



Briuselis, 2015 03 18
COM(2015) 135 final

2015/0068 (CNS)

Pasiūlymas

TARYBOS DIREKTYVA

**kuria iš dalies keičiamos Direktyvos 2011/16/ES nuostatos dėl privalomų automatinių
apmokestinimo srities informacijos mainų**

{SWD(2015) 60 final}

AIŠKINAMASIS MEMORANDUMAS

1. PASIŪLYMO APLINKYBĖS

1.1. Bendrosios aplinkybės

Mokesčių planavimą įmonės tradiciškai laiko teisėta priemone, argumentuodamos tuo, kad mokestiniams įsipareigojimams sumažinti jos naudoja teisėtą tvarką. Tačiau pastaraisiais metais mokesčių planavimas tapo sudėtingesnis: jis vykdomas per kelias jurisdikcijas, o apmokestinamasis pelnas perkeliamas į valstybes, kuriose nustatyta palanki apmokestinimo tvarka. Šis agresyvios formos mokesčių planavimas gali įgyti įvairiausių pavidalus, tokius kaip naudojimas techninėmis mokesčių sistemos subtilybėmis ar dviejų arba daugiau mokesčių sistemų neatitiktimi siekiant sumažinti mokestinius įsipareigojimus arba jų išvengti. Tarp jo pasekmių – dvigubas atskaitymas (pavyzdžiui, tos pačios išlaidos atskaitomas ir šaltinio valstybėje, ir rezidavimo vietos valstybėje), dvigubas neapmokestinimas (pavyzdžiui, pajamos neapmokestinamos nei šaltinio valstybėje, nei gavėjo rezidavimo vietos valstybėje)¹. Tokia praktika daugeliu atveju grindžiama nacionalinės administracijos priimamais sprendimais, kuriais įmonei patvirtinama, kaip konkretus sandoris bus apmokestinamas pagal galiojančius teisės aktus, ir taip sukurtai struktūrai suteikiama teisinio tikrumo. Nors valstybės narės privalo užtikrinti, kad jų priimami sprendimai dėl mokesčių atitiktų galiojančius ES ir nacionalinius teisės aktus, su tokiais sprendimais susijusi skaidrumo stoka gali turėti įtakos kitoms šalims, kurios turi sąsajų su subjektais, kuriems skirti sprendimai.

Mokesčių vengimas, kaip ir mokestinis sukčiavimas bei mokesčių slėpimas, turi reikšmingą tarpvalstybinį matmenį. Dėl globalizacijos ir augančio mokesčių mokėtojų judumo valstybėms narėms gali būti sunku tinkamai įvertinti mokesčių bazes. Šis reiškinys gali pažeisti apmokestinimo sistemų veikimą, pastūmėti vengti mokesčių, juos slėpti ir taip trukdyti veikti vidaus rinkai.

Taigi tik sutarusios imtis bendrų veiksmų valstybės narės gali veiksmingai spręsti šią problemą. Todėl valstybių narių mokesčių administracijų administracinio bendradarbiavimo tobulinimas yra vienas pagrindinių Komisijos strategijos uždavinių.

Siekiant pakeisti ankstesnę direktyvą, kuria reglamentuota valstybių narių tarpusavio pagalba (Tarybos direktyva 77/799/EEB), buvo priimta Tarybos direktyva 2011/16/ES. Taip atsiliepta į valstybių narių poreikį stiprinti administracinį bendradarbiavimą apmokestinimo srityje.

Šio pasiūlymo tikslas – užtikrinti, kad Direktyvoje 2011/16/ES būtų nustatyta privalomai automatiškai keistis informacija apie išankstinius tarpvalstybinius sprendimus ir išankstinę kainodaros tvarką (specifinio tipo išankstinius tarpvalstybinius sprendimus, naudojamus sandorių kainodaros srityje) ir taip mokesčių administratoriams būtų sudarytos sąlygos visapusiškai ir veiksmingai bendradarbiauti. Kadangi dėl mokesčiais pagrįstų struktūrų labai sumažėja pajamų apmokestinimo lygis sprendimą priimančioje valstybėje narėje, kitose susijusiose valstybėse narėse gali būti apmokestintos tik labai nedidelės pajamų sumos, todėl tose valstybėse narėse vyksta mokesčių bazių erozija.

Pagal pasiūlymą valstybės narės su visomis kitomis valstybėmis narėmis turės automatiškai keistis pagrindine informacija apie išankstinius tarpvalstybinius sprendimus dėl mokesčių ir išankstinę kainodaros tvarką. Tai pagrįsta principu, kad geriausiai įvertinti galimą tokių sprendimų poveikį ir aktualumą gali ne sprendimą priimanti šalis, o kitos valstybės narės. Tinkamais atvejais informaciją gaunančios valstybės narės gali paprašyti išsamesnės informacijos.

¹ [2012 m. gruodžio 6 d. Komisijos rekomendacija](#) dėl agresyvaus mokesčių planavimo.

Pasiūlymas konkrečiai parengtas tam, kad automatiniai informacijos apie sprendimus mainai remtųsi galiojančiomis Direktyvos 2011/16/ES taisyklėmis, susijusiomis su praktine informacijos mainų tvarka, įskaitant standartinių formų naudojimą. Tai atitinka ir tarptautinius EBPO lygmens pokyčius ir tos organizacijos darbą BEPS projekte.

2012 m. Verslo apmokestinimo elgesio kodekso grupė² peržiūrėjo su sprendimais dėl mokesčių susijusius valstybių narių procedūrų pokyčius. Grupė nustatė tarpvalstybinių sprendimų, kurių informacija reikėtų keistis spontaniškai, tipus ir rekomendavo parengti pavyzdinius nurodymus, kuriuos valstybės narės galėtų naudoti kaip vidinio naudojimo gaires³. Pavyzdiniuose nurodymuose teigiama, kad informacija apie tarpvalstybinius sprendimus turėtų būti spontaniškai siunčiama pagal Direktyvos 2011/16/ES 9 straipsnį, naudojant standartines elektronines formas direktyvoje nurodytomis elektroninėmis priemonėmis ne vėliau kaip per mėnesį nuo sprendimo priėmimo, laikantis direktyvos 10 straipsnyje nustatyto termino. Juose valstybės narės taip pat raginamos užtikrinti tinkamus komunikacijos šia tema kanalus ir geros kokybės mokymą bei gaires tiems, kurie sprendimus priima. Pavyzdiniuose nurodymuose taip pat apibūdinamas spontaniškai pateiktinos informacijos turinys. Tačiau tie pavyzdiniai nurodymai nėra teisiškai privalomi. Praktiškai valstybės narės mažai keičiasi informacija apie išankstinius sprendimus dėl mokesčių arba sandorių kainodaros tvarką, net jei jie turi įtakos kitoms valstybėms.

Todėl atrodo, kad būtinas sistemingesnis ir labiau saistantis požiūris į informacijos apie sprendimus mainus siekiant užtikrinti, kad, kai viena valstybė narė priima išankstinį sprendimą dėl mokesčių arba sandorių kainodaros tvarką, bet kuri kita poveikį patirianti valstybė narė galėtų imtis reikiamo atitinkamo veiksmo.

2014 m. gruodžio 16 d. Komisija įsipareigojo pateikti tokį pasiūlymą dėl automatinių informacijos apie tarpvalstybinius sprendimus mainų, ir tai įrašyta į 2015 m. Komisijos darbo programą⁴.

2. KONSULTACIJŲ SU SUINTERESUOTOSIOMIS ŠALIMIS IR POVEIKIO VERTINIMO REZULTATAI

2.1. Konsultavimasis pagal veiksmų planą stiprinti kovą su mokestiniu sukčiavimu ir mokesčių slėpimu, atsižvelgiant į rekomendacijas (COM(2012) 722) ir kituose forumuose

2013 m. gegužės 21 d. Europos Parlamentas priėmė rezoliuciją⁵, kurioje palankiai įvertino Komisijos veiksmų planą ir jo rekomendacijas, paragino valstybes nares laikytis savo įsipareigojimų ir perimti veiksmų planą, taip pat pabrėžė, kad ES turėtų vadovauti pasaulinio masto diskusijoms dėl kovos su mokestiniu sukčiavimu, mokesčių vengimu ir mokesčių rojais, visų pirma skatindama informacijos mainus.

2013 m. balandžio 17 d. Europos ekonomikos ir socialinių reikalų komitetas priėmė nuomonę⁶. Komitetas pritarė Komisijos pasiūlytam veiksmų planui ir jos pastangoms ieškoti konkrečių sprendimų, kuriais būtų mažinamas mokestinis sukčiavimas ir mokesčių slėpimas.

² OL 98/C 2/01.

³ Dokumentas 10903/12 FISC 77.

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

⁵ 2013 m. gegužės 21 d. Europos Parlamento rezoliucija dėl kovos su mokestiniu sukčiavimu, mokesčių slėpimu ir mokesčių rojais (M. Klevai pranešimas) – 2013/2025(INI).

⁶ 2013 m. balandžio 17 d. Europos ekonomikos ir socialinių reikalų komiteto nuomonė dėl Komisijos komunikato Europos Parlamentui ir Tarybai „Veiksmų planas stiprinti kovą su mokestiniu sukčiavimu ir mokesčių slėpimu“ COM(2012) 722 final (P. S. Dandea pranešimas, CESE 101/2013).

Pastaraisiais metais valstybės narės dirbo Elgesio kodekso grupėje, kad pagerintų informacijos apie tarpvalstybinius sprendimus ir sandorių kainodaros srityje mainus. Išvadas ši Elgesio kodekso grupė išdėstydavo ataskaitose, kurias reguliariai perduodavo Tarybai⁷.

2.2. Valstybės narės

Ši direktyva pagrįsta pavyzdiniais nurodymais, dėl kurių 2014 m. susitarė valstybės narės, taigi ji atspindi valstybių narių delegatų keliuose europiniuose forumuose jau atliktą darbą. Valstybės narės jau kuris laikas diskutuoja dėl keitimosi informacija apie sprendimus dėl mokesčių principo; tačiau iki šiol tai nepadėjo sukurti veiksmingos tokio keitimosi sistemos.

2.3. Subsidiarinis ir proporcingumas

Šis pasiūlymas atitinka subsidiarumo ir proporcingumo principus, išdėstytus Europos Sąjungos sutarties 5 straipsnio atitinkamai 3 ir 4 dalyje.

SESV 115 straipsnyje numatytas valstybių narių įstatymų ir kitų teisės aktų, turinčių tiesioginę įtaką vidaus rinkos sukūrimui ar veikimui, suderinimas ir nurodyta, kad toks teisės aktų suderinimas yra būtinas.

Tikslo – užtikrinti, kad visos valstybės gautų pakankamai informacijos apie išankstinius tarpvalstybinius sprendimus ir išankstinę kainodaros tvarką – neįmanoma pakankamai pasiekti nekoordinuotais kiekvienos valstybės narės atskirai vykdomais veiksmais. Todėl informacijos apie sprendimus, kurie gali paveikti daugiau nei vienos valstybės narės mokesčių bazes, mainams reikalingas bendras privalomas modelis. Be to, tarpvalstybinis elementas yra neatsiejama pasiūlyto veiksmo dalis. Todėl veiksmingas informavimas apie išankstinius tarpvalstybinius sprendimus ir išankstinę kainodaros tvarką gali būti pasiektas tik Sąjungos lygmens veiksmu.

Nors galima manyti, kad pavyzdiniai nurodymai situaciją pagerina, įstatyminis pagrindas laikomas veiksmingesne priemone. Be to, kol sprendimą priimančiai valstybei narei reikės, remiantis savo pačios teisine sistema, vertinti, kiek konkretus sprendimas aktualus kitoms valstybėms narėms, išliks skaidrumo trūkumas. Mokesčių mokėtojai gali pasinaudoti bendrą keitimosi informacija taisyklių stygiu, kad sukurtų struktūras, kuriomis pelnas perkeliamas į šalis, kuriose jis mažai apmokestinamas, nors tai būtų ne tos šalys, kuriose vykdoma pilną nešanti ekonominė veikla ir kuriama vertė.⁸ Kadangi sprendimai dėl mokesčių dažnai skiriami tarpvalstybinėms struktūroms, valstybės narės, norėdamos susidaryti išsamų vaizdą, priklauso viena nuo kitos. Todėl bendradarbiaujančios valstybės narės yra palankesnėje padėtyje nei pavienės valstybės narės, kurios siekia individualiai užtikrinti informacijos apie sprendimus dėl mokesčių mainų sistemos veiksmingumą ir visapusiškumą. Kai siekiama užtikrinti mokesčių skaidrumą ir mokesčių administratorių bendradarbiavimą kovoje su mokesčių vengimu, suderintas ES modelis būtų veiksmingesnis.

Konkreči problema, dėl kurios, kaip nustatyta, reikia politikos priemonių, yra skaidrumo trūkumas tarpvalstybinį poveikį turinčių sprendimų dėl mokesčių srityje, ir jis turi neigiamos įtakos, pavyzdžiui, tinkamam vidaus rinkos veikimui. Politikos priemonės apima tik reagavimą į tarpvalstybinį elementą turinčius sprendimus. Jų esmė – dvipakopis modelis, pagal kurį direktyvoje apibrėžtas pagrindinės informacijos rinkinys turėtų būti perduotas visoms ES valstybėms narėms. Pasidalintina informacija turėtų vienu metu atitikti du kriterijus: viena vertus, ji turi būti kaip įmanoma trumpesnė, kita vertus, ji turi būti pakankamai informatyvi ją gaunančiai valstybei narei, kad ši galėtų spręsti, ar tikslinga prašyti daugiau informacijos. Antruoju etapu tos valstybės narės, kurios gali įrodyti, kad

⁷ Elgesio kodekso grupės viešos ataskaitos verslo apmokestinimo klausimais skelbiamos [čia](#).

⁸ Kaip išnagrinėta EBPO vykdomame BEPS projekte.

informacija, ko gero, joms aktuali, pagal galiojančias direktyvos nuostatas gali paprašyti išsamesnės informacijos. Taigi pasiūlymas yra pati proporcingiausia nustatytos problemos sprendimo priemonė, nes ji apsiriboja tarpvalstybinį elementą turinčiais išankstiniais sprendimais dėl mokesčių ir išankstine kainodaros tvarka. Pasiūlymas taip pat pagrįstas automatiniais pagrindinės informacijos mainais, kuriais siekiama sudaryti sąlygas kiekvienai valstybei narei nustatyti, ar reikėtų prašyti išsamesnės informacijos. Vadinasi, siūlomais pakeitimais nesiekama daugiau nei būtina norint išspręsti kilusius uždavinius ir taip pasiekti Sutarties tikslus – tinkamą ir efektyvų vidaus rinkos veikimą.

2.4. Komisijos tarnybų darbinis dokumentas

Kartu skelbiamame tarnybų darbiniame dokumente įvertinamos politikos galimybės pagal efektyvumo, veiksmingumo, nuoseklumo, socialinio poveikio ir pagrindinių teisių kriterijus. Galimybių analizę parengė Komisija, siekdama pagrįsti pasirinktą politikos galimybę.

3. TEISINIAI PASIŪLYMO ASPEKTAI

Šio pasiūlymo tikslas – užtikrinti, kad, kai tenkinamos naujo 8a straipsnio sąlygos, valstybės narės automatiškai keistųsi informacija apie išankstinius tarpvalstybinius sprendimus ir išankstinę kainodaros tvarką.

Tuo tikslu pasiūlymu iš dalies keičiama Direktyva 2011/16/ES su pakeitimais, padarytais Direktyva 2014/107/ES⁹, įvedant specifinį reikalavimą automatiškai keistis informacija apie išankstinius tarpvalstybinius sprendimus ir išankstinę kainodaros tvarką.

Konkrečiai, siūlomos direktyvos 1 straipsnio 3 dalimi į galiojančią direktyvą įtraukiamas naujas 8a straipsnis, kuriame nurodomos privalomų automatinių informacijos apie sprendimų dėl mokesčių ir sandorių kainodaros tvarkos tipus mainų, kaip apibrėžta siūlomoje direktyvoje įtraukus 1 straipsnio 1 dalį, taikymo sritis ir sąlygos. 8a straipsnio 1 dalyje nustatyta, kad valstybės narės kompetentingos institucijos, automatiškai keisdamosi informacija, visų kitų valstybių narių kompetentingoms institucijoms praneša apie savo priimamus ar iš dalies keičiamus nustatytus sprendimus dėl mokesčių. Ši prievolė išplečiama, kad apimtų sprendimus, kurie priimti per dešimt metų iki siūlomos direktyvos įsigaliojimo datos ir tebegalioja direktyvos įsigaliojimo metu (8a straipsnio 2 dalis).

Siūlomos direktyvos 1 straipsnio 6 dalyje sudaromos sąlygos Komisijai galbūt sukurti saugų visos informacijos, kuri perduota įgyvendinant šį pasiūlymą, centrinį registrą. Tas centrinis registras ir palengvintų informacijos mainus, ir padėtų valstybėms narėms nagrinėti ir reaguoti į sprendimus, apie kuriuos valstybės narės viena kitą informuoja.

Siūloma direktyva taip pat atnaujinamos 2011 m. direktyvos taisyklės dėl grįžtamosios informacijos, praktinės informacijos mainų tvarkos ir administracinio bendradarbiavimo įvertinimo, kad jie būtų išplėsti ir apimtų automatinis informacijos apie išankstinius tarpvalstybinius sprendimus ir išankstinę kainodaros tvarką mainus.

Šių pakeitimų dalykas sietinas su tuo pačiu teisiniu pagrindu kaip ir Direktyva 2011/16/ES, t. y. su Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo (SESV) 115 straipsniu, kuriuo siekiama užtikrinti tinkamą vidaus rinkos veikimą.

4. POVEIKIS BIUDŽETUI

Pasiūlymo poveikis ES biudžetui išdėstytas kartu su pasiūlymu pateikiamoje finansinėje pažymoje; jis neviršys turimų išteklių. Papildomų IT priemonių ir galimo centrinio registro,

⁹ OL L 359, 2014 m. gruodžio 16 d.

kuriuos Komisija gali sukurti ateityje, siekdama palengvinti ryšius tarp valstybių narių ir pasirūpinti informacijos saugojimu, išlaidos būtų finansuojamos Reglamentu (ES) Nr. 1286/2013 sukurtos FISCALIS 2020 programos, kuria finansiškai remiama veikla, gerinanti mokesčių administratorių administracinį bendradarbiavimą, lėšomis.

Pasiūlymas

TARYBOS DIREKTYVA

kuria iš dalies keičiamos Direktyvos 2011/16/ES nuostatos dėl privalomų automatinių apmokestinimo srities informacijos mainų

EUROPOS SAJUNGOS TARYBA,

atsižvelgdama į Sutartį dėl Europos Sąjungos veikimo, ypač į jos 115 straipsnį,

atsižvelgdama į Europos Komisijos pasiūlymą,

teisėkūros procedūra priimamo akto projektą perdavus nacionaliniams parlamentams,

atsižvelgdama į Europos Parlamento nuomonę¹⁰,

atsižvelgdama į Europos ekonomikos ir socialinių reikalų komiteto nuomonę¹¹,

atsižvelgdama į Regionų komiteto nuomonę¹²,

laikydamosi specialios teisėkūros procedūros,

kadangi:

- (1) tarpvalstybinio masto mokesčių vengimo, agresyvaus mokesčių planavimo ir žalingos mokesčių konkurencijos keliama problema labai išaugo ir kelia didelį susirūpinimą Sąjungoje ir pasauliniu lygmeniu. Mokesčių bazės erozija labai sumažina nacionalines mokestines pajamas, o tai trukdo valstybėms narėms taikyti augimui palankią mokesčių politiką. Visų pirma, dėl sprendimų, susijusių su mokesčiais pagrįstomis struktūromis, smarkiai sumažėja dirbtinai didelių pajamų sumų apmokestinimo lygis išankstinį sprendimą priimančioje šalyje ir dėl to gali dirbtinai sumažėti apmokestinamos pajamų sumos bet kurioje kitoje susijusioje šalyje. Todėl būtina skubiai padidinti skaidrumą. Tuo tikslu būtina patobulinti Tarybos direktyva 2011/16/EU¹³ nustatytas priemones ir mechanizmus;
- (2) 2014 m. gruodžio 18 d. posėdžiavusios Europos Vadovų Tarybos išvadose pabrėžtas skubus poreikis dėti daugiau pastangų kovoje su mokesčių vengimu ir agresyviu mokesčių planavimu ir pasauliniu, ir Sąjungos lygmenimis. Akcentuodama skaidrumo reikšmę, Europos Vadovų Taryba pritarė Komisijos ketinimui pateikti pasiūlymą dėl automatinių informacijos apie sprendimus dėl mokesčių mainų Sąjungoje;
- (3) Direktyvoje 2011/16/ES numatyti privalomi spontaniški informacijos mainai tarp valstybių narių penkiais konkrečiais atvejais ir per tam tikrą terminą. Tie spontaniški informacijos mainai atvejais, kai vienos valstybės narės kompetentinga institucija turi pagrindo manyti, kad kitoje valstybėje narėje prarandamos mokestinės pajamos, jau taikomi tarpvalstybinį matmenį turintiems sprendimams dėl mokesčių, kuriuos

¹⁰OL C, , p. .

¹¹OL C, , p. .

¹²OL C, , p. .

¹³2011 m. vasario 15 d. Tarybos direktyva 2011/16/ES dėl administracinio bendradarbiavimo apmokestinimo srityje ir panaikinanti Direktyvą 77/799/EEB (OL L 64, 2011 3 11, p. 1).

valstybė narė skiria konkrečiam mokesčių mokėtojui dėl mokesčių nuostatų aiškinimo ar taikymo ateityje;

- (4) tačiau veiksmingiems spontaniškiems informacijos apie išankstinius tarpvalstybinius sprendimus ir išankstinę kainodaros tvarką mainams trukdo keletas svarbių praktinių sunkumų, tokių kaip sprendimus priimančiai valstybei narei suteikta diskrecija pasirinkti, kurios kitos valstybės narės turėtų būti informuotos;
- (5) galimybė atsisakyti suteikti informaciją, jei dėl to būtų atskleista komercinė, pramoninė ar profesinė paslaptis arba komercinis procesas, arba informacija, kurios atskleidimas prieštarautų viešajai politikai, nebūtų taikoma privalomų automatinių informacijos apie išankstinius tarpvalstybinius sprendimus ir išankstinę kainodaros tvarką mainų nuostatomis, kad nebūtų sumažintas tų mainų efektyvumas. Tiems komerciniams interesams apsaugoti turėtų pakakti to, kad informacija, kuria privaloma keistis su visomis valstybėmis narėmis, yra riboto pobūdžio;
- (6) norint, kad privalomi automatiniai išankstinių tarpvalstybinių sprendimų ir išankstinės kainodaros tvarkos mainai būtų naudingi, informacija turi būti perduota iškart po to, kai jie yra priimami, taigi reikėtų nustatyti, kad ta informacija turėtų būti perduodama reguliariais tarpsniais;
- (7) atliekant privalomus automatinius išankstinių tarpvalstybinių sprendimų ir išankstinės kainodaros tvarkos mainus visais atvejais visoms valstybėms narėms būtų perduodamas iš anksto nustatytų pagrindinės informacijos elementų rinkinys. Komisija turėtų priimti visas priemones, kurių reikia norint standartizuoti tokios informacijos perdavimą, laikydamosi Direktyvoje 2011/16/EB nurodytos tvarkos, kuria nustatoma informacijos mainams naudotina standartinė forma. Ta tvarka taip pat turi būti naudojama priimant visas būtinas informacijos mainų įgyvendinimo priemones ir nustatant praktinę jų tvarką;
- (8) valstybės narės turėtų keistis pagrindine informacija, kuri taip pat turi būti perduodama Komisijai. Tai sudarytų sąlygas Komisijai bet kuriuo metu stebėti ir įvertinti, kiek efektyviai vykdomi automatiniai informacijos apie tarpvalstybinius sprendimus ir išankstinę kainodaros tvarką mainai. Toks informacijos perdavimas neatleis valstybių narių nuo pareigos informuoti Komisiją apie bet kokią valstybės pagalbą;
- (9) informacijos gaunančios valstybės narės grįžtamasis ryšys informaciją siunčiančiai valstybei narei yra būtinas efektyvios automatinių informacijos mainų sistemos veikimo elementas. Todėl tikslinga nustatyti priemones, kurios sudarytų sąlygas teikti grįžtamąją informaciją tais atvejais, kai informacija buvo panaudota ir kai pagal kitas Direktyvos 2011/16/ES nuostatas negalima teikti kitos grįžtamosios informacijos;
- (10) kai valstybė narė prašo išankstinius tarpvalstybinius sprendimus ar išankstinę kainodaros tvarką priėmusios valstybės narės pateikti papildomos informacijos, įskaitant visą tokių sprendimų ar tvarkos tekstą, ji turėtų galėti remtis Direktyvos 2011/16/ES 5 straipsniu, susijusiu su informacijos mainais gavus prašymą;
- (11) valstybės narės imasi visų reikiamų priemonių pašalinti kliūtis, kurios galėtų kliudyti veiksmingai ir kuo plačiau privalomai automatiškai keistis informacija apie išankstinius tarpvalstybinius sprendimus ir išankstinę kainodaros tvarką;
- (12) siekdamos padidinti išteklių naudojimo efektyvumą, palengvinti informacijos mainus ir išvengti būtinybės kitoms valstybėms narėms panašiai plėtoti savo sistemas informacijos saugojimo tikslais, reikėtų priimti specialias nuostatas, pagal kurias būtų sukurtas centrinis visoms valstybėms narėms ir Komisijai prieinamas registras, į kurį valstybės narės įkeltų ir kuriame saugotų informaciją, užuot siuntusios ją elektroniniu

paštu. Komisija turėtų patvirtinti tokiam registrai sukurti reikalingą praktinę tvarką Direktyvos 2011/16/ES 26 straipsnio 2 dalyje nurodyta tvarka;

- (13) atsižvelgiant į Direktyva 2014/107/ES ir šia direktyva padarytų pakeitimų pobūdį ir mastą, reikėtų pailginti Direktyvoje 2011/16/ES nurodytą informacijos, statistinių duomenų ir ataskaitų pateikimo terminus. Ilgesni terminai turėtų užtikrinti, kad pateiktinoje informacijoje bus atsižvelgta į patirtį, sukaupą padarius tuos pakeitimus. Ilgesnius terminus reikėtų taikyti ir statistiniams duomenims, ir kitai informacijai, kurią turi pateikti valstybės narės iki 2016 m. liepos 1 d., ir ataskaitai, ir, kai tinka, pasiūlymui, kurį turi pateikti Komisija iki 2017 m. liepos 1 d.;
- (14) atsižvelgiant į laipsniško įgyvendinimo principą, kuris įtvirtintas Direktyvoje 2011/16/ES, galiojantiems privalomiems automatiniais informacijos mainams taikomus terminus, nustatytus Direktyvos 2011/16/ES 8 straipsnio 1 dalyje, tikslinga pritaikyti, siekiant užtikrinti turimos informacijos apie kategorijas perdavimą per devynis mėnesius po finansinių metų, su kuriais ji susijusi, pabaigos;
- (15) galiojančios nuostatos dėl konfidencialumo turėtų būti iš dalies pakeistos, kad atspindėtų informacijos apie išankstinius tarpvalstybinius sprendimus ir išankstinę kainodaros tvarką įtraukimą į privalomus automatinius informacijos mainus.
- (16) šioje direktyvoje gerbiama pagrindinė teisė ir laikomasi principų, pripažįstamų visų pirma Europos Sąjungos pagrindinių teisių chartijoje. Visų pirma šia direktyva siekiama užtikrinti visapusišką pagarbą teisei į asmens duomenų apsaugą ir laisvę užsiimti verslu;
- (17) kadangi šios direktyvos tikslas, t. y. užtikrinti veiksmingą valstybių narių administracinį bendradarbiavimą tokiomis sąlygomis, kurios būtų suderinamos su tinkamu vidaus rinkos veikimu, valstybės narės negali deramai pasiekti ir kadangi dėl vienodumo ir veiksmingumo poreikio to tikslo geriau siekti Sąjungos lygiu, laikydamasi Europos Sąjungos sutarties 5 straipsnyje nustatyto subsidarumo principo Sąjunga gali patvirtinti priemones. Pagal tame straipsnyje nustatytą proporcingumo principą šia direktyva neviršijama to, kas būtina nurodytam tikslui pasiekti;
- (18) pagal 2011 m. rugsėjo 28 d. bendrą valstybių narių ir Komisijos politinį pareiškimą dėl aiškinamųjų dokumentų¹⁴ valstybės narės pagrįstais atvejais įsipareigojo prie pranešimų apie perkėlimo priemones pridėti vieną ar daugiau dokumentų, kuriuose paaiškinamos direktyvos sudėtinių dalių ir nacionalinių perkėlimo priemonių atitinkamų dalių sąsajos. Šios direktyvos atveju teisės aktų leidėjas laikosi nuomonės, kad tokių dokumentų perdavimas yra pagrįstas;
- (19) todėl Direktyva 2011/16/ES turėtų būti atitinkamai iš dalies pakeista,

PRIĖMĖ ŠIĄ DIREKTYVĄ:

1 straipsnis

Direktyva 2011/16/ES iš dalies keičiama taip:

- (1) 3 straipsnis iš dalies keičiamas taip:
 - a) 9 punktas pakeičiamas taip:
„9. automatiniai mainai –

¹⁴OL C 369, 2011 12 17, p. 14.

a) taikant 8 straipsnio 1 dalį ir 8a straipsnį, sistemingas iš anksto nustatytos informacijos pateikimas kitai valstybei narei be išankstinio prašymo iš anksto nustatytais reguliariais intervalais; Taikant 8 straipsnio 1 dalį, turima informacija reiškia informaciją, kuri yra informaciją pateikiančios valstybės narės mokesčių dokumentuose ir kurią galima gauti taikant toje valstybėje narėje nustatytas informacijos rinkimo bei tvarkymo procedūras;

b) taikant 8 straipsnio 3a dalį, sistemingas iš anksto nustatytos informacijos apie kitų valstybių narių rezidentus pateikimas atitinkamai rezidavimo vietos valstybei narei be išankstinio prašymo iš anksto nustatytais reguliariais intervalais. 8 straipsnio 3a ir 7a dalyse, 21 straipsnio 2 dalyje bei 25 straipsnio 2 ir 3 dalyse vartojamų terminų reikšmė yra apibrėžta I priede išdėstytose atitinkamose apibrėžtyse;

c) taikant visas nuostatas, išskyrus 8 straipsnio 1 ir 3a dalių ir 8a straipsnio nuostatas, sistemingas iš anksto nustatytos informacijos, pateiktos pagal šio punkto a ir b papunkčius, pateikimas.“

b) Pridedami šie 14, 15 ir 16 punktai:

„14. išankstinis tarpvalstybinis sprendimas – bet koks susitarimas, pranešimas arba bet kuri kita panašaus poveikio priemonė ar veiksmas, įskaitant tą, kuris priimamas mokesčių audito srityje, kuris:

a) priimamas valstybės narės vyriausybės ar mokesčių administratoriaus arba jo teritorinių ar administracinių padalinių, arba kuris priimamas jų vardu ir yra skirtas bet kuriam asmeniui;

b) susijęs su valstybės narės ar jos teritorinių arba administracinių padalinių teisinės ar administracinės nuostatos, susijusios su mokesčiams taikytinų nacionalinių įstatymų vykdymu ar vykdymo užtikrinimu, aiškinimu ar taikymu;

c) susijęs su tarpvalstybiniu sandoriu arba su klausimu, ar dėl juridinio asmens vykdomos veiklos įsteigiama nuolatinė buveinė ar ne;

d) priimamas iki sandorių arba kitoje valstybėje narėje vykdomos veiklos, dėl kurios gali būti įsteigta nuolatinė buveinė, pradžios arba iki mokesčių deklaracijos, apimančios laikotarpį, per kurį įvykdytas vienas ar keli sandoriai arba veikla, pateikimo.

Tarpvalstybinis sandoris gali būti susijęs, be kita ko, su investavimu, prekių tiekimu, paslaugų teikimu, finansavimu arba materialiojo ar nematerialiojo turto naudojimu, ir neprivalo būti tiesiogiai susijęs su asmeniu, gaunančiu išankstinį tarpvalstybinį sprendimą;

15. išankstinė kainodaros tvarka – bet koks susitarimas, pranešimas arba bet kuri kita panašaus poveikio priemonė ar veiksmas (įskaitant tą, kuris priimamas mokesčių audito srityje), kurį priima vienos ar kelių valstybių narių vyriausybės ar mokesčių administratorius, įskaitant jo teritorinius ar administracinius padalinius, arba kuris priimamas jų vardu ir yra skirtas bet kuriam asmeniui, kuris iš anksto nustato susijusių įmonių tarpvalstybinius sandorius, tiems sandoriams skirtus atitinkamus sandorių kainodaros nustatymo kriterijus arba nustato, kad pelnas priskiriamas nuolatinei buveinei.

Įmonės – susijusios įmonės, kai viena įmonė tiesiogiai ar netiesiogiai dalyvauja valdant kitą įmonę, ją kontroliuojant ar turi jos kapitalo, arba tie patys asmenys tiesiogiai ar netiesiogiai dalyvauja valdant įmones, jas kontroliuojant ar turi jų kapitalo.

Sandorių kainos – kainos, kurias įmonė taiko perduodama fizinės prekes ir nematerialųjį turtą arba teikia paslaugas susijusioms įmonėms; sandorių kainodara turi būti aiškinama atitinkamai.

16. Taikant 14 punktą, tarpvalstybinis sandoris reiškia sandorį ar sandorius, kai:

a) ne visos sandorio ar sandorių šalys yra rezidentės mokesčių tikslais valstybėje narėje, priimančioje išankstinį tarpvalstybinį sprendimą, arba

b) bet kuri iš sandorio ar sandorių šalių kartu yra rezidentė mokesčių tikslais daugiau nei vienoje jurisdikcijoje, arba

c) viena iš sandorio ar sandorių šalių vykdo veiklą kitoje valstybėje narėje per nuolatinę buveinę, o sandoris ar sandoriai sudaro dalį visos nuolatinės buveinės veiklos. Tarpvalstybinis sandoris ar sandoriai taip pat apima vieno juridinio asmens nuostatas, taikomas veiklai kitoje valstybėje narėje, kurią tas asmuo vykdo per nuolatinę buveinę.

Taikant 15 punktą, tarpvalstybinis sandoris reiškia sandorį ar sandorius, kuriuose dalyvauja susijusios įmonės, iš kurių ne visos yra rezidentės mokesčių tikslais vienos valstybės narės teritorijoje.“

(2) 8 straipsnis iš dalies keičiamas taip:

a) 4 ir 5 dalys išbraukiamos.

b) 6 dalis pakeičiama taip:

„6. Informacija pateikiama taip:

a) 1 dalyje nurodytų kategorijų atveju – ne rečiau kaip vieną kartą per metus, per devynis mėnesius nuo valstybės narės mokestinių metų, su kuriais susijusi informacija, pabaigos;

b) 3a dalyje nurodytos informacijos atveju – kasmet, per devynis mėnesius nuo kalendorinių metų arba kito atitinkamo ataskaitinio laikotarpio, su kuriuo susijusi informacija, pabaigos.“

(3) Įterpiami šie 8a ir 8b straipsniai:

„8 a straipsnis

Privalomų automatinių informacijos apie išankstinius tarpvalstybinius sprendimus ir išankstinę kainodaros tvarką mainų taikymo sritis ir sąlygos

1. Kompetentinga valstybės narės institucija, priimanti ar iš dalies keičianti išankstinį tarpvalstybinį sprendimą arba išankstinę kainodaros tvarką po šios direktyvos įsigaliojimo dienos, automatinių mainų būdu pateikia informaciją apie tai visų kitų valstybių narių kompetentingoms institucijoms ir Europos Komisijai.

2. Kompetentinga valstybės narės institucija taip pat pateiks visų kitų valstybių narių kompetentingoms institucijoms ir Europos Komisijai informaciją apie išankstinius tarpvalstybinius sprendimus ir išankstinę kainodaros tvarką, kurie priimti per laikotarpį, prasidėjusį prieš dešimt metų iki šios direktyvos įsigaliojimo, bet kurie vis dar galioja šios direktyvos įsigaliojimo dieną.

3. 1 dalis netaikoma tuo atveju, kai išankstinis tarpvalstybinis sprendimas susijęs tik su vieno ar kelių fizinių asmenų mokesčių reikalais.

4. Informacijos mainai vykdomi taip:

a) informacijos mainų pagal 1 dalį atveju – per vieną mėnesį nuo ketvirčio, per kurį priimti arba iš dalies pakeisti išankstiniai tarpvalstybiniai sprendimai arba išankstinė kainodaros tvarka, pabaigos;

b) informacijos mainų pagal 2 dalį atveju – iki 2016 m. gruodžio 31 d.

5. Informacija, kurią valstybė narė turi pranešti pagal šį straipsnį, apima ne mažiau kaip šiuos duomenis:

a) mokesčių mokėtojo ir prireikus įmonių grupės, kuriai jis priklauso, identifikavimą;

b) išankstinio tarpvalstybinio sprendimo arba išankstinės kainodaros tvarkos turinį, įskaitant susijusios verslo veiklos arba sandorio ar sandorių aprašymą;

c) sandorių kainodaros arba išankstinės kainodaros tvarkos atveju pačios sandorio kainos nustatymo kriterijų aprašymą;

d) kitų valstybių narių, kurios gali būti tiesiogiai ar netiesiogiai susijusios su išankstiniu tarpvalstybiniu sprendimu arba išankstine kainodaros tvarka, identifikavimą;

e) bet kurio asmens, išskyrus fizinį asmenį, kitose valstybėse narėse, kurios gali būti tiesiogiai ar netiesiogiai susijusios su išankstiniu tarpvalstybiniu sprendimu arba išankstine kainodaros tvarka, identifikavimą (nurodant, su kuria valstybe narė susijusieji asmenys yra susiję).

6. Nustatydamą 20 straipsnio 5 dalyje nurodytą standartinę formą, kad palengvintų mainus, Komisija priima bet kokias priemones ir praktines nuostatas, būtinas šiam straipsniui įgyvendinti, įskaitant priemones, skirtas šio straipsnio 5 dalyje nurodytos informacijos pranešimui standartizuoti.

7. Kompetentinga institucija, kuriai informacija pateikiama pagal 1 dalį, nedelsdama ir bet kuriuo atveju ne vėliau kaip per septynias darbo dienas nuo jos gavimo, jei įmanoma, elektroninėmis priemonėmis, informaciją suteikusiai kompetentingai institucijai patvirtina, kad informacija gauta.

8. Pagal 5 straipsnį valstybės narės gali paprašyti valstybės narės, priėmusios išankstinį tarpvalstybinį sprendimą arba išankstinę kainodaros tvarką, papildomos informacijos, taip pat viso tų dokumentų teksto.

9. 17 straipsnio 4 dalis netaikoma informacijos mainams pagal šio straipsnio 1 ir 2 dalis.

8b straipsnis

Statistiniai automatinių mainų duomenys

1. Iki 2017 m. spalio 1 d. valstybės kasmet pateikia Komisijai statistinius duomenis apie automatinių mainų pagal 8 ir 8a straipsnius apimtį ir, kiek įmanoma, informaciją apie administracines bei kitas atitinkamas išlaidas ir naudą, susijusias su įvykiu pasikeitimu informacija ir su visais galimais pokyčiais, kuriuos pajuto tiek mokesčių administracijos, tiek trečiosios šalys.

2. Iki 2018 m. spalio 1 d. Komisija pateikia ataskaitą, kurioje bus apžvelgti ir įvertinti pagal šio straipsnio 1 dalį gauti statistiniai duomenys ir informacija tokiais klausimais, kaip automatinių informacijos mainų administracinės bei kitos atitinkamos išlaidos ir teikiama nauda, taip pat su jais susijusiais praktiniais aspektais. Komisija prireikus pateikia pasiūlymą Tarybai dėl pajamų ir kapitalo kategorijų ir (arba) 8 straipsnio

1 dalyje nustatytų sąlygų, įskaitant sąlygą, kad informacija apie asmenis, kurių gyvenamoji vieta yra kitose valstybėse narėse, turi būti prieinama.

- (4) 14 straipsnis papildomas šia 3 dalimi:

„3. Kai valstybė narė naudojasi bet kokia informacija, suteikta kitos valstybės narės pagal 8a straipsnį, ji kuo greičiau ir ne vėliau kaip per tris mėnesius po to, kai sužinomi prašomos informacijos naudojimo rezultatai, nusiunčia grįžtamąją informaciją kompetentingai institucijai, suteikusiai informaciją, išskyrus atvejį, jeigu grįžtamoji informacija jau buvo pateikta pagal šio straipsnio 1 dalį. Komisija nustato praktines nuostatas 26 straipsnio 2 dalyje nurodyta tvarka.

- (5) 20 straipsnis papildomas tokia 5 dalimi:

„5. Informacija apie išankstinius tarpvalstybinius sprendimus ir išankstinę kainodaros tvarką, kuria vadovaujantis 8a straipsniu keičiamasi automatiškai, siunčiama naudojant standartinę formą, kurią Komisija patvirtina 26 straipsnio 2 dalyje nurodyta tvarka.“

- (6) 21 straipsnis papildomas tokia 5 dalimi:

„5. Kad būtų galima vykdyti 8a straipsnio 1 ir 2 dalyse numatytus automatinius mainus, Komisija sukuria saugų centrinių registrą, kuriame galima registruoti informaciją, praneštiną pagal šios direktyvos 8a straipsnį. Komisija gali susipažinti su šiame registre užregistruota informacija. 26 straipsnio 2 dalyje nustatyta tvarka Komisija priima reikiamas praktines nuostatas.

- (7) 23 straipsnis iš dalies keičiamas taip:

a) 3 dalis keičiama taip:

„3. Valstybės narės pateikia Komisijai metinį automatinių mainų, kaip nurodyta 8 ir 8a straipsniuose, veiksmingumo įvertinimą ir praneša apie pasiektus praktinius rezultatus. Komisija patvirtina šio metinio įvertinimo perdavimo formą ir sąlygas 26 straipsnio 2 dalyje nurodyta tvarka.“

b) 5 ir 6 straipsniai išbraukiami.

- (8) Įterpiamas šis 23a straipsnis:

„23a straipsnis

Informacijos konfidencialumas

1. Komisija pagal šią direktyvą gautą informaciją laiko konfidencialia vadovaudamasi Sąjungos institucijoms taikomomis nuostatomis.

2. Informacija, kurią valstybė narė pateikė Komisijai pagal 23 straipsnį, taip pat ataskaitos ar dokumentai, kuriuos Komisija parengė naudodamasi tokia informacija, gali būti perduoti kitoms valstybėms narėms. Tokiai perduotai informacijai taikomi tarnybinės paslapties reikalavimai ir suteikiama tokia pati apsauga, kokia suteikiama panašaus pobūdžio informacijai pagal ją gavusios valstybės narės nacionalinės teisės aktus.

Pirmoje pastraipoje nurodytas Komisijos parengtas ataskaitas ir dokumentus valstybės narės gali naudoti tik analizės tikslais, tačiau jie negali būti skelbiami ar pateikiami jokiame kitame asmeniui ar įstaigai negavus aiškaus Komisijos sutikimo.“

- (9) 25 straipsnyje įterpiama ši 1a dalis:

„1a. Reglamentas (EB) Nr. 45/2001 taikomas Sąjungos institucijų ir įstaigų atliekamam asmens duomenų tvarkymui pagal šią direktyvą. Tačiau siekiant tinkamai taikyti šią direktyvą, Reglamento (EB) Nr. 45/2001 11 straipsnyje, 12 straipsnio 1 dalyje ir 13–17 straipsniuose numatytų prievolių ir teisių taikymo sritis ribojama tiek, kiek reikia to reglamento 20 straipsnio 1 dalies b punkte nurodytiems interesams apsaugoti.“

2 straipsnis

1. Valstybės narės ne vėliau kaip 2015 m. gruodžio 31 d. priima ir paskelbia įstatymus ir kitus teisės aktus, būtinus, kad būtų laikomasi šios direktyvos. Jos nedelsdamos pateikia Komisijai tų teisės aktų nuostatų tekstą.

Tas nuostatas jos taiko nuo 2016 m. sausio 1 d.

Valstybės narės, priimdamos tas nuostatas, daro jose nuorodą į šią direktyvą arba tokia nuoroda daroma jas oficialiai skelbiant. Nuorodos darymo tvarką nustato valstybės narės.

2. Valstybės narės pateikia Komisijai šios direktyvos taikymo srityje priimtų nacionalinės teisės aktų pagrindinių nuostatų tekstus.

3 straipsnis

Ši direktyva įsigalioja dvidešimtą dieną po jos paskelbimo *Europos Sąjungos oficialiajame leidinyje*.

4 straipsnis

Ši direktyva skirta valstybėms narėms.

Priimta Briuselyje

*Tarybos vardu
Pirmininkas*

FINANSINĖ TEISĖS AKTO PASIŪLYMO PAŽYMA

1. PASIŪLYMO (INICIATYVOS) STRUKTŪRA

- 1.1. Pasiūlymo (iniciatyvos) pavadinimas
- 1.2. Atitinkama (-os) politikos sritis (-ys) VGV / VGB sistemoje
- 1.3. Pasiūlymo (iniciatyvos) pobūdis
- 1.4. Tikslas (-ai)
- 1.5. Pasiūlymo (iniciatyvos) pagrindas
- 1.6. Trukmė ir finansinis poveikis
- 1.7. Numatytas (-i) valdymo būdas (-ai)

2. VALDYMO PRIEMONĖS

- 2.1. Stebėsenos ir atskaitomybės taisyklės
- 2.2. Valdymo ir kontrolės sistema
- 2.3. Sukčiavimo ir pažeidimų prevencijos priemonės

3. NUMATOMAS PASIŪLYMO (INICIATYVOS) FINANSINIS POVEIKIS

- 3.1. Atitinkama (-os) daugiametės finansinės programos išlaidų kategorija (-os) ir biudžeto išlaidų eilutė (-ės)
- 3.2. Numatomas poveikis išlaidoms
 - 3.2.1. *Numatomo poveikio išlaidoms santrauka*
 - 3.2.2. *Numatomas poveikis veiklos asignavimams*
 - 3.2.3. *Numatomas poveikis administracinio pobūdžio asignavimams*
 - 3.2.4. *Suderinamumas su dabartine daugiamete finansine programa*
 - 3.2.5. *Trečiųjų šalių įnašai*
- 3.3. Numatomas poveikis įplaukoms

FINANSINĖ TEISĖS AKTO PASIŪLYMO PAŽYMA

1. PASIŪLYMO (INICIATYVOS) STRUKTŪRA

1.1. Pasiūlymo (iniciatyvos) pavadinimas

Pasiūlymas dėl Tarybos direktyvos, kuria iš dalies keičiamos Direktyvos 2011/16/ES nuostatos dėl privalomų automatinių apmokestinimo srities informacijos mainų

1.2. Atitinkama (-os) politikos sritis (-ys) VGV / VGB sistemoje¹⁵

14

14.03

1.3. Pasiūlymo (iniciatyvos) pobūdis

☒ Pasiūlymas (iniciatyva) susijęs (-usi) su **naudja priemone**

☐ Pasiūlymas (iniciatyva) susijęs (-usi) su **naudja priemone, kuri bus priimta įgyvendinus bandomąjį projektą ir (arba) atlikus parengiamuosius veiksmus**¹⁶

☐ Pasiūlymas (iniciatyva) susijęs (-usi) su **esamos priemonės galiojimo pratęsimu**

☐ Pasiūlymas (iniciatyva) susijęs (-usi) su **priemone, perorientuota į naują priemonę**

1.4. Tikslas (-ai)

1.4.1. Komisijos daugiametis (-čiai) strateginis (-iai) tikslas (-ai), kurio (-ių) siekiama šiuo pasiūlymu (šia iniciatyva)

2015 m. Komisijos darbo programoje tarp jos prioritetų nurodytas ir sąžiningesnis požiūris į apmokestinimą, be kita ko, užtikrinant „automatinius informacijos apie sprendimus dėl mokesčių mainus“ – būtent toks šio pasiūlymo tikslas.

1.4.2. Konkretus (-ūs) tikslas (-ai) ir atitinkama VGV / VGB veikla

Konkretus tikslas

Konkretus programos FISCALIS tikslas – remti kovą su mokestiniu sukčiavimu, mokesčių slėpimu ir agresyviu mokesčių planavimu bei Sąjungos mokesčių srities teisės įgyvendinimą užtikrinant keitimąsi informacija, remiant administracinį bendradarbiavimą bei prireikus ir kai tinkama stiprinant dalyvaujančių šalių administracinius gebėjimus, siekiant padėti mažinti mokesčių administratorių administracinę naštą ir mokesčių mokėtojų mokestinių prievolių vykdymo išlaidas.

Atitinkama VGV / VGB veikla

VGB 3

¹⁵ VGV – veikla grindžiamas valdymas; VGB – veikla grindžiamo biudžeto sudarymas.

¹⁶ Kaip nurodyta Finansinio reglamento 54 straipsnio 2 dalies a arba b punkte.

1.4.3. *Numatomas (-i) rezultatas (-ai) ir poveikis*

Nurodyti poveikį, kurį pasiūlymas (iniciatyva) turėtų padaryti tiksliniams gavėjams (tikslinėms grupėms).

Pirma, automatiniai informacijos apie sprendimus dėl mokesčių mainai tarp valstybių narių reikš, kad visos valstybės narės galės tinkamai įvertinti, ar kitos valstybės narės sprendimai dėl mokesčių daro joms poveikį (net ir netyčini), ir galės atitinkamai reaguoti.

Antra, tai, kad sprendimai dėl mokesčių yra skaidresni, turėtų būti didesnė paskata užtikrinti sąžiningesnę konkurenciją mokesčių srityje. Automatiniai informacijos apie sprendimus dėl mokesčių mainai taip pat gali atgrasyti įmones nuo agresyvaus mokesčių planavimo, remiantis sprendimais dėl mokesčių, nes kitos valstybės narės dabar turės reikiamos informacijos, kad galėtų nustatyti dirbtinius susitarimus ir pelno perkėlimą ir į tai reaguoti.

1.4.4. *Rezultatų ir poveikio rodikliai*

Nurodyti pasiūlymo (iniciatyvos) įgyvendinimo stebėjimo rodiklius.

Pasiūlymą reglamentuos direktyvos, kurią jis iš dalies keičia (t. y. Direktyvą 2011/16), reikalavimai dėl i) valstybių narių metinių statistinių duomenų apie automatinius mainus teikimo, ii) Komisijos ataskaitos, parengtos pagal tuos statistinius duomenis, teikimo, iii) valstybių narių vykdomo automatinių informacijos mainų veiksmingumo metinio įvertinimo teikimo.

1.5. **Pasiūlymo (iniciatyvos) pagrindas**

1.5.1. *Trumpalaikiai arba ilgalaikiai poreikiai*

Nors pagal Administracinio bendradarbiavimo direktyvą (2011/16) valstybei narei, išduodančiai sprendimą dėl mokesčių, taikomas reikalavimas atskleisti informaciją bet kurioms kitoms susijusioms valstybėms narėms, sprendimą išduodanti valstybė narė gali savo nuožiūra nuspręsti, kurioms kitoms valstybėms narėms ši informacija gali būti svarbi. Vis dėlto sprendimą išduodanti valstybė narė ne visada gali žinoti, kurioms kitoms valstybėms narėms šis sprendimas gali daryti poveikį. Be to, šiuo metu yra keletas informacijos atskleidimo reikalavimo išimčių. Pagal šį pasiūlymą sprendimus išduodanti valstybė narė turėtų automatiškai pateikti informaciją visoms kitoms valstybėms narėms, kad nuspręsti dėl informacijos svarbumo galėtų ne sprendimą išduodanti, o jį gaunanti valstybė narė; taip pat būtų panaikintos dabartinės informacijos atskleidimo reikalavimo išimtys.

1.5.2. *Papildoma ES dalyvavimo nauda*

Valstybės narės individualiai veikdamos gali nesugebėti gauti visos informacijos apie kitų valstybių narių išduotus sprendimus, netgi tais atvejais, kai tie sprendimai susiję su jų mokesčių baze. Privalomas ES masto metodas – vienintelis būdas užtikrinti visišką skaidrumą ir bendradarbiavimą šioje srityje.

1.5.3. *Panašios patirties išvados*

Taikant dabartinį neautomatinį keitimosi informacija apie sprendimus metodą, kol kas neužtikrintas skaidrumas šioje srityje. Šiuo metu kai kurie mokesčių mokėtojai pasinaudoja skaidrumo stoka ir sukuria schemas, kaip perkelti pelną į mažus mokesčius taikančias šalis, kurios nėra tos šalys, kur vykdoma pelninga ekonominė veikla ir kuriama vertė. Vykdamas automatinius informacijos mainus tarp mokesčių

administracijų kitose mokesčių srityse, pvz., taupymo pajamų, gauta gerų rezultatų. Šiuo metu automatiniai mainai pripažinti visuotiniu mastu kaip geriausia mokesčių administracijų turima priemonė mokesčių vengimo ir slėpimo problemoms spręsti.

1.5.4. *Suderinamumas ir galima sąveika su kitomis atitinkamomis priemonėmis*

Kadangi pasiūlymo tikslas – iš dalies pakeisti Administracinio bendradarbiavimo direktyvą (2011/16), pagal tą direktyvą jau taikomos arba kuriamos procedūros, tvarka ir IT priemonės bus taikomos ir šio pasiūlymo tikslais.

1.6. Trukmė ir finansinis poveikis

☐ Pasiūlymo (iniciatyvos) **trukmė ribota**:

- ☐ pasiūlymas (iniciatyva) galioja nuo MMMM [MM DD] iki MMMM [MM DD];
- ☐ finansinis poveikis nuo MMMM iki MMMM.

☒ Pasiūlymo (iniciatyvos) **trukmė neribota**:

- įgyvendinimo pradinis laikotarpis – nuo MMMM iki MMMM,
- pasiūlymas įsigalios nuo 2016 m. sausio 1 d.
- vėliau – visuotinis taikymas.

1.7. Numatytas (-i) valdymo būdas (-ai)¹⁷

☒ **Tiesioginis valdymas**, vykdomas Komisijos:

- ☒ padalinių, įskaitant Sąjungos atstovybių darbuotojus; programa „Fiscalis 2020“ valdoma tiesiogiai
- ☐ vykdomųjų įstaigų.

☐ **Pasidalijamasis valdymas** kartu su valstybėmis narėmis.

☐ **Netiesioginis valdymas**, biudžeto įgyvendinimo užduotis perduodant:

- ☐ trečiosioms šalims arba jų paskirtoms įstaigoms;
- ☐ tarptautinėms organizacijoms ir jų agentūroms (nurodyti);
- ☐ EIB arba Europos investicijų fondui;
- ☐ įstaigoms, nurodytoms Finansinio reglamento 208 ir 209 straipsniuose;
- ☐ viešosios teisės įstaigoms;
- ☐ įstaigoms, kurių veiklą reglamentuoja privatinė teisė, veikiančioms viešųjų paslaugų srityje, jeigu jos pateikia pakankamų finansinių garantijų;
- ☐ įstaigoms, kurių veiklą reglamentuoja valstybės narės privatinė teisė, kurioms pavesta įgyvendinti viešojo ir privačiojo sektorių partnerystę ir kurios pateikia pakankamų finansinių garantijų;
- ☐ asmenims, kuriems pavestas konkrečių BUSP veiksmų vykdymas pagal ES sutarties V antraštinę dalį, ir kurie nurodyti atitinkamame pagrindiniame teisės akte.

– *Jei nurodomas daugiau kaip vienas valdymo būdas, išsamią informaciją pateikti šio punkto pastabų skiltyje.*

Pastabos

Pagal šį pasiūlymą nesikeistų jokios su valdymu susijusios nuostatos. Pagal Direktyvos 2011/16 21 straipsnį Komisija, dalyvaudama komiteto procedūrose kartu su valstybėmis narėmis, parengia standartines formas ir formatus keistis informacija. Kiek tai susiję su CCN tinklu, kuris reikalingas, kad valstybės narės galėtų keistis informacija, Komisija yra atsakinga už visus CCN tinklo patobulinimus, kurių reikia, kad valstybės narės galėtų keistis tokia informacija, o valstybės narės atsakingos už visus savo sistemų patobulinimus, kurių reikia, kad būtų galima keistis minėta informacija, naudojantis CCN tinklu.

¹⁷

Informacija apie valdymo būdus ir nuorodos į Finansinį reglamentą pateikiamos svetainėje „BudgWeb“ http://www.cc.cec/budg/man/budgmanag/budgmanag_en.html.

2. VALDYMO PRIEMONĖS

2.1. Stebėsenos ir atskaitomybės taisyklės

Nurodyti dažnumą ir sąlygas.

Pagal programą FISCALIS su stebėseną ir atskaitomybę susiję veiksmai vykdomi toliau nurodytu būdu.

Atsižvelgiant į iš dalyvių ir veiklos vadovų surinktus duomenis, nuolat stebima šiai iniciatyvai įgyvendinti reikiama parengiamoji veikla, kiti bendri veiksmai ir bendras mokymas. Duomenys renkami naudojant standartines formas ir panaudojami apskaičiuojant rodiklius, nustatytus programos „Fiscalis 2020“ rezultatų vertinimo sistemoje. Kitos išlaidos, susijusios su keitimusi informacija, tikrinamos pagal 1.4.4 skirsnyje aprašytą priemonę ir taip pat konsoliduojamos pagal rezultatų vertinimo sistemą.

2.2. Valdymo ir kontrolės sistema

2.2.1. Nustatyta rizika

Galima rizika, įgyvendinant iniciatyvą su „Fiscalis 2020“ parama, susijusi su: dotacijos susitarimo, pasirašyto su valstybių narių ir šalių kandidačių konsorciumu, įgyvendinimu; viešųjų pirkimų sutarčių, sudarytų pagal programą, vykdymu.

2.2.2. Informacija apie įdiegtą vidaus kontrolės sistemą

Vidaus kontrolės sistemos diegimas yra identiškas programai „Fiscalis 2020“ ir apims visas iniciatyvos veiklos išlaidas.

Toliau išvardinami pagrindiniai taikomos kontrolės strategijos aspektai.

Susiję su viešosiomis sutartimis

Taikomos Finansiniame reglamente nustatytos viešųjų pirkimų kontrolės procedūros. Visos su mokėjimu susijusios viešųjų pirkimų sutartys sudaromos pagal nustatytą Komisijos tarnybų atliekamą tikrinimo procedūrą, atsižvelgiant į sutartinius įsipareigojimus ir patikimą finansų bei bendrąjį valdymą. Visose Komisijos ir paramos gavėjų sudaromose sutartyse numatomos kovos su sukčiavimu priemonės (kontrolė, ataskaitos ir pan.). Parengiamos išsamios techninės užduotys, sudarančios kiekvienos konkrečios sutarties pagrindą. Patvirtinimo procesas vyksta griežtai taikant TAXUD TEMPO metodiką: rezultatai peržiūrimi, prireikus iš dalies pakeičiami ir galiausiai aiškiai patvirtinami (arba atmetami). Jei nėra patvirtinimo rašto, sąskaitų faktūrų apmokėti negalima.

Techninis viešųjų pirkimų tikrinimas

TAXUD vykdo rezultatų kontrolę ir prižiūri rangovų operacijas bei paslaugas. Jis taip pat reguliariai rengia savo rangovų kokybės ir saugumo auditus. Atliekant kokybės auditus tikrinama, ar tikrieji rangovų procesai atitinka jų kokybės planuose apibrėžtas taisykles ir procedūras. Atliekant saugumo auditus daugiausia dėmesio skiriama konkrečioms procedūroms ir organizacijai.

Be minėtos kontrolės, TAXUD vykdo įprastą finansų kontrolę.

Įsipareigojimų *ex ante* tikrinimas

Visus TAXUD įsipareigojimus tikrina Žmogiškųjų išteklių ir finansų skyriaus vadovas. Todėl atliekamas visų įsipareigotų skirti sumų *ex ante* patikrinimas. Šia procedūra užtikrinamas didelis sandorių teisėtumo ir tvarkingumo patikimumas.

Mokėjimų *ex ante* tikrinimas

100 % mokėjimų tikrinami *ex ante*. Be to, kas savaitę atsitiktine tvarka atrenkamas bent vienas mokėjimas (iš visų išlaidų kategorijų) ir Žmogiškųjų išteklių ir finansų skyriaus vadovas atlieka jo papildomą *ex ante* patikrinimą. Aprėptis nenustatyta, nes šio patikrinimo tikslas – tikrinti mokėjimus atsitiktine tvarka siekiant nustatyti, ar visi mokėjimai parengti pagal reikalavimus. Kiti mokėjimai kasdien tvarkomi laikantis galiojančių taisyklių.

AOSD deklaracijos

Visi perįgalioję leidimus suteikiantys pareigūnai (AOSD) pasirašo deklaracijas, kuriomis patvirtinamos atitinkamų metų metinės veiklos ataskaitos. Šios deklaracijos apima pagal programą vykdytas operacijas. AOSD pareiškia, kad su biudžetu susijusios operacijos vykdytos laikantis patikimo finansų valdymo principų, kad taikomomis valdymo ir kontrolės sistemomis deramai užtikrintas sandorių teisėtumas ir tvarkingumas, kad tinkamai nustatyta su šiomis operacijomis susijusi rizika, kad apie šią riziką pranešta ir imtasi jos mažinimo veiksmų.

2.2.3. *Numatomo klaidos rizikos laipsnio kontrolės ir vertinimo sąnaudų ir naudos apskaičiavimas*

Nustatyta kontrolė TAXUD suteikia galimybę pakankamai įsitikinti išlaidų kokybe bei tvarkingumu ir mažinti neatitikties riziką. Pirmiau minėtomis kontrolės strategijos priemonėmis galima rizika sumažinama daugiau už tikslinį 2 % dydį ir jos taikomos visiems paramos gavėjams. Taikant kitas papildomas tolesnio rizikos mažinimo priemones, atsirastų neproporcingai didelės sąnaudos, todėl papildomų priemonių nenumatyta.

Bendros sąnaudos, susijusios su pirmiau minėtos kontrolės strategijos įgyvendinimu (susijusios su visomis išlaidomis pagal programą „Fiscalis 2020“), yra apribotos iki 1,6 % visų atliktų mokėjimų. Tikimasi, kad toks santykis išliks ir toliau įgyvendinant šią iniciatyvą.

Manoma, kad programos kontrolės strategija yra veiksminga, siekiant iš esmės visiškai panaikinti neatitikties riziką ir yra proporcinga susijusiai rizikai.

2.3. **Sukčiavimo ir pažeidimų prevencijos priemonės**

Nurodyti dabartines arba numatytas prevencijos ir apsaugos priemones.

Siekdama nustatyti, ar būtų sukčiavimo, korupcijos arba kitos Sąjungos finansiniams interesams poveikį darančios neteisėtos veikos, susijusios su dotacijos susitarimu, sprendimu dėl dotacijos skyrimo arba sutartimi dėl finansavimo pagal šį reglamentą, Europos kovos su sukčiavimu tarnyba (OLAF) gali Europos Parlamento ir Tarybos reglamente (EB) Nr. 1073/1999 (1) ir Tarybos reglamente (Euratomas, EB) Nr. 2185/96 (2) nustatytais sąlygomis ir tvarka atlikti tyrimus, įskaitant patikrinimus ir inspektavimus vietoje.

3. NUMATOMAS PASIŪLYMO (INICIATYVOS) FINANSINIS POVEIKIS

3.1. Atitinkama (-os) daugiametės finansinės programos išlaidų kategorija (-os) ir biudžeto išlaidų eilutė (-ės)

- Dabartinės biudžeto eilutės – visiškai padengtos pagal programą „Fiscalis 2020“

Daugiametės finansinės programos išlaidų kategorijas ir biudžeto eilutes nurodyti eilės tvarka.

Daugiametės finansinės programos išlaidų kategorija	Biudžeto eilutė	Išlaidų rūšis	Įnašas			
	Numeris 1A Konkurencingumas augimui ir užimtumui skatinti	DA / NDA ¹⁸	ELPA šalių ¹⁹	šalių kandidačių ²⁰	trečiųjų šalių	pagal Finansinio reglamento 21 straipsnio 2 dalies b punktą
	14.0301 (Tinkamo mokesčių sistemų veikimo gerinimas)	DA	NE	NE	NE	NE

- Prašomos sukurti naujos biudžeto eilutės

Daugiametės finansinės programos išlaidų kategorijas ir biudžeto eilutes nurodyti eilės tvarka.

Daugiametės finansinės programos išlaidų kategorija	Biudžeto eilutė	Išlaidų rūšis	Įnašas			
	Numeris [...][Išlaidų kategorija.....]	DA / NDA	ELPA šalių	šalių kandidačių	trečiųjų šalių	pagal Finansinio reglamento 21 straipsnio 2 dalies b punktą
	[XX.YY.YY.YY]		TAIP / NE	TAIP / NE	TAIP / NE	TAIP / NE

¹⁸ DA – diferencijuotieji asignavimai, NDA – nediferencijuotieji asignavimai.

¹⁹ ELPA: Europos laisvosios prekybos asociacija.

²⁰ Šalių kandidačių ir, kai taikoma, Vakarų Balkanų potencialių šalių kandidačių.

3.2. Numatomas poveikis išlaidoms

[Šią dalį pildyti naudojant **administracinio pobūdžio biudžeto duomenų apskaičiavimo lentelę** (antrąją šios finansinės pažymos priedo dokumentą), įkeltą į CISNET tarnybų tarpusavio konsultacijoms.]

3.2.1. Numatomo poveikio išlaidoms santrauka

Toliau nurodytos paraiškos įtrauktos į programos FISCALIS 2020 finansinį paketą. Papildomų asignavimų nereikės.

mln. EUR (tūkstantųjų tikslumu)

Daugiametės finansinės programos išlaidų kategorija	Numeris	1A Konkurencingumas augimui ir užimtumui skatinti
---	---------	---

GD: TAXUD			2016 metai ²¹	2017 metai	2018 metai	2019 metai	2020 m.			IŠ VISO
• Veiklos asignavimai										
Biudžeto eilutės numeris 14.0301	Įsipareigojimai	(1)	0,300	1,000	0,400	0,200	0,200			2 100
	Mokėjimai	(2)	0,000	0,300	1,000	0,400	0,200	0,200		2 100
Biudžeto eilutės numeris	Įsipareigojimai	(1a)	p. m.	p. m.	p. m.	p. m.	p. m.	p. m.	p. m.	
	Mokėjimai	(2 a)	p. m.	p. m.	p. m.	p. m.	p. m.	p. m.	p. m.	
Administracinio pobūdžio asignavimai, finansuojami iš konkrečių programų rinkinio lėšų ²²			p. m.	p. m.	p. m.	p. m.	p. m.	p. m.	p. m.	
Biudžeto eilutės numeris		(3)	p. m.	p. m.	p. m.	p. m.	p. m.	p. m.	p. m.	
IŠ VISO asignavimų TAXUD GD	Įsipareigojimai	=1+1a +3	0,300	1,000	0,400	0,200	0,200			2 100
	Mokėjimai	=2+2a	0,000	0,300	1,000	0,400	0,200	0,200		2 100

²¹ 2016 metai yra pasiūlymo (iniciatyvos) įgyvendinimo pradžios metai.

²² Techninė ir (arba) administracinė pagalba bei išlaidos ES programų ir (arba) veiksmų įgyvendinimui remti (buvusios BA eilutės), netiesioginiai moksliniai tyrimai, tiesioginiai moksliniai tyrimai.

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

• IŠ VISO veiklos asignavimų	Išsipareigojimai	(4)	0,300	1,000	0,400	0,200	0,200			2 100
	Mokėjimai	(5)	0,000	0,300	1,000	0,400	0,200	0,200		2 100
• IŠ VISO administracinio pobūdžio asignavimų, finansuojamų iš konkrečių programų rinkinio lėšų		(6)	p. m.	p. m.	p. m.	p. m.	p. m.	p. m.	p. m.	
IŠ VISO asignavimų pagal daugiamečių finansinės programos 1A IŠLAIDŲ KATEGORIJĄ	Išsipareigojimai	=4+ 6	0,300	1,000	0,400	0,200	0,200			2 100
	Mokėjimai	=5+ 6	0,000	0,300	1,000	0,400	0,200	0,200		2 100

Jei pasiūlymas (iniciatyva) daro poveikį kelioms išlaidų kategorijoms:

• IŠ VISO veiklos asignavimų	Išsipareigojimai	(4)	p. m.	p. m.	p. m.	p. m.	p. m.	p. m.	p. m.	
	Mokėjimai	(5)	p. m.	p. m.	p. m.	p. m.	p. m.	p. m.	p. m.	
• IŠ VISO administracinio pobūdžio asignavimų, finansuojamų iš konkrečių programų rinkinio lėšų		(6)	p. m.	p. m.	p. m.	p. m.	p. m.	p. m.	p. m.	
IŠ VISO asignavimų pagal daugiamečių finansinės programos 1–4 IŠLAIDŲ KATEGORIJAS (Orientacinė suma)	Išsipareigojimai	=4+ 6	p. m.	p. m.	p. m.	p. m.	p. m.	p. m.	p. m.	
	Mokėjimai	=5+ 6	p. m.	p. m.	p. m.	p. m.	p. m.	p. m.	p. m.	

Daugiametės finansinės programos išlaidų kategorija	5	„Administracinės išlaidos“
--	----------	----------------------------

mln. EUR (tūkstantųjų tikslumu)

		2016 metai	2017 metai	2018 metai	2019 metai	2020 metai		IŠ VISO
GD: TAXUD								
• Žmogiškieji ištekliai		0,528	0,528	0,528	0,528	0,528		
• Kitos administracinės išlaidos		0,030	0,030	0,030	0,030	0,030		
IŠ VISO TAXUD GD	Asignavimai	0,558	0,558	0,558	0,558	0,558		

IŠ VISO asignavimų pagal daugiamečių finansinės programos 5 IŠLAIDŲ KATEGORIJĄ	(Iš viso įsipareigojimų = Iš viso mokėjimų)	0,558	0,558	0,558	0,558	0,558		
---	--	-------	-------	-------	-------	-------	--	--

mln. EUR (tūkstantųjų tikslumu)

		2016 metai ²³	2017 metai	2018 metai	2019 metai	2020 metai		IŠ VISO
IŠ VISO asignavimų pagal daugiamečių finansinės programos 1–5 IŠLAIDŲ KATEGORIJAS	Įsipareigojimai	0,858	1,558	0,958	0,758	0,758		
	Mokėjimai	0,558	0,858	1,558	0,958	0,758		

²³ 2016 metai yra pasiūlymo (iniciatyvos) įgyvendinimo pradžios metai.

3.2.2. Numatomas poveikis veiklos asignavimams

- ☐ Pasiūlymui (iniciatyvai) įgyvendinti veiklos asignavimai nenaudojami
- ☒ Pasiūlymui (iniciatyvai) įgyvendinti veiklos asignavimai naudojami taip:

Įsipareigojimų asignavimai mln. EUR (tūkstantųjų tikslumu)

Nurodyti tikslus ir rezultatus ↓			2016 metai		2017 metai		2018 metai		2019 metai		2020 m.						IŠ VISO	
	REZULTATAI																	
	Rūšis ²⁴	Vidutinės sąnaudos	Skaičius	Sąnaudos	Skaičius	Sąnaudos	Skaičius	Sąnaudos	Skaičius	Sąnaudos	Skaičius	Sąnaudos	Skaičius	Sąnaudos	Skaičius	Sąnaudos	Bendras skaičius	Iš viso sąnaudų
1 KONKRETUS TIKSLAS ²⁵																		
- Rezultatas																		
- Rezultatas																		
- Rezultatas																		
1 konkretaus tikslo tarpinė suma																		
2 KONKRETUS TIKSLAS																		
- Rezultatas																		
2 konkretaus tikslo tarpinė suma																		
IŠ VISO SĄNAUDŲ																		

²⁴ Rezultatai – tai būsimi produktai ir paslaugos (pvz., finansuota studentų mainų, nutiesta kelių kilometrų ir kt.).

²⁵ Kaip aprašyta 1.4.2 punkte „Konkretus (-ūs) tikslas (-ai)“.

PASTABA

Numatomas teigiamas šio pasiūlymo rezultatas: i) valstybės narės gaus informacijos apie kitų šalių sprendimus dėl mokesčių, todėl turės daugiau duomenų ir galės savo nuožiūra taikyti atsakomąsias priemones; ii) visuomenei gali atrodyti, kad šia priemone aktyviai siekiama užtikrinti, kad visi mokesčių mokėtojai sąžiningai mokėtų jiems priklausančius mokesčius; iii) tarpusavio spaudimas gali reikšti, kad valstybės narės pakeis savo sprendimų priėmimo praktiką; iv) įmonės gali riboti savo agresyvaus mokesčių planavimo schemas. Nors sprendimą dėl mokesčių išduodančioms valstybėms narėms teks didesnė administracinė našta ir jos patirs atitikties užtikrinimo išlaidų, tiesiogiai susijusių su informacijos apie sprendimus teikimu, manoma, kad šios išlaidos bus nedidelės, atsižvelgiant į ribotą teiktinos informacijos pobūdį. Be to, informacija jau turėjo būti suteikta (t. y. pasiūlyme daugiausia tiesiog paaiškinami ir patvirtinami jau esantys keitimai informacija įpareigojimais).

3.2.3. Numatomas poveikis administracinio pobūdžio asignavimams

3.2.3.1. Santrauka

- ☐ Pasiūlymui (iniciatyvai) įgyvendinti administracinio pobūdžio asignavimų nenaudojama
- ☒ Pasiūlymui (iniciatyvai) įgyvendinti administracinio pobūdžio asignavimai naudojami taip:

mln. EUR (tūkstantųjų tikslumu)

	2016 metai ²⁶	2017 metai	2018 metai	2019 metai	2020 m.			IŠ VISO
--	-----------------------------	---------------	---------------	---------------	---------	--	--	---------

Daugiametės finansinės programos 5 IŠLAIDŲ KATEGORIJA								
Žmogiškieji ištekliai	0,528	0,528	0,528	0,528	0,528			
Kitos administracinės išlaidos	0,030	0,030	0,030	0,030	0,030			
Daugiametės finansinės programos 5 IŠLAIDŲ KATEGORIJOS tarpinė suma	0,558	0,558	0,558	0,558	0,558			

Neįtraukta į daugiamečių finansinės programos²⁷ 5 IŠLAIDŲ KATEGORIJA								
Žmogiškieji ištekliai								
Kitos administracinio pobūdžio išlaidos								
Tarpinė suma, neįtraukta į daugiamečių finansinės programos								

²⁶

2016 metai yra pasiūlymo (iniciatyvos) įgyvendinimo pradžios metai.

²⁷

Techninė ir (arba) administracinė pagalba bei išlaidos ES programų ir (arba) veiksmų įgyvendinimui remti (buvusios BA eilutės), netiesioginiai moksliniai tyrimai, tiesioginiai moksliniai tyrimai.

5 IŠLAIDŲ KATEGORIJA								
---------------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--

IŠ VISO	0,558	0,558	0,558	0,558	0,558			
----------------	--------------	--------------	--------------	--------------	--------------	--	--	--

Žmogiškųjų išteklių ir kitų administracinio pobūdžio išlaidų asignavimų poreikiai bus tenkinami iš GD asignavimų, jau paskirtų priemonei valdyti ir (arba) perskirstytų generaliniame direktorate, ir prireikus finansuojami iš papildomų lėšų, kurios atsakingam GD gali būti skiriamos pagal metinę asignavimų skyrimo procedūrą ir atsižvelgiant į biudžeto apribojimus.

3.2.3.2. Numatomi žmogiškųjų išteklių poreikiai

- ☐ Pasiūlymui (iniciatyvai) įgyvendinti žmogiškųjų išteklių nenaudojama.
- ☒ Pasiūlymui (iniciatyvai) įgyvendinti žmogiškieji ištekliai naudojami taip:

Sąmatą surašyti etatų vienetais

	2016 metai	2017 metai	2018 metai	2019 metai	2020 m.	
•Etatų plano pareigybės (pareigūnai ir laikinieji darbuotojai)						
XX 01 01 01 (Komisijos būstinė ir atstovybės)	4	4	4	4	4	
XX 01 01 02 (atstovybės)	p. m.	p. m.	p. m.	p. m.	p. m.	. .
XX 01 05 01 (Netiesioginiai moksliniai tyrimai)	p. m.	p. m.	p. m.	p. m.	p. m.	. .
10 01 05 01 (Tiesioginiai moksliniai tyrimai)	p. m.	p. m.	p. m.	p. m.	p. m.	. .
•Išorės darbuotojai (etatų vienetais)²⁸						
XX 01 02 01 (CA, SNE, INT finansuojami iš bendrojo biudžeto)	p. m.	p. m.	p. m.	p. m.	p. m.	
XX 01 02 02 (CA, LA, SNE, INT ir JED atstovybėse)	p. m.	p. m.	p. m.	p. m.	p. m.	. .
xx 01 04 yy ²⁹	- būstinėje	p. m.	p. m.	p. m.	p. m.	p. m. . .
	- atstovybėse	p. m.	p. m.	p. m.	p. m.	. .
xx 01 05 02 (CA, SNE, INT–netiesioginiai moksliniai tyrimai)	p. m.	p. m.	p. m.	p. m.	p. m.	. .
10 01 05 02 (CA, INT, SNE – tiesioginiai moksliniai tyrimai)	p. m.	p. m.	p. m.	p. m.	p. m.	
Kitos biudžeto eilutės (nurodyti)	p. m.	p. m.	p. m.	p. m.	p. m.	
IŠ VISO	4	4	4	4	4	

xx yra atitinkama politikos sritis arba biudžeto antraštinė dalis.

Žmogiškųjų išteklių poreikiai bus tenkinami panaudojant GD darbuotojus, jau paskirtus priemonei valdyti ir (arba) perskirstytus generaliniame direktorate, ir prireikus finansuojami iš papildomų lėšų, kurios atsakingam GD gali būti skiriamos pagal metinę asignavimų skyrimo procedūrą ir atsižvelgiant į biudžeto apribojimus.

Vykdytinų užduočių aprašymas:

²⁸ CA – sutartininkas („Contract Agent“); LA – vietinis darbuotojas („Local Agent“); SNE – deleguotasis nacionalinis ekspertas („Seconded National Expert“); INT – per agentūrą įdarbintas darbuotojas („Intérimaire“); JED – jaunesnysis delegacijos ekspertas („Jeune Expert en Délégation“).

²⁹ Neviršijant viršutinės ribos, nustatytos išorės darbuotojams, finansuojamiems iš veiklos asignavimų (buvusių BA eilučių).

Pareigūnai ir laikinieji darbuotojai	Susitikimų organizavimas ir ryšių palaikymas su VN (priklausomai nuo diskusijų su valstybėmis narėmis), darbas, susijęs su formomis, IT formatais ir centriniu registru; išorės rangovų samdymas su IT sistema susijusiam darbui atlikti.
Išorės darbuotojai	nėra duomenų

3.2.4. Suderinamumas su dabartine daugiamete finansine programa

- ☒ Pasiūlymas (iniciatyva) atitinka dabartinę daugiametę finansinę programą.
- ☐ Atsižvelgiant į pasiūlymą (iniciatyvą), reikės pakeisti daugiametės finansinės programos atitinkamos išlaidų kategorijos programavimą.

Paaiškinti, kaip reikia pakeisti programavimą, ir nurodyti atitinkamas biudžeto eilutes bei sumas.

- ☐ Įgyvendinant pasiūlymą (iniciatyvą) būtina taikyti lankstumo priemonę arba patikslinti daugiametę finansinę programą.

Paaiškinti, ką reikia atlikti, ir nurodyti atitinkamas išlaidų kategorijas, biudžeto eilutes ir sumas.

3.2.5. Trečiųjų šalių įnašai

- Pasiūlyme (iniciatyvoje) nenumatyta bendro su trečiosiomis šalimis finansavimo.
- ~~Pasiūlyme (iniciatyvoje) numatytas bendras finansavimas apskaičiuojamas taip:~~

Asignavimai mln. EUR (tūkstantųjų tikslumu)

	N metai	N+1 metai	N+2 metai	N+3 metai	Atsižvelgiant į poveikio trukmę įterpti reikiamą metų skaičių (žr. 1.6 punktą)			Iš viso
Nurodyti bendrą finansavimą teikiančią įstaigą								
IŠ VISO bendrai finansuojamų asignavimų								

3.3. Numatomas poveikis įplaukoms

- ☒ Pasiūlymas (iniciatyva) neturi finansinio poveikio įplaukoms.
- ☐ Pasiūlymas (iniciatyva) turi finansinį poveikį:
 - ☐ nuosaviems ištekliams
 - ☐ įvairioms įplaukoms

mln. EUR (tūkstantųjų tikslumu)

Biudžeto įplaukų eilutė	Einamųjų finansinių metų asignavimai	Pasiūlymo (iniciatyvos) poveikis ³⁰					
		N metai	N+1 metai	N+2 metai	N+3 metai	Atsižvelgiant į poveikio trukmę įterpti reikiamą metų skaičių (žr. 1.6 punktą)	
... straipsnis							

Įvairių asignuotųjų įplaukų atveju nurodyti biudžeto išlaidų eilutę (-es), kuriai (-ioms) daromas poveikis.

--

Nurodyti poveikio įplaukoms apskaičiavimo metodą.

--

³⁰

Tradiciniai nuosavi ištekliai (muitai, cukraus mokesčiai) turi būti nurodomi grynosiomis sumomis, t. y. iš bendros sumos atskaičius 25 % surinkimo sąnaudų.