EUROOPA
KOMISJON

Brüssel, 24.6.2026
COM(2026) 308 final

2026/0168 (CNS)

Ettepanek:

NÕUKOGU DIREKTIIV

maksustamisalase halduskoostöö kohta (uuesti sõnastatud)

{SEC(2026) 186 final} - {SWD(2026) 164 final} - {SWD(2026) 165 final} -
{SWD(2026) 166 final}

SELETUSKIRI

1. ETTEPANEKU TAUST

• Ettepaneku põhjused ja eesmärgid

Euroopa Komisjoni poliitilistes suunistes[1] on seatud eesmärk muuta ettevõtlus Euroopas lihtsamaks ja kiiremaks, vähendades halduskoormust ning lihtsustades rakendamist, järgides samal ajal kõrgeid standardeid, et tugevdada Euroopa konkurentsivõimet.

Konkurentsivõime kompassis[2] rõhutati vajadust lihtsustada regulatiivset keskkonda ja vähendada halduskoormust, et tugevdada konkurentsivõimet kõigis sektorites. Seejärel rõhutas komisjon rakendamist ja lihtsustamist käsitlevas teatises[3] veel kord vajadust julge lähenemisviisi järele, et suurendada ELi konkurentsivõimet, ning nägi ette uued eesmärgid halduskoormuse vähendamiseks. Uue lähenemisviisi järgi kohaldatakse halduskoormuse vähendamise eesmärke – vähemalt 25 % kõigi ettevõtjate puhul ja vähemalt 35 % väikeste ja keskmise suurusega ettevõtjate (VKE-de) puhul – võrdlusaluse suhtes, mis hõlmab kõiki halduskulusid.

Nende eesmärkide saavutamiseks võttis komisjon endale kohustuse seada esikohale ettepanekud, millega lihtsustatakse, konsolideeritakse ja kodifitseeritakse õigusakte, et kõrvaldada kattuvused, väikese väärtusega teave ja vastuolud, tagades samal ajal ELi prioriteetide jätkuva järgimise. Eri poliitikavaldkondades on juba vastu võetud mitu koondpaketti ja lihtsustamisalgatust ning oodata on veel mitut. Mis puudutab konkreetselt otsese maksustamise valdkonda, siis teatati komisjoni 2026. aasta tööprogrammis[4] maksustamist käsitlevast koondpaketist, millega lihtsustatakse, ühtlustatakse ja selgitatakse ELi otsese maksustamise õigustikku[5], et vähendada ettevõtjate halduskoormust ning tagada kõigis liikmesriikides võrdsed tingimused. Ettepanek sõnastada uuesti maksustamisalase halduskoostöö direktiiv (DAC)[6] täiendab komisjoni lihtsustamispüüdlusi otsese maksustamise

---

1 Euroopa Komisjon, „Euroopa valik. Poliitilised suunised järgmisele Euroopa Komisjoni koosseisule 2024–2029“, juuli 2024, https://commission.europa.eu/priorities-2024-2029_et.

2 Euroopa Komisjon, komisjoni teatis Euroopa Parlamendile, Euroopa Ülemkogule, nõukogule, Euroopa Majandus- ja Sotsiaalkomiteele ning Regioonide Komiteele „ELi konkurentsivõime kompass“, COM(2025) 30 final, 29. jaanuar 2025, https://commission.europa.eu/document/download/10017eb1-4722-4333-add2-e0ed18105a34_en.

3 Euroopa Komisjon, konkurentsivõime kompass, COM(2025) 30 final.

4 Euroopa Komisjon, komisjoni teatis „Komisjoni 2026. aasta tööprogramm – Euroopa iseseisvuse aeg“, 21. oktoober 2025, https://commission.europa.eu/strategy-and-policy/strategy-documents/commission-work-programme/commission-work-programme-2026_en.

5 Nõukogu 3. juuni 2003. aasta direktiiv 2003/49/EÜ eri liikmesriikide sidusühingute vaheliste intressimaksete ja litsentsitasude suhtes kohaldatava ühise maksustamissüsteemi kohta (ELT L 157); nõukogu 19. oktoobri 2009. aasta direktiiv 2009/133/EÜ eri liikmesriikide äriühingute ühinemise, jaotumise, eraldumise, varade üleandmise ja osade või aktsiate vahetamise ning Euroopa äriühingute (SE) või Euroopa ühistute (SCE) registrijärgse asukoha teise liikmesriiki üleviimise puhul rakendatava ühise maksustamissüsteemi kohta (ELT L 310); nõukogu 30. novembri 2011. aasta direktiiv 2011/96/EL eri liikmesriikide ema- ja tütarettevõtjate suhtes kohaldatava ühise maksustamissüsteemi kohta (uuesti sõnastatud) (ELT L 345); nõukogu 12. juuli 2016. aasta direktiiv (EL) 2016/1164, millega nähakse ette siseturu toimimist otseselt mõjutavate maksustamise vältimise viiside vastased eeskirjad (ELT L 193); nõukogu 10. oktoobri 2017. aasta direktiiv (EL) 2017/1852 maksuvaidluste lahendamise mehhanismide kohta Euroopa Liidus (ELT L 265); nõukogu 10. detsembri 2024. aasta direktiiv (EL) 2025/50 ülemääraselt kinnipeetava maksu vähendamise kiiremate ja turvalisemate menetluste kohta (ELT L 50).

6 Nõukogu 15. veebruari 2011. aasta direktiiv 2011/16/EL maksustamisalase halduskoostöö kohta ja direktiivi 77/799/EMÜ kehtetuks tunnistamise kohta (ELT L 64).

valdkonnas, selgitades, lihtsustades ja parandades otsese maksustamise valdkonnas tehtava halduskoostöö ELi raamistiku toimimist, ilma et see vähendaks praegust kaitset maksupettuste, maksudest kõrvalehoidmise ning maksustamise vältimise vastu.

Maksustamisalase halduskoostöö direktiiv on peamine ELi õigusakt, millega reguleeritakse halduskoostööd otsese maksustamise valdkonnas. Sellega nähakse ette ühtlustatud vahendid (eelkõige automaatne teabevahetus), mis võimaldavad liikmesriikide maksuhalduritel teha tõhusat koostööd maksupettuste, maksudest kõrvalehoidumise ja maksustamise vältimise vastu võitlemisel. Maksustamisalase halduskoostöö direktiivi kohase automaatse teabevahetuse kohaldamisala on viimastel aastatel mitu korda laiendatud, et reageerida tekkivatele probleemidele ja muutuvale majandusolukorrale. Kuigi algne raamistik hõlmas automaatset teabevahetust viie tulu- ja kapitalikategooria kohta (DAC1), laiendati raamistikku hiljem, et hõlmata ka kolmandate isikute aruandlust finantskontode kohta (DAC2), piiriüleseid eelotsuseid (DAC3), riikidepõhist aruandlust hargmaiste ettevõtete kontsernide tegevuse kohta (DAC4), aruantavaid piiriüleseid skeeme (DAC6), digiplatvormide kaudu teenitud tulu (DAC7), krüptovaratehinguid (DAC8) ja teavet hargmaiste ettevõtete kontsernide ülemaailmse miinimummaksu kohta (DAC9). Lisaks võimaldab DAC5 maksuhalduritele juurdepääsu tegelikult kasusaavaid omanikke käsitlevale teabele, mis on kogutud rahapesuvastaste õigusaktide kohaselt.

Kuigi maksustamisalase halduskoostöö direktiivi hiljutise hindamise[7] käigus jõuti järeldusele, et see tagab tugeva õigusraamistiku ja on võimaldanud vahetada märkimisväärses koguses teavet, tehti kindlaks ka mitu valdkonda, kus saaks teha parandusi. Eelkõige jõuti hindamise käigus järeldusele, et maksustamisalase halduskoostöö direktiivi sagedased muudatused alates 2011. aastast ning kodifitseeritud õigusakti puudumine on muutnud raamistiku keerulisemaks ja vähem kasutajasõbralikuks. Hindamisel rõhutati ka vajadust lihtsustada DAC6-st tulenevaid aruandekohustusi, et kõrvaldada ebatõhusad aruandlustavad ja vähendada sidusrühmade halduskoormust. Lisaks sellele leiti hindamise käigus, et hoolimata tehtud edusammudest on endiselt probleeme maksumaksjate tuvastamisel ja teabe automaatsel vastavusse viimisel riiklike maksuandmebaasidega, mis suurendab maksuhaldurite koormust, kuna nad peavad saadud andmeid käsitsi ristkontrollima.

Käesoleva algatuse ettevalmistamise toetamiseks korraldatud ulatuslike konsultatsioonide tulemused kinnitasid ja rõhutasid vajadust lihtsustada ning selgitada direktiivi DAC6, kaotades maksuhaldurite jaoks piiratud lisaväärtusega aruandlusnõuded ja võttes arvesse DAC6 asjakohasust teise samba rakendamise kontekstis. Sidusrühmad tegid kindlaks ka täiendavad lihtsustamist vajavad valdkonnad, eelkõige kattuvad teavitamiskohustused DAC4 ja DAC9 kohaldamisel ning DAC7 kohased kaupade müügi aruandluse künnised. Sidusrühmad on järjepidevalt juhtinud tähelepanu sellele, et sellised kohustused toovad kaasa ebaproportsionaalselt suure hulga teateid ja aruandeid, mis on kas üleliigsed või mille puhul ei ole tuvastatud maksupettuse, maksudest kõrvalehoidumise või maksustamise vältimise ohtu.

Euroopa Kontrollikoda käsitles maksustamisalase halduskoostöö direktiivi kahes eriaruandes. 2021. aastal vastu võetud esimeses aruandes tehti kindlaks kehtiva DAC1 õigusraamistiku piirangud, mis mõjutavad liikmesriikidevahelise automaatse teabevahetuse täielikkust. See tekitab võrdsete võimalustega seotud probleeme ja piirab maksuhaldurite suutlikkust

[7] Maksunduse ja tolliliit, „Enhancing tax compliance in the European Union“.

maksimeerida maksustamisalase halduskoostöö direktiivist saadavat kasu. 2024. aastal vastu võetud teises aruandes keskenduti DAC6-le ja leiti, et direktiiv on keeruline ning seda kohaldatakse liikmesriikides ebajärjekindlalt.

Käesolev ettepanek vastab üleskutsele lihtsustada maksustamisalase halduskoostöö direktiivi õigusraamistikku ning kajastab vajadust tagada, et raamistik jääks proportsionaalseks ja tõhusaks. Liikmesriigid toetavad lihtsustamist maksustamise valdkonnas, millest annavad tunnistust 11. märtsil 2025[8] vastu võetud nõukogu järeldused, millega kehtestatakse maksunduse valdkonna korrastamist ja lihtsustamist käsitlev tegevuskava ELi konkurentsivõime suurendamiseks.

- **Kooskõla poliitikavaldkonnas praegu kehtivate õigusnormidega**

Käesoleva ettepanekuga koondatakse maksustamisalase halduskoostöö direktiiv ja selle kaheksa muudatust ühte õigusakti, suurendades seeläbi sidusust ja õiguskindlust ning parandades tõlgendamist ja kasutatavust kõigi sidusrühmade jaoks kogu liidus. Lisaks sisaldab see mitut muudatust, mille eesmärk on lihtsustada ja parandada maksustamisalase halduskoostöö direktiivi koostööraamistiku toimimist.

Maksustamisalase halduskoostöö direktiivi uuesti sõnastamise ettepanek on täielikult kooskõlas ning seda tuleb vaadelda koos otsest maksustamist käsitleva koondpaketiga, millega lihtsustatakse teisi õigusakte, mis moodustavad ELi raamistiku otsese maksustamise valdkonnas. Kokkuvõttes kehtestatakse nende kahe ettepanekuga kooskõlastatud ja terviklik meetmete kogum ning tagatakse, et nii sisulised maksueeskirjad kui ka halduskoostöö eeskirjad on lihtsustatud, proportsionaalsed ja seetõttu eesmärgile vastavad.

Ettepanek on ka täielikult kooskõlas teise samba direktiivi vastuvõtmisega ja kajastab selle mõju maksustamisalase halduskoostöö direktiivile, millega tagatakse, et kohaldamisalasse kuuluvad hargmaiste ettevõtete kontsernid maksavad igas jurisdiktsioonis, kus nad tegutsevad, kasumilt minimaalset tegelikku maksumäära 15 %. Kuigi DAC6-s ja teise samba direktiivis käsitletakse maksuriski eri aspekte, muudab ülemaailmse minimaalse maksustamise raamistiku kehtestamine, mis vähendab jurisdiktsioonidevahelisi maksumäärade erinevusi, põhjalikult DAC6-s käsitletud võimalike agressiivsete skeemide aluseks olevaid stiimuleid selle kohaldamisalasse kuuluvate hargmaiste ettevõtete kontsernide jaoks.

Peale selle on ettepanek kooskõlas nõukogu direktiiviga (EL) 2025/50 (FASTERi direktiiv), millega lihtsustatakse ülemääraselt kinnipeetava maksu vähendamise taotlemise menetlusi, sätestades samal ajal aruandekohustuse läbipaistvuse suurendamiseks.

- **Kooskõla muude liidu tegevuspõhimõtetega**

Ettepanek on seotud isikuandmete kaitse üldmäärusega[9] (IKÜM) mitmel juhul, kus isikuandmed on asjakohased. Samal ajal sisaldab ettepanek andmekaitset käsitlevaid erisätteid ja kaitsemeetmeid ning näeb ette menetlused andmetega seotud rikkumise korral. Asjakohaste IT- ja menetlusmeetmetega tagatakse isikuandmete kaitse kooskõlas isikuandmete kaitse üldmäärusega. Andmevahetus toimub turvalise elektroonilise süsteemi kaudu, millega krüpteeritakse ja dekrüpteeritakse andmeid, ning kõik maksuhaldurid peaksid andma sellele

[8] Nõukogu järeldused maksunduse valdkonna korrastamist ja lihtsustamist käsitleva tegevuskava kohta, mis toetab ELi konkurentsivõimet, 11. märts 2025, pdf.

[9] 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).

teabele juurdepääsu üksnes volitatud riigiametnikele. Kaasvastutavate töötlejatena peavad liikmesriigid tagama andmete säilitamise vastavalt isikuandmete kaitse üldmääruses nõutud turvameetmetele ja tähtaegadele.

Ettepanekuga tagatakse, et maksustamisalase halduskoostöö direktiiv on jätkuvalt kooskõlas ELi rahapesuvastase raamistikuga. Nõukogu 6. detsembri 2016. aasta direktiiviga (EL) 2016/2258, millega muudetakse direktiivi 2011/16/EL seoses maksuhaldurite juurdepääsuga rahapesuvastasele teabele[10] (DAC5), anti maksuhalduritele juurdepääs registritele ja hoolsuskohustust käsitlevatele dokumentidele vastavalt sel ajal kehtinud ELi rahapesuvastasele raamistikule ning kohustas neid seda juurdepääsu ka rakendama. 2024. aastal võeti vastu uus ja läbivaadatud Euroopa Parlamendi ja nõukogu 31. mai 2024. aasta direktiiv (EL) 2024/1640, mis käsitleb mehhanisme, mille liikmesriigid peavad kehtestama, et tõkestada finantssüsteemi kasutamist rahapesu või terrorismi rahastamise eesmärgil[11]. Selleks et tagada jätkuv kooskõla ELi uue rahapesuvastase raamistikuga, sisaldab käesolev ettepanek viiteid ajakohastatud registritele ning kliendi suhtes rakendatavaid hoolsusmeetmeid ja andmete säilitamist käsitlevatele hiljuti välja töötatud ja laiendatud sätetele[12].

Ettepanek on kooskõlas ka Euroopa kordumatut tunnust käsitlevate sätetega vastavalt äriühinguõiguse kodifitseeritud direktiivi artiklile 16[13], milles on sätestatud, et Euroopa kordumatu tunnus on vahend äriühingute kordumatuks piiriüleseks tuvastamiseks. Euroopa kordumatu tunnus omistatakse ka kõigile üksustele (sealhulgas usaldusfondidele ja muudele üksustele), mis on registreeritud tegelike kasusaajate registrite omavahelise ühendamise süsteemides (BORIS), millele maksuhalduritel on käesoleva ettepaneku kohaselt juurdepääs. Euroopa kordumatu tunnuse vabatahtlik kasutamine kontrollitud tuvastamisvahendina ka maksustamise eesmärgil võimaldab maksuhalduritel usaldusväärselt kontrollida asjaomaste maksumaksjate isikusamasust.

Maksustamisalase halduskoostöö direktiiv on pärast uuesti sõnastamist jätkuvalt kooskõlas ELi raamatupidamisdirektiiviga[14]. Kuigi nii DAC4-ga kui ka ELi raamatupidamisdirektiiviga on ette nähtud aruandlus riikide lõikes, ei tohi neid kahte õigusakti käsitada topeltaruandlusena, kuna aruandlusnõuete sisu ja eesmärk ei ole identsed. Käesolevas ettepanekus sisalduva aruandluse eesmärk on anda põhjalik ülevaade hargmaiste ettevõtete kontsernist, et hõlbustada riskijuhtimist maksustamise eesmärgil, samas kui ELi raamatupidamisdirektiivis sätestatud aruandluse eesmärk on edendada hargmaiste ettevõtete kontserni läbipaistvust üldsuse jaoks. Käesolevas ettepanekus käsitletavad riikide lõikes

---

10 http://data.europa.eu/eli/dir/2016/2258/oj.

11 Euroopa Parlamendi ja nõukogu 31. mai 2024. aasta direktiiv (EL) 2024/1640, mis käsitleb mehhanisme, mille liikmesriigid peavad kehtestama, et tõkestada finantssüsteemi kasutamist rahapesu või terrorismi rahastamise eesmärgil, millega muudetakse direktiivi (EL) 2019/1937 ning muudetakse direktiivi (EL) 2015/849 ja tunnistatakse see kehtetuks (ELT L, 2024/1640, 19.6.2024, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2024/1640/oj).

12 Euroopa Parlamendi ja nõukogu 31. mai 2024. aasta määrus (EL) 2024/1624, mis käsitleb finantssüsteemi rahapesu või terrorismi rahastamise eesmärgil kasutamise tõkestamist (http://data.europa.eu/eli/reg/2024/1624/oj).

13 Euroopa Parlamendi ja nõukogu 14. juuni 2017. aasta direktiiv (EL) 2017/1132 äriühinguõiguse teatavate aspektide kohta (kodifitseeritud tekst) (http://data.europa.eu/eli/dir/2017/1132/oj).

14 Euroopa Parlamendi ja nõukogu 24. novembri 2021. aasta direktiiv (EL) 2021/2101, millega muudetakse direktiivi 2013/34/EL seoses tulumaksualase teabe avalikustamisega teatavate ettevõtjate ja filiaalide poolt (ELT L 429, 1.12.2021, lk 1–14, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2021/2101/oj).

statistilistel eesmärkidel esitatavad andmed peaks siiski hõlbustama tulevikus nii riikide lõikes esitatava aruandluse kui ka riikide lõikes esitatava avaliku aruandluse toimimise hindamist.

Käesolev ettepanek on kooskõlas hiljutise ettepanekuga võtta vastu määrus, mis käsitleb äriühingute 28. õigusraamistikku – „EU Inc.“[15], mis sisaldab teabe esitamise ühekordsuse põhimõtet. Selle põhimõtte kohaselt tuleb äriühingu poolt äriregistrile esitatud teave (sealhulgas Euroopa kordumatu tunnus) edastada teistele asjaomastele asutustele, sealhulgas maksukohustuslasena registreerimise numbri ja käibemaksukohustuslasena registreerimise numbri väljastamise eest vastutavatele asutustele, ilma et asutajad ja äriühingud peaksid neid andmeid nendele asutustele uuesti esitama. Lisaks sellele peaks „EU Inc.“ saama maksukohustuslasena registreerimise numbri ja käibemaksukohustuslasena registreerimise numbri selle digitaalse teabevahetuse kaudu, ilma et oleks vaja esitada eraldi taotlust. Käesolevas ettepanekus järgitakse seoses DAC1 kohase teabe kättesaadavuse mõiste kavandatud muudatustega ühekordsuse põhimõtet.

Maksustamisalase halduskoostöö direktiiv toimib koos Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrusega (EL) 2022/2065 (digiteenuste määrus), millega ühtlustatakse vahendusteenuste osutajate, sealhulgas digiplatvormide vastutust ja aruandekohustust reguleerivad eeskirjad ning kehtestatakse kogu liidus kohaldatavad hoolsuskohustused, ning on sellega täielikult kooskõlas. Digiteenuste määrusega nähakse vahendusteenuse osutajatele ette tingimuslikud vastutusest vabastamised ja keelatakse üldiste jälgimiskohustuste kehtestamine. Samal ajal nõutakse, et digiplatvormid, mis võimaldavad kauplejatel sõlmida tarbijatega lepinguid sidevahendite abil, tagaksid nende teenuseid kasutavate, tooteid või teenuseid pakkuvate ettevõtjate jälgitavuse. Maksustamisalase halduskoostöö direktiiv ei piira määrusega (EL) 2022/2065 kehtestatud kohustusi, vaid täiendab neid.

2. ÕIGUSLIK ALUS, SUBSIDIAARSUS JA PROPORTSIONAALSUS

• Õiguslik alus

Maksustamisalase halduskoostöö direktiivi õiguslik alus on Euroopa Liidu toimimise lepingu (ELi toimimise lepingu) artiklid 113 ja 115. ELi toimimise lepingu artiklis 113 on sätestatud õiguslik alus liikmesriikide kaudsete maksude süsteemide ühtlustamiseks niivõrd, kui see on vajalik siseturu toimimise tagamiseks ja konkurentsi moonutamise vältimiseks. ELi toimimise lepingu artikliga 115 nähakse ette liikmesriikide selliste õigus- ja haldusnormide ühtlustamine, mis otseselt mõjutavad siseturu loomist või toimimist ja muudavad õigusaktide ühtlustamise vajalikuks. Maksustamisalase halduskoostöö direktiivi peamine eesmärk on tagada ühtsetel tingimustel ja ühtlustatud tavadel põhinev kindel õigusakt, et hõlbustada halduskoostööd ja teabevahetust otsese maksustamise valdkonnas. See on vajalik siseturu nõuetekohase toimimise tagamiseks ning maksupettuste, maksudest kõrvalehoidumise ja maksustamise vältimise negatiivse mõju vähendamiseks ELis. Kuna kavandatud algatusega kodifitseeritakse ja muudetakse maksustamisalase halduskoostöö direktiivi, jääb õiguslik alus samaks.

• Subsidiaarsus (ainupädevusse mittekuuluva valdkonna korral)

Ettepanekus järgitakse täielikult Euroopa Liidu lepingu (ELi lepingu) artikli 5 lõikes 3 sätestatud subsidiaarsuse põhimõtet. Lihtsustamise poliitilised eesmärgid nõuavad ettepanekuid olemasoleva raamistiku kodifitseerimiseks, lihtsustamiseks ja selgemaks

[15] Ettepanek: Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrus, mis käsitleb äriühingute 28. õigusraamistikku – „EU Inc.“ (EUR-Lex – 52026PC0321 – ET – EUR-Lex).

muutmiseks, et kõrvaldada kattuvused, vähendada tarbetut ja väheväärtuslikku aruandlust ning tagada järjepidev rakendamine, kahjustamata seejuures õigusaktide poliitikaeesmärke. Arvestades tegutsemise vajadust ning probleemi olemust ja ulatust, on ELi lähenemisviis ainus võimalus tagada terviklik ja ühtne lahendus, mis on kooskõlas liidu õigusega, ei moonuta konkurentsi ja säilitab võrdsed tingimused. Liikmesriikide võetud üksikmeetmetega ei olnud võimalik neid eesmärke saavutada. Samas on maksustamisalase halduskoostöö direktiivi õigustiku tõhusa toimimise praegused puudused seotud mitmete maksustamisalase halduskoostöö direktiivis sätestatud aruandlus- ja teabevahetuskohustustega, mida saab käsitleda üksnes terviklikult ja ühetaoliselt ELi seadusandliku algatuse kaudu.

- **Proportsionaalsus**

Ettepanekuga kodifitseeritakse, lihtsustatakse ja parandatakse maksustamisalase halduskoostöö direktiivi kehtivaid sätteid. Muudatused on ainult sihipärased ega lähe kaugemale sellest, mis on vajalik soovitud eesmärgi saavutamiseks. Eelkõige säilitatakse muudatustega täielikult maksustamisalase halduskoostöö direktiivi praegused kaitsemeetmed ega vähendata olemasolevat maksupettuste, maksudest kõrvalehoidumise ja maksustamise vältimise vastast kaitset.

ELi meetmete lisaväärtus seisneb selles, et nendega tagatakse ELi tasandil sidus, ühtne ja täielik lahendus, millega saavutatakse ELi ettevõtjate aruandluskoormuse ja sellega seotud halduskulude sihipärane vähendamine.

Samal ajal käsitletakse ELi meetmetega põhjalikult maksustamisalase halduskoostöö direktiivi toimimises praegu tuvastatud puudusi, tehes olemasolevasse õigustikku sihipäraseid parandusi, mis tagavad, et maksuhaldurid, aruandvad üksused ja maksumaksjad saavad kasu maksustamisalase halduskoostöö direktiivi tõhusamast ning tulemuslikumast toimimisest.

- **Vahendi valimine**

Tehakse ettepanek võtta vastu direktiiv, mis on selle õigusliku aluse, Euroopa Liidu toimimise lepingu artikli 115 kohaselt ainus võimalik meede. Peale selle on käesolev direktiiv kehtiva maksustamisalase halduskoostöö direktiivi, mida on hiljem muudetud, uuesti sõnastatud versioon.

3. JÄRELHINDAMISE, SIDUSRÜHMADEGA KONSULTEERIMISE JA MÕJU HINDAMISE TULEMUSED

- **Praegu kehtivate õigusaktide järelhindamine või toimivuse kontroll**

Käesolev ettepanek ja sellele lisatud komisjoni talituste töödokument põhinevad maksustamisalase halduskoostöö direktiivi hindamise tulemustel, mis avaldati 19. novembril 2025[16]. Hindamine hõlmab ajavahemikku 2018–2023 ning kõiki muudatusi kuni DAC6-ni (kaasa arvatud). Hindamisaruandele on lisatud komisjoni talituste töödokument, mis muu hulgas põhineb tellitud välisuuringu tulemustel.

Hindamise tulemusena jõuti järeldusele, et maksustamisalase halduskoostöö direktiiv tagab tugeva õigusraamistiku, mis on hõlbustanud märkimisväärse hulga teabe vahetamist, mida maksuhaldurid üha enam ristkontrollivad ja kasutavad (nii riskihindamiseks kui ka kontrolliks), ning see on soodustanud maksumaksjate vabatahtlikku maksukuulekust.

[16] 1_EN_ACT_part1_v3.docx.

Maksustamisalase halduskoostöö direktiiv on tulemuslik ja tõhus ning sellest saadav kasu kaalub üles sellega seotud kulud. Maksustamisalase halduskoostöö direktiiv on suures osas sidus, annab lisaväärtust riiklike ja rahvusvaheliste alternatiividega võrreldes ning on endiselt väga oluline sellega taotletud eesmärkide saavutamiseks.

Samas tehti hindamise käigus kindlaks mitu valdkonda, kus tuleks lühiajaliselt teha täiendavat tööd, et veelgi parandada maksustamisalase halduskoostöö direktiivi toimimist, vähendades samal ajal ettevõtjate halduskoormust. Hinnangus rõhutati eelkõige vajadust: i) viia sisse hästi kavandatud lihtsustused, kahjustamata seejuures maksustamisalase halduskoostöö direktiivi eesmärke; ii) tagada maksustamisalase halduskoostöö direktiivi järjepidev kohaldamine kogu ELis; iii) hõlbustada maksustamisalase halduskoostöö direktiivi kohaste andmete automaatset võrdlemist riiklike andmetega ning iv) töötada välja süsteem, mis võimaldaks maksumaksjate usaldusväärset ja automaatset tuvastamist.

Pikas perspektiivis rõhutati hinnangus vajadust uurida võimalusi IT-süsteemide ratsionaliseerimiseks ja digiülemineku paremaks ärakasutamiseks, et parandada riskianalüüsi, tagades samal ajal liikmesriikide kulude kokkuhoiu ning vähendades ettevõtjate halduskoormust.

- **Konsulteerimine sidusrühmadega**

Käesoleva algatuse sidusrühmadega konsulteerimise strateegia koosnes sihtkonsultatsioonidest liikmesriikide ja ettevõtjate sidusrühmadega ning tagasisidekorjest ja avalikust konsultatsioonist. Kõiki saadud vastuseid võeti arvesse käesolevale ettepanekule lisatud mõjuhinnangu aruandes. See sisaldab II. lisas esitatud sidusrühmade konsultatsiooni kokkuvõtlikku aruannet.

Ettevõtjate sidusrühmadega peetud sihtkonsultatsioonid toimusid erinevate erasektori sidusrühmadega, sealhulgas erinevates sektorites tegutsevate eri suurusega ettevõtjate, ettevõtjate ühenduste, maksunõustajate ühenduste ja akadeemiliste ringkondadega läbiviidud küsitluste ja kohtumiste vormis. Nendest konsultatsioonidest ilmnes kindel soov lihtsustada maksustamisalase halduskoostöö direktiivi õigusraamistikku, eelkõige seoses DAC4 ja DAC9, DAC6 ja DAC7 kohaste teatamisnõuetega.

Mis puudutab liikmesriike, siis korraldasid komisjoni talitused IV töörühma koosolekuid, kus keskenduti võimalikele lihtsustamise ja parandamise teemadele ning DAC1, DAC4/DAC9, DAC6 ja DAC7-ga seotud võimalikele lahendustele. Liikmesriike teavitati korrapäraselt ka nõukogu kõrgetasemelise töörühma koosolekutel.

Lisaks algatas komisjon 16. detsembril 2025 tagasisidekorje ja samaaegselt ka avaliku konsultatsiooni, et koguda sidusrühmade arvamusi peamiste lihtsustamisega seotud poliitikavariantide ja nende võimaliku mõju kohta, sealhulgas aruandlusnõuete lihtsustamisega seotud võimaliku kulude kokkuhoiu kohta. Konsultatsioon oli avatud kuni 10. veebruarini ja selle käigus saadi kokku 60 kirjalikku vastust. Vastajad olid peamiselt eraettevõtjad, ettevõtjate ühendused ja maksunõustajad.

Üldiselt kujunes ettevõtlussektoris tugev üksmeel, et maksustamisalase halduskoostöö direktiiv on vaja kodifitseerida, koondades DAC1 ja kõik selle kaheksa muudatust (DAC2–DAC9) ühte õigusakti, mis asendaks praeguse killustatud õigusraamistiku. Samuti oldi üldiselt nõus, et olemasolevat raamistikku tuleb lihtsustada, kuna see tekitab teatud valdkondades aruandvatele üksustele ebaproportsionaalset haldus- ja regulatiivset koormust.

Ettevõtjate sidusrühmad toetasid kindlalt ühekordset teatamist (DAC4 ja DAC9 puhul), mis põhineb ühtsel vormil ja ühtlustatud ajakaval, et vältida dubleerimist ning vähendada praegust

killustatust liikmesriikide vahel. Samuti pooldasid nad „keskset aruandlust“, st võimalust, et üks ELis asuv kontserni üksus esitab teate kogu kontserni nimel, vältides seega mitmekordset teatamist.

DAC6 tekitas ettevõtjate sidusrühmades märkimisväärset huvi ja tagasisidet, kusjuures paljud neist soovisid selgeid ning ühtlustatud ELi tasandi suuniseid, et tagada DAC6 ühetaoline tõlgendamine ja kohaldamine kõigis liikmesriikides, eelkõige seoses väga keerukate mõistetega, nagu peamise eelise kriteeriumid. Lisaks väitsid vastanud ettevõtjad järjekindlalt, et DAC6 kohane aruandlus peaks olema kitsamalt suunatud skeemidele, millega kaasnevad tegelikud maksuriskid. Sellest lähtuvalt pooldasid mitmed ettevõtjate sidusrühmad kõigi teise samba direktiivi kohaldamisalasse kuuluvate äriühingute väljajätmist DAC6 kohasest aruandekohustusest. Lisaks olid ettevõtjate sidusrühmad ühel meelel, et A-kategooria kohased tunnused (üldised tunnused) tuleks kaotada.

DAC7 puhul keskenduti märkustes kaupade internetimüügi praegusele künnisele, mida peeti ebaproportsionaalselt madalaks ja mis ei ole piisavalt suunatud juhtumitele, mille puhul maksukohustuse tekkimise tõenäosus on märkimisväärne. Sidusrühmad soovitasid tegevuskünnise (30 tehingut) välja jätta ja säilitada üksnes rahaline künnis, kuid suurendada seda 5 000 euroni või vähemalt 3 000 euroni.

Mitu sidusrühma (ühendused, ettevõtjad ja veebiplatvormid) taotlesid maksukohustuslasena registreerimise numbri tsentraliseeritud kontrollivahendi väljatöötamist.

- **Mõjuhinnang**

Õiguskontrollikomitee vaatas käesoleva ettepaneku mõjuhinnangu läbi 29. aprillil 2026. 4. mail 2026 esitati reservatsioonidega positiivne arvamus[17] ja kõiki märkusi võeti mõjuhinnangu lõplikus versioonis nõuetekohaselt arvesse. Sellega seoses on mõjuhinnangu aruannet täiendatud mitmes valdkonnas. Esiteks selgitatakse aruandes täpsemalt, millist teavet tuleb 5. meetme alusel koguda, ning et ametiasutused peavad seda teavet koguma riigi tasandil. Seda täiendatakse lisateabega kavandatava õigusliku aluse ja tehniliste kaitsemeetmete kohta, mida kohaldatakse kooskõlas isikuandmete kaitse üldmäärusega. Aruande 6. peatükki on täiendatud lisateabe ja selgitustega maksuhaldurite eeldatavate halduskulude kohta. 4. meetme osas sisaldab aruanne lisateavet kohaldatavate andmekaitse- ja küberturvalisuse kaitsemeetmete kohta, et toetada hinnangut selle kohta, kas meede on kooskõlas põhiõiguste hartaga. Aruandesse on lisatud täiendavad selgitused, mis põhjendavad veelgi poliitikavariantide 1b ja 2b eelistatud poliitikavariante. Peale selle on aruande 7. ja 9. peatükki täiendatud lisateabega, mis esiteks näitab meetmete sidusust väljaspool maksuvaldkonda võetavate meetmetega ning teiseks sisaldab täiendavaid järelevalve-eesmärke, mis on seotud aruandlusmahtude vähenemise, maksutulude suurenemise ja ELi ettevõtjate nõuete täitmisega seotud kulude vähenemisega.

Mõjuhinnangus kaaluti lähtestsenaariumi (poliitikat ei muudeta) ja järgmisi sihipäraseid seadusandlikke meetmeid, sealhulgas erinevaid poliitikavariante maksustamisalase halduskoostöö direktiivi raamistikus tuvastatud puuduste kõrvaldamiseks:

- 1. meede – tagada, et DAC6 kohased aruandekohustused (piiriülesed skeemid) jäävad proportsionaalseks ja tõhusaks, edendades samal ajal peamise eelise kriteeriumide ühtlustatumat kohaldamist;

[17] https://commission.europa.eu/system/files/2020-04/rsb_op_dac_en.pdf.

- 2. meede – aruandluskünnise muutmine tegevuste puhul, mis on seotud kaupade müügiga DAC7 alusel (digiplatvormide kaudu teenitud tulu);
- 3. meede – hargmaiste ettevõtete kontsernide teatamiskohustuse lihtsustamine DAC4 (aruandlus riikide lõikes) ja DAC9 (lisamaksu deklaratsiooni keskne esitamine) kohaldamisel;
- 4. meede – teatatud maksukohustuslasena registreerimise numbrite täpsuse parandamine;
- 5. meede – DAC1 alusel vahetatava teabe (teatavad tulu- ja kapitalikategooriad) täielikkuse parandamine.

Eelistatud poliitikavariant on sihipäraste seadusandlike meetmete kombineeritud pakett koos suunistega teatud sätete kohta. See hõlmab iga konkreetse meetme puhul järgmisi võimalusi:

- kõigi teise samba direktiivi kohaldamisalasse kuuluvate äriühingute väljajätmine DAC6 kohasest aruandekohustusest; DAC6 kohase aruandluse täiustamine, jättes välja piiratud lisaväärtusega tunnused (A-kategooria); suuniste väljaandmine peamise eelise kriteeriumide kohaldamiseks ülejäänud testitavate tunnuste suhtes (1. meede);
- DAC7 kohase kaupade internetimüügist teatamise künniste kohandamine, kaotades tegevuskünnise ja tõstes rahalise künnise 3 000 euroni (2. meede);
- ühekordse teatamise kohustuse kehtestamine, mis hõlmab nii DAC4 kui ka DAC9, sealhulgas ühtlustatud esitamistähtaeg, ühtne teatamisvorm ja keskne aruandlus (3. meede);
- nii liikmesriikide maksuhalduritele kui ka aruandvatele üksustele kättesaadava keskse maksukohustuslasena registreerimise numbrite kontrollimise süsteemi kasutuselevõtmine (4. meede);
- elukindlustustoodete kategooria väljajätmine DAC1-st ning liikmesriikidele kohustuse kehtestamine vahetada automaatselt teavet, mis on asjaomastele riigi tasandi ametiasutustele kättesaadav kõigi ülejäänud kuue tulu- ja kapitalikategooria kohta (5. meede).

Eelistatud poliitikapakett pakub sihipäraste meetmete kaudu märkimisväärset lihtsustamisega seotud kasu, vähendades nii ettevõtjate kui ka maksuhaldurite jaoks nõuete täitmisega seotud kulusid ja halduskoormust. Sellega kaotatakse DAC6 ja DAC7 kohane kohustus esitada väheväärtuslikku aruandlust, mille täitmine tekitab ettevõtjatele märkimisväärseid kulusid - DAC6 nõuete täitmisega seotud kulud on hinnanguliselt ligikaudu 340 miljonit eurot aastas ja DAC7 kulud ligikaudu 452 miljonit eurot aastas. Samuti ühtlustatakse sellega DAC4 ja DAC9 kohaseid dubleerivaid teatamiskohustusi, mis vähendab nõuete täitmisega seotud kulusid, mis muidu võiksid ulatuda kuni 270 miljoni euroni aastas. Samal ajal on kindlaks määratud meetmed, millega parandatakse maksukohustuslasena registreerimise numbri kontrollimist, parandatakse andmete kvaliteeti ja suurendatakse teabe automaatse vastavusse viimise määrasid, mis võimaldab vahetatavat teavet tõhusamalt ja automaatsemalt kasutada. VKEd ja mikroettevõtjad peaksid eelkõige saama kasu DAC6 ja DAC7 kohaste aruandlusnõuete lihtsustamisest, mille puhul nõuete täitmisega seotud kulud on proportsionaalselt suuremad kui suurettevõtjate puhul, samas kui DAC4 ja DAC9-ga seotud meetmed mõjutavad peamiselt suuremaid hargmaiseid kontserne.

Ettevõtjatele ja haldusasutustele on oodata piiratud kohandamiskulusid, mis on peamiselt seotud aruandlussüsteemide ja -menetluste kohandamisega. Maksukohustuslasena registreerimise numbrite tsentraliseeritud kontrollisüsteemiga kaasnevad kohandamiskulud

ELi tasandil (ligikaudu 1,0–1,8 miljonit eurot ühekordsete kulude puhul ja 1,8–2,4 miljonit eurot aastas korduvkulude puhul) ning riiklikul tasandil (ligikaudu 15–25 miljonit eurot ühekordsete kulude puhul ja 4,5–12 miljonit eurot aastas korduvkulude puhul). Kuna meede on aruandvate üksuste jaoks vabatahtlik, on ette näha küll algkulusid, kuid eeldatakse, et meede toob aja jooksul kaasa halduskulude netokokkuhoiu tänu andmete paremale kvaliteedile, teabe paremale kasutamisele ning väiksemale vajadusele paranduste ja andmete õigsuse kinnitamise järele, ehkki nende mõjude täpset suurust ei ole praeguses etapis võimalik hinnata. Kuigi maksukohustuslasena registreerimise numbri valideerimise vahendi kasutuselevõtt toob kõigile sidusrühmadele kaasa alg- ja jooksvad kulud, tekib sellega ka märkimisväärne üldine kokkuhoid tänu ressursimahukate järelkorrigeerimismenetluste vajaduse vähenemisele – see kokkuhoid on hinnanguliselt kuni ligikaudu 70 miljon eurot aastas.

Üldiselt parandab eelistatud poliitikapakett maksustamisalase halduskoostöö direktiivi raamistiku tõhusust, tulemuslikkust ja proportsionaalsust, toetades halduskoormuse ja sellega seotud kulude vähendamise kaudu soodsamat ettevõtluskeskkonda ning suurendades ELi konkurentsivõimet.

- **Õigusnormide toimivus ja lihtsustamine**

Ettepanek aitab kaasa liidu lihtsustamiseesmärkide saavutamisele ning toetab õigusloome kvaliteedi ja tulemuslikkuse programmi, vähendades ühtlasi tarbetut halduskoormust ning parandades halduskoostöö raamistiku tõhusust. Ettepanekuga lihtsustatakse otseselt kehtivaid aruandekohustusi ja kõrvaldatakse dubleeriv teatamine. Eelkõige kaotatakse teatavate DAC6 kohaste tunnuste väljajätmise ja teise samba direktiivi kohaldamisalasse kuuluvate hargmaiste ettevõtete kontsernide väljajätmisega aruandlusnõuded, millel on maksuhaldurite jaoks piiratud praktiline väärtus. Samamoodi vähendab DAC7 aruandluskünniste lihtsustamine väikese väärtusega tehingutega seotud aruannete mahtu, samal ajal kui DAC4 ja DAC9 kohaste tsentraliseeritud teadete kasutuselevõtuga kaotatakse hargmaiste ettevõtete kontsernide praegused dubleerivad teatamiskohustused. Samal ajal parandab uue maksukohustuslasena registreerimise numbrite kontrollisüsteemi kasutuselevõtt koos DAC1 raamistiku täielikkuse parandamisega maksustamisalase halduskoostöö direktiivi toimimise tõhusust. Kõik need meetmed koos lihtsustavad ELi ettevõtjate ja VKEde jaoks nõuete täitmise menetlusi ning parandavad vahetatava teabe kvaliteeti, täielikkust ja tõhusat kasutamist maksuhaldurite poolt.

- **Põhiõigused**

Käesolevas kavandatud direktiivis järgitakse põhiõigusi ja peetakse eelkõige kinni Euroopa Liidu põhiõiguste hartas tunnustatud põhimõtetest. Maksuhalduritele edastatavad andmeelemendid määratletakse selliselt, et need hõlmaksid ainult minimaalseid andmeid, mis on vajalikud nõuetele mittevastava aruandluse või teatamata jätmise tuvastamiseks, kooskõlas isikuandmete kaitse üldmääruses sätestatud kohustustega, eelkõige võimalikult väheste andmete kogumise põhimõttega.

Selleks et tagada täielik kooskõla põhiõiguste hartaga ja austada selles sätestatud õigust kaitsele, on ettepanek viidud kooskõlla Euroopa Kohtu praktikaga. Võttes arvesse 8. detsembri 2022. aasta otsust kohtuasjas C-694/20, *Orde van Vlaamse Balies jt*[18] ning 29. juuli 2024. aasta otsust kohtuasjas C-623/22, *Belgian Association of Tax Lawyers jt*[19],

[18] Orde van Vlaamse Balies jt.
[19] Belgian Association of Tax Lawyers jt.

tuleks mõistet „kutsesaladus“ mõista nii, et see kehtib ainult advokaatide ja teiste spetsialistide suhtes, kellel sarnaselt advokaatidele on seaduse kohaselt õigus tagada kliendi õiguslik esindamine.

4. MÕJU EELARVELE

Hinnang alates 2028. aastast kuludele ja personalile avalduva mõju kohta on lisatud näitlikustamise eesmärgil ega mõjuta järgmist mitmeaastast finantsraamistikku. Rahastamisallikas ja liidu rahaliste kohustuste ulatus 2027. aasta järgsel perioodil sõltuvad mitmeaastase finantsraamistiku 2028–2034 üle peetavate institutsioonidevaheliste läbirääkimiste tulemustest ning seejärel määratakse need kindlaks iga-aastase eelarvemenetluse kaudu. Kõik assigneeringud ja töötajate arv alates 2028. aastast on soovituslikud.

Käesoleva ettepaneku rakendamise kulud on hinnanguliselt 14,3 miljonit eurot ajavahemikus 2028–2034. Üksikasjalikum teave on esitatud finants- ja digiselgituses.

5. MUU TEAVE

- **Rakenduskavad ning järelevalve, hindamise ja aruandluse kord**

Ettepaneku artiklis 53 on sätestatud, et komisjon esitab Euroopa Parlamendile ja nõukogule iga viie aasta tagant aruande direktiivi kohaldamise kohta.

Selleks peaksid liikmesriigid edastama komisjonile kogu asjakohase teabe, mis on vajalik direktiivi kohaselt tehtava halduskoostöö tõhususe hindamiseks. Iga liikmesriik peab ka enda puhul jälgima ja hindama halduskoostöö tõhusust, sealhulgas maksudest kõrvalehoidumise ja maksustamise vältimise vastu võitlemisel, ning edastama komisjonile kord aastas oma hindamise tulemused, sealhulgas halduskoostöö tulemuste mõõtmise vahendid. Sellise iga-aastase hindamise tingimused ja vormi kehtestab komisjon rakendusaktidega.

- **Ettepaneku sätete üksikasjalik selgitus**

Enamik ettepaneku sätteid jäävad praegu kehtivate sätetega võrreldes sisuliselt samaks. Uuesti sõnastamise tulemusena on artiklid võrreldes kehtivate sätetega ettepanekus ümber korraldatud ja ümber nummerdatud, et tagada kasutajatele selgus ning rõhutada automaatse teabevahetuse tähtsust. Lisaks on igast teabevahetust reguleerivast artiklist välja jäetud kõik ühekordset teabevahetust käsitlevad sätted ja viited rakendamisele ning need on asendatud üldsättega, millega antakse komisjonile õigus võtta vastu rakendusakte tehnilise rakendamise hõlbustamiseks (ettepaneku artikkel 44). Kõik juba vastu võetud rakendusaktid jäävad kehtima ning juba kehtiva teabevahetuse tehnilist korda ei muudeta. Peamisi muudatusi kirjeldatakse allpool.

(a) <u>Võimalikest agressiivsetest piiriülestest skeemidest teavitamine</u>

Aruandlusraamistiku proportsionaalsuse tagamiseks ning liikmesriikides direktiivi järjepidevama kohaldamise edendamiseks on tehtud mitu muudatust. Esiteks on ettepaneku artiklisse 3 lisatud aruandlusnõuetega seotud erand teise samba direktiivi kohaldamisalasse kuuluvatele üksustele, kuna a) 15 %-line minimaalne maksustamine peaks neutraliseerima agressiivse maksuplaneerimise ning b) teise samba direktiivi kohaldamisalasse kuuluvate hargmaiste ettevõtete kontsernide suhtes juba kohaldatakse maksuhaldurite spetsiaalsete auditirühmade tehtavat põhjalikku kontrolli. Erand on kitsas ja sihipärane ning seda kohaldatakse üksnes juhul, kui ühelegi hargmaiste ettevõtete kontserni liikmele, kuhu üksus

kuulub, ei anta soodustusi, mis võimaldaksid vähendada maksustamist alla 15 %. Teiseks on kooskõlas Euroopa Kohtu otsusega[20] ühtlustatud aruantavate piiriüleste skeemide määratlust ja see hõlmab nüüd ainult rakendatavaid skeeme. Samuti on lihtsustatud asjaomase maksumaksja määratlust nii, et see hõlmab ainult maksumaksjat, kes alustab aruantava piiriülese skeemi rakendamist. Tulenevalt IV lisas tehtud muudatustest on välja jäetud mõisted „turustatav skeem“ ja „kohandatav skeem“

Ettepaneku artiklis 8 on kahel viisil muudetud aruandeperioodi. Esiteks algab aruandeperioodi arvutamine nüüd hetkest, kui rakendamise esimene samm on tehtud. Selle all tuleb mõista skeemi rakendamisel võetavaid konkreetseid meetmeid – esialgset kontrollitavat toimingut, mis näitab skeemi rakendamise kavatsuse realiseerumist ning mis muudab skeemi elluviimise pöördumatuks või õiguslikult siduvaks, näiteks rakendamist võimaldavate lepingute allkirjastamine. Teine muudatus puudutab vahendajate aruandluse tähtaja pikendamist 30 päevalt 90 päevale, et tagada teabe parem kvaliteet ja täielikkus.

Kooskõlas Euroopa Liidu Kohtu hiljutiste otsustega on ajakohastatud ka artiklis 8 sätestatud kutsesaladuse mõistet. Mõistet „kutsesaladus“ tuleks mõista nii, et see kehtib ainult advokaatide ja teiste kutseala esindajate suhtes, kellel sarnaselt advokaatidele on seaduse kohaselt õigus tagada kliendi õiguslik esindamine. Seepärast peaksid liikmesriigid nägema ette aruantava piiriülese skeemi kohta teabe esitamisest loobumise, kui aruandekohustus rikuks kutsesaladuse hoidmise kohustust, üksnes selliste kutsetöötajate puhul nagu advokaadid, kellel on riigisisese õiguse kohaselt õigus tagada kliendi juriidiline esindamine. Lisaks ei ole vahendajana tegutsev advokaat, kes tegutseb oma kutsealal mõne direktiivi 98/5 artikli 1 lõike 2 punktis a nimetatud kutsenimetuse all , kui ta on kutsesaladuse hoidmise kohustuse tõttu aruandekohustusest vabastatud, kohustatud teavitama mis tahes teist vahendajat, kes ei ole tema klient, kõnealuse vahendaja teabe esitamise kohustusest. Siiski peaks igale vahendajale, kes on aruandluskohustusest vabastatud kutsesaladuse hoidmise kohustuse tõttu, jääma kohustus oma klienti asjaomase kliendi aruandluskohustusest viivitamata teavitada. Seevastu teistele kutseala esindajatele, kellel võib samuti olla õigus tagada juriidiline esindamine, kuid kes ei tegele oma kutsetegevusega ühegi direktiivi 98/5 artikli 1 lõike 2 punktis a nimetatud kutsenimetuse all, ei anta kutsesaladuse hoidmise õigust ning teavitava vahendaja ja tema kliendi vahelise konsultatsioonisideme olemasolust tuleks teavitada teate saanud vahendajat (kui see on olemas) ja lõpuks liikmesriigi ametiasutusi.

Ettepaneku artiklis 8 selgitatakse ka, et endiselt on vajalik teabe süstemaatiline esitamine selle kohta, et aruantavasse skeemi on kaasatud kolmanda riigi jurisdiktsioon.

Kooskõlas eesmärgiga vähendada koormust, kaotades aruandekohustused, millel on maksuhaldurite jaoks väike väärtus, on IV lisast välja jäetud tunnuste A-kategooria. Lisaks on tunnuste C-kategooria punkti 1 puhul asendatud viide OECD tegevusele koostööd mittetegevate jurisdiktsioonide osas viitega käitumisjuhendi töörühma tööle, mille kohaselt liikmesriigid hindavad kehtestatud kriteeriumide alusel ühiselt kolmandate riikide jurisdiktsioone, et otsustada, kas need on maksualaselt koostöövalmid või mitte.

Õigusselguse ja järjepideva kohaldamise tagamiseks tuleks tunnuste D-kategooria punkti 2 sisukriteeriume edasi arendada nõukogu rakendusaktiga, mis on lisatud ettepanekusse.

(b) Aruandlus digiplatvormidel toimuva müügi kohta

[20] Belgian Association of Tax Lawyers jt.

Kooskõlas aruandekohustuste ühtlustamise ja halduskoormuse vähendamisega on kohandatud digiplatvormidel kaupade müügi künniseid. V lisa I jao punktis B.4 on kaubamüügi tegevuskünnis välja jäetud ja rahaline künnis on tõstetud 2 000 eurolt 3 000 eurole.

(c) Riikide lõikes esitatavast aruandlusest ja lisamaksu deklaratsiooni kesksest esitamisest teatamise kohustuse ühtlustamine

Praegu on iga üksus, kes kuulub hargmaisesse ettevõttesse, mille suhtes kohaldatakse aruandlust riikide lõikes (DAC4) ja DAC9 kohast aruandlust, kohustatud mõlema reeglistiku kohaselt teatama oma maksuhaldurile, millisesse kontserni ta kuulub, ning kes ja millise tähtaja jooksul esitab tema nimel aruande. Peale selle kehtivad mõlema teatamiskohustuse puhul erinevad tähtajad. Kuigi riikide lõikes esitatava aruandluse tähtaeg on hargmaiste ettevõtete kontserni majandusaasta viimane päev, ei ole DAC9 puhul sellist tähtaega ette nähtud. Seepärast on liikmesriigid kehtestanud mitmesuguseid erinevaid teatamiskohustusi. Ettepaneku artikliga 16 ühtlustatakse neid kohustusi ja antakse hargmaiste ettevõtete kontsernile võimalus esitada kontserni kohta üks teade nii riikide lõikes esitatava aruandluse kui ka lisamaksu deklaratsiooni keskse esitamise eesmärgil. Teatamise ajakava põhineb riikide lõikes esitatava aruandluse ajakaval ja see peaks toimuma hargmaiste ettevõtete kontserni majandusaasta viimasel päeval. Lisaks sellele tuleks teavitamisel kasutada ühtset vormi, mille komisjon võtab vastu rakendusaktiga. Ühele maksuhaldurile esitatud teade edastatakse seejärel kõigile asjaomastele maksuhalduritele kolme kuu jooksul alates esitamistähtajast.

(d) Maksukohustuslasena registreerimise numbri täpsuse parandamine

Ettepaneku artiklis 36 nähti ette, et komisjon töötab välja uue vahendi, mis võimaldab digitaalselt ja automaatselt kontrollida maksukohustuslasena registreerimise numbri õigsust. Vahend kinnitab esitatud tuvastamisandmete põhjal, kas teatatud maksukohustuslasena registreerimise number vastab teatatud maksumaksjale, või näitab, et vastavust ei olnud võimalik kindlaks teha. Selle vahendi tehnilised parameetrid võetakse vastu komisjoni rakendusaktiga. Vahendi kasutamine on maksuhalduritele kohustuslik ja aruandvatele üksustele vabatahtlik. See võimaldab aruandvatel üksustel, kes otsustavad vahendit kasutada, kontrollida maksumaksjate maksukohustuslasena registreerimise numbrit enne, kui nad esitavad teabe asjaomasele maksuhaldurile. Kui maksukohustuslasena registreerimise numbrit kontrollitakse kontrollivahendi abil, ei ole täiendavate tuvastamisandmete kogumine ja esitamine enam vajalik ning aruandvad üksused peaksid esitama üksnes maksumaksja nime ja maksukohustuslasena registreerimise numbri. See vähendab nõuete täitmisega seotud koormust, säilitades samal ajal andmete kvaliteedi. Liikmesriikide valitsuste kontrolliteenused või samaväärsed ELi teenused või Euroopa kordumatu tunnuse määramine vastavalt direktiivile 2017/1132 võimaldavad maksumaksjat üheselt ja kontrollitult tuvastada. Seepärast võivad aruandvad üksused neid kasutada maksukohustuslasena registreerimise numbri asemel. Sellisel juhul peavad aruandvad üksused esitama ainult asjaomase maksumaksja nime ja kontrollitud tunnuse, näiteks Euroopa kordumatu tunnuse.

(e) Vahetatud teabe täielikkuse parandamine

Ettepaneku artiklid 3 ja 4 sisaldavad mitmeid muudatusi, mille eesmärk on tagada teabe täielikkus. Esiteks on ajakohastatud artiklis 3 esitatud mõiste „kättesaadav teave“ määratlust, et see hõlmaks mitte ainult maksuhaldurite registrites kättesaadavat teavet, vaid ka teavet, mis on kättesaadav kõigis liikmesriikide asutuste registrites ja andmebaasides riiklikul valitsemistasandil.

Paralleelselt ja kooskõlas ühekordsuse põhimõttega, et hõlbustada artiklist 4 tulenevate kohustuste täitmist, luuakse ettepanekuga õiguslik alus, mille kohaselt maksuhalduritel on juurdepääs teiste avaliku sektori asutuste valduses olevale asjakohasele teabele riiklikul tasandil. Tuginedes eelkõige ELi rahapesuvastases raamistikus tehtud edusammudele, parandatakse ettepanekuga maksuhaldurite juurdepääsu rahapesuvastaste õigusaktide alusel loodud registritele, eelkõige uuele omavahel ühendatud kinnisvararegistrile. Juurdepääs sellele kinnisvarateabe ühtsele juurdepääsupunktile võimaldab maksuhalduritel saada täielikku teavet kinnisvara puhul tegelike kasusaajate kohta ja vahetada seda teavet teiste liikmesriikidega vastavalt artiklile 4. Lisaks sellele antakse artiklis 39 sätestatud õigusliku alusega maksuhalduritele juurdepääs riiklikul tasandil peetavatele pensioniregistritele.

Artiklist 4 on välja jäetud elukindlustustoodete tulu- ja varakategooria, kuna selle kategooria all vahetavad teavet vaid vähesed liikmesriigid ning lisaks sellele dubleerib aruandlus märkimisväärselt finantsteabe kohustusliku vahetamise kohast aruandlust.

Kooskõlas OECD tasandil toimunud viimaste arengusuundumustega on lisatud teabevahetus kinnisvara puhul tegelike kasusaajate kohta.

Elukindlustustoodete kategooria väljajätmisega jääb alles kuus tulu- ja varakategooriat ning kõigi kuue kategooria teabe vahetamine peaks olema kohustuslik, tingimusel et teave on muudetud kontseptsiooni kohaselt kättesaadav.

(f) Õigusakti edasine parandamine ja ajakohastamine

Ettepanek sisaldab ka mõningaid täiendavaid muudatusi ja selgitusi. Direktiivist on välja jäetud III lisas esitatud riikidepõhise aruande vorm ja VII lisas esitatud lisamaksu deklaratsioon ning need on asendatud viitega rakendusaktidega vastu võetud vormile. Need rakendusaktid on tegelikult juba vastu võetud[21] ja neid ei ole kavas muuta, välja arvatud juhul, kui OECD tasandil lepitakse kokku muudatuses, mis nõuaks kohandusi, et säilitada kooskõla ning tagada ühtne ülemaailmne aruandlusstandard.

Ettepanek pakub maksuhalduritele paremaid võimalusi tegeleda nõuetele mittevastavate kolmandate riikide digiplatvormide probleemiga. V lisa IV jao punktis F7 selgitatakse olukordi, kus maksuhaldurid peaksid kohaldama karistusi nõuetele mittevastavate kolmandate riikide digiplatvormide suhtes, samas kui punktiga F8 tõhustatakse maksuhaldurite koostööd juhtudel, kui kolmandate riikide digiplatvormid ei täida nõudeid. Peale selle antakse artikliga 25 maksuhalduritele võimalus teostada nõuetele mittevastavate kolmandate riikide platvormihaldurite samaaegseid kontrolle.

Teabe kasutamise ja töötlemise osas on tehtud mitmeid muudatusi. Esiteks on liikmesriigid kohustatud igal aastal jagama oma riiklike statistikaametitega statistikat automaatse teabevahetuse mahu kohta, mis võimaldab ametlikke arvutusi riiklikul ja Euroopa tasandil (artikkel 46). Lisaks edastavad liikmesriigid igal aastal oma riigi statistikaasutusele kogu

[21] Komisjoni 22. jaanuari 2018. aasta rakendusmäärus (EL) 2018/99, millega muudetakse rakendusmäärust (EL) 2015/2378 seoses automaatse teabevahetuse tõhususe iga-aastase hinnangu vormi ja edastamistingimustega ning liikmesriikide esitatavate statistiliste andmete loendiga nõukogu direktiivi 2011/16/EL hindamiseks (ELT L 17, 23.1.2018, lk 29–33 ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_impl/2018/99/oj) ja komisjoni 7. juuli 2025. aasta rakendusmäärus (EL) 2025/1325, millega muudetakse rakendusmäärust (EL) 2015/2378 seoses tüüpvormide ja elektrooniliste vormidega, mida tuleb kasutada nõukogu direktiivi 2011/16/EL (mida on muudetud nõukogu direktiiviga (EL) 2025/872) kohases kohustuslikus automaatses teabevahetuses (ELT L, 2025/1325, 17.7.2025, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_impl/2025/1325/oj).

riikide lõikes esitatava aruandluse raames saadud teabe. Artiklisse 28 on lisatud selgitus, et liikmesriigid võivad vajaduse korral anda saadud teabe kohta tagasisidet rohkem kui üks kord aastas. Artiklis 48 nõutakse, et liikmesriigid esitaksid direktiivi toimimise järelevalve ja hindamise käigus aruandeid ka halduskoostöö tulemusi mõõtvate vahendite (peamiste tulemusnäitajate) kohta. Sellega tagatakse, et komisjonil on direktiivi hindamiseks kvaliteetsemad andmed. Artiklisse 49 on lisatud võimalus, et komisjon avaldab aruanded vahetatud teabe kasutamise kohta ning liikmesriikide esitatud statistiliste andmete anonüümseks muudetud aastakokkuvõtted.

↓ 2011/16/EL

2026/0168 (CNS)

Ettepanek:

NÕUKOGU DIREKTIIV

maksustamisalase halduskoostöö kohta (uuesti sõnastatud)

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 arvamust,[22]

võttes arvesse Euroopa Majandus- ja Sotsiaalkomitee arvamust,[23]

toimides seadusandliku erimenetluse kohaselt

ning arvestades järgmist:

⇩ uus

(1) Nõukogu direktiivi 2011/16/EMÜ[24] on korduvalt oluliselt muudetud. Kuna direktiivi on vaja teha uusi muudatusi, tuleks see selguse huvides uuesti sõnastada.

↓ 2011/16/EL põhjendus 7 (kohandatud)
⇨ uus

(2) Käesolev direktiiv ~~põhineb direktiivi 77/799/EMÜ saavutustel, kuid~~ näeb ette selged~~mad~~ ja täpsed~~mad~~ eeskirjad, millega reguleerida ~~vajaduse korral~~ halduskoostööd liikmesriikide vahel, ⇨ et toetada neid võitluses maksupettuste, maksudest kõrvalehoidmise ja maksustamise vältimise vastu ⇦.

(3) ~~et seada eelkõige seoses teabevahetusega sisse ulatuslikum liikmesriikidevaheline halduskoostöö. Selgemad eeskirjad peaksid tegema samuti võimalikuks eelkõige hõlmata~~ ⇨ Käesolevat direktiivi tuleks kohaldada otseste ja kaudsete maksude suhtes, mis ei ole veel hõlmatud muude liidu õigusaktidega, ning see peaks hõlmama ⇦ kõik liidus tegutsevad füüsilised ja juriidilised isikud, võttes arvesse õiguslike üksuste üha

[22] ELT C […], […], lk […].

[23] ELT C […], […], lk […].

[24] Nõukogu 15. veebruari 2011. aasta direktiiv 2011/16/EL maksustamisalase halduskoostöö kohta ja direktiivi 77/799/EMÜ kehtetuks tunnistamise kohta (ELT L 64, 11.3.2011, lk 1, ELI: https://eur-lex.europa.eu/eli/dir/2011/96/oj).

erinevamat vormi, sealhulgas lisaks tavapärastele õiguslikele üksustele, nagu usaldusühingud, sihtasutused ja investeerimisfondid, ka mis tahes uusi instrumente, mis liikmesriikide maksumaksjad võivad luua.

⇩ uus

(4) Et aruandekohustuslike üksuste koormus oleks jätkuvalt proportsionaalne, ei tohiks liikmesriigid kehtestada ega säilitada direktiiviga hõlmatud valdkonnas täiendavaid aruandluskohustusi, mis on oma laadi, ulatuse või kumulatiivse koormuse tõttu ebaproportsionaalsed ning võivad käesolevas direktiivis sätestatud ülekaaluka üldise huvi ja eraellu sekkumise vahelist tasakaalu mõjutada ja selle tõsiselt ohtu seada.

(5) Liikmesriike ei tohiks vabastada tulu ja kapitali käsitleva teabe automaatse vahetamise kohustusest, mis on ette nähtud artiklis 4, üksnes seetõttu, et teave on selle liikmesriigi teise valitsemistasandi haldusasutuse (mis ei ole maksuhaldur) valduses. Selleks et luua võrdsed tingimused ning tagada, et vahetatav teave on kvaliteetne ja seda saab tulemuslikult kasutada, peaks see hõlmama ka teavet, mida hoiab registrites ja andmebaasides teine riigi nimel tegutsev valitsusasutus, tingimusel et niisugune teave on kantud tulu ja kapitali käsitleva teabe vahetamise kohustuslike kategooriate loetellu. Lisaks tuleks kõnealusele teabele tõhusa juurdepääsu tagamiseks anda elektrooniline juurdepääs digitaalsele teabele, mis peaks olema võimaluse korral masinloetav ja kättesaadav kooskõlas asjaomases liikmesriigis teabe kogumist ja töötlemist käsitleva korraga.

(6) Käesoleva direktiivi kohane liikmesriikidevaheline koostöö tugineb digitaalsetele sidevahenditele. On oluline, et need vahendid oleksid turvalised ja vastavuses tehnoloogia arenguga. Lisaks peaks komisjonil olema võimalik töötada koos liikmesriikidega välja praktilisi lahendusi.

(7) Liidu õigusnormides, millega rakendatakse Majandusliku Koostöö ja Arengu Organisatsioonis (OECD) saavutatud kokkuleppeid, tuleks võtta arvesse OECD väljatöötatud raamistikku, et suurendada teabevahetuse tõhusust ja vähendada halduskoormust. Üldpõhimõttena peaksid liikmesriigid kasutama OECDs kokku lepitud kommentaare ja suuniseid – niivõrd, kuivõrd sellised dokumendid on kooskõlas liidu õigusega – näidete või tõlgenduste allikana ning selleks, et tagada normide ühetaoline kohaldamine kõigis liikmesriikides.

(8) Võttes arvesse käesoleva direktiivi kohase teabevahetuse käigus saadud kogemusi ja automaatse teabevahetuse valdkonna rahvusvahelisi arengutendentse, tuleks tulu ja omandit käsitleva kohustuslikult vahetatava teabe kategooriate loetelu uuesti läbi vaadata. Teavet elukindlustustoodetest saadava tulu kohta tavaliselt ei vahetata, selle kohta ette nähtud aruandlus toimib arvestataval määral ning seda vahetatakse automaatselt finantskonto teabena, mistõttu ei ole seda tulu ja kapitali käsitlevasse kategooriasse kuuluvat teavet enam vaja vahetada. Lisaks on OECDs kokku lepitud,[25] et kinnisomandit ja kinnisvaratulu käsitlev teabevahetus peaks hõlmama teavet

---

[25] Majandusliku Koostöö ja Arengu Organisatsioon, „Framework for the Automatic Exchange of Readily Available Information on Immovable Property for Tax Purposes: OECD Report to G20 Finance Ministers and Central Bank Governors“ (OECD Publishing, oktoober 2025) https://www.oecd.org/content/dam/oecd/en/topics/policy-issues/tax-transparency-and-international-co-operation/framework-for-the-automatic-exchange-of-readily-available-information-on-immovable-property-for-tax-purposes.pdf.

tegelike kasusaajate kohta. Seetõttu on asjakohane tõhustada kõnealuse tulu- ja kapitalikategooria raames toimuvat teavevahetust.

↓ 2014/107/EL põhjendus 9

(9) Liikmesriigid peaksid nõudma oma finantsasutustelt, et nad rakendaksid käesolevas direktiivis sisalduvaid aruandlus- ja hoolsusmeetmete eeskirju, mis on täielikult kooskõlas OECD väljatöötatud ühise aruandlusstandardi eeskirjadega[26].

↓ 2014/107/EL põhjendus 10

(10) Käesoleva direktiiviga hõlmatud aruandekohustuslike finantsasutuste ja avaldatavate kontode kategooriad on loodud eesmärgiga piirata maksumaksjate võimalusi vältida nende kohta andmete edastamist selliselt, et nad paigutavad oma vara ümber sellistesse finantsasutustesse või investeerivad sellistesse finantstoodetesse, mis käesoleva direktiivi kohaldamisalasse ei kuulu. Sellest hoolimata tuleks käesoleva direktiivi kohaldamisalast välja jätta teatavad finantsasutused ja kontod, mille puhul oht, et neid kasutatakse maksudest kõrvalehoidmiseks, on väike. Künnised tuleks käesolevast direktiivist üldiselt välja jätta, kuna nendest on võimalik kontode eri finantsasutustesse jaotamise abil hõlpsasti kõrvale hoida. Finantsteave, mille kohta tuleb aruanne esitada ja mida tuleb vahetada, ei peaks hõlmama mitte ainult kogu asjakohast tulu (intressid, dividendid ja muu sarnane tulu), vaid ka kontojääke ja finantsvarade müügist saadavat tulu, et lahendada olukordi, kus maksumaksja püüab peita kapitali, mis on iseenesest sissetulek, või vara, millelt maksude maksmisest on kõrvale hoidutud. Seetõttu on käesoleva direktiivi alusel toimuv andmete töötlemine vajalik ja proportsionaalne selleks, et võimaldada liikmesriikide maksuhalduritel õigesti ja kahtluseta kindlaks teha asjaomased maksumaksjad, hallata ja jõustada oma maksualaseid õigusakte piiriülestes olukordades, hinnata maksudest kõrvalehoidmise tõenäosust ja vältida tarbetuid edasisi uurimisi.

↓ (EL) 2015/2376 põhjendus 1 (kohandatud)

(11) ~~Piiriülese maksustamise vältimisega, agressiivse maksuplaneerimisega ja kahjustava maksukonkurentsiga seotud probleemid on märgatavalt suurenenud ning need on muutunud suureks mureküsimuseks liidus ja kogu maailmas. Maksubaasi kahanemise tõttu vähenevad liikmesriikide maksutulud märgatavalt ja see takistab neil majanduskasvu soodustava maksupoliitika kohaldamist.~~ Maksualaste eelotsuste tegemine, mis hõlbustab õigusaktide järjepidevat ja läbipaistvat kohaldamist, on levinud praktika, sealhulgas liidus. Maksumaksjatele maksuseaduste selgitamine, millega luuakse äritegevuse jaoks kindlus, võib aidata kaasa investeeringute tegemisele ja seaduste järgimisele ning seeläbi aidata arendada edasi ühtset turgu liidus, tuginedes aluslepingute aluseks olevatele põhimõtetele ja vabadustele. Maksustamisest lähtuvaid struktuure käsitlevate otsuste tulemuseks on olnud teatud juhtudel siiski see, et eelotsuse teinud, seda muutnud või uuendanud riigis

---

[26] OECD (2025), „Consolidated text of the Common Reporting Standard (2025): Standard for Automatic Exchange of Financial Account Information in Tax Matters“, OECD Publishing, Paris, https://doi.org/10.1787/055664b1-en.

maksustatakse madalalt kunstlikult suur osa sissetulekust ja muudes asjaomastes riikides maksustatakse kunstlikult väike osa sissetulekust. Seepärast on ⌦ vaja ⌫ ~~hädavajalik~~ ⌦ suurt ⌫ ~~suurendada~~ läbipaistvust. ~~Selleks tuleb tõhustada nõukogu direktiiviga 2011/16/EL loodud vahendeid ja mehhanisme.~~

⬇ (EL) 2015/2376 põhjendus 10

(12) Selleks et saada piiriüleste eelotsuste ja siirdehinna eelkokkulepete alasest kohustuslikust automaatsest teabevahetusest suurimat kasu, tuleks teave edastada kohe pärast kõnealuste otsuste tegemist ja kokkulepete sõlmimist või pärast nende muutmist või uuendamist, mistõttu tuleks kehtestada teabeedastuse korrapärased ajavahemikud. ~~Samadel kaalutlustel on samuti asjakohane näha ette selliste piiriüleste eelotsuste ja siirdehinna eelkokkulepete alane kohustuslik automaatne teabevahetus, mis tehti või sõlmiti või mida muudeti või uuendati viie aasta jooksul enne käesoleva direktiivi kohaldamise alguskuupäeva ja mis olid 1. jaanuaril 2014 endiselt kehtivad. Samas võiks isikud või isikute grupid, kelle kogu gruppi hõlmav aastane netokäive on väiksem kui 40 000 000 eurot, teatud tingimustel sellisest kohustuslikust automaatsest teabevahetusest välja jätta.~~

⬇ (EL) 2015/2376 põhjendus 11

(13) Õiguskindluse huvides ning väga rangetel tingimustel on asjakohane jätta kohustuslikust automaatsest teabevahetusest välja kolmandate riikidega sõlmitud kahe- või mitmepoolsed siirdehinna eelkokkulepped, lähtudes kõnealuste riikidega sõlmitud kehtivatest rahvusvahelistest lepingutest, kui kõnealuste rahvusvaheliste lepingute sätted ei luba kõnealuse rahvusvahelise lepingu alusel saadud teabe avalikustamist lepingupooleks mitteolevale riigile. Sellistel juhtudel tuleks selle asemel vahetada ~~artikli 9 lõikes 5~~ artiklis 6 osutatud teavet hoopis taotluste kohta, mille tulemusel sellised kahe- või mitmepoolsed siirdehinna eelkokkulepped sõlmiti. Seetõttu peaks sellistel juhtudel edastatav teave sisaldama viidet, et teavet edastatakse sellise taotluse põhjal.

⬇ (EL) 2023/2226 põhjendus 33
⇨ uus

(14) Samuti tuleks automaatselt vahetada piiriüleseid eelotsuseid, millega määratakse kindlaks, kas isik on eelotsuse teinud liikmesriigi maksuresident või mitte. ~~Proportsionaalsuse huvides ja halduskoormuse vähendamiseks ei tohiks piiriüleste eelotsuste teatavate ühiste vormide suhtes üksnes selle alusel, et nende mõni element võib olla seotud selle kindlaksmääramisega, kas füüsiline isik on liikmesriigi maksuresident või mitte, kohaldada piiriüleseid eelotsuseid käsitlevat teabevahetust~~ ⇨ See ei tohiks aga olla teabevahetuse ainus põhjus ⇦. Piiriüleseid eelotsuseid, mis käsitlevad mitteresidentidest töötajatele makstavate hüvitiste ja juhtide tasude ning mitteresidentide pensionide maksustamist tuluallika riigis, ei peaks vahetama, välja arvatud juhul, kui piiriülese eelotsusega hõlmatud tehingu või tehingute kogumi summa ületab künnist.

↓ (EL) 2015/2376 põhjendus 14

(15) Liikmesriigid peaksid vahetama põhiteavet ja piiratud osa põhiteabest tuleks edastada ka komisjonile. See peaks võimaldama komisjonil igal ajal jälgida ja hinnata piiriüleste eelotsuste ja siirdehinna eelkokkulepete alase kohustusliku automaatse teabevahetuse tõhusust. Komisjon ei peaks siiski kasutama saadud teavet muudel eesmärkidel. Selline teabe edastamine ei peaks vabastama liikmesriiki kohustusest teatada komisjonile mis tahes riigiabist.

↓ (EL) 2015/2376 põhjendus 16 (kohandatud)

(16) Pärast käesoleva direktiivi kohaselt toimuva kohustusliku automaatse teabevahetuse etappi peaks liikmesriigil olema võimalik vajaduse korral tugineda ⌦ käesoleva ⌫ direktiivi ~~2011/16/EL~~ artiklile ~~5~~ 17 seoses taotluse alusel toimuva teabevahetusega, selleks et saada piiriüleseid eelotsuseid teinud või siirdehinna eelkokkuleppeid sõlminud liikmesriigilt lisateavet, sealhulgas kõnealuste otsuste või kokkulepete kogu teksti.

↓ (EL) 2016/881 põhjendus 3

(17) Liikmesriikide maksuhaldurid vajavad põhjalikku ja asjakohast teavet hargmaiste ettevõtete kontsernide struktuuri, siirdehindade poliitika ja tehtud sisetehingute kohta nii liidus kui ka väljaspool liitu. Nimetatud teave võimaldab maksuhalduril reageerida kahjulikele maksutavadele, tehes muudatusi õigusaktides või asjakohaseid riskianalüüse ja maksuauditeid, ning teha kindlaks, kas äriühingud on kasutanud võtteid, millega on märkimisväärne osa tulust kunstlikult ümber suunatud soodsamasse maksukeskkonda.

↓ (EL) 2016/881 põhjendus 4 (kohandatud)
⇨ uus

(18) Suurem läbipaistvus maksuhaldurite jaoks võiks motiveerida hargmaiste ettevõtete kontserne ka teatavatest võtetest loobuma ning kandma kasumi saamise riigis õiglast maksukoormust. Hargmaiste ettevõtete kontsernide läbipaistvuse suurendamisel on seega oluline osa maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise vastases võitluses. ⌦ Selleks et edendada riigi vahendite tõhusat kasutamist ja vähendada hargmaiste ettevõtete kontsernide halduskoormust, peaks aruandluskohustus kehtima ainult selliste hargmaiste ettevõtete kontsernide puhul, mille konsolideeritud kontserni aastatulu ületab teatava summa ⌫ ⇨ kooskõlas OECD maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise aruande 13. meetmega[27] ⇦.

[27] OECD (2015), „*Transfer Pricing Documentation and Country-by-Country Reporting, Action 13 – 2015 Final Report*, OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project“, OECD Publishing, Paris, https://doi.org/10.1787/9789264241480-en.

↓ (EL) 2016/881 põhjendus 7
⇨ uus

(19) Selleks et edendada riigi vahendite tõhusat kasutamist ja vähendada hargmaiste ettevõtete kontsernide halduskoormust, peaks aruandluskohustus kehtima ainult selliste hargmaiste ettevõtete kontsernide puhul, mille konsolideeritud kontserni aastatulu ületab teatava summa. ⇨ Käesoleva direktiiviga tuleks tagada, et kogu liidus kogutakse sama teave ning see tehakse maksuhalduritele õigeaegselt kättesaadavaks ⇦.

↓ (EL) 2016/881 põhjendus 12

(20) Riikidepõhiste aruannete kohustuslik automaatne vahetamine liikmesriikide vahel peaks igal juhul sisaldama kindlaksmääratud põhiteabe edastamist, mis oleks kättesaadav neile liikmesriikidele, mille kohta on kõnealuses aruandes sisalduva teabe alusel teada, et hargmaiste ettevõtete kontserni üks või mitu üksust on liikmesriigi maksuresidendid või maksukohustuslased seoses hargmaiste ettevõtete kontserni püsiva tegevuskoha kaudu toimuva äritegevusega.

↓ (EL) 2018/822 põhjendus 3

(21) Arvestades, et enamik võimaliku agressiivse maksuplaneerimise skeemidest hõlmab rohkem kui üht jurisdiktsiooni, annaks sellise teabe avalikustamine täiendavaid positiivseid tulemusi, kui teavet vahetatakse ka liikmesriikide vahel. Automaatne teabevahetus maksuasutuste vahel on otsustava tähtsusega, et anda neile vajalikku teavet, mis võimaldab võtta meetmeid, kui täheldatakse agressiivseid maksutavasid.

↓ (EL) 2018/822 põhjendus 6 (kohandatud)

(22) Võimalikest maksude agressiivse piiriülese planeerimise skeemidest teavitamine võib aidata tõhusalt kaasa õiglase maksukeskkonna loomisele siseturul. ~~Vahendajate kohustus —~~ ⌦ Vahendajatel peaks olema kohustus ⌫ teavitada maksuhaldureid teatavatest piiriülestest skeemidest, mida oleks võimalik kasutada maksude agressiivsel planeerimisel~~, oleks samm õiges suunas~~. Terviklikuma poliitika kujundamiseks oleks ⌦ ka ⌫ oluline, et teise sammuna pärast teabe esitamist ⌦ peaksid maksuhaldurid jagama ⌫ teavet oma kolleegidega teistes liikmesriikides. ~~Selline korraldus peaks tõstma ka ühise aruandlusstandardi tõhusust. Väga oluline on anda komisjonile juurdepääs piisavale hulgale teabele, et ta saaks jälgida käesoleva direktiivi nõuetekohast toimimist. Komisjoni juurdepääs teabele ei vabasta liikmesriiki kohustusest teatada komisjonile mis tahes riigiabist.~~

↓ (EL) 2018/822 põhjendus 8

(23) Selleks, et tagada siseturu nõuetekohane toimimine ja hoida ära lüngad kavandatud normide raamistikus, peaks teabe esitamise kohustus lasuma kõikidel osalejatel, kes on tavaliselt kaasatud aruantava piiriülese tehingu või selliste tehingute seeria väljatöötamisse, turustamisse, korraldamisse või haldamisse, ning samuti neil, kes abistavad või nõustavad. Samuti ei tohiks jätta tähelepanuta seda, et teatavatel juhtudel

ei saa kohustada vahendajat kutsesaladuse hoidmise kohustuse tõttu teavet esitada, või vahendajat ei ole näiteks seetõttu, et maksumaksja kavandab ja kasutab skeemi ise. Oleks oluline, et sellisel juhul maksuhaldur ei kaotaks võimalust saada teavet maksuskeemidest, mis võivad olla seotud maksude agressiivse planeerimisega. Sellistel juhtudel tuleks teabe esitamise kohustus suunata maksumaksjale, kes saab skeemist kasu.

↓ (EL) 2018/822 põhjendus 9
⇨ uus

(24) ~~Maksude agressiivse planeerimise skeemid on aastate jooksul muutunud iseäranis mitmetahuliseks ning neid kohandatakse ja muudetakse pidevalt, et reageerida maksuhaldurite vastumeetmetele. Seda arvesse võttes~~ ⇨Konkreetsete maksuplaneerimise skeemide kindlakstegemise asemel⇦ oleks tõhusam püüda tuvastada võimalik maksude agressiivse planeerimise skeem nimekirja abil, mis koondab tehingute sellised omadused ja elemendid, mis kujutavad endast tõsist märki maksustamise vältimisest või kuritarvitustest, selmet määratleda maksude agressiivne planeerimine. Neid märke nimetatakse tunnusteks.

↓ (EL) 2018/822 põhjendus 10
⇨ uus

(25) Kuna võimalikesse maksude agressiivse planeerimise skeemidesse puutuvalt peaks käesoleva direktiivi esmane eesmärk olema tagada siseturu nõuetekohane toimimine, ~~on ülioluline, et reguleerimine liidu tasandil ei läheks kaugemale sellest, mis on vajalik kavandatud eesmärkide saavutamiseks. Seetõttu~~ peaksid aruandluse ühised normid piirduma ainult piiriüleste olukordadega, st olukordadega, mis hõlmavad kas rohkem kui üht liikmesriiki või liikmesriiki ja kolmandat riiki ⇨, kuna sellised skeemid võivad mõjutada siseturu toimimist ⇦. ~~Sellistes olukordades esineb võimalik mõju siseturu toimimisele, mis õigustab vajadust kehtestada ühtne normistik ning mitte jätta kõnealune küsimus liikmesriikide tasandil lahendatavaks. Liikmesriik võib võtta samalaadseid täiendavaid riiklikke aruandlusmeetmeid, kuid teiste liikmesriikide pädevatele asutustele ei tohiks automaatselt edastada mis tahes lisateavet, mis on kogutud lisaks sellele, mis on käesoleva direktiivi kohaselt teavitatav. Seda teavet tuleks vahetada taotluse korral või spontaanselt vastavalt kohaldatavatele normidele.~~

↓ (EL) 2023/2226 põhjendus 44 (kohandatud)
⇨ uus

(26) Võttes arvesse Euroopa Kohtu ⇨ praktika arengut ⇦ 8. detsembri 2022. aasta ~~otsust~~ ⌦ otsuses ⌫ kohtuasjas C-694/20, Orde van Vlaamse Balies jt ⇨ [28]ja 29. juuli 2024. aasta otsuses kohtuasjas C-623/22, Belgian Association of Tax Lawyers jt[29], tuleks mõistet „kutsesaladus“ tõlgendada nii, et see kehtib üksnes advokaatide ja teiste kutseala esindajate kohta, kellel sarnaselt advokaatidele on seaduse kohaselt õigus

---

[28] Euroopa Kohtu 8. detsembri 2022. aasta otsus kohtuasjas *Orde van Vlaamse Balies jt*, C-649/20, ECLI *Orde van Vlaamse Balies jt*.

[29] Euroopa Kohtu 29. juuli 2024. aasta otsus kohtuasjas *Belgian Association of Tax Lawyers jt*, C-623/22, ECLI *Belgian Association of Tax Lawyers jt*.

tagada kliendi õiguslik esindamine. Seepärast peaksid liikmesriigid nägema ette õiguse loobuda aruantava piiriülese skeemi kohta teabe esitamisest, kui teabe esitamise kohustus võib olla vastuolus kutsesaladuse hoidmise kohustusega, üksnes selliste kutseala esindajate jaoks, kellel sarnaselt advokaatidele on riigisisese õiguse alusel tagada kliendi õiguslik esindamine. Lisaks ei tohiks see direktiiv kohustada ⇦ ~~tuleks direktiivi 2011/16/EL muuta nii, et selle sätted~~ vahendajana tegutsevat advokaati, ⇨ kes tegutseb oma kutsealal mõne Euroopa Parlamendi ja nõukogu direktiivi 98/5/EÜ artikli 1 lõike 2 punktis a nimetatud kutsenimetuse all[30] ⇦, juhul, kui ta on kutsesaladuse hoidmise kohustuse tõttu teabe esitamise kohustusest vabastatud, teavitama mis tahes teist vahendajat, kes ei ole tema klient, kõnealuse vahendaja teabe esitamise kohustusest. Siiski peaks igale vahendajale, kes on teabe esitamise kohustusest vabastatud kutsesaladuse hoidmise kohustuse tõttu, jääma kohustus oma klienti asjaomase kliendi teabe esitamise kohustusest viivitamata teavitada. ⇨ Seevastu tuleks teistel kutseala esindajatel, kellel võib liikmesriigi õiguse alusel olla küll õigus tagada kliendi õiguslik esindamine, kuid kes ei tegutse oma kutsealal ühegi direktiivi 98/5/EÜ artikli 1 lõike 2 punktis a osutatud kutsenimetuse all, teatada teavitava vahendaja ja tema kliendi vahelisest konsulteerimissuhtest teavitatavale vahendajale (kui ta on olemas) ja lõpuks liikmesriigi ametiasutustele. ⇦

⇩ uus

(27) Võttes arvesse võimalikke agressiivseid piiriüleseid skeeme käsitleva teabe vahetamisel saadud kogemusi ja selleks, et vähendada äriühingute halduskoormust ning säilitada samal ajal teavet, mis on vajalik maksupettuste, maksudest kõrvalehoidmise ja maksustamise vältimise vastu võitlemiseks, tuleks läbi vaadata potentsiaalselt agressiivsete piiriüleste skeemide aruandlusnõuded.

(28) Ülemaailmse madalaima maksustamistaseme rakendamine nõukogu direktiiviga (EL) 2022/2523[31] tagab, et kõigi selle direktiivi kohaldamisalasse kuuluvate äriühingute suhtes kohaldatakse tegelikku maksumäära, mis on vähemalt 15 %.

(29) Seetõttu on vaja sihipärast ja proportsionaalset lihtsustamist, milles on arvesse võetud selliste üksuste regulatiivset koormust. Sellist erandit hargmaiste ettevõtete kontsernidele tuleks piirata üksnes siis, kui kohaldatakse tingimustele vastavat riigisisest lisamaksu, ning selle tingimuseks peaks olema, et kõnealune jurisdiktsioon ei näe hargmaiste ettevõtete kontsernile seonduvaid soodustusi. Sellega tagatakse alati madalaima maksustamistaseme kohaldamine. Aruandluskohustus jääb kehtima, kui hargmaiste ettevõtete kontserni peakorter asub jurisdiktsioonis, kus kehtib paralleelne maksustamise kord, ja tal on olemas liidu üksused, kes rakendavad aruantavaid piiriüleseid skeeme jurisdiktsioonis, kus sellel maksustamisperioodil ei kehti tingimustele vastav riigisisene lisamaks, või kui saadakse seonduvaid soodustusi.

(30) Aruandluse edasiseks lihtsustamiseks tuleks esitada ainult andmed, mida maksuhaldurid tegelikult kasutavad. Selleks et tagada esitatud teabe parem kvaliteet ja piisavalt aega vahendajatevaheliseks koordineerimiseks, tuleks aruandluse tähtaega

---

[30] Euroopa Parlamendi ja nõukogu 16. veebruari 1998. aasta direktiiv 98/5/EÜ, millega hõlbustatakse alalist tegutsemist advokaadi kutsealal muus liikmesriigis kui see, kus omandati kutsekvalifikatsioon (EÜT L 77, 14.3.1998, lk 36, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/1998/5/oj).

[31] Nõukogu 14. detsembri 2022. aasta direktiiv (EL) 2022/2523 hargmaiste ettevõtete kontsernide ja suurte riigisiseste kontsernide ülemaailmse madalaima maksustamistaseme tagamise kohta liidus (ELT L 328, 22.12.2022, lk 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2022/2523/oj).

pikendada 90 päevani pärast skeemi rakendamise esimest etappi. See annab esitamistähtaja arvutamiseks stabiilse lähtepunkti, kuna rakendamise esimene etapp on konkreetne meede, mis võetakse skeemi rakendamisel esialgse kontrollitava toiminguna, milleks on skeemi rakendamise kavatsuse realiseerumine, mis muudab skeemi rakendamise pöördumatuks või õiguslikult siduvaks, sealhulgas selle rakendamist võimaldavate lepingute allkirjastamine.

(31) Direktiivi (EL) 2018/822 kohaste A kategooria tunnuste üldine olemus on osutunud maksuhaldurite jaoks maksupettuste, maksudest kõrvalehoidmise ja maksustamise vältimise vastases võitluses väheväärtuslikuks, tekitades seetõttu ebaproportsionaalselt palju aruandlust. Seetõttu ei ole enam vaja selliseid üldisi tunnuseid ette näha. Lisaks sellele ja tuginedes äriühingute maksustamise ELi käitumisjuhendi kasutamisele nii kahjulike maksukordade valdkonnas kui ka koostööd mittetegevate maksujurisdiktsioonide loetelu koostamisel, on asjakohane viia tunnuse C1 kohaldamisala kooskõlla liikmesriikide poolt nendes valdkondades ühiselt tehtud otsustega.

↓ (EL) 2021/514 põhjendus 16 (kohandatud)

(32) Arvestades asjaolu, et kogu maailma maksuhaldurid seisavad silmitsi üha kasvava digiplatvormimajandusega seotud probleemidega, on ~~Majanduskoostöö ja Arengu Organisatsioon (~~OECD~~)~~ välja töötanud platvormihaldurite aruandluse mudelreeglid seoses koostöö- ja juhutöömajanduses tegutsevate müüjatega (edaspidi „mudelreeglid“) ⌦ [32] ⌫. ~~Võttes arvesse digiplatvormide ja nendel aktiivselt tegutsevate müüjate piiriülese tegevuse ulatuslikkust, võib õigustatult eeldada, et liiduvälistel jurisdiktsioonidel on piisavad stiimulid järgida liidu eeskuju ning rakendada teabe kogumist ja vastastikust automaatset vahetamist aruandlusega hõlmatud müüjate kohta vastavalt mudelreeglitele. Kuigi mudelreeglite ja käesoleva direktiivi kohaldamisala ei kattu müüjate osas, kelle kohta tuleb teavet esitada, ja digiplatvormide osas, kes peavad teavet esitama, eeldatakse, et mudelreeglitega nähakse ette samaväärse teabe esitamine seoses asjaomaste tegevustega, mis jäävad nii käesoleva direktiivi kui ka mudelreeglite kohaldamisalasse, mida võib veelgi laiendada, et hõlmata muid asjakohaseid tegevusi.~~

↓ (EL) 2021/514 põhjendus 17 ⇨ uus

(33) ~~Selleks et tagada käesoleva direktiivi ühetaolised rakendamistingimused, tuleks komisjonile anda rakendamisvolitused. Neid volitusi tuleks teostada kooskõlas Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrusega (EL) nr 182/2011. Täpsemalt~~ ⇨Kuna mudelreeglite rakendamine jurisdiktsioonides ei sõltu ühestki hindamisest, näiteks vastastikusest hindamisest,⇦ peaks komisjon rakendusaktidega kindlaks määrama, kas teave, mida on vaja vahetada vastavalt liikmesriigi ja liiduvälise jurisdiktsiooni pädevate asutuste vahelisele kokkuleppele, on samaväärne käesolevas direktiivis sätestatuga. ~~Arvestades, et maksustamisalast halduskoostööd käsitlevate kokkulepete~~

[32] OECD (2020), „Model Rules for Reporting by Platform Operators with respect to Sellers in the Sharing and Gig Economy“, OECD, Paris; www.oecd.org/tax/exchange-of-tax-information/model-rules-for-reporting-by-platform-operators-with-respect-tosellers-in-the-sharing-and-gig-economy.htm.

~~sõlmimine liiduväliste jurisdiktsioonidega jääb liikmesriikide pädevusse, võib komisjoni tegevuse käivitada ka liikmesriigi taotluse korral.~~ Kõnealune haldusmenetlus peaks käesoleva direktiivi kohaldamisala ja tingimusi muutmata tagama õiguskindluse seoses sellega, et käesolevast direktiivist tulenevad kohustused ja kõik sellised teabevahetust käsitlevad kokkulepped, mis liikmesriikidel võivad olla liiduväliste jurisdiktsioonidega, on omavahel vastavuses. Selleks on vaja, et samaväärsuse saaks kindlaks määrata liikmesriigi taotluse korral ka enne sellise kokkuleppe kavandatavat sõlmimist. Kui sellise teabe vahetamine põhineb mitmepoolsel kokkuleppel, tuleks otsus teha kogu sellise kokkuleppega hõlmatud asjakohase raamistiku kohta. ⇨ Siiski peaks vajaduse korral olema võimalik teha kahepoolse instrumendi või konkreetse liiduvälise jurisdiktsiooniga peetava teabevahetuse samaväärsust kinnitav otsus. Selle mehhanismi täielikuks rakendamiseks on oluline, et liikmesriigid võtaksid asjakohased meetmed, et käivitada õigeaegselt teabevahetus, mis põhineb digiplatvormide kaudu saadud tulu käsitleva teabe automaatset vahetamist käsitleval pädevate asutuste mitmepoolsel kokkuleppel (DPI-MCAA) või mis tahes muul kahepoolsel dokumendil või teabevahetusel liiduväliste jurisdiktsioonidega, kelle riiklikud õigusaktid on tunnistatud samaväärseks. ⇦

🡻 (EL) 2021/514 põhjendus 20 (kohandatud)

(34) Maksupettuste, maksudest kõrvalehoidmise ja maksustamise vältimise ennetamise eesmärgi saavutamise ⌦ peaks tagama ⌫ ~~võiks tagada~~ nii, et platvormihaldurid peavad teatama digiplatvormide kaudu teenitud tulust varakult enne liikmesriikide maksuhaldurite iga-aastaste maksukontrollide tegemist. Liikmesriikide maksuhaldurite töö hõlbustamiseks tuleks esitatud teavet vahetada ühe kuu jooksul pärast aruande esitamist. ~~Automaatse teabevahetuse lihtsustamiseks ja ressursside tõhusamaks kasutamiseks peaks teabevahetus toimuma elektrooniliselt olemasoleva, liidu loodud ühise teabevõrgu kaudu.~~

⇩ uus

(35) Selleks et jätkuvalt järgida proportsionaalsuse põhimõtet, minimeerida maksustamise seisukohalt väheväärtusliku teabe esitamist ja toetada kasutatud kaupade müümisel ka edaspidi ringmajandust, on asjakohane jätta välja direktiivi (EL) 2021/514 kohased tegevuse kriteeriumid kaupade müügi korral ja suurendada direktiivi (EL) 2021/514 kohast rahalist künnist 2 000 eurolt 3 000 eurole aastas.

(36) Võttes arvesse digitaalmajanduse pidevalt muutuvat olukorda, on vaja täiendavalt selgitada käesoleva direktiivi sätteid, mis käsitlevad vahendajatest müüjaid. Need selgitused tagavad platvormihalduritele õiguskindluse ja parandavad maksuhalduritele esitatava teabe kvaliteeti. Selleks et piirata väikestest ja keskmise suurusega ettevõtjatest platvormihaldurite nõuete täitmisega seotud kulusid, ei tohiks teabe esitamise kohustusi kohaldada, kui tasu aastane kogusumma jääb allapoole teatavat künnist. Lisaks tuleks teatavate aruandvate platvormihaldurite määratlusele vastavate vahendajatest müüjate suhtes kohaldada lihtsustatud aruandlus- ja hoolsuskohustust, samas kui platvormihalduriga seotud üksuste vahelised tehingud, mis kujutavad endast maksustamise läbipaistvusele väikest riski, tuleks teabe esitamise kohustuse kohaldamisalast välja jätta. Selleks et tagada kooskõla rahvusvaheliste standarditega ja vältida ülemaailmset õiguslikku killustatust, peaksid need uued normid olema tihedalt

kooskõlas OECD poolt digiplatvormide mudelreeglitega paralleelselt välja töötatud normidega.

↓ (EL) 2021/514 põhjendus 21
⇨ uus

(37) Kui välismaised platvormihaldurid esitavad liiduväliste jurisdiktsioonide vastavatele maksuhalduritele samaväärse teabe aruandlusega hõlmatud müüjate kohta, peaksid nende jurisdiktsioonide maksuhaldurid tagama hoolsusmeetmete ja aruandluskohustuse tõhusa täitmise. Vastasel juhul peaks välismaistel platvormihalduritel olema liidus registreerimise ja aruandmise kohustus ning liikmesriigid peaksid tagama selliste välismaiste platvormihaldurite registreerimis-, hoolsus- ja aruandluskohustuse täitmise. Seega peaksid liikmesriigid kehtestama karistusnormid, mida kohaldatakse käesoleva direktiivi kohaselt vastu võetud riigisiseste sätete rikkumise korral, ja võtma kõik vajalikud meetmed nende rakendamise tagamiseks. Kuigi liikmesriikidele jääb karistuste valikul kaalutlusõigus, peaksid kehtestatud karistused olema mõjusad, proportsionaalsed ja hoiatavad. Arvestades, et digiplatvormidel on sageli lai geograafiline ulatus, on asjakohane, et liikmesriigid üritaksid tegutseda koordineeritult, kui nad püüavad tagada liiduvälistes jurisdiktsioonides tegutsevate digiplatvormide suhtes kohaldatavate registreerimis- ja aruandlusnõuete täitmist, mille hulka kuulub viimase abinõuna digiplatvormil liidus tegutsemise takistamine. Komisjon peaks oma pädevuse piires hõlbustama selliste liikmesriikide meetmete koordineerimist, võttes arvesse mis tahes tulevasi digiplatvorme käsitlevaid ühiseid meetmeid ning liikmesriikidele kättesaadavate võimalike meetmete erinevusi. ⇨ Sellised meetmed peaks keskenduma liikmesriikide tegevuse koordineerimise hõlbustamisele ja niisuguste sätete kehtestamisele, mis võimaldavad võtta tõhusaid vastavusmeetmeid. Selleks peaksid liikmesriigid kasutama teiste pädevate asutustega teabe jagamiseks jätkuvalt keskregistrit, et toetada õigeaegselt ja järjepidevalt meetmeid väljaspool liitu asuva platvormihalduri registreerimis- või aruandlusnõuete rikkumise tuvastamiseks ja selle vastu võitlemiseks. ⇦

↓ (EL) 2023/2226 põhjendus 6

(38) ~~Liikmesriigid on kehtestanud krüptovaratehingutest saadavat maksutulu käsitlevad õigusnormid ja suunised, mis on liikmesriigiti erinevad. Sellegipoolest raskendab~~ ~~k~~ Krüptovara detsentraliseeritud olemus raskendab liikmesriikide maksuhalduritel maksukuulekuse tagamist.

↓ (EL) 2023/2226 põhjendus 7

(39) Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrusega (EL) 2023/1114,[33] on laiendatud liidu regulatsiooni krüptovaraga seotud küsimustele, mida seni ei ole liidu finantsteenustealaste õigusaktidega reguleeritud, ning krüptovaraga seotud teenuste osutajatele (edaspidi „krüptovarateenuse osutajad“). Määruses (EL) 2023/1114 on

[33] Euroopa Parlamendi ja nõukogu 31. mai 2023. aasta määrus (EL) 2023/1114, mis käsitleb krüptovaraturge ning millega muudetakse määrusi (EL) nr 1093/2010 ja (EL) nr 1095/2010 ning direktiive 2013/36/EL ja (EL) 2019/1937 (ELT L 150, 9.6.2023, lk 40, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2023/1114/oj).

sätestatud mõisted, mida kasutatakse käesolevas direktiivis. Käesolevas direktiivis võetakse arvesse ka määruse (EL) 2023/1114 kohast krüptovarateenuse osutajatele tegevusloa andmise nõuet, et minimeerida krüptovarateenuse osutajate halduskoormust. Krüptovarale omane piiriülene olemus nõuab tõhusa reguleerimise tagamiseks tugevat rahvusvahelist halduskoostööd.

↓ (EL) 2023/2226 põhjendus 8

(40) Liidu rahapesu ja terrorismi rahastamise tõkestamise raamistikuga laiendatakse selliste kohustatud üksuste ringi, kelle suhtes kohaldatakse rahapesu ja terrorismi rahastamise tõkestamise õigusnorme, määrusega (EL) 2023/1114 reguleeritud krüptovarateenuse osutajatele. Lisaks laiendatakse Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrusega (EL) 2023/1113[34] makseteenuse pakkujate kohustust lisada rahaülekannetele teave maksja ja saaja kohta ka krüptovarateenuse osutajatele, et tagada krüptovaraülekannete jälgitavus rahapesu ja terrorismi rahastamise vastase võitluse eesmärgil.

↓ (EL) 2023/2226 põhjendus 9 (kohandatud)

(41) Rahvusvahelisel tasandil on ~~Majanduskoostöö ja Arengu Organisatsiooni ()~~ OECD krüptovara aruandlusraamistiku~~, mis on esitatud OECD poolt 26. augustil 2022 heakskiidetud dokumendi „Krüptovara aruandlusraamistik ja ühise aruandlusstandardi muudatused“ I osas~~ (edaspidi „OECD krüptovara aruandlusraamistik“)[35] eesmärk suurendada krüptovara ja selle aruandluse maksustamisalast läbipaistvust. ~~Liidu õigusnormides tuleks OECD koostatud raamistikku arvesse võtta, et suurendada teabevahetuse tõhusust ja vähendada halduskoormust. Käesoleva direktiivi rakendamisel peaksid liikmesriigid kasutama OECD 8. juunil 2023 välja antud ja dokumendis „Maksuküsimuste alase automaatse teabevahetuse rahvusvahelised standardid: krüptovara aruandlusraamistik ja ühise aruandlusstandardi 2023. aasta ajakohastamine“ esitatud pädeva asutuse mudellepingu kommentaare (edaspidi „pädeva asutuse mudellepingu kommentaarid“) ja OECD koostatud krüptovara aruandlusraamistikku näidete või tõlgenduste allikana ning selleks, et tagada ühetaoline kohaldamine kõigis liikmesriikides.~~

↓ (EL) 2023/2226 põhjendus 13

(42) Automaatne teabevahetus maksuhaldurite vahel on äärmiselt oluline, et anda neile vajalikku teavet, mis võimaldab neil tasumisele kuuluvaid ~~tulu~~ maksusummasid õigesti hinnata. Aruandluskohustus peaks hõlmama nii piiriüleseid kui ka riigisiseseid tehinguid, et tagada aruandlusreeglite tõhusus, siseturu nõuetekohane toimimine, võrdsed võimalused ja mittediskrimineerimise põhimõtte järgimine.

---

[34] Euroopa Parlamendi ja nõukogu 31. mai 2023. aasta määrus (EL) 2023/1113, mis käsitleb rahaülekannetes ja teatavates krüptovaraülekannetes edastatavat teavet ning millega muudetakse direktiivi (EL) 2015/849 (ELT L 150, 9.6.2023, lk 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2023/1113/oj).

[35] OECD (2023), „International Standards for Automatic Exchange of Information in Tax Matters: Crypto-Asset Reporting Framework and 2023 update to the Common Reporting Standard“, OECD Publishing, Paris, https://doi.org/10.1787/896d79d1-en.

↓ (EL) 2023/2226 põhjendus 14

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

↓ (EL) 2023/2226 põhjendus 17

(44) Määrusega (EL) 2023/1114 hõlmatud krüptovarateenuse osutajad võivad liidus tegutseda tegevusloa andmise korra kaudu pärast liikmesriigis tegevusloa saamist. Selleks peab Euroopa Väärtpaberiturujärelevalve (ESMA) tegevusloa saanud krüptovarateenuse osutajate registrit. Lisaks peab ESMA musta nimekirja krüptovarateenuseid osutavatest ettevõtjatest, kellel on määruse (EL) 2023/1114 kohaselt vaja tegevusluba.

↓ (EL) 2023/2226 põhjendus 18

(45) Krüptovaraettevõtjatelt, kes ei kuulu määruse (EL) 2023/1114 kohaldamisalasse, kuid on käesoleva direktiivi kohaselt kohustatud esitama teavet liidus elavate krüptovara kasutajate kohta, tuleks nõuda, et nad registreeriksid end oma teabe esitamise kohustuse täitmise eesmärgil ainult ühes liikmesriigis.

↓ (EL) 2023/2226 põhjendus 19

(46) Selleks et edendada halduskoostööd liiduväliste jurisdiktsioonidega, peaks teatavatele tingimustele vastavatel krüptovaraettevõtjatel olema lubatud esitada liiduvälise jurisdiktsiooni maksuhalduritele teavet liidus asuvate krüptovara kasutajate kohta üksnes sellisel juhul, kui esitatav teave vastab käesolevas direktiivis sätestatud teabele ja sellises liiduvälises jurisdiktsioonis on olemas kehtiv tingimustele vastavate pädevate asutuste kokkulepe. Eritingimustele vastav liiduväline jurisdiktsioon edastaks sellise teabe omakorda nende liikmesriikide maksuhalduritele, kus krüptovara kasutajad on residendid. Asjakohasel juhul tuleks seda mehhanismi kasutada, et vältida vastava teabe mitmekordset esitamist ja edastamist.

↓ (EL) 2023/2226 põhjendus 20 (kohandatud)
⇨ uus

(47) Selleks et tagada käesoleva direktiivi ühetaolised rakendamistingimused, tuleks komisjonile anda rakendamisvolitused, et määrata kindlaks, kas teave, mida tuleb vahetada liikmesriigi ja liiduvälise jurisdiktsiooni pädevate asutuste kokkuleppe kohaselt, vastab käesolevas direktiivis sätestatule. ~~Neid volitusi tuleks kasutada kooskõlas määrusega (EL) nr 182/2011. Arvestades, et otsese maksustamise alast halduskoostööd käsitlevate kokkulepete sõlmimine liiduväliste jurisdiktsioonidega jääb liikmesriikide pädevusse, võib komisjoni tegevuse käivitada ka liikmesriigi taotlusel. Selleks~~ ⇨ Õiguskindluse tagamiseks ⇦ on vaja, et liikmesriigi taotluse korral saaks komisjon vastavuse kindlaks määrata ka enne sellise kokkuleppe kavandatavat sõlmimist. Kui sellise teabe vahetamine põhineb mitmepoolsel pädevate asutuste kokkuleppel, peaks komisjon tegema vastavust käsitleva otsuse kogu kõnealuse pädevate asutuste kokkuleppega hõlmatud asjakohase raamistiku kohta. Sellele vaatamata peaks komisjonile jääma võimalus teha vastavuse kohta otsus, mis kohasel juhul puudutab kahepoolset pädevate asutuste kokkulepet.

↓ (EL) 2023/2226 põhjendus 21

(48) Niivõrd, kui krüptovaraga seotud aruandluse ja automaatse teabevahetuse rahvusvaheline standard, nimelt OECD krüptovara aruandlusraamistik on miinimumstandard või samaväärne standard, millega kehtestatakse selle jurisdiktsioonide poolt rakendamise minimaalne ulatus ja sisu, ei tohiks nõuda, et komisjon määraks rakendusaktiga kindlaks käesoleva direktiivi ja OECD krüptovara aruandlusraamistiku vastavuse, tingimusel et liiduväliste jurisdiktsioonide ja kõigi liikmesriikide vahel on olemas kehtiv tingimustele vastavate pädevate asutuste kokkulepe.

↓ (EL) 2023/2226 põhjendus 23

(49) Käesolev direktiiv ei asenda määrusest (EL) 2023/1114 tulenevaid laiemaid kohustusi.

↓ (EL) 2023/2226 põhjendus 24

(50) Selleks et soodustada lähenemist ning edendada käesoleva direktiivi ja määruse (EL) 2023/1114 järjepidevat järelevalvet, peaksid pädevad asutused tegema koostööd teiste riiklike asutuste või institutsioonidega ning jagama asjakohast teavet.

↓ (EL) 2023/2226 põhjendus 25

(51) Käesolevas direktiivis sätestatud aruandluskohustustest vabastamist, mis sõltub seoses liiduväliste jurisdiktsioonide ja liikmesriikidega samaväärsete aruandluse ja teabevahetuse mehhanismide kindlaksmääramisest, tuleks kohaldada üksnes maksustamise valdkonnas, eelkõige käesoleva direktiivi kohaldamisel, ning seda ei tohiks käsitada alusena vastavuse tunnustamiseks muudes liidu õiguse valdkondades.

↓ (EL) 2025/872 põhjendus 3 (kohandatud)
⇨ uus

(52) ~~Seepärast on asjakohane muuta nõukogu direktiivi 2011/16/EL, et kehtestada uued a~~Automaatse teabevahetuse normidega ~~, mis hõlbustaksid~~ hõlbustatakse teabevahetust seoses lisamaksu deklaratsioonidega ~~—~~ja ~~millega seeläbi —~~kehtestatakse raamistik direktiivis (EL) 2022/2523 kehtestatud aruandekohustuse operatiivseks täitmiseks kooskõlas OECD/G20 kaasava raamistiku pädevate asutuste mitmepoolse kokkuleppega GloBE teabe vahetuse kohta ning selle kommentaaridega ning GloBE deklaratsiooniga[36] niivõrd, kuivõrd uued normid on kooskõlas direktiivis (EL) 2022/2523 kehtestatud aruande esitamise kohustuse ja liidu õigusega.

↓ (EL) 2025/872 põhjendus 15 (kohandatud)

(53) ~~Direktiivi 2011/16/EL , sealhulgas selle VII lisa, mida muudetakse käesoleva direktiiviga,~~ ⌦ Käesolevat direktiivi ⌫ tuleks tõlgendada koostoimes direktiiviga (EL) 2022/2523. Käesolevas direktiivis sisalduvaid mõisteid lisamaksu deklaratsioonidega seonduva teabevahetuse kohta tuleks tõlgendada samamoodi kui direktiivi (EL) 2022/2523 vastavaid mõisteid. Lisaks sisaldab käesolev direktiiv uusi määratlusi, mida on vaja, et võtta arvesse maksualase teabevahetuse kontekstis toimunud rahvusvahelist arengut.

↓ (EL) 2025/872 põhjendus 4

(54) Kuigi üldreegel on see, et kontserni kuuluv üksus esitab lisamaksu deklaratsiooni oma maksuhaldurile (edaspidi „kohalik aruandlus“), on direktiivis (EL) 2022/2523 sätestatud erand, mille kohaselt ei ole kontserni kuuluval üksusel kohustust esitada lisamaksu deklaratsioon oma maksuhaldurile, kui lisamaksu deklaratsiooni on esitanud lõplik emaüksus või määratud aruande esitav üksus, mis asub jurisdiktsioonis, millel on aruantava majandusaasta kohta kehtiv tingimustele vastav pädevate asutuste kokkulepe selle liikmesriigiga, kus kõnealune kontserni kuuluv üksus asub (edaspidi „keskne aruandlus“). Käesolev direktiiv on selline liikmesriikidevaheline tingimustele vastav pädevate asutuste kokkulepe.

↓ (EL) 2025/872 põhjendus 5 (kohandatud)

(55) ~~Uued —~~Automaatse teabevahetuse normid peaksid võimaldama lisamaksu deklaratsiooni keskset esitamist kooskõlas direktiiviga (EL) 2022/2523 ning neid võib kohaldada esitamisele igas jurisdiktsioonis, kus rakendatakse OECD mudelreegleid (edaspidi „rakendavad jurisdiktsioonid“), ~~,~~ ⌦ nii et ⌫ ~~I~~iga liikmesriigi maksuhaldur~~id~~ peaks saama vajaliku teabe ~~standardsest deklaratsioonist~~.

[36] OECD (2025), „Tax Challenges Arising from the Digitalisation of the Economy – GloBE Information Return (January 2025): Inclusive Framework on BEPS, OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project“, OECD Publishing, Paris, https://doi.org/10.1787/a05ec99a-en .

↓ (EL) 2025/872 põhjendus 6 (kohandatud)

(56) Liikmesriigid peaksid võtma vajalikud meetmed, et nõuda hargmaiste ettevõtete kontserni kuuluvatelt aruandeid esitavatelt üksustelt ~~direktiivis 2011/16/EL~~ ~~sätestatud~~ ⌦ käesoleva direktiiviga kooskõlas ⌫ ⌦ kehtestatud ⌫ standardvormi kasutamist direktiivist (EL) 2022/2523 tulenevate aruande esitamise kohustuste täitmiseks. Liikmesriikidel on õigus otsustada selle üle, millist standardvormi peavad suured riigisisesed kontsernid kasutama neile direktiivis (EL) 2022/2523 kehtestatud aruande esitamise kohustuse täitmiseks, välja arvatud piiratud juhtudel, kui on tekkinud teabevahetuse vajadus.

↓ (EL) 2025/872 põhjendus 7

(57) Kui liikmesriik saab direktiivi (EL) 2022/2523 kohaselt keskse aruandluse raames lisamaksu deklaratsiooni hargmaiste ettevõtete kontserni lõplikult emaüksuselt või määratud aruande esitavalt üksuselt, peaks kõnealune liikmesriik edastama hiljemalt kolme kuu jooksul alates esitamise tähtajast, või kui lisamaksu deklaratsioon saadakse pärast esitamise tähtaega, hiljemalt kolm kuud alates deklaratsiooni saamisest, deklaratsiooni asjakohased konkreetsed osad muudele rakendavatele liikmesriikidele või liikmesriikidele, kes kohaldavad ainult tingimustele vastavat riigisisest lisamaksu, kooskõlas OECD/G20 kaasavas raamistikus heaks kiidetud teabe levitamise meetodiga. Esimese aruantava majandusaasta puhul tuleks lisamaksu deklaratsiooni asjakohaste konkreetsete osade edastamise tähtaega pikendada kuue kuuni alates deklaratsiooni esitamise tähtajast. ~~Lisaks et võtta arvesse võimalikke viivitusi uues teabevahetussüsteemis, ei toimu igal juhul (esimese ja järgneva aruantava majandusaasta kohta) esimest teabevahetust enne 1. detsembrit 2026.~~

↓ (EL) 2025/872 põhjendus 8

(58) Hargmaiste ettevõtete kontserni lõpliku emaüksuse liikmesriik peaks saama täieliku lisamaksu deklaratsiooni. Rakendavale liikmesriigile tuleks esitada lisamaksu deklaratsiooni üldosa tervikuna, kui tema territooriumil asub hargmaiste ettevõtete kontserni kuuluv üksus. Liikmesriigile, kes kohaldab ainult tingimustele vastavat riigisisest lisamaksu ja kus asuvad hargmaiste ettevõtete kontserni kuuluvad üksused, tuleks esitada lisamaksu deklaratsiooni üldosa asjakohased osad, ehkki sellised liikmesriigid ei pea üldse lisamaksu deklaratsiooni kohta automaatse teabevahetuse korras teavet saatma.

↓ (EL) 2025/872 põhjendus 9

(59) Liikmesriigile, kellel on direktiivi (EL) 2022/2523, sealhulgas tingimustele vastava riigisisese lisamaksu alusel maksustamisõigus, tuleks vastavalt teabe levitamise meetodile edastada jurisdiktsiooniga seotud konkreetsed jaotised.

↓ (EL) 2025/872 põhjendus 17 (kohandatud)

(60) ~~Käesolevas direktiivis sätestatud~~ ⌦ Käesoleva direktiiviga kooskõlas kehtestatud ⌫ lisamaksu deklaratsiooni standardvormiga tagatakse, et teave ja maksuarvutused, mille hargmaiste ettevõtete kontsern peab lisamaksu deklaratsioonis esitama, on piisavalt põhjalikud, et maksuhaldurid saaksid teha asjakohast riskihindamist ja hinnata kontserni kuuluva üksuse maksukohustuse õigsust vastavalt direktiivile (EL) 2022/2523. Samal ajal püütakse vältida hargmaiste ettevõtete kontsernidele tarbetute nõuete kehtestamist andmete kogumise, maksuarvutuste tegemise ja aruandluse kohta ning seda, et rakendavad jurisdiktsioonid nõuavad maksumaksjatelt mitu korda ja omavahel kooskõlastamata täiendavat teavet. Standardne lisamaksu deklaratsioon ei mõjuta maksuhalduri võimalust nõuda tavapärast riigisisest maksudeklaratsiooni või koguda teavet riigisisese lisamaksu deklaratsiooni koostamiseks, mistõttu peaksid liikmesriigid saama mõnel juhul maksudeklaratsiooni koostamiseks nõuda lisamaksu deklaratsioonile lisaks täiendavate andmete esitamist (näiteks lisamaksu kohustuse ümberarvestamiseks omavääringusse). Liikmesriigid peaksid siiski üldiselt hoiduma sellest, et nad nõuavad oma tavapärase riigisisese maksudeklaratsiooni esitamise ja maksete tegemise korra alusel, et maksumaksja esitaks lisamaksu deklaratsioonile lisaks täiendavat teavet, ning igasugune selline teave peaks olema seotud näiteks maksukohustuse, tasumise ajastamise ja viisi või maksumaksja tuvastamise ja kontaktandmetega, mitte kontserni kuuluva üksuse lisamaksu kohustuse arvutamisega. Käesolev direktiiv ei kehti riigisiseste auditimenetluste suhtes ega välista maksuhalduri võimalust nõuda riigisisese õiguse kohaselt vajalikku täiendavat teavet oma lisataotlustes, et kontrollida vastavust direktiivi (EL) 2022/2523 ülevõtvatele riigisisestele normidele.

↓ (EL) 2025/872 põhjendus 18

(61) Selleks et tagada ühisettevõtete ja võrdse kohtlemise alane teabevahetus sellistel harvadel juhtudel, kui suure riigisisese kontserni emaettevõtjal on otsene või kaudne osalus ühisettevõttes või ühisettevõtte seotud üksuses ning selle ühisettevõtte või ühisettevõtte seotud üksuse suhtes kohaldatakse tingimustele vastavat riigisisest lisamaksu teises liikmesriigis, peaksid liikmesriigid käesoleva direktiivi rakendamisel nõudma, et selline suur riigisisene kontsern peaks kasutama lisateabe deklaratsiooni esitamisel sama standardvormi kui hargmaiste ettevõtete kontsern, st käesolevas direktiivis esitatud lisamaksu deklaratsiooni standardvormi. Sellest tulenevalt peaksid liikmesriigid tagama, et sellistel juhtudel kohaldatakse teabevahetust käsitlevaid sätteid.

⇩ uus

(62) Üksused, kes kuuluvad riikidepõhise aruandluse ja direktiivi (EL) 2022/2523 kohaldamisalasse, peavad teavitama oma maksuhaldurit sellest, milline üksus esitab riikidepõhise aruande ja milline üksus esitab nende kohta lisamaksu deklaratsiooni. Kuna mõlemas teates nõutakse sama teavet, tuleks protsesside ühtlustamiseks, halduskoormuse leevendamiseks ja seonduvate kulude vähendamiseks lubada sellistel üksustel esitada need teated kekselt ühes liikmesriigis. Seejärel peaksid liikmesriigid

tagama, et kohaldatakse teadetes sisalduva teabe vahetamist käsitlevaid sätteid ja et sellest tulenevalt esitatakse iga hargmaiste ettevõtete kontserni kohta ainult üks teade.

↓ 2011/16/EL põhjendus 9

(63) Liikmesriigid peaksid vahetama konkreetsete juhtumitega seotud teavet, kui teine liikmesriik seda taotleb, ning peaksid teostama nimetatud teabe saamiseks vajalikku uurimist. Eeldatava asjakohasuse standardi eesmärk on ette näha maksuküsimustealane teabevahetus nii suures ulatuses kui võimalik ning samas selgitada, et liikmesriikidel ei ole vabadust teha sihipäratuid päringuid või taotleda teavet, mis tõenäoliselt ei ole konkreetse maksumaksja maksuasjade puhul asjakohane. Kuigi käesoleva direktiivi artikkel ~~20~~ 42 sisaldab menetlusnõudeid, tuleks neid sätteid tõlgendada liberaalselt, et mitte takistada tõhusat teabevahetust.

↓ (EL) 2021/514 põhjendus 3 (kohandatud)

(64) ⌦ Teabetaotlusele vastates ⌫ ~~Direktiivi 2011/16/EL artikli 5 kohaselt~~peab taotluse saanud asutus edastama taotluse esitanud asutusele kogu teabe, mis on tema valduses või mida ta saab haldusuurimise käigus ning mis on eeldatavalt asjakohane liikmesriikide kõnealuse direktiivi kohaldamisalasse kuuluvaid makse käsitlevate riigisiseste õigusnormide haldamiseks ja täitmise tagamiseks. ~~Selleks et tagada teabevahetuse tõhusus ja hoida ära taotluste põhjendamatut tagasilükkamist ning tagada õiguskindlus nii maksuhalduritele kui ka maksumaksjatele, tuleks rahvusvaheliselt kokkulepitud eeldatava asjakohasuse standard selgelt piiritleda ja kodifitseerida.~~

↓ (EL) 2021/514 põhjendus 4

(65) Mõnikord on vaja tegeleda teabetaotlustega, mis puudutavad maksumaksjate rühmi, mille liikmeid ei ole võimalik individuaalselt kindlaks teha, ning taotletud teabe eeldatavat asjakohasust saab pigem kirjeldada ainult ühiste tunnuste alusel. Seetõttu peaksid maksuhaldurid saama jätkata teabe saamiseks grupitaotluste esitamist selge õigusraamistiku alusel.

↓ 2011/16/EL põhjendus 11 (kohandatud)

(66) Omaalgatuslikku teabevahetust liikmesriikide vahel tuleks samuti ~~tõhustada ja~~ soodustada.

↓ (EL) 2025/872 põhjendus 12

(67) Kui on põhjust arvata, et lisamaksu deklaratsioonis sisalduvat vahetatavat teavet on vaja parandada, peaks teabe saanud pädev asutus sellest teabe saatnud pädevat asutust teavitama. Kuna selline teavitamine toimub tavaliselt enne põhjalikumat riskihindamist või maksukontrolli, tuleks teabe saatnud pädevat asutust teavitada üksnes ilmsetest vigadest. Parandatud teave tuleks põhjendamatu viivituseta edastada kõigile käesoleva direktiivi kohaselt kõnealuse teabe vahetuses osalevatele pädevatele asutustele. Selline menetlus ei välista maksuhalduri võimalust nõuda riigisisese õiguse

kohaselt vajalikke parandusi lisataotlustes, et kontrollida vastavust direktiivile (EL) 2022/2523.

↓ (EL) 2025/872 põhjendus 13 (kohandatud)

(68) Kui pädev asutus ei saa teavet, mida ta oleks hargmaiste ettevõtete kontserni teate alusel pidanud saama, tuleks tal toimumata jäänud teabevahetusest teavitada pädevat asutust, kes pidi selle teabe saatma. Pädev asutus, kes pidi selle teabe saatma, peaks põhjendamatu viivituseta tegema kindlaks asjakohase teabe vahetamata jäämise põhjuse ning esitama põhjuse toimumata jäänud teabevahetusest teatanud pädevale asutusele ühe kuu jooksul, märkides asjakohasel juhul uue eeldatava teabevahetuskuupäeva. ~~Direktiivi 2011/16/EL~~ ⌦ Käesoleva direktiivi ⌫ tõhusa toimimise tagamiseks eeldatakse, et teabevahetus peaks toimuma võimalikult kiiresti, et mitte põhjustada liikmesriikidele täiendavaid viivitusi. Eeldatav teabevahetuskuupäev ei tohiks olla kavandatud hilisemaks kui kolm kuud alates toimumata jäänud teabevahetust käsitleva teate saamise kuupäevast.

↓ (EL) 2025/872 põhjendus 14

(69) Kui hargmaiste ettevõtete kontserni lõplik emaüksus või määratud aruande esitav üksus ei ole lisamaksu deklaratsiooni kesksel tasandil esitanud ja teavet ei ole teabevahetuse uueks eeldatavaks kuupäevaks saadud, siis eeldatakse, et toimumata jäänud teabevahetusest teatanud pädev asutus nõuab esitamist kohalikul tasandil, kuna direktiivi (EL) 2022/2523 kohased keskse aruandluse tingimused ei ole täidetud.

↓ 2011/16/EL põhjendus 12

(70) Käesoleva direktiivi alusel teabe esitamiseks tuleks kehtestada tähtajad, et tagada teabevahetuse õigeaegsus ja tulemuslikkus.

↓ (EL) 2021/514 põhjendus 22 (kohandatud)

(71) ~~On vaja tugevdada direktiivi 2011/16/EL sätteid, mis puudutavad ühe liikmesriigi ametnike viibimist teise liikmesriigi territooriumil ja kahe või enama liikmesriigi üheaegset kontrolli, et tagada nende sätete tõhus kohaldamine. Seetõttu peaks taotluse saanud liikmesriigi pädev asutus~~ Taotluse saanud liikmesriigi pädev asutus peaks vastama teise liikmesriigi ametnike kohaloleku taotlustele kindlaksmääratud aja jooksul. Kui ühe liikmesriigi ametnikud viibivad teise liikmesriigi territooriumil haldusuurimise juures või osalevad selles uurimises elektrooniliste sidevahendite abil, peaksid nad üksikisikuid otse küsitledes ja dokumentidega tutvudes järgima taotluse saanud liikmesriigi kehtestatud menetluskorda.

↓ 2011/16/EL põhjendus 13

(72) Oluline on võimaldada ühe liikmesriigi maksuhalduri ametnikele viibimine teise liikmesriigi territooriumil.

↓ 2011/16/EL põhjendus 14
⇨ uus

(73) Kuna mitmes liikmesriigis kehtestatud maksude alusel maksustamisele kuuluva ühe või enama isiku maksuseisund pakub sageli ühist või täiendavat huvi, tuleks kahel või enamal liikmesriigil võimaldada teostada selliste isikute suhtes üheaegseid kontrolle vastastikuse kokkuleppe ja vabatahtlikkuse alusel. ⇨ Samuti peaks olema võimalik teha üheaegseid kontrolle aruandvate platvormihaldurite suhtes, kellel ei ole liidus majanduslikku kohalolekut, kuid kes hõlbustavad V lisa I jao A jaotise punktis 8 määratletud asjakohaste tegevuste pakkumist liidus. ⇦

↓ (EL) 2021/514 põhjendus 23

(74) Liikmesriik, kes kavatseb üheaegset kontrolli teha, peaks olema kohustatud teatama oma kavatsusest teistele asjaomastele liikmesriikidele. Tõhususe ja õiguskindluse huvides on asjakohane ette näha, et iga asjaomase liikmesriigi pädev asutus on kohustatud vastama kindlaksmääratud aja jooksul.

↓ (EL) 2021/514 põhjendus 24
(kohandatud)

(75) Mitmepoolsed kontrollid, mida tehakse Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrusega ~~(EL) nr 1286/2013~~ ⌦ (EL) 2021/847 ⌫ [37] loodud ⌦ koostöö ⌫ programmi „Fiscalis ~~2020~~“ abil, on näidanud kasu, mida on võimalik saada, kui koordineeritult kontrollitakse ühte või mitut maksumaksjat, kes pakuvad ühist või täiendavat huvi kahe või enama liikmesriigi pädevale asutusele. ~~Selliseid ühismeetmeid võetakse praegu ainult selliste kehtivate sätete kombineeritud kohaldamise alusel, mis käsitlevad ühe liikmesriigi ametnike viibimist teiste liikmesriikide territooriumil ja üheaegseid kontrolle. Paljudel juhtudel on see tava siiski näidanud, et õiguskindluse tagamiseks on vaja teha edasisi täiustusi.~~

↓ (EL) 2021/514 põhjendus 25
(kohandatud)

(76) ~~Seepärast on asjakohane täiendada direktiivi 2011/16/EL mitme sättega, mis selgitavad täiendavalt raamistikku ja peamisi põhimõtteid, mida tuleks kohaldada, kui liikmesriikide pädevad asutused otsustavad kasutada ühisauditit.~~ Ühisauditid peaksid olema liikmesriikidevahelises maksustamisalases halduskoostöös kasutatav ~~lisa~~vahend, mis ~~täiendaks~~ ⌦ peaks täiendama ⌫ ~~olemasolevat~~ raamistikku, millega nähakse teise liikmesriigi ametnikele ette võimalus viibida haldusasutuste ametiruumides, osaleda haldusuurimistes ja üheaegsetes kontrollides. Ühisauditid ~~oleksid haldusuurimised~~ ⌦ peaksid toimuma haldusuurimisena ⌫ , mida viivad läbi kahe või enama liikmesriigi pädevad asutused ühiselt, ja oleksid seotud ühe või mitme isikuga, kes pakuvad nende liikmesriikide pädevatele asutustele ühist või täiendavat huvi. Ühisauditil võib olla oluline roll siseturu paremale toimimisele kaasaaitamisel.

[37] Euroopa Parlamendi ja nõukogu 20. mai 2021. aasta määrus (EL) 2021/847, millega luuakse maksustamisalase koostöö programm „Fiscalis“ ning millega tunnistatakse kehtetuks määrus (EL) nr 1286/2013 (ELT L 188, 28.5.2021, lk 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2021/847/oj).

Ühisauditid peaksid olema üles ehitatud nii, et need annaksid maksumaksjatele selgete menetlusnormide, sealhulgas topeltmaksustamise ohu vähendamise meetmete kaudu õiguskindluse.

↓ (EL) 2021/514 põhjendus 26 (kohandatud)

(77) Õiguskindluse tagamiseks peaksid ~~direktiivi 2011/16/EL~~ ⌦ käesoleva direktiivi ⌫ ühisauditeid käsitlevad sätted sisaldama ka selle vahendi muude üksikasjade peamisi aspekte, nagu ühisauditi taotlusele vastamise kindlaksmääratud aeg, ühisauditis osalevate ametnike õiguste ja kohustuste ulatus ning ühisauditi lõpparuande koostamiseni viiv protsess. Neid ühisauditeid käsitlevaid sätteid ei tohiks tõlgendada nii, et need mõjutavad liikmesriikides ühisauditi tulemusena või järelmeetmena riigisisese õiguse alusel toimuvaid menetlusi, näiteks maksusumma määramine või hindamine liikmesriigi maksuhalduri otsuse alusel, sellega seotud vaide- või maksukohustuse täitmise menetlus või maksumaksjatele nendest menetlustest tulenevad õiguskaitsevahendid. Õiguskindluse tagamiseks peaks ühisauditi lõpparuanne kajastama tulemusi, milles asjaomased pädevad asutused on kokku leppinud. Lisaks võivad asjaomased pädevad asutused samuti kokku leppida, et ühisauditi aruandes käsitletakse küsimusi, milles kokkuleppele ei jõutud. Ühisauditi lõpparuande vastastikku kokkulepitud järeldusi tuleks arvesse võtta asjakohastes aktides, mille osalevate liikmesriikide pädevad asutused annavad kõnealuse ühisauditi tulemusel.

↓ (EL) 2021/514 põhjendus 27

(78) Õiguskindluse tagamiseks on asjakohane ette näha, et ühisauditeid tuleks teha eelnevalt kokkulepitud ja kooskõlastatud viisil ning kooskõlas selle liikmesriigi õigusaktide ja menetlusnõuetega, kus ühisaudit toimub. Selliste nõuete hulka võib kuuluda ka kohustus tagada, et need liikmesriigi ametnikud, kes osalesid teises liikmesriigis tehtud ühisauditis, võtavad vajaduse korral osa ka vaide-, läbivaatamis- või edasikaebemenetlusest selles liikmesriigis.

↓ (EL) 2021/514 põhjendus 29

(79) Kuigi ühisauditeid käsitlevate sätete eesmärk on anda kasulik vahend maksustamisalaseks halduskoostööks, ei tohiks ühtki käesoleva direktiivi sätet tõlgendada liikmesriikide õigusalase koostöö normidega vastuolus olevana.

↓ (EL) 2015/2376 põhjendus 15 ⇨ uus

(80) Teabe saanud liikmesriigi tagasiside teabe edastanud liikmesriigile on vajalik automaatse teabevahetussüsteemi tulemuslikuks toimimiseks. Seetõttu on asjakohane toonitada, et liikmesriikide pädevad asutused peaksid andma automaatse teabevahetuse kohta teistele asjaomastele liikmesriikidele ⇨ vähemalt ⇦ kord aastas tagasisidet. Praktikas peaks sellist kohustuslikku tagasisidet andma kahepoolselt kokku lepitud korras ⇨ komisjoni tehnilise toe abil ⇦.

↓ 2011/16/EL põhjendus 8 (kohandatud)

(81) Liikmesriikide kohalike või riiklike halduskoostöö asutuste vahel peaks olema ~~rohkem~~ otsesuhtlus, kuna reeglina toimub suhtlemine teabevahetuse keskasutuste kaudu. ~~Otsesuhtluse puudumise tagajärg on ebatõhusus, halduskoostöövõimaluste alakasutamine ja viivitused teabevahetuses. Seetõttu tuleks koostöö tõhustamiseks ja kiirendamiseks ette näha rohkem otsesuhtlust ametite vahel.~~ Seetõttu ~~tuleks~~ peaks koostöö tõhustamiseks ja kiirendamiseks ~~ette näha~~ ⌦ toimuma ⌫ ~~rohkem~~ asutuste vahel otsesuhtlus~~t~~. Pädevuse andmine teabevahetuse üksustele peaks toimuma vastavalt iga liikmesriigi riigisisestele õigusnormidele.

↓ (EL) 2021/514 põhjendus 30 (kohandatud)
⇨ uus

(82) On oluline, et ⌦ käesoleva ⌫ direktiivi ~~2011/16/EL~~ alusel edastatavat teavet kasutataks põhimõtteliselt ~~kõnealuse~~ ⌦ käesoleva ⌫ direktiivi kohaldamisalasse kuuluvate maksude määramiseks, haldamiseks ja kogumiseks~~. Kuigi seni ei olnud see välistatud, tekitas ebaselge raamistik teabe kasutamisel ebakindlust. Sellest lähtudes ja võttes arvesse käibemaksu tähtsust siseturu toimimisel, on asjakohane selgitada, et liikmesriikide vahel edastatud teavet võib kasutada~~ ⌦ ning ⌫ ka käibemaksu ja muude kaudsete maksude ⌦ ning tollimaksu ⌫ määramiseks, haldamiseks ja kogumiseks. ⌦ Võttes arvesse maksupettuse, maksudest kõrvalehoidmise, maksustamise vältimise ja rahapesu vahelisi seoseid, võib ⌫ liikmesriikide vahel edastatud teavet ⇨ kasutada ka ⇦ ~~tollimaksude~~ ⌦ rahapesu ja terrorismi rahastamise vastast võitlust käsitlevate riigisiseste õigusaktide hindamiseks, haldamiseks ja täitmise tagamiseks ⌫.

↓ 2011/16/EL põhjendus 18

(83) Halduskoostöö tõhususe tagamiseks on oluline, et liikmesriik saaks, arvestades käesolevas direktiivis sätestatud piirangutega, käesoleva direktiivi alusel saadud teavet ja dokumente kasutada ka muul eesmärgil. Samuti on oluline, et kõnealune liikmesriik võiks seda teavet edastada teatavatel tingimustel kolmandale riigile.

↓ (EL) 2023/2226 põhjendus 36 (kohandatud)

(84) Võttes arvesse ⌦ käesoleva ⌫ direktiivi ~~2011/16/EL~~ alusel kogutud ja vahetatud teabe hulka ja laadi, võib kõnealune teave olla kasulik ka teatavates muudes valdkondades. Kuigi kõnealuse teabe kasutamine muudes valdkondades peaks üldjuhul piirduma valdkondadega, mille teavet esitav liikmesriik on käesoleva direktiivi kohaselt heaks kiitnud, on vaja lubada teabe laiemat kasutamist olukordades, mis on oma olemuselt erilised ja tõsised ning mille puhul on meetmete võtmine liidu tasandil kokku lepitud. Sellisteks olukordadeks on eelkõige need, kus on tehtud Euroopa Liidu toimimise lepingu artikli 215 kohased otsused piiravate meetmete kohta. ~~Direktiivi 2011/16/EL~~ ⌦ Käesoleva direktiivi ⌫ alusel vahetatav teave võib olla väga oluline piiravate meetmete rikkumise või neist kõrvalehoidmise

tuvastamiseks. Samamoodi on piiravate meetmete võimalik rikkumine maksustamise seisukohast oluline, sest piiravate meetmete vältimine tähendab enamikul juhtudel ka maksustamise vältimist seoses asjaomaste varadega. Võttes arvesse piiravatest meetmetest kõrvalehoidmise tuvastamise valdkonna ja maksustamise vältimise tuvastamise valdkonna tõenäolist koostoimet ja tihedat seost, on seega asjakohane lubada teabe täiendavat kasutamist.

↓ (EL) 2023/2226 põhjendus 37 (kohandatud)

(85) On oluline, et iga liikmesriigi pädev asutus, kes ⊠ käesoleva ⊠ direktiivi ~~2011/16/EL~~ kohaselt edastatud teabe saab, kõnealust teavet ka kasutaks. Seetõttu on asjakohane nõuda, et iga liikmesriigi pädev asutus kehtestaks tõhusa mehhanismi, et tagada ⊠ käesoleva ⊠ direktiivi ~~2011/16/EL~~ kohase aruandluse või teabevahetuse kaudu saadud teabe kasutamine. Selline teabe kasutamine võib hõlmata näiteks vabatahtlikke nõuete täitmise programme, avalikustamist soodustavaid teavitusi, teadlikkuse suurendamise kampaaniaid, maksudeklaratsioonide eeltäitmist, riskihindamisi, piiratud auditeid, üldauditeid, maksukodeerimist, maksuhindamist, siseriiklikesse süsteemidesse assimileerimist ja muid maksudega seotud meetmeid.

↓ 2011/16/EL põhjendus 19

(86) Olukorrad, mil taotluse saanud liikmesriik võib teabe esitamisest keelduda, tuleks selgelt kindlaks määrata ja need peaksid olema piiratud, võttes arvesse nii teatavaid erahuvisid, mida tuleks kaitsta, kui ka avalikke huvisid.

↓ (EL) 2016/881 põhjendus 22

(87) Teabe vahetamine käesoleva direktiivi alusel ei too kaasa äri-, tööstus- või ametisaladuse või ärivõtte avalikustamist ega sellise teabe avalikustamist, mille avalikustamine oleks vastuolus avaliku korraga.

↓ 2011/16/EL põhjendus 21

(88) Käesolev direktiiv sisaldab miinimumeeskirju ega peaks seega piirama liikmesriikide õigust teha teiste liikmesriikidega laiemat koostööd oma õigusnormide alusel või teiste liikmesriikidega sõlmitud kahe- või mitmepoolsete kokkulepete raames.

↓ 2011/16/EL põhjendus 22 (kohandatud)

(89) ~~Samuti tuleks täpsustada, et~~ Juhul kui liikmesriik teeb kolmanda riigiga laiemat koostööd, kui on ette nähtud käesoleva direktiiviga, ei tohiks ta keelduda sellisest laiemast koostööst teise liikmesriigiga, kes soovib sellist laiemat vastastikust koostööd teha.

↓ (EL) 2016/881 põhjendus 9

(90) Liikmesriigid peaksid kehtestama karistusnormid, mida kohaldatakse käesoleva direktiivi kohaselt vastu võetud riigisiseste sätete rikkumise korral, ja tagama kõnealuste karistuste rakendamise. Kuigi liikmesriikidele jääb karistuste valikul otsustusõigus, peaksid kehtestatud karistused olema mõjusad, proportsionaalsed ja hoiatavad.

↓ (EL) 2023/2226 põhjendus 29 (kohandatud)

(91) Maksukohustuslasena registreerimise number on liikmesriikide jaoks väga oluline, et viia saadud teave vastavusse riiklikes andmebaasides olevate andmetega. See suurendab liikmesriikide suutlikkust teha kindlaks asjaomased maksumaksjad ja õigesti hinnata nendega seotud makse. Seepärast on oluline, et liikmesriigid lisaksid avaldatavate füüsiliste isikute ja üksuste maksukohustuslasena registreerimise numbri aruandlusesse ja teabeedastusse, mis on seotud ⌦ kogu käesoleva direktiivi alusel toimuva ⌫ ⌦ automaatse ⌫ teabevahetusega ~~selliste tulu- ja kapitalikategooriate kohta, mille suhtes kohaldatakse kohustuslikku automaatset teabevahetust, ning finantskontode, piiriülesete eelotsuste ja siirdehinna eelkokkulepete, riikidepõhiste aruannete, aruandekohustusega piiriüleste skeemide ning digiplatvormidel tegutsevaid müüjaid puudutava teabe ja krüptovara kohta~~.

↓ (EL) 2023/2226 põhjendus 30 (kohandatud)
⇨ uus

(92) Selleks et ⌦ teha ⌫ ~~muuta~~ maksukohustuslasena registreerimise number liikmesriikide pädevatele asutustele ⌦ kättesaadavaks ⌫ ~~kättesaadavamaks~~, peaks iga liikmesriik ~~võtma vajalikud meetmed~~ nõudma, et füüsiliste isikute ja üksuste residentsuse liikmesriigi väljastatud maksukohustuslasena registreerimise number esitatakse ⇨ iga käesoleva direktiivi alusel toimuva teabevahetuse puhul ⇦ ~~seoses töötajatele makstavate hüvitiste, juhtide tasude ja pensionidega ning seoses piiriüleste eelotsuste ja siirdehinna eelkokkulepete, riikidepõhiste aruannete ja aruandekohustusega piiriüleste skeemidega~~. Sellised meetmed võivad ~~muu hulgas~~ hõlmata maksukohustuslasena registreerimise numbri esitamiseks riigisiseste õiguslike nõuete kehtestamist ~~käesolevas direktiivis~~ ⌦ käesoleva direktiivi artiklis 55 ⌫ sätestatud ülevõtmise tähtpäevaks. ~~Peale selle on nõukogu direktiivi (EL) 2022/2523 jõustumise järel ning võttes arvesse kõnealuses direktiivis sätestatud safe harbour-põhimõtteid, oluline tagada nõuetekohane vastavus direktiivi 2011/16/EL kohase riikidepõhiseid aruandeid käsitleva kohustusliku automaatse teabevahetuse kontekstis. Liikmesriigid tunnistavad siiski ka seda, et võib esineda harvu olukordi, kus aruandekohustuslikul üksusel või aruandekohustuslikul füüsilisel isikul ei ole võimalik koguda teavet maksukohustuslasena registreerimise numbri kohta ja seda esitada, sealhulgas olukorras, kus aruandekohustuslikul üksusel või aruandekohustuslikul füüsilisel isikul ei ole vaatamata parimatele jõupingutustele olnud võimalik maksukohustuslasena registreerimise numbri kohta teavet koguda või kui maksumaksjale ei ole maksukohustuslasena registreerimise numbrit väljastatud.~~

↓ (EL) 2023/2226 põhjendus 39 (kohandatud)
⇨ uus

(93) ⇨ Teabevahetus peaks toimuma standardvormide ja -kanalite kaudu, mis tuleks komisjonil kehtestada kooskõlas Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrusega (EL) nr 182/2011 ⇦ [38]. ~~Selleks~~ ⌦ Lisaks tuleks selleks ⌫ , et tagada käesoleva direktiivi ühetaolised rakendamistingimused, anda komisjonile rakendamisvolitused, et ⇨ näha liikmesriikidele ette ⇦ ~~töötada välja~~ vahend, mis võimaldab maksumaksja või aruandekohustusliku üksuse ~~või aruandekohustusliku füüsilise isiku~~ esitatud maksukohustuslasena registreerimise numbri kehtivust~~õigsust~~ digitaalselt~~elektrooniliselt~~ ja automaatselt kontrollida. Neid volitusi tuleks kasutada kooskõlas määrusega (EL) nr 182/2011. Selle liikmesriikidele kättesaadavaks tehtava ~~IT-~~vahendiga kavatsetakse aidata suurendada maksuhaldurite jaoks teabe vastavusse viimise määrasid ja parandada vahetatava teabe kvaliteeti üldiselt. ⇨ See peaks pakkuma ajutise lahenduse, kuni liidu teenused, mis võimaldavad maksumaksjaid kontrollitud viisil tuvastada, on piisavalt välja arendatud ja laialdaselt kasutusel. ⇦

⇩ uus

(94) Kuna pärast maksukohustuslasena registreerimise numbri kontrollimist ei ole vaja muud vastavusse viia, on asjakohane sätestada, et erandina käesolevas direktiivis sätestatud üldistest aruandluskohustustest tuleks sellistel juhtudel esitada ainult maksumaksja nimi ja kontrollitud maksukohustuslasena registreerimise number. Samasugust lihtsustatud aruandlust peaks saama teha juhul, kui maksumaksja on kindlaks tehtud riikliku kontrolliteenistuse või samaväärse liidu teenistuse kaudu.

(95) Euroopa Parlamendi ja nõukogu määruses (EL) nr 910/2014[39] on sätestatud tingimused, mille alusel peavad liikmesriigid tunnustama füüsiliste ja juriidiliste isikute e-identimise vahendeid, mis kuuluvad teise liikmesriigi teavitatud e-identimise süsteemi, ning tegema kättesaadavaks ja tunnustama Euroopa digiidentiteedikukruid, et võimaldada füüsilistel ja juriidilistel isikutel kasutada õigust osaleda turvaliselt digiühiskonnas ning pääseda juurde internetipõhistele avalikele ja erasektori teenustele kogu liidus. Piiratud vastutusega äriühingud ja täisühingud, mis moodustavad valdava enamuse äriühingutest, kelle suhtes kohaldatakse aruandlusnõudeid, tuvastatakse liidus Euroopa kordumatu tunnuse (EUID) abil, mille määrab automaatselt äriregister, kus nad on registreeritud. Euroopa kordumatu tunnus võimaldab saada registrite sidestamise süsteemi (BRIS) kaudu kontrollitud ja ajakohaseid identifitseerimisandmeid, mis kehtivad kogu liidus. Käesoleva direktiiviga tagatakse, et Euroopa kordumatut tunnust saab kasutada maksumaksja tuvastamiseks samamoodi nagu maksukohustuslasena registreerimise numbrit.

[38] 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 rakendamisvolituste teostamise suhtes (ELT L 55, 28.2.2011, lk 13, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2011/182/oj).

[39] Konsolideeritud tekst: Euroopa Parlamendi ja nõukogu 23. juuli 2014. aasta määrus (EL) nr 910/2014 e-identimise ja e-tehingute jaoks vajalike usaldusteenuste kohta siseturul ja millega tunnistatakse kehtetuks direktiiv 1999/93/EÜ (ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2014/910/2024-10-18).

🡻 (EL) 2016/2258 põhjendus 3 (kohandatud)
⇨ uus

(96) Selleks et tõhusalt valvata selle järele, kuidas finantsasutused kohaldavad ⌦ käesolevas ⌫ direktiivis ~~2011/16/EL~~ sätestatud hoolsusmeetmeid, vajavad maksuhaldurid juurdepääsu ⌦ rahapesuvastasele („⌫ AML“) teabele ⇨, mis saadakse vastavalt Euroopa Parlamendi ja nõukodu direktiivile (EL) 2024/1640,[40] et tuvastada tegelikud kasusaajad ⇦. Kõnealuse juurdepääsu puudumisel ei oleks nimetatud halduritel võimalik teha järelevalvet, kinnitada ja auditeerida, et finantsasutused kohaldavad ⌦ käesolevat ⌫ direktiivi ~~2011/16/EU~~ nõuetekohaselt ning tuvastavad korrektselt vahendusüksuste tegelikult kasu saavad omanikud ja teatavad neist. ⇨ Kinnisvara omandiõigust ja kinnisvarast saadavat tulu käsitleva teabe vahetamiseks on ka oluline anda maksuhalduritele ligipääs direktiivi (EL) 2024/1640 alusel loodud ühtsele kinnistuandmetele juurdepääsu punktile. ⇦

🡻 (EL) 2016/2258 põhjendus 5 (kohandatud)
⇨ uus

(97) Seepärast tuleb tagada, et maksuhalduritel oleks võimalik juurde pääseda rahapesuvastasele teabele, menetlustele, dokumentidele ja mehhanismidele, et nad saaksid ⌦ käesoleva ⌫ direktiivi~~2011/16/EU~~ nõuetekohase kohaldamise järele valvates täita oma ülesandeid ning et kõik ~~kõnealuses~~ ⌦ käesolevas ⌫ direktiivis sätestatud halduskoostöö vormid saaksid toimida. ⇨ Selleks et juurdepääs oleks tulemuslik ja tõhus, peaks see olema vahetu ja otsene ning toimuma digitaalselt. ⇦

⇩ uus

(98) Tagamaks, et liikmesriigi haldusasutuste valduses olevat teavet, mida on vaja maksustamise eesmärgil teises liikmesriigis, saab vahetada, tuleks maksuhalduritele anda juurdepääs teiste avaliku sektori asutuste pensionialastele haldusregistritele ja andmebaasidele nende liikmesriigi valitsuse tasandil.

🡻 (EL) 2023/2226 põhjendus 40 (kohandatud)

(99) ⌦ Käesoleva ⌫ direktiivi ~~2011/16/EL~~ kohase liikmesriikidevahelise teabevahetuse käigus saadud andmete minimaalne säilitamisperiood ei tohiks olla pikem kui vajalik, kuid igal juhul ei tohiks see olla lühem kui viis aastat. Liikmesriigid ei tohiks säilitada teavet kauem, kui on vaja käesoleva direktiivi eesmärkide saavutamiseks.

[40] Euroopa Parlamendi ja nõukogu 31. mai 2024. aasta direktiiv (EL) 2024/1640, mis käsitleb mehhanisme, mille liikmesriigid peavad kehtestama, et tõkestada finantssüsteemi kasutamist rahapesu ja terrorismi rahastamise eesmärgil, millega muudetakse direktiivi (EL) 2019/1937 ning muudetakse direktiivi (EL) 2015/849 ja tunnistatakse see kehtetuks (ELT L, 2024/1640, 19.6.2024, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2024/1640/oj).

↓ 2011/16/EL põhjendus 27 (kohandatud)
⇨ uus

(100) ~~Kogu käesoleva direktiivi kohase teabevahetuse~~ ⇨ Kogu käesoleva direktiivi kohase isikuandmete töötlemise ⇦ suhtes kohaldatakse ⌦ Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrust (EL) 2016/679[41] ⌫ ⇨ ning Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrust (EL) 2018/1725[42] ⇦ ~~Euroopa Parlamendi ja nõukogu 24. oktoobri 1995. aasta direktiivi 95/46/EÜ (üksikisikute kaitse kohta isikuandmete töötlemisel ja selliste andmete vaba liikumise kohta) ja Euroopa Parlamendi ja nõukogu 18. detsembri 2000. aasta määruse (EÜ) nr 45/2001 (üksikisikute kaitse kohta isikuandmete töötlemisel ühenduse institutsioonides ja asutustes ning selliste andmete vaba liikumise kohta) rakendussätteid. Siiski on asjakohane kaaluda direktiivis 95/46/EÜ sätestatud teatavate õiguste ja kohustuste piiramist, et kaitsta kõnealuse direktiivi artikli 13 lõike 1 punktis e osutatud huve. Kõnealune piiramine on vajalik ja proportsionaalne, pidades silmas liikmesriikide võimalikku saamata jäävat tulu ja käesoleva direktiiviga hõlmatud teabe olulisust pettustevastase võitluse tulemuslikkuse jaoks.~~ ⇨ Kui käesoleva direktiivi kohaldamisel on vaja töödelda isikuandmeid, tuleks seda teha kooskõlas isikuandmete kaitset käsitleva liidu õigusega, eelkõige andmesubjektide õigusi ja turvalisuse nõudeid käsitlevate normidega. Käesoleva määruse alusel toimuva isikuandmete töötlemise suhtes kohaldatakse määrust (EL) 2016/679. ⇦

↓ 2014/107/EL põhjendus 12

(101) Aruandekohustuslikud finantsasutused ning teavet saatvad ja teavet saavad liikmesriigid oma pädevuse ulatuses, mis neil vastutavate töötlejatena on, ei peaks säilitama käesoleva direktiivi kohaselt töödeldavaid andmeid kauem, kui on vaja selle eesmärkide saavutamiseks. Võttes arvesse liikmesriikide õigusaktide erinevust, tuleks maksimaalne säilitamisperiood kehtestada vastavalt iga vastutava töötleja riigisisestes maksualastes õigusaktides sätestatud aegumistähtaegadele.

↓ (EL) 2021/514 põhjendus 33 (kohandatud)
⇨ uus

(102) Selleks et hoida ära andmetega seotud rikkumisi ja piirata võimalikku kahju, on äärmiselt oluline parandada kõigi nende andmete turvalisust, mida vahetatakse liikmesriikide pädevate asutuste vahel ⌦ käesoleva ⌫ direktiivi ~~2011/16/EL~~ raames. Seepärast ~~on asjakohane täiendada kõnealust~~ ⌦ peaks ⌫ ~~direktiivi menetlusnormidega~~ ⌦ käesolev direktiiv sisaldama menetlusnorme ⌫ , mida liikmesriigid ja komisjon peavad järgima andmetega seotud rikkumise korral

[41] 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, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2016/679/oj).

[42] 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, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2018/1725/oj).

liikmesriigis ning juhul, kui rikkumine on seotud ⇨ turvalise digitaalse teabevahetuse platvormiga ⇦ ~~ühise teabevõrguga~~. Võttes arvesse võimalike rikkumistega seotud andmete tundlikku laadi, oleks asjakohane näha ette sellised meetmed, nagu teabevahetuse peatamise taotlemine liikmesriigi või liikmesriikidega, kus rikkumine toimus, või ühe või mitme liikmesriigi puhul ⇨ turvalise digitaalse teabevahetuse platvormile ⇦ ~~ühisele teabevõrgule~~ juurdepääsu peatamine kuni rikkumise kõrvaldamiseni. Võttes arvesse andmevahetusega seotud protsesside tehnilist laadi, peaksid liikmesriigid komisjoni abiga leppima kokku vajalikus praktilises korras, et rakendada menetlusi, mida tuleb järgida andmetega seotud rikkumise korral, ja meetmeid, mida tuleb võtta andmetega seotud edasiste rikkumiste ärahoidmiseks.

🡻 (EL) 2023/2226 põhjendus 41

(103) Aruandekohustuslikud finantsasutused, vahendajad, aruandvad platvormihaldurid, aruandekohustuslikud krüptovarateenuse osutajad ja liikmesriikide pädevad asutused on vastutavad töötlejad määruse (EL) 2016/679 tähenduses. Kui kaks või enam vastutavat töötlejat määravad ühiselt kindlaks isikuandmete töötlemise eesmärgid ja vahendid, loetakse neid kaasvastutavateks töötlejateks. Näiteks käsitatakse keskregistri kaasvastutavate töötlejatena liikmesriikide pädevaid asutusi, kes on ühiselt kokku leppinud töödeldavates isikuandmetes ja andmete töötlemise viisis.

🡻 (EL) 2021/514 põhjendus 32 (kohandatud)
⇨ uus

(104) Et aidata käesoleva direktiivi kohases teabevahetuses osalevaid maksuhaldureid, peaksid liikmesriigid ~~komisjoni abiga~~ koostama praktilise korra, sealhulgas vajaduse korral kaasvastutava töötleja lepingu, volitatud töötleja – vastutava töötleja lepingu või asjakohased näidislepingud. Ainult komisjoni turvalisuse akrediteerimise asutuse poolt nõuetekohaselt akrediteeritud isikutel võib olla juurdepääs ⌦ käesoleva ⌫ direktiivi~~2011/16/EU~~ kohasele teabele, mis on edastatud elektrooniliselt ⇨ turvalise digitaalse teabevahetuse platvormi ⇦ ~~CCN~~ kaudu, ning üksnes sel määral, mil see on vajalik ⇨ turvalise digitaalse teabevahetuse platvormi ⇦ ~~maksustamisalase halduskoostöö keskregistri ja ühise teabevõrgu~~ hooldamiseks, käitamiseks ja arendamiseks. Komisjon vastutab ka ⇨ turvalise digitaalse teabevahetuse platvormi ⇦ ~~maksustamisalase halduskoostöö keskregistri ja ühise teabevõrgu~~ turvalisuse tagamise eest.

⇩ uus

(105) Selleks et anda maksumaksjatele rohkem kindlust ja tagada võrdsed tingimused kogu ELis, on käesolevas direktiivis sätestatud võimalus kehtestada täiendavad ühised eeskirjad mõne konkreetse tunnuse kriteeriumide kohta. Need rakendusaktid peaksid nägema maksumaksjate ja maksuhaldurite jaoks ette üksikasjalikud ja selged eeskirjad IV lisa II osa D jaotise punkti 2 alapunktides a ja b sätestatud nõuete kriteeriumide kohta, et tagada direktiivi ühetaoline kohaldamine, vähendada nõuete täitmisega seotud koormust ja tagada võrdsed tingimused. Eeldatakse, et sellised meetmed mõjutavad liikmesriikide täitev- ja täitmise tagamise volitusi otsese maksustamise valdkonnas ning liikmesriikide maksubaasi. Seetõttu on asjakohane anda nõukogule komisjoni ettepaneku põhjal volitused võtta vastu rakendusakte.

↓ 2011/16/EL põhjendus 17

(106) Liikmesriigid ja komisjon peaksid tegema koostööd, et järjepidevalt uurida koostöömenetlusi ning jagada kogemusi ja häid tavasid asjaomastes valdkondades.

⇩ uus

(107) Halduskoostöö tulemuslikkust tuleks korrapäraselt hinnata liikmesriikide poolt komisjonile esitatud statistika alusel. Liikmesriigid peaksid jagama statistikat ka oma riiklike statistikaametitega ja riikidepõhiseid aruandeid vastavate riiklike statistikaasutustega, et võimaldada neil esitada Eurostatile usaldusväärset ja ajakohast teavet kooskõlas Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrusega (EÜ) nr 223/2009[43]. Läbipaistvuse suurendamiseks ning automaatse teabevahetuse käigus saadud andmete kasutamise ja selle tulemuste jälgimiseks peaksid liikmesriigid avaldama mõned peamised tulemusnäitajad. Samuti peaks komisjonil olema võimalik avaldada teatavat teavet liikmesriikide esitatud andmete põhjal.

↓ (EL) 2025/872 põhjendus 10

(108) Direktiiviga (EL) 2022/2523 lubatakse liikmesriigil, kus ei asu rohkem kui 12 kõnealuse direktiivi kohaldamisalasse kuuluvate kontsernide lõplikku emaüksust, teha valiku tulu arvessevõtmise reeglit ja alamaksustatud kasumi reeglit piiratud aja jooksul mitte kohaldada. Sellisel juhul peaks liikmesriik, kui see ei ole liikmesriik, kes kohaldab ainult tingimustele vastavat riigisisest lisamaksu, alustama lisamaksu deklaratsioonide vahetamise normide kohaldamist (st teavet saatma ja vastu võtma) alles pärast direktiivi (EL) 2022/2523 kohaselt tehtud valiku kohaldamise tähtaja möödumist.

⇩ uus

(109) Käesolev direktiiv kehtib paralleelselt ja on täielikult kooskõlas Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrusega (EL) 2022/2065,[44] millega ühtlustatakse vahendusteenuste (sh digiplatvormid) osutajate vastutust ja aruandekohustust reguleerivad normid ning kehtestatakse kogu liidus kohaldatavad hoolsuskohustused. Käesolev direktiiv ei piira, vaid täiendab selle määrusega kehtestatud kohustusi.

[43] Euroopa Parlamendi ja nõukogu 11. märtsi 2009. aasta määrus (EÜ) nr 223/2009 Euroopa statistika kohta ning Euroopa Parlamendi ja nõukogu määruse (EÜ, Euratom) nr 1101/2008 (konfidentsiaalsete statistiliste andmete Euroopa Ühenduste Statistikaametile edastamise kohta), nõukogu määruse (EÜ) nr 322/97 (ühenduse statistika kohta) ja nõukogu otsuse 89/382/EMÜ, Euratom (millega luuakse Euroopa ühenduste statistikaprogrammi komitee) kehtetuks tunnistamise kohta (EMPs ja Šveitsis kohaldatav tekst); http://data.europa.eu/eli/reg/2009/223/2024-12-26.

[44] Euroopa Parlamendi ja nõukogu 19. oktoobri 2022. aasta määrus (EL) 2022/2065, mis käsitleb digiteenuste ühtset turgu ja millega muudetakse direktiivi 2000/31/EÜ (digiteenuste määrus) (ELT L 277, 27.10.2022, lk 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2022/2065/oj).

↓ (EL) 2016/2258 põhjendus 6

(110) Käesolevas direktiivis austatakse põhiõigusi ja järgitakse Euroopa Liidu põhiõiguste hartas tunnustatud põhimõtteid. Kuigi käesoleva direktiiviga nõutakse, et maksuhaldurite juurdepääs isikuandmetele oleks õigusaktiga ette nähtud, ei eelda see tingimata õigusakti vastuvõtmist parlamendis, piiramata asjaomase liikmesriigi põhiseaduslikku korda. Selline õigusakt peaks vastavalt Euroopa Liidu Kohtu ja Euroopa Inimõiguste Kohtu praktikale olema siiski selge ja täpne ning selle kohaldamine peaks olema arusaadav ja eeldatav isikute jaoks, kelle suhtes seda kohaldatakse.

⇩ uus

(111) Euroopa Andmekaitseinspektoriga konsulteeriti kooskõlas Euroopa Parlamendi ja nõukogu määruse (EL) 2018/1725[45] artikli 42 lõikega 1 ning ta esitas arvamuse [XXX][46].

(112) Käesoleva direktiivi rakendamisel peaksid liikmesriigid tagama, et täielikult on järgitud Euroopa Liidu põhiõiguste hartas tunnustatud põhiõigusi ja üldpõhimõtteid, eelkõige eelkõige õigust eraelu ja side puutumatusele, isikuandmete kaitsele ning õigust tõhusale õiguskaitsevahendile ja õiglasele kohtulikule arutamisele, mis on muu hulgas tagatud harta artiklitega 7, 8 ja 47. Liikmesriigid peaksid ühildama eesmärgi saavutada tõhus halduskoostöö ning võidelda maksupettuste, maksudest kõrvalehoidmise ja maksustamise vältimise vastu vajadusega tagada põhiõiguste kõrgetasemeline kaitse käesoleva direktiivi jõustamiseks läbiviidavates riigisisestes menetlustes, ning nende õiguste igasugune piiramine peab olema ette nähtud seaduses ja kooskõlas nende õiguste olemusega ning järgima proportsionaalsuse põhimõtet kooskõlas harta artikli 52 lõikega 1.

(113) Kuigi käesoleva direktiiviga ei ühtlustata liikmesriikide riigisiseseid menetluslikke õiguskaitsevahendeid ja kuigi tulemuslik halduskoostöö nõuab, et põhjendatud juhtudel võib teatavaid uurimistoiminguid teha asjaomast maksumaksjat eelnevalt teavitamata, tuleks liikmesriikidel kooskõlas oma kohustustega, muu hulgas Euroopa inimõiguste konventsioonist tulenevate kohustustega tagada, et isikutel, kelle õigusi käesoleva direktiivi rakendamisega seotud uurimis- või avalikustamismeetmed mõjutavad, on riigisisese õiguse kohaselt juurdepääs tõhusale kohtulikule kontrollile kohtus või sõltumatus ja erapooletus organis, kes on pädev uurima mõistliku aja jooksul meetme seaduslikkust, sealhulgas selle vastavust kohaldatavatele tingimustele, mis on seotud meetme põhjendatuse, ulatuse ning asjakohaste privileegide ja kaitsemeetmetega.

[45] 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, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2018/1725/oj).

[46] [….]

↓ (EL) 2015/2376 põhjendus 23

(114) Kuna käesoleva direktiivi eesmärki, nimelt tõhusat liikmesriikidevahelist halduskoostööd siseturu nõuetekohase toimimisega kooskõlas olevatel tingimustel, ei suuda liikmesriigid piisavalt saavutada, küll aga saab seda nõutava ühetaolisuse ja tõhususe tõttu paremini saavutada liidu tasandil, võib liit võtta meetmeid kooskõlas Euroopa Liidu lepingu artiklis 5 sätestatud subsidiaarsuse põhimõttega. Kõnealuses artiklis sätestatud proportsionaalsuse põhimõtte kohaselt ei lähe käesolev direktiiv nimetatud eesmärgi saavutamiseks vajalikust kaugemale.

⇩ uus

(115) Kohustus võtta käesolev direktiiv riigisisesesse õigusesse üle peaks piirduma sätetega, mida on võrreldes varasemate direktiividega oluliselt muudetud. Muutmata sätete ülevõtmise kohustus tuleneb varasematest direktiividest.

(116) Käesolev direktiiv ei mõjuta liikmesriikide kohustusi, mis on seotud VIII lisa B osas osutatud direktiivide riigisisesesse õigusesse ülevõtmise tähtpäevadega,

↓ 2011/16/EL
⇨ uus

ON VASTU VÕTNUD KÄESOLEVA DIREKTIIVI:

I PEATÜKK

ÜLDSÄTTED

Artikkel 1

Sisu

1. Käesoleva direktiiviga nähakse ette eeskirjad ja menetlused, mille alusel teevad liikmesriigid omavahel koostööd, et vahetada artiklis 2 osutatud makse käsitlevat teavet~~, mis eeldatavasti on oluline~~ asjaomaste liikmesriikide õigusnormide haldamiseks ja täitmise tagamiseks.

2. Käesolevas direktiivis nähakse ette ka sätted lõikes 1 nimetatud teabe elektrooniliseks vahetamiseks ning eeskirjad ja menetlused, mille alusel liikmesriigid ja komisjon teevad koostööd kooskõlastamise ja hindamise valdkonnas.

3. Käesolev direktiiv ei mõjuta kriminaalasjades antavat vastastikust abi käsitlevate eeskirjade kohaldamist liikmesriikides. ~~Samuti ei piira direktiiv ühegi sellise kohustuse täitmist, mis on liikmesriigil seoses laiema halduskoostööga ning mis tulenevad muudest õigusaktidest, sealhulgas kahe- või mitmepoolsetest kokkulepetest.~~

⇩ uus

4. Liikmesriigid ei kehtesta ega säilita pärast käesoleva direktiivi jõustumist riigisiseseid aruandluskohustusi, millega nõutakse sellise teabe kogumist, esitamist või edastamist, mis suurel määral dubleerib käesoleva direktiivi II peatüki kohaselt esitatavat teavet.

Esimese lõigu kohaldamisel käsitatakse riiklikku aruandluskohustust dubleerivana, kui see nõuab samade või sisuliselt sarnaste andmete esitamist samadelt või samaväärsetelt aruandvate üksuste või isikute kategooriatelt võrreldava ajavahemiku jooksul, nagu on nõutud käesoleva direktiiviga.

↓ 2011/16/EL

Artikkel 2

Kohaldamisala

1. Käesolevat direktiivi kohaldatakse igat liiki maksude suhtes, mida koguvad liikmesriigid või liikmesriikide territoriaalsed või halduslikud allüksused, sealhulgas kohaliku omavalitsuse asutused, või mida kogutakse nende nimel.

2. Olenemata lõikest 1 ei kohaldata käesolevat direktiivi käibemaksu ja tollimaksude või aktsiisimaksude suhtes, mida reguleeritakse mõne muu liikmesriikidevahelist halduskoostööd käsitleva liidu õigusaktiga. Käesolevat direktiivi ei kohaldata ka liikmesriigile või liikmesriigi allüksusele või avalik-õiguslikele sotsiaalkindlustusasutustele makstavate kohustuslike sotsiaalkindlustusmaksete suhtes.

3. Mingil juhul ei tõlgendata lõikes 1 osutatud makse sellistena, et need hõlmavad:

a) lõive, näiteks ametiasutuste väljastatud tõendite ja muude dokumentide eest tasutavaid lõive, või

b) tasumisele kuuluvaid lepingulisi summasid, näiteks üldhuviteenuste eest makstavaid teenustasusid.

4. Käesolevat direktiivi kohaldatakse lõikes 1 osutatud maksude suhtes, mida kogutakse territooriumil, kus kohaldatakse aluslepinguid Euroopa Liidu lepingu artikli 52 kohaselt.

Artikkel 3

Mõisted

Käesolevas direktiivis kasutatakse järgmisi mõisteid:

1) liikmesriigi „pädev asutus“ – asjaomase liikmesriigi poolt selleks nimetatud asutus. Käesoleva direktiivi kohaselt tegutsedes käsitatakse pädevate asutustena ka teabevahetuse keskasutust, teabevahetuse üksust või pädevat ametnikku, kui neile antakse artikli 29 alusel vastav pädevus;

2) „teabevahetuse keskasutus“ – selleks määratud organ, kellel lasub põhivastutus halduskoostöö valdkonnas toimuva suhtlemise eest teiste liikmesriikidega;

3) „teabevahetuse üksus“ – organ, mis ei ole teabevahetuse keskasutus ning mis on määratud käesoleva direktiivi alusel otse teavet vahetama;

4) „pädev ametnik“ – ametnik, kellele on antud volitus käesoleva direktiivi alusel otse teavet vahetada;

5) „taotluse esitanud asutus“ – liikmesriigi teabevahetuse keskasutus, teabevahetuse üksus või pädev ametnik, kes esitab pädeva asutuse nimel abitaotluse;

6) „taotluse saanud asutus“ – liikmesriigi teabevahetuse keskasutus, teabevahetuse üksus või pädev ametnik, kes võtab pädeva asutuse nimel abitaotluse vastu;

7) „haldusuurimine“ – kõik kontrolli-, järelevalve- ja muud meetmed, mida liikmesriigid võtavad oma ülesannete täitmisel, et tagada maksualaste õigusaktide nõuetekohane kohaldamine;

8) „teabevahetus taotluse alusel“ – sellise taotluse alusel toimuv teabevahetus, mille taotluse esitanud liikmesriik esitab taotluse saanud liikmesriigile teatavas küsimuses;

↓ 2016/881 artikli 1 lõige 1

9) „automaatne teabevahetus“ –

↓ 2025/872 artikli 1 lõike 1 punkt a

~~a) artikli 8 lõike 1 ning artiklite 8a–8ae kohaldamisel~~ eelnevalt määratletud teabe korrapärane edastamine eelnevalt kindlaksmääratud korrapäraste ajavahemike tagant teisele liikmesriigile ilma eelneva taotluseta;

↓ 2016/881 artikli 1 lõige 1

~~b) artikli 8 lõike 3a kohaldamisel teiste liikmesriikide residente käsitleva eelnevalt määratletud teabe korrapärane edastamine eelnevalt kindlaksmääratud korrapäraste ajavahemike tagant asjaomasele asukohaliikmesriigile ilma eelneva taotluseta;~~

↓ 2025/872 artikli 1 lõike 1 punkt a

~~c) kõikide käesoleva direktiivi sätete, välja arvatud artikli 8 lõiked 1 ja 3a ning artiklid 8a–8ae, kohaldamisel käesoleva punkti esimese lõigu alapunktides a ja b sätestatud eelnevalt määratletud teabe korrapärane edastamine.~~

⇩ uus

10) „kättesaadav teave“ – artikli 4 kohaldamisel riigi nimel tegutsevate valitsusasutuste valduses olev teave registrites ja andmebaasides, mis tehakse teavet edastava liikmesriigi maksuhalduritele elektrooniliselt digitaalsel kujul kättesaadavaks;

↓ 2011/16/EL
⇨ uus

11) ~~10)~~ „omaalgatuslik teabevahetus“ – teabe mittekorrapärane edastamine teisele liikmesriigile mis tahes ajal ja eelneva taotluseta;

12)~~11)~~ „isik“ –

a) füüsiline isik;

b) juriidiline isik;

c) kui kehtivates õigusaktides on see sätestatud, isikute ühendus, kes saab teha õigustoiminguid, kuid kellel puudub juriidilise isiku seisund, või

d) mis tahes muu õiguslik üksus, mis tahes laadi ja vormis, olenemata sellest, kas tegemist on juriidilise isikuga või mitte, mis omab või haldab vara, sealhulgas sellest tulenevat tulu, mida maksustatakse mis tahes käesolevas direktiivis käsitletud maksuga;

13)~~12)~~ „elektrooniline“ – ~~elektroonilise andmetöötluse (sh digitaalne pakkimine) ja salvestamise vahendite abil ja juhtmete kaudu või raadioedastuse teel, optiliselt või muul elektromagnetilisel viisil toimuv teabevahetus;~~ ⇨ tehnoloogiliste süsteemide või vahendite kasutamine mittefüüsilises vormis andmete töötlemiseks, edastamiseks või säilitamiseks, olenemata kasutatud konkreetsest taristust või edastusmeetodist ⇦;

~~13. „CCN-võrk“ – ühine tegevusalus, mis põhineb ühisel teabevõrgul (CCN) ning mille liit on välja töötanud selleks, et tagada elektrooniline teabevahetus pädevate asutuste vahel tolli ja maksustamise valdkonnas;~~

⇩ uus

14) „turvaline digitaalne teabevahetus“ – liidu loodud ühine platvorm, et võimaldada turvalist ja koostalitlusvõimelist teabevahetust pädevate asutuste vahel tolli ja maksustamise valdkonnas, olenemata sellise teabeedastuse toetamiseks kasutatavast sidetaristust, tehnoloogiast või tehnilistest lahendustest;

🡻 2015/2376 artikli 1 lõike 1 punkt b

15)~~14)~~ „piiriülene eelotsus“ – kokkulepe, teatis või mõni muu samaväärse toimega vahend või meede, sealhulgas see, mis on tehtud või mida on muudetud või uuendatud maksukontrolli käigus ja mis vastab järgmistele tingimustele:

a) selle on teinud või seda on muutnud või uuendanud liikmesriigi valitsus või maksuhaldur või liikmesriigi territoriaalne või halduslik allüksus, sealhulgas kohalik omavalitsus, või see on tehtud nende nimel, olenemata sellest, kas seda tegelikult kasutatakse;

b) see on tehtud või seda on muudetud või uuendatud teatud isiku või isikute grupi suhtes ning kõnealusel isikul või isikute grupil on õigus sellele tugineda;

c) selles käsitletakse selliste õigus- või haldusnormide tõlgendamist või kohaldamist, mis puudutavad liikmesriigi või tema territoriaalse või halduslikku allüksuse, sealhulgas kohaliku omavalitsuse maksualaste õigusaktide kohaldamist või täitmise tagamist;

↓ 2023/2226 artikli 1 lõike 1 punkt b

d) see on seotud piiriüleste tehingutega või küsimusega, kas isiku tegevusega mõnes teises jurisdiktsioonis luuakse püsiv tegevuskoht või mitte, või küsimusega, kas füüsiline isik on eelotsuse teinud liikmesriigi maksuresident või mitte, ning

↓ 2015/2376 artikli 1 lõike 1 punkt b

e) see tehakse enne tehingute sooritamist või tegutsemise alustamist mõnes teises jurisdiktsioonis, millega luuakse potentsiaalselt püsiv tegevuskoht, või enne tehingut või tehingute kogumit või tegevust hõlmava ajavahemiku kohta maksudeklaratsiooni esitamist.

Piiriülene tehing võib olla seotud (kuid mitte ainult) investeeringute tegemisega, kaupade, teenuste või rahastamise pakkumisega või materiaalse või immateriaalse vara kasutamisega ega pea olema otseselt seotud isikuga, kellele piiriülene eelotsus on suunatud;

16)~~15)~~ „siirdehinna eelkokkulepe“ – kokkulepe, teatis või mõni muu samaväärse toimega vahend või meede, sealhulgas see, mis on sõlmitud või mida on muudetud või uuendatud maksukontrolli käigus ja mis vastab järgmistele tingimustele:

a) selle on sõlminud või seda on muutnud või uuendanud ühe või enama liikmesriigi valitsus või maksuhaldur, sealhulgas liikmesriigi territoriaalne või halduslik allüksus, sealhulgas kohalik omavalitsus, või see on tehtud nende nimel, olenemata sellest, kas seda tegelikult kasutatakse;

b) see on sõlmitud või seda on muudetud või uuendatud teatud isiku või isikute grupi suhtes ning kõnealusel isikul või isikute grupil on õigus sellele tugineda ning

c) sellega määratakse enne sidusettevõtjate vaheliste piiriüleste tehingute tegemist kindlaks asjakohased kriteeriumid kõnealuste tehingute siirdehindade kindlaksmääramiseks või sellega määratakse kindlaks kasumi omistamine püsivale tegevuskohale.

Ettevõtjad on sidusettevõtjad juhul, kui üks ettevõtja osaleb otse või kaudselt mõne teise ettevõtja juhtimises, kontrollimises või kapitalis või kui ühed ja samad isikud osalevad otse või kaudselt ettevõtete juhtimises, kontrollimises või kapitalis.

Siirdehinnad on hinnad, millega ettevõtja annab sidusettevõtjatele üle materiaalset ja immateriaalset vara või osutab neile teenuseid, ning sellele vastavalt tuleb tõlgendada ka mõistet „siirdehinna määramine“;

17)~~16)~~ punkti 15~~14~~ kohaldamisel on „piiriülene tehing“ tehing või tehingute kogum:

a) mille puhul mitte kõik tehingu või tehingute kogumi osalised ei ole piiriülese eelotsuse teinud või seda muutnud või uuendanud liikmesriigi maksuresidendid;

b) mille puhul mõni tehingu või tehingute kogumi osaline on samaaegselt rohkem kui ühe jurisdiktsiooni maksuresident;

c) mille puhul üks tehingu või tehingute kogumi osaline tegeleb püsiva tegevuskoha kaudu äritegevusega mõnes teises jurisdiktsioonis ning tehingu või tehingute kogumi puhul on tegemist kõnealuse püsiva tegevuskoha kogu äritegevusega või osaga sellest. Piiriülene tehing või tehingute kogum hõlmab ka kokkuleppeid, mille isik teeb seoses mõnes teises jurisdiktsioonis püsiva tegevuskoha kaudu teostatava äritegevusega, või

d) millel on piiriülene mõju.

Punkti 16~~15~~ kohaldamisel on „piiriülene tehing“ tehing või tehingute kogum, milles osalevad sidusettevõtjad, kes kõik ei ole ühe ja sama jurisdiktsiooni territooriumi maksuresidendid, või tehing või tehingute kogum, millel on piiriülene mõju;

18)~~17)~~ punktide 16~~15~~ ja 17~~16~~ kohaldamisel on „ettevõte“ äritegevusega mis tahes kujul tegelemise vorm;

↓ 2018/822 artikli 1 lõike 1 punkt b
⇨ uus

19)~~18)~~ „piiriülene skeem“ – maksuplaneerimise skeem, mis puudutab kas üht või mitut liikmesriiki või liikmesriiki ja kolmandat riiki, kui täidetud on vähemalt üks ~~järgmistest~~ ⇨ punktides a–e sätestatud ⇦ tingimustest, ⇨ välja arvatud juhul, kui on täidetud punktis f sätestatud tingimused ⇦:

a) mitte kõik skeemis osalejad ei ole ühe ja sama jurisdiktsiooni maksuresidendid;

b) üks või mitu skeemis osalejat on ühel ja samal ajal maksuresident (maksuresidendid) rohkem kui ühes jurisdiktsioonis;

c) ühe või mitme skeemis osaleja majandustegevus toimub mõnes teises jurisdiktsioonis seal asuva püsiva tegevuskoha kaudu ja selle skeemi näol on tegemist püsiva tegevuskoha kogu majandustegevusega või osaga sellest;

d) üks või mitu skeemis osalejat tegutseb mõnes teises jurisdiktsioonis, kus ta ei ole maksuresident (nad ei ole maksuresidendid) ja kus ei ole tekkinud tema (nende) püsivat tegevuskohta;

e) selline skeem võib mõjutada automaatset teabevahetust või tegeliku kasusaaja tuvastamist;

⇩ uus

f) iga skeemis osaleja on osa kas:

i) hargmaiste ettevõtete kontsernist või suurest riigisisesest kontsernist, mis maksustamisperioodil kuulub nõukogu direktiivi (EL) 2022/2523 sätete või kolmandate riikide jurisdiktsioonide puhul OECD mudelreeglite kohaldamisalasse, välja arvatud juhul, kui selle hargmaiste

ettevõtete kontserni lõplik emaüksus asub jurisdiktsioonis, kus maksustamisperioodil kehtib tingimustele vastav paralleelne maksustamise kord, või

ii) hargmaiste ettevõtete kontsernist või suurest riigisisesest kontsernist, mis maksustamisperioodil kuulub nõukogu direktiivi (EL) 2022/2523 sätete või kolmandate riikide jurisdiktsioonide puhul OECD mudelreeglite kohaldamisalasse ja kuulub otseselt või kaudselt lõplikule emaüksusele, mis asub jurisdiktsioonis, kus maksustamisperioodil kehtib tingimustele vastav paralleelne maksustamise kord, ning täidetud on mõlemad järgmised tingimused: 1) osaleja suhtes kohaldatakse maksustamisperioodil tingimustele vastavat riigisisest lisamaksu; 2) selle maksuga seoses ei ole ette nähtud maksutagastust ega otsest või kaudset rahalist kasu.

Käesoleva punkti kohaldamisel on tingimustele vastava paralleelse maksustamiskorraga jurisdiktsioon jurisdiktsioon, millel on selline staatus OECD keskregistris ülemaailmse minimaalse maksumäära kohaldamisega seoses kooskõlas OECD/G20 kaasava raamistiku 5. jaanuari 2026. aasta kokkuleppega paralleelse maksustamise paketi kohta.

↓ 2018/822 artikli 1 lõike 1 punkt b (kohandatud) ⇨ uus

Käesoleva artikli punktide 19~~18~~–23 ~~25~~, artikli 8~~ab~~ ja IV lisa kohaldamisel hõlmab skeem ka skeemide seeriat. Need skeemid võivad koosneda rohkem kui ühest vaheastmest või osast;

20)~~19)~~ „aruantav piiriülene skeem“ – mis tahes piiriülene skeem, millel on vähemalt üks IV lisas loetletud tunnus;

21)~~20)~~ „tunnus“– piiriülese skeemi joon või omadus, mis viitab võimalikule maksustamise vältimise ohule, nagu on loetletud IV lisas;

22)~~21)~~ „vahendaja“ – isik ⇨ või õiguslik üksus, nagu täisühing, usaldusühing või sihtasutus ⇦, kes töötab aruantava piiriülese skeemi välja, turustab või korraldab aruantavat piiriülest skeemi või teeb selle rakendamiseks kättesaadavaks või kes juhib selle rakendamist.

See tähendab samuti igat isikut, kes kõiki tähtsust omavaid asjaolusid ja tingimusi arvesse võttes ning tuginedes kättesaadavale teabele ja enda erialastele teadmistele ja arusaamisele, mida on vaja selliste teenuste pakkumiseks, teab või kelle puhul võib õigustatult eeldada, et ta teab, et ta on võtnud ülesandeks pakkuda, otse või teiste isikute kaudu, abi, tuge või nõu aruantava piiriülese skeemi väljatöötamiseks, turustamiseks või korraldamiseks, selle rakendamiseks kättesaadavaks tegemiseks või selle rakendamise juhtimiseks. Igal isikul on õigus esitada tõendeid selle kohta, et ta ei teadnud või et tema puhul sai õigustatult eeldada, et ta ei teadnud, et ta oli seotud aruantava piiriülese skeemiga. Sel eesmärgil võib nimetatud isik viidata kõigile tähtsust omavatele asjaoludele ja tingimustele, samuti kättesaadavale teabele ja enda erialastele teadmistele ja arusaamisele.

Selleks et olla vahendaja, peab isik vastama veel vähemalt ühele järgmistest tingimustest:

a) isik on liikmesriigi maksuresident;

b) tal on liikmesriigis püsiv tegevuskoht, mille kaudu osutatakse skeemiga seonduvaid teenuseid;

c) isik on asutatud liikmesriigis või tema suhtes kehtivad liikmesriigi õigusnormid;

d) isik on registreeritud liikmesriigis õigus- või maksualase nõustamise teenuseid või konsultatsiooniteenuseid pakkuva kutseühenduse juures;

23)~~22)~~ „asjaomane maksumaksja“ – isik, ~~kellele on aruantav piiriülene skeem tehtud rakendamiseks kättesaadavaks või kes on valmis aruantavat piiriülest skeemi rakendama või~~ kes on rakendanud ~~nimetatud~~ ⌦ aruantava ⌫ skeemi esimese etapi;

24)~~23)~~ artikli 8~~ab~~ kohaldamisel tähendab „sidusettevõtja“ isikut, kes on seotud teise isikuga vähemalt ühel järgmisel viisil:

a) isik osaleb teise isiku juhtimises, olles sellises positsioonis, mis annab võimaluse teise isiku tegevust märkimisväärselt mõjutada;

b) isik kontrollib teist isikut sellise osaluse kaudu, mis ületab 25 % hääleõigustest;

c) isik omab teises isikus osalust, mis ületab otse või kaudselt 25 % omakapitalist;

d) isikul on õigus vähemalt 25 %-le teise isiku kasumist.

Kui punktides a–d osutatu kohaselt osaleb nimetatud sama isiku juhtimises rohkem kui üks isik või kui sama isikut kontrollib rohkem kui üks isik või kui samas isikus omab osalust rohkem kui üks isik või kui õigus sama isiku kasumile on rohkem kui ühel isikul, käsitatakse kõiki asjaomaseid isikuid sidusettevõtjatena.

Kui punktides a–d osutatu kohaselt osalevad samad isikud rohkem kui ühe isiku juhtimises või kui samad isikud kontrollivad rohkem kui ühte isikut või kui samad isikud omavad osalust rohkem kui ühes isikus või kui samadel isikutel on õigus rohkem kui ühe isiku kasumile, käsitatakse kõiki asjaomaseid isikuid sidusettevõtjatena.

Käesoleva punkti kohaldamisel omistatakse isikule, kes tegutseb üksuse hääleõigusest või osaluse omamisest tulenevate õiguste teostamisel teise isikuga ühiselt, ka selle teise isiku hääleõiguse või osaluse omamisest tulenevad õigused.

Kaudse osaluse korral määratakse punktis c sätestatud osalus kindlaks, korrutades osaluse määrad iga järgneva astme tütarettevõtjas. Isikut, kes omab üle 50 % hääleõigustest, käsitatakse 100 % hääleõiguse omanikuna.

Füüsilist isikut, tema abikaasat ja tema otseseid alanejaid ja ülenejaid sugulasi käsitatakse ühe isikuna;

~~24. „turustatav skeem“ – piiriülene skeem, mis on välja töötatud, turustatud, valmis rakendamiseks või on rakendamiseks kättesaadav sellisel kujul, mida ei ole vaja märkimisväärselt kohandada;~~

~~25. „kohandatav skeem“ – kõik piiriülesed skeemid, mis ei ole turustatavad skeemid;~~

🡻 2021/514 artikli 1 lõike 1 punkt d

25)~~26)~~ „ühisaudit“ – haldusuurimine, mille viivad ühiselt läbi kahe või enama liikmesriigi pädevad asutused ja mis on seotud ühe või mitme isikuga, kes pakuvad ühist või täiendavat huvi nende liikmesriikide pädevatele asutustele;

26)~~27)~~ „andmetega seotud rikkumine“ – turvarikkumine, kus ~~tahtliku ebaseadusliku tegevuse, hooletuse või õnnetuse tagajärjel~~ põhjustatakse teabe, sealhulgas, kuid mitte ainult, edastatud, salvestatud või muul viisil töödeldud isikuandmete hävitamine, kaotsiminek, muutmine või neile loata või volitamata juurdepääsu saamine, nende avalikustamine või kasutamine. Andmetega seotud rikkumine võib puudutada andmete konfidentsiaalsust, kättesaadavust ja terviklust;

🡻 2023/2226 artikli 1 lõike 1 punkt c
⇨ uus

27)~~28)~~ „muu kui hoidmiskonto kaudu saadud dividenditulu“ – dividendid või muu tulu, mida käsitatakse dividendidena maksja liikmesriigis ja mis makstakse või krediteeritakse ⇨ seoses ⇦ muu kontoga kui järgmised:

a) I lisa VIII jao C jaotise punktis 3 määratletud hoidmiskonto;

⇩ uus

b) kapitaliosalus investeerimisüksuses, nagu on määratletud I lisa VIII jao C jaotise punkti 1 alapunktis a või b;

🡻 2023/2226 artikli 1 lõike 1 punkt c

~~29. „elukindlustustooted, mis ei ole hõlmatud muude teabevahetust käsitlevate liidu õigusaktidega ja muude sarnaste meetmetega“ – kindlustuslepingud, välja arvatud rahalise väärtusega kindlustuslepingud, mille suhtes kohaldatakse I lisa I jao kohast aruandlust, mille puhul makstakse kindlustusvõtja surma korral lepingujärgseid hüvitisi;~~

28)~~30)~~ „hajusraamatu aadress“ – Euroopa Parlamendi ja nõukogu määruses (EL) 2023/1114[47] osutatud hajusraamatu aadress;

29)~~31)~~ „klient“ – artikli 8~~ab~~ kohaldamisel tähendab vahendajat või asjaomast maksumaksjat, kes saab teenuseid, sealhulgas abi, nõu, nõustamist või juhiseid vahendajalt, kellel on kutsesaladuse hoidmise kohustus seoses aruandekohustusega piiriülese skeemiga.

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

↓ 2025/872 artikli 1 lõike 1 punkt b (kohandatud)
⇨ uus

Käesoleva direktiivi ~~artikli 8 lõigete 3a ja 7a ja artikli 21 lõike 2~~ käesoleva artikli ja artikli 5 ning IV lisa kontekstis on kõigil mõistetel käesoleva direktiivi I lisa III jaos esitatud vastava määratluse kohane tähendus. Käesoleva direktiivi ~~artikli 21 lõike 5 ning artikli 25 lõigete 3 ja 4~~ artikli 40 lõigete 3 ja 4 kontekstis on kõigil mõistetel käesoleva direktiivi I lisa VIII jaos, V lisa I jaos või VI lisa IV jaos esitatud vastava määratluse kohane tähendus. Käesoleva direktiivi artikli 7~~8aa~~ ja III lisa I jao kontekstis on kõigil mõistetel käesoleva direktiivi III lisas esitatud vastava määratluse kohane tähendus. Käesoleva direktiivi artiklite ~~8ac~~ 9, 10 ja 11 ning V lisa kontekstis on kõigil mõistetel käesoleva direktiivi V lisa I jaos esitatud vastava määratluse kohane tähendus. Käesoleva direktiivi artiklite ~~8ad~~ 12, 13 ja 14 ning VI lisa kontekstis on kõigil mõistetel käesoleva direktiivi VI lisa IV jaos esitatud vastava määratluse kohane tähendus. Käesoleva direktiivi ⇨ käesoleva artikli punkti 19 ⇦, artiklite 15~~8ae~~ ja 22~~9a~~ ning VII lisa ~~kontekstis~~ ⌦ kohaldamisel ⌫ ⌦ kasutatakse mõisteid, mis ⌫ ~~on kõigil mõistetel sama tähendus, nagu~~ on määratletud ~~nõukogu~~ direktiivi (EL) 2022/2523[48] artiklis 3, artikli 9 lõike 2 punktis a, artikli 16 lõigetes 4, 6, 8 ja 11, artikli 17 lõikes 1, artikli 21 lõikes 5, artikli 22 lõikes 1, artikli 24 lõigetes 4 ja 6, artikli 26 lõikes 2, artikli 27 lõigetes 3, 4 ja 5, artikli 28 lõikes 1, artikli 30 lõikes 2, artikli 31 lõikes 1, artiklis 32, artikli 33 lõikes 1, artikli 35 lõikes 1, artikli 36 lõikes 1, artikli 37 lõikes 1, artikli 39 lõikes 1, artikli 42 lõikes 1, artikli 44 lõikes 1, artikli 47 lõikes 1 ja artikli 49 lõikes 3. Lisaks kasutatakse kõiki ingliskeelses versioonis esinevaid suurtähelisi mõisteid samas tähenduses, kui on määratletud käesoleva direktiivi VII lisa I jaos.

[48] ~~Nõukogu 15. detsembri 2022. aasta direktiiv (EL) 2022/2523 hargmaiste ettevõtete kontsernide ja suurte riigisiseste kontsernide ülemaailmse madalaima maksustamistaseme tagamise kohta liidus (ELT L 328, 22.12.2022, lk 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2022/2523/oj).~~

↓ 2011/16/EL (kohandatud)

II PEATÜKK

⌦ *KOHUSTUSLIK AUTOMAATNE* ⌫ *TEABEVAHETUS*

I JAGU

~~*KOHUSTUSLIK AUTOMAATNE TEABEVAHETUS*~~ ⌦ AUTOMAATNE TEABEVAHETUS TÖÖTAJATELE MAKSTAVATE HÜVITISTE, JUHTIDE TASUDE, PENSIONIDE, KINNISOMANDI JA KINNISVARATULU, LITSENTSITASUDE JA MUU KUI HOIDMISKONTO KAUDU SAADUD DIVIDENDITULU KOHTA ⌫

~~ARTIKKEL 8~~

~~Kohustusliku automaatse teabevahetuse kohaldamisala ja tingimused~~

Artikkel 4

⌦ Kohaldamisala ja tingimused ⌫

↓ 2023/2226 artikli 1 lõike 2 punkt a (kohandatud)
⇨ uus

1. Iga liikmesriigi pädev asutus edastab automaatse teabevahetuse teel iga teise liikmesriigi pädevale asutusele kogu ⌦ kättesaadava teabe ⌫ ~~kättesaadava teabe~~ seoses kõnealuse teise liikmesriigi residentidega ⌦ kõigi ⌫ järgmiste konkreetsete tulu- ja kapitalikategooriate kohta, nagu neid mõistetakse teavet edastava liikmesriigi riigisiseste õigusnormide alusel:

a) töötajatele makstavad hüvitised;

b) juhtide tasud;

~~c) tulu elukindlustustoodetest, mis ei ole hõlmatud muude teabevahetust käsitlevate liidu õigusaktidega ja muude sarnaste meetmetega;~~

c~~d~~) pensionid;

d~~e~~) kinnisomand ⇨ , sealhulgas Euroopa Parlamendi ja nõukogu määruse (EL) 2024/1624 artikli 2 lõike 1 punktis 28 määratletud tegelik kasusaaja[49], ⇦ ja kinnisvaratulu;

e~~f~~) litsentsitasud;

[49] Euroopa Parlamendi ja nõukogu 31. mai 2024. aasta määrus (EL) 2024/1624, mis käsitleb finantssüsteemi rahapesu ja terrorismi rahastamise eesmärgil kasutamise tõkestamist (EMPs kohaldatav tekst) (ELT L, 2024/1624, 19.6.2024, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2024/1624/oj).

f~~g~~) muu kui hoidmiskonto kaudu saadud dividenditulu, välja arvatud dividenditulu, mis on nõukogu direktiivi 2011/96/EL[50] artikli 4, 5 või 6 kohaselt äriühingu tulumaksust vabastatud.

🡻 2021/514 artikli 1 lõike 6 punkt a
⇨ uus

1. jaanuaril 2024 või pärast seda algavate maksustamisperioodide puhul püüavad liikmesriigid lisada esimeses lõigus osutatud teabe edastamisel ka ⇨ maksumaksjatele ⇦ residentsuse liikmesriigis antud maksukohustuslasena registreerimise numbri.

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

~~2. Enne 1. jaanuari 2024 teatavad liikmesriigid komisjonile vähemalt neli lõike 1 esimeses lõigus loetletud kategooriat, millega seoses edastab iga liikmesriigi pädev asutus automaatse teabevahetuse teel teise liikmesriigi pädevale asutusele teavet kõnealuse teise liikmesriigi residentide kohta. See teave hõlmab maksustamisperioode, mis algavad 1. jaanuaril 2025 või hiljem.~~

🡻 2023/2226 artikli 1 lõike 2 punkt b

~~Enne 1. jaanuari 2026 teatavad liikmesriigid komisjonile vähemalt viis lõike 1 esimeses lõigus loetletud kategooriat, millega seoses edastab iga liikmesriigi pädev asutus automaatse teabevahetuse teel teise liikmesriigi pädevale asutusele teavet kõnealuse teise liikmesriigi residentide kohta. See teave hõlmab maksustamisperioode, mis algavad 1. jaanuaril 2026 või hiljem.~~

🡻 2014/107/EL artikli 1 lõike 2 punkt a

2.~~3.~~ Liikmesriigi pädev asutus võib teatada mis tahes muu liikmesriigi pädevale asutusele, et ta ei soovi saada teavet ühe või mitme käesoleva artikli lõikes 1 nimetatud tulu- ja kapitalikategooria kohta. Liikmesriik teavitab sellest ka komisjoni.

🡻 2014/107/EL artikli 1 lõike 2 punkt d (kohandatud)
⇨ uus

3.~~6.~~ Teave edastatakse ~~järgmiselt:~~

~~a) lõikes 1 sätestatud kategooriate puhul:~~ vähemalt kord aastas ⇨ niipea, kui see on kättesaadav, ja igal juhul hiljemalt ⇦ kuue kuu jooksul pärast liikmesriigi selle ~~maksustamisaasta~~ ⇨ kalendriaasta ⇦ lõppu, mil teave muutus kättesaadavaks~~;~~.

---

[50] Nõukogu 30. novembri 2011. aasta direktiiv 2011/96/EL eri liikmesriikide emaettevõtjate ja tütarettevõtjate suhtes kohaldatava ühise maksustamissüsteemi kohta (ELT L 345, 29.12.2011, lk 8, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2011/96/oj).

~~b) lõikes 3a sätestatud teave: kord aastas üheksa kuu jooksul pärast teabega seotud kalendriaasta või muu asjakohase aruandlusperioodi lõppu.~~

~~7. Komisjon võtab artikli 26 lõikes 2 osutatud korras enne artikli 29 lõikes 1 osutatud kuupäeva vastu automaatse teabevahetuse praktilise korralduse.~~

↓ 2025/872 artikli 1 lõige 2 (kohandatud)

II JAGU

⌦ FINANTSTEABE KOHUSTUSLIK AUTOMAATNE VAHETAMINE ⌫

Artikkel 5

Kohaldamisala ja tingimused

1. Iga liikmesriik võtab vajalikud meetmed, et nõuda oma aruandekohustuslikelt finantsasutustelt I ja II lisas esitatud aruandlus- ja hoolsusmeetmete eeskirjade täitmist ning tagada selliste eeskirjade tõhus rakendamine ja täitmine vastavalt I lisa IX jaole.

I ja II lisas esitatud rakendatavate aruandlus- ja hoolsusmeetmete eeskirjade kohaselt edastab iga liikmesriigi pädev asutus automaatset teabevahetust kasutades ~~lõike 6 punktis b~~ lõikes 3 nimetatud tähtaja jooksul mis tahes teise liikmesriigi pädevale asutusele avaldatava kontoga seotud järgneva teabe 1. jaanuarist 2016 algavate maksustamisperioodide kohta:

a) iga sellise avaldatava isiku puhul, kes on konto omanik, nimi, aadress, maksukohustuslasena registreerimise number (numbrid) ning füüsilise isiku puhul sünnikoht ja -aeg, ning mis tahes üksuse puhul, kes on konto omanik ja kelle kohta tehakse pärast I ja II lisas sisalduvate hoolsusmeetmete eeskirjade kohaldamist kindlaks, et tal on üks või mitu avaldatavast isikust kontrollivat isikut, üksuse nimi, aadress, maksukohustuslasena registreerimise number (numbrid) ning iga avaldatava isiku nimi, aadress, maksukohustuslasena registreerimise number (numbrid) ja sünnikoht ja -aeg;

b) kontonumber (või kui kontonumber puudub, selle toimiv ekvivalent);

c) aruandekohustusliku finantsasutuse nimi ja identifitseerimisnumber (kui see on olemas);

d) konto jääk või väärtus (sh rahalise väärtusega kindlustuslepingu või annuiteedilepingu puhul rahaline väärtus või tagasiostuväärtus) asjaomase kalendriaasta lõpu või muu asjakohase aruandlusperioodi lõpu seisuga, või kui konto suleti kõnealuse aasta või perioodi jooksul, siis konto sulgemise seisuga;

e) mis tahes hoidmiskonto puhul:

i) intresside brutosumma, dividendide brutosumma ja kontol olevate varadega seotud muu tulu brutosumma, mis on kontole (või seoses kontoga) makstud või krediteeritud kalendriaasta või muu asjakohase aruandlusperioodi jooksul, ning

ii) finantsvara müügist või lunastamisest saadud brutotulu, mis on makstud või krediteeritud kontole kalendriaasta või muu asjakohase aruandlusperioodi jooksul ja mille suhtes aruandekohustuslik finantsasutus

tegutses hoidmisühingu, maakleri, esindajakonto omanikuna või muul viisil konto omaniku esindajana;

f) hoiusekonto puhul kalendriaasta või muu asjakohase aruandlusperioodi jooksul kontole makstud või krediteeritud intresside brutosumma;

g) punktis e või f kirjeldamata konto puhul brutosumma, mis on makstud või krediteeritud konto omanikule seoses kontoga kalendriaasta või muu asjakohase aruandlusperioodi jooksul, millega seoses aruandekohustuslik finantsasutus on kohustatud isik või võlgnik, sealhulgas konto omanikule makstud lunastusmaksete kogusumma kalendriaasta või muu asjakohase aruandlusperioodi jooksul;

h) kas iga konto omaniku kohta on esitatud kehtiv kinnitus;

i) roll(id), mille alusel iga avaldatav isik, kes on üksuse konto omanikku kontrolliv isik, on üksust kontrolliv isik, ning kas iga sellise avaldatava isiku kohta on esitatud kehtiv kinnitus;

j) konto liik, kas konto on olemasolev või uus konto ja kas konto on ühiskonto, sealhulgas ühiskonto omanike arv, ning

k) õiguslikust moodustisest investeerimisüksuses oleva mis tahes osaluse puhul roll(id), mille alusel avaldatav isik on osaluse omanik.

Kui käesolevas lõikes või I või II lisas ei ole sätestatud teisiti, määratakse avaldatava kontoga seotud väljamaksete summa ja liik käesoleva lõike kohaselt toimuva teabevahetuse puhul kindlaks kooskõlas teavet edastava liikmesriigi riigisiseste õigusaktidega.

Käesoleva lõike esimene ja teine lõik on ülimuslikud lõike 1 punkti c ja mis tahes muude liidu õigusaktide suhtes sellisel määral, mil kõnealune teabevahetus kuuluks lõike 1 punkti c või mis tahes muude liidu õigusaktide kohaldamisalasse.

Iga liikmesriigi pädev asutus edastab ~~teise lõigu~~ punktides h–k osutatud teabe maksustamisperioodide kohta alates 1. jaanuarist 2026.

↓ 2023/2226 artikli 1 lõike 2 punkt c

~~7a~~2. Liikmesriigid tagavad, et üksused ja kontod, mida tuleb käsitada vastavalt mittearuandekohustuslike finantsasutustena ja välistatud kontodena, vastavad kõigile I lisa VIII jao B jaotise punkti 1 alapunkti c ja VIII jao C jaotise punkti 17 alapunkti g nõuetele ja eelkõige nõudele, et finantsasutuse staatus mittearuandekohustusliku finantsasutusena ja konto staatus välistatud kontona ei takista käesoleva direktiivi eesmärkide saavutamist.

⇩ uus

3. Automaatne teabevahetus toimub kord aastas niipea, kui teave on kättesaadav, ja mitte hiljem kui üheksa kuud pärast selle kalendriaasta või muu asjakohase aruandlusperioodi lõppu, mida teave käsitleb.

↓ 2015/2376 artikli 1 lõike 2 punkt a (kohandatud)
⇨ uus

III JAGU

⌦ PIIRIÜLESTE EELOTSUSTE JA SIIRDEHINNA EELKOKKULEPETE ALANE KOHUSTUSLIK AUTOMAATNE TEABEVAHETUS ⌫

Artikkel ~~68a~~

Piiriüleste eelotsuste ja siirdehinna eelkokkulepete alase kohustusliku automaatse teabevahetuse ulatus ja tingimused

1. Selle liikmesriigi pädev asutus, kus piiriülene eelotsus tehti või siirdehinna eelkokkulepe sõlmiti või kus sellist otsust või kokkulepet muudeti või uuendati ~~pärast 31. detsembrit 2016~~, edastab automaatse teabevahetuse teel asjakohase teabe ~~kooskõlas artikli 21 kohaselt vastu võetud kohaldatava praktilise korraldusega~~ kõikide teiste liikmesriikide pädevatele asutustele ja ~~käesoleva artikli~~ lõikes ~~8~~ 7 osutatud piiranguid arvesse võttes ~~Euroopa~~ komisjonile.

↓ 2015/2376 Art. 1.3 (kohandatud)

~~2. Kooskõlas artikli 21 kohaselt vastu võetud kohaldatava praktilise korraldusega edastab liikmesriigi pädev asutus kõikide teiste liikmesriikide pädevatele asutustele ja käesoleva artikli lõikes 8 osutatud piiranguid arvesse võttes ka Euroopa Komisjonile teabe piiriüleste eelotsuste ja siirdehinna eelkokkulepete kohta, mis tehti või sõlmiti või mida muudeti või uuendati viie aasta jooksul enne 1. jaanuari 2017.~~

~~Kui piiriülesed eelotsused tehti või siirdehinna eelkokkulepped sõlmiti või kui neid muudeti või uuendati ajavahemikul 1. jaanuarist 2012 kuni 31. detsembrini 2013, edastatakse selline teave tingimusel, et need olid 1. jaanuaril 2014 endiselt kehtivad.~~

~~Kui piiriülesed eelotsused tehti või siirdehinna eelkokkulepped sõlmiti või kui neid muudeti või uuendati ajavahemikul 1. jaanuarist 2014 kuni 31. detsembrini 2016, edastatakse selline teave sõltumata sellest, kas need on endiselt kehtivad.~~

~~Liikmesriigid võivad käesolevas lõikes osutatud teabe edastamisest välja jätta teabe piiriüleste eelotsuste ja siirdehinna eelkokkulepete kohta, mis tehti või sõlmiti või mida muudeti või uuendati enne 1. aprilli 2016 isiku või isikute grupi suhtes, kelle kogu gruppi hõlmav aastane netokäive, nagu see on määratletud Euroopa Parlamendi ja nõukogu direktiivi 2013/34/EL[51] artikli 2 punktis 5, on kõnealuse piiriülese eelotsuse tegemisele või siirdehinna eelkokkuleppe sõlmimisele või nende muutmisele või uuendamisele eelneval majandusaastal väiksem kui 40000000 eurot (või samaväärne summa muus vääringus), välja arvatud peamiselt finants- või investeerimistegevusega tegelevate isikute suhtes.~~

[51] ~~Euroopa Parlamendi ja nõukogu 26. juuni 2013. aasta direktiiv 2013/34/EL, teatavat liiki ettevõtjate aruandeaasta finantsaruannete, konsolideeritud finantsaruannete ja nendega seotud aruannete kohta ja millega muudetakse Euroopa Parlamendi ja nõukogu direktiivi 2006/43/EÜ ning tunnistatakse kehtetuks nõukogu direktiivid 78/660/EMÜ ja 83/349/EMÜ (ELT L 182, 29.6.2013, lk 19).~~

2.~~3.~~ Kolmandate riikidega sõlmitud kahe- või mitmepoolsed siirdehinna eelkokkulepped jäetakse käesoleva artikli alusel toimuvast automaatsest teabevahetusest välja juhul, kui rahvusvaheline maksuleping, mille alusel asjaomase siirdehinna eelkokkuleppe üle läbirääkimisi peeti, ei luba selle avaldamist kolmandatele isikutele. Sellist kahe- või mitmepoolseid siirdehinna eelkokkuleppeid käsitlevat teavet vahetatakse artikli ~~9~~21 alusel juhul, kui rahvusvaheline maksuleping, mille alusel asjaomase siirdehinna eelkokkuleppe üle läbirääkimisi peeti, lubab selle avaldamist ja kolmanda riigi pädev asutus annab loa teabe avaldamiseks.

Kui kahe- või mitmepoolsed siirdehinna eelkokkulepped jäetakse käesoleva lõike esimese lõigu esimese lause alusel automaatsest teabevahetusest välja, vahetatakse selle asemel hoopis käesoleva artikli lõigete 1 ja 2 alusel käesoleva artikli lõikes 6 kindlaks määratud teavet, millele on osutatud taotluses, mille tulemusel selline kahe- või mitmepoolne siirdehinna eelkokkulepe sõlmiti.

🡻 2023/2226 artikli 1 lõike 3 punkt a (kohandatud)

3.~~4.~~ ~~Lõikeid~~ Lõiget 1 ~~ja 2~~ ei kohaldata juhul, kui piiriülene eelotsus puudutab ja hõlmab üksnes ühe või mitme füüsilise isiku maksuasju, välja arvatud juhul, kui kõnealune piiriülene eelotsus on tehtud või seda on muudetud või uuendatud pärast 1. jaanuari 2026 ning

a) piiriülese eelotsuse tehingu või tehingute kogumi summa ületab 1 500 000 eurot (või samaväärne summa muus vääringus), kui sellisele summale on piiriüleses eelotsuses osutatud, või

b) piiriülese eelotsusega määratakse kindlaks, kas isik on eelotsuse teinud liikmesriigi maksuresident või mitte.

~~Esimese lõigu~~ ~~p~~Punkti a kohaldamisel ja ilma et see mõjutaks piiriüleses eelotsuses osutatud summat, koosneb piiriülese eelotsuse summa eri kaupade, teenuste või varadega seotud tehingute kogumi puhul alusväärtuse kogusummast. Summasid ei liideta, kui samade kaupade, teenuste või varadega tehakse tehinguid mitu korda.

Olenemata ~~esimese lõigu~~ punktist b ei hõlma füüsiliste isikutega seotud piiriüleseid eelotsuseid käsitleva teabe vahetamine selliseid eelotsuseid, mis käsitlevad mitteresidentidest töötajatele makstavate hüvitiste ja juhtide tasude või mitteresidentide pensionide maksustamist tuluallika riigis.

🡻 2015/2376 artikli 1 lõige 3 (kohandatud)

4.~~5.~~ Teavet vahetatakse ~~järgmiselt:~~

🡻 2021/514 artikli 1 lõike 7 punkt a (kohandatud)

~~a) lõike 1 kohaselt vahetatava teabe puhul – viivitamata~~ ⌦ kohe ⌫ pärast piiriüleste eelotsuste või siirdehinna eelkokkulepete tegemist, muutmist või uuendamist ning hiljemalt kolme kuu möödumisel selle poolaasta lõppemisest, mille jooksul piiriülesed eelotsused või siirdehinna eelkokkulepped tehti, neid muudeti või uuendati~~;~~.

↓ 2015/2376 artikli 1 lõige 3 (kohandatud)

~~b) lõike 2 kohaselt vahetatava teabe puhul – enne 1. jaanuari 2018.~~

5.~~6.~~ Teave, mida liikmesriik peab ~~käesoleva artikli~~ lõike 1 ~~ja 2~~ kohaselt edastama, sisaldab järgmist:

↓ 2023/2226 artikli 1 lõike 3 punkt b

a) andmed isiku (v.a füüsilise isiku) kohta, välja arvatud juhul, kui piiriülene eelotsus puudutab füüsilist isikut ning sellest teatatakse lõigete 1 ja ~~4~~3 kohaselt, ja vajaduse korral sellise isikute grupi kohta, kuhu isik kuulub;

↓ 2021/514 artikli 1 lõike 7 punkt b

b) piiriülese eelotsuse või siirdehinna eelkokkuleppe sisu kokkuvõte, sealhulgas asjakohase äritegevuse või tehingu või tehingute kogumi kirjeldus ja muu teave, mis võiks aidata pädeval asutusel hinnata võimalikku maksuriski, ja ilma et see põhjustaks äri-, tööstus- või ametisaladuse või ärivõtte või sellise teabe avalikustamist, mille avaldamine oleks vastuolus avaliku korraga;

↓ 2015/2376 artikli 1 lõige 3

c) piiriülese eelotsuse tegemise või siirdehinna eelkokkuleppe sõlmimise või nende muutmise või uuendamise kuupäevad;

d) piiriülese eelotsuse või siirdehinna eelkokkuleppe kehtivusperioodi alguskuupäev, kui see on märgitud;

e) piiriülese eelotsuse või siirdehinna eelkokkuleppe kehtivusperioodi lõppkuupäev, kui see on märgitud;

f) piiriülese eelotsuse või siirdehinna eelkokkuleppe liik;

g) piiriülese eelotsuse või siirdehinna eelkokkuleppe tehingu või tehingute kogumi summa, kui sellisele summale on piiriüleses eelotsuses või siirdehinna eelkokkuleppes osutatud;

h) siirdehinna eelkokkuleppe puhul siirdehinna kindlaksmääramise kriteeriumide kirjeldus või siirdehind ise;

i) siirdehinna eelkokkuleppe puhul siirdehinna kindlaksmääramise meetod või siirdehind ise;

j) viide teistele liikmesriikidele (kui neid on), keda piiriülene eelotsus või siirdehinna eelkokkulepe tõenäoliselt puudutab;

🡻 2023/2226 artikli 1 lõike 3 punkt b

k) viide muude liikmesriikide isikutele (v.a füüsiline isik) (kui neid on), keda piiriülene eelotsus või siirdehinna eelkokkulepe tõenäoliselt mõjutab (märkides liikmesriigid, millega mõjutatud isikud on seotud), välja arvatud juhul, kui piiriülene eelotsus puudutab füüsilist isikut ning sellest teatatakse lõigete 1 ja ~~4~~3 kohaselt, ning

🡻 2015/2376 artikli 1 lõige 3 (kohandatud)

l) viide sellele, kas edastatav teave tuleneb piiriülesest eelotsusest või siirdehinna eelkokkuleppest endast või käesoleva artikli lõike 3 teises lõigus osutatud taotlusest.

~~7. Käesoleva artikli lõikes 6 osutatud teabevahetuse hõlbustamiseks võtab komisjon artikli 20 lõikes 5 sätestatud tüüpvormi kehtestamise korra osana vastu käesoleva artikli rakendamiseks vajaliku praktilise korralduse, sealhulgas käesoleva artikli lõikes 6 sätestatud teabe edastamise standardimise meetmed.~~

6.~~8.~~ Käesoleva artikli lõike ~~6~~5 punktides a, b, h ja k ~~kindlaks määratud~~ ⌦ osutatud ⌫ teavet ei edastata ~~Euroopa~~ komisjonile.

~~9. Lõike 6 punkti j alusel kindlaks määratud asjaomase liikmesriigi pädev asutus saadab võimaluse korral elektrooniliselt ja viivitamata ning igal juhul hiljemalt seitsme tööpäeva jooksul teabe edastanud pädevale asutusele kinnituse teabe kättesaamise kohta. Käesolevat meedet kohaldatakse kuni artikli 21 lõikes 5 osutatud registri töövalmiduse saavutamiseni.~~

7.~~10.~~ Liikmesriigid võivad kooskõlas artikliga ~~5~~17 ~~ja artikli 21 lõiget 4 arvesse võttes~~ taotleda lisateavet, sealhulgas piiriülese eelotsuse või siirdehinna eelkokkuleppe kogu teksti.

🡻 2016/881 artikli 1 lõige 2 (kohandatud)
⇨ uus

IV JAGU

⌦ KOHUSTUSLIK AUTOMAATNE TEABEVAHETUS RIIKIDEPÕHISTE ARUANNETE PUHUL ⌫

~~*Artikkel 8aa*~~

Artikkel 7

⌦ Kohaldamisala ja tingimused ⌫

1. Iga liikmesriik võtab vajalikud meetmed, et nõuda hargmaiste ettevõtete kontserni lõplikult emaüksuselt, mis on maksuresident tema territooriumil, või muult aruandekohustuslikult üksuselt kooskõlas III lisa II jaoga, et aruantava majandusaasta kohta esitataks ⇨ artiklis 43 sätestatud korras vastu võetud standardvormi kasutades ⇦ riikidepõhine aruanne 12 kuu jooksul pärast hargmaiste ettevõtete kontserni aruantava majandusaasta viimast päeva kooskõlas III lisa II jaoga.

2. Selle liikmesriigi pädev asutus, kus riikidepõhine aruanne lõike 1 kohaselt saadi, edastab riikidepõhise aruande automaatse teabevahetuse teel ja lõikes 4 sätestatud tähtajaks muule liikmesriigile, mille kohta on riikidepõhises aruandes sisalduva teabe alusel teada, et aruandekohustusliku üksuse hargmaiste ettevõtete kontserni üks või mitu koosseisu kuuluvat üksust on seal maksuresidendid või maksukohustuslased seoses püsiva tegevuskoha kaudu toimuva äritegevusega.

3. Riikidepõhine aruanne sisaldab hargmaiste ettevõtete kontsernide kohta järgmist teavet:

a) koondandmed, mis sisaldavad tulude summat, tulumaksueelset kasumit (kahjumit), tasutud ja kogunenud tulumaksu, osa- või aktsiakapitali, jaotamata kasumit, töötajate arvu ning materiaalset vara, v.a raha või raha ekvivalendid, iga jurisdiktsiooni kohta, kus hargmaiste ettevõtete kontsern tegutseb;

b) iga hargmaiste ettevõtete kontserni kuuluva üksuse tuvastamist võimaldavad andmed, ⇨ sealhulgas maksukohustuslasena registreerimise number ⇦ , millest ilmnevad kõnealuse üksuse maksuresidentsuse jurisdiktsioon ja see jurisdiktsioon, mille õiguse alusel on kõnealuse kontserni kuuluva üksuse organisatsioonistruktuur moodustatud, kui kõnealune jurisdiktsioon on erinev üksuse maksuresidentsuse jurisdiktsioonist, ning kõnealuse kontserni kuuluva üksuse põhitegevusala(d).

4. Teabevahetus toimub ⇨ viivitamata ja mitte hiljem kui ⇦ 15 kuud ~~jooksul~~ pärast selle hargmaiste ettevõtete kontserni majandusaasta viimast päeva, mille kohta riikidepõhine aruanne esitatakse. ~~Esimene riikidepõhine aruanne edastatakse hargmaiste ettevõtete kontserni majandusaasta kohta, mis algab 1. jaanuaril 2016 või pärast seda, ning edastamine toimub 18 kuu jooksul pärast nimetatud majandusaasta viimast päeva.~~

🡻 2018/822 artikli 1 lõige 2 (kohandatud)
⇨ uus

V JAGU

⌦ KOHUSTUSLIK AUTOMAATNE TEABEVAHETUS ARUANTAVATE PIIRIÜLESTE SKEEMIDE PUHUL ⌫

~~*Artikkel 8ab*~~

~~**Aruantavaid piiriüleseid skeeme puudutava kohustusliku automaatse teabevahetuse ulatus ja tingimused**~~

Artikkel 8

⌦ Kohaldamisala ja tingimused ⌫

1. Iga liikmesriik võtab vajalikud meetmed, millega nõutakse, et vahendajad esitaksid aruantavaid piiriüleseid skeeme käsitleva teabe, mis on neile teada, nende valduses või kontrolli all, pädevatele asutustele ~~30~~ ⇨ 90 ⇦ päeva jooksul alates

~~a) aruantava piiriülese skeemi rakendamiseks kättesaadavaks tegemise päevast või~~

~~b) aruantava piiriülese skeemi rakendamiseks valmisoleku päevale järgnevast päevast või~~

~~c)~~ päevast, mil tehakse esimene samm aruantava piiriülese skeemi rakendamiseks.~~;~~

~~olenevalt sellest, milline päev on varasem.~~

~~Olenemata esimeses lõigus sätestatust nõutakse artikli 3 punkti 21 teises lõigus osutatud vahendajatelt samuti teabe esitamist 30 päeva jooksul alates päevast, mil nad andsid otse või teiste isikute kaudu abi, toetust või nõu.~~

~~2. Turustatavate skeemide puhul võtavad liikmesriigid vajalikud meetmed, et nõuda vahendajalt iga kolme kuu tagant ajakohastatud perioodilise aruande esitamist, mis sisaldab lõike 14 punktides a, d, g ja h osutatud uut esitatavat teavet, mis on saanud kättesaadavaks pärast viimase aruande esitamist.~~

2.~~3.~~ Kui vahendaja on kohustatud esitama teabe aruantavate piiriüleste skeemide kohta rohkem kui ühe liikmesriigi pädevatele asutustele, esitatakse selline teave üksnes liikmesriigis, mis on allpool loetelus nimetatud esimesena:

a) liikmesriik, mille maksuresident vahendaja on;

b) liikmesriik, kus vahendajal on püsiv tegevuskoht, mille kaudu osutatakse skeemiga seotud teenuseid;

c) liikmesriik, kus vahendaja on asutatud või mille õigusnorme tema suhtes kohaldatakse;

d) liikmesriik, kus vahendaja on registreeritud õigus-, maksualaseid või konsultatsiooniteenuseid pakkuva kutseühenduse juures.

3.~~4.~~ Kui vahendajal tekib lõike ~~3~~2 alusel aruandluskohustus mitmes liikmesriigis, vabastatakse ta teabe esitamisest, kui ta riigisisese õiguse kohaselt tõendab, et sama teave on esitatud teises liikmesriigis.

↓ 2023/2226 artikli 1 lõike 4 punkt a
⇨ uus

4.~~5.~~ Iga liikmesriik ⇨ peab võtma⇦ ~~võib võtta~~ vajalikke meetmeid, et anda vahendajatele⇨ , kes on advokaadid või teiste kutsealade esindajad, kellel on seaduse kohaselt õigus tagada kliendi õiguslik esindamine ,⇦ õigus loobuda aruantava piiriülese skeemi kohta teabe esitamisest, kui aruandluskohustus võib olla vastuolus selle liikmesriigi õiguse kohase kutsesaladuse hoidmise kohustusega.

~~Sellisel juhul võtab~~ Iiga liikmesriik võtab vajalikud meetmed, millega nõutakse, et vahendajad, ⇨ kes on kasutanud ⇦ ~~kellele on antud vabastus,~~ vabastust, ⇨ tegutsedes oma kutsealal direktiivi 98/5/EÜ artikli 1 lõike 2 punktis a osutatud ühe kutsenimetuse all, ⇦ teavitaks viivitamata oma klienti, kui kõnealune klient on vahendaja, või kui selliseid vahendajaid ei ole ja kõnealune klient on asjaomane maksumaksja, kõneluse kliendi lõike 6 kohasest aruandluskohustusest.

⇩ uus

Olenemata käesoleva lõike teisest lõigust võtab iga liikmesriik vajalikud meetmed, et nõuda teistelt vahendajatelt, kellel on seaduse kohaselt õigus tagada kliendi õiguslik esindamine, kuid kes ei tegele oma kutsetegevusega ühegi direktiivi 98/5/EÜ artikli 1 lõike 2 punktis a osutatud kutsenimetuse all, et nad teavitaksid viivitamata kõiki teisi vahendajaid, või kui selliseid vahendajaid ei ole, asjaomast maksumaksjat lõike 6 kohastest aruandluskohustustest.

🡻 2018/822 artikli 1 lõige 2
⇨ uus

5. Vahendajatele võib anda ~~esimese lõigu~~ lõike 4 kohase loobumisõiguse üksnes sellises ulatuses, milles nad tegutsevad nende kutseala reguleerivate asjaomaste riigisiseste õigusnormide kohaldamisalas.

6. Iga liikmesriik võtab vajalikud meetmed sellise nõude kehtestamiseks, et kui ⇨ ajal, mil aruantava piiriülese skeemi rakendamisel tehakse esimene samm, ⇦ vahendaja puudub või kui vahendaja teatab asjaomasele maksumaksjale või teisele vahendajale lõike ~~4~~5 kohase loobumisõiguse kohaldamisest, on aruantavatest piiriülestest skeemidest teabe esitamise kohustus teisel teate saanud vahendajal või sellise vahendaja puudumise korral asjaomasel maksumaksjal.

7. Asjaomane maksumaksja, kellel on teabe esitamise kohustus, esitab teabe ⇨ 90 ⇦ ~~30~~ päeva jooksul alates päevast, ~~mil aruantav piiriülene skeem tehakse asjaomasele maksumaksjale rakendamiseks kättesaadavaks või kui see on asjaomase maksumaksja poolseks rakendamiseks valmis või~~ kui asjaomane maksumaksja on teinud esimese sammu selle rakendamisel~~, olenevalt sellest, mis leiab aset esimesena~~.

Kui asjaomane maksumaksja on kohustatud esitama teabe aruantava piiriülese skeemi kohta rohkem kui ühe liikmesriigi pädevale asutusele, esitatakse selline teave üksnes selle liikmesriigi pädevatele asutustele, mis on allpool loetelus nimetatud esimesena:

a) liikmesriik, mille maksuresident asjaomane maksumaksja on;

b) liikmesriik, kus asjaomasel maksumaksjal on püsiv tegevuskoht, mis saab skeemist kasu;

c) liikmesriik, kus asjaomane maksumaksja saab tulu või toodab kasumit, kuigi ta ei ole maksuresident ja tal ei ole püsivat tegevuskohta üheski liikmesriigis;

d) liikmesriik, kus asjaomane maksumaksja tegutseb, kuigi ta ei ole maksuresident ja tal ei ole püsivat tegevuskohta üheski liikmesriigis.

8. Kui asjaomasel maksumaksjal on lõike 7 kohaselt mitmekordne aruandluskohustus, vabastatakse ta teabe esitamisest, kui ta riigisisese õiguse kohaselt tõendab, et sama teave on esitatud teises liikmesriigis.

9. Iga liikmesriik võtab vajalikud meetmed sellise nõude kehtestamiseks, et kui vahendajaid on rohkem kui üks, on aruantava piiriülese skeemi kohta teabe esitamise kohustus kõikidel sama aruantava piiriülese skeemiga seotud vahendajatel.

Vahendaja vabastatakse teabe esitamisest üksnes juhul, kui ta riigisisese õiguse kohaselt tõendab, et lõikes 13~~14~~ osutatud sama teabe on juba esitanud teine vahendaja.

10. Iga liikmesriik võtab vajalikud meetmed sellise nõude kehtestamiseks, et kui teabe esitamise kohustus on asjaomasel maksumaksjal ja kui asjaomaseid maksumaksjaid on

rohkem kui üks, on lõike 6 kohase teabe esitajaks see maksumaksja, kes on allpool loetelus nimetatud esimesena:

a) asjaomane maksumaksja, kes on aruantava piiriülese skeemi väljatöötamises vahendajaga kokku leppinud;

b) asjaomane maksumaksja, kes juhib skeemi rakendamist.

Asjaomased maksumaksjad vabastatakse teabe esitamisest üksnes juhul, kui nad riigisisese õiguse kohaselt tõendavad, et lõikes 13 osutatud sama teabe on juba esitanud teine asjaomane maksumaksja.

11. Iga liikmesriik võib võtta vajalikud meetmed sellise nõude kehtestamiseks, et iga asjaomane maksumaksja esitab maksuhaldurile teabe tema poolt skeemi kasutamise kohta igal aastal, mil ta seda kasutab.

↓ Parandus, ELT L 031, 1.2.2019, lk 108 (kohandatud)

~~12. Iga liikmesriik võtab vajalikud meetmed, et nõuda vahendajatelt ja asjaomastelt maksumaksjatelt teabe esitamist nende aruantavate piiriüleste skeemide kohta, mille rakendamiseks tehti esimene samm 25. juuni 2018 ja 30. juuni 2020 vahelisel ajal. Vastavalt kas vahendajad või asjaomased maksumaksjad esitavad kõnealuseid aruantavaid piiriüleseid skeeme käsitleva teabe 31. augustiks 2020.~~

↓ 2018/822 artikli 1 lõige 2 (kohandatud)
⇨ uus

12.~~13.~~ Selle liikmesriigi pädev asutus, kellele teave ~~käesoleva artikli~~ lõigete 1–11 kohaselt esitati, edastab ~~käesoleva artikli~~ lõikes 13~~14~~ osutatud teabe automaatse teabevahetuse teel kõigi teiste liikmesriikide pädevatele asutustele~~ vastavalt artikli 21 alusel vastu võetud praktilisele korraldusele~~.

13.~~14.~~ Teave, mida liikmesriigi pädev asutus peab lõike 12~~13~~ kohaselt edastama, sisaldab vastavalt asjaoludele järgmist:

↓ 2023/2226 artikli 1 lõike 4 punkt b

a) vahendajate (v.a vahendajad, kes on lõike ~~4~~5 kohaselt kutsesaladuse hoidmise kohustuse tõttu aruandluskohustusest vabastatud) ja asjaomaste maksumaksjate tuvastamist võimaldavad andmed, sh nimi, sünniaeg ja -koht (füüsilise isiku puhul), maksuresidentsus, maksukohustuslasena registreerimise number ning vajaduse korral isikud, kes on asjaomase maksumaksja sidusettevõtjad;

↓ 2018/822 artikli 1 lõige 2

b) IV lisas loetletud nende tunnuste üksikasjad, mis muudavad piiriülese skeemi aruantavaks;

↓ 2023/2226 artikli 1 lõike 4 punkt b

c) aruantava piiriülese skeemi sisu kokkuvõte, sh viide nimele, mille all seda tavaliselt teatakse (kui see on olemas), ning asjaomase skeemi kirjeldus ja muu teave, mis võiks aidata pädeval asutusel hinnata võimalikku maksuriski, avaldamata seejuures äri-, tööstus- või kutsesaladust ega turustusprotsessi ega sellist teavet, mille esitamine oleks vastuolus avaliku korraga;

↓ 2018/822 artikli 1 lõige 2 (kohandatud)
⇨ uus

d) kuupäev, mil tehti ~~või tehakse~~ esimene samm aruantava piiriülese skeemi rakendamiseks;

e) aruantava piiriülese skeemi aluseks olevate riigisiseste õigusnormide üksikasjad;

f) aruantava piiriülese skeemi väärtus;

g) asjaomas(t)e maksumaksja(te)ga seotud liikmesriik ja kõik teised liikmesriigid ⇨või kolmandate riikide jurisdiktsioonid⇦, keda aruantav piiriülene skeem tõenäoliselt puudutab;

h) kõik teised isikud liikmesriigis ⇨ või kolmanda riigi jurisdiktsioonis ⇦, keda aruantav piiriülene skeem tõenäoliselt mõjutab, tuues välja, milliste liikmesriikidega on sellised isikud seotud.

14.~~15.~~ Asjaolu, et maksuhaldur aruantava piiriülese skeemi osas meetmeid ei võta, ei tähenda selle skeemi kehtivuse või maksustamislahenduse heakskiitmist.

~~16. Käesoleva artikli lõikes 13 osutatud teabevahetuse hõlbustamiseks võtab komisjon artikli 20 lõikes 5 sätestatud tüüpvormi kehtestamise korra osana vastu käesoleva artikli rakendamiseks vajaliku praktilise korralduse, sealhulgas käesoleva artikli lõikes 14 sätestatud teabe edastamise standardimise meetmed.~~

15.~~17.~~ Komisjonile ei võimaldata juurdepääsu lõike ~~14~~13 punktides a, c ja h osutatud teabele.

16.~~18.~~ Automaatne teabevahetus toimub ⇨ niipea, kui teave on kättesaadav ja mitte hiljem kui ⇦ ~~ühe kuu jooksul alates~~ ⌦ üks kuu pärast ⌫ selle kvartali lõppu, mille jooksul teave esitati. ~~Esimest korda esitatakse teave 31. oktoobriks 2020.~~

↓ 2021/514 artikli 1 lõige 8 (kohandatud)
⇨ uus

VI JAGU

⌦ PLATVORMIHALDURITE ESITATUD TEABE KOHUSTUSLIK AUTOMAATNE VAHETAMINE ⌫

~~Artikkel 8ac~~

~~Platvormihaldurite esitatud teabe kohustusliku automaatse vahetamise ulatus ja tingimused~~

Artikkel 9

⌦ Kohaldamisala ja tingimused ⌫

1. Iga liikmesriik võtab vajalikud meetmed, et nõuda aruandvatelt platvormihalduritelt V lisa II ja III jaos sätestatud hoolsusmeetmete ja aruandlusnõuete täitmist. Iga liikmesriik tagab ka selliste meetmete tõhusa rakendamise ja järgimise kooskõlas VI lisa V jaoga.

2. V lisa II ja III jaos sätestatud kohaldatavate hoolsusmeetmete ja aruandlusnõuete kohaselt edastab iga sellise liikmesriigi pädev asutus, kus toimus lõike 1 kohane aruandlus, lõikes 3 sätestatud tähtaja jooksul automaatse teabevahetuse teel selle liikmesriigi pädevale asutusele, mille resident on aruandlusega hõlmatud müüja vastavalt V lisa II jao D jaotisele, ja kui aruandlusega hõlmatud müüja osutab kinnisvara rendileandmise või üürimise teenuseid, siis igal juhul selle liikmesriigi pädevale asutusele, kus kinnisvara asub, iga aruandlusega hõlmatud müüja kohta järgmise teabe:

a) aruandva platvormihalduri nimi, registrijärgne asukoht, maksukohustuslasena registreerimise number ja asjakohasel juhul individuaalne registreerimisnumber, mis on aruandvale platvormihaldurile antud vastavalt ~~lõike 4~~ ~~esimesele lõigule~~ artikli 10 lõike 1 esimesele lõigule, ning nende platvormide ärinimed, mille kohta aruandev platvormihaldur aruande esitab;

b) aruandlusega hõlmatud müüja ees- ja perekonnanimi, kui tegemist on füüsilisest ettevõtjast isikuga, ning aruandlusega hõlmatud müüja juriidiline nimi, kui tegemist on üksusega;

c) peamine aadress;

d) aruandlusega hõlmatud müüja maksukohustuslasena registreerimise number, sealhulgas iga väljastav liikmesriik, või maksukohustuslasena registreerimise numbri puudumise korral aruandlusega hõlmatud müüja sünnikoht, kui tegemist on füüsilise isikuga;

e) aruandlusega hõlmatud müüja ettevõtte registreerimisnumber, kui tegemist on üksusega;

f) aruandlusega hõlmatud müüja käibemaksukohustuslasena registreerimise number, kui see on olemas;

g) aruandlusega hõlmatud müüja sünnikuupäev, kui tegemist on füüsilise isikuga;

h) selle finantskonto tunnuskood, millele tasu kantakse või mida krediteeritakse, kui see teave on aruandvale platvormihaldurile kättesaadav ja kui selle liikmesriigi pädev asutus, mille resident on aruandlusega hõlmatud müüja V lisa II jao D jaotise tähenduses, 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 lisaks finantskonto tunnuskoodile selle finantskonto omaniku nimi, millele tasu kantakse või mida krediteeritakse, niivõrd kui see teave on aruandvale platvormihaldurile kättesaadav, ning muud finantsalased tuvastamisandmed, mis on aruandvale platvormihaldurile kõnealuse konto omaniku kohta teada;

j) iga liikmesriik, mille resident on aruandlusega hõlmatud müüja vastavalt V lisa II jao D jaotisele;

k) aruandlusperioodi igas kvartalis makstud või krediteeritud kogutasu ja nende asjaomaste tegevuste arv, mille eest seda maksti või krediteeriti;

l) kõik teenustasud, vahendustasud või maksud, mille aruandev platvormihaldur aruandlusperioodi igas kvartalis kinni pidas või sisse nõudis;

↓ 2023/2226 artikli 1 lõige 5

m) tuvastusteenuse tunnus ja väljastanud liikmesriik, kui aruandev platvormihaldur tugineb müüja isikusamasuse ja residentsuse kohta liikmesriigi või liidu tuvastusteenuse kaudu saadud otsesele kinnitusele, et teha kindlaks müüja isikusamasus ja maksuresidentsus; sellisel juhul ei ole vaja edastada tuvastusteenuse tunnuse väljastanud liikmesriigile punktides c–g osutatud teavet.

↓ 2021/514 artikli 1 lõige 8 (kohandatud)
⇨ uus

Kui aruandlusega hõlmatud müüja osutab kinnisvara rendileandmise või üürimise teenuseid, edastatakse järgmine lisateave:

a) iga sellise kinnistusüksuse aadress, mis on kindlaks tehtud V lisa II jao E jaotises sätestatud korras, ja vastav kinnistusraamatu number või samaväärne number vastavalt selle liikmesriigi ⇨ või muu jurisdiktsiooni ⇦ riigisisesele õigusele, kus see asub, kui see on teada;

b) aruandlusperioodi igas kvartalis makstud või krediteeritud tasude kogusumma ja iga kinnistusüksusega seotud asjaomaste tegevuste arv;

c) kui see on teada, siis iga kinnistusüksuse kohta nende päevade arv, mil seda aruandlusperioodil rendile anti, ja iga kinnistusüksuse liik.

3. Käesoleva artikli lõike 2 kohane teabe edastamine toimub ⇨ niipea, kui teave on kättesaadav ja mitte hiljem kui ⇦ ~~artikli 20 lõikes 4 osutatud elektroonilist tüüpvormi kasutades~~ mitte hiljem kui kaks kuud pärast selle aruandlusperioodi lõppu, millega on seotud aruandva platvormihalduri aruandlusnõuded. ~~Esmakordselt edastatakse teavet aruandlusperioodide kohta alates 1. jaanuarist 2023.~~

Artikkel 10

⌦ Aruandvate platvormihaldurite registreerimine ⌫

1.~~4.~~ ~~Käesoleva artikli lõike 1~~Artikli 9 lõike 1 kohaste aruandlusnõuete täitmise tagamiseks kehtestab iga liikmesriik vajalikud normid, et nõuda V lisa I jao A jaotise punkti 4 alapunkti b tähenduses aruandvalt platvormihaldurilt, et ta end liidus registreeriks. Registreerimisliikmesriigi pädev asutus annab sellisele aruandvale platvormihaldurile individuaalse identifitseerimisnumbri.

Liikmesriigid sätestavad normid, mille kohaselt aruandev platvormihaldur võib otsustada end registreerida ühe liikmesriigi pädevas asutuses kooskõlas V lisa IV jao F jaotise sätetega. Liikmesriigid võtavad vajalikud meetmed, millega nõutakse, et V lisa I jao A jaotise punkti 4 alapunkti b tähenduses aruandval platvormihalduril, kelle registreering on tühistatud vastavalt V lisa IV jao F jaotise punktile 7, lubatakse end uuesti registreerida tingimusel, et ta esitab

asjaomase liikmesriigi asutustele asjakohased tagatised selle kohta, et ta on võtnud kohustuse järgida liidus aruandlusnõudeid, sealhulgas täita kõik täitmata jäänud aruandlusnõuded.

Komisjon kehtestab rakendusaktidega aruandvate platvormihaldurite registreerimiseks ja tuvastamiseks vajaliku praktilise korra. Nimetatud rakendusaktid võetakse vastu kooskõlas artikli ~~26~~51 lõikes 2 osutatud menetlusega.

2.~~5.~~ Kui platvormihaldurit käsitatakse vabastatud platvormihaldurina, teavitab sellest liikmesriigi pädev asutus, kus toimus V lisa I jao A jaotise punkti 3 kohane tõendamine, ja kõigist hilisematest muudatustest kõigi teiste liikmesriikide pädevaid asutusi.

3.~~6.~~ Komisjon ~~loob 31. detsembriks 2022~~ ⌦ hoiab töös ⌫ keskregistrit, kuhu kantakse käesoleva artikli lõike 2 ja V lisa IV jao F jaotise punkti 2 ⇨ ja punkti 8 ⇦ kohaselt edastatav teave. Keskregister on kättesaadav kõigi liikmesriikide pädevatele asutustele.

Artikkel 11

⌦ Samaväärsus ⌫

1.~~7.~~ Komisjon määrab rakendusaktidega liikmesriigi põhjendatud taotluse alusel või omal algatusel kindlaks, kas teave, mida tuleb asjaomase liikmesriigi pädevate asutuste ja liiduvälise jurisdiktsiooni vahelise kokkuleppe kohaselt automaatselt vahetada, on V lisa I jao A jaotise punkti 7 tähenduses samaväärne V lisa III jao B jaotises sätestatuga. Nimetatud rakendusaktid võetakse vastu kooskõlas artikli ~~26~~51 lõikes 2 osutatud menetlusega.

Esimeses lõigus osutatud meedet taotlev liikmesriik saadab komisjonile põhjendatud taotluse.

Kui komisjon leiab, et tal pole taotluse hindamiseks kogu vajalikku teavet, võtab ta kahe kuu jooksul alates taotluse saamisest asjaomase liikmesriigiga ühendust ning täpsustab, millist lisateavet on vaja. Kui komisjon on saanud kogu teabe, teavitab ta sellest ühe kuu jooksul taotlevat liikmesriiki ning edastab asjakohase teabe artikli 51 lõikes 1~~26 lõikes 2~~ osutatud komiteele.

Omal algatusel tegutsedes võtab komisjon esimeses lõigus osutatud rakendusakti vastu alles pärast seda, kui liikmesriik on sõlminud liiduvälise jurisdiktsiooniga pädevate asutuste kokkuleppe, milles nõutakse automaatset teabevahetust müüjate kohta, kes saavad tulu platvormide vahendusel toimuvast tegevusest.

Selle kindlaks määramisel, kas teave on asjaomase tegevuse puhul esimese lõigu tähenduses samaväärne, võtab komisjon igakülgselt arvesse, mil määral sellise teabe aluseks olev kord vastab V lisas sätestatud korrale, eelkõige seoses järgmisega:

i) aruandva platvormihalduri, aruandlusega hõlmatud müüja ja asjaomase tegevuse määratlused;

ii) aruandlusega hõlmatud müüjate tuvastamiseks kohaldatavad meetmed;

iii) aruandlusnõuded ning

iv) normid ja haldusmenetlused, mis tuleb liiduvälistes jurisdiktsioonides kehtestada, et tagada kõnealuses korras sätestatud hoolsusmeetmete ja aruandlusnõuete tõhus rakendamine ja täitmine.

Sama menetlust kohaldatakse, et teha kindlaks, et teave ei ole enam samaväärne.

⇩ uus

2. Kui liiduvälise jurisdiktsiooniga sõlmitud pädevate asutuste kokkulepe, mis näeb ette automaatse teabevahetuse müüjate kohta, kes saavad tulu platvormide vahendatud tegevusest, on tunnistatud samaväärseks, võtavad liikmesriigid kooskõlas oma vastavate sisemenetlustega kõik vajalikud meetmed, et viivitamata käivitada teabevahetussuhe asjaomase liiduvälise jurisdiktsiooniga, ning teavitavad sellest Euroopa Komisjoni.

🡻 2023/2226 artikli 1 lõige 6 (kohandatud)
⇨ uus

VII JAGU

⌦ ARUANDEKOHUSTUSLIKE KRÜPTOVARATEENUSE OSUTAJATE ESITATUD TEABE KOHUSTUSLIK AUTOMAATNE VAHETAMINE ⌫

~~*Artikkel 8ad*~~

~~*Aruandekohustuslike krüptovarateenuse osutajate esitatud teabe kohustusliku automaatse vahetamise ulatus ja tingimused*~~

⌦ Kohaldamisala ja tingimused ⌫

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

2. Kooskõlas VI lisa II jaos sätestatud kohaldatavate aruandlusnõuete ja III jaos sätestatud hoolsusmeetmetega edastab selle liikmesriigi pädev asutus, kus toimub ~~käesoleva artikli~~ lõikes 1 osutatud aruandlus, automaatse teabevahetuse teel ja ~~käesoleva artikli~~ lõikes 5~~6~~ sätestatud tähtaja jooksul ~~käesoleva artikli~~ lõikes 3 osutatud teabe asjaomaste liikmesriikide pädevatele asutustele ~~vastavalt artikli 21 kohaselt vastu võetud praktilisele korraldusele~~.

3. Liikmesriigi pädev asutus edastab iga avaldatava isiku kohta järgmise teabe:

a) iga avaldatava kasutaja nimi, aadress, residentsuse liikmesriik (liikmesriigid), maksukohustuslasena registreerimise number (numbrid) ja füüsilise isiku puhul sünniaeg ja -koht ning mis tahes üksuse puhul, kelle kohta tehakse pärast VI lisa III jaos sätestatud hoolsusmeetmete kohaldamist kindlaks, et tal on üks või enam avaldatavast isikust kontrollivat isikut, üksuse nimi, aadress, residentsuse liikmesriik (liikmesriigid) ja maksukohustuslasena registreerimise number (numbrid) ning üksuse iga avaldatavast isikust kontrolliva isiku nimi, aadress, residentsuse liikmesriik (liikmesriigid), maksukohustuslasena registreerimise number (numbrid) ning sünniaeg ja -koht, samuti roll(id), mille alusel iga asjaomane avaldatav isik on üksust kontrolliv isik;

olenemata käesoleva punkti esimesest lõigust, kui aruandekohustuslik krüptovarateenuse osutaja tugineb avaldatava isiku isikusamasuse ja residentsuse kohta liikmesriigi või liidu tuvastusteenuse kaudu saadud otsesele kinnitusele, et teha kindlaks avaldatava isiku isikusamasus ja maksuresidentsus, peab avaldatava isiku

kohta tuvastusteenuse tunnuse väljastanud liikmesriigile edastatav teave sisaldama nime, tuvastusteenuse tunnust ja väljastanud liikmesriiki ning rolli (rolle), mille alusel iga avaldatav isik on üksust kontrolliv isik;

b) aruandekohustusliku krüptovarateenuse osutaja nimi, aadress, maksukohustuslasena registreerimise number, artikli 13 lõikes 1~~lõikes 7~~ osutatud individuaalne identifitseerimisnumber (kui see on olemas) ning juriidilise isiku ülemaailmne tunnus;

c) iga avaldatava krüptovara liigi kohta, millega seoses on aruandekohustuslik krüptovarateenuse osutaja asjaomasel kalendriaastal või muul asjakohasel aruandlusperioodil teinud avaldatavaid tehinguid, kui see on asjakohane:

i) avaldatava krüptovara liigi täielik nimi;

ii) usaldusrahas toimunud omandamiste puhul makstud brutokogusumma, ühikute koguarv ja avaldatavate tehingute arv;

iii) usaldusrahas toimunud võõrandamiste puhul saadud brutokogusumma, ühikute koguarv ja avaldatavate tehingute arv;

iv) muus avaldatavas krüptovaras toimunud omandamiste puhul õiglane turuväärtus kokku, ühikute koguarv ja avaldatavate tehingute arv;

v) muus avaldatavas krüptovaras toimunud võõrandamiste puhul õiglane turuväärtus kokku, ühikute koguarv ja avaldatavate tehingute arv;

vi) avaldatavate jaemaksetehingute puhul õiglane turuväärtus kokku, ühikute koguarv ja tehingute arv;

vii) avaldatavale kasutajale tehtud selliste ülekannete puhul, mis ei ole hõlmatud punktidega ii ja iv, õiglane turuväärtus kokku, ühikute koguarv ja avaldatavate tehingute arv, jaotatuna ülekandeliigi (kui see on aruandekohustuslikule krüptovarateenuse osutajale teada) kaupa;

viii) avaldatava kasutaja tehtud selliste ülekannete puhul, mis ei ole hõlmatud punktidega iii, v ja vi, õiglane turuväärtus kokku, ühikute koguarv ja avaldatavate tehingute arv, ning jaotatuna ülekandeliigi (kui see on aruandekohustuslikule krüptovarateenuse osutajale teada) kaupa, ning

ix) aruandekohustusliku krüptovarateenuse osutaja poolt määruses (EL) 2023/1113 osutatud hajusraamatu aadressidele, mis teadaolevalt ei ole seotud krüptovarateenuse osutaja või finantsasutusega, tehtud ülekannete puhul õiglane turuväärtus kokku ja ühikute koguarv.

Punkti c alapunktide ii ja iii kohaldamisel edastatakse makstud või saadud summa selles usaldusrahas, milles see maksti või saadi. Kui summad maksti või saadi mitmes usaldusrahas, edastatakse summad ühes vääringus, konverteerituna iga avaldatava tehingu ajal viisil, mida aruandekohustuslik krüptovarateenuse osutaja järjepidevalt kohaldab.

Punkti c alapunktide iv–ix kohaldamisel määratakse õiglane turuväärtus kindlaks ja edastatakse ühes usaldusrahas, kusjuures väärtus on kindlaks määratud iga avaldatava tehingu ajal viisil, mida aruandekohustuslik krüptovarateenuse osutaja järjepidevalt kohaldab.

Edastatavas teabes täpsustatakse usaldusraha, milles iga summa on esitatud.

~~4. Käesoleva artikli lõikes 3 osutatud teabevahetuse hõlbustamiseks võtab komisjon artikli 20 lõikes 5 sätestatud elektroonilise tüüpvormi kehtestamise korra osana rakendusaktidega vastu vajaliku praktilise korralduse, sealhulgas kõnealuses lõikes sätestatud~~

~~teabe edastamise standardimise meetmed. Nimetatud rakendusaktid võetakse vastu kooskõlas artikli 26 lõikes 2 osutatud menetlusega.~~

4.~~5.~~ Komisjonile ei võimaldata juurdepääsu lõike 3 punktides a ja b osutatud teabele.

5. Käesoleva artikli lõike 3 kohane teabe edastamine toimub ⇨ viivitamata ja mitte hiljem kui ⇦ ~~artikli 20 lõikes 5 osutatud elektroonilist tüüpvormi kasutades~~ üheksa kuud pärast selle kalendriaasta lõppu, millega on seotud aruandekohustusliku krüptovarateenuse osutaja aruandlusnõue. ~~Esimene teave edastatakse asjaomase kalendriaasta või muu asjakohase aruandlusperioodi kohta alates 1. jaanuarist 2026.~~

Artikkel 13

⌦ Krüptovarateenuse osutajate registreerimine ⌫

1.~~7.~~ ~~Lõikes 1~~Artikli 12 lõikes 1 osutatud aruandlusnõuete täitmise tagamiseks kehtestab iga liikmesriik vajalikud normid, et nõuda krüptovaraettevõtjalt, et ta end liidus registreeriks. Registreerimisliikmesriigi pädev asutus annab sellisele krüptovaraettevõtjale individuaalse identifitseerimisnumbri.

Liikmesriigid kehtestavad normid, mille kohaselt krüptovaraettevõtja registreerib end ühe liikmesriigi pädevas asutuses kooskõlas VI lisa V jao F jaotise sätetega.

Liikmesriigid võtavad vajalikud meetmed, millega nõutakse, et krüptovaraettevõtjal, kelle registreering on tühistatud vastavalt VI lisa V jao F jaotise punktile 7, lubatakse end uuesti registreerida üksnes tingimusel, et ta esitab asjaomase liikmesriigi asutustele asjakohased tagatised selle kohta, et ta on võtnud kohustuse järgida liidus aruandlusnõudeid, sealhulgas täita kõik täitmata jäänud aruandlusnõuded.

2.~~8.~~ Käesoleva artikli lõiget 1~~7~~ ei kohaldata krüptovarateenuse osutajate suhtes VI lisa IV jao B jaotise punkti 1 tähenduses.

3.~~9.~~ Komisjon kehtestab rakendusaktidega krüptovaraettevõtjate registreerimiseks ja tuvastamiseks vajaliku praktilise ja tehnilise korralduse. Nimetatud rakendusaktid võetakse vastu kooskõlas artikli ~~26~~51 lõikes 2 osutatud menetlusega.

4.~~10.~~ Komisjon ~~loob 31. detsembriks 2025~~ ⌦ hoiab töös ⌫ krüptovaraettevõtjate registrit, kuhu kantakse VI lisa V jao F jaotise punkti 2 kohaselt edastatav teave. Krüptovaraettevõtjate register on kättesaadav kõigi liikmesriikide pädevatele asutustele.

Artikkel 14

⌦ Samaväärsus ⌫

1.~~11.~~ Komisjon määrab rakendusaktidega mis tahes liikmesriigi põhjendatud taotluse alusel või omal algatusel kindlaks, kas teave, mida tuleb automaatselt vahetada vastavalt asjaomase liikmesriigi pädevate asutuste ja liiduvälise jurisdiktsiooni vahelisele kokkuleppele VI lisa IV jao F jaotise punkti 5 tähenduses, vastab VI lisa II jao B jaotises täpsustatud teabele. Nimetatud rakendusaktid võetakse vastu kooskõlas artikli ~~26~~51 lõikes 2 osutatud menetlusega.

Esimeses lõigus osutatud meedet taotlev liikmesriik saadab komisjonile põhjendatud taotluse.

Kui komisjon leiab, et tal pole taotluse hindamiseks kogu vajalikku teavet, võtab ta kahe kuu jooksul alates taotluse saamisest asjaomase liikmesriigiga ühendust ning täpsustab, millist lisateavet on vaja. Kui komisjon on saanud kogu teabe, mida ta vajalikuks peab, teavitab ta

sellest ühe kuu jooksul taotlevat liikmesriiki ning edastab asjakohase teabe artikli 51~~26~~ lõikes 1 osutatud komiteele.

Omal algatusel tegutsedes võtab komisjon esimeses lõigus osutatud rakendusakti vastu üksnes seoses liiduvälise jurisdiktsiooniga sõlmitud pädevate asutuste kokkuleppega, millega nõutakse automaatset teabevahetust füüsilise isiku või üksuse kohta, kes on avaldatavate tehingute tegemise eesmärgil aruandekohustusliku krüptovarateenuse osutaja klient.

Selle kindlaks määramisel, kas teave vastab teabele avaldatavate tehingute puhul esimese lõigu tähenduses, võtab komisjon igakülgselt arvesse, mil määral sellise teabe aluseks olev kord vastab VI lisas sätestatud korrale, eelkõige seoses järgmisega:

a) aruandekohustusliku krüptovarateenuse osutaja, avaldatava kasutaja ja avaldatava tehingu määratlused;

b) avaldatavate kasutajate tuvastamiseks kohaldatavad meetmed;

c) aruandlusnõuded;

d) normid ja haldusmenetlused, mis peavad olema liiduvälistes jurisdiktsioonides kehtestatud, et tagada kõnealuses korras sätestatud hoolsusmeetmete ja aruandlusnõuete tõhus rakendamine ja täitmine.

Käesolevas lõikes sätestatud menetlust kohaldatakse ka selleks, et määrata kindlaks, et teave ei ole VI lisa IV jao F jaotise punkti 5 tähenduses enam vastav.

2.~~12.~~ Olenemata lõikest 1~~11~~, kui krüptovaraga seotud aruandluse ja automaatse teabevahetuse rahvusvaheline standard on kindlaks määratud kui miinimumstandard või samaväärne standard, ei pea komisjon enam rakendusaktidega kindlaks määrama, kas teave, mida tuleb vastavalt kõnealuse standardi rakendamisele ning asjaomase liikmesriigi (asjaomaste liikmesriikide) ja liiduvälise jurisdiktsiooni vahelisele pädevate asutuste kokkuleppele automaatselt vahetada, on vastav. Kõnealust teavet käsitatakse käesoleva direktiivi kohaselt nõutavale teabele vastavana tingimusel, et kõigi asjaomaste liikmesriikide pädevate asutuste ja liiduvälise jurisdiktsiooni vahel on olemas pädevate asutuste kokkulepe, millega nõutakse automaatset teabevahetust füüsilise isiku või üksuse kohta, kes on avaldatavate tehingute tegemise eesmärgil aruandekohustusliku krüptovarateenuse osutaja klient. Käesoleva artikli ja VI lisa vastavaid sätteid sel eesmärgil enam ei kohaldata.

↓ 2025/872 artikli 1 lõige 3 (kohandatud)
⇨ uus

VIII JAGU

⌦ TEABEVAHETUS SEOSES DIREKTIIVI (EL) 2022/2523 ARTIKLI 44 KOHASTE LISAMAKSU DEKLARATSIOONIDEGA ⌫

~~*Artikkel 8ae*~~

~~**Aruande esitamise vorm ja teabevahetus seoses direktiivi (EL) 2022/2523 artikli 44 kohaste lisamaksu deklaratsioonidega**~~

Artikkel 15

⌦ Aruande esitamise vorm ja teabevahetus ⌫

1. Iga liikmesriik võtab vajalikud meetmed, et nõuda hargmaiste ettevõtete kontserni kuuluvalt aruande esitavalt üksuselt käesoleva direktiivi ⇨ artikli 43 kohaselt kehtestatud ⇦ ~~VII lisa IV jaos esitatud~~ standardvormi kasutamist direktiivi (EL) 2022/2523 artiklist 44 tulenevate aruande esitamise kohustuste täitmiseks.

2. Nõukogu direktiivi (EL) 2022/2523 artikli 44 lõike 3 punktides a ja b osutatud hargmaiste ettevõtete kontserni lõpliku emaüksuse või määratud aruande esitava üksuse esitatud lisamaksu deklaratsiooni saanud liikmesriigi pädev asutus edastab automaatse teabevahetuse teel vastavalt >allpool punktides a–c osutatud< ~~järgmisele~~ teabe levitamise meetodile:

a) lisamaksu deklaratsiooni üldosa sellele rakendavale liikmesriigile, kus asub hargmaiste ettevõtete kontserni lõplik emaüksus või kontserni kuuluvad üksused;

b) lisamaksu deklaratsiooni üldosa (välja arvatud selle punktis 1.4 esitatud üldine kokkuvõtlik teave) nendele ainult tingimustele vastavat riigisisest lisamaksu kohaldavatele liikmesriikidele:

i) kus asuvad hargmaiste ettevõtete kontserni kuuluvad üksused;

ii) kus asub hargmaiste ettevõtete kontserni ühisettevõte või ühisettevõtte kontserni liige, kui liikmesriigis asuvatele ühisettevõtetele on kehtestatud tingimustele vastav riigisisene lisamaks;

iii) kus tingimustele vastav riigisisene lisamaks on liikmesriigis kehtestatud hargmaiste ettevõtete kontserni kuuluva riikkondsuseta üksuse või riikkondsuseta ühisettevõtte suhtes;

c) ühe või mitu jurisdiktsiooniga seotud lisamaksu deklaratsiooni jaotist liikmesriikidele, kellel on direktiivi (EL) 2022/2523 kohaselt maksustamisõigus, sealhulgas tingimustele vastava riigisisese lisamaksu õigus nende liikmesriikide suhtes, keda jurisdiktsiooniga seotud jaotised puudutavad.

Olenemata ~~esimese lõigu~~ punktist c esitatakse alamaksustatud kasumi reeglit kohaldavatele jurisdiktsioonidele, mille alamaksustatud kasumi reegli protsent on null, ainult see osa lisamaksu deklaratsioonist, mis sisaldab teavet alamaksustatud kasumi reegli alusel lisamaksu määramise kohta selle jurisdiktsiooni puhul, kusjuures selline teave peab olema kooskõlas lisamaksu deklaratsiooni punkti 3.4.3 väljavõttega; rakendavale liikmesriigile, kus asub lõplik emaüksus, esitatakse kõik jurisdiktsiooniga seotud jaotised.

3. Liikmesriigi pädev asutus edastab lõike 2 kohaselt saadud lisamaksu deklaratsiooniga seotud teabe ning teave tuleb edastada ⇨ viivitamata ja mitte hiljem kui ⇦ ~~kolme kuu jooksul~~ ⌦ kolm kuud ⌫ pärast asjaomase aruantava majandusaasta kohta teabe esitamise tähtaega.

4. Liikmesriigi pädev asutus edastab pärast ettenähtud tähtaega saadud lisamaksu deklaratsiooniga seotud teabe ⇨ niipea, kui teave on kättesaadav ja mitte hiljem kui ⇦ kolm kuud pärast selle kättesaamise kuupäevast.

~~5. Selleks et hõlbustada käesoleva artikli lõikes 2 osutatud edastamist, võtab komisjon rakendusaktidega vastu vajaliku praktilise korra. Nimetatud rakendusaktid võetakse vastu kooskõlas artikli 26 lõikes 2 osutatud menetlusega.~~

5.~~6.~~ Komisjonile ei võimaldata juurdepääsu lõike 2 punktides a, b ja ~~=~~c osutatud teabele.

~~7. Käesoleva artikli lõigetes 2, 3 ja 4 osutatud teabeedastus toimub artikli 20 lõikes 4 osutatud elektroonilist standardvormi kasutades.~~

⇩ uus

Artikkel 16

Käesoleva direktiivi III lisa ja direktiivi (EL) 2022/2523 artikli 44 lõike 4 kohased teatised ning automaatne teabevahetus

1. Olenemata käesoleva direktiivi III lisa II jaost ja direktiivi (EL) 2022/2523 artikli 44 lõikest 4 võtab iga liikmesriik vajalikud meetmed, et võimaldada käesoleva direktiivi artikli 7 kohasel aruandval üksusel või hargmaiste ettevõtete kontserni kuuluval aruande esitaval üksusel, kes esitab aruandeid käesoleva direktiivi artikli 15 alusel, esitada üks teade.

Hargmaiste ettevõtete kontserni kuuluv aruande esitav üksus esitab ühe teate kõigi hargmaiste ettevõtete kontserni kuuluvate liidus asuvate üksuste nimel, kasutades artikli 43 kohaselt kehtestatud standardvormi, hiljemalt selle hargmaiste ettevõtete kontserni aruantava majandusaasta viimasel päeval.

Selles teates tuleb esitada järgmine teave:

a) hargmaiste ettevõtete kontserni nimi;

b) nende hargmaiste ettevõtete kontserni üksuste kindlaksmääramine, kes on liidu residendid või kelle asukoht on liidus;

c) hargmaiste ettevõtete kontserni lõpliku emaüksuse kindlaksmääramine;

d) selle kontserni kuuluva üksuse andmed, kes esitab direktiivi (EL) 2022/2523 artiklis 44 ja käesoleva direktiivi III lisa II jaos osutatud aruande;

e) aruantava majandusaasta algus- ja lõppkuupäev;

f) teave selle kohta, kas üksus esitab teate käesoleva direktiivi artikli 7, artikli 15 või mõlema artikli kohase aruande esitamiseks.

2. Hargmaiste ettevõtete kontserni kuuluva üksuse esitatud teate saanud liikmesriigi pädev asutus edastab teate automaatse teabevahetuse teel viivitamata ja mitte hiljem kui kolm kuud pärast selle kättesaamise kuupäeva kõigile asjaomastele liikmesriikidele.

🡻 2011/16/EL (kohandatud)
⇨ uus

III PEATÜKK

⌦ *MITTEAUTOMAATNE TEABEVAHETUS* ⌫

I JAGU

TEABEVAHETUS TAOTLUSE ALUSEL

Artikkel 17~~5~~

Taotluse alusel toimuva teabevahetuse menetlus

Taotluse esitanud asutuse taotlusel edastab taotluse saanud asutus taotluse esitanud asutusele kogu ~~artikli 1 lõikes 1 nimetatud~~ teabe, mis ⇨ on eeldatavasti asjakohane ja ⇦ on tema valduses või mida ta saab haldusuurimise käigus.

↓ 2021/514 artikli 1 lõige 2

Artikkel 18~~5a~~

Eeldatav asjakohasus

1. Artiklis 17 osutatud taotluse puhul on taotletav teave eeldatavalt asjakohane, kui taotluse esitanud asutus leiab taotluse esitamise ajal, et riigisisese õiguse kohaselt on mõistlik võimalus, et taotletav teave on asjakohane ühe või mitme maksumaksja maksuasjades, olenemata sellest, kas nende isik on tuvastatud nimeliselt või muul viisil, ning on kontrolli seisukohast põhjendatud.

2. Taotletava teabe eeldatava asjakohasuse tõendamiseks esitab taotluse esitanud asutus taotluse saanud asutusele vähemalt järgmise teabe:

a) maksustamise eesmärk, mille jaoks teavet taotletakse, ning

b) riigisisese õiguse kohaldamiseks või täitmise tagamiseks vajaliku teabe kirjeldus.

3. Kui artiklis 17~~5~~ osutatud taotlus on seotud maksumaksjate rühmaga, mille liikmeid ei ole võimalik individuaalselt kindlaks teha, esitab taotluse esitanud asutus taotluse saanud asutusele vähemalt järgmise teabe:

a) rühma üksikasjalik kirjeldus;

b) selgitus kohaldatava õiguse ja nende asjaolude kohta, mille alusel on põhjust arvata, et rühma kuuluvad maksumaksjad ei ole kohaldatavat õigust järginud;

c) selgitus selle kohta, kuidas taotletud teave aitaks kindlaks teha, kas rühma kuuluvad maksumaksjad on kohaldatavat õigust järginud, ja

d) asjakohasel juhul faktid ja asjaolud sellise kolmanda isiku seotuse kohta, kes aitas aktiivselt kaasa rühma kuuluvate maksumaksjate võimalikule kohaldatava õiguse mittejärgimisele.

↓ 2011/16/EL

Artikkel 19~~6~~

Haldusuurimine

1. Taotluse saanud asutus viib läbi mis tahes haldusuurimise, mis on vajalik artiklis 17~~5~~ osutatud teabe saamiseks.

↓ 2021/514 artikli 1 lõige 3

2. Artiklis 17~~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.

↓ 2011/16/EL

3. Taotletud teabe saamiseks või taotletud haldusuurimise läbiviimiseks peab taotluse saanud asutus järgima samasid menetlusi, mida ta järgiks juhul, kui ta tegutseks omal algatusel või oma liikmesriigi muu asutuse taotlusel.

4. Kui taotluse esitanud asutus seda konkreetselt taotleb, edastab taotluse saanud asutus originaaldokumendid, tingimusel et see ei ole vastuolus taotluse saanud asutuse asukohaliikmesriigis kehtiva korraga.

Artikkel 20~~7~~

Tähtajad

↓ 2021/514 artikli 1 lõige 4
⇨ uus

1. Taotluse saanud asutus esitab artiklis 175 osutatud teabe ⇨ niipea, kui teave on kättesaadav ⇦ ~~võimalikult kiiresti~~, ja hiljemalt kolme kuu möödumisel taotluse kättesaamise kuupäevast. Kui aga taotluse saanud asutus ei suuda vastata taotlusele asjaomase tähtaja jooksul, teavitab ta viivitamata ja igal juhul kolme kuu jooksul pärast taotluse kättesaamist taotluse esitanud asutust põhjustest, miks tal ei ole võimalik vastata, ja teatab kuupäeva, millal ta eeldatavalt saab taotlusele vastata. Tähtaeg ei tohi olla pikem kui kuus kuud alates taotluse kättesaamise kuupäevast.

Kui kõnealune teave on juba taotluse saanud asutuse valduses, tuleb teave edastada kahe kuu jooksul alates taotluse kättesaamise kuupäevast.

↓ 2011/16/EL

2. Teatavatel erijuhtudel võivad taotluse saanud ja taotluse esitanud asutus omavahel kokku leppida tähtajad, mis erinevad lõikes 1 sätestatust.

3. Taotluse saanud asutus saadab ~~võimalusel~~ elektrooniliselt ning viivitamata ja igal juhul hiljemalt seitsme tööpäeva jooksul pärast taotluse kättesaamist taotluse esitanud asutusele kinnituse taotluse kättesaamise kohta.

4. Taotluse saanud asutus teavitab ühe kuu jooksul pärast taotluse kättesaamist taotluse esitanud asutust taotlusega seotud mis tahes puudustest ja vajaduse korral nõuab täiendavat taustteavet. Sel juhul algavad lõikes 1 sätestatud tähtajad järgmisel päeval pärast seda, kui taotluse saanud asutus on saanud kätte soovitud lisateabe.

↓ 2011/16/EL

5.~~6.~~ Kui soovitav teave ei ole taotluse saanud asutuse valduses ning ta ei suuda teabetaotlusele vastata või keeldub vastamast artiklis 31~~17~~ toodud põhjustel, teavitab ta viivitamata ja igal juhul ühe kuu jooksul pärast taotluse kättesaamist taotluse esitanud asutust sellega seotud põhjustest.

IIHH JAGU

OMAALGATUSLIK TEABEVAHETUS

Artikkel 219

Omaalgatusliku teabevahetuse kohaldamisala ja tingimused

1. Iga liikmesriigi pädev asutus edastab artikli 1 lõikes 1 osutatud teabe teise asjaomase liikmesriigi pädevale asutusele mis tahes järgmistel asjaoludel:

a) ühe liikmesriigi pädeval asutusel on alust arvata, et teises liikmesriigis võib jääda saamata maksutulu;

b) maksukohustuslane saab ühes liikmesriigis maksuvähenduse või maksuvabastuse, millega peaks kaasnema maksutõus või maksukohustus teises liikmesriigis;

c) ühe liikmesriigi maksukohustuslase ja teise liikmesriigi maksukohustuslase vahelisi äritehinguid teostatakse läbi ühe või mitme kolmanda riigi selliselt, et nad võivad ühes või mõlemas kõnealuses liikmesriigis makse kokku hoida;

d) liikmesriigi pädeval asutusel on alust arvata, et kasumi kunstliku ülekandmisega ühe ettevõtete grupi siseselt võib kaasneda maksude kokkuhoid;

e) ühele liikmesriigile teise liikmesriigi pädeva asutuse poolt edastatud teave on võimaldanud saada andmeid, mis võivad olla vajalikud maksukohustuse määramiseks viimati nimetatud liikmesriigis.

2. Iga liikmesriigi pädevad asutused võivad omaalgatusliku teabevahetuse korras edastada teiste liikmesriikide pädevatele asutustele mis tahes teabe, millest nad on teadlikud ja mis võib olla kasulik teiste liikmesriikide pädevatele asutustele.

↓ 2025/872 artikli 1 lõige 5

Artikkel 229a

Koostöö lisamaksu deklaratsioonidega seotud paranduste, nõuete täitmise ja täitmise tagamise valdkonnas

1. Kui liikmesriigi pädeval asutusel on põhjust arvata, et teise liikmesriigi jurisdiktsioonis asuva lõpliku emaüksuse või määratud aruande esitava üksuse poolt lisamaksu deklaratsioonis esitatud ja artikli 158ae kohaselt edastatud teabe ilmseid vigu tuleb parandada, teavitab ta sellest viivitamatult kõnealuse teise liikmesriigi pädevat asutust. Kui teavitatud pädev asutus on nõus, et lisamaksu deklaratsioonis sisalduvat teavet on vaja parandada, võtab ta põhjendamatu viivituseta asjakohased meetmed muudetud lisamaksu deklaratsiooni saamiseks asjaomaselt lõplikult emaüksuselt või määratud aruande esitavalt üksuselt. Ta edastab parandatud lisamaksu deklaratsiooni põhjendamatu viivituseta kõigile pädevatele asutustele, kes sellises teabevahetuses käesoleva direktiivi kohaselt osalevad.

2. Kui liikmesriigi pädev asutus on saanud selles liikmesriigis asuvalt ühelt või mitmelt kontserni kuuluvalt üksuselt teate, et teises liikmesriigis asuv lõplik emaüksus või määratud aruande esitav üksus pidi esitama nende kontserni kuuluvate üksuste kohta lisamaksu deklaratsiooni, kuid artikli 158ae lõikes 3 ega artikli 54 lõikes 1 ~~27d õigetes 3 ja 4~~ sätestatud tähtaegade jooksul lisamaksu deklaratsioonis sisalduvat teavet ei edastatud, teatab ta

viivitamata teisele pädevale asutusele, et seda teavet ei ole saadud. Teavitatud pädev asutus peab viivitamata tegema kindlaks põhjuse, miks asjaomast lisamaksu deklaratsiooni ei edastatud, ning teatama sellest pädevale asutusele ühe kuu jooksul alates teate saamisest, sealhulgas asjakohasel juhul teatama talle lisamaksu deklaratsiooni vahetamise eeldatava uue kuupäeva. Eeldatav deklaratsiooni vahetamise kuupäev ei ole kavandatud hilisemaks kui kolm kuud alates toimumata jäänud vahetust käsitleva teate saamisese kuupäevast.

↓ 2011/16/EL
(kohandatud)

Artikkel 23~~10~~

Tähtajad

1. Pädev asutus, kellele tehakse kättesaadavaks artikli 21~~9~~ lõikes 1 osutatud teave, edastab nimetatud teabe mis tahes teise asjaomase liikmesriigi pädevale asutusele võimalikult kiiresti ja hiljemalt ühe kuu möödudes pärast teabe saamist.

2. Pädev asutus, kellele on edastatud teave vastavalt artiklile 21~~9~~, saadab ~~võimalusel elektrooniliselt ning~~ viivitamata ja igal juhul hiljemalt seitsme tööpäeva jooksul pärast kõnealuse teabe kättesaamist teabe esitanud pädevale asutusele kinnituse teabe kättesaamise kohta.

IV~~III~~ PEATÜKK

HALDUSKOOSTÖÖ MUUD VORMID

I JAGU

VIIBIMINE HALDUSASUTUSTE AMETIRUUMIDES JA OSALEMINE HALDUSUURIMISTES

Artikkel 24~~11~~

Kohaldamisala ja tingimused

↓ 2021/514 artikli 1 lõike 10 punkt a

1. Liikmesriigi pädev asutus võib artikli 1 lõikes 1 osutatud teabe vahetamiseks taotleda teise liikmesriigi pädevalt asutuselt, et esimesena nimetatud pädeva asutuse 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.

Taotluse saanud asutus vastab esimese lõigu kohasele taotlusele 60 päeva jooksul taotluse saamisest, et kinnitada oma nõusolekut või edastada taotluse esitanud asutusele oma põhjendatud keeldumine.

Kui taotletud teave sisaldub dokumentides, millele taotluse saanud asutuse ametnikel on juurdepääs, esitatakse taotluse esitanud asutuse ametnikele nende koopiad.

↓ 2011/16/EL
(kohandatud)
→1 2021/514 artikli 1 lõike 10 punkt b
⇨ uus

2. →1 Kui taotluse esitanud asutuse ametnikud viibivad haldusuurimise juures või osalevad haldusuurimises elektrooniliste sidevahendite abil, võivad nad füüsilisi isikuid otse küsitleda ja dokumentidega tutvuda vastavalt taotluse saanud liikmesriigi kehtestatud menetluskorrale. ←

Kui uurimise all olev isik keeldub järgimast taotluse esitanud asutuse ametnike võetud kontrollimeetmeid, käsitleb taotluse saanud asutus seda nii, nagu oleks keeldutud järgimast taotluse saanud asutuse ametnike võetud meetmeid.

3. Taotluse esitanud liikmesriigi volitatud ametnikud, kes lõike 1 kohaselt viibivad teises liikmesriigis, peavad igal ajal suutma esitada volikirja, milles on märgitud nende isik ja ametikoht.

II JAGU

ÜHEAEGSED KONTROLLID

Artikkel 25~~12~~

Üheaegsed kontrollid

1. Kui kaks või enam liikmesriiki lepivad kokku, et nad teostavad oma territooriumil üheaegseid kontrolle ühe või enama isiku üle, kes pakuvad neile ühist või täiendavat huvi, eesmärgiga vahetada seeläbi saadud teavet, kohaldatakse lõikeid 2, 3 ~~ja~~, 4 ⇨ ja 5 ⇦.

2. Igas liikmesriigis määrab pädev asutus iseseisvalt kindlaks need isikud, kelle osas ta kavatseb üheaegse kontrollimise ettepaneku teha. Ta teavitab teise asjaomase liikmesriigi pädevat asutust kõigist juhtudest, mille osas ta teeb üheaegse kontrollimise ettepaneku, põhjendades samas oma valikut.

Ta täpsustab ajavahemiku, mille jooksul kõnealused kontrollid tuleb läbi viia.

↓ 2021/514 artikli 1 lõige 11

3. Iga asjaomase liikmesriigi pädev asutus otsustab, kas ta soovib üheaegses kontrollis osaleda. Ta kinnitab üheaegse kontrolli ettepaneku teinud asutusele oma nõusolekut või edastab põhjendatud keeldumise 60 päeva jooksul ettepaneku saamisest.

↓ 2011/16/EL

4. Iga asjaomase liikmesriigi pädev asutus määrab esindaja, kes vastutab järelevalve ja kontrolli kooskõlastamise eest.

⇩ uus

5. Lõikes 1 osutatud juhtudel, kui üks või mitu ühist või täiendavat huvi pakkuvat isikut on V lisa I jao A jaotise punkti 4 alapunktis b määratletud aruandvad platvormihaldurid, tehakse neid kontrolle selleks, et tagada vastavus artiklile 9 ja V lisale, võttes arvesse aruandva platvormihalduri majandustegevust või asjaomast tegevust liidus. Nende kontrollide tulemused võivad toetada liikmesriikide meetmete koordineerimist nõuete täitmise tagamiseks, sealhulgas kohaldades artiklis 34 osutatud karistusi.

↓ 2021/514 artikli 1 lõige 2

IIIHA JAGU

ÜHISAUDITID

Artikkel 2612a

Ühisauditid

1. Ühe või mitme liikmesriigi pädev asutus võib taotleda teise liikmesriigi (või teiste liikmesriikide) pädevalt asutuselt ühisauditi läbiviimist. Taotluse saanud pädevad asutused vastavad ühisauditi taotlusele 60 päeva jooksul taotluse saamisest. Taotluse saanud pädevad asutused võivad liikmesriigi pädeva asutuse esitatud ühisauditi taotluse tagasi lükata põhjendatud juhtudel.

2. Ühisauditeid viivad läbi taotluse esitanud ja taotluse saanud liikmesriikide pädevad asutused eelnevalt kokkulepitud ja kooskõlastatud viisil, mis hõlmab ka keelelist korraldust, ning kooskõlas selle liikmesriigi õigusaktide ja menetlusnõuetega, kus ühisauditi tegevused toimuvad. Igas liikmesriigis, kus ühisauditi tegevused toimuvad, määrab selle liikmesriigi pädev asutus esindaja, kes vastutab ühisauditi järelevalve ja koordineerimise eest selles liikmesriigis.

Ühisauditis osalevate liikmesriikide ametnike õigused ja kohustused teises liikmesriigis läbiviidavate tegevuste juures viibimisel määratakse kindlaks kooskõlas selle liikmesriigi õigusnormidega, kus asjaomased ühisauditi tegevused toimuvad. Toimides selle liikmesriigi õigusnormide kohaselt, kus ühisauditi tegevused toimuvad, ei teosta teise liikmesriigi ametnikud õigusi, mis ületaksid neile nende liikmesriigi õigusnormidega antud volitusi.

3. Ilma et see piiraks lõike 2 kohaldamist, võtab liikmesriik, kus ühisauditi tegevused toimuvad, vajalikud meetmed, et:

a) lubada ühisauditi tegevustes osalevatel teiste liikmesriikide ametnikel küsitleda füüsilisi isikuid ja tutvuda dokumentidega koos selle liikmesriigi ametnikega, järgides selle liikmesriigi kehtestatud menetluskorda, kus ühisauditi tegevused toimuvad;

b) tagada, et nende ühisauditite tegevuste käigus kogutud tõendeid, sealhulgas nende lubatavust, saab hinnata samadel õiguslikel tingimustel kui asjaomases liikmesriigis läbi viidavate selliste auditite puhul, kus osalevad ainult selle liikmesriigi ametnikud, sealhulgas vaide-, läbivaatamis- või edasikaebemenetluse käigus, ning

c) tagada, et isiku(te)l, kelle suhtes ühisaudit läbi viiakse või keda see mõjutab, on samad õigused ja kohustused kui auditi puhul, kus osalevad üksnes selle liikmesriigi ametnikud, sealhulgas vaide-, läbivaatamis- või edasikaebemenetluse käigus.

4. Kui kahe või enama liikmesriigi pädevad asutused viivad läbi ühisauditi, püüavad nad leppida kokku ühisauditi seisukohalt asjakohastes faktides ja asjaoludes ning jõuda ühisauditi tulemuste põhjal kokkuleppele auditeeritava(te) isiku(te) maksualases olukorras. Ühisauditi järeldused lisatakse lõpparuandesse. Küsimusi, milles pädevad asutused on kokkuleppele jõudnud, kajastatakse lõpparuandes ja võetakse arvesse asjakohastes aktides, mille osalevate liikmesriikide pädevad asutused annavad pärast kõnealust ühisauditit.

Kui esimesest lõigust ei tulene teisiti, toimub liikmesriigi pädevate asutuste või ametnike tegevus (nagu maksuhalduri otsuse andmine, vaide- või maksukohustuse täitmise menetlus) pärast ühisauditit ja muid selles liikmesriigis toimuvaid protsesse kooskõlas selle liikmesriigi riigisisese õigusega.

5. Auditeeritavaid isikuid teavitatakse ühisauditi tulemustest, sealhulgas saavad nad lõpparuande koopia 60 päeva jooksul pärast lõpparuande koostamist.

↓ 2011/16/EL (kohandatud)
⇨ uus

IV~~III~~ JAGU

HALDUSLIK TEATAMINE

Artikkel 27~~13~~

Teatamistaotlus

1. Liikmesriigi pädeva asutuse taotlusel teavitab teise liikmesriigi pädev asutus kooskõlas taotluse saanud liikmesriigis kehtivate eeskirjadega, mis reguleerivad sarnastest dokumentidest teavitamist, saajat kõigist dokumentidest ja otsustest, mis pärinevad taotluse esitanud liikmesriigi haldusasutustelt ning on seotud käesolevas direktiivis hõlmatud makse käsitlevate õigusaktide kohaldamisega tema territooriumil.

2. Teatamistaotlustes märgitakse teavitamisele kuuluva dokumendi või otsuse subjekt ning saaja nimi ja aadress koos mis tahes muu teabega, mis võib saaja tuvastamist hõlbustada.

3. Taotluse saanud asutus teatab taotluse esitanud asutusele viivitamata teatamistaotluse alusel võetud meetmetest ja eelkõige kuupäevast, mil dokumendist või otsusest anti saajale teada.

4. Taotluse esitanud asutus esitab teatamistaotluse käesoleva artikli alusel üksnes siis, kui teavitamine ei ole võimalik kooskõlas taotluse esitanud liikmesriigi eeskirjadega, mis reguleerivad asjaomastest dokumentidest teavitamist, või kui selline teavitamine tekitaks

ebaproportsionaalseid raskusi. Liikmesriigi pädev asutus võib tähtkirja teel või elektrooniliselt teavitada teise liikmesriigi territooriumil asuvat isikut mis tahes dokumendist.

~~V~~IV JAGU

TAGASISIDE

Artikkel ~~14~~28

Tingimused

1. Kui pädev asutus esitab teavet vastavalt artiklile 17~~5~~ või 21~~9~~, võib ta taotleda, et teabe saanud pädev asutus saadaks saadud teabe kohta tagasisidet. Kui tagasisidet on taotletud, saadab teabe saanud pädev asutus tagasiside teabe esitanud pädevale asutusele nii kiiresti kui võimalik ja hiljemalt kolme kuu 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 praktilise korralduse kooskõlas artiklis 42~~artikli 26 lõikes 2~~ osutatud menetlusega.

2. Liikmesriikide pädevad asutused saadavad automaatset teabevahetust käsitleva tagasiside teistele asjaomastele liikmesriikidele ⇨ vähemalt ⇦ korra aastas vastavalt kahepoolselt kokkulepitud praktilisele korraldusele ⇨ ja komisjoni tehnilisel toe abil, nagu on sätestatud artiklites 43 ja 44 ⇦.

~~V~~IV PEATÜKK

~~HALDUSKOOSTÖÖ TINGIMUSED~~ ⌦ JUHTIMISSÄTTED ⌫

I JAGU

⌦ ÜLDTEAVE ⌫

Artikkel 2~~9~~4

Korraldus

1. Iga liikmesriik teavitab komisjoni hiljemalt ~~ühe kuu jooksul pärast 11. märtsi 2011~~ käesoleva direktiivi kohaldamiseks nimetatud pädevast asutusest ning teavitab komisjoni viivitamata mis tahes sellega seotud muudatustest.

Komisjon teeb teabe kättesaadavaks teistele liikmesriikidele ja avaldab liikmesriikide asutuste loetelu *Euroopa Liidu Teatajas*.

2. Pädev asutus määrab ühe teabevahetuse keskasutuse. Pädev asutus vastutab sellest komisjonile ja teistele liikmesriikidele teavitamise eest.

Samuti võib komisjoniga suhtlemise teha ülesandeks teabevahetuse keskasutusele. Pädev asutus vastutab sellest komisjonile teatamise eest.

3. Iga liikmesriigi pädev asutus võib määrata teabevahetuse üksused, kellel on vastavalt iga liikmesriigi riigisisesele õigusele või poliitikale antud pädevus. Teabevahetuse keskasutuse ülesandeks on kõnealuste teabevahetuse üksuste loendit ajakohastada ja teha see kättesaadavaks teiste asjaomaste liikmesriikide teabevahetuse keskasutustele ja komisjonile.

4. Iga liikmesriigi pädev asutus võib määrata pädevad ametnikud. Teabevahetuse keskasutuse ülesandeks on pädevate ametnike loendit ajakohastada ja teha see kättesaadavaks teiste asjaomaste liikmesriikide teabevahetuse keskasutustele ja komisjonile.

5. Käesoleva direktiivi alusel halduskoostööd tegevaid ametnikke käsitatakse selles küsimuses igal juhul pädevate ametnikena vastavalt pädevate asutuste kehtestatud korrale.

6. Kui teabevahetuse üksus või pädev ametnik saadab või võtab vastu koostöötaotluse või vastuse koostöötaotlusele, teatab ta sellest oma liikmesriigi teabevahetuse keskasutusele vastavalt kõnealuse liikmesriigi kehtestatud korrale.

7. Kui teabevahetuse üksus või pädev ametnik võtab vastu koostöötaotluse, mis eeldab tegutsemist väljaspool liikmesriigi riigisisese õiguse või poliitika poolt talle antud pädevust, edastab ta sellise taotluse viivitamata oma liikmesriigi teabevahetuse keskasutusele ja teatab sellest taotluse esitanud asutusele. Sel juhul algab artiklis 20~~7~~ sätestatud tähtaeg järgmisel päeval pärast koostöötaotluse edastamist teabevahetuse keskasutusele.

Artikkel 30~~16~~

Teabe ja dokumentide avalikustamine

🡻 2023/2226 artikli 1 lõike 7 punkt a

1. Liikmesriikide vahel käesoleva direktiivi kohaselt mis tahes kujul edastatud teabe suhtes kehtib ametisaladuse hoidmise kohustus ja kaitse, mis laieneb samalaadsele teabele teavet saava liikmesriigi riigisisese õiguse vastavate sätete kohaselt. Sellist teavet võib kasutada ainult seoses artiklis 2 osutatud makse, käibemaksu, muid kaudseid makse, tollimakse ning rahapesu ja terrorismi rahastamise tõkestamist käsitlevate liikmesriikide riigisiseste õigusnormide hindamise, haldamise ja täitmise tagamisega.

🡻 2011/16/EL
⇨ uus

Sellist teavet võib samuti kasutada nõukogu ~~16. märtsi 2010. aasta direktiivi 2010/24/EL (vastastikuse abi kohta maksude, maksete ja teiste meetmetega seotud nõuete sissenõudmisel)~~ direktiivi 2010/24/EL[52] artikliga 2 hõlmatud muude maksude ja tollimaksude kindlaksmääramiseks⇨ , haldamiseks ⇦ ja kogumiseks või kohustuslike sotsiaalkindlustusmaksete kindlaksmääramiseks⇨ , haldamiseks ⇦ ja kogumiseks.

Lisaks võib seda kasutada seoses maksuseaduste rikkumise tõttu algatatud kohtu- ja haldusmenetlusega, millega võivad kaasneda karistused, ilma et see piiraks sellises menetluses osalevate kostjate ja tunnistajate õigusi käsitlevate üldeeskirjade ja sätete kohaldamist.

⇩ uus

Neid andmeid võib kasutada ka statistika jaoks.

[52] Nõukogu 16. märtsi 2010. aasta direktiiv 2010/24/EL vastastikuse abi kohta maksude, maksete ja teiste meetmetega seotud nõuete sissenõudmisel (ELT L 84, 31.3.2010, lk 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2010/24/oj).

↓ 2021/514 artikli 1 lõike 13 punkt b

2. Vastavalt käesolevale direktiivile saadud teavet ja dokumente võib kasutada muudel kui lõikes 1 nimetatud otstarvetel vastavalt käesolevale direktiivile teavet edastava liikmesriigi pädeva asutuse loal ja ainult siis, kui see on lubatud teavet ja dokumente saava pädeva asutuse liikmesriigi riigisisese õigusega. Selline luba antakse, kui teavet saab kasutada sarnastel otstarvetel teavet edastava pädeva asutuse liikmesriigis.

Iga liikmesriigi pädev asutus võib edastada kõikide teiste liikmesriikide pädevatele asutustele loetelu muudest kui lõikes 1 osutatud otstarvetest, milleks teavet ja dokumente võib vastavalt tema riigisisesele õigusele kasutada. Teavet saav pädev asutus võib kasutada saadud teavet ja dokumente ilma käesoleva lõike esimeses lõigus osutatud loata mis tahes otstarbel, mille on loetlenud teavet edastav liikmesriik.

↓ 2023/2226 artikli 1 lõike 7 punkt b
(kohandatud)

Teavet ja dokumente saav pädev asutus võib saadud teavet ja dokumente kasutada ka ilma käesoleva lõike esimeses lõigus osutatud loata mis tahes otstarbel, mis on hõlmatud Euroopa Liidu toimimise lepingu artiklil 215 põhineva õigusaktiga, ning jagada neid sel otstarbel asjaomases liikmesriigis piiravate meetmete eest vastutava pädeva asutusega.

↓ 2023/2226 artikli 1 lõike 7 punkt c

3. Kui liikmesriigi pädev asutus leiab, et teise liikmesriigi pädevalt asutuselt saadud teave võiks lõikes 1 nimetatud eesmärkidel olla vajalik kolmanda liikmesriigi pädevale asutusele, võib ta teabe kõnealuse kolmanda liikmesriigi pädevale asutusele edastada, eeldusel et kõnealune edastamine on kooskõlas käesolevas direktiivis sätestatud eeskirjade ja menetlustega. Ta teavitab teabe päritoluliikmesriigi pädevat asutust oma kavatsusest jagada seda teavet kolmanda liikmesriigiga. Teabe päritoluliikmesriik võib sellise teabe jagamise vaidlustada 15 kalendripäeva jooksul alates kuupäevast, mil ta sai teavet jagada sooviva liikmesriigi teatise.

↓ 2011/16/EL

4. Lõikes 2 nimetatud vastavalt lõikele 3 edastatud teabe kasutamise luba saab anda vaid teabe päritoluliikmesriigi pädev asutus.

5. Taotluse esitanud liikmesriigi pädevad asutused võivad kasutada taotluse saanud asutuse hangitud ja taotluse esitanud asutusele käesoleva direktiivi alusel edastatud teavet, aruandeid, teatisi ja muid dokumente või nende tõestatud koopiaid või väljavõtteid tõenditena samadel alustel kui kõnealuse liikmesriigi mõne muu asutuse esitatud samalaadset teavet, aruandeid, teatisi ja muid dokumente.

↓ 2016/881 artikli 1 lõige 3 (kohandatud)
⇨ uus

6. Olenemata käesoleva artikli lõigetest 1–4, kasutatakse liikmesriikide vahel artikli 7~~8~~aa kohaselt vahetatud teavet selleks, et hinnata kõrgendatud siirdehindade riski ja muid maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise riske, sealhulgas hargmaiste ettevõtete kontserni liikmete poolt kohaldatavate siirdehindade eeskirjade rikkumise riski, ning asjakohasel juhul majanduslikuks ja statistiliseks analüüsiks. Siirdehinna korrigeerimine teavet saava liikmesriigi maksuhaldurite poolt ei tohi põhineda ⇨ ainult ⇦ artikli 7~~8~~aa kohaselt vahetatud teabel. Olenemata eespool toodust ei ole keelatud kasutada liikmesriikide vahel artikli 7~~8~~aa kohaselt vahetatud teavet maksuauditi käigus täiendavate päringute tegemiseks hargmaiste ettevõtete kontserni siirdehindade kokkulepete või muude maksuküsimuste kohta ning teha selle tulemusel asjakohaseid kohandusi hargmaiste ettevõtete kontserni kuuluva üksuse maksustatavas tulus.

↓ 2011/16/EL

Artikkel 31~~17~~

Piirangud

1. Ühe liikmesriigi taotluse saanud asutus esitab teise liikmesriigi taotluse esitanud asutusele artiklis 17~~5~~ osutatud teabe, tingimusel et taotluse esitanud asutus on kasutanud kõiki tavapäraseid teabeallikad, mida ta kõnealustel tingimustel nõutud teabe saamiseks kasutada sai, ohustamata oma eesmärgi saavutamist.

2. Käesoleva direktiiviga ei kehtestata taotluse saanud liikmesriigi suhtes mingit kohustust uurimist läbi viia või teavet esitada, kui sellise uurimise teostamine või taotletud teabe kogumine on vastuolus selle õigusaktidega.

3. Taotluse saanud liikmesriigi pädev asutus võib teabe esitamisest keelduda, kui taotluse esitanud liikmesriik ei saa õiguslikel põhjustel esitada samalaadset teavet.

4. Teabe esitamisest võib keelduda, kui see tooks kaasa äri-, tööstus- või ametisaladuse või ärivõtte avalikustamise või kui teabe avalikustamine oleks vastuolus avaliku korraga.

5. Taotluse saanud asutus teatab taotluse esitanud asutusele teabe andmisest keeldumise põhjused.

Artikkel 32~~18~~

Kohustused

1. Kui liikmesriik taotleb käesoleva direktiivi kohaselt teavet, võtab taotluse saanud liikmesriik meetmed taotletud teabe saamiseks, isegi juhul, kui kõnealune liikmesriik ei pruugi sellist teavet ise maksustamise eesmärgil vajada. Kõnealune kohustus kehtib, ilma et see piiraks artikli ~~17 lõigete 2, 3 ja 4~~31 lõigete 2, 3 ja 4 kohaldamist, kusjuures kõnealuste lõigete sätteid ei tõlgendata mingil juhul nii, et taotluse saanud liikmesriigil oleks õigus keelduda teabe esitamisest vaid põhjusel, et neil puudub kõnealuses küsimuses huvi.

2. Artikli 31~~17~~ lõikeid 2 ja 4 ei tõlgendata mingil juhul nii, et taotluse saanud liikmesriigi asutusel oleks õigus keelduda teabe esitamisest vaid põhjusel, et kõnealune teave on panga,

muu finantsasutuse, tema nimel tegutseva, volitatud või usaldusisiku valduses, või põhjusel, et see on seotud juriidilise isiku omandihuvidega.

~~3. Ilma et see piiraks lõike 2 kohaldamist, võib liikmesriik keelduda taotletud teabe edastamisest, kui selline teave käib 1. jaanuarile 2011 eelnenud maksustamisperioodide kohta ja kui sellise teabe edastamisest oleks saanud keelduda direktiivi 77/799/EMÜ artikli 8 lõike 1 alusel, kui teavet oleks taotletud enne 11. märtsi 2011.~~

↓ 2025/872 artikli 1 lõige 6
⇨ uus

3.~~4.~~ Iga liikmesriigi pädev asutus kehtestab tõhusa mehhanismi, et tagada artiklite ~~8–8ae~~ ⇨ 4–9, 12, 15 ja 16 ⇦ kohase aruandluse või teabevahetuse kaudu saadud teabe kasutamine.

↓ 2011/16/EL

4.~~8.~~ Kui liikmesriigid lepivad teiste liikmesriikidega sõlmitavates kahe- või mitmepoolsetes kokkulepetes kokku tulu ja kapitali lisakategooriaid käsitleva teabe automaatses vahetuses, edastavad nad need kokkulepped komisjonile, kes teeb nimetatud kokkulepped kättesaadavaks kõikidele teistele liikmesriikidele.

Artikkel 33~~19~~

Kolmanda riigiga tehtava laiema koostöö laiendamine

Kui liikmesriik teeb kolmanda riigiga laiemat koostööd, kui on ette nähtud käesoleva direktiiviga, ei tohi kõnealune liikmesriik keelduda sellisest laiemast koostööst mis tahes teise liikmesriigiga, kes soovib selle liikmesriigiga sellist laiemat vastastikust koostööd teha.

↓ 2025/872 artikli 1 lõige 9
⇨ uus

Artikkel 34~~25a~~

Karistused

Liikmesriigid kehtestavad karistusnormid, mida kohaldatakse käesoleva direktiivi alusel vastu võetud selliste riigisiseste õigusnormide rikkumise korral, mis puudutavad artikleid 8aa–8ae, ning võtavad kõik vajalikud meetmed nende rakendamise tagamiseks. Kehtestatud karistused peavad olema mõjusad, proportsionaalsed ja hoiatavad.

Liikmesriigid kehtestavad karistusnormid, mida kohaldatakse käesoleva direktiivi alusel vastu võetud selliste riigisiseste õigusnormide rikkumise korral, mis puudutavad artikleid ~~8aa–8ae~~ ⇨ 5, 7, 8, 9, 10, 12, 13, 15 ja 16 ⇦, ning võtavad kõik vajalikud meetmed nende rakendamise tagamiseks. Kehtestatud karistused peavad olema mõjusad, proportsionaalsed ja hoiatavad.

🡻 2023/2226 artikli 1 lõige 16 (kohandatud)

⌦ II JAGU MAKSUKOHUSTUSLASENA REGISTREERIMISE NUMBER ⌫

Artikkel 35~~27e~~

Maksukohustuslasena registreerimise numbri esitamine ja edastamine

1. Iga liikmesriik võtab vajalikud meetmed, millega nõutakse, et aruandekohustuslik üksus või aruandekohustuslik füüsiline isik esitab avaldatavate füüsiliste isikute või üksuste maksukohustuslasena registreerimise numbri, mille on väljastanud residentsuse liikmesriik, ning et iga liikmesriik edastab maksukohustuslasena registreerimise numbri >vastavalt käesoleva direktiivi artiklitele ja lisadele< ~~, kui see on käesoleva direktiivi artiklite ja lisade kohaselt sõnaselgelt nõutav~~.

2. 1. jaanuaril 2030 või pärast seda algavate maksustamisperioodide puhul võtab iga liikmesriik vajalikud meetmed, et nõuda residentsuse liikmesriigi väljastatud maksukohustuslasena registreerimise numbri esitamist.

Artikkel 36

⌦ Maksukohustuslasena registreerimise numbri kontrollimise vahend ⌫

🡻 2023/2226 artikli 1 lõike 10 punkt b (kohandatud)
⇨ uus

1.~~8.~~ Komisjon teeb ⇨ liikmesriikidele hiljemalt 31. detsembriks 2030 ⇦ ~~liikmesriikidele~~ kättesaadavaks vahendi, mis võimaldab automaatse teabevahetuse eesmärgil ~~elektrooniliselt~~ ⇨ digitaalselt ⇦ ja automaatselt kontrollida aruandekohustusliku üksuse või maksumaksja esitatud maksukohustuslasena registreerimise numbri ~~õigsust~~ ⇨ kehtivust ⇦

Komisjon ⇨ kehtestab rakendusaktidega ⇦ ~~töötab rakendusaktidega välja~~ esimeses lõigus osutatud vahendi tehnilised parameetrid. Nimetatud rakendusaktid võetakse vastu kooskõlas artikli ~~26~~51 lõikes 2 osutatud menetlusega.

🡻 2025/872 artikli 1 lõige 8 (kohandatud)
⇨ uus

2.~~4.~~ Liikmesriigid tagavad, et maksuhaldurid saavad elektroonilise kinnituse maksukohustuslasena registreerimise numbri kehtivuse kohta mis tahes maksumaksja puhul, kelle suhtes kohaldatakse artiklite 4 ⇨ ja 6 ⇦ kohast teabevahetust.

Liikmesriigid ~~püüavad~~ tagavad, et aruandekohustuslikul üksusel on lubatud ⌦ soovi korral ⌫ saada elektrooniline kinnitus maksukohustuslasena registreerimise numbri ~~teabe~~ kehtivuse kohta mis tahes maksumaksja puhul, kelle suhtes kohaldatakse artiklite ⇨ 5, 7, 8, 9, 12, 15 ja 16 ⇦ ~~8–8ae~~ kohast teabevahetust. ⇨ Maksukohustuslasena registreerimise numbri kehtivuse kinnitamist võib taotleda ainult andmete õigsuse kinnitamiseks. ⇦

⇩ uus

3. Erandina artiklitest 8, 9, 12, 15 ja 16 lubavad liikmesriigid aruandval üksusel esitada ainult asjaomase maksumaksja nime ja kontrollitud maksukohustuslasena registreerimise numbri järgmistel juhtudel:

a) maksukohustuslasena registreerimise numbri kehtivuse kinnitus saadi käesoleva artikli lõikes 1 osutatud maksukohustuslasena registreerimise numbri kontrollimise vahendi abil;

b) maksumaksja tehti kindlaks liikmesriikide riiklike kontrolliteenuste või samaväärsete ELi teenuste või direktiivi (EL) 2017/1132 kohaselt määratud Euroopa kordumatu tunnuse abil.

🡻 2011/16/EL (kohandatud)

⌦ III JAGU ERIKOHUSTUSED JA JUURDEPÄÄS REGISTRITELE ⌫

Artikkel 37~~22~~

Erikohustused

1. Liikmesriigid võtavad kõik vajalikud meetmed, et:

a) tagada artiklis 2~~9~~4 osutatud korralduse raames tõhus sisemine koordineerimine;

b) kehtestada artiklis 2~~9~~4 osutatud teiste liikmesriikide asutustega otsene koostöö;

c) tagada käesoleva direktiiviga ettenähtud halduskoostöö kokkulepete tõrgeteta toimimine.

🡻 2011/16/EL

2. Komisjon edastab igale liikmesriigile käesoleva direktiivi rakendamise ja kohaldamisega seotud üldteabe, mille ta on saanud ja mida ta võib edastada.

⇩ uus

Artikkel 38

Juurdepääs rahapesuvastaste õigusaktide alusel loodud registritele ja menetlustele

1. Liikmesriigid tagavad, et maksuhalduritel on viivitamatu ja otsene tasuta juurdepääs andmetele, mis võimaldavad teha aegsasti kindlaks juriidiliste isikute ja õiguslike üksuste tegelikud kasusaajad omavahel sidestatud tegelike kasusaajate keskregistrite kaudu, nagu on sätestatud direktiivi (EL) 2024/1640 artiklis 10.

2. Liikmesriigid tagavad, et maksuhalduritel on õigus saada ja otsida otse ja viivitamata pangakontode andmeid, mis on kättesaadavad direktiivi (EL) 2024/1640 artikli 16 lõikes 1 osutatud pangakontode registrites.

3. Liikmesriigid tagavad, et maksuhalduritel on viivitamatu ja otsene tasuta juurdepääs andmetele, mis võimaldavad teha aegsasti kindlaks kinnistu ning füüsilised või juriidilised isikud või õiguslikud üksused, kellele asjaomane kinnistu kuulub, samuti andmetele, mille

alusel saab tuvastada ja analüüsida kinnisvaratehinguid, nagu on osutatud direktiivi (EL) 2024/1640 artiklis 18. Kõnealune juurdepääs antakse igas liikmesriigis loodava ühtse juurdepääsupunkti kaudu, mis võimaldab pädevatel asutustel pääseda elektrooniliselt juurde digitaalsetele andmetele, mis on võimaluse korral masinloetavad.

↓ 2021/514 artikli 1 lõige 16 ⇨ uus

4.~~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~~ ⇨ määruse (EL) 2024/1624 III peatükis ja artiklis 77 ⇦ ~~artiklites 13, 30, 31, 32a ja 40~~ osutatud mehhanismidele, menetlustele, dokumentidele ja teabele.

⇩ uus

Artikkel 39

Juurdepääs riiklikele pensionimaksete registritele ja andmebaasidele

Liikmesriigid tagavad, et maksuhalduritel on kooskõlas riigisiseses õiguses sätestatud tingimustega vahetu ja kiire juurdepääs vajalikule teabele, mida hoitakse olemasolevates pensionimakseid käsitlevates riiklikes registrites ja andmebaasides.

↓ 2021/514 artikli 1 lõige 18 (kohandatud) ⇨ uus

IV JAGU

⌦ ANDMEKAITSE ⌫

Artikkel ~~25~~40

Andmekaitse

1. Kogu teabevahetusele, mis toimub käesoleva direktiivi alusel, kohaldatakse ~~Euroopa Parlamendi ja nõukogu~~ määrust (EL) 2016/679[53]. Käesoleva direktiivi nõuetekohaseks kohaldamiseks piiravad liikmesriigid määruse (EL) 2016/679 artiklis 13, artikli 14 lõikes 1 ja artiklis 15 sätestatud kohustuste ja õiguste ulatust niivõrd, kuivõrd see on vajalik kõnealuse määruse artikli 23 lõike 1 punktis e osutatud huvide kaitsmiseks.

2. Käesoleva direktiivi alusel liidu institutsioonides, organites ja asutustes toimuva isikuandmete töötlemise suhtes kohaldatakse ~~Euroopa Parlamendi ja nõukogu~~ määrust (EL) 2018/1725[54]. Käesoleva direktiivi nõuetekohaseks kohaldamiseks piiratakse määruse (EL)

---

53 ~~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).~~

54 ~~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~~

2018/1725 artiklis 15, artikli 16 lõikes 1 ning artiklites 17–21 sätestatud kohustuste ja õiguste ulatust niivõrd, kuivõrd see on vajalik kõnealuse määruse artikli 25 lõike 1 ~~punktis~~ ⇨ punktides ⇦ c ⇨ ja g ⇦ osutatud huvide kaitsmiseks.

↓ 2023/2226 artikli 1 lõike 13 punkt a

3. Aruandekohustuslikke finantsasutusi, vahendajaid, aruandvaid platvormihaldureid, aruandekohustuslikke krüptovarateenuse osutajaid ja liikmesriikide pädevaid asutusi käsitatakse vastutavate töötlejatena, kes tegutsevad üksi või ühiselt. Kui komisjon töötleb isikuandmeid käesoleva direktiivi kohaldamisel, käsitatakse seda isikuandmete töötlemisena vastutavate töötlejate nimel ja ta peab järgima volitatud töötlejatele määruses (EL) 2018/1725 sätestatud nõudeid. Töötlemine toimub lepingu alusel määruse (EL) 2016/679 artikli 28 lõike 3 ja määruse (EL) 2018/1725 artikli 29 lõike 3 tähenduses.

↓ 2023/2226 artikli 1 lõike 13 punkt b
⇨ uus

4. Olenemata lõikest 1 tagab iga liikmesriik, et iga tema jurisdiktsiooni alla kuuluv aruandekohustuslik finantsasutus või vahendaja või aruandev platvormihaldur või aruandekohustuslik krüptovarateenuse osutaja:

a) teatab igale asjaomasele füüsilisele isikule, et temaga seotud teavet ~~kogutakse ja edastatakse~~ ⇨ töödeldakse ⇦ kooskõlas käesoleva direktiiviga, ning

b) annab igale asjaomasele füüsilisele isikule kogu teabe, mida nimetatud füüsilisel isikul on vastutavalt töötlejalt ⇨ määruse (EL) 2016/679 artiklite 13 ja 14 kohaselt ⇦ õigus saada~~, piisavalt aegsasti ja igal juhul enne teabe esitamist, et see füüsiline isik saaks kasutada oma andmekaitseõigusi~~.

↓ 2021/514 artikli 1 lõige 18

Olenemata ~~esimese lõigu~~ punktist b kehtestab iga liikmesriik normid, millega kohustatakse aruandvaid platvormihaldureid teavitama aruandlusega hõlmatud müüjaid tasust, mille kohta teave esitati.

5. Käesoleva direktiivi kohaselt töödeldud teavet ei säilitata kauem, kui on vaja käesoleva direktiivi eesmärkide saavutamiseks, ning seda säilitatakse igal juhul kooskõlas iga vastutava töötleja riigisisestest normidest tulenevate aegumistähtaegadega.

↓ 2025/872 artikli 1 lõige 8
⇨ uus

6.~~3.~~ Liikmesriigid ei säilita artiklite ~~8–8ad~~ ⇨ 4–9, 12, 15 ja 16 ⇦ kohase automaatse teabevahetuse teel saadud teavet kauem, kui on vajalik, kuid igal juhul säilitatakse seda vähemalt viis aastat alates teabe kättesaamise kuupäevast, et saavutada käesoleva direktiivi eesmärgid.

~~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 30). ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2018/1725/oj).~~

↓ 2021/514 artikli 1 lõige 18 (kohandatud) ⇨ uus

Artikkel 41

⌦ Andmetega seotud rikkumine ⌫

1.~~6.~~ Liikmesriik, kus toimus andmetega seotud rikkumine, teatab viivitamata komisjonile andmetega seotud rikkumisest ja kõigist järgnevatest parandusmeetmetest. Komisjon teavitab viivitamata kõiki liikmesriike talle teatatud või talle teada olevatest andmetega seotud rikkumistest ja kõigist parandusmeetmetest.

Iga liikmesriik võib peatada teabevahetuse liikmesriigiga (liikmesriikidega), kus andmetega seotud rikkumine toimus, teatades sellest kirjalikult komisjonile ja asjaomasele liikmesriigile (asjaomastele liikmesriikidele). Selline peatamine jõustub kohe.

Liikmesriik (liikmesriigid), kus andmetega seotud rikkumine toimus, uurib andmetega seotud rikkumist, tõkestab seda ja kõrvaldab selle ning teatades sellest kirjalikult komisjonile, taotleb käesoleva direktiivi kohaldamiseks ⇨ turvalise digitaalse teabevahetuse platvormile ⇦ ~~ühisele teabevõrgule~~ juurdepääsu peatamist, kui andmetega seotud rikkumist ei saa kohe ja asjakohaselt tõkestada. Sellise taotluse korral peatab komisjon asjaomase liikmesriigi (asjaomaste liikmesriikide) juurdepääsu ⇨ turvalise digitaalse teabevahetuse platvormile ⇦ ~~ühisele teabevõrgule~~ käesoleva direktiivi kohaldamiseks.

Pärast andmetega seotud rikkumise parandamise kohta teate saamist liikmesriigilt, kus andmetega seotud rikkumine toimus, taastab komisjon asjaomase liikmesriigi (asjaomaste liikmesriikide) juurdepääsu ⇨ turvalise digitaalse teabevahetuse platvormile ⇦ ~~ühisele teabevõrgule~~ käesoleva direktiivi kohaldamiseks. Kui üks või mitu liikmesriiki paluvad komisjonil ühiselt kontrollida, kas andmete parandamine õnnestus, taastab komisjon pärast sellise kinnituse saamist asjaomase liikmesriigi (asjaomaste liikmesriikide) juurdepääsu ⇨ turvalise digitaalse teabevahetuse platvormile ⇦ ~~ühisele teabevõrgule~~ käesoleva direktiivi kohaldamiseks.

Kui käesoleva direktiivi kohaselt esineb keskregistri või ⇨ turvalise digitaalse teabevahetuse platvormi ⇦ ~~ühise teabevõrgu~~ andmetega seotud rikkumine ja kui see võib mõjutada liikmesriikide teabevahetust ⇨ turvalise digitaalse teabevahetuse platvormi ⇦ ~~ühise teabevõrgu~~ kaudu, teavitab komisjon põhjendamatu viivituseta liikmesriike andmetega seotud rikkumisest ja kõigist võetud parandusmeetmetest. Sellised parandusmeetmed võivad hõlmata keskregistrile või ⇨ turvalise digitaalse teabevahetuse platvormile ⇦ ~~ühisele teabevõrgule~~ käesoleva direktiivi kohaldamiseks antud juurdepääsu peatamist, kuni andmetega seotud rikkumine on parandatud.

2.~~7.~~ Liikmesriigid lepivad komisjoni abiga kokku käesoleva artikli rakendamiseks vajalikus praktilises korras, sealhulgas rahvusvaheliselt tunnustatud heade tavadega kooskõlas olevas andmetega seotud rikkumiste käsitlemise protsessis ja vajaduse korral kaasvastutava töötleja lepingus, volitatud töötleja – vastutava töötleja lepingus või asjakohastes näidislepingutes.

🡻 2014/107/EL artikli 1 lõige 4
⇨ uus

3. ⇨ Isikuandmetega seotud rikkumise korral tagavad liikmesriigid, ⇦ et ⇨ vastutav töötleja teavitab ⇦ iga ~~füüsilisest isikust avaldatavat isikut~~ ⇨ maksumaksjat vastavalt määruse (EL) 2016/679 artiklile 34 .⇦ ~~teavitatakse tema andmetega seonduvast julgeolekunõuete rikkumisest, kui on tõenäoline, et see rikkumine kahjustab tema isikuandmete või eraelu puutumatuse kaitset.~~

🡻 2011/16/EL (kohandatud)

V JAGU

⌦ INFOTEHNOLOOGIA KÜSIMUSED ⌫

Artikkel 42~~20~~

Standardvormid ja ⌦ mitteautomaatse teabevahetuse keeleline korraldus ⌫ ~~elektroonilised vormid~~

🡻 2011/16/EL
⇨ uus

1. ⇨ Komisjonil on õigus võtta kooskõlas artikli 51 lõikes 2 osutatud menetlusega vastu rakendusakte, et kehtestada digitaalne standardvorm, millel saata ⇦ artikli ~~A~~175~~.~~ kohased teabe saamise ja haldusuurimiste teostamise taotlusi ning nende vastuseid, väljastusteateid, täiendava taustteabe taotlusi, artikli 20~~7~~ kohaseid teateid teabele vastamise suutmatuse ja teabele vastamisest keeldumise kohta~~ võimaluse korral tüüpvormil, mille komisjon võtab vastu artikli 26 lõikes 2 osutatud korras.~~

🡻 2011/16/EL

~~Tüüpvormidele võib lisada aruandeid, teatisi ja muid dokumente või nende tõestatud koopiaid või väljavõtteid.~~

🡻 2021/514 artikli 1 lõike 14 punkt a

2. Lõikes 1 osutatud standardvorm sisaldab vähemalt järgmist taotluse esitanud asutuse antavat teavet:

a) kontrollitava või uurimisaluse isiku andmed ning artikli 185~~a~~ lõikes 3 osutatud rühmataotluste korral rühma üksikasjalik kirjeldus;

b) maksustamise eesmärk, mille jaoks teavet taotletakse.

🡻 2011/16/EL

Taotluse esitanud asutus võib talle teadaolevas ulatuses ja kooskõlas rahvusvaheliste suundumustega esitada iga sellise inimese nime ja aadressi, kes arvatakse valdavat taotletud

teavet, ning kõik üksikasjad, mis võivad hõlbustada teabe kogumist taotluse saanud asutuse poolt.

↓ 2021/514 artikli 1 lõike 14 punkt b
⇨ uus

3. ⇨ Komisjonil on õigus võtta kooskõlas artikli 51 lõikes 2 osutatud menetlusega vastu rakendusakte, et kehtestada digitaalne standardvorm, millel saata ⇦ ~~A~~artiklite ~~9~~21, ⇨ 22 ⇦ ja 23~~10~~ kohast omaalgatuslikku teavet ja selle kättesaamise kinnitust, artikli 27~~13~~ kohast teatamistaotlust, artikli 28~~14~~ kohast tagasisidet ning artikli 30~~16~~ lõigete 2 ja 3 ning artikli 50~~24~~ lõike 2 kohast teavet ~~saadetakse komisjoni poolt artikli 26 lõikes 2 osutatud korras vastu võetud tüüpvorme kasutades~~.

↓ 2011/16/EL (kohandatud)

4. Koostöötaotlused, sealhulgas teatamistaotlused, ja lisatavad dokumendid võib koostada ükskõik millises taotluse saanud ja taotluse esitanud asutuse vahel kokku lepitud keeles.

Kõnealustele taotlustele lisatakse tõlge taotluse saanud asutuse liikmesriigi ametlikku keelde või ühte selle ametlikest keeltest üksnes erijuhtudel, kui taotluse saanud asutus põhjendab sellise tõlke nõudmist.

Artikkel 43

⌦ Standardvormid ja automaatse teabevahetuse keeleline korraldus ⌫

↓ 2025/872 artikli 1 lõige 7
⇨ uus

1.~~4.~~ ⇨ Komisjonil on õigus võtta kooskõlas artikli 51 lõikes 2 osutatud menetlusega vastu rakendusakte, et kehtestada digitaalne standardvorm, sealhulgas keeleline korraldus, mille kohaselt toimub ⇦ ~~A~~artiklite ~~8, 8ac and 8ae~~ ⇨ 4–9 ja artiklite 12, 15 ja 16 ⇦ kohane automaatne teabevahetus.~~toimub automaatset teabevahetust hõlbustava elektroonilise tüüpvormi abil, mille komisjon võtab vastu artikli 26 lõikes 2 osutatud korras.~~

↓ 2023/2226 artikli 1 lõige 9 (kohandatud)
⇨ uus

2. Need ~~elektroonilised~~ ⌦ digitaalsed ⌫ standardvormid sisaldavad üksnes artiklites ~~8a lõikes 6, artikli 8ab lõikes 14 ja artikli 8ad lõikes 3~~ ⇨ 4–9, 12, 15 ja 16 ning direktiivi (EL) 2023/2523 artiklis 44 ⇦ loetletud vahetatava teabe elemente ja muid selliste elementidega seotud andmevälju, mis on vajalikud ~~artiklite 8a, 8ab ja 8ad~~ ⇨ asjaomase teabevahetuse ⇦ eesmärkide saavutamiseks.

3. ~~Käesoleva lõike esimeses lõigus~~ >Esimeses lõikes< osutatud keeleline korraldus ei või takistada liikmesriike edastamast artiklites 6 ~~8a~~ ja 8 ~~8ab~~ osutatud teavet liidu mis tahes ametlikus keeles. Keelelise korraldusega võidakse siiski ette näha, et teabe peamised elemendid esitatakse ka mõnes muus liidu ametlikus keeles.

🡻 2011/16/EL (kohandatud)
⇨ uus

Artikkel ~~44~~21

Teabe edastamise ⌦ praktiline kord ⌫

1. Käesoleva direktiivi alusel esitatav teave edastatakse ~~võimaluse korral~~ elektrooniliselt, kasutades ⇨ turvalise digitaalse teabevahetuse platvormi ⇦ ~~ühist teabevõrku (CCN-võrk)~~.

Vajaduse korral ⇨ võib komisjon võtta ⇦ vastu praktilise korralduse, mis on vajalik esimese lõigu rakendamiseks kooskõlas artikli 51~~26~~ lõikes 2 osutatud menetlusega.

🡻 2014/107/EL artikli 1 lõige 4
⇨ uus

2. Komisjon vastutab ~~CCN-võrgu~~ ⇨ turvalise digitaalse teabevahetuse platvormi ⇦ mis tahes edasiarenduste eest, mida on vaja, et võimaldada kõnealuse teabe vahetamist liikmesriikide vahel, ning ~~CCN-võrgu~~ ⇨ turvalise digitaalse teabevahetuse platvormi ⇦ turvalisuse tagamise eest.

Liikmesriigid vastutavad oma süsteemide mis tahes edasiarenduste eest, mida on vaja selleks, et kõnealust teavet saaks vahetada ~~CCN-võrgu~~ ⇨ turvalise digitaalse teabevahetuse platvormi ⇦ abil, ja nende süsteemide turvalisuse tagamise eest.

Liikmesriigid loobuvad kõikidest käesoleva direktiivi kohaldamisega seotud kulude hüvitamise nõuetest, välja arvatud vajaduse korral ekspertidele makstavate tasude osas.

🡻 2015/2376 artikli 1 lõike 5 punkt a
⇨ uus

3. Komisjoni turvalisuse akrediteerimise asutuse poolt nõuetekohaselt akrediteeritud isikutel on juurdepääs kõnealusele teabele üksnes sel määral, mil see on vajalik ~~lõikes 5 osutatud registri ja CNN-võrgu~~ ⇨ turvalise digitaalse teabevahetuse platvormi ⇦ hooldamiseks, käitamiseks ja arendamiseks.

🡻 2023/2226 artikli 1 lõike 10 punkt a (kohandatud)

~~5. Komisjon töötab 31. detsembriks 2017 välja liikmesriikide maksustamisalase halduskoostöö turvalise keskregistri, kuhu kantakse artikli 8a lõigete 1 ja 2 alusel edastatav teave, et täita nimetatud lõigetes sätestatud automaatse teabevahetuse nõuet, ning tagab sellele registrile tehnilise ja logistilise toe.~~

~~Komisjon töötab 31. detsembriks 2019 välja liikmesriikide maksustamisalase halduskoostöö turvalise keskregistri, kuhu kantakse artikli 8ab lõigete 13, 14 ja 16 alusel edastatav teave, et täita nimetatud lõigetes sätestatud automaatse teabevahetuse nõuet, ning tagab sellele registrile tehnilise ja logistilise toe.~~

~~Komisjon töötab 31. detsembriks 2026 välja liikmesriikide maksustamisalase halduskoostöö turvalise keskregistri, kuhu kantakse artikli 8ad lõigete 2 ja 3 alusel edastatav teave, et täita~~

~~nimetatud lõigetes sätestatud automaatse teabevahetuse nõuet, ning tagab sellele registrile tehnilise ja logistilise toe.~~

~~Registrisse kantud teabele on juurdepääs kõigi liikmesriikide pädevatel asutustel. Artikli 8ad lõigete 2 ja 3 alusel edastatava teabe puhul on liikmesriigi pädeval asutusel siiski juurdepääs ainult asjaomase liikmesriigi residentidest avaldatavaid kasutajaid ja avaldatavaid isikuid puudutavale teabele. Komisjonil on samuti juurdepääs registrisse kantud teabele, kuid artikli 8a lõikes 8, artikli 8ab lõikes 17 ja artikli 8ad lõikes 5 sätestatud piirangutega ning üksnes statistika kogumise eesmärgil kooskõlas käesoleva artikli lõikega 7. Komisjon võtab rakendusaktidega vastu vajaliku praktilise korralduse. Nimetatud rakendusaktid võetakse vastu kooskõlas artikli 26 lõikes 2 osutatud menetlusega.~~

~~Enne sellise turvalise keskregistri töövalmiduse saavutamist toimub artikli 8a lõigetes 1 ja 2, artikli 8ab lõigetes 13, 14 ja 16 ning artikli 8ad lõigetes 2 ja 3 sätestatud automaatne teabevahetus vastavalt käesoleva artikli lõikele 1 ja kooskõlas kohaldatava praktilise korraldusega.~~

~~6. Artikli 8aa lõike 2 kohaselt edastatud teave esitatakse elektrooniliselt, kasutades CCN-võrku. Komisjon võtab rakendusaktidega vastu vajaliku praktilise korralduse CCN-võrgu täiendamiseks. Nimetatud rakendusaktid võetakse vastu kooskõlas artikli 26 lõikes 2 osutatud menetlusega.~~

↓ 2011/16/EL

VI~~V~~ PEATÜKK

HEADE TAVADE JA KOGEMUSTE JAGAMINE

Artikkel 45~~15~~

Kohaldamisala ja tingimused

1. Liikmesriigid jälgivad ja hindavad koos komisjoniga käesoleva direktiivi kohaselt tehtavat koostööd ja jagavad oma kogemusi, et parandada sellist koostööd ning vajaduse korral töötada välja eeskirjad asjaomastes valdkondades.

2. Liikmesriigid võivad koos komisjoniga koostada suunised mis tahes muude aspektide kohta, mida nad peavad vajalikuks heade tavade ja kogemuste jagamiseks.

↓ 2025/872 artikli 1 lõige 4 (kohandatud)
⇨ uus

Artikkel 46~~8b~~

Statistika automaatse teabevahetuse ⌦ ja riiklikele statistikaametitele teabe edastamise kohta ⌫

1. Liikmesriigid esitavad komisjonile igal aastal statistika ~~artikli 8 lõigete 1 ja 3a ning artiklite 8aa, 8ac ja 8ae~~ ⇨ artiklite 4–9, 12, 15 ja 16 ⇦ kohaselt 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.

⇩ uus

2. Liikmesriigid esitavad oma riiklikele statistikaametitele igal aastal statistika artiklite 4–9 ning artiklite 12, 15 ja 16 kohase automaatse teabevahetuse mahu kohta. Liikmesriigid esitavad oma riiklikele statistikaasutustele igal aastal kogu teabe, mis on saadud artikli 7 kohase teabevahetuse käigus. Riiklikud statistikaasutused kasutavad andmeid üksnes statistilistel eesmärkidel ja tagavad saadud teabe täieliku konfidentsiaalsuse.

Artikkel 47

Automaatse teabevahetuse statistika kogumise platvorm

🡻 (EL) 2021/514 artikli 1 lõige 15
⇨ uus

~~7.~~ Komisjon töötab välja maksustamisalase halduskoostöö turvalise keskliidese, mille kaudu liikmesriigid artikli ~~20 lõigete 1 ja 3~~43 kohaseid standardvorme kasutades suhtlevad, ning tagavad sellele tehnilise ja logistilise toe. Sellele liidesele on juurdepääs kõigi liikmesriikide pädevatel asutustel. Statistika kogumiseks on komisjonil juurdepääs liidesesse salvestatud ⇨ automaatset ⇦ teabevahetust käsitlevale teabele, mida saab automaatselt välja võtta. Komisjonil on juurdepääs ainult anonüümsetele ja koondandmetele. Komisjoni juurdepääs ei mõjuta liikmesriikide kohustust esitada statistikat teabevahetuse kohta vastavalt artikli 48~~23~~ lõikele 4. Komisjon kehtestab rakendusaktidega vajaliku praktilise korra. Nimetatud rakendusaktid võetakse vastu kooskõlas artikli ~~26~~51 lõikes 2 osutatud menetlusega.

🡻 2023/2226 artikli 1 lõike 10 punkt b

~~8. Komisjon teeb liikmesriikidele kättesaadavaks vahendi, mis võimaldab automaatse teabevahetuse eesmärgil elektrooniliselt ja automaatselt kontrollida aruandekohustusliku üksuse või maksumaksja esitatud maksukohustuslasena registreerimise numbri õigsust.~~

~~Komisjon töötab rakendusaktidega välja esimeses lõigus osutatud vahendi tehnilised parameetrid. Nimetatud rakendusaktid võetakse vastu kooskõlas artikli 26 lõikes 2 osutatud menetlusega.~~

🡻 2011/16/EL

Artikkel 48~~23~~

Hindamine

1. Liikmesriigid ja komisjon jälgivad ning hindavad käesoleva direktiiviga ette nähtud halduskoostöö toimimist.

2. Liikmesriigid edastavad komisjonile kogu asjakohase teabe, mida on vaja maksudest kõrvalehoidmise ja maksustamise vältimise vastu võitlemisel käesoleva direktiivi kohaselt tehtava halduskoostöö tõhususe hindamiseks.

↓ 2023/2226 artikli 1 lõige 12
⇨ uus

3. Iga liikmesriik jälgib ja hindab oma liikmesriigi puhul käesoleva direktiivi kohase halduskoostöö tõhusust, sealhulgas maksudest kõrvalehoidmise ja maksustamise vältimise vastases võitluses, ning edastab oma hindamistulemused ⇨ sealhulgas vahendid, millega halduskoostöö tulemusi mõõdetakse , kord aastas komisjonile ⇦. Komisjon võtab rakendusaktidega vastu kõnealuse iga-aastase hinnangu edastamise vormi ja tingimused. Nimetatud rakendusaktid võetakse vastu kooskõlas artikli ~~26~~51 lõikes 2 osutatud menetlusega.

↓ 2011/16/EL

4. Komisjon määrab kooskõlas artikli 51~~26~~ lõikes 2 osutatud menetlusega kindlaks selliste statistiliste andmete loendi, mida liikmesriigid käesoleva direktiivi hindamiseks esitavad.

↓ 2015/2376 artikli 1 lõige 7

Artikkel 49~~23a~~

Teabe konfidentsiaalsus

1. Komisjon hoiab talle käesoleva direktiivi kohaselt edastatud teabe konfidentsiaalsena kooskõlas liidu asutuste suhtes kohaldatavate sätetega ning seda teavet ei või kasutada muudel eesmärkidel kui selle kindlaks tegemiseks, kas ja mil määral liikmesriigid täidavad käesolevat direktiivi.

↓ 2021/514 artikli 1 lõige 17 (kohandatud)
⇨ uus

2. Liikmesriigi poolt komisjonile artikli ~~23~~48 alusel edastatud teabe ja komisjonis sellist teavet kasutades koostatud aruande või dokumendi võib edastada teistele liikmesriikidele. Sellise edastatud teabe suhtes kehtib ametisaladuse hoidmise kohustus ja kaitse, mis laieneb samalaadsele teabele seda saava liikmesriigi riigisisese 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 ⇨ aruanded käesoleva direktiivi alusel vahetatud teabe kasutamise kohta ning ⇦ anonüümseks muudetud ⌦ iga-aastased ⌫ kokkuvõtted statistilistest andmetest, mille liikmesriigid edastavad komisjonile vastavalt artikli 48~~23~~ lõikele 4.

↓ 2011/16/EL

VII~~VI~~ PEATÜKK

SUHTED KOLMANDATE RIIKIDEGA

Artikkel 50~~24~~

Teabevahetus kolmandate riikidega

1. Kui liikmesriigi pädev asutus saab kolmandalt riigilt artiklis 2 osutatud makse käsitlevat teavet, mis eeldatavasti on oluline liikmesriikide õigusnormide haldamiseks ja jõustamiseks, võib kõnealune asutus juhul, kui see on lubatud kõnealuse kolmanda riigiga sõlmitud kokkuleppega, edastada selle teabe nende liikmesriikide pädevatele asutustele, kellele võib kõnealune teave kasulik olla, ja kõigile taotluse esitanud asutustele, kes seda teavet nõuavad.

2. Pädevad asutused võivad kooskõlas kolmandatele riikidele isikuandmete edastamist käsitlevate riiklike sätetega edastada kolmandatele riikidele käesoleva direktiivi alusel saadavat teavet, eeldusel et täidetud on kõik järgmised tingimused:

a) selle liikmesriigi pädev asutus, kust teave pärineb, on andnud selleks oma nõusoleku;

b) asjaomane kolmas riik on võtnud kohustuse teha koostööd, mida on vaja tõendite kogumiseks maksualaseid õigusakte rikkuvate või rikkuda võivate tehingute ebaseaduslikkuse kohta.

VIII~~VII~~ PEATÜKK

ÜLD- JA LÕPPSÄTTED

↓ 2016/881 artikli 1 lõige 8

Artikkel 51~~26~~

Komiteemenetlus

1. Komisjoni abistab maksundusalase halduskoostöö komitee. Nimetatud komitee on komitee määruse (EL) nr 182/2011[55] tähenduses.

2. Käesolevale lõikele viitamisel kohaldatakse määruse (EL) nr 182/2011 artiklit 5.

[55] 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 rakendamisvolituste teostamise suhtes (ELT L 55, 28.2.2011, lk 13).

⇩ uus

Artikkel 52

Nõukogu rakendusakt

Komisjoni ettepaneku põhjal võtab nõukogu viie aasta jooksul alates käesoleva direktiivi jõustumise kuupäevast vastu rakendusakti, millega kehtestatakse IV lisa II osa D jaotise punkti 2 alapunktides a ja b sätestatud nõuete suhtes kohaldatavad kriteeriumid.

🡻 2018/822 artikli 1 lõige 7

Artikkel 53~~27~~

Aruandlus

~~1.~~ Iga viie aasta järel alates 1. jaanuarist 2013 esitab komisjon Euroopa Parlamendile ja nõukogule aruande käesoleva direktiivi kohaldamise kohta.

🡻 2020/876 artikkel 1 (kohandatud)

~~*Artikkel 27a*~~

~~**Tähtaegade vabatahtlik edasilükkamine COVID-19 pandeemia tõttu**~~

~~1. Olenemata teabe esitamiseks aruantavate piiriüleste skeemide kohta artikli 8ab lõikes 12 sätestatud tähtaegadest, võivad liikmesriigid võtta vajalikke meetmeid, et võimaldada vahendajatel ja asjaomastel maksumaksjatel esitada aruantavate piiriüleste skeemide kohta, mille rakendamiseks tehti esimene samm ajavahemikus 25. juunist 2018 kuni 30. juunini 2020, teavet 28. veebruariks 2021.~~

~~2. Kui liikmesriigid võtavad lõikes 1 osutatud meetmeid, võtavad nad ka vajalikud meetmed, et võimaldada järgmist~~:

~~a) olenemata artikli 8ab lõikest 18 esitatakse teave esimest korda 30. aprilliks 2021;~~

~~b) artikli 8ab lõigetes 1 ja 7 osutatud 30-päevane teabe esitamise tähtaeg algab hiljemalt 1. jaanuaril 2021, kui~~

~~i) aruantav piiriülene skeem tehakse rakendamiseks kättesaadavaks või on rakendamiseks valmis või kui selle rakendamiseks tehti esimene samm ajavahemikus 1. juulist 2020 kuni 31. detsembrini 2020 või~~

~~ii) vahendajad artikli 3 punkti 21 teise lõigu tähenduses annavad ajavahemikus 1. juulist 2020 kuni 31. detsembrini 2020 otse või teiste isikute kaudu abi, tuge või nõu;~~

~~c) turustatavate skeemide puhul esitab vahendaja artikli 8ab lõike 2 kohase esimese perioodilise aruande 30. aprilliks 2021.~~

~~3. Olenemata artikli 8 lõike 6 punktis b sätestatud tähtajast võivad liikmesriigid võtta vajalikke meetmeid, mis võimaldavad edastada artikli 8 lõikes 3a osutatud teabe, mis käsitleb~~

~~2019. kalendriaastat või muud asjakohast aruandlusperioodi, 12 kuu jooksul pärast 2019. kalendriaasta või muu asjakohase aruandlusperioodi lõppu.~~

~~*Artikkel 27b*~~

~~**Edasilükkamisperioodi pikendamine**~~

~~1. Nõukogu võib komisjoni ettepaneku põhjal ühehäälselt vastu võtta rakendusotsuse, millega pikendatakse artiklis 27a sätestatud tähtaegade edasilükkamisperioodi kolme kuu võrra, tingimusel et COVID-19 pandeemiast rahvatervisele tulenevad tõsised ohud, takistused ja majandushäired püsivad ning liikmesriigid kohaldavad liikumispiiranguid.~~

~~2. Nõukogu rakendusotsuse ettepanek esitatakse nõukogule vähemalt üks kuu enne asjakohase tähtaja möödumist.~~

↓ 2025/872 artikli 1 lõige 10 (kohandatud)

Artikkel 54~~27d~~

Esimene aruantav majandusaasta ja esimene artikli 15 ~~8ae~~ kohane teabeedastus

~~1. Esimene aruantav majandusaasta, mille kohta tuleb artikli 8ae kohaselt teave edastada, on 31. detsembril 2023 algav esimene majandusaasta.~~

1.~~2.~~ Liikmesriikide jaoks, kes on otsustanud direktiivi (EL) 2022/2523 artikli 50 lõike 1 kohaselt tulu arvessevõtmise reeglit ja alamaksustatud kasumi reeglit mitte kohaldada, on esimeseks aruantavaks majandusaastaks, mille kohta tuleb artikli 15~~8ae~~ kohaselt teavet edastada, esimene majandusaasta pärast kõnealuse otsuse tegemist.

Olenemata käesoleva lõike esimesest lõigust on liikmesriikide jaoks, kes on otsustanud direktiivi (EL) 2022/2523 artikli 50 lõike 1 kohaselt tulu arvessevõtmise reeglit ja alamaksustatud kasumi reeglit mitte kohaldada ning kohaldada kõnealuse direktiivi artikli 11 lõike 1 kohaselt tingimustele vastavat riigisisest lisamaksu, esimene aruantav majandusaasta, mille kohta tuleb artikli 15~~8ae~~ kohaselt teave edastada, tingimustele vastava riigisisese lisamaksu kohaldamise esimene majandusaasta.

2.~~3.~~ Liikmesriigi pädev asutus edastab artikli 15~~8ae~~ kohaselt teavet esimese aruantava majandusaasta kohta hiljemalt kuus kuud pärast esitamistähtaega.

~~4. Igal juhul ei edasta liikmesriigid artikli 8ae kohaselt teavet esimest korda varem kui 1. detsembril 2026.~~

↓ 2011/16/EL

~~*Artikkel 28*~~

~~**Direktiivi 77/799/EMÜ kehtetuks tunnistamine**~~

~~Direktiiv 77/799/EMÜ tunnistatakse kehtetuks alates 1. jaanuarist 2013.~~

~~Viiteid kehtetuks tunnistatud direktiivile käsitatakse viidetena käesolevale direktiivile.~~

Artikkel 55~~29~~

Ülevõtmine

~~1. Liikmesriigid jõustavad käesoleva direktiivi järgimiseks vajalikud õigus- ja haldusnormid 1. jaanuariks 2013.~~

~~Käesoleva direktiivi artikli 8 järgimiseks vajalikud õigus- ja haldusnormid jõustavad liikmesriigid siiski 1. jaanuariks 2015.~~

~~Liikmesriigid teavitavad nendest viivitamata komisjoni.~~

⇩ uus

1. Liikmesriigid võtavad vastu ja avaldavad artikli 3 punktide 19, 23 ja 30, artikli 8 lõigete 1, 4–7, 13 ja 16, artiklite 7 ja 15 ning IV lisa ja V lisa I jao järgimiseks vajalikud õigus- ja haldusnormid hiljemalt [31. detsembriks 2027]. Nad edastavad kõnealuste normide teksti viivitamata komisjonile.

Liikmesriigid kohaldavad neid norme alates [1. jaanuarist 2028].

2. Liikmesriigid võtavad vastu ja avaldavad artikli 1 lõigete 1, 3 ja 4, artikli 3 punktide 3, 10, 13, 14, 22, 26, 27 ja 30, artikli 4 lõigete 1 ja 3, artikli 5 lõike 3, artikli 6 lõike 2, artikli 7 lõigete 1, 3 ja 4, artikli 9, artikli 10 lõike 3, artikli 11 lõike 2, artikli 12 lõigete 1 ja 5, artikli 15 lõigete 1, 3 ja 4, artikli 16, artikli 17, artikli 20 lõigete 1 ja 3, artikli 23 lõike 2, artikli 25 lõike 5, artikli 28 lõike 2, artikli 30 lõigete 1 ja 6, artikli 34, artikli 35 lõike 1, artiklite 36, 38 ja 39, artikli 40 lõigete 2 ja 4, artikli 41 lõigete 1 ja 3, artikli 42 lõigete 1 ja 3, artikli 43 lõigete 1 ja 2, artikli 44, artikli 46, artikli 38 lõike 3, artikli 49 lõike 2 ja artikli 52 ning I lisa VIII jao ning V lisa III ja V jao järgimiseks vajalikud õigus- ja haldusnormid hiljemalt [31. detsembriks 2029]. Nad edastavad kõnealuste normide teksti viivitamata komisjonile.

Liikmesriigid kohaldavad neid norme alates [1. jaanuarist 2030].

🡻 (EL) 2025/872 artikli 1 lõige 10
⇨ uus

3.~~1.~~ Kui liikmesriigid need normid vastu võtavad, lisavad nad ~~nende ametlikul avaldamisel nendesse või nende juurde~~ nendesse normidesse viite käesolevale direktiivile.~~ Sellise viitamise viisi näevad ette liikmesriigid~~. ⇨ Samuti lisavad liikmesriigid märkuse, et kehtivates õigus- ja haldusnormides esinevaid viiteid käesoleva direktiiviga kehtetuks tunnistatud direktiividele käsitatakse viidetena käesolevale direktiivile. Sellise viitamise viisi ning märkuse sõnastuse näevad ette liikmesriigid. ⇦

🡻 2025/872 artikli 1 lõige 10 (kohandatud)

4.~~2.~~ Liikmesriigid edastavad komisjonile käesoleva direktiiviga reguleeritavas valdkonnas nende poolt vastu võetud põhiliste ~~normide~~ ⌦ meetmete ⌫ teksti.

↓ 2011/16/EL (kohandatud)
⇨ uus

Artikkel 56~~28~~

~~Direktiivi 77/799/EMÜ~~ Kehtetuks tunnistamine

Direktiiv ⌦ 2011/16/EL, mida on muudetud VIII lisa A osas loetletud õigusaktidega, ⌫ ~~77/799~~ tunnistatakse kehtetuks alates ~~1. jaanuarist 2013~~ ⇨ 1. jaanuarist 2030 ⇦ ⌦ , ilma et see piiraks liikmesriikide kohustusi, mis on seotud VIII lisa B osas osutatud direktiivide liikmesriigi õigusesse ülevõtmise ja kohaldamise tähtpäevadega ⌫.

Viiteid kehtetuks tunnistatud direktiivile käsitatakse viidetena käesolevale direktiivile ⌦ ning neid loetakse vastavalt IX lisas esitatud vastavustabelile ⌫.

Artikkel 57~~30~~

Jõustumine ⌦ ja kohaldamine ⌫

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

⇩ uus

2. III ja VII lisa kohaldatakse käesoleva direktiivi jõustumisele järgnevast päevast.

3. Artikli 1 lõiget 2, artikli 2 punkte 1–8, artikleid 11, 12, 15–18, 20, 21, 24 ja 25, artikli 5 lõikeid 1 ja 2, artikli 6 lõikeid 1, 3–8, artikli 7 lõiget 2, artikli 8 lõikeid 2, 3, 8–12, 14 ja 15, artikli 10 lõikeid 1 ja 2, artikli 11 lõiget 1, artikli 12 lõikeid 2–4, artikleid 13 ja 14, artikli 15 lõikeid 2 ja 5, artikleid 18 ja 19, artikli 20 lõikeid 2 ja 4, artikleid 21 ja 22, artikli 23 lõiget 1, artiklit 24, artikli 25 lõikeid 1–4, artikleid 26 ja 27, artikli 28 lõiget 1, artiklit 29, artikli 30 lõikeid 2–5, artikleid 31, 32 ja 33, artikli 35 lõiget 2, artiklit 37, artikli 40 lõikeid 1, 3, 5 ja 6, artikli 41 lõiget 2, artikli 42 lõikeid 2 ja 4, artikli 43 lõiget 3, artikleid 45 ja 47, artikli 48 lõikeid 1, 2 ja 4, artikli 49 lõiget 1, artikleid 50, 51 ja 54, I lisa I–VII ja IX jagu ning V lisa I, II ja IV jagu kohaldatakse alates [1. jaanuarist 2030].

↓ 2025/872 artikkel 2 (kohandatud)

3. ~~Nad~~ ⌦ Liikmesriigid ⌫ kohaldavad ~~neid~~ ⌦ direktiivi (EL) 2025/872 artikli 2 lõike 2 esimeses lõigus osutatud ⌫ meetmeid alates ~~selle~~ ⌦ selles lõigus osutatud ⌫ otsuse tegemise lõpptähtpäevale järgnevast päevast.

Nad kohaldavad ~~neid~~ ⌦ direktiivi (EL) 2025/872 artikli 2 lõike 2 kolmandas lõigus ⌫ sätestatud meetmeid alates sellise esimese aruantava majandusaasta algusest, mil kohaldatakse tingimustele vastavat riigisisest lisamaksu.

↓ 2011/16/EL (kohandatud)

Artikkel 58~~31~~

Käesolev direktiiv on adresseeritud liikmesriikidele.

FINANTS- JA DIGISELGITUS

1. ETTEPANEKU/ALGATUSE RAAMISTIK

1.1. Ettepaneku/algatuse nimetus

Nõukogu direktiiv maksustamisalase halduskoostöö kohta (uuesti sõnastatud)

1.2. Asjaomane poliitikavaldkond

Maksupoliitika

1.3. Eesmärk

1.3.1. Üldeesmärk

Ettepanekuga koondatakse direktiiv 2011/16/EL koos selle üheksa hilisema muudatusega ühtsesse sidusasse teksti, tagades seeläbi teksti järjepidevuse ja kasutajasõbralikkuse.

Ettepaneku eesmärk on tagada siseturu õiglane ja tõhus toimimine, andes liikmesriikidele selged ja terviklikud eeskirjad, mille alusel nad teevad omavahel koostööd, et tagada maksude nõuetekohane kogumine. Sel viisil tagatakse ettepanekuga liikmesriikidele tõhusad ja tulemuslikud vahendid maksupettuste, maksustamise vältimise ning maksudest kõrvalehoidumise vastu võitlemiseks.

Ettepanekuga lihtsustatakse ja ühtlustatakse ettevõtjate aruandekohustusi, vähendades seeläbi nende halduskoormust.

1.3.2. Erieesmärk

Ettevõtjate halduskoormus väheneb tänu riikide lõikes esitatava aruandlusega ja lisamaksu deklaratsiooni keskse esitamisega seotud teavitamiskohustuste lihtsustamisele. Ettevõtjate halduskoormus väheneb tänu selliste aruandekohustuste vähendamisele, mida enam ei peeta proportsionaalseks.

Liikmesriikide koormus väheneb, sest maksukohustuslasena registreerimise numbrite kontrollimise vahend võimaldab asjaomaste maksumaksjate automaatset kontrollimist ja vastavusse viimist.

1.3.3. Oodatavad tulemused ja mõju

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

Ettevõtjate poolel eristame teise samba direktiivi kohaldamisalasse kuuluvaid suuri hargmaiste ettevõtete kontserne, teisi ettevõtjaid, kes ei kuulu teise samba kohaldamisalasse, ning mis tahes suurusega platvormihaldureid.

Teise samba direktiivi kohaldamisalasse kuuluvad hargmaiste ettevõtete kontsernid (konsolideeritud aastatulu vähemalt 750 miljonit eurot) ei ole enam kohustatud DAC6 alusel

teatama piiriülestest skeemidest, kuna riskid loetakse kaetuks ülemaailmse miinimummaksu eeskirjadega. See vähendab otseselt nende ettevõtjate nõuete täitmisega seotud kulusid. Samuti saavad nad kasu ühekordsest teatamisest DAC4/DAC9 puhul, esitades kontserni kohta ühtse vormi ja ühtlustatud tähtaja alusel vaid ühe teatise, selle asemel, et teise samba reguleerimisalasse kuuluvate hargmaiste ettevõtete 109 000 tütarettevõtjat peaksid DAC4 ja DAC9 alusel esitama eraldi teatised.

Väiksemad hargmaiste ettevõtete kontsernid, st need, kes ei kuulu teise samba direktiivi kohaldamisalasse, saavad kasu DAC6 kohaste avalikustamisaruannete arvu vähenemisest (ligikaudu 8 300 aastas). Arvestades nende suuremat arvu, peaks märkimisväärne osa sellest tulenevast nõuete täitmisega seotud kulude kokkuhoiust langema väiksemate ettevõtjate, sealhulgas vähem kui 50 töötajaga ettevõtjate arvele. Euroopa hargmaiste ettevõtete hulgas moodustavad vähem kui 50 töötajaga ettevõtted peaaegu kaks kolmandikku, mis tähendab, et oluline osa kasust koondub tõenäoliselt just nende väiksemate ettevõtete kätte.

Nii suuremate kui ka väiksemate platvormihaldurite aruandlusmaht väheneb tänu rahalise künnise tõstmisele (3 000 euroni) ning kaupade müüjate puhul kaotatakse 30 tehingu künnis, mis kõrvaldab vajaduse esitada aruandeid väikese väärtusega tehinguid tegevate juhuslike müüjate kohta. Eelistatud poliitikavariandiga on võimalik vähendada teatatud müüjate arvu kuni 11,3 miljoni võrra aastas.

Maksumaksjad ning vahendajad, nt nõustajad ja raamatupidajad, saavad kasu A-kategooria (üldiste) tunnuste väljajätmisest DAC6 alusel ning selgematest suunistest peamise eelise kriteeriumide kohta, mis vähendab tavapäraste äritehingute „kaitsvat aruandlust“.

Maksuhaldurid hakkavad töötlema kvaliteetsemaid andmeid tänu maksukohustuslasena registreerimise numbri tsentraliseeritud kontrollimisele ja täielikumale DAC1 kohasele teabevahetusele, samal ajal kui DAC6 ja DAC7 alusel saadava väheväärtusliku teabe maht väheneb, mis võimaldab läbi viia sihipärasemaid riskihindamisi. Oodatavad kulud tulenevad peamiselt vajadusest kohandada IT-süsteeme ja andmete jagamise korda, et saada juurdepääs suuremale hulgale avaliku sektori asutuste valduses olevale teabele ja seda vahetada. Nende kulude suurus sõltub iga liikmesriigi avaliku sektori andmebaaside digiülemineku ja koostalitlusvõime praegusest tasemest. Arenenumates süsteemides, kus andmetele on juba tsentraliseeritult juurdepääs, võivad vajalikud kohandused olla suhteliselt piiratud. Seevastu liikmesriikidel, kelle andmetaristud on killustatumad, võivad tekkida suuremad esialgsed investeerimiskulud, mis on seotud süsteemide integreerimise ning andmete standardimise ja haldamise raamistikega.

1.3.4. Tulemusnäitajad

Märkige, milliste näitajate abil jälgitakse edusamme ja saavutusi.

Erieesmärk	**Näitaja**	**Lähtetaseme väärtus**	**Andmeallikas**	**Sagedus**

Tagada proportsionaalne ja õiguskindel DAC6 kohane aruandlus (teatavate peamise eelise kriteeriumidega seotud A-kategooria tunnuste eemaldamine ja teise samba üksuste väljajätmine)	Iga-aastane DAC6 kohaste avalikustamisaruannete arv	8 300 avalikustamisaruannet aastas, mis on seotud peamise eelise kriteeriumidega seotud A-kategooria tunnustega (millest ligikaudu 8 % pärineb teise samba direktiivi kohaldamisalasse kuuluvatelt aruandvatelt üksustelt)	DAC6 keskregistri statistika	Kord aastas
Tagada DAC7-ga hõlmatud müüjate proportsionaalne ja sihipärasem aruandlus	Kaupade müügi kohta esitatud müüjate arv aastas	13,5 miljonit müüjat aastas	Liikmesriikide esitatud statistika	Kord aastas
Kõrvaldada hargmaiste ettevõtete kontsernidele dubleerivad (DAC4/DAC9) ja ühtlustamata teatamiskohustused	Kontserni kuuluvate üksuste esitatud teadete arv ja kontserni tasandil esitatud teadete arv	Ligikaudu 4 700 hargmaiste ettevõtete kontserni ja 109 000 kontserni kuuluvat üksust	Liikmesriikide esitatud statistika	Kord aastas
Parandada teatatud maksukohustuslasena registreerimise numbri õigsust	Maksukohustuslasena registreerimise numbrite automaatse vastavusse viimise määr vastuvõtvates liikmesriikides	Liikmesriikide teatatud praegused automaatse vastavusse viimise määrad	Liikmesriikide esitatud statistika	Kord aastas
Parandada DAC1 kohase teabevahetuse kvaliteeti ja täielikkust	Liikmesriikide vahetatud teabe kategooriate arv ja mahu suurenemine	Vähemalt viis DAC1 tulukategooriat ja ainult maksutoimikutes sisalduv teave	Liikmesriikide esitatud DAC1 statistika	Kord aastas
Tugevdada maksukuulekust ja maksubaasi kaitset	Maksustamisalase halduskoostöö direktiivi alusel vahetatava teabega seotud hinnangulised täiendavad	Liikmesriikide poolt maksustamisalase halduskoostöö direktiivi kohase teabevahetuse järel esitatud praegused	Liikmesriikide esitatud statistika	Kord aastas

	maksuotsused või tulud	tasemed		

1.4. Ettepanek/algatus käsitleb

¨ uut meedet

uut meedet, mis tuleneb katseprojektist / ettevalmistavast meetmest[56]

¨ olemasoleva meetme pikendamist

☒ ühe või mitme meetme ümbersuunamist teise või uude meetmesse või ühendamist teise või uue meetmega

1.5. Ettepaneku/algatuse põhjendused

1.5.1. Lühi- või pikaajalises perspektiivis täidetavad vajadused, sealhulgas algatuse rakendamise üksikasjalik ajakava

Ettepanekut tuleks rakendada kolmes etapis.

Esiteks peaks riikidepõhiste aruannete esitamiseks kasutatavate tabelite ning lisamaksu deklaratsiooni esitamiseks kasutatavate tabelite väljajätmine vastavalt III ja VI lisas jõustuma direktiivi jõustumise kuupäeval, kuna see võimaldab hargmaistel ettevõtjatel kasutada rakendusaktides sisalduvat olemasolevat aruandlusvormi.

Teiseks nõuavad ettevõtjate aruandluse lihtsustamise meetmed, nimelt artiklis 8 ja IV lisas, artiklites 9 ja 12, artikli 36 lõikes 4 ning V lisa I jao punkti B.4 alapunktis d sätestatud meetmed, vähem kohandusi ja need tuleks rakendada hiljemalt 1. jaanuariks 2028, kuna need käsitlevad aruandlusnõuete vähendamist ja rakendusaktides sisalduvate olemasolevate aruandlusvormide kasutamist.

Kolmandaks tuleks meetmed, mis nõuavad IT-süsteemide ulatuslikumat kohandamist ja mille eesmärk on halduskoostöö toimimise parandamine, näiteks artiklis 15 sätestatud teadete ühtlustamine, artiklis 36 nimetatud maksukohustuslasena registreerimise numbrite kontrollimise vahend ja artiklis 4 tehtud muudatused, rakendada hiljemalt 1. jaanuariks 2030.

1.5.2. ELi meetme lisaväärtus (see võib tuleneda eri teguritest, nagu kooskõlastamisest saadav kasu, õiguskindlus, suurem tõhusus või vastastikune täiendavus). Käesoleva punkti kohaldamisel tähendab „ELi meetme lisaväärtus“ väärtust, mis tuleneb liidu sekkumisest ja lisandub väärtusele, mille liikmesriigid oleksid muidu üksi loonud.

Ettepanekuga ühelt poolt lihtsustatakse ja teiselt poolt parandatakse olemasolevaid liikmesriikidevahelise halduskoostöö vahendeid. Selline tegevus ei ole võimalik liikmesriigi

[56] Vastavalt finantsmääruse artikli 58 lõike 2 punktile a või b.

tasandil, sest praktikas toimimiseks peab koostööraamistik olema ühine. Seetõttu on ELi tegevus väga oluline.

1.5.3. Samalaadsetest kogemustest saadud õppetunnid

Ettepanekuga konsolideeritakse, lihtsustatakse ja parandatakse olemasolevaid maksuhaldurite vahelise halduskoostöö mehhanisme. Muudatused tuginevad sidusrühmadega peetud ulatuslikele konsultatsioonidele ja 2024. aastal lõpule viidud direktiivi hindamisele, millest selgus, et direktiiv toimib hästi, kuid vaja on siiski mõningaid parandusi. Lisaks sellele on kooskõlas Euroopa Komisjoni poliitiliste suunistega olemasolevad kohustused läbi vaadatud ja neid võimaluse korral lihtsustatud.

1.5.4. Kooskõla mitmeaastase finantsraamistikuga ja võimalik koostoime muude asjakohaste vahenditega

Kuna ettepaneku puhul on tegemist halduskoostööd käsitleva kehtiva direktiivi uuesti sõnastamisega, saab käesoleva ettepaneku rakendamiseks kasutada kõnealuse direktiivi raames juba kehtestatud või väljatöötamisel olevaid menetlusi, korda ja IT-vahendeid.

1.5.5. Erinevate kasutada olevate rahastamisvõimaluste, sealhulgas vahendite ümberpaigutamise võimaluste hinnang

Algatuse rakenduskulusid rahastatakse ELi eelarvest üksnes artiklis 16 osutatud automaatse teabevahetussüsteemi kesksete komponentide ja artiklis 36 osutatud maksukohustuslasena registreerimise numbrite kontrollimise vahendite korral. Muus osas on kavandatud meetmete rakendamine liikmesriikide ülesanne.

1.6. Ettepaneku/algatuse ja selle finantsmõju kestus

☐¨ **Piiratud kestusega**

– hõlmab ajavahemikku [PP/KK]AAAA–[PP/KK]AAAA

– finantsmõju kulukohustuste assigneeringutele avaldub ajavahemikul AAAA–AAAA ja maksete assigneeringutele ajavahemikul AAAA–AAAA.

☒**Piiramatu kestusega**

– Rakendamine käivitub 2027. aastast,

– millele järgneb täieulatuslik rakendamine 2030. aastal.

1.7. Kavandatud eelarve täitmise viis(id)

☒¨ **Eelarve otsene täitmine** komisjoni poolt

– tema talituste kaudu, sealhulgas kasutades liidu delegatsioonides töötavat komisjoni personali;

– rakendusametite kaudu

☐¨ **Eelarve jagatud täitmine** koostöös liikmesriikidega

☐¨ **Eelarve kaudne täitmine**, mille puhul eelarve täitmise ülesanded on delegeeritud:

– kolmandatele riikidele või nende määratud asutustele;

– rahvusvahelistele organisatsioonidele ja nende allasutustele (nimetage);

– Euroopa Investeerimispangale ja Euroopa Investeerimisfondile;

– finantsmääruse artiklites 70 ja 71 osutatud asutustele;

– avalik-õiguslikele asutustele;

– avalikke teenuseid osutavatele eraõiguslikele asutustele, sel määral, mil neile antakse piisavad finantstagatised;

– liikmesriigi eraõigusega reguleeritud asutustele, kellele on delegeeritud avaliku ja erasektori partnerluse rakendamine ja kellele antakse piisavad finantstagatised;

– asutustele või isikutele, kellele on delegeeritud Euroopa Liidu lepingu V jaotise kohaste ühise välis- ja julgeolekupoliitika erimeetmete rakendamine ja kes on kindlaks määratud asjaomases alusaktis;

– liikmesriigis asutatud asutustele, kelle suhtes kohaldatakse liikmesriigi eraõigust või liidu õigust ja kellele võib kooskõlas valdkondlike normidega usaldada liidu rahaliste vahendite või eelarveliste tagatiste haldamise niivõrd, kuivõrd selliseid asutusi kontrollivad avalik-õiguslikud asutused või avalikke teenuseid osutavad eraõiguslikud asutused ja kontrollivad organid annavad neile solidaarvastutuse vormis piisavad finantstagatised või samaväärsed finantstagatised, mis võivad iga meetme puhul piirduda liidu toetuse maksimumsummaga.

Märkused

Käesolev ettepanek tugineb olemasolevale automaatse teabevahetuse raamistikule ja süsteemidele, mis töötati välja direktiivi 2011/16/EL artikli 21 kohaselt ja varasemate muudatuste kontekstis (ettepaneku artikkel 43). Komisjon töötab koos liikmesriikidega rakendusmeetmete abil välja teabevahetuse elektroonilised standardvormid. Mis puudutab liikmesriikidevahelist teabevahetust võimaldavat turvalist digitaalset teabevahetust, siis komisjon vastutab sellise võrgu arendamise, hooldamise ja kohandamise eest ning liikmesriigid kohustuvad looma asjakohase riigisisese taristu, mis võimaldab teabevahetust turvalise digitaalse teabevahetuse võrgu kaudu. Komisjon töötab välja uue maksukohustuslasena registreerimise numbrite kontrollimise vahendi, tuginedes ka käibemaksu valdkonnas olemasoleva vahendiga saadud kogemustele.

2. HALDUSMEETMED

2.1. Järelevalve ja aruandluse reeglid

Märkige sagedus ja tingimused.

Komisjon hindab sekkumise toimimist võrreldes peamiste poliitikaeesmärkidega. Järelevalve ja hindamine toimuvad kooskõlas halduskoostöö muude aspektidega.

Liikmesriigid esitavad komisjonile igal aastal andmed eespool tulemusnäitajate tabelis kirjeldatud teabe kohta, mida kasutatakse ettepanekuga seotud nõuete täitmise jälgimiseks.

Liikmesriigid kohustuvad:

– edastama komisjonile igal aastal hinnangu käesoleva ettepanekuga ette nähtud automaatse teabevahetuse tõhususe kohta;

– esitama käesoleva direktiivi hindamiseks statistiliste andmeelementide loendi, mille määrab kindlaks komisjon vastavalt artikli 51 lõikes 2 sätestatud korrale (rakendusmeetmed);

– edastama komisjonile igal aastal halduskoostöö tõhususe hindamise tulemused.

Komisjon võttis ettepaneku artiklis 48 kohustuse esitada direktiivi kohaldamise kohta aruanne iga viie aasta järel alates 1. jaanuarist 2013.

2.2. Haldus- ja kontrollisüsteem(id)

2.2.1. Eelarve täitmise viisi(de), rahastuse rakendamise mehhanismi(de), maksete tegemise korra ja kavandatava kontrollistrateegia selgitus

Algatust rakendavad liikmesriikide pädevad asutused (maksuhaldurid). Nad vastutavad oma riiklike süsteemide ja teabevahetuseks vajalike kohanduste rahastamise eest.

Komisjon loob taristu, mis võimaldab liikmesriikide maksuhalduritel teavet vahetada. Maksustamisalase halduskoostöö direktiivi praeguse kohaldamisala jaoks on loodud IT-süsteemid, mida kasutatakse ka käesoleva algatuse jaoks. Komisjon rahastab teabevahetuseks vajalikke süsteeme, mille suhtes rakendatakse peamisi kontrollielemente, nt hankelepingute kontrollimine, hangete tehniline kontrollimine, kulukohustuste eelkontroll ja maksete eelkontroll.

2.2.2. Teave kindlakstehtud riskide ja nende vähendamiseks kasutusele võetud sisekontrollisüsteemi(de) kohta

Ettevõtjate aruandekohustuse üldise täitmise hindamiseks peavad liikmesriigid esitama komisjonile igal aastal asjakohase statistika Liikmesriikide haldusasutused vastutavad karistuste täitmisele pööramise ja üldisemalt kavandatava sekkumise järgimise tagamise eest. Lisaks sellele saavad liikmesriikide maksuhaldurid teha auditeid, et avastada ja hoida ära nõuete täitmata jätmist.

Programmi „Fiscalis“ järgmise programmiga[57] toetatakse sisekontrollisüsteemi, eraldades rahalisi vahendeid järgmise tarbeks:

– ühismeetmed (nt projektirühmade vormis);

– tehnilise kirjelduse, sh XML-skeemi väljatöötamine.

Kontrollistrateegia peamised kohaldatavad elemendid on järgmised.

Hankelepingud

Finantsmääruses kindlaks määratud hangete kontrolli menetlused: 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 projektihaldusvahendi (TEMPO) metoodikat: tulemused vaadatakse läbi, muudetakse vajaduse korral ja lõpuks kiidetakse sõnaselgelt heaks (või lükatakse tagasi). Ilma „kinnituskirjata“ ei maksta ühtegi arvet.

Hanke tehniline kontroll

Maksunduse ja tolliliidu peadirektoraat kontrollib tulemusi ja teostab järelevalvet töövõtjate tegevuse ja teenuste üle. Samuti teeb ta korrapäraselt töövõtjate 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:

maksunduse ja tolliliidu peadirektoraadis kontrollib kõiki kulukohustusi finants-, riigihangete ja nõuetele vastavuse üksuse juhataja. Selle tulemusena hõlmab eelkontroll 100 % kulukohustustest. Kõnealune menetlus annab kindluse tehingute õiguspärasuse ja korrektsuse suhtes;

maksete eelkontroll:

eelkontroll hõlmab 100 % maksetest. Lisaks valitakse vähemalt üks makse (kõigist kulukategooriatest) nädalas pisteliselt täiendavaks eelkontrolliks, mille teeb finants-, riigihangete ja nõuetele vastavuse üksuse juhataja. Kontrolliga hõlmatuse suhtes kindlaid eesmärke ei seata, sest kontrolli eesmärk on kontrollida makseid pisteliselt, et teha kindlaks,

[57] Ettepanek: Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrus, millega luuakse ühtse turu ja tolli programm aastateks 2028–2034 ning millega tunnistatakse kehtetuks määrused (EL) 2021/444, (EL) 2021/690, (EL) 2021/785, (EL) 2021/847 ja (EL) 2021/1077 2b258769-ecbc-4b4a-b3d5-e99c28752c75_en.

kas kõik maksed vastavad nõuetele. Ülejäänud makseid töödeldakse iga päev vastavalt kehtivatele eeskirjadele.

Edasivolitatud eelarvevahendite käsutajate deklaratsioonid

Kõik edasivolitatud eelarvevahendite käsutajad kirjutavad alla deklaratsioonile, mis lisatakse asjaomase aasta kohta koostatud tegevusaruandele. Deklaratsioon hõlmab programmi raames elluviidavaid tegevusi. Edasivolitatud eelarvevahendite käsutaja kinnitab, et eelarve täitmisega seotud toimingud on ellu viidud vastavalt usaldusväärse finantsjuhtimise põhimõttele, et kehtivad juhtimis- ja kontrollisüsteemid tagavad rahuldavalt tehingute õiguspärasuse ja korrektsuse ning et toimingutega seotud riskid on nõuetekohaselt tuvastatud, nendest on teatatud ja et on rakendatud riskide maandamise meetmeid.

2.2.3. Kontrollimeetmete hinnanguline kulutõhusus (kontrollikulude suhe hallatavate vahendite väärtusse), selle põhjendus ja oodatav veariski tase (maksete tegemise ja sulgemise ajal)

Kehtestatud kontrollimenetlused annavad maksunduse ja tolliliidu peadirektoraadile piisava kindluse kulude kvaliteedi ja korrektsuse suhtes ning vähendavad nõuetele mittevastamise ohtu. Eespool nimetatud kontrollistrateegia meetmed langetavad võimaliku riskitaseme alla 2 % 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 uue programmi raames tehtud kulutuste korral) moodustavad kuni 1,6 % kõigist tehtud maksetest. Käesoleva algatuse korral jääb kõnealune määr eeldatavasti samaks. Programmi kontrollistrateegia muudab mittevastavuse ohu praktiliselt olematuks ning on kaasnevate riskidega proportsionaalne.

2.3. Pettuste ja õigusnormide rikkumise ärahoidmise meetmed

Euroopa Pettustevastane Amet (OLAF) võib teha muu hulgas kohapealseid kontrolle ja inspekteerimisi vastavalt Euroopa Parlamendi ja nõukogu määruse (EÜ) nr 1073/1999[58] ning nõukogu määruse (Euratom, EÜ) nr 2185/96[59] 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.

[58] 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).

[59] 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).

3. ETTEPANEKU/ALGATUSE HINNANGULINE FINANTSMÕJU

Hinnang alates 2028. aastast kuludele ja personalile avalduva mõju kohta on lisatud näitlikustamise eesmärgil ega mõjuta järgmist mitmeaastast finantsraamistikku. Rahastamisallikas ja liidu rahaliste kohustuste ulatus 2027. aasta järgsel perioodil sõltuvad mitmeaastase finantsraamistiku 2028–2034 üle peetavate institutsioonidevaheliste läbirääkimiste tulemustest ning seejärel määratakse need kindlaks iga-aastase eelarvemenetluse kaudu. Kõik assigneeringud ja töötajate arv alates 2028. aastast on soovituslikud.

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

- Olemasolevad eelarveread

Järjestage mitmeaastase finantsraamistiku rubriigiti ja iga rubriigi sees eelarveridade kaupa

Mitmeaastase finantsraamistiku rubriik	Eelarverida	Kulu liik	Rahaline osalus			
	Nr	Liigendatud/liigendamata [60]	EFTA riigid[61]	Kandidaatriigid ja potentsiaalsed kandidaadid[62]	Muud kolmandad riigid	Muu sihtotstarbeline tulu
1	05.0305 – Ühtse turu ja tolli programm	Liigendatud	EI	EI	EI	EI

[60] Liigendatud = liigendatud assigneeringud / liigendamata = liigendamata assigneeringud.
[61] EFTA: Euroopa Vabakaubanduse Assotsiatsioon.
[62] Kandidaatriigid ja vajaduse korral Lääne-Balkani potentsiaalsed kandidaatriigid.

3.2. Ettepaneku hinnanguline finantsmõju assigneeringutele

3.2.1. Hinnanguline mõju tegevusassigneeringutele – ülevaade

– Ettepanek/algatus ei nõua tegevusassigneeringute kasutamist

– ☒ Ettepanek/algatus nõuab tegevusassigneeringute kasutamist, mis toimub järgmiselt:

3.2.1.1. Heakskiidetud eelarvest saadavad assigneeringud

miljonites eurodes (kolm kohta pärast koma)

Mitmeaastase finantsraamistiku rubriik	1	Ühtne turg

DG: TAXUD			Aasta **2028**	Aasta **2029**	Aasta **2030**	Aasta **2031**	Aasta **2032**	Aasta **2033**	Aasta **2034**	**Mitmeaastane finantsraamistik 2028–2034 KOKKU**
Tegevusassigneeringud										
Eelarverida 05.0305	Kulukohustused	(1a)	3,4	3,3	3,2	1,9	1,5	0,5	0,5	**14,3**
	Maksed	(2a)	3,4	3,3	3,2	1,9	1,5	0,5	0,5	**14,3**
Eriprogrammide vahenditest rahastatavad haldusassigneeringud[63]										
Eelarverida		(3)								**0**

[63] Tehniline ja/või haldusabi ning ELi programmide ja/või meetmete rakendamiseks antava toetusega seotud kulud (endised BA read), kaudne teadustegevus, otsene teadustegevus.

Maksunduse ja tolliliidu peadirektoraadi	Kulukohustused	= 1a + 1b + 3	3,4	3,3	3,2	1,9	1,5	0,5	0,5	**14,3**
assigneeringud KOKKU	Maksed	= 2a + 2b + 3	3,4	3,3	3,2	1,9	1,5	0,5	0,5	**14,3**

			Aasta **2028**	Aasta **2029**	Aasta **2030**	Aasta **2031**	Aasta **2032**	Aasta **2033**	Aasta **2034**	**Mitmeaastane finantsraamistik 2028–2034 KOKKU**
• Tegevusassigneeringud KOKKU (kõik rubriigid)	Kulukohustused	(4)	3,4	3,3	3,2	1,9	1,5	0,5	0,5	**14,3**
	Maksed	(5)	3,4	3,3	3,2	1,9	1,5	0,5	0,5	**14,3**
• Eriprogrammide vahenditest rahastatavad haldusassigneeringud KOKKU (kõik rubriigid)		(6)	0	0	0	0	0	0	0	**0**
Mitmeaastase finantsraamistiku rubriikide 1–3	Kulukohustused	= 4 + 6	3,4	3,3	3,2	1,9	1,5	0,5	0,5	**14,3**

assigneeringud KOKKU (vajalikud vahendid)	Maksed	= 5 + 6	3,4	3,3	3,2	1,9	1,5	0,5	0,5	**14,3**

Mitmeaastase finantsraamistiku rubriik	4	„Halduskulud“

DG: TAXUD		Aasta **2028**	Aasta **2029**	Aasta **2030**	Aasta **2031**	Aasta **2032**	Aasta **2033**	Aasta **2034**	**Mitmeaastane finantsraamistik 2028–2034 KOKKU**
Ÿ Personalikulud		0	0	0	0	0	0	0	**0**
Ÿ Muud halduskulud		0	0	0	0	0	0	0	**0**
DG <…….> **KOKKU**	Assigneeringud	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

DG: <…….>	Aasta **2028**	Aasta **2029**	Aasta **2030**	Aasta **2031**	Aasta **2032**	Aasta **2033**	Aasta **2034**	**Mitmeaastane finantsraamistik 2028–2034 KOKKU**
Ÿ Personalikulud	0	0	0	0	0	0	0	**0**

Ÿ Muud halduskulud		0	0	0	0	0	0	0	**0**
DG <…….> **KOKKU**	Assigneeringud	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

Mitmeaastase finantsraamistiku RUBRIIGI 4 assigneeringud KOKKU	(Kulukohustuste kogusumma = maksete kogusumma)	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

miljonites eurodes (kolm kohta pärast koma)

		Aasta **2028**	Aasta **2029**	Aasta **2030**	Aasta **2031**	Aasta **2032**	Aasta **2033**	Aasta **2034**	**Mitmeaastane finantsraamistik 2028–2034 KOKKU**
Mitmeaastase finantsraamistiku	Kulukohustused	3,4	3,3	3,2	1,9	1,5	0,5	0,5	**14,3**
RUBRIIKIDE 1–4 assigneeringud KOKKU	Maksed	3,4	3,3	3,2	1,9	1,5	0,5	0,5	**14,3**

3.2.2. Hinnanguline tegevusassigneeringutest rahastatav väljund

kulukohustuste assigneeringud miljonites eurodes (kolm kohta pärast koma)

Märkige			Aasta	Aasta	Aasta	Aasta	Aasta	Aasta	Aasta	**KOKKU**

eesmärgid ja väljundid			**2028**		**2029**		**2030**		**2031**		2032		2033		2034			
	VÄLJUNDID																	
ò	Väljundi liik[64]	Keskmine kulu	Arv	Kulu	Arv	Kulu	Arv	Kulu	Arv	Kulu	Arv	Kulu	Arv	Kulu	Arv	Kulu	Väljundite arv kokku	Kulud kokku
ERIEESMÄRK [65]...																		
Nõuded				1,5		0,3												1,8
Arendamine				1,8		2,3		2,2										6,3
Hooldus								0,2		0,3		0,3						0,8
Toetus						0,1		0,1		0,9		0,5		0,2		0,2		2,1
Koolitus						0,5		0,5		0,5		0,4		0,1		0,1		2,1
ITTH –				0,1		0,1		0,2		0,2		0,2		0,2		0,1		1,2
Erieesmärk nr 1 kokku				3,4		3,3		3,3		1,9		1,5		0,5		0,5		14,3
KOKKU				3,4		3,3		3,3		1,9		1,5		0,5		0,5		14,3

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

65 Vastavalt punktile 1.3.2. „Erieesmärgid“.

3.2.3. Hinnanguline mõju haldusassigneeringutele – ülevaade

– ☒ Ettepanek/algatus ei nõua haldusassigneeringute kasutamist

– ☐ Ettepanek/algatus nõuab haldusassigneeringute kasutamist, mis toimub järgmiselt:

3.2.3.1. Heakskiidetud eelarvest saadavad assigneeringud

HEAKSKIIDETUD EELARVE	Aasta **2028**	Aasta **2029**	Aasta **2030**	Aasta **2031**	Aasta **2032**	Aasta **2033**	Aasta **2034**	**2028–2034 KOKKU**
RUBRIIK 4								
Personalikulud	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	**0,000**
Muud halduskulud	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	**0,000**
RUBRIIK 4 kokku	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**
RUBRIIGIST 4 välja jäävad kulud								
Personalikulud	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	**0,000**
Muud halduskulud	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	**0,000**
RUBRIIGIST 4 välja jäävad kulud kokku	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**
KOKKU	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**

3.2.4. Hinnanguline personalivajadus

– ☒ Ettepanek/algatus ei hõlma personali kasutamist

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

3.2.4.1. Rahastatakse heakskiidetud eelarvest

Hinnanguline väärtus täistööaja ekvivalendina[66]

HEAKSKIIDETUD EELARVE	Aasta **2028**	Aasta **2029**	Aasta **2030**	Aasta **2031**	Aasta **2032**	Aasta **2033**	Aasta **2034**
Ÿ Ametikohtade loeteluga ette nähtud ametikohad (ametnikud ja ajutised teenistujad)							
20 01 02 01 (komisjoni peakorteris ja esindustes)	0	0	0	0	0	0	0
20 01 02 03 (ELi delegatsioonides)	0	0	0	0	0	0	0
(kaudne teadustegevus)	0	0	0	0	0	0	0
(otsene teadustegevus)	0	0	0	0	0	0	0
Muud eelarveread (märkige)	0	0	0	0	0	0	0
• Koosseisuväline personal (täistööaja ekvivalendina)							

[66] Palun täpsustage tabeli all, kui palju täistööaja ekvivalente märgitud arvust on juba määratud meetme haldamiseks ja/või on võimalik Teie peadirektoraadis ümber paigutada ning milline on Teie koguvajadus.

20 02 01 (üldvahenditest rahastatavad lepingulised töötajad ja riikide lähetatud eksperdid)		0	0	0	0	0	0	0
20 02 03 (lepingulised töötajad, kohalikud töötajad, riikide lähetatud eksperdid ja noored eksperdid ELi delegatsioonides)		0	0	0	0	0	0	0
Haldustoetuse eelarverida [XX.01.YY.YY]	• peakorteris	0	0	0	0	0	0	0
	• ELi delegatsioonides	0	0	0	0	0	0	0
(lepingulised töötajad ja riikide lähetatud eksperdid kaudse teadustegevuse valdkonnas)		0	0	0	0	0	0	0
(lepingulised töötajad ja riikide lähetatud eksperdid otsese teadustegevuse valdkonnas)		0	0	0	0	0	0	0
Muud eelarveread (märkige) – Rubriik 4		0	0	0	0	0	0	0
Muud eelarveread (märkige) - Rubriigist 4 välja jäävad kulud		0	0	0	0	0	0	0
KOKKU		**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

Võttes arvesse rubriigi 4 üldist pingelist olukorda nii personali kui ka assigneeringute taseme osas, kaetakse personalivajadused peadirektoraadi töötajatega, kes on juba määratud meedet haldama ja/või kes on ümber paigutatud peadirektoraadi või komisjoni muude talituste siseselt.

Hinnang alates 2028. aastast kuludele ja personalile avalduva mõju kohta on lisatud näitlikustamise eesmärgil ega mõjuta järgmist mitmeaastast finantsraamistikku. Rahastamisallikas ja liidu rahaliste kohustuste ulatus 2027. aasta järgsel perioodil sõltuvad mitmeaastase finantsraamistiku 2028–2034 üle peetavate institutsioonidevaheliste läbirääkimiste tulemustest ning seejärel määratakse need kindlaks iga-aastase eelarvemenetluse kaudu. Kõik assigneeringud ja töötajate arv alates 2028. aastast on soovituslikud.

Ettepaneku rakendamiseks vajatav personal (täistööaja ekvivalendina)

	Kaetakse komisjoni talituste olemasolevast personalist	**Erakorraline lisapersonal***		
		Rahastatakse rubriigist 4 või teadusuuringute eelarveridadelt	**Rahastatakse BA ridadelt**	**Rahastatakse tasudest**
Ametikohtade loeteluga ette nähtud ametikohad	3		Ei kohaldata.	
Koosseisuväline personal (lepingulised töötajad, riikide lähetatud eksperdid ja	3			

renditööjõud)				

3.2.5. Hinnanguline mõju digitehnoloogiaga seotud investeeringutele – ülevaade

Digi- ja IT-assigneeringud KOKKU **RUBRIIK 4**	Aasta **2028**	Aasta **2029**	Aasta **2030**	Aasta **2031**	Aasta **2032**	Aasta **2033**	Aasta **2034**	**Mitmeaastane finantsraamistik 2028–2034 KOKKU**
Institutsiooni tasandi IT-kulud	0	0	0	0	0	0	0	**0**
RUBRIIK 4 kokku	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
RUBRIIGIST 4 välja jäävad kulud								
Poliitikavaldkondade IT-kulud rakenduskavadele	3,4	3,3	3,2	1,9	1,5	0,5	0,5	**14,3**
RUBRIIGIST 4 välja jäävad kulud kokku	3,4	3,3	3,2	1,9	1,5	0,5	0,5	**14,3**

KOKKU	3,4	3,3	3,2	1,9	1,5	0,5	0,5	**14,3**

3.2.6. Kooskõla kehtiva mitmeaastase finantsraamistikuga

Ettepanek/algatus:

– ☒ on täielikult rahastatav mitmeaastase finantsraamistiku asjaomase rubriigi sisese vahendite ümberpaigutamise kaudu

Käesolevat ettepanekut rahastatakse uue ühtse turu ja tolli programmi raames, mis lisatakse mitmeaastasesse finantsraamistikku 2028–2034.

Hinnang alates 2028. aastast kuludele ja personalile avalduva mõju kohta on lisatud näitlikustamise eesmärgil ega mõjuta järgmist mitmeaastast finantsraamistikku. Rahastamisallikas ja liidu rahaliste kohustuste ulatus 2027. aasta järgsel perioodil sõltuvad mitmeaastase finantsraamistiku 2028–2034 üle peetavate institutsioonidevaheliste läbirääkimiste tulemustest ning seejärel määratakse need kindlaks iga-aastase eelarvemenetluse kaudu. Kõik assigneeringud ja töötajate arv alates 2028. aastast on soovituslikud.

– ☐ tingib mitmeaastase finantsraamistiku asjaomase rubriigi mittesihtotstarbelise varu ja/või mitmeaastase finantsraamistiku määruses sätestatud erivahendite kasutuselevõtu

– ☐ nõuab mitmeaastase finantsraamistiku muutmist

3.2.7. Kolmandate isikute rahaline osalus

Ettepanek/algatus:

– ☒ ei näe ette kolmandate isikute poolset kaasrahastamist

– ☐ näeb ette kolmandate isikute poolse kaasrahastuse, mille hinnanguline summa on järgmine:

assigneeringud miljonites eurodes (kolm kohta pärast koma)

	Aasta **2028**	Aasta **2029**	Aasta **2030**	Aasta **2031**	Aasta **2032**	Aasta **2033**	Aasta **2034**	Kokku

Nimetage kaasrahastav asutus								
Kaasrahastatavad assigneeringud KOKKU								

3.3. Hinnanguline mõju tuludele

– ☒ Ettepanekul/algatusel puudub finantsmõju tuludele.

– ¨ Ettepanekul/algatusel on järgmine finantsmõju:

– ¨ omavahenditele

– ¨ muudele tuludele

– ¨ palun märkige, kas see on kulude eelarveridasid mõjutav sihtotstarbeline tulu

miljonites eurodes (kolm kohta pärast koma)

Tulude eelarverida	Jooksval eelarveaastal kättesaadavad assigneeringud	Ettepaneku/algatuse mõju[67]						
		Aasta **2028**	Aasta **2029**	Aasta **2030**	Aasta **2031**	Aasta **2032**	Aasta **2033**	Aasta **2034**
Artikkel ….								

[67] Traditsiooniliste omavahendite (tollimaksud ja suhkrumaksud) korral tuleb märkida netosummad, st brutosumma pärast 10 % kogumiskulude mahaarvamist, nagu on kavandatud dokumendis COM(2025) 574.

Sihtotstarbeliste tulude puhul märkige, milliseid kulude eelarveridasid ettepanek mõjutab.

Muud märkused (nt tuludele avaldatava mõju arvutamise meetod/valem või muu teave).

4. Digimõõde

4.1. Diginõuded

Viide nõudele	Nõude kirjeldus	Nõudest mõjutatud või sellega seotud osaleja	Üldised protsessid	Kategooria
Põhjendus 4	Halduskoostöö peab tuginema turvalistele ja ajakohastele digitaalsidesüsteemidele.	Liikmesriikide teabevahetuse eest vastutavad pädevad asutused	Digitaalse avaliku teenuse loomine	Andmed Digilahendused Teabevahetus
Artikkel 4	Võtta vastu vajalik praktiline kord, et hõlbustada tulu- ja kapitalikategooriatega seotud teabe edastamist. Kehtestada teabevahetuseks elektrooniline tüüpvorm.	Liikmesriikide teabevahetuse eest vastutavad pädevad asutused	Digitaalse avaliku teenuse loomine	Andmed Digilahendused Teabevahetus
Artikkel 5	Võtta vastu vajalik praktiline kord, et hõlbustada teabe edastamist kooskõlas OECD ühise aruandlusstandardiga.	Liikmesriikide teabevahetuse eest vastutavad	Digitaalse avaliku teenuse loomine	Andmed Digilahendused

	Kehtestada teabevahetuseks elektrooniline tüüpvorm.	pädevad asutused		Teabevahetus
Artikkel 6	Võtta vastu vajalik praktiline kord, et hõlbustada piiriüleseid eelotsuseid ja siirdehinna eelkokkuleppeid käsitleva teabe edastamist. Kehtestada teabevahetuseks elektrooniline tüüpvorm.	Liikmesriikide teabevahetuse eest vastutavad pädevad asutused	Digitaalse avaliku teenuse loomine	Andmed Digilahendused Teabevahetus
Artikkel 7	Võtta vastu vajalik praktiline kord, et hõlbustada riikidepõhiseid aruandeid käsitleva teabe edastamist. Kehtestada teabevahetuseks elektrooniline tüüpvorm.	Liikmesriikide teabevahetuse eest vastutavad pädevad asutused	Digitaalse avaliku teenuse loomine	Andmed Digilahendused Teabevahetus
Artikkel 8	Võtta vastu vajalik praktiline kord, et hõlbustada teabe edastamist aruantavate piiriüleste skeemide kohta. Kehtestada teabevahetuseks elektrooniline tüüpvorm.	Liikmesriikide teabevahetuse eest vastutavad pädevad asutused	Digitaalse avaliku teenuse loomine	Andmed Digilahendused Teabevahetus

Artikkel 9	Võtta vastu vajalik praktiline kord, et hõlbustada platvormihaldurite esitatud teabe edastamist. Kehtestada teabevahetuseks elektrooniline tüüpvorm.	Liikmesriikide teabevahetuse eest vastutavad pädevad asutused	Digitaalse avaliku teenuse loomine	Andmed Digilahendused Teabevahetus
Artikkel 10	Võtta vastu aruandvate platvormihaldurite registreerimiseks ja tuvastamiseks vajalik praktiline kord.	Liikmesriikide teabevahetuse eest vastutavad pädevad asutused	Digitaalse avaliku teenuse loomine	Andmed Digilahendused Teabevahetus
Artikkel 12	Võtta vastu vajalik praktiline kord, et hõlbustada aruandvate krüptovarateenuse osutajate esitatud teabe edastamist. Kehtestada teabevahetuseks elektrooniline tüüpvorm.	Liikmesriikide teabevahetuse eest vastutavad pädevad asutused	Digitaalse avaliku teenuse loomine	Andmed Digilahendused Teabevahetus
Artikkel 13	Võtta vastu vajalik praktiline kord, et hõlbustada aruandvate krüptovarateenuse osutajate esitatud teabe edastamist. Luua register, mis	Liikmesriikide teabevahetuse eest vastutavad	Digitaalse avaliku teenuse loomine	Andmed Digilahendused

	võimaldab krüptovaraettevõtjatel, kes ei kuulu määruse (EL) 2023/1114 (krüptovaraturgude määrus) kohaldamisalasse, registreeruda ühes liikmesriigis, et täita oma aruandekohustusi.	pädevad asutused		Teabevahetus
Artikkel 15	Võtta vastu vajalik praktiline kord, et hõlbustada direktiivi (EL) 2022/2523 artikli 44 kohaste lisamaksu deklaratsioonidega seotud teabe edastamist. Kehtestada teabevahetuseks elektrooniline tüüpvorm.	Liikmesriikide teabevahetuse eest vastutavad pädevad asutused	Digitaalse avaliku teenuse loomine	Andmed Digilahendused Teabevahetus
Artikkel 16	Võtta vastu vajalik praktiline kord, et hõlbustada teabe edastamist seoses riikide lõikes esitatavate aruannete ja lisamaksu deklaratsioonidega ning teabevahetust direktiivi (EL) 2022/2523 artikli 44 alusel. Kehtestada teabevahetuseks elektrooniline tüüpvorm.	Liikmesriikide teabevahetuse eest vastutavad pädevad asutused	Digitaalse avaliku teenuse loomine	Andmed Digilahendused Teabevahetus

Artikkel 36	Võtta vastu vajalik praktiline kord, et hõlbustada aruandva üksuse või maksumaksja esitatud maksukohustuslasena registreerimise numbri kehtivuse digitaalset ja automaatset kontrollimist.	Liikmesriikide teabevahetuse eest vastutavad pädevad asutused	Digitaalse avaliku teenuse loomine	Andmed Digilahendused Teabevahetus

4.2. Andmed

Andmete liik	**Viide (viited) nõudele**	**Standard ja/või tehniline kirjeldus (kui see on asjakohane)**
Maksuteave palgatulu, juhtide tasude, pensionide, kinnisomandi ja kinnisvaratulu, litsentsitasude ja muu kui hoidmiskonto kaudu saadud dividenditulu kohta	Artikkel 4	Andmete loetelu vastavalt artikli 4 lõikele 1. Ühtse andmevahetusstandardina kasutatakse XML-vormingut.
Iga liikmesriigi finantsasutuste esitatud finantsandmetel põhinev maksuteave	Artikkel 5	Andmete loetelu vastavalt artikli 5 lõikele 1. Uuesti sõnastatud direktiivi I ja II lisa kohane ühtne tüüpvorm. Ühtse andmevahetusstandardina kasutatakse XML-vormingut.
Maksuteave piiriüleste eelotsuste ja siirdehindade	Artikkel 6	Andmete loetelu vastavalt artikli 6 lõikele 5. Ühtse andmevahetusstandardina kasutatakse XML-

eelkokkulepete kohta		vormingut.
Maksuteave riikidepõhiste aruannete kohta	Artikkel 7	Andmete loetelu vastavalt artikli 7 lõikele 3 ja artikli 51 lõikes 2 kindlaks määratud dokumendile. Ühtse andmevahetusstandardina kasutatakse XML-vormingut.
Maksuteave aruantavate piiriüleste skeemide kohta	Artikkel 8	Andmete loetelu vastavalt artikli 8 lõigetele 3, 7, 10 ja 13 ning IV lisas kindlaks määratud üksikasjad tunnuste kohta, mille alusel tuleb piiriülestest skeemidest teatada. Ühtse andmevahetusstandardina kasutatakse XML-vormingut.
Platvormihaldurite esitatud maksuteave	Artikkel 9	Andmete loetelu vastavalt artikli 9 lõikele 2. Ühtse andmevahetusstandardina kasutatakse XML-vormingut.
Aruandvate platvormihaldurite registreerimisega seotud maksuteave	Artikkel 10	Andmete loetelu vastavalt artiklile 10. Ühtse andmevahetusstandardina kasutatakse XML-vormingut.
Maksuteave krüptovaratehingute kohta	Artikli 12 lõige 3 ja VI lisa I jagu „Aruandlusnõuded“	Uuesti sõnastatud direktiivi VI lisa II jao kohane ühtne tüüpvorm, ARUANDLUSNÕUDED. Ühtse andmevahetusstandardina kasutatakse XML-vormingut.
Direktiivi (EL) 2022/2523 artikli 44 kohaste lisamaksu deklaratsioonidega seotud maksuteave	Artikkel 15	Andmete loetelu vastavalt artiklile 15. Ühtse andmevahetusstandardina kasutatakse XML-vormingut.

Riikide lõikes esitatavatest aruannetest ja lisamaksu deklaratsiooni keskse esitamisest teatamisega ning teabevahetusega seotud maksuteave	Uuesti sõnastatud direktiivi artikkel 16	Andmete loetelu vastavalt artikli 51 lõikes 2 kindlaks määratud dokumendile. Ühtse andmevahetusstandardina kasutatakse XML-vormingut.
Maksukohustuslasena registreerimise numbri kehtivuse kontrollimisega seotud maksuteave	Uuesti sõnastatud direktiivi artikkel 36	Andmete loetelu vastavalt artikli 51 lõikes 2 kindlaks määratud dokumendile. Ühtse andmevahetusstandardina kasutatakse XML-vormingut.

Kooskõla Euroopa andmestrateegiaga

Artikkel 4. Palgatulu, juhtide tasude, pensionide, kinnisomandi ja kinnisvaratulu, litsentsitasude ja muu kui hoidmiskonto kaudu saadud dividendituluga seotud kohustuslik automaatne teabevahetus

Automaatne teabevahetus on süsteem, kus ELi eri jurisdiktsioonide maksuhaldurid vahetavad omavahel korrapäraselt ja automaatselt finantsteavet ja maksumaksjatega seotud teavet, et suurendada läbipaistvust ning võidelda maksudest kõrvalehoidumise vastu.

Direktiivi I jagu (teise nimega DAC1):

- maksuteabe automaatne vahetamine;
- piiriülese maksustamise läbipaistvus;
- korrapärane ja struktureeritud aruandlus;
- parem maksukuulekus ja pettuste avastamine;
- maksuhaldurite vaheline koostöö.

DAC1 maksuteabesüsteem toetab Euroopa andmestrateegiat järgmiselt:

- võimaldab piiriülest andmeedastust (põhieesmärk);
- edendab andmete kättesaadavust avalikus sektoris;
- tugevdab valitsustevahelist andmevahetust;
- toetab õiglast ja tõhust andmepõhist majandust;
- aitab kaasa ELi andmete koostalitlusvõimele;
- suurendab usaldust andmevahetussüsteemide vastu;
- toetab õigeaegseid ja taaskasutatavaid andmevoogusid;
- edendab Euroopa andmesuveräänsust.

Artikkel 5. Kohustuslik automaatne finantsteabe vahetus

Finantskontosid käsitleva teabe automaatne vahetamine ELi maksuhaldurite vahel OECD ühise ülemaailmse aruandlusstandardi alusel, mis on välja töötatud maksudest kõrvalehoidumise vastu võitlemiseks ja rahvusvahelise finantssüsteemi läbipaistvuse suurendamiseks.

Direktiivi II jagu (teise nimega DAC2):

- nõuab, et finantsasutused esitaksid oma riiklikule maksuhaldurile mitteresidendist kontoomanike kontoteabe;
- hõlmab peamisi finantsandmeid, sealhulgas kontojääke, intresse, dividende ja finantsvaradest saadavat tulu;
- võimaldab tuvastada maksumaksjaid, kellel on *offshore*-finantskontod, parandades seeläbi piiriülese maksustamise läbipaistvust ja maksukuulekust;

- ühtlustab aruandlus- ja hoolsusmeetmete eeskirju kogu ELis, tagades finantsandmete järjepideva kogumise ja vahetamise liikmesriikide vahel.

DAC2 maksuteabesüsteem toetab Euroopa andmestrateegiat järgmiselt:

- võimaldab ulatuslikku piiriülest andmete jagamist finantssektoris;
- tugevdab ELi ühtset andmeturgu (avaliku sektori kasutusmalli);
- parandab andmete kättesaadavust ja kvaliteeti avaliku sektori asutuste jaoks;
- loob usaldus- ja haldusraamistikke tundlikuks andmevahetuseks;
- edendab ELi andmesüsteemide koostalitlusvõimet ja standardimist.

Artikkel 6. Kohustuslik automaatne teabevahetus piiriüleste eelotsuste ja siirdehindade eelkokkulepete kohta

Nõuab, et liikmesriigid vahetaksid automaatselt teavet piiriüleste eelotsuste ja siirdehindade eelkokkulepete kohta, et maksuhaldurid saaksid hinnata võimalikke maksuriske ja tagada äriühingute õiglase maksustamise kogu ELis.

Direktiivi III jagu (teise nimega DAC3):

- kehtestab automaatse teabevahetuse ELi liikmesriikide vaheliste piiriüleste eelotsuste ja siirdehindade eelkokkulepete kohta;
- nõuab, et maksuhaldurid jagaksid hargmaistele ettevõtjatele väljastatud eelotsuste kokkuvõtteid, eelkõige piiriülese mõjuga eelotsuste kohta;
- tagab teiste liikmesriikide teavitamise nende maksubaasi mõjutada võivatest eelotsustest, mis parandab äriühingute maksustamise läbipaistvust;

- loob keskse ELi hoidla eelotsuseid käsitleva teabe jaoks, millele on kõikidel liikmesriikidel juurdepääs riskide hindamiseks ja vastavuse kontrollimiseks;
- tugevdab koostööd ja vähendab kahjulikke maksutavasid, piirates soodsate eelotsuste salastatust.

DAC3 maksuteabesüsteem toetab Euroopa andmestrateegiat järgmiselt:

- võimaldab maksuhaldurite vahelist struktureeritud piiriülest andmete jagamist;
- parandab suure väärtusega avaliku teabe kättesaadavust;
- tugevdab usaldust ja juhtimist tundlike andmete vahetamisel;
- toetab andmete ühtlustamist ja järjepidevust kogu ELis;
- tõhustab andmepõhise täitmise tagamist ja poliitikakujundamist;
- toetab avaliku halduse valdkonnas kujunevat ELi andmeruumi loogikat.

Artikkel 7. Kohustuslik automaatne teabevahetus riikidepõhiste aruannete puhul

Nõuab, et hargmaised ettevõtjad esitaksid oma tulude, kasumi, makstud maksude ja majandustegevuse kohta riikidepõhise aruande, mida maksuhaldurid jagavad läbipaistvuse suurendamiseks ja maksustamise vältimise riskide hindamiseks.

Direktiivi IV jagu (teise nimega DAC4):

- kehtestab riikide lõikes esitatava aruandluse kohustuse kontserni konsolideeritud tuluga hargmaistele ettevõtjatele;
- kehtestab kohustuse vahetada automaatselt aruandeid ELi maksuhaldurite vahel jurisdiktsiooni alusel, kus asub lõplik emaüksus või kus tegutsevad tütarettevõtjad;

- suurendab maksustamise läbipaistvust ja riskihindamist, võimaldades ametiasutustel tuvastada kasumi ümberpaigutamise ja maksubaasi kahanemise riskid;
- toetab ELi kooskõlastatud meetmeid maksustamise vältimise vastu, parandades hargmaiste ettevõtete struktuuride ja majandustegevuse võrreldavust liikmesriikides.

DAC4 maksuteabesüsteem toetab Euroopa andmestrateegiat järgmiselt:

- loob avaliku sektori asutuste jaoks struktureeritud ja suure väärtusega piiriülesed andmekogumid;
- võimaldab usaldusväärset valitsustevahelist andmete jagamist;
- parandab andmepõhise täitmise tagamist ja poliitikakujundamist;
- edendab finantsaruandlusandmete ühtlustamist ja koostalitlusvõimet;
- toetab ELi eesmärki luua usaldusväärne andmeökosüsteem majanduse juhtimiseks.

Artikkel 8. Kohustuslik automaatne teabevahetus aruantavate piiriüleste skeemide kohta

Nõuab, et vahendajad (või teatavatel juhtudel maksumaksjad) teataksid konkreetsete võimaliku maksustamise vältimise tunnustega piiriülestest maksuskeemidest, mida seejärel jagatakse automaatselt ELi maksuhaldurite vahel, et suurendada läbipaistvust ja hoida ära agressiivset maksuplaneerimist.

Direktiivi V jagu (teise nimega DAC6):

- kehtestab kohustusliku aruandluse teatavate piiriüleste maksuskeemide kohta, millel on kindlaksmääratud tunnused, mis on seotud maksustamise vältimise või agressiivse maksuplaneerimisega;

- paneb peamise aruandekohustuse vahendajatele ja mõnel juhul maksumaksjatele endile;
- nõuab riiklikele maksuhalduritele aruande esitamist rangete tähtaegade jooksul;
- kehtestab esitatud teabe ELi liikmesriikide vahelise automaatse vahetamise kohustuse, võimaldades potentsiaalselt agressiivsete maksuskeemide piiriülest nähtavust;
- eesmärk on suurendada läbipaistvust ja hoida ära maksustamise vältimise tavasid, andes maksuhalduritele varakult ülevaate võimalikest kuritarvituslikest maksuskeemidest.

DAC6 maksuteabesüsteem toetab Euroopa andmestrateegiat järgmiselt:

- võimaldab suure väärtusega regulatiivsete andmete struktureeritud piiriülest vahetamist;
- tugevdab avaliku sektori asutuste vahelisi usaldusväärseid andmevoogusid;
- parandab täitmise tagamiseks vajalike õigeaegsete ja rakendatavate andmete kättesaadavust;
- edendab standardimist ja struktureeritud aruandlust;
- toetab kogu ELi hõlmavat andmepõhist juhtimist ja koordineerimist;
- tugevdab ELi kontrollitud andmete avalikes huvides jagamise mudelit.

Direktiivi artiklid 9, 10 ja 11. Kohustuslik automaatne teabevahetus platvormihaldurite esitatud teabe kohta

Iga liikmesriik võtab vajalikud meetmed, et nõuda aruandvatelt platvormihalduritelt hoolsusmeetmete rakendamist ja aruandlusega hõlmatud müüjate aruandlusnõuete täitmist.

Direktiivi VI jagu (teise nimega DAC7):

- nõuab, et aruandvale platvormihaldurile kättesaadavat teavet aruandlusega hõlmatud müüja kohta, kellele tasu makstakse või krediteeritakse, vahetataks selle liikmesriigi pädeva asutusega, mille resident on asjaomane aruandlusega hõlmatud müüja;
- kehtestab aruande esitamise nõude juhuks, kui aruandlusega hõlmatud müüja osutab kinnisvara renditeenuseid, ning aruanne tuleb igal juhul esitada kinnisvara asukohaliikmesriigi pädevale asutusele;
- kehtestab kohustuse registreerida ELis aruandvad platvormihaldurid, kellele on antud individuaalne registreerimisnumber;
- kehtestab raamistiku juhuks, kui liikmesriik on sõlminud liiduvälise jurisdiktsiooniga pädeva asutuse kokkuleppe, millega nõutakse automaatset teabevahetust müüjate kohta, kes saavad tulu platvormide vahendusel toimuvast tegevusest;
- suurendab läbipaistvust ja hoiab ära maksustamise vältimise tavasid.

DAC7 maksuteabesüsteem toetab Euroopa andmestrateegiat järgmiselt:

- võimaldab suure väärtusega regulatiivsete andmete struktureeritud piiriülest vahetamist;
- tugevdab avaliku sektori asutuste vahelisi usaldusväärseid andmevoogusid;
- parandab täitmise tagamiseks vajalike õigeaegsete ja rakendatavate andmete kättesaadavust;
- edendab standardimist ja struktureeritud aruandlust;
- toetab kogu ELi hõlmavat andmepõhist juhtimist ja koordineerimist;
- tugevdab ELi kontrollitud andmete avalikes huvides jagamise mudelit.

Direktiivi artikkel 12. Kohustuslik automaatne teabevahetus aruandekohustuslike krüptovarateenuse osutajate esitatud teabe kohta

Kogu ELis rakendatakse automaatset teabevahetust – maksudest kõrvalehoidumise vastu võitlemiseks ja rahvusvahelise finantssüsteemi

läbipaistvuse suurendamiseks välja töötatud ülemaailmset standardit, kasutades OECD poolt kasutusele võetud krüptovara aruandlusraamistikku, et esitada aruandeid krüptovara tehingute kohta uuesti sõnastatud direktiivi raames.

Direktiivi VII jagu (teise nimega DAC8):

- lisab maksualase teabevahetuse raamistikku digivarad, nagu näiteks krüptoraha ja e-raha;
- nõuab standarditud digitaalset andmearuandlust (XML/XSD);
- kehtestab digiplatvormide halduritele, börsidele ja kukruteenuse pakkujatele uued aruandekohustused seoses krüptovaratehingutega.

DAC8 maksuteabesüsteem toetab Euroopa andmestrateegiat järgmiselt:

- parandab andmete kvaliteeti ja detailsust, et suurendada maksualast läbipaistvust seoses krüptovara ja selle aruandlusega;
- rakendab masinloetavad tüüpvormid eri jurisdiktsioonides;
- võimaldab andmete taaskasutamist poliitika kujundamiseks, reguleerimiseks ja majandusprognooside tegemiseks (üks peamisi FAIR-põhimõtteid);
- toetab piiriülest andmete jagamist ja andmete kättesaadavust, mis võimaldab juurdepääsu kvaliteetsetele avaliku ja erasektori andmetele kõigis liikmesriikides;
- tagab andmete koostalitlusvõime, taaskasutatavuse ja ühiste standardite kasutamise;
- edendab andmesuveräänsust ja andmehaldust;
- tagab usalduse, läbipaistvuse, turvalisuse, õigluse, eetika ja isikuandmete kaitse üldmääruse järgimise.

Direktiivi artikkel 15. Teabe vahetamine lisamaksu deklaratsioonide kohta vastavalt direktiivi (EL) 2022/2523 artiklile 44

Volitab iga liikmesriiki võtma vajalikke meetmeid, et nõuda hargmaiste ettevõtete kontserni kuuluvalt aruande esitavalt üksuselt tüüpvormi kasutamist direktiivi (EL) 2022/2523 artiklist 44 tulenevate aruande esitamise kohustuste täitmiseks, eesmärgiga tagada hargmaiste ettevõtete kontsernide minimaalne maksumäär kogu ELis.

Uuesti sõnastatud direktiivi VIII jagu (teise nimega DAC9):

- kehtestab lisamaksu deklaratsioonide kohustusliku aruandluse liikmesriikide vahel;
- kehtestab konkreetsed aruandekohustused hargmaiste ettevõtete kontserni üksustele ja liikmesriikide pädevatele maksuhalduritele;
- nõuab riiklikele maksuhalduritele aruande esitamist rangete tähtaegade jooksul;
- kehtestab esitatud teabe ELi liikmesriikide vahelise automaatse vahetamise kohustuse, võimaldades lisamaksu deklaratsioonide piiriülest nähtavust;
- tagab hargmaiste ettevõtete kontsernide ülemaailmse minimaalse maksumäära kohaldamise kogu ELis.

DAC9 maksuteabesüsteem toetab Euroopa andmestrateegiat järgmiselt:

- võimaldab suure väärtusega regulatiivsete andmete struktureeritud piiriülest vahetamist;
- tugevdab avaliku sektori asutuste vahelisi usaldusväärseid andmevoogusid;
- parandab täitmise tagamiseks vajalike õigeaegsete ja rakendatavate andmete kättesaadavust;
- edendab standardimist ja struktureeritud aruandlust;
- toetab kogu ELi hõlmavat andmepõhist juhtimist ja koordineerimist;
- tugevdab ELi kontrollitud andmete avalikes huvides jagamise mudelit.

Artikkel 16. Riikide lõikes esitatava aruandluse ning lisamaksu deklaratsioonide keskse esitamise ja teabevahetusega seotud teated

Volitab iga liikmesriiki võtma vajalikke meetmeid, et võimaldada artikli 7 kohasel aruandval üksusel või hargmaiste ettevõtete kontserni kuuluval aruande esitaval üksusel, kes esitab artikli 15 kohaseid aruandeid, esitada ainult üks teade.

VIII jagu (teise nimega DAC9):

- kehtestab lisamaksu deklaratsioonide kohustusliku aruandluse liikmesriikide vahel;
- kehtestab konkreetsed aruandekohustused hargmaiste ettevõtete kontserni üksustele ja liikmesriikide pädevatele maksuhalduritele;
- nõuab riiklikele maksuhalduritele aruande esitamist rangete tähtaegade jooksul;
- kehtestab esitatud teabe ELi liikmesriikide vahelise automaatse vahetamise kohustuse, võimaldades lisamaksu deklaratsioonide piiriülest nähtavust;
- tagab hargmaiste ettevõtete kontsernide ülemaailmse minimaalse maksumäära kohaldamise kogu ELis.

Selline digitaalne lähenemisviis eri maksuteabesüsteemide vahelisele teabevahetusele toetab Euroopa andmestrateegiat järgmiselt:

- võimaldab suure väärtusega regulatiivsete andmete struktureeritud piiriülest vahetamist;
- tugevdab avaliku sektori asutuste vahelisi usaldusväärseid andmevoogusid;
- parandab täitmise tagamiseks vajalike õigeaegsete ja rakendatavate andmete kättesaadavust;
- edendab standardimist ja struktureeritud aruandlust;
- toetab kogu ELi hõlmavat andmepõhist juhtimist ja koordineerimist;
- tugevdab ELi kontrollitud andmete avalikes huvides jagamise mudelit.

Artikkel 36. Maksukohustuslasena registreerimise numbri kontrollimise vahend

Annab liikmesriikidele Euroopa Komisjoni välja töötatud vahendi, mis võimaldab digitaalselt ja automaatselt kontrollida aruandva üksuse või maksumaksja esitatud maksukohustuslasena registreerimise numbri kehtivust.

Maksukohustuslasena registreerimise numbri kontrollimise veebirakendus ToW (TIN-on-the-Web):

- võimaldab kontrollida, kas maksukohustuslasena registreerimise number vastab liikmesriigi ametlikule riiklikule vormingule;
- valideerib maksukohustuslasena registreerimise numbri struktuuri ja süntaksi, aidates kindlaks teha, kas number on vormiliselt õige;
- toetab maksuhaldureid ja aruandvaid üksusi vigade vähendamisel piiriüleses maksuaruandluses ja automaatses teabevahetuses maksustamisalase halduskoostöö direktiivi raamistike alusel;
- parandab koostalitlusvõimet ja andmete kvaliteeti, kohaldades maksukohustuslasena registreerimise numbrite vormingute suhtes ühtlustatud valideerimiseeskirju kõigis ELi liikmesriikides;
- rakendus ei kinnita tavaliselt maksumaksja isikusamasust ega seda, kas maksukohustuslasena registreerimise number kuulub konkreetsele isikule, vaid see võimaldab peamiselt kinnitada maksukohustuslasena registreerimise numbri vormingu ja struktuuri õigsust.

ToW-süsteem toetab Euroopa andmestrateegiat järgmiselt:

- toetab liikmesriikide maksuandmete koostalitlusvõimet maksukohustuslasena registreerimise numbri standarditud valideerimise kaudu;
- parandab andmete kvaliteeti ja usaldusväärsust, vähendades vigu maksumaksja isiku tuvastamisel piiriüleses teabevahetuses;
- võimaldab olemasolevate maksumaksjate tuvastamisandmete taaskasutamist kooskõlas ühekordsuse põhimõttega;
- hõlbustab maksumaksjate tunnuste automaatset ja masinloetavat kontrollimist ELi maksuteabesüsteemides;

- tugevdab avaliku sektori usaldusväärsete andmete jagamist, parandades vahetatavate maksuandmete järjepidevust ja jälgitavust;
- aitab kaasa ühtlustatud digimajanduse maksustamisteenustele ja kvaliteetsetele taaskasutatavatele andmestikele ELi andmeökosüsteemis.

Kooskõla ühekordsuse põhimõttega

Direktiivi kontekstis kogutakse teavet riiklikul tasandil, järgides ühekordsuse põhimõtet, ning seda taaskasutatakse ELi liikmesriikide vahelise andmevahetuse kaudu.

Selgitage, kuidas on uued loodud andmed leitavad, juurdepääsetavad, koostalitlusvõimelised ja taaskasutatavad ning vastavad kvaliteetsetele standarditele

Artikkel 4. PALGATULU, JUHTIDE TASUDE, PENSIONIDE, KINNISOMANDI JA KINNISVARATULU, LITSENTSITASUDE JA MUU KUI HOIDMISKONTO KAUDU SAADUD DIVIDENDITULUGA SEOTUD KOHUSTUSLIK AUTOMAATNE TEABEVAHETUS

Esimene maksustamisalase halduskoostöö direktiiv (DAC1) on maksuteabesüsteem, mis toimib üleeuroopalise süsteemina koos süsteemidevahelise andmevahetusega liikmesriikide maksuandmebaaside vahel. Keskset ELi andmebaasi ei ole, kuid süsteemi lähenemisviis põhineb tõukepõhisel automaatsel andmeedastusel, mille puhul lähtesüsteemid ekspordivad regulaarselt eelnevalt kindlaks määratud maksumaksjate andmekogumeid.

DAC1-s on andmemudel kategooriapõhine ja hõlmab struktureeritud valdkondi (nt palgatulu, juhtide tasud, pensionid, kinnisvaratulu, litsentsitasud ja muu kui hoidmiskonto saadud dividendid). Iga riiklik maksuteabesüsteem toimib hajusvõrgu arhitektuuris nii andmepakkuja kui ka andmetarbija sõlmena.

DAC1 vastab leitavuse, juurdepääsetavuse, koostalitlusvõime ja taaskasutatavuse (FAIR) põhimõtetele, säilitades samal ajal kõrged kvaliteedistandardid.

Leitav

- DAC1 andmed on jaotatud eelnevalt kindlaks määratud kategooriatesse (nt palgatulu, pensionid, omanditulu), tänu millele saavad maksuhaldurid neid süstemaatiliselt indekseerida.
- Maksumaksjate tunnuste kasutamine (näiteks maksukohustuslasena registreerimise number, kui see on olemas) võimaldab andmete usaldusväärset vastavusse viimist liikmesriikide lõikes.
- Andmeid edastatakse väljakujunenud halduskoostöö kanalite kaudu, tagades, et andmed on leitavad riiklikes ja ELi tasandi maksusüsteemides.

Juurdepääsetav

- Teavet vahetatakse otse pädevate maksuhaldurite vahel turvaliste ja reguleeritud sidesüsteemide kaudu.
- Juurdepääs on üksnes volitatud avaliku sektori asutustel, mis tagab kontrollitud, kuid usaldusväärse andmeotsingu.
- Õigusraamistik tagab andmete pideva kättesaadavuse pärast seda, kui tuluallikaliikmesriik on need esitanud.

Koostalitlusvõimeline

- DAC1-s on määratletud kõigi liikmesriikide ühised tulukategooriad ja standarditud aruandekohustused.
- Kuigi täielik tehniline ühtlustamine on piiratud, tagavad ühised õiguslikud määratlused maksuandmete semantilise koostalitlusvõime.
- Ühiste tunnuste (nt maksukohustuslasena registreerimise number, kui see on asjakohane) kasutamine toetab maksumaksja andmete piiriülest vastavusse viimist.

Taaskasutatav

- Andmeid vahetatakse mitmel seaduslikul maksustamise eesmärgil, sealhulgas vastavuskontrollide, auditite ja riskianalüüsi eesmärgil.

- Vastuvõtvad maksuhaldurid saavad kogutud andmeid taaskasutada, ilma et neid oleks vaja maksumaksjalt uuesti koguda (toetab ühekordsuse põhimõtet).
- Ühtlustatud kategooriad võimaldavad teiseseid analüütilisi kasutusviise, nagu maksutulupuudujäägi analüüs ja poliitika hindamine.

Kõrged kvaliteedistandardid

- DAC1-ga kehtestatakse andmete täielikkuse, korrapärasuse (vähemalt iga-aastane teabevahetus) ja õigeaegse esitamise kohustused.
- Teave pärineb kontrollitud haldusdokumentidest, mis suurendab usaldusväärsust.
- Pädevate asutuste õiguslik vastutus tagab esitatud andmete täpsuse ja järjepidevuse kõigis liikmesriikides.

Artikkel 5. KOHUSTUSLIK AUTOMAATNE FINANTSTEABE VAHETUS

Teist maksustamisalase halduskoostöö direktiivi (DAC2) võib kirjeldada kui standarditud suuremahulist finantsandmete vastuvõtmise ja vahetamise moodulit, mis on integreeritud riiklikesse maksuhaldussüsteemidesse automaatseks piiriüleseks aruandluseks OECD ühise aruandlusstandardi raames.

DAC2 toimib finantsasutuste, riiklike maksuhaldurite ja välisriikide maksuhaldurite vahelise andmekanalina. Selles nõutakse, et finantsasutused teeksid andmetest väljavõtteid peamiste pangandussüsteemide (kontod, saldod, tuluvood) kohta ja esitaksid riiklikele maksuhalduritele struktureeritud aruandeid. Riiklikud maksusüsteemid toimivad koondamis- ja valideerimiskeskustena, mis teevad enne edastamist andmekvaliteedi kontrolle. Semantilise ja struktuurse koostalitlusvõime tagamiseks vahetatakse andmeid standardse skeemi alusel, mis on kooskõlas ühise aruandlusstandardiga.

DAC2 vastab leitavuse, juurdepääsetavuse, koostalitlusvõime ja taaskasutatavuse (FAIR) põhimõtetele, säilitades samal ajal kõrged kvaliteedistandardid.

Leitav

- DAC2 andmed on struktureeritud OECD ühise aruandlusstandardi standarditud skeemide abil, mis võimaldab finantskontosid käsitleva teabe järjepidevat indekseerimist eri jurisdiktsioonides.
- Maksumaksja tuvastamise andmed (nt maksukohustuslasena registreerimise number, nimi, sünniaeg) võimaldavad liikmesriikide süsteemides täpset vastavusse viimist ja päringute tegemist.
- Andmeid edastatakse kindlaksmääratud maksuhaldurite kanalite kaudu, tagades nende süstemaatilise registreerimise ja jälgitavuse riiklikes maksuteabesüsteemides.

Juurdepääsetav

- Pädevad maksuhaldurid vahetavad turvaliselt andmeid väljakujunenud halduskoostöö võrgustike kaudu.
- Juurdepääs on rangelt piiratud volitatud avaliku sektori asutustega seaduslike juurdepääsuteede kaudu, mis tagab kontrollitud, kuid usaldusväärse kättesaadavuse.
- Kui finantsasutused on andmed esitanud ja maksuhaldurid on need kinnitanud, muutuvad need kättesaadavaks maksuhalduri mitme funktsiooni täitmiseks, ilma et samu andmeid oleks vaja uuesti koguda.

Koostalitlusvõimeline

- DAC2 põhineb OECD ühisel aruandlusstandardil, mis pakub ülemaailmselt ühtlustatud andmemudelit ja süntaksit.
- Standarditud väljadega (kontosaldod, intressid, dividendid, kontoomanikud) tagatakse süsteemide semantilise ja struktuurse koostalitlusvõime.
- Ühiste tunnuste ja valideerimiseeskirjade kasutamine võimaldab süsteemidevahelist vastavusse viimist ja integreerimist riiklikesse maksuplatvormidesse.

Taaskasutatav

- Maksuhaldurid taaskasutavad andmeid nõuete täitmise järelevalveks, riskianalüüsiks, auditite valimiseks ja nõuete täitmise tagamiseks.
- Kogutud andmeid saab kasutada mitmel teisesel viisil edasisteks eesmärkideks, ilma et maksumaksjalt nõutaks täiendavat aruandlust, mis on kooskõlas ühekordsuse põhimõttega.
- Ühtlustatud struktuur võimaldab integreerimist analüütilistesse mudelitesse ja piiriülestesse maksuteabesüsteemidesse.

Kõrged kvaliteedistandardid

- Andmeid valideeritakse mitmekihiliselt: finantsasutuste, riiklike maksuhaldurite ja vastuvõtva asutuse tasandil.
- DAC2-ga kehtestatakse ranged aruandekohustused, millega tagatakse finantsandmete täielikkus, õigeaegsus ja järjepidevus.
- Standarditud ühise aruandlusstandardi vormid vähendavad vigu ning parandavad andmekogumite võrreldavust ja usaldusväärsust eri jurisdiktsioonides.

Artikkel 6. KOHUSTUSLIK AUTOMAATNE TEABEVAHETUS PIIRIÜLESTE EELOTSUSTE JA SIIRDEHINDADE EELKOKKULEPETE KOHTA

Kolmas maksustamisalase halduskoostöö direktiiv (DAC3) on struktureeritud õiguslik-tehniline liides eelotsuste metaandmete vahetamiseks riiklike maksuhaldussüsteemide ja kogu ELi hõlmava koordineerimishoidla vahel. See toimib riiklikesse maksuhaldussüsteemidesse integreeritud regulatiivse andmejagamismoodulina, mis keskendub eelotsustele ja siirdehindade eelkokkulepetele. DAC3 kohaselt peavad maksuhaldurid hankima piiriüleste eelotsuste jaoks riigisisestest eelotsuste süsteemidest struktureeritud metaandmed (mis ei ole kõigil juhtudel täielikud dokumendid). Iga liikmesriigi maksuinfosüsteem toimib andmete avaldajasõlmena, edastades eelotsuste kokkuvõtteid turvaliste kanalite kaudu teiste liikmesriikide maksusüsteemidele.

DAC3 vastab leitavuse, juurdepääsetavuse, koostalitlusvõime ja taaskasutatavuse (FAIR) põhimõtetele, säilitades samal ajal kõrged

kvaliteedistandardid.

Leitav

- DAC3-s kasutatakse maksualaste eelotsuste ja siirdehindade eelkokkulepete jaoks standarditud metaandmete skeemi, mis võimaldab järjepidevat indekseerimist kõigis liikmesriikides.
- Iga otsus on seotud tuvastatavate üksustega (maksumaksja, jurisdiktsioon, otsuse liik), mis võimaldab seda otsida riiklikes süsteemides ja ELi tasandi andmehoidlas.
- Keskne ELi andmehoidla toimib indekseerimiskihina, mis võimaldab liikmesriikidel teha tõhusalt kindlaks asjakohased piiriülesed eelotsused.

Juurdepääsetav

- Eelotsuseid käsitlevat teavet vahetatakse pädevate maksuhaldurite vahel turvaliste halduskoostöö kanalite kaudu.
- Juurdepääs on üksnes volitatud avaliku sektori asutustel, mis tagab tundliku maksuteabe kontrollitud, kuid usaldusväärse otsimise.
- Pärast teatamist muutuvad eelotsused teistele liikmesriikidele kättesaadavaks, ilma et oleks vaja esitada täiendavaid taotlusi maksumaksjatele või väljaandvatele asutustele.

Koostalitlusvõimeline

- DAC3-ga kohaldatakse maksualaste eelotsuste ja siirdehindade eelkokkulepete ühtlustatud aruandlusvormi, mis tagab semantilise järjepidevuse eri jurisdiktsioonides.
- Standarditud metaandmete väljad võimaldavad lõimida eri riikide maksuhaldussüsteeme.
- Süsteem toetab eelotsuste piiriülest sidumist rahvusvaheliste üksustega, parandades seeläbi süsteemidevahelist ühilduvust.

Taaskasutatav

- Maksuhaldurid taaskasutavad andmeid riskihindamiseks, siirdehindade analüüsimiseks ja auditi valimiseks.
- Kogutud eelotsusealast teavet saab uuesti kasutada edasisteks eesmärkideks, ilma et seda oleks vaja maksumaksjatelt uuesti koguda (toetades ühekordsuse põhimõtet).
- Ühtlustatud struktuur võimaldab integreerimist laiematesse maksuteabe- ja maksukuulekuse analüüsi süsteemidesse.

Kõrged kvaliteedistandardid

- DAC3 nõuab struktureeritud ja õigeaegset eelotsustest teatamist, mis tagab esitatud andmete täielikkuse ja järjepidevuse.
- Metaandmete standardimine vähendab ebaselgust ja parandab liikmesriikide vahelist võrreldavust.
- Tsentraliseeritud koondamine ja ristkontroll suurendavad andmete usaldusväärsust ning aitavad tuvastada ebakõlasid või lünki aruandluses.

Artikkel 7. KOHUSTUSLIK AUTOMAATNE TEABEVAHETUS RIIKIDEPÕHISTE ARUANNETE PUHUL

Neljas maksustamisalase halduskoostöö direktiiv (DAC4) on standarditud hajutatud aruandlus- ja teabevahetusmoodul riikide lõikes esitatavate äriühingu tulumaksu andmete jaoks, mis on integreeritud riiklikesse maksuhaldussüsteemidesse ja mida koordineeritakse kogu ELi hõlmava ühenduskihi kaudu. See toimib andmekogumisliidesena riiklikes maksuteabesüsteemide keskkondades, nõudes hargmaistelt ettevõtetelt struktureeritud riikidepõhiste aruannete esitamist. Andmed saadakse ettevõtete konsolideerimis- ja raamatupidamissüsteemidest ning muudetakse seejärel aruandluse tüüpvormideks. Riiklikud maksuhaldurid tegutsevad hajutatud andmevahetusvõrgus andmete vastuvõtmis-, valideerimis- ja edastamissõlmedena.

DAC4 vastab leitavuse, juurdepääsetavuse, koostalitlusvõime ja taaskasutatavuse (FAIR) põhimõtetele, säilitades samal ajal kõrged

kvaliteedistandardid.

Leitav

- DAC4 andmed on struktureeritud standardse riikide lõikes esitatava aruandluse vormi alusel, mis võimaldab järjepidevat indekseerimist kõigis liikmesriikides.
- Iga aruanne on seotud tuvastatavate hargmaiste ettevõtete kontsernide ja maksujurisdiktsioonidega, võimaldades saada täpset teavet maksuhaldussüsteemidest.
- Riiklikud süsteemid ja ELi andmevahetusraamistik võimaldavad riikide lõikes esitatava aruandluse andmekogumite süstemaatilist kataloogimist piiriüleseks tuvastamiseks.

Juurdepääsetav

- Andmeid vahetatakse pädevate maksuhaldurite vahel turvaliste ja reguleeritud halduskoostöö kanalite kaudu.
- Juurdepääs on üksnes volitatud avaliku sektori asutustel, mis tagab tundliku äriteabe kontrollitud kättesaadavuse.
- Pärast andmete esitamist ja kinnitamist muutuvad need kättesaadavaks mitmele liikmesriigile, ilma et maksumaksjalt nõutaks täiendavat aruandlust.

Koostalitlusvõimeline

- DAC4-s kasutatakse ühtlustatud aruandlusskeemi, mis on kooskõlas OECD riikide lõikes esitatava aruandluse standarditega ning tagab struktuurse ja semantilise järjepidevuse.
- Standarditud väljad (tulud, kasum, maksud, töötajad, varad) võimaldavad lõimida eri riiklikke maksusüsteeme.
- Ühine vorm võimaldab piiriülest võrreldavust ja integreerimist ELi tasandi maksuteabesüsteemidesse.

Taaskasutatav

- Andmeid kasutatakse maksuriski hindamiseks, siirdehindade analüüsimiseks ning maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise seireks.
- Kogutud andmeid saab kasutada mitmel analüüsi- ja nõuetele vastavuse kontrollimise eesmärgil, ilma et neid andmeid oleks vaja uuesti koguda, mis on kooskõlas ühekordsuse põhimõttega.
- Ühtlustatud struktuur võimaldab integreerimist laiematesse statistika-, jõustamis- ja poliitika hindamise süsteemidesse.

Kõrged kvaliteedistandardid

- DAC4-ga kehtestatakse suurtele hargmaistele kontsernidele kohustuslikud standardsed aruandekohustused, millega tagatakse täielikkus ja võrreldavus.
- Andmed peavad enne vahetamist läbima riiklike maksuhaldurite kontrolli, mis suurendab nende täpsust ja usaldusväärsust.
- OECDga kooskõlas olev struktureeritud vorm vähendab ebakõlasid ja tagab andmete suure tervikluse eri jurisdiktsioonides.

Artikkel 8. KOHUSTUSLIK AUTOMAATNE TEABEVAHETUS ARUANTAVATE PIIRIÜLESTE SKEEMIDE KOHTA

Kuues maksustamisalane halduskoostöö direktiiv (DAC6) on sündmusepõhine vastavusaruandluse moodul, mis on integreeritud riiklikesse maksuhaldussüsteemidesse ning võimaldab koguda, struktureerida ja piiriüleselt vahetada piiriüleste maksuskeemide metaandmeid, mis on kindlaks tehtud vahendajate avalikustamiskohustuste kaudu. See toimib riiklike maksuteabesüsteemide arhitektuuride regulatiivse varajase hoiatamise andmehõivekihina, mis keskendub aruantavatele piiriülestele skeemidele. Andmeid loovad asutuseväliselt vahendajad (nt maksunõustajad, juristid, finantsasutused) või maksumaksjad ning seejärel edastatakse need maksuhaldussüsteemidesse. Riiklikud maksuhaldurid toimivad valideerimis- ja marsruutimissõlmedena, tagades täielikkuse ja nõuetele vastavuse enne edasisaatmist.

DAC6 vastab leitavuse, juurdepääsetavuse, koostalitlusvõime ja taaskasutatavuse (FAIR) põhimõtetele, säilitades samal ajal kõrged

kvaliteedistandardid.

Leitav

- DAC6-s kasutatakse standardset aruandevormi, mis põhineb eelnevalt kindlaks määratud tunnustel, mis võimaldavad aruantavate skeemide järjepidevat liigitamist ja indekseerimist.
- Iga andmete avaldamine on seotud tuvastatavate üksustega (vahendajad, maksumaksjad, jurisdiktsioonid), mis võimaldab struktureeritud otsingut riiklikes maksusüsteemides.
- Aruandlusraamistik võimaldab maksuhalduritel kataloogida skeeme otsingut võimaldavates andmebaasides ja ELi tasandi teabevahetuses.

Juurdepääsetav

- Andmed esitatakse pädevatele maksuhalduritele ja neid vahetatakse pädevate maksuhaldurite vahel turvaliste, õiguslikult reguleeritud halduskoostöö kanalite kaudu.
- Juurdepääs on üksnes volitatud avaliku sektori asutustel, mis tagab tundliku vastavusteabe kontrollitud kättesaadavuse.
- Esitatud teave muutub kättesaadavaks kõigis liikmesriikides, ilma et maksumaksjatelt või vahendajatelt nõutaks täiendavalt teabe avalikustamist.

Koostalitlusvõimeline

- DAC6-ga kohaldatakse ühtlustatud aruandlusskeemi ja ühist tunnuste taksonoomiat, mis tagab semantilise järjepidevuse kõigis liikmesriikides.
- Standarditud andmeväljad võimaldavad integreerimist erinevatesse riiklikesse maksuhaldussüsteemidesse.
- Ühtne struktuur toetab piiriülest võrreldavust ja võimaldab seoseid teiste maksustamisalase halduskoostöö direktiivi andmekogumitega

(nt DAC3 kohased eelotsused, DAC4 kohane riikide lõikes esitatav aruandlus).

Taaskasutatav

- Andmeid taaskasutatakse riskihindamiseks, auditite valimiseks ja agressiivse maksuplaneerimise skeemide avastamiseks.
- Kogutud andmeid saab kasutada mitmel analüüsi- ja nõuete täitmise kontrollimise eesmärgil, ilma et neid andmeid oleks vaja maksumaksjatelt uuesti koguda (toetades ühekordsuse põhimõtet).
- Struktureeritud aruandlus võimaldab integreerimist laiematesse maksuteabe ja maksukuulekuse analüüsi süsteemidesse.

Kõrged kvaliteedistandardid

- DAC6-ga kehtestatakse ranged aruandlustähtajad (tavaliselt 30 päeva) ja kohustuslik avalikustamiskohustus, mis tagab õigeaegsuse.
- Eelnevalt kindlaks määratud tunnuste kasutamine parandab järjepidevust ja vähendab aruandluse ebaselgust.
- Mitmekihiline valideerimine maksuhaldurite poolt suurendab esitatud andmete täielikkust, täpsust ja usaldusväärsust.

Artikkel 9. KOHUSTUSLIK AUTOMAATNE TEABEVAHETUS PLATVORMIHALDURITE ESITATUD TEABE KOHTA

Seitsmes maksustamisalase halduskoostöö direktiiv (DAC7) on hübriidsüsteem, mis koosneb peamiselt standarditud hajutatud aruandlus- ja teabevahetusmoodulist aruandlusega hõlmatud müüjate maksuandmete jaoks, mille platvormihaldurid esitavad riiklikele maksuhaldussüsteemidele ja mida koordineeritakse kogu ELi hõlmava ühenduskihi kaudu. See toimib ka platvormihaldurite ja aruandlusega hõlmatud müüjate registrina, et tagada andmete kogumise liides riiklikes maksuteabesüsteemi keskkondades. Andmed saadakse ettevõtete konsolideerimis- ja raamatupidamissüsteemidest ning muudetakse seejärel aruandluse tüüpvormideks. Riiklikud maksuhaldurid tegutsevad hajutatud andmevahetusvõrgus andmete vastuvõtmis-, valideerimis- ja edastamissõlmedena. Andmeid loovad asutuseväliselt vahendajad (nt maksunõustajad, juristid, finantsasutused) või maksumaksjad ning seejärel edastatakse need maksuhaldussüsteemidesse. Riiklikud

maksuhaldurid toimivad valideerimis- ja marsruutimissõlmedena, tagades täielikkuse ja nõuetele vastavuse enne edasisaatmist.

DAC7 vastab leitavuse, juurdepääsetavuse, koostalitlusvõime ja taaskasutatavuse (FAIR) põhimõtetele, säilitades samal ajal kõrged kvaliteedistandardid.

Leitav

- DAC7-s kasutatakse eelnevalt kindlaks määratud eeskirjadel põhinevat aruande tüüpvormi, mis võimaldab aruandlusega hõlmatud müüjate maksuandmete järjepidevat vahetamist.
- Platvormihaldurite ja müüjate registreerimine on standarditud, mis võimaldab maksuhalduritel kataloogida platvorme ja müüjaid otsingut võimaldavates andmebaasides ja ELi tasandi teabevahetuses.
- Ühekordse registreerimise järgse liikmesriigi põhimõte tagab, et aruandlusega hõlmatud müüja tegevusest antakse pidevalt aru elukohajärgsele pädevale maksuhaldurile.

Juurdepääsetav

- Andmed esitatakse pädevatele maksuhalduritele ja neid vahetatakse pädevate maksuhaldurite vahel turvaliste, õiguslikult reguleeritud halduskoostöö kanalite kaudu.
- Juurdepääs on üksnes volitatud avaliku sektori asutustel ja kasutajatel, mis tagab tundliku vastavusteabe kontrollitud kättesaadavuse.
- Kui teave on esitatud, muutub see kättesaadavaks kõigis liikmesriikides, ilma et platvormihalduritelt nõutaks täiendavalt teabe avalikustamist.

Koostalitlusvõimeline

- DAC7-ga kohaldatakse ühtlustatud aruandlusskeemi ja ühiste eeskirjade taksonoomiat, millega tagatakse semantiline järjepidevus kõigis liikmesriikides.

- Standarditud andmeväljad võimaldavad integreerimist erinevatesse riiklikesse maksuhaldussüsteemidesse.
- Ühtne struktuur toetab piiriülest võrreldavust ja võimaldab seoseid teiste maksustamisalase halduskoostöö direktiivi andmekogumitega.

Taaskasutatav

- Andmeid kasutatakse riskihindamiseks, auditite valimiseks ning pettuste ja maksustamise vältimise avastamiseks.
- Kogutud andmeid saab kasutada mitmel analüüsi- ja nõuete täitmise kontrollimise eesmärgil, ilma et neid andmeid oleks vaja maksumaksjatelt uuesti koguda (toetades ühekordsuse põhimõtet).
- Struktureeritud aruandlus võimaldab integreerimist laiematesse maksuteabe ja maksukuulekuse analüüsi süsteemidesse.

Kõrged kvaliteedistandardid

- DAC7-ga kehtestatakse ranged aruandlustähtajad ja kohustuslik avalikustamiskohustus, mis tagab õigeaegsuse.
- Ettevõtlus- ja tehniliste eeskirjade kohaldamine parandab järjepidevust ning vähendab aruandluse ebaselgust.
- Mitmekihiline valideerimine maksuhaldurite poolt suurendab esitatud andmete täielikkust, täpsust ja usaldusväärsust.

Artikkel 12. KOHUSTUSLIK AUTOMAATNE TEABEVAHETUS ARUANDEKOHUSTUSLIKE KRÜPTOVARATEENUSTE OSUTAJATE ESITATUD TEABE KOHTA – DAC8

Kaheksanda maksustamisalase halduskoostöö direktiivi (DAC8) maksuteabesüsteem on hübriidsüsteem, mis koosneb üleeuroopalisest süsteemist, mis suhtleb DAC8 teabe automaatseks vahetamiseks riiklike DAC8 süsteemidega, ja DAC8 kesksüsteemist, mis on struktureeritud komponendipõhise rakendusena, millel on kaks eri eesmärki:

- DAC8 keskregister, mille komisjon on teinud liikmesriikidele kättesaadavaks krüptovaraettevõtjaid käsitleva teabe registreerimiseks ja

sellega tutvumiseks;

- DAC8 keskkataloog, mis toetab teabevahetust liikmesriikide pädevate asutuste vahel vahetustehingutest teatamiseks, mida haldavad aruandekohustuslikud krüptovarateenuse osutajad ELis elavate krüptovara kasutajate nimel.

DAC8 valideerimismoodul on rakendus, mis on välja töötatud ja mida testitakse tsentraalselt ning mis esitatakse liikmesriikidele nende kohalike DAC8 rakenduste valideerimiseks.

DAC8 vastab leitavuse, juurdepääsetavuse, koostalitlusvõime ja taaskasutatavuse (FAIR) põhimõtetele, säilitades samal ajal kõrged kvaliteedistandardid.

Leitav, kuna tsentraliseeritud metaandmeid hoitakse keskregistris ja kataloogis, kus tehingud on seotud aruandekohustuslike krüptovarateenuse osutajatega, kes on tuvastatavad süsteemi loodud kordumatu numbriga.

Kättesaadav, kuna riiklikest süsteemidest teabe edastamine CCN-võrgu kaudu võimaldab turvalist, kontrollitud ja seaduslikku juurdepääsu.

Koostalitlusvõimeline, kuna andmeid vahetatakse ühises XML-vormingus (struktuuri ja valideerimise eesmärgil).

Taaskasutatavad, sest andmetehingud kureeritakse ja dokumenteeritakse ning need sisaldavad päritolu, teisenduste ja kasutamise krüptograafilisi sõrmejälgi – see on kontrollijälgede jaoks ülioluline.

Andmete kõrge kvaliteedi tagab valideerimismoodul, mis tehakse kättesaadavaks riiklikes süsteemides kasutamiseks.

Artikkel 15. TEABE VAHETAMINE LISAMAKSU DEKLARATSIOONIDE KOHTA VASTAVALT DIREKTIIVI (EL) 2022/2523 ARTIKLILE 44

Üheksas maksustamisalase halduskoostöö direktiiv (DAC9) on üleeuroopalise süsteemina toimiv maksuteabesüsteem, mis hõlmab nii kasutajalt süsteemile suunatud kui ka süsteemidevahelist andmevahetust liikmesriikide maksuandmebaaside vahel. Keskset ELi andmebaasi ei ole, kuid süsteemi lähenemisviis põhineb tõukepõhisel automaatsel andmeedastusel, mille puhul lähtesüsteemid ekspordivad regulaarselt

eelnevalt kindlaks määratud maksumaksjate andmekogumeid.

DAC9 andmemudel keskendub lisamaksu deklaratsioonide käsitlemisele. Iga riiklik maksuteabesüsteem toimib hajusvõrgu arhitektuuris nii andmepakkuja kui ka andmetarbija sõlmena.

DAC9 vastab leitavuse, juurdepääsetavuse, koostalitlusvõime ja taaskasutatavuse (FAIR) põhimõtetele, säilitades samal ajal kõrged kvaliteedistandardid.

Leitav

- DAC9 andmevorm on hargmaiste ettevõtete kontsernide jaoks standarditud, mis võimaldab maksuhalduritel seda süstemaatiliselt indekseerida.
- Maksumaksjate tunnuste kasutamine (näiteks maksukohustuslasena registreerimise number, kui see on olemas) võimaldab andmete usaldusväärset vastavusse viimist liikmesriikide lõikes.
- Andmeid edastatakse väljakujunenud halduskoostöö kanalite kaudu, tagades, et andmed on leitavad riiklikes ja ELi tasandi maksusüsteemides.

Juurdepääsetav

- Teavet vahetatakse otse pädevate maksuhaldurite vahel turvaliste ja reguleeritud sidesüsteemide kaudu.
- Juurdepääs on üksnes volitatud avaliku sektori asutustel, mis tagab kontrollitud, kuid usaldusväärse andmeotsingu.
- Õigusraamistik tagab andmete pideva kättesaadavuse pärast seda, kui tuluallikaliikmesriik on need esitanud.

Koostalitlusvõimeline

- DAC9-s on määratletud tulu arvutamise ühtne alus ja kõigi liikmesriikide standarditud aruandekohustused.

- Kuigi täielik tehniline ühtlustamine on piiratud, tagavad ühised õiguslikud määratlused maksuandmete semantilise koostalitlusvõime.
- Ühiste tunnuste (nt maksukohustuslasena registreerimise number, kui see on asjakohane) kasutamine toetab maksumaksja andmete piiriülest vastavusse viimist.

Taaskasutatav

- Andmeid vahetatakse mitmel seaduslikul maksustamise eesmärgil, sealhulgas vastavuskontrollide, auditite ja riskianalüüsi eesmärgil.
- Vastuvõtvad maksuhaldurid saavad kogutud andmeid taaskasutada, ilma et neid oleks vaja hargmaiste ettevõtete kontsernidelt uuesti koguda (toetades ühekordsuse põhimõtet).
- Ühtlustatud kategooriad võimaldavad teiseseid analüütilisi kasutusviise, nagu maksutulupuudujäägi analüüs ja poliitika hindamine.

Kõrged kvaliteedistandardid

- DAC9-ga kehtestatakse andmete täielikkuse, korrapärasuse (vähemalt iga-aastane teabevahetus) ja õigeaegse esitamise kohustused.
- Teave pärineb kontrollitud haldusdokumentidest, mis suurendab usaldusväärsust.
- Pädevate asutuste õiguslik vastutus tagab esitatud andmete täpsuse ja järjepidevuse kõigis liikmesriikides.

Artikkel 16. Riikide lõikes esitatava aruandluse ning lisamaksu deklaratsioonide keskse esitamise ja teabevahetusega seotud teated

Üleeuroopalise süsteemina toimiv maksuteabesüsteem, mis hõlmab nii kasutajalt süsteemile suunatud kui ka süsteemidevahelist andmevahetust liikmesriikide maksuandmebaaside vahel. Keskset ELi andmebaasi ei ole, kuid süsteemi lähenemisviis põhineb tõukepõhisel automaatsel andmeedastusel, mille puhul lähtesüsteemid ekspordivad regulaarselt eelnevalt kindlaks määratud maksumaksjate andmekogumeid.

See vastab leitavuse, juurdepääsetavuse, koostalitlusvõime ja taaskasutatavuse (FAIR) põhimõtetele, säilitades samal ajal kõrged

kvaliteedistandardid.

Leitav

- Andmevorm on hargmaiste ettevõtete kontsernide jaoks standarditud, mis võimaldab maksuhalduritel seda süstemaatiliselt indekseerida.
- Maksumaksjate tunnuste kasutamine (näiteks maksukohustuslasena registreerimise number, kui see on olemas) võimaldab andmete usaldusväärset vastavusse viimist liikmesriikide lõikes.
- Andmeid edastatakse väljakujunenud halduskoostöö kanalite kaudu, tagades, et andmed on leitavad riiklikes ja ELi tasandi maksusüsteemides.

Juurdepääsetav

- Teavet vahetatakse otse pädevate maksuhaldurite vahel turvaliste ja reguleeritud sidesüsteemide kaudu.
- Juurdepääs on üksnes volitatud avaliku sektori asutustel, mis tagab kontrollitud, kuid usaldusväärse andmeotsingu.
- Õigusraamistik tagab andmete pideva kättesaadavuse pärast seda, kui tuluallikaliikmesriik on need esitanud.

Koostalitlusvõimeline

- Kuigi täielik tehniline ühtlustamine on piiratud, tagavad ühised õiguslikud määratlused maksuandmete semantilise koostalitlusvõime.
- Ühiste tunnuste (nt maksukohustuslasena registreerimise number, kui see on asjakohane) kasutamine toetab maksumaksja andmete piiriülest vastavusse viimist.

Taaskasutatav

- Andmeid vahetatakse mitmel seaduslikul maksustamise eesmärgil, sealhulgas vastavuskontrollide, auditite ja riskianalüüsi eesmärgil.

- Vastuvõtvad maksuhaldurid saavad kogutud andmeid taaskasutada, ilma et neid oleks vaja hargmaiste ettevõtete kontsernidelt uuesti koguda (toetades ühekordsuse põhimõtet).
- Ühtlustatud kategooriad võimaldavad teiseseid analüütilisi kasutusviise, nagu maksutulupuudujäägi analüüs ja poliitika hindamine.

Kõrged kvaliteedistandardid

- Kehtestab andmete täielikkuse, korrapärasuse (vähemalt iga-aastane teabevahetus) ja õigeaegse esitamise kohustused.
- Teave pärineb kontrollitud haldusdokumentidest, mis suurendab usaldusväärsust.
- Pädevate asutuste õiguslik vastutus tagab esitatud andmete täpsuse ja järjepidevuse kõigis liikmesriikides.

Artikkel 36. MAKSUKOHUSTUSLASENA REGISTREERIMISE NUMBRI KONTROLLIMISE VAHEND

Maksukohustuslasena registreerimise numbri kontrollimise veebirakendus ToW (TIN-on-the-Web) on vahend, mis võimaldab automaatse teabevahetuse eesmärgil elektrooniliselt ja automaatselt kontrollida aruandva üksuse või maksumaksja esitatud maksukohustuslasena registreerimise numbri kehtivust.

ToW vastab leitavuse, juurdepääsetavuse, koostalitlusvõime ja taaskasutatavuse (FAIR) põhimõtetele, säilitades samal ajal kõrged kvaliteedistandardid.

Leitav

- ToW andmed on üles ehitatud standardsetele maksukohustuslasena registreerimise numbrite vormingutele ja riigipõhistele valideerimiseeskirjadele, mis võimaldavad maksumaksjate andmeid liikmesriikides tõhusalt tuvastada ja vastavusse viia

Juurdepääsetav

- Maksukohustuslasena registreerimise numbri valideerimisteave on volitatud kasutajatele ja maksuhalduritele keskselt kättesaadav ELi

veebipõhise teenuse kaudu, mis tagab maksumaksja tuvastamise viiteandmete usaldusväärse otsimise.

Koostalitlusvõimeline

- Süsteem toetab koostalitlusvõimet, ühtlustades maksukohustuslasena registreerimise numbrite valideerimise mehhanisme ja pakkudes ühiseid viitestruktuure, mida saab kasutada erinevates riiklikes maksuteabesüsteemides.

Taaskasutatav

- Kui maksukohustuslasena registreerimise numbri viiteandmed on valideeritud, saab neid taaskasutada mitmes maksuhaldusprotsessis ja piiriüleses teabevahetuses ilma korduva käsitsi kontrollimiseta, mis toetab ühekordsuse põhimõtet.

Kõrged kvaliteedistandardid

- Süsteem parandab andmete kvaliteeti, valideerides maksumaksjate tunnuste struktuuri ja õigsust, vähendades seeläbi vahetatavate maksualaste andmete ebakõlasid, dubleerimist ja identifitseerimisvigu.

Andmevood

Andmete liik	**Viide (viited) nõudele (nõuetele)**	**Osaleja, kes andmed esitab**	**Osaleja, kes andmed saab**	**Andmevahetuse ajend**	**Sagedus (kui see on asjakohane)**
Artikkel 4. Maksuteave palgatulu, juhtide tasude, pensionide, kinnisomandi ja kinnisvaratulu, litsentsitasude ja muu kui hoidmiskonto kaudu saadud dividenditulu kohta	Artikkel 4	Avaliku sektori asutused	Liikmesriigi maksuhaldur	Teabevahetus toimub artiklis 4 sätestatud ajavahemikel.	Teabevahetus toimub igal aastal ja mitte hiljem kui kuus kuud pärast kalendriaasta lõppu.

Artikkel 5. Iga liikmesriigi finantsasutuste finantsandmetest saadud maksuteave	Artikkel 5	Finantsasutused	Liikmesriigi maksuhaldur	Teabevahetus toimub artiklis 5 sätestatud ajavahemikel.	Teabevahetus toimub igal aastal ja mitte hiljem kui üheksa kuud pärast kalendriaasta lõppu.
Artikkel 6. Maksuteave piiriüleste eelotsuste ja siirdehindade eelkokkulepete kohta	Artikkel 6	Liikmesriigi maksuhaldur	Liikmesriigi maksuhaldur	Piiriülese eelotsuse või siirdehindade eelkokkuleppe tegemine, muutmine või uuendamine.	Hiljemalt kolm kuud pärast poolaasta lõppu.
Artikkel 7. Maksuteave riikidepõhiste aruannete kohta	Artikkel 7	Hargmaised ettevõtted	Liikmesriigi maksuhaldur	Teabevahetus toimub artiklis 7 sätestatud ajavahemikel.	Teabevahetus toimub vastavalt iga-aastasele aruandlustsüklile.
Artikkel 8. Maksuteave aruantavate piiriüleste skeemide kohta	Artikkel 8	Vahendajad	Liikmesriigi maksuhaldur	Teabevahetus toimub artiklis 8 sätestatud ajavahemikel.	Teabevahetus peaks toimuma niipea, kui teave muutub kättesaadavaks, ja mitte mingil juhul hiljem kui üks kuu pärast selle kvartali lõppu, mil teave esitati.
Artiklid 9, 10 ja 11. Kohustuslik automaatne teabevahetus	V lisa III jao	Platvormihaldurid	Liikmesriigi	Teabevahetus toimub artiklis 9	Aruandev platvormihaldur esitab

platvormihaldurite esitatud teabe kohta	artikkel 9		maksuhaldur	sätestatud ajavahemikel.	aruandlusperioodiga seotud teabe valitud liikmesriigi pädevale asutusele hiljemalt selle aasta 31. jaanuariks, mis järgneb kalendriaastale, mil müüja on määratletud kui aruandlusega hõlmatud müüja.
Artikkel 12. Maksuteave krüptovaratehingute kohta	Artikkel 12	Aruandekohustuslikud krüptovarateenuse osutajad	Liikmesriigi maksuhaldur	Teabevahetus toimub DAC8-s sätestatud ajavahemikel.	Krüptovaratehingutega seotud aruandlus on iga-aastane. Esimene aruandeaasta on 2026. aasta ja teabevahetus algab 2027. aasta septembris.
Artikkel 15. Teabe vahetamine lisamaksu deklaratsioonide kohta vastavalt direktiivi (EL) 2022/2523 artiklile 44	Artikkel 15	Hargmaiste ettevõtete kontsernid	Liikmesriigi maksuhaldur	Teabevahetus toimub artiklis 15 sätestatud ajavahemikel.	Pärast esitamise tähtaega saadud lisamaksu deklaratsioon tuleb edastada igal juhul hiljemalt kolme kuu jooksul alates selle

					laekumise kuupäevast.
Artikkel 16. Riikide lõikes esitatava aruandluse ning lisamaksu deklaratsioonide keskse esitamise ja teabevahetusega seotud teave	Artikkel 16	Hargmaiste ettevõtete kontsernid	Liikmesriigi maksuhaldur	Teabevahetus toimub artiklis 16 sätestatud ajavahemikel.	Kõigile asjaomastele liikmesriikidele tuleks teade edastada hiljemalt kolme kuu jooksul alates selle kättesaamise kuupäevast.
Artikkel 36. Aruandva üksuse või maksumaksja esitatud maksukohustuslasena registreerimise numbri kehtivuse automaatse kontrollimisega seotud teave	Artikkel 36	Aruandvad üksused, maksumaksjad, avaliku sektori asutused, teenust kasutavad kolmandad isikud	Liikmesriigi maksuhaldur	Teabevahetus toimub tõendamisprotsesside käigus.	Aruandva üksuse või maksumaksja esitatud maksukohustuslasena registreerimise numbri kehtivuse kontrollimine peaks toimuma viivitamatult.

4.3. Digilahendused

Digilahendus	**Viide (viited) nõudele (nõuetele)**	**Peamised volitatud funktsioonid**	**Vastutav asutus**	**Kuidas on arvesse võetud juurdepääsetavust?**	**Kuidas on arvesse võetud korduvkasutatavust?**	**Tehisintellektitehnoloogia kasutamine (kui see on asjakohane)**
Elektroonilised tüüpvormid	Artikkel 4	Vahetatav teave on esitatud artikli 4	Komisjon	Vahetatud andmed on volitatud	Kooskõlas ühekordse kogumise	Ei kohaldata.

automaatseks teabevahetuseks palgatulu, juhtide tasusid, pensione, kinnisomandit ja kinnisvaratulu, litsentsitasusid ja muud kui hoidmiskonto kaudu saadud dividenditulu käsitleva maksuteabe kohta		lõikes 1.		maksuhalduritele kättesaadavad turvaliste standarditud halduskoostöö kanalite kaudu, mis tagavad kogutud teabe õigeaegse ja usaldusväärse otsimise, samas kui juurdepääs on piiratud pädevate asutustega vastavalt ELi õigusaktidele ja andmekaitse nõuetele.	põhimõttega ja kohaldatavate ELi õigusraamistikega saavad pädevad maksuhaldurid vahetatud andmeid korduvalt kasutada mitmesugustel seaduslikel eesmärkidel, sealhulgas maksuotsuste tegemiseks, nõuetele vastavuse kontrollimiseks, riskianalüüsiks ja auditeerimiseks, ilma et neid andmeid oleks vaja maksumaksjalt uuesti koguda, mis on kooskõlas ühekordsuse põhimõttega ja kohaldatavate ELi õigusraamistikega.	

Elektroonilised tüüpvormid finantsandmete automaatseks vahetamiseks iga liikmesriigi finantsasutustega	Artikkel 5	Vahetatav teave on esitatud artikli 5 lõikes 1. Uuesti sõnastatud direktiivi I ja II lisa kohane ühtne tüüpvorm.	Komisjon	Vahetatud andmed on volitatud maksuhalduritele kättesaadavad turvaliste, standarditud ja ühisel aruandlusstandardil põhinevate halduskoostöö kanalite kaudu, mis tagavad finantskontosid käsitleva kinnitatud teabe õigeaegse, usaldusväärse ja kontrollitud otsimise kooskõlas ELi õigus- ja andmekaitsenõuetega.	Pädevad maksuhaldurid taaskasutavad vahetatavaid andmeid mitmel seaduslikul eesmärgil, sealhulgas maksukuulekuse kontrollimiseks, riskihindamiseks, auditite valimiseks ja offshore-finantsvarade avastamiseks, ilma et oleks vaja neid andmeid aruandvatelt finantsasutustelt uuesti koguda, mis on kooskõlas ühekordsuse põhimõttega ja kohaldatavate ELi õigusraamistikega.	Ei kohaldata.
Elektroonilised standardvormid	Artikkel 6	Vahetatav teave on esitatud artikli 6	Komisjo	Vahetatud andmed on pädevatele	Pädevad maksuhaldurid	Ei kohaldata.

automaatseks teabevahetuseks piiriüleste eelotsuste ja siirdehindade eelkokkulepete kohta		lõikes 5.	n	maksuhalduritele kättesaadavad turvaliste standarditud halduskoostöö kanalite ja maksualaste eelotsuste metaandmete keskse ELi hoidla kaudu, mis tagab kontrollitud ja õigeaegse teabe hankimise piiriüleste eelotsuste kohta kooskõlas kohaldatavate ELi õigus- ja konfidentsiaalsusnõuetega.	taaskasutavad vahetatud andmeid riskihindamiseks, siirdehindade analüüsimiseks ja piiriüleste eelotsuste tavade hindamiseks, mis võimaldab neid kasutada mitmesugustel edasistel analüüsi- ja nõuetele vastavuse kontrolli eesmärkidel ilma maksumaksjatelt samu andmeid uuesti kogumata, mis on kooskõlas ühekordsuse põhimõttega ja kohaldatavate ELi õigusraamistikega.	
Elektroonilised tüüpvormid automaatseks teabevahetuseks riikidepõhiste	Artikkel 7	Vahetatav teave on esitatud artikli 7 lõikes 3 ja artikli 51 lõikes 2 määratletud	Komisjon	Vahetatavad andmed on pädevatele maksuhalduritele kättesaadavad turvaliste standarditud	Pädevad maksuhaldurid taaskasutavad vahetatud andmeid siirdehindade	Ei kohaldata.

aruannete kohta		dokumendis.		halduskoostöö süsteemide kaudu riikidepõhiste aruannete automaatseks vahetamiseks, tagades õigeaegse ja kontrollitud juurdepääsu rahvusvaheliste ettevõtete valideeritud andmetele kooskõlas ELi õigus- ja konfidentsiaalsusnõuetega.	analüüsimiseks, riskihindamiseks ja kasumi jaotamise hindamiseks hargmaiste ettevõtete kontsernides, mis võimaldab neid andmeid kasutada mitmesugustel edasistel analüüsi- ja nõuetele vastavuse kontrolli eesmärkidel ilma maksumaksjatelt andmeid uuesti kogumata, mis on kooskõlas ühekordsuse põhimõttega ja kohaldatavate ELi õigusraamistikega.	
Elektroonilised tüüpvormid automaatseks teabevahetuseks aruantavate piiriüleste skeemide	Artikkel 8	Vahetatav teave on esitatud artikli 8 lõigetes 3, 7, 10 ja 13 ning IV lisas nende tunnuste üksikasjade kohta, mille alusel	Komisjon	Vahetatavad andmed on pädevatele maksuhalduritele kättesaadavad turvaliste standarditud halduskoostöö kanalite	Pädevad maksuhaldurid taaskasutavad DAC6 alusel vahetatud andmeid riskihindamiseks,	Ei kohaldata.

kohta		tuleb piiriülesest skeemist teatada.		kaudu pärast aruantavate piiriüleste skeemide kohta kohustuslikku teabe avaldamist, tagades õigeaegse ja kontrollitud juurdepääsu kinnitatud vastavusteabele kooskõlas ELi õiguslike ja konfidentsiaalsusnõuetega.	agressiivse maksuplaneerimise skeemide varajaseks avastamiseks ja sihipärasteks nõuetele vastavuse uurimisteks, mis võimaldab neid kasutada mitmesugustel edasistel analüüsi- ja täitmise tagamise eesmärkidel ilma maksumaksjatelt või vahendajatelt andmeid uuesti kogumata, mis on kooskõlas ühekordsuse põhimõttega ja kohaldatavate ELi õigusraamistikega.	
Elektroonilised tüüpvormid automaatseks teabevahetuseks aruandlusega	Artikkel 9	Vahetatav teave on esitatud artikli 9 lõikes 2 ja V lisa III jaos.	Komisjon	Andmed esitatakse pädevatele maksuhalduritele ja neid vahetatakse pädevate maksuhaldurite vahel	Andmeid kasutatakse riskihindamiseks, auditite valimiseks ning pettuste ja	Ei kohaldata.

hõlmatud müüjate kohta vastavalt artiklile 9				turvaliste, õiguslikult reguleeritud halduskoostöö kanalite kaudu. Juurdepääs on üksnes volitatud avaliku sektori asutustel ja kasutajatel, mis tagab tundliku vastavusteabe kontrollitud kättesaadavuse. Kui teave on esitatud, muutub see kättesaadavaks kõigis liikmesriikides, ilma et platvormihalduritelt nõutaks täiendavalt teabe avalikustamist.	maksustamise vältimise avastamiseks. Kogutud andmeid saab kasutada mitmel analüüsi- ja nõuete täitmise kontrollimise eesmärgil, ilma et neid andmeid oleks vaja maksumaksjatelt uuesti koguda (toetades ühekordsuse põhimõtet). Struktureeritud aruandlus võimaldab integreerimist laiematesse maksuteabe ja maksukuulekuse analüüsi süsteemidesse.	
Elektroonilised	Artikli 12	Digilahendusega	Komisjo	Andmete homogeensuse	Liikmesriikide	Ei kohaldata.

tüüpvormid automaatseks teabevahetuseks avaldatava krüptovara kohta vastavalt artiklile 12	lõige 3	seoses vahetatava teabe loetelu on esitatud uuesti sõnastatud direktiivi VI lisa I jaos „Aruandlusnõuded“; kasutatakse OECD standarditud XML-vormingus krüptovara aruandlusraamistikku.	n	tagamiseks kasutatakse ühiseid standardeid, millega kõrvaldatakse kõik tõkked, mis takistavad tõhusat teabevahetust liikmesriikide haldusasutuste vahel.	kvaliteetseid avaliku ja erasektori valduses olevaid andmeid taaskasutatakse DAC8 kohases andmevahetuses DAC8 eesmärkide täitmiseks.	
Elektroonilised tüüpvormid automaatseks teabevahetuseks lisamaksu deklaratsiooni kohta vastavalt artiklile 15	Artikkel 15	Vahetatav teave on esitatud artiklis 15.	Komisjon	Teavet vahetatakse otse pädevate maksuhaldurite vahel turvaliste ja reguleeritud sidesüsteemide kaudu. Juurdepääs on üksnes volitatud avaliku sektori asutustel, mis tagab kontrollitud, kuid usaldusväärse andmeotsingu. Õigusraamistik tagab andmete pideva	Andmeid vahetatakse mitmel seaduslikul maksustamise eesmärgil, sealhulgas vastavuskontrollide, auditite ja riskianalüüsi eesmärgil. Vastuvõtvad maksuhaldurid saavad kogutud andmeid	Ei kohaldata.

				kättesaadavuse pärast seda, kui tuluallikaliikmesriik on need esitanud.	taaskasutada, ilma et neid oleks vaja hargmaiste ettevõtete kontsernidelt uuesti koguda (toetades ühekordsuse põhimõtet). Ühtlustatud kategooriad võimaldavad teiseseid analüütilisi kasutusviise, nagu maksutulupuudujääg i analüüs ja poliitika hindamine.	
Elektroonilised tüüpvormid automaatseks teabevahetuseks riikide lõikes esitatava aruandluse raames ja lisamaksu deklaratsiooni kesksek esitamiseks	Artikkel 16	Vahetatav teave on esitatud artiklis 16.	Komisjo n	Teavet vahetatakse otse pädevate maksuhaldurite vahel turvaliste ja reguleeritud sidesüsteemide kaudu. Juurdepääs on üksnes volitatud avaliku sektori asutustel, mis tagab kontrollitud, kuid usaldusväärse	Andmeid vahetatakse mitmel seaduslikul maksustamise eesmärgil, sealhulgas vastavuskontrollide, auditite ja riskianalüüsi eesmärgil.	Ei kohaldata.

vastavalt artiklile 16				andmeotsingu. Õigusraamistik tagab andmete pideva kättesaadavuse pärast seda, kui tuluallikaliikmesriik on need esitanud.	Vastuvõtvad maksuhaldurid saavad kogutud andmeid taaskasutada, ilma et neid oleks vaja hargmaiste ettevõtete kontsernidelt uuesti koguda (toetades ühekordsuse põhimõtet). Ühtlustatud kategooriad võimaldavad teiseseid analüütilisi kasutusviise, nagu maksutulupuudujääg i analüüs ja poliitika hindamine.	
Maksukohustuslase na registreerimise numbri valideerimise vahend	Artikkel 36	Maksukohustuslasen a registreerimise numbri automaatne ja kohene valideerimine	Komisjo n	Teavet vahetatakse otse pädevate maksuhaldurite vahel turvaliste ja reguleeritud sidesüsteemide kaudu. Juurdepääs on üksnes	Rakendust TIN on-the-Web taaskasutatakse teenust kasutavate aruandvate üksuste, maksumaksjate, avaliku sektori	Ei kohaldata.

				volitatud avaliku sektori asutustel, mis tagab kontrollitud, kuid usaldusväärse andmeotsingu. Õigusraamistik tagab andmete pideva kättesaadavuse pärast seda, kui tuluallikaliikmesriik on need esitanud.	asutuste ja kolmandate isikute esitatud maksukohustuslasena registreerimise numbri valideerimiseks.	
Automaatne teabevahetus – ühine magistraalliin	Põhjendus 4	Automaatse teabevahetuse lihtsustamise praktiline kord	Komisjon	Komisjon võtab vastu rakendusaktid, millega kehtestatakse ühtsed tehnilised kirjeldused.	Automaatse teabevahetuse toetamiseks taaskasutatakse komisjoni ühise teabevõrgu taristut.	Ei kohaldata.
Automaatne teabevahetus – ühine magistraalliin	2023/2226/EL (39)	Selleks et tagada käesoleva direktiivi ühetaolised rakendamistingimused, tuleks komisjonile anda rakendamisvolitused, et töötada välja	Komisjon	Integreerimine rakendusega TIN on-the-Web maksukohustuslasena registreerimise numbri automaatseks kontrollimiseks on välja töötatud DAC8	Rakendust TIN on-the-Web taaskasutatakse aruandekohustuslike krüptovarateenuse osutajate ja teatatud müüjate maksukohustuslasen	Ei kohaldata.

		vahend, mis võimaldab elektrooniliselt ja automaatselt kontrollida maksumaksja või aruandva üksuse või aruandekohustusliku füüsilise isiku esitatud maksukohustuslasena registreerimise numbri õigsust. Neid volitusi tuleks kasutada kooskõlas määrusega (EL) nr 182/2011. Selle liikmesriikidele kättesaadavaks tehtava IT-vahendiga kavatsetakse aidata suurendada maksuhaldurite jaoks teabe vastavusse viimise määrasid ja parandada vahetatava teabe kvaliteeti		keskregistri funktsioonina.	a registreerimise numbri valideerimiseks.	

		üldiselt.				

Selgitage iga digilahenduse puhul, kuidas digilahendus vastab ELi küberturvalisuse raamistiku ning muude kohaldatavate digipoliitika ja õigusaktide (nt eIDAS, ühtne digivärav jne) nõuetele ja kohustustele.

XML-vormingus tüüpvorm

Digi- ja/või valdkondlik poliitika (kui see on asjakohane)	**Selgitus selle kohta, kuidas see on kooskõlas**
Tehisintellektimäärus	Ei kohaldata.
ELi küberturvalisuse raamistik	Ilma et see piiraks uuesti sõnastatud maksustamisalase halduskoostöö direktiivi kohaldamist, tagavad liikmesriigid käesoleva direktiivi otstarbel kogutud ja salvestatud andmete turvalisuse, tervikluse, ehtsuse ja konfidentsiaalsuse. Uuesti sõnastatud maksustamisalase halduskoostöö direktiivi raamistik on kooskõlas ELi küberturvalisuse raamistiku ja arhitektuuriga, kuna selles kohaldatakse järgmisi põhimõtteid. **1. Sisseprojekteeritud turve ja vaikimisi turve (isikuandmete kaitse üldmäärus + küberturvalisuse 2. direktiiv)** koos otspunktkrüpteerimisega (tavaliselt TLS või samaväärne): ➢ turvalised sõnumivahetuslahendused, nagu CCN ja CCN2 Mail või CCN/CSI; ➢ tugev juurdepääsu kontroll ja autentimine (rollipõhine juurdepääs, CCN/CCN2-

	autentimine). See on kooskõlas järgmisega: ➢ isikuandmete kaitse üldmääruse artikkel 25 (isikuandmete lõimitud kaitse ja vaikimisi kaitse); ➢ küberturvalisuse 2. direktiiv (kriitilise tähtsusega üksuste võrgu- ja infosüsteemide turvalisus). **2. ELi usaldusväärse taristu kasutamine** CCNi ja CCN2 haldab Euroopa Komisjoni ühine domeen (maksunduse ja tolliliidu peadirektoraat) range IT-juhtimise all. ➢ CCN ja CCN2 kasutavad suletud ahelaid, ainult valitsuse hallatavaid võrke, mis on avalikust internetist eraldatud. ➢ CCNi ja CCN2 kaudu saavad ühenduse luua ainult sertifitseeritud riiklikud süsteemid. See toetab järgmist: ➢ ENISA suunised usaldusväärsete taristute kohta; ➢ programmi „Digitaalne Euroopa“ eesmärk tagada ELi sõltumatud pilv ja võrgud. **3. Jälgimine, logimine ja intsidentidele reageerimine** Kõik maksustamisalase halduskoostöö direktiivi andmevood (nt vastavalt DAC7/DAC8/DAC9-le) CCNi ja CCN2 kaudu on:

	➢ reaalajas jälgitavad; ➢ auditeerimiseks turvaliselt logisse salvestatud; ➢ hõlmatud intsidentidele reageerimise protokollidega. Liikmesriigid peavad teatama küberintsidentidest või kübersündmustest koordineeritud kanalite kaudu vastavalt kohaldatavatele liidu õigusaktidele. **4. Koostalitlusvõime ja standardimine** CCN ja CCN2 kasutavad standarditud: ➢ XML-skeeme; ➢ valideerimismehhanisme; ➢ turvalisi sertifikaate sõnumite allkirjastamiseks. CCN ja CCN2 toetavad: ➢ turvalist autentimist ja usaldusväärseid teenuseid; ➢ koostalitlusvõime raamistikke. **5. Talitluspidevus ja varuvõimsus** CCN ja CCN2 tagavad elutähtsate teenuste, näiteks maksuandmete vahetamise jaoks liiased süsteemid ja tõrkesiirdevõime. Maksustamisalase halduskoostöö direktiivi süsteemide küberturvalisuse ühtlustamist saab

	hinnata ELi küberturvalisuse raamistiku aluspõhimõtete, sealhulgas küberturvalisuse 2. direktiivi, ENISA suuniste ning ELi usalduse, vastupidavuse ja digitaalse suveräänsuse põhimõtete alusel. 1. Sisseprojekteeritud turbe ja riskijuhtimise põhimõte Maksustamisalase halduskoostöö direktiivi süsteemid on kavandatud sisseprojekteeritud turvalisusega, hajutatud infosüsteemidena, kus küberturbemeetmed on integreeritud arhitektuuri ja toimimisse. • Kõigi maksustamisalase halduskoostöö direktiivi süsteemide puhul on turvanõuded integreeritud süsteemi ülesehitusse. • Andmevahetuse tundlikkust (nt finants- ja haldusandmed) reguleerivad riskipõhised lähenemisviisid. • Liikmesriigid rakendavad riiklikke kontrolle, mis on kooskõlas ELi tasandi koordineerimisnõuetega. • Pidev riskihindamine toetab kohanemist muutuvate küberohtudega. 2. Konfidentsiaalsuse, terviklikkuse ja kättesaadavuse põhimõte (CIA-triaad) Maksustamisalase halduskoostöö direktiivi süsteemid tagavad maksuandmete kaitse küberturvalisuse aluspõhimõtete kaudu. • Konfidentsiaalsus: juurdepääs on vastavalt õiguslikele volitustele rangelt piiratud

	volitatud maksuhalduritega. • Terviklus: standarditud vormingud ja valideerimisprotsessid tagavad andmete täpsuse ja takistavad nende omavolilist muutmist. • Kättesaadavus: turvalised sidetaristud tagavad pideva piiriülese andmevahetuse. Neid põhimõtteid kohaldatakse järjepidevalt kõigis maksustamisalase halduskoostöö direktiivi süsteemides, olenemata andmete liigist või edastamise sagedusest. 3. Usalduse ja kontrollitud andmete jagamise põhimõte Maksustamisalase halduskoostöö direktiivi süsteemid võimaldavad usaldusväärset digikoostööd liikmesriikide vahel. • Andmeid vahetatakse ainult kontrollitud pädevate asutuste vahel. • Õigusraamistikes on kindlaks määratud eesmärgi piiritlemine ja juurdepääsuõigused. • Kontrollitud koostalitlusvõime tagab, et tundlikke maksuandmeid jagatakse ainult usaldusväärses avaliku sektori ökosüsteemis. • DAC5 laiendab usalduse põhimõtteid, võimaldades reguleeritud juurdepääsu rahapesuvastaste meetmete raames kogutud andmetele. 4. Teenuste vastupidavuse ja järjepidevuse põhimõte

	Maksustamisalase halduskoostöö direktiivi taristud on loodud selleks, et tagada avaliku sektori tegevuse küberkerksus. • Liiased ja turvalised sidekanalid toetavad katkematuid andmevooge. • Varundus- ja taastemehhanismid tagavad häirete korral järjepidevuse. • Süsteemid on projekteeritud nii, et need säilitavad töövõime küberintsidentide või suure töökoormuse korral. • Toetab küberturvalisuse 2. direktiivi nõuet oluliste digiteenuste vastupidavuse kohta. 5. Turvalise koostalitlusvõime põhimõte Maksustamisalase halduskoostöö direktiivi süsteemid võimaldavad piiriülest koostalitlusvõimet ilma turvalisust rikkumata. • Standarditud andmemudelid (CRS, ETR, CbCR, MDR, DPI, CARF, GIR, DAC aruandlusskeemid) vähendavad integratsiooniriske. • Ühtlustatud semantika parandab süsteemi ühilduvust liikmesriikides. • Turvalised programmeerimisliidesed ja sideprotokollid võimaldavad süsteemidevahelist integreerimist. • Koostalitlusvõime tagatakse pigem sisseehitatud turvameetmete abil kui väliselt lisatud meetmetega.

	6. Vastutuse ja juhtimise põhimõte Maksustamisalase halduskoostöö direktiivi süsteemid toimivad ELi ja liikmesriikide tasandil ühise juhtimismudeli alusel. • Liikmesriigid vastutavad riiklike maksuteabesüsteemide turvalisuse tagamise eest. • ELi koordineerimine tagab ühtlustatud rakendusstandardid. • Auditeeritavuse ja jälgitavuse mehhanismid toetavad andmevahetuse aruandekohustust. • Intsidentidest teatamise kohustus on kooskõlas ELi küberintsidentide haldamise nõuetega. 7. Andmekaitse ja eesmärgi piiritlemise põhimõte Maksustamisalase halduskoostöö direktiivi süsteemide küberturvalisus on tihedalt seotud tundlike andmete õiguslike kaitsemeetmetega. • Juurdepääs on piiratud kindlaksmääratud maksu- ja nõuete täitmise eesmärkidega. • Andmete kasutamist piiravad ELi õigusraamistikud (sealhulgas vajaduse korral isikuandmete kaitse üldmäärus). • Rollipõhine juurdepääsu kontroll tagab privileegide piiratuse põhimõtete järgimise. • Logimine ja seire toetavad nõuetele vastavust ja väärkasutuse avastamist.
eIDAS	Uuesti sõnastatud maksustamisalase halduskoostöö direktiiv ei ole kooskõlas eIDASe praeguse arhitektuuriga. XML-sõnumite vahetamist maksustamisalase halduskoostöö

	direktiivi automaatse teabevahetuse raames liikmesriikide haldusasutuste vahel toetavad CCN ja CCN2. Kohaldatakse nn. valge nimekirja turvameetodit.
Ühtne digivärav ja siseturu infosüsteem	Ei kohaldata, selle asemel kasutatakse XML-failide vahetamiseks komisjoni taristut.
Muu	Ei kohaldata.

Automaatne teabevahetus

Digi- ja/või valdkondlik poliitika (kui see on asjakohane)	**Selgitus selle kohta, kuidas see on kooskõlas**
Tehisintellektimäärus	Ei kohaldata.
ELi küberturvalisuse raamistik	Ilma et see piiraks uuesti sõnastatud maksustamisalase halduskoostöö direktiivi kohaldamist, tagavad liikmesriigid käesoleva direktiivi otstarbel kogutud ja salvestatud andmete turvalisuse, tervikluse, ehtsuse ja konfidentsiaalsuse. Uuesti sõnastatud maksustamisalase halduskoostöö direktiivi raamistik on kooskõlas ELi küberturvalisuse raamistiku ja arhitektuuriga, kuna selles kohaldatakse järgmisi põhimõtteid. **1. Sisseprojekteeritud turve ja vaikimisi turve (isikuandmete kaitse üldmäärus + küberturvalisuse 2. direktiiv)** koos otspunktkrüpteerimisega (tavaliselt TLS või samaväärne): ➢ turvalised sõnumivahetusprotokollid, nagu CCN ja CCN2 Mail või CCN/CSI; ➢ tugev juurdepääsu kontroll ja autentimine (rollipõhine juurdepääs, CCN/CCN2-autentimine).

	See on kooskõlas järgmisega: ➢ isikuandmete kaitse üldmääruse artikkel 25 (isikuandmete lõimitud kaitse ja vaikimisi kaitse); ➢ küberturvalisuse 2. direktiiv (kriitilise tähtsusega üksuste võrgu- ja infosüsteemide turvalisus). **2. ELi usaldusväärse taristu kasutamine** CCNi ja CCN2 haldab Euroopa Komisjoni ühine domeen (maksunduse ja tolliliidu peadirektoraat) range IT-juhtimise all. ➢ CCN ja CCN2 kasutavad suletud ahelaid, ainult valitsuse hallatavaid võrke, mis on avalikust internetist eraldatud. ➢ CCNi ja CCN2 kaudu saavad ühenduse luua ainult sertifitseeritud riiklikud süsteemid. See toetab järgmist: ➢ ENISA suunised usaldusväärsete taristute kohta; ➢ programmi „Digitaalne Euroopa“ eesmärk tagada ELi sõltumatud pilv ja võrgud. **3. Jälgimine, logimine ja intsidentidele reageerimine** Kõik maksustamisalase halduskoostöö direktiivi andmevood (nt vastavalt DAC7/DAC8/DAC9-le) CCNi ja CCN2 kaudu on: ➢ reaalajas jälgitavad;

	➢ auditeerimiseks turvaliselt logisse salvestatud; ➢ hõlmatud intsidentidele reageerimise protokollidega. Liikmesriigid peavad teatama küberintsidentidest või kübersündmustest koordineeritud kanalite kaudu vastavalt kohaldatavatele liidu õigusaktidele. **4. Koostalitlusvõime ja standardimine** CCN ja CCN2 kasutavad standarditud: ➢ XML-skeeme; ➢ valideerimismehhanisme; ➢ turvalisi sertifikaate sõnumite allkirjastamiseks. CCN ja CCN2 toetavad: ➢ turvalist autentimist ja usaldusväärseid teenuseid; ➢ koostalitlusvõime raamistikke. **5. Talitluspidevus ja varuvõimsus** CCN ja CCN2 tagavad elutähtsate teenuste, näiteks maksuandmete vahetamise jaoks liiased süsteemid ja tõrkesiirdevõime. Maksustamisalase halduskoostöö direktiivi süsteemide küberturvalisuse ühtlustamist saab hinnata ELi küberturvalisuse raamistiku aluspõhimõtete, sealhulgas küberturvalisuse 2. direktiivi, ENISA suuniste ning ELi usalduse, vastupidavuse ja digitaalse suveräänsuse

	põhimõtete alusel. 1. Sisseprojekteeritud turbe ja riskijuhtimise põhimõte Maksustamisalase halduskoostöö direktiivi süsteemid on kavandatud sisseprojekteeritud turvalisusega, hajutatud infosüsteemidena, kus küberturbemeetmed on integreeritud arhitektuuri ja toimimisse. • Kõigi maksustamisalase halduskoostöö direktiivi süsteemide puhul on turvanõuded integreeritud süsteemi ülesehitusse. • Andmevahetuse tundlikkust (nt finants- ja haldusandmed) reguleerivad riskipõhised lähenemisviisid. • Liikmesriigid rakendavad riiklikke kontrolle, mis on kooskõlas ELi tasandi koordineerimisnõuetega. • Pidev riskihindamine toetab kohanemist muutuvate küberohtudega. 2. Konfidentsiaalsuse, terviklikkuse ja kättesaadavuse põhimõte (CIA-triaad) Maksustamisalase halduskoostöö direktiivi süsteemid tagavad maksuandmete kaitse küberturvalisuse aluspõhimõtete kaudu. • Konfidentsiaalsus: juurdepääs on vastavalt õiguslikele volitustele rangelt piiratud volitatud maksuhalduritega.

	• Terviklus: standarditud vormingud ja valideerimisprotsessid tagavad andmete täpsuse ja takistavad nende omavolilist muutmist. • Kättesaadavus: turvalised sidetaristud tagavad pideva piiriülese andmevahetuse. Neid põhimõtteid kohaldatakse järjepidevalt kõigis maksustamisalase halduskoostöö direktiivi süsteemides, olenemata andmete liigist või edastamise sagedusest. 3. Usalduse ja kontrollitud andmete jagamise põhimõte Maksustamisalase halduskoostöö direktiivi süsteemid võimaldavad usaldusväärset digikoostööd liikmesriikide vahel. • Andmeid vahetatakse ainult kontrollitud pädevate asutuste vahel. • Õigusraamistikes on kindlaks määratud eesmärgi piiritlemine ja juurdepääsuõigused. • Kontrollitud koostalitlusvõime tagab, et tundlikke maksuandmeid jagatakse ainult usaldusväärses avaliku sektori ökosüsteemis. • DAC5 laiendab usalduse põhimõtteid, võimaldades reguleeritud juurdepääsu rahapesuvastaste meetmete raames kogutud andmetele. 4. Teenuste vastupidavuse ja järjepidevuse põhimõte Maksustamisalase halduskoostöö direktiivi taristud on loodud selleks, et tagada avaliku

	sektori tegevuse küberkerksus. • Liiased ja turvalised sidekanalid toetavad katkematuid andmevooge. • Varundus- ja taastemehhanismid tagavad häirete korral järjepidevuse. • Süsteemid on projekteeritud nii, et need säilitavad töövõime küberintsidentide või suure töökoormuse korral. • Toetab küberturvalisuse 2. direktiivi nõuet oluliste digiteenuste vastupidavuse kohta. 5. Turvalise koostalitlusvõime põhimõte Maksustamisalase halduskoostöö direktiivi süsteemid võimaldavad piiriülest koostalitlusvõimet ilma turvalisust rikkumata. • Standarditud andmemudelid (CRS, ETR, CbCR, MDR, DPI, CARF, GIR, DAC aruandlusskeemid) vähendavad integratsiooniriske. • Ühtlustatud semantika parandab süsteemi ühilduvust liikmesriikides. • Turvalised programmeerimisliidesed ja sideprotokollid võimaldavad süsteemidevahelist integreerimist. • Koostalitlusvõime tagatakse pigem sisseehitatud turvameetmete abil kui väliselt lisatud meetmetega. 6. Vastutuse ja juhtimise põhimõte

	Maksustamisalase halduskoostöö direktiivi süsteemid toimivad ELi ja liikmesriikide tasandil ühise juhtimismudeli alusel. • Liikmesriigid vastutavad riiklike maksuteabesüsteemide turvalisuse tagamise eest. • ELi koordineerimine tagab ühtlustatud rakendusstandardid. • Auditeeritavuse ja jälgitavuse mehhanismid toetavad andmevahetuse aruandekohustust. • Intsidentidest teatamise kohustus on kooskõlas ELi küberintsidentide haldamise nõuetega. 7. Andmekaitse ja eesmärgi piiritlemise põhimõte Maksustamisalase halduskoostöö direktiivi süsteemide küberturvalisus on tihedalt seotud tundlike andmete õiguslike kaitsemeetmetega. • Juurdepääs on piiratud kindlaksmääratud maksu- ja nõuete täitmise eesmärkidega. • Andmete kasutamist piiravad ELi õigusraamistikud (sealhulgas vajaduse korral isikuandmete kaitse üldmäärus). • Rollipõhine juurdepääsu kontroll tagab privileegide piiratuse põhimõtete järgimise. • Logimine ja seire toetavad nõuetele vastavust ja väärkasutuse avastamist.
eIDAS	Ei ole eIDASega kooskõlas. DAC8 raames toimuv automaatne teabevahetus põhineb XML-sõnumite vahetamisel liikmesriikide haldusasutuste autenditud kasutajate vahel CCNi kaudu. Kohaldatakse nn. valge nimekirja turvameetodit.

Ühtne digivärav ja siseturu infosüsteem	Ei kohaldata, selle asemel kasutatakse komisjoni taristut.
Muu	Ei kohaldata.

4.4. Koostalitlusvõime hindamine

Digitaalne avalik teenus või digitaalsete avalike teenuste kategooria	**Kirjeldus**	**Viide (viited) nõudele (nõuetele)**	**Koostalitleva Euroopa lahendus(ed)**	**Muu(d) koostalitluslahendus(ed)**
Automaatne tuluteabe vahetamine	Eelnevalt kindlaksmääratud tulukategooriate (tööhõive, pensionid, omanditulu jne) struktureeritud ja korrapärane piiriülene vahetamine maksuhaldurite vahel.	Artikkel 4	Ühised struktureeritud maksuandmete skeemid; CCN/CSI turvaline teabevahetusvõrk; maksukategooriate semantiline standardimine	Riiklikud maksuhaldussüsteemid; turvalised asutustevahelised sidekanalid; maksumaksja tuvastamise süsteemid (maksukohustuslasena registreerimise numbri põhine vastavusse viimine)
Finantskontosid käsitlev teabevahetus (CRS)	Finantsasutuste poolt maksuhalduritele esitatud finantskonto andmete (saldod, intressid, dividendid) automaatne vahetamine.	Artikkel 5	OECD ühise aruandlusstandardi (CRS) skeem; turvalised pakettide kaupa toimuva andmevahetuse süsteemid;	pangandusaruandluse süsteemid; riiklikud maksualased andmelaod; valideerimis- ja kooskõlastamismootorid

			standarditud finantsaruandluse taksonoomia;	
Maksualaste eelotsuste ja siirdehindade eelkokkulepete vahetamine	Piiriüleseid eelotsuseid ja siirdehindade eelkokkuleppeid käsitlevate metaandmete vahetamine keskse ELi indeksi kaudu.	Artikkel 6	ELi maksualaste eelotsuste keskhoidla (metaindeks); eelotsuste klassifitseerimise standardskeem	Riiklikud maksualaste eelotsuste andmebaasid; piiriülesed riskianalüüsi vahendid; struktureeritud metaandmete ekstraheerimise süsteemid
Aruandlus riikide lõikes	Hargmaiste ettevõtete koondfinants- ja -maksuandmeid sisaldavate aruannete vahetamine jurisdiktsioonide kaupa.	Artikkel 7	Riikide lõikes esitatava aruandluse XML-skeem; ettevõtete standarditud aruandlusvormid; turvalised ELi teabevahetuskanalid	Ettevõtte ressursiplaneerimis-/ raamatupidamissüsteemid; maksude konsolideerimise süsteemid; siirdehindade analüüsimise vahendid
Kohustuslik andmete avaldamine piiriüleste skeemide kohta	Sündmusepõhine aruandlus ja teabe vahetamine aruantavate piiriüleste skeemide kohta, mis tehakse kindlaks kindlaksmääratud tunnuste abil.	Artikkel 8	DAC6 kohane standarditud aruandlusskeem; struktureeritud tunnuste taksonoomia; turvalised kiire teabevahetuse mehhanismid	Nõuetele vastavuse aruandlusplatvormid; maksunõustamissüsteemid; automaatsed riskide tuvastamise ja mustrite analüüsi vahendid

Platvormihaldurite aruandlus aruandlusega hõlmatud müüjate kohta	Platvormihaldurite ja aruandlusega hõlmatud müüjate register. Aruandlusega hõlmatud müüjaid käsitleva teabe automaatne ja korrapärane vahetamine maksuhaldurite vahel.	Artikkel 9	Ei kohaldata.	Riiklikud maksuhaldussüsteemid; turvalised asutustevahelised sidekanalid; maksumaksja tuvastamise süsteemid (maksukohustuslasena registreerimise numbri põhine vastavusse viimine)
Aruandekohustuslike krüptovarateenuse osutajate esitatud teabe kohustuslik automaatne vahetamine	Iga liikmesriik võtab vajalikud meetmed, et nõuda aruandekohustuslikelt krüptovarateenuse osutajatelt VI lisa II jaos sätestatud aruandlusnõuete ja III jaos sätestatud hoolsusmeetmete täitmist. Iga liikmesriik tagab ka selliste meetmete tõhusa rakendamise ja järgimise kooskõlas direktiivi DAC8 VI lisa V jaoga.	Artikkel 12	Ei kohaldata.	XML-sõnumite vahetamine ühise teabevõrgu kaudu
Automaatne teabevahetus avaldatava krüptovara kohta	Teabevahetuse hõlbustamiseks vajaliku praktilise korra tagamine.	Artikkel 12	Ei kohaldata.	XML-sõnumite vahetamine ühise teabevõrgu kaudu
Hargmaiste ettevõtete kontsernide lisamaksu deklaratsioonid	Hargmaiste ettevõtete kontsernide poolt maksuhalduritele korrapäraselt esitatud lisamaksu deklaratsioone käsitleva teabe automaatne	Artikkel 15	Ei kohaldata.	Riiklikud maksuhaldussüsteemid; turvalised asutustevahelised sidekanalid; maksumaksja tuvastamise süsteemid (maksukohustuslasena registreerimise numbri põhine

	vahetamine.			vastavusse viimine)
Riikide lõikes esitatava aruandluse ning lisamaksu deklaratsioonide keskse esitamise ja teabevahetusega seotud teated	Riikide lõikes esitatava aruandluse eesmärgil esitatud teadete kohta käiva teabe automaatne vahetamine ning lisamaksu deklaratsioonide keskne esitamine ja teabevahetus.	Artikkel 16	Ei kohaldata.	Riiklikud maksuhaldussüsteemid; turvalised asutustevahelised sidekanalid; maksumaksja tuvastamise süsteemid (maksukohustuslasena registreerimise numbri põhine vastavusse viimine)
Maksukohustuslasena registreerimise numbri kontrollimine	Aruandva üksuse või maksumaksja esitatud maksukohustuslasena registreerimise numbri kehtivuse elektrooniline ja automaatne kontrollimine automaatse teabevahetuse eesmärgil.	Artikkel 36	Ei kohaldata.	Riiklikud maksuhaldussüsteemid; turvalised asutustevahelised sidekanalid; maksumaksja tuvastamise süsteemid (maksukohustuslasena registreerimise numbri põhine vastavusse viimine)

4.5. Digimõõtme rakendamist toetavad meetmed

Juba rakendatud meetmete puhul pakub komisjon liikmesriikidele pidevat tuge iga meetme kogu olelusringi jooksul. Komisjon töötab koos liikmesriikidega välja tehnilised spetsifikatsioonid veel rakendamata meetmete, nimelt artikliga 16 ette nähtud teabevahetuse ja artikliga 36 ettenähtud maksukohustuslasena registreerimise numbri kontrollimise vahendi jaoks, mis võetakse vastu rakendusaktina.