



**VALSTYBINĖ MOKESČIŲ INSPEKCIJA
PRIE LIETUVOS RESPUBLIKOS FINANSŲ MINISTERIJOS**

Apskričių valstybinei mokesčių
inspekcijai

2025-04-14 Nr. R-1650
l Nr.

DĖL FATCA DUK ATNAUJINIMO

Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (toliau – VMI prie FM), susipažinusi su Jungtinių Amerikos Valstijų vidaus pajamų tarnybos (toliau – JAV IRS) pranešimu Nr. 2024-78, kuriuo informavo valstybių mokesčių administratorius ir finansų rinkos dalyvius, kad už 2025 m., 2026 m., 2027 m. ataskaitinius laikotarpius toliau taikoma lengvata (2022, 2023 ir 2024 m. taikyta jau esančioms sąskaitoms pagal pranešimą Nr. 2023-11), teikiant FATCA duomenis valstybių mokesčių administracijoms, jeigu nepavyksta nustatyti jau esančios (-ų) sąskaitos (-ų) (esanti sąskaita suprantama kaip sąskaita, kuri atidaryta iki 2014 m. liepos 1 d., arba kaip sąskaita, kuri atitinka Pranešimo apie užsienio asmenų finansines sąskaitas RRC910 formos užpildymo, tikslinimo ir teikimo taisyklių 6.1 papunktyje nustatytus reikalavimus) turėtojo (-ų) ar kontroliuojančių asmenų, JAV piliečių ar nuolatinių gyventojų federalinių mokesčių mokėtojo identifikavimo kodų (toliau – MMIN kodas).

Atsižvelgus į pateiktą pranešimą, parengtas naujas Dažniausiai užduodamas klausimas, kuris paskelbtas mokesčių administratoriaus interneto svetainėje, teisinės informacijos, Tarptautinių įsipareigojimų, FATCA DUK skiltyje (<https://www.vmi.lt/evmi/fatca>).

Taip pat patalpinti JAV IRS pranešimai Nr. 2023-11 ir 2024-78 FATCA teisinės bazės skiltyje.

Prašome, vertinant prižiūrimų finansų rinkos dalyvių teikiamą informaciją, vadovautis Dažniausiai užduodamu klausimu ir JAV IRS pranešimais.

Pridedama:

- 1) Dažniausiai užduodamas klausimas, 2 lapai;
- 2) Jungtinių Amerikos Valstijų vidaus pajamų tarnybos pranešimas Nr. 2023-11, [12 lapų](#);
- 3) Jungtinių Amerikos Valstijų vidaus pajamų tarnybos pranešimas Nr. 2024-78, [9 lapai](#).

Teisės departamento direktorė

Rasa Virvilienė

Informacija apie asmens duomenų tvarkymą galima rasti adresu www.vmi.lt skiltyje [Asmens duomenų apsauga](#).



Budžetinė įstaiga
Vasario 16-osios g. 14
LT-01107 Vilnius

Tel. +370 5 266 8200
El. p. vmi@vmi.lt,
www.vmi.lt
E. pristatymo dėžutės
adresas 188659752

Duomenys kaupiami ir saugomi
Juridinių asmenų registre
Kodas 188659752

8. Ar yra nustatyta naujų reikalavimų finansų rinkos dalyviams, teikiantiems FATCA informaciją, jeigu nepavyksta nustatyti MMIN, ir ar bus toliau pratęsta lengvata, teikiant duomenis be MMIN kodų ?

Jungtinių Amerikos Valstijų (toliau – JAV) vidaus pajamų tarnyba išplatino [pranešimą Nr. 2024-78](#), kuriuo informavo valstybių mokesčių administratorius ir finansų rinkos dalyvius, kad už 2025 m., 2026 m., 2027 m. ataskaitinius laikotarpius toliau taikoma lengvata (2022, 2023 ir 2024 m. taikyta jau esančioms sąskaitoms pagal [pranešimą Nr. 2023-11](#)), teikiant FATCA duomenis valstybių mokesčių administracijoms, jeigu nepavyksta nustatyti jau esančios (-ų) sąskaitos (-ų) (esanti sąskaita suprantama kaip sąskaita, kuri atidaryta iki 2014 m. liepos 1 d., arba kaip sąskaita, kuri atitinka Pranešimo apie užsienio asmenų finansines sąskaitas RRC910 formos užpildymo, tikslinimo ir teikimo taisyklių 6.1 papunktyje nustatytus reikalavimus) turėtojo (-ų) ar kontroliuojančių asmenų, JAV piliečių ar nuolatinių gyventojų federalinių mokesčių mokėtojo identifikavimo kodų (toliau – MMIN kodas).

Pažymėtina, kad, siekiant tinkamai vykdyti FATCA pareigas ir naudotis JAV pajamų tarnybos paašškinta lengvata, būtina atlikti tam tikrus veiksmus. Šie veiksmai leis JAV pajamų tarnybai, taip pat valstybių mokesčių administracijoms įsitikinti, jog finansų rinkos dalyviai iš tiesų bando surinkti informaciją apie MMIN kodą iš savo klientų.

Pagal pateiktą JAV pajamų tarnybos pranešimą finansų rinkos dalyviai, siekiantys ir toliau naudotis lengvata, teikiant duomenis apie asmenims suteiktus JAV MMIN kodus, privalės:

1) gauti ir pranešti kiekvieno sąskaitos turėtojo, kuris yra fizinis ir kontroliuojantis asmuo, apie kurio JAV MMIN nepraneštas, gimimo datą;

2) kasmet reikalauti, kad kiekvienas sąskaitos turėtojas pateiktų trūkstamą JAV MMIN pagal JAV pajamų tarnybos [pranešimo Nr. 2024-78](#) 3 skyriaus 03 skirsnį;

3) kasmet atlikti duomenų, kuriuose galima atlikti elektroninę paiešką ir kuriuos tvarko duomenis teikiantis 1 modelio finansų rinkos dalyvis, paiešką dėl trūkstamų reikalaujamų JAV MMIN;

4) nurodyti tikslų kiekvienos sąskaitos, kurioje trūksta reikalaujamo JAV MMIN, kodą, nurodytą FATCA taisyklių 37¹ punkte;

5) jei finansų rinkos dalyvio elektroninės paieškos sąskaitos informacijoje yra užsienio mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris (arba funkcinis ekvivalentas), kurį mokesčių mokėtojui suteikė jo rezidavimo šalis (FTIN), nurodyti kiekvieno nurodyto JAV asmens, neturinčio reikalaujamo JAV MMIN, FTIN;

6) naudodami „AddressFix“ elementą, kaip aprašyta toliau, pranešti apie kiekvieno nurodyto JAV asmens, kuriam trūksta privalomo JAV MMIN, gyvenamosios vietos miestą ir šalį.

Siekdami įvykdyti duomenų teikimo reikalavimus, kad kiekvienas sąskaitos turėtojas kasmet pateiktų prašymą dėl trūkstamų reikalaujamų JAV MMIN, 1 modelio finansų rinkos dalyviai turi naudoti tokį pranešimo būdą, kuris, finansų rinkos dalyvių pagrįstu sprendimu, labiausiai tikėtina, kad pasieks sąskaitos turėtoją. Be to, pranešime turi būti vienas iš šių elementų:

1. Valstybės departamento bendrų FATCA DUK interneto svetainės adresas (nuo šio pranešimo paskelbimo dienos <https://travel.state.gov/content/travel/en/international-travel/while-abroad/Joint-Foreign-Account-Tax-Compliance-FATCA-FAQ.html>)

2. DUK, aprašytų ankstesniame punkte, kopija ir vienas iš šių elementų:

2.1. tam tikriems buvusiems piliečiams JAV vidaus pajamų tarnybos numatytų lengvatų taikymo procedūrų kopija,

2.2. tokių procedūrų interneto svetainės adresas (nuo šio pranešimo paskelbimo dienos <https://www.irs.gov/individuals/international-taxpayers/relief-procedures-for-certain-former-citizens>).

Atsižvelgdamas į JAV pajamų tarnybos pranešimą ir nustatytus kriterijus, mokesčių administratorius fiksuos naują kritinę klaidą apdorojančioje sistemoje (GYPAS), jeigu sąskaitos savininkas ar kontroliuojantis asmuo yra iš JAV ir jo TIN neužpildytas arba jeigu TIN užpildytas neteisingai, nurodant: „222222222“, „333333333“, „444444444“, „555555555“, „666666666“ ar „777777777“, ir jeigu adresas nėra pateiktas „AddressFix“ formatu.

Finansų rinkos dalyviai, norintys pasinaudoti lengvata pagal minėtą pranešimą 2025, 2026 ir 2027 m. ataskaitiniais laikotarpiais, turi saugoti įrašus apie priimtą politiką ir procedūras, siekdami įvykdyti pranešime minimus reikalavimus, ir dokumentus, įrodančius, kad tos politikos ir procedūrų buvo laikomasi, iki 2031 kalendorinių metų pabaigos. Finansų rinkos dalyviai, siekdami pasinaudoti pranešime aprašyta teisių gynimo priemone, taip pat privalo iki 2031 kalendorinių metų pabaigos saugoti visus įrašus ar dokumentus, priimtus ankstesniais metais, siekdami pasinaudoti teisių gynimo priemone pagal pranešimą Nr. 2023-11.

