
ESAO/G20 Projekts par nodokļu bāzes
samazināšanu un peļņas novirzīšanu

13. pasākums.
Informācijas sniegšanas
sadalījumā pa valstīm
ieviešanas komplekss



13. pasākums.

Informācijas sniegšanas sadalījumā pa valstīm ieviešanas komplekss



Izmantotās fotogrāfijas: Vāks © *archerix / Fotolia.fr*

© ESAO 2015

Šīs ESAO publikācijas saturu var kopēt, lejupielādēt un drukāt savām vajadzībām, un izvilkumus no ESAO publikācijām, datubāzēm un multivides produktiem var iekļaut savos dokumentos, prezentācijās, emuāros, tīmekļa vietnēs un mācību materiālos, pievienojot atbilstošu norādi par informācijas avotu un autortiesību īpašnieku. Publiskas vai komerciālas izmantošanas un tulkošanas tiesību pieprasījumi jāiesniedz *rights@oecd.org*. Šī materiāla fotokopēšanas atļaujas pieprasījums publiskai vai komerciālai izmantošanai jāsūta tieši Autortiesību atļauju centram [*Copyright Clearance Center*] (CCC) uz e-pasta adresi *info@copyright.com* vai *Centre francais d'exploitation du droit de copie* uz e-pasta adresi *contact@cfcopies.com*.

Satura rādītājs

Ievads	5
Parauga tiesību akti, kas saistīti ar informācijas sniegšanu sadalījumā pa valstīm	9
Daudzpusējs kompetento iestāžu nolīgums par tādu pārskatu apmaiņu, kas sagatavoti sadalījumā pa valstīm	15
Nolīguma pielikums. Konfidencialitātes un datu aizsardzības anketa	23
<i>I pielikums</i> Kompetento iestāžu nolīgums par tādu pārskatu apmaiņu, kas sagatavoti sadalījumā pa valstīm, pamatojoties uz Konvenciju par dubultaplikšanu ar nodokļiem (turpmāk – "DTA CAA")	31
<i>II pielikums</i> Kompetento iestāžu nolīgums par tādu pārskatu apmaiņu, kas sagatavoti sadalījumā pa valstīm, pamatojoties uz nolīgumu par nodokļu informācijas apmaiņu (turpmāk – "TIEA CAA")	37

Ievads

1. Nodokļu bāzes samazināšanas un peļņas novirzīšanas (*BEPS*) rīcības plānā, ko ESAO un G20 valstis pieņēma 2013. gadā, atzīts, ka atklātības uzlabošana nodokļu iestādēm, sniedzot tām pienācīgu informāciju, lai tās varētu novērtēt augsta līmeņa iekšējo cenu noteikšanas un citus ar *BEPS* saistītus riskus, ir būtisks aspekts *BEPS* problēmas risināšanā.
2. Ievērojot to, 2014. gada Ziņojumā par 13. pasākumu (turpmāk – "2014. gada septembra ziņojums") sniegts paraugs starptautiskiem uzņēmumiem (*MNE*), lai tie katru gadu un par katru nodokļu jurisdikciju, kurā tie veic uzņēmējdarbību, sniegtu tajā noteikto informāciju. Šādu pārskatu dēvē par pārskatu sadalījumā pa valstīm (*CbC* pārskats).
3. Pēc 2014. gada septembra ziņojuma pieņemšanas un publicēšanas ir uzsākts turpmāks darbs, lai noteiktu i) *CbC* pārskata sagatavošanas un iesniegšanas termiņus, ii) to *MNE* loku, kam jāsniedz *CbC* pārskati, iii) nosacījumus, saskaņā ar kuriem iegūstami un izmantojami *CbC* pārskati, un iv) tiesisko regulējumu mehānismiem, ar kuriem tiek nodrošināta *CbC* pārskatu apmaiņa starp valdībām, tostarp ieteicamo apmaiņas instrumentu, lai nodrošinātu, ka *MNE* grupas *CbC* pārskatu iespējams pienācīgā laikā un efektīvā veidā darīt pieejamu to jurisdikciju nodokļu iestādēm, kurā šī *MNE* grupa veic uzņēmējdarbību, un sekundāro mehānismu *CbC* pārskatu iesniegšanai gadījumos, ja jurisdikcija nesniedz informāciju jurisdikcijai, kas izpildījusi šādas informācijas saņemšanas nosacījumus, jo a) tā nav pieprasījusi *CbC* pārskatu sniegšanu no šādas *MNE* grupas galīgā mātesuzņēmuma, b) laikus nav noslēgts neviens kompetento iestāžu nolīgums, pamatojoties uz jurisdikcijas spēkā esošajiem starptautiskajiem nolīgumiem, par *CbC* pārskatu apmaiņu vai c) ir konstatēts, ka pēc vienošanās panākšanas ar attiecīgo jurisdikciju par informācijas apmaiņu praksē šāda informācijas apmaiņa tomēr nenotiek. Jurisdikcijas ir aicinātas paplašināt savu starptautisko nolīgumu tvērumu attiecībā uz informācijas apmaiņu, kas būs nepārtrauktā uzraudzības procesa neatņemama daļa. Šie aspekti ir atspoguļoti 2015. gada februāra norādījumos par iekšējo cenu noteikšanas dokumentācijas un informācijas sniegšanas sadalījumā pa valstīm ieviešanu (turpmāk – "2015. gada februāra norādījumi", pieejami <http://www.oecd.org/ctp/beps-action-13-guidance-implementation-tp-documentation-cbc-reporting.pdf>). Atzīts, ka jaunattīstības valstīm var būt nepieciešams atbalsts *CbC* pārskatu sniegšanas efektīvā ieviešanā.
4. Saskaņā ar 2015. gada februāra norādījumiem Informācijas sniegšanas sadalījuma pa valstīm ieviešanas kompleksā ietilpst i) parauga tiesību akti, ko valstis var izmantot, lai pieprasītu *MNE* grupas galīgajam mātesuzņēmumam iesniegt *CbC* pārskatu tā mītnes jurisdikcijā, tostarp dublējumu iesniegšanas prasības, un ii) trīs kompetento iestāžu paraugnolīgumi, ko var izmantot, lai veicinātu *CbC* pārskatu apmaiņu, attiecīgi pamatojoties uz 1) Daudzpusējo konvenciju par administratīvo palīdzību nodokļu jautājumos, 2) divpusējām nodokļu konvencijām un 3) nolīgumiem par nodokļu informācijas apmaiņu (*TIEA*).

Parauga tiesību akti

5. Parauga tiesību aktos, kas iekļauti Informācijas sniegšanas sadalījumā pa valstīm Īstenošanas pakotnē, netiek ņemtas vērā ne vienas konkrētas jurisdikcijas konstitucionālās tiesības un tiesību sistēma, ne arī nodokļu tiesību aktu struktūra un redakcija. Jurisdikcijas šos parauga tiesību aktus varēs pielāgot savām tiesību sistēmām, ja būs nepieciešamas izmaiņas spēkā esošajos tiesību aktos.

Kompetento iestāžu nolīgumi

6. Konvencijas par savstarpējo administratīvo palīdzību nodokļu jautājumos (turpmāk – "konvencija") 6. pants paredz, ka konvencijas pušu kompetentajām iestādēm ir savstarpēji jāvienojas par informācijas automātiskās apmaiņas darbības jomu un procedūru. Saistībā ar vienoto informācijas sniegšanas standartu šī prasība ir ietverta Daudzpusējā kompetento iestāžu nolīgumā, kurā noteikta automātiskās apmaiņas darbības joma, termiņi, procedūras un aizsardzības pasākumi.

7. Tā kā informācijas automātiskās apmaiņas īstenošana, izmantojot Daudzpusējo kompetento iestāžu nolīgumu, saistībā ar vienoto informācijas sniegšanas standartu ir bijusi efektīva gan laika, gan resursu izmantošanas ziņā, tad tādu pašu pieeju var izmantot, lai informācijas automātisko apmaiņu ieviestu attiecībā uz *CbC* pārskatiem. Tāpēc ir izstrādāts Daudzpusējais kompetento iestāžu nolīgums par *CbC* pārskatu apmaiņu (turpmāk – "*CbC MCAA*"), pamatojoties uz konvenciju un par piemēru ņemot Daudzpusējo kompetento iestāžu nolīgumu, kas noslēgts saistībā ar vienotā informācijas sniegšanas standarta īstenošanu. Turklāt *CbC* pārskatu apmaiņai papildus ir izstrādāti divi kompetento iestāžu paraugnolīgumi, no kuriem viens ir paredzēts informācijas apmaiņai, pamatojoties uz konvencijām par dubultaplikšanu ar nodokļiem (I pielikums), bet otrs – informācijas apmaiņai, pamatojoties uz nolīgumiem par nodokļu informācijas apmaiņu (II pielikums).

8. Saskaņā ar 2014. gada septembra ziņojuma 5. punktu viens no trīs iekšējo cenu noteikšanas dokumentācijas mērķiem ir nodrošināt nodokļu iestādēm informāciju, kas nepieciešama apzinātai iekšējo cenu noteikšanas risku novērtēšanai, savukārt 10. punktā noteikts, ka efektīva riska identificēšana un novērtēšana ir būtisks sākuma posms atbilstošu iekšējo cenu noteikšanas revīzijas lietu atlases procedūrā. *CbC* pārskati, ar kuriem apmaiņa notiek, pamatojoties uz kompetento iestāžu paraugnolīgumiem, kas iekļauti šajā Informācijas sniegšanas sadalījumā pa valstīm ieviešanas kompleksā, ir viens no trīs iekšējo cenu noteikšanas dokumentācijas līmeņiem, un saskaņā ar 2014. gada septembra ziņojuma 16., 17. un 25. punktu tie sniegs nodokļu iestādēm atbilstošu un ticamu informāciju efektīvas un pilnīgas iekšējo cenu noteikšanas riska novērtējuma analīzes veikšanai. Ievērojot to, kompetento iestāžu paraugnolīgumu mērķis ir nodrošināt satvaru, lai, veicot automātisku informācijas apmaiņu, *CbC* pārskatā iekļauto informāciju darītu pieejamu attiecīgajām nodokļu iestādēm, jo paredzams, ka šāda informācija būs būtiska to nodokļu tiesību aktu pārvaldībai un īstenošanai.

9. *CbC MCAA* mērķis ir noteikt noteikumus un procedūras, kas var būt nepieciešamas to jurisdikciju kompetentajām iestādēm, kurās tiek īstenots *BEPS* 13. pasākums, lai automātiski apmainītos ar *CbC* pārskatiem, ko *MNE* grupas informāciju sniedzošā vienība sagatavo un katru gadu iesniedz tās jurisdikcijas nodokļu iestādēm, kurā šī vienība ir rezidents ar nodokļiem saistītām vajadzībām, ar nodokļu iestādēm visās jurisdikcijās, kurās attiecīgā *MNE* grupa darbojas.

10. Vairumā gadījumu noteikumu redakcija pēc būtības atbilst Daudzpusējā kompetento iestāžu nolīguma redakcijai saistībā ar informācijas apmaiņu, pamatojoties uz vienoto informācijas sniegšanas standartu. Vajadzības gadījumā redakcija ir papildināta vai grozīta, lai atspoguļotu 2014. gada septembra ziņojuma un 2015. gada februāra norādījumu saturu.

11. Turpmāk paredzēts izstrādāt *XML* shēmu un saistītos lietošanas norādījumus ar mērķi nodrošināt iespēju veikt *CbC* pārskatu elektronisku apmaiņu.

Parauga tiesību akti, kas saistīti ar informācijas sniegšanu sadalījumā pa valstīm

1. pants.

Definīcijas

Saistībā ar [norādiet tiesību akta nosaukumu] turpmāk minētie termini tiek lietoti turpmāk izklāstītajā nozīmē.

1. "Grupa" ir tādu uzņēmumu kopums, kuri saistīti ar īpašumtiesību vai kontroles saitēm tā, ka tai ir jāsagatavo kopsavilkuma konsolidētie finanšu pārskati finanšu informācijas sniegšanas nolūkā atbilstīgi piemērojamajiem grāmatvedības principiem vai šādi pārskati būtu jāsagatavo, ja līdzdalība pašu kapitālā kādā no šiem uzņēmumiem tiktu pārdota publiskā vērtspapīru biržā.
2. "MNE grupa" ir jebkura grupa, kurā i) ietilpst divi vai vairāki uzņēmumi, kas saistībā ar nodokļiem ir atšķirīgu jurisdikciju rezidenti, vai kurā ietilpst uzņēmums, kas saistībā ar nodokļiem ir vienas jurisdikcijas rezidents un attiecībā uz ko tiek piemērots nodoklis saistībā ar uzņēmējdarbību, kura tiek īstenota ar pastāvīga nodibinājuma starpniecību citā jurisdikcijā, un ii) kura nav "atbrīvota MNE grupa".
3. "Atbrīvota MNE grupa" attiecībā uz jebkuru grupas finanšu gadu ir grupa, kuras kopējie konsolidētie grupas ieņēmumi ir mazāki par [750 miljoniem *euro*] / [norādiet summu vietējā valūtā, kas 2015. gada janvārī aptuveni atbilstu 750 miljoniem *euro*] finanšu gadā tieši pirms pārskata finanšu gada saskaņā ar tās kopsavilkuma konsolidēto finanšu pārskatu, kas sagatavots attiecībā uz šādu iepriekšējo finanšu gadu.
4. "Veidojošā vienība" ir i) jebkura atsevišķa MNE grupas uzņēmējdarbības vienība, kas tiek iekļauta MNE grupas kopsavilkuma konsolidētajā finanšu pārskatos finanšu informācijas sniegšanas nolūkā vai kas tiktu iekļauta, ja līdzdalība pašu kapitālā šādā MNE grupas uzņēmējdarbības vienībā tiktu pārdota publiskā vērtspapīru biržā; ii) jebkura tāda uzņēmējdarbības vienība, kas ir izslēgta no MNE grupas kopsavilkuma konsolidētajiem finanšu pārskatiem, pamatojoties vienīgi uz apsvērumiem, kas saistīti ar lielumu vai būtiskumu; iii) jebkurš iepriekš i) un ii) punktā minētais atsevišķs MNE grupas uzņēmējdarbības vienības pastāvīgs nodibinājums, ja uzņēmējdarbības vienība sagatavo atsevišķu finanšu pārskatu attiecībā uz šādu pastāvīgu nodibinājumu ar finanšu informācijas sniegšanu saistītām vajadzībām, regulatīvām vajadzībām, ar nodokļu informācijas sniegšanu saistītām vajadzībām vai iekšējās pārvaldības kontroles vajadzībām.
5. "Informāciju sniedzošā vienība" ir veidojošā vienība, kurai ir pienākums iesniegt MNE grupas vārdā 4. panta prasībām atbilstošu pārskatu sadalījumā pa valstīm jurisdikcijā, kurā tai ir rezidenta statuss saistībā ar nodokļiem. Informāciju sniedzošā vienība var būt galīgais mātesuzņēmums vai aizvietotājs mātesuzņēmums, vai vienība, kas minēta 2. panta 2. punktā.
6. "Galīgais mātesuzņēmums" ir MNE grupas veidojošā vienība, kas atbilst šādiem kritērijiem:
 - (i) tai tieši vai netieši pieder daļas vienā vai vairākās citās šādas MNE grupas veidojošajās vienībās un tāpēc tai ir jāsagatavo kopsavilkuma konsolidētie finanšu pārskati atbilstīgi grāmatvedības principiem, kas parasti tiek piemēroti jurisdikcijā, kurā tai ir rezidenta statuss

saistībā ar nodokļiem, vai būtu jāsagatavo šādi pārskati, ja tās līdzdalība pašu kapitālā tiktu tirgota publiskā vērtspapīru biržā jurisdikcijā, kurā tai ir rezidenta statuss saistībā ar nodokļiem;

(ii) šādai *MNE* grupai nav citas veidojošas vienības, kam tieši vai netieši piederētu daļas, kas minētas iepriekš i) apakšpunktā, pirmajā minētajā veidojošajā vienībā.

7. "Aizvietotājs mātesuzņēmums" ir *MNE* grupas veidojoša vienība, ko šāda *MNE* grupa ir iecēlusi kā vienīgo galīgā mātesuzņēmuma aizvietotāju, lai tā *MNE* grupas vārdā iesniegtu pārskatu sadalījumā pa valstīm šīs veidojošās vienības jurisdikcijā, kurā tai ir rezidenta statuss saistībā ar nodokļiem, ja piemērojams viens vai vairāki nosacījumi, kas izklāstīti 2. panta 2. punkta ii) apakšpunktā.

8. "Finanšu gads" ikgadējais pārskata periods, attiecībā uz kuru *MNE* grupas galīgais mātesuzņēmums sagatavo finanšu pārskatus.

9. "Pārskata finanšu gads" ir tas finanšu gads, kura finanšu un darbības rezultāti ir atspoguļoti 4. pantā noteiktajā pārskatā sadalījumā pa valstīm.

10. "Kvalificējošs kompetento iestāžu nolīgums" ir nolīgums, kas i) noslēgts starp to jurisdikciju pilnvarotajiem pārstāvjiem, kuras ir pievienojušās starptautiskajam nolīgumam, un kas ii) paredz pārskatu sadalījumā pa valstīm automātisku apmaiņu starp jurisdikcijām, kuras pievienojušās starptautiskajam nolīgumam.

11. "Starptautiskais nolīgums" ir Daudzpusējā konvencija par savstarpējo administratīvo palīdzību nodokļu jautājumos, jebkura divpusēja vai daudzpusēja nodokļu konvencija vai jebkurš nolīgums par nodokļu informācijas apmaiņu, kam [valsts] ir pievienojusies, kurā ir noteiktas tiesības veikt nodokļu informācijas apmaiņu starp jurisdikcijām, tostarp šādas informācijas automātisku apmaiņu.

12. "Kopsavilkuma konsolidētie finanšu pārskati" ir *MNE* grupas finanšu pārskati, kuros galīgā mātesuzņēmuma un veidojošo vienību aktīvi, pasīvi, ienākumi, izdevumi un naudas plūsmas tiek dokumentēti kā vienas saimnieciskas vienības aktīvi, pasīvi, ienākumi, izdevumi un naudas plūsmas.

13. "Sistēmiska atteice" attiecībā uz jurisdikciju nozīmē to, ka jurisdikcijā ir spēkā kvalificējošs kompetentās iestādes nolīgums ar [valsti], taču tā ir apturējusi automātisku apmaiņu (citu iemeslu dēļ, kas neatbilst šā nolīguma noteikumiem) vai citādi pastāvīgi nav spējusi automātiski sniegt [valstij] tādus tās rīcībā esošos *MNE* grupu pārskatus sadalījumā pa valstīm, kuru veidojošās vienības atrodas [valstī].

2. pants.

Iesniegšanas pienākums

1. Katras *MNE* grupas galīgais mātesuzņēmums, kam saistībā ar nodokļiem ir [valsts] rezidenta statuss, iesniedz 4. panta prasībām atbilstošu pārskatu sadalījumā pa valstīm [valsts nodokļu iestādei] attiecībā uz tās pārskata finanšu gadu datumā, kas noteikts 5. pantā, vai pirms tā.

2. Veidojošā vienība, kas nav *MNE* grupas galīgais mātesuzņēmums, iesniedz 4. panta prasībām atbilstošu pārskatu sadalījumā pa valstīm [valsts nodokļu iestādei] attiecībā uz *MNE* grupas pārskata finanšu gadu datumā, kas noteikts 5. pantā, vai pirms tā, ja ir izpildīti šādi kritēriji:

-
- (i) vienība ir [valsts] rezidents saistībā ar nodokļiem un
 - (ii) pastāv viens no šādiem apstākļiem:
 - a) *MNE* grupas galīgajam mātesuzņēmumam nav pienākums iesniegt pārskatu sadalījumā pa valstīm jurisdikcijā, kurā tai ir rezidenta statuss saistībā ar nodokļiem, vai
 - b) laikā, kad saskaņā ar 5. pantu ir jāiesniedz pārskats sadalījumā pa valstīm par pārskata finanšu gadu, jurisdikcijā, kurā galīgajam mātesuzņēmumam ir rezidenta statuss saistībā ar nodokļiem, ir spēkā starptautisks nolīgums, kurai ir pievienojusies [valsts], taču nav spēkā kvalificējošs kompetentās iestādes nolīgums, kurai [valsts] ir pievienojusies, vai
 - c) jurisdikcijā, kurā galīgajam mātesuzņēmumam ir rezidenta statuss saistībā ar nodokļiem, ir notikusi sistēmiska atteice, ko [valsts nodokļu iestāde] ir paziņojusi veidojošajai vienībai, kurai [valstī] ir rezidenta statuss saistībā ar nodokļiem.

Ja saistībā ar nodokļiem rezidenta statuss [valstī] ir vairākām vienas *MNE* grupas veidojošām vienībām un pastāv viens vai vairāki apstākļi, kas minēti iepriekš ii) apakšpunktā, *MNE* grupa var uzdot vienai no šīm veidojošajām vienībām iesniegt [valsts nodokļu iestādei] 4. panta prasībām atbilstošu pārskatu sadalījumā pa valstīm par pārskata finanšu gadu 5. pantā minētajā datumā vai pirms tā un paziņot [valsts nodokļu iestādei], ka šāda iesniegšana veikta ar nolūku izpildīt visu to minētās *MNE* grupas veidojošo vienību iesniegšanas pienākumu, kurām ir rezidenta statuss [valstī] saistībā ar nodokļiem.

3. Atkāpjoties no šā 2. panta 2. punkta, gadījumos, kad pastāv viens vai vairāki 2. panta 2. punkta ii) apakšpunktā minētie apstākļi, vienībai, kas minēta 2. panta 2. punktā, nav pienākums iesniegt [valsts nodokļu iestādei] pārskatu sadalījumā pa valstīm par pārskata finanšu gadu, ja *MNE* grupa, kurā tā ietilpst kā veidojošā vienība, ir darījusi pieejamu pārskatu sadalījumā pa valstīm, kas atbilst 4. panta prasībām, attiecībā uz šādu finanšu gadu ar aizvietotāja mātesuzņēmuma starpniecību, kas iesniedz šo pārskatu sadalījumā pa valstīm tās jurisdikcijas nodokļu iestādei, kurā tam ir rezidenta statuss saistībā ar nodokļiem, 5. pantā noteiktajā datumā vai pirms tā un kas atbilst šādiem nosacījumiem:

- a) jurisdikcijā, kurā aizvietotājam mātesuzņēmumam ir rezidenta statuss saistībā ar nodokļiem, ir noteikts, ka jāiesniedz tādi pārskati sadalījumā pa valstīm, kas atbilst 4. panta prasībām;
- b) laikā, kad saskaņā ar 5. pantu jāiesniedz pārskats sadalījumā pa valstīm par pārskata finanšu gadu, jurisdikcijā, kurā aizvietotājam mātesuzņēmumam ir rezidenta statuss saistībā ar nodokļiem, ir spēkā kvalificējošs kompetentās iestādes nolīgums, kam [valsts] pievienojusies;
- c) jurisdikcija, kurā aizvietotājam mātesuzņēmumam ir rezidenta statuss saistībā ar nodokļiem, nav paziņojusi sistēmisko atteici [valsts nodokļu iestādei];
- d) veidojošā vienība, kurai ir rezidenta statuss tās jurisdikcijā saistībā ar nodokļiem, saskaņā ar 3. panta 1. punktu ir paziņojusi, ka tā ir aizvietotājs mātesuzņēmums, jurisdikcijai, kurā aizvietotājam mātesuzņēmumam ir rezidenta statuss saistībā ar nodokļiem, un
- e) [valsts nodokļu iestādei] ir sniegts paziņojums saskaņā ar 3. panta 2. punktu.

3. pants. Paziņošana

1. Jebkura *MNE* grupas veidojošā vienība, kam [valstī] ir rezidenta statuss nodokļu aprēķināšanas vajadzībām, paziņo [valsts nodokļu iestādei] to, vai tā ir galīgais mātesuzņēmums vai aizvietotājs mātesuzņēmums, ne vēlāk kā [šādas *MNE* grupas pārskata

finanšu gada pēdējā dienā].

2. Ja *MNE* grupas veidojošā vienība, kam [valstī] ir rezidenta statuss nodokļu aprēķina vajadzībām, nav galīgais mātesuzņēmums vai aizvietotājs mātesuzņēmums, tā paziņo [valsts nodokļu iestādei] informāciju sniedzošās vienības identitāti un ar nodokļiem saistīto rezidenta statusu ne vēlāk kā [šādas *MNE* grupas pārskata finanšu gada pēdējā dienā].

4. pants.

Pārskats sadalījumā pa valstīm

1. Saistībā ar šo [norādiet tiesību akta nosaukumu] pārskats sadalījumā pa valstīm attiecībā uz *MNE* grupu ir pārskats, kurā iekļauta:

(i) apkopota informācija par ieņēmumu summu, peļņu (zaudējumiem) pirms ienākuma nodokļa nomaksas, samaksāto ienākumu nodokli, uzkrāto ienākumu nodokli, noteikto kapitālu, uzkrātajiem ieņēmumiem, darbinieku skaitu, materiālajiem aktīviem, izņemot naudu vai naudas ekvivalentus, attiecībā uz katru jurisdikciju, kurā *MNE* grupa darbojas;

(ii) katras *MNE* grupas veidojošās vienības identifikācija, norādot jurisdikciju, kurā šādai veidojošajai vienībai ir rezidenta statuss nodokļa aprēķina vajadzībām, un jurisdikciju, saskaņā ar kuras tiesību aktiem šāda veidojošā vienība organizēta, ja šī jurisdikcija atšķiras no iepriekš minētās nodokļu jurisdikcijas, kā arī šādas vienības galvenās uzņēmējdarbības jomu vai jomas.

2. Pārskatu sadalījumā pa valstīm iesniedz formā, kas atbilst standarta paraugam, kurš noteikts [ESAO Iekšējo cenu noteikšanas norādījumu V nodaļas III pielikumā, ievērojot iespējamās grozījumus] / [[norādiet gala ziņojuma par *BEPS* 13. pasākumu nosaukumu] III pielikumā] / [šā tiesību akta papildinājums].

5. pants.

Iesniegšanas laiks

Šajā [norādiet tiesību akta nosaukumu] noteikto pārskatu sadalījumā pa valstīm iesniedz ne vēlāk kā 12 mēnešus pēc *MNE* grupas pārskata finanšu gada pēdējās dienas.

6. pants.

Pārskatā sadalījumā pa valstīm sniegtās informācijas izmantošana un konfidencialitāte

1. [Valsts nodokļu iestāde] izmanto pārskatu sadalījumā pa valstīm augsta līmeņa iekšējo cenu noteikšanas risku un citu ar nodokļu bāzes samazināšanu un peļņas novirzīšanu saistītu risku novērtēšanai [valstī], tostarp tam, lai novērtētu *MNE* grupas locekļu neatbilstības piemērojamajiem iekšējo cenu noteikšanas noteikumiem risku, un vajadzības gadījumā ekonomiskās un statistikas analīzes veikšanai. [Valsts nodokļu iestāde] iekšējo cenu noteikšanas korekcijas neveiks, pamatojoties uz *CbC* pārskatu.

2. [Valsts nodokļu iestāde] aizsargā tās informācijas konfidencialitāti, kas sniegta pārskatā sadalījumā pa valstīm, vismaz tādā līmenī, kādā šāda aizsardzība tiktu nodrošināta

gadījumā, ja šāda informācija tiktu sniegta tai saskaņā ar Daudzpusējās konvencijas par savstarpēju administratīvo palīdzību nodokļu jautājumos noteikumiem.

7.pants

Sodi

Šajā parauga tiesību aktā nav iekļauti noteikumi par sodiem, ko piemēro gadījumā, ja informāciju sniedzošā vienība neizpilda ar pārskatu sadalījumā pa valstīm saistītās informācijas sniegšanas prasības. Tiek pieņemts, ka jurisdikcijas var paplašināt savu spēkā esošo iekšējo cenu noteikšanas dokumentācijas sodu režīmu, attiecinot tās arī uz pārskatu sadalījumā pa valstīm iesniegšanas prasībām.

8. pants.

Spēkā stāšanās diena

Šis [norādiet tiesību akta nosaukumu] ir spēkā attiecībā uz *MNE* grupu pārskata finanšu gadiem, kas sākas [2016. gada 1. janvārī] vai pēc tam.

Daudzpusējs kompetento iestāžu nolīgums par tādu pārskatu apmaiņu, kas sagatavoti sadalījumā pa valstīm

Ievērojot to, ka Daudzpusējā kompetento iestāžu nolīguma par tādu pārskatu apmaiņu, kas sagatavoti sadalījumā pa valstīm (turpmāk – "nolīgums"), parakstītāju jurisdikcijas ir Konvencijas par savstarpējo administratīvo palīdzību nodokļu jautājumos dalībvalstis vai teritorijas, kuras ietilpst šīs konvencijas darbības jomā, vai ar protokolu grozītās Konvencijas par savstarpējo administratīvo palīdzību nodokļu jautājumos (turpmāk – "konvencija") dalībvalstis vai teritorijas vai ir parakstījušas vai paudušas nodomu parakstīt konvenciju un atzīst, ka konvencijai ir jābūt spēkā un piemērojamai attiecībā uz tām pirms pārskatu sadalījumā pa valstīm (*CbC* pārskatu) automātiskās apmaiņas uzsākšanas;

ievērojot to, ka valsts, kas ir parakstījusi konvenciju vai paudusi nodomu to parakstīt, kļūs par šā nolīguma 1. pantā noteikto jurisdikciju tikai pēc tam, kad tā būs kļuvusi par konvencijas dalībvalsti;

ievērojot to, ka jurisdikcijas, izmantojot ikgadējo *CbC* pārskatu automātisku apmaiņu, vēlas uzlabot starptautisko atklātību nodokļu jomā un uzlabot to nodokļu iestāžu piekļuvi informācijai par ienākumu, samaksāto nodokļu un noteiktu saimnieciskās darbības vietas rādītāju vispārējo sadali starp nodokļu jurisdikcijām, kurās starptautisko uzņēmumu (*MNE*) grupas darbojas, ar mērķi novērtēt augsta līmeņa iekšējo cenu noteikšanas riskus un citus ar nodokļu bāzes samazināšanu un peļņas novirzīšanu saistītus riskus, kā arī vajadzības gadījumā veikt ekonomisko un statistikas analīzi;

ievērojot to, ka attiecīgās jurisdikcijas tiesību aktos *MNE* grupas informāciju sniedzošajai vienībai noteikts pienākums katru gadu iesniegt *CbC* pārskatu vai ka tajos šāds pienākums ir jānosaka;

ievērojot to, ka *CbC* pārskats paredzēts kā daļa no trīs līmeņu struktūras, kopā ar vispārējo pamatdatni un vietējo datni veidojot standartizētu pieeju iekšējo cenu noteikšanas dokumentācijai, kas sniegs nodokļu iestādēm būtisku un ticamu informāciju, kura nepieciešama efektīvas un pilnīgas iekšējo cenu noteikšanas riska novērtēšanas analīzei;

ievērojot to, ka konvencijas III nodaļā ir atļauts apmainīties ar informāciju ar nodokļiem saistītām vajadzībām, tostarp īstenot informācijas automātisku apmaiņu, un jurisdikciju kompetentajām iestādēm ļauts vienoties par šādas automātiskas apmaiņas darbības jomu un metodēm;

ievērojot to, ka konvencijas 6. pantā noteikts, ka divas vai vairākas konvencijas dalībvalstis var savstarpēji vienoties par informācijas automātisku apmaiņu, lai gan faktiskā informācijas apmaiņa notiks divpusēji starp kompetentajām iestādēm;

ievērojot to, ka līdz pirmajai *CbC* pārskatu apmaiņai jurisdikcijas būs ieviesušas (vai paredzams, ka būs ieviesušas) i) atbilstošus aizsardzības pasākumus, lai nodrošinātu saskaņā ar šo nolīgumu saņemtās informācijas konfidencialitāti un izmantošanu augsta līmeņa iekšējo cenu noteikšanas riska un citu ar nodokļu bāzes samazināšanu un peļņas novirzīšanu saistītu risku novērtēšanai, kā arī ekonomiskajai vai statistikas analīzei vajadzības gadījumā, saskaņā ar šā nolīguma 5. pantu, ii) infrastruktūru efektīvas apmaiņas nodrošināšanai (tostarp procesus informācijas pareizai un konfidencialai apmaiņai pienācīgā laikā, efektīvus un uzticamus sakarus un spēju ātri atrisināt jautājumus un bažas, kas radušies attiecībā uz informācijas apmaiņu, vai pieprasījumus attiecībā uz informācijas apmaiņu un administrēt šā nolīguma 4. panta izpildi) un iii) nepieciešamos tiesību aktus, kuros informāciju sniedzošajām vienībām noteikts pienākums iesniegt *CbC* pārskatu;

ievērojot to, ka jurisdikcijas ir apņēmušās apspriesties ar mērķi risināt nevēlamas ekonomiskās ietekmes gadījumus, tostarp gadījumus, kad šāda nelabvēlīga ietekme skar atsevišķus uzņēmumus, saskaņā ar konvencijas 24. panta 2. punktu, kā arī ar šā nolīguma 6. panta 1. punktu;

ievērojot to, ka savstarpējās vienošanās procedūras, pamatojoties, piemēram, uz konvenciju par dubultaplikšanu ar nodokļiem, kas noslēgta starp kompetento iestāžu jurisdikcijām, ir piemērojamas arī gadījumos, kad apmaiņa ar *CbC* pārskatiem notikusi, pamatojoties uz šo nolīgumu;

ievērojot to, ka jurisdikciju kompetentās iestādes plāno noslēgt šo nolīgumu, neierobežojot valsts likumdošanas procedūras (ja tādas jāpiemēro) un ievērojot konfidencialitāti un citu konvencijā paredzētu aizsardzību, tostarp noteikumus, kas ierobežo informācijas izmantošanu, kura iegūta informācijas apmaiņā atbilstīgi šai konvencijai;

ņemot vērā iepriekš minēto, kompetentās iestādes ir vienojušās par turpmāko.

1. pants. Definīcijas

1. Saistībā ar šo nolīgumu turpmāk minētie termini tiek lietoti turpmāk izklāstītajā nozīmē.

a) "**Jurisdikcija**" ir valsts vai teritorija, attiecībā uz kuru konvencija ir spēkā un ir piemērojama, ratificējot, pieņemot vai apstiprinot to saskaņā ar 28. pantu vai paplašinot teritoriālo attiecinājumu saskaņā ar 29. pantu, un kura ir šā nolīguma parakstītāja.

b) "**Kompetentā iestāde**" katrā attiecīgajā jurisdikcijā ir personas un iestādes, kas minētas konvencijas B pielikumā.

c) "**Grupa**" ir tādu uzņēmumu kopums, kuri saistīti ar īpašumtiesību vai kontroles saitēm tā, ka ir jāsaprot kopsavilkuma konsolidētie finanšu pārskati finanšu informācijas sniegšanas nolūkā atbilstīgi piemērojamajiem grāmatvedības principiem vai šādi pārskati būtu jāsaprot, ja līdzdalība pašu kapitālā kādā no šiem uzņēmumiem tiktu pārdota publiskā vērtspapīru biržā.

d) "**Starptautiska uzņēmuma (MNE) grupa**" ir jebkura grupa, kurā i) ietilpst divi vai vairāki uzņēmumi, kas saistībā ar nodokļiem ir atšķirīgu jurisdikciju rezidenti, vai kurā ietilpst uzņēmums, kas saistībā ar nodokļiem ir vienas jurisdikcijas rezidents un attiecībā uz ko tiek piemērots nodoklis saistībā ar uzņēmējdarbību, kura tiek īstenota ar pastāvīga nodibinājuma starpniecību citā jurisdikcijā, un ii) kura nav "atbrīvota MNE grupa".

e) "**Atbrīvota MNE grupa**" ir grupa, kam nav pienākums iesniegt *CbC* pārskatu, jo grupas konsolidētie gada ieņēmumi fiskālajā gadā tieši pirms pārskata fiskālā gada atbilstīgi kopsavilkuma konsolidētajiem finanšu pārskatiem par šādu iepriekšējo finanšu gadu nesasniedz sliekšni, kas noteikts jurisdikcijas tiesību aktos un atbilst

2015. gada februāra norādījumiem, ievērojot grozījumus, kas iespējami pēc 2020. gadā iecerētās norādījumu pārskatīšanas.

f) "**Veidojošā vienība**" ir i) jebkura atsevišķa *MNE* grupas uzņēmējdarbības vienība, kas tiek iekļauta kopsavilkuma konsolidētajā finanšu pārskatos finanšu informācijas sniegšanas nolūkā vai kas tiktu iekļauta, ja līdzdalība pašu kapitālā šādā *MNE* grupas uzņēmējdarbības vienībā tiktu pārdota publiskā vērtspapīru biržā; ii) jebkura tāda uzņēmējdarbības vienība, kas ir izslēgta no *MNE* grupas kopsavilkuma konsolidētajiem finanšu pārskatiem, pamatojoties vienīgi uz apsvērumiem, kas saistīti ar lielumu vai būtiskumu; iii) jebkurš

iepriekš i) un ii) punktā minētas atsevišķas *MNE* grupas uzņēmējdarbības vienības pastāvīgs nodibinājums,

ja uzņēmējdarbības vienība sagatavo atsevišķu finanšu pārskatu attiecībā uz šādu pastāvīgu nodibinājumu ar finanšu informācijas sniegšanu saistītām vajadzībām, regulatīvām vajadzībām, ar nodokļu informācijas sniegšanu saistītām vajadzībām vai iekšējās vadības kontroles vajadzībām.

g) **"Informāciju sniedzošā vienība"** ir veidojošā vienība, kas, pamatojoties uz vietējiem tiesību aktiem, kas ir spēkā jurisdikcijā, kurā tai ir rezidenta statuss saistībā ar nodokļiem, iesniedz *CbC* pārskatu *MNE* grupas vārdā, pamatojoties uz tai sniegto pilnvarojumu.

h) **"CbC pārskats"** ir pārskats sadalījumā pa valstīm, kas katru gadu jāiesniedz informāciju sniedzošajai vienībai saskaņā ar tās jurisdikcijas tiesību aktiem, kurā tai ir rezidenta statuss saistībā ar nodokļiem, kopā ar šādos tiesību aktos noteiktu informāciju attiecībā uz posteņiem un atbilstoši formātam, kas noteikti 2014. gada septembra ziņojumā, ievērojot grozījumus, kas iespējami pēc tajā paredzētās pārskatīšanas 2020. gadā.

i) **"2014. gada septembra ziņojums"** ir ziņojums, ko ESAO publicējusi attiecībā uz Nodokļu bāzes samazināšanas un peļņas novirzīšanas projekta 13. pasākumu 2014. gada septembrī.

j) **"2015. gada februāra norādījumi"** ir norādījumi, ko ESAO publicējusi attiecībā uz Nodokļu bāzes samazināšanas un peļņas novirzīšanas projekta 13. pasākumu 2015. gada februārī.

k) **"Koordinējošā institūcija"** ir konvencijas koordinējošā institūcija, kas saskaņā ar konvencijas 24. panta 3. punktu ir veidota no konvencijas dalībvalstu kompetento iestāžu pārstāvjiem.

l) **"Koordinējošās institūcijas sekretariāts"** ir ESAO sekretariāts, kas saskaņā ar konvencijas 24. panta 3. punktu sniedz atbalstu koordinējošajai institūcijai.

m) **"Spēkā esošs nolīgums"** attiecībā uz divām kompetentām iestādēm nozīmē to, ka abas kompetentās iestādes ir paidušas nodomu automātiski savstarpēji apmainīties ar informāciju un ir izpildījušas citus 8. panta 2. punktā izklāstītus nosacījumus. To kompetento iestāžu saraksts, starp kurām šis nolīgums ir spēkā, tiks publicēts ESAO tīmekļa vietnē.

2. Jurisdikcijas kompetentajai iestādei jebkurā laikā piemērojot šo nolīgumu, jebkurš termiņš, kas nav noteikts citādi šajā nolīgumā, tiks piemērots tādā nozīmē, kāda tam piedēvēta tajā laikā tās jurisdikcijas tiesību aktos, kura piemēro šo nolīgumu, jurisdikcijas nodokļu tiesību aktos noteiktajai nozīmei prevalējot pār nozīmi, kas terminam noteikta citos šīs jurisdikcijas tiesību aktos, ja vien konkrētajā kontekstā nav jāpiemēro cita nozīme vai kompetentās iestādes nevienojas par vienotu nozīmi (atbilstīgi tam, kā atļauts vietējos tiesību aktos).

2. pants

Informācijas apmaiņa attiecībā uz *MNE* grupām

1. Saskaņā ar konvencijas 6., 21. un 22. pantu katra kompetentā iestāde katru gadu automātiski apmainīsies ar *CbC* ziņojumiem, kas saņemti no katras informāciju sniedzošās vienības, kurai tās jurisdikcijā ir rezidenta statuss nodokļu aprēķināšanas vajadzībām, ar visām citām kompetentajām iestādēm jurisdikcijās, attiecībā uz kurām tai ir spēkā šis nolīgums un kurās, pamatojoties uz *CbC* pārskatā sniegto informāciju, vienai vai vairākām informāciju sniedzošās vienības *MNE* grupas veidojošajām vienībām ir rezidenta statuss nodokļu aprēķināšanas vajadzībām vai tiek piemērots nodoklis attiecībā uz uzņēmējdarbību,

kas tiek veikta ar pastāvīga nodibinājuma starpniecību.

2. Atkāpjoties no iepriekšējā punkta, to jurisdikciju kompetentās iestādes, kuras ir norādījušas, ka tās jāiekļauj sarakstā kā neregistrētas jurisdikcijas, pamatojoties uz to paziņojumu, kas sniegts saskaņā ar 8. panta 1. punkta b) apakšpunktu, nosūtīs *CbC* pārskatus saskaņā ar 1. punktu, taču nesaņems *CbC* pārskatus saskaņā ar šo nolīgumu. To jurisdikciju kompetentās iestādes, kas nav iekļautas sarakstā kā neregistrētas jurisdikcijas, 1. punktā noteikto informāciju gan nosūtīs, gan saņems. Tomēr kompetentās iestādes nesūtīs šādu informāciju to jurisdikciju kompetentajām iestādēm, kas iekļautas iepriekš minētajā neregistrēto jurisdikciju sarakstā.

3. pants

Informācijas apmaiņas laiks un veids

1. Saistībā ar 2. pantā noteikto informācijas apmaiņu tiks noteikta *CbC* pārskatos norādīto summu valūta.

2. Saistībā ar 2. panta 1. punktu *CbC* pārskats attiecībā uz *MNE* grupas finanšu gadu, kurš sākas datumā, ko kompetentā iestāde norādījusi saskaņā ar 8. panta 1. punkta a) apakšpunktu, vai pēc šā datuma, pirmo reizi jāiekļauj informācijas apmaiņā iespējami ātri, bet ne vēlāk kā 18 mēnešus pēc finanšu gada pēdējās dienas. Atkāpjoties no iepriekš minētā, *CbC* pārskats ir jāiekļauj informācijas apmaiņā, ja šis nolīgums ir spēkā abām kompetentajām iestādēm un to attiecīgajās jurisdikcijās ir spēkā tiesību akti, kas paredz *CbC* pārskatu iesniegšanu attiecībā uz finanšu gadu, uz kuru *CbC* pārskats attiecas, un kas ir saskaņā ar 2. pantā noteikto informācijas apmaiņas darbības jomu.

3. Ievērojot 2. punktu, ar *CbC* pārskatu ir jāapmainās iespējami ātri, bet ne vēlāk kā 15 mēnešus pēc tā *MNE* grupas finanšu gada pēdējās dienas, attiecībā uz kuru *CbC* pārskats sagatavots.

4. Kompetentās iestādes automātiski apmainīsies ar *CbC* pārskatiem, izmantojot vienotu shēmu paplašināmās iezīmēšanas valodā.

5. Kompetentās iestādes izstrādās elektroniskās datu pārraides metodes un vienosies par vienu vai vairākām no tām, tostarp par šifrēšanas standartiem, ar mērķi palielināt standartizāciju un samazināt sarežģītību un izmaksas un paziņos koordinējošās institūcijas sekretariātam šādas standartizētas pārraides un šifrēšanas paņēmienus.

4. pants

Sadarbība atbilstības nodrošināšanas un īstenošanas jomā

Kompetentā iestāde informēs otru kompetento iestādi, kad tai attiecībā uz informāciju sniedzošo vienību, kam ir rezidenta statuss nodokļu aprēķina vajadzībām šīs otras kompetentās iestādes jurisdikcijā, būs pamats uzskatīt, ka var būt radusies kļūda, kas bijusi par iemeslu tam, ka sniegta nepareiza vai nepilnīga informācija, vai ka informāciju sniedzošā vienība nav izpildījusi savu pienākumu iesniegt *CbC* pārskatu. Kompetentā iestāde, kas saņēmusi šādu informāciju, veiks nepieciešamos pasākumus saskaņā ar saviem tiesību aktiem, lai risinātu paziņojumā norādītās kļūdas vai neizpildi.

5. pants.

Konfidencialitāte, datu aizsardzības pasākumi un atbilstoša izmantošana

1. Attiecībā uz visu informācijas apmaiņu piemēro konfidencialitātes noteikumus un citus konvencijā paredzētus aizsardzības pasākumus, tostarp noteikumus, kas ierobežo informācijas apmaiņā iegūtās informācijas izmantošanu.
2. Papildus 1. punkta noteiktajiem ierobežojumiem jurisdikcijas arī ierobežos informācijas izmantošanu, atļaujot to izmantot vienīgi tā, kā noteikts šajā punktā. Jo īpaši tās izmantos informāciju, kura iegūta no *CbC* pārskatiem, lai novērtētu augsta līmeņa riskus, kas saistīti ar iekšējo cenu noteikšanu, nodokļu bāzes samazināšanu un peļņas novirzīšanu, un vajadzības gadījumā arī ekonomiskajā un statistikas analīzē. Jurisdikcijas vienojas, ka ar šo informāciju netiks aizstāta iekšējo cenu noteikšanas analīze, ko veic attiecībā uz atsevišķiem darījumiem un cenām, pamatojoties uz pilnu funkciju analīzi un pilnu salīdzināmības analīzi. Jurisdikcijas atzīst, ka *CbC* pārskatā sniegtā informācija pati par sevi nevar būt neapgāzams pierādījums transfertcenā atbilstībai vai neatbilstībai, un tāpēc vienojas, ka iekšējo cenu noteikšanas korekcijas netiks veiktas, pamatojoties uz *CbC* pārskatu. Vietējo nodokļu iestāžu veiktas neatbilstošas korekcijas, kas pārkāpj šo punktu, tiks atzītas saskaņā ar kompetentās iestādes procedūrām. Atkāpjoties no iepriekš minētā, jurisdikcijām nav liegts izmantot *CbC* pārskata datus kā pamatu *MNE* grupas iekšējo cenu noteikšanas pasākumu vai citu ar nodokļiem saistītu jautājumu sīkākai izskatīšanai nodokļu revīzijā, un attiecīgi tās var atbilstoši koriģēt ar nodokli apliekamos veidojošās vienības ienākumus.
3. Ciktāl to atļauj piemērojamie tiesību akti, kompetentā iestāde nekavējoties paziņos koordinējošās institūcijas sekretariātam visus gadījumus, kad netiek ievērots šā panta 1. un 2. punkts, tostarp visas koriģējošās darbības, kā arī visus pasākumus, kas tiek veikti attiecībā uz neatbilstību iepriekš minētajiem punktiem. Koordinējošās institūcijas sekretariāts informēs visas kompetentās iestādes, kurām šis ir spēkā esošs nolīgums attiecībā pret pirmo minēto kompetento iestādi.

6. pants. Apspriešanās

1. Ja ar nodokli apliekamo veidojošās vienības ienākumu korekcija, kas veikta pēc sīkākas izskatīšanas, pamatojoties uz *CbC* pārskatā sniegtajiem datiem, rada nelabvēlīgu ekonomisku ietekmi, tostarp, ja šāda nelabvēlīga ietekme skar konkrētu uzņēmējdarbību, tad to jurisdikciju kompetentās iestādes, kurās skartajām veidojošajām vienībām ir piešķirts rezidenta statuss, savstarpēji apspriežas ar mērķi atrisināt šo gadījumu.
2. Ja rodas sarežģījumi saistībā ar šā nolīguma īstenošanu vai interpretāciju, kompetentā iestāde var pieprasīt apspriedi ar vienu vai vairākām citām kompetentajām iestādēm, lai izstrādātu atbilstošus pasākumus, kas nodrošinātu šā nolīguma izpildi. Jo īpaši kompetentā iestāde apspriežas ar otru kompetento iestādi, pirms tā pieņem slēdzienu, ka *CbC* pārskatu apmaiņā ar otru kompetento iestādi ir noteikusi sistēmiska atteice. Ja pirmā minētā kompetentā iestāde pieņem šādu slēdzienu, tā par to informē koordinējošās institūcijas sekretariātu, kas pēc otras kompetentās iestādes informēšanas par to paziņos visām kompetentajām iestādēm. Ciktāl tas nav pretrunā piemērojamajiem tiesību aktiem, jebkura kompetentā iestāde var, tostarp ar koordinējošās institūcijas sekretariāta starpniecību, iesaistīt citas kompetentās iestādes, kurās šis nolīgums ir spēkā, ar mērķi rast pieņemamu problēmas risinājumu.
3. Kompetentā iestāde, kas pieprasījusi apspriedi saskaņā ar 2. punktu, vajadzības gadījumā nodrošina, ka koordinējošās institūcijas sekretariāts ir informēts par pieņemtajiem secinājumiem un izstrādātajiem pasākumiem, tostarp par šādu secinājumu un pasākumu neesamību, un koordinējošās institūcijas sekretariāts informēs visas kompetentās iestādes,

pat tās, kas nepiedalījās apspriedēs, par visiem šādiem secinājumiem un pasākumiem. Netiks sniegta nodokļu maksātāju informācija, tostarp informācija, kas atklāj iesaistītā nodokļu maksātāja identitāti.

7. pants.

Grozījumi

Šo nolīgumu var grozīt, pamatojoties uz rakstisku vienošanos, kurā savu vienprātību apliecina visas tās kompetentās iestādes, attiecībā uz ko šis nolīgums ir spēkā. Ja nav nolemts citādi, šāds grozījums stājas spēkā tā mēneša pirmajā dienā, kas seko vienu mēnesi ilgam laika posmam pēc dienas, kad minētā rakstiskā vienošanās apstiprināta ar pēdējo parakstu.

8. pants.

Nolīguma termiņš

1. Kompetentajai iestādei šā nolīguma parakstīšanas laikā vai iespējami ātri pēc tam jāsniedz paziņojums koordinējošās institūcijas sekretariātam:

- a) par to, ka tās jurisdikcijā ir spēkā tiesību akti, kas nepieciešami, lai informāciju sniedzotajām vienībām pieprasītu iesniegt *CbC* pārskatu, un ka tās jurisdikcija pieprasīs iesniegt *CbC* pārskatu attiecībā uz informāciju sniedzotā vienību finanšu gadiem, kas sākas paziņojumā noteiktajā datumā vai pēc tā;
- b) norādot, vai jurisdikciju plānots iekļaut neregistrēto jurisdikciju sarakstā;
- c) norādot vienu vai vairākas elektroniskās datu pārraides metodes, tostarp šifrēšanu;
- d) par to, ka tai ir spēkā tiesiskais regulējums un infrastruktūra, kas nepieciešama, lai nodrošinātu konfidencialitāti un datu aizsardzības pasākumu standartus saskaņā ar

konvencijas 22. pantu un šā nolīguma 5. panta 1. punktu, kā arī *CbC* pārskatos sniegtās informācijas atbilstošu izmantošanu atbilstoši tam, kā noteikts šā nolīguma 5. panta 2. punktā, pievienojot aizpildītu konfidencialitātes un datu aizsardzības pasākumu anketu, kas iekļauta šā nolīguma pielikumā;

- e) iekļaujot tajā i) sarakstu ar kompetento iestāžu jurisdikcijām, attiecībā uz kurām tai šis nolīgums būs spēkā pēc valsts likumdošanas procedūru pabeigšanas, kas jāpiemēro, lai nolīgums stātos spēkā (ja tādas nepieciešamas), vai ii) kompetentās iestādes deklarāciju par to, ka tai šis nolīgums būs spēkā attiecībā uz visām citām kompetentajām iestādēm, kas sniedz paziņojumu saskaņā ar 8. panta 1. punkta e) apakšpunktu.

Kompetentajai iestādei ir nekavējoties jāpaziņo koordinējošās institūcijas sekretariātam visas saturiskās izmaiņas, kas jāveic iepriekš minētajā paziņojumā.

2. Šis nolīgums stāties spēkā starp divām kompetentajām iestādēm vēlākajā no šādām dienām: i) diena, kad otrā no divām kompetentajām iestādēm ir sniegusi paziņojumu koordinējošās institūcijas sekretariātam saskaņā ar 1. punktu, kurā iekļauta otras kompetentās iestādes jurisdikcija saskaņā ar 1. punkta e) apakšpunktu, un ii) diena, kad konvencija stājusies spēkā un ir spēkā abās jurisdikcijās.

3. Koordinējošās institūcijas sekretariāts uzturēs sarakstu, kurš tiks publicēts ESAO tīmekļa vietnē un kurā būs norādītas kompetentās iestādes, kas parakstījušas nolīgumu, un tas, starp kurām kompetentajām iestādēm šis nolīgums ir spēkā. Turklāt koordinējošās

institūcijas sekretariāts publicēs informāciju, ko kompetentās iestādes sniegušas ESAO tīmekļu vietnē saskaņā ar 1. punkta a) un b) apakšpunktu.

4. Informācija, kas sniegta saskaņā ar 1. punkta c)–e) apakšpunktu, tiks darīta pieejama citiem parakstītājiem, pamatojoties uz rakstisku pieprasījumu koordinējošās institūcijas sekretariātam.

5. Kompetentā iestāde var uz laiku apturēt informācijas apmaiņu, kas notiek saskaņā ar šo nolīgumu, rakstiski paziņojot citai kompetentajai iestādei to, ka tā konstatējusi, ka pastāv vai iepriekš pastāvējusi otrās minētās kompetentās būtiska neatbilstība šim nolīgumam. Pirms šāda slēdziena izdarīšanas pirmā minētā kompetentā iestāde apspriežas ar otru kompetento iestādi. Saistībā ar šo punktu būtiska neatbilstība nozīmē neatbilstību šā nolīguma 5. panta 1. un 2. punktam un 6. panta 1. punktam un/vai atbilstošajiem konvencijas noteikumiem, kā arī kompetentās iestādes nespēju laikus sniegt pienācīgu informāciju, kas noteikta šajā nolīgumā. Apturēšana stāsies spēkā nekavējoties un ilgs līdz brīdim, kad otrā minētā kompetentā iestāde abām kompetentajām iestādēm pieņemamā veidā noskaidros, ka būtiska neatbilstība nav pastāvējusi vai ka otrā minētā kompetentā iestāde ir pieņēmusi atbilstīgus pasākumus būtiskās neatbilstības novēršanai. Ciktāl tas nav pretrunā piemērojamajiem tiesību aktiem, jebkura kompetentā iestāde var, tostarp ar koordinējošās institūcijas sekretariāta starpniecību, iesaistīt citas kompetentās iestādes, kurās šis nolīgums ir spēkā, ar mērķi rast pieņemamu problēmas risinājumu.

6. Kompetentā iestāde var izbeigt savu līdzdalību šajā nolīgumā vai tā piemērošanu attiecībā uz konkrētu kompetento iestādi, rakstveidā iesniedzot uzteikumu koordinējošās institūcijas sekretariātam. Šāda izbeigšana stāsies spēkā tā mēneša pirmajā dienā, kas seko 12 mēnešus ilgam laika posmam pēc dienas, kad minētais rakstiskais uzteikums iesniegts. Izbeigšanas gadījumā visa informācija, kas iepriekš saņemta, pamatojoties uz šo nolīgumu, saglabās konfidencialitātes statusu, un uz to tiks attiecināti konvencijas noteikumi.

9. pants.

Koordinējošās institūcijas sekretariāts

Ja vien nolīgumā nav noteikts citādi, koordinējošās institūcijas sekretariāts informēs visas kompetentās iestādes par visiem paziņojumiem, kas saņemti, pamatojoties uz šo nolīgumu, un sniegs īpašu paziņojumu visiem nolīguma parakstītājiem gadījumos, kad nolīgumu paraksta jauna kompetentā iestāde.

Sagatavots angļu un franču valodā, abām redakcijām esot vienlīdz autentiskām.

Nolīguma pielikums. Konfidencialitātes un datu aizsardzības pasākumu anketa

1. Tiesiskais regulējums

Tiesiskajam regulējumam ir jānodrošina informācijas apmaiņā iekļautās nodokļu informācijas konfidencialitāte un jāierobežo tās izmantošana, atļaujot to izmantot vienīgi atbilstošām vajadzībām. Divas šāda tiesiskā regulējuma pamatkomponentes ir piemērojamā līguma, *TIEA* vai cita divpusēja nolīguma noteikumi par informācijas apmaiņu un jurisdikcijas vietējie tiesību akti.

1.1. Nodokļu konvencijas, <i>TIEA</i> un citi nolīgumi par informācijas apmaiņu	
Galvenie pārbaudāmie jautājumi	▪ Noteikumi nodokļu līgumos, <i>TIEA</i> un starptautiskos nolīgumos, kuros pieprasīta informācijas apmaiņā sniegtās informācijas konfidencialitāte un ierobežota informācijas izmantošana, atļaujot to izmantot vienīgi paredzētajām vajadzībām.
Kā informācijas apmaiņas noteikumi jūsu nodokļu konvencijās, <i>TIEA</i> vai citos informācijas apmaiņas nolīgumos nodrošina konfidencialitāti un ierobežo gan tās informācijas izmantošanu, kas tiek nosūtīta citām līgumslēdzējām valstīm, gan tās informācijas izmantošanu, kas tiek saņemta, atbildot uz pieprasījumu?	
1.2. Valsts tiesību akti	
Galvenie pārbaudāmie jautājumi	▪ Valsts tiesību aktos jābūt paredzētiem aizsardzības pasākumiem attiecībā uz informāciju par nodokļu maksātājiem, kas tiek sniegta informācijas apmaiņā saskaņā ar līgumu, <i>TIEA</i> vai starptautiskiem nolīgumiem, un šādi informācijas apmaiņas nolīgumi jāuztver kā saistoši nolīgumi, jābūt ierobežotai datu pieejamībai un izmantošanai un paredzētiem sodiem par pārkāpumiem.
Kā jūsu valsts tiesību akti un noteikumi aizsargā un ierobežo tādas informācijas izmantošanu, kas sniegta informācijas apmaiņā ar nodokļiem saistītām vajadzībām saskaņā ar nodokļu konvencijām, <i>TIEA</i> vai citiem informācijas apmaiņas instrumentiem? Kā nodokļu iestāde novērš konfidencialu datu nepareizu izmantošanu un nepieļauj nodokļu informācijas nosūtīšanu no nodokļu pārvaldes institūcijas ar nodokļu pārvaldību nesaistītām valsts iestādēm?	

2. Informācijas drošības vadība

Informācijas drošības vadības sistēmām, ko izmanto katras jurisdikcijas nodokļu iestāde, jāatbilst standartiem, kas nodrošina konfidencialo nodokļu maksātāju datu aizsardzību. Piemēram, attiecībā uz darbiniekiem, kas apstrādā informāciju, jābūt piemērotam caurlūkošanas procesam, kā arī jābūt ierobežotam to personu lokam, kas var piekļūt informācijai, un nodrošinātām sistēmām, kas spēj noteikt un izsekot neatļautu informācijas izpaušanu. Starptautiski atzītie standarti informācijas drošības jomā ir zināmi kā "*ISO/IEC 27000* sērija". Nodokļu iestādei jāspēj dokumentēt, ka tā atbilst *ISO/IEC 27000* sērijas standartiem vai ka tā piemēro līdzvērtīgu informācijas drošības sistēmu un ka šajā sistēmā ir aizsargāta nodokļu maksātāju informācija, kas iegūta, pamatojoties uz informācijas apmaiņas nolīgumu; turpmāk šis jautājums izklāstīts sīkāk.

2.1.1. Iepriekšējās darbības pārbaudes un līgumi	
Galvenie pārbaudāmie jautājumi	- Pārbaudes un iepriekšējās darbības izmeklēšana attiecībā uz darbiniekiem un līgumuzņēmējiem. - Darbā pieņemšanas process un līgumi. - Atbildīgās kontaktpersonas.
Saskaņā ar kādām procedūrām jūsu nodokļu iestāde veic iepriekšējās darbības pārbaudes attiecībā uz darbiniekiem un līgumuzņēmējiem, kuri var piekļūt un izmantot informācijas apmaiņā saņemtos datus vai kuri ir atbildīgi par šādu datu aizsardzību? Vai šī informācija ir publiski pieejama? Ja ir, lūdzu, sniedziet norādi! Ja nav, lūdzu, sniedziet īsu pārskatu par procedūrām!	
2.1.2. Apmācība un informētība	
Galvenie pārbaudāmie jautājumi	Sākotnējā apmācība un regulāra aizsardzības izpratnes apmācība, pamatojoties uz pienākumu sadalījumu, drošības riskiem un piemērojamajiem tiesību aktiem.
Kādu apmācību jūsu nodokļu iestāde sniedz darbiniekiem un līgumuzņēmējiem attiecībā uz konfidencialu informāciju, tostarp attiecībā uz datiem, kas saņemti informācijas apmaiņā no partneriem? Vai jūsu nodokļu iestāde uztur šo prasību publiski pieejamu redakciju? Ja uztur, lūdzu, sniedziet norādi! Ja neuztur, lūdzu, sniedziet īsu pārskatu par prasību! /Beigas	
2.1.3. Aiziešanas pasākumi	
Galvenie pārbaudāmie jautājumi	Aiziešanas pasākumi, ar kuriem tiek izbeigta piekļuve konfidencialajai informācijai.
Kādas procedūras jūsu nodokļu iestāde piemēro, lai izbeigtu darba attiecības pārtraucošo darbinieku un konsultantu piekļuvi konfidencialajai informācijai? Vai informācija par šīm procedūrām ir publiski pieejama? Ja ir, lūdzu, sniedziet norādi! Ja nav, lūdzu, sniedziet īsu pārskatu par procedūrām!	
2.2.1. Fiziskā drošība. Piekļuve telpām	
Galvenie pārbaudāmie jautājumi	Drošības pasākumi, ar kuriem tiek ierobežota iekļūšana telpās: apsardze, drošības politika, piekļuves procedūras.
Kādas procedūras jūsu nodokļu iestāde piemēro, lai nodrošinātu darbiniekiem, konsultantiem un apmeklētājiem piekļuvi telpām, kurās tiek glabāta konfidenciala informācija papīra vai elektroniskā formātā? Vai informācija par šīm procedūrām ir publiski pieejama? Ja ir, lūdzu, sniedziet norādi! Ja nav, lūdzu, sniedziet īsu pārskatu par procedūrām!	
2.2.2. Fiziskā drošība. Dokumentu fiziska glabāšana	
Galvenie pārbaudāmie jautājumi	Konfidencialo dokumentu droša fiziska glabāšana: nostādnes un procedūras.
Kādas procedūras jūsu nodokļu iestāde piemēro, lai nodrošinātu no nodokļu maksātājiem vai informācijas apmaiņas partneriem iegūtu konfidencialu datu cieto kopiju saņemšanu, apstrādi, arhivēšanu, izgūšanu un likvidēšanu? Vai jūsu nodokļu iestāde uztur procedūras, saskaņā ar kurām darbiniekiem jārīkojas, kad tie atstāj savu darba vietu darba dienas beigās? Vai informācija par šīm procedūrām ir publiski pieejama? Ja ir, lūdzu, sniedziet norādi! Ja nav, lūdzu, sniedziet īsu pārskatu!	
Vai jūsu nodokļu iestādei ir datu klasificēšanas politika? Ja ir, lūdzu, izklāstiet, kā atšķiras jūsu dokumentu glabāšanas procedūras datiem visos klasifikācijas līmeņos?	

Vai informācija par šīm procedūrām ir publiski pieejama? Ja ir, lūdzu, sniedziet norādi! Ja nav, lūdzu, sniedziet īsu pārskatu! [/Beigas

2.3. Plānošana

Galvenie pārbaudāmie jautājumi	▪ Drošības informācijas sistēmas izstrādes, atjaunināšanas un ieviešanas plānošanas dokumentācija.
---------------------------------------	--

Kādas procedūras jūsu nodokļu iestāde piemēro, lai attīstītu, dokumentētu, atjauninātu un ieviestu drošības pasākumus attiecībā uz informācijas sistēmām, ko izmanto konfidenciālas informācijas saņemšanai, apstrādāšanai, arhivēšanai un izgūšanai? Vai informācija par šīm procedūrām ir publiski pieejama? Ja ir, lūdzu, sniedziet norādi! Ja nav, lūdzu, sniedziet īsu pārskatu!

Kādas procedūras jūsu nodokļu iestāde piemēro attiecībā uz regulāriem informācijas drošības plāna atjauninājumiem, ko veic, lai ņemtu vērā izmaiņas informācijas sistēmas vidē, un kā tiek risinātas problēmas un riski, kas identificēti informācijas drošības plānu īstenošanas laikā? Vai informācija par šīm procedūrām ir publiski pieejama? Ja ir, lūdzu, sniedziet norādi! Ja nav, lūdzu, sniedziet īsu pārskatu!

2.4. Konfigurāciju vadība

Galvenie pārbaudāmie jautājumi	▪ Konfigurāciju vadība un drošības kontrole.
---------------------------------------	--

Kādu politiku jūsu nodokļu iestāde piemēro, lai regulētu sistēmas konfigurāciju un atjauninājumus? Vai informācija par šo politiku ir publiski pieejama? Ja ir, lūdzu, sniedziet norādi! Ja nav, lūdzu, sniedziet īsu pārskatu! [/Gala jautājums]

2.5. Piekļuves kontrole

Galvenie pārbaudāmie jautājumi	▪ Piekļuves kontroles politika un procedūras: pilnvarots personāls un starptautiska informācijas apmaiņa.
---------------------------------------	---

Kādu politiku jūsu nodokļu iestāde piemēro, lai nodrošinātu, ka sistēmai var piekļūt vienīgi sankcionēti lietotāji, un lai aizsargātu datus pārraides laikā, kad tie tiek saņemti un saglabāti? Lūdzu, aprakstiet, kā jūsu nodokļu iestādes piekļuves sankcionēšanas un datu pārraides politika tiek piemērota attiecībā uz datiem, kas tiek saņemti no informācijas apmaiņas partnera saskaņā ar līgumu, TIEA vai citu apmaiņas vienošanos? Vai informācija par šo politiku ir publiski pieejama? Ja ir, lūdzu, sniedziet norādi! Ja nav, lūdzu, sniedziet īsu pārskatu!

2.6. Identifikācija un autentifikācija

Galvenie pārbaudāmie jautājumi	▪ To lietotāju un ierīču autentificēšana un identificēšana, kam nepieciešama piekļuve informācijas sistēmām.
---------------------------------------	--

Kādu politiku un procedūras jūsu nodokļu iestāde piemēro attiecībā uz katru informācijas sistēmu, kas savienota ar konfidenciāliem datiem? Vai informācija par šo politiku un procedūrām ir publiski pieejama? Ja ir, lūdzu, sniedziet norādi! Ja nav, lūdzu, sniedziet īsu pārskatu!

Kāda politika un procedūras nosaka sankcionētu nodokļu iestādes lietotāju autentificēšanu sistēmās, kas savienotas ar konfidenciāliem datiem? Vai informācija par šo politiku un procedūrām ir publiski pieejama? Ja ir, lūdzu, sniedziet norādi! Ja nav, lūdzu, sniedziet īsu pārskatu!

2.7. Revīzija un atbildība

Galvenie pārbaudāmie jautājumi	▪ Izsekojamas elektroniskās darbības sistēmās. ▪ Sistēmas revīzijas procedūras: uzraudzība, analīze, izmeklēšana un nelikumīgas/neatļautas izmantošanas paziņošana.
---------------------------------------	---

Kādu politiku un procedūras jūsu nodokļu iestāde piemēro, lai nodrošinātu, ka tiek

veiktas sistēmas revīzijas, kurās konstatē neatļautu piekļuvi? Vai informācija par šo politiku ir publiski pieejama? Ja ir, lūdzu, sniedziet norādi! Ja nav, lūdzu, sniedziet īsu pārskatu!

2.5. Apkope

Galvenie pārbaudāmie jautājumi	- Sistēmu regulāra apkope pienācīgā laikā. - Kontroles pasākumi attiecībā uz sistēmas apkopes rīkiem, procedūrām un mehānismiem un to, kā personāls izmanto šos rīkus, procedūras un mehānismus.
--------------------------------	--

Kāda politika reglamentē efektīvu regulāru sistēmas apkopi jūsu nodokļu iestādē? Vai informācija par šo politiku ir publiski pieejama? Ja ir, lūdzu, sniedziet norādi! Ja nav, lūdzu, sniedziet īsu pārskatu!

Kādas procedūras reglamentē sistēmas defektu novēršanu jūsu nodokļu iestādē? Vai informācija par šīm procedūrām ir publiski pieejama? Ja ir, lūdzu, sniedziet norādi! Ja nav, lūdzu, sniedziet īsu pārskatu!

2.9. Sistēmas un ziņojumu aizsardzība

Galvenie pārbaudāmie jautājumi	No informācijas sistēmas sūtīto un informācijas sistēmā saņemto ziņojumu uzraudzības, kontroles un aizsardzības procedūras.
--------------------------------	---

Kādu politiku un procedūras jūsu nodokļu iestāde piemēro attiecībā uz konfidencialu datu elektronisku nosūtīšanu un saņemšanu? Lūdzu, aprakstiet šajās politikas nostādnēs apspriestās drošības un šifrēšanas prasības! Vai informācija par šo politiku ir publiski pieejama? Ja ir, lūdzu, sniedziet norādi! Ja nav, lūdzu, sniedziet īsu pārskatu!

2.10. Sistēmas un informācijas integritāte

Galvenie pārbaudāmie jautājumi	- Procedūras, ar kurām laikus identificē, paziņo un labo informācijas sistēmas defektus. - Aizsardzība pret ļaundabīgu kodu un uzraudzības sistēmas drošības brīdinājumiem.
--------------------------------	---

Kādas procedūras jūsu nodokļu iestāde piemēro, lai laikus identificētu, paziņotu un labotu informācijas sistēmas defektus? Lūdzu, aprakstiet, kā ar šīm procedūrām tiek nodrošināta sistēmu aizsardzība pret ļaundabīgiem kodiem, kas kaitē datu integritātei? Vai informācija par šīm procedūrām ir publiski pieejama? Ja ir, lūdzu, sniedziet norādi! Ja nav, lūdzu, sniedziet īsu pārskatu!

2.11. Drošības novērtējumi

Galvenie pārbaudāmie jautājumi	Procesi, kuros tiek testēti, validēti un apstiprināti drošības kontroles mehānismi datu aizsardzībai, nepilnību labošanai un ievainojamības samazināšanai.
--------------------------------	--

Kādu politiku jūsu nodokļu iestādes piemēro un regulāri atjaunina attiecībā uz to procesu pārskatīšanu, ko izmanto drošības kontroles plāna testēšanā, validēšanā un apstiprināšanā? Vai informācija par šo politiku ir publiski pieejama? Ja ir, lūdzu, sniedziet norādi! Ja nav, lūdzu, sniedziet īsu pārskatu!

2.12. Darbnepārtrauces plānošana

Galvenie pārbaudāmie jautājumi	Plāni, kuros noteikti pasākumi avārijas gadījumu novēršanai, dublēšanas darbības un informācijas sistēmu atkopšana pēc ārkārtas situācijām.
--------------------------------	---

Kādus darbnepārtrauces plānus un procedūras jūsu nodokļu iestāde piemēro, lai samazinātu ietekmi, ko rada neatbilstoša datu izpaušana vai neatgūstams datu

zaudējums? Vai informācija par šiem plāniem un procedūrām ir publiski pieejama? Ja ir, lūdzu, sniedziet norādi! Ja nav, lūdzu, sniedziet īsu pārskatu!

2.13. Riska novērtēšana

Galvenie pārbaudāmie jautājumi	Nesankcionētas piekļuves nodokļu maksātāju informācijai potenciālais risks. Nesankcionētas piekļuves, informācijas izpaušanas vai nodokļu maksātāju informācijas sistēmas darbības pārtraukšanas risks un kaitējuma apmērs. Riska novērtēšanas metodoloģijas atjaunināšanas procedūras.
---------------------------------------	--

Vai jūsu nodokļu iestāde veic riska novērtēšanu, lai identificētu riskus un nesankcionētas piekļuves informācijai, informācijas izmantošanas un izpaušanas vai informācijas sistēmu iznīcināšanas potenciālo ietekmi? Kādas procedūras jūsu nodokļu iestāde piemēro, lai atjauninātu risku novērtēšanas metodoloģiju? Vai informācija par šiem riska novērtējumiem un politiku ir publiski pieejama? Ja ir, lūdzu, sniedziet norādi! Ja nav, lūdzu, sniedziet īsu pārskatu!

2.14. Sistēmu un pakalpojumu iegāde

Galvenie pārbaudāmie jautājumi	Metodes un procesi, ar ko panāk, lai trešās personas, kas nodrošina informācijas sistēmas, apstrādā, glabā un pārraida konfidenciālu informāciju saskaņā ar datordrošības prasībām.
---------------------------------------	---

Kādus procesus jūsu nodokļu iestāde piemēro, lai nodrošinātu, ka trešās personas, kas sniedz pakalpojumus, piemēro atbilstīgus drošības kontroles pasākumus, kuri atbilst datordrošības prasībām attiecībā uz konfidenciālu informāciju? Vai informācija par šiem procesiem ir publiski pieejama? Ja ir, lūdzu, sniedziet norādi! Ja nav, lūdzu, sniedziet īsu pārskatu!

3. Uzraudzība un īstenošana

Papildus tādas informācijas konfidencialitātes nodrošināšanai, kas sniegta līgumā paredzētā informācijas apmaiņā, nodokļu iestādēm jāspēj nodrošināt, ka šāda informācija tiks izmantota vienīgi tādām vajadzībām, ko paredz attiecīgā vienošanās par informācijas apmaiņu. Tāpēc ar to, ka tiek ievērots atbilstīgs informācijas drošības tiesiskais regulējums, vēl nav pietiekami, lai nodrošinātu tādu nodokļu datu aizsardzību, kas iegūti līgumā noteiktā nodokļu apmaiņā. Turklāt valsts tiesību aktos jābūt paredzētiem sodiem vai sankcijām par nodokļu maksātāju informācijas neatbilstošu izpaušanu un izmantošanu. Lai nodrošinātu īstenošanu, šādiem tiesību aktiem jābūt pastiprinātiem ar atbilstošiem administratīvajiem resursiem un procedūrām.

3.1. Sodi un sankcijas

**Galvenie
pārbaudāmie
jautājumi**

- Sodi par nesankcionētu informācijas izpaušanu.
- Riska samazināšanas pasākumi.

Vai jūsu nodokļu iestādei ir tiesības piemērot sodus par konfidencialas informācijas nesankcionētu izpaušanu? Vai šie sodi tiek piemēroti arī attiecībā uz tādas konfidencialas informācijas nesankcionētu izpaušanu, kas saņemta no līguma vai TIEA partnera? Vai informācija par šiem sodiem ir publiski pieejama? Ja ir, lūdzu, sniedziet norādi! Ja nav, lūdzu, sniedziet īsu pārskatu!

3.2.1. Nesankcionētas piekļuves un izpaušanas kontrole

**Galvenie
pārbaudāmie
jautājumi**

- Uzraudzība ar mērķi atklāt pārkāpumus.
- Pārkāpumu paziņošana.

Kādas procedūras jūsu nodokļu iestāde piemēro, lai nodrošinātu konfidencialitātes pārkāpumu uzraudzību? Kāda politika un procedūras pastāv jūsu nodokļu iestādē, kurās darbiniekiem un līgumuzņēmējiem paredzēts pienākums ziņot par faktiskiem vai potenciāliem konfidencialitātes pārkāpumiem? Kādus ziņojumus jūsu nodokļu iestāde sagatavo gadījumā, ja notiek konfidencialitātes pārkāpums? Vai informācija par šīm nostādnēm un procedūrām ir publiski pieejama? Ja ir, lūdzu, sniedziet norādi! Ja nav, lūdzu, sniedziet īsu pārskatu!

3.2.2. Sankcijas un iepriekšējā pieredze

**Galvenie
pārbaudāmie
jautājumi**

- Iepriekšēji nesankcionētas izpaušanas gadījumi.
- Politikas/procesu pārveidojumi ar mērķi novērst turpmākus pārkāpumus.

Vai jūsu jurisdikcijā ir bijuši konfidencialas informācijas neatbilstošas izpaušanas gadījumi? Vai jūsu jurisdikcijā ir bijuši gadījumi, kad ir izpausta konfidenciala informācija, ko kompetentā iestāde saņēmusi no informācijas apmaiņas partnera, neatbilstoši tā instrumenta noteikumiem, saskaņā ar kuru šāda informācija sniegta? Vai jūsu nodokļu iestāde vai ģenerālinspektors dara zināmu atklātībai informāciju par pārkāpumiem, piespriestajiem sodiem/sankcijām un izmaiņām, kas veiktas ar nolūku mazināt risku un novērst turpmākus pārkāpumus? Ja jā, lūdzu, sniedziet norādi! Ja nē, lūdzu, sniedziet īsu pārskatu!

I pielikums

Kompetento iestāžu nolīgums par tādu pārskatu apmaiņu, kas sagatavoti sadalījumā pa valstīm, pamatojoties uz Konvenciju par dubultaplikšanu ar nodokļiem (turpmāk – "DTA CAA")

Ievērojot to, ka [jurisdikcijas A] valdība un [jurisdikcijas B] valdība, izmantojot ikgadējo *CbC* pārskatu automātisku apmaiņu, vēlas uzlabot starptautisko atklātību nodokļu jomā un uzlabot to nodokļu iestāžu piekļuvi informācijai par ienākumu, samaksāto nodokļu un noteiktu saimnieciskās darbības vietas rādītāju vispārējo sadali starp nodokļu jurisdikcijām, kurās starptautiskās uzņēmumu (*MNE*) grupas darbojas, ar mērķi novērtēt augsta līmeņa iekšējo cenu noteikšanas riskus un citus ar nodokļu bāzes samazināšanu un peļņas novirzīšanu saistītus riskus, kā arī vajadzības gadījumā veikt ekonomisko un statistikas analīzi;

ievērojot to, ka attiecīgo jurisdikciju tiesību aktos *MNE* grupas informāciju sniedzošajai vienībai noteikts pienākums katru gadu iesniegt *CbC* pārskatu vai ka tajos šāds pienākums ir jānosaka;

ievērojot to, ka *CbC* pārskats paredzēts kā daļa no trīs līmeņu struktūras, kopā ar vispārējo pamatdatni un vietējo datni veidojot standartizētu pieeju iekšējo cenu noteikšanas dokumentācijai, kas sniegs nodokļu iestādēm būtisku un ticamu informāciju, kura nepieciešama efektīvas un pilnīgas iekšējo cenu noteikšanas riska novērtēšanas analīzei;

ievērojot to, ka Ienākumu nodokļa konvencijā, kas noslēgta starp [jurisdikciju A] un [jurisdikciju B] (turpmāk – "konvencija"), [...] pantā apstiprināta informācijas apmaiņa ar nodokļiem saistītām vajadzībām, tostarp automātiska informācijas apmaiņa, un [jurisdikcijas A] un [jurisdikcijas B] kompetentajām iestādēm (turpmāk – "kompetentās iestādes") ļauts vienoties par šādas automātiskas apmaiņas darbības jomu un metodēm;

ievērojot to, ka līdz brīdim, kad notiek pirmā *CbC* pārskatu apmaiņa, [jurisdikcijai A] un [jurisdikcijai B] [būs ieviesti/paredzams, ka būs ieviesti/būs ieviesti vai ir paredzams, ka būs ieviesti] i) atbilstoši aizsardzības pasākumi, lai nodrošinātu saskaņā ar šo nolīgumu saņemtās informācijas konfidencialitāti un izmantošanu augsta līmeņa iekšējo cenu noteikšanas riska un citu ar nodokļu bāzes samazināšanu un peļņas novirzīšanu saistītu risku novērtēšanai, kā arī ekonomiskajai vai statistikas analīzei vajadzības gadījumā, saskaņā ar šā nolīguma 5. pantu,

ii) infrastruktūra efektīvas apmaiņas nodrošināšanai (tostarp procesi informācijas pareizai un konfidencialai apmaiņai pienācīgā laikā, efektīvi un uzticami sakari un spēja nekavējoties atrisināt jautājumus un bažas, kas radušies attiecībā uz informācijas apmaiņu, vai pieprasījumus attiecībā uz informācijas apmaiņu un administrēt šā nolīguma 4. panta izpildi) un iii) nepieciešamie tiesību akti, kuros informāciju sniedzošajām vienībām noteikts pienākums iesniegt *CbC* pārskatu;

ievērojot to, ka [jurisdikcija A] un [jurisdikcija B] ir apņēmušās panākt savstarpēju vienošanos attiecībā uz nodokļu dubultās uzlikšanas gadījumu atrisināšanu saskaņā ar konvencijas [25.] pantu, kā arī šā nolīguma 6. panta 1. punktu;

ievērojot to, ka kompetentās iestādes plāno noslēgt šo nolīgumu par savstarpēju automātisku apmaiņu saskaņā ar konvenciju, ievērojot konfidencialitāti un citu aizsardzību, kas paredzēta konvencijā, tostarp noteikumus, kas ierobežo tādas informācijas izmantošanu, kura iegūta

informācijas apmaiņā saskaņā ar šo konvenciju;
ņemot vērā iepriekš minēto, kompetentās iestādes ir vienojušās par turpmāko.

1. pants. Definīcijas

1. Saistībā ar šo nolīgumu turpmāk minētie termini tiek lietoti turpmāk izklāstītajā nozīmē.

a) "[**Jurisdikcija A**]" ir [...].

b) "[**Jurisdikcija B**]" ir [...].

c) "**Kompetentā iestāde**" [jurisdikcijas A] gadījumā ir [...], bet [jurisdikcijas B] gadījumā – [...].

d) "**Grupa**" ir tādu uzņēmumu kopums, kuri saistīti ar īpašumtiesību vai kontroles saitēm tā, ka ir jāsapatavo kopsavilkuma konsolidētie finanšu pārskati finanšu informācijas sniegšanas nolūkā atbilstīgi piemērojamajiem grāmatvedības principiem vai šādi pārskati būtu jāsapatavo, ja līdzdalība pašu kapitālā kādā no šiem uzņēmumiem tiktu pārdota publiskā vērtspapīru biržā.

e) "**Starptautiska uzņēmuma (MNE) grupa**" ir jebkura grupa, kurā i) ietilpst divi vai vairāki uzņēmumi, kas saistībā ar nodokļiem ir atšķirīgu jurisdikciju rezidenti, vai kurā ietilpst uzņēmums, kas saistībā ar nodokļiem ir vienas jurisdikcijas rezidents un attiecībā uz ko tiek piemērots nodoklis saistībā ar uzņēmējdarbību, kura tiek īstenota ar pastāvīga nodibinājuma starpniecību citā jurisdikcijā, un ii) kura nav "atbrīvota MNE grupa".

f) "**Atbrīvota MNE grupa**" ir grupa, kam nav pienākums iesniegt CbC pārskatu, jo konsolidētie grupas ieņēmumi finanšu gadā tieši pirms pārskata finanšu gada atbilstīgi kopsavilkuma konsolidētajiem finanšu pārskatiem par šādu iepriekšējo finanšu gadu nesasniedz sliekšni, kas noteikts jurisdikcijas tiesību aktos un atbilst 2015. gada februāra norādījumiem un to grozījumiem, kas iespējami pēc tajos paredzētās pārskatīšanas 2020. gadā.

g) "**Veidojošā vienība**" ir i) jebkura atsevišķa MNE grupas uzņēmējdarbības vienība, kas tiek iekļauta kopsavilkuma konsolidētajos finanšu pārskatos finanšu informācijas sniegšanas nolūkā vai kas tiktu iekļauta, ja līdzdalība pašu kapitālā šādā MNE grupas uzņēmējdarbības vienībā tiktu pārdota publiskā vērtspapīru biržā; ii) jebkura tāda uzņēmējdarbības vienība, kas ir izslēgta no MNE grupas kopsavilkuma konsolidētajiem finanšu pārskatiem, pamatojoties vienīgi uz apsvērumiem, kas saistīti ar lielumu vai būtiskumu; iii) jebkurš iepriekš i) un ii) punktā minētas atsevišķas MNE grupas uzņēmējdarbības vienības pastāvīgs nodibinājums, ja uzņēmējdarbības vienība sagatavo atsevišķu finanšu pārskatu attiecībā uz

šādu pastāvīgu nodibinājumu ar finanšu informācijas sniegšanu saistītām vajadzībām, regulatīvām vajadzībām, ar nodokļu informācijas sniegšanu saistītām vajadzībām vai iekšējās vadības kontroles vajadzībām.

h) "**Informāciju sniedzošā vienība**" ir veidojošā vienība, kura, pamatojoties uz vietējiem tiesību aktiem, kas ir spēkā jurisdikcijā, kurā tai ir rezidenta statuss saistībā ar nodokļiem, iesniedz CbC pārskatu MNE grupas vārdā, pamatojoties uz tai sniegto pilnvarojumu.

i) "**CbC pārskats**" ir pārskats sadalījumā pa valstīm, kas katru gadu jāiesniedz informāciju sniedzošajai vienībai saskaņā ar tās jurisdikcijas tiesību aktiem, kurā tai ir

rezidenta statuss saistībā ar nodokļiem, kopā ar šādos tiesību aktos noteiktu informāciju attiecībā uz posteņiem un atbilstoši formātam, kas noteikti 2014. gada septembra ziņojumā, ievērojot grozījumus, kas iespējami pēc tajā paredzētās pārskatīšanas 2020. gadā.

j) **"2014. gada septembra ziņojums"** ir ziņojums, ko ESAO publicējusi attiecībā uz Nodokļu bāzes samazināšanas un peļņas novirzīšanas projekta 13. pasākumu 2014. gada septembrī.

k) **"2015. gada februāra norādījumi"** ir norādījumi, ko ESAO publicējusi attiecībā uz Nodokļu bāzes samazināšanas un peļņas novirzīšanas projekta 13. pasākumu 2015. gada februārī.

2. Jurisdikcijas kompetentajai iestādei jebkurā laikā piemērojot šo nolīgumu, jebkurš termins, kas nav noteikts citādi šajā nolīgumā, tiks piemērots tādā nozīmē, kāda tam piedēvēta tajā laikā tās jurisdikcijas tiesību aktos, kura piemēro šo nolīgumu, jurisdikcijas nodokļu tiesību aktos noteiktajai nozīmei prevalējot pār nozīmi, kas terminam noteikta citos šīs jurisdikcijas tiesību aktos, ja vien konkrētajā kontekstā nav jāpiemēro cita nozīme vai kompetentās iestādes nevienojas par vienotu nozīmi (atbilstīgi tam, kā atļauts valsts tiesību aktos).

2. pants.

Informācijas apmaiņa attiecībā uz MNE grupām

Saskaņā ar konvencijas [...] pantu katra kompetentā iestāde katru gadu automātiski apmainīsies ar *CbC* pārskatiem, kas saņemti no katras informāciju sniedzošās vienības, kurai tās jurisdikcijā ir rezidenta statuss nodokļa aprēķināšanas vajadzībām, ar otru kompetento iestādi, ja, pamatojoties uz *CbC* pārskatā sniegto informāciju, vienai vai vairākām informāciju sniedzošās vienības *MNE* grupas veidojošajām vienībām ir rezidenta statuss otras kompetentās iestādes jurisdikcijā nodokļu aprēķināšanas vajadzībām vai tiek piemērots nodoklis attiecībā uz uzņēmējdarbību, kas tiek veikta ar tāda pastāvīga nodibinājuma starpniecību, kurš atrodas otras kompetentās iestādes jurisdikcijā.

3. pants.

Informācijas apmaiņas laiks un veids

1. Saistībā ar 2. pantā noteikto informācijas apmaiņu tiks noteikta *CbC* pārskatos norādīto summu valūta.

2. Saistībā ar 2. pantu *CbC* pārskata apmaiņa vispirms tiks piemērota attiecībā uz *MNE* grupas finanšu gadiem, kas sākas [...] vai pēc tam. Ar šādu *CbC* pārskatu ir jāapmainās iespējami ātri, bet ne vēlāk kā 18 mēnešus pēc tā *MNE* grupas finanšu gada pēdējās dienas, attiecībā uz kuru *CbC* pārskats sagatavots. Ar *CbC* pārskatu attiecībā uz sekojošajiem finanšu gadiem ir jāapmainās iespējami ātri, bet ne vēlāk kā 15 mēnešus pēc tā *MNE* grupas finanšu gada pēdējās dienas, attiecībā uz kuru *CbC* pārskats sagatavots.

3. Kompetentās iestādes automātiski apmainīsies ar *CbC* pārskatiem, izmantojot vienotu shēmu paplašināmās iezīmēšanas valodā.

4. Kompetentās iestādes izstrādās elektroniskās datu pārraides metodes un vienosies par vienu vai vairākām no tām, tostarp par šifrēšanas standartiem.

4. pants.

Sadarbība atbilstības nodrošināšanas un īstenošanas jomā

Kompetentā iestāde informēs otru kompetento iestādi, kad tai attiecībā uz informāciju sniedzošo vienību, kas ir rezidents nodokļu aprēķina vajadzībām šīs otras kompetentās iestādes jurisdikcijā, būs pamats uzskatīt, ka var būt radusies kļūda, kas bijusi par iemeslu tam, ka sniegta nepareiza vai nepilnīga informācija, vai ka informāciju sniedzošā vienība nav izpildījusi savu pienākumu iesniegt *CbC* pārskatu. Kompetentā iestāde, kas saņēmusi šādu informāciju, veiks nepieciešamos pasākumus saskaņā ar savas valsts tiesību aktiem, lai risinātu paziņojumā norādītās kļūdas vai neizpildi.

5. pants

Konfidencialitāte, datu aizsardzības pasākumi un atbilstoša izmantošana

1. Attiecībā uz visu informācijas apmaiņu piemēro konfidencialitātes noteikumus un citus aizsardzības pasākumus, kas paredzēti konvencijā, tostarp noteikumus, kas ierobežo informācijas apmaiņā iegūtās informācijas izmantošanu.
2. Papildus 1. punkta noteiktajiem ierobežojumiem abas jurisdikcijas ierobežos arī informācijas izmantošanu, atļaujot to izmantot vienīgi tā, kā noteikts šajā punktā. Jo īpaši tie izmantos informāciju, kura iegūta no *CbC* pārskatiem, lai novērtētu augsta līmeņa riskus, kas saistīti ar iekšējo cenu noteikšanu, nodokļu bāzes samazināšanu un peļņas novirzīšanu, un vajadzības gadījumā arī ekonomiskajā un statistikas analīzē. Abas jurisdikcijas vienojas, ka ar šo informāciju netiks aizstāta iekšējo cenu noteikšanas analīze, ko veic attiecībā uz atsevišķiem darījumiem un cenām, pamatojoties uz pilnu funkciju analīzi un pilnu salīdzināmības analīzi. Abas jurisdikcijas atzīst, ka *CbC* pārskatā sniegtā informācija pati par sevi nevar būt neapgāžams pierādījums transfertcenas atbilstībai vai neatbilstībai, un tāpēc vienojas, ka iekšējo cenu noteikšanas korekcijas netiks veiktas, pamatojoties uz *CbC* pārskatu. Vietējo nodokļu iestāžu veiktas neatbilstošas korekcijas, kas pārkāpj šo punktu, tiks atzītas saskaņā ar kompetentās iestādes procedūrām. Atkāpjoties no iepriekš minētā, jurisdikcijai nav liegts izmantot *CbC* pārskata datus kā pamatu *MNE* grupas iekšējo cenu noteikšanas pasākumu vai citu ar nodokļiem saistītu jautājumu sīkākai izskatīšanai nodokļu revīzijā, un attiecīgi tās var atbilstoši koriģēt ar nodokli apliekamos veidojošās vienības ienākumus.
3. Ciktāl to atļauj piemērojamie tiesību akti, katra kompetentā iestāde nekavējoties paziņos otrai kompetentajai iestādei visus gadījumus, kad netiek ievērots šā panta 1. un 2. punkts, tostarp visas koriģējošās darbības, kā arī visus pasākumus, kas tiek veikti attiecībā uz neatbilstību iepriekš minētajiem punktiem.

6. pants

Apspriešanās

1. Gadījumos, kas paredzēti konvencijas [25.] pantā, abu jurisdikciju kompetentās iestādes apspriežas viena ar otru un cenšas panākt savstarpēju vienošanos attiecībā uz problēmas risinājumu.
2. Ja rodas sarežģījumi saistībā ar šā nolīguma īstenošanu vai interpretāciju, kompetentā iestāde var pieprasīt apspriedi ar otru kompetento iestādi, lai izstrādātu atbilstošus pasākumus, kas nodrošinātu šā nolīguma izpildi. Jo īpaši kompetentā iestāde apspriežas ar

otru kompetento iestādi, pirms tā pieņem slēdzienu, ka *CbC* pārskatu apmaiņā ar otru kompetento iestādi ir noteikusi sistēmas atteice.

7. pants

Grozījumi

Šo nolīgumu var grozīt, pamatojoties uz kompetento iestāžu rakstisku vienošanos. Ja nav nolemts citādi, šāds grozījums stājas spēkā tā mēneša pirmajā dienā, kas seko vienu mēnesi ilgam laika posmam pēc dienas, kad minētā rakstiskā vienošanās apstiprināta ar pēdējo parakstu.

8. pants

Nolīguma termiņš

1. Šis nolīgums stāsies spēkā [.../diena, kad izdots pēdējais no katras kompetentās iestādes paziņojumiem par to, ka to jurisdikcijās ir spēkā tiesību akti, kas nepieciešami, lai pieprasītu informāciju sniedzošajām vienībām iesniegt *CbC* pārskatu].
2. Kompetentā iestāde var uz laiku apturēt informācijas apmaiņu, kas notiek saskaņā ar šo nolīgumu, rakstiski paziņojot citai kompetentajai iestādei to, ka tā konstatējusi, ka pastāv vai iepriekš pastāvējusi otras kompetentās iestādes būtiska neatbilstība šim nolīgumam. Pirms šāda slēdziena izdarīšanas pirmā minētā kompetentā iestāde apspriežas ar otru kompetento iestādi. Saistībā ar šo punktu par būtisku neatbilstību uzskata neatbilstību šā nolīguma 5. panta 1. un 2. punktam un 6. panta 1. punktam un/vai atbilstošajiem konvencijas noteikumiem, kā arī kompetentās iestādes nespēju laikus nodrošināt pienācīgu informāciju, kas noteikta šajā nolīgumā. Apturēšana stāsies spēkā nekavējoties un ilgs līdz brīdim, kad otrā minētā kompetentā iestāde abām kompetentajām iestādēm pieņemamā veidā noteiks, ka būtiska neatbilstība nav pastāvējusi vai ka otrā minētā kompetentā iestāde ir pieņēmusi atbilstīgus pasākumus būtiskās neatbilstības novēršanai.
3. Jebkura kompetentā iestāde var izbeigt šo nolīgumu, rakstveidā sniedzot uzteikumu otrai kompetentajai iestādei. Šāda izbeigšana stāsies spēkā tā mēneša pirmajā dienā, kas seko 12 mēnešus ilgam laika posmam pēc dienas, kad minētais rakstiskais uzteikums iesniegts. Izbeigšanas gadījumā visa informācija, kas iepriekš saņemta, pamatojoties uz šo nolīgumu, saglabās konfidencialitātes statusu, un uz to tiks attiecināti konvencijas noteikumi.

Parakstīts divos eksemplāros [vieta] [datums].

[Jurisdikcijas A]
kompetentā iestāde

[Jurisdikcijas B]
kompetentā iestāde

II pielikums

Kompetento iestāžu nolīgums par tādu pārskatu apmaiņu, kas sagatavoti sadalījumā pa valstīm, pamatojoties uz nolīgumu par nodokļu informācijas apmaiņu ("TIEA CAA")

Ievērojot to, ka [jurisdikcijas A] valdība un [jurisdikcijas B] valdība, izmantojot ikgadējo *CbC* pārskatu automātisku apmaiņu, vēlas uzlabot starptautisko atklātību nodokļu jomā un uzlabot to nodokļu iestāžu piekļuvi informācijai par ienākumu, samaksāto nodokļu un noteiktu saimnieciskās darbības vietas rādītāju vispārējo sadali starp nodokļu jurisdikcijām, kurās starptautisko uzņēmumu (*MNE*) grupas darbojas, ar mērķi novērtēt augsta līmeņa iekšējo cenu noteikšanas riskus un citus ar nodokļu bāzes samazināšanu un peļņas novirzīšanu saistītus riskus, kā arī vajadzības gadījumā veikt ekonomisko un statistikas analīzi;

ievērojot to, ka attiecīgo jurisdikciju tiesību aktos *MNE* grupas informāciju sniedzošajai vienībai noteikts pienākums katru gadu iesniegt *CbC* pārskatu vai ka tajos šāds pienākums tiks noteikts;

ievērojot to, ka *CbC* pārskats paredzēts kā daļa no trīs līmeņu struktūras, kopā ar vispārējo pamatdatni un vietējo datni veidojot standartizētu pieeju iekšējo cenu noteikšanas dokumentācijai, kas sniegs nodokļu iestādēm būtisku un ticamu informāciju, kura nepieciešama efektīvas un pilnīgas iekšējo cenu noteikšanas riska novērtēšanas analīzei;

ievērojot to, ka nolīgumā par nodokļu informācijas apmaiņu, kas noslēgts starp [jurisdikciju A] un [jurisdikciju B] (turpmāk – "*TIEA*"), [5.A] pantā apstiprināta informācijas apmaiņa ar nodokļiem saistītām vajadzībām, tostarp automātiska informācijas apmaiņa, un [jurisdikcijas A] un [jurisdikcijas B] kompetentajām iestādēm (turpmāk – "kompetentās iestādes") ļauts vienoties par šādas automātiskas apmaiņas darbības jomu un metodēm;

ievērojot to, ka līdz brīdim, kad notiek pirmā *CbC* pārskatu apmaiņa, [jurisdikcijai A] un [jurisdikcijai B] [būs ieviesti/paredzams, ka būs ieviesti/būs ieviesti vai ir paredzams, ka būs ieviesti] i) atbilstoši aizsardzības pasākumi, lai nodrošinātu saskaņā ar šo nolīgumu saņemtās informācijas konfidencialitāti un izmantošanu augsta līmeņa iekšējo cenu noteikšanas riska un citu ar nodokļu bāzes samazināšanu un peļņas novirzīšanu saistītu risku novērtēšanai, kā arī ekonomiskajai vai statistikas analīzei vajadzības gadījumā, saskaņā ar šā nolīguma 5. pantu,

ii) infrastruktūra efektīvas apmaiņas nodrošināšanai (tostarp procesi informācijas pareizai un konfidencialai apmaiņai pienācīgā laikā, efektīvi un uzticamu sakari un spēja nekavējoties atrisināt jautājumus un bažas, kas radušies attiecībā uz informācijas apmaiņu, vai pieprasījumus attiecībā uz informācijas apmaiņu un administrēt šā nolīguma 4. panta izpildi) un iii) nepieciešamie tiesību akti, kuros informāciju sniedzošajām vienībām noteikts pienākums iesniegt *CbC* pārskatu;

ievērojot to, ka kompetentās iestādes plāno noslēgt šo nolīgumu par savstarpēju automātisku apmaiņu saskaņā ar *TIEA*, ievērojot konfidencialitāti un citu aizsardzību, kas paredzēta *TIEA*, tostarp noteikumus, kas ierobežo tādas informācijas izmantošanu, kura iegūta informācijas apmaiņā saskaņā ar šo konvenciju;

ņemot vērā iepriekš minēto, kompetentās iestādes ir vienojušās par turpmāko.

1. pants

Definīcijas

1. Saistībā ar šo nolīgumu turpmāk minētie termini tiek lietoti turpmāk izklāstītajā nozīmē.
 - a) "[**Jurisdikcija A**]" ir [...].
 - b) "[**Jurisdikcija B**]" ir [...].
 - c) "**Kompetentā iestāde**" [jurisdikcijas A] gadījumā ir [...], bet [jurisdikcijas B] gadījumā – [...].
 - d) "**Grupa**" ir tādu uzņēmumu kopums, kuri saistīti ar īpašumtiesību vai kontroles saitēm tā, ka ir jā sagatavo kopsavilkuma konsolidētie finanšu pārskati finanšu informācijas sniegšanas nolūkā atbilstīgi piemērojamajiem grāmatvedības principiem vai šādi pārskati būtu jā sagatavo, ja līdzdalība pašu kapitālā kādā no šiem uzņēmumiem tiktu pārdota publiskā vērtspapīru biržā.
 - e) "**Starptautiska uzņēmuma (MNE) grupa**" ir jebkura grupa, kurā i) ietilpst divi vai vairāki uzņēmumi, kas saistībā ar nodokļiem ir atšķirīgu jurisdikciju rezidenti, vai kurā ietilpst uzņēmums, kas saistībā ar nodokļiem ir vienas jurisdikcijas rezidents un attiecībā uz ko tiek piemērots nodoklis saistībā ar uzņēmējdarbību, kura tiek īstenota ar pastāvīga nodibinājuma starpniecību citā jurisdikcijā, un ii) kura nav "atbrīvota MNE grupa".
 - f) "**Atbrīvota MNE grupa**" ir grupa, kam nav pienākums iesniegt CbC pārskatu, jo konsolidētie grupas ieņēmumi finanšu gadā tieši pirms pārskata finanšu gada atbilstīgi kopsavilkuma konsolidētajiem finanšu pārskatiem par šādu iepriekšējo finanšu gadu nesasniedz sliekšni, kas noteikts jurisdikcijas tiesību aktos un atbilst 2015. gada februāra norādījumiem un to grozījumiem, kas iespējami pēc tajos paredzētās pārskatīšanas 2020. gadā.
 - g) "**Veidojošā vienība**" ir i) jebkura atsevišķa MNE grupas uzņēmējdarbības vienība, kas tiek iekļauta kopsavilkuma konsolidētajos finanšu pārskatos finanšu informācijas sniegšanas nolūkā vai kas tiktu iekļauta, ja līdzdalība pašu kapitālā šādā MNE grupas uzņēmējdarbības vienībā tiktu pārdota publiskā vērtspapīru biržā; ii) jebkura tāda uzņēmējdarbības vienība, kas ir izslēgta no MNE grupas kopsavilkuma konsolidētajiem finanšu pārskatiem, pamatojoties vienīgi uz apsvērumiem, kas saistīti ar lielumu vai būtiskumu; iii) jebkurš iepriekš i) un ii) punktā minētas atsevišķas MNE grupas uzņēmējdarbības vienības pastāvīgs nodibinājums, ja uzņēmējdarbības vienība sagatavo atsevišķu finanšu pārskatu attiecībā uz šādu pastāvīgu nodibinājumu ar finanšu informācijas sniegšanu saistītām vajadzībām, regulatīvām vajadzībām, ar nodokļu informācijas sniegšanu saistītām vajadzībām vai iekšējās vadības kontroles vajadzībām.
 - h) "**Informāciju sniedzošā vienība**" ir veidojošā vienība, kura, pamatojoties uz valsts tiesību aktiem, kas ir spēkā jurisdikcijā, kurā tai ir rezidenta statuss saistībā ar nodokļiem, iesniedz CbC pārskatu MNE grupas vārdā, pamatojoties uz tai sniegto pilnvarojumu.
 - i) "**CbC pārskats**" ir pārskats sadalījumā pa valstīm, kas informāciju sniedzošajai vienībai katru gadu jāiesniedz saskaņā ar tās jurisdikcijas tiesību aktiem, kurā tai ir rezidenta statuss saistībā ar nodokļiem, kopā ar šādos tiesību aktos noteiktu informāciju pa posteņiem un atbilstoši formātam, kas noteikti 2014. gada septembra ziņojumā, ievērojot grozījumus, kas iespējami pēc tajā paredzētās pārskatīšanas 2020. gadā.

j) **"2014. gada septembra ziņojums"** ir ziņojums, ko ESAO publicējusi attiecībā uz Nodokļu bāzes samazināšanas un peļņas novirzīšanas projekta 13. pasākumu 2014. gada septembrī.

k) **"2015. gada februāra norādījumi"** ir norādījumi, ko ESAO publicējusi attiecībā uz Nodokļu bāzes samazināšanas un peļņas novirzīšanas projekta 13. pasākumu 2015. gada februārī.

2. Jurisdikcijas kompetentajai iestādei jebkurā laikā piemērojot šo nolīgumu, jebkurš termiņš, kas nav noteikts citādi šajā nolīgumā, tiks piemērots tādā nozīmē, kāda tam piedēvēta tajā laikā tās jurisdikcijas tiesību aktos, kura piemēro šo nolīgumu, jurisdikcijas nodokļu tiesību aktos noteiktajai nozīmei prevalējot pār nozīmi, kas terminam noteikta citos šīs jurisdikcijas tiesību aktos, ja vien konkrētajā kontekstā nav jāpiemēro cita nozīme vai kompetentās iestādes nevienojas par vienotu nozīmi (atbilstīgi tam, kā atļauts valsts tiesību aktos).

2. pants

Informācijas apmaiņa attiecībā uz MNE grupām

Saskaņā ar *TIEA* [5.A] pantu katra kompetentā iestāde katru gadu automātiski apmainīsies ar *CbC* pārskatiem, kas saņemti no katras informāciju sniedzošās vienības, kurai tās jurisdikcijā ir rezidenta statuss nodokļa aprēķināšanas vajadzībām, ar otru kompetento iestādi, ja, pamatojoties uz *CbC* pārskatā sniegto informāciju, vienai vai vairākām informāciju sniedzošās vienības *MNE* grupas veidojošajām vienībām ir rezidenta statuss otras kompetentās iestādes jurisdikcijā nodokļu aprēķināšanas vajadzībām vai tiek piemērots nodoklis attiecībā uz uzņēmējdarbību, kas tiek veikta ar tāda pastāvīga nodibinājuma starpniecību, kurš atrodas otras kompetentās iestādes jurisdikcijā.

3. pants

Informācijas apmaiņas laiks un veids

1. Saistībā ar 2. pantā noteikto informācijas apmaiņu tiks noteikta *CbC* pārskatos norādīto summu valūta.
2. Saistībā ar 2. pantu *CbC* pārskata apmaiņa vispirms tiks piemērota attiecībā uz *MNE* grupas finanšu gadiem, kas sākas [...] vai pēc tam. Ar šādu *CbC* pārskatu ir jāapmainās iespējami ātri, bet ne vēlāk kā 18 mēnešus pēc tā *MNE* grupas finanšu gada pēdējās dienas, attiecībā uz kuru *CbC* pārskats sagatavots. Ar *CbC* pārskatiem attiecībā uz sekojošajiem finanšu gadiem ir jāapmainās iespējami ātri, bet ne vēlāk kā 15 mēnešus pēc tā *MNE* grupas finanšu gada pēdējās dienas, attiecībā uz kuru *CbC* pārskats sagatavots.
3. Kompetentās iestādes automātiski apmainīsies ar *CbC* pārskatiem, izmantojot vienotu shēmu paplašināmās iezīmēšanas valodā.
4. Kompetentās iestādes izstrādās elektroniskās datu pārraides metodes un vienosies par vienu vai vairākām no tām, tostarp par šifrēšanas standartiem.

4. pants

Sadarbība atbilstības nodrošināšanas un īstenošanas jomā

Kompetentā iestāde informēs otru kompetento iestādi, kad tai attiecībā uz informāciju sniedzošo vienību, kas ir rezidents nodokļu aprēķina vajadzībām šīs otras kompetentās iestādes jurisdikcijā, būs pamats uzskatīt, ka var būt radusies kļūda, kas bijusi par iemeslu tam, ka sniegta nepareiza vai nepilnīga informācija, vai ka informāciju sniedzošā vienība nav izpildījusi savu pienākumu iesniegt *CbC* pārskatu. Kompetentā iestāde, kas saņēmusi šādu informāciju, veiks nepieciešamos pasākumus saskaņā ar savas valsts tiesību aktiem, lai risinātu paziņojumā norādītās kļūdas vai neizpildi.

5. pants

Konfidencialitāte, datu aizsardzības pasākumi un atbilstoša izmantošana

1. Attiecībā uz visu informācijas apmaiņu piemēro konfidencialitātes noteikumus un citus aizsardzības pasākumus, kas paredzēti *TIEA*, tostarp noteikumus, kas ierobežo informācijas apmaiņā iegūtās informācijas izmantošanu.
2. Papildus 1. punkta noteiktajiem ierobežojumiem abas jurisdikcijas ierobežos arī informācijas izmantošanu, atļaujot to izmantot vienīgi tā, kā noteikts šajā punktā. Jo īpaši tās izmantos informāciju, kura iegūta no *CbC* pārskatiem, lai novērtētu augsta līmeņa riskus, kas saistīti ar iekšējo cenu noteikšanu, nodokļu bāzes samazināšanu un peļņas novirzīšanu, un vajadzības gadījumā arī ekonomiskajā un statistikas analīzē. Abas jurisdikcijas vienojas, ka ar šo informāciju netiks aizstāta iekšējo cenu noteikšanas analīze, ko veic attiecībā uz atsevišķiem darījumiem un cenām, pamatojoties uz pilnu funkciju analīzi un pilnu salīdzināmības analīzi. Abas jurisdikcijas atzīst, ka *CbC* pārskatā sniegtā informācija pati par sevi nevar būt neapgāžams pierādījums transfertcenās atbilstībai vai neatbilstībai, un tāpēc vienojas, ka iekšējo cenu noteikšanas korekcijas netiks veiktas, pamatojoties uz *CbC* pārskatu. Vietējo nodokļu iestāžu veiktas neatbilstošas korekcijas, kas pārkāpj šo punktu, tiks atzītas saskaņā ar kompetentās iestādes procedūram. Atkāpjoties no iepriekš minētā, jurisdikcijai nav liegts izmantot *CbC* pārskata datus kā pamatu *MNE* grupas iekšējo cenu noteikšanas pasākumu vai citu ar nodokļiem saistītu jautājumu sīkākai izskatīšanai nodokļu revīzijā, un attiecīgi tās var atbilstoši koriģēt ar nodokli apliekamos veidojošās vienības ienākumus.
3. Ciktāl to atļauj piemērojamie tiesību akti, katra kompetentā iestāde nekavējoties paziņos otrai kompetentajai iestādei visus gadījumus, kad netiek ievērots šā panta 1. un 2. punkts, tostarp visas koriģējošās darbības, kā arī visus pasākumus, kas tiek veikti attiecībā uz neatbilstību iepriekš minētajiem punktiem.

6. pants

Apspriešanās

1. Ja veidojošās vienības ar nodokli apliekamo ienākumu korekcija, kas veikta pēc sīkākas izskatīšanas, pamatojoties uz *CbC* pārskatā sniegtajiem datiem, rada nelabvēlīgu ekonomisku ietekmi, tostarp, ja šādi gadījumi skar konkrētu uzņēmējdarbību, tad abas kompetentās iestādes savstarpēji apspriežas ar mērķi atrisināt šo gadījumu.
2. Ja rodas sarežģījumi saistībā ar šā nolīguma īstenošanu vai interpretāciju, kompetentā iestāde var pieprasīt apspriedi ar otru kompetento iestādi, lai izstrādātu atbilstošus pasākumus, kas nodrošinātu šā nolīguma izpildi. Jo īpaši kompetentā iestāde apspriežas ar otru kompetento iestādi, pirms tā pieņem slēdzienu, ka *CbC* pārskatu apmaiņā ar otru kompetento iestādi ir noteikusi sistēmas atteice.

7. pants

Grozījumi

Šo nolīgumu var grozīt, pamatojoties uz kompetento iestāžu rakstisku vienošanos. Ja nav nolemts citādi, šāds grozījums stājas spēkā tā mēneša pirmajā dienā, kas seko vienu mēnesi ilgam laika posmam pēc dienas, kad minētā rakstiskā vienošanās apstiprināta ar pēdējo parakstu.

8. pants

Nolīguma termiņš

1. Šis nolīgums stāsies spēkā [...]/diena, kad izdots pēdējais no katras kompetentās iestādes paziņojumiem par to, ka to jurisdikcijās ir spēkā tiesību akti, kas nepieciešami, lai pieprasītu informāciju sniedzošajām vienībām iesniegt *CbC* pārskatu].
2. Kompetentā iestāde var uz laiku apturēt informācijas apmaiņu, kas notiek saskaņā ar šo nolīgumu, rakstveidā paziņojot citai kompetentajai iestādei to, ka tā konstatējusi, ka pastāv vai iepriekš pastāvējusi otras kompetentās iestādes būtiska neatbilstība šim nolīgumam. Pirms šāda slēdziena izdarīšanas pirmā minētā kompetentā iestāde apspriežas ar otru kompetento iestādi. Saistībā ar šo punktu par būtisku neatbilstību uzskata neatbilstību šā nolīguma 5. panta 1. un 2. punktam un 6. panta 1. punktam un/vai atbilstošajiem *TIEA* noteikumiem, kā arī kompetentās iestādes nespēju laikus sniegt pienācīgu informāciju, kas noteikta šajā nolīgumā. Apturēšana stāsies spēkā nekavējoties un ilgs līdz brīdim, kad otrā minētā kompetentā iestāde abām kompetentajām iestādēm pieņemamā veidā noteiks, ka būtiska neatbilstība nav pastāvējusi vai ka otrā minētā kompetentā iestāde ir pieņēmusi atbilstīgus pasākumus būtiskās neatbilstības novēršanai.
3. Jebkura kompetentā iestāde var izbeigt šo nolīgumu, rakstveidā sniedzot uzteikumu otrai kompetentajai iestādei. Šāda izbeigšana stāsies spēkā tā mēneša pirmajā dienā, kas seko 12 mēnešus ilgam laika posmam pēc dienas, kad minētais uzteikums iesniegts. Izbeigšanas gadījumā visa informācija, kas iepriekš saņemta, pamatojoties uz šo nolīgumu, saglabās konfidencialitātes statusu, un uz to tiks attiecināti *TIEA* noteikumi.

Parakstīts divos eksemplāros [vieta] [datums].

[Jurisdikcijas A]
kompetentā iestāde

[Jurisdikcijas B]
kompetentā iestāde