

Suvestinė redakcija nuo 2015-05-19 iki 2017-11-30

Įsakymas paskelbtas: TAR 2014-07-03, i. k. 2014-09805



**VALSTYBINĖS MOKESČIŲ INSPEKCIJOS PRIE LIETUVOS RESPUBLIKOS FINANSŲ
MINISTERIJOS VIRŠININKAS**

**ĮSAKYMAS
DĖL PRANEŠIMO APIE UŽSIENIO ASMENŲ FINANSINES SĄSKAITAS RRC910
FORMOS UŽPILDYMO, TIKSLINIMO IR TEIKIMO TAISYKLIŲ PATVIRTINIMO**

2014 m. liepos 1 d. Nr. VA-52
Vilnius

Vadovaudamasis Lietuvos Respublikos Vyriausybės ir Jungtinių Amerikos Valstijų Vyriausybės sutarties dėl pajamų dvigubo apmokestinimo ir fiskalinių pažeidimų išvengimo, pasirašytos 1998 m. sausio 15 d. Vašingtone, 27 straipsniu bei Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos nuostatų, patvirtintų Lietuvos Respublikos finansų ministro 1997 m. liepos 29 d. įsakymu Nr. 110, 18.11 papunkčiu:

1. T v i r t i n u pridedamas:
 - 1.1. Pranešimo apie užsienio asmenų finansines sąskaitas RRC910 formą;
 - 1.2. Pranešimo apie užsienio asmenų finansines sąskaitas RRC910 formos užpildymo, tikslinimo ir teikimo taisyklės;
2. N u s t a t a u, kad įsakymas įsigalioja nuo Lietuvos Respublikos Vyriausybės ir Jungtinių Amerikos Valstijų Vyriausybės susitarimo dėl tarptautinių mokestinių prievolių vykdymo gerinimo ir užsienio sąskaitoms taikomų mokestinių prievolių vykdymo akto įgyvendinimo įsigaliojimo.

Viršininkas

Dainoras Bradauskas

PATVIRTINTA

Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos
Respublikos finansų ministerijos viršininko
2014 m. liepos 1 d. įsakymu Nr. VA-52

PRANEŠIMO APIE UŽSIENIO ASMENŲ FINANSINES SĄSKAITAS RRC910 FORMOS UŽPILDYMO, TIKSLINIMO IR TEIKIMO TAISYKLĖS

I SKYRIUS BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Šios Pranešimo apie užsienio asmenų finansines sąskaitas RRC910 formos užpildymo, tikslinimo ir teikimo taisyklės (toliau – Taisyklės) nustato informacijos apie finansines sąskaitas, būtinos tarptautinių sutarčių ar susitarimų nuostatomis dėl keitimosi mokestine informacija įgyvendinti (toliau – informacija), pateikimo Valstybinei mokesčių inspekcijai prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (toliau – VMI prie FM) tvarką.

2. Taisyklės parengtos, vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės ir Jungtinių Amerikos Valstijų (toliau – JAV) Vyriausybės sutarties dėl pajamų dvigubo apmokestinimo ir fiskalinių pažeidimų išvengimo, pasirašytos 1998 m. sausio 15 d. Vašingtone, 27 straipsniu, Lietuvos Respublikos Vyriausybės ir JAV Vyriausybės susitarimu dėl tarptautinių mokestinių prievolių vykdymo gerinimo ir užsienio sąskaitoms taikomų mokestinių prievolių vykdymo akto įgyvendinimo (toliau – Susitarimas), Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymu (toliau – MAĮ) bei kitais teisės aktais.

3. Užpildytą Pranešimo apie užsienio asmenų finansines sąskaitas RRC910 formą (toliau – RRC910 forma), jos priedo RRC910P formą bei jos priedo RRC910S formą VMI prie FM pateikti turi Taisyklių 4 punkte nurodytos Lietuvos finansų įstaigos, tvarkančios Taisyklių 6 punkte nurodytas JAV pranešinas sąskaitas, išskyrus Taisyklių 5 punkte nustatytas išimtis.

4. Šios Taisyklės taikomos duomenis teikiančioms Lietuvos finansų įstaigoms, tai yra:

4.1. bet kuriai finansų įstaigai, Lietuvos rezidentei, išskyrus ne Lietuvoje veikiančią tokios finansų įstaigos filialą; ir

4.2. finansų įstaigos, kuri yra ne Lietuvos rezidentė, filialui, jei toks filialas yra Lietuvoje.

5. Bet kuri Lietuvos finansų įstaiga bus duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga, nebent Susitarimo II priede ji būtų apibūdinta kaip duomenų neteikianti Lietuvos finansų įstaiga, arba būtų kitaip prilyginta reikalavimus atitinkančiai užsienio finansų įstaigai arba nuo mokesčių atleistam tikrajam savininkui pagal atitinkamus JAV išdo departamento teisės aktus (galiojančius Susitarimo pasirašymo dieną). Duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga privalo kaupti ir VMI prie FM pateikti informaciją, būtiną Susitarimui įgyvendinti.

Punkto pakeitimai:

Nr. [VA-31](#), 2015-05-18, paskelbta TAR 2015-05-18, i. k. 2015-07596

6. JAV praneština sąskaita Susitarimo ir šių Taisyklių tikslais – tai duomenis teikiančios Lietuvos finansų įstaigos tvarkoma finansinė sąskaita, kurią turi vienas ar keli nurodytieji JAV asmenys (kaip apibrėžta Taisyklių 9.13. punkte) arba ne JAV juridinis asmuo, kurio vienas ar keli kontroliuojantieji asmenys yra nurodytasis JAV asmuo. Duomenis teikiančios Lietuvos finansų įstaigos, taikydamos Susitarimo I priede nustatytas išsamaus patikrinimo procedūras, nustato JAV pranešinas sąskaitas ir nedalyvaujančiųjų finansų įstaigų turimas sąskaitas. Lietuvos finansų įstaigos siekdamos tinkamai identifikuoti JAV pranešinas sąskaitas turi teisę reikalauti, kad sąskaitos turėtojas pateiktų būtinus duomenis nurodytus Lietuvos Respublikos teisės aktuose bei Susitarime.

6.1. Susitarimo ir šių Taisyklių tikslais nauja sąskaita, atidaroma jau esamo sąskaitos turėtojo, gali būti laikoma jau esama sąskaita, jei tenkinamos toliau nurodytos sąlygos:

6.1.1. sąskaitos turėtojas taip pat turi jau esamą sąskaitą, kurią duomenis teikianti finansų įstaiga tvarkė iki 2014 m. birželio 30 d. imtinai;

6.1.2. duomenis teikianti finansų įstaiga (ir bet kuris susijęs subjektas toje pačioje jurisdikcijoje kaip ir duomenis teikianti finansų įstaiga) traktuoja finansinę sąskaitą ir kitas sąskaitas turėtojo finansines sąskaitas, kurios yra traktuojamos kaip jau esamos sąskaitos, kaip vieną sąskaitą informacijos rinkimo tikslais ir bet kurios finansinės sąskaitos likučio ar vertės, kai taikomos bet kurios sumos ribos, nustatymo tikslais;

6.1.3. finansinės sąskaitos, kuri yra pinigų plovimo prevencijos procedūrų / procedūrų „pažink savo klientą“ objektas, atžvilgiu duomenis teikianti finansų įstaiga tenkina pinigų plovimo prevencijos procedūrų / procedūrų „pažink savo klientą“ reikalavimus, remdamasi pinigų plovimo prevencijos procedūromis / procedūromis „pažink savo klientą“, kurios buvo atliktos kitos esamos sąskaitos, priklausančios sąskaitos turėtojui, atžvilgiu; ir

6.1.4. dėl finansinės sąskaitos atidarymo sąskaitos turėtojas neprivalo pateikti naujos, papildomos ar pataisytos kliento informacijos kitais nei Susitarimo ar Taisyklių tikslais.

Papildyta papunkčiu:

Nr. [VA-31](#), 2015-05-18, paskelbta TAR 2015-05-18, i. k. 2015-07596

6.2. Duomenis teikianti finansų įstaiga taip pat teikia duomenis apie kiekvienos nedalyvaujančiosios finansų įstaigos, kuriai ji atliko mokėjimus 2015 ir 2016 m., pavadinimą ir bendrą šių mokėjimų dydį (sumas) atskirai už kiekvienus nurodytus metus.

Papildyta papunkčiu:

Nr. [VA-31](#), 2015-05-18, paskelbta TAR 2015-05-18, i. k. 2015-07596

7. Jeigu duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga neturi JAV pranešinių sąskaitų, ji turi pateikti RRC910 formą. Tokiu atveju užpildomas tik RRC910 formos titulinis lapas.

8. Duomenis teikiančios Lietuvos finansų įstaigos, vadovaudamosi šiomis Taisyklėmis, RRC910 formą ir jos priedus teikia tik elektroniniu būdu per VMI prie FM Elektroninio deklaravimo informacinę sistemą. RRC910 forma ir jos priedai teikiami, *mutatis mutandis* atsižvelgiant į Dokumentų teikimo elektroniniu būdu taisyklių, patvirtintų Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2010 m. liepos 21 d. įsakymu Nr. VA-83 „Dėl Dokumentų teikimo elektroniniu būdu taisyklių patvirtinimo“, nuostatas.

II SKYRIUS TAISYKLĖSE VARTOJAMOS SĄVOKOS

9. Šiose Taisyklėse vartojamos sąvokos:

9.1. **Akcinio kapitalo dalis** – kai tai susiję su bendrija, kuri yra finansų įstaiga – kapitalo arba pelno dalis bendrijoje. Kai tai susiję su patikos fondu, kuris yra finansų įstaiga, laikoma, kad akcinio kapitalo dalį turi bet kuris asmuo, disponuojantis visu patikos fondu ar jo dalimi ar gaunantis naudą iš viso patikos fondo ar jo dalies, arba bet kuris kitas fizinis asmuo, vykdamas pagrindinę faktinę patikos fondo kontrolę. Nurodytasis JAV asmuo laikomas užsienio patikos fondo naudos gavėju, jeigu toks nurodytasis JAV asmuo turi teisę iš patikos fondo tiesiogiai arba netiesiogiai (pavyzdžiui, per nominalų savininką) gauti privalomai paskirstomą dalį arba gali tiesiogiai ar netiesiogiai gauti neprivalomai paskirstomą dalį.

9.2. **Anuiteto sutartis** – sutartis, pagal kurią sutartį sudaręs asmuo sutinka mokėti išmokas laikotarpi, iš dalies arba visiškai nustatytą, atsižvelgiant į vieno ar kelių asmenų tikėtiną gyvenimo trukmę. Ši sąvoka apima ir sutartį, kuri yra laikoma anuiteto sutartimi pagal jurisdikcijos, kurioje sudaryta sutartis, teisės aktus, taisykles ar praktiką ir pagal kurią sutartį sudaręs asmuo sutinka tam tikrą laikotarpį mokėti išmokas.

9.3. **Finansinė sąskaita** – pagal Susitarimo ir šių Taisyklių tikslus finansų įstaigos tvarkoma sąskaita, kuriai priskiriama:

9.3.1. kai tai susiję su juridiniu asmeniu, kuris yra finansų įstaiga tik dėl to, kad yra investicinė įmonė – finansų įstaigos akcinio kapitalo ar skolos dalis (išskyrus priemones, kuriomis reguliariai prekiaujama pripažintoje vertybinių popierių rinkoje),

9.3.2. kai tai susiję su finansų įstaiga, kuri nėra apibrėžta Susitarimo 1 straipsnio 1 dalies s punkto 1 papunktyje – finansų įstaigos akcinio kapitalo ar skolos dalis (išskyrus priemones, kuriomis reguliariai prekiaujama pripažintoje vertybinių popierių rinkoje), jeigu skolos ar akcinio kapitalo dalies vertė tiesiogiai arba netiesiogiai nustatoma, visų pirma, pagal turtą, pagal kurį turi būti atliekami mokėjimai, kuriems taikomi JAV išskaičiuojamieji mokesčiai, ir dalies klasė buvo nustatyta, siekiant išvengti duomenų teikimo pagal šį Susitarimą,

9.3.3. bet kuri finansų įstaigos išduota arba tvarkoma kaupiamojo draudimo sutartis arba anuiteto sutartis, išskyrus neinvesticinį ir neperleidžiamą tiesioginį gyvybės draudimo anuitetą, kuris yra išduotas fiziniam asmeniui ir pinigine kompensacija pakeičia pensijos ar neįgalumo išmoką, skiriamą pagal sąskaitą, kuriai netaikoma Susitarimo II priede pateikta finansinės sąskaitos apibrėžtis.

9.4. **Finansų įstaiga** – pagal Susitarimo ir šių Taisyklių tikslus finansų įstaigai priskiriama: pasaulgos įstaiga, indėlių įstaiga, investicinė įmonė ir/ar nurodytoji draudimo bendrovė. Finansų įstaiga gali priklausyti daugiau nei vienai iš išvardytų kategorijų.

9.5. **Indėlio sąskaita** – bet kokia komercinė, einamoji, taupomoji, terminuotojo indėlio arba paskolos sąskaita, taip pat sąskaita, kurią patvirtina indėlio sertifikatas, paskolos sertifikatas, investicijos sertifikatas, įsiskolinimo sertifikatas, ar kita panaši finansinė priemonė, kurią, vykdydama įprastą bankininkystės ar panašią veiklą, tvarko finansų įstaiga. Taip pat indėlių sąskaitoms priskiriamos draudimo bendrovės sumos, laikomos pagal garantuotų investicijų sutartį ar panašų susitarimą palūkanoms išmokėti arba gauti.

9.6. **Indėlių įstaiga** – bet kuris juridinis asmuo, kuris, vykdydamas įprastą bankininkystės ar panašią veiklą, priima indėlius.

9.7. **Investicinė įmonė** – bet kuris juridinis asmuo, kuris vykdo (arba yra valdomas juridinio asmens, vykdančio) klientui ar kliento vardu vieną ar kelias iš toliau nurodytų veiklos rūšių:

9.7.1. prekyba pinigų rinkos priemonėmis (čekiais, vekseliais, indėlių sertifikatais, išvestinėmis finansinėmis priemonėmis ir pan.), užsienio valiuta, valiutų, palūkanų normų ir indeksų priemonėmis, perleidžiamaisiais vertybiniais popieriais arba biržos prekių ateities sandorių sudarymas,

9.7.2. individualus ir kolektyvinis portfelių valdymas, arba

9.7.3. kitoks lėšų ar pinigų investavimas, administravimas ar valdymas kitų asmenų vardu.

9.8. **JAV asmuo** – JAV pilietis arba nuolatinis gyventojas, kuris yra fizinis asmuo, bendrija ar korporacija, įkurta JAV arba pagal JAV ar kurios nors valstijos įstatymus, patikos fondas, jeigu Jungtinių Valstijų teismas būtų kompetentingas pagal atitinkamus įstatymus priimti nutartis ar sprendimus dėl iš esmės visų klausimų, susijusių su patikos fondo administravimu, ir vienas ar keli JAV asmenys kontroliuoja visų esminių patikos fondo sprendimų priėmimą, arba mirusiojo, kuris buvo Jungtinių Valstijų pilietis arba nuolatinis gyventojas, turtas.

9.9. **JAV MMIN** – JAV federalinių mokesčių mokėtojo identifikavimo numeris.

9.10. **Kaupiamojo draudimo sutartis** – draudimo sutartis (išskyrus dviejų draudimo bendrovių sudarytą nuostolių atlyginimo perdraudimo sutartį), kurios kaupiamoji suma yra didesnė nei 50 000 JAV dolerių.

9.11. **Kontroliuojantieji/susiję asmenys** – fiziniai asmenys, kurie kontroliuoja juridinį asmenį. Kai tai susiję su patikos fondu, ši sąvoka reiškia disponuojantį asmenį, patikėtinį, saugotoją (jei paskirtas), naudos gavėjus (kaip apibrėžta Lietuvos Respublikos pinigų plovimo ir teroristų finansavimo prevencijos įstatyme) ar naudos gavėjų klasę, bet kurią kitą fizinį asmenį, vykdančią pagrindinę faktinę patikos fondo kontrolę, o kai tai susiję su juridiniu vienetu, kuris nėra patikos fondas – analogiškas ar panašias pareigas einančius asmenis.

9.11¹. **Nedalyvaujančioji finansų įstaiga** – nedalyvaujančioji užsienio finansų įstaiga, kaip

ši sąvoka apibrėžta atitinkamuose JAV išdo departamento teisės aktuose, neįskaitant Lietuvos finansų įstaigos ar kitos bendradarbiaujančios jurisdikcijos finansų įstaigos, išskyrus finansų įstaigą, kuri prilygintina nedalyvaujančiajai finansų įstaigai pagal Susitarimo 5 straipsnio 2 dalies b punktą arba atitinkamas JAV ir bendradarbiaujančios jurisdikcijos susitarimo nuostatas.

Papildyta punktu:

Nr. [VA-31](#), 2015-05-18, paskelbta TAR 2015-05-18, i. k. 2015-07596

9.12. Ne JAV ūkio subjektas – ūkio subjektas (juridinis asmuo), kuris yra ne JAV asmuo.

9.12¹. Nepaklusnus sąskaitos turėtojas – sąskaitos turėtojas, kuris atsisako pateikti finansų įstaigai informaciją, kuri leistų nustatyti, ar sąskaita yra JAV praneština sąskaita, arba atsisako pateikti informaciją (vardas, pavardė, pavadinimas adresas, JAV MMIN) apie kiekvieną nurodytą JAV asmenį ir kiekvieną užsienio nefinansinės įstaigos kontroliuojantį asmenį, kuris yra JAV asmuo. Taip pat atsisako pateikti finansų įstaigai oficialų patvirtinimą, kurio pagrindu finansų įstaiga galėtų nustatyti, ar sąskaita yra JAV praneština sąskaita.

Papildyta punktu:

Nr. [VA-31](#), 2015-05-18, paskelbta TAR 2015-05-18, i. k. 2015-07596

9.13. Nurodytasis JAV asmuo – JAV asmuo, išskyrus Susitarimo 1 straipsnio ff) punkte nurodytus asmenis.

9.14. Nurodytoji draudimo bendrovė – bet kuris juridinis asmuo, kuris yra draudimo bendrovė (arba draudimo bendrovės patronuojančioji bendrovė, arba Europos Sąjungos valstybės narės draudimo bendrovės filialas), kuri išduoda arba privalo atlikti mokėjimus pagal kaupiamojo draudimo sutartį arba anuiteto sutartį.

9.15. Pasaugos įstaiga – juridinis asmuo, kurio esminę veiklos dalį sudaro finansinio turto valdymas kitų asmenų sąskaita. Laikoma, kad juridinis asmuo valdo finansinį turtą kitų asmenų sąskaita ir tai sudaro esminę jo veiklos dalį, kai bendrosios juridinio asmens pajamos, gautos už finansinio turto valdymą ir susijusias finansų paslaugas, yra lygios arba viršija 20 proc. juridinio asmens bendrųjų pajamų per: trejų metų laikotarpį, kuris baigiasi gruodžio 31 d. (arba paskutinę mokestinio laikotarpio, nesutampančio su kalendoriniais metais, dieną), prieš metus, kuriais atliekamas nustatymas, arba laikotarpį, kuriuo veikia juridinis asmuo, atsižvelgiant į tai, kuris laikotarpis trumpesnis.

9.16. Pasaugos sąskaita – sąskaita (išskyrus draudimo sutartį ar anuiteto sutartį) kito asmens naudai, kai asmuo turi investicijoms laikomą finansinę priemonę arba sutartį (įskaitant, tačiau neapsiribojant, korporacijos akciją, skolinį įsipareigojimą, obligaciją, įmonės obligaciją ar kitus įsiskolinimo įrodymus, valiutos ar biržos prekių sandorį, kredito įsipareigojimų neįvykdymo apsikaitimo sandorį, apsikaitimo sandorį, sudarytą remiantis nefinansiniu indeksu, sąlyginės pagrindinės sumos sutartimi, draudimo sutartimi ar anuiteto sutartimi, pasirinkimo sandoriu ar kita išvestine finansine priemone).

9.16¹. Pasyvios pajamos – dividendai, palūkanos, anuiteto išmokos, kaupiamojo draudimo išmokos, pajamos iš finansinio turto valdymo ir / ar perleidimo operacijų, honorarai už perduotą ar licencine sutartimi suteiktą teisę naudotis pramoninės nuosavybės objektu, franšize, honorarai už suteiktą informaciją apie gamybinę, prekybinę ar mokslinę patirtį (*know-how*), honorarai už suteiktas autorines ir / ar gretutines teises, nuomos pajamos, išskyrus atvejus, kai anksčiau išvardytos pajamos yra gautos iš pagrindinės (aktyvios) juridinio asmens veiklos ir aktyvaus darbuotojų darbo.

Papildyta punktu:

Nr. [VA-31](#), 2015-05-18, paskelbta TAR 2015-05-18, i. k. 2015-07596

9.17. Sąskaitos turėtojas – asmuo, sąskaitą tvarkančios finansų įstaigos nurodytas ar įvardytas kaip finansinės sąskaitos turėtojas. Jeigu asmuo, kuris nėra finansų įstaiga, finansinę sąskaitą turi kito asmens naudai ar to asmens sąskaita kaip agentas, saugotojas, nominalus

savininkas, pasirašantis asmuo, investavimo konsultantas ar tarpininkas, jis nėra laikomas sąskaitos turėtoju, taikant Susitarimą, nes sąskaitos turėtoju yra laikomas toks kitas asmuo;

9.17.1. atsižvelgiant į kaupiamojo draudimo sutartį ar anuiteto sutartį, sąskaitos turėtojas yra bet kuris asmuo, turintis teisę naudotis kaupiamąja suma arba keisti sutarties naudos gavėją. Jeigu joks asmuo negali naudotis kaupiamąja suma arba keisti sutarties naudos gavėjo, sąskaitos turėtojas yra bet kuris asmuo, sutartyje nurodytas kaip savininkas, ir bet kuris asmuo, turintis teisę gauti išmokas pagal sutarties sąlygas,

9.17.2. pasibaigus kaupiamojo draudimo sutarties ar anuiteto sutarties galiojimui, asmuo, turintis teisę gauti išmoką pagal sutartį, yra laikomas sąskaitos turėtoju.

9.18. **Sąskaitos turėtojo duomenys** – asmens duomenys, kuriuos finansų įstaiga tvarko Susitarimo įgyvendinimo tikslais (įskaitant, bet neapsiribojant sąskaitos turėtojo pilietybę, gimimo vieta, nuolatinės gyvenamosios vietos adresu, korespondencijos adresu, telefono numeriu).

Papildyta punktu:

Nr. [VA-31](#), 2015-05-18, paskelbta TAR 2015-05-18, i. k. 2015-07596

10. Kitos šiose Taisyklėse vartojamos sąvokos suprantamos taip, kaip jos apibrėžtos Susitarime.

III SKYRIUS RRC910 FORMOS UŽPILDYMAS

11. RRC910 formą sudaro titulinis lapas RRC910 ir RRC910 formos priedai RRC910P ir RRC910S.

12. RRC910 forma turi būti pildoma taip:

12.1. **1 laukelyje** turi būti įrašomas duomenis teikiančios Lietuvos finansų įstaigos mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris (kodas).

12.2. **2 laukelyje** – turi būti įrašomi kalendoriniai metai, už kuriuos informacija teikiama arba tikslinama.

12.3. **3 laukelyje** – turi būti įrašomas duomenis teikiantčiai Lietuvos finansų įstaigai JAV mokesčių administratoriaus Užsienio sąskaitoms taikomų mokestinių prievolių vykdymo akto tinklalapyje registracijos metu priskirtas specialus kodas, globalus tarpininko identifikacinis numeris.

12.4. **4 laukelyje** – turi būti įrašomas duomenis teikiančios Lietuvos finansų įstaigos mokesčių mokėtojo pavadinimas.

12.5. **5 laukelyje** – įrašomas bendras praneštinų sąskaitų skaičius. Jeigu duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga neturi JAV praneštinų sąskaitų, 5 laukelyje turi būti įrašomas 0.

IV SKYRIUS RRC910 FORMOS PRIEDŲ RRC910P IR RRC910S UŽPILDYMAS

13. Į RRC910 formos priedo RRC910P 1 ir 2 laukelius duomenys perkeliama iš RRC910 formos 1 ir 2 laukelių.

14. Informacija apie duomenis teikiančios Lietuvos finansų įstaigos kiekvieną JAV praneštiną sąskaitą turi būti nurodoma skirtinguose Pranešimo RRC910P priedų lapuose.

14. Informacija apie duomenis teikiančios Lietuvos finansų įstaigos kiekvieną JAV praneštiną sąskaitą arba nedalyvaujančiąją finansų įstaigą, kuriai buvo atlikti mokėjimai, turi būti nurodoma skirtinguose Pranešimo RRC910P priedų lapuose.

Papildyta punktu:

Nr. [VA-31](#), 2015-05-18, paskelbta TAR 2015-05-18, i. k. 2015-07596

15. Jei ne JAV juridinis asmuo turi daugiau negu vieną kontroliuojantį asmenį, kurie yra nurodytieji JAV asmenys, arba JAV praneština sąskaita priklauso keliems nurodytiems JAV asmenims, informacija apie su sąskaita susijusius kontroliuojančius asmenis, kurie yra nurodytieji JAV asmenys, ir/arba sąskaitos bendrasavininkius, kurie yra nurodytieji JAV asmenys, turi būti įrašoma priede RRC910S.

16. Finansų įstaiga turi pateikti tokius duomenis už **2014** metus apie kiekvieną nurodytąjį JAV asmenį, kuris yra JAV praneštinės sąskaitos turėtojas:

16.1. **JAV MMIN** įrašomas **P1 laukelyje** (jeigu duomenis teikianti finansų įstaiga turi JAV MMIN). P1 laukelyje įrašomas JAV MMIN, atitinkantis P2 laukelyje pasirinktą reikšmę,

16.1.1. Fizinį asmenų turimų finansinių sąskaitų, kurios buvo atidarytos iki 2014 m. liepos 1 d. atveju, JAV MMIN turi būti įrašomas P1 laukelyje tik tada, jeigu toks mokesčių mokėtojo identifikavimo numeris nurodytas duomenis teikiančios finansų įstaigos apskaitoje. Jeigu finansų įstaiga tokio JAV MMIN neturi, P1 laukelyje turi būti įrašoma gimimo data, jeigu duomenis teikiančios finansų įstaigos apskaitoje yra nurodyta tokia gimimo data;

16.1.2. Jei Susitarime nenumatyta kitaip, tai fizinį asmenų naujoms sąskaitoms, atidaromoms po 2014 m. liepos 1 d., kurios identifikuojamos kaip JAV praneštinės sąskaitos, duomenis teikianti finansų įstaiga privalo gauti JAV MMIN iš sąskaitos turėtojo. Nepaklusnaus sąskaitos turėtojo atveju ir jeigu sąskaitos turėtojas nepateikia JAV MMIN, duomenis teikianti finansų įstaiga P1 laukelyje privalo įrašyti sąskaitos turėtojo gimimo datą, jei tokią turi;

Punkto pakeitimai:

Nr. [VA-31](#), 2015-05-18, paskelbta TAR 2015-05-18, i. k. 2015-07596

16.1.3. Jei Susitarime arba už mokesčių administravimą atsakingų JAV institucijų oficialiuose išaiškinimuose nenumatyta kitaip, tai juridinių asmenų naujoms sąskaitoms, atidaromoms po 2015 m. sausio 1 d., kurios identifikuojamos kaip JAV praneštinės sąskaitos, duomenis teikianti finansų įstaiga privalo gauti JAV MMIN iš sąskaitos turėtojo;

Punkto pakeitimai:

Nr. [VA-31](#), 2015-05-18, paskelbta TAR 2015-05-18, i. k. 2015-07596

16.1.4. Kai tai susiję su ne JAV juridiniu asmeniu, kuris, atlikus Susitarimo I priede nustatytas išsamaus patikrinimo procedūras, pripažintas turinčiu vieną ar kelis kontroliuojančiuosius asmenis, kurie yra nurodytieji JAV asmenys, tokio juridinio asmens JAV MMIN P1 laukelyje nurodomas tik tuo atveju, jei jis yra. Jei JAV MMIN nėra, P1 laukelyje įrašomas ne JAV juridinio asmens identifikacinis numeris (kodas),

16.2. **P2 laukelyje** iš klasifikatoriaus kodų lentelės sąrašo pasirenkama P1 laukelyje įrašyto JAV MMIN kodo rūšis: SSN – socialinio draudimo numeris, EIN – darbdavio identifikacinis numeris, ITIN – individualus mokesčio mokėtojo identifikacinis numeris, gimimo data, ATIN – įvaikinamo mokesčio mokėtojo identifikacinis numeris, TOFI – Teritorijoje organizuojamas finansų institutas; GIIN – globalus tarpininko identifikacinis numeris, Kita – kai P1 laukelyje įrašomas ne JAV juridinio asmens identifikacinis numeris (kodas). Jei P1 laukelyje JAV MMIN neįrašytas, P2 laukelis neužpildomas. Duomenis teikianti finansų įstaiga neprivalo pildyti P2 laukelio, jei tokia informacija nenurodyta duomenis teikiančios finansų įstaigos apskaitoje.

Punkto pakeitimai:

Nr. [VA-31](#), 2015-05-18, paskelbta TAR 2015-05-18, i. k. 2015-07596

16.3. **P3 laukelyje** iš klasifikatoriaus kodų lentelės sąrašo pasirenkamas tipas: 1 – kai sąskaitos turėtojas yra fizinis asmuo, 2 – kai sąskaitos turėtojas yra juridinis asmuo, 3 – ne JAV juridinis asmuo, 4 – nedalyvaujančioji finansų įstaiga.

P3 laukelyje iš klasifikatoriaus kodų lentelės sąrašo pasirenkamas 4 tipas – nedalyvaujančioji finansų įstaiga, tik tada, kai duomenis teikiami apie nedalyvaujančiąją finansų įstaigą, kuriai duomenis teikianti finansų įstaiga atliko mokėjimus 2015 ir 2016 m. atskirai,

Punkto pakeitimai:

Nr. [VA-31](#), 2015-05-18, paskelbta TAR 2015-05-18, i. k. 2015-07596

16.4. sąskaitos turėtojo, fizinio asmens, vardas turi būti įrašomas **P4 laukelyje**, pavardė – **P5 laukelyje**, juridinio asmens atveju – pavadinimas turi būti įrašomas **P5 laukelyje**, nedalyvaujančios finansų įstaigos atveju – **P5 laukelyje** turi būti įrašomas nedalyvaujančios finansų įstaigos pavadinimas, kuriai duomenis teikianti finansų įstaiga atliko mokėjimus,

Punkto pakeitimai:

Nr. [VA-31](#), 2015-05-18, paskelbta TAR 2015-05-18, i. k. 2015-07596

16.5. sąskaitos turėtojo **adresas** (gyvenamosios vietos adresas arba kontaktinis adresas, nurodytas atidarant sąskaitą) įrašomas **P6.1–P.6.7 laukeliuose**;

16.5.1. **P6.1 laukelyje** įrašomas gatvės pavadinimas;

16.5.2. **P6.2 laukelyje** įrašomas namo numeris;

16.5.3. **P6.3 laukelyje** įrašomas buto numeris;

16.5.4. **P6.4 laukelyje** įrašomas miestas;

16.5.5. **P6.5 laukelyje** įrašoma JAV valstija;

16.5.6. **P6.6 laukelyje** įrašomas pašto kodas;

16.5.7. **P6.7 laukelyje** iš valstybių klasifikatoriaus kodų lentelės sąrašo pasirenkamas užsienio valstybės kodas.

17. Duomenis teikianti finansų įstaiga neprivalo teikti informacijos, nurodytos Taisyklių 16.5.1–16.5.6 papunkčiuose, jei tokia informacija nenurodyta duomenis teikiančios finansų įstaigos apskaitoje.

18. **P7 laukelyje** turi būti įrašomas **sąskaitos numeris** (arba funkcinis ekvivalentas, jeigu sąskaitai numeris nepriskirtas). Jei praneština sąskaita turi unikalų identifikavimo numerį arba kodą, tai yra tai, kas turėtų būti pranešama. Tai apima banko sąskaitų numerius ir draudimo sutarčių polisų numerius bei kitus netradicinius unikalius identifikatorius. Unikalus identifikatorius turėtų būti pakankamas, kad finansų įstaiga galėtų identifikuoti praneštiną sąskaitą ateityje.

19. **P8 laukelyje** iš klasifikatoriaus kodų lentelės sąrašo pasirenkama sąskaitos rūšis: 1 – indėlių sąskaita, 2 – pasaugos sąskaita, 3 – kaupiamojo draudimo sutartis, 4 – anuiteto sutartis, 5 – akcinio kapitalo ar skolos dalis, 6 – kita.

Punkto pakeitimai:

Nr. [VA-31](#), 2015-05-18, paskelbta TAR 2015-05-18, i. k. 2015-07596

20. **P9 laukelyje** iš klasifikatoriaus kodų lentelės sąrašo pasirenkamas **valiutos kodas**.

21. **P10 laukelyje** turi būti įrašomas **sąskaitos likutis arba vertė** (įskaitant kaupiamąją sumą arba išperkamąją sumą, kai tai susiję su kaupiamojo draudimo sutartimi arba anuiteto sutartimi) atitinkamų kalendorinių metų ar kito tinkamo ataskaitinio laikotarpio pabaigoje arba, jeigu per tokius metus sąskaita buvo uždaryta, prieš pat jos uždarymą.

22. Kai tai susiję su ne JAV juridiniu asmeniu, turinčiu daugiau negu vieną kontroliuojantį asmenį, kurie yra nurodytieji JAV asmenys, arba JAV praneština sąskaita priklauso daugiau nei vienam nurodytajam JAV asmeniui, informacija apie tokius asmenis turi būti įrašoma RRC910S priede. **S1 laukelyje** įrašomas sąskaitos numeris, taip pat, kaip ir P7 laukelyje.

23. Priedo RRC910S **S2–S3 laukeliai** užpildomi analogiškai kaip priedo RRC910P P1–P2 laukeliai. **S5–S7 laukeliai** užpildomi analogiškai kaip P4–P6 laukeliai.

24. **S4 laukelyje** iš klasifikatoriaus kodų lentelės sąrašo pasirenkamas susijusio asmens tipas: 1 – kai sąskaitos turėtojas yra bendrasavininkas nurodytasis JAV asmuo, 2 – kai sąskaitos turėtojas yra kontroliuojantis asmuo, kuris yra nurodytasis JAV asmuo, 3 – kita.

25. Informacija apie sąskaitą, kurią duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga turi pateikti Valstybinei mokesčių inspekcijai už **2015** metus, sudaro šių Taisyklių 16–24 punktuose nurodyta informacija ir:

- 25.1. kai tai susiję su bet kokia **pasaugos sąskaita**:
- 25.1.1. visa bendra palūkanų suma turi būti įrašoma **P11 laukelyje**;
- 25.1.2. visa bendra dividendų suma turi būti įrašoma **P12 laukelyje**;
- 25.1.3. visa bendra kitų pajamų, gautų už sąskaitoje turimas lėšas, suma, kiekvienu atveju įmokėta arba įskaityta į sąskaitą (arba sąskaitos atžvilgiu) per kalendorinius metus arba kitą ataskaitinį laikotarpį, turi būti įrašoma **P14 laukelyje**;
- 25.2. kai tai susiję su **indėlio sąskaita** – visa bendra palūkanų suma, įmokėta ar įskaityta į sąskaitą per kalendorinius metus arba kitą tinkamą ataskaitinį laikotarpį, turi būti įrašoma **P11 laukelyje**;
- 25.3. kai tai nesusiję su pasaugos ir indėlio sąskaitomis – visa bendra per kalendorinius metus arba kitą tinkamą ataskaitinį laikotarpį sąskaitos turėtojų sąskaitos atžvilgiu įmokėta ar įskaityta suma, kurios atžvilgiu duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga yra įsipareigojęs asmuo arba skolininkas, įskaitant bendrą išperkamųjų išmokų sąskaitos gavėjui sumą per kalendorinius metus arba kitą tinkamą ataskaitinį laikotarpį, turi būti įrašoma **P14 laukelyje**.
- 25.4. duomenis teikianti finansų įstaiga taip pat P14 laukelyje gali įrašyti bendrą nedalyvaujančiai finansų įstaigai atliktų mokėjimų sumą 2015 ir 2016 m. atskirai.

Papildyta punktu:

Nr. [VA-31](#), 2015-05-18, paskelbta TAR 2015-05-18, i. k. 2015-07596

26. Informacija, kurią duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga turi pateikti Valstybinei mokesčių inspekcijai už **2016** metus, sudaro Taisyklių 16–25 punktuose nurodyta informacija ir, kai tai susiję su bet kokia **pasaugos sąskaita**, visos bendros pajamos iš turto pardavimo arba išpirkimo, įmokėtos arba įskaitytos į sąskaitą per kalendorinius metus ar kitą tinkamą ataskaitinį laikotarpį, kurių atžvilgiu duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga veikė kaip saugotojas, brokeris, nominalus savininkas ar kitoks sąskaitos turėtojo agentas, turi būti įrašoma **P13 laukelyje**.

26¹. Informaciją, kurią duomenis teikianti finansų įstaiga turi pateikti Valstybinei mokesčių inspekcijai už 2015 ir 2016 metus, taip pat sudaro nedalyvaujančiosios finansų įstaigos, kuriai ji atliko mokėjimus, pavadinimas ir bendras šių mokėjimų dydis. Kai duomenys teikiami apie nedalyvaujančiąją finansų įstaigą, kuriai buvo atlikti mokėjimai, užpildomi priedo RRC910 laukeliai: P3, P5 ir P14. P3 laukelyje iš klasifikatoriaus kodų lentelės sąrašo pasirenkamas 4 tipas – nedalyvaujančioji finansų įstaiga. Nedalyvaujančiosios finansų įstaigos pavadinimas įrašomas P5 laukelyje, o bendras mokėjimų dydis įrašomas P14 laukelyje.

Papildyta punktu:

Nr. [VA-31](#), 2015-05-18, paskelbta TAR 2015-05-18, i. k. 2015-07596

27. Sąskaitos likutis arba vertė ir bet kuri praneština suma gali būti pateikiama JAV doleriais arba ta valiuta, kuria sąskaita išreikšta. Visos sumos, susijusios su konkrečia praneština sąskaita, turi būti nurodomos viena valiuta.

28. Bendros sąskaitos likutis arba vertė yra visas tokios sąskaitos likutis arba vertė. Pavyzdžiui, bendros sąskaitos likutis arba vertė yra 100 000 JAV dolerių ir vienas iš sąskaitos turėtojų yra nurodytasis JAV asmuo, tai suma, kuri bus siejama su tokiu asmeniu – 100 000 JAV dolerių. Jei abu sąskaitos turėtojai yra nurodytieji JAV asmenys, tai suma, kuri bus siejama su kiekvienu tokiu asmeniu – 100 000 JAV ir informacija apie tokią sąskaitą turi būti nurodoma skirtinguose RRC910 formos lapuose.

29. Kai tai susiję su ne JAV juridiniu asmeniu, kuris, atlikus Susitarimo I priede nustatytas išsamaus patikrinimo procedūras, pripažintas turinčiu vieną ar kelis kontroliuojančiuosius asmenis, kurie yra nurodytieji JAV asmenys, arba JAV praneština sąskaita priklauso keliems nurodytiems JAV asmenims, informacija apie tokius kontroliuojančius asmenis bei JAV praneštinės sąskaitos bendrasavininkus, kurie yra nurodytieji JAV asmenys, turi būti įrašoma **P15–P20 laukeliuose**. **P15–P16 laukeliai** užpildomi analogiškai kaip P1–P2 laukeliai. **P18–P20 laukeliai** užpildomi analogiškai kaip P4–P6 laukeliai.

30. **P17 laukelyje** iš klasifikatoriaus kodų lentelės sąrašo pasirenkamas susijusio asmens tipas: 1 – kai sąskaitos turėtojas yra bendrasavininkas nurodytasis JAV asmuo, 2 – kai sąskaitos turėtojas yra kontroliuojantis asmuo, kuris yra nurodytasis JAV asmuo, 3 – kita.

31. **P21 laukelyje** iš klasifikatoriaus kodų lentelės sąrašo pasirenkamas užsienio valstybės, kuriai teikiami atitinkamo lapo duomenys, kodas.

V SKYRIUS

RRC910 FORMOS IR JOS PRIEDŲ TEIKIMAS IR TIKSLINIMAS

32. RRC910 formos ir jos priedų RRC910P bei RRC910S duomenys už kalendorinius metus turi būti pateikti VMI prie FM iki kitų kalendorinių metų liepos 1 dienos. Pirmas duomenų teikimas už 2014 metus yra iki 2015 m. liepos 1 dienos.

33. Už Pranešime nurodytos informacijos teisingumą yra atsakinga duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga.

34. Gali būti tikslinami Pranešimai, pateikti už 5 praėjusius kalendorinius metus, pradedant skaičiuojant nuo kalendorinių metų, buvusių prieš tuos kalendorinius metus, kuriais Pranešimas tikslinamas.

35. Kai duomenų teikėjas savo iniciatyva ar mokesčių administratoriaus nurodymu tikslina Pranešimą, jis turi pateikti šių Taisyklių nustatyta tvarka visą užpildytą (su pataisymais) RRC910 formą, pateikdamas visas JAV pranešinas sąskaitas.

36. Kai JAV kompetentinga institucija praneša VMI prie FM apie neesmines klaidas Pranešime, VMI prie FM gali pareikalauti, kad duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga pateiktų patikslintą Pranešimą.

VI SKYRIUS

INFORMACIJOS APIE SĄSKAITAS, BŪTINOS TARPTAUTINIŲ SUTARČIŲ AR SUSITARIMŲ NUOSTATOMS DĖL KEITIMOSI MOKESTINE INFORMACIJA ĮGYVENDINTI, SAUGA

37. Duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga atsako už informacijos apsaugą iki jos pateikimo VMI prie FM. Už gautos informacijos tvarkymo teisėtumą bei gautos informacijos saugos reikalavimų įgyvendinimą atsako VMI prie FM.

38. Organizacines ir technines informacijos saugos priemonės, skirtas užtikrinti informacijos konfidencialumą, prieinamumą teisėtiems informacijos naudotojams, vientisumą bei apsaugą nuo atsitiktinio ar neteisėto sunaikinimo, naudojimo, atskleidimo, taip pat bet kokio kito neteisėto tvarkymo, VMI prie FM įgyvendina, vadovaudamasi Bendrųjų elektroninės informacijos saugos reikalavimų aprašu, patvirtintu Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2013 m. liepos 24 d. nutarimu Nr. 716 „Dėl Bendrųjų elektroninės informacijos saugos reikalavimų aprašo, saugos dokumentų turinio gairių aprašo ir valstybės informacinių sistemų, registrų ir kitų informacinių sistemų klasifikavimo ir elektroninės informacijos svarbos nustatymo gairių aprašo patvirtinimo“, Techniniais valstybės registrų (kadastrų), žinybinių registrų, valstybės informacinių sistemų ir kitų informacinių sistemų elektroninės informacijos saugos reikalavimais, patvirtintais Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministro 2013 m. spalio 4 d. įsakymu Nr. 1V-832 „Dėl techninių valstybės registrų (kadastrų), žinybinių registrų, valstybės informacinių sistemų ir kitų informacinių sistemų elektroninės informacijos saugos reikalavimų patvirtinimo“, Bendraisiais reikalavimais organizacinėms ir techninėms duomenų saugumo priemonėms, patvirtintiems Valstybinės duomenų apsaugos inspekcijos direktoriaus 2008 m. lapkričio 12 d. įsakymu Nr. 1T-71(1.12) „Dėl Bendrųjų reikalavimų organizacinėms ir techninėms duomenų saugumo priemonėms patvirtinimo“, bei kitais Lietuvos Respublikos teisės aktais, reglamentuojančiais saugų informacijos tvarkymą.

39. VMI prie FM užtikrina, kad informacija bus tvarkoma tik tokios apimties, kuri būtina tarptautinių sutarčių ar susitarimų nuostatomis dėl keitimosi mokestine informacija įgyvendinti.

40. VMI prie FM šių Taisyklių nustatyta tvarka gautos informacijos apsaugą užtikrina savo lėšomis ir priemonėmis. Už šio įsipareigojimo nesilaikymą VMI prie FM atsako Lietuvos Respublikos nustatyta tvarka.

41. VMI prie FM įsipareigoja neatskleisti ar bet kokia kitokia forma nesuteikti galimybės su informacija susipažinti tretiesiems asmenims, jei kitaip nenustato tarptautinės sutartys ar susitarimai bei Lietuvos Respublikos teisės aktai.

42. VMI prie FM valstybės tarnautojai ar darbuotojai, kurie tvarko informaciją, privalo saugoti informacijos paslaptį ir pasitraukę iš valstybės tarnybos, perėję dirbti į kitas pareigas arba pasibaigus darbo ar sutartiniais santykiams.

43. Išvestinė informacija VMI informacinių sistemų duomenų bazėse saugoma 5 kalendorinius metus nuo pirminės informacijos gavimo dienos. Pasibaigus šiam laikotarpiui, išvestinė informacija iš VMI informacinių sistemų duomenų bazių turi būti ištrinama.

44. Informacija teikiama, vadovaujantis tarptautinių sutarčių ir susitarimo nuostatomis, Lietuvos Respublikos asmens duomenų teisinės apsaugos įstatymu, MAĮ bei kitais Lietuvos Respublikos teisės aktais, reglamentuojančiais informacijos teikimą.

45. Informacijai gauti ir teikti naudojami suderinti informacijos perdavimo būdai, atitinkantys informacijos saugumui keliamus reikalavimus. Informacija gaunama ir teikiama tik per saugias informacijos perdavimo sąsajas.

46. Prieigos teisės prie informacijos suteikiamos tik tiems VMI prie FM valstybės tarnautojams ir darbuotojams, kuriems informacija reikalinga jų tarnybinėms funkcijoms vykdyti. VMI prie FM valstybės tarnautojai ir darbuotojai gali atlikti tik tuos informacijos tvarkymo veiksmus, kuriems atlikti yra suteiktos teisės.

47. VMI prie FM valstybės tarnautojų ir darbuotojų atliekami informacijos tvarkymo veiksmai yra fiksuojami. Išrašai iš VMI informacinių sistemų įvykių žurnalų saugomi 1 kalendorinius metus.

VII SKYRIUS BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

48. Šios Taisyklės taikomos tiek, kiek jos neprieštarauja Susitarimui. Esant neatitikimams tarp Susitarimo ir Taisyklių, viršenybę turi Susitarimas.

49. Finansų įstaiga privalo susilaikyti nuo bet kokių veiksmų, kuriais siekiama apeiti Susitarime nustatytą informacijos teikimo reikalavimą.

Papildyta punktu:

Nr. [VA-31](#), 2015-05-18, paskelbta TAR 2015-05-18, i. k. 2015-07596

Pakeitimai:

1.

Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos, Įsakymas

Nr. [VA-31](#), 2015-05-18, paskelbta TAR 2015-05-18, i. k. 2015-07596

Dėl Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2014 m. liepos 1 d. įsakymo Nr. VA-52 „Dėl pranešimo apie užsienio asmenų finansines sąskaitas RRC910 formos užpildymo, tikslinimo ir teikimo taisyklių patvirtinimo“ pakeitimo

