C/2024/1787

22.3.2024.

P9_TA(2023)0315

Nodokļu uzlikšana: administratīvā sadarbība

Eiropas Parlamenta 2023. gada 13. septembra normatīvā rezolūcija par priekšlikumu Padomes direktīvai, ar ko groza Direktīvu 2011/16/ES par administratīvu sadarbību nodokļu jomā (COM(2022)0707 – C9-0017/2023 – 2022/0413(CNS))

(Īpašā likumdošanas procedūra — apspriešanās)

(C/2024/1787)

Eiropas Parlaments,

— ņemot vērā Komisijas priekšlikumu Padomei (COM(2022)0707),

— ņemot vērā Līguma par Eiropas Savienības darbību 113. un 115. pantu, saskaņā ar kuru Padome ar to ir apspriedusies (C9-0017/2023),

— ņemot vērā Reglamenta 82. pantu,

— ņemot vērā Ekonomikas un monetārās komitejas ziņojumu (A9-0236/2023),

1. apstiprina grozīto Komisijas priekšlikumu;

2. aicina Komisiju atbilstoši grozīt savu priekšlikumu saskaņā ar Līguma par Eiropas Savienības darbību 293. panta 2. punktu;

3. aicina Padomi informēt Parlamentu, ja tā ir paredzējusi izmaiņas Parlamenta apstiprinātajā tekstā;

4. prasa Padomei vēlreiz ar to apspriesties, ja tā ir paredzējusi būtiski grozīt Komisijas priekšlikumu;

5. uzdod priekšsēdētājai nosūtīt šo nostāju Padomei, Komisijai un dalībvalstu parlamentiem.

Grozījums Nr. 1

Direktīvas priekšlikums

1. apsvērums

Komisijas ierosinātais teksts	*Grozījums*
(1) Krāpšana nodokļu jomā, izvairīšanās no nodokļu maksāšanas un nodokļu apiešana ir liela problēma gan Eiropas Savienībā, gan visā pasaulē. Informācijas apmaiņai ir izšķiroša nozīme ***cīņā pret*** šādu praksi.	(1) Krāpšana nodokļu jomā, izvairīšanās no nodokļu maksāšanas un nodokļu apiešana ir liela problēma gan Eiropas Savienībā, gan visā pasaulē. ***Tiek lēsts, ka krāpšanas nodokļu jomā, izvairīšanās no nodokļu maksāšanas un nodokļu apiešanas rezultātā dalībvalstis katru gadu zaudē līdz pat 170 miljardiem EUR ([1a]) un ka tas būtiski apdraud spēju sniegt kvalitatīvus sabiedriskos pakalpojumus.*** Informācijas apmaiņai ir izšķiroša nozīme ***labi funkcionējoša un efektīva Savienības satvara izstrādē, lai apkarotu*** šādu ***kaitējošu*** praksi.

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

Grozījums Nr. 2

Direktīvas priekšlikums

2.a apsvērums (jauns)

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

Grozījums Nr. 3

Direktīvas priekšlikums

2.b apsvērums (jauns)

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

Grozījums Nr. 4

Direktīvas priekšlikums

2.c apsvērums (jauns)

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

Grozījums Nr. 5

Direktīvas priekšlikums

5. apsvērums

Komisijas ierosinātais teksts	*Grozījums*
(5) Pēdējos 10 gados kriptoaktīvu tirgus ir kļuvis nozīmīgāks un būtiski un strauji palielinājis savu kapitalizāciju. Kriptoaktīvi ir digitāls vērtības vai tiesību atveidojums, ko var nodot un uzglabāt elektroniski, izmantojot sadalītās virsgrāmatas tehnoloģiju vai līdzīgu tehnoloģiju.	(5) Pēdējos 10 gados kriptoaktīvu tirgus ir kļuvis nozīmīgāks un būtiski un strauji palielinājis savu kapitalizāciju. Kriptoaktīvi ir digitāls vērtības vai tiesību atveidojums, ko var nodot un uzglabāt elektroniski, izmantojot sadalītās virsgrāmatas tehnoloģiju vai līdzīgu tehnoloģiju. ***Kriptoaktīvu nepārredzamības un svārstīguma dēļ tie varētu tikt izmantoti nelikumīgā nolūkā. Ir ļoti svarīgi izsekot kriptoaktīvu pārvedumiem.***

Grozījums Nr. 6

Direktīvas priekšlikums

6. apsvērums

Komisijas ierosinātais teksts	*Grozījums*
(6) Dalībvalstīs ir pieņemti noteikumi un norādījumi par ienākumu, kas gūti no darījumiem ar kriptoaktīviem, aplikšanu ar nodokli, lai gan dažādās dalībvalstīs šie noteikumi ir atšķirīgi. Tomēr ***kriptoaktīvu decentralizētais raksturs apgrūtina dalībvalstu*** nodokļu ***administrāciju spēju nodrošināt nodokļu saistību izpildi***.	(6) Dalībvalstīs ir pieņemti noteikumi un norādījumi par ienākumu, kas gūti no darījumiem ar kriptoaktīviem, aplikšanu ar nodokli, lai gan dažādās dalībvalstīs šie noteikumi ir atšķirīgi. Tomēr ***dažas dalībvalstis ir ieviesušas nodokļu atvieglojumus, kas īpaši paredzēti kriptoaktīvu piesaistīšanai, un tas var radīt kaitējošu*** nodokļu ***praksi un nodokļu ieņēmumu zaudējumus***.

Grozījums Nr. 7

Direktīvas priekšlikums

7. apsvērums

Komisijas ierosinātais teksts	*Grozījums*
(7) ***Ar*** Eiropas Parlamenta un Padomes ***Regulu XXX[26] par kriptoaktīvu tirgiem*** (***Regula XXX)*** ir ***paplašināts*** Savienības regulējuma ***tvērums***, iekļaujot tajā ***gan jautājumus par*** kriptoaktīviem***, kas līdz šim ar*** Savienības tiesību ***aktiem*** finanšu pakalpojumu jomā ***netika regulēti***, ***gan*** arī ***ar šādiem kriptoaktīviem saistīto*** pakalpojumu sniedzējus ("kriptoaktīvu pakalpojumu sniedzēji"). Regulā ***XXX*** ir ***izklāstītas*** definīcijas, ko izmanto ***šajā direktīvā***. Lai ***mazinātu*** administratīvo slogu kriptoaktīvu pakalpojumu sniedzējiem, šajā direktīvā ir ņemta vērā arī ***Regulā XXX*** kriptoaktīvu pakalpojumu sniedzējiem noteiktā prasība saņemt atļauju. Kriptoaktīvu pārrobežu rakstura dēļ ir vajadzīga cieša starptautiskā administratīvā sadarbība, lai nodrošinātu efektīvu regulējumu.	(7) Eiropas Parlamenta un Padomes ***Regula*** (***ES) 2023/1114 ([1a])*** ir ***paplašinājusi*** Savienības regulējuma ***tvērumu***, iekļaujot tajā ***ar*** kriptoaktīviem ***saistītus jautājumus, ko*** Savienības tiesību ***akti*** finanšu pakalpojumu jomā ***līdz šim neregulēja***, ***kā*** arī ***šādu kriptoaktīvu*** pakalpojumu sniedzējus (***turpmāk*** "kriptoaktīvu pakalpojumu sniedzēji"). ***Minētajā*** regulā ir ***noteiktas*** definīcijas, ko izmanto ***šīs direktīvas piemērošanas nolūkā***. Lai ***līdz minimumam samazinātu*** administratīvo slogu kriptoaktīvu pakalpojumu sniedzējiem, šajā direktīvā ir ņemta vērā arī ***minētajā regulā*** kriptoaktīvu pakalpojumu sniedzējiem noteiktā prasība saņemt atļauju. Kriptoaktīvu pārrobežu rakstura dēļ ir vajadzīga cieša starptautiskā administratīvā sadarbība, lai nodrošinātu efektīvu regulējumu. ***Ir ļoti svarīgi Savienības tiesību aktos garantēt sistemātisku saskaņotību kriptoaktīvu regulējuma jomā. Tādēļ šajā DAC pārskatīšanā ir ņemta vērā arī Eiropas Parlamenta un Padomes Regula (ES) 2023/1113 ([1b]). Tomēr šajā direktīvā arī ir atzīts, ka efektīvai informācijas apmaiņai ir nepieciešams plašāks tvērums.***

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

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

Grozījums Nr. 8

Direktīvas priekšlikums

8. apsvērums

Komisijas ierosinātais teksts	*Grozījums*
(8) Savienības ***regulējumā*** nelikumīgi iegūtu līdzekļu legalizācijas un terorisma finansēšanas novēršanai (***NILL***/TFN) ***tiek paplašināts*** to atbildīgo subjektu ***tvērums***, uz kuriem attiecas ***NILL***/TFN noteikumi, iekļaujot tajā arī kriptoaktīvu pakalpojumu sniedzējus, ***kuri tiek reglamentēti ar Regulu XXX***. Turklāt ***Regulā XXX***[27] ***tiek paplašināts*** maksājumu pakalpojumu sniedzēju ***pienākums*** pievienot naudas līdzekļu ***pārskaitījumiem*** informāciju par maksātāju un maksājuma ***saņēmēju***, ***attiecinot to*** arī ***uz*** kriptoaktīvu pakalpojumu ***sniedzējiem***, lai nodrošinātu kriptoaktīvu ***pārskaitījumu*** izsekojamību nolūkā cīnīties pret nelikumīgi iegūtu līdzekļu legalizāciju un terorisma finansēšanu.	(8) Savienības ***regulējums*** nelikumīgi iegūtu līdzekļu legalizācijas un terorisma finansēšanas novēršanai (***NILLN***/TFN) ***paplašina*** to atbildīgo subjektu ***tvērumu***, uz kuriem attiecas ***NILLN***/TFN noteikumi, iekļaujot tajā arī kriptoaktīvu pakalpojumu sniedzējus, ***ko reglamentē Regula (ES) 2023/1114***. Turklāt ***Regula (ES) 2023/1113 paplašina*** maksājumu pakalpojumu sniedzēju ***pienākuma*** pievienot naudas līdzekļu ***pārvedumiem*** informāciju par maksātāju un maksājuma ***saņēmēju piemērošanas jomu***, ***tajā iekļaujot*** arī kriptoaktīvu pakalpojumu ***sniedzējus***, lai nodrošinātu kriptoaktīvu ***pārvedumu*** izsekojamību nolūkā cīnīties pret nelikumīgi iegūtu līdzekļu legalizāciju un terorisma finansēšanu.

Grozījums Nr. 9

Direktīvas priekšlikums

9. apsvērums

Komisijas ierosinātais teksts	*Grozījums*
(9) Starptautiskā līmenī Ekonomiskās sadarbības un attīstības organizācijas (ESAO) sistēmas ziņošanai par kriptoaktīviem ([28]) mērķis ir ieviest lielāku nodokļu pārredzamību attiecībā uz kriptoaktīviem un ziņošanu par tiem. Lai palielinātu informācijas apmaiņas efektivitāti un samazinātu administratīvo slogu, Savienības noteikumos būtu jāņem vērā ESAO izstrādātā sistēma.	(9) Starptautiskā līmenī Ekonomiskās sadarbības un attīstības organizācijas (ESAO) sistēmas ziņošanai par kriptoaktīviem ([28]) mērķis ir ieviest lielāku nodokļu pārredzamību attiecībā uz kriptoaktīviem un ziņošanu par tiem. Lai palielinātu informācijas apmaiņas efektivitāti un samazinātu administratīvo slogu, Savienības noteikumos būtu jāņem vērā ESAO izstrādātā sistēma. ***Lai nodrošinātu šīs direktīvas konsekventu īstenošanu un piemērošanu, dalībvalstīm būtu jāizmanto ESAO izstrādātie komentāri par kompetentās iestādes līguma paraugu un satvaru ziņošanai par kriptoaktīviem.***
([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.

Grozījums Nr. 10

Direktīvas priekšlikums

14. apsvērums

Komisijas ierosinātais teksts	*Grozījums*
(14) Direktīva attiecas gan uz kriptoaktīvu pakalpojumu sniedzējiem, kurus regulē Regula ***XXX*** un kuriem ir saskaņā ar šo regulu piešķirta atļauja, gan uz kriptoaktīvu operatoriem, kurus šī regula neregulē un kuriem nav piešķirta atļauja. Abi tiek saukti par kriptoaktīvu pakalpojumu sniedzējiem, kas sniedz ziņojumus, jo tiem ir jāsniedz ziņojumi saskaņā ar šo direktīvu. Vispārējā izpratne par to, kas ir kriptoaktīvi, ir ļoti plaša un ietver tos kriptoaktīvus, kas emitēti decentralizētā veidā, kā arī stabilās kriptomonētas un dažus neaizstājamos blokķēžu žetonus. Par kriptoaktīviem, ko izmanto maksājumu vai ieguldījumu mērķiem, saskaņā ar šo direktīvu ir jāsniedz ziņojumi. ***Tāpēc kriptoaktīvu pakalpojumu sniedzējiem, kas sniedz ziņojumus, katrā atsevišķā gadījumā būtu jāapsver, vai kriptoaktīvus var izmantot maksājumu un ieguldījumu mērķiem, ņemot vērā Regulā XXX paredzētos izņēmumus, jo īpaši attiecībā uz ierobežota tīkla un noteiktiem patēriņa funkcijas žetoniem.***	(14) Direktīva attiecas gan uz kriptoaktīvu pakalpojumu sniedzējiem, kurus regulē Regula ***(ES) 2023/1114*** un kuriem ir saskaņā ar šo regulu piešķirta atļauja, gan uz kriptoaktīvu operatoriem, kurus šī regula neregulē un kuriem nav piešķirta atļauja. Abi tiek saukti par kriptoaktīvu pakalpojumu sniedzējiem, kas sniedz ziņojumus, jo tiem ir jāsniedz ziņojumi saskaņā ar šo direktīvu. Vispārējā izpratne par to, kas ir kriptoaktīvi, ir ļoti plaša un ietver tos kriptoaktīvus, kas emitēti decentralizētā veidā, kā arī stabilās kriptomonētas***, tostarp Regulā (ES) 2023/1114 definētos e-naudas žetonus,*** un dažus neaizstājamos blokķēžu žetonus. Par kriptoaktīviem, ko izmanto maksājumu vai ieguldījumu mērķiem, saskaņā ar šo direktīvu ir jāsniedz ziņojumi.

Grozījums Nr. 11

Direktīvas priekšlikums

17. apsvērums

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

Grozījums Nr. 12

Direktīvas priekšlikums

19. apsvērums

Komisijas ierosinātais teksts	*Grozījums*
(19) Lai šajā jomā veicinātu administratīvo sadarbību ar ārpus Savienības esošām jurisdikcijām, kriptoaktīvu operatoriem, kas atrodas ārpus Savienības esošās jurisdikcijās un sniedz pakalpojumus ES kriptoaktīvu lietotājiem, piemēram, neaizstājamo blokķēžu žetonu pakalpojumu sniedzējiem vai operatoriem, kas sniedz pakalpojumus, pamatojoties uz reverso mārketingu, būtu jāļauj ārpus Savienības esošas jurisdikcijas nodokļu iestādēm sniegt tikai informāciju par kriptoaktīvu lietotājiem, kas ir Savienības rezidenti, ciktāl sniegtā informācija atbilst šajā direktīvā noteiktajai informācijai un ciktāl pastāv efektīva informācijas apmaiņa starp ārpus Savienības esošo jurisdikciju un dalībvalsti. Kriptoaktīvu pakalpojumu sniedzējus, kas saņēmuši atļauju saskaņā ar Regulu ***XXX***, varētu atbrīvot no pienākuma sniegt šādu informāciju dalībvalstīs, kurās tiem ir atļauja, ja atbilstošā ziņošana tiek veikta ārpus Savienības esošā jurisdikcijā un ja ir spēkā atbilstošs kompetento iestāžu nolīgums. Atbilstošā ārpus Savienības esošā jurisdikcija savukārt paziņotu šādu informāciju to dalībvalstu nodokļu administrācijām, kuru rezidenti ir kriptoaktīvu lietotāji. Vajadzības gadījumā šis mehānisms būtu jāaktivizē, lai novērstu atbilstošās informācijas ziņošanu un pārsūtīšanu vairākas reizes.	(19) Lai šajā jomā veicinātu administratīvo sadarbību ar ārpus Savienības esošām jurisdikcijām, kriptoaktīvu operatoriem, kas atrodas ārpus Savienības esošās jurisdikcijās un sniedz pakalpojumus ES kriptoaktīvu lietotājiem, piemēram, neaizstājamo blokķēžu žetonu pakalpojumu sniedzējiem vai operatoriem, kas sniedz pakalpojumus, pamatojoties uz reverso mārketingu, būtu jāļauj ārpus Savienības esošas jurisdikcijas nodokļu iestādēm sniegt tikai informāciju par kriptoaktīvu lietotājiem, kas ir Savienības rezidenti, ciktāl sniegtā informācija atbilst šajā direktīvā noteiktajai informācijai un ciktāl pastāv efektīva informācijas apmaiņa starp ārpus Savienības esošo jurisdikciju un dalībvalsti. Kriptoaktīvu pakalpojumu sniedzējus, kas saņēmuši atļauju saskaņā ar Regulu ***(ES) 2023/1114***, varētu atbrīvot no pienākuma sniegt šādu informāciju dalībvalstīs, kurās tiem ir atļauja, ja atbilstošā ziņošana tiek veikta ārpus Savienības esošā jurisdikcijā un ja ir spēkā atbilstošs kompetento iestāžu nolīgums. Atbilstošā ārpus Savienības esošā jurisdikcija savukārt paziņotu šādu informāciju to dalībvalstu nodokļu administrācijām, kuru rezidenti ir kriptoaktīvu lietotāji. Vajadzības gadījumā šis mehānisms būtu jāaktivizē, lai novērstu atbilstošās informācijas ziņošanu un pārsūtīšanu vairākas reizes.

Grozījums Nr. 13

Direktīvas priekšlikums

23. apsvērums

Komisijas ierosinātais teksts	*Grozījums*
(23) Ar šo direktīvu netiek aizstāti nekādi plašāki pienākumi, kas izriet no Regulas ***XXX***.	(23) Ar šo direktīvu netiek aizstāti nekādi plašāki pienākumi, kas izriet no Regulas ***(ES) 2023/1114 vai Regulas (ES) 2023/1113***.

Grozījums Nr. 14

Direktīvas priekšlikums

24. apsvērums

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

Grozījums Nr. 15

Direktīvas priekšlikums

26. apsvērums

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

Grozījums Nr. 16

Direktīvas priekšlikums

26.a apsvērums (jauns)

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

Grozījums Nr. 17

Direktīvas priekšlikums

27. apsvērums

Komisijas ierosinātais teksts	*Grozījums*
(27) Savienībā bieži tiek izmantoti e-naudas produkti, kas definēti Eiropas Parlamenta un Padomes Direktīvā 2009/110/ES ([31]), un darījumu apjoms un to kopējā vērtība pastāvīgi pieaug. Tomēr Direktīva 2011/16/ES nepārprotami neattiecas uz e-naudas produktiem. Dalībvalstis izmanto dažādas pieejas attiecībā uz e-naudu. Rezultātā uz saistītiem produktiem ne vienmēr attiecas Direktīvā 2011/16/ES noteiktās ienākumu un kapitāla kategorijas. Tāpēc būtu jāievieš noteikumi, kas nodrošina, ka ziņošanas pienākumi attiecas uz e-naudu un e-naudas žetoniem saskaņā ar Regulu ***XXX***.	(27) Savienībā bieži tiek izmantoti e-naudas produkti, kas definēti Eiropas Parlamenta un Padomes Direktīvā 2009/110/ES ([31]), un darījumu apjoms un to kopējā vērtība pastāvīgi pieaug. Tomēr Direktīva 2011/16/ES nepārprotami neattiecas uz e-naudas produktiem. Dalībvalstis izmanto dažādas pieejas attiecībā uz e-naudu. Rezultātā uz saistītiem produktiem ne vienmēr attiecas Direktīvā 2011/16/ES noteiktās ienākumu un kapitāla kategorijas. Tāpēc būtu jāievieš noteikumi, kas nodrošina, ka ziņošanas pienākumi attiecas uz e-naudu un e-naudas žetoniem saskaņā ar Regulu ***(ES) 2023/1114***.
([31]) Eiropas Parlamenta un Padomes Direktīva 2009/110/EK (2009. gada 16. septembris) par elektroniskās naudas iestāžu darbības sākšanu, veikšanu un konsultatīvu uzraudzību, par grozījumiem Direktīvā 2005/60/EK un Direktīvā 2006/48/EK un par Direktīvas 2000/46/EK atcelšanu (OV L 267, 10.10.2009., 7. lpp.).	([31]) Eiropas Parlamenta un Padomes Direktīva 2009/110/EK (2009. gada 16. septembris) par elektroniskās naudas iestāžu darbības sākšanu, veikšanu un konsultatīvu uzraudzību, par grozījumiem Direktīvā 2005/60/EK un Direktīvā 2006/48/EK un par Direktīvas 2000/46/EK atcelšanu (OV L 267, 10.10.2009., 7. lpp.).

Grozījums Nr. 18

Direktīvas priekšlikums

28. apsvērums

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

Grozījums Nr. 19

Direktīvas priekšlikums

28.a apsvērums (jauns)

Komisijas ierosinātais teksts	*Grozījums*
	(28a) Daži ienākumu un aktīvu veidi joprojām neietilpst automātiskās informācijas apmaiņas piemērošanas jomā, un tas rada nodokļu saistību apiešanas risku. Komisijai būtu jāizvērtē nepieciešamība automātiskās informācijas apmaiņas darbības jomā iekļaut šādu informāciju par īpašumtiesībām, ienākumu posteņiem un (ne)finanšu aktīviem: nekustamā īpašuma un uzņēmumu faktiskie īpašnieki, finanšu aktīvi, nefinanšu aktīvi, tādi kā nauda, mākslas darbi, zelts vai citas vērtslietas, kas tiek turēti brīvostās, muitas noliktavās vai seifos, īpašumtiesības uz jahtām un privātām lidmašīnām un konti lielākajās vienādranga aizdošanas, kolektīvas finansēšanas un līdzīgās platformās, jāapsver vispiemērotākais veids, kā to izdarīt, un jāsniedz konkrēti priekšlikumi.

Grozījums Nr. 20

Direktīvas priekšlikums

29. apsvērums

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

Grozījums Nr. 21

Direktīvas priekšlikums

29.a apsvērums (jauns)

Komisijas ierosinātais teksts	*Grozījums*
	(29a) Eiropas NMIN dotu iespēju jebkurai iestādei ātri, viegli un pareizi identificēt un reģistrēt NMIN pārrobežu attiecībās un noderētu par pamatu efektīvai automātiskai informācijas apmaiņai starp dalībvalstu nodokļu administrācijām. Tādēļ Komisijai būtu jāpārskata Eiropas NMIN izveide, tostarp tās pievienotā vērtība un iespējamā ietekme.

Grozījums Nr. 22

Direktīvas priekšlikums

33. apsvērums

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

Grozījums Nr. 23

Direktīvas priekšlikums

34. apsvērums

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

Grozījums Nr. 24

Direktīvas priekšlikums

35.a apsvērums (jauns)

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

Grozījums Nr. 25

Direktīvas priekšlikums

36. apsvērums

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

Grozījums Nr. 26

Direktīvas priekšlikums

36.a apsvērums (jauns)

Komisijas ierosinātais teksts	*Grozījums*
	(36a) Komisija ir pilnvarota sagatavot ziņojumus un dokumentus, izmantojot anonimizētu informācijas apmaiņu — lai ievērotu nodokļu maksātāju tiesības uz konfidencialitāti — un saskaņā ar Regulu (EK) Nr. 1049/2001 par publisku piekļuvi Eiropas Parlamenta, Padomes un Komisijas dokumentiem iegūtu informāciju. Anonimizētas un apkopotas no ziņojumiem par katru valsti atsevišķi iegūtas statistikas ikgadēja publicēšana par katru valsti, tostarp par to faktiskajām nodokļu likmēm, palīdz uzlabot publisko debašu kvalitāti nodokļu uzlikšanas jomā.

Grozījums Nr. 27

Direktīvas priekšlikums

39. apsvērums

Komisijas ierosinātais teksts	*Grozījums*
(39) Lai nodrošinātu ***atbilstību Direktīvai 2011/16/ES***, dalībvalstīm būtu jāparedz noteikumi par ***sodiem un citiem atbilstības pasākumiem, kuriem*** vajadzētu būt ***efektīviem, samērīgiem*** un ***preventīviem***. ***Katrai dalībvalstij šie noteikumi būtu jāpiemēro saskaņā ar saviem tiesību aktiem un šajā direktīvā izklāstītajiem noteikumiem.***	(39) Lai nodrošinātu ***šīs Direktīvas noteikumu pienācīgu īstenošanu***, dalībvalstīm būtu jāparedz noteikumi par ***sodu, kas piemērojams gadījumos, kad tiek pārkāpti valstu noteikumi par kriptoaktīvu pakalpojumu sniedzēju paziņotās informācijas obligāto apmaiņu, un šādam sodam*** vajadzētu būt ***efektīvam, samērīgam*** un ***atturošam***. ***To darot, dalībvalstīm būtu jānodrošina, ka tās pareizi identificē katra pārkāpuma izdarīšanā vainīgo pusi. Attiecībā uz 8.ad pantu dalībvalstīm vismaz uz trim gadiem būtu jāievieš soda mīkstināšanas pagaidu režīms, ko piemēro maziem un vidējiem uzņēmumiem.***

Grozījums Nr. 28

Direktīvas priekšlikums

40. apsvērums

Komisijas ierosinātais teksts	*Grozījums*
(40) Lai garantētu pienācīgu efektivitātes līmeni visās dalībvalstīs, būtu jānosaka minimālie sodu līmeņi attiecībā uz diviem nodarījumiem, kas tiek uzskatīti par smagiem, proti, ***neziņošana*** pēc diviem administratīviem atgādinājumiem un ***gadījums***, ***ja*** sniegtajā informācijā ***ir norādīti nepilnīgi, nepareizi vai nepatiesi dati***, kas būtiski ietekmē paziņotās informācijas integritāti un ticamību. Nepilnīgi, nepareizi vai nepatiesi dati būtiski ietekmē sniegtās informācijas integritāti un ticamību, ja tie veido vairāk nekā 25 % no kopējiem datiem, kurus nodokļu maksātājam vai vienībai***, kas sniedz ziņojumus***, būtu vajadzējis pareizi paziņot saskaņā ar ***VI pielikuma II iedaļas B daļā*** noteikto prasīto informāciju. Šīm minimālajām sodu summām nevajadzētu liegt dalībvalstīm piemērot ***stingrākas sankcijas*** par šiem diviem pārkāpumu veidiem. Dalībvalstīm joprojām ir jāpiemēro efektīvi, preventīvi un samērīgi sodi par cita veida pārkāpumiem.	(40) Lai garantētu pienācīgu efektivitātes līmeni visās dalībvalstīs***, jo īpaši Padomes Direktīvas 2014/107/ES un Padomes Direktīvas (ES) 2016/881 īstenošanas laikā,*** būtu jānosaka minimālie sodu līmeņi attiecībā uz diviem nodarījumiem, kas tiek uzskatīti par smagiem, proti, ***neziņošanu*** pēc diviem administratīviem atgādinājumiem un ***nepilnīgu, nepareizu vai nepatiesu datu iekļaušanu*** sniegtajā informācijā, kas būtiski ietekmē paziņotās informācijas integritāti un ticamību. Nepilnīgi, nepareizi vai nepatiesi dati būtiski ietekmē sniegtās informācijas integritāti un ticamību, ja tie veido vairāk nekā 25 % no kopējiem datiem, kurus nodokļu maksātājam vai ***pārskatu sniedzošajai*** vienībai būtu vajadzējis pareizi paziņot saskaņā ar ***pielikumos*** noteikto prasīto informāciju. Šīm minimālajām sodu summām nevajadzētu liegt dalībvalstīm piemērot ***stingrāku sodu*** par šiem diviem pārkāpumu veidiem. Dalībvalstīm joprojām ir jāpiemēro efektīvi, preventīvi un samērīgi sodi par cita veida pārkāpumiem.

Grozījums Nr. 29

Direktīvas priekšlikums

42. a apsvērums (jauns)

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

Grozījums Nr. 30

Direktīvas priekšlikums

44.a apsvērums (jauns)

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

Grozījums Nr. 31

Direktīvas priekšlikums

44.b apsvērums (jauns)

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

Grozījums Nr. 32

Direktīvas priekšlikums

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

Direktīva 2011/16/ES

3. pants – 9. punkts – a apakšpunkts

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

Grozījums Nr. 33

Direktīvas priekšlikums

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

Direktīva 2011/16/ES

3. pants – 14. punkts

Spēkā esošais teksts	*Grozījums*
	(aa) panta 14) punktu groza šādi:
14) "iepriekšējs ***pārrobežu*** nolēmums" ir jebkura vienošanās, paziņojums vai jebkurš cits instruments vai rīcība ar līdzīgu ietekmi, tostarp izdots, grozīts vai atjaunots saistībā ar nodokļu revīziju, ***un*** kas atbilst šādiem nosacījumiem:	"14) "iepriekšējs nolēmums" ir jebkura vienošanās, paziņojums vai jebkurš cits instruments vai rīcība ar līdzīgu ietekmi, tostarp izdots, grozīts vai atjaunots saistībā ar nodokļu revīziju, kas — ***neatkarīgi no tā, vai tas ir oficiāls vai neoficiāls, juridiski saistošs vai nesaistošs,*** — atbilst šādiem nosacījumiem:
a) to ir izdevusi, grozījusi vai atjaunojusi dalībvalsts valdība vai nodokļu iestāde, vai dalībvalsts teritoriālas vai administratīvas apakšvienības, tostarp vietējās iestādes, vai tas ir izdots, grozīts vai atjaunots to vārdā – neatkarīgi no tā, vai to faktiski izmanto;	a) to ir izdevusi, grozījusi vai atjaunojusi dalībvalsts valdība vai nodokļu iestāde, vai dalībvalsts teritoriālas vai administratīvas apakšvienības, tostarp vietējās iestādes, vai tas ir izdots, grozīts vai atjaunots to vārdā – neatkarīgi no tā, vai to faktiski izmanto;
b) tas ir izdots, grozīts vai atjaunots konkrētai personai vai personu grupai, un minētā persona vai personu grupa uz to ir tiesīga paļauties;	b) tas ir izdots, grozīts vai atjaunots konkrētai personai vai personu grupai, un minētā persona vai personu grupa uz to ir tiesīga paļauties;
c) tas attiecas uz tāda juridiska vai administratīva noteikuma interpretāciju vai piemērošanu, kas attiecas uz to valsts tiesību aktu īstenošanu vai izpildi, kuri ir saistīti ar dalībvalsts nodokļiem vai dalībvalsts teritoriālu vai administratīvu apakšvienību, tostarp vietējo iestāžu, nodokļiem;	c) tas attiecas uz tāda juridiska vai administratīva noteikuma interpretāciju vai piemērošanu, kas attiecas uz to valsts tiesību aktu īstenošanu vai izpildi, kuri ir saistīti ar dalībvalsts nodokļiem vai dalībvalsts teritoriālu vai administratīvu apakšvienību, tostarp vietējo iestāžu, nodokļiem;
d) tas ir saistīts ar pārrobežu darījumu vai ar jautājumu par to, vai darbības, ko veic vai neveic persona citā jurisdikcijā, rada pastāvīgu pārstāvniecību; un	
e) tas ir sagatavots, pirms tiek veikti tie darījumi vai darbības citā jurisdikcijā, kas potenciāli rada pastāvīgu pārstāvniecību, vai pirms tiek iesniegta nodokļu deklarācija par laikposmu, kurā notika darījums vai darījumu virkne, vai darbības. ***Pārrobežu*** darījums var ietvert (bet neaprobežojas tikai ar to) ieguldījumu veikšanu, preču piegādi, pakalpojumu sniegšanu, finansējuma nodrošināšanu vai materiālo vai nemateriālo aktīvu izmantošanu, un tajā nav noteikti jābūt tieši iesaistītai personai, kas saņem iepriekšējo ***pārrobežu*** nolēmumu;	e) tas ir sagatavots, pirms tiek veikti tie darījumi vai darbības citā jurisdikcijā, kas potenciāli rada pastāvīgu pārstāvniecību, vai pirms tiek iesniegta nodokļu deklarācija par laikposmu, kurā notika darījums vai darījumu virkne, vai darbības. Darījums var ietvert (bet neaprobežojas tikai ar to) ieguldījumu veikšanu, preču piegādi, pakalpojumu sniegšanu, finansējuma nodrošināšanu vai materiālo vai nemateriālo aktīvu izmantošanu, un tajā nav noteikti jābūt tieši iesaistītai personai, kas saņem iepriekšējo nolēmumu;";
	(Šis grozījums attiecas uz visu tekstu. Ja tas tiks pieņemts, atbilstošas izmaiņas būs jāveic visā tekstā.)

Grozījums Nr. 34

Direktīvas priekšlikums

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

Direktīva 2011/16/ES

3. pants – 16. punkts

Komisijas ierosinātais teksts	*Grozījums*
	(ab) panta 16) punktu svītro;

Grozījums Nr. 35

Direktīvas priekšlikums

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

Direktīva 2011/16/ES

3. pants – 33. punkts

Komisijas ierosinātais teksts	*Grozījums*
33) "piederības dalībvalsts" ir piederības dalībvalsts, kā definēts ***Regulā XXX***;	33) "piederības dalībvalsts" ir piederības dalībvalsts, kā definēts ***Regulas (ES) 2023/1114 3. panta 1. punkta 33) apakšpunktā***;

Grozījums Nr. 36

Direktīvas priekšlikums

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

Direktīva 2011/16/ES

3. pants – 34. punkts

Komisijas ierosinātais teksts	*Grozījums*
34) "sadalītās virsgrāmatas adrese" ir sadalītās virsgrāmatas adrese, kā definēts ***Regulā XXX***;	34) "sadalītās virsgrāmatas adrese" ir sadalītās virsgrāmatas adrese, kā definēts ***Regulas (ES) 2023/1113 3. panta 1. punkta 18) apakšpunktā***;

Grozījums Nr. 37

Direktīvas priekšlikums

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

Direktīva 2011/16/ES

3. pants – 34.a punkts (jauns)

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

Grozījums Nr. 38

Direktīvas priekšlikums

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

Direktīva 2011/16/ES

3. pants – 34.b punkts (jauns)

Komisijas ierosinātais teksts	*Grozījums*
	34b) "kriptoaktīvu pakalpojumu sniedzējs" ir kriptoaktīvu pakalpojumu sniedzējs, kā definēts Regulas (ES) 2023/1114 3. panta 1. punkta 15) apakšpunktā;

Grozījums Nr. 39

Direktīvas priekšlikums

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

Direktīva 2011/16/ES

3. pants – 34.c punkts (jauns)

Komisijas ierosinātais teksts	*Grozījums*
	34c) "kriptoaktīvu operators" ir kriptoaktīvu pakalpojumu sniedzējs, kas nav šajā direktīvā definētais kriptoaktīvu pakalpojumu sniedzējs.

Grozījums Nr. 40

Direktīvas priekšlikums

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

Direktīva 2011/16/ES

7. pants – 4.a punkts (jauns)

Komisijas ierosinātais teksts	*Grozījums*
	(1a) direktīvas 7. pantā iekļauj šādu punktu:
	"4.a Ja pēc pieprasītās informācijas saņemšanas pieprasījuma iesniedzēja iestāde iesniedz papildu pieprasījumu, pieprasījuma saņēmēja iestāde sniedz minēto papildu pieprasīto informāciju iespējami drīz un ne vēlāk kā viena mēneša laikā pēc papildu pieprasījuma saņemšanas dienas.";

Grozījums Nr. 41

Direktīvas priekšlikums

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

Direktīva 2011/16/ES

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

Komisijas ierosinātais teksts	*Grozījums*
e) īpašumtiesības ***un*** ienākumi no nekustamā īpašuma;	e) īpašumtiesības, ienākumi ***un kapitāla pieaugums*** no nekustamā īpašuma;

Grozījums Nr. 42

Direktīvas priekšlikums

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

Direktīva 2011/16/ES

8. pants – 2.a punkts (jauns)

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

Grozījums Nr. 43

Direktīvas priekšlikums

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

Direktīva 2011/16/ES

8. pants – 3. punkts

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

Grozījums Nr. 44

Direktīvas priekšlikums

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

Direktīva 2011/16/ES

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

Spēkā esošais teksts	*Grozījums*
	(bc) panta 3.a punkta otrās daļas a) punktu aizstāj ar šādu:
a) katras Personas, par kuru jāsniedz ziņojums un kura ir attiecīgā Konta turētāja, vārds, adrese, nodokļu maksātāja identifikācijas numurs(-i) un (privātpersonas gadījumā) dzimšanas datums un vieta un – jebkuras tādas Vienības gadījumā, kas ir Konta turētāja un kas pēc pienācīgas pārbaudes noteikumu piemērošanas saskaņā ar pielikumiem ir identificēta kā tāda, kurai ir viena vai vairākas Kontrolējošās personas, kas ir Persona, par kuru jāsniedz ziņojums – Vienības nosaukums, adrese, nodokļu maksātāja identifikācijas numurs(-i) un katras Personas, par kuru jāsniedz ziņojums, vārds, adrese, nodokļu maksātāja identifikācijas numurs(-i) un dzimšanas datums un vieta;	"a) katras Personas, par kuru jāsniedz ziņojums un kura ir attiecīgā Konta turētāja, vārds, adrese, nodokļu maksātāja identifikācijas numurs(-i) un (privātpersonas gadījumā) dzimšanas datums un vieta un — jebkuras tādas Vienības gadījumā, kas ir ***patiesā*** Konta turētāja un kas pēc pienācīgas pārbaudes noteikumu piemērošanas saskaņā ar pielikumiem ir identificēta kā tāda, kurai ir viena vai vairākas Kontrolējošās personas, kas ir Persona, par kuru jāsniedz ziņojums — Vienības nosaukums, adrese, nodokļu maksātāja identifikācijas numurs(-i) un katras Personas, par kuru jāsniedz ziņojums, vārds, adrese, nodokļu maksātāja identifikācijas numurs(-i) un dzimšanas datums un vieta;";

Grozījums Nr. 45

Direktīvas priekšlikums

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

Direktīva 2011/16/ES

8.a pants – virsraksts

Spēkā esošais teksts	*Grozījums*
	(-a) panta nosaukumu aizstāj ar šādu:
Obligātās automātiskās informācijas apmaiņas par iepriekšējiem ***pārrobežu*** nolēmumiem un iepriekšēju vienošanos par cenas noteikšanu darbības joma un nosacījumi	"Obligātās automātiskās informācijas apmaiņas par iepriekšējiem nolēmumiem un iepriekšēju vienošanos par cenas noteikšanu darbības joma un nosacījumi";
	(Šis grozījums attiecas uz visu tekstu. Ja tas tiks pieņemts, atbilstošas izmaiņas būs jāveic visā tekstā.)

Grozījums Nr. 46

Direktīvas priekšlikums

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

Direktīva 2011/16/ES

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

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

Grozījums Nr. 47

Direktīvas priekšlikums

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

Direktīva 2011/16/ES

8.a pants – 2. punkts – 1. daļa

Komisijas ierosinātais teksts	*Grozījums*
Dalībvalsts kompetentā iestāde saskaņā ar piemērojamiem praktiskiem pasākumiem, kas pieņemti, ievērojot 21. pantu, turklāt informē visu pārējo dalībvalstu kompetentās iestādes, kā arī Eiropas Komisiju — ar ierobežojumiem, kas izklāstīti šā panta 8. punktā, par tādiem iepriekšējiem ***pārrobežu*** nolēmumiem un iepriekšēju vienošanos par cenas noteikšanu, kuri izdoti, grozīti vai atjaunoti laikposmā, kas sākas piecus gadus pirms 2017. gada 1. janvāra, un par iepriekšējiem ***pārrobežu*** nolēmumiem attiecībā uz privātpersonām ar lielu neto aktīvu vērtību, kas izdoti, grozīti vai atjaunoti laikposmā, kas sākas piecus gadus pirms ***2026***. gada 1. janvāra.	Dalībvalsts kompetentā iestāde saskaņā ar piemērojamiem praktiskiem pasākumiem, kas pieņemti, ievērojot 21. pantu, turklāt informē visu pārējo dalībvalstu kompetentās iestādes, kā arī Eiropas Komisiju — ar ierobežojumiem, kas izklāstīti šā panta 8. punktā, par tādiem iepriekšējiem nolēmumiem un iepriekšēju vienošanos par cenas noteikšanu, kuri izdoti, grozīti vai atjaunoti laikposmā, kas sākas piecus gadus pirms 2017. gada 1. janvāra, un par iepriekšējiem nolēmumiem attiecībā uz privātpersonām ar lielu neto aktīvu vērtību, kas izdoti, grozīti vai atjaunoti laikposmā, kas sākas piecus gadus pirms ***2024***. gada 1. janvāra.

Grozījums Nr. 48

Direktīvas priekšlikums

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

Direktīva 2011/16/ES

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

Komisijas ierosinātais teksts	*Grozījums*
Ja iepriekšēji ***pārrobežu*** nolēmumi attiecībā uz privātpersonām ar lielu neto aktīvu vērtību ir izdoti, grozīti vai atjaunoti laikposmā no ***2020***. gada 1. janvāra līdz ***2025***. gada 31. decembrim, šāda informācijas paziņošana notiek saskaņā ar nosacījumu, ka tie joprojām bija spēkā 2026. gada 1. janvārī.	Ja iepriekšēji nolēmumi attiecībā uz privātpersonām ar lielu neto aktīvu vērtību ir izdoti, grozīti vai atjaunoti laikposmā no ***2018***. gada 1. janvāra līdz ***2023***. gada 31. decembrim, šāda informācijas paziņošana notiek saskaņā ar nosacījumu, ka tie joprojām bija spēkā 2026. gada 1. janvārī.

Grozījums Nr. 49

Direktīvas priekšlikums

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

Direktīva 2011/16/ES

8.a pants – 2. punkts – 4. daļa

Komisijas ierosinātais teksts	*Grozījums*
	(iia) ceturto daļu svītro;

Grozījums Nr. 50

Direktīvas priekšlikums

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

Direktīva 2011/16/ES

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

Komisijas ierosinātais teksts	*Grozījums*
	(ba) panta 3. punktā iekļauj šādu daļu:
	"Sākot no 2026. gada 1. janvāra, kompetentā iestāde neved sarunas par nekādu jaunu divpusēju vai daudzpusēju iepriekšēju vienošanos par cenas noteikšanu ar trešām valstīm, kuras neļauj atklāt attiecīgo informāciju citu dalībvalstu kompetentajām iestādēm, un neslēdz šādas vienošanās."

Grozījums Nr. 51

Direktīvas priekšlikums

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

Direktīva 2011/16/ES

8.a pants – 6. punkts – b apakšpunkts

Spēkā esošais teksts	*Grozījums*
	(ia) punkta b) apakšpunktu aizstāj ar šādu:
b) kopsavilkums par iepriekšējo ***pārrobežu*** nolēmumu vai iepriekšējo vienošanos par cenas noteikšanu, tostarp apraksts par attiecīgo darījumdarbību vai darījumiem, vai darījumu virkni, un jebkāda cita informācija, kas kompetentajai iestādei varētu palīdzēt novērtēt iespējamo nodokļu risku, ***neizraisot komercnoslēpuma***, rūpnieciska vai dienesta noslēpuma vai komercprocesa atklāšanu, ***vai tādas informācijas izpaušanu, kura*** būtu pretrunā sabiedriskajai kārtībai;	"b) kopsavilkums par iepriekšējo nolēmumu vai iepriekšējo vienošanos par cenas noteikšanu, tostarp apraksts par attiecīgo darījumdarbību vai darījumiem, vai darījumu virkni, ***jebkāda attiecīga tieša un netieša ietekme uz nodokļiem, piemēram, faktiskās nodokļu likmes,*** un jebkāda cita informācija, kas kompetentajai iestādei varētu palīdzēt novērtēt iespējamo nodokļu risku, ***taču neiekļaujot informāciju, kas varētu izraisīt komerciāla***, rūpnieciska vai dienesta noslēpuma vai komercprocesa atklāšanu, ***un informāciju, kuras atklāšana*** būtu pretrunā sabiedriskajai kārtībai;";

Grozījums Nr. 52

Direktīvas priekšlikums

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

Direktīva 2011/16/ES

8.aa pants – 2. punkts

Spēkā esošais teksts	*Grozījums*
	(3a) direktīvas 8.aa panta 2. punktu aizstāj ar šādu:
2. Tās dalībvalsts kompetentā iestāde, kurā pārskats par katru valsti saņemts saskaņā ar 1. punktu, 4. punktā noteiktajā termiņā, veicot automātisku apmaiņu, nosūta ***pārskatu*** par ***katru*** valsti ***jebkurai citai dalībvalstij***, ***kurā***, pamatojoties uz ***informāciju pārskatā*** par ***katru*** valsti, viena vai vairākas vienības, kas ir Pārskatu sniedzošās vienības Starptautiskās uzņēmumu grupas Sastāvā esošās vienības, ir rezidentes nodokļu vajadzībām vai kurā tām uzlikti nodokļi par darījumdarbību, ko veic ar pastāvīgās iestādes starpniecību.	***"2.*** Tās dalībvalsts kompetentā iestāde, kurā pārskats par katru valsti saņemts saskaņā ar 1. punktu, 4. punktā noteiktajā termiņā, veicot automātisku apmaiņu, nosūta ***ziņojumu*** par ***attiecīgo*** valsti ***visām citām dalībvalstīm***, ***kurās***, pamatojoties uz ***ziņojumā*** par ***konkrēto*** valsti ***iekļauto informāciju***, viena vai vairākas vienības, kas ir Pārskatu sniedzošās vienības Starptautiskās uzņēmumu grupas Sastāvā esošās vienības, ir rezidentes nodokļu vajadzībām vai kurā tām uzlikti nodokļi par darījumdarbību, ko veic ar pastāvīgās iestādes starpniecību. ***Tās dalībvalsts kompetentā iestāde, kurā saskaņā ar 1. punktu saņemts ziņojums par attiecīgo valsti, šo ziņojumu nosūta Komisijas kompetentajiem dienestiem, kas ir atbildīgi par ziņojumu par katru valsti atsevišķi centralizēto reģistru. Komisija par visām dalībvalstīm katru gadu publicē anonimizētu un apkopotu statistiku, kas ietverta ziņojumos par katru valsti.";***

Grozījums Nr. 53

Direktīvas priekšlikums

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

Direktīva 2011/16/ES

8.ab pants – 5. punkts – 1. daļa

Spēkā esošais teksts	*Grozījums*
	(3b) direktīvas 8.ab panta 5. punkta pirmo daļu aizstāj ar šādu:
5. Katra dalībvalsts var veikt pasākumus, kas vajadzīgi, lai piešķirtu starpniekiem tiesības uz atbrīvojumu no pienākuma iesniegt informāciju par ziņojamām pārrobežu shēmām, ja ziņošanas pienākums pārkāptu tiesības uz tiesību aktos noteiktās saziņas konfidencialitāti saskaņā ar attiecīgās dalībvalsts tiesību aktiem. Šādos apstākļos katra dalībvalsts veic vajadzīgos pasākumus, lai pieprasītu starpniekiem nekavējoties paziņot ***ikvienam citam starpniekam vai*** – ja šāda starpnieka nav – ***attiecīgajam*** nodokļu ***maksātājam*** par tā ziņošanas ***pienākumu*** saskaņā ar 6. punktu.	"5. Katra dalībvalsts var veikt pasākumus, kas vajadzīgi, lai piešķirtu starpniekiem tiesības uz atbrīvojumu no pienākuma iesniegt informāciju par ziņojamām pārrobežu shēmām, ja ziņošanas pienākums pārkāptu tiesības uz tiesību aktos noteiktās saziņas konfidencialitāti saskaņā ar attiecīgās dalībvalsts tiesību aktiem. Šādos apstākļos katra dalībvalsts veic vajadzīgos pasākumus, lai pieprasītu ***visiem*** starpniekiem***, kuriem piešķirts atbrīvojums,*** nekavējoties paziņot ***savam klientam, ja šis klients ir starpnieks, vai*** — ja šāda starpnieka nav — ***ja klients ir attiecīgais*** nodokļu ***maksātājs,*** par tā ziņošanas ***pienākumiem*** saskaņā ar 6. punktu.";

Grozījums Nr. 54

Direktīvas priekšlikums

1. pants – 1. daļa – 4. punkts

Direktīva 2011/16/ES

8.ab pants – 14. punkts – c apakšpunkts

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

Grozījums Nr. 55

Direktīvas priekšlikums

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

Direktīva 2011/16/ES

8.ab pants – 14. punkts – ha apakšpunkts (jauns)

Komisijas ierosinātais teksts	*Grozījums*
	(4a) direktīvas 8.ab panta 14. punktā iekļauj šādu apakšpunktu:
	"ha) labuma guvēju saraksts, ko atjaunina reizi gadā.";

Grozījums Nr. 56

Direktīvas priekšlikums

1. pants – 1. daļa – 6. punkts

Direktīva 2011/16/ES

8.ad pants – 1. punkts

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

Grozījums Nr. 57

Direktīvas priekšlikums

1. pants – 1. daļa – 6. punkts

Direktīva 2011/16/ES

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

Komisijas ierosinātais teksts	*Grozījums*
i) kopējā patiesā tirgus vērtība, vienību kopskaits un to ***Pārskaitījumu*** vērtība, ko Kriptoaktīvu pakalpojumu sniedzējs, kas sniedz ziņojumus, veicis uz ***Regulā XXX definētajām sadalītās virsgrāmatas adresēm, par kurām nav zināms, ka tās ir saistītas ar virtuālo aktīvu pakalpojumu sniedzēju vai finanšu iestādi***.	i) kopējā patiesā tirgus vērtība, vienību kopskaits un to ***Pārvedumu*** vērtība, ko Kriptoaktīvu pakalpojumu sniedzējs, kas sniedz ziņojumus, veicis uz ***Regulas (ES) 2023/1113 3. panta 1. punkta 18) apakšpunktā definētajām sadalītās virsgrāmatas adresēm***.

Grozījums Nr. 58

Direktīvas priekšlikums

1. pants – 1. daļa – 6. punkts

Direktīva 2011/16/ES

8.ad pants – 3. punkts – 3. daļa

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

Grozījums Nr. 59

Direktīvas priekšlikums

1. pants – 1. daļa – 6. punkts

Direktīva 2011/16/ES

8.ad pants – 4.a punkts (jauns)

Komisijas ierosinātais teksts	*Grozījums*
	4.a Komisijai nav piekļuves 3. punkta a) un b) apakšpunktā minētajai informācijai.

Grozījums Nr. 60

Direktīvas priekšlikums

1. pants – 1. daļa – 6. punkts

Direktīva 2011/16/ES

8.ad pants – 5. punkts

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

Grozījums Nr. 61

Direktīvas priekšlikums

1. pants – 1. daļa – 6. punkts

Direktīva 2011/16/ES

8.ad pants – 6. punkts

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

Grozījums Nr. 62

Direktīvas priekšlikums

1. pants – 1. daļa – 6. punkts

Direktīva 2011/16/ES

8.ad pants – 7. punkts – 1. daļa

Komisijas ierosinātais teksts	*Grozījums*
Lai izpildītu šā panta 1. punktā minētās ziņošanas prasības, katra dalībvalsts paredz noteikumus***, kas vajadzīgi***, lai pieprasītu Kriptoaktīvu operatoram reģistrēties Savienībā. Reģistrācijas dalībvalsts kompetentā iestāde šādam Kriptoaktīvu operatoram piešķir individuālu identifikācijas numuru.	Lai izpildītu šā panta 1. punktā minētās ziņošanas prasības, katra dalībvalsts paredz ***atbilstošus*** noteikumus, lai pieprasītu Kriptoaktīvu operatoram reģistrēties Savienībā. Reģistrācijas dalībvalsts kompetentā iestāde šādam Kriptoaktīvu operatoram piešķir individuālu identifikācijas numuru.

Grozījums Nr. 63

Direktīvas priekšlikums

1. pants – 1. daļa – 6. punkts

Direktīva 2011/16/ES

8.ad pants – 11. punkts – 1. daļa

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

Grozījums Nr. 64

Direktīvas priekšlikums

1. pants – 1. daļa – 6. punkts

Direktīva 2011/16/ES

8.ad pants – 11.a punkts (jauns)

Komisijas ierosinātais teksts	*Grozījums*
	11.a Panta 11. punktu nepiemēro, ja ārpus Savienības esošā jurisdikcija ir iekļauta ES sarakstā ar jurisdikcijām, kas nodokļu nolūkos nesadarbojas, vai sarakstā ar trešām valstīm, kurām ir stratēģiskas nepilnības nelikumīgi iegūtu līdzekļu legalizācijas / terorisma finansēšanas novēršanas režīmā vai ir bijusi iekļauta kādā no šiem sarakstiem iepriekšējos 12 mēnešos. ***Turklāt turpmāka iekļaušana I vai II pielikumā ES sarakstam ar jurisdikcijām, kas nodokļu nolūkos nesadarbojas, vai konstatēšana, ka attiecīgajai trešajai valstij ir stratēģiskas nepilnības nelikumīgi iegūtu līdzekļu legalizācijas / terorisma finansēšanas novēršanas režīmā, aptur visu īstenošanas aktu spēkā esamību attiecībā uz konkrēto jurisdikciju.***

Grozījums Nr. 65

Direktīvas priekšlikums

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

Direktīva 2011/16/ES

8.b pants – 1. punkts

Spēkā esošais teksts	*Grozījums*
	(6a) direktīvas 8.b panta 1. punktu aizstāj ar šādu:

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

Grozījums Nr. 66

Direktīvas priekšlikums

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

Direktīva 2011/16/ES

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

Komisijas ierosinātais teksts	*Grozījums*
	(6b) direktīvas 11. panta 1. punktā iekļauj šādu daļu:
	"Ja tiek sniegts pamatots atteikums, pieprasījuma iesniedzēja iestāde var atkārtoti sazināties ar kompetento iestādi, sniedzot papildu elementus, lai saņemtu atļauju tās amatpersonai veikt 1. punkta a), b) vai c) apakšpunktā minētos uzdevumus. Kompetentā iestāde atbild uz minēto otro pieprasījumu 30 dienu laikā pēc tā saņemšanas.";

Grozījums Nr. 67

Direktīvas priekšlikums

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

Direktīva 2011/16/ES

12.a pants – 1. punkts

Spēkā esošais teksts	*Grozījums*
	(6c) direktīvas 12.a pantu groza šādi:
	(a) panta 1. punktu aizstāj ar šādu:
1. Vienas vai vairāku dalībvalstu kompetentā iestāde var lūgt citas dalībvalsts (vai citu dalībvalstu) kompetento iestādi veikt kopīgu revīziju. Pieprasījuma saņēmējas kompetentās iestādes atbild uz pieprasījumu veikt kopīgu revīziju 60 dienu laikā no pieprasījuma saņemšanas. ***Pamatotu iemeslu dēļ pieprasījuma saņēmējas kompetentās iestādes var noraidīt dalībvalsts kompetentās iestādes pieprasījumu veikt kopīgu revīziju.***	"1. Vienas vai vairāku dalībvalstu kompetentā iestāde var lūgt citas dalībvalsts (vai citu dalībvalstu) kompetento iestādi veikt kopīgu revīziju. Pieprasījuma saņēmējas kompetentās iestādes atbild uz pieprasījumu veikt kopīgu revīziju 60 dienu laikā no pieprasījuma saņemšanas.";

Grozījums Nr. 68

Direktīvas priekšlikums

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

Direktīva 2011/16/ES

12.a pants – 1.a punkts (jauns)

Komisijas ierosinātais teksts	*Grozījums*
	(b) iekļauj šādu punktu:
	"1.a Dalībvalsts kompetentās iestādes pieprasījumu veikt kopīgu revīziju var noraidīt jebkura no šādiem iemesliem dēļ:
	a) pieprasītā kopīgā revīzija ietvertu izjautāšanu vai informācijas paziņošanu, kas ir pretrunā pieprasījuma saņēmējas dalībvalsts tiesību aktiem;
	b) pieprasījuma iesniedzēja iestāde juridisku iemeslu dēļ nevar sniegt informāciju, kas līdzīga tai, kuras sniegšanu pieprasījuma saņēmēja dalībvalsts sagaidītu kopīgās revīzijas laikā.
	Ja pieprasījuma saņēmēja iestāde pieprasījumu noraida, tā informē pieprasījuma iesniedzēju par to, kurš no pirmajā daļā minētajiem diviem iemesliem ir bijis pieprasījuma noraidīšanas pamatā.";

Grozījums Nr. 69

Direktīvas priekšlikums

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

Direktīva 2011/16/ES

16. pants – 1. punkts – 1. daļa

Komisijas ierosinātais teksts	*Grozījums*
Uz informāciju, kas jebkādā veidā paziņota starp dalībvalstīm saskaņā ar šo direktīvu, attiecas dienesta noslēpuma pienākums, un tai noteikta tāda pati aizsardzība kā līdzīgai informācijai tās dalībvalsts tiesību aktos, kura to saņēmusi. Šādu informāciju var izmantot, lai novērtētu, pārvaldītu un piemērotu dalībvalstu tiesību aktus attiecībā uz 2. pantā minētajiem nodokļiem, kā arī PVN, citiem netiešajiem nodokļiem, muitas nodokļiem ***un*** nelikumīgi iegūtu līdzekļu legalizācijas novēršanu un terorisma finansēšanas apkarošanu.	Uz informāciju, kas jebkādā veidā paziņota starp dalībvalstīm saskaņā ar šo direktīvu, attiecas dienesta noslēpuma pienākums, un tai noteikta tāda pati aizsardzība kā līdzīgai informācijai tās dalībvalsts tiesību aktos, kura to saņēmusi. Šādu informāciju var izmantot, lai novērtētu, pārvaldītu un piemērotu dalībvalstu tiesību aktus attiecībā uz 2. pantā minētajiem nodokļiem, kā arī PVN, citiem netiešajiem nodokļiem, muitas nodokļiem, nelikumīgi iegūtu līdzekļu legalizācijas novēršanu un ***saistītiem predikatīviem nodarījumiem,*** terorisma finansēšanas apkarošanu ***un specifiskām finanšu sankcijām***.

Grozījums Nr. 70

Direktīvas priekšlikums

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

Direktīva 2011/16/ES

16. pants – 2. punkts – 1. daļa

Komisijas ierosinātais teksts	*Grozījums*
Ar tās dalībvalsts kompetentās iestādes atļauju, kas saskaņā ar šo direktīvu sniedz informāciju, un tikai tādā mērā, kādā tas atļauts tās dalībvalsts tiesību aktos, kuras kompetentā iestāde šo informāciju saņem, informāciju un dokumentus, kas saņemti saskaņā ar šo direktīvu, var izmantot citiem nolūkiem nekā tiem, kas paredzēti 1. punktā.	***Tiktāl, ciktāl*** tas ***ir*** atļauts tās dalībvalsts tiesību aktos, kuras kompetentā iestāde šo informāciju saņem, informāciju un dokumentus, kas saņemti saskaņā ar šo direktīvu, var izmantot citiem nolūkiem nekā tiem, kas paredzēti 1. punktā. ***Šādu atļauju piešķir tieši, ja attiecīgo informāciju līdzīgos nolūkos iespējams izmantot dalībvalstī, kuras kompetentā iestāde sniedz šo informāciju.***

Grozījums Nr. 71

Direktīvas priekšlikums

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

Direktīva 2011/16/ES

16. pants – 7. punkts

Komisijas ierosinātais teksts	*Grozījums*
7. Katras dalībvalsts kompetentā iestāde ievieš efektīvu mehānismu, lai nodrošinātu to datu ***novērtēšanu***, kas iegūti, ***ziņojot*** vai ***apmainoties ar informāciju*** saskaņā ar 8.–8.ad pantu šīs direktīvas darbības jomā.	7. Katras dalībvalsts kompetentā iestāde ievieš efektīvu mehānismu, lai nodrošinātu to datu ***izmantošanu***, kas iegūti ***un kopīgoti***, ***sniedzot ziņojumus*** vai ***veicot informācijas apmaiņu*** saskaņā ar 8. ***līdz*** 8.ad pantu šīs direktīvas darbības jomā***, un lai nodrošinātu šādi iegūtu datu kvalitātes un pilnīguma izvērtēšanu. Katra dalībvalsts ievieš arī procedūras minētās informācijas sistemātiskai analīzei un tādas neatbilstīgas informācijas sistemātiskai analīzei, ar kuru notikusi apmaiņa saskaņā ar 5. un 8. pantu***.

Grozījums Nr. 72

Direktīvas priekšlikums

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

Direktīva 2011/16/ES

17. pants – 4.a punkts (jauns)

Komisijas ierosinātais teksts	*Grozījums*
	(7a) direktīvas 17. pantā iekļauj šādu punktu:
	"4.a Panta 4. punktā minēto iespēju atteikties sniegt informāciju nepiemēro, ja pieprasījuma iesniedzēja iestāde spēj uzskatāmi parādīt, ka šī informācija netiks atklāta sabiedrībai un ka to izmantos tikai tās personas vai personu grupas ar nodokļiem saistīto lietu izvērtēšanai, pārvaldībai un kontrolei, uz kuru attiecas konkrētais informācijas pieprasījums.";

Grozījums Nr. 73

Direktīvas priekšlikums

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

Direktīva 2011/16/ES

23. pants – 2. punkts

Spēkā esošais teksts	*Grozījums*
	(9a) direktīvas 23. panta 2. punktu aizstāj ar šādu:
2. Dalībvalstis paziņo Komisijai visu būtisko informāciju, kas vajadzīga, lai izvērtētu, cik efektīva ir saskaņā ar šo direktīvu ***izveidotā*** administratīvā sadarbība***, apkarojot izvairīšanos*** no nodokļu maksāšanas un nodokļu ***nemaksāšanu***.	"2. Dalībvalstis paziņo Komisijai visu būtisko informāciju, kas vajadzīga, lai izvērtētu, cik efektīva ir saskaņā ar šo direktīvu ***īstenotā*** administratīvā sadarbība ***izvairīšanās*** no nodokļu maksāšanas un nodokļu ***apiešanas apkarošanā, un pārbauda un novērtē atbilstības nodrošināšanas izmaksas, kuras var radīt iespējama pārmērīgas ziņošanas situācija. Dalībvalstis katru gadu paziņo Eiropas Parlamentam un Komisijai šādas novērtēšanas rezultātus. Šo rezultātu kopsavilkumu publisko, ievērojot nodokļu maksātāju tiesības un konfidencialitāti. Informāciju sīkāk neiedala līdz tādam līmenim, ka to ir iespējams attiecināt uz individuāliem nodokļu maksātājiem.";***

Grozījums Nr. 74

Direktīvas priekšlikums

1. pants – 1. daļa – 11. punkts

Direktīva 2011/16/ES

23. pants – 3. punkts

Komisijas ierosinātais teksts	*Grozījums*
3. Dalībvalstis nosūta Komisijai gada novērtējumu par 8.–8. ad pantā minētās automātiskās informācijas apmaiņas efektivitāti, kā arī sasniegtos praktiskos rezultātus. Komisija, izmantojot īstenošanas aktus, pieņem minētā gada novērtējuma paziņojuma formātu un nosacījumus. Minētos īstenošanas aktus pieņem saskaņā ar 26. panta 2. punktā minēto procedūru.	3. Dalībvalstis nosūta Komisijai gada novērtējumu par ***5., 6. un 7. pantā minētās pēc pieprasījuma veiktās informācijas apmaiņas un*** 8. ***līdz*** 8.ad pantā minētās automātiskās informācijas apmaiņas efektivitāti, kā arī sasniegtos praktiskos rezultātus***, tostarp, pateicoties administratīvajai sadarbībai, gūtos papildu nodokļu ieņēmumus un konstatētos nelikumīgas prakses gadījumus. Komisija paziņoto informāciju iedala vismaz pa valstīm***. Komisija, izmantojot īstenošanas aktus, pieņem minētā gada novērtējuma paziņojuma formātu un nosacījumus. Minētos īstenošanas aktus pieņem saskaņā ar 26. panta 2. punktā minēto procedūru.

Grozījums Nr. 75

Direktīvas priekšlikums

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

Direktīva 2011/16/ES

23.a pants – 1. punkts

Spēkā esošais teksts	*Grozījums*
	(11a) direktīvas 23.a pantu groza šādi:
	(a) panta 1. punktu aizstāj ar šādu:
1. Attiecībā uz informāciju, kas Komisijai paziņota, ievērojot šo direktīvu, Komisija saglabā konfidencialitāti ***saskaņā ar noteikumiem, ko piemēro Savienības iestādēm,*** un ***to nedrīkst izmantot nekādiem citiem mērķiem kā tikai tiem***, ***kuri vajadzīgi***, ***lai noteiktu***, ***vai un cik lielā mērā dalībvalstis izpilda šīs direktīvas prasības***.	"1. Attiecībā uz informāciju, kas Komisijai paziņota, ievērojot šo direktīvu, Komisija saglabā konfidencialitāti ***tiktāl, ciktāl šāda informācijas neatklāšana nekaitē sabiedrības interesēm, un gadījumos, kad informāciju iespējams attiecināt uz individuāliem nodokļu maksātājiem vai kad tās atklāšana būtu pretrunā nodokļu maksātāju tiesībām***.";

Grozījums Nr. 76

Direktīvas priekšlikums

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

Direktīva 2011/16/ES

23.a pants – 2. punkts

Spēkā esošais teksts	*Grozījums*
	(b) panta 2. punktu aizstāj ar šādu:
2. Informāciju, ko dalībvalsts paziņojusi Komisijai saskaņā ar 23. pantu, kā arī visus ziņojumus vai dokumentus, kurus Komisija ir izstrādājusi, izmantojot ***šo*** informāciju, var pārsūtīt citām dalībvalstīm. Uz šādi pārsūtītu informāciju attiecas dienesta noslēpuma pienākums, un tai noteikta tāda pati aizsardzība kā līdzīgai informācijai tās dalībvalsts tiesību aktos, kura to saņēmusi.	"2. Informāciju, ko dalībvalsts paziņojusi Komisijai saskaņā ar 23. pantu, kā arī visus ziņojumus vai dokumentus, kurus Komisija ir izstrādājusi, izmantojot ***šādu attiecināmu*** informāciju, var pārsūtīt citām dalībvalstīm. Uz šādi pārsūtītu informāciju attiecas dienesta noslēpuma pienākums, un tai noteikta tāda pati aizsardzība kā līdzīgai informācijai tās dalībvalsts tiesību aktos, kura to saņēmusi.
Komisijas izstrādātus ziņojumus un dokumentus, kas minēti pirmajā daļā, dalībvalstis drīkst izmantot tikai analītiskiem mērķiem***, un dalībvalstis informāciju nepublicē un nedara pieejamu nevienai citai personai vai struktūrai, ja nav saņemta nepārprotama Komisijas piekrišana***.	Komisijas izstrādātus ziņojumus un dokumentus, kas minēti pirmajā daļā, dalībvalstis drīkst izmantot tikai analītiskiem mērķiem.

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

Grozījums Nr. 77

Direktīvas priekšlikums

1. pants – 1. daļa – 13. punkts

Direktīva 2011/16/ES

25.a pants – 1. punkts

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

Grozījums Nr. 78

Direktīvas priekšlikums

1. pants – 1. daļa – 13. punkts

Direktīva 2011/16/ES

25.a pants – 1.a punkts (jauns)

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

Grozījums Nr. 79

Direktīvas priekšlikums

1. pants – 1. daļa – 13. punkts

Direktīva 2011/16/ES

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

Komisijas ierosinātais teksts	*Grozījums*
(c) pilnvaras īstenot kontroli juridiskās personas struktūrā.	***Svītrots***

Grozījums Nr. 80

Direktīvas priekšlikums

1. pants – 1. daļa – 13. punkts

Direktīva 2011/16/ES

25.a pants – 3. punkts – 1. daļa

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

Grozījums Nr. 81

Direktīvas priekšlikums

1. pants – 1. daļa – 13. punkts

Direktīva 2011/16/ES

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

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

Grozījums Nr. 82

Direktīvas priekšlikums

1. pants – 1. daļa – 13. punkts

Direktīva 2011/16/ES

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

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

Grozījums Nr. 83

Direktīvas priekšlikums

1. pants – 1. daļa – 13. punkts

Direktīva 2011/16/ES

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

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

Grozījums Nr. 84

Direktīvas priekšlikums

1. pants – 1. daļa – 13. punkts

Padomes Direktīva 2011/16/ES

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

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

Grozījums Nr. 85

Direktīvas priekšlikums

1. pants – 1. daļa – 13. punkts

Direktīva 2011/16/ES

25.a pants – 3. punkts – 2. daļa

Komisijas ierosinātais teksts	*Grozījums*
Komisija ***27. panta 1. punktā minētajā ziņojumā novērtē šā punkta d) apakšpunktā*** paredzēto summu atbilstību.	Komisija ***līdz … [viens gads pēc šīs direktīvas piemērošanas dienas] izvērtē šajā punktā*** paredzēto summu atbilstību ***un samērīgumu***.

Grozījums Nr. 86

Direktīvas priekšlikums

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

Direktīva 2011/16/ES

27. pants – 1. punkts

Spēkā esošais teksts	*Grozījums*
	(13a) direktīvas 27. panta 1. punktu aizstāj ar šādu:
1. Reizi piecos gados pēc 2013. gada 1. janvāra Komisija iesniedz ziņojumu Eiropas Parlamentam un Padomei par šīs direktīvas piemērošanu.	"1. Reizi piecos gados pēc 2013. gada 1. janvāra Komisija iesniedz ziņojumu Eiropas Parlamentam un Padomei par šīs direktīvas piemērošanu. ***Attiecīgā gadījumā ziņojumam pievieno konkrētus priekšlikumus, tostarp tiesību aktu priekšlikumus, šīs direktīvas uzlabošanai.";***

Grozījums Nr. 87

Direktīvas priekšlikums

1. pants – 1. daļa – 14. punkts

Direktīva 2011/16/ES

27. pants – 2. punkts

Komisijas ierosinātais teksts	*Grozījums*
2. Dalībvalstis attiecībā uz savu jurisdikciju uzrauga un novērtē administratīvās sadarbības efektivitāti ***saskaņā ar šo direktīvu, apkarojot izvairīšanos*** no nodokļu maksāšanas un nodokļu ***nemaksāšanu,*** un reizi gadā paziņo ***Komisijai sava*** novērtējuma rezultātus.	2. Dalībvalstis attiecībā uz savu jurisdikciju uzrauga un novērtē ***saskaņā ar šo direktīvu īstenotās*** administratīvās sadarbības efektivitāti ***izvairīšanās*** no nodokļu maksāšanas un nodokļu ***apiešanas apkarošanā*** un reizi gadā paziņo ***Eiropas Parlamentam un Komisijai*** novērtējuma rezultātus.

Grozījums Nr. 88

Direktīvas priekšlikums

1. pants – 1. daļa – 14. punkts

Direktīva 2011/16/ES

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

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

Grozījums Nr. 89

Direktīvas priekšlikums

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

Direktīva 2011/16/ES

27. pants – 2.a punkts (jauns)

Spēkā esošais teksts	*Grozījums*
	(14a) direktīvas 27. pantā iekļauj šādu punktu:
	"2.a Šā panta 2. punkta piemērošanas nolūkā Komisija saskaņā ar 26. panta 2. punktā minēto procedūru pieņem kopēju satvaru šīs direktīvas ietekmes mērīšanai un izmaksu un ieguvumu analīzei.";

Grozījums Nr. 90

Direktīvas priekšlikums

1. pants – 1. daļa – 15. punkts

Direktīva 2011/16/ES

27.c pants – 1. daļa

Komisijas ierosinātais teksts	*Grozījums*
Attiecībā uz taksācijas periodiem, kas sākas ***2026***. gada 1. janvārī vai vēlāk, dalībvalstis nodrošina, ka 8. panta 1. un 3.a punktā, 8. a panta 6. punktā, 8.aa panta 3. punktā, 8.ab panta 14. punktā, 8.ac panta 2. punktā un 8.ad panta 3. punktā minētās informācijas paziņojumā tiek iekļauts paziņoto fizisko vai juridisko personu NMIN, ko izsniegusi rezidences dalībvalsts. NMIN norāda pat tad, ja minētajos pantos tas nav īpaši prasīts.	Attiecībā uz taksācijas periodiem, kas sākas ***2027***. gada 1. janvārī vai vēlāk, dalībvalstis nodrošina, ka ***gadījumos, kad tas ir pieejams,*** 8. panta 1. un 3.a punktā, 8.a panta 6. punktā, 8. aa panta 3. punktā, 8.ab panta 14. punktā, 8.ac panta 2. punktā un 8.ad panta 3. punktā minētās informācijas paziņojumā tiek iekļauts paziņoto fizisko vai juridisko personu NMIN, ko izsniegusi rezidences dalībvalsts. NMIN norāda pat tad, ja minētajos pantos tas nav īpaši prasīts.

Grozījums Nr. 91

Direktīvas priekšlikums

1. pants – 1. daļa – 15. punkts

Direktīva 2011/16/ES

27.c pants – 2.a punkts (jauns)

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

Grozījums Nr. 92

Direktīvas priekšlikums

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

Direktīva 2011/16/ES

27.d pants (jauns)

Komisijas ierosinātais teksts	*Grozījums*
	(15a) iekļauj šādu pantu:
	"27.d pants
	Pārskatīšana
	Komisija līdz 2026. gada janvārim izvērtē, vai ir nepieciešams vēl vairāk palielināt automātiskās informācijas apmaiņas efektivitāti, uzlabot tās darbību un paaugstināt tās standartu, lai paredzētu, ka:
	a) direktīvas 8. panta 1. punktā noteiktās ienākumu kategorijas ir jāpaplašina, tajās iekļaujot finanšu aktīvus, tostarp valūtas tirdzniecības un nefinanšu aktīvus, tādus kā nekustamais īpašums, mākslas darbi un juvelierizstrādājumi, un jaunus bagātības glabāšanas veidus, piemēram, brīvostas un glabāšanas seifus, tostarp datus par galīgajām faktiskajām īpašumtiesībām un nodrošinājuma kapitālu;
	b) direktīvas 8. panta 3.a punktā noteikto informācijas elementu saraksti ir jāpaplašina, tajos iekļaujot datus par galīgajām faktiskajām īpašumtiesībām, lai pievērstos nodokļu apiešanai, ko veic, izmantojot otro vai vairākas rezidences nodokļu vajadzībām.";

Grozījums Nr. 93

Direktīvas priekšlikums

2. pants – 1. punkts – 1. daļa

Komisijas ierosinātais teksts	*Grozījums*
Dalībvalstis vēlākais līdz ***2025***. gada 31. decembrim pieņem un publicē normatīvos un administratīvos aktus, kas vajadzīgi, lai izpildītu šajā direktīvā izklāstītās prasības. Dalībvalstis par to tūlīt informē Komisiju. Dalībvalstis tūlīt dara zināmu Komisijai minēto noteikumu tekstu.	Dalībvalstis vēlākais līdz ***2026***. gada 31. decembrim pieņem un publicē normatīvos un administratīvos aktus, kas vajadzīgi, lai izpildītu šajā direktīvā izklāstītās prasības. Dalībvalstis par to tūlīt informē Komisiju. Dalībvalstis tūlīt dara zināmu Komisijai minēto noteikumu tekstu.

Grozījums Nr. 94

Direktīvas priekšlikums

2. pants – 1. punkts – 2. daļa

Komisijas ierosinātais teksts	*Grozījums*
Tās piemēro minētos noteikumus no ***2026***. gada 1. janvāra.	Tās piemēro minētos noteikumus no ***2027***. gada 1. janvāra.

Grozījums Nr. 95

Direktīvas priekšlikums

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

Direktīva 2011/16/ES

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

Komisijas ierosinātais teksts	*Grozījums*
c) vai konts ir kopīgs konts, citstarp kopīgā ***Kontu*** turētāju skaits;	c) vai konts ir kopīgs konts, citstarp kopīgā ***Konta*** turētāju skaits ***un katra Konta turētāja daļa***.

Grozījums Nr. 96

Direktīvas priekšlikums

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

Direktīva 2011/16/ES

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

Komisijas ierosinātais teksts	*Grozījums*
	(iia) pievieno šādu apakšpunktu:
	"7a) ja Finanšu iestādei, kas sniedz ziņojumus, nav konta, par kuru jāziņo saskaņā ar šo direktīvu, — nulles ienākumu deklarācija, tostarp paskaidrojums par to, kāpēc finanšu iestāde nesniedz nekādu informāciju.";

Grozījums Nr. 97

Direktīvas priekšlikums

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

Direktīva 2011/16/ES

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

Komisijas ierosinātais teksts	*Grozījums*
	(ca) pievieno šādu punktu:
	"F.a Ikviena Finanšu iestāde, kas nesniedz ziņojumus, iesniedz savas dalībvalsts kompetentajai iestādei nulles ienākumu deklarāciju, tostarp paskaidrojumu par to, kāpēc finanšu iestāde nesniedz nekādu informāciju vai informāciju, kuru tās vārdā sniedz cita Finanšu iestāde.";

Grozījums Nr. 98

Direktīvas priekšlikums

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

Direktīva 2011/16/ES

I pielikums – V iedaļa – A punkts

Komisijas ierosinātais teksts	*Grozījums*
	(1a) V iedaļu groza šādi:
	(a) A punktu svītro;

Grozījums Nr. 99

Direktīvas priekšlikums

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

Direktīva 2011/16/ES

I pielikums – V iedaļa – B punkts

Spēkā esošais teksts	*Grozījums*
	(b) B punktu aizstāj ar šādu:
B. Pārbaudāmie Vienību konti. ***Iepriekšpastāvējis Vienības konts, kura kopējā konta bilance vai vērtība 2015. gada 31. decembrī pārsniedz summu, kas denominēta katras attiecīgās dalībvalsts valūtā un atbilst USD 250 000, un Iepriekšpastāvējis*** Vienības ***konts, kura kopējā konta bilance vai vērtība 2015. gada 31. decembrī nepārsniedz minēto summu, bet kura kopējā konta bilance vai vērtība pārsniedz minēto summu jebkura turpmākā gada pēdējā dienā, jāpārbauda*** saskaņā ar D punktā noteiktajām procedūrām.	"B. Pārbaudāmie Vienību konti. ***Iepriekšpastāvējušu*** Vienības ***kontu pārbauda*** saskaņā ar D punktā noteiktajām procedūrām.”;

Grozījums Nr. 100

Direktīvas priekšlikums

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

Direktīva 2011/16/ES

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

Komisijas ierosinātais teksts	*Grozījums*
b) kuras bruto ienākumi galvenokārt ir saistīti ar Finanšu aktīvu vai Kriptoaktīvu, par kuriem jāsniedz ziņojumi, ieguldīšanu, atkārtotu ieguldīšanu vai tirdzniecību, ja Vienību pārvalda cita Vienība, kas ir Noguldījumu iestāde, Turētājiestāde, Norādīta apdrošināšanas sabiedrība vai Ieguldījumu vienība, kas aprakstīta A punkta 6. apakšpunkta a) punktā.	*(Neattiecas uz tekstu latviešu valodā.)*

Grozījums Nr. 101

Direktīvas priekšlikums

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

Direktīva 2011/16/ES

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

Komisijas ierosinātais teksts	*Grozījums*
10. "Elektroniskās naudas žetons" jeb "e-naudas žetons" ir elektroniskās naudas žetons vai e-naudas žetons, kā definēts ***Regulā XXX***.	10. "Elektroniskās naudas žetons" jeb "e-naudas žetons" ir elektroniskās naudas žetons vai e-naudas žetons, kā definēts ***Regulas (ES) 2023/1114 3. panta 1. punkta 7) apakšpunktā***.

Grozījums Nr. 102

Direktīvas priekšlikums

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

Direktīva 2011/16/ES

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

Komisijas ierosinātais teksts	*Grozījums*
13. "Kriptoaktīvs" ir Kriptoaktīvs, kā definēts ***Regulā XXX***.	13. "Kriptoaktīvs" ir Kriptoaktīvs, kā definēts ***Regulas (ES) 2023/1114 3. panta 1. punkta 5) apakšpunktā***.

Grozījums Nr. 103

Direktīvas priekšlikums

III pielikums

Direktīva 2011/16/ES

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

Komisijas ierosinātais teksts	*Grozījums*
1. Vienība, kas saņēmusi atļauju saskaņā ar Regulu ***XX;***	1. Vienība, kas saņēmusi atļauju saskaņā ar Regulu ***(ES) 2023/1114.***

Grozījums Nr. 104

Direktīvas priekšlikums

III pielikums

Direktīva 2011/16/ES

VI pielikums – II iedaļa – Ba punkts (jauns)

Komisijas ierosinātais teksts	*Grozījums*
	B.a Neņemot vērā A punkta 1. apakšpunktu, dzimšanas vieta nav jānorāda, ja vien Kriptoaktīvu pakalpojumu sniedzējam, kas sniedz ziņojumus, tā ir jāuzzina un jāpaziņo saskaņā ar valsts tiesību aktiem.

Grozījums Nr. 105

Direktīvas priekšlikums

III pielikums

Direktīva 2011/16/ES

VI pielikums – II iedaļa – C punkts

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

Grozījums Nr. 106

Direktīvas priekšlikums

III pielikums

Direktīva 2011/16/ES

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

Komisijas ierosinātais teksts	*Grozījums*
1. "Kriptoaktīvs" ir Kriptoaktīvs, kā definēts ***Regulā XXX***.	1. "Kriptoaktīvs" ir Kriptoaktīvs, kā definēts ***Regulas (ES) 2023/1114 3. panta 1. punkta 5) apakšpunktā***.

Grozījums Nr. 107

Direktīvas priekšlikums

III pielikums

Direktīva 2011/16/ES

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

Komisijas ierosinātais teksts	*Grozījums*
5. "Elektroniskā nauda" jeb "E-nauda" ***nozīmē Elektronisko naudu jeb E-naudu***, ***kā definēts Direktīvā 2009/110/EK. Šajā direktīvā termini*** "Elektroniskā nauda" jeb "E-nauda" neietver produktu, kas izveidots ***vienīgi*** ar mērķi atvieglot ***naudas*** līdzekļu pārskaitīšanu no klienta citai personai saskaņā ar klienta norādījumiem. Produkts nav izveidots vienīgi ar mērķi atvieglot līdzekļu pārskaitīšanu, ja pārveduma veicošās Vienības parastajā darbībā ar šādu produktu saistītie līdzekļi tiek turēti ilgāk nekā 60 dienas pēc norādījumu saņemšanas, lai atvieglotu pārveduma veikšanu, vai, ja norādījumi netiek saņemti, ar šādu produktu saistītie līdzekļi tiek turēti ilgāk nekā 60 dienas pēc līdzekļu saņemšanas.	5. ***Šīs direktīvas piemērošanas nolūkā*** "Elektroniskā nauda" jeb "E-nauda" ***ir jebkurš Kriptoaktīvs, kam piemīt šādas īpašības: a) tas digitālā veidā pārstāv vienotu Bezseguma naudu, b) tas ir emitēts pēc līdzekļu saņemšanas maksājuma darījumu veikšanas nolūkā***, ***c) to pārstāv prasība emitentam un tas ir denominēts tajā pašā Bezseguma naudā, d) fiziska vai juridiska persona, kas nav emitents, to pieņem kā maksāšanas līdzekli, un e) saskaņā ar emitentam piemērojamām regulatīvajām prasībām pēc produkta turētāja pieprasījuma tas ir atpērkams jebkurā brīdī par nominālvērtību tajā pašā Bezseguma naudā. Termins*** "Elektroniskā nauda" jeb "E-nauda" neietver produktu, kas izveidots ***tikai*** ar mērķi atvieglot līdzekļu pārskaitīšanu no

Komisijas ierosinātais teksts	*Grozījums*
	klienta citai personai saskaņā ar klienta norādījumiem. Produkts nav izveidots vienīgi ar mērķi atvieglot līdzekļu pārskaitīšanu, ja pārvedumu veicošās Vienības parastajā darbībā ar šādu produktu saistītie līdzekļi tiek turēti ilgāk nekā 60 dienas pēc norādījumu saņemšanas, lai atvieglotu pārveduma veikšanu, vai, ja norādījumi netiek saņemti, ar šādu produktu saistītie līdzekļi tiek turēti ilgāk nekā 60 dienas pēc līdzekļu saņemšanas.

Grozījums Nr. 108

Direktīvas priekšlikums

III pielikums

Direktīva 2011/16/ES

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

Komisijas ierosinātais teksts	*Grozījums*
6. "Elektroniskās naudas žetons" jeb "E-naudas žetons" ir Elektroniskās naudas žetons vai E-naudas žetons, kā definēts ***Regulā XXX***.	6. "Elektroniskās naudas žetons" jeb "e-naudas žetons" ir elektroniskās naudas žetons vai e-naudas žetons, kā definēts ***Regulas (ES) 2023/1114 3. panta 1. punkta 7) apakšpunktā***.

Grozījums Nr. 109

Direktīvas priekšlikums

III pielikums

Direktīva 2011/16/ES

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

Komisijas ierosinātais teksts	*Grozījums*
7. "Sadalītās virsgrāmatas tehnoloģija" ir Sadalītās virsgrāmatas tehnoloģija, kā definēts ***Regulā XXX***.	7. "Sadalītās virsgrāmatas tehnoloģija ***(SVT)***" ir Sadalītās virsgrāmatas tehnoloģija ***jeb SVT***, kā definēts ***Regulas (ES) 2023/1114 3. panta 1. punkta 1) apakšpunktā***.

Grozījums Nr. 110

Direktīvas priekšlikums

III pielikums

Direktīva 2011/16/ES

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

Komisijas ierosinātais teksts	*Grozījums*
1. "Kriptoaktīvu pakalpojumu sniedzējs" ir Kriptoaktīvu pakalpojumu sniedzējs, kā definēts ***Regulā XXX***.	1. "Kriptoaktīvu pakalpojumu sniedzējs" ir Kriptoaktīvu pakalpojumu sniedzējs, kā definēts ***Regulas (ES) 2023/1114 3. panta 1. punkta 15) apakšpunktā.***

Grozījums Nr. 111

Direktīvas priekšlikums

III pielikums

Direktīva 2011/16/ES

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

Komisijas ierosinātais teksts	*Grozījums*
4. "Kriptoaktīvu pakalpojumi" ir Kriptoaktīvu pakalpojumi, kā definēts ***Regulā XXX, citstarp uzkrāšanas un aizdevumu pakalpojumi***.	4. "Kriptoaktīvu pakalpojumi" ir Kriptoaktīvu pakalpojumi, kā definēts ***Regulas (ES) 2023/1114 3. panta 1. punkta 16) apakšpunktā***.

Grozījums Nr. 112

Direktīvas priekšlikums

III pielikums

Direktīva 2011/16/ES

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

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

Grozījums Nr. 113

Direktīvas priekšlikums

III pielikums

Direktīva 2011/16/ES

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

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

Grozījums Nr. 114

Direktīvas priekšlikums

III pielikums

Direktīva 2011/16/ES

VI pielikums – V iedaļa – E punkts

Komisijas ierosinātais teksts	*Grozījums*
Piederības dalībvalsts, kas sniedz atļauju Kriptoaktīvu pakalpojumu sniedzējiem saskaņā ar Regulu ***XXX***, regulāri un ne vēlāk kā līdz 31. decembrim iesniedz kompetentajai iestādei visu pilnvaroto Kriptoaktīvu pakalpojumu sniedzēju sarakstu.	Piederības dalībvalsts, kas sniedz atļauju Kriptoaktīvu pakalpojumu sniedzējiem saskaņā ar Regulu ***(ES) 2023/1114***, regulāri un ne vēlāk kā līdz 31. decembrim iesniedz kompetentajai iestādei visu pilnvaroto Kriptoaktīvu pakalpojumu sniedzēju sarakstu.