

MOKESČIŲ MOKĖJIMO UŽSIENIO ŠALYSE PATVIRTINIMO FORMA

Juridinis asmuo

Pagal užsienio sąskaitoms taikomų mokestinių prievolių vykdymo aktą (Foreign Account Tax Compliance Act, FATCA) ir CRS/DAC2 (duomenų pateikimo standartą (Common Reporting Standard)/administracinio bendradarbiavimo direktyvą (Directive on Administrative Cooperation) Bankas turi paklausti ir pranešti Kliento mokesčių mokėjimo šalį (-is) ir mokesčių mokėtojo numerį(-ius) (1 ir 3 dalis). Daugiau informacijos apie mokesčių mokėjimo šalį ir numerį galite rasti Tarptautinės ekonominio bendradarbiavimo ir plėtros organizacijos internetinėje svetainėje [OECD Automatic Exchange Portal](https://oecdautomaticexchange.org/). Tai pat klientui turi būti priskirtas tipas (2 dalis), remiantis šioje formoje pateiktomis sąvokomis.

Jeigu abejojate, kaip užpildyti formą, prašome kreiptis į Jūsų patarėją mokesčių klausimais. Klientai, kurie atsisako užpildyti formą, gali būti laikomi praneštiniais.

KLIENTAS	
Juridinio asmens pavadinimas	Juridinio asmens kodas

Registracijos adresas	
Kaimas/gatvė, namo Nr./ buto Nr.	Pašto kodas
Miestas / rajonas, apskritis /valstija	Šalis
Telefono numeris	El. pašto adresas

Dalis . Mokesčių mokėjimo valstybė	
Šalis, kurioje Klientas privalo mokėti mokesčius (1)	Mokesčių mokėtojo numeris (TIN) (1) (jeigu nesuteiktas TIN, nurodykite priežastį)
Šalis, kurioje Klientas privalo mokėti mokesčius (2)	Mokesčių mokėtojo numeris (TIN) (1) (jeigu nesuteiktas TIN, nurodykite priežastį)

2 Dalis. Tipas
Pažymėkite tinkamą langelį vienoje iš dalių 2a- 2c. Galimas tik vienas pasirinkimas. Sąvokos pateiktos 5 puslapyje.

2a. Finansų įstaigos	
Pažymėkite atitinkamą langelį.	
Klientas yra investicinė įmonė, įsikūrusi CRS nedalyvaujančioje jurisdikcijoje ir valdoma kitos finansų įstaigos. Prašome užpildyti 3 dalį "Galutiniai naudos gavėjai" ir pasirašyti formą.	
Klientas yra finansų įstaiga, pvz. indėlių arba pasaugos įstaiga, arba nurodytoji draudimo bendrovė arba kita finansų įstaiga. Prašome nurodykite GIIN kodą, jeigu jis yra suteiktas, ir pasirašyti formą.	GIIN (Globalus tarpininko identifikacinis numeris)

2b. Aktyvus nefinansinis juridinis asmuo	
Pažymėkite atitinkamą langelį.	
Klientas yra aktyvus nefinansinis subjektas, kurio akcijomis reguliariai prekiaujama pripažintoje vertybinių popierių biržoje, arba yra susijęs su tokia bendrove, kurios akcijomis viešai prekiaujama pripažintoje vertybinių popierių biržoje.. Prašome pasirašyti formą.	
Klientas yra aktyvus nefinansinis subjektas, pvz. valstybė ar savivaldybė, tarptautinė organizacija, Centrinis bankas arba juridinis asmuo priklauso vienam iš aukščiau nurodytų asmenų. Prašome pasirašyti formą.	
Klientas yra kitas aktyvus nefinansinis subjektas.. Detalesnė informacija pateikta 4 puslapyje. Prašome pasirašyti formą.	

2c. Pasyvūs nefinansiniai subjektai	
Klientas yra pasyvus nefinansinis subjektas, t.y. nepatenka į aukščiau 2a ir 2b punktuose nurodytas kategorijas. Prašome užpildyti 3 dalį "Galutiniai naudos gavėjai" ir pasirašyti formą.	

Kliento pavadinimas ir juridinio asmens kodas	Juridinio asmens atstovo vardas, pavardė
Pasirašymo vieta ir data	Parašas

3 Dalis. Kontroliuojantys asmenys (galutiniai naudos gavėjai)

Prašome užpildyti 3 dalį, jeigu Klientas yra

a) pasyvus nefinansinis subjektas arba

b) yra investicinė įmonė, įsikūrusi nedalyvaujančioje jurisdikcijoje.

Užpildykite informaciją apie galutinius naudos gavėjus, galutinių naudos gavėjų sąvoka pateikta 5 puslapyje.

1	Vardas pavardė	Asmens kodas / Gimimo data
	Gimimo šalis	Pilietybė (-ės)
	Gyvenamosios vietos adresas (kaimas/gatvė, namo Nr./ buto Nr.)	Pašto kodas
	Miestas / rajonas, apskritis /valstija	Šalis
	Šalis, kurioje Klientas privalo mokėti mokesčius (1)	Mokesčių mokėtojo numeris (TIN) (1) (jeigu nesuteiktas TIN, nurodykite priežastį)
	Šalis, kurioje Klientas privalo mokėti mokesčius (2)	Mokesčių mokėtojo numeris (TIN) (2) (jeigu nesuteiktas TIN, nurodykite priežastį)
JAV pilietybė / Mokesčių mokėjimo jurisdikcija Patvirtinu, kad Kontroliuojantis asmuo yra JAV rezidentas mokesčių tikslais ir aukščiau nurodžiau JAV kaip vieną iš mokesčių mokėjimo jurisdikcijų. (JAV pilietis yra laikomas ir JAV rezidentas mokesčių tikslais) Patvirtinu, kad Kontroliuojantis asmuo nėra JAV rezidentas mokesčių tikslais ir patvirtinsiu dokumentiniais įrodymais Banko prašymu.		

2	Vardas pavardė	Asmens kodas / Gimimo data
	Gimimo šalis	Pilietybė (-ės)
	Gyvenamosios vietos adresas (kaimas/gatvė, namo Nr./ buto Nr.)	Pašto kodas
	Miestas / rajonas, apskritis /valstija	Šalis
	Šalis, kurioje Klientas privalo mokėti mokesčius (1)	Mokesčių mokėtojo numeris (TIN) (1) (jeigu nesuteiktas TIN, nurodykite priežastį)
	Šalis, kurioje Klientas privalo mokėti mokesčius (2)	Mokesčių mokėtojo numeris (TIN) (2) (jeigu nesuteiktas TIN, nurodykite priežastį)
JAV pilietybė / Mokesčių mokėjimo jurisdikcija Patvirtinu, kad Kontroliuojantis asmuo yra JAV rezidentas mokesčių tikslais ir aukščiau nurodžiau JAV kaip vieną iš mokesčių mokėjimo jurisdikcijų. (JAV pilietis yra laikomas ir JAV rezidentas mokesčių tikslais) Patvirtinu, kad Kontroliuojantis asmuo nėra JAV rezidentas mokesčių tikslais ir patvirtinsiu dokumentiniais įrodymais Banko prašymu.		

Kliento pavadinimas ir juridinio asmens kodas	Juridinio asmens atstovo vardas, pavardė
Pasirašymo vieta ir data	Parašas

3	Vardas pavardė	Asmens kodas / Gimimo data
	Gimimo šalis	Pilietybė (-ės)
	Gyvenamosios vietos adresas (kaimas/gatvė, namo Nr./ buto Nr.)	Pašto kodas
	Miestas / rajonas, apskritis /valstija	Šalis
	Šalis, kurioje Klientas privalo mokėti mokesčius (1)	Mokesčių mokėtojo numeris (TIN) (1) [jeigu nesuteiktas TIN, nurodykite priežastį]
	Šalis, kurioje Klientas privalo mokėti mokesčius (2)	Mokesčių mokėtojo numeris (TIN) (2) [jeigu nesuteiktas TIN, nurodykite priežastį]
JAV pilietybė / Mokesčių mokėjimo jurisdikcija Patvirtinu, kad Kontroliuojantis asmuo yra JAV rezidentas mokesčių tikslais ir aukščiau nurodžiau JAV kaip vieną iš mokesčių mokėjimo jurisdikcijų. (JAV pilietis yra laikomas ir JAV rezidentas mokesčių tikslais) Patvirtinu, kad Kontroliuojantis asmuo nėra JAV rezidentas mokesčių tikslais ir patvirtinsiu dokumentiniais įrodymais Banko prašymu.		

4	Vardas pavardė	Asmens kodas / Gimimo data
	Gimimo šalis	Pilietybė (-ės)
	Gyvenamosios vietos adresas (kaimas/gatvė, namo Nr./ buto Nr.)	Pašto kodas
	Miestas / rajonas, apskritis /valstija	Šalis
	Šalis, kurioje Klientas privalo mokėti mokesčius (1)	Mokesčių mokėtojo numeris (TIN) (1) [jeigu nesuteiktas TIN, nurodykite priežastį]
	Šalis, kurioje Klientas privalo mokėti mokesčius (2)	Mokesčių mokėtojo numeris (TIN) (2) [jeigu nesuteiktas TIN, nurodykite priežastį]
JAV pilietybė / Mokesčių mokėjimo jurisdikcija Patvirtinu, kad Kontroliuojantis asmuo yra JAV rezidentas mokesčių tikslais ir aukščiau nurodžiau JAV kaip vieną iš mokesčių mokėjimo jurisdikcijų. (JAV pilietis yra laikomas ir JAV rezidentas mokesčių tikslais) Patvirtinu, kad Kontroliuojantis asmuo nėra JAV rezidentas mokesčių tikslais ir patvirtinsiu dokumentiniais įrodymais Banko prašymu.		

Kliento pavadinimas ir juridinio asmens kodas	Juridinio asmens atstovo vardas, pavardė
Pasirašymo vieta ir data	Parašas

5	Vardas pavardė	Asmens kodas / Gimimo data
	Gimimo šalis	Pilietybė (-ės)
	Gyvenamosios vietos adresas (kaimas/gatvė, namo Nr./ buto Nr.)	Pašto kodas
	Miestas / rajonas, apskritis / valstija	Šalis
	Šalis, kurioje Klientas privalo mokėti mokesčius (1)	Mokesčių mokėtojo numeris (TIN) (1) [jeigu nesuteiktas TIN, nurodykite priežastį]
Šalis, kurioje Klientas privalo mokėti mokesčius (2)	Mokesčių mokėtojo numeris (TIN) (2) [jeigu nesuteiktas TIN, nurodykite priežastį]	
JAV pilietybė / Mokesčių mokėjimo jurisdikcija Patvirtinu, kad Kontroliuojantis asmuo yra JAV rezidentas mokesčių tikslais ir aukščiau nurodžiau JAV kaip vieną iš mokesčių mokėjimo jurisdikcijų. (JAV pilietis yra laikomas ir JAV rezidentas mokesčių tikslais) Patvirtinu, kad Kontroliuojantis asmuo nėra JAV rezidentas mokesčių tikslais ir patvirtinsiu dokumentiniais įrodymais Banko prašymu.		

Prašome Jūsų užpildyti žemiau esančią formą ir grąžinti Bankui per 30 dienų adresu Saltoniškių g. 2, LT-08500 Vilnius, Lietuvos Respublika, arba pasirašytos formos kopiją atsiųsti e. Paštu Jus aptarnaujantiems Banko vadybininkui.

Pasirašydamas Klientas patvirtina, kad:

- visi šioje formoje pateikti duomenys yra išsamūs ir teisingi bei gali būti patvirtinti dokumentiniais įrodymais Banko prašymu;
- Klientas informuos Banką per 30 dienų apie bet kokį aukščiau pateiktų duomenų pasikeitimą.

Kliento pavadinimas ir juridinio asmens kodas	Juridinio asmens atstovo vardas, pavardė
Pasirašymo vieta ir data	Parašas

SAVOKOS

Finansų įstaiga

Tai finansų įstaiga, kuri yra indėlių arba pasaugos įstaiga, investicinė įmonė arba nurodytoji draudimo bendrovė.

Sąvoka „pasaugos įstaiga“ reiškia juridinį asmenį, kurio esminę veiklos dalį sudaro finansinio turto valdymas kitų asmenų sąskaita. Juridinis asmuo valdo finansinį turtą kitų asmenų sąskaita ir tai sudaro esminę jo veiklos dalį, kai bendrosios juridinio asmens pajamos, gautos už finansinio turto valdymą ir susijusias finansines paslaugas, yra lygios arba viršija 20 % bendrųjų pajamų per: a) trejų metų laikotarpį, kuris baigiasi gruodžio 31 d. (arba paskutinę ataskaitinio laikotarpio, nesutampancio su kalendoriniais metais, dieną), einantį prieš metus, kuriais atliekamas nustatymas; arba b) laikotarpį, kurį veikia juridinis asmuo, atsižvelgiant į tai, kuris laikotarpis trumpesnis.

Sąvoka „indėlių įstaiga“ reiškia juridinį asmenį, kuris priima indėlius vykdydamas įprastą bankininkystės ar panašią veiklą.

Sąvoka „investicinė įmonė“ reiškia juridinį asmenį kuris kliento vardu tiesiogiai vykdo vieną ar kelias iš toliau nurodytų veiklos rūšių ir oš to gauna 50% ir daugiau pajamų arba tokią veiklą vykdo Klientą valdanti įmonė:

- prekyba vertybiniais popieriais ar kitomis finansinėmis priemonėmis;
- individualus ir kolektyvinis portfelių valdymas;
- kitoks finansinio turto ar pinigų investavimas, administravimas ar valdymas kitų asmenų vardu.

Sąvoka „nurodytoji draudimo bendrovė“ reiškia juridinį asmenį, kuris yra draudimo bendrovė (arba draudimo bendrovės patronuojančioji bendrovė), kuri sudarinėja kaupiamojo draudimo sutartis arba anuiteto sutartis arba privalo atlikti mokėjimus pagal kaupiamojo draudimo sutartis arba anuiteto sutartis.

Aktyvus nefinansinis subjektas

Aktyvus nefinansinis subjektas yra bet kuris juridinis asmuo, kuris nėra finansų įstaiga, ir kuris atitinka vieną šių kriterijų:

- **Prekių ir paslaugų pardavimo pajamos** – daugiau kaip 50% bendrųjų pajamų, kurias nefinansinis subjektas gavo praėjusiais kalendoriniais metais ar kitu atitinkamu ataskaitiniu laikotarpiu, sudaro verslo operacijos t. y. mažiau kaip 50 % bendrųjų pajamų yra pasyviosios pajamos (pvz. dividendai, palūkanos, nuomos pajamos, honorarai, pelnas, gautas pardavus pasyviąsias pajamas kuriantį turtą, pelnas), o ne mažiau kaip 50 % turto yra naudojama verslo pajamoms gauti.
- **Listinguojama įmonė** – nefinansinio subjekto, kurio akcijomis reguliariai prekiaujama pripažintoje vertybinių popierių biržoje arba nefinansinis subjektas yra subjekto, kurio akcijomis reguliariai prekiaujama pripažintoje vertybinių popierių biržoje, susijęs subjektas. Susijusiu subjektu laikomas juridinis asmuo, kontroliuojantis kitą juridinį asmenį, arba du bendrai kontroliuojami juridiniai asmenys. Kontrole laikoma tiesioginė ar netiesioginė daugiau kaip 50% juridinio asmens balsavimo teisių ar vertės nuosavybė.
- **Holdingo įmonė** – iš esmės visą nefinansinio subjekto veiklą sudaro vienos ar kelių patronuojamųjų bendrovių, vykdančių prekybą ar veiklą, kuri nėra finansų įstaigos veikla, išleistų į apyvartą akcijų valdymas arba finansavimo ir paslaugų teikimas tokioms bendrovėms.
- **Startuolių įmonė** (ang. Start-up) – nefinansinis subjektas, kuris dar nevykdo veiklos ir neturi ankstesnės veiklos vykdymo istorijos, tačiau investuoja kapitalą į turtą, ketindamas vykdyti veiklą (išskyrus finansų įstaigos veiklą), jeigu nuo nefinansinio subjekto pirminio įkūrimo datos nepraėjo daugiau kaip 24 mėnesiai;
- **Iždas** – nefinansinis subjektas pirmiausia sudaro finansavimo ir rizikos draudimo sandorius su susijusiais subjektais (arba jų vardu), kurie nėra finansų įstaigos, ir neteikia finansavimo ar rizikos draudimo paslaugų jokiam subjektui, kuris nėra susijęs subjektas, jeigu kurių nors šių susijusių subjektų grupės vykdoma veikla nėra finansų įstaigos veikla.
- **Likviduojamos bankrutuojančios įmonės** – pastaruosius penkerius metus nefinansinis subjektas nebuvo finansų įstaiga ir šiuo metu jo turtas likviduojamas arba pertvarkomas ketinant tęsti arba vėl pradėti vykdyti veiklą (išskyrus finansų įstaigos veiklą);

- **Ne pelno siekianti organizacija** – pelno nesiekianti organizacija, pvz. neapmokestinama labdaros organizacija, neapmokestinama pelno nesiekianti organizacija arba neapmokestinama religinė bendruomenė.

- **Valstybės institucijos** – nefinansinis subjektas yra valstybės institucija, tokios valstybės institucijos politinis padalinys, arba valstybės institucijos funkcijas atliekanti viešoji įstaiga, arba jos politinis padalinys, arba juridinis asmuo, priklausantis vienam ar keliems pirmiau nurodytiems asmenims;

Pasyvus nefinansinis subjektas (ang. Passive NFE)

Pasyvus nefinansinis subjektas yra juridinis asmuo, kuris nėra nei finansinė institucija nei aktyvus nefinansinis subjektas.

Kontroliuojantis asmuo

Kontroliuojantis asmuo yra fizinis asmuo, kurie tiesiogiai ar netiesiogiai valdo ar kontroliuoja 25 % ar daugiau akcijų ar balsavimo teisių ar kitaip kontroliuoja juridinio asmens valdymą. Jeigu aukščiau įvardintų asmenų nėra arba juridinis asmuo yra listinguojama bendrovė, fondas ar viešoji įstaiga, kontroliuojančiu asmeniu yra nurodomas juridinio asmens aukščiausias vadovas.

Nedalyvaujanti jurisdikcija

Šalis, kuri nedalyvauja Automatiniame informacijos keitimasi apie finansines sąskaitas (The Automatic Exchange of Information) yra laikoma nedalyvaujančiąja jurisdikcija. Daugiau informacijos apie dalyvaujančias jurisdikcijas galite rasti Tarptautinės ekonominio bendradarbiavimo ir plėtros organizacijos internetinėje svetainėje: [OECD Automatic Exchange Portal](https://oecd.aei.org/) arba turėtumėte kreiptis į vietos mokesčių instituciją.