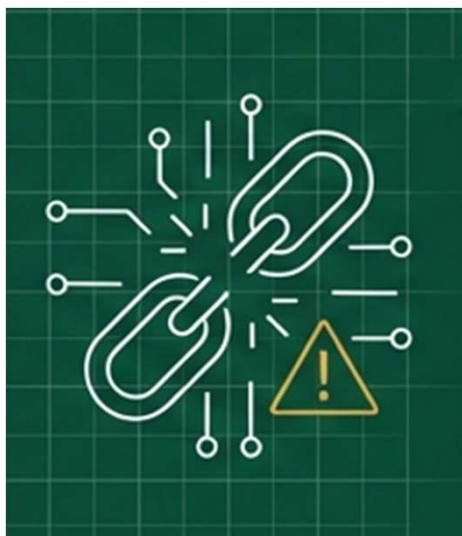


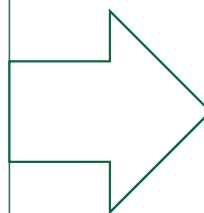
# CRS/DAC2 įgyvendinimas: atitiktis ir duomenų teikimo pokyčiai

Birutė Bieliauskienė  
VMI prie FM  
Didžiųjų mokesčių mokėtojų dep.  
2026-04-16

# Pristatymo turinys

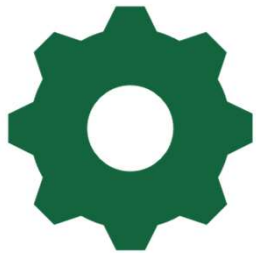


CRS/DAC2 reikalavimų  
įgyvendinimo trūkumai



CRS/DAC2 duomenų teikimo  
pokyčiai nuo 2027 m.

# CRS/DAC2 neatitikimų kryptys



## Tvarkos/priemonės

- Neatitikimai dėl praneštinų sąskaitų
- Klaidos dėl sąskaitų turėtojų/ kontroliuojančių asmenų jurisdikcijų nustatymo
- 5 m. informacijos (kliento ir įstaigos) saugojimo termino nesilaikymas
- Veiksmų dokumentavimo trūkumai



## Duomenų kokybė

- Klaidinga MMIN struktūra
- MMIN ir rezidavimo valstybės neatitikimai
- Gimimo datų trūkumai
- Neteisingi/ nepranešti finansiniai duomenys (likučiai, išmokos)
- Nepilnai praneštos sąskaitos (MAĮ 55 str. ir CRS/DAC2)



## Išsamus patikrinimas

- Neteisingi arba nepatikimi klientų patvirtinimai
- Dokumentinių įrodymų trūkumai
- Neidentifikuojami aplinkybių pasikeitimai
- Nenustatomas NFE statusas ir neidentifikuojami kontroliuojantys asmenys

# Duomenų kokybės problematika

---

SAŠKAITŲ TURĖTOJŲ/KONTROLIUOJANČIŲ ASMENŲ MMIN  
XML elementas „TIN“

## NUSTATOMI TRŪKUMAI

- Nerenkami/ neteikiami turėtojo/kontroliuojančio asmens MMIN
- Neteisingos struktūros MMIN
- MMIN neatitinka priskirtos jurisdikcijos

! MMIN struktūros tikrinimas EK ar EBPO portaluose:

[TIN on-the-Web - European Commission](#)

[Tax identification numbers | OECD](#)

# Duomenų kokybės problematika

---

## SĄSKAITŲ FINANSINIAI DUOMENYS

XML elementai „AccountBalance“; „Payment“

## NUSTATOMI TRŪKUMAI

- Neteikiama mokėjimų informacija (palūkanos ar kt. pajamų duomenys)
- Likučių/ar mokėjimų sumavimo neatitikimai

**!** Sąskaita laikoma praneština, net jei metų pabaigoje likutis yra 0.

# Duomenų kokybės problematika

---



## UŽDARYTŲ SĄSKAITŲ POŽYMIŠ

XML elementas „ClosedAccount“

## NUSTATOMI TRŪKUMAI

- Sąskaita uždaryta ataskaitiniais metais, bet neteikiamas sąskaitos uždarymo požymis
- Pateikiamas uždarymo požymis, nors sąskaita uždaryta ankstesniu ataskaitiniu laikotarpiu
- Pranešama sąskaita, kuri ankstesniais metais jau pranešta, kaip uždaryta
- Sąskaita, kuri atidaroma ir uždaroma tais pačiais metais, nepranešama
- Sąskaitų uždarymo informacija nepateikiama VMI prie FM, vykdant duomenų teikimo prievoles pagal MAĮ 55 str.

# Išsamaus patikrinimo procedūrų problematika

---

## DOKUMENTAIS NEPATVIRTINTOS SĄSKAITOS POŽYMIS

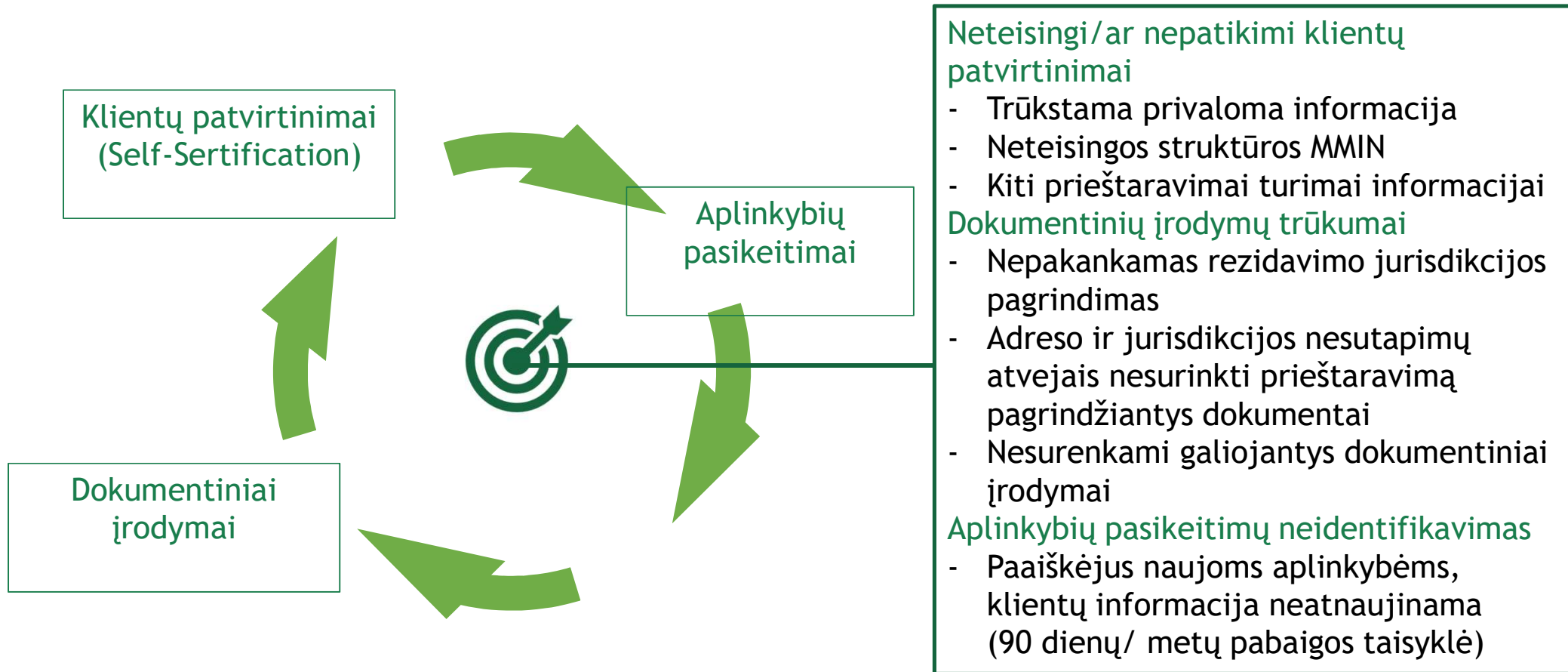
XML elementas „UndocumentedAccount“

## NUSTATOMI TRŪKUMAI

Turi būti priskiriamas tik jau esančioms asmeninėms (fizinių asmenų) sąskaitoms (Taisyklių 1 priedas 2.5 p. ir 3.53 p.)

**!** Požymis, kad iki 2015-12-31 atidaryta sąskaita nėra dokumentais patvirtinta sąskaita, priskiriamas tik kai negautas sąskaitos turėtojo patvirtinimas arba dokumentinis įrodymas.

# Išsamaus patikrinimo procedūrų problematika

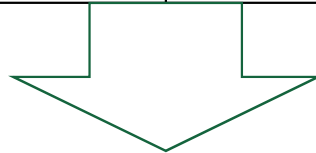


**!** Už prievolių vykdymą atsako duomenis teikianti FĮ - svarbu užtikrinti atitiktį, kai naudojamos tarpininko/ paslaugų teikėjo paslaugos.

# Išsamaus patikrinimo procedūrų problematika

## SUBJEKTO STATUSO NUSTATYMAS

Pasyvus nefinansinis subjektas	Aktyvus nefinansinis subjektas
>50 proc. pajamų iš pasyvios veiklos (ne iš prekių/paslaugų pardavimo); >50 proc. turto laikomas pasyvių pajamų generavimui	Subjektas, kuris nėra pasyvus nefinansinis subjektas (Taisyklių 7 priedas 48-49 p.)



## NUSTATOMI TRŪKUMAI

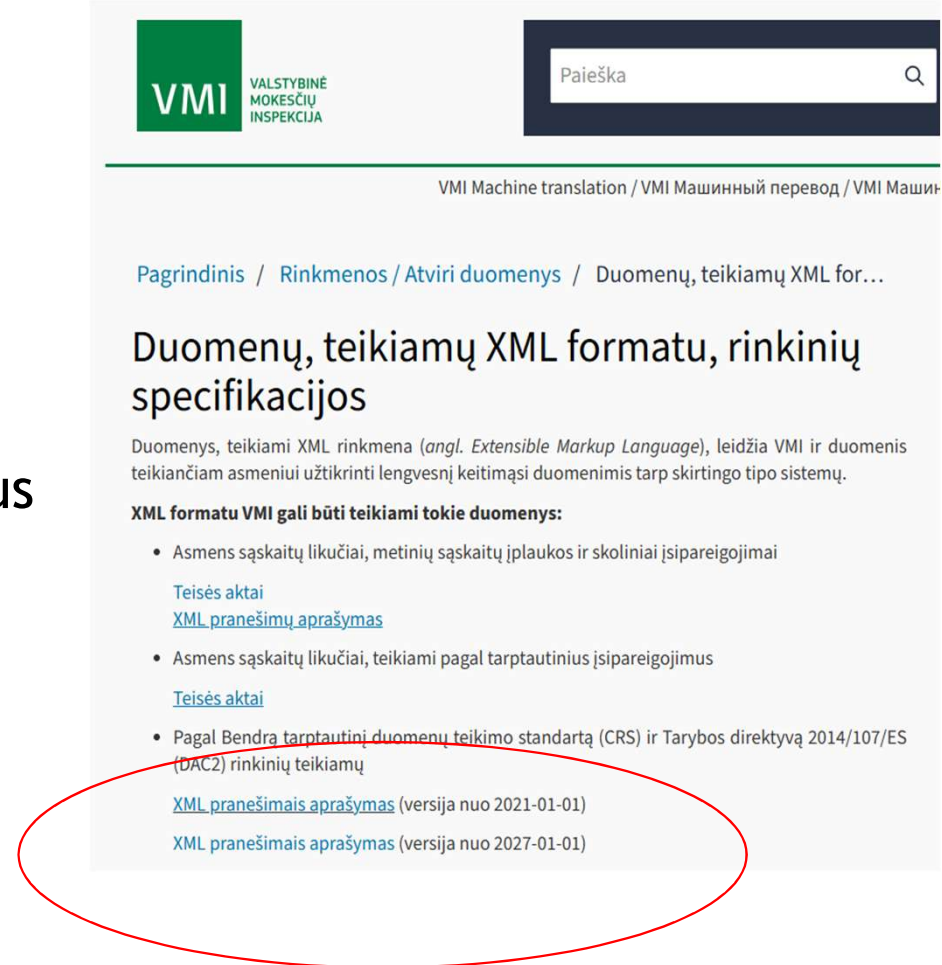
- Nenustatomas subjekto statusas (klientų anketos ir/ar dokumentiniai įrodymai)
- Neidentifikuojami pasyvių nefinansinių subjektų kontroliuojantys asmenys
- Nepateikiama pilna, teisingos struktūros kontroliuojančių asmenų informacija

# Duomenų teikimo pokyčiai nuo 2027 m.

## Duomenų, teikiamų XML formatu, rinkinių specifikacijos - VMI

Nuo 2027-01-01 bus aktuali tik atnaujinta duomenų rinkmena:

- Duomenys teikiami už 2026 m. laikotarpį
- Duomenys tikslinami, taisant ankstesnių laikotarpių neatitikimus



The screenshot shows the VMI (Valstybinė mokesčių inspekcija) website. The header includes the VMI logo and a search bar with the text 'Paieška'. Below the header, there is a navigation menu with links: 'Pagrindinis / Rinkmenos / Atviri duomenys / Duomenų, teikiamų XML for...'. The main heading is 'Duomenų, teikiamų XML formatu, rinkinių specifikacijos'. Below this, there is a paragraph explaining that XML data is provided in the Extensible Markup Language (XML) format, which is used for data exchange between different systems. The text mentions that XML data can be provided in various formats, including: 'Asmens sąskaitų likučiai, metinių sąskaitų įplaukos ir skoliniai įsipareigojimai', 'Asmens sąskaitų likučiai, teikiami pagal tarptautinius įsipareigojimus', and 'Pagal Bendrą tarptautinį duomenų teikimo standartą (CRS) ir Tarybos direktyvą 2014/107/ES (DAC2) rinkinių teikiamų'. The last two items are circled in red. The first item has links for 'Teisės aktai' and 'XML pranešimų aprašymas'. The second item has a link for 'Teisės aktai'. The third item has links for 'XML pranešimais aprašymas (versija nuo 2021-01-01)' and 'XML pranešimais aprašymas (versija nuo 2027-01-01)'. The text 'VMI Machine translation / VMI Машинный перевод / VMI Маши...' is visible at the top right of the page content.

# Duomenų teikimo pokyčiai nuo 2027 m.

---

Požymis ar galiojantis sąskaitos turėtojo/kontroliuojančio asmens patvirtinimas  
XML elementas „SelfCert“

CRS konsoliduotas komentaras IV skyrius 7-11bis dalys:

- Pateikta privaloma informacija (asmens vardas, pavardė (subjekto pavadinimas), adresas, rezidavimo valstybė (ės) mokesčių tikslais, MMIN ir gimimo data (fiziniams asmenims))
- Atitinka patikimumo vertinimą (angl. reasonableness test) - FRD nežino, kad informacija yra neteisinga (pvz: patvirtinimas yra nepatikimas, jei rezidavimo adresas patvirtinime prieštarauja kliento AML/KYC dokumentuose esančiai informacijai)
- Nenustatytas aplinkybių pasikeitimas

# Duomenų teikimo pokyčiai nuo 2027 m.

Nauji požymiai dėl sąskaitos:

Rūšis/tipas XML elementas „AccountType“

Jau esanti/nauja XML elementas „DDProcedure“

Bendra sąskaita ir sąskaitų turėtojų skaičius XML elementai „JointAccount“ ir „Number“



„AccountType“	„OpeningDate“	„JointAccount“ + „Number“
CRS1101 - Depository Account; CRS1102 - Custodial Account; CRS1103 - Cash Value Insurance Contract or Annuity Contract; CRS1104 - Debt or Equit Interest in Investment Entity	CRS1201 - New Account; CRS1202 - Preexisting Account  Jau esanti sąskaita - sąskaita kurią FĮ tvarkė 2015-12-31 Nauja sąskaita - sąskaita, atidaryta nuo 2016-01-01	<i>Sąskaitos turėtojų skaičius - laikotarpio pabaigai!</i>  Kiekvienam sąskaitos turėtojui yra priskiriama visa sąskaitos likučio /vertės suma, bei visos į sąskaitą sumokėtos ar įskaitytos sumos

# Išsamaus patikrinimo procedūrų pakeitimai nuo 2027 m.

---

- Laikinas patvirtinimo neturėjimas
- Išsamūs klientų patikrinimai turi atitikti AML/KYC procedūras
- Subjektų atvejais sugriežtintos taisyklės asmenims, turintiems dvigubą rezidenciją - sąskaitos turėtojo rezidavimo vieta turi būti nustatoma neatsižvelgiant į dvigubo apmokestinimo sutarčių (angl. „tie-breaker“) taisykles
- Didesnis dėmesys klientų/ kontroliuojančių asmenų jurisdikcijoms, priskirtinoms aukštos rizikos CBI/RBI schemoms

# REKOMENDACIJOS

## 1. Įsivertinti atitiktį

- Atlikti periodinę vidaus tvarkų, procesų peržiūrą
- Užtikrinti procesų savininkų informuotumą
- Užtikrinti rinkmenų pateikimą laiku
- Kilus neaiškumams - teikti paklausimus VMI ir sekti CRS/DAC2 DUK

## 2. Peržiūrėti duomenų kokybę

- Užtikrinti duomenų rinkimą ir saugojimą
- Stiprinti jurisdikcijų ir MMIN patikrą
- Įvertinti dokumentinių įrodymų pakankamumą
- Valdyti aplinkybių pasikeitimų atvejus
- Ištaisyti nekritines duomenų klaidas VMI TIES portale

## 3. Pasiruošti CRS v. 2.0 teikimui

- Peržiūrėti klientų priėmimo procesus ir kontrolę
- Pasiruošti naujų duomenų elementų rinkimui
- Pasiruošti naujų XML elementų integracijai

Suprasti. Įgyvendinti. Užtikrinti atitiktį.

Děkojame už děmesj!