

PRIVATUMO PRANEŠIMAS

(apie duomenų tvarkymą Užsienio sąskaitoms taikomų mokesčių prievolių vykdymo akto (FATCA) įgyvendinimo tikslu)

Šis privatumo pranešimas skirtas fiziniams asmenims, kurie yra JAV¹ piliečiai ir kurie Lietuvos finansų įstaigose turi ar kontroliuoja finansines sąskaitas, atitinkančias Lietuvos Respublikos Vyriausybės ir Jungtinių Amerikos Valstijų Vyriausybės susitarime dėl tarptautinių mokesčių prievolių vykdymo gerinimo ir užsienio sąskaitoms taikomų mokesčių prievolių vykdymo akto (FATCA) įgyvendinimo² (toliau – Susitarimas) nustatytus požymius, t. y. JAV pranešinių sąskaitų turėtojams ir (ar) jas kontroliuojantiems fiziniams asmenims (toliau kartu – JAV pranešinių sąskaitų turėtojas).

Šiame privatumo pranešime paaiškiname, kaip tvarkome finansų įstaigų Pranešimuose apie užsienio asmenų finansines sąskaitas (RRC910 forma)³ nurodytų ar įvardytų fizinių asmenų – JAV pranešinių sąskaitų turėtojų – asmens duomenis.

Tvarkydami asmens duomenis laikomės 2016 m. balandžio 27 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) 2016/679 dėl fizinių asmenų apsaugos tvarkant asmens duomenis ir dėl laisvo tokių duomenų judėjimo ir kuriuo panaikinama Direktyva 95/46/EB (Bendras duomenų apsaugos reglamentas) ir kitų teisės aktų, reglamentuojančių asmens duomenų apsaugą.

Duomenų valdytojas:

Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos, juridinio asmens kodas – 188659752, Vasario 16-sios g. 14, LT-01514 Vilnius, tel. +370 5 260 5060, el. paštas: vmi@vmi.lt

Duomenų apsaugos pareigūnas: duomenu_sauga@vmi.lt

Asmens duomenų tvarkymo tikslas:

Asmens duomenys tvarkomi Susitarimo įgyvendinimo tikslu, siekiant gerinti tarptautinių mokesčių prievolių vykdymą ir palengvinti FATCA įgyvendinimą vidaus duomenų teikimo ir savitarpio automatinių mainų pagrindu pagal Lietuvos Respublikos Vyriausybės ir Jungtinių Amerikos Valstijų Vyriausybės sutarties dėl pajamų dvigubo apmokestinimo ir fiskalinių pažeidimų išvengimo, pasirašytos 1998 m. sausio 15 d. Vašingtone, bei išvengti dvigubo apmokestinimo. Pagal Susitarimą gautus asmens duomenis JAV mokesčių administratorius naudoja apmokestinimo ir (ar) teisės pažeidimų mokesčių srityje tyrimo tikslais.

Tvarkomų duomenų sąrašas:

JAV praneštinės sąskaitos turėtojo:

- **identifikaciniai duomenys:** vardas, pavardė, mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris (kodas), gimimo data;

- **kontaktiniai duomenys:** gyvenamosios vietos adresas arba kontaktinis adresas, nurodytas atidarant sąskaitą;

- **sąskaitos duomenys:** finansų įstaigos, kurioje atidaryta sąskaita, duomenys (pavadinimas, kodas, adresas ir kt.), sąskaitos numeris (arba funkcinis ekvivalentas, jeigu sąskaitai numeris nepriskirtas), sąskaitos rūšis, valiutos kodas, sąskaitos likutis arba vertė (įskaitant kaupiamąją sumą arba išperkamąją sumą, kai tai susiję su kaupiamojo draudimo sutartimi arba anuiteto sutartimi) atitinkamų kalendorinių metų ar kito tinkamo ataskaitinio laikotarpio pabaigoje arba, jeigu per tokius metus sąskaita buvo uždaryta, prieš pat jos uždarymą. Kai asmuo yra pasaugos sąskaitos turėtojas, papildomai teikiama visa bendra palūkanų, dividendų ir (ar) kitų pajamų suma, jei indėlio sąskaitos turėtojas – visa bendra palūkanų suma, įmokėta ar įskaityta į sąskaitą per kalendorinius metus arba kitą tinkamą ataskaitinį laikotarpį, o kai teikiama informacija nesusijusi su pasaugos ir indėlio sąskaitomis – visa bendra per kalendorinius metus arba kitą tinkamą ataskaitinį laikotarpį sąskaitos turėtoju į sąskaitą įmokėta ar įskaityta suma, kurios atžvilgiu duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga yra įsipareigojęs asmuo arba skolininkas, įskaitant bendrą išperkamųjų išmokų sąskaitos gavėjui sumą per kalendorinius metus arba kitą tinkamą ataskaitinį laikotarpį.

¹ Jungtinės Amerikos Valstijos.

² 2014 m. rugpjūčio 26 d. Vilniuje pasirašytas Lietuvos Respublikos Vyriausybės ir Jungtinių Amerikos Valstijų Vyriausybės susitarimas dėl tarptautinių mokesčių prievolių vykdymo gerinimo ir Užsienio sąskaitoms taikomų mokesčių prievolių vykdymo akto įgyvendinimo, patvirtintas Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2014 m. rugsėjo 29 d. nutarimu Nr. 1038.

³ Pranešimo apie užsienio asmenų finansines sąskaitas RRC910 forma, patvirtinta Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2014 m. liepos 1 d. įsakymu Nr. VA-52 “Dėl Pranešimo apie užsienio asmenų finansines sąskaitas RRC910 formos užpildymo, tikslinimo ir teikimo taisyklių patvirtinimo”.

• **kiti asmens duomenys:** asmens gimimo vieta (miesto pavadinimas, rajono ar apskrities pavadinimas, valstybės kodas), asmens identifikacinio numerio (kodo) rūšis ir tipas, asmens mokamų mokesčių valstybės kodas, TIN⁴ suteikusias valstybės kodas.

Su sąskaita susijusio trečiojo asmens⁵ duomenys: vardas, pavardė, asmens identifikacinis numeris (kodas), identifikacinio numerio (kodo) rūšis ir susijusio asmens tipas, gyvenamosios vietos adresas arba kontaktinis adresas, nurodytas sąskaitos turėtojų atidarant sąskaitą.

Asmens duomenų tvarkymo teisinis pagrindas:

Asmens duomenys tvarkomi remiantis:

- Reglamento (ES) 2016/679 6 straipsnio 1 dalies c (teisinė prievolė) ir e (viešųjų funkcijų vykdymas) punktais, 46 straipsnio 2 dalies a punktu;
- Susitarimu;
- Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymo 25 straipsnio 1 dalies 17 punktu, 28 ir 61¹ straipsniais;
- Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2014 m. liepos 1 d. įsakymu Nr. VA-52 „Dėl Pranešimo apie užsienio asmenų finansines sąskaitas RRC910 formos užpildymo, tikslinimo ir teikimo taisyklių patvirtinimo“;
- Valstybinės mokesčių inspekcijos Gyventojų pajamų mokesčio informacinės sistemos nuostatais, patvirtintais Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2006 m. lapkričio 9 d. įsakymu Nr. V-370 „Dėl Valstybinės mokesčių inspekcijos Gyventojų pajamų mokesčio informacinės sistemos nuostatų patvirtinimo“.

Asmens duomenų saugojimo terminas:

Asmens duomenys saugomi 5 kalendorinius metus nuo jų gavimo iš Lietuvos finansų įstaigos.

Asmens duomenų teikimas:

Asmens duomenys yra teikiami JAV mokesčių administratoriui (į trečiąją valstybę), laikantis Susitarime nurodytų apsaugos priemonių.

Kitiems tretiesiems asmenims asmens duomenys nebus teikiami, išskyrus atvejus, kai teisės aktai įpareigo kitaip. Trečiaisiais asmenimis nėra laikytini duomenų tvarkytojai, teikiantys VMI informacinių sistemų priežiūros ir kitas susijusias paslaugas, ir asmens duomenis tvarkantys duomenų valdytojo vardu ir tik laikantis jo nurodymų (įgaliojimų).

Duomenų subjekto teisės:

Duomenų subjektai turi teises, nurodytas Reglamento (ES) 2016/679 III skyriuje. Jų įgyvendinimo tvarka yra reglamentuota [Duomenų subjektų teisių įgyvendinimo Valstybinėje mokesčių inspekcijoje apraše](#). Taip pat duomenų subjektai turi teisę pateikti skundą Valstybinei duomenų apsaugos inspekcijai (adresas L. Sapiegos g. 17, 10312 Vilnius, <https://vdai.lrv.lt/>), tačiau, prieš teikiant skundą šiai priežiūros institucijai, pirmiausia rekomenduojame kreiptis į mus.

Jeigu manote, kad tvarkydami Jūsų asmens duomenis pažeidžiame Reglamentą (ES) 2016/679 ar kitus duomenų tvarkymą reglamentuojančius teisės aktus ir / ar Jums kilo klausimų, susijusių su Jūsų asmens duomenų tvarkymu ir / ar teisių įgyvendinimu, visuomet galite kreiptis elektroniniu paštu duomeni_sauga@vmi.lt arba pateikti paklausimą per Mano VMI⁶.

⁴ Mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris.

⁵ Kai sąskaitos turėtojas yra bendrasavininkas nurodytasis JAV asmuo; kai sąskaitos turėtojas yra kontroliuojantis asmuo, kuris yra nurodytasis JAV asmuo ir kt. Pavyzdžiui, kai teikiama informacija apie patikos fondo turėtoją, tai susijęs trečiasis asmuo gali būti patikėtinis, saugotojas, naudos gavėjas ar bet kuris kitas fizinis asmuo, vykdamas pagrindinę faktinę patikos fondo kontrolę.

⁶ Valstybinės mokesčių inspekcijos portalo e. VMI autorizuotų elektroninių paslaugų sritis. Prieiga internete: <https://sso.vmi.lt/sso/login?TARGET=https%3a%2f%2fwww.vmi.lt>.