

DAC7 projektas

Informacijos apie platformose
vykdomas veiklas teikimas Valstybinei
mokesčių inspekcijai

Vilnius
2022-2023 m.

Turinys

- DAC7 projektas
- Taisyklių teisinis pagrindas, objektas, subjektai, pagrindinės sąvokos
- Išimtys duomenų teikimui
- Registravimas
- Išregistravimas
- Duomenų teikimas
- Teikiami duomenys
- Bendrieji išsamaus patikrinimo procedūros reikalavimai
- Reikalavimų užtikrinimas
- ANK projekto nuostatos

2021 m. kovo 22 d. Tarybos direktyvos (ES) 2021/514, kuria iš dalies keičiama Direktyva 2011/16/ES dėl administracinio bendradarbiavimo apmokestinimo srityje (DAC7), įgyvendinimas (toliau – Projektas)

Projekto tikslas:

Sukurti IT ir administracines priemones mokėjimo duomenų surinkimui iš platformų operatorių apie pardavėjus, gaunančius pajamų iš tam tikros veiklos, kurią vykdyti buvo sudarytos sąlygos platformoje, ir jų pateikimui mokesčių administratoriui, vadovaujantis 2021 m. kovo 22 d. Tarybos direktyva 2021/514, kuria iš dalies keičiama Direktyva 2011/16/ES dėl administracinio bendradarbiavimo apmokestinimo srityje.

Darbo grupė:

Teisinio reglamentavimo darbo grupė, Veiklos procesų darbo grupė, Informacinių sistemų pokyčių įgyvendinimo darbo grupė, patvirtintos Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko įsakymu.

Terminai:

- Informacijos apie platformose vykdomas veiklas teikimo Valstybinei mokesčių inspekcijai taisyklės, patvirtintos VMI prie FM viršininko 2022 m. gruodžio 23 d. įsakymu Nr. VA-95 „Dėl Informacijos apie platformose vykdomas veiklas teikimo Valstybinei mokesčių inspekcijai taisyklių patvirtinimo“, įsigalioja nuo 2023 m. sausio 1 d.
- Pirmas platformų operatorių duomenų teikimas iki 2024 m. sausio 31 d.

Informacijos apie platformose vykdomas veiklas teikimo Valstybinei mokesčių inspekcijai taisyklių projektas (toliau – Taisyklės)

Teisinis pagrindas:

- 2021 m. kovo 22 d. Tarybos direktyva (ES) 2021/514, kuria iš dalies keičiama Direktyva 2011/16/ES dėl administracinio bendradarbiavimo apmokestinimo srityje (<https://eur-lex.europa.eu/legal-content/LT/TXT/HTML/?uri=CELEX:32021L0514&from=EN>)
- 2020 m. liepos 3 d. Ekonominio bendradarbiavimo ir plėtros organizacijos Platformų operatorių informacijos teikimo pavyzdinės taisyklės (Model Rules for Reporting by Platform Operators with respect to Sellers in the Sharing and Gig Economy, <https://www.oecd.org/ctp/exchange-of-tax-information/model-rules-for-reporting-by-platform-operators-with-respect-to-sellers-in-the-sharing-and-gig-economy.htm>)
- Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymo Nr. IX-2112 2, 3, 12, 13, 25, 26, 32, 33, 38, 39, 40-1, 87, 88, 99, 104-2, 126, 139, 140, 164 straipsnių, priedo pakeitimo ir įstatymo papildymo 61-3 straipsniu įstatymas (aktualus 61-3 straipsnis) (<https://e-seimas.lrs.lt/portal/legalAct/lt/TAD/9477dac27d2811edbdcebd68a7a0df7e?positionInSearchResults=1&searchModelUUID=fe05d1b5-8c34-4041-9398-9b610a76cc45>);
- Juridinio asmens registravimo mokesčių mokėtojų registre duomenų pakeitimo taisyklių (Nr. VA-189) pakeitimo įsakymas (<https://e-seimas.lrs.lt/portal/legalAct/lt/TAD/50572eb286ef11edbdcebd68a7a0df7e?positionInSearchResults=0&searchModelUUID=d06ab40d-2d6c-4fa6-b9cc-cb5c024007c7>).

Taisyklių objektas ir subjektai, kam taikomos

Objektas. Taisyklės nustato duomenis teikiančių platformos operatorių kaupiamos informacijos apie praneštinių pardavėjų, gaunančių pajamų iš platformoje vykdomos veiklos, teikimo tvarką; teikiamų duomenų apimtį; išimtis; platformos operatoriaus registravimosi atvejus; duomenų rinkimo, tikrinimo, teikimo ir registravimosi reikalavimų užtikrinimą ir pan.

Subjektai. Taisyklės taikomos **ties ES** valstybių narių platformų operatoriams, **ties ne ES** valstybių narių platformų operatoriams (trečiųjų šalių platformų operatoriams).

Pagrindinės sąvokos

Platforma – programinė įranga, įskaitant interneto svetainę arba jos dalį, ir taikomosios programos, įskaitant mobiliąsias programas, kuriomis gali naudotis platformų naudotojai ir kuriomis pardavėjai gali susisiekti su kitais platformų naudotojais, siekdami vykdyti atitinkamą su šiais naudotojais susijusią veiklą (pavyzdžiui, *vinted.lt*, *treatwell.lt*, *food.bolt.eu* ir pan.). Platforma taip pat apima bet kokią su atitinkama veikla susijusią atlygio rinkimo ir mokėjimo priemonę.

Tačiau terminas „*platforma*“ neapima programinės įrangos, kuria, nesiimant tolesnių veiksmų vykdant atitinkamą veiklą, sudaroma galimybė tik:

- tvarkyti su atitinkama veikla susijusius mokėjimus; *ar*
- atitinkamą veiklą skelbti arba ją reklamuoti; *ar*
- nukreipti arba persiųsti naudotojus į kitą platformą.

Platformos operatorius – subjektas (juridinis asmuo), kuris su pardavėjais sudaro naudojimosi visa platforma arba jos dalimi sutartis. Tačiau **duomenis turi teikti** tik tas platformos operatorius, kuris atitinka **bent vieną kriterijų**:

- jis yra Lietuvos apmokestinamasis vienetas;
- jis yra įsisteigęs pagal Lietuvos Respublikos įstatymus;
- jo nuolatinis valdymo organas yra Lietuvoje;
- jis turi nuolatinę buveinę Lietuvoje ir nėra kvalifikuotasis ne Europos Sąjungos platformos operatorius;
- jis yra trečiosios šalies (ne ES valstybės) platformos operatorius, kuris sudaro sąlygas pardavėjams vykdyti atitinkamą veiklą Europos Sąjungoje, ir nėra kvalifikuotasis ne Europos Sąjungos platformos operatorius.

Praneštinis pardavėjas – pardavėjas, kuris yra registruotas platformoje, ataskaitiniu laikotarpiu vykdo atitinkamą veiklą arba kuriam ataskaitiniu laikotarpiu sumokamas arba įskaitomas su atitinkama veikla susijęs atlygis.

Praneštinis pardavėjas gali būti rezidentas tiek ES valstybėje narėje, tiek ne ES valstybėje narėje, su kuria yra sudarytas susitarimas dėl informacijos mainų. Be to, jis gali būti toks, kuris nuomai pasiūlė ES valstybėje narėje arba ne ES valstybėje, su kuria yra sudarytas susitarimas dėl informacijos mainų, esantį nekilnojamąjį turtą.

**kai tik bus žinomas tokių susitarimus sudariusių valstybių sąrašas, planuojama Taisyklės papildyti atskiru priedu.*

Atitinkama veikla – tai tokia veikla, už kurią pardavėjui sumokamas arba įskaitomas atlygis, kurio suma yra žinoma arba pagrįstai gali būti žinoma platformos operatoriui, ir priskiriama kuriai nors iš šių veiklų:

- ***nekilnojamojo turto***, įskaitant gyvenamosios ir komercinės paskirties nekilnojamąjį turtą, taip pat bet kokio kito nekilnojamojo turto ir automobilių stovėjimo vietų ***nuoma***:



- ***asmeninė paslauga***, kurią teikdami vienas arba keli nepriklausomai arba juridinio asmens vardu veikiantys fiziniai asmenys atlieka darbą tam tikrą laiką arba kol įvykdo užduotį konkrečiam (-tiems) užsakovui (-ams) ir kuri platformų naudotojo užsakymu teikiama arba internetu, arba fiziškai ne internetu po to, kai tai paslaugai teikti buvo sudarytos sąlygos, naudojantis platforma:



- ***prekių pardavimas:***



- bet kokios rūšies ***transporto priemonių nuoma***:



Tačiau atitinkamai veiklai nepriskiriami atvejai:

- kai pardavėjas vykdo tą veiklą kaip platformos operatoriaus arba susijusio su platformos operatoriumi subjekto darbuotojas (pavyzdžiui, jei platformos operatorius kartu yra pardavėjas, laikoma, kad jo veikla į atitinkamos veiklos sąvoką neįeina, tačiau, jei jo platforma naudojasi ir kiti pardavėjai, laikoma, kad toks platformų operatorius sudaro sąlygas vykdyti atitinkamą veiklą);
- kai atitinkama veikla – asmeninė paslauga nėra individualiai pritaikyta ją užsakančiam asmeniui (pavyzdžiui, asmeninei paslaugai nėra priskiriami online kursai, kurie parduodami masiškai. Tačiau jei jie yra individualiai pritaikomi užsakovui, tai būtų asmeninė paslauga).

Išimtyys duomenų teikimui

Atkreiptinas dėmesys, kad duomenis teikiantis platformos operatorius neturi teikti informacijos apie pardavėją, kuris:

- yra viešojo sektoriaus subjektas (įskaitant Vyriausybę, politinį padalinį arba valstybės subjektą);
- yra subjektas, kurio akcijomis reguliariai prekiaujama pripažintoje vertybinių popierių rinkoje arba kuris susijęs su subjektu, kurio akcijomis reguliariai prekiaujama pripažintoje vertybinių popierių rinkoje;
- yra subjektas, kuriam platformos operatorius per metus daugiau kaip 2 000 kartų sudarė sąlygas išnuomoti siūlomo turto grupes;
- parduodamas prekes, sudarė mažiau kaip 30 sandorių ir per ataskaitinį laikotarpį sumokėta arba įskaityta atlygio suma už prekes neviršijo 2 000 eurų.

Registravimas ir išregistravimas

- Platformos operatorius – Lietuvos juridinis asmuo turi užsiregistruoti per 5 darbo dienas nuo veiklos vykdymo pradžios.
- Platformos operatorius – Lietuvos juridinis asmuo – elektroniniu būdu per Mano VMI užsako paslaugą „Struktūrinių padalinių duomenų tvarkymas“ ir pateikia Juridinio asmens struktūrinio padalinio duomenų pakeitimo FR0791A formą (Juridinio asmens registravimo Mokesčių mokėtojų registre duomenų pakeitimo taisyklės, patvirtintos VMI prie FM viršininko 2004 m. gruodžio 15 d. įsakymu Nr. VA-189).
- Platformos operatorius – Lietuvos juridinis asmuo FR0791A formoje turi pateikti tokius privalomus duomenis: duomenų pakeitimo datą; struktūrinio padalinio tipą; platformos adresą.
- Platformos operatorius – Lietuvos juridinis asmuo, nutraukęs platformos operatoriaus veiklą, išregistruoja platformos duomenis Mokesčių mokėtojų registre – elektroniniu būdu per Mano VMI, užsakydamas paslaugą „Struktūrinių padalinių duomenų tvarkymas“ ir pateikdamas Juridinio asmens struktūrinio padalinio duomenų pakeitimo FR0791A formą.

Duomenų teikimas (I)

- Duomenys VMI turi būti pateikti ne vėliau kaip iki sausio 31 d. už praėjusius kalendorinius metus, kuriais pardavėjas nustatytas kaip praneštinis pardavėjas.
- Duomenys teikiami per Valstybinės mokesčių inspekcijos gyventojų pajamų mokesčio informacinės sistemos Mokesčių ir susijusių duomenų apsikeitimo posistemę (angl. – *Tax Information Exchange SubSystem*) (VMI TIES portalas: <https://www.vmi.lt/ties/>), formuojant XML (angl. Extensible Markup Language) duomenų struktūras.

Duomenų teikimas (II)

- Jei platformos operatorius praneštinių pardavėjų neturi, per VMI TIES portalą jis **turi kasmet VMI pateikti XML** (angl. *Extensible Markup Language*) **duomenų rinkmeną**, joje informacijos nenurodydamas. Papildomai toks platformų operatorius apie tai informuoja VMI raštu, pateikdamas pagrindžiančius dokumentus.
- Jeigu yra daugiau nei vienas duomenis teikiantis platformos operatorius, bet kuris iš šių duomenis teikiančių platformos operatorių atleidžiamas nuo prievolės teikti informaciją, jei tą pačią informaciją pateikė kitas duomenis teikiantis platformos operatorius. Tas duomenis teikiantis platformos **operatorius, kuris teikia informaciją už kitą**, VMI TIES portale XML (angl. *Extensible Markup Language*) **duomenų rinkmenoje turi nurodyti, kad informacija yra teikiama už kitą** duomenis teikiantį platformos operatorių, **nurodydamas jo identifikacinius duomenis**. Tas duomenis teikiantis platformos operatorius, už kurį informaciją pateikė kitas, turi kasmet per VMI TIES portalą pateikti XML (angl. *Extensible Markup Language*) duomenų rinkmeną (be informacijos apie praneštinius pardavėjus), nurodydamas, kad jo informaciją pateikė kitas konkretus duomenis teikiantis platformos operatorius.

Duomenų teikimas (III)

- Duomenis teiks duomenis teikiantys platformų operatoriai apie platformos praneštinų pardavėjų gautas pajamas bei visus duomenis teikiančioje platformoje išskaičiuotus arba priskaičiuotus mokesčius arba komisinius.
- Duomenys turi būti teikiami XML (angl. *Extensible Markup Language*) formate pagal DAC7-LT schema. XML struktūros aprašai (angl. *XML Schema Definition – XSD*) yra skelbiami VMI interneto svetainėje (<https://www.vmi.lt/evmi/duomenu-teikiamu-xml-formatu-rinkiniu-specifikacijos>).
- Duomenys turi būti teikiami per VMI TIES portalą (<https://www.vmi.lt/ties/>).
- Duomenys gali būti įkeliami prisijungus prie VMI TIES portalo arba per web servisus.
- Duomenys turi būti teikiami suarchyvuotame ir užšifruotame .zip pakete. Priklausomai nuo sprendimų, kurie bus priimti realizuojant projektą, gali būti, kad bus leidžiama teikti ir nešifruotus .zip paketus.
- Instrukcija, kaip suteikiamos teisės atlikti veiksmus VMI TIES portale, VMI TIES naudotojo instrukciją galima rasti VMI interneto puslapyje <https://www.vmi.lt/evmi/duomenu-teikiamu-xml-formatu-rinkiniu-specifikacijos> skiltyje „Kita aktuali informacija“.

Teikiami duomenys (I)

Kiekvienas duomenis teikiantis platformos operatorius turi pateikti VMI šią informaciją:

1. duomenis teikiančio platformos operatoriaus pavadinimą, registruotosios buveinės adresą, MMIN ir platformos (-ų), su kuria (-iomis) susijusius duomenis teikia duomenis teikiantis platformos operatorius, veiklos rūšies pavadinimą (-us). Trečiosios šalies platformos operatorius papildomai turi pateikti turimą individualų identifikacinį numerį;

2. kiekvieno praneštino pardavėjo, vykdytą atitinkamą veiklą, išskyrus nekilnojamojo turto nuomos veiklą:

2.1. praneštino pardavėjo-fizinio asmens:

2.1.1. vardą ir pavardę;

2.1.2. gimimo datą;

2.1.3. MMIN, įskaitant kiekvieną juos suteikusią valstybę, arba, jei MMIN nesuteiktas, to pardavėjo gimimo vietą – valstybę ir miestą;

2.1.4. pardavėjo PVM mokėtojo kodą, jei ši informacija žinoma;

2.1.5. rezidavimo valstybę;

2.1.6. pagrindinį adresą (pagrindinės rezidavimo vietos adresą - veiklos vykdymo adresą).

2.2. praneštino pardavėjo-juridinio asmens:

2.2.1. pavadinimą;

2.2.2. subjekto kodą;

2.2.3. MMIN, įskaitant kiekvieną juos suteikusią valstybę;

2.2.4. pardavėjo PVM mokesčio mokėtojo kodą, jei ši informacija žinoma;

2.2.5. rezidavimo valstybę;

2.2.6. pagrindinį adresą (registruotosios buveinės adresą);

2.2.7. kiekvieną valstybę, kurioje yra įsikūrusi nuolatinė buveinė, kurioje vykdoma atitinkama veikla, jeigu ši informacija žinoma.

Teikiami duomenys (II)

2.3. banko ar kito mokėjimo paslaugų teikėjo sąskaitos numerį (tarptautinis banko sąskaitos numeris (angl. *international bank account number*), banko kodas, naudojamas Jungtinėje Karalystėje ir Airijoje (angl. sort code), ar kitas banko sąskaitos numeris, naudojamas atlygiui pervesti), jei šią informaciją turi duomenis teikiantis platformos operatorius ir valstybės narės, kurioje praneštinas pardavėjas yra rezidentas, kompetentinga institucija nėra pranešusi, kad neketina naudoti šių duomenų;

2.4. banko ar kito mokėjimo paslaugų teikėjo sąskaitos, į kurią mokamas arba įskaitomas atlygis, turėtojo vardą ir pavardę arba pavadinimą, jei jis skiriasi nuo praneštino pardavėjo vardo ir pavardės arba pavadinimo ir šią informaciją turi duomenis teikiantis platformos operatorius, taip pat visą kitą duomenis teikiančio platformos operatoriaus turimą su šiuo sąskaitos turėtoju susijusią finansinę identifikavimo informaciją (pavyzdžiui, sąskaitos pavadinimas, banko pavadinimas, valiuta, filialo kodas, banko filialo adresas ir kita);

2.5. kiekvieną valstybę, kurioje praneštinas pardavėjas yra rezidentas;

2.6. visą atlygį, sumokėtą arba įskaitytą per kiekvieną ataskaitinio laikotarpio ketvirtį, ir atitinkamų veiklų, vykdytų kiekvienos siūlomo turto grupės atžvilgiu, skaičių;

2.7. visus duomenis teikiančio platformos operatoriaus per kiekvieną ataskaitinio laikotarpio ketvirtį išskaičiuojamus arba priskaičiuojamus mokesčius arba komisinius;

3. kiekvieno praneštino pardavėjo, vykdžiusio atitinkamą veiklą, susijusią su nekilnojamojo turto nuomos paslaugomis:

3.1. 2.1-2.7 papunkčiuose nurodytą informaciją;

3.2. kiekvienos siūlomo turto grupės adresas ir, jei ši informacija turima, nekilnojamojo turto unikalus numeris arba tokio numerio atitikmuo pagal valstybės, kurioje tas turtas yra, nacionalinę teisę;

3.3. dienų, kuriomis siūlomo turto grupė buvo nuomota ataskaitiniu laikotarpiu, skaičių, jei ši informacija turima, ir kiekvienos siūlomo turto grupės rūšis.

Pareiga informuoti pardavėjus

Duomenis teikiantis platformos operatorius visą VMI pateiktą informaciją apie pardavėja taip pat turi pateikti ir praneštinam pardavėjui, su kuriuo ši informacija susijusi. Privaloma pateikti ne vėliau kaip metų, einančių po kalendorinių metų, kuriais pardavėjas nustatytas kaip praneštinas pardavėjas, sausio 31 dieną.

Dėl galimybės duomenis pateikti vėliau

Atsižvelgiant į galimą duomenis teikiančių platformos operatorių pasiruošimo laiką, įvertinus duomenų nepateikimo laiku rizikas, jei duomenų ataskaitų parengimas ir pateikimas laiku bus neįvykdytas, mokesčių administratorius susidariusią situaciją vertins lanksčiai, įvertinęs objektyvias priežastis, kurioms esant duomenų ataskaitos laiku negalėjo būti parengiamos bei pateiktos, ir atitinkamai priims sprendimus dėl poveikio priemonių netaikymo.

Bendrieji išsamaus patikrinimo reikalavimai (I)

Terminai:

- Duomenis teikiantis platformos operatorius pardavėjų išsamaus patikrinimo procedūras **turi atlikti iki ataskaitinio laikotarpio gruodžio 31 d.** (pavyzdžiui, 2023 m. prisiregistravusių pardavėjų išsamaus patikrinimo procedūros turi būti atliktos iki 2023 m. gruodžio 31 d.).
- Iki 2023 m. sausio 1 d. prisiregistravusių platformoje pardavėjų išsamaus patikrinimo procedūros turi būti atliktos iki antrojo ataskaitinio laikotarpio gruodžio 31 d., t. y. iki 2024 m. gruodžio 31 d.
- Naujai tapusio duomenis teikiančio platformos operatoriaus atžvilgiu, nustatytas pardavėjų išsamaus patikrinimo procedūras jis turi atlikti iki antrojo ataskaitinio laikotarpio gruodžio 31 d. (pavyzdžiui, 2025 m. tapus duomenis teikiančiu platformos operatoriumi, toks operatorius pardavėjų išsamaus patikrinimo procedūras turi atlikti iki 2026 m. gruodžio 31 d.).

Bendrieji išsamaus patikrinimo reikalavimai (II)

Ką daryti, jei pardavėjo informacija netiksli ar neteisinga?

Duomenis teikiantis platformos operatorius, **gavęs informaciją ir / arba pats pagrįstai manydamas**, kad kuri nors informacijos dalis apie pardavėją yra netiksli ar neteisinga, turi teisę paprašyti pardavėjo ištaisyti tas informacijos dalis, kurios buvo nustatytos kaip neteisingos, netikslios ir paprašyti pateikti patvirtinančius dokumentus. Atnaujinta informacija turi būti pateikta VMI TIES portale.

Bendrieji išsamaus patikrinimo reikalavimai (III)

Ar pardavėjas yra nepraneštinas?

Siekdamas nustatyti, ar pardavėjas, kuris yra juridinis asmuo, gali būti laikomas nepraneštinu pardavėju, platformos operatorius gali remtis:

- viešuose registruose esančia informacija;
- pardavėjo patvirtinimu, gautu iš viešųjų registru;
- turimais dokumentais, įtvirtintais duomenis teikiančio platformos operatoriaus apskaitos politikoje.

Bendrieji išsamaus patikrinimo reikalavimai (IV)

Kaip pasitikrinti surinktą informaciją?

Be turimos informacijos ir dokumentų, platformos operatorius surinktą iš pardavėjų kai kurią informaciją gali pasitikrinti:

- VMI interneto svetainėje, skiltyje „mokesčių mokėtojų informacija“ (<https://www.vmi.lt/evmi/mokesciu-moketoju-informacija>);
- Europos Komisijos interneto svetainėje, temos „Mokesčiai“ skiltyje „Mokesčių mokėtojo kodo patikra“ (https://ec.europa.eu/taxation_customs/tin/#/check-tin);
- Taip pat pasinaudojant Europos Komisijos teikiama paieškos sistema VIES (angl. *VAT information exchange system*) (PVM informacijos mainų sistema) (https://ec.europa.eu/taxation_customs/vies/#/vat-validation);
- Viešuose kitų valstybių institucijų interneto puslapiuose, registruose ir pan.

Bendrieji išsamaus patikrinimo reikalavimai (V)

Kur rasti mokesčių mokėtojo identifikacinio numerio (MMIN) informaciją?

- Visų ES valstybių narių mokesčių mokėtojo identifikacinio numerio (MMIN) informaciją pagal konkrečią valstybę (MMIN struktūra, konkretūs MMIN specifikacijų ypatumai, dokumentų su MMIN pavyzdžiai ir pan.) galima rasti šiame Europos Komisijos interneto puslapyje: https://ec.europa.eu/taxation_customs/tin/#/tin-country.
- Ne tik ES valstybių narių, bet ir ne ES valstybių suteikiamų mokesčių mokėtojų identifikacinių numerių (MMIN) aprašymus galima rasti šiame EBPO interneto puslapyje: <https://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/tax-identification-numbers/>.

Bendrieji išsamaus patikrinimo reikalavimai (VI)

Kurioje valstybėje pardavėjas yra rezidentas?

Laikoma, kad pardavėjas yra rezidentas:

1. valstybėje, kurioje yra pardavėjo pagrindinis adresas (fizinio asmens atveju, pagrindinės rezidavimo vietos adresas - veiklos vykdymo adresas, o subjekto atveju - registruotosios buveinės adresas);
2. taip pat mokesčių mokėtojo identifikacinį numerį išdavusioje valstybėje, jeigu ji yra kita valstybė nei pardavėjo pagrindinio adreso (fizinio asmens atveju, pagrindinės rezidavimo vietos adreso - veiklos vykdymo adreso, o subjekto atveju - registruotosios buveinės adreso) valstybė;
3. paties pardavėjo nurodytoje atitinkamoje valstybėje, jeigu pardavėjas pateikė informaciją apie nuolatinės buveinės egzistavimą toje valstybėje;
4. taip pat kiekvienoje valstybėje, kuri nurodyta valstybės arba Europos Sąjungos viešoje elektroninės atpažinties paslaugoje (pavyzdžiui, valstybių mokesčių administratorių interneto puslapiuose, kuriuose galima rasti viešai prieinamą tokią informaciją).

! Šią informaciją nustato ir mokesčių administratoriui pateikia pats duomenis teikiantis platformos operatorius.

Bendrieji išsamaus patikrinimo reikalavimai (VII)

Ar galima vadovautis anksčiau atliktomis patikrinimo procedūromis?

Duomenis teikiantis platformos operatorius gali remtis ankstesniais metais atliktomis išsamaus patikrinimo procedūromis, jei:

- pardavėjo informacija buvo surinkta ir patikrinta arba patvirtinta per pastaruosius 36 mėnesius, ir
- duomenis teikiantis platformos operatorius neturi pagrindo manyti, kad surinkta informacija yra arba tapo neteisinga ar netiksli.

Bendrieji išsamaus patikrinimo reikalavimai (VIII)

Ar galima naudotis trečiojo asmens teikiamomis paslaugomis?

- Vykdydamas išsamaus patikrinimo prievoles, duomenis teikiantis platformos operatorius gali naudotis trečiojo asmens teikiamomis paslaugomis, bet šios prievolės išlieka duomenis teikiančio platformos operatoriaus atsakomybė.
- Jei platformos operatorius vykdo išsamaus patikrinimo prievoles už kitą duomenis teikiantį platformos operatorių dėl tos pačios platformos, šis platformos operatorius atlieka išsamaus patikrinimo procedūras pagal Taisyklių IV skyriuje nustatytas taisykles. Išsamaus patikrinimo prievolės išlieka duomenis teikiančio platformos operatoriaus atsakomybė.

Reikalavimų užtikrinimas (I)

Kiek laiko privaloma kaupti informaciją?

- Duomenis teikiantys platformų operatoriai privalo kaupti informaciją apie pardavėjus **5 metus nuo ataskaitinio laikotarpio, su kuriuo informacija susijusi, pabaigos.**
- Duomenis teikiantys platformų operatoriai taip pat privalo kaupti informaciją apie veiksmus, kurių ėmėsi, susijusius su informacijos apie pardavėjus kaupimu, tikrinimu ir teikimu VMI, ir saugoti šią informaciją **5 metus nuo kalendorinių metų, kuriais tie veiksmai vykdomi, pabaigos.**

Reikalavimų užtikrinimas (II)

Ką daryti, jei pardavėjas informacijos nepateikia?

Jeigu pardavėjas, gavęs duomenis teikiančio platformos operatoriaus prašymą pateikti informaciją ir du kartus iš eilės įspėtas dėl nepateiktos informacijos, per 60 kalendorinių dienų nuo pirmojo įspėjimo gavimo dienos nepateikia reikalaujamos informacijos, duomenis teikiantis platformos operatorius privalo:

- 1) panaikinti pardavėjo paskyrą ir neleisti pardavėjui iš naujo registruotis platformoje; arba
- 2) sustabdyti atlygio pardavėjui mokėjimą tol, kol pardavėjas pateikia prašomą informaciją.

Reikalavimų užtikrinimas (III)

Jeigu duomenis teikiantis platformos operatorius informacijos nepateikia, ką atlieka VMI?

Jeigu duomenis teikiantis platformos operatorius nevykdo pareigos teikti informaciją apie pardavėjus, VMI po dviejų iš eilės priminimų, ne vėliau kaip per 90 dienų, bet ne anksčiau kaip po 30 dienų nuo antrojo priminimo, priima sprendimą, kuriuo duoda interneto prieigos paslaugų teikėjams privalomą nurodymą panaikinti galimybę pasiekti platformos operatoriaus interneto svetainę iki tol, kol platformos operatorius pašalins pažeidimą. Šis sprendimas turi būti patvirtintas Vilniaus apygardos administracinio teismo Taisyklių 45 punkte nurodyta tvarka. Šis sprendimas vykdomas tik jį patvirtinus. Patvirtintas sprendimas taip pat paskelbiamas VMI interneto svetainėje.

ANK projekto nuostatos

188³ straipsnis. Platformų operatoriams nustatytų reikalavimų nesilaikymas

1. Platformų operatoriams Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatyme nustatytų reikalavimų nesilaikymas

užtraukia baudą juridinių asmenų vadovams ar kitiems atsakingiems asmenims nuo vieno tūkstančio aštuonių šimtų iki trijų tūkstančių aštuonių šimtų eurų.

2. Šio straipsnio 1 dalyje numatytas administracinis nusižengimas, padarytas *pakartotinai*,

užtraukia baudą juridinių asmenų vadovams ar kitiems atsakingiems asmenims nuo trijų tūkstančių aštuonių šimtų iki šešių tūkstančių eurų.

Daugiau informacijos

- Informacijos apie platformose vykdomas veiklas teikimo Valstybinei mokesčių inspekcijai taisyklėse:

<https://e-seimas.lrs.lt/portal/legalAct/lt/TAD/6d4cb722830611edbdcebd68a7a0df7e?positionInSearchResults=0&searchModelUUID=994fa2e7-9ac5-4d79-acea-9290e46bbe36>

- VMI interneto svetainėje (žr. skiltį „Tarybos direktyva 2021/514/ES (DAC 7)“):

<https://www.vmi.lt/evmi/tarptautiniai-isipareigojimai-fatca>.