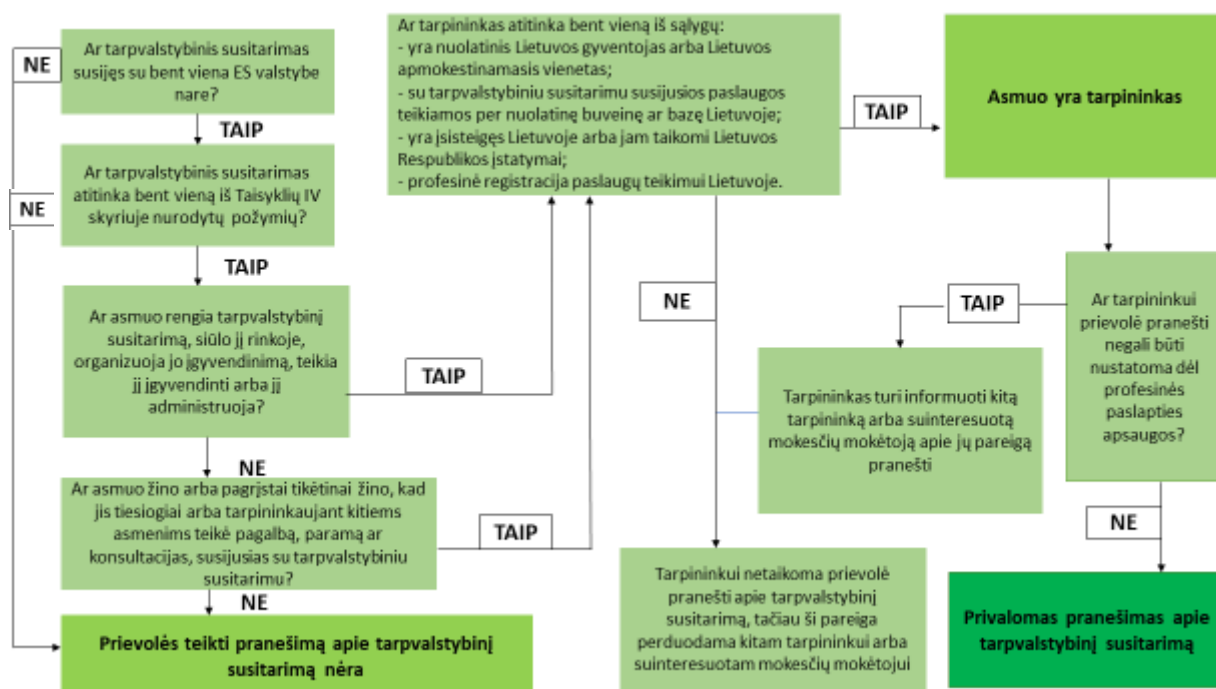


Praneštini tarpvalstybiniai susitarimai (DAC6)

DAC6 tikslai	Informacijos apie tarpvalstybinius su mokesčiais susijusius susitarimus gavimas, siekiant savalaikio galimai agresyvaus mokesčių planavimo schemų projektavimo, rinkodaros ir įgyvendinimo apribojimo.
Teisinis reguliavimas	Tarybos direktyva (ES) 2018/822 Tarybos direktyva (ES) 2020/876 – terminų nukėlimas Mokesčių administravimo įstatymas 61(2) str. VMI prie FM Taisyklės (2019-12-20, Nr.VA-109; 2020-06-30, Nr.VA-59; 2021-03-12, Nr.VA-16)
Mokesčiai	Apima visus mokesčius, išskyrus PVM, muito mokestį, akcizus ir privalomąsias socialinio draudimo įmokas.
Kas teikiama	Praneštinas tarpvalstybinis susitarimas, susijęs su keliomis ES valstybėmis narėmis arba ES valstybe nare ir trečiąja valstybe.
Praneštinas tarpvalstybinis susitarimas	<u>Tarpvalstybinis</u> susitarimas, kuris atitinka bent vieną ar kelis <u>požymius</u> , kurių buvimas rodo, kad esama galimos mokesčių vengimo rizikos.
Praneštinių tarpvalstybinių susitarimų rūšys	Rinkai skirtas susitarimas - parengtas, siūlomas rinkoje, paruoštas įgyvendinti arba pateiktas įgyvendinti, be būtinybės iš esmės jį pritaikyti. Individualizuotas susitarimas - parengtas konkrečiam mokesčių mokėtojui, todėl nėra rinkai skirtas susitarimas.
Požymiai	Požymiai skirstomi į tuos, kuriems esant būtina vertinti ir pagrindinės naudos kriterijų ir tuos, kuriems esant pagrindinės naudos kriterijaus vertinti nereikia.
Pagrindinės naudos kriterijus	Jis yra, jei įmanoma nustatyti, kad pagrindinė nauda arba viena iš pagrindinių naudų, kurių, atsižvelgiant į visus atitinkamus faktus ir aplinkybes, galima pagrįstai tikėtis iš susitarimo, yra mokestinės naudos gavimas.
Požymiai, kuriems būtinas pagrindinės naudos kriterijus	
Bendrieji požymiai A* <small>*Raidinė požymių numeracija pagal Tarybos direktyvą (ES) 2018/822</small>	<ul style="list-style-type: none"> - Konfidencialumo sąlyga; - Sėkmės mokestis; - Standartizuota, nereikalaujanti individualaus pritaikymo schema.
Specialieji požymiai B	<ul style="list-style-type: none"> - Nuostolių panaudojimas mokestinių pajamų mažinimui, įgyjant nuostolingą įmonę; - Pajamų konvertavimas į kapitalą, dovanas ar kitų kategorijų pajamas, kurios neapmokestinamos ar apmokestinamos mažesniu tarifu; - Žiediniai lėšų pervedimo sandoriai, įtraukiant tarpinius dirbtinius subjektus.
Specialieji požymiai C, susiję su tarpvalstybiniais sandoriais	<ul style="list-style-type: none"> - Atskaitomi tarpvalstybiniai mokėjimai asocijuotoms įmonėms, kurių gavėjams netaikomas joks pelno mokestis arba taikomas nulinis ar beveik nulinis mokesčio tarifas, arba gautoms pajamoms taikomas lengvatinis mokesčių režimas.
Požymiai, kuriems esant, tarpvalstybinis susitarimas tampa praneštiniu (netaikomas pagrindinės naudos kriterijus)	
Specialieji požymiai C, susiję su tarpvalstybiniais sandoriais	<ul style="list-style-type: none"> - Atskaitomi tarpvalstybiniai mokėjimai asocijuotoms įmonėms, kurių gavėjas: <ul style="list-style-type: none"> • nėra rezidentas jokiaje jurisdikcijoje; • yra trečiosiose nebendradarbiaujančiose jurisdikcijose; - turto nusidėvėjimas atskaitomas daugiau nei vienoje jurisdikcijoje; - prašoma atleidimo nuo dvigubo apmokestinimo daugiau nei vienoje; jurisdikcijoje - perkeliamas turtas į jurisdikciją, kurioje turto apmokestinamoji vertė labai skiriasi.

Specialieji požymiai D, susiję su automatiniais informacijos mainais ir tikrąja nuosavybe	<ul style="list-style-type: none"> - vengimas teikti informaciją apie finansines sąskaitas pagal ES teisės aktų ar kitų susitarimų (įskaitant susitarimus su trečiosiomis valstybėmis) reikalavimus: <ul style="list-style-type: none"> • pritaikant finansinių sąskaitų substitutus; • perkeltant finansines sąskaitas į jurisdikcijas, kurios nevykdo informacijos mainų; • pajamas/kapitalą perklasifikuojant į produktus/mokėjimus, kuriems netaikomi informacijos mainai; • modifikuojant/perkeltant finansines įstaigas/jose esančias sąskaitas ir turtą taip, kad nebūtų taikomas informacijos teikimo mainams reikalavimas; • naudojantis juridiniais subjektais, susitarimais, struktūromis sąskaitos turėtojams ar kontroliuojantiems asmenims panaikinant prievolę teikti informaciją; • sudarant susitarimus, pažeidžiančius finansų įstaigų pranešimo apie finansines sąskaitas procedūras ar išnaudojant procedūrų spragas, naudojantis jurisdikcijomis, kuriose netinkamai taikomos kovos su pinigų plovimu priemonės, neužtikrinami skaidrumo reikalavimai; - tarpvalstybinės neskaidrios teisinės ar tikrosios nuosavybės grandinės naudojimas, slepiant tikrųjų savininkų tapatybę, pasinaudojant asmenimis, juridiniais vienetais ar struktūromis, kurie: <ul style="list-style-type: none"> • nevykdo faktinės ekonominės veiklos, • yra kitoje, nei tikrojo savininko gyvenamosios vietos jurisdikcijoje ir • galutinių tikrųjų savininkų nustatyti neįmanoma.
Specialieji požymiai E, susiję su sandorių tarp asocijuotų asmenų kainodara	<ul style="list-style-type: none"> - vienašališkas apsaugos taisyklių naudojimas; - sunkiai įvertinamo nematerialiojo turto perdavimas asocijuotoms įmonėms; - tarpvalstybinis funkcijų/rizikos/turto perdavimas grupės viduje, trejų metų laikotarpiu lemiantis perleidėjo planuojamų metinių pajamų neatskaičius palūkanų (EBIT) mažėjimą 50 proc.
Suinteresuotas mokesčių mokėtojas	<p>Asmuo:</p> <ul style="list-style-type: none"> - kuriam sudarytos sąlygos įgyvendinti praneštiną tarpvalstybinį susitarimą, arba - kuris pasirengęs įgyvendinti praneštiną tarpvalstybinį susitarimą, arba - kuris pradėjo įgyvendinti tokį susitarimą.
Kas teikia informaciją	<p>Tarpininkai, kai tarpininko nėra (tarpvalstybinis susitarimas rengiamas be tarpininkų, tarpininkai veikia ne ES valstybėje narėje, tarpininkai atleisti nuo prievolės teikti) – pats suinteresuotas mokesčių mokėtojas.</p>
Tarpininkas	<p>Asmuo:</p> <ul style="list-style-type: none"> - kuris rengia praneštiną tarpvalstybinį susitarimą, siūlo jį rinkoje, organizuoja jo įgyvendinimą, pateikia jį įgyvendinti arba jį administruoja; - kuris tiesiogiai arba tarpininkaujant kitiems teikia pagalbą, paramą ar konsultacijas, susijusias su susitarimo rengimu, siūlymu rinkoje, įgyvendinimo organizavimu, pateikimu jį įgyvendinti arba jo administravimu.
Tarpininku gali būti	<p>Fizinis/juridinis asmuo:</p> <ul style="list-style-type: none"> - LR nuolatinis gyventojas arba Lietuvos apmokestinamasis vienetas; - LR veikiantis per nuolatinę buveinę ar bazę; - įsisteigęs LR arba jam taikomi nacionaliniai teisės aktai; - Lietuvoje registruotas profesinės asociacijos, teikiančios teisinės, mokesčių ar konsultavimo paslaugas, narys.
Keli tarpininkai	<p>Jei apie susitarimą jau pranešta, pakartotinai pranešti tarpininkui ar suinteresuotam mokesčių mokėtojui nereikia, jei jis yra informuotas apie tokį pranešimą (t. y. turi pranešimo ID).</p>

Tarpvalstybinio susitarimo teikimo prievolės įsivertinimas



Kaip teikiama

Duomenys teikiami dviem būdais:

1.

- naudojantis žiniatinklio paslauga (angl. Webservice), pateikiant pagal reikalavimus parengtą duomenų paketą su XML formato failu;
- kai nėra galimybės teikti naudojantis žiniatinklio paslauga, paketą su XML formato failu galima pateikti jungiantis prie Mokesčių ir susijusių duomenų apsikeitimo posistemo TIES savitarnos portalo adresu <https://www.vmi.lt/ties/>.
Techniniai paaiškinimai: <http://www.vmi.lt/cms/duomenu-teikiamu-xml-formatu-rinkiniu-specifikacijos>;

2.

Elektroninių paslaugų portale Mano VMI, sudaryta galimybė užpildyti Supaprastintą pranešimo apie tarpvalstybinį susitarimą formą ir pateikti ją mokesčių administratoriui.

Praneštinių tarpvalstybinių susitarimų (DAC6) teikėjai Supaprastintą formą užpildo prisijungę prie Mano VMI paskyros, pasirinkdami skiltį Dokumentai ir pranešimai > Užsakyti paslaugą > Kitos paslaugos > Praneštino tarpvalstybinio susitarimo teikimas

Kada teikiama*

* Terminai pagal Tarybos direktyvą (ES) 2020/876 (6 mėn. nukėlimas, nei buvo nustatyta Tarybos direktyvoje (ES) 2018/822)

	<ul style="list-style-type: none"> <div style="display: flex; align-items: center; margin-bottom: 10px;"> <div style="background-color: #4CAF50; color: white; padding: 5px; text-align: center; width: 60px;">2018-06-25</div> <div style="border: 1px solid #4CAF50; border-radius: 10px; padding: 5px; margin-left: 10px;"> <ul style="list-style-type: none"> •Tarybos direktyvos (ES) 2018/822 įsigaliojimo data </div> </div> <div style="display: flex; align-items: center; margin-bottom: 10px;"> <div style="background-color: #4CAF50; color: white; padding: 5px; text-align: center; width: 60px;">2020-07-01</div> <div style="border: 1px solid #4CAF50; border-radius: 10px; padding: 5px; margin-left: 10px;"> <ul style="list-style-type: none"> •Tarybos direktyva (ES) 2018/822 pradeda taikyti </div> </div> <div style="display: flex; align-items: center; margin-bottom: 10px;"> <div style="background-color: #4CAF50; color: white; padding: 5px; text-align: center; width: 60px;">2021-02-28</div> <div style="border: 1px solid #4CAF50; border-radius: 10px; padding: 5px; margin-left: 10px;"> <ul style="list-style-type: none"> •Data iki kada VMI prie FM turi būti pateikti 2018-06-25 - 2020-06-30 laikotarpio pranešini tarpvalstybiniai susitarimai </div> </div> <div style="display: flex; align-items: center; margin-bottom: 10px;"> <div style="background-color: #4CAF50; color: white; padding: 5px; text-align: center; width: 60px;">2021-01-01</div> <div style="border: 1px solid #4CAF50; border-radius: 10px; padding: 5px; margin-left: 10px;"> <ul style="list-style-type: none"> •Data, nuo kurios pranešini tarpvalstybiniai susitarimai turi būti pateikiami per 30 dienų nuo jų parengimo ar pateikimo įgyvendinti arba nuo atliktų įgyvendinimo veiksmų, atsižvelgiant į tai, kas įvyksta pirmiau (įtraukiant ir 2020-07-01 - 2020-12-31 laikotarpio pranešinius tarpvalstybinius susitarimus) </div> </div> <div style="display: flex; align-items: center; margin-bottom: 10px;"> <div style="background-color: #4CAF50; color: white; padding: 5px; text-align: center; width: 60px;">2021-04-30</div> <div style="border: 1px solid #4CAF50; border-radius: 10px; padding: 5px; margin-left: 10px;"> <ul style="list-style-type: none"> •Pirmojo automatinio apsikeitimo informacija tarp mokesčių administracijų data </div> </div> <div style="display: flex; align-items: center; margin-bottom: 10px;"> <div style="background-color: #4CAF50; color: white; padding: 5px; text-align: center; width: 60px;">Kartą per ketvirtį</div> <div style="border: 1px solid #4CAF50; border-radius: 10px; padding: 5px; margin-left: 10px;"> <ul style="list-style-type: none"> •Tarpininkai kas 3 mėnesius pateikia periodinį pranešimą, kuriame pateikia atnaujintą informaciją apie rinkai skirtus tarpvalstybinius susitarimus (pirmoji ataskaita iki 2021-04-30) </div> </div> <div style="display: flex; align-items: center; margin-bottom: 10px;"> <div style="background-color: #4CAF50; color: white; padding: 5px; text-align: center; width: 60px;">Kartą per kalendorinius metus</div> <div style="border: 1px solid #4CAF50; border-radius: 10px; padding: 5px; margin-left: 10px;"> <ul style="list-style-type: none"> •Suinteresuoti mokesčių mokėtojai, dalyvaujantys tarpvalstybiniame susitarime, apie kurį buvo pranešta, privalo iki kalendorinių metų pabaigos pateikti VMI prie FM informaciją, kad susitarimu tais metais naudojosi (-asi) </div> </div>
Atsakomybė už nepateikimą	Informacijos pateikimo tvarkos pažeidimas užtraukia baudą nuo 1820 Eur iki 5590 Eur; pakartotinis pažeidimas - nuo 3770 Eur iki 6000 Eur (ANK 188(1) str.)