



VALSTYBINĖ
MOKESČIŲ
INSPEKCIJA

TEISĖS AKTŲ PAKEITIMAI IR ATSAKOMYBĖ RAPORTUOJANT CRS/DAC2 SĄSKAITAS

VMI prie FM TD
Romas Karmaza
Vilnius, 2026 m.

Turinys

- Aktualūs MAĮ pakeitimai
- VA-102 taisyklių pakeitimas ir naujovės
- ANK pakeitimas

MAĮ pakeitimas

Esminiai pakeitimai

MAĮ 48 straipsnis (antivengiminės normos įtvirtinimas MAĮ)



Tretiesiems asmenims, tretiesiems asmenims apie kuriuos teikiama informacija ar kitiems asmenims draudžiama sukurti, pakeisti, panaikinti aplinkybes, dėl kurių būtų išvengta teisingos, išsamios informacijos pateikimo VMI.



Žinojimas ar galimas žinojimas apie aplinkybių sukūrimą, pakeitimą, panaikinimą, negali būti pagrindas neteikti informacijos, ar teikti neteisingą / neišsamią informaciją VMI.



Informaciją teikiantys tretieji asmenys privalo priimti sprendimus, dėl kurių teikiama ar neteikiama informacija VMI ir saugoti įrodymus, kurių pagrindu priimtas sprendimas, einamuosius ir 5 praėjusius kalendorinius metus.

MAĮ pakeitimas

Esminiai pakeitimai

MAĮ 61-6 straipsnis

1 dalis

Ribojimas asmenims gauti informaciją apie tai, kam mokesčių administratorius pateikė informaciją, kai šia informacija keičiamasi pagal Direktyvą.

2 dalis

Nuostata užtikrinama, kad kiekvienas FRD informuotų fizinį asmenį apie tai, kad pagal Direktyvos / Tarptautinių sutarčių nuostatas bus renkama ir perduodama su juo susijusi informacija, ir kiekvienam atitinkamam fiziniam asmeniui iš anksto būtų pateikta visa informacija, kurią fizinis asmuo turi teisę gauti iš duomenų valdytojo.

VA-102 TAISYKLIŲ PAKEITIMAS

Sąskaitos rūšis;
ar sąskaita yra jau esanti, ar nauja sąskaita;
ar sąskaita yra bendra sąskaita, įskaitant bendros sąskaitos turėtojų skaičių

Informacija apie tai, ar kiekvienam sąskaitos turėtojui buvo pateiktas galiojantis patvirtinimas

Kontroliuojančio asmens vaidmuo, dėl kurio jis laikomas kontroliuojančiu asmeniu ir informacija ar pateiktas šio asmens galiojantis patvirtinimas (nustatytas pereinamasis 2 m. terminas LRV Nutarimas 1017)

Išsamaus patikrinimo procedūrose nustatyta prievolė naudoti „Pažink savo klientą“ procedūras, nesant šios procedūros, taikyti analogiškas arba labai panašias procedūras

Investicinės įmonės, kuri yra juridinis vienetas, akcinio kapitalo dalies atveju – vaidmenį (-is), dėl kurio (-ių) praneštinas asmuo yra akcinio kapitalo dalies turėtojas (nustatytas pereinamasis 2 m. terminas (Taisyklių 44 p.))

VA-102 TAISYKLIŲ PAKEITIMAS

Pakeitimai susiję su duomenų teikimu

Dalyvaujančių jurisdikcijų pasikeitimas

Patikslinta – **Didžiosios Britanijos**
Mergelių salos;

Papildyta – Uganda

Duomenų pateikimo termino pakeitimas

Bankroto, likvidavimo, licencijos atėmimo
ar veiklos nutraukimo atveju, informacija
pateikiama VMI per 30 d. nuo tokių
aplinkybių atsiradimo iki likvidavimo,
bankroto, veiklos nutraukimo

VA-102 TAISYKLIŲ PAKEITIMAS

Papildomi pakeitimai

Taisyklėse nustatyta
antivengiminė nuostata
(MAĮ 48 straipsnis)

Naujai išdėstytas
duomenų saugos
nuostatų skyrius

Nuostatos buvo
išdėstytos nauja
redakcija, atitinkamai
pasikeitė Taisyklių
numeracija

Praplėstas naujų ir
esančių sąskaitų
apibrėžimas (indėlių
sąskaitos, kuriose
laikomi e. pinigai)

Atsirado naujos
sąvokos, susijusios su
DAC8 direktyva (e.
pinigai, kriptoturtas ir
t.t.)

Papildyta sąskaitų,
kurioms netaikoma
finansinės sąskaitos
apibrėžtis (bendrovės
steigimo atveju)

VA-102 TAISYKLIŲ PAKEITIMAS

Duomenų rinkmenos aprašymas (buvęs taisyklių 10 priedas)



Duomenų, teikiamų XML formatu, rinkinių specifikacijos

Duomenys, teikiami XML rinkmena (*angl. Extensible Markup Language*), leidžia VMI ir duomenis teikiančiam asmeniui užtikrinti lengvesnį keitimąsi duomenimis tarp skirtingo tipo sistemų.

- Pagal Bendrą tarptautinį duomenų teikimo standartą (CRS) ir Tarybos direktyvą 2014/107/ES (DAC2) rinkinių teikiamų

[XML pranešimais aprašymas](#) (versija nuo 2021-01-01)

[XML pranešimais aprašymas](#) (versija nuo 2027-01-01)

ANK pakeitimas

Pakeitimai

ANK 188-7 straipsnis Atsakomybė už MAĮ 48 straipsnio pažeidimus



Už informacijos nesaugojimą, kurio pagrindu priimtas sprendimas (ne)teikti informaciją

Iki 1 500 Eur (pakartotinis iki 3 000 Eur)



Už vengiminių aplinkybių sukūrimą, pakeitimą, panaikinimą, siekiant išvengti duomenų teikimo

Iki 4 000 Eur (pakartotinis iki 6 000 Eur)

ANK pakeitimas

Pakeitimai

ANK 207 straipsnis



Naujiena:

Vengimas kaupti duomenis ir juos teikti VMI
Iki 1 300 Eur (pakartotinis iki 4 000 Eur)



Informacijos apie atidarytas ir uždarytas
sąskaitas pavėluotas pateikimas, **neišsamios**,
klaidingos informacijos pateikimas
Padidėjo dvigubai:
iki 1 500 Eur (pakartotinis iki 3 000 Eur)



Naujiena:

Vengimas atlikti išsamaus patikrinimo
procedūrą, kaupti duomenis apie sąskaitas
ir juos teikti VMI bei duomenų teikimo
tvarkos nesilaikymas
Iki 3 600 Eur (pakartotinis iki 6 000)



Informacijos apie sąskaitas nepateikimas
Padidėjo dvigubai:
Iki 3 600 Eur (pakartotinis iki 6 000)



VALSTYBINĒ
MOKESČIŅU
INSPEKCIJA

Ačiū už dēmesj!