

**DIREKTYVOS (ES) 2023/2226 IR
NACIONALINIŲ TEISĖS AKTŲ
ATITIKTIES LENTELĖ**

<p>2023 m. spalio 17 d. Tarybos Direktyva (ES) 2023/2226, kuria iš dalies keičiama Direktyva 2011/16/ES dėl administracinio bendradarbiavimo apmokestinimo srityje</p>	<p>Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymo Nr. IX-2112 2, 32, 37¹, 38, 39, 40¹, 48, 61², 71, 88, 100, 108, 140, 141, 148, 155 straipsnių ir priedo pakeitimo ir įstatymo papildymo 37², 61⁵ ir 61⁶ straipsniais įstatymo projektas (toliau – MAĮ projektas).</p> <p>Lietuvos Respublikos administracinių nusižengimų kodekso 207, 589, 673 straipsnių ir priedo pakeitimo ir kodekso papildymo 188⁵ ir 188⁶ straipsniais įstatymo projektas (toliau – ANK projektas)</p> <p>Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2015 m. rugsėjo 23 d. nutarimo Nr. 1017 „Dėl 2011 m. vasario 15 d. Tarybos direktyvos 2011/16/ES dėl administracinio bendradarbiavimo apmokestinimo srityje ir panaikinančios direktyvą 77/799/EEB ir Lietuvos Respublikos tarptautinių sutarčių ir susitarimų dėl automatinių informacijos apie finansines sąskaitas mainų įgyvendinimo“ pakeitimo projektas (toliau – Nutarimo projektas)</p> <p>Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko įsakymo „Dėl Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2012 m. gruodžio 18 d. įsakymo Nr. VA-114 „Dėl Abipusės pagalbos ir keitimosi mokesčine informacija su Europos Sąjungos valstybių narių kompetentingomis institucijomis taisyklių patvirtinimo“ pakeitimo“ projektas (toliau – Įsakymo projektas Nr. 1)</p> <p>Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko įsakymo „Dėl Valstybinės mokesčių</p>	<p>Direktyvos įgyvendinimo lygis</p>
---	---	---

	<p>inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2015 m. lapkričio 25 d. įsakymo Nr. VA-102 „Dėl Informacijos, būtinos tarptautiniams bendradarbiavimo išipareigojimams dėl automatinių informacijos apie finansines sąskaitas mainų įgyvendinti, pateikimo taisyklių patvirtinimo“ pakeitimo“ projektas (toliau – Įsakymo projektas Nr. 2)</p> <p>Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko įsakymo „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 projektas (toliau – Įsakymo projektas Nr. 3)</p> <p>Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko įsakymo „Dėl Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2022 m. gruodžio 23 d. įsakymo Nr. VA-95 „Dėl Informacijos apie platformose vykdomas veiklas teikimo valstybinei mokesčių inspekcijai taisyklių patvirtinimo“ pakeitimo“ projektas (toliau – Įsakymo projektas Nr. 4)</p> <p>Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko įsakymo „Dėl informacijos apie duomenis teikiančių kriptoturto paslaugų teikėjų ir kriptoturto operatorių</p>	
--	---	--

	vykdomą veiklą teikimo Valstybinei mokesčių inspekcijai taisyklių patvirtinimo“ projektas (toliau – Įsakymo projektas Nr. 5)	
<p>„1 straipsnis</p> <p>Direktyva 2011/16/ES iš dalies keičiama taip:</p> <p>1) 3 straipsnis iš dalies keičiamas taip:</p> <p>a) 9 punktas iš dalies keičiamas taip:</p> <p>i) pirmos pastraipos a punktas pakeičiamas taip:</p> <p>„a) 8 straipsnio 1 dalyje ir 8a–8ad straipsniuose – sistemingas iš anksto nustatytos informacijos teikimas kitai valstybei narei iš anksto nustatytais reguliariais intervalais be išankstinio prašymo. 8 straipsnio 1 dalyje nuoroda į turimą informaciją yra nuoroda į informaciją, kuri yra informaciją teikiančios valstybės narės mokesčių dokumentuose ir kurią galima gauti taikant toje valstybėje narėje nustatytas informacijos rinkimo bei tvarkymo procedūras;“;</p> <p>ii) pirmos pastraipos c punktas pakeičiamas taip:</p> <p>„c) šios direktyvos nuostatose, išskyrus 8 straipsnio 1 ir 3a dalis bei 8a–8ad straipsnius, – sistemingas iš anksto nustatytos šio punkto pirmos</p>		<p>Neperkeliama, bus priimamas Įsakymo projektas Nr. 1</p>

<p>pastraipos a ir b papunkčiuose nurodytos informacijos teikimas.“;</p> <p>iii) antra pastraipa pakeičiama taip: „Šio straipsnio, 8 straipsnio 3a ir 7a dalių, 21 straipsnio 2 dalies ir IV priedo kontekste vartojamų terminų reikšmė yra tokia, kaip apibrėžta I priede išdėstytose atitinkamose apibrėžtyse. 21 straipsnio 5 dalies ir 25 straipsnio 3 ir 4 dalių kontekste vartojamų terminų reikšmė yra tokia, kaip apibrėžta I, V arba VI priede išdėstytose atitinkamose apibrėžtyse. 8aa straipsnio ir III priedo kontekste vartojamų terminų reikšmė yra tokia, kaip apibrėžta III priede išdėstytose atitinkamose apibrėžtyse. 8ac straipsnio ir V priedo kontekste vartojamų terminų reikšmė yra tokia, kaip apibrėžta V priede išdėstytose atitinkamose apibrėžtyse. 8ad straipsnio ir VI priedo kontekste vartojamų terminų reikšmė yra tokia, kaip apibrėžta VI priede išdėstytose atitinkamose apibrėžtyse.“;</p>		
<p>b) 14 punkto pirmos pastraipos d punktas pakeičiamas taip:</p> <p>„d) jis susijęs su tarpvalstybiniu sandoriu arba su klausimu, ar dėl asmens kitoje jurisdikcijoje vykdomos veiklos įsteigiama nuolatinė buveinė, arba su klausimu, ar fizinis asmuo sprendimą priimančioje valstybėje narėje yra rezidentas mokesčių tikslais, ir“;</p>		<p>Neperkeliamas, bus priimamas Įsakymo projektas Nr. 1</p>

<p>c) pridedami šie punktai:</p> <p>„28. ne pasaugos dividendų pajamos – dividendai arba kitos pajamos, laikomos dividendais mokėtojo valstybėje narėje, kurios yra įmokamos ar įskaitomos į sąskaitą, kuri nėra pasaugos sąskaita, kaip apibrėžta I priedo VIII skirsnio C poskirsnio 3 dalyje;</p> <p>29. gyvybės draudimo produktai, kuriems netaikomi kiti Sąjungos teisės aktai dėl keitimosi informacija ir kitos panašios priemonės – draudimo sutartys, išskyrus kaupiamojo draudimo sutartis, apie kurias privaloma teikti duomenis pagal I priedo I skirsnį, kai išmokos pagal jas mokamos mirus draudėjui;</p>		<p>Neperkeliamas, bus priimtas Įsakymo projektas Nr. 1</p>
<p>30. paskirstytojo registro adresas – paskirstytojo registro adresas, kaip nurodyta Europos Parlamento ir Tarybos reglamente (ES) 2023/1114;</p>		<p>Neperkeliamas bus priimamas Įsakymo projektas Nr. 1</p>
<p>31. klientas – 8ab straipsnio tikslais tarpininkas arba atitinkamas mokesčių mokėtojas, kuris iš tarpininko, kuriam praneštino tarpvalstybinio susitarimo atžvilgiu taikoma teisė neatskleisti profesinės paslapties, gauna paslaugas, įskaitant pagalbą, patarimus, konsultacijas ar rekomendacijas.</p>	<p>MAĮ projektas</p> <p>9 straipsnis. 61² straipsnio pakeitimas Pakeisti 61² straipsnio 3 dalį ir ją išdėstyti taip: „3. Tais atvejais, kai tarpininko nėra arba kai tarpininkas praneša suinteresuotam mokesčių mokėtojui ar kitam tarpininkui apie naudojimąsi teise profesinės paslapties neatskleidimo teise būti atleistam nuo prievolės pateikti informaciją apie praneštiną tarpvalstybinį susitarimą, prievolė pateikti Valstybinei mokesčių inspekcijai informaciją apie</p>	<p>Visiškas</p>

	<p>praneštiną tarpvalstybinį susitarimą tenka kitam tarpininkui, kuriam pranešta apie naudojimąsi teise būti atleistam nuo prievolės pateikti informaciją profesinės paslapties neatskleidimo teise ir kuris yra pranešusio tarpininko klientas, o kai tokio tarpininko nėra, suinteresuotam mokesčių mokėtojui, kuris yra pranešusio tarpininko klientas. 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 praneštiną tarpvalstybinį susitarimą. Klientu šioje dalyje laikomas tarpininkas arba suinteresuotas mokesčių mokėtojas, kuris iš tarpininko, kuriam praneštinio tarpvalstybinio susitarimo atžvilgiu taikoma profesinės paslapties neatskleidimo teisė, gauna paslaugas, įskaitant pagalbą, patarimus, konsultacijas ar rekomendacijas.“</p>	
<p>2) 8 straipsnis iš dalies keičiamas taip:</p> <p>a) 1 dalies pirma pastraipa pakeičiama taip:</p> <p>„1. Kiekvienos valstybės narės kompetentinga institucija, vykdydama automatinius mainus, pateikia bet kurios kitos valstybės narės kompetentingai institucijai visą turimą su tos kitos valstybės narės rezidentais susijusią informaciją apie šias konkrečias pajamų ir kapitalo kategorijas, kaip jos suprantamos pagal informaciją teikiančios valstybės narės nacionalinės teisės aktus:</p> <p>a) su darbo santykiais susijusias pajamas;</p> <p>b) direktoriaus atlyginimą ir tantjemas;</p>		<p>Neperkeliamas, bus priimamas Įsakymo projektas Nr. 1</p>

<p>c) pajamas, gaunamas iš gyvybės draudimo produktų, kuriems netaikomi kiti Sąjungos teisės aktai dėl keitimosi informacija ir kitos panašios priemonės;</p> <p>d) pensijas;</p> <p>e) nekilnojamojo turto nuosavybę ir pajamas iš jo;</p> <p>f) autorinius atlyginimus;</p> <p>g) ne pasaugos dividendų pajamas, išskyrus dividendų pajamas, neapmokestinamas įmonių pelno mokesčiu pagal Tarybos direktyvos 2011/96/ES 4, 5 arba 6 straipsnius.</p>		
<p>b) 2 dalis papildoma šia pastraipa:</p> <p>„Anksčiau nei 2026 m. sausio 1 d. valstybės narės informuoja Komisiją apie bent penkias iš 1 dalies pirmoje pastraipoje išvardytų kategorijų, dėl kurių kiekvienos valstybės narės kompetentinga institucija, vykdydama automatinius mainus, teikia kitos valstybės narės kompetentingai institucijai su tos kitos valstybės narės rezidentais susijusią informaciją. Tokia informacija turi būti susijusi su 2026 m. sausio 1 d. arba vėliau prasidedančiais mokestiniais laikotarpiais.“;</p>		<p>Neperkeliamas, bus priimamas Įsakymo projektas Nr. 1</p>

<p>c) 7a dalis pakeičiama taip:</p> <p>„7a. Valstybės narės užtikrina, kad subjektai, laikytini duomenų neteikiančiomis finansų įstaigomis, ir sąskaitos, laikytinos sąskaitomis, kurioms netaikoma finansinės sąskaitos apibrėžtis, atitiktų visus I priedo VIII skirsnio B poskirsnio 1 dalies c punkte ir C poskirsnio 17 dalies g punkte išdėstytus reikalavimus ir visų pirma, kad finansų įstaigos kaip duomenų neteikiančios finansų įstaigos statusas arba sąskaitos kaip sąskaitos, kuriai netaikoma finansinės sąskaitos apibrėžtis, statusas nekenktų šios direktyvos tikslams.“;</p>		<p>Neperkeliama, bus priimamas Įsakymo projektas Nr. 2</p>
<p>3) 8a straipsnis iš dalies keičiamas taip:</p> <p>a) 4 dalis pakeičiama taip:</p> <p>„4. 1 ir 2 dalys netaikomos tuo atveju, kai išankstinis tarpvalstybinis sprendimas susijęs tik su vieno ar kelių fizinių asmenų mokesčių reikalais, išskyrus tuos atvejus, kai toks išankstinis tarpvalstybinis sprendimas buvo priimtas, iš dalies pakeistas arba atnaujintas po 2026 m. sausio 1 d. ir kai:</p> <p>a) išankstinio tarpvalstybinio sprendimo sandorio ar sandorių suma viršija 1 500 000 EUR (arba lygiavertę sumą kita valiuta), jeigu tokia suma nurodyta išankstiniame tarpvalstybiniame sprendime, arba</p>		<p>Neperkeliama, bus priimamas Įsakymo projektas Nr. 1</p>

b) išankstiniu tarpvalstybiniu sprendimu nustatoma, ar asmuo yra ar nėra rezidentas mokesčių tikslais tą sprendimą priimančioje valstybėje narėje.

Pirmos pastraipos a punkto tikslais ir nedarant poveikio išankstiniame tarpvalstybiniame sprendime nurodytai sumai, su skirtingomis prekėmis, paslaugomis ar turtu susijusių sandorių atveju išankstinio tarpvalstybinio sprendimo suma apima visą pagrindinę vertę. Sumos neagreguojamos, jei su tomis pačiomis prekėmis, paslaugomis ar turtu susiję sandoriai atliekami kelis kartus.

Nepaisant pirmos pastraipos b punkto, keitimasis informacija apie išankstinius tarpvalstybinius sprendimus, susijusius su fiziniais asmenimis, neapima tokių sprendimų dėl apmokestinimo prie šaltinio, kiek tai susiję su nerezidentų pajamomis iš darbo santykių, direktoriaus atlyginimu ir tantjemomis ar pensijomis.“;

b) 6 dalis iš dalies keičiama taip:

i) a punktas pakeičiamas taip:

„a) asmens, kuris nėra fizinis asmuo, identifikavimo duomenis, išskyrus atvejus, kai išankstinis tarpvalstybinis sprendimas yra susijęs su fiziniu asmeniu ir apie jį turi būti pranešama

<p>pagal 1 ir 4 dalis, ir, kai tikslinga, asmenų grupės, kuriai tas asmuo priklauso, identifikavimo duomenis;“;</p> <p>ii) k punktas pakeičiamas taip:</p> <p>„k) bet kurio asmens, kuris nėra fizinis asmuo, išskyrus atvejus, kai išankstinis tarpvalstybinis sprendimas yra susijęs su fiziniu asmeniu ir apie jį turi būti pranešama pagal 1 ir 4 dalis, kuriam įtakos galėtų turėti išankstinis tarpvalstybinis sprendimas arba išankstinė kainodaros tvarka (jei tokių asmenų yra), identifikavimo duomenis kitose valstybėse narėse (nurodant, su kuriomis valstybėmis narėmis siejami paveikti asmenys), ir“;</p>		
<p>4) 8ab straipsnis iš dalies keičiamas taip:</p> <p>a) 5 dalies pirma pastraipa pakeičiama taip:</p> <p>„5. Kiekviena valstybė narė gali imtis būtinų priemonių, kad tarpininkams suteiktų teisę nesilaikyti pareigos teikti informaciją apie praneštiną tarpvalstybinį susitarimą, jeigu vykdant tokią pareigą pagal tos valstybės narės nacionalinę teisę būtų pažeidžiama teisė neatskleisti profesinės paslapties. Tokiomis aplinkybėmis kiekviena valstybė narė imasi būtinų priemonių, kuriomis reikalaujama, kad visi tarpininkai, kuriems buvo suteikta teisė nesilaikyti pareigos pranešti, nedelsdami praneštų savo klientui, jei tas klientas</p>	<p>MAĮ projektas</p> <p>9 straipsnis. 61² straipsnio pakeitimas Pakeisti 61² straipsnio 3 dalį ir ją išdėstyti taip: „3. Tais atvejais, kai tarpininko nėra arba kai tarpininkas praneša suinteresuotam mokesčių mokėtojui ar kitam tarpininkui apie naudojimąsi teise profesinės paslapties neatskleidimo teise būti atleistam nuo prievolės pateikti informaciją apie praneštiną tarpvalstybinį susitarimą, prievolė pateikti Valstybinei mokesčių inspekcijai informaciją apie praneštiną tarpvalstybinį susitarimą tenka kitam tarpininkui, kuriam pranešta apie naudojimąsi teise būti atleistam nuo prievolės pateikti informaciją profesinės paslapties neatskleidimo teise ir kuris yra pranešusio tarpininko klientas, o kai tokio tarpininko nėra, suinteresuotam mokesčių mokėtojui, kuris yra pranešusio tarpininko klientas. Suinteresuotu mokesčio mokėtoju šiame straipsnyje laikomas</p>	<p>Dalinis, visiškas, kai bus priimtas Įsakymo projektas Nr. 3</p>

<p>yra tarpininkas, arba, jei tokio tarpininko nėra, o tas klientas yra atitinkamas mokesčių mokėtojas – tam klientui apie jo pareigas teikti informaciją pagal 6 dalį.“;</p> <p>b) 14 dalis iš dalies keičiama taip:</p> <p>i) a punktas pakeičiamas taip:</p> <p>„a) tarpininkų, kurie dėl teisės neatskleisti profesinės paslapties pagal 5 dalį nėra atleisti nuo pareigos teikti duomenis, ir atitinkamų mokesčių mokėtojų identifikaciniai duomenys, įskaitant jų vardus ir pavardes (pavadinimus), gimimo datą ir vietą (jei tai fizinis asmuo), rezidavimo vietą mokesčių tikslais, MMIN, taip pat, kai tikslinga, asmenų, kurie yra su atitinkamu mokesčių mokėtoju susijusios asocijuotosios įmonės, identifikaciniai duomenys;“;</p> <p>ii) c punktas pakeičiamas taip:</p> <p>„c) praneštino tarpvalstybinio susitarimo turinio santrauka, įskaitant nuorodą į įprastą tokio susitarimo (jei yra) pavadinimą, atitinkamų susitarimų apibūdinimas ir visa kita informacija, kuri galėtų padėti kompetentingai institucijai įvertinti galimą su mokesčiais susijusią riziką, neatskleidžiant komercinės, pramoninės ar profesinės paslapties, komercinio proceso arba informacijos, kurios atskleidimas prieštarautų viešajai politikai;“;</p>	<p>asmuo, kuriam sudarytos sąlygos įgyvendinti praneštiną tarpvalstybinį susitarimą arba kuris pasirengęs įgyvendinti praneštiną tarpvalstybinį susitarimą, arba kuris pradėjo įgyvendinti praneštiną tarpvalstybinį susitarimą. Klientu šioje dalyje laikomas tarpininkas arba suinteresuotas mokesčių mokėtojas, kuris iš tarpininko, kuriam praneštino tarpvalstybinio susitarimo atžvilgiu taikoma profesinės paslapties neatskleidimo teisė, gauna paslaugas, įskaitant pagalbą, patarimus, konsultacijas ar rekomendacijas.“</p>
--	---

<p>5) 8ac straipsnio 2 dalies pirma pastraipa papildoma šiuo punktu:</p> <p>„m) atpažinties paslaugos identifikatorių ir jį suteikusią valstybę narę, kai duomenis teikiantis platformos operatorius tam, kad nustatytų pardavėjo tapatybę ir rezidavimo vietą mokesčių tikslais, remiasi tiesioginiu pardavėjo tapatybės ir rezidavimo vietos patvirtinimu, gautu naudojantis valstybės narės arba Sąjungos teikiama atpažinties paslauga, – tokiais atvejais c–g punktuose nurodytos informacijos pranešti atpažinties paslaugą teikiančiai valstybei narei nebūtina.“;</p>		<p>Neperkeliamas, bus priimamas Įsakymo projektas Nr. 4</p>
<p>6) įterpiamas šis straipsnis:</p>		
<p>8ad straipsnis</p> <p>Kriptoturto paslaugų teikėjų teikiamos informacijos privalomų automatinių mainų apimtis ir sąlygos</p> <p>1. Kiekviena valstybė narė imasi būtinų priemonių, kuriomis reikalaujama, kad duomenis teikiantys kriptoturto paslaugų teikėjai laikytųsi duomenų teikimo reikalavimų ir atliktų išsamaus patikrinimo procedūras, kaip nustatyta atitinkamai VI priedo II ir III skirsniuose. Kiekviena valstybė</p>	<p>MAĮ projektas</p> <p>10 straipsnis. Įstatymo papildymas 61⁵ straipsniu Papildyti Įstatymą 61⁵ straipsniu: „61⁵ straipsnis. Informacijos, susijusios su kriptoturto naudotojais, pateikimas 1. Duomenis teikiantis kriptoturto paslaugų teikėjas privalo kaupti ir kartą per metus už praėjusius kalendorinius metus Valstybinei mokesčių inspekcijai jos nustatyta tvarka ir terminais teikti</p>	<p>Dalinis, visiškas, kai bus priimtas Įsakymo projektas Nr. 5</p>

<p>narė taip pat užtikrina veiksmingą tokių priemonių įgyvendinimą ir jų laikymąsi pagal VI priedo V skirsnį.</p>	<p>informaciją, susijusią su jo kriptoturto naudotojais, apie kuriuos turi būti pranešama.</p> <p><...></p> <p>11. Centrinis mokesčių administratorius, atsižvelgdamas į Europos Sąjungos teisės aktų, susijusių su informacijos apie kriptoturto naudotojus teikimu, ir Lietuvos Respublikos tarptautinėse sutartyse ar susitarimuose dėl automatinių informacijos apie kriptoturtą mainų nuostatas, nustato šiame straipsnyje nurodytų reikalavimų įgyvendinimo tvarką, be kita ko, detalizuoja, kada duomenis teikiantys kriptoturto paslaugų teikėjai neturi teikti Valstybinei mokesčių inspekcijai šio straipsnio 1 dalyje nurodytos informacijos ir apie kuriuos asmenis šio straipsnio 1 dalyje nurodytos informacijos Valstybinei mokesčių inspekcijai teikti nereikia, taip pat duomenis teikiančių kriptoturto paslaugų teikėjų atliekamas procedūras, kuriomis siekiama nustatyti kriptoturto naudotojus, apie kuriuos turi būti pranešama, ir atvejus, kada tokių procedūrų nereikia atlikti, šio straipsnio 1 dalyje nurodytos informacijos apimtį ir jos teikimo Valstybinei mokesčių inspekcijai ir kitų valstybių narių kompetentingoms institucijoms tvarką, informacijos apie kriptoturto operatorius, kurie turi Europos Sąjungoje reziduojančių praneštinų kriptoturto naudotojų, tačiau nevykdo pareigos registruotis Valstybinėje mokesčių inspekcijoje, teikimo Europos Komisijai tvarką, kaip tai numatyta šio straipsnio 6 dalyje, kriptoturto operatorių registravimo pagal šio straipsnio 4 dalį ir tokios registracijos panaikinimo tvarką, procedūras, skirtas patikrinti, ar duomenis teikiantys kriptoturto paslaugų teikėjai laikosi šio straipsnio 1 dalyje nurodytų informacijos teikimo reikalavimų, įskaitant veiksmus, kai pateikiama neišsami ar netiksli informacija.“</p>	
<p>2. Pagal taikytinus duomenų teikimo reikalavimus ir išsamaus patikrinimo procedūras, kaip nustatyta atitinkamai VI priedo II ir III skirsniuose,</p>	<p>MAĮ projektas</p> <p>10 straipsnis. Įstatymo papildymas 61⁵ straipsniu</p>	<p>Dalinis, visiškas, kai bus priimtas</p>

<p>valstybės narės, kurioje pagal šio straipsnio 1 dalį teikiami duomenys, kompetentinga institucija, vykdydama automatinius mainus ir laikydamasi pagal 21 straipsnį priimtų praktinių nuostatų, per šio straipsnio 6 dalyje nustatytą terminą pateikia šio straipsnio 3 dalyje nurodytą informaciją kitų atitinkamų valstybių narių kompetentingoms institucijoms.</p>	<p>Papildyti Įstatymą 61⁵ straipsniu: „61⁵ straipsnis. Informacijos, susijusios su kriptoturto naudotojais, pateikimas <...> 11. Centrinis mokesčių administratorius, atsižvelgdamas į Europos Sąjungos teisės aktų, susijusių su informacijos apie kriptoturto naudotojus teikimu, ir Lietuvos Respublikos tarptautinėse sutartyse ar susitarimuose dėl automatinių informacijos apie kriptoturtą mainų nuostatas, nustato šiame straipsnyje nurodytų reikalavimų įgyvendinimo tvarką, be kita ko, detalizuoja, kada duomenis teikiantys kriptoturto paslaugų teikėjai neturi teikti Valstybinei mokesčių inspekcijai šio straipsnio 1 dalyje nurodytos informacijos ir apie kuriuos asmenis šio straipsnio 1 dalyje nurodytos informacijos Valstybinei mokesčių inspekcijai teikti nereikia, taip pat duomenis teikiančių kriptoturto paslaugų teikėjų atliekamas procedūras, kuriomis siekiama nustatyti kriptoturto naudotojus, apie kuriuos turi būti pranešama, ir atvejus, kada tokių procedūrų nereikia atlikti, šio straipsnio 1 dalyje nurodytos informacijos apimtį ir jos teikimo Valstybinei mokesčių inspekcijai ir kitų valstybių narių kompetentingoms institucijoms tvarką, informacijos apie kriptoturto operatorius, kurie turi Europos Sąjungoje reziduojančių praneštinių kriptoturto naudotojų, tačiau nevykdo pareigos registruotis Valstybinėje mokesčių inspekcijoje, teikimo Europos Komisijai tvarką, kaip tai numatyta šio straipsnio 6 dalyje, kriptoturto operatorių registravimo pagal šio straipsnio 4 dalį ir tokios registracijos panaikinimo tvarką, procedūras, skirtas patikrinti, ar duomenis teikiantys kriptoturto paslaugų teikėjai laikosi šio straipsnio 1 dalyje nurodytų informacijos teikimo reikalavimų, įskaitant veiksmus, kai pateikiama neišsami ar netiksli informacija.“</p>	<p>Įsakymo projektas Nr. 5</p>
--	--	------------------------------------

<p>3. Valstybės narės kompetentinga institucija apie kiekvieną praneštiną asmenį pateikia šią informaciją:</p> <p>a) kiekvieno praneštino naudotojo vardą ir pavardę (pavadinimą), adresą, rezidavimo vietos valstybę (-es) narę (-es), MMIN ir, jeigu tai fizinis asmuo, jo gimimo datą ir vietą, o jei tai subjektas, kurį, kaip nustatyta atlikus VI priedo III skirsnyje nustatytas išsamaus patikrinimo procedūras, valdo vienas ar daugiau kontroliuojančiųjų asmenų, kurie yra praneštinis asmenys, – subjekto pavadinimą, adresą, rezidavimo vietos valstybę (-es) narę (-es) ir MMIN bei kiekvieno subjektą kontroliuojančiojo asmens, kuris yra praneštinis asmuo, vardą ir pavardę (pavadinimą), adresą, rezidavimo vietos valstybę (-es) narę (-es), MMIN, gimimo datą ir vietą, taip pat vaidmenį (-is), dėl kurio (-ių) kiekvienas toks praneštinis asmuo laikomas subjektą kontroliuojančiuoju asmeniu;</p> <p>nepaisant šio punkto pirmos pastraipos, kai duomenis teikiantis kriptoturto paslaugų teikėjas tam, kad nustatytų praneštino asmens tapatybę ir rezidavimo vietą mokesčių tikslais, remiasi tiesioginiu praneštino asmens tapatybės ir rezidavimo vietos patvirtinimu per valstybės narės arba Sąjungos teikiamą atpažinties paslaugą, atpažinties paslaugos identifikatorių išdavusiai valstybei narei praneština informacija apie praneštiną asmenį apima vardą ir pavardę</p>	<p style="text-align: center;">MAĮ projektas</p> <p>10 straipsnis. Įstatymo papildymas 61⁵ straipsniu Papildyti Įstatymą 61⁵ straipsniu: „61⁵ straipsnis. Informacijos, susijusios su kriptoturto naudotojais, pateikimas <...> 11. Centrinis mokesčių administratorius, atsižvelgdamas į Europos Sąjungos teisės aktų, susijusių su informacijos apie kriptoturto naudotojus teikimu, ir Lietuvos Respublikos tarptautinėse sutartyse ar susitarimuose dėl automatinių informacijos apie kriptoturtą mainų nuostatas, nustato šiame straipsnyje nurodytų reikalavimų įgyvendinimo tvarką, be kita ko, detalizuoja, kada duomenis teikiantys kriptoturto paslaugų teikėjai neturi teikti Valstybinei mokesčių inspekcijai šio straipsnio 1 dalyje nurodytos informacijos ir apie kuriuos asmenis šio straipsnio 1 dalyje nurodytos informacijos Valstybinei mokesčių inspekcijai teikti nereikia, taip pat duomenis teikiančių kriptoturto paslaugų teikėjų atliekamas procedūras, kuriomis siekiama nustatyti kriptoturto naudotojus, apie kuriuos turi būti pranešama, ir atvejus, kada tokių procedūrų nereikia atlikti, šio straipsnio 1 dalyje nurodytos informacijos apimtį ir jos teikimo Valstybinei mokesčių inspekcijai ir kitų valstybių narių kompetentingoms institucijoms tvarką, informacijos apie kriptoturto operatorius, kurie turi Europos Sąjungoje reziduojančių praneštinių kriptoturto naudotojų, tačiau nevykdo pareigos registruotis Valstybinėje mokesčių inspekcijoje, teikimo Europos Komisijai tvarką, kaip tai numatyta šio straipsnio 6 dalyje, kriptoturto operatorių registravimo pagal šio straipsnio 4 dalį ir tokios registracijos panaikinimo tvarką, procedūras, skirtas patikrinti, ar duomenis teikiantys kriptoturto paslaugų teikėjai laikosi šio straipsnio 1 dalyje nurodytų informacijos teikimo reikalavimų, įskaitant veiksmus, kai pateikiama neišsami ar netiksli informacija.“</p>	<p>Dalinis, visiškas, kai bus priimtas Įsakymo projektas Nr. 5</p>
---	---	---

(pavadinimą), atpažinties paslaugos identifikatorių ir jį suteikusia valstybę narę, taip pat vaidmenį (-is), dėl kurio (-ių) kiekvienas praneštinas asmuo laikomas subjektą kontroliuojančiu asmeniu;

b) duomenis teikiančio kriptoturto paslaugų teikėjo vardą ir pavardę (pavadinimą), adresą, MMIN ir, jeigu yra, 7 dalyje nurodytą individualų identifikacinį numerį ir pasaulinį juridinio asmens identifikatorių;

c) kiekvienos praneštino kriptoturto, su kuriuo susijusius praneštinius sandorius duomenis teikiantis kriptoturto paslaugų teikėjas įvykdė atitinkamais kalendoriniais metais arba kitu atitinkamu ataskaitiniu laikotarpiu, rūšies atveju, kai aktualu:

i) visą praneštino kriptoturto rūšies pavadinimą;

ii) agreguotą bendrą sumokėtą sumą, agreguotą vienetų skaičių ir praneštinių sandorių, susijusių su įsigijimu atsiskaitant dekretine valiuta, skaičių;

iii) agreguotą bendrą gautą sumą, agreguotą vienetų skaičių ir praneštinių sandorių, susijusių su pardavimu atsiskaitant dekretine valiuta, skaičių;

iv) agreguotą tikrąją rinkos vertę, agreguotą vienetų skaičių ir praneštinų sandorių, susijusių su įsigijimu atsiskaitant kitu praneštinu kriptoturtu, skaičių;

v) agreguotą tikrąją rinkos vertę, agreguotą vienetų skaičių ir praneštinų sandorių, susijusių su pardavimu atsiskaitant kitu praneštinu kriptoturtu, skaičių;

vi) agreguotą tikrąją rinkos vertę, agreguotą vienetų skaičių ir praneštinų mažmeninių mokėjimų sandorių skaičių;

vii) agreguotą tikrąją rinkos vertę, agreguotą vienetų skaičių ir praneštinų sandorių skaičių, suskirstytus pagal perleidimo rūšis (jei duomenis teikiantis kriptoturto paslaugų teikėjas šią informaciją žino), kiek tai susiję su perleidimais praneštinam naudotojui, kurių neapima ii ir iv punktai;

viii) agreguotą tikrąją rinkos vertę, agreguotą vienetų skaičių ir praneštinų sandorių skaičių, suskirstytus pagal perleidimo rūšį (jei duomenis teikiantis kriptoturto paslaugų teikėjas šią informaciją žino), kiek tai susiję su praneštino naudotojo perleidimais, kurių neapima iii, v ir vi punktai, ir

ix) agreguotą tikrąją rinkos vertę, taip pat agreguotą perleidimų, kuriuos duomenis teikiantis

<p>kriptoturto paslaugų teikėjas atliko Reglamente (ES) 2023/1114 nurodytais paskirstytojo registro adresais, kurie, kiek žinoma, nebuvo susieti su virtualiojo turto paslaugų teikėju arba finansų įstaiga, vienetų skaičių.</p> <p>c punkto ii ir iii papunkčių taikymo tikslais sumokėta arba gauta suma pranešama dekretine valiuta, kuria ji buvo sumokėta arba gauta. Jeigu šios sumos buvo sumokėtos arba gautos kelių rūšių dekretine valiuta, jos pranešamos vienos rūšies dekretine valiuta, konvertuojant pagal kursą, buvusį kiekvieno praneštino sandorio momentu, laikantis nuoseklios duomenis teikiančio kriptoturto paslaugų teikėjo praktikos.</p> <p>c punkto iv–ix papunkčių taikymo tikslais tikroji rinkos vertė nustatoma ir pranešama vienos rūšies dekretine valiuta, remiantis verte, buvusia kiekvieno praneštino sandorio momentu, laikantis nuoseklios duomenis teikiančio kriptoturto paslaugų teikėjo praktikos.</p> <p>Teikiant informaciją nurodoma, kokia dekretinė valiuta pranešama kiekviena suma.</p>		
<p>4. Kad palengvintų šio straipsnio 3 dalyje nurodytus informacijos mainus, Komisija, vykdydama 20 straipsnio 5 dalyje numatytą standartinės kompiuterinės formos nustatymo procedūrą, įgyvendinimo aktais priima reikiamas</p>	<p>Šių dalių perkelti nereikia. Skirta Europos Komisijai.</p>	

<p>praktines nuostatas, įskaitant priemones, skirtas toje dalyje išdėstytos informacijos teikimui standartizuoti. Tie įgyvendinimo aktai priimami laikantis 26 straipsnio 2 dalyje nurodytos procedūros.</p> <p>5. Komisijai nesuteikiama galimybė susipažinti su 3 dalies a ir b punktuose nurodyta informacija.</p>		
<p>6. Duomenys pagal šio straipsnio 3 dalį teikiami naudojant 20 straipsnio 5 dalyje nurodytą standartinę kompiuterinę formą per devynis mėnesius, einančius po kalendorinių metų, su kuriais susiję duomenis teikiančiam kriptoturto paslaugų teikėjui taikytini duomenų teikimo reikalavimai, pabaigos. Informaciją, susijusią su atitinkamais kalendoriniais metais arba kitu atitinkamu ataskaitiniu laikotarpiu, pradedama teikti nuo 2026 m. sausio 1 d.</p>	<p style="text-align: center;">MAĮ projektas</p> <p>10 straipsnis. Įstatymo papildymas 61⁵ straipsniu Papildyti Įstatymą 61⁵ straipsniu: „61⁵ straipsnis. Informacijos, susijusios su kriptoturto naudotojais, pateikimas <...> 11. Centrinis mokesčių administratorius, atsižvelgdamas į Europos Sąjungos teisės aktų, susijusių su informacijos apie kriptoturto naudotojus teikimu, ir Lietuvos Respublikos tarptautinėse sutartyse ar susitarimuose dėl automatinių informacijos apie kriptoturtą mainų nuostatas, nustato šiame straipsnyje nurodytų reikalavimų įgyvendinimo tvarką, be kita ko, detalizuoja, kada duomenis teikiantys kriptoturto paslaugų teikėjai neturi teikti Valstybinei mokesčių inspekcijai šio straipsnio 1 dalyje nurodytos informacijos ir apie kuriuos asmenis šio straipsnio 1 dalyje nurodytos informacijos Valstybinei mokesčių inspekcijai teikti nereikia, taip pat duomenis teikiančių kriptoturto paslaugų teikėjų atliekamas procedūras, kuriomis siekiama nustatyti kriptoturto naudotojus, apie kuriuos turi būti pranešama, ir atvejus, kada tokių procedūrų nereikia atlikti, šio straipsnio 1 dalyje nurodytos informacijos apimtį ir jos teikimo Valstybinei mokesčių inspekcijai ir kitų valstybių narių kompetentingoms institucijoms tvarką, informacijos apie kriptoturto</p>	<p>Dalinis, visiškas, kai bus priimtas Įsakymo projektas Nr. 5</p>

	<p>operatorius, kurie turi Europos Sąjungoje reziduojančių pranešinių kriptoturto naudotojų, tačiau nevykdo pareigos registruotis Valstybinėje mokesčių inspekcijoje, teikimo Europos Komisijai tvarką, kaip tai numatyta šio straipsnio 6 dalyje, kriptoturto operatorių registravimo pagal šio straipsnio 4 dalį ir tokios registracijos panaikinimo tvarką, procedūras, skirtas patikrinti, ar duomenis teikiantys kriptoturto paslaugų teikėjai laikosi šio straipsnio 1 dalyje nurodytų informacijos teikimo reikalavimų, įskaitant veiksmus, kai pateikiama neišsami ar netiksli informacija.“</p>	
<p>7. 1 dalyje nurodytų duomenų teikimo reikalavimų vykdymo tikslais kiekviena valstybė narė nustato būtinas taisykles, kuriomis reikalaujama, kad kriptoturto operatorius užsiregistruotų Sąjungoje. Registracijos valstybės narės kompetentinga institucija tokiam kriptoturto operatoriui suteikia individualų identifikacinį numerį.</p> <p>Valstybės narės nustato taisykles, pagal kurias kriptoturto operatorius registruojasi vienos valstybės narės kompetentingoje institucijoje pagal VI priedo V skirsnio F poskirsnyje nustatytas taisykles.</p> <p>Valstybės narės imasi būtinų priemonių, kuriomis reikalaujama, kad kriptoturto operatoriui, kurio registracija panaikinta pagal VI priedo V skirsnio F poskirsnio 7 dalį, iš naujo užsiregistruoti būtų leidžiama tik su sąlyga, kad atitinkamos valstybės narės institucijoms jis pateiks tinkamas garantijas, kiek tai susiję su jo išipareigojimu įvykdyti Sąjungoje nustatytus duomenų teikimo</p>	<p>MAĮ projektas</p> <p>10 straipsnis. Įstatymo papildymas 61⁵ straipsniu Papildyti Įstatymą 61⁵ straipsniu: „61⁵ straipsnis. Informacijos, susijusios su kriptoturto naudotojais, pateikimas <...> 4. Kriptoturto operatorius privalo būti užsiregistravęs Valstybinėje mokesčių inspekcijoje centrinio mokesčių administratoriaus nustatyta tvarka ir terminais. Kriptoturto operatoriui neprivaloma registruotis Valstybinėje mokesčių inspekcijoje ir pateikti jai šio straipsnio 1 dalyje nurodytos informacijos, jeigu reikalavimus, analogiškus šio straipsnio 1 dalyje nustatytiems reikalavimams, jis vykdo kitoje valstybėje narėje. <...> 11. Centrinis mokesčių administratorius, atsižvelgdamas į Europos Sąjungos teisės aktų, susijusių su informacijos apie kriptoturto naudotojus teikimu, ir Lietuvos Respublikos tarptautinėse sutartyse ar susitarimuose dėl automatinės informacijos apie kriptoturtą mainų nuostatas, nustato šiame straipsnyje nurodytų reikalavimų įgyvendinimo tvarką, be kita ko, detalizuoja, kada duomenis teikiantys kriptoturto paslaugų teikėjai neturi teikti Valstybinei</p>	<p>Dalinis, visiškas, kai bus priimtas Įsakymo projektas Nr. 5</p>

<p>reikalavimus, be kita ko, bet kokius dar neįvykdytus duomenų teikimo reikalavimus.</p> <p>8. Šio straipsnio 7 dalis netaikoma kriptoturto paslaugų teikėjams, kaip tai suprantama VI priedo IV skirsnio B poskirsnio 1 dalyje.</p>	<p>mokesčių inspekcijai šio straipsnio 1 dalyje nurodytos informacijos ir apie kuriuos asmenis šio straipsnio 1 dalyje nurodytos informacijos Valstybinei mokesčių inspekcijai teikti nereikia, taip pat duomenis teikiančių kriptoturto paslaugų teikėjų atliekamas procedūras, kuriomis siekiama nustatyti kriptoturto naudotojus, apie kuriuos turi būti pranešama, ir atvejus, kada tokių procedūrų nereikia atlikti, šio straipsnio 1 dalyje nurodytos informacijos apimtį ir jos teikimo Valstybinei mokesčių inspekcijai ir kitų valstybių narių kompetentingoms institucijoms tvarką, informacijos apie kriptoturto operatorius, kurie turi Europos Sąjungoje reziduojančių praneštinių kriptoturto naudotojų, tačiau nevykdo pareigos registruotis Valstybinėje mokesčių inspekcijoje, teikimo Europos Komisijai tvarką, kaip tai numatyta šio straipsnio 6 dalyje, kriptoturto operatorių registravimo pagal šio straipsnio 4 dalį ir tokios registracijos panaikinimo tvarką, procedūras, skirtas patikrinti, ar duomenis teikiantys kriptoturto paslaugų teikėjai laikosi šio straipsnio 1 dalyje nurodytų informacijos teikimo reikalavimų, įskaitant veiksmus, kai pateikiama neišsami ar netiksli informacija.“</p>	
<p>9. Komisija įgyvendinimo aktais nustato kriptoturto operatoriams registruoti ir identifikuoti būtinas praktines ir technines nuostatas. Tie įgyvendinimo aktai priimami laikantis 26 straipsnio 2 dalyje nurodytos procedūros.</p> <p>10. Komisija ne vėliau kaip 2025 m. gruodžio 31 d. sukuria kriptoturto operatorių registrą – jame registruojama pagal VI priedo V skirsnio F poskirsnio 2 dalį praneština informacija. Tuo kriptoturto operatorių registru gali naudotis visų valstybių narių kompetentingos institucijos.</p>	<p>Šių dalių perkelti nereikia. Skirta Europos Komisijai.</p>	

<p>11. Gavusi motyvuotą valstybės narės prašymą arba savo iniciatyva Komisija priima įgyvendinimo aktus, kuriais nustato, ar informacija, kuria turi būti automatiškai keičiamasi pagal atitinkamos valstybės narės ir Sąjungai nepriklausančios jurisdikcijos kompetentingų institucijų susitarimą, kaip tai suprantama VI priedo IV skirsnio F poskirsnio 5 dalyje, atitinka VI priedo II skirsnio B poskirsnyje nurodytus reikalavimus. Tie įgyvendinimo aktai priimami laikantis 26 straipsnio 2 dalyje nurodytos procedūros.</p> <p>Valstybė narė, prašanti pirmoje pastraipoje nurodytos priemonės, pateikia Komisijai motyvuotą prašymą.</p> <p>Jei Komisija mano, kad neturi visos prašymui įvertinti būtinos informacijos, per du mėnesius nuo prašymo gavimo dienos ji kreipiasi į atitinkamą valstybę narę ir nurodo, kokios papildomos informacijos reikia. Kai Komisija turi visą informaciją, kuri, jos manymu, yra būtina, ji per vieną mėnesį apie tai praneša prašymą pateikusiai valstybei narei ir pateikia atitinkamą informaciją 26 straipsnio 1 dalyje nurodytam komitetui.</p> <p>Kai Komisija veikia savo iniciatyva, pirmoje pastraipoje nurodytą įgyvendinimo aktą ji priima tik dėl valstybės narės su Sąjungai nepriklausančia jurisdikcija sudaryto kompetentingų institucijų</p>	<p>Šių dalių perkelti nereikia. Skirta Europos Komisijai.</p>
--	---

susitarimo, pagal kurį reikalaujama automatiškai keisti informaciją apie fizinį asmenį arba subjektą, kuris yra duomenis teikiančio kriptoturto paslaugų teikėjo klientas praneštinų sandorių vykdymo tikslu.

Nustatydama, ar su praneštiniais sandoriais susijusi informacija yra informacija, kaip tai suprantama pirmoje pastraipoje, Komisija deramai atsižvelgia į tai, koku mastu tvarka, kuria grindžiama tokia informacija, atitinka VI priede nustatytą tvarką, visų pirma kiek tai susiję su:

a) duomenis teikiančio kriptoturto paslaugų teikėjo, praneštino naudotojo ir praneštino sandorio apibrėžtimis;

b) procedūromis, taikytinomis praneštinų naudotojų nustatymo tikslais;

c) duomenų teikimo reikalavimais;

d) taisyklėmis ir administracinėmis procedūromis, kurias Sąjungai nepriklausančios jurisdikcijos turi taikyti, kad būtų užtikrintas veiksmingas išsamaus patikrinimo procedūrų ir duomenų teikimo reikalavimų, nustatytų pagal tą tvarką, įgyvendinimas ir laikymasis.

Šioje dalyje nustatyta tvarka taip pat taikoma nustatant, kad informacija nebeatitinka

<p>reikalavimų, kaip tai suprantama VI priedo IV skirsnio F poskirsnio 5 dalyje.</p> <p>12. Nepaisant 11 dalies, jei nustatoma, kad duomenų teikimo ir automatinio keitimosi informacija apie kriptoturtą tarptautinis standartas yra minimalusis arba lygiavertis standartas, Komisijai priimant įgyvendinimo aktus nebereikia nustatyti, ar informacija, kuria pagal tą standartą ir atitinkamos (-ų) valstybės (-ių) narės (-ių) ir Sąjungai nepriklausančios jurisdikcijos kompetentingų institucijų susitarimą turi būti keičiamasi automatiškai, yra atitinkama informacija. Laikoma, kad ta informacija atitinka informaciją, kurios reikalaujama pagal šią direktyvą, jei yra sudarytas visų atitinkamų valstybių narių kompetentingų institucijų ir Sąjungai nepriklausančios jurisdikcijos kompetentingų institucijų susitarimas, pagal kurį reikalaujama automatiškai keisti informacija apie fizinį asmenį arba subjektą, kuris yra duomenis teikiančio kriptoturto paslaugų teikėjo klientas praneštinų sandorių vykdymo tikslu. Tokiais tikslais nebereikia taikyti atitinkamų šio straipsnio ir VI priedo nuostatų.“;</p>		

<p>7) 16 straipsnis iš dalies keičiamas taip:</p> <p>a) 1 dalies pirma pastraipa pakeičiama taip:</p> <p>„1. Informacijai, kurią valstybės narės pagal šią direktyvą bet kokia forma teikia viena kitai, taikomi tarnybinės paslapties reikalavimai ir suteikiama tokia pati apsauga, kokia suteikiama panašaus pobūdžio informacijai pagal ją gavusios valstybės narės nacionalinės teisės aktus. Tokia informacija gali būti naudojama vertinant bei administruojant valstybių narių nacionalinės teisės aktus, susijusius su 2 straipsnyje nurodytais mokesčiais, PVM, kitais netiesioginiais mokesčiais, muitais ir kova su pinigų plovimu ir terorizmo finansavimu, ir užtikrinant jų vykdymą.“;</p>	<p style="text-align: center;">Mokesčių administravimo įstatymas</p> <p>29 straipsnis. Bendradarbiavimas su Europos Sąjungos valstybių narių mokesčių administracijomis (kompetentingomis institucijomis)</p> <p>4. Jei kitaip nenumatyta Europos Sąjungos teisės aktuose arba atitinkamose tarptautinėse sutartyse, bendradarbiaujant su Europos Sąjungos valstybių narių mokesčių administracijomis (kompetentingomis institucijomis), taikomi šio Įstatymo 28 straipsnio 2 dalyje išdėstyti principai.</p> <p>5. Bendradarbiaujant su Europos Sąjungos valstybių narių mokesčių administracijomis (kompetentingomis institucijomis), taip pat taikomos šio Įstatymo 28 straipsnio 3, 4 ir 5 dalių nuostatos.</p> <p>28 straipsnis. Bendradarbiavimas su užsienio valstybių mokesčių administratoriais</p> <p>2. Jei kitaip nenumato tarptautinė sutartis ar susitarimas, pagalba užsienio valstybės mokesčių administracijai (kompetentingai institucijai) teikiama, jei užtikrinamas bendradarbiavimo abipusiškumas ir:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) kreipiamasi dėl būtinos pagalbos; 2) užtikrinama, kad teikiama informacija bus naudojama išimtinai apmokestinimo ar mokesčių teisės pažeidimų tyrimo tikslais; 3) patenkinus kreipimąsi nebus pažeisti Lietuvos Respublikos ar jos asmenų teisėti interesai ir nebus paskleista valstybės, tarnybos, profesinės, komercinės ar kitą įstatymų saugomą paslaptį sudaranti informacija; 4) bus užtikrintas informacijos slaptumas; 5) užsienio valstybės institucija, kuri kreipiasi, yra išnaudojusi visas įprastines galimybes tikslui, dėl kurio kreipiamasi, pasiekti. <p>(...)</p> <p>5. Detalią šio straipsnio įgyvendinimo tvarką pagal savo kompetenciją nustato centrinis mokesčių administratorius, atsižvelgdamas į atitinkamų tarptautinių sutarčių ar susitarimų nuostatas ir asmens duomenų apsaugai taikomus reikalavimus.</p>	<p>Dalinis, visiškas, kai bus priimtas Įsakymo projektas Nr. 1</p>
---	--	---

**Abipusės pagalbos ir keitimosi mokestine informacija taisyklės,
patvirtintos Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos
Respublikos finansų ministerijos viršininko 2012 m. gruodžio 18 d.
įsakymu Nr. VA-114 „Dėl Abipusės pagalbos ir keitimosi mokestine
informacija su Europos Sąjungos valstybių narių kompetentingomis
institucijomis taisyklių patvirtinimo“**

44. Visa iš kitų valstybių narių kompetentingų institucijų gauta informacija yra laikoma paslapyje ir jai suteikiama tokia pati apsauga, kokia suteikiama panašaus pobūdžio informacijai pagal Lietuvos Respublikos taikomus teisės aktus. Tokia informacija gali būti naudojama, vertinant bei administruojant Valstybinės mokesčių inspekcijos administruojamus mokesčius ir užtikrinant jų vykdymą.

MAĮ projektas

6 straipsnis. 39 straipsnio pakeitimas

<...>

2. Papildyti 39 straipsnį 3¹ dalimi:

„3¹. Be šio straipsnio 3 dalyje nurodytų tikslų, mokesčių administratorius Europos Sąjungos valstybių narių mokesčių administracijoms (kompetentingoms institucijoms) gali pateikti informaciją:

1) muitams apskaičiuoti, administruoti ir jų mokėjimui užtikrinti, taip pat kovoti su pinigų plovimu ir teroristų finansavimu;“.

2. Papildyti 39 straipsnį 3¹ dalimi:

„3¹. Be šio straipsnio 3 dalyje nurodytų tikslų, mokesčių administratorius Europos Sąjungos valstybių narių mokesčių

b) 2 dalis papildoma šia pastraipa:

„Informaciją ir dokumentus gaunanti kompetentinga institucija gautą informaciją ir dokumentus be šios dalies pirmoje pastraipoje nurodyto leidimo taip pat gali naudoti bet kuriuo tikslu, kuriam taikomas Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo 215 straipsniu grindžiamas aktas, ir tuo tikslu jais dalytis su kompetentinga institucija, atsakinga už ribojamąsias priemones atitinkamoje valstybėje narėje.“;

c) 3 dalis pakeičiama taip:

„3. Jeigu valstybės narės kompetentinga institucija mano, kad informacija, kurią ji gavo iš kitos valstybės narės kompetentingos institucijos, 1 dalyje nurodytais tikslais gali būti naudinga trečiosios valstybės narės kompetentingai institucijai, ji gali šiai kompetentingai institucijai perduoti tą informaciją, jeigu tokia informacija perduodama laikantis šioje direktyvoje nustatytų taisyklių ir tvarkos. Apie ketinimą dalytis ta informacija su trečiąja valstybe nare ji praneša informacijos kilmės valstybės narės kompetentingai institucijai. Informacijos kilmės valstybė narė gali paprieštarauti tokiam dalijimuisi informacija per 15 kalendorinių dienų nuo tos

administracijoms (kompetentingoms institucijoms) gali pateikti informaciją:

- 1) muitams apskaičiuoti, administruoti ir jų mokėjimui užtikrinti, taip pat kovoti su pinigų plovimu ir teroristų finansavimu;**
- 2) bet kuriuo tikslu, kuriam taikomas Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo 215 straipsniu grindžiamas aktas, ir tuo tikslu ja dalytis su tos valstybės narės, kuriai informacija yra teikiama, už ribojamąsias priemones toje valstybėje narėje atsakinga institucija.“**

MAI projektas

6 straipsnis. 39 straipsnio pakeitimas

1. Pakeisti 39 straipsnio 3 dalį ir ją išdėstyti taip:

„3. **Mokesčių administratorius šio** ~~Šio~~ straipsnio 1 dalies 2 punkte **nurodytoms institucijoms** ~~nurodytos institucijos~~ **gali pateikti pateiktą** informaciją ~~naudoja~~ apmokestinimo, taip pat teisės pažeidimų mokesčių srityje tyrimo ~~tikslais~~ **tikslams**. Mokesčių administratorius gali duoti rašytinį sutikimą užsienio valstybių mokesčių administracijoms (kompetentingoms institucijoms) perduoti jo pateiktą informaciją tų užsienio valstybių teismams ar kitiems subjektams, taip pat trečiųjų valstybių mokesčių administracijoms (kompetentingoms institucijoms), jeigu tokia galimybė numatyta Lietuvos Respublikos tarptautinėse sutartyse, susitarimuose ar Europos Sąjungos teisės aktuose ir jeigu tokia informacija reikalinga šių subjektų funkcijoms atlikti.“

dienos, kurią ji gavo dalytis informacija pageidaujančios valstybės narės pranešimą.“;

29 straipsnis. Bendradarbiavimas su Europos Sąjungos valstybių narių mokesčių administracijomis (kompetentingomis institucijomis)

<...>

5. Bendradarbiaujant su Europos Sąjungos valstybių narių mokesčių administracijomis (kompetentingomis institucijomis), taip pat taikomos šio Įstatymo 28 straipsnio 3, 4 ir 5 dalių nuostatos.

28 straipsnis. Bendradarbiavimas su užsienio valstybių mokesčių administratoriais

<...>

5. Detalią šio straipsnio įgyvendinimo tvarką pagal savo kompetenciją nustato centrinis mokesčių administratorius, atsižvelgdamas į atitinkamų tarptautinių sutarčių ar susitarimų nuostatas ir asmens duomenų apsaugai taikomus reikalavimus.

**Abipusės pagalbos ir keitimosi mokestine informacija taisyklės,
patvirtintos Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos
Respublikos finansų ministerijos viršininko 2012 m. gruodžio 18 d.
įsakymu Nr. VA-114 „Dėl Abipusės pagalbos ir keitimosi mokestine
informacija su Europos Sąjungos valstybių narių kompetentingomis
institucijomis taisyklių patvirtinimo“**

46. Jeigu VMI prie FM mano, kad informacija, kurią ji gavo iš kitos valstybės narės kompetentingos institucijos, gali būti naudinga trečiosios valstybės narės kompetentingai institucijai, ji gali perduoti tą informaciją šiai kompetentingai institucijai, laikydamasi Taisyklėse nustatytos tvarkos. Apie ketinimą keisti ta informacija su trečiąja valstybe nare ji praneša informacijos kilmės valstybės narės kompetentingai institucijai. Informacijos kilmės valstybė narė gali paprieštarauti tokiam dalijimuisi informacija per dešimt darbo dienų nuo tos dienos, kurią ji gavo dalytis informacija pageidaujančios valstybės narės pranešimą.

<p>8) 18 straipsnis papildomas šia dalimi:</p> <p>„4. Kiekvienos valstybės narės kompetentinga institucija įdiegia veiksmingą mechanizmą, kad užtikrintų informacijos, gautos taikant pagal 8–8ad straipsnius nustatytą informacijos teikimo arba mainų tvarką, naudojimą.“;</p>		<p>Neperkeliama, bus priimamas Įsakymo projektas Nr. 1</p>
<p>9) 20 straipsnio 5 dalis pakeičiama taip:</p> <p>„5. Komisija priima įgyvendinimo aktus, kuriais nustatomos standartinės kompiuterinės formos, įskaitant lingvistines nuostatas, šiems atvejams:</p> <p>a) automatiniam keitimusi informacija apie išankstinius tarpvalstybinius sprendimus ir išankstinę kainodaros tvarką pagal 8a straipsnį – anksčiau nei 2017 m. sausio 1 d.;</p> <p>b) automatiniam keitimusi informacija apie praneštinius tarpvalstybinius susitarimus pagal 8ab straipsnį – anksčiau nei 2019 m. birželio 30 d.;</p> <p>c) automatiniam keitimusi informacija apie praneštiną kriptoturtą pagal 8ad straipsnį – anksčiau nei 2025 m. birželio 30 d.</p>	<p>Šių dalių perkelti nereikia. Skirta Europos Komisijai.</p>	

<p>Tose standartinėse kompiuterinėse formose pateikiami tik 8a straipsnio 6 dalyje, 8ab straipsnio 14 dalyje ir 8ad straipsnio 3 dalyje nurodyti informacijos mainų komponentai ir kiti su tais komponentais susiję laukeliai, kurie būtini atitinkamai 8a, 8ab ir 8ad straipsnių tikslams pasiekti.</p> <p>Šios dalies pirmoje pastraipoje nurodytomis lingvistinėmis nuostatomis valstybėms narėms netrukdoma 8a ir 8ab straipsniuose nurodytą informaciją pateikti bet kuria Sąjungos oficialiąja kalba. Tačiau tokiomis lingvistinėmis nuostatomis gali būti nustatyta, kad pagrindiniai tokios informacijos elementai taip pat siunčiami kita oficialiąja Sąjungos kalba.</p> <p>Šioje dalyje nurodyti įgyvendinimo aktai priimami laikantis 26 straipsnio 2 dalyje nurodytos procedūros.“;</p>		
<p>10) 21 straipsnis iš dalies keičiamas taip:</p> <p>a) 5 dalis pakeičiama taip:</p> <p>„5. Komisija ne vėliau kaip 2017 m. gruodžio 31 d. sukuria saugų valstybių narių administracinio bendradarbiavimo apmokestinimo srityje centrinį registrą, kuriame registruojama pagal 8a straipsnio 1 ir 2 dalis teiktina informacija, kad būtų įvykdytos tose dalyse numatytos automatinių mainų sąlygos, ir teikia tam registrui techninę bei logistinę paramą.</p>	<p>Šių dalių perkelti nereikia. Skirta Europos Komisijai.</p>	

Komisija ne vėliau kaip 2019 m. gruodžio 31 d. sukuria saugų valstybių narių administracinio bendradarbiavimo apmokestinimo srityje centrinį registrą, kuriame registruojama pagal 8ab straipsnio 13, 14 ir 16 dalis teiktina informacija, kad būtų įvykdytos tose dalyse numatytų automatinių mainų sąlygos, ir teikia tam registrui techninę bei logistinę paramą.

Komisija ne vėliau kaip 2026 m. gruodžio 31 d. sukuria saugų valstybių narių administracinio bendradarbiavimo apmokestinimo srityje centrinį registrą, kuriame registruojama pagal 8ad straipsnio 2 ir 3 dalis teiktina informacija, kad būtų įvykdytos tose dalyse numatytų automatinių mainų sąlygos, ir teikia tam registrui techninę bei logistinę paramą.

Su tame registre užregistruota informacija susipažinti gali visų valstybių narių kompetentingos institucijos. Tačiau, kiek tai susiję su pagal 8ad straipsnio 2 ir 3 dalis praneština informacija, valstybės narės kompetentingai institucijai suteikiama galimybė susipažinti tik su informacija, susijusia su toje valstybėje narėje reziduojančiais praneštiniais naudotojais ir praneštiniais asmenimis. Komisijai taip pat suteikiama galimybė susipažinti su tame registre įrašyta informacija, tačiau laikantis 8a straipsnio 8 dalyje, 8ab straipsnio 17 dalyje ir 8ad straipsnio 5 dalyje nustatytų apribojimų ir tik statistinių

<p>duomenų rinkimo pagal šio straipsnio 7 dalį tikslais. Komisija įgyvendinimo aktais priima reikiamas praktines nuostatas. Tie įgyvendinimo aktai priimami laikantis 26 straipsnio 2 dalyje nurodytos procedūros.</p> <p>Kol tas saugus centrinis registras pradės veikti, 8a straipsnio 1 ir 2 dalyse, 8ab straipsnio 13, 14 ir 16 dalyse bei 8ad straipsnio 2 ir 3 dalyse numatyti automatiniai mainai vykdomi pagal šio straipsnio 1 dalį ir laikantis taikytinų praktinių nuostatų.“;</p> <p>b) pridedama ši dalis:</p> <p>„8. Komisija suteikia valstybėms narėms priemonę, kurią naudojant automatinių informacijos mainų tikslais galima elektroniniu ir automatinio būdu patikrinti, ar duomenis teikiantis subjektas arba mokesčių mokėtojas pateikė teisingą MMIN.</p> <p>Pirmoje pastraipoje nurodytos priemonės techninius parametrus Komisija nustato priimdama įgyvendinimo aktus. Tie įgyvendinimo aktai priimami laikantis 26 straipsnio 2 dalyje nurodytos procedūros.“;</p>		
<p>11) 22 straipsnis papildomas šiomis pastraipomis:</p> <p>„3. Siekiant šios direktyvos tikslų, valstybės narės informacijos, gautos automatiškai keičiantis</p>		<p>Neperkeliamas, bus priimtas Įsakymo projektas Nr. 1</p>

<p>informacija pagal 8–8ad straipsnius, įrašus saugo ne ilgiau nei būtina, tačiau bet kuriuo atveju ne trumpiau kaip penkerius metus nuo jos gavimo dienos.</p> <p>4. Valstybės narės stengiasi užtikrinti, kad duomenis teikiantis subjektas naudodamasis elektroninėmis priemonėmis galėtų gauti patvirtinimą, kad mokesčių mokėtojo, kurio informacija keičiamasi pagal 8–8ad straipsnius, informacija apie MMIN yra patikima. Prašyti, jog būtų patvirtinta informacija apie MMIN, gali būti reikalaujama tik patvirtinimo, kad pagal 8 straipsnio 1 ir 3a dalis, 8a straipsnio 6 dalį, 8aa straipsnio 3 dalį, 8ab straipsnio 14 dalį, 8ac straipsnio 2 dalį ir 8ad straipsnio 3 dalį pateikti duomenys yra teisingi, tikslais.“;</p>		
<p>12) 23 straipsnio 3 dalis pakeičiama taip:</p> <p>„3. Kiekviena valstybė narė stebi ir vertina administracinio bendradarbiavimo pagal šią direktyvą, įskaitant kovą su mokesčių slėpimu bei vengimu, veiksmingumą, kiek tai susiję su ja pačia, ir savo vertinimo rezultatus Komisijai pateikia kartą per metus. Komisija įgyvendinimo aktais nustato to metinio vertinimo pateikimo formą ir sąlygas. Tie įgyvendinimo aktai priimami laikantis 26 straipsnio 2 dalyje nurodytos procedūros.“;</p>		<p>Neperkeliamas, bus priimamas Įsakymo projektas Nr. 1</p>

<p>13) 25 straipsnis iš dalies keičiamas taip:</p> <p>a) 3 dalis pakeičiama taip:</p> <p>„3. Atskirai arba kartu veikiančios duomenis teikiančios finansų įstaigos, tarpininkai, duomenis teikiantys platformų operatoriai, duomenis teikiantys kriptoturto paslaugų teikėjai ir valstybių narių kompetentingos institucijos yra laikomi duomenų valdytojais. Laikoma, kad tvarkydama asmens duomenis šios direktyvos tikslais Komisija asmens duomenis tvarko duomenų valdytojų vardu, taip pat laikosi duomenų tvarkytojams Reglamentu (ES) 2018/1725 nustatytų reikalavimų. Duomenų tvarkymas reglamentuojamas sutartimi, kaip tai suprantama Reglamento (ES) 2016/679 28 straipsnio 3 dalyje ir Reglamento (ES) 2018/1725 29 straipsnio 3 dalyje.“;</p> <p>b) 4 dalies pirma pastraipa pakeičiama taip:</p> <p>„4. Nepaisant 1 dalies, kiekviena valstybė narė užtikrina, kad kiekviena duomenis teikianti finansų įstaiga, tarpininkas, duomenis teikiantis platformos operatorius arba duomenis teikiantis kriptoturto paslaugų teikėjas (jei taikoma), priklausantys jos jurisdikcijai:</p> <p>a) kiekvieną atitinkamą fizinį asmenį informuotų apie tai, kad pagal šią direktyvą bus</p>	<p style="text-align: center;">MAĮ projektas</p> <p>11 straipsnis. Įstatymo papildymas 61⁶ straipsniu Papildyti Įstatymą 61⁶ straipsniu: „61⁶ straipsnis. Asmens duomenų apsauga Valstybinei mokesčių inspekcijai informaciją teikiantys subjektai, nurodyti šio Įstatymo 61¹, 61² 61³ ir 61⁵ straipsniuose, privalo kiekvieną fizinį asmenį informuoti apie tai, kad, kiek tai susiję su keitimusi informacija automatizuotu būdu, bus renkami ir užsienio valstybių mokesčių administracijoms (kompetentingoms institucijoms) perduodami su juo susiję duomenys, ir kiekvienam atitinkamam fiziniam asmeniui iš anksto pateikti visą informaciją,</p>	<p>Dalinis visiškas, kai bus priimtas Įsakymo projektas Nr. 2, 4, 5</p>
--	--	--

<p>renkama ir perduodama su juo susijusi informacija, ir</p> <p>b) kiekvienam atitinkamam fiziniam asmeniui pakankamai anksti pateiktą visą informaciją, kurią fizinis asmuo turi teisę gauti iš duomenų valdytojo, kad tas fizinis asmuo galėtų pasinaudoti teisėmis į duomenų apsaugą, ir, bet kuriuo atveju, prieš pranešant informaciją.“;</p>	<p>kurią jis turi teisę gauti iš duomenų valdytojo pagal Reglamentą (ES) 2016/679, kad tas fizinis asmuo galėtų pasinaudoti teisėmis į asmens duomenų apsaugą, ir bet kuriuo atveju prieš pateikdami informaciją Valstybinei mokesčių inspekcijai.“</p>	
<p>14) 25a straipsnis pakeičiamas taip:</p> <p>„25a straipsnis</p> <p>Sankcijos</p> <p>Valstybės narės nustato taisykles dėl sankcijų, taikomų už nacionalinių nuostatų, priimtų pagal šią direktyvą ir susijusių su 8aa–8ad straipsniais, pažeidimus, ir imasi visų būtinų priemonių užtikrinti, kad jos būtų įgyvendintos. Numatytos sankcijos turi būti veiksmingos, proporcingos ir atgrasomos.“;</p>	<p>ANK projektas</p> <p>1 straipsnis. Kodekso papildymas 188⁶ straipsniu Papildyti Kodeksą 188⁶ straipsniu: „188⁶ straipsnis. Duomenis teikiantiems kriptoturto paslaugų teikėjams nustatytų reikalavimų nesilaikymas 1. Duomenis teikiantiems kriptoturto paslaugų teikėjams Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatyme ir jo įgyvendinamuosiuose teisės aktuose nustatytų reikalavimų nesilaikymas užtraukia baudą nuo vieno tūkstančio aštuonių šimtų iki trijų tūkstančių aštuonių šimtų eurų. 2. Šio straipsnio 1 dalyje numatytas administracinis nusižengimas, padarytas pakartotinai, užtraukia baudą nuo trijų tūkstančių aštuonių šimtų iki šešių tūkstančių eurų.“</p>	<p>Visiškas</p>

15) 27 straipsnio 2 dalis išbraukiama;	Perkelti nereikia	
<p>16) įterpiamas šis straipsnis:</p> <p>„27c straipsnis</p> <p>MMIN pateikimas ir pranešimas apie jį</p> <p>1. Kiekviena valstybė narė imasi būtinų priemonių, kuriomis reikalaujama, kad duomenis teikiantis subjektas arba duomenis teikiantis asmuo pateiktų asmenų ar subjektų, apie kuriuos pranešta, rezidavimo vietos valstybės narės suteiktą MMIN, o kiekviena valstybė narė apie jį praneštų, kai to aiškiai reikalaujama pagal šios direktyvos straipsnius ir priedus.</p> <p>2. 2030 m. sausio 1 d. arba vėliau prasidedančių mokesčių laikotarpių atžvilgiu kiekviena valstybė narė imasi būtinų priemonių, kuriomis reikalaujama, kad, kai įmanoma, būtų pateiktas rezidavimo vietos valstybės narės suteiktas rezidentų MMIN, kiek tai susiję su 8 straipsnio 1 dalies pirmos pastraipos a, b ir d punktuose nurodyta informacija, tokiu mastu, kiek tai yra pajamų ir kapitalo kategorijos, apie kurias</p>		<p>Neperkeliamas, bus priimamas Įsakymo projektas Nr. 1</p>

<p>informacija būtų buvusi pranešta, net jei MMIN nebūtų žinomas.</p> <p>3. 2028 m. sausio 1 d. arba vėliau prasidedančių mokestinių laikotarpių atžvilgiu kiekviena valstybė narė imasi būtinų priemonių, kuriomis reikalaujama, kad, kai įmanoma, būtų pateiktas rezidavimo vietos valstybės narės suteiktas fizinių asmenų ir subjektų MMIN, kiek tai susiję su 8a straipsnio 6 dalies a ir k punktuose nurodyta informacija, taip pat asmenų ir subjektų, apie kuriuos pranešta, MMIN, kiek tai susiję su 8aa straipsnio 3 dalies b punkte ir 8ab straipsnio 14 dalies h punkte nurodyta informacija.</p> <p>4. 2028 m. sausio 1 d. arba vėliau prasidedančių mokestinių laikotarpių atžvilgiu kiekviena valstybė narė, pranešdama 8a straipsnio 6 dalies a ir k punktuose nurodytą informaciją, įtraukia rezidavimo vietos valstybės narės suteiktus fizinių asmenų ir subjektų MMIN, o pranešdama 8aa straipsnio 3 dalies b punkte ir 8ab straipsnio 14 dalies h punkte nurodytą informaciją –asmenų ir subjektų, apie kuriuos pranešta, MMIN, jei tos valstybės narės kompetentinga institucija juos yra gavusi.“;</p>		
<p>17) I priedas iš dalies keičiamas pagal šios direktyvos I priedą;</p>	<p>Žr. informaciją, pateiktą prie atitinkamo priedo.</p>	

<p>18) V priedas iš dalies keičiamas pagal šios direktyvos II priedą;</p> <p>19) šios direktyvos III priede pateiktas tekstas pridedamas kaip VI priedas.“</p>		
<p>„2 straipsnis</p> <p>1. Valstybės narės ne vėliau kaip 2025 m. gruodžio 31 d. priima ir paskelbia įstatymus ir kitus teisės aktus, būtinus, kad būtų laikomasi šios direktyvos. Apie tai jos nedelsdamos praneša Komisijai.</p> <p>Tas nuostatas jos taiko nuo 2026 m. sausio 1 d. Priimdamos tas nuostatas valstybės narės daro jose nuorodą į šią direktyvą arba tokia nuoroda daroma jas oficialiai skelbiant. Nuorodos darymo tvarką nustato valstybės narės.</p> <p>2. Nukrypstant nuo šio straipsnio 1 dalies, valstybės narės ne vėliau kaip 2027 m. gruodžio 31 d. priima ir paskelbia įstatymus ir kitus teisės aktus, būtinus, kad būtų laikomasi šios direktyvos 1 straipsnio 11 dalies ir 1 straipsnio 16 dalies, kiek tai susiję su Direktyvos 2011/16/ES 27c straipsnio 3 ir 4 dalimis. Apie tai jos nedelsdamos praneša Komisijai.</p> <p>Priimdamos tas nuostatas valstybės narės daro jose nuorodą į šią direktyvą arba tokia nuoroda daroma jas oficialiai skelbiant. Nuorodos darymo tvarką nustato valstybės narės.</p>	<p style="text-align: center;">MAĮ projektas</p> <p>20 straipsnis. Įstatymo priedo pakeitimas Pakeisti Įstatymo priedo 2 punktą ir jį išdėstyti taip: „2. 2011 m. vasario 15 d. Tarybos direktyva 2011/16/ES dėl administracinio bendradarbiavimo apmokestinimo srityje ir panaikinanti Direktyvą 77/799/EEB su paskutiniais pakeitimais, padarytais 2021 m. kovo 22 d. Tarybos direktyva (ES) 2021/514 2023 m. spalio 17 d. Tarybos direktyva (ES) 2023/2226.“</p> <p>21 straipsnis. Įstatymo įsigaliojimas, įgyvendinimas ir taikymas</p> <p>1. Šis įstatymas, išskyrus šio įstatymo 1, 13, 14, 15, 16, 17, 18 straipsnius ir šio straipsnio 2, 3 ir 4 dalis, įsigalioja 2026 m. sausio 1 d.</p> <p>2. Iki 2025 m. rugsėjo 30 d. Mokestinių ginčų komisija prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės priima šio įstatymo 19 straipsnyje nurodytus įgyvendinamuosius teisės aktus, centrinis mokesčių administratorius – šio įstatymo 3, 4, 12 straipsniuose nurodytus įgyvendinamuosius teisės aktus.</p> <p>3. Lietuvos bankas duomenis pagal šio įstatymo 10 straipsniu pildomo Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymo 61⁵ straipsnio 10 dalį pirmą kartą centriniam mokesčių administratoriui pateikia iki 2026 m. kovo 30 d.</p> <p>4. Centrinis mokesčių administratorius iki 2025 m. lapkričio 30 d. priima šio įstatymo 10 straipsniu pildomo Mokesčių administravimo įstatymo 61⁵ straipsnio 11 dalyje nurodytus įgyvendinamuosius teisės aktus.</p>	<p>Dalinis, Visiškas bus, kai bus priimti Įsakymo projektas Nr. 1, Įsakymo projektas Nr. 2, Įsakymo projektas Nr. 3, Įsakymo projektas Nr. 4, Įsakymo projektas Nr. 5</p>

<p>3. Nukrypstant nuo šio straipsnio 1 dalies, valstybės narės ne vėliau kaip 2029 m. gruodžio 31 d. priima ir paskelbia įstatymus ir kitus teisės aktus, būtinus, kad būtų laikomasi šios direktyvos 1 straipsnio 16 dalies, kiek tai susiję su Direktyvos 2011/16/ES 27c straipsni 2 dalimi. Apie tai jos nedelsdamos praneša Komisijai.</p> <p>Tas nuostatas jos taiko nuo 2030 m. sausio 1 d. Priimdamos tas nuostatas valstybės narės daro jose nuorodą į šią direktyvą arba tokia nuoroda daroma jas oficialiai skelbiant. Nuorodos darymo tvarką nustato valstybės narės.</p> <p>4. Valstybės narės pateikia Komisijai šios direktyvos taikymo srityje priimtų nacionalinės teisės aktų pagrindinių nuostatų tekstus.“</p>	<p>5. Trečiųjų asmenų sprendimams dėl informacijos pagal Mokesčių administravimo įstatymo IV skyriaus trečiąjį skirsnį teikimo (neteikimo) mokesčių administratoriui, priimtiems iki 2025 m. gruodžio 31 d., netaikomos šio įstatymo 8 straipsnyje dėstomos Mokesčių administravimo įstatymo 48 straipsnio nuostatos dėl informacijos mokesčių administratoriui teikimo.</p> <p>6. Pagal ankstesnį teisinį reguliavimą pradėtos ir neužbaigtos mokesčių administravimo procedūros užbaigiamos vadovaujantis ankstesnio teisinio reguliavimo nuostatomis.</p>	
<p style="text-align: center;"><i>I PRIEDAS</i></p> <p>Direktyvos 2011/16/ES I priedas iš dalies keičiamas taip:</p>		
<p>1) I skirsnis iš dalies keičiamas taip:</p> <p style="padding-left: 40px;">a) A poskirsnis iš dalies keičiamas taip:</p> <p style="padding-left: 80px;">i) įžanginė formuluotė ir 1 bei 2 dalys pakeičiamos taip:</p> <p style="padding-left: 80px;">„A. Su sąlyga, kad laikomasi C–F poskirsnų, kiekviena duomenis teikianti finansų</p>		<p>Neperkeliamas, bus priimamas Nutarimo projektas ir Įsakymo projektas Nr. 2</p>

<p>įstaiga privalo savo valstybės narės kompetentingai institucijai apie tokios duomenis teikiančios finansų įstaigos kiekvieną praneštiną sąskaitą pateikti:</p> <p>1. toliau nurodytą informaciją:</p> <p>a) kiekvieno praneštino asmens, kuris yra sąskaitos turėtojas, vardą ir pavardę (pavadinimą), adresą, rezidavimo vietos valstybę (-es) narę (-es), MMIN, gimimo datą ir vietą (fizinio asmens atveju), taip pat informaciją apie tai, ar sąskaitos turėtojas pateikė patikimą pasitvirtinimą;</p> <p>b) jei subjektas, kuris yra sąskaitos turėtojas ir kuris, atlikus išsamaus patikrinimo procedūras, atitinkančias V, VI ir VII skirsniuose išdėstytus reikalavimus, yra pripažintas turinčiu vieną ar daugiau kontroliuojančiųjų asmenų, kurie yra praneštinis asmenys, – tokio subjekto pavadinimą, adresą, rezidavimo vietos valstybę (-es) narę (-es) bei kitą (-as) jurisdikciją (-as) (jei tokia (-ios) yra) ir MMIN ir kiekvieno praneštino asmens vardą ir pavardę, rezidavimo vietos valstybę (-es) narę (-es), MMIN ir gimimo datą bei vietą, taip pat vaidmenį (-enis), dėl kurio (-ių) kiekvienas praneštinis asmuo yra subjektą kontroliuojantysis asmuo, ir informaciją apie tai, ar buvo pateiktas kiekvieno praneštino asmens patikimas pasitvirtinimas;</p>		
---	--	--

<p>c) informaciją apie tai, ar sąskaita yra bendra, įskaitant bendros sąskaitos turėtojų skaičių;</p> <p>2. sąskaitos numerį (arba funkcinį ekvivalentą, jeigu sąskaitos numerio nėra), sąskaitos rūšį ir informaciją apie tai, ar tai jau esanti, ar nauja sąskaita;“;</p> <p>ii) 6 dalis pakeičiama taip:</p> <p>„6. indėlio sąskaitos atveju – visą bendrą palūkanų sumą, įmokėtą ar įskaitytą į sąskaitą per kalendorinius metus arba kitą atitinkamą ataskaitinį laikotarpį;“;</p> <p>iii) įterpiama ši dalis:</p> <p>„6a. investicinės įmonės, kuri yra juridinis vienetas, akcinio kapitalo dalies atveju – vaidmenį (-is), dėl kurio (-ių) praneštinas asmuo yra akcinio kapitalo dalies turėtojas, ir“;</p>		
<p>b) C poskirsnis pakeičiamas taip:</p> <p>„C. Nepaisant A poskirsnio 1 dalies, kiekvienos praneštinės sąskaitos, kuri yra jau esanti sąskaita, atveju nereikia pranešti MMIN arba gimimo datos, jeigu MMIN ar gimimo data nenurodyti duomenis teikiančios finansų įstaigos apskaitoje ir nėra reikalaujama, kad tokia duomenis teikianti finansų įstaiga juos rinktų</p>		<p>Neperkeliama, bus priimtas Įsakymo projektas Nr. 2</p>

pagal nacionalinę teisę arba Sąjungos teisės aktą. Tačiau reikalaujama, kad duomenis teikianti finansų įstaiga dėtų deramas pastangas, kad iki antrų kalendorinių metų, einančių po metų, kuriais jau esančios sąskaitos buvo nustatytos praneštinomis sąskaitomis, pabaigos ir kiekvieną kartą, kai pagal nacionalines pinigų plovimo prevencijos procedūras/procedūras „pažink savo klientą“ ji turi atnaujinti su jau esančia sąskaita susijusią informaciją, gautą su jau esančiomis sąskaitomis susijusį MMIN ir gimimo datą.“;		
<p>c) pridedamas šis poskirsnis:</p> <p>„F. Nepaisant A poskirsnio 5 dalies b punkto ir išskyrus atvejus, kai duomenis teikianti finansų įstaiga dėl kurios nors aiškiai nustatytos sąskaitų grupės nusprendžia kitaip, apie bendras pajamas, gautas pardavus arba išpirkus finansinį turtą, pranešti nereikia, jei duomenis teikianti finansų įstaiga pagal 8ad straipsnį praneša apie tokias bendras pajamas, gautas pardavus ar išpirkus tokį finansinį turtą.“;</p>		Neperkeliamas, bus priimamas Įsakymo projektas Nr. 2
<p>2) VI skirsnio 2 dalies b punktas pakeičiamas taip:</p> <p>„b) Sąskaitos turėtojo kontroliuojančiųjų asmenų nustatymas. Sąskaitos turėtojo kontroliuojančiųjų asmenų nustatymo tikslais duomenis teikianti finansų įstaiga gali remtis informacija, surinkta ir saugoma taikant pinigų plovimo prevencijos procedūras/procedūras</p>		Neperkeliamas, bus priimamas Įsakymo projektas Nr. 2

<p>„pažink savo klientą“, su sąlyga, kad tos procedūros atitinka Direktyvą (ES) 2015/849. Jei duomenis teikianti finansų įstaiga teisiškai neprivalo taikyti pinigų plovimo prevencijos procedūrų/procedūrų „pažink savo klientą“, kurios atitinka Direktyvą (ES) 2015/849, kontroliuojančiųjų asmenų nustatymo tikslais ji taiko iš esmės panašias procedūras.“;</p>		
<p>3) VII skirsnyje įterpiamas šis poskirsnis:</p> <p>„Aa. Laikinas pasitvirtinimo neturėjimas. Išimtinėmis aplinkybėmis, kai duomenis teikianti finansų įstaiga su nauja sąskaita susijusio pasitvirtinimo negali gauti laiku, kad įvykdytų savo išsamaus patikrinimo ir duomenų, susijusių su ataskaitiniu laikotarpiu, kuriuo buvo atidaryta sąskaita, teikimo pareigas, duomenis teikianti finansų įstaiga jau esančioms sąskaitoms išsamaus patikrinimo procedūras taiko tol, kol toks pasitvirtinimas gaunamas ir patvirtinamas.“;</p>		<p>Neperkeliamas, bus priimamas Įsakymo projektas Nr. 2</p>
<p>4) VIII skirsnis iš dalies keičiamas taip:</p> <p>a) A poskirsnio 5, 6 ir 7 dalys pakeičiamos taip:</p> <p>„5. Indėlių įstaiga – subjektas, kuris:</p> <p>a) priima indėlius vykdydamas įprastą bankininkystės ar panašią veiklą, arba</p>		<p>Neperkeliamas, bus priimamas Įsakymo projektas Nr. 2</p>

<p>b) klientų naudai laiko elektroninius pinigus arba centrinių bankų skaitmenines valiutas.</p> <p>6. Investicinė įmonė – subjektas:</p> <p>a) kurio pagrindinė veikla yra kliento naudai ar kliento vardu vykdomos viena ar kelios iš toliau nurodytų veiklos rūšių ar operacijų:</p> <p>i) prekyba pinigų rinkos priemonėmis (čekiais, vekseliais, indėlių sertifikatais, išvestinėmis finansinėmis priemonėmis ir pan.); užsienio valiutos operacijos; biržos, palūkanų normų ir indeksų priemonės; perleidžiamieji vertybiniai popieriai arba prekyba biržos prekių ateities sandoriais;</p> <p>ii) individualus ir kolektyvinis portfelių valdymas, arba</p> <p>iii) kitoks finansinio turto, pinigų ar praneštinio kriptoturto investavimas, administravimas ar valdymas kitų asmenų vardu, arba</p> <p>b) kurio pagrindinės bendrosios pajamos yra gautos už investavimą, reinvestavimą arba prekybą finansiniu turtu ar praneštinu kriptoturtu, jeigu subjektą valdo kitas subjektas, kuris yra indėlių įstaiga, pasaugos įstaiga, nurodytoji</p>		
--	--	--

<p>draudimo bendrovė arba investicinė įmonė, apibūdinta A poskirsnio 6 dalies a punkte.</p> <p>Laikoma, kad subjekto pagrindinė veikla yra vienos ar kelių A poskirsnio 6 dalies a punkte apibūdintų rūšių veikla arba subjekto pagrindinės bendrosios pajamos yra gautos už investavimą, reinvestavimą arba prekybą finansiniu turtu ar praneštinu kriptoturtu, kaip nurodyta A poskirsnio 6 dalies b punkte, jeigu už atitinkamą veiklą subjekto gautos bendrosios pajamos yra lygios arba viršija 50 % subjekto bendrųjų pajamų per trumpesnę iš šių laikotarpių: i) trejų metų laikotarpį, kuris baigiasi metų, einančių prieš metus, kuriais sprendžiama dėl subjekto pagrindinės veiklos arba pagrindinių pajamų, gruodžio 31 d., arba ii) subjekto egzistavimo laikotarpį. A poskirsnio 6 dalies a punkto iii papunkčio taikymo tikslais terminas „kitoks finansinio turto, pinigų ar praneštino kriptoturto investavimas, administravimas ar valdymas kitų asmenų vardu“ neapima paslaugų, susijusių su mainų sandorių vykdymu klientų naudai arba jų vardu, teikimo. Terminas „investicinė įmonė“ neapima subjekto, kuris yra aktyvus nefinansinis subjektas, kadangi tas subjektas atitinka bet kurį iš D poskirsnio 8 dalies d–g punktuose išvardytų kriterijų.</p> <p>Ši dalis aiškinama nuosekliai pagal Direktyvoje (ES) 2015/849 vartojamo termino „finansų įstaiga“ apibrėžtyje pateiktą panašią formuluotę.</p>		
--	--	--

<p>7. Termino „finansinis turtas“ apibrėžtis apima vertybinius popierius (pvz., korporacijos akcijų dalį, bendrijos ar patikos, kurios priklauso įvairiems savininkams ir kurių akcijomis viešai prekiaujama, akcijų ar tikrosios nuosavybės dalį, vekselius, obligacijas, skolinius įsipareigojimus arba kitus įsiskolinimą įrodančius dokumentus), bendrijos akcijų dalį, biržos prekes, apsigyventų sandorius (pvz., palūkanų normų apsigyventų sandorius, valiutos apsigyventų sandorius, valiutų pozicijų apsigyventų sandorius, aukščiausias palūkanų normų ribas, žemiausias palūkanų normų ribas, biržos prekių apsigyventų sandorius, nuosavybės vertybinių popierių apsigyventų sandorius, nuosavybės vertybinių popierių indekso apsigyventų sandorius ir panašius susitarimus), draudimo sutartis ar anuiteto sutartis arba bet kokią vertybinio popieriaus (įskaitant ateities sandorį arba išankstinį sandorį, arba pasirinkimo sandorį) vertės, praneštino kriptoturto, bendrijos akcijų dalies, biržos prekės, apsigyventų sandorio, draudimo sutarties arba anuiteto sutarties dalį. Terminas „finansinis turtas“ apibrėžtis neapima su skola nesusijusios tiesioginės nekilnojamojo turto dalies.“;</p>		
<p>b) A poskirsnis papildomas šiomis dalimis:</p> <p>„9. Šio priedo tikslais terminas „elektroniniai pinigai“ arba „e. pinigai“ – bet koks produktas, kuris yra:</p>		<p>Neperkeliamas, bus priimamas Įsakymo projektas Nr. 5</p>

<p>a) vienos rūšies dekretinės valiutos skaitmeninė išraiška;</p> <p>b) išleidžiamas gavus lėšas ir skirtas mokėjimo operacijoms atlikti;</p> <p>c) išreikštas išleidėjui pateikiamu reikalavimu ta pačia dekretine valiuta;</p> <p>d) priimamas fizinio ar juridinio asmens, kuris nėra išleidėjas, atliekant mokėjimą, ir</p> <p>e) pagal išleidėjui taikomus reguliavimo reikalavimus, produkto turėtojo prašymu išperkamas bet kuriuo metu tos pačios dekretinės valiutos nominaliąja verte.</p> <p>Terminas „elektroniniai pinigai“ arba „e. pinigai“ neapima produktų, sukurtų tik siekiant palengvinti kliento lėšų pervedimą kitam asmeniui pagal kliento nurodymus. Nelaikoma, kad produktas sukurtas tik siekiant palengvinti lėšų pervedimą, jei, vykdant įprastą lėšas pervedančio subjekto veiklą, su tokiu produktu susijusios lėšos išlaikomos ilgiau nei 60 dienų nuo nurodymų palengvinti lėšų pervedimą gavimo arba, jeigu nurodymų negaunama, su tokiu produktu susijusios lėšos išlaikomos ilgiau nei 60 dienų nuo jų gavimo.</p>		
---	--	--

<p>10. Dekretinė valiuta – oficiali jurisdikcijos valiuta, kurią išleidžia jurisdikcija arba jos paskirtas centrinis bankas arba pinigų institucija; tai gali būti materialios formos banknotai ar monetos arba įvairių skaitmeninių formų pinigai, įskaitant bankų rezervus ir centrinių bankų skaitmenines valiutas. Terminas taip pat apima komercinių bankų sukurtus pinigus ir elektroninius mokėjimo produktus (elektroniniai pinigai).</p> <p>11. Centrinio banko skaitmeninė valiuta – centrinio banko arba kitos pinigų institucijos išleista skaitmeninė dekretinė valiuta.</p> <p>12. Kriptoturtas – kriptoturtas, kaip apibrėžta Reglamento (ES) 2023/1114 3 straipsnio 1 dalies 5 punkte.</p> <p>13. Praneštinis kriptoturtas – kriptoturtas, išskyrus centrinio banko skaitmeninę valiutą, elektroninius pinigus ar bet koki kriptoturtą, kurio, kaip duomenis teikiantis kriptoturto paslaugų teikėjas yra tinkamai nustatęs, negalima naudoti mokėjimo arba investavimo tikslais.</p> <p>14. Mainų sandoris – bet kokie:</p> <p>a) praneštino kriptoturto ir dekretinių valiutų mainai, ir</p>		
--	--	--

b) vienos ar kelių kitų rūšių pranešimo kriptoturto mainai.“;		
<p>c) B poskirsnio 1 dalies a punktas pakeičiamas taip:</p> <p>„a) Vyriausybės subjektas, tarptautinė organizacija arba centrinis bankas, išskyrus atvejus, susijusius su:</p> <p>i) mokėjimu, kuris atsiranda dėl įsipareigojimo, savo ruožtu susijusio su tokios rūšies komercine finansine veikla, kurią vykdo nurodytoji draudimo bendrovė, pasaugos įstaiga ar indėlių įstaiga, arba</p> <p>ii) centrinio banko skaitmeninių valiutų priežiūros veikla, vykdoma sąskaitų turėtojų, kurie nėra finansų įstaigos, Vyriausybės subjektai, tarptautinės organizacijos ar centriniai bankai, naudai;“;</p>		Neperkeliamas, bus priimamas Įsakymo projektas Nr. 2
<p>d) C poskirsnio 2 dalis pakeičiama taip:</p> <p>„2. Indėlių sąskaita – komercinė, einamoji, taupomoji, terminuotojo indėlio arba paskolos sąskaita arba sąskaita, kuri yra patvirtinta indėlio sertifikatu, paskolos sertifikatu, investicijos sertifikatu, įsiskolinimo sertifikatu ar kita panašia finansine priemone, kurią tvarko indėlių įstaiga. Indėlių sąskaitoms taip pat priskiriamos:</p>		Neperkeliamas, bus priimamas Įsakymo projektas Nr. 2

<p>a) draudimo bendrovės sumos, laikomos pagal garantuotų investicijų sutartį ar panašų susitarimą palūkanoms išmokėti arba gauti;</p> <p>b) sąskaitos arba tariamosios sąskaitos, kuriose kliento naudai laikomi visi e. pinigai, ir</p> <p>c) sąskaitos, kuriose kliento naudai laikoma viena ar daugiau centrinių bankų skaitmeninių valiutų.“;</p>		
<p>e) C poskirsnio 9 ir 10 dalys pakeičiamos taip:</p> <p>„9. Jau esanti sąskaita –</p> <p>a) finansinė sąskaita, kurią duomenis teikianti finansų įstaiga tvarkė 2015 m. gruodžio 31 d. duomenimis arba, jei sąskaita finansinė laikoma tik dėl šios direktyvos pakeitimų, padarytų Direktyva (ES) 2023/2226 (*), – 2025 m. gruodžio 31 d. duomenimis;</p> <p>b) bet kuri sąskaitos turėtojo finansinė sąskaita, nepaisant to, kada tokia finansinė sąskaita buvo atidaryta, jei:</p> <p>i) sąskaitos turėtojas duomenis teikiančioje finansų įstaigoje (arba susijusiame subjekte toje pačioje valstybėje narėje kaip ir duomenis teikianti finansų įstaiga) taip pat turi</p>		<p>Neperkeliamas, bus priimamas Įsakymo projektas Nr. 2</p>

<p>finansinę sąskaitą, kuri yra jau esanti sąskaita pagal C poskirsnio 9 dalies a punktą;</p> <p>ii) duomenis teikianti finansų įstaiga (ir, jei taikoma, susijęs subjektas toje pačioje valstybėje narėje kaip ir duomenis teikianti finansų įstaiga) abi pirmiau minėtas finansines sąskaitas ir bet kurias kitas sąskaitas turėtojo finansines sąskaitas, kurios laikomos jau esančiomis sąskaitomis pagal C poskirsnio 9 dalies b punktą, laiko viena finansine sąskaita VII skirsnio A poskirsnyje nustatytų žinomumo reikalavimų standartų laikymosi tikslu ir bet kurios iš finansinių sąskaitų likučio arba sumos, taikant bet kurią iš sąskaitos ribų, nustatymo tikslu;</p> <p>iii) finansinės sąskaitos, kuriai taikomos pinigų plovimo prevencijos procedūros/procedūros „pažink savo klientą“, atveju duomenis teikiančiai finansų įstaigai leidžiama laikytis tokių pinigų plovimo prevencijos procedūrų/procedūrų „pažink savo klientą“ finansinės sąskaitos atžvilgiu, remiantis pinigų plovimo prevencijos procedūromis/procedūromis „pažink savo klientą“, atliktomis jau esančios sąskaitos, kaip nustatyta C poskirsnio 9 dalies a punkte, atžvilgiu, ir</p> <p>iv) atidarius finansinę sąskaitą, sąskaitos turėtojo nereikalaujama pateikti naujos,</p>		
--	--	--

<p>papildomos arba iš dalies pakeistos informacijos apie klientą, išskyrus informaciją šios direktyvos tikslais.</p> <p>10. Nauja sąskaita – duomenis teikiančios finansų įstaigos tvarkoma finansinė sąskaita, atidaryta 2016 m. sausio 1 d. arba vėliau, arba, jei sąskaita finansinė laikoma tik dėl šios direktyvos pakeitimų, padarytų Direktyva (ES) 2023/2226, – 2026 m. sausio 1 d. arba vėliau.</p>		
<p>f) C poskirsnio 17 dalis iš dalies keičiama taip:</p> <p>i) e punktas papildomas šiuo papunkčiu:</p> <p>„v) bendrovės įsteigimas arba jos kapitalo padidinimas, jeigu sąskaita atitinka šiuos reikalavimus:</p> <p>— sąskaita skirta tik kapitalui, kuris turi būti naudojamas bendrovei įsteigti arba jos kapitalui padidinti, įnešti, kaip nustatyta teisės aktuose;</p> <p>— visos sąskaitoje laikomos sumos blokuojamos tol, kol duomenis teikianti finansų įstaiga negauna nepriklausomo patvirtinimo dėl įsteigimo arba kapitalo padidinimo;</p>		<p>Neperkeliamas, bus priimamas Įsakymo projektas Nr. 2</p>

<p>— po įsteigimo arba kapitalo padidinimo sąskaita uždaroma arba pertvarkoma į bendrovės vardu turimą sąskaitą;</p> <p>— lėšos po nepavykusio įsteigimo arba kapitalo padidinimo, atskaičius paslaugų teikėjo ir panašius mokesčius, grąžinamos tik tiems asmenims, kurie buvo įnešę atitinkamas sumas, ir</p> <p>— sąskaita buvo atidaryta ne daugiau kaip prieš 12 mėnesių;“;</p> <p>ii) įterpiamas šis punktas:</p> <p>„ea) indėlių sąskaita, kurioje kliento naudai laikomi visi elektroniniai pinigai, jeigu slenkamasis 90 dienų laikotarpio agreguoto sąskaitos dienos pabaigos likučio vidurkis arba suma bet kuriuo 90 iš eilės einančių dienų laikotarpiu bet kurią kalendorinių metų ar kito atitinkamo ataskaitinio laikotarpio dieną neviršijo 10 000USD;“;</p>		
<p>g) D poskirsnio 2 dalis pakeičiama taip:</p> <p>„2. Praneštinas asmuo – valstybės narės asmuo, išskyrus:</p> <p>a) subjektą, kurio akcijomis reguliariai prekiaujama vienoje ar keliose pripažintose vertybinių popierių rinkose;</p>		<p>Neperkeliama, bus priimamas Įsakymo projektas Nr. 2</p>

<p>b) subjektą, kuris yra su a punkte apibūdintu subjektu susijęs subjektas;</p> <p>c) Vyriausybės subjektą;</p> <p>d) tarptautinę organizaciją;</p> <p>e) centrinį banką, arba</p> <p>f) finansų įstaigą.“;</p>		
<p>h) E poskirsnis papildomas šia dalimi:</p> <p>„7. Atpažinties paslauga – elektroninis procesas, kurį valstybė narė arba Sąjunga nemokamai suteikia duomenis teikiančiai finansų įstaigai sąskaitos turėtojo arba kontroliuojančiojo asmens tapatybei ir rezidavimo vietai mokesčių tikslais nustatyti.“;</p>		<p>Neperkeliamas, bus priimamas Įsakymo projektas Nr. 2</p>
<p>5) IX skirsnis papildomas šia pastraipa:</p> <p>„Siekiant šios direktyvos tikslų, pirmos pastraipos 2 punkte nurodyti įrašai saugomi ne ilgiau nei būtina, tačiau bet kuriuo atveju ne trumpiau kaip penkerius metus.“;</p>		<p>Neperkeliamas, bus priimamas Įsakymo projektas Nr. 2</p>
<p>6) pridedamas šis skirsnis:</p> <p>„XI SKIRSNIS</p>		<p>Neperkeliamas, bus priimamas Nutarimo projektas ir</p>

<p align="center">PEREINAMOJO LAIKOTARPIO PRIEMONĖS</p> <p>Nepaisant I skirsnio A poskirsnio 1 dalies b punkto ir A poskirsnio 6a dalies, kiekvienos praneštinės sąskaitos, kurių duomenis teikianti finansų įstaiga tvarkė 2025 m. gruodžio 31 d. duomenimis, ir ataskaitinių laikotarpių, kurie baigėsi ne vėliau kaip antrais kalendoriniais metais, einančiais po tos datos, atveju informacija apie vaidmenį (-is), dėl kurio (-ių) kiekvienas praneštinis asmuo laikomas subjektą kontroliuojančiuoju asmeniu arba subjekto akcinio kapitalo dalies turėtoju, turi būti teikiama tik tuo atveju, jeigu tokia informacija yra tarp duomenis teikiančios finansų įstaigos tvarkomų duomenų, kurių paiešką galima atlikti elektroniniu būdu.“</p>		<p>Įsakymo projektas Nr. 2.</p>
<p align="center"><i>II PRIEDAS</i></p> <p>Direktyvos 2011/16/ES V priedas iš dalies keičiamas taip:</p>		
<p>1) I skirsnio C poskirsnis papildomas šia dalimi:</p> <p>„10. Atpažinties paslauga – elektroninis procesas, kurį valstybė narė arba Sąjunga nemokamai suteikia duomenis teikiančiam platformos operatoriui pardavėjo tapatybei ir rezidavimo vietai mokesčių tikslais nustatyti.“;</p>		<p>Neperkeliamas, bus priimamas Įsakymo projektas Nr. 2</p>

2) II skirsnio B poskirsnio 3 dalis išbraukiama;		Neperkeliamas, bus priimamas Įsakymo projektas Nr. 2
<p>3) III skirsnio B poskirsnis papildomas šia dalimi:</p> <p>„4. Nepaisant B poskirsnio 2 dalies a punkto ir 3 dalies a punkto, duomenis teikiantis platformos operatorius neprivalo teikti pagal II skirsnio B poskirsnį reikalaujamų rinkti duomenų, jei kompetentinga institucija, kuriai jis atsiskaito, naudojasi atpažinties paslauga ir remiasi tiesioginiu pardavėjo tapatybės ir rezidavimo vietos patvirtinimu, gaunamu naudojantis valstybės narės arba Sąjungos suteikta atpažinties paslauga, kad nustatytų pardavėjo tapatybę ir visas rezidavimo vietas mokesčių tikslais. Jei, siekdamas nustatyti praneštinio pardavėjo tapatybę ir visas rezidavimo vietas mokesčių tikslais, duomenis teikiantis platformos operatorius naudojosi atpažinties paslauga, turi būti nurodomi vardas ir pavardė (pavadinimas), atpažinties paslaugos identifikatorius (-iai) ir jį (juos) suteikusi (-ios) valstybė (-s) narė (-s).“;</p>		Neperkeliamas, bus priimamas Įsakymo projektas Nr.2
<p>4) IV skirsnio F poskirsnio 5 dalies įžanginė formuluotė pakeičiama taip:</p> <p>„5. Vienos registracijos valstybė narė pašalina duomenis teikiantį platformos operatorių iš centrinio registro šiais atvejais:“.</p>		Neperkeliamas, bus priimamas Įsakymo projektas Nr. 2

<p><i>III PRIEDAS</i></p> <p><i>„VI PRIEDAS</i></p> <p>DUOMENIS TEIKIANTIEMS KRIPTOTURTO PASLAUGŲ TEIKĖJAMS TAIKOMI DUOMENŲ TEIKIMO REIKALAVIMAI, IŠSAMAUS PATIKRINIMO PROCEDŪROS IR KITOS TAISYKLĖS</p> <p>Šiame priede nustatomi duomenų teikimo reikalavimai, išsamaus patikrinimo procedūros ir kitos taisyklės, kuriuos duomenis teikiantys kriptoturto paslaugų teikėjai turi taikyti, kad valstybės narės, vykdydamos automatinius mainus, galėtų pranešti šad straipsnyje nurodytą informaciją.</p> <p>Šiame priede taip pat nustatomos taisyklės ir administracinės procedūros, kurias valstybės narės turi įdiegti siekdamas užtikrinti veiksmingą jame nustatytų duomenų teikimo reikalavimų ir išsamaus patikrinimo procedūrų įgyvendinimą ir laikymąsi.</p>	<p>Nuostatos neperkeliamos, nes pateikiama bendro pobūdžio informacija apie toliau nustatomus reikalavimus.</p>	
I SKIRSNIS	MAĮ projektas	Dalinis,

<p>DUOMENIS TEIKIANČIŲ KRIPTOTURTO PASLAUGŲ TEIKĖJŲ PAREIGOS</p> <p>A. Duomenis teikiančiam kriptoturto paslaugų teikėjui, kaip apibrėžta IV skirsnio B poskirsnio 3 dalyje, valstybėje narėje taikomi atitinkamai II ir III skirsniuose nustatyti duomenų teikimo ir išsamaus patikrinimo reikalavimai, jei toks teikėjas:</p> <p>1. yra subjektas, kuriam valstybė narė yra suteikusi leidimą pagal Reglamento (ES) 2023/1114 63 straipsnį arba kuriam leidžiama teikti kriptoturto paslaugas pateikus pranešimą valstybei narei pagal Reglamento (ES) 2023/1114 60 straipsnį, arba</p> <p>2. nėra subjektas, kuriam valstybė narė yra suteikusi leidimą pagal Reglamento (ES) 2023/1114 63 straipsnį arba kuriam leidžiama teikti kriptoturto paslaugas pateikus pranešimą valstybei narei pagal Reglamento (ES) 2023/1114 60 straipsnį, ir yra:</p> <p>a) subjektas arba fizinis asmuo, reziduojantis mokesčių tikslais valstybėje narėje;</p> <p>b) subjektas, i) įsteigtas arba sudarytas pagal valstybės narės įstatymus ir ii) valstybėje narėje turintis juridinio asmens statusą arba įpareigotas valstybės narės mokesčių administratoriams teikti</p>	<p>10 straipsnis. Įstatymo papildymas 61⁵ straipsniu Papildyti Įstatymą 61⁵ straipsniu: „61⁵ straipsnis. Informacijos, susijusios su kriptoturto naudotojais, pateikimas <...> 11. Centrinis mokesčių administratorius, atsižvelgdamas į Europos Sąjungos teisės aktų, susijusių su informacijos apie kriptoturto naudotojus teikimu, ir Lietuvos Respublikos tarptautinėse sutartyse ar susitarimuose dėl automatinės informacijos apie kriptoturtą mainų nuostatas, nustato šiame straipsnyje nurodytų reikalavimų įgyvendinimo tvarką, be kita ko, detalizuoja, kada duomenis teikiantys kriptoturto paslaugų teikėjai neturi teikti Valstybinei mokesčių inspekcijai šio straipsnio 1 dalyje nurodytos informacijos ir apie kuriuos asmenis šio straipsnio 1 dalyje nurodytos informacijos Valstybinei mokesčių inspekcijai teikti nereikia, taip pat duomenis teikiančių kriptoturto paslaugų teikėjų atliekamas procedūras, kuriomis siekiama nustatyti kriptoturto naudotojus, apie kuriuos turi būti pranešama, ir atvejus, kada tokių procedūrų nereikia atlikti, šio straipsnio 1 dalyje nurodytos informacijos apimtį ir jos teikimo Valstybinei mokesčių inspekcijai ir kitų valstybių narių kompetentingoms institucijoms tvarką, informacijos apie kriptoturto operatorius, kurie turi Europos Sąjungoje reziduojančių praneštinių kriptoturto naudotojų, tačiau nevykdo pareigos registruotis Valstybinėje mokesčių inspekcijoje, teikimo Europos Komisijai tvarką, kaip tai numatyta šio straipsnio 6 dalyje, kriptoturto operatorių registravimo pagal šio straipsnio 4 dalį ir tokios registracijos panaikinimo tvarką, procedūras, skirtas patikrinti, ar duomenis teikiantys kriptoturto paslaugų teikėjai laikosi šio straipsnio 1 dalyje nurodytų informacijos teikimo reikalavimų, įskaitant veiksmus, kai pateikiama neišsami ar netiksli informacija.“</p>	<p>visiškas, kai bus priimtas Įsakymo projektas Nr. 5</p>
--	---	---

<p>mokesčių deklaracijas arba mokesčių informacijos deklaracijas dėl subjekto pajamų;</p> <p>c) subjektas, valdomas iš valstybės narės, arba</p> <p>d) subjektas arba fizinis asmuo, kurio įprastinė verslo vieta yra valstybėje narėje.</p>		
<p>B. Duomenis teikiančiam kriptoturto paslaugų teikėjui valstybėje narėje taikomi atitinkamai II ir III skirsniuose nustatyti duomenų teikimo ir išsamaus patikrinimo reikalavimai, susiję su praneštiniais sandoriais, vykdomais per valstybėje narėje įsteigtą filialą.</p>	<p style="text-align: center;">MAĮ projektas</p> <p>10 straipsnis. Įstatymo papildymas 61⁵ straipsniu Papildyti Įstatymą 61⁵ straipsniu: „61⁵ straipsnis. Informacijos, susijusios su kriptoturto naudotojais, pateikimas 1. Duomenis teikiantis kriptoturto paslaugų teikėjas privalo kaupti ir kartą per metus už praėjusius kalendorinius metus Valstybinei mokesčių inspekcijai jos nustatyta tvarka ir terminais teikti informaciją, susijusią su savo kriptoturto naudotojais, apie kuriuos turi būti pranešama. <...> 11. Centrinis mokesčių administratorius, atsižvelgdamas į Europos Sąjungos teisės aktų, susijusių su informacijos apie kriptoturto naudotojus teikimu, ir Lietuvos Respublikos tarptautinėse sutartyse ar susitarimuose dėl automatinių informacijos apie kriptoturtą mainų nuostatas, nustato šiame straipsnyje nurodytų reikalavimų įgyvendinimo tvarką, be kita ko, detalizuoja, kada duomenis teikiantys kriptoturto paslaugų teikėjai neturi teikti Valstybinei mokesčių inspekcijai šio straipsnio 1 dalyje nurodytos informacijos ir apie kuriuos asmenis šio straipsnio 1 dalyje nurodytos informacijos Valstybinei mokesčių inspekcijai teikti nereikia, taip pat duomenis</p>	<p>Dalinis, visiškas, kai bus priimtas Įsakymo projektas Nr. 5</p>

	teikiančių kriptoturto paslaugų teikėjų atliekamas procedūras, kuriomis siekiama nustatyti kriptoturto naudotojus, apie kuriuos turi būti pranešama, ir atvejus, kada tokių procedūrų nereikia atlikti, šio straipsnio 1 dalyje nurodytos informacijos apimtį ir jos teikimo Valstybinei mokesčių inspekcijai ir kitų valstybių narių kompetentingoms institucijoms tvarką, informacijos apie kriptoturto operatorius, kurie turi Europos Sąjungoje reziduojančių praneštinų kriptoturto naudotojų, tačiau nevykdo pareigos registruotis Valstybinėje mokesčių inspekcijoje, teikimo Europos Komisijai tvarką, kaip tai numatyta šio straipsnio 6 dalyje, kriptoturto operatorių registravimo pagal šio straipsnio 4 dalį ir tokios registracijos panaikinimo tvarką, procedūras, skirtas patikrinti, ar duomenis teikiantys kriptoturto paslaugų teikėjai laikosi šio straipsnio 1 dalyje nurodytų informacijos teikimo reikalavimų, įskaitant veiksmus, kai pateikiama neišsami ar netiksli informacija.“	
C. Duomenis teikiantis kriptoturto paslaugų teikėjas, kuris yra subjektas, neprivalo valstybėje narėje vykdyti atitinkamai II ir III skirsniuose nustatytų duomenų teikimo ir išsamaus patikrinimo reikalavimų, kurių turi laikytis pagal A poskirsnio 2 dalies b, c arba d punktą, jei toks duomenis teikiantis kriptoturto paslaugų teikėjas tuos reikalavimus įvykdo bet kurioje kitoje valstybėje narėje arba kvalifikuotoje Sąjungai nepriklausančioje jurisdikcijoje, nes toje valstybėje narėje arba kvalifikuotoje Sąjungai nepriklausančioje jurisdikcijoje jis yra rezidentas mokesčių tikslais.	<p style="text-align: center;">MAĮ projektas</p> <p>10 straipsnis. Įstatymo papildymas 61⁵ straipsniu Papildyti Įstatymą 61⁵ straipsniu: „61⁵ straipsnis. Informacijos, susijusios su kriptoturto naudotojais, pateikimas <...> 11. Centrinis mokesčių administratorius, atsižvelgdamas į Europos Sąjungos teisės aktų, susijusių su informacijos apie kriptoturto naudotojus teikimu, ir Lietuvos Respublikos tarptautinėse sutartyse ar susitarimuose dėl automatinių informacijos apie kriptoturtą mainų nuostatas, nustato šiame straipsnyje nurodytų reikalavimų įgyvendinimo tvarką, be kita ko, detalizuoja, kada duomenis teikiantys kriptoturto paslaugų teikėjai neturi teikti Valstybinei mokesčių inspekcijai šio straipsnio 1 dalyje nurodytos informacijos ir apie kuriuos asmenis šio straipsnio 1 dalyje nurodytos informacijos</p>	Dalinis, visiškas, kai bus priimtas Įsakymo projektas Nr. 5

	<p>Valstybinei mokesčių inspekcijai teikti nereikia, taip pat duomenis teikiančių kriptoturto paslaugų teikėjų atliekamas procedūras, kuriomis siekiama nustatyti kriptoturto naudotojus, apie kuriuos turi būti pranešama, ir atvejus, kada tokių procedūrų nereikia atlikti, šio straipsnio 1 dalyje nurodytos informacijos apimtį ir jos teikimo Valstybinei mokesčių inspekcijai ir kitų valstybių narių kompetentingoms institucijoms tvarką, informacijos apie kriptoturto operatorius, kurie turi Europos Sąjungoje reziduojančių praneštinų kriptoturto naudotojų, tačiau nevykdo pareigos registruotis Valstybinėje mokesčių inspekcijoje, teikimo Europos Komisijai tvarką, kaip tai numatyta šio straipsnio 6 dalyje, kriptoturto operatorių registravimo pagal šio straipsnio 4 dalį ir tokios registracijos panaikinimo tvarką, procedūras, skirtas patikrinti, ar duomenis teikiantys kriptoturto paslaugų teikėjai laikosi šio straipsnio 1 dalyje nurodytų informacijos teikimo reikalavimų, įskaitant veiksmus, kai pateikiama neišsami ar netiksli informacija.“</p>	
<p>D. Duomenis teikiantis kriptoturto paslaugų teikėjas, kuris yra subjektas, neprivalo valstybėje narėje vykdyti atitinkamai II ir III skirsniuose nustatytų duomenų teikimo ir išsamaus patikrinimo reikalavimų, kurių turi laikytis pagal A poskirsnio 2 dalies c arba d punktą, jei toks duomenis teikiantis kriptoturto paslaugų teikėjas tuos reikalavimus įvykdo bet kurioje kitoje valstybėje narėje arba kvalifikuotoje Sąjungai nepriklausančioje jurisdikcijoje, nes jis yra subjektas, a) įsteigtas arba sudarytas pagal tos valstybės narės arba kvalifikuotos Sąjungai nepriklausančios jurisdikcijos įstatymus ir b) toje kitoje valstybėje narėje arba kvalifikuotoje Sąjungai nepriklausančioje jurisdikcijoje turintis</p>	<p style="text-align: center;">MAĮ projektas</p> <p>10 straipsnis. Įstatymo papildymas 61⁵ straipsniu Papildyti Įstatymą 61⁵ straipsniu: „61⁵ straipsnis. Informacijos, susijusios su kriptoturto naudotojais, pateikimas <...> 11. Centrinis mokesčių administratorius, atsižvelgdamas į Europos Sąjungos teisės aktų, susijusių su informacijos apie kriptoturto naudotojus teikimu, ir Lietuvos Respublikos tarptautinėse sutartyse ar susitarimuose dėl automatinės informacijos apie kriptoturtą mainų nuostatas, nustato šiame straipsnyje nurodytų reikalavimų įgyvendinimo tvarką, be kita ko, detalizuoja, kada duomenis teikiantys kriptoturto paslaugų teikėjai neturi teikti Valstybinei mokesčių inspekcijai šio straipsnio 1 dalyje nurodytos informacijos ir</p>	<p>Dalinis, visiškas, kai bus priimtas Įsakymo projektas Nr. 5</p>

<p>juridinio asmens statusą arba įpareigotas tos kitos valstybės narės arba kvalifikuotos Sąjungai nepriklausančios jurisdikcijos mokesčių administratoriams teikti mokesčių deklaracijas arba mokesčių informacijos deklaracijas dėl subjekto pajamų.</p>	<p>apie kuriuos asmenis šio straipsnio 1 dalyje nurodytos informacijos Valstybinei mokesčių inspekcijai teikti nereikia, taip pat duomenis teikiančių kriptoturto paslaugų teikėjų atliekamas procedūras, kuriomis siekiama nustatyti kriptoturto naudotojus, apie kuriuos turi būti pranešama, ir atvejus, kada tokių procedūrų nereikia atlikti, šio straipsnio 1 dalyje nurodytos informacijos apimtį ir jos teikimo Valstybinei mokesčių inspekcijai ir kitų valstybių narių kompetentingoms institucijoms tvarką, informacijos apie kriptoturto operatorius, kurie turi Europos Sąjungoje reziduojančių praneštinų kriptoturto naudotojų, tačiau nevykdo pareigos registruotis Valstybinėje mokesčių inspekcijoje, teikimo Europos Komisijai tvarką, kaip tai numatyta šio straipsnio 6 dalyje, kriptoturto operatorių registravimo pagal šio straipsnio 4 dalį ir tokios registracijos panaikinimo tvarką, procedūras, skirtas patikrinti, ar duomenis teikiantys kriptoturto paslaugų teikėjai laikosi šio straipsnio 1 dalyje nurodytų informacijos teikimo reikalavimų, įskaitant veiksmus, kai pateikiama neišsami ar netiksli informacija.“</p>	
<p>E. Duomenis teikiantis kriptoturto paslaugų teikėjas, kuris yra subjektas, neprivalo valstybėje narėje vykdyti atitinkamai II ir III skirsniuose nustatytų duomenų teikimo ir išsamaus patikrinimo reikalavimų, kurių turi laikytis pagal A poskirsnio 2 dalies d punktą, jei toks duomenis teikiantis kriptoturto paslaugų teikėjas tuos reikalavimus įvykdo bet kurioje kitoje valstybėje narėje arba kvalifikuotoje Sąjungai nepriklausančioje jurisdikcijoje, nes jis yra valdomas iš tos valstybės narės arba kvalifikuotos Sąjungai nepriklausančios jurisdikcijos.</p>	<p style="text-align: center;">MAĮ projektas</p> <p>10 straipsnis. Įstatymo papildymas 61⁵ straipsniu Papildyti Įstatymą 61⁵ straipsniu: „61⁵ straipsnis. Informacijos, susijusios su kriptoturto naudotojais, pateikimas <...> 11. Centrinis mokesčių administratorius, atsižvelgdamas į Europos Sąjungos teisės aktų, susijusių su informacijos apie kriptoturto naudotojus teikimu, ir Lietuvos Respublikos tarptautinėse sutartyse ar susitarimuose dėl automatinės informacijos apie kriptoturtą mainų nuostatas, nustato šiame straipsnyje nurodytų reikalavimų įgyvendinimo tvarką, be kita ko, detalizuoja, kada duomenis teikiantys kriptoturto paslaugų teikėjai neturi teikti Valstybinei</p>	<p>Dalinis, visiškas, kai bus priimtas Įsakymo projektas Nr. 5</p>

	<p>mokesčių inspekcijai šio straipsnio 1 dalyje nurodytos informacijos ir apie kuriuos asmenis šio straipsnio 1 dalyje nurodytos informacijos Valstybinei mokesčių inspekcijai teikti nereikia, taip pat duomenis teikiančių kriptoturto paslaugų teikėjų atliekamas procedūras, kuriomis siekiama nustatyti kriptoturto naudotojus, apie kuriuos turi būti pranešama, ir atvejus, kada tokių procedūrų nereikia atlikti, šio straipsnio 1 dalyje nurodytos informacijos apimtį ir jos teikimo Valstybinei mokesčių inspekcijai ir kitų valstybių narių kompetentingoms institucijoms tvarką, informacijos apie kriptoturto operatorius, kurie turi Europos Sąjungoje reziduojančių praneštinų kriptoturto naudotojų, tačiau nevykdo pareigos registruotis Valstybinėje mokesčių inspekcijoje, teikimo Europos Komisijai tvarką, kaip tai numatyta šio straipsnio 6 dalyje, kriptoturto operatorių registravimo pagal šio straipsnio 4 dalį ir tokios registracijos panaikinimo tvarką, procedūras, skirtas patikrinti, ar duomenis teikiantys kriptoturto paslaugų teikėjai laikosi šio straipsnio 1 dalyje nurodytų informacijos teikimo reikalavimų, įskaitant veiksmus, kai pateikiama neišsami ar netiksli informacija.“</p>	
<p>F. Duomenis teikiantis kriptoturto paslaugų teikėjas, kuris yra fizinis asmuo, neprivalo valstybėje narėje vykdyti atitinkamai II ir III skirsniuose nustatytų duomenų teikimo ir išsamaus patikrinimo reikalavimų, kurių turi laikytis pagal A poskirsnio 2 dalies d punktą, jei toks duomenis teikiantis kriptoturto paslaugų teikėjas tuos reikalavimus įvykdo bet kurioje kitoje valstybėje narėje arba kvalifikuotoje Sąjungai nepriklausančioje jurisdikcijoje, nes toje valstybėje narėje arba kvalifikuotoje Sąjungai</p>	<p style="text-align: center;">MAĮ projektas</p> <p>10 straipsnis. Įstatymo papildymas 61⁵ straipsniu Papildyti Įstatymą 61⁵ straipsniu: „61⁵ straipsnis. Informacijos, susijusios su kriptoturto naudotojais, pateikimas <...> 11. Centrinis mokesčių administratorius, atsižvelgdamas į Europos Sąjungos teisės aktų, susijusių su informacijos apie kriptoturto naudotojus teikimu, ir Lietuvos Respublikos tarptautinėse sutartyse ar susitarimuose dėl automatinės informacijos apie kriptoturtą mainų nuostatas, nustato šiame straipsnyje nurodytų reikalavimų</p>	<p>Dalinis, visiškas, kai bus priimtas Įsakymo projektas Nr. 5</p>

<p>nepriklausančioje jurisdikcijoje jis yra rezidentas mokesčių tikslais.</p>	<p>įgyvendinimo tvarką, be kita ko, detalizuoja, kada duomenis teikiantys kriptoturto paslaugų teikėjai neturi teikti Valstybinei mokesčių inspekcijai šio straipsnio 1 dalyje nurodytos informacijos ir apie kuriuos asmenis šio straipsnio 1 dalyje nurodytos informacijos Valstybinei mokesčių inspekcijai teikti nereikia, taip pat duomenis teikiančių kriptoturto paslaugų teikėjų atliekamas procedūras, kuriomis siekiama nustatyti kriptoturto naudotojus, apie kuriuos turi būti pranešama, ir atvejus, kada tokių procedūrų nereikia atlikti, šio straipsnio 1 dalyje nurodytos informacijos apimtį ir jos teikimo Valstybinei mokesčių inspekcijai ir kitų valstybių narių kompetentingoms institucijoms tvarką, informacijos apie kriptoturto operatorius, kurie turi Europos Sąjungoje reziduojančių praneštinų kriptoturto naudotojų, tačiau nevykdo pareigos registruotis Valstybinėje mokesčių inspekcijoje, teikimo Europos Komisijai tvarką, kaip tai numatyta šio straipsnio 6 dalyje, kriptoturto operatorių registravimo pagal šio straipsnio 4 dalį ir tokios registracijos panaikinimo tvarką, procedūras, skirtas patikrinti, ar duomenis teikiantys kriptoturto paslaugų teikėjai laikosi šio straipsnio 1 dalyje nurodytų informacijos teikimo reikalavimų, įskaitant veiksmus, kai pateikiama neišsami ar netiksli informacija.“</p>	
<p>G. Duomenis teikiantis kriptoturto paslaugų teikėjas neprivalo valstybėje narėje vykdyti atitinkamai II ir III skirsniuose nustatytų duomenų teikimo ir išsamaus patikrinimo reikalavimų, kurių turi laikytis pagal A poskirsnio 2 dalies a, b, c arba d punktą, jei valstybei narei jis yra pateikęs jos nustatytos formos pranešimą, kuriuo patvirtinama, kad toks kriptoturto paslaugų teikėjas tuos reikalavimus įvykdo pagal bet kurios kitos valstybės narės arba kvalifikuotos Sąjungai nepriklausančios jurisdikcijos taisykles,</p>	<p style="text-align: center;">MAĮ projektas</p> <p>10 straipsnis. Įstatymo papildymas 61⁵ straipsniu Papildyti Įstatymą 61⁵ straipsniu: „61⁵ straipsnis. Informacijos, susijusios su kriptoturto naudotojais, pateikimas <...> 11. Centrinis mokesčių administratorius, atsižvelgdamas į Europos Sąjungos teisės aktų, susijusių su informacijos apie kriptoturto naudotojus teikimu, ir Lietuvos Respublikos tarptautinėse sutartyse ar susitarimuose dėl automatinės informacijos apie kriptoturtą</p>	<p>Dalinis, visiškas, kai bus priimtas Įsakymo projektas Nr. 5</p>

<p>vadovaujantis kriterijais, kurie yra iš esmės panašūs į atitinkamai A poskirsnio 2 dalies a, b, c arba d punktą.</p>	<p>mainų nuostatas, nustato šiame straipsnyje nurodytų reikalavimų įgyvendinimo tvarką, be kita ko, detalizuoja, kada duomenis teikiantys kriptoturto paslaugų teikėjai neturi teikti Valstybinei mokesčių inspekcijai šio straipsnio 1 dalyje nurodytos informacijos ir apie kuriuos asmenis šio straipsnio 1 dalyje nurodytos informacijos Valstybinei mokesčių inspekcijai teikti nereikia, taip pat duomenis teikiančių kriptoturto paslaugų teikėjų atliekamas procedūras, kuriomis siekiama nustatyti kriptoturto naudotojus, apie kuriuos turi būti pranešama, ir atvejus, kada tokių procedūrų nereikia atlikti, šio straipsnio 1 dalyje nurodytos informacijos apimtį ir jos teikimo Valstybinei mokesčių inspekcijai ir kitų valstybių narių kompetentingoms institucijoms tvarką, informacijos apie kriptoturto operatorius, kurie turi Europos Sąjungoje reziduojančių praneštinų kriptoturto naudotojų, tačiau nevykdo pareigos registruotis Valstybinėje mokesčių inspekcijoje, teikimo Europos Komisijai tvarką, kaip tai numatyta šio straipsnio 6 dalyje, kriptoturto operatorių registravimo pagal šio straipsnio 4 dalį ir tokios registracijos panaikinimo tvarką, procedūras, skirtas patikrinti, ar duomenis teikiantys kriptoturto paslaugų teikėjai laikosi šio straipsnio 1 dalyje nurodytų informacijos teikimo reikalavimų, įskaitant veiksmus, kai pateikiama neišsami ar netiksli informacija.“</p>	
<p>H. A. Duomenis teikiantis kriptoturto paslaugų teikėjas praneštinų sandorių, kuriuos jis vykdo per bet kurioje kitoje valstybėje narėje arba kvalifikuotoje Sąjungai nepriklausančioje jurisdikcijoje įsteigtą filialą, atžvilgiu neprivalo valstybėje narėje vykdyti atitinkamai II ir III skirsniuose nustatytų duomenų teikimo ir išsamaus patikrinimo reikalavimų, jei tuos reikalavimus tas filialas įvykdo toje kitoje</p>	<p style="text-align: center;">MAĮ projektas</p> <p>10 straipsnis. Įstatymo papildymas 61⁵ straipsniu Papildyti Įstatymą 61⁵ straipsniu: „61⁵ straipsnis. Informacijos, susijusios su kriptoturto naudotojais, pateikimas <...> 11. Centrinis mokesčių administratorius, atsižvelgdamas į Europos Sąjungos teisės aktų, susijusių su informacijos apie kriptoturto</p>	<p>Dalinis, visiškas, kai bus priimtas Įsakymo projektas Nr. 5</p>

<p>valstybėje narėje arba kvalifikuotoje Sąjungai nepriklausančioje jurisdikcijoje.</p>	<p>naudotojus teikimu, ir Lietuvos Respublikos tarptautinėse sutartyse ar susitarimuose dėl automatinių informacijos apie kriptoturtą mainų nuostatas, nustato šiame straipsnyje nurodytų reikalavimų įgyvendinimo tvarką, be kita ko, detalizuoja, kada duomenis teikiantys kriptoturto paslaugų teikėjai neturi teikti Valstybinei mokesčių inspekcijai šio straipsnio 1 dalyje nurodytos informacijos ir apie kuriuos asmenis šio straipsnio 1 dalyje nurodytos informacijos Valstybinei mokesčių inspekcijai teikti nereikia, taip pat duomenis teikiančių kriptoturto paslaugų teikėjų atliekamas procedūras, kuriomis siekiama nustatyti kriptoturto naudotojus, apie kuriuos turi būti pranešama, ir atvejus, kada tokių procedūrų nereikia atlikti, šio straipsnio 1 dalyje nurodytos informacijos apimtį ir jos teikimo Valstybinei mokesčių inspekcijai ir kitų valstybių narių kompetentingoms institucijoms tvarką, informacijos apie kriptoturto operatorius, kurie turi Europos Sąjungoje reziduojančių praneštinų kriptoturto naudotojų, tačiau nevykdo pareigos registruotis Valstybinėje mokesčių inspekcijoje, teikimo Europos Komisijai tvarką, kaip tai numatyta šio straipsnio 6 dalyje, kriptoturto operatorių registravimo pagal šio straipsnio 4 dalį ir tokios registracijos panaikinimo tvarką, procedūras, skirtas patikrinti, ar duomenis teikiantys kriptoturto paslaugų teikėjai laikosi šio straipsnio 1 dalyje nurodytų informacijos teikimo reikalavimų, įskaitant veiksmus, kai pateikiama neišsami ar netiksli informacija.“</p>	
<p style="text-align: center;">II SKIRSNIS</p> <p style="text-align: center;">DUOMENŲ TEIKIMO REIKALAVIMAI</p> <p>A. Duomenis teikiantis kriptoturto paslaugų teikėjas, kaip tai suprantama pagal I skirsnio A ir B poskirsnius, šio skirsnio B poskirsnyje nurodytą informaciją pateikia valstybės narės, kurioje jam</p>	<p style="text-align: center;">MAĮ projektas</p> <p>10 straipsnis. Įstatymo papildymas 61⁵ straipsniu Papildyti Įstatymą 61⁵ straipsniu: „61⁵ straipsnis. Informacijos, susijusios su kriptoturto naudotojais, pateikimas 1. Duomenis teikiantis kriptoturto paslaugų teikėjas privalo kaupti ir kartą per metus už praėjusius kalendorinius metus Valstybinei</p>	<p style="text-align: center;">Visiškas</p>

<p>taikomi duomenų teikimo reikalavimai pagal I skirsnį, kompetentingai institucijai.</p>	<p>mokesčių inspekcijai jos nustatyta tvarka ir terminais teikti informaciją, susijusią su savo kriptoturto naudotojais, apie kuriuos turi būti pranešama.</p> <p><...></p> <p>11. Centrinis mokesčių administratorius, atsižvelgdamas į Europos Sąjungos teisės aktų, susijusių su informacijos apie kriptoturto naudotojus teikimu, ir Lietuvos Respublikos tarptautinėse sutartyse ar susitarimuose dėl automatinių informacijos apie kriptoturtą mainų nuostatas, nustato šiame straipsnyje nurodytų reikalavimų įgyvendinimo tvarką, be kita ko, detalizuoja, kada duomenis teikiantys kriptoturto paslaugų teikėjai neturi teikti Valstybinei mokesčių inspekcijai šio straipsnio 1 dalyje nurodytos informacijos ir apie kuriuos asmenis šio straipsnio 1 dalyje nurodytos informacijos Valstybinei mokesčių inspekcijai teikti nereikia, taip pat duomenis teikiančių kriptoturto paslaugų teikėjų atliekamas procedūras, kuriomis siekiama nustatyti kriptoturto naudotojus, apie kuriuos turi būti pranešama, ir atvejus, kada tokių procedūrų nereikia atlikti, šio straipsnio 1 dalyje nurodytos informacijos apimtį ir jos teikimo Valstybinei mokesčių inspekcijai ir kitų valstybių narių kompetentingoms institucijoms tvarką, informacijos apie kriptoturto operatorius, kurie turi Europos Sąjungoje reziduojančių praneštinų kriptoturto naudotojų, tačiau nevykdo pareigos registruotis Valstybinėje mokesčių inspekcijoje, teikimo Europos Komisijai tvarką, kaip tai numatyta šio straipsnio 6 dalyje, kriptoturto operatorių registravimo pagal šio straipsnio 4 dalį ir tokios registracijos panaikinimo tvarką, procedūras, skirtas patikrinti, ar duomenis teikiantys kriptoturto paslaugų teikėjai laikosi šio straipsnio 1 dalyje nurodytų informacijos teikimo reikalavimų, įskaitant veiksmus, kai pateikiama neišsami ar netiksli informacija.“</p>	
---	---	--

<p>B. Už kiekvienus atitinkamus kalendorinius metus arba kitą atitinkamą ataskaitinį laikotarpį, laikydamasis I skirsnyje nustatytų duomenis teikiančių kriptoturto paslaugų teikėjų pareigų ir III skirsnyje nustatytų išsamaus patikrinimo procedūrų, duomenis teikiantis kriptoturto paslaugų teikėjas pateikia šią informaciją, susijusią su jo kriptoturto naudotojais, kurie yra pranešini naudotojai arba kurių kontroliuojantieji asmenys yra pranešini asmenys:</p> <p>1. kiekvieno praneštino naudotojo vardą ir pavardę (pavadinimą), adresą, rezidavimo vietos valstybę (-es) narę (-es), MMIN ir, jeigu tai fizinis asmuo, jo gimimo datą ir vietą, o jei tai subjektas, kurį, kaip nustatyta atlikus III skirsnyje nustatytas išsamaus patikrinimo procedūras, valdo vienas ar daugiau kontroliuojančiųjų asmenų, kurie yra pranešini asmenys, – to subjekto pavadinimą, adresą, rezidavimo vietos valstybę (-es) narę (-es) ir MMIN bei kiekvieno subjekto kontroliuojančiojo asmens, kuris yra praneštinas asmuo, vardą ir pavardę (pavadinimą), adresą, rezidavimo vietos valstybę (-es) narę (-es), MMIN, gimimo datą ir vietą, taip pat vaidmenį (-is), dėl kurio (-ių) kiekvienas toks praneštinas asmuo laikomas subjekto kontroliuojančiuoju asmeniu.</p> <p>Nepaisant B poskirsnio 1 dalies pirmos pastraipos, kai duomenis teikiantis kriptoturto paslaugų teikėjas pranešimus teikia</p>	<p style="text-align: center;">MAĮ projektas</p> <p>10 straipsnis. Įstatymo papildymas 61⁵ straipsniu Papildyti Įstatymą 61⁵ straipsniu: „61⁵ straipsnis. Informacijos, susijusios su kriptoturto naudotojais, pateikimas 1. Duomenis teikiantis kriptoturto paslaugų teikėjas privalo kaupti ir kartą per metus už praėjusius kalendorinius metus Valstybinei mokesčių inspekcijai jos nustatyta tvarka ir terminais teikti informaciją, susijusią su savo kriptoturto naudotojais, apie kuriuos turi būti pranešama. <...> 11. Centrinis mokesčių administratorius, atsižvelgdamas į Europos Sąjungos teisės aktų, susijusių su informacijos apie kriptoturto naudotojus teikimu, ir Lietuvos Respublikos tarptautinėse sutartyse ar susitarimuose dėl automatinės informacijos apie kriptoturtą mainų nuostatas, nustato šiame straipsnyje nurodytų reikalavimų įgyvendinimo tvarką, be kita ko, detalizuoja, kada duomenis teikiantys kriptoturto paslaugų teikėjai neturi teikti Valstybinei mokesčių inspekcijai šio straipsnio 1 dalyje nurodytos informacijos ir apie kuriuos asmenis šio straipsnio 1 dalyje nurodytos informacijos Valstybinei mokesčių inspekcijai teikti nereikia, taip pat duomenis teikiančių kriptoturto paslaugų teikėjų atliekamas procedūras, kuriomis siekiama nustatyti kriptoturto naudotojus, apie kuriuos turi būti pranešama, ir atvejus, kada tokių procedūrų nereikia atlikti, šio straipsnio 1 dalyje nurodytos informacijos apimtį ir jos teikimo Valstybinei mokesčių inspekcijai ir kitų valstybių narių kompetentingoms institucijoms tvarką, informacijos apie kriptoturto operatorius, kurie turi Europos Sąjungoje reziduojančių praneštinių kriptoturto naudotojų, tačiau nevykdo pareigos registruotis Valstybinėje mokesčių inspekcijoje, teikimo Europos Komisijai tvarką, kaip tai numatyta šio straipsnio 6 dalyje, kriptoturto operatorių registravimo pagal šio straipsnio 4 dalį ir tokios</p>	<p>Dalinis, visiškas, kai bus priimtas Įsakymo projektas Nr. 5</p>
---	---	---

<p>kompetentingai institucijai, kuri naudojasi atpažinties paslauga, ir kai tam, kad nustatytų praneštino asmens tapatybę ir visas rezidavimo vietas mokesčių tikslais, jis remiasi tiesioginiu praneštino asmens tapatybės ir rezidavimo vietos patvirtinimu per valstybės narės arba Sąjungos teikiama atpažinties paslaugą, praneština informacija apie praneštiną asmenį yra vardas ir pavardė (pavadinimas), atpažinties paslaugos identifikatorius (-iai) ir jį (juos) suteikusi (-ios) valstybė (-s) narė (-s), taip pat vaidmuo (-enys), dėl kurio (-ių) kiekvienas praneštinas asmuo laikomas subjektą kontroliuojančiu asmeniu;</p> <p>2. duomenis teikiančio kriptoturto paslaugų teikėjo vardą ir pavardę (pavadinimą), adresą, MMIN ir, jei yra, individualų identifikacinį numerį, kaip nurodyta 8ad straipsnio 7 dalyje, ir pasaulinį juridinio asmens identifikatorių;</p> <p>3. kiekvieno praneštino kriptoturto, su kuriuo susijusius praneštinius sandorius duomenis teikiantis kriptoturto paslaugų teikėjas įvykdė atitinkamais kalendoriniais metais arba kitu atitinkamu ataskaitiniu laikotarpiu, rūšies atveju, kai aktualu:</p> <p>a) visą praneštino kriptoturto rūšies pavadinimą;</p> <p>b) agreguotą bendrą sumokėtą sumą, agreguotą vienetų skaičių ir praneštinių sandorių,</p>	<p>registracijos panaikinimo tvarką, procedūras, skirtas patikrinti, ar duomenis teikiantys kriptoturto paslaugų teikėjai laikosi šio straipsnio 1 dalyje nurodytų informacijos teikimo reikalavimų, įskaitant veiksmus, kai pateikiama neišsami ar netiksli informacija.“</p>	
---	---	--

<p>susijusių su įsigijimu atsiskaitant dekretine valiuta, skaičių;</p> <p>c) agreguotą bendrą gautą sumą, agreguotą vienetų skaičių ir praneštinių sandorių, susijusių su pardavimu atsiskaitant dekretine valiuta, skaičių;</p> <p>d) agreguotą tikrąją rinkos vertę, agreguotą vienetų skaičių ir praneštinių sandorių, susijusių su įsigijimu atsiskaitant kitu praneštinu kriptoturtu, skaičių;</p> <p>e) agreguotą tikrąją rinkos vertę, agreguotą vienetų skaičių ir praneštinių sandorių, susijusių su pardavimu atsiskaitant kitu praneštinu kriptoturtu, skaičių;</p> <p>f) agreguotą tikrąją rinkos vertę, agreguotą vienetų skaičių ir praneštinių mažmeninių mokėjimų sandorių skaičių;</p> <p>g) agreguotą tikrąją rinkos vertę, agreguotą vienetų skaičių ir praneštinių sandorių skaičių, suskirstytus pagal perleidimo rūšis (jeigu duomenis teikiantis kriptoturto paslaugų teikėjas šią informaciją žino), kiek tai susiję su perleidimais praneštinam naudotojui, kurių neapima b ir d punktai;</p> <p>h) agreguotą tikrąją rinkos vertę, agreguotą vienetų skaičių ir praneštinių sandorių skaičių, suskirstytus pagal perleidimo rūšį (jeigu duomenis</p>		
--	--	--

<p>teikiantis kriptoturto paslaugų teikėjas šią informaciją žino), kiek tai susiję su praneštino naudotojo perleidimais, kurių neapima c, e ir f punktai, ir</p> <p>i) agreguotą tikrąją rinkos vertę, taip pat agreguotą perleidimų, kuriuos duomenis teikiantis kriptoturto paslaugų teikėjas atliko Reglamente (ES) 2023/1114 nurodytais paskirstytojo registro adresais, kurie, kiek žinoma, nebuvo susieti su virtualiojo turto paslaugų teikėju arba finansų įstaiga, vienetų skaičių.</p> <p>B poskirsnio 3 dalies b ir c punktų taikymo tikslais sumokėta arba gauta suma pranešama dekretine valiuta, kuria ji buvo sumokėta arba gauta. Jeigu šios sumos buvo sumokėtos arba gautos kelių rūšių dekretine valiuta, jos pranešamos vienos rūšies valiuta, konvertuojant pagal kursą, buvusį kiekvieno praneštino sandorio momentu, laikantis nuoseklios duomenis teikiančio kriptoturto paslaugų teikėjo praktikos.</p> <p>B poskirsnio 3 dalies d–i punktų taikymo tikslais tikroji rinkos vertė nustatoma ir pranešama vienos rūšies valiuta, remiantis verte, buvusia kiekvieno praneštino sandorio momentu, laikantis nuoseklios duomenis teikiančio kriptoturto paslaugų teikėjo praktikos.</p> <p>Teikiant informaciją nurodoma, kokia dekretine valiuta pranešama kiekviena suma.</p>		
---	--	--

<p>C. Nepaisant B poskirsnio 1 dalies, gimimo vietos nurodyti nereikia, išskyrus atvejus, kai pagal nacionalinę teisę reikalaujama, kad duomenis teikiantis kriptoturto paslaugų teikėjas sužinotą tą informaciją ir ją praneštų.</p>	<p style="text-align: center;">MAĮ projektas</p> <p>10 straipsnis. Įstatymo papildymas 61⁵ straipsniu Papildyti Įstatymą 61⁵ straipsniu: „61⁵ straipsnis. Informacijos, susijusios su kriptoturto naudotojais, pateikimas <...> 11. Centrinis mokesčių administratorius, atsižvelgdamas į Europos Sąjungos teisės aktų, susijusių su informacijos apie kriptoturto naudotojus teikimu, ir Lietuvos Respublikos tarptautinėse sutartyse ar susitarimuose dėl automatinių informacijos apie kriptoturtą mainų nuostatas, nustato šiame straipsnyje nurodytų reikalavimų įgyvendinimo tvarką, be kita ko, detalizuoja, kada duomenis teikiantys kriptoturto paslaugų teikėjai neturi teikti Valstybinei mokesčių inspekcijai šio straipsnio 1 dalyje nurodytos informacijos ir apie kuriuos asmenis šio straipsnio 1 dalyje nurodytos informacijos Valstybinei mokesčių inspekcijai teikti nereikia, taip pat duomenis teikiančių kriptoturto paslaugų teikėjų atliekamas procedūras, kuriomis siekiama nustatyti kriptoturto naudotojus, apie kuriuos turi būti pranešama, ir atvejus, kada tokių procedūrų nereikia atlikti, šio straipsnio 1 dalyje nurodytos informacijos apimtį ir jos teikimo Valstybinei mokesčių inspekcijai ir kitų valstybių narių kompetentingoms institucijoms tvarką, informacijos apie kriptoturto operatorius, kurie turi Europos Sąjungoje reziduojančių praneštinų kriptoturto naudotojų, tačiau nevykdo pareigos registruotis Valstybinėje mokesčių inspekcijoje, teikimo Europos Komisijai tvarką, kaip tai numatyta šio straipsnio 6 dalyje, kriptoturto operatorių registravimo pagal šio straipsnio 4 dalį ir tokios</p>	<p>Dalinis, visiškas, kai bus priimtas Įsakymo projektas Nr. 5</p>

	registracijos panaikinimo tvarką, procedūras, skirtas patikrinti, ar duomenis teikiantys kriptoturto paslaugų teikėjai laikosi šio straipsnio 1 dalyje nurodytų informacijos teikimo reikalavimų, įskaitant veiksmus, kai pateikiama neišsami ar netiksli informacija.“	
D. B poskirsnys nurodyta informacija pateikiama kasmet kitais kalendoriniais metais, einančiais po metų, už kuriuos ta informacija teikiama. Pirmoji informacija už atitinkamus kalendorinius metus arba kitą atitinkamą ataskaitinį laikotarpį teikiama nuo 2026 m. sausio 1 d.	<p style="text-align: center;">MAĮ projektas</p> <p>10 straipsnis. Įstatymo papildymas 61⁵ straipsniu Papildyti Įstatymą 61⁵ straipsniu: „61⁵ straipsnis. Informacijos, susijusios su kriptoturto naudotojais, pateikimas <...> 11. Centrinis mokesčių administratorius, atsižvelgdamas į Europos Sąjungos teisės aktų, susijusių su informacijos apie kriptoturto naudotojus teikimu, ir Lietuvos Respublikos tarptautinėse sutartyse ar susitarimuose dėl automatinės informacijos apie kriptoturtą mainų nuostatas, nustato šiame straipsnyje nurodytų reikalavimų įgyvendinimo tvarką, be kita ko, detalizuoja, kada duomenis teikiantys kriptoturto paslaugų teikėjai neturi teikti Valstybinei mokesčių inspekcijai šio straipsnio 1 dalyje nurodytos informacijos ir apie kuriuos asmenis šio straipsnio 1 dalyje nurodytos informacijos Valstybinei mokesčių inspekcijai teikti nereikia, taip pat duomenis teikiančių kriptoturto paslaugų teikėjų atliekamas procedūras, kuriomis siekiama nustatyti kriptoturto naudotojus, apie kuriuos turi būti pranešama, ir atvejus, kada tokių procedūrų nereikia atlikti, šio straipsnio 1 dalyje nurodytos informacijos apimtį ir jos teikimo Valstybinei mokesčių inspekcijai ir kitų valstybių narių kompetentingoms institucijoms tvarką, informacijos apie kriptoturto operatorius, kurie turi Europos Sąjungoje reziduojančių praneštinių kriptoturto naudotojų, tačiau nevykdo pareigos registruotis Valstybinėje mokesčių inspekcijoje, teikimo Europos Komisijai tvarką, kaip tai numatyta šio straipsnio 6 dalyje, kriptoturto</p>	Dalinis, visiškas, kai bus priimtas Įsakymo projektas Nr. 5

	operatorių registravimo pagal šio straipsnio 4 dalį ir tokios registracijos panaikinimo tvarką, procedūras, skirtas patikrinti, ar duomenis teikiantys kriptoturto paslaugų teikėjai laikosi šio straipsnio 1 dalyje nurodytų informacijos teikimo reikalavimų, įskaitant veiksmus, kai pateikiama neišsami ar netiksli informacija.“	
E. Nepaisant šio skirsnio A ir D poskirsnų, nereikalaujama, kad duomenis teikiantis kriptoturto paslaugų teikėjas, kaip tai suprantama I skirsnio A poskirsnio 2 dalies a, b, c arba d punkte, pateiktų šio skirsnio B poskirsnyje nurodytą informaciją apie praneštiną asmenį ar kontroliuojantįjį asmenį, kurio atžvilgiu duomenis teikiantis kriptoturto paslaugų teikėjas tokią informaciją teikia Sąjungai nepriklausančioje jurisdikcijoje, kuriai taikomas galiojantis kvalifikuotasis kompetentingų institucijų susitarimas su tokio praneštino asmens ar tokio kontroliuojančiojo asmens rezidavimo	<p style="text-align: center;">MAĮ projektas</p> <p>10 straipsnis. Įstatymo papildymas 61⁵ straipsniu Papildyti Įstatymą 61⁵ straipsniu: „61⁵ straipsnis. Informacijos, susijusios su kriptoturto naudotojais, pateikimas <...> 11. Centrinis mokesčių administratorius, atsižvelgdamas į Europos Sąjungos teisės aktų, susijusių su informacijos apie kriptoturto naudotojus teikimu, ir Lietuvos Respublikos tarptautinėse sutartyse ar susitarimuose dėl automatinės informacijos apie kriptoturtą mainų nuostatas, nustato šiame straipsnyje nurodytų reikalavimų įgyvendinimo tvarką, be kita ko, detalizuoja, kada duomenis teikiantys kriptoturto paslaugų teikėjai neturi teikti Valstybinei mokesčių inspekcijai šio straipsnio 1 dalyje nurodytos informacijos ir apie kuriuos asmenis šio straipsnio 1 dalyje nurodytos informacijos Valstybinei mokesčių inspekcijai teikti nereikia, taip pat duomenis teikiančių kriptoturto paslaugų teikėjų atliekamas procedūras, kuriomis siekiama nustatyti kriptoturto naudotojus, apie kuriuos turi būti pranešama, ir atvejus, kada tokių procedūrų nereikia atlikti, šio straipsnio 1 dalyje nurodytos informacijos apimtį ir jos teikimo Valstybinei mokesčių inspekcijai ir kitų valstybių narių kompetentingoms institucijoms tvarką, informacijos apie kriptoturto operatorius, kurie turi Europos Sąjungoje reziduojančių praneštinių kriptoturto naudotojų, tačiau nevykdo pareigos registruotis Valstybinėje mokesčių inspekcijoje, teikimo Europos Komisijai</p>	Dalinis, visiškas, kai bus priimtas Įsakymo projektas Nr. 5

	tvarką, kaip tai numatyta šio straipsnio 6 dalyje, kriptoturto operatorių registravimo pagal šio straipsnio 4 dalį ir tokios registracijos panaikinimo tvarką, procedūras, skirtas patikrinti, ar duomenis teikiantys kriptoturto paslaugų teikėjai laikosi šio straipsnio 1 dalyje nurodytų informacijos teikimo reikalavimų, įskaitant veiksmus, kai pateikiama neišsami ar netiksli informacija.“	
<p align="center">III SKIRSNIS</p> <p>IŠSAMAS PATIKRINIMO PROCEDŪROS</p> <p>Kriptoturto naudotojas laikomas praneštinu naudotoju pradedant nuo tos dienos, kai, atlikus šiame skirsnyje aprašytas išsamaus patikrinimo procedūras, nustatoma, kad jis toks yra.</p> <p>A. Fizinį kriptoturto naudotojų išsamaus patikrinimo procedūras</p> <p>Siekiant nustatyti, ar fizinis kriptoturto naudotojas yra praneštinas naudotojas, taikomos šios procedūros.</p> <p>1. Duomenis teikiantis kriptoturto paslaugų teikėjas verslo santykių su fiziniu kriptoturto naudotoju pradžios momentu, o jau esančių fizinių kriptoturto naudotojų atveju – ne vėliau kaip iki 2027 m. sausio 1 d., turi gauti pasitvirtinimą, kuris leidžia duomenis teikiančiam kriptoturto paslaugų teikėjui nustatyti fizinio kriptoturto naudotojo rezidavimo vietą (-as) mokesčių tikslais ir</p>	<p align="center">MAĮ projektas</p> <p>10 straipsnis. Įstatymo papildymas 61⁵ straipsniu Papildyti Įstatymą 61⁵ straipsniu: „61⁵ straipsnis. Informacijos, susijusios su kriptoturto naudotojais, pateikimas <...> 11. Centrinis mokesčių administratorius, atsižvelgdamas į Europos Sąjungos teisės aktų, susijusių su informacijos apie kriptoturto naudotojus teikimu, ir Lietuvos Respublikos tarptautinėse sutartyse ar susitarimuose dėl automatinių informacijos apie kriptoturtą mainų nuostatas, nustato šiame straipsnyje nurodytų reikalavimų įgyvendinimo tvarką, be kita ko, detalizuoja, kada duomenis teikiantys kriptoturto paslaugų teikėjai neturi teikti Valstybinei mokesčių inspekcijai šio straipsnio 1 dalyje nurodytos informacijos ir apie kuriuos asmenis šio straipsnio 1 dalyje nurodytos informacijos Valstybinei mokesčių inspekcijai teikti nereikia, taip pat duomenis teikiančių kriptoturto paslaugų teikėjų atliekamas procedūras, kuriomis siekiama nustatyti kriptoturto naudotojus, apie kuriuos turi būti pranešama, ir atvejus, kada tokių procedūrų nereikia atlikti, šio straipsnio 1 dalyje nurodytos informacijos apimtį ir jos teikimo Valstybinei mokesčių inspekcijai ir kitų valstybių narių kompetentingoms institucijoms tvarką, informacijos apie kriptoturto operatorius, kurie turi Europos Sąjungoje reziduojančių praneštinų kriptoturto naudotojų, tačiau nevykdo pareigos registruotis</p>	<p>Dalinis, visiškas, kai bus priimtas Įsakymo projektas Nr. 5</p>

<p>patvirtinti tokio pasitvirtinimo pagrįstumą remiantis duomenis teikiančio kriptoturto paslaugų teikėjo gauta informacija, įskaitant bet kokius dokumentus, surinktus atliekant kliento išsamaus patikrinimo procedūras.</p> <p>2. Jei kuriuo nors metu pasikeičia su fiziniu kriptoturto naudotoju susijusios aplinkybės ir dėl to duomenis teikiantis kriptoturto paslaugų teikėjas sužino arba turi pagrindo manyti, kad pirminis pasitvirtinimas yra neteisingas arba nepatikimas, duomenis teikiantis kriptoturto paslaugų teikėjas negali pasitikėti tuo pirminiu pasitvirtinimu ir privalo gauti patikimą pasitvirtinimą arba pagrįstą paaiškinimą ir, kai tikslinga, dokumentus, kuriais patvirtinamas pirminio pasitvirtinimo patikimumas.</p> <p>B. Kriptoturto naudotojų subjektų išsamaus patikrinimo procedūros</p> <p>Toliau nurodytos procedūros taikomos siekiant nustatyti, ar kriptoturto naudotojas subjektas yra praneštinas naudotojas ar subjektas, kuris nėra asmuo, apie kurį neturi būti pranešama, ar aktyvus subjektas, kurio vienas arba keli kontroliuojantieji asmenys yra praneštiniai asmenys.</p> <p>1. Nustatymas, ar kriptoturto naudotojas subjektas yra praneštinas asmuo.</p>	<p>Valstybinėje mokesčių inspekcijoje, teikimo Europos Komisijai tvarką, kaip tai numatyta šio straipsnio 6 dalyje, kriptoturto operatorių registravimo pagal šio straipsnio 4 dalį ir tokios registracijos panaikinimo tvarką, procedūras, skirtas patikrinti, ar duomenis teikiantys kriptoturto paslaugų teikėjai laikosi šio straipsnio 1 dalyje nurodytų informacijos teikimo reikalavimų, įskaitant veiksmus, kai pateikiama neišsami ar netiksli informacija.“</p>	
---	--	--

<p>a) Duomenis teikiantis kriptoturto paslaugų teikėjas verslo santykių su kriptoturto naudotoju subjektu pradžios momentu, o jau esančių kriptoturto naudotojų subjektų atveju – ne vėliau kaip iki 2027 m. sausio 1 d., turi gauti pasitvirtinimą, kuris leidžia duomenis teikiančiam kriptoturto paslaugų teikėjui nustatyti kriptoturto naudotojo subjekto rezidavimo vietą (-as) mokesčių tikslais ir patvirtinti tokio pasitvirtinimo pagrįstumą remiantis duomenis teikiančio kriptoturto paslaugų teikėjo gauta informacija, įskaitant bet kokius dokumentus, surinktus atliekant kliento išsamaus patikrinimo procedūras. Jeigu kriptoturto naudotojas subjektas patvirtina, kad neturi rezidavimo vietos mokesčių tikslais, siekdamas nustatyti kriptoturto naudotojo subjekto rezidavimo vietą, duomenis teikiantis kriptoturto paslaugų teikėjas gali remtis pagrindinio jo administracijos centro vieta arba pagrindinės jo buveinės adresu.</p> <p>b) Jei pasitvirtinime nurodyta, kad kriptoturto naudotojas subjektas yra rezidentas valstybėje narėje, duomenis teikiantis kriptoturto paslaugų teikėjas kriptoturto naudotoją subjektą laiko praneštinu naudotoju, išskyrus atvejus, kai, remiantis gautu pasitvirtinimu arba turima ar viešai prieinama informacija, pagrįstai nustatoma, kad kriptoturto naudotojas subjektas yra asmuo, apie kurį neturi būti pranešama.</p>		
---	--	--

<p>2. Nustatymas, ar subjekto vienas ar keli kontroliuojantieji asmenys yra pranešini asmenys. Kriptoturto naudotojo subjekto, kuris nėra asmuo, apie kurį neturi būti pranešama, atveju duomenis teikiantis kriptoturto paslaugų teikėjas nustato, ar vienas ar keli tokio subjekto kontroliuojantieji asmenys yra pranešini asmenys, išskyrus atvejus, kai remiantis kriptoturto naudotojo subjekto pateiktu pasitvirtinimu nustatoma, kad kriptoturto naudotojas subjektas yra aktyvus subjektas.</p> <p>a) Kriptoturto naudotojo subjekto kontroliuojančiųjų asmenų nustatymas. Kriptoturto naudotojo subjekto kontroliuojančiųjų asmenų nustatymo tikslu duomenis teikiantis kriptoturto paslaugų teikėjas gali remtis informacija, kuri renkama ir saugoma atliekant klientų išsamaus patikrinimo procedūras, su sąlyga, kad tokios procedūros atitinka Direktyvą (ES) 2015/849. Jei duomenis teikiantis kriptoturto paslaugų teikėjas teisiškai neprivalo atlikti Direktyvą (ES) 2015/849 atitinkančių procedūrų, kontroliuojančiųjų asmenų nustatymo tikslais jis taiko iš esmės panašias procedūras.</p> <p>b) Nustatymas, ar kriptoturto naudotojo subjekto kontroliuojantysis asmuo yra praneštinas asmuo. Kad nustatytų, ar kontroliuojantysis asmuo yra praneštinas asmuo, duomenis teikiantis kriptoturto paslaugų teikėjas remiasi kriptoturto naudotojo subjekto arba tokio kontroliuojančiojo</p>		
--	--	--

<p>asmens pasitvirtinimu, kuris leidžia duomenis teikiančiam kriptoturto paslaugų teikėjui nustatyti kontroliuojančiojo asmens rezidavimo vietą (-as) mokesčių tikslais ir patvirtinti tokio pasitvirtinimo pagrįstumą remiantis duomenis teikiančio kriptoturto paslaugų teikėjo gauta informacija, įskaitant bet kokius dokumentus, surinktus atliekant kliento išsamaus patikrinimo procedūras.</p> <p>3. Jei kuriuo nors metu pasikeičia su kriptoturto naudotoju subjektu arba jo kontroliuojančiais asmenimis susijusios aplinkybės ir dėl to duomenis teikiantis kriptoturto paslaugų teikėjas sužino arba turi pagrindo manyti, kad pirminis pasitvirtinimas yra neteisingas arba nepatikimas, jis negali pasitikėti tuo pirminiu pasitvirtinimu ir privalo gauti patikimą pasitvirtinimą arba pagrįstą paaiškinimą ir, kai tinkama, dokumentus, kuriais patvirtinamas pirminio pasitvirtinimo patikimumas.</p>		
<p>C. Pasitvirtinimų patikimumo reikalavimai</p> <p>1. Fizinio kriptoturto naudotojo arba kontroliuojančiojo asmens pateiktas pasitvirtinimas yra patikimas tik tuo atveju, jei fizinis kriptoturto naudotojas arba kontroliuojantysis asmuo jį pasirašo arba kitaip aiškiai patvirtina, jo data yra ne vėlesnė kaip jo gavimo data ir jame pateikiama toliau nurodyta</p>	<p style="text-align: center;">MAĮ projektas</p> <p>10 straipsnis. Įstatymo papildymas 61⁵ straipsniu Papildyti Įstatymą 61⁵ straipsniu: „61⁵ straipsnis. Informacijos, susijusios su kriptoturto naudotojais, pateikimas <...> 11. Centrinis mokesčių administratorius, atsižvelgdamas į Europos Sąjungos teisės aktų, susijusių su informacijos apie kriptoturto naudotojus teikimu, ir Lietuvos Respublikos tarptautinėse sutartyse</p>	<p>Dalinis, visiškas, kai bus priimtas Įsakymo projektas Nr. 5</p>

<p>informacija apie fizinį kriptoturto naudotoją arba kontroliuojantįjį asmenį:</p> <p>a) vardas ir pavardė;</p> <p>b) gyvenamosios vietos adresas;</p> <p>c) rezidavimo vietos mokesčių tikslais valstybė (-ės) narė (-ės);</p> <p>d) kiekvieno praneštino asmens atveju – kiekvienos valstybės narės suteiktas MMIN;</p> <p>e) gimimo data.</p> <p>2. Kriptoturto naudotojo subjekto pateiktas pasitvirtinimas yra patikimas tik tuo atveju, jeigu kriptoturto naudotojas subjektas jį pasirašo arba kitaip aiškiai patvirtina, jo data yra ne vėlesnė kaip jo gavimo data ir jame pateikiama toliau nurodyta informacija apie kriptoturto naudotoją subjektą:</p> <p>a) teisinis pavadinimas;</p> <p>b) adresas;</p> <p>c) rezidavimo vietos mokesčių tikslais valstybė (-ės) narė (-ės);</p> <p>d) kiekvieno praneštino asmens atveju – kiekvienos valstybės narės suteiktas MMIN;</p>	<p>ar susitarimuose dėl automatinių informacijos apie kriptoturtą mainų nuostatas, nustato šiame straipsnyje nurodytų reikalavimų įgyvendinimo tvarką, be kita ko, detalizuoja, kada duomenis teikiantys kriptoturto paslaugų teikėjai neturi teikti Valstybinei mokesčių inspekcijai šio straipsnio 1 dalyje nurodytos informacijos ir apie kuriuos asmenis šio straipsnio 1 dalyje nurodytos informacijos Valstybinei mokesčių inspekcijai teikti nereikia, taip pat duomenis teikiančių kriptoturto paslaugų teikėjų atliekamas procedūras, kuriomis siekiama nustatyti kriptoturto naudotojus, apie kuriuos turi būti pranešama, ir atvejus, kada tokių procedūrų nereikia atlikti, šio straipsnio 1 dalyje nurodytos informacijos apimtį ir jos teikimo Valstybinei mokesčių inspekcijai ir kitų valstybių narių kompetentingoms institucijoms tvarką, informacijos apie kriptoturto operatorius, kurie turi Europos Sąjungoje reziduojančių praneštinių kriptoturto naudotojų, tačiau nevykdo pareigos registruotis Valstybinėje mokesčių inspekcijoje, teikimo Europos Komisijai tvarką, kaip tai numatyta šio straipsnio 6 dalyje, kriptoturto operatorių registravimo pagal šio straipsnio 4 dalį ir tokios registracijos panaikinimo tvarką, procedūras, skirtas patikrinti, ar duomenis teikiantys kriptoturto paslaugų teikėjai laikosi šio straipsnio 1 dalyje nurodytų informacijos teikimo reikalavimų, įskaitant veiksmus, kai pateikiama neišsami ar netiksli informacija.“</p>	
--	---	--

<p>e) kriptoturto naudotojo subjekto, kuris nėra aktyvus subjektas arba asmuo, apie kurį neturi būti pranešama, atveju – C poskirsnio 1 dalyje nurodyta informacija apie kiekvieną kriptoturto naudotojo subjekto kontroliuojantįjį asmenį, nebent toks kontroliuojantysis asmuo pateikė pasitvirtinimą pagal C poskirsnio 1 dalį, taip pat vaidmenį (-is), dėl kurio (-ių) kiekvienas praneštinas asmuo laikomas subjektą kontroliuojančiu asmeniu, jeigu tai dar nebuvo nustatyta atliekant kliento išsamaus patikrinimo procedūras;</p> <p>f) jei taikytina – informacija apie kriterijus, kuriuos toks kriptoturto naudotojas atitinka ir dėl kurių jis gali būti laikomas aktyviu subjektu arba asmeniu, apie kurį neturi būti pranešama.</p>		
<p>D. Bendrieji išsamaus patikrinimo reikalavimai</p> <p>1. Duomenis teikiantis kriptoturto paslaugų teikėjas, kuris šios direktyvos tikslais laikomas ir finansų įstaiga, vykdydamas išsamų patikrinimą pagal šį skirsnį gali remtis išsamaus patikrinimo procedūromis, atliktomis pagal I priedo IV ir VI skirsnius. Duomenis teikiantis kriptoturto paslaugų teikėjas taip pat gali remtis jau anksčiau kitais mokesčių tikslais gautu pasitvirtinimu, jei toks pasitvirtinimas atitinka šio skirsnio C poskirsnyje nustatytus reikalavimus.</p>	<p style="text-align: center;">MAĮ projektas</p> <p>10 straipsnis. Įstatymo papildymas 61⁵ straipsniu Papildyti Įstatymą 61⁵ straipsniu: „61⁵ straipsnis. Informacijos, susijusios su kriptoturto naudotojais, pateikimas <...> 11. Centrinis mokesčių administratorius, atsižvelgdamas į Europos Sąjungos teisės aktų, susijusių su informacijos apie kriptoturto naudotojus teikimu, ir Lietuvos Respublikos tarptautinėse sutartyse ar susitarimuose dėl automatinės informacijos apie kriptoturtą mainų nuostatas, nustato šiame straipsnyje nurodytų reikalavimų įgyvendinimo tvarką, be kita ko, detalizuoja, kada duomenis</p>	<p>Dalinis, visiškas, kai bus priimtas Įsakymo projektas Nr. 5</p>

<p>2. Vykdydamas šiame skirsnyje nustatytas išsamaus patikrinimo pareigas, duomenis teikiantis kriptoturto paslaugų teikėjas gali naudotis trečiosios šalies teikiamomis paslaugomis, bet šių pareigų vykdymas išlieka duomenis teikiančio kriptoturto paslaugų teikėjo atsakomybė.</p>	<p>teikiantys kriptoturto paslaugų teikėjai neturi teikti Valstybinei mokesčių inspekcijai šio straipsnio 1 dalyje nurodytos informacijos ir apie kuriuos asmenis šio straipsnio 1 dalyje nurodytos informacijos Valstybinei mokesčių inspekcijai teikti nereikia, taip pat duomenis teikiančių kriptoturto paslaugų teikėjų atliekamas procedūras, kuriomis siekiama nustatyti kriptoturto naudotojus, apie kuriuos turi būti pranešama, ir atvejus, kada tokių procedūrų nereikia atlikti, šio straipsnio 1 dalyje nurodytos informacijos apimtį ir jos teikimo Valstybinei mokesčių inspekcijai ir kitų valstybių narių kompetentingoms institucijoms tvarką, informacijos apie kriptoturto operatorius, kurie turi Europos Sąjungoje reziduojančių praneštinų kriptoturto naudotojų, tačiau nevykdo pareigos registruotis Valstybinėje mokesčių inspekcijoje, teikimo Europos Komisijai tvarką, kaip tai numatyta šio straipsnio 6 dalyje, kriptoturto operatorių registravimo pagal šio straipsnio 4 dalį ir tokios registracijos panaikinimo tvarką, procedūras, skirtas patikrinti, ar duomenis teikiantys kriptoturto paslaugų teikėjai laikosi šio straipsnio 1 dalyje nurodytų informacijos teikimo reikalavimų, įskaitant veiksmus, kai pateikiama neišsami ar netiksli informacija.“</p>	
<p style="text-align: center;">IV SKIRSNIS</p> <p style="text-align: center;">TERMINŲ APIBRĖŽTYS</p> <p>Toliau vartojamų terminų apibrėžtys:</p> <p>A. Praneštinas kriptoturtas</p> <p>1. Kriptoturtas – kriptoturtas, kaip apibrėžta Reglamento (ES) 2023/1114 3 straipsnio 1 dalies 5 punkte.</p>	<p style="text-align: center;">MAĮ projektas</p> <p>10 straipsnis. Įstatymo papildymas 61⁵ straipsniu Papildyti Įstatymą 61⁵ straipsniu: „61⁵ straipsnis. Informacijos, susijusios su kriptoturto naudotojais, pateikimas <...> 2. Šiame straipsnyje: <...> 2) kriptoturtas – kaip apibrėžta 2023 m. gegužės 31 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) 2023/1114 dėl kriptoturto</p>	<p>Visiškas</p>

	rinkų, kuriuo iš dalies keičiami reglamentai (ES) Nr. 1093/2010 bei (ES) Nr. 1095/2010 ir direktyvos 2013/36/ES bei (ES) 2019/1937, 3 straipsnio 1 dalies 5 punkte;“.	
2. Centrinio banko skaitmeninė valiuta – centrinio banko arba kitos pinigų institucijos išleista skaitmeninė dekretinė valiuta.	10 straipsnis. Įstatymo papildymas 61⁵ straipsniu Papildyti Įstatymą 61 ⁵ straipsniu: „ 61⁵ straipsnis. Informacijos, susijusios su kriptoturto naudotojais, pateikimas <...> 2. Šiame straipsnyje: <...> 13) centrinio banko skaitmeninė valiuta – centrinio banko arba kitos pinigų institucijos skaitmenine forma išleista dekretinė valiuta;	Visiškas
3. 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.		Neperkeliamas, bus priimamas Įsakymo projektas Nr. 5
4. Praneštinas kriptoturtas – kriptoturtas, išskyrus centrinio banko skaitmeninę valiutą, elektroninius pinigus ar bet koki kriptoturtą, kurio, kaip duomenis teikiantis kriptoturto paslaugų	MAI projektas 10 straipsnis. Įstatymo papildymas 61⁵ straipsniu Papildyti Įstatymą 61 ⁵ straipsniu:	Visiškas

<p>teikėjas yra tinkamai nustatęs, negalima naudoti mokėjimo arba investavimo tikslais.</p>	<p>„61⁵ straipsnis. Informacijos, susijusios su kriptoturto naudotojais, pateikimas <...> 2. Šiame straipsnyje: <...> 8) praneštinas kriptoturtas – kriptoturtas, kaip jis apibrėžtas Reglamento (ES) 2023/1114 3 straipsnio 1 dalies 5 punkte, išskyrus centrinio banko išleistą skaitmeninę dekretinę valiutą, elektroninius pinigus ar bet koki kriptoturtą, kurio, kaip duomenis teikiantis kriptoturto paslaugų teikėjas yra nustatęs, negalima naudoti mokėjimo arba investavimo tikslais, ir apie kurį turi būti pranešama mokesčių administratoriui;“.</p>	
<p>5. Šio priedo tikslais „elektroniniai pinigai“ arba „e. pinigai“ – tai bet koks kriptoturtas, kuris yra:</p> <p>a) vienos rūšies dekretinės valiutos skaitmeninė išraiška;</p> <p>b) išleidžiamas gavus lėšas ir skirtas mokėjimo operacijoms atlikti;</p> <p>c) išreikštas išleidėjui pateikiamu reikalavimu ta pačia dekretine valiuta;</p> <p>d) priimamas fizinio ar juridinio asmens, kuris nėra išleidėjas, atliekant mokėjimą, ir</p> <p>e) pagal išleidėjui taikomus reguliavimo reikalavimus, produkto turėtojo prašymu</p>	<p>10 straipsnis. Įstatymo papildymas 61⁵ straipsniu Papildyti Įstatymą 61⁵ straipsniu: „61⁵ straipsnis. Informacijos, susijusios su kriptoturto naudotojais, pateikimas <...> 2. Šiame straipsnyje: <...> 14) elektroniniai pinigai – bet koks kriptoturtas, kuris yra vienos rūšies dekretinės valiutos skaitmeninė forma; išleidžiamas gavus lėšų ir skirtas mokėjimo operacijoms atlikti; išreiškiamas išleidėjui pateikiamu reikalavimu ta pačia dekretine valiuta; priimamas fizinio ar juridinio asmens, kuris nėra išleidėjas, atliekant mokėjimą, ir pagal išleidėjui taikomus reguliavimo reikalavimus produkto turėtojo prašymu išperkamas bet kuriuo metu tos pačios dekretinės valiutos nominaliąja verte. Elektroniniai pinigai neapima produktų, sukurtų tik siekiant palengvinti kliento lėšų pervedimą kitam asmeniui pagal kliento nurodymus. Nelaikoma, kad produktas sukurtas tik siekiant palengvinti lėšų pervedimą, jeigu, vykdant įprastą lėšas pervedančio subjekto veiklą, su tokiu produktu</p>	<p>Visiškas</p>

<p>išperkamas bet kuriuo metu tos pačios dekretinės valiutos nominaliaja verte.</p> <p>Terminas „elektroniniai pinigai“ arba „e. pinigai“ neapima produktų, sukurtų tik siekiant palengvinti kliento lėšų pervedimą kitam asmeniui pagal kliento nurodymus. Nelaikoma, kad produktas sukurtas tik siekiant palengvinti lėšų pervedimą, jeigu, vykdant įprastą lėšas pervedančio subjekto veiklą, su tokiu produktu susijusios lėšos išlaikomos ilgiau nei 60 dienų nuo nurodymų palengvinti lėšų pervedimą gavimo arba, jeigu nurodymų negaunama, su tokiu produktu susijusios lėšos išlaikomos ilgiau nei 60 dienų nuo jų gavimo.</p>	<p>susijusios lėšos išlaikomos ilgiau negu 60 dienų nuo nurodymų palengvinti lėšų pervedimą gavimo dienos arba, jeigu nurodymų negaunama, su tokiu produktu susijusios lėšos išlaikomos ilgiau negu 60 dienų nuo jų gavimo dienos;“.</p>	
<p>B. Duomenis teikiantis kriptoturto paslaugų teikėjas</p> <p>1. Kriptoturto paslaugų teikėjas – kriptoturto paslaugų teikėjas, kaip apibrėžta Reglamento (ES) 2023/1114 3 straipsnio 1 dalies 15 punkte.</p>	<p>MAĮ projektas</p> <p>10 straipsnis. Įstatymo papildymas 61⁵ straipsniu Papildyti Įstatymą 61⁵ straipsniu: „61⁵ straipsnis. Informacijos, susijusios su kriptoturto naudotojais, pateikimas <...> 2. Šiame straipsnyje: <...> 6) kriptoturto paslaugų teikėjas – kaip apibrėžta Reglamento (ES) 2023/1114 3 straipsnio 1 dalies 15 punkte;“.</p>	<p>Visiškas</p>
<p>2. Kriptoturto operatorius – kriptoturto paslaugas teikiantis asmuo, kuris nėra kriptoturto paslaugų teikėjas.</p>	<p>MAĮ projektas</p> <p>10 straipsnis. Įstatymo papildymas 61⁵ straipsniu Papildyti Įstatymą 61⁵ straipsniu:</p>	<p>Visiškas</p>

	<p>„61⁵ straipsnis. Informacijos, susijusios su kriptoturto naudotojais, pateikimas <...> 2. Šiame straipsnyje: <...> 4) kriptoturto operatorius – kriptoturto paslaugas teikiantis asmuo, kuris neatitinka kriptoturto paslaugų teikėjui nustatytų reikalavimų;“.</p>	
<p>3. Duomenis teikiantis kriptoturto paslaugų teikėjas – kriptoturto paslaugų teikėjas ir kriptoturto operatorius, kuris teikia vieną ar daugiau kriptoturto paslaugų, susijusių su mainų sandorių vykdymu praneštino naudotojo naudai arba jo vardu.</p>	<p>MAĮ projektas</p> <p>10 straipsnis. Įstatymo papildymas 61⁵ straipsniu Papildyti Įstatymą 61⁵ straipsniu: „61⁵ straipsnis. Informacijos, susijusios su kriptoturto naudotojais, pateikimas <...> 2. Šiame straipsnyje: 1) duomenis teikiantis kriptoturto paslaugų teikėjas – kriptoturto paslaugų teikėjas ar kriptoturto operatorius, kurie teikia vieną ar daugiau kriptoturto paslaugų, susijusių su mainų sandorių vykdymu kriptoturto naudotojo, apie kurį turi būti pranešama, naudai arba jo vardu, ir kurie informaciją, susijusią su savo kriptoturto naudotojais, teikia mokesčių administratoriui;“.</p>	<p>Visiškas</p>
<p>4. Kriptoturto paslauga – kriptoturto paslauga, kaip apibrėžta Reglamento (ES) 2023/1114 3 straipsnio 1 dalies 16 punkte, įskaitant užstatymo ir skolinimo paslaugas.</p>	<p>MAĮ projektas</p> <p>10 straipsnis. Įstatymo papildymas 61⁵ straipsniu Papildyti Įstatymą 61⁵ straipsniu: „61⁵ straipsnis. Informacijos, susijusios su kriptoturto naudotojais, pateikimas <...> 2. Šiame straipsnyje:</p>	<p>Visiškas</p>

	<p><...></p> <p>5) kriptoturto paslauga – kaip apibrėžta Reglamento (ES) 2023/1114 3 straipsnio 1 dalies 16 punkte, įskaitant užstatymo ir skolinimo paslaugas;“.</p>	
<p>C. Praneštinas sandoris</p> <p>1. Praneštinas sandoris:</p> <p>a) mainų sandoris, ir</p> <p>b) praneštinio kriptoturto perleidimas.</p>	<p>MAĮ projektas</p> <p>10 straipsnis. Įstatymo papildymas 61⁵ straipsniu Papildyti Įstatymą 61⁵ straipsniu: „61⁵ straipsnis. Informacijos, susijusios su kriptoturto naudotojais, pateikimas <...> 2. Šiame straipsnyje: <...> 9) praneštinas sandoris – mainų sandoris ar praneštinio kriptoturto sandoris, kuriuo praneštinas kriptoturtas perkeliamas iš kriptoturto naudotojo kriptoturto adreso ar sąskaitos arba į kriptoturto naudotojo kriptoturto adresą ar sąskaitą, išskyrus tą adresą ar sąskaitą, kuriuos to paties kriptoturto naudotojo vardu tvarko duomenis teikiantis kriptoturto paslaugų teikėjas, kai, remdamasis sandorio metu turimomis žiniomis, duomenis teikiantis kriptoturto paslaugų teikėjas negali nustatyti, kad tas sandoris yra mainų sandoris, ir apie kurį turi būti pranešama mokesčių administratoriui;“.</p>	<p>Visiškas</p>
<p>2. Mainų sandoris:</p> <p>a) praneštinio kriptoturto ir dekretinių valiutų mainai, ir</p> <p>b) vienos ar kelių kitų rūšių praneštinio kriptoturto mainai.</p>	<p>10 straipsnis. Įstatymo papildymas 61⁵ straipsniu Papildyti Įstatymą 61⁵ straipsniu: „61⁵ straipsnis. Informacijos, susijusios su kriptoturto naudotojais, pateikimas <...> 2. Šiame straipsnyje: <...></p>	<p>Visiškas</p>

	7) mainų sandoris – sandoris, kuriuo susitariama dėl praneštinio kriptoturto ir dekretinių valiutų mainų ir vienos ar kelių kitų rūšių praneštinio kriptoturto mainų;“.	
3. Praneštinis mažmeninis mokėjimo sandoris – praneštinio kriptoturto perleidimas už prekes arba paslaugas, kurių vertė viršija 50 000USD (arba lygiavertę sumą bet kuria kita valiuta).		Neperkeliamas, bus priimamas Įsakymo projektas Nr. 5
4. Perleidimas – sandoris, kurio metu praneštinis kriptoturtas perkeliamas iš vieno kriptoturto naudotojo kriptoturto adreso ar sąskaitos arba į vieno kriptoturto naudotojo kriptoturto adresą ar sąskaitą, išskyrus tą adresą ar sąskaitą, kuriuos to paties kriptoturto naudotojo vardu tvarko duomenis teikiantis kriptoturto paslaugų teikėjas, kai, remdamasis sandorio metu turimomis žiniomis, duomenis teikiantis kriptoturto paslaugų teikėjas negali nustatyti, kad tas sandoris yra mainų sandoris.		Neperkeliamas, bus priimamas Įsakymo projektas Nr. 5
5. Dekretinė valiuta – oficiali jurisdikcijos valiuta, kurią išleidžia jurisdikcija arba jos paskirtas centrinis bankas arba pinigų institucija; tai gali būti materialios formos banknotai ar monetos arba įvairių skaitmeninių formų pinigai, įskaitant bankų rezervus ir centrinių bankų skaitmenines valiutas. Terminas taip pat apima komercinių bankų sukurtus pinigus ir elektroninius mokėjimo produktus (elektroniniai pinigai).	10 straipsnis. Įstatymo papildymas 61⁵ straipsniu Papildyti Įstatymą 61 ⁵ straipsniu: „61⁵ straipsnis. Informacijos, susijusios su kriptoturto naudotojais, pateikimas <...> 2. Šiame straipsnyje: <...> 12) dekretinė valiuta – euras, kurį išleidžia Europos Centrinis Bankas, ar kita oficiali jurisdikciją turinčios teritorijos valiuta, kurią išleidžia jurisdikciją turinti teritorija, paskirtas centrinis bankas	Visiškas

	arba pinigų institucija, (materialios formos banknotai, monetos arba įvairių skaitmeninių formų pinigai, įskaitant bankų rezervus ir centrinių bankų skaitmenines valiutas), įskaitant komercinių bankų sukurtus pinigus ir elektroninius mokėjimo produktus (elektroninius pinigus);“.	
<p>D. Praneštinas naudotojas</p> <p>1. Praneštinas naudotojas – kriptoturto naudotojas, kuris yra valstybės narės rezidentas ir yra praneštinas asmuo.</p>		<p>Neperkeliamas, bus priimamas Įsakymo projektas Nr. 5</p>
<p>2. Kriptoturto naudotojas – fizinis asmuo arba subjektas, kuris yra duomenis teikiančio kriptoturto paslaugų teikėjo klientas praneštinų sandorių vykdymo tikslu.</p> <p>Jeigu fizinis asmuo arba subjektas, kuris nėra finansų įstaiga arba duomenis teikiantis kriptoturto paslaugų teikėjas, veikia kaip kriptoturto naudotojas kito fizinio asmens arba subjekto naudai ar kito fizinio asmens arba subjekto sąskaita kaip agentas, saugotojas, nominalus savininkas, pasirašantis asmuo, investavimo konsultantas ar tarpininkas, jis nėra laikomas kriptoturto naudotoju, nes kriptoturto naudotoju yra laikomas tas kitas fizinis asmuo arba subjektas. Jeigu duomenis teikiantis kriptoturto paslaugų teikėjas teikia paslaugą, susijusią su praneštinų mažmeninių mokėjimo sandorių vykdymu prekybininko naudai arba jo vardu, duomenis teikiantis kriptoturto paslaugų</p>	<p>MAĮ projektas</p> <p>10 straipsnis. Įstatymo papildymas 61⁵ straipsniu Papildyti Įstatymą 61⁵ straipsniu: „61⁵ straipsnis. Informacijos, susijusios su kriptoturto naudotojais, pateikimas <...> 2. Šiame straipsnyje: <...> 3) kriptoturto naudotojas – fizinis asmuo arba subjektas, kuris yra duomenis teikiančio kriptoturto paslaugų teikėjo klientas praneštinų sandorių vykdymo tikslu;“.</p>	<p>Dalinis, visiškai bus kai bus priimtas Įsakymo projektas Nr. 5</p>

teikėjas klientą, kuris tokiuose praneštinuose mažmeninių mokėjimo sandoriuose yra prekybininko kontrahentas, tokio praneštino mažmeninio mokėjimo sandorio atveju taip pat laiko kriptoturto naudotoju, jei duomenis teikiantis kriptoturto paslaugų teikėjas pagal nacionalines kovos su pinigų plovimu taisyklės tokio praneštino mažmeninio mokėjimo sandorio atveju privalo patikrinti tokio kliento tapatybę.		
3. Fizinis kriptoturto naudotojas – kriptoturto naudotojas, kuris yra fizinis asmuo.		Neperkeliamas, bus priimamas Įsakymo projektas Nr. 5
4. Jau esantis fizinis kriptoturto naudotojas – fizinis kriptoturto naudotojas, kuris santykius su duomenis teikiančiu kriptoturto paslaugų teikėju užmezgė nuo 2025 m. gruodžio 31 d.		Neperkeliamas, bus priimamas Įsakymo projektas Nr. 5
5. Kriptoturto naudotojas subjektas – kriptoturto naudotojas, kuris yra subjektas.		Neperkeliamas, bus priimamas Įsakymo projektas Nr. 5
6. Jau esantis kriptoturto naudotojas subjektas – kriptoturto naudotojas subjektas, kuris santykius su duomenis teikiančiu kriptoturto paslaugų teikėju užmezgė nuo 2025 m. gruodžio 31 d.		Neperkeliamas, bus priimamas Įsakymo projektas Nr. 5

7. Praneštinas asmuo – valstybės narės asmuo, kuris nėra asmuo, apie kurį neturi būti pranešama.		Neperkeliamas, bus priimamas Įsakymo projektas Nr. 5
8. Valstybės narės asmuo – kiekvienos valstybės narės atžvilgiu subjektas arba asmuo, kuris yra rezidentas bet kurioje valstybėje narėje pagal tos valstybės narės mokesčių įstatymus arba mirusiojo, kuris buvo bet kurios valstybės narės rezidentas, paveldėtojas. Tuo 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.		Neperkeliamas, bus priimamas Įsakymo projektas Nr. 5
9. Kontroliuojantieji asmenys – fiziniai asmenys, kurie kontroliuoja subjektą. Patikos atveju šis terminas reiškia disponuojantį (-ančius) asmenį (-is), patikėtinį (-ius), saugotoją (-us) (jei yra), naudos gavėją (-us) arba naudos gavėjų klasę (-es) ir bet kurį (-iuos) kitą (-us) fizinį (-ius) asmenį (-is), vykdančią (-čius) pagrindinę faktinę patikos kontrolę, o kai tai susiję su juridiniu vienetu, kuris nėra patika, šis terminas reiškia lygiavertę ar panašias pozicijas užimančius asmenis. Terminas „kontroliuojantieji asmenys“		Neperkeliamas, bus priimamas Įsakymo projektas Nr. 5

<p>aiškinamas nuosekliai pagal Direktyvos (ES) 2015/849 3 straipsnio 6 punkte apibrėžtą terminą „tikrasis savininkas“, kiek tai susiję su duomenis teikiančiais kriptoturto paslaugų teikėjais.</p>		
<p>10. Aktyvus subjektas – subjektas, atitinkantis bet kurį iš šių kriterijų:</p> <p>a) mažiau kaip 50 % bendrųjų pajamų, kurias subjektas gavo praėjusiais kalendoriniais metais ar kitu atitinkamu ataskaitiniu laikotarpiu, yra pasyviosios pajamos, o mažiau kaip 50 % turto, kuris praėjusiais kalendoriniais metais ar kitu atitinkamu ataskaitiniu laikotarpiu priklausė subjektui, yra turtas, kuris teikia pasyviąsias pajamas arba kuris laikomas tam, kad jas teiktų;</p> <p>b) iš esmės visą subjekto veiklą sudaro vienos ar kelių patronuojamųjų bendrovių, vykdančių prekybą ar veiklą, kuri nėra finansų įstaigos veikla, apyvartoje esančių (visų arba dalies) akcijų valdymas arba finansavimo ir paslaugų teikimas tokioms bendrovėms, tačiau subjektas tokio statuso neįgyja, jei jis veikia kaip investicinis fondas (arba laiko save investiciniu fondu), pavyzdžiui, privataus akcinio kapitalo fondas, rizikos kapitalo fondas, akcijų išpirkimo skolintomis lėšomis fondas ar kitas investavimo subjektas, kurio tikslas – investavimo tikslais įsigyti arba finansuoti bendroves ir vėliau turėti tokių bendrovių įstatinio kapitalo;</p>	<p>10 straipsnis. Įstatymo papildymas 61⁵ straipsniu Papildyti Įstatymą 61⁵ straipsniu: „61⁵ straipsnis. Informacijos, susijusios su kriptoturto naudotojais, pateikimas <...> 2. Šiame straipsnyje: <...> 21) aktyvus subjektas – subjektas, atitinkantis bet kurį iš šių kriterijų: a) mažiau kaip 50 procentų bendrųjų pajamų, kurias subjektas gavo praėjusiais kalendoriniais metais ar kitu atitinkamu ataskaitiniu laikotarpiu, yra pasyviosios pajamos, o mažiau kaip 50 procentų turto, kuris praėjusiais kalendoriniais metais ar kitu atitinkamu ataskaitiniu laikotarpiu priklausė subjektui, yra turtas, iš kurio gaunama pasyviųjų pajamų arba kuris laikomas tam, kad tokių pajamų būtų gaunama; b) iš esmės visą subjekto veiklą sudaro vienos ar kelių patronuojamųjų bendrovių, vykdančių prekybą ar veiklą, kuri nėra finansų įstaigos veikla, apyvartoje esančių (visų arba dalies) akcijų valdymas arba finansavimo ir paslaugų teikimas tokioms bendrovėms, tačiau subjektas tokio statuso neįgyja, jeigu jis veikia kaip investicinis fondas (arba laiko save investiciniu fondu), pavyzdžiui, privataus akcinio kapitalo fondas, rizikos kapitalo fondas, akcijų išpirkimo skolintomis lėšomis fondas ar kitas investavimo subjektas, kurio tikslas – investavimo tikslais įsigyti arba</p>	<p>Visiškas</p>

<p>c) subjektas dar nevykdo veiklos ir neturi ankstesnės veiklos vykdymo istorijos, tačiau investuoja kapitalą į turtą, ketindamas vykdyti veiklą, kuri nėra finansų įstaigos veikla, jeigu praėjus 24 mėnesiams nuo subjekto pirminio įkūrimo datos jam negali būti taikoma ši išimtis;</p> <p>d) pastaruosius penkerius metus subjektas nebuvo finansų įstaiga ir šiuo metu jo turtas likviduojamas arba subjektas yra pertvarkomas ketinant tęsti arba vėl pradėti vykdyti veiklą, kuri nėra finansų įstaigos veikla;</p> <p>e) subjekto pagrindinė veikla yra sudaryti finansavimo ir rizikos draudimo sandorius su susijusiais subjektais, kurie nėra finansų įstaigos, arba tokių subjektų vardu ir jis neteikia finansavimo ar rizikos draudimo paslaugų jokiam subjektui, kuris nėra susijęs subjektas, su sąlyga, kad bet kurio iš šių susijusių subjektų grupės pagrindinė veikla nėra finansų įstaigos veikla, arba</p> <p>f) subjektas atitinka visus šiuos reikalavimus:</p> <p>i) jis yra įsteigtas ir vykdo veiklą savo rezidavimo vietos jurisdikcijoje tik religiniais, labdaros, mokslo, meno, kultūros, sporto ar švietimo tikslais; arba jis yra įsteigtas ir vykdo veiklą savo rezidavimo vietos jurisdikcijoje, ir tai yra profesinė organizacija, verslo asociacija,</p>	<p>finansuoti bendroves ir vėliau turėti tokių bendrovių įstatinio kapitalo;</p> <p>c) subjektas dar nevykdo veiklos ir neturi ankstesnės veiklos vykdymo istorijos, tačiau kapitalą investuoja į turtą, ketindamas vykdyti veiklą, kuri nėra finansų įstaigos veikla, jeigu praėjus 24 mėnesiams nuo subjekto pirminio įkūrimo datos jam negali būti taikoma ši išimtis dėl veiklos nevykdymo;</p> <p>d) pastaruosius 5 metus subjektas nebuvo finansų įstaiga ir šiuo metu jo turtas likviduojamas arba subjektas yra pertvarkomas ketinant tęsti arba vėl pradėti vykdyti veiklą, kuri nėra finansų įstaigos veikla;</p> <p>e) subjekto pagrindinė veikla yra sudaryti finansavimo ir rizikos draudimo sandorius su susijusiais subjektais, kurie nėra finansų įstaigos, arba tokių subjektų vardu ir jis neteikia finansavimo ar rizikos draudimo paslaugų jokiam subjektui, kuris nėra susijęs subjektas, su sąlyga, kad bet kurio iš šių susijusių subjektų grupės pagrindinė veikla nėra finansų įstaigos veikla, arba</p> <p>f) subjektas atitinka visus šiuos reikalavimus:</p> <p>i) jis yra įsteigtas ir vykdo veiklą savo rezidavimo vietos jurisdikciją turinčioje teritorijoje tik religiniais, labdaros, mokslo, meno, kultūros, sporto ar švietimo tikslais arba jis yra įsteigtas ir vykdo veiklą savo rezidavimo vietos jurisdikciją turinčioje teritorijoje ir jis yra profesinė organizacija, verslo asociacija, prekybos rūmai, darbuotojų organizacija, žemės ūkio ar sodininkystės organizacija, pilietinė organizacija arba organizacija, kurių vienintelis veiklos tikslas yra socialinės gerovės skatinimas;</p> <p>ii) savo rezidavimo vietos jurisdikciją turinčioje teritorijoje jis yra atleistas nuo pajamų mokesčio;</p> <p>iii) jis neturi akcininkų arba narių, kurie turėtų nuosavybės ar naudos teisių į jo pajamas arba turtą;</p> <p>iv) subjekto rezidavimo vietos jurisdikciją turinčioje teritorijoje galiojančiais įstatymais arba subjekto steigimo dokumentais neleidžiama, kad jo pajamos arba turtas būtų paskirstyti privatiems</p>	
---	---	--

<p>prekybos rūmai, darbuotojų organizacija, žemės ūkio ar sodininkystės organizacija, pilietinė organizacija arba organizacija, kurios vienintelis veiklos tikslas yra socialinės gerovės skatinimas;</p> <p>ii) savo rezidavimo vietos jurisdikcijoje jis yra atleistas nuo pajamų mokesčio;</p> <p>iii) jis neturi akcininkų arba narių, kurie turėtų nuosavybės ar naudos teisių į jo pajamas arba turtą;</p> <p>iv) subjekto rezidavimo vietos jurisdikcijos galiojančiais įstatymais arba subjekto steigimo dokumentais neleidžiama, kad subjekto pajamos arba turtas būtų paskirstyti privatiems asmenims ar nelabdaringsiems subjektams (arba naudojami jų naudai), išskyrus atvejus, kai tai daroma vykdant labdaringą subjekto veiklą arba jei mokama tinkama kompensacija už suteiktas paslaugas arba jei mokama tikra rinkos kaina už nuosavybę, kurią nupirko subjektas, ir</p> <p>v) pagal subjekto rezidavimo vietos jurisdikcijos galiojančius įstatymus arba subjekto steigimo dokumentus reikalaujama, kad, likvidavus subjektą arba nutraukus jo veiklą, visas jo turtas būtų perduotas Vyriausybės subjektui ar kitai nepelno organizacijai arba išmarinis turtas būtų perduotas subjekto rezidavimo vietos jurisdikcijos Vyriausybei ar kuriam nors jos politiniam vienetui.</p>	<p>asmenims ar nelabdaringsiems subjektams (arba naudojami jų naudai), išskyrus atvejus, kai tai daroma vykdant labdaringą subjekto veiklą arba jeigu mokama tinkama kompensacija už suteiktas paslaugas ar mokama tikra rinkos kaina už nuosavybę, kurią nupirko subjektas, ir</p> <p>v) pagal subjekto rezidavimo vietos jurisdikciją turinčioje teritorijoje galiojančius įstatymus arba subjekto steigimo dokumentus reikalaujama, kad, likvidavus subjektą arba nutraukus jo veiklą, visas jo turtas būtų perduotas viešojo administravimo subjektui ar kitai pelno nesiekiančiai organizacijai arba turtas būtų perduotas valstybei, kai Lietuvos Respublika yra subjekto rezidavimo vieta, arba kitos subjekto rezidavimo vietos jurisdikciją turinčios teritorijos vyriausybei ar kuriam nors jos politiniam padaliniui;“.</p>	
--	--	--

<p>E. Asmuo, apie kurį neturi būti pranešama</p> <p>1. Asmuo, apie kurį neturi būti pranešama:</p> <p>a) subjektas, kurio akcijomis reguliariai prekiaujama vienoje ar keliuose pripažintose vertybinių popierių rinkose;</p> <p>b) bet koks subjektas, kuris yra su a punkte apibūdintu subjektu susijęs subjektas;</p> <p>c) Vyriausybės subjektas;</p> <p>d) tarptautinė organizacija;</p> <p>e) centrinis bankas, arba</p> <p>f) finansų įstaiga, kuri nėra E poskirsnio 5 dalies b punkte apibūdinta investicinė įmonė.</p>	<p>MAI projektas</p> <p>10 straipsnis. Įstatymo papildymas 61⁵ straipsniu Papildyti Įstatymą 61⁵ straipsniu: „61⁵ straipsnis. Informacijos, susijusios su kriptoturto naudotojais, pateikimas <...> 3. Nereikalaujama, kad duomenis teikiantis kriptoturto paslaugų teikėjas pateiktų informaciją apie šiuos asmenis: viešojo administravimo subjektą; subjektą, kurio akcijomis reguliariai prekiaujama vienoje ar keliuose pripažintose vertybinių popierių rinkose, ar su juo susijusį subjektą; tarptautinę organizaciją; centrinį banką; pasaugos įstaigą; indėlių įstaigą; nurodytąją draudimo bendrovę; investicinę įmonę, išskyrus kito subjekto valdomą investicinę įmonę, kurios pagrindinės bendrosios pajamos gautos už investavimą, reinvestavimą arba prekybą finansiniu turtu ar praneštinu kriptoturtu.“</p>	<p>Visiškas</p>
<p>2. Finansų įstaiga – pasaugos įstaiga, indėlių įstaiga, investicinė įmonė ar nurodytoji draudimo bendrovė.</p>	<p>10 straipsnis. Įstatymo papildymas 61⁵ straipsniu Papildyti Įstatymą 61⁵ straipsniu: „61⁵ straipsnis. Informacijos, susijusios su kriptoturto naudotojais, pateikimas <...> 2. Šiame straipsnyje: <...> 22) finansų įstaiga – pasaugos įstaiga, indėlių įstaiga, investicinė įmonė ar nurodytoji draudimo bendrovė.“</p>	<p>Visiškas</p>

<p>3. Pasaugos įstaiga – subjektas, kurio esminę veiklos dalį sudaro finansinio turto valdymas kitų asmenų naudai. Subjektas valdo finansinį turtą kitų asmenų naudai ir tai sudaro esminę jo veiklos dalį, kai bendrosios subjekto pajamos, gautos už finansinio turto valdymą ir susijusias finansines paslaugas, yra lygios arba viršija 20 % subjekto bendrųjų pajamų per trumpesnę iš šių laikotarpių: i) trejų metų laikotarpį, kuris baigiasi gruodžio 31 d. (arba paskutinę ataskaitinio laikotarpio, nesutampančio su kalendoriniais metais, dieną), einantį prieš metus, kuriais atliekamas nustatymas, arba ii) laikotarpį, kuriuo veikia subjektas.</p>	<p>10 straipsnis. Įstatymo papildymas 61⁵ straipsniu Papildyti Įstatymą 61⁵ straipsniu: „61⁵ straipsnis. Informacijos, susijusios su kriptoturto naudotojais, pateikimas <...> 2. Šiame straipsnyje: <...> 17) pasaugos įstaiga – subjektas, kuris valdo finansinį turtą kitų asmenų naudai ir tai sudaro esminę jo veiklos dalį, kai subjekto bendrosios pajamos, gautos už finansinio turto valdymą ir susijusias finansines paslaugas, yra lygios arba viršija 20 procentų subjekto bendrųjų pajamų per 3 metų laikotarpį, kuris baigiasi gruodžio 31 dieną (arba paskutinę ataskaitinio laikotarpio, nesutampančio su kalendoriniais metais, dieną) ir eina prieš metus, kuriais atliekamas nustatymas, arba laikotarpį, kuriuo veikia subjektas, atsižvelgiant į tai, kuris laikotarpis trumpesnis;“.</p>	<p>Visiškas</p>
<p>4. Indėlių įstaiga – subjektas, kuris:</p> <p>a) priima indėlius vykdydamas įprastą bankininkystės ar panašią veiklą, arba</p> <p>b) klientų naudai laiko elektroninius pinigus arba centrinių bankų skaitmenines valiutas.</p>	<p>10 straipsnis. Įstatymo papildymas 61⁵ straipsniu Papildyti Įstatymą 61⁵ straipsniu: „61⁵ straipsnis. Informacijos, susijusios su kriptoturto naudotojais, pateikimas <...> 2. Šiame straipsnyje: <...> 19) indėlių įstaiga – subjektas, kuris priima indėlius vykdydamas įprastą bankininkystės ar panašią veiklą arba klientų naudai laiko elektroninius pinigus arba centrinių bankų skaitmenines valiutas;“.</p>	<p>Visiškas</p>

<p>5. Investicinė įmonė – subjektas:</p> <p>a) kurio pagrindinė veikla yra kliento naudai ar kliento vardu vykdomos viena ar kelios iš toliau nurodytų veiklos rūšių ar operacijų:</p> <p>i) prekyba pinigų rinkos priemonėmis (čekiais, vekseliais, indėlių sertifikatais, išvestinėmis finansinėmis priemonėmis ir pan.); užsienio valiutos operacijos; biržos, palūkanų normų ir indeksų priemonės; perleidžiamieji vertybiniai popieriai arba prekyba biržos prekių ateities sandoriais;</p> <p>ii) individualus ir kolektyvinis portfelių valdymas, arba</p> <p>iii) kitoks finansinio turto, pinigų, arba praneštino kriptoturto investavimas, administravimas ar valdymas kitų asmenų vardu, arba</p> <p>b) kurio pagrindinės bendrosios pajamos yra gautos už investavimą, reinvestavimą arba prekybą finansiniu turtu ar praneštiniu kriptoturtu, jei subjektą valdo kitas subjektas, kuris yra indėlių įstaiga, pasaugos įstaiga, nurodytoji draudimo bendrovė arba investicinė įmonė, apibūdinta E poskirsnio 5 dalies a punkte.</p> <p>Laikoma, kad subjekto pagrindinė veikla yra vienos ar kelių E poskirsnio 5 dalies a punkte</p>	<p>10 straipsnis. Įstatymo papildymas 61⁵ straipsniu Papildyti Įstatymą 61⁵ straipsniu: „61⁵ straipsnis. Informacijos, susijusios su kriptoturto naudotojais, pateikimas <...> 2. Šiame straipsnyje: <...> 15) investicinė įmonė – subjektas: a) kurio pagrindinė veikla yra kliento naudai ar kliento vardu vykdoma viena ar kelios iš toliau nurodytų rūšių veiklų ar operacijų: i) prekyba pinigų rinkos priemonėmis (čekiais, vekseliais, indėlių sertifikatais, išvestinėmis finansinėmis priemonėmis ir pan.), užsienio valiutos operacijos, biržos, palūkanų normų ir indeksų priemonių, perleidžiamųjų vertybinių popierių operacijos arba prekyba biržos prekių ateities sandoriais; ii) individualus ir kolektyvinis portfelių valdymas arba iii) kitoks finansinio turto, pinigų ar praneštino kriptoturto investavimas, administravimas ar valdymas kitų asmenų vardu arba b) kurio pagrindinės bendrosios pajamos gaunamos už investavimą, reinvestavimą arba prekybą finansiniu turtu ar praneštiniu kriptoturtu, jeigu subjektą valdo kitas subjektas, kuris yra indėlių įstaiga, pasaugos įstaiga, nurodytoji draudimo bendrovė arba investicinė įmonė, apibūdinta šio punkto a papunktyje; 16) laikoma, kad: a) šios dalies 15 punkto a papunkčio taikymo tikslais subjekto pagrindinė veikla yra vienos ar kelių šios dalies 15 punkto a papunktyje nurodytų rūšių veiklos arba subjekto pagrindinės bendrosios pajamos yra gautos už investavimą, reinvestavimą arba prekybą finansiniu turtu ar praneštiniu kriptoturtu šios dalies 15 punkto b papunktyje nurodytais tikslais, jeigu už atitinkamą veiklą subjekto gautos bendrosios pajamos yra lygios arba viršija 50 procentų subjekto bendrųjų pajamų per trumpesnę iš šių laikotarpių:</p>	<p>Visiškas</p>
---	--	------------------------

<p>apibūdintų rūšių veikla, arba kad subjekto pagrindinės bendrosios pajamos yra gautos už investavimą, reinvestavimą arba prekybą finansiniu turtu ar praneštinu kriptoturtu E poskirsnio 5 dalies b punkte nurodytais tikslais, jei už atitinkamą veiklą subjekto gautos bendrosios pajamos yra lygios arba viršija 50 % subjekto bendrųjų pajamų per trumpesnę iš šių laikotarpių: i) trejų metų laikotarpį, kuris baigiasi metų, einančių prieš metus, kuriais sprendžiama dėl subjekto pagrindinės veiklos arba pagrindinių pajamų, gruodžio 31 d., arba ii) subjekto egzistavimo laikotarpį.</p>	<p>3 metų laikotarpį, kuris baigiasi metų, einančių prieš metus, kuriais sprendžiama dėl subjekto pagrindinės veiklos arba pagrindinių pajamų, gruodžio 31 dieną, arba subjekto egzistavimo laikotarpį.</p>	
<p>E poskirsnio 5 dalies a punkto iii papunkčio taikymo tikslais terminas „kitoks finansinio turto, pinigų ar praneštino kriptoturto investavimas, administravimas ar valdymas kitų asmenų vardu“ neapima paslaugų, susijusių su mainų sandorių vykdymu klientų naudai arba jų vardu, teikimo. Terminas „investicinė įmonė“ neapima subjekto, kuris yra aktyvus subjektas, kadangi tas subjektas atitinka bet kurį iš D poskirsnio 10 dalies b–e punktuose išvardytų kriterijų.</p> <p>Šis punktas aiškinamas nuosekliai pagal Direktyvos (ES) 2015/849 3 straipsnio 2 punkte vartojamo termino „finansų įstaiga“ apibrėžtyje pateiktą panašią formuluotę.</p>	<p>10 straipsnis. Įstatymo papildymas 61⁵ straipsniu Papildyti Įstatymą 61⁵ straipsniu: „61⁵ straipsnis. Informacijos, susijusios su kriptoturto naudotojais, pateikimas <...> 2. Šiame straipsnyje: <...> 16) laikoma, kad: <...> b) šios dalies 15 punkto a papunkčio taikymo tikslais terminas „kitoks finansinio turto, pinigų ar praneštino kriptoturto investavimas, administravimas ar valdymas kitų asmenų vardu“ neapima paslaugų, susijusių su mainų sandorių vykdymu klientų naudai arba jų vardu, teikimo. Terminas „investicinė įmonė“ neapima subjekto, kuris yra aktyvus subjektas, nes tas subjektas atitinka bet kurį iš šios dalies 21 punkto b–e papunkčiuose išvardytų kriterijų;“.</p>	<p>Visiškas</p>

<p>6. Nurodytoji draudimo bendrovė – subjektas, kuris yra draudimo bendrovė (arba draudimo bendrovės patronuojančioji bendrovė), kuri išduoda kaupiamojo draudimo sutartį arba anuiteto sutartį arba privalo atlikti mokėjimus pagal kaupiamojo draudimo sutartį arba anuiteto sutartį.</p>	<p>10 straipsnis. Įstatymo papildymas 61⁵ straipsniu Papildyti Įstatymą 61⁵ straipsniu: „61⁵ straipsnis. Informacijos, susijusios su kriptoturto naudotojais, pateikimas <...> 2. Šiame straipsnyje: <...> 18) nurodytoji draudimo bendrovė – subjektas, kuris yra draudimo bendrovė arba jos patronuojančioji bendrovė, kurios sudaro kaupiamojo draudimo ar anuiteto sutartį arba privalo atlikti mokėjimus pagal kaupiamojo draudimo ar anuiteto sutartį;“.</p>	<p>Visiškas</p>
<p>7. Vyriausybės subjektas – jurisdikcijos Vyriausybė, bet koks jurisdikcijos politinis vienetas (kuris, siekiant išvengti abejonių, apima valstybę, provinciją, apygardą ar savivaldybę) arba visiškai jurisdikcijos arba vieno ar kelių pirmiau minėtų subjektų valdoma agentūra ar įstaiga. Šią kategoriją sudaro neatsiejamos jurisdikcijos dalys, jos kontroliuojamieji subjektai ir politiniai vienetai.</p> <p>a) 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</p>		<p>Neperkeliamas, bus priimamas Įsakymo projektas Nr. 5</p>

<p>suverenas, pareigūnas arba administratorius, veikiantis kaip privatus asmuo.</p> <p>b) Kontroliuojamasis subjektas reiškia subjektą, kuris pagal savo formą veikia atskirai nuo jurisdikcijos arba kuris kaip nors kitaip sudaro atskirą juridinį asmenį, jei:</p> <p>i) šį subjektą visiškai valdo ir kontroliuoja vienas ar keli Vyriausybės subjektai, veikiantys tiesiogiai arba per vieną ar kelis kontroliuojamuosius subjektus;</p> <p>ii) šio subjekto grynosios pajamos įskaitomos į jo sąskaitą arba vieno ar kelių Vyriausybės subjektų sąskaitas, ir jokia šių pajamų dalis negali teikti naudos privačiam asmeniui, ir</p> <p>iii) likvidavus šį subjektą, jo turtas pereina vienam ar keliems Vyriausybės subjektams.</p> <p>c) Pajamos neteikia naudos privatiems asmenims, jeigu šie asmenys yra numatytieji Vyriausybės programos naudos gavėjai ir programos veikla yra vykdoma plačiosios visuomenės naudai siekiant bendrosios gerovės arba yra susijusi su tam tikros valdymo pakopos administravimu. Tačiau, nepaisant to, kas išdėstyta pirmiau, laikoma, kad pajamos teikia naudą privatiems asmenims, jeigu jos gaunamos Vyriausybės subjektą panaudojant komercinei</p>		
--	--	--

veiklai vykdyti, pavyzdžiui, komercinei bankininkystės veiklai, kai teikiamos finansinės paslaugos privatiems asmenims.		
<p>8. Tarptautinė organizacija – tarptautinė organizacija arba visiškai jos valdoma agentūra ar įstaiga. Ši kategorija apima visas tarpvyriausybines organizacijas (įskaitant viršvalstybines organizacijas):</p> <p>a) kurias pirmiausia sudaro Vyriausybės;</p> <p>b) kurios turi galiojantį susitarimą dėl būstinės arba iš esmės panašų susitarimą su jurisdikcija, ir</p> <p>c) kurių pajamos neteikia naudos privatiems asmenims.</p>		Neperkeliamas, bus priimamas Įsakymo projektas Nr. 5
<p>9. „Finansinis turtas“ apima vertybinius popierius (pvz., korporacijos akcijų dalį, bendrijos ar patikos, kurios priklauso įvairiems savininkams ir kurių akcijomis viešai prekiaujama, akcijų ar tikrosios nuosavybės dalį, vekselius, obligacijas, skolinius įsipareigojimus arba kitus įsiskolinimą įrodančius dokumentus), bendrijos akcijų dalį, biržos prekes, apsikeitimo sandorius (pvz., palūkanų normų apsikeitimo sandorius, valiutos apsikeitimo sandorius, valiutų pozicijų apsikeitimo sandorius, aukščiausias palūkanų normų ribas, žemiausias palūkanų normų ribas, biržos prekių apsikeitimo sandorius, nuosavybės</p>	<p>10 straipsnis. Įstatymo papildymas 61⁵ straipsniu Papildyti Įstatymą 61⁵ straipsniu: „61⁵ straipsnis. Informacijos, susijusios su kriptoturto naudotojais, pateikimas <...> 2. Šiame straipsnyje: <...> 20) šios dalies 15–17 punktuose vartojamas terminas „finansinis turtas“ apima vertybinius popierius (pavyzdžiui, įmonės akcijų dalį, bendrijos ar patikos, kurios priklauso įvairiems savininkams ir kurių akcijomis viešai prekiaujama, akcijų ar tikrosios nuosavybės dalį, vekselius, obligacijas, skolinius įsipareigojimus arba kitus įsiskolinimo įrodymo dokumentus), bendrijos akcijų dalį, biržos</p>	Visiškas

<p>vertybinių popierių apskaitimo sandorius, nuosavybės vertybinių popierių indekso apskaitimo sandorius ir panašius susitarimus), draudimo sutartis ar anuiteto sutartis arba bet kokią vertybinio popieriaus (įskaitant ateities sandorį arba išankstinį sandorį, arba pasirinkimo sandorį) vertės, praneštino kriptoturto, bendrijos akcijų dalies, biržos prekės, apskaitimo sandorio, draudimo sutarties arba anuiteto sutarties dalį. Terminas „finansinis turtas“ neapima su skola nesusijusios tiesioginės nekilnojamojo turto dalies.</p>	<p>prekes, apskaitimo sandorius (pavyzdžiui, palūkanų normų apskaitimo sandorius, valiutos apskaitimo sandorius, valiutų pozicijų apskaitimo sandorius, aukščiausių palūkanų normų ribų apskaitimo sandorius, žemiausių palūkanų normų ribų apskaitimo sandorius, biržos prekių apskaitimo sandorius, nuosavybės vertybinių popierių apskaitimo sandorius, nuosavybės vertybinių popierių indekso apskaitimo sandorius ir panašius susitarimus), draudimo sutartis ar anuiteto sutartis arba bet kokią vertybinio popieriaus (įskaitant ateities sandorį arba išankstinį sandorį, arba pasirinkimo sandorį) vertės, praneštino turto, bendrijos akcijų dalies, biržos prekės, apskaitimo sandorio, draudimo sutarties arba anuiteto sutarties dalį. Terminas „finansinis turtas“ neapima su skola nesusijusios tiesioginės nekilnojamojo turto dalies;“.</p>	
<p>10. Akcinio kapitalo dalis – kai tai susiję su bendrija, kuri yra finansų įstaiga, – kapitalo arba pelno dalis bendrijoje. Patikos, kuri yra finansų įstaiga, atveju laikoma, kad akcinio kapitalo dalį turi bet kuris asmuo, disponuojantis visa patika ar jos dalimi ar gaunantis naudą iš visos patikos ar jos dalies, arba bet kuris kitas fizinis asmuo, vykdamas pagrindinę faktinę patikos kontrolę. Praneštinis asmuo laikomas patikos naudos gavėju, jeigu toks praneštinis asmuo turi teisę iš patikos tiesiogiai arba netiesiogiai (pvz., per nominalų savininką) gauti privalomai paskirstomą dalį arba gali tiesiogiai ar netiesiogiai gauti neprivalomai paskirstomą dalį.</p>		<p>Neperkeliamas, bus priimamas Įsakymo projektas Nr. 5</p>
<p>11. Draudimo sutartis – sutartis (išskyrus anuiteto sutartį), pagal kurią sutartį išdavęs asmuo sutinka išmokėti tam tikrą sumą įvykus nurodytam</p>		<p>Neperkeliamas,</p>

<p>nenumatytam atvejui, susijusiam su mirtimi, liga, nelaimingu atsitikimu, atsakomybe ar turtine rizika.</p>		<p>bus priimamas Įsakymo projektas Nr. 5</p>
<p>12. Anuiteto sutartis – sutartis, pagal kurią sutartį išdavęs asmuo sutinka mokėti išmokas laikotarpį, iš dalies arba visiškai nustatytą atsižvelgiant į vieno ar kelių asmenų tikėtiną gyvenimo trukmę. Šis terminas apima ir sutartį, kuri yra laikoma anuiteto sutartimi pagal valstybės narės arba kitos jurisdikcijos, kurioje išduota sutartis, teisės aktus, taisykles ar praktiką, ir pagal kurią sutartį išdavęs asmuo sutinka tam tikrą laikotarpį (metų skaičių) mokėti išmokas.</p>		<p>Neperkeliamas, bus priimamas Įsakymo projektas Nr. 5</p>
<p>13. Kaupiamojo draudimo sutartis – draudimo sutartis (išskyrus dviejų draudimo bendrovių sudarytą nuostolių atlyginimo perdraudimo sutartį), kurioje numatyta kaupiamoji suma.</p>		<p>Neperkeliamas, bus priimamas Įsakymo projektas Nr. 5</p>
<p>14. Kaupiamoji suma – didesnė iš šių sumų: i) suma, kurią draudėjas turi teisę gauti atsisakęs sutarties ar jai pasibaigus (nustatoma neatėmus atsisakymo mokesčio ar paskolos pagal polisą), ir ii) suma, kurią draudėjas gali pasiskolinti pagal sutartį ar jos atžvilgiu. Neatsižvelgiant į tai, kas išdėstyta pirmiau, terminas „kaupiamoji suma“ neapima sumos, kuri pagal draudimo sutartį yra išmokama:</p>		<p>Neperkeliamas, bus priimamas Įsakymo projektas Nr. 5</p>

<p>a) tik dėl asmens, apdrausto pagal gyvybės draudimo sutartį, mirties;</p> <p>b) kaip kūno sužalojimo ar ligos išmoka arba kita išmoka, skirta ekonominiams nuostoliams, patirtiems įvykus draudžiamajam įvykiui, atlyginti;</p> <p>c) kaip anksčiau pagal draudimo sutartį (išskyrus investicinio gyvybės draudimo arba anuiteto sutartį) sumokėtos draudimo įmokos grąžinimas (atėmus draudimo mokesčius, nepaisant to, ar jie faktiškai taikomi) dėl sutarties nutraukimo arba pasibaigimo, rizikos sumažėjimo sutarties galiojimo laikotarpiu arba taisant informacijos pateikimo ar kitą panašią klaidą, susijusią su draudimo įmoka;</p> <p>d) kaip draudėjo dividendai (išskyrus pasibaigimo dividendus), jeigu tie dividendai yra susiję su draudimo sutartimi, pagal kurią išmokamos tik b punkte apibūdintos išmokos, arba</p> <p>e) kaip išankstinės įmokos arba įmokos indėlio, susijusių su draudimo sutartimi, pagal kurią įmoka mokama bent kasmet, grąžinimas, jei išankstinės įmokos arba įmokos indėlio suma neviršija kitos metinės įmokos, kuri bus mokama pagal sutartį.</p>		
---	--	--

<p>F. Kita</p> <p>1. Kliento išsamaus patikrinimo procedūros – duomenis teikiančio kriptoturto paslaugų teikėjo išsamaus klientų patikrinimo procedūros pagal Direktyvą (ES) 2015/849, arba panašūs reikalavimai, kurių turi laikytis toks duomenis teikiantis kriptoturto paslaugų teikėjas.</p>		<p>Neperkeliamas, bus priimamas Įsakymo projektas Nr. 5</p>
<p>2. Subjektas – juridinis asmuo arba juridinis vienetas, kaip antai akcinė bendrovė, tikroji ūkinė bendrija, patika arba fondas.</p>	<p>10 straipsnis. Įstatymo papildymas 61⁵ straipsniu Papildyti Įstatymą 61⁵ straipsniu: „61⁵ straipsnis. Informacijos, susijusios su kriptoturto naudotojais, pateikimas <....> 2. Šiame straipsnyje: <...> 10) subjektas – juridinis asmuo arba bet kurios kitos teisinės ir (arba) veiklos formos asmuo, išskyrus fizinį asmenį;“.</p>	<p>Visiškas</p>
<p>3. Subjektas yra su kitu subjektu „susijęs subjektas“, jeigu kuris nors vienas iš jų kontroliuoja kitą arba jie abu yra bendrai kontroliuojami. Šiuo tikslu kontrolė apima tiesioginę ar netiesioginę daugiau nei 50 % subjekto balsų ar vertės nuosavybę.</p>	<p>10 straipsnis. Įstatymo papildymas 61⁵ straipsniu Papildyti Įstatymą 61⁵ straipsniu: „61⁵ straipsnis. Informacijos, susijusios su kriptoturto naudotojais, pateikimas <....> 2. Šiame straipsnyje: <...> 11) susijęs subjektas – subjektas, kuris kontroliuoja kitą subjektą ar yra jo kontroliuojamas arba jie abu yra bendrai kontroliuojami. Šiuo tikslu kontrolė apima tiesioginę ar netiesioginę daugiau negu 50 procentų subjekto balsų ar vertės nuosavybę;“.</p>	<p>Visiškas</p>

<p>4. Filialas – duomenis teikiančio kriptoturto paslaugų teikėjo padalinys, įmonė arba biuras, kuris pagal jurisdikcijos reguliavimo tvarką laikomas padaliniu arba kuris pagal jurisdikcijos teisės aktus yra kitaip reglamentuojamas kaip atskirai nuo kitų duomenis teikiančio kriptoturto paslaugų teikėjo biurų, padalinių ar filialų veikiantis subjektas. Visi duomenis teikiančio kriptoturto paslaugų teikėjo padaliniai, įmonės arba biurai, veikiantys vienoje jurisdikcijoje, laikomi vienu filialu.</p>		<p>Neperkeliamas, bus priimamas Įsakymo projektas Nr. 5</p>
<p>5. Veiksmingas kvalifikuotasis kompetentingų institucijų susitarimas – valstybės narės kompetentingų institucijų ir Sąjungai nepriklausančios jurisdikcijos susitarimas, pagal kurį reikalaujama automatiškai keisti informaciją, atitinkančią šio priedo II skirsnio B poskirsnyje nurodytą informaciją, kaip nustatyta įgyvendinimo aktu pagal 8ad straipsnio 11 dalį.</p>		<p>Neperkeliamas, bus priimamas Įsakymo projektas Nr. 5</p>
<p>6. Kvalifikuota Sąjungai nepriklausanti jurisdikcija – Sąjungai nepriklausanti jurisdikcija, kuri yra sudariusi galiojančią veiksmingą kvalifikuotąjį kompetentingų institucijų susitarimą su visų valstybių narių, kurios Sąjungai nepriklausančios jurisdikcijos paskelbtame sąraše nurodytos kaip praneštinės jurisdikcijos, kompetentingomis institucijomis.</p>		<p>Neperkeliamas, bus priimamas Įsakymo projektas Nr. 5</p>

7. MMIN – mokesčių mokėtojo identifikavimo numeris arba, jei toks nesuteikiamas, jo funkcinis ekvivalentas. MMIN yra bet koks numeris arba kodas, kurį kompetentinga institucija naudoja mokesčių mokėtojų identifikuoti.		Neperkeliama, bus priimamas Įsakymo projektas Nr. 5
8. Atpažinties paslauga – elektroninis procesas, kurį valstybė narė arba Sąjunga nemokamai suteikia duomenis teikiančiam kriptoturto paslaugų teikėjui kriptoturto naudotojo tapatybei ir rezidavimo vietai mokesčių tikslais nustatyti.		Neperkeliama, bus priimamas Įsakymo projektas Nr. 5
<p style="text-align: center;">V SKIRSNIS</p> <p style="text-align: center;">VEIKSMINGAS ĮGYVENDINIMAS</p> <p>A. III skirsnyje nustatytų duomenų rinkimo ir tikrinimo reikalavimų vykdymo užtikrinimo taisyklės</p> <p>1. Valstybės narės imasi būtinų priemonių, kuriomis reikalaujama, kad duomenis teikiantys kriptoturto paslaugų teikėjai užtikrintų su jų kriptoturto naudotojais susijusių III skirsnyje nustatytų duomenų rinkimo ir tikrinimo reikalavimų vykdymą.</p>	<p style="text-align: center;">MAĮ projektas</p> <p>10 straipsnis. Įstatymo papildymas 61⁵ straipsniu Papildyti Įstatymą 61⁵ straipsniu: „61⁵ straipsnis. Informacijos, susijusios su kriptoturto naudotojais, pateikimas 1. Duomenis teikiantis kriptoturto paslaugų teikėjas privalo kaupti ir kartą per metus už praėjusius kalendorinius metus Valstybinei mokesčių inspekcijai jos nustatyta tvarka ir terminais teikti informaciją, susijusią su savo kriptoturto naudotojais, apie kuriuos turi būti pranešama. <...> 11. Centrinis mokesčių administratorius, atsižvelgdamas į Europos Sąjungos teisės aktų, susijusių su informacijos apie kriptoturto naudotojus teikimu, ir Lietuvos Respublikos tarptautinėse sutartyse ar susitarimuose dėl automatinių informacijos apie kriptoturtą mainų nuostatas, nustato šiame straipsnyje nurodytų reikalavimų įgyvendinimo tvarką, be kita ko, detalizuoja, kada duomenis teikiantys kriptoturto paslaugų teikėjai neturi teikti Valstybinei mokesčių inspekcijai šio straipsnio 1 dalyje nurodytos informacijos ir</p>	<p>Dalinis, visiškas, kai bus priimtas Įsakymo projektas Nr. 5</p>

	<p>apie kuriuos asmenis šio straipsnio 1 dalyje nurodytos informacijos Valstybinei mokesčių inspekcijai teikti nereikia, taip pat duomenis teikiančių kriptoturto paslaugų teikėjų atliekamas procedūras, kuriomis siekiama nustatyti kriptoturto naudotojus, apie kuriuos turi būti pranešama, ir atvejus, kada tokių procedūrų nereikia atlikti, šio straipsnio 1 dalyje nurodytos informacijos apimtį ir jos teikimo Valstybinei mokesčių inspekcijai ir kitų valstybių narių kompetentingoms institucijoms tvarką, informacijos apie kriptoturto operatorius, kurie turi Europos Sąjungoje reziduojančių praneštinų kriptoturto naudotojų, tačiau nevykdo pareigos registruotis Valstybinėje mokesčių inspekcijoje, teikimo Europos Komisijai tvarką, kaip tai numatyta šio straipsnio 6 dalyje, kriptoturto operatorių registravimo pagal šio straipsnio 4 dalį ir tokios registracijos panaikinimo tvarką, procedūras, skirtas patikrinti, ar duomenis teikiantys kriptoturto paslaugų teikėjai laikosi šio straipsnio 1 dalyje nurodytų informacijos teikimo reikalavimų, įskaitant veiksmus, kai pateikiama neišsami ar netiksli informacija.“</p>	
<p>2. Jei kriptoturto naudotojas nepateikia pagal III skirsnį reikalaujamos informacijos gavęs du priminimus nuo to laiko, kai duomenis teikiantis kriptoturto paslaugų teikėjas pateikia pirminį prašymą, ir nuo minėto laiko praėjo 60 dienų, duomenis teikiantis kriptoturto paslaugų teikėjas kriptoturto naudotojui neleidžia vykdyti praneštinų sandorių.</p>	<p>MAI projektas</p> <p>10 straipsnis. Įstatymo papildymas 61⁵ straipsniu Papildyti Įstatymą 61⁵ straipsniu: „61⁵ straipsnis. Informacijos, susijusios su kriptoturto naudotojais, pateikimas <...> 8. Jeigu kriptoturto naudotojas nepateikia centrinio mokesčių administratoriaus nustatytos informacijos ir duomenis teikiantis kriptoturto paslaugų teikėjas savo nustatyta tvarka pateikė jam 2 priminimus pateikti nustatytą informaciją, ir nuo to laiko, kai duomenis teikiantis kriptoturto paslaugų teikėjas pateikė pirmąjį</p>	<p>Visiškas</p>

	<p>priminimą, praėjo 60 dienų, jis privalo neleisti kriptoturto naudotojui vykdyti praneštinų sandorių.“</p>	
<p>B. Taisyklės, pagal kurias reikalaujama, kad duomenis teikiantys kriptoturto paslaugų teikėjai registruotų veiksmus, kurių imtasi, ir visą informaciją, kuria remiamasi vykdant duomenų teikimo reikalavimus ir išsamaus patikrinimo procedūras, taip pat tinkamas priemonės tokiems duomenims gauti</p> <p>1. Valstybės narės imasi būtinų priemonių, kuriomis reikalaujama, kad duomenis teikiantys kriptoturto paslaugų teikėjai registruotų veiksmus, kurių imtasi, ir visą informaciją, kuria remiamasi vykdant atitinkamai II ir III skirsniuose nustatytus duomenų teikimo reikalavimus ir išsamaus patikrinimo procedūras. Su tais įrašais turi būti galima susipažinti pakankamai ilgą laikotarpį, kuris bet kuriuo atveju turi būti ne trumpesnis nei penkeri metai ir ne ilgesnis kaip 10 metų nuo laikotarpio, kuriuo duomenis teikiantis kriptoturto paslaugų teikėjas privalo teikti informaciją, jei tokia informacija turi būti teikiama pagal II skirsnį, pabaigos.</p>	<p style="text-align: center;">MAĮ projektas</p> <p>10 straipsnis. Įstatymo papildymas 61⁵ straipsniu Papildyti Įstatymą 61⁵ straipsniu: „61⁵ straipsnis. Informacijos, susijusios su kriptoturto naudotojais, pateikimas <...> 7. Duomenis teikiantys kriptoturto paslaugų teikėjai privalo kaupti informaciją apie veiksmus, kurių ėmėsi įgyvendindami šiame Įstatyme nustatytus reikalavimus, susijusius su informacijos apie kriptoturto naudotojus teikimu Valstybinei mokesčių inspekcijai, ir saugoti šią informaciją 5 metus nuo kalendorinių metų, kuriais tie veiksmai įvykdyti, pabaigos. <...> 11. Centrinis mokesčių administratorius, atsižvelgdamas į Europos Sąjungos teisės aktų, susijusių su informacijos apie kriptoturto naudotojus teikimu, ir Lietuvos Respublikos tarptautinėse sutartyse ar susitarimuose dėl automatinių informacijos apie kriptoturtą mainų nuostatas, nustato šiame straipsnyje nurodytų reikalavimų įgyvendinimo tvarką, be kita ko, detalizuoja, kada duomenis teikiantys kriptoturto paslaugų teikėjai neturi teikti Valstybinei mokesčių inspekcijai šio straipsnio 1 dalyje nurodytos informacijos ir apie kuriuos asmenis šio straipsnio 1 dalyje nurodytos informacijos Valstybinei mokesčių inspekcijai teikti nereikia, taip pat duomenis teikiančių kriptoturto paslaugų teikėjų atliekamas procedūras, kuriomis siekiama nustatyti kriptoturto naudotojus, apie kuriuos turi būti pranešama, ir atvejus, kada tokių procedūrų nereikia atlikti, šio</p>	<p>Dalinis, visiškas, kai bus priimtas Įsakymo projektas Nr. 5</p>

	<p>straipsnio 1 dalyje nurodytos informacijos apimtį ir jos teikimo Valstybinei mokesčių inspekcijai ir kitų valstybių narių kompetentingoms institucijoms tvarką, informacijos apie kriptoturto operatorius, kurie turi Europos Sąjungoje reziduojančių praneštinų kriptoturto naudotojų, tačiau nevykdo pareigos registruotis Valstybinėje mokesčių inspekcijoje, teikimo Europos Komisijai tvarką, kaip tai numatyta šio straipsnio 6 dalyje, kriptoturto operatorių registravimo pagal šio straipsnio 4 dalį ir tokios registracijos panaikinimo tvarką, procedūras, skirtas patikrinti, ar duomenis teikiantys kriptoturto paslaugų teikėjai laikosi šio straipsnio 1 dalyje nurodytų informacijos teikimo reikalavimų, įskaitant veiksmus, kai pateikiama neišsami ar netiksli informacija.“</p>	
<p>2. Valstybės narės imasi būtinų priemonių, įskaitant galimybę pateikti duomenis teikiantiems kriptoturto paslaugų teikėjams duomenų pateikimo nurodymą, siekdamos užtikrinti, kad kompetentingai institucijai būtų pateikiama visa reikiama informacija ir ta institucija galėtų įvykdyti prievolę pateikti informaciją pagal 8ad straipsnio 3 dalį.</p>	<p style="text-align: center;">MAĮ projektas</p> <p>10 straipsnis. Įstatymo papildymas 61⁵ straipsniu Papildyti Įstatymą 61⁵ straipsniu: „61⁵ straipsnis. Informacijos, susijusios su kriptoturto naudotojais, pateikimas <...> 11. Centrinis mokesčių administratorius, atsižvelgdamas į Europos Sąjungos teisės aktų, susijusių su informacijos apie kriptoturto naudotojus teikimu, ir Lietuvos Respublikos tarptautinėse sutartyse ar susitarimuose dėl automatinių informacijos apie kriptoturtą mainų nuostatas, nustato šiame straipsnyje nurodytų reikalavimų įgyvendinimo tvarką, be kita ko, detalizuoja, kada duomenis teikiantys kriptoturto paslaugų teikėjai neturi teikti Valstybinei mokesčių inspekcijai šio straipsnio 1 dalyje nurodytos informacijos ir apie kuriuos asmenis šio straipsnio 1 dalyje nurodytos informacijos Valstybinei mokesčių inspekcijai teikti nereikia, taip pat duomenis teikiančių kriptoturto paslaugų teikėjų atliekamas procedūras, kuriomis siekiama nustatyti kriptoturto naudotojus, apie kuriuos turi</p>	<p>Dalinis, visiškas, kai bus priimtas Įsakymo projektas Nr. 5</p>

	<p>būti pranešama, ir atvejus, kada tokių procedūrų nereikia atlikti, šio straipsnio 1 dalyje nurodytos informacijos apimtį ir jos teikimo Valstybinei mokesčių inspekcijai ir kitų valstybių narių kompetentingoms institucijoms tvarką, informacijos apie kriptoturto operatorius, kurie turi Europos Sąjungoje reziduojančių praneštinų kriptoturto naudotojų, tačiau nevykdo pareigos registruotis Valstybinėje mokesčių inspekcijoje, teikimo Europos Komisijai tvarką, kaip tai numatyta šio straipsnio 6 dalyje, kriptoturto operatorių registravimo pagal šio straipsnio 4 dalį ir tokios registracijos panaikinimo tvarką, procedūras, skirtas patikrinti, ar duomenis teikiantys kriptoturto paslaugų teikėjai laikosi šio straipsnio 1 dalyje nurodytų informacijos teikimo reikalavimų, įskaitant veiksmus, kai pateikiama neišsami ar netiksli informacija.“</p>	
<p>C. Administracinės procedūros, skirtos patikrinti, ar duomenis teikiantys kriptoturto paslaugų teikėjai laikosi duomenų teikimo reikalavimų ir išsamaus patikrinimo procedūrų</p> <p>Valstybės narės nustato administracines procedūras, kurias taikant būtų galima tikrinti, ar duomenis teikiantys kriptoturto paslaugų teikėjai laikosi atitinkamai II ir III skirsniuose nustatytų duomenų teikimo reikalavimų ir išsamaus patikrinimo procedūrų.</p>	<p>MAĮ projektas</p> <p>10 straipsnis. Įstatymo papildymas 61⁵ straipsniu Papildyti Įstatymą 61⁵ straipsniu: „61⁵ straipsnis. Informacijos, susijusios su kriptoturto naudotojais, pateikimas <...> 11. Centrinis mokesčių administratorius, atsižvelgdamas į Europos Sąjungos teisės aktų, susijusių su informacijos apie kriptoturto naudotojus teikimu, ir Lietuvos Respublikos tarptautinėse sutartyse ar susitarimuose dėl automatinių informacijos apie kriptoturtą mainų nuostatas, nustato šiame straipsnyje nurodytų reikalavimų įgyvendinimo tvarką, be kita ko, detalizuoja, kada duomenis teikiantys kriptoturto paslaugų teikėjai neturi teikti Valstybinei mokesčių inspekcijai šio straipsnio 1 dalyje nurodytos informacijos ir apie kuriuos asmenis šio straipsnio 1 dalyje nurodytos informacijos Valstybinei mokesčių inspekcijai teikti nereikia, taip pat duomenis teikiančių kriptoturto paslaugų teikėjų atliekamas procedūras,</p>	<p>Dalinis, visiškas, kai bus priimtas Įsakymo projektas Nr. 5</p>

	<p>kuriomis siekiama nustatyti kriptoturto naudotojus, apie kuriuos turi būti pranešama, ir atvejus, kada tokių procedūrų nereikia atlikti, šio straipsnio 1 dalyje nurodytos informacijos apimtį ir jos teikimo Valstybinei mokesčių inspekcijai ir kitų valstybių narių kompetentingoms institucijoms tvarką, informacijos apie kriptoturto operatorius, kurie turi Europos Sąjungoje reziduojančių praneštinų kriptoturto naudotojų, tačiau nevykdo pareigos registruotis Valstybinėje mokesčių inspekcijoje, teikimo Europos Komisijai tvarką, kaip tai numatyta šio straipsnio 6 dalyje, kriptoturto operatorių registravimo pagal šio straipsnio 4 dalį ir tokios registracijos panaikinimo tvarką, procedūras, skirtas patikrinti, ar duomenis teikiantys kriptoturto paslaugų teikėjai laikosi šio straipsnio 1 dalyje nurodytų informacijos teikimo reikalavimų, įskaitant veiksmus, kai pateikiama neišsami ar netiksli informacija.“</p>	
<p>D. Administracinės procedūros dėl tolesnių veiksmų, taikytinų tuo atveju, kai duomenis teikiantys kriptoturto paslaugų teikėjai pateikia neišsamią arba netikslią informaciją</p> <p>Valstybės narės nustato procedūras dėl tolesnių veiksmų, taikytinų tuo atveju, kai duomenis teikiančių kriptoturto paslaugų teikėjų pateikta informacija yra neišsami arba netiksli.</p>	<p>MAĮ projektas</p> <p>10 straipsnis. Įstatymo papildymas 61⁵ straipsniu Papildyti Įstatymą 61⁵ straipsniu: „61⁵ straipsnis. Informacijos, susijusios su kriptoturto naudotojais, pateikimas <...> 11. Centrinis mokesčių administratorius, atsižvelgdamas į Europos Sąjungos teisės aktų, susijusių su informacijos apie kriptoturto naudotojus teikimu, ir Lietuvos Respublikos tarptautinėse sutartyse ar susitarimuose dėl automatinių informacijos apie kriptoturtą mainų nuostatas, nustato šiame straipsnyje nurodytų reikalavimų įgyvendinimo tvarką, be kita ko, detalizuoja, kada duomenis teikiantys kriptoturto paslaugų teikėjai neturi teikti Valstybinei mokesčių inspekcijai šio straipsnio 1 dalyje nurodytos informacijos ir apie kuriuos asmenis šio straipsnio 1 dalyje nurodytos informacijos Valstybinei mokesčių inspekcijai teikti nereikia, taip pat duomenis</p>	<p>Dalinis, visiškas, kai bus priimtas Įsakymo projektas Nr. 5</p>

	<p>teikiančių kriptoturto paslaugų teikėjų atliekamas procedūras, kuriomis siekiama nustatyti kriptoturto naudotojus, apie kuriuos turi būti pranešama, ir atvejus, kada tokių procedūrų nereikia atlikti, šio straipsnio 1 dalyje nurodytos informacijos apimtį ir jos teikimo Valstybinei mokesčių inspekcijai ir kitų valstybių narių kompetentingoms institucijoms tvarką, informacijos apie kriptoturto operatorius, kurie turi Europos Sąjungoje reziduojančių praneštinų kriptoturto naudotojų, tačiau nevykdo pareigos registruotis Valstybinėje mokesčių inspekcijoje, teikimo Europos Komisijai tvarką, kaip tai numatyta šio straipsnio 6 dalyje, kriptoturto operatorių registravimo pagal šio straipsnio 4 dalį ir tokios registracijos panaikinimo tvarką, procedūras, skirtas patikrinti, ar duomenis teikiantys kriptoturto paslaugų teikėjai laikosi šio straipsnio 1 dalyje nurodytų informacijos teikimo reikalavimų, įskaitant veiksmus, kai pateikiama neišsami ar netiksli informacija.“</p>	
<p>E. Administracinė procedūra dėl leidimo kriptoturto paslaugų teikėjui suteikimo</p> <p>Valstybės narės kompetentinga institucija, suteikianti leidimą kriptoturto paslaugų teikėjams pagal Reglamentą (ES) 2023/1114, reguliariai ir ne vėliau kaip iki atitinkamų kalendorinių metų ar kito atitinkamo ataskaitinio laikotarpio gruodžio 31 d. kompetentingai institucijai pagal šią Direktyvą, jei tai kita institucija, pateikia visų kriptoturto paslaugų teikėjų, kuriems buvo suteikti leidimai, sąrašą.</p>	<p>MAĮ projektas</p> <p>10 straipsnis. Įstatymo papildymas 61⁵ straipsniu Papildyti Įstatymą 61⁵ straipsniu: „61⁵ straipsnis. Informacijos, susijusios su kriptoturto naudotojais, pateikimas <...> 10. Lietuvos bankas kasmet ne vėliau kaip iki kalendorinių metų gruodžio 31 dienos pateikia centriniam mokesčių administratoriui visų kriptoturto paslaugų teikėjų, veikiančių pagal Reglamento (ES) 2023/1114 59 straipsnį, sąrašą.“ <...> 21 straipsnis. Įstatymo įsigaliojimas ir įgyvendinimas <...> 3. Lietuvos bankas duomenis pagal šio įstatymo 10 straipsniu pildomo Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymo 61⁵ straipsnio</p>	<p>Visiškas</p>

	10 dalį pirmą kartą centriniam mokesčių administratoriui pateikia iki 2026 m. kovo 30 d.	
<p>F. Administracinė procedūra dėl vienos kriptoturto operatoriaus registracijos</p> <p>1. Kriptoturto operatorius, kuris yra duomenis teikiantis kriptoturto paslaugų teikėjas, kaip apibrėžta IV skirsnio B poskirsnio 3 dalyje, pagal 8ad straipsnio 7 dalį registruojasi valstybės narės kompetentingoje institucijoje, nustatytoje pagal I skirsnio A poskirsnio 2 dalies a, b, c arba d punktą arba B poskirsnį, iki laikotarpio, kuriuo toks kriptoturto operatorius turi teikti II skirsnio B poskirsnyje nustatytą informaciją, pabaigos. Jei toks kriptoturto operatorius atitinka atitinkamai I skirsnio A poskirsnio 2 dalies a, b, c arba d punkte arba B poskirsnyje nustatytas sąlygas daugiau nei vienoje valstybėje narėje, jis pagal 8ad straipsnio 7 dalį registruojasi vienos iš tų valstybių narių kompetentingoje institucijoje iki laikotarpio, kuriuo kriptoturto operatorius turi teikti II skirsnio B poskirsnyje nustatytą informaciją, pabaigos.</p> <p>Nepaisant F poskirsnio 1 dalies pirmos pastraipos, kriptoturto operatorius, kuris yra duomenis teikiantis kriptoturto paslaugų teikėjas, kaip apibrėžta IV skirsnio B poskirsnio 3 dalyje, nesiregistruoja valstybės narės, kurioje toks kriptoturto operatorius neprivalo vykdyti atitinkamai II ir III skirsniuose nustatytų duomenų teikimo ir išsamaus patikrinimo reikalavimų pagal</p>	<p style="text-align: center;">MAĮ projektas</p> <p>10 straipsnis. Įstatymo papildymas 61⁵ straipsniu Papildyti Įstatymą 61⁵ straipsniu: „61⁵ straipsnis. Informacijos, susijusios su kriptoturto naudotojais, pateikimas <...> 4. Kriptoturto operatorius privalo būti užsiregistravęs Valstybinėje mokesčių inspekcijoje centrinio mokesčių administratoriaus nustatyta tvarka ir terminais. Kriptoturto operatoriui neprivaloma registruotis Valstybinėje mokesčių inspekcijoje ir pateikti jai šio straipsnio 1 dalyje nurodytos informacijos, jeigu reikalavimus, analogiškus šio straipsnio 1 dalyje nustatytiems reikalavimams, jis vykdo kitoje valstybėje narėje. <...> 11. Centrinis mokesčių administratorius, atsižvelgdamas į Europos Sąjungos teisės aktų, susijusių su informacijos apie kriptoturto naudotojus teikimu, ir Lietuvos Respublikos tarptautinėse sutartyse ar susitarimuose dėl automatinių informacijos apie kriptoturtą mainų nuostatas, nustato šiame straipsnyje nurodytų reikalavimų įgyvendinimo tvarką, be kita ko, detalizuoja, kada duomenis teikiantys kriptoturto paslaugų teikėjai neturi teikti Valstybinei mokesčių inspekcijai šio straipsnio 1 dalyje nurodytos informacijos ir apie kuriuos asmenis šio straipsnio 1 dalyje nurodytos informacijos Valstybinei mokesčių inspekcijai teikti nereikia, taip pat duomenis teikiančių kriptoturto paslaugų teikėjų atliekamas procedūras, kuriomis siekiama nustatyti kriptoturto naudotojus, apie kuriuos turi būti pranešama, ir atvejus, kada tokių procedūrų nereikia atlikti, šio</p>	<p>Dalinis, visiškas, kai bus priimtas Įsakymo projektas Nr. 5</p>

<p>I skirsnio C, D, E, F, G arba H poskirsnį, kompetentingoje institucijoje, nes tokius reikalavimus tas kriptoturto operatorius vykdo bet kurioje kitoje valstybėje narėje.</p>	<p>straipsnio 1 dalyje nurodytos informacijos apimtį ir jos teikimo Valstybinei mokesčių inspekcijai ir kitų valstybių narių kompetentingoms institucijoms tvarką, informacijos apie kriptoturto operatorius, kurie turi Europos Sąjungoje reziduojančių praneštinų kriptoturto naudotojų, tačiau nevykdo pareigos registruotis Valstybinėje mokesčių inspekcijoje, teikimo Europos Komisijai tvarką, kaip tai numatyta šio straipsnio 6 dalyje, kriptoturto operatorių registravimo pagal šio straipsnio 4 dalį ir tokios registracijos panaikinimo tvarką, procedūras, skirtas patikrinti, ar duomenis teikiantys kriptoturto paslaugų teikėjai laikosi šio straipsnio 1 dalyje nurodytų informacijos teikimo reikalavimų, įskaitant veiksmus, kai pateikiama neišsami ar netiksli informacija.“</p>	
<p>2. Po užsiregistravimo kriptoturto operatorius pagal F poskirsnio 1 dalį nustatytai jo vienos registracijos valstybei narei pateikia šią informaciją:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) savo pavadinimą; b) pašto adresą; c) elektroninius adresus, įskaitant svetainių adresus; d) visus kriptoturto operatoriui suteiktus MMIN; e) valstybes nares, kuriose praneštiniai naudotojai yra rezidentai, kaip tai suprantama pagal III skirsnio A ir B poskirsnius; 	<p style="text-align: center;">MAĮ projektas</p> <p>10 straipsnis. Įstatymo papildymas 61⁵ straipsniu Papildyti Įstatymą 61⁵ straipsniu: „61⁵ straipsnis. Informacijos, susijusios su kriptoturto naudotojais, pateikimas <...> 11. Centrinis mokesčių administratorius, atsižvelgdamas į Europos Sąjungos teisės aktų, susijusių su informacijos apie kriptoturto naudotojus teikimu, ir Lietuvos Respublikos tarptautinėse sutartyse ar susitarimuose dėl automatinių informacijos apie kriptoturtą mainų nuostatas, nustato šiame straipsnyje nurodytų reikalavimų įgyvendinimo tvarką, be kita ko, detalizuoja, kada duomenis teikiantys kriptoturto paslaugų teikėjai neturi teikti Valstybinei mokesčių inspekcijai šio straipsnio 1 dalyje nurodytos informacijos ir apie kuriuos asmenis šio straipsnio 1 dalyje nurodytos informacijos Valstybinei mokesčių inspekcijai teikti nereikia, taip pat duomenis teikiančių kriptoturto paslaugų teikėjų atliekamas procedūras, kuriomis siekiama nustatyti kriptoturto naudotojus, apie kuriuos turi</p>	<p>Dalinis, visiškas, kai bus priimtas Įsakymo projektas Nr. 5</p>

<p>f) kiekvieną kvalifikuotą Sąjungai nepriklausančią jurisdikciją, kaip nurodyta I skirsnio C, D, E, F arba H poskirsnys.</p>	<p>būti pranešama, ir atvejus, kada tokių procedūrų nereikia atlikti, šio straipsnio 1 dalyje nurodytos informacijos apimtį ir jos teikimo Valstybinei mokesčių inspekcijai ir kitų valstybių narių kompetentingoms institucijoms tvarką, informacijos apie kriptoturto operatorius, kurie turi Europos Sąjungoje reziduojančių praneštinių kriptoturto naudotojų, tačiau nevykdo pareigos registruotis Valstybinėje mokesčių inspekcijoje, teikimo Europos Komisijai tvarką, kaip tai numatyta šio straipsnio 6 dalyje, kriptoturto operatorių registravimo pagal šio straipsnio 4 dalį ir tokios registracijos panaikinimo tvarką, procedūras, skirtas patikrinti, ar duomenis teikiantys kriptoturto paslaugų teikėjai laikosi šio straipsnio 1 dalyje nurodytų informacijos teikimo reikalavimų, įskaitant veiksmus, kai pateikiama neišsami ar netiksli informacija.“</p>	
<p>3. Kriptoturto operatorius informuoja vienos registracijos valstybę narę apie visus pagal F poskirsnio 2 dalį pateiktos informacijos pasikeitimus.</p>	<p style="text-align: center;">MAĮ projektas</p> <p>10 straipsnis. Įstatymo papildymas 61⁵ straipsniu Papildyti Įstatymą 61⁵ straipsniu: „61⁵ straipsnis. Informacijos, susijusios su kriptoturto naudotojais, pateikimas <...> 11. Centrinis mokesčių administratorius, atsižvelgdamas į Europos Sąjungos teisės aktų, susijusių su informacijos apie kriptoturto naudotojus teikimu, ir Lietuvos Respublikos tarptautinėse sutartyse ar susitarimuose dėl automatinių informacijos apie kriptoturtą mainų nuostatas, nustato šiame straipsnyje nurodytų reikalavimų įgyvendinimo tvarką, be kita ko, detalizuoja, kada duomenis teikiantys kriptoturto paslaugų teikėjai neturi teikti Valstybinei mokesčių inspekcijai šio straipsnio 1 dalyje nurodytos informacijos ir apie kuriuos asmenis šio straipsnio 1 dalyje nurodytos informacijos Valstybinei mokesčių inspekcijai teikti nereikia, taip pat duomenis teikiančių kriptoturto paslaugų teikėjų atliekamas procedūras,</p>	<p>Dalinis, visiškas, kai bus priimtas Įsakymo projektas Nr. 5</p>

	<p>kuriomis siekiama nustatyti kriptoturto naudotojus, apie kuriuos turi būti pranešama, ir atvejus, kada tokių procedūrų nereikia atlikti, šio straipsnio 1 dalyje nurodytos informacijos apimtį ir jos teikimo Valstybinei mokesčių inspekcijai ir kitų valstybių narių kompetentingoms institucijoms tvarką, informacijos apie kriptoturto operatorius, kurie turi Europos Sąjungoje reziduojančių praneštinų kriptoturto naudotojų, tačiau nevykdo pareigos registruotis Valstybinėje mokesčių inspekcijoje, teikimo Europos Komisijai tvarką, kaip tai numatyta šio straipsnio 6 dalyje, kriptoturto operatorių registravimo pagal šio straipsnio 4 dalį ir tokios registracijos panaikinimo tvarką, procedūras, skirtas patikrinti, ar duomenis teikiantys kriptoturto paslaugų teikėjai laikosi šio straipsnio 1 dalyje nurodytų informacijos teikimo reikalavimų, įskaitant veiksmus, kai pateikiama neišsami ar netiksli informacija.“</p>	
<p>4. Vienos registracijos valstybė narė suteikia kriptoturto operatoriui individualų identifikavimo numerį ir elektroninėmis priemonėmis praneša jį visų valstybių narių kompetentingoms institucijoms.</p>	<p>MAĮ projektas</p> <p>10 straipsnis. Įstatymo papildymas 61⁵ straipsniu Papildyti Įstatymą 61⁵ straipsniu: „61⁵ straipsnis. Informacijos, susijusios su kriptoturto naudotojais, pateikimas <...> 11. Centrinis mokesčių administratorius, atsižvelgdamas į Europos Sąjungos teisės aktų, susijusių su informacijos apie kriptoturto naudotojus teikimu, ir Lietuvos Respublikos tarptautinėse sutartyse ar susitarimuose dėl automatinių informacijos apie kriptoturtą mainų nuostatas, nustato šiame straipsnyje nurodytų reikalavimų įgyvendinimo tvarką, be kita ko, detalizuoja, kada duomenis teikiantys kriptoturto paslaugų teikėjai neturi teikti Valstybinei mokesčių inspekcijai šio straipsnio 1 dalyje nurodytos informacijos ir apie kuriuos asmenis šio straipsnio 1 dalyje nurodytos informacijos Valstybinei mokesčių inspekcijai teikti nereikia, taip pat duomenis</p>	<p>Dalinis, visiškas, kai bus priimtas Įsakymo projektas Nr. 5</p>

	teikiančių kriptoturto paslaugų teikėjų atliekamas procedūras, kuriomis siekiama nustatyti kriptoturto naudotojus, apie kuriuos turi būti pranešama, ir atvejus, kada tokių procedūrų nereikia atlikti, šio straipsnio 1 dalyje nurodytos informacijos apimtį ir jos teikimo Valstybinei mokesčių inspekcijai ir kitų valstybių narių kompetentingoms institucijoms tvarką, informacijos apie kriptoturto operatorius, kurie turi Europos Sąjungoje reziduojančių praneštinų kriptoturto naudotojų, tačiau nevykdo pareigos registruotis Valstybinėje mokesčių inspekcijoje, teikimo Europos Komisijai tvarką, kaip tai numatyta šio straipsnio 6 dalyje, kriptoturto operatorių registravimo pagal šio straipsnio 4 dalį ir tokios registracijos panaikinimo tvarką, procedūras, skirtas patikrinti, ar duomenis teikiantys kriptoturto paslaugų teikėjai laikosi šio straipsnio 1 dalyje nurodytų informacijos teikimo reikalavimų, įskaitant veiksmus, kai pateikiama neišsami ar netiksli informacija.“	
<p>5. Vienos registracijos valstybė narė gali pašalinti kriptoturto operatorių iš kriptoturto operatorių registro šiais atvejais:</p> <p>a) kriptoturto operatorius praneša tai valstybei narei, kad Sąjungoje nebeturi praneštinų naudotojų;</p> <p>b) negavus pranešimo pagal a punktą, yra priežasčių manyti, kad kriptoturto operatoriaus veikla nebevykdoma;</p> <p>c) kriptoturto operatorius nebeatitinka IV skirsnio B poskirsnio 2 dalyje nustatytų sąlygų;</p>	<p>MAĮ projektas</p> <p>10 straipsnis. Įstatymo papildymas 61⁵ straipsniu Papildyti Įstatymą 61⁵ straipsniu: „61⁵ straipsnis. Informacijos, susijusios su kriptoturto naudotojais, pateikimas <...> 11. Centrinis mokesčių administratorius, atsižvelgdamas į Europos Sąjungos teisės aktų, susijusių su informacijos apie kriptoturto naudotojus teikimu, ir Lietuvos Respublikos tarptautinėse sutartyse ar susitarimuose dėl automatinės informacijos apie kriptoturtą mainų nuostatas, nustato šiame straipsnyje nurodytų reikalavimų įgyvendinimo tvarką, be kita ko, detalizuoja, kada duomenis teikiantys kriptoturto paslaugų teikėjai neturi teikti Valstybinei mokesčių inspekcijai šio straipsnio 1 dalyje nurodytos informacijos ir apie kuriuos asmenis šio straipsnio 1 dalyje nurodytos informacijos</p>	<p>Dalinis, visiškas, kai bus priimtas Įsakymo projektas Nr. 5</p>

<p>d) valstybė narė panaikino registraciją savo kompetentingoje institucijoje pagal F poskirsnio 7 dalį.</p>	<p>Valstybinei mokesčių inspekcijai teikti nereikia, taip pat duomenis teikiančių kriptoturto paslaugų teikėjų atliekamas procedūras, kuriomis siekiama nustatyti kriptoturto naudotojus, apie kuriuos turi būti pranešama, ir atvejus, kada tokių procedūrų nereikia atlikti, šio straipsnio 1 dalyje nurodytos informacijos apimtį ir jos teikimo Valstybinei mokesčių inspekcijai ir kitų valstybių narių kompetentingoms institucijoms tvarką, informacijos apie kriptoturto operatorius, kurie turi Europos Sąjungoje reziduojančių praneštinų kriptoturto naudotojų, tačiau nevykdo pareigos registruotis Valstybinėje mokesčių inspekcijoje, teikimo Europos Komisijai tvarką, kaip tai numatyta šio straipsnio 6 dalyje, kriptoturto operatorių registravimo pagal šio straipsnio 4 dalį ir tokios registracijos panaikinimo tvarką, procedūras, skirtas patikrinti, ar duomenis teikiantys kriptoturto paslaugų teikėjai laikosi šio straipsnio 1 dalyje nurodytų informacijos teikimo reikalavimų, įskaitant veiksmus, kai pateikiama neišsami ar netiksli informacija.“</p>	
<p>6. Kiekviena valstybė narė nedelsdama praneša Komisijai apie kiekvieną kriptoturto operatorių, kaip tai suprantama IV skirsnio B poskirsnio 2 dalyje, kuris turi Sąjungoje reziduojančių praneštinų naudotojų, nors pats neužsiregistruoja pagal šį poskirsnį. Jei duomenis teikiantis kriptoturto operatorius nevykdo pareigos registruotis arba jei jo registracija buvo panaikinta pagal šio skirsnio F poskirsnio 7 dalį, valstybės narės, nedarant poveikio 25a straipsniui, imasi veiksmingų, proporcingų ir atgrasomų priemonių, kad užtikrintų reikalavimų laikymąsi savo jurisdikcijoje. Tokių priemonių pasirinkimas paliekamas valstybių narių nuožiūrai. Valstybės narės taip pat stengiasi koordinuoti savo veiksmus,</p>	<p style="text-align: center;">MAĮ projektas</p> <p>10 straipsnis. Įstatymo papildymas 61⁵ straipsniu Papildyti Įstatymą 61⁵ straipsniu: „61⁵ straipsnis. Informacijos, susijusios su kriptoturto naudotojais, pateikimas <...> 5. Jeigu kriptoturto operatorius nevykdo pareigos registruotis Valstybinėje mokesčių inspekcijoje arba jeigu jo registracija buvo panaikinta, taip pat kai Europos Sąjungos valstybės narės koordinuodamos veiksmus, kuriais siekiama užtikrinti registravimosi ir informacijos teikimo reikalavimų vykdymą, be kita ko, sutaria neleisti kriptoturto operatoriui veikti Europos Sąjungoje, centrinis mokesčių administratorius atlieka poveikio vertinimą ir priima sprendimą, kuriuo Elektroninių ryšių įstatymo 98 straipsnyje</p>	<p>Dalinis, visiškas, kai bus priimtas Įsakymo projektas Nr. 5</p>

<p>kuriais siekiama užtikrinti reikalavimų laikymąsi, be kita ko tai, kad kraštutiniu atveju kriptoturto operatoriui būtų užkirstas kelias veikti Sąjungoje.</p>	<p>nustatyta tvarka duoda privalomą nurodymą panaikinti galimybę pasiekti šio kriptoturto operatoriaus interneto svetainę tol, kol jis įvykdo pareigą užsiregistruoti Valstybinėje mokesčių inspekcijoje arba iš naujo užsiregistruoja, jeigu jo registracija buvo panaikinta.</p> <p>6. Centrinis mokesčių administratorius informuoja Europos Komisiją apie kiekvieną kriptoturto operatorių, kuris turi Europos Sąjungoje reziduojančių praneštinų kriptoturto naudotojų, tačiau nevykdo pareigos registruotis Valstybinėje mokesčių inspekcijoje.</p> <p><...></p> <p>11. Centrinis mokesčių administratorius, atsižvelgdamas į Europos Sąjungos teisės aktų, susijusių su informacijos apie kriptoturto naudotojus teikimu, ir Lietuvos Respublikos tarptautinėse sutartyse ar susitarimuose dėl automatinės informacijos apie kriptoturtą mainų nuostatas, nustato šiame straipsnyje nurodytų reikalavimų įgyvendinimo tvarką, be kita ko, detalizuoja, kada duomenis teikiantys kriptoturto paslaugų teikėjai neturi teikti Valstybinei mokesčių inspekcijai šio straipsnio 1 dalyje nurodytos informacijos ir apie kuriuos asmenis šio straipsnio 1 dalyje nurodytos informacijos Valstybinei mokesčių inspekcijai teikti nereikia, taip pat duomenis teikiančių kriptoturto paslaugų teikėjų atliekamas procedūras, kuriomis siekiama nustatyti kriptoturto naudotojus, apie kuriuos turi būti pranešama, ir atvejus, kada tokių procedūrų nereikia atlikti, šio straipsnio 1 dalyje nurodytos informacijos apimtį ir jos teikimo Valstybinei mokesčių inspekcijai ir kitų valstybių narių kompetentingoms institucijoms tvarką, informacijos apie kriptoturto operatorius, kurie turi Europos Sąjungoje reziduojančių praneštinų kriptoturto naudotojų, tačiau nevykdo pareigos registruotis Valstybinėje mokesčių inspekcijoje, teikimo Europos Komisijai tvarką, kaip tai numatyta šio straipsnio 6 dalyje, kriptoturto operatorių registravimo pagal šio straipsnio 4 dalį ir tokios registracijos panaikinimo tvarką, procedūras, skirtas patikrinti, ar duomenis teikiantys kriptoturto paslaugų teikėjai laikosi šio</p>	
--	--	--

	<p>straipsnio 1 dalyje nurodytų informacijos teikimo reikalavimų, įskaitant veiksmus, kai pateikiama neišsami ar netiksli informacija.“</p>	
<p>7. Jei kriptoturto operatorius nevykdo prievolės teikti informacijos pagal šio priedo II skirsnio B poskirsnį po dviejų vienos registracijos valstybės narės priminimų, vienos registracijos valstybė narė, nedarant poveikio 25a straipsniui, imasi būtinų priemonių, kad būtų panaikinta kriptoturto operatoriaus registracija pagal 8ad straipsnio 7 dalį. Registracija panaikinama ne vėliau kaip pasibaigus 90 dienų laikotarpiui, bet ne anksčiau kaip praėjus 30 dienų po antrojo priminimo.“</p>	<p style="text-align: center;">MAĮ projektas</p> <p>10 straipsnis. Įstatymo papildymas 61⁵ straipsniu Papildyti Įstatymą 61⁵ straipsniu: „61⁵ straipsnis. Informacijos, susijusios su kriptoturto naudotojais, pateikimas <...> 9. Jeigu kriptoturto operatorius, užsiregistravęs Valstybinėje mokesčių inspekcijoje pagal šio straipsnio 4 dalį, nevykdo pareigos teikti Valstybinei mokesčių inspekcijai informacijos pagal šį straipsnį, centrinis mokesčių administratorius pateikęs šiam kriptoturto operatoriui 2 iš eilės priminimus ne vėliau kaip per 90 dienų nuo pirmojo priminimo pateikimo dienos, bet ne anksčiau kaip po 30 dienų nuo antrojo priminimo pateikimo dienos priima sprendimą panaikinti šio kriptoturto operatoriaus registraciją tol, kol jis pateiks šiame straipsnyje nurodomą informaciją. Pirmasis priminimas kriptoturto operatoriui vienu iš Įstatymo 164 straipsnyje nurodytų būdų turi būti pateiktas ne vėliau kaip per 30 dienų nuo nustatytos informacijos teikimo termino pabaigos. Antrasis priminimas turi būti pateiktas ne vėliau kaip per 30 dienų nuo dienos, kada pirmasis priminimas laikomas įteiktu pagal šio Įstatymo 164 straipsnį. <...> 11. Centrinis mokesčių administratorius, atsižvelgdamas į Europos Sąjungos teisės aktų, susijusių su informacijos apie kriptoturto naudotojus teikimu, ir Lietuvos Respublikos tarptautinėse sutartyse ar susitarimuose dėl automatinės informacijos apie kriptoturtą mainų nuostatas, nustato šiame straipsnyje nurodytų reikalavimų įgyvendinimo tvarką, be kita ko, detalizuoja, kada duomenis</p>	<p>Dalinis, visiškas, kai bus priimtas Įsakymo projektas Nr. 5</p>

	<p>teikiantys kriptoturto paslaugų teikėjai neturi teikti Valstybinei mokesčių inspekcijai šio straipsnio 1 dalyje nurodytos informacijos ir apie kuriuos asmenis šio straipsnio 1 dalyje nurodytos informacijos Valstybinei mokesčių inspekcijai teikti nereikia, taip pat duomenis teikiančių kriptoturto paslaugų teikėjų atliekamas procedūras, kuriomis siekiama nustatyti kriptoturto naudotojus, apie kuriuos turi būti pranešama, ir atvejus, kada tokių procedūrų nereikia atlikti, šio straipsnio 1 dalyje nurodytos informacijos apimtį ir jos teikimo Valstybinei mokesčių inspekcijai ir kitų valstybių narių kompetentingoms institucijoms tvarką, informacijos apie kriptoturto operatorius, kurie turi Europos Sąjungoje reziduojančių praneštinų kriptoturto naudotojų, tačiau nevykdo pareigos registruotis Valstybinėje mokesčių inspekcijoje, teikimo Europos Komisijai tvarką, kaip tai numatyta šio straipsnio 6 dalyje, kriptoturto operatorių registravimo pagal šio straipsnio 4 dalį ir tokios registracijos panaikinimo tvarką, procedūras, skirtas patikrinti, ar duomenis teikiantys kriptoturto paslaugų teikėjai laikosi šio straipsnio 1 dalyje nurodytų informacijos teikimo reikalavimų, įskaitant veiksmus, kai pateikiama neišsami ar netiksli informacija.“</p>	
--	--	--