



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

**ĮSAKYMAS**

**DĖL VALSTYBINĖS MOKESČIŲ INSPEKCIJOS PRIE LIETUVOS RESPUBLIKOS  
FINANSŲ MINISTERIJOS VIRŠININKO 2015 M. LAPKRIČIO 25 D. ĮSAKYMO NR. VA-  
102 „DĖL INFORMACIJOS, BŪTINOS TARPTAUTINIAMS BENDRADARBIAVIMO  
ĮSIPAREIGOJIMAMS DĖL AUTOMATINIŲ INFORMACIJOS APIE FINANSINES  
SĄSKAITAS MAINŲ ĮGYVENDINTI, PATEIKIMO TAISYKLIŲ PATVIRTINIMO“  
PAKEITIMO**

2017 m. balandžio 11 d. Nr. VA-33  
Vilnius

Vadovaudamasis 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“, 17 punktu ir 18.11 papunkčiu:

p a k e i č i u Informacijos, būtinos tarptautiniams bendradarbiavimo įsipareigojimams dėl automatinių informacijos apie finansines sąskaitas mainų įgyvendinti, pateikimo taisykles, patvirtintas Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2015 m. lapkričio 25 d. įsakymu Nr. VA-102 „Dėl informacijos, būtinos tarptautiniams bendradarbiavimo įsipareigojimams dėl automatinių informacijos apie finansines sąskaitas mainų įgyvendinti, pateikimo taisyklių patvirtinimo“:

1. Pakeičiu 2.1 papunkčio pirmąją pastraipą ir ją išdėstau taip:

„2.1. **Automatiniai mainai** – sistemingas iš anksto nustatytos informacijos apie kitų valstybių rezidentus pateikimas atitinkamai rezidavimo vietos valstybei be išankstinio prašymo iš anksto nustatytais reguliariais intervalais;“.

2. Pakeičiu 46 punktą ir jį išdėstau taip:

„46. Už duomenų teikimo ir išsamaus patikrinimo procedūrų nevykdymą finansų įstaigos atsako teisės aktų nustatyta tvarka.

Jei finansų įstaiga, tarpininkas ar bet kuris kitas asmuo sudaro bet kokius susitarimus arba užsiima praktika, kurių pagrindinis tikslas arba vienas iš pagrindinių tikslų pagrįstai gali būti laikomi pareigų, numatytų šiose Taisyklėse, vengimu, finansų įstaiga, tarpininkas ar asmuo turi laikytis pareigų, numatytų šiose Taisyklėse, tarsi nebūtų sudaręs tokio susitarimo ar užsiėmęs tokia praktika.

Sąskaitos turėtojo patvirtinimas yra vienas iš dokumentų, kuris turi būti gaunamas finansų įstaigos, taikant kliento ir naudos gavėjo išsamaus patikrinimo priemones pagal Lietuvos Respublikos pinigų plovimo ir teroristų finansavimo prevencijos įstatymo 9 straipsnį.“

3. Pakeičiu 1 priedo 3.9 papunktį ir jį išdėstau taip:

„3.9. Duomenis teikianti finansų įstaiga privalo įgyvendinti procedūras, kad užtikrintų, jog atsakingas darbuotojas galėtų nustatyti visus su sąskaita susijusių aplinkybių pasikeitimus. Pavyzdžiui, jei atsakingam darbuotojui pranešama, kad sąskaitos turėtojas turi naują korespondencijos gavimo adresą jurisdikcijoje, apie kurią reikia pranešti, duomenis teikianti finansų įstaiga privalo tokį naują adresą laikyti pasikeitusiomis aplinkybėmis ir, jei ji nusprendžia taikyti 2.6 papunktį, privalo iš sąskaitos turėtojo gauti atitinkamus dokumentus.“

4. Pakeičiu 3 priedo 4.1.1 papunktį ir jį išdėstau taip:

„4.1.1. Peržiūrima informacija yra saugoma reglamentavimo ar santykių su klientais tikslais (įskaitant informaciją, gautą taikant pinigų plovimo prevencijos procedūras / procedūras „pažink savo klientą“), kad būtų nustatyta, ar ši informacija rodo, jog sąskaitos turėtojas yra jurisdikcijos, apie kurią reikia pranešti, rezidentas. Šiuo tikslu įsteigimo ar įkūrimo vieta arba adresas jurisdikcijoje, apie kurią reikia pranešti, yra informacija, rodanti, jog sąskaitos turėtojas yra jurisdikcijos, apie kurią reikia pranešti, rezidentas;“.

5. Pakeičiu 5 priedo 3.3 papunktį ir jį išdėstau taip:

„3.3. Speciali sumavimo taisyklė yra taikoma atsakingiems darbuotojams. Siekdama nustatyti asmens turimų finansinių sąskaitų bendrą likutį arba sumą, kad būtų nustatyta, ar finansinė sąskaita yra didelės vertės sąskaita, duomenis teikianti finansų įstaiga taip pat privalo susumuoti visas finansines sąskaitas, kurios, atsakingo darbuotojo žiniomis arba pagrįstu manymu, tiesiogiai arba netiesiogiai priklauso tam pačiam asmeniui, yra jo kontroliuojamos arba jo atidarytos (išskyrus atvejus, kai jis tai daro kaip patikėtinis);“.

6. Pakeičiu 6 priedo 5 punktą ir jį išdėstau taip:

„5. **Patikos, kurios yra pasyvūs nefinansiniai subjektai.** Subjektas, pavyzdžiui, bendrija, ribotos atsakomybės bendrija arba panašus juridinis vienetas, kuris nėra rezidentas mokesčių tikslais, pagal Taisyklių 7 priedo 37 punktą laikomas rezidentu jurisdikcijoje, kurioje yra pagrindinis jo administracijos centras. Šiais tikslais juridinis asmuo arba juridinis vienetas laikomas „panašiu“ į bendriją ir ribotos atsakomybės bendriją, jei jis nelaikomas apmokestinamu vienetu jurisdikcijoje, apie kurią reikia pranešti, pagal tos jurisdikcijos mokesčių įstatymus. Tačiau, siekiant išvengti duomenų teikimo dubliavimo (atsižvelgiant į plačią termino „kontroliuojantieji asmenys“ taikymo sritį patikos atveju), patika, kuri yra pasyvus nefinansinis subjektas, negali būti laikoma panašiu juridiniu vienetu.“

7. Pakeičiu 7 priedo 1 punktą ir jį išdėstau taip:

„1. Duomenis teikianti finansų įstaiga – Lietuvos finansų įstaiga, kuri nėra duomenis neteikianti finansų įstaiga. Lietuvos finansų įstaiga: finansų įstaiga, Lietuvos rezidentė, išskyrus ne Lietuvoje veikiančią tokios finansų įstaigos filialą, ir finansų įstaigos, kuri yra ne Lietuvos rezidentė, filialas, jei toks filialas yra Lietuvoje.“

8. Pakeičiu 7 priedo 10 punkto pirmąją pastraipą ir ją išdėstau taip:

„10. **Vyriausybės subjektas** – jurisdikcijos Vyriausybė, jurisdikcijos politinis vienetas (kuris, siekiant išvengti abejonių, atitinkamai apima valstybę, provinciją, apygardą ar savivaldybę) arba visiškai valdoma jurisdikcijos agentūra ar įstaiga, arba bet kuris vienas ar keli iš jų (kiekvienas jų – Vyriausybės subjektas). Šią kategoriją sudaro jurisdikcijos neatsiejamoms dalys, kontroliuojamieji subjektai ir politiniai vienetai;“.

9. Pakeičiu 7 priedo 10.1 papunktį ir jį išdėstau taip:

„10.1. jurisdikcijos neatsiejama dalis reiškia asmenį, organizaciją, agentūrą, biurą, fondą, įstaigą ar kitą instituciją, kad ir kaip ji būtų pavadinta, kuri yra jurisdikcijos valdymo institucija. Valdymo institucijos gryniosios pajamos turi būti įskaitomos į jos sąskaitą ar kitas jurisdikcijos sąskaitas, ir jokia šių pajamų dalis negali teikti naudos privačiam asmeniui. Neatsiejama dalis neapima asmens, kuris yra suverenas, pareigūnas ar administratorius, veikiantis kaip privatus asmuo;“.

10. Pakeičiu 7 priedo 11 punktą ir jį išdėstau taip:

„11. **Tarptautinė organizacija** – tarptautinė organizacija arba visiškai jos valdoma agentūra ar įstaiga. Ši kategorija apima visas tarpvyriausybines organizacijas (įskaitant viršvalstybines organizacijas), kurias pirmiausiai sudaro Vyriausybės, kurios turi galiojantį susitarimą dėl buveinės arba iš esmės panašų susitarimą su jurisdikcija ir kurių pajamos neteikia naudos privatiems asmenims.“

11. Pakeičiu 7 priedo 12 punktą ir jį išdėstau taip:

„12. **Centrinis bankas** – institucija, kuri pagal įstatymus ar Vyriausybės nutarimą yra pagrindinė institucija, išskyrus pačios jurisdikcijos Vyriausybę, išleidžianti priemones, skirtas cirkuliuoti apyvartoje kaip valiuta. Tokia institucija gali apimti įstaigą, kuri yra atskira nuo jurisdikcijos Vyriausybės, neatsižvelgiant į tai, ar jurisdikcija ją valdo visiškai, ar iš dalies.“

12. Pakeičiu 7 priedo 35 punktą ir jį išdėstau taip:

„35. **Praneština sąskaita** – Lietuvos duomenis teikiančios finansų įstaigos tvarkoma finansinė sąskaita, kurią turi vienas ar keli praneštini asmenys arba pasyvus nefinansinis subjektas, kurio vienas ar keli kontroliuojantieji asmenys yra praneštinas asmuo, jeigu ji buvo įvardyta kaip tokia, atlikus Taisyklių III skyriuje bei Taisyklių 1–5 prieduose apibūdintas išsamaus patikrinimo procedūras.“

13. Pakeičiu 7 priedo 37 punktą ir jį išdėstau taip:

„37. **Valstybės narės / Jurisdikcijos, apie kurią reikia pranešti, asmuo** – asmuo arba subjektas, kuris yra rezidentas jurisdikcijoje, apie kurią reikia pranešti, pagal tos jurisdikcijos, apie kurią reikia pranešti, mokesčių įstatymus arba mirusiojo, kuris buvo jurisdikcijos, apie kurią reikia pranešti, rezidentas, paveldėtojas. Šiuo tikslu subjektas, pavyzdžiui, bendrija, ribotos atsakomybės bendrija arba panašus juridinis vienetas, kuris nėra rezidentas mokesčių tikslais, laikomas rezidentu jurisdikcijoje, kurioje yra pagrindinis jo administracijos centras.“

14. Pripažįstu netekusiu galios 7 priedo 39.3 papunkčio antrą pastraipą;

15. Pakeičiu 8 priedą „Jurisdikcijos, apie kurias reikia pranešti“ ir jį išdėstau nauja redakcija (pridedama).

16. Pakeičiu 9 priedą „Dalyvaujančios jurisdikcijos“ ir jį išdėstau nauja redakcija (pridedama).

Viršininko pavaduotojas,  
atliekantis viršininko funkcijas

Artūras Klerauskas

Informacijos, būtinos tarptautiniams  
bendradarbiavimo įsipareigojimams dėl  
automatinių informacijos apie finansines  
sąskaitas mainų įgyvendinti, pateikimo  
taisyklių  
8 priedas

## **JURISDIKCIJOS, APIE KURIAS REIKIA PRANEŠTI**

Jurisdikcijos, apie kurias reikia pranešti:

1. Airija
2. Argentina
3. Austrija
4. Barbadosas
5. Belgija
6. Bulgarija
7. Čekijos Respublika
8. Danija
9. Didžioji Britanija
10. Džersis
11. Estija
12. Farerų salos
13. Gernsis
14. Gibraltaras
15. Graikija
16. Grenlandija
17. Indija
18. Ispanija
19. Italija
20. Islandija
21. Korėja
22. Kroatija
23. Kipras
24. Kiurasao
25. Kolumbija
26. Latvija
27. Lenkija
28. Lichtenšteinas
29. Liuksemburgas

30. Malta
31. Meksika
32. Meno sala
33. Montseratas
34. Niue
35. Nyderlandai
36. Norvegija
37. Pietų Afrika
38. Prancūzija
39. Portugalija
40. Rumunija
41. San Marinas
42. Seišeliai
43. Slovakijos Respublika
44. Slovėnija
45. Suomija
46. Švedija
47. Vengrija
48. Vokietija

Informacijos, būtinos tarptautiniams  
bendradarbiavimo įsipareigojimams dėl  
automatinių informacijos apie finansines  
sąskaitas mainų įgyvendinti, pateikimo  
taisyklių  
9 priedas

## **DALYVAUJANČIOS JURISDIKCIJOS**

Dalyvaujančios jurisdikcijos.

1. Airija
2. Albanija
3. Andora
4. Angilija
5. Antigva ir Barbuda
6. Argentina
7. Aruba
8. Australija
9. Austrija
10. Bahamos
11. Bahreinas
12. Barbadosas
13. Belgija
14. Belizas
15. Bermudai
16. Brazilija
17. Brunėjus
18. Bulgarija
19. Čekijos Respublika
20. Čilė
21. Danija
22. Didžioji Britanija
23. Didžiosios Britanijos Mergelių salos
24. Dominika
25. Džersis
26. Estija
27. Farerų salos
28. Gana
29. Gernsis

30. Gibraltaras
31. Graikija
32. Grenada
33. Grenlandija
34. Honkongas
35. Indija
36. Indonezija
37. Ispanija
38. Islandija
39. Italija
40. Izraelis
41. Japonija
42. Jungtiniai Arabų Emyratai
43. Kaimanų salos
44. Kanada
45. Kataras
46. Kinija
47. Kipras
48. Kiurasao
49. Kolumbija
50. Korėja
51. Kosta Rika
52. Kroatija
53. Kuko salos
54. Kuveitas
55. Latvija
56. Lenkija
57. Libanas
58. Lichtenšteinas
59. Liuksemburgas
60. Makao
61. Malta
62. Malaizija
63. Maršalo salos
64. Mauricijus
65. Meksika

66. Meno sala
67. Monakas
68. Montseratas
69. Naujoji Zelandija
70. Nauru
71. Niue
72. Nyderlandai
73. Norvegija
74. Panama
75. Prancūzija
76. Portugalija
77. Pietų Afrika
78. Rumunija
79. Rusijos Federacija
80. Samoa
81. San Marinas
82. Saudo Arabija
83. Seišeliai
84. Sent Lusija
85. Sent Kitsas ir Nevis
86. Sent Vincentas ir Grenadinai
87. Singapūras
88. Slovakijos Respublika
89. Slovėnija
90. Suomija
91. Švedija
92. Šveicarija
93. Terkso ir Kaikoso salos
94. Trinidadas ir Tobagas
95. Turkija
96. Urugvajus
97. Vanuatu
98. Vengrija
99. Vokietija