

LIETUVOS RESPUBLIKOS VYRIAUSYBĖ

NUTARIMAS

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

2025 m. Nr.
Vilnius

Lietuvos Respublikos Vyriausybė n u t a r i a:

1. Pakeisti Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2015 m. rugsėjo 23 d. nutarimą 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“ (toliau – Nutarimas):

1.1. Pakeisti preambulę ir ją išdėstyti taip:

„Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymo 61¹ straipsniu ir įgyvendindama 2011 m. vasario 15 d. Tarybos direktyvą [2011/16/ES](#) dėl administracinio bendradarbiavimo apmokestinimo srityje ir panaikinančią Direktyvą [77/799/EEB](#) (OL 2011 L 64, p. 1) su paskutiniaisiais pakeitimais, padarytais 2016 m. gruodžio 6 d. 2023 m. spalio 17 d. Tarybos direktyva ([ES](#)) [2016/2258](#) 2023/2226, kuria iš dalies keičiamos Direktyvos [2011/16/ES](#) nuostatos, susijusios su mokesčių institucijų prieiga prie kovos su pinigų plovimu informacijos (OL 2016 L 342, p. 1), ir Lietuvos Respublikos tarptautinių sutarčių ir susitarimų dėl automatinių informacijos apie finansines sąskaitas mainų nuostatas, Lietuvos Respublikos Vyriausybė n u t a r i a:“.

1.2. Pakeisti 2.1.1 papunktį ir jį išdėstyti taip:

„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; juridinių asmenų kontroliuojančių užsienio valstybės rezidentų mokesčių tikslais – fizinių asmenų vardus, pavardes, adresus, mokesčių mokėtojo identifikavimo numerius užsienio valstybėje, gimimo datas ir vietas;

2.1.1. duomenis apie sąskaitos turėtoją:

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;

2.1.1.2. juridinio asmens, kuris yra sąskaitos turėtojas ir turi vieną ar daugiau juridinio asmens kontroliuojančiųjų asmenų, kurie yra praneštiniai 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 praneštinas asmuo yra laikomas juridinio asmens kontroliuojančiuoju asmeniu, ir informaciją apie tai, ar sąskaitos turėtojas pateikė patikimą sąskaitos turėtojo patvirtinimą;

2.1.1.3. informaciją apie tai, ar sąskaita yra bendra, įskaitant bendros sąskaitos turėtojų skaičių;“.

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 viršininko tvirtinamas Informacijos, būtinos tarptautiniams bendradarbiavimo įsipareigojimams dėl automatinių informacijos apie finansines sąskaitas mainų įgyvendinti, pateikimo taisykles.“

1.4. Pripažinti netekusiu galios 2.3 papunktį.

~~2.3. 2016 m. balandžio 27 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamento [\(ES\) 2016/679](#) dėl fizinių asmenų apsaugos tvarkant asmens duomenis ir dėl laisvo tokių duomenų judėjimo ir kuriuo panaikinama Direktyva [95/46/EB](#) (Bendrasis duomenų apsaugos reglamentas) (OL 2016 L 119, p. 1) 13 ir 14 straipsniuose nustatyta tvarka informuoti visus užsienio valstybių rezidentus mokesčių tikslais, apie kuriuos susijusi informacija, nurodyta šio nutarimo 2.1 papunktyje, būtų renkama ir perduodama Valstybinei mokesčių inspekcijai prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos. Informacija saugoma vadovaujantis Lietuvos Respublikos dokumentų ir archyvų įstatymo nuostatomis.~~

1.5. Pakeisti 3.3 papunktį ir jį išdėstyti taip:

„3.3. ~~iki 2015 m. gruodžio 1 d. nustatyti~~ **Nustatyti** konkrečius duomenis privalančių teikti finansų įstaigų kriterijus, šio nutarimo 2.1.4 papunktyje nurodytus duomenis, **šio nutarimo** 2.2 papunktyje nurodytų išsamaus patikrinimo procedūrų atlikimo tvarką, numatančią išsamų šių procedūrų aprašą ir jų atlikimo periodiškumą, taip pat Direktyvos [2011/16/ES](#) I ir II priedų ir kompetentingų institucijų susitarimuose dėl automatinių informacijos mainų numatyto bendrojo informavimo standarto įgyvendinimo tvarką **ir kriterijus, pagal kuriuos praneštinas asmuo yra laikomas juridinio asmens kontroliuojančiuoju asmeniu.** ~~Finansų įstaigoms šie teisės aktai taikomi nuo 2016 kalendorinių metų.“~~

2. Nustatyti, kad:

2.1. šis nutarimas įsigalioja 2026 m. sausio 1 d.;

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 kontroliuojančiuoju 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.

Ministras Pirmininkas

Finansų ministras