



Briselē, 2018. gada 23. novembrī
(OR. en)

14601/18

FISC 497
ECOFIN 1116

"I/A" PUNKTA PIEZĪME

Sūtītājs:	Padomes Ģenerālsēkretariāts
Saņēmējs:	Pastāvīgo pārstāvju komiteja / Padome
Temats:	<i>ECOFIN</i> padomes ziņojums Eiropadomei par nodokļu jautājumiem – apstiprināšana

1. *ECOFIN* padomei tika lūgts atskaitīties Eiropadomei par dažādiem nodokļu jautājumiem, kas minēti jo īpaši Eiropadomes 2012. gada marta un jūnija, 2013. gada maija, 2014. gada decembra un 2017. gada oktobra secinājumos.
2. Augsta līmeņa darba grupā (ALDG) nodokļu jautājumos 2018. gada 22. novembrī tika sagatavots un apstiprināts projekts *ECOFIN* padomes ziņojumam Eiropadomei par nodokļu jautājumiem, lai to ar Pastāvīgo pārstāvju komitejas starpniecību iesniegtu Padomē. Darba grupa arī vienojās, ka ierastos faktiskos atjauninājumus (daļas kvadrātiņos) pēc *ECOFIN* sanāksmes veiks Padomes Ģenerālsēkretariāts – pirms ziņojuma galīgās versijas publicēšanas.
3. Tādēļ Pastāvīgo pārstāvju komiteja tiek aicināta:
 - ieteikt *ECOFIN* padomei 2018. gada 4. decembrī apstiprināt pielikumā izklāstīto ziņojumu, lai to varētu iesniegt Eiropadomei (2018. gada 13. un 14. decembrī).

***ECOFIN* PADOMES ZIŅOJUMS EIROPADOMEI PAR NODOKĻU JAUTĀJUMIEM**

1. Šajā ziņojumā ir sniegts pārskats par Padomē sasniegto Austrijas prezidentūras laikā, kā arī pārskats par vispārējo stāvokli vissvarīgākajos nodokļu jomas dosjē, par kuriem notiek sarunas.
2. Ziņojumā ir sniegts pārskats par pašreizējo stāvokli attiecīgajā Padomes darbā un ir aplūkoti vairāki jautājumi, kas minēti Eiropadomes 2012. gada 1. un 2. marta secinājumos ¹, kuri vēltīti izaugsmei, kā arī Eiropadomes 2012. gada 28. un 29. jūnija secinājumos ², 2013. gada 22. maija ³, 2013. gada 24. un 25. oktobra ⁴, 2013. gada 19. un 20. decembra ⁵, 2014. gada 20. un 21. marta ⁶, 2014. gada 26. un 27. jūnija ⁷, 2014. gada 18. decembra ⁸ un 2017. gada 19. oktobra ⁹ secinājumos, Padomes 2012. gada ¹⁰ un 2016. gada ¹¹ secinājumos PVN jomā, kā arī Padomes 2017. gada secinājumos par pievēršanos izaicinājumiem, kas saistīti ar nodokļu piemērošanu digitālā ekonomikā gūtai peļņai ¹².
3. Prezidentvalsts Austrija īpašu uzmanību pievērša nodokļu uzlikšanai digitālās ekonomikas jomā, ar mērķi līdz savas prezidentūras beigām panākt par to vienošanos. [Prezidentvalsts 2018. gada 4. decembrī iesniedza *ECOFIN* sanāksmē Digitālo pakalpojumu nodokļa direktīvu.]

¹ EUCO 4/3/12 REV 3 (9. un 21. punkts).

² EUCO 76/12, 2012. gada 28. un 29. jūnijs.

³ EUCO 75/1/13 REV 1, 2013. gada 22. maijs.

⁴ EUCO 169/13, 2013. gada 24. un 25. oktobris.

⁵ EUCO 217/13, 2013. gada 19. un 20. decembris.

⁶ EUCO 7/1/14 REV 1, 2014. gada 20. un 21. marts.

⁷ EUCO 79/14, 2. punkts.

⁸ EUCO 237/14, 3. punkts.

⁹ EUCO 14/17, 11. punkts.

¹⁰ 9586/12.

¹¹ 9494/16.

¹² 5175/17.

4. Konkrētāk, Padome:

- a) pieņēma Direktīvu, ar ko groza Direktīvu 2006/112/EK attiecībā uz atsevišķu pievienotās vērtības nodokļa sistēmas noteikumu saskaņošanu un vienkāršošanu tirdzniecībā starp dalībvalstīm;
- b) pieņēma Regulu, ar ko Regulu (ES) Nr. 904/2010 groza attiecībā uz informācijas apmaiņu nolūkā uzraudzīt, lai pareizi tiktu piemērots režīms preču piegādei uz noliktavu;
- c) pieņēma Padomes Īstenošanas regulu, ar ko attiecībā uz dažiem atbrīvojumiem darījumiem Kopienas iekšienē groza Īstenošanas regulu (ES) Nr. 282/2011;
- d) pieņēma Regulu, ar kuru groza Padomes Regulu (ES) Nr. 904/2010 attiecībā uz pasākumiem administratīvās sadarbības pastiprināšanai pievienotās vērtības nodokļa jomā;
- e) pieņēma Direktīvu, ar ko groza Direktīvu 2006/112/EK attiecībā uz pievienotās vērtības nodokļa likmēm, ko piemēro grāmatām, laikrakstiem un periodiskiem izdevumiem;
- f) pieņēma Direktīvu, ar ko Direktīvu 2006/112/EK groza attiecībā uz fakultatīvas apgrieztās maksāšanas sistēmas piemērošanas periodu noteiktām preču piegādēm un pakalpojumu sniegšanai, kam ir paaugstināts krāpšanas risks, un attiecībā uz ātrās reaģēšanas mehānisma cīņai pret krāpšanu PVN jomā piemērošanas periodu;¹³
- g) panāca vispārēju pieeju par Direktīvu, ar ko Direktīvu 2006/112/EK par kopējo pievienotās vērtības nodokļa sistēmu groza attiecībā uz vispārējas apgrieztās maksāšanas sistēmas pagaidu piemērošanu attiecībā uz preču piegādēm un pakalpojumiem, kuru vērtība pārsniedz konkrētu robežvērtību;
- h) panāca būtisku progresu darbā pie vairākiem svarīgiem tiesību aktu priekšlikumiem PVN jomā, tostarp PVN galīgās sistēmas detaļām, īpašu režīmu MVU u. c.;

¹³ OVL 282, 12.11.2018, 5. lpp.

i) panāca būtisku progresu akcīzes preču jomā attiecībā uz priekšlikumu Direktīvai, ar ko groza Direktīvu 92/83/EEK par to, kā saskaņojams akcīzes nodoklis spirtam un alkoholiskajiem dzērieniem, kā arī priekšlikumu Direktīvai, ar ko nosaka vispārējo akcīzes nodokļa piemērošanas režīmu (pārstrādāta redakcija), ko papildina priekšlikums Lēmumam par akcīzes preču aprites un uzraudzības datorizāciju (pārstrādāta redakcija) un priekšlikums Regulai, ar kuru groza Regulu (ES) Nr. 389/2012 par administratīvu sadarbību akcīzes nodokļu jomā.

5. Rīcības kodeksa jautājumu grupa (uzņēmējdarbības nodokļi) turpināja darbu dažādajos jautājumos, kas ietilpst tās pilnvarās, tostarp vairākos jautājumos attiecībā uz ES sarakstu ar jurisdikcijām, kas nodokļu nolūkos nesadarbojas, – kā tas paredzēts Padomes 2017. gada 5. decembra secinājumos ¹⁴. Rīcības kodeksa jautājumu grupas darba rezultāti tika iesniegti, koordinācijā ar ALDG, *ECOFIN* padomei 2018. gada 4. decembrī ¹⁵.

6. Turpmāk ir izklāstīta sīkāka informācija par atsevišķiem dosjē.

A. Ierosmes attiecībā uz ES tiesību aktiem nodokļu jomā

Kopējā (konsolidētā) uzņēmumu ienākuma nodokļa bāze

7. Saistībā ar 2011. gada Kopējā konsolidētā uzņēmumu ienākuma nodokļa bāzes priekšlikuma atkārtotu virzīšanu Komisija nāca klajā ar priekšlikumiem Padomes Direktīvām par kopējo uzņēmumu ienākuma nodokļa bāzi, turpmāk "KUINB" ¹⁶, un par kopējo konsolidēto uzņēmumu ienākuma nodokļa bāzi, turpmāk "KKUINB". ¹⁷ KUINB priekšlikumā ir paredzēti kopīgi noteikumi nodokļa bāzes aprēķināšanai starptautiskiem uzņēmumiem ES, savukārt KKUINB priekšlikums papildina KUINB priekšlikumu ar konsolidācijas elementu.

¹⁴ 15429/18.

¹⁵ 14364/18 / ADD 1-15.

¹⁶ 13730/16.

¹⁷ 13731/16.

8. *ECOFIN* padome 2016. gada 6. decembrī puda viedokli ¹⁸, ka prioritāte darbā ar KUINB priekšlikumu būtu jāpiešķir "*kopējās nodokļa bāzes elementiem*", un izteica aicinājumu, ka vispirms dalībvalstīm "*savi pūliņi būtu jākoncentrē uz noteikumiem nodokļu bāzes aprēķināšanai un jo īpaši uz jaunajiem elementiem no jauna ierosinātajā iniciatīvā (I – V nodaļa)*". Turklāt "*pēc tam dalībvalstīm būtu jāpievēršas atlikušajiem kopējās bāzes elementiem (VI – XI nodaļa)*". Attiecībā uz KUIINB priekšlikumu Padome vienojās, ka to izskatīs tehniskā līmenī tikai tad, kad būs sekmīgi pabeigtas apspriedes par KUINB priekšlikumu.
9. Prezidentvalsts Malta pēc tam tehniskās apspriedes koncentrēja galvenokārt uz jaunajiem KUINB priekšlikuma elementiem, proti, liela apjoma atskaitījuma tiesības pētniecības un izstrādes izdevumiem nolūkā atbalstīt inovāciju (9. pants), jauna atlaide izaugsmei un investīcijām nolūkā novērst parāda finansēšanas stimulus (11. pants) un īslaicīga zaudējumu pārņemšana (42. pants). Tā kā pastāvīgi tika izvirzīts jautājums par to, kā rast pareizo samēru starp saskaņošanu un elastīgumu arvien spraigākas starptautiskās konkurences apstākļos, *ECOFIN* padome 2017. gada 23. maijā par šo tematu sarīkoja politikas debates. Vairāki ministri šajā sakarībā atbalstīja mērķi noteikt uzņēmumu ienākuma nodokļa bāzi pēc iespējas plašāku, lai saglabātu valsts nodokļu ieņēmumus.
10. Igaunijas un Bulgārijas prezidentūras laikā Nodokļu jautājumu darba grupa pabeidza izskatīt visas KUINB priekšlikuma nodaļas pantu pa pantam, un tika sāktas debates par to, cik lielā mērā KUINB priekšlikums varētu sniegt atbilstīgu politikas risinājumu digitālās ekonomikas radītām problēmām tiešo nodokļu jomā.
11. Turklāt prezidentvalsts Bulgārija izstrādāja pirmo kompromisa tekstu attiecībā uz KUINB priekšlikuma IV nodaļu (amortizācijas noteikumi) un delegāciju vidū panāca vienošanos par to, ka dažu KUINB priekšlikuma pantu ietekmi uz valsts nodokļu ieņēmumiem varētu – salīdzināmības labad un pēc brīvprātības principa – izvērtēt ar kopīgu metodiku un kopīgām hipotēzēm (prezidentvalsts kompromisa teksts). Tā arī uzsāka apspriedes par saskaņošanas līmeni, darbības jomu un elastību dalībvalstīm.

¹⁸ 15315/16.

12. Šie valstu nodokļu ieņēmumu novērtējumi tika apspriesti Augsta līmeņa darba grupas 2018. gada 26. oktobra sanāsmē, pamatojoties uz deleģācijām 2018. gada 1. oktobrī nosūtīto anketu: pavisam kopā 23 dalībvalstis ir strādājušas pie novērtējuma par atlasīto pantu ietekmi uz ieņēmumiem, bet tikai 12 varēja ziņot par (sākotnējiem) rezultātiem. Šīs diskusijas ļāva sniegt norādes turpmākām diskusijām tehniskā līmenī Nodokļu jautājumu darba grupā (*WPTQ*).
13. Attiecībā uz priekšlikuma darbības jomu tika apspriestas divas iespējamās pieejas šā jautājuma risināšanai: vai nu obligātā darbības joma tiek paplašināta, attiecinot to uz visiem uzņēmumu ienākuma nodokļa maksātājiem (paplašinātā darbības joma), vai dalībvalstis, kas to vēlas, var brīvprātīgi attiecināt to arī uz uzņēmumiem, kas nepārsniedz 750 miljonu EUR robežvērtību, pielāgojot savus valsts uzņēmumu ienākuma nodokļa uzlikšanas noteikumus, lai saskaņotu tos ar KUINB noteikumiem (vienpusējs pielāgojums). Tika uzsvērti arī paplašinātās darbības jomas trūkumi:
- a) būtu vajadzīgi saskaņotāki noteikumi attiecībā uz KUINB, piemēram, MVU vai konkrētām nozarēm, kas parasti nepārsniedz 750 miljonu EUR robežvērtību;
 - b) elastība attiecībā uz dalībvalstu valsts nodokļu politikas pasākumiem tiktu stingri ierobežota, t. i., būtu lielāka vajadzība nodrošināt elastīgu risinājumu ieviešanu, lai ātri un mērķtiecīgi veiktu grozījumus/izmaiņas KUINB;
 - c) visbeidzot, varētu rasties jautājumi par subsidiaritātes un proporcionalitātes aspektiem – jo īpaši no valstu parlamentiem.
14. Lai gan deleģācijām bija dažādi viedokļi par iepriekšminēto, prezidentvalsts atzīmēja, ka valstu novērtējumi par KUINB priekšlikuma ietekmi uz valsts nodokļu ieņēmumiem varētu parādīt šo jautājumu jaunā gaismā, jo no deleģācijām saņemtās atbildes liecināja, ka:

- a) KUINB fakultatīvais raksturs uzņēmumiem, kuri nepārsniedz robežvērtību, izraisa nodokļa bāzes samazināšanos, jo tiek sagaidīts, ka nodokļa maksātāji izvēlēties sistēmu, kas tiem ir visizdevīgākā;
 - b) KUINB priekšlikuma ietekme uz valsts nodokļu ieņēmumiem kopumā ir pozitīvāka, ja to piemēro visiem uzņēmumu ienākuma nodokļa maksātājiem (vai dažos gadījumos tiek pat novērsta negatīva ietekme – nodokļu stimuli nav ņemti vērā).
15. Ņemot vērā iepriekš minēto, prezidentvalsts ierosināja paplašināt obligāto KUINB darbības jomu, lai attiecinātu to uz visiem uzņēmumu ienākuma nodokļa maksātājiem, un izpētīt jaunus konkrētus (bet uz principiem balstītus) noteikumus KUINB priekšlikumā attiecībā uz MVU un konkrētām nozarēm, vajadzības gadījumā papildinot tos ar Padomes īstenošanas aktiem. Tomēr delegāciju viedokļi joprojām bija atšķirīgi, proti, lai arī vairākas delegācijas atbalstīja šādu turpmāku virzību, vairākas delegācijas, gluži pretēji, iebilda pret to vai uzskatīja, ka ir vajadzīgs jauns Komisijas tiesību akta priekšlikums, un vairākām delegācijām joprojām nav konkrēta viedokļa.
16. Attiecībā uz jautājumu par ierosinātajiem nodokļu stimuliem KUINB priekšlikuma 9. panta 3. punktā, 11. un 42. pantā prezidentvalsts ierosināja, ka tie būtu jāapspriež vēlākā posmā pēc tam, kad būs panākta vienošanās par kopējās uzņēmumu ienākuma nodokļa bāzes tehniskajiem pamatnoteikumiem, apsverot to būtisko ietekmi uz valsts nodokļu ieņēmumiem. Lielākā daļa delegāciju atbalstīja šādu turpmāku virzību, bet dažas delegācijas iebilda pret to. Turklāt viena delegācija ierosināja izpētīt iespēju noteikt pārejas noteikumu, lai kompensētu sākotnējo negatīvo ietekmi uz budžetu, kura laika gaitā varētu mazināties.
17. Diskusijas par KUINB priekšlikuma 5. pantu (Nodokļu maksātāja, kurš ir Savienības rezidents nodokļu vajadzībām, pastāvīgā pārstāvniecība dalībvalstī) arī ir atliktas uz vēlāku laiku, ņemot vērā to, ka būtiskas izmaiņas šajā pantā ir iekļautas Komisijas priekšlikumā par nozīmīgu digitālo klātbūtni (NDK) un darbs šajā jomā turpinās ESAO (sk. turpmāk iedaļu par norisēm starptautiskā līmenī attiecībā uz nodokļu uzlikšanu digitālajā ekonomikā).

18. Prezidentvalsts Austrija, balstoties uz Maltas un Bulgārijas prezidentūras laikā paveikto, nāca klajā ar kompromisa tekstiem par KUINB priekšlikuma 1.–5. nodaļu, lai virzītu diskusijas par šiem tehniskajiem pamatnoteikumiem. Šo apspriežu rezultāti ir atspoguļoti jaunākajā prezidentvalsts kompromisa tekstā ¹⁹.

Priekšlikumu kopums par nodokļu uzlikšanu digitālajā ekonomikā

19. Pēc tam, kad Padome 2017. gada 5. decembrī nāca klajā ar secinājumiem par pievēršanos izaicinājumiem, kas saistīti ar nodokļu piemērošanu digitālā ekonomikā gūtai peļņai, Komisija 2018. gada 21. martā iesniedza "priekšlikumu kopumu par nodokļu uzlikšanu digitālajā ekonomikā", ko veido:
- i) priekšlikums – Padomes Direktīva, ar ko paredz noteikumus par uzņēmumu ienākuma nodokļa uzlikšanu nozīmīgas digitālas klātbūtnes gadījumā (balstoties uz LESD 115. pantu);
 - ii) Komisijas ieteikums par uzņēmumu aplikšanu ar nodokli nozīmīgas digitālas klātbūtnes gadījumā;
 - iii) priekšlikums – Padomes Direktīva par digitālo pakalpojumu nodokļa kopējo sistēmu attiecībā uz ieņēmumiem, ko rada konkrētu digitālo pakalpojumu sniegšana (balstoties uz LESD 113. pantu);
 - iv) paziņojums "Laiks izveidot modernu, taisnīgu un efektīvu nodokļu standartu digitālajai ekonomikai".
20. Prezidentvalsts Austrija turpināja iepriekšējās prezidentūras darbu, lai nodrošinātu, ka minētais kopums tiek izskatīts nekavējoties un prioritārā kārtā.
21. Lai apzinātu esošo situāciju, prezidentvalsts 2018. gada 5. un 6. jūlijā organizēja konferenci par nodokļu uzlikšanu digitālajā ekonomikā ar mērķi apmainīties ar idejām neformālā gaisotnē.

¹⁹ Sk. dok. XXXX/18. Piezīme: daļas, kas saistītas ar iespējamo darbības jomas paplašināšanu un nodokļu stimuliem, ir norādītas kvadrātieklavās.

22. Atbilstoši prezidentvalsts Bulgārijas ceļvedim par nodokļu uzlikšanu digitālajā ekonomikā ²⁰ tika nolemts koncentrēt diskusijas uz priekšlikumu Padomes Direktīvai par digitālo pakalpojumu nodokļa kopējo sistēmu attiecībā uz ieņēmumiem, ko rada konkrētu digitālo pakalpojumu sniegšana (turpmāk – "DPND");
23. DPND priekšlikuma tehniskā izskatīšana Austrijas prezidentūras laikā sākās Nodokļu jautājumu darba grupas (*WPTQ*) 2018. gada 18. jūlija sanāsmē.
24. Pamatojoties uz prezidentvalsts sagatavotu diskusiju dokumentu, DPND priekšlikums tika apspriests *ECOFIN* ministru neoficiālajā sanāsmēs 2018. gada 8. un 9. septembrī.
25. Pēc tam DPND tika izskatīts Nodokļu jautājumu darba grupas sanāsmēs 2018. gada 13. septembrī, 24. septembrī, 11. oktobrī, 25. oktobrī, 12. novembrī un 21. novembrī, kā arī nodokļu atašeju sanāsmē 16. novembrī un Augsta līmeņa darba grupas sanāsmēs 2018. gada 25. septembrī, 26. oktobrī un 22. novembrī.
26. Prezidentvalsts iesniedza DPND *ECOFIN* padomei 2018. gada 6. novembrī, lai informētu par aktuālo stāvokli un apspriestu divus šādus konkrētus elementus: darbības joma ar nodokli apliekamiem pakalpojumiem un direktīvas piemērošanas termiņbeigas. *ECOFIN* padome piešķīra skaidras pilnvaras tehniskajam līmenim turpināt darbu pie tehniskiem jautājumiem. Prezidentvalsts attiecīgi rīkojās, ņemot vērā tās lēmumu sagatavot DPND, lai par to panāktu vienošanos 2018. gada decembra *ECOFIN* padomes sanāsmē, kā to lūdza vairākas dalībvalstis.
27. [Prezidentvalsts iesniedza DPND *ECOFIN* padomē 2018. gada 4. decembrī, lai panāktu vispārēju pieeju.]

²⁰ 9052/18.

Norises starptautiskā mērogā attiecībā uz nodokļu uzlikšanu digitālajā ekonomikā

28. ESAO darba grupa digitālās ekonomikas jomā tikās Parīzē 2018. gada 10. un 11. jūlijā, lai turpinātu darbu pēc starpposma ziņojuma par digitalizācijas radītām nodokļu jomas problēmām pieņemšanas, kas ir svarīgs pavērsiens darbam starptautiskā līmenī ²¹, lai līdz 2020. gadam pieņemtu galīgo ziņojumu.
29. 2018. gada 4. un 5. decembrī ir plānotas darba grupas sanāksmes, lai apspriestu ESAO sekretariāta piezīmi, izstrādājot pēdējā sanāksmē ierosinātos konkrētos priekšlikumus. Prezidentvalsts rīkoja viedokļu apmaiņu Augsta līmeņa darba grupas (*HLWP*) 2018. gada 22. novembra sanāksmē, lai sagatavotos darba grupas sanāksmei.

Pievienotās vērtības nodoklis (PVN)

30. 2016. gadā Padome pieņēma divus secinājumu kopumus: 2016. gada maijā ²² Padome atbildēja uz Komisijas PVN rīcības plānu "Ceļā uz vienotu ES PVN zonu", 2016. gada 7. aprīlī un 2016. gada novembrī Padome puda savu viedokli par uzlabojumiem spēkā esošajos ES PVN noteikumos attiecībā uz pārrobežu darījumiem ²³.
31. Ņemot vērā PVN rīcības plānu, Komisija ierosināja ievērojamu skaitu tiesību aktu priekšlikumu PVN jomā. Kopumā minēto priekšlikumu mērķis ir PVN sistēmu modernizēt, lai to pielāgotu digitālajai ekonomikai un MVU vajadzībām, risināt neiekasētā PVN problēmu un uzlabot administratīvo sadarbību PVN jomā.

²¹ https://back-g20.argentina.gob.ar/sites/default/files/media/communique_g20.pdf.

²² 9494/16.

²³ 14257/16.

32. Austrijas prezidentūras laikā Padomē vai tās darba sagatavošanas struktūrās izskatītie leģislatīvie dosjē attiecīgi bija par šādiem tematiem:
- a) PVN "ātrā risinājuma" tiesību aktu pakete;
 - b) administratīvā sadarbība PVN jomā;
 - c) e-publikācijām piemērotais PVN režīms;
 - d) galīgā PVN sistēma;
 - e) PVN likmju reforma;
 - f) PVN noteikumu vienkāršošana attiecībā uz MVU;
 - g) fakultatīvā sektorālā apgrieztās maksāšanas sistēma un ātrās reaģēšanas mehānisms;
 - h) vispārēja apgrieztās maksāšanas sistēma (*GRCM*);
 - i) *Kampione d'Italia* un Lugāno ezera Itālijas ūdeņi.
33. Gaidāms, ka Komisija arī iesniegs tiesību akta priekšlikumu, kura nepieciešamība izriet no Padomes 2017. gada decembrī pieņemtās "PVN e-komercijas paketes". Minētais priekšlikums ir par PVN digitālās paketes īstenošanu attiecībā uz zināmiem pienākumiem maksāt pievienotās vērtības nodokli par pakalpojumu sniegšanu un preču tālpārdošanu. Šajā sakarā būtu jāatgādina digitālā vienotā tirgus nozīmīgums, kā arī paziņojums, ko šo tiesību aktu pieņemšanas laikā iekļāva Padomes sanāksmes protokolā. Tāpēc pēc iespējas ātrāka panākumu gūšana attiecībā uz šo dosjē joprojām ir svarīga prioritāte. Ja gaidāmais Komisijas priekšlikums tiks iesniegts laikus, prezidentvalsts Austrija vēl savas prezidentūras laikā ir iecerējusi to pārrunāt kādā no nākamajām Nodokļu jautājumu darba grupas sanāksmēm.
34. Turpmāk ir izklāstīta sīkāka informācija par atsevišķiem PVN jomas dosjē.

a) PVN "ātrais risinājums"

35. Komisija 2017. gada 4. oktobrī nāca klajā ar trim tiesību aktu priekšlikumiem:

- i) priekšlikums Padomes Direktīvai, ar ko Direktīvu 2006/112/EK groza attiecībā uz pievienotās vērtības nodokļa sistēmas atsevišķu noteikumu saskaņošanu un vienkāršošanu un galīgās nodokļa uzlikšanas sistēmas ieviešanu tirdzniecībā starp dalībvalstīm ²⁴;
- ii) priekšlikums Padomes Īstenošanas regulai, ar ko attiecībā uz dažiem atbrīvojumiem darījumiem Kopienas iekšienē groza Īstenošanas regulu (ES) Nr. 282/2011 ²⁵; un
- iii) priekšlikums Padomes Regulai, ar ko attiecībā uz sertificētu nodokļa maksātāju groza Regulu (ES) Nr. 904/2010 ²⁶.

36. Priekšlikumos ir izklāstīti galīgās PVN sistēmas pamatprincipi un sertificēta nodokļu maksātāja koncepcija (sīkākai informācijai skatīt šā ziņojuma 48.–87. punktu), turklāt, reaģējot uz Padomes 2016. gada 8. novembra secinājumiem, tajos arī ir paredzēta virkne īstermiņa uzlabojumu pašreizējā PVN sistēmā, proti:

- i) vienkāršoti un saskaņoti noteikumi par režīmu preču piegādei uz noliktavu;
- ii) klienta PVN identifikācijas numurs kļūst par materiāltiesisku nosacījumu, lai piemērotu atbrīvojumu preču piegādei Kopienas iekšienē;
- iii) ķēdes darījumu vienkāršošana un saskaņošana, lai uzlabotu juridisko noteiktību; un
- iv) vienkāršoti un saskaņoti noteikumi par preču transportēšanas Kopienas iekšienē pierādīšanu atbrīvojuma piemērošanas nolūkos.

²⁴ 12882/17.

²⁵ 12881/17.

²⁶ Dok. 12880/17 (kuru vēlāk grozīja ar tiesību akta priekšlikumu, kas izklāstīts dok. 14893/17, iestrādājot noteikumus par "sertificētu nodokļu maksātāju" jaunajā priekšlikumā, ar ko groza Regulu Nr. 904/2010).

37. Šiem tiesību aktu priekšlikumiem Austrijas prezidentūras laikā tika pievērsta īpaša uzmanība.
38. Lai panāktu laicīgu virzību un atrisinātu svarīgas problēmas PVN jomā, Padome uzskatīja par atbilstīgu un vajadzīgu turpināt darbu pie pamatelementiem šajā Komisijas priekšlikumā, ar ko ierosina Direktīvu 2006/112/EK grozīt attiecībā uz PVN sistēmas atsevišķu noteikumu saskaņošanu un vienkāršošanu, un pie priekšlikuma Padomes Īstenošanas regulai, ar ko attiecībā uz dažiem atbrīvojumiem darījumiem Kopienas iekšienē groza Īstenošanas regulu (ES) Nr. 282/2011, vienlaikus Padome norādīja, ka par pārējām priekšlikumu daļām attiecībā uz sertificētu nodokļa maksātāju un PVN Direktīvas 402. pantu būs vajadzīga turpmāka apspriešanās.
39. *ECOFIN* padome 2018. gada 22. jūnijā vēl nebija gatava vienoties par šiem tiesību aktu priekšlikumiem ²⁷. Austrijas prezidentūras laikā *ECOFIN* padome 2018. gada 2. oktobrī panāca vispārēju pieeju par "PVN ātrā risinājuma" tiesību aktu paketi ²⁸.
40. Komisija un Padome nāca klajā ar kopīgu paziņojumu iekļaušanai Padomes protokolā, norādot, ka tās apzinās, ka pastāv zināmas atšķirības PVN piemērošanā neatkarīgām personu grupām, kas apvieno savus pakalpojumus un dala izmaksas starp saviem biedriem. Padome un Komisija atzīst, ka šādi noteikumi par PVN piemērošanu neatkarīgām personu grupām ir jāprecizē. Komisija šo jautājumu sīki izanalizēs pētījumā, ko paredzēts drīz sākt, lai, ņemot vērā tās likumdošanas iniciatīvas tiesības, izvērtētu iespējamu priekšlikumu.

²⁷ 10335/18.

²⁸ 12564/18.

41. [ECOFIN Padome 2018. gada 4. decembrī pieņēma šādus trīs leģislatīvos aktus:

- i) Direktīva, ar ko groza Direktīvu 2006/112/EK attiecībā uz atsevišķu pievienotās vērtības nodokļa sistēmas noteikumu saskaņošanu un vienkāršošanu tirdzniecībā starp dalībvalstīm;
- ii) Regula, ar ko Regulu (ES) Nr. 904/2010 groza attiecībā uz informācijas apmaiņu nolūkā uzraudzīt, lai pareizi tiktu piemērots režīms preču piegādei uz noliktavu;
- iii) Padomes Īstenošanas regula, ar ko attiecībā uz dažiem atbrīvojumiem darījumiem Kopienas iekšienē groza Īstenošanas regulu (ES) Nr. 282/2011]

b) Administratīvā sadarbība PVN jomā

42. Komisija 2017. gada 30. novembrī nāca klajā ar grozītu priekšlikumu, lai grozītu Padomes Regulu (ES) Nr. 904/2010 attiecībā uz pasākumiem administratīvās sadarbības stiprināšanai pievienotās vērtības nodokļa jomā ²⁹, kurā bija arī iekļauti noteikumi Komisijas 2017. gada 4. oktobra priekšlikumam Regulai, ar kuru groza Regulu (ES) Nr. 904/2010 attiecībā uz sertificētu nodokļa maksātāju ³⁰.

43. Šī iniciatīva ir daļa no "taisnīgas nodokļu politikas vienotas ES pievienotās vērtības nodokļa zonas izveidei", kas paredzēta "Vienotākas, stiprākas un demokrātiskākas Savienības ceļvedī". Tās mērķis ir vērsties pret pārrobežu krāpšanu PVN jomā, īstenojot Padomes, Eiropas Parlamenta un Eiropas Revīzijas palātas ieteikumus, un drastiski un ātri uzlabot nodokļu administrāciju sadarbību savā starpā un sadarbību ar citām tiesībsardzības iestādēm.

²⁹ 14893/17.

³⁰ 12880/17.

44. Priekšlikuma mērķis bija Padomes Regulai (ES) Nr. 904/2010 ³¹, kas ir galvenais juridiskais pamats administratīvai sadarbībai un cīņai pret krāpšanu PVN jomā, pievienot pasākumus, kuri īpaši izstrādāti cīņai pret galvenajiem pārrobežu krāpšanas shēmu veidiem Eiropas Savienībā.
45. Šim dosjē tika piešķirta augsta prioritāte un 2018. gada 22. jūnijā Padome par prezidentvalsts kompromisa tekstu panāca vispārēju pieeju ³².
46. *ECOFIN* padome 2018. gada 2. oktobra sanāksmē pieņēma Padomes Regulu, ar kuru groza Regulu (ES) Nr. 904/2010 attiecībā uz pasākumiem administratīvās sadarbības pastiprināšanai pievienotās vērtības nodokļa jomā ³³.

c) e-publikācijām piemērotais PVN režīms

47. Komisija 2016. gada 1. decembrī iesniedza priekšlikumu Padomes Direktīvai, ar ko Direktīvu 2006/112/EK groza attiecībā uz pievienotās vērtības nodokļa likmēm, ko piemēro grāmatām, laikrakstiem un periodiskiem izdevumiem ³⁴.
48. Direktīvā 2006/112/EK par kopējo pievienotās vērtības nodokļa sistēmu bija paredzēts, ka elektroniski sniegtiem pakalpojumiem, tostarp elektroniski sniegtām publikācijām, piemēro nodokļu pamatlikmi. Publikācijām fiziskā formātā var piemērot samazinātu PVN likmi, un dažām dalībvalstīm tika arī piešķirta iespēja turpināt piemērot īpaši samazinātas likmes, tostarp atbrīvojumus ar tiesībām atskaitīt iepriekšējā stadijā samaksāto PVN (nulle likme).
49. Atbilstoši mērķiem, ko Komisija izstrādājusi savā digitālā vienotā tirgus stratēģijā, tā ir apņēmusies modernizēt PVN digitālajai ekonomikai un attiecīgi ierosinājusi dot iespēju publikācijām elektroniskā formātā piemērot samazinātas, īpaši samazinātas un nulles likmes.

³¹ Padomes Regula (ES) Nr. 904/2010 (2010. gada 7. oktobris) par administratīvu sadarbību un krāpšanas apkarošanu pievienotās vērtības nodokļa jomā (pārstrādāta redakcija).

³² 9820/18.

³³ 12621/18.

³⁴ 14823/16.

50. *ECOFIN* padome 2017. gada 21. martā sarīkoja politikas debates par šo dosjē. Pēc tehniskā sagatavošanas darba *ECOFIN* padome apsprieda šo dosjē sanāksmēs 2017. gada 16. jūnijā ³⁵, 2018. gada 25. maijā un 13. jūlijā ³⁶, tomēr neizdevās panākt nepieciešamo vienprātīgo atbalstu kompromisa tekstam.
51. Sanāksmē 2018. gada 2. oktobrī *ECOFIN* padome panāca politisku vienošanos ³⁷, un 2018. gada 6. novembra sanāksmē *ECOFIN* padome pieņēma Padomes Direktīvu, ar ko Direktīvu 2006/112/EK groza attiecībā uz pievienotās vērtības nodokļa likmēm, ko piemēro grāmatām, laikrakstiem un periodiskiem izdevumiem ³⁸.

d) Galīgā PVN sistēma

Vispārīga informācija

52. Ņemot vērā savu 2016. gada 7. aprīļa PVN rīcības plānu "Ceļā uz vienotu ES PVN zonu" attiecībā uz galīgo PVN sistēmu (kas ir galvenais politikas mērķis PVN jomā), Komisija izvēlējās divu posmu likumdošanas pieeju ³⁹.

³⁵ 8076/17 un 10040/17 + COR 1.

³⁶ 8771/18.

³⁷ 12622/18.

³⁸ OV L 286, 14.11. 2018., 20. lpp.

³⁹ 12617/17.

53. **Pirmā likumdošanas posma pirmā daļa** bija 2017. gada oktobra pakete, kas ietvēra trīs tiesību aktu priekšlikumus (tā sauktais PVN "ātrā risinājuma" dosjē, kurā ietilpa trīs tiesību akti ⁴⁰ ar mērķi panākt četrus īstermiņa uzlabojumus (tā sauktos "ātros risinājumus") pastāvošajā PVN sistēmā) un kurā bija vairāki jauni noteikumi par sertificēta nodokļa maksātāja (CTP) jēdzienu un tā sauktie galīgās PVN sistēmas "stūrakmeņi" (izklāstīti kā grozījumi PVN direktīvas 402. pantā).
54. Pārrunājot "PVN ātrā risinājuma" tiesību aktu paketi (sīkākai informācijai skatīt šā ziņojuma 31.–37. punktu), visas dalībvalstis Padomē vienojās, ka ir piemēroti un nepieciešams virzīt darbu pie Komisijas PVN "ātro risinājumu" priekšlikumu pamata, lai ļautu gūt ātru progresu un atrisinātu svarīgus PVN jomas jautājumus, vienlaikus atzīmējot, ka būs nepieciešamas diskusijas par pārējām priekšlikuma daļām saistībā ar sertificētu nodokļa maksātāju un PVN direktīvas 402. panta grozījumu tekstu, – ņemot vērā citus tiesību aktu priekšlikumus PVN jomā (priekšlikumi par galīgās PVN sistēmas / PVN likmju tehniskajām detaļām ⁴¹).
55. **Pirmā likumdošanas posma otrās daļas** ietvaros Komisija 2018. gada maijā iesniedza tiesību akta priekšlikumu par sīki izstrādātiem tehniskiem pasākumiem galīgās PVN sistēmas darbībai (turpmāk – "Komisijas priekšlikums"). Komisija ar priekšlikumu iepazīstināja sīkāk vienā no Nodokļu jautājumu darba grupas sanāksmēm Bulgārijas prezidentūras laikā.

⁴⁰ Priekšlikums Padomes Direktīvai, ar ko Direktīvu 2006/112/EK groza attiecībā uz pievienotās vērtības nodokļa sistēmas atsevišķu noteikumu saskaņošanu un vienkāršošanu un galīgās nodokļa uzlikšanas sistēmas ieviešanu tirdzniecībā starp dalībvalstīm (12882/17); Priekšlikums Padomes Īstenošanas regulai, ar ko attiecībā uz dažiem atbrīvojumiem darījumiem Kopienas iekšienē groza Īstenošanas regulu (ES) Nr. 282/2011 (12881/17); Priekšlikums Padomes Regulai, ar ko attiecībā uz sertificētu nodokļa maksātāju groza Regulu (ES) Nr. 904/2010 (12880/17) (kas vēlāk tika grozīts ar tiesību akta priekšlikumu, kurš izklāstīts dok. 14893/17, noteikumus par "sertificētu nodokļa maksātāju" iekļaujot šajā jaunajā priekšlikumā grozīt Regulu Nr. 904/2010).

⁴¹ Priekšlikums Direktīvai, ar ko Direktīvu 2006/112/EK groza attiecībā uz pievienotās vērtības nodokļa likmēm.

56. Austrijas prezidentūras laikā Komisijas priekšlikumam par galīgo PVN sistēmu tika piešķirta augsta prioritāte un tam tika veltīts liels skaits Nodokļu jautājumu darba grupas sanāksmju, jo, pirms galīgo politikas izvēļu izdarīšanas, kas ļaus izstrādāt kompromisa tekstu, pamatojoties uz Komisijas priekšlikumu, un beigās panākt vienošanos starp visām dalībvalstīm par galīgās PVN sistēmas detaļām, vispirms šim dosjē ir jāpiemēro rūpīga tehniska analīze.

Pašreizējais stāvoklis

57. Dalībvalstis pauž gandarījumu par Komisijas iniciatīvu panākt galīgo PVN sistēmu.
58. Jaunās galīgās PVN sistēmas darbība līdz ar visiem papildu pasākumiem, par kuriem vajadzības gadījumā varētu būt jāvienojas, lielā mērā būs atkarīga no tās uzbūves īpatnībām. Galvenais mērķis diskusijās Austrijas prezidentūras laikā tādējādi bija apzināt un izvērtēt galvenos Komisijas priekšlikuma uzbūves komponentus, kā arī to ietekmi, un izpētīt, vai dalībvalstis par vajadzīgiem un piemērotiem uzskatītu pielāgojumus vai papildinājumus, kas būtu proporcionāli to mērķim.
59. Tā vietā, lai priekšlikumu analizētu pantu pa pantam, kas nebūtu īpaši rezultatīvi dosjē apjoma, sarežģītās būtības un sensitivitātes dēļ, diskusijas ir koncentrējušās uz sešiem svarīgākajiem komponentiem:
- i) nodokļu sistēma galamērķa dalībvalstī;
 - ii) noteikumu grozīšana attiecībā uz pārrobežu darījumiem starp uzņēmumiem (*B2B*) preču piegādēm Eiropas Savienībā, pastāvošo divu darījumu vietā (preču piegāde Kopienas iekšienē, kas atbrīvota no nodokļa preču nosūtīšanas sākumpunkta dalībvalstī, un iegāde Kopienas iekšienē, ko apliek ar nodokli galamērķa dalībvalstī), virzoties uz vienu *B2B* darījumu (preču piegāde Savienības iekšienē galamērķa dalībvalstī);

- iii) ar sertificēta nodokļa maksātāja jēdzienu un tā sertifikāciju saistīto noteikumu uzbūve un darbība;
- iv) noteikumi attiecībā uz preču piegādi sertificētiem nodokļa maksātājiem;
- v) noteikumi par preču piegādi nesertificētiem nodokļa maksātājiem, tostarp papildu pasākumi; un
- vi) vienas pieturas aģentūras paplašināšana.

60. Jāņem vērā, ka visu dalībvalstu viedokļi sakrīta jautājumā par turpmākā darba vispārējo mērķi – galīgās PVN sistēmas ieguvumiem vajadzētu atsvērt tās izmaksas. Citiem vārdiem sakot, galīgajai PVN sistēmai vajadzētu sekmēt to, ka reāli samazinās krāpšanas riski, izvairīšanās no nodokļu maksāšanas vai nodokļu apiešana, kam savukārt būtu pozitīva ietekme uz nodokļu ieņēmumiem, un tās ietekmei uz uzņēmumu atbilstības izmaksām un nodokļu iestādēm vajadzētu būt pozitīvai vai vismaz samērīgai, vienlaikus ievērojot PVN neitralitātes principu. Ja arī nodokļu iestādēm rastos papildu administratīvās izmaksas, tās reāli palīdzētu mazināt krāpšanas risku, izvairīšanos no nodokļu maksāšanas, nodokļu apiešanu vai nodokļu ieņēmumu zudumu, un būtu ārkārtīgi svarīgas nodokļu saistību izpildē.

i) Nodokļu sistēma galamērķa dalībvalstī

61. Savos 2016. gada secinājumos par Komisijas PVN rīcības plānu Padome atkārtoti norādīja, ka Direktīvas 2006/112/EK par kopējo pievienotās vērtības nodokļa sistēmu 402. pantā paredzētais princips par "nodokļa uzlikšanu piegādāto preču vai sniegto pakalpojumu izcelsmes dalībvalstī" būtu jāaizstāj ar principu par "nodokļa uzlikšanu preču galamērķa dalībvalstī" galīgajā PVN sistēmā attiecībā uz uzņēmumu savstarpējiem (*B2B*) darījumiem, kā teikts Padomes 2012. gada 15. maija secinājumos. Padome arī uzsvēra, ka "jāturpina darbs, lai sagatavotu pamatu politiskai izvēlei, kas jāizdara attiecībā uz galīgo PVN sistēmu" ⁴².
62. Diskusijās Austrijas prezidentūras laikā delegācijas atkal uzsvēra, ka darbs pie šā Komisijas priekšlikuma būtu jāveic, paturot prātā šīs politiskās norādes.

⁴² 9494/16 24. un 26. punkts.

ii) Viens darījums divu vietā

63. Saskaņā ar Komisijas priekšlikumu pašreizējo sistēmu (PVN nolūkos) pārrobežu *B2B* preču piegādēm Eiropas Savienības iekšienē, kas paredz divus darījumus, vajadzētu aizstāt ar sistēmu, kas paredz tikai vienu darījumu.
64. Saskaņā ar pašreizējo sistēmu piegādātājs veic preču piegādi dalībvalstī, kurā preces atrodas laikā, kad sākas preču nosūtīšana vai transportēšana pircējam, kas ir atbrīvota no PVN, ja ir izpildītas visas atbrīvojuma prasības (piegāde Kopienas iekšienē). Pircējs saņem piegādi Kopienas iekšienē galamērķa dalībvalstī.
65. Saskaņā ar Komisijas priekšlikumu būtu tikai viena preču piegāde Savienības iekšienē, ko veic piegādātājs galamērķa dalībvalstī.
66. Dalībvalstis ir norādījušas, ka pēc būtības tās piekrīt balstīties uz ideju par vienu darījumu divu vietā.

iii) Sertificēta nodokļa maksātāja un tā sertifikācijas jēdzienu uzbūve un darbība

67. Komisijas priekšlikumā ir ietverti dažādi noteikumi, piemēram, attiecībā uz personu, kas atbildīga par nodokļa nomaksu, atkarībā no tā, vai pircējs ir sertificēts nodokļu maksātājs vai nav. Sertificēta nodokļa maksātāja jēdziens priekšlikumā ir veidots līdzīgi atzītā uzņēmēja jēdzienam muitas jomā.
68. Diskusijās Austrijas prezidentūras laikā vairākas dalībvalstis iebilda pret ieceri ieviest sertificēta nodokļa maksātāja jēdzienu un piemērot dažādus noteikumus, atkarībā no tā, vai pircējs ir sertificēts nodokļa maksātājs vai nav.

69. Kaut arī šķita, ka vairākas dalībvalstis atbalsta domu par jauna *CTP* jēdziena ieviešanu, daudzas dalībvalstis ir paudušas bažas par iespējamo sarežģītību un negatīvo ietekmi uz uzņēmumiem un nodokļu iestādēm, kā arī par potenciālām problēmām ar neitralitāti, ja ieviestu sistēmu, kurā tiek piemēroti atšķirīgi noteikumi atkarībā no tā, vai klients ir vai nav *CTP*.
70. Tomēr gandrīz visas dalībvalstis piekrīt – ja *CTP* koncepcija tiktu ieviesta, tā nedrīkstētu būt vienāda ar jēdzienu "atzītais uzņēmējs", kā to šobrīd lieto muitas vajadzībām. Būtu jānodrošina vienāda piekļuve MVU un lielākiem uzņēmumiem.
71. Citādi dalībvalstu pašreizējie uzskati par *CTP* koncepcijas izstrādi un darbību un par *CTP* sertifikēšanu ļoti atšķiras, tāpēc, kamēr nav notikušas turpmākas diskusijas, vēl ir jāizvērtē tas, vai un kā *CTP* jēdzienam vajadzētu būt daļai no galīgās PVN sistēmas.

iv) Noteikumi attiecībā uz preču piegādi sertificētiem nodokļu maksātājiem

72. Saskaņā ar Komisijas priekšlikumu, uz preču piegādēm sertificētam nodokļu maksātājam no piegādātāja, kas neveic uzņēmējdarbību valstī, piemēro apgrieztu maksāšanu. Kopsavilkuma paziņojums attiektos tikai uz pakalpojumu sniegšanu.
73. Ja notiekošajās debatēs par *CTP* tiks rasts apmierinošs risinājums, dalībvalstis varētu vispārēji vienoties, ka apgrieztā maksāšana varētu tikt piemērota preču piegādēm no piegādātāja, kas neveic uzņēmējdarbību valstī, sertificētam nodokļu maksātājam.
74. Tomēr dalībvalstis stingri iestājas pret kopsavilkuma paziņojuma prasības atcelšanu preču piegādēm Savienības iekšienē, ja šim pasākumam nav efektīva aizstājēja, kas nodrošinātu pienācīgu informāciju nodokļu kontroles vajadzībām.

v) Noteikumi preču piegādēm personām, kas nav CTP un papildu pasākumi

75. Komisijas priekšlikuma pamatelements, ar kuru ES PVN sistēmu padarīt noturīgāku pret krāpšanu, ir piegādātāja pienākums iekasēt PVN preču piegādēm klientam Savienības iekšienē. Viens no galvenajiem mērķiem ir apkarot krāpšanu, kurā izmanto "pazudušo tirgotāju".
76. "Pazudušā tirgotāja" krāpšana, kas saistīta ar preču piegādi, jo īpaši notiek "iekšzemes" darījumā, kur piegādātājs "pazūd", pirms tas ir samaksājis attiecīgo PVN, kamēr klientam joprojām tiek izmaksāts viņa priekšnodoklis. Kad notiek "pazudušā tirgotāja" krāpnieciskā darbība Kopienā (*MTIC*), kas šobrīd ir visizplatītākais "pazudušā tirgotāja" krāpšanas veids, "pazudušais tirgotājs" nolūkā maksimāli palielināt savu peļņu iegādājas preces no citas dalībvalsts, lai faktiski tās iegūtu bez PVN, pirms izmantot tās krāpnieciskā "iekšzemes" darījumā.
77. Komisijas priekšlikumā plānots apkarot *MTIC* krāpšanu, nosakot – ja klients nav *CTP*, tad par PVN nomaksu atbildīgs ir preču piegādātājs. Pat ja klients preču piegādē Savienības iekšienē pazūd pirms PVN nomaksāšanas par tam sekojošo "iekšzemes" darījumu, dalībvalstij, kurā PVN ir maksājams, būtu jāsaņem PVN vismaz par preču piegādi Savienības iekšienē, tādējādi mazinot attiecīgās dalībvalsts zaudējumus, mazinot krāpnieka "peļņu" un attiecīgi – stimulu šādu krāpšanu izdarīt.
78. Diskusijas Austrijas prezidentūras laikā par ierosināto pāreju uz "piegādātāja atbildību" preču piegādei Savienības iekšienē personām, kas nav *CTP*, ir parādījušas, ka gandrīz visas dalībvalstis uzskata, ka šāda pašreizējās PVN sistēmas pārbūve (ja par to vienotos) būtu jāpapildina ar stabiliem un samērīgiem papildu aizsardzības pasākumiem līdztekus Komisijas priekšlikumam.
79. Vairākums dalībvalstu bažijas, *inter alia*, par iespējamām negatīvām sekām, piemēram, administratīvo slogu un izmaksām uzņēmumiem, slogu un izmaksām nodokļu iestādēm, ieņēmumu zudumiem maksātnespējas gadījumos un/vai negatīvām sekām citu krāpšanas veidu dēļ.

80. Kaut arī daudzas dalībvalstis atzīst, ka Komisijas priekšlikumam varētu būt pozitīva ietekme uz *MTIC* krāpšanu, tās saredz risku, ka krāpnieki varētu pielāgoties un ka varētu rasties jauni krāpšanas mehānismi. Vairākas dalībvalstis ir paidušas bažas, ka tām varētu būt grūti nodrošināt nodokļu iekasēšanu no piegādātājiem, kas neveic uzņēmējdarbību valstī, vienlaikus pildot pienākumu atmaksāt priekšnodokli klientiem.
81. Lai nepieļautu šādus iespējamus jaunus riskus, daudzas dalībvalstis vēlas dziļāk izpētīt tādu aizsardzības pasākumu izstrādi, kas būtu paredzēti līdztekus pārejai uz "piegādātāja atbildību" un kas ir saderīgi ar Komisijas priekšlikumu.
82. Piemēram, daudzas dalībvalstis uzskata, ka ir vērts analizēt iespēju noteikt paralēlus vai apvienotus ziņošanas pienākumus un pasākumus, kas piesaistīti personai, kas saņem tiesības atskaitīt priekšnodokli – šie pasākumi varētu izpausties vai nu kā ierobežojums klienta tiesībām uz priekšnodokļa atskaitīšanu, ja piegādātājs PVN nav nomaksājis, vai kā solidāra atbildība. Tomēr, lai dotu klientam iespēju izvairīties no šo pasākumu sekām, tie būtu jāapvieno ar dalītu maksājumu, proti, kur klients neizmaksā PVN un pārskaita to tieši nodokļu iestādēm.

vi) Vienota kontaktpunkta (OSS) paplašināšana

83. Komisijas priekšlikuma vispārējais mērķis ir attiecināt *OSS* uz visām preču piegādēm un pakalpojumu sniegšanu, attiecībā uz kurām nodokļa maksātājam ir jāmaksā PVN dalībvalstī, kurā tas neveic uzņēmējdarbību. Turklāt priekšlikums (ja to pieņems) zināmos apstākļos ļautu veikt priekšnodokļa atskaitīšanu, izmantojot *OSS*.
84. Diskusijas Austrijas prezidentūras laikā ir parādījušas, ka dalībvalstis būtībā piekrīt paplašināšanai kā tādai un apzinās ieguvumus, ko tā dotu uzņēmumiem.
85. Dalībvalstis ir vienisprātis, ka līdztekus "piegādātāja atbildībai" preču piegādēm Savienības iekšienē (ja par to vienosies) *OSS* būtu jāpaplašina, lai aptvertu šādas piegādes.

86. Tomēr dažas dalībvalstis ir minējušas, ka jebkurā gadījumā tām joprojām būs vajadzīga nepieciešamā informācija, lai nodrošinātu nodokļu kontroli, un ka *OSS* paplašināšana nedrīkstētu novest pie jaunām krāpšanas iespējām.
87. Līdzīgi dažas dalībvalstis ir minējušas, ka jebkurā gadījumā iespēja atskaitīt priekšnodokli, izmantojot *OSS*, nedrīkstētu novest pie jaunām krāpšanas iespējām.
88. Viena no galvenajām atšķirībām starp ierosināto iespēju atsevišķos gadījumos atskaitīt priekšnodokli, izmantojot *OSS*, un atmaksu saskaņā ar PVN atmaksāšanas direktīvu ⁴³ ir atmaksas brīdis. Vairākas dalībvalstis argumentē, ka PVN atmaksāšanas direktīvas pašreizējo noteikumu piemērošana galīgajā sistēmā nebūtu samērīga un varētu nelabvēlīgi ietekmēt klienta naudas plūsmu (jo īpaši, piemēram, ja preces tiek pārsūtītas starp dalībvalstīm vai ja nodokļu maksātājs ir saņēmējs tādai piegādei, uz kuru attiecas PVN apgrieztā maksāšana).

Turpmākā virzība

89. Diskusiju laikā Austrijas prezidentūras ietvaros kļuva skaidrs, ka vislabākais veids, kā virzīties tālāk, ir turpināt koncentrēties uz Komisijas priekšlikuma galvenajiem elementiem un uz papildu pasākumu variantu analīzi.
90. Dalībvalstis ir vienprātis, ka nākamais solis varētu būt turpināt vēl dziļāk pētīt papildu pasākumus, attiecīgos gadījumos arī ņemot vērā jaunu tehnoloģiju iespējamu plašāku izmantošanu. Uz šo brīdi, lai vienotos par PVN sistēmu, kas būtu labāka nekā pagaidām esošā, šķiet piemēroti apsvērt dažādus variantus. Tie varētu ietvert, piemēram, iespējas, kas jau ir apspriestas Nodokļu jautājumu darba grupas līmenī: ierosinātā pāreja uz "piegādātāja atbildību" pārrobežu preču piegādēm starp uzņēmumiem Kopienas iekšienē, kas apvienota ar ziņošanas pienākumiem un/vai ierobežojumu attiecībā uz tiesībām uz priekšnodokļa atskaitīšanu un/vai klienta solidāru atbildību kopā ar "dalītu maksājumu".

⁴³ Padomes Direktīva 2008/9/EK (2008. gada 12. februāris), ar ko nosaka sīki izstrādātus noteikumus Direktīvā 2006/112/EK paredzētajai pievienotās vērtības nodokļa atmaksāšanai nodokļa maksātājiem, kas neveic uzņēmējdarbību attiecīgās valsts teritorijā, bet veic uzņēmējdarbību citā dalībvalstī.

91. Dalībvalstis ir vienisprātis, ka, protams, diskusijai par galīgo PVN sistēmu būtu jāpaliek vienai no prioritātēm PVN jomā. Tomēr šīs debates nedrīkstētu kavēt vai palēnināt centienus pēc vajadzības uzlabot pašreizējo PVN sistēmu, kas paliks spēkā līdz brīdim, kad tiks panākta vienošanās par galīgo regulējumu.

e) PVN likmju reforma

92. Komisija 2018. gada 18. janvārī nāca klajā ar priekšlikumu Direktīvai, ar ko Direktīvu 2006/112/EK groza attiecībā uz pievienotās vērtības nodokļa likmēm ⁴⁴. Šā tiesību akta priekšlikuma mērķis ir ieviest noteikumus par PVN likmju noteikšanu visur Eiropas Savienībā no laika, kad starp dalībvalstīm stājas spēkā galīgais tirdzniecības nodokļu režīms.

93. Kopsavilkumā, un galvenokārt ar šo konkrēto tiesību akta priekšlikumu, Komisija ierosina:

- i) grozīt ES noteikumus par samazinātu PVN likmju noteikšanu (piemēram, atcelt pašreizējos pārejas noteikumus, kas ļauj uz laiku atkāpties no vispārējiem noteikumiem; pārskatīt PVN direktīvas 98. pantu utt.);
- ii) dot dalībvalstīm lielāku brīvību savu likmju noteikšanā (tomēr dalībvalstīm būtu jānodrošina, lai to vidējā svērtā PVN likme vienmēr pārsniegtu 12 %);
- iii) ieviest "negatīvu sarakstu" ar precēm un pakalpojumiem, kam samazinātas likmes nedrīkst piemērot (pašreizējā "pozitīvā" saraksta vietā).

94. Šā dosjē tehniskā izskatīšana sākas Bulgārijas prezidentūras laikā Nodokļu jautājumu darba grupas līmenī.

⁴⁴ Dok. 5335/18.

f) PVN noteikumu vienkāršošana attiecībā uz MVU

95. Komisija 2018. gada janvārī iesniedza tiesību akta priekšlikumu Direktīvai, ar ko Direktīvu 2006/112/EK par kopējo pievienotās vērtības nodokļa sistēmu groza attiecībā uz īpašo režīmu mazajiem uzņēmumiem ⁴⁵.
96. Komisija uzskata, ka MVU piemērojamo noteikumu pārskatīšana bija nepieciešama šādu trīs galveno iemeslu dēļ:
- i) neraugoties uz to, ka dalībvalstis var atbrīvot MVU no PVN un šī iespēja tiek plaši izmantota, MVU joprojām cieš no nesamērīgām PVN saistību izpildes izmaksām; iemesls ir veids, kādā MVU atbrīvojums ir izveidots;
 - ii) pašreizējai sistēmai ir kropļojoša ietekme uz konkurenci gan iekšzemes, gan ES tirgos;
 - iii) pārskatīšana sniedz iespēju veicināt brīvprātīgu atbilstības nodrošināšanu un līdz ar to palīdz samazināt ieņēmumu zaudējumus, ko rada neatbilstība noteikumiem un krāpšana PVN jomā.
97. Priekšlikumā ietilpst:
- i) to noteikumu pārskatīšana, kas attiecas uz atbrīvojumu no PVN mazajiem uzņēmumiem, un
 - ii) vienkāršotu PVN saistību ieviešana gan no nodokļa atbrīvotajiem, gan neatbrīvotajiem mazajiem uzņēmumiem.
98. Šā dosjē tehniskā izskatīšana sākās Bulgārijas prezidentūras laikā. Austrijas prezidentūras laikā šo dosjē apsprieda piecās *WPTQ* sanāksmēs. Viedokļu apmaiņa *WPTQ* līmenī apliecināja, ka būs vajadzīgs papildu darbs Padomē un tās sagatavošanas struktūrās, pirms par šo dosjē var panākt galīgu vienošanos starp dalībvalstīm.

⁴⁵ Dok. 5334/18.

99. Jāatzīmē, ka būs jāpanāk pienācīgs līdzsvars, nodrošinot godīgu un samērīgu PVN saistību vienkāršošanu maziem uzņēmumiem, vienlaikus nodrošinot, ka ir ieviesti atbilstoši administratīvās sadarbības pasākumi (tostarp IT risinājumi) starp dalībvalstu nodokļu iestādēm – tā, lai grozītā shēma mazajiem uzņēmumiem tiktu piemērota pareizi un nenovestu pie vājākas nodokļu kontroles, un nepalielinātu PVN krāpšanas/nemaksāšanas riskus.

g) Fakultatīvā sektorālā apgrieztās maksāšanas sistēma un ātrās reaģēšanas mehānisms

100. Komisija 2018. gada 25. maijā nosūtīja priekšlikumu Padomes Direktīvai, ar ko Direktīvu 2006/112/EK par kopējo pievienotās vērtības nodokļa sistēmu groza attiecībā uz fakultatīvas apgrieztās maksāšanas sistēmas piemērošanas periodu noteiktām preču piegādēm un pakalpojumu sniegšanai, kam ir paaugstināts krāpšanas risks, un attiecībā uz ātrās reaģēšanas mehānisma cīņai pret krāpšanu PVN jomā piemērošanas periodu ⁴⁶.

101. Mērķis šim tiesību akta priekšlikumam Direktīvai, ar ko groza Padomes Direktīvu 2006/112/EK (2006. gada 28. novembris) par kopējo pievienotās vērtības nodokļa sistēmu ⁴⁷ (turpmāk "PVN direktīva"), ir pagarināt:

- i) dalībvalstīm doto iespēju piemērot apgrieztās maksāšanas sistēmu, lai cīnītos pret pastāvošu krāpšanu preču piegādē un pakalpojumu sniegšanā (PVN direktīvas 199.a panta 1. punkts); un
- ii) iespēju cīņai pret krāpšanu izmantot ātrās reaģēšanas mehānismu (PVN direktīvas 199.b panta 1. punkts).

102. 2018. gada 2. oktobrī Padome panāca vispārēju pieeju par direktīvas projektu ⁴⁸.

⁴⁶ Dok. 9461/18.

⁴⁷ OV L 347, 11.12.2006., 1. lpp.

⁴⁸ Dok. 12659/18.

103. *ECOFIN* padome 2018. gada 6. novembrī pieņēma Direktīvu, ar ko Direktīvu 2006/112/EK groza attiecībā uz fakultatīvas apgrieztās maksāšanas sistēmas piemērošanas periodu noteiktām preču piegādēm un pakalpojumu sniegšanai, kam ir paaugstināts krāpšanas risks, un attiecībā uz ātrās reaģēšanas mehānisma cīņai pret krāpšanu PVN jomā piemērošanas periodu ⁴⁹.

h) Vispārēja apgrieztās maksāšanas sistēma (GRCM)

104. Komisija 2016. gada 21. decembrī nāca klajā ar priekšlikumu Padomes Direktīvai, ar ko attiecībā uz pagaidu vispārējas apgrieztās maksāšanas sistēmas piemērošanu saistībā ar noteiktu preču un pakalpojumu piegādēm, kam pārsniegta noteikta robežvērtība, groza Direktīvu 2006/112/EK par kopējo pievienotās vērtības nodokļa sistēmu ⁵⁰.

105. Šā projekta mērķis ir dot dalībvalstīm iespēju vairāku ļoti stingru nosacījumu ievērošanas gadījumā piemērot vispārējo apgrieztās maksāšanas sistēmu tādai preču piegādei un pakalpojumu sniegšanai, kura nenotiek pāri robežām un kura pārsniedz noteiktu robežvērtību. Kā paziņoja Komisija: "Šis pasākums ir paredzēts, lai palīdzētu krāpniecības visvairāk skartajām dalībvalstīm apkarot karuseļveida krāpšanu, tajā pašā laikā nodrošinot visaptveroša ES mēroga risinājuma īstenošanu." ⁵¹

106. Prezidentvalsts kompromisa teksts tika iesniegts politikas debatēm *ECOFIN* padomes sanāsmē 2017. gada 21. martā ⁵². Šo dosjē apsprieda arī *ECOFIN* padomes 2017. gada jūnija ⁵³, 2018. gada maija un jūlija ⁵⁴ sanāsmē, un prezidentvalsts Austrija ierosināja, ka pēc papildu tehniskā darba kompromisa tekstam vajadzētu būt laikus gatavam uz *ECOFIN* padomes 2018. gada 2. oktobra sanākumi.

⁴⁹ OVL 282, 12.11.2018, 5. lpp.

⁵⁰ Dok. 15817/16.

⁵¹ 12617/17, 6. lpp.

⁵² Dok. 7118/17.

⁵³ 10041/17.

⁵⁴ Dok. 8770/1/18.

107. 2018. gada 2. oktobrī Padome panāca vispārēju pieeju par Direktīvu, ar ko Direktīvu 2006/112/EK par kopējo pievienotās vērtības nodokļa sistēmu groza attiecībā uz vispārējas apgrieztās maksāšanas sistēmas pagaidu piemērošanu attiecībā uz preču piegādēm un pakalpojumiem, kuru vērtība pārsniedz konkrētu robežvērtību ⁵⁵.
108. Padome šo direktīvu pieņems nākamajā sanāksmē, pēc tam, kad būs saņemts Eiropas Parlamenta atzinums un tekstu būs pārskatījuši juristi lingvisti.
- i) Kampione d'Italia un Lugāno ezera Itālijas ūdeņi
109. Komisija 2018. gada 8. maijā iesniedza priekšlikumu Padomes Direktīvai, ar ko attiecībā uz Itālijas pašvaldības *Kampione d'Italia* un Lugāno ezera Itālijas ūdeņu iekļaušanu Savienības muitas teritorijā un Direktīvas 2008/118/EK teritoriālajā piemērošanā groza Direktīvas 2006/112/EK un 2008/118/EK.
110. Arī šim priekšlikumam ir saikne ar PVN, jo Itālija uzskata, ka Itālijas pašvaldības *Kampione d'Italia* un Lugāno ezera Itālijas ūdeņu iekļaušana ES muitas teritorijā un Akcīzes nodokļa direktīvas darbības jomā nav saderīga ar pievienotās vērtības īpašas nodokļa sistēmas piemērošanas saglabāšanu un jo īpaši ar to, ka šīs teritorijas arī turpmāk tiks izslēgtas no Direktīvas 2006/112/EK par kopējo pievienotās vērtības nodokļa sistēmu teritoriālās piemērošanas. Tāpēc, lai šīs teritorijas iekļautu ES muitas teritorijā, ir nepieciešama tikai formāla PVN direktīvas izmaiņa, pārvietojot tās no 6. panta 2. punkta (teritorijas, kas nav ES muitas teritorijas daļa, kura ir izslēgta no PVN direktīvas teritoriālās piemērošanas) uz 6. panta 1. punktu (teritorijas, kas ir ES muitas teritorijas daļa, kura ir izslēgta no PVN direktīvas teritoriālās piemērošanas).

⁵⁵ Dok. 12565/18.

111. [WPTQ 2018. gada 28. novembra sanāksmē visas dalībvalstis varēja pēc būtības vienoties par šo tiesību akta priekšlikumu [un to, ka piemērošanas sākuma datums ir 2020. gada 1. janvāris]. Gaidāms, ka Padome šo direktīvu pieņems nākamajā sanāksmē, pēc tam, kad juristi lingvisti to būs pārskatījuši.]

Akcīzes nodokļi

a) Kopīgi noteikumi par akcīzes nodokļiem

112. Komisija 2018. gada 25. maijā iesniedza četrus priekšlikumus akcīzes nodokļu jomā.
113. Pirmkārt, Komisija ierosināja pārstrādāt Direktīvu 2008/118/EK, ar ko nosaka vispārēju režīmu, ko piemēro visiem produktiem, uz kuriem attiecas akcīzes nodokļi (spirtam, tabakas izstrādājumiem un energoproduktiem). Pārstrādātās direktīvas priekšlikumā ⁵⁶ ir ietverti uzlabojumi, kas ierosināti ziņojumā Padomei un Eiropas Parlamentam un Padomes secinājumos par Direktīvas 2008/118/EK īstenošanu un novērtējumiem. Vienlaikus tajā Direktīvas 2008/118/EK noteikumi ir saskaņoti ar muitas un citu attiecīgo tiesību aktu attīstību un ar procesuālajām prasībām, kas izriet no Lisabonas līguma. Paredzētās izmaiņas cita starpā attiecas uz akcīzes un muitas nodokļu mijdarbību un patēriņam jau nodotu akcīzes preču apriti ES iekšienē. Priekšlikumā ir iekļauti pasākumi nolūkā likvidēt šķēršļus, ar ko saskaras MVU. Tas ļaus MVU izmantot modernas IT sistēmas, nevis novecojušu papīra formas sistēmu, un tiek atcelts pašreizējais pienākums tālpārdevējiem nodarbināt nodokļu pārstāvjus. Dalībvalstis pašlaik var noteikt prasību, ka akcīzes preču tālpārdevējiem ir jāpieņem darbā nodokļu pārstāvji, un tas var padarīt likumīgo tirdzniecību par finansiāli neizdevīgu.

⁵⁶ 9571/18 + ADD 1, ADD 2, ADD 3.

114. Otrkārt, Komisija iesniedza priekšlikumu Eiropas Parlamenta un Padomes Lēmumam par akcīzes preču aprites un uzraudzības datorizāciju (pārstrādāta redakcija) ⁵⁷. Šis priekšlikums ir iesniegts kopā ar priekšlikumu Padomes Direktīvai, ar ko nosaka iepriekš minēto vispārējo akcīzes nodokļa piemērošanas režīmu, un tā mērķis ir pašreizējā datorizētajā sistēmā integrēt to akcīzes preču aprites procedūras automatizāciju, kuras ir nodotas patēriņam vienas dalībvalsts teritorijā un ir pārvietotas uz citas dalībvalsts teritoriju, lai tiktu pārdotas komerciāliem nolūkiem minētajā citā dalībvalstī.
115. Treškārt, Komisija arī iesniedza priekšlikumu Padomes Regulai, ar kuru attiecībā uz elektroniskā reģistra saturu groza Regulu (ES) Nr. 389/2012 par administratīvu sadarbību akcīzes nodokļu jomā ⁵⁸. Šis priekšlikums arī ir iesniegts kopā ar Direktīvu, ar ko nosaka vispārējo akcīzes nodokļa piemērošanas režīmu.
116. *[papildināms pēc WPTQ 2018. gada 23. un 28. novembra sanāksmes – Prezidentvalsts ir pabeigusi šo trīs priekšlikumu tehnisko izskatīšanu, kas tika sāktā Bulgārijas prezidentūras laikā. Direktīvas kompromisa teksts tika iesniegts un attiecīgi apspriests un grozīts. Turpmākas diskusijas par lēmuma projektu un regulas projektu tika atliktas atkarībā no direktīvas grozījumiem.]*
117. Ceturtkārt, Komisija iesniedza priekšlikumu Padomes Direktīvai, ar ko groza Direktīvu 92/83/EEK par to, kā saskaņojams akcīzes nodoklis spirtam un alkoholiskajiem dzērieniem ⁵⁹, lai mainītu noteikumus, kas reglamentē akcīzes nodokli spirtam ES, tādējādi paverot ceļu labākai uzņēmējdarbības videi un samazinātām izmaksām mazajiem spirta ražošanas uzņēmumiem.

⁵⁷ 9567/18 + ADD 1.

⁵⁸ 9568/17.

⁵⁹ 9570/18 + ADD 1, ADD 2.

118. Konkrēti, ar priekšlikumu par nodokļu uzlikšanu spirtam tiecas:

- i) ieviest vienotas formas apliecību sistēmu, kas būtu atpazīstama visās ES valstīs un apstiprinātu patstāvīgo sīkražotāju statusu visā Savienībā. Tas samazinās administratīvās un atbilstības izmaksas dažu preču sīkražotājiem, kuriem saskaņā ar zināmiem nosacījumiem būtu jāgūst labums no samazinātām akcīzes nodokļa likmēm;
- ii) nodrošināt precīzu un konsekventu sidra klasifikāciju visā ES, jo tās neesamība pašlaik ir būtisks šķērslis sidra sīkražotājiem, kuriem nav piekļuves samazinātajām likmēm, kas tiek piedāvātas alus un spirtoto dzērienu sīkražotājiem;
- iii) precizēt nosacījumus attiecībā uz denaturēto spirtu Eiropas Savienībā. Šis spirts tiek izmantots, lai ražotu tādas preces kā tīrīšanas līdzekļi, automašīnu stikla tīrīšanas līdzekļi, smaržas un antifrīzs, un ir atbrīvots no akcīzes nodokļa. Šo izņēmumu var izmantot negodīgi ražotāji, kuri denaturēto spirtu lieto, lai ražotu un pārdotu potenciāli bīstamus viltotus dzērienus, nemaksājot par to nodokli un, vēl jo svarīgāk, apdraudot patērētāju veselību. Ar Komisijas priekšlikumu tiks izveidota moderna sistēma ziņošanai par ļaunprātīgu dažu spirta preparātu izmantošanu, lai tie vairs nebūtu izmantojami kā denaturanti;
- iv) robežvērtību, līdz kurai var piemērot pazeminātas likmes alum ar zemāku spirta koncentrāciju, palielināt no 2,8 % tilpuma līdz 3,5% tilpuma, lai dotu stimulu alus darītāvajām būt inovatīvām un radīt jaunus produktus. Tam būtu jāmudina patērētājus drīzāk izvēlēties alkoholiskos dzērienus ar zemu spirta koncentrāciju, nevis parastos alkoholiskos dzērienus, tādējādi samazinot uzņemtā spirta daudzumu.

119. *[papildināms pēc WPTQ 2018. gada 23. un 28. novembra sanāksmes]* – Prezidentvalsts ir pabeigusi priekšlikuma tehnisko izskatīšanu, kas tika sākta Bulgārijas prezidentūras laikā. [Trīs] kompromisa priekšlikumi tika iesniegti un attiecīgi apspriesti un grozīti, ņemot vērā dalībvalstu izvirzītos jautājumus. Viedokļu apmaiņa *WPTQ* līmenī apliecināja, ka būs vajadzīgs papildu darbs Padomē un tās sagatavošanas struktūrās, pirms par šo dosjē var panākt galīgu vienošanos starp dalībvalstīm.]

b) Kampione d'Italia un Lugāno ezera Itālijas ūdeņi

120. Kā iepriekš minēts, Komisija 2018. gada 8. maijā iesniedza priekšlikumu attiecībā uz to iekļaušanu Savienības muitas teritorijā un Direktīvas 2008/118/EK teritoriālajā piemērošanā.
121. Pēc Itālijas lūguma, Itālijas pašvaldība *Kampione d'Italia* un Lugāno ezera Itālijas ūdeņi būtu jāiekļauj ES muitas teritorijā un Savienības teritorijā, kurām piemēro Direktīvu 2008/118/EK par vispārēju akcīzes nodokļa piemērošanas režīmu ⁶⁰ ("Akcīzes nodokļa direktīva"). Abu teritoriju kā Itālijas anklāvu ģeogrāfiskā atrašanās vieta Šveices teritorijā ir vēsturiski pamatojusi to izslēgšanu no ES muitas teritorijas, bet Itālija uzskata, ka šī izslēgšana vairs nav vajadzīga.
122. [WPTQ 2018. gada 28. novembra sanāksmē visas dalībvalstis varēja pēc būtības vienoties par šo tiesību akta priekšlikumu [un to, ka piemērošanas sākuma datums ir 2020. gada 1. janvāris]. Gaidāms, ka Padome šo direktīvu pieņems nākamajā sanāksmē, pēc tam, kad juristi lingvisti to būs pārskatījuši.

Fiscalis

123. Komisija 2018. gada 8. jūnijā iesniedza priekšlikumu Eiropas Parlamenta un Padomes Regulai, ar ko sadarbībai nodokļu uzlikšanas jomā izveido programmu "*Fiscalis*" ⁶¹. Priekšlikumā ir izklāstīti mērķi, finansējuma formas un noteikumi 2021.–2027. gadam, kādi ir sadarbības programmai nodokļu uzlikšanas jomā "*Fiscalis*".

⁶⁰ Padomes Direktīva 2008/118/EK (2008. gada 16. decembris) par akcīzes nodokļa piemērošanas vispārēju režīmu, ar ko atceļ Direktīvu 92/12/EEK (OV L 9, 14.1.2009., 12. lpp.).

⁶¹ 9932/18

124. Nodokļu jautājumu darba grupa (*Fiscalis*) priekšlikumu izskatīja 2018. gada 26. jūnijā, 9. jūlijā un 5. septembrī. *WPTQ* spēja par tekstu panākt plašu vienošanos. Teksta ir iekļauti noteikumi iekavās ⁶², kuri vēl tiek apsvērti un par kuriem arī, iespējams, spriedīs horizontālajās sarunās par DFS.
125. Eiropas Ekonomikas un sociālo lietu komiteja sniedza atzinumu 2018. gada 17. oktobrī ⁶³.
126. Prezidentvalsts ir iecerējusi iesniegt tekstu Pastāvīgo pārstāvju sanāksmē daļējas vispārējās pieejas panākšanai, lai sāktu sarunas ar Eiropas Parlamentu parastajā likumdošanas procedūrā ⁶⁴.

Kopīgā finanšu darījumu nodokļa (FDN) sistēma

127. Komisija 2011. gada 28. septembrī iesniedza Padomei priekšlikumu Direktīvai par kopīgu finanšu darījumu nodokļa (FDN) sistēmu. Ņemot vērā to, ka nevarēja panākt visu dalībvalstu vienprātīgu vienošanos, pamatojoties uz vienpadsmit dalībvalstu iesniegto lūgumu un saskaņā ar Padomes 2013. gada 22. janvāra pilnvarojumu ⁶⁵ un Eiropas Parlamenta 2012. gada 12. decembrī sniegto piekrišanu, Komisija 2013. gada 14. februārī iesniedza priekšlikumu Padomes Direktīvai, ar ko īsteno ciešāku sadarbību finanšu darījumu nodokļa jomā.
128. Šajā posmā ciešākajā sadarbībā FDN jomā turpina piedalīties 10 dalībvalstis: Austrija, Beļģija, Francija, Grieķija, Itālija, Portugāle, Slovākija, Slovēnija, Spānija un Vācija (turpmāk "iesaistītās dalībvalstis") ⁶⁶.

⁶² 18. apsvērums, 4. panta 1. punkts un 5. panta c) punkts.

⁶³ OV 2018/C 367/14.

⁶⁴ 14208/18 un 14209/18.

⁶⁵ OV L 22, 25.1.2013, 11. lpp.

⁶⁶ 2016. gada 16. martā Igaunija izbeidza dalību ciešākajā sadarbībā saistībā ar FDN. Sk. 7808/16.

129. Pēc sagatavošanas darba, ko veica Nodokļu jautājumu darba grupa un, attiecīgā gadījumā, ALDG, stāvoklis saistībā ar šo dosjē tika apspriests šādās *ECOFIN* padomes sanāksmēs:
- 2014. gada 6. maijā ⁶⁷, 7. novembrī ⁶⁸, 9. decembrī ⁶⁹ un 2015. gada 8. decembrī ⁷⁰;
 - 2016. gada 17. jūnijā ⁷¹, kad, turpinot darbu pēc desmit iesaistīto dalībvalstu paziņojuma, kas tika iekļauts *ECOFIN* padomes 2015. gada 8. decembra sanāksmes protokolā ⁷², Padome iepazinās ar šā dosjē pašreizējo stāvokli attiecībā uz vairākiem atsevišķiem jautājumiem ("emisijas" un "rezidences" principu piemērošana un FDN teritoriālā darbības joma ⁷³; tirgus uzturēšanas darbību atbrīvojums no FDN ⁷⁴; darbības joma tiem darījumiem ar atvasināto instrumentu līgumiem, uz kuriem attieksies FDN ⁷⁵);
 - 2016. gada 6. decembrī ⁷⁶, kad Padome ņēma vērā notiekošās apspriedes par būtiskajām FDN struktūras daļām ("pamatelementiem") ⁷⁷ un to, kā minētos "pamatelementus" varētu kombinēt iespējamajos FDN modeļos. Padome arī ņēma vērā apspriedes par jautājumiem saistībā ar iespējamu FDN iekasēšanas modeļu izmaksu efektivitāti.
130. ALDG 2018. gada 18. aprīļa sanāksmē iesaistītās dalībvalstis norādīja, ka tās izvērtē ietekmi, ko radījušas jaunākās starptautiskās norises, un iespējamajos risinājumus, jo īpaši, kas attiecas uz FDN ieņēmumu prognozēm.

⁶⁷ Dok. 9399/14 un dok. 9576/14.

⁶⁸ Dok. 14949/14.

⁶⁹ Dok. 16498/14 un dok. 16753/14, 36.–46. punkts.

⁷⁰ Dok. 14942/15.

⁷¹ Dok. 9602/16.

⁷² Dok. 15112/15 ADD 1.

⁷³ Dok. 9602/16, 6.–8. punkts, un dok. 14942/15, 7.–11. punkts.

⁷⁴ Dok. 9602/16, 9.–12. punkts, un dok. 14942/15, 15.–17. punkts.

⁷⁵ Dok. 9602/16, 13.–15. punkts, un dok. 14942/15, 18.–19. punkts.

⁷⁶ Dok. 13608/16.

⁷⁷ Dok. 14942/15, 3. punkts.

131. Ņemot vērā minēto, kā jau norādīts *ECOFIN* padomes 2016. gada decembra ziņojumā Eiropadomei par nodokļu jautājumiem ⁷⁸, būs nepieciešams Padomes un tās darba sagatavošanas struktūru papildu darbs, lai starp dalībvalstīm, kas piedalās ciešākajā sadarbībā, varētu panākt tādu galīgo vienošanos par šo dosjē, kurā tiek respektētas to dalībvalstu kompetences, tiesības un pienākumi, kas nepiedalās ciešākajā sadarbībā saistībā ar FDN.

B. Nodokļu politikas koordinācija

132. Nodokļu politikas koordinācijas jomā (uz ko neattiecas ES tiesību akti nodokļu jomā) ir veikts nozīmīgs darbs, kā izklāstīts turpmāk.

a) Rīcības kodeksa jautājumu grupa (uzņēmējdarbības nodokļi)

133. Austrijas prezidentūras laikā Rīcības kodeksa jautājumu grupa sanāca kopā četras reizes – 2018. gada 24. jūlijā, 21. septembrī, 12. oktobrī un 15. novembrī.
134. Grupa uzsāka darbu, pamatojoties uz jauno daudzgadu darba paketi, ko 2018. gada 22. jūnijā bija apstiprinājusi *ECOFIN* padome ⁷⁹.
135. Tās apakšgrupas trešo valstu jautājumos sanāksmes prezidentvalsts Austrijas vadībā notika 2018. gada 10. jūlijā, 20. septembrī un 14. novembrī.
136. Grupa turpināja darbu pie kaitniecisku preferenciālu nodokļu režīmu apturēšanas un atcelšanas, koncentrējoties uz "patentlodziņiem" un fiktīvo procentu samazināšanas režīmiem.
137. Tomēr grupas darbs bija galvenokārt vērsts uz turpmākiem pasākumiem, lai ņemtu vērā Padomes 2017. gada 5. decembra secinājumus par ES sarakstu ar jurisdikcijām, kas nodokļu nolūkos nesadarbojas, un ar to attiecīgo saistību pārraudzību, ko šajā sakarībā uzņēmušās jurisdikcijas.

⁷⁸ Dok. 15254/16, 45. punkts.

⁷⁹ Dok. 10420/18.

138. Grupa panāca vairākas vienošanās šajā ziņā, konkrēti par:

- grozījumiem Padomes 2017. gada 5. decembra secinājumu pielikumos, tostarp par vairāku jurisdikciju svītrošanu no saraksta;
- ES veiktās iekļaušanas sarakstā ģeogrāfiskās darbības jomas pārskatīšanu;
- pamatnostādņu projektu attiecībā uz 3.2. kritēriju.

139. Grupa un tās apakšgrupa trešo valstu jautājumus turklāt turpināja apspriedes par:

- nodokļu jomas aizsardzības pasākumiem pret jurisdikcijām, kas nesadarbojas;
- nākotnes 1.4. kritēriju (apmaiņa ar informāciju par faktiskajām īpašumtiesībām).

140. Turklāt ALDG saskaņā ar Padomes 2015. gada 8. decembra secinājumiem un 2016. gada 8. marta secinājumiem 2018. gada 25. septembra un 22. novembra sanāksmēs turpināja apspriedes par Rīcības kodeksa jautājumu grupas pilnvaru pārskatīšanu, savukārt Rīcības kodeksa jautājumu grupa 2018. gada 24. jūlija sanāksmē pārskatīja dažus saistītus tehniskus jautājumus.

141. Sīkāka informācija par grupas darbu pieejama tās ziņojumā *ECOFIN* padomei ⁸⁰ un tam pievienotajos Padomes secinājumos ⁸¹.

b) Starptautiskas norises

142. ALDG tika regulāri informēta par attiecīgām starptautiskajām norisēm, jo īpaši saistībā ar *BEPS* iekļaujošā satvara, ESAO darba grupas digitālās ekonomikas jomā (*TFDE*) un ESAO Kaitnieciskās nodokļu prakses foruma (*FHTP*) sanāksmēm.

⁸⁰ Dok. 14364/18 + ADD 1–15.

⁸¹ Dok. 14363/18.

c) Nodokļu noteikumi ar nodokļiem nesaistītās lietās

143. Augsta līmeņa darba grupa 2013. gada 19. novembrī vienojās, ka ar nodokļiem nesaistītās lietās iekļautiem nodokļu noteikumiem, kuri rada jebkādas izmaiņas dalībvalstu nodokļu tiesību aktos vai administratīvajā praksē vai kuriem ir cita veida ietekme uz nodokļu noteikšanu, būtu jāietilpst "neoficiālā brīdināšanas mehānisma" darbības jomā. Sistemātiskā pieeja, ar Ģenerālsekretariāta palīdzību vēršot nodokļu ekspertu uzmanību uz šiem gadījumiem, arī turpmāk nodrošinās savlaicīgu dalībvalstu brīdināšanu, tostarp par sarunām attiecībā uz nolīgumiem starp ES un trešām valstīm.

144. Nesenie brīdinājumi attiecās uz šādiem dokumentiem:

- a) priekšlikums Eiropas Parlamenta un Padomes Direktīvai par to personu aizsardzību, kuras ziņo par Savienības tiesību aktu pārkāpumiem;
- b) priekšlikums Padomes Lēmumam par Samoa pievienošanas Partnerattiecību pagaidu nolīgumam starp Eiropas Kopieniem, no vienas puses, un Klusā okeāna valstīm, no otras puses;
- c) priekšlikums Eiropas Parlamenta un Padomes Regulai, ar kuru groza Regulu (ES, *Euratom*) Nr. 883/2013 par izmeklēšanu, ko veic Eiropas Birojs krāpšanas apkarošanai (*OLAF*), attiecībā uz sadarbību ar Eiropas Prokuratūru un *OLAF* izmeklēšanas efektivitāti;
- d) priekšlikums Eiropas Parlamenta un Padomes Direktīvai, ar ko groza Direktīvu (ES) Nr. 2017/1132 attiecībā uz pārrobežu reorganizāciju, apvienošanu un sadalīšanu;
- e) priekšlikums Eiropas Parlamenta un Padomes Regulai par Viseiropas privāto pensiju produktu (*PEPP*).

145. ALDG 2018. gada 26. oktobra sanāksmē apsprieda atjauninātu pārskatu par nodokļu noteikumiem ar nodokļiem nesaistītās nodokļu lietās.

d) Mijiedarbība ar Eiropas Parlamenta Īpašo komiteju finanšu noziegumu, izvairīšanās no nodokļu maksāšanas un nodokļu apiešanas jautājumos (*TAX3* komiteja)

146. ALDG un Rīcības kodeksa jautājumu grupa tika regulāri informētas un ar tām notika apspriešanās par informācijas apmaiņu un par Eiropas Parlamenta *TAX3* komitejas pieprasījumiem pieklūt dokumentiem ⁸².

147. Rīcības kodeksa jautājumu grupas priekšsēdētājs 2018. gada 10. oktobrī piedalījās viedokļu apmaiņā ar *TAX3* komitejas locekļiem un informēja viņus par Rīcības kodeksa jautājumu grupas darba svarīgākajiem jautājumiem ⁸³.

⁸² WK 8210/2018 un WK 8212/2018.

⁸³ WK 9052/2018.