

**Valstybinei mokesčių inspekcijai
prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos**

vmi@vmi.lt, kopija romas.karmaza@vmi.lt

Siunčiama el. paštu

DĖL CRS / DAC8 TAISYKLIŲ PAKEITIMO

Asociacija „Fintech Hub LT“ susipažino su Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (toliau – VMI) viršininko 2015 m. lapkričio 25 d. įsakymo Nr. VA-102 „Dėl informacijos, būtinos tarptautiniams bendradarbiavimo įsipareigojimams dėl automatinių informacijos apie finansines sąskaitas mainų įgyvendinti, pateikimo taisyklių patvirtinimo“ pakeitimo projektu ir teikia savo pastabas.

PRIDEDAMA. Pastabos ir pasiūlymai, 2 lapai.

Administracijos direktorė

Greta Ranonytė

Vaida Ražanauskė, vaida@fintechhub.lt, +37062053502

Pastabos ir pasiūlymai

Eil. nr.	Teisės akto nuostata, kurią siūloma keisti (straipsnio, punkto, papunkčio Nr.)	Argumentai, motyvai, kodėl siūloma keisti	Siūlomas nuostatos tekstas
1	Taisyklių II skyriaus 14.1. punktas: kiekvieno praneštino asmens, kuris yra sąskaitos turėtojas, vardą ir pavardę (pavadinimą), adresą, rezidavimo vietos valstybę (-es), mokesčių mokėtojo identifikavimo numerį (-ius) (toliau – MMIN (-us), angl. – Tax Identification Number (TIN)) gimimo datą ir vietą – valstybę ir miestą (fizinio asmens atveju), taip pat informaciją apie tai, ar sąskaitos turėtojas pateikė patikimą patvirtinimą;	<u>Direktyva DAC8</u> nereikalauja rinkti duomenų apie miestą, kuriame gimė sąskaitos turėtojas. Direktyva reikalauja rinkti informaciją apie gimimo vietą, pvz. Direktyvos I priedo 1) a) i) A 1 a ir b papunkčiai, III priedo II skirsnio B 1 ir kiti. Manome, kad šalis yra pakankama gimimo vietai nustatyti. Į nacionalinę teisę perkeliamas reikalavimas yra griežtesnis nei numato direktyva.	Siūlome atsisakyti reikalavimo pateikti informaciją apie miestą, kuriame gimė sąskaitos turėtojas: „kiekvieno praneštino asmens, kuris yra sąskaitos turėtojas, vardą ir pavardę (pavadinimą), adresą, rezidavimo vietos valstybę (-es), mokesčių mokėtojo identifikavimo numerį (-ius) (toliau – MMIN (-us), angl. – Tax Identification Number (TIN)) gimimo datą ir vietą – valstybę ir miestą (fizinio asmens atveju), taip pat informaciją apie tai, ar sąskaitos turėtojas pateikė patikimą patvirtinimą;“
2	Taisyklių II skyriaus 14.1 (1) punktas: jeigu subjektas, kuris yra sąskaitos turėtojas ir kuris, atlikus išsamaus patikrinimo procedūras, atitinkančias šių Taisyklių 3, 4, 5 prieduose išdėstytus reikalavimus, yra pripažintas turinčiu vieną ar daugiau kontroliuojančiųjų asmenų, kurie yra praneštiniai asmenys, – tokio subjekto pavadinimą, adresą, rezidavimo vietos valstybę (-es) narę (-es) bei kitą (-as) jurisdikciją (-as) (jei tokia (-ios) yra) ir MMIN ir kiekvieno praneštino asmens vardą ir pavardę, rezidavimo vietos valstybę (-es) narę (-es), MMIN ir gimimo datą bei vietą – valstybę ir miestą, taip pat vaidmenį (-enis), dėl kurio (-ių) kiekvienas praneštinis asmuo yra subjektą kontroliuojantysis asmuo, ir informaciją apie tai, ar buvo pateiktas kiekvieno praneštino asmens patikimas patvirtinimas;	<u>Direktyva DAC8</u> nereikalauja rinkti duomenų apie miestą, kuriame gimė sąskaitos turėtojas. Direktyva reikalauja rinkti informaciją apie gimimo vietą, pvz. Direktyvos I priedo 1) a) i) A 1 a ir b papunkčiai, III priedo II skirsnio B 1 ir kiti. Manome, kad šalis yra pakankama gimimo vietai nustatyti. Į nacionalinę teisę perkeliamas reikalavimas yra griežtesnis nei numato direktyva.	Siūlome atsisakyti reikalavimo pateikti informaciją apie miestą, kuriame gimė sąskaitos turėtojas: „jeigu subjektas, kuris yra sąskaitos turėtojas ir kuris, atlikus išsamaus patikrinimo procedūras, atitinkančias šių Taisyklių 3, 4, 5 prieduose išdėstytus reikalavimus, yra pripažintas turinčiu vieną ar daugiau kontroliuojančiųjų asmenų, kurie yra praneštiniai asmenys, – tokio subjekto pavadinimą, adresą, rezidavimo vietos valstybę (-es) narę (-es) bei kitą (-as) jurisdikciją (-as) (jei tokia (-ios) yra) ir MMIN ir kiekvieno praneštino asmens vardą ir pavardę, rezidavimo vietos valstybę (-es) narę (-es), MMIN ir gimimo datą bei vietą – valstybę ir miestą , taip pat vaidmenį (-enis), dėl kurio (-ių) kiekvienas praneštinis asmuo yra subjektą kontroliuojantysis asmuo, ir informaciją apie tai, ar buvo pateiktas kiekvieno praneštino asmens patikimas patvirtinimas;“

3	<p>Taisyklių 7 priedo 19 punktas: Indėlių sąskaita – komercinė, einamoji, taupomoji, terminuotojo indėlio arba paskolos sąskaita, arba sąskaita, kuri yra patvirtinta indėlio sertifikatu, paskolos taupymo (angl. thrift) sertifikatu, investicijos sertifikatu, įsiskolinimo sertifikatu ar kita panašia finansine priemone, kurią tvarko indėlių įstaiga. Indėlių sąskaitoms taip pat priskiriamos draudimo bendrovės sumos, laikomos pagal garantuotų investicijų sutartį ar panašų susitarimą palūkanoms išmokėti arba gauti, taip pat sąskaitos ar tariamiosios sąskaitos, kuriose kliento naudai laikomi visi elektroniniai pinigai, ir sąskaitos, kuriose kliento naudai laikoma viena ar daugiau centrinių bankų skaitmeninių valiutų.</p>	<p>Apibrėžime naudojamas terminas „tariamiosios sąskaitos“, kurios nėra apibrėžtos nei taisyklėse, nei Direktyvoje. Dėl šios priežasties dabartinio indėlių sąskaitos apibrėžimo formuluotė gali būti interpretuojama skirtingai.</p>	<p>Siūlome apibrėžti, kas yra <i>tariamoji sąskaita</i>.</p>
4	<p>Taisyklių 7 priedo 34.5(1) punktas: indėlių sąskaita, kurioje kliento naudai laikomi visi elektroniniai pinigai, jeigu slenkamasis 90 dienų laikotarpio agreguotos sąskaitos dienos pabaigos likučių vidurkis arba suma bet kuriuo 90 iš eilės einančių dienų laikotarpiu bet kurią kalendorinių metų ar kito atitinkamo ataskaitinio laikotarpio dieną neviršijo 10 000 USD.</p>	<p>Dabartinė formuluotė gali kelti diskusijų dėl 10 000 USD ribos taikymo sąskaitoms, kuriose lėšos laikomos nacionaline ar kita valiuta.</p>	<p>Siūlome suvienodinti su kitais Taisyklių 7 priedo punktais ir išdėstyti taip: „indėlių sąskaita, kurioje kliento naudai laikomi visi elektroniniai pinigai, jeigu slenkamasis 90 dienų laikotarpio agreguotos sąskaitos dienos pabaigos likučių vidurkis arba suma bet kuriuo 90 iš eilės einančių dienų laikotarpiu bet kurią kalendorinių metų ar kito atitinkamo ataskaitinio laikotarpio dieną neviršijo nacionaline valiuta išreikštos sumos, kuri atitinka 10 000 USD.“</p>