

**ĮSIPAREIGOJIMAS ATLIKTI IŠSAMŲ PATIKRINIMĄ,
SIEKiant NUSTATYTI IR PATEIKTI DUOMENIS
APIE JAV PRANEŠTINAS SĄSKAITAS IR APIE TAM TIKROMS
NEDALYVAUJANČIOSIOMS FINANSŲ ĮSTAIGOMS ATLIEKAMUS
MOKĖJIMUS**

I. Bendrosios nuostatos.

A. Lietuva reikalauja, kad duomenis teikiančios Lietuvos finansų įstaigos taikytų šiame I priede nustatytas išsamaus patikrinimo procedūras, siekiant nustatyti JAV praneštiną sąskaitą ir nedalyvaujančiųjų finansų įstaigų turimas sąskaitas.

B. Šiame Susitarime:

1. Visos sumos doleriais yra nurodytos JAV doleriais ir turi būti aiškinamos taip kaip tokios pat sumos kita valiuta.

2. Jeigu šiame Priede nenustatyta kitaip, sąskaitos likutis arba suma yra nustatoma paskutinę kalendorinių metų ar kito atitinkamo ataskaitinio laikotarpio dieną.

3. Jei pagal šį I priedą likutis arba sumos riba turi būti nustatoma 2014 m. birželio 30 d., atitinkamas likutis ar suma nustatoma tą dieną arba ataskaitinio laikotarpio, kuris baigiasi prieš pat 2014 m. birželio 30 d., paskutinę dieną, o jei pagal šį I priedą likutis arba sumos riba turi būti nustatoma paskutinę kalendorinių metų dieną, atitinkamas likutis ar suma nustatoma kalendorinių metų ar kito atitinkamo ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną.

4. Remiantis šio I priedo II straipsnio E dalies 1 punktu, sąskaita pradedama laikyti JAV praneština sąskaita dieną, kurią, atlikus šiame I priede nustatytas išsamaus patikrinimo procedūras, nustatoma, jog tokia sąskaita yra praneština.

5. Išskyrus atvejus, kai nustatyta kitaip, informacija apie JAV praneštiną sąskaitą pateikiama kiekvienais metais; su kiekvienais ataskaitiniais metais susijusi informacija turi būti pateikiama kitais kalendoriniais metais.

C. Lietuva, kaip alternatyvą visose šio I priedo dalyse aprašytoms procedūroms, gali leisti duomenis teikiančioms Lietuvos finansų įstaigoms taikyti atitinkamuose JAV išdo reglamentuose aprašytas procedūras, siekdama nustatyti, ar

sąskaita yra JAV praneština sąskaita ar nedalyvaujančiosios finansų įstaigos turima sąskaita. Lietuva gali leisti duomenis teikiančioms Lietuvos finansų įstaigoms pasirinkti iš minėtų alternatyvų kiekvienai šio I priedo daliai atskirai, atsižvelgiant į visas atitinkamas finansines sąskaitas arba atskirai atsižvelgiant į kurią nors aiškiai nustatytą tokių sąskaitų grupę (pvz., pagal veiklos sritį arba pagal vietą, kurioje laikoma sąskaita).

II. **Jau turimos asmeninės sąskaitos.** Norint nustatyti, kokios asmenų jau turimos sąskaitos (toliau – jau esančios asmeninės sąskaitos) yra JAV praneštinės sąskaitos, taikomos toliau pateiktos taisyklės ir procedūros.

A. **Sąskaitos, kurių nereikia peržiūrėti ar nustatyti ir apie kurias nereikia pranešti.** Jei duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga pasirenka kitą alternatyvą dėl visų jau esančių asmeninių sąskaitų arba atskirai dėl kurios nors aiškiai nustatytos tokių sąskaitų grupės (jei taip pasirinkti leidžiama pagal Lietuvoje galiojančias įgyvendinimo taisykles), toliau nurodytųjų jau turimų asmeninių sąskaitų nereikalaujama peržiūrėti, nustatyti ar apie jas pranešti kaip apie JAV praneštinias sąskaitas:

1. Remiantis šio straipsnio E dalies 2 punktu, jau turima asmeninė sąskaita, kurios likutis arba suma 2014 m. birželio 30 d. neviršija 50 000 USD.

2. Remiantis šio straipsnio E dalies 2 punktu, jau turima asmeninė sąskaita, kuri yra kaupiamojo draudimo sutartis arba anuiteto sutartis ir kurios likutis arba suma 2014 m. birželio 30 d. yra 250 000 USD arba mažesnė.

3. Jau turima asmeninė sąskaita, kuri yra kaupiamojo draudimo sutartis arba anuiteto sutartis, jei Lietuvos arba Jungtinių Amerikos Valstijų įstatymais arba kitais teisės aktais veiksmingai užkertamas kelias tokią kaupiamojo draudimo sutartį arba anuiteto sutartį parduoti JAV rezidentams (pvz., jei atitinkama finansų įstaiga neturi pagal JAV įstatymus privalomos registracijos, o pagal Lietuvos įstatymus reikalaujama pateikti duomenis arba išskaičiuoti mokesčius, atsižvelgiant į Lietuvos rezidentų turimus draudimo produktus).

4. Indėlio sąskaita, kurios likutis yra 50 000 USD arba mažesnis.

B. **Jau turimų asmeninių sąskaitų, kurių likutis arba suma 2014 m. birželio 30 d. viršija 50 000 USD (250 000 USD, jei tai yra kaupiamojo draudimo sutartis arba anuiteto sutartis), tačiau neviršija 1 000 000 USD (toliau – mažesnės vertės sąskaitos), peržiūros procedūra.**

1. **Elektroninė duomenų paieška.** Duomenis teikianti Lietuvos finansų

įstaiga turi peržiūrėti savo turimus elektroninius duomenis, kad nustatytų, ar juose nėra tokių su JAV susijusių įrodymų:

- a) sąskaitos turėtojas nustatomas kaip JAV pilietis arba JAV rezidentas,
- b) aiškiai nustatoma, kad sąskaitos turėtojo gimimo vieta yra JAV,
- c) dabartinis korespondencijos gavimo arba gyvenamosios vietos adresas yra JAV (įskaitant JAV esančią pašto dėžutę),
- d) dabartinis telefono numeris yra JAV telefono numeris,
- e) galiojantys nurodymai pervesti pinigines lėšas į Jungtinėse Amerikos Valstijose esančią sąskaitą,
- f) tuo metu galiojantis įgaliojimas arba įgaliojimas pasirašyti, suteiktas asmeniui, turinčiam JAV adresą, arba
- g) adresas, kuriame nurodyta „perduoti“ arba „laikyti korespondenciją pašto skyriuje“, ir tai yra *vienintelis* sąskaitos turėtojo adresas, kurį turi duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga. Jei tai yra jau turima asmeninė sąskaita, kuri yra mažesnės vertės sąskaita, už Jungtinių Amerikos Valstijų ribų esantis adresas, kuriame nurodyta „perduoti“, arba adresas, kuriame nurodyta „laikyti korespondenciją pašto skyriuje“, nelaikomas su JAV susijusiu įrodymu.

2. Jei atliekant elektroninę paiešką nerandama jokių šio straipsnio B dalies 1 punkte išvardytų su JAV susijusių įrodymų, nebūtina imtis jokių tolesnių veiksmų tol, kol nepasikeičia aplinkybės ir neatsiranda vienas ar keli su JAV susiję įrodymai, siejami su sąskaita, arba kol sąskaita netampa šio straipsnio D dalyje nurodyta didelės vertės sąskaita.

3. Jei atliekant elektroninę paiešką randami kokie nors šio straipsnio B dalies 1 punkte išvardyti su JAV susiję įrodymai, arba jei pasikeičia aplinkybės ir atsiranda vienas arba keli su JAV susiję įrodymai, siejami su sąskaita, duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga turi tokią sąskaitą laikyti JAV praneština sąskaita, išskyrus atvejus, kai ji nusprendžia taikyti šio straipsnio B dalies 4 punktą ir jei tokiai sąskaitai galioja viena iš minėtame punkte nurodytų išimčių.

4. Duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga, nustačiusi šio straipsnio B dalies 1 punkte nurodytus su JAV susijusius įrodymus, neprivalo sąskaitos laikyti JAV praneština sąskaita, jei:

- a) kai informacija apie sąskaitos turėtoją aiškiai rodo, kad jo *gimimo vieta yra JAV*, duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga gauna arba anksčiau buvo peržiūrėjusi ir

turi tokius dokumentus:

1) sąskaitos turėtojo patvirtinimą, kad jis mokesčių mokėjimo tikslu nėra nei JAV pilietis, nei JAV rezidentas (tai gali būti IRS W-8 forma arba kuri nors kita sutarta panaši forma),

2) pasą, kuris nėra JAV piliečio pasas, arba kokią nors kitą valstybės išduotą tapatybės patvirtinimo dokumentą, įrodantį, kad sąskaitos turėtojas yra kurios nors kitos valstybės, išskyrus JAV, pilietis,

3) sąskaitos turėtojo Jungtinių Amerikos Valstijų pilietybės netekimo pažymėjimo kopiją arba pagrįstą paaiškinimą:

a) kodėl sąskaitos turėtojas neturi tokio pažymėjimo, nors ir atsisakė JAV pilietybės, **arba**

b) kodėl sąskaitos turėtojui nebuvo suteikta JAV pilietybė gimimo momentu.

b) kai informacijoje apie sąskaitos turėtoją pateikiamas **dabartinis korespondencijos gavimo arba gyvenamosios vietos adresas JAV, arba vienas ar keli telefono numeriai, kurie yra JAV telefono numeriai ir kurie yra vieninteliai su sąskaita susiję telefono numeriai**, duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga gauna arba anksčiau buvo peržiūrėjusi ir turi tokius dokumentus:

1) sąskaitos turėtojo patvirtinimą, kad jis mokesčių mokėjimo tikslais nėra nei JAV pilietis, nei JAV rezidentas (tai gali būti IRS W-8 forma arba kuri nors kita sutarta panaši forma),

2) šio I priedo VI straipsnio D dalyje nurodytus dokumentus, kuriais įrodoma, kad sąskaitos turėtojas nėra JAV pilietis.

c) kai informacijoje apie sąskaitos turėtoją yra **galiojantys nurodymai pervesti pinigines lėšas į Jungtinėse Amerikos Valstijose esančią sąskaitą**, duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga gauna arba anksčiau buvo peržiūrėjusi ir turi tokius dokumentus:

1) sąskaitos turėtojo patvirtinimą, kad jis mokesčių mokėjimo tikslais nėra nei JAV pilietis, nei JAV rezidentas (tai gali būti IRS W-8 forma arba kuri nors kita sutarta panaši forma),

2) šio I priedo VI straipsnio D dalyje nurodytus dokumentus, kuriais įrodoma, kad sąskaitos turėtojas nėra JAV pilietis.

d) kai informacijoje apie sąskaitos turėtoją yra **šiuo momentu JAV adresu turinčiam asmeniui suteiktas galiojantis įgaliojimas arba įgaliojimas pasirašyti,**

nurodomas adresas, kuriame nurodyta „perduoti“ arba „laikyti korespondenciją pašto skyriuje“, ir tai yra vienintelis nustatytas sąskaitos turėtojo adresas, arba nurodomas vienas ar keli telefono numeriai, kurie yra JAV telefono numeriai (jei su sąskaita taip pat yra siejamas ir ne JAV telefono numeris), duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga gauna arba anksčiau buvo peržiūrėjusi ir turi tokius dokumentus:

1) sąskaitos turėtojo patvirtinimą, kad jis mokesčių mokėjimo tikslais nėra nei JAV pilietis, nei JAV rezidentas (tai gali būti IRS W-8 forma arba kuri nors kita sutarta panaši forma), **arba**

2) šio I priedo VI straipsnio D dalyje nurodytus dokumentus, kuriais įrodoma, kad sąskaitos turėtojas nėra JAV pilietis.

C. Papildomos procedūros, taikomos jau turimoms asmeninėms sąskaitoms, kurios yra mažesnės vertės sąskaitos.

1. Iki 2016 m. birželio 30 d. turi būti užbaigtos peržiūrėti jau turimos asmeninės sąskaitos, kurios yra mažesnės vertės sąskaitos, siekiant nustatyti su JAV susijusius įrodymus.

2. Jei pasikeičia su jau turima asmenine sąskaita, kuri yra mažesnės vertės sąskaita, susijusios aplinkybės, ir atsiranda vienas arba keli šio straipsnio B dalies 1 punkte nurodyti su JAV susiję įrodymai, siejami su sąskaita, duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga turi tokią sąskaitą laikyti JAV praneština sąskaita, išskyrus atvejus, kai taikomas šio straipsnio B dalies 4 punktas.

3. Išskyrus šio straipsnio A dalies 4 punkte minimas indėlio sąskaitas, visos jau turimos asmeninės sąskaitos, kurios pagal šio straipsnio nuostatas pripažintos JAV praneštinomis sąskaitomis, bus laikomos JAV praneštinomis sąskaitomis visais paskesniais metais, išskyrus atvejus, kai sąskaitos turėtojas nustoja būti nurodytuoju JAV asmeniu.

D. Jau turimų asmeninių sąskaitų, kurių likutis arba suma 2014 m. birželio 30 d. arba 2015 m. ar bet kurių paskesnių metų gruodžio 31 d. viršija 1 000 000 USD (toliau – didelės vertės sąskaita), griežtesnės peržiūros procedūros.

1. **Elektroninė duomenų paieška.** Duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga turi peržiūrėti savo turimus elektroninius duomenis, kad nustatytų, ar juose nėra šio straipsnio B dalies 1 punkte nurodytų su JAV susijusių įrodymų.

2. **Paieška popieriniuose dokumentuose.** Jei duomenis teikiančios Lietuvos finansų įstaigos elektroninėse paieškos duomenų bazėse yra laukai atitinkamiems įrašams

ir yra saugoma visa šio straipsnio D dalies 3 punkte nurodyta informacija, toliau jokia paieška popieriniuose dokumentuose neatliekama. Jei elektroninėse duomenų bazėse visos šios informacijos nėra (kai tai susiję su didelės vertės sąskaita), duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga taip pat turi peržiūrėti turimą kliento pagrindinę bylą ir toliau nurodytuosius dokumentus (jei jų nėra turimoje pagrindinėje byloje), kurie susiję su sąskaita ir kurie buvo pateikti duomenis teikiančiai Lietuvos finansų įstaigai per pastaruosius penkerius metus, kad nustatytų, ar juose nėra šio straipsnio B dalies 1 punkte nurodytų su JAV susijusių įrodymų:

- a) su sąskaita susijusius surinktus pačius naujausius dokumentinius įrodymus,
- b) pačią naujausią sąskaitos atidarymo sutartį arba dokumentus,
- c) pačius naujausius dokumentus, kuriuos duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga gavo taikydama pinigų plovimo prevencijos procedūras / procedūras „pažink savo klientą“ ar kitais reguliavimo tikslais,
- d) visus tuo momentu galiojančius įgaliojimus ar įgaliojimo pasirašyti formas,
- e) visus tuo momentu galiojančius nurodymus pervesti pinigines lėšas.

3. **Išimties, taikomos, kai duomenų bazėse yra pakankamai informacijos.**

Duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga neprivalo atlikti šio straipsnio D dalies 2 punkte aprašytos paieškos popieriniuose dokumentuose, jei duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga turi elektroniniu būdu prieinamą tokią informaciją:

- a) sąskaitos turėtojo pilietybė arba rezidento statusas,
- b) sąskaitos turėtojo gyvenamosios vietos adresas ir korespondencijos gavimo adresą, kuris tuo momentu yra duomenis teikiančios Lietuvos finansų įstaigos įrašuose,
- c) sąskaitos turėtojo telefono numeris (numeriai), jei yra, kuris (kurie) tuo momentu yra duomenis teikiančios Lietuvos finansų įstaigos įrašuose,
- d) ar tebegalioja nurodymai pervesti sąskaitoje esančias pinigines lėšas į kitą sąskaitą (įskaitant sąskaitą, kuri yra kitame duomenis teikiančios Lietuvos finansų įstaigos filiale ar kitoje finansų įstaigoje),
- e) ar tuo momentu galiojančiame sąskaitos turėtojo adrese yra nurodyta „perduoti“ arba „laikyti korespondenciją pašto skyriuje“,
- f) ar yra koks nors su sąskaita susijęs įgaliojimas ar įgaliojimas pasirašyti sąskaitą.

4. **Santykių su klientais vadovo užklausa dėl faktinės informacijos.** Be

pirma nurodytosios elektroninės paieškos ir paieškos popieriniuose dokumentuose, duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga kiekvieną santykių su klientais vadovui priskirtą didelės vertės sąskaitą (įskaitant su tokia didelės vertės sąskaita sujungtą finansinę sąskaitą) privalo laikyti JAV praneština sąskaita, jei santykių su klientais vadovas turi faktinės informacijos, kad sąskaitos turėtojas yra nurodytasis JAV asmuo.

5. **Su JAV susijusių įrodymų nustatymo rezultatas.**

a) Jei atliekant griežtesnę pirmą nurodytą didelės vertės sąskaitų peržiūrą nenustatoma jokių šio straipsnio B dalies 1 punkte išvardytų su JAV susijusių įrodymų, ir jei nėra nustatoma, kad sąskaita priklauso nurodytajam JAV asmeniui, kaip nurodyta šio straipsnio D dalies 4 punkte, nereikia imtis jokių tolesnių veiksmų tol, kol nepasikeičia aplinkybės ir neatsiranda vienas arba keli su JAV susiję įrodymai, siejami su sąskaita.

b) Jei atliekant pirmą nurodytą griežtesnę didelės vertės sąskaitų peržiūrą surandama kokių nors šio straipsnio B dalies 1 punkte išvardytų su JAV susijusių įrodymų, arba jei vėliau pasikeičia aplinkybės ir atsiranda vienas arba keli su JAV susiję įrodymai, siejami su sąskaita, duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga turi tokią sąskaitą laikyti JAV praneština sąskaita, išskyrus atvejus, kai ji nusprendžia taikyti šio straipsnio B dalies 4 punktą ir jei tokiai sąskaitai galioja viena iš minėtame papunktyje nurodytų išimčių.

c) Išskyrus šio straipsnio A dalies 4 punkte minimas indėlio sąskaitas, visos jau turimos asmeninės sąskaitos, kurios pagal šio straipsnio nuostatas pripažintos JAV praneštinomis sąskaitomis, bus laikomos JAV praneštinomis sąskaitomis visais paskesniais metais, išskyrus atvejus, kai sąskaitos turėtojas nustoja būti nurodytuoju JAV asmeniu.

E. **Papildomos didelės vertės sąskaitoms taikomos procedūros.**

1. Jei jau turima asmeninė sąskaita 2014 m. birželio 30 d. yra didelės vertės sąskaita, duomenis teikiančios Lietuvos finansų įstaigos privalo iki 2015 m. birželio 30 d. atlikti griežtesnes šio straipsnio D dalyje nurodytos tokios sąskaitos peržiūros procedūras. Jei atlikus tokią peržiūrą ši sąskaita 2014 m. gruodžio 31 d. ar iki šios datos pripažįstama JAV praneština sąskaita, duomenis teikiančios Lietuvos finansų įstaigos pirmojoje ataskaitoje apie tokią sąskaitą ir vėliau kasmet privalo pateikti reikiamą su 2014 m. susijusią informaciją apie sąskaitą. Kai tai susiję su sąskaita, kuri pripažįstama JAV praneština sąskaita po 2014 m. gruodžio 31 d. ir 2015 m. birželio 30 d. arba iki šios datos, duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga neprivalo teikti su 2014 m. susijusios informacijos apie tokią sąskaitą, tačiau visais paskesniais metais kasmet privalo teikti

informaciją apie sąskaitą.

2. Jei jau turima asmeninė sąskaita 2014 m. birželio 30 d. nėra didelės vertės sąskaita, tačiau didelės vertės sąskaita tampa paskutiniąją 2015 m. ar bet kurių kitų kalendorinių metų dieną, duomenis teikiančios Lietuvos finansų įstaiga privalo per šešis mėnesius nuo kalendorinių metų, kuriais tokia sąskaita tampa didelės vertės sąskaita, paskutiniosios dienos atlikti šio straipsnio D dalyje nurodytas griežtesnes tokios sąskaitos peržiūros procedūras. Jei atlikus tokią peržiūrą ši sąskaita pripažįstama JAV praneština sąskaita, duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga privalo pateikti reikiamą informaciją apie tokią sąskaitą, susijusią su metais, kuriais ji yra pripažįstama JAV praneština sąskaita, o visais paskesniais metais tokia informacija turi būti teikiama kiekvienais metais, išskyrus atvejus, kai sąskaitos turėtojas nustoja būti nurodytuju JAV asmeniu.

3. Kai duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga atliks šio straipsnio D dalyje nurodytas griežtesnes didelės vertės sąskaitos peržiūros procedūras, nė vienais paskesniais metais ji neprivalės vėl atlikti šių griežtesnių tos pačios didelės vertės sąskaitos peržiūros procedūrų, išskyrus tik reikalavimą pateikti santykių su klientais vadovui šio straipsnio D dalies 4 punkte minimą užklausą dėl šios sąskaitos.

4. Jei pasikeičia su didelės vertės sąskaita susijusios aplinkybės ir atsiranda vienas arba keli šio straipsnio B dalies 1 punkte nurodyti su JAV susiję įrodymai, siejami su sąskaita, duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga turi tokią sąskaitą laikyti JAV praneština sąskaita, išskyrus atvejus, kai ji nusprendžia taikyti šio straipsnio B dalies 4 punktą ir jei tokiai sąskaitai galioja viena iš minėtame punkte nurodytų išimčių.

5. Duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga privalo įgyvendinti procedūras, kad užtikrintų, jog santykių su klientais vadovas galėtų nustatyti bet koki su sąskaita susijusių aplinkybių pasikeitimą. Pavyzdžiui, jei santykių su klientais vadovui pranešama, kad sąskaitos turėtojas turi naują korespondencijos gavimo adresą Jungtinėse Amerikos Valstijose, duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga privalo tokį naują adresą laikyti pasikeitusiomis aplinkybėmis ir, jei ji nusprendžia taikyti šio straipsnio B dalies 4 punktą, privalo iš sąskaitos turėtojo gauti atitinkamus dokumentus.

F. **Jau turimos asmeninės sąskaitos, kurios buvo patvirtintos dokumentais tam tikru kitu tikslu.** Jei sąskaitos turėtojas, vykdydamas savo įsipareigojimus pagal kvalifikuoto tarpininko, mokesčius išskaičiuojančios užsienio bendrijos arba mokesčius išskaičiuojančios užsienio patikos susitarimą su IRS, arba vykdydamas įsipareigojimus

pagal Jungtinių Amerikos Valstijų kodekso 26 antraštinės dalies 61 skyrių, duomenis teikiančiai Lietuvos finansų įstaigai jau anksčiau pateikė dokumentus, kad būtų pripažinta, jog jis nėra nei JAV pilietis, nei JAV rezidentas, duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga neprivalo atlikti šio straipsnio B dalies 1 punkte nurodytų procedūrų mažesnės vertės sąskaitų atžvilgiu ar šio straipsnio D dalies 1–3 punktuose nurodytų procedūrų didelės vertės sąskaitų atžvilgiu.

III. **Naujos asmeninės sąskaitos.** Norint nustatyti, kokios iš asmenų turimų finansinių sąskaitų, kurios buvo atidarytos 2014 m. liepos 1 d. arba vėliau (toliau – naujos asmeninės sąskaitos), yra JAV praneštinės sąskaitos, taikomos toliau pateiktos taisyklės ir procedūros.

A. **Sąskaitos, kurių neprivaloma peržiūrėti ar nustatyti ir apie kurias neprivaloma pranešti.** Jei duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga pasirenka kitaip dėl visų naujų asmeninių sąskaitų arba atskirai dėl kurios nors aiškiai nustatytos tokių sąskaitų grupės (jei taip pasirinkti leidžiama pagal Lietuvoje galiojančias įgyvendinimo taisykles), toliau nurodytųjų naujų asmeninių sąskaitų neprivaloma peržiūrėti, nustatyti, ar apie jas pranešti, kaip apie JAV praneštinias sąskaitas:

1. Indėlio sąskaita, išskyrus atvejus, kai kurių nors kalendorinių metų ar kito atitinkamo ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sąskaitos likutis viršija 50 000 USD.

2. Kaupiamąjį draudimo sutartis, išskyrus atvejus, kai kurių nors kalendorinių metų ar kito atitinkamo ataskaitinio laikotarpio pabaigoje kaupiamoji suma viršija 50 000 USD.

B. **Kitos naujos asmeninės sąskaitos.** Kai tai susiję su naujomis asmeninėmis sąskaitomis, kurios neapibūdintos šio straipsnio A dalyje, atidarius tokią sąskaitą (arba per 90 dienų nuo kalendorinių metų, kuriais tokia sąskaita nustoją būti šio straipsnio A dalyje apibūdinta sąskaita, pabaigos) duomenis teikiančiai Lietuvos finansų įstaigai privalo būti pateiktas patvirtinimas (kuris gali būti įtrauktas į sąskaitos atidarymo dokumentus), leidžiantis duomenis teikiančiai Lietuvos finansų įstaigai nustatyti, ar sąskaitos turėtojas mokesčių mokėjimo tikslais yra Jungtinių Amerikos Valstijų rezidentas (šiuo atveju JAV pilietis yra laikomas Jungtinių Amerikos Valstijų rezidentu mokesčių mokėjimo tikslais, net jei sąskaitos turėtojas mokesčių mokėjimo tikslais taip pat yra kitos jurisdikcijos rezidentas), kurio pagrįstumą ji turi patvirtinti remdamasi informacija, kurią atidarant sąskaitą gavo duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga, įskaitant visus atliekant pinigų

plovimo prevencijos procedūras / procedūras „pažink savo klientą“ gautus dokumentus.

1. Jei patvirtinime nurodoma, kad sąskaitos turėtojas mokesčių mokėjimo tikslais yra Jungtinių Amerikos Valstijų rezidentas, duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga privalo sąskaitą pripažinti JAV praneština sąskaita ir jai turi būti pateiktas patvirtinimas, kuriame nurodomas sąskaitos turėtojo JAV MMIN (tai gali būti IRS W-9 forma arba kuri nors kita sutarta panaši forma).

2. Jei pasikeičia su nauja asmenine sąskaita susijusios aplinkybės ir dėl to duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga sužino arba turi pagrindo manyti, kad pirminis patvirtinimas yra neteisingas arba nepatikimas, duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga negali pasitikėti pirminiu patvirtinimu ir ji privalo gauti galiojantį patvirtinimą, kuriame būtų nurodyta, ar sąskaitos turėtojas mokesčių mokėjimo tikslais yra JAV pilietis ar JAV rezidentas. Jei duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga negali gauti galiojančio patvirtinimo, ji privalo laikyti tokią sąskaitą JAV praneština sąskaita.

IV. **Jau turimos ūkio subjektų sąskaitos.** Norint nustatyti, kokios iš ūkio subjektų jau turimų sąskaitų (toliau – jau esančios ūkio subjektų sąskaitos) yra JAV praneštinės sąskaitos ir sąskaitos, kurias turi nedalyvaujančiosios finansų įstaigos, taikomos toliau pateiktos taisyklės ir procedūros.

A. **Ūkio subjektų sąskaitos, kurių neprivaloma peržiūrėti ar nustatyti ir apie kurias neprivaloma pranešti.** Jei duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga pasirenka kitaip dėl visų jau turimų ūkio subjektų sąskaitų arba atskirai dėl kurios nors aiškiai nustatytos tokių sąskaitų grupės (jei taip pasirinkti leidžiama pagal Lietuvoje galiojančias įgyvendinimo taisykles), neprivaloma peržiūrėti, nustatyti jau turimos ūkio subjekto sąskaitos, kurios likutis ar suma 2014 m. birželio 30 d. neviršija 250 000 USD, ar apie ją pranešti, kaip apie JAV praneštiną sąskaitą tol, kol sąskaitos likutis ar suma neviršys 1 000 000 USD.

B. **Ūkio subjektų sąskaitos, kurias privaloma peržiūrėti.** Jau turima ūkio subjekto sąskaita, kurios likutis ar suma 2014 m. birželio 30 d. viršija 250 000 USD, taip pat jau turima ūkio subjekto sąskaita, kuri 2014 m. birželio 30 d. neviršija 250 000 USD, tačiau kurios likutis ar suma paskutinę 2015 m. ar bet kurių vėlesnių kalendorinių metų dieną viršija 1 000 000 USD, turi būti peržiūrėta šio straipsnio D dalyje nustatyta tvarka.

C. **Ūkio subjektų sąskaitos, apie kurias privaloma pranešti.** Kai tai susiję su šio straipsnio B dalyje aprašytais jau turimomis ūkio subjektų sąskaitomis, JAV

praneštinomis sąskaitomis laikomos tik sąskaitos, kurias turi vienas ar keli ūkio subjektai, kurie yra nurodytieji JAV asmenys, arba pasyvūs nefinansiniai užsienio ūkio subjektai su vienu ar keliais kontroliuojančiaisiais asmenimis, kurie yra JAV piliečiai ar rezidentai. Be to, sąskaitos, kurias turi nedalyvaujančiosios finansų įstaigos, yra laikomos sąskaitomis, su kuriomis susiję bendri Susitarimo 4 straipsnio 1 dalies b punkte aprašyti mokėjimai, pranešami Lietuvos kompetentingai institucijai.

D. **Peržiūros procedūros, siekiant nustatyti ūkio subjektų sąskaitas, apie kurias privaloma pranešti.** Duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga turi atlikti toliau nurodytas jau esančių ūkio subjektų sąskaitų (kurios yra aprašytos šio straipsnio B dalyje) peržiūros procedūras, siekdama nustatyti, ar sąskaitą turi vienas ar keli nurodytieji JAV asmenys, pasyvūs nefinansiniai užsienio ūkio subjektai su vienu ar keliais kontroliuojančiaisiais asmenimis, kurie yra JAV piliečiai ar rezidentai, ar nedalyvaujančiosios finansų įstaigos:

1. **Nustatykite, ar ūkio subjektas yra nurodytasis JAV asmuo.**

a) Peržiūrėkite informaciją, saugomą reglamentavimo ar santykių su klientais tikslais (taip pat ir informaciją, gautą taikant pinigų plovimo prevencijos procedūras / procedūras „pažink savo klientą“), kad galėtumėte nustatyti, ar ši informacija rodo, jog sąskaitos turėtojas yra JAV asmuo. Šiuo atveju įsisteigimas ar įkūrimas JAV ir JAV adresas yra informacija, rodanti, jog sąskaitos turėtojas yra JAV asmuo.

b) Jei informacija rodo, kad sąskaitos turėtojas yra JAV asmuo, duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga privalo sąskaitą laikyti JAV praneština sąskaita, išskyrus tuos atvejus, kai sąskaitos turėtojas jai pateikia patvirtinimą (tai gali būti IRS W-8 arba W-9 forma, arba kuri nors kita sutarta panaši forma) arba jei ji pagrįstai nustato (remdamasi savo turima arba viešai prieinama informacija), kad sąskaitos turėtojas nėra nurodytasis JAV asmuo.

2. **Nustatykite, ar ne JAV ūkio subjektas yra finansų įstaiga.**

a) Peržiūrėkite informaciją, saugomą reglamentavimo ar santykių su klientais tikslais (taip pat ir informaciją, gautą taikant pinigų plovimo prevencijos procedūras / procedūras „pažink savo klientą“), kad galėtumėte nustatyti, ar ši informacija rodo, jog sąskaitos turėtojas yra finansų įstaiga.

b) Jei informacija rodo, kad sąskaitos turėtojas yra finansų įstaiga, arba jei duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga patvirtina, jog sąskaitos turėtojo tarptautinis

tarpininko identifikavimo numeris yra paskelbtame IRS užsienio finansų įstaigų sąrašė, sąskaita nėra JAV praneština sąskaita.

3. **Nustatykite, ar finansų įstaiga yra nedalyvaujančioji finansų įstaiga, apie kuriai atliekamus mokėjimus turi būti pranešama pagal Susitarimo 4 straipsnio 1 dalies 1 punktą.**

a) Remdamasi šio straipsnio D dalies 3 punkto b papunkčiu, duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga gali nustatyti, kad sąskaitos turėtojas yra Lietuvos finansų įstaiga arba kita bendradarbiaujančios jurisdikcijos finansų įstaiga, jei duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga pagrįstai nustato, jog sąskaitos turėtojas turi tokį statusą, remiantis paskelbtame IRS užsienio finansų įstaigų sąrašė esančiu jo tarptautiniu tarpininko identifikavimo numeriu arba remiantis kita informacija, kuri yra viešai prieinama arba kurią turi duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga, kai taikoma. Tada toliau nebereikalaujama tokios sąskaitos peržiūrėti, nustatyti ar apie ją pranešti.

b) Jei sąskaitos turėtojas yra Lietuvos finansų įstaiga arba kita bendradarbiaujančios jurisdikcijos finansų įstaiga, kurią IRS laiko nedalyvaujančiąja finansų įstaiga, sąskaita nėra JAV praneština sąskaita, tačiau apie sąskaitos turėtojų atliekamus mokėjimus turi būti pranešama, kaip nustatyta Susitarimo 4 straipsnio 1 dalies b punkte.

c) Jei sąskaitos turėtojas nėra Lietuvos finansų įstaiga arba kita bendradarbiaujančios jurisdikcijos finansų įstaiga, duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga sąskaitos turėtoją turi laikyti nedalyvaujančiąja finansų įstaiga, apie kuriai atliekamus mokėjimus turi būti pranešama, kaip nustatyta Susitarimo 4 straipsnio 1 dalies b punkte, išskyrus atvejus, kai duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga:

1) iš sąskaitos turėtojo gauna patvirtinimą (tai gali būti IRS W-8 arba kuri nors kita sutarta panaši forma), kad jis yra patvirtinta deklaravimo reikalavimus atitinkanti užsienio finansų įstaiga arba nuo mokesčių atleistas tikrasis savininkas, kaip apibrėžta galiojančiuose JAV išdo reglamentuose, *arba*

2) kai tai susiję su dalyvaujančia užsienio finansų įstaiga ar registruota deklaravimo reikalavimus atitinkančia užsienio finansų įstaiga, patvirtina, jog sąskaitos turėtojo tarptautinis tarpininko identifikavimo numeris yra paskelbtame IRS užsienio finansų įstaigų sąrašė.

4. **Nustatykite, ar nefinansinio užsienio ūkio subjekto turima sąskaita yra JAV praneština sąskaita.** Kai tai susiję su jau turimos ūkio subjekto sąskaitos turėtoju, kuris nėra identifiкуotas kaip JAV asmuo ar finansų įstaiga, duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga privalo nustatyti i) ar sąskaitos turėtojas turi kontroliuojančiųjų asmenų, ii) ar sąskaitos turėtojas yra pasyvus nefinansinis užsienio ūkio subjektas ir iii) ar kuris nors sąskaitos turėtojo kontroliuojantysis asmuo yra JAV pilietis arba rezidentas. Tai nustatydama, duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga privalo vadovautis šio straipsnio D dalies 4 punkto a–d papunkčiuose pateiktomis gairėmis tokia tvarka, kuri esamomis aplinkybėmis yra tinkamiausia.

a) Siekdama nustatyti sąskaitos turėtojo kontroliuojančiuosius asmenis, duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga gali remtis informacija, surinkta ir saugoma taikant pinigų plovimo prevencijos procedūras / procedūras „pažink savo klientą“.

b) Siekdama nustatyti, ar sąskaitos turėtojas yra pasyvus nefinansinis užsienio ūkio subjektas, duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga iš sąskaitos turėtojo turi gauti patvirtinimą (tai gali būti IRS W-8 arba W-9 forma, arba kuri nors kita sutarta panaši forma), kad galėtų nustatyti jo statusą, išskyrus atvejus, kai remiantis jos turima arba viešai prieinama informacija galima pagrįstai nustatyti, kad sąskaitos turėtojas yra aktyvus nefinansinis užsienio ūkio subjektas.

c) Siekdama nustatyti, ar pasyvaus nefinansinio užsienio ūkio subjekto kontroliuojantysis asmuo mokesčių mokėjimo tikslais yra JAV pilietis arba rezidentas, duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga gali remtis:

1) informacija, surinkta ir saugoma taikant pinigų plovimo prevencijos procedūras / procedūras „pažink savo klientą“, jei tai jau turima ūkio subjekto sąskaita, kuri priklauso vienam ar keliems nefinansiniams užsienio ūkio subjektams ir kurios likutis arba suma neviršija 1 000 000 USD, *arba*

2) sąskaitos turėtojo arba tokio kontroliuojančiojo asmens patvirtinimu (tai gali būti IRS W-8 arba W-9 forma, arba kuri nors kita sutarta panaši forma), jei tai jau turima ūkio subjekto sąskaita, kuri priklauso vienam ar keliems nefinansiniams užsienio ūkio subjektams ir kurios likutis arba suma viršija 1 000 000 USD.

d) Jei pasyvaus nefinansinio užsienio ūkio subjekto kontroliuojantysis asmuo yra JAV pilietis arba rezidentas, sąskaita yra laikoma JAV praneština sąskaita.

E. Jau turimoms ūkio subjektų sąskaitoms taikomu peržiūros ir papildomų procedūrų atlikimo laikas.

1. Jau turimų ūkio subjektų sąskaitų, kurių likutis arba suma 2014 m. birželio 30 d. viršija 250 000 USD, peržiūra turi būti atlikta iki 2016 m. birželio 30 d.

2. Jau turimų ūkio subjektų sąskaitų, kurių likutis arba suma 2014 m. birželio 30 d. neviršija 250 000 USD, tačiau 2015 m. ar bet kurių vėlesnių metų birželio 30 d. viršija 1 000 000 USD, peržiūra turi būti atlikta per šešis mėnesius nuo kalendorinių metų, kuriais sąskaitos likutis arba suma viršija 1 000 000 USD, paskutiniosios dienos.

3. Jei pasikeičia su jau turima ūkio subjekto sąskaita susijusios aplinkybės, dėl kurių duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga sužino arba turi pagrindo manyti, kad patvirtinimas ar kitas su tokia sąskaita susijęs dokumentas yra neteisingas arba nepatikimas, duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga privalo iš naujo nustatyti sąskaitos statusą šio straipsnio D dalyje nustatyta tvarka.

V. Naujos ūkio subjektų sąskaitos. Norint nustatyti, kokios iš ūkio subjektų turimų finansinių sąskaitų, kurios buvo atidarytos ne anksčiau kaip 2014 m. liepos 1 d., (toliau – naujos ūkio subjektų sąskaitos) yra JAV praneštinės sąskaitos ir sąskaitos, kurias turi nedalyvaujančiosios finansų įstaigos, taikomos toliau pateiktos taisyklės ir procedūros.

A. Ūkio subjektų sąskaitos, kurių neprivaloma peržiūrėti ar nustatyti ir apie kurias neprivaloma pranešti. Jei duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga pasirenka kitaip dėl visų naujų ūkio subjektų sąskaitų arba atskirai dėl kurios nors aiškiai nustatytos tokių sąskaitų grupės (jei toks pasirinkimas leidžiamas pagal Lietuvoje galiojančias įgyvendinimo taisykles), nei kreditinės kortelės sąskaitos, nei atnaujinamojo kredito paslaugos, laikomos nauja ūkio subjekto sąskaita, neprivaloma peržiūrėti, nustatyti ar apie ją pranešti, jei tokią sąskaitą tvarkanti ir duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga įgyvendina politikos kryptis ir procedūras, kuriomis neleidžiama, kad sąskaitos turėtojui priklausantis sąskaitos likutis viršytų 50 000 USD.

B. Kitos naujos ūkio subjektų sąskaitos. Dėl naujų ūkio subjektų sąskaitų, kurios neaptartos šio straipsnio A dalyje, duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga turi nustatyti, ar sąskaitos turėtojas yra i) nurodytasis JAV asmuo, ii) Lietuvos finansų įstaiga arba kita bendradarbiaujančios jurisdikcijos finansų įstaiga, iii) dalyvaujančioji užsienio finansų įstaiga, deklaravimo reikalavimus atitinkanti užsienio finansų įstaiga arba nuo mokesčių atleistas tikrasis savininkas, kaip apibrėžta galiojančiuose JAV išdo

reglamentuose, arba iv) aktyvus nefinansinis užsienio ūkio subjektas arba pasyvus nefinansinis užsienio ūkio subjektas.

1. Remdamasi šio straipsnio B dalies 2 punktu, duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga gali nustatyti, kad sąskaitos turėtojas yra aktyvus nefinansinis užsienio ūkio subjektas, Lietuvos finansų įstaiga arba kita bendradarbiaujančios jurisdikcijos finansų įstaiga, jei duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga pagrįstai nustato, jog sąskaitos turėtojas turi tokį statusą, remiantis sąskaitos turėtojo tarptautiniu tarpininko identifikavimo numeriu arba remiantis kita informacija, kuri yra viešai prieinama arba kurią turi duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga, kai taikoma.

2. Jei sąskaitos turėtojas yra Lietuvos finansų įstaiga arba kita bendradarbiaujančios jurisdikcijos finansų įstaiga, kurią IRS laiko nedalyvaujančiąja finansų įstaiga, sąskaita nėra JAV praneština sąskaita, tačiau apie sąskaitos turėtojui atliekamus mokėjimus turi būti pranešama, kaip nustatyta susitarimo 4 straipsnio 1 dalies b punkte.

3. Visais kitais atvejais duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga privalo iš sąskaitos turėtojo gauti patvirtinimą, kad būtų nustatytas sąskaitos turėtojo statusas. Remiantis patvirtinimu, taikomos tokios taisyklės:

a) jei sąskaitos turėtojas yra *nurodytasis JAV asmuo*, duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga privalo laikyti sąskaitą JAV praneština sąskaita.

b) jei sąskaitos turėtojas yra *pasyvus nefinansinis užsienio ūkio subjektas*, duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga privalo nustatyti kontroliuojančiuosius asmenis, kaip nurodoma pinigų plovimo prevencijos procedūrose / procedūrose „pažink savo klientą“, taip pat nustatyti, ar toks asmuo yra JAV pilietis arba rezidentas, remdamasi sąskaitos turėtojo ar tokio asmens pateiktu patvirtinimu. Jei kuris nors iš šių asmenų yra JAV pilietis arba rezidentas, duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga privalo laikyti sąskaitą JAV praneština sąskaita.

c) jei sąskaitos turėtojas yra i) JAV asmuo, kuris nėra nurodytasis JAV asmuo, ii) remiantis šio straipsnio B dalies 3 punkto d papunkčiu, Lietuvos finansų įstaiga arba kita bendradarbiaujančios jurisdikcijos finansų įstaiga, iii) dalyvaujančioji užsienio finansų įstaiga, deklaravimo reikalavimus atitinkanti užsienio finansų įstaiga arba nuo mokesčių atleistas tikrasis savininkas, kaip apibrėžta galiojančiuose JAV išdo reglamentuose, iv) aktyvus nefinansinis užsienio ūkio subjektas arba v) pasyvus nefinansinis užsienio ūkio

subjektas, kurio nė vienas kontroliuojantysis asmuo nėra JAV pilietis arba rezidentas, sąskaita nėra JAV praneština sąskaita ir apie ją nereikia teikti jokių duomenų.

d) jei sąskaitos turėtojas yra nedalyvaujančioji finansų įstaiga (įskaitant Lietuvos finansų įstaigą arba kitą bendradarbiaujančios jurisdikcijos finansų įstaigą, kurią IRS laiko nedalyvaujančiąja finansų įstaiga), tuomet sąskaita nėra JAV praneština sąskaita, tačiau apie sąskaitos turėtojui atliekamus mokėjimus turi būti pranešama, kaip nustatyta Susitarimo 4 straipsnio 1 dalies b punkte.

VI. **Specialiosios taisyklės ir apibrėžtys.** Įgyvendinant pirma aprašytąsias išsamaus patikrinimo procedūras, taikomos tokios papildomos taisyklės ir apibrėžtys:

A. **Pasitikėjimas patvirtinimais ir dokumentiniais įrodymais.** Duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga neturi pasitikėti patvirtinimu ar dokumentiniu įrodymu, jei ji žino ar turi pagrindo manyti, kad patvirtinimas ar dokumentinis įrodymas yra neteisingas arba nepatikimas.

B. **Apibrėžtys.** Šiame I priede vartojamos toliau nurodytos apibrėžtys.

1. **Pinigų plovimo prevencijos procedūros / procedūros „pažink savo klientą“.** „Pinigų plovimo prevencijos procedūros / procedūros „pažink savo klientą“ – kliento išsamaus patikrinimo procedūros, kurias atlieka duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga, laikydamosi Lietuvos, kuriai duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga yra pavaldi, pinigų plovimo prevencijos ar panašių reikalavimų.

2. **Nefinansinis užsienio ūkio subjektas.** „Nefinansinis užsienio ūkio subjektas“ – ne JAV ūkio subjektas, kuris nėra užsienio finansų įstaiga, kaip apibrėžta galiojančiuose JAV išdo reglamentuose, arba yra šio straipsnio B dalies 4 punkto j papunktyje aprašytas ūkio subjektas; ši apibrėžtis taip pat apima bet kurį Lietuvoje ar kitoje bendradarbiaujančioje jurisdikcijoje įsisteigusį ne JAV ūkio subjektą, kuris nėra finansų įstaiga.

3. **Pasyvus nefinansinis užsienio ūkio subjektas.** „Pasyvus nefinansinis užsienio ūkio subjektas“ – bet kuris nefinansinis užsienio ūkio subjektas, kuris nėra i) aktyvus nefinansinis užsienio ūkio subjektas arba ii) mokesčius išskaičiuojanti užsienio bendrija arba mokesčius išskaičiuojanti užsienio patika, remiantis galiojančiais JAV išdo reglamentais.

4. **Aktyvus nefinansinis užsienio ūkio subjektas.** „Aktyvus nefinansinis užsienio ūkio subjektas“ – bet kuris nefinansinis užsienio ūkio subjektas, atitinkantis bet kurį iš toliau nurodytųjų kriterijų:

a) mažiau kaip 50 proc. bendrųjų pajamų, kurias nefinansinis užsienio ūkio subjektas gavo praėjusiais kalendoriniais metais ar kitu atitinkamu ataskaitiniu laikotarpiu, yra pasyviosios pajamos, o mažiau kaip 50 proc. turto, kurį praėjusiais kalendoriniais metais ar kitu atitinkamu ataskaitiniu laikotarpiu turėjo nefinansinis užsienio ūkio subjektas, yra turtas, kuris teikia arba kuris laikomas tam, kad teiktų pasyviąsias pajamas,

b) nefinansinio užsienio ūkio subjekto vertybiniais popieriais reguliariai prekiaujama pripažintoje vertybinių popierių rinkoje arba nefinansinis užsienio ūkio subjektas yra ūkio subjekto, kurio vertybiniais popieriais reguliariai prekiaujama pripažintoje vertybinių popierių rinkoje, susijęs ūkio subjektas,

c) nefinansinis užsienio ūkio subjektas yra įsisteigęs JAV teritorijoje, o visi gavėjo savininkai yra tos JAV teritorijos *bona fide* rezidentai,

d) nefinansinis užsienio ūkio subjektas yra vyriausybė (išskyrus JAV vyriausybę), tokios vyriausybės politinis vienetas (kad neliktų jokių neaiškumų, nurodoma, kad tai gali būti valstybinė, provincijos, apygardos ar savivaldybės valdžia) arba tokios vyriausybės ar jos politinio vieneto funkcijas atliekanti viešoji įstaiga, JAV teritorijos vyriausybė, tarptautinė organizacija, ne JAV emisijos centrinis bankas arba ūkio subjektas, kuris visas priklauso kuriam nors vienam ar keliems pirma nurodytiems asmenims,

e) iš esmės visą nefinansinio užsienio ūkio subjekto veiklą sudaro vienos ar kelių patronuojamųjų bendrovių, vykdančių prekybą ar veiklą, kuri nėra finansų įstaigos veikla, išleistų į apyvartą vertybinių popierių kontrolė (visa arba dalinė) arba finansavimo ir paslaugų teikimas tokioms bendrovėms, tačiau ūkio subjektas negali pretenduoti į nefinansinio užsienio ūkio subjekto statusą, jei jis atlieka investicinio fondo funkcijas (arba laiko save investiciniu fondu), pavyzdžiui, privataus akcinio kapitalo fondas, rizikos kapitalo fondas, akcijų išpirkimo skolintomis lėšomis fondas ar bet kuri kita investavimo priemonė, kurios tikslas – įsigyti arba finansuoti bendroves ir vėliau tokiose bendrovėse turėti turtinių teisių, kaip kapitalą investavimui,

f) nefinansinis užsienio ūkio subjektas dar nevykdo veiklos ir neturi ankstesnės veiklos vykdymo istorijos, tačiau investuoja kapitalą į turtą, ketindamas vykdyti veiklą (išskyrus finansų įstaigos veiklą), jei praėjus 24 mėnesiams nuo nefinansinio užsienio ūkio

subjekto pirminio įsteigimo datos nefinansiniam užsienio ūkio subjektui negalės būti taikoma ši išimtis,

g) pastaruosius penkerius metus nefinansinis užsienio ūkio subjektas nebuvo finansų įstaiga ir šiuo momentu nefinansinio užsienio ūkio subjekto turtas likviduojamas arba pertvarkomas ketinant tęsti arba vėl pradėti vykdyti veiklą (išskyrus finansų įstaigos veiklą),

h) nefinansinis užsienio ūkio subjektas pirmiausia sudaro finansavimo ir rizikos draudimo sandorius su susijusiais ūkio subjektais (arba jų vardu), kurie nėra finansų įstaigos, ir neteikia finansavimo ar rizikos draudimo paslaugų jokiam ūkio subjektui, kuris nėra susijęs ūkio subjektas, jei kurių nors šių susijusių ūkio subjektų grupės pirminė vykdoma veikla nėra finansų įstaigos veikla,

i) nefinansinis užsienio ūkio subjektas yra „nefinansinis užsienio ūkio subjektas, kuriam taikoma išimtis“, kaip apibrėžta galiojančiuose JAV išdo reglamentuose, **arba**

j) nefinansinis užsienio ūkio subjektas atitinka visus šiuos reikalavimus:

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, veiklos lyga, prekybos rūmai, darbo organizacija, žemės ūkio ar sodininkystės organizacija, pilietinė lyga arba organizacija, kurios vienintelis veiklos tikslas yra socialinės gerovės skatinimas,

ii) savo rezidavimo vietos jurisdikcijoje jis yra atleistas nuo pajamų mokesčio mokėjimo,

iii) jis neturi akcininkų ar narių, kurie turėtų nuosavybės ar tikrojo savininko teisių į jo pajamas ar turtą,

iv) nefinansinio užsienio ūkio subjekto rezidavimo vietos jurisdikcijoje galiojančiais įstatymais arba nefinansinio užsienio ūkio subjekto steigimo dokumentais neleidžiama, kad nefinansinio užsienio ūkio subjekto pajamos ar turtas būtų paskirstytas privatiems asmenims ar nelabdaringsiems ūkio subjektams (arba naudojamas jų naudai), išskyrus atvejus, kai tai daroma vykdant labdarinę nefinansinio užsienio ūkio subjekto veiklą arba jei mokama tinkama kompensacija už suteiktas paslaugas arba jei mokama tikra rinkos kaina už nuosavybę, kurią nusipirko nefinansinis užsienio ūkio subjektas,

v) pagal nefinansinio užsienio ūkio subjekto rezidavimo vietos jurisdikcijoje galiojančius įstatymus arba nefinansinio užsienio ūkio subjekto steigimo dokumentus reikalaujama, kad, likvidavus nefinansinį užsienio ūkio subjektą arba nutraukus jo veiklą, visas jo turtas būtų perduotas vyriausybės subjektui ar kitai nepelno organizacijai arba būtų konfiskuotas išmarinis turtas nefinansinio užsienio ūkio subjekto rezidavimo vietos jurisdikcijos vyriausybės ar kurio nors jo politinio vieneto naudai.

5. **Jau turima sąskaita.** „Jau turima sąskaita“ – duomenis teikiančios finansų įstaigos 2014 m. birželio 30 d. tvarkoma finansinė sąskaita.

C. **Sąskaitų likučių sumavimo ir valiutos konvertavimo taisyklės.**

1. **Asmeninių sąskaitų sumavimas.** Siekdama nustatyti fizinio asmens turimų finansinių sąskaitų bendrą likutį arba sumą, duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga privalo susumuoti visas finansines sąskaitas, kurias tvarko duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga arba susijęs ūkio subjektas, tačiau tik tiek, kiek duomenis teikiančios Lietuvos finansų įstaigos kompiuterinės sistemos sieja finansines sąskaitas su duomenų elementu, pvz., kliento numeriu arba mokesčių mokėtojo identifikavimo numeriu, ir leidžia susumuoti sąskaitų likučius arba sumas. Taikant šioje 1 pastraipoje aprašytus sumavimo reikalavimus, kiekvienam iš bendros finansinės sąskaitos bendraturčių yra priskiriamas visas bendros finansinės sąskaitos likutis arba suma.

2. **Ūkio subjektų sąskaitų sumavimas.** Siekdama nustatyti ūkio subjekto turimų finansinių sąskaitų bendrą likutį arba sumą, duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga privalo atsižvelgti į visas finansines sąskaitas, kurias tvarko duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga arba susijęs ūkio subjektas, tačiau tik tiek, kiek duomenis teikiančios Lietuvos finansų įstaigos kompiuterinės sistemos sieja finansines sąskaitas su duomenų elementu, pvz., kliento numeriu arba mokesčių mokėtojo identifikavimo numeriu, ir leidžia susumuoti sąskaitų likučius arba sumas.

3. **Speciali sumavimo taisyklė, taikoma santykių su klientais vadovams.** Siekdama nustatyti fizinio asmens turimų finansinių sąskaitų bendrą likutį arba sumą, kad būtų nustatyta, ar finansinė sąskaita yra didelės vertės sąskaita, duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga taip pat privalo susumuoti visas finansines sąskaitas, kurios santykių su klientais vadovo žiniomis arba pagrįstu įsitikinimu tiesiogiai arba netiesiogiai priklauso tam pačiam asmeniui, yra jo valdomos arba jo atidarytos (išskyrus, jei jis tai daro kaip patikėtinis).

4. **Valiutos konvertavimo taisyklė.** Siekdama nustatyti finansinių sąskaitų, kurių valiuta yra ne JAV doleris, likutį arba sumą, duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga privalo konvertuoti į tokią valiutą šiame I priede aprašytas ribines JAV dolerių sumas, taikydama paskelbtą neatidėliotino keitimo kursą, kuris nustatomas paskutine kalendorinių metų (einančių prieš kalendorinius metus, kuriais duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga nustato likutį arba sumą) dieną.

D. **Dokumentinis įrodymas.** Šiame I priede tinkamas dokumentinis įrodymas yra bet kuris iš toliau nurodytųjų dokumentų:

1. Jurisdikcijos, kurios rezidentas yra gavėjas (kaip jis pats teigia), kompetentingos valstybinės įstaigos (pvz., vyriausybės ar jos organo ar savivaldybės) išduotas gyvenamosios vietos patvirtinimas.

2. Kai tai susiję su fiziniu asmeniu, bet koks galiojantis tapatybės dokumentas, kurį išdavė kompetentinga valstybinė įstaiga (pvz., vyriausybė ar jos organas, ar savivaldybė), kuriame nurodoma fizinio asmens vardas ir pavardė ir kuris yra paprastai naudojamas tapatybei nustatyti.

3. Kai tai susiję su ūkio subjektu, bet koks oficialus dokumentas, kurį išdavė valstybinė įstaiga (pvz., vyriausybė ar jos organas, ar savivaldybė), kuriame nurodytas ūkio subjekto pavadinimas ir arba jo pagrindinės buveinės adresas jurisdikcijoje (arba JAV teritorijoje), kurios rezidentas, kaip jis pats teigia, jis yra, arba jurisdikcija (arba JAV teritorija), kurioje buvo įsteigtas arba įkurtas ūkio subjektas.

4. Kai tai susiję su finansine sąskaita, tvarkoma jurisdikcijoje, kurioje galioja pinigų plovimo prevencijos taisyklės, kurias patvirtino IRS pagal kvalifikuoto tarpininko sutartį (kaip apibrėžta galiojančiuose JAV išdo reglamentuose), bet kuris prie kvalifikuoto tarpininko susitarimo pridėtame jurisdikcijos priede dėl fizinių asmenų ir ūkio subjektų nustatymo minimas dokumentas, išskyrus W-8 ir W-9 formas.

5. Bet kuri finansinė ataskaita, trečiosios šalies kredito istorija, bankroto paskelbimas ar JAV vertybinių popierių ir biržų komisijos ataskaita.

E. **Alternatyvios procedūros, taikomos finansų sąskaitoms, kurias turi išmokų pagal kaupiamojo draudimo sutartį gavėjai fiziniai asmenys.** Duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga gali daryti prielaidą, kad išmokų pagal kaupiamojo draudimo sutartį gavėjas, fizinis asmuo (išskyrus savininką), gaunantis išmoką mirties atveju, nėra nurodytasis JAV asmuo ir gali tokios finansinės sąskaitos nelaikyti JAV

praneština sąskaita, išskyrus atvejus, kai duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga turi faktinės informacijos arba gali pagrįstai manyti, kad gavėjas yra nurodytasis JAV asmuo. Duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga gali pagrįstai manyti, kad išmokų pagal kaupiamąjo draudimo sutartį gavėjas yra nurodytasis JAV asmuo, jei duomenis teikiančios Lietuvos finansų įstaigos surinktoje su gavėju susijusioje informacijoje pateikiami šio I priedo II straipsnio B dalies 1 punkte aprašyti su JAV susiję įrodymai. Jei duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga turi faktinės informacijos arba gali pagrįstai manyti, kad gavėjas yra nurodytasis JAV asmuo, ji privalo atlikti šio I priedo II straipsnio B dalies 3 punkte nurodytas procedūras.

F. **Pasitikėjimas trečiaja šalimi.** Neatsižvelgiant į tai, ar alternatyva buvo pasirinkta, kaip nurodyta šio I priedo I straipsnio C dalyje, Lietuva gali leisti duomenis teikiančiai Lietuvos finansų įstaigai remtis (tiek, kiek nustatyta galiojančiuose JAV išdo reglamentuose) trečiosios šalies atliktomis išsamaus patikrinimo procedūromis.