



EIROPAS
KOMISIJA

Briselē, 18.3.2015.
COM(2015) 135 final

2015/0068 (CNS)

Priekšlikums

PADOMES DIREKTĪVA

**ar ko groza Direktīvu 2011/16/ES attiecībā uz obligāto automātisko informācijas
apmaiņu nodokļu jomā**

{SWD(2015) 60 final}

PASKAIDROJUMA RAKSTS

1. PRIEKŠLIKUMA KONTEKSTS

1.1. Vispārīgais konteksts

Uzņēmumi tradicionāli uzskata nodokļu plānošanu par leģitīmu, jo tie izmanto tiesisko regulējumu, lai samazinātu savas nodokļu saistības. Tomēr pēdējos gados plānošana ir kļuvusi sarežģītāka, aptverot dažādas jurisdikcijas un novirzot apliekamo peļņu uz valstīm ar labvēlīgu nodokļu režīmu. Šī “agresīvā” nodokļu plānošanas forma var izpausties dažādos veidos, piemēram, priekšrocības tiek gūtas, izmantojot nodokļu sistēmas tehniskās īpatnības vai divu vai vairāku nodokļu sistēmu nesakritības, ar mērķi samazināt nodokļu saistības vai apiet tās. Tās sekas ietver dubulto atskaitītāšanu (piemēram, vienas un tos pašas izmaksas atskaita gan izcelsmes valstī, gan rezidences valstī) un nodokļu dubulto neuzlikšanu (piemēram, ienākums, kuram neuzliek nodokli ne izcelsmes valstī, ne saņēmēja rezidences valstī)¹. Šādu praksi daudzos gadījumos atbalsta valsts administrāciju sagatavoti nolēmumi, kuros uzņēmumam tiek apstiprināts, kā konkrētam darījumam tiks uzlikti nodokļi saskaņā ar spēkā esošajiem tiesību aktiem, tādējādi nodrošinot ieviestās struktūras tiesisko noteiktību. Lai gan dalībvalstīm ir obligāti jānodrošina, ka tās sagatavo nodokļu nolēmumus atbilstoši spēkā esošajiem ES un valsts tiesību aktiem, pārredzamības trūkums par šādiem nolēmumiem var ietekmēt citas valstis, kuras ir saistītas ar šādu nolēmumu labuma guvējiem.

Nodokļu apiešanai, kā arī krāpšanai nodokļu jomā un izvairīšanās no nodokļu maksāšanas piemīt svarīgs pārrobežu aspekts. Globalizācija un arvien pieaugošā nodokļu maksātāju mobilitāte var apgrūtināt nodokļu bāzes pienācīgu novērtēšanu, ko veic dalībvalstis. Šis fenomens var ietekmēt nodokļu sistēmu darbību un veicināt nodokļu apiešanu un izvairīšanos no nodokļu maksāšanas un šādi traucēt iekšējā tirgus darbību.

Tāpēc dalībvalstis tikai tad var efektīvi risināt šo problēmu, ja tās vienojas veikt kopīgu rīcību. Šajā nolūkā viens no galvenajiem Komisijas stratēģijas mērķiem ir uzlabot administratīvo sadarbību starp dalībvalstu nodokļu administrācijām.

Padomes Direktīva 2011/16/ES tika pieņemta, lai aizstātu agrāku direktīvu par sadarbību starp dalībvalstīm (Padomes Direktīva 77/799/EEK), un bija reakcija uz dalībvalstu vajadzību pēc lielākas savstarpējas palīdzības nodokļu jomā.

Šā priekšlikuma mērķis ir nodrošināt, lai Direktīvā 2011/16/ES tiktu paredzēta vispusīga un efektīva administratīvā sadarbība starp nodokļu administrācijām, paredzot obligātu automātisku informācijas apmaiņu par iepriekšējiem pārrobežu nolēmumiem un iepriekšēju vienošanos par cenas noteikšanu, kas ir iepriekšēja pārrobežu nolēmuma konkrēts veids, ko izmanto transfertcenas noteikšanas jomā. Nodokļu vajadzībām izveidotas struktūras, kuru izmantošanas rezultātā ienākumam uzliek zemu nodokli dalībvalstī, kas izdod nolēmumu, var veicināt to, ka saglabājas vienīgi mazas ienākuma summas, kurām jāuzliek nodokļi citās iesaistītajās dalībvalstīs, šādi izraisot šo valstu nodokļu bāzes samazināšanu.

Priekšlikumā noteikts, ka dalībvalstīm automātiski jāapmainās ar pamatinformāciju ar visām pārējām dalībvalstīm par iepriekšējiem pārrobežu nolēmumiem un iepriekšēju vienošanos par cenas noteikšanu. Tas pamatojas uz principu, ka citas dalībvalstis var labāk novērtēt šādu nolēmumu iespējamo ietekmi un nozīmi nekā dalībvalsts, kas izdod nolēmumu. Attiecīgos gadījumos dalībvalstis, kas saņem informāciju, var pieprasīt turpmāku sīkāku informāciju.

Priekšlikums ir izstrādāts tā, lai ļautu automātiski apmainīties ar informāciju par nolēmumiem, tostarp izmantot standarta veidlapas, pamatojoties uz spēkā esošajiem

¹ [Komisijas 2012. gada 6. decembra ieteikums](#) par agresīvu nodokļu plānošanu.

noteikumiem Direktīvā 2011/16/ES par informācijas apmaiņas praktiskajiem pasākumiem. Tas atbilst arī starptautiskajai izstrādei ESAO līmenī un tās darbam, novēršot nodokļu bāzes samazināšanu un peļņas novirzīšanu (*BEPS*).

2012. gadā grupa, kas nodarbojās ar Rīcības kodeksu attiecībā uz uzņēmējdarbības nodokļiem², izskatīja, kā mainījušās dalībvalstu nodokļu nolēmumu procedūras. Grupa noteica to pārrobežu nolēmumu grupas, par kuriem ar informāciju būtu jāapmainās spontāni, un ieteica izstrādāt norādījumu veidni, kuru dalībvalstis varētu izmantot kā atsauci, piemērojot savā darbā³. Norādījumu veidnē precizēts, ka, izmantojot standarta elektroniskās veidlapas, ar elektroniskajiem līdzekļiem, kā paredzēts direktīvā, informācija par pārrobežu nolēmumiem saskaņā ar Direktīvas 2011/16/ES 9. pantu būtu spontāni jāsniedz saskaņā ar direktīvas 10. pantu vēlākais vienu mēnesi pēc tam, kad nolēmums ir izdots. Direktīvā arī prasīts, lai dalībvalstis saistībā ar to nodrošinātu pienācīgus saziņas kanālus starp dalībvalstīm un kvalitatīvu apmācību un norādījumus tiem, kas izdod nolēmumus. Tajā arī sniegti norādījumi par tās informācijas saturu, kas jāsniedz spontāni. Tomēr šī norādījumu veidne nav juridiski saistoša. Praksē notiek maz informācijas apmaiņas starp dalībvalstīm par iepriekšējiem pārrobežu nolēmumiem vai vienošanos par transfertcenas noteikšanu pat tad, ja tie ietekmē arī citas valstis.

Tāpēc šķiet nepieciešama sistemātiskāka un saistošāka pieeja informācijas apmaiņai par nolēmumiem ES, lai nodrošinātu, ka, ja viena dalībvalsts izdod iepriekšēju nodokļu nolēmumu vai vienošanos par transfertcenas noteikšanu, jebkura cita ietekmētā dalībvalsts var veikt visus nepieciešamos atbilstošos pasākumus.

Komisija 2014. gada 16. decembrī apņēmas sagatavot šādu priekšlikumu par automātisku informācijas apmaiņu par pārrobežu nolēmumiem, un tas ir atspoguļots Komisijas 2015. gada darba programmā⁴.

2. APSPRIEŠANĀS AR IEINTERESĒTAJĀM PERSONĀM UN IETEKMES NOVĒRTĒJUMS

2.1. Apspriešanās saistībā ar Rīcības plānu, kā pastiprināt cīņu pret krāpšanu nodokļu jomā un izvairīšanos no nodokļu maksāšanas, un ieteikumiem (COM (2012) 722), un citiem forumiem

Eiropas Parlaments 2013. gada 21. maijā pieņēma rezolūciju⁵, kurā atzinīgi vērtēja Komisijas rīcības plānu un ieteikumus, mudināja dalībvalstis pildīt saistības un īstenot Komisijas rīcības plānu, kā arī uzsvēra, ka ES ir jāuzņemas vadošā loma globālajās diskusijās par cīņu pret krāpšanu nodokļu jomā, nodokļu apiešanu un nodokļu oāzēm un jo īpaši automātiskās informācijas apmaiņas veicināšanā.

Eiropas Ekonomikas un sociālo lietu komiteja 2013. gada 17. aprīlī pieņēma atzinumu⁶. Komiteja atbalstīja Komisijas rīcības plānu un centienus, lai rastu praktiskus risinājumus, kā samazināt krāpšanu nodokļu jomā un izvairīšanos no nodokļu maksāšanas.

² OV 98/C 2/01.

³ Dokuments 10903/12 FISC 77.

⁴ http://ec.europa.eu/priorities/work-programme/index_en.htm

⁵ Eiropas Parlamenta 2013. gada 21. maija rezolūcija par cīņu pret krāpšanu nodokļu jomā, izvairīšanos no nodokļu maksāšanas un nodokļu oāzēm (Kleva ziņojums) – 2013/2025(INI).

⁶ Eiropas Ekonomikas un sociālo lietu komitejas 2013. gada 17. aprīļa atzinums par Komisijas paziņojumu Eiropas Parlamentam un Padomei “Rīcības plāns, kā pastiprināt cīņu pret krāpšanu nodokļu jomā un izvairīšanos no nodokļu maksāšanas”, COM (2012) 722 final (*Dandea* ziņojums) — CESE 101/2013.

Pēdējos gados dalībvalstis ir strādājušas Rīcības kodeksa jautājumu grupā, lai uzlabotu informācijas apmaiņu pārrobežu nolēmumu un transfertcenu noteikšanas jomā. Šīs Rīcības kodeksa jautājumu grupas secinājumi regulāru ziņojumu veidā⁷ tika nosūtīti Padomei.

2.2. Dalībvalstis

Šīs direktīvas pamatā ir norādījumu veidne, par ko dalībvalstis vienojās 2014. gadā, un tādēļ tā atspoguļo darbu, ko dalībvalstu pārstāvji jau paveikuši vairākos Eiropas forumos. Dalībvalstis kādu laiku ir apspriedušas informācijas apmaiņas principu par nodokļu nolēmumiem; tomēr līdz šim nav radīta efektīva sistēma šādai apmaiņai.

2.3. Subsidiaritāte un proporcionalitāte

Šis priekšlikums ir saskaņā ar subsidiaritātes un proporcionalitātes principiem, kā noteikts attiecīgi Līguma par Eiropas Savienību 5. panta 3. un 4. punktā.

LESD 115. pantā paredzēts tuvināt šādus dalībvalstu normatīvos un administratīvos aktus, kas tieši iespaido iekšējā tirgus izveidi vai darbību un kam nepieciešama tiesību aktu tuvināšana.

Mērķi nodrošināt, ka visām dalībvalstīm ir pietiekama informācija par iepriekšējiem pārrobežu nolēmumiem un iepriekšēju vienošanos par cenas noteikšanu, nevar pietiekami labi sasniegt ar nekoordinētu rīcību, ko īsteno katra dalībvalsts atsevišķi. Tādējādi, lai apmainītos ar informāciju par nolēmumiem, kas, iespējams, ietekmē nodokļu bāzi vairākās dalībvalstīs, ir vajadzīga vienota un obligāta pieeja. Turklāt ierosinātajā rīcībā ir ietverts pārrobežu elements. Tāpēc faktisko informāciju par iepriekšējiem pārrobežu nolēmumiem un iepriekšēju vienošanos par cenas noteikšanu var iegūt tikai tad, ja tiek veikta rīcība Savienības līmenī.

Lai gan norādījumu veidni var uzskatīt par uzlabojošu aspektu, tiesiskais pamats ir uzskatāms par efektīvāku. Turklāt, kamēr izdevēja dalībvalsts ir tā, kurai, pamatojoties uz tās tiesisko regulējumu, ir jānovērtē konkrētā nolēmuma nozīme citām dalībvalstīm, saglabāsies pārredzamības trūkums. Nodokļu maksātāji var izmantot to, ka nav vienotu noteikumu par informācijas apmaiņu, lai izveidotu struktūras, kas pārvieto peļņu uz zemu nodokļu valstīm, kas var nebūt tās valstis, kurās tiek veikta saimnieciskā darbība, kas rada peļņu, un kur tiek radīta vērtība.⁸ Nodokļu nolēmumi bieži tiek izdoti pārrobežu struktūrām, tāpēc dalībvalstis ir atkarīgas viena no otras, lai iegūtu pilnīgu priekšstatu. Šā iemesla dēļ dalībvalstis, kas sadarbojas, ir labākā situācijā nekā dalībvalstis, kas rīkojas atsevišķi, lai nodrošinātu, ka informācijas apmaiņas sistēma par nodokļu nolēmumiem darbojas efektīvi un ir pilnīga. Lai nodrošinātu nodokļu pārredzamību un sadarbību starp nodokļu administrācijām ar mērķi apkarot nodokļu apiešanu, saskaņota ES pieeja būtu efektīvāka.

Konkrētā problēma, kuras risināšanai nepieciešama politikas atbilde, ir pārredzamības trūkums par nodokļu nolēmumiem ar pārrobežu nozīmi; tam ir nelabvēlīga ietekme, jo īpaši attiecībā uz iekšējā tirgus pareizu darbību. Politikas atbilde attiecas tikai uz nolēmumiem ar pārrobežu elementu. Tā ir divpakāpju pieeja, saskaņā ar kuru visām dalībvalstīm tiktu sniegta informācijas pamata kopa, kas definēta direktīvā. Jāpanāk līdzsvars attiecībā uz informāciju, ar kuru notiks apmaiņa, jo, no vienas puses, tai jābūt iespējami īsai, savukārt, no otras puses, ar to ir jāsniedz pietiekami dati saņēmējai dalībvalstij, lai tā varētu izvērtēt, vai būtu jāpieprasa papildu informācija. Otrajā pakāpē tās dalībvalstis, kas var pierādīt, ka informācija (kā tiek prognozēts) ir svarīga, var pieprasīt sīkākus datus saskaņā ar spēkā esošās direktīvas noteikumiem. Tādējādi priekšlikums ir visproporcionālākais konstatētās problēmas risinājums, jo tas skar tikai tādus iepriekšējus nodokļu nolēmumus un iepriekšējas vienošanās

⁷ Publiskie Rīcības kodeksa jautājumu grupas (uzņēmējdarbības nodokļi) ziņojumi ir pieejami [šeit](#).

⁸ Tas ir pārbaudīts ESAO BEPS projektā.

par cenas noteikšanu, kam piemīt pārrobežu aspekts. Pieeja ir balstīta arī uz automātisku apmaiņu ar pamatinformāciju, kas paredzēta, lai katra dalībvalsts varētu noteikt, vai būtu jāpieprasa turpmāka sīkāka informācija. Līdz ar to ierosinātie grozījumi nepārsniedz tos pasākumus, kas nepieciešami konkrēto jautājumu risināšanai un tādējādi – Līgumu mērķu sasniegšanai par iekšējā tirgus pareizu un efektīvu darbību.

2.4. Dienestu darba dokuments

Pievienotajā dienestu darba dokumentā novērtēti politikas risinājumi, pamatojoties uz šādiem kritērijiem: efektivitāte, lietderība, saskaņotība, sociālā ietekme un pamattiesības. Komisija ir sagatavojusi risinājumu analīzi izvēlēta politikas risinājuma atbalstam.

3. PRIEKŠLIKUMA JURIDISKIE ASPEKTI

Šā priekšlikuma mērķis ir nodrošināt, lai notiktu automātiska informācijas apmaiņa starp dalībvalstīm par iepriekšējiem pārrobežu nolēmumiem un iepriekšēju vienošanos par cenas noteikšanu, ja ir izpildīti jaunajā 8.a pantā iekļautie nosacījumi.

Šajā nolūkā, ieviešot īpašu prasību par automātisku informācijas apmaiņu par iepriekšējiem pārrobežu nolēmumiem un iepriekšēju vienošanos par cenas noteikšanu, ar priekšlikumu tiek grozīta Direktīva 2011/16/ES, kurā grozījumi izdarīti ar Direktīvu 2014/107/ES⁹.

Konkrēti ar ierosinātās direktīvas 1. panta 3. punktu spēkā esošajā direktīvā tiek ieviests jauns 8.a pants, kurā ir izklāstīta obligātās automātiskās informācijas apmaiņas joma un nosacījumi attiecībā uz nodokļu nolēmumu un vienošanos par transfertcenas noteikšanu veidiem, kas definēti priekšlikuma 1. panta 1. punktā. Direktīvas 8.a panta 1. punktā ir paredzēts, ka dalībvalsts kompetentās iestādes, veicot automātisku apmaiņu, sniedz kompetentajām iestādēm visās pārējās dalībvalstīs informāciju par definētajiem nodokļu nolēmumiem, ko tās izdod vai groza. Šis pienākums tiek attiecināts arī uz nolēmumiem, kas izdoti desmit gadus pirms dienas, kad stājas spēkā ierosinātā direktīva, un joprojām ir spēkā dienā, kad stājas spēkā direktīva (8.a panta 2. punkts).

Ar ierosinātās direktīvas 1. panta 6. punktu ir paredzēta iespēja, ka Komisija var izveidot drošu centrālo direktoriju informācijai, kas paziņota saistībā ar šo priekšlikumu. Šis centrālais direktorijs gan atvieglotu informācijas apmaiņu, gan atbalstītu dalībvalstis to darbā, pētot nolēmumus, ar kuriem dalībvalstis apmainījušās, un reaģējot uz tiem.

Ar ierosināto direktīvu tiek atjaunināti arī 2011. gada direktīvas noteikumi par atsauksmēm, praktiskajiem pasākumiem attiecībā uz informācijas apmaiņu un administratīvās sadarbības novērtēšanu, lai attiecinātu tos uz automātisko informācijas apmaiņu par iepriekšējiem pārrobežu nolēmumiem un iepriekšēju vienošanos par cenas noteikšanu.

Šo grozījumu priekšmetam ir tas pats juridiskais pamats kā Direktīvai 2011/16/ES, proti, Līguma par Eiropas Savienības darbību (LESD) 115. pants, kura mērķis ir nodrošināt iekšējā tirgus pareizu darbību.

4. IETEKME UZ BUDŽETU

Priekšlikuma ietekme uz ES budžetu ir izklāstīta finanšu pārskatā, kas pievienots priekšlikumam, un tiks īstenota pieejamo resursu ietvaros. Izmaksas par papildu IT rīkiem un iespējamo centrālo direktoriju, ko Komisija var izstrādāt nākotnē, lai atvieglotu informācijas apmaiņu starp dalībvalstīm, kā arī paredzēt tās glabāšanu, tiktu finansētas ar programmu

⁹ OV L 359, 2014. gada 16. decembris.

FISCALIS 2020, kas paredzēta Regulā (ES) Nr. 1286/2013 un ar ko sniedz finansiālu atbalstu darbībām, lai uzlabotu administratīvo sadarbību starp ES nodokļu iestādēm.

Priekšlikums

PADOMES DIREKTĪVA

**ar ko groza Direktīvu 2011/16/ES attiecībā uz obligāto automātisko informācijas
apmaiņu nodokļu jomā**

EIROPAS SAVIENĪBAS PADOME,

ņemot vērā Līgumu par Eiropas Savienības darbību un jo īpaši tā 115. pantu,

ņemot vērā Eiropas Komisijas priekšlikumu,

pēc leģislatīvā akta projekta nosūtīšanas valstu parlamentiem,

ņemot vērā Eiropas Parlamenta atzinumu¹⁰,

ņemot vērā Eiropas Ekonomikas un sociālo lietu komitejas atzinumu¹¹,

ņemot vērā Reģionu komitejas atzinumu¹²,

saskaņā ar īpašu likumdošanas procedūru,

tā kā:

- (1) Pēdējos gados ievērojami pieaugusi pārrobežu nodokļu apiešana, agresīva nodokļu plānošana un nelabvēlīga nodokļu konkurence, un šo parādību novēršanai arvien vairāk uzmanības velta gan Savienības, gan pasaules līmenī. Nodokļu bāzes samazināšanās ievērojami mazina valstu nodokļu ieņēmumus; tas liedz dalībvalstīm piemērot izaugsmi veicinošu nodokļu politiku. Konkrēti – nolēmumi attiecībā uz nodokļu vajadzībām izveidotām struktūrām ļauj panākt zemu nodokļu līmeni par mākslīgi augstām ienākuma summām valstī, kas izdod iepriekšēju nolēmumu, un var veicināt to, ka saglabājas mākslīgi zemas ienākuma summas, kurām jāuzliek nodokļi jebkurā citā iesaistītajā valstī. Tāpēc ir steidzami nepieciešams palielināt pārredzamību. Lai to panāktu, ir jāuzlabo rīki un mehānismi, kas izveidoti ar Padomes Direktīvu 2011/16/ES¹³.
- (2) Eiropadome 2014. gada 18. decembra secinājumos uzsvēra, ka steidzami ir jāturpina centieni cīņā pret nodokļu apiešanu un agresīvu nodokļu plānošanu gan pasaules, gan Savienības līmenī. Uzsverot, cik svarīga ir pārredzamība, Eiropadome atzinīgi novērtēja Komisijas nodomu iesniegt priekšlikumu par automātisko informācijas apmaiņu par nodokļu nolēmumiem Savienībā.
- (3) Direktīvā 2011/16/ES paredzēta obligāta spontāna informācijas apmaiņa starp dalībvalstīm piecos konkrētos gadījumos un noteiktos termiņos. Spontāna informācijas apmaiņa, ja vienas dalībvalsts kompetentajai iestādei ir iemesls uzskatīt, ka varētu rasties nodokļu zudums citā dalībvalstī, jau attiecas uz nodokļu nolēmumiem, kurus

¹⁰OV C , , ... lpp.

¹¹OV C , , ... lpp.

¹²OV C , , ... lpp.

¹³Padomes 2011. gada 15. februāra Direktīva 2011/16/ES par administratīvu sadarbību nodokļu jomā un ar ko atceļ Direktīvu 77/799/EEK (OV L 64, 11.3.2011., 1. lpp.).

kāda dalībvalsts izdod konkrētam nodokļu maksātājam attiecībā uz nodokļu noteikumu interpretāciju vai piemērošanu nākotnē un kuriem ir pārrobežu dimensija.

- (4) Tomēr efektīvu spontānu informācijas apmaiņu par iepriekšējiem pārrobežu nolēmumiem un iepriekšēju vienošanos par cenas noteikšanu kavē vairākas nozīmīgas praktiskas grūtības, piemēram, izdevēja dalībvalsts pēc saviem ieskatiem nolēm, kuras citas dalībvalstis būtu jāinformē.
- (5) Iespēja, ka var atteikties sniegt informāciju, ja tādējādi tiktu izpausts komercnoslēpums, rūpniecisks vai profesionāls noslēpums vai komercprocess, vai arī informācijas izpaušana būtu pretrunā ar valsts politiku, nebūtu jāpiemēro noteikumiem par obligāto automātisko informācijas apmaiņu par iepriekšējiem pārrobežu nolēmumiem un iepriekšēju vienošanos par cenas noteikšanu, lai nesamazinātu šīs apmaiņas efektivitāti. Tās informācijas ierobežotajam apjomam, ar kuru ir jāmainās ar visām dalībvalstīm, būtu jānodrošina minēto komerciālo interešu pietiekama aizsardzība.
- (6) Lai gūtu iespējamo labumu no obligātās automātiskās informācijas apmaiņas par iepriekšējiem pārrobežu nolēmumiem un iepriekšēju vienošanos par cenas noteikšanu, informācija būtu jāsniedz nekavējoties pēc to izdošanas un tāpēc būtu jānosaka regulāri informācijas paziņošanas intervāli.
- (7) Obligātajā automātiskajā informācijas apmaiņā par iepriekšējiem pārrobežu nolēmumiem un iepriekšēju vienošanos par cenas noteikšanu katrā gadījumā būtu jāietver visām dalībvalstīm paredzēts paziņojums, kurā iekļauta noteikta pamatinformācijas kopa. Komisijai būtu jāpieņem visi pasākumi, kas vajadzīgi, lai standartizētu šādas informācijas paziņošanu saskaņā ar procedūru, kas noteikta Direktīvā 2011/16/ES, un lai sagatavotu standarta veidlapu, kura jāizmanto informācijas apmaiņai. Minētā procedūra būtu jāizmanto, lai pieņemtu arī pasākumus un veiktu praktiskos darbus, kas vajadzīgi, lai īstenotu informācijas apmaiņu.
- (8) Dalībvalstīm būtu jāapmainās ar paziņojamo pamatinformāciju arī ar Komisiju. Šādi Komisija varētu jebkurā laikā uzraudzīt un novērtēt informācijas automātiskās apmaiņas faktisko piemērošanu iepriekšējiem pārrobežu nolēmumiem un iepriekšējai vienošanās par cenas noteikšanu. Šāda paziņošana neatbrīvos dalībvalsti no tās pienākumiem paziņot Komisijai par jebkura veida valsts atbalstu.
- (9) Atsauksmes, kuras saņēma dalībvalsts sniedz informācijas nosūtītājai dalībvalstij, ir nepieciešams elements efektīvas automātiskās informācijas apmaiņas sistēmas darbībā. Tādēļ ir lietderīgi paredzēt pasākumus, kas ļauj sniegt atsauksmes, ja informācija ir izmantota un ja nevar sniegt atsauksmi saskaņā ar citiem Direktīvas 2011/16/ES noteikumiem.
- (10) Dalībvalstij vajadzētu būt iespējai atsaukties uz Direktīvas 2011/16/ES 5. pantu attiecībā uz informācijas apmaiņu pēc pieprasījuma, lai no dalībvalsts, kas izdevusi nolēmumus vai vienošanās, saņemtu papildu informāciju, tostarp pilnu tekstu, kurā atspoguļoti iepriekšēji pārrobežu nolēmumi vai iepriekšējas vienošanās par cenas noteikšanu.
- (11) Dalībvalstīm būtu jāveic visi pasākumi, kas vajadzīgi, lai likvidētu visus šķēršļus, kas varētu kavēt efektīvu un iespējami plašu obligāto automātisko informācijas apmaiņu par iepriekšējiem pārrobežu nolēmumiem un iepriekšēju vienošanos par cenas noteikšanu.
- (12) Lai veicinātu resursu efektīvu izmantošanu, atvieglotu informācijas apmaiņu un novērstu to, ka katrai dalībvalstij atsevišķi jāveic līdzīga tādas sistēmas izstrāde, kas

paredzēta, lai uzglabātu informāciju, būtu jāparedz īpašs noteikums par centrāla direktorija izveidi, kas pieejams visām dalībvalstīm un Komisijai un kurā dalībvalstis varētu augšupielādēt un glabāt informāciju tā vietā, lai apmainītos ar to pa e-pastu. Komisija saskaņā ar Direktīvas 2011/16/ES 26. panta 2. punktā minēto procedūru pieņem praktiskos pasākumus, kas vajadzīgi, lai izveidotu šādu direktoriju.

- (13) Ņemot vērā to pārmaiņu veidu un apjomu, kas ieviesti ar Direktīvu 2014/107/ES un šo direktīvu, būtu jāpagarina saskaņā ar Direktīvu 2011/16/ES iesniedzamās informācijas, statistikas un ziņojumu iesniegšanas termiņš. Šādam pagarinājumam būtu jānodrošina, lai iesniedzamajā informācijā tiktu ņemta vērā pieredze, kas izriet no minētajām pārmaiņām. Pagarinājumam būtu jāattiecas gan uz statistiku, gan citu informāciju, kas dalībvalstīm jāiesniedz līdz 2016. gada 1. jūlijam, gan uz ziņojumu un, ja nepieciešams, uz priekšlikumu, kas Komisijai jāiesniedz līdz 2017. gada 1. jūlijam.
- (14) Ievērojot pakāpenisko pieeju, kas atbalstīta Direktīvā 2011/16/ES, ir lietderīgi pielāgot termiņus pašreizējai obligātajai automātiskajai informācijas apmaiņai, kas paredzēta Direktīvas 2011/16/ES 8. panta 1. punktā, lai nodrošinātu, ka pieejamā informācija par kategorijām tiek paziņota deviņu mēnešu laikā pēc tā nodokļu gada beigām, uz kuru tā attiecas.
- (15) Spēkā esošie noteikumi par konfidencialitāti būtu jāgroza, lai atspoguļotu obligātās automātiskās informācijas apmaiņas paplašināšanu, ietverot iepriekšējus pārrobežu nolēmumus un iepriekšējas vienošanās par cenas noteikšanu.
- (16) Šajā direktīvā respektētas pamattiesības un ievēroti principus, kas jo īpaši atzīti Eiropas Savienības Pamattiesību hartā. Jo īpaši ar šo direktīvu tiecas nodrošināt, ka tiek pilnībā ievērotas tiesības uz personas datu aizsardzību un darījumdarbības brīvība.
- (17) Ņemot vērā to, ka šīs regulas mērķi – proti, dalībvalstu efektīvu administratīvo sadarbību saskaņā ar nosacījumiem, kas ir saderīgi ar iekšējā tirgus pareizu darbību, – nevar pietiekami labi sasniegt atsevišķās dalībvalstīs, bet vienādības un efektivitātes dēļ šo mērķi var labāk sasniegt Savienības līmenī, Savienība var pieņemt pasākumus saskaņā ar Līguma par Eiropas Savienību 5. pantā noteikto subsidiaritātes principu. Saskaņā ar minētajā pantā noteikto proporcionalitātes principu šajā direktīvā paredz vienīgi tos pasākumus, kas vajadzīgi šā mērķa sasniegšanai.
- (18) Saskaņā ar dalībvalstu un Komisijas 2011. gada 28. septembra Kopīgo politisko deklarāciju par skaidrojošiem dokumentiem¹⁴ dalībvalstis ir apņēmušās gadījumos, kad tas nepieciešamības ziņā ir pamatoti, ziņojumam par saviem transponēšanas pasākumiem pievienot vienu vai vairākus dokumentus, kuros ir paskaidrota saikne starp direktīvas sadaļām un attiecīgajām daļām valsts transponēšanas instrumentos. Likumdevējs uzskata, ka attiecībā uz šo direktīvu šādu dokumentu nosūtīšana ir pamatota.
- (19) Tādēļ Direktīva 2011/16/ES būtu attiecīgi jāgroza,
IR PIENĒMUSI ŠO DIREKTĪVU.

1. pants

Direktīvu 2011/16/ES groza šādi:

- 1) direktīvas 3. pantu groza šādi:
 - a) panta 9. punktu aizstāj ar šādu:

¹⁴OV C 369, 17.12.2011., 14. lpp.

“9. “automātiska apmaiņa” ir:

a) direktīvas 8. panta 1. punkta un 8.a panta vajadzībām – iepriekš noteiktas informācijas sistemātiska paziņošana citai dalībvalstij bez iepriekšēja pieprasījuma iepriekš noteiktos regulāros intervālos. Direktīvas 8. panta 1. punkta vajadzībām 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;

b) direktīvas 8. panta 3.a punkta vajadzībām – iepriekš noteiktas informācijas par rezidentiem citās dalībvalstīs sistemātiska paziņošana attiecīgajai rezidences vietas dalībvalstij bez iepriekšēja pieprasījuma iepriekš noteiktos regulāros intervālos. Direktīvas 8. panta 3.a un 7.a punkta, 21. panta 2. punkta un 25. panta 2. un 3. punkta kontekstā jebkuram ar lieliem sākuma burtiem rakstītajam terminam ir tāda nozīme, kāda tam piešķirta saskaņā ar I pielikumā iekļautajām definīcijām;

c) visu citu noteikumu vajadzībām, izņemot 8. panta 1. un 3.a punktu un 8.a pantu, – tādas iepriekš noteiktas informācijas sistemātiska paziņošana, kas sniegta saskaņā ar šā punkta a) un b) apakšpunktu.”;

b) pievieno šādu 14., 15. un 16. punktu:

“14. “iepriekšējs pārrobežu nolēmums” ir jebkura vienošanās, paziņojums vai jebkurš cits instruments, vai rīcība ar līdzīgu ietekmi, tostarp izdots saistībā ar nodokļu revīziju,

a) ko jebkurai personai izdevusi dalībvalsts valdība vai nodokļu iestāde vai jebkura tās teritoriāla vai administratīva apakšvienība vai kas izdots to vārdā;

b) kas attiecas uz juridiska vai administratīva noteikuma interpretāciju vai piemērošanu attiecībā uz to valsts tiesību aktu administrāciju vai piemērošanu, kuri attiecas uz dalībvalsts vai tās teritoriālu vai administratīvu apakšvienību nodokļiem;

c) kas ir saistīts ar pārrobežu darījumu vai ar jautājumu par to, vai darbības, ko veic juridiska persona citā dalībvalstī, rada pastāvīgu pārstāvniecību, un

d) kas ir sagatavots, pirms tiek veikti tie darījumi vai darbības citā dalībvalstī, kas potenciāli rada pastāvīgu pārstāvniecību, vai pirms tiek iesniegta nodokļu deklarācija par periodu, kurā notika darījums vai darījumu virkne, vai darbības.

Pārrobežu darījums var ietvert (bet neaprobežojas ar to) ieguldījumu veikšanu, preču piegādi, pakalpojumu sniegšanu, finansējuma nodrošināšanu vai materiālo vai nemateriālo aktīvu izmantošanu, un tajā nav jābūt tieši iesaistītai personai, kas saņem iepriekšējo pārrobežu nolēmumu;

15. “iepriekšēja vienošanās par cenas noteikšanu” ir jebkurš tāds nolīgums, paziņojums vai jebkurš cits instruments vai darbība ar līdzīgu ietekmi, tostarp izdota saistībā ar nodokļu revīziju, ko jebkurai personai izdevusi vienas vai vairāku dalībvalstu valdība vai nodokļu iestāde, tostarp jebkura to teritoriāla vai administratīva apakšvienība, vai kas izdota to vārdā, un kas pirms pārrobežu darījumu veikšanas starp saistītiem uzņēmumiem nosaka pienācīgu kritēriju kopumu saistībā ar transfertcenu noteikšanu minētajiem darījumiem vai nosaka peļņas attiecināšanu pastāvīgai pārstāvniecībai.

Uzņēmumi ir saistīti uzņēmumi, ja viens uzņēmums tieši vai netieši piedalās cita uzņēmuma vadībā, kontrolē vai kapitālā vai vienas un tās pašas personas tieši vai netieši piedalās uzņēmumu vadībā, kontrolē vai kapitālā.

Transfertcenā ir cenā, par kurā uzņēmums pārved materiālo un nemateriālo īpašumu vai sniedz pakalpojumus saistītiem uzņēmumiem, un “transfertcenā noteikšana” ir atbilstoši jāinterpretē;

16. šā panta 14. punkta vajadzībām “pārrobežu darījums” ir darījums vai darījumu virkne, ja:

a) ne visas darījuma vai darījumu virknes puses ir rezidenti nodokļu vajadzībām dalībvalstī, kura izdod iepriekšējo pārrobežu nolēmumu, vai

b) darījuma vai darījumu virknes jebkura puse vienlaikus ir rezidents nodokļu vajadzībām vairāk nekā vienas valsts jurisdikcijā, vai

c) viena no darījuma vai darījumu virknes pusēm veic darījumdarbību citā dalībvalstī, izmantojot pastāvīgu pārstāvniecību, un darījums vai darījumu virkne veido daļu vai visu pastāvīgās pārstāvniecības darījumdarbību. Pārrobežu darījumā vai darījumu virknē ir ietvertas arī vienošanās, ko viena juridiskā persona ir noslēgusi attiecībā uz tādu darījumdarbību citā dalībvalstī, kuru minētā persona veic ar pastāvīgas pārstāvniecības starpniecību.

Panta 15. punkta vajadzībām “pārrobežu darījums” ir darījums vai darījumu virkne, kurā iesaistīti saistītie uzņēmumi, no kuriem ne visi ir rezidenti nodokļu vajadzībām vienas dalībvalsts teritorijā.”;

2) direktīvas 8. pantu groza šādi:

a) panta 4. un 5. punktu svītrot;

b) panta 6. punktu aizstāj ar šādu:

“6. Informācijas nosūtīšana notiek šādi:

a) kategorijas, kas norādītas 1. punktā: vismaz reizi gadā – deviņos mēnešos pēc tā dalībvalsts nodokļu gada beigām, uz kuru attiecas informācija;

b) informācija, kas norādīta 3.a punktā: vismaz reizi gadā – deviņos mēnešos pēc tā kalendārā gada vai cita attiecīga ziņošanas perioda beigām, uz kuru attiecas informācija.”;

3) pievieno šādu 8.a un 8.b pantu:

“8.a pants

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

1. Dalībvalsts kompetentā iestāde, kas izdod vai groza iepriekšēju pārrobežu nolēmumu vai iepriekšēju vienošanos par cenas noteikšanu pēc dienas, kad stājas spēkā šī direktīva, paziņo informāciju par to visu pārējo dalībvalstu kompetentajām iestādēm, kā arī Eiropas Komisijai, veicot automātisku apmaiņu.

2. Dalībvalsts kompetentā iestāde paziņo informāciju arī visu pārējo dalībvalstu kompetentajām iestādēm, kā arī Eiropas Komisijai par tādiem iepriekšējiem pārrobežu nolēmumiem vai iepriekšēju vienošanos par cenas noteikšanu, kas izdoti periodā, kurš sākas desmit gadus pirms šīs direktīvas stāšanās spēkā, un vēl joprojām ir spēkā dienā, kad stājas spēkā šī direktīva.

3. Panta 1. punktu nepiemēro, ja iepriekšējs pārrobežu nolēmums attiecas tikai uz vienas fiziskas personas vai vairāku fizisku personu nodokļu lietām.

4. Informācijas apmaiņa notiek šādi:

a) attiecībā uz informācijas apmaiņu saskaņā ar 1. punktu – viena mēneša laikā no tā ceturkšņa beigām, kura laikā ir izdoti vai grozīti iepriekšējie pārrobežu nolēmumi vai iepriekšējas vienošanās par cenas noteikšanu;

b) attiecībā uz informācijas apmaiņu saskaņā ar 2. punktu – līdz 2016. gada 31. decembrim.

5. Informācijā, kas dalībvalstij jāpaziņo saskaņā ar šo pantu, ietver vismaz šādus datus:

a) nodokļu maksātāja un attiecīgā gadījumā uzņēmumu grupas, pie kuras tas pieder, identifikācija;

b) iepriekšējo pārrobežu nolēmumu vai iepriekšējo vienošanos par cenas noteikšanu saturs, tostarp apraksts par attiecīgo darbīdardarbību vai darbīdumiem, vai darbīdumu virkni;

c) to kritēriju kopas apraksts, kas izmantoti transfertcenas noteikšanā, ja ir iepriekšēja vienošanās par cenas noteikšanu;

d) to pārējo dalībvalstu identifikācija, kuras varētu tieši vai netieši skart iepriekšējais pārrobežu nolēmums vai iepriekšējā vienošanās par cenas noteikšanu;

e) visu to personu, izņemot fiziskās personas, identifikācija citā dalībvalstī, kuras varētu tieši vai netieši ietekmēt iepriekšējais pārrobežu nolēmums vai iepriekšējā vienošanās par cenas noteikšanu (norādot, ar kuru dalībvalsti ir saistītas ietekmētās personas).

6. Lai veicinātu informācijas apmaiņu, Komisija pieņem visus pasākumus un praktiskos pasākumus, kas vajadzīgi šā panta īstenošanai, tostarp pasākumus, kas vajadzīgi, lai standartizētu tās informācijas paziņošanu, kas minēta šā panta 5. punktā, kā procedūras daļu, ko izmanto, lai noteiktu 20. panta 5. punktā paredzēto standarta veidlapu.

7. Kompetentā iestāde, kurai saskaņā ar 1. punktu ir paziņota informācija, nekavējoties un jebkurā gadījumā ne vēlāk kā septiņas darbīdienes pēc saņemšanas, ja iespējams – elektroniski, apstiprina informācijas saņemšanu kompetentajai iestādei, kas sniegusi informāciju.

8. Dalībvalstis var pieprasīt papildu informāciju saskaņā ar 5. pantu, tostarp iepriekšējā pārrobežu nolēmuma vai iepriekšējās vienošanās par cenas noteikšanu pilnu tekstu, no dalībvalsts, kas to izdevusi.

9. Direktīvas 17. panta 4. punktu nepiemēro informācijai, ar kuru apmainās saskaņā ar šā panta 1. un 2. punktu.

8.b pants

Statistika par automātisko apmaiņu

1. Dalībvalstis līdz 2017. gada 1. oktobrim reizi gadā iesniedz Komisijai statistiku par automātiskās apmaiņas apjomu saskaņā ar 8. un 8.a pantu un, ciktāl iespējams, 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.

2. Komisija līdz 2018. gada 1. oktobrim iesniedz ziņojumu, kurā sniedz pārskatu un novērtējumu par statistiku un informāciju, kas saskaņā ar 1. punktu saņemta par tādiem jautājumiem kā automātiskās informācijas apmaiņas administratīvās un citas

attiecīgās izmaksas un ieguvumi, kā arī par saistītajiem praktiskajiem aspektiem. Komisija vajadzības gadījumā iesniedz Padomei priekšlikumu attiecībā uz 8. panta 1. punktā izklāstītajām ienākuma un kapitāla kategorijām un/vai nosacījumiem, tostarp nosacījumu, ka ir jābūt pieejamai informācijai par citu dalībvalstu rezidentiem.”;

- 4) direktīvas 14. pantam pievieno šādu 3. punktu:

“3. Ja dalībvalsts izmanto jebkuru informāciju, ko cita dalībvalsts paziņojusi saskaņā ar 8.a pantu, tā nosūta atsaukumi par to kompetentajai iestādei, kas informāciju sniegusi, cik ātri vien iespējams un ne vēlāk kā trīs mēnešus pēc tam, kad tapis zināms pieprasītās informācijas izmantošanas iznākums, izņemot, ja atsauksme jau ir sniegta saskaņā ar šā panta 1. punktu. Komisija nosaka praktiskos pasākumus saskaņā ar 26. panta 2. punktā minēto procedūru.”;

- 5) direktīvas 20. pantam pievieno šādu 5. punktu:

“5. Automātisko informācijas apmaiņu par iepriekšējiem pārrobežu nolēmumiem un iepriekšēju vienošanos par cenas noteikšanu saskaņā ar 8.a pantu veic, izmantojot standarta veidlapu, kuru Komisija ir pieņēmusi saskaņā ar 26. panta 2. punktā minēto procedūru.”;

- 6) direktīvas 21. pantam pievieno šādu 5. punktu:

“5. Komisija izstrādā drošu centrālo direktoriju, kurā var reģistrēt informāciju, kas jāpaziņo saskaņā ar šīs direktīvas 8.a pantu, lai īstenotu automātisko apmaiņu, kā paredzēts 8.a panta 1. un 2. punktā. Komisijai ir pieejama informācija, kas reģistrēta šajā direktoriijā. Komisija pieņem vajadzīgos praktiskos pasākumus saskaņā ar 26. panta 2. punktā minēto procedūru.”;

- 7) direktīvas 23. pantu groza šādi:

a) panta 3. punktu aizstāj ar šādu:

“3. Dalībvalstis nosūta Komisijai 8. un 8.a pantā minētās automātiskās informācijas apmaiņas efektivitātes ikgadēju novērtējumu, kā arī sasniegtos praktiskos rezultātus. Minētā ikgadējā novērtējuma paziņošanas formu un nosacījumus saskaņā ar 26. panta 2. punktā minēto procedūru nosaka Komisija.”;

- b) panta 5. un 6. punktu svītro;

- 8) iekļauj šādu 23.a pantu:

“23.a pants

Informācijas konfidencialitāte

1. Attiecībā uz informāciju, kas Komisijai paziņota saskaņā ar šo direktīvu, Komisija saglabā konfidencialitāti saskaņā ar noteikumiem, ko piemēro Savienības iestādēm.

2. Informāciju, ko dalībvalsts paziņojusi Komisijai saskaņā ar 23. pantu, kā arī visus ziņojumus vai dokumentus, kurus Komisija ir izstrādājusi, izmantojot šo informāciju, var nosūtīt citām dalībvalstīm. Uz šo nosūtīto informāciju attiecas dienesta noslēpuma ievērošanas pienākums, un to aizsargā tāpat kā līdzīgu informāciju saskaņā ar tās dalībvalsts tiesību aktiem, kura informāciju ir saņēmusi.

Komisijas izstrādātus ziņojumus un dokumentus, kas minēti pirmajā daļā, dalībvalstis var izmantot tikai analītiskiem mērķiem, un dalībvalstis informāciju nepublicē un nedara pieejamu nevienai citai personai vai struktūrai, nesāņemot nepārprotamu Komisijas piekrišanu.”;

- 9) direktīvas 25. pantā iekļauj šādu 1.a punktu:

“1.a Regulu (EK) Nr. 45/2001 piemēro jebkurai personas datu apstrādei saskaņā ar šo direktīvu, ko veic Savienības iestādes un struktūras. Tomēr, lai pareizi piemērotu šo direktīvu, Regulas (EK) Nr. 45/2001 11. pantā, 12. panta 1. punktā, un 13. līdz 17. pantā paredzētie pienākumi un tiesības tiek ierobežoti, ciktāl tas vajadzīgs, lai aizsargātu minētās regulas 20. panta 1. punkta b) apakšpunktā noteiktās intereses.”

2. pants

1. Dalībvalstis vēlākais līdz 2015. gada 31. decembrim pieņem un publicē normatīvos un administratīvos aktus, kas vajadzīgi, lai izpildītu šās direktīvas prasības. Dalībvalstis nekavējoties dara Komisijai zināmu minēto noteikumu tekstu.

Dalībvalstis minētos noteikumus piemēro no 2016. gada 1. janvāra.

Kad dalībvalstis pieņem minētos noteikumus, tajos ietver atsauci uz šo direktīvu vai šādu atsauci pievieno to oficiālai publikācijai. Dalībvalstis nosaka, kā izdarāma šāda atsauce.

2. Dalībvalstis dara Komisijai zināmus to tiesību aktu galvenos noteikumus, ko tās pieņem jomā, uz kuru attiecas šī direktīva.

3. pants

Šī direktīva stājas spēkā divdesmitajā dienā pēc tās publicēšanas *Eiropas Savienības Oficiālajā Vēstnesī*.

4. pants

Šī direktīva ir adresēta dalībvalstīm.

Briselē,

*Padomes vārdā —
priekšsēdētājs*

TIESĪBU AKTA PRIEKŠLIKUMA FINANŠU PĀRSKATS

1. PRIEKŠLIKUMA/INICIATĪVAS KONTEKSTS

- 1.1. Priekšlikuma/iniciatīvas nosaukums
- 1.2. Attiecīgās politikas jomas *ABM/ABB* struktūrā
- 1.3. Priekšlikuma/iniciatīvas būtība
- 1.4. Mērķis(-i)
- 1.5. Priekšlikuma/iniciatīvas pamatojums
- 1.6. Ilgums un finansiālā ietekme
- 1.7. Paredzētie pārvaldības veidi

2. PĀRVALDĪBAS PASĀKUMI

- 2.1. Uzraudzības un ziņošanas noteikumi
- 2.2. Pārvaldības un kontroles sistēma
- 2.3. Krāpšanas un pārkāpumu novēršanas pasākumi

3. PRIEKŠLIKUMA/INICIATĪVAS PAREDZAMĀ FINANSIĀLĀ IETEKME

- 3.1. Attiecīgās daudzgadu finanšu shēmas izdevumu kategorijas un budžeta izdevumu pozīcijas
- 3.2. Paredzamā ietekme uz izdevumiem
 - 3.2.1. *Kopsavilkums par paredzamo ietekmi uz izdevumiem*
 - 3.2.2. *Paredzamā ietekme uz darbības apropriācijām*
 - 3.2.3. *Paredzamā ietekme uz administratīvajām apropriācijām*
 - 3.2.4. *Saderība ar kārtējo daudzgadu finanšu shēmu*
 - 3.2.5. *Trešo personu iemaksas*
- 3.3. Paredzamā ietekme uz ieņēmumiem

TIESĪBU AKTA PRIEKŠLIKUMA FINANŠU PĀRSKATS

1. PRIEKŠLIKUMA/INICIATĪVAS KONTEKSTS

1.1. Priekšlikuma/iniciatīvas nosaukums

Priekšlikums Padomes direktīvai, ar ko groza Direktīvu 2011/16/ES attiecībā uz informācijas apmaiņu nodokļu jomā

1.2. Attiecīgās politikas jomas *ABM/ABB* struktūrā¹⁵

14

14.03

1.3. Priekšlikuma/iniciatīvas būtība

☒ Priekšlikums/iniciatīva attiecas uz **jaunu darbību**

☐ Priekšlikums/iniciatīva attiecas uz **jaunu darbību, pamatojoties uz izmēģinājuma projektu/sagatavošanas darbību**¹⁶

☐ Priekšlikums/iniciatīva attiecas uz **esošas darbības pagarināšanu**

☐ Priekšlikums/iniciatīva attiecas uz **darbību, kas pārveidota jaunā darbībā**

1.4. Mērķis(-i)

1.4.1. Komisijas daudzgadu stratēģiskie mērķi, kurus plānots sasniegt ar priekšlikumu/iniciatīvu

Komisijas 2015. gada darba programmā starp prioritātēm minēta taisnīgāka pieeja nodokļu jautājumiem, tostarp nodrošinot “automātisku informācijas apmaiņu par nodokļu nolēmumiem”, kas ir šā priekšlikuma konkrētais mērķis.

1.4.2. Konkrētie mērķi un attiecīgās *ABM/ABB* darbības

Konkrētais mērķis

Programmas *FISCALIS* konkrētais mērķis ir atbalstīt cīņu pret krāpšanu nodokļu jomā, pret izvairīšanos no nodokļu maksāšanas un agresīvu nodokļu plānošanu un atbalstīt Savienības tiesību aktu īstenošanu nodokļu jomā, nodrošinot informācijas apmaiņu, atbalstot administratīvo sadarbību un, ja tas ir nepieciešami un atbilstīgi, uzlabojot iesaistīto valstu administratīvās spējas, lai palīdzētu samazināt administratīvo slogu nodokļu iestādēm un atbilstības nodrošināšanas izmaksas, kas rodas nodokļa maksātājiem.

Attiecīgās *ABM/ABB* darbības

ABB 3

¹⁵ *ABM* – uz darbības jomām balstīta vadība, *ABB* – budžeta līdzekļu sadale pa darbības jomām.

¹⁶ Kā paredzēts Finanšu regulas 54. panta 2. punkta a) vai b) apakšpunktā.

1.4.3. *Paredzamais(-ie) rezultāts(-i) un ietekme*

Norādīt, kāda ir priekšlikuma/iniciatīvas iecerētā ietekme uz finansējuma saņēmējiem/mērķgrupām.

Pirmkārt, automātiska informācijas apmaiņa starp dalībvalstīm par nodokļu nolēmumiem nozīmēs to, ka visas dalībvalstis varēs pienācīgi novērtēt, vai citas dalībvalsts nodokļu nolēmumi tās ietekmē (pat netīši), un attiecīgi reaģēt.

Otrkārt, lielākai pārredzamībai par nodokļu nolēmumiem būtu jārada lielāks stimuls, lai nodrošinātu, ka nodokļu konkurence kļūst taisnīgāka. Automātiska informācijas apmaiņa par nodokļu nolēmumiem var arī atturēt uzņēmumus no agresīvas nodokļu plānošanas, pamatojoties uz nodokļu nolēmumiem, jo citām dalībvalstīm būs nepieciešamā informācija, lai atklātu un reaģētu uz mākslīgu vienošanos un peļņas novirzīšanu.

1.4.4. *Rezultātu un ietekmes rādītāji*

Norādīt priekšlikuma/iniciatīvas īstenošanas uzraudzībā izmantojamus rādītājus.

Priekšlikumu reglamentēs ar prasībām direktīvā, kuru tas groza (t. i., Direktīva 2011/16/ES), attiecībā uz i) dalībvalstu katru gadu iesniedzamo statistiku par informācijas apmaiņu, ii) Komisijas iesniegto ziņojumu, pamatojoties uz šo statistiku, un iii) dalībvalstu katru gadu iesniedzamo automātiskās informācijas apmaiņas efektivitātes novērtējumu.

1.5. **Priekšlikuma/iniciatīvas pamatojums**

1.5.1. *Īstermiņa vai ilgtermiņa vajadzības*

Saskaņā ar direktīvu par administratīvo sadarbību (2011/16/ES) tiek prasīts, lai dalībvalsts, kas izdod nodokļu nolēmumu, izpaustu informāciju citām attiecīgajām dalībvalstīm, taču dalībvalsts, kas izdod nolēmumu, pati pieņem lēmumu par to, kurām citām dalībvalstīm informācija varētu būt nozīmīga. Tomēr dalībvalsts, kas izdod nolēmumu, ne vienmēr spēj noteikt, kuras citas dalībvalstis varētu būt skartas. Turklāt patlaban ir vairāki izpaušanas prasības izņēmumi. Ar šo priekšlikumu tiks paredzēts, ka dalībvalsts, kas izdod nolēmumus, automātiski sniedz informāciju visām pārējām dalībvalstīm, līdz ar to lēmumu par nozīmīgumu būs jāpieņem nevis izdevējai, bet gan saņēmējai dalībvalstij, un tiks likvidēti pašreizējie informācijas izpaušanas pienākuma izņēmumi.

1.5.2. *ES iesaistīšanās pievienotā vērtība*

Dalībvalstis, darbojoties atsevišķi, iespējams, nevar saņemt pilnīgu informāciju par citu dalībvalstu izdotajiem nolēmumiem, pat ja minētie nolēmumi attiecas uz to nodokļu bāzi. Obligāta ES pieeja ir vienīgais veids, kā nodrošināt pilnīgu pārredzamību un sadarbību šajā jautājumā.

1.5.3. *Līdzīgas līdzšinējās pieredzes rezultātā gūtās atziņas*

Pašreizējā neautomātiskā pieeja informācijas apmaiņai par nolēmumiem līdz šim nav radījusi pārredzamību šajā jomā. Patlaban daži nodokļu maksātāji izmanto pārredzamības trūkumu, lai izveidotu struktūras, kas pārvieto peļņu uz zemu nodokļu valstīm, kas var nebūt tās valstis, kurās tiek veikta saimnieciskā darbība, kas rada peļņu, un kur tiek radīta vērtība. Tāda automātiskā informācijas apmaiņa starp nodokļu administrācijām, ko piemēro citās nodokļu jomās, piemēram, attiecībā uz uzkrājumu ienākumiem, ir devusi labus rezultātus. Patlaban globālā līmenī ir atzīts,

ka automātiskā apmaiņa ir labākais pieejamais nodokļu administrāciju instruments, lai cīnītos pret nodokļu apiešanu un izvairīšanos no nodokļu maksāšanas.

1.5.4. Saderība un iespējamā sinerģija ar citiem atbilstošiem instrumentiem

Priekšlikums ir paredzēts, lai grozītu direktīvu par administratīvo sadarbību (2011/16/ES), tāpēc procedūras, pasākumi un IT rīki, kas jau noteikti minētajā direktīvā vai tiek izstrādāti saskaņā ar minēto direktīvu, būs pieejami izmantošanai šā priekšlikuma vajadzībām.

1.6. Ilgums un finansiālā ietekme

☐ **Ierobežota ilguma** priekšlikums/iniciatīva

- ☐ Priekšlikuma/iniciatīvas darbības laiks: [DD.MM.]GGGG.–[DD.MM.]GGGG.
- ☐ Finansiālā ietekme: GGGG.– GGGG.

☒ **Beztermiņa** priekšlikums/iniciatīva

- Īstenošana ar uzsākšanas periodu no GGGG. līdz GGGG.,
- Priekšlikums stāsies spēkā 2016. gada 1. janvārī,
- pēc kura turpinās normāla darbība

1.7. Paredzētie pārvaldības veidi¹⁷

☒ Komisijas īstenota **tieša pārvaldība**:

- ☒ ko veic tās struktūrvienības, tostarp personāls Savienības delegācijās; programma *Fiscalis* 2020 tiek pārvaldīta tieši
- ☐ ko veic izpildaģentūras.

☐ **Dalīta pārvaldība** kopā ar dalībvalstīm

☐ **Netieša pārvaldība**, kurā budžeta īstenošanas uzdevumi uzticēti:

- ☐ trešām valstīm vai to noteiktām struktūrām;
- ☐ starptautiskām organizācijām un to aģentūrām (precizēt);
- ☐ EIB un Eiropas Investīciju fondam;
- ☐ Finanšu regulas 208. un 209. pantā minētajām struktūrām;
- ☐ publisko tiesību subjektiem;
- ☐ privāttiesību subjektiem, kas veic valsts pārvaldes uzdevumus, ja tie sniedz pienācīgas finanšu garantijas;
- ☐ struktūrām, kuru darbību reglamentē dalībvalsts privāttiesības, kurām ir uzticēta publiskā un privātā sektora partnerības īstenošana un kuras sniedz pienācīgas finanšu garantijas;
- ☐ personām, kurām ir uzticēts veikt īpašas darbības KĀDP saskaņā ar Līguma par Eiropas Savienību V sadaļu un kuras ir noteiktas attiecīgā pamataktā.
- *Ja norādīti vairāki pārvaldības veidi, sniedziet papildu informāciju iedaļā "Piezīmes".*

Piezīmes

Saskaņā ar šo priekšlikumu nekas nemainītos attiecībā uz pārvaldību. Saskaņā ar Direktīvas 2011/16/ES 21. pantu Komisija komitoloģijas procedūrā kopā ar dalībvalstīm izstrādā standarta veidlapas un formātus informācijas apmaiņai. Attiecībā uz CCN tīklu, kas nepieciešams, lai nodrošinātu informācijas apmaiņu starp dalībvalstīm, Komisija ir atbildīga par CCN tīkla tādu pilnveidošanu, kas vajadzīga, lai veiktu minētās informācijas apmaiņu, savukārt dalībvalstis ir atbildīgas par savu sistēmu pilnveidošanu, kas vajadzīga, lai nodrošinātu attiecīgās informācijas apmaiņu, izmantojot CCN tīklu.

¹⁷

Skaidrojumus par pārvaldības veidiem un atsaucies uz Finanšu regulu skatīt *BudgWeb* tīmekļa vietnē: http://www.cc.cec/budg/man/budgmanag/budgmanag_en.html

2. PĀRVALDĪBAS PASĀKUMI

2.1. Uzraudzības un ziņošanas noteikumi

Norādīt periodiskumu un nosacījumus.

Saskaņā ar programmu *FISCALIS* uzraudzība un ziņojumu sniegšana tiek veikta šādi. Šīs iniciatīvas un citas kopīgas rīcības, un kopīgu mācību sagatavošanas darbības tiek regulāri uzraudzītas, izmantojot informāciju, kas savākta no dalībniekiem un pasākumu vadītājiem. Informācija tiek vākta, izmantojot standarta veidlapas, un to iekļauj rādītājos, kas noteikti programmas *Fiscalis* 2020 izpildes novērtējuma sistēmā (*PMF*). Citi izdevumi, kas saistīti ar informācijas apmaiņu, tiek uzraudzīti saskaņā ar 1.4.4. iedaļā aprakstīto mehānismu, kā arī konsolidēti saskaņā ar *PMF*.

2.2. Pārvaldības un kontroles sistēma

2.2.1. Apzinātie riski

Potenciālie riski, kas apdraud ar programmu *Fiscalis* 2020 atbalstīto iniciatīvas īstenošanu, attiecas uz:

tā dotāciju līguma īstenošanu, kas parakstīts ar dalībvalstu un kandidātvalstu konsorciiju;

noslēgto iepirkuma līgumu īstenošanu saskaņā ar programmu.

2.2.2. Informācija par izveidoto iekšējās kontroles sistēmu

Iekšējās kontroles sistēmas uzbūve ir identiska programmas *Fiscalis* 2020 attiecīgās sistēmas uzbūvei; tā aptvers visus iniciatīvas darbības izdevumus.

Piemērotās kontroles stratēģijas galvenie elementi ir šādi.

Iepirkuma līgumiem:

Piemēro Finanšu regulā definētās iepirkuma kontroles procedūras. Ikviens iepirkuma līgums tiek noslēgts, ievērojot Komisijas dienestu noteiktu pārbaudes procedūru attiecībā uz maksājumiem, ņemot vērā līgumiskās saistības un pareizu finanšu un vispārīgo pārvaldību. Visos starp Komisiju un saņēmējiem noslēgtajos līgumos ir paredzēti pasākumi krāpšanas apkarošanai (pārbaudes, ziņojumi utt.). Tiek izstrādāti sīki atsauces nosacījumi, un tie veido katra konkrētā līguma pamatu. Pieņemšanas process notiek, strikti ievērojot *TAXUD TEMPO* metodoloģiju – sasniedzamie rezultāti tiek izskatīti, nepieciešamības gadījumā – koriģēti un visbeidzot pilnībā apstiprināti (vai noraidīti). Nevienu rēķinu nevar apmaksāt, ja tam nav apstiprinājuma “vēstules”.

Iepirkuma tehniskā pārbaude

TAXUD ĢD veic sasniedzamo rezultātu kontroli un uzrauga līgumslēdzēju darbību un sniegtos pakalpojumus. Tas regulāri veic arī savu līgumslēdzēju kvalitātes un drošības pārbaudes. Kvalitātes pārbaudē tiek pārbaudīta līgumslēdzēja reālo procesu atbilstība to kvalitātes plānos definētajiem noteikumiem un procedūrām. Drošības pārbaūžu uzmanība tiek vērsta uz konkrētiem procesiem, procedūrām un struktūru.

Papildus iepriekš minētajām kontrolēm *TAXUD* ĢD veic tradicionālo finanšu kontroli.

Ex-ante saistību pārbaude

Visu saistību *TAXUD* ĢD pārbaudi veic Cilvēkresursu un finanšu nodaļas vadītājs. Līdz ar to *ex-ante* pārbaude tiek veikta 100 % piešķirtajām summām. Šī procedūra nodrošina augsta līmeņa pārliedību par darījumu legalitāti un likumību.

Ex-ante maksājumu pārbaude

Ex-ante pārbauda 100 % maksājumu. Turklāt vismaz viens maksājums (no visām izdevumu kategorijām) nedēļā tiek izlases kārtā izvēlēts papildu *ex-ante* pārbaudei, kuru veic cilvēkresursu un finanšu nodaļas vadītājs. Attiecībā uz segumu nav noteikts mērķis, jo šādas pārbaudes mērķis ir pārbaudīt maksājumus “izlases veidā”, lai pārliedinātos, vai visi maksājumi tiek sagatavoti atbilstīgi prasībām. Atlikušie maksājumi katru dienu tiek apstrādāti saskaņā ar spēkā esošajiem noteikumiem.

Kreditriktotāju ar pastarpināti deleģētām pilnvarām deklarācijas

Visi kreditriktotāji ar pastarpināti deleģētām pilnvarām paraksta deklarāciju, apstiprinot gada pasākumu ziņojumu par konkrēto gadu. Šīs deklarācijas attiecas uz darbībām programmas ietvarā. Kreditriktotāji ar pastarpināti deleģētām pilnvarām deklarē, ka darbības, kas saistītas ar budžeta izpildi, ir veiktas saskaņā ar pareizas finanšu pārvaldības principiem, ka spēkā esošās pārvaldības un kontroles sistēmas sniedz pietiekamu pārliedību par darījumu legalitāti un likumību, ka ar šīm darbībām saistītie riski ir pienācīgi identificēti, paziņoti un ka ir īstenoti to novēršanas pasākumi.

2.2.3. *Paredzamās pārbaudu izmaksas un ieguvumi un gaidāmā kļūdas riska līmeņa novērtējums*

Izveidotās kontroles ļauj *TAXUD* ĢD būt pietiekami pārliedinātam par izdevumu kvalitāti un likumību un samazināt neatbilstības risku. Iepriekšminētie kontroles stratēģijas pasākumi samazina potenciālos riskus mazāk par 2 % mērķi, un tiek kontrolēti visi atbalsta saņēmēji. Citu papildu pasākumu izmantošana turpmākai risku samazināšanai radītu neproporcionāli augstas izmaksas, un tāpēc tie nav paredzēti.

Vispārējās izmaksas, kas saistītas ar iepriekšminētās kontroles stratēģijas īstenošanu attiecībā uz visiem izdevumiem saskaņā ar programmu *Fiscalis 2020*, ir ierobežotas līdz 1,6 % no kopējiem maksājumiem. Paredzams, ka attiecībā uz šo iniciatīvu tās paliks šajā pašā līmenī.

Programmas kontroles stratēģija ir uzskatāma par efektīvu rīku neatbilstības riska novēršanai praktiski līdz nullei, un tā atbilst iespējamiem riskiem.

2.3. **Krāpšanas un pārkāpumu novēršanas pasākumi**

Norādīt esošos vai plānotos novēršanas pasākumus un citus pretpasākumus.

Lai noteiktu, vai notikusi krāpšana, korupcija vai jebkāda cita nelikumīga darbība, kas ietekmē Savienības finanšu intereses saistībā ar dotāciju līgumu vai lēmumu par dotāciju piešķiršanu, vai līgumu, kas finansēts saskaņā ar šo regulu, Eiropas Birojs krāpšanas apkarošanai (*OLAF*) var veikt izmeklēšanu, tostarp pārbaudes uz vietas un apskates atbilstīgi noteikumiem un kārtībai, kāda noteikta Eiropas Parlamenta un Padomes Regulā (EK) Nr. 1073/1999 (1) un Padomes Regulā (Euratom, EK) Nr. 2185/96 (2).

3. PRIEKŠLIKUMA/INICIATĪVAS PAREDZAMĀ FINANSIĀLĀ IETEKME

3.1. Attiecīgās daudzgadu finanšu shēmas izdevumu kategorijas un budžeta izdevumu pozīcijas

- Esošās budžeta pozīcijas — tiek pilnībā segtas no programmas *Fiscalis 2020*

Sarindotas pa daudzgadu finanšu shēmas izdevumu kategorijām un budžeta pozīcijām

Daudzgadu finanšu shēmas izdevumu kategorija	Budžeta pozīcija	Izdevumu veids	Iemaksas			
	Numurs1A Konkurētspēja izaugsmei un nodarbinātībai	Dif./nedif. ¹⁸	no EBTA valstīm ¹⁹	no kandidātvalstīm ²⁰	no trešām valstīm	Finanšu regulas 21. panta 2. punkta b) apakšpunkta nozīmē
	14.0301 (Nodokļu sistēmu darbības uzlabošana)	Dif.	NĒ	NĒ	NĒ	NĒ

- No jauna veidojamās budžeta pozīcijas

Sarindotas pa daudzgadu finanšu shēmas izdevumu kategorijām un budžeta pozīcijām

Daudzgadu finanšu shēmas izdevumu kategorija	Budžeta pozīcija	Izdevumu veids	Iemaksas			
	Numurs [Pozīcija.....]]	Dif./nedif.	no EBTA valstīm	no kandidātvalstīm	no trešām valstīm	Finanšu regulas 21. panta 2. punkta b) apakšpunkta nozīmē
	[XX.YY.YY.YY.]		JĀ/NĒ	JĀ/NĒ	JĀ/NĒ	JĀ/NĒ

¹⁸ Dif. – diferencētās apropriācijas, nedif. – nediferencētās apropriācijas.

¹⁹ EBTA: Eiropas Brīvās tirdzniecības asociācija

²⁰ Kandidātvalstis un attiecīgā gadījumā potenciālās kandidātvalstis no Rietumbalkāniem.

3.2. Paredzamā ietekme uz izdevumiem

[Šī iedaļa būtu jāaizpilda, izmantojot **administratīva rakstura budžeta datu izklājlapu** (otrais dokuments šā finanšu pārskata pielikumā), un jāaugšuplādē CISNET starpdienestu konsultācijām.]

3.2.1. Kopsavilkums par paredzamo ietekmi uz izdevumiem

Turpmāk minētie pieteikumi ir iekļauti programmas *Fiscalis 2020 finansējumā*. Papildu apropriācijas nebūs vajadzīgas.

EUR miljonos (trīs zīmes aiz komata)

Daudz gadu finanšu shēmas izdevumu kategorija	Numurs	1A Konkurētspēja izaugsmei un nodarbinātībai
--	--------	--

TAXUD ĢD			2016. gads ²¹	2017. gads	2018. gads	2019. gads	2020. gads			KOPĀ
•Darbības apropriācijas										
Budžeta pozīcijas numurs: 14.0301	Saistības	1)	0,300	1,000	0,400	0,200	0,200			2100
	Maksājumi	2)	0,000	0,300	1,000	0,400	0,200	0,200		2100
Budžeta pozīcijas numurs	Saistības	(1.a)	p. m.	p. m.	p. m.	p. m.	p. m.	p. m.	p. m.	
	Maksājumi	(2.a)	p. m.	p. m.	p. m.	p. m.	p. m.	p. m.	p. m.	
Administratīvās apropriācijas, kas tiek finansētas no konkrētu programmu piešķirumiem ²²			p. m.	p. m.	p. m.	p. m.	p. m.	p. m.	p. m.	
Budžeta pozīcijas numurs		3)	p. m.	p. m.	p. m.	p. m.	p. m.	p. m.	p. m.	
KOPĀ apropriācijas TAXUD ĢD	Saistības	=1+1a +3	0,300	1,000	0,400	0,200	0,200			2100
	Maksājumi	=2+2a	0,000	0,300	1,000	0,400	0,200	0,200		2100

²¹ 2016. gads ir gads, kurā priekšlikumu/iniciatīvu sāk īstenot.

²² Tehniskais un/vai administratīvais atbalsts un ES programmu un/vai darbību īstenošanas atbalsta izdevumi (kādreizējās “BA” pozīcijas), netiešā pētniecība, tiešā pētniecība.

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

• KOPĀ darbības apropriācijas	Saistības	4)	0,300	1,000	0,400	0,200	0,200			2100
	Maksājumi	5)	0,000	0,300	1,000	0,400	0,200	0,200		2100
• KOPĀ administratīvās apropriācijas, kas tiek finansētas no konkrētu programmu piešķirumiem		6)	p. m.	p. m.	p. m.	p. m.	p. m.	p. m.	p. m.	
KOPĀ daudzgadu finanšu shēmas 1A IZDEVUMU KATEGORIJAS apropriācijas	Saistības	=4+ 6	0,300	1,000	0,400	0,200	0,200			2100
	Maksājumi	=5+ 6	0,000	0,300	1,000	0,400	0,200	0,200		2100

Ja priekšlikums/iniciatīva ietekmē vairākas izdevumu kategorijas

• KOPĀ darbības apropriācijas	Saistības	4)	p. m.	p. m.	p. m.	p. m.	p. m.	p. m.	p. m.	
	Maksājumi	5)	p. m.	p. m.	p. m.	p. m.	p. m.	p. m.	p. m.	
• KOPĀ administratīvās apropriācijas, kas tiek finansētas no konkrētu programmu piešķirumiem		6)	p. m.	p. m.	p. m.	p. m.	p. m.	p. m.	p. m.	
KOPĀ daudzgadu finanšu shēmas 1.–4. IZDEVUMU KATEGORIJAS apropriācijas (Pamatsumma)	Saistības	=4+ 6	p. m.	p. m.	p. m.	p. m.	p. m.	p. m.	p. m.	
	Maksājumi	=5+ 6	p. m.	p. m.	p. m.	p. m.	p. m.	p. m.	p. m.	

Daudz gadu finanšu shēmas izdevumu kategorija	5	“Administratīvie izdevumi”
--	----------	----------------------------

EUR miljonos (trīs zīmes aiz komata)

		2016. gads	2017. gads	2018. gads	2019. gads	2020. gads		KOPĀ
<i>TAXUD</i> ĢD								
• Cilvēkresursi		0,528	0,528	0,528	0,528	0,528		
• Pārējie administratīvie izdevumi		0,030	0,030	0,030	0,030	0,030		
KOPĀ — <i>TAXUD</i> ĢD	Apropriācijas	0,558	0,558	0,558	0,558	0,558		

KOPĀ daudz gadu finanšu shēmas 5. IZDEVUMU KATEGORIJAS apropriācijas	(Saistību summa = maksājumu summa)	0,558	0,558	0,558	0,558	0,558			
---	------------------------------------	-------	-------	-------	-------	-------	--	--	--

EUR miljonos (trīs zīmes aiz komata)

		2016. gads ²³	2017. gads	2018. gads	2019. gads	2020. gads		KOPĀ
KOPĀ daudz gadu finanšu shēmas 1.–5. IZDEVUMU KATEGORIJAS apropriācijas	Saistības	0,858	1,558	0,958	0,758	0,758		
	Maksājumi	0,558	0,858	1,558	0,958	0,758		

²³ 2016. gads ir gads, kurā priekšlikumu/iniciatīvu sāk īstenot.

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

3.2.2. Paredzamā ietekme uz darbības apropriācijām

- ☐ Priekšlikums/iniciatīva neparedz izmantot darbības apropriācijas
- ☒ Priekšlikums/iniciatīva paredz darbības apropriācijas izmantot šādā veidā:

Saistību apropriācijas EUR miljonos (trīs zīmes aiz komata)

Norādīt mērķus un rezultātus ↓			2016. gads		2017. gads		2018. gads		2019. gads		2020. gads						KOPĀ	
	REZULTĀTI																	
	Rezultāta veids ²⁴	Rezultāta vidējās izmaksas	Daudzums	Izmaksas	Daudzums	Izmaksas	Daudzums	Izmaksas	Daudzums	Izmaksas	Daudzums	Izmaksas	Daudzums	Izmaksas	Daudzums	Izmaksas	Kopējais rezultātu daudzums	Kopējās izmaksas
KONKRĒTAIS MĒRĶIS Nr.1 ²⁵ ...																		
- Rezultāts																		
- Rezultāts																		
- Rezultāts																		
Starpsumma – konkrētais mērķis Nr. 1																		
KONKRĒTAIS MĒRĶIS Nr. 2 ...																		
- Rezultāts																		
Starpsumma – konkrētais mērķis Nr. 2																		
KOPĒJĀS IZMAKSAS																		

²⁴ Rezultāti ir produkti vai pakalpojumi (piemēram, finansēto studentu apmaiņu skaits, uzbūvēto ceļu garums kilometros utt.), kas jāpiegādā vai jāsniedz.
²⁵ Konkrētie mērķi, kas norādīti 1.4.2. punktā. “Konkrētie mērķi...”

PIEZĪME

Šā priekšlikuma paredzamais pozitīvais rezultāts ir šāds: i) dalībvalstis saņems informāciju par nodokļu nolēmumiem citās valstīs, kas tām ļaus izveidot nostāju, pamatojoties uz informāciju, lai pēc saviem ieskatiem piemērotu nepieciešamos pretpasākumus; ii) sabiedrība var uzskatīt pasākumu par aktīvu soli, kas paredzēts, lai nodrošinātu, ka visi nodokļu maksātāji maksā nodokļu taisnīgu daļu; iii) citu valstu spiediens varētu nozīmēt, ka dalībvalstis grozīs savu nolēmumu praksi; iv) uzņēmumi varētu ierobežot agresīvas nodokļu plānošanas struktūras. Dalībvalstīm, kas izdod nodokļu nolēmumus, būs papildu administratīvais slogs un radīsies atbilstības izmaksas, kas saistītas ar informācijas sniegšanu par nolēmumiem, tomēr paredzams, ka, ņemot vērā sniedzamās informācijas ierobežoto apjomu, šīs izmaksas būtu ierobežotas. Turklāt informāciju jau vajadzēja sniegt (t. i., priekšlikumā lielā mērā vienkārši paskaidroti un apstiprināti spēkā esošie informācijas apmaiņas pienākumi).

3.2.3. Paredzamā ietekme uz administratīvajām apropriācijām

3.2.3.1. Kopsavilkums

- ☐ Priekšlikums/iniciatīva neparedz izmantot administratīvās apropriācijas
- ☒ Priekšlikums/iniciatīva paredz izmantot administratīvās apropriācijas šādā veidā:

EUR miljonos (trīs zīmes aiz komata)

	2016. gads ²⁶	2017. gads	2018. gads	2019. gads	2020. gads	KOPĀ
--	--------------------------	------------	------------	------------	------------	------

Daudzgažu finanšu shēmas 5. IZDEVUMU KATEGORIJA								
Cilvēkresursi	0,528	0,528	0,528	0,528	0,528			
Pārējie administratīvie izdevumi	0,030	0,030	0,030	0,030	0,030			
Starpsumma — daudzgažu finanšu shēmas 5. IZDEVUMU KATEGORIJA	0,558	0,558	0,558	0,558	0,558			

Ārpus daudzgažu finanšu shēmas 5. IZDEVUMU KATEGORIJAS ²⁷								
Cilvēkresursi								
Pārējie administratīvie izdevumi								
Starpsumma — ārpus daudzgažu finanšu shēmas 5. IZDEVUMU KATEGORIJAS								

²⁶ 2016. gads ir gads, kurā priekšlikumu/iniciatīvu sāk īstenot.

²⁷ Tehniskais un/vai administratīvais atbalsts un ES programmu un/vai darbību īstenošanas atbalsta izdevumi (kādreizējās “BA” pozīcijas), netiešā pētniecība, tiešā pētniecība.

KOPĀ	0,558	0,558	0,558	0,558	0,558			
------	-------	-------	-------	-------	-------	--	--	--

Vajadzīgās cilvēkresursu un citu administratīvu izdevumu apropriācijas tiks nodrošinātas no ĢD apropriācijām, kas jau ir piešķirtas darbības pārvaldībai un/vai ir pārdalītas attiecīgajā ģenerāldirektorātā, vajadzības gadījumā izmantojot arī vadošajam ĢD gada budžeta sadales procedūrā piešķirtus papildu resursus un ņemot vērā budžeta ierobežojumus.

3.2.3.2. Paredzamās vajadzības pēc cilvēkresursiem

- ☐ Priekšlikums/iniciatīva neparedz cilvēkresursu izmantošanu
- ☒ Priekšlikums/iniciatīva paredz cilvēkresursu izmantošanu šādā veidā:

Aplēse izsakāma ar pilnslodzes ekvivalentu

	2016. gads	2017. gads	2018. gads	2019. gads	2020. gads
• Štatu sarakstā ietvertās amata vietas (ierēdņi un pagaidu darbinieki)					
XX 01 01 01 (Galvenā mītne un Komisijas pārstāvniecības)	4	4	4	4	4
XX 01 01 02 (Delegācijas)	p. m.	p. m.	p. m.	p. m.	p. m.
XX 01 05 01 (Netiešā pētniecība)	p. m.	p. m.	p. m.	p. m.	p. m.
10 01 05 01 (Tiešā pētniecība)	p. m.	p. m.	p. m.	p. m.	p. m.
• Ārštata darbinieki (izsakot ar pilnslodzes ekvivalentu — FTE) ²⁸					
XX 01 02 01 (CA, SNE, INT, ko finansē no vispārīgajām apropriācijām)	p. m.	p. m.	p. m.	p. m.	p. m.
XX 01 02 02 (CA, LA, SNE, INT un JED delegācijās)	p. m.	p. m.	p. m.	p. m.	p. m.
XX 01 04 yy ²⁹					
- galvenajā mītnē	p. m.	p. m.	p. m.	p. m.	p. m.

²⁸ CA = līgumdarbinieki; LA = vietējie darbinieki; SNE = valstu norīkoti eksperti; INT = aģentūras darbinieki; JED = jaunākie eksperti delegācijās.

²⁹ Ārštata darbiniekiem paredzēto maksimālo summu finansē no darbības apropriācijām (kādreizējām "BA" pozīcijām).

	- delegācijās	p. m.	p. m.	p. m.	p. m.	p. m.	p. m.	p. m.
XX 01 05 02 (CA, SNE, INT – netiešā pētniecība)		p. m.	p. m.	p. m.	p. m.	p. m.	p. m.	p. m.
10 01 05 02 (CA, INT, SNE – tiešā pētniecība)		p. m.	p. m.	p. m.	p. m.	p. m.	p. m.	p. m.
Citas budžeta pozīcijas (precizēt)		p. m.	p. m.	p. m.	p. m.	p. m.	p. m.	p. m.
KOPĀ		4	4	4	4	4	4	4

XX ir attiecīgā politikas joma vai budžeta sadaļa.

Vajadzības pēc cilvēkresursiem tiks nodrošinātas, izmantojot attiecīgā ĢD darbiniekus, kuri jau ir iesaistīti konkrētās darbības pārvaldībā un/vai ir pārgrupēti attiecīgajā ģenerāldirektorātā, vajadzības gadījumā izmantojot arī vadošajam ĢD gada budžeta sadales procedūrā piešķirtus papildu resursus un ņemot vērā budžeta ierobežojumus.

Veicamo uzdevumu apraksts

Ierēdņi un pagaidu darbinieki	Sanāksmju un sarakstes sagatavošana ar dalībvalstīm; (atkarībā no apspriedēm ar dalībvalstīm) darbs pie veidlapām, IT formātiem un centrālā direktorijs; IT sistēmas izstrādes pasūtīšana ārējiem līgumslēdzējiem
Ārštata darbinieki	Nepiemēro

3.2.4. Saderība ar kārtējo daudzgadu finanšu shēmu

- ☒ Priekšlikums/iniciatīva atbilst kārtējai daudzgadu finanšu shēmai
- ☐ Pieņemot priekšlikumu/iniciatīvu, jāpārplāno attiecīgā izdevumu kategorija daudzgadu finanšu shēmā

Aprakstīt, kas jāpārplāno, norādot attiecīgās budžeta pozīcijas un summas.

- ☐ Pieņemot priekšlikumu/iniciatīvu, jāpiemēro elastības instruments vai jāpārskata daudzgadu finanšu shēma

Aprakstīt, kas jādara, norādot attiecīgās izdevumu kategorijas, budžeta pozīcijas un summas.

3.2.5. Trešo personu iemaksas

- Priekšlikums/iniciatīva neparedz trešo personu līdzfinansējumu
- ~~Priekšlikums/iniciatīva paredz šādu līdzfinansējumu:~~

Apropriācijas EUR miljonos (trīs zīmes aiz komata)

	N gads	N+1 gads	N+2 gads	N+3 gads	Norādīt tik gadu, cik nepieciešams ietekmes ilguma atspoguļošanai (sk. 1.6. punktu)			Kopā
Norādīt līdzfinansējuma struktūru								
KOPĀ līdzfinansējuma apropriācijas								

3.3. Paredzamā ietekme uz ieņēmumiem

- ☒ Priekšlikums/iniciatīva finansiāli neietekmē ieņēmumus
- ☐ Priekšlikums/iniciatīva finansiāli ietekmē:
 - ☐ pašu resursus
 - ☐ dažādus ieņēmumus

EUR miljonos (trīs zīmes aiz komata)

Budžeta pozīcija	ieņēmumu	Kārtējā finanšu gadā pieejamās apropriācijas	Priekšlikuma/iniciatīvas ietekme ³⁰					Norādīt tik gadu, cik nepieciešams ietekmes ilguma atspoguļošanai (sk. 1.6. punktu)
			N gads	N+1 gads	N+2 gads	N+3 gads		
....pants								

Attiecībā uz īpaši novirzāmiem dažādajiem ieņēmumiem norādīt attiecīgo(-ās) izdevumu pozīciju(-as).

Norādīt ietekmes uz ieņēmumiem aprēķināšanai izmantoto metodi.

³⁰

Norādītajām tradicionālo pašu resursu (muitas nodokļi, cukura nodevas) summām jābūt neto summām, t.i., bruto summām, no kurām atskaitītas iekasēšanas izmaksas 25 % apmērā.