurioje jurisdikcijoje, kuri nėra tokių asmenų, juridinių vienetų ar struktūrų turimo turto tikrojo (-ųjų) savininko (-ų) gyvenamosios vietos jurisdikcija,

arba

Susitarimas, kurį sudaro neskaidri teisinės arba tikrosios nuosavybės grandinė, pasinaudojant asmenimis, juridiniais vienetais ar struktūromis, jeigu tokių asmenų, juridinių vienetų ar struktūrų tikrųjų savininkų, kaip apibrėžta Direktyvoje (ES) 2015/849*****, neįmanoma nustatyti;

- DAC6E1 – Susitarimas, į kurį įtrauktas vienašališkų apsaugos taisyklių naudojimas;
- DAC6E2 – Susitarimas, pagal kurį numatytas sunkiai įvertinamo nematerialiojo turto perdavimas. „Sunkiai įvertinamo nematerialiojo turto“ sąvoka apima nematerialųjį turtą arba teises į nematerialųjį turtą, kurie jų perdavimo iš vienos asocijuotosios įmonės į kitą metu neturi patikimo palyginamo atitikmens;

arba

- Susitarimas, pagal kurį numatytas sunkiai įvertinamo nematerialiojo turto perdavimas. „Sunkiai įvertinamo nematerialiojo turto“ sąvoka apima nematerialųjį turtą arba teises į nematerialųjį turtą, kurie jų perdavimo iš vienos asocijuotosios įmonės į kitą metu, kai sandoriai buvo sudaryti, būsimų pinigų srautų arba pajamų, kurias tikėtasi gauti iš perduoto nematerialiojo turto, prognozės arba prielaidos, kuriomis remtasi vertinant nematerialųjį turtą, yra labai nepatikimos, todėl labai sudėtinga nustatyti galutinės nematerialiojo turto sėkmės lygį perdavimo metu;

- DAC6E3 – Susitarimas, į kurį įtrauktas funkcijų ir (arba) rizikos, ir (arba) turto tarpvalstybinis perdavimas grupės viduje, jeigu perdavėjo ar perdavėjų planuojamos metinės pajamos, neatskaičius palūkanų ir mokesčių (EBIT), trejų metų po perdavimo laikotarpiu būtų mažesnės nei 50 % to perdavėjo ar perdavėjų planuotų metinių EBIT, jei perdavimas nebūtų įvykęs.

***** EBPO – Ekonominio bendradarbiavimo ir plėtros organizacija.

***** Sąjunga – Europos Sąjunga.

***** Direktyva (ES) 2015/849 – 2015 m. gegužės 20 d. Europos Parlamento ir Tarybos direktyva (ES) 2015/849 dėl finansų sistemos naudojimo pinigų plovimui ar teroristų finansavimui prevencijos, kuria iš dalies keičiamas Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) Nr. 648/2012 ir panaikinama Europos Parlamento ir Tarybos direktyva 2005/60/EB bei Komisijos direktyva 2006/70/EB.

Papildyta priedu:

Nr. [VA-16](#), 2021-03-12, paskelbta TAR 2021-03-12, i. k. 2021-05101

Privalomų automatinių apmokestinimo srities
informacijos, susijusios su praneštiniais
tarpvalstybiniais susitarimais, mainų įgyvendinimo
ir praneštinus tarpvalstybinius susitarimus
identifikuojančių požymių nustatymo taisyklių
4 priedas

PRANEŠIMO APIE NAUDOJIMĄSI PRANEŠTINU TARPVALSTYBINIU SUSITARIMU PRC914 FORMOS UŽPILDYMO TAISYKLĖS

I SKYRIUS BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Pranešimo apie naudojimąsi praneštinu tarpvalstybiniu susitarimu PRC914 formos užpildymo taisyklės (toliau – PRC914 formos užpildymo taisyklės) nustato suinteresuotųjų mokesčių mokėtojų, kaip jie apibrėžti Privalomų automatinių apmokestinimo srities informacijos, susijusios su praneštiniais tarpvalstybiniais susitarimais, mainų įgyvendinimo ir praneštinus tarpvalstybinius susitarimus identifikuojančių požymių nustatymo taisyklių (toliau – Taisyklės) 2.9 papunktyje, kurie kalendoriniais metais naudojami ir (arba) naudojami praneštiniais tarpvalstybiniais susitarimais, Pranešimo apie naudojimąsi praneštinu tarpvalstybiniu susitarimu PRC914 formos (toliau – PRC914 forma) užpildymo ir pateikimo mokesčių administratoriui tvarką.

2. PRC914 formos užpildymo taisyklėse vartojamos sąvokos suprantamos taip, kaip jos apibrėžtos Taisyklių 2 punkte.

3. Šiomis PRC914 formos užpildymo taisyklėmis vadovaujasi suinteresuoti mokesčių mokėtojai (nuolatiniai Lietuvos gyventojai, Lietuvos juridiniai asmenys arba užsienio juridiniai asmenys, įregistravę nuolatinę buveinę Lietuvoje), kurie kalendoriniais metais naudojami ir (arba) naudojami praneštiniais tarpvalstybiniais susitarimais, apie kuriuos buvo pranešta Valstybinei mokesčių inspekcijai prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (toliau – VMI prie FM) ar kitos Europos Sąjungos valstybės narės mokesčių administratoriui.

4. Jei vienu tarpvalstybiniu susitarimu naudojami ir (arba) pasinaudojo keli suinteresuoti mokesčių mokėtojai, kiekvienas iš jų VMI prie FM pateikia atskiras PRC914 formas, vadovaudamiesi PRC914 formos užpildymo taisyklių II skyriuje „PRC914 formos užpildymas“ nustatyta tvarka.

II SKYRIUS PRC914 FORMOS UŽPILDYMAS

5. PRC914 forma pateikiama ir / ar tikslinama elektroniniu būdu per Valstybinės mokesčių inspekcijos Elektroninio deklaravimo informacinę sistemą, vadovaujantis Dokumentų teikimo elektroniniu būdu taisyklėmis, patvirtintomis Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2010 m. liepos 21 d. įsakymu Nr. VA-83 „Dėl Dokumentų teikimo elektroniniu būdu taisyklių patvirtinimo“.

6. PRC914 forma užpildoma taip:

6.1. 1–2 laukeliuose pateikiama informacija apie fizinį ar juridinį asmenį, teikiantį PRC914 formą:

6.1.1. jei PRC914 formą teikia fizinis asmuo (gyventojas), 1 laukelyje įrašomas mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris, kuris turi sutapti su jo asmens kodu, o jei gyventojas asmens kodo neturi, tai turi būti įrašomas jam priskirtas mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris. Jei PRC914 formą teikia juridinis asmuo, 1 laukelyje įrašomas mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris (kodas). Jeigu PRC914 formos teikėjas yra užsienio vienetą, vykdomas veiklą Lietuvos

Respublikoje per nuolatinę buveinę, – turi būti įrašomas Mokesčių mokėtojų registre jam suteiktas 10 skaitmenų kodas;

6.1.2. jei PRC914 formą teikia fizinis asmuo (gyventojas), 2 laukelyje įrašomi teikėjo vardas ir pavardė. Jei PRC914 formą teikia juridinis asmuo, 2 laukelyje įrašomas mokesčių mokėtojo pavadinimas;

6.2. 3 laukelyje įrašomi ataskaitiniai kalendoriniai metai, kurių PRC914 forma yra teikiama;

6.3. 4–8 laukeliuose įrašomi duomenys apie kiekvieną praneštiną tarpvalstybinį susitarimą, kuriais naudojamosi ir (arba) buvo naudojamosi:

6.3.1. 4 laukelyje įrašomas praneštinio tarpvalstybinio susitarimo numeris (angl. *arrangement ID*), suteiktas VMI prie FM ar kitos Europos Sąjungos valstybės narės mokesčių administratoriaus, kurį suinteresuotas mokesčių mokėtojas gavo, tiesiogiai pateikęs pirminį pranešimą apie tarpvalstybinį susitarimą, arba sužinojo iš tarpininko. Praneštinio tarpvalstybinio susitarimo numerį suteikia VMI prie FM arba kitos Europos Sąjungos valstybės narės mokesčių administratorius tarpininkui ar suinteresuotam mokesčių mokėtojui, kai jis pirmą kartą pateikia informaciją apie tarpvalstybinį susitarimą;

6.3.2. 5 laukelyje įrašomas praneštiną tarpvalstybinį susitarimą keičiančio pranešimo numeris (angl. *disclosure ID*), kurį suteikia VMI prie FM ar kitos Europos Sąjungos valstybės narės mokesčių administratorius tarpininkui ar suinteresuotam mokesčių mokėtojui, kai jis pakeičia ar (ir) papildo jau pateiktą praneštiną tarpvalstybinį susitarimą. Pateiktą praneštiną tarpvalstybinį susitarimą keičiančio ar (ir) papildančio pranešimo numeris susieja pranešimą pateikusį asmenį su konkrečiu jau pateiktu tarpvalstybiniu susitarimu.

Laukelis užpildomas tik tuo atveju, kai ši informacija suinteresuotam mokesčių mokėtojui yra žinoma. Pavyzdžiui, kai suinteresuotas mokesčių mokėtojas pats pakeitė ar (ir) papildė jau pateiktą tarpvalstybinį susitarimą ir iš VMI prie FM ar kitos Europos Sąjungos valstybės narės mokesčių administratoriaus gavo praneštiną tarpvalstybinį susitarimą keičiančio pranešimo numerį;

6.3.3. 6 laukelyje įrašoma, ar praneštinu tarpvalstybiniu susitarimu vis dar naudojamosi (pasirenkamas veiksmas „taip“ arba „ne“). Jei pasirenkamas veiksmas „taip“, 8 laukelis neužpildomas. Jei pasirenkamas veiksmas „ne“, turi būti užpildomas 8 laukelis;

6.3.4. 7 laukelyje įrašoma naudojimosi praneštinu tarpvalstybiniu susitarimu pradžia (metai, mėnuo);

6.3.5. 8 laukelyje įrašoma naudojimosi praneštinu tarpvalstybiniu susitarimu pabaiga (metai, mėnuo). Jei kalendoriniais metais praneštinu tarpvalstybiniu susitarimu vis dar naudojamosi, 8 laukelis neužpildomas.

7. PRC914 formos papildomas lapas PRC914P (toliau – papildomas lapas PRC914P) užpildomas, jeigu PRC914 formoje neužtenka vietos visiems praneštiniais tarpvalstybiniais susitarimams, kuriais suinteresuotas mokesčių mokėtojas naudojasi ir (ar) naudojosi kalendoriniais metais, nurodyti.

8. Papildomo lapo PRC914P laukelyje „Papildomo lapo numeris“ įrašomas papildomo lapo PRC914P eilės numeris. 1 ir 3 laukeliuose automatiškai pakartojami formos PRC914 atitinkamų 1 ir 3 laukelių duomenys. Papildomo lapo PRC914P 4–8 laukeliai užpildomi tokia pat tvarka, kaip PRC914 formos atitinkami 4–8 laukeliai.

III SKYRIUS BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

9. PRC formos užpildymo taisyklės taikomos 2021 metų ir vėlesnių ataskaitinių laikotarpių PRC914 formai užpildyti, išskyrus šio punkto antroje pastraipoje nurodytą atvejį. 2021 ataskaitinių kalendorinių metų PRC914 formoje suinteresuoti mokesčių mokėtojai turi pateikti duomenis apie naudojimąsi ir (arba) pasinaudojimą praneštiniais tarpvalstybiniais susitarimais, už laikotarpį nuo 2018 m. birželio 25 d. iki 2021 m. gruodžio 31 d. Vėlesnių ataskaitinių kalendorinių metų duomenys PRC914 formoje teikiami už kalendorinius metus.

Pavyzdžiai

1. Praneštinu tarpvalstybiniu susitarimu suinteresuotas mokesčių mokėtojas pradėjo naudotis 2018 m. liepos mėn. ir baigė naudotis 2021 m. gruodžio mėn. Apie tai, kad nurodytu laikotarpiu naudojosi praneštinu tarpvalstybiniu susitarimu, suinteresuotas mokesčių mokėtojas VMI prie FM turi pranešti, užpildydamas 2021 ataskaitinių kalendorinių metų PRC914 formą iki 2022 m. birželio 15 d.

2. Praneštinu tarpvalstybiniu susitarimu suinteresuotas mokesčių mokėtojas pradėjo naudotis 2022 m. kovo mėn. ir baigė naudotis 2023 m. sausio mėn. Apie tai, kad laikotarpiu nuo 2022 m. kovo mėn. iki 2022 m. gruodžio mėn. naudojosi praneštinu tarpvalstybiniu susitarimu, suinteresuotas mokesčių mokėtojas VMI prie FM turi pranešti, užpildydamas 2022 ataskaitinių kalendorinių metų PRC914 formą iki 2023 m. birželio 15 d. Apie naudojimąsi praneštinu tarpvalstybiniu susitarimu 2023 m. sausio mėn., suinteresuotas mokesčių mokėtojas VMI prie FM turi pranešti, užpildydamas 2023 ataskaitinių kalendorinių metų PRC914 formą iki 2024 m. birželio 15 d.

10. PRC914 forma tikslinama suinteresuoto mokesčių mokėtojo iniciatyva ir (ar) pagal mokesčių administratoriaus informacinį pranešimą. Mokesčių administratoriui pateiktos PRC914 formos duomenis suinteresuotas mokesčių mokėtojas gali tikslinti savo iniciatyva, pastebėjęs klaidų, bet ne vėliau kaip pasibaigus kalendoriniams metams, iki kitų kalendorinių metų birželio 15 d. Kai pateiktoje PRC914 formoje neatitikimus nustato mokesčių administratorius, suinteresuotam mokesčių mokėtojui siunčiamas informacinis pranešimas pašalinti trūkumus ir patikslinti PRC914 formą iki informaciniame pranešime nustatyto termino. Visais atvejais PRC914 forma tikslinama, pateikiant visiškai užpildytą PRC914 formą tų kalendorinių metų, kurių duomenys tikslinami.

Jeigu duomenys tikslinami daugiau negu už vienus kalendorinius metus, kiekvieniems kalendoriniams metams užpildoma atskira PRC914 forma.

Papildyta priedu:

Nr. [VA-7](#), 2022-01-14, paskelbta TAR 2022-01-17, i. k. 2022-00614

Priedų pakeitimai:

3 priedas „Pranešimas apie naudojimąsi praneštinu tarpvalstybiniu susitarimu PRC914 forma (išdėstyta atskiru failu)

Papildyta priedu:

Nr. [VA-7](#), 2022-01-14, paskelbta TAR 2022-01-17, i. k. 2022-00614

Pakeitimai:

1.

Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos, Įsakymas

Nr. [VA-59](#), 2020-07-30, paskelbta TAR 2020-07-30, i. k. 2020-16636

Dėl Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2019 metų gruodžio 20 dienos įsakymo Nr. VA-109 „Dėl Privalomų automatinių apmokestinimo srities informacijos, susijusios su praneštiniais tarpvalstybiniais susitarimais, mainų įgyvendinimo ir praneštinius tarpvalstybinius susitarimus identifikuojančių požymių nustatymo taisyklių patvirtinimo“ pakeitimo

2.

Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos, Įsakymas

Nr. [VA-16](#), 2021-03-12, paskelbta TAR 2021-03-12, i. k. 2021-05101

Dėl Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2019 metų gruodžio 20 dienos įsakymo Nr. VA-109 „Dėl Privalomų automatinių apmokestinimo srities informacijos, susijusios su praneštiniais tarpvalstybiniais susitarimais, mainų įgyvendinimo ir praneštinius tarpvalstybinius susitarimus identifikuojančių požymių nustatymo taisyklių patvirtinimo“ pakeitimo

3.

Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos, Įsakymas

Nr. [VA-7](#), 2022-01-14, paskelbta TAR 2022-01-17, i. k. 2022-00614

Dėl Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2019 m. gruodžio 20 d. įsakymo Nr. VA-109 „Dėl Privalomų automatinių apmokestinimo srities informacijos, susijusios su praneštiniais tarpvalstybiniais susitarimais, mainų įgyvendinimo ir praneštinius tarpvalstybinius susitarimus identifikuojančių požymių nustatymo taisyklių patvirtinimo“ pakeitimo