



Briselē, 17.1.2024.
COM(2024) 11 final

ANNEX

PIELIKUMS

dokumentam

Ieteikums PADOMES LĒMUMS

pilnvarot Komisiju sākt sarunas par grozījumiem piecos nolīgumos par finanšu konta informācijas automātisku apmaiņu nolūkā uzlabot nodokļu saistību izpildi starptautiskā līmenī starp Eiropas Savienību un attiecīgi Šveices Konfederāciju, Lihtenšteinas Firstisti, Andoras Firstisti, Monako Firstisti un Sanmarīno Republiku

PIELIKUMS

1. PIECI NOLĪGUMI, PAR KURIEM JĀRISINA SARUNAS, LAI TOS GROZĪTU

Eiropas Savienība 2015.–2016. gadā parakstīja un noslēdza šādus piecus starptautiskus nolīgumus protokolu veidā, ar kuriem aizstāj ar tām pašām trešām valstīm iepriekš spēkā esošo nolīgumu par ienākumu no uzkrājumiem aplikšanu ar nodokli nosaukumu un visu saturu:

- “Nolīgums starp Eiropas Savienību un Šveices Konfederāciju par finanšu konta informācijas automātisku apmaiņu nolūkā uzlabot nodokļu saistību izpildi starptautiskā līmenī”, kas izriet no protokola, kurš 2015. gada 27. maijā parakstīts starp ES un Šveices Konfederāciju (“Šveice”)¹;
- “Nolīgums starp Eiropas Savienību un Lihtenšteinas Firstisti par finanšu konta informācijas automātisku apmaiņu nolūkā uzlabot nodokļu saistību izpildi starptautiskā līmenī”, kas izriet no protokola, kurš 2015. gada 28. oktobrī parakstīts starp ES un Lihtenšteinas Firstisti (“Lihtenšteina”)²;
- “Nolīgums starp Eiropas Savienību un Andoras Firstisti par finanšu konta informācijas automātisku apmaiņu nolūkā uzlabot nodokļu saistību izpildi starptautiskā līmenī”, kas izriet no protokola, kurš 2016. gada 12. februārī parakstīts starp ES un Andoras Firstisti (“Andora”)³;
- “Nolīgums starp Eiropas Savienību un Monako Firstisti par finanšu konta informācijas apmaiņu nolūkā uzlabot saistību ievērošanu nodokļu jomā starptautiskā mērogā atbilstoši Ekonomiskās sadarbības un attīstības organizācijas (ESAO) finanšu konta informācijas automātiskas apmaiņas standartam”, kas izriet no protokola, kurš 2016. gada 12. jūlijā parakstīts starp ES un Monako Firstisti (“Monako”)⁴;
- “Nolīgums starp Eiropas Savienību un Sanmarīno Republiku par finanšu konta informācijas automātisku apmaiņu nolūkā uzlabot nodokļu saistību izpildi starptautiskā līmenī”, kas izriet no protokola, kurš 2015. gada 8. decembrī parakstīts starp ES un Sanmarīno Republiku (“Sanmarīno”)⁵;

Šie pieci nolīgumi, kuri visi ir stājušies spēkā un pašlaik ir piemērojami, nodrošina juridisko pamatu finanšu konta informācijas savstarpējai automātiskai apmaiņai starp katru no 27 ES dalībvalstīm un katru no šīm trešām valstīm saskaņā ar Ekonomiskās sadarbības un attīstības organizācijas (ESAO) izstrādāto Kopējo ziņošanas standartu (“KZS”). Tas pats standarts Eiropas Savienībā tiek īstenots attiecībā uz apmaiņu starp tās dalībvalstīm saskaņā ar Padomes 2014. gada 9. decembra Direktīvu 2014/107/ES⁶ (DAC 2 — pirmais grozījums Direktīvā 2011/16/ES⁷ par administratīvu sadarbību nodokļu jomā — DAC).

¹ OV L 333, 2015. gada 19. decembris, 10.–49. lpp.

² OV L 339, 2015. gada 24. decembris, 1.–35. lpp.

³ OV L 268, 2016. gada 1. oktobris, 38.–76. lpp.

⁴ OV L 225, 2016. gada 19. augusts, 1.–40. lpp.; OV L 280, 2016. gada 18. oktobris, 1.–2. lpp.

⁵ OV L 346, 2015. gada 31. decembris, 1.–41. lpp.; OV L 140, 2016. gada 27. maijs, 1.–2. lpp.

⁶ OV L 359, 2014. gada 16. decembris, 1.–29. lpp.

⁷ OV L 64, 2011. gada 11. marts, 1–12. lpp.

2. GROZĪJUMA PAMATOJUMS UN MĒRĶIS

2022. gada 26. augustā starptautiskā līmenī tika apstiprinātas svarīgas KZS izmaiņas, un īstenošana ir plānota no 2026. gada 1. janvāra. Šo izmaiņu īstenošana Eiropas Savienībā ir iekļauta DAC septītajā grozījumā (DAC8)⁸.

Lai nodrošinātu, ka finanšu konta informācijas automātiska apmaiņa starp ES dalībvalstīm un piecām trešām valstīm saskaņā ar pieciem attiecīgajiem ES nolīgumiem ir saskaņota ar atjaunināto KZS un turpinās saskaņā ar to no 2026. gada 1. janvāra, ir jārisina sarunas un jāvienojas par attiecīgiem grozījumiem iepriekš minētajos piecos ES nolīgumos.

2018. gada maijā sāka piemērot Eiropas Parlamenta un Padomes 2016. gada 27. aprīļa Regulu (ES) 2016/679 par fizisku personu aizsardzību attiecībā uz personas datu apstrādi un šādu datu brīvu apriti un ar ko atceļ Direktīvu 95/46/EK (Vispārīgā datu aizsardzības regula) ("VDAR")⁹. Tāpēc attiecīgā gadījumā var būt nepieciešams atjaunināt atsauces uz tiesību aktiem (kas pašlaik, kad tās tiek iekļautas, joprojām atsauces uz iepriekšējo Direktīvu 95/46/EK) un datu aizsardzības noteikumus saskaņā ar VDAR prasībām. Tāpat var būt nepieciešams atspoguļot jaunākās norises datu aizsardzības jomā piecās valstīs.

3. APSPRIEŽAMĀ GROZĪJUMA DARBĪBAS JOMA

KZS izmaiņas, kas 2022. gada 26. augustā tika apstiprinātas starptautiskā līmenī¹⁰, paplašina KZS darbības jomu, lai nodrošinātu elektroniskās naudas produktu un centrālās bankas digitālo valūtu tvērumu. Tās arī vēl vairāk uzlabo pienācīgas pārbaudes procedūras un ziņošanas rezultātus, lai palielinātu KZS informācijas izmantojamību nodokļu administrācijām un, ja iespējams, ierobežotu slogu finanšu iestādēm. KZS tagad ietver arī noteikumus, kuru mērķis ir nodrošināt efektīvu mijiedarbību starp KZS un atsevišķo starptautiski saskaņoto Kriptoaktīvu ziņošanas sistēmu ("CARF")¹¹, jo īpaši, lai ierobežotu dublējošus ziņojumu sniegšanas gadījumus, vienlaikus saglabājot maksimālu darbības elastību tām finanšu iestādēm, kas sniedz ziņojumus un uz kurām attiecas arī pienākumi saskaņā ar CARF.

Attiecībā uz datu aizsardzību:

- Ar Šveici noslēgtā nolīguma grozījumam būs jānodrošina, ka tiek iekļauti atjaunināti noteikumi par personas datu apmaiņu un izmantošanu (tostarp par nolūka ierobežojumu, datu drošību un datu saglabāšanu), ņemot vērā ES lēmumu par aizsardzības līmeņa pietiekamību attiecībā uz Šveici¹² un 2015. gada 8. jūlijā publicēto atzinumu par Eiropas Datu aizsardzības uzraudzītāja (EDAU) vienošanos¹³. Tam būs arī jānodrošina atjauninātas atsauces uz piemērojamiem Šveices primārajiem un sekundārajiem tiesību aktiem.
- Ar Lihtenšteinu noslēgtā nolīguma grozījumam būs jānodrošina, ka tiek iekļauti atjaunināti noteikumi par personas datu apmaiņu un izmantošanu (tostarp par nolūka ierobežojumu, datu drošību un datu saglabāšanu), vienlaikus ņemot vērā, ka

⁸ Padomes Direktīva (ES) 2023/2226 (2023. gada 17. oktobris), OV L 2023/2226, 2023. gada 24. oktobris.

⁹ OV L 119, 2016. gada 4. maijs, 1.–88. lpp.

¹⁰ <https://www.oecd.org/tax/exchange-of-tax-information/crypto-asset-reporting-framework-and-amendments-to-the-common-reporting-standard.htm>, 62.–102. lpp.

¹¹ <https://www.oecd.org/tax/exchange-of-tax-information/crypto-asset-reporting-framework-and-amendments-to-the-common-reporting-standard.htm>, 8.–61. lpp.

¹² Lēmums 2000/518/EK (2000. gada 26. jūlijs) atbilstīgi Direktīvai 95/46/EK par tādu personas datu pienācīgu aizsardzību Šveicē.

¹³ https://edps.europa.eu/sites/edp/files/publication/15-07-08_eu_switzerland_en.pdf

Lihtenšteina kā Eiropas Ekonomikas zonas (EEZ) locekle īstenoja VDAR noteikumus savā teritorijā saskaņā ar EEZ līgumu.

- Ar Andoru noslēgtā nolīguma grozījumam būs jānodrošina, ka tiek iekļauti atjaunināti noteikumi par personas datu apmaiņu un izmantošanu (tostarp par nolūka ierobežojumu, datu drošību un datu saglabāšanu), ņemot vērā ES lēmumu par aizsardzības līmeņa pietiekamību attiecībā uz Andoru¹⁴ un iepriekšminēto EDAU atzinumu par nolīgumu ar Šveici. Tam būs arī jānodrošina atjauninātas atsauces uz piemērojamiem Andoras primārajiem un sekundārajiem tiesību aktiem.
- Ar Monako un Sanmarīno noslēgto nolīgumu grozījumam būs jānodrošina, ka datu aizsardzības pasākumi atbilst VDAR 46. panta prasībām, kā arī jāiekļauj atjauninātas atsauces uz šo abu valstu pieņemtajiem primārajiem un sekundārajiem tiesību aktiem (kas ir piemērojami vai būs piemērojami līdz 2026. gada 1. janvārim, kas noteikts, lai īstenotu grozījumu, ar kuru abos attiecīgajos nolīgumos iekļauj KZS izmaiņas).

4. APSPRIEŽAMĀ GROZĪJUMA VEIDS

Eiropas Savienībā 2022. gadā veiktās KZS izmaiņas tika īstenotas saskaņā ar DAC8, veicot grozījumus DAC I pielikumā, kurā būtībā ir pārņemts KZS un saistītie pienācīgas pārbaudes noteikumi, kas jāpiemēro finanšu iestādēm, kas sniedz ziņojumus.

Saistībā ar katru no pieciem ES nolīgumiem, par kuriem jārisina sarunas, lai tos grozītu, I pielikums būtībā pilda tādu pašu funkciju kā DAC I pielikums, savukārt II pielikumā ir iekļauti daži papildu noteikumi, kuru pamatā ir starptautiski saskaņoti ESAO komentāri par KZS.

Lai nodrošinātu iespēju izmantot vienkāršotu procedūru provizorisksai piemērošanai laika ierobežojumu gadījumā, kā to pieļauj vairuma piecu nolīgumu¹⁵ 8. panta 5. punkts, sarunās galvenā uzmanība būtu jāpievērš attiecīgo nolīgumu I un II pielikuma saskaņošanai ar KZS izmaiņām un tā komentāriem, ja vien šāda saskaņošana pati par sevi var būt pietiekama un saderīga ar grozījuma pilnīgu juridisko spēkā esību un izpildāmību.

Par jebkādiem papildinājumiem vai izmaiņām spēkā esošajos konfidencialitātes un personas datu aizsardzības noteikumos pašlaik piemērojamajā nolīgumu tekstā varētu risināt sarunas arī tādā veidā, lai izvairītos no nevajadzīgām izmaiņām nolīgumu pamattekstā, ar nosacījumu, ka risinājumi, par kuriem panākta vienošanās un kuri darīti publiski pieejami, atbilst VDAR V nodaļas noteikumiem, tostarp attiecīgā gadījumā tās 46. pantam.

Tādēļ grozījums skars nolīgumu pamatteksta pantus tikai tiktāl, ciktāl šādas izmaiņas šķiet nepieciešamas, lai nodrošinātu juridisko noteiktību, vai ja tās ir nepieciešams nosacījums, lai Līgumslēdzējas puses apstiprinātu grozījumu.

5. PROCEDŪRA

Katra no pieciem ES nolīgumiem 8. pantā ir ietverti identiski noteikumi divpusējām oficiālām apspriedēm starp Līgumslēdzējām pusēm (ES ar tās dalībvalstīm, no vienas puses, un attiecīgā trešā valsts, no otras puses), “ja ESAO līmenī tiek pieņemtas svarīgas izmaiņas jebkurā globālā standarta elementā”. Minētā 8. panta 4. punktā ir noteikts: “Pēc apspriedēm šajā nolīgumā var izdarīt Grozījumus protokola vai jauna nolīguma veidā starp Līgumslēdzējām pusēm.”. 5. punkts (nav iekļauts ES nolīgumā ar Andoru) ļauj pusēm panākt

¹⁴ Komisijas Lēmums 2000/625/EK (2010. gada 19. oktobris) par personas datu pienācīgu aizsardzību Andorā atbilstīgi Direktīvai 95/46/EK.

¹⁵ ES nolīgumā ar Andoru šāda noteikuma nav.

vienprātību par to izmaiņu provizorisku piemērošanu, kas ietekmē nolīgumu I un/vai II pielikumu, ja viena no pusēm tos jau ir oficiāli īstenojusi, kā tas ir ES dalībvalstu gadījumā, ņemot vērā DAC8 oficiālo pieņemšanu Padomē.

Tiklīdz Padome to ir atļāvusi, Komisija sāk oficiālās apspriedes un risina sarunas saskaņā ar šīm sarunu norādēm, apspriežoties ar pašreizējo un nākamo Padomes prezidentvalsti un jebkuru īpašo komiteju, ko Padome šim nolūkam varētu izraudzīties saskaņā ar LESD 218. panta 4. punktu.