



Sesijas dokuments

A9-0236/2023

7.7.2023

ZIŅOJUMS

par priekšlikumu Padomes direktīvai, ar ko groza Direktīvu 2011/16/ES par administratīvu sadarbību nodokļu jomā
(COM(2022)0707 – C9-0017/2023 – 2022/0413(CNS))

Ekonomikas un monetārā komiteja

Referents: *Rasmus Andresen*

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	60
ATBILDĪGĀS KOMITEJAS PROCEDŪRA	61
ATBILDĪGĀS KOMITEJAS GALĪGAIS BALSOJUMS PĒC SARAKSTA.....	62

EIROPAS PARLAMENTA NORMATĪVĀS REZOLŪCIJAS PROJEKTS

par priekšlikumu Padomes direktīvai, ar ko groza Direktīvu 2011/16/ES par administratīvu sadarbību nodokļu jomā
(COM(2022)0707 – C9-0017/2023 – 2022/0413(CNS))

(Īpašā likumdošanas procedūra — apspriešanās)

Eiropas Parlaments,

- ņemot vērā Komisijas priekšlikumu Padomei (COM(2022)0707),
 - ņemot vērā Līguma par Eiropas Savienības darbību 113. un 115. pantu, saskaņā ar kuru Padome ar to ir apspriedusies (C9-0017/2023),
 - ņemot vērā Reglamenta 82. pantu,
 - ņemot vērā Ekonomikas un monetārās komitejas ziņojumu (A9-0236/2023),
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) Krāpšana nodokļu jomā, izvairīšanās no nodokļu maksāšanas un nodokļu apiešana ir liela problēma gan Eiropas Savienībā, gan visā pasaulē. Informācijas apmaiņai ir izšķiroša nozīme **cīņā pret** šādu praksi.

Grozījums

(1) Krāpšana nodokļu jomā, izvairīšanās no nodokļu maksāšanas un nodokļu apiešana ir liela problēma gan Eiropas Savienībā, gan visā pasaulē. **Tiek lēsts, ka krāpšanas nodokļu jomā, izvairīšanās no nodokļu maksāšanas un**

nodokļu apiešanas rezultātā dalībvalstīs katru gadu zaudē līdz pat 170 miljardiem EUR^{1a} un ka tas būtiski apdraud spēju sniegt kvalitatīvus sabiedriskos pakalpojumus. Informācijas apmaiņai ir izšķiroša nozīme labi funkcionējoša un efektīva Savienības satvara izstrādē, lai apkarotu šādu kaitējošu praksi.

^{1a} Polijas Ekonomikas institūts, "Tax unfairness in the European Union" (Nodokļu netaisnīgums Eiropas Savienībā): https://pie.net.pl/wp-content/uploads/2018/07/PIE_Report_Tax_Havens_EU.pdf.

Grozījums Nr. 2

Direktīvas priekšlikums 2.a apsvērums (jauns)

Komisijas ierosinātais teksts

Grozījums

(2a) Lai nodrošinātu šīs direktīvas pienācīgu īstenošanu, dalībvalstīm reizi gadā būtu jāpaziņo Komisijai attiecīgā informācija par šķēršļiem, ar kuriem tās saskārušās. Turklāt būtu arī jāveicina labākās prakses apmaiņa starp valstu nodokļu iestādēm.

Grozījums Nr. 3

Direktīvas priekšlikums 2.b apsvērums (jauns)

Komisijas ierosinātais teksts

Grozījums

(2b) Eiropas Parlaments ir prasījis apņēmīgāku pieeju informācijas apmaiņas sistēmai un infrastruktūrai nodokļu uzlikšanas jomā, jo īpaši, sagatavojot vairākus atzinumus par Direktīvas par administratīvo sadarbību (DAC) pārskatīšanu un īstenošanas

ziņojumu.

Grozījums Nr. 4

Direktīvas priekšlikums 2.c apsvērums (jauns)

Komisijas ierosinātais teksts

Grozījums

(2c) Ņemot vērā brīvas kapitāla aprites principu, valstu individuāli īstenotās pieejas nesniedz efektīvus risinājumus nodokļu režīma ļaunprātīgai izmantošanai. Tādēļ ES mēroga politiku un, kad vien iespējams, starptautisku nolīgumu īstenošana joprojām ir izšķiroši svarīga centienos uzlabot nodokļu režīmu taisnīgumu.

Grozījums Nr. 5

Direktīvas priekšlikums 5. apsvērums

Komisijas ierosinātais teksts

Grozījums

(5) Pēdējos 10 gados kryptoaktīvu tirgus ir kļuvis nozīmīgāks un būtiski un strauji palielinājis savu kapitalizāciju. Kryptoaktīvi ir digitāls vērtības vai tiesību atveidojums, ko var nodot un uzglabāt elektroniski, izmantojot sadalītās virsrāmātas tehnoloģiju vai līdzīgu tehnoloģiju.

(5) Pēdējos 10 gados kryptoaktīvu tirgus ir kļuvis nozīmīgāks un būtiski un strauji palielinājis savu kapitalizāciju. Kryptoaktīvi ir digitāls vērtības vai tiesību atveidojums, ko var nodot un uzglabāt elektroniski, izmantojot sadalītās virsrāmātas tehnoloģiju vai līdzīgu tehnoloģiju. **Kryptoaktīvu nepārredzamības un svārstīguma dēļ tie varētu tikt izmantoti nelikumīgā nolūkā. Ir ļoti svarīgi izsekot kryptoaktīvu pārvedumiem.**

Grozījums Nr. 6

Direktīvas priekšlikums 6. apsvērums

(6) Dalībvalstīs ir pieņemti noteikumi un norādījumi par ienākumu, kas gūti no darījumiem ar kriptoktīviem, aplikšanu ar nodokli, lai gan dažādās dalībvalstīs šie noteikumi ir atšķirīgi. Tomēr **kriptoktīvu decentralizētais raksturs apgrūtina dalībvalstu nodokļu administrāciju spēju nodrošināt nodokļu saistību izpildi.**

Grozījums Nr. 7

Direktīvas priekšlikums

7. apsvērums

(7) *Ar Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu XXX²⁶ par kriptoktīvu tirgiem (Regula XXX) ir paplašināts Savienības regulējuma tvērums, iekļaujot tajā gan jautājumus par kriptoktīviem, kas līdz šim ar Savienības tiesību aktiem finanšu pakalpojumu jomā netika regulēti, gan arī ar šādiem kriptoktīviem saistīto pakalpojumu sniedzējus (“kriptoktīvu pakalpojumu sniedzēji”). Regulā XXX ir izklāstītas definīcijas, ko izmanto šajā direktīvā. Lai mazinātu administratīvo slogu kriptoktīvu pakalpojumu sniedzējiem, šajā direktīvā ir ņemta vērā arī Regulā XXX kriptoktīvu pakalpojumu sniedzējiem noteiktā prasība saņemt atļauju. Kriptoktīvu pārrobežu rakstura dēļ ir vajadzīga cieša starptautiskā administratīvā sadarbība, lai nodrošinātu efektīvu regulējumu.*

(6) Dalībvalstīs ir pieņemti noteikumi un norādījumi par ienākumu, kas gūti no darījumiem ar kriptoktīviem, aplikšanu ar nodokli, lai gan dažādās dalībvalstīs šie noteikumi ir atšķirīgi. Tomēr **dažas dalībvalstis ir ieviesušas nodokļu atvieglojumus, kas īpaši paredzēti kriptoktīvu piesaistīšanai, un tas var radīt kaitējošu nodokļu praksi un nodokļu ieņēmumu zaudējumus.**

(7) Eiropas Parlamenta un Padomes Regula (ES) 2023/1114^{1a} ir paplašinājusi Savienības regulējuma tvērumu, iekļaujot tajā ar kriptoktīviem saistītus jautājumus, ko Savienības tiesību akti finanšu pakalpojumu jomā līdz šim neregulēja, kā arī šādu kriptoktīvu pakalpojumu sniedzējus (turpmāk “kriptoktīvu pakalpojumu sniedzēji”). **Minētajā regulā ir noteiktas definīcijas, ko izmanto šīs direktīvas piemērošanas nolūkā. Lai līdz minimumam samazinātu administratīvo slogu kriptoktīvu pakalpojumu sniedzējiem, šajā direktīvā ir ņemta vērā arī minētajā regulā kriptoktīvu pakalpojumu sniedzējiem noteiktā prasība saņemt atļauju. Kriptoktīvu pārrobežu rakstura dēļ ir vajadzīga cieša starptautiskā administratīvā sadarbība, lai nodrošinātu efektīvu regulējumu. Ir ļoti svarīgi Savienības tiesību aktos garantēt sistemātisku saskaņotību kriptoktīvu regulējuma jomā. Tādēļ šajā DAC pārskatīšanā ir ņemta vērā arī Eiropas Parlamenta un Padomes Regula (ES) 2023/1113^{1b}. Tomēr šajā direktīvā arī ir atzīts, ka efektīvai informācijas apmaiņai**

ir nepieciešams plašāks tvērums.

26

^{1a} Eiropas Parlamenta un Padomes Regula (ES) 2023/1114 (2023. gada 31. maijs) par kryptoaktīvu tirgiem un ar ko groza Regulas (ES) Nr. 1093/2010 un (ES) Nr. 1095/2010 un Direktīvas 2013/36/ES un (ES) 2019/1937 (OV L 150, 9.6.2023., 40. lpp.).

^{1b} Eiropas Parlamenta un Padomes Regula (ES) 2023/1113 (2023. gada 31. maijs) par līdzekļu un konkrētu kryptoaktīvu pārvedumiem pievienoto informāciju un ar ko groza Direktīvu (ES) 2015/849 (OV L 150, 9.6.2023., 1. lpp.).

Grozījums Nr. 8

Direktīvas priekšlikums 8. apsvērums

Komisijas ierosinātais teksts

(8) Savienības **regulējumā** nelikumīgi iegūtu līdzekļu legalizācijas un terorisma finansēšanas novēršanai (*NILL*/TFN) **tiek paplašināts** to atbildīgo subjektu **tvērums**, uz kuriem attiecas *NILL*/TFN noteikumi, iekļaujot tajā arī kryptoaktīvu pakalpojumu sniedzējus, **kuri tiek reglamentēti ar Regulu XXX**. Turklāt **Regulā XXX²⁷ tiek paplašināts** maksājumu pakalpojumu sniedzēju **pienākums** pievienot naudas līdzekļu **pārskaitījumiem** informāciju par maksātāju un maksājuma **saņēmēju**, **attiecinot to** arī **uz** kryptoaktīvu pakalpojumu **sniedzējiem**, lai nodrošinātu kryptoaktīvu **pārskaitījumu** izsekojamību nolūkā cīnīties pret nelikumīgi iegūtu līdzekļu legalizāciju un terorisma finansēšanu.

Grozījums

(8) Savienības **regulējums** nelikumīgi iegūtu līdzekļu legalizācijas un terorisma finansēšanas novēršanai (*NILLN*/TFN) **paplašina** to atbildīgo subjektu **tvērumu**, uz kuriem attiecas *NILLN*/TFN noteikumi, iekļaujot tajā arī kryptoaktīvu pakalpojumu sniedzējus, **ko reglamentē Regula (ES) 2023/1114**. Turklāt **Regula (ES) 2023/1113 paplašina** maksājumu pakalpojumu sniedzēju **pienākuma** pievienot naudas līdzekļu **pārvedumiem** informāciju par maksātāju un maksājuma **saņēmēju piemērošanas jomu**, **tajā iekļaujot** arī kryptoaktīvu pakalpojumu **sniedzējus**, lai nodrošinātu kryptoaktīvu **pārvedumu** izsekojamību nolūkā cīnīties pret nelikumīgi iegūtu līdzekļu legalizāciju un terorisma finansēšanu.

27

Grozījums Nr. 9

Direktīvas priekšlikums 9. apsvērums

Komisijas ierosinātais teksts

(9) Starptautiskā līmenī Ekonomiskās sadarbības un attīstības organizācijas (ESAO) sistēmas ziņošanai par kriptotaktīviem²⁸ mērķis ir ieviest lielāku nodokļu pārredzamību attiecībā uz kriptotaktīviem un ziņošanu par tiem. Lai palielinātu informācijas apmaiņas efektivitāti un samazinātu administratīvo slogu, Savienības noteikumos būtu jāņem vērā ESAO izstrādātā sistēma.

²⁸ <https://www.oecd.org/tax/exchange-of-tax-information/crypto-asset-reporting-framework-and-amendments-to-the-common-reporting-standard.pdf>

Grozījums Nr. 10

Direktīvas priekšlikums 14. apsvērums

Komisijas ierosinātais teksts

(14) Direktīva attiecas gan uz kriptotaktīvu pakalpojumu sniedzējiem, kurus regulē Regula XXX un kuriem ir saskaņā ar šo regulu piešķirta atļauja, gan uz kriptotaktīvu operatoriem, kurus šī regula neregulē un kuriem nav piešķirta atļauja. Abi tiek saukti par kriptotaktīvu pakalpojumu sniedzējiem, kas sniedz ziņojumus, jo tiem ir jāsniedz ziņojumi saskaņā ar šo direktīvu. Vispārējā izpratne par to, kas ir kriptotaktīvi, ir ļoti plaša un

Grozījums

(9) Starptautiskā līmenī Ekonomiskās sadarbības un attīstības organizācijas (ESAO) sistēmas ziņošanai par kriptotaktīviem²⁸ mērķis ir ieviest lielāku nodokļu pārredzamību attiecībā uz kriptotaktīviem un ziņošanu par tiem. Lai palielinātu informācijas apmaiņas efektivitāti un samazinātu administratīvo slogu, Savienības noteikumos būtu jāņem vērā ESAO izstrādātā sistēma. ***Lai nodrošinātu šīs direktīvas konsekventu īstenošanu un piemērošanu, dalībvalstīm būtu jāizmanto ESAO izstrādātie komentāri par kompetentās iestādes līguma paraugu un satvaru ziņošanai par kriptotaktīviem.***

²⁸ <https://www.oecd.org/tax/exchange-of-tax-information/crypto-asset-reporting-framework-and-amendments-to-the-common-reporting-standard.pdf>

Grozījums

(14) Direktīva attiecas gan uz kriptotaktīvu pakalpojumu sniedzējiem, kurus regulē Regula (ES) 2023/1114 un kuriem ir saskaņā ar šo regulu piešķirta atļauja, gan uz kriptotaktīvu operatoriem, kurus šī regula neregulē un kuriem nav piešķirta atļauja. Abi tiek saukti par kriptotaktīvu pakalpojumu sniedzējiem, kas sniedz ziņojumus, jo tiem ir jāsniedz ziņojumi saskaņā ar šo direktīvu. Vispārējā izpratne par to, kas ir kriptotaktīvi, ir ļoti

ietver tos kryptoaktīvus, kas emitēti decentralizētā veidā, kā arī stabilās kriptomonētas un dažus neaizstājamus blokķēžu žetonus. Par kryptoaktīviem, ko izmanto maksājumu vai ieguldījumu mērķiem, saskaņā ar šo direktīvu ir jāsniedz ziņojumi. ***Tāpēc kryptoaktīvu pakalpojumu sniedzējiem, kas sniedz ziņojumus, katrā atsevišķā gadījumā būtu jāapsver, vai kryptoaktīvus var izmantot maksājumu un ieguldījumu mērķiem, ņemot vērā Regulā XXX paredzētos izņēmumus, jo īpaši attiecībā uz ierobežota tīkla un noteiktiem patēriņa funkcijas žetoniem.***

Grozījums Nr. 11

Direktīvas priekšlikums 17. apsvērums

Komisijas ierosinātais teksts

(17) Kryptoaktīvu pakalpojumu sniedzēji, uz kuriem attiecas Regula **XXX**, var veikt savu darbību Savienībā, izmantojot pasi, tiklīdz tie ir saņēmuši atļauju kādā dalībvalstī. Šim nolūkam EVTI uztur reģistru, kurā ir reģistrēti atļauju saņēmušie kryptoaktīvu pakalpojumu sniedzēji. Turklāt EVTI uztur arī to operatoru melno sarakstu, kuri sniedz kryptoaktīvu pakalpojumus un kuriem vajadzīga atļauja saskaņā ar Regulu **XXX**.

Grozījums Nr. 12

Direktīvas priekšlikums 19. apsvērums

Komisijas ierosinātais teksts

(19) Lai šajā jomā veicinātu administratīvo sadarbību ar ārpus Savienības esošām jurisdikcijām, kryptoaktīvu operatoriem, kas atrodas ārpus

plaša un ietver tos kryptoaktīvus, kas emitēti decentralizētā veidā, kā arī stabilās kriptomonētas, ***tostarp Regulā (ES) 2023/1114 definētos e-naudas žetonus***, un dažus neaizstājamus blokķēžu žetonus. Par kryptoaktīviem, ko izmanto maksājumu vai ieguldījumu mērķiem, saskaņā ar šo direktīvu ir jāsniedz ziņojumi.

Grozījums

(17) Kryptoaktīvu pakalpojumu sniedzēji, uz kuriem attiecas Regula **(ES) 2023/1114**, var veikt savu darbību Savienībā, izmantojot pasi, tiklīdz tie ir saņēmuši atļauju kādā dalībvalstī. Šim nolūkam EVTI uztur reģistru, kurā ir reģistrēti atļauju saņēmušie kryptoaktīvu pakalpojumu sniedzēji. Turklāt EVTI uztur arī to operatoru melno sarakstu, kuri sniedz kryptoaktīvu pakalpojumus un kuriem vajadzīga atļauja saskaņā ar ***minēto*** Regulu.

Grozījums

(19) Lai šajā jomā veicinātu administratīvo sadarbību ar ārpus Savienības esošām jurisdikcijām, kryptoaktīvu operatoriem, kas atrodas ārpus

Savienības esošās jurisdikcijās un sniedz pakalpojumus ES kryptoaktīvu lietotājiem, piemēram, neaizstājamo blokkēžu žetonu pakalpojumu sniedzējiem vai operatoriem, kas sniedz pakalpojumus, pamatojoties uz reverso mārketingu, būtu jāļauj ārpus Savienības esošās jurisdikcijas nodokļu iestādēm sniegt tikai informāciju par kryptoaktīvu lietotājiem, kas ir Savienības rezidenti, ciktāl sniegtā informācija atbilst šajā direktīvā noteiktajai informācijai un ciktāl pastāv efektīva informācijas apmaiņa starp ārpus Savienības esošo jurisdikciju un dalībvalsti. Kryptoaktīvu pakalpojumu sniedzējus, kas saņēmuši atļauju saskaņā ar Regulu XXX, varētu atbrīvot no pienākuma sniegt šādu informāciju dalībvalstīs, kurās tiem ir atļauja, ja atbilstošā ziņošana tiek veikta ārpus Savienības esošā jurisdikcijā un ja ir spēkā atbilstošs kompetento iestāžu nolīgums. Atbilstošā ārpus Savienības esošā jurisdikcija savukārt paziņotu šādu informāciju to dalībvalstu nodokļu administrācijām, kuru rezidenti ir kryptoaktīvu lietotāji. Vajadzības gadījumā šis mehānisms būtu jāaktivizē, lai novērstu atbilstošās informācijas ziņošanu un pārsūtīšanu vairākas reizes.

Grozījums Nr. 13

Direktīvas priekšlikums

23. apsvērums

Komisijas ierosinātais teksts

(23) Ar šo direktīvu netiek aizstāti nekādi plašāki pienākumi, kas izriet no Regulas XXX.

Grozījums Nr. 14

Direktīvas priekšlikums

24. apsvērums

Savienības esošās jurisdikcijās un sniedz pakalpojumus ES kryptoaktīvu lietotājiem, piemēram, neaizstājamo blokkēžu žetonu pakalpojumu sniedzējiem vai operatoriem, kas sniedz pakalpojumus, pamatojoties uz reverso mārketingu, būtu jāļauj ārpus Savienības esošās jurisdikcijas nodokļu iestādēm sniegt tikai informāciju par kryptoaktīvu lietotājiem, kas ir Savienības rezidenti, ciktāl sniegtā informācija atbilst šajā direktīvā noteiktajai informācijai un ciktāl pastāv efektīva informācijas apmaiņa starp ārpus Savienības esošo jurisdikciju un dalībvalsti. Kryptoaktīvu pakalpojumu sniedzējus, kas saņēmuši atļauju saskaņā ar Regulu (ES) 2023/1114, varētu atbrīvot no pienākuma sniegt šādu informāciju dalībvalstīs, kurās tiem ir atļauja, ja atbilstošā ziņošana tiek veikta ārpus Savienības esošā jurisdikcijā un ja ir spēkā atbilstošs kompetento iestāžu nolīgums. Atbilstošā ārpus Savienības esošā jurisdikcija savukārt paziņotu šādu informāciju to dalībvalstu nodokļu administrācijām, kuru rezidenti ir kryptoaktīvu lietotāji. Vajadzības gadījumā šis mehānisms būtu jāaktivizē, lai novērstu atbilstošās informācijas ziņošanu un pārsūtīšanu vairākas reizes.

Grozījums

(23) Ar šo direktīvu netiek aizstāti nekādi plašāki pienākumi, kas izriet no Regulas (ES) 2023/1114 vai Regulas (ES) 2023/1113.

Komisijas ierosinātais teksts

(24) Lai veicinātu konvergenci un konsekventu uzraudzību attiecībā uz Regulu XXX, valstu kompetentajām iestādēm būtu jāsadarbojas ar citām valstu kompetentajām iestādēm vai institūcijām un jāapmainās ar attiecīgo informāciju.

Grozījums Nr. 15

**Direktīvas priekšlikums
26. apsvērums**

Komisijas ierosinātais teksts

(26) Ir ļoti svarīgi pastiprināt Direktīvas 2011/16/ES noteikumus par paziņojamo informāciju vai informāciju, ar ko veicama apmaiņa, lai pielāgotos jaunajām norisēm dažādos tirgos un tādējādi efektīvi cīnītos pret identificētajām darbībām, kas saistītas ar krāpšanu nodokļu jomā, nodokļu apiešanu un izvairīšanos no nodokļu maksāšanas. Šajos noteikumos būtu jāatspoguļo iekšējā tirgū un starptautiskā līmenī novērotās norises, kas veicina efektīvu ziņošanu un informācijas apmaiņu. Līdz ar to šajā direktīvā cita starpā iekļauti jaunākie ESAO Kopējā ziņošanas standarta papildinājumi, e-naudas un centrālās bankas digitālo valūtu noteikumu integrācija, skaidra un saskaņota atbilstības pasākumu sistēma un pārrobežu nolēmumu darbības jomas paplašināšana, attiecinot tos uz privātpersonām ar lielu neto aktīvu vērtību.

Grozījums

(24) Lai veicinātu konvergenci un konsekventu uzraudzību attiecībā uz Regulu (ES) 2023/1114, valstu kompetentajām iestādēm būtu jāsadarbojas ar citām valstu kompetentajām iestādēm vai institūcijām un jāapmainās ar attiecīgo informāciju *efektīvā un lojālā veidā*.

Grozījums

(26) Ir ļoti svarīgi pastiprināt Direktīvas 2011/16/ES noteikumus par paziņojamo informāciju vai informāciju, ar ko veicama apmaiņa, lai pielāgotos jaunajām norisēm dažādos tirgos un tādējādi efektīvi cīnītos pret identificētajām darbībām, kas saistītas ar krāpšanu nodokļu jomā, nodokļu apiešanu un izvairīšanos no nodokļu maksāšanas. Šajos noteikumos būtu jāatspoguļo iekšējā tirgū un starptautiskā līmenī novērotās norises, kas veicina efektīvu ziņošanu un informācijas apmaiņu. Līdz ar to šajā direktīvā cita starpā iekļauti jaunākie ESAO Kopējā ziņošanas standarta papildinājumi, e-naudas un centrālās bankas digitālo valūtu noteikumu integrācija, skaidra un saskaņota atbilstības pasākumu sistēma un pārrobežu nolēmumu darbības jomas paplašināšana, attiecinot tos uz privātpersonām ar lielu neto aktīvu vērtību. ***Lai nodrošinātu šīs direktīvas konsekventu īstenošanu un piemērošanu, dalībvalstīm būtu jāizmanto ESAO izstrādātie komentāri par kompetentās iestādes nolīguma paraugu un kopējo ziņošanas standartu.***

Grozījums Nr. 16

Direktīvas priekšlikums 26.a apsvērums (jauns)

Komisijas ierosinātais teksts

Grozījums

(26a) Lai gan vairākas valstis, to skaitā daudzas dalībvalstis, par katru valsti izdod anonimizētu un apkopotu informāciju, kas iegūta no ziņojumiem par katru valsti atsevišķi, kuri jāiesniedz saskaņā ar Padomes Direktīvu (ES) 2016/881 vai BEPS rīcības plāna 13. darbību, diemžēl dažas dalībvalstis npublicē šo informāciju starptautiskās datubāzēs. Nākamajā DAC pārskatīšanā būtu jāizvērtē anonimizētas un apkopotas informācijas par katru valsti publicēšanas prakses izvērtēšana un saskaņotas pieejas lietderīguma izvērtēšana.

Grozījums Nr. 17

Direktīvas priekšlikums 27. apsvērums

Komisijas ierosinātais teksts

Grozījums

(27) Savienībā bieži tiek izmantoti e-naudas produkti, kas definēti Eiropas Parlamenta un Padomes Direktīvā 2009/110/ES³¹, un darījumu apjoms un to kopējā vērtība pastāvīgi pieaug. Tomēr Direktīva 2011/16/ES nepārprotami neattiecas uz e-naudas produktiem. Dalībvalstis izmanto dažādas pieejas attiecībā uz e-naudu. Rezultātā uz saistītiem produktiem ne vienmēr attiecas Direktīvā 2011/16/ES noteiktās ienākumu un kapitāla kategorijas. Tāpēc būtu jāievieš noteikumi, kas nodrošina, ka ziņošanas pienākumi attiecas uz e-naudu un e-naudas žetoniem saskaņā ar Regulu **XXX**.

(27) Savienībā bieži tiek izmantoti e-naudas produkti, kas definēti Eiropas Parlamenta un Padomes Direktīvā 2009/110/ES³¹, un darījumu apjoms un to kopējā vērtība pastāvīgi pieaug. Tomēr Direktīva 2011/16/ES nepārprotami neattiecas uz e-naudas produktiem. Dalībvalstis izmanto dažādas pieejas attiecībā uz e-naudu. Rezultātā uz saistītiem produktiem ne vienmēr attiecas Direktīvā 2011/16/ES noteiktās ienākumu un kapitāla kategorijas. Tāpēc būtu jāievieš noteikumi, kas nodrošina, ka ziņošanas pienākumi attiecas uz e-naudu un e-naudas žetoniem saskaņā ar Regulu **(ES) 2023/1114**.

³¹ Eiropas Parlamenta un Padomes

³¹ Eiropas Parlamenta un Padomes

Direktīva 2009/110/EK (2009. gada 16. septembris) par elektroniskās naudas iestāžu darbības sākšanu, veikšanu un konsultatīvu uzraudzību, par grozījumiem Direktīvā 2005/60/EK un Direktīvā 2006/48/EK un par Direktīvas 2000/46/EK atcelšanu (OV L 267, 10.10.2009., 7. lpp.).

Direktīva 2009/110/EK (2009. gada 16. septembris) par elektroniskās naudas iestāžu darbības sākšanu, veikšanu un konsultatīvu uzraudzību, par grozījumiem Direktīvā 2005/60/EK un Direktīvā 2006/48/EK un par Direktīvas 2000/46/EK atcelšanu (OV L 267, 10.10.2009., 7. lpp.).

Grozījums Nr. 18

Direktīvas priekšlikums

28. apsvērums

Komisijas ierosinātais teksts

(28) Lai novērstu nepilnības, kas ļauj izvairīties no nodokļu maksāšanas, apiet nodokļus un īstenot krāpšanu nodokļu jomā, dalībvalstīm būtu jānosaka prasība apmainīties ar informāciju par dividenžu ienākumiem no nefiduciāriem kontiem. ***Tāpēc dividenžu ienākumi no nefiduciāriem kontiem būtu jāiekļauj ienākumu kategorijās, uz kurām attiecas obligāta automātiska informācijas apmaiņa.***

Grozījums Nr. 19

Direktīvas priekšlikums

28.a apsvērums (jauns)

Komisijas ierosinātais teksts

Grozījums

(28) Lai novērstu nepilnības, kas ļauj izvairīties no nodokļu maksāšanas, apiet nodokļus un īstenot krāpšanu nodokļu jomā, dalībvalstīm būtu jānosaka prasība apmainīties ar informāciju par dividenžu ienākumiem no nefiduciāriem kontiem ***un no nekustamā īpašuma iegūto kapitāla pieaugumu. Obligātā automātiskā informācijas apmaiņa tiek uzskatīta par veiktu, ja kompetentās iestādes šādai informācijai var piekļūt, izmantojot valstu vai savstarpēji savienotus reģistrus.***

(28a) Daži ienākumu un aktīvu veidi joprojām neietilpst automātiskās informācijas apmaiņas piemērošanas jomā, un tas rada nodokļu saistību apiešanas risku. Komisijai būtu jāizvērtē nepieciešamība automātiskās informācijas apmaiņas darbības jomā iekļaut šādu informāciju par īpašumtiesībām, ienākumu posteņiem un (ne)finanšu aktīviem: nekustamā īpašuma un uzņēmumu faktiskie īpašnieki, finanšu aktīvi, nefinanšu aktīvi, tādi kā nauda,

mākslas darbi, zelts vai citas vērtslietas, kas tiek turēti brīvostās, muitas noliktavās vai seifos, īpašumtiesības uz jahtām un privātām lidmašīnām un konti lielākajās vienādranga aizdošanas, kolektīvas finansēšanas un līdzīgās platformās, jāapsver vispiemērotākais veids, kā to izdarīt, un jāsniedz konkrēti priekšlikumi.

Grozījums Nr. 20

Direktīvas priekšlikums 29. apsvēruma

Komisijas ierosinātais teksts

(29) Nodokļa maksātāja identifikācijas numurs (“NMIN”) ir būtisks, lai dalībvalstis varētu salīdzināt saņemto informāciju ar valstu datubāzēs esošajiem datiem. Tas palielina dalībvalstu spēju identificēt attiecīgos nodokļu maksātājus un pareizi aprēķināt saistītos nodokļus. Tāpēc ir svarīgi, lai dalībvalstis pieprasītu norādīt NMIN, apmainoties gan ar informāciju, kas saistīta ar finanšu kontiem, iepriekšējiem pārrobežu nolēmumiem un dokumentiem par iepriekšēju vienošanos par cenas noteikšanu, ziņojumiem par katru valsti atsevišķi un ziņojamajām pārrobežu shēmām, gan ar informāciju par pārdevējiem digitālajās platformās.

Grozījums

(29) Nodokļa maksātāja identifikācijas numurs (NMIN) ir būtisks, lai dalībvalstis varētu salīdzināt saņemto informāciju ar valstu datubāzēs esošajiem datiem. Tas palielina dalībvalstu spēju identificēt attiecīgos nodokļu maksātājus un pareizi aprēķināt saistītos nodokļus. Tāpēc ir svarīgi, lai dalībvalstis pieprasītu norādīt NMIN, apmainoties gan ar informāciju, kas saistīta ar finanšu kontiem, iepriekšējiem pārrobežu nolēmumiem un dokumentiem par iepriekšēju vienošanos par cenas noteikšanu, ziņojumiem par katru valsti atsevišķi un ziņojamajām pārrobežu shēmām, gan ar informāciju par pārdevējiem digitālajās platformās **un kriptoaktīviem. Tomēr, ja NMIN nav pieejams, dalībvalstu kompetentās iestādes varētu nespēt izpildīt šādu pienākumu.**

Grozījums Nr. 21

Direktīvas priekšlikums 29.a apsvēruma (jauns)

Komisijas ierosinātais teksts

Grozījums

(29a) Eiropas NMIN dotu iespēju jebkurai iestādei ātri, viegli un pareizi identificēt un reģistrēt NMIN pārrobežu

attiecībās un noderētu par pamatu efektīvai automātiskai informācijas apmaiņai starp dalībvalstu nodokļu administrācijām. Tādēļ Komisijai būtu jāpārskata Eiropas NMIN izveide, tostarp tās pievienotā vērtība un iespējamā ietekme.

Grozījums Nr. 22

Direktīvas priekšlikums

33. apsvērums

Komisijas ierosinātais teksts

(33) Principā ir svarīgi, lai saskaņā ar Direktīvu 2011/16/ES paziņotā informācija tiktu izmantota to nodokļu aprēķināšanai, administrēšanai un izpildei, uz kuriem attiecas minētās direktīvas materiālā darbības joma. Lai gan līdz šim tas nav izslēgts, neskaidrības par informācijas izmantošanu ir radušās neskaidrā regulējuma dēļ. Ņemot vērā savstarpējo saikni starp krāpšanu nodokļu jomā, nodokļu apiešanu, **izvairīšanos no nodokļu maksāšanas** un nelikumīgi iegūtu līdzekļu legalizācijas novēršanu un sinerģiju attiecībā uz izpildes panākšanu, ir lietderīgi precizēt, ka informāciju, kas paziņota starp dalībvalstīm, var izmantot arī muitas nodokļu novērtēšanai, administrēšanai un izpildei, nelikumīgi iegūtu līdzekļu legalizācijas novēršanai un terorisma finansēšanas apkarošanai.

Grozījums

(33) Principā ir svarīgi, lai saskaņā ar Direktīvu 2011/16/ES paziņotā informācija tiktu izmantota to nodokļu aprēķināšanai, administrēšanai un izpildei, uz kuriem attiecas minētās direktīvas materiālā darbības joma. Lai gan līdz šim tas nav izslēgts, neskaidrības par informācijas izmantošanu ir radušās neskaidrā regulējuma dēļ. Ņemot vērā savstarpējo saikni starp krāpšanu nodokļu jomā, **izvairīšanos no nodokļu maksāšanas**, nodokļu apiešanu un nelikumīgi iegūtu līdzekļu legalizācijas novēršanu un sinerģiju attiecībā uz izpildes panākšanu, ir lietderīgi precizēt, ka informāciju, kas paziņota starp dalībvalstīm, var izmantot arī muitas nodokļu novērtēšanai, administrēšanai un izpildei, nelikumīgi iegūtu līdzekļu legalizācijas novēršanai un terorisma finansēšanas apkarošanai. **Tomēr šīs direktīvas noteikumiem nevajadzētu atkārtot Savienības nelikumīgi iegūtu līdzekļu legalizācijas novēršanas satvara noteikumus vai būtiski pārklāties ar tiem.**

Grozījums Nr. 23

Direktīvas priekšlikums

34. apsvērums

(34) Direktīvā 2011/16/ES ir paredzēta iespēja informāciju, ar ko veikta apmaiņa, papildus tiešo un netiešo nodokļu vajadzībām izmantot arī citiem mērķiem, ciktāl nosūtītāja dalībvalsts sarakstā ir norādījusi atļauto šādas informācijas izmantošanas mērķi. Tomēr šādas izmantošanas procedūra ir apgrūtināta, jo ir jāapspriežas ar nosūtītāju dalībvalsti, pirms saņēmēja dalībvalsts var izmantot informāciju citiem mērķiem. Atceļot šādu apspriešanās prasību, būtu jāatvieglo administratīvais slogs un vajadzības gadījumā jāļauj nodokļu iestādēm ātri rīkoties. Tādēļ nebūtu jāprasa veikt apspriešanos ar nosūtītāju dalībvalsti gadījumos, kad paredzētā informācijas izmantošana ir iekļauta nosūtītājas dalībvalsts sagatavotajā sarakstā.

Grozījums Nr. 24

Direktīvas priekšlikums 35.a apsvēruma (jauns)

(34) Direktīvā 2011/16/ES ir paredzēta iespēja informāciju, ar ko veikta apmaiņa, papildus tiešo un netiešo nodokļu vajadzībām izmantot arī citiem mērķiem, ciktāl nosūtītāja dalībvalsts sarakstā ir norādījusi atļauto šādas informācijas izmantošanas mērķi. Tomēr šādas izmantošanas procedūra ir apgrūtināta, jo ir jāapspriežas ar nosūtītāju dalībvalsti, pirms saņēmēja dalībvalsts var izmantot informāciju citiem mērķiem. Atceļot šādu apspriešanās prasību, būtu jāatvieglo administratīvais slogs un vajadzības gadījumā jāļauj nodokļu iestādēm ātri rīkoties. Tādēļ nebūtu jāprasa veikt apspriešanos ar nosūtītāju dalībvalsti gadījumos, kad paredzētā informācijas izmantošana ir iekļauta nosūtītājas dalībvalsts sagatavotajā sarakstā. ***Šādā sarakstā var iekļaut to, ka vietējās iestādes izmanto informāciju par datiem, kas nav saistīti ar nodokļiem, ņemot vērā robežvērtības un ierobežojumus attiecībā uz konkrētu pakalpojumu sniegšanu, piemēram tādu pakalpojumu gadījumā, kurus sniedz, jo īpaši izmantojot tiešsaistes platformu.***

(35a) Ikvienai dalībvalstij būtu efektīvi jāizmanto informācija, kas iegūta, izmantojot ziņošanu vai informācijas apmaiņu saskaņā ar Direktīvu 2011/16/ES. Tādēļ katrā dalībvalstī būtu jāievieš mehānisms, kas nodrošina datu efektīvu izmantošanu, tostarp datu riska analīze.

Grozījums Nr. 25

Direktīvas priekšlikums 36. apsvērums

Komisijas ierosinātais teksts

(36) Lai uzlabotu resursu efektīvu izmantošanu, atvieglotu informācijas apmaiņu un izvairītos no nepieciešamības katrai dalībvalstij veikt līdzīgas izmaiņas savās informācijas glabāšanas sistēmās, būtu jāizveido centrālais direktorijs, kas būtu pieejams visām dalībvalstīm un tikai statistikas nolūkos Komisijai un kurā dalībvalstis augšupielādētu un glabātu paziņoto informāciju, lai dalībvalstīm nevajadzētu apmainīties ar šo informāciju, izmantojot drošu e-pastu. Komisijai būtu jāpieņem praktiskie pasākumi, kas vajadzīgi šāda centrālā direktorija izveidei.

Grozījums

(36) Lai uzlabotu resursu efektīvu izmantošanu, atvieglotu informācijas apmaiņu un izvairītos no nepieciešamības katrai dalībvalstij veikt līdzīgas izmaiņas savās informācijas glabāšanas sistēmās, būtu jāizveido centrālais direktorijs, kas būtu pieejams visām dalībvalstīm un tikai statistikas nolūkos Komisijai un kurā dalībvalstis augšupielādētu un glabātu paziņoto informāciju, lai dalībvalstīm nevajadzētu apmainīties ar šo informāciju, izmantojot drošu e-pastu. ***Šiem centieniem arī būtu jāveicina labākās prakses apmaiņa attiecībā uz to, kā nodokļu administrācijās ieviest digitālus rīkus, lai samazinātu atbilstības nodrošināšanas izmaksas un birokrātiju, vienlaikus uzlabojot efektivitāti un piemērotību izvīrzīto mērķu sasniegšanai un ņemot vērā nepieciešamību apmācīt cilvēkresursus.*** Komisijai būtu jāpieņem praktiskie pasākumi, kas vajadzīgi šāda centrālā direktorija izveidei.

Grozījums Nr. 26

Direktīvas priekšlikums 36.a apsvērums (jauns)

Komisijas ierosinātais teksts

Grozījums

(36a) Komisija ir pilnvarota sagatavot ziņojumus un dokumentus, izmantojot anonimizētu informācijas apmaiņu — lai ievērotu nodokļu maksātāju tiesības uz konfidencialitāti — un saskaņā ar Regulu (EK) Nr. 1049/2001 par publisku piekļuvi Eiropas Parlamenta, Padomes un Komisijas dokumentiem iegūtu informāciju. Anonimizētas un apkopotas ziņojumiem par katru valsti atsevišķi

iegūtas statistikas ikgadēja publicēšana par katru valsti, tostarp par to faktiskajām nodokļu likmēm, palīdz uzlabot publisko debašu kvalitāti nodokļu uzlikšanas jomā.

Grozījums Nr. 27

Direktīvas priekšlikums 39. apsvēruma

Komisijas ierosinātais teksts

(39) Lai nodrošinātu *atbilstību Direktīvai 2011/16/ES*, dalībvalstīm būtu jāparedz noteikumi par *sodiem un citiem atbilstības pasākumiem, kuriem vajadzētu būt efektīviem, samērīgiem un preventīviem. Katrai dalībvalstij šie noteikumi būtu jāpiemēro saskaņā ar saviem tiesību aktiem un šajā direktīvā izklāstītajiem noteikumiem.*

Grozījums

(39) Lai nodrošinātu *šīs Direktīvas noteikumu pienācīgu īstenošanu*, dalībvalstīm būtu jāparedz noteikumi par *sodu, kas piemērojams gadījumos, kad tiek pārkāpti valstu noteikumi par kryptoaktīvu pakalpojumu sniedzēju paziņotās informācijas obligāto apmaiņu, un šādam sodam vajadzētu būt efektīvam, samērīgam un atturošam. To darot, dalībvalstīm būtu jānodrošina, ka tās pareizi identificē katra pārkāpuma izdarīšanā vainīgo pusī. Attiecībā uz 8.ad pantu dalībvalstīm vismaz uz trim gadiem būtu jāievieš soda mīkstināšanas pagaidu režīms, ko piemēro maziem un vidējiem uzņēmumiem.*

Grozījums Nr. 28

Direktīvas priekšlikums 40. apsvēruma

Komisijas ierosinātais teksts

(40) Lai garantētu pienācīgu efektivitātes līmeni visās dalībvalstīs, būtu jānosaka minimālie sodu līmeņi attiecībā uz diviem nodarījumiem, kas tiek uzskatīti par smagiem, proti, *neziņošana* pēc diviem administratīviem atgādinājumiem un *gadījums, ja* sniegtajā informācijā *ir norādīti nepilnīgi, nepareizi vai nepatiesi dati*, kas būtiski ietekmē paziņotās informācijas integritāti un ticamību. Nepilnīgi, nepareizi vai nepatiesi dati

Grozījums

(40) Lai garantētu pienācīgu efektivitātes līmeni visās dalībvalstīs, *jo īpaši Padomes Direktīvas 2014/107/ES un Padomes Direktīvas (ES) 2016/881 īstenošanas laikā*, būtu jānosaka minimālie sodu līmeņi attiecībā uz diviem nodarījumiem, kas tiek uzskatīti par smagiem, proti, *neziņošanu* pēc diviem administratīviem atgādinājumiem un *nepilnīgu, nepareizu vai nepatiesu datu iekļaušanu* sniegtajā informācijā, kas

būtiski ietekmē sniegtās informācijas integritāti un ticamību, ja tie veido vairāk nekā 25 % no kopējiem datiem, kurus nodokļu maksātājam vai vienībai, **kas sniedz ziņojumus**, būtu vajadzējis pareizi paziņot saskaņā ar **VI pielikuma II iedaļas B daļā** noteikto prasīto informāciju. Šīm minimālajām sodu summām nevajadzētu liegt dalībvalstīm piemērot **stingrākas sankcijas** par šiem diviem pārkāpumu veidiem. Dalībvalstīm joprojām ir jāpiemēro efektīvi, preventīvi un samērīgi sodi par cita veida pārkāpumiem.

būtiski ietekmē paziņotās informācijas integritāti un ticamību. Nepilnīgi, nepareizi vai nepatiesi dati būtiski ietekmē sniegtās informācijas integritāti un ticamību, ja tie veido vairāk nekā 25 % no kopējiem datiem, kurus nodokļu maksātājam vai **pārskatu sniedzošajai** vienībai būtu vajadzējis pareizi paziņot saskaņā ar **pielikumos** noteikto prasīto informāciju. Šīm minimālajām sodu summām nevajadzētu liegt dalībvalstīm piemērot **stingrāku sodu** par šiem diviem pārkāpumu veidiem. Dalībvalstīm joprojām ir jāpiemēro efektīvi, preventīvi un samērīgi sodi par cita veida pārkāpumiem.

Grozījums Nr. 29

Direktīvas priekšlikums 42. a apsvēruma (jauns)

Komisijas ierosinātais teksts

Grozījums

(42a) Ņemot vērā Eiropas Savienības Tiesas spriedumu lietā C-694/20, Direktīva 2011/16/ES būtu jāgroza tā, lai tās noteikumi neuzliktu par pienākumu advokātiem, kas darbojas kā starpnieki, gadījumos, kad viņi ir atbrīvoti no ziņošanas pienākuma, jo uz viņiem attiecas pienākums glabāt profesionālo noslēpumu, paziņot visiem citiem starpniekiem, kuri nav viņu klienti, par šo starpnieku ziņošanas pienākumiem, vienlaikus saglabājot starpnieku pienākumu nekavējoties paziņot saviem klientiem par viņu ziņošanas pienākumiem.

Grozījums Nr. 30

Direktīvas priekšlikums 44.a apsvēruma (jauns)

(44a) Starptautiska datu apmaiņa nodokļu vajadzībām ir nepieciešams instruments cīņā pret krāpšanu nodokļu jomā globalizētā pasaulē. Tādēļ persondatu apstrāde nolūkā veikt apmaiņu ar informāciju, kas attiecas uz nodokļiem, ar trešām valstīm, pamatojoties uz starptautisku nolīgumu, būtu uzskatāma par tādu, kas notiek sabiedrības interesēs.

Grozījums Nr. 31

Direktīvas priekšlikums 44.b apsvēruma (jauns)

Komisijas ierosinātais teksts

Grozījums

(44b) Nolīgumos ar trešām valstīm būtu jāatspoguļo ES tiesiskā regulējuma par informācijas apmaiņu secīgās pārskatīšanas. Tādēļ gadījumos, kad ir parakstīts nolīgums, būtu jāparedz pārskatīšana.

Grozījums Nr. 32

Direktīvas priekšlikums

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

Direktīva 2011/16/ES

3. pants – 9. punkts – a apakšpunkts

Komisijas ierosinātais teksts

Grozījums

a) šīs direktīvas 8. panta 1. punktā un 8.a līdz 8.ad pantā — iepriekš noteiktas informācijas sistemātiska paziņošana citai dalībvalstij bez iepriekšēja pieprasījuma iepriekš noteiktos regulāros intervālos. Direktīvas 8. panta 1. punktā atsauce uz pieejamo informāciju attiecas uz informāciju, kas ir reģistrēta informācijas paziņotājas dalībvalsts nodokļu reģistros un ko var iegūt saskaņā ar minētās

a) šīs direktīvas 8. panta 1. punktā un 8.a līdz 8.ad pantā — iepriekš noteiktas **un jaunas** informācijas sistemātiska paziņošana citai dalībvalstij bez iepriekšēja pieprasījuma iepriekš noteiktos regulāros intervālos. Direktīvas 8. panta 1. punktā atsauce uz pieejamo informāciju attiecas uz informāciju, kas ir reģistrēta informācijas paziņotājas dalībvalsts nodokļu reģistros un ko var iegūt saskaņā ar minētās

dalībvalsts informācijas vākšanas un
apstrādes procedūrām;

dalībvalsts informācijas vākšanas un
apstrādes procedūrām;

Grozījums Nr. 33

Direktīvas priekšlikums

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

Direktīva 2011/16/ES

3. pants – 14. punkts

Spēkā esošais teksts

Grozījums

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 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

(aa) 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, kas — **neatkarīgi no tā, vai tas ir oficiāls vai neoficiāls, juridiski saistošs vai nesaistošs,** — 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;

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 laika posmu, 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;

tie darījumi vai darbības citā jurisdikcijā, kas potenciāli rada pastāvīgu pārstāvniecību, vai pirms tiek iesniegta nodokļu deklarācija par laika posmu, 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:02011L0016-20230101>

Grozījums Nr. 34

Direktīvas priekšlikums

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

Direktīva 2011/16/ES

3. pants – 16. punkts

Komisijas ierosinātais teksts

Grozījums

(ab) panta 16) punktu svīturo;

<https://eur-lex.europa.eu/legal-content/LV/TXT/?uri=CELEX:02011L0016-20230101>

Grozījums Nr. 35

Direktīvas priekšlikums

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

Direktīva 2011/16/ES

3. pants – 33. punkts

Komisijas ierosinātais teksts

Grozījums

33) “piederības dalībvalsts” ir piederības dalībvalsts, kā definēts **Regulā XXX**;

33) “piederības dalībvalsts” ir piederības dalībvalsts, kā definēts **Regulas (ES) 2023/1114 3. panta 1. punkta 33) apakšpunktā**;

Grozījums Nr. 36

Direktīvas priekšlikums

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

Direktīva 2011/16/ES

3. pants – 34. punkts

Komisijas ierosinātais teksts

34) “sadalītās virsgrāmatas adrese” ir sadalītās virsgrāmatas adrese, kā definēts *Regulā XXX*;

Grozījums

34) “sadalītās virsgrāmatas adrese” ir sadalītās virsgrāmatas adrese, kā definēts *Regulas (ES) 2023/1113 3. panta 1. punkta 18) apakšpunktā*;

Grozījums Nr. 37

Direktīvas priekšlikums

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

Direktīva 2011/16/ES

3. pants – 34.a punkts (jauns)

Komisijas ierosinātais teksts

34a) “faktiskais īpašnieks” ir faktiskais īpašnieks, kā definēts priekšlikuma *Eiropas Parlamenta un Padomes regulai par to, lai nepieļautu finanšu sistēmas izmantošanu nelikumīgi iegūtu līdzekļu legalizēšanai un teroristu finansēšanai, 2. panta 1. punkta 22) apakšpunktā*;

Grozījums

34a) “faktiskais īpašnieks” ir faktiskais īpašnieks, kā definēts priekšlikuma *Eiropas Parlamenta un Padomes regulai par to, lai nepieļautu finanšu sistēmas izmantošanu nelikumīgi iegūtu līdzekļu legalizēšanai un teroristu finansēšanai, 2. panta 1. punkta 22) apakšpunktā*;

Grozījums Nr. 38

Direktīvas priekšlikums

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

Direktīva 2011/16/ES

3. pants – 34.b punkts (jauns)

Komisijas ierosinātais teksts

34b) “kriptoaktīvu pakalpojumu sniedzējs” ir kriptoaktīvu pakalpojumu sniedzējs, kā definēts *Regulas (ES) 2023/1114 3. panta 1. punkta 15) apakšpunktā*;

Grozījums

34b) “kriptoaktīvu pakalpojumu sniedzējs” ir kriptoaktīvu pakalpojumu sniedzējs, kā definēts *Regulas (ES) 2023/1114 3. panta 1. punkta 15) apakšpunktā*;

Grozījums Nr. 39

Direktīvas priekšlikums

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

Direktīva 2011/16/ES

3. pants – 34.c punkts (jauns)

Komisijas ierosinātais teksts

Grozījums

34c) “kriptoaktīvu operators” ir kriptoaktīvu pakalpojumu sniedzējs, kas nav šajā direktīvā definētais kriptoaktīvu pakalpojumu sniedzējs.

Grozījums Nr. 40

Direktīvas priekšlikums

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

Direktīva 2011/16/ES

7. pants – 4.a punkts (jauns)

Komisijas ierosinātais teksts

Grozījums

(1a) direktīvas 7. pantā iekļauj šādu punktu:

“4.a Ja pēc pieprasītās informācijas saņemšanas pieprasījuma iesniedzēja iestāde iesniedz papildu pieprasījumu, pieprasījuma saņēmēja iestāde sniedz minēto papildu pieprasīto informāciju iespējami drīz un ne vēlāk kā viena mēneša laikā pēc papildu pieprasījuma saņemšanas dienas.”;

Grozījums Nr. 41

Direktīvas priekšlikums

1. pants – 1. daļa – 2. punkts – a apakšpunkts – i punkts

Direktīva 2011/16/ES

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

Komisijas ierosinātais teksts

Grozījums

e) ģipāšumtiesības **un** ienākumi no nekustamā ģipāšuma;

e) ģipāšumtiesības, ienākumi **un kapitāla pieaugums** no nekustamā ģipāšuma;

Grozījums Nr. 42

Direktīvas priekšlikums

1. pants – 1. daļa – 2. punkts – ba apakšpunkts (jauns)

Direktīva 2011/16/ES

8. pants – 2.a punkts (jauns)

Komisijas ierosinātais teksts

Grozījums

*(ba) panta 2. punktā iekļauj šādu daļu:
“Automātisko informācijas apmaiņu
uzskata par veiktu attiecībā uz 1. punkta
pirmās daļas e) punktu, ja jebkuras citas
dalībvalsts kompetentās iestādes var
piekļūt šādai informācijai, izmantojot vai
nu valstu reģistrus, vai datu izguves
sistēmas, vai savstarpēji savienotus
reģistrus, kā noteikts priekšlikumā
Eiropas Parlamenta un Padomes
direktīvai par mehānismiem, kas
dalībvalstīm jāievieš, lai nepieļautu
finanšu sistēmas izmantošanu nelikumīgi
iegūtu līdzekļu legalizēšanai vai teroristu
finansēšanai, un ar ko atceļ Direktīvu
(ES) 2015/849.”;*

Grozījums Nr. 43

Direktīvas priekšlikums

1. pants – 1. daļa – 2. punkts – bb apakšpunkts (jauns)

Direktīva 2011/16/ES

8. pants – 3. punkts

Spēkā esošais teksts

Grozījums

3. Dalībvalsts kompetentā iestāde jebkuras citas dalībvalsts kompetentajai iestādei var norādīt, ka tā nevēlas saņemt informāciju par vienu vai vairākām 1. punktā minētajām ienākumu un kapitāla kategorijām. Tā *par* lēmumu informē *arī* Komisiju.

*(bb) panta 3. punktu aizstāj ar šādu:
“3. Dalībvalsts kompetentā iestāde jebkuras citas dalībvalsts kompetentajai iestādei var norādīt, ka tā nevēlas saņemt informāciju par vienu vai vairākām 1. punktā minētajām ienākumu un kapitāla kategorijām. Tā *pamato savu* lēmumu *un* informē *par to* Komisiju.”;*

Grozījums Nr. 44

Direktīvas priekšlikums

1. pants – 1. daļa – 2. punkts – bc apakšpunkts (jauns)

Direktīva 2011/16/ES

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

Spēkā esošais teksts

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;

Grozījums

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

“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 *patiesā* 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;”;

<https://eur-lex.europa.eu/legal-content/LV/TXT/?uri=CELEX:02011L0016-20230101>

Grozījums Nr. 45

Direktīvas priekšlikums

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

Direktīva 2011/16/ES

8.a pants – virsraksts

Spēkā esošais teksts

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

Grozījums

(-a) panta nosaukumu aizstāj ar šādu:

“Obligātās automatiskās 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:02011L0016-20230101>

Grozījums Nr. 46

Direktīvas priekšlikums

1. pants – 1. daļa – 3. punkts – a apakšpunkts

Direktīva 2011/16/ES

8.a pants – 1. punkts – 1.a daļa (jauna)

Komisijas ierosinātais teksts

Ja iepriekšējs *pārrobežu* nolēmums attiecībā uz privātpersonu ar augstu neto aktīvu vērtību ir izdots, grozīts vai atjaunots pēc 2023. gada 31. decembra, dalībvalsts kompetentā iestāde, veicot automātisku apmaiņu, saskaņā ar piemērojamiem praktiskiem pasākumiem, kas pieņemti, ievērojot 21. pantu, par to informē visu pārējo dalībvalstu kompetentās iestādes — ar ierobežojumiem, kas izklāstīti šā panta 8. punktā.

Grozījums

Ja iepriekšējs nolēmums attiecībā uz privātpersonu ar augstu neto aktīvu vērtību ir izdots, grozīts vai atjaunots pēc 2023. gada 31. decembra, dalībvalsts kompetentā iestāde, veicot automātisku apmaiņu, saskaņā ar piemērojamiem praktiskiem pasākumiem, kas pieņemti, ievērojot 21. pantu, par to informē visu pārējo dalībvalstu kompetentās iestādes — ar ierobežojumiem, kas izklāstīti šā panta 8. punktā.

Grozījums Nr. 47

Direktīvas priekšlikums

1. pants – 1. daļa – 3. punkts – b apakšpunkts – i punkts

Direktīva 2011/16/ES

8.a pants – 2. punkts – 1. daļa

Komisijas ierosinātais teksts

Dalībvalsts kompetentā iestāde saskaņā ar piemērojamiem praktiskiem pasākumiem, kas pieņemti, ievērojot 21. pantu, turklāt informē visu pārējo dalībvalstu kompetentās iestādes, kā arī Eiropas Komisiju — ar ierobežojumiem, kas izklāstīti šā panta 8. punktā, par tādiem iepriekšējiem *pārrobežu* nolēmumiem un iepriekšēju vienošanos par cenas noteikšanu, kuri izdoti, grozīti vai atjaunoti

Grozījums

Dalībvalsts kompetentā iestāde saskaņā ar piemērojamiem praktiskiem pasākumiem, kas pieņemti, ievērojot 21. pantu, turklāt informē visu pārējo dalībvalstu kompetentās iestādes, kā arī Eiropas Komisiju — ar ierobežojumiem, kas izklāstīti šā panta 8. punktā, par tādiem iepriekšējiem nolēmumiem un iepriekšēju vienošanos par cenas noteikšanu, kuri izdoti, grozīti vai atjaunoti laikposmā, kas

laikposmā, kas sākas piecus gadus pirms 2017. gada 1. janvāra, un par iepriekšējiem **pārrobežu** nolēmumiem attiecībā uz privātpersonām ar lielu neto aktīvu vērtību, kas izdoti, grozīti vai atjaunoti laikposmā, kas sākas piecus gadus pirms **2026.** gada 1. janvāra.

sākas piecus gadus pirms 2017. gada 1. janvāra, un par iepriekšējiem nolēmumiem attiecībā uz privātpersonām ar lielu neto aktīvu vērtību, kas izdoti, grozīti vai atjaunoti laikposmā, kas sākas piecus gadus pirms **2024.** gada 1. janvāra.

Grozījums Nr. 48

Direktīvas priekšlikums

1. pants – 1. daļa – 3. punkts – b apakšpunkts – ii punkts

Direktīva 2011/16/ES

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

Komisijas ierosinātais teksts

Ja iepriekšēji **pārrobežu** nolēmumi attiecībā uz privātpersonām ar lielu neto aktīvu vērtību ir izdoti, grozīti vai atjaunoti laikposmā no **2020.** gada 1. janvāra līdz **2025.** gada 31. decembrim, šāda informācijas paziņošana notiek saskaņā ar nosacījumu, ka tie joprojām bija spēkā 2026. gada 1. janvārī.

Grozījums

Ja iepriekšēji nolēmumi attiecībā uz privātpersonām ar lielu neto aktīvu vērtību ir izdoti, grozīti vai atjaunoti laikposmā no **2018.** gada 1. janvāra līdz **2023.** gada 31. decembrim, šāda informācijas paziņošana notiek saskaņā ar nosacījumu, ka tie joprojām bija spēkā 2026. gada 1. janvārī.

Grozījums Nr. 49

Direktīvas priekšlikums

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

Direktīva 2011/16/ES

8.a pants – 2. punkts – 4. daļa

Komisijas ierosinātais teksts

Grozījums

(iia) ceturto daļu svītros;

Grozījums Nr. 50

Direktīvas priekšlikums

1. pants – 1. daļa – 3. punkts – ba apakšpunkts (jauns)

Direktīva 2011/16/ES

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

(ba) panta 3. punktā iekļauj šādu daļu:

“Sākot no 2026. gada 1. janvāra, kompetentā iestāde neved sarunas par nekādu jaunu divpusēju vai daudzpusēju iepriekšēju vienošanos par cenas noteikšanu ar trešām valstīm, kuras neļauj atklāt attiecīgo informāciju citu dalībvalstu kompetentajām iestādēm, un neslēdz šādas vienošanās.”

Grozījums Nr. 51

Direktīvas priekšlikums

1. pants – 1. daļa – 3. punkts – d apakšpunkts – ia punkts (jauns)

Direktīva 2011/16/ES

8.a pants – 6. punkts – b apakšpunkts

Spēkā esošais 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 tādās informācijas izpaušanu, kura** būtu pretrunā sabiedriskajai kārtībai;

Grozījums

(ia) punkta b) apakšpunktu aizstāj ar šādu:

“b) kopsavilkums par iepriekšējo nolēmumu vai iepriekšējo vienošanos par cenas noteikšanu, tostarp apraksts par attiecīgo darījumdarbību vai darījumiem, vai darījumu virkni, **jebkāda attiecīga tieša un netieša ietekme uz nodokļiem, piemēram, faktiskās nodokļu likmes**, un jebkāda cita informācija, kas kompetentajai iestādei varētu palīdzēt novērtēt iespējamo nodokļu risku, **taču neiekļaujot informāciju, kas varētu izraisīt komerciāla**, rūpnieciska vai dienesta noslēpuma vai komercprocesa atklāšanu, **un informāciju, kuras atklāšana** būtu pretrunā sabiedriskajai kārtībai;”;

<https://eur-lex.europa.eu/legal-content/LV/TXT/?uri=CELEX:02011L0016-20230101>

Grozījums Nr. 52

Direktīvas priekšlikums

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

Spēkā esošais teksts

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.

Grozījums

(3a) direktīvas 8.a 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 **ziņojumu** par **attiecīgo** valsti **visām citām dalībvalstīm, kurās**, pamatojoties uz **ziņojumā** par **konkrēto** valsti **iekļauto informāciju**, 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 saņemts ziņojums par attiecīgo valsti, šo ziņojumu nosūta Komisijas kompetentajiem dienestiem, kas ir atbildīgi par ziņojumu par katru valsti atsevišķi centralizēto reģistru. Komisija par visām dalībvalstīm katru gadu publicē anonimizētu un apkopotu statistiku, kas ietverta ziņojumos par katru valsti.**”;

<https://eur-lex.europa.eu/legal-content/LV/TXT/?uri=CELEX:02011L0016-20230101>

Grozījums Nr. 53

Direktīvas priekšlikums

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

Direktīva 2011/16/ES

8.ab pants – 5. punkts – 1. daļa

Spēkā esošais teksts

5. Katra dalībvalsts var veikt pasākumus, kas vajadzīgi, lai piešķirtu starpniekiem tiesības uz atbrīvojumu no

Grozījums

(3b) direktīvas 8.ab panta 5. punkta pirmo daļu aizstāj ar šādu:

“5. Katra dalībvalsts var veikt pasākumus, kas vajadzīgi, lai piešķirtu starpniekiem tiesības uz atbrīvojumu no

pienākuma iesniegt informāciju par ziņojamām pārrobežu shēmām, ja ziņošanas pienākums pārkāptu tiesības uz tiesību aktos noteiktās saziņas konfidencialitāti saskaņā ar attiecīgās dalībvalsts tiesību aktiem. Šādos apstākļos katra dalībvalsts veic vajadzīgos pasākumus, lai pieprasītu starpniekiem nekavējoties paziņot *ikvienam citam starpniekam vai* – ja šāda starpnieka nav – *attiecīgajam* nodokļu *maksātājam* par tā ziņošanas *pienākumu* saskaņā ar 6. punktu.

pienākuma iesniegt informāciju par ziņojamām pārrobežu shēmām, ja ziņošanas pienākums pārkāptu tiesības uz tiesību aktos noteiktās saziņas konfidencialitāti saskaņā ar attiecīgās dalībvalsts tiesību aktiem. Šādos apstākļos katra dalībvalsts veic vajadzīgos pasākumus, lai pieprasītu *visiem* starpniekiem, *kuriem piešķirts atbrīvojums*, nekavējoties paziņot *savam klientam, ja šis klients ir starpnieks, vai* — ja šāda starpnieka nav — *ja klients ir attiecīgais* nodokļu *maksātājs*, par tā ziņošanas *pienākumiem* saskaņā ar 6. punktu.”;

<https://eur-lex.europa.eu/legal-content/LV/TXT/?uri=CELEX:02011L0016-20230101>

Grozījums Nr. 54

Direktīvas priekšlikums

1. pants – 1. daļa – 4. punkts

Direktīva 2011/16/ES

8.ab pants – 14. punkts – c apakšpunkts

Komisijas ierosinātais teksts

c) kopsavilkums par ziņojamās *pārrobežu* shēmas saturu, citstarp tās vispārzināmais nosaukums, ja tāds ir, un attiecīgo vienošanos apraksts, kā arī jebkura cita informācija, kas varētu palīdzēt kompetentajai iestādei novērtēt iespējamo nodokļu risku, *neizpaužot komercnoslēpumu, rūpniecisku vai profesionālu noslēpumu* vai *komercprocesu, vai* informāciju, kuras *izpaušana* būtu pretrunā sabiedriskajai kārtībai;

Grozījums

c) kopsavilkums par ziņojamās shēmas saturu, citstarp tās vispārzināmais nosaukums, ja tāds ir, un attiecīgo vienošanos apraksts, *gaidāmā ietekme uz faktisko nodokļu likmi, ko nodokļu maksātājam piemēro attiecīgajā dalībvalstī*, kā arī jebkura cita informācija, kas varētu palīdzēt kompetentajai iestādei novērtēt iespējamo nodokļu risku, *taču neiekļaujot informāciju, kas varētu izraisīt komerciāla, rūpnieciska vai profesionāla noslēpuma* vai *komercprocesa atklāšanu, un* informāciju, kuras *atklāšana* būtu pretrunā sabiedriskajai kārtībai;

Grozījums Nr. 55

Direktīvas priekšlikums

1. pants – 1. daļa – 4.a punkts (jauns)

Direktīva 2011/16/ES
8.ab pants – 14. punkts – ha apakšpunkts (jauns)

Komisijas ierosinātais teksts

Grozījums

(4a) direktīvas 8.ab panta 14. punktā iekļauj šādu apakšpunktu:

“ha) labuma guvēju saraksts, ko atjaunina reizi gadā.”;

Grozījums Nr. 56

Direktīvas priekšlikums

1. pants – 1. daļa – 6. punkts

Direktīva 2011/16/ES

8.ad pants – 1. punkts

Komisijas ierosinātais teksts

Grozījums

1. Katra dalībvalsts veic **vajadzīgos** pasākumus nolūkā pieprasīt, lai Kriptoaktīvu pakalpojumu sniedzēji, kas sniedz ziņojumus, veiktu pienācīgas pārbaudes procedūras un pildītu ziņošanas prasības, kas noteiktas VI pielikuma II un III iedaļā. Katra dalībvalsts arī nodrošina šādu pasākumu efektīvu īstenošanu un ievērošanu saskaņā ar VI pielikuma V iedaļu.

1. Katra dalībvalsts veic **atbilstošus** pasākumus nolūkā pieprasīt, lai Kriptoaktīvu pakalpojumu sniedzēji, kas sniedz ziņojumus, veiktu pienācīgas pārbaudes procedūras un pildītu ziņošanas prasības, kas noteiktas VI pielikuma II un III iedaļā. Katra dalībvalsts arī nodrošina šādu pasākumu efektīvu īstenošanu un ievērošanu saskaņā ar VI pielikuma V iedaļu.

Grozījums Nr. 57

Direktīvas priekšlikums

1. pants – 1. daļa – 6. punkts

Direktīva 2011/16/ES

8.ad pants – 3. punkts – c apakšpunkts – i punkts

Komisijas ierosinātais teksts

Grozījums

i) kopējā patiesā tirgus vērtība, vienību kopskaits un to **Pārskaitījumu** vērtība, ko Kriptoaktīvu pakalpojumu sniedzējs, kas sniedz ziņojumus, veicis uz **Regulā XXX definētajām sadalītās virsgrāmatas adresēm, par kurām nav zināms, ka tās ir saistītas ar virtuālo**

i) kopējā patiesā tirgus vērtība, vienību kopskaits un to **Pārvedumu** vērtība, ko Kriptoaktīvu pakalpojumu sniedzējs, kas sniedz ziņojumus, veicis uz **Regulas (ES) 2023/1113 3. panta 1. punkta 18) apakšpunktā definētajām sadalītās virsgrāmatas adresēm.**

aktīvu pakalpojumu sniedzēju vai finanšu iestādi.

Grozījums Nr. 58

Direktīvas priekšlikums

1. pants – 1. daļa – 6. punkts

Direktīva 2011/16/ES

8.ad pants – 3. punkts – 3. daļa

Komisijas ierosinātais teksts

Šā punkta d)–h) apakšpunkta vajadzībām patieso tirgus vērtību nosaka un paziņo vienā bezseguma valūtā, kas novērtēta katra Darījuma, par kuru jāsniedz ziņojums, laikā tādā veidā, ko Kriptoaktīvu pakalpojumu sniedzējs, kas sniedz ziņojumus, konsekventi piemēro.

Grozījums

Šā punkta d) **līdz** h) apakšpunkta vajadzībām patieso tirgus vērtību nosaka un paziņo vienā bezseguma valūtā, kas novērtēta katra Darījuma, par kuru jāsniedz ziņojums, laikā tādā veidā, ko Kriptoaktīvu pakalpojumu sniedzējs, kas sniedz ziņojumus, konsekventi piemēro. **Komisija pēc apspriešanās ar ekspertu grupu jautājumos par administratīvo sadarbību tiešo nodokļu jomā izdod pamatnostādnes par taisnīgu tirgus novērtēšanu.**

Grozījums Nr. 59

Direktīvas priekšlikums

1. pants – 1. daļa – 6. punkts

Direktīva 2011/16/ES

8.ad pants – 4.a punkts (jauns)

Komisijas ierosinātais teksts

Grozījums

4.a Komisijai nav piekļuves 3. punkta a) un b) apakšpunktā minētajai informācijai.

Grozījums Nr. 60

Direktīvas priekšlikums

1. pants – 1. daļa – 6. punkts

Direktīva 2011/16/ES

8.ad pants – 5. punkts

Komisijas ierosinātais teksts

5. Paziņošana saskaņā ar šā panta 3. punktu notiek, izmantojot 20. panta 5. punktā minēto standarta datorizēto formātu, **divos** mēnešos pēc tā kalendārā gada beigām, uz kuru attiecas ziņošanas prasības, kas piemērojamas Kriptoaktīvu pakalpojumu sniedzējiem, kas sniedz ziņojumus. Pirmo informāciju par attiecīgo kalendāro gadu vai citu atbilstīgu pārskata periodu paziņo no 2027. gada 1. janvāra.

Grozījums

5. Paziņošana saskaņā ar šā panta 3. punktu notiek, izmantojot 20. panta 5. punktā minēto standarta datorizēto formātu, **3** mēnešos pēc tā kalendārā gada beigām, uz kuru attiecas ziņošanas prasības, kas piemērojamas Kriptoaktīvu pakalpojumu sniedzējiem, kas sniedz ziņojumus. Pirmo informāciju par attiecīgo kalendāro gadu vai citu atbilstīgu pārskata periodu paziņo no 2027. gada 1. janvāra.

Grozījums Nr. 61

Direktīvas priekšlikums

1. pants – 1. daļa – 6. punkts

Direktīva 2011/16/ES

8.ad pants – 6. punkts

Komisijas ierosinātais teksts

6. Neatkarīgi no 3. punkta nav nepieciešams ziņot informāciju saistībā ar Kriptoaktīvu lietotāju, ja Kriptoaktīvu pakalpojumu sniedzējs, kas sniedz ziņojumus, ir saņēmis pietiekamas garantijas, ka cits Kriptoaktīvu pakalpojumu sniedzējs, kas sniedz ziņojumus, izpilda visas šajā pantā noteiktās ziņošanas prasības attiecībā uz šo Kriptoaktīvu lietotāju.

Grozījums

svītrots

Grozījums Nr. 62

Direktīvas priekšlikums

1. pants – 1. daļa – 6. punkts

Direktīva 2011/16/ES

8.ad pants – 7. punkts – 1. daļa

Komisijas ierosinātais teksts

Lai izpildītu šā panta 1. punktā minētās ziņošanas prasības, katra dalībvalsts paredz noteikumus, **kas vajadzīgi**, lai pieprasītu Kriptoaktīvu operatoram reģistrēties

Grozījums

Lai izpildītu šā panta 1. punktā minētās ziņošanas prasības, katra dalībvalsts paredz **atbilstošus** noteikumus, lai pieprasītu Kriptoaktīvu operatoram reģistrēties

Savienībā. Reģistrācijas dalībvalsts kompetentā iestāde šādam Kriptoaktīvu operatoram piešķir individuālu identifikācijas numuru.

Savienībā. Reģistrācijas dalībvalsts kompetentā iestāde šādam Kriptoaktīvu operatoram piešķir individuālu identifikācijas numuru.

Grozījums Nr. 63

Direktīvas priekšlikums

1. pants – 1. daļa – 6. punkts

Direktīva 2011/16/ES

8.ad pants – 11. punkts – 1. daļa

Komisijas ierosinātais teksts

Komisija, izmantojot īstenošanas aktus, pēc jebkuras dalībvalsts pamatota pieprasījuma vai pēc savas iniciatīvas nosaka, vai informācija, ar kuru ir automātiski jāapmainās saskaņā ar nolīgumu starp attiecīgās dalībvalsts kompetentajām iestādēm un ārpus Savienības esošu jurisdikciju, atbilst VI pielikuma II iedaļas B punktā norādītajai informācijai VI pielikuma IV iedaļas F punkta 5. apakšpunkta nozīmē. Minētos īstenošanas aktus pieņem saskaņā ar 26. panta 2. punktā minēto procedūru.

Grozījums

Komisija, izmantojot īstenošanas aktus, pēc jebkuras dalībvalsts pamatota pieprasījuma vai pēc savas iniciatīvas nosaka, vai informācija, ar kuru ir automātiski jāapmainās saskaņā ar nolīgumu starp attiecīgās dalībvalsts kompetentajām iestādēm un ārpus Savienības esošu jurisdikciju, atbilst VI pielikuma II iedaļas B punktā norādītajai informācijai VI pielikuma IV iedaļas F punkta 5. apakšpunkta nozīmē. Minētos īstenošanas aktus pieņem saskaņā ar 26. panta 2. punktā minēto procedūru **bez liekas kavēšanās**.

Grozījums Nr. 64

Direktīvas priekšlikums

1. pants – 1. daļa – 6. punkts

Direktīva 2011/16/ES

8.ad pants – 11.a punkts (jauns)

Komisijas ierosinātais teksts

Grozījums

11.a Panta 11. punktu nepiemēro, ja ārpus Savienības esošā jurisdikcija ir iekļauta ES sarakstā ar jurisdikcijām, kas nodokļu nolūkos nesadarbojas, vai sarakstā ar trešām valstīm, kurām ir stratēģiskas nepilnības nelikumīgi iegūtu līdzekļu legalizācijas / terorisma finansēšanas novēršanas režīmā vai ir bijusi iekļauta kādā no šiem sarakstiem

iepriekšējos 12 mēnešos.

Turklāt turpmāka iekļaušana I vai II pielikumā ES sarakstam ar jurisdikcijām, kas nodokļu nolūkos nesadarbojas, vai konstatēšana, ka attiecīgajai trešajai valstij ir stratēģiskas nepilnības nelikumīgi iegūtu līdzekļu legalizācijas / terorisma finansēšanas novēršanas režīmā, aptur visu īstenošanas aktu spēkā esamību attiecībā uz konkrēto jurisdikciju.

Grozījums Nr. 65

Direktīvas priekšlikums

1. pants – 1. daļa – 6.a punkts (jauns)

Direktīva 2011/16/ES

8.b pants – 1. punkts

Spēkā esošais teksts

1. Dalībvalstis reizi gadā iesniedz Komisijai statistiku par automātiskās 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** izmaksām un ieguvumiem, kas saistīti ar notikušo apmaiņu un visām iespējamām izmaiņām gan attiecībā uz nodokļu administrācijām, gan trešām personām.

Grozījums

(6a) direktīvas 8.b panta 1. punktu aizstāj ar šādu:

“1. Dalībvalstis reizi gadā iesniedz Komisijai **visu attiecīgo būtisko informāciju, tostarp** statistiku par automātiskās informācijas apmaiņas apjomu, **kā arī to datu izmantojamības izvērtējumu, ar kuriem notikusi apmaiņa** saskaņā ar 8. panta 1. un 3.a punktu un 8.aa, 8.ac **un 8.ad** pantu, **un** informāciju par **administratīvajām** un citām **attiecīgajām** izmaksām un ieguvumiem, kas saistīti ar notikušo apmaiņu un visām iespējamām izmaiņām gan attiecībā uz nodokļu administrācijām, gan trešām personām.”;

<https://eur-lex.europa.eu/legal-content/LV/TXT/?uri=CELEX:02011L0016-20230101>

Grozījums Nr. 66

Direktīvas priekšlikums

1. pants – 1. daļa – 6.b punkts (jauns)

Direktīva 2011/16/ES

11. pants – 1. punkts – 2.a daļa (jauna)

(b) direktīvas 11. panta 1. punktā iekļauj šādu daļu:

“Ja tiek sniegts pamatots atteikums, pieprasījuma iesniedzēja iestāde var atkārtoti sazināties ar kompetento iestādi, sniedzot papildu elementus, lai saņemtu atļauju tās amatpersonai veikt 1. punkta a), b) vai c) apakšpunktā minētos uzdevumus. Kompetentā iestāde atbild uz minēto otro pieprasījumu 30 dienu laikā pēc tā saņemšanas.”;

Grozījums Nr. 67

Direktīvas priekšlikums

1. pants – 1. daļa – 6.c punkts – a apakšpunkts (jauns)

Direktīva 2011/16/ES

12.a pants – 1. punkts

Spēkā esošais teksts

1. Vienas vai vairāku dalībvalstu kompetentā iestāde var lūgt citas dalībvalsts (vai citu dalībvalstu) kompetento iestādi veikt kopīgu revīziju. Pieprasījuma saņēmējas kompetentās iestādes atbild uz pieprasījumu veikt kopīgu revīziju 60 dienu laikā no pieprasījuma saņemšanas. ***Pamatotu iemeslu dēļ pieprasījuma saņēmējas kompetentās iestādes var noraidīt dalībvalsts kompetentās iestādes pieprasījumu veikt kopīgu revīziju.***

<https://eur-lex.europa.eu/legal-content/LV/TXT/?uri=CELEX:02011L0016-20230101>

Grozījums

(6c) direktīvas 12.a pantu groza šādi:

(a) panta 1. punktu aizstāj ar šādu:

“1. Vienas vai vairāku dalībvalstu kompetentā iestāde var lūgt citas dalībvalsts (vai citu dalībvalstu) kompetento iestādi veikt kopīgu revīziju. Pieprasījuma saņēmējas kompetentās iestādes atbild uz pieprasījumu veikt kopīgu revīziju 60 dienu laikā no pieprasījuma saņemšanas.”;

Grozījums Nr. 68

Direktīvas priekšlikums

1. pants – 1. daļa – 6.c punkts – b apakšpunkts (jauns)

Komisijas ierosinātais teksts

Grozījums

(b) iekļauj šādu punktu:

“1.a Dalībvalsts kompetentās iestādes pieprasījumu veikt kopīgu revīziju var noraidīt jebkura no šādiem iemesliem dēļ:

a) pieprasītā kopīgā revīzija ietvertu izjautāšanu vai informācijas paziņošanu, kas ir pretrunā pieprasījuma saņēmēja dalībvalsts tiesību aktiem;

b) pieprasījuma iesniedzēja iestāde juridisku iemeslu dēļ nevar sniegt informāciju, kas līdzīga tai, kuras sniegšanu pieprasījuma saņēmēja dalībvalsts sagaidītu kopīgās revīzijas laikā.

Ja pieprasījuma saņēmēja iestāde pieprasījumu noraida, tā informē pieprasījuma iesniedzēju par to, kurš no pirmajā daļā minētajiem diviem iemesliem ir bijis pieprasījuma noraidīšanas pamatā.”;

Grozījums Nr. 69

Direktīvas priekšlikums

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

Direktīva 2011/16/ES

16. pants – 1. punkts – 1. daļa

Komisijas ierosinātais teksts

Grozījums

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 piemērotu dalībvalstu tiesību aktus attiecībā uz 2. pantā minētajiem nodokļiem, kā arī PVN, citiem netiešajiem nodokļiem, muitas nodokļiem **un**

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 piemērotu dalībvalstu tiesību aktus attiecībā uz 2. pantā minētajiem nodokļiem, kā arī PVN, citiem netiešajiem nodokļiem, muitas nodokļiem, nelikumīgi

nelikumīgi iegūtu līdzekļu legalizācijas novēršanu un terorisma finansēšanas apkarošanu.

iegūtu līdzekļu legalizācijas novēršanu un **saistītiem predikatīviem nodarījumiem**, terorisma finansēšanas apkarošanu **un specifiskām finanšu sankcijām**.

Grozījums Nr. 70

Direktīvas priekšlikums

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

Direktīva 2011/16/ES

16. pants – 2. punkts – 1. daļa

Komisijas ierosinātais teksts

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

*Tiktāl, ciktāl tas ir 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. **Šādu atļauju piešķir tieši, ja attiecīgo informāciju līdzīgos nolūkos iespējams izmantot dalībvalstī, kuras kompetentā iestāde sniedz šo informāciju.***

Grozījums Nr. 71

Direktīvas priekšlikums

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

Direktīva 2011/16/ES

16. pants – 7. punkts

Komisijas ierosinātais teksts

7. Katras dalībvalsts kompetentā iestāde ievieš efektīvu mehānismu, lai nodrošinātu to datu **novērtēšanu**, kas iegūti, **ziņojot** vai **apmainoties ar informāciju** saskaņā ar 8.–8.ad pantu šīs direktīvas darbības jomā.

Grozījums

7. Katras dalībvalsts kompetentā iestāde ievieš efektīvu mehānismu, lai nodrošinātu to datu **izmantošanu**, kas iegūti **un kopīgi, sniedzot ziņojumus** vai **veicot informācijas apmaiņu** saskaņā ar 8. **līdz** 8.ad pantu šīs direktīvas darbības jomā, **un lai nodrošinātu šādi iegūtu datu kvalitātes un pilnīguma izvērtēšanu. Katra dalībvalsts ievieš arī procedūras minētās informācijas sistemātiskai analīzei un tādas neatbilstīgas informācijas sistemātiskai analīzei, ar kuru notikusi**

apmaiņa saskaņā ar 5. un 8. pantu.

Grozījums Nr. 72

Direktīvas priekšlikums

1. pants – 1. daļa – 7.a punkts (jauns)

Direktīva 2011/16/ES

17. pants – 4.a punkts (jauns)

Komisijas ierosinātais teksts

Grozījums

(7a) direktīvas 17. pantā iekļauj šādu punktu:

“4.a Panta 4. punktā minēto iespēju atteikties sniegt informāciju nepiemēro, ja pieprasījuma iesniedzēja iestāde spēj uzskatāmi parādīt, ka šī informācija netiks atklāta sabiedrībai un ka to izmantos tikai tās personas vai personu grupas ar nodokļiem saistīto lietu izvērtēšanai, pārvaldībai un kontrolei, uz kuru attiecas konkrētais informācijas pieprasījums.”;

Grozījums Nr. 73

Direktīvas priekšlikums

1. pants – 1. daļa – 9.a punkts (jauns)

Direktīva 2011/16/ES

23. pants – 2. punkts

Spēkā esošais teksts

Grozījums

2. Dalībvalstis paziņo Komisijai visu būtisko informāciju, kas vajadzīga, lai izvērtētu, cik efektīva ir saskaņā ar šo direktīvu **izveidotā** administratīvā sadarbība, **apkarojot izvairīšanos** no nodokļu maksāšanas un nodokļu **nemaksāšanu**.

(9a) direktīvas 23. panta 2. punktu aizstāj ar šādu:

“2. Dalībvalstis paziņo Komisijai visu būtisko informāciju, kas vajadzīga, lai izvērtētu, cik efektīva ir saskaņā ar šo direktīvu **īstenotā administratīvā sadarbība **izvairīšanās** no nodokļu maksāšanas un nodokļu **apiešanas apkarošanā, un pārbauda un novērtē atbilstības nodrošināšanas izmaksas, kuras var radīt iespējama pārmērīgas ziņošanas situācija. Dalībvalstis katru gadu paziņo Eiropas Parlamentam un Komisijai šādas****

novērtēšanas rezultātus. Šo rezultātu kopsavilkumu publisko, ievērojot nodokļu maksātāju tiesības un konfidencialitāti. Informāciju sīkāk neiedala līdz tādām līmenim, ka to ir iespējams attiecināt uz individuāliem nodokļu maksātājiem.”;

<https://eur-lex.europa.eu/legal-content/LV/TXT/?uri=CELEX:02011L0016-20230101>

Grozījums Nr. 74

Direktīvas priekšlikums

1. pants – 1. daļa – 11. punkts

Direktīva 2011/16/ES

23. pants – 3. punkts

Komisijas ierosinātais teksts

3. Dalībvalstis nosūta Komisijai gada novērtējumu par 8.–8.ad pantā minētās automatiskās 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

3. Dalībvalstis nosūta Komisijai gada novērtējumu par **5., 6. un 7. pantā minētās pēc pieprasījuma veiktās informācijas apmaiņas un 8. līdz 8.ad pantā minētās automatiskās informācijas apmaiņas efektivitāti, kā arī sasniegtos praktiskos rezultātus, tostarp, pateicoties administratīvajai sadarbībai, gūtos papildu nodokļu ieņēmumus un konstatētos nelikumīgas prakses gadījumus. 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.

Grozījums Nr. 75

Direktīvas priekšlikums

1. pants – 1. daļa – 11.a punkts – a apakšpunkts (jauns)

Direktīva 2011/16/ES

23.a pants – 1. punkts

Spēkā esošais teksts

Grozījums

(11a) direktīvas 23.a pantu groza šādi:

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.*

(<https://eur-lex.europa.eu/legal-content/LV/TXT/?uri=CELEX:02011L0016-20230101>)

Grozījums Nr. 76

Direktīvas priekšlikums

1. pants – 1. daļa – 11.a punkts – b apakšpunkts (jauns)

Direktīva 2011/16/ES

23.a pants – 2. punkts

Spēkā esošais teksts

2. 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.

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, ja nav saņemta nepārprotama Komisijas piekrišana.*

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.

(a) *panta 1. punktu aizstāj ar šādu:*

“1. Attiecībā uz informāciju, kas Komisijai paziņota, ievērojot šo direktīvu, Komisija saglabā konfidencialitāti *tiktāl, ciktāl šāda informācijas neatklāšana nekaitē sabiedrības interesēm, un gadījumos, kad informāciju iespējams attiecināt uz individuāliem nodokļu maksātājiem vai kad tās atklāšana būtu pretrunā nodokļu maksātāju tiesībām.*”;

Grozījums

(b) *panta 2. punktu aizstāj ar šādu:*

“2. Informāciju, ko dalībvalsts paziņojusi Komisijai saskaņā ar 23. pantu, kā arī visus ziņojumus vai dokumentus, kurus Komisija ir izstrādājusi, izmantojot *šādu attiecināmu* 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.

Komisijas izstrādātus ziņojumus un dokumentus, kas minēti pirmajā daļā, dalībvalstis drīkst izmantot tikai analītiskiem mērķiem.

Neatkarīgi no pirmās un otrās daļas Komisija katru gadu *publicē* anonimizētus kopsavilkumus ar statistikas datiem, kurus dalībvalstis tai paziņo saskaņā ar 23. panta 4. punktu.

Grozījums Nr. 77

Direktīvas priekšlikums

1. pants – 1. daļa – 13. punkts

Direktīva 2011/16/ES

25.a pants – 1. punkts

Komisijas ierosinātais teksts

1. Dalībvalstis paredz noteikumus par **sodiem**, kas **piemērojami** par to valsts noteikumu pārkāpumiem, kuri pieņemti saskaņā ar šo direktīvu un attiecas uz 8. panta 3.a punktu un 8.aa–8.ad pantu, un veic visus vajadzīgos pasākumus, lai nodrošinātu to īstenošanu un izpildi. **Paredzētie sodi** un atbilstības nodrošināšanas pasākumi ir iedarbīgi, samērīgi un preventīvi.

Grozījums

1. Dalībvalstis paredz noteikumus par **sankcijām**, kas **piemērojamas** par to valsts noteikumu pārkāpumiem, kuri pieņemti saskaņā ar šo direktīvu un attiecas uz 8. panta 3.a punktu un 8.aa **līdz** 8.ad pantu, un veic visus vajadzīgos pasākumus, lai nodrošinātu to īstenošanu un izpildi. **Paredzētās sankcijas** un atbilstības nodrošināšanas pasākumi ir iedarbīgi, samērīgi un preventīvi. **Dalībvalstis nodrošina sankciju faktisku piemērošanu vainīgajai pusei.**

Grozījums Nr. 78

Direktīvas priekšlikums

1. pants – 1. daļa – 13. punkts

Direktīva 2011/16/ES

25.a pants – 1.a punkts (jauns)

Komisijas ierosinātais teksts

Grozījums

1.a Ja dalībvalsts paredz sankcijas, kuru apmērs pārsniedz 150 000 EUR, tā saistībā ar 8.ad pantu nosaka MVU piemērojamu sankciju samazināšanas pagaidu režīmu uz 3 gadiem.

Grozījums Nr. 79

Direktīvas priekšlikums

1. pants – 1. daļa – 13. punkts

Direktīva 2011/16/ES

25.a pants – 2. punkts – 2. daļa – c apakšpunkts

(c) pilnvaras īstenot kontroli juridiskās personas struktūrā.

svītrots

Grozījums Nr. 80

Direktīvas priekšlikums

1. pants – 1. daļa – 13. punkts

Direktīva 2011/16/ES

25.a pants – 3. punkts – 1. daļa

Komisijas ierosinātais teksts

Grozījums

Gadījumos, kad ziņojums netiek iesniegts pēc diviem administratīviem atgādinājumiem vai kad sniegtajā informācijā ir iekļauti nepilnīgi, nepareizi vai nepatiesi dati, kas veido vairāk nekā 25 % no informācijas, kas būtu bijis jāpaziņo saskaņā ar **VI pielikuma II iedaļas B daļā** izklāstīto informāciju, dalībvalstis nodrošina, ka sodi, ko var piemērot, ietver vismaz šādus minimālos naudas sodus:

Gadījumos, kad ziņojums netiek iesniegts pēc diviem administratīviem atgādinājumiem vai kad sniegtajā informācijā ir iekļauti nepilnīgi, nepareizi vai nepatiesi dati, kas veido vairāk nekā 25 % no informācijas, kas būtu bijis jāpaziņo saskaņā ar **pielikumos** izklāstīto informāciju, dalībvalstis nodrošina, ka sodi, ko var piemērot, ietver vismaz šādus minimālos naudas sodus:

Grozījums Nr. 81

Direktīvas priekšlikums

1. pants – 1. daļa – 13. punkts

Direktīva 2011/16/ES

25.a pants – 3. punkts – 1. daļa – c apakšpunkts

Komisijas ierosinātais teksts

Grozījums

c) ja netiek ievēroti valsts noteikumi, kas pieņemti, lai izpildītu 8.ab panta prasības, minimālais naudas sods nav mazāks par 50 000 EUR, ja starpnieka vai attiecīgā nodokļu maksātāja gada apgrozījums ir mazāks par 6 miljoniem EUR, un 150 000 EUR, ja apgrozījums ir 6 miljoni EUR vai vairāk; minimālais naudas sods nav mazāks par 20 000 EUR, ja starpnieks vai attiecīgais nodokļu maksātājs ir fiziska persona;

svītrots

Grozījums Nr. 82

Direktīvas priekšlikums

1. pants – 1. daļa – 13. punkts

Direktīva 2011/16/ES

52.a pants – 3. punkts – 1. daļa – d apakšpunkts

Komisijas ierosinātais teksts

Grozījums

d) ja netiek ievēroti valsts noteikumi, kas pieņemti, lai izpildītu 8.ac panta prasības, minimālais naudas sods nav mazāks par 50 000 EUR, ja Platformas operatora, kas sniedz ziņojumus, gada apgrozījums ir mazāks par 6 miljoniem EUR, un 150 000 EUR, ja apgrozījums ir 6 miljoni EUR vai vairāk, minimālais naudas sods nav mazāks par 20 000 EUR, ja Platformas operators, kas sniedz ziņojumus, ir fiziska persona; *svītrots*

Grozījums Nr. 83

Direktīvas priekšlikums

1. pants – 1. daļa – 13. punkts

Direktīva 2011/16/ES

25.a pants – 3. punkts – 1. daļa – e apakšpunkts

Komisijas ierosinātais teksts

Grozījums

(e) ja netiek ievēroti valsts noteikumi, kas pieņemti, lai izpildītu 8.ad panta prasības, minimālais naudas sods nav mazāks par 50 000 EUR, ja Kriptoaktīvu pakalpojumu sniedzēja, kas sniedz ziņojumus, gada apgrozījums ir mazāks par 6 miljoniem EUR, un 150 000 EUR, ja apgrozījums ir 6 miljoni EUR vai vairāk, minimālais naudas sods nav mazāks par 20 000 EUR, ja Kriptoaktīvu pakalpojumu sniedzējs, kas sniedz ziņojumus, ir fiziska persona. *svītrots*

Grozījums Nr. 84

Direktīvas priekšlikums

1. pants – 1. daļa – 13. punkts

Padomes Direktīva 2011/16/ES

25.a pants – 3. punkts — 1.a daļa (jauna)

Komisijas ierosinātais teksts

Grozījums

Šajā punktā noteiktais naudas sods nepārsniedz 1 % no tās personas globālā apgrozījuma, uz kuru attiecas ziņošanas prasība.

Grozījums Nr. 85

Direktīvas priekšlikums

1. pants – 1. daļa – 13. punkts

Direktīva 2011/16/ES

25.a pants – 3. punkts – 2. daļa

Komisijas ierosinātais teksts

Grozījums

Komisija 27. panta 1. punktā minētajā ziņojumā novērtē šā punkta d) apakšpunktā paredzēto summu atbilstību.

Komisija lūdz ... [viens gads pēc šīs direktīvas piemērošanas dienas] izvērtē šajā punktā paredzēto summu atbilstību un samērīgumu.

Grozījums Nr. 86

Direktīvas priekšlikums

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

Direktīva 2011/16/ES

27. pants – 1. punkts

Spēkā esošais teksts

Grozījums

1. Reizi piecos gados pēc 2013. gada 1. janvāra Komisija iesniedz ziņojumu Eiropas Parlamentam un Padomei par šīs direktīvas piemērošanu.

(13a) direktīvas 27. panta 1. punktu aizstāj ar šādu:

“1. Reizi piecos gados pēc 2013. gada 1. janvāra Komisija iesniedz ziņojumu Eiropas Parlamentam un Padomei par šīs direktīvas piemērošanu. ***Attiecīgā gadījumā ziņojumam pievieno konkrētus priekšlikumus, tostarp tiesību aktu priekšlikumus, šīs direktīvas uzlabošanai.***”;

Grozījums Nr. 87

Direktīvas priekšlikums

1. pants – 1. daļa – 14. punkts

Direktīva 2011/16/ES

27. pants – 2. punkts

Komisijas ierosinātais teksts

2. Dalībvalstis attiecībā uz savu jurisdikciju uzrauga un novērtē administratīvās sadarbības efektivitāti **saskaņā ar šo direktīvu, apkarojot izvairīšanos** no nodokļu maksāšanas un nodokļu **nemaksāšanu**, un reizi gadā paziņo **Komisijai sava** novērtējuma rezultātus.

Grozījums

2. Dalībvalstis attiecībā uz savu jurisdikciju uzrauga un novērtē **saskaņā ar šo direktīvu īstenotās** administratīvās sadarbības efektivitāti **izvairīšanās** no nodokļu maksāšanas un nodokļu **apiešanas apkarošanā** un reizi gadā paziņo **Eiropas Parlamentam un Komisijai** novērtējuma rezultātus.

Grozījums Nr. 88

Direktīvas priekšlikums

1. pants – 1. daļa – 14. punkts

Direktīva 2011/16/ES

27. pants – 2. punkts – 1.a daļa (jauna)

Komisijas ierosinātais teksts

Grozījums

Komisija šādus dalībvalstu veiktas novērtēšanas rezultātus ņem vērā, lai ierosinātu tiesību aktu pārskatīšanu nolūkā novērst šīs direktīvas nepilnības un trūkumus.

Grozījums Nr. 89

Direktīvas priekšlikums

1. pants – 1. daļa – 14.a punkts (jauns)

Direktīva 2011/16/ES

27. pants – 2.a punkts (jauns)

Spēkā esošais teksts

Grozījums

(14a) direktīvas 27. pantā iekļauj šādu punktu:

“2.a Šā panta 2. punkta piemērošanas nolūkā Komisija saskaņā ar 26. panta 2. punktā minēto procedūru pieņem kopēju satvaru šīs direktīvas ietekmes mērīšanai un izmaksu un ieguvumu analīzei.”;

<https://eur-lex.europa.eu/legal-content/LV/TXT/?uri=CELEX:02011L0016-20230101>

Grozījums Nr. 90

Direktīvas priekšlikums

1. pants – 1. daļa – 15. punkts

Direktīva 2011/16/ES

27.c pants – 1. daļa

Komisijas ierosinātais teksts

Attiecībā uz taksācijas periodiem, kas sākas **2026.** gada 1. janvārī vai vēlāk, dalībvalstis nodrošina, ka 8. panta 1. un 3.a punktā, 8.a panta 6. punktā, 8.aa panta 3. punktā, 8.ab panta 14. punktā, 8.ac panta 2. punktā un 8.ad panta 3. punktā minētās informācijas paziņojumā tiek iekļauts paziņoto fizisko vai juridisko personu NMIN, ko izsniegusi rezidences dalībvalsts. NMIN norāda pat tad, ja minētajos pantos tas nav īpaši prasīts.

Grozījums

Attiecībā uz taksācijas periodiem, kas sākas **2027.** gada 1. janvārī vai vēlāk, dalībvalstis nodrošina, ka **gadījumos, kad tas ir pieejams**, 8. panta 1. un 3.a punktā, 8.a panta 6. punktā, 8.aa panta 3. punktā, 8.ab panta 14. punktā, 8.ac panta 2. punktā un 8.ad panta 3. punktā minētās informācijas paziņojumā tiek iekļauts paziņoto fizisko vai juridisko personu NMIN, ko izsniegusi rezidences dalībvalsts. NMIN norāda pat tad, ja minētajos pantos tas nav īpaši prasīts.

Grozījums Nr. 91

Direktīvas priekšlikums

1. pants – 1. daļa – 15. punkts

Direktīva 2011/16/ES

27.c pants – 2.a punkts (jauns)

Komisijas ierosinātais teksts

Grozījums

Komisija līdz 2026. gada janvārim izvērtē, vai ir vēlams ieviest Eiropas NMIN. Attiecīgā gadījumā Komisija iesniedz Eiropas Parlamentam un Padomei tiesību akta priekšlikumu.

Grozījums Nr. 92

Direktīvas priekšlikums

1. pants – 1. daļa – 15.a punkts (jauns)

Direktīva 2011/16/ES

27.d pants (jauns)

Komisijas ierosinātais teksts

Grozījums

(15a) iekļauj šādu pantu:

“27.d pants

Pārskatīšana

Komisija līdz 2026. gada janvārim izvērtē, vai ir nepieciešams vēl vairāk palielināt automatiskās informācijas apmaiņas efektivitāti, uzlabot tās darbību un paaugstināt tās standartu, lai paredzētu, ka:

a) direktīvas 8. panta 1. punktā noteiktās ienākumu kategorijas ir jāpaplašina, tajās iekļaujot finanšu aktīvus, tostarp valūtas tirdzniecības un nefinanšu aktīvus, tādus kā nekustamais īpašums, mākslas darbi un juvelierizstrādājumi, un jaunus bagātības glabāšanas veidus, piemēram, brīvostas un glabāšanas seifus, tostarp datus par galīgajām faktiskajām īpašumtiesībām un nodrošinājuma kapitālu;

b) direktīvas 8. panta 3.a punktā noteikto informācijas elementu saraksti ir jāpaplašina, tajos iekļaujot datus par galīgajām faktiskajām īpašumtiesībām, lai pievērstos nodokļu apiešanai, ko veic, izmantojot otro vai vairākas rezidences nodokļu vajadzībām.”;

Grozījums Nr. 93

Direktīvas priekšlikums

2. pants – 1. punkts – 1. daļa

Komisijas ierosinātais teksts

Dalībvalstis vēlākais līdz **2025.** gada 31. decembrim pieņem un publicē normatīvos un administratīvos aktus, kas vajadzīgi, lai izpildītu šajā direktīvā izklāstītās prasības. Dalībvalstis par to tūlīt informē Komisiju. Dalībvalstis tūlīt dara zināmu Komisijai minēto noteikumu tekstu.

Grozījums

Dalībvalstis vēlākais līdz **2026.** gada 31. decembrim pieņem un publicē normatīvos un administratīvos aktus, kas vajadzīgi, lai izpildītu šajā direktīvā izklāstītās prasības. Dalībvalstis par to tūlīt informē Komisiju. Dalībvalstis tūlīt dara zināmu Komisijai minēto noteikumu tekstu.

Grozījums Nr. 94

Direktīvas priekšlikums

2. pants – 1. punkts – 2. daļa

Komisijas ierosinātais teksts

Tās piemēro minētos noteikumus no **2026.** gada 1. janvāra.

Grozījums

Tās piemēro minētos noteikumus no **2027.** gada 1. janvāra.

Grozījums Nr. 95

Direktīvas priekšlikums

I. pielikums – 1. daļa – 1. punkts – a apakšpunkts – i punkts

Direktīva 2011/16/ES

I pielikums – 1. iedaļa – A punkts – 1. apakšpunkts – c punkts

Komisijas ierosinātais teksts

c) vai konts ir kopīgs konts, citstarp kopīgā **Kontu** turētāju skaits;

Grozījums

c) vai konts ir kopīgs konts, citstarp kopīgā **Konta** turētāju skaits **un katra Konta turētāja daļa.**

Grozījums Nr. 96

Direktīvas priekšlikums

I. pielikums – 1. daļa – 1. punkts – a apakšpunkts – iia punkts (jauns)

Direktīva 2011/16/ES

I pielikums – 1. iedaļa – A punkts – 7.a apakšpunkts (jauns)

Komisijas ierosinātais teksts

Grozījums

(iia) pievieno šādu apakšpunktu:

“7a) ja Finanšu iestādei, kas sniedz ziņojumus, nav konta, par kuru jāziņo saskaņā ar šo direktīvu, — nulles ienākumu deklarācija, tostarp paskaidrojums par to, kāpēc finanšu iestāde nesniedz nekādu informāciju.”;

Grozījums Nr. 97

Direktīvas priekšlikums

I pielikums – 1. daļa – 1. punkts – ca apakšpunkts (jauns)

Direktīva 2011/16/ES

I pielikums – 1. iedaļa – Fa punkts (jauns)

Komisijas ierosinātais teksts

Grozījums

(ca) pievieno šādu punktu:

“F.a Ikvienu Finanšu iestāde, kas nesniedz ziņojumus, iesniedz savas dalībvalsts kompetentajai iestādei nulles ienākumu deklarāciju, tostarp paskaidrojumu par to, kāpēc finanšu iestāde nesniedz nekādu informāciju vai informāciju, kuru tās vārdā sniedz cita Finanšu iestāde.”;

Grozījums Nr. 98

Direktīvas priekšlikums

I pielikums – 1. daļa – 1.a punkts – a apakšpunkts (jauns)

Direktīva 2011/16/ES

I pielikums – V iedaļa – A punkts

Komisijas ierosinātais teksts

Grozījums

(1a) V iedaļu groza šādi:

(a) A punktu svītros;

Grozījums Nr. 99

Direktīvas priekšlikums

I pielikums – 1. daļa – 1.a punkts – b apakšpunkts (jauns)

Direktīva 2011/16/ES

I pielikums – V iedaļa – B punkts

B. Pārbaudāmie Vienību konti.
Iepriekšpastāvējis Vienības konts, kura kopējā konta bilance vai vērtība 2015. gada 31. decembrī pārsniedz summu, kas denominēta katras attiecīgās dalībvalsts valūtā un atbilst USD 250000, un Iepriekšpastāvējis Vienības konts, kura kopējā konta bilance vai vērtība 2015. gada 31. decembrī nepārsniedz minēto summu, bet kura kopējā konta bilance vai vērtība pārsniedz minēto summu jebkura turpmākā gada pēdējā dienā, jāpārbauda saskaņā ar D punktā noteiktajām procedūrām.

(b) **B punktu aizstāj ar šādu:**

“B. Pārbaudāmie Vienību konti.
Iepriekšpastāvējušu Vienības kontu pārbauda saskaņā ar D punktā noteiktajām procedūrām.”;

<https://eur-lex.europa.eu/legal-content/LV/TXT/?uri=CELEX:02011L0016-20230101>

Grozījums Nr. 100

Direktīvas priekšlikums

I pielikums – 1. daļa – 4. punkts – a apakšpunkts

Direktīva 2011/16/ES

I pielikums – VIII iedaļa – A punkts – 6. apakšpunkts – b punkts

Komisijas ierosinātais teksts

Grozījums

b) kuras bruto ienākumi galvenokārt ir saistīti ar Finanšu aktīvu vai Kriptoaktīvu, par kuriem jāsniedz ziņojumi, ieguldīšanu, atkārtotu ieguldīšanu vai tirdzniecību, ja Vienību pārvalda cita Vienība, kas ir Noguldījumu iestāde, Turētājiestāde, Norādīta apdrošināšanas sabiedrība vai Ieguldījumu vienība, kas aprakstīta A punkta 6. apakšpunkta a) punktā.

(Neattiecas uz tekstu latviešu valodā.)

Grozījums Nr. 101

Direktīvas priekšlikums

I pielikums – 1. daļa – 4. punkts – b apakšpunkts

Direktīva 2011/16/ES

I pielikums – VIII iedaļa – A punkts – 10. apakšpunkts

Komisijas ierosinātais teksts

10. “Elektroniskās naudas žetons” jeb “e-naudas žetons” ir elektroniskās naudas žetons vai e-naudas žetons, kā definēts *Regulā XXX*.

Grozījums

10. “Elektroniskās naudas žetons” jeb “e-naudas žetons” ir elektroniskās naudas žetons vai e-naudas žetons, kā definēts *Regulas (ES) 2023/1114 3. panta 1. punkta 7) apakšpunktā*.

Grozījums Nr. 102

Direktīvas priekšlikums

I pielikums – 1. daļa – 4. punkts – b apakšpunkts

Direktīva 2011/16/ES

I pielikums – VIII iedaļa – A punkts – 13. apakšpunkts

Komisijas ierosinātais teksts

13. “Kriptoaktīvs” ir Kriptoaktīvs, kā definēts *Regulā XXX*.

Grozījums

13. “Kriptoaktīvs” ir Kriptoaktīvs, kā definēts *Regulas (ES) 2023/1114 3. panta 1. punkta 5) apakšpunktā*.

Grozījums Nr. 103

Direktīvas priekšlikums

III pielikums

Direktīva 2011/16/ES

VI pielikums – I iedaļa – A punkts – 1. apakšpunkts

Komisijas ierosinātais teksts

1. Vienība, kas saņēmusi atļauju saskaņā ar Regulu *XX*;

Grozījums

1. Vienība, kas saņēmusi atļauju saskaņā ar Regulu *(ES) 2023/1114*.

Grozījums Nr. 104

Direktīvas priekšlikums

III pielikums

Direktīva 2011/16/ES

VI pielikums – II iedaļa – Ba punkts (jauns)

Komisijas ierosinātais teksts

Grozījums

B.a Neņemot vērā A punkta 1. apakšpunktu, dzimšanas vieta nav jānorāda, ja vien Kriptoaktīvu

pakalpojumu sniedzējam, kas sniedz ziņojumus, tā ir jāuzzina un jāpaziņo saskaņā ar valsts tiesību aktiem.

Grozījums Nr. 105

Direktīvas priekšlikums

III pielikums

Direktīva 2011/16/ES

VI pielikums – II iedaļa – C punkts

Komisijas ierosinātais teksts

C. Šā panta 3. punktā minētā informācija ir jāpaziņo līdz 31. **janvārim** kalendārajā gadā, kas seko gadam, uz kuru informācija attiecas. Pirmo informāciju sniedz par attiecīgo kalendāro gadu vai citu atbilstīgu pārskata periodu no 2026. gada 1. janvāra.

Grozījums

C. Šā panta 3. punktā minētā informācija ir jāpaziņo līdz 31. **jūlijam** kalendārajā gadā, kas seko gadam, uz kuru informācija attiecas. Pirmo informāciju sniedz par attiecīgo kalendāro gadu vai citu atbilstīgu pārskata periodu no 2026. gada 1. janvāra.

Grozījums Nr. 106

Direktīvas priekšlikums

III pielikums

Direktīva 2011/16/ES

VI pielikums – IV iedaļa – A punkts – 1. apakšpunkts

Komisijas ierosinātais teksts

1. “Kriptoaktīvs” ir Kriptoaktīvs, kā definēts **Regulā XXX**.

Grozījums

1. “Kriptoaktīvs” ir Kriptoaktīvs, kā definēts **Regulas (ES) 2023/1114 3. panta 1. punkta 5) apakšpunktā**.

Grozījums Nr. 107

Direktīvas priekšlikums

III pielikums

Direktīva 2011/16/ES

VI pielikums – IV iedaļa – A punkts – 5. apakšpunkts

Komisijas ierosinātais teksts

5. “Elektroniskā nauda” jeb “E-nauda” **nozīmē Elektronisko naudu jeb E-naudu, kā definēts Direktīvā**

Grozījums

5. **Šīs direktīvas piemērošanas nolūkā** “Elektroniskā nauda” jeb “E-nauda” **ir jebkurš Kriptoaktīvs, kam piemīt**

2009/110/EK. Šajā direktīvā termini “Elektroniskā nauda” jeb “E-nauda” neietver produktu, kas izveidots **vienīgi** ar mērķi atvieglot **naudas** līdzekļu pārskaitīšanu no klienta citai personai saskaņā ar klienta norādījumiem. Produkts nav izveidots vienīgi ar mērķi atvieglot līdzekļu pārskaitīšanu, ja pārvedumu veicošās Vienības parastajā darbībā ar šādu produktu saistītie līdzekļi tiek turēti ilgāk nekā 60 dienas pēc norādījumu saņemšanas, lai atvieglotu pārveduma veikšanu, vai, ja norādījumi netiek saņemti, ar šādu produktu saistītie līdzekļi tiek turēti ilgāk nekā 60 dienas pēc līdzekļu saņemšanas.

šādas īpašības: a) tas digitālā veidā pārstāv vienotu Bezseguma naudu, b) tas ir emitēts pēc līdzekļu saņemšanas maksājuma darījumu veikšanas nolūkā, c) to pārstāv prasība emitentam un tas ir denominēts tajā pašā Bezseguma naudā, d) fiziska vai juridiska persona, kas nav emitents, to pieņem kā maksāšanas līdzekli, un e) saskaņā ar emitentam piemērojamām regulatīvajām prasībām pēc produkta turētāja pieprasījuma tas ir atpērkams jebkurā brīdī par nominālvērtību tajā pašā Bezseguma naudā. Termins “Elektroniskā nauda” jeb “E-nauda” neietver produktu, kas izveidots **tikai** ar mērķi atvieglot līdzekļu pārskaitīšanu no klienta citai personai saskaņā ar klienta norādījumiem. Produkts nav izveidots vienīgi ar mērķi atvieglot līdzekļu pārskaitīšanu, ja pārvedumu veicošās Vienības parastajā darbībā ar šādu produktu saistītie līdzekļi tiek turēti ilgāk nekā 60 dienas pēc norādījumu saņemšanas, lai atvieglotu pārveduma veikšanu, vai, ja norādījumi netiek saņemti, ar šādu produktu saistītie līdzekļi tiek turēti ilgāk nekā 60 dienas pēc līdzekļu saņemšanas.

Grozījums Nr. 108

Direktīvas priekšlikums III pielikums

Direktīva 2011/16/ES

VI pielikums – IV iedaļa – A punkts – 6. apakšpunkts

Komisijas ierosinātais teksts

6. “Elektroniskās naudas žetons” jeb “E-naudas žetons” ir Elektroniskās naudas žetons vai E-naudas žetons, kā definēts **Regulā XXX.**

Grozījums

6. “Elektroniskās naudas žetons” jeb “e-naudas žetons” ir elektroniskās naudas žetons vai e-naudas žetons, kā definēts **Regulas (ES) 2023/1114 3. panta 1. punkta 7) apakšpunktā.**

Grozījums Nr. 109

**Direktīvas priekšlikums
III pielikums**

Direktīva 2011/16/ES

VI pielikums – IV iedaļa – A punkts – 7. apakšpunkts

Komisijas ierosinātais teksts

7. “Sadalītās virsgrāmatas tehnoloģija” ir Sadalītās virsgrāmatas tehnoloģija, kā definēts **Regulā XXX**.

Grozījums

7. “Sadalītās virsgrāmatas tehnoloģija (**SVT**)” ir Sadalītās virsgrāmatas tehnoloģija **jeb SVT**, kā definēts **Regulas (ES) 2023/1114 3. panta 1. punkta 1) apakšpunktā**.

Grozījums Nr. 110

**Direktīvas priekšlikums
III pielikums**

Direktīva 2011/16/ES

VI pielikums – IV iedaļa – B punkts – 1. apakšpunkts

Komisijas ierosinātais teksts

1. “Kriptoaktīvu pakalpojumu sniedzējs” ir Kriptoaktīvu pakalpojumu sniedzējs, kā definēts **Regulā XXX**.

Grozījums

1. “Kriptoaktīvu pakalpojumu sniedzējs” ir Kriptoaktīvu pakalpojumu sniedzējs, kā definēts **Regulas (ES) 2023/1114 3. panta 1. punkta 15) apakšpunktā**.

Grozījums Nr. 111

**Direktīvas priekšlikums
III pielikums**

Direktīva 2011/16/ES

VI pielikums – IV iedaļa – B punkts – 4. apakšpunkts

Komisijas ierosinātais teksts

4. “Kriptoaktīvu pakalpojumi” ir Kriptoaktīvu pakalpojumi, kā definēts **Regulā XXX, citstarp uzkrāšanas un aizdevumu pakalpojumi**.

Grozījums

4. “Kriptoaktīvu pakalpojumi” ir Kriptoaktīvu pakalpojumi, kā definēts **Regulas (ES) 2023/1114 3. panta 1. punkta 16) apakšpunktā**.

Grozījums Nr. 112

**Direktīvas priekšlikums
III pielikums**

PE745.391v02-00

58/63

RR\1282840LV.docx

Direktīva 2011/16/ES
VI pielikums – IV iedaļa – C punkts – 4. apakšpunkts

Komisijas ierosinātais teksts

4. “Neliela apjoma maksājumu Darījums, par kuru jāsniedz ziņojums” ir Kriptoaktīvu, par kuriem jāsniedz ziņojumi, pārvedums par precēm vai pakalpojumiem, kuru vērtība pārsniedz 50 000 *EUR*.

Grozījums

4. “Neliela apjoma maksājumu Darījums, par kuru jāsniedz ziņojums” ir Kriptoaktīvu, par kuriem jāsniedz ziņojumi, pārvedums par precēm vai pakalpojumiem, kuru vērtība pārsniedz 50 000 *USD (vai līdzvērtīgu summu jebkurā citā valūtā)*.

Grozījums Nr. 113

Direktīvas priekšlikums

III pielikums

Direktīva 2011/16/ES

VI pielikums – V iedaļa – A punkts – 2. apakšpunkts

Komisijas ierosinātais teksts

2. Ja Kriptoaktīvu lietotājs nesniedz III iedaļā prasīto informāciju pēc diviem atgādinājumiem, kas saņemti pēc Kriptoaktīvu pakalpojumu sniedzēja, kas sniedz ziņojumus, sākotnējā pieprasījuma, bet ne pirms 60 dienu termiņa beigām, Kriptoaktīvu pakalpojumu sniedzēji, kas sniedz ziņojumus, neļauj Kriptoaktīvu lietotājam veikt Maiņas darījumus.

Grozījums

2. Ja Kriptoaktīvu lietotājs nesniedz III iedaļā prasīto informāciju pēc diviem atgādinājumiem, kas saņemti pēc Kriptoaktīvu pakalpojumu sniedzēja, kas sniedz ziņojumus, sākotnējā pieprasījuma, bet ne pirms 60 dienu termiņa beigām, Kriptoaktīvu pakalpojumu sniedzēji, kas sniedz ziņojumus, neļauj Kriptoaktīvu lietotājam veikt Maiņas darījumus. ***Šādu ierobežojumu nekavējoties atceļ pēc tam, kad Kriptoaktīvu lietotājs ir sniedzis prasīto informāciju.***

Grozījums Nr. 114

Direktīvas priekšlikums

III pielikums

Direktīva 2011/16/ES

VI pielikums – V iedaļa – E punkts

Komisijas ierosinātais teksts

Piederības dalībvalsts, kas sniedz atļauju Kriptoaktīvu pakalpojumu sniedzējiem saskaņā ar Regulu **XXX**, regulāri un ne

Grozījums

Piederības dalībvalsts, kas sniedz atļauju Kriptoaktīvu pakalpojumu sniedzējiem saskaņā ar Regulu **(ES) 2023/1114**,

vēlāk kā līdz 31. decembrim iesniedz kompetentajai iestādei visu pilnvaroto Kriptoaktīvu pakalpojumu sniedzēju sarakstu.

regulāri un ne vēlāk kā līdz 31. decembrim iesniedz kompetentajai iestādei visu pilnvaroto Kriptoaktīvu pakalpojumu sniedzēju sarakstu.

PASKAIDROJUMS

Kā Parlamenta referents esmu īpaši apmierināts ar to, ka dažu pēdējo gadu laikā mūsu paveiktais ievērojamais darbs informācijas apmaiņas jomā ir devis rezultātus. Eiropas Komisija savā *DAC8* priekšlikumā ir daļēji ņēmusi vērā šā sasaukuma laikā sniegtos ieteikumus par uzlabojumiem, kas vajadzīgi saistībā ar Direktīvu par administratīvo sadarbību nodokļu jautājumos (*DAC*), tostarp Parlamenta nostāju par *DAC7* un *DAC* īstenošanas ziņojumu. Tas apliecina Eiropas Parlamenta pieaugošo un aizvien nozīmīgāko ietekmi uz Eiropas Savienības tiesību aktiem nodokļu jomā. Ziņojuma projektā esmu izskatījis ieteikumus, kurus Eiropas Komisija vēl nav ņēmusi vērā, un iekļāvis tos *DAC* satvarā.

ATBILDĪGĀS KOMITEJAS PROCEDŪRA

Virsraksts	Grozījumu izdarīšana Direktīvā 2011/16/ES par administratīvu sadarbību nodokļu jomā	
Atsauces	COM(2022)0707 – C9-0017/2023 – 2022/0413(CNS)	
Datums, kad notika apspriešanās ar EP	7.2.2023	
Atbildīgā komiteja Datums, kad paziņoja plenārsēdē	ECON 13.2.2023	
Komitejas, kurām lūgts sniegt atzinumu Datums, kad paziņoja plenārsēdē	JURI 13.2.2023	
Komitejas, kurām lūgts sniegt atzinumu Lēmuma datums	JURI 26.6.2023	
Referenti Iecelšanas datums	Rasmus Andresen 1.3.2023	
Izskatīšana komitejā	24.4.2023	25.5.2023
Pieņemšanas datums	28.6.2023	
Galīgais balsojums	+	43
	-	4
	0:	5
Komitejas locekļi, kas bija klāt galīgajā balsošanā	Rasmus Andresen, Anna-Michelle Asimakopoulou, Isabel Benjumea Benjumea, Stefan Berger, Engin Eroglu, Markus Ferber, Jonás Fernández, Valentino Grant, Claude Gruffat, José Gusmão, Michiel Hoogeveen, Danuta Maria Hübner, Stasys Jakeliūnas, France Jamet, Billy Kelleher, Ondřej Kovařík, Georgios Kyrtos, Aurore Lalucq, Aušra Maldeikienė, Csaba Molnár, Denis Nesci, Luděk Niedermayer, Lefteris Nikolaou-Alavanos, Lídia Pereira, Kira Marie Peter-Hansen, Eva Maria Poptcheva, Antonio Maria Rinaldi, Dorien Rookmaker, Alfred Sant, Joachim Schuster, Ralf Seekatz, Inese Vaidere, Johan Van Overtveldt, Stéphanie Yon-Courtin	
Aizstājēji, kas bija klāt galīgajā balsošanā	Damien Carême, Niels Fuglsang, Henrike Hahn, Valérie Hayer, Martin Hlaváček, Eugen Jurzyca, Janusz Lewandowski, Chris MacManus, Tonino Picula, Jessica Polfjård, René Repasi, Eleni Stavrou	
Aizstājēji (209. panta 7. punkts), kas bija klāt galīgajā balsošanā	Vladimír Bilčík, Marco Campomenosi, Hannes Heide, Leszek Miller, Patrizia Toia, Juan Ignacio Zoido Álvarez	
Iesniegšanas datums	7.7.2023	

ATBILDĪGĀS KOMITEJAS GALĪGAIS BALSOJUMS PĒC SARAKSTA

43	+
ID	France Jamet
PPE	Anna-Michelle Asimakopoulou, Isabel Benjumea Benjumea, Stefan Berger, Vladimír Bilčík, Markus Ferber, Danuta Maria Hübner, Janusz Lewandowski, Aušra Maldeikienė, Luděk Niedermayer, Lídia Pereira, Jessica Polfjård, Ralf Seekatz, Eleni Stavrou, Inese Vaidere, Juan Ignacio Zoido Álvarez
Renew	Engin Eroglu, Valérie Hayer, Martin Hlaváček, Billy Kelleher, Ondřej Kovařík, Georgios Kyrtos, Eva Maria Poptcheva, Stéphanie Yon-Courtin
S&D	Jonás Fernández, Niels Fuglsang, Hannes Heide, Aurore Lalucq, Leszek Miller, Csaba Molnár, Tonino Picula, René Repasi, Alfred Sant, Joachim Schuster, Patrizia Toia
The Left	José Gusmão, Chris MacManus
Verts/ALE	Rasmus Andresen, Damien Carême, Claude Gruffat, Henrike Hahn, Stasys Jakeliūnas, Kira Marie Peter-Hansen

4	-
ECR	Michiel Hoogeveen, Eugen Jurzyca, Dorien Rookmaker, Johan Van Overtveldt

5	0
ECR	Denis Nesci
ID	Marco Campomenosi, Valentino Grant, Antonio Maria Rinaldi
NI	Lefteris Nikolaou-Alavanos

Izmantoto apzīmējumu skaidrojums:

+ : par

- : pret

0 : atturas