

**2018 M. GEGUŽĖS 25 D. TARYBOS DIREKTYVOS (ES) 2018/822, KURIA DĖL PRIVALOMŲ AUTOMATINIŲ
APMOKESTINIMO SRITIES INFORMACIJOS, SUSIJUSIOS SU PRANEŠTINAIŠ TARPVALSTYBINIAIS SUSITARIMAIŠ,
MAINŲ IŠ DALIES KEIČIAMA DIREKTYVA 2011/16/ES IR NACIONALINĖS TEISĖS AKTŲ**

ATITIKTIES LENTELĖ

<p>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</p>	<p>Priemonės direktyvos perkėlimui ir įgyvendinimui Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymo Nr. IX-2112 25, 87, 108, 118, 145, 156, 158 straipsnių ir priedo pakeitimo, įstatymo papildymo 61² straipsniu įstatymas (toliau – projektas)</p> <p>Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymas (toliau – MAĮ)</p> <p>Lietuvos Respublikos administracinių nusižengimų kodeksas</p>	<p>Direktyvos perkėlimo ir įgyvendinimo lygis</p>
<p><i>1 straipsnio 1) dalies b) punktas</i></p> <p><...></p> <p>21. tarpininkas–asmuo, kuris rengia praneštiną tarpvalstybinį susitarimą, siūlo jį rinkoje, organizuoja jo įgyvendinimą, pateikia jį įgyvendinti arba jį administruoja.</p> <p>Tai taip pat yra asmuo, kuris, atsižvelgdamas į atitinkamus faktus ir aplinkybes ir remdamasis turima informacija bei atitinkamomis ekspertinėmis žiniomis ir suvokimu, būtinai siekiant teikti tokias paslaugas, žino arba</p>	<p>Projekto 2 straipsnis.</p> <p>61² straipsnis. Informacijos apie praneštinius tarpvalstybinius susitarimus pateikimas</p> <p>1. Žinomą, turimą arba valdomą informaciją apie praneštinius tarpvalstybinius susitarimus Valstybinei mokesčių inspekcijai privalo teikti tarpininkai. Tarpininku šiame straipsnyje laikomas asmuo, kuris:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) rengia praneštinius tarpvalstybinius susitarimus ar 2) siūlo juos rinkoje, ar 3) organizuoja jų įgyvendinimą, ar 4) teikia juos įgyvendinti, ar 5) administruoja praneštinius tarpvalstybinius susitarimus, ar 6) atsižvelgdamas į tam tikras aplinkybes ir turimą informaciją bei ekspertines žinias ir suvokimą, būtiną siekiant teikti tokias paslaugas, žino arba 	<p>Iš dalies</p>

<p>pagrįstai tikėtina žino, kad jis tiesiogiai arba tarpininkaujant kitiems asmenims teikė pagalbą, paramą ar konsultacijas, susijusias su praneštino tarpvalstybinio susitarimo rengimu, siūlymu rinkoje, įgyvendinimo organizavimu, pateikimu jį įgyvendinti arba jo administravimu. Bet kuris asmuo turi teisę pateikti įrodymų, kad toks asmuo nežinojo ir pagrįstai tikėtina negalėjo žinoti, kad tas asmuo yra susijęs su praneštiniu tarpvalstybiniu susitarimu. Tuo tikslu tas asmuo gali nurodyti visus susijusius faktus ir aplinkybes, taip pat turimą informaciją, ir remtis savo atitinkamomis ekspertinėmis žiniomis ir suvokimu.</p> <p><...></p> <p><i>1 straipsnio 2) dalis</i></p> <p><...></p> <p>8ab str. 1 d.</p> <p>Kiekviena valstybė narė imasi reikiamų priemonių, kuriomis reikalaujama, kad tarpininkai kompetentingoms valdžios institucijoms pateiktų jų žinomą, turimą arba valdomą informaciją apie praneštinius tarpvalstybinius susitarimus <...></p>	<p>pagrįstina žino, kad tiesiogiai ar tarpininkaujant kitiems asmenims teikė pagalbą, paramą ar konsultacijas, susijusias su šios dalies 1–5 punktuose nurodytais veiksmais.</p> <p>Projekto 2 straipsnis.</p> <p>8. Centrinis mokesčių administratorius, atsižvelgdamas į Direktyvos 2011/16/ES nuostatas, nustato šiame straipsnyje nurodytų praneštinių tarpvalstybinių susitarimų požymius ir sąlygas, kauptinų duomenų – informacijos apie praneštinius tarpvalstybinius susitarimus – sąrašą, jų pateikimo tvarką ir atvejus, kada duomenų nereikia pateikti, kitas su duomenų kaupimu, pateikimu ir mainais susijusias procedūras.</p>	
<p><i>1 straipsnio 1) dalies b) punktas</i></p> <p><...></p> <p>21. <...></p> <p>Asmuo laikomas tarpininku tik jei tenkina bent vieną iš šių papildomų sąlygų: a) yra</p>	<p>Projekto 2 straipsnis.</p> <p>2. Tarpininkas taip pat turi tenkinti bent vieną iš šių sąlygų:</p> <p>1) yra nuolatinis Lietuvos gyventojas arba Lietuvos apmokestinamasis vienetas;</p> <p>2) turi nuolatinę buveinę ar bazę Lietuvoje, per kurią teikiamos su praneštiniu tarpvalstybiniu susitarimu susijusios paslaugos;</p>	<p>Visiškas</p>

<p>rezidentas mokesčių tikslais valstybėje narėje; b) turi nuolatinę buveinę valstybėje narėje, per kurią teikiamos su susitarimu susijusios paslaugos; c) yra įsisteigęs valstybėje narėje arba jam taikomi valstybės narės įstatymai; d) valstybėje narėje yra registruotasis profesinės asociacijos, teikiančios teisines, mokesčių ar konsultavimo paslaugas, narys;</p>	<p>3) yra įsisteigęs Lietuvoje arba jam taikomi Lietuvos įstatymai; 4) Lietuvoje yra profesinės asociacijos, teikiančios teisines, mokesčių ar konsultavimo paslaugas dėl mokesčių mokėjimo, įstatymų ir kitų teisės aktų mokesčių klausimais, taip pat dėl teisinių klausimų, narys.</p>	
<p><i>1 straipsnio 2) dalis</i> <...></p> <p>6. Kiekviena valstybė narė imasi būtinų priemonių, kuriomis reikalaujama, kad tais atvejais, kai tarpininko nėra arba kai tarpininkas praneša atitinkamam mokesčių mokėtojui arba kitam tarpininkui apie naudojimąsi teise būti atleistam nuo prievolės pagal 5 dalį, prievolė pateikti informaciją apie praneštiną tarpvalstybinį susitarimą tenka kitam tarpininkui, apie kurį pranešta, arba, jeigu tokio tarpininko nėra, atitinkamam mokesčių mokėtojui.</p> <p>22 d. atitinkamas mokesčių mokėtojas – asmuo, kuriam sudarytos sąlygos įgyvendinti praneštiną tarpvalstybinį susitarimą, arba kuris yra pasirengęs įgyvendinti praneštiną tarpvalstybinį susitarimą, arba kuris įgyvendino tokio susitarimo pirmą etapą; <...></p>	<p>Projekto 2 straipsnis.</p> <p>3. Žinoma, turimą ar valdomą informaciją apie praneštus tarpvalstybinius susitarimus Valstybinei mokesčių inspekcijai privalo teikti taip pat suinteresuoti mokesčių mokėtojai. Suinteresuotu mokesčio mokėtoju šiame straipsnyje laikomas asmuo, kuriam sudarytos sąlygos įgyvendinti praneštiną tarpvalstybinį susitarimą arba kuris pasirengęs įgyvendinti praneštiną tarpvalstybinį susitarimą, arba kuris pradėjo įgyvendinti tokį susitarimą. Tais atvejais, kai tarpininko nėra arba kai tarpininkas praneša suinteresuotam mokesčių mokėtojui arba kitam tarpininkui apie naudojimąsi teise būti atleistam nuo prievolės pateikti informaciją apie praneštiną tarpvalstybinį susitarimą, prievolė pateikti informaciją apie praneštiną tarpvalstybinį susitarimą tenka kitam tarpininkui, kuriam pranešta apie naudojimąsi teise būti atleistam nuo prievolės pateikti informaciją, arba, jeigu tokio tarpininko nėra, suinteresuotam mokesčių mokėtojui.</p>	<p>Visiškas</p>
<p><i>1 straipsnio 2) dalis</i></p>	<p>Projekto 2 straipsnis.</p>	<p>Iš dalies</p>


<p>9. Kiekviena valstybė narė imasi būtinų priemonių, kuriomis reikalaujama, kad tuo atveju, kai yra daugiau nei vienas tarpininkas, prievolė pateikti informaciją apie praneštiną tarpvalstybinį susitarimą tektų visiems su tuo praneštinu tarpvalstybiniu susitarimu susijusiems tarpininkams.</p> <p>Tarpininkui netaikoma prievolė pateikti informaciją tik tuo atveju, jeigu jis turi įrodymą pagal nacionalinę teisę, kad tą pačią informaciją, nurodytą 14 dalyje, jau yra pateikęs kitas tarpininkas.</p>	<p>4. Tuo atveju, kai yra daugiau nei vienas tarpininkas, prievolė pateikti informaciją apie praneštiną tarpvalstybinį susitarimą tenka visiems su tuo praneštinu tarpvalstybiniu susitarimu susijusiems tarpininkams.</p> <p>Projekto 2 straipsnis.</p> <p>8. Centrinis mokesčių administratorius, atsižvelgdamas į Direktyvos 2011/16/ES nuostatas, nustato šiame straipsnyje nurodytų praneštinų tarpvalstybinių susitarimų požymius ir sąlygas, kauptinų duomenų – informacijos apie praneštinius tarpvalstybinius susitarimus – sąrašą, jų pateikimo tvarką ir atvejus, kada duomenų nereikia pateikti, kitas su duomenų kaupimu, pateikimu ir mainais susijusias procedūras.</p>	
<p><i>1 straipsnio 2) dalis</i></p> <p>10. Kiekviena valstybė narė imasi būtinų priemonių, kuriomis reikalaujama, kad tuo atveju, kai prievolė pateikti informaciją tenka atitinkamam mokesčių mokėtojui ir kai yra daugiau nei vienas atitinkamas mokesčių mokėtojas, atitinkamas mokesčių mokėtojas, kuris turi pateikti informaciją pagal 6 dalį, yra tas, kuris pirmas atitinka toliau išvardytus kriterijus:</p> <p>a) atitinkamas mokesčių mokėtojas, kuris susitarė dėl praneštinio tarpvalstybinio susitarimo su tarpininku;</p> <p>b) atitinkamas mokesčių mokėtojas, kuris valdo susitarimo įgyvendinimą.</p> <p>Bet kuriam atitinkamam mokesčių mokėtojui prievolė pateikti informaciją netaikoma tik tuo atveju, jeigu jis turi įrodymą pagal nacionalinę teisę, kad tą pačią informaciją, nurodytą 14</p>	<p>Projekto 2 straipsnis.</p> <p>5. Tuo atveju, kai prievolė pateikti informaciją tenka suinteresuotam mokesčių mokėtojui ir kai yra daugiau nei vienas suinteresuotas mokesčių mokėtojas, suinteresuotas mokesčių mokėtojas, kuris turi pateikti informaciją, yra tas, kuris susitaria dėl praneštinio tarpvalstybinio susitarimo su tarpininku. Jei tokio suinteresuoto mokesčių mokėtojo nėra, suinteresuotas mokesčių mokėtojas yra tas, kuris kontroliuoja, kaip susitarimas įgyvendinamas.</p> <p>Projekto 2 straipsnis.</p> <p>8. Centrinis mokesčių administratorius, atsižvelgdamas į Direktyvos 2011/16/ES nuostatas, nustato šiame straipsnyje nurodytų praneštinų tarpvalstybinių susitarimų požymius ir sąlygas, kauptinų duomenų – informacijos apie praneštinius tarpvalstybinius susitarimus – sąrašą, jų pateikimo tvarką ir atvejus, kada duomenų nereikia pateikti, kitas su duomenų kaupimu, pateikimu ir mainais susijusias procedūras.</p>	<p>Iš dalies</p>

dalyje, jau yra pateikęs kitas atitinkamas mokesčių mokėtojas.		
<p><i>1 straipsnio 2) dalis</i></p> <p>11. Kiekviena valstybė narė imasi būtinų priemonių, kuriomis reikalaujama, kad visi atitinkami mokesčių mokėtojai pateiktų mokesčių administratoriui informaciją apie jų naudojimąsi susitarimu už kiekvienus metus, kai jie juo naudojasi.</p>	<p>Projekto 2 straipsnis.</p> <p>6. Suinteresuoti mokesčių mokėtojai privalo pateikti Valstybinei mokesčių inspekcijai informaciją apie savo įgyvendinamą praneštiną tarpvalstybinį susitarimą už kiekvienus metus.</p> <p>8. Centrinis mokesčių administratorius, atsižvelgdamas į Direktyvos 2011/16/ES nuostatas, nustato šiame straipsnyje nurodytų praneštinų tarpvalstybinių susitarimų požymius ir sąlygas, kauptinų duomenų – informacijos apie praneštinius tarpvalstybinius susitarimus – sąrašą, jų pateikimo tvarką ir atvejus, kada duomenų nereikia pateikti, kitas su duomenų kaupimu, pateikimu ir mainais susijusias procedūras.</p>	Iš dalies
<p><i>1 straipsnio 1) dalies b) punktas</i></p> <p><...></p> <p>18. tarpvalstybinis susitarimas–keliose valstybėse narėse arba valstybėje narėje ir trečiojoje šalyje sudarytas susitarimas, atitinkantis bent vieną iš šių sąlygų:</p> <p><...></p> <p>19. praneštinas tarpvalstybinis susitarimas–bent vieną iš IV priede nurodytų požymių turintis tarpvalstybinis susitarimas;</p>	<p>Projekto 2 straipsnis.</p> <p>7. Pagal šį straipsnį praneštinu tarpvalstybiniu susitarimu laikomas susitarimas, susijęs su keliomis valstybėmis narėmis arba valstybe nare ir trečiąja valstybe.</p> <p>8. Centrinis mokesčių administratorius, atsižvelgdamas į Direktyvos 2011/16/ES nuostatas, nustato šiame straipsnyje nurodytų praneštinų tarpvalstybinių susitarimų požymius ir sąlygas, kauptinų duomenų – informacijos apie praneštinius tarpvalstybinius susitarimus – sąrašą, jų pateikimo tvarką ir atvejus, kada duomenų nereikia pateikti, kitas su duomenų kaupimu, pateikimu ir mainais susijusias procedūras.</p>	Iš dalies
<p><i>1 straipsnio 2) dalis</i></p> <p><..></p> <p>8ab str. 3 d. Jeigu tarpininkas yra atsakingas už informacijos apie praneštinius tarpvalstybinius susitarimus pateikimą daugiau nei vienos valstybės narės kompetentingoms institucijoms, tokia informacija pateikiama tik</p>	<p>Projekto 2 straipsnis.</p> <p>8. Centrinis mokesčių administratorius, atsižvelgdamas į Direktyvos 2011/16/ES nuostatas, nustato šiame straipsnyje nurodytų praneštinų tarpvalstybinių susitarimų požymius ir sąlygas, kauptinų duomenų – informacijos apie praneštinius tarpvalstybinius susitarimus – sąrašą, jų pateikimo tvarką ir atvejus, kada duomenų nereikia pateikti, kitas su</p>	Iš dalies

<p>toje valstybėje narėje, kuri pirma atitinka toliau pateiktame sąraše išvardytus kriterijus:</p> <p>a) valstybėje narėje, kurioje tarpininkas yra rezidentas mokesčių tikslais;</p> <p>b) valstybėje narėje, kurioje tarpininkas turi nuolatinę buveinę, per kurią teikiamos su susitarimu susijusios paslaugos;</p> <p>c) valstybėje narėje, kurioje tarpininkas yra įsisteigęs arba kurios teisė reglamentuoja jo veiklą;</p> <p>d) valstybėje narėje, kurioje tarpininkas yra registruotasis profesinės asociacijos, teikiančios teisinės, mokesčių ar konsultavimo paslaugas, narys.</p> <p>8ab str. 4 d. Jeigu pagal 3 dalį yra kelios prievolės teikti informaciją, tarpininkas atleidžiamas nuo prievolės teikti informaciją, jeigu jis turi įrodymą pagal nacionalinę teisę, kad ta pati informacija buvo pateikta kitoje valstybėje narėje. 5. Kiekviena valstybė narė gali imtis būtinų priemonių, kuriomis tarpininkams suteikiama teisė būti atleistiems nuo prievolės pateikti informaciją apie praneštiną tarpvalstybinį susitarimą, jeigu tokios prievolės pateikti informaciją įgyvendinimu būtų pažeidžiama profesinė paslaptis pagal tos valstybės narės nacionalinę teisę. Tokiomis aplinkybėmis kiekviena valstybė narė imasi būtinų priemonių, kuriomis reikalaujama, kad tarpininkai nedelsdami praneštų kitiems tarpininkams arba, jeigu kitų tarpininkų nėra, atitinkamam mokesčių mokėtojų apie savo prievolės</p>	<p>duomenų kaupimu, pateikimu ir mainais susijusias procedūras.</p> <p>MAI 49 straipsnio 2 d.</p> <p>2. Atsisakymas pateikti informaciją negali būti grindžiamas komercine ar banko paslaptimi. Atsisakyti pateikti informaciją grindžiant profesine paslaptimi galima tik tuo atveju, jei tai tiesiogiai numatyta įstatymuose ir jei šis įstatymas tiesiogiai neįpareigoja minėtą informaciją pateikti.</p>	
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--

<p>pranešti pagal 6 dalį. <...></p> <p>8ab str. 8 d. Jeigu pagal 7 dalį yra kelios prievolės teikti informaciją, atitinkamas mokesčių mokėtojas atleidžiamas nuo prievolės teikti informaciją, jeigu jis turi įrodymą pagal nacionalinę teisę, kad ta pati informacija buvo pateikta kitoje valstybėje narėje.</p> <p>8ab str. 9 d. Kiekviena valstybė narė imasi būtinų priemonių, kuriomis reikalaujama, kad tuo atveju, kai yra daugiau nei vienas tarpininkas, prievolė pateikti informaciją apie praneštiną tarpvalstybinį susitarimą tektų visiems su tuo praneštinu tarpvalstybiniu susitarimu susijusiems tarpininkams. Tarpininkui netaikoma prievolė pateikti informaciją tik tuo atveju, jeigu jis turi įrodymą pagal nacionalinę teisę, kad tą pačią informaciją, nurodytą 14 dalyje, jau yra pateikęs kitas tarpininkas.</p> <p>8ab str. 10 d. Kiekviena valstybė narė imasi būtinų priemonių, kuriomis reikalaujama, kad tuo atveju, kai prievolė pateikti informaciją tenka atitinkamam mokesčių mokėtojui ir kai yra daugiau nei vienas atitinkamas mokesčių mokėtojas, atitinkamas mokesčių mokėtojas, kuris turi pateikti informaciją pagal 6 dalį, yra tas, kuris pirmas atitinka toliau išvardytus kriterijus: <...></p>		
<p><i>1 straipsnio 2) dalis</i></p> <p>12.Kiekviena valstybė narė imasi būtinų priemonių, kuriomis reikalaujama, kad</p>	<p>Projekto 10 straipsnis.</p> <p>3. Tarpininkai ir asmenys, kuriems sudarytos sąlygos įgyvendinti praneštiną tarpvalstybinį susitarimą arba kurie pasirengę įgyvendinti praneštiną</p>	<p>Visiškas</p>

<p>tarpininkai ir atitinkami mokesčių mokėtojai pateiktą informaciją apie praneštus tarpvalstybinius susitarimus, kurių įgyvendinimo atžvilgiu pirmųjų veiksmų imtasi nuo šios direktyvos įsigaliojimo iki jos taikymo pradžios dienos. Tarpininkai ir atitinkami mokesčių mokėtojai atitinkamai pateikia informaciją apie šiuos praneštus tarpvalstybinius susitarimus ne vėliau kaip 2020 m. rugpjūčio 31 d.</p>	<p>tarpvalstybinį susitarimą, arba kurie pradėjo įgyvendinti tokį susitarimą, iki 2020 m. rugpjūčio 31 d. Valstybinei mokesčių inspekcijai privalo pateikti informaciją apie pagal šio įstatymo 2 straipsnį praneštus tarpvalstybinius susitarimus, dėl kurių įgyvendinimo pirmųjų veiksmų imtasi nuo 2018 m. birželio 25 d. iki 2020 m. birželio 30 d..</p>	
<p>25a straipsnis Sankcijos Valstybės narės nustato taisykles dėl sankcijų, taikomų už nacionalinių nuostatų, priimtų remiantis šia direktyva ir susijusių su 8aa ir 8ab straipsniais, pažeidimus, ir imasi visų būtinų priemonių jų įgyvendinimui užtikrinti. Numatytos sankcijos turi būti veiksmingos, proporcingos ir atgrasomos.</p>	<p>Lietuvos Respublikos administracinių nusižengimų kodekso 187 straipsnio 2 dalis 187 straipsnis. Ataskaitų, deklaracijų ar kitų mokesčių administratoriaus funkcijoms įgyvendinti reikalingų dokumentų ir duomenų pateikimo tvarkos pažeidimas (...) 2. Ataskaitų, deklaracijų ar kitų mokesčių administratoriaus funkcijoms įgyvendinti reikalingų dokumentų ir duomenų pateikimo tvarkos pažeidimas, ataskaitų, deklaracijų ar kitų mokesčių administratoriaus funkcijoms įgyvendinti reikalingų dokumentų ir duomenų pavėluotas pateikimas ar nepateikimas, neteisingų duomenų įrašymas į mokesčių administratoriui pateiktas ataskaitas, deklaracijas ar kitus mokesčių administratoriaus funkcijoms įgyvendinti reikalingus dokumentus, neteisingų duomenų pateikimas užtraukia įspėjimą arba baudą pateikti ataskaitas, deklaracijas ar kitus mokesčių administratoriaus funkcijoms įgyvendinti reikalingus dokumentus ir duomenis privalantiems asmenims nuo vieno šimto penkiasdešimt iki trijų šimtų eurų.</p>	<p>Visiškas</p>


2019-09-03