

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

2023 m. spalio 17 d. Tarybos Direktyva (ES) 2023/2226, kuria iš dalies keičiama Direktyva 2011/16/ES dėl administracinio bendradarbiavimo apmokestinimo srityje	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) Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko įsakymo „Dėl Valstybinės mokesčių 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)	Direktyvos įgyvendinimo lygis
--	---	--------------------------------------

<p><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>a) A poskirsnis iš dalies keičiamas taip:</p> <p>i) įžanginė formuluotė ir 1 bei 2 dalys pakeičiamos taip:</p> <p>„A. Su sąlyga, kad laikomasi C–F poskirsnų, kiekviena duomenis teikianti finansų 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</p>	<p>Nutarimo projektas</p> <p>1.2. Pakeisti 2.1.1 papunktį ir jį išdėstyti taip:</p> <p>„2.1.1. kiekvieno užsienio valstybės rezidento mokesčių tikslais, kuris yra sąskaitos turėtojas, – fizinio asmens vardą, pavardę, adresą, mokesčių mokėtojo identifikavimo numerį užsienio valstybėje, gimimo datą ir vietą; užsienio valstybės rezidento mokesčių tikslais – juridinio asmens pavadinimą, adresą, mokesčių mokėtojo identifikavimo numerį užsienio valstybėje; juridinį asmenį kontroliuojančių užsienio valstybės rezidentų mokesčių tikslais – fizinių asmenų vardus, pavardes, adresus, mokesčių mokėtojo identifikavimo numerius užsienio valstybėje, gimimo datas ir vietas;</p> <p>2.1.1. duomenis apie sąskaitos turėtoją:</p> <p>2.1.1.1. kiekvieno užsienio valstybės rezidento mokesčių tikslais, kuris yra sąskaitos turėtojas, – fizinio asmens vardą, pavardę, gimimo datą ir vietą; juridinio asmens pavadinimą; rezidavimo vietos valstybę (-es) ir adresą; mokesčių mokėtojo identifikavimo numerį užsienio valstybėje; informaciją apie tai, ar sąskaitos turėtojas pateikė patikimą sąskaitos turėtojo patvirtinimą;</p>	<p>Dalinis, visiškas, kai bus priimtas Įsakymo projektas.</p>

<p>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 pranešini 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>2.1.1.2. juridinio asmens, kuris yra sąskaitos turėtojas ir turi vieną ar daugiau juridinio asmens kontroliuojančiųjų asmenų, kurie yra pranešini asmenys, – pavadinimą, adresą, rezidavimo vietos valstybę (-es), mokesčių mokėtojo identifikavimo numerį; kiekvieno praneštino fizinio asmens vardą, pavardę, gimimo datą ir vietą, rezidavimo vietos valstybę (-es) ir adresą, mokesčių mokėtojo identifikavimo numerį užsienio valstybėje, taip pat kriterijų (-us), pagal kurį (-iuos) kiekvienas praneštinis asmuo yra laikomas juridinio asmens kontroliuojančiuoju asmeniu, ir informaciją apie tai, ar sąskaitos turėtojas pateikė patikimą sąskaitos turėtojo patvirtinimą;</p> <p>2.1.1.3. informaciją apie tai, ar sąskaita yra bendra, įskaitant bendros sąskaitos turėtojų skaičių;“.</p> <p>1.3. Pakeisti 2.1.2 papunktį ir jį išdėstyti taip: „2.1.2. sąskaitos numerį (arba funkcinį ekvivalentą, jeigu nėra sąskaitos numerio), sąskaitos rūšį ir informaciją apie tai, ar tai jau esanti, ar nauja sąskaita, kaip jos suprantamos pagal Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos</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>viršininko tvirtinamas Informacijos, būtinos tarptautiniams bendradarbiavimo įsipareigojimams dėl automatinių informacijos apie finansines sąskaitas mainų įgyvendinti, pateikimo taisyklės.“</p>	
--	---	--

<p>6) pridedamas šis skirsnis:</p> <p style="text-align: center;">„XI SKIRSNIS</p> <p style="text-align: center;">PEREINAMOJO LAIKOTARPIO</p> <p style="text-align: center;">PRIEMONĖS</p> <p>Nepaisant I skirsnio A poskirsnio 1 dalies b punkto ir A poskirsnio 6a dalies, kiekvienos praneštinės sąskaitos, kurią 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 praneštinas asmuo laikomas subjektą kontroliuojančiu 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>Nutarimo projektas</p> <p>2. Nustatyti, kad:</p> <p><...></p> <p>2.2. neatsižvelgiant į šio nutarimo 1.2 papunkčiu keičiamo Nutarimo 2.1.1 papunkčio nuostatas, informacija apie kriterijų (-us), pagal kurį (-iuos) kiekvienas praneštinas asmuo laikomas juridinio asmens kontroliuojančiu asmeniu, kai tai susiję su sąskaita, kurią finansų įstaiga tvarkė 2025 m. gruodžio 31 d. duomenimis, ir ataskaitiniais laikotarpiais, kurie baigėsi ne vėliau kaip antrais kalendoriniais metais, einančiais po tos datos, turi būti teikiama tik tuo atveju, jeigu tokia informacija yra tarp finansų įstaigos tvarkomų duomenų, kurių paiešką galima atlikti elektroniniu būdu.</p>	<p>Dalinis, visiškas, kai bus priimtas Įsakymo projektas.</p>
---	--	--