

Brüssel, 9. märts 2018
(OR. en)

6804/18

Institutsioonidevaheline
dokument:
2017/0138 (CNS)

FISC 103
ECOFIN 206

MÄRKUS

Saatja:	Eesistujariik
Saaja:	Nõukogu
Teema:	Kohustuslik automaatne teavevahetus maksustamise valdkonnas avalikustatavate piiriüleste skeemide puhul
	• <i>Poliitiline kokkulepe</i>

I. SISSEJUHATUS

1. Komisjon esitas eespool nimetatud seadusandliku ettepaneku¹ 21. juunil 2017. Selle algatuse peamine eesmärk on muuta maksustamine läbipaistvamaks ja võidelda agressiivse maksuplaneerimise vastu, lisades kehtivasse nõukogu direktiivi 2011/16/EL (maksustamisalase halduskoostöö kohta)² uued sätted, mis kohustaksid liikmesriike:
 - kehtestama oma riigi pädevatele asutustele eeskirjad, mis käsitlevad kohustust avalikustada vahendajate (st maksunõustajad või muud osalejad, kes on tavaliselt kaasatud selliste skeemide väljatöötamisse, turustamisse, korraldamisse või rakendamise juhtimisse) võimaliku agressiivse maksuplaneerimise skeemid, millel on piiriülene element; ning

¹ Dok 10582/17 FISC 149 ECOFIN 572 IA 115 + ADD 1, ADD2, ADD 3.

² ELT L 64, 11.3.2011, lk 1, muudetud kujul.

- tagama, et riigi maksuhaldurid vahetavad seda teavet automaatselt teiste liikmesriikide maksuhalduritega halduskoostöö direktiiviga kehtestatud mehhanismi kaudu.

2. Kõnealuses seadusandlikus ettepanekus käsitletavat küsimused on ELis ja laiemas rahvusvahelises plaanis tähtsal kohal. Oma 25. mai 2016. aasta järeldustes maksustamise välisstrateegia ja maksulepingute kuritarvitamise vastaste meetmete kohta kutsus ELi nõukogu Euroopa Komisjoni üles „*kaaluma seadusandlikke ettepanekuid kohustusliku avalikustamise eeskirjade kohta, juhindudes OECD maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise projekti 12. meetmest,¹ eesmärgiga luua maksudest kõrvalehoidumise või maksustamise vältimise skeemides vahendajadena toimijate jaoks tõhusamad takistavad asjaolud*“².
3. Komisjoni ettepanek kajastab üldiselt maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise tegevuskava 12. meetme elemente ja OECDs toimuvat tööd maksustamise vältimise skeeme hõlmavate kohustusliku avalikustamise eeskirjade mudeli kallal. Sellega seoses, samuti võttes arvesse tulevast G20 rahandusministrite ja keskpankade presidentide kohtumist 17.–20. märtsil 2018 Buenos Aireses, on tähtis meelde tuletada, et Euroopa Ülemkogu kohtumisel 2013. aasta märtsis tõdeti, et „OECD ja G20 tasandil on vaja tihedat koostööd, et arendada maksubaasi vähendamise ja kasumi ülekandmise vältimist käsitlevaid rahvusvaheliselt kokku lepitud standardeid“³. Kui nõukogu jõuaks selles küsimuses poliitilisele kokkuleppele, oleks see oluline edasiminekuks.
4. Üks Euroopa Ülemkogu poolt 2014. aasta juuni kohtumisel liidu jaoks järgmiseks viieks aastaks seatud prioriteetidest oli „tagada õiglus: võideldes maksudest kõrvalehoidumise või maksupettustega, nii et kõik panustavad oma õiglase osa“⁴. Lisaks märkis Euroopa Ülemkogu oma 2014. aasta detsembri järeldustes, et „väga oluline on jätkata jõupingutusi maksustamise vältimise ja agressiivse maksuplaneerimisega võitlemisel, seda nii ülemaailmsel kui ka ELi tasandil“⁵. Euroopa Ülemkogu märkis 2016. aasta juunis, et „võitlus maksupettuste ja maksudest kõrvalehoidumise ning maksustamise vältimise ja rahapesu vastu on jätkuvalt

¹ 2015. aastal toetasid G20 rahandusministrid ja G20 riigipead OECD maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise tegevuskava ning ECOFIN tervitas seda oma 2015. aasta detsembri nõukogu järeldustes maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise kohta ELi kontekstis (dok 15150/15 FISC 185 ECOFIN 965, punkt 6).

² Dok 9452/16 FISC 85 ECOFIN 502, punkt 12.

³ Dok EUCO 23/13 CO EUR 3 CONCL 2, punkt 6.

⁴ Dok EUCO 79/14 CO EUR 4 CONCL 2, punkt 2.

⁵ Dok EUCO 237/14 CO EUR 16 CONCL 6, punkt 3.

prioriteet nii ELis kui ka rahvusvaheliselt“,¹ viidates konkreetselt kahele hiljutisele maksustamisalase halduskoostöö direktiivi muudatusele.²

5. Euroopa Majandus- ja Sotsiaalkomitee esitas oma aruande selle seadusandliku ettepaneku kohta 18. jaanuaril 2018³ ning Euroopa Parlamendi arvamus esitati 1. märtsil 2018⁴.

II. ÜLEVAADE OLUKORRAST

6. Eesistujariik Bulgaaria on seadnud selle eelnõuga tehtava töö prioriteediks, tuginedes märkimisväärsetele edusammudele, mida eesistujariik Eesti saavutas maksuküsimuste töörühmas ja kõrgetasemelises maksuküsimuste töörühmas. Eesistujariik Bulgaaria seadis oma maksupoliitika tegevuskavas endale eesmärgi töötada selle nimel, et jõuda selle eelnõu puhul varakult kokkuleppele⁵. 2018. aastal toimus neli maksuküsimuste töörühma koosolekut (9. jaanuar, 26. jaanuar, 8. veebruar ja 26. veebruar 2018). Samuti arutati seda eelnõud kõrgetasemelise maksuküsimuste töörühma 28. veebruari 2018. aasta koosolekul ning alaliste esindajate komitee (COREPER II) 7. märtsi 2018. aasta koosolekul.
7. Kõik delegatsioonid on põhimõtteliselt nõus sellega, et piiriülest mõõdet omavate potentsiaalselt agressiivse maksuplaneerimise skeemide avalikustamine aitaks tõhusalt kaasa õiglase maksukeskkonna loomisele siseturul ja et maksuhaldurid vahetaksid teavet oma kolleegidega teistes liikmesriikides.
8. Alaliste esindajate komitee (COREPER II) 7. märtsi 2018. aasta koosolekul oli enamik delegatsioone valmis toetama koosolekul esitatud eesistujariigi kompromissteksti. Kuid mõnel liikmesriigil oli siiski veel reservatsioone tunnuse C.1 kohta (vt käesoleva märkuse III osa) ning ühel delegatsioonil oli reservatsioon tunnuse E.3 teksti kohta.

¹ Dok EUCO 26/16 CO EUR 5 CONCL 3, punkt 17.

² Nõukogu laiendas nimetatud direktiivi kohaldamisala automaatsele teabevahetusele maksualaste eelotsuste ja siirdehindade eelkokkulepete puhul (2015. aastal) ning suuri hargmaiseid kontserne käsitlevate riigipõhiste aruannete puhul (2016. aastal).

³ Dok 5631/18 FISC 34 ECOFIN 60.

⁴ *Euroopa Liidu Teatajas* seni avaldamata.

⁵ Dok 5668/18 FISC 37, punkt 9.

9. Seetõttu, pidades silmas majandus- ja rahandusküsimuste nõukogu istungit, ja selleks, et võtta arvesse kõigi delegatsioonide allesjäänud mureküsimusi, esitab eesistujariik käesoleva märkuse I lisas ajakohastatud kompromissteksti. Eesistujariik teeb samuti ettepaneku, et direktiivi tekstiga oleks kaasas nõukogu avaldus (mille leiab käesoleva märkuse II lisast), mis lisatakse pärast direktiivi vastuvõtmist nõukogu istungi protokollis.
10. Eesistujariik loodab, et käesoleva märkuse III osas esitatud põhiküsimus (tunnuse C.1 kohta) on lahendatud, et kõik delegatsioonid saavad nõustuda tunnust E.3 käsitleva tekstiga ning et ECOFINi 2018. aasta märtsi istungil on võimalik jõuda kompromissteksti suhtes poliitilisele kokkuleppele.

III. PÕHIKÜSIMUS – *Avalikustatavate skeemide tunnus C.1*

11. Üks tunnustest (avalikustatavate skeemide kirjeldused) hõlmab spetsiifiliste omadustega mahaarvatavaid piiriüleseid makseid (vt direktiivi eelnõu eesistujariigi kompromissteksti IV lisa preambul ja C jao punkt 1).
12. Alaliste esindajate komitee (COREPER II) 7. märtsi 2018. aasta koosolekul osutati seoses tunnusega C.1 peamiselt järgmistele küsimustele:
 - a) IV lisa, C jao punkti 1 alapunkti b alapunkt i: mõned delegatsioonid ei aktsepteerinud tunnuse C.1 alla käivate skeemide ühe omadusena seda, et sellise makse saaja jurisdiktsioonis ei kehti ükski äriühingu tulumaks või seal kohaldatakse seda maksu nullmääraga. Need delegatsioonid märkisid, et selline nõue, kui selle kohaldamisala ei piirata, põhjustab halduskoormuse, mis ei ole proportsionaalne muutmisdirektiivi eesmärkidega. Enamik delegatsioone oli siiski seisukohal, et äriühingu tulumaksu puudumine või nullmääraga äriühingu tulumaks on maksude vältimise skeemide jaoks ahvatlev ning et tunnus C.1 peaks kindlasti nimetatud juhtumeid hõlmama;

- b) IV lisa, C jao punkti 1 alapunkti b alapunkt ii: mitu delegatsiooni ei saanud samal eespool osutatud põhjusel toetada seda, et tunnuse C.1 hõlmaks skeeme, mida kohaldatakse jurisdiktsioonidele, mis on kehtestanud äriühingu tulumaksu seadusjärgsel määral, mis on madalam kui 35 % ELis kehtivast keskmisest äriühingu tulumaksu seadusjärgsest määrast. Sellega seoses tuletasid paljud delegatsioonid meelde oma põhimõttelist vastuseisu viidata äriühingu tulumaksu seadusjärgsele määrale kui agressiivse maksuplaneerimise võimaliku riski näitajale. Teisalt nõudsid mitu delegatsiooni, et see omadus peaks jääma tunnuse C.1 kohaldamisalasse (C jao punkti 1 alapunkti b alapunkt ii);
- c) IV lisa, C jao punkti 1 alapunkt c: üks delegatsioon soovis kõnealuse punkti kohaldamisalast välja jätta maksed, mille suhtes kohaldatakse osalist maksuvabastust;
- d) IV lisa, C jao punkti 1 alapunkt d: mõned delegatsioonid olid seisukohal, et halduskoormuse vähendamiseks ning selleks, et koondada tähelepanu skeemidele, mis põhjustavad kõige suuremat riski, tuleks nimetatud skeemi kohaldamisala piirata üksnes „kahjulike maksustamise sooduskordadega“. Mõned teised delegatsioonid nõudsid, et selle punkti ja kogu tunnuse C.1 kohaldamisala jääks nii laiaks kui võimalik.
13. On oluline märkida, et muutmisdirektiivi eelnõu IV lisa preambulis kirjeldatud „peamise eelise kriteeriumide“ kohaldamisala jääb tunnuse C.1 oluliseks koostisosaks¹. On vaja leida õige tasakaal selle otsustamisel, mis liiki tunnuse C.1 kohaste skeemide suhtes tuleks kontrollida peamise eelise kriteeriume. Mõned delegatsioonid olid arvamusel, et kui tunnuse C.1 kohaste skeemide suhtes ei kontrollita peamise eelise kriteeriume, saavad pädevad asutused liiga palju teavet, mille käsitlemine ja maksustamise vältimise juhtumite kindlakstegemine oleks liiga koormav. Paljud delegatsioonid märkisid aga, et on kasulik hoida tunnuse C.1 kohaldamisala võimalikult laiana, kohaldamata peamise eelise kriteeriume, nii et kogu sellist teavet vahetataks pädevate asutuste vahel automaatselt.

¹ Üldiselt on peamise eelise kriteeriumid täidetud ja skeem muutub avalikustatavaks, kui tunnuse C.1 kohase avalikustatava skeemi puhul on isiku peamine või üks peamistest saadavatest eelistest eeldatav maksusoodustus.

14. Pidades silmas märtsis toimuvat ECOFINi istungit, loodab eesistujariik, et käesoleva märkuse I lisas esitatud kompromisstekst tunnuse C.1 kohta on kõigile delegatsioonidele vastuvõetav. See koosneks järgmistest muudatustest:

- tunnus C.1 hõlmaks punkti b alapunkti i (0 %-ne äriühingu tulumaks või selle puudumine) ja selle punkti kohaldamisala laiendataks ka „peaaegu nullmääraga“ äriühingu tulumaksule;
- punkti b alapunkt ii (äriühingu tulumaksu seadusjärgne määr, mis on madalam kui 35 % liidus kehtivast keskmisest äriühingu tulumaksu seadusjärgsest määrast) jäetaks välja, arvestades et enamikku asjaomastest skeemidest hõlmaks tõhusalt tunnuse C.1 ülejäänud osa;
- punkti c kohaldamisala hõlmaks ainult makseid, mille suhtes kohaldatakse täielikku maksuvabastust;
- punkti d kohaldamisala hõlmaks jätkuvalt kõiki maksustamise sooduskordi ning selle puhul kontrollitaks peamise eelise kriteeriume;
- eespool osutatud punktides (punkti b alapunkt i, punktid c ja d) osutatud skeemide puhul kontrollitaks peamise eelise kriteeriume.

IV. EDASINE TEGEVUS

15. Eeltoodut arvestades loodab eesistujariik, et käesoleva märkuse I lisas esitatud tekst koos II lisas esitatud nõukogu avalduse eelnõuga on kõigile delegatsioonidele vastuvõetav ning see aitab sillutada teed poliitilise kokkuleppe saavutamiseks ECOFINi istungil.
16. Sellest tulenevalt palutakse nõukogul:
 - jõuda käesoleva märkuse I lisas esitatud eesistujariigi kompromissteksti alusel direktiivi eelnõu suhtes poliitilisele kokkuleppele, et direktiiv pärast õiguskeelelist viimistlemist vastu võtta; ning
 - paluda direktiivi vastuvõtmisel lisada istungi protokollis käesoleva märkuse II lisas esitatud nõukogu avaldus.

EELNÕU:

NÕUKOGU DIREKTIIV,

**millega muudetakse direktiivi 2011/16/EL seoses kohustusliku automaatse teabevahetusega
maksustamise valdkonnas avalikustatavate piiriüleste skeemide puhul**

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 arvamust¹,

võttes arvesse Euroopa Majandus- ja Sotsiaalkomitee arvamust²,

toimides seadusandliku erimenetluse kohaselt

ning arvestades järgmist:

¹ ELT C , , lk .

² ELT C , , lk .

- (1) Selleks et võtta arvesse uusi algatusi maksustamise läbipaistvuse valdkonnas liidu tasandil, on nõukogu direktiivi 2011/16/EL¹ viimaste aastate jooksul korduvalt muudetud. Sellega seoses võeti nõukogu direktiiviga (EL) 2014/107² kasutusele finantskontosid käsitleva teabe aruandluse ühine standard Euroopa Liidus. Kõnealuse standardiga, mille töötas välja OECD, nähakse ette automaatne teabevahetus finantskontode kohta, mis kuuluvad mittemaksustatavatele residentidele, ning luuakse raamistik sellise teabevahetuse jaoks kogu maailmas. Direktiivi 2011/16/EL muudeti nõukogu direktiiviga (EL) 2015/2376,³ millega nähti ette automaatne teabevahetus piiriüleste maksualaste eelotsuste puhul, ja nõukogu direktiivi 2016/881/EL,⁴ millega nähti ette kohustuslik automaatne teabevahetus maksuhaldurite vahel hargmaiseid ettevõtjaid käsitlevate riigipõhiste aruannete puhul. Olles teadlik, millist kasu võib rahapesu käsitlev teave maksuhalduritele tuua, pandi nõukogu direktiiviga (EL) 2016/2258⁵ liikmesriikidele kohustus anda maksuhalduritele juurdepääs finantsasutuste poolt klientide suhtes kohaldatavatele hoolsusmeetmetele vastavalt Euroopa Parlamendi ja nõukogu direktiivile 2015/849/EL⁶. Kuigi direktiivi 2011/16/EL on mitu korda muudetud, et suurendada võimalusi, mida maksuhaldurid saavad kasutada, et reageerida agressiivsele maksuplaneerimisele, tuleb veel tugevdada olemasoleva maksustamisraamistiku teatavaid konkreetseid läbipaistvuse aspekte.

¹ Nõukogu 15. veebruari 2011. aasta direktiiv (EL) 2011/16 maksustamisalase halduskoostöö kohta (ELT L 64, 11.3.2011, lk 1).

² Nõukogu 9. detsembri 2014. aasta direktiiv (EL) 2014/107, millega muudetakse direktiivi 2011/16/EL seoses kohustusliku automaatse teabevahetusega maksustamise valdkonnas (ELT L 359, 16.12.2014, lk 1).

³ Nõukogu 8. detsembri 2015. aasta direktiiv (EL) 2015/2376, millega muudetakse direktiivi 2011/16/EL seoses kohustusliku automaatse teabevahetusega maksustamise valdkonnas (ELT L 332, 18.12.2015 lk 1).

⁴ Nõukogu 25. mai 2016. aasta direktiiv (EL) 2016/881, millega muudetakse direktiivi 2011/16/EL seoses kohustusliku automaatse teabevahetusega maksustamise valdkonnas (ELT L 146, 3.6.2016, lk 8).

⁵ Nõukogu 6. detsembri 2016. aasta direktiiv (EL) 2016/2258, millega muudetakse direktiivi 2011/16/EL seoses maksuhaldurite juurdepääsuga rahapesuvastasele teabele (ELT L 342, 16.12.2016, lk 1).

⁶ Euroopa Parlamendi ja nõukogu 20. mai 2015. aasta direktiiv (EL) 2015/849, mis käsitleb finantssüsteemi rahapesu või terrorismi rahastamise eesmärgil kasutamise tõkestamist ning millega muudetakse Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrust (EL) nr 648/2012 ja tunnistatakse kehtetuks Euroopa Parlamendi ja nõukogu direktiiv 2005/60/EÜ ja komisjoni direktiiv 2006/70/EÜ (ELT L 141, 5.6.2015, lk 73).

- (2) Liikmesriikidel on üha raskem kaitsta oma riigi maksubaasi kahanemise eest, kuna maksuplaneerimise struktuurid on muutunud erakordselt keerukateks ning kasutavad sageli ära nii kapitali kui ka isikute suurenenud liikuvust siseturul. Üldiselt koosnevad need struktuurid skeemidest, mis toimivad eri jurisdiktsioonides ning millega liigutatakse maksustatav tulu soodsamasse maksukeskkonda või vähendatakse üldist maksukoormust. Selle tulemusena väheneb sageli oluliselt liikmesriikide maksutulu, mis takistab neil majanduskasvu soodustava maksupoliitika kohaldamist. Seetõttu on oluline, et liikmesriikide maksuhaldurid saaksid põhjalikku ja asjakohast teavet võimaliku agressiivse maksuplaneerimise kohta. Kõnealune teave võimaldaks maksuhalduritel kiiresti reageerida kahjulikele maksutavadele ning kaotada seaduselüngad, kehtestades õigusakte või tehes asjakohaseid riskihinnanguid ja maksuauditeid. Kui maksuhaldur avalikustatud skeemile ei reageeri, ei peaks see siiski tähendama selle heakskiitmist.
- (3) 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. Teabevahetus maksuhaldurite vahel on otsustava tähtsusega, et anda neile vajalikku teavet, mis võimaldab võtta meetmeid, kui täheldatakse agressiivset maksuplaneerimist.

- (4) Tunnistades, et läbipaistev raamistik äritegevuse arendamiseks võib aidata kaasa maksustamise vältimise ja maksudest kõrvalehoidumise vähendamisele siseturul, on komisjon kutsunud üles käivitama algatusi võimaliku agressiivse maksuplaneerimise skeemide kohustuslikuks avalikustamiseks kooskõlas OECD maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise projekti 12. meetmega. Sellega seoses on Euroopa Parlament nõudnud karmimaid meetmeid vahendajate suhtes, kes aitavad kaasa skeemidele, mis võivad viia maksudest kõrvalehoidumise ja maksude vältimiseni. Samuti on tähtis ära märkida, et 13. mai 2017. aasta G7 maksukuritegude ja muude ebaseaduslike rahavoogude vastu võitlemise Bari deklaratsioonis paluti OECD-l alustada arutelu võimalike viiside üle, kuidas tegeleda skeemidega, mille eesmärk on hoida kõrvale ühise aruandlusstandardi kohasest aruandlusest või pakkuda tegelikele tulusaajatele kaitset läbipaistmatute struktuuride abil, kaaludes samuti kohustusliku avalikustamise eeskirjade mudeleid, mille aluseks on maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise tegevuskava 12. meetme aruandes esile toodud lähenemisviis maksude vältimise skeemidele.
- (5) On vajalik meelde tuletada, kuidas teatavad finantsvahendajad ja muud maksunõustajad on aktiivselt aidanud oma klientide raha välismaal varjata. Kuigi nõukogu direktiiviga 2014/107/EL¹ kehtestatud ühine aruandlusstandard on märkimisväärne edusamm maksualase läbipaistvuse raamistiku loomiseks liidus, vähemalt seoses finantskontosid puudutava teabega, on selles parandamisruumi.

¹ Nõukogu 9. detsembri 2014. aasta direktiiv (EL) 2014/107, millega muudetakse direktiivi 2011/16/EL seoses kohustusliku automaatse teabevahetusega maksustamise valdkonnas (ELT L 359, 16.12.2014, lk 1).

- (6) Piiriülest mõõdet omavate potentsiaalselt agressiivse maksuplaneerimise skeemide avalikustamine aitaks tõhusalt kaasa õiglase maksukeskkonna loomisele siseturul. Vahendajate kohustus teavitada maksuhaldureid teatavatest piiriülestest skeemidest, mida saaks potentsiaalselt kasutada agressiivse maksuplaneerimise eesmärgil, oleks samm õiges suunas. Terviklikuma poliitika kujundamiseks oleks oluline, et teise sammuna pärast avalikustamist vahetaksid maksuhaldurid teavet oma kolleegidega teistes liikmesriikides. Selline kokkuleppe peaks tõhustama ka ühise aruandlusstandardi tõhusust. Väga oluline on anda komisjonile juurdepääs piisavale hulgale teabele, et ta saaks kontrollida käesoleva direktiivi nõuetekohast toimimist. Komisjoni juurdepääs teabele ei vabasta liikmesriiki kohustusest teatada komisjonile mis tahes riigiabist.
- (7) Tunnistatakse, et potentsiaalselt agressiivsete piiriülestest maksuplaneerimise skeemide avalikustamine saavutaks oma kavandatud hoiatava mõju paremini, kui asjakohane teave jõuaks maksuhalduriteni varases etapis, st enne kui avalikustatud skeeme tegelikult rakendatakse. Liikmesriikide ametiasutuste töö hõlbustamiseks peaks avalikustamisele järgnev teabe automaatne vahetamine toimuma kord kvartalis.
- (8) Selleks, et tagada siseturu nõuetekohane toimimine ja hoida ära lüngad kavandatud eeskirjade raamistikus, peaks avalikustamise kohustus lasuma kõikidel osalejatel, kes on tavaliselt kaasatud avalikustatava piiriülese tehingu või tehingute seeria väljatöötamise, turustamise, korraldamise või haldamise, ning samuti neil, kes abistavad või nõustavad. Samuti ei tohiks jätta tähelepanuta seda, et teatavatel juhtudel ei oleks vahendajal kohustust avalikustada, kuna tegemist on kutsesaladusega, või vahendajat ei ole näiteks seetõttu, et maksumaksja kavandab ja rakendab skeemi ise. Oleks oluline, et sellisel juhul maksuhaldur ei kaotaks võimalust saada teavet maksudega seotud skeemidest, mis võivad olla seotud agressiivse maksuplaneerimisega. Sellistel juhtudel tuleks avalikustamiskohustus suunata maksumaksjale, kes saab skeemist kasu.

- (9) Agressiivse maksuplaneerimise skeemid on aastate jooksul muutunud iseäranis keeruliseks ning neid kohandatakse ja muudetakse pidevalt, et reageerida maksuhaldurite vastumeetmetele. Seda arvesse võttes oleks tõhusam, et võimaliku agressiivse maksuplaneerimise skeemide tuvastamisel lähtutaks tehingute selliste omaduste ja elementide nimekirjast, mis kujutavad endast tõsist märki maksustamise vältimisest või kuritarvitustest, selmet defineerida agressiivne maksuplaneerimine. Neid märke nimetatakse tunnusteks.
- (10) Kuna õigusakti esmane eesmärk peaks olema tagada siseturu nõuetekohane toimimine, oleks ülioluline, et reguleerimine liidu tasandil ei läheks kaugemale sellest, mis on vajalik kavandatud eesmärkide saavutamiseks. Seetõttu peaksid avalikustamise ühised eeskirjad piirnema ainult piiriüleste olukordadega, st olukordadega, mis hõlmavad kas rohkem kui üht liikmesriiki või liikmesriiki ja kolmandat riiki. Sellistes olukordades esineb võimalik mõju siseturu toimimisele, mis õigustab vajadust kehtestada ühtne eeskirjade kogum ning mitte jätta kõnealune küsimus liikmesriikide tasandil lahendatavaks. Liikmesriik võib võtta täiendavaid samalaadseid riiklikke aruandlusmeetmeid, kuid teiste liikmesriikide pädevatele asutustele ei tohiks automaatselt edastada mis tahes lisateavet, mis on kogutud lisaks sellele, mis on direktiivi kohaselt avalikustatav. Seda teavet tuleks vahetada taotluse korral või spontaanselt vastavalt kohaldatavatele eeskirjadele.
- (11) Arvestades, et avalikustatud skeemid peaksid olema piiriülese mõõtmega, oleks oluline vahetada asjakohast teavet teiste liikmesriikide maksuhalduritega, et tagada käesoleva direktiivi maksimaalne tõhusus agressiivse maksuplaneerimise takistamisel. Mehhanismi, mida kasutatakse teabe vahetamiseks piiriüleste eelotsuste ja siirdehindade eelkokkulepete puhul, tuleks kasutada ka selleks, et hõlmata kohustuslik automaatne teabevahetus liidu maksuhaldurite vahel piiriüleste võimaliku agressiivse maksuplaneerimise skeemide puhul.

- (12) Automaatse teabevahetuse lihtsustamiseks ja ressursside tõhusaks kasutamiseks peaks teabevahetus toimuma liidu loodud ühise teabevõrgu (CCN) kaudu. Teave salvestatakse maksustamise valdkonna halduskoostöö turvalises keskreistris. Liikmesriigid rakendaksid ka mitmed praktilised kokkulepped, sealhulgas meetmed, millega ühtlustatakse kogu vajaliku teabe edastamine tüüpvormi loomise teel. Samuti määratakse kindlaks kavandatava teabevahetuse keelelised nõuded ja CCN-võrgu vastav ajakohastamine.
- (13) Selleks et viia nii maksuhaldurite kui ka vahendajate kulud ja halduskoormus miinimumini ning tagada käesoleva direktiivi tõhusus agressiivse maksuplaneerimise takistamisel, tuleks automaatse teabevahetuse kohaldamisala puhul seoses avalikustatavate piiriüleste skeemidega liidu piires järgida rahvusvahelisi arenguid. Tuleks kasutusele võtta spetsiifiline tunnus, mis oleks suunatud sellistele skeemidele, mille eesmärk on kõrvale hoida automaatse teabevahetusega seotud aruandluskohustustest. Selle tunnuse kohaldamisel tuleks OECD ühisel aruandlusstandardil põhinevaid kokkuleppeid finantskontosid käsitleva automaatse teabevahetuse kohta käsitleda samaväärsetena nõukogu direktiivi (EL) 2014/107 artikli 8 lõikes 3a ja I lisas sätestatud aruandluskohustustega. Kohaldades käesoleva direktiivi osasid, mis käsitlevad aruandlusstandardist kõrvalehoidmise skeeme ja juriidilisi isikuid või õiguslikke üksusi hõlmavaid skeeme või muid sarnaseid struktuure, võiksid liikmesriigid näideteks ja tõlgendusteks kasutada OECD tehtud tööd, eelkõige selle kohustusliku avalikustamise eeskirjade mudelit, mis käsitleb aruandlusstandardist kõrvalehoidmise skeeme ja läbipaistmatuid *offshore*-skeeme, samuti selle kommentaare, et tagada ühetaoline kohaldamine kõigis liikmesriikides teksti selle osa piires, mis vastab ELi õiguse sätetele.

(13a) Kuigi otsene maksustamine jääb endiselt liikmesriikide pädevusse, on asjakohane viidata äriühingu tulumaksu null- või nullilähedasele määrale ainult selleks, et selgelt määratleda selle tunnuse kohaldamisala, mis hõlmab piiriüleste tehingutega seotud skeeme, mille peaksid direktiivi 2011/16/EL kohaselt avalikustama vahendajad või, kui see on asjakohane, maksumaksjad, ning mille suhtes peaksid pädevad asutused automaatselt teavet vahetama. Lisaks on asjakohane meelde tuletada, et agressiivse maksuplaneerimise piiriüleste skeemide suhtes, mille peamine eesmärk või üks peamistest eesmärkidest on saada kohaldatava maksuõiguse sisu või eesmärgiga vastuolus olevat maksusoodustust, kohaldatakse nõukogu direktiivi (EL) 2016/1164 (millega nähakse ette siseturu toimimist otseselt mõjutavate maksustamise vältimise viiside vastased eeskirjad) artiklis 6 sätestatud üldiseid kuritarvituste vältimise nõudeid.

- (14) Selleks et parandada käesoleva direktiivi tõhusust, peaksid liikmesriigid kehtestama karistused käesolevat direktiivi rakendavate siseriiklike eeskirjade rikkumise eest ning tagama, et neid karistusi ka praktikas rakendatakse ning et karistused on proportsionaalsed ja neil on hoiatav mõju.
- (15) Selleks et tagada käesoleva direktiivi ühetaolised rakendamistingimused, eelkõige seoses automaatse teabevahetusega maksuhaldurite vahel, tuleks komisjonile anda rakendamisvolitused, et võtta vastu piiratud arvu osadega tüüpvorm, sealhulgas keeleline korraldus. Samadel põhjustel tuleks komisjonile anda rakendamisvolitused, et võtta vastu vajalik tegutsemiskord maksualase halduskoostöö keskregistri uuendamiseks. Neid volitusi tuleks teostada kooskõlas Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrusega (EL) nr 182/2011¹.

¹ 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).

- (16) Euroopa Andmekaitseinspektoriga konsulteeriti vastavalt Euroopa Parlamendi ja nõukogu määruse (EÜ) nr 45/2001¹ artikli 28 lõikele 2. Isikuandmete mis tahes töötlemine käesoleva direktiivi raamistikus peab vastama Euroopa Parlamendi ja nõukogu direktiivile 95/46/EÜ² ja määrusele (EÜ) nr 45/2001.
- (17) Käesolevas direktiivis austatakse põhiõigusi ja järgitakse eelkõige Euroopa Liidu põhiõiguste hartas tunnustatud põhimõtteid.
- (18) Kuna käesoleva direktiivi eesmärki – parandada siseturu toimimist, takistades piiriüleste agressiivse maksuplaneerimise skeemide kasutamist – ei saa piisaval määral saavutada liikmesriikide poolt iseseisvalt ja koordineerimatult, küll aga saab seda paremini saavutada liidu tasandil, kuna see on suunatud skeemidele, mis on välja töötatud, et potentsiaalselt kasutada turu ebatõhusust, mis tuleneb erinevate siseriiklike maksueeskirjade omavahelistest seostest, võib liit võtta meetmeid kooskõlas subsidiaarsuse põhimõttega, nagu on sätestatud Euroopa Liidu lepingu artiklis 5. Kõnealuses artiklis sätestatud proportsionaalsuse põhimõtte kohaselt ei lähe käesolev direktiiv nimetatud eesmärgi saavutamiseks vajalikust kaugemale, pidades eelkõige silmas, et see on piiratud piiriüleste skeemidega kas rohkem kui ühe liikmesriigi või liikmesriigi ja kolmanda riigi vahel.
- (19) Direktiivi 2011/16/EL tuleks seetõttu vastavalt muuta,

ON VASTU VÕTNUD KÄESOLEVA DIREKTIIVI:

¹ Euroopa Parlamendi ja nõukogu 18. detsembri 2000. aasta määrus (EÜ) nr 45/2001 üksikisikute kaitse kohta isikuandmete töötlemisel ühenduse institutsioonides ja asutustes ning selliste andmete vaba liikumise kohta (EÜT L 8, 12.1.2001, lk 1).

² Euroopa Parlamendi ja nõukogu 24. oktoobri 1995. aasta direktiiv 95/46/EÜ üksikisikute kaitse kohta isikuandmete töötlemisel ja selliste andmete vaba liikumise kohta (EÜT L 281, 23.11.1995, lk 31).

Artikkel 1

Direktiivi 2011/16/EL muudetakse järgmiselt.

(1) Artiklit 3 muudetakse järgmiselt:

a) punkti 9 muudetakse järgmiselt:

i) punkt a asendatakse järgmisega:

„a) artikli 8 lõike 1 ning artiklite 8a, 8aa ja 8aaa kohaldamisel eelnevalt määratletud teabe korrapärane edastamine eelnevalt kindlaksmääratud korrapäraste ajavahemike tagant teisele liikmesriigile ilma eelneva taotluseta. Artikli 8 lõike 1 kohaldamisel on viide kättesaadavale teabele seotud teavet edastava liikmesriigi maksutoimikus oleva teabega, mis on kättesaadav kooskõlas kõnealuses liikmesriigis teabe kogumist ja töötlemist käsitlevate menetlustega;“

ii) punkt c asendatakse järgmisega:

„c) kõikide käesoleva direktiivi sätete (välja arvatud artikli 8 lõiked 1 ja 3a ning artiklid 8a, 8aa ja 8aaa) kohaldamisel käesoleva punkti alapunktides a ja b sätestatud eelnevalt määratletud teabe korrapärane edastamine“;

b) lisatakse järgmised punktid:

„18. „piiriülene skeem“ – maksuplaneerimise skeem kas ühes või mitmes liikmesriigis või liikmesriigis ja kolmandas riigis, kui täidetud on vähemalt üks järgmistest tingimustest:

- 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) ühe või mitme skeemis osaleja tegevus toimub mõnes teises jurisdiktsioonis, kus ta ei ole maksuresident (nad ei ole maksuresidendid) ega loonud selles jurisdiktsioonis püsivat tegevuskohta;
- e) selline skeem võib mõjutada automaatset teabevahetust või tegeliku tulusaaja tuvastamist.

Artikli 3 punktide 18–26, artikli 8aaa ja IV lisa kohaldamisel hõlmab skeem ka skeemide seeriat. Need skeemid võivad koosneda rohkem kui ühest vaheastmest või osast.

- 19. „avalikustatav piiriülene skeem“ – mis tahes piiriülene skeem, millel on vähemalt üks IV lisa loetletud tunnus;
- 20. „tunnus“ – piiriülese skeemi joon või omadus, mis viitab võimalikule maksustamise vältimise ohule, nagu on loetletud IV lisa.

21. „vahendaja“ – isik, kes töötab välja, turustab või korraldab avalikustatava piiriülese skeemi või teeb selle rakendamiseks kättesaadavaks või kes juhib selle rakendamist.

See tähendab samuti igat isikut, kes kõiki asjaomaseid tõsiasju ja asjaolusid arvesse võttes ning tuginedes kättesaadavale teabele ja asjaomastele ekspertteadmistele ning 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 avalikustatava piiriülese skeemi väljatöötamiseks, turustamiseks või korraldamiseks, selle rakendamiseks kättesaadavaks tegemiseks või selle rakendamise juhtimiseks. Igal isikul on õigus esitada tõendeid, et see isik ei teadnud või et tema puhul sai õigustatult eeldada, et ta ei teadnud, et nimetatud isik oli seotud avalikustatava piiriülese skeemiga. Sel eesmärgil võib isik viidata kõigile asjaomastele tõsiasjadele ja asjaoludele, samuti kättesaadavale teabele ja asjaomastele ekspertteadmistele ning arusaamisele.

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

- a) isik on liikmesriigi maksuresident;
 - b) tema püsiv tegevuskoht on liikmesriigis, mille kaudu osutatakse skeemiga seonduvaid teenuseid;
 - c) isik on asutatud liikmesriigis või tema suhtes kehtivad liikmesriigi õigusnormid;
 - d) isik on registreeritud liikmesriigis õiguslase või maksualase nõustamise teenuseid või konsultatsiooniteenuseid pakkuva kutseühenduse juures;
22. „asjaomane maksumaksja“ – isik, kellele on tehtud rakendamiseks kättesaadavaks avalikustatav piiriülene skeem või kes on valmis rakendama avalikustatavat piiriülest skeemi või kes on rakendanud nimetatud skeemi esimese etapi;

23. artikli 8aaa kohaldamisel tähendab „seotud ettevõtja“ isikut, kes on seotud teise isikuga vähemalt ühel järgmistest viisidest:

- 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 osaleb teise isiku kapitalis omandiõiguse kaudu, mis ületab otse või kaudselt 25 % kapitalist;
- d) isikul on õigus 25 %-le või suuremale osale teise isiku kasumist.

Kui nimetatud sama isiku juhtimises, kontrollimises, kapitalis või kasumis osaleb rohkem kui üks isik, peetakse kõiki asjaomaseid isikuid seotud ettevõtjateks.

Kui samad isikud osalevad rohkem kui ühe isiku juhtimises, kontrollimises, kapitalis või kasumis, peetakse kõiki asjaomaseid isikuid seotud ettevõtjateks.

Käesoleva punkti kohaldamisel käsitatakse isikut, kes tegutseb üksuse hääleõiguse või kapitaliosaluse osas koos teise isikuga, isikuna, kellel on osalus igas hääleõiguses või kapitaliosaluses, mis kuulub teisele isikule.

Kaudse osaluse korral määratakse punktis c sätestatud nõuete täidetuse kindlaks, korrutades osaluse määrad iga järgneva astme tütarettevõtjas. Rohkem kui 50 % hääleõigusega isikut käsitatakse 100 % hääleõiguse omanikuna.

Füüsilist isikut või tema abikaasat ja tema otseseid alanejaid või ülenejaid sugulasi käsitatakse ühe isikuna.

24. [...]
25. „turustatav skeem“ – piiriülene skeem, mis on töötatud välja, turustatud, valmis rakendamiseks või on rakendamiseks kättesaadav sellisel kujul, mida ei ole vaja märkimisväärselt kohandada;
26. „kohandatav skeem“ – kõik piiriülesed skeemid, mis ei ole turustatavad skeemid.

(2) II peatüki II jakku lisatakse järgmine artikkel:

„Artikkel 8aaa

Avalikustatavaid piiriüleseid skeeme puudutava kohustusliku automaatse teabevahetuse ulatus ja tingimused

1. Iga liikmesriik võtab vajalikud meetmed, millega nõutakse, et vahendajad esitaksid avalikustatavaid piiriüleseid skeeme käsitleva teabe, mis on neile teada, nende valduses või kontrolli all, pädevatele asutustele 30 päeva jooksul alates:
 - a) päev pärast seda, mil avalikustatav piiriülene skeem tehakse rakendamiseks kättesaadavaks, või
 - b) päevast, mil avalikustatav piiriülene skeem on rakendamiseks valmis, või
 - c) päevast, mil tehakse esimene samm avalikustatava piiriülese skeemi rakendamiseks, olenevalt sellest, milline päev on varasem.

Olenemata esimeses lõigus sätestatust nõutakse artikli 3 lõike 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.

- 1a. Turustatavate skeemide puhul võtavad liikmesriigid vajalikud meetmed, et nõuda vahendajalt iga kolme kuu tagant ajakohastatud perioodilise aruande esitamist, mis sisaldab lõike 6 punktides a, d, g ja h osutatud uut avalikustatavat teavet, mis on saanud kättesaadavaks pärast viimase aruande esitamist.

- 1b. Kui vahendaja on kohustatud esitama teabe avalikustatavate piiriüleste skeemide kohta rohkem kui ühe liikmesriigi pädevatele asutustele, esitatakse selline teave üksnes liikmesriigis, mis on allpool loetelus nimetatud esimesena:
- a) liikmesriik, kus vahendaja on maksuresident;
 - 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 õiguslaseid, maksualaseid või konsultatsiooniteenuseid pakkuva kutseühenduse juures.
- 1c. Kui vahendajal on lõike 1b kohane mitmekordne aruandluskohustus, vabastatakse ta teabe esitamisest, kui ta siseriikliku õiguse kohaselt tõendab, et sama teave on esitatud teises liikmesriigis.
2. Iga liikmesriik võib võtta vajalikke meetmeid, et anda vahendajatele õigus loobuda avalikustatava piiriülese skeemi kohta teabe esitamisest, kui aruandluskohustus võib selle liikmesriigi õiguse kohaselt rikkuda kutsesaladuse hoidmise kohustust. Sellisel juhul võtab iga liikmesriik vajalikud meetmed, millega nõutakse, et vahendajad teataksid viivitamata mis tahes muudest vahendajatest, või kui selliseid vahendajaid ei ole, siis nende lõike 2a kohase avalikustamiskohustusega seotud maksumaksjast.

Vahendajad võivad esimeses lõigus sätestatud loobumisõigust kasutada üksnes ulatuses, milles nad tegutsevad nende kutseala reguleerivate asjaomaste siseriiklike õigusnormide kohaldamisalas.

- 2a. Iga liikmesriik võtab vajalikud meetmed sellise nõude kehtestamiseks, et kui vahendaja puudub või kui vahendaja teatab asjaomasele maksumaksjale või teisele vahendajale lõike 2 kohase loobumisõiguse kohaldamisest, on avalikustatavatest piiriülestest skeemidest teabe esitamise kohustus teisel teate saanud vahendajal või sellise vahendaja puudumise korral asjaomasel maksumaksjal.
- 2b. Asjaomane maksumaksja, kellel on teabe esitamise kohustus, esitab teabe 30 päeva jooksul alates päevast, mil avalikustatav 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 avalikustatava piiriülese skeemi kohta rohkem kui ühe liikmesriigi pädevatele asutustele, esitatakse selline teave üksnes selle liikmesriigi pädevatele asutustele, mis on allpool loetelus nimetatud esimesena:

- i) liikmesriik, kus asjaomane maksumaksja on maksuresident;
- ii) liikmesriik, kus asjaomasel maksumaksjal on püsiv tegevuskoht, kus ta saab skeemist kasu;
- iii) liikmesriik, kus asjaomane maksumaksja saab tulu või kasumit, vaatamata sellele, et ta ei ole maksuresident ja tal ei ole püsivat tegevuskohta üheski liikmesriigis;
- iv) liikmesriik, kus asjaomane maksumaksja tegutseb, vaatamata sellele, et ta ei ole maksuresident ja tal ei ole püsivat tegevuskohta üheski liikmesriigis.

- 2c. Kui asjaomasel maksumaksjal on lõike 2b kohaselt mitmekordne aruandluskohustus, vabastatakse ta teabe esitamisest, kui ta siseriikliku õiguse kohaselt tõendab, et sama teave on esitatud teises liikmesriigis.
3. Iga liikmesriik võtab vajalikud meetmed sellise nõude kehtestamiseks, et kui vahendajaid on rohkem kui üks, on avalikustatava piiriülese skeemi kohta teabe esitamise kohustus kõikidel sama avalikustatava piiriülese skeemiga seotud vahendajatel.

Vahendaja vabastatakse teabe esitamisest üksnes juhul, kui ta siseriikliku õiguse kohaselt tõendab, et lõikes 6 osutatud sama teabe on juba esitanud teine vahendaja.

- 3a. 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 2a kohase teabe esitajaks see maksumaksja, kes on allpool loetelus nimetatud esimesena:
- i) asjaomane maksumaksja, kes on avalikustatava piiriülese skeemi rakendamises vahendajaga kokku leppinud;
 - ii) asjaomane maksumaksja, kes juhib skeemi rakendamist.

Asjaomased maksumaksjad vabastatakse teabe esitamisest üksnes juhul, kui nad siseriikliku õiguse kohaselt tõendavad, et lõikes 6 osutatud sama teabe on juba esitanud teine asjaomane maksumaksja.

- 3b. 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.
4. Iga liikmesriik võtab vajalikud meetmed, et nõuda vahendajatelt ja asjaomastelt maksumaksjalt teabe esitamist nende avalikustatavate piiriüleste skeemide kohta, mille rakendamiseks tehti esimene samm käesoleva direktiivi jõustumise kuupäeva ja kohaldamise kuupäeva vahelisel ajal. Vastavalt kas vahendajad või asjaomased maksumaksjad esitavad kõnealuseid avalikustatavaid piiriüleseid skeeme käsitleva teabe 31. augustiks 2020.
5. Selle liikmesriigi pädev asutus, kellele teave käesoleva artikli lõigete 1–4 kohaselt esitati, edastab käesoleva artikli lõikes 6 osutatud teabe automaatse teabevahetuse teel kõigi teiste liikmesriikide pädevatele asutustele vastavalt artikli 21 alusel vastu võetud tegutsemiskorrale.

6. Teave, mida liikmesriik peab lõike 5 kohaselt edastama, sisaldab vastavalt vajadusele järgmist:
- a) vahendajate ja asjaomaste maksumaksjate isikuandmed, sh nimi, sünniaeg ja -koht (isiku puhul), maksuresidentsus, maksukohustuslasena registreerimise number ja vajadusel isikud, kes on asjaomase maksumaksjaga seotud ettevõtjad;
 - b) üksikasjad IV lisas loetletud tunnuste kohta, mis muudavad piiriülese skeemi avalikustatavaks;
 - c) avalikustatava piiriülese skeemi sisu kokkuvõte, sh viide nimele, mille all neid tavaliselt teatakse (kui see on olemas) ning üldsõnaline kirjeldus asjaomaste majandustegevuste või skeemide kohta, avaldamata seejuures äri-, tööstus- või kutsesaladust ega turustusprotsessi ega sellist teavet, mille avalikustamine oleks vastuolus avaliku korraga;
 - d) kuupäev, mil tehti või tehakse esimene samm avalikustatava piiriülese skeemi rakendamiseks;
 - e) avalikustatava piiriülese skeemi aluseks olevate siseriiklike õigusnormide üksikasjad;
 - f) avalikustatava piiriülese skeemi väärtus;
 - g) asjaomas(t)e maksumaksja(te)ga seotud liikmesriik ja kõik teised liikmesriigid, keda avalikustatav piiriülene skeem tõenäoliselt puudutab;
 - h) kõik teised isikud liikmesriigis (kui sellised isikud on olemas), keda avalikustatav piiriülene skeem tõenäoliselt mõjutab, tuues välja, milliste liikmesriikidega on sellised isikud seotud.

- 6a. Maksuhalduri reageeringu puudumine avalikustatava piiriülese skeemi suhtes ei tähenda selle skeemi kehtivuse või maksutamislahenduse aktsepteerimist.
7. Käesoleva artikli lõikes 5 osutatud teabevahetuse hõlbustamiseks võtab komisjon artikli 20 lõikes 5 sätestatud tüüpvormi kehtestamise korra osana vastu käesoleva artikli rakendamiseks vajaliku tegutsemiskorra, sealhulgas käesoleva artikli lõikes 6 sätestatud teabe edastamise standardimise meetmed.
8. Komisjonil ei ole võimalik saada lõike 6 punktides a, c ja h osutatud teavet.
9. Automaatne teabevahetus toimub ühe kuu jooksul alates selle kvartali lõpust, mille jooksul teave esitati. Esimene teade tuleb esitada 31. oktoobriks 2020.“

(3) Artikli 20 lõige 5 asendatakse järgmisega:

„5. Komisjon kehtestab tüüpvormid, sh keelelise korralduse kohta, artikli 26 lõikes 2 osutatud korras järgmistel juhtudel:

- a) automaatseks teabevahetuseks piiriüleste maksuotsuste ja siirdehindade eelkokkulepete kohta vastavalt artiklile 8a enne 1. jaanuari 2017;
- b) automaatseks teabevahetuseks avalikustatavate piiriüleste skeemide kohta vastavalt artiklile 8aaa enne 30. juunit 2019.

Need tüüpvormid ei või hõlmata enam kui artikli 8a lõikes 6 ja artikli 8aaa lõikes 6 sätestatud teabevahetuse elemente ega muid selliseid valdkondi, mis on seotud nende elementidega, mis on vajalikud artiklites 8a ja 8aaa sätestatud eesmärkide saavutamiseks.

Esimeses lõigus osutatud keeleline korraldus ei või takistada liikmesriike edastamast artiklites 8a ja 8aaa osutatud teavet liidu mis tahes ametlikus keeles. Keelelise korraldusega võidakse siiski ette näha, et teabe peamised elemendid esitatakse ka mõnes muus liidu ametlikus keeles.“.

(4) Artikli 21 lõige 5 asendatakse järgmisega:

„5. Komisjon töötab 31. detsembriks 2017 välja liikmesriikide maksustamisel 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 maksustamisel halduskoostöö turvalise keskregistri, kuhu kantakse artikli 8a lõigete 5, 6 ja 7 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. Registrisse kantud teabele on juurdepääs ka komisjonil, võttes arvesse artikli 8a lõikes 8 ja artikli 8a lõikes 8 sätestatud piiranguid. Komisjon kehtestab vajaliku tegutsemiskorra kooskõlas artikli 26 lõikes 2 osutatud menetlusega.

Kuni turvalise keskregistri toimima hakkamiseni toimub artikli 8a lõigetes 1 ja 2 ning artikli 8a lõigetes 5, 6 ja 7 osutatud automaatne teabevahetus käesoleva artikli lõike 1 ja kohaldamisele kuuluva tegutsemiskorra kohaselt.“.

(5) Artikli 23 lõige 3 asendatakse järgmisega:

„3. Liikmesriigid edastavad igal aastal komisjonile hinnangu artiklites 8, 8a, 8aa ja 8aaa osutatud automaatse teabevahetuse tõhususe kohta ja saavutatud praktilised tulemused. Komisjon kehtestab rakendusaktidega nimetatud iga-aastase hinnangu vormi ja edastamise tingimused. Nimetatud rakendusaktid võetakse vastu kooskõlas artikli 26 lõikes 2 osutatud menetlusega.“.

(6) Artikkel 25a asendatakse järgmisega:

„Artikkel 25a

Karistused

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

(7) Artikkel 27 asendatakse järgmisega:

„Artikkel 27

Aruandlus

1. Iga viie aasta järel alates 1. jaanuarist 2013 esitab komisjon Euroopa Parlamendile ja nõukogule aruande käesoleva direktiivi kohaldamise kohta.
2. Iga kahe aasta järel alates 1. juulist 2020 hindavad liikmesriigid ja komisjon IV lisa asjakohasust ja komisjon esitab nõukogule aruande. Kui see on asjakohane, lisatakse aruandele seadusandlik ettepanek.“.

(8) Lisatakse IV lisa, mille tekst on esitatud käesoleva direktiivi lisas.

Artikkel 2

1. Liikmesriigid võtavad vastu ja avaldavad käesoleva direktiivi järgimiseks vajalikud õigus- ja haldusnormid hiljemalt 31. detsembriks 2019. Nad edastavad kõnealuste normide teksti viivitamata komisjonile.

Nad kohaldavad neid norme alates 1. juulist 2020.

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

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

Artikkel 3

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

Artikkel 4

Käesolev direktiiv on adresseeritud liikmesriikidele.

Brüssel,

Nõukogu nimel

eesistuja

„IV LISA

TUNNUSED

A kategooria kohaseid üldiseid tunnuseid ja B kategooria kohaseid ning C kategooria punkti 1 alapunkti b alapunkti i ning alapunktide c ja d [...] kohaseid spetsiifilisi tunnuseid võib arvesse võtta üksnes siis, kui need vastavad nn peamise eelise kriteeriumidele.

Peamise eelise kriteeriumid

Kriteeriumid on täidetud, kui on võimalik kindlaks teha, et kõiki asjaomaseid fakte ja asjaolusid arvesse võttes on skeemi rakendamise tulemusel eeldatavasti saadav peamine eelis või üks peamistest eelistest maksusoodustus.

Seoses C kategooria punkti 1 kohase tunnusega ei saa C kategooria punkti 1 alapunkti b alapunktis i [...] ning alapunktides c või d sätestatud tingimuste täitmist üksinda pidada põhjuseks, mille alusel järeldada, et skeem vastab peamise eelise kriteeriumidele.

A. Üldised peamise eelise kriteeriumidega seotud tunnused

1. Skeem, mille raames asjaomane maksumaksja või skeemis osaleja kohustub täitma konfidentsiaalsuse tingimust, millega võidakse ette näha, et ta ei või avaldada seda, kuidas skeem talle teiste vahendajate ja maksuhaldurite ees maksusoodustuse annab.
2. Skeem, mille raames on vahendajal õigus saada skeemi eest tasu (või intressi või rahastamiskulude ja muude kulude hüvitisi) ja tasu määratakse kindlaks järgmiselt:
 - a) skeemi alusel saadud maksusoodustuse suuruse alusel; või
 - b) selle alusel, kas skeemi alusel maksusoodustust tegelikult saadi. See hõlmaks vahendaja kohustust tasu osaliselt või tervikuna tagasi maksta, kui skeemi alusel oodatud maksusoodustust osaliselt või täielikult ei saadud.
3. Skeem, millel on olemas põhjalikult standarditud dokumendid ja/või struktuur ning mis on kättesaadav enam kui ühele asjaomasele maksumaksjale, ilma see ei peaks olema rakendamiseks märkimisväärselt kohandatud.

B. Peamise eelise kriteeriumidega seotud spetsiifilised tunnused

1. Skeem, mille raames selles osaleja teeb kunstlikke tehinguid, mis hõlmavad kahjumi tootva ettevõtte omandamist, sellise ettevõtte põhitegevuse lõpetamist ja selle kahjumi kasutamist oma maksukohustuse vähendamise eesmärgil, sealhulgas selle kahjumi ülekandmist teise jurisdiktsiooni või kahjumi kiirendatud kasutamist.
2. Skeem, mis annab võimaluse näidata saadud tulu kapitali, kingituste või muu tulukategooriana, mida maksustatakse vähemal määral või mis on maksustamisest vabastatud.
3. Skeem, mis hõlmab ringlevaid tehinguid, mille tulemus on vahendite edasi-tagasi paigutamine nt vahendavate üksuste kaudu ilma muu esmase ärilise eesmärgita, või tehinguid, millel on vastastikku tasaarveldav või tühistav mõju, või tehinguid, millel on muud sarnased omadused.

C. Piiriüleste tehingutega seotud spetsiifilised tunnused

1. Skeem, mis hõlmab mahaarvatavaid piiriüleseid makseid, mille on teinud kaks või enam sidusettevõtjat, kui esineb vähemalt üks järgmistest asjaoludest:
 - a) makse saaja ei ole ühegi maksujurisdiktsiooni maksuresident;
 - b) juhul, kui makse saaja ka on mõne maksujurisdiktsiooni maksuresident, siis:
 - i. selles jurisdiktsioonis ei kohaldata mingit äriühingu tulumaksu või kohaldatakse äriühingu tulumaksu null- [...] **või nullilähedase määraga**; või
 - ii. [...]
 - iii. see jurisdiktsioon on kantud nende kolmandatest riikidest jurisdiktsioonide loetellu, mida kõikide liikmesriikide poolt või Majanduskoostöö ja Arengu Organisatsiooni raames peetakse koostööd mittetegevaks jurisdiktsiooniks;
 - c) makse suhtes kohaldatakse [...] täielikku maksuvabastust jurisdiktsioonis, kus makse saaja on maksuresident;
 - d) makse suhtes kohaldatakse soodsamat maksustamiskorda jurisdiktsioonis, kus makse saaja on maksuresident;
2. Ühest ja samast vara amortisatsioonist tulenevaid mahaarvamisi taotletakse rohkem kui ühes jurisdiktsioonis.

3. Sama tuluarikli või kapitali suhtes topeltmaksustamisest vabastamist taotletakse rohkem kui ühes jurisdiktsioonis.
 4. On olemas skeem, mis hõlmab vara ülekandmist ja mille puhul on neis jurisdiktsioonides vara eest makstava summa suurus märkimisväärselt erinev.
- D. Automaatset teabevahetust ja tegelikku tulusaajat puudutavad spetsiifilised tunnused
1. Skeem, mis võib kahjustada finantskontosid käsitlevat automaatset teabevahetust reguleerivaid liidu õigusakte rakendavate õigusaktidega või muude samaväärsete kokkulepetega, sealhulgas kolmandate riikidega sõlmitud kokkulepetega kehtestatud teabe esitamise kohustust, või mille puhul kasutatakse ära selliste õigusaktide või kokkulepete puudumist. Sellised skeemid hõlmavad vähemalt järgmisi tunnuseid:
 - a) sellise konto, toote või investeeringu kasutamine, mis ei ole finantskonto või mida ei soovita kasutada finantskontona, kuid millel on finantskontoga sisuliselt sarnased tunnused;
 - aa) finantskontode või -varade ülekandmine sellistesse jurisdiktsioonidesse või selliste jurisdiktsioonide valimine, kelle suhtes kohustus vahetada finantskontode kohta automaatset teavet asjaomase maksumaksja elukohariigiga ei ole siduv;
 - b) tulu ja kapitali ümberklassifitseerimine sellisteks toodeteks või makseteks, mille suhtes finantskontosid käsitleva automaatse teabevahetuse süsteemi ei kohaldata;
 - c) finantsasutuse või finantskonto või sellel kontrol olevate varade ülekandmine või konverteerimine finantsasutusele või finantskontole või varadeks, mille suhtes finantskontosid käsitleva automaatse teabevahetuse kohustust ei kohaldata;

- d) selliste juriidiliste isikute, õiguslike üksuste või struktuuride kasutamine, mille abil kõrvaldatakse või soovitakse kõrvaldada ühe või mitme kontoomaniku või kontrolliva isiku poolt finantskontosid käsitleva automaatse teabevahetuse kohaselt esitatud aruandlus;
 - e) skeemid, mille puhul kahjustatakse või kasutatakse ära finantsasutuste poolt finantskontosid käsitleva teabe esitamise kohustuse täitmisel võetavate hoolsusmeetmetega seotud puudusi, sealhulgas selliste jurisdiktsioonide valimine, kus rahapesuvastaste õigusaktide täitmise tagamine on ebapiisav või nõrk või kus juriidilistele isikutele ja õiguslikele üksustele esitatavad läbipaistvusnõuded on nõrgad.
2. Skeem, mille puhul teave omandisuhte ahelasse kuuluva seadusliku omaniku või tegeliku tulusaaja kohta on läbipaistmatu, kusjuures kasutatakse selliseid isikuid, õiguslikke üksusi või struktuure:
- a) kellel puudub sisuline majandustegevus, mida toetaksid piisavad töötajad, seadmed, vara ja ruumid, ning
 - b) kelle ühendamise, juhtimise, alaline tegevus, kontrollimine või asutamine toimub mis tahes jurisdiktsioonis, mis ei ole nende isikute, õiguslike üksuste või struktuuride käes olevate varade ühe või mitme tegeliku tulusaaja asukohariigi jurisdiktsioon, ning
 - c) kus selliste isikute, õiguslike üksuste või struktuuride tegelike tulusaajate, nagu on määratletud Euroopa Parlamendi ja nõukogu 20. mai 2015. aasta direktiivis 2015/849 (mis käsitleb finantssüsteemi rahapesu või terrorismi rahastamise eesmärgil kasutamise tõkestamist), tuvastamine on muudetud võimatuks.

- E. Siirdehindu puudutavad spetsiifilised tunnused
1. Skeem, mis hõlmab ühepoolset nn *safe-harbour* eeskirjade kasutamist.
 2. Skeem, mis hõlmab raskesti hinnatava immateriaalse vara ülekandmist. Mõiste „raskesti hinnatav immateriaalne vara“ hõlmab immateriaalset vara või sellega seotud õigusi, mille puhul selle ülekandmisel seotud ettevõtjate vahel:
 - i) puuduvad usaldusväärsed võrreldavad võrdlusandmed ning
 - ii) tehingute tegemise ajal on ülekantavast immateriaalsest varast saada loodetud tulevaste rahavoogude või sissetulekute prognoosid või kõnealuse immateriaalse vara hindamisel kasutatavad eeldused äärmiselt ebakindlad, muutes keeruliseks selle immateriaalse vara lõppkasumi taseme prognoosimise selle ülekandmise ajal.
 3. Skeem, mille puhul tehakse [...] ülesannete ja/või riskide ja/või varade grupisiseseid piiriüleseid ülekandmisi, mille puhul [...] **ülekandja(te) prognoositav intressi- ja maksueelne aastakasum on ülekandmisele järgneva kolme aasta jooksul väiksem kui 50 % sellis(t)e ülekandja(te) prognoositavast intressi- ja maksueelsest aastakasumist, kui ülekandmist ei oleks toimunud.**

KAVAND: PROTOKOLLI KANTAV NÕUKOGU AVALDUS

Selleks et tagada võrdsed tingimused seoses tulemusliku teabevahetusega ning täielik läbipaistvus seoses ühise aruandlusstandardi täitmisest kõrvalehoidmise võimalustega, avaldab nõukogu kindlat poliitilist toetust meetmete võtmisele rahvusvahelisel tasandil, eesmärgiga üldiselt rakendada kohustusliku avalikustamise eeskirju, et vältida ühise aruandlusstandardi kohase maksustamise vältimise skeemide ja läbipaistmatute struktuuride kasutamise vastu.
