VALSTYBINĖS MOKESČIŲ INSPEKCIJOS
PRIE LIETUVOS RESPUBLIKOS FINANSŲ MINISTERIJOS
VIRŠININKAS

ĮSAKYMAS
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 PRANEŠTINAIS TARPVALSTYBINIAIS SUSITARIMAIS, MAINŲ ĮGYVENDINIMO IR PRANEŠTINUS TARPVALSTYBINIUS SUSITARIMUS IDENTIFIKUOJANČIŲ POŽYMIŲ NUSTATYMO TAISYKLIŲ PATVIRTINIMO“ PAKEITIMO

2020 m. liepos 30 d. Nr. VA-59
Vilnius

P a k e i č i u Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2019 m. gruodžio 20 d. įsakymą Nr. VA-109 „Dėl Privalomų automatinių apmokestinimo srities informacijos, susijusios su praneštinais tarpvalstybiniais susitarimais, mainų įgyvendinimo ir praneštinus tarpvalstybinius susitarimus identifikuojančių požymių nustatymo taisyklių patvirtinimo“:

1. Pakeičiu preambulę ir ją išdėstau taip:

„Vadovaudamasis Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymo Nr. IX-2112 25, 40^{1}, 87, 108, 118, 145, 148, 156, 158 straipsnių ir priedo pakeitimo ir įstatymo papildymo 61^{2} 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 praneštinais 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:“.

2. Pakeičiu nurodytu įsakymu patvirtintas Privalomų automatinių apmokestinimo srities informacijos, susijusios su praneštinais tarpvalstybiniais susitarimais, mainų įgyvendinimo ir praneštinus tarpvalstybinius susitarimus identifikuojančių požymių nustatymo taisykles:

2.1. Pakeičiu 2.11.4 papunktį ir jį išdėstau taip:

„2.11.4. yra Lietuvoje registruotas profesinės asociacijos, teikiančios teisines, 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.“

2.2. Papildau 4.4 papunkčiu ir jį išdėstau taip:

„4.4. jeigu praneštinas 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.“

2.3. Pakeičiu 5 punktą ir jį išdėstau taip:

„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.“

2.4. Pakeičiu 18 punktą ir jį išdėstau taip:

„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.“

2.5. Pakeičiu 39.6 papunktį ir jį išdėstau taip:

„39.6. 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 naudojamasi 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).“

2.6. Pakeičiu 44 punktą ir jį išdėstau taip:

„44. VMI prie FM automatinių mainų būdu keičiasi Taisyklių 25.1–25.8 papunkčiuose nurodyta informacija su kitų valstybių narių kompetentingomis institucijomis. Automatinius 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.“

2.7. Pakeičiu priedą „Duomenų rinkmenos aprašymas“ ir jį išdėstau nauja redakcija (pridedama).

Viršininko pavaduotojas,
atliekantis viršininko funkcijas Artūras Klerauskas

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

DUOMENŲ RINKMENOS APRAŠYMAS

I SKYRIUS
ANTRAŠTĖ

Elemento* indeksas	Privalomumas	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 reikšme 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	Įspėjimai, pastabos	Įspėjimai, 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	Privalomu-mas	Elemento pavadinimas	Elemento trumpas aprašas	Elemento reikšmės užpildymo paaiškinimas
A.	Praneštino tarpvalstybinio susitarimo informacija			
3.	T	MessageBody	Pranešimo pagrindinė dalis	Pranešimo dalis, kurioje pateikiami

				pagrindiniai rinkmenos duomenys. Neužpildoma, jei teikiamas tuščias pranešimas su žyma elemente MessageTypeIndic, kad nėra praneštinų duomenų.
3.1.	T	DAC6Arrangement	Praneštinas 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	Praneštinos ataskaitos elementų grupę ir koreguojamų / šalinamų elementų grupę (jei teikiama ne nauja elementų grupė / ataskaita) identifikuojantys duomenys. Kiti grupės elementai detaliau pateikti XSD schemoje.
3.2.2.	N	DisclosureID	Tarpvalstybinio	Pirmą kartą

			susitarimo, apie kurį jau buvo pranešta, numeris.	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	IntermediadryDiscloser (alternatyva)	Tarpininko atskleidimas	Tarpininko atskleidimas.
3.2.4.2.1.1.	T	IntermediaryNexus	Tarpininką identifikuojantys požymiai	Jei tarpininkas gali pateikti informaciją apie praneštinus 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	RelevantTaxpayerDisclo ser	Suinteresuotas mokesčių	Suinteresuotas mokesčių

		(alternatyva)	mokėtojas	mokėtojas.
3.2.4.2.2.1.	T	RelevantTaxpayerNexus	Suinteresuotas mokesčių mokėtojas	Suinteresuotas mokesčių mokėtojas gali pateikti informaciją apie praneštinus 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 susijusius mokesčių mokėtojus	Informacija apie tiesiogiai susijusius mokesčių mokėtojus.
3.2.6.1.	N	RelevantTaxPayer	Tiesiogiai susijęs mokesčių	Tiesiogiai susijęs mokesčių

			mokėtojas	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	TaxPayerImplementingDate	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 su konkrečiu mokesčių mokėtoju.
3.2.6.1.3.1.1.	T	AssociatedEnterpriseID	Asocijuotų įmonių identifikavimas	Susiję su konkrečiu mokesčių mokėtoju.
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 informacija	Tarpininko 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, kurioje 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	Susiję su

			susitarimu asmenys	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, kokiu 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 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 naudojamasi 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 perkeliami 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 naudojamasi 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 naudojamasi 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 atitikmens; – 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	DAC6 papildoma

			papildoma informacija	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 (alternatyva)	Organizacija	Organizacija.
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 trumpas 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 – ponia / 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 suteikusios 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 praneštinais tarpvalstybiniais susitarimais, mainų įgyvendinimo ir praneštinus tarpvalstybinius susitarimus identifikuojančių požymių nustatymo taisyklėse neišskiriama, ar elementas yra atributas, ar ne. Elementų ir atributų detalizavimas pateikiamas XML struktūros aprašyme.

_____