# TAXATION

## Foreign Account Tax Compliance

**Agreement Between the**
**UNITED STATES OF AMERICA**
**and LITHUANIA**

Signed at Vilnius August 26, 2014

*with*

Annexes

NOTE BY THE DEPARTMENT OF STATE

Pursuant to Public Law 89—497, approved July 8, 1966 (80 Stat. 271; 1 U.S.C. 113)—

". . .the Treaties and Other International Acts Series issued under the authority of the Secretary of State shall be competent evidence . . . of the treaties, international agreements other than treaties, and proclamations by the President of such treaties and international agreements other than treaties, as the case may be, therein contained, in all the courts of law and equity and of maritime jurisdiction, and in all the tribunals and public offices of the United States, and of the several States, without any further proof or authentication thereof."

# LITHUANIA

## Taxation: Foreign Account Tax Compliance

*Agreement signed at Vilnius August 26, 2014;*
*Entered into force October 7, 2014.*
*With annexes.*

**Agreement between the Government of the United States of America and the Government of Republic of Lithuania to Improve International Tax Compliance and to Implement Foreign Account Tax Compliance Act**

Whereas, the Government of the United States of America and the Government of Republic of Lithuania (each, a "Party," and together, the "Parties") desire to conclude an agreement to improve international tax compliance through mutual assistance in tax matters based on an effective infrastructure for the automatic exchange of information;

Whereas, Article 27 of the Convention between the Government of the United States of America and the Government of the Republic of Lithuania for the Avoidance of Double taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with Respect to Taxes on Income, done at Washington on January 15, 1998 (the "Convention"), authorizes the exchange of information for tax purposes, including on an automatic basis;

Whereas, the United States of America enacted provisions commonly known as the Foreign Account Tax Compliance Act ("FATCA"), which introduce a reporting regime for financial institutions with respect to certain accounts;

Whereas, the Government of Republic of Lithuania is supportive of the underlying policy goal of FATCA to improve tax compliance;

Whereas, FATCA has raised a number of issues, including that Lithuanian financial institutions may not be able to comply with certain aspects of FATCA due to domestic legal impediments;

Whereas, the Government of the United States of America collects information regarding certain accounts maintained by U.S. financial institutions held by residents of Republic of Lithuania and is committed to exchanging such information with the Government of Republic of Lithuania and pursuing equivalent levels of exchange, provided that the appropriate safeguards and infrastructure for an effective exchange relationship are in place;

Whereas, the Parties are committed to working together over the longer term towards achieving common reporting and due diligence standards for financial institutions;

Whereas, the Government of the United States of America acknowledges the need to coordinate the reporting obligations under FATCA with other U.S. tax reporting obligations of Lithuanian financial institutions to avoid duplicative reporting;

Whereas, an intergovernmental approach to FATCA implementation would address legal impediments and reduce burdens for Lithuanian financial institutions;

Whereas, the Parties desire to conclude an agreement to improve international tax compliance and provide for the implementation of FATCA based on domestic reporting and reciprocal automatic exchange pursuant to the Convention and subject to the confidentiality and other protections provided for therein, including the provisions limiting the use of the information exchanged under the Convention;

Now, therefore, the Parties have agreed as follows:

## Article 1
## Definitions

1. For purposes of this agreement and any annexes thereto ("Agreement"), the following terms shall have the meanings set forth below:

a) The term **"United States"** means the United States of America, including the States thereof, but does not include the U.S. Territories. Any reference to a "**State**" of the United States includes the District of Columbia.

b) The term **"U.S. Territory"** means American Samoa, the Commonwealth of the Northern Mariana Islands, Guam, the Commonwealth of Puerto Rico, or the U.S. Virgin Islands.

c) The term **"IRS"** means the U.S. Internal Revenue Service.

d) The term **"Lithuania"** means the Republic of Lithuania.

e) The term **"Partner Jurisdiction"** means a jurisdiction that has in effect an agreement with the United States to facilitate the implementation of FATCA. The IRS shall publish a list identifying all Partner Jurisdictions.

f) The term **"Competent Authority"** means:

(1) in the case of the United States, the Secretary of the Treasury or his delegate; and

(2) in the case of Lithuania, the head of the State Tax Inspectorate under the Ministry of Finance of the Republic of Lithuania or his delegate.

g) The term **"Financial Institution"** means a Custodial Institution, a Depository Institution, an Investment Entity, or a Specified Insurance Company.

h) The term **"Custodial Institution"** means any Entity that holds, as a substantial portion of its business, financial assets for the account of others. An entity holds financial assets for the account of others as a substantial portion of its business if the entity's gross income attributable to the holding of financial assets and related financial services equals or exceeds 20 percent of the entity's gross income during the shorter of: (i) the three-year period that ends on December 31 (or the final day of a non-calendar year accounting period) prior to the year in which the determination is being made; or (ii) the period during which the entity has been in existence.

i) The term **"Depository Institution"** means any Entity that accepts deposits in the ordinary course of a banking or similar business.

j) The term **"Investment Entity"** means any Entity that conducts as a business (or is managed by an entity that conducts as a business) one or more of the following activities or operations for or on behalf of a customer:

(1) trading in money market instruments (cheques, bills, certificates of

deposit, derivatives, etc.); foreign exchange; exchange, interest rate and index instruments; transferable securities; or commodity futures trading;

(2) individual and collective portfolio management; or

(3) otherwise investing, administering, or managing funds or money on behalf of other persons.

This subparagraph 1(j) shall be interpreted in a manner consistent with similar language set forth in the definition of "financial institution" in the Financial Action Task Force Recommendations.

k) The term **"Specified Insurance Company"** means any Entity that is an insurance company (or the holding company of an insurance company) that issues, or is obligated to make payments with respect to, a Cash Value Insurance Contract or an Annuity Contract.

l) The term **"Lithuanian Financial Institution"** means (i) any Financial Institution resident in Lithuania, but excluding any branch of such Financial Institution that is located outside Lithuania, and (ii) any branch of a Financial Institution not resident in Lithuania, if such branch is located in Lithuania.

m) The term **"Partner Jurisdiction Financial Institution"** means (i) any Financial Institution established in a Partner Jurisdiction, but excluding any branch of such Financial Institution that is located outside the Partner Jurisdiction, and (ii) any branch of a Financial Institution not established in the Partner Jurisdiction, if such branch is located in the Partner Jurisdiction.

n) The term **"Reporting Financial Institution"** means a Reporting Lithuanian Financial Institution or a Reporting U.S. Financial Institution, as the context requires.

o) The term **"Reporting Lithuanian Financial Institution"** means any Lithuanian Financial Institution that is not a Non-Reporting Lithuanian Financial Institution.

p) The term **"Reporting U.S. Financial Institution"** means (i) any Financial Institution that is resident in the United States, but excluding any branch of such Financial Institution that is located outside the United States, and (ii) any branch of a Financial Institution not resident in the United States, if such branch is located in the United States, provided that the Financial Institution or branch has control, receipt, or custody of income with respect to which information is required to be exchanged under subparagraph (2)(b) of Article 2 of this Agreement.

q) The term **"Non-Reporting Lithuanian Financial Institution"** means any Lithuanian Financial Institution, or other Entity resident in Lithuania that is described in Annex II as a Non-Reporting Lithuanian Financial Institution or that otherwise qualifies as a deemed-compliant FFI or an exempt beneficial

owner under relevant U.S. Treasury Regulations [in effect on the date of signature of this Agreement].

r) The term **"Nonparticipating Financial Institution"** means a nonparticipating FFI, as that term is defined in relevant U.S. Treasury Regulations, but does not include a Lithuanian Financial Institution or other Partner Jurisdiction Financial Institution other than a Financial Institution treated as a Nonparticipating Financial Institution pursuant to subparagraph 2(b) of Article 5 of this Agreement or the corresponding provision in an agreement between the United States and a Partner Jurisdiction.

s) The term **"Financial Account"** means an account maintained by a Financial Institution, and includes:

(1) in the case of an Entity that is a Financial Institution solely because it is an Investment Entity, any equity or debt interest (other than interests that are regularly traded on an established securities market) in the Financial Institution;

(2) in the case of a Financial Institution not described in subparagraph 1(s)(1) of this Article, any equity or debt interest in the Financial Institution (other than interests that are regularly traded on an established securities market), if (i) the value of the debt or equity interest is determined, directly or indirectly, primarily by reference to assets that give rise to U.S. Source Withholdable Payments, and (ii) the class of interests was established with a purpose of avoiding reporting in accordance with this Agreement; and

(3) any Cash Value Insurance Contract and any Annuity Contract issued or maintained by a Financial Institution, other than a noninvestment-linked, nontransferable immediate life annuity that is issued to an individual and monetizes a pension or disability benefit provided under an account that is excluded from the definition of Financial Account in Annex II.

Notwithstanding the foregoing, the term "Financial Account" does not include any account that is excluded from the definition of Financial Account in Annex II. For purposes of this Agreement, interests are "regularly traded" if there is a meaningful volume of trading with respect to the interests on an ongoing basis, and an "established securities market" means an exchange that is officially recognized and supervised by a governmental authority in which the market is located and that has a meaningful annual value of shares traded on the exchange. For purposes of this subparagraph 1(s), an interest in a Financial Institution is not "regularly traded" and shall be treated as a Financial Account if the holder of the interest (other than a Financial Institution acting as an intermediary) is registered on the books of such Financial Institution. The preceding sentence will not apply to interests first registered on the books of such Financial Institution prior to July 1, 2014, and with respect to interests first registered on the books of such Financial Institution on or after July 1, 2014, a Financial Institution is not required to apply the preceding sentence prior to January 1, 2016.

t) The term **"Depository Account"** includes any commercial, checking, savings, time, or thrift account, or an account that is evidenced by a certificate of deposit, thrift certificate, investment certificate, certificate of indebtedness, or other similar instrument maintained by a Financial Institution in the ordinary course of a banking or similar business. A Depository Account also includes an amount held by an insurance company pursuant to a guaranteed investment contract or similar agreement to pay or credit interest thereon.

u) The term **"Custodial Account"** means an account (other than an Insurance Contract or Annuity Contract) for the benefit of another person that holds any financial instrument or contract held for investment (including, but not limited to, a share or stock in a corporation, a note, bond, debenture, or other evidence of indebtedness, a currency or commodity transaction, a credit default swap, a swap based upon a nonfinancial index, a notional principal contract, an Insurance Contract or Annuity Contract, and any option or other derivative instrument).

v) The term **"Equity Interest"** means, in the case of a partnership that is a Financial Institution, either a capital or profits interest in the partnership. In the case of a trust that is a Financial Institution, an Equity Interest is considered to be held by any person treated as a settlor or beneficiary of all or a portion of the trust, or any other natural person exercising ultimate effective control over the trust. A Specified U.S. Person shall be treated as being a beneficiary of a foreign trust if such Specified U.S. Person has the right to receive directly or indirectly (for example, through a nominee) a mandatory distribution or may receive, directly or indirectly, a discretionary distribution from the trust.

w) The term **"Insurance Contract"** means a contract (other than an Annuity Contract) under which the issuer agrees to pay an amount upon the occurrence of a specified contingency involving mortality, morbidity, accident, liability, or property risk.

x) The term **"Annuity Contract"** means a contract under which the issuer agrees to make payments for a period of time determined in whole or in part by reference to the life expectancy of one or more individuals. The term also includes a contract that is considered to be an Annuity Contract in accordance with the law, regulation, or practice of the jurisdiction in which the contract was issued, and under which the issuer agrees to make payments for a term of years.

y) The term **"Cash Value Insurance Contract"** means an Insurance Contract (other than an indemnity reinsurance contract between two insurance companies) that has a Cash Value greater than $50,000.

z) The term **"Cash Value"** means the greater of (i) the amount that the policyholder is entitled to receive upon surrender or termination of the contract (determined without reduction for any surrender charge or policy loan), and (ii) the amount the policyholder can borrow under or with regard to the contract. Notwithstanding the foregoing, the term "Cash Value" does not include an amount payable under an Insurance Contract as:

(1) a personal injury or sickness benefit or other benefit providing indemnification of an economic loss incurred upon the occurrence of the event insured against;

(2) a refund to the policyholder of a previously paid premium under an Insurance Contract (other than under a life insurance contract) due to policy cancellation or termination, decrease in risk exposure during the effective period of the Insurance Contract, or arising from a redetermination of the premium due to correction of posting or other similar error; or

(3) a policyholder dividend based upon the underwriting experience of the contract or group involved.

aa) The term **"Reportable Account"** means a U.S. Reportable Account or a Lithuanian Reportable Account, as the context requires.

bb) The term **"Lithuanian Reportable Account"** means a Financial Account maintained by a Reporting U.S. Financial Institution if: (i) in the case of a Depository Account, the account is held by an individual resident in Lithuania and more than $10 of interest is paid to such account in any given calendar year; or (ii) in the case of a Financial Account other than a Depository Account, the Account Holder is a resident of Lithuania, including an Entity that certifies that it is resident in Lithuania for tax purposes, with respect to which U.S. source income that is subject to reporting under chapter 3 of subtitle A or chapter 61 of subtitle F of the U.S. Internal Revenue Code is paid or credited.

cc) The term **"U.S. Reportable Account"** means a Financial Account maintained by a Reporting Lithuanian Financial Institution and held by one or more Specified U.S. Persons or by a Non-U.S. Entity with one or more Controlling Persons that is a Specified U.S. Person. Notwithstanding the foregoing, an account shall not be treated as a U.S. Reportable Account if such account is not identified as a U.S. Reportable Account after application of the due diligence procedures in Annex I.

dd) The term **"Account Holder"** means the person listed or identified as the holder of a Financial Account by the Financial Institution that maintains the account. A person, other than a Financial Institution, holding a Financial Account for the benefit or account of another person as agent, custodian, nominee, signatory, investment advisor, or intermediary, is not treated as holding the account for purposes of this Agreement, and such other person is treated as holding the account. For purposes of the immediately preceding sentence, the term "Financial Institution" does not include a Financial Institution organized or incorporated in a U.S. Territory. In the case of a Cash Value Insurance Contract or an Annuity Contract, the Account Holder is any person entitled to access the Cash Value or change the beneficiary of the contract. If no person can access the Cash Value or change the beneficiary, the Account Holder is any person named as the owner in the contract and any person with a vested entitlement to payment under the terms of the contract. Upon the maturity of a Cash Value Insurance Contract or an Annuity Contract,

each person entitled to receive a payment under the contract is treated as an Account Holder.

ee) The term **"U.S. Person"** means a U.S. citizen or resident individual, a partnership or corporation organized in the United States or under the laws of the United States or any State thereof, a trust if (i) a court within the United States would have authority under applicable law to render orders or judgments concerning substantially all issues regarding administration of the trust, and (ii) one or more U.S. persons have the authority to control all substantial decisions of the trust, or an estate of a decedent that is a citizen or resident of the United States. This subparagraph 1(ee) shall be interpreted in accordance with the U.S. Internal Revenue Code.

ff) The term **"Specified U.S. Person"** means a U.S. Person, other than: (i) a corporation the stock of which is regularly traded on one or more established securities markets; (ii) any corporation that is a member of the same expanded affiliated group, as defined in section 1471(e)(2) of the U.S. Internal Revenue Code, as a corporation described in clause (i); (iii) the United States or any wholly owned agency or instrumentality thereof; (iv) any State of the United States, any U.S. Territory, any political subdivision of any of the foregoing, or any wholly owned agency or instrumentality of any one or more of the foregoing; (v) any organization exempt from taxation under section 501(a) of the U.S. Internal Revenue Code or an individual retirement plan as defined in section 7701(a)(37) of the U.S. Internal Revenue Code; (vi) any bank as defined in section 581 of the U.S. Internal Revenue Code; (vii) any real estate investment trust as defined in section 856 of the U.S. Internal Revenue Code; (viii) any regulated investment company as defined in section 851 of the U.S. Internal Revenue Code or any entity registered with the U.S. Securities and Exchange Commission under the Investment Company Act of 1940 (15 U.S.C. 80a-64); (ix) any common trust fund as defined in section 584(a) of the U.S. Internal Revenue Code; (x) any trust that is exempt from tax under section 664(c) of the U.S. Internal Revenue Code or that is described in section 4947(a)(1) of the U.S. Internal Revenue Code; (xi) a dealer in securities, commodities, or derivative financial instruments (including notional principal contracts, futures, forwards, and options) that is registered as such under the laws of the United States or any State; (xii) a broker as defined in section 6045(c) of the U.S. Internal Revenue Code; or (xiii) any tax-exempt trust under a plan that is described in section 403(b) or section 457(g) of the U.S. Internal Revenue Code.

gg) The term **"Entity"** means a legal person or a legal arrangement such as a trust.

hh) The term **"Non-U.S. Entity"** means an Entity that is not a U.S. Person.

ii) The term **"U.S. Source Withholdable Payment"** means any payment of interest (including any original issue discount), dividends, rents, salaries, wages, premiums, annuities, compensations, remunerations, emoluments, and other fixed or determinable annual or periodical gains, profits, and income, if such payment is from sources within the United States. Notwithstanding the foregoing, a U.S. Source Withholdable Payment does not include any payment

that is not treated as a withholdable payment in relevant U.S. Treasury Regulations.

jj) An Entity is a **"Related Entity"** of another Entity if either Entity controls the other Entity, or the two Entities are under common control. For this purpose control includes direct or indirect ownership of more than 50 percent of the vote or value in an Entity. Notwithstanding the foregoing, Lithuania may treat an Entity as not a Related Entity of another Entity if the two Entities are not members of the same expanded affiliated group as defined in section 1471(e)(2) of the U.S. Internal Revenue Code.

kk) The term **"U.S. TIN"** means a U.S. federal taxpayer identifying number.

ll) The term **"Lithuanian TIN"** means a Lithuanian taxpayer identifying number.

mm) The term **"Controlling Persons"** means the natural persons who exercise control over an Entity. In the case of a trust, such term means the settlor, the trustees, the protector (if any), the beneficiaries or class of beneficiaries, and any other natural person exercising ultimate effective control over the trust, and in the case of a legal arrangement other than a trust, such term means persons in equivalent or similar positions. The term "Controlling Persons" shall be interpreted in a manner consistent with the Financial Action Task Force Recommendations.

2. Any term not otherwise defined in this Agreement shall, unless the context otherwise requires or the Competent Authorities agree to a common meaning (as permitted by domestic law), have the meaning that it has at that time under the law of the Party applying this Agreement, any meaning under the applicable tax laws of that Party prevailing over a meaning given to the term under other laws of that Party.

## Article 2
## Obligations to Obtain and Exchange Information with Respect to Reportable Accounts

1. Subject to the provisions of Article 3 of this Agreement, each Party shall obtain the information specified in paragraph 2 of this Article with respect to all Reportable Accounts and shall annually exchange this information with the other Party on an automatic basis pursuant to the provisions of Article 27 of the Convention.

2. The information to be obtained and exchanged is:

a) In the case of Lithuania with respect to each U.S. Reportable Account of each Reporting Lithuanian Financial Institution:

(1) the name, address, and U.S. TIN of each Specified U.S. Person that is an Account Holder of such account and, in the case of a Non-U.S. Entity that, after application of the due diligence procedures set forth in Annex I, is identified as having one or more Controlling Persons that is a Specified U.S. Person, the name, address, and U.S. TIN (if any) of such entity and each such Specified U.S. Person;

(2) the account number (or functional equivalent in the absence of an

account number);

(3) the name and identifying number of the Reporting Lithuanian Financial Institution;

(4) the account balance or value (including, in the case of a Cash Value Insurance Contract or Annuity Contract, the Cash Value or surrender value) as of the end of the relevant calendar year or other appropriate reporting period or, if the account was closed during such year, immediately before closure;

(5) in the case of any Custodial Account:

(A) the total gross amount of interest, the total gross amount of dividends, and the total gross amount of other income generated with respect to the assets held in the account, in each case paid or credited to the account (or with respect to the account) during the calendar year or other appropriate reporting period; and

(B) the total gross proceeds from the sale or redemption of property paid or credited to the account during the calendar year or other appropriate reporting period with respect to which the Reporting Lithuanian Financial Institution acted as a custodian, broker, nominee, or otherwise as an agent for the Account Holder;

(6) in the case of any Depository Account, the total gross amount of interest paid or credited to the account during the calendar year or other appropriate reporting period; and

(7) in the case of any account not described in subparagraph 2(a)(5) or 2(a)(6) of this Article, the total gross amount paid or credited to the Account Holder with respect to the account during the calendar year or other appropriate reporting period with respect to which the Reporting Lithuanian Financial Institution is the obligor or debtor, including the aggregate amount of any redemption payments made to the Account Holder during the calendar year or other appropriate reporting period.

b) In the case of the United States, with respect to each Lithuanian Reportable Account of each Reporting U.S. Financial Institution:

(1) the name, address, and Lithuanian TIN of any person that is a resident of Lithuania and is an Account Holder of the account;

(2) the account number (or the functional equivalent in the absence of an account number);

(3) the name and identifying number of the Reporting U.S. Financial Institution;

(4) the gross amount of interest paid on a Depository Account;

(5) the gross amount of U.S. source dividends paid or credited to the account; and

(6) the gross amount of other U.S. source income paid or credited to the account, to the extent subject to reporting under chapter 3 of subtitle A or chapter 61 of subtitle F of the U.S. Internal Revenue Code.

## Article 3
## Time and Manner of Exchange of Information

1. For purposes of the exchange obligation in Article 2 of this Agreement, the amount and characterization of payments made with respect to a U.S. Reportable Account may be determined in accordance with the principles of the tax laws of Lithuania, and the amount and characterization of payments made with respect to a Lithuanian Reportable Account may be determined in accordance with principles of U.S. federal income tax law.

2. For purposes of the exchange obligation in Article 2 of this Agreement, the information exchanged shall identify the currency in which each relevant amount is denominated.

3. With respect to paragraph 2 of Article 2 of this Agreement, information is to be obtained and exchanged with respect to 2014 and all subsequent years, except that:

a) In the case of Lithuania:

(1) the information to be obtained and exchanged with respect to 2014 is only the information described in subparagraphs 2(a)(1) through 2(a)(4) of Article 2 of this Agreement;

(2) the information to be obtained and exchanged with respect to 2015 is the information described in subparagraphs 2(a)(1) through 2(a)(7) of Article 2 of this Agreement, except for gross proceeds described in subparagraph 2(a)(5)(B) of Article 2 of this Agreement; and

(3) the information to be obtained and exchanged with respect to 2016 and subsequent years is the information described in subparagraphs 2(a)(1) through 2(a)(7) of Article 2 of this Agreement;

b) In the case of the United States, the information to be obtained and exchanged with respect to 2014 and subsequent years is all of the information identified in subparagraph 2(b) of Article 2 of this Agreement.

4. Notwithstanding paragraph 3 of this Article, with respect to each Reportable Account that is maintained by a Reporting Financial Institution as of June 30, 2014, and subject to paragraph 4 of Article 6 of this Agreement, the Parties are not required to obtain and include in the exchanged information the Lithuanian TIN or the U.S. TIN, as applicable, of any relevant person if such taxpayer identifying number is not in the records of the Reporting Financial Institution. In such a case, the Parties shall obtain and include in the exchanged information the date of birth of the relevant person, if the Reporting Financial Institution has such date of birth in its records.

5. Subject to paragraphs 3 and 4 of this Article, the information described in Article 2 of

this Agreement shall be exchanged within nine months after the end of the calendar year to which the information relates.

6. The Competent Authorities of Lithuania and the United States shall enter into an agreement or arrangement under the mutual agreement procedure provided for in Article 26 of the Convention, which shall:

a) establish the procedures for the automatic exchange obligations described in Article 2 of this Agreement;

b) prescribe rules and procedures as may be necessary to implement Article 5 of this Agreement; and

c) establish as necessary procedures for the exchange of the information reported under subparagraph 1(b) of Article 4 of this Agreement.

7. All information exchanged shall be subject to the confidentiality and other protections provided for in the Convention, including the provisions limiting the use of the information exchanged.

8. Following entry into force of this Agreement, each Competent Authority shall provide written notification to the other Competent Authority when it is satisfied that the jurisdiction of the other Competent Authority has in place (i) appropriate safeguards to ensure that the information received pursuant to this Agreement shall remain confidential and be used solely for tax purposes, and (ii) the infrastructure for an effective exchange relationship (including established processes for ensuring timely, accurate, and confidential information exchanges, effective and reliable communications, and demonstrated capabilities to promptly resolve questions and concerns about exchanges or requests for exchanges and to administer the provisions of Article 5 of this Agreement). The Competent Authorities shall endeavor in good faith to meet, prior to September 2015, to establish that each jurisdiction has such safeguards and infrastructure in place.

9. The obligations of the Parties to obtain and exchange information under Article 2 of this Agreement shall take effect on the date of the later of the written notifications described in paragraph 8 of this Article. Notwithstanding the foregoing, if the Lithuanian Competent Authority is satisfied that the United States has the safeguards and infrastructure described in paragraph 8 of this Article in place, but additional time is necessary for the U.S. Competent Authority to establish that Lithuania has such safeguards and infrastructure in place, the obligation of Lithuania to obtain and exchange information under Article 2 of this Agreement shall take effect on the date of the written notification provided by the Lithuanian Competent Authority to the U.S. Competent Authority pursuant to paragraph 8 of this Article.

10. This Agreement shall terminate on September 30, 2015, if Article 2 of this Agreement is not in effect for either Party pursuant to paragraph 9 of this Article by that date.

## Article 4
## Application of FATCA to Lithuanian Financial Institutions

1. **Treatment of Reporting Lithuanian Financial Institutions.** Each Reporting

Lithuanian Financial Institution shall be treated as complying with, and not subject to withholding under, section 1471 of the U.S. Internal Revenue Code if Lithuania complies with its obligations under Articles 2 and 3 of this Agreement with respect to such Reporting Lithuanian Financial Institution, and the Reporting Lithuanian Financial Institution:

a) identifies U.S. Reportable Accounts and reports annually to the Lithuanian Competent Authority the information required to be reported in subparagraph 2(a) of Article 2 of this Agreement in the time and manner described in Article 3 of this Agreement;

b) for each of 2015 and 2016, reports annually to the Lithuanian Competent Authority the name of each Nonparticipating Financial Institution to which it has made payments and the aggregate amount of such payments;

c) complies with the applicable registration requirements on the IRS FATCA registration website;

d) to the extent that a Reporting Lithuanian Financial Institution is (i) acting as a qualified intermediary (for purposes of section 1441 of the U.S. Internal Revenue Code) that has elected to assume primary withholding responsibility under chapter 3 of subtitle A of the U.S. Internal Revenue Code, (ii) a foreign partnership that has elected to act as a withholding foreign partnership (for purposes of both sections 1441 and 1471 of the U.S. Internal Revenue Code), or (iii) a foreign trust that has elected to act as a withholding foreign trust (for purposes of both sections 1441 and 1471 of the U.S. Internal Revenue Code), withholds 30 percent of any U.S. Source Withholdable Payment to any Nonparticipating Financial Institution; and

e) in the case of a Reporting Lithuanian Financial Institution that is not described in subparagraph 1(d) of this Article and that makes a payment of, or acts as an intermediary with respect to, a U.S. Source Withholdable Payment to any Nonparticipating Financial Institution, the Reporting Lithuanian Financial Institution provides to any immediate payor of such U.S. Source Withholdable Payment the information required for withholding and reporting to occur with respect to such payment.

Notwithstanding the foregoing, a Reporting Lithuanian Financial Institution with respect to which the conditions of this paragraph 1 are not satisfied shall not be subject to withholding under section 1471 of the U.S. Internal Revenue Code unless such Reporting Lithuanian Financial Institution is treated by the IRS as a Nonparticipating Financial Institution pursuant to subparagraph 2(b) of Article 5 of this Agreement.

2. **Suspension of Rules Relating to Recalcitrant Accounts.** The United States shall not require a Reporting Lithuanian Financial Institution to withhold tax under section 1471 or 1472 of the U.S. Internal Revenue Code with respect to an account held by a recalcitrant account holder (as defined in section 1471(d)(6) of the U.S. Internal Revenue Code), or to close such account, if the U.S. Competent Authority receives the information set forth in subparagraph 2(a) of Article 2 of this Agreement, subject to the provisions of Article 3 of this Agreement, with respect to such account.

3. **Specific Treatment of Lithuanian Retirement Plans.** The United States shall treat

as deemed-compliant FFIs or exempt beneficial owners, as appropriate, for purposes of sections 1471 and 1472 of the U.S. Internal Revenue Code, Lithuanian retirement plans described in Annex II. For this purpose, a Lithuanian retirement plan includes an Entity established or located in, and regulated by, Lithuania, or a predetermined contractual or legal arrangement, operated to provide pension or retirement benefits or earn income for providing such benefits under the laws of Lithuania and regulated with respect to contributions, distributions, reporting, sponsorship, and taxation.

4. **Identification and Treatment of Other Deemed-Compliant FFIs and Exempt Beneficial Owners.** The United States shall treat each Non-Reporting Lithuanian Financial Institution as a deemed-compliant FFI or as an exempt beneficial owner, as appropriate, for purposes of section 1471 of the U.S. Internal Revenue Code.

5. **Special Rules Regarding Related Entities and Branches That Are Nonparticipating Financial Institutions.** If a Lithuanian Financial Institution, that otherwise meets the requirements described in paragraph 1 of this Article or is described in paragraph 3 or 4 of this Article, has a Related Entity or branch that operates in a jurisdiction that prevents such Related Entity or branch from fulfilling the requirements of a participating FFI or deemed-compliant FFI for purposes of section 1471 of the U.S. Internal Revenue Code or has a Related Entity or branch that is treated as a Nonparticipating Financial Institution solely due to the expiration of the transitional rule for limited FFIs and limited branches under relevant U.S. Treasury Regulations, such Lithuanian Financial Institution shall continue to be in compliance with the terms of this Agreement and shall continue to be treated as a deemed-compliant FFI or exempt beneficial owner, as appropriate, for purposes of section 1471 of the U.S. Internal Revenue Code, provided that:

a) the Lithuanian Financial Institution treats each such Related Entity or branch as a separate Nonparticipating Financial Institution for purposes of all the reporting and withholding requirements of this Agreement and each such Related Entity or branch identifies itself to withholding agents as a Nonparticipating Financial Institution;

b) each such Related Entity or branch identifies its U.S. accounts and reports the information with respect to those accounts as required under section 1471 of the U.S. Internal Revenue Code to the extent permitted under the relevant laws pertaining to the Related Entity or branch; and

c) such Related Entity or branch does not specifically solicit U.S. accounts held by persons that are not resident in the jurisdiction where such Related Entity or branch is located or accounts held by Nonparticipating Financial Institutions that are not established in the jurisdiction where such Related Entity or branch is located, and such Related Entity or branch is not used by the Lithuanian Financial Institution or any other Related Entity to circumvent the obligations under this Agreement or under section 1471 of the U.S. Internal Revenue Code, as appropriate.

6. **Coordination of Timing.** Notwithstanding paragraphs 3 and 5 of Article 3 of this Agreement:

a) Lithuania shall not be obligated to obtain and exchange information with

respect to a calendar year that is prior to the calendar year with respect to which similar information is required to be reported to the IRS by participating FFIs pursuant to relevant U.S. Treasury Regulations;

b) Lithuania shall not be obligated to begin exchanging information prior to the date by which participating FFIs are required to report similar information to the IRS under relevant U.S. Treasury Regulations;

c) the United States shall not be obligated to obtain and exchange information with respect to a calendar year that is prior to the first calendar year with respect to which Lithuania is required to obtain and exchange information; and

d) the United States shall not be obligated to begin exchanging information prior to the date by which Lithuania is required to begin exchanging information.

7. **Coordination of Definitions with U.S. Treasury Regulations.** Notwithstanding Article 1 of this Agreement and the definitions provided in the Annexes to this Agreement, in implementing this Agreement, Lithuania may use, and may permit Lithuanian Financial Institutions to use, a definition in relevant U.S. Treasury Regulations in lieu of a corresponding definition in this Agreement, provided that such application would not frustrate the purposes of this Agreement.

## Article 5
## Collaboration on Compliance and Enforcement

1. **Minor and Administrative Errors.** A Competent Authority shall notify the Competent Authority of the other Party when the first-mentioned Competent Authority has reason to believe that administrative errors or other minor errors may have led to incorrect or incomplete information reporting or resulted in other infringements of this Agreement. The Competent Authority of such other Party shall apply its domestic law (including applicable penalties) to obtain corrected and/or complete information or to resolve other infringements of this Agreement.

2. **Significant Non-Compliance.**

a) A Competent Authority shall notify the Competent Authority of the other Party when the first-mentioned Competent Authority has determined that there is significant non-compliance with the obligations under this Agreement with respect to a Reporting Financial Institution in the other jurisdiction. The Competent Authority of such other Party shall apply its domestic law (including applicable penalties) to address the significant non-compliance described in the notice.

b) If, in the case of a Reporting Lithuanian Financial Institution, such enforcement actions do not resolve the non-compliance within a period of 18 months after notification of significant non-compliance is first provided, the United States shall treat the Reporting Lithuanian Financial Institution as a Nonparticipating Financial Institution pursuant to this subparagraph 2(b).

3. **Reliance on Third Party Service Providers.** Each Party may allow Reporting

Financial Institutions to use third party service providers to fulfill the obligations imposed on such Reporting Financial Institutions by a Party, as contemplated in this Agreement, but these obligations shall remain the responsibility of the Reporting Financial Institutions.

4. **Prevention of Avoidance.** The Parties shall implement as necessary requirements to prevent Financial Institutions from adopting practices intended to circumvent the reporting required under this Agreement.

## Article 6
## Mutual Commitment to Continue to Enhance the Effectiveness of Information Exchange and Transparency

1. **Reciprocity.** The Government of the United States acknowledges the need to achieve equivalent levels of reciprocal automatic information exchange with Lithuania. The Government of the United States is committed to further improve transparency and enhance the exchange relationship with Lithuania by pursuing the adoption of regulations and advocating and supporting relevant legislation to achieve such equivalent levels of reciprocal automatic information exchange.

2. **Treatment of Passthru Payments and Gross Proceeds.** The Parties are committed to work together, along with Partner Jurisdictions, to develop a practical and effective alternative approach to achieve the policy objectives of foreign passthru payment and gross proceeds withholding that minimizes burden.

3. **Development of Common Reporting and Exchange Model.** The Parties are committed to working with Partner Jurisdictions, the Organisation for Economic Co-operation and Development, and the European Union, on adapting the terms of this Agreement and other agreements between the United States and Partner Jurisdictions to a common model for automatic exchange of information, including the development of reporting and due diligence standards for financial institutions.

4. **Documentation of Accounts Maintained as of June 30, 2014.** With respect to Reportable Accounts maintained by a Reporting Financial Institution as of June 30, 2014:

a) The United States commits to establish, by January 1, 2017, for reporting with respect to 2017 and subsequent years, rules requiring Reporting U.S. Financial Institutions to obtain and report the Lithuanian TIN of each Account Holder of a Lithuanian Reportable Account as required pursuant to subparagraph 2(b)(1) of Article 2 of this Agreement; and

b) Lithuania commits to establish, by January 1, 2017, for reporting with respect to 2017 and subsequent years, rules requiring Reporting Lithuanian Financial Institutions to obtain the U.S. TIN of each Specified U.S. Person as required pursuant to subparagraph 2(a)(1) of Article 2 of this Agreement.

## Article 7
## Consistency in the Application of FATCA to Partner Jurisdictions

1. Lithuania shall be granted the benefit of any more favorable terms under Article 4 or Annex I of this Agreement relating to the application of FATCA to Lithuanian Financial

Institutions afforded to another Partner Jurisdiction under a signed bilateral agreement pursuant to which the other Partner Jurisdiction commits to undertake the same obligations as Lithuania described in Articles 2 and 3 of this Agreement, and subject to the same terms and conditions as described therein and in Articles 5 through 9 of this Agreement.

2. The United States shall notify Lithuania of any such more favorable terms, and such more favorable terms shall apply automatically under this Agreement as if such terms were specified in this Agreement and effective as of the date of signing of the agreement incorporating the more favorable terms, unless Lithuania declines in writing the application thereof.

**Article 8**
**Consultations and Amendments**

1. In case any difficulties in the implementation of this Agreement arise, either Party may request consultations to develop appropriate measures to ensure the fulfillment of this Agreement.

2. This Agreement may be amended by written mutual agreement of the Parties. Unless otherwise agreed upon, such an amendment shall enter into force through the same procedures as set forth in paragraph 1 of Article 10 of this Agreement.

**Article 9**
**Annexes**

The Annexes form an integral part of this Agreement.

**Article 10**
**Term of Agreement**

1. This Agreement shall enter into force on the date of Lithuania's written notification to the United States that Lithuania has completed its necessary internal procedures for entry into force of this Agreement.

2. Either Party may terminate this Agreement by giving notice of termination in writing to the other Party. Such termination shall become effective on the first day of the month following the expiration of a period of 12 months after the date of the notice of termination.

3. The Parties shall, prior to December 31, 2016, consult in good faith to amend this Agreement as necessary to reflect progress on the commitments set forth in Article 6 of this Agreement.

In witness whereof, the undersigned, being duly authorized thereto by their respective Governments, have signed this Agreement.

Done at Vilnius, in duplicate, in the English and Lithuanian languages, both texts being equally authentic, this 26th day of August, 2014

FOR THE GOVERNMENT OF THE UNITED STATES OF AMERICA:

FOR THE GOVERNMENT OF THE REPUBLIC OF LITHUANIA:

## ANNEX I

## DUE DILIGENCE OBLIGATIONS FOR IDENTIFYING AND REPORTING ON U.S. REPORTABLE ACCOUNTS AND ON PAYMENTS TO CERTAIN NONPARTICIPATING FINANCIAL INSTITUTIONS

I. **General.**

A. Lithuania shall require that Reporting Lithuanian Financial Institutions apply the due diligence procedures contained in this Annex I to identify U.S. Reportable Accounts and accounts held by Nonparticipating Financial Institutions.

B. For purposes of the Agreement,

1. All dollar amounts are in U.S. dollars and shall be read to include the equivalent in other currencies.

2. Except as otherwise provided herein, the balance or value of an account shall be determined as of the last day of the calendar year or other appropriate reporting period.

3. Where a balance or value threshold is to be determined as of June 30, 2014 under this Annex I, the relevant balance or value shall be determined as of that day or the last day of the reporting period ending immediately before June 30, 2014, and where a balance or value threshold is to be determined as of the last day of a calendar year under this Annex I, the relevant balance or value shall be determined as of the last day of the calendar year or other appropriate reporting period.

4. Subject to subparagraph E(1) of section II of this Annex I, an account shall be treated as a U.S. Reportable Account beginning as of the date it is identified as such pursuant to the due diligence procedures in this Annex I.

5. Unless otherwise provided, information with respect to a U.S. Reportable Account shall be reported annually in the calendar year following the year to which the information relates.

C. As an alternative to the procedures described in each section of this Annex I, Lithuania may permit Reporting Lithuanian Financial Institutions to rely on the procedures described in relevant U.S. Treasury Regulations to establish whether an account is a U.S. Reportable Account or an account held by a Nonparticipating Financial Institution. Lithuania may permit Reporting Lithuanian Financial Institutions to make such election separately for each section of this Annex I either with respect to all relevant Financial Accounts or, separately, with respect to any clearly identified group of such accounts (such as by line of business or the location of where the account is maintained).

II. **Preexisting Individual Accounts.** The following rules and procedures apply for purposes of identifying U.S. Reportable Accounts among Preexisting Accounts held by individuals ("Preexisting Individual Accounts").

A. **Accounts Not Required to Be Reviewed, Identified, or Reported.** Unless the Reporting Lithuanian Financial Institution elects otherwise, either with respect to all Preexisting Individual Accounts or, separately, with respect to any clearly identified group of such accounts, where the implementing rules in Lithuania provide for such an election, the following Preexisting Individual Accounts are not required to be reviewed, identified, or reported as U.S. Reportable Accounts:

1. Subject to subparagraph E(2) of this section, a Preexisting Individual Account with a balance or value that does not exceed $50,000 as of June 30, 2014.

2. Subject to subparagraph E(2) of this section, a Preexisting Individual Account that is a Cash Value Insurance Contract or an Annuity Contract with a balance or value of $250,000 or less as of June 30, 2014.

3. A Preexisting Individual Account that is a Cash Value Insurance Contract or an Annuity Contract, provided the law or regulations of Lithuania or the United States effectively prevent the sale of such a Cash Value Insurance Contract or an Annuity Contract to U.S. residents (*e.g.*, if the relevant Financial Institution does not have the required registration under U.S. law, and the law of Lithuania requires reporting or withholding with respect to insurance products held by residents of Lithuania).

4. A Depository Account with a balance of $50,000 or less.

B. **Review Procedures for Preexisting Individual Accounts With a Balance or Value as of June 30, 2014, that Exceeds $50,000 ($250,000 for a Cash Value Insurance Contract or Annuity Contract), But Does Not Exceed $1,000,000 ("Lower Value Accounts").**

1. **Electronic Record Search.** The Reporting Lithuanian Financial Institution must review electronically searchable data maintained by the Reporting Lithuanian Financial Institution for any of the following U.S. indicia:

a) Identification of the Account Holder as a U.S. citizen or resident;

b) Unambiguous indication of a U.S. place of birth;

c) Current U.S. mailing or residence address (including a U.S. post office box);

d) Current U.S. telephone number;

e) Standing instructions to transfer funds to an account maintained in the United States;

f) Currently effective power of attorney or signatory authority

granted to a person with a U.S. address; or

g) An "in-care-of" or "hold mail" address that is the ***sole*** address the Reporting Lithuanian Financial Institution has on file for the Account Holder. In the case of a Preexisting Individual Account that is a Lower Value Account, an "in-care-of" address outside the United States or "hold mail" address shall not be treated as U.S. indicia.

2. If none of the U.S. indicia listed in subparagraph B(1) of this section are discovered in the electronic search, then no further action is required until there is a change in circumstances that results in one or more U.S. indicia being associated with the account, or the account becomes a High Value Account described in paragraph D of this section.

3. If any of the U.S. indicia listed in subparagraph B(1) of this section are discovered in the electronic search, or if there is a change in circumstances that results in one or more U.S. indicia being associated with the account, then the Reporting Lithuanian Financial Institution must treat the account as a U.S. Reportable Account unless it elects to apply subparagraph B(4) of this section and one of the exceptions in such subparagraph applies with respect to that account.

4. Notwithstanding a finding of U.S. indicia under subparagraph B(1) of this section, a Reporting Lithuanian Financial Institution is not required to treat an account as a U.S. Reportable Account if:

a) Where the Account Holder information unambiguously indicates a ***U.S. place of birth***, the Reporting Lithuanian Financial Institution obtains, or has previously reviewed and maintains a record of:

(1) A self-certification that the Account Holder is neither a U.S. citizen nor a U.S. resident for tax purposes (which may be on an IRS Form W-8 or other similar agreed form);

(2) A non-U.S. passport or other government-issued identification evidencing the Account Holder's citizenship or nationality in a country other than the United States; ***and***

(3) A copy of the Account Holder's Certificate of Loss of Nationality of the United States or a reasonable explanation of:

(a) The reason the Account Holder does not have such a certificate despite relinquishing U.S. citizenship; ***or***

(b) The reason the Account Holder did not obtain U.S. citizenship at birth.

b) Where the Account Holder information contains a ***current U.S.***

***mailing or residence address, or one or more U.S. telephone numbers that are the only telephone numbers associated with the account***, the Reporting Lithuanian Financial Institution obtains, or has previously reviewed and maintains a record of:

(1) A self-certification that the Account Holder is neither a U.S. citizen nor a U.S. resident for tax purposes (which may be on an IRS Form W-8 or other similar agreed form); ***and***

(2) Documentary evidence, as defined in paragraph D of section VI of this Annex I, establishing the Account Holder's non-U.S. status.

c) Where the Account Holder information contains ***standing instructions to transfer funds to an account maintained in the United States***, the Reporting Lithuanian Financial Institution obtains, or has previously reviewed and maintains a record of:

(1) A self-certification that the Account Holder is neither a U.S. citizen nor a U.S. resident for tax purposes (which may be on an IRS Form W-8 or other similar agreed form); ***and***

(2) Documentary evidence, as defined in paragraph D of section VI of this Annex I, establishing the Account Holder's non-U.S. status.

d) Where the Account Holder information contains ***a currently effective power of attorney or signatory authority granted to a person with a U.S. address, has an "in-care-of" address or "hold mail" address that is the sole address identified for the Account Holder, or has one or more U.S. telephone numbers (if a non-U.S. telephone number is also associated with the account)***, the Reporting Lithuanian Financial Institution obtains, or has previously reviewed and maintains a record of:

(1) A self-certification that the Account Holder is neither a U.S. citizen nor a U.S. resident for tax purposes (which may be on an IRS Form W-8 or other similar agreed form); ***or***

(2) Documentary evidence, as defined in paragraph D of section VI of this Annex I, establishing the Account Holder's non-U.S. status.

C. **Additional Procedures Applicable to Preexisting Individual Accounts That Are Lower Value Accounts.**

1. Review of Preexisting Individual Accounts that are Lower Value Accounts for U.S. indicia must be completed by June 30, 2016.

2. If there is a change of circumstances with respect to a Preexisting

Individual Account that is a Lower Value Account that results in one or more U.S. indicia described in subparagraph B(1) of this section being associated with the account, then the Reporting Lithuanian Financial Institution must treat the account as a U.S. Reportable Account unless subparagraph B(4) of this section applies.

3. Except for Depository Accounts described in subparagraph A(4) of this section, any Preexisting Individual Account that has been identified as a U.S. Reportable Account under this section shall be treated as a U.S. Reportable Account in all subsequent years, unless the Account Holder ceases to be a Specified U.S. Person.

D. **Enhanced Review Procedures for Preexisting Individual Accounts With a Balance or Value That Exceeds $1,000,000 as of June 30, 2014, or December 31 of 2015 or Any Subsequent Year ("High Value Accounts").**

1. **Electronic Record Search.** The Reporting Lithuanian Financial Institution must review electronically searchable data maintained by the Reporting Lithuanian Financial Institution for any of the U.S. indicia described in subparagraph B(1) of this section.

2. **Paper Record Search.** If the Reporting Lithuanian Financial Institution's electronically searchable databases include fields for, and capture all of the information described in, subparagraph D(3) of this section, then no further paper record search is required. If the electronic databases do not capture all of this information, then with respect to a High Value Account, the Reporting Lithuanian Financial Institution must also review the current customer master file and, to the extent not contained in the current customer master file, the following documents associated with the account and obtained by the Reporting Lithuanian Financial Institution within the last five years for any of the U.S. indicia described in subparagraph B(1) of this section:

a) The most recent documentary evidence collected with respect to the account;

b) The most recent account opening contract or documentation;

c) The most recent documentation obtained by the Reporting Lithuanian Financial Institution pursuant to AML/KYC Procedures or for other regulatory purposes;

d) Any power of attorney or signature authority forms currently in effect; and

e) Any standing instructions to transfer funds currently in effect.

3. **Exception Where Databases Contain Sufficient Information.** A Reporting Lithuanian Financial Institution is not required to perform the paper record search described in subparagraph D(2) of this section if the Reporting Lithuanian Financial Institution's electronically searchable information

includes the following:

a) The Account Holder's nationality or residence status;

b) The Account Holder's residence address and mailing address currently on file with the Reporting Lithuanian Financial Institution;

c) The Account Holder's telephone number(s) currently on file, if any, with the Reporting Lithuanian Financial Institution;

d) Whether there are standing instructions to transfer funds in the account to another account (including an account at another branch of the Reporting Lithuanian Financial Institution or another Financial Institution);

e) Whether there is a current "in-care-of" address or "hold mail" address for the Account Holder; ***and***

f) Whether there is any power of attorney or signatory authority for the account.

4. **Relationship Manager Inquiry for Actual Knowledge.** In addition to the electronic and paper record searches described above, the Reporting Lithuanian Financial Institution must treat as a U.S. Reportable Account any High Value Account assigned to a relationship manager (including any Financial Accounts aggregated with such High Value Account) if the relationship manager has actual knowledge that the Account Holder is a Specified U.S. Person.

5. **Effect of Finding U.S. Indicia.**

a) If none of the U.S. indicia listed in subparagraph B(1) of this section are discovered in the enhanced review of High Value Accounts described above, and the account is not identified as held by a Specified U.S. Person in subparagraph D(4) of this section, then no further action is required until there is a change in circumstances that results in one or more U.S. indicia being associated with the account.

b) If any of the U.S. indicia listed in subparagraph B(1) of this section are discovered in the enhanced review of High Value Accounts described above, or if there is a subsequent change in circumstances that results in one or more U.S. indicia being associated with the account, then the Reporting Lithuanian Financial Institution must treat the account as a U.S. Reportable Account unless it elects to apply subparagraph B(4) of this section and one of the exceptions in such subparagraph applies with respect to that account.

c) Except for Depository Accounts described in subparagraph A(4) of this section, any Preexisting Individual Account that has been

identified as a U.S. Reportable Account under this section shall be treated as a U.S. Reportable Account in all subsequent years, unless the Account Holder ceases to be a Specified U.S. Person.

E. **Additional Procedures Applicable to High Value Accounts.**

1. If a Preexisting Individual Account is a High Value Account as of June 30, 2014, the Reporting Lithuanian Financial Institution must complete the enhanced review procedures described in paragraph D of this section with respect to such account by June 30, 2015. If based on this review such account is identified as a U.S. Reportable Account on or before December 31, 2014, the Reporting Lithuanian Financial Institution must report the required information about such account with respect to 2014 in the first report on the account and on an annual basis thereafter. In the case of an account identified as a U.S. Reportable Account after December 31, 2014 and on or before June 30, 2015, the Reporting Lithuanian Financial Institution is not required to report information about such account with respect to 2014, but must report information about the account on an annual basis thereafter.

2. If a Preexisting Individual Account is not a High Value Account as of June 30, 2014, but becomes a High Value Account as of the last day of 2015 or any subsequent calendar year, the Reporting Lithuanian Financial Institution must complete the enhanced review procedures described in paragraph D of this section with respect to such account within six months after the last day of the calendar year in which the account becomes a High Value Account. If based on this review such account is identified as a U.S. Reportable Account, the Reporting Lithuanian Financial Institution must report the required information about such account with respect to the year in which it is identified as a U.S. Reportable Account and subsequent years on an annual basis, unless the Account Holder ceases to be a Specified U.S. Person.

3. Once a Reporting Lithuanian Financial Institution applies the enhanced review procedures described in paragraph D of this section to a High Value Account, the Reporting Lithuanian Financial Institution is not required to re-apply such procedures, other than the relationship manager inquiry described in subparagraph D(4) of this section, to the same High Value Account in any subsequent year.

4. If there is a change of circumstances with respect to a High Value Account that results in one or more U.S. indicia described in subparagraph B(1) of this section being associated with the account, then the Reporting Lithuanian Financial Institution must treat the account as a U.S. Reportable Account unless it elects to apply subparagraph B(4) of this section and one of the exceptions in such subparagraph applies with respect to that account.

5. A Reporting Lithuanian Financial Institution must implement procedures to ensure that a relationship manager identifies any change in circumstances of an account. For example, if a relationship manager is notified that the Account Holder has a new mailing address in the United States, the Reporting Lithuanian Financial Institution is required to treat the

new address as a change in circumstances and, if it elects to apply subparagraph B(4) of this section, is required to obtain the appropriate documentation from the Account Holder.

F. **Preexisting Individual Accounts That Have Been Documented for Certain Other Purposes.** A Reporting Lithuanian Financial Institution that has previously obtained documentation from an Account Holder to establish the Account Holder's status as neither a U.S. citizen nor a U.S. resident in order to meet its obligations under a qualified intermediary, withholding foreign partnership, or withholding foreign trust agreement with the IRS, or to fulfill its obligations under chapter 61 of Title 26 of the United States Code, is not required to perform the procedures described in subparagraph B(1) of this section with respect to Lower Value Accounts or subparagraphs D(1) through D(3) of this section with respect to High Value Accounts.

III. **New Individual Accounts.** The following rules and procedures apply for purposes of identifying U.S. Reportable Accounts among Financial Accounts held by individuals and opened on or after July 1, 2014 ("New Individual Accounts").

A. **Accounts Not Required to Be Reviewed, Identified, or Reported.** Unless the Reporting Lithuanian Financial Institution elects otherwise, either with respect to all New Individual Accounts or, separately, with respect to any clearly identified group of such accounts, where the implementing rules in Lithuania provide for such an election, the following New Individual Accounts are not required to be reviewed, identified, or reported as U.S. Reportable Accounts:

1. A Depository Account unless the account balance exceeds $50,000 at the end of any calendar year or other appropriate reporting period.

2. A Cash Value Insurance Contract unless the Cash Value exceeds $50,000 at the end of any calendar year or other appropriate reporting period.

B. **Other New Individual Accounts.** With respect to New Individual Accounts not described in paragraph A of this section, upon account opening (or within 90 days after the end of the calendar year in which the account ceases to be described in paragraph A of this section), the Reporting Lithuanian Financial Institution must obtain a self-certification, which may be part of the account opening documentation, that allows the Reporting Lithuanian Financial Institution to determine whether the Account Holder is resident in the United States for tax purposes (for this purpose, a U.S. citizen is considered to be resident in the United States for tax purposes, even if the Account Holder is also a tax resident of another jurisdiction) and confirm the reasonableness of such self-certification based on the information obtained by the Reporting Lithuanian Financial Institution in connection with the opening of the account, including any documentation collected pursuant to AML/KYC Procedures.

1. If the self-certification establishes that the Account Holder is resident in the United States for tax purposes, the Reporting Lithuanian Financial Institution must treat the account as a U.S. Reportable Account and obtain a self-certification that includes the Account Holder's U.S. TIN (which may be an IRS Form W-9 or other similar agreed form).

2. If there is a change of circumstances with respect to a New Individual

Account that causes the Reporting Lithuanian Financial Institution to know, or have reason to know, that the original self-certification is incorrect or unreliable, the Reporting Lithuanian Financial Institution cannot rely on the original self-certification and must obtain a valid self-certification that establishes whether the Account Holder is a U.S. citizen or resident for U.S. tax purposes. If the Reporting Lithuanian Financial Institution is unable to obtain a valid self-certification, the Reporting Lithuanian Financial Institution must treat the account as a U.S. Reportable Account.

IV. **Preexisting Entity Accounts.** The following rules and procedures apply for purposes of identifying U.S. Reportable Accounts and accounts held by Nonparticipating Financial Institutions among Preexisting Accounts held by Entities ("Preexisting Entity Accounts").

A. **Entity Accounts Not Required to Be Reviewed, Identified or Reported.** Unless the Reporting Lithuanian Financial Institution elects otherwise, either with respect to all Preexisting Entity Accounts or, separately, with respect to any clearly identified group of such accounts, where the implementing rules in Lithuania provide for such an election, a Preexisting Entity Account with an account balance or value that does not exceed $250,000 as of June 30, 2014, is not required to be reviewed, identified, or reported as a U.S. Reportable Account until the account balance or value exceeds $1,000,000.

B. **Entity Accounts Subject to Review.** A Preexisting Entity Account that has an account balance or value that exceeds $250,000 as of June 30, 2014, and a Preexisting Entity Account that does not exceed $250,000 as of June 30, 2014 but the account balance or value of which exceeds $1,000,000 as of the last day of 2015 or any subsequent calendar year, must be reviewed in accordance with the procedures set forth in paragraph D of this section.

C. **Entity Accounts With Respect to Which Reporting Is Required.** With respect to Preexisting Entity Accounts described in paragraph B of this section, only accounts that are held by one or more Entities that are Specified U.S. Persons, or by Passive NFFEs with one or more Controlling Persons who are U.S. citizens or residents, shall be treated as U.S. Reportable Accounts. In addition, accounts held by Nonparticipating Financial Institutions shall be treated as accounts for which aggregate payments as described in subparagraph 1(b) of Article 4 of the Agreement are reported to the Lithuanian Competent Authority.

D. **Review Procedures for Identifying Entity Accounts With Respect to Which Reporting Is Required.** For Preexisting Entity Accounts described in paragraph B of this section, the Reporting Lithuanian Financial Institution must apply the following review procedures to determine whether the account is held by one or more Specified U.S. Persons, by Passive NFFEs with one or more Controlling Persons who are U.S. citizens or residents, or by Nonparticipating Financial Institutions:

1. **Determine Whether the Entity Is a Specified U.S. Person.**

a) Review information maintained for regulatory or customer relationship purposes (including information collected pursuant to

AML/KYC Procedures) to determine whether the information indicates that the Account Holder is a U.S. Person. For this purpose, information indicating that the Account Holder is a U.S. Person includes a U.S. place of incorporation or organization, or a U.S. address.

b) If the information indicates that the Account Holder is a U.S. Person, the Reporting Lithuanian Financial Institution must treat the account as a U.S. Reportable Account unless it obtains a self-certification from the Account Holder (which may be on an IRS Form W-8 or W-9, or a similar agreed form), or reasonably determines based on information in its possession or that is publicly available, that the Account Holder is not a Specified U.S. Person.

2. **Determine Whether a Non-U.S. Entity Is a Financial Institution.**

a) Review information maintained for regulatory or customer relationship purposes (including information collected pursuant to AML/KYC Procedures) to determine whether the information indicates that the Account Holder is a Financial Institution.

b) If the information indicates that the Account Holder is a Financial Institution, or the Reporting Lithuanian Financial Institution verifies the Account Holder's Global Intermediary Identification Number on the published IRS FFI list, then the account is not a U.S. Reportable Account.

3. **Determine Whether a Financial Institution Is a Nonparticipating Financial Institution Payments to Which Are Subject to Aggregate Reporting Under Subparagraph 1(b) of Article 4 of the Agreement.**

a) Subject to subparagraph D(3)(b) of this section, a Reporting Lithuanian Financial Institution may determine that the Account Holder is a Lithuanian Financial Institution or other Partner Jurisdiction Financial Institution if the Reporting Lithuanian Financial Institution reasonably determines that the Account Holder has such status on the basis of the Account Holder's Global Intermediary Identification Number on the published IRS FFI list or other information that is publicly available or in the possession of the Reporting Lithuanian Financial Institution, as applicable. In such case, no further review, identification, or reporting is required with respect to the account.

b) If the Account Holder is a Lithuanian Financial Institution or other Partner Jurisdiction Financial Institution treated by the IRS as a Nonparticipating Financial Institution, then the account is not a U.S. Reportable Account, but payments to the Account Holder must be reported as contemplated in subparagraph 1(b) of Article 4 of the Agreement.

c) If the Account Holder is not a Lithuanian Financial Institution or other Partner Jurisdiction Financial Institution, then the Reporting Lithuanian Financial Institution must treat the Account Holder as a Nonparticipating Financial Institution payments to which are reportable under subparagraph 1(b) of Article 4 of the Agreement, unless the Reporting Lithuanian Financial Institution:

(1) Obtains a self-certification (which may be on an IRS Form W-8 or similar agreed form) from the Account Holder that it is a certified deemed-compliant FFI, or an exempt beneficial owner, as those terms are defined in relevant U.S. Treasury Regulations; ***or***

(2) In the case of a participating FFI or registered deemed-compliant FFI, verifies the Account Holder's Global Intermediary Identification Number on the published IRS FFI list.

4. **Determine Whether an Account Held by an NFFE Is a U.S. Reportable Account.** With respect to an Account Holder of a Preexisting Entity Account that is not identified as either a U.S. Person or a Financial Institution, the Reporting Lithuanian Financial Institution must identify (i) whether the Account Holder has Controlling Persons, (ii) whether the Account Holder is a Passive NFFE, and (iii) whether any of the Controlling Persons of the Account Holder is a U.S. citizen or resident. In making these determinations the Reporting Lithuanian Financial Institution must follow the guidance in subparagraphs D(4)(a) through D(4)(d) of this section in the order most appropriate under the circumstances.

a) For purposes of determining the Controlling Persons of an Account Holder, a Reporting Lithuanian Financial Institution may rely on information collected and maintained pursuant to AML/KYC Procedures.

b) For purposes of determining whether the Account Holder is a Passive NFFE, the Reporting Lithuanian Financial Institution must obtain a self-certification (which may be on an IRS Form W-8 or W-9, or on a similar agreed form) from the Account Holder to establish its status, unless it has information in its possession or that is publicly available, based on which it can reasonably determine that the Account Holder is an Active NFFE.

c) For purposes of determining whether a Controlling Person of a Passive NFFE is a U.S. citizen or resident for tax purposes, a Reporting Lithuanian Financial Institution may rely on:

(1) Information collected and maintained pursuant to AML/KYC Procedures in the case of a Preexisting Entity Account held by one or more NFFEs with an account balance or value that does not exceed $1,000,000; ***or***

(2) A self-certification (which may be on an IRS Form W-8 or W-9, or on a similar agreed form) from the Account Holder or such Controlling Person in the case of a Preexisting Entity Account held by one or more NFFEs with an account balance or value that exceeds $1,000,000.

d) If any Controlling Person of a Passive NFFE is a U.S. citizen or resident, the account shall be treated as a U.S. Reportable Account.

E. **Timing of Review and Additional Procedures Applicable to Preexisting Entity Accounts.**

1. Review of Preexisting Entity Accounts with an account balance or value that exceeds $250,000 as of June 30, 2014 must be completed by June 30, 2016.

2. Review of Preexisting Entity Accounts with an account balance or value that does not exceed $250,000 as of June 30, 2014, but exceeds $1,000,000 as of December 31 of 2015 or any subsequent year, must be completed within six months after the last day of the calendar year in which the account balance or value exceeds $1,000,000.

3. If there is a change of circumstances with respect to a Preexisting Entity Account that causes the Reporting Lithuanian Financial Institution to know, or have reason to know, that the self-certification or other documentation associated with an account is incorrect or unreliable, the Reporting Lithuanian Financial Institution must redetermine the status of the account in accordance with the procedures set forth in paragraph D of this section.

V. **New Entity Accounts.** The following rules and procedures apply for purposes of identifying U.S. Reportable Accounts and accounts held by Nonparticipating Financial Institutions among Financial Accounts held by Entities and opened on or after July 1, 2014 ("New Entity Accounts").

A. **Entity Accounts Not Required to Be Reviewed, Identified or Reported.** Unless the Reporting Lithuanian Financial Institution elects otherwise, either with respect to all New Entity Accounts or, separately, with respect to any clearly identified group of such accounts, where the implementing rules in Lithuania provide for such election, a credit card account or a revolving credit facility treated as a New Entity Account is not required to be reviewed, identified, or reported, provided that the Reporting Lithuanian Financial Institution maintaining such account implements policies and procedures to prevent an account balance owed to the Account Holder that exceeds $50,000.

B. **Other New Entity Accounts.** With respect to New Entity Accounts not described in paragraph A of this section, the Reporting Lithuanian Financial Institution must determine whether the Account Holder is: (i) a Specified U.S. Person; (ii) a Lithuanian Financial Institution or other Partner Jurisdiction Financial

Institution; (iii) a participating FFI, a deemed-compliant FFI, or an exempt beneficial owner, as those terms are defined in relevant U.S. Treasury Regulations; or (iv) an Active NFFE or Passive NFFE.

1. Subject to subparagraph B(2) of this section, a Reporting Lithuanian Financial Institution may determine that the Account Holder is an Active NFFE, a Lithuanian Financial Institution, or other Partner Jurisdiction Financial Institution if the Reporting Lithuanian Financial Institution reasonably determines that the Account Holder has such status on the basis of the Account Holder's Global Intermediary Identification Number or other information that is publicly available or in the possession of the Reporting Lithuanian Financial Institution, as applicable.

2. If the Account Holder is a Lithuanian Financial Institution or other Partner Jurisdiction Financial Institution treated by the IRS as a Nonparticipating Financial Institution, then the account is not a U.S. Reportable Account, but payments to the Account Holder must be reported as contemplated in subparagraph 1(b) of Article 4 of the Agreement.

3. In all other cases, a Reporting Lithuanian Financial Institution must obtain a self-certification from the Account Holder to establish the Account Holder's status. Based on the self-certification, the following rules apply:

a) If the Account Holder is ***a Specified U.S. Person***, the Reporting Lithuanian Financial Institution must treat the account as a U.S. Reportable Account.

b) If the Account Holder is ***a Passive NFFE***, the Reporting Lithuanian Financial Institution must identify the Controlling Persons as determined under AML/KYC Procedures, and must determine whether any such person is a U.S. citizen or resident on the basis of a self-certification from the Account Holder or such person. If any such person is a U.S. citizen or resident, the Reporting Lithuanian Financial Institution must treat the account as a U.S. Reportable Account.

c) If the Account Holder is: (i) a U.S. Person that is not a Specified U.S. Person; (ii) subject to subparagraph B(3)(d) of this section, a Lithuanian Financial Institution or other Partner Jurisdiction Financial Institution; (iii) a participating FFI, a deemed-compliant FFI, or an exempt beneficial owner, as those terms are defined in relevant U.S. Treasury Regulations; (iv) an Active NFFE; or (v) a Passive NFFE none of the Controlling Persons of which is a U.S. citizen or resident, then the account is not a U.S. Reportable Account, and no reporting is required with respect to the account.

d) If the Account Holder is a Nonparticipating Financial Institution (including a Lithuanian Financial Institution or other Partner Jurisdiction Financial Institution treated by the IRS as a Nonparticipating Financial Institution), then the account is not a U.S. Reportable Account, but payments to the Account Holder must be

reported as contemplated in subparagraph 1(b) of Article 4 of the Agreement.

VI. **Special Rules and Definitions.** The following additional rules and definitions apply in implementing the due diligence procedures described above:

A. **Reliance on Self-Certifications and Documentary Evidence.** A Reporting Lithuanian Financial Institution may not rely on a self-certification or documentary evidence if the Reporting Lithuanian Financial Institution knows or has reason to know that the self-certification or documentary evidence is incorrect or unreliable.

B. **Definitions.** The following definitions apply for purposes of this Annex I.

1. **AML/KYC Procedures.** "AML/KYC Procedures" means the customer due diligence procedures of a Reporting Lithuanian Financial Institution pursuant to the anti-money laundering or similar requirements of Lithuania to which such Reporting Lithuanian Financial Institution is subject.

2. **NFFE.** An "NFFE" means any Non-U.S. Entity that is not an FFI as defined in relevant U.S. Treasury Regulations or is an Entity described in subparagraph B(4)(j) of this section, and also includes any Non-U.S. Entity that is established in Lithuania or another Partner Jurisdiction and that is not a Financial Institution.

3. **Passive NFFE.** A "Passive NFFE" means any NFFE that is not (i) an Active NFFE, or (ii) a withholding foreign partnership or withholding foreign trust pursuant to relevant U.S. Treasury Regulations.

4. **Active NFFE.** An "Active NFFE" means any NFFE that meets any of the following criteria:

a) Less than 50 percent of the NFFE's gross income for the preceding calendar year or other appropriate reporting period is passive income and less than 50 percent of the assets held by the NFFE during the preceding calendar year or other appropriate reporting period are assets that produce or are held for the production of passive income;

b) The stock of the NFFE is regularly traded on an established securities market or the NFFE is a Related Entity of an Entity the stock of which is regularly traded on an established securities market;

c) The NFFE is organized in a U.S. Territory and all of the owners of the payee are bona fide residents of that U.S. Territory;

d) The NFFE is a government (other than the U.S. government), a political subdivision of such government (which, for the avoidance of doubt, includes a state, province, county, or municipality), or a public body performing a function of such government or a

political subdivision thereof, a government of a U.S. Territory, an international organization, a non-U.S. central bank of issue, or an Entity wholly owned by one or more of the foregoing;

e) Substantially all of the activities of the NFFE consist of holding (in whole or in part) the outstanding stock of, or providing financing and services to, one or more subsidiaries that engage in trades or businesses other than the business of a Financial Institution, except that an entity shall not qualify for NFFE status if the entity functions (or holds itself out) as an investment fund, such as a private equity fund, venture capital fund, leveraged buyout fund, or any investment vehicle whose purpose is to acquire or fund companies and then hold interests in those companies as capital assets for investment purposes;

f) The NFFE is not yet operating a business and has no prior operating history, but is investing capital into assets with the intent to operate a business other than that of a Financial Institution, provided that the NFFE shall not qualify for this exception after the date that is 24 months after the date of the initial organization of the NFFE;

g) The NFFE was not a Financial Institution in the past five years, and is in the process of liquidating its assets or is reorganizing with the intent to continue or recommence operations in a business other than that of a Financial Institution;

h) The NFFE primarily engages in financing and hedging transactions with, or for, Related Entities that are not Financial Institutions, and does not provide financing or hedging services to any Entity that is not a Related Entity, provided that the group of any such Related Entities is primarily engaged in a business other than that of a Financial Institution;

i) The NFFE is an "excepted NFFE" as described in relevant U.S. Treasury Regulations; ***or***

j) The NFFE meets all of the following requirements:

   i. It is established and operated in its jurisdiction of residence exclusively for religious, charitable, scientific, artistic, cultural, athletic, or educational purposes; or it is established and operated in its jurisdiction of residence and it is a professional organization, business league, chamber of commerce, labor organization, agricultural or horticultural organization, civic league or an organization operated exclusively for the promotion of social welfare;

   ii. It is exempt from income tax in its jurisdiction of residence;

   iii. It has no shareholders or members who have a proprietary or beneficial interest in its income or assets;

iv. The applicable laws of the NFFE's jurisdiction of residence or the NFFE's formation documents do not permit any income or assets of the NFFE to be distributed to, or applied for the benefit of, a private person or non-charitable Entity other than pursuant to the conduct of the NFFE's charitable activities, or as payment of reasonable compensation for services rendered, or as payment representing the fair market value of property which the NFFE has purchased; ***and***

v. The applicable laws of the NFFE's jurisdiction of residence or the NFFE's formation documents require that, upon the NFFE's liquidation or dissolution, all of its assets be distributed to a governmental entity or other non-profit organization, or escheat to the government of the NFFE's jurisdiction of residence or any political subdivision thereof.

5. **Preexisting Account**. A "Preexisting Account" means a Financial Account maintained by a Reporting Financial Institution as of June 30, 2014.

C. **Account Balance Aggregation and Currency Translation Rules.**

1. **Aggregation of Individual Accounts.** For purposes of determining the aggregate balance or value of Financial Accounts held by an individual, a Reporting Lithuanian Financial Institution is required to aggregate all Financial Accounts maintained by the Reporting Lithuanian Financial Institution, or by a Related Entity, but only to the extent that the Reporting Lithuanian Financial Institution's computerized systems link the Financial Accounts by reference to a data element such as client number or taxpayer identification number, and allow account balances or values to be aggregated. Each holder of a jointly held Financial Account shall be attributed the entire balance or value of the jointly held Financial Account for purposes of applying the aggregation requirements described in this paragraph 1.

2. **Aggregation of Entity Accounts.** For purposes of determining the aggregate balance or value of Financial Accounts held by an Entity, a Reporting Lithuanian Financial Institution is required to take into account all Financial Accounts that are maintained by the Reporting Lithuanian Financial Institution, or by a Related Entity, but only to the extent that the Reporting Lithuanian Financial Institution's computerized systems link the Financial Accounts by reference to a data element such as client number or taxpayer identification number, and allow account balances or values to be aggregated.

3. **Special Aggregation Rule Applicable to Relationship Managers.** For purposes of determining the aggregate balance or value of Financial Accounts held by a person to determine whether a Financial Account is a High Value Account, a Reporting Lithuanian Financial Institution is also required, in the case of any Financial Accounts that a relationship manager knows, or has reason to know, are directly or indirectly owned, controlled, or established (other than in a fiduciary capacity) by the same person, to aggregate all such accounts.

4. **Currency Translation Rule.** For purposes of determining the balance or value of Financial Accounts denominated in a currency other than the U.S. dollar, a Reporting Lithuanian Financial Institution must convert the U.S. dollar threshold amounts described in this Annex I into such currency using a published spot rate determined as of the last day of the calendar year preceding the year in which the Reporting Lithuanian Financial Institution is determining the balance or value.

D. **Documentary Evidence.** For purposes of this Annex I, acceptable documentary evidence includes any of the following:

1. A certificate of residence issued by an authorized government body (for example, a government or agency thereof, or a municipality) of the jurisdiction in which the payee claims to be a resident.

2. With respect to an individual, any valid identification issued by an authorized government body (for example, a government or agency thereof, or a municipality), that includes the individual's name and is typically used for identification purposes.

3. With respect to an Entity, any official documentation issued by an authorized government body (for example, a government or agency thereof, or a municipality) that includes the name of the Entity and either the address of its principal office in the jurisdiction (or U.S. Territory) in which it claims to be a resident or the jurisdiction (or U.S. Territory) in which the Entity was incorporated or organized.

4. With respect to a Financial Account maintained in a jurisdiction with anti-money laundering rules that have been approved by the IRS in connection with a QI agreement (as described in relevant U.S. Treasury Regulations), any of the documents, other than a Form W-8 or W-9, referenced in the jurisdiction's attachment to the QI agreement for identifying individuals or Entities.

5. Any financial statement, third-party credit report, bankruptcy filing, or U.S. Securities and Exchange Commission report.

E. **Alternative Procedures for Financial Accounts Held by Individual Beneficiaries of a Cash Value Insurance Contract.** A Reporting Lithuanian Financial Institution may presume that an individual beneficiary (other than the owner) of a Cash Value Insurance Contract receiving a death benefit is not a Specified U.S. Person and may treat such Financial Account as other than a U.S. Reportable Account unless the Reporting Lithuanian Financial Institution has actual knowledge, or reason to know, that the beneficiary is a Specified U.S. Person. A Reporting Lithuanian Financial Institution has reason to know that a beneficiary of a Cash Value Insurance Contract is a Specified U.S. Person if the information collected by the Reporting Lithuanian Financial Institution and associated with the beneficiary contains U.S. indicia as described in subparagraph (B)(1) of section II of this Annex I. If a Reporting Lithuanian Financial Institution has actual knowledge, or reason to know, that the beneficiary is a Specified U.S. Person, the Reporting Lithuanian

Financial Institution must follow the procedures in subparagraph B(3) of section II of this Annex I.

F. **Reliance on Third Parties.** Regardless of whether an election is made under paragraph C of section I of this Annex I, Lithuania may permit Reporting Lithuanian Financial Institutions to rely on due diligence procedures performed by third parties, to the extent provided in relevant U.S. Treasury Regulations.

## Annex II

The following Entities shall be treated as exempt beneficial owners or deemed-compliant FFIs, as the case may be, and the following accounts are excluded from the definition of Financial Accounts.

This Annex II may be modified by a mutual written decision entered into between the Competent Authorities of Lithuania and the United States: (1) to include additional Entities and accounts that present a low risk of being used by U.S. Persons to evade U.S. tax and that have similar characteristics to the Entities and accounts described in this Annex II as of the date of signature of the Agreement; or (2) to remove Entities and accounts that, due to changes in circumstances, no longer present a low risk of being used by U.S. Persons to evade U.S. tax. Any such addition or removal shall be effective on the date of signature of the mutual decision, unless otherwise provided therein. Procedures for reaching such a mutual decision may be included in the mutual agreement or arrangement described in paragraph 6 of Article 3 of the Agreement.

I. **Exempt Beneficial Owners other than Funds.** The following Entities shall be treated as Non-Reporting Lithuanian Financial Institutions and as exempt beneficial owners for purposes of sections 1471 and 1472 of the U.S. Internal Revenue Code, ***other than*** with respect to a payment that is derived from an obligation held in connection with a commercial financial activity of a type engaged in by a Specified Insurance Company, Custodial Institution, or Depository Institution.

   A. **Governmental Entity.** The government of Lithuania, any political subdivision of Lithuania (which, for the avoidance of doubt, includes a state, province, county, or municipality), or any wholly owned agency or instrumentality of Lithuania or any one or more of the foregoing (each, a "Lithuanian Governmental Entity"). This category is comprised of the integral parts, controlled entities, and political subdivisions of Lithuania.

      1. An integral part of Lithuania means any person, organization, agency, bureau, fund, instrumentality, or other body, however designated, that constitutes a governing authority of Lithuania. The net earnings of the governing authority must be credited to its own account or to other accounts of Lithuania, with no portion inuring to the benefit of any private person. An integral part does not include any individual who is a sovereign, official, or administrator acting in a private or personal capacity.

      2. A controlled entity means an Entity that is separate in form from Lithuania or that otherwise constitutes a separate juridical entity, provided that:

         a) The Entity is wholly owned and controlled by one or more Lithuanian Governmental Entities directly or through one or more controlled entities;

         b) The Entity's net earnings are credited to its own account or to the accounts of one or more Lithuanian Governmental Entities, with no portion of its income inuring to the benefit of any private person; and

c) The Entity's assets vest in one or more Lithuanian Governmental Entities upon dissolution.

3. Income does not inure to the benefit of private persons if such persons are the intended beneficiaries of a governmental program, and the program activities are performed for the general public with respect to the common welfare or relate to the administration of some phase of government. Notwithstanding the foregoing, however, income is considered to inure to the benefit of private persons if the income is derived from the use of a governmental entity to conduct a commercial business, such as a commercial banking business, that provides financial services to private persons.

B. **International Organization.** Any international organization or wholly owned agency or instrumentality thereof. This category includes any intergovernmental organization (including a supranational organization) (1) that is comprised primarily of non-U.S. governments; (2) that has in effect a headquarters agreement with Lithuania; and (3) the income of which does not inure to the benefit of private persons.

C. **Central Bank.** An institution that is by law or government sanction the principal authority, other than the government of Lithuania itself, issuing instruments intended to circulate as currency. Such institution may include an instrumentality that is separate from the government of Lithuania, whether or not owned in whole or in part by Lithuania.

II. **Funds that Qualify as Exempt Beneficial Owners.** The following Entities shall be treated as Non-Reporting Lithuanian Financial Institutions and as exempt beneficial owners for purposes of sections 1471 and 1472 of the U.S. Internal Revenue Code.

A. **Treaty-Qualified Retirement Fund.** A fund established in Lithuania, provided that the fund is entitled to benefits under an income tax treaty between Lithuania and the United States on income that it derives from sources within the United States (or would be entitled to such benefits if it derived any such income) as a resident of Lithuania that satisfies any applicable limitation on benefits requirement, and is operated principally to administer or provide pension or retirement benefits.

B. **Broad Participation Retirement Fund.** A fund established in Lithuania to provide retirement, disability, or death benefits, or any combination thereof, to beneficiaries that are current or former employees (or persons designated by such employees) of one or more employers in consideration for services rendered, provided that the fund:

1. Does not have a single beneficiary with a right to more than five percent of the fund's assets;

2. Is subject to government regulation and provides annual information reporting about its beneficiaries to the relevant tax authorities in Lithuania; and

3. Satisfies at least one of the following requirements:

   a) The fund is generally exempt from tax in Lithuania on investment income under the laws of Lithuania due to its status as a retirement or pension plan;

   b) The fund receives at least 50 percent of its total contributions (other than transfers of assets from other plans described in paragraphs A through D of this section or from retirement and pension accounts described in subparagraph A(1) of section V of this Annex II) from the sponsoring employers;

   c) Distributions or withdrawals from the fund are allowed only upon the occurrence of specified events related to retirement, disability, or death (except rollover distributions to other retirement funds described in paragraphs A through D of this section or retirement and pension accounts described in subparagraph A(1) of section V of this Annex II), or penalties apply to distributions or withdrawals made before such specified events; or

   d) Contributions (other than certain permitted make-up contributions) by employees to the fund are limited by reference to earned income of the employee or may not exceed $50,000 annually, applying the rules set forth in Annex I for account aggregation and currency translation.

C. **Narrow Participation Retirement Fund.** A fund established in Lithuania to provide retirement, disability, or death benefits to beneficiaries that are current or former employees (or persons designated by such employees) of one or more employers in consideration for services rendered, provided that:

   1. The fund has fewer than 50 participants;

   2. The fund is sponsored by one or more employers that are not Investment Entities or Passive NFFEs;

   3. The employee and employer contributions to the fund (other than transfers of assets from treaty-qualified retirement funds described in paragraph A of this section or retirement and pension accounts described in subparagraph A(1) of section V of this Annex II) are limited by reference to earned income and compensation of the employee, respectively;

   4. Participants that are not residents of Lithuania are not entitled to more than 20 percent of the fund's assets; and

   5. The fund is subject to government regulation and provides annual information reporting about its beneficiaries to the relevant tax authorities in Lithuania.

D. **Pension Fund of an Exempt Beneficial Owner.** A fund established in Lithuania by an exempt beneficial owner to provide retirement, disability, or death benefits to beneficiaries or participants that are current or former employees of the exempt beneficial owner (or persons designated by such employees), or that are not current or former employees, if the benefits provided to such beneficiaries or participants are in consideration of personal services performed for the exempt beneficial owner.

E. **Investment Entity Wholly Owned by Exempt Beneficial Owners.** An Entity that is a Lithuanian Financial Institution solely because it is an Investment Entity, provided that each direct holder of an Equity Interest in the Entity is an exempt beneficial owner, and each direct holder of a debt interest in such Entity is either a Depository Institution (with respect to a loan made to such Entity) or an exempt beneficial owner.

III. **Small or Limited Scope Financial Institutions that Qualify as Deemed-Compliant FFIs.** The following Financial Institutions are Non-Reporting Lithuanian Financial Institutions that shall be treated as deemed-compliant FFIs for purposes of section 1471 of the U.S. Internal Revenue Code.

A. **Financial Institution with a Local Client Base.** A Financial Institution satisfying the following requirements:

1. The Financial Institution must be licensed and regulated as a financial institution under the laws of Lithuania;

2. The Financial Institution must have no fixed place of business outside of Lithuania. For this purpose, a fixed place of business does not include a location that is not advertised to the public and from which the Financial Institution performs solely administrative support functions;

3. The Financial Institution must not solicit customers or Account Holders outside Lithuania. For this purpose, a Financial Institution shall not be considered to have solicited customers or Account Holders outside Lithuania merely because the Financial Institution (a) operates a website, provided that the website does not specifically indicate that the Financial Institution provides Financial Accounts or services to nonresidents, and does not otherwise target or solicit U.S. customers or Account Holders, or (b) advertises in print media or on a radio or television station that is distributed or aired primarily within Lithuania but is also incidentally distributed or aired in other countries, provided that the advertisement does not specifically indicate that the Financial Institution provides Financial Accounts or services to nonresidents, and does not otherwise target or solicit U.S. customers or Account Holders;

4. The Financial Institution must be required under the laws of Lithuania to identify resident Account Holders for purposes of either information reporting or withholding of tax with respect to Financial Accounts held by residents or for purposes of satisfying Lithuania's AML due diligence requirements;

5. At least 98 percent of the Financial Accounts by value maintained by the Financial Institution must be held by residents (including residents that are Entities) of Lithuania or a Member State of the European Union;

6. Beginning on or before July 1, 2014, the Financial Institution must have policies and procedures, consistent with those set forth in Annex I, to prevent the Financial Institution from providing a Financial Account to any Nonparticipating Financial Institution and to monitor whether the Financial Institution opens or maintains a Financial Account for any Specified U.S. Person who is not a resident of Lithuania (including a U.S. Person that was a resident of Lithuania when the Financial Account was opened but subsequently ceases to be a resident of Lithuania or any Passive NFFE with Controlling Persons who are U.S. residents or U.S. citizens who are not residents of Lithuania;

7. Such policies and procedures must provide that if any Financial Account held by a Specified U.S. Person who is not a resident of Lithuania or by a Passive NFFE with Controlling Persons who are U.S. residents or U.S. citizens who are not residents of Lithuania is identified, the Financial Institution must report such Financial Account as would be required if the Financial Institution were a Reporting Lithuanian Financial Institution (including by following the applicable registration requirements on the IRS FATCA registration website) or close such Financial Account;

8. With respect to a Preexisting Account held by an individual who is not a resident of Lithuania or by an Entity, the Financial Institution must review those Preexisting Accounts in accordance with the procedures set forth in Annex I applicable to Preexisting Accounts to identify any U.S. Reportable Account or Financial Account held by a Nonparticipating Financial Institution, and must report such Financial Account as would be required if the Financial Institution were a Reporting Lithuanian Financial Institution (including by following the applicable registration requirements on the IRS FATCA registration website) or close such Financial Account;

9. Each Related Entity of the Financial Institution that is a Financial Institution must be incorporated or organized in Lithuania and, with the exception of any Related Entity that is a retirement fund described in paragraphs A through D of section II of this Annex II, satisfy the requirements set forth in this paragraph A; and

10. The Financial Institution must not have policies or practices that discriminate against opening or maintaining Financial Accounts for individuals who are Specified U.S. Persons and residents of Lithuania.

B. **Local Bank.** A Financial Institution satisfying the following requirements:

1. The Financial Institution operates solely as (and is licensed and regulated under the laws of Lithuania as) (a) a bank or (b) a credit union or similar cooperative credit organization that is operated without profit;

2. The Financial Institution's business consists primarily of receiving deposits from and making loans to, with respect to a bank, unrelated retail customers and, with respect to a credit union or similar cooperative credit organization, members, provided that no member has a greater than five percent interest in such credit union or cooperative credit organization;

3. The Financial Institution satisfies the requirements set forth in subparagraphs A(2) and A(3) of this section, provided that, in addition to the limitations on the website described in subparagraph A(3) of this section, the website does not permit the opening of a Financial Account;

4. The Financial Institution does not have more than $175 million in assets on its balance sheet, and the Financial Institution and any Related Entities, taken together, do not have more than $500 million in total assets on their consolidated or combined balance sheets; and

5. Any Related Entity must be incorporated or organized in Lithuania, and any Related Entity that is a Financial Institution, with the exception of any Related Entity that is a retirement fund described in paragraphs A through D of section II of this Annex II or a Financial Institution with only low-value accounts described in paragraph C of this section, must satisfy the requirements set forth in this paragraph B.

C. **Financial Institution with Only Low-Value Accounts.** A Lithuanian Financial Institution satisfying the following requirements:

1. The Financial Institution is not an Investment Entity;

2. No Financial Account maintained by the Financial Institution or any Related Entity has a balance or value in excess of $50,000, applying the rules set forth in Annex I for account aggregation and currency translation; and

3. The Financial Institution does not have more than $50 million in assets on its balance sheet, and the Financial Institution and any Related Entities, taken together, do not have more than $50 million in total assets on their consolidated or combined balance sheets.

D. **Qualified Credit Card Issuer.** A Lithuanian Financial Institution satisfying the following requirements:

1. The Financial Institution is a Financial Institution solely because it is an issuer of credit cards that accepts deposits only when a customer makes a payment in excess of a balance due with respect to the card and the overpayment is not immediately returned to the customer; and

2. Beginning on or before July 1, 2014, the Financial Institution implements policies and procedures to either prevent a customer deposit in excess of $50,000, or to ensure that

any customer deposit in excess of $50,000, in each case applying the rules set forth in Annex I for account aggregation and currency translation, is refunded to the customer within 60 days. For this purpose, a customer deposit does not refer to credit balances to the extent of disputed charges but does include credit balances resulting from merchandise returns.

IV. **Investment Entities that Qualify as Deemed-Compliant FFIs and Other Special Rules.** The Financial Institutions described in paragraphs A through E of this section are Non-Reporting Lithuanian Financial Institutions that shall be treated as deemed-compliant FFIs for purposes of section 1471 of the U.S. Internal Revenue Code. In addition, paragraph F of this section provides special rules applicable to an Investment Entity.

A. **Trustee-Documented Trust.** A trust established under the laws of Lithuania to the extent that the trustee of the trust is a Reporting U.S. Financial Institution, Reporting Model 1 FFI, or Participating FFI and reports all information required to be reported pursuant to the Agreement with respect to all U.S. Reportable Accounts of the trust.

B. **Sponsored Investment Entity and Controlled Foreign Corporation.** A Financial Institution described in subparagraph B(1) or B(2) of this section having a sponsoring entity that complies with the requirements of subparagraph B(3) of this section.

1. A Financial Institution is a sponsored investment entity if (a) it is an Investment Entity established in Lithuania that is not a qualified intermediary, withholding foreign partnership, or withholding foreign trust pursuant to relevant U.S. Treasury Regulations; and (b) an Entity has agreed with the Financial Institution to act as a sponsoring entity for the Financial Institution.

2. A Financial Institution is a sponsored controlled foreign corporation if (a) the Financial Institution is a controlled foreign corporation[1] organized under the laws of Lithuania that is not a qualified intermediary, withholding foreign partnership, or withholding foreign trust pursuant to relevant U.S. Treasury Regulations; (b) the Financial Institution is wholly owned, directly or indirectly, by a Reporting U.S. Financial Institution that agrees to act, or requires an affiliate of the Financial Institution to act, as a sponsoring entity for the Financial Institution; and (c) the Financial Institution shares a common electronic account system with the sponsoring entity that enables the sponsoring entity to identify all Account Holders and payees of the Financial Institution and to access all account and customer information maintained by the Financial Institution including, but not limited to, customer identification information, customer documentation, account balance, and all payments made to the Account Holder or payee.

---

[1] A "controlled foreign corporation" means any foreign corporation if more than 50 percent of the total combined voting power of all classes of stock of such corporation entitled to vote, or the total value of the stock of such corporation, is owned, or is considered as owned, by "United States shareholders" on any day during the taxable year of such foreign corporation. The term a "United States shareholder" means, with respect to any foreign corporation, a United States person who owns, or is considered as owning, 10 percent or more of the total combined voting power of all classes of stock entitled to vote of such foreign corporation.

3. The sponsoring entity complies with the following requirements:

   a) The sponsoring entity is authorized to act on behalf of the Financial Institution (such as a fund manager, trustee, corporate director, or managing partner) to fulfill applicable registration requirements on the IRS FATCA registration website;

   b) The sponsoring entity has registered as a sponsoring entity with the IRS on the IRS FATCA registration website;

   c) If the sponsoring entity identifies any U.S. Reportable Accounts with respect to the Financial Institution, the sponsoring entity registers the Financial Institution pursuant to applicable registration requirements on the IRS FATCA registration website on or before the later of December 31, 2015 and the date that is 90 days after such a U.S. Reportable Account is first identified;

   d) The sponsoring entity agrees to perform, on behalf of the Financial Institution, all due diligence, withholding, reporting, and other requirements that the Financial Institution would have been required to perform if it were a Reporting Lithuanian Financial Institution;

   e) The sponsoring entity identifies the Financial Institution and includes the identifying number of the Financial Institution (obtained by following applicable registration requirements on the IRS FATCA registration website) in all reporting completed on the Financial Institution's behalf; and

   f) The sponsoring entity has not had its status as a sponsor revoked.

C. **Sponsored, Closely Held Investment Vehicle.** A Lithuanian Financial Institution satisfying the following requirements:

1. The Financial Institution is a Financial Institution solely because it is an Investment Entity and is not a qualified intermediary, withholding foreign partnership, or withholding foreign trust pursuant to relevant U.S. Treasury Regulations;

2. The sponsoring entity is a Reporting U.S. Financial Institution, Reporting Model 1 FFI, or Participating FFI, is authorized to act on behalf of the Financial Institution (such as a professional manager, trustee, or managing partner), and agrees to perform, on behalf of the Financial Institution, all due diligence, withholding, reporting, and other requirements that the Financial Institution would have been required to perform if it were a Reporting Lithuanian Financial Institution;

3. The Financial Institution does not hold itself out as an investment vehicle for unrelated parties;

4. Twenty or fewer individuals own all of the debt interests and Equity Interests in the Financial Institution (disregarding debt interests owned by Participating FFIs and deemed-compliant FFIs and Equity Interests owned by an Entity if that Entity owns 100 percent of the Equity Interests in the Financial Institution and is itself a sponsored Financial Institution described in this paragraph C); and

5. The sponsoring entity complies with the following requirements:

   a) The sponsoring entity has registered as a sponsoring entity with the IRS on the IRS FATCA registration website;

   b) The sponsoring entity agrees to perform, on behalf of the Financial Institution, all due diligence, withholding, reporting, and other requirements that the Financial Institution would have been required to perform if it were a Reporting Lithuanian Financial Institution and retains documentation collected with respect to the Financial Institution for a period of six years;

   c) The sponsoring entity identifies the Financial Institution in all reporting completed on the Financial Institution's behalf; and

   d) The sponsoring entity has not had its status as a sponsor revoked.

D. **Investment Advisors and Investment Managers.** An Investment Entity established in Lithuania that is a Financial Institution solely because it (1) renders investment advice to, and acts on behalf of, or (2) manages portfolios for, and acts on behalf of, a customer for the purposes of investing, managing, or administering funds deposited in the name of the customer with a Financial Institution other than a Nonparticipating Financial Institution.

E. **Collective Investment Vehicle.** An Investment Entity established in Lithuania that is regulated as a collective investment vehicle, provided that all of the interests in the collective investment vehicle (including debt interests in excess of $50,000) are held by or through one or more exempt beneficial owners, Active NFFEs described in subparagraph B(4) of section VI of Annex I, U.S. Persons that are not Specified U.S. Persons, or Financial Institutions that are not Nonparticipating Financial Institutions.

F. **Special Rules.** The following rules apply to an Investment Entity:

1. With respect to interests in an Investment Entity that is a collective investment vehicle described in paragraph E of this section, the reporting obligations of any Investment Entity (other than a Financial Institution through which interests in the collective investment vehicle are held) shall be deemed fulfilled.

2. With respect to interests in:

   a) An Investment Entity established in a Partner Jurisdiction that is regulated as a collective investment vehicle, all of the interests in which (including debt interests

in excess of $50,000) are held by or through one or more exempt beneficial owners, Active NFFEs described in subparagraph B(4) of section VI of Annex I, U.S. Persons that are not Specified U.S. Persons, or Financial Institutions that are not Nonparticipating Financial Institutions; or

b) An Investment Entity that is a qualified collective investment vehicle under relevant U.S. Treasury Regulations;

the reporting obligations of any Investment Entity that is a Lithuanian Financial Institution (other than a Financial Institution through which interests in the collective investment vehicle are held) shall be deemed fulfilled.

3. With respect to interests in an Investment Entity established in Lithuania that is not described in paragraph E or subparagraph F(2) of this section, consistent with paragraph 3 of Article 5 of the Agreement, the reporting obligations of all other Investment Entities with respect to such interests shall be deemed fulfilled if the information required to be reported by the first-mentioned Investment Entity pursuant to the Agreement with respect to such interests is reported by such Investment Entity or another person.

V. **Accounts Excluded from Financial Accounts.** The following accounts are excluded from the definition of Financial Accounts and therefore shall not be treated as U.S. Reportable Accounts.

A. **Certain Savings Accounts.**

1. Retirement and Pension Account. A retirement or pension account maintained in Lithuania that satisfies the following requirements under the laws of Lithuania.

a) The account is subject to regulation as a personal retirement account or is part of a registered or regulated retirement or pension plan for the provision of retirement or pension benefits (including disability or death benefits);

b) The account is tax-favored (*i.e.*, contributions to the account that would otherwise be subject to tax under the laws of Lithuania are deductible or excluded from the gross income of the account holder or taxed at a reduced rate, or taxation of investment income from the account is deferred or taxed at a reduced rate);

c) Annual information reporting is required to the tax authorities in Lithuania with respect to the account;

d) Withdrawals are conditioned on reaching a specified retirement age, disability, or death, or penalties apply to withdrawals made before such specified events; and

e) Either (i) annual contributions are limited to $50,000 or less, or (ii) there is a maximum lifetime contribution limit to the account of $1,000,000 or less, in each

case applying the rules set forth in Annex I for account aggregation and currency translation.

2. Non-Retirement Savings Accounts. An account maintained in Lithuania (other than an insurance or Annuity Contract) that satisfies the following requirements under the laws of Lithuania.

   a) The account is subject to regulation as a savings vehicle for purposes other than for retirement;

   b) The account is tax-favored (*i.e.*, contributions to the account that would otherwise be subject to tax under the laws of Lithuania are deductible or excluded from the gross income of the account holder or taxed at a reduced rate, or taxation of investment income from the account is deferred or taxed at a reduced rate);

   c) Withdrawals are conditioned on meeting specific criteria related to the purpose of the savings account (for example, the provision of educational or medical benefits), or penalties apply to withdrawals made before such criteria are met; and

   d) Annual contributions are limited to $50,000 or less, applying the rules set forth in Annex I for account aggregation and currency translation.

B. **Certain Term Life Insurance Contracts.** A life insurance contract maintained in Lithuania with a coverage period that will end before the insured individual attains age 90, provided that the contract satisfies the following requirements:

   1. Periodic premiums, which do not decrease over time, are payable at least annually during the period the contract is in existence or until the insured attains age 90, whichever is shorter;

   2. The contract has no contract value that any person can access (by withdrawal, loan, or otherwise) without terminating the contract;

   3. The amount (other than a death benefit) payable upon cancellation or termination of the contract cannot exceed the aggregate premiums paid for the contract, less the sum of mortality, morbidity, and expense charges (whether or not actually imposed) for the period or periods of the contract's existence and any amounts paid prior to the cancellation or termination of the contract; and

   4. The contract is not held by a transferee for value.

C. **Account Held By an Estate.** An account maintained in Lithuania that is held solely by an estate if the documentation for such account includes a copy of the deceased's will or death certificate.

D. **Escrow Accounts.** An account maintained in Lithuania established in connection with any of the following:

1. A court order or judgment.

2. A sale, exchange, or lease of real or personal property, provided that the account satisfies the following requirements:

   a) The account is funded solely with a down payment, earnest money, deposit in an amount appropriate to secure an obligation directly related to the transaction, or a similar payment, or is funded with a financial asset that is deposited in the account in connection with the sale, exchange, or lease of the property;

   b) The account is established and used solely to secure the obligation of the purchaser to pay the purchase price for the property, the seller to pay any contingent liability, or the lessor or lessee to pay for any damages relating to the leased property as agreed under the lease;

   c) The assets of the account, including the income earned thereon, will be paid or otherwise distributed for the benefit of the purchaser, seller, lessor, or lessee (including to satisfy such person's obligation) when the property is sold, exchanged, or surrendered, or the lease terminates;

   d) The account is not a margin or similar account established in connection with a sale or exchange of a financial asset; and

   e) The account is not associated with a credit card account.

3. An obligation of a Financial Institution servicing a loan secured by real property to set aside a portion of a payment solely to facilitate the payment of taxes or insurance related to the real property at a later time.

4. An obligation of a Financial Institution solely to facilitate the payment of taxes at a later time.

E. **Partner Jurisdiction Accounts.** An account maintained in Lithuania and excluded from the definition of Financial Account under an agreement between the United States and another Partner Jurisdiction to facilitate the implementation of FATCA, provided that such account is subject to the same requirements and oversight under the laws of such other Partner Jurisdiction as if such account were established in that Partner Jurisdiction and maintained by a Partner Jurisdiction Financial Institution in that Partner Jurisdiction.

VI. **Definitions.** The following additional definitions shall apply to the descriptions above:

A. **Reporting Model 1 FFI.** The term Reporting Model 1 FFI means a Financial Institution with respect to which a non-U.S. government or agency thereof agrees to obtain and exchange information pursuant to a Model 1 IGA, other than a Financial Institution

treated as a Nonparticipating Financial Institution under the Model 1 IGA. For purposes of this definition, the term Model 1 IGA means an arrangement between the United States or the Treasury Department and a non-U.S. government or one or more agencies thereof to implement FATCA through reporting by Financial Institutions to such non-U.S. government or agency thereof, followed by automatic exchange of such reported information with the IRS.

B. **Participating FFI.** The term Participating FFI means a Financial Institution that has agreed to comply with the requirements of an FFI Agreement, including a Financial Institution described in a Model 2 IGA that has agreed to comply with the requirements of an FFI Agreement. The term Participating FFI also includes a qualified intermediary branch of a Reporting U.S. Financial Institution, unless such branch is a Reporting Model 1 FFI. For purposes of this definition, the term FFI Agreement means an agreement that sets forth the requirements for a Financial Institution to be treated as complying with the requirements of section 1471(b) of the U.S. Internal Revenue Code. In addition, for purposes of this definition, the term Model 2 IGA means an arrangement between the United States or the Treasury Department and a non-U.S. government or one or more agencies thereof to facilitate the implementation of FATCA through reporting by Financial Institutions directly to the IRS in accordance with the requirements of an FFI Agreement, supplemented by the exchange of information between such non-U.S. government or agency thereof and the IRS.

**JUNGTINIŲ AMERIKOS VALSTIJŲ VYRIAUSYBĖS**

**IR**

**LIETUVOS RESPUBLIKOS VYRIAUSYBĖS**

**SUSITARIMAS**

**DĖL**

**TARPTAUTINIŲ MOKESTINIŲ PRIEVOLIŲ VYKDYMO GERINIMO IR UŽSIENIO SĄSKAITOMS TAIKOMŲ MOKESTINIŲ PRIEVOLIŲ VYKDYMO AKTO ĮGYVENDINIMO**

*Kadangi* Jungtinių Amerikos Valstijų Vyriausybė ir Lietuvos Respublikos Vyriausybė (toliau atskirai – Šalis, o kartu – Šalys) nori sudaryti susitarimą, kuris pagerintų tarptautinių mokestinių prievolių vykdymą teikiant savitarpio pagalbą mokesčių klausimais veiksmingos automatinių informacijos mainų infrastruktūros pagrindu;

*kadangi* Jungtinių Amerikos Valstijų Vyriausybės ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės sutarties dėl pajamų dvigubo apmokestinimo ir fiskalinių pažeidimų išvengimo, pasirašytos 1998 m. sausio 15 d. Vašingtone (toliau – Konvencija), 27 straipsnyje nustatytas leidimas keistis mokestine informacija, įskaitant automatinius mainus;

*kadangi* Jungtinės Amerikos Valstijos priėmė nuostatas, kurios žinomos kaip Užsienio sąskaitoms taikomų mokestinių prievolių vykdymo aktas (FATCA) ir kuriomis nustatoma prievolė finansų įstaigoms teikti duomenis apie tam tikras sąskaitas;

*kadangi* Lietuvos Respublikos Vyriausybė pritaria pirmenybiniam FATCA politikos tikslui – gerinti mokestinių prievolių vykdymą;

*kadangi* dėl FATCA iškilo įvairių problemų, įskaitant ir tai, kad dėl su nacionaline teise susijusių kliūčių Lietuvos Respublikos finansų įstaigos gali neturėti galimybių vykdyti kai kurių FATCA reikalavimų;

*kadangi* Jungtinių Amerikos Valstijų Vyriausybė renka informaciją apie tam tikras JAV finansų įstaigų tvarkomas sąskaitas, kurių turėtojai yra Lietuvos Respublikos rezidentai, ir yra įsipareigojusi keistis tokia informacija su Lietuvos Respublika bei siekti analogiškų mainų, jei bus užtikrintos tinkamos apsaugos priemonės ir sukurta veiksmingiems mainams reikalinga infrastruktūra;

*kadangi* Šalys yra pasirengusios ilgalaikiam bendradarbiavimui, kad sukurtų bendrus finansų įstaigų atskaitomybės ir išsamaus patikrinimo standartus;

*kadangi* Jungtinių Amerikos Valstijų Vyriausybė pripažįsta poreikį derinti FATCA nustatytas duomenų teikimo prievoles su kitomis Lietuvos Respublikos finansų įstaigų JAV mokestinių duomenų teikimo prievolėmis siekiant išvengti atskaitomybės dubliavimosi;

*kadangi* tarpvyriausybinis FATCA įgyvendinimas padėtų įveikti teisines kliūtis ir sumažintų Lietuvos Respublikos finansų įstaigoms tenkančią naštą;

*kadangi* Šalys nori sudaryti susitarimą, kuris leistų pagerinti tarptautinių mokestinių prievolių vykdymą ir palengvinti FATCA įgyvendinimą vidaus duomenų teikimo ir savitarpio automatinių mainų pagrindu pagal Konvenciją, taip pat taikant joje nustatytas

konfidencialumo ir kitas apsaugos priemones, įskaitant nuostatas, ribojančias naudojimąsi pagal Konvenciją pasikeista informacija,

Šalys *susitarė:*

## 1 straipsnis

## Apibrėžtys

1. Šiame susitarime ir jo prieduose (toliau – Susitarimas) vartojamos šios sąvokos:

a) **„Jungtinės Valstijos“** – Jungtinės Amerikos Valstijos, įskaitant jos valstijas, tačiau neįskaitant JAV teritorijų. Bet kokia nuoroda į Jungtinių Valstijų „valstiją“ apima ir Kolumbijos apygardą;

b) **„JAV teritorija“** – Amerikos Samoa, Marianos Šiaurinių Salų Sandrauga, Guamas, Puerto Riko Sandrauga arba Jungtinių Valstijų Mergelių Salos;

c) **„IRS“** – JAV mokesčių administratorius;

d) **„Lietuva“** – Lietuvos Respublika;

e) **„bendradarbiaujanti jurisdikcija“** – jurisdikcija, turinti galiojantį susitarimą su Jungtinėmis Valstijomis dėl FATCA įgyvendinimo sąlygų sudarymo. IRS paskelbia sąrašą, į kurį įtraukiamos visos bendradarbiaujančios jurisdikcijos;

f) **„kompetentinga institucija“**:

1) Jungtinėse Valstijose – iždo sekretorius arba jo įgaliotas asmuo;

2) Lietuvoje – Lietuvos Respublikos valstybinės mokesčių inspekcijos prie Finansų ministerijos vadovas arba jo įgaliotas asmuo;

g) **„finansų įstaiga“** – pasaugos įstaiga, indėlių įstaiga, investicinė įmonė ar nurodytoji draudimo bendrovė;

h) **„pasaugos įstaiga“** – ūkio subjektas, kurio esminę veiklos dalį sudaro finansinio turto valdymas kitų asmenų sąskaita. Laikoma, kad ūkio subjektas valdo finansinį turtą kitų asmenų sąskaita ir tai sudaro esminę jo veiklos dalį, kai bendrosios ūkio subjekto pajamos, gautos už finansinio turto valdymą ir susijusias finansų paslaugas, yra lygios arba viršija 20 proc. ūkio subjekto bendrųjų pajamų per: i) trejų metų laikotarpį, kuris baigiasi gruodžio 31 d. (arba paskutinę ataskaitinio laikotarpio, nesutampančio su kalendoriniais metais, dieną), prieš metus, kuriais atliekamas nustatymas, arba ii) laikotarpį, kuriuo veikia ūkio subjektas, atsižvelgiant į tai, kuris laikotarpis trumpesnis;

i) **„indėlių įstaiga“** – bet kuris ūkio subjektas, kuris priima indėlius vykdydamas įprastą bankininkystės ar panašią veiklą;

j) **„investicinė įmonė“** – bet kuris ūkio subjektas, kuris vykdo (arba yra valdomas ūkio subjekto, vykdančio) klientui ar kliento vardu vieną ar kelias iš toliau nurodytų veiklos rūšių:

1) prekyba pinigų rinkos priemonėmis (čekiais, vekseliais, indėlių sertifikatais, išvestinėmis finansinėmis priemonėmis ir pan.), užsienio valiuta, valiutų, palūkanų normų ir indeksų priemonėmis, perleidžiamaisiais vertybiniais popieriais arba biržos prekių ateities sandorių sudarymas;

2) individualus ir kolektyvinis portfelių valdymas, arba

3) kitoks lėšų ar pinigų investavimas, administravimas ar valdymas kitų asmenų vardu.

Šis 1 punkto j papunktis aiškinamas nuosekliai pagal Finansinių priemonių darbo grupės rekomendacijų „finansų įstaigos“ apibrėžtyje pateiktą panašią formuluotę;

k) **„nurodytoji draudimo bendrovė“** – bet kuris ūkio subjektas, kuris yra draudimo bendrovė (arba draudimo bendrovės patronuojančioji bendrovė), kuri išduoda arba privalo atlikti mokėjimus pagal kaupiamojo draudimo sutartį arba anuiteto sutartį;

l) **„Lietuvos finansų įstaiga“** – i) bet kuri finansų įstaiga, Lietuvos rezidentė, išskyrus ne Lietuvoje veikiantį tokios finansų įstaigos filialą ir ii) finansų įstaigos, kuri yra ne Lietuvos rezidentė, filialas, jei toks filialas yra Lietuvoje;

m) **„bendradarbiaujančios jurisdikcijos finansų įstaiga“** – i) bendradarbiaujančioje jurisdikcijoje įsteigta finansų įstaiga, išskyrus tokios finansų įstaigos filialą, esantį ne bendradarbiaujančioje jurisdikcijoje, ir ii) finansų įstaigos, kuri nėra įsteigta bendradarbiaujančioje jurisdikcijoje, filialas, jei toks filialas yra bendradarbiaujančioje jurisdikcijoje;

n) **„duomenis teikianti finansų įstaiga“** – atsižvelgiant į kontekstą, duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga arba duomenis teikianti JAV finansų įstaiga;

o) **„duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga“** – bet kuri Lietuvos finansų įstaiga, kuri nėra duomenų neteikianti Lietuvos finansų įstaiga;

p) **„duomenis teikianti JAV finansų įstaiga“** – i) bet kuri finansų įstaiga, kuri yra Jungtinių Valstijų rezidentė, išskyrus tokios finansų įstaigos ne Jungtinėse Valstijose veikiantį filialą, ir ii) finansų įstaigos, kuri yra ne Jungtinių Valstijų rezidentė, filialas, kuris yra Jungtinėse Valstijose, jei finansų įstaiga arba filialas kontroliuoja, gauna ar saugo pajamas, apie kurias reikia teikti informaciją mainams, kaip nustatyta šio Susitarimo 2 straipsnio 2 dalies b punkte;

q) **„duomenų neteikianti Lietuvos finansų įstaiga“** – bet kuri Lietuvos finansų įstaiga arba kitas ūkio subjektas, Lietuvos rezidentas, kuris II priede apibūdintas kaip duomenų neteikianti Lietuvos finansų įstaiga arba kuris yra kitaip prilyginamas reikalavimus atitinkančiai UFĮ arba nuo mokesčių atleistam tikrajam savininkui pagal atitinkamus JAV iždo departamento teisės aktus [galiojančius šio Susitarimo pasirašymo dieną];

r) **„nedalyvaujančioji finansų įstaiga“** – nedalyvaujančioji UFĮ, kaip šį sąvoka apibrėžta atitinkamuose JAV iždo departamento teisės aktuose, neįskaitant Lietuvos finansų įstaigos ar kitos bendradarbiaujančios jurisdikcijos finansų įstaigos, išskyrus finansų įstaigą, kuri prilygintina nedalyvaujančiajai finansų įstaigai pagal šio Susitarimo 5 straipsnio 2 dalies b punktą arba atitinkamas Jungtinių Valstijų ir bendradarbiaujančios jurisdikcijos susitarimo nuostatas;

s) **„finansinė sąskaita“** – finansų įstaigos tvarkoma sąskaita, kuriai priskiriama:

1) kai tai susiję su ūkio subjektu, kuris yra finansų įstaiga tik dėl to, kad yra investicinė įmonė – finansų įstaigos akcinio kapitalo ar skolos dalis (išskyrus priemones, kuriomis reguliariai prekiaujama pripažintoje vertybinių popierių rinkoje);

2) kai tai susiję su finansų įstaiga, kuri nėra apibrėžta šio straipsnio 1 dalies s punkto 1 papunktyje – finansų įstaigos akcinio kapitalo ar skolos dalis (išskyrus priemones, kuriomis reguliariai prekiaujama pripažintoje vertybinių popierių rinkoje), jeigu i) skolos ar akcinio kapitalo dalies vertė tiesiogiai arba netiesiogiai nustatoma visų pirma pagal turtą, pagal kurį turi būti atliekami mokėjimai, kuriems taikomi JAV išskaičiuojamieji mokesčiai, ir ii) dalies klasė buvo nustatyta siekiant išvengti duomenų teikimo pagal šį Susitarimą;

3) bet kuri finansų įstaigos išduota arba tvarkoma kaupiamojo draudimo sutartis arba

anuiteto sutartis, išskyrus neinvesticinį ir neperleidžiamą tiesioginį gyvybės draudimo anuitetą, kuris yra išduotas fiziniam asmeniui ir pinigine kompensacija pakeičia pensijos ar neįgalumo išmoką, skiriamą pagal sąskaitą, kuriai netaikoma II priede pateikta finansinės sąskaitos apibrėžtis;

Neatsižvelgiant į tai, kas nurodyta pirmiau, sąvoka „finansinė sąskaita" neapima sąskaitų, kurių neapima II priede pateikta finansinės sąskaitos apibrėžtis; Taikant šį Susitarimą, akcijomis „reguliariai prekiaujama", jei, atsižvelgiant į akcijas, jų apyvarta nuolat yra pakankama, o „pripažinta vertybinių popierių rinka" – oficialiai pripažinta ir vyriausybinės institucijos, kurioje ta rinka yra, prižiūrima [vertybinių popierių] birža, kai metinė tokioje biržoje prekiaujamų akcijų apyvarta yra pakankamai didelė. Taikant šį 1 dalies s punktą, finansų įstaigos akcijomis reguliariai neprekiaujama ir ji turi būti laikoma finansine sąskaita, jei akcijų turėtojas (išskyrus finansų įstaigą, veikiančią kaip tarpininkas) yra registruotas tokios finansų įstaigos dokumentuose. Pirmesnis teiginys netaikomas tokios finansų įstaigos dokumentuose pirmą kartą iki 2014 m. liepos 1 d. registruotoms akcijoms, taip pat tokios finansų įstaigos dokumentuose pirmą kartą registruotoms 2014 m. liepos 1 d. ar vėliau akcijoms, finansų įstaiga neprivalo taikyti pirmesnio teiginio iki 2016 m. sausio 1 d.

t) **„indėlių sąskaita"** – bet kokia komercinė, einamoji, taupomoji, terminuotojo indėlio arba paskolos sąskaita, taip pat sąskaita, kurią patvirtina indėlio sertifikatas, paskolos sertifikatas, investicijos sertifikatas, įsiskolinimo sertifikatas, ar kita panaši finansinė priemonė, kurią vykdydama įprastą bankininkystės ar panašią veiklą tvarko finansų įstaiga. Taip pat indėlių sąskaitoms priskiriamos draudimo bendrovės sumos, laikomos pagal garantuotų investicijų sutartį ar panašų susitarimą palūkanoms išmokėti arba gauti;

u) **„pasaugos sąskaita"** – sąskaita (išskyrus draudimo sutartį ar anuiteto sutartį) kito asmens naudai, kai asmuo turi investicijoms laikomą finansinę priemonę arba sutartį (įskaitant, tačiau neapsiribojant, korporacijos akciją, skolinį įsipareigojimą, obligaciją, įmonės obligaciją ar kitus įsiskolinimo įrodymus, valiutos ar biržos prekių sandorį, kredito įsipareigojimų neįvykdymo apsikeitimo sandorį, apsikeitimo sandorį, sudarytą remiantis nefinansiniu indeksu, sąlyginės pagrindinės sumos sutartimi, draudimo sutartimi ar anuiteto sutartimi, pasirinkimo sandoriu ar kita išvestine finansine priemone);

v) **„akcinio kapitalo dalis"** – kai tai susiję su bendrija, kuri yra finansų įstaiga, – kapitalo arba pelno dalis bendrijoje. Kai tai susiję su patikos fondu, kuris yra finansų įstaiga, laikoma, kad akcinio kapitalo dalį turi bet kuris asmuo, disponuojantis visu patikos fondu ar jo dalimi ar gaunantis naudą iš viso patikos fondo ar jo dalies, arba bet kuris kitas fizinis asmuo, vykdantis pagrindinę faktinę patikos fondo kontrolę. Nurodytasis JAV asmuo laikomas užsienio patikos fondo naudos gavėju, jeigu toks nurodytasis JAV asmuo turi teisę iš patikos fondo tiesiogiai arba netiesiogiai (pavyzdžiui, per nominalų savininką) gauti privalomai paskirstomą dalį arba gali tiesiogiai ar netiesiogiai gauti neprivalomai paskirstomą dalį;

w) **„draudimo sutartis"** – sutartis (išskyrus anuiteto sutartį), pagal kurią sutartį sudaręs asmuo sutinka išmokėti tam tikrą sumą įvykus nurodytam nenumatytam atvejui, susijusiam su mirtimi, liga, nelaimingu atsitikimu, atsakomybe ar turtine rizika;

x) **„anuiteto sutartis"** – sutartis, pagal kurią sutartį sudaręs asmuo sutinka mokėti išmokas laikotarpį, iš dalies arba visiškai nustatytą atsižvelgiant į vieno ar kelių asmenų tikėtiną gyvenimo trukmę. Ši sąvoka apima ir sutartį, kuri yra laikoma anuiteto sutartimi pagal jurisdikcijos, kurioje sudaryta sutartis, teisės aktus, taisykles ar praktiką, ir pagal kurią sutartį sudaręs asmuo sutinka tam tikrą laikotarpį mokėti išmokas;

y) **„kaupiamojo draudimo sutartis"** – draudimo sutartis (išskyrus dviejų draudimo

bendrovių sudarytą nuostolių atlyginimo perdraudimo sutartį), kurios kaupiamoji suma yra didesnė nei 50 000 JAV dolerių;

z) **„kaupiamoji suma“** – i) suma, kurią draudėjas turi teisę gauti atsisakęs ar nutraukęs sutartį (nustatoma neatėmus nutraukimo mokesčio ar paskolos pagal polisą), ir ii) suma, kurią draudėjas gali pasiskolinti pagal sutartį, atsižvelgiant į tai, kuri yra didesnė. Neatsižvelgiant į tai, kas nurodyta pirmiau, sąvoka „kaupiamoji suma“ neapima sumos, kuri pagal draudimo sutartį yra išmokama kaip:

1) kūno sužalojimo ar ligos išmoka arba kita išmoka, skirta ekonominiams nuostoliams, turėtiems įvykus draudžiamajam įvykiui, atlyginti;

2) anksčiau pagal draudimo sutartį (išskyrus gyvybės draudimo sutartį) sumokėtos draudimo įmokos grąžinimas draudėjui atsisakius sutarties ar ją nutraukus, sumažėjus rizikai draudimo sutarties galiojimo laikotarpiu arba perskaičiavus draudimo įmoką taisant informacijos pateikimo ar kitą panašią klaidą, arba

3) draudėjo dividendai pagal sutarties ar dalyvaujančios grupės draudimo patirtį;

aa) **„praneština sąskaita“** – atsižvelgiant į kontekstą, Lietuvos praneština sąskaita arba JAV praneština sąskaita;

bb) **„Lietuvos praneština sąskaita“** – kai tai susiję su indėlio sąskaita –duomenis teikiančios JAV finansų įstaigos tvarkoma finansinė sąskaita, jeigu: i) sąskaitą turi Lietuvos rezidentas, kuris yra fizinis asmuo, ir per bet kuriuos kalendorinius metus į šią sąskaitą pervedama palūkanų suma yra didesnė nei 10 JAV dolerių; arba ii) kai tai susiję su finansine sąskaita, išskyrus indėlio sąskaitą – sąskaitos turėtojas yra Lietuvos rezidentas, įskaitant ūkio subjektą, patvirtinusį, kad jis yra Lietuvos rezidentas apmokestinimo tikslais, kurio atžvilgiu išmokamos arba įskaitomos JAV uždirbtos pajamos, apie kurias būtina pranešti pagal JAV mokesčių kodekso A paantraštės dalies 3 skyrių arba F paantraštinės dalies 61 skyrių;

cc) **„JAV praneština sąskaita“** – duomenis teikiančios Lietuvos finansų įstaigos tvarkoma finansinė sąskaita, kurią turi vienas ar keli nurodytieji JAV asmenys arba ne JAV ūkio subjektas, kurio vienas ar keli kontroliuojantieji asmenys yra nurodytasis JAV asmuo. Neatsižvelgiant į tai, kas nurodyta pirmiau, sąskaita nėra laikoma JAV praneština sąskaita, jeigu atlikus I priede nustatytas išsamaus patikrinimo procedūras ji neįvardijama kaip JAV praneština sąskaita;

dd) **„sąskaitos turėtojas“** – asmuo, sąskaitą tvarkančios finansų įstaigos nurodytas ar įvardytas kaip finansinės sąskaitos turėtojas. Jeigu asmuo, kuris nėra finansų įstaiga, finansinę sąskaitą turi kito asmens naudai ar to asmens sąskaita, kaip agentas, saugotojas, nominalus savininkas, pasirašantis asmuo, investavimo konsultantas ar tarpininkas, jis nėra laikomas sąskaitos turėtoju taikant šį Susitarimą, nes sąskaitos turėtoju yra laikomas toks kitas asmuo. Taikant pirmiau minėtą sakinį, sąvoka „finansų įstaiga“ neapima finansų įstaigos, kuri įkurta ar įsteigta JAV teritorijoje. Atsižvelgiant į kaupiamojo draudimo sutartį ar anuiteto sutartį, sąskaitos turėtojas yra bet kuris asmuo, turintis teisę naudotis kaupiamąja suma arba keisti sutarties naudos gavėją. Jeigu joks asmuo negali naudotis kaupiamąja suma arba keisti sutarties naudos gavėjo, sąskaitos turėtojas yra bet kuris asmuo, sutartyje nurodytas kaip savininkas, ir bet kuris asmuo, turintis teisę gauti išmokas pagal sutarties sąlygas. Pasibaigus kaupiamojo draudimo sutarties ar anuiteto sutarties galiojimui, asmuo, turintis teisę gauti išmoką pagal sutartį, yra laikomas sąskaitos turėtoju;

ee) **„JAV asmuo“** – JAV pilietis arba rezidentas, kuris yra fizinis asmuo, bendrija ar korporacija, įkurta Jungtinėse Valstijose arba pagal Jungtinių Valstijų ar kurios nors valstijos įstatymus, patikos fondas, jeigu i) Jungtinių Valstijų teismas būtų kompetentingas pagal

atitinkamus įstatymus priimti nutartis ar sprendimus dėl iš esmės visų klausimų, susijusių su patikos fondo administravimu, ir ii) vienas ar keli JAV asmenys kontroliuoja visų esminių patikos fondo sprendimų priėmimą, arba mirusiojo, kuris buvo Jungtinių Valstijų pilietis arba rezidentas, turtas. Šio straipsnio 1 dalies ee punktas aiškinamas vadovaujantis JAV mokesčių kodekso nuostatomis;

ff) **„nurodytasis JAV asmuo“** – JAV asmuo, išskyrus: i) korporaciją, kurios akcijomis reguliariai prekiaujama vienoje ar keliose pripažintose vertybinių popierių rinkose; ii) bet kokią korporaciją, kuri priklauso tai pačiai išplėstinei susijusių įmonių grupei, kaip apibrėžta JAV mokesčių kodekso 1471 straipsnio e dalies 2 punkte, kaip i punkte apibrėžta korporacija; iii) Jungtinės Valstijos arba bet kuri joms visiškai priklausanti agentūra ar jos organai; iv) bet kokia Jungtinių Valstijų valstija, JAV teritorija arba vienos iš jų politinis padalinys, vienai jų ar kelioms jų visiškai priklausanti agentūra ar jos organai; v) bet kokia organizacija, atleista nuo mokesčių pagal JAV mokesčių kodekso 501 straipsnio a dalį, arba asmens pensijos planas, kaip apibrėžta JAV mokesčių kodekso 7701 straipsnio a dalies 37 punkte; vi) bet koks bankas, kaip apibrėžta JAV mokesčių kodekso 581 straipsnyje; vii) bet koks patikos fondas, investuojantis į nekilnojamąjį turtą, kaip apibrėžta JAV mokesčių kodekso 856 straipsnyje; viii) bet kokia reguliuojama investicinė bendrovė, kaip apibrėžta JAV mokesčių kodekso 851 straipsnyje, arba bet kuris ūkio subjektas, įregistruotas JAV vertybinių popierių ir biržos komisijoje pagal 1940 m. Investicinių bendrovių akto nuostatas (15 U.S.C. 80a-64); ix) bet koks bendrasis patikos fondas, kaip apibrėžta JAV mokesčių kodekso 584 straipsnio a dalyje; x) bet koks patikos fondas, kuris atleistas nuo mokesčių pagal JAV mokesčių kodekso 664 straipsnio c dalį, arba yra apibrėžtas JAV mokesčių kodekso 4947 straipsnio a dalies 1 punkte; xi) bet koks vertybinių popierių, biržos prekių ar išvestinių finansinių priemonių (įskaitant sąlyginės pagrindinės sumos sutartis, ateities, išankstinius ir pasirinkimo sandorius) makleris, įregistruotas pagal Jungtinių Valstijų ar bet kurios valstijos įstatymus; xii) brokeris, kaip apibrėžta JAV mokesčių kodekso 6045 straipsnio c dalyje; arba xiii) bet kuris pagal JAV Vidaus pajamų kodekso 403 straipsnio b dalies arba 457 straipsnio g dalies aprašytą planą nuo mokesčių atleistas fondas;

gg) **„ūkio subjektas“** – juridinis asmuo arba juridinis vienetas, kaip antai patikos fondas;

hh) **„ne JAV ūkio subjektas“** – ūkio subjektas, kuris yra ne JAV asmuo;

ii) **„mokėjimas, kuriam taikomi JAV išskaičiuojamieji mokesčiai“** – bet koks palūkanų (įskaitant pradinės emisijos nuolaidą), dividendų, nuomos mokesčio, atlyginimo, darbo užmokesčio, premijos, anuiteto, kompensacijos, atlygio, uždarbio ir kitų nustatytų ar nustatytinų metinių ar periodinių pajamų ir pelno išmokėjimas, jeigu jis atliekamas iš Jungtinėse Valstijose esančių šaltinių. Neatsižvelgiant į tai, kas nurodyta pirmiau, mokėjimui, kuriam taikomi JAV išskaičiuojamieji mokesčiai, nepriskiriamas mokėjimas, kuris pagal atitinkamus JAV iždo departamento teisės aktus nelaikomas mokėjimu, kuriam taikomi išskaičiuojamieji mokesčiai;

jj) ūkio subjektas yra su kitu ūkio subjektu **„susijęs ūkio subjektas“**, jeigu kuris nors ūkio subjektas kontroliuoja kitą ūkio subjektą arba abu šie ūkio subjektai yra bendrai kontroliuojami. Šiuo atveju kontrole laikoma tiesioginė ar netiesioginė daugiau nei 50 proc. ūkio subjekto balsų ar vertės nuosavybė. Neatsižvelgiant į tai, kas nurodyta pirmiau, Lietuva gali ūkio subjektą vertinti ne kaip su kitu ūkio subjektu susijusį ūkio subjektą, jeigu abu ūkio subjektai nepriklauso tai pačiai išplėstinei susijusių įmonių grupei, kaip apibrėžta JAV mokesčių kodekso 1471 straipsnio e dalies 2 punkte;

kk) **„JAV MMIN“** – JAV federalinių mokesčių mokėtojo identifikavimo numeris;

ll) **„Lietuvos MMIN“** – Lietuvos mokesčių mokėtojo identifikavimo numeris;

mm) **„kontroliuojantieji asmenys“** – fiziniai asmenys, kurie kontroliuoja ūkio subjektą. Kai tai susiję su patikos fondu, ši sąvoka reiškia disponuojantį asmenį, patikėtinius, saugotoją (jei paskirtas), naudos gavėjus ar naudos gavėjų klasę, bet kurį kitą fizinį asmenį, vykdantį pagrindinę faktinę patikos fondo kontrolę, o kai tai susiję su juridiniu vienetu, kuris nėra patikos fondas – analogiškas ar panašias pareigas einančius asmenis. Sąvoka „kontroliuojantieji asmenys“ aiškinama nuosekliai pagal Finansinių priemonių darbo grupės rekomendacijas.

2. Jeigu kuri nors sąvoka šiame Susitarime neapibrėžta, ji, jei pagal kontekstą nereikalaujama kitaip ar kompetentingos institucijos nesusitaria dėl bendros reikšmės (vadovaujantis nacionalinės teisės aktais), turi tokią pat reikšmę, kokia tuo momentu nurodyta šį Susitarimą taikančios Šalies teisės aktuose, o jos reikšmei pagal tokios Šalies atitinkamus mokestinės teisės aktus teikiama pirmenybė prieš kituose tos Šalies teisės aktuose nustatytą reikšmę.

## 2 straipsnis

## Prievolės rinkti ir keistis informacija apie praneštinas sąskaitas

1. Vadovaujantis šio Susitarimo 3 straipsnio nuostatomis, kiekviena Šalis renka šio straipsnio 2 dalyje nurodytą informaciją apie visas praneštinas sąskaitas ir šia informacija kasmet automatiškai keičiasi su kita Šalimi pagal Konvencijos 27 straipsnio nuostatas.

2. Informacija, kurią reikia rinkti ir keistis:

a) kai tai susiję su Lietuva, apie kiekvienos duomenis teikiančios Lietuvos finansų įstaigos kiekvieną JAV praneštiną sąskaitą:

1) kiekvieno nurodytojo JAV asmens, kuris yra tokios sąskaitos turėtojas, vardas, pavardė (pavadinimas), adresas ir JAV MMIN, o kai tai susiję su ne JAV ūkio subjektu, kuris atlikus I priede nustatytas išsamaus patikrinimo procedūras pripažintas turinčiu vieną ar kelis kontroliuojančiuosius asmenis, kurie yra nurodytieji JAV asmenys, tokio ūkio subjekto ir kiekvieno nurodytojo JAV asmens vardas, pavardė (pavadinimas), adresas ir JAV MMIN (jei yra);

2) sąskaitos numeris (arba funkcinis ekvivalentas, jeigu sąskaitai numeris nepriskirtas);

3) duomenis teikiančios Lietuvos finansų įstaigos pavadinimas ir identifikavimo numeris;

4) sąskaitos likutis arba vertė (įskaitant kaupiamąją sumą arba išperkamąją sumą, kai tai susiję su kaupiamojo draudimo sutartimi arba anuiteto sutartimi) atitinkamų kalendorinių metų ar kito tinkamo ataskaitinio laikotarpio pabaigoje arba, jeigu per tokius metus sąskaita buvo uždaryta, prieš pat jos uždarymą;

5) kai tai susiję su bet kokia pasaugos sąskaita:

A) visa bendra palūkanų suma, visa bendra dividendų suma ir visa bendra kitų pajamų, gautų už sąskaitoje turimas lėšas, suma, kiekvienu atveju įmokėta arba įskaityta į sąskaitą (arba sąskaitos atžvilgiu) per kalendorinius metus arba kitą tinkamą ataskaitinį laikotarpį;

B) visos bendros pajamos iš turto pardavimo arba išpirkimo, įmokėtos arba įskaitytos į sąskaitą per kalendorinius metus ar kitą tinkamą ataskaitinį laikotarpį, kurių atžvilgiu duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga veikė kaip saugotojas, brokeris, nominalus

savininkas ar kitoks sąskaitos turėtojo agentas;

6) kai tai susiję su indėlio sąskaita – visą bendrą palūkanų sumą, įmokėtą ar įskaitytą į sąskaitą per kalendorinius metus arba kitą tinkamą ataskaitinį laikotarpį;

7) kai tai susiję su šio straipsnio 2 dalies a punkto 5 arba 6 papunktyje nenurodyta sąskaita – visa bendra per kalendorinius metus arba kitą tinkamą ataskaitinį laikotarpį sąskaitos turėtojui sąskaitos atžvilgiu įmokėta ar įskaityta suma, kurios atžvilgiu duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga yra įsipareigojęs asmuo arba skolininkas, įskaitant bendrą išperkamųjų išmokų sąskaitos gavėjui sumą per kalendorinius metus arba kitą tinkamą ataskaitinį laikotarpį.

b) Jungtinių Valstijų atveju apie kiekvienos duomenis teikiančios JAV finansų įstaigos kiekvieną Lietuvos praneštiną sąskaitą:

1) asmens, kuris yra Lietuvos rezidentas ir sąskaitos turėtojas, vardas, pavardė (pavadinimas), adresas ir Lietuvos MMIN;

2) sąskaitos numeris (arba funkcinis ekvivalentas, jeigu sąskaitai numeris nepriskirtas);

3) duomenis teikiančios JAV finansų įstaigos pavadinimas ir identifikavimo numeris;

4) bendra už indėlio sąskaitą sumokėtų palūkanų suma;

5) bendra JAV kilmės dividendų, įmokėtų arba įskaitytų į sąskaitą, suma;

6) bendra kitų JAV kilmės pajamų, įmokėtų arba įskaitytų į sąskaitą, suma tokio dydžio, kokio reikia teikti duomenis pagal JAV mokesčių kodekso A paantraštinės dalies 3 skyrių arba F paantraštinės dalies 61 skyrių.

## 3 straipsnis

## Keitimosi informacija laikas ir būdas

1. Vykdant šio Susitarimo 2 straipsnyje nustatytą keitimosi informacija prievolę, su JAV praneština sąskaita susijusių mokėjimų dydis ir apibūdinimas gali būti nustatomas vadovaujantis Lietuvos mokesčių teisės principais, o mokėjimų, susijusių su Lietuvos praneština sąskaita, dydis ir apibūdinimas gali būti nustatomas vadovaujantis JAV federalinės pajamų mokesčių teisės principais.

2. Vykdant šio Susitarimo 2 straipsnyje nustatytą keitimosi informacija prievolę, keičiantis informacija nurodoma valiuta, kuria yra denominuota kiekviena atitinkama suma.

3. Vadovaujantis šio Susitarimo 2 straipsnio 2 dalimi, renkama ir keičiamasi informacija apie 2014 m. ir visus vėlesnius metus, išskyrus:

a) kai tai susiję su Lietuva:

1) informaciją apie 2014 m., kuri turi būti surinkta ir kuria būtina pasikeisti, sudaro tik šio Susitarimo 2 straipsnio 2 dalies a punkto 1–4 papunkčiuose nurodyta informacija;

2) informaciją apie 2015 m., kuri turi būti surinkta ir kuria būtina pasikeisti, sudaro šio Susitarimo 2 straipsnio 2 dalies a punkto 1–7 papunkčiuose nurodyta informacija, išskyrus šio Susitarimo 2 straipsnio 2 dalies a punkto 5 papunkčio B pastraipoje nurodytas bendras pajamas; ir

3) informaciją apie 2016 m. ir vėlesnius metus, kuri turi būti surinkta ir kuria būtina pasikeisti, sudaro šio Susitarimo 2 straipsnio 2 dalies a punkto 1–7 papunkčiuose nurodyta

informacija;

b) kai tai susiję su Jungtinėmis Valstijomis, informaciją apie 2014 m. ir vėlesnius metus, kuri turi būti surinkta ir kuria būtina pasikeisti, sudaro visa šio Susitarimo 2 straipsnio 2 dalies b punkte nurodyta informacija.

4. Neatsižvelgiant į šio straipsnio 3 dalį ir vadovaujantis šio Susitarimo 6 straipsnio 4 dalimi, Šalys neprivalo rinkti informacijos apie kiekvienos praneštinos sąskaitos, kurią nuo 2014 m. birželio 30 d. tvarko duomenis teikianti finansų įstaiga, atitinkamo asmens Lietuvos MMIN arba JAV MMIN ir tokia informacija keistis, jeigu toks mokesčių mokėtojo identifikavimo numeris nenurodytas duomenis teikiančios finansų įstaigos apskaitoje. Tokiu atveju Šalys renka informaciją apie atitinkamo asmens gimimo datą, jeigu duomenis teikiančios finansų įstaigos apskaitoje yra nurodyta tokia gimimo data, ir keičiasi tokia informacija.

5. Vadovaujantis šio straipsnio 3 ir 4 dalimis, šio Susitarimo 2 straipsnyje nurodyta informacija pasikeičiama per devynis mėnesius nuo kalendorinių metų, apie kuriuos teikiama tokia informacija, pabaigos.

6. Lietuvos ir Jungtinių Valstijų kompetentingos institucijos Konvencijos 27 straipsnyje nustatyta abipusės sutarties ar susitarimo tvarka sudaro susitarimą, kuriame:

a) nustato šio Susitarimo 2 straipsnyje nurodytų automatinių mainų prievolių vykdymo tvarką;

b) nustato šio Susitarimo 5 straipsniui įgyvendinti būtinas taisykles ir tvarką; ir

c) nustato keitimosi informacija, kuri teikiama pagal šio Susitarimo 4 straipsnio 1 dalies b punktą, tvarką.

7. Visai informacijai, kuria yra keičiamasi, taikoma konfidencialumo ir kita Konvencijoje nustatyta apsauga, įskaitant apsikeistos informacijos panaudojimą ribojančias nuostatas.

8. Įsigaliojus šiam Susitarimui, kiekviena kompetentinga institucija, įsitikinusi, kad jos reikalavimus atitinka kitos kompetentingos institucijos jurisdikcijoje taikomos i) tinkamos apsaugos priemonės, leidžiančios užtikrinti pagal šį Susitarimą gautos informacijos konfidencialumą ir naudojimą tik mokestiniais tikslais, ir ii) veiksmingo keitimosi informacija infrastruktūra (įskaitant nustatytus procesus, kuriais užtikrinama, kad informacija būtų keičiamasi laiku, tiksliai ir konfidencialiai, veiksmingas ir patikimas ryšio priemones, gebėjimą operatyviai spręsti su mainais susijusius klausimus ir problemas ar reaguoti į prašymus keistis informacija, taip pat įgyvendinti šio Susitarimo 5 straipsnio nuostatas), apie tai raštu informuoja kitą kompetentingą instituciją. Kompetentingos institucijos sąžiningai siekia iki 2015 m. rugsėjo mėn. surengti susitikimą, kuriame būtų nustatyta, kad kiekvienoje jurisdikcijoje būtų taikomos tokios apsaugos priemonės ir sukurta infrastruktūra.

9. Šalių prievolės rinkti informaciją ir ja keistis pagal šio Susitarimo 2 straipsnį įsigalioja paskutinio šio straipsnio 8 dalyje nurodyto rašytinio pranešimo dieną. Neatsižvelgiant į tai, kas nurodyta pirmiau, jeigu Lietuvos kompetentinga institucija įsitikina, kad Jungtinėse Valstijose yra taikomos šio straipsnio 8 dalyje nurodytos apsaugos priemonės ir infrastruktūra, tačiau JAV kompetentingai institucijai reikia daugiau laiko įsitikinti, kad Lietuvoje taikomos tokios apsaugos priemonės ir infrastruktūra, šio Susitarimo 2 priede nustatyta Lietuvos prievolė rinkti informaciją ir ja keistis įsigalioja rašytinio pranešimo, kurį kompetentinga Lietuvos institucija pateikia JAV kompetentingai institucijai pagal šio straipsnio 8 dalies nuostatas, dieną.

10. Šis Susitarimas nustoja galioti 2015 m. rugsėjo 30 d., jeigu iki šios dienos kuriai nors Šaliai pagal šio straipsnio 9 dalies nuostatas neįsigalioja šio Susitarimo 2 straipsnis.

## 4 straipsnis

## FATCA taikymas Lietuvos finansų įstaigoms

1. **Duomenis teikiančių Lietuvos finansų įstaigų vertinimas.** Kiekviena duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga vertinama kaip atitinkanti reikalavimus ir jos lėšoms netaikomi išskaičiuojamieji mokesčiai pagal JAV mokesčių kodekso 1471 straipsnį, jeigu Lietuva vykdo šio Susitarimo 2 ir 3 straipsniuose nustatytas duomenis teikiančių Lietuvos finansų įstaigų prievoles; taip pat duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga:

a) nurodo JAV praneštinas sąskaitas ir kasmet Lietuvos kompetentingai institucijai šio Susitarimo 3 straipsnyje nurodytu laiku ir būdu teikia informaciją, kuri turi būti teikiama pagal šio Susitarimo 2 straipsnio 2 dalies a punktą;

b) Lietuvos kompetentingai institucijai kasmet teikia duomenis apie kiekvienos nedalyvaujančiosios finansų įstaigos, kuriai ji atliko mokėjimus, pavadinimą ir bendrą šių mokėjimų dydį 2015 ir 2016 m. atskirai;

c) nepažeidžia IRS FATCA tinklalapyje pateiktų taikytinų registracijos reikalavimų;

d) jeigu duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga: i) veikia kaip kvalifikuotas tarpininkas (taikant JAV mokesčių kodekso 1441 straipsnį), nusprendęs prisiimti pagrindinę atsakomybę išskaičiuoti mokesčius pagal JAV mokesčių kodekso A paantraštinės dalies 3 skyrių, ii) yra užsienio bendrija, nusprendusi veikti kaip mokesčius išskaičiuojanti užsienio bendrija (taikant JAV mokesčių kodekso 1441 ir 1471 straipsnius), arba iii) yra užsienio patikos fondas, nusprendęs veikti kaip mokesčius išskaičiuojantis užsienio patikos fondas (taikant JAV mokesčių kodekso 1441 ir 1471 straipsnius), išskaičiuoja 30 procentų mokestį nuo kiekvieno mokėjimo, kuriam taikomi JAV išskaičiuojamieji mokesčiai, bet kuriai nedalyvaujančiajai finansų įstaigai;

e) jeigu duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga nenurodyta šio straipsnio 1 dalies d punkte ir atlieka mokėjimą arba veikia kaip tarpininkas atliekant mokėjimą, kuriam taikomi JAV išskaičiuojamieji mokesčiai, nedalyvaujančiajai finansų įstaigai, duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga tiesioginiam tokio mokėjimo, kuriam taikomi JAV išskaičiuojamieji mokesčiai, mokėtojui suteikia informaciją, reikalingą mokesčiams išskaičiuoti ir duomenims apie šį mokėjimą pateikti.

Neatsižvelgiant į tai, kas nurodyta pirmiau, duomenis teikiančiai Lietuvos finansų įstaigai, kuri neatitinka šio straipsnio 1 dalyje nustatytų sąlygų, netaikomas reikalavimas išskaičiuoti mokesčius pagal JAV mokesčių kodekso 1471 straipsnį, nebent JAV mokesčių administratorius tokią duomenis teikiančią Lietuvos finansų įstaigą vertina kaip nedalyvaujančiąją finansų įstaigą pagal šio Susitarimo 5 straipsnio 2 dalies b punktą.

2. **Nepaklusniems sąskaitų turėtojams skirtų taisyklių netaikymas.** Jungtinės Valstijos nereikalauja, kad duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga išskaičiuotų mokesčius pagal JAV mokesčių kodekso 1471 arba 1472 straipsnius iš nepaklusnaus sąskaitos turėtojo turimos sąskaitos (kaip apibrėžta JAV mokesčių kodekso 1471 straipsnio d dalies 6 punkte) arba uždarytų tokią sąskaitą, jeigu JAV kompetentinga institucija gauna šio Susitarimo 2 straipsnio 2 dalies a punkte nurodytą informaciją apie šią sąskaitą pagal šio Susitarimo 3 straipsnio nuostatas.

3. **Specialus Lietuvos pensijų planų vertinimas.** Taikydamos JAV mokesčių kodekso

1471 arba 1472 straipsnius, Jungtinės Valstijos II priede nurodytus Lietuvos pensijų planus vertina kaip reikalavimus atitinkančias UFĮ arba nuo mokesčių atleistus tikruosius savininkus. Lietuvos pensijų planams priskiriamas Lietuvos įsteigtas ar veikiantis ir Lietuvos reguliuojamas ūkio subjektas arba iš anksto nustatytas sutartinis ar juridinis vienetas, kurio veikla skirta pensijų išmokoms užtikrinti arba pajamoms, kuriomis užtikrinamos šios išmokos, uždirbti pagal Lietuvos įstatymus, ir kurio įmokos, platinimas, atskaitomybė, rėmimas ir apmokestinimas yra reguliuojami.

**4. Kitų reikalavimus atitinkančių UFĮ ir nuo mokesčių atleistų tikrųjų savininkų identifikavimas ir vertinimas.** Taikydamos JAV mokesčių kodekso 1471 straipsnį, Jungtinės Valstijos kiekvieną duomenų neteikiančią Lietuvos finansų įstaigą atitinkamai vertina kaip reikalavimus atitinkančią UFĮ arba nuo mokesčių atleistą tikrąjį savininką.

**5. Specialiosios taisyklės, taikomos susijusiems ūkio subjektams ir filialams, kurie yra nedalyvaujančiosios finansų įstaigos.** Jeigu Lietuvos finansų įstaiga, kitais atžvilgiais atitinkanti šio straipsnio 1 dalyje nurodytus reikalavimus arba apibūdinta šio straipsnio 3 arba 4 dalyje, turi susijusį ūkio subjektą arba filialą, veikiantį jurisdikcijoje, kurioje toks susijęs ūkio subjektas ar filialas negali atitikti dalyvaujančiosioms UFĮ ar reikalavimus atitinkančioms UFĮ taikomų reikalavimų pagal JAV mokesčių kodekso 1471 straipsnį arba turi susijusį ūkio subjektą ar filialą, kuris laikomas nedalyvaujančiąja finansų įstaiga vien tik todėl, kad pagal JAV iždo departamento teisės aktus riboto masto UFĮ ir riboto masto filialams nustojo galioti pereinamojo laikotarpio taisyklė, laikoma, kad tokia Lietuvos finansų įstaiga laikosi šio Susitarimo sąlygų ir yra atitinkamai vertinama kaip reikalavimus atitinkanti UFĮ arba nuo mokesčių atleistas tikrasis savininkas taikant JAV mokesčių kodekso 1471 straipsnį, jeigu:

a) Lietuvos finansų įstaiga kiekvieną tokį susijusį ūkio subjektą arba filialą vertina kaip atskirą nedalyvaujančiąją finansų įstaigą taikant visus šiame Susitarime nustatytus duomenų teikimo ir mokesčių išskaičiavimo reikalavimus, o kiekvienas toks susijęs ūkio subjektas ar filialas mokesčių išskaičiavimo agentams prisistato kaip nedalyvaujančioji finansų įstaiga;

b) kiekvienas toks susijęs ūkio subjektas ar filialas nurodo savo JAV sąskaitas ir teikia informaciją apie šias sąskaitas pagal JAV mokesčių kodekso 1471 straipsnio reikalavimus tiek, kiek tai leidžiama pagal susijusiam ūkio subjektui ar filialui taikomus teisės aktus;

c) toks susijęs ūkio subjektas arba filialas specialiai nesistengia tvarkyti JAV sąskaitų, kurias turi asmenys, kurie nėra susijusio ūkio subjekto ar filialo jurisdikcijos rezidentai, ar sąskaitų, kurias turi nedalyvaujančiosios finansų įstaigos, neįsteigtos susijusio ūkio subjekto ar filialo jurisdikcijoje, ir tokiu susijusiu ūkio subjektu ar filialu nesinaudoja Lietuvos finansų įstaiga siekdama išvengti atitinkamai šiame Susitarime arba JAV mokesčių kodekso 1471 straipsnyje nustatytų prievolių.

**6. Terminų derinimas.** Neatsižvelgiant į šio Susitarimo 3 straipsnio 3 ir 5 dalis:

a) Lietuva neprivalo rinkti informacijos apie kalendorinius metus, einančius prieš kalendorinius metus, apie kuriuos panašią informaciją IRS turi pateikti dalyvaujančiosios UFĮ pagal atitinkamus JAV iždo departamento teisės aktus ir tokia informacija pasikeisti;

b) Lietuva neprivalo pradėti keistis informacija iki dienos, iki kurios dalyvaujančiosios UFĮ turi pateikti panašią informaciją IRS pagal atitinkamus JAV iždo departamento teisės aktus;

c) Jungtinės Valstijos neprivalo rinkti informacijos apie kalendorinius metus, einančius prieš pirmuosius kalendorinius metus, apie kuriuos Lietuva turi surinkti informaciją ir tokia

informacija pasikeisti;

d) Jungtinės Valstijos neprivalo pradėti keistis informacija iki dienos, iki kurios Lietuva turi pradėti keistis informacija.

7. **Apibrėžčių derinimas su JAV iždo departamento teisės aktais.** Neatsižvelgiant į šio Susitarimo 1 straipsnį ir šio Susitarimo prieduose pateiktas apibrėžtis, Lietuva, įgyvendindama šį Susitarimą, gali taikyti, taip pat leisti Lietuvos finansų įstaigoms taikyti atitinkamų JAV iždo departamento teisės aktų apibrėžtį, užuot taikius atitinkamą šio Susitarimo apibrėžtį, jei toks taikymas nepažeistų šio Susitarimo tikslų.

## 5 straipsnis

## Bendradarbiavimas reikalavimų atitikimo ir priverstinio vykdymo srityse

1. **Neesminės ir administracinės klaidos.** Kompetentinga institucija praneša kitos Šalies kompetentingai institucijai, jei pirmiau minėta kompetentinga institucija turi pagrindo įtarti, kad dėl administracinių klaidų ar kitų neesminių klaidų galėjo būti pateikti neteisingi arba neišsamūs duomenys arba kitaip pažeistas šis Susitarimas. Tos kitos Šalies kompetentinga institucija taiko savo nacionalinę teisę (įskaitant taikomas baudas), kad gautų teisingą ir (arba) visą informaciją ar kad ištaisytų kitus šio Susitarimo pažeidimus.

2. **Esminis pažeidimas.**

a) Kompetentinga institucija informuoja kitos Šalies kompetentingą instituciją, jeigu pirmiau minėta kompetentinga institucija nustato, kad duomenis teikianti finansų įstaiga kitoje jurisdikcijoje iš esmės nevykdo šiame Susitarime nustatytų prievolių. Kitos Šalies kompetentinga institucija pranešime nurodytą esminį pažeidimą nagrinėja vadovaudamasi nacionalinės teisės aktais (įskaitant taikomas nuobaudas).

b) Jeigu per 18 mėnesių nuo pirmo pranešimo apie esminį pažeidimą tokiais priverstinio vykdymo veiksmais neištaisomas duomenis teikiančios Lietuvos finansų įstaigos pažeidimas, Jungtinės Valstijos duomenis teikiančią Lietuvos finansų įstaigą vertina kaip nedalyvaujančiąją finansų įstaigą, kaip nustatyta šio straipsnio 2 dalies b punkte.

3. **Naudojimasis nepriklausomais paslaugų teikėjais.** Kiekviena Šalis gali leisti duomenis teikiančioms finansų įstaigoms naudotis nepriklausomais paslaugų teikėjais vykdant prievoles, kurias tokioms duomenis teikiančioms finansų įstaigoms nustato Šalis, kaip nustatyta šiame Susitarime, tačiau už šių prievolių vykdymą atsako pačios duomenis teikiančios finansų įstaigos.

4. **Vengimo prevencija.** Šalys įgyvendina atitinkamus reikalavimus, užkertančius kelią finansų įstaigoms taikyti tokią praktiką, kuri leistų apeiti šiame Susitarime nustatytą informacijos teikimo reikalavimą.

## 6 straipsnis

## Bendras įsipareigojimas toliau gerinti keitimosi informacija veiksmingumą ir skaidrumą

1. **Savitarpiškumas.** Jungtinių Valstijų Vyriausybė pripažįsta, kad reikia užtikrinti analogišką automatinio keitimosi informacija su Lietuva lygį. Jungtinių Valstijų Vyriausybė įsipareigoja toliau didinti skaidrumą ir gerinti keitimąsi informacija su Lietuva siekdama patvirtinti taisykles, remdama atitinkamų teisės aktų leidybą ir pritardama atitinkamiems teisės aktams, kurie leistų užtikrinti tokį analogišką automatinio keitimosi informacija lygį.

2. **Tarpinių mokėjimų ir bendrų pajamų vertinimas.** Šalys įsipareigoja dirbti kartu, taip pat su bendradarbiaujančiomis jurisdikcijomis, ir sukurti praktinę bei veiksmingą alternatyvią užsienio tarpinių mokėjimų bei bendrų pajamų apmokestinimo išskaičiuojamaisiais mokesčiais politikos tikslų įgyvendinimo metodiką, kuri leistų sumažinti naštą.

3. **Bendro informacijos teikimo ir keitimosi informacija modelio sukūrimas.** Šalys stengsis bendradarbiauti su bendradarbiaujančiomis jurisdikcijomis, Ekonominio bendradarbiavimo ir plėtros organizacija ir Europos Sąjunga siekdamos pritaikyti šio Susitarimo ir kitų Jungtinių Valstijų bei bendradarbiaujančių jurisdikcijų susitarimų sąlygas prie bendro automatinio keitimosi informacija modelio, įskaitant finansų įstaigų duomenų teikimo ir išsamaus patikrinimo standartų parengimą.

4. **Nuo 2014 m. birželio 30 d. tvarkomų sąskaitų dokumentacija.** Atsižvelgiant į praneštinas sąskaitas, kurios nuo 2014 m. birželio 30 d. tvarkomos duomenis teikiančios finansų įstaigos:

a) Jungtinės Valstijos įsipareigoja iki 2017 m. sausio 1 d. nustatyti taisykles, pagal kurias duomenis teikiančios JAV finansų įstaigos turėtų išsiaiškinti ir nurodyti kiekvieno Lietuvos praneštinos sąskaitos turėtojo Lietuvos MMIN, kaip to reikalaujama pagal šio Susitarimo 2 straipsnio 2 dalies b punkto 1 papunktį, teikiant duomenis apie 2017 m. ir vėlesnius metus;

b) Lietuva įsipareigoja iki 2017 m. sausio 1 d. nustatyti taisykles, pagal kurias duomenis teikiančios Lietuvos finansų įstaigos turėtų išsiaiškinti ir nurodyti kiekvieno nurodytojo JAV asmens JAV MMIN, kaip to reikalaujama pagal šio Susitarimo 2 straipsnio 2 dalies a punkto 1 papunktį, teikiant duomenis apie 2017 m. ir vėlesnius metus.

## 7 straipsnis

## Nuoseklus FATCA taikymas bendradarbiaujančioms jurisdikcijoms

1. Lietuvai leidžiama pasinaudoti šio Susitarimo 4 straipsnio arba I priedo sąlygomis, susijusiomis su FATCA taikymu Lietuvos finansų įstaigai, kurios yra palankesnės nei suteiktos kitai bendradarbiaujančiai jurisdikcijai pagal pasirašytą dvišalį susitarimą, pagal kurį kita bendradarbiaujanti jurisdikcija įsipareigoja prisiimti tokius pat šio Susitarimo 2 ir 3 straipsniuose nustatytus įsipareigojimus kaip ir Lietuva, ir taikant tas pačias tame susitarime ir šio Susitarimo 5–9 straipsniuose nurodytas sąlygas.

2. Jungtinės Valstijos informuoja Lietuvą apie tokias palankesnes sąlygas, o tokios palankesnės sąlygos taikomos automatiškai pagal šį Susitarimą taip, tarsi tokios sąlygos buvo nurodytos šiame Susitarime ir įsigaliojo nuo susitarimo, kuriame nustatytos palankesnės sąlygos, pasirašymo dienos, nebent Lietuva raštu atsisako tokias sąlygas taikyti.

## 8 straipsnis

## Konsultacijos ir pakeitimai

1. Kilus šio Susitarimo įgyvendinimo sunkumų, bet kuri Šalis gali paprašyti konsultacijų priemonėms, kurios užtikrintų šio Susitarimo įgyvendinimą, parengti.

2. Šis Susitarimas gali būti keičiamas rašytiniu abipusiu Šalių susitarimu. Jei nesusitarta kitaip, toks pakeitimas įsigalioja šio Susitarimo 10 straipsnio 1 dalyje nustatyta tvarka.

**9 straipsnis**

**Priedai**

Priedai yra neatskiriama šio Susitarimo dalis.

**10 straipsnis**

**Susitarimo galiojimo trukmė**

1. Šis Susitarimas įsigalioja Lietuvos rašytinio pranešimo Jungtinėms Valstijoms, kad Lietuva atliko būtinas šiam Susitarimui įsigalioti vidaus procedūras, dieną.

2. Kiekviena Šalis gali nutraukti šį Susitarimą raštu pranešdama apie jo nutraukimą kitai Šaliai. Sutarties nutraukimas įsigalioja pirmą mėnesio, prasidedančio pasibaigus 12 mėnesių laikotarpiui nuo pranešimo apie nutraukimą dienos, dieną.

3. Iki 2016 m. gruodžio 31 d. Šalys prireikus sąžiningai konsultuojasi dėl šio Susitarimo pakeitimų, taip parodydamos šio Susitarimo 6 straipsnyje nustatytų įsipareigojimų įgyvendinimo pažangą.

Tai patvirtindami, toliau nurodyti atitinkamų Vyriausybių tinkamai įgalioti asmenys pasirašė šį Susitarimą.

Pasirašyta 20 14 m. rugpjūčio 26 d. Vilniuje dviem autentiškais egzemplioriais anglų ir lietuvių kalbomis.

**JUNGTINIŲ AMERIKOS VALSTIJŲ VYRIAUSYBĖS VARDU**

**LIETUVOS RESPUBLIKOS VYRIAUSYBĖS VARDU**

**I priedas**

# ĮSIPAREIGOJIMAS ATLIKTI IŠSAMŲ PATIKRINIMĄ, SIEKIANT NUSTATYTI IR PATEIKTI DUOMENIS APIE JAV PRANEŠTINAS SĄSKAITAS IR APIE TAM TIKROMS NEDALYVAUJANČIOSIOMS FINANSŲ ĮSTAIGOMS ATLIEKAMUS MOKĖJIMUS

**I. Bendrosios nuostatos.**

A. Lietuva reikalauja, kad duomenis teikiančios Lietuvos finansų įstaigos taikytų šiame I priede nustatytas išsamaus patikrinimo procedūras, siekiant nustatyti JAV praneštinas sąskaitas ir nedalyvaujančiųjų finansų įstaigų turimas sąskaitas.

B. Šiame Susitarime:

1. Visos sumos doleriais yra nurodytos JAV doleriais ir turi būti aiškinamos taip kaip tokios pat sumos kita valiuta.

2. Jeigu šiame Priede nenustatyta kitaip, sąskaitos likutis arba suma yra nustatoma paskutinę kalendorinių metų ar kito atitinkamo ataskaitinio laikotarpio dieną.

3. Jei pagal šį I priedą likutis arba sumos riba turi būti nustatoma 2014 m. birželio 30 d., atitinkamas likutis ar suma nustatoma tą dieną arba ataskaitinio laikotarpio, kuris baigiasi prieš pat 2014 m. birželio 30 d., paskutinę dieną, o jei pagal šį I priedą likutis arba sumos riba turi būti nustatoma paskutinę kalendorinių metų dieną, atitinkamas likutis ar suma nustatoma kalendorinių metų ar kito atitinkamo ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną.

4. Remiantis šio I priedo II straipsnio E dalies 1 punktu, sąskaita pradedama laikyti JAV praneština sąskaita dieną, kurią, atlikus šiame I priede nustatytas išsamaus patikrinimo procedūras, nustatoma, jog tokia sąskaita yra praneština.

5. Išskyrus atvejus, kai nustatyta kitaip, informacija apie JAV praneštiną sąskaitą pateikiama kiekvienais metais; su kiekvienais ataskaitiniais metais susijusi informacija turi būti pateikiama kitais kalendoriniais metais.

C. Lietuva, kaip alternatyvą visose šio I priedo dalyse aprašytoms procedūroms, gali leisti duomenis teikiančioms Lietuvos finansų įstaigoms taikyti atitinkamuose JAV iždo reglamentuose aprašytas procedūras, siekdama nustatyti, ar sąskaita yra JAV praneština sąskaita ar nedalyvaujančiosios finansų įstaigos turima sąskaita. Lietuva gali leisti duomenis teikiančioms Lietuvos finansų įstaigoms pasirinkti iš minėtų alternatyvų kiekvienai šio I priedo daliai atskirai, atsižvelgiant į visas atitinkamas finansines sąskaitas arba atskirai atsižvelgiant į kurią nors aiškiai nustatytą tokių sąskaitų grupę (pvz., pagal veiklos sritį arba pagal vietą, kurioje laikoma sąskaita).

II. **Jau turimos asmeninės sąskaitos.** Norint nustatyti, kokios asmenų jau turimos sąskaitos (toliau – jau esančios asmeninės sąskaitos) yra JAV praneštinos sąskaitos, taikomos toliau pateiktos taisyklės ir procedūros.

A. **Sąskaitos, kurių nereikia peržiūrėti ar nustatyti ir apie kurias nereikia pranešti.** Jei duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga pasirenka kitą alternatyvą dėl visų jau esančių asmeninių sąskaitų arba atskirai dėl kurios nors aiškiai nustatytos tokių sąskaitų grupės (jei taip pasirinkti leidžiama pagal Lietuvoje galiojančias įgyvendinimo taisykles),

toliau nurodytųjų jau turimų asmeninių sąskaitų nereikalaujama peržiūrėti, nustatyti ar apie jas pranešti kaip apie JAV praneštinas sąskaitas:

1. Remiantis šio straipsnio E dalies 2 punktu, jau turima asmeninė sąskaita, kurios likutis arba suma 2014 m. birželio 30 d. neviršija 50 000 USD.

2. Remiantis šio straipsnio E dalies 2 punktu, jau turima asmeninė sąskaita, kuri yra kaupiamojo draudimo sutartis arba anuiteto sutartis ir kurios likutis arba suma 2014 m. birželio 30 d. yra 250 000 USD arba mažesnė.

3. Jau turima asmeninė sąskaita, kuri yra kaupiamojo draudimo sutartis arba anuiteto sutartis, jei Lietuvos arba Jungtinių Amerikos Valstijų įstatymais arba kitais teisės aktais veiksmingai užkertamas kelias tokią kaupiamojo draudimo sutartį arba anuiteto sutartį parduoti JAV rezidentams (pvz., jei atitinkama finansų įstaiga neturi pagal JAV įstatymus privalomos registracijos, o pagal Lietuvos įstatymus reikalaujama pateikti duomenis arba išskaičiuoti mokesčius, atsižvelgiant į Lietuvos rezidentų turimus draudimo produktus).

4. Indėlio sąskaita, kurios likutis yra 50 000 USD arba mažesnis.

B. **Jau turimų asmeninių sąskaitų, kurių likutis arba suma 2014 m. birželio 30 d. viršija 50 000 USD (250 000 USD, jei tai yra kaupiamojo draudimo sutartis arba anuiteto sutartis), tačiau neviršija 1 000 000 USD (toliau – mažesnės vertės sąskaitos), peržiūros procedūra.**

1. **Elektroninė duomenų paieška.** Duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga turi peržiūrėti savo turimus elektroninius duomenis, kad nustatytų, ar juose nėra tokių su JAV susijusių įrodymų:

a) sąskaitos turėtojas nustatomas kaip JAV pilietis arba JAV rezidentas,

b) aiškiai nustatoma, kad sąskaitos turėtojo gimimo vieta yra JAV,

c) dabartinis korespondencijos gavimo arba gyvenamosios vietos adresas yra JAV (įskaitant JAV esančią pašto dėžutę),

d) dabartinis telefono numeris yra JAV telefono numeris,

e) galiojantys nurodymai pervesti pinigines lėšas į Jungtinėse Amerikos Valstijose esančią sąskaitą,

f) tuo metu galiojantis įgaliojimas arba įgaliojimas pasirašyti, suteiktas asmeniui, turinčiam JAV adresą, arba

g) adresas, kuriame nurodyta „perduoti“ arba „laikyti korespondenciją pašto skyriuje“, ir tai yra ***vienintelis*** sąskaitos turėtojo adresas, kurį turi duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga. Jei tai yra jau turima asmeninė sąskaita, kuri yra mažesnės vertės sąskaita, už Jungtinių Amerikos Valstijų ribų esantis adresas, kuriame nurodyta „perduoti“, arba adresas, kuriame nurodyta „laikyti korespondenciją pašto skyriuje“, nelaikomas su JAV susijusiu įrodymu.

2. Jei atliekant elektroninę paiešką nerandama jokių šio straipsnio B dalies 1 punkte išvardytų su JAV susijusių įrodymų, nebūtina imtis jokių tolesnių veiksmų tol, kol nepasikeičia aplinkybės ir neatsiranda vienas ar keli su JAV susiję įrodymai, siejami su sąskaita, arba kol sąskaita netampa šio straipsnio D dalyje nurodyta didelės vertės sąskaita.

3. Jei atliekant elektroninę paiešką randami kokie nors šio straipsnio B dalies 1 punkte išvardyti su JAV susiję įrodymai, arba jei pasikeičia aplinkybės ir atsiranda vienas arba keli su JAV susiję įrodymai, siejami su sąskaita, duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga turi tokią sąskaitą laikyti JAV praneština sąskaita, išskyrus atvejus, kai ji nusprendžia taikyti

šio straipsnio B dalies 4 punktą ir jei tokiai sąskaitai galioja viena iš minėtame punkte nurodytų išimčių.

4. Duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga, nustačiusi šio straipsnio B dalies 1 punkte nurodytus su JAV susijusius įrodymus, neprivalo sąskaitos laikyti JAV praneština sąskaita, jei:

a) kai informacija apie sąskaitos turėtoją aiškiai rodo, kad jo ***gimimo vieta yra JAV***, duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga gauna arba anksčiau buvo peržiūrėjusi ir turi tokius dokumentus:

1) sąskaitos turėtojo patvirtinimą, kad jis mokesčių mokėjimo tikslu nėra nei JAV pilietis, nei JAV rezidentas (tai gali būti IRS W-8 forma arba kuri nors kita sutarta panaši forma),

2) pasą, kuris nėra JAV piliečio pasas, arba kokį nors kitą valstybės išduotą tapatybės patvirtinimo dokumentą, įrodantį, kad sąskaitos turėtojas yra kurios nors kitos valstybės, išskyrus JAV, pilietis,

3) sąskaitos turėtojo Jungtinių Amerikos Valstijų pilietybės netekimo pažymėjimo kopiją arba pagrįstą paaiškinimą:

*a)* kodėl sąskaitos turėtojas neturi tokio pažymėjimo, nors ir atsisakė JAV pilietybės, ***arba***

*b)* kodėl sąskaitos turėtojui nebuvo suteikta JAV pilietybė gimimo momentu.

b) kai informacijoje apie sąskaitos turėtoją pateikiamas ***dabartinis korespondencijos gavimo arba gyvenamosios vietos adresas JAV, arba vienas ar keli telefono numeriai, kurie yra JAV telefono numeriai ir kurie yra vieninteliai su sąskaita susiję telefono numeriai***, duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga gauna arba anksčiau buvo peržiūrėjusi ir turi tokius dokumentus:

1) sąskaitos turėtojo patvirtinimą, kad jis mokesčių mokėjimo tikslais nėra nei JAV pilietis, nei JAV rezidentas (tai gali būti IRS W-8 forma arba kuri nors kita sutarta panaši forma),

2) šio I priedo VI straipsnio D dalyje nurodytus dokumentus, kuriais įrodoma, kad sąskaitos turėtojas nėra JAV pilietis.

c) kai informacijoje apie sąskaitos turėtoją yra ***galiojantys nurodymai pervesti pinigines lėšas į Jungtinėse Amerikos Valstijose esančią sąskaitą***, duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga gauna arba anksčiau buvo peržiūrėjusi ir turi tokius dokumentus:

1) sąskaitos turėtojo patvirtinimą, kad jis mokesčių mokėjimo tikslais nėra nei JAV pilietis, nei JAV rezidentas (tai gali būti IRS W-8 forma arba kuri nors kita sutarta panaši forma),

2) šio I priedo VI straipsnio D dalyje nurodytus dokumentus, kuriais įrodoma, kad sąskaitos turėtojas nėra JAV pilietis.

d) kai informacijoje apie sąskaitos turėtoją yra ***šiuo momentu JAV adresą turinčiam asmeniui suteiktas galiojantis įgaliojimas arba įgaliojimas pasirašyti, nurodomas adresas, kuriame nurodyta „perduoti“ arba „laikyti korespondenciją pašto skyriuje“, ir tai yra vienintelis nustatytas sąskaitos turėtojo adresas, arba nurodomas vienas ar keli telefono numeriai, kurie yra JAV telefono numeriai (jei su sąskaita taip pat yra siejamas ir ne JAV telefono numeris)***, duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga gauna arba anksčiau buvo peržiūrėjusi ir turi tokius dokumentus:

1) sąskaitos turėtojo patvirtinimą, kad jis mokesčių mokėjimo tikslais nėra nei JAV pilietis, nei JAV rezidentas (tai gali būti IRS W-8 forma arba kuri nors kita sutarta panaši forma), ***arba***

2) šio I priedo VI straipsnio D dalyje nurodytus dokumentus, kuriais įrodoma, kad sąskaitos turėtojas nėra JAV pilietis.

C. **Papildomos procedūros, taikomos jau turimoms asmeninėms sąskaitoms, kurios yra mažesnės vertės sąskaitos.**

1. Iki 2016 m. birželio 30 d. turi būti užbaigtos peržiūrėti jau turimos asmeninės sąskaitos, kurios yra mažesnės vertės sąskaitos, siekiant nustatyti su JAV susijusius įrodymus.

2. Jei pasikeičia su jau turima asmenine sąskaita, kuri yra mažesnės vertės sąskaita, susijusios aplinkybės, ir atsiranda vienas arba keli šio straipsnio B dalies 1 punkte nurodyti su JAV susiję įrodymai, siejami su sąskaita, duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga turi tokią sąskaitą laikyti JAV praneština sąskaita, išskyrus atvejus, kai taikomas šio straipsnio B dalies 4 punktas.

3. Išskyrus šio straipsnio A dalies 4 punkte minimas indėlio sąskaitas, visos jau turimos asmeninės sąskaitos, kurios pagal šio straipsnio nuostatas pripažintos JAV praneštinomis sąskaitomis, bus laikomos JAV praneštinomis sąskaitomis visais paskesniais metais, išskyrus atvejus, kai sąskaitos turėtojas nustoja būti nurodytuoju JAV asmeniu.

D. **Jau turimų asmeninių sąskaitų, kurių likutis arba suma 2014 m. birželio 30 d. arba 2015 m. ar bet kurių paskesnių metų gruodžio 31 d. viršija 1 000 000 USD (toliau – didelės vertės sąskaita), griežtesnės peržiūros procedūros.**

1. **Elektroninė duomenų paieška.** Duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga turi peržiūrėti savo turimus elektroninius duomenis, kad nustatytų, ar juose nėra šio straipsnio B dalies 1 punkte nurodytų su JAV susijusių įrodymų.

2. **Paieška popieriniuose dokumentuose.** Jei duomenis teikiančios Lietuvos finansų įstaigos elektroninėse paieškos duomenų bazėse yra laukai atitinkamiems įrašams ir yra saugoma visa šio straipsnio D dalies 3 punkte nurodyta informacija, toliau jokia paieška popieriniuose dokumentuose neatliekama. Jei elektroninėse duomenų bazėse visos šios informacijos nėra (kai tai susiję su didelės vertės sąskaita), duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga taip pat turi peržiūrėti turimą kliento pagrindinę bylą ir toliau nurodytuosius dokumentus (jei jų nėra turimoje pagrindinėje byloje), kurie susiję su sąskaita ir kurie buvo pateikti duomenis teikiančiai Lietuvos finansų įstaigai per pastaruosius penkerius metus, kad nustatytų, ar juose nėra šio straipsnio B dalies 1 punkte nurodytų su JAV susijusių įrodymų:

a) su sąskaita susijusius surinktus pačius naujausius dokumentinius įrodymus,

b) pačią naujausią sąskaitos atidarymo sutartį arba dokumentus,

c) pačius naujausius dokumentus, kuriuos duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga gavo taikydama pinigų plovimo prevencijos procedūras / procedūras „pažink savo klientą“ ar kitais reguliavimo tikslais,

d) visus tuo momentu galiojančius įgaliojimus ar įgaliojimo pasirašyti formas,

e) visus tuo momentu galiojančius nurodymus pervesti pinigines lėšas.

3. **Išimtys, taikomos, kai duomenų bazėse yra pakankamai informacijos.** Duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga neprivalo atlikti šio straipsnio D dalies 2 punkte aprašytos paieškos popieriniuose dokumentuose, jei duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga turi elektroniniu būdu prieinamą tokią informaciją:

a) sąskaitos turėtojo pilietybė arba rezidento statusas,

b) sąskaitos turėtojo gyvenamosios vietos adresas ir korespondencijos gavimo adresas, kuris tuo momentu yra duomenis teikiančios Lietuvos finansų įstaigos įrašuose,

c) sąskaitos turėtojo telefono numeris (numeriai), jei yra, kuris (kurie) tuo momentu yra duomenis teikiančios Lietuvos finansų įstaigos įrašuose,

d) ar tebegalioja nurodymai pervesti sąskaitoje esančias pinigines lėšas į kitą sąskaitą (įskaitant sąskaitą, kuri yra kitame duomenis teikiančios Lietuvos finansų įstaigos filiale ar kitoje finansų įstaigoje),

e) ar tuo momentu galiojančiame sąskaitos turėtojo adrese yra nurodyta „perduoti" arba „laikyti korespondenciją pašto skyriuje",

f) ar yra koks nors su sąskaita susijęs įgaliojimas ar įgaliojimas pasirašyti sąskaitą.

4. **Santykių su klientais vadovo užklausa dėl faktinės informacijos.** Be pirma nurodytosios elektroninės paieškos ir paieškos popieriniuose dokumentuose, duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga kiekvieną santykių su klientais vadovui priskirtą didelės vertės sąskaitą (įskaitant su tokia didelės vertės sąskaita sujungtą finansinę sąskaitą) privalo laikyti JAV praneština sąskaita, jei santykių su klientais vadovas turi faktinės informacijos, kad sąskaitos turėtojas yra nurodytasis JAV asmuo.

5. **Su JAV susijusių įrodymų nustatymo rezultatas.**

a) Jei atliekant griežtesnę pirma nurodytą didelės vertės sąskaitų peržiūrą nenustatoma jokių šio straipsnio B dalies 1 punkte išvardytų su JAV susijusių įrodymų, ir jei nėra nustatoma, kad sąskaita priklauso nurodytajam JAV asmeniui, kaip nurodyta šio straipsnio D dalies 4 punkte, nereikia imtis jokių tolesnių veiksmų tol, kol nepasikeičia aplinkybės ir neatsiranda vienas arba keli su JAV susiję įrodymai, siejami su sąskaita.

b) Jei atliekant pirma nurodytą griežtesnę didelės vertės sąskaitų peržiūrą surandama kokių nors šio straipsnio B dalies 1 punkte išvardytų su JAV susijusių įrodymų, arba jei vėliau pasikeičia aplinkybės ir atsiranda vienas arba keli su JAV susiję įrodymai, siejami su sąskaita, duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga turi tokią sąskaitą laikyti JAV praneština sąskaita, išskyrus atvejus, kai ji nusprendžia taikyti šio straipsnio B dalies 4 punktą ir jei tokiai sąskaitai galioja viena iš minėtame papunktyje nurodytų išimčių.

c) Išskyrus šio straipsnio A dalies 4 punkte minimas indėlio sąskaitas, visos jau turimos asmeninės sąskaitos, kurios pagal šio straipsnio nuostatas pripažintos JAV praneštinomis sąskaitomis, bus laikomos JAV praneštinomis sąskaitomis visais paskesniais metais, išskyrus atvejus, kai sąskaitos turėtojas nustoja būti nurodytuoju JAV asmeniu.

E. **Papildomos didelės vertės sąskaitoms taikomos procedūros.**

1. Jei jau turima asmeninė sąskaita 2014 m. birželio 30 d. yra didelės vertės sąskaita, duomenis teikiančios Lietuvos finansų įstaigos privalo iki 2015 m. birželio 30 d. atlikti griežtesnes šio straipsnio D dalyje nurodytos tokios sąskaitos peržiūros procedūras. Jei atlikus tokią peržiūrą ši sąskaita 2014 m. gruodžio 31 d. ar iki šios datos pripažįstama JAV praneština sąskaita, duomenis teikiančios Lietuvos finansų įstaigos pirmojoje ataskaitoje apie tokią sąskaitą ir vėliau kasmet privalo pateikti reikiamą su 2014 m. susijusią informaciją apie sąskaitą. Kai tai susiję su sąskaita, kuri pripažįstama JAV praneština sąskaita po 2014 m. gruodžio 31 d. ir 2015 m. birželio 30 d. arba iki šios datos, duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga neprivalo teikti su 2014 m. susijusios informacijos apie tokią sąskaitą, tačiau visais paskesniais metais kasmet privalo teikti informaciją apie sąskaitą.

2. Jei jau turima asmeninė sąskaita 2014 m. birželio 30 d. nėra didelės vertės sąskaita, tačiau didelės vertės sąskaita tampa paskutiniąją 2015 m. ar bet kurių kitų kalendorinių metų dieną, duomenis teikiančios Lietuvos finansų įstaiga privalo per šešis mėnesius nuo kalendorinių metų, kuriais tokia sąskaita tampa didelės vertės sąskaita, paskutiniosios dienos atlikti šio straipsnio D dalyje nurodytas griežtesnes tokios sąskaitos peržiūros procedūras. Jei atlikus tokią peržiūrą ši sąskaita pripažįstama JAV praneština sąskaita, duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga privalo pateikti reikiamą informaciją apie tokią sąskaitą, susijusią su metais, kuriais ji yra pripažįstama JAV praneština sąskaita, o visais paskesniais metais tokia informacija turi būti teikiama kiekvienais metais, išskyrus atvejus, kai sąskaitos turėtojas nustoja būti nurodytuoju JAV asmeniu.

3. Kai duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga atliks šio straipsnio D dalyje nurodytas griežtesnes didelės vertės sąskaitos peržiūros procedūras, nė vienais paskesniais metais ji neprivalės vėl atlikti šių griežtesnių tos pačios didelės vertės sąskaitos peržiūros procedūrų, išskyrus tik reikalavimą pateikti santykių su klientais vadovui šio straipsnio D dalies 4 punkte minimą užklausą dėl šios sąskaitos.

4. Jei pasikeičia su didelės vertės sąskaita susijusios aplinkybės ir atsiranda vienas arba keli šio straipsnio B dalies 1 punkte nurodyti su JAV susiję įrodymai, siejami su sąskaita, duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga turi tokią sąskaitą laikyti JAV praneština sąskaita, išskyrus atvejus, kai ji nusprendžia taikyti šio straipsnio B dalies 4 punktą ir jei tokiai sąskaitai galioja viena iš minėtame punkte nurodytų išimčių.

5. Duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga privalo įgyvendinti procedūras, kad užtikrintų, jog santykių su klientais vadovas galėtų nustatyti bet kokį su sąskaita susijusių aplinkybių pasikeitimą. Pavyzdžiui, jei santykių su klientais vadovui pranešama, kad sąskaitos turėtojas turi naują korespondencijos gavimo adresą Jungtinėse Amerikos Valstijose, duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga privalo tokį naują adresą laikyti pasikeitusiomis aplinkybėmis ir, jei ji nusprendžia taikyti šio straipsnio B dalies 4 punktą, privalo iš sąskaitos turėtojo gauti atitinkamus dokumentus.

F. **Jau turimos asmeninės sąskaitos, kurios buvo patvirtintos dokumentais tam tikru kitu tikslu.** Jei sąskaitos turėtojas, vykdydamas savo įsipareigojimus pagal kvalifikuoto tarpininko, mokesčius išskaičiuojančios užsienio bendrijos arba mokesčius išskaičiuojančios užsienio patikos susitarimą su IRS, arba vykdydamas įsipareigojimus pagal Jungtinių Amerikos Valstijų kodekso 26 antraštinės dalies 61 skyrių, duomenis teikiančiai Lietuvos finansų įstaigai jau anksčiau pateikė dokumentus, kad būtų pripažinta, jog jis nėra nei JAV pilietis, nei JAV rezidentas, duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga neprivalo atlikti šio straipsnio B dalies 1 punkte nurodytų procedūrų mažesnės vertės sąskaitų atžvilgiu ar šio straipsnio D dalies 1–3 punktuose nurodytų procedūrų didelės vertės sąskaitų atžvilgiu.

III. **Naujos asmeninės sąskaitos.** Norint nustatyti, kokios iš asmenų turimų finansinių sąskaitų, kurios buvo atidarytos 2014 m. liepos 1 d. arba vėliau (toliau – naujos asmeninės sąskaitos), yra JAV praneštinos sąskaitos, taikomos toliau pateiktos taisyklės ir procedūros.

A. **Sąskaitos, kurių neprivaloma peržiūrėti ar nustatyti ir apie kurias neprivaloma pranešti.** Jei duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga pasirenka kitaip dėl visų naujų asmeninių sąskaitų arba atskirai dėl kurios nors aiškiai nustatytos tokių sąskaitų grupės (jei taip pasirinkti leidžiama pagal Lietuvoje galiojančias įgyvendinimo taisykles), toliau nurodytųjų naujų asmeninių sąskaitų neprivaloma peržiūrėti, nustatyti, ar apie jas pranešti, kaip apie JAV praneštinas sąskaitas:

1. Indėlio sąskaita, išskyrus atvejus, kai kurių nors kalendorinių metų ar kito

atitinkamo ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sąskaitos likutis viršija 50 000 USD.

2. Kaupiamojo draudimo sutartis, išskyrus atvejus, kai kurių nors kalendorinių metų ar kito atitinkamo ataskaitinio laikotarpio pabaigoje kaupiamoji suma viršija 50 000 USD.

B. **Kitos naujos asmeninės sąskaitos.** Kai tai susiję su naujomis asmeninėmis sąskaitomis, kurios neapibūdintos šio straipsnio A dalyje, atidarius tokią sąskaitą (arba per 90 dienų nuo kalendorinių metų, kuriais tokia sąskaita nustoja būti šio straipsnio A dalyje apibūdinta sąskaita, pabaigos) duomenis teikiančiai Lietuvos finansų įstaigai privalo būti pateiktas patvirtinimas (kuris gali būti įtrauktas į sąskaitos atidarymo dokumentus), leidžiantis duomenis teikiančiai Lietuvos finansų įstaigai nustatyti, ar sąskaitos turėtojas mokesčių mokėjimo tikslais yra Jungtinių Amerikos Valstijų rezidentas (šiuo atveju JAV pilietis yra laikomas Jungtinių Amerikos Valstijų rezidentu mokesčių mokėjimo tikslais, net jei sąskaitos turėtojas mokesčių mokėjimo tikslais taip pat yra kitos jurisdikcijos rezidentas), kurio pagrįstumą ji turi patvirtinti remdamasi informacija, kurią atidarant sąskaitą gavo duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga, įskaitant visus atliekant pinigų plovimo prevencijos procedūras / procedūras „pažink savo klientą" gautus dokumentus.

1. Jei patvirtinime nurodoma, kad sąskaitos turėtojas mokesčių mokėjimo tikslais yra Jungtinių Amerikos Valstijų rezidentas, duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga privalo sąskaitą pripažinti JAV praneština sąskaita ir jai turi būti pateiktas patvirtinimas, kuriame nurodomas sąskaitos turėtojo JAV MMIN (tai gali būti IRS W-9 forma arba kuri nors kita sutarta panaši forma).

2. Jei pasikeičia su nauja asmenine sąskaita susijusios aplinkybės ir dėl to duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga sužino arba turi pagrindo manyti, kad pirminis patvirtinimas yra neteisingas arba nepatikimas, duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga negali pasitikėti pirminiu patvirtinimu ir ji privalo gauti galiojantį patvirtinimą, kuriame būtų nurodyta, ar sąskaitos turėtojas mokesčių mokėjimo tikslais yra JAV pilietis ar JAV rezidentas. Jei duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga negali gauti galiojančio patvirtinimo, ji privalo laikyti tokią sąskaitą JAV praneština sąskaita.

IV. **Jau turimos ūkio subjektų sąskaitos.** Norint nustatyti, kokios iš ūkio subjektų jau turimų sąskaitų (toliau – jau esančios ūkio subjektų sąskaitos) yra JAV praneštinos sąskaitos ir sąskaitos, kurias turi nedalyvaujančiosios finansų įstaigos, taikomos toliau pateiktos taisyklės ir procedūros.

A. **Ūkio subjektų sąskaitos, kurių neprivaloma peržiūrėti ar nustatyti ir apie kurias neprivaloma pranešti.** Jei duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga pasirenka kitaip dėl visų jau turimų ūkio subjektų sąskaitų arba atskirai dėl kurios nors aiškiai nustatytos tokių sąskaitų grupės (jei taip pasirinkti leidžiama pagal Lietuvoje galiojančias įgyvendinimo taisykles), neprivaloma peržiūrėti, nustatyti jau turimos ūkio subjekto sąskaitos, kurios likutis ar suma 2014 m. birželio 30 d. neviršija 250 000 USD, ar apie ją pranešti, kaip apie JAV praneštiną sąskaitą tol, kol sąskaitos likutis ar suma neviršys 1 000 000 USD.

B. **Ūkio subjektų sąskaitos, kurias privaloma peržiūrėti.** Jau turima ūkio subjekto sąskaita, kurios likutis arba suma 2014 m. birželio 30 d. viršija 250 000 USD, taip pat jau turima ūkio subjekto sąskaita, kuri 2014 m. birželio 30 d. neviršija 250 000 USD, tačiau kurios likutis ar suma paskutinę 2015 m. ar bet kurių vėlesnių kalendorinių metų dieną viršija 1 000 000 USD, turi būti peržiūrėta šio straipsnio D dalyje nustatyta tvarka.

C. **Ūkio subjektų sąskaitos, apie kurias privaloma pranešti.** Kai tai susiję su šio straipsnio B dalyje aprašytomis jau turimomis ūkio subjektų sąskaitomis, JAV praneštinomis sąskaitomis laikomos tik sąskaitos, kurias turi vienas ar keli ūkio subjektai,

kurie yra nurodytieji JAV asmenys, arba pasyvūs nefinansiniai užsienio ūkio subjektai su vienu ar keliais kontroliuojančiaisiais asmenimis, kurie yra JAV piliečiai ar rezidentai. Be to, sąskaitos, kurias turi nedalyvaujančiosios finansų įstaigos, yra laikomos sąskaitomis, su kuriomis susiję bendri Susitarimo 4 straipsnio 1 dalies b punkte aprašyti mokėjimai, pranešami Lietuvos kompetentingai institucijai.

D. **Peržiūros procedūros, siekiant nustatyti ūkio subjektų sąskaitas, apie kurias privaloma pranešti.** Duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga turi atlikti toliau nurodytas jau esančių ūkio subjektų sąskaitų (kurios yra aprašytos šio straipsnio B dalyje) peržiūros procedūras, siekdama nustatyti, ar sąskaitą turi vienas ar keli nurodytieji JAV asmenys, pasyvūs nefinansiniai užsienio ūkio subjektai su vienu ar keliais kontroliuojančiaisiais asmenimis, kurie yra JAV piliečiai ar rezidentai, ar nedalyvaujančiosios finansų įstaigos:

1. **Nustatykite, ar ūkio subjektas yra nurodytasis JAV asmuo.**

a) Peržiūrėkite informaciją, saugomą reglamentavimo ar santykių su klientais tikslais (taip pat ir informaciją, gautą taikant pinigų plovimo prevencijos procedūras / procedūras „pažink savo klientą“), kad galėtumėte nustatyti, ar ši informacija rodo, jog sąskaitos turėtojas yra JAV asmuo. Šiuo atveju įsisteigimas ar įkūrimas JAV ir JAV adresas yra informacija, rodanti, jog sąskaitos turėtojas yra JAV asmuo.

b) Jei informacija rodo, kad sąskaitos turėtojas yra JAV asmuo, duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga privalo sąskaitą laikyti JAV praneština sąskaita, išskyrus tuos atvejus, kai sąskaitos turėtojas jai pateikia patvirtinimą (tai gali būti IRS W-8 arba W-9 forma, arba kuri nors kita sutarta panaši forma) arba jei ji pagrįstai nustato (remdamasi savo turima arba viešai prieinama informacija), kad sąskaitos turėtojas nėra nurodytasis JAV asmuo.

2. **Nustatykite, ar ne JAV ūkio subjektas yra finansų įstaiga.**

a) Peržiūrėkite informaciją, saugomą reglamentavimo ar santykių su klientais tikslais (taip pat ir informaciją, gautą taikant pinigų plovimo prevencijos procedūras / procedūras „pažink savo klientą“), kad galėtumėte nustatyti, ar ši informacija rodo, jog sąskaitos turėtojas yra finansų įstaiga.

b) Jei informacija rodo, kad sąskaitos turėtojas yra finansų įstaiga, arba jei duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga patvirtina, jog sąskaitos turėtojo tarptautinis tarpininko identifikavimo numeris yra paskelbtame IRS užsienio finansų įstaigų sąraše, sąskaita nėra JAV praneština sąskaita.

3. **Nustatykite, ar finansų įstaiga yra nedalyvaujančioji finansų įstaiga, apie kuriai atliekamus mokėjimus turi būti pranešama pagal Susitarimo 4 straipsnio 1 dalies 1 punktą.**

a) Remdamasi šio straipsnio D dalies 3 punkto b papunkčiu, duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga gali nustatyti, kad sąskaitos turėtojas yra Lietuvos finansų įstaiga arba kita bendradarbiaujančios jurisdikcijos finansų įstaiga, jei duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga pagrįstai nustato, jog sąskaitos turėtojas turi tokį statusą, remiantis paskelbtame IRS užsienio finansų įstaigų sąraše esančiu jo tarptautiniu tarpininko identifikavimo numeriu arba remiantis kita informacija, kuri yra viešai prieinama arba kurią turi duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga, kai taikoma. Tada toliau nebereikalaujama tokios sąskaitos peržiūrėti, nustatyti ar apie ją pranešti.

b) Jei sąskaitos turėtojas yra Lietuvos finansų įstaiga arba kita bendradarbiaujančios jurisdikcijos finansų įstaiga, kurią IRS laiko nedalyvaujančiąja finansų įstaiga, sąskaita nėra JAV praneština sąskaita, tačiau apie sąskaitos turėtojui atliekamus

mokėjimus turi būti pranešama, kaip nustatyta Susitarimo 4 straipsnio 1 dalies b punkte.

c) Jei sąskaitos turėtojas nėra Lietuvos finansų įstaiga arba kita bendradarbiaujančios jurisdikcijos finansų įstaiga, duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga sąskaitos turėtoją turi laikyti nedalyvaujančiąja finansų įstaiga, apie kuriai atliekamus mokėjimus turi būti pranešama, kaip nustatyta Susitarimo 4 straipsnio 1 dalies b punkte, išskyrus atvejus, kai duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga:

1) iš sąskaitos turėtojo gauna patvirtinimą (tai gali būti IRS W-8 arba kuri nors kita sutarta panaši forma), kad jis yra patvirtinta deklaravimo reikalavimus atitinkanti užsienio finansų įstaiga arba nuo mokesčių atleistas tikrasis savininkas, kaip apibrėžta galiojančiuose JAV iždo reglamentuose, ***arba***

2) kai tai susiję su dalyvaujančia užsienio finansų įstaiga ar registruota deklaravimo reikalavimus atitinkančia užsienio finansų įstaiga, patvirtina, jog sąskaitos turėtojo tarptautinis tarpininko identifikavimo numeris yra paskelbtame IRS užsienio finansų įstaigų sąraše.

4. **Nustatykite, ar nefinansinio užsienio ūkio subjekto turima sąskaita yra JAV praneština sąskaita.** Kai tai susiję su jau turimos ūkio subjekto sąskaitos turėtoju, kuris nėra identifikuotas kaip JAV asmuo ar finansų įstaiga, duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga privalo nustatyti i) ar sąskaitos turėtojas turi kontroliuojančiųjų asmenų, ii) ar sąskaitos turėtojas yra pasyvus nefinansinis užsienio ūkio subjektas ir iii) ar kuris nors sąskaitos turėtojo kontroliuojantysis asmuo yra JAV pilietis arba rezidentas. Tai nustatydama, duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga privalo vadovautis šio straipsnio D dalies 4 punkto a–d papunkčiuose pateiktomis gairėmis tokia tvarka, kuri esamomis aplinkybėmis yra tinkamiausia.

a) Siekdama nustatyti sąskaitos turėtojo kontroliuojančiuosius asmenis, duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga gali remtis informacija, surinkta ir saugoma taikant pinigų plovimo prevencijos procedūras / procedūras „pažink savo klientą".

b) Siekdama nustatyti, ar sąskaitos turėtojas yra pasyvus nefinansinis užsienio ūkio subjektas, duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga iš sąskaitos turėtojo turi gauti patvirtinimą (tai gali būti IRS W-8 arba W-9 forma, arba kuri nors kita sutarta panaši forma), kad galėtų nustatyti jo statusą, išskyrus atvejus, kai remiantis jos turima arba viešai prieinama informacija galima pagrįstai nustatyti, kad sąskaitos turėtojas yra aktyvus nefinansinis užsienio ūkio subjektas.

c) Siekdama nustatyti, ar pasyvaus nefinansinio užsienio ūkio subjekto kontroliuojantysis asmuo mokesčių mokėjimo tikslais yra JAV pilietis arba rezidentas, duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga gali remtis:

1) informacija, surinkta ir saugoma taikant pinigų plovimo prevencijos procedūras / procedūras „pažink savo klientą", jei tai jau turima ūkio subjekto sąskaita, kuri priklauso vienam ar keliems nefinansiniams užsienio ūkio subjektams ir kurios likutis arba suma neviršija 1 000 000 USD, ***arba***

2) sąskaitos turėtojo arba tokio kontroliuojančiojo asmens patvirtinimu (tai gali būti IRS W-8 arba W-9 forma, arba kuri nors kita sutarta panaši forma), jei tai jau turima ūkio subjekto sąskaita, kuri priklauso vienam ar keliems nefinansiniams užsienio ūkio subjektams ir kurios likutis arba suma viršija 1 000 000 USD.

d) Jei pasyvaus nefinansinio užsienio ūkio subjekto kontroliuojantysis asmuo yra JAV pilietis arba rezidentas, sąskaita yra laikoma JAV praneština sąskaita.

E. **Jau turimoms ūkio subjektų sąskaitoms taikomų peržiūros ir papildomų**

**procedūrų atlikimo laikas.**

1. Jau turimų ūkio subjektų sąskaitų, kurių likutis arba suma 2014 m. birželio 30 d. viršija 250 000 USD, peržiūra turi būti atlikta iki 2016 m. birželio 30 d.

2. Jau turimų ūkio subjektų sąskaitų, kurių likutis arba suma 2014 m. birželio 30 d. neviršija 250 000 USD, tačiau 2015 m. ar bet kurių vėlesnių metų birželio 30 d. viršija 1 000 000 USD, peržiūra turi būti atlikta per šešis mėnesius nuo kalendorinių metų, kuriais sąskaitos likutis arba suma viršija 1 000 000 USD, paskutiniosios dienos.

3. Jei pasikeičia su jau turima ūkio subjekto sąskaita susijusios aplinkybės, dėl kurių duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga sužino arba turi pagrindo manyti, kad patvirtinimas ar kitas su tokia sąskaita susijęs dokumentas yra neteisingas arba nepatikimas, duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga privalo iš naujo nustatyti sąskaitos statusą šio straipsnio D dalyje nustatyta tvarka.

V. **Naujos ūkio subjektų sąskaitos.** Norint nustatyti, kokios iš ūkio subjektų turimų finansinių sąskaitų, kurios buvo atidarytos ne anksčiau kaip 2014 m. liepos 1 d., (toliau – naujos ūkio subjektų sąskaitos) yra JAV praneštinos sąskaitos ir sąskaitos, kurias turi nedalyvaujančiosios finansų įstaigos, taikomos toliau pateiktos taisyklės ir procedūros.

A. **Ūkio subjektų sąskaitos, kurių neprivaloma peržiūrėti ar nustatyti ir apie kurias neprivaloma pranešti.** Jei duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga pasirenka kitaip dėl visų naujų ūkio subjektų sąskaitų arba atskirai dėl kurios nors aiškiai nustatytos tokių sąskaitų grupės (jei toks pasirinkimas leidžiamas pagal Lietuvoje galiojančias įgyvendinimo taisykles), nei kreditinės kortelės sąskaitos, nei atnaujinamojo kredito paslaugos, laikomos nauja ūkio subjekto sąskaita, neprivaloma peržiūrėti, nustatyti ar apie ją pranešti, jei tokią sąskaitą tvarkanti ir duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga įgyvendina politikos kryptis ir procedūras, kuriomis neleidžiama, kad sąskaitos turėtojui priklausantis sąskaitos likutis viršytų 50 000 USD.

B. **Kitos naujos ūkio subjektų sąskaitos.** Dėl naujų ūkio subjektų sąskaitų, kurios neaptartos šio straipsnio A dalyje, duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga turi nustatyti, ar sąskaitos turėtojas yra i) nurodytasis JAV asmuo, ii) Lietuvos finansų įstaiga arba kita bendradarbiaujančios jurisdikcijos finansų įstaiga, iii) dalyvaujančioji užsienio finansų įstaiga, deklaravimo reikalavimus atitinkanti užsienio finansų įstaiga arba nuo mokesčių atleistas tikrasis savininkas, kaip apibrėžta galiojančiuose JAV iždo reglamentuose, arba iv) aktyvus nefinansinis užsienio ūkio subjektas arba pasyvus nefinansinis užsienio ūkio subjektas.

1. Remdamasi šio straipsnio B dalies 2 punktu, duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga gali nustatyti, kad sąskaitos turėtojas yra aktyvus nefinansinis užsienio ūkio subjektas, Lietuvos finansų įstaiga arba kita bendradarbiaujančios jurisdikcijos finansų įstaiga, jei duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga pagrįstai nustato, jog sąskaitos turėtojas turi tokį statusą, remiantis sąskaitos turėtojo tarptautiniu tarpininko identifikavimo numeriu arba remiantis kita informacija, kuri yra viešai prieinama arba kurią turi duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga, kai taikoma.

2. Jei sąskaitos turėtojas yra Lietuvos finansų įstaiga arba kita bendradarbiaujančios jurisdikcijos finansų įstaiga, kurią IRS laiko nedalyvaujančiąja finansų įstaiga, sąskaita nėra JAV praneština sąskaita, tačiau apie sąskaitos turėtojui atliekamus mokėjimus turi būti pranešama, kaip nustatyta susitarimo 4 straipsnio 1 dalies b punkte.

3. Visais kitais atvejais duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga privalo iš sąskaitos turėtojo gauti patvirtinimą, kad būtų nustatytas sąskaitos turėtojo statusas. Remiantis

patvirtinimu, taikomos tokios taisyklės:

a) jei sąskaitos turėtojas yra ***nurodytasis JAV asmuo***, duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga privalo laikyti sąskaitą JAV praneština sąskaita.

b) jei sąskaitos turėtojas yra ***pasyvus nefinansinis užsienio ūkio subjektas***, duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga privalo nustatyti kontroliuojančiuosius asmenis, kaip nurodoma pinigų plovimo prevencijos procedūrose / procedūrose „pažink savo klientą", taip pat nustatyti, ar toks asmuo yra JAV pilietis arba rezidentas, remdamasi sąskaitos turėtojo ar tokio asmens pateiktu patvirtinimu. Jei kuris nors iš šių asmenų yra JAV pilietis arba rezidentas, duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga privalo laikyti sąskaitą JAV praneština sąskaita.

c) jei sąskaitos turėtojas yra i) JAV asmuo, kuris nėra nurodytasis JAV asmuo, ii) remiantis šio straipsnio B dalies 3 punkto d papunkčiu, Lietuvos finansų įstaiga arba kita bendradarbiaujančios jurisdikcijos finansų įstaiga, iii) dalyvaujančioji užsienio finansų įstaiga, deklaravimo reikalavimus atitinkanti užsienio finansų įstaiga arba nuo mokesčių atleistas tikrasis savininkas, kaip apibrėžta galiojančiuose JAV iždo reglamentuose, iv) aktyvus nefinansinis užsienio ūkio subjektas arba v) pasyvus nefinansinis užsienio ūkio subjektas, kurio nė vienas kontroliuojantysis asmuo nėra JAV pilietis arba rezidentas, sąskaita nėra JAV praneština sąskaita ir apie ją nereikia teikti jokių duomenų.

d) jei sąskaitos turėtojas yra nedalyvaujančioji finansų įstaiga (įskaitant Lietuvos finansų įstaigą arba kitą bendradarbiaujančios jurisdikcijos finansų įstaigą, kurią IRS laiko nedalyvaujančiąja finansų įstaiga), tuomet sąskaita nėra JAV praneština sąskaita, tačiau apie sąskaitos turėtojui atliekamus mokėjimus turi būti pranešama, kaip nustatyta Susitarimo 4 straipsnio 1 dalies b punkte.

VI. **Specialiosios taisyklės ir apibrėžtys.** Įgyvendinant pirma aprašytąsias išsamaus patikrinimo procedūras, taikomos tokios papildomos taisyklės ir apibrėžtys:

A. **Pasitikėjimas patvirtinimais ir dokumentiniais įrodymais.** Duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga neturi pasitikėti patvirtinimu ar dokumentiniu įrodymu, jei ji žino ar turi pagrindo manyti, kad patvirtinimas ar dokumentinis įrodymas yra neteisingas arba nepatikimas.

B. **Apibrėžtys.** Šiame I priede vartojamos toliau nurodytos apibrėžtys.

1. **Pinigų plovimo prevencijos procedūros / procedūros „pažink savo klientą".** „Pinigų plovimo prevencijos procedūros / procedūros „pažink savo klientą" – kliento išsamaus patikrinimo procedūros, kurias atlieka duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga, laikydamasi Lietuvos, kuriai duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga yra pavaldi, pinigų plovimo prevencijos ar panašių reikalavimų.

2. **Nefinansinis užsienio ūkio subjektas.** „Nefinansinis užsienio ūkio subjektas" – ne JAV ūkio subjektas, kuris nėra užsienio finansų įstaiga, kaip apibrėžta galiojančiuose JAV iždo reglamentuose, arba yra šio straipsnio B dalies 4 punkto j papunktyje aprašytas ūkio subjektas; ši apibrėžtis taip pat apima bet kurį Lietuvoje ar kitoje bendradarbiaujančioje jurisdikcijoje įsisteigusį ne JAV ūkio subjektą, kuris nėra finansų įstaiga.

3. **Pasyvus nefinansinis užsienio ūkio subjektas.** „Pasyvus nefinansinis užsienio ūkio subjektas" – bet kuris nefinansinis užsienio ūkio subjektas, kuris nėra i) aktyvus nefinansinis užsienio ūkio subjektas arba ii) mokesčius išskaičiuojanti užsienio bendrija arba mokesčius išskaičiuojanti užsienio patika, remiantis galiojančiais JAV iždo reglamentais.

4. **Aktyvus nefinansinis užsienio ūkio subjektas.** „Aktyvus nefinansinis užsienio ūkio subjektas“ – bet kuris nefinansinis užsienio ūkio subjektas, atitinkantis bet kurį iš toliau nurodytųjų kriterijų:

a) mažiau kaip 50 proc. bendrųjų pajamų, kurias nefinansinis užsienio ūkio subjektas gavo praėjusiais kalendoriniais metais ar kitu atitinkamu ataskaitiniu laikotarpiu, yra pasyviosios pajamos, o mažiau kaip 50 proc. turto, kurį praėjusiais kalendoriniais metais ar kitu atitinkamu ataskaitiniu laikotarpiu turėjo nefinansinis užsienio ūkio subjektas, yra turtas, kuris teikia arba kuris laikomas tam, kad teiktų pasyviąsias pajamas,

b) nefinansinio užsienio ūkio subjekto vertybiniais popieriais reguliariai prekiaujama pripažintoje vertybinių popierių rinkoje arba nefinansinis užsienio ūkio subjektas yra ūkio subjekto, kurio vertybiniais popieriais reguliariai prekiaujama pripažintoje vertybinių popierių rinkoje, susijęs ūkio subjektas,

c) nefinansinis užsienio ūkio subjektas yra įsisteigęs JAV teritorijoje, o visi gavėjo savininkai yra tos JAV teritorijos *bona fide* rezidentai,

d) nefinansinis užsienio ūkio subjektas yra vyriausybė (išskyrus JAV vyriausybę), tokios vyriausybės politinis vienetas (kad neliktų jokių neaiškumų, nurodoma, kad tai gali būti valstybinė, provincijos, apygardos ar savivaldybės valdžia) arba tokios vyriausybės ar jos politinio vieneto funkcijas atliekanti viešoji įstaiga, JAV teritorijos vyriausybė, tarptautinė organizacija, ne JAV emisijos centrinis bankas arba ūkio subjektas, kuris visas priklauso kuriam nors vienam ar keliems pirma nurodytiems asmenims,

e) iš esmės visą nefinansinio užsienio ūkio subjekto veiklą sudaro vienos ar kelių patronuojamųjų bendrovių, vykdančių prekybą ar veiklą, kuri nėra finansų įstaigos veikla, išleistų į apyvartą vertybinių popierių kontrolė (visa arba dalinė) arba finansavimo ir paslaugų teikimas tokioms bendrovėms, tačiau ūkio subjektas negali pretenduoti į nefinansinio užsienio ūkio subjekto statusą, jei jis atlieka investicinio fondo funkcijas (arba laiko save investiciniu fondu), pavyzdžiui, privataus akcinio kapitalo fondas, rizikos kapitalo fondas, akcijų išpirkimo skolintomis lėšomis fondas ar bet kuri kita investavimo priemonė, kurios tikslas – įsigyti arba finansuoti bendroves ir vėliau tokiose bendrovėse turėti turtinių teisių, kaip kapitalą investavimui,

f) nefinansinis užsienio ūkio subjektas dar nevykdo veiklos ir neturi ankstesnės veiklos vykdymo istorijos, tačiau investuoja kapitalą į turtą, ketindamas vykdyti veiklą (išskyrus finansų įstaigos veiklą), jei praėjus 24 mėnesiams nuo nefinansinio užsienio ūkio subjekto pirminio įsteigimo datos nefinansiniam užsienio ūkio subjektui negalės būti taikoma ši išimtis,

g) pastaruosius penkerius metus nefinansinis užsienio ūkio subjektas nebuvo finansų įstaiga ir šiuo momentu nefinansinio užsienio ūkio subjekto turtas likviduojamas arba pertvarkomas ketinant tęsti arba vėl pradėti vykdyti veiklą (išskyrus finansų įstaigos veiklą),

h) nefinansinis užsienio ūkio subjektas pirmiausia sudaro finansavimo ir rizikos draudimo sandorius su susijusiais ūkio subjektais (arba jų vardu), kurie nėra finansų įstaigos, ir neteikia finansavimo ar rizikos draudimo paslaugų jokiam ūkio subjektui, kuris nėra susijęs ūkio subjektas, jei kurių nors šių susijusių ūkio subjektų grupės pirmutinė vykdoma veikla nėra finansų įstaigos veikla,

i) nefinansinis užsienio ūkio subjektas yra „nefinansinis užsienio ūkio subjektas, kuriam taikoma išimtis“, kaip apibrėžta galiojančiuose JAV iždo reglamentuose, ***arba***

j) nefinansinis užsienio ūkio subjektas atitinka visus šiuos reikalavimus:

i) jis yra įsteigtas ir vykdo veiklą savo rezidavimo vietos jurisdikcijoje tik religiniais, labdaros, mokslo, meno, kultūros, sporto ar švietimo tikslais; arba jis yra įsteigtas ir vykdo veiklą savo rezidavimo vietos jurisdikcijoje, ir tai yra profesinė organizacija, veiklos lyga, prekybos rūmai, darbo organizacija, žemės ūkio ar sodininkystės organizacija, pilietinė lyga arba organizacija, kurios vienintelis veiklos tikslas yra socialinės gerovės skatinimas,

ii) savo rezidavimo vietos jurisdikcijoje jis yra atleistas nuo pajamų mokesčio mokėjimo,

iii) jis neturi akcininkų ar narių, kurie turėtų nuosavybės ar tikrojo savininko teisių į jo pajamas ar turtą,

iv) nefinansinio užsienio ūkio subjekto rezidavimo vietos jurisdikcijoje galiojančiais įstatymais arba nefinansinio užsienio ūkio subjekto steigimo dokumentais neleidžiama, kad nefinansinio užsienio ūkio subjekto pajamos ar turtas būtų paskirstytas privatiems asmenims ar nelabdaringiems ūkio subjektams (arba naudojamas jų naudai), išskyrus atvejus, kai tai daroma vykdant labdaringą nefinansinio užsienio ūkio subjekto veiklą arba jei mokama tinkama kompensacija už suteiktas paslaugas arba jei mokama tikra rinkos kaina už nuosavybę, kurią nusipirko nefinansinis užsienio ūkio subjektas,

v) pagal nefinansinio užsienio ūkio subjekto rezidavimo vietos jurisdikcijoje galiojančius įstatymus arba nefinansinio užsienio ūkio subjekto steigimo dokumentus reikalaujama, kad, likvidavus nefinansinį užsienio ūkio subjektą arba nutraukus jo veiklą, visas jo turtas būtų perduotas vyriausybės subjektui ar kitai nepelno organizacijai arba būtų konfiskuotas išmarinis turtas nefinansinio užsienio ūkio subjekto rezidavimo vietos jurisdikcijos vyriausybės ar kurio nors jo politinio vieneto naudai.

5. **Jau turima sąskaita.** „Jau turima sąskaita“ – duomenis teikiančios finansų įstaigos 2014 m. birželio 30 d. tvarkoma finansinė sąskaita.

C. **Sąskaitų likučių sumavimo ir valiutos konvertavimo taisyklės.**

1. **Asmeninių sąskaitų sumavimas.** Siekdama nustatyti fizinio asmens turimų finansinių sąskaitų bendrą likutį arba sumą, duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga privalo susumuoti visas finansines sąskaitas, kurias tvarko duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga arba susijęs ūkio subjektas, tačiau tik tiek, kiek duomenis teikiančios Lietuvos finansų įstaigos kompiuterinės sistemos sieja finansines sąskaitas su duomenų elementu, pvz., kliento numeriu arba mokesčių mokėtojo identifikavimo numeriu, ir leidžia susumuoti sąskaitų likučius arba sumas. Taikant šioje 1 pastraipoje aprašytus sumavimo reikalavimus, kiekvienam iš bendros finansinės sąskaitos bendraturčių yra priskiriamas visas bendros finansinės sąskaitos likutis arba suma.

2. **Ūkio subjektų sąskaitų sumavimas.** Siekdama nustatyti ūkio subjekto turimų finansinių sąskaitų bendrą likutį arba sumą, duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga privalo atsižvelgti į visas finansines sąskaitas, kurias tvarko duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga arba susijęs ūkio subjektas, tačiau tik tiek, kiek duomenis teikiančios Lietuvos finansų įstaigos kompiuterinės sistemos sieja finansines sąskaitas su duomenų elementu, pvz., kliento numeriu arba mokesčių mokėtojo identifikavimo numeriu, ir leidžia susumuoti sąskaitų likučius arba sumas.

3. **Speciali sumavimo taisyklė, taikoma santykių su klientais vadovams.** Siekdama nustatyti fizinio asmens turimų finansinių sąskaitų bendrą likutį arba sumą, kad būtų nustatyta, ar finansinė sąskaita yra didelės vertės sąskaita, duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga taip pat privalo susumuoti visas finansines sąskaitas, kurios santykių su

klientais vadovo žiniomis arba pagrįstu įsitikinimu tiesiogiai arba netiesiogiai priklauso tam pačiam asmeniui, yra jo valdomos arba jo atidarytos (išskyrus, jei jis tai daro kaip patikėtinis).

4. **Valiutos konvertavimo taisyklė.** Siekdama nustatyti finansinių sąskaitų, kurių valiuta yra ne JAV doleris, likutį arba sumą, duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga privalo konvertuoti į tokią valiutą šiame I priede aprašytas ribines JAV dolerių sumas, taikydama paskelbtą neatidėliotino keitimo kursą, kuris nustatomas paskutinę kalendorinių metų (einančių prieš kalendorinius metus, kuriais duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga nustato likutį arba sumą) dieną.

D. **Dokumentinis įrodymas.** Šiame I priede tinkamas dokumentinis įrodymas yra bet kuris iš toliau nurodytųjų dokumentų:

1. Jurisdikcijos, kurios rezidentas yra gavėjas (kaip jis pats teigia), kompetentingos valstybinės įstaigos (pvz., vyriausybės ar jos organo ar savivaldybės) išduotas gyvenamosios vietos patvirtinimas.

2. Kai tai susiję su fiziniu asmeniu, bet koks galiojantis tapatybės dokumentas, kurį išdavė kompetentinga valstybinė įstaiga (pvz., vyriausybė ar jos organas, ar savivaldybė), kuriame nurodoma fizinio asmens vardas ir pavardė ir kuris yra paprastai naudojamas tapatybei nustatyti.

3. Kai tai susiję su ūkio subjektu, bet koks oficialus dokumentas, kurį išdavė valstybinė įstaiga (pvz., vyriausybė ar jos organas, ar savivaldybė), kuriame nurodytas ūkio subjekto pavadinimas ir arba jo pagrindinės buveinės adresas jurisdikcijoje (arba JAV teritorijoje), kurios rezidentas, kaip jis pats teigia, jis yra, arba jurisdikcija (arba JAV teritorija), kurioje buvo įsteigtas arba įkurtas ūkio subjektas.

4. Kai tai susiję su finansine sąskaita, tvarkoma jurisdikcijoje, kurioje galioja pinigų plovimo prevencijos taisyklės, kurias patvirtino IRS pagal kvalifikuoto tarpininko sutartį (kaip apibrėžta galiojančiuose JAV iždo reglamentuose), bet kuris prie kvalifikuoto tarpininko susitarimo pridėtame jurisdikcijos priede dėl fizinių asmenų ir ūkio subjektų nustatymo minimas dokumentas, išskyrus W-8 ir W-9 formas.

5. Bet kuri finansinė ataskaita, trečiosios šalies kredito istorija, bankroto paskelbimas ar JAV vertybinių popierių ir biržų komisijos ataskaita.

E. **Alternatyvios procedūros, taikomos finansų sąskaitoms, kurias turi išmokų pagal kaupiamojo draudimo sutartį gavėjai fiziniai asmenys.** Duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga gali daryti prielaidą, kad išmokų pagal kaupiamojo draudimo sutartį gavėjas, fizinis asmuo (išskyrus savininką), gaunantis išmoką mirties atveju, nėra nurodytasis JAV asmuo ir gali tokios finansinės sąskaitos nelaikyti JAV praneština sąskaita, išskyrus atvejus, kai duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga turi faktinės informacijos arba gali pagrįstai manyti, kad gavėjas yra nurodytasis JAV asmuo. Duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga gali pagrįstai manyti, kad išmokų pagal kaupiamojo draudimo sutartį gavėjas yra nurodytasis JAV asmuo, jei duomenis teikiančios Lietuvos finansų įstaigos surinktoje su gavėju susijusioje informacijoje pateikiami šio I priedo II straipsnio B dalies 1 punkte aprašyti su JAV susiję įrodymai. Jei duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga turi faktinės informacijos arba gali pagrįstai manyti, kad gavėjas yra nurodytasis JAV asmuo, ji privalo atlikti šio I priedo II straipsnio B dalies 3 punkte nurodytas procedūras.

F. **Pasitikėjimas trečiąja šalimi.** Neatsižvelgiant į tai, ar alternatyva buvo pasirinkta, kaip nurodyta šio I priedo I straipsnio C dalyje, Lietuva gali leisti duomenis teikiančiai Lietuvos finansų įstaigai remtis (tiek, kiek nustatyta galiojančiuose JAV iždo reglamentuose) trečiosios šalies atliktomis išsamaus patikrinimo procedūromis.

Toliau nurodyti ūkio subjektai laikomi nuo mokesčių atleistais tikraisiais savininkais ar reikalavimus atitinkančiomis užsienio finansų įstaigomis (UFĮ), atsižvelgiant į konkretų atvejį, o toliau nurodytos sąskaitos neįtrauktos į finansinių sąskaitų apibrėžtį.

Šį II priedą galima keisti abipusiu rašytiniu Lietuvos ir Jungtinių Valstijų kompetentingų institucijų sprendimu: 1) įtraukiant papildomus ūkio subjektus ir sąskaitas, kurie šio Susitarimo pasirašymo dieną kelia mažą riziką, kad JAV asmenys pasinaudos jais norėdami išvengti JAV mokesčių, ir turi požymių, panašių į šiame II priede aprašytus ūkio subjektus ir sąskaitas; arba 2) išbraukiant ūkio subjektus ir sąskaitas, kurie, pasikeitus aplinkybėms, nebekelia mažos rizikos, kad JAV asmenys pasinaudos jais norėdami išvengti JAV mokesčių. Visi tokie papildymai ar išbraukimai įsigalioja abipusio sprendimo pasirašymo dieną, nebent šiame Priede būtų nustatyta kitaip. Abipusio sprendimo sudarymo tvarką galima įtraukti į Susitarimo 3 straipsnio 6 dalyje aprašytą abipusę sutartį ar susitarimą.

I. **Nuo mokesčių atleisti tikrieji savininkai, kurie nėra fondai.** Toliau nurodyti ūkio subjektai laikomi duomenų neteikiančiomis Lietuvos finansų įstaigomis ir nuo mokesčių atleistais tikraisiais savininkais pagal JAV Vidaus pajamų kodekso 1471 ir 1472 straipsnius, ***išskyrus*** atvejus, susijusius su mokėjimu, kuris atsiranda dėl įsipareigojimo, savo ruožtu susijusio su tokios rūšies komercine finansine veikla, kurią vykdo nurodytoji draudimo bendrovė, pasaugos įstaiga ar indėlių įstaiga.

A. **Vyriausybės subjektas.** Lietuvos Vyriausybė, bet kuris politinis Lietuvos padalinys (kuris, siekiant išvengti abejonių, atitinkamai apima valstiją, provinciją, apygardą ar savivaldybę) arba Lietuvos visiškai valdoma įstaiga ar agentūra, arba bet kuris vienas ar keli iš jų (kiekvienas jų – „Lietuvos Vyriausybės subjektas“). Šią kategoriją sudaro neatsiejamos Lietuvos dalys, kontroliuojamieji subjektai ir politiniai padaliniai.

1. Neatsiejama Lietuvos dalis reiškia asmenį, organizaciją, agentūrą, biurą, fondą, įstaigą ar kitą instituciją, kad ir kaip ji būtų pavadinta, kuri yra Lietuvos valdymo institucija. Valdymo institucijos grynosios pajamos turi būti įskaitomos į jos sąskaitą ar kitas Lietuvos sąskaitas, ir jokia šių pajamų dalis negali teikti naudos privačiam asmeniui. Neatsiejama dalis neapima asmens, kuris yra suverenas, pareigūnas ar administratorius, veikiantis kaip privatus asmuo.

2. Kontroliuojamasis subjektas reiškia ūkio subjektą, kuris pagal savo [teisinę] formą veikia atskirai nuo Lietuvos arba kaip nors kitaip sudaro atskirą juridinį asmenį, jeigu:

a) šį ūkio subjektą visiškai valdo ir kontroliuoja vienas ar keli Lietuvos Vyriausybės subjektai tiesiogiai arba per vieną ar kelis kontroliuojamuosius subjektus;

b) šio ūkio subjekto grynosios pajamos įskaitomos į jo sąskaitą ar kitas vieno ar kelių Lietuvos Vyriausybės subjektų sąskaitas, ir jokia šių pajamų dalis negali teikti naudos privačiam asmeniui;

c) likvidavus šį ūkio subjektą, jo turtas priklauso vienam ar keliems Lietuvos Vyriausybės subjektams.

3. Pajamos neatitenka privačių asmenų naudai, jei šie asmenys yra numatytieji vyriausybės programos naudos gavėjai ir programos veikla, susijusi su bendrąja gerove, vykdoma plačiajai visuomenei arba yra susijusi su tam tikro valdymo etapo administravimu. Tačiau neatsižvelgiant į tai, kas nurodyta pirmiau, laikoma, kad pajamos teikia naudą privatiems asmenims, jei jos gaunamos vyriausybės subjektą panaudojant komercinei veiklai

vykdyti, pavyzdžiui, komercinei bankininkystės veiklai, kai teikiamos finansinės paslaugos privatiems asmenims.

B. **Tarptautinė organizacija.** Bet kuri tarptautinė organizacija arba visiškai valdoma agentūra ar jos įstaiga. Ši kategorija apima visas tarpvyriausybines organizacijas (įskaitant viršvalstybines organizacijas), 1) kurias pirmiausia sudaro ne JAV vyriausybės; 2) kurios turi galiojantį susitarimą dėl buveinės su Lietuva; ir 3) kurių pajamos neteikia naudos privatiems asmenims.

C. **Centrinis bankas.** Institucija, kuri pagal įstatymus ar vyriausybės nutarimą yra pagrindinė institucija, išskyrus pačios Lietuvos Vyriausybę, išleidžianti priemones, kurios gali cirkuliuoti apyvartoje kaip valiuta. Tokia institucija gali apimti įstaigą, kuri yra atskira nuo Lietuvos Vyriausybės, neatsižvelgiant į tai, ar Lietuva ją valdo visiškai ar iš dalies.

II. **Fondai, kurie atitinka nuo mokesčių atleistų tikrųjų savininkų kriterijus.** Toliau nurodyti ūkio subjektai laikomi duomenų neteikiančiomis Lietuvos finansų įstaigomis ir nuo mokesčių atleistais tikraisiais savininkais pagal JAV Vidaus pajamų kodekso 1471 ir 1472 straipsnius.

A. **Sutarties kriterijus atitinkantis pensijų fondas.** Lietuvoje įsteigtas fondas, jeigu jis turi teisę į lengvatas pagal Lietuvos ir Jungtinių Valstijų pajamų mokesčio sutartį dėl pajamų, kurias jis gauna iš Jungtinėse Valstijose esančių šaltinių (arba turėtų teisę į šias lengvatas, jei gautų tokias pajamas) kaip Lietuvos rezidentas, kuris atitinka visus taikomus lengvatų reikalavimo apribojimus ir veikia pirmiausia tam, kad administruotų pensijas ar pensijų išmokas ar iš kurio būtų išmokamos pensijos ar pensijų išmokos.

B. **Plataus dalyvavimo pensijų fondas.** Lietuvoje įsteigtas fondas, iš kurio išmokamos pensijos, neįgalumo išmokos ar išmokos mirties atveju ar bet kuris jų derinys naudos gavėjams, kurie yra vieno darbdavio ar kelių darbdavių esami ar buvę darbuotojai, kaip atlyginimą už suteiktas paslaugas, jeigu:

1. Fondas neturi nė vieno naudos gavėjo, turinčio teisę į daugiau kaip penkis procentus fondo turto;

2. Fondui taikomas vyriausybės reglamentavimas ir fondas teikia kasmetinę informaciją, pranešdamas apie savo naudos gavėjus atitinkamai Lietuvos mokesčių institucijai;

3. Fondas atitinka bent vieną iš šių reikalavimų:

a) fondas paprastai yra atleistas nuo mokesčio Lietuvoje už investicines pajamas pagal Lietuvos įstatymus dėl savo, kaip pensijų plano statuso;

b) fondas gauna iš jį remiančių darbdavių bent 50 procentų visų savo įmokų (išskyrus aktyvų pervedimus iš kitų šio straipsnio A–D dalyse aprašytų planų arba iš šio II priedo V straipsnio A dalies 1 punkte aprašytų pensijų sąskaitų);

c) fondo lėšas leidžiama paskirstyti ar išimti tik įvykus nurodytiems įvykiams, susijusiems su išėjimu į pensiją, negalia ar mirtimi (išskyrus atnaujinamus paskirstymus į kitus šio straipsnio A–D dalyse aprašytus pensijų fondus arba II priedo V straipsnio A dalies 1 punkte aprašytas pensijų sąskaitas), antraip lėšoms, paskirstytoms ar išimtoms iki šių nurodytų įvykių, taikomos baudos, arba

d) darbuotojų įmokos (išskyrus tam tikras leistinas pridėtines įmokas) į fondą yra ribojamos pagal darbuotojo gautas pajamas arba negali viršyti 50 000 USD per metus, taikant I priede nustatytas sąskaitų sumavimo ir valiutų konvertavimo taisykles.

C. **Siauro dalyvavimo pensijų fondas.** Lietuvoje įsteigtas fondas, iš kurio išmokamos pensijos, neįgalumo išmokos ar išmokos mirties atveju naudos gavėjams, kurie yra vieno darbdavio ar kelių darbdavių esami ar ankstesni darbuotojai (arba šių darbuotojų paskirti asmenys), kaip atlyginimas už suteiktas paslaugas, jeigu:

1. Fondas turi mažiau kaip 50 dalyvių;

2. Fondą remia vienas darbdavys ar keli darbdaviai, kurie nėra investicinės įmonės arba pasyvūs nefinansiniai užsienio ūkio subjektai;

3. Darbuotojo ir darbdavio įmokos į fondą (išskyrus aktyvų pervedimus iš sutarties kriterijus atitinkančių šio straipsnio A dalyje aprašytų pensijų fondų arba šio II priedo V straipsnio A dalies 1 punkte aprašytų pensijų sąskaitų) yra ribojamos atitinkamai pagal darbuotojo gautas pajamas ir atlyginimą;

4. Dalyviai, ne Lietuvos rezidentai, neturi teisės į daugiau kaip 20 procentų fondo turto;

5. Fondui taikomas vyriausybės reglamentavimas, fondas taip pat teikia kasmetinę informaciją, pranešdamas apie savo naudos gavėjus atitinkamai Lietuvos mokesčių institucijai.

D. **Nuo mokesčių atleisto tikrojo savininko pensijų fondas.** Fondas, kurį Lietuvoje įsteigė nuo mokesčių atleistas tikrasis savininkas pensijoms, neįgalumo išmokoms ar mirties atveju mokamoms išmokoms mokėti naudos gavėjams ar dalyviams, kurie yra šio, nuo mokesčių atleisto tikrojo savininko, esami ar ankstesni darbuotojai (arba šių darbuotojų paskirti asmenys), arba kurie nėra esami ar ankstesni darbuotojai, jei šiems naudos gavėjams ar dalyviams suteiktos išmokos yra atlyginimas už asmenines paslaugas, suteiktas šiam nuo mokesčių atleistam tikrajam savininkui.

E. **Nuo mokesčių atleisto tikrojo savininko visiškai valdoma investicinė įmonė.** Ūkio subjektas, kuris yra Lietuvos finansų įstaiga vien todėl, kad ji yra investicinė įmonė, jeigu kiekvienas tiesioginis ūkio subjekto akcinio kapitalo dalies turėtojas yra nuo mokesčių atleistas tikrasis savininkas ir kiekvienas tiesioginis šio ūkio subjekto skolos dalies turėtojas yra indėlių įstaiga (šiam ūkio subjektui suteiktos paskolos atžvilgiu) arba nuo mokesčių atleistas tikrasis savininkas.

III. **Mažo arba riboto masto finansų įstaigos, kurios atitinka reikalavimą dėl įstaigų, laikomų atitinkančiomis UFĮ kriterijus.** Toliau nurodytos finansų įstaigos yra duomenų neteikiančios Lietuvos finansų įstaigos, kurios laikomos reikalavimus atitinkančiomis UFĮ pagal JAV Vidaus pajamų kodekso 1471 straipsnį.

A. **Vietinę klientų bazę turinčios finansų įstaigos.** Finansų įstaiga, kuri atitinka šiuos reikalavimus:

1. Finansų įstaiga privalo būti licencijuota ir reglamentuojama kaip finansų įstaiga pagal Lietuvos įstatymus;

2. Finansų įstaiga negali turėti nuolatinės veiklos vietos už Lietuvos ribų. Šiuo tikslu nuolatinės veiklos vieta neapima vietos, kuri neskelbiama visuomenei ir iš kurios finansų įstaiga vykdo tik administracines pagalbines funkcijas;

3. Finansų įstaiga negali pritraukti klientų ar sąskaitos turėtojų už Lietuvos ribų. Šiuo tikslu nelaikoma, kad finansų įstaiga pritraukė klientų ar sąskaitos turėtojų už Lietuvos ribų vien dėl to, kad ši finansų įstaiga a) turi interneto tinklalapį, jeigu šiame tinklalapyje nėra konkrečiai nurodyta, jog finansų įstaiga teikia finansines sąskaitas ar paslaugas nerezidentams ir kitais būdais nenusitaiko į JAV klientus ar sąskaitų turėtojus ar jų nepritraukia, arba b)

reklamuojasi platinamoje spaudoje arba radijo ar televizijos stotyje, kuri transliuojama pirmiausia Lietuvoje, tačiau kartais taip pat platinamoje ar transliuojamoje kitose šalyse, jeigu reklamoje nėra konkrečiai nurodyta, jog finansų įstaiga teikia finansines sąskaitas ar paslaugas nerezidentams ir kitais būdais nenusitaiko į JAV klientus ar sąskaitų turėtojus ar jų nepritraukia;

4. Finansų įstaigai turi būti privaloma pagal Lietuvos įstatymus nurodyti sąskaitų turėtojus rezidentus informacijos pateikimo arba mokesčių išskaitymo tikslais, kai tai susiję su rezidentų turimomis finansinėmis sąskaitomis arba Lietuvos pinigų plovimo prevencijos išsamaus patikrinimo reikalavimų atitikties tikslais;

5. Bent 98 procentai finansų įstaigoje tvarkomų finansinių sąskaitų vertės turi priklausyti Lietuvos ar Europos Sąjungos valstybės narės rezidentams, (įskaitant rezidentus, kurie yra ūkio subjektai);

6. Nuo 2014 m. liepos 1 d. arba iki šios datos finansų įstaiga privalo laikytis tokios politikos ir tvarkos, kurios atitinka nustatytąsias I priede ir kurios jai neleistų teikti finansinės sąskaitos jokiai nedalyvaujančiajai finansų įstaigai ir tikrintų, ar ši finansų įstaiga atidaro ar tvarko finansinę sąskaitą kokiam nors nurodytajam JAV asmeniui, ne Lietuvos rezidentui (įskaitant JAV asmenį, kuris buvo Lietuvos rezidentas, kai finansinė sąskaita buvo atidaryta, bet vėliau nustojo būti Lietuvos rezidentu), arba kokiam nors pasyviam nefinansiniam užsienio ūkio subjektui su kontroliuojančiaisiais asmenimis, kurie yra JAV rezidentai arba JAV piliečiai, kurie nėra Lietuvos rezidentai;

7. Pagal tokios politikos ir tvarkos nuostatas, jei nustatoma kokia nors finansinė sąskaita, kurią turi nurodytasis JAV asmuo, ne Lietuvos rezidentas, arba pasyvus nefinansinis užsienio ūkio subjektas su kontroliuojančiaisiais asmenimis, kurie yra JAV rezidentai arba JAV piliečiai, ne Lietuvos rezidentai, finansų įstaiga turi pranešti apie šią finansinę sąskaitą, nes to taip pat būtų reikalaujama, jei finansų įstaiga būtų duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga (įskaitant IRS FATCA registracijos tinklalapyje pateiktų taikytinų registravimo reikalavimų laikymąsi), arba šią finansinę sąskaitą uždaryti;

8. Tuo atveju, kai asmuo, kuris nėra Lietuvos rezidentas, arba ūkio subjektas turi jau esančią sąskaitą, finansų įstaiga privalo peržiūrėti jau esančias sąskaitas pagal jau esančioms sąskaitoms taikomame I priede nustatytas procedūras, kad nustatytų visas JAV praneštinas sąskaitas ar finansines sąskaitas, kurias turi nedalyvaujančioji finansų įstaiga, ir praneštų apie šią finansinę sąskaitą, nes to taip pat būtų reikalaujama, jei finansų įstaiga būtų duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga (įskaitant IRS FATCA registracijos tinklalapyje pateiktų taikytinų registravimo reikalavimų laikymąsi), arba šią finansinę sąskaitą uždaryti;

9. Kiekvienas susijęs finansų įstaigos ūkio subjektas, kuris yra finansų įstaiga, turi būti įsteigtas ar įkurtas Lietuvoje ir, išskyrus susijusį ūkio subjektą, kuris yra šio II priedo II straipsnio A–D dalyse aprašytas pensijų fondas, atitikti reikalavimus, nustatytus šioje A dalyje; ir

10. Finansų įstaigoje neturi būti taikoma politika ar praktika, kuri yra diskriminacinė atidarant ar tvarkant finansines sąskaitas asmenims, kurie yra nurodytieji JAV asmenys ir Lietuvos rezidentai.

B. **Vietinis bankas.** Finansų įstaiga, atitinkanti šiuos reikalavimus:

1. Finansų įstaiga veikia tik kaip (ir pagal Lietuvos įstatymus yra licencijuota bei reglamentuojama kaip) a) bankas arba b) kredito unija ar panaši kooperatinė kredito organizacija, kuri veikia negaudama pelno;

2. Finansų įstaigos verslą pirmiausia sudaro, kai tai susiję su banku – indėlių priėmimas iš nesusijusių mažmeninių klientų ir paskolų šiems klientams teikimas, o kai tai susiję su kredito unija ar panašia kooperatine organizacija – indėlių priėmimas iš narių ir paskolų jiems teikimas, jei nė vieno nario dalis tokioje kredito unijoje ar kooperatinėje organizacijoje neviršija penkių procentų;

3. Finansų įstaiga atitinka šio straipsnio A dalies 2–3 punktuose nustatytus reikalavimus, jeigu be šio straipsnio A dalies 3 punkte aprašytam interneto tinklalapiui nustatytų apribojimų, šioje svetainėje neleidžiama atidaryti ir finansinės sąskaitos;

4. Finansų įstaigos balanse nurodytas jos turtas neviršija 175 milijonų USD, o finansų įstaigos bei visų susijusių ūkio subjektų visas turtas bendrai nesudaro daugiau kaip 500 milijonų USD, nurodytų konsoliduotuose ar bendruose balansuose; ir

5. Visi susiję ūkio subjektai turi būti įsteigti ar įkurti Lietuvoje ir bet kuris susijęs ūkio subjektas, kuris yra finansų įstaiga, išskyrus susijusį ūkio subjektą, kuris yra šio II priedo II straipsnio A–D dalyse aprašytas pensijų fondas, arba finansų įstaiga, turinti tik šio straipsnio C dalyje aprašytas mažos vertės sąskaitas, turi atitikti šioje B dalyje nustatytus reikalavimus.

C. **Finansų įstaiga, turinti tik mažos vertės sąskaitas.** Lietuvos finansų įstaiga, atitinkanti šiuos reikalavimus:

1. Finansų įstaiga nėra investicinė įmonė;

2. Nė vienos finansinės sąskaitos, kurią tvarko finansų įstaiga ar kuris nors susijęs ūkio subjektas, likutis ar vertė neviršija 50 000 USD, taikant I priede nustatytas sąskaitų sumavimo ir valiutų konvertavimo taisykles; ir

3. Finansų įstaigos balanse nurodytas turtas neviršija 50 milijonų USD, o finansų įstaigos ir visų susijusių ūkio subjektų visas turtas kartu nesudaro daugiau kaip 50 milijonų USD, nurodytų konsoliduotuose ar bendruose balansuose.

D. **Kriterijus atitinkantis kredito kortelių išdavėjas.** Lietuvos finansų įstaiga, atitinkanti šiuos reikalavimus:

1. Finansų įstaiga yra finansų įstaiga vien todėl, kad ji yra kredito kortelių išdavėja, priimanti indėlius tik tada, kai klientas įvykdo mokėjimą, kuris viršija kredito kortelės likutį ir permoka iš karto negrąžinama klientui; ir

2. Nuo 2014 m. liepos 1 d. arba iki šios datos finansų įstaiga įgyvendina politiką ir procedūras, kuriomis užkertamas kelias, kad kliento indėlis neviršytų 50 000 USD, arba užtikrinama, kad kliento indėlis, kuris viršija 50 000 USD, kiekvienu atveju taikant I priede nustatytas sąskaitų sumavimo ir valiutų konvertavimo taisykles, būtų grąžinamas klientui per 60 dienų. Šiuo tikslu kliento indėlis neapima kredito likučių, kurie neviršija ginčijamų mokesčių, bet apima dėl prekių grąžinimo atsirandančius kredito likučius.

IV. **Investicinės įmonės, kurios atitinka reikalavimą dėl įstaigų, laikomų atitinkančiomis UFĮ kriterijus, ir kitos specialiosios taisyklės.** Šio straipsnio A–E dalyse aprašytos finansų įstaigos yra duomenų neteikiančios Lietuvos finansų įstaigos, kurios laikomos reikalavimus atitinkančiomis UFĮ pagal JAV Vidaus pajamų kodekso 1471 straipsnį. Be to, šio straipsnio F dalyje nustatytos specialiosios taisyklės, taikomos investicinei įmonei.

A. **Valdytojo dokumentais pagrįsta patika.** Patika, įsteigta pagal Lietuvos įstatymus tiek, kiek patikos valdytojas yra duomenis teikianti JAV finansų įstaiga, duomenis

teikianti 1-a pavyzdinė UFĮ ar dalyvaujančioji UFĮ ir praneša visą praneštiną informaciją apie visas patikos JAV praneštinas sąskaitas pagal šį Susitarimą.

B. **Remiama investicinė įmonė ir kontroliuojamoji užsienio įmonė.** Šio straipsnio B dalies 1–2 punktuose aprašyta finansų įstaiga, turinti remiantį subjektą, kuris atitinka šio straipsnio B dalies 3 punkto reikalavimus.

1. Finansų įstaiga yra remiama investicinė įmonė, jei a) ji yra Lietuvoje įsteigta investicinė įmonė, bet nėra kriterijus atitinkantis tarpininkas, mokesčius išskaičiuojanti užsienio partnerystės organizacija ar mokesčius išskaičiuojanti užsienio patika pagal galiojančius JAV iždo nuostatus; ir b) koks nors ūkio subjektas yra sutaręs su šia finansų įstaiga veikti kaip ją remiantis subjektas.

2. Finansų įstaiga yra remiama kontroliuojamoji užsienio įmonė, jei a) ši finansų įstaiga yra kontroliuojamoji užsienio įmonė[1], įsteigta pagal Lietuvos įstatymus, bet nėra kriterijus atitinkantis tarpininkas, mokesčius išskaičiuojanti užsienio partnerystės organizacija ar mokesčius išskaičiuojanti užsienio patika pagal galiojančius JAV iždo nuostatus; b) ši Finansų įstaiga visa tiesiogiai ar netiesiogiai priklauso duomenis teikiančiai JAV finansų įstaigai, kuri sutinka veikti arba reikalauja, kad šios finansų įstaigos filialas veiktų kaip šią finansų įstaigą remiantis subjektas; ir c) ši finansų įstaiga turi bendrą su remiančiu subjektu elektroninę sąskaitų sistemą, leidžiančią šiam subjektui identifikuoti visus finansų įstaigos sąskaitos turėtojus ir remitentus ir prieiti prie visos finansų įstaigos turimos informacijos apie sąskaitas ir klientus, tačiau neapsiribojant kliento tapatybės nustatymo informacija, kliento dokumentais, sąskaitos likučiu ir visais sąskaitos turėtojui ar remitentui atliktais mokėjimais.

3. Remiantis subjektas atitinka šiuos reikalavimus:

a) remiantis subjektas turi teisę veikti finansų įstaigos vardu (pavyzdžiui, kaip fondo valdytojas, patikos valdytojas, įmonės direktorius ar vadovaujantis partneris), kad būtų įvykdyti IRS FATCA registracijos tinklalapyje taikytini registracijos reikalavimai;

b) remiantis subjektas yra įregistruotas IRS per IRS FATCA registracijos tinklalapį, kaip remiantis subjektas;

c) jei remiantis subjektas nustato kokias nors finansų įstaigos JAV praneštinas sąskaitas, jis įregistruoja finansų įstaigą IRS FATCA registracijos tinklalapyje pagal galiojančius registracijos reikalavimus vieną iš šių dienų arba iki jų, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų vėlesnė – 2015 m. gruodžio 31 d. arba dieną, kuri yra praėjus 90 dienų nuo dienos, kai JAV praneština sąskaita nustatoma pirmą kartą;

d) remiantis subjektas sutinka finansų įstaigos vardu vykdyti visus išsamaus patikrinimo, atskaitymo, pranešimo ir kitus reikalavimus, kuriuos finansų įstaiga turėtų vykdyti, jei ji būtų duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga;

e) remiantis subjektas nustato finansų įstaigą ir įtraukia jos identifikavimo numerį (gautą laikantis IRS FATCA registracijos tinklalapyje pateiktų galiojančių registracijos reikalavimų) į visas finansų įstaigos vardu parengtas ataskaitas;

f) remiančio subjekto kaip rėmėjo statusas nebuvo atšauktas.

---

[1] „Kontroliuojamoji užsienio įmonė“ reiškia bet kurią užsienio įmonę, jei daugiau kaip 50 procentų visų balsavimo teisę turinčių įmonės akcijų rūšių jungtinė balsavimo teisė arba įmonės akcijų visa vertė priklauso ar laikoma priklausančia „Jungtinių Valstijų“ akcininkams bet kurią dieną per šios užsienio įmonės mokestinius metus. Visų užsienio įmonių atžvilgiu sąvoka „Jungtinių Valstijų akcininkas“ reiškia Jungtinių Valstijų asmenį, kuriam priklauso arba laikoma priklausančiais 10 ar daugiau procentų šios užsienio įmonės visų balsavimo teisę turinčių akcijų rūšių jungtinė balsavimo teisė.

C. **Remiama ir griežtai kontroliuojama investicinė įmonė.** Lietuvos finansų įstaiga, atitinkanti šiuos reikalavimus:

1. Finansų įstaiga yra finansų įstaiga tik todėl, kad ji yra investicinė įmonė, bet nėra kriterijus atitinkantis tarpininkas, mokesčius išskaičiuojanti užsienio partnerystės organizacija ar mokesčius išskaičiuojanti užsienio patika pagal galiojančius JAV iždo nuostatus;

2. Remiantis subjektas yra duomenis teikianti JAV finansų įstaiga, duomenis teikianti 1-a pavyzdinė UFĮ arba dalyvaujančioji UFĮ, kuri turi teisę veikti finansų įstaigos vardu (pavyzdžiui, kaip profesionalus valdytojas, patikos valdytojas ar vadovaujantis partneris) ir sutinka finansų įstaigos vardu vykdyti visus išsamaus patikrinimo, atskaitymo, pranešimo ir kitus reikalavimus, kuriuos finansų įstaigai reikėtų vykdyti, jei ji būtų duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga;

3. Finansų įstaiga nepateikia savęs kaip investicinės įmonės nesusijusioms šalims;

4. Dvidešimčiai ar mažiau asmenų priklauso visos skolos dalys ir akcinio kapitalo dalys finansų įstaigoje (neatsižvelgiant į skolos dalis, kurios priklauso dalyvaujančiosioms UFĮ ir reikalavimus atitinkančioms UFĮ, jei tam ūkio subjektui priklauso 100 procentų akcinio kapitalo dalių šioje finansų įstaigoje ir jis pats yra šioje C dalyje aprašyta remiama finansų įstaiga); ir

5. Remiantis subjektas atitinka šiuos reikalavimus:

a) remiantis subjektas užregistravo remiantį subjektą IRS per IRS FATCA registracijos tinklalapį;

b) remiantis subjektas sutinka finansų įstaigos vardu vykdyti visus išsamaus patikrinimo, atskaitymo, pranešimo ir kitus reikalavimus, kuriuos finansų įstaigai būtų reikėję vykdyti, jei ji būtų duomenis teikianti Lietuvos finansų įstaiga, ir saugo apie finansų įstaigą surinktus dokumentus šešerius metus;

c) remiantis subjektas įvardija finansų įstaigą visose jos vardu parengtose ataskaitose; ir

d) remiančio subjekto, kaip rėmėjo, statusas nebuvo atšauktas.

D. **Investicijų konsultantai ir investicijų valdytojai.** Lietuvoje įsteigta investicinė įmonė, kuri yra finansų įstaiga vien tik todėl, kad ji 1) teikia investicijų konsultacijas klientui ir veikia jo vardu, arba 2) valdo portfelius už klientą ar jo vardu, siekdama investuoti, valdyti ar administruoti finansų įstaigoje, kuri nėra nedalyvaujančioji finansų įstaiga, šio kliento vardu įdėtas lėšas.

E. **Kolektyvinio investavimo subjektas.** Lietuvoje įsteigta investicinė įmonė, kuri reglamentuojama kaip kolektyvinio investavimo subjektas, jeigu visos dalys šiame kolektyvinio investavimo subjekte (įskaitant 50 000 USD viršijančias skolos dalis) priklauso vienam ar keliems nuo mokesčių atleistiems tikriesiems savininkams, I priedo VI straipsnio B dalies 4 punkte aprašytiems aktyviems nefinansiniams užsienio ūkio subjektams, JAV asmenims, kurie nėra nurodytieji JAV asmenys, arba finansų įstaigoms, kurios nėra nedalyvaujančiosios finansų įstaigos.

F. **Specialiosios taisyklės.** Investicinei įmonei taikomos šios taisyklės:

1. Kai dalys turimos investicinėje įmonėje, kuri yra šio straipsnio E dalyje aprašytas kolektyvinio investavimo subjektas, laikoma, kad investicinės įmonės (kuri nėra

finansų įstaiga, per kurią turimos dalys kolektyvinio investavimo subjekte) pranešimo įsipareigojimai yra įvykdyti.

2. Kai dalys turimos:

a) bendradarbiaujančioje jurisdikcijoje įsteigtoje investicinėje įmonėje, kuri reguliuojama kaip kolektyvinio investavimo subjektas, kuriame visos dalys (įskaitant 50 000 USD viršijančias skolos dalis) priklauso vienam ar keliems nuo mokesčių atleistiems tikriesiems savininkams, I priedo VI straipsnio B dalies 4 punkte aprašytiems aktyviems nefinansiniams užsienio ūkio subjektams, JAV asmenims, kurie nėra nurodytieji JAV asmenys, arba finansų įstaigoms, kurios nėra nedalyvaujančiosios finansų įstaigos, arba yra per juos valdomos, arba

b) investicinėje įmonėje, kuri yra kriterijus atitinkantis kolektyvinio investavimo subjektas pagal galiojančius JAV iždo nuostatus;

laikoma, kad investicinės įmonės, kuri yra Lietuvos finansų įstaiga (bet ne finansų įstaiga, per kurią turimos dalys kolektyvinio investavimo subjekte), pranešimo įsipareigojimai yra įvykdyti.

3. Kai dalys turimos Lietuvoje įsteigtoje investicinėje įmonėje, kuri neaprašyta šio straipsnio E dalyje arba F dalies 2 punkte ir atitinka Susitarimo 5 straipsnio 3 punktą, laikoma, kad visų kitų investicinių įmonių pranešimo įsipareigojimai šių dalių atžvilgiu yra įvykdyti, jei informaciją, kurią pirmiau minėta investicinė įmonė turi pranešti pagal Susitarimą šių dalių atžvilgiu, praneša ši investicinė įmonė arba kitas asmuo.

V. **<u>I finansines sąskaitas neįtrauktos sąskaitos</u>.** Toliau nurodytos sąskaitos neįtrauktos į finansinių sąskaitų apibrėžtį ir todėl nelaikomos JAV praneštinomis sąskaitomis.

A. **<u>Tam tikros taupomosios sąskaitos</u>.**

1. <u>Pensijų sąskaita</u>. Lietuvos Respublikoje tvarkoma pensijų sąskaita, kuri atitinka šiuos reikalavimus pagal Lietuvos Respublikos įstatymus.

a) sąskaitai taikomas asmeninės pensijų sąskaitos reglamentavimas arba sąskaita yra įregistruoto ar reglamentuojamo pensijų plano dalis ir skirta pensijų išmokoms teikti (įskaitant neįgalumo išmokas ar išmokas mirties atveju);

b) sąskaita yra remiama mokesčiais (t. y., įmokos į sąskaitą, kurios kitu atveju būtų apmokestinamos pagal Lietuvos Respublikos įstatymus, yra atskaitomos arba neįtraukiamos į sąskaitos turėtojo bendrąsias pajamas arba apmokestinamos mažesniu tarifu, arba investicinių pajamų iš sąskaitos apmokestinimas atidedamas arba šios pajamos apmokestinamos mažesniu tarifu);

c) būtina teikti kasmetinę informaciją apie sąskaitą Lietuvos Respublikos mokesčių institucijai;

d) išmokas lemia tai, ar yra sukakęs pensinis amžius, ar yra pripažinta negalia arba patvirtintas mirties faktas, antraip iki šių nurodytų įvykių atliktoms išmokoms taikomos baudos; ir

e) įvykdytas vienas iš šių reikalavimų: i) metinės įmokos limitas yra 50 000 USD ar mažiau arba ii) nustatytas didžiausias viso gyvenimo įmokų limitas – 1 000 000 USD ar mažesnei sąskaitai, kiekvienu atveju taikant I priede nustatytas sąskaitų sumavimo ir valiutų konvertavimo taisykles.

2. <u>Ne pensijų taupomoji sąskaita</u>. Lietuvoje tvarkoma sąskaita (ne draudimo ar anuiteto sutartis), kuri atitinka šiuos reikalavimus pagal Lietuvos įstatymus.

a) sąskaita reguliuojama kaip taupomoji priemonė, skirta ne pensijų tikslams;

b) sąskaita yra remiama mokesčiais (*t. y.*, įmokos į sąskaitą, kurios kitu atveju būtų apmokestinamos pagal Lietuvos įstatymus, yra atskaitomos arba neįtraukiamos į sąskaitos turėtojo bendrąsias pajamas arba apmokestinamos mažesniu tarifu, arba investicinių pajamų iš sąskaitos apmokestinimas atidedamas arba šios pajamos apmokestinamos mažesniu tarifu);

c) išmokas lemia tai, ar jos atitinka konkrečius kriterijus, susijusius su taupomosios sąskaitos tikslu (pavyzdžiui, mokslo ar medicinos išmokų teikimas), antraip taikomos baudos, jei išmokos mokamos, nors jos neatitinka šių kriterijų; ir

d) metinių įmokų limitas yra 50 000 USD ar mažiau, taikant I priede nustatytas sąskaitų sumavimo ir valiutų konvertavimo taisykles.

B. **Tam tikros terminuotos gyvybės draudimo sutartys.** Lietuvoje tvarkoma gyvybės draudimo sutartis, kurios draudimo laikotarpis baigsis tada, kai apdraustajam asmeniui sukaks 90 metų, jeigu ši sutartis atitinka tokius reikalavimus:

1. Periodinės įmokos, kurios laikui bėgant nemažėja, yra mokėtinos bent kartą per metus sutarties galiojimo laikotarpiu arba iki apdraustajam sueis 90 metų, atsižvelgiant į tai, kuris šių laikotarpių yra trumpesnis;

2. Sutartis neturi sutartinės vertės, kurią koks nors asmuo gali nustatyti (išmokos, paskolos ar kitomis priemonėmis) nenutraukdamas sutarties;

3. Suma (kuri nėra mirties išmoka), mokėtina po sutarties nutraukimo ar pasibaigimo, negali viršyti bendrų pagal sutartį sumokėtų įmokų, atėmus mirtingumo, sergamumo ir išlaidų mokesčių (neatsižvelgiant į tai, ar jie faktiškai taikomi ar ne) sumą už sutarties galiojimo laikotarpį ar laikotarpius, ir visų iki sutarties nutraukimo ar pasibaigimo sumokėtų sumų;

4. Sutarties teisėtais pagrindais neturi teisių perėmėjas.

C. **Paveldėtojo turima sąskaita.** Lietuvos tvarkoma sąskaita, kurią turi tik paveldėtojas, jei šios sąskaitos dokumentai apima mirusiojo testamento ar mirties liudijimo kopiją.

D. **Sąlyginio deponavimo sąskaitos.** Lietuvoje tvarkoma sąskaita, kurios atsiradimą lemia kuris nors iš šių įvykių:

1. Teismo nutartis ar sprendimas.

2. Nekilnojamojo ar asmeninio turto pardavimas, mainai ar nuoma, jeigu sąskaita atitinka šiuos reikalavimus:

a) sąskaita finansuojama tik iš pradinio mokėjimo, rankpinigių, indėlio, kurių suma pakankama tiesiogiai su sandoriu susijusiam įsipareigojimui užtikrinti, arba iš panašaus mokėjimo arba finansuojama iš finansinio turto, kuris įdėtas į sąskaitą ir susijęs su nekil ojamojo ar asmeninio turto pardavimu, mainais ar nuoma;

b) sąskaita atidaryta ir naudojama vien tam, kad būtų užtikrintas pirkėjo įsipareigojimas sumokėti pirkimo kainą už turtą, pardavėjo įsipareigojimas apmokėti nenumatytus įsipareigojimus arba nuomotojo ar nuomininko įsipareigojimas apmokėti su nuomojamu turtu susijusius nuostolius, kaip sutarta nuomos sutartyje;

c) sąskaitos aktyvai, įskaitant ir už ją gautas pajamas, išmokami ar kitaip paskirstomi pirkėjo, pardavėjo, nuomotojo ar nuomininko naudai (įskaitant atvejus, kai

įvykdomas šio asmens įsipareigojimas), kai turtas parduodamas, mainomas ar perduodamas arba kai baigiasi nuomos sutartis;

d) ši sąskaita nėra maržos ar panaši sąskaita, atidaryta dėl finansinio turto pardavimo ar mainų;

e) ši sąskaita nesusijusi su kredito kortelės sąskaita.

3. Finansų įstaigos, kuri tvarko nekilnojamuoju turtu užtikrintą paskolą, įsipareigojimas atidėti dalį mokėjimo vien tam, kad vėliau būtų galima mokėti su šiuo nekilnojamuoju turtu susijusius mokesčius ar draudimą.

4. Finansų įstaigos įsipareigojimas vien tik užtikrinti vėlesnį mokesčių mokėjimą.

E. **Bendradarbiaujančios jurisdikcijos sąskaitos.** Lietuvoje tvarkoma sąskaita, neįtraukta į finansinės sąskaitos apibrėžtį pagal Jungtinių Valstijų ir kitos Bendradarbiaujančios jurisdikcijos susitarimą, kad būtų lengviau įgyvendinti FATCA, jeigu šiai sąskaitai taikomi tokie pat reikalavimai ir priežiūra pagal tos kitos bendradarbiaujančios jurisdikcijos įstatymus, kaip ir tuo atveju, jei ši sąskaita būtų įsteigta toje bendradarbiaujančioje jurisdikcijoje ir tvarkoma bendradarbiaujančios jurisdikcijos finansų įstaigos toje bendradarbiaujančioje jurisdikcijoje.

VI. **Apibrėžtys.** Pateiktiesiems aprašymams taikomos šios papildomos apibrėžtys:

A. **Duomenis teikianti 1-a pavyzdinė UFĮ.** Sąvoka „duomenis teikianti 1-a pavyzdinė UFĮ“ reiškia finansų įstaigą, dėl kurios ne JAV vyriausybė ar jos agentūra sutinka gauti informaciją ir ja keistis pagal 1-ą pavyzdinį tarpvyriausybinį susitarimą, išskyrus finansų įstaigą, kuri laikoma nedalyvaujančiąja finansų įstaiga pagal 1-ą pavyzdinį tarpvyriausybinį susitarimą. Šioje apibrėžtyje sąvoka „1-as pavyzdinis tarpvyriausybinis susitarimas“ reiškia Jungtinių Valstijų ar Iždo departamento ir ne JAV vyriausybės ar vienos ar kelių jos agentūrų susitarimą dėl FATCA įgyvendinimo per finansų įstaigų šiai ne JAV vyriausybei ar jos agentūrai teikiamas ataskaitas, taip pat automatiškai keičiantis pranešta informacija su Vidaus mokesčių tarnyba.

B. **Dalyvaujančioji UFĮ.** Sąvoka „dalyvaujančioji UFĮ“ reiškia finansų įstaigą, kuri sutiko laikytis UFĮ susitarimo reikalavimų, įskaitant 2-ame pavyzdiniame tarpvyriausybiniame susitarime aprašytą finansų įstaigą, kuri sutiko laikytis UFĮ susitarimo reikalavimų. Sąvoka „dalyvaujančioji UFĮ“ apima kriterijus atitinkantį tarpininkaujantį duomenis teikiančios JAV finansų įstaigos skyrių, nebent šis skyrius būtų duomenis teikianti 1-a pavyzdinė UFĮ. Šioje apibrėžtyje sąvoka „UFĮ sutartis“ reiškia susitarimą, kuriame nustatyti reikalavimai finansų įstaigai, kuri turi būti laikoma atitinkančia JAV Vidaus pajamų kodekso 1471 straipsnio b dalies reikalavimus. Be to, šioje apibrėžtyje sąvoka „2-as pavyzdinis tarpvyriausybinis susitarimas“ reiškia Jungtinių Valstijų arba Iždo departamento ir ne JAV vyriausybės arba vienos ar kelių jos agentūrų susitarimą, kuriuo siekiama palengvinti FATCA įgyvendinimą per finansų institucijų tiesiogiai Vidaus mokesčių tarnybai teikiamas ataskaitas pagal UFĮ susitarimo reikalavimus, taip pat šiai ne JAV vyriausybei ar jos agentūrai ir Vidaus mokesčių tarnybai keičiantis informacija tarpusavyje.