

Brüssel, 15.7.2020
COM(2020) 314 final

2020/0148 (CNS)

Ettepanek:

NÕUKOGU DIREKTIIV,

millega muudetakse direktiivi 2011/16/EL maksustamisalase halduskoostöö kohta

{SEC(2020) 271 final} - {SWD(2020) 129 final} - {SWD(2020) 130 final} -
{SWD(2020) 131 final}

SELETUSKIRI

1. ETTEPANEKU TAUST

• Ettepaneku põhjused ja eesmärgid

Õiglane maksustamine on Euroopa sotsiaalse turumajanduse alustala ja komisjoni võetud kohustuse saavutada „inimeste teenistuses olev majandus“ üks peamisi tugisambaid¹. Õiglane maksustamine suurendab sotsiaalset õiglust ja võrdseid võimalusi Euroopa Liidus. Õiglane maksusüsteem peaks põhinema maksueeskirjadel, mis tagavad, et kõik maksavad õiglase osa maksudest, ja teevad maksumaksjatele – nii ettevõtjatele kui ka kodanikele – eeskirjade järgimise lihtsaks. Õiglane ja tõhus maksustamine on äärmiselt oluline, et tagada piisav tulu avaliku sektori investeeringuteks inimestesse ja taristusse ning luua ühtsel turul ettevõtluskeskkond, mis võimaldab innovaatilistel ettevõtetel edukalt tegutseda.

COVID-19 pandeemia suurendab veelgi vajadust kaitsta riikide rahandust ja leevendada pandeemia sotsiaal-majanduslikke tagajärgi. Liikmesriigid vajavad piisavalt suurt maksutulu, et rahastada oma märkimisväärseid jõupingutusi COVID-19 pandeemia vastaste meetmete negatiivse majandusliku mõju ohjamiseks, tagades samas selle, et nende tulude kogumise koormus ei jääks kõige haavatavamate inimeste kanda. Õiglase maksustamise tagamine maksupettuste, maksudest kõrvalehoidumise ja maksustamise vältimise ennetamise kaudu on muutunud tähtsamaks kui kunagi varem. Sellega seoses on äärmiselt oluline tugevdada liidus halduskoostööd ja teabevahetust võitluses maksustamise vältimise ja maksudest kõrvalehoidumise vastu. Nagu rõhutati komisjoni teatises „Euroopa võimalus: parandame vea ja teeme ettevalmistusi järgmise põlvkonna jaoks“,² tõhustab komisjon võitlust maksupettuste ja muude ebaausate tavade vastu tagamaks, et majanduse taastamise keskmes on solidaarsus ja õiglus. See aitab liikmesriikidel saada maksutulu, mida on vaja praegusest kriisist tulenevate peamiste probleemide lahendamiseks.

Käesolev seadusandlik ettepanek kuulub ELi majanduse taastamist toetavasse õiglase ja lihtsa maksustamise paketti, mis sisaldab järgmisi dokumente: teatis tegevuskava kohta, milles esitatakse mitu majanduse taastamise strateegiat toetavat tulevast õiglase ja lihtsa maksustamise algatust,³ ning komisjoni teatis hea maksuhaldustava kohta ELis ja väljaspool,⁴ milles vaadatakse läbi hea maksuhaldustava edendamisel tehtud edusammud nii ELis kui ka väljaspool ning tehakse ettepanekuid täiustamist vajavate valdkondade kohta.

Euroopa Liit on viimastel aastatel keskendunud maksupettuste, maksudest kõrvalehoidumise ja maksustamise vältimise vastu võitlemisele ning läbipaistvuse suurendamisele. Kuigi on tehtud suuri edusamme, eelkõige teabevahetuse valdkonnas, näitas nõukogu 15. veebruari 2011. aasta direktiivi 2011/16/EL⁵ (maksustamiselase halduskoostöö kohta) kohaldamise hindamine,⁶ et teabevahetuse ja halduskoostöö eri vorme käsitlevaid kehtivaid sätteid on endiselt vaja parandada. Ebaselguse tõttu osutusid raamistiku kõige probleemsemateks

¹ Euroopa Komisjon, Poliitilised suunised järgmisele Euroopa Komisjonile (2019–2024), Liit, mis seab kõrgemad sihid, https://ec.europa.eu/commission/sites/beta-political/files/political-guidelines-next-commission_en.pdf.

² COM(2020) 456 final.

³ COM(2020) 312 final.

⁴ COM(2020) 313 final.

⁵ Nõukogu direktiiv 2011/16/EL maksustamiselase halduskoostöö kohta ja direktiivi 77/799/EMÜ kehtetuks tunnistamise kohta (ELT L 64, 11.3.2011, lk 1).

⁶ Euroopa Komisjoni talituste töödokument „Hindamine – nõukogu direktiiv 2011/16/EL maksustamiselase halduskoostöö kohta ja direktiivi 77/799/EMÜ kehtetuks tunnistamise kohta“, SWD(2019) 328 final.

elementideks eeskätt eeldatava asjakohasuse mõiste ja maksumaksjate rühmale esitatavad teabetaotlused.

Hindamine näitas ka, et eeskirjadel, mis käsitlevad üheaegsete kontrollide tegemist ja liikmesriigi ametnike kohaloleku lubamist uurimise ajal teises liikmesriigis, puudub mõnes riiklikus süsteemis õiguslik alus, mis takistab praegu nende sätete tõhusat kasutamist. Seda küsimust käsitletakse üksikasjalikumalt ühise siirdehindade foorumi 2018. aasta aruandes siirdehindade kontrolli kohta ELis⁷. Aruandes lähtuti liikmesriikide praegusest tavast, et tuua esile puudused ja soovitada võimalikke parandusi siirdehindade kontrolli kasutamisel kahes või enamas liikmesriigis. Aruandes soovitati võtta vastu „siirdehindade kontrolli kooskõlastatud lähenemisviis, mis toetaks siseturu paremat toimimist kahel viisil: see annaks maksuhalduritele läbipaistva ja tõhusa vahendi maksustamisõiguste jaotamise hõlbustamiseks ning hoiaks ära topeltmaksustamise ja topeltmaksuvabastuse“.

Seega on olemas selge vajadus parandada olemasolevat teabevahetuse ja halduskoostöö ELi raamistikku. Komisjoni president rõhutas oma ametiaja alguses vajadust uurida, kuidas saaks koostööd liikmesriikide ametiasutuste vahel parandada⁸. Kesksel kohal on teabevahetuse ja halduskoostöö parandamine ELis.

Peale kehtivate eeskirjade tugevdamise on ELis vaja laiendada halduskoostööd uutele valdkondadele, et tegeleda majanduse digiteerimisest tulenevate probleemidega ning aidata maksuhalduritel makse paremini ja tõhusamalt koguda ja uute arengusuundumustega sammu pidada. Platvormimajanduse iseärasuste tõttu on maksuhalduritel väga keeruline maksustatavaid sündmusi jälgida ja tuvastada. Kui tehingud tehakse teises jurisdiktsioonis asutatud digiplatvormi haldurite kaudu, muutub probleem eriti tõsiseks. Aruandluse puudumine tulu kohta, mida müüjad digiplatvormide kaudu teenuste osutamise või kaupade müügiga teenivad, toob kaasa liikmesriikide maksutulude vähenemise. Samuti annab see müüjatele eelise võrreldes nendega, kes ei tegutse digiplatvormidel. Seda õiguslikku lünka kõrvaldamata ei ole võimalik õiglase maksustamise eesmärki saavutada.

- **Kooskõla poliitikavaldkonnas praegu kehtivate õigusnormidega**

Kavandatavas õigusaktis käsitletakse maksustamise läbipaistvuse üldist poliitilist prioriteeti, mis on eeltingimus selleks, et tõhusalt võidelda maksupettuste, maksudest kõrvalehoidumise ja maksustamise vältimise vastu. ELi liikmesriigid on viimastel aastatel kokku leppinud mitmes läbipaistvuse valdkonna õigusaktis, mille raames peavad riikide maksuhaldurid tegema teabe vahetamisel tihedat koostööd. Nõukogu direktiiviga 2011/16/EL asendati nõukogu direktiiv 77/799/EMÜ11 ja see tähistas tõhusama halduskoostöö algust liidu maksuhaldurite vahel. Kõnealuse direktiiviga loodi kasulikud vahendid paremaks koostööks järgmistes valdkondades:

- (1) teabevahetus taotluse alusel;
- (2) omaalgatuslik teabevahetus;
- (3) automaatne teabevahetus ammendavas loetelus nimetatud valdkondades (st hüvitised töötajatele, juhtide tasud, elukindlustustooted, mis ei ole hõlmatud muude direktiividega, pensionid ning kinnisomand ja kinnisvaratulu);

⁷ ELi ühine siirdehindade foorum, *A Coordinated Approach to Transfer Pricing Controls within the EU*, JTPF/013/2018/EN, oktoober 2018.

⁸ Euroopa Komisjoni presidendi Ursula von der Leyeni 10. septembri 2019. aasta missioonikiri majandusvolinikule Paolo Gentilonile.

- (4) välisriikide ametnike osalemine haldusuurimistes;
- (5) üheaegsed kontrollid ja
- (6) maksuotsustest teistele maksuhalduritele teatamine.

Nõukogu direktiivi 2011/16/EL muudeti mitu korda järgmiste õigusaktidega:

- nõukogu 9. detsembri 2014. aasta direktiiv 2014/107/EL⁹ (DAC2) seoses finantskontosid käsitleva automaatse teabevahetusega liikmesriikide vahel, mis põhineb OECD ühisel aruandlusstandardil, millega nähakse ette automaatne teabevahetus mitteresidentide finantskontode puhul;
- nõukogu 8. detsembri 2015. aasta direktiiv (EL) 2015/2376¹⁰ (DAC3) seoses kohustusliku automaatse teabevahetusega piiriüleste maksualaste eelotsuste puhul;
- nõukogu 25. mai 2016. aasta direktiiv (EL) 2016/881¹¹ (DAC4) seoses riigipõhiste aruannete alase kohustusliku automaatse teabevahetusega maksuhaldurite vahel;
- nõukogu 6. detsembri 2016. aasta direktiiv (EL) 2016/2258¹² (DAC5) seoses maksuhaldurite juurdepääsuga rahapesuvastasele teabele;
- nõukogu 25. mai 2018. aasta direktiiv (EL) 2018/822¹³ (DAC6) seoses kohustusliku automaatse teabevahetusega maksustamise valdkonnas aruantavate piiriüleste skeemide puhul.
- **Kooskõla muude liidu tegevuspõhimõtetega**

Paljudel isikuandmetega seotud juhtudel toimivad direktiivi kehtivad sätted koosmõjus isikuandmete kaitse üldmäärusega¹⁴ ning samal ajal sisaldab direktiiv andmekaitset käsitlevaid erisätteid ja kaitsemeetmeid. Kavandatud muudatuste puhul järgitakse neid kaitsemeetmeid ja võetakse neid jätkuvalt arvesse. Võimalikku negatiivset mõju isikuandmetele vähendatakse IT alaste ja menetluslike meetmetega. Andmevahetus toimub turvalise elektroonilise süsteemi kaudu, mis krüpteerib ja dekrüpteerib andmed, ning kõik maksuhaldurid peaksid andma sellele teabele juurdepääsu ainult volitatud ametnikele. Nad peavad kaasvastutavate töötajatena tagama andmete turvalise ja konkreetse säilitamise.

Komisjon tegutseb mitmes poliitikavaldkonnas, mis puudutavad digimajandust, sealhulgas kavandatud õigusaktiga hõlmatud digiplatvormi haldurid. Kavandatud õigusakt ei mõjuta teisi samaaegselt käimasolevaid komisjoni projekte, kuna see on konkreetselt suunatud teatavate

⁹ Nõukogu 9. detsembri 2014. aasta direktiiv (EL) 2014/107, millega muudetakse direktiivi 2011/16/EL seoses kohustusliku automaatse teabevahetusega maksustamise valdkonnas (ELT L 359, 16.2.2014, lk 1).

¹⁰ Nõukogu 8. detsembri 2015. aasta direktiiv (EL) 2015/2376, millega muudetakse direktiivi 2011/16/EL seoses kohustusliku automaatse teabevahetusega maksustamise valdkonnas (ELT L 332, 18.12.2015, lk 1).

¹¹ Nõukogu 25. mai 2016. aasta direktiiv (EL) 2016/881, millega muudetakse direktiivi 2011/16/EL seoses kohustusliku automaatse teabevahetusega maksustamise valdkonnas (ELT L 146, 3.6.2016, lk 8).

¹² Nõukogu 6. detsembri 2016. aasta direktiiv (EL) 2016/2258, millega muudetakse direktiivi 2011/16/EL seoses maksuhaldurite juurdepääsuga rahapesuvastasele teabele (ELT L 342, 16.12.2016, lk 1–3).

¹³ Nõukogu 25. mai 2018. aasta direktiiv (EL) 2018/822, millega muudetakse direktiivi 2011/16/EL seoses kohustusliku automaatse teabevahetusega maksustamise valdkonnas aruantavate piiriüleste skeemide puhul (ELT L 139, 5.6.2018, lk 1–13).

¹⁴ Euroopa Parlamendi ja nõukogu 23. oktoobri 2018. aasta määrus (EL) 2018/1725, mis käsitleb füüsiliste isikute kaitset isikuandmete töötlemisel liidu institutsioonides, organites ja asutustes ning isikuandmete vaba liikumist, ning millega tunnistatakse kehtetuks määrus (EÜ) nr 45/2001 ja otsus nr 1247/2002/EÜ (ELT L 295, 21.11.2018, lk 39–98).

maksudega seotud küsimuste lahendamisele. See ei piira teabele esitatavate nõuete kohaldamist, mida võidakse digiteenuste osutajate puhul kaaluda digiteenuste õigusakti paketi raames seoses kehtiva e-kaubanduse direktiivi¹⁵ eelseisva läbivaatamisega või algatuse raames, mille eesmärk on parandada digiplatvormide kaudu töötavate inimeste töötingimusi.

Kavandatud eeskirjadega reguleeritakse muu hulgas ühisrahasusteenuseid, mis hõlmavad nii investeringutel kui ka laenudel põhinevat ühisrahasust. Seda arvesse võttes ja eesmärgiga tagada kooskõla liidu poliitikaga finantsturgude reguleerimise valdkonnas viidatakse ühisrahasusteenuste ja teenuseosutajate määratluses nimetatud valdkonna asjakohastele õigusaktidele.

2. ÕIGUSLIK ALUS, SUBSIDIAARSUS JA PROPORTSIONAALSUS

• **Õiguslik alus**

Otsese maksustamise valdkonnas on seadusandlike algatuste õiguslik alus Euroopa Liidu toimimise lepingu artikkel 115. Kuigi artiklis 115 puudub selge viide otsesele maksustamisele, viidatakse selles neid liikmesriikide õigusakte ühtlustavatele direktiividele, mis otseselt mõjutavad siseturu rajamist või toimimist. Et see tingimus oleks täidetud, on vaja, et otsese maksustamise valdkonnas kavandatavate ELi õigusaktidega püütaks kõrvaldada olemasolevaid ebakõlasid siseturu toimimises. Samuti on õiguslik alus Euroopa Liidu toimimise lepingu artikkel 113, sest direktiivi alusel vahetatavat teavet saab kasutada ka käibemaksu ja muude kaudsete maksude valdkonnas.

Kuna kavandatud õigusaktiga muudetakse direktiivi, jääb õiguslik alus loomulikult samaks. Kavandatud eeskirjad, mille eesmärk on kehtivat teabevahetuse ja halduskoostöö raamistikku parandada, ei kaldu kõrvale direktiivi reguleerimisest. Eelkõige nähakse kavandatud muudatustega ette eeldatava asjakohasuse selge määratlus ja ühisauditite tegemise selge õigusraamistik. Nende sätete ühtset kohaldamist on võimalik saavutada üksnes liikmesriikide õigusaktide ühtlustamisega.

Lisaks olemasolevale raamistikule kehtestatakse ettepanekuga digiplatvormi haldurite aruandlust käsitlevad eeskirjad, et lahendada probleemid, mis tulenevad digiplatvormide kasutamisest mitmesugustes tegevustes. Platvormide digitaalne olemus võimaldab kaupade müüjatel ja teenuste pakkujatel kasutada selliseid digiplatvorme oma tegevuse teostamiseks ning jätta teenitud tulu oma residentsuse liikmesriigis deklareerimata. Selle tulemusena jääb liikmesriikidele tulu deklareerimata ja nad kaotavad maksutulu. Selline olukord loob ka ebaausa maksukonkurentsi tingimused nende üksikisikute või ettevõtjate jaoks, kes ei teosta oma tegevust digiplatvormide kaudu, ning moonutab seega siseturu toimimist. Sellest järeldub, et niisugust olukorda on võimalik lahendada ainult ühtse lähenemisviisi kaudu, nagu on sätestatud Euroopa Liidu toimimise lepingu artiklis 115.

• **Subsidiaarsus (ainupädevusse mittekuuluva valdkonna puhul)**

Ettepanekus järgitakse täielikult Euroopa Liidu toimimise lepingu artiklis 5 sätestatud subsidiaarsuse põhimõtet. Selles käsitletakse maksustamisalast halduskoostööd. Ettepanekuga tehakse eeskirjades teatavaid muudatusi, et parandada eri liikmesriikide maksuhaldurite piiriülest koostööd käsitlevate kehtivate sätete toimimist. Samuti laiendatakse ettepanekuga automaatse teabevahetuse ulatust, kohustades digiplatvormide haldureid aru andma sellise

¹⁵ Euroopa Parlamendi ja nõukogu 8. juuni 2000. aasta direktiiv 2000/31/EÜ infoühiskonna teenuste teatavate õiguslike aspektide, eriti elektroonilise kaubanduse kohta siseturul (direktiiv elektroonilise kaubanduse kohta) (EÜT L 178, 17.7.2000, lk 1).

tulu kohta, mida asjaomaseid platvorme kasutavad kaupade müüjad ja teenuste pakkujad teenivad.

Direktiivi kehtivate sätete kohaldamisel on liikmesriikide vahel ilmnunud suured erinevused. Kui mõned liikmesriigid on valmis tegema täielikku koostööd ja vahetama teavet, rakendavad teised liikmesriigid piiravat lähenemisviisi või isegi keelduvad teabevahetusest. Samuti on teatavad sätted osutunud ebapiisavaks, et rahuldada teiste liikmesriikidega koostööd tegevate maksuhaldurite vajadusi pikema aja vältel.

Lisaks sellele on digiplatvormide suurem kasutamine teenuste osutamisel ja kaupade müümisel tekitanud olukorra, kus müüjad deklareerivad tulu ebaühtlaselt; see kujutab endast suurt maksudest kõrvalhoidumise ohtu. Kuigi üksikud liikmesriigid on oma siseriiklikus õiguses kehtestanud aruandluskohustuse, näitavad kogemused, et maksudest kõrvalhoidumise vastased siseriiklikud õigusnormid ei ole kuigi tõhusad, eriti kui asjaomast tegevust teostatakse piiriülevalt.

Õiguskindlust ja selgust saab tagada üksnes nende puuduste kõrvaldamisega ühtsete eeskirjade abil, mida kohaldatakse kõigi liikmesriikide suhtes. Siseturg vajab tugevat mehhanismi, et tegeleda seaduselünkadega ühtsel viisil ja kõrvaldada olemasolevad moonutused, tagades, et maksuhaldurid saavad õigel ajal asjakohast teavet. Kogu ELi hõlmav ühtlustatud aruandlusraamistik näib olevat hädavajalik, võttes eeskätt arvesse platvormihaldurite osutatavate teenuste valdavalt piiriülest mõõdet. Kuna digiplatvormide kaudu teenitud tulu puudutava aruandluskohustuse eesmärk on eelkõige teavitada maksuhaldureid tegevustest, mis hõlmavad mitut jurisdiktsiooni, on probleemile ühtse lähenemisviisi tagamiseks vaja, et mis tahes algatus hõlmaks meetmeid ELi tasandil.

Seetõttu on ELil tuvastatud probleemide lahendamiseks ning teabevahetuse ja halduskoostöö süsteemi tõhususe ja täielikkuse tagamiseks üksikute liikmesriikidega võrreldes paremad võimalused. Esiteks tagatakse sellega eeskirjade järjepidev kohaldamine kogu liidus. Teiseks kohaldatakse kõigile õigusakti kohaldamisalasse kuuluvatele digiplatvormidele samu aruandlusnõudeid. Kolmandaks kaasneb aruandlusega teabevahetus ja see võimaldab maksuhalduritel saada digiplatvormi kaudu teenitud tulu kohta põhjalikku teavet.

- **Proportsionaalsus**

Ettepanekuga parandatakse direktiivi kehtivaid sätteid ja laiendatakse automaatse teabevahetuse ulatust teatavale konkreetsele teabele, mille esitavad digiplatvormi haldurid. Parandused ei lähe teabevahetuse ja laiemalt halduskoostöö eesmärgi saavutamiseks vajalikust kaugemale. Kuna kindlakstehtud moonutused siseturu toimimises laienevad üldjuhul ühest liikmesriigist väljapoole, on probleemide tõhusaks lahendamiseks vaja vähemalt ELi ühiseid eeskirju.

Seega toetavad kavandatud eeskirjad direktiivi selgemat, järjepidevamat ja tõhusamat kohaldamist, mis aitab paremini saavutada selle eesmärgi. Kavandatud digiplatvormi haldurite kohustus anda aru oma kasutajate, st müüjate teenitud tulust pakub ka toimivat lahendust maksudest kõrvalhoidumise vastu, kuna kasutatakse DAC2 ja DAC4 puhul juba katsetatud teabevahetuse mehhanisme. Selles mõttes võib väita, et kavandatud algatus on proportsionaalne vastus tuvastatud vastuoludele direktiivis ja sellega püütakse ka lahendada maksudest kõrvalhoidumise probleemi.

- **Vahendi valik**

Käesoleval ettepanekul on kaks õiguslikku alust, ELi toimimise lepingu artiklid 113 ja 115, milles on sõnaselgelt sätestatud, et selle valdkonna õigusakte võib kehtestada üksnes direktiivi vormis õigusaktina. Seepärast ei ole siduvate maksueeskirjade vastuvõtmisel lubatud kasutada ühtegi muud ELi õigusakti. Lisaks on kavandatud direktiiv halduskoostöö direktiivi kuues muudatus; see on jätkuks nõukogu direktiividele 2014/107/EL, (EL) 2015/2376, (EL) 2016/881, (EL) 2016/2258 ja (EL) 2018/822.

3. JÄRELHINDAMISE, SIDUSRÜHMADEGA KONSULTEERIMISE JA MÕJU HINDAMISE TULEMUSED

- **Praegu kehtivate õigusaktide hindamine**

2019. aastal hindas¹⁶ komisjon otsese maksustamise alast halduskoostööd käsitlevate kehtivate eeskirjade tulemuslikkust, tõhusust, asjakohasust, sidusust ja ELi lisaväärtust. Hindamise tulemusena leiti, et koostöö toob olulist kasu, kuid arenguruumi veel on. Ilmnes, et liikmesriigid kasutavad olemasolevaid halduskoostöövahendeid siiani erinevalt. Vahetatud teavet saaks tõhusamalt kasutada ja koostööst tulenevat kasu saaks põhjalikumalt analüüsida. Sellele hindamisele tuginedes esitatakse käesolevas seadusandlikus ettepanekus konkreetsed meetmed halduskoostöö toimimise parandamiseks.

- **Konsulteerimine sidusrühmadega**

10. veebruaril 2020 algatas komisjon avaliku konsultatsiooni tagasiside saamiseks selle kohta, milliseid ELi meetmeid oleks maksustamisalase teabevahetuse raamistiku tugevdamiseks vaja. Esitati mitu võimalikku varianti ja sidusrühmad andsid tagasisidet kokku 37 vastuses. Lisaks viis komisjon läbi sihipärased konsultatsioonid, korraldades 27. veebruaril 2020 kohtumise digiplatvormi haldurite esindajatega. Digiplatvormi haldurite esindajad olid üksmeelel, et paljude erinevate riiklike aruandlusnõuete asemel on platvormide kaudu teabe kogumiseks vaja standarditud ELi õigusraamistikku. Samuti toetasid digiplatvormi haldurite esindajad käibemaksu valdkonnas kasutatava ühtse kontaktpunktiga sarnanevat lahendust, mis võimaldaks anda teavet ainult platvormi asukohaliikmesriigi maksuhaldurile.

Avaliku konsultatsiooni tulemustes rõhutati vajadust suurendada ühisauditite rolli ELi tasandi halduskoostöö raamistikus.

- **Liikmesriikidega konsulteerimine**

Euroopa Komisjon viis liikmesriikidele suunatud küsimustikku kasutades läbi sihipärased konsultatsioonid. Lisaks sellele korraldas maksunduse ja tolliliidu peadirektoraat 26. veebruaril 2020 IV tööühma koosoleku ning liikmesriikidel oli võimalus arutada võimalikku ettepanekut halduskoostöö direktiivi muutmiseks. Koosolekul keskenduti digiplatvormide kaudu teenitud tulu käsitleva teabe esitamisele ja vahetamisele.

Üldiselt väljendati laialdast toetust võimalikule ELi algatusele, mis käsitleb teabevahetust tulu kohta, mida müüjad digiplatvormide kaudu teenivad. Enamik liikmesriike pooldas uue õigusraamistiku laia kohaldamisala, mis hõlmaks peale kinnisasja rentimisest ja isiklike teenuste osutamisest saadava tulu ka kaupade müüki, mis tahes transpordivahendite rentimist ja ühisrahasusteenuseid.

¹⁶ Komisjoni talituste töödokument (n 2).

- **Konsultatsioonide tulemused**

Näib, et nii avaliku konsultatsiooni kui ka sihipäraste konsultatsioonide tulemused ühtivad küsimustes, mida digiplatvormi halduritele suunatud uued eeskirjad peaksid püüdma lahendada: andmete piiratud esitamine platvormimajanduse puhul ja ebatõhusus ning vajadus parandada praegust ELi halduskoostöö raamistikku, näiteks ühisauditite valdkonnas.

- **Mõjuhindang**

Komisjon viis läbi asjakohaste poliitikavariantide mõjuhindangu, mille kohta esitas õiguskontrollikomitee 5. mail 2020 positiivse arvamuse (SEC(2020)271)¹⁷. Õiguskontrollikomitee tegi mitu parandusettepanekut, mida on lõplikus mõjuhindangu aruandes arvesse võetud (SWD(2020)131)¹⁸. Erinevaid poliitikavariante hinnati tõhususe, tulemuslikkuse ja sidususe seisukohast võrreldes lähtestsenaariumiga. Kõrgeimal analüüsitasandil tuleb valida kas praeguse olukorra säilitamine ehk lähtestsenaarium või stsenaarium, kus komisjon võtaks mitteregulatiivseid või regulatiivseid meetmeid. Mitteregulatiivne meede tähendaks soovitusel esitamist. Regulatiivne variant hõlmas seadusandlikku algatust kehtiva halduskoostöö raamistiku teatavate konkreetsete elementide muutmiseks.

Kehtivate eeskirjade muutmise puhul eelistati järjepidevuse ja tõhususe tagamiseks õigusakti muutmist.

Mõjuhindangust selgub, et digiplatvormi halduritega seoses on kindlaksmääratud poliitika elluviimiseks sobivaim ELi tasandi regulatiivne meede. Praeguse olukorra säilitamine ehk lähtestsenaarium osutus kõige vähem tulemuslikuks, tõhusaks või sidusaks variandiks. Erinevalt lähtestsenaariumist tagaksid ELi kohustuslikud ühised nõuded, et kõigil liidu maksuhalduritel on juurdepääs sama liiki andmetele. Teisisõnu loodaks ELi regulatiivse meetmega kõigile maksuhalduritele võrdsed tingimused juurdepääsul teabele, mis on kogutud kindlaksmääratud maksustamisesmärgil. See võimaldab ka ELi tasandil automaatset teabevahetust ühtsete nõuete ja tingimuste alusel. Rakendamise korral on see ainus stsenaarium, mille puhul müüja residentsuse liikmesriigi maksuhaldurid saavad aeganõudvate sihtotstarbeliste taotluste ja päringuteta kontrollida, kas müüja on esitanud digiplatvormide kaudu teenitud tulu kohta õiged andmed. Lisaks tagaksid ELi kohustuslikud ühised aruandlusnõuded, et digiplatvormi haldurid ei pea maksualase aruandluskohustuse puhul toime tulema riikide killustatud lahendustega.

Majanduslik mõju

Kasu

Kohustus teatada digiplatvormide kaudu teenitud tulust ja sellise teabe vahetamine aitab liikmesriikidel saada täielikku teavet saadaoleva maksutulu kogumiseks. Ühtsed aruandlusnõuded aitavad ka luua võrdsed võimalused digiplatvormi kasutavatele ja neid mittekasutavatele müüjatele ning digiplatvormi halduritele, kelle aruandluskohustused võivad praegu olla väga erinevad. Digiplatvormide kasutamise kaudu müüjate teenitud maksutulu läbipaistvus suurendaks traditsioonilisemate ettevõtete võrdseid võimalusi.

Ühtsel ELi kohustuslikul vahendil võib olla ka positiivne sotsiaalne mõju ja see võib aidata luua positiivset arvamust õiglasest maksustamisest ning soodustada koormuse õiglast

¹⁷ (Lisada viide õiguskontrollikomitee arvamusele).

¹⁸ (Lisada viide lõplikule mõjuhindangule).

jaotamist maksumaksjate vahel. Kuna andmete piiratud esitamist esineb kõigil tegevusaladel, siis eeldatakse, et mida laiem on eeskirjade kohaldamisala, seda rohkem peetakse maksustamist õiglaseks. Sama põhjendus kehtib ka koormuse õiglasest jaotamisest saadava kasu kohta: mida laiem on meetme ulatus, seda paremini saavad liikmesriigid tagada tasumisele kuuluvate maksude tõhusa kogumise. ELi meetmest saadav maksualane kasu on palju suurem, kui aruandluskohustus on laiaulatuslik, st seda kohaldatakse kõigi teenuste ja kaupade müügi suhtes. Kui piirduks üksnes ELi-põhiste digiplatvormidega, võib maksutulu olla iga variandi puhul oluliselt väiksem.

Kulud

Sõltumata ulatusest on kogu ELi hõlmava automaatse aruandluse rakendamisest tulenevad ühekordsed kulud kõikide digiplatvormi haldurite ja maksuhaldurite kohta hinnanguliselt mitusada miljonit eurot, kusjuures korduvad kulud on mitukümmend miljonit eurot. Ühekordsed ja korduvad kulud tulenevad peamiselt IT-süsteemide arendamisest ja toimimisest. Maksuhalduritel tekivad ka täitmiskulud. Kulutõhususe huvides julgustatakse liikmesriike võimaldama digitaalset aruandlust ja tagama süsteemide koostalitlusvõime ning digiplatvormide ja maksuhaldurite vaheline koostalitlusvõime andmete tasemel nii suures ulatuses kui võimalik.

- **Õigusnormide toimivus ja lihtsustamine**

Ettepaneku eesmärk on vähendada digiplatvormi haldurite, maksumaksjate ja maksuhaldurite regulatiivset koormust. Eelistatud poliitikavariant on proportsionaalne võimalus tuvastatud probleemi lahendamiseks, sest see ei lähe aluslepingute eesmärgi – tagada paremini toimiv ja moonutusteta siseturg – saavutamiseks vajalikust kaugemale. Ühtsete eeskirjadega piirduks digiplatvormi kaudu teenitud tulust teatamiseks vajaliku minimaalse ühise raamistiku kehtestamisega. Näiteks: i) eeskirjadega tagatakse, et ei toimu topeltaruandlust (st registreerimise ja aruandluse ühtne kontaktpunkt); ii) automaatne teabevahetus piirdub asjaomaste liikmesriikidega ning iii) karistuste määramine nõuete täitmata jätmise eest jääb liikmesriikide suveräänse kontrolli alla. Lisaks ei lähe ühtlustamine kaugemale selle tagamisest, et pädevaid asutusi teavitatakse teenitud tulust. Tasumisele kuuluva maksu suuruse otsustavad liikmesriigid.

- **Põhiõigused**

Käesolevas direktiivis austatakse põhiõigusi ning järgitakse eeskätt Euroopa Liidu põhiõiguste hartas tunnustatud põhimõtteid. Eelkõige on maksuhalduritele edastatavad andmeelemendid määratletud selliselt, et need hõlmaksid üksnes miinimumandmeid, mis on vajalikud nõuetele mittevastava andmete piiratud esitamise või esitamata jätmise tuvastamiseks kooskõlas isikuandmete kaitse üldmääruses sätestatud kohustustega.

4. MÕJU EELARVELE

Vt finantsselgitus.

5. ETTEPANEKU SÄTETE ÜSIKASJALIK SELGITUS

Muudatusettepanekuga nähakse ette muuta teabevahetust ja halduskoostööd käsitlevaid kehtivaid sätteid ning laiendatakse kohaldamisala digiplatvormi haldurite esitatava teabega seotud automaatsele teabevahetusele. Digiplatvormi halduritele ettenähtud aruandlusnõuete aluseks on OECD tehtud töö.

i) Teabevahetus taotluse alusel

- **Eeldatav asjakohasus**

Artiklis 5a on sätestatud teabetaotluse korral kohaldatava eeldatava asjakohasuse nõude määratlus. Määratluses on sätestatud standard- ja menetlusnõuete elemendid, mida taotluse esitanud asutus peab järgima. Teabetaotlus võib olla seotud ühe või mitme maksumaksjaga, kui nad on individuaalselt tuvastatud.

Nagu on sätestatud artikli 8a lõikes 10, ei tuleks eeldatava asjakohasuse nõuet kohaldada, kui teabetaotlus saadetakse pärast piiriülese eelotsuse või siirdehinna eelkokkuleppe kohta teabe vahetamist vastavalt nõukogu 8. detsembri 2015. aasta direktiivile (EL) 2015/2376.

Artikli 17 lõiget 1 muudetakse, et selgitada kõigi tavapäraste teabeallikate kasutamise tähendust. Enne teabe taotlemist peab taotluse esitanud asutus olema kasutanud kõiki tavapäraseid teabeallikaid, mida ta kõnealustel tingimustel sai nõutud teabe saamiseks kasutada, ning kõiki olemasolevaid vahendeid. Seda kohustust siiski ei kohaldata, kui taotluse esitanud asutusel esineb seda täites ebaproportsionaalseid raskusi ja see võib ohustada tema eesmärkide saavutamist. Kui taotluse esitanud asutus ei täitnud kõnealust kohustust, võib taotluse saanud asutus teabe esitamisest keelduda.

Artikli 20 lõike 2 muudatusega tagatakse taotluse alusel toimuva teabevahetuse vormide asjakohane kohandamine.

- **Rühmataotlused**

Artiklis 5b käsitletakse teabe saamiseks esitatavaid rühmataotlusi. Rühmataotlused on seotud maksumaksjate rühmaga, keda ei ole võimalik individuaalselt tuvastada, vaid keda kirjeldatakse selle asemel ühiste tunnustega. Kui taotlus on seotud konkreetse maksumaksjaga, on nõutav teave taotluse laadi tõttu erinev. Artiklis 5a sätestatud eeldatava asjakohasuse nõuet seega ei kohaldata. Selle asemel peab taotluse esitanud asutus esitama taotluse saanud asutusele konkreetse teabe, sealhulgas i) rühma tunnuste põhjaliku kirjelduse ja ii) kohaldatava õiguse ning taotluse esitamiseni viinud faktide ja asjaolude selgituse.

ii) Automaatne teabevahetus

- **Tulukategooriad**

Artikli 8 lõikes 1 on sätestatud tulukategooriad, mille suhtes kohaldatakse kohustuslikku automaatset teabevahetust liikmesriikide vahel. Teabevahetuse alla kuuluvatele tulukategooriatele lisatakse litsentsitasud. Selle muudatusega kohustatakse liikmesriike vahetama artikli 8 lõike 3 kohaselt teiste liikmesriikidega kogu kättesaadavat teavet, kuid 2024. aastale eelnenud maksustamisperioodide puhul vähemalt kahe tulukategooria kohta ja alates 2024. aastast vähemalt nelja tulukategooria kohta.

- **Platvormihalduritele kehtestatud aruandlusnõuetega nähakse ette kohustuslik automaatne teabevahetus**

Artiklis 8ac on sätestatud platvormihaldurite poolt pädevale asutusele automaatselt esitatava kohustusliku teabe ulatus ja tingimused. V lisas on sätestatud üksikasjalikud nõuded. Esiteks nähakse nendega ette aruandvate platvormihaldurite kohustus koguda ja kontrollida teavet kooskõlas hoolsusmeetmetega. Teiseks peavad aruandvad platvormihaldurid esitama teabe aruandlusega hõlmatud müüjate kohta, kes kasutavad nende hallatavat platvormi oma kauba müümiseks, teenuste osutamiseks või investeerimiseks või ühisrahastamise raames laenuandmiseks. Kolmandaks tuleb esitatud teave edastada selle liikmesriigi pädevale

asutusele, kus aruandlusega hõlmatud müüja on resident, või selle liikmesriigi pädevale asutusele, kus kinnisasi asub.

Kohaldamisala

V lisa I jaos on sätestatud mõisted, millega määratakse kindlaks aruandluseeskirjade kohaldamisala.

- Kes peab täitma aruandluskohustust?

Eeskirjad sisaldavad platvormi, platvormihalduri ja aruandva platvormihalduri määratlusi.

Platvormi mõiste ei hõlma tarkvara, mis võimaldab üksnes i) maksete töötlemist, ii) kasutajatel asjaomast tegevust noteerida või reklaamida või iii) kasutajate ümbersuunamist või üleviimist platvormile

Aruandev platvormihaldur on iga platvormihaldur, kes on liikmesriigi maksuresident või asutatud liikmesriigi õiguse alusel või kelle juhatuse asukoht või püsiv tegevuskoht on liikmesriigis (edaspidi „ELi platvormid“).

Lisaks sellele kuuluvad eeskirjade kohaldamisalasse ka platvormihaldurid, kes ei vasta ühelegi neist tingimustest, kuid kes vahendavad selliste aruandlusega hõlmatud müüjate asjaomast tegevust, kes on käesoleva direktiivi kohaldamisel või seoses liikmesriigis asuva kinnisasja rentimisega liikmesriigi residendid (edaspidi „välisplatvormid“). Liidus tegutsemiseks peavad sellised platvormid olema vastavalt artikli 8ac lõikele 4 liikmesriigis registreeritud (st ühtne registreerimine). Registreerimise kord on sätestatud V lisa IV jao punktis F. Selleks et tagada kavandatud eeskirjade ühetaolised rakendamistingimused ja täpsemalt aruandvate platvormihaldurite registreerimine ja tuvastamine, antakse artikli 8ac lõike 4 kolmanda lõiguga komisjonile rakendamisvolitused tüüpvormi vastuvõtmiseks. Neid volitusi tuleks teostada kooskõlas Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrusega (EL) nr 182/2011.

Platvormihaldurid, kes on liidus juba käibemaksukohustuslasena registreeritud, ei pea end registreerima üheski teises liikmesriigis peale selle, kus nad on käibemaksukohustuslasena registreeritud.

- Millised tegevused on aruandlusega hõlmatud?

Asjaomane tegevus hõlmab kinnisasja rentimist, isiklike teenuste osutamist, kaupade müüki, mis tahes transpordivahendi rentimist ning ühisrahastuse raames investeringute tegemist ja laenude andmist.

Asjaomane tegevus ei hõlma tegevust, mida teostab aruandev platvormihalduri töötajana tegutsev müüja.

Isiklik teenus on teenus, mis hõlmab aja- või ülesandepõhist tööd, mida teeb üks või mitu üksikisikut, kes tegutsevad sõltumatult või mõne üksuse nimel. Seda teenust osutatakse kasutaja soovil kas veebis või füüsiliselt väljaspool veebi pärast seda, kui selle osutamist on platvormi kaudu vahendatud.

- Kelle tegevused on aruandlusega hõlmatud?

Müüja on platvormi kasutaja, kes on platvormil registreeritud ja teostab mõnda asjaomast tegevust. Valitsusüksust ei käsitata müüjana. Valitsusüksust ei käsitata müüjana.

Tegutsev müüja on müüja, kes teostas aruandlusperioodil asjaomast tegevust.

Aruandlusega hõlmatud müüja on iga tegutsev müüja, i) kelle peamine asukoht oli aruandlusperioodil liikmesriigis või ii) kellel oli liikmesriigis väljastatud maksukohustuslasena registreerimise number või käibemaksukohustuslasena registreerimise number või iii) kellel oli (majandus)üksusena püsiv tegevuskoht liikmesriigis Aruandlusega hõlmatud müüjat, kes vastab mõnele loetletud tingimusele, käsitatakse käesoleva direktiivi kohaldamisel liikmesriigi residendina.

Lisaks on aruandlusega hõlmatud müüja iga tegutsev müüja, kes annab aruandlusperioodil rendile liikmesriigis asuvat kinnisasja.

Teave tuleb esitada ainult aruandlusega hõlmatud müüja tegevuse kohta.

Hoolsusmeetmed

Aruandvad platvormihaldurid rakendavad aruandlusega hõlmatud müüjate tuvastamiseks lisa II jaos sätestatud hoolsusmeetmeid.

II jao B osas on sätestatud konkreetne teave, mida aruandev platvormihaldur peab aruandlusega hõlmatud müüja kohta koguma. Aruandev platvormihaldur peab kogutud teavet kontrollima, kasutades kõiki talle kättesaadavaid andmeid ning elektroonilist liidest, mille liikmesriik või liit on maksukohustuslasena registreerimise numbri või käibemaksukohustuslasena registreerimise numbri kehtivuse kontrollimiseks tasuta kättesaadavaks teinud. Teise võimalusena võib aruandev platvormihaldur müüja isikusamasust ja residentsust otse kinnitada liikmesriigi või liidu identifitseerimisteenuse kaudu.

Aruandev platvormihaldur käsitab müüjat müüja peamise asukoha liikmesriigi residendina. Kui müüja residentsuse liikmesriik on muu kui müüja peamise asukoha liikmesriik, käsitab aruandev platvormihaldur müüjat maksukohustuslasena registreerimise numbri või käibemaksukohustuslasena registreerimise numbri väljaandnud liikmesriigi residendina. Kui aruandev platvormihaldur kasutab liikmesriigi või liidu identifitseerimisteenust, käsitatakse müüjat iga sellise liikmesriigi residendina, mille kohta identifitseerimisteenuse kaudu kinnitus saadi.

Aruandev platvormihaldur peab nõutavat teavet koguma, seda kontrollima ja tegema selle kättesaadavaks aruandlusperioodi 31. detsembriks.

Aruandev platvormihaldur võib tugineda eelmistel aruandlusperioodidel rakendatud hoolsusmeetmetele, tingimusel et i) nõutav teave on kogutud või seda on kontrollitud viimase 36 kuu jooksul ja ii) tal ei ole alust teada, et kogutud teave on muutunud ebausaldusväärseks või vääraseks.

Aruandev platvormihaldur võib määrata hoolsusmeetmete rakendamise seotud kohustusi täitma teise platvormihalduri või kolmanda isiku.

Aruandlus pädevale asutusele

Kogutud ja kontrollitud teabe kohta antakse aru ühe kuu jooksul pärast selle aruandlusperioodi lõppu, mille jooksul on müüja tuvastatud aruandlusega hõlmatud müüjana. Aruandlus toimub ainult ühes liikmesriigis (st ühtne aruandlus). ELi platvormiks liigitatud aruandev platvormihaldur annab aru selles liikmesriigis, kus ta vastab mõnele I jao A osa

punkti 3 alapunktis a loetletud tingimusele. Kui aruandev platvormihaldur vastab mõnele nimetatud tingimusele mitmes liikmesriigis, valib ta aruande esitamiseks ühe liikmesriigi. Välisplatvormiks liigitatud aruandev platvormihaldur annab aru selles liikmesriigis, kus ta on registreeritud kooskõlas artikli 8ac lõikega 4.

Tasu ja muid summasid käsitlev teave esitatakse aruandlusperioodi selle kvartali kohta, mille jooksul tasu maksti või krediteeriti. Tasu määratlus ei hõlma mis tahes teenustasusid, vahendustasusid ega makse, mida aruandev platvormihaldur peab kinni või nõuab.

Vastavalt muudetud artikli 25 lõikele 3 peavad aruandvad platvormihaldurid teavitama iga asjaomast isikut sellest, et temaga seotud teavet kogutakse ja edastatakse käesoleva direktiivi kohaselt ametiasutustele, ning esitama kogu teabe, mida vastutavad töötlejad peavad isikuandmete kaitse üldmääruse kohaselt esitama. Platvormihaldurid peavad esitama igale isikule kogu teabe igal juhul enne teabe kohta aruandmist. See ei piira isikuandmete kaitse üldmäärusest tulenevaid andmesubjekti õigusi.

Platvormihaldurite esitatud teabe automaatne vahetamine

Selle liikmesriigi pädevad asutused, kus aruandlus toimus, peavad edastama platvormihaldurite esitatud teabe liikmesriikidele, kus aruandlusega hõlmatud müüja on resident V lisa I jao B osa punkti 3 tähenduses ja/või kus kinnisasi asub. Artikli 8ac lõikes 2 on sätestatud, millist teavet tuleb neile liikmesriikidele edastada.

Teabevahetus toimub kahe kuu jooksul pärast aruandeperioodi lõppu.

Selline õigeaegne teabevahetus tagab, et maksuhalduritel on olemas täielik teave, mis võimaldab koostada eeltäidetud iga-aastaseid maksuotsuseid.

Automaatne teabevahetus toimub elektrooniliselt ELi ühise teabevõrgu (CCN) kaudu, kasutades komisjoni väljatöötatud XML skeemi.

Tõhus rakendamine ja müüjate kontode sulgemine

Kui aruandlusega hõlmatud müüja ei esita nõutud teavet pärast meeldetuletust, peab aruandev platvormihaldur sulgema sellise müüja konto ja takistama müüjal end platvormil uuesti registreerida või pidama kinni müüjale makstava tasu (IV jao A osa).

Tõhusad karistused mittevastavuse eest riiklikul tasandil

Karistusi käsitlevat artiklit 25a muudetakse, et kaasata teave, mida platvormihaldurid esitavad kooskõlas artikliga 8ac. Sellega tagatakse, et liikmesriigid näevad ette karistused juhuks, kui käesolevas direktiivis sätestatud kohustusi ei täideta. Ettenähtud karistused peavad olema tõhusad, proportsionaalsed ja hoiatavad.

iii) Halduskoostöö

• Liikmesriigi ametnike kohalolek uurimise ajal teises liikmesriigis

Artikli 11 lõike 1 muudatusega kehtestatakse taotluse saanud pädeva asutuse kohustus vastata taotlusele, mis puudutab teise liikmesriigi ametniku kohalolekut uurimise ajal. Vastamiseks on aega 30 päeva, et kinnitada taotluse esitanud asutusele oma nõusolekut või teatada keeldumisest ja seda põhjendada.

Muudetud artikli 11 lõige 2 võimaldab küsitleda isikuid ja kontrollida andmeid, ilma et see piiraks taotluse saanud liikmesriigi siseriiklikku õigust. Uute sidemeetodite arvessevõtmiseks lisati ka võimalus osaleda haldusuurimistes elektrooniliste sidevahendite abil.

- **Üheaegsed kontrollid**

Artikli 12 lõiget 3 muudeti, et näha ette 30-päevane tähtaeg, mille jooksul peavad taotluse saanud asutused üheaegse kontrolli ettepanekule vastama.

- **Ühisauditid**

Direktiivile lisatakse Iia jagu, et kehtestada üksikasjalik ja selge õigusraamistik kahe või enama liikmesriigi ühisauditite tegemiseks.

Artikli 12a lõige 1 sisaldab ühisauditi määratlust: haldusuurimine, mille teevad ühiselt kahe või enama liikmesriigi pädevad asutused. Asjaomaste liikmesriikide pädevad asutused vaatavad eelnevalt kokkulepitud ja kooskõlastatud viisil läbi juhtumid, mis on seotud ühe või mitme isikuga, kes pakuvad neile ühist või täiendavat huvi.

Ühisauditi taotlus

- Liikmesriigi pädeva asutuse taotlus

Artikli 12a lõikes 2 käsitletakse olukorda, kus liikmesriigi pädev asutus taotleb teise liikmesriigi pädevalt asutuselt ühisauditi läbiviimist. Taotluse saanud asutus peab taotlusele vastama 30 päeva jooksul taotluse saamisest.

Taotluse võib põhjendatud juhtudel tagasi lükata. Artikli 12a lõikes 3 on esitatud tagasilükkamise põhjuste mittetäielik loetelu.

- Isiku taotlus

Artikli 12a lõikes 4 käsitletakse olukorda, kus isik taotleb kahe või enama liikmesriigi pädevalt asutuselt ühisauditi läbiviimist. Taotluse saanud asutused peavad taotlusele vastama 30 päeva jooksul taotluse saamisest.

Taotluse võib tagasi lükata ja taotluse esitajat tuleb tagasilükkamise põhjustest teavitada.

Isiku mõiste on määratletud direktiivi 2011/16/EL artiklis 3.

Menetlus

Artikli 12a lõikes 5 selgitatakse, et ühisauditi raames ei tohiks keelduda äri-, tööstus- või ametisalaaduste või ärivõttega seotud teabe vahetamisest või sellise teabe vahetamisest, mille avalikustamine oleks vastuolus avaliku korraga. Asjaomased pädevad asutused peaksid siiski tagama sellise vahetatud teabe konfidentsiaalsuse ja seda ei tohiks avalikustada kolmandatele isikutele.

Artikli 12a lõikes 6 on sätestatud, et ühisaudit viiakse läbi vastavalt auditi toimumise liikmesriigis kohaldatavatele menetluspõhimõtetele. Ühisauditi käigus kogutud tõendeid peaksid vastastikku tunnustama kõik osaleva liikmesriigi (osalevate liikmesriikide) pädevad asutused.

Artikli 12a lõikes 10 käsitletakse ühisauditite keelelist korraldust ja nähakse ette, et asjaomased liikmesriigid lepivad selle korralduse kokku.

Lõpparuanne

Artikli 12a lõikes 7 on sätestatud osalevate liikmesriikide pädevate asutuste kohustus leppida kokku juhtumi faktides ja asjaoludes ning kutsutakse liikmesriikide pädevaid asutusi üles püüdma jõuda auditeeritava(te) isiku(te) maksu alase olukorra tõlgenduses kokkuleppele. Ühisauditi järeldused tuleb esitada lõpparuandes. Ühisauditi lõpparuandel peaks olema

samaväärne õigusjõud kui osalevates liikmesriikides auditi tulemusena välja antud asjakohastel siseriiklikel õigusaktidel.

Vastavalt artikli 12a lõikele 9 tuleks auditeeritavat isikut (auditeeritavaid isikuid) teavitada ühisauditi tulemusest ja lõpparuandest 30 päeva jooksul lõpparuande esitamisest.

Vastav kohandamine

Artikli 12a lõikega 8 pannakse liikmesriikidele kohustus kehtestada direktiivi ülevõtmisel õigusraamistik, mis võimaldab neil teha vastavaid kohandusi.

iv) Muud sätted

- **Vahetatud teabe kasutamine**

Artikli 16 lõiget 1 muudetakse selgitamaks, et käesoleva direktiivi alusel vahetatud teavet võib kasutada käibemaksu ja muude kaudsete maksude arvutamiseks, haldamiseks ja sissenõudmiseks.

- **Hindamistulemuste kohustuslik edastamine**

Artikli 23 lõiget 2 muudetakse, et kehtestada liikmesriikidele kohustus uurida ja hinnata oma jurisdiktsioonis direktiivi alusel tehtava halduskoostöö tõhusust ning edastada oma hindamise tulemused igal aastal komisjonile.

- **Teabevahetuse peatamine**

Artikli 25 lõige 5 võimaldab liikmesriikidel maandada andmetega seotud rikkumiste riski teabevahetuse raames. Liikmesriikide pädevad asutused kui kaasvastutavad töötlejad võivad isikuandmetega seotud rikkumise korral paluda komisjonil peatada teabe vahetamine liikmesriigiga (liikmesriikidega), kus rikkumine aset leidis.

Kui pädevad asutused paluvad komisjonil uuesti võimaldada käesoleva direktiivi kohast teabevahetust liikmesriigiga, kus rikkumine aset leidis, taastab komisjon teabevahetuse.

Sellist peatamist kohaldatakse lisaks isikuandmete kaitse üldmäärusega ette nähtud meetmetele, mis on vajalikud andmetega seotud rikkumiste käsitlemiseks.

Ettepanek:

NÕUKOGU DIREKTIIV,

millega muudetakse direktiivi 2011/16/EL maksustamiselase halduskoostöö kohta

EUROOPA LIIDU NÕUKOGU,

võttes arvesse Euroopa Liidu toimimise lepingut, eriti selle artikleid 113 ja 115,

võttes arvesse Euroopa Komisjoni ettepanekut,

olles edastanud seadusandliku akti eelnõu liikmesriikide parlamentidele,

võttes arvesse Euroopa Parlamendi arvamust¹⁹,

võttes arvesse Euroopa Majandus- ja Sotsiaalkomitee arvamust²⁰,

toimides seadusandliku erimenetluse kohaselt

ning arvestades järgmist:

- (1) Selleks et võtta arvesse liidu uusi algatusi maksustamise läbipaistvuse valdkonnas, on nõukogu direktiivi 2011/16/EL²¹ viimaste aastate jooksul korduvalt muudetud. Nende muudatustega nähti ette peamiselt aruandekohustused, aga ka finantskontosid puudutav teabeedastus teistele liikmesriikidele, piiriülesed eelotsused ja siirdehindade eelkokkulepped, riigipõhised aruanded ja aruandavad piiriülesed skeemid. Sel viisil laiendati nende muudatustega automaatse teabevahetuse ulatust. Maksuhaldurite käsutuses on nüüd rohkem koostöövahendeid, et avastada ja tõkestada maksupettuse, maksudest kõrvalehoidumise ja maksustamise vältimise vorme.
- (2) Viimastel aastatel on komisjon teinud järelevalvet direktiivi 2011/16/EL²² kohaldamise üle ja viinud 2019. aastal lõpule selle direktiivi hindamise. Kuigi automaatse teabevahetuse valdkonnas on tehtud märkimisväärsed edusamme, on siiski vaja parandada kehtivaid sätteid, mis on seotud igasuguse teabevahetuse ja halduskoostööga.
- (3) Direktiivi 2011/16/EL artikli 5 kohaselt peab taotluse saanud asutus taotluse esitanud asutuse taotlusel edastama taotluse esitanud asutusele kogu teabe, mis on tema valduses või mida ta saab haldusuurimise käigus ning mis on eeldatavasti oluline liikmesriikide kõnealuse direktiivi kohaldamisalasse kuuluvaid makse käsitlevate siseriiklike õigusnormide haldamiseks ja jõustamiseks. Selleks et tagada teabevahetuse tõhusus ja hoida ära taotluste põhjendamatut tagasilükkamist ning tagada õigusselgus ja -kindlus nii maksuhalduritele kui ka maksumaksjatele, tuleks eeldatava asjakohasuse standard selgelt piiritleda. Sellega seoses tuleks samuti selgitada, et

¹⁹ ELT C [...], [...], lk [...].

²⁰ ELT C [...], [...], lk [...].

²¹ Nõukogu 15. veebruari 2011. aasta direktiiv 2011/16/EL maksustamiselase halduskoostöö kohta ja direktiivi 77/799/EMÜ kehtetuks tunnistamise kohta (ELT L 64, 11.3.2011, lk 1).

²² Euroopa Komisjoni talituste töödokument „Hinnang nõukogu direktiivile 2011/16/EL maksustamiselase halduskoostöö kohta ja direktiivi 77/799/EMÜ kehtetuks tunnistamise kohta“, SWD(2019) 328 final.

eeldatava asjakohasuse standardit ei tuleks kohaldada lisateabe taotluste suhtes, mis esitatakse pärast direktiivi 2011/16/EL artikli 8a kohast teabevahetust piiriülese eelotsuse või siirdehindade eelkõkkuleppe kohta.

- (4) Maksuhaldurite praktiliste kogemuste põhjal on mõnikord vaja vastata teabetaotlustele, mis puudutavad maksumaksjate rühmi, keda ei ole võimalik individuaalselt tuvastada, vaid keda saab pigem kirjeldada ühiste tunnuste alusel. Seda arvesse võttes on vaja anda maksuhalduritele võimalus esitada teabe saamiseks rühmataotlusi.
- (5) On oluline, et liikmesriigid vahetaksid omavahel teavet, mis on seotud intellektuaalomandist saadud tuluga, kuna selle väga liikuva alusvara tõttu on olemas kasumi ümberpaigutamise oht. Seetõttu tuleks litsentsitasud lisada tulude kategooriatesse, mille suhtes kohaldatakse kohustuslikku automaatset teabevahetust, et tõhustada maksupettuste, maksudest kõrvalehoidumise ja maksustamise vältimise vastast võitlust.
- (6) Majanduse digiteerimine on viimastel aastatel kiiresti suurenenud. See on põhjustanud üha rohkem keerukaid olukordi, mis on seotud maksudest kõrvalehoidumisega. Digiplatvormide haldurite kaudu pakutavate teenuste piiriülene mõõde on loonud keerulise keskkonna, kus maksueeskirjade täitmise ja maksukuulekuse tagamine võib olla keeruline. Maksukuulekus ei ole piisaval tasemel ja deklareerimata tulu väärtus on märkimisväärne. Liikmesriikide maksuhalduritel ei ole küllaldaselt teavet, et õigesti hinnata ja kontrollida oma riigis digiplatvormide vahendusel toimunud äritegevusest saadud brutotulu. See on eriti problemaatiline juhul, kui tulu või maksustatav summa liigub teises jurisdiktsioonis asutatud platvormide kaudu.
- (7) Maksuhaldurid küsivad sageli digiplatvormide halduritelt teavet. See põhjustab platvormihalduritele märkimisväärseid haldus- ja nõuete täitmisega seotud kulusid. Samal ajal on mõned liikmesriigid kehtestanud ühepoolse aruandluskohustuse, mis tekitab platvormihalduritele täiendava halduskoormuse, kuna nad peavad järgima paljusid riiklikke aruandlusstandardeid. Seetõttu on oluline, et kogu siseturul kehtiks standardne aruandluskohustus.
- (8) Võttes arvesse, et suurem osa digiplatvormidel tegutsevate müüjate tulust või maksustatavatest summadest liigub piiriüleselt, annaks asjaomase tegevusega seotud teabe esitamine veelgi positiivsemaid tulemusi, kui see teave edastataks ka liikmesriikidele, kellel on pädevus teenitud tulu maksustada. Automaatne teabevahetus maksuhaldurite vahel on eriti oluline, et nad saaksid vajalikku teavet, mis võimaldab neil nõuetekohaselt hinnata tasumisele kuuluvat tulumaksu ja käibemaksu.
- (9) Siseturu nõuetekohase toimimise tagamiseks peaksid aruandluseeskirjad olema tõhusad, kuid lihtsad. Tunnistades raskusi selliste maksustatavate sündmuste tuvastamisel, mis toimuvad digiplatvormide kaudu vahendatava äritegevuse käigus, ning võttes ka arvesse täiendavat halduskoormust, mis maksuhalduritele sellisel juhul tekib, on vaja platvormihalduritele kehtestada aruandluskohustus. Platvormihalduritel on suuremad võimalused koguda ja kontrollida vajalikku teavet kõigi müüjate kohta, kes konkreetset platvormi kasutavad ja kasutavad.
- (10) Arvestades digiplatvormide laialdast kasutamist äritegevuses nii üksikisikute kui ka üksuste poolt, on väga oluline tagada, et teavet oleks võimalik anda müüja õiguslikust laadist sõltumata. Siiski tuleks erand ette näha valitsusasutustele, kelle suhtes aruandluskohustust ei kohaldata.

- (11) Sellise tegevusega teenitud tulust teatamine peaks andma maksuhalduritele põhjaliku teabe, mis on vajalik tasumisele kuuluva tulumaksu nõuetekohaseks hindamiseks.
- (12) Lihtsustamise ja nõuete täitmisega seotud kulude vähendamise huvides oleks mõistlik nõuda, et platvormihaldurid esitaksid andmed tulu kohta, mida müüjad on teeninud platvormi kasutamisel ühes liikmesriigis.
- (13) Võttes arvesse digiplatvormide digitaalset olemust ja paindlikkust, peaks aruandluskohustus laienema nendele platvormihalduritele, kes tegelevad liidus äritegevusega, kuid ei ole liikmesriigi maksuresidendid, ei ole liikmesriigis asutatud või neid ei juhita liikmesriigis või neil ei ole liikmesriigis püsivat tegevuskohta. See tagaks platvormidele võrdsed võimalused ja hoiaks ära ebaausa konkurentsi. Selle hõlbustamiseks tuleks nõuda, et välismaised platvormid peaksid selleks, et siseturul tegutseda, end registreerima ja aruandeid esitama ühes liikmesriigis.
- (14) Võttes arvesse digimajanduse arengut, peaks äritegevust puudutav aruandlus hõlmama kinnisasja rendileandmist, isiklike teenuseid, kaupade müüki, mis tahes liiki transpordivahendi rendileandmist ning ühisrahastamise raames investeerimist ja laenuandmist. Aruandluskohustust ei peaks kohaldama platvormihalduri töötajana tegutseva müüja tegevuse suhtes.
- (15) Maksudest kõrvalehoidumise ja maksustamise vältimise ennetamise eesmärgi saavutamise võiks tagada nii, et digiplatvormide haldurid peavad teatama platvormide kaudu teenitud tulust varakult enne seda, kui riiklikud maksuhaldurid teevad oma igaaastaseid maksuotsuseid. Liikmesriikide maksuhaldurite töö hõlbustamiseks tuleks esitatud teavet vahetada ühe kuu jooksul pärast aruande esitamist. Automaatse teabevahetuse lihtsustamiseks ja ressursside tõhusa kasutamise edendamiseks peaks teabevahetus toimuma elektrooniliselt liidu loodud ühise teabevõrgu (CCN) kaudu.
- (16) Direktiivi 2011/16/EL hindamine komisjoni poolt näitas, et kõnealuse direktiivi ja selle kohaldamist võimaldavate siseriiklike ülevõtmisaktide kohaldamise tõhusust on vaja järjepidevalt jälgida. Selleks et komisjon saaks ka edaspidi nõuetekohaselt jälgida ja hinnata direktiivi 2011/16/EL kohase automaatse teabevahetuse tõhusust, peaksid liikmesriigid olema kohustatud sellise teabevahetuse kohta komisjonile igal aastal statistikat edastama.
- (17) On vaja tugevdada direktiiviga 2011/16/EL kehtestatud mehhanisme, mis puudutavad ühe liikmesriigi maksuasutuse ametnike viibimist teise liikmesriigi territooriumil ja kahe või enama liikmesriigi üheaegset kontrolli, et tagada nende mehhanismide tõhus kohaldamine. Sellest järeldub, et teise liikmesriigi ametnike kohalolekuks ja üheaegsete kontrollide läbiviimiseks esitatud taotlustele tuleks vastata kindlaksmääratud aja jooksul. Kui välisriigi ametnikud viibivad teise liikmesriigi territooriumil haldusuurimise juures või osalevad selles uurimises elektrooniliste sidevahendite abil, peaks neil olema lubatud üksikisikuid otse küsitleda ja dokumentidega tutvuda.
- (18) Liikmesriik, kes kavatses üheaegset kontrolli teha, peab teatama oma kavatsusest teistele asjaomastele liikmesriikidele. Kuigi iga asjaomase liikmesriigi pädev asutus on kohustatud ettepanekule vastama, on oluline tagada, et vastus antakse mõistliku aja jooksul. Seetõttu peaks iga asjaomase liikmesriigi pädev asutus vastama ettepanekule 30 päeva jooksul alates selle kättesaamisest.

- (19) Mitmepoolsed kontrollid, mida tehakse Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrusega (EL) nr 1286/2013²³ loodud programmi „Fiscalis 2020“ abil, on esile toonud kasu, mida on võimalik saada, kui koordineeritult kontrollitakse ühte või mitut maksumaksjat, kes pakuvad ühist või täiendavat huvi kahele või enamale liidu maksuhaldurile. Kuna ühisauditite läbiviimiseks puudub sõnaselge õiguslik alus, võetakse praegu selliseid ühismeetmeid välisriigi ametnike teiste liikmesriikide territooriumil viibimist ja üheaegseid kontrollide käsitlevate direktiivi 2011/16/EL sätete koostoime alusel. Kuid paljudel juhtudel on see tava osutunud ebapiisavaks ega taga õigusselgust ja -kindlust.
- (20) Liikmesriigid peaksid kehtestama selge ja tõhusa õigusraamistiku, mis võimaldaks nende maksuhalduritel teha piiriüleselt tegutsevate isikute suhtes ühisauditid. Ühisauditid on haldusuurimised, mida viivad ühiselt läbi kahe või enama liikmesriigi pädevad asutused, et uurida juhtumit, mis on seotud ühe või mitme isikuga, kes pakuvad neile liikmesriikidele ühist või täiendavat huvi. Ühisaudititel võib olla oluline roll siseturu paremale toimimisele kaasaaitamisel. Ühisauditid peaksid olema üles ehitatud nii, et need annaksid maksumaksjatele selgete menetluseeskirjade kaudu õigusselgust, sealhulgas selleks, et vähendada topeltmaksustamise ohtu.
- (21) Selle protsessi tõhususe tagamiseks tuleks ühisauditite taotlustele vastata ettenähtud aja jooksul. Taotluste tagasilükkamist tuleks nõuetekohaselt põhjendada. Ühisauditi suhtes tuleks kohaldada selle liikmesriigi menetluskorda, kus asjaomane audit toimub. Seetõttu peaksid osalevad liikmesriigid ühisauditi käigus kogutud tõendeid vastastikku tunnustama. Sama oluline on, et pädevad asutused lepiksid kokku juhtumi faktides ja asjaoludes ning püüaksid jõuda kokkuleppele selles, kuidas tõlgendada auditeeritava(te) isiku(te) maksualast olukorda. Selleks et tagada ühisauditi tulemuste rakendamine osalevates liikmesriikides, peaks lõpparuandel olema samaväärne õigusjõud kui osalevates liikmesriikides auditi tulemusena välja antud asjakohastel siseriiklikel aktidel. Vajaduse korral peaksid liikmesriigid kehtestama vastava kohanduse tegemiseks õigusraamistiku.
- (22) Tunnistades, et ühisauditid põhinevad osalevate liikmesriikide pädevate asutuste vastastikusel usaldusel, ei tohiks ühisauditi raames keelata äri-, tööstus- või ametisadaluse või äriavaldusega seotud teabe või sellise teabe vahetamist, mille avalikustamine oleks vastuolus avaliku korraga. Selline vahetatud teave peaks siiski jääma konfidentsiaalseks ja seda ei tohiks avaldada kolmandatele isikutele.
- (23) Samuti on oluline tagada tõhus teabevahetus taotluse korral ja koostöö pädevate asutuste vahel. Seepärast peaksid pädevad asutused, kes saavad teavet vastavalt direktiivi 2011/16/EL artiklile 5 või 9, olema kohustatud andma taotluse korral tagasisidet sellise teabe esitanud pädevale asutusele kogu teabevahetuse kohta 30 päeva jooksul pärast seda, kui taotletud teabe kasutamise tulemus on teada.
- (24) On oluline, et direktiivi 2011/16/EL alusel edastatavat teavet kasutataks põhimõtteliselt kõnealuse direktiivi kohaldamisalasse kuuluvate maksude arvutamiseks, haldamiseks ja sissenõudmiseks. Sellest lähtudes ja võttes arvesse käibemaksu tähtsust siseturu toimimisel, on asjakohane selgitada, et liikmesriikide vahel edastatud teavet võib kasutada ka käibemaksu ja muude kaudsete maksude arvutamiseks, haldamiseks ja sissenõudmiseks.

²³ Euroopa Parlamendi ja nõukogu 11. detsembri 2013. aasta määrus (EL) nr 1286/2013, millega luuakse tegevusprogramm Euroopa Liidu maksusüsteemide toimimise parandamiseks aastateks 2014–2020 („Fiscalis 2020“) ning tunnistatakse kehtetuks otsus nr 1482/2007/EÜ (ELT L 347, 20.12.2013, lk 25).

- (25) Oluline on kaitsta tõhusalt isikuandmeid, mida liikmesriigid direktiivi 2011/16/EL alusel vahetavad. Kui ühes või mitmes liikmesriigis on toime pandud isikuandmetega seotud rikkumine Euroopa Parlamendi ja nõukogu määruse (EL) 2016/679²⁴ artikli 4 punkti 12 tähenduses, peaksid liikmesriigid andmete kaasvastutavate töötajatena otsustama, kas rikkumise tõttu on vaja peatada teabevahetus liikmesriigiga (liikmesriikidega), kus rikkumine aset leidis, ning kas komisjonil kui volitatud töötlejal tuleks paluda selline teabevahetus peatada. Teabevahetuse peatamine peaks kestma seni, kuni liikmesriigid paluvad komisjonil lubada uuesti direktiivi 2011/16/EL kohast teabevahetust liikmesriigiga, kus rikkumine toime pandi.
- (26) Selleks et tagada direktiivi 2011/16/EL ühetaolised rakendamistingimused, eelkõige seoses automaatse teabevahetusega maksuhaldurite vahel, tuleks komisjonile anda rakendamisevolitused võtta vastu piiratud arvu elementidega tüüpvorm, sealhulgas keeleline korraldus. Neid volitusi tuleks teostada kooskõlas Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrusega (EL) nr 182/2011²⁵.
- (27) Euroopa Parlamendi ja nõukogu määruse (EL) 2018/1725²⁶ artikli 42 kohaselt konsulteeriti Euroopa Andmekaitseinspektoriga.
- (28) Käesoleva direktiivi raames toimuv isikuandmete töötlemine peab olema kooskõlas määrustega (EL) 2016/679 ja (EL) 2018/1725.
- (29) Käesolevas direktiivis austatakse põhiõigusi ja järgitakse eelkõige Euroopa Liidu põhiõiguste hartas tunnustatud põhimõtteid.
- (30) Liikmesriigid ei suuda piisavalt saavutada käesoleva direktiivi eesmärki tagada tõhus halduskoostöö liikmesriikide vahel siseturu nõuetekohase toimimisega kooskõlas olevatel tingimustel. Direktiivi eesmärk parandada maksuhaldurite vahelist koostööd nõuab ühtseid eeskirju, mis on tõhusad piiriülestes olukordades ja mida on seetõttu parem saavutada liidu tasandil. Liit võib võtta vastu meetmeid kooskõlas Euroopa Liidu lepingu artiklis 5 sätestatud subsidiaarsuse põhimõttega. Selles artiklis sätestatud proportsionaalsuse põhimõtte kohaselt ei lähe käesolev direktiiv nimetatud eesmärgi saavutamiseks vajalikust kaugemale.
- (31) Direktiivi 2011/16/EL tuleks seetõttu vastavalt muuta,
- ON VASTU VÕTNUD KÄESOLEVA DIREKTIIVI:

Artikkel 1

Direktiivi 2011/16/EL muudetakse järgmiselt.

- 1) Artikli 3 punkti 9 muudetakse järgmiselt:
 - a) esimese lõigu punkt a asendatakse järgmisega:

²⁴ Euroopa Parlamendi ja nõukogu 27. aprilli 2016. aasta määrus (EL) 2016/679 füüsiliste isikute kaitse kohta isikuandmete töötlemisel ja selliste andmete vaba liikumise ning direktiivi 95/46/EÜ kehtetuks tunnistamise kohta (isikuandmete kaitse üldmäärus) (ELT L 119, 4.5.2016, lk 1).

²⁵ Euroopa Parlamendi ja nõukogu 16. veebruari 2011. aasta määrus (EL) nr 182/2011, millega kehtestatakse eeskirjad ja üldpõhimõtted, mis käsitlevad liikmesriikide läbiviidava kontrolli mehhanisme, mida kohaldatakse komisjoni rakendamisevolituste teostamise suhtes (ELT L 55, 28.2.2011, lk 13).

²⁶ Euroopa Parlamendi ja nõukogu 23. oktoobri 2018. aasta määrus (EL) 2018/1725, mis käsitleb füüsiliste isikute kaitset isikuandmete töötlemisel liidu institutsioonides, organites ja asutustes ning isikuandmete vaba liikumist, ning millega tunnistatakse kehtetuks määrus (EÜ) nr 45/2001 ja otsus nr 1247/2002/EÜ.

- „a) artikli 8 lõike 1 ning artiklite 8a, 8aa, 8ab ja 8ac kohaldamisel eelnevalt määratletud teabe korrapärane edastamine eelnevalt kindlaksmääratud korrapäraste ajavahemike tagant teisele liikmesriigile ilma eelneva taotlusest.“
- b) esimese lõigu punkt c asendatakse järgmisega:
- „c) kõikide käesoleva direktiivi sätete (välja arvatud artikli 8 lõiked 1 ja 3a ning artiklid 8a, 8aa ja 8ac) kohaldamisel käesoleva punkti alapunktides a ja b sätestatud eelnevalt määratletud teabe korrapärane edastamine.“
- c) teine lõik asendatakse järgmisega:
- „Artikli 8 lõigete 3a ja 7a, artikli 21 lõike 2, artikli 25 lõigete 2 ja 3 kontekstis on kõigil mõistetel I lisas vastava määratluse kohta esitatud tähendus. Artikli 8aa ja III lisa kontekstis on terminitel III lisas vastava termini määratluses esitatud tähendus. Artikli 8ac ja V lisa kontekstis on terminitel V lisas vastava termini määratluses esitatud tähendus.“
- 2) Lisatakse järgmised artiklid:

„Artikkel 5 a

Eeldatav asjakohasus

1. Artiklis 5 osutatud taotluse puhul käsitatakse taotletavat teavet eeldatavasti asjakohasena, kui taotluse esitanud asutus leiab taotluse esitamise ajal, et siseriikliku õiguse alusel on põhjendatult võimalik, et taotletav teave on asjakohane ühe või mitme maksumaksja maksuasjades, olenemata sellest, kas nende isik on tuvastatud nimeliselt või muul viisil, ning on uurimise seisukohast põhjendatud.
2. Taotletava teabe eeldatava asjakohasuse tõendamiseks esitab taotluse esitanud pädev asutus taotluse saanud asutusele tõendava teabe, eelkõige selle maksueesmärgi kohta, milleks teavet taotletakse, ning andmed, mis osutavad sellele, et taotletud teave on taotluse saanud asutuse valduses või taotluse saanud asutuse valitsemisalas oleva isiku valduses või kontrolli all.

Artikkel 5b

Rühmataotlused

Artiklis 5 osutatud taotlus võib olla seotud maksumaksjate rühmaga, keda ei ole võimalik individuaalselt nimeliselt või muul viisil tuvastada, vaid keda saab kirjeldada üksnes ühiste tunnuste alusel.

Sellisel juhul esitab taotluse esitanud pädev asutus taotluse saanud asutusele järgmise teabe:

- a) rühma ühiste omaduste põhjalik kirjeldus ning
 - b) selgitus kohaldatava õiguse ja nende asjaolude kohta, mille alusel on põhjust arvata, et rühma kuuluvad maksumaksjad ei ole kohaldatavat õigust järginud, sealhulgas faktid ja asjaolud, mis on seotud sellise kolmanda isiku kaasatusega, kes aitas aktiivselt kaasa sellele, et rühma kuuluvad maksumaksjad võisid õigusnorme mitte järgida.“
- 3) Artikli 6 lõige 2 asendatakse järgmisega:

„2. Artiklis 5 osutatud taotlus võib sisaldada põhjendatud taotlust viia läbi haldusuurimine. Kui taotluse saanud asutuse arvates ei ole haldusuurimist vaja, teatab ta taotluse esitanud asutusele viivitamata selle põhjused.“

4) Artiklit 8 muudetakse järgmiselt:

a) lõiked 1 ja 2 asendatakse järgmistega:

„1. Iga liikmesriigi pädev asutus edastab automaatse teabevahetuse teel iga teise liikmesriigi pädevale asutusele kogu kättesaadava teabe seoses kõnealuse teise liikmesriigi residentidega järgmiste konkreetsete tulu ja kapitali kategooriate kohta, nagu neid mõistetakse teavet edastava liikmesriigi siseriiklike õigusnormide alusel:

- a) hüvitised töötajatele;
- b) juhtide tasud;
- c) elukindlustustooted, mis on hõlmamata muude teabevahetust käsitlevate liidu õigusaktidega ja muude sarnaste meetmetega;
- d) pensionid;
- e) kinnisomand ja kinnisvaratulu.
- f) litsentsitasud.

1. jaanuaril 2023 või pärast seda algavate maksustamisperioodide puhul tuleb esimeses lõigus nimetatud teabe edastamisel esitada ka residentsuse liikmesriigis omistatud maksukohustuslasena registreerimise number.

Liikmesriigid teatavad komisjonile igal aastal vähemalt kaks esimeses lõigus osutatud tulu ja kapitali kategooriat, millega seoses nad edastavad teavet teise liikmesriigi residentide kohta.

2. Enne 1. jaanuari 2023 teatavad liikmesriigid komisjonile vähemalt neli lõikes 1 loetletud kategooriat, millega seoses edastab iga liikmesriigi pädev asutus automaatse teabevahetuse teel teise liikmesriigi pädevale asutusele teabe kõnealuse teise liikmesriigi residentide kohta. See teave hõlmab maksustamisperioode, mis algavad 1. jaanuaril 2024 või hiljem.“

b) lõike 3 teine lõik jäetakse välja;

c) lõige 6 asendatakse järgmisega:

„6. Lõigete 1 ja 3a kohane teabe edastamine toimub igal aastal üheksa kuu jooksul pärast selle kalendriaasta või muu asjakohase aruandlusperioodi lõppu, mida teave käsitleb.“

5) Artiklit 8a muudetakse järgmiselt:

a) lõike 5 punkt a asendatakse järgmisega:

„a) lõike 1 kohaselt vahetatava teabe puhul viivitamata pärast piiriüleste eelotsuste või siirdehindade eelkookulepete tegemist, muutmist või uuendamist ning hiljemalt kolm kuud pärast selle kalendriaasta poolaasta lõppu, mille jooksul piiriülesed eelotsused või siirdehindade eelkookulepped tehti, neid muudeti või uuendati;“

b) lõike 6 punkt b asendatakse järgmisega:

- „b) piiriülese eelotsuse või siirdehinna eelkokkuleppe sisu kokkuvõte, sealhulgas asjakohase äritegevuse või tehingu või tehingute kogumi kirjeldus ja mis tahes muu teave, mis võiks aidata pädeval asutusel hinnata võimalikku maksuriski ja millega ei kaasne äri-, tööstus- või ametisaladuse või ärivõtte või sellise teabe avalikustamist, mille avaldamine oleks vastuolus avaliku korraga.“
- c) lõige 10 asendatakse järgmisega:
- „10. Olenemata artikli 1 lõikes 1 sisalduvast viitest eeldatavale asjakohasusele ja artiklis 5a sätestatud eeldatava asjakohasuse tingimustest, võivad liikmesriigid kooskõlas artikliga 5 ja artikli 21 lõiget 4 arvesse võttes taotleda lisateavet, sealhulgas piiriülese eelotsuse või siirdehinna eelkokkuleppe kogu teksti.“
- 6) Lisatakse järgmine artikkel:

„Artikkel 8ac

Platvormihaldurite esitatud teabe kohustusliku automaatse teabevahetuse ulatus ja tingimused

1. Iga liikmesriik võtab vajalikud meetmed, et nõuda aruandvatelt platvormihalduritelt V lisa II ja III jaos sätestatud hoolsusmeetmete ja aruandlusnõuete järgimist. Iga liikmesriik tagab ka selliste eeskirjade tõhusa rakendamise ja täitmise kooskõlas V lisa IV jaoga.
2. V lisa II ja III jaos sätestatud kohaldatavate hoolsus- ja aruandlusnõuete kohaselt edastab iga liikmesriigi pädev asutus automaatse teabevahetuse teel lõikes 3 sätestatud tähtaja jooksul selle liikmesriigi pädevale asutusele, mille resident aruandlusega hõlmatud müüja on V lisa I jao lõike B alapunkti 3 teise lõigu tähenduses ja/või kus asub kinnisasi, alates 1. jaanuarist 2022 iga aruandlusega hõlmatud müüja kohta aruandlusperioodi arvestuses järgmise teabe:
 - a) aruandva platvormihalduri nimi, registrijärgne asukoht ja maksukohustuslasena registreerimise number ning selle platvormi / nende platvormide ärinimi/ärinimed, mille kohta aruandev platvormihaldur aruande esitab;
 - b) üksikisikust müüja ees- ja perekonnanimi ja üksusest müüja ärinimi;
 - c) esmane aadress;
 - d) müüjale omistatud maksukohustuslasena registreerimise number või kui maksukohustuslasena registreerimise numbrit ei ole, siis selle toimiv ekvivalent, sealhulgas iga selle omistanud liikmesriik;
 - e) üksusest müüja ettevõtte registreerimisnumber;
 - f) müüja käibemaksukohustuslasena registreerimise number, kui see on olemas;
 - g) üksikisikutest müüja sünnikuupäev;
 - h) selle finantskonto tunnuskood, millele tasu makstakse või krediteeritakse, kui aruandval platvormihalduril on võimalik seda teada saada ja kui selle liikmesriigi pädev asutus, mille resident müüja on, ei ole teatanud kõigi

teiste liikmesriikide pädevatele asutustele, et ta ei kavatse finantskonto tunnuskoodi sel eesmärgil kasutada;

- i) kui finantskonto omaniku nimi erineb aruandlusega hõlmatud müüja nimest, siis selle finantskonto number ja omaniku nimi, millele tasu makstakse või krediteeritakse, niivõrd, kui see teave on aruandvale platvormihaldurile kättesaadav, ning mis tahes muud finantsalased tuvastamisandmed, mis on aruandvale platvormihaldurile kõnealuse konto omaniku kohta teada;
- j) iga liikmesriik, mille resident aruandlusega hõlmatud müüja on V lisa I jao lõike B punkt 3 teise lõigu tähenduses;
- k) aruandlusperioodi igas kvartalis makstud või krediteeritud tasu kogusumma;
- l) mis tahes teenustasud, vahendustasud või maksud, mille aruandev platvormihaldur aruandlusperioodi igas kvartalis kinni pidas või sisse nõudis.

Kui aruandlusega hõlmatud müüja osutab kinnisasja rendileandmise teenuseid, edastatakse selle liikmesriigi pädevale asutusele, kus aruandlusega hõlmatud müüja on maksuresident, järgmine lisateave:

- a) iga kinnistusüksuse aadress, mis on kindlaks tehtud V lisa II jao lõikes E sätestatud korra kohaselt, ja vastav kinnistusraamatu number, kui see on teada;
 - b) võimaluse korral päevade arv, mil iga kinnistusüksus oli aruandlusperioodi jooksul rendile antud, ja iga kinnistusüksuse liik.
3. Lõike 2 kohane teabevahetus toimub artikli 20 lõikes 7 osutatud standardvormi kasutades kahe kuu jooksul pärast selle aruandeperioodi lõppu, millega on seotud aruandva platvormihalduri aruandluskohustus.
4. Lõike 1 kohase aruandluskohustuse täitmise tagamiseks kehtestab iga liikmesriik vajalikud eeskirjad, et nõuda V lisa I jao lõike A punkti 3 alapunkti b tähenduses aruandvalt platvormihaldurilt, et ta end liidus registreeriks. Registreerimisliikmesriigi pädev asutus annab sellisele aruandvale platvormihaldurile individuaalse identifitseerimisnumbri.

Liikmesriigid kehtestavad eeskirjad, mille kohaselt aruandev platvormihaldur võib otsustada registreeruda ühe liikmesriigi pädevas asutuses kooskõlas V lisa IV jao lõikes F sätetega.

Komisjon kehtestab rakendusaktidega aruandvate platvormihaldurite registreerimiseks ja tuvastamiseks vajaliku praktilise korralduse. Nimetatud rakendusaktid võetakse vastu kooskõlas artikli 26 lõikes 2 osutatud menetlusega.“

7) Artiklit 8b muudetakse järgmiselt:

a) lõige 1 asendatakse järgmisega:

- „1. Liikmesriigid esitavad komisjonile igal aastal statistika artikli 8 lõigete 1 ja 3a, artikli 8aa ja artikli 8ac alusel toimunud automaatse teabevahetuse mahu kohta ja teabe toimunud teabevahetusega seotud haldus- ja muu

asjakohase kulu ja kasu kohta ning kõik võimalikud muudatused nii maksuhaldurite kui ka kolmandate isikute jaoks.“

b) lõige 2 jäetakse välja.

8) Artiklit 11 muudetakse järgmiselt:

a) lõige 1 asendatakse järgmisega:

„1. Liikmesriigi pädev asutus võib artikli 1 lõikes 1 osutatud teabe vahetamiseks taotleda teise liikmesriigi pädevalt asutuselt, et esimesena nimetatud pädeva asutuse poolt volitatud ametnikud võivad viimati nimetatud pädeva asutuse kehtestatud menetluskorra alusel:

- a) viibida ametiruumides, kus taotluse saanud liikmesriigi haldusasutused täidavad oma ülesandeid;
- b) olla kohal taotluse saanud liikmesriigi territooriumil läbiviidava haldusuurimise ajal;
- c) osaleda taotluse saanud liikmesriigi haldusuurimistes, kasutades vajaduse korral elektroonilisi sidevahendeid.

Pädev asutus vastab esimese lõigu kohasele taotlusele 30 päeva jooksul, et kinnitada oma nõusolekut või teavitada taotluse esitanud asutust oma põhjendatud keeldumisest.

Kui soovitav teave sisaldub dokumentides, millele taotluse saanud asutuse ametnikel on juurdepääs, esitatakse taotluse esitanud asutuse ametnikele nendest koopiaid.“

b) lõike 2 esimene lõik asendatakse järgmisega:

„Kui taotluse esitanud asutuse ametnikud viibivad haldusuurimise juures või osalevad selles uurimises elektrooniliste sidevahendite abil, peaks neil olema lubatud üksikisikuid otse küsitleda ja dokumentidega tutvuda.“

9) Artikli 12 lõige 3 asendatakse järgmisega:

„3. Iga asjaomase liikmesriigi pädev asutus otsustab, kas ta soovib üheaegsel kontrollil osaleda. Ta kinnitab üheaegse kontrolli ettepaneku teinud asutusele oma nõusolekut või teatab keeldumisest ning põhjendab seda 30 päeva jooksul ettepaneku saamisest.“

10) Lisatakse järgmine jagu:

„IIa JAGU

Ühisauditid

Artikkel 12a

Ühisauditid

1. Käesoleva direktiivi kohaldamisel tähendab „ühisaudit“ haldusuurimist, mida viivad ühiselt läbi kahe või enama liikmesriigi pädevad asutused, kes vaatavad eelnevalt kokkulepitud ja kooskõlastatud viisil läbi juhtumi, mis on seotud ühe või mitme isikuga, kes pakuvad oma liikmesriigile ühist või täiendavat huvi.

2. Kui ühe liikmesriigi pädev asutus taotleb teise liikmesriigi (või teiste liikmesriikide) pädevalt asutuselt ühe või mitme kõigile asjaomastele liikmesriikidele ühist või täiendavat huvi pakkuva isiku suhtes ühisauditi läbiviimist, vastavad taotluse saanud asutused taotlusele 30 päeva jooksul alates taotluse saamisest.
3. Liikmesriigi pädeva asutuse esitatud ühisauditi taotluse võib tagasi lükata põhjendatud juhtudel ja eelkõige järgmistel põhjustel:
 - a) taotletud ühisaudit hõlmaks päringute tegemist või teabe edastamist taotluse saanud liikmesriigi õigusnorme rikkudes;
 - b) taotluse esitanud asutus ei saa õiguslikel põhjustel edastada teavet, mis sarnaneb teabega, mida taotluse saanud liikmesriigilt ühisauditi käigus oodatakse.
4. Kui üks või mitu isikut taotlevad kahe või enama liikmesriigi pädevalt asutuselt isiku(te) suhtes ühisauditi tegemist, vastavad taotluse saanud asutused taotlusele 30 päeva jooksul.

Kui taotluse saanud asutus lükkab taotluse tagasi, teavitab ta taotluse esitanud isikut/isikuid selle põhjustest.
5. Olenemata artikli 17 lõikes 4 sätestatud piirangutest ei tohi käesoleva artikli kohase ühisauditi raames liikmesriigi pädevale asutusele teabe esitamisest keelduda põhjusel, et see tooks kaasa äri-, tööstus- või ametisaladuse või ärivõtte avalikustamise või sellise teabe avalikustamise, mille avaldamine oleks vastuolus avaliku korraga. See ei piira taotluse saanud pädeva asutuse kohustust seda teavet kolmandatele isikutele mitte edastada ega mingil viisil avaldada.
6. Ühisauditid viiakse läbi vastavalt menetluskorrale, mida kohaldatakse liikmesriigis, kus auditiga seotud toiminguid tehakse. Ühes liikmesriigis selle õiguse kohaselt läbiviidud ühisauditi käigus kogutud tõendeid tunnustavad vastastikku kõik teised ühisauditis osalevad liikmesriikide pädevad asutused.
7. Kui kahe või enama liikmesriigi pädevad asutused viivad läbi ühisauditi, lepivad nad kokku juhtumi faktides ja asjaoludes ning püüavad jõuda ühisauditi tulemuste põhjal kokkuleppele auditeeritava(te) isiku(te) maksualases olukorras. Auditi järeldused lisatakse lõpparuandesse, millel on samaväärne õigusjõud kui auditi tulemusena välja antud asjakohastel siseriiklikel aktidel.
8. Lõpparuande rakendamiseks näevad liikmesriigid seadusega ette võimaluse teha vastav kohandus.
9. Ühisauditi teinud liikmesriikide pädevad asutused teavitavad auditeeritavat isikut (auditeeritavaid isikuid) auditi tulemustest, sealhulgas lõpparuandest, 30 päeva jooksul pärast lõpparuande esitamist.
10. Ühisauditi keelelises korralduses lepivad kokku ühisauditis osalevad pädevad asutused.“
- 11) Artikli 14 lõige 1 asendatakse järgmisega:
 - „1. Kui pädev asutus esitab teavet vastavalt artiklitele 5 või 9, saadab teabe saanud pädev asutus tagasiside teabe esitanud pädevale asutusele nii kiiresti kui võimalik ja hiljemalt 30 päeva jooksul pärast seda, kui taotletud teabe kasutamise tulemus on teada, tingimusel et see ei piira asjaomases liikmesriigis kehtivate maksusaladust ja andmekaitset käsitlevate eeskirjade kohaldamist.

Komisjon kehtestab rakendusaktidega sellistel juhtudel tagasiside andmiseks vajaliku praktilise korralduse. Nimetatud rakendusaktid võetakse vastu kooskõlas artikli 26 lõikes 2 osutatud menetlusega.“

12) Artiklit 16 muudetakse järgmiselt:

a) lõike 1 esimene lõik asendatakse järgmisega:

„Liikmesriikide vahel käesoleva direktiivi kohaselt mis tahes kujul edastatud teabe suhtes kehtib ametisaladuse hoidmise kohustus ja kaitse, mis laieneb samalaadsele teabele seda saava liikmesriigi siseriiklike õigusaktide vastavate sätete kohaselt. Sellist teavet võib kasutada ainult seoses artiklis 2 osutatud makse, käibemaksu ja muid kaudseid makse käsitlevate liikmesriikide siseriiklike õigusnormide hindamise, haldamise ja jõustamisega.“

b) lõige 2 asendatakse järgmisega:

„2. Vastavalt käesolevale direktiivile teavet edastava liikmesriigi pädeva asutuse loal ja ainult siis, kui see on lubatud teavet ja dokumente saava pädeva asutuse liikmesriigi õigusaktidega, võib vastavalt käesolevale direktiivile saadud teavet ja dokumente kasutada muudel kui lõikes 1 nimetatud eesmärkidel.

Iga liikmesriigi pädev asutus edastab kõikide teiste liikmesriikide pädevatele asutustele loetelu eesmärkidest, milleks võib vastavalt tema siseriiklikule õigusele kasutada muid kui lõikes 1 osutatud teavet ja dokumente. Teavet saav pädev asutus võib kasutada saadud teavet ja dokumente ilma esimeses lõigus osutatud loata mis tahes eesmärgil, mille on loetlenud teavet edastav liikmesriik.“

13) Artikli 17 lõige 1 asendatakse järgmisega:

„1. Ühe liikmesriigi taotluse saanud asutus esitab teise liikmesriigi taotluse esitanud asutusele artiklis 5 osutatud teabe, tingimusel et taotluse esitanud asutus on kasutanud kõiki tavapäraseid teabeallikad, mida ta kõnealustel tingimustel nõutud teabe saamiseks kasutada sai, ning kõiki olemasolevaid vahendeid, välja arvatud need, mis võivad tekitada ebaproportsionaalseid raskusi, ohustamata oma eesmärgi saavutamist.“

14) Artiklit 20 muudetakse järgmiselt:

a) lõike 2 esimene lõik asendatakse järgmisega:

„2. Lõikes 1 osutatud tüüpvorm sisaldab vähemalt järgmist taotluse esitanud asutuse antud teavet:

- a) kontrollitava või uurimisaluse isiku andmed ning artiklis 5b osutatud rühmataotluste korral rühma ühiste tunnuste põhjalik kirjeldus;
- b) maksueesmärk, mille kohta teavet taotletakse.“

b) lõiked 3 ja 4 asendatakse järgmistega:

„3. Artiklite 9 ja 10 kohane omaalgatuslik teave ja selle väljastusteadete, artikli 13 kohane haldusliku teatamise taotlus, artikli 14 kohane tagasiside ning artikli 16 lõigete 2 ja 3 ning artikli 24 lõike 2 kohane teave saadetakse komisjoni poolt artikli 26 lõikes 2 osutatud korras vastuvõetud tüüpvormi kasutades.

4. Artiklite 8 ja 8a kohane automaatne teabevahetus toimub automaatselt teabevahetust hõlbustava elektroonilise tüüpvormi abil, mille komisjon võtab vastu artikli 26 lõikes 2 osutatud korras.“

15) Artiklisse 21 lisatakse järgmine lõige:

- „7. Komisjon töötab välja tehnilise ja logistilise toe ning pakub seda maksustamisalase halduskoostöö turvalisele keskliidesele, mille kaudu liikmesriigid suhtlevad, kasutades tüüpvorme vastavalt artikli 20 lõigetele 1 ja 3. Sellele liidesele on juurdepääs kõigi liikmesriikide pädevatel asutustel. Statistika kogumiseks on komisjonil juurdepääs liidesesse salvestatud teabevahetust käsitlevale teabele, mida saab automaatselt välja võtta. Komisjoni juurdepääs ei piira liikmesriikide kohustust esitada statistikat teabevahetuse kohta vastavalt artikli 23 lõikele 4.

Komisjon kehtestab rakendusaktidega vajaliku praktilise korralduse. Nimetatud rakendusaktid võetakse vastu kooskõlas artikli 26 lõikes 2 osutatud menetlusega.“

16) Artikli 22 lõige 1a asendatakse järgmisega:

- „1a. Selleks et rakendada liikmesriikide õigusakte, millega jõustatakse käesolev direktiiv, ja tagada nende täitmine, ning selleks, et tagada käesoleva direktiiviga loodava halduskoostöö toimimine, annavad liikmesriigid maksuhalduritele õigusaktidega juurdepääsu Euroopa Parlamendi ja nõukogu direktiivi (EL) 2015/849* artiklites 13, 30, 31, 32a ja 40 osutatud mehhanismidele, menetlustele, dokumentidele ja teabele.

* Euroopa Parlamendi ja nõukogu 20. mai 2015. aasta direktiiv (EL) 2015/849, mis käsitleb finantssüsteemi rahapesu või terrorismi rahastamise eesmärgil kasutamise tõkestamist ning millega muudetakse Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrust (EL) nr 648/2012 ja tunnistatakse kehtetuks Euroopa Parlamendi ja nõukogu direktiiv 2005/60/EÜ ja komisjoni direktiiv 2006/70/EÜ (ELT L 141, 5.6.2015, lk 73).

17) Artikli 23 lõige 2 asendatakse järgmisega:

- „2. Liikmesriigid analüüsivad ja hindavad oma jurisdiktsioonis käesoleva direktiivi kohase halduskoostöö tõhusust maksudest kõrvalehoidumise ja maksustamise vältimise vastases võitluses ning edastavad oma hindamistulemused igal aastal komisjonile.“

18) Artikli 23a lõige 2 asendatakse järgmisega:

- „2. Liikmesriigi poolt komisjonile artikli 23 alusel edastatud teabe ja komisjonis sellist teavet kasutades koostatud mis tahes aruande või dokumendi võib edastada teistele liikmesriikidele. Sellise edastatud teabe suhtes kehtib ametisadaluse hoidmise kohustus ja kaitse, mis laieneb samalaadsele teabele seda saava liikmesriigi õiguse alusel.

Liikmesriigid võivad kasutada esimeses lõigus osutatud komisjoni koostatud aruandeid ja dokumente üksnes analüüsimiseks ning neid ei või avaldada ega teha kättesaadavaks ühelegi muule isikule ega asutusele ilma komisjoni sõnaselge nõusolekuta.

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

19) Artiklit 25 muudetakse järgmiselt:

a) lõiked 2 ja 3 asendatakse järgmistega:

„2. Aruandekohustuslikud finantsasutused, vahendajad, aruandvad platvormihaldurid ja iga liikmesriigi pädevad asutused loetakse kaasvastutavateks töötlejateks ning komisjon volitatud töötlejaks Euroopa Parlamendi ja nõukogu määruse (EL) 2016/679* tähenduses.

3. Olenemata lõikest 1 tagab iga liikmesriik, et tema pädev asutus või tema jurisdiktsiooni alla kuuluv iga aruandekohustuslik finantsasutus või vahendaja või aruandev platvormihaldur:

- a) teatab igale asjaomasele isikule, et temaga seotud teavet kogutakse ja edastatakse kooskõlas käesoleva direktiiviga;
- b) annab igale isikule kogu teabe, millele tal on vastutavalt töötlejalt õigus saada, piisavalt aegsasti, et isik saaks kasutada oma andmekaitseõigusi, ja igal juhul enne teabe esitamist.

Ilma et see piiraks esimese lõigu punkti b kohaldamist, kehtestab iga liikmesriik eeskirjad, millega kohustatakse aruandvaid platvormihaldureid aruandlusega hõlmatud müüjaid teatatud tasust teavitama.

* Euroopa Parlamendi ja nõukogu 27. aprilli 2016. aasta määrus (EL) 2016/679 füüsiliste isikute kaitse kohta isikuandmete töötlemisel ja selliste andmete vaba liikumise ning direktiivi 95/46/EÜ kehtetuks tunnistamise kohta (isikuandmete kaitse üldmäärus) (ELT L 119, 4.5.2016, lk 1).“

b) lisatakse järgmine lõige:

„5. Liikmesriigid tagavad, et isikuandmetega seotud rikkumise korral määruse (EL) 2016/679 artikli 4 punkti 12 tähenduses võivad pädevad asutused paluda komisjonil kui volitatud töötlejal leevendusmeetmena peatada käesoleva direktiivi kohane teabevahetus liikmesriigiga, kus rikkumine aset leidis.

Teabevahetuse peatamine kestab seni, kuni pädevad asutused paluvad komisjonil uuesti lubada käesoleva direktiivi kohast teabevahetust liikmesriigiga, kus rikkumine toime pandi.“

20) Artikkel 25a asendatakse järgmisega:

„Artikkel 25a

Karistused

Liikmesriigid kehtestavad normid karistuste kohta, mida kohaldatakse käesoleva direktiivi alusel vastu võetud siseriiklike õigusnormide rikkumise korral, mis puudutavad artikleid 8aa, 8ab ja 8ac, ning võtavad kõik vajalikud meetmed nende rakendamise tagamiseks. Ettenähtud karistused peavad olema tõhusad, proportsionaalsed ja hoiatavad.“

- 21) Lisatakse V lisa, mille tekst on esitatud käesoleva direktiivi lisas.

Artikkel 2

1. Liikmesriigid võtavad vastu ja avaldavad käesoleva direktiivi täitmiseks vajalikud õigus- ja haldusnormid hiljemalt 31. detsembriks 2021. Nad edastavad kõnealuste normide teksti viivitamata komisjonile.

Nad kohaldavad neid norme alates 1. jaanuarist 2022.

Kui liikmesriigid need meetmed vastu võtavad, lisavad nad nendesse meetmetesse või nende meetmete ametliku avaldamise korral nende juurde viite käesolevale direktiivile. Sellise viitamise viisi näevad ette liikmesriigid.

2. Liikmesriigid edastavad komisjonile käesoleva direktiiviga reguleeritavas valdkonnas nende poolt vastuvõetavate põhiliste siseriiklike õigusnormide teksti.

Artikkel 3

Käesolev direktiiv jõustub kahekümnendal päeval pärast selle avaldamist *Euroopa Liidu Teatajas*.

Artikkel 4

Käesolev direktiiv on adresseeritud liikmesriikidele.

Brüssel,

*Nõukogu nimel
eesistuja*

FINANTSSELGITUS

1. ETTEPANEKU/ALGATUSE RAAMISTIK

- 1.1. Ettepaneku/algatuse nimetus
- 1.2. Asjaomased poliitikavaldkonnad vastavalt tegevuspõhise juhtimise ja eelarvestamise (ABM/ABB) struktuurile
- 1.3. Ettepaneku/algatuse liik
- 1.4. Eesmärgid
- 1.5. Ettepaneku/algatuse põhjendus
- 1.6. Ettepaneku/algatuse kestus ja finantsmõju
- 1.7. Ettenähtud eelarve täitmise viisid

2. HALDUSMEETMED

- 2.1. Järelevalve ja aruandluse eeskirjad
- 2.2. Haldus- ja kontrollisüsteem
- 2.3. Pettuse ja eeskirjade eiramise ärahoidmise meetmed

3. ETTEPANEKU/ALGATUSE HINNANGULINE FINANTSMÕJU

- 3.1. Mitmeaastase finantsraamistiku rubriigid ja kulude eelarveread, millele mõju avaldub
- 3.2. Hinnanguline mõju kuludele
 - 3.2.1. Üldine hinnanguline mõju kuludele
 - 3.2.2. Hinnanguline mõju tegevusassigneeringutele
 - 3.2.3. Hinnanguline mõju haldusassigneeringutele
 - 3.2.4. Kooskõla kehtiva mitmeaastase finantsraamistikuga
 - 3.2.5. Kolmandate isikute rahaline osalus
- 3.3. Hinnanguline mõju tuludele

FINANTSSELGITUS

1. ETTEPANEKU/ALGATUSE RAAMISTIK

1.1. Ettepaneku/algatuse nimetus

Ettepanek: nõukogu direktiiv, millega muudetakse direktiivi 2011/16/EL maksustamisalase halduskoostöö kohta

1.2. Asjaomased poliitikavaldkonnad vastavalt tegevuspõhise juhtimise ja eelarvestamise (ABM/ABB) struktuurile²⁷

14

14.03

1.3. Ettepaneku/algatuse liik

☒ Ettepanek/algatus käsitleb **uut meedet**

☐ Ettepanek/algatus käsitleb **uut meedet, mis tuleneb katseprojektist / ettevalmistavast meetmest²⁸**

☐ Ettepanek/algatus käsitleb **olemasoleva meetme pikendamist**

☐ Ettepanek/algatus käsitleb **ümbersuunatud meedet**

1.4. Eesmärgid

1.4.1. Komisjoni mitmeaastased strateegilised eesmärgid, mida ettepaneku/algatuse kaudu täidetakse

Komisjoni 2020. aasta tööprogrammi prioriteetide hulka kuulub võitlus maksudest kõrvalehoidumise vastu. Sellest lähtudes on peamine tegevusvaldkond maksudest kõrvalehoidumise vastase võitluse edasine tugevdamine ning läbipaistvuse ja teabevahetuse suurendamine.

1.4.2. Erieesmärgid ning asjaomased tegevusalad vastavalt tegevuspõhise juhtimise ja eelarvestamise süsteemile

Erieesmärk

Kavandatud õigusakti eesmärk on parandada halduskoostööd käsitleva direktiivi 2011/16/EL kehtivate poliitikavaldkonnas praegu kehtivate õigusnormide toimimist. Kavandatud parandused puudutavad igasugust teabevahetust ja halduskoostööd. Ühtlasi on nende eesmärk laiendada automaatse teabevahetuse ulatust seoses platvormihalduritele esitatava teabega.

Asjaomased tegevusalad vastavalt tegevuspõhise juhtimise ja eelarvestamise süsteemile

ABB 3

²⁷

ABM: tegevuspõhine juhtimine; ABB: tegevuspõhine eelarvestamine.

²⁸

Vastavalt finantsmääruse artikli 54 lõike 2 punktile a või b.

1.4.3. Oodatavad tulemused ja mõju

Märkige, milline peaks olema ettepaneku/algatuse oodatav mõju toetusesaajatele/sihtrühmale.

Kehtivate sätete parandamine peaks avaldama positiivset mõju halduskoostööd käsitleva direktiivi 2011/16/EL tõhusale kohaldamisele. Praeguste puuduste ühtse käsitlemisega tagatakse õiguskindlus ja -selgus.

Digiplatvormide kaudu teenitud tulu puudutava aruandluskohustuse eesmärk on eelkõige teavitada maksuhaldureid tegevustest, mis hõlmavad mitut jurisdiktsiooni. Asjaomastele jurisdiktsioonide esitatav ja nendega vahetatav teave võimaldab pädevatel asutustel määrata tasumisele kuuluvad maksud kindlaks õige ja täieliku teabe alusel. Lisaks tagatakse digiplatvormidele aruandluskohustuse kehtestamisega müüjate tulu kohta teabe esitamine, kusjuures müüjatele luuakse võrdsed võimalused olenemata sellest, kas nad tegutsevad digiplatvormide kaudu või mitte. Samuti kohaldatakse kõikide platvormihaldurite suhtes samu nõudeid.

1.4.4. Tulemus- ja mõjunäitajad

Täpsustage, milliste näitajate alusel hinnatakse ettepaneku/algatuse elluviimist.

Ettepaneku suhtes kohaldatakse halduskoostööd käsitleva direktiivi 2011/16/EL (mida sellega muudetakse) nõudeid seoses järgmisega: i) liikmesriikide poolt teabevahetuse statistika iga-aastane esitamine ning ii) komisjoni poolt sellel statistikal põhineva aruande esitamine, sealhulgas automaatse teabevahetuse tõhususe kohta.

1.5. Ettepaneku/algatuse põhjendus

1.5.1. Lühi- või pikaajalises perspektiivis täidetavad vajadused

Direktiivi 2011/16/EL halduskoostöö kohta muudetakse, et parandada kehtivate sätete toimimist kohe pärast jõustumist ja kehtestada digiplatvormi halduritele kohustused eesmärgiga koguda ja esitada teavet tulu kohta, mida maksumaksjad digiplatvormide kaudu teenivad.

1.5.2. ELi meetme lisaväärtus

ELi tasandi meede annab lisaväärtust võrreldes selles valdkonnas liikmesriikide võetud meetmetega. Esiteks tagatakse sellega eeskirjade järjepidev kohaldamine kogu liidus. Teiseks kohaldatakse kõikidele õigusakti kohaldamisalasse kuuluvatele platvormidele samu aruandlusnõudeid. Kolmandaks kaasneb aruandlusega teabevahetus ja see võimaldab maksuhalduritel saada digiplatvormi kaudu teenitud tulu kohta põhjalikku teavet. Seega saab kooskõlastatud meetmega ELi tasandil tagada paremini teabevahetuse ja halduskoostöö süsteemi tõhususe ja täielikkuse võrreldes liikmesriikide üksikute meemetega.

1.5.3. Samalaadsetest kogemustest saadud õppetunnid

12 liikmesriigis on seoses digiplatvormi halduritega kehtestatud õigusaktid ja/või haldussuunised, mille alusel peaksid platvormihaldurid esitama maksuhalduritele teavet nende platvormil tegutsevate müüjate kohta. Veel neli liikmesriiki kavatsevad sellised õigusaktid või haldussuunised kehtestada. Lisaks on enamik liikmesriike viinud läbi vastavuskontrolle, mis on suunatud platvormide abil tehtavatele toimingutele, nagu auditid, kirjad või teavituskampaaniad.

1.5.4. *Kooskõla ja võimalik koostoime muude asjaomaste meetmetega*

Kuna ettepaneku eesmärk on muuta direktiivi 2011/16/EL halduskoostöö kohta, saab käesoleva ettepaneku eesmärkide saavutamiseks kasutada selle direktiivi raames juba loodud või väljatöötamisel olevaid menetlusi, korda ja IT-vahendeid.

1.6. Ettepaneku/algatuse kestus ja finantsmõju

☐ Piiratud kestusega ettepanek/algatus

- ☐ Ettepanek/algatus hõlmab ajavahemikku [PP/KK]AAAA–[PP/KK]AAAA
- ☐ Finantsmõju avaldub ajavahemikul AAAA–AAAA

☒ Piiramatu kestusega ettepanek/algatus

- rakendamise käivitumisperiood hõlmab ajavahemikku AAAA–AAAA,
- millele järgneb täieulatuslik rakendamine.

1.7. Ettenähtud eelarve täitmise viisid²⁹

☒ Otsene eelarve täitmine komisjoni poolt

- ☐ oma talituste kaudu, sealhulgas kasutades liidu delegatsioonides töötavat komisjoni personali
- ☐ rakendusametite kaudu

☐ Jagatud eelarve täitmine koostöös liikmesriikidega

☐ Kaudne eelarve täitmine, mille puhul eelarve täitmise ülesanded on delegeeritud

- ☐ kolmandatele riikidele või nende määratud asutustele;
- ☐ rahvusvahelistele organisatsioonidele ja nende allasutustele (täpsustage);
- ☐ Euroopa Investeeringuspangale ja Euroopa Investeeringufondile;
- ☐ finantsmääruse artiklites 208 ja 209 osutatud asutustele;
- ☐ avalik-õiguslikele asutustele;
- ☐ avalikke teenuseid osutavatele eraõiguslikele asutustele, kuivõrd nad esitavad piisavad finantstagatised;
- ☐ liikmesriigi eraõigusega reguleeritud asutustele, kellele on delegeeritud avaliku ja erasektori partnerluse rakendamine ja kes esitavad piisavad finantstagatised;
- ☐ isikutele, kellele on delegeeritud Euroopa Liidu lepingu V jaotise kohaste ÜVJP erimeetmete rakendamine ja kes on kindlaks määratud asjaomases alusaktis.
- *Mitme eelarve täitmise viisi korral esitage üksikasjad rubriigis „Märkused“.*

Märkused

Käesolev ettepanek tugineb kehtivale automaatse teabevahetuse raamistikule ja süsteemidele, mis töötati välja eelmise muudatuse raames vastavalt direktiivi 2011/16/EL artiklile 21. Komisjon töötab koos liikmesriikidega rakendusaktide abil välja teabevahetuse tüüpvormid ja -vormingud. Mis puudutab liikmesriikidevahelist teabevahetust võimaldavat CCN-võrgustikku, siis komisjon vastutab selle võrgustiku väljatöötamise eest ja liikmesriigid kohustuvad looma asjakohase riigisisese taristu, mis võimaldab teabevahetust CCN-võrgustiku kaudu.

²⁹

Eelarve täitmise viise koos viidetega finantsmäärusele on selgitatud veebisaidil: http://www.cc.cec/budg/man/budgmanag/budgmanag_en.html.

2. HALDUSMEETMED

2.1. Järelevalve ja aruandluse eeskirjad

Täpsustage sagedus ja tingimused.

Liikmesriigid võtavad kohustuse

– esitada komisjonile iga-aastane hinnang direktiivi artiklites 8, 8a, 8aa ja 8ab ning kavandatud artiklis 8ac osutatud automaatse teabevahetuse tõhususe ning saavutatud praktiliste tulemuste kohta;

– esitada käesoleva direktiivi hindamiseks statistiliste andmete loetelu, mille komisjon määrab kindlaks artikli 26 lõikes 2 sätestatud korras (rakendusmeetmed).

Komisjon võttis artiklis 27 kohustuse esitada direktiivi kohaldamise kohta aruanne iga viie aasta järel alates 1. jaanuarist 2013. Käesoleva ettepaneku (millega muudetakse maksustamisalase halduskoostöö direktiivi) tulemused lisatakse Euroopa Parlamendile ja nõukogule esitatavasse aruandesse, mis avaldatakse 1. jaanuaril 2028.

2.2. Haldus- ja kontrollisüsteem

2.2.1. Kindlakstehtud risk (riskid)

Kindlaks on tehtud järgmised võimalikud riskid.

– Liikmesriigid võtavad kohustuse esitada komisjonile statistilised andmed, millest direktiivi hindamisel lähtuda. Komisjon kohustub esitama iga viie aasta järel neil statistilistel andmetel põhineva aruande. Liikmesriigid võtavad kohustuse esitada komisjonile iga-aastane hinnang automaatse teabevahetuse tõhususe kohta. Sellega võib kaasneda oht, et komisjonile esitatud andmed ei ole oodatud kvaliteediga.

2.2.2. Teave loodud sisekontrollisüsteemi kohta

Fiscalise programm toetab sisekontrollisüsteemi vastavalt 11. detsembri 2013. aasta määrusele (EL) nr 1286/2013,³⁰ eraldades vahendeid järgmise tarbeks:

- ühismeetmed (nt projektirühmad);

- tehnilise kirjelduse, sh XML skeemi väljatöötamine.

Kontrollistrateegia peamised elemendid on järgmised.

Hankelepingud

Finantsmääruses kindlaks määratud hangete kontrollimenetlused: kõik hankelepingud sõlmitakse maksete eest vastutavate komisjoni talituste kehtestatud kontrollimenetluse kohaselt, võttes arvesse lepingulisi kohustusi ning usaldusväärset finants- ja üldist juhtimist. Kõikides komisjoni ja toetusesaajate vahel sõlmitud lepingutes sätestatakse pettusevastased meetmed (kontroll, aruanded jne). Iga üksiku lepingu puhul sätestatakse lepingu aluseks olevad üksikasjalikud tingimused. Vastuvõtmisel järgitakse rangelt maksunduse ja tolliliidu peadirektoraadi elektroonilise projekti haldusvahendi (TEMPO) metoodikat: tulemused vaadatakse

³⁰

Euroopa Parlamendi ja nõukogu 11. detsembri 2013. aasta määrus (EL) nr 1286/2013, millega luuakse tegevusprogramm Euroopa Liidu maksusüsteemide toimimise parandamiseks aastateks 2014–2020 („Fiscalis 2020“) ning tunnistatakse kehtetuks otsus nr 1482/2007/EÜ (ELT L 347, 20.12.2013, lk 25–32).

läbi, neid muudetakse vajaduse korral ja lõpuks kiidetakse need sõnaselgelt heaks (või lükatakse tagasi). Ilma „kinnituskirjata“ ei maksta ühtegi arvet.

Hanke tehniline kontroll

Maksunduse ja tolliliidu peadirektoraat kontrollib tulemusi ning teostab järelevalvet töövõtjate tegevuse ja teenuste üle. Samuti teeb ta töövõtjate suhtes korrapäraselt kvaliteedi- ja turbeauditeid. Kvaliteediauditi käigus kontrollitakse töövõtja tegelike tööprotsesside vastavust kvaliteedikavas kindlaks määratud eeskirjadele ja menetlustele. Turbeaudit keskendub konkreetsetele protsessidele, menetlustele ja korrale.

Lisaks eespool nimetatud kontrollile teeb maksunduse ja tolliliidu peadirektoraat järgmisi tavapäraseid finantskontrolle:

Kulukohustuste eelkontroll

Kõiki maksunduse ja tolliliidu peadirektoraadi kulukohustusi kontrollib finants- või personalitalituse juhataja. Selle tulemusena hõlmab eelkontroll 100 % kulukohustustest. See menetlus annab kindluse tehingute seaduslikkuse ja korrektsuse suhtes.

Maksete eelkontroll

Eelkontroll hõlmab 100 % maksetest. Lisaks valitakse vähemalt üks makse (kõigist kulukategooriatest) nädalas juhuslikult täiendavaks eelkontrolliks, mille teeb finants- või personalitalituse juhataja. Kontrolliga kaetuse suhtes kindlaid eesmärke ei seata, sest kontrolli eesmärk on kontrollida makseid pisteliselt, et teha kindlaks, kas kõik maksed vastavad nõuetele. Ülejäänud makseid töödeldakse iga päev kooskõlas kehtivate eeskirjadega.

Edasivolitatud eelarvevahendite käsutajate deklaratsioonid

Kõik edasivolitatud eelarvevahendite käsutajad kirjutavad alla deklaratsioonile, mis lisatakse asjaomase aasta kohta koostatud tegevusaruandele. Deklaratsioon hõlmab programmi raames tehtavaid toiminguid. Edasivolitatud eelarvevahendite käsutaja kinnitab, et eelarve täitmisega seotud toimingud on tehtud kooskõlas usaldusväärse finantsjuhtimise põhimõtetega, et sisseseatud juhtimis- ja kontrollisüsteemid annavad piisava kindluse tehingute seaduslikkuse ja korrektsuse suhtes ning et nende toimingutega seotud riskid on nõuetekohaselt tuvastatud ja teave nende kohta edastatud ning võetud on leevendusmeetmed.

2.2.3. *Kontrolliga kaasnevate kulude ja sellest saadava kasu hinnang ning veariski taseme prognoos*

Kehtestatud kontrollimenetlused annavad maksunduse ja tolliliidu peadirektoraadile piisava kindluse kulude kvaliteedi ja korrektsuse suhtes ning vähendavad mittevastavuse ohtu. Eespool nimetatud kontrollistrateegia meetmed langetavad riskitaset alla 2-protsendilist künnist ja see mõjutab kõiki toetusesaajaid. Täiendavad meetmed riskide edasiseks vähendamiseks oleksid ebaproportsionaalselt kulukad ja seetõttu ei ole neid ette nähtud. Eespool nimetatud kontrollistrateegia rakendamisel tekkinud üldkulud (kõigi programmi „Fiscalis 2020“ raames tehtud kulutuste korral) moodustavad kuni 1,6 % kõigist tehtud maksetest. Käesoleva algatuse korral jääb kõnealune määr eeldatavasti samaks. Programmi kontrollistrateegia tulemusena on mittevastavuse oht praktiliselt olematu ning proportsionaalne kaasnevate riskidega.

2.3. Pettuse ja eeskirjade eiramise ärahoidmise meetmed

Täpsustage rakendatavad või kavandatud ennetus- ja kaitsemeetmed.

Euroopa Pettustevastane Amet (OLAF) võib teha muu hulgas kohapealseid kontrollid ja inspekteerimisi vastavalt Euroopa Parlamendi ja nõukogu määruse (EÜ) nr 1073/1999³¹ ning nõukogu määruse (Euratom, EÜ) nr 2185/96³² materiaal- ja menetlusõiguse normidele, et teha kindlaks, kas käesoleva määruse alusel rahastatud toetuslepingu, toetuse määramise otsuse või lepingu puhul on olnud tegemist liidu finantshuve kahjustava pettuse, korruptsiooni või muu ebaseadusliku tegevusega.

3. ETTEPANEKU/ALGATUSE HINNANGULINE FINANTSMÕJU

3.1. Mitmeaastase finantsraamistiku rubriigid ja kulude eelarveread, millele mõju avaldub

Olemasolevad eelarveread

Järjestage mitmeaastase finantsraamistiku rubriikide ja iga rubriigi sees eelarveridade kaupa

Mitmeaastase finantsraamistiku rubriik	Eelarverida	Kulu liik	Rahaline osalus			
	14.03.01	Liigendatud/liigendamata ³³	EFTA riigid ³⁴	Kandidaat riigid ³⁵	Kolmandad riigid	Finantsmääruse artikli 21 lõike 2 punkti b tähenduses
1A – Konkurentsivõime majanduskasvu ja tööhõive tagamiseks	Maksusüsteemide toimimise parandamine	Liigendatud	EI	EI	EI	EI

Uued eelarveread, mille loomist taotletakse

Järjestage mitmeaastase finantsraamistiku rubriikide ja iga rubriigi sees eelarveridade kaupa

Mitmeaastase finantsraamistiku rubriik	Eelarverida	Kulu liik	Rahaline osalus			
	Nr [...] [Rubriik.....]	Liigendatud/liigendamata	EFTA riigid	Kandidaatriigid	Kolmandad riigid	Finantsmääruse artikli 21 lõike 2 punkti b tähenduses
	[...][XX.AA.AA.AA]		JAH/EI	JAH/EI	JAH/EI	JAH/EI

³¹ Euroopa Parlamendi ja nõukogu 25. mai 1999. aasta määrus (EÜ) nr 1073/1999 Euroopa Pettustevastase Ameti (OLAF) juurdluste kohta (EÜT L 136, 31.5.1999, lk 1).

³² Nõukogu 11. novembri 1996. aasta määrus (Euratom, EÜ) nr 2185/96, mis käsitleb komisjoni tehtavat kohapealset kontrolli ja inspekteerimist, et kaitsta Euroopa ühenduste finantshuve pettuste ja igasuguse muu eeskirjade eiramiste eest (EÜT L 292, 15.11.1996, lk 2).

³³ Liigendatud assigneeringud / liigendamata assigneeringud.

³⁴ EFTA: Euroopa Vabakaubanduse Assotsiatsioon.

³⁵ Kandidaatriigid ja vajaduse korral Lääne-Balkani potentsiaalsed kandidaatriigid.

3.2. Hinnanguline mõju kuludele

3.2.1. Üldine hinnanguline mõju kuludele

miljonites eurodes (kolm kohta pärast koma)

Mitmeaastase finantsraamistiku rubriik	1A	Konkurentsivõime majanduskasvu ja tööhõive tagamiseks
---	----	---

Maksunduse ja tolliliidu peadirektoraat			Aasta N ³⁶	Aasta N+1	Aasta N+2	Aasta N+3	Aasta N+4	Aasta N+5		KOKKU
• Tegevusassigneeringud										
Eelarverida 14.03.01	Kulukohustused	(1)	0,4	0,4	0,1	0,1	0,1			1,1
	Maksed	(2)	0,0	0,4	0,4	0,1	0,1	0,1		1,1
Eelarverea number	Kulukohustused	(1a)								
	Maksed	(2 a)								
Eriprogrammide vahenditest rahastatavad haldusassigneeringud ³⁷										
Eelarverea number		(3)								
Maksunduse ja tolliliidu peadirektoraadi assigneeringud KOKKU	Kulukohustused	= 1+ 1a + 3	0,4	0,4	0,1	0,1	0,1			1,1
	Maksed	= 2 + 2 a + 3	0,0	0,4	0,4	0,1	0,1	0,1		1,1

• Tegevusassigneeringud KOKKU	Kulukohustused	(4)	0,4	0,4	0,1	0,1	0,1			1,1
-------------------------------	----------------	-----	-----	-----	-----	-----	-----	--	--	-----

³⁶

Aasta N, mil alustatakse ettepaneku/algatuse rakendamist.

³⁷

Tehniline ja/või haldusabi ning ELi programmide ja/või meetmete rakendamiseks antava toetusega seotud kulud (endised B.A read), otsene teadustegevus, kaudne teadustegevus.

	Maksed	(5)	0,0	0,4	0,4	0,1	0,1	0,1		1,1
• Eriprogrammide vahenditest rahastatavad haldusassigneeringud KOKKU		(6)								
Mitmeaastase finantsraamistiku RUBRIIGI 1A assigneeringud KOKKU	Kulukohustused	= 4 + 6	0,4	0,4	0,1	0,1	0,1			1,1
	Maksed	= 5 + 6	0,0	0,4	0,4	0,1	0,1	0,1		1,1

Juhul kui ettepanek/algatus mõjutab mitut rubriiki:

• Tegevusassigneeringud KOKKU	Kulukohustused	(4)	0,4	0,4	0,1	0,1	0,1			1,1
	Maksed	(5)	0,000	0,4	0,4	0,1	0,1	0,1		1,1
• Eriprogrammide vahenditest rahastatavad haldusassigneeringud KOKKU		(6)								
Mitmeaastase finantsraamistiku RUBRIIKIDE 1–4 assigneeringud KOKKU (võrdlussumma)	Kulukohustused	= 4 + 6	0,4	0,4	0,1	0,1	0,1			1,1
	Maksed	= 5 + 6	0,0	0,4	0,4	0,1	0,1	0,1		1,1

Mitmeaastase finantsraamistiku rubriik	5	Halduskulud kokku
--	---	-------------------

miljonites eurodes (kolm kohta pärast koma)

		Aasta N	Aasta N+1	Aasta N+2	Aasta N+3	Aasta N+4	KOKKU
Maksunduse ja tolliliidu peadirektoraat							
• Personalikulud		0,069	0,069	0,028	0,014	0,014	0,194
• Muud halduskulud		0,004	0,004	0,002	0,001	0,001	0,012
Maksunduse ja tolliliidu peadirektoraat KOKKU	Assigneeringud	0,073	0,073	0,030	0,015	0,015	0,206

Mitmeaastase finantsraamistiku RUBRIIGI 5 assigneeringud KOKKU	(Kulukohustuste kogusumma = maksete kogusumma)	0,073	0,073	0,030	0,015	0,015	0,206
--	--	-------	-------	-------	-------	-------	-------

miljonites eurodes (kolm kohta pärast koma)

		Aasta N ³⁸	Aasta N+1	Aasta N+2	Aasta N+3	Aasta N+4	Aasta N+5	KOKKU
Mitmeaastase finantsraamistiku RUBRIIKIDE 1–5 assigneeringud KOKKU	Kulukohustused	0,473	0,473	0,130	0,115	0,115		1,306
	Maksed	0,073	0,473	0,430	0,115	0,115	0,100	1,306

³⁸

Aasta N, mil alustatakse ettepaneku/algatuse rakendamist.

3.2.2. Hinnanguline mõju tegevusassigneeringutele

☐ Ettepanek/algatus ei hõlma tegevusassigneeringute kasutamist

☒ Ettepanek/algatus hõlmab tegevusassigneeringute kasutamist, mis toimub järgmiselt:

kulukohustuste assigneeringud miljonites eurodes (kolm kohta pärast koma)

Täpsustage eesmärgid ja väljundid ↓			Aasta N		Aasta N+1		Aasta N+2		Aasta N+3		Aasta N+4		KOKKU	
	VÄLJUNDID													
	Liik ³⁹	Keskmine kulu	Arv	Kulu	Arv	Kulu	Arv	Kulu	Arv	Kulu	Arv	Kulu	Kogu arv	Kulud kokku
ERIEESMÄRK nr 1 ⁴⁰ ...														
Nõuded				0,400		0,100								0,500
Väljatöötamine						0,280								0,280
Hooldus								0,050		0,050		0,050		0,150
Toetus						0,010		0,030		0,030		0,030		0,100
Koolitus														
ITSM (taristu, majutus, litsentsid jms)						0,010		0,020		0,020		0,020		0,070
Erieesmärk nr 1 kokku				0,400		0,400		0,100		0,100		0,100		1,100
ERIEESMÄRK nr 2 ...														
– Väljund														

³⁹ Väljunditena käsitatakse tarnitud tooteid ja osutatud teenuseid (rahastatud üliõpilasvahetuste arv, ehitatud teede pikkus kilomeetrites jms).

⁴⁰ Vastavalt punktile 1.4.2 „Erieesmärk/erieesmärgid...“.

Erieesmärk nr 2 kokku												
KULUD KOKKU		0,400		0,400		0,100		0,100		0,100		1,100

3.2.3. Hinnanguline mõju haldusassigneeringutele

3.2.3.1. Ülevaade

☐ Ettepanek/algatus ei hõlma haldusassigneeringute kasutamist

☒ Ettepanek/algatus hõlmab haldusassigneeringute kasutamist, mis toimub järgmiselt:

miljonites eurodes (kolm kohta pärast koma)

	Aasta N ⁴¹	Aasta N+1	Aasta N+2	Aasta N+3	Aasta N+4	KOKKU
--	--------------------------	--------------	--------------	--------------	--------------	-------

Mitmeaastase finantsraamistiku RUBRIIK 5						
Personalikulud	0,069	0,069	0,028	0,014	0,014	0,194
Muud halduskulud	0,004	0,004	0,002	0,001	0,001	0,012
Mitmeaastase finantsraamistiku RUBRIIK 5 KOKKU	0,073	0,073	0,030	0,015	0,015	0,206

Mitmeaastase finantsraamistiku RUBRIIGIST 5 välja jäävad kulud ⁴²						
Personalikulud						
Muud halduskulud						
Mitmeaastase finantsraamistiku RUBRIIGIST 5 välja jäävad kulud kokku						

KOKKU	0,073	0,073	0,030	0,015	0,015	0,206
--------------	--------------	--------------	--------------	--------------	--------------	--------------

Personali ja muude halduskuludega seotud assigneeringute vajadused kaetakse juba meedet haldava peadirektoraadi assigneeringutega ja/või assigneeringute ümberpaigutamise teel peadirektoraadi sees. Vajaduse korral võidakse personali täiendada iga-aastase vahendite eraldamise menetluse käigus, arvestades olemasolevate eelarvepiirangutega.

⁴¹ Aasta N, mil alustatakse ettepaneku/algatuse rakendamist.

⁴² Tehniline ja/või haldusabi ning ELi programmide ja/või meetmete rakendamiseks antava toetusega seotud kulud (endised B.A read), otsene teadustegevus, kaudne teadustegevus.

3.2.3.2. Hinnanguline personalivajadus

☐ Ettepanek/algatus ei hõlma personali kasutamist.

☒ Ettepanek/algatus hõlmab personali kasutamist, mis toimub järgmiselt:

Hinnanguline väärtus täistööaja ekvivalendina

	Aasta N	Aasta N+1	Aasta N+2	Aasta N+3	Aasta N+4
• Ametikohtade loeteluga ette nähtud ametikohad (ametnikud ja ajutised töötajad)					
XX 01 01 01 (komisjoni peakorteris ja esindustes)	0,5	0,5	0,2	0,1	0,1
XX 01 01 02 (delegatsioonides)					
XX 01 05 01 (kaudne teadustegevus)					
10 01 05 01 (otsene teadustegevus)					
• Koosseisuväline personal (täistööajale taandatud töötajad) ⁴³					
XX 01 02 01 (üldvahenditest rahastatavad lepingulised töötajad, riikide lähetatud eksperdid ja renditööjõud)					
XX 01 02 02 (lepingulised töötajad, kohalikud töötajad, riikide lähetatud eksperdid, renditööjõud ja noored spetsialistid delegatsioonides)					
XX 01 04 aa ⁴⁴	- peakorteris				
	- delegatsioonides				
XX 01 05 02 (lepingulised töötajad, riikide lähetatud eksperdid ja renditööjõud kaudse teadustegevuse valdkonnas)					
10 01 05 02 (lepingulised töötajad, riikide lähetatud eksperdid ja renditööjõud otsese teadustegevuse valdkonnas)					
Muud eelarvared (täpsustage)					
KOKKU	0,5	0,5	0,2	0,1	0,1

XX osutab asjaomasele poliitikavaldkonnale või eelarvejaotisele.

Personalivajadused kaetakse juba meetet haldavate peadirektoraadi töötajatega ja/või töötajate ümberpaigutamise teel peadirektoraadi siseselt. Vajaduse korral võidakse personali täiendada meetet haldavale peadirektoraadile iga-aastase vahendite eraldamise menetluse käigus, arvestades olemasolevate eelarvepiirangutega.

Ülesannete kirjeldus:

Ametnikud ja ajutised töötajad	Koosolekute ettevalmistamine ja kirjavahetus liikmesriikidega; töö vormide, IT-vormingute ja keskregistriga. Väliselt töövõtjatelt IT-süsteemiga seotud töö tellimine.
Kosseisuvälised töötajad	—

⁴³ Lepingulised töötajad, kohalikud töötajad, riikide lähetatud eksperdid, renditööjõud, noored eksperdid delegatsioonides.

⁴⁴ Tegevusassigneeringutest rahastatavate koosseisuväliste töötajate ülempiiri arvestades (endised B.A read).

3.2.4. Kooskõla kehtiva mitmeaastase finantsraamistikuga

☒ Ettepanek/algatus on kooskõlas kehtiva mitmeaastase finantsraamistikuga.

☐ Ettepanekuga/algatusega kaasneb mitmeaastase finantsraamistiku asjaomase rubriigi ümberplaneerimine.

Selgitage ümberplaneerimist, osutades asjaomastele eelarveridadele ja summadele.

[...]

☐ Ettepanek/algatus eeldab paindlikkusinstrumendi kohaldamist või mitmeaastase finantsraamistiku muutmist.

Selgitage vajalikku toimingut, osutades asjaomastele rubriikidele, eelarveridadele ja summadele.

[...]

3.2.5. Kolmandate isikute rahaline osalus

Ettepanek/algatus ei hõlma kolmandate isikute poolset kaasrahastamist.

~~Ettepanek/algatus hõlmab kaasrahastamist, mille hinnanguline summa on järgmine:~~

assigneeringud miljonites eurodes (kolm kohta pärast koma)

	Aasta N	Aasta N+1	Aasta N+2	Aasta N+3	Lisage vajalik arv aastaid, et kajastada kogu finantsmõju kestust (vt punkt 1.6)			Kokku
Täpsustage kaasrahastav asutus								
Kaasrahastatavad assigneeringud KOKKU								

3.3. Hinnanguline mõju tuludele

☒ Ettepanekul/algatusel puudub finantsmõju tuludele.

☐ Ettepanekul/algatusel on järgmine finantsmõju:

- ☐ omavahenditele
- ☐ mitmesugustele tuludele

miljonites eurodes (kolm kohta pärast koma)

Tulude eelarverida:	Jooksva aasta eelarves kättesaadavad assigneeringud	Ettepaneku/algatuse mõju ⁴⁵						
		Aasta N	Aasta N+1	Aasta N+2	Aasta N+3	Lisage vajalik arv aastaid, et kajastada kogu finantsmõju kestust (vt punkt 1.6)		
Artikkel								

Mitmesuguste sihtotstarbeliste tulude puhul täpsustage, milliseid kulude eelarveridu ettepanek mõjutab.

[...]

Täpsustage tuludele avaldatava mõju arvutusmeetod.

[...]

⁴⁵ Traditsiooniliste omavahendite (tollimaksud ja suhkrumaksud) korral tuleb märkida netosummad, st brutosumma pärast 25 % sissenõudmiskulude mahaarvamist.