



VALSTYBINĖS MOKESČIŲ INSPEKCIJOS PRIE LIETUVOS RESPUBLIKOS FINANSŲ MINISTERIJOS VIRŠININKAS

ĮSAKYMAS

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

2015 m. gegužės 18 d. Nr. VA-31
Vilnius

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

1. Nurodytuoju įsakymu patvirtintą Pranešimo apie užsienio asmenų finansines sąskaitas RRC910 formą ir jos priedų RRC910P bei RRC910S formas išdėstau nauja redakcija (pridedama).

2. Nurodytuoju įsakymu patvirtintose Pranešimo apie užsienio asmenų finansines sąskaitas RRC910 formos užpildymo, tikslinimo ir teikimo taisyklėse:

2.1. Pakeičiu 5 punktą ir jį išdėstau taip:

„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.“;

2.2. Papildau 6.1 papunkčiu:

„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.“;

2.3. Papildau 6.2 papunkčiu:

„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.“;

2.4. Papildau 9.11¹ papunkčiu:

„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.“;

2.5. Papildau 9.12¹ papunkčių:

„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.“;

2.6. Papildau 9.16¹ papunkčių:

„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.“;

2.7. Papildau 9.18 papunkčių:

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

2.8. Pakeičiu 14 punktą ir jį išdėstau taip:

„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.“;

2.9. Pakeičiu 16.1.2 papunktį ir jį išdėstau taip:

„16.1.2. Jei Susitarime nenumatyta kitaip, tai fizinių 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.“;

2.10. Pakeičiu 16.1.3 papunktį ir jį išdėstau taip:

„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.“;

2.11. Pakeičiu 16.2 papunktį ir jį išdėstau taip:

„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.“;

2.12. Pakeičiu 16.3 papunktį ir jį išdėstau taip:

„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“;

2.13. Pakeičiu 16.4 papunktį ir jį išdėstau taip:

„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,“;

2.14. Pakeičiu 19 punktą ir jį išdėstau taip:

„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.“;

2.15. Papildau 25.4 papunkčiu:

„25.4. duomenis teikianti finansų įstaiga taip pat P14 laukelyje gali įrašyti bendrą nedalyvaujančiai finansų įstaigai atliktų mokėjimų sumą 2015 ir 2016 m. atskirai.“;

2.16. Papildau 26¹ punktu:

„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.“;

2.17. Papildau nauju 49 punktu:

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

Viršinininkas

Dainoras Bradauskas