



Sesijas dokuments

A9-0015/2021

9.2.2021

ZIŅOJUMS

par priekšlikumu Padomes direktīvai, ar ko groza Padomes Direktīvu
2011/16/ES par administratīvu sadarbību nodokļu jomā
(COM(2020)0314 – C9-0213/2020 – 2020/0148(CNS))

Ekonomikas un monetārā komiteja

Referents: *Sven Giegold*

Izmantoto apzīmējumu skaidrojums

- * Apspriežu procedūra
- *** Piekrišanas procedūra
- ***I Parastā likumdošanas procedūra (pirmais lasījums)
- ***II Parastā likumdošanas procedūra (otrais lasījums)
- ***III Parastā likumdošanas procedūra (trešais lasījums)

(Norādītā procedūra pamatojas uz akta projektā ierosināto juridisko pamatu.)

Grozījumi akta projektā

Parlamenta grozījumi, kas sagatavoti divās slejās

Svītrotās teksta daļas iezīmē ***treknā slīprakstā*** kreisajā slejā. Aizstātās teksta daļas iezīmē ***treknā slīprakstā*** abās slejās. Jauno tekstu iezīmē ***treknā slīprakstā*** labajā slejā.

Pirms katra grozījuma ievietotā informācijas bloka pirmā un otrā rinda norāda uz attiecīgo teksta daļu izskatāmajā akta projektā. Ja grozījums attiecas uz spēkā esošu aktu, ko paredzēts grozīt ar akta projektu, informācijas blokā papildus iekļauj trešo un ceturto rindu, kurās attiecīgi norāda spēkā esošo aktu un atbilstīgo teksta vienību tajā.

Parlamenta grozījumi, kas sagatavoti kā konsolidēts teksts.

Jaunās teksta daļas iezīmē ***treknā slīprakstā***. Svītrotās teksta daļas iezīmē ar simbolu ■ vai pārsvītro. Aizstātās teksta daļas iezīmē, ierakstot jauno tekstu ***treknā slīprakstā*** un izdzēšot vai pārsvītrojot aizstāto tekstu. Tas neattiecas uz tīri tehniska rakstura grozījumiem, kurus izdara attiecīgie dienesti, gatavojot galīgo tekstu. Tie netiek iezīmēti.

SATURA RĀDĪTĀJS

	Lpp.
EIROPAS PARLAMENTA NORMATĪVĀS REZOLŪCIJAS PROJEKTS	5
PASKAIDROJUMS	46
ATBILDĪGĀS KOMITEJAS PROCEDŪRA	49
ATBILDĪGĀS KOMITEJAS GALĪGAIS BALSOJUMS PĒC SARAUSTA.....	50

EIROPAS PARLAMENTA NORMATĪVĀS REZOLŪCIJAS PROJEKTS

par priekšlikumu Padomes direktīvai, ar ko groza Padomes Direktīvu 2011/16/ES par administratīvu sadarbību nodokļu jomā
(COM(2020)0314 – C9-0213/2020 – 2020/0148(CNS))

(Īpašā likumdošanas procedūra — apspriešanās)

Eiropas Parlaments,

- ņemot vērā Komisijas priekšlikumu Padomei (COM(2020)0314),
 - ņemot vērā Līguma par Eiropas Savienības darbību 113. un 115. pantu, saskaņā ar kuru Padome ar to ir apspriedusies (C9-0213/2020),
 - ņemot vērā Reglamenta 82. pantu,
 - ņemot vērā Ekonomikas un monetārās komitejas ziņojumu (A9-0015/2021),
1. apstiprina grozīto Komisijas priekšlikumu;
 2. aicina Komisiju atbilstoši grozīt savu priekšlikumu saskaņā ar Līguma par Eiropas Savienības darbību 293. panta 2. punktu;
 3. aicina Padomi informēt Parlamentu, ja tā ir paredzējusi izmaiņas Parlamenta apstiprinātajā tekstā;
 4. prasa Padomei vēlreiz ar to apspriesties, ja tā ir paredzējusi būtiski grozīt Komisijas priekšlikumu;
 5. uzdod priekšsēdētājam nosūtīt šo nostāju Padomei, Komisijai un dalībvalstu parlamentiem.

Grozījums Nr. 1

Direktīvas priekšlikums

1. apsvērums

Komisijas ierosinātais teksts

(1) Lai ņemtu vērā jaunas Savienības iniciatīvas nodokļu pārredzamības jomā, Padomes Direktīvā 2011/16/ES²¹ pēdējos gados ir izdarīta virkne grozījumu. Ar šīm izmaiņām galvenokārt tika ieviesti ziņošanas pienākumi, kam sekoja paziņošana citām dalībvalstīm saistībā ar

Grozījums

(1) Lai ņemtu vērā jaunas Savienības iniciatīvas nodokļu pārredzamības jomā, Padomes Direktīvā 2011/16/ES²¹ pēdējos gados ir izdarīta virkne grozījumu. Ar šīm izmaiņām galvenokārt tika ieviesti ziņošanas pienākumi, kam sekoja paziņošana citām dalībvalstīm saistībā ar

finanšu kontiem, iepriekšējiem pārrobežu nolēmumiem un iepriekšējām vienošanās par cenas noteikšanu, pārskatiem par katru valsti un ziņojamām pārrobežu shēmām. Tādējādi šie grozījumi paplašināja automatiskās informācijas apmaiņas darbības jomu. Nodokļu iestāžu rīcībā tagad ir plašāks sadarbības instrumentu kopums, lai atklātu un apkarotu krāpšanu nodokļu jomā, izvairīšanos no nodokļu maksāšanas un nodokļu apiešanu.

²¹ Padomes Direktīva 2011/16/ES (2011. gada 15. februāris) par administratīvu sadarbību nodokļu jomā un ar ko atceļ Direktīvu 77/799/EEK (OV L 64, 11.3.2011., 1. lpp.).

Grozījums Nr. 2

Direktīvas priekšlikums 1.a apsvērums (jauns)

Komisijas ierosinātais teksts

finanšu kontiem, iepriekšējiem pārrobežu nolēmumiem un iepriekšējām vienošanās par cenas noteikšanu, pārskatiem par katru valsti un ziņojamām pārrobežu shēmām. Tādējādi šie grozījumi paplašināja automatiskās informācijas apmaiņas darbības jomu. Nodokļu iestāžu rīcībā tagad ir plašāks sadarbības instrumentu kopums, lai atklātu un apkarotu krāpšanu nodokļu jomā, izvairīšanos no nodokļu maksāšanas un nodokļu apiešanu ***nolūkā aizsargāt nodokļu ieņēmumus un nodrošināt taisnīgu nodokļu uzlikšanu.***

²¹ Padomes Direktīva 2011/16/ES (2011. gada 15. februāris) par administratīvu sadarbību nodokļu jomā un ar ko atceļ Direktīvu 77/799/EEK (OV L 64, 11.3.2011., 1. lpp.).

Grozījums

(1a) Lai īstenotu minēto plašāko sadarbības instrumentu kopumu, digitālo pārkārtošanos un mērķi uzlabot sadarbību starp valstu iestādēm, ir nepieciešami kvalificēti cilvēkresursi un atbilstoši finanšu resursi. Tādēļ līdztekus ierosinātajām izmaiņām ir jāparedz atbilstošs investīciju līmenis, galvenokārt informātikas un digitālās infrastruktūras pielāgošanai un profesionālajai apmācībai. Visbeidzot, būtu jāuzlabo dalībvalstu spēja apstrādāt visu saņemto finanšu informāciju un jāpalielina nodokļu iestāžu finanšu, IT un cilvēkresursi.

Grozījums Nr. 3

Direktīvas priekšlikums

PE658.793v02-00

6/50

RR\1224439LV.docx

2. apsvēruma

Komisijas ierosinātais teksts

(2) Pēdējos gados Komisija ir uzraudzījusi Direktīvas 2011/16/ES²² piemērošanu un 2019. gadā ir pabeigusi tās izvērtēšanu. Lai gan ir veikti būtiski uzlabojumi automātiskās informācijas apmaiņas jomā, joprojām ir jāuzlabo spēkā esošie noteikumi, kas attiecas uz visiem informācijas apmaiņas un administratīvās sadarbības veidiem.

²² Eiropas Komisija, Komisijas dienestu darba dokuments "Izvērtējums par Padomes Direktīvu 2011/16/ES par administratīvu sadarbību nodokļu jomā un ar ko atceļ Direktīvu 77/799/EEK", SWD(2019) 328 final.

Grozījums

(2) Pēdējos gados Komisija ir uzraudzījusi Direktīvas 2011/16/ES²² piemērošanu un 2019. gadā ir pabeigusi tās izvērtēšanu. Lai gan ir veikti būtiski uzlabojumi automātiskās informācijas apmaiņas jomā, joprojām ir jāuzlabo spēkā esošie noteikumi, kas attiecas uz visiem informācijas apmaiņas un administratīvās sadarbības veidiem. ***Lai ņemtu vērā situācijas attīstību nodokļu pārredzamības jomā, minēto direktīvu var būt nepieciešams atjaunināt regulāri.***

²² Eiropas Komisija, Komisijas dienestu darba dokuments "Izvērtējums par Padomes Direktīvu 2011/16/ES par administratīvu sadarbību nodokļu jomā un ar ko atceļ Direktīvu 77/799/EEK", SWD(2019) 328 final.

Grozījums Nr. 4

Direktīvas priekšlikums 3. apsvēruma

Komisijas ierosinātais teksts

(3) Saskaņā ar Direktīvas 2011/16/ES 5. pantu pieprasījuma saņēmējai iestādei pēc pieprasījuma iesniedzējas iestādes pieprasījuma ir jāpaziņo pieprasījuma iesniedzējai iestādei visa informācija, kura ir tās rīcībā vai kuru tā iegūst administratīvā procedūrā un kura ir prognozējami svarīga, lai pārvaldītu un izpildītu dalībvalstu iekšzemes tiesību aktus attiecībā uz nodokļiem, kas ietilpst minētās direktīvas darbības jomā. Lai nodrošinātu informācijas apmaiņas efektivitāti un novērstu nepamatotus pieprasījumu atteikumus, kā arī lai nodrošinātu juridisko skaidrību un noteiktību gan nodokļu administrācijām,

Grozījums

(3) Saskaņā ar Direktīvas 2011/16/ES 5. pantu pieprasījuma saņēmējai iestādei pēc pieprasījuma iesniedzējas iestādes pieprasījuma ir jāpaziņo pieprasījuma iesniedzējai iestādei visa informācija, kura ir tās rīcībā vai kuru tā iegūst administratīvā procedūrā un kura ir prognozējami svarīga, lai pārvaldītu un izpildītu dalībvalstu iekšzemes tiesību aktus attiecībā uz nodokļiem, kas ietilpst minētās direktīvas darbības jomā. Lai nodrošinātu informācijas apmaiņas efektivitāti un novērstu nepamatotus pieprasījumu atteikumus, kā arī lai nodrošinātu juridisko skaidrību un noteiktību gan nodokļu administrācijām,

gan nodokļu maksātājiem, būtu skaidri jānosaka prognozējamā svarīguma standarts. Šajā kontekstā būtu arī jāprecizē, ka prognozējamā svarīguma standarts nebūtu jāpiemēro papildu informācijas pieprasījumiem pēc informācijas apmaiņas saskaņā ar Direktīvas 2011/16/ES 8.a pantu saistībā ar iepriekšēju pārrobežu nolēmumu vai iepriekšēju vienošanos par cenas noteikšanu.

gan nodokļu maksātājiem, būtu skaidri jānosaka prognozējamā svarīguma standarts *saskaņā ar Eiropas Savienības Tiesas judikatūru, kas nosaka, ka jēdziens “prognozējamais svarīgums” ir domāts, lai paredzētu informācijas apmaiņu nodokļu jautājumos pēc iespējas plašākā mērā.* Šajā kontekstā būtu arī jāprecizē, ka prognozējamā svarīguma standarts nebūtu jāpiemēro papildu informācijas pieprasījumiem pēc informācijas apmaiņas saskaņā ar Direktīvas 2011/16/ES 8.a pantu saistībā ar iepriekšēju pārrobežu nolēmumu vai iepriekšēju vienošanos par cenas noteikšanu.

Grozījums Nr. 5

Direktīvas priekšlikums 3.a apsvērums (jauns)

Komisijas ierosinātais teksts

Grozījums

(3a) Savienībai un dalībvalstīm būtu jānodrošina visā Savienībā saskaņota soda mēru un sankciju sistēma, lai nepieļautu, ka platformu operatori izmanto dalībvalstu nodokļu sistēmu nepilnības un to atšķirības. Attiecīgo noteikumu pārkāpšanas gadījumā būtu jāapsver iespēja piemērot finansiālas sankcijas un izslēgt pārkāpuma izdarītāju no publiskā iepirkuma līgumiem. Ārkārtējos un atkārtotos gadījumos būtu jāparedz iespēja atsaukt platformas operatora uzņēmējdarbības licenci.

Grozījums Nr. 6

Direktīvas priekšlikums 4.a apsvērums (jauns)

Komisijas ierosinātais teksts

Grozījums

(4a) Lai nodokļu maksātājiem pastāvīgi sniegtu pareizu un pilnīgu informāciju, dalībvalstu kompetentajām iestādēm būtu

jāatklāj ienākumu kategorijas, par kurām notiek automātiska informācijas apmaiņa ar citu dalībvalstu un trešo valstu kompetentajām iestādēm vai jurisdikcijām.

Grozījums Nr. 7

Direktīvas priekšlikums 4.b apsvērums (jauns)

Komisijas ierosinātais teksts

Grozījums

(4b) Jebkāda informācija par pārrobežu shēmām, kas skar trešās valstīs, būtu jādara zināma arī šo valstu nodokļu iestādēm. Minētajai prasībai jo īpaši būtu jāattiecas uz jaunattīstības valstīm, kurām bieži vien ir ierobežotāka piekļuve starptautiskām nodokļu informācijas apmaiņas sistēmām.

Grozījums Nr. 8

Direktīvas priekšlikums 6.a apsvērums (jauns)

Komisijas ierosinātais teksts

Grozījums

(6a) Pienācīga nodokļu maksātāju identificēšana ir būtiska, lai informācijas apmaiņa starp nodokļu administrācijām būtu efektīva. Nodokļu maksātāja identifikācijas numurs (TIN) būtu jādara pieejams ikreiz, kad to paredz Direktīva 2011/16/ES, un Eiropas TIN būtu vislabākais līdzeklis, kā veikt šādu identificēšanu. Eiropas TIN dotu iespēju jebkurai trešai personai ātri, viegli un pareizi identificēt un reģistrēt TIN pārrobežu attiecībās un noderētu par pamatu efektīvai automātiskai informācijas apmaiņai starp dalībvalstu nodokļu administrācijām.

Grozījums Nr. 9

Direktīvas priekšlikums 7. apsvēruma

Komisijas ierosinātais teksts

(7) Nodokļu administrācijas bieži pieprasa informāciju no digitālo platformu operatoriem. Tas platformu operatoriem rada ievērojamas administratīvās un atbilstības nodrošināšanas izmaksas. Tajā pašā laikā dažas dalībvalstis ir uzlikušas vienpusēju ziņošanas pienākumu, kas rada papildu administratīvo slogu platformu operatoriem, jo tiem ir jāievēro daudzi valsts ziņošanas standarti. Tādēļ būtu svarīgi, lai visā iekšējā tirgū tiktu piemērots standartizēts ziņošanas pienākums.

Grozījums

(7) Nodokļu administrācijas bieži pieprasa informāciju no digitālo platformu operatoriem. Tas platformu operatoriem rada ievērojamas administratīvās un atbilstības nodrošināšanas izmaksas. Tajā pašā laikā dažas dalībvalstis ir uzlikušas vienpusēju ziņošanas pienākumu, kas rada papildu administratīvo slogu platformu operatoriem, jo tiem ir jāievēro daudzi valsts ziņošanas standarti. Tādēļ būtu svarīgi, lai visā iekšējā tirgū tiktu piemērots standartizēts ziņošanas pienākums. ***Šāda standartizācija ir būtiska, lai veicinātu trīs galvenos mērķus: līdz minimumam samazināt atbilstības nodrošināšanas izmaksas operatoriem, palielināt valsts iestāžu darba efektivitāti un mazināt birokrātiju gan nodokļu maksātājiem, gan nodokļu administrācijām.***

Grozījums Nr. 10

Direktīvas priekšlikums 7.a apsvēruma (jauns)

Komisijas ierosinātais teksts

Grozījums

(7a) Ekonomikas digitalizācija ir viens no Savienības nākotnes ekonomikas un izaugsmes stratēģijas stūrakmeņiem. Savienībai vajadzētu būt pievilcīgai videi no digitālo uzņēmumu viedokļa, jo īpaši saistībā ar to komerciālo, inovācijas un nodarbinātības potenciālu. Tomēr digitālās preces un pakalpojumi parasti ir ļoti mobili un nemateriāli un līdz ar to vairāk pakļauti agresīvas nodokļu plānošanas praksei, jo daudzu uzņēmējdarbības modeļu izmantošanai nav nepieciešama fiziska infrastruktūra,

lai veiktu darījumus ar klientiem un radītu peļņu. Iepriekš minētais liek apšaubīt tradicionālajām nozarēm izstrādāto Savienības uzņēmumu ienākuma nodokļa modeļu piemērotību, tostarp attiecībā uz to, cik lielā mērā būtu iespējams pilnībā pārstrādāt vērtēšanas un aprēķināšanas kritērijus tā, lai tie būtu pielāgoti 21. gadsimta komerciālajām darbībām. Turklāt tas ir radījis situāciju, kad tiešsaistes pārdevējiem un pārdevējiem, kas darbojas ar platformu starpniecību, pašlaik ir iespēja radīt ienākumus, kuru paziņošana ir nepietiekama, un līdz ar to pastāv augsts risks, ka šie ienākumi netiek aplikti ar nodokli pilnā apmērā vai vispār netiek aplikti ar nodokli.

Grozījums Nr. 11

Direktīvas priekšlikums 13. apsvēruma

Komisijas ierosinātais teksts

(13) Ņemot vērā digitālo platformu digitālo raksturu un elastību, ziņošanas pienākums būtu jāattiecinā arī uz tiem platformu operatoriem, kuri veic komercdarbību Savienībā, bet kuri nav nedz kādas dalībvalsts rezidenti nodokļu vajadzībām, nedz tur ir inkorporēti vai tiek pārvaldīti, nedz arī kuriem tur ir pastāvīga pārstāvniecība. Tas nodrošinātu vienlīdzīgus konkurences apstākļus starp platformām un novērstu negodīgu konkurenci. Lai to veicinātu, būtu jānosaka prasība ārvalstu platformām, kas vēlas darboties iekšējā tirgū, reģistrēties un ziņot vienā vienīgā dalībvalstī.

Grozījums

(13) Ņemot vērā digitālo platformu digitālo raksturu un elastību, ziņošanas pienākums būtu jāattiecinā arī uz tiem platformu operatoriem, kuri veic komercdarbību Savienībā, bet kuri nav nedz kādas dalībvalsts rezidenti nodokļu vajadzībām, nedz tur ir inkorporēti vai tiek pārvaldīti, nedz arī kuriem tur ir pastāvīga pārstāvniecība. Tas nodrošinātu vienlīdzīgus konkurences apstākļus starp platformām un novērstu negodīgu konkurenci. Lai to veicinātu, būtu jānosaka prasība ārvalstu platformām, kas vēlas darboties iekšējā tirgū, reģistrēties un ziņot vienā vienīgā dalībvalstī, **ņemot vērā to galvenās vai reģionālās mītnes atrašanās vietu, faktisko vadības vietu, kā arī būtiskas saimnieciskās darbības esamību izvēlētajā dalībvalstī.**

Grozījums Nr. 12

Direktīvas priekšlikums 14.a apsvērums (jauns)

Komisijas ierosinātais teksts

Grozījums

(14a) Ņemot vērā to, ka pakāpeniski digitalizēta un globalizēta ekonomika atklāj sarežģītas un ar izaicinājumiem saistītas dimensijas, tādas kā kryptoaktīvi, ir svarīgi pastiprināt valstu nodokļu administrāciju sadarbību šajā jomā. Skaidrai kryptoaktīvu definēšanai, ņemot vērā pašlaik notiekošo darbu ESAO un FATF, ir būtiska nozīme izvairīšanās no nodokļu maksāšanas apkaršanā un taisnīgas nodokļu uzlikšanas veicināšanā. FATF ir pieņēmusi plašu virtuālās valūtas definīciju un ieteikusi nelikumīgi iegūtu līdzekļu legalizācijas un terorisma finansēšanas novēršanas pienākumu piemērošanas jomā iekļaut jebkuru fizisku vai juridisku personu, kas veic attiecīgas darbības, tostarp kryptoaktīvu apmaiņu vai nodošanu, vai piedalās ar sākotnējiem monētu piedāvājumiem saistītos finanšu pakalpojumos, vai sniedz šādus pakalpojumus. Kriptovalūtu izplatīšanās ir aktuāls jautājums, kas būtu jāņem vērā, veicot jebkādas centienus pastiprināt administratīvo sadarbību, balstoties uz subsidiaritātes un proporcionalitātes principu. Tāpat arī, ņemot vērā globālo tehnoloģisko progresu, ir nepieciešami modernizēti uzraudzības mehānismi, kas būtu ciešā kontaktā ar attiecīgajām noziedzīgu darbību finansēšanas apkaršanas institūcijām.

Grozījums Nr. 13

Direktīvas priekšlikums 15. apsvērums

Komisijas ierosinātais teksts

Grozījums

(15) Mērķi – novērst izvairīšanos no nodokļu maksāšanas un nodokļu apiešanu – varētu nodrošināt, prasot digitālo platformu operatoriem ziņot par ienākumiem, kas gūti, izmantojot platformas, agrīnā posmā, pirms valstu nodokļu iestādes veic savus ikgadējos nodokļu aprēķinus. Lai atvieglotu dalībvalstu nodokļu iestāžu darbu, ar paziņoto informāciju būtu jāapmainās viena mēneša laikā pēc tās paziņošanas. Lai atvieglotu automatisko informācijas apmaiņu un veicinātu efektīvu resursu izmantošanu, informācijas apmaiņa būtu jāveic elektroniski, izmantojot esošo kopējo sakaru tīklu (CCN), ko izveidojusi Savienība.

(15) Mērķi – novērst izvairīšanos no nodokļu maksāšanas un nodokļu apiešanu – varētu nodrošināt, prasot digitālo platformu operatoriem ziņot par ienākumiem, kas gūti, izmantojot platformas, agrīnā posmā, pirms valstu nodokļu iestādes veic savus ikgadējos nodokļu aprēķinus. Lai atvieglotu dalībvalstu nodokļu iestāžu darbu, ar paziņoto informāciju būtu jāapmainās **bez liekas kavēšanās un vēlākais** viena mēneša laikā pēc tās paziņošanas. Lai atvieglotu automatisko informācijas apmaiņu un veicinātu efektīvu resursu izmantošanu, informācijas apmaiņa būtu jāveic elektroniski, izmantojot esošo kopējo sakaru tīklu (CCN), ko izveidojusi Savienība. **Digitālajai infrastruktūrai vajadzētu būt noturīgai, un tai būtu jāgarantē visaugstākie drošības standarti.**

Grozījums Nr. 14

Direktīvas priekšlikums 15.a apsvērums (jauns)

Komisijas ierosinātais teksts

Grozījums

(15a) Šai direktīvai būtu jānodrošina, ka kompetentās iestādes var piekļūt datiem par nomas līgumu spēkā esamības ilgumu — ja īpašuma īstermiņa noma ir ierobežota laikā —, lai atvieglotu minēto ierobežojumu īstenošanu un kontroli pār nomas maksas paaugstināšanos Savienībā.

Grozījums Nr. 15

Direktīvas priekšlikums 15.b apsvērums (jauns)

Komisijas ierosinātais teksts

Grozījums

(15b) Individīdi, kuriem ir piekļuve informācijai, kas saistīta ar platformu operatoru un starptautisku uzņēmumu

sensitīvu nodokļu informāciju par izvairīšanās no nodokļu maksāšanas un nodokļu apiešanas praksi, būtu jānodrošina pieteikties un sadarboties ar iestādēm diskrēti un ievērojot sabiedrības intereses, un šādos gadījumos viņi būtu pilnībā aizsargājami.

Grozījums Nr. 16

Direktīvas priekšlikums

16. apsvērums

Komisijas ierosinātais teksts

(16) Komisijas veiktais Direktīvas 2011/16/ES izvērtējums liecināja, ka ir pastāvīgi jāuzrauga minētās direktīvas un valsts transponēšanas noteikumu, kuri ļauj piemērot minēto direktīvu, piemērošanas efektivitāte. Lai Komisija arī turpmāk varētu pienācīgi uzraudzīt un izvērtēt, cik efektīva ir automātiskā informācijas apmaiņa atbilstīgi Direktīvai 2011/16/ES, dalībvalstīm vajadzētu būt pienākumam ik gadu ziņot Komisijai statistiku par šādu informācijas apmaiņu.

Grozījums

(16) Komisijas veiktais Direktīvas 2011/16/ES izvērtējums liecināja, ka ir pastāvīgi jāuzrauga minētās direktīvas un valsts transponēšanas noteikumu, kuri ļauj piemērot minēto direktīvu, piemērošanas efektivitāte. Lai Komisija arī turpmāk varētu pienācīgi uzraudzīt un izvērtēt, cik efektīva ir automātiskā informācijas apmaiņa atbilstīgi Direktīvai 2011/16/ES, dalībvalstīm vajadzētu būt pienākumam ik gadu ziņot Komisijai statistiku par šādu informācijas apmaiņu. ***Tām arī reizi gadā būtu jāpaziņo Komisijai visa attiecīgā informācija par šķēršļiem, kas kavē minētās direktīvas pienācīgu īstenošanu.***

Grozījums Nr. 17

Direktīvas priekšlikums

16.a apsvērums (jauns)

Komisijas ierosinātais teksts

Grozījums

(16a) Komisija divu gadu laikā pēc šīs direktīvas spēkā stāšanās dienas iesniedz ziņojumu par to noteikumu īstenošanu un efektivitāti, kuri ar šo direktīvu tiek ieviesti Direktīvā 2011/16/ES, un nāk klajā ar konkrētiem priekšlikumiem, tostarp ar tiesību aktu priekšlikumiem, tās uzlabošanai. Minēto ziņojumu publicē.

Grozījums Nr. 18

Direktīvas priekšlikums 19. apsvēruma

Komisijas ierosinātais teksts

(19) Daudzpusējas kontroles, kuras veic ar programmas “Fiscalis 2020” atbalstu, kura izveidota ar Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (ES) Nr. 1286/2013⁵, ir parādījušas ieguvumus, ko sniedz viena vai vairāku nodokļu maksātāju, attiecībā uz kuriem divām vai vairākām Savienības dalībvalstu nodokļu administrācijām ir kopīgas vai papildinošas intereses, koordinēta kontrole. Tā kā nav skaidra juridiskā pamata kopīgu revīziju veikšanai, šādas kopīgas darbības pašlaik tiek veiktas, apvienojot Direktīvas 2011/16/ES noteikumus par ārvalstu ierēdņu klātbūtni citu dalībvalstu teritorijā un vienlaicīgām pārbaudēm. Tomēr daudzos gadījumos šī prakse ir izrādījusies nepietiekama, un tai trūkst juridiskās skaidrības un noteiktības.

⁵ Eiropas Parlamenta un Padomes Regula (ES) Nr. 1286/2013 (2013. gada 11. decembris), ar ko izveido rīcības programmu nodokļu sistēmu darbības uzlabošanai Eiropas Savienībā laikposmam no 2014. līdz 2020. gadam (“Fiscalis 2020”) un atceļ Lēmumu Nr. 1482/2007/EK (OV L 347, 20.12.2013., 25. lpp.).

Grozījums

(19) Daudzpusējas kontroles, kuras veic ar programmas “Fiscalis 2020” atbalstu, kura izveidota ar Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (ES) Nr. 1286/2013⁵, ir parādījušas ieguvumus, ko sniedz viena vai vairāku nodokļu maksātāju, attiecībā uz kuriem divām vai vairākām Savienības dalībvalstu nodokļu administrācijām ir kopīgas vai papildinošas intereses, koordinēta kontrole. ***Tādēļ pārbaudēm uz vietas un kopīgām revīzijām vajadzētu būt daļai no Savienības satvara nodokļu administrāciju sadarbībai.*** Tā kā nav skaidra juridiskā pamata kopīgu revīziju veikšanai, šādas kopīgas darbības pašlaik tiek veiktas, apvienojot Direktīvas 2011/16/ES noteikumus par ārvalstu ierēdņu klātbūtni citu dalībvalstu teritorijā un vienlaicīgām pārbaudēm. Tomēr daudzos gadījumos šī prakse ir izrādījusies nepietiekama, un tai trūkst juridiskās skaidrības un noteiktības. ***Tādēļ ir svarīgi novērst minēto juridisko nenoteiktību un administratīvās sadarbības ietvaros minētajām pārbaudēm nodrošināt juridisko pamatu.***

⁵ Eiropas Parlamenta un Padomes Regula (ES) Nr. 1286/2013 (2013. gada 11. decembris), ar ko izveido rīcības programmu nodokļu sistēmu darbības uzlabošanai Eiropas Savienībā laikposmam no 2014. līdz 2020. gadam (“Fiscalis 2020”) un atceļ Lēmumu Nr. 1482/2007/EK (OV L 347, 20.12.2013., 25. lpp.).

Grozījums Nr. 19

Direktīvas priekšlikums
20. apsvērums

Komisijas ierosinātais teksts

(20) Dalībvalstīm būtu jāpieņem skaidrs un efektīvs tiesiskais regulējums, lai to nodokļu iestādes varētu veikt kopīgas revīzijas attiecībā uz personām, kas veic pārrobežu darbību. Kopīgas revīzijas ir administratīvas procedūras, kuras kopīgi veic divu vai vairāku dalībvalstu kompetentās iestādes, lai izskatītu lietu, kas saistīta ar vienu vai vairākām personām, attiecībā uz kurām šīm dalībvalstīm ir kopīgas vai papildinošas intereses. Kopīgām revīzijām var būt svarīga nozīme, lai veicinātu labāku iekšējā tirgus darbību. Kopīgas revīzijas būtu jāstrukturē tā, lai ar skaidriem procesuālajiem noteikumiem nodrošinātu juridisko noteiktību nodokļu maksātājiem, tostarp lai mazinātu nodokļu dubultās uzlikšanas risku.

Grozījums

(20) Dalībvalstīm būtu jāpieņem skaidrs un efektīvs tiesiskais regulējums, lai to nodokļu iestādes varētu veikt kopīgas revīzijas attiecībā uz personām, kas veic pārrobežu darbību. Kopīgas revīzijas ir administratīvas procedūras, kuras kopīgi veic divu vai vairāku dalībvalstu kompetentās iestādes, lai izskatītu lietu, kas saistīta ar vienu vai vairākām personām, attiecībā uz kurām šīm dalībvalstīm ir kopīgas vai papildinošas intereses. Kopīgām revīzijām var būt svarīga nozīme, lai veicinātu labāku iekšējā tirgus darbību. Kopīgas revīzijas būtu jāstrukturē tā, lai ar skaidriem procesuālajiem noteikumiem nodrošinātu juridisko noteiktību nodokļu maksātājiem, tostarp lai mazinātu nodokļu dubultās uzlikšanas risku. ***Papildus prasītajam tiesiskajam regulējumam dalībvalstīm būtu jāparedz apstākļi, kas atvieglo kopīgu revīziju organizēšanu funkcionālā līmenī, jo īpaši, atbalstot to darbinieku apmācību, tostarp valodu mācības, kuri, iespējams, veiks kopīgas revīzijas. Ir lietderīgi atgādināt, ka šajā sakarā finansiālu atbalstu var nodrošināt programma “Fiscalis”.***

Grozījums Nr. 20

Direktīvas priekšlikums
21. apsvērums

Komisijas ierosinātais teksts

(21) Lai nodrošinātu procesa efektivitāti, atbildes uz pieprasījumiem veikt kopīgas revīzijas būtu jāsniedz noteiktā termiņā. Pieprasījumu noraidīšana būtu pienācīgi jāpamato. Kopīgai revīzijai būtu jāpiemēro tās dalībvalsts procesuālie noteikumi, kurā attiecīgā revīzija notiek. Tādējādi kopīgā revīzijā savāktie pierādījumi būtu

Grozījums

(21) Lai nodrošinātu procesa efektivitāti, atbildes uz pieprasījumiem veikt kopīgas revīzijas būtu jāsniedz noteiktā termiņā. Pieprasījumu noraidīšana būtu pienācīgi jāpamato, ***tā būtu atļaujama tikai šajā direktīvā noteikto iemeslu dēļ, un tai būtu piemērojamas pieprasījuma iesniedzējas iestādes atbildes tiesības.*** Kopīgai revīzijai

savstarpēji jāatzīst visām iesaistītajām dalībvalstīm. Ir vienlīdz svarīgi, lai kompetentās iestādes vienotos par lietas faktiem un apstākļiem un censtos panākt vienošanos par to, kā interpretēt revidētās(-o) personas(-u) nodokļa maksātāja statusu. Lai nodrošinātu, ka kopīgas revīzijas rezultātus var īstenot iesaistītajās dalībvalstīs, galīgajam ziņojumam vajadzētu būt līdzvērtīgam juridiskajam spēkam kā attiecīgajiem valsts instrumentiem, kas revīzijas rezultātā tiek izdoti iesaistītajās dalībvalstīs. Vajadzības gadījumā dalībvalstīm būtu jānodrošina tiesiskais regulējums attiecīgu pielāgojumu veikšanai.

būtu jāpiemēro tās dalībvalsts procesuālie noteikumi, kurā attiecīgā revīzija notiek. Tādējādi kopīgā revīzijā savāktie pierādījumi būtu savstarpēji jāatzīst visām iesaistītajām dalībvalstīm. Ir vienlīdz svarīgi, lai kompetentās iestādes vienotos par lietas faktiem un apstākļiem un censtos panākt vienošanos par to, kā interpretēt revidētās(-o) personas(-u) nodokļa maksātāja statusu. Lai nodrošinātu, ka kopīgas revīzijas rezultātus var īstenot iesaistītajās dalībvalstīs, galīgajam ziņojumam vajadzētu būt līdzvērtīgam juridiskajam spēkam kā attiecīgajiem valsts instrumentiem, kas revīzijas rezultātā tiek izdoti iesaistītajās dalībvalstīs. Vajadzības gadījumā dalībvalstīm būtu jānodrošina tiesiskais regulējums attiecīgu pielāgojumu veikšanai.

Grozījums Nr. 21

Direktīvas priekšlikums 24.a apsvērums (jauns)

Komisijas ierosinātais teksts

Grozījums

(24a) Vienlīdz svarīgi ir uzsvērt, ka efektīvāku nodokļu iekasēšanu veicina ne tikai informācijas apmaiņa starp nodokļu iestādēm, bet arī labākās prakses apmaiņa. Saskaņā ar programmu "Fiscalis 2020" dalībvalstīm būtu jāpiešķir prioritāte labākās prakses apmaiņai starp nodokļu iestādēm.

Grozījums Nr. 22

Direktīvas priekšlikums 26. apsvērums

Komisijas ierosinātais teksts

Grozījums

(26) Lai nodrošinātu vienādus nosacījumus Direktīvas 2011/16/ES īstenošanai un jo īpaši automātisko informācijas apmaiņu starp nodokļu

(26) Lai nodrošinātu vienādus nosacījumus Direktīvas 2011/16/ES īstenošanai un jo īpaši automātisko informācijas apmaiņu starp nodokļu

iestādēm, būtu jāpiešķir īstenošanas pilnvaras Komisijai pieņemt standarta veidlapu ar ierobežotu skaitu elementu, tostarp valodu lietojuma kārtību. Minētās pilnvaras būtu jāizmanto saskaņā ar Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (ES) Nr. 182/2011²⁵.

iestādēm, būtu jāpiešķir īstenošanas pilnvaras Komisijai pieņemt standarta veidlapu ar ierobežotu skaitu elementu, tostarp valodu lietojuma kārtību. Minētās pilnvaras būtu jāizmanto saskaņā ar Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (ES) Nr. 182/2011²⁵. ***Komisija ir pilnvarota sagatavot ziņojumus un dokumentus, izmantojot informāciju, kas iegūta anonimizētas apmaiņas ceļā, lai tādējādi ievērotu nodokļu maksātāju tiesības uz konfidencialitāti, un saskaņā ar Regulu (EK) Nr. 1049/2001 par publisku piekļuvi Eiropas Parlamenta, Padomes un Komisijas dokumentiem.***

²⁵ Eiropas Parlamenta un Padomes Regula (ES) Nr. 182/2011 (2011. gada 16. februāris), ar ko nosaka normas un vispārīgus principus par dalībvalstu kontroles mehānismiem, kuri attiecas uz Komisijas īstenošanas pilnvaru izmantošanu (OV L 55, 28.2.2011., 13. lpp.).

²⁵ Eiropas Parlamenta un Padomes Regula (ES) Nr. 182/2011 (2011. gada 16. februāris), ar ko nosaka normas un vispārīgus principus par dalībvalstu kontroles mehānismiem, kuri attiecas uz Komisijas īstenošanas pilnvaru izmantošanu (OV L 55, 28.2.2011., 13. lpp.).

Grozījums Nr. 23

Direktīvas priekšlikums 26.a apsvēruma (jauns)

Komisijas ierosinātais teksts

Grozījums

(26a) Jebkādam personas datu apstrādei, kas tiek veikta Direktīvas 2011/16/ES ietvaros, arī turpmāk būtu jāatbilst Regulām (ES) 2016/679 un (ES) 2018/1725. Direktīvā 2011/16/ES paredzētās datu apstrādes vienīgais mērķis ir kalpot vispārējām sabiedrības interesēm nodokļu jomā, proti, apkarot krāpšanu nodokļu jomā, nodokļu apiešanu un izvairīšanos no nodokļu maksāšanas, aizsargāt nodokļu ieņēmumus un veicināt taisnīgu nodokļu politiku, kas dalībvalstīs palielina sociālās, politiskās un ekonomiskās iekļaušanas iespējas. Tādēļ

Direktīvā 2011/16/ES atsaucies uz attiecīgajiem ES tiesību aktiem par datu aizsardzību būtu jāatjaunina un jāpapildina ar šajā direktīvā izklāstītajiem noteikumiem.

Grozījums Nr. 24

Direktīvas priekšlikums

1. pants – 1. daļa – 1. punkts – a apakšpunkts

Direktīva 2011/16/ES

3. pants – 9. punkts – a apakšpunkts

Komisijas ierosinātais teksts

a) direktīvas 8. panta 1. punktā un 8.a, 8.aa, 8.ab un 8.ac pantā – iepriekš noteiktas informācijas sistemātiska paziņošana citai dalībvalstij bez iepriekšēja pieprasījuma iepriekš noteiktos regulāros intervālos.

Grozījums

a) direktīvas 8. panta 1. punktā un 8.a, 8.aa, 8.ab un 8.ac pantā — iepriekš noteiktas **un jaunas** informācijas sistemātiska paziņošana citai dalībvalstij bez iepriekšēja pieprasījuma iepriekš noteiktos regulāros intervālos.

Grozījums Nr. 25

Direktīvas priekšlikums

1. pants – 1. daļa – 1.a punkts (jauns)

Direktīva 2011/16/ES

3. pants – 14. punkts

Spēkā esošais teksts

14) “iepriekšējs **pārrobežu** nolēmums” ir jebkura vienošanās, paziņojums vai jebkurš cits instruments vai rīcība ar līdzīgu ietekmi, tostarp izdots, grozīts vai atjaunots saistībā ar nodokļu revīziju, un kas atbilst šādiem nosacījumiem:

a) to ir izdevusi, grozījusi vai atjaunojusi dalībvalsts valdība vai nodokļu iestāde, vai dalībvalsts teritoriālas vai administratīvas apakšvienības, tostarp vietējās iestādes, vai tas ir izdots, grozīts

Grozījums

1a) direktīvas 3. panta 14. punktu groza šādi:

“14) “iepriekšējs nolēmums” ir jebkura vienošanās, paziņojums vai jebkurš cits instruments vai rīcība ar līdzīgu ietekmi, tostarp izdots, grozīts vai atjaunots saistībā ar nodokļu revīziju, un kas — **neatkarīgi no tā, vai tas ir oficiāls vai neoficiāls, juridiski saistošs vai ne**, — atbilst šādiem nosacījumiem:

a) to ir izdevusi, grozījusi vai atjaunojusi dalībvalsts valdība vai nodokļu iestāde, vai dalībvalsts teritoriālas vai administratīvas apakšvienības, tostarp vietējās iestādes, vai tas ir izdots, grozīts

vai atjaunots to vārdā – neatkarīgi no tā, vai to faktiski izmanto;

b) tas ir izdots, grozīts vai atjaunots konkrētai personai vai personu grupai, un minētā persona vai personu grupa uz to ir tiesīga paļauties;

c) tas attiecas uz tāda juridiska vai administratīva noteikuma interpretāciju vai piemērošanu, kas attiecas uz to valsts tiesību aktu īstenošanu vai izpildi, kuri ir saistīti ar dalībvalsts nodokļiem vai dalībvalsts teritoriālu vai administratīvu apakšvienību, tostarp vietējo iestāžu, nodokļiem;

d) tas ir saistīts ar pārrobežu darījumu vai ar jautājumu par to, vai darbības, ko veic vai neveic persona citā jurisdikcijā, rada pastāvīgu pārstāvniecību; un

e) tas ir sagatavots, pirms tiek veikti tie darījumi vai darbības citā jurisdikcijā, kas potenciāli rada pastāvīgu pārstāvniecību, vai pirms tiek iesniegta nodokļu deklarācija par laikposmu, kurā notika darījums vai darījumu virkne, vai darbības. **Pārrobežu** darījums var ietvert (bet neaprobežojas tikai ar to) ieguldījumu veikšanu, preču piegādi, pakalpojumu sniegšanu, finansējuma nodrošināšanu vai materiālo vai nemateriālo aktīvu izmantošanu, un tajā nav noteikti jābūt tieši iesaistītai personai, kas saņem iepriekšējo **pārrobežu** nolēmumu;

vai atjaunots to vārdā – neatkarīgi no tā, vai to faktiski izmanto;

b) tas ir izdots, grozīts vai atjaunots konkrētai personai vai personu grupai, un minētā persona vai personu grupa uz to ir tiesīga paļauties;

c) tas attiecas uz tāda juridiska vai administratīva noteikuma interpretāciju vai piemērošanu, kas attiecas uz to valsts tiesību aktu īstenošanu vai izpildi, kuri ir saistīti ar dalībvalsts nodokļiem vai dalībvalsts teritoriālu vai administratīvu apakšvienību, tostarp vietējo iestāžu, nodokļiem;

e) tas ir sagatavots, pirms tiek veikti tie darījumi vai darbības citā jurisdikcijā, kas potenciāli rada pastāvīgu pārstāvniecību, vai pirms tiek iesniegta nodokļu deklarācija par laikposmu, kurā notika darījums vai darījumu virkne, vai darbības. Darījums var ietvert (bet neaprobežojas tikai ar to) ieguldījumu veikšanu, preču piegādi, pakalpojumu sniegšanu, finansējuma nodrošināšanu vai materiālo vai nemateriālo aktīvu izmantošanu, un tajā nav noteikti jābūt tieši iesaistītai personai, kas saņem iepriekšējo nolēmumu;”;

(Šis grozījums attiecas uz visu tekstu. Ja tas tiks pieņemts, atbilstošas izmaiņas būs jāveic visā tekstā.)

(<https://eur-lex.europa.eu/legal-content/lv/TXT/?uri=CELEX%3A32015L2376>)

Grozījums Nr. 26

Direktīvas priekšlikums

1. pants – 1. daļa – 1.b punkts (jauns)

Direktīva 2011/16/ES

3. pants – 16. punkts

1b) direktīvas 3. panta 16. punktu svītros.

(<https://eur-lex.europa.eu/legal-content/lv/TXT/?uri=CELEX%3A32015L2376>)

Grozījums Nr. 27

Direktīvas priekšlikums

1. pants – 1. daļa – 2. punkts

Direktīva 2011/16/ES

5.a pants – 1. punkts

Komisijas ierosinātais teksts

1. Attiecībā uz 5. pantā minēto pieprasījumu pieprasīto informāciju uzskata par prognozējami svarīgu, ja pieprasījuma iesniedzēja iestāde pieprasījuma iesniegšanas brīdī uzskata, ka saskaņā ar tās tiesību aktiem ir pamatota iespēja, ka pieprasītā informācija attiecas uz vienu vai vairāku nodokļu maksātāju (neatkarīgi no tā, vai tie identificēti pēc vārda vai kā citādi) nodokļu lietām un ir pamatota *izmeklēšanas* vajadzībām.

Grozījums

1. Attiecībā uz 5. pantā minēto pieprasījumu pieprasīto informāciju uzskata par prognozējami svarīgu, ja pieprasījuma iesniedzēja iestāde pieprasījuma iesniegšanas brīdī uzskata, ka saskaņā ar tās tiesību aktiem ir pamatota iespēja, ka pieprasītā informācija attiecas uz vienu vai vairāku nodokļu maksātāju (neatkarīgi no tā, vai tie identificēti pēc vārda vai kā citādi) nodokļu lietām un ir pamatota **nodokļu aplēšanas, vākšanas un pārvaldības** vajadzībām.

Grozījums Nr. 28

Direktīvas priekšlikums

1. pants – 1. daļa – 2. punkts

Direktīva 2011/16/ES

5.a pants – 2. punkts

Komisijas ierosinātais teksts

2. Lai pierādītu pieprasītās informācijas prognozējamo svarīgumu, pieprasījuma iesniedzēja kompetentā iestāde sniedz pieprasījuma saņēmējai iestādei pamatojošu informāciju, **jo īpaši par nodokļu mērķi, saistībā ar kuru informācija tiek pieprasīta, un par**

Grozījums

2. Lai pierādītu pieprasītās informācijas prognozējamo svarīgumu, pieprasījuma iesniedzēja kompetentā iestāde sniedz pieprasījuma saņēmējai iestādei pamatojošu informāciju.

iesmesliem, kas norāda uz to, ka pieprasītā informācija ir pieprasījuma saņēmējas iestādes rīcībā vai ka tā ir pieprasījuma saņēmējas iestādes jurisdikcijā esošas personas rīcībā vai kontrolē.

Grozījums Nr. 29

Direktīvas priekšlikums

1. pants – 1. daļa – 3.a punkts (jauns)

Direktīva 2011/16/ES

7. pants – 1. punkts – 1. daļa

Spēkā esošais teksts

1. Pieprasījuma saņēmēja iestāde sniedz 5. pantā minēto informāciju, cik vien ātri iespējams un ne vēlāk kā **sešus** mēnešus pēc pieprasījuma saņemšanas dienas.

(<https://eur-lex.europa.eu/legal-content/LV/TXT/?uri=CELEX%3A02011L0016-20200701>)

Grozījums Nr. 30

Direktīvas priekšlikums

1. pants – 1. daļa – 3.b punkts (jauns)

Direktīva 2011/16/ES

7. pants – 6.a punkts (jauns)

Komisijas ierosinātais teksts

3b) *direktīvas 7. pantam pievieno šādu punktu:*

“6.a Komisija līdz 2023. gada 1. janvārim iesniedz ziņojumu, kurā sniedz pārskatu un izvērtējumu attiecībā uz statistiku un citu informāciju, kas saņemta par katru valsti atsevišķi par tādiem jautājumiem kā informācijas apmaiņas pēc pieprasījuma administratīvās un citas attiecīgās izmaksas un tās sniegtie ieguvumi —

Grozījums

3a) direktīvas 7. panta 1. punkta pirmo daļu aizstāj ar šādu:

*“1. Pieprasījuma saņēmēja iestāde sniedz 5. pantā minēto informāciju, cik vien ātri iespējams un ne vēlāk kā **trīs** mēnešus pēc pieprasījuma saņemšanas dienas.”;*

Grozījums

tostarp papildu gūtie nodokļu ieņēmumi —, kā arī ar to saistītie praktiskie aspekti, tostarp pieņemto un atteikto saņemto un nosūtīto pieprasījumu skaits pa valstīm, pieprasījumu apstrādei nepieciešamais laiks un citi visaptverošai izvērtēšanai būtiski aspekti.”;

Grozījums Nr. 31

Direktīvas priekšlikums

1. pants – 1. daļa – 4. punkts – a apakšpunkts

Direktīva 2011/16/ES

8. pants – 1. punkts – 1. daļa – ievaddaļa

Komisijas ierosinātais teksts

Katras dalībvalsts kompetentā iestāde ar automātisku informācijas apmaiņu paziņo jebkuras citas dalībvalsts kompetentajai iestādei visu informāciju, kas ir pieejama par minētās citas dalībvalsts rezidentiem; minētā informācija ir par šādām konkrētām ienākumu un kapitāla kategorijām, kā tās saprot saskaņā ar tās dalībvalsts tiesību aktiem, kura paziņo šo informāciju:

Grozījums

Katras dalībvalsts kompetentā iestāde ar automātisku informācijas apmaiņu paziņo jebkuras citas dalībvalsts kompetentajai iestādei visu informāciju — kura ir pieejama *vai kuras pieejamības nodrošināšanu varētu pamatoti sagaidīt* — par minētās citas dalībvalsts rezidentiem; minētā informācija ir par šādām konkrētām ienākumu un kapitāla kategorijām, kā tās saprot saskaņā ar tās dalībvalsts tiesību aktiem, kura paziņo šo informāciju:

Grozījums Nr. 32

Direktīvas priekšlikums

1. pants – 1. daļa – 4. punkts – a apakšpunkts

Direktīva 2011/16/ES

8. pants – 1. punkts – 3. daļa

Komisijas ierosinātais teksts

Dalībvalstis katru gadu informē Komisiju par *vismaz divām* pirmajā daļā minētajām ienākumu un kapitāla kategorijām, attiecībā uz kurām tās paziņo informāciju par citas dalībvalsts rezidentiem.

Grozījums

Dalībvalstis katru gadu informē Komisiju par *visām* pirmajā daļā minētajām ienākumu un kapitāla kategorijām, attiecībā uz kurām tās paziņo informāciju par citas dalībvalsts rezidentiem.

Grozījums Nr. 33

Direktīvas priekšlikums

1. pants – 1. daļa – 4. punkts – a apakšpunkts

Direktīva 2011/16/ES

8. pants – 2. punkts

Komisijas ierosinātais teksts

Grozījums

2. Dalībvalstis līdz 2023. gada 1. janvārim informē Komisiju par vismaz četrām 1. punktā uzskaitītajām kategorijām, attiecībā uz kurām katras dalībvalsts kompetentā iestāde, veicot automātisku informācijas apmaiņu, paziņo jebkuras citas dalībvalsts kompetentajai iestādei informāciju par šīs citas dalībvalsts rezidentiem. Informācija attiecas uz taksācijas periodiem, kas sākas 2024. gada 1. janvārī vai pēc šā datuma.

svītrots

Grozījums Nr. 34

Direktīvas priekšlikums

1. pants – 1. daļa – 4. punkts – aa apakšpunkts (jauns)

Direktīva 2011/16/ES

8. pants – 3. punkts – 1. daļa

Komisijas ierosinātais teksts

Grozījums

aa) panta 3. punkta pirmo daļu svītro.

<https://eur-lex.europa.eu/legal-content/LV/TXT/?uri=CELEX:02011L0016-20200701>

Grozījums Nr. 35

Direktīvas priekšlikums

1. pants – 1. daļa – 4. punkts – ba apakšpunkts (jauns)

Direktīva 2011/16/ES

8. pants – 3. a punkts – 2. daļa – a punkts

Spēkā esošais teksts

Grozījums

ba) panta 3. a punkta otrās daļas a) punktu aizstāj ar šādu:

a) katras Personas, par kuru jāsniedz ziņojums un kura ir attiecīgā Konta

“a) katras Personas, par kuru jāsniedz ziņojums un kura ir attiecīgā Konta

turētāja, vārds, adrese, nodokļu maksātāja identifikācijas numurs(-i) un (privātpersonas gadījumā) dzimšanas datums un vieta un – jebkuras tādas Vienības gadījumā, kas ir Konta turētāja un kas pēc pienācīgas pārbaudes noteikumu piemērošanas saskaņā ar pielikumiem ir identificēta kā tāda, kurai ir viena vai vairākas Kontrolējošās personas, kas ir Persona, par kuru jāsniedz ziņojums – Vienības nosaukums, adrese, nodokļu maksātāja identifikācijas numurs(-i) un katras Personas, par kuru jāsniedz ziņojums, vārds, adrese, nodokļu maksātāja identifikācijas numurs(-i) un dzimšanas datums un vieta;

faktiskā turētāja, vārds, adrese, nodokļu maksātāja identifikācijas numurs(-i) un (privātpersonas gadījumā) dzimšanas datums un vieta un — jebkuras tādas Vienības gadījumā, kas ir Konta turētāja un kas pēc pienācīgas pārbaudes noteikumu piemērošanas saskaņā ar pielikumiem ir identificēta kā tāda, kurai ir viena vai vairākas Kontrolējošās personas, kas ir Persona, par kuru jāsniedz ziņojums — Vienības nosaukums, adrese, nodokļu maksātāja identifikācijas numurs(-i) un katras Personas, par kuru jāsniedz ziņojums, vārds, adrese, nodokļu maksātāja identifikācijas numurs(-i) un dzimšanas datums un vieta;”;

Grozījums Nr. 36

Direktīvas priekšlikums

1. pants – 1. daļa – 5. punkts – -a apakšpunkts (jauns)

Direktīva 2011/16/ES

8.a pants – virsraksts

Spēkā esošais teksts

Obligātās automātiskās informācijas apmaiņas par iepriekšējiem *pārrobežu* nolēmumiem un iepriekšēju vienošanos par cenas noteikšanu darbības joma un nosacījumi

Grozījums

-a) virsrakstu groza šādi:

“Obligātās automātiskās informācijas apmaiņas par iepriekšējiem nolēmumiem un iepriekšēju vienošanos par cenas noteikšanu darbības joma un nosacījumi”;

(Šis grozījums attiecas uz visu tekstu. Ja tas tiks pieņemts, atbilstošas izmaiņas būs jāveic visā tekstā.)

(<https://eur-lex.europa.eu/legal-content/LV/TXT/?uri=CELEX%3A02011L0016-20200701>)

Grozījums Nr. 37

Direktīvas priekšlikums

1. pants – 1. daļa – 5. punkts – -aa apakšpunkts (jauns)

Direktīva 2011/16/ES

8.a pants – 2. punkts – 4. daļa

Komisijas ierosinātais teksts

Grozījums

-aa) panta 2. punkta ceturto daļu svīturo.

<https://eur-lex.europa.eu/legal-content/LV/TXT/?uri=CELEX:02011L0016-20200701>

Grozījums Nr. 38

Direktīvas priekšlikums

1. pants – 1. daļa – 5. punkts – -ab apakšpunkts (jauns)

Direktīva 2011/16/ES

8.a pants – 3. punkts – 2.a daļa (jauna)

Komisijas ierosinātais teksts

Grozījums

-ab) panta 3. punktam pievieno šādu daļu:

“Kompetentā iestāde ar trešām valstīm nerisina sarunas par tādu jaunu divpusēju vai daudzpusēju iepriekšēju vienošanos par cenas noteikšanu, kura no 2022. gada 1. janvāra neļauj to atklāt citu dalībvalstu kompetentajām iestādēm, un neslēdz šādas vienošanās.”;

Grozījums Nr. 39

Direktīvas priekšlikums

1. pants – 1. daļa – 5. punkts – -ac apakšpunkts (jauns)

Direktīva 2011/16/ES

8.a pants – 4. punkts

Komisijas ierosinātais teksts

Grozījums

-ac) panta 4. punktu svīturo.

<https://eur-lex.europa.eu/legal-content/LV/TXT/?uri=CELEX:02011L0016-20200701>

Grozījums Nr. 40

Direktīvas priekšlikums

1. pants – 1. daļa – 5. punkts – aa apakšpunkts (jauns)

Direktīva 2011/16/ES

8.a pants – 6. punkts – a apakšpunkts

a) tādas personas, ***kas nav fiziska persona***, identifikācija un – attiecīgā gadījumā – personu grupas, pie kuras tā pieder, identifikācija;

aa) panta 6. punkta a) apakšpunktu aizstāj ar šādu:

“a) tādas personas, ***tostarp fiziskas personas***, identifikācija un — attiecīgā gadījumā — personu grupas, pie kuras tā pieder, identifikācija;”;

<https://eur-lex.europa.eu/legal-content/LV/TXT/?uri=CELEX:02011L0016-20200701>

Grozījums Nr. 41

Direktīvas priekšlikums

1. pants – 1. daļa – 5. punkts – b apakšpunkts

Direktīva 2011/16/ES

8.a pants – 6. punkts – b apakšpunkts

Komisijas ierosinātais teksts

b) kopsavilkums par iepriekšējo pārrobežu nolēmumu vai iepriekšējo vienošanos par cenas noteikšanu, tostarp apraksts par attiecīgo darījumdarbību vai darījumiem, vai darījumu virkni, un jebkāda cita informācija, kas kompetentajai iestādei varētu palīdzēt novērtēt iespējamo nodokļu risku, ***neizraisot komercnoslēpuma***, rūpnieciska vai dienesta noslēpuma vai komercprocesa atklāšanu, vai tādas informācijas ***izpaušanu***, kura būtu pretrunā sabiedriskajai kārtībai;

Grozījums

b) kopsavilkums par iepriekšējo pārrobežu nolēmumu vai iepriekšējo vienošanos par cenas noteikšanu, tostarp apraksts par attiecīgo darījumdarbību vai darījumiem, vai darījumu virkni, ***jebkādu attiecīgu tiešu vai netiešu ietekmi nodokļu jomā, piemēram, faktisko nodokļu likmi***, un jebkāda cita informācija, kas kompetentajai iestādei varētu palīdzēt novērtēt iespējamo nodokļu risku, ***taču neietverot informāciju, kas varētu izraisīt komerciāla***, rūpnieciska vai dienesta noslēpuma vai komercprocesa atklāšanu, vai tādas informācijas ***atklāšanu***, kuras ***izpaušana*** būtu pretrunā sabiedriskajai kārtībai;

Grozījums Nr. 42

Direktīvas priekšlikums

1. pants – 1. daļa – 5.a punkts (jauns)

Direktīva 2011/16/ES

8.aa pants – 2. punkts

2. Tās dalībvalsts kompetentā iestāde, kurā pārskats par katru valsti saņemts saskaņā ar 1. punktu, 4. punktā noteiktajā termiņā, veicot automātisku apmaiņu, nosūta pārskatu par katru valsti jebkurai citai dalībvalstij, kurā, pamatojoties uz informāciju pārskatā par katru valsti, viena vai vairākas vienības, kas ir Pārskatu sniedzošās vienības Starptautiskās uzņēmumu grupas Sastāvā esošās vienības, ir rezidentes nodokļu vajadzībām vai kurā tām uzlikti nodokļi par darījumdarbību, ko veic ar pastāvīgās iestādes starpniecību.

5a) direktīvas 8.aa panta 2. punktu aizstāj ar šādu:

“2. Tās dalībvalsts kompetentā iestāde, kurā pārskats par katru valsti saņemts saskaņā ar 1. punktu, 4. punktā noteiktajā termiņā, veicot automātisku apmaiņu, nosūta pārskatu par katru valsti jebkurai citai dalībvalstij, kurā, pamatojoties uz informāciju pārskatā par katru valsti, viena vai vairākas vienības, kas ir Pārskatu sniedzošās vienības Starptautiskās uzņēmumu grupas Sastāvā esošās vienības, ir rezidentes nodokļu vajadzībām vai kurā tām uzlikti nodokļi par darījumdarbību, ko veic ar pastāvīgās iestādes starpniecību. **Tās dalībvalsts kompetentā iestāde, kurā saskaņā ar 1. punktu tika saņemts pārskats par katru valsti, šo pārskatu nosūta arī Komisijas — kas ir atbildīga par pārskatu par katru valsti centralizēto reģistru — kompetentajiem dienestiem. Komisija katru gadu par visām valstīm publicē anonimizētu apkopota līmeņa statistiku, kas iegūta no pārskatiem par katru valsti.**”;

(<https://eur-lex.europa.eu/legal-content/LV/TXT/?uri=CELEX%3A02011L0016-20200701>)

Grozījums Nr. 43

Direktīvas priekšlikums

1. pants – 1. daļa – 5.b punkts (jauns)

Direktīva 2011/16/ES

8.ab pants – 14. punkts – ha apakšpunkts (jauns)

Komisijas ierosinātais teksts

Grozījums

5b) direktīvas 8.ab panta 14. punktam pievieno šādu apakšpunktu:

“ha) saņēmēju saraksts, kas tiek atjaunināts reizi gadā.”;

Grozījums Nr. 44

Direktīvas priekšlikums

1. pants – 1. daļa – 6. punkts

Direktīva 2011/16/ES

8.ac pants – 2. punkts – 1. daļa – h punkts

Komisijas ierosinātais teksts

h) tā Finanšu konta identifikators, uz kuru ir samaksāta vai kreditēta Atlīdzība, ***ciktāl tas ir pieejams Ziņojošajam platformas operatoram un ciktāl tās dalībvalsts kompetentā iestāde, kurā pārdevējs ir rezidents, nav paziņojusi visu pārējo dalībvalstu kompetentajām iestādēm, ka tai nav nodoma šim nolūkam izmantot Finanšu konta identifikatoru;***

Grozījums

h) tā Finanšu konta identifikators, uz kuru ir samaksāta vai kreditēta Atlīdzība, ***kādu to ir iekasējis Ziņojošais platformas operators;***

Grozījums Nr. 45

Direktīvas priekšlikums

1. pants – 1. daļa – 6. punkts

Direktīva 2011/16/ES

8.ac pants – 2. punkts – 2.a daļa (jauna)

Komisijas ierosinātais teksts

Grozījums

Pirmās daļas a) un b) punktā minēto informāciju dara pieejamu citām iestādēm saņemtajās dalībvalstīs, lai atturētu no vietējo vai valsts tiesību aktu noteikumu pārkāpšanas un sauktu pie atbildības par šādiem pārkāpumiem, neskarot noteikumus par nodokļu slepenību un datu aizsardzību, kas piemērojami dalībvalstī, kurā Pārdevējs, par kuru jāsniedz ziņojums, ir rezidents.

Grozījums Nr. 46

Direktīvas priekšlikums

1. pants – 1. daļa – 6. punkts

Direktīva 2011/16/ES

8.ac pants – 3. punkts

Komisijas ierosinātais teksts

3. Ziņošana saskaņā ar 2. punktu notiek, izmantojot 20. panta 7. punktā minēto standarta veidlapu, **2 mēnešu** laikā pēc tam, kad beidzies Pārskata periods, uz kuru attiecas Ziņojošā platformas operatora ziņošanas pienākumi.

Grozījums

3. Ziņošana saskaņā ar 2. punktu notiek, izmantojot 20. panta 7. punktā minēto standarta veidlapu, **bez liekas kavēšanās un vēlākais viena mēneša** laikā pēc tam, kad beidzies Pārskata periods, uz kuru attiecas Ziņojošā platformas operatora ziņošanas pienākumi.

Grozījums Nr. 47

Direktīvas priekšlikums

1. pants – 1. daļa – 6. punkts

Direktīva 2011/16/ES

8.ac pants – 4. punkts – 2. daļa

Komisijas ierosinātais teksts

Dalībvalstis paredz noteikumus, saskaņā ar kuriem Ziņojošais platformas operators var izvēlēties reģistrēties vienas vienīgas dalībvalsts kompetentajās iestādēs saskaņā ar noteikumiem, kas paredzēti V pielikuma IV iedaļas F punktā.

Grozījums

Dalībvalstis paredz noteikumus, saskaņā ar kuriem Ziņojošais platformas operators var izvēlēties reģistrēties vienas vienīgas dalībvalsts kompetentajās iestādēs saskaņā ar noteikumiem, kas paredzēti V pielikuma IV iedaļas F punktā, **ņemot vērā tā galvenās vai reģionālās mītnes atrašanās vietu, faktisko vadības vietu, kā arī būtiskas saimnieciskās darbības esamību izvēlētajā dalībvalstī, ja nav notikusi identifikācija PVN nolūkā, kā norādīts V pielikuma IV iedaļas F punktā.**

Grozījums Nr. 48

Direktīvas priekšlikums

1. pants – 1. daļa – 7. punkts – a apakšpunkts

Direktīva 2011/16/ES

8.b pants – 1. punkts

Komisijas ierosinātais teksts

1. Dalībvalstis reizi gadā iesniedz Komisijai statistiku par automatiskās informācijas apmaiņas apjomu saskaņā ar 8. panta 1. un 3.a punktu, 8.aa pantu un 8.ac pantu, kā arī informāciju par administratīvām un citām attiecīgām

Grozījums

1. Dalībvalstis reizi gadā iesniedz Komisijai **visu attiecīgo būtisko informāciju, tostarp** statistiku par automatiskās informācijas apmaiņas apjomu, **kā arī to datu izmantojamības izvērtējumu, ar kuriem notikusi apmaiņa**

izmaksām un ieguvumiem, kas saistīti ar notikušo apmaiņu un visām iespējamām izmaiņām gan attiecībā uz nodokļu administrācijām, gan trešām personām.

saskaņā ar 8. panta 1. un 3.a punktu, 8.aa pantu un 8.ac pantu, kā arī informāciju par administratīvām un citām attiecīgām izmaksām un ieguvumiem, kas saistīti ar notikušo apmaiņu un visām iespējamām izmaiņām gan attiecībā uz nodokļu administrācijām, gan trešām personām.

Grozījums Nr. 49

Direktīvas priekšlikums

1. pants – 1. daļa – 7. punkts – b apakšpunkts

Direktīva 2011/16/ES

8.b pants – 2. punkts

Komisijas ierosinātais teksts

Grozījums

(b) panta 2. punktu svītros.

svītrots

Grozījums Nr. 50

Direktīvas priekšlikums

1. pants – 1. daļa – 7. punkts – ba apakšpunkts (jauns)

Direktīva 2011/16/ES

8.b pants – 2. punkts

Spēkā esošais teksts

Grozījums

2. Komisija pirms **2019.** gada 1. janvāra iesniedz ziņojumu, kurā sniedz pārskatu un novērtējumu par statistiku un informāciju, kas saskaņā ar 1. punktu saņemta par tādiem jautājumiem kā automatiskās informācijas apmaiņas administratīvās un citas attiecīgās izmaksas un ieguvumi, kā arī par saistītajiem praktiskajiem aspektiem. Komisija **vajadzības gadījumā** iesniedz Padomei priekšlikumu attiecībā uz 8. panta 1. punktā norādītajām kategorijām un nosacījumiem, tostarp nosacījumu, ka ir jābūt pieejamai informācijai par citu dalībvalstu rezidentiem, vai 8. panta 3.a punktā minētajiem posteņiem, **vai attiecībā uz abiem šiem jautājumiem.**

ba) panta 2. punktu aizstāj ar šādu:

“2. Komisija pirms **2022.** gada 1. janvāra iesniedz ziņojumu, kurā sniedz pārskatu un novērtējumu par statistiku un informāciju, kas saskaņā ar 1. punktu saņemta par tādiem jautājumiem kā **dalībvalstu saņemto datu efektīva izmantošana nodokļu vai citos nolūkos,** automatiskās informācijas apmaiņas administratīvās un citas attiecīgās izmaksas un ieguvumi, kā arī par saistītajiem praktiskajiem aspektiem. Komisija iesniedz Padomei priekšlikumu attiecībā uz 8. panta 1. punktā norādītajām kategorijām un nosacījumiem, tostarp nosacījumu, ka ir jābūt pieejamai informācijai — **vai tā jādara pieejama** — par citu dalībvalstu rezidentiem, vai 8. panta 3.a punktā

Izskatot Komisijas iesniegto priekšlikumu, Padome izvērtē iespējas turpmāk stiprināt automatiskās informācijas apmaiņas efektivitāti un darbību un paaugstināt attiecīgās prasības, lai paredzētu, ka:

- a) *izmantojot automatisko informācijas apmaiņu, katras dalībvalsts kompetentā iestāde par taksācijas periodiem, sākot no 2019. gada 1. janvāra, paziņo jebkuras citas dalībvalsts kompetentajai iestādei informāciju attiecībā uz minētās citas dalībvalsts rezidentiem par visām 8. panta 1. punktā norādītajām ienākumu un kapitāla kategorijām, kā tās saprot saskaņā ar tās dalībvalsts tiesību aktiem, kura paziņo šo informāciju; un*
- b) *8. panta 1. un 3.a punktā ietverto kategoriju un posteņu uzskaitījumu var paplašināt, iekļaujot tajā citas kategorijas un posteņus, tostarp autoratlīdzības.*

minētajiem posteņiem, *tostarp par faktiskajām īpašumtiesībām.*

Izskatot Komisijas iesniegto priekšlikumu, Padome izvērtē iespējas turpmāk stiprināt automatiskās informācijas apmaiņas efektivitāti un darbību un paaugstināt attiecīgās prasības, lai paredzētu, ka:

- a) *dalībvalstis dara pieejamus 8. panta 1. punktā noteikto ienākumu un kapitāla kategoriju sarakstus, pat ja pašlaik tie nav pieejami, un attiecīgi apmainās ar tiem;*
- b) *8. panta 1. punktā noteiktās ienākumu kategorijas tiek paplašinātas, tajās iekļaujot nefinanšu aktīvus, tādus kā nekustamais īpašums, mākslas darbi, juvelierizstrādājumi un jauni bagātības glabāšanas veidi, piemēram, brīvostas un seifi;*
- ba) *8. panta 3.a punktā uzskaitīto priekšmetu sarakstus paplašina, lai tajos iekļautu datus par faktiskajām īpašumtiesībām un lai risinātu jautājumu par nodokļu apiešanu, ko veic, izmantojot otro vai vairākas rezidences nodokļu vajadzībām;*
- bb) *dalībvalstīm parasti ir atļauts izmantot saņemto informāciju nolūkos, kas nav minēti 16. panta 1. punktā;*
- bc) *saņemto datu efektīva izmantošana tiek izvērtēta pareizi.”;*

<https://eur-lex.europa.eu/legal-content/LV/TXT/?uri=CELEX%3A02011L0016-20200701>

Grozījums Nr. 51

Direktīvas priekšlikums

1. pants – 1. daļa – 8. punkts – a apakšpunkts

Komisijas ierosinātais teksts

1. Lai apmainītos ar 1. panta 1. punktā minēto informāciju, dalībvalsts kompetentā iestāde var pieprasīt citas dalībvalsts kompetentajai iestādei, lai pirmās minētās dalībvalsts pilnvaroti ierēdņi saskaņā ar otrās minētās dalībvalsts noteikto procedūru varētu:

- a) atrasties birojos, kuros pieprasījuma saņēmējas dalībvalsts administratīvās iestādes veic savus pienākumus;
- b) būt klāt administratīvās procedūrās pieprasījuma saņēmējas dalībvalsts teritorijā;
- c) piedalīties administratīvās procedūrās, ko veic pieprasījuma saņēmēja dalībvalsts, attiecīgā gadījumā izmantojot elektroniskos saziņas līdzekļus.

Kompetentā iestāde atbild uz pirmajā daļā minēto pieprasījumu 30 dienu laikā, apstiprinot savu piekrišanu vai paziņojot pamatotu atteikumu pieprasījuma iesniedzējai iestādei.

Ja pieprasītā informācija ir dokumentos, kam pieprasījuma saņēmējas iestādes ierēdņi var piekļūt, pieprasījuma iesniedzējas iestādes ierēdņiem izsniedz to kopijas.

Grozījums

1. Lai apmainītos ar 1. panta 1. punktā minēto informāciju, dalībvalsts kompetentā iestāde var pieprasīt citas dalībvalsts kompetentajai iestādei, lai pirmās minētās dalībvalsts pilnvaroti ierēdņi saskaņā ar otrās minētās dalībvalsts noteikto procedūru varētu:

- a) atrasties birojos, kuros pieprasījuma saņēmējas dalībvalsts administratīvās iestādes veic savus pienākumus;
- b) būt klāt administratīvās procedūrās pieprasījuma saņēmējas dalībvalsts teritorijā;
- c) piedalīties administratīvās procedūrās, ko veic pieprasījuma saņēmēja dalībvalsts, attiecīgā gadījumā izmantojot elektroniskos saziņas līdzekļus.

Kompetentā iestāde atbild uz pirmajā daļā minēto pieprasījumu 30 dienu laikā, apstiprinot savu piekrišanu vai paziņojot pamatotu atteikumu pieprasījuma iesniedzējai iestādei.

Gadījumos, kad tiek sniegts pamatots atteikums, pieprasījuma iesniedzēja iestāde var atkal sazināties ar kompetento iestādi, sniedzot papildu informāciju, lai savai amatpersonai saņemtu atļauju veikt 1. punkta a), b) vai c) apakšpunktā minētos uzdevumus. Kompetentā iestāde uz šo otro pieprasījumu atbild 30 dienu laikā pēc tā saņemšanas.

Ja pieprasītā informācija ir dokumentos, kam pieprasījuma saņēmējas iestādes ierēdņi var piekļūt, pieprasījuma iesniedzējas iestādes ierēdņiem izsniedz to kopijas.

Grozījums Nr. 52

Direktīvas priekšlikums

1. pants – 1. daļa – 10. punkts

Direktīva 2011/16/ES

12.a pants – 2. punkts

Komisijas ierosinātais teksts

2. Ja vienas **dalībvalsts** kompetentā iestāde pieprasa citas **dalībvalsts (vai citu dalībvalstu)** kompetentajai iestādei veikt kopīgu revīziju attiecībā uz vienu vai vairākām personām, attiecībā uz kurām visām attiecīgajām dalībvalstīm ir kopīgas vai papildinošas intereses, pieprasījuma saņēmējas iestādes atbild uz pieprasījumu 30 dienu laikā pēc pieprasījuma saņemšanas.

Grozījums

2. Ja vienas **vai vairāku dalībvalstu** kompetentā(-ās) iestāde(-es) pieprasa citas(-u) **dalībvalsts(-u)** kompetentajai(-ām) iestādei(-ēm) veikt kopīgu revīziju attiecībā uz vienu vai vairākām personām, attiecībā uz kurām visām attiecīgajām dalībvalstīm ir kopīgas vai papildinošas intereses, pieprasījuma saņēmējas iestādes atbild uz pieprasījumu 30 dienu laikā pēc pieprasījuma saņemšanas.

Grozījums Nr. 53

Direktīvas priekšlikums

1. pants – 1. daļa – 10. punkts

Direktīva 2011/16/ES

12.a pants – 3. punkts – ievaddaļa

Komisijas ierosinātais teksts

3. Dalībvalsts kompetentās iestādes pieprasījumu veikt kopīgu revīziju var noraidīt **pamatotu iemeslu dēļ un jo īpaši jebkura šāda iemesla dēļ**:

Grozījums

3. Dalībvalsts kompetentās iestādes pieprasījumu veikt kopīgu revīziju var noraidīt **jebkura no šādiem iemesliem dēļ**:

Grozījums Nr. 54

Direktīvas priekšlikums

1. pants – 1. daļa – 10. punkts

Direktīva 2011/16/ES

12.a pants – 4. punkts – 2. daļa

Komisijas ierosinātais teksts

Ja pieprasījuma saņēmēja iestāde noraida pieprasījumu, tā informē pieprasījuma iesniedzēju(-as) personu(-as) par **šādas**

Grozījums

Ja pieprasījuma saņēmēja iestāde noraida pieprasījumu, tā informē pieprasījuma iesniedzēju(-as) personu(-as) par **to, kurš no 3. punktā minētajiem diviem** iemesliem

rīcības iemesliem.

ir bijis pieprasījuma noraidīšanas pamatā.

Grozījums Nr. 55

Direktīvas priekšlikums

1. pants – 1. daļa – 12. punkts – a apakšpunkts

Direktīva 2011/16/ES

16. pants – 1. punkts – 1. daļa

Komisijas ierosinātais teksts

Uz informāciju, **kas** jebkādā veidā **paziņota** starp dalībvalstīm saskaņā ar šo direktīvu, attiecas dienesta noslēpuma pienākums, un tai **noteikta tāda pati aizsardzība** kā līdzīgai informācijai tās dalībvalsts tiesību **aktos**, kura to saņēmusi. Šādu informāciju var izmantot, lai novērtētu, pārvaldītu un īstenotu dalībvalstu **valsts** tiesību aktus, kas attiecas uz 2. pantā minētajiem nodokļiem, kā arī PVN un citiem netiešajiem nodokļiem.

Grozījums

Uz informāciju, **ar ko** jebkādā veidā **notikusi apmaiņa** starp dalībvalstīm saskaņā ar šo direktīvu, **atbilstoši pieprasījuma saņēmēju dalībvalstu un pieprasījuma iesniedzējas dalībvalsts tiesību aktiem** attiecas dienesta noslēpuma pienākums, un tai **piemēro tādu pašu aizsardzību** kā līdzīgai informācijai **saskaņā ar** tās dalībvalsts tiesību **aktiem**, kura to saņēmusi. Šādu informāciju var izmantot, lai novērtētu, pārvaldītu un īstenotu dalībvalstu tiesību aktus, kas attiecas uz 2. pantā minētajiem nodokļiem, kā arī uz PVN, **8.ac panta 2. punkta otrajā daļā minēto informāciju** un citiem netiešajiem nodokļiem.

Grozījums Nr. 56

Direktīvas priekšlikums

1. pants – 1. daļa – 12. punkts – b apakšpunkts

Direktīva 2011/16/ES

16. pants – 2. punkts

Komisijas ierosinātais teksts

2. **Ar tās dalībvalsts kompetentās iestādes atļauju, kas** saskaņā ar šo direktīvu **sniedz informāciju, un tikai tādā mērā, kādā tas atļauts tās dalībvalsts tiesību aktos, kuras kompetentā iestāde šo informāciju saņem, informāciju un dokumentus, kas saņemti** saskaņā ar šo direktīvu, **var izmantot citiem nolūkiem nekā tiem, kas paredzēti 1. punktā.**

Grozījums

2. **Informāciju un dokumentus, ko dalībvalsts kompetentā iestāde saņēmusi** saskaņā ar šo direktīvu, **var izmantot citiem nolūkiem, kas nav 1. punktā paredzētie, tikai tiktāl, cik tas ir atļauts** saskaņā ar **informāciju saņemošās kompetentās iestādes dalībvalsts tiesību aktiem.**

Katras dalībvalsts kompetentā iestāde nosūta visu pārējo dalībvalstu kompetentajām iestādēm sarakstu ar nolūkiem (papildus tiem, kas minēti 1. punktā), kuriem saskaņā ar tās tiesību aktiem var izmantot informāciju un dokumentus. Kompetentā iestāde, kas saņem informāciju, saņemto informāciju un dokumentus bez pirmajā daļā minētās atļaujas var izmantot jebkuram no paziņotājas dalībvalsts uzskaitītajiem nolūkiem.

Grozījums Nr. 57

Direktīvas priekšlikums

1. pants – 1. daļa – 12. punkts – ba apakšpunkts (jauns)

Direktīva 2011/16/ES

16. pants – 4. punkts

Komisijas ierosinātais teksts

Grozījums

ba) panta 4. punktu svīturo.

<https://eur-lex.europa.eu/legal-content/LV/TXT/?uri=CELEX:02011L0016-20200701>

Grozījums Nr. 58

Direktīvas priekšlikums

1. pants – 1. daļa – 13.a punkts (jauns)

Direktīva 2011/16/ES

17. pants – 4.a punkts (jauns)

Komisijas ierosinātais teksts

Grozījums

13a) direktīvas 17. pantā iekļauj šādu punktu:

“4.a Panta 4. punktā minēto iespēju atteikties sniegt informāciju nepiemēro, ja pieprasījuma iesniedzēja iestāde var pierādīt, ka šī informācija netiks atklāta sabiedrībai un ka to izmantos tikai tās personas vai personu grupas attiecīgo nodokļu lietu izvērtēšanai, pārvaldībai un kontrolei, uz kuru(-ām) attiecas konkrētais informācijas pieprasījums.”;

Grozījums Nr. 59

Direktīvas priekšlikums

1. pants – 1. daļa – 15. punkts

Direktīva 2011/16/ES

21. pants – 7. punkts – 1. daļa

Komisijas ierosinātais teksts

Komisija izstrādā un sniedz **tehnisku** un **loģistikas** atbalstu saistībā ar drošu centrālu saskarni administratīvajai sadarbībai nodokļu jomā, kur dalībvalstis sazinās, izmantojot standarta veidlapas saskaņā ar 20. panta 1. un 3. punktu. Minētajai saskarnei var piekļūt visu dalībvalstu kompetentās iestādes. Statistikas vākšanas nolūkā Komisijai ir piekļuve informācijai par informācijas apmaiņu, kas reģistrēta saskarnē un ko var iegūt automātiski. Komisijas piekļuve neskar dalībvalstu pienākumu sniegt statistikas datus par informācijas apmaiņu saskaņā ar 23. panta 4. punktu.

Grozījums Nr. 60

Direktīvas priekšlikums

1. pants – 1. daļa – 17. punkts

Direktīva 2011/16/ES

23. pants – 2. punkts

Komisijas ierosinātais teksts

2. Dalībvalstis savā jurisdikcijā pārbauda un izvērtē, cik efektīva ir administratīvā sadarbība saskaņā ar šo direktīvu, apkarojot izvairīšanos no nodokļu maksāšanas un nodokļu apiešanu, un katru gadu **paziņo** Komisijai **novērtējuma** rezultātus.

Grozījums

Komisija attīsta un sniedz **visu nepieciešamo tehnisko** un **loģistisko** atbalstu saistībā ar drošu centrālu saskarni administratīvajai sadarbībai nodokļu jomā, kur dalībvalstis sazinās, izmantojot standarta veidlapas saskaņā ar 20. panta 1. un 3. punktu. Minētajai saskarnei var piekļūt visu dalībvalstu kompetentās iestādes. **Komisija nodrošina, ka centrālā saskarne ir nodrošināta ar visaugstākās pakāpes kiberdrošību un tehniski sertificētām procedūrām, lai garantētu datu aizsardzību.** Statistikas vākšanas nolūkā Komisijai ir piekļuve informācijai par informācijas apmaiņu, kas reģistrēta saskarnē un ko var iegūt automātiski. Komisijas piekļuve neskar dalībvalstu pienākumu sniegt statistikas datus par informācijas apmaiņu saskaņā ar 23. panta 4. punktu.

Grozījums

2. Dalībvalstis savā jurisdikcijā pārbauda un izvērtē, cik efektīva ir administratīvā sadarbība saskaņā ar šo direktīvu, apkarojot izvairīšanos no nodokļu maksāšanas un nodokļu apiešanu, un **tās pārbauda un izvērtē atbilstības nodrošināšanas izmaksas, kas var rasties**

iespējamās pārmērīgas ziņošanas gadījumā. Dalībvalstis katru gadu Eiropas Parlamentam un Komisijai paziņo šādas izvērtēšanas rezultātus. Šo rezultātu kopsavilkumu publisko, ievērojot nodokļu maksātāju tiesības un konfidencialitāti. Minēto informāciju neiedala tik sīki, lai to varētu attiecināt uz individuāliem nodokļu maksātājiem.

Grozījums Nr. 61

Direktīvas priekšlikums

1. pants – 1. daļa – 17.a punkts (jauns)

Direktīva 2011/16/ES

23. pants – 3. punkts

Spēkā esošais teksts

3. Dalībvalstis nosūta Komisijai gada novērtējumu par 8., 8.a, 8.aa un 8.ab pantā minētās automātiskās informācijas apmaiņas efektivitāti, kā arī sasniegtos praktiskos rezultātus. Komisija, izmantojot īstenošanas aktus, pieņem minētā gada novērtējuma paziņojuma formātu un nosacījumus. Minētos īstenošanas aktus pieņem saskaņā ar 26. panta 2. punktā minēto procedūru.

Grozījums

17a) direktīvas 23. panta 3. punktu aizstāj ar šādu:

“3. Dalībvalstis nosūta Komisijai gada novērtējumu par **5., 6. un 7. punktā minētās pēc pieprasījuma veiktās informācijas apmaiņas un** 8., 8.a, 8.aa un 8.ab pantā minētās automātiskās informācijas apmaiņas efektivitāti, kā arī sasniegtos praktiskos rezultātus, **tostarp saistībā ar administratīvo sadarbību gūtos papildu nodokļu ieņēmumus. Komisija paziņoto informāciju iedala vismaz pa valstīm.** Komisija, izmantojot īstenošanas aktus, pieņem minētā gada novērtējuma paziņojuma formātu un nosacījumus. Minētos īstenošanas aktus pieņem saskaņā ar 26. panta 2. punktā minēto procedūru.”;

<https://eur-lex.europa.eu/legal-content/LV/TXT/?uri=CELEX%3A02011L0016-20200701>

Grozījums Nr. 62

Direktīvas priekšlikums

1. pants – 1. daļa – 17.b punkts (jauns)

Direktīva 2011/16/ES

23.a pants – 1. punkts

1. **Attiecībā uz** informāciju, kas Komisijai paziņota, **ievērojot** šo direktīvu, Komisija **saglabā konfidencialitāti saskaņā ar noteikumiem, ko piemēro Savienības iestādēm, un to nedrīkst izmantot nekādiem citiem mērķiem kā tikai tiem, kuri vajadzīgi, lai noteiktu, vai un cik lielā mērā dalībvalstis izpilda šīs direktīvas prasības.**

17b) direktīvas 23.a panta 1. punktu aizstāj ar šādu:

“1. Informāciju, kas Komisijai paziņota **saskaņā ar** šo direktīvu, Komisija **glabā kā konfidenciālu tiktāl, cik tās neatklāšana nekaitē sabiedrības interesēm, to ir iespējams attiecināt uz individuāliem nodokļu maksātājiem un, to atklājot, tiktu pārkāptas nodokļu maksātāju tiesības.**”;

<https://eur-lex.europa.eu/legal-content/LV/TXT/?uri=CELEX%3A02011L0016-20200701>

Grozījums Nr. 63

Direktīvas priekšlikums

1. pants – 1. daļa – 18. punkts

Direktīva 2011/16/ES

23.a pants – 2. punkts – 1. daļa

Komisijas ierosinātais teksts

Informāciju, ko dalībvalsts paziņojusi Komisijai saskaņā ar 23. pantu, kā arī visus ziņojumus vai dokumentus, kurus Komisija ir izstrādājusi, izmantojot **šo** informāciju, var pārsūtīt citām dalībvalstīm. Uz šādi pārsūtītu informāciju attiecas dienesta noslēpuma pienākums, un tai noteikta tāda pati aizsardzība kā līdzīgai informācijai tās dalībvalsts tiesību aktos, kura to saņēmusi.

Grozījums

Informāciju, ko dalībvalsts paziņojusi Komisijai saskaņā ar 23. pantu, kā arī visus ziņojumus vai dokumentus, kurus Komisija ir izstrādājusi, izmantojot **šādu** informāciju, **ko ir iespējams attiecināt uz individuāliem nodokļu maksātājiem**, var pārsūtīt citām dalībvalstīm. Uz šādi pārsūtītu informāciju attiecas dienesta noslēpuma pienākums, un tai noteikta tāda pati aizsardzība kā līdzīgai informācijai tās dalībvalsts tiesību aktos, kura to saņēmusi.

Grozījums Nr. 64

Direktīvas priekšlikums

1. pants – 1. daļa – 18. punkts

Direktīva 2011/16/ES

23.a pants – 2. punkts – 2. daļa

Komisijas ierosinātais teksts

Komisijas izstrādātus ziņojumus un dokumentus, kas minēti pirmajā daļā, dalībvalstis drīkst izmantot tikai analītiskiem mērķiem, un ***dalībvalstis informāciju nepublicē un nedara pieejamu nevienai citai personai vai struktūrai, nesauņemot nepārprotamu Komisijas piekrišanu.***

Grozījums

Komisijas izstrādātus ziņojumus un dokumentus, kas minēti pirmajā daļā, dalībvalstis drīkst izmantot tikai analītiskiem mērķiem, ***tie ir pieejami visām ieinteresētajām personām, un pēc tam tie tiek publiskoti tiktāl, cik tajos ietvertā informācija nav attiecināma uz individuāliem nodokļu maksātājiem un to atklāšana atbilst Regulai (EK) Nr. 1049/2001 par publisku piekļuvi Eiropas Parlamenta, Padomes un Komisijas dokumentiem.***

Grozījums Nr. 65

Direktīvas priekšlikums

1. pants – 1. daļa – 18. punkts

Direktīva 2011/16/ES

23.a pants – 2. punkts – 3. daļa

Komisijas ierosinātais teksts

Neatkarīgi no pirmās un otrās daļas

Komisija katru gadu ***var publicēt*** anonimizētus kopsavilkumus ar statistikas datiem, kurus dalībvalstis tai paziņo saskaņā ar 23. panta 4. punktu.

Grozījums

Komisija katru gadu ***publicē*** anonimizētus kopsavilkumus ar statistikas datiem, kurus dalībvalstis tai paziņo saskaņā ar 23. panta 4. punktu.

Grozījums Nr. 66

Direktīvas priekšlikums

1. pants – 1. daļa – 19. punkts – b apakšpunkts

Direktīva 2011/16/ES

25. pants – 5. punkts – 1. daļa

Komisijas ierosinātais teksts

Dalībvalstis nodrošina, ka persondatu aizsardzības pārkāpuma gadījumā Regulas (ES) 2016/679 4. panta 12. punkta nozīmē kompetentās iestādes var lūgt Komisiju kā apstrādātāju, ***veicot risku mazinošu pasākumu, apturēt informācijas apmaiņu saskaņā ar šo direktīvu*** ar dalībvalsti, kurā

Grozījums

Dalībvalstis nodrošina, ka persondatu aizsardzības pārkāpuma gadījumā Regulas (ES) 2016/679 4. panta 12. punkta nozīmē ***vai Eiropas Parlamenta un Padomes Regulas (ES, Euratom) Regulas 2020/2092* 4. pantā minēta tiesiskuma principu pārkāpuma gadījumā*** kompetentās iestādes var lūgt Komisiju kā

pārkāpums noticis.

apstrādātāju riska *mazināšanas nolūkā uz laiku apturēt saskaņā ar šo direktīvu veikto informācijas apmaiņu* ar dalībvalsti, kurā *attiecīgais* pārkāpums noticis.

** Eiropas Parlamenta un Padomes Regula (ES, Euratom) 2020/2092 (2020. gada 16. decembris) par vispārēju nosacītības režīmu Savienības budžeta aizsardzībai (OV L 433I, 22.12.2020., 1. lpp.).*

Pamatojums

Iespēja apturēt šajā direktīvā paredzētu informācijas apmaiņu būtu piemērojama arī tad, ja saskaņā ar Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu par vispārēju nosacītības režīmu Savienības budžeta aizsardzībai tiek konstatēts tiesiskuma principu pārkāpums.

Grozījums Nr. 67

Direktīvas priekšlikums

1. pants – 1. daļa – 19. punkts – b apakšpunkts

Direktīva 2011/16/ES

25. pants – 5. punkts – 2. daļa

Komisijas ierosinātais teksts

Apturēšana ilgst līdz brīdim, kad kompetentās iestādes lūdz Komisiju atkal atsākt informācijas apmaiņu atbilstīgi šai direktīvai ar dalībvalsti, kurā pārkāpums noticis.

Grozījums

Apturēšana ilgst līdz brīdim, kad kompetentās iestādes lūdz Komisiju atkal atsākt informācijas apmaiņu atbilstīgi šai direktīvai ar dalībvalsti, kurā pārkāpums noticis. *Komisija minēto informācijas apmaiņu atļauj tikai tad, ja pastāv tehnisks pierādījums tam, ka attiecīgā datu plūsma ir droša.*

Grozījums Nr. 68

Direktīvas priekšlikums

1. pants – 1. daļa – 20. punkts

Direktīva 2011/16/ES

25.a pants – 1. daļa

Komisijas ierosinātais teksts

Dalībvalstis paredz noteikumus par sankcijām, ko piemēro par to valsts noteikumu pārkāpumiem, kuri pieņemti saskaņā ar šo direktīvu un attiecas uz 8.aa, 8.ab un 8.ac pantu, un veic visus vajadzīgos pasākumus, lai nodrošinātu to īstenošanu. Paredzētās sankcijas ir efektīvas, samērīgas un atturošas.

Grozījums

Dalībvalstis paredz noteikumus par sankcijām, ko piemēro par to valsts noteikumu pārkāpumiem, kuri pieņemti saskaņā ar šo direktīvu un attiecas uz 8.aa, 8.ab un 8.ac pantu, un **saskaņā ar V pielikumu** veic visus vajadzīgos pasākumus, lai nodrošinātu to īstenošanu. Paredzētās sankcijas ir efektīvas, samērīgas un atturošas.

Grozījums Nr. 69

Direktīvas priekšlikums

1. pants – 1. daļa – 20.a punkts (jauns)

Direktīva 2011/16/ES

25.b pants (jauns)

Komisijas ierosinātais teksts

Grozījums

20a) pievieno šādu pantu:

“25.b pants

Pārskatīšana

Līdz ... [divi gadi pēc šīs grozošās direktīvas spēkā stāšanās dienas] Komisija iepazīstina ar ziņojumu par to direktīvas noteikumu īstenošanu un efektivitāti, kuri ieviesti ar Padomes Direktīvu (ES) .../...⁺, un sagatavo konkrētus priekšlikumus, tostarp tiesību aktu priekšlikumus, šīs direktīvas uzlabošanai. Minēto ziņojumu publisko.

Padome, izskatot Komisijas iesniegtu priekšlikumu, izvērtē, vai ir nepieciešams vēl vairāk pastiprināt Ziņojošo platformas operatoru ziņošanas pienākumu.

**** Padomes Direktīva (ES) .../... (...), ar ko groza Padomes Direktīvu 2011/16/ES par administratīvu sadarbību nodokļu jomā (OV ...).”***

+ OV: lūgums tekstā ierakstīt šīs grozošās direktīvas numuru un zemspītras piezīmē norādīt attiecīgo numuru, datumu un OV atsauci.

Grozījums Nr. 70

Direktīvas priekšlikums

I pielikums

Direktīva 2011/16/ES

V pielikums – 2.a daļa (jauna)

Komisijas ierosinātais teksts

Grozījums

Šis pielikums — saskaņā ar 25.a pantu — arī ietver vairākus iespējamus dalībvalstīm piemērojamus sankciju veidus.

Grozījums Nr. 71

Direktīvas priekšlikums

I pielikums

Direktīva 2011/16/ES

V pielikums – 1. iedaļa – A sadaļa – 3.a punkts (jauns)

Komisijas ierosinātais teksts

Grozījums

3.a “Izslēgts Ziņojošais platformas operators” ir Ziņojošais platformas operators, kura ienākumi, kas radīti Savienībā iepriekšējā kalendārajā gadā, nepārsniedz 100 000 EUR.

Grozījums Nr. 72

Direktīvas priekšlikums

I pielikums

Direktīva 2011/16/ES

V pielikums – 1. iedaļa – A sadaļa – 4.a punkts (jauns)

Komisijas ierosinātais teksts

Grozījums

4.a “Izslēgta Attiecīgā darbība” ir jebkura neatlīdzināta un nemonētāra

Grozījums Nr. 73

Direktīvas priekšlikums

I pielikums

Direktīva 2011/16/ES

V pielikums – III iedaļa – B sadaļa – 2. punkts – b apakšpunkts

Komisijas ierosinātais teksts

(b) Finanšu konta identifikators, ***ciktāl tas ir pieejams Ziņošanajam*** platformas ***operatoram*** un ***ciktāl*** tās dalībvalsts kompetentā iestāde, kurā Pārdevējs, par ko jāsniedz ziņojums, ir rezidents, nav paziņojusi visu pārējo dalībvalstu kompetentajām iestādēm, ka tai nav nodoma šim nolūkam izmantot Finanšu konta identifikatoru;

Grozījums

b) Finanšu konta identifikators, ***kādu to ir ieguvis Ziņošanas*** platformas ***operators*** un ***tiktāl, cik*** tās dalībvalsts kompetentā iestāde, kurā Pārdevējs, par ko jāsniedz ziņojums, ir rezidents, nav paziņojusi visu pārējo dalībvalstu kompetentajām iestādēm, ka tai nav nodoma šim nolūkam izmantot Finanšu konta identifikatoru;

Grozījums Nr. 74

Direktīvas priekšlikums

I pielikums

Direktīva 2011/16/ES

V pielikums – III iedaļa – B sadaļa – 3. punkts – b apakšpunkts

Komisijas ierosinātais teksts

b) Finanšu konta identifikators, ***ciktāl tas ir pieejams Ziņošanajam*** platformas ***operatoram*** un ***ciktāl*** tās dalībvalsts kompetentā iestāde, kurā Pārdevējs, par ko jāsniedz ziņojums, ir rezidents, nav paziņojusi visu pārējo dalībvalstu kompetentajām iestādēm, ka tai nav nodoma šim nolūkam izmantot Finanšu konta identifikatoru;

Grozījums

b) Finanšu konta identifikators, ***kādu to ir ieguvis Ziņošanas*** platformas ***operators*** un ***tiktāl, cik*** tās dalībvalsts kompetentā iestāde, kurā Pārdevējs, par ko jāsniedz ziņojums, ir rezidents, nav paziņojusi visu pārējo dalībvalstu kompetentajām iestādēm, ka tai nav nodoma šim nolūkam izmantot Finanšu konta identifikatoru;

Grozījums Nr. 75

Direktīvas priekšlikums

I pielikums

Direktīva 2011/16/ES

V pielikums – IV iedaļa – C sadaļa – 1.a daļa (jauna)

Līdz ... [divi gadi pēc šīs grozošās direktīvas spēkā stāšanās dienas] Komisija izvērtē administratīvo procedūru efektivitāti un pienācīgas pārbaudes procedūru un ziņošanas prasību īstenošanas kvalitāti. Ja ir nepieciešami uzlabojumi, izvērtējumam var pievienot tiesību aktu priekšlikumus.

Grozījums Nr. 76

Direktīvas priekšlikums

I pielikums

Direktīva 2011/16/ES

V pielikums – IV iedaļa – Fa sadaļa (jauna)

Fa. Pārkāpumu gadījumā piemērojamās sankcijas

Dalībvalstis paredz noteikumus par sankcijām, kas piemērojamas par Ziņojošo platformas operatoru ziņošanas pienākumu nepildīšanu. Paredzētās sankcijas ir efektīvas, samērīgas un atturošas. Dalībvalstis tiek aicinātas noteikt vienotu sankciju kopumu, lai nodrošinātu, ka Savienībā tiek piemērotas līdzīgas sankcijas, un lai izvairītos no izdevīgākās reģistrācijas vietas izvēles atkarībā no piemēroto sankciju stingrības.

Dalībvalstis tiek īpaši mudinātas apsvērt iespēju kā sankcijas ieviest regulētu maksāšanas līdzekļu ierobežošanu vai papildu turpmākas maksas par katru darījumu noteikšanu, izslēgšanu no publiskiem līgumiem un ārkārtējā un atkārtotā gadījumā — attiecīgā platformas operatora uzņēmējdarbības licences atsaukšanu.

PASKAIDROJUMS

Komisija 2020. gada 15. jūlijā publicēja nodokļu jomas pasākumu kopumu, kurš ietver trīs atsevišķas, taču savstarpēji papildinošas iniciatīvas, tostarp rīcības plānu taisnīgas un vienkāršas nodokļu sistēmas izveidei, kas atbalsta ekonomikas atveseļošanas stratēģiju, un tiesību akta priekšlikumu, lai grozītu Direktīvu par administratīvu sadarbību (*DAC7*).

DAC7 priekšlikuma mērķis ir paplašināt ES noteikumus par nodokļu pārredzamību, attiecinot tos arī uz digitālajām platformām. Šis priekšlikums paredz dalībvalstu automatisku apmaiņu ar informāciju par ienākumiem, ko pārdevēji radījuši digitālajās platformās. Tas ne tikai ļautu valstu iestādēm noteikt situācijas, kurās būtu jāmaksā nodoklis, bet arī samazinātu administratīvo slogu, kas gulstas uz platformām, kurām ir jāievēro dažādas valsts līmeņa ziņošanas prasības. Turklāt nepietiekama ziņošana par ienākumiem, kas gūti, izmantojot digitālās platformas, rada negodīgu konkurenci starp tradicionālo ekonomiku un platformu ekonomiku. Priekšlikumā ir ierosināta arī virkne minētās direktīvas pielāgojumu, tostarp noteikumi par nodokļu iestāžu kopīgi veiktām revīzijām, skaidra atsauce uz iespēju, ka viena dalībvalsts var iesniegt grupas pieprasījumus citai dalībvalstij, un prognozējamā svarīguma jēdziena skaidrojums.

Lai nodrošinātu, ka par ienākumiem, kas gūti, izmantojot digitālās platformas, tiek pareizi paziņots nodokļu iestādēm, jārisina ekonomikas digitalizācijas radītie problēmjaucājumi. To, ka pārdevēju gūtie ienākumi tiek pienācīgi aplikti ar nodokli attiecīgajās dalībvalstīs un ka tie veicina dalībvalstu nodokļu ieņēmumu palielināšanos, mēs varēsim nodrošināt tikai tad, ja nodokļu iestādēm būs ticama ziņošanas pienākumu sistēma un nodrošināta ar nodokli apliekamu notikumu izsekošanas iespēja. Turklāt Covid-19 krīze mums atgādināja par to, cik svarīgi ir aizsargāt publiskās finanses, un par nepieciešamību palielināt ieņēmumus, lai novērstu pandēmijas ekonomisko un sociālo ietekmi, kā arī lai finansētu Eiropā nākotnē vajadzīgās investīcijas.

Ņemot vērā iepriekš minēto, *DAC7* priekšlikums ir svarīgs solis, lai turpinātu cīņu pret krāpšanu nodokļu jomā, izvairīšanos no nodokļu maksāšanas un nodokļu apiešanu un uzlabotu sadarbību un informācijas apmaiņu starp Savienības nodokļu iestādēm. Tādēļ Komisijas priekšlikums ir vērtējams atzinīgi, jo tas mūs pietuvina pilnīgai informācijas apmaiņai par visiem ES nodokļu maksātāju gūtajiem un īpašumā esošajiem ienākumiem un aktīviem. Līdz ar to *DAC7* ir vēl viens solis uz priekšu virzībā uz tādu ekonomikas globalizāciju, kas ir saskaņota ar taisnīgu un vienlīdzīgu nodokļu uzlikšanu ienākumiem un bagātībai. Dalībvalstis atgūs iespēju efektīvi, vienlīdzīgi un taisnīgi aplikt ar nodokli visus ienākumus un bagātību, kas gūti vai pieder to pilsoņiem pāri robežām, tikai tad, ja informācija par ienākumiem un bagātību automatiski plūdis pāri robežām. *DAC* un globālā *CRS* sistēma mūs ir tuvinājušas šā mērķa sasniegšanai. Tuvākajā nākotnē automatiskai informācijas apmaiņai it īpaši pilnībā ir jāietver nekustamais īpašums, trasti, uzņēmumu akcijas zem 25 % īpašumtiesību sliekšņa, daži kapitāla pieauguma veidi un kriptoaktīvi. Tādēļ ir jābūt zināmam ne tikai juridiskajam, bet arī faktiskajam īpašniekam. Dalībvalstīm arī būtu jāstrādā pie datu pieejamības, nevis jāpaļaujas tikai uz esošajiem datiem.

Tomēr pa to laiku šo priekšlikumu var pozitīvi grozīt, izmantojot šādus ieteikumus:

- saskaņā ar 8. pantu būtu automatiski jāapmainās ne tikai ar pieejamo informāciju, bet arī ar to informāciju, ko dalībvalstis pamatoti varētu darīt pieejamu;

- dalībvalstīm vispārēji vajadzētu būt atļautam izmantot saņemto informāciju arī nolūkos, kas nav saistīti ar nodokļiem. Prasītā nosūtītājas valsts kompetentās iestādes atļauja ir dzēsta kā tāda, un saņēmējas kompetentās iestādes dalībvalsts var izmantot informāciju, ciktāl tas ir atļauts saskaņā ar informācijas saņēmējas kompetentās iestādes dalībvalsts tiesību aktiem;
- būtu jāpastiprina informācijas apmaiņa par pārrobežu nolēmumiem un iepriekšēju vienošanos par cenas noteikšanu, šajā nolūkā paplašinot darbības jomu, lai tajā iekļautu neoficiālus nolēmumus un iekšzemes nodokļu nolēmumus;
- būtu jāpublicē izvērtējumi un analīze, ko dalībvalstis dara zināmus Eiropas Komisijai, ja šajos izvērtējumos netiek atklāta nekāda informācija, kas varētu būt attiecināma uz konkrētu nodokļu maksātāju;
- būtu jāiekļauj pienākums Komisijai katru gadu publicēt anonimizētus dalībvalstu saņemto statistikas datu kopsavilkumus;
- būtu jāiekļauj izslēgto attiecīgo darbību un izslēgtā ziņojošā platformas operatora definīcija, lai mazinātu birokrātisko slogu mazām platformām un ļautu no darbības jomas izslēgt nemonētāras un neatlīdzinātas darbības;
- būtu jānosaka konkrēti sankciju veidi, ko dalībvalstis var izmantot, ja platformas nepilda savus pienākumus, un būtu jāprasa saskaņot sankcijas visās dalībvalstīs, lai atbalstītu visu platformu veiktu vienmērīgu un efektīvu īstenošanu;
- būtu jāiekļauj Komisijai paredzēta pārskatīšanas klauzula, lai izvērtētu minētā ziņošanas pienākuma īstenošanas efektivitāti, un jāapsver iespēja nepieciešamības gadījumā izveidot Eiropas līmeņa uzraudzītāju, kas būtu atbildīgs par šīs direktīvas īstenošanas nodrošināšanu.

Jāatzīmē, ka Padome ir panākusi ministru atbalstītu vienošanos tehniskā līmenī. Šī vienošanās diemžēl vājina *DAC7* priekšlikumu atsevišķās svarīgās jomās. Turpmāk uzskaitītās svarīgās jomas būtu jāatstāj nemainītas, kā to ierosinājusi Eiropas Komisija.

- Attiecībā uz kopīgo revīziju Padomes vienošanās būtiski vājina priekšlikumu dažādās Eiropas Komisijas ierosinātās jomās, tostarp svītrojot pamatotu iemeslu minēšanu kompetento iestāžu veiktas kopīgas revīzijas noraidīšanas gadījumā, pagarinot vairākus atbildes sniegšanas termiņus, svītrojot iespēju personām pieprasīt kopīgu revīziju un vājinot prasības attiecībā uz galīgo ziņojumu.
- Attiecībā uz pārdevējiem, par kuriem jāsniiedz ziņojums, Padome ierosina pievienot patvaļīgi noteiktu maksimālo apjomu un robežvērtību darbībām, kas saistītas ar nekustamā īpašuma nomu.
- Direktīvas noteikumu piemērošanu Padome ir ierosinājusi atlikt uz vēl vienu gadu. Komisija bija ierosinājusi direktīvu piemērot no 2022. gada janvāra. Padome ir ierosinājusi 2023. gadu un pat atkāpi attiecībā uz kopīgās revīzijas noteikumiem: tie būtu piemērojami tikai no 2024. gada janvāra.

Visbeidzot, nākas paust nožēlu, ka Padome, šķiet, neņems vērā Eiropas Parlamenta viedokli. Šī rīcība būtu interpretējama kā tāda, kas ir pretrunā lojālas sadarbības principiem un Eiropas Parlamenta lomai apspriešanās procesā, kā noteikts LESD 115. pantā. Šajā sakarā ir vērts atkārtoti uzsvērt nepieciešamību pāriet uz kvalificētu balsu vairākumu balsošanā par nodokļu jautājumiem. Pārbaudot direktīvu par administratīvo sadarbību nodokļu jautājumos izstrādi un īstenošanu, nopietni būtu jāņem vērā Eiropas Parlamenta loma.

ATBILDĪGĀS KOMITEJAS PROCEDŪRA

Virsraksts	Priekšlikums Padomes direktīvai, ar ko groza Direktīvu 2011/16/ES par administratīvu sadarbību nodokļu jomā	
Atsauces	COM(2020)0314 – C9-0213/2020 – 2020/0148(CNS)	
Datums, kad notika apspriešanās ar EP	28.7.2020	
Atbildīgā komiteja Datums, kad paziņoja plenārsēdē	ECON 14.9.2020	
Komitejas, kurām lūgts sniegt atzinumu Datums, kad paziņoja plenārsēdē	BUDG 14.9.2020	LIBE 14.9.2020
Komitejas, kurām lūgts sniegt atzinumu Lēmuma datums	BUDG 3.9.2020	LIBE 7.9.2020
Referenti Iecelšanas datums	Sven Giegold 7.9.2020	
Pieņemšanas datums	4.2.2021	
Galīgais balsojums	+ : 49 - : 4 0 : 6	
Komitejas locekļi, kas bija klāt galīgajā balsošanā	Gunnar Beck, Marek Belka, Isabel Benjumea Benjumea, Stefan Berger, Gilles Boyer, Francesca Donato, Derk Jan Eppink, Engin Eroglu, Markus Ferber, Jonás Fernández, Raffaele Fitto, Frances Fitzgerald, José Manuel García-Margallo y Marfil, Luis Garicano, Sven Giegold, Valentino Grant, Claude Gruffat, José Gusmão, Enikő Győri, Eero Heinäluoma, Danuta Maria Hübner, Stasys Jakeliūnas, Billy Kelleher, Georgios Kyrtos, Aurore Lalucq, Philippe Lamberts, Aušra Maldeikienė, Pedro Marques, Costas Mavrides, Jörg Meuthen, Csaba Molnár, Siegfried Mureşan, Caroline Nagtegaal, Luděk Niedermayer, Lefteris Nikolaou-Alavanos, Dimitrios Papadimoulis, Piernicola Pedicini, Lídia Pereira, Kira Marie Peter-Hansen, Sirpa Pietikäinen, Dragoş Pîslaru, Evelyn Regner, Antonio Maria Rinaldi, Alfred Sant, Joachim Schuster, Ralf Seekatz, Pedro Silva Pereira, Paul Tang, Cristian Terheş, Irene Tinagli, Ernest Urtasun, Inese Vaidere, Johan Van Overtveldt, Stéphanie Yon-Courtin, Marco Zanni, Roberts Ziļe	
Aizstājēji, kas bija klāt galīgajā balsošanā	Gerolf Annemans, Eva Maydell, Mick Wallace	
Iesniegšanas datums	9.2.2021	

**ATBILDĪGĀS KOMITEJAS
GALĪGAIS BALSOJUMS PĒC SARAKSTA**

49	+
ECR	Raffaele Fitto, Cristian Terheş, Johan Van Overtveldt, Roberts Zīle
PPE	Isabel Benjumea Benjumea, Stefan Berger, Markus Ferber, Frances Fitzgerald, José Manuel García-Margallo y Marfil, Danuta Maria Hübner, Georgios Kyrtos, Aušra Maldeikienė, Eva Maydell, Siegfried Mureşan, Luděk Niedermayer, Lídia Pereira, Sirpa Pietikäinen, Ralf Seekatz, Inese Vaidere
Renew	Gilles Boyer, Engin Eroglu, Luis Garicano, Billy Kelleher, Caroline Nagtegaal, Dragoş Pişlaru, Stéphanie Yon-Courtin
S&D	Marek Belka, Jonás Fernández, Eero Heinäluoma, Aurore Lalucq, Pedro Marques, Costas Mavrides, Csaba Molnár, Evelyn Regner, Alfred Sant, Joachim Schuster, Pedro Silva Pereira, Paul Tang, Irene Tinagli
The Left	José Gusmão, Dimitrios Papadimoulis, Mick Wallace
Verts/ALE	Sven Giegold, Claude Gruffat, Stasys Jakeliūnas, Philippe Lamberts, Piernicola Pedicini, Kira Marie Peter-Hansen, Ernest Urtasun

4	-
ID	Gerolf Annemans, Gunnar Beck, Jörg Meuthen
NI	Lefteris Nikolaou-Alavanos

6	0
ECR	Derk Jan Eppink
ID	Francesca Donato, Valentino Grant, Antonio Maria Rinaldi, Marco Zanni
PPE	Enikő Győri

Izmantoto apzīmējumu skaidrojums:

+ : par

- : pret

0 : atturas