



Europos Sąjungos  
Taryba

Briuselis, 2022 m. gruodžio 8 d.  
(OR. en)

15829/22

---

---

Tarpinstitucinė byla:  
2022/0413(COD)

---

---

FISC 257  
ECOFIN 1298  
IA 216

### PRIDEDAMAS PRANEŠIMAS

---

nuo:	Europos Komisijos generalinės sekretorės, kurios vardu pasirašo direktorė Martine DEPREZ
gavimo data:	2022 m. gruodžio 8 d.
kam:	Europos Sąjungos Tarybos generalinei sekretorei Thérèse BLANCHET
Komisijos dok. Nr.:	COM(2022) 707 final
Dalykas:	Pasiūlymas dėl TARYBOS DIREKTYVOS, kuria iš dalies keičiama Direktyva 2011/16/ES dėl administracinio bendradarbiavimo apmokestinimo srityje

---

Delegacijoms pridedamas dokumentas COM(2022) 707 final.

---

Pridedama: COM(2022) 707 final



Briuselis, 2022 12 08  
COM(2022) 707 final

2022/0413 (CNS)

Pasiūlymas

## **TARYBOS DIREKTYVA**

**kuria iš dalies keičiama Direktyva 2011/16/ES dėl administracinio bendradarbiavimo  
apmokestinimo srityje**

{SEC(2022) 438 final} - {SWD(2022) 400 final} - {SWD(2022) 401 final} -  
{SWD(2022) 402 final}

## AIŠKINAMASIS MEMORANDUMAS

### 1. PASIŪLYMO APLINKYBĖS

- **Pasiūlymo pagrindimas ir tikslai**

Sąžiningas apmokestinimas yra vienas iš pagrindinių Europos socialinės rinkos ekonomikos pamatų. Jis taip pat yra vienas iš svarbiausių Komisijos įsipareigojimo dėl *žmonėms tarnaujančios ekonomikos*<sup>1</sup> ramsčių. Teisinga mokesčių sistema turėtų būti grindžiama tokiais mokesčių taisyklėmis, kurios užtikrintų, kad kiekvienas sąžiningai mokėtų savo dalį, o mokesčius mokančioms įmonėms ir piliečiams būtų lengva jų laikytis.

Dar skubiau užtikrinti viešųjų finansų apsaugą verčia COVID-19 pandemija ir Rusijos agresijos karo prieš Ukrainą pasekmės. Valstybėms narėms reikės pakankamai mokestinių pajamų, kad jos galėtų finansuoti didžiules pastangas apriboti neigiamą ekonominę krizę poveikį ir kartu užtikrinti, kad būtų apsaugotos pažeidžiamiausios grupės. Šiomis aplinkybėmis kaip niekad svarbu užtikrinti mokesčių sistemos teisingumą užkertant kelią mokestiniam sukčiavimui, mokesčių slėpimui ir vengimui. Be to, siekiant geriau užkirsti kelią mokestiniam sukčiavimui, mokesčių slėpimui ir vengimui ES, be galo svarbu stiprinti mokesčių srities administracinį bendradarbiavimą ir keitimąsi informacija.

Konkrečiau, atsiradus alternatyvioms mokėjimo ir investavimo priemonėms, pavyzdžiui, kriptoturtui ir elektroniniams pinigams, gali sumenkėti pastarųjų metų mokesčių skaidrumo pažanga ir kilti didelė mokesčių slėpimo rizika. Todėl Komunikate dėl sąžiningo ir supaprastinto apmokestinimo veiksmų plano, kuriuo remiama ekonomikos atgaivinimo strategija<sup>2</sup>, Komisija įsipareigojo atnaujinti Direktyvą dėl administracinio bendradarbiavimo apmokestinimo srityje, kad išplėstų jos taikymo sritį, įtraukdama besivystančią ekonomiką, ir sustiprintų administracinio bendradarbiavimo sistemą.

Palaikydama Komisijos darbą, 2020 m. lapkričio 27 d. ECOFIN taryba priėmė Tarybos išvadą dėl teisingo ir veiksmingo apmokestinimo ekonomikos gaivinimo laikotarpiu, su skaitmeninimu susijusių mokestinių uždavinių ir gero mokesčių srities valdymo Europos Sąjungoje ir už jos ribų<sup>3</sup>.

ECOFIN tarybos ataskaitoje Europos Vadovų Tarybai mokesčių klausimais<sup>4</sup>, kurią Europos Vadovų Taryba patvirtino 2021 m. gruodžio 1 d., teigiama, jog „*tikimasi, kad 2022 m. Komisija pateiks pasiūlymą dėl teisėkūros procedūra priimamo akto dėl Direktyvos 2011/16/ES dėl administracinio bendradarbiavimo apmokestinimo srityje tolesnės peržiūros, kiek tai susiję su keitimais informacija apie kriptoturtą ir sprendimais dėl mokesčių turtingiems asmenims.*“

2022 m. kovo 10 d. Europos Parlamentas priėmė Rezoliuciją su rekomendacijomis Komisijai dėl sąžiningo ir supaprastinto apmokestinimo remiant ekonomikos atgaivinimo strategiją<sup>5</sup>,

---

<sup>1</sup> Europos Komisija, Kitos kadencijos Europos Komisijos (2019–2024 m.) politinės gairės. Daugiau siekianti Sąjunga, <https://op.europa.eu/lt/publication-detail/-/publication/62e534f4-62c1-11ea-b735-01aa75ed71a1>.

<sup>2</sup> COM(2020) 312 *final*.

<sup>3</sup> Dokumentas 13350/20, FISC 226.

<sup>4</sup> Dokumentas 14651/21, FISC 227.

<sup>5</sup> OL C C/347, 2022 9 9, p. 211.

kurioje Europos Parlamentas palankiai vertina veiksmų planą ir remia visapusišką jo įgyvendinimą, būtent, ragina Komisiją išplėsti automatinę keitimasi informacija, kad jis apimtų ir kitas pajamų ir turto kategorijas, kaip antai kriptoturtą.

Šis pasiūlymas taip pat turėtų būti vertinamas atsižvelgiant į lygiagrečiai EBPO vykdyto darbo siekiant susitarti dėl keitimasi mokesčių tikslais informacija, susijusia su kriptoturtu, standarto ir bendro duomenų teikimo standarto taikymo srities išplėtimo, kad jis būtų taikomas ir elektroniniams pinigams, rezultata – 2022 m. rugpjūčio mėn. buvo pasiektas susitarimas<sup>6</sup> ir tai palankiai įvertinta per 2022 m. lapkričio mėn. Didžiojo dvidešimtuko aukščiausiojo lygio susitikimą Balyje priimtoje vadovų deklaracijoje<sup>7</sup>.

Pastaraisiais metais ES dėjo daug pastangų kovodama su mokestiniu sukčiavimu, mokesčių slėpimu bei vengimu ir didindama skaidrumą. Buvo padaryta daug patobulinimų, visų pirma keitimasi informacija srityje, atlikus keletą Direktyvos dėl administracinio bendradarbiavimo apmokestinimo srityje (DAB) pakeitimų<sup>8</sup>. Nepaisant to, Europos Audito Rūmų ataskaitoje<sup>9</sup> ir Europos Parlamento rezoliucijoje<sup>10</sup> atkreiptas dėmesys į tam tikrus neefektyvumo atvejus ir būtinybę kai kuriose direktyvos srityse imtis patobulinimų, susijusių su visų formų keitimasi informacija ir administraciniu bendradarbiavimu. Kaip problemiškesni sistemos elementai buvo nurodytas konkrečių nuostatų dėl elektroninių pinigų ir centrinio banko skaitmeninių valiutų trūkumas, su mokesčiais susiję tarpvalstybiniai sprendimai dėl didelės grynosios vertės turto turinčių fizinių asmenų ir nepakankamas reikalavimų laikymosi užtikrinimo priemonių aiškumas<sup>11</sup>.

Europos Audito Rūmų ataskaitoje pažymima, kad „*į keitimasi informacija taikymo sritį neįtrauktos kriptovaliutos. Jeigu mokesčių mokėtojas laiko pinigus elektroninėmis kriptovaliutomis, platformos arba kitų elektroninių paslaugų teikėjas, teikiantis portfelio paslaugas tokiems klientams, nėra įpareigotas deklaruoti jokių tokių gautų sumų arba pelno mokesčių administratoriams. Todėl tokiose elektroninėse priemonėse laikomi pinigai lieka didžia dalimi neapmokestinti.*“

Taigi akivaizdu, kad reikia tobulinti esamą Europos Sąjungos informacijos mainų ir administracinio bendradarbiavimo sistemą.

Be to, kad turėtų būti griežtinamos šiuo metu galiojančios taisyklės, ES būtina išplėsti administracinę bendradarbiavimą, kad jis apimtų ir naujas sritis. Taip siekiama spręsti dėl vis didėjančio kriptoturto naudojimo investavimo tikslais masto kylančias problemas. Tai padės ES mokesčių administratoriams geriau ir veiksmingiau rinkti mokesčius ir neatsilikti nuo

<sup>6</sup> <https://www.oecd.org/tax/exchange-of-tax-information/oecd-presents-new-transparency-framework-for-crypto-assets-to-g20.htm>.

<sup>7</sup> <http://www.g20.utoronto.ca/2022/G20%20Bali%20Leaders-%20Declaration,%202015-16%20November%202022.pdf>.

<sup>8</sup> 2011 m. vasario 15 d. Tarybos direktyva 2011/16/ES dėl administracinio bendradarbiavimo apmokestinimo srityje, ir panaikinanti Direktyvą 77/799/EEB.

<sup>9</sup> Specialioji ataskaita Nr. 3/2021 „Keitimasis informacija apie mokesčius ES: tvirtas pagrindas, įgyvendinimo spragos“.

<sup>10</sup> Europos Parlamentas (2021). 2021 m. rugsėjo 16 d. Europos Parlamento rezoliucija „ES reikalavimų dėl keitimasi informacija mokesčių klausimais įgyvendinimas: pažanga, įgyta patirtis ir kliūtys, kurias reikia įveikti“, pateikiama: [https://www.europarl.europa.eu/doceo/document/TA-9-2021-0392\\_LT.pdf](https://www.europarl.europa.eu/doceo/document/TA-9-2021-0392_LT.pdf).

<sup>11</sup> Europos Audito Rūmai (2021 m.). „Keitimasis informacija apie mokesčius ES: tvirtas pagrindas, įgyvendinimo spragos“. Informacija keičiamasi daugiau, tačiau dalis informacijos vis dar nepateikiama. P. 33–34, paimta iš: [https://www.eca.europa.eu/Lists/ECADocuments/SR21\\_03/SR\\_Exchange\\_tax\\_inform\\_LT.pdf](https://www.eca.europa.eu/Lists/ECADocuments/SR21_03/SR_Exchange_tax_inform_LT.pdf).

naujų pokyčių, ypač atsižvelgiant į tai, kad valstybėse narėse naudojamos skirtingos kriptoturto apmokestinimo sistemos. Dėl kriptoturto ypatybių mokesčių administratoriams labai sunku atsekti ir nustatyti apmokestinimo momentus. Ši problema ypač paaštrėja, kai prekyba vykdoma naudojant kriptoturto paslaugų teikėjus arba kriptoturto operatorius, įsikūrusius kitoje šalyje, arba kai prekyba vykdoma tiesiogiai tarp kitoje jurisdikcijoje įsisteigusių fizinių asmenų arba subjektų. Kadangi nepakankamai pranešama apie pajamas iš investicijų į kriptoturtą, valstybės narės gauna nepakankamai mokesčių pajamų. Be to, dėl šios priežasties kriptoturto naudotojai įgyja pranašumą prieš naudotojus, kurie į kriptoturtą neinvestuoja. Nepašalinus šios reguliavimo spragos, neįmanoma pasiekti sąžiningo apmokestinimo tikslo. Siekdama šias problemas išspręsti, Komisija ir teikia šį pasiūlymą, grindžiamą EBPO taikoma ataskaitų apie kriptoturtą teikimo sistema. Pagal šią sistemą nustatomos duomenis teikiantiems kriptoturto paslaugų teikėjams taikomos išsamaus patikrinimo procedūros, duomenų teikimo reikalavimai ir kitos taisyklės. Pagrindinis pasiūlymo ir EBPO duomenų apie kriptoturtą teikimo sistemos skirtumas yra tas, kad ES rinkoje veikiančių kriptoturto paslaugų teikėjų veikla reglamentuojama pagal Reglamentą XXX.

Siekiant pagerinti sąlygas, kuriomis būtų galima imtis veiksmų, būtinų Rusijai taikomoms sankcijoms įgyvendinti, reikia toliau užtikrinti sklandų ir suderintą duomenų teikimą ir keitimąsi informacija. Dėl to padidėja poreikis veikti skubiai ir tampa dar svarbiau priimti nuostatas, kuriomis būtų užtikrinama, kad valstybės narės pateiktų ir keistųsi informacija, susijusia su kriptoturto nuosavybe ir sandoriais.

Šiame pasiūlyme taip pat numatoma patobulinti galiojančias direktyvos nuostatas, atsižvelgiant į vidaus rinkoje ir tarptautiniu lygmeniu įvykusius pokyčius. Tai turėtų padėti užtikrinti veiksmingą duomenų teikimą ir keitimąsi informacija, įskaitant naujausius bendro duomenų teikimo standarto papildymus, susijusius su nuostatų dėl elektroninių pinigų ir centrinio banko skaitmeninių valiutų integravimu, nes bus sukurta aiški ir suderinta reikalavimų laikymosi užtikrinimo priemonių sistema arba išplėsta tarpvalstybinių sprendimų taikymo aprėptis, įtraukiant didelės grynosios vertės turto turinčius fizinius asmenis.

- **Suderinamumas su toje pačioje politikos srityje galiojančiomis nuostatomis**

Siūlomame teisės akte daugiausia dėmesio skiriama plataus užmojo politiniam didesnio mokesčių skaidrumo prioritetui, kuris yra būtina veiksmingos kovos su mokesčiniu sukčiavimu, mokesčių slėpimu ir vengimu sąlyga.

Direktyva dėl administracinio bendradarbiavimo apmokestinimo srityje, kurioje nustatytas valstybių narių kompetentingų institucijų administracinio bendradarbiavimo apmokestinimo srityje pagrindas, buvo kelis kartus iš dalies pakeista šiomis iniciatyvomis:

- 2014 m. gruodžio 9 d. Tarybos direktyva 2014/107/ES<sup>12</sup> (2-ąja BAD), kiek tai susiję su automatiniais finansinių sąskaitų informacijos mainais, kuriuos valstybės narės turi vykdyti pagal EBPO bendrą duomenų teikimo standartą (BDTS), pagal kurį turi būti vykdomi automatiniai informacijos apie nerezidentų finansines sąskaitas mainai;

---

<sup>12</sup> 2014 m. gruodžio 9 d. Tarybos direktyva (ES) 2014/107, kuria iš dalies keičiamos Direktyvos 2011/16/ES nuostatos, susijusios su privalomais automatiniais apmokestinimo srities informacijos mainais (OL L 359, 2014 12 16, p. 1).

- 2015 m. gruodžio 8 d. Tarybos direktyva (ES) 2015/2376<sup>13</sup> (3-iaja BAD), kiek tai susiję su privalomais automatiniais informacijos apie išankstinius tarpvalstybinius mokesčių sprendimus mainais;
- 2016 m. gegužės 25 d. Tarybos direktyva (ES) 2016/881<sup>14</sup> (4-aja BAD), kiek tai susiję su privalomais automatiniais informacijos apie mokesčių administratorių teikiamas ataskaitas pagal šalis mainais;
- 2016 m. gruodžio 6 d. Tarybos direktyva (ES) 2016/2258<sup>15</sup> (5-aja BAD), kiek tai susiję su mokesčių institucijų prieiga prie kovos su pinigų plovimu informacijos;
- 2018 m. gegužės 25 d. Tarybos direktyva (ES) 2018/822<sup>16</sup> (6-aja DAB), kiek tai susiję su privalomais automatiniais apmokestinimo srities informacijos, susijusios su praneštiniais tarpvalstybiniais susitarimais, mainais, ir
- 2021 m. kovo 22 d. Tarybos direktyva (ES) 2021/514<sup>17</sup> (7-aja BAD), kuria iš dalies keičiama Direktyva 2011/16/ES dėl administracinio bendradarbiavimo skaitmeninėse platformose veikiančių pardavėjų apmokestinimo srityje.

- **Derėjimas su kitomis ES politikos sritimis**

Kai kuriais atvejais, kai tampa svarbūs asmens duomenys, Direktyvos dėl administracinio bendradarbiavimo apmokestinimo srityje galiojančios nuostatos sąveikauja su Bendruoju duomenų apsaugos reglamentu<sup>18</sup> (BDAR). Kita vertus, ši direktyva apima ir konkrečias duomenų apsaugos nuostatas ir priemones. Siūlomais pakeitimais šių apsaugos priemonių bus toliau laikomasi ir paisoma. Kad asmens duomenys būtų apsaugoti pagal BDAR, užtikrinama atitinkamomis IT ir procedūrinėmis priemonėmis. Duomenų mainai vyks saugioje elektroninėje sistemoje, kur duomenys bus užšifruojami ir iššifruojami, o prieigą prie šios informacijos turėtų turėti tik įgaliojami nacionaliniai kiekvieno mokesčių administratoriaus pareigūnai. Valstybės narės, kaip bendros duomenų valdytojos, turės užtikrinti, kad duomenys būtų saugomi taikant pagal BDAR reikalaujamas saugumo priemones ir terminus.

Komisija veikia įvairiose su kriptoturto rinka susijusiose politikos srityse, įskaitant kriptoturto paslaugų teikėjus ir kriptoturto operatorius, kuriems taikoma siūloma iniciatyva. Siūloma iniciatyva nedaro neigiamo poveikio kitiems tuo pačiu metu Komisijos vykdomiems

<sup>13</sup> 2015 m. gruodžio 8 d. Tarybos direktyva (ES) 2015/2376, kuria iš dalies keičiamos Direktyvos 2011/16/ES nuostatos, susijusios su privalomais automatiniais apmokestinimo srities informacijos mainais (OL L 332, 2015 12 18, p. 1).

<sup>14</sup> 2016 m. gegužės 25 d. Tarybos direktyva (ES) 2016/881, kuria iš dalies keičiamos Direktyvos 2011/16/ES nuostatos dėl privalomų automatinių apmokestinimo srities informacijos mainų (OL L 146, 2016 6 3, p. 8).

<sup>15</sup> 2016 m. gruodžio 6 d. Tarybos direktyva (ES) 2016/2258, kuria iš dalies keičiamos Direktyvos 2011/16/ES nuostatos, susijusios su mokesčių institucijų prieiga prie kovos su pinigų plovimu informacijos (OL L 342, 2016 12 16, p. 1–3).

<sup>16</sup> 2018 m. gegužės 25 d. Tarybos direktyva (ES) 2018/822, kuria dėl privalomų automatinių apmokestinimo srities informacijos, susijusios su praneštiniais tarpvalstybiniais susitarimais, mainų iš dalies keičiama Direktyva 2011/16/ES (OL L 139, 2018 6 5, p. 1–13).

<sup>17</sup> 2021 m. kovo 22 d. Tarybos direktyva (ES) 2021/514, kuria iš dalies keičiama Direktyva 2011/16/ES dėl administracinio bendradarbiavimo apmokestinimo srityje (OL L 104, 2021 3 25, p. 1–26).

<sup>18</sup> 2018 m. spalio 23 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) 2018/1725 dėl fizinių asmenų apsaugos Sąjungos institucijoms, organams, tarnyboms ir agentūroms tvarkant asmens duomenis ir dėl laisvo tokių duomenų judėjimo, kuriuo panaikinamas Reglamentas (EB) Nr. 45/2001 ir Sprendimas Nr. 1247/2002/EB (OL L 295, 2018 11 21, p. 39–98).

projektams, nes ja konkrečiai siekiama išspręsti tam tikras su mokesčiais susijusias problemas. Šis pasiūlymas grindžiamas Kriptoturto rinkos reglamento (Reglamento XXX) ir Lėšų pervedimo reglamento nuostatomis, ypač susijusiomis su tuose ES teisės aktuose pateiktų terminų apibrėžčių naudojimu ir pirmajame teisės akte nustatytus leidimų išdavimo reikalavimus. Lėšų pervedimo reglamentu užtikrinama, kad kovos su pinigų plovimu ir terorizmo finansavimu tikslais įpareigotieji subjektai vykdytų tam tikras išsamaus patikrinimo procedūras, tačiau nenumatoma, koku mastu tiesioginio apmokestinimo tikslais turi būti teikiami duomenys ir vykdomas automatinis keitimasis informacija.

## **2. TEISINIS PAGRINDAS, SUBSIDIARUMAS IR PROPORCINGUMAS**

- **Teisinis pagrindas**

Tiesioginio apmokestinimo srities teisėkūros iniciatyvų teisinis pagrindas – Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo (SESV) 115 straipsnis. Nors 115 straipsnyje tiesioginis apmokestinimas nėra tiesiogiai minimas, jame minimos direktyvos dėl nacionalinių įstatymų, turinčių tiesioginę įtaką vidaus rinkos sukūrimui ar veikimui, suderinimo. Kad šios sąlygos būtų laikomasi, siūlomu tiesioginio apmokestinimo srities ES teisės aktu turi būti siekiama panaikinti esamus vidaus rinkos veikimo neatitikimus. Be to, kadangi informaciją, kuria keičiamasi pagal Direktyvą dėl administracinio bendradarbiavimo, taip pat galima naudoti PVM ir kitų netiesioginių mokesčių srityse, kaip teisinis pagrindas taip pat nurodomas SESV 113 straipsnis.

Siūloma iniciatyva Direktyva iš dalies keičiama, todėl logiška, kad teisinis pagrindas išlieka tas pats. Iš tikrųjų siūlomos taisyklės, kuriomis siekiama pagerinti esamą sistemą informacijos mainų ir administracinio bendradarbiavimo atžvilgiais, nenukrypsta nuo Direktyvos dalyko. Visų pirma, numatytais pakeitimais bus sukurta aiški ir suderinta reikalavimų laikymosi užtikrinimo priemonių sistema, į esamą sistemą bus įtrauktos nuostatos dėl elektroninių pinigų ir bus išplėsta tarpvalstybinių sprendimų taikymo aprėptis, įtraukiant didelės grynosios vertės turto turinčius fizinius asmenis. Nuoseklų šių nuostatų taikymą galima užtikrinti tik suderinus nacionalinės teisės aktus.

Kaip atsakas į apmokestinimo srities problemas, kylančias tada, kai kriptoturtas naudojamas investavimo tikslais arba mainams vykdyti, pasiūlyme, be esamos sistemos, pateikiamos duomenis teikiantiems kriptoturto paslaugų teikėjams taikomos duomenų teikimo taisyklės. Duomenis teikiantys kriptoturto paslaugų teikėjai suteikia galimybę kriptoturto naudotojams naudotis jų paslaugomis, tačiau gali nepranešti apie pajamas, gaunamas savo rezidavimo valstybėje narėje. Todėl dėl nepraneštų pajamų ir nesumokėtų mokesčių valstybės narės patiria žalą. Be to, dėl šios situacijos fiziniams asmenims arba įmonėms, investuojantiems į kriptoturtą, sudaromos nesąžiningos mokesčių konkurencijos sąlygos, o tai iškraipo vidaus rinkos veikimą. Taigi tokią situaciją galima ištaisyti tik laikantis vienodo principo, kaip reikalaujama SESV 115 straipsnyje.

- **Subsidiarumo principas (neišimtinės kompetencijos atveju)**

Šiuo pasiūlymu visapusiškai laikomasi SESV 5 straipsnyje nustatyto subsidiarumo principo. Pasiūlymu siekiama remti administracinį bendradarbiavimą apmokestinimo srityje. Todėl atliekami tam tikri taisyklių pakeitimai, kurių tikslas – pagerinti su įvairių valstybių narių mokesčių administratorių tarpvalstybiniu bendradarbiavimu susijusių galiojančių nuostatų veikimą. Pasiūlymu taip pat numatoma išplėsti automatinio keitimosi informacija taikymo

sritį, įtraukiant kriptoturto paslaugų teikėjus ir kriptoturto operatorius ir juos įpareigojant pranešti apie kriptoturto naudotojų gautas pajamas.

Mokesčių administratoriams trūksta informacijos, kurią naudodami jie galėtų stebėti, kiek pajamų gaunama naudojant kriptoturtą ir kokios gali būti su mokesčiais susijusios pasekmės. Kitaip tariant, mokesčių administratoriams trūksta informacijos apie kriptoturtą, nors per pastaruosius kelerius metus kriptoturto rinka išaugo.

Dauguma valstybių narių jau yra priėmusios teisės aktus arba bent administracines gaires, kuriuose nustatyta, kaip apmokestinti investuojant į kriptoturtą gautas pajamas. Tačiau dažnai joms trūksta būtinos informacijos, kurią naudodamos jos galėtų tai padaryti.

Teisinių tikrumą ir aiškumą galima užtikrinti tik bendru visose valstybėse narėse taikomu taisyklių rinkiniu pašalinus nacionalinio lygmens neveiksmingumą. Vidaus rinkai reikia tvirto mechanizmo, padedančio šias spragas mažinti vienodai ir panaikinti dabartinius iškreipimus užtikrinant, kad mokesčių administratoriai tinkamą informaciją gautų laiku. Atsižvelgiant į tai, kad duomenis teikiančių kriptoturto paslaugų teikėjai paslaugas daugiausia teikia tarpvalstybiniu mastu, panašu, kad būtina nustatyti visoje ES taikytiną vienodą duomenų teikimo sistemą. Kadangi pagrindinis su investuojant į kriptoturtą gautomis pajamomis susijusios duomenų teikimo pareigos tikslas yra informuoti mokesčių administratorius apie tarpvalstybinius kriptoturto sandorius, siekiant užtikrinti vienodą nustatytos problemos sprendimo principą, įgyvendinti šią iniciatyvą būtina ES lygmens veiksmais.

Todėl spręsti nustatytas problemas ir užtikrinti informacijos mainų ir administracinio bendradarbiavimo veiksmingumą bei išsamumą ES gali geriau nei pavienės valstybės narės. Pirma, siūloma direktyva bus užtikrintas nuoseklus taisyklių taikymas visoje Europos Sąjungoje. Antra, visiems į taikymo aprėptį patenkantiems duomenis teikiantiems kriptoturto paslaugų teikėjams bus taikomi tie patys duomenų teikimo reikalavimai. Trečia, duomenų teikimą papildys informacijos mainai, todėl mokesčių administratoriai galės gauti išsamų informacijos apie investuojant į kriptoturtą gautas pajamas rinkinį.

- **Proporcingumas**

Šiuo pasiūlymu patobulinamos galiojančios Direktyvos nuostatos ir išplečiama automatinių mainų taikymo aprėptis, įtraukiant tam tikrą konkrečią duomenis teikiančių kriptoturto paslaugų teikėjų teikiamą informaciją. Patobulinimai neviršija to, kas būtina siekiant įgyvendinti informacijos mainų ir apskritai administracinio bendradarbiavimo tikslą. Atsižvelgiant į tai, kad nustatyti vidaus rinkos veikimo iškreipymai paprastai peržengia vienos valstybės narės ribas, nustatyti bendras ES taisykles yra mažiausia, ką būtina padaryti, siekiant veiksmingai spręsti problemas.

Taigi, siūlomomis taisyklėmis padedama užtikrinti aiškesnę, nuoseklesnę ir veiksmingesnę Direktyvos taikymą, todėl galima geriau įgyvendinti jos tikslus. Numatyta duomenis teikiančių kriptoturto paslaugų teikėjų pareiga teikti duomenis apie jų naudotojų gaunamas pajamas taip pat yra tinkamas būdas kovoti su mokesčių slėpimu naudojantis informacijos mainų mechanizmais, jau anksčiau bandytais pagal 3-iąją ir 6-ąją BAD. Todėl galima tvirtinti, kad siūloma iniciatyva proporcingai šalinamos nustatytos Direktyvos spragos ir taip pat siekiama spręsti mokesčių slėpimo problemą.



- **Priemonės pasirinkimas**

Teisinis šio pasiūlymo pagrindas yra dvejopas: SESV 113 ir 115 straipsniai, kuriuose aiškiai nustatyta, kad šios srities teisės akto teisinė forma gali būti tik direktyva. Taigi, kai priimamos privalomos apmokestinimo taisyklės, kitos rūšies ES teisės akto pasirinkti neleidžiama. Be to, siūloma direktyva yra septintasis dalinis Direktyvos pakeitimas: ji buvo iš dalies pakeista Tarybos direktyvomis 2014/107/ES, (ES) 2015/2376, (ES) 2016/881, (ES) 2016/2258, (ES) 2018/822 ir (ES) 2021/514.

### **3. EX POST VERTINIMO, KONSULTACIJŲ SU SUINTERESUOTOSIOMIS ŠALIMIS IR POVEIKIO VERTINIMO REZULTATAI**

- **Galiojančių teisės aktų ex post vertinimas / tinkamumo patikrinimas**

2021 m. Europos Audito Rūmai nagrinėjo, kaip Europos Komisija stebi Direktyvoje 2011/16/ES nustatytos keitimosi mokesčių informacija sistemos įgyvendinimą ir rezultatus ir kaip valstybės narės naudoja gautą informaciją.

Europos Parlamentas<sup>19</sup> taip pat įvertino, kaip vykdomi įsipareigojimai keistis informacija pagal Direktyvą 2011/16/ES ir vėlesnius jos pakeitimus, kuriais siekiama kovoti su mokesčiniu sukčiavimu, mokesčių slėpimu ir mokesčių vengimu sudarant palankesnes sąlygas keistis su apmokestinimu susijusia informacija.

Europos audito rūmų ataskaitoje padaryta išvada, kad apskritai ši sistema jau nusistovėjusi, tačiau reikia daugiau nuveikti stebėsenos, duomenų kokybės užtikrinimo ir gautos informacijos naudojimo srityse. Savo rezoliucijoje Europos Parlamentas tvirtina, kad informacija, kuria keičiamasi, yra ribotos kokybės ir kad nepakankamai stebimas sistemos veiksmingumas. Taip pat buvo pažymėta, kad šiuo metu nėra bendros ES sistemos, skirtos stebėti sistemos rezultatams ir laimėjimams, ir kad tik kelios valstybės narės sistemingai atlieka duomenų, kuriais keičiamasi, kokybės patikras. Galiausiai Europos Parlamentas pritarė, kad, siekiant sustiprinti ir dar patobulinti Direktyvą<sup>20</sup>, reikia priimti naujus teisės aktus, kartu užtikrinant nuodugnų galiojančių taisyklių ir standartų įgyvendinimą, be kita ko, kovos su pinigų plovimu srityje. Remiantis abiem ataskaitomis, šiame pasiūlyme dėl teisėkūros procedūra priimamo akto nurodomos įvairios konkrečios administracinio bendradarbiavimo gerinimo iniciatyvos.

- **Konsultacijos su suinteresuotosiomis šalimis**

2021 m. kovo 10 d. Komisija pradėjo viešas konsultacijas, siekdama surinkti grįžtamąją informaciją apie būsimus ES veiksmus, kuriais būtų galima tobulinti informacijos mainų sistemą apmokestinimo srityje. Užduoti keli klausimai ir suinteresuotosios šalys pateikė palankios grįžtamosios informacijos – iš viso gauti 33 atsakymai.

Be to, 2021 m. kovo 23 d. Komisija vykdė tikslines konsultacijas su verslo sektoriaus atstovais, surengdama susitikimą su įvairiais kriptoturto ir elektroninių pinigų paslaugų teikėjų bei skaitmeninio turto asociacijų atstovais. Atstovai sutarė, kad būtų naudinga turėti

<sup>19</sup> [https://www.europarl.europa.eu/doceo/document/A-9-2021-0193\\_LT.pdf](https://www.europarl.europa.eu/doceo/document/A-9-2021-0193_LT.pdf).

<sup>20</sup> Pavyzdžiui, įtraukiant naujas pajamų ir kapitalo kategorijas, priimant sprendimus dėl didelės grynosios vertės turto turinčių fizinių asmenų, elektroninių pinigų ir kriptoturto, priimant nuostatas dėl informacijos, kuria keičiamasi, naudojimo ir kt.

standartizuotą teisinę ES informacijos rinkimo iš duomenis teikiančių kriptoturto paslaugų teikėjų sistemą, o ne kelias skirtingas nacionalines duomenų teikimo taisykles. Be to, atstovai pritarė, kad reikalinga į 2-ąją BAD panaši priemonė, pagal kurią teikti informaciją būtų galima tik tos valstybės narės mokesčių administratoriams, kurioje duomenis teikiančiam kriptoturto paslaugų teikėjui yra išduotas leidimas, kurioje jis yra rezidentas arba registruotas.

Kalbant apie valstybes nares, su jomis buvo konsultuojamasi pateikus klausimyną ir specialių susitikimų metu. Be to, 2020 m. lapkričio 13 d. ir 2021 m. kovo 24 d. Komisijos tarnybos surengė IV darbo grupės posėdį, kurio metu valstybės narės turėjo galimybę aptarti galimą pasiūlymą dėl dalinio Direktyvos pakeitimo. Šio posėdžio metu daugiausia dėmesio skirta duomenų apie investuojant į kriptoturtą gautas pajamas teikimą ir keitimąsi informacija.

Apskritai galimai ES iniciatyvai dėl keitimosi duomenis teikiančių kriptoturto paslaugų teikėjų pateikiama informacija apie investuojant į kriptoturtą gautas pajamas plačiai prirtarta. Dauguma valstybių narių pritarė, kad taikymo aprėptis turi būti suderinta su EBPO lygmeniu atliekamu darbu.

Atrodo, kad ir per viešas, ir per tikslines konsultacijas sutarta, kad naujomis duomenis teikiantiems kriptoturto paslaugų teikėjams taikomomis taisyklėmis turėtų būti siekiama įveikti šiuos iššūkius: duomenų apie kriptoturto nuosavybę ir sandorius stoką ir poreikį paaiškinti, kodėl į valstybių narių pareigas teikti duomenis ir keistis informacija turi būti įtraukiami elektroniniai mokėjimo produktai.

- **Poveikio vertinimas**

Komisija atliko svarbių politikos galimybių poveikio vertinimą. 2021 m. lapkričio 12 d. Reglamentavimo patikros valdyba pateikė teigiamą nuomonę (SEC(2022) 438). Reglamentavimo patikros valdyba pateikė teigiamą nuomonę su išlygomis ir keletą rekomendacijų dėl patobulinimų; į jas buvo atsižvelgta galutinėje poveikio vertinimo ataskaitoje (SWD(2022) 401). Reglamentavimo patikros valdyba pateikė pastabų dėl galimų iniciatyvos taikymo aprėpties aprašymo patobulinimų ir visų galimų bei įgyvendinamų politikos galimybių, atsižvelgdama į poveikį mažosioms ir vidutinėms įmonėms. Poveikio vertinimo projektas buvo parengtas iš naujo, siekiant geriau apibrėžti iniciatyvos taikymo aprėptį ir toliau analizuoti įvairias politikos galimybes, atsižvelgiant į galimybę atmesti kriptoturto paslaugų teikėjus, atsižvelgiant į jų dydį.

Įvairios politikos galimybės buvo vertinamos pagal efektyvumo, veiksmingumo ir suderinamumo kriterijus, palyginti su atskaitos scenarijumi. Aukščiausiuoju analizės lygmeniu reikia rinktis iš *status quo* arba atskaitos scenarijaus ir scenarijaus, pagal kurį Komisija veiktų imdamasi su reglamentavimu nesusijusių arba susijusių veiksmų. Imantis su reglamentavimu nesusijusių veiksmų būtų pateikiama rekomendacija. Su reglamentavimu susijusios galimybės apima teisėkūros iniciatyvą pakeisti konkrečius esamos administracinio bendradarbiavimo sistemos elementus.

Įvairios politikos galimybės buvo susijusios su skirtingų duomenų (t. y. duomenų apie atskirus sandorius, suvestinių arba mišrių duomenų) teikimo būdų sąveika ir galimybe nustatyti ribą atsižvelgiant į įmonių dydį (apyvartą). Tinkamiausia galimybė yra ta, pagal kurią turi būti teikiami mišrūs duomenys, t. y. duomenis teikiantys kriptoturto paslaugų teikėjai pateikia suvestinę informaciją pagal kiekvieną kriptoturto ir sandorio rūšį. Taip būtų užtikrinama, kad mokesčių administratoriai galėtų valdyti gaunamos informacijos kiekį ir atlikti reikalingą rizikos analizę. Tinkamiausia galimybė neapima ribų, nustatomų

atsižvelgiant į duomenis teikiančių kriptoturto paslaugų teikėjų dydį, nes dėl jų gali atsirasti spragų.

Kalbant apie duomenis teikiančius kriptoturto paslaugų teikėjus, poveikio vertinime nurodyta, kad nustatyta politikai įgyvendinti tinkamiausia būtų reglamentavimo ES lygmeniu galimybė. Nustatyta, kad neveiksmingiausia, neefektyviausia ir nenuosekliausia galimybė būtų *status quo* arba atskaitos scenarijus. Priešingai nei pagal atskaitos scenarijų, privalomas bendras ES standartas užtikrintų visų ES mokesčių administratorių galimybę susipažinti su tos pačios rūšies duomenimis. Kitaip tariant, su reglamentavimu susijusiais ES veiksmais visiems mokesčių administratoriams būtų sudaromos vienodos sąlygos susipažinti su nustatytu mokesčių tikslu surinkta informacija. Taip būtų sudaromos sąlygos ir bendrais standartais ir specifikacijomis grindžiamiems automatiniais informacijos mainams ES lygmeniu. Tai būtų vienintelis scenarijus, kurį įgyvendinus kriptoturto naudotojo rezidavimo valstybėje narėje mokesčių administratorius galėtų patikrinti, ar naudotojas pateikė tikslią informaciją apie investuojant į kriptoturtą gautą kapitalo prieaugį, ir nereiktų ilgai trunkančių *ad hoc* užklausų ir tyrimų. Be to, taikant privalomą bendrą ES duomenų teikimo standartą, kriptoturto paslaugų teikėjai, vykdydami duomenų teikimo pareigas, nesusidurtų su skirtingais nacionaliniais sprendimais.

### *Ekonominis poveikis*

#### *Nauda*

Nustačius pareigą pranešti apie investuojant į kriptoturtą gautas pajamas ir vykdyti šios informacijos mainus, valstybėms narėms būtų lengviau gauti visą informacijos rinkinį ir surinkti mokesčines pajamas. Remiantis skaičiavimais, papildomos mokesčinės pajamos galėtų siekti 2,4 mlrd. EUR. Bendros duomenų teikimo taisyklės taip pat padėtų sudaryti vienodas sąlygas kriptoturto teikėjams. Užtikrinus kriptoturto investuotojų gaunamų pajamų skaidrumą, būtų užtikrinamos vienodesnės sąlygos tradiciškesniam turtui.

Viena privaloma ES priemonė taip pat galėtų turėti teigiamą socialinį poveikį, padėti pagerinti mokesčių mokėtojų nuomonę apie mokesčių sistemos teisingumą ir užtikrinti teisingą naštos pasidalijimą. Daroma prielaida, kad kuo didesnė taisyklių taikymo aprėptis, tuo geresnė nuomonė apie mokesčių sistemos teisingumą, nes nepakankamo duomenų teikimo problemų kyla visų rūšių veiklos srityse. Tais pačiais argumentais grindžiama su teisingu naštos pasidalijimu susijusi nauda: kuo didesnė iniciatyvos taikymo aprėptis, tuo geriau valstybės narės gali užtikrinti veiksmingą mokėtinų mokesčių surinkimą. Fiskalinė ES veiksmų nauda daug didesnė, jeigu pareiga teikti duomenis taikoma plačiai.

#### *Išlaidos*

Apskaičiuota, kad visų duomenis teikiančių kriptoturto paslaugų teikėjų ir mokesčių administratorių vienkartinės išlaidos, patiriamos įgyvendinant ir vykdant automatinį duomenų teikimą ES mastu, siekia apie 300 mln. EUR, o pasikartojančios išlaidos – apie 25 mln. EUR per metus. Vienkartinės ir pasikartojančios išlaidos daugiausia susijusios su IT sistemų kūrimu ir operacijomis. Mokesčių administratoriai taip pat patirs vykdymo užtikrinimo išlaidų. Siekiant užtikrinti išlaidų veiksmingumą, valstybės narės raginamos sudaryti sąlygas teikti skaitmeninius duomenis ir kuo labiau užtikrinti kriptoturto paslaugų teikėjų ir mokesčių administratorių sistemų sąveikumą, be kita ko, duomenų lygmeniu.

- **Reglamentavimo tinkamumas ir supaprastinimas**

Pasiūlymu siekiama sumažinti duomenis teikiantiems kriptoturto paslaugų teikėjams, mokesčių mokėtojams ir mokesčių administratoriams tenkančią reglamentavimo našą. Vadovaujantis principu „kiek plus, tiek minus“, duomenis teikiantiems kriptoturto paslaugų teikėjams bus naudingi visoje ES taikomi vienodi duomenų teikimo reikalavimai, o ne kiekvienoje valstybėje narėje taikomi skirtingi standartai. Politikos atsakas į nustatytą problemą, kuriam teikiama pirmenybė, yra proporcingas, nes juo neviršijama to, kas būtina Sutarčių tikslui pasiekti, – užtikrinti geresnį vidaus rinkos veikimą be iškraipymo. Iš tikrųjų bendrosiomis taisyklėmis bus sukurta būtinai reikalinga bendra duomenų apie investuojant į kriptoturtą gautas pajamas teikimo sistema. Pavyzdžiui, i) taisyklėmis užtikrinama, kad duomenys nebūtų teikiami du kartus (t. y. duomenų teikimas grindžiamas vieno langelio principu); ii) automatinis keitimasis informacija vykdomas tik tarp atitinkamų valstybių narių ir iii) sankcijų už reikalavimų nesilaikymą nustatymas liks suverenioje valstybių narių kontrolėje. Be to, suderinimu tik užtikrinama, kad kompetentingos institucijos būtų informuojamos apie gautas pajamas. Taigi, atsižvelgdamos į nacionalinės teisės aktus, dėl mokėtinų mokesčių sprendžia valstybės narės.

- **Pagrindinės teisės**

Šioje siūlomoje direktyvoje paisoma pagrindinių teisių ir laikomasi principų, pripažįstamų visų pirma Europos Sąjungos pagrindinių teisių chartijoje. Konkrečiai, mokesčių administratoriams perduotinų duomenų elementų rinkinys sudaromas tik iš būtiniausių duomenų, pagal kuriuos galima nustatyti reikalavimų neatitinkantį nepakankamą duomenų teikimą arba duomenų nepateikimą, o tai atitinka Bendrajame duomenų apsaugos reglamente nustatytas pareigas, visų pirma, duomenų kiekio mažinimo principą.

#### **4. POVEIKIS BIUDŽETUI**

Žr. finansinę teisės akto pasiūlymo pažymą.

#### **5. IŠSAMUS KONKREČIŲ PASIŪLYMO NUOSTATŲ PAAIŠKINIMAS**

Pasiūlyme pateikiami galiojančių nuostatų dėl keitimosi informacija ir administracinio bendradarbiavimo pakeitimai. Juo taip pat išplečiama Direktyvos taikymo sritis, įtraukiant automatinę keitimąsi informacija, kurią pateikia duomenis teikiantys kriptoturto paslaugų teikėjai. Taisyklės dėl išsamaus patikrinimo procedūrų, duomenų teikimo reikalavimai ir kitos taisyklės, taikomos duomenis teikiantiems kriptoturto paslaugų teikėjams, grindžiamos EBPO duomenų apie kriptoturtą teikimo sistema.

##### **i) Automatinis keitimasis informacija**

- **Pajamų ir kapitalo kategorijos**

8 straipsnio 1 dalyje nustatomos pajamų kategorijos, kurių informacija valstybės narės privalo keistis automatinio būdu. Prie pajamų ir kapitalo kategorijų, kurių informacija jau keičiamasi, pridedamos ne pasaulio dividendų pajamos. Pakeitimu pagal 8 straipsnio 3 dalį valstybės narės taip pat bus įpareigos keistis su kitomis valstybėmis narėmis visa turima informacija

apie visų kategorijų pajamas ir kapitalą<sup>21</sup> už 2026 m. sausio mėn. arba vėliau prasidedančius mokestinius laikotarpius.

- **Išankstiniai tarpvalstybiniai sprendimai dėl didelės grynosios vertės turto turinčių fizinių asmenų**

8a straipsnyje nustatomos automatinio keitimosi informacija apie išankstinius tarpvalstybinius sprendimus ir išankstinius kainodaros susitarimus taisyklės, taikomos asmenims, kurie nėra fiziniai asmenys. Ši nuostata taikoma ir tiems didelės grynosios vertės turto turintiems fiziniams asmenims, kurie iš viso turi ne mažiau kaip 1 000 000 EUR finansinio, galimo investuoti ar valdomo turto, išskyrus jam priklausantį pagrindinį jo gyvenamąjį būstą. Pakeitimu valstybės narės bus įpareigosios keistis su kitomis valstybėmis narėmis informacija apie išankstinius tarpvalstybinius sprendimus dėl didelės grynosios vertės turto turinčių fizinių asmenų, priimtus, iš dalies pakeistus arba atnaujintus nuo 2020 m. sausio 1 d. iki 2025 m. gruodžio 31 d.; toks keitimasis duomenimis turi būti vykdomas su sąlyga, kad 2026 m. sausio 1 d. šie sprendimai dar galiojo.

- **Informacija, kurią teikia duomenis teikiantys kriptoturto paslaugų teikėjai**

8ad straipsnyje nustatoma privalomo automatinio keitimosi informacija, kurią duomenis teikiantys kriptoturto paslaugų teikėjai teiks kompetentingoms institucijoms, aprėptis ir sąlygos. III priede minimame VI priede nustatomos išsamios taisyklės dėl duomenis teikiančių kriptoturto paslaugų teikėjų vykdytinų pareigų. Pirma, taisyklėse numatoma duomenis teikiančio kriptoturto paslaugų teikėjo pareiga rinkti ir tikrinti informaciją pagal pasiūlyme nustatytas išsamaus patikrinimo procedūras. Antra, duomenis teikiantys kriptoturto paslaugų teikėjai turi pateikti atitinkamai kompetentingai institucijai informaciją apie kriptoturto naudotojus, t. y. asmenis, kurie naudojami paslaugų teikėjų paslaugomis vykdydami prekybą ir mainus kriptoturto. Trečia, informaciją iš duomenis teikiančio kriptoturto paslaugų teikėjo gavusi valstybės narės kompetentinga institucija perduoda pateiktą informaciją atitinkamos valstybės narės, kurios rezidentas yra praneštinis kriptoturto naudotojas, kompetentingai institucijai.

#### *Aprėptis*

V priedo IV skirsnyje pateikiamos apibrėžtys, kuriomis nustatoma duomenų teikimo taisyklių aprėptis.

– Kam tenka duomenų teikimo našta?

Taisyklėse pateikiamos kriptoturto paslaugų teikėjo, kriptoturto operatoriaus ir duomenis teikiančio kriptoturto paslaugų teikėjo apibrėžtys.

Kriptoturto paslaugų teikėjas – juridinis asmuo arba įmonė, kurio darbas ar veikla – profesionaliai teikti vieną ar daugiau kriptoturto paslaugų trečiosioms šalims ir kuriam pagal Reglamentą XXX valstybėje narėje išduotas leidimas teikti kriptoturto paslaugas. Siekiant užtikrinti, kad apibrėžtis būtų taikoma nuosekliai, šis terminas susietas su Reglamentu XXX. Be to, gavus leidimą vienoje valstybėje narėje, kriptoturto paslaugų teikėjams leidžiama veikti visoje ES ir jie įtraukiami į ESMA tvarkomą registrą.

---

<sup>21</sup> Su darbo santykiais susijusias pajamas, direktoriaus tantjemas ir atlyginimą, gyvybės draudimo produktus, kuriems netaikomi kiti Sąjungos teisės aktai dėl keitimosi informacija ir kitos panašios priemonės, pensijas, nekilnojamojo turto nuosavybę ir pajamas iš jo ir autorinius atlyginimus.

Kriptoturto operatorius – fizinis asmuo, juridinis asmuo arba įmonė, kurio darbas ar veikla – profesionaliai teikti vieną ar daugiau kriptoturto paslaugų trečiosioms šalims, tačiau jam Reglamentas XXX netaikomas.

Duomenis teikiantis kriptoturto paslaugų teikėjas – kriptoturto paslaugų teikėjas ir kriptoturto operatorius, teikiantis vieną ar daugiau kriptoturto paslaugų, kurias naudodami pranešini naudotojai gali vykdyti mainų sandorius.

Duomenis teikiančio kriptoturto paslaugų teikėjo apibrėžtis apima kriptoturto paslaugų teikėjus, apibrėžtus Reglamente XXX, ir kriptoturto operatorius, kuriems Reglamentas XXX netaikomas (pvz., kriptoturto operatorius, turinčius išimtinai savo iniciatyva veikiančių kriptoturto naudotojų, kurie yra ES rezidentai; kriptoturto operatorius, prekiaujančius nepakeičiamais žetonais; etc.), todėl jie neatitinka leidimo išdavimo pagal minėtą reglamentą sąlygų.

Kriptoturto paslaugų teikėjai Reglamente XXX numatytus leidimus gauna juridinio asmens valstybėje narėje, todėl duomenis jie teikia toje valstybėje narėje. O kriptoturto operatoriai įtraukiami, pasiūlymo 8ad straipsnio 7 dalyje nustatant jiems pareigas atlikti vieną registraciją jų pasirinktoje valstybėje narėje. Duomenys teikiami toje valstybėje narėje. Registracijos procedūra išsamiai aprašoma VI priedo V skirsnio F poskirsnyje. Siekiant užtikrinti vienodas siūlomų taisyklių įgyvendinimo, konkrečiau – duomenis teikiančių kriptoturto paslaugų teikėjų registracijos ir identifikavimo, sąlygas, 8ad straipsnio 11 dalies trečioje pastraipoje Komisijai suteikiami įgaliojimai patvirtinti standartinę formą. Šiais įgaliojimais turi būti naudojamosi pagal Europos Parlamento ir Tarybos reglamentą (ES) Nr. 182/2011.

Registruotis valstybėje narėje pagal 8ad straipsnio 12 dalį turėtų tik tie kriptoturto operatoriai, kuriems Reglamentas XXX netaikomas. Pagal Reglamentą XXX ES išduotą leidimą jau turintis kriptoturto paslaugų teikėjas būtų atleidžiamas nuo vienos registracijos reikalavimo.

Kadangi kriptoturto operatoriai gali būti ne ES šalių rezidentai, pasiūlyme numatoma atleisti nuo šioje direktyvoje numatytos vienos registracijos ir duomenų teikimo pareigos, jei nustatyti atitinkami Sąjungai nepriklausančių jurisdikcijų ir valstybių narių duomenų teikimo ir keitimosi informacija mechanizmai. Šis mechanizmas yra panašus į tą, kuris įtrauktas į Direktyvą 2021/514 (7-ąją BAD), ir jo tikslas yra tas pats – užtikrinti, kad paslaugų teikėjams sąlygos būtų vienodos ir jie neieškotų palankesnio teisinio reglamentavimo.

Direktyvoje reikalaujama, kad Europos Sąjungos ir ne Europos Sąjungos kriptoturto operatoriai duomenis teiktų tais atvejais, kai tokie ne Europos Sąjungos operatoriai turi praneštinų kriptoturto naudotojų, kurie yra Sąjungos rezidentai. Tai būtina siekiant visiems duomenis teikiančioms kriptoturto paslaugų teikėjams užtikrinti vienodas sąlygas ir užkirsti kelią nesąžiningai konkurencijai.

Ne Europos Sąjungos operatoriai nuo pareigos atlikti vieną registraciją ir teikti duomenis gali būti atleidžiami tais atvejais, kai galioja atitinkami susitarimai, kuriais užtikrinama, kad Sąjungai nepriklausanti jurisdikcija ir valstybės narės keistųsi atitinkama informacija.

Šiuos atitinkamus susitarimus nustatys Komisija, vadovaudamasi 8ad straipsnyje nurodytais kriterijais ir procedūromis. Nustačius atitiktį, nuo pareigos atlikti vieną registraciją ir teikti duomenis atleidžiama, o jeigu to nenustatoma, Direktyvoje nustatytos pareigos atlikti vieną registraciją ir teikti duomenis taikomos toliau.

– Kurie sandoriai yra praneštini?

Praneštini sandoriai yra mainų ir praneštino kriptoturto perleidimo sandoriai. Pasiūlymas taikomas tiek vidaus, tiek tarpvalstybiniams sandoriams, kurių duomenys apibendrinami pagal praneštino kriptoturto rūšis.

– Kieno sandoriai yra praneštini?

Kriptoturto naudotojas – fizinis asmuo arba subjektas, kuris yra duomenis teikiančio kriptoturto paslaugų teikėjo klientas praneštinių sandorių vykdymo tikslais. Jeigu fizinis asmuo arba subjektas, kuris nėra finansų įstaiga arba duomenis teikiantis kriptoturto paslaugų teikėjas, veikia kaip kriptoturto naudotojas kito fizinio asmens arba subjekto naudai ar to fizinio asmens arba subjekto sąskaita kaip agentas, saugotojas, nominalus savininkas, pasirašantis asmuo, investavimo konsultantas ar tarpininkas, jis nėra laikomas kriptoturto naudotoju, nes kriptoturto naudotoju yra laikomas tas kitas fizinis asmuo arba subjektas.

Jeigu duomenis teikiantis kriptoturto paslaugų teikėjas sudaro sąlygas atlikti mokėjimus kriptoturto prekybininko naudai arba jo sąskaita, kriptoturto naudotoju turi būti laikomas klientas, kuris yra prekybininko kontrahentas. Tokiais atvejais duomenis teikiantis kriptoturto paslaugų teikėjas privalo patikrinti kliento tapatybę pagal nacionalines kovos su pinigų plovimu taisykles.

Praneštinis naudotojas – kriptoturto naudotojas, kuris yra valstybėje narėje reziduojantis praneštinis asmuo. Asmenys, apie kuriuos neturi būti pranešama: a) subjektas, kurio akcijomis reguliariai prekiaujama vienoje ar keliose pripažintose vertybinių popierių rinkose; b) subjektas, kuris yra a punkte apibūdinto subjekto susijęs subjektas; c) vyriausybės subjektas; d) tarptautinė organizacija; e) centrinis bankas arba f) finansų įstaiga, kuri nėra IV skirsnio E poskirsnio 5 dalies b punkte apibūdinta investicinė įmonė.

Turi būti teikiami tik su praneštino naudotojo sandoriais susiję duomenys.

### ***Išsamaus patikrinimo procedūros***

Siekdamas nustatyti praneštinius naudotojus, duomenis teikiantis kriptoturto paslaugų teikėjas turi taikyti VI priedo III skirsnyje nustatytas išsamaus patikrinimo procedūras. Išsamaus patikrinimo procedūros taikomos praneštiniais naudotojais laikytiniems fiziniams kriptoturto naudotojams ir kriptoturto naudotojams subjektams. Tokie praneštini naudotojai nustatomi jiems pateikiant patvirtinimą, pagal kurį duomenis teikiantis kriptoturto paslaugų teikėjas gali nustatyti, pavyzdžiui, kriptoturto naudotojų gyvenamąją (-ąsias) vietą (-as). Per šį procesą, atliekant kliento išsamaus patikrinimo procedūras, gali būti renkami papildomi dokumentai.

III skirsnio A dalyje nustatoma konkreti informacija apie fizinį kriptoturto naudotoją, kurią turi surinkti duomenis teikiantis kriptoturto paslaugų teikėjas.

III skirsnio B dalyje nustatoma konkreti informacija apie kriptoturto naudotoją subjektą, kurią turi surinkti duomenis teikiantis kriptoturto paslaugų teikėjas. Šios procedūros taikomos siekiant nustatyti, ar praneštinis naudotojas yra kriptoturto naudotojas subjektas, ar subjektas, kurio praneštini asmenys yra vienas arba keli kontroliuojantieji asmenys, išskyrus subjektus, kurie nėra asmenys, apie kuriuos neturi būti pranešama.

III skyriaus C dalyje nustatomos taisyklės, susijusios su fizinių kriptoturto naudotojų ir kriptoturto naudotojų, kurie yra subjektai, patvirtinimui taikomais reikalavimais.

III skirsnio D dalyje nustatomi bendrieji išsamaus patikrinimo reikalavimai.

***Kompetentingai institucijai duomenis teikiančio kriptoturto paslaugų teikėjo teikiami duomenys***

Surinkta ir patikrinta informacija turi būti pateikiama ne vėliau kaip metų, einančių po atitinkamų kalendorinių metų, sausio 31 d. arba iki kito atitinkamo su praneštinu sandoriu susijusio ataskaitinio laikotarpio pabaigos. Duomenys turi būti teikiami tik vienoje valstybėje narėje (t. y. atlikus vieną registraciją pasirinktoje valstybėje narėje arba leidimą išdavusioje valstybėje narėje). Duomenis teikiantis kriptoturto paslaugų teikėjas duomenis turi pateikti toje valstybėje narėje, kurioje pagal Reglamentą XXX jam išduotas leidimas. Duomenis teikiantis kriptoturto paslaugų teikėjas, kuriam pagal Reglamentą XXX leidimas neišduotas, duomenis turi teikti toje valstybėje narėje, kurioje jis yra užsiregistravęs pagal 8ad straipsnio 11 dalį.

Pagal iš dalies pakeistą 25 straipsnio 3 dalį, duomenis teikiantis kriptoturto paslaugų teikėjas kiekvieną atitinkamą fizinį asmenį turi informuoti, kad, kaip reikalaujama pagal šią siūlomą direktyvą, su juo susijusi informacija bus renkama ir teikiama kompetentingoms institucijoms. Duomenis teikiantis kriptoturto paslaugų teikėjas taip pat turi pateikti visą informaciją, kurią duomenų valdytojai privalo pateikti pagal BDAR. Duomenis teikiantis kriptoturto paslaugų teikėjas visą informaciją kiekvienam fiziniam asmeniui turi pateikti ne vėliau kaip iki duomenų pateikimo termino. Tai nedaro poveikio BDAR nustatytoms duomenų subjekto teisėms.

***Kompetentingų institucijų automatinis keitimasis informacija***

Duomenis teikiančio kriptoturto paslaugų teikėjo pateikta informacija turi būti perduodama valstybių narių, kuriose duomenis teikiantis kriptoturto paslaugų teikėjas yra rezidentas mokesčių tikslais, kuriose jam išduotas leidimas arba kuriose jis registruotas, kompetentingiems mokesčių administratoriams per du mėnesius nuo kalendorinių metų, su kuriais susiję duomenis teikiantiems kriptoturto paslaugų teikėjams taikomi duomenų teikimo reikalavimai, pabaigos. 8ad straipsnio 3 dalyje nustatoma, kokia informacija turi būti pateikiama tiems kompetentingiems valstybių narių mokesčių administratoriams.

Duomenis teikiantis kriptoturto paslaugų teikėjas informaciją savo veiklos leidimo, rezidavimo vietos mokesčių tikslais arba registracijos valstybės narės kompetentingai institucijai pateikia ne vėliau kaip metų, einančių po atitinkamų kalendorinių metų, sausio 31 d. arba iki kito atitinkamo su praneštinu sandoriu susijusio ataskaitinio laikotarpio pabaigos.

Laiku vykdant šiuos mainus, institucijos gaus išsamų informacijos rinkinį ir galės rengti kasmetinius preliminarai užpildytus mokesčių apskaičiavimo dokumentus.

Automatinis keitimasis informacija vyks ES bendruoju ryšių tinklu (CCN), naudojant Komisijos sukurtą XML schemą. Tai bendrasis ryšių tinklas, naudojamas automatiniam keitimuisi informacija pagal šią direktyvą.

Kad būtų galima automatiškai keisti informacija pagal šį pasiūlymą, informacija bus perduodama Komisijos sukurtam centriniam registru, kuris jau naudojamas automatiniam keitimuisi informacija apie išankstinius tarpvalstybinius mokesčių sprendimus ir tarpvalstybinius susitarimus.



## *Veiksmingas mainų sandorių vykdymas ir užkardymas*

Jeigu gavęs du priminimus po pirminio duomenis teikiančio kriptoturto paslaugų teikėjo prašymo, bet ne anksčiau nei baigiasi 60 dienų terminas kriptoturto naudotojas nepateikia pagal III skirsnį reikalaujamos informacijos, duomenis teikiantys kriptoturto paslaugų teikėjai kriptoturto naudotojui neleidžia vykdyti mainų sandorių (žr. V skirsnio A poskirsnį).

### **ii) Administracinis bendradarbiavimas**

- **Sankcijos ir kitos reikalavimų laikymosi užtikrinimo priemonės**

25a straipsnis. Sankcijos ir kitos reikalavimų laikymosi užtikrinimo priemonės

#### *Efektyvios nacionalinio lygmens sankcijos už reikalavimų nesilaikymą*

25a straipsnis dėl sankcijų iš dalies pakeičiamas konkrečiai nurodant, kad valstybės narės turi nustatyti taisykles dėl sankcijų, taikytinų pažeidus nacionalines nuostatas, priimtas pagal Direktyvą ir susijusias su 8 straipsnio 3a dalimi, 8aa, 8ab, 8ac ir 8ad straipsniais. Direktyvoje numatytos sankcijos ir kitos reikalavimų laikymosi užtikrinimo priemonės turi būti veiksmingos, proporcingos ir atgrasomos. Tais atvejais, kai duomenys nepateikiami po dviejų pagrįstų administracinių priminimų arba kai daugiau nei 25 proc. informacijos, kuri turėtų būti pateikta, sudaro neišsamūs, neteisingi arba melagingi duomenys, turi būti taikoma bent minimali piniginė bauda.

### **iii) Kitos nuostatos**

- **Informacijos naudojimas**

16 straipsnis iš dalies keičiamas: papildomas nauja 7 dalimi, kurioje reikalaujama, kad valstybės narės įdiegtų veiksmingą mechanizmą, kuriuo būtų užtikrinamas pagal 8–8ad straipsniuose nustatytą duomenų teikimo ir automatinio keitimosi informacija tvarką gautos informacijos naudojimas. 16 straipsnio 2 dalis iš dalies keičiama, kad būtų užtikrinama, jog gauta informacija, kuria apsieista pagal Direktyvą dėl administracinio bendradarbiavimo, galėtų būti naudojama kitais nei tiesioginio apmokestinimo tikslais tokiose situacijose, kai ES lygmeniu susitariama tokią informaciją naudoti tam, kad sankcijos būtų taikomos tarptautiniu mastu. Tai visų pirma būtų tokios situacijos, kai pagal Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo 215 straipsnį priimti sprendimai dėl ribojamųjų priemonių. Iš tiesų informacija, kuria keičiamasi pagal Direktyvą 2011/16/ES, gali būti labai svarbi, kad būtų galima aptikti ribojamųjų priemonių pažeidimo arba apėjimo atvejų. Savo ruožtu galimi sankcijų pažeidimai svarbūs mokesčių tikslais, nes ribojamųjų priemonių vengimas daugeliu atvejų taip pat prilygsta su šiuo turtu susijusių mokesčių vengimui. Todėl, atsižvelgiant į galimą abiejų sričių sinergiją ir glaudų ryšį, tikslinga leisti duomenis naudoti toliau.

- **Duomenų teikimas**

27 straipsnio 2 dalis pakeičiama nuostata, pagal kurią valstybės narės įpareigojamos pagal savo jurisdikciją stebėti ir vertinti pagal Direktyvą vykdomo administracinio bendradarbiavimo kovojant su mokesčiniu sukčiavimu, mokesčių slėpimu ir vengimu veiksmingumą. Direktyvos vertinimo tikslu valstybės narės turi kasmet Komisijai pateikti savo vertinimo rezultatus. Dėl šio pakeitimo panaikinamas IV priede nustatytas reikalavimas kas dvejus metus atlikti tarpvalstybinių susitarimų požymių vertinimą.

- **Informacijos apie mokesčių mokėtojų identifikacinius numerius teikimas**

Pridedamas 27c straipsnis, kuriame išdėstoma nuostata, pagal kurią iš valstybių narių reikalaujama užtikrinti, kad kartu su 8 straipsnio 1 dalyje, 8 straipsnio 3a dalyje, 8a straipsnio 6 dalyje, 8aa straipsnio 3 dalyje, 8ab straipsnio 14 dalyje, 8ac straipsnio 2 dalyje ir 8ad straipsnio 3 dalyje nurodyta informacija būtų pateikiami rezidavimo vietos valstybės narės išduoti fizinių asmenų arba subjektų, kurių duomenys teikiami, mokesčių mokėtojų identifikaciniai numeriai. Mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris turi būti pateikiamas net ir tuomet, kai pagal šiuos straipsnius to konkrečiai nereikalaujama.

- **Direktyvos 2014/107/ES nuostatų peržiūra**

Kadangi Tarybos direktyva 2014/107/ES (2-ąja BAD) Europos Sąjungoje įgyvendinamas EBPO bendras duomenų teikimo standartas, šiame pasiūlyme atsižvelgiama į 2022 m. rugpjūčio 26 d. atliktos bendros duomenų teikimo peržiūros metu sutartus bendro duomenų teikimo standarto pakeitimus. Šiais pakeitimais išplečiama bendro duomenų teikimo standarto aprėptis, įtraukiant elektroninius mokėjimo produktus ir centrinių bankų skaitmenines valiutas. Siekiant dar patobulinti išsamaus patikrinimo procedūras ir pagerinti duomenų teikimo rezultatus, susitarta dėl papildomų pakeitimų, kurių tikslas – užtikrinti, kad bendro duomenų teikimo standarto informacija būtų dar tinkamesnė naudoti mokesčių administratoriams, ir, kai įmanoma, apriboti finansų įstaigoms tenkančią našą.

- **Atpažinties paslaugos**

Kaip supaprastinta ir standartizuota paslaugų teikėjų ir mokesčių mokėtojų tapatybės nustatymo priemonė, įtraukiamos atpažinties paslaugos. Pageidaujancios valstybės narės galės naudoti šį atpažinties būdą, bet tai neturės jokio poveikio informacijos, kuria keičiamasi su kitomis valstybėmis narėmis, nesinaudojančiomis atpažinties paslaugomis, srautui ir kokybei.

- **Keitimosi informacija naudojimas kitais tikslais**

Apskritai ši direktyva suteikia galimybę informaciją, kuria keičiamasi, naudoti kitais nei tiesioginio ir netiesioginio apmokestinimo tikslais, jeigu siunčiančioji valstybė narė tokios informacijos naudojimo tikslą nurodo sąraše. Šiuo pasiūlymu panaikinama prievolė konsultuotis su duomenis siunčiančia valstybe nare tais atvejais, kai informacijos naudojimo tikslas įtraukiamas į siunčiančiosios valstybės narės sudarytą sąrašą.

Be to, pasiūlyme tinkamai paaiškinama, kad valstybių narių perduodama informacija taip pat gali būti naudojama muitams vertinti, administruoti ir jų mokėjimui užtikrinti, taip pat kovai su pinigų plovimu ir terorizmo finansavimu.

- **Direktyvos taikymo pradžios data**

Direktyva dėl administracinio bendradarbiavimo bus taikoma nuo 2026 m. sausio 1 d. Direktyvoje numatytos dvi išimtys. Nuostatos dėl atpažinties paslaugos bus taikomos nuo 2025 m. sausio mėn. Nuostatos dėl mokesčių mokėtojų identifikacinių numerių tikrinimo bus taikomos tik nuo 2027 m. sausio mėn.

Pasiūlymas

## TARYBOS DIREKTYVA

### **kuria iš dalies keičiama Direktyva 2011/16/ES dėl administracinio bendradarbiavimo apmokestinimo srityje**

EUROPOS SAJUNGOS TARYBA,

atsižvelgdama į Sutartį dėl Europos Sąjungos veikimo, ypač į jos 113 ir 115 straipsnius,

atsižvelgdama į Europos Komisijos pasiūlymą,

teisėkūros procedūra priimamo akto projektą perdavus nacionaliniams parlamentams,

atsižvelgdama į Europos Parlamento nuomonę<sup>22</sup>,

atsižvelgdama į Europos ekonomikos ir socialinių reikalų komiteto nuomonę<sup>23</sup>,

laikydamosi specialios teisėkūros procedūros,

kadangi:

- (1) mokestinis sukčiavimas, mokesčių slėpimas ir vengimas yra didelis iššūkis tiek Sąjungoje, tiek visame pasaulyje. Kovoiant su tuo labai svarbu keistis informacija;
- (2) Europos Parlamentas pabrėžė sąžiningo apmokestinimo ir kovos su mokestiniu sukčiavimu, mokesčių slėpimu ir vengimu, be kita ko, užtikrinant glaudesnę valstybių narių administracinį bendradarbiavimą ir keitimąsi informacija, politinę svarbą;
- (3) 2021 m. gruodžio 1 d. Europos Vadovų Taryba patvirtino ECOFIN tarybos ataskaitą, kurioje Europos Komisijos prašoma 2022 m. pateikti pasiūlymą dėl teisėkūros procedūra priimamo akto dėl Tarybos direktyvos 2011/16/ES<sup>24</sup> tolesnės peržiūros, kiek tai susiję su keitimusi informacija apie kriptoturtą ir sprendimus dėl mokesčių turtingiems asmenims<sup>25</sup>;
- (4) Europos Audito Rūmai paskelbė ataskaitą, kurioje buvo nagrinėjama Direktyvos teisinė sistema ir įgyvendinimas. Toje ataskaitoje padaryta išvada, kad bendra Direktyvos 2011/16/ES sistema yra tvirta, tačiau reikia sugriežtinti kai kurias nuostatas, siekiant užtikrinti, kad būtų išnaudojamas visas keitimosi informacija

<sup>22</sup> Dar nepaskelbta Oficialiajame leidinyje.

<sup>23</sup> Dar nepaskelbta Oficialiajame leidinyje.

<sup>24</sup> 2011 m. vasario 15 d. Tarybos direktyva 2011/16/ES dėl administracinio bendradarbiavimo apmokestinimo srityje ir panaikinanti Direktyvą 77/799/EEB (OL L 64, 2011 3 11, p. 1).

<sup>25</sup> Dokumentas 14651/21 FISC 227, ECOFIN tarybos ataskaita Europos Vadovų Tarybai mokesčių klausimais.

potencialas ir kad būtų galima įvertinti automatinio keitimosi informacija veiksmingumą. Be to, ataskaitoje daroma išvada, kad Direktyvos taikymo sritis turėtų būti išplėsta, kad ji apimtų papildomas turto ir pajamų kategorijas, kaip antai kriptoturtą;

- (5) per pastaruosius dešimt metų kriptoturto rinka išaugo, o jos kapitalizacija smarkiai ir greitai padidėjo. Kriptoturta – skaitmeninė vertės arba teisės, kurią galima perleisti ir laikyti elektroniniu būdu, naudojant paskirstytojo registro ar panašią technologiją, išraiška;
- (6) valstybės narės taiko pajamų, gaunamų iš kriptoturto sandorių, apmokestinimo taisykles ir gaires, nors jos ir skiriasi visose valstybėse narėse. Tačiau dėl kriptoturtui būdingo decentralizuoto pobūdžio valstybių narių mokesčių administratoriams sunku užtikrinti mokesčių prievolių vykdymą;
- (7) Europos Parlamento ir Tarybos reglamentu XXX dėl kriptoturto rinkų<sup>26</sup> (Reglamentu XXX) Sąjungos reguliavimo perimetras buvo išplėstas įtraukiant su kriptoturtu susijusius klausimus, kurie iki šiol nebuvo reglamentuojami Sąjungos finansinių paslaugų teisės aktais, ir paslaugų teikėjus, susijusius su tokiu kriptoturtu (toliau – kriptoturto paslaugų teikėjai). Reglamente XXX nustatytos šios direktyvos tikslais taikomos apibrėžtys. Šioje direktyvoje taip pat atsižvelgiama į reikalavimą pagal Reglamentą XXX išduoti kriptoturto paslaugų teikėjams leidimus, siekiant sumažinti jiems tenkančią administracinę naštą. Siekiant užtikrinti veiksmingą reglamentavimą, dėl kriptoturtui būdingo tarpvalstybinio pobūdžio turi būti užtikrinamas tvirtas tarptautinis administracinis bendradarbiavimas;
- (8) pagal Sąjungos kovos su pinigų plovimu ir kovos su terorizmo finansavimu sistemą išplečiamas įpareigotųjų subjektų, kuriems taikomos kovos su pinigų plovimu ir kovos su terorizmo finansavimu taisyklės, ratas, įtraukiant Reglamentu XXX reglamentuojamus kriptoturto paslaugų teikėjus. Be to, Reglamentu XXX<sup>27</sup> nustatoma, kad mokėjimo paslaugų teikėjams nustatyta pareiga pervedant lėšas pateikti informaciją apie mokėtoją ir gavėją taikoma ir kriptoturto paslaugų teikėjams, taip siekiant užtikrinti kriptoturto perleidimų atsekamumą kovos su pinigų plovimu ir terorizmo finansavimu tikslais;
- (9) kalbant apie tarptautinį lygmenį, Ekonominio bendradarbiavimo ir plėtros organizacijos (EBPO) duomenų apie kriptoturtą teikimo sistema<sup>28</sup> siekiama didesnio kriptoturto mokesčių ir susijusių duomenų skaidrumo. Siekiant padidinti keitimosi informacija veiksmingumą ir sumažinti administracinę naštą, Sąjungos taisyklėse turėtų būti atsižvelgiama į EBPO sukurtą sistemą;
- (10) Tarybos direktyvoje 2011/16/ES<sup>29</sup> nustatytos finansų tarpininkų pareigos teikti finansinių sąskaitų informaciją mokesčių administratoriams, o šie šia informacija turi keistis su kitomis atitinkamomis valstybėmis narėmis. Tačiau, pagal tą direktyvą,

---

<sup>26</sup>

<sup>27</sup>

<sup>28</sup>

<https://www.oecd.org/tax/exchange-of-tax-information/crypto-asset-reporting-framework-and-amendments-to-the-common-reporting-standard.pdf>.

<sup>29</sup>

2011 m. vasario 15 d. Tarybos direktyva 2011/16/ES dėl administracinio bendradarbiavimo apmokestinimo srityje ir panaikinanti Direktyvą 77/799/EEB (OL L 064, 2011 3 11, p. 1).

duomenų apie daugumos rūšių kriptoturtą teikti neprivaloma, nes tai nėra indėlių sąskaitose arba kaip finansinio turto dalis laikomi pinigai. Be to, daugeliu atvejų kriptoturto paslaugų teikėjams ir kriptoturto operatoriams netaikoma šiuo metu galiojanti Direktyvoje 2011/16/ES nustatyta finansų įstaigų apibrėžtis;

- (11) siekiant atsižvelgti į naujus iššūkius, kylančius dėl vis dažniau naudojamų alternatyvių mokėjimo ir investavimo priemonių, dėl kurių atsiranda nauja mokesčių slėpimo rizika ir kurioms dar netaikoma Direktyva 2011/16/ES, duomenų teikimo ir keitimosi informacija taisyklės turėtų būti taikomos ir kriptoturtui bei jo naudotojams;
- (12) siekiant užtikrinti tinkamą vidaus rinkos veikimą, duomenų teikimas turėtų būti veiksmingas, paprastas ir aiškiai apibrėžtas. Apmokestinamuosius įvykius, įvykstančius investuojant į kriptoturtą, sunku aptikti. Duomenis teikiantys kriptoturto paslaugų teikėjai turi daugiausia galimybių rinkti ir tikrinti būtiną informaciją apie savo naudotojus. Sektoriumi tenkanti administracinė našta turėtų būti sumažinta, kad jis galėtų atskleisti visą savo potencialą Sąjungoje;
- (13) automatiniai mokesčių administratorių informacijos mainai labai svarbūs, kad jie gautų informaciją, reikalingą norint tinkamai apskaičiuoti mokėtinas pajamų mokesčių sumas. Siekiant užtikrinti duomenų teikimo taisyklių veiksmingumą, tinkamą vidaus rinkos veikimą, vienodas sąlygas ir nediskriminavimo principo laikymąsi, duomenų teikimo pareiga turėtų būti taikoma tiek tarpvalstybiniais, tiek vidaus sandoriams;
- (14) Direktyva taikoma kriptoturto paslaugų teikėjams, kurių veikla reglamentuojama ir kuriems leidimai išduodami pagal Reglamentą XXX, ir kriptoturto operatoriams, kuriems šis reglamentas netaikomas. Abi šios grupės laikomos duomenis teikiančiais kriptoturto paslaugų teikėjais, nes jie privalo teikti duomenis pagal šią direktyvą. Apskritai „kriptoturto“ sąvoka traktuojama labai plačiai ir apima tą decentralizuotai išleistą kriptoturtą, stabilizuotąsias virtualiąsias valiutas ir tam tikrus nepakeičiamus žetonus (NFT). Pagal šią direktyvą, turi būti teikiami duomenys apie kriptoturtą, kuris naudojamas mokėjimo arba investavimo tikslais. Todėl duomenis teikiantys kriptoturto paslaugų teikėjai kiekvienu konkrečiu atveju turėtų apsispręsti, ar kriptoturtas gali būti naudojamas mokėjimo ir investavimo tikslais, atsižvelgdami į Reglamente XXX numatytas išimtis, ypač susijusias su ribotu tinklu ir tam tikrais produktų žetonais;
- (15) siekiant, kad mokesčių administratoriai galėtų analizuoti gautą informaciją ir ją naudoti pagal nacionalines nuostatas, pavyzdžiui, informacijos lyginimo ir turto bei kapitalo prieaugio vertinimo tikslais, tikslinga numatyti, kad duomenų teikimas ir keitimasis informacija būtų skirstomas pagal kiekvieną kriptoturto, kurį naudodamas kriptoturto naudotojas vykdė sandorius, rūšį;
- (16) siekiant užtikrinti vienodas sąlygas įgyvendinti kompetentingų institucijų automatinio keitimosi informacija nuostatas, Komisijai turėtų būti suteikiami įgyvendinimo įgaliojimai priimti praktines nuostatas, būtinas siekiant įgyvendinti privalomą automatinį keitimąsi duomenis teikiančių kriptoturto paslaugų teikėjų pateikiama informacija, įskaitant standartinę keitimosi informacija formą. Tais įgaliojimais turėtų

būti naudojamosi laikantis Europos Parlamento ir Tarybos Reglamento (ES) Nr. 182/2011<sup>30</sup>;

- (17) kriptoturto paslaugų teikėjai, kuriems taikomas Reglamentas XXX, gali vykdyti veiklą visoje ES, gavę leidimą vienoje valstybėje narėje. Šiuo tikslu ESMA tvarko kriptoturto paslaugų teikėjų, kuriems išduoti leidimai, registrą. Be to, ESMA taip pat tvarko kriptoturto paslaugas teikiančių operatorių, kuriems pagal Reglamentą XXX turi būti išduodami leidimai, juodąjį sąrašą;
- (18) kriptoturto operatoriai, kuriems tas reglamentas netaikomas, bet kurie pagal šią direktyvą privalo teikti informaciją apie ES reziduojančius kriptoturto naudotojus, turėtų būti įpareigojami registruotis ir teikti duomenis vienoje valstybėje narėje, kad vykdytų savo pareigą teikti duomenis;
- (19) siekiant skatinti administracinį bendradarbiavimą šioje srityje su Sąjungai nepriklausančiomis jurisdikcijomis, kriptoturto operatoriams, esantiems Sąjungai nepriklausančiose jurisdikcijose ir teikiantiems paslaugas ES kriptoturto naudotojams, kaip antai NFT paslaugų teikėjams arba operatoriams, teikiantiems paslaugas, kai galimi klientai į juos kreipiasi patys, turėtų būti leidžiama Sąjungai nepriklausančių jurisdikcijų mokesčių administratoriams teikti informaciją tik apie Sąjungoje reziduojančius kriptoturto naudotojus, jeigu teikiama informacija atitinka šioje direktyvoje pateiktą informaciją ir jeigu Sąjungai nepriklausanti jurisdikcija ir valstybė narė veiksmingai keičiasi informacija. Kriptoturto paslaugų teikėjai, kuriems išduoti leidimai pagal Reglamentą XXX, galėtų būti atleidžiami nuo pareigos teikti tokią informaciją tose valstybėse narėse, kuriose jiems išduoti leidimai, jeigu atitinkami duomenys teikiami Sąjungai nepriklausančioje jurisdikcijoje ir jeigu galioja kvalifikuotasis kompetentingų institucijų susitarimas. Kvalifikuota Sąjungai nepriklausanti jurisdikcija savo ruožtu tokią informaciją perduoda tų valstybių narių, kurių rezidentai yra kriptoturto naudotojai, mokesčių administratoriams. Kai tikslinga, šį mechanizmą turėtų būti galima taikyti siekiant užtikrinti, kad atitinkama informacija nebūtų teikiama ir perduodama daugiau nei vieną kartą;
- (20) siekiant užtikrinti vienodas šios direktyvos įgyvendinimo sąlygas, Komisijai turėtų būti suteikti įgyvendinimo įgaliojimai nustatyti, ar informacija, kuria turi būti keičiamasi pagal valstybės narės ir Sąjungai nepriklausančios jurisdikcijos kompetentingų institucijų susitarimą, atitinka šioje direktyvoje nurodytą informaciją. Tais įgaliojimais turėtų būti naudojamosi laikantis Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 182/2011. Konkrečiau, Komisija turėtų priimti įgyvendinimo aktus, kuriais nustatytų, ar informacija, kuria pagal valstybės narės ir Sąjungai nepriklausančios jurisdikcijos kompetentingų institucijų susitarimą reikalaujama keistis, atitinka šioje direktyvoje nurodytą informaciją. Atsižvelgiant į tai, kad susitarimų su Sąjungai nepriklausančiomis jurisdikcijomis dėl administracinio bendradarbiavimo tiesioginio apmokestinimo srityje sudarymas ir toliau priklauso valstybių narių kompetencijai, Komisija veiksmų galėtų imtis ir reaguodama į valstybės narės prašymą. Šiuo tikslu reikalinga, kad, gavus valstybės narės prašymą, nuspręsti dėl atitikties būtų galima ir prieš numatomą tokio susitarimo sudarymą. Kai tokios informacijos mainai grindžiami daugiašaliu kompetentingų institucijų

<sup>30</sup> 2011 m. vasario 16 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) Nr. 182/2011, kuriuo nustatomos valstybių narių vykdomos Komisijos naudojimosi įgyvendinimo įgaliojimais kontrolės mechanizmų taisyklės ir bendrieji principai (OL L 55, 2011 2 28, p. 13).

susitarimu, priimamas sprendimas dėl atitikties turėtų būti susijęs su atitinkamos sistemos, kuriai taikomas toks kompetentingų institucijų susitarimas, visuma. Vis dėlto prireikus turėtų būti galima priimti sprendimą dėl atitikties, susijusį su dvišaliu kompetentingų institucijų susitarimu;

- (21) kadangi duomenų teikimo ir automatinio keitimosi informacija apie kriptoturtą tarptautinis standartas (EBPO duomenų apie kriptoturtą teikimo sistema) yra minimalusis arba lygiavertis standartas, kuriuo nustatoma minimali jurisdikcijų įgyvendinimo aprėptis ir turinys, Komisijai priimant įgyvendinimo aktus nebereikės nustatyti šios direktyvos ir EBPO duomenų apie kriptoturtą teikimo sistemos atitikties, jeigu galioja Sąjungai nepriklausančių jurisdikcijų ir visų valstybių narių sudarytas kvalifikuotasis kompetentingų institucijų susitarimas;
- (22) nors Didysis dvidešimtukas EBPO duomenų apie kriptoturtą teikimo sistemą patvirtino ir rekomendavo ją įgyvendinti, kol kas nepriimtas sprendimas, ar ji būtų laikoma minimaliuoju ar lygiavertiu standartu. Kol bus priimtas šis sprendimas, pasiūlyme numatyti du skirtingi atitikties nustatymo metodai;
- (23) šia direktyva nepakeičiamos jokios platesnės iš Reglamento XXX kylančios pareigos;
- (24) siekdamas skatinti su Reglamentu XXX susijusią konvergenciją ir nuoseklią priežiūrą, nacionalinės kompetentingos institucijos turėtų bendradarbiauti su kitomis nacionalinėmis kompetentingomis institucijomis arba įstaigomis ir dalytis atitinkama informacija;
- (25) atleidimas nuo šioje direktyvoje numatytos pareigos atlikti registraciją ir teikti duomenis, priklausantis nuo atitinkamų Sąjungai nepriklausančių jurisdikcijų ir valstybių narių duomenų teikimo ir keitimosi informacija mechanizmų nustatymo, turėtų būti traktuojamas kaip taikomas tik apmokestinimo srityje, ypač šios direktyvos tikslais, ir neturėtų būti laikomas pagrindu pripažinti atitiktį kitose ES teisės srityse;
- (26) siekiant prisitaikyti prie naujų pokyčių įvairiose rinkose, taigi ir veiksmingai kovoti su nustatytais mokesčio sukčiavimu, mokesčių slėpimu ir vengimu atvejais, labai svarbu sugriežtinti Direktyvos 2011/16/ES nuostatas dėl informacijos, kuri turi būti teikiama arba kuria turi būti keičiamasi. Tos nuostatos turėtų atspindėti vidaus rinkoje ir tarptautiniu lygmeniu vykstančius pokyčius, kad būtų galima veiksmingai teikti duomenis ir keisti informacija. Todėl į Direktyvą, be kita ko, įtraukiami naujausi EBPO bendrojo atskaitomybės standarto papildymai, elektroninių pinigų ir centrinio banko skaitmeninės valiutos nuostatų integravimas, aiški ir suderinta reikalavimų laikymosi užtikrinimo priemonių sistema ir išplėsta tarpvalstybinių sprendimų aprėptis, įtraukiant didelės grynosios vertės turto turinčius fizinius asmenis.
- (27) Europos Parlamento ir Tarybos direktyvoje 2009/110/ES<sup>31</sup> apibrėžti elektroniniai mokėjimo produktai Sąjungoje naudojami dažnai, o jų sandorių apimtis ir bendra vertė nuolat didėja. Tačiau Direktyvoje 2011/16/ES nėra aiškiai nustatyta, kad ji taikoma ir elektroniniams mokėjimo produktams. Valstybių narių požiūris į elektroninius pinigus skiriasi. Dėl to susiję produktai ne visada priskiriami Direktyvoje 2011/16/ES

<sup>31</sup> 2009 m. rugsėjo 16 d. Europos Parlamento ir Tarybos direktyva 2009/110/EB dėl elektroninių pinigų įstaigų steigimosi, veiklos ir riziką ribojančios priežiūros, iš dalies keičianti Direktyvas 2005/60/EB ir 2006/48/EB ir panaikinanti Direktyvą 2000/46/EB (OL L 267, 2009 10 10, p. 7).

numatytoms pajamų ir kapitalo kategorijoms. Todėl turėtų būti nustatytos taisyklės, kuriomis užtikrinama, kad, pagal Reglamentą XXX, duomenų teikimo pareigos būtų taikomos elektroniniams pinigams ir elektroninių pinigų žetonams;

- (28) siekiant panaikinti spragas, dėl kurių atsiranda mokesčio sukčiavimo, mokesčių slėpimo ir vengimo galimybės, valstybės narės turėtų keisti informaciją, susijusia su ne pasaulio dividendų pajamomis. Todėl ne pasaulio dividendų pajamos turėtų būti įtraukiamos į pajamų kategorijas, kurių informacija turėtų būti privaloma automatiškai keisti;
- (29) mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris (MMIN) yra būtinas valstybėms narėms siekiant užtikrinti, kad gaunama informacija atitiktų nacionalinėse duomenų bazėse esančius duomenis. Taip padidinamos valstybių narių galimybės nustatyti atitinkamus mokesčių mokėtojus ir teisingai įvertinti susijusius mokesčius. Todėl svarbu, kad valstybės narės reikalautų, kad MMIN būtų nurodomas keičiantis informacija, susijusia su finansinėmis sąskaitomis, išankstiniais tarpvalstybiniais sprendimais, išankstiniais kainodaros susitarimais, ataskaitomis pagal šalis, praneštiniais tarpvalstybiniais susitarimais ir informacija apie skaitmeninėse platformose veikiančius pardavėjus;
- (30) nesikeičiant informacija apie sprendimus dėl didelės grynosios vertės turto turinčių fizinių asmenų mokesčių administratoriai gali nežinoti, kad tokie sprendimai priimti. Tai gali atverti galimybių mokesčiam sukčiavimui, mokesčių slėpimui arba jų vengimui. Todėl automatinis keitimasis išankstiniais tarpvalstybiniais sprendimais ir išankstiniais kainodaros susitarimais turėtų būti vykdomas ir tais atvejais, kai išankstinis tarpvalstybinis sprendimas yra susijęs su didelės grynosios vertės turto turinčių fizinių asmenų mokesčiais reikalais;
- (31) siekiant pasinaudoti privalomo automatinio keitimosi informacija apie išankstinius tarpvalstybinius sprendimus dėl didelės grynosios vertės turto turinčių fizinių asmenų pranašumais, tai turėtų būti vykdoma ir tuomet, kai išankstiniai tarpvalstybiniai nutarimai buvo priimti, iš dalies pakeisti arba atnaujinti nuo 2020 m. sausio 1 d. iki 2025 m. gruodžio 31 d. ir dar galioja 2026 m. sausio 1 d.;
- (32) tikimasi, kad kai kurios valstybės narės įdiegs atpažinties paslaugas kaip supaprastintą ir standartizuotą paslaugų teikėjų ir mokesčių mokėtojų tapatybės nustatymo priemonę. Valstybėms narėms, pageidaujantioms naudoti tą tapatybės nustatymo būdą, turėtų būti leidžiama tai padaryti, jei tai neturės įtakos kitų valstybių narių, kurios tokiomis tapatybės nustatymo paslaugomis nesinaudoja, informacijos srautui ir kokybei;
- (33) svarbu, kad pagal Direktyvą 2011/16/ES pateikta informacija iš esmės būtų naudojama į materialinę šios direktyvos taikymo sritį patenkantiems mokesčiams apskaičiuoti, administruoti ir jų mokėjimui užtikrinti. Nors iki šiol kelias tam nebuvo užkirstas, dėl neaiškios sistemos nebuvo visiškai aišku, kaip naudoti informaciją. Atsižvelgiant į mokesčio sukčiavimo, mokesčių slėpimo bei vengimo ir kovos su pinigų plovimu sąsajas ir vykdymo užtikrinimo sąveiką, tikslinga paaiškinti, kad valstybių narių perduodama informacija taip pat gali būti naudojama muitams apskaičiuoti, administruoti ir jų mokėjimui užtikrinti, taip pat kovai su pinigų plovimu ir terorizmo finansavimu;



- (34) Direktyva 2011/16/ES suteikia galimybę informaciją, kuria keičiamasi, naudoti kitais nei tiesioginio ir netiesioginio apmokestinimo tikslais, jeigu siunčiančioji valstybė narė tokios informacijos naudojimo tikslą nurodo sąraše. Tačiau tokio naudojimo procedūra yra sudėtinga, nes, norėdama informaciją naudoti kitais tikslais, gaunančioji valstybė narė turi konsultuotis su siunčiančiąja valstybe nare. Panaikinus reikalavimą dėl tokių konsultacijų turėtų sumažėti administracinė našta, o mokesčių administratoriai prireikus galėtų imtis skubių veiksmų. Todėl neturėtų būti reikalaujama su siunčiančiąja valstybe nare konsultuotis tais atvejais, kai informacijos naudojimo tikslas įtraukiamas į siunčiančiosios valstybės narės sudarytą sąrašą;
- (35) atsižvelgiant į informacijos, kuri renkama ir kuria keičiamasi pagal Direktyvą 2011/16/ES su pakeitimais, kiekį ir pobūdį, ji gali būti naudinga ir kitose nei apmokestinimo srityse. Nors ši informacija paprastai turėtų būti naudojama tik pagal šios direktyvos nuostatas siunčiančiosios valstybės narės patvirtintose srityse, turi būti leidžiama informaciją naudoti plačiau ypatingais ir rimtais atvejais ir tuomet, kai imtis veiksmų susitarta Sąjungos lygmeniu. Tai visų pirma būtų tokios situacijos, kai pagal Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo 215 straipsnį priimti sprendimai dėl ribojamųjų priemonių. Iš tiesų informacija, kuria keičiamasi pagal Direktyvą 2011/16/ES, gali būti labai svarbi, kad būtų galima aptikti ribojamųjų priemonių pažeidimo arba apėjimo atvejų. Savo ruožtu galimi sankcijų pažeidimai svarbūs mokesčių tikslais, nes ribojamųjų priemonių vengimas daugeliu atvejų taip pat prilygsta su šiuo turtu susijusių mokesčių vengimui. Todėl, atsižvelgiant į galimą abiejų sričių sinergiją ir glaudų ryšį, tikslinga leisti duomenis naudoti toliau;
- (36) siekdamas padidinti išteklių naudojimo efektyvumą, palengvinti informacijos mainus ir išvengti būtinybės kiekvienai valstybei narei panašiai keisti savo sistemas informacijos saugojimo tikslais, reikėtų sukurti centrinį visoms valstybėms narėms ir tik statistikos tikslais Komisijai prieinamą registrą, į kurį valstybės narės keltų ir kuriame saugotą pateiktą informaciją, užuot keisdamosi ta informacija saugiu elektroniniu paštu. Komisija turėtų priimti praktines nuostatas, būtinas tokiam centriniam registrui sukurti;
- (37) siekdama užtikrinti, kad valstybės narės galėtų naudoti teisingą mokesčių mokėtojo identifikacinį numerį (MMIN), Komisija parengs ir pateiks valstybėms narėms priemonę, kurią naudodamos jos galės elektroniniu ir automatiniu būdu tikrinti mokesčių mokėtojo arba duomenis teikiančio asmens pateikto MMIN teisingumą. Ši IT priemonė turėtų padėti mokesčių administratoriams pagerinti duomenų atitikimo rodiklius ir apskritai pagerinti informacijos, kuria keičiamasi, kokybę;
- (38) minimalus informacijos, gautos valstybėms narėms keičiantis informacija pagal Direktyvą 2011/16/ES, įrašų saugojimo laikotarpis turėtų būti ne ilgesnis, nei būtina, tačiau bet kuriuo atveju ne trumpesnis kaip penkeri metai. Valstybės narės neturėtų informacijos saugoti ilgiau, nei būtina šios direktyvos tikslams pasiekti;
- (39) siekdamas užtikrinti, kad būtų laikomasi Direktyvos 2011/16/ES, valstybės narės turėtų nustatyti taisykles dėl sankcijų ir kitų reikalavimų laikymosi užtikrinimo priemonių, kurios turėtų būti veiksmingos, proporcingos ir atgrasomos. Kiekviena valstybė narė tas taisykles turėtų taikyti pagal savo nacionalinės teisės aktus ir šioje direktyvoje išdėstytas nuostatas;

- (40) siekiant užtikrinti tinkamą veiksmingumą visose valstybėse narėse, turėtų būti nustatytos minimalios sankcijos už dvejų rūšių veiksmus, kurie laikomi sunkiais pažeidimais: už duomenų nepateikimą po dvejų administracinių priminimų ir už neišsamų, neteisingų ar melagingų duomenų pateikimą, smarkiai kenkiantį pateikiamos informacijos vientisumui ir patikimumui. Neišsamūs, neteisingi ar melagingi duomenys smarkiai kenkia pateikiamos informacijos vientisumui ir patikimumui, kai jie sudaro daugiau nei 25 proc. visų duomenų, kuriuos mokesčių mokėtojas arba duomenis teikiantis subjektas turėjo teisingai pateikti kartu su VI priedo II skirsnio B poskirsnyje nurodyta reikalaujama informacija. Šios minimalios sankcijos neturėtų trukdyti valstybėms narėms taikyti griežtesnių sankcijų už abiejų rūšių pažeidimus. Valstybės narės vis tiek turi taikyti veiksmingas, atgrasomas ir proporcingas sankcijas už kitų rūšių pažeidimus;
- (41) siekdama atsižvelgti į galimus prekių ir paslaugų kainų pokyčius, šioje direktyvoje numatytas sankcijas Komisija turėtų vertinti kas penkerius metus;
- (42) siekiant suderinti Direktyvos 2011/16/ES taikymo vertinimo ir IV priede nurodyto kas dvejus metus atliekamo tarpvalstybinių susitarimų požymių vertinimo laiką, procesai suderinami ir nuo 2023 m. sausio 1 d. bus vykdomi kas penkerius metus;
- (43) pagal Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) 2018/1725<sup>32</sup> 42 straipsnį buvo konsultuojamasi su Europos duomenų apsaugos priežiūros pareigūnu;
- (44) šioje direktyvoje paisoma pagrindinių teisių ir laikomasi principų, pripažįstamų visų pirma Europos Sąjungos pagrindinių teisių chartijoje. Šia direktyva siekiama užtikrinti visapusišką pagarbą teisei į asmens duomenų apsaugą ir laisvei užsiimti verslu;
- (45) kadangi Direktyvos 2011/16/ES tikslo, t. y. veiksmingo administracinio valstybių narių tarpusavio bendradarbiavimo su tinkamu vidaus rinkos veikimu suderinamomis sąlygomis, valstybės narės negali deramai pasiekti ir šio tikslo būtų geriau siekti Sąjungos lygmeniu, laikydamosi Europos Sąjungos sutarties 5 straipsnyje nustatyto subsidarumo principo Sąjunga gali patvirtinti priemones. Pagal tame straipsnyje nustatytą proporcingumo principą šia direktyva neviršijama to, kas būtina nurodytam tikslui pasiekti;
- (46) todėl Direktyva 2011/16/ES turėtų būti atitinkamai iš dalies pakeista,

PRIĖMĖ ŠIĄ DIREKTYVĄ:

### *1 straipsnis*

Direktyva 2011/16/ES iš dalies keičiama taip:

- (1) 3 straipsnis iš dalies keičiamas taip:
- (a) 9 punktą iš dalies keičiamas taip:

---

<sup>32</sup> 2018 m. spalio 23 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) 2018/1725 dėl fizinių asmenų apsaugos Sąjungos institucijoms, organams, tarnyboms ir agentūroms tvarkant asmens duomenis ir dėl laisvo tokių duomenų judėjimo, kuriuo panaikinamas Reglamentas (EB) Nr. 45/2001 ir Sprendimas Nr. 1247/2002/EB (OL L 295, 2018 11 21, p. 39).

i) pirmos pastraipos a punktas pakeičiamas taip:

„a) 8 straipsnio 1 dalyje ir 8a–8ad straipsniuose – sistemingas iš anksto nustatytos informacijos teikimas kitai valstybei narei iš anksto nustatytais reguliariais intervalais be išankstinio prašymo. 8 straipsnio 1 dalyje nuoroda į turimą informaciją yra nuoroda į informaciją, kuri yra informaciją teikiančios valstybės narės mokesčių dokumentuose ir kurią galima gauti taikant toje valstybėje narėje nustatytas informacijos rinkimo bei tvarkymo procedūras;“;

ii) pirmos pastraipos c punktas pakeičiamas taip:

„c) šios direktyvos nuostatose, išskyrus 8 straipsnio 1 ir 3a dalis ir 8a–8ad straipsnius, – sistemingas šio punkto pirmos pastraipos a ir b papunkčiuose nurodytos iš anksto nustatytos informacijos teikimas.“;

iii) antra pastraipa pakeičiama taip:

„8 straipsnio 3a ir 7a dalyse, 21 straipsnio 2 dalyje ir IV priede vartojamų terminų reikšmė yra apibrėžta I priede išdėstytose atitinkamose apibrėžtyse. 25 straipsnio 3 ir 4 dalyse vartojamų terminų reikšmė yra apibrėžta I ar VI prieduose išdėstytose atitinkamose apibrėžtyse. 8aa straipsnyje ir III priede vartojamų terminų reikšmė yra apibrėžta III priede išdėstytose atitinkamose apibrėžtyse. 8ac straipsnyje ir V priede vartojamų terminų reikšmė yra apibrėžta V priede išdėstytose atitinkamose apibrėžtyse. 8ad straipsnyje ir VI priede vartojamų terminų reikšmė yra apibrėžta VI priede išdėstytose atitinkamose apibrėžtyse.“;

(b) papildoma šiais punktais:

„28. didelės grynosios vertės turto turintis fizinis asmuo – asmuo, kuris iš viso turi ne mažiau kaip 1 000 000 EUR finansinio, galimo investuoti ar valdomo turto, išskyrus jam priklausančią pagrindinį jo gyvenamąjį būstą. Šios direktyvos tikslais fizinis asmuo laikomas didelės grynosios vertės turto turinčiu fiziniu asmeniu, jei ta minimali riba pasiekama bet kuriuo kalendorinių metų, kuriais vyksta mainai, metu;

29. reikalavimų laikymosi užtikrinimo priemonės – nepiniginės priemonės, kurias valstybė narė gali taikyti siekdama spręsti duomenų teikimo reikalavimų nesilaikymo problemą;

30. informacijos naudojimas – teikiant duomenis arba vykdant informacijos mainus pagal 8–8ad straipsnius gautų duomenų, kuriems taikoma ši direktyva, vertinimas;

31. ne pasaugos dividendų pajamos – dividendų pajamos, kurios nėra mokamos į pasaugos sąskaitą arba joje išgryninamos;

32. gyvybės draudimo produktai, kuriems netaikomi kiti Sąjungos teisės aktai dėl keitimosi informacija ir kitos panašios priemonės – draudimo sutartys (išskyrus kaupiamojo draudimo sutartis, apie kurias privaloma teikti duomenis pagal Direktyvą 2014/107/ES), kai išmokos pagal jas mokamos mirus draudėjui;

33. buveinės valstybė narė – buveinės valstybė narė, apibrėžta Reglamente XXX;

34. paskirstytojo registro adresas – paskirstytojo registro adresas, apibrėžtas Reglamente XXX.“;

(2) 8 straipsnis iš dalies keičiamas taip:

(a) 1 dalis iš dalies keičiama taip:

i) pirma pastraipa pakeičiama taip:

„Kiekvienos valstybės narės kompetentinga institucija, vykdydama automatinius mainus, kitos valstybės narės kompetentingai institucijai pateikia visą su tos kitos valstybės narės rezidentais susijusią informaciją apie šias konkrečias pajamų ir kapitalo kategorijas, kaip jos suprantamos pagal informaciją teikiančios valstybės narės nacionalinės teisės aktus:

- (a) su darbo santykiais susijusias pajamas;
- (b) direktoriaus tantjemas ir atlyginimą;
- (c) gyvybės draudimo produktus, kuriems netaikomi kiti Sąjungos teisės aktai dėl keitimosi informacija ir kitos panašios priemonės;
- (d) pensijas;
- (e) nekilnojamojo turto nuosavybę ir pajamas iš jo;
- (f) autorinius atlyginimus;
- (g) ne pasaulio dividendų pajamas.“;

ii) pridedama ši pastraipa:

„Į pirmoje pastraipoje nurodytą teikiamą informaciją, susijusią su 2026 m. sausio 1 d. arba vėliau prasidedančiais mokestiniais laikotarpiais, valstybės narės įtraukia rezidentų MMIN, kuri išdavė rezidavimo vietos valstybė narė.“;

(b) 2 dalis papildoma šia pastraipa:

„Valstybės narės, vykdydamos automatinius mainus, pateikia kitos valstybės narės kompetentingai institucijai su tos kitos valstybės narės rezidentais susijusią informaciją apie visų 1 dalies pirmoje pastraipoje nurodytų kategorijų pajamas ir kapitalą. Tokia informacija turi būti susijusi su 2026 m. sausio 1 d. arba vėliau prasidedančiais mokestiniais laikotarpiais.“;

(c) 7a dalis pakeičiama taip:

„Valstybės narės užtikrina, kad subjektai, laikytini duomenų neteikiančiomis finansų įstaigomis, ir sąskaitos, laikytinos sąskaitomis, kurioms netaikoma

finansinės sąskaitos apibrėžtis, atitiktų visus I priedo VIII skirsnio B poskirsnio 1 dalies c punkte ir C poskirsnio 17 dalies g punkte išdėstytus reikalavimus ir visų pirma, kad finansų įstaigos kaip duomenų neteikiančios finansų įstaigos statusas arba sąskaitos kaip sąskaitos, kuriai netaikoma finansinės sąskaitos apibrėžtis, statusas nekenktų šios direktyvos tikslams.“;

(3) 8a straipsnis iš dalies keičiamas taip:

(a) 1 dalis papildoma šia pastraipa:

„Valstybės narės, kurioje išankstinis tarpvalstybinis sprendimas dėl didelės grynosios vertės turto turinčio fizinio asmens priimtas, iš dalies pakeistas ar atnaujintas po 2023 m. gruodžio 31 d., kompetentinga institucija, laikydama si pagal 21 straipsnį priimtų taikytinų praktinių nuostatų ir apsiribodama šio straipsnio 8 dalyje nustatytais atvejais, informaciją apie tai automatinėmis mainų būdu pateikia visų kitų valstybių narių kompetentingoms institucijoms.“;

(b) 2 dalis iš dalies keičiama taip:

i) pirma pastraipa pakeičiama taip:

„Valstybės narės kompetentinga institucija, laikydama si pagal 21 straipsnį priimtų taikytinų praktinių nuostatų ir apsiribodama šio straipsnio 8 dalyje nustatytais atvejais, visų kitų valstybių narių kompetentingoms institucijoms ir Komisijai taip pat pateikia informaciją apie išankstinius tarpvalstybinius sprendimus ir išankstinę kainodaros tvarką, priimtus, iš dalies pakeistus ar atnaujintus per penkerius metus iki 2017 m. sausio 1 d., ir apie išankstinius tarpvalstybinius sprendimus dėl didelės grynosios vertės turto turinčių fizinių asmenų, priimtus, iš dalies pakeistus ar atnaujintus per penkerius metus iki 2026 m. sausio 1 d.“;

ii) pridedama ši pastraipa:

„Jei išankstiniai tarpvalstybiniai sprendimai dėl didelės grynosios vertės turto turinčių fizinių asmenų yra priimti, iš dalies pakeisti ar atnaujinti nuo 2020 m. sausio 1 d. iki 2025 m. gruodžio 31 d., informacija pateikiama su sąlyga, kad tokie sprendimai tebegaliojo 2026 m. sausio 1 d.“;

(c) 4 dalis pakeičiama taip:

„4. 1 ir 2 dalys netaikomos tuo atveju, kai išankstinis tarpvalstybinis sprendimas susijęs tik su vieno ar kelių fizinių asmenų mokesčių reikalais, išskyrus tuos atvejus, kai bent vienas iš tų fizinių asmenų yra didelės grynosios vertės turto turintis fizinis asmuo.“;

(d) 6 dalis iš dalies keičiama taip:

i) a punktas pakeičiamas taip:

„a) asmens (išskyrus fizinį asmenį, kuris nėra didelės grynosios vertės turto turintis fizinis asmuo) ir prirėikus asmenų grupės, kuriai jis priklauso, identifikavimo duomenis;“;

ii) k punktas pakeičiamas taip:

„k) bet kurio asmens (išskyrus fizinį asmenį, kuris nėra didelės gryniosios vertės turto turintis fizinis asmuo), kuriam įtakos galėtų turėti išankstinis tarpvalstybinis sprendimas arba išankstinė kainodaros tvarka, jei tokių asmenų yra, identifikavimo duomenis kitose valstybėse narėse (nurodant, su kuriomis valstybėmis narėmis siejami paveikti asmenys);“;

(4) 8ab straipsnio 14 dalies c punktas pakeičiamas taip:

„c) praneštino tarpvalstybinio susitarimo turinio santrauka, įskaitant nuorodą į įprastą tokio susitarimo pavadinimą (jei toks yra), atitinkamų susitarimų apibūdinimas ir visa kita informacija, kuria remdamasi kompetentinga institucija galėtų lengviau įvertinti galimą su mokesčiais susijusią riziką, neatskleidžiant komercinės, pramoninės ar profesinės paslapties, komercinio proceso arba informacijos, kuriuos atskleidus būtų pažeista viešoji tvarka;“;

(5) 8ac straipsnio 2 dalis papildoma šiuo m punktu:

„m) jei duomenis teikiantis platformos operatorius, siekdamas nustatyti pardavėjo tapatybę ir rezidavimo vietą mokesčių tikslais, remiasi tiesioginiu pardavėjo tapatybės ir rezidavimo vietos patvirtinimu, gautu pasinaudojus valstybės narės arba Sąjungos teikiama atpažinties paslauga, – vardą ir pavardę (pavadinimą), atpažinties paslaugos identifikatorių ir jį suteikusių valstybę narę; tokiais atvejais nebūtina pateikti c–g punktuose nurodytos informacijos.“;

(6) įterpiamas šis straipsnis:

*„8ad straipsnis*

***Kriptoturto paslaugų teikėjų teikiamos informacijos privalomų automatinių mainų apimtis ir sąlygos***

1. Kiekviena valstybė narė imasi būtinų priemonių, kuriomis reikalaujama, kad duomenis teikiantys kriptoturto paslaugų teikėjai atliktų VI priedo II ir III skirsniuose nustatytas išsamaus patikrinimo procedūras ir laikytųsi duomenų teikimo reikalavimų. Kiekviena valstybė narė taip pat užtikrina veiksmingą šių priemonių įgyvendinimą ir jų laikymąsi pagal VI priedo V skirsnį.

2. Valstybės narės, kurioje pagal šio straipsnio 1 dalį teikiami duomenys, kompetentinga institucija, vykdydama automatinius mainus ir laikydamasi pagal 21 straipsnį priimtų praktinių nuostatų, per šio straipsnio 5 dalyje nustatytą terminą pateikia šio straipsnio 3 dalyje nurodytą informaciją visų kitų valstybių narių kompetentingoms institucijoms.

3. Valstybės narės kompetentinga institucija apie kiekvieną praneštiną kriptoturto naudotoją pateikia šią informaciją:

(a) kiekvieno praneštino naudotojo vardą, pavardę (pavadinimą), adresą, gyvenamosios vietos valstybę (-es) narę (-es), MMIN ir, jeigu tai fizinis asmuo, jo gimimo datą ir vietą, o jei subjektą, kaip nustatyta atlikus VI priedo III

skirsnyje nustatytas išsamaus patikrinimo procedūras, valdo vienas ar daugiau kontroliuojančiųjų asmenų, kurie yra praneštiniai asmenys, – subjekto pavadinimą, adresą, gyvenamosios vietos valstybę (-es) narę (-es) ir MMIN bei kiekvieno praneštino asmens vardą, pavardę (pavadinimą), adresą, gyvenamosios vietos valstybę (-es) narę (-es), MMIN, gimimo datą ir vietą, taip pat vaidmenį (-is), dėl kurio (-ių) kiekvienas praneštinis asmuo yra subjektą kontroliuojantysis asmuo;

- (b) duomenis teikiančio kriptoturto paslaugų teikėjo vardą, pavardę (pavadinimą), adresą, MMIN ir, jeigu yra, 7 dalyje nurodytą individualų identifikacinį numerį ir pasaulinį juridinio asmens identifikatorių;
- (c) kiekvieno praneštino kriptoturto, su kuriuo susijusius praneštinius sandorius praneštinis kriptoturto naudotojas įvykdė atitinkamais kalendoriniais metais arba kitu atitinkamu ataskaitiniu laikotarpiu, atveju, kai aktualu:
  - (a) visą praneštino kriptoturto pavadinimą;
  - (b) bendrą sumokėtą sumą, bendrą vienetų skaičių ir praneštinių sandorių, susijusių su įsigijimu atsiskaitant dekretiniais pinigais, skaičių;
  - (c) bendrą gautą sumą, bendrą vienetų skaičių ir praneštinių sandorių, susijusių su pardavimu atsiskaitant dekretiniais pinigais, skaičių;
  - (d) bendrą tikrąją rinkos vertę, bendrą vienetų skaičių ir praneštinių sandorių, susijusių su įsigijimu atsiskaitant kitu praneštiniu kriptoturto, skaičių;
  - (e) bendrą tikrąją rinkos vertę, bendrą vienetų skaičių ir praneštinių sandorių, susijusių su pardavimu atsiskaitant kitu praneštiniu kriptoturto, skaičių;
  - (f) bendrą tikrąją rinkos vertę, bendrą vienetų skaičių ir praneštinių mažmeninių mokėjimų sandorių skaičių;
  - (g) bendrą tikrąją rinkos vertę, bendrą vienetų skaičių ir praneštinių sandorių skaičių, suskirstydama šią informaciją pagal perleidimo pervedimo rūšis (jeigu duomenis teikiantis kriptoturto paslaugų teikėjas šią informaciją žino), kiek tai susiję su praneštino naudotojo perleidimu, kuriam netaikomi b ir d papunkčiai;
  - (h) bendrą tikrąją rinkos vertę, bendrą vienetų skaičių ir praneštinių sandorių skaičių, suskirstydama šią informaciją pagal perleidimo rūšį (jeigu duomenis teikiantis kriptoturto paslaugų teikėjas šią informaciją žino), kiek tai susiję su praneštino naudotojo perleidimu, kuriam netaikomi c, e ir f papunkčiai, ir
  - (i) bendrą tikrąją rinkos vertę, taip pat perleidimų, kuriuos duomenis teikiantis kriptoturto paslaugų teikėjas atliko paskirstytojo registro adresais (kaip apibrėžta Reglamente XXX), kurie, kiek žinoma, nebuvo susieti su virtualiojo turto paslaugų teikėjais arba finansų įstaigomis, vienetų vertės skaičių.

Šio punkto b ir c papunkčių taikymo tikslais sumokėta arba gauta suma nurodoma dekretiniais pinigais, kuriais ji buvo sumokėta arba gauta. Jeigu šios sumos buvo sumokėtos arba gautos kelių rūšių dekretiniais pinigais, jos nurodomos vienos rūšies pinigais ir kiekvieno praneštino sandorio metu konvertuojamos laikantis nuoseklios duomenis teikiančio kriptoturto paslaugų teikėjo praktikos. Duomenis teikiantis kriptoturto paslaugų teikėjas gali taikyti bet kokį sandorio (-ių) sudarymo metu galiojantį konvertavimo metodą siekdamas perskaičiuoti tokias sumas į vienos rūšies dekretinius pinigus, kuriuos nustato ataskaitą teikiantis kriptoturto paslaugų teikėjas.

Šio punkto d–h papunkčių taikymo tikslais tikroji rinkos vertė nustatoma ir nurodoma vienos rūšies dekretiniais pinigais ir kiekvieno praneštino sandorio metu įvertinama laikantis nuoseklios duomenis teikiančio kriptoturto paslaugų teikėjo praktikos.

Teikiant informaciją nurodomi dekretiniai pinigai, kuriais išreikšta kiekviena suma.

4. Kad palengvintų šio straipsnio 3 dalyje nurodytus informacijos mainus, Komisija, vykdydama 20 straipsnio 5 dalyje numatytą standartinės formos nustatymo procedūrą, įgyvendinimo aktais priima praktines nuostatas, įskaitant priemones, skirtas šio straipsnio 3 dalyje išdėstytos informacijos teikimui standartizuoti.

5. Duomenys pagal šio straipsnio 3 dalį pateikiami naudojant 20 straipsnio 5 dalyje nurodytą standartinę kompiuterinę formą per du mėnesius, einančius po kalendorinių metų, su kuriuo susiję duomenis teikiančiam kriptoturto paslaugų teikėjui taikytini duomenų teikimo reikalavimai, pabaigos. Pirmoji informacija, susijusi su atitinkamais kalendoriniais metais arba kitu atitinkamu ataskaitiniu laikotarpiu, pateikiama nuo 2027 m. sausio 1 d.

6. Nepaisant 3 dalies, informacijos apie kriptoturto naudotoją pateikti nebūtina, jei duomenis teikiantis kriptoturto paslaugų teikėjas gavo tinkamas garantijas, kad kitas duomenis teikiantis kriptoturto paslaugų teikėjas įvykdė visus šiame straipsnyje nustatytus duomenų teikimo reikalavimus, susijusius su tuo kriptoturto naudotoju.

7. Šio straipsnio 1 dalyje nurodytų duomenų teikimo reikalavimų vykdymo tikslais kiekviena valstybė narė nustato būtinas taisykles, kuriomis reikalaujama, kad kriptoturto operatorius užsiregistruotų Sąjungoje. Registracijos valstybės narės kompetentinga institucija tokiam kriptoturto operatoriui suteikia individualų identifikacinį numerį.

Valstybės narės nustato taisykles, pagal kurias kriptoturto operatorius gali pasirinkti užsiregistruoti vienos valstybės narės kompetentingoje institucijoje pagal VI priedo V skirsnio F poskirsnyje nustatytas taisykles.

Valstybės narės imasi būtinų priemonių, kad būtų reikalaujama, jog kriptoturto operatoriui, kurio registracija buvo panaikinta pagal VI priedo V skirsnio F poskirsnio 7 dalį, iš naujo užsiregistruoti būtų leidžiama tik su sąlyga, kad atitinkamos valstybės narės institucijoms jis pateikė įrodymą, jog įgyvendino skirtas sankcijas, numatytas 25a straipsnyje, ir tinkamas garantijas dėl išipareigojimo įvykdyti Sąjungoje nustatytus duomenų teikimo reikalavimus, įskaitant bet kokius neįvykdytus duomenų teikimo reikalavimus.



8. 7 dalis netaikoma kriptoturto paslaugų teikėjams, apibrėžtiems VI priedo IV skirsnio B poskirsnio 1 dalyje.

9. Komisija įgyvendinimo aktais nustato kriptoturto operatorių registruoti ir identifikuoti būtinas praktines ir technines nuostatas. Tie įgyvendinimo aktai priimami laikantis 26 straipsnio 2 dalyje nurodytos procedūros.

10. Komisija ne vėliau kaip 2026 m. gruodžio 31 d. sukuria centrinį registrą – jame registruojama pagal VI priedo V skirsnio F poskirsnio 2 dalį teiktina ir praneština informacija. Šiuo centriniu registru gali naudotis visų valstybių narių kompetentingos institucijos. Laikoma, kad Komisija, tvarkydama asmens duomenis šios direktyvos tikslais, asmens duomenis tvarko duomenų valdytojų vardu, taip pat ji laikosi duomenų tvarkytojams Reglamentu (ES) 2018/1725 nustatytų reikalavimų. Duomenų tvarkymas reglamentuojamas sutartimi, kaip apibrėžta Reglamento (ES) 2016/679 28 straipsnio 3 dalyje ir Reglamento (ES) 2018/1725 29 straipsnio 3 dalyje.

11. Gavusi motyvuotą valstybės narės prašymą arba savo iniciatyva Komisija priima įgyvendinimo aktus, kuriais nustato, ar informacija, kuria turi būti automatiškai keičiamasi pagal VI priedo IV skirsnio F poskirsnio 5 dalyje apibrėžtą atitinkamos valstybės narės ir Sąjungai nepriklausančios jurisdikcijos kompetentingų institucijų susitarimą, atitinka VI priedo II skirsnio B poskirsnyje nurodytą informaciją. Tie įgyvendinimo aktai priimami laikantis 26 straipsnio 2 dalyje nurodytos procedūros.

Valstybė narė, prašanti pirmoje pastraipoje nurodytos priemonės, pateikia Komisijai motyvuotą prašymą.

Jei Komisija mano, kad neturi visos prašymui įvertinti būtinos informacijos, ji kreipiasi į atitinkamą valstybę narę per du mėnesius nuo prašymo gavimo ir nurodo, kokios reikia papildomos informacijos. Kai Komisija turi visą informaciją, kuri, jos manymu, yra būtina, ji per vieną mėnesį apie tai praneša prašymą pateikusiai valstybei narei ir pateikia atitinkamą informaciją 26 straipsnio 2 dalyje nurodytam komitetui.

Kai Komisija veikia savo iniciatyva, pirmoje pastraipoje nurodytą įgyvendinimo aktą ji priima tik dėl valstybės narės su Sąjungai nepriklausančia jurisdikcija sudaryto kompetentingų institucijų susitarimo, pagal kurį reikalaujama automatiškai keistis informacija apie fizinį asmenį arba subjektą, kuris yra duomenis teikiančio kriptoturto paslaugų teikėjo klientas praneštinų sandorių vykdymo tikslais.

Nustatydamą, ar su praneštiniais sandoriais susijusi informacija atitinka, kaip tai apibrėžta pirmoje pastraipoje, Komisija deramai atsižvelgia į tai, koku mastu tvarka, kuria grindžiama tokia informacija, atitinka VI priede nustatytą tvarką, visų pirma kiek tai susiję su:

- i) duomenis teikiančio kriptoturto paslaugų teikėjo, praneštino naudotojo, praneštino sandorio apibrėžtimis;
- ii) procedūromis, taikytinomis siekiant nustatyti praneštinius naudotojus;
- iii) duomenų teikimo reikalavimais;

- iv) taisyklėmis ir administracinėmis procedūromis, kurias Sąjungai nepriklausančios jurisdikcijos turi taikyti, kad būtų užtikrintas veiksmingas išsamaus patikrinimo procedūrų ir duomenų teikimo reikalavimų, nustatytų pagal tą tvarką, įgyvendinimas ir laikymasis.

Šioje dalyje numatyta tvarka taip pat taikoma siekiant nustatyti, ar informacija nebeatitinka reikalaujamos informacijos, kaip apibrėžta VI priedo IV skirsnio F poskirsnio 5 dalyje.

12. Nepaisant šio straipsnio 11 dalies, jei nustatoma, kad duomenų teikimo ir automatinio keitimosi informacija apie kriptoturtą tarptautinis standartas yra minimalusis arba lygiavertis standartas, Komisijai priimant įgyvendinimo aktus nebereikės nustatyti, ar informacija, kuria pagal šį standartą ir atitinkamos (-ų) valstybės (-ių) narės (-ių) ir Sąjungai nepriklausančios jurisdikcijos kompetentingų institucijų susitarimą turi būti keičiamasi automatiškai, atitinka reikalaujamą informaciją. Laikoma, kad ši informacija atitinka informaciją, kurios reikalaujama pagal šią direktyvą, jeigu galioja visų atitinkamų valstybių narių kompetentingų institucijų ir Sąjungai nepriklausančios jurisdikcijos sudarytas kvalifikuotasis kompetentingų institucijų susitarimas. Tokiais tikslais nebereikia taikyti atitinkamų šio straipsnio ir šios direktyvos VI priedo nuostatų.“;

(7) 16 straipsnis iš dalies keičiamas taip:

(a) 1 dalies pirma pastraipa pakeičiama taip:

„Informacijai, kurią valstybės narės pagal šią direktyvą bet kokia forma pateikia viena kitai, taikomi tarnybinės paslapties reikalavimai ir suteikiama tokia pati apsauga, kokia suteikiama panašaus pobūdžio informacijai pagal ją gavusios valstybės narės nacionalinės teisės aktus. Tokia informacija gali būti naudojama vertinant bei administruojant valstybių narių nacionalinės teisės aktus, susijusius su 2 straipsnyje nurodytais mokesčiais, PVM, kitais netiesioginiais mokesčiais, muitais ir kova su pinigų plovimu bei terorizmo finansavimu, ir užtikrinant jų vykdymą.“;

(b) 2 ir 3 dalys pakeičiamos taip:

„2. Pagal šią direktyvą gauta informacija ir dokumentai gali būti naudojami kitais nei 1 dalyje nurodytais tikslais gavus valstybės narės kompetentingos institucijos, kuri pateikia informaciją pagal šią direktyvą, leidimą ir tik tiek, kiek tai leidžiama pagal informaciją gaunančios kompetentingos institucijos valstybės narės teisės aktus.

Kiekvienos valstybės narės kompetentinga institucija visų kitų valstybių narių kompetentingoms institucijoms pateikia pagal savo nacionalinę teisę parengtą informacijos ir dokumentų, kurie gali būti naudojami kitais nei 1 dalyje nurodytais tikslais, sąrašą. Informaciją gaunanti kompetentinga institucija gautą informaciją ir dokumentus be pirmoje pastraipoje nurodyto leidimo gali naudoti bet kuriuo iš informaciją pateikiančios valstybės narės sąraše nurodytu tikslu.

Informacijos ir dokumentų, kurie gali būti naudojami kitais nei 1 dalyje nurodytais tikslais ir kurie nurodyti 2 dalyje, sąrašą kiekvienos valstybės narės kompetentinga institucija paskelbia viešai.

Informaciją gaunanti kompetentinga institucija tą informaciją be pirmoje pastraipoje nurodyto leidimo taip pat gali naudoti bet kuriuo tikslu, kuriam taikomas Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo 215 straipsniu grindžiamas aktas, ir šiuo tikslu ja dalytis su kompetentinga institucija, atsakinga už ribojamąsias priemones atitinkamoje valstybėje narėje.

3. Jeigu valstybės narės kompetentinga institucija mano, kad informacija, kurią ji gavo iš kitos valstybės narės kompetentingos institucijos, 1 dalyje nurodytais tikslais gali būti naudinga trečiosios valstybės narės kompetentingai institucijai, ji gali perduoti tą informaciją šiai kompetentingai institucijai, jeigu tokia informacija perduodama laikantis šioje direktyvoje nustatytų taisyklių ir tvarkos. Apie ketinimą dalytis ta informacija su trečiąja valstybe nare ji praneša informacijos kilmės valstybės narės kompetentingai institucijai. Informacijos kilmės valstybė narė gali paprieštarauti tokiam dalijimuisi informacija per 15 kalendorinių dienų nuo tos dienos, kurią ji gavo dalytis informacija pageidaujantčios valstybės narės pranešimą.“;

(c) pridedama ši 7 dalis:

„7. Kiekvienos valstybės narės kompetentinga institucija įdiegia veiksmingą mechanizmą, kuriuo būtų užtikrinamas duomenų, gautų šios direktyvos taikymo srityje pagal 8–8ad straipsniuose nustatytą duomenų teikimo arba informacijos mainų tvarką, vertinimas.“;

(8) 20 straipsnio 5 dalis pakeičiama taip:

„5. Komisija, veikdama valstybių narių kompetentingų institucijų vardu ir laikydama 26 straipsnio 2 dalyje nurodytos procedūros, įgyvendinimo aktais patvirtina standartines kompiuterines formas, įskaitant lingvistines nuostatas, šiais atvejais:

a) automatiniam informacijos apie išankstinius tarpvalstybinius sprendimus ir išankstinę kainodaros tvarką mainams pagal 8a straipsnį – anksčiau nei 2017 m. sausio 1 d.;

b) automatiniam informacijos apie praneštinius tarpvalstybinius susitarimus mainams pagal 8ab straipsnį – anksčiau nei 2019 m. birželio 30 d.;

c) automatiniam informacijos apie praneštiną kriptoturtą mainams pagal 8ad straipsnį – anksčiau nei 2026 m. sausio 1 d.

Tose standartinėse formose pateikiami tik 8a straipsnio 6 dalyje, 8ab straipsnio 14 dalyje ir 8ad straipsnio 3 dalyje nurodyti informacijos mainų komponentai ir kiti su tais komponentais susiję laukeliai, kurie būtini atitinkamai 8a, 8ab ir 8ad straipsnių tikslams pasiekti.

Pirmoje pastraipoje nurodytomis lingvistinėmis nuostatomis valstybėms narėms netrukdoma 8a, 8ab ir 8ad straipsniuose nurodytą informaciją pateikti bet kuria

oficialiąja Sąjungos kalba. Tačiau tokiomis lingvistinėmis nuostatomis gali būti nustatyta, kad pagrindiniai tokios informacijos elementai taip pat siunčiami kita oficialiąja Sąjungos kalba.“;

(9) 21 straipsnis iš dalies keičiamas taip:

(a) įterpiama ši 5a dalis:

„5a. Komisija, veikdama valstybių narių vardu, ne vėliau kaip 2025 m. gruodžio 31 d. sukuria saugų valstybių narių administracinio bendradarbiavimo apmokestinimo srityje centrinį registrą, kuriame registruojama pagal 8ad straipsnio 2 ir 3 dalis pateiktina informacija, siekiant įvykdyti tose dalyse numatytų automatinių mainų sąlygas, ir teikia tam registrui techninę bei logistinę paramą.

Su tame registre užregistruota informacija susipažinti gali visų valstybių narių kompetentingos institucijos. Su tame registre užregistruota informacija susipažinti gali ir Komisija, kad įvykdytų savo prievoles pagal šią direktyvą, tačiau ji turi laikytis 8a straipsnio 8 dalyje, 8ab straipsnio 17 dalyje ir 8ad straipsnio 8 dalyje nustatytų apribojimų. Laikydamosi 26 straipsnio 2 dalyje nurodytos procedūros Komisija priima reikiamas praktines nuostatas.

Kol tas saugus centrinis registras pradės veikti, 8a straipsnio 1 ir 2 dalyse, 8ab straipsnio 13, 14 ir 16 dalyse ir 8ad straipsnio 2, 3 ir 8 dalyse numatyti automatiniai mainai vykdomi pagal šio straipsnio 1 dalį ir laikantis taikytinų praktinių nuostatų.“;

(b) pridedama ši 8 dalis:

„8. Komisija, veikdama valstybių narių vardu, sukuria ir suteikia valstybėms narėms priemonę – ją naudojant automatinių informacijos mainų tikslais galima elektroniniu ir automatiniu būdu patikrinti, ar ataskaitas teikiantis subjektas arba mokesčių mokėtojas pateikė teisingą MMIN.“;

(10) 22 straipsnis papildomas šiomis 3 ir 4 dalimis:

„3. Valstybės narės informacijos, gautos automatiškai keičiantis informacija pagal 8–8ad straipsnius, įrašus saugo ne ilgiau, nei būtina šios direktyvos tikslams pasiekti, tačiau bet kuriuo atveju ne trumpiau kaip penkerius metus nuo jos gavimo dienos.

4. Valstybės narės užtikrina, kad ataskaitas teikiantis subjektas elektroninėmis priemonėmis galėtų gauti patvirtinimą, kad mokesčių mokėtojo, kurio informacija keičiamasi pagal 8–8ad straipsnius, MMIN informacija yra galiojanti. Prašyti, jog būtų patvirtinta TIN informacija, galima tik siekiant patvirtinti, kad pagal 8 straipsnio 1 dalį, 8 straipsnio 3a dalį, 8a straipsnio 6 dalį, 8aa straipsnio 3 dalį, 8ab straipsnio 14 dalį, 8ac straipsnio 2 dalį ir 8ad straipsnio 3 dalies c punktą pateikti duomenys yra teisingi.“;

(11) 23 straipsnio 3 dalis pakeičiama taip:

„3. Valstybės narės Komisijai pateikia metinį 8–8ad straipsniuose nurodytų automatinių informacijos mainų veiksmingumo vertinimą ir praneša apie pasiektus

praktinius rezultatus. Komisija įgyvendinimo aktais nustato to metinio vertinimo pateikimo formą ir sąlygas. Tie įgyvendinimo aktai priimami laikantis 26 straipsnio 2 dalyje nurodytos procedūros.“;

(12) 25 straipsnis iš dalies keičiamas taip:

(a) 3 dalis pakeičiama taip:

„3. Atskirai arba kartu veikiančios duomenis teikiančios finansų įstaigos, tarpininkai, duomenis teikiantys platformų operatoriai, duomenis teikiantys kriptoturto paslaugų teikėjai ir valstybių narių kompetentingos institucijos yra laikomi duomenų valdytojais. Laikoma, kad tvarkydama asmens duomenis šios direktyvos tikslais Komisija asmens duomenis tvarko duomenų valdytojų vardu, taip pat ji laikosi duomenų tvarkytojams Reglamentu (ES) 2018/1725 nustatytų reikalavimų. Duomenų tvarkymas reglamentuojamas sutartimi, kaip apibrėžta Reglamento (ES) 2016/679 28 straipsnio 3 dalyje ir Reglamento (ES) 2018/1725 29 straipsnio 3 dalyje.“;

(b) 4 dalies pirma pastraipa pakeičiama taip:

„Nepaisant 1 dalies, kiekviena valstybė narė turi užtikrinti, kad kiekviena duomenis teikianti finansų įstaiga, tarpininkas, duomenis teikiantis platformos operatorius arba duomenis teikiantis kriptoturto paslaugų teikėjas (jei taikoma), priklausantys jos jurisdikcijai:

- (a) informuotų kiekvieną atitinkamą fizinį asmenį apie tai, kad pagal šią direktyvą bus renkama ir perduodama su juo susijusi informacija, ir
- (b) pakankamai anksti kiekvienam susijusiam fiziniam asmeniui pateiktų visą informaciją, kurią fizinis asmuo turi teisę gauti iš duomenų valdytojo, kad fizinis asmuo galėtų pasinaudoti teisėmis į duomenų apsaugą, ir, bet kuriuo atveju, prieš pranešant informaciją.“;

(13) 25a straipsnis pakeičiamas taip:

„25a straipsnis.

***Sankcijos ir kitos reikalavimų laikymosi užtikrinimo priemonės***

1. Valstybės narės nustato taisykles dėl sankcijų, taikomų už nacionalinių nuostatų, priimtų remiantis šia direktyva ir susijusių su 8 straipsnio 3a dalimi bei 8aa–8ad straipsniais, pažeidimus, ir imasi visų būtinų priemonių, kad jos būtų įgyvendintos ir būtų užtikrintas jų vykdymas. Numatytos sankcijos ir reikalavimų laikymosi užtikrinimo priemonės turi būti veiksmingos, proporcingos ir atgrasomos.

2. Valstybės narės užtikrina, kad sankcijos ir reikalavimų laikymosi užtikrinimo priemonės, nustatytos už nacionalinių nuostatų, kuriomis ši direktyva perkeliama į nacionalinę teisę, nesilaikymą, galėtų būti taikomos tiek juridiniams asmenims, tiek valdymo organų nariams ir kitiems fiziniams asmenims, kuriems pagal nacionalinę teisę tenka atsakomybė už tokių reikalavimų nesilaikymą.

Valstybės narės užtikrina, kad atsakomybėn už nacionalinių nuostatų, kuriomis ši direktyva perkeliama į nacionalinę teisę, nesilaikymą galėtų būti patraukiami juridiniai asmenys, jei jas pažeidžia vadovaujamas pareigas tame juridiniame asmenyje einantis asmuo, veikiantis vienas arba kaip to juridinio asmens organo narys. Pareigos juridiniame asmenyje yra vadovaujamos, jei taikytina bet kuri iš šių aplinkybių:

- (a) įgaliojimas atstovauti juridiniam asmeniui;
- (b) įgaliojimas juridinio asmens vardu priimti sprendimus;
- (c) įgaliojimas vykdyti kontrolę juridinio asmens struktūroje.

3. Jei duomenys nepateikiami po dviejų administracinių priminimų arba jei daugiau nei 25 proc. pateiktos informacijos, kurią reikėjo pranešti pagal VI priedo II skirsnio B punkte nustatytus informacijos reikalavimus, sudaro neišsamūs, neteisingi arba melagingi duomenys, valstybės narės užtikrina, kad galimos taikyti sankcijos apimtų bent šias minimalias pinigines baudas:

- (a) jei nesilaikoma nacionalinių nuostatų, priimtų siekiant laikytis 8 straipsnio 3a dalies, minimali pinigine bauda yra ne mažesnė nei 50 000 EUR, kai duomenis teikiančios finansų įstaigos metinė apyvarta yra mažesnė nei 6 mln. EUR, ir 150 000 EUR, kai apyvarta – 6 mln. EUR arba didesnė;
- (b) jei nesilaikoma nacionalinių nuostatų, priimtų siekiant laikytis 8aa straipsnio, minimali pinigine bauda yra ne mažesnė nei 500 000 EUR;
- (c) jei nesilaikoma nacionalinių nuostatų, priimtų siekiant laikytis 8ab straipsnio, minimali pinigine bauda yra ne mažesnė nei 50 000 EUR, kai tarpininko arba atitinkamo mokesčių mokėtojo metinė apyvarta yra mažesnė nei 6 mln. EUR, ir 150 000 EUR, kai apyvarta – 6 mln. EUR arba didesnė; minimali pinigine bauda yra ne mažesnė nei 20 000 EUR, kai tarpininkas arba atitinkamas mokesčio mokėtojas yra fizinis asmuo;
- (d) jei nesilaikoma nacionalinių nuostatų, priimtų siekiant laikytis 8ac straipsnio, minimali pinigine bauda yra ne mažesnė nei 50 000 EUR, kai duomenis teikiančio platformos operatoriaus metinė apyvarta yra mažesnė nei 6 mln. EUR, ir 150 000 EUR, kai apyvarta – 6 mln. EUR arba didesnė; minimali pinigine bauda yra ne mažesnė nei 20 000 EUR, kai duomenis teikiantis platformos operatorius yra fizinis asmuo;
- (e) jei nesilaikoma nacionalinių nuostatų, priimtų siekiant laikytis 8ad straipsnio, minimali pinigine bauda yra ne mažesnė nei 50 000 EUR, kai duomenis teikiančio kriptoturto paslaugų teikėjo metinė apyvarta yra mažesnė nei 6 mln. EUR, ir 150 000 EUR, kai apyvarta – 6 mln. EUR arba didesnė; minimali pinigine bauda yra ne mažesnė nei 20 000 EUR, kai duomenis teikiantis kriptoturto paslaugų teikėjas yra fizinis asmuo.

Tai, ar šiame d punkte nurodytos sumos tinkamos, įvertina Komisija pateikdama 27 straipsnio 1 dalyje nurodytą ataskaitą.

Valstybės narės, kurių valiuta nėra euro, šios direktyvos įsigaliojimo dieną nustato atitinkamą sumą nacionaline valiuta.

3 dalyje nurodytos minimalios piniginės baudos skiriamos nedarant poveikio valstybių narių teisei už kitus nacionalinių nuostatų pažeidimus, išskyrus apibrėžtus šioje direktyvoje, nustatyti skirtingas sankcijas ar kitas reikalavimų laikymosi užtikrinimo priemonės.

4. Valstybės narės nurodo, ar nacionalinės teisės aktuose numatytos sankcijos taikomos už kiekvieną pažeidimo atvejį atskirai, ar sumuojant. 3 dalyje numatytos minimalios baudos taikomos sumuojant.

5. Valstybės narės nustato sankcijas, jei šios direktyvos I priedo I skirsnyje ir VI priedo III skirsnyje nurodytas pasitvirtinimas yra neteisingas.

6. Skirdamos sankcijas ir nustatydamos kitas reikalavimų laikymosi užtikrinimo priemonės, kompetentingos institucijos, kai aktualu, glaudžiai bendradarbiauja tarpusavyje ir su kitomis atitinkamomis kompetentingomis institucijomis ir, tirdamos tarpvalstybinius atvejus, prireikus koordinuoja savo veiksmus.“;

(14) 27 straipsnio 2 dalis pakeičiama taip:

„2. Valstybės narės savo jurisdikcijoje stebi ir vertina administracinio bendradarbiavimo pagal šią direktyvą kovojant su mokesčių slėpimu bei vengimu veiksmingumą ir savo vertinimo rezultatus Komisijai pateikia kartą per metus.“;

(15) įterpiamas šis 27c straipsnis:

*„27c straipsnis*

#### ***Duomenų apie MMIN teikimas***

Valstybės narės užtikrina, kad už mokestinius laikotarpius, prasidedančius nuo 2026 m. sausio 1 d. arba vėliau, kartu su 8 straipsnio 1 bei 3a dalyse, 8a straipsnio 6 dalyje, 8aa straipsnio 3 dalyje, 8ab straipsnio 14 dalyje, 8ac straipsnio 2 dalyje ir 8ad straipsnio 3 dalyje nurodyta informacija būtų pateikiama rezidavimo vietos valstybės narės išduotas fizinių asmenų arba subjektų, kurių duomenys teikiami, MMIN. MMIN pateikiamas net ir tuomet, kai pagal tuos straipsnius to konkrečiai nereikalaujama.

Be to, valstybės narės užtikrina, kad ataskaitas teikiantis subjektas duomenis apie fizinių asmenų arba subjektų, kurių duomenys teikiami, MMIN privalomai praneštų, net jei to nereikalaujama pagal I, III, V arba VI priedus.“;

(16) I priedas iš dalies keičiamas pagal šios direktyvos I priedą;

(17) V priedas iš dalies keičiamas pagal šios direktyvos II priedą;

(18) pridedamas VI priedas, kurio tekstas pateikiamas šios direktyvos III priede.

## *2 straipsnis*

1. Valstybės narės ne vėliau kaip 2025 m. gruodžio 31 d. priima ir paskelbia įstatymus ir kitus teisės aktus, būtinus, kad būtų laikomasi šios direktyvos. Apie tai jos nedelsdamos praneša Komisijai. Jos nedelsdamos pateikia Komisijai tų teisės aktų nuostatų tekstą.

Tas nuostatas jos taiko nuo 2026 m. sausio 1 d.

Valstybės narės, priimdamos tas nuostatas, daro jose nuorodą į šią direktyvą arba tokia nuoroda daroma jas oficialiai skelbiant. Nuorodos darymo tvarką nustato valstybės narės.

2. Nukrypstant nuo šio straipsnio 1 dalies, valstybės narės ne vėliau kaip 2024 m. sausio 1 d. priima ir paskelbia įstatymus ir kitus teisės aktus, būtinus, kad būtų laikomasi šios direktyvos 1 straipsnio 5 dalies. Apie tai jos nedelsdamos praneša Komisijai. Jos nedelsdamos pateikia Komisijai tų teisės aktų nuostatų tekstą.

Tas nuostatas jos taiko nuo 2025 m. sausio 1 d.

Valstybės narės, priimdamos tas nuostatas, daro jose nuorodą į šią direktyvą arba tokia nuoroda daroma jas oficialiai skelbiant. Nuorodos darymo tvarką nustato valstybės narės.

3. Nukrypstant nuo šio straipsnio 1 dalies, valstybės narės ne vėliau kaip 2027 m. gruodžio 31 d. priima ir paskelbia įstatymus ir kitus teisės aktus, būtinus, kad būtų laikomasi šios direktyvos 1 straipsnio 10 dalies. Apie tai jos nedelsdamos praneša Komisijai. Jos nedelsdamos pateikia Komisijai tų teisės aktų nuostatų tekstą.

Tas nuostatas jos taiko nuo 2028 m. sausio 1 d.

Valstybės narės, priimdamos tas nuostatas, daro jose nuorodą į šią direktyvą arba tokia nuoroda daroma jas oficialiai skelbiant. Nuorodos darymo tvarką nustato valstybės narės.

4. Valstybės narės pateikia Komisijai šios direktyvos taikymo srityje priimtų nacionalinės teisės aktų pagrindinių nuostatų tekstus.

## *3 straipsnis*

Ši direktyva įsigalioja dvidešimtą dieną po jos paskelbimo Europos Sąjungos oficialiajame leidinyje.



*4 straipsnis*

Ši direktyva skirta valstybėms narėms.

Priimta Briuselyje

*Tarybos vardu  
Pirmininkas / Pirmininkė*

## FINANSINĖ TEISĖS AKTO PASIŪLYMO PAŽYMA

### 1. PASIŪLYMO (INICIATYVOS) STRUKTŪRA

#### 1.1. Pasiūlymo (iniciatyvos) pavadinimas

2023 m. kovo XX d. Tarybos direktyva (ES) 2022/XXX, kuria dėl privalomų automatinį apmokestinimo srities informacijos mainų iš dalies keičiama Tarybos direktyva 2011/16/ES

#### 1.2. Atitinkama (-os) politikos sritis (-ys)

Mokesčių politika.

#### 1.3. Pasiūlymas (iniciatyva) susijęs (-usi) su:

X nauju veiksmu

nauju veiksmu, kai bus įgyvendintas bandomasis projektas ir (arba) atlikti parengiamieji veiksmai<sup>33</sup>

esamo veiksmo galiojimo pratęsimu

vieno ar daugiau veiksmų sujungimu arba nukreipimu į kitą / naują veiksmą

#### 1.4. Tikslas (-ai)

##### 1.4.1. Bendrasis (-ieji) tikslas (-ai)

Pasiūlymo tikslas – užtikrinti sąžiningą ir efektyvų bendrosios rinkos veikimą padidinant bendrą mokesčių skaidrumą kriptoturto srityje, suteikiant naudos tiek mokesčių administratoriams, tiek naudotojams ir paslaugų teikėjams. Be to, šia iniciatyva siekiama apsaugoti valstybių narių mokestines pajamas išplečiant ir paaiškinant administracinio bendradarbiavimo nuostatas. Konkrečiau, siūlomomis taisyklėmis turėtų būti pagerintas valstybių narių gebėjimas aptikti mokestinio sukčiavimo, mokesčių slėpimo ir mokesčių vengimo atvejus ir su jais kovoti. Jos taip pat turėtų padėti atgrasyti nuo reikalavimų nesilaikymo.

##### 1.4.2. Konkretus (-ūs) tikslas (-ai)

###### Konkretus tikslas

Pasiūlymo tikslas – didinti atitinkamos mokesčių administratorių turimos informacijos kiekį, kad jie galėtų veiksmingiau vykdyti savo pareigas ir apskritai gerinti tai, kaip laikomasi Direktyvos 2011/16/ES (toliau – DAB) nuostatų.

<sup>33</sup> Kaip nurodyta Finansinio reglamento 58 straipsnio 2 dalies a arba b punkte.

Iniciatyva visoje Sąjungoje bus užtikrintos vienodos sąlygos, nes minėtoje direktyvoje kriptoturto paslaugų teikėjams bus nustatytas reikalavimas teikti valstybėms narėms atitinkamą informaciją apie kriptoturto sandorius.

Pasiūlymu nustačius duomenų teikimo prievoles bus padidintas atgrasomasis poveikis, o tai gali sumažinti mokesčių slėpimo riziką. Yra įrodymų, kad mokesčių mokėtojai žino apie didesnę tikimybę įkliūti bandant nuslėpti mokesčius ir jų išvengti, kai taikomos automatinė informacijos mainų priemonės.

#### 1.4.3. Numatomas (-i) rezultatas (-ai) ir poveikis

*Nurodyti poveikį, kurį pasiūlymas (iniciatyva) turėtų padaryti tiksliniams gavėjams (tikslinėms grupėms).*

Patobulintos galiojančios nuostatos turėtų daryti teigiamą poveikį veiksmingam Direktyvos 2011/16/ES dėl administracinio bendradarbiavimo taikymui. Mažinant esamą neveiksmingumą vienodu būdu, bus užtikrintas teisinis tikrumas ir aiškumas.

Taikant prievolę teikti duomenis apie kriptoturto naudotojų gautas pajamas, visų pirma siekiama informuoti mokesčių administratorius ir sudaryti jiems sąlygas mokėtinus mokesčius apskaičiuoti remiantis tikslia ir išsamia informacija. Viena vertus, šiame pasiūlyme kriptoturto paslaugų teikėjams bus nustatytos duomenų teikimo prievolės ir išsamaus patikrinimo procedūros, galimai susijusios su reikalavimų laikymosi išlaidomis, kita vertus, šias išlaidas kompensuos dar labiau suvienodintos rinkos sąlygos ir, padidinus teisinį tikrumą, visų rinkos dalyvių gaunama nauda. Tiek kriptoturto paslaugų teikėjai savo paslaugas siūlys stabilesnėje rinkoje, tiek naudotojai šią rinką suvoks kaip teisingesnę ir saugesnę.

#### 1.4.4. Veiklos rezultatų rodikliai

*Nurodyti pažangos ir laimėjimų stebėsenos rodiklius.*

Konkretūs tikslai	Rodikliai	Matavimo priemonės
Gerinti valstybių narių gebėjimą nustatyti tarpvalstybinį mokesčių slėpimą ir su juo kovoti.	Remiantis duomenimis, kuriuos įgyvendindami iniciatyvą surinko mokesčių administratoriai, atliktų patikrinimų skaičius (galima remtis tik šiais duomenimis arba įskaitant jais).	Metinis automatinė informacijos mainų vertinimas (šaltinis: valstybių narių mokesčių administratoriai).
Gerinti valstybių narių mokestinių pajamų surinkimą.	Įgyvendinant iniciatyvą gautos papildomos mokestinės pajamos (nustatoma pagal padidėjusią mokesčio bazę ir (arba) didesnę apskaičiuotą mokestį).	Metinis automatinė informacijos mainų vertinimas (šaltinis: valstybių narių mokesčių administratoriai).
Didinti atgrasomąjį poveikį nustatant duomenų teikimo	Kokybinis reikalavimų, taikomų kriptoturto naudotojams,	Metinis automatinė informacijos mainų vertinimas

prievoles, dėl kurių didėja aptikimo rizika.	laikymosi lygio vertinimas.	(šaltinis: valstybių narių mokesčių administratoriai).
--	-----------------------------	--

## 1.5. Pasiūlymo (iniciatyvos) pagrindas

### 1.5.1. Trumpalaikiai arba ilgalaikiai poreikiai, įskaitant išsamų iniciatyvos įgyvendinimo pradinio etapo tvarkaraštį

Kriptoturto paslaugų teikėjai turės teikti informaciją mokesčių tikslais, kai jų naudotojai yra ES rezidentai mokesčių tikslais. Kad galėtų tai daryti, kriptoturto paslaugų teikėjai turės užsiregistruoti centriname registre. Pareiga užsiregistruoti nebus taikoma kriptoturto paslaugų teikėjams, jei jų veiklos leidimas išduotas pagal Reglamentą dėl kriptoturto rinkų. Kriptoturto paslaugų teikėjui pateikus registruojantis valstybėje narėje reikalingą informaciją, mokesčių administratoriai informaciją apie tokį kriptoturto paslaugų teikėją perduoda visoms valstybėms narėms prieinamam centriniam registriui.

Vykdydamos automatinius informacijos mainus, per visoms valstybėms narėms prieinamą centrinį registrą valstybės narės su kitomis valstybėmis narėmis turės keistis šiame pasiūlyme reikalaujama informacija. Centrinį registrą valstybės narėms turės suteikti Komisija, be to, ji toliau bus duomenų tvarkytoja, turinčia ribotą prieigą prie duomenų. Apskritai įgyvendinant pasiūlymą bus naudojami praktinėmis nuostatomis, kurios šiuo metu taikomos pagal DAB.

Kalbant apie tai, kada būtų sukurtas centrinis registras, priėmus pasiūlymą valstybės narėms ir Komisijai prireiks laiko, kad galėtų įdiegti sistemas ir taip valstybės narėms sudaryti sąlygas keistis informacija, kaip buvo DAB3 bei DAB6 atveju.

### 1.5.2. Sąjungos dalyvavimo pridėtinė vertė (gali būti susijusi su įvairiais veiksniais, pvz., koordinavimo nauda, teisiniu tikrumu, didesniu veiksmingumu ar papildomumu). Šiame punkte „Sąjungos dalyvavimo pridėtinė vertė“ – dalyvaujant Sąjungai užtikrinama vertė, papildanti vertę, kuri būtų užtikrinta vien valstybių narių veiksmis.

Valstybių narių veiksmis negalima veiksmingai ir efektyviai išspręsti tarpvalstybinio pobūdžio problemų. Atrodo, kad geriau būtų laikytis visos ES mastu taikomo požiūrio ir taip išvengti padėties, kai tam tikros arba visos valstybės narės vienašališkai taiko skirtingus duomenų teikimo reikalavimus. ES lygmens veiksmu užtikrinamas nuoseklumas, sumažinama duomenis teikiantiems subjektams ir mokesčių administratoriams tenkanti administracinė našta, be to, šis veiksmas patikimesnis atsižvelgiant į spragas, galinčias atsirasti dėl minėto turto nepastovumo.

### 1.5.3. Panašios patirties išvados

Šia iniciatyva bus įgyvendinta nauja informacijos apie kriptoturto mainų sistema. Be to, šia iniciatyva apskritai siekiama gerinti ir stiprinti DAB. Remiantis panašia patirtimi matyti, kad šia iniciatyva bus padidintas ES kriptoturto rinkos skaidrumas mokesčių požiūriu, t. y. fiskalinė sistema bus sąžiningesnė ir teisingesnė. Valstybių narių mokesčių administratoriai turės naują kovos su mokestiniu sukčiavimu ir mokesčių slėpimu priemonę ir galiausiai padidins savo fiskalinių sistemų veiksmingumą.

*1.5.4. Suderinamumas su daugiamete finansine programa ir galima sinergija su kitomis atitinkamomis priemonėmis*

Kaip nurodyta Sąžiningo ir supaprastinto apmokestinimo veiksmų plane, kuriuo remiama ekonomikos gaivinimo strategija (paskelbta 2020 m. liepos 15 d.), Komisija įsipareigojo pateikti pasiūlymą dėl teisėkūros procedūra priimamo akto dėl Sąjungos taisyklių, kuriomis kriptoturto rinkoje didinamas fiskalinis skaidrumas, nustatymo. Pasiūlyme bus remiamasi procedūromis, tvarka ir IT priemonėmis, kurios jau nustatytos arba rengiamos pagal DAB.

*1.5.5. Įvairių turimų finansavimo galimybių vertinimas, įskaitant perskirstymo mastą*

ES biudžeto lėšomis bus finansuojamos iniciatyvos įgyvendinimo išlaidos, susijusios tik su centriniais automatinių informacijos mainų sistemos komponentais. Kitas numatytas priemonės turės įgyvendinti valstybės narės.

## 1.6. Pasiūlymo (iniciatyvos) trukmė ir finansinis poveikis

### trukmė ribota

- galioja nuo MMMM [MM DD] iki MMMM [MM DD],
- įsipareigojimų asignavimų finansinis poveikis nuo MMMM iki MMMM, o mokėjimų asignavimų – nuo MMMM iki MMMM;

### trukmė neribota

- įgyvendinimo pradinis laikotarpis – nuo MMMM iki MMMM,
- vėliau – visuotinis taikymas.

## 1.7. Numatytas (-i) valdymo būdas (-ai)<sup>34</sup>

### Tiesioginis valdymas, vykdomas Komisijos:

- padalinių, įskaitant Sąjungos delegacijų darbuotojus;
- vykdomųjų įstaigų.

### Pasidalijamasis valdymas su valstybėmis narėmis

### Netiesioginis valdymas, biudžeto vykdymo užduotis pavedant:

- trečiosioms valstybėms arba jų paskirtoms įstaigoms;
- tarptautinėms organizacijoms ir jų agentūroms (nurodyti);
- EIB ir Europos investicijų fondui;
- įstaigoms, nurodytoms Finansinio reglamento 70 ir 71 straipsniuose;
- viešosios teisės reglamentuojamoms įstaigoms;
- įstaigoms, kurių veiklą reglamentuoja privatinė teisė ir kurioms pavesta teikti viešąsias paslaugas, tiek, kiek joms užtikrinamos pakankamos finansinės garantijos;
- įstaigoms, kurių veiklą reglamentuoja valstybės narės privatinė teisė, kurioms pavesta įgyvendinti viešojo ir privačiojo sektorių partnerystę ir kurioms užtikrinamos pakankamos finansinės garantijos;
- atitinkamame pagrindiniame akte nurodytiems asmenims, kuriems pavesta vykdyti konkrečius veiksmus BUSP srityje pagal ES sutarties V antraštinę dalį.
- *Jei nurodomas daugiau kaip vienas valdymo būdas, išsamią informaciją pateikti šio punkto pastabų skiltyje.*

<sup>34</sup> Informacija apie valdymo būdus ir nuorodos į Finansinį reglamentą pateikiamos svetainėje „BudgWeb“ <https://myintracomm.ec.europa.eu/budgweb/EN/man/budgmanag/Pages/budgmanag.aspx>.

## Pastabos

Šis pasiūlymas grindžiamas esama sistema ir automatinių informacijos mainų sistemomis, kurios naudoja išankstinių tarpvalstybinių sprendimų (DAB3) ir praneštinių tarpvalstybinių susitarimų (DAB6) centrinį registrą – jos sukurtos pagal Direktyvos 2011/16/ES 21 straipsnį įgyvendinant ankstesnius DAB pakeitimus. Komisija, priimdama įgyvendinimo aktus, kartu su valstybėmis narėmis parengs standartines kompiuterines informacijos mainų formas ir duomenų formatus. Už CCN tinklo, kuriuo pasinaudodamos valstybės narės galės keisti informacija, kūrimą ir veikimą atsakinga Komisija, o valstybės narės įsipareigos sukurti atitinkamą nacionalinę infrastruktūrą, kad naudojantis CCN tinklu būtų galima keisti informacija.

## 2. VALDYMO PRIEMONĖS

### 2.1. Stebėsenos ir atskaitomybės taisyklės

*Nurodyti dažnumą ir sąlygas.*

Komisija įvertins, kaip veikia intervencija, atsižvelgdama į pagrindinius politikos tikslus. Stebėsenos ir vertinimas bus atliekami kartu įgyvendinant kitus administracinio bendradarbiavimo elementus.

Komisijai valstybės narės kasmet teiks duomenis, remdamosi pirmiau pateiktoje lentelėje nurodyta informacija apie veiklos rezultatų rodiklius – jais bus naudojama stebint, kaip laikomasi pasiūlymo.

Valstybės narės įsipareigoja:

Komisijai kasmet pateikti automatinių informacijos mainų, nurodytų 8, 8a, 8aa, 8ab, 8ac ir siūlomame 8ad Direktyvos straipsniuose, veiksmingumo vertinimą;

pateikti statistinius duomenis, kurių sąrašą nustato Komisija, pagal 26 straipsnio 2 dalyje nurodytą procedūrą (įgyvendinimo priemonės) šios direktyvos vertinimo tikslais;

Komisijai kasmet pateikti jų atlikto administracinio bendradarbiavimo veiksmingumo vertinimo rezultatus. Pagal 27 straipsnį, Komisija įsipareigojo kas penkerius metus nuo 2013 m. sausio 1 d. teikti Direktyvos taikymo ataskaitą. Šio pasiūlymo (kuriuo iš dalies keičiama DAB) rezultatai bus įtraukti į ataskaitą Europos Parlamentui ir Tarybai, kuri bus parengta iki 2028 m. sausio 1 d.

### 2.2. Valdymo ir kontrolės sistema (-os)

#### 2.2.1. *Valdymo būdo (-ų), finansavimo įgyvendinimo mechanizmo (-ų), mokėjimo tvarkos ir siūlomos kontrolės strategijos pagrindimas*

Įgyvendinti iniciatyvą turės valstybių narių kompetentingos institucijos (mokesčių administratoriai). Jos bus atsakingos už savo nacionalinių sistemų finansavimą ir pritaikymą, būtiną siekiant vykdyti informacijos mainus su pasiūlymo įgyvendinimo tikslais sukurtu centriniu registru.

Komisija sukurs infrastruktūrą, įskaitant centrinį registrą, ir taip valstybių narių mokesčių administratoriams sudarys sąlygas vykdyti tarpusavio informacijos mainus. Įgyvendinant šią iniciatyvą bus naudojamos pagal DAB sukurtos IT sistemos. Komisija finansuos sistemas, reikalingas tam, kad būtų galima vykdyti informacijos mainus, įskaitant centrinį registrą – jam bus taikomi šie pagrindiniai kontrolės



elementai: viešųjų pirkimų sutarčių kontrolė, techninis viešųjų pirkimų patikrinimas, išankstinis įsipareigojimų patikrinimas ir išankstinis mokėjimų patikrinimas.

## 2.2.2. Informacija apie nustatytą riziką ir jai sumažinti įdiegtą (-as) vidaus kontrolės sistemą (-as)

Siūloma intervencija bus grindžiama deklaravimo sistema, todėl kyla su ja susijusi rizika, kad į taikymo sritį patenkantys kriptoturto paslaugų teikėjai nevykdys deklaravimo arba deklaruos neteisingai. Valstybės narės atitinkamus statistinius duomenis kasmet turės teikti Komisijai.

Siekiant pašalinti riziką, kad kriptoturto paslaugų teikėjai nesilaikys reikalavimų, į pasiūlymą įtraukta nauja reikalavimų laikymosi užtikrinimo sistema. Už sankcijų vykdymą ir apskritai už tai, kad būtų užtikrintas DAB8 nustatytų reikalavimų laikymasis, bus atsakingi nacionaliniai mokesčių administratoriai. Siekiant atgrasomo poveikio, nustatytos pakankamai aukšto lygio sankcijos. Be to, nacionaliniai mokesčių administratoriai galės atlikti auditą, kad nustatytų reikalavimų nesilaikymo atvejus ir atgrasytų nuo jų.

Siekdama stebėti, ar pasiūlymas taikomas tinkamai, Komisija turės ribotą prieigą prie centrinio registro – jame valstybės narės keisis informacija apie naudotojų sudarytus kriptoturto sandorius, apie kuriuos pranešama pagal pasiūlymą, ir statistiniais duomenimis.

Laikantis 2021 m. gegužės 20 d. Europos Parlamento ir Tarybos Reglamento (ES) 2021/847, pagal programą „Fiscalis“ bus teikiama parama vidaus kontrolės sistemai skiriant lėšas šiems tikslams:

bendriems veiksams (pvz., projektų grupėms);

techninių specifikacijų, įskaitant XML schemą, rengimui.

Toliau išvardijami pagrindiniai kontrolės strategijos aspektai.

### Viešųjų pirkimų sutartys

Viešųjų pirkimų kontrolės procedūros nustatytos Finansiniame reglamente: visos viešųjų pirkimų sutartys sudaromos pagal nustatytą Komisijos tarnybų atliekamą tikrinimo procedūrą, susijusią su mokėjimu, atsižvelgiant į sutartinius įsipareigojimus ir patikimą finansų bei bendrąjį valdymą. Visose Komisijos ir paramos gavėjų sudaromose sutartyse numatomos kovos su sukčiavimu priemonės (kontrolė, ataskaitos ir pan.). Parengiamos išsamios techninės užduotys, kurios yra kiekvienos konkrečios sutarties pagrindas. Patvirtinimo procesas vyksta griežtai taikant Mokesčių ir muitų sąjungos generalinio direktorato TEMPO metodiką: rezultatai peržiūrimi, prireikus iš dalies pakeičiami ir galiausiai aiškiai patvirtinami (arba atmetami). Jei nėra patvirtinimo rašto, sąskaitų faktūrų apmokėti negalima.

### Techninis viešųjų pirkimų tikrinimas

Mokesčių ir muitų sąjungos generalinis direktoratas vykdo rezultatų kontrolę ir prižiūri rangovų operacijas bei paslaugas. Be to, jis reguliariai rengia savo rangovų kokybės ir saugumo auditus. Atliekant kokybės auditus tikrinama, ar faktiniai

rangovų procesai vykdomi laikantis jų kokybės planuose apibrėžtų taisyklių ir procedūrų. Atliekant saugumo auditus daugiausia dėmesio skiriama konkreitiems procesams, procedūroms ir struktūrai.

Be minėtos kontrolės, Mokesčių ir maitų sąjungos generalinis direktoratas vykdo įprastą finansų kontrolę.

#### Išankstinis įsipareigojimų patikrinimas

Visus Mokesčių ir maitų sąjungos generalinio direktorato įsipareigojimus tikrina Finansų ir žmoniškųjų išteklių reikalų skyriaus vadovas. Todėl vykdomas visų numatytų skirti sumų išankstinis patikrinimas. Šia procedūra užtikrinamas didelis sandorių teisėtumo ir tvarkingumo patikinimo lygis.

#### Išankstinis mokėjimų patikrinimas

Vykdomas visų mokėjimų išankstinis patikrinimas. Be to, kas savaitę atsitiktine tvarka (iš visų išlaidų kategorijų) atrenkamas bent vienas mokėjimas ir Finansų ir žmoniškųjų išteklių reikalų skyriaus vadovas atlieka jo papildomą išankstinį patikrinimą. Aprėptis nenustatyta, nes šio patikrinimo tikslas – tikrinti mokėjimus atsitiktine tvarka siekiant nustatyti, ar visi mokėjimai parengti pagal reikalavimus. Kiti mokėjimai kasdien tvarkomi laikantis galiojančių taisyklių.

#### Perdeleuotųjų leidimus suteikiančių pareigūnų (AOSD) deklaracijos

AOSD pasirašo deklaracijas, kuriomis patvirtinamos atitinkamų metų metinės veiklos ataskaitos. Šios deklaracijos apima pagal programą vykdytas operacijas. AOSD pareiškia, kad su biudžetu susijusios operacijos vykdytos laikantis patikimo finansų valdymo principų, kad taikomomis valdymo ir kontrolės sistemomis užtikrintas pakankamas sandorių teisėtumo ir tvarkingumo patikinimas, kad tinkamai nustatyta su šiomis operacijomis susijusi rizika, kad apie šią riziką pranešta ir imtasi jos mažinimo veiksmų.

### 2.2.3. *Kontrolės išlaidų efektyvumo apskaičiavimas ir pagrindimas (kontrolės sąnaudų ir susijusių valdomų lėšų vertės santykis) ir numatomo klaidų rizikos lygio vertinimas (atliekant mokėjimą ir užbaigiant programą)*

Vykdydamas nustatytą kontrolę, Mokesčių ir maitų sąjungos generalinis direktoratas užtikrina pakankamą išlaidų kokybės ir tvarkingumo patikinimą ir sumažina reikalavimų nesilaikymo riziką. Pirmiau minėtomis kontrolės strategijos priemonėmis galima rizika sumažinama iki mažesnės už nustatytą 2 proc. rodiklį, be to, jos taikomos visiems paramos gavėjams. Taikant papildomas tolesnio rizikos mažinimo priemones būtų patiriama neproporcingai didelių sąnaudų, todėl papildomų priemonių nenumatyta. Bendros sąnaudos, susijusios su pirmiau minėtos kontrolės strategijos įgyvendinimu (įskaitant visas išlaidas pagal programą „Fiscalis 2027“), yra apribotos iki 1,6 proc. visų atliktų mokėjimų. Numatoma, kad įgyvendinant šią iniciatyvą toks santykis išliks ir toliau. Įgyvendinant programos kontrolės strategiją, reikalavimų nesilaikymo rizika faktiškai sumažinama iki nulio, taip pat ši strategija yra proporcinga susijusiai rizikai.

### 2.3. Sukčiavimo ir pažeidimų prevencijos priemonės

*Nurodyti dabartines arba numatytas prevencijos ir apsaugos priemones, pvz., išdėstytas Kovos su sukčiavimu strategijoje.*

Siekdama nustatyti, ar nebuvo vykdoma sukčiavimo, korupcijos arba kita Sąjungos finansiniams interesams poveikį daranti neteisėta veika, susijusi su dotacijos susitarimu, sprendimu dėl dotacijos arba sutartimi dėl finansavimo pagal šį reglamentą, Europos kovos su sukčiavimu tarnyba (OLAF), remdamasi Europos Parlamento ir Tarybos reglamente (EB) Nr. 1073/1999<sup>35</sup> ir Tarybos reglamente (Euratomas, EB) Nr. 2185/96<sup>36</sup> nustatytais sąlygomis ir tvarka, gali atlikti tyrimus, įskaitant patikrinimus ir inspektavimus vietoje.

---

<sup>35</sup> 1999 m. gegužės 25 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (EB) Nr. 1073/1999 dėl Europos kovos su sukčiavimu tarnybos (OLAF) atliekamų tyrimų (OL L 136, 1999 5 31, p. 1).

<sup>36</sup> 1996 m. lapkričio 11 d. Tarybos reglamentas (Euratomas, EB) Nr. 2185/96 dėl Komisijos atliekamų patikrinimų ir inspektavimų vietoje siekiant apsaugoti Europos Bendrijų finansinius interesus nuo sukčiavimo ir kitų pažeidimų (OL L 292, 1996 11 15, p. 2).

### 3. NUMATOMAS PASIŪLYMO FINANSINIS POVEIKIS

#### 3.1. Atitinkama (-os) daugiametės finansinės programos išlaidų kategorija (-os) ir biudžeto išlaidų eilutė (-ės)

- Dabartinės biudžeto eilutės

*Daugiametės finansinės programos išlaidų kategorijas ir biudžeto eilutes nurodyti eilės tvarka.*

Daugiametės finansinės programos išlaidų kategorija	Biudžeto eilutė	Išlaidų rūšis	Įnašas			
	Numeris 03 04 0100	DA / NDA <sup>37</sup> .	ELPA šalių <sup>38</sup>	valstybių kandidačių <sup>39</sup>	trečiųjų valstybių	pagal Finansinio reglamento 21 straipsnio 2 dalies b punktą
1 – Bendroji rinka, inovacijos ir skaitmeninė ekonomika	Tinkamo mokesčių sistemos veikimo gerinimas	DA	NE	NE	NE	NE

- Prašomos sukurti naujos biudžeto eilutės

*Daugiametės finansinės programos išlaidų kategorijas ir biudžeto eilutes nurodyti eilės tvarka.*

Daugiametės finansinės programos išlaidų kategorija	Biudžeto eilutė	Išlaidų rūšis	Įnašas			
	Numeris	DA / NDA	ELPA šalių	valstybių kandidačių	trečiųjų valstybių	pagal Finansinio reglamento 21 straipsnio 2 dalies b punktą
	[XX.YY.YY.YY]		TAIP / NE	TAIP / NE	TAIP / NE	TAIP / NE

<sup>37</sup> DA – diferencijuotieji asignavimai, NDA – nediferencijuotieji asignavimai.

<sup>38</sup> ELPA – Europos laisvosios prekybos asociacija.

<sup>39</sup> Valstybių kandidačių ir, kai taikoma, Vakarų Balkanų potencialių kandidačių.

### 3.2. Numatomas pasiūlymo finansinis poveikis asignavimams

#### 3.2.1. Numatomo poveikio veiklos asignavimams santrauka

- Pasiūlymui (iniciatyvai) įgyvendinti veiklos asignavimai nenaudojami
- Pasiūlymui (iniciatyvai) įgyvendinti veiklos asignavimai naudojami taip:

mln. EUR (tūkstantųjų tikslumu)

<b>Daugiametės finansinės programos išlaidų kategorija</b>	Numeris 1	Bendroji rinka, inovacijos ir skaitmeninė ekonomika
--	--------------	---

Mokesčių ir muitų sąjungos GD			2023 m.	2024 m.	2025 m.	2026 m.	2027 m.	2028 m.	IŠ VISO
• Veiklos asignavimai									
14.030100 biudžeto eilutė <sup>40</sup>	Įsipareigojimai	1a	0,400	0,870	0,450	0,270	0,170	0,170	<b>2,330</b>
	Mokėjimai	2a		0,400	0,870	0,450	0,270	0,170	<b>2,160</b>
Biudžeto eilutė	Įsipareigojimai	1b							
	Mokėjimai	2b							
Administracinio pobūdžio asignavimai, finansuojami iš konkrečių programų paketo lėšų <sup>41</sup>									
Biudžeto eilutė		3							
<b>IŠ VISO asignavimų MOKESČIŲ IR MUITŲ SAJUNGOS GD</b>	Įsipareigojimai	= 1a + 1b + 3	0,400	0,870	0,450	0,270	0,170	0,170	<b>2,330</b>
	Mokėjimai	= 2a + 2b		0,400	0,870	0,450	0,270	0,170	<b>2,160</b>

<sup>40</sup> Pagal oficialią biudžeto nomenklatūrą.

<sup>41</sup> Techninė ir (arba) administracinė parama bei išlaidos ES programų ir (arba) veiksmų įgyvendinimui remti (buvusios BA eilutės), netiesioginiai moksliniai tyrimai, tiesioginiai moksliniai tyrimai.

		+3							
--	--	----	--	--	--	--	--	--	--

<b>Daugiametės finansinės programos išlaidų kategorija</b>	<b>7</b>	„Administracinės išlaidos“
--	----------	----------------------------

Šią dalį pildyti naudojant administracinio pobūdžio biudžeto duomenų lentelę, kuri pirmiausia bus pateikta [finansinės teisės akto pasiūlymo pažymos priede](#) (Vidaus taisyklių V priedas) ir įkelta į DECIDE tarnybų tarpusavio konsultacijoms.

mln. EUR (tūkstantųjų tikslumu)

	2023 m.	2024 m.	2025 m.	2026 m.	2027 m.	<b>IŠ VISO 2021–2027 m. DFP</b>
<b>Mokesčių ir muitų sąjungos GD</b>						
• Žmogiškieji ištekliai	0,118	0,157	0,157	0,063	0,016	<b>0.511</b>
• Kitos administracinės išlaidos	0,004	0,004	0,002	0,002	0,001	<b>0.013</b>
<b>IŠ VISO MOKESČIŲ IR MUITŲ SĄJUNGOS GD</b>	0,122	0,161	0,159	0,065	0,017	<b>0.524</b>

<b>IŠ VISO asignavimų pagal daugiamečių finansinės programos 7 IŠLAIDŲ KATEGORIJĄ</b>	(Iš viso įsipareigojimų = Iš viso mokėjimų)	0,122	0,161	0,159	0,065	0,017	<b>0.524</b>
---	--	-------	-------	-------	-------	-------	--------------

mln. EUR (tūkstantųjų tikslumu)

	2023 m.	2024 m.	2025 m.	2026 m.	2027 m.	<b>IŠ VISO 2021–2027 m. DFP</b>
--	---------	---------	---------	---------	---------	-------------------------------------

<b>IŠ VISO asignavimų pagal daugiamečių finansinės programos 1–7 IŠLAIDŲ KATEGORIJAS</b>	Įsipareigojimai	0,522	1,031	0,609	0,335	0,187	<b>2.684</b>
	Mokėjimai	0,122	0,561	1,029	0,515	0,287	<b>2.514</b>

<b>IŠ VISO asignavimų pagal daugiamečių finansinės programos 1–7 IŠLAIDŲ KATEGORIJAS</b>							

### 3.2.2. Numatomas poveikis veiklos asignavimams

- Pasiūlymui (iniciatyvai) įgyvendinti veiklos asignavimai nenaudojami
- Pasiūlymui (iniciatyvai) įgyvendinti veiklos asignavimai naudojami taip:

Įsipareigojimų asignavimai mln. EUR (tūkstantųjų tikslumu)

Nurodyti tikslus ir atliktus darbus			2023 m.		2024 m.		2025 m.		2026 m.		2027 m.		2028 m.		IŠ VISO	
	<b>ATLIKTI DARBAI</b>															
↓	Rūšis <sup>42</sup>	Vidutinės sąnaudos	Nr.	Sąnaudos	Nr.	Sąnaudos	Nr.	Sąnaudos	Nr.	Sąnaudos	Nr.	Sąnaudos	Nr.	Sąnaudos	Bendras skaičius	Iš viso sąnaudų
1 KONKRETUS TIKSLAS <sup>43</sup> ...																
Specifikacijos				0,400		0,400										<b>0,800</b>

<sup>42</sup> Atlikti darbai – tai būsimi produktai ir paslaugos (pvz., finansuota studentų mainų, nutiesta kelių kilometrų ir kt.).

<sup>43</sup> Kaip apibūdinta 1.4.2 skirsnyje „Konkretus (-ūs) tikslas (-ai) ...“.



Kūrimas					0,450		0,350		0,100						<b>0,900</b>
Techninė									0,050		0,050		0,050		<b>0,150</b>
Parama							0,020		0,060		0,060		0,060		<b>0,200</b>
Mokymas							0,020								<b>0,020</b>
IT paslaugų valdymas (infrastruktūra, priegloba, licencijos ir					0,020		0,060		0,060		0,060		0,060		<b>0,260</b>
1 konkretaus tikslo tarpinė suma			<b>0,400</b>		<b>0,870</b>		<b>0,450</b>		<b>0,270</b>		<b>0,170</b>		<b>0,170</b>		<b>2,330</b>
2 KONKRETUS TIKSLAS ...															
- Atliktas															
2 konkretaus tikslo tarpinė suma															
<b>IŠ VISO</b>			<b>0,400</b>		<b>0,870</b>		<b>0,450</b>		<b>0,270</b>		<b>0,170</b>		<b>0,170</b>		<b>2,330</b>

### 3.2.3. Numatomo poveikio administraciniams asignavimams santrauka

- Pasiūlymui (iniciatyvai) įgyvendinti administracinio pobūdžio asignavimų nenaudojama
- Pasiūlymui (iniciatyvai) įgyvendinti administracinio pobūdžio asignavimai naudojami taip:

mln. EUR (tūkstantųjų tikslumu)

	2023 metai	2024 metai	2025 metai	2026 metai	2027 metai	IŠ VISO
--	---------------	---------------	---------------	---------------	---------------	---------

<b>Daugiametės finansinės programos 7 IŠLAIDŲ KATEGORIJA</b>	<b>0,118</b>	<b>0,157</b>	<b>0,157</b>	<b>0,063</b>	<b>0,016</b>	<b>0.511</b>
Žmogiškieji ištekliai	0,004	0,004	0,002	0,002	0,001	0.013
Kitos administracinės išlaidos	0,122	0,161	0,159	0,065	0,017	0.524
<b>Daugiametės finansinės programos 7 IŠLAIDŲ KATEGORIJOS tarpinė suma</b>						
<b>IŠ VISO</b>	<b>0,122</b>	<b>0,161</b>	<b>0,159</b>	<b>0,065</b>	<b>0,017</b>	<b>0.524</b>

<b>Neįtraukta į daugiametės finansinės programos 7 IŠLAIDŲ KATEGORIJĄ<sup>44</sup></b>						
Žmogiškieji ištekliai						
Kitos administracinio pobūdžio išlaidos						
<b>Tarpinė suma, neįtraukta į daugiametės finansinės programos 7 IŠLAIDŲ KATEGORIJĄ</b>						

<sup>44</sup> Techninė ir (arba) administracinė parama bei išlaidos ES programų ir (arba) veiksmų įgyvendinimui remti (buvusios BA eilutės), netiesioginiai moksliniai tyrimai, tiesioginiai moksliniai tyrimai.

<b>IŠ VISO</b>	0,122	0,161	0,159	0,065	0,017	<b>0.524</b>
----------------	-------	-------	-------	-------	-------	--------------

Žmogiškųjų išteklių ir kitų administracinio pobūdžio išlaidų asignavimų poreikiai bus tenkinami iš GD asignavimų, jau paskirtų veiksmui valdyti ir (arba) perskirstytų generaliniame direktorate, ir prireikus finansuojami iš papildomų lėšų, kurios atsakingam GD gali būti skiriamos pagal metinę lėšų skyrimo procedūrą ir atsižvelgiant į biudžeto apribojimus.

### 3.2.3.1. Numatomi žmogiškųjų išteklių poreikiai

- Pasiūlymui (iniciatyvai) įgyvendinti žmogiškųjų išteklių nenaudojama.
- Pasiūlymui (iniciatyvai) įgyvendinti žmogiškieji ištekliai naudojami taip:

	2023 m	2024 m	2025 m	2026 m	2027 m	Iš viso
<b>• Etatų plano pareigybės (pareigūnai ir laikinieji darbuotojai)</b>						
20 01 02 01 (Komisijos būstinė ir atstovybės)	0,75	1	1	0,4	0,1	<b>3,25</b>
20 01 02 03 (Delegacijos)						
01 01 01 01 (Netiesioginiai moksliniai tyrimai)						
01 01 01 11 (Tiesioginiai moksliniai tyrimai)						
Kitos biudžeto eilutės (nurodyti)						
<b>• Išorės darbuotojai (etatų vienetais)<sup>45</sup></b>						
20 02 01 (AC, END, INT finansuojami iš bendrojo biudžeto)						
20 02 03 (AC, AL, END, INT ir JPD delegacijose)						
<b>XX 01 xx yy zz<sup>46</sup></b>	- būstinėje					
	- delegacijose					
01 01 01 02 (AC, END, INT – netiesioginiai moksliniai tyrimai)						
01 01 01 12 (AC, END, INT – tiesioginiai moksliniai tyrimai)						
Kitos biudžeto eilutės (nurodyti)						
<b>IŠ VISO</b>	<b>0,75</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>0,4</b>	<b>0,1</b>	<b>3,25</b>

*Sąmatą surašyti etatų vienetais*

XX yra atitinkama politikos sritis arba biudžeto antraštinė dalis.

Žmogiškųjų išteklių poreikiai bus tenkinami panaudojant GD darbuotojus, jau paskirtus veiksmui valdyti ir (arba) persikirstytus generaliniame direktorate, ir prireikus finansuojami iš papildomų lėšų, kurios atsakingam GD gali būti skiriamos pagal metinę lėšų skyrimo procedūrą ir atsižvelgiant į biudžeto apribojimus.

Vykdytinų užduočių aprašymas:

Pareigūnai ir laikinieji darbuotojai	Susitikimų organizavimas ir ryšių palaikymas su valstybėmis narėmis; darbas, susijęs su formomis, IT formatais ir centriniu registru;  išorės rangovų samdymas su IT sistema susijusiam darbui atlikti.
Išorės darbuotojai	nėra duomenų

<sup>45</sup> AC – sutartininkas, AL – vietinis darbuotojas, END – deleguotasis nacionalinis ekspertas, INT – per agentūrą įdarbintas darbuotojas, JPD – jaunesnysis delegacijos specialistas.

<sup>46</sup> Neviršijant viršutinės ribos, nustatytos išorės darbuotojams, finansuojamiems iš veiklos asignavimų (buvusių BA eilučių).

### 3.2.4. Suderinamumas su dabartine daugiamete finansine programa

Pasiūlyme (iniciatyvoje):

- Galima visiškai finansuoti persikirstant asignavimą atitinkamoje daugiametės finansinės programos (DFP) išlaidų kategorijoje.

Paaiškinti, kaip reikia pakeisti programavimą, ir nurodyti atitinkamas biudžeto eilutes bei sumas. Jeigu programavimas keičiamas iš esmės, pateikti „Excel“ lentelę.

- Reikia panaudoti nepaskirstytą maržą pagal atitinkamą DFP išlaidų kategoriją ir (arba) specialias priemones, kaip apibrėžta DFP reglamente.

Paaiškinti, ką reikia atlikti, ir nurodyti atitinkamas išlaidų kategorijas, biudžeto eilutes bei sumas ir pasiūlytas naudoti priemones.

- Reikia persvarstyti DFP.

Paaiškinti, ką reikia atlikti, ir nurodyti atitinkamas išlaidų kategorijas, biudžeto eilutes ir sumas.

### 3.2.5. Trečiųjų šalių įnašai

Pasiūlyme (iniciatyvoje):

- nenumatyta bendro su trečiosiomis šalimis finansavimo
- numatytas trečiųjų šalių bendras finansavimas apskaičiuojamas taip:

Asignavimai mln. EUR (tūkstantųjų tikslumu)

	N metai <sup>47</sup>	N + 1 metai	N + 2 metai	N + 3 metai	Atsižvelgiant į poveikio trukmę įterpti reikiamą metų skaičių (žr. 1.6 punktą)			Iš viso
Nurodyti bendrą finansavimą teikiančią įstaigą								
IŠ VISO bendrai finansuojamų asignavimų								

<sup>47</sup> N metai yra pasiūlymo (iniciatyvos) įgyvendinimo pradžios metai. Pakeiskite „N“ numatomais pirmaisiais įgyvendinimo metais (pavyzdžiui, 2021 m.). Atitinkamai pakeiskite vėlesnius metus.

### 3.3. Numatomas poveikis pajamoms

- Pasiūlymas (iniciatyva) neturi finansinio poveikio pajamoms.
  - Pasiūlymas (iniciatyva) turi finansinį poveikį:
    - nuosaviems ištekliams
    - kitoms pajamoms
- nurodyti, jei pajamos priskirtos išlaidų eilutėms

mln. EUR (tūkstantųjų tikslumu)

Biudžeto pajamų eilutė:	Einamųjų finansinių metų asignavimai	Pasiūlymo (iniciatyvos) poveikis <sup>48</sup>					Atsižvelgiant į poveikio trukmę įterpti reikiamą metų skaičių (žr. 1.6 punktą)	
		N metai	N + 1 metai	N + 2 metai	N + 3 metai			
..... straipsnis								

Asignuotųjų pajamų atveju nurodyti biudžeto išlaidų eilutę (-es), kuriai (-oms) daromas poveikis.

Kitos pastabos (pvz., poveikio pajamoms apskaičiavimo metodas (formulė) arba kita informacija).

<sup>48</sup> Tradiciniai nuosavi ištekliai (muitai, cukraus mokesčiai) turi būti nurodomi grynosiomis sumomis, t. y. iš bendros sumos atskaičius 20 % surinkimo sąnaudų.