C/2024/1787

22.3.2024

P9_TA(2023)0315

Maksustamisalane halduskoostöö

Euroopa Parlamendi 13. septembri 2023. aasta seadusandlik resolutsioon ettepaneku kohta võtta vastu nõukogu direktiiv, millega muudetakse direktiivi 2011/16/EL maksustamisalase halduskoostöö kohta (COM(2022)0707 – C9-0017/2023 – 2022/0413(CNS))

(Seadusandlik erimenetlus – konsulteerimine)

(C/2024/1787)

Euroopa Parlament,

— võttes arvesse komisjoni ettepanekut nõukogule (COM(2022)0707),

— võttes arvesse Euroopa Liidu toimimise lepingu artikleid 113 ja 115, mille alusel nõukogu konsulteeris Euroopa Parlamendiga (C9-0017/2023),

— võttes arvesse kodukorra artiklit 82,

— võttes arvesse majandus- ja rahanduskomisjoni raportit (A9-0236/2023),

1. kiidab komisjoni ettepaneku muudetud kujul heaks;

2. palub komisjonil oma ettepanekut vastavalt muuta, järgides Euroopa Liidu toimimise lepingu artikli 293 lõiget 2;

3. palub nõukogul Euroopa Parlamenti teavitada, kui nõukogu kavatseb Euroopa Parlamendi poolt heaks kiidetud tekstist kõrvale kalduda;

4. palub nõukogul Euroopa Parlamendiga uuesti konsulteerida, kui nõukogu kavatseb komisjoni ettepanekut oluliselt muuta;

5. teeb presidendile ülesandeks edastada Euroopa Parlamendi seisukoht nõukogule ja komisjonile ning liikmesriikide parlamentidele.

Muudatusettepanek 1

Ettepanek võtta vastu direktiiv

Põhjendus 1

Komisjoni ettepanek	*Muudatusettepanek*
(1) Maksupettus, maksudest kõrvalehoidmine ja maksustamise vältimine on liidu ja kogu maailma jaoks suur probleem. Teabevahetus on selliste tavade vastases võitluses keskse tähtsusega.	(1) Maksupettus, maksudest kõrvalehoidmine ja maksustamise vältimine on liidu ja kogu maailma jaoks suur probleem. ***Hinnanguliselt kaotavad liikmesriigid maksupettuste, maksudest kõrvalehoidumise ja maksustamise vältimise tõttu aastas kuni 170 miljardit eurot ([1a]), mis vähendab märkimisväärselt võimet osutada kvaliteetseid avalikke teenuseid.*** Teabevahetus on ***hästi toimiva ja tõhusa liidu raamistiku väljatöötamisel*** selliste tavade vastases võitluses keskse tähtsusega.

([1a]) Poola Majandusinstituut, „Tax unfairness in the European Union: towards greater solidarity in fighting tax evasion" https://pie.net.pl/wp-content/uploads/2018/07/PIE_Report_-Tax_Havens_EU.pdf

Muudatusettepanek 2

Ettepanek võtta vastu direktiiv

Põhjendus 2 a (uus)

Komisjoni ettepanek	*Muudatusettepanek*
	(2a) Selleks et tagada käesoleva direktiivi nõuetekohane rakendamine, peaksid liikmesriigid edastama komisjonile igal aastal asjakohase teabe ilmnenud takistuste kohta. Lisaks tuleks julgustada riikide parimate tavade vahetamist maksuhaldurite vahel.

Muudatusettepanek 3

Ettepanek võtta vastu direktiiv

Põhjendus 2 b (uus)

Komisjoni ettepanek	*Muudatusettepanek*
	(2b) Euroopa Parlament on nõudnud maksustamisalase teabevahetuse süsteemile ja infrastruktuurile ambitsioonikamat lähenemisviisi, eelkõige mitme arvamusega halduskoostöö direktiivi läbivaatamise kohta ja rakendamisaruandega.

Muudatusettepanek 4

Ettepanek võtta vastu direktiiv

Põhjendus 2 c (uus)

Komisjoni ettepanek	*Muudatusettepanek*
	(2c) Võttes arvesse kapitali vaba liikumist, ei paku riiklikud eraldiseisvad lähenemisviisid maksukuritarvituste vastu tõhusaid lahendusi. Seetõttu on kogu ELi hõlmav poliitika ja võimaluse korral rahvusvaheliste lepingute rakendamine maksurežiimi õiglasemaks muutmisel otsustava tähtsusega.

Muudatusettepanek 5

Ettepanek võtta vastu direktiiv

Põhjendus 5

Komisjoni ettepanek	*Muudatusettepanek*
(5) Krüptovaraturg on viimase kümne aasta jooksul muutunud olulisemaks ning selle kapitaliseeritus on märkimisväärselt ja kiiresti kasvanud. Krüptovara on väärtuse või õiguse digitaalne esitus, mida saab üle kanda ja salvestada elektrooniliselt, kasutades hajusraamatu tehnoloogiat või muud sarnast tehnoloogiat.	(5) Krüptovaraturg on viimase kümne aasta jooksul muutunud olulisemaks ning selle kapitaliseeritus on märkimisväärselt ja kiiresti kasvanud. Krüptovara on väärtuse või õiguse digitaalne esitus, mida saab üle kanda ja salvestada elektrooniliselt, kasutades hajusraamatu tehnoloogiat või muud sarnast tehnoloogiat. ***Kuna krüptovara on läbipaistmatu ja volatiilne, võidakse seda kasutada ebaseaduslikel eesmärkidel. Krüptovaraülekannete jälgimine on väga oluline.***

Muudatusettepanek 6

Ettepanek võtta vastu direktiiv

Põhjendus 6

Komisjoni ettepanek	*Muudatusettepanek*
(6) Liikmesriigid on kehtestanud krüptovaratehingutest saadud maksutulu käsitlevad õigusnormid ja suunised, kuigi need on liikmesriigiti erinevad. Krüptovara ***detsentraliseeritud olemus raskendab aga liikmesriikide maksuhalduritel maksukuulekuse tagamist***.	(6) Liikmesriigid on kehtestanud krüptovaratehingutest saadud maksutulu käsitlevad õigusnormid ja suunised, kuigi need on liikmesriigiti erinevad. ***Mõned liikmesriigid on siiski kavandanud maksusoodustusi, mis on spetsiaalselt suunatud*** krüptovara ***ligimeelitamisele, mis võib põhjustada kahjulikke maksutavasid ja maksutulude vähenemist***.

Muudatusettepanek 7

Ettepanek võtta vastu direktiiv

Põhjendus 7

Komisjoni ettepanek	*Muudatusettepanek*
(7) Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrusega ***XXX*** (***mis käsitleb krüptovaraturge, edaspidi „määrus XXX“***)***26*** on laiendatud liidu regulatsiooni krüptovaradega seotud küsimustele, mida seni ei ole liidu finantsteenuste alaste õigusaktidega reguleeritud, ning selliste krüptovaradega seotud teenuste osutajatele (edaspidi „krüptovarateenuse osutajad“). ***Määruses XXX*** on sätestatud mõisted, mida kasutatakse käesolevas direktiivis. Käesolevas direktiivis võetakse arvesse ka ***määruse XXX*** kohast krüptovarateenuse osutajatele tegevusloa andmise nõuet, et minimeerida krüptovarateenuse osutajate halduskoormust. Krüptovaradele omane piiriülene olemus nõuab tugevat rahvusvahelist halduskoostööd, et tagada tõhus reguleerimine.	(7) Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrusega (***EL***) ***2023/1114*** ***([1a])*** on laiendatud liidu regulatsiooni krüptovaradega seotud küsimustele, mida seni ei ole liidu finantsteenuste alaste õigusaktidega reguleeritud, ning selliste krüptovaradega seotud teenuste osutajatele (edaspidi „krüptovarateenuse osutajad“). ***Selles määruses*** on sätestatud mõisted, mida kasutatakse käesolevas direktiivis. Käesolevas direktiivis võetakse arvesse ka ***kõnealuse määruse*** kohast krüptovarateenuse osutajatele tegevusloa andmise nõuet, et minimeerida krüptovarateenuse osutajate halduskoormust. Krüptovaradele omane piiriülene olemus nõuab tugevat rahvusvahelist halduskoostööd, et tagada tõhus reguleerimine. ***Oluline on tagada krüptovarade reguleerimist käsitlevate liidu õigusaktide süstemaatiline sidusus. Sel eesmärgil võetakse maksustamisalase halduskoostöö direktiivi läbivaatamisel arvesse ka Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrust (EL) 2023/1113 ([1b]). Käesolevas direktiivis tunnistatakse siiski ka seda, et tõhusaks teabevahetuseks on vaja laiemat kohaldamisala.***

([1a]) Euroopa Parlamendi ja nõukogu 31. mai 2023. aasta määrus (EL) 2023/1114, mis käsitleb krüptovaraturge ning millega muudetakse määrusi (EL) nr 1093/2010 ja (EL) nr 1095/2010 ning direktiive 2013/36/EL ja (EL) 2019/1937 (ELT L 150, 9.6.2023, lk 40).

([1b]) Euroopa Parlamendi ja nõukogu 31. mai 2023. aasta määrus (EL) 2023/1113, mis käsitleb rahaülekannetes ja teatavates krüptovaraülekannetes edastatavat teavet ning millega muudetakse direktiivi (EL) 2015/849 (ELT L 150, 9.6.2023, lk 1).

Muudatusettepanek 8

Ettepanek võtta vastu direktiiv

Põhjendus 8

Komisjoni ettepanek	*Muudatusettepanek*
(8) Liidu rahapesu ja terrorismi rahastamise tõkestamise raamistikuga laiendatakse selliste kohustatud ettevõtete ringi, kelle suhtes kohaldatakse rahapesu ja terrorismi rahastamise tõkestamise õigusnorme, määrusega ***XXX*** reguleeritud krüptovarateenuse osutajatele. Lisaks laiendatakse määrusega ***XXX***[27] makseteenuse pakkujate kohustust lisada rahaülekannetele teave maksja ja saaja kohta ka krüptovarateenuse osutajatele, et tagada krüptovaraülekannete jälgitavus rahapesu ja terrorismi rahastamise vastase võitluse eesmärgil.	(8) Liidu rahapesu ja terrorismi rahastamise tõkestamise raamistikuga laiendatakse selliste kohustatud ettevõtete ringi, kelle suhtes kohaldatakse rahapesu ja terrorismi rahastamise tõkestamise õigusnorme, määrusega ***(EL) 2023/1114*** reguleeritud krüptovarateenuse osutajatele. Lisaks laiendatakse määrusega ***(EL) 2023/1113*** makseteenuse pakkujate kohustust lisada rahaülekannetele teave maksja ja saaja kohta ka krüptovarateenuse osutajatele, et tagada krüptovaraülekannete jälgitavus rahapesu ja terrorismi rahastamise vastase võitluse eesmärgil.

Muudatusettepanek 9

Ettepanek võtta vastu direktiiv

Põhjendus 9

Komisjoni ettepanek	*Muudatusettepanek*
(9) Rahvusvahelisel tasandil on Majanduskoostöö ja Arengu Organisatsiooni (OECD) krüptoaruandluse raamistiku ([28]) eesmärk suurendada krüptovara ja selle aruandluse maksustamisalast läbipaistvust. Liidu õigusnormides tuleks võtta arvesse OECD välja töötatud raamistikku, et suurendada teabevahetuse tõhusust ja vähendada halduskoormust.	(9) Rahvusvahelisel tasandil on Majanduskoostöö ja Arengu Organisatsiooni (OECD) krüptoaruandluse raamistiku ([28]) eesmärk suurendada krüptovara ja selle aruandluse maksustamisalast läbipaistvust. Liidu õigusnormides tuleks võtta arvesse OECD välja töötatud raamistikku, et suurendada teabevahetuse tõhusust ja vähendada halduskoormust. ***Käesoleva direktiivi järjepideva rakendamise ja kohaldamise tagamiseks peaksid liikmesriigid kasutama OECD väljatöötatud pädeva asutuse näidislepingu ja krüptoaruandluse raamistiku kommentaare.***
([28]) https://www.oecd.org/tax/exchange-of-tax-information/crypto-asset-reporting-framework-and-amendments-to-the-common-reporting-standard.pdf	([28]) https://www.oecd.org/tax/exchange-of-tax-information/crypto-asset-reporting-framework-and-amendments-to-the-common-reporting-standard.pdf

Muudatusettepanek 10

Ettepanek võtta vastu direktiiv

Põhjendus 14

Komisjoni ettepanek	*Muudatusettepanek*
(14) Direktiivi kohaldatakse määrusega ***XXX*** reguleeritud ja selle alusel tegevusloa saanud krüptovarateenuse osutajate suhtes ning krüptovaraettevõtjate suhtes, kes ei ole selle määrusel alusel reguleeritud ja tegevusluba saanud. Mõlemale viidatakse kui aruandvatele krüptovarateenuse osutajatele, kuna nad peavad käesoleva direktiivi kohaselt aru andma. Üldine arusaam sellest, mis on krüptovara, on väga lai ja hõlmab ka neid krüptovarasid, mis on emiteeritud detsentraliseeritult, samuti stabiilseid krüptovarasid ja teatavaid mitteasendatavaid varasid. Krüptovarast, mida kasutatakse maksete tegemiseks või investeerimiseks, tuleb anda aru käesoleva direktiivi alusel. ***Seepärast peaksid aruandvad krüptovarateenuse osutajad iga juhtumi puhul eraldi kaaluma, kas krüptovara saab kasutada maksete ja investeeringute tegemiseks, võttes arvesse määruses XXX sätestatud erandeid, eelkõige seoses piiratud võrgu ja teatavate kasutustokenitega.***	(14) Direktiivi kohaldatakse määrusega ***(EL) 2023/1114*** reguleeritud ja selle alusel tegevusloa saanud krüptovarateenuse osutajate suhtes ning krüptovaraettevõtjate suhtes, kes ei ole selle määrusel alusel reguleeritud ja tegevusluba saanud. Mõlemale viidatakse kui aruandvatele krüptovarateenuse osutajatele, kuna nad peavad käesoleva direktiivi kohaselt aru andma. Üldine arusaam sellest, mis on krüptovara, on väga lai ja hõlmab ka neid krüptovarasid, mis on emiteeritud detsentraliseeritult, samuti stabiilseid krüptovarasid***, sealhulgas määruses (EL) 2023/1114 määratletud e-raha tokeneid,*** ja teatavaid mitteasendatavaid varasid. Krüptovarast, mida kasutatakse maksete tegemiseks või investeerimiseks, tuleb anda aru käesoleva direktiivi alusel.

Muudatusettepanek 11

Ettepanek võtta vastu direktiiv

Põhjendus 17

Komisjoni ettepanek	*Muudatusettepanek*
(17) Määrusega ***XXX*** hõlmatud krüptovarateenuse osutajad võivad tegutseda liidus tegevusloa andmise korra kaudu, kui nad on saanud liikmesriigis tegevusloa. Selleks peab ESMA-l olema tegevusloa saanud krüptovarateenuse osutajate register. Lisaks peab ESMA musta nimekirja krüptovarateenuseid osutavatest ettevõtjatest, kellel peab olema ***määruse XXX*** kohaselt tegevusluba.	(17) Määrusega ***(EL) 2023/1114*** hõlmatud krüptovarateenuse osutajad võivad tegutseda liidus tegevusloa andmise korra kaudu, kui nad on saanud liikmesriigis tegevusloa. Selleks peab ESMA-l olema tegevusloa saanud krüptovarateenuse osutajate register. Lisaks peab ESMA musta nimekirja krüptovarateenuseid osutavatest ettevõtjatest, kellel peab olema ***selle määruse*** kohaselt tegevusluba.

Muudatusettepanek 12

Ettepanek võtta vastu direktiiv

Põhjendus 19

Komisjoni ettepanek	*Muudatusettepanek*
(19) Selleks et edendada selles valdkonnas halduskoostööd liiduväliste jurisdiktsioonidega, peaks liiduvälises jurisdiktsioonis asuvatel krüptovaraettevõtjatel, kes osutavad teenuseid ELi krüptovara kasutajatele, näiteks mitteasendatavate varade teenuse osutajatel või kliendi enda ainuisikulisel algatusel teenuseid osutavatel ettevõtjatel, olema võimalik esitada liiduvälise jurisdiktsiooni maksuhalduritele teavet liidus asuvate krüptovara kasutajate kohta üksnes tingimusel, kui esitatud teave vastab käesolevas direktiivis sätestatud teabele ning kui liiduvälise jurisdiktsiooni ja liikmesriigi vahel toimub tõhus teabevahetus. Määruse ***XXX*** kohaselt tegevusloa saanud krüptovarateenuse osutajad võidakse vabastada sellise teabe esitamisest liikmesriikides, kus neil on tegevusluba, kui samaväärne aruandlus toimub liiduvälises jurisdiktsioonis ja kui on olemas kehtiv tingimustele vastavate pädevate asutuste kokkulepe. Eritingimustele vastav liiduväline jurisdiktsioon edastaks sellise teabe omakorda nende liikmesriikide maksuhalduritele, kus krüptovara kasutajad on residendid. Asjakohasel juhul tuleks seda mehhanismi kasutada, et vältida vastava teabe mitmekordset esitamist ja edastamist.	(19) Selleks et edendada selles valdkonnas halduskoostööd liiduväliste jurisdiktsioonidega, peaks liiduvälises jurisdiktsioonis asuvatel krüptovaraettevõtjatel, kes osutavad teenuseid ELi krüptovara kasutajatele, näiteks mitteasendatavate varade teenuse osutajatel või kliendi enda ainuisikulisel algatusel teenuseid osutavatel ettevõtjatel, olema võimalik esitada liiduvälise jurisdiktsiooni maksuhalduritele teavet liidus asuvate krüptovara kasutajate kohta üksnes tingimusel, kui esitatud teave vastab käesolevas direktiivis sätestatud teabele ning kui liiduvälise jurisdiktsiooni ja liikmesriigi vahel toimub tõhus teabevahetus. Määruse ***(EL) 2023/1114*** kohaselt tegevusloa saanud krüptovarateenuse osutajad võidakse vabastada sellise teabe esitamisest liikmesriikides, kus neil on tegevusluba, kui samaväärne aruandlus toimub liiduvälises jurisdiktsioonis ja kui on olemas kehtiv tingimustele vastavate pädevate asutuste kokkulepe. Eritingimustele vastav liiduväline jurisdiktsioon edastaks sellise teabe omakorda nende liikmesriikide maksuhalduritele, kus krüptovara kasutajad on residendid. Asjakohasel juhul tuleks seda mehhanismi kasutada, et vältida vastava teabe mitmekordset esitamist ja edastamist.

Muudatusettepanek 13

Ettepanek võtta vastu direktiiv

Põhjendus 23

Komisjoni ettepanek	*Muudatusettepanek*
(23) Käesolev direktiiv ei asenda määrusest ***XXX*** tulenevaid laiemaid kohustusi.	(23) Käesolev direktiiv ei asenda määrusest ***(EL) 2023/1114 ega määrusest (EL) 2023/1113*** tulenevaid laiemaid kohustusi.

Muudatusettepanek 14

Ettepanek võtta vastu direktiiv

Põhjendus 24

Komisjoni ettepanek	*Muudatusettepanek*
(24) Selleks et soodustada lähenemist ja edendada järjepidevat järelevalvet seoses määrusega ***XXX***, peaksid riikide pädevad asutused tegema koostööd teiste riiklike pädevate asutuste või institutsioonidega ning jagama asjakohast teavet.	(24) Selleks et soodustada lähenemist ja edendada järjepidevat järelevalvet seoses määrusega ***(EL) 2023/1114***, peaksid riikide pädevad asutused tegema koostööd teiste riiklike pädevate asutuste või institutsioonidega ning ***tõhusalt ja lojaalselt*** jagama asjakohast teavet.

Muudatusettepanek 15

Ettepanek võtta vastu direktiiv

Põhjendus 26

Komisjoni ettepanek	*Muudatusettepanek*
(26) Väga oluline on tugevdada direktiivi 2011/16/EL sätteid, mis käsitlevad esitatavat või vahetatavat teavet, et kohaneda eri turgude uute arengusuundadega ja seega tõhusalt võidelda kindlaks tehtud maksupettuse, maksustamise vältimise ja maksudest kõrvalehoidmise juhtumite vastu. Need sätted peaksid kajastama siseturul ja rahvusvahelisel tasandil täheldatud muutusi, mis viivad tõhusa aruandluse ja teabevahetuseni. Sellest tulenevalt sisaldab direktiiv muu hulgas OECD ühise aruandlusstandardi viimaseid täiendusi, e-raha ja keskpanga digiraha käsitlevate sätete integreerimist, selget ja ühtlustatud vastavusmeetmete raamistikku ning piiriüleste eelotsuste kohaldamisala laiendamist varakatele üksikisikutele.	(26) Väga oluline on tugevdada direktiivi 2011/16/EL sätteid, mis käsitlevad esitatavat või vahetatavat teavet, et kohaneda eri turgude uute arengusuundadega ja seega tõhusalt võidelda kindlaks tehtud maksupettuse, maksustamise vältimise ja maksudest kõrvalehoidmise juhtumite vastu. Need sätted peaksid kajastama siseturul ja rahvusvahelisel tasandil täheldatud muutusi, mis viivad tõhusa aruandluse ja teabevahetuseni. Sellest tulenevalt sisaldab direktiiv muu hulgas OECD ühise aruandlusstandardi viimaseid täiendusi, e-raha ja keskpanga digiraha käsitlevate sätete integreerimist, selget ja ühtlustatud vastavusmeetmete raamistikku ning piiriüleste eelotsuste kohaldamisala laiendamist varakatele üksikisikutele. ***Liikmesriigid peaksid kasutama OECD väljatöötatud pädeva asutuse näidislepingu ja ühise aruandlusstandardi kommentaare, et tagada käesoleva direktiivi järjepidev rakendamine ja kohaldamine.***

Muudatusettepanek 16

Ettepanek võtta vastu direktiiv

Põhjendus 26 a (uus)

Komisjoni ettepanek	*Muudatusettepanek*
	(26a) Kuigi mitmed riigid, sealhulgas paljud liikmesriigid, avaldavad riikide kaupa anonüümitud ja koondteavet, mis on saadud nõukogu direktiivi (EL) 2016/881 või maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise tegevuskava meetme 13 kohaselt nõutavatest riikidepõhistest aruannetest, on kahetsusväärne, et mõned liikmesriigid ei avalda seda teavet rahvusvahelistes andmebaasides. Maksustamisalase halduskoostöö direktiivi järgmisel läbivaatamisel tuleks hinnata anonüümitud ja koondteabe avaldamise tava riikide kaupa ning hinnata ühtlustatud lähenemisviisi kasulikkust.

Muudatusettepanek 17

Ettepanek võtta vastu direktiiv

Põhjendus 27

Komisjoni ettepanek	*Muudatusettepanek*
(27) Euroopa Parlamendi ja nõukogu direktiivis 2009/110/EL ([31]) määratletud e-raha tooteid kasutatakse liidus sageli ning tehingute maht ja koguväärtus kasvab pidevalt. E-raha tooted ei ole aga direktiiviga 2011/16/EL sõnaselgelt hõlmatud. Liikmesriigid kasutavad e-raha suhtes erinevaid lähenemisviise. Seetõttu ei ole seotud tooted alati hõlmatud direktiivis 2011/16/EL sätestatud olemasolevate tulu- ja kapitalikategooriatega. Seepärast tuleks kehtestada eeskirjad, millega tagatakse, et e-raha ja e-raha tokenite suhtes kohaldatakse määruse ***XXX*** kohast aruandekohustust.	(27) Euroopa Parlamendi ja nõukogu direktiivis 2009/110/EL ([31]) määratletud e-raha tooteid kasutatakse liidus sageli ning tehingute maht ja koguväärtus kasvab pidevalt. E-raha tooted ei ole aga direktiiviga 2011/16/EL sõnaselgelt hõlmatud. Liikmesriigid kasutavad e-raha suhtes erinevaid lähenemisviise. Seetõttu ei ole seotud tooted alati hõlmatud direktiivis 2011/16/EL sätestatud olemasolevate tulu- ja kapitalikategooriatega. Seepärast tuleks kehtestada eeskirjad, millega tagatakse, et e-raha ja e-raha tokenite suhtes kohaldatakse määruse ***(EL) 2023/1114*** kohast aruandekohustust.
([31]) Euroopa Parlamendi ja nõukogu 16. septembri 2009. aasta direktiiv 2009/110/EÜ, mis käsitleb e-raha asutuste asutamist ja tegevust ning usaldatavusnormatiivide täitmise järelevalvet ning millega muudetakse direktiive 2005/60/EÜ ja 2006/48/EÜ ning tunnistatakse kehtetuks direktiiv 2000/46/EÜ (ELT L 267, 10.10.2009, lk 7).	([31]) Euroopa Parlamendi ja nõukogu 16. septembri 2009. aasta direktiiv 2009/110/EÜ, mis käsitleb e-raha asutuste asutamist ja tegevust ning usaldatavusnormatiivide täitmise järelevalvet ning millega muudetakse direktiive 2005/60/EÜ ja 2006/48/EÜ ning tunnistatakse kehtetuks direktiiv 2000/46/EÜ (ELT L 267, 10.10.2009, lk 7).

Muudatusettepanek 18

Ettepanek võtta vastu direktiiv

Põhjendus 28

Komisjoni ettepanek	*Muudatusettepanek*
(28) Maksudest kõrvalehoidmist, maksustamise vältimist ja maksupettusi võimaldavate lünkade kõrvaldamiseks tuleks liikmesriikidelt nõuda, et nad vahetaksid teavet muu kui hoidmiskonto kaudu saadud dividenditulu kohta. ***Seega tuleks muu*** kui ***hoidmiskonto kaudu saadud dividenditulu lisada tulukategooriatesse, mille suhtes kehtib kohustuslik automaatne teabevahetus***.	(28) Maksudest kõrvalehoidmist, maksustamise vältimist ja maksupettusi võimaldavate lünkade kõrvaldamiseks tuleks liikmesriikidelt nõuda, et nad vahetaksid teavet muu kui hoidmiskonto kaudu saadud dividenditulu ***ja kinnisvarast saadava kapitalikasumi*** kohta. ***Kohustusliku automaatse teabevahetuse nõue loetakse täidetuks,*** kui ***pädevad asutused saavad sellise teabega tutvuda riiklike või omavahel ühendatud registrite kaudu***.

Muudatusettepanek 19

Ettepanek võtta vastu direktiiv

Põhjendus 28 a (uus)

Komisjoni ettepanek	*Muudatusettepanek*
	(28a) Teatavat liiki tulud ja varad on automaatse teabevahetuse kohaldamisalast endiselt välja jäetud, mis toob kaasa maksukohustustest kõrvalehoidmise ohu. Komisjon peaks kontrollima ja esitama konkreetsed ettepanekud selle kohta, kas automaatne teabevahetus peaks hõlmama ka järgmist teavet omandisuhete, tulukirjete ja mitte-finantsvarade kohta, ning leidma sobivaima viisi, kuidas seda teha: kinnisvara ja ettevõtete tegelikud tulusaajad; finantsvara; mitte-finantsvarad, näiteks sularaha, kunstiteosed, kuld või muud väärtesemed, mida hoitakse vabasadamates, tolliladudes või pangaseifides; jahtide ning eralennukite omamine; ning kontod suurematel vastastikuse laenuandmise, ühisrahastus- ja sarnastel platvormidel.

Muudatusettepanek 20

Ettepanek võtta vastu direktiiv

Põhjendus 29

Komisjoni ettepanek	*Muudatusettepanek*
(29) Maksukohustuslasena registreerimise number on liikmesriikide jaoks väga oluline, et viia saadud teave vastavusse riiklikes andmebaasides olevate andmetega. See suurendab liikmesriikide suutlikkust teha kindlaks asjaomased maksumaksjad ja õigesti hinnata nendega seotud makse. Seepärast on oluline, et liikmesriigid nõuaksid maksukohustuslasena registreerimise numbri märkimist finantskontodega seotud teabevahetuse, piiriüleste eelotsuste ja siirdehindade eelkokkulepete, riikide lõikes esitatavate aruannete, aruantavate piiriüleste skeemide ja digiplatvormidel tegutsevaid müüjaid puudutava teabe kontekstis.	(29) Maksukohustuslasena registreerimise number on liikmesriikide jaoks väga oluline, et viia saadud teave vastavusse riiklikes andmebaasides olevate andmetega. See suurendab liikmesriikide suutlikkust teha kindlaks asjaomased maksumaksjad ja õigesti hinnata nendega seotud makse. Seepärast on oluline, et liikmesriigid nõuaksid maksukohustuslasena registreerimise numbri märkimist finantskontodega seotud teabevahetuse, piiriüleste eelotsuste ja siirdehindade eelkokkulepete, riikide lõikes esitatavate aruannete, aruantavate piiriüleste skeemide ja digiplatvormidel tegutsevaid müüjaid ***ja krüptovara*** puudutava teabe kontekstis. ***Kui maksukohustuslasena registreerimise number ei ole kättesaadav, ei pruugi liikmesriikide pädevad asutused seda kohustust täita.***

Muudatusettepanek 21

Ettepanek võtta vastu direktiiv

Põhjendus 29 a (uus)

Komisjoni ettepanek	*Muudatusettepanek*
	(29a) Euroopa maksukohustuslasena registreerimise number võimaldaks kõigil ametiasutustel piiriüleste suhete korral identifitseerida ja dokumenteerida kiiresti, hõlpsasti ja õigesti maksukohustuslasena registreerimise numbrid ning see moodustaks ka liikmesriikide maksuhaldurite vahelise tõhusa automaatse teabevahetuse aluse. Seepärast peaks komisjon Euroopa maksukohustuslasena registreerimise numbri loomise, sh selle lisaväärtuse ja potentsiaalse mõju uuesti läbi vaatama.

Muudatusettepanek 22

Ettepanek võtta vastu direktiiv

Põhjendus 33

Komisjoni ettepanek	*Muudatusettepanek*
(33) On oluline, et direktiivi 2011/16/EL alusel edastatavat teavet kasutataks põhimõtteliselt kõnealuse direktiivi kohaldamisalasse kuuluvate maksude määramiseks, haldamiseks ja kogumiseks. Kuigi seni ei olnud see välistatud, tekitas ebaselge raamistik teabe kasutamisel ebakindlust. Võttes arvesse maksupettuse, maksudest kõrvalehoidmise, maksustamise vältimise ja rahapesu tõkestamise vahelisi seoseid ning rakendamise koostoimet, on asjakohane selgitada, et liikmesriikide vahel edastatavat teavet võib kasutada ka tollimaksude kehtestamiseks, haldamiseks ja kogumiseks ning rahapesu ja terrorismi rahastamise vastaseks võitluseks.	(33) On oluline, et direktiivi 2011/16/EL alusel edastatavat teavet kasutataks põhimõtteliselt kõnealuse direktiivi kohaldamisalasse kuuluvate maksude määramiseks, haldamiseks ja kogumiseks. Kuigi seni ei olnud see välistatud, tekitas ebaselge raamistik teabe kasutamisel ebakindlust. Võttes arvesse maksupettuse, maksudest kõrvalehoidmise, maksustamise vältimise ja rahapesu tõkestamise vahelisi seoseid ning rakendamise koostoimet, on asjakohane selgitada, et liikmesriikide vahel edastatavat teavet võib kasutada ka tollimaksude kehtestamiseks, haldamiseks ja kogumiseks ning rahapesu ja terrorismi rahastamise vastaseks võitluseks. ***Käesoleva direktiivi sätted ei tohiks siiski dubleerida liidu rahapesuvastase raamistiku sätteid ega nendega oluliselt kattuda.***

Muudatusettepanek 23

Ettepanek võtta vastu direktiiv

Põhjendus 34

Komisjoni ettepanek	*Muudatusettepanek*
(34) Direktiiviga 2011/16/EL on ette nähtud võimalus kasutada vahetatud teavet muul eesmärgil kui otsese või kaudse maksustamise eesmärgil, kui teavet esitav liikmesriik on märkinud sellise teabe kasutamiseks lubatud eesmärgi loendis. Sellise kasutamise kord on siiski koormav, sest enne kui teavet vastu võttev liikmesriik saab teavet kasutada muudel eesmärkidel, tuleb konsulteerida teavet esitava liikmesriigiga. Sellise konsulteerimise nõude kaotamine peaks leevendama halduskoormust ja võimaldama maksuhalduritel vajaduse korral kiiresti meetmeid võtta. Seetõttu ei tohiks temalt nõuda konsulteerimist teavet esitava liikmesriigiga, kui teabe kavandatud kasutus on hõlmatud teavet esitava liikmesriigi poolt eelnevalt koostatud loendiga.	(34) Direktiiviga 2011/16/EL on ette nähtud võimalus kasutada vahetatud teavet muul eesmärgil kui otsese või kaudse maksustamise eesmärgil, kui teavet esitav liikmesriik on märkinud sellise teabe kasutamiseks lubatud eesmärgi loendis. Sellise kasutamise kord on siiski koormav, sest enne kui teavet vastu võttev liikmesriik saab teavet kasutada muudel eesmärkidel, tuleb konsulteerida teavet esitava liikmesriigiga. Sellise konsulteerimise nõude kaotamine peaks leevendama halduskoormust ja võimaldama maksuhalduritel vajaduse korral kiiresti meetmeid võtta. Seetõttu ei tohiks temalt nõuda konsulteerimist teavet esitava liikmesriigiga, kui teabe kavandatud kasutus on hõlmatud teavet esitava liikmesriigi poolt eelnevalt koostatud loendiga. ***Selline loetelu võib sisaldada maksudega mitteseotud andmete kasutamist kohalike omavalitsuste poolt teatavate teenuste osutamisega seotud piirmäärade ja piirangute raames, näiteks seoses digiplatvormi kaudu osutatavate teenustega.***

Muudatusettepanek 24

Ettepanek võtta vastu direktiiv

Põhjendus 35 a (uus)

Komisjoni ettepanek	*Muudatusettepanek*
	(35a) Iga liikmesriik peaks tõhusalt kasutama direktiivi 2011/16/EL kohase aruandluse või teabevahetuse kaudu saadud teavet. Seepärast tuleks igas liikmesriigis kasutusele võtta mehhanism, mis tagab andmete tõhusa kasutamise, sealhulgas riskianalüüsi.

Muudatusettepanek 25

Ettepanek võtta vastu direktiiv

Põhjendus 36

Komisjoni ettepanek	*Muudatusettepanek*
(36) Selleks et ressursse võimalikult tõhusalt kasutada, teabevahetust hõlbustada ja vältida vajadust, et iga liikmesriik peab tegema samalaadseid muudatusi andmete salvestamiseks, tuleks luua kõikidele liikmesriikidele ja üksnes statistilistel eesmärkidel komisjonile juurdepääsetav keskregister, kuhu liikmesriigid laadiksid üles ja salvestaksid esitatud teavet, selle asemel et kõnealust teavet turvalise e-kirja teel vahetada. Sellise keskregistri loomiseks vajaliku praktilise korralduse peaks vastu võtma komisjon.	(36) Selleks et ressursse võimalikult tõhusalt kasutada, teabevahetust hõlbustada ja vältida vajadust, et iga liikmesriik peab tegema samalaadseid muudatusi andmete salvestamiseks, tuleks luua kõikidele liikmesriikidele ja üksnes statistilistel eesmärkidel komisjonile juurdepääsetav keskregister, kuhu liikmesriigid laadiksid üles ja salvestaksid esitatud teavet, selle asemel et kõnealust teavet turvalise e-kirja teel vahetada. ***Need jõupingutused peaksid tõhustama ka parimate tavade vahetamist selle kohta, kuidas rakendada maksuhaldurites digitaalseid vahendeid, et vähendada nõuete täitmisega seotud kulusid ja bürokraatiat, parandades samal ajal tulemuslikkust ja tõhusust ning võttes arvesse inimressursside kvalifitseerimise vajadust.*** Sellise keskregistri loomiseks vajaliku praktilise korralduse peaks vastu võtma komisjon.

Muudatusettepanek 26

Ettepanek võtta vastu direktiiv

Põhjendus 36 a (uus)

Komisjoni ettepanek	*Muudatusettepanek*
	(36a) Komisjonil on õigus koostada aruandeid ja dokumente ning kasutada selleks anonüümseks muudetud kujul vahetatavat teavet, võttes arvesse maksumaksjate õigust konfidentsiaalsusele ja järgides määrust (EÜ) nr 1049/2001 üldsuse juurdepääsu kohta Euroopa Parlamendi, nõukogu ja komisjoni dokumentidele. Kõikide liikmesriikide kohta igal aastal anonüümitud ja koondstatistika avaldamine riikide lõikes, sealhulgas tegelike maksumäärade kohta, aitab parandada maksuküsimusi käsitlevate avalike arutelude kvaliteeti.

Muudatusettepanek 27

Ettepanek võtta vastu direktiiv

Põhjendus 39

Komisjoni ettepanek	*Muudatusettepanek*
(39) Selleks et tagada direktiivi ***2011/16/EL järgimine***, peaksid liikmesriigid kehtestama eeskirjad karistuste ***ja muude vastavusmeetmete kohta***, mis peaksid olema tõhusad, proportsionaalsed ja hoiatavad. ***Iga liikmesriik peaks kohaldama neid eeskirju kooskõlas oma siseriiklike õigusaktide ja käesoleva direktiivi sätetega.***	(39) Selleks et tagada ***käesoleva*** direktiivi ***kohaste eeskirjade nõuetekohane jõustamine***, peaksid liikmesriigid kehtestama eeskirjad karistuste ***kohta, mida kohaldatakse kohustuslikku teabevahetust käsitlevate siseriiklike sätete rikkumise korral***, ***millest on andnud teada krüptovarateenuse osutajad, ning*** mis peaksid olema tõhusad, proportsionaalsed ja hoiatavad. ***Seda tehes peaksid liikmesriigid tagama, et nad iga rikkumise puhul õigesti tuvastavad süüdlase. Liikmesriigid peaksid seoses artikliga 8ad kehtestama VKEdele vähemalt kolmeks aastaks karistuste ajutise vähendamise korra.***

Muudatusettepanek 28

Ettepanek võtta vastu direktiiv

Põhjendus 40

Komisjoni ettepanek	*Muudatusettepanek*
(40) Selleks et tagada kõigis liikmesriikides piisav tõhusus, tuleks kehtestada karistuste miinimumtasemed seoses kahe juhtumiga, mida peetakse raskeks: nimelt teatamata jätmine pärast kahte halduslikku meeldetuletust ja kui esitatud teave sisaldab mittetäielikke, ebaõigeid või valeandmeid, mis mõjutab oluliselt esitatud teabe terviklust ja usaldusväärsust. Mittetäielikud, ebaõiged või valeandmed mõjutavad oluliselt esitatud teabe terviklust ja usaldusväärsust, kui need moodustavad rohkem kui 25 % koguandmetest, mille maksumaksja või aruandekohustuslik üksus oleks pidanud nõuetekohaselt esitama kooskõlas ***VI lisa II jao punktis B*** nõutud teabega. Karistuste miinimumsummad ei tohiks takistada liikmesriike kohaldamast nende kahe rikkumise liigi suhtes rangemaid ***karistusi***. Muud liiki rikkumiste puhul peavad liikmesriigid endiselt kohaldama tõhusaid, hoiatavaid ja proportsionaalseid karistusi.	(40) Selleks et tagada kõigis liikmesriikides piisav tõhusus ***eelkõige nõukogu direktiivi 2014/107/EL ja nõukogu direktiivi (EL) 2016/881 rakendamisel***, tuleks kehtestada karistuste miinimumtasemed seoses kahe juhtumiga, mida peetakse raskeks: nimelt teatamata jätmine pärast kahte halduslikku meeldetuletust ja kui esitatud teave sisaldab mittetäielikke, ebaõigeid või valeandmeid, mis mõjutab oluliselt esitatud teabe terviklust ja usaldusväärsust. Mittetäielikud, ebaõiged või valeandmed mõjutavad oluliselt esitatud teabe terviklust ja usaldusväärsust, kui need moodustavad rohkem kui 25 % koguandmetest, mille maksumaksja või aruandekohustuslik üksus oleks pidanud nõuetekohaselt esitama kooskõlas ***lisades*** nõutud teabega. Karistuste miinimumsummad ei tohiks takistada liikmesriike kohaldamast nende kahe rikkumise liigi suhtes rangemaid ***trahve***. Muud liiki rikkumiste puhul peavad liikmesriigid endiselt kohaldama tõhusaid, hoiatavaid ja proportsionaalseid karistusi.

Muudatusettepanek 29

Ettepanek võtta vastu direktiiv

Põhjendus 42 a (uus)

Komisjoni ettepanek	*Muudatusettepanek*
	(42a) Vastavalt Euroopa Liidu Kohtu otsusele kohtuasjas C-694/20 tuleks direktiivi 2011/16/EL muuta nii, et selle sätted ei kohustaks vahendajana tegutsevaid advokaate, kui nad on teatamiskohustusest vabastatud advokaadi ametisaladuse tõttu, millega nad on seotud, teavitama teisi vahendajaid, kes ei ole nende kliendid, nende vahendajate teatamiskohustustest, säilitades samal ajal vahendajate kohustuse teavitada oma kliente viivitamata oma teatamiskohustusest.

Muudatusettepanek 30

Ettepanek võtta vastu direktiiv

Põhjendus 44 a (uus)

Komisjoni ettepanek	*Muudatusettepanek*
	(44a) Globaliseerunud maailmas on rahvusvaheline maksualane andmevahetus vajalik vahend maksupettuste vastu võitlemiseks. Isikuandmete töötlemist maksualase teabe vahetamiseks kolmandate riikidega rahvusvahelise lepingu alusel tuleks seetõttu käsitada avaliku huvina.

Muudatusettepanek 31

Ettepanek võtta vastu direktiiv

Põhjendus 44 b (uus)

Komisjoni ettepanek	*Muudatusettepanek*
	(44b) Liidu teabevahetusalase õigusraamistiku järjestikused läbivaatamised peaksid kajastuma lepingutes kolmandate riikidega. Seetõttu tuleks allkirjastatud lepingu korral ette näha kontroll.

Muudatusettepanek 32

Ettepanek võtta vastu direktiiv

Artikkel 1 – lõik 1 – punkt 1 – alapunkt a – alapunkt i

Direktiiv 2011/16/EL

Artikkel 3 – punkt 9 – alapunkt a

Komisjoni ettepanek	*Muudatusettepanek*
(a) artikli 8 lõike 1 ning artiklite 8a–8ad kohaldamisel eelnevalt määratletud teabe korrapärane edastamine eelnevalt kindlaksmääratud korrapäraste ajavahemike tagant teisele liikmesriigile ilma eelneva taotluseta. Artikli 8 lõike 1 kohaldamisel on viide kättesaadavale teabele seotud teavet edastava liikmesriigi maksutoimikus oleva teabega, mis on kättesaadav kooskõlas kõnealuses liikmesriigis teabe kogumist ja töötlemist käsitlevate menetlustega;“;	a) artikli 8 lõike 1 ning artiklite 8a–8ad kohaldamisel eelnevalt määratletud ja uue teabe korrapärane edastamine eelnevalt kindlaksmääratud korrapäraste ajavahemike tagant teisele liikmesriigile ilma eelneva taotluseta. Artikli 8 lõike 1 kohaldamisel on viide kättesaadavale teabele seotud teavet edastava liikmesriigi maksutoimikus oleva teabega, mis on kättesaadav kooskõlas kõnealuses liikmesriigis teabe kogumist ja töötlemist käsitlevate menetlustega;

Muudatusettepanek 33

Ettepanek võtta vastu direktiiv

Artikkel 1 – lõik 1 – punkt 1 – alapunkt a (uus)

Direktiiv 2011/16/EL

Artikkel 3 – punkt 14

Kehtiv tekst	*Muudatusettepanek*
	aa) punkti 14 muudetakse järgmiselt:
14. ***„piiriülene eelotsus“*** – kokkulepe, teatis või mõni muu samaväärse toimega vahend või meede, sealhulgas see, mis on tehtud või mida on muudetud või uuendatud maksukontrolli käigus ja mis vastab järgmistele tingimustele:	***„14. eelotsus“*** – kokkulepe, teatis või mõni muu samaväärse toimega vahend või meede, sealhulgas see, mis on tehtud või mida on muudetud või uuendatud maksukontrolli käigus ja mis ***sõltumata sellest, kas see on oma olemuselt ametlik, mitteametlik, õiguslikult siduv või mittesiduv,*** vastab järgmistele tingimustele:
(a) selle on teinud või seda on muutnud või uuendanud liikmesriigi valitsus või maksuhaldur või liikmesriigi territoriaalne või halduslik allüksus, sealhulgas kohalik omavalitsus, või see on tehtud nende nimel, olenemata sellest, kas seda tegelikult kasutatakse;	a) selle on teinud või seda on muutnud või uuendanud liikmesriigi valitsus või maksuhaldur või liikmesriigi territoriaalne või halduslik allüksus, sealhulgas kohalik omavalitsus, või see on tehtud nende nimel, olenemata sellest, kas seda tegelikult kasutatakse;
(b) see on tehtud või seda on muudetud või uuendatud teatud isiku või isikute grupi suhtes ning kõnealusel isikul või isikute grupil on õigus sellele tugineda;	b) see on tehtud või seda on muudetud või uuendatud teatud isiku või isikute grupi suhtes ning kõnealusel isikul või isikute grupil on õigus sellele tugineda;
(c) selles käsitletakse selliste õigus- või haldusnormide tõlgendamist või kohaldamist, mis puudutavad liikmesriigi või tema territoriaalse või halduslikku allüksuse, sealhulgas kohaliku omavalitsuse maksualaste õigusaktide kohaldamist või jõustamist;	c) selles käsitletakse selliste õigus- või haldusnormide tõlgendamist või kohaldamist, mis puudutavad liikmesriigi või tema territoriaalse või halduslikku allüksuse, sealhulgas kohaliku omavalitsuse maksualaste õigusaktide kohaldamist või jõustamist;
(d) see on seotud piiriüleste tehingutega või küsimusega, kas isiku tegevusega mõnes teises jurisdiktsioonis luuakse püsiv tegevuskoht või mitte, ning	
(e) see tehakse enne tehingute sooritamist või tegutsemise alustamist mõnes teises jurisdiktsioonis, millega luuakse potentsiaalselt püsiv tegevuskoht, või enne tehingut või tehingute kogumit või tegevust hõlmava ajavahemiku kohta maksudeklaratsiooni esitamist. ***Piiriülene*** tehing võib olla seotud (kuid mitte ainult) investeeringute tegemisega, kaupade või teenuste tarnimisega või materiaalse või immateriaalse vara rahastamise või kasutamisega ega pea olema otseselt seotud isikuga, kellele on ***piiriülene*** eelotsus suunatud;	e) see tehakse enne tehingute sooritamist või tegutsemise alustamist mõnes teises jurisdiktsioonis, millega luuakse potentsiaalselt püsiv tegevuskoht, või enne tehingut või tehingute kogumit või tegevust hõlmava ajavahemiku kohta maksudeklaratsiooni esitamist. Tehing võib olla seotud (kuid mitte ainult) investeeringute tegemisega, kaupade või teenuste tarnimisega või materiaalse või immateriaalse vara rahastamise või kasutamisega ega pea olema otseselt seotud isikuga, kellele on eelotsus suunatud;
	(Käesolevat muudatust kohaldatakse kogu teksti ulatuses. Muudatuse vastuvõtmise korral viiakse see sisse kogu tekstis.)

Muudatusettepanek 34

Ettepanek võtta vastu direktiiv

Artikkel 1 – lõik 1 – punkt 1 – alapunkt a b (uus)

Direktiiv 2011/16/EL

Artikkel 3 – punkt 16

Komisjoni ettepanek	*Muudatusettepanek*
	ab) punkt 16 jäetakse välja;

Muudatusettepanek 35

Ettepanek võtta vastu direktiiv

Artikkel 1 – lõik 1 – punkt 1 – alapunkt b

Direktiiv 2011/16/EL

Artikkel 3 – punkt 33

Komisjoni ettepanek	*Muudatusettepanek*
33. „päritoluliikmesriik“ – ***määruses XXX*** määratletud päritoluliikmesriik;	33. „päritoluliikmesriik“ – ***määruse (EL) 2023/1114 artikli 3 lõike 1 punktis 33*** määratletud päritoluliikmesriik;

Muudatusettepanek 36

Ettepanek võtta vastu direktiiv

Artikkel 1 – lõik 1 – punkt 1 – alapunkt b

Direktiiv 2011/16/EL

Artikkel 3 – punkt 34

Komisjoni ettepanek	*Muudatusettepanek*
34. „hajusraamatu aadress“ – ***määruses XXX*** määratletud hajusraamatu aadress.	34. „hajusraamatu aadress“ – ***määruse (EL) 2023/1113 artikli 3 lõike 1 punktis 18*** määratletud hajusraamatu aadress.

Muudatusettepanek 37

Ettepanek võtta vastu direktiiv

Artikkel 1 – lõik 1 – punkt 1 – alapunkt b

Direktiiv 2011/16/EL

Artikkel 3 – punkt 34 a (uus)

Komisjoni ettepanek	*Muudatusettepanek*
	34a. „tegelik tulusaaja“ – tegelik tulusaaja vastavalt määratlusele, mis on sätestatud Euroopa Parlamendi ja nõukogu määruse (mis käsitleb finantssüsteemi rahapesu või terrorismi rahastamise eesmärgil kasutamise tõkestamist) ettepaneku artikli 2 lõike 1 punktis 22;

Muudatusettepanek 38

Ettepanek võtta vastu direktiiv

Artikkel 1 – lõik 1 – punkt 1 – alapunkt b

Direktiiv 2011/16/EL

Artikkel 3 – punkt 34 b (uus)

Komisjoni ettepanek	*Muudatusettepanek*
	34b. „krüptovarateenuse osutaja“ – krüptovarateenuse osutaja vastavalt määruse (EL) 2023/1114 artikli 3 lõike 1 punktis 15 esitatud määratlusele;

Muudatusettepanek 39

Ettepanek võtta vastu direktiiv

Artikkel 1 – lõik 1 – punkt 1 – alapunkt b

Direktiiv 2011/16/EL

Artikkel 3 – punkt 34 c (uus)

Komisjoni ettepanek	*Muudatusettepanek*
	34c. „krüptovaraettevõtja“ – isik, kes osutab krüptovarateenuseid ja kes ei ole krüptovarateenuse osutaja.

Muudatusettepanek 40

Ettepanek võtta vastu direktiiv

Artikkel 1 – lõik 1 – punkt 1 a (uus)

Direktiiv 2011/16/EL

Artikkel 7 – lõige 4 a (uus)

Komisjoni ettepanek	*Muudatusettepanek*
	1a) Artiklisse 7 lisatakse järgmine lõige:
	„4a. Kui taotluse esitanud asutus esitab taotletud teabe saamisel järeltaotluse, esitab taotluse saanud asutus selle täiendava teabe võimalikult kiiresti ja hiljemalt kolm kuud pärast järeltaotluse saamist.“

Muudatusettepanek 41

Ettepanek võtta vastu direktiiv

Artikkel 1 – lõik 1 – punkt 2 – alapunkt a – alapunkt i

Direktiiv 2011/16/EL

Artikkel 8 – lõige 1 – lõik 1 – punkt e

Komisjoni ettepanek	*Muudatusettepanek*
(e) kinnisomand ja ***kinnisvaratulu***;	e) kinnisomand***, kinnisvaratulu*** ja ***kapitalikasum***;

Muudatusettepanek 42

Ettepanek võtta vastu direktiiv

Artikkel 1 – lõik 1 – punkt 2 – alapunkt b a (uus)

Direktiiv 2011/16/EL

Artikkel 8 – lõik 2 a (uus)

Komisjoni ettepanek	*Muudatusettepanek*
	ba) Lõikele 2 lisatakse järgmine lõik:
	„Lõike 1 esimese lõigu punkti e puhul loetakse automaatne teabevahetus täidetuks, kui mis tahes teise liikmesriigi pädevatel asutustel on sellisele teabele juurdepääs kas riiklike registrite või andmeotsingusüsteemide või ühendatud registrite kaudu, nagu on sätestatud ettepanekus võtta vastu Euroopa Parlamendi ja nõukogu direktiiv mehhanismide kohta, mille liikmesriigid kehtestavad finantssüsteemi rahapesu või terrorismi rahastamise eesmärgil kasutamise tõkestamiseks ning millega tunnistatakse kehtetuks direktiiv (EL) 2015/849.“

Muudatusettepanek 43

Ettepanek võtta vastu direktiiv

Artikkel 1 – lõik 1 – punkt 2 – alapunkt b b (uus)

Direktiiv 2011/16/EL

Artikkel 8 – lõige 3

Kehtiv tekst	*Muudatusettepanek*
	bb) lõige 3 asendatakse järgmisega:
3. Liikmesriigi pädev asutus võib teatada mis tahes muu liikmesriigi pädevale asutusele, et ta ei soovi saada teavet ühe või mitme käesoleva artikli lõikes 1 nimetatud tulu- ja kapitalikategooria kohta. Ta teavitab sellest ka komisjoni.	***„3.*** Liikmesriigi pädev asutus võib teatada mis tahes muu liikmesriigi pädevale asutusele, et ta ei soovi saada teavet ühe või mitme käesoleva artikli lõikes 1 nimetatud tulu- ja kapitalikategooria kohta. Ta ***põhjendab oma otsust ja*** teavitab sellest ka komisjoni.“

Muudatusettepanek 44

Ettepanek võtta vastu direktiiv

Artikkel 1 – lõik 1 – punkt 2 – alapunkt b c (uus)

Direktiiv 2011/16/EL

Artikkel 8 – lõige 3a – lõik 2 – punkt a

Kehtiv tekst	*Muudatusettepanek*
	bc) lõike 3a teise lõigu punkt a asendatakse järgmisega:
(a) iga sellise avaldatava isiku puhul, kes on konto omanik, nimi, aadress, maksukohustuslase identifitseerimisnumber (numbrid) ning füüsilise isiku puhul sünnikoht ja -aeg, ning mis tahes ettevõtte puhul, kes on konto omanik ja kelle kohta tehakse pärast lisades sisalduvate hoolsusmeetmete eeskirjade kohaldamist kindlaks, et tal on üks või enam avaldatavast isikust kontrollivat isikut, ettevõtte nimi, aadress, maksukohustuslase identifitseerimisnumber(numbrid) ning iga avaldatava isiku nimi, aadress, maksukohustuslase identifitseerimisnumber(numbrid) ja sünnikoht ja -aeg;	***„a***) iga sellise avaldatava isiku puhul, kes on konto omanik, nimi, aadress, maksukohustuslase identifitseerimisnumber (numbrid) ning füüsilise isiku puhul sünnikoht ja -aeg, ning mis tahes ettevõtte puhul, kes on konto ***tegelikult kasusaav*** omanik ja kelle kohta tehakse pärast lisades sisalduvate hoolsusmeetmete eeskirjade kohaldamist kindlaks, et tal on üks või enam avaldatavast isikust kontrollivat isikut, ettevõtte nimi, aadress, maksukohustuslase identifitseerimisnumber(numbrid) ning iga avaldatava isiku nimi, aadress, maksukohustuslase identifitseerimisnumber(numbrid) ja sünnikoht ja -aeg;“

Muudatusettepanek 45

Ettepanek võtta vastu direktiiv

Artikkel 1 – lõik 1 – punkt 3 – alapunkt -a (uus)

Direktiiv 2011/16/EL

Artikkel 8a – pealkiri

Kehtiv tekst	*Muudatusettepanek*
	-a) pealkiri asendatakse järgmisega:
Piiriüleste eelotsuste ja siirdehinna eelkokkulepete alase kohustusliku automaatse teabevahetuse ulatus ja tingimused	„Eelotsuste ja siirdehinna eelkokkulepete alase kohustusliku automaatse teabevahetuse ulatus ja tingimused“
	(Käesolevat muudatust kohaldatakse kogu teksti ulatuses. Muudatuse vastuvõtmise korral viiakse see sisse kogu tekstis.)

Muudatusettepanek 46

Ettepanek võtta vastu direktiiv

Artikkel 1 – lõik 1 – punkt 3 – alapunkt a

Direktiiv 2011/16/EL

Artikkel 8a – lõige 1 – lõik 1 a (uus)

Komisjoni ettepanek	*Muudatusettepanek*
„Selle liikmesriigi pädev asutus, kus tehti ***piiriülene*** eelotsus varaka üksikisiku kohta või kus sellist otsust muudeti või uuendati pärast 31. detsembrit 2023, edastab automaatse teabevahetuse teel asjakohase teabe kooskõlas artikli 21 kohaselt vastu võetud kohaldatava praktilise korraldusega ja käesoleva artikli lõikes 8 sätestatud piiranguid arvesse võttes kõikide teiste liikmesriikide pädevatele asutustele.“;	„Selle liikmesriigi pädev asutus, kus tehti eelotsus varaka üksikisiku kohta või kus sellist otsust muudeti või uuendati pärast 31. detsembrit 2023, edastab automaatse teabevahetuse teel asjakohase teabe kooskõlas artikli 21 kohaselt vastu võetud kohaldatava praktilise korraldusega ja käesoleva artikli lõikes 8 sätestatud piiranguid arvesse võttes kõikide teiste liikmesriikide pädevatele asutustele.“

Muudatusettepanek 47

Ettepanek võtta vastu direktiiv

Artikkel 1 – lõik 1 – punkt 3– alapunkt b – alapunkt i

Direktiiv 2011/16/EL

Artikkel 8a – lõige 2 – lõik 1

Komisjoni ettepanek	*Muudatusettepanek*
Liikmesriigi pädev asutus edastab kooskõlas artikli 21 kohaselt vastu võetud kohaldatava praktilise korraldusega ka teabe kõigi teiste liikmesriikide pädevatele asutustele ja komisjonile, võttes arvesse käesoleva artikli lõikes 8 sätestatud piiranguid, ***piiriüleste*** eelotsuste ja siirdehindade eelkokkulepete kohta, mis on tehtud või mida on muudetud või pikendatud viie aasta jooksul enne 1. jaanuari 2017, ning varakaid üksikisikuid puudutavate ***piiriüleste*** eelotsuste kohta, mis on tehtud või mida on muudetud või uuendatud viie aasta jooksul enne 1. jaanuari ***2026***.	Liikmesriigi pädev asutus edastab kooskõlas artikli 21 kohaselt vastu võetud kohaldatava praktilise korraldusega ka teabe kõigi teiste liikmesriikide pädevatele asutustele ja komisjonile, võttes arvesse käesoleva artikli lõikes 8 sätestatud piiranguid, eelotsuste ja siirdehindade eelkokkulepete kohta, mis on tehtud või mida on muudetud või pikendatud viie aasta jooksul enne 1. jaanuari 2017, ning varakaid üksikisikuid puudutavate eelotsuste kohta, mis on tehtud või mida on muudetud või uuendatud viie aasta jooksul enne 1. jaanuari ***2024***.

Muudatusettepanek 48

Ettepanek võtta vastu direktiiv

Artikkel 1 – lõik 1 – punkt 3– alapunkt b – alapunkt ii

Direktiiv 2011/16/EL

Artikkel 8a – lõige 2 – lõik 3 a (uus)

Komisjoni ettepanek	*Muudatusettepanek*
Kui ***piiriülesed*** eelotsused varakate üksikisikute kohta tehti või kui neid muudeti või uuendati ajavahemikul 1. jaanuarist ***2020*** kuni 31. detsembrini ***2025***, edastatakse selline teave tingimusel, et need olid 1. jaanuaril 2026 endiselt kehtivad.	Kui eelotsused varakate üksikisikute kohta tehti või kui neid muudeti või uuendati ajavahemikul 1. jaanuarist ***2018*** kuni 31. detsembrini ***2023***, edastatakse selline teave tingimusel, et need olid 1. jaanuaril 2026 endiselt kehtivad.

Muudatusettepanek 49

Ettepanek võtta vastu direktiiv

Artikkel 1 – lõik 1 – punkt 3 – alapunkt b – alapunkt ii a (uus)

Direktiiv 2011/16/EL

Artikkel 8a – lõige 2 – lõik 4

Komisjoni ettepanek	*Muudatusettepanek*
	iia) neljas punkt jäetakse välja.

Muudatusettepanek 50

Ettepanek võtta vastu direktiiv

Artikkel 1 – lõik 1 – punkt 3 – alapunkt b a (uus)

Direktiiv 2011/16/EL

Artikkel 8a – lõige 3 – lõik 2 a (uus)

Komisjoni ettepanek	*Muudatusettepanek*
	ba) lõikesse 3 lisatakse järgmine lõik:
	„Pädev asutus ei pea läbirääkimisi uute piiriüleste kahe- või mitmepoolsete siirdehinna eelkokkulepete üle ega lepi nendes kokku kolmandate riikidega, kes ei luba nende avaldamist muude liikmesriikide pädevatele asutustele alates 1. jaanuarist 2026.“

Muudatusettepanek 51

Ettepanek võtta vastu direktiiv

Artikkel 1 – lõik 1 – punkt 3 – alapunkt d – alapunkt i a (uus)

Direktiiv 2011/16/EL

Artikkel 8a – lõige 6 – punkt b

Kehtiv tekst	*Muudatusettepanek*
	ia) punkt b asendatakse järgmisega:
(b) ***piiriülese*** eelotsuse või siirdehinna eelkokkuleppe sisu kokkuvõte, sealhulgas asjakohase äritegevuse või tehingu või tehingute kogumi kirjeldus ja mis tahes muu teave, mis võiks aidata pädeval asutusel hinnata võimalikku maksuriski ***ja*** millega ***ei kaasne*** äri-, tööstus- või ametisaladuse või ärivõtte või sellise teabe ***avalikustamist***, mille avaldamine oleks vastuolus avaliku korraga;	„b) eelotsuse või siirdehinna eelkokkuleppe sisu kokkuvõte, sealhulgas asjakohase äritegevuse või tehingu või tehingute kogumi kirjeldus***, kõik asjakohased maksustamist otseselt ja kaudselt mõjutavad tegurid, näiteks tegelikud maksumäärad,*** ja mis tahes muu teave, mis võiks aidata pädeval asutusel hinnata võimalikku maksuriski***, jättes aga välja teabe,*** millega ***võib kaasneda*** äri-, tööstus- või ametisaladuse või ärivõtte või sellise teabe ***avalikustamine***, mille avaldamine oleks vastuolus avaliku korraga;“

Muudatusettepanek 52

Ettepanek võtta vastu direktiiv

Artikkel 1 – lõik 1 – punkt 3 a (uus)

Direktiiv 2011/16/EL

Artikkel 8aa – lõige 2

Kehtiv tekst	*Muudatusettepanek*
	3a) artikli 8aa lõige 2 asendatakse järgmisega:
2. Selle liikmesriigi pädev asutus, kus riikidepõhine aruanne lõike 1 kohaselt saadi, edastab riikidepõhise aruande automaatse teabevahetuse teel ja lõikes 4 sätestatud tähtajaks muule liikmesriigile, mille kohta on riikidepõhises aruandes sisalduva teabe alusel teada, et aruandekohustusliku üksuse hargmaiste ettevõtete kontserni üks või mitu koosseisu kuuluvat üksust on seal maksuresidendid või maksukohustuslased seoses püsiva tegevuskoha kaudu toimuva äritegevusega.	„2. Selle liikmesriigi pädev asutus, kus riikidepõhine aruanne lõike 1 kohaselt saadi, edastab riikidepõhise aruande automaatse teabevahetuse teel ja lõikes 4 sätestatud tähtajaks muule liikmesriigile, mille kohta on riikidepõhises aruandes sisalduva teabe alusel teada, et aruandekohustusliku üksuse hargmaiste ettevõtete kontserni üks või mitu koosseisu kuuluvat üksust on seal maksuresidendid või maksukohustuslased seoses püsiva tegevuskoha kaudu toimuva äritegevusega. ***Selle liikmesriigi pädev asutus, kus riigipõhine aruanne lõike 1 kohaselt saadi, edastab selle aruande ka komisjoni pädevatele talitustele, kes vastutavad riikidepõhiste aruannete keskregistri eest. Komisjon avaldab igal aastal kõikide liikmesriikide kohta anonüümitud ja koondstatistika riikide lõikes.***“

Muudatusettepanek 53

Ettepanek võtta vastu direktiiv

Artikkel 1 – lõik 1 – punkt 3 b (uus)

Direktiiv 2011/16/EL

Artikkel 8ab – lõige 5 – lõik 1

Kehtiv tekst	*Muudatusettepanek*
	3b) Artikli 8ab lõike 5 esimene lõik asendatakse järgmisega:
5. Iga liikmesriik võib võtta vajalikke meetmeid, et anda vahendajatele õigus loobuda aruandekohustusega piiriülese skeemi kohta teabe esitamisest, kui aruandluskohustus võib olla vastuolus selle liikmesriigi õiguse kohase kutsesaladuse hoidmise kohustusega. Sellisel juhul võtab iga liikmesriik vajalikud meetmed, millega nõutakse, et ***vahendajad teataksid*** viivitamata ***mis tahes muudest vahendajatest***, või kui selliseid vahendajaid ei ole***, siis teavitataks maksumaksjat*** tema lõike 6 kohasest aruandluskohustusest.	„5. Iga liikmesriik võib võtta vajalikke meetmeid, et anda vahendajatele õigus loobuda aruandekohustusega piiriülese skeemi kohta teabe esitamisest, kui aruandluskohustus võib olla vastuolus selle liikmesriigi õiguse kohase kutsesaladuse hoidmise kohustusega. Sellisel juhul võtab iga liikmesriik vajalikud meetmed, millega nõutakse, et ***vahendaja, kellele on antud vabastus, teavitaks*** viivitamata ***oma klienti, kui kõnealune klient on vahendaja***, või kui selliseid vahendajaid ei ole ***ja kõnealune klient on asjaomane maksumaksja,*** tema lõike 6 kohasest aruandluskohustusest.“

Muudatusettepanek 54

Ettepanek võtta vastu direktiiv

Artikkel 1 – lõik 1 – punkt 4

Direktiiv 2011/16/EL

Artikkel 8ab – lõige 14 – punkt c

Komisjoni ettepanek	*Muudatusettepanek*
(c) aruantava ***piiriülese*** skeemi sisu kokkuvõte, sealhulgas viide nimele, mille all see on üldiselt tuntud (selle olemasolul), ning asjakohase skeemi või tehingu või tehingute kogumi kirjeldus ja muu teave, mis võiks aidata pädeval asutusel hinnata võimalikku maksuriski, ***ja ilma et see põhjustaks*** äri-, tööstus- või ametisaladuse või ärivõtte või sellise teabe avalikustamist, mille avaldamine oleks vastuolus avaliku korraga.	c) aruantava skeemi sisu kokkuvõte, sealhulgas viide nimele, mille all see on üldiselt tuntud (selle olemasolul), ning asjakohase skeemi või tehingu või tehingute kogumi kirjeldus***, eeldatav mõju maksumaksja tegelikule maksumäärale taotluse saanud liikmesriigis*** ja muu teave, mis võiks aidata pädeval asutusel hinnata võimalikku maksuriski, ***kuid jättes välja teabe, mis võib põhjustada*** äri-, tööstus- või ametisaladuse või ärivõtte või sellise teabe avalikustamist, mille avaldamine oleks vastuolus avaliku korraga.

Muudatusettepanek 55

Ettepanek võtta vastu direktiiv

Artikkel 1 – lõik 1 – punkt 4 a (uus)

Direktiiv 2011/16/EL

Artikkel 8ab – lõige 14 – punkt h a (uus)

Komisjoni ettepanek	*Muudatusettepanek*
	4a) artikli 8ab lõikele 14 lisatakse järgmine punkt:
	„ha) kasu saavate isikute loetelu, mida ajakohastatakse igal aastal.“

Muudatusettepanek 56

Ettepanek võtta vastu direktiiv

Artikkel 1 – lõik 1 – punkt 6

Direktiiv 2011/16/EL

Artikkel 8ad – lõige 1

Komisjoni ettepanek	*Muudatusettepanek*
1. Iga liikmesriik võtab ***vajalikud*** meetmed, et nõuda aruandvatelt krüptovarateenuse osutajatelt VI lisa II ja III jaos sätestatud hoolsusmeetmete ja aruandlusnõuete täitmist. Iga liikmesriik tagab ka selliste meetmete tõhusa rakendamise ja järgimise kooskõlas VI lisa V jaoga.	1. Iga liikmesriik võtab ***piisavad*** meetmed, et nõuda aruandvatelt krüptovarateenuse osutajatelt VI lisa II ja III jaos sätestatud hoolsusmeetmete ja aruandlusnõuete täitmist. Iga liikmesriik tagab ka selliste meetmete tõhusa rakendamise ja järgimise kooskõlas VI lisa V jaoga.

Muudatusettepanek 57

Ettepanek võtta vastu direktiiv

Artikkel 1 – lõik 1 – punkt 6

Direktiiv 2011/16/EL

Artikkel 8ad – lõige 3 – punkt c – alapunkt i

Komisjoni ettepanek	*Muudatusettepanek*
(i) õiglane koguturuväärtus kokku ning aruandva krüptovarateenuse osutaja poolt ***XXX määruses hajusraamatu aadressidele, mis teadaolevalt ei ole seotud krüptovarateenuse osutaja või finantseerimisasutusega***, tehtud ülekannete ühikute koguarv.	i) õiglane koguturuväärtus kokku ning aruandva krüptovarateenuse osutaja poolt ***määruse (EL) 2023/1113 artikli 3 lõike 1 punktis 18 määratletud hajusraamatu aadressidele***, tehtud ülekannete ühikute koguarv.

Muudatusettepanek 58

Ettepanek võtta vastu direktiiv

Artikkel 1 – lõik 1 – punkt 6

Direktiiv 2011/16/EL

Artikkel 8ad – lõige 3 – punkt 3

Komisjoni ettepanek	*Muudatusettepanek*
Käesoleva punkti alapunktide d–h kohaldamisel määratakse õiglane turuväärtus kindlaks ja esitatakse ühes usaldusrahas, mille väärtus määratakse kindlaks iga avaldatava tehingu ajal viisil, mida aruandev krüptovarateenuse osutaja järjepidevalt kohaldab.	Käesoleva punkti alapunktide d–h kohaldamisel määratakse õiglane turuväärtus kindlaks ja esitatakse ühes usaldusrahas, mille väärtus määratakse kindlaks iga avaldatava tehingu ajal viisil, mida aruandev krüptovarateenuse osutaja järjepidevalt kohaldab. ***Pärast konsulteerimist otsese maksustamise valdkonnas tehtava halduskoostöö eksperdirühmaga annab komisjon välja suunised õiglase turuväärtuse kohta.***

Muudatusettepanek 59

Ettepanek võtta vastu direktiiv

Artikkel 1 – lõik 1 – punkt 6

Direktiiv 2011/16/EL

Artikkel 8ad – lõige 4 a (uus)

Komisjoni ettepanek	*Muudatusettepanek*
	4a. Komisjonile ei võimaldata juurdepääsu lõike 3 punktides a ja b osutatud teabele.

Muudatusettepanek 60

Ettepanek võtta vastu direktiiv

Artikkel 1 – lõik 1 – punkt 6

Direktiiv 2011/16/EL

Artikkel 8ad – lõige 5

Komisjoni ettepanek	*Muudatusettepanek*
5. Käesoleva artikli lõike 3 kohane teabe edastamine toimub artikli 20 lõikes 5 osutatud elektroonilist tüüpvormi kasutades ***kahe*** kuu jooksul pärast selle kalendriaasta lõppu, millega on seotud aruandva krüptovarateenuse osutaja aruandlusnõue. Esimene teave esitatakse asjaomase kalendriaasta või muu asjakohase aruandlusperioodi kohta alates 1. jaanuarist 2027.	5. Käesoleva artikli lõike 3 kohane teabe edastamine toimub artikli 20 lõikes 5 osutatud elektroonilist tüüpvormi kasutades ***kolme*** kuu jooksul pärast selle kalendriaasta lõppu, millega on seotud aruandva krüptovarateenuse osutaja aruandlusnõue. Esimene teave esitatakse asjaomase kalendriaasta või muu asjakohase aruandlusperioodi kohta alates 1. jaanuarist 2027.

Muudatusettepanek 61

Ettepanek võtta vastu direktiiv

Artikkel 1 – lõik 1 – punkt 6

Direktiiv 2011/16/EL

Artikkel 8ad – lõige 6

Komisjoni ettepanek	*Muudatusettepanek*
6. Olenemata lõikest 3 ei ole vaja esitada teavet krüptovara kasutaja kohta, kui aruandev krüptovarateenuse osutaja on saanud piisava kindluse selle kohta, et teine aruandev krüptovarateenuse osutaja täidab selle krüptovara kasutaja suhtes kõiki käesolevas artiklis sätestatud aruandlusnõudeid.	***välja jäetud***

Muudatusettepanek 62

Ettepanek võtta vastu direktiiv

Artikkel 1 – lõik 1 – punkt 6

Direktiiv 2011/16/EL

Artikkel 8ad – lõige 7 – lõik 1

Komisjoni ettepanek	*Muudatusettepanek*
Käesoleva artikli lõikes 1 osutatud aruandlusnõuete täitmiseks kehtestab iga liikmesriik ***vajalikud*** eeskirjad, et nõuda krüptovaraettevõtjalt registreerimist liidus. Registreerimisliikmesriigi pädev asutus annab sellisele aruandvale krüptovaraettevõtjale individuaalse identifitseerimisnumbri.	Käesoleva artikli lõikes 1 osutatud aruandlusnõuete täitmiseks kehtestab iga liikmesriik ***piisavad*** eeskirjad, et nõuda krüptovaraettevõtjalt registreerimist liidus. Registreerimisliikmesriigi pädev asutus annab sellisele aruandvale krüptovaraettevõtjale individuaalse identifitseerimisnumbri.

Muudatusettepanek 63

Ettepanek võtta vastu direktiiv

Artikkel 1 – lõik 1 – punkt 6

Direktiiv 2011/16/EL

Artikkel 8ad – lõige 11 – lõik 1

Komisjoni ettepanek	*Muudatusettepanek*
Komisjon määrab rakendusaktidega mis tahes liikmesriigi põhjendatud taotluse korral või omal algatusel kindlaks, kas teave, mida tuleb asjaomase liikmesriigi ja liiduvälise jurisdiktsiooni vahelise kokkuleppe kohaselt automaatselt vahetada, vastab VI lisa II jao punktis B täpsustatud teabele VI lisa IV jao punkti F alapunkti 5 tähenduses. Nimetatud rakendusaktid võetakse vastu kooskõlas artikli 26 lõikes 2 osutatud menetlusega.	Komisjon määrab rakendusaktidega mis tahes liikmesriigi põhjendatud taotluse korral või omal algatusel kindlaks, kas teave, mida tuleb asjaomase liikmesriigi ja liiduvälise jurisdiktsiooni vahelise kokkuleppe kohaselt automaatselt vahetada, vastab VI lisa II jao punktis B täpsustatud teabele VI lisa IV jao punkti F alapunkti 5 tähenduses. Nimetatud rakendusaktid võetakse ***viivitamata*** vastu kooskõlas artikli 26 lõikes 2 osutatud menetlusega.

Muudatusettepanek 64

Ettepanek võtta vastu direktiiv

Artikkel 1 – lõik 1 – punkt 6

Direktiiv 2011/16/EL

Artikkel 8ad – lõige 11 a (uus)

Komisjoni ettepanek	*Muudatusettepanek*
	11a. Lõiget 11 ei kohaldata, kui liiduväline jurisdiktsioon on sel ajal kantud maksualast koostööd mittetegevate jurisdiktsioonide ELi loetelu I või II lisasse, või on nimetatud selliste kolmandate riikide loetelus, kelle rahapesu ja terrorismi rahastamise tõkestamise korras esineb strateegilisi puudusi, või kui see jurisdiktsioon on viimase 12 kuu jooksul olnud ühes eelnimetatud loeteludest.
	Lisaks peatab iga tulevane maksualast koostööd mittetegevate jurisdiktsioonide ELi loetelu I või II lisasse kandmine või sellise kolmanda riigi kindlaksmääramine, kelle rahapesu ja terrorismi rahastamise tõkestamise korras esineb strateegilisi puudusi, seda konkreetset jurisdiktsiooni käsitlevate kehtivate rakendusaktide kehtivuse.

Muudatusettepanek 65

Ettepanek võtta vastu direktiiv

Artikkel 1 – lõige 1 – punkt 6 a (uus)

Direktiiv 2011/16/EL

Artikkel 8b – lõige 1

Kehtiv tekst	*Muudatusettepanek*
	6a) artikli 8b lõige 1 asendatakse järgmisega:

Kehtiv tekst	*Muudatusettepanek*
1. Liikmesriigid esitavad komisjonile igal aastal statistika artikli 8 lõigete 1 ja 3a, artikli 8aa ***ja*** artikli 8ac ***alusel toimunud automaatse teabevahetuse mahu kohta ja*** teabe toimunud teabevahetusega seotud haldus- ja muu asjakohase kulu ja kasu kohta ning kõik võimalikud muudatused nii maksuhaldurite kui ka kolmandate isikute jaoks.	„1. Liikmesriigid esitavad komisjonile igal aastal ***kogu asjakohase olulise teabe, sealhulgas*** statistika***, sealhulgas automaatse teabevahetuse mahu kohta, samuti hinnangu niisuguste andmete kasutatavuse kohta, mida vahetatakse*** artikli 8 lõigete 1 ja 3a, artikli 8aa, artikli 8ac ***ja artikli 8ad alusel, ning*** teabe toimunud teabevahetusega seotud haldus- ja muu asjakohase kulu ja kasu kohta ning kõik võimalikud muudatused nii maksuhaldurite kui ka kolmandate isikute jaoks.“

Muudatusettepanek 66

Ettepanek võtta vastu direktiiv

Artikkel 1 – lõige 1 – punkt 6 b (uus)

Direktiiv 2011/16/EL

Artikkel 11 – lõige 1 – lõik 2 a (uus)

Komisjoni ettepanek	*Muudatusettepanek*
	6b) Artikli 11 lõikesse 1 lisatakse järgmine lõik:
	„Kui esitatakse põhjendatud keeldumine, võib taotlev asutus võtta pädeva asutusega uuesti ühendust, et saada oma ametnikule luba lõike 1 punktides a, b või c osutatud ülesannete täitmiseks. Pädev asutus vastab teisele taotlusele 30 päeva jooksul alates selle kättesaamisest.“

Muudatusettepanek 67

Ettepanek võtta vastu direktiiv

Artikkel 1 – lõik 1 – punkt 6 c – alapunkt a (uus)

Direktiiv 2011/16/EL

Artikkel 12 a – lõige 1

Kehtiv tekst	*Muudatusettepanek*
	6c) Artiklit 12a muudetakse järgmiselt:
	a) lõige 1 asendatakse järgmisega:
1. Ühe või mitme liikmesriigi pädev asutus võib taotleda teise liikmesriigi (või teiste liikmesriikide) pädevalt asutuselt ühisauditi läbiviimist. Taotluse saanud pädevad asutused vastavad ühisauditi taotlusele 60 päeva jooksul taotluse saamisest. ***Taotluse saanud pädevad asutused võivad liikmesriigi pädeva asutuse esitatud ühisauditi taotluse tagasi lükata põhjendatud juhtudel.***	„1. Ühe või mitme liikmesriigi pädev asutus võib taotleda teise liikmesriigi (või teiste liikmesriikide) pädevalt asutuselt ühisauditi läbiviimist. Taotluse saanud pädevad asutused vastavad ühisauditi taotlusele 60 päeva jooksul taotluse saamisest.“

Muudatusettepanek 68

Ettepanek võtta vastu direktiiv

Artikkel 1 – lõik 1 – punkt 6 c – alapunkt b (uus)

Direktiiv 2011/16/EL

Artikkel 12a – lõige 1 a (uus)

Komisjoni ettepanek	*Muudatusettepanek*
	b) lisatakse järgmine lõige:
	„1a. Liikmesriigi pädeva asutuse esitatud ühisauditi taotluse võib tagasi lükata järgmistel põhjustel:
	a) taotletud ühisaudit hõlmaks päringute tegemist või teabe edastamist taotluse saanud liikmesriigi õigusnorme rikkudes;
	b) taotluse esitanud asutus ei saa õiguslikel põhjustel edastada teavet, mis sarnaneb teabega, mida taotluse saanud liikmesriigilt ühisauditi käigus oodatakse.
	Kui taotluse saanud asutus lükkab taotluse tagasi, teatab ta taotlejale, kummal esimeses lõigus osutatud kahest põhjusest taotlus tagasi lükati.“

Muudatusettepanek 69

Ettepanek võtta vastu direktiiv

Artikkel 1 – lõik 1 – punkt 7 – alapunkt a

Direktiiv 2011/16/EL

Artikkel 16 – lõige 1 – lõik 1

Komisjoni ettepanek	*Muudatusettepanek*
Liikmesriikide vahel käesoleva direktiivi kohaselt mis tahes kujul edastatud teabe suhtes kehtib ametisaladuse hoidmise kohustus ja kaitse, mis laieneb samalaadsele teabele seda saava liikmesriigi siseriiklike õigusaktide vastavate sätete kohaselt. Sellist teavet võib kasutada ainult seoses artiklis 2 osutatud makse, sealhulgas käibemaksu, muid kaudseid makse ja tollimakse, ning rahapesu ja terrorismi rahastamise tõkestamist käsitlevate liikmesriikide siseriiklike õigusnormide hindamise, haldamise ja täitmise tagamisega.“;	Liikmesriikide vahel käesoleva direktiivi kohaselt mis tahes kujul edastatud teabe suhtes kehtib ametisaladuse hoidmise kohustus ja kaitse, mis laieneb samalaadsele teabele seda saava liikmesriigi siseriiklike õigusaktide vastavate sätete kohaselt. Sellist teavet võib kasutada ainult seoses artiklis 2 osutatud makse, sealhulgas käibemaksu, muid kaudseid makse ja tollimakse, ning rahapesu***, selle eelkuritegude*** ja terrorismi rahastamise tõkestamist käsitlevate liikmesriikide siseriiklike õigusnormide hindamise, haldamise ja täitmise tagamisega ***ning sihipäraste rahatrahvidega***.

Muudatusettepanek 70

Ettepanek võtta vastu direktiiv

Artikkel 1 – lõik 1 – punkt 7 – alapunkt b

Direktiiv 2011/16/EL

Artikkel 16 – lõige 2 – lõik 1

Komisjoni ettepanek	*Muudatusettepanek*
Vastavalt käesolevale direktiivile teavet edastava liikmesriigi pädeva asutuse loal ja ainult siis, kui see on lubatud teavet ja dokumente saava pädeva asutuse liikmesriigi õigusaktidega, võib vastavalt käesolevale direktiivile saadud teavet ja dokumente kasutada muudel kui lõikes 1 nimetatud eesmärkidel.	Kui see on lubatud teavet ja dokumente saava pädeva asutuse liikmesriigi õigusaktidega, võib vastavalt käesolevale direktiivile saadud teavet ja dokumente kasutada muudel kui lõikes 1 nimetatud eesmärkidel. ***Selline luba antakse kohe, kui teavet saab kasutada sarnastel otstarvetel teavet edastava pädeva asutuse liikmesriigis.***

Muudatusettepanek 71

Ettepanek võtta vastu direktiiv

Artikkel 1 – lõik 1 – punkt 7 – alapunkt c

Direktiiv 2011/16/EL

Artikkel 16 – lõige 7

Komisjoni ettepanek	*Muudatusettepanek*
7. Iga liikmesriigi pädev asutus kehtestab tõhusa mehhanismi, et tagada artiklite 8–8ad kohase aruandluse või teabevahetuse käigus saadud andmete hindamine käesoleva direktiivi kohaldamisalas.“	7. Iga liikmesriigi pädev asutus kehtestab tõhusa mehhanismi, et tagada artiklite 8–8ad kohase aruandluse või teabevahetuse käigus saadud ***ja jagatud*** andmete ***kasutamine ning kvaliteedi ja täielikkuse*** hindamine käesoleva direktiivi kohaldamisalas***, samuti menetlused kõnealuse teabe süstemaatiliseks riskianalüüsiks ja artiklite 5 ja 8 kohaselt vahetatud tasakaalustamata teabe süstemaatiliseks analüüsimiseks***.

Muudatusettepanek 72

Ettepanek võtta vastu direktiiv

Artikkel 1 – lõik 1 – punkt 7 a (uus)

Direktiiv 2011/16/EL

Artikkel 17 – lõik 4 a (uus)

Komisjoni ettepanek	*Muudatusettepanek*
	7a) artiklile 17 lisatakse järgmine lõige:
	„4a. Lõikes 4 osutatud võimalust keelduda teabe esitamisest ei kohaldata juhul, kui taotluse esitanud asutus suudab tõendada, et teavet üldsusele ei avalikustata ja seda kasutatakse üksnes teabe esitamise taotlusega hõlmatud isiku või isikute grupi asjakohaste maksuasjade hindamiseks, haldamiseks ja kontrollimiseks.“

Muudatusettepanek 73

Ettepanek võtta vastu direktiiv

Artikkel 1 – lõik 1 – punkt 9 a (uus)

Direktiiv 2011/16/EL

Artikkel 23 – lõige 2

Kehtiv tekst	*Muudatusettepanek*
	9a) Artikli 23 lõige 2 asendatakse järgmisega:
2. Liikmesriigid edastavad komisjonile kogu asjakohase teabe, mida on vaja maksudest kõrvalehoidumise ja maksustamise vältimise vastu võitlemisel käesoleva direktiivi kohaselt tehtava halduskoostöö tõhususe hindamiseks.	„2. Liikmesriigid edastavad komisjonile kogu asjakohase teabe, mida on vaja maksudest kõrvalehoidumise ja maksustamise vältimise vastu võitlemisel käesoleva direktiivi kohaselt tehtava halduskoostöö tõhususe hindamiseks***, ning uurivad ja hindavad nõuete täitmisega seotud kulusid, mis võivad tuleneda võimalikust ülemäärasest aruandlusest***. ***Liikmesriigid edastavad oma hindamistulemused igal aastal Euroopa Parlamendile ja komisjonile. Tulemuste kokkuvõte avalikustatakse, võttes arvesse maksumaksjate õigusi ja konfidentsiaalsust. Teavet ei esitata niivõrd eristatult, et seda oleks võimalik seostada teatava maksumaksjaga.***“

Muudatusettepanek 74

Ettepanek võtta vastu direktiiv

Artikkel 1 – lõik 1 – punkt 11

Direktiiv 2011/16/EL

Artikkel 23 – lõige 3

Komisjoni ettepanek	*Muudatusettepanek*
3. Liikmesriigid edastavad igal aastal komisjonile hinnangu artiklites ***8***, ***8a,*** 8***aa ja*** 8***ab*** osutatud automaatse teabevahetuse tõhususe kohta ja saavutatud praktilised tulemused. Komisjon kehtestab rakendusaktidega nimetatud iga-aastase hinnangu vormi ja edastamise tingimused. Nimetatud rakendusaktid võetakse vastu kooskõlas artikli 26 lõikes 2 osutatud menetlusega.	3. Liikmesriigid edastavad igal aastal komisjonile hinnangu artiklites ***5***, ***6 ja 7 osutatud taotluse alusel toimuva teabevahetuse ning artiklites*** 8 ***kuni*** 8***ad*** osutatud automaatse teabevahetuse tõhususe kohta***, koostöö taseme kohta kolmandate riikidega*** ja saavutatud praktilised tulemused***, sealhulgas andmed täiendavate maksutulude ja halduskoostööga seotud ebaseaduslike tavade kohta. Komisjon liigendab edastatud teabe vähemalt riigiti***. Komisjon kehtestab rakendusaktidega nimetatud iga-aastase hinnangu vormi ja edastamise tingimused. Nimetatud rakendusaktid võetakse vastu kooskõlas artikli 26 lõikes 2 osutatud menetlusega.

Muudatusettepanek 75

Ettepanek võtta vastu direktiiv

Artikkel 1 – lõik 1 – punkt 11 a – alapunkt a (uus)

Direktiiv 2011/16/EL

Artikkel 23a – lõige 1

Kehtiv tekst	*Muudatusettepanek*
	11a) Artiklit 23a muudetakse järgmiselt:
	a) lõige 1 asendatakse järgmisega:
1. Komisjon hoiab talle käesoleva direktiivi kohaselt edastatud teabe konfidentsiaalsena ***kooskõlas liidu asutuste suhtes kohaldatavate sätetega ning seda teavet*** ei ***või kasutada muudel eesmärkidel kui selle kindlaks tegemiseks, kas*** ja ***mil määral liikmesriigid täidavad käesolevat direktiivi***.	„1. Komisjon hoiab talle käesoleva direktiivi kohaselt edastatud teabe konfidentsiaalsena***, kui selle mitteavalikustamine*** ei ***kahjusta avalikku huvi, selle teabe saab seostada teatava maksumaksjaga*** ja ***selle avalikustamine riivaks maksumaksjate õigusi***.“

Muudatusettepanek 76

Ettepanek võtta vastu direktiiv

Artikkel 1 – lõik 1 – punkt 11 a – alapunkt b (uus)

Direktiiv 2011/16/EL

Artikkel 23a – lõige 2

Kehtiv tekst	*Muudatusettepanek*
	b) lõige 2 asendatakse järgmisega:
2. Liikmesriigi poolt komisjonile artikli 23 alusel edastatud teabe ja komisjonis sellist teavet kasutades koostatud aruande või dokumendi võib edastada teistele liikmesriikidele. Sellise edastatud teabe suhtes kehtib ametisaladuse hoidmise kohustus ja kaitse, mis laieneb samalaadsele teabele seda saava liikmesriigi õiguse alusel.“	„2. Liikmesriigi poolt komisjonile artikli23 alusel edastatud teabe ja komisjonis sellist ***kellegagi või millegagi seostatavat*** teavet kasutades koostatud aruande või dokumendi võib edastada teistele liikmesriikidele. Sellise edastatud teabe suhtes kehtib ametisaladuse hoidmise kohustus ja kaitse, mis laieneb samalaadsele teabele seda saava liikmesriigi õiguse alusel.“
Liikmesriigid võivad kasutada esimeses lõigus osutatud komisjoni koostatud aruandeid ja dokumente üksnes analüüsimiseks ***ning neid ei või avaldada ega teha kättesaadavaks ühelegi muule isikule ega asutusele ilma komisjoni sõnaselge nõusolekuta.***	Liikmesriigid võivad kasutada esimeses lõigus osutatud komisjoni koostatud aruandeid ja dokumente üksnes analüüsimiseks.

Kehtiv tekst	*Muudatusettepanek*
Olenemata esimesest ja teisest lõigust ***võib*** komisjon igal aastal ***avaldada*** anonüümseks muudetud kokkuvõtted statistilistest andmetest, mille liikmesriigid edastavad komisjonile vastavalt artikli 23 lõikele 4.	Olenemata esimesest ja teisest lõigust ***avaldab*** komisjon igal aastal anonüümseks muudetud kokkuvõtted statistilistest andmetest, mille liikmesriigid edastavad komisjonile vastavalt artikli 23 lõikele 4.

Muudatusettepanek 77

Ettepanek võtta vastu direktiiv

Artikkel 1 – lõik 1 – punkt 13

Direktiiv 2011/16/EL

Artikkel 25a – lõige 1

Komisjoni ettepanek	*Muudatusettepanek*
1. Liikmesriigid kehtestavad normid karistuste kohta, mida kohaldatakse käesoleva direktiivi kohaselt vastu võetud siseriiklike sätete rikkumise korral seoses artikli 8 lõikega 3a ja artiklitega 8aa–8ad, ning võtavad kõik vajalikud meetmed nende rakendamise ja täitmise tagamiseks. Sätestatud karistused ja vastavusmeetmed peavad olema tõhusad, proportsionaalsed ja hoiatavad.	1. Liikmesriigid kehtestavad normid karistuste kohta, mida kohaldatakse käesoleva direktiivi kohaselt vastu võetud siseriiklike sätete rikkumise korral seoses artikli 8 lõikega 3a ja artiklitega 8aa–8ad, ning võtavad kõik vajalikud meetmed nende rakendamise ja täitmise tagamiseks. Sätestatud karistused ja vastavusmeetmed peavad olema tõhusad, proportsionaalsed ja hoiatavad. ***Liikmesriigid tagavad, et trahvid määratakse tegelikult süüdi olevatele pooltele.***

Muudatusettepanek 78

Ettepanek võtta vastu direktiiv

Artikkel 1 – lõik 1 – punkt 13

Direktiiv 2011/16/EL

Artikkel 25a – lõige 1 a (uus)

Komisjoni ettepanek	*Muudatusettepanek*
	1a. Kui liikmesriik näeb ette trahvid, mis ületavad 150 000 eurot, kehtestab ta seoses artikliga 8ad VKEdele kolmeks aastaks ajutise trahvide vähendamise korra.

Muudatusettepanek 79

Ettepanek võtta vastu direktiiv

Artikkel 1 – lõik 1 – punkt 13

Direktiiv 2011/16/EL

Artikkel 25a – lõige 2 – lõik 2 – punkt c

Komisjoni ettepanek	*Muudatusettepanek*
(c) õigus kontrollida juriidilist isikut.	***välja jäetud***

Muudatusettepanek 80

Ettepanek võtta vastu direktiiv

Artikkel 1 – lõik 1 – punkt 13

Direktiiv 2011/16/EL

Artikkel 25a – lõige 3 – lõik 1

Komisjoni ettepanek	*Muudatusettepanek*
Kui pärast kahte haldusmeeldetuletust ei esitata teavet või kui esitatud teave sisaldab mittetäielikke, ebaõigeid või valeandmeid, mis moodustavad rohkem kui 25 % teabest, mis oleks tulnud esitada vastavalt ***VI lisa II jao punktis B*** sätestatud teabele, tagavad liikmesriigid, et kohaldatavad karistused hõlmavad vähemalt järgmisi minimaalseid rahalisi karistusi:	Kui pärast kahte haldusmeeldetuletust ei esitata teavet või kui esitatud teave sisaldab mittetäielikke, ebaõigeid või valeandmeid, mis moodustavad rohkem kui 25 % teabest, mis oleks tulnud esitada vastavalt ***lisades*** sätestatud teabele, tagavad liikmesriigid, et kohaldatavad karistused hõlmavad vähemalt järgmisi minimaalseid rahalisi karistusi:

Muudatusettepanek 81

Ettepanek võtta vastu direktiiv

Artikkel 1 – lõik 1 – punkt 13

Direktiiv 2011/16/EL

Artikkel 25a – lõige 3 – lõik 1 – punkt c

Komisjoni ettepanek	*Muudatusettepanek*
(c) artikli 8ab täitmiseks vastu võetud siseriiklike sätete täitmata jätmise korral on minimaalne rahaline karistus vähemalt 50 000 eurot, kui vahendaja või asjaomase maksumaksja aastakäive on alla 6 miljoni euro, ja 150 000 eurot, kui käive on vähemalt 6 miljonit eurot; minimaalne rahaline karistus on vähemalt 20 000 eurot, kui vahendaja või asjaomane maksumaksja on füüsiline isik;	***välja jäetud***

Muudatusettepanek 82

Ettepanek võtta vastu direktiiv

Artikkel 1 – lõik 1 – punkt 13

Direktiiv 2011/16/EL

Artikkel 25a – lõige 3 – lõik 1 – punkt d

Komisjoni ettepanek	*Muudatusettepanek*
(d) artikli 8ac täitmiseks vastu võetud siseriiklike sätete täitmata jätmise korral on minimaalne rahaline karistus vähemalt 50 000 eurot, kui aruandva platvormihalduri aastakäive on alla 6 miljoni euro, ja 150 000 eurot, kui käive on vähemalt 6 miljonit eurot; minimaalne rahaline karistus on vähemalt 20 000 eurot, kui aruandev platvormihaldur on füüsiline isik;	***välja jäetud***

Muudatusettepanek 83

Ettepanek võtta vastu direktiiv

Artikkel 1 – lõik 1 – punkt 13

Direktiiv 2011/16/EL

Artikkel 25a – lõige 3 – lõik 1 – punkt e

Komisjoni ettepanek	*Muudatusettepanek*
(e) artikli 8ad täitmiseks vastu võetud siseriiklike sätete täitmata jätmise korral on minimaalne rahaline karistus vähemalt 50 000 eurot, kui aruandva krüptovarateenuse osutaja aastakäive on alla 6 miljoni euro, ja 150 000 eurot, kui käive on vähemalt 6 miljonit eurot; minimaalne rahaline karistus on vähemalt 20 000 eurot, kui aruandev krüptovarateenuse osutaja on füüsiline isik.	***välja jäetud***

Muudatusettepanek 84

Ettepanek võtta vastu direktiiv

Artikkel 1 – lõik 1 – punkt 13

Nõukogu direktiiv 2011/16/EL

Artikkel 25a – lõige 3 – lõik 1 a (uus)

Komisjoni ettepanek	*Muudatusettepanek*
	Käesolevas lõikes kehtestatud trahvid ei tohi ületada 1 % aruandekohustusliku isiku kogukäibest.

Muudatusettepanek 85

Ettepanek võtta vastu direktiiv

Artikkel 1 – lõik 1 – punkt 13

Direktiiv 2011/16/EL

Artikkel 25a – lõige 3 – lõik 2

Komisjoni ettepanek	*Muudatusettepanek*
Komisjon hindab käesoleva lõike punktis d sätestatud summade asjakohasust artikli 27 lõikes ***1 osutatud aruandes***.	***Hiljemalt … [üks aasta pärast käesoleva direktiivi kohaldamise alguskuupäeva] hindab komisjon käesolevas lõikes*** sätestatud summade asjakohasust ***ja proportsionaalsust***.

Muudatusettepanek 86

Ettepanek võtta vastu direktiiv

Artikkel 1 – lõige 1 – punkt 13 a (uus)

Direktiiv 2011/16/EL

Artikkel 27 – lõige 1

Kehtiv tekst	*Muudatusettepanek*
	13a) Artikli 27 lõige 1 asendatakse järgmisega:
1. Iga viie aasta järel alates 1. jaanuarist 2013 esitab komisjon Euroopa Parlamendile ja nõukogule aruande käesoleva direktiivi kohaldamise kohta.	„1. Iga viie aasta järel alates 1. jaanuarist 2013 esitab komisjon Euroopa Parlamendile ja nõukogule aruande käesoleva direktiivi kohaldamise kohta. ***Aruandele lisatakse vajadusel konkreetsed ettepanekud, sealhulgas seadusandlikud ettepanekud käesoleva direktiivi täiustamiseks.***“

Muudatusettepanek 87

Ettepanek võtta vastu direktiiv

Artikkel 1 – lõik 1 – punkt 14

Direktiiv 2011/16/EL

Artikkel 27 – lõige 2

Komisjoni ettepanek	*Muudatusettepanek*
2. Liikmesriigid jälgivad ja hindavad seoses oma jurisdiktsiooniga käesoleva direktiivi kohase halduskoostöö tõhusust maksudest kõrvalehoidmise ja maksustamise vältimise vastases võitluses ning edastavad oma hindamistulemused igal aastal komisjonile.“	2. Liikmesriigid jälgivad ja hindavad seoses oma jurisdiktsiooniga käesoleva direktiivi kohase halduskoostöö tõhusust maksudest kõrvalehoidmise ja maksustamise vältimise vastases võitluses ning edastavad oma hindamistulemused igal aastal ***Euroopa Parlamendile ja*** komisjonile.“

Muudatusettepanek 88

Ettepanek võtta vastu direktiiv

Artikkel 1 – lõik 1 – punkt 14

Direktiiv 2011/16/EL

Artikkel 27 – lõige 2 – lõik 1 a (uus)

Komisjoni ettepanek	*Muudatusettepanek*
	Komisjon võtab selliseid liikmesriikide hindamise tulemusi arvesse, et jätkata õigusaktide läbivaatamist ja kõrvaldada käesolevast direktiivist püsivad lüngad ja nõrgad kohad.

Muudatusettepanek 89

Ettepanek võtta vastu direktiiv

Artikkel 1 – lõige 1 – punkt 14 a (uus)

Direktiiv 2011/16/EL

Artikkel 27 – lõige 2 a (uus)

Kehtiv tekst	*Muudatusettepanek*
	14a) Artiklisse 27 lisatakse järgmine lõige:
	„2a. Käesoleva artikli lõike 2 kohaldamiseks võtab komisjon artikli 26 lõikes 2 osutatud korras vastu ühise raamistiku käesoleva direktiivi mõju ning kulude ja tulude mõõtmiseks.“

Muudatusettepanek 90

Ettepanek võtta vastu direktiiv

Artikkel 1 – lõik 1 – punkt 15

Direktiiv 2011/16/EL

Artikkel 27c – lõik 1

Komisjoni ettepanek	*Muudatusettepanek*
1. jaanuaril ***2026*** või pärast seda algavate maksustamisperioodide puhul tagavad liikmesriigid, et avaldatud üksikisikute või ettevõtete residentsuse liikmesriigi väljastatud maksukohustuslasena registreerimise number lisatakse artikli 8 lõigetes 1 ja 3a, artikli 8a lõikes 6, artikli 8aa lõikes 3, artikli 8ab lõikes 14, artikli 8ac lõikes 2 ja artikli 8ad lõikes 3 osutatud teabe edastamisel. Maksukohustuslasena registreerimise number esitatakse ka siis, kui see ei ole kõnealuste artiklitega konkreetselt nõutav.	1.jaanuaril ***2027*** või pärast seda algavate maksustamisperioodide puhul tagavad liikmesriigid, et avaldatud üksikisikute või ettevõtete residentsuse liikmesriigi väljastatud maksukohustuslasena registreerimise number ***(kui see on kättesaadav)*** lisatakse artikli 8 lõigetes 1 ja 3a, artikli 8a lõikes 6, artikli 8aa lõikes 3, artikli 8ab lõikes 14, artikli 8ac lõikes 2 ja artikli 8ad lõikes 3 osutatud teabe edastamisel. Maksukohustuslasena registreerimise number esitatakse ka siis, kui see ei ole kõnealuste artiklitega konkreetselt nõutav.

Muudatusettepanek 91

Ettepanek võtta vastu direktiiv

Artikkel 1 – lõik 1 – punkt 15

Direktiiv 2011/16/EL

Artikkel 27c – lõige 2 a (uus)

Komisjoni ettepanek	*Muudatusettepanek*
	Komisjon hindab 2026. aasta jaanuariks, kas on soovitav võtta kasutusele Euroopa maksukohustuslasena registreerimise number. Komisjon võib vajaduse korral esitada Euroopa Parlamendile ja nõukogule seadusandliku ettepaneku.

Muudatusettepanek 92

Ettepanek võtta vastu direktiiv

Artikkel 1 – lõik 1 – punkt 15 a (uus)

Direktiiv 2011/16/EL

Artikkel 27d (uus)

Komisjoni ettepanek	*Muudatusettepanek*
	15a) Lisatakse järgmine artikkel:
	„Artikkel 27d
	Läbivaatamine
	Komisjon hindab enne 2026. aasta jaanuarit, kas on vajadust automaatse teabevahetuse tõhususe ja toimimise edasise täiustamise ning selle taseme tõstmise järele, eesmärgiga tagada, et
	a) artikli 8 lõikes 1 sätestatud tulukategooriaid laiendatakse finantsvaradele, sealhulgas valuutaga kauplemisele ja mittefinantsvarale, nagu kinnisvara, kunst või ehted, ning uutele vara säilitamise vormidele, nagu vabasadamad ja turvalised hoiukassad, sealhulgas andmed tegelike tulusaajate ja kapitali kohta;
	b) artikli 8 lõikes 3a sätestatud kirjete loetelu laiendatakse, et hõlmata andmed tegelikult kasusaavate omanike kohta ja takistada kõrvalehoidumist teise või mitme maksuresidentsuse kaudu.“

Muudatusettepanek 93

Ettepanek võtta vastu direktiiv

Artikkel 2 – lõige 1 – lõik 1

Komisjoni ettepanek	*Muudatusettepanek*
Liikmesriigid võtavad vastu ja avaldavad käesoleva direktiivi järgimiseks vajalikud õigus- ja haldusnormid hiljemalt 31. detsembriks ***2025***. Liikmesriigid teatavad nendest viivitamata komisjonile. Liikmesriigid edastavad kõnealuste õigus- ja haldusnormide teksti viivitamata komisjonile.	Liikmesriigid võtavad vastu ja avaldavad käesoleva direktiivi järgimiseks vajalikud õigus- ja haldusnormid hiljemalt 31. detsembriks ***2026***. Liikmesriigid teatavad nendest viivitamata komisjonile. Liikmesriigid edastavad kõnealuste õigus- ja haldusnormide teksti viivitamata komisjonile.

Muudatusettepanek 94

Ettepanek võtta vastu direktiiv

Artikkel 2 – lõige 1 – lõik 2

Komisjoni ettepanek	*Muudatusettepanek*
Nad kohaldavad neid norme alates 1. jaanuarist ***2026***.	Nad kohaldavad neid norme alates 1. jaanuarist ***2027***.

Muudatusettepanek 95

Ettepanek võtta vastu direktiiv

I lisa – lõik 1 – punkt 1 – alapunkt a – alapunkt i (uus)

Direktiiv 2011/16/EL

I LISA – I jagu – punkt A – lõik 1 – alapunkt c

Komisjoni ettepanek	*Muudatusettepanek*
(c) kas konto on ühiskonto, sealhulgas ühiskonto omanike arv;	c) kas konto on ühiskonto, sealhulgas ühiskonto omanike arv ***ja iga kontoomaniku osa***;

Muudatusettepanek 96

Ettepanek võtta vastu direktiiv

I lisa – lõik 1 – punkt 1 – alapunkt a – alapunkt ii a (uus)

Direktiiv 2011/16/EL

I LISA – I jagu – punkt A – lõik 7a (uus)

Komisjoni ettepanek	*Muudatusettepanek*
	iia) lisatakse järgmine lõik:
	„7a. kui aruandekohustuslikul finantsasutusel ei ole käesoleva direktiivi kohaselt kontot, siis nulltulu, sealhulgas selgitus selle kohta, miks finantsasutus teavet ei esita.“

Muudatusettepanek 97

Ettepanek võtta vastu direktiiv

I lisa – lõik 1 – punkt 1 – alapunkt c a (uus)

Direktiiv 2011/16/EL

I LISA – I jagu – punkt F a (uus)

Komisjoni ettepanek	*Muudatusettepanek*
	ca) lisatakse järgmine lõige:
	„Fa. Iga mittearuandekohustuslik finantsasutus esitab oma liikmesriigi pädevale asutusele nullaruande, sealhulgas selgituse selle kohta, miks finantsasutus ei esita teavet, või teabe selle kohta, milline teine finantsasutus tema eest andmeid esitab.“

Muudatusettepanek 98

Ettepanek võtta vastu direktiiv

I lisa – lõik 1 – punkt 1 a – alapunkt a (uus)

Direktiiv 2011/16/EL

I LISA – V jagu – punkt A

Komisjoni ettepanek	*Muudatusettepanek*
	1a) Punkti V muudetakse järgmiselt:
	a) punkt A jäetakse välja;

Muudatusettepanek 99

Ettepanek võtta vastu direktiiv

I lisa – lõik 1 – punkt 1 a – alapunkt b (uus)

Direktiiv 2011/16/EL

I LISA – V jagu – punkt B

Kehtiv tekst	*Muudatusettepanek*
	b) punkt B asendatakse järgmisega:
B. Läbivaadatavad ettevõtte kontod. Ettevõtte olemasolevad kontod***, mille kogujääk või -väärtus ületas 31. detsembri 2015. aasta seisuga iga liikmesriigi vääringus noteeritud summat, mis vastab 250 000 USA dollarile, ja ettevõtte olemasolevad kontod, mille kogujääk või väärtus ei ületanud 31. detsembri 2015. aasta seisuga seda summat, kuid mille kogujääk või -väärtus mõne järgneva kalendriaasta viimase päeva seisuga ületab seda summat, tuleb*** läbi ***vaadata*** punktis D ette nähtud menetlust järgides.	**„B**. Läbivaadatavad ettevõtte kontod. Ettevõtte olemasolevad kontod ***vaadatakse*** läbi punktis D ette nähtud menetlust järgides.“

Muudatusettepanek 100

Ettepanek võtta vastu direktiiv

I lisa – lõik 1 – punkt 4 – alapunkt a

Direktiiv 2011/16/EL

I lisa – VIII jagu – punkt A – lõik 6 – punkt b

Komisjoni ettepanek	*Muudatusettepanek*
(b) kelle brutotulu on eelkõige saadud finantsvara või avaldatava krüptovara investeerimisest, reinvesteerimisest või nendega kauplemisest, kui ettevõtet haldab teine ettevõte, mis on hoiustamisasutus, hoidmisasutus, kindlaksmääratud kindlustusandja või A jaotise punkti 6 alapunktis a kirjeldatud investeerimisettevõte.	b) kelle brutotulu on eelkõige saadud finantsvara või avaldatava krüptovara investeerimisest, reinvesteerimisest või nendega kauplemisest, kui ettevõtet haldab teine ettevõte, mis on hoiustamisasutus, hoidmisasutus, kindlaksmääratud kindlustusandja või A jaotise punkti 6 alapunktis a kirjeldatud investeerimisettevõte.

Muudatusettepanek 101

Ettepanek võtta vastu direktiiv

I lisa – lõik 1 – punkt 4 – alapunkt b

Direktiiv 2011/16/EL

I lisa – VIII jagu – punkt A – lõik 10

Komisjoni ettepanek	*Muudatusettepanek*
10. Mõiste „e-raha token“ – ***määruses XXX*** määratletud e-raha token.	10. Mõiste „e-raha token“ – ***määruse (EL) 2023/1114 artikli 3 lõike 1 punktis 7*** määratletud e-raha token.

Muudatusettepanek 102

Ettepanek võtta vastu direktiiv

I lisa – lõik 1 – punkt 4 – alapunkt b

Direktiiv 2011/16/EL

I lisa – VIII jagu – punkt A – lõik 13

Komisjoni ettepanek	*Muudatusettepanek*
13. „Krüptovara“ – ***määruses XXX*** määratletud krüptovara.	13. „Krüptovara“ – ***määruse (EL) 2023/1114 artikli 3 lõike 1 punktis 5*** määratletud krüptovara.

Muudatusettepanek 103

Ettepanek võtta vastu direktiiv

III lisa

Direktiiv 2011/16/EL

VI lisa – I jagu – punkt A – lõik 1

Komisjoni ettepanek	*Muudatusettepanek*
1. määruse ***XX*** kohaselt tegevusloa saanud ettevõte;	1. määruse ***(EL) 2023/1114*** kohaselt tegevusloa saanud ettevõte.

Muudatusettepanek 104

Ettepanek võtta vastu direktiiv

III lisa

Direktiiv 2011/16/EL

VI lisa – II jagu – punkt B a (uus)

Komisjoni ettepanek	*Muudatusettepanek*
	Ba. Olenemata A jaotise punktist 1 ei nõuta sünnikoha esitamist, välja arvatud juhul, kui aruandekohustuslikul krüptovarateenuse osutajal on siseriiklike õigusaktide kohaselt muul juhul kohustus see teada saada ja teatada.

Muudatusettepanek 105

Ettepanek võtta vastu direktiiv

III lisa

Direktiiv 2011/16/EL

VI lisa – II jagu – punkt C

Komisjoni ettepanek	*Muudatusettepanek*
C. Punktis 3 loetletud teave esitatakse selle kalendriaasta 31. ***jaanuariks***, mis järgneb aastale, mida teave käsitleb. Esimene teave esitatakse asjaomase kalendriaasta või muu asjakohase aruandlusperioodi kohta alates 1. jaanuarist 2026.	C. Punktis 3 loetletud teave esitatakse selle kalendriaasta 31. ***juuliks***, mis järgneb aastale, mida teave käsitleb. Esimene teave esitatakse asjaomase kalendriaasta või muu asjakohase aruandlusperioodi kohta alates 1. jaanuarist 2026.

Muudatusettepanek 106

Ettepanek võtta vastu direktiiv

III lisa

Direktiiv 2011/16/EL

VI lisa – IV jagu – punkt A – lõik 1

Komisjoni ettepanek	*Muudatusettepanek*
1. „Krüptovara“ – ***määruses XXX*** määratletud krüptovara.	1. „Krüptovara“ – ***määruse (EL) 2023/1114 artikli 3 lõike 1 punktis 5*** määratletud krüptovara.

Muudatusettepanek 107

Ettepanek võtta vastu direktiiv

III lisa

Direktiiv 2011/16/EL

VI lisa – IV jagu – punkt A – lõik 5

Komisjoni ettepanek	*Muudatusettepanek*
5. „E-raha“ – ***direktiivis 2009/110/EÜ määratletud e-raha. Käesoleva direktiivi kohaldamisel ei hõlma*** mõiste „e-raha“ toodet, mille ainus eesmärk on võimaldada rahaliste vahendite ülekandmist kliendilt teisele isikule vastavalt kliendi juhistele. Toode ei ole loodud üksnes rahaliste vahendite ülekandmise võimaldamiseks, kui ülekandva üksuse tavapärase äritegevuse käigus hoitakse sellise tootega seotud rahalisi vahendeid kauem kui 60 päeva pärast ülekande võimaldamiseks juhiste saamist või, kui juhiseid ei ole saadud, hoitakse sellise tootega seotud rahalisi vahendeid kauem kui 60 päeva pärast rahaliste vahendite saamist.	5. ***Käesoleva direktiivi kohaldamisel tähendab mõiste*** „e-raha“ ***mis tahes krüptovara, a) mis on ühe usaldusraha digitaalne esitus; b) mis väljastatakse rahaliste vahendite saamisel maksetehingute tegemiseks; c) mida esindab väljastaja vastu tekkiv nõue, mis on nomineeritud samas usaldusrahas; d) mille võtab maksena vastu muu füüsiline või juriidiline isik kui väljastaja ja e) mis on väljastaja suhtes kohaldatavate regulatiivsete nõuete alusel toote omaniku taotlusel igal ajal nimiväärtuses lunastatav sama usaldusraha vastu.*** Mõiste „e-raha“ ***ei hõlma*** toodet, mille ainus eesmärk on võimaldada rahaliste vahendite ülekandmist

Komisjoni ettepanek	*Muudatusettepanek*
	kliendilt teisele isikule vastavalt kliendi juhistele. Toode ei ole loodud üksnes rahaliste vahendite ülekandmise võimaldamiseks, kui ülekandva üksuse tavapärase äritegevuse käigus hoitakse sellise tootega seotud rahalisi vahendeid kauem kui 60 päeva pärast ülekande võimaldamiseks juhiste saamist või, kui juhiseid ei ole saadud, hoitakse sellise tootega seotud rahalisi vahendeid kauem kui 60 päeva pärast rahaliste vahendite saamist.

Muudatusettepanek 108

Ettepanek võtta vastu direktiiv

III lisa

Direktiiv 2011/16/EL

VI lisa – IV jagu – punkt A – lõik 6

Komisjoni ettepanek	*Muudatusettepanek*
6. „E-raha token“ – ***määruses XXX*** määratletud e-raha token.	6. „E-raha token“ – ***määruse (EL) 2023/1114 artikli 3 õike 1 punktis 7*** määratletud e-raha token.

Muudatusettepanek 109

Ettepanek võtta vastu direktiiv

III lisa

Direktiiv 2011/16/EL

VI lisa – IV jagu – punkt A – lõik 7

Komisjoni ettepanek	*Muudatusettepanek*
7. „Hajusraamatu tehnoloogia (DLT)“ – ***määruses XXX*** määratletud hajusraamatu tehnoloogia ehk DLT.	7. „hajusraamatu tehnoloogia (DLT)“ – ***määruse (EL) 2023/1114 artikli 3 lõike 1 punktis 1*** määratletud hajusraamatu tehnoloogia ehk DLT.

Muudatusettepanek 110

Ettepanek võtta vastu direktiiv

III lisa

Direktiiv 2011/16/EL

VI lisa – IV jagu – punkt B – lõik 1

Komisjoni ettepanek	*Muudatusettepanek*
1. „Krüptovarateenuse osutaja“ – ***määruses XXX*** määratletud krüptovarateenuse osutaja.	1. „krüptovarateenuse osutaja“ – ***määruse (EL) 2023/1114 artikli 3 lõike 1 punktis 15*** määratletud krüptovarateenuse osutaja.

Muudatusettepanek 111

Ettepanek võtta vastu direktiiv

III lisa

Direktiiv 2011/16/EL

VI lisa – IV jagu – punkt B – alapunkt 4

Komisjoni ettepanek	*Muudatusettepanek*
4. „Krüptovarateenused“ – ***määruses XXX*** määratletud krüptovarateenused***, sealhulgas panustamine ja laenamine***.	4. „Krüptovarateenused“ – ***määruse (EL) 2023/1114 artikli 3 lõike 1 punktis 16*** määratletud krüptovarateenused.

Muudatusettepanek 112

Ettepanek võtta vastu direktiiv

III lisa

Direktiiv 2011/16/EL

VI lisa – IV jagu – punkt C – alapunkt 4

Komisjoni ettepanek	*Muudatusettepanek*
4. „Avaldatav jaemakse tehing“ – avaldatavate krüptovarade ülekandmine kaupade või teenuste eest, mille väärtus ületab 50 ***000 eurot***.	4. „Avaldatav jaemakse tehing“ – avaldatavate krüptovarade ülekandmine kaupade või teenuste eest, mille väärtus ületab 50 ***000 USA dollarit (või samaväärset summat muus vääringus)***.

Muudatusettepanek 113

Ettepanek võtta vastu direktiiv

III lisa

Direktiiv 2011/16/EL

VI lisa – V jagu – punkt A – alapunkt 2

Komisjoni ettepanek	*Muudatusettepanek*
2. Kui krüptovara kasutaja ei ole andnud III jaos nõutud teavet pärast seda, kui aruandva krüptovarateenuse osutaja algse taotluse järel on esitatud kaks meeldetuletust (kuid mitte enne 60 päeva möödumist), takistab aruandev krüptovarateenuse osutaja krüptovara kasutajal vahetustehinguid sooritamast.	2. Kui krüptovara kasutaja ei ole andnud III jaos nõutud teavet pärast seda, kui aruandva krüptovarateenuse osutaja algse taotluse järel on esitatud kaks meeldetuletust (kuid mitte enne 60 päeva möödumist), takistab aruandev krüptovarateenuse osutaja krüptovara kasutajal vahetustehinguid sooritamast***; selline piirang tühistatakse viivitamata pärast seda, kui krüptovara kasutaja on esitanud nõutava teabe***.

Muudatusettepanek 114

Ettepanek võtta vastu direktiiv

III lisa

Direktiiv 2011/16/EL

VI lisa – V jagu – punkt E

Komisjoni ettepanek	*Muudatusettepanek*
Määruse ***XXX*** alusel krüptovarateenuse osutajatele tegevuslubasid andev päritoluliikmesriik edastab pädevale asutusele korrapäraselt ja hiljemalt 31. detsembriks loetelu kõigist tegevusloa saanud krüptovarateenuse osutajatest.	Määruse ***(EL) 2023/1114*** alusel krüptovarateenuse osutajatele tegevuslubasid andev päritoluliikmesriik edastab pädevale asutusele korrapäraselt ja hiljemalt 31. detsembriks loetelu kõigist tegevusloa saanud krüptovarateenuse osutajatest.