

Briselē, 21.6.2017.
COM(2017) 335 final

ANNEX 1

PIELIKUMS

dokumentam

Priekšlikums Padomes direktīvai,

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

{SWD(2017) 236 final}
{SWD(2017) 237 final}

“IV PIELIKUMS **PAZĪMES**

Vispārīgās pazīmes un īpašās pazīmes B kategorijā var ņemt vērā tikai tad, ja tās iztur “galvenā ieguvuma testu”.

Galvenā ieguvuma tests

Testu uzskata par izturētu, ja galvenais ieguvums no shēmas vai shēmu virknes ir panākt nodokļu priekšrocību, ja var noteikt, ka šī priekšrocība ir rezultāts, ko iespējams sagaidīt no šādas shēmas vai shēmu virknes, tostarp izmantojot konkrēto veidu, kādā shēma vai shēmu virkne ir strukturēta.

A. Vispārīgās pazīmes

1. Shēma vai shēmu virkne, kur nodokļu maksātājs apņemas ievērot konfidencialitātes nosacījumu, saskaņā ar kuru tam var pieprasīt citiem starpniekiem vai nodokļu iestādēm neizpaust to, kā ar šo shēmu var nodrošināt nodokļu priekšrocību.
2. Shēma vai shēmu virkne, kur starpniekam ir tiesības saņemt maksu (vai procentus, atlīdzību par finanšu izmaksām un citiem maksājumiem) par shēmu vai shēmu virkni, un šī maksa ir noteikta atkarībā no:
 - (a) nodokļu priekšrocības, kas izriet no shēmas vai shēmu virknes, vai
 - (b) tā, vai no shēmas vai shēmu virknes faktiski tiek iegūta kāda nodokļu priekšrocība. Tas ietver pienākumu starpniekam daļēji vai pilnībā atlīdzināt maksas, ja paredzētā nodokļu priekšrocība, kas izriet no shēmas vai shēmu virknes, netiek daļēji vai pilnīgi iegūta.
3. Shēma vai shēmu virkne, kas ietver standartizētas dokumentācijas, tostarp standarta veidlapu, izmantošanu. Dokumentācija parasti ir pieejama vairāk nekā vienam nodokļu maksātājam, un tai nav jābūt pielāgotai, lai ļautu nodokļu maksātājam īstenot shēmu vai shēmu virkni.

B. Īpašās pazīmes, kas var būt saistītas ar galvenā ieguvuma testu

1. Shēma vai shēmu virkne, ar kuru nodokļu maksātājs izmanto zaudējumus, lai samazinātu savas nodokļu saistības, tostarp nododot šos zaudējumus citai jurisdikcijai vai paātrinot šo zaudējumu izmantošanu.
2. Shēma vai shēmu virkne, kas ietekmē ienākuma pārvēršanu kapitālā, dāvinājumos vai citās ienākuma kategorijās, kurām tiek piemērots zemāks nodoklis.
3. Shēma vai shēmu virkne, kas ietver aplūveida darījumus, ar kuriem aktīvus pārdod, tos vēlāk atpērkot vai iegādājoties to vietā līdzīgus aktīvus par tādu pašu cenu, proti, izmantojot iestarpinātas struktūras bez citas primāras komerciālas nozīmes vai darījumus, kas kompensē vai aizstāj viens otru vai kam ir citas līdzīgas iezīmes.

C. Īpašās pazīmes, kas saistītas ar pārrobežu darījumiem

1. Shēma vai shēmu virkne, kas ietver atskaitāmus pārrobežu maksājumus, ko veic starp divām vai vairākām saistītām pusēm, ja pastāv vismaz viens no šādiem nosacījumiem:
 - (a) saņēmējs nav rezidents nodokļu vajadzībām nevienā nodokļu jurisdikcijā;
 - (b) lai gan saņēmējs ir rezidents nodokļu vajadzībām kādā jurisdikcijā, šī jurisdikcija:
 - i. vai nu neapliek ar uzņēmumu ienākuma nodokli, vai
 - ii. apliek ar uzņēmumu ienākuma nodokli nulles līmenī vai ar likumisko uzņēmumu ienākuma nodokļa likmi, kas ir mazāka par pusi no tās vidējās likumiskās uzņēmumu ienākuma nodokļa likmes Savienībā, kāda ir bijusi iepriekšējā kalendārā gada beigās, vai
 - iii. ir iekļauta sarakstā ar konkrētu trešo valstu jurisdikcijām, kuras dalībvalstis kopīgi vai kādā starptautiskā organizācijā ir novērtējušas kā tādas, kurās ir kaitnieciski nodokļu režīmi;
 - (c) maksājumam tiek piemērots daļējs vai pilnīgs atbrīvojums no nodokļa jurisdikcijā, kurā saņēmējs ir rezidents nodokļu vajadzībām;
 - (d) maksājumam tiek piemērots preferenciāls nodokļu režīms jurisdikcijā, kurā saņēmējs ir rezidents nodokļu vajadzībām;
 - (e) pastāv neatbilstība, kas ietilpst tās Padomes direktīvas darbības jomā, ar kuru groza Direktīvu (ES) 2016/1164 attiecībā uz hibrīdneatbilstībām ar trešām valstīm un kuru Padome pieņēma 2017. gada 23. maijā.
2. Vienam un tam pašam aktīvam piemēro amortizāciju vairāk nekā vienā jurisdikcijā.
3. Vairāk nekā viens nodokļu maksātājs var pieprasīt atbrīvojumu no nodokļu dubultās uzlikšanas attiecībā uz vienu un to pašu ienākuma posteni dažādās jurisdikcijās.
4. Pastāv shēma vai shēmu virkne, kas ietver aktīvu pārvešanu, ja pastāv būtiska atšķirība starp summu, ko uzskata par maksājamu par aktīviem šādās iesaistītajās jurisdikcijās.

D. Īpašas pazīmes attiecībā uz automātiskas informācijas apmaiņas nolīgumiem Savienībā

Shēma vai shēmu virkne, ar ko apiet Savienības tiesību aktus vai nolīgumus par automātisku informācijas apmaiņu, tostarp nolīgumus ar trešām valstīm, un kā rezultātā notiek izvairīšanās no ziņošanas par ienākumu nodokļu maksātāja nodokļu rezidences valstij. Šīs shēmas var ietvert:

- (a) tādu jurisdikciju izmantošanu, kurām nav saistoši Savienības tiesību akti vai nolīgumi par automātisku informācijas apmaiņu;
- (b) ienākuma veidu pārklasificēšanu kategorijās, uz kurām automātiska informācijas apmaiņa neattiecas;
- (c) tādu juridisku personu un struktūru izmantošanu, uz kurām neattiecas Savienības tiesību akti vai nolīgumi par automātisku informācijas apmaiņu;
- (d) tādu jurisdikciju izmantošanu, kurās ir nepietiekami vai vāji nelikumīgi iegūtu līdzekļu legalizācijas novēršanas tiesību aktu izpildes režīmi. Tas ietver jurisdikcijas, kur trūkst noteikumu par to, kā noteikt faktiskas īpašumtiesības

uz juridiskām vienībām, tostarp trastiem, fondiem un īpašam nolūkam dibinātām sabiedrībām, un kur tiek izmantotas nominālas personas vai pilnvaras, lai slēptu faktiskā īpašnieka identitāti.

E. Īpašas pazīmes attiecībā uz transfertcenu noteikšanu

1. Shēma vai shēmu virkne, kas neatbilst nesaistītu pušu darījuma principam vai ESAO transfertcenu noteikšanas pamatnostādņēm, tostarp peļņas sadale starp dažādiem vienas un tās pašas uzņēmumu grupas locekļiem.
2. Shēma vai shēmu virkne, uz ko attiecas automātiskā informācijas apmaiņa par iepriekšējiem pārrobežu nolēmumiem, bet par ko nav notikusi paziņošana vai informācijas apmaiņa.”