

MAĮ 61¹ straipsnio apibendrintas paaiškinimas (komentaras)

Prižiūrimi finansų rinkos dalyviai, kaip jie apibrėžti Lietuvos Respublikos Lietuvos banko įstatyme, taip pat kiti subjektai, jeigu jie apibrėžti kaip duomenis teikiančios finansų įstaigos Europos Sąjungos teisės aktuose, taip pat Lietuvos tarptautinėse sutartyse ar susitarimuose dėl automatinių informacijos apie finansines sąskaitas mainų, privalo kaupti ir mokesčių administratoriui pateikti užsienio valstybių asmenų sąskaitų informaciją, naudojamą tarptautiniams bendradarbiavimo įsipareigojimams pagal minėtuosius teisės aktus įgyvendinti. Konkrečias duomenis kaupiančių ir teikiančių subjektų kategorijas, kauptinių duomenų sąrašą, jų pateikimo tvarką ir kitas su duomenų kaupimu, pateikimu ir mainais susijusias procedūras nustato Lietuvos Respublikos Vyriausybė arba jos įgaliota institucija.

Komentaras

1. Mokesčių administravimo įstatymo 61¹ straipsnyje prievolės finansų rinkos dalyviams nustatomos atsižvelgiant į 2014 m. gruodžio 9 d. Europos Sąjungos Tarybos priimtą Tarybos direktyvą 2014/107/ES, kuria iš dalies keičiamos Direktyvos 2011/16/ES nuostatos, susijusios su privalomais automatiniais apmokestinimo srities informacijos mainais (OL 2014 L 359, p.1) (toliau – Direktyva 2014/107/ES) bei 2014 metais Ekonominio bendradarbiavimo ir plėtros organizacijos (toliau – EBPO) parengtą visuotinių finansinių sąskaitų informacijos mokesčių klausimais automatinių mainų standartą (angl. *Common Reporting Standard*, toliau – CRS). Direktyva 2014/107/ES ir CRS apima informacijos teikimo ir išsamaus patikrinimo standartus, kuriais grindžiamas automatinis keitimasis finansinių sąskaitų informacija. Automatiniai informacijos mainai vyks bendradarbiavimo tarp mokesčių administracijų pagrindu. Tai yra, duomenis teikiančios finansų įstaigos kasmet teiks duomenis mokesčių administratoriui apie užsieniečių sąskaitas ir su jomis susijusią informaciją, bei mokesčių administratorius automatiškai keisis informacija su kitomis jurisdikcijomis.

2. Duomenis kaupiančių ir teikiančių subjektų kategorijos, kauptinių duomenų sąrašas ir kitos su duomenų kaupimu, pateikimu ir mainais susijusios procedūros nustatytos 2015 m. rugsėjo 23 d. Lietuvos Respublikos Vyriausybės priimtame nutarime 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“](#).

3. Duomenis privalančių teikti finansų įstaigų kriterijai, informacija apie praneštiną sąskaitą bei išsamaus patikrinimo procedūros, taikomos finansinėms sąskaitoms, nustatytos Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2015 m. lapkričio 25 d. įsakymu Nr. VA-102 [„Dėl informacijos, būtinos tarptautiniams bendradarbiavimo įsipareigojimams dėl automatinių informacijos apie finansines sąskaitas mainų įgyvendinti, pateikimo taisyklių patvirtinimo“](#) patvirtintose Informacijos, būtinos tarptautiniams bendradarbiavimo įsipareigojimams dėl automatinių informacijos apie finansines sąskaitas mainų įgyvendinti, pateikimo taisyklėse.

4. Finansų įstaigoms šie teisės aktai taikomi nuo 2016 kalendorinių metų. Pirmas informacijos teikimas už 2016 metus yra iki 2017 m. liepos mėn. 1 d. Finansų rinkos dalyviai, kaip jie apibrėžti [Lietuvos Respublikos Lietuvos banko įstatyme](#) (Lietuvos Respublikoje veikiantys bankai, kredito unijos, gyvybės draudimo įmonės, finansų maklerio įmonės, investicinės bendrovės), taip pat kiti subjektai, jeigu jie apibrėžti kaip duomenis teikiančios finansų įstaigos Lietuvos tarptautinėse sutartyse ar susitarimuose dėl automatinių informacijos apie finansines sąskaitas mainų, teiks Valstybinei mokesčių inspekcijai mokesčių tikslais informaciją apie užsienio valstybių rezidentų finansines sąskaitas.