

**IGAUNIJAS REPUBLIKAS, LATVIJAS REPUBLIKAS UN LIETUVAS REPUBLIKAS KOMPETENTO IESTĀŽU
SAPRAŠANĀS MEMORANDS PAR AUTOMĀTISKU INFORMĀCIJAS APMAIŅU NODOKĻU JOMĀ**

Igaunijas Republikas, Latvijas Republikas un Lietuvas Republikas kompetentās iestādes, turpmāk tekstā sauktas Puses, ņemot vērā iestāžu vēlmi palielināt savstarpēju palīdzību, ar šo apliecina:

VISPĀRĪGI NOTEIKUMI

1. punkts

Pamatojoties uz 1988. gada 25. janvāra Konvencijas par savstarpējo administratīvo palīdzību nodokļu jomā (Konvencija) 6. pantu un saskaņā ar šo memorandu, Puses apņemas automātiski sniegt viena otrai 2. pantā minēto informāciju attiecībā uz attiecīgo valstu rezidentiem.

INFORMĀCIJAS APMAINA

2. punkts

Puses apņemas automātiski sniegt viena otrai šādu informāciju:

- a. informāciju par preču/pakalpojumu iegādēm Kopienas iekšienē, ja tāda ir pieejama, Puses iesniedz informāciju par savas valsts nodokļu maksātāju iegādēm no nodokļu maksātājiem, kas reģistrēti pārējo Pušu līgumslēdzējās valstīs, vai datus, kas atspoguļo šādu informāciju, piemēram, no kases aparātiem, saraksti utt.;

informācija par preču/pakalpojumu iegādēm Kopienas iekšienē vai dati, kas atspoguļo šādu informāciju, satur šādu informāciju:

1. deklarācijas periods;
2. klienta PVN maksātāja numurs;
3. klienta nosaukums/vārds;
4. fiktīva sabiedrība (neobligāts);
5. piegādātāja PVN maksātāja numurs;
6. piegādātāja nosaukums/vārds;
7. kopējā iegāžu Kopienas iekšienē vērtība (EUR);
8. preču iegāde Kopienas iekšienē (EUR);
9. pakalpojumu iegāde Kopienas iekšienē (EUR);
10. ES atmuitotu importa preču iegāde Kopienas iekšienē (preču iegāde saskaņā ar CPC 4200) (EUR) (neobligāts);
11. trīsstūrveida iegāžu vērtība (EUR).

- b. informāciju par savas valsts pilsoņiem, kuri ir otras Puses līgumslēdzējā valstī dibinātas sabiedrības dalībnieki/vadītāji;

informācija par Puses valsts pilsoņiem, kuri ir otras Puses valstī dibinātas sabiedrības dalībnieki/vadītāji, kas satur šādu informāciju:

1. sabiedrības nosaukums;
2. sabiedrības identifikācijas numurs;
3. sabiedrības PVN maksātāja numurs (neobligāts);

1. Saprašanās memoranda par automātisku informācijas apmaiņu nodokļu jomā pamatā var būt arī ESAO nodokļu paraugkonvencijas 26. pants vai juridisks instruments, kas nav kopīgā Eiropas Padomes/ESAO Konvencija par savstarpēju palīdzību nodokļu jomā. Tādā gadījumā parauga saprašanās memoranda formulējums ir attiecīgi jāmaina.

4. PVN maksātāja reģistrācijas datums (neobligāts);
5. PVN maksātāja izslēgšanas no reģistra datums (neobligāts);
6. ārvalstu personas identifikācijas numurs (personas kods);
7. ārvalstu personas dzimšanas datums;
8. ārvalstu personas vārds;
9. ārvalstu personas uzvārds;
10. amats sabiedrībā;
11. attiecību sākums;
12. attiecību beigas.

- c. informāciju par personu, kuras ir saistītas ar otras Puses valstī dibinātām sabiedrībām, nozaudētām pasēm/ID kartēm (ja tāda ir pieejama);

informācija par personu, kuras ir saistītas ar otras Puses valstī dibinātām sabiedrībām, nozaudētām pasēm/ID kartēm, satur šādus datus:

1. personas identifikācijas numurs vai dzimšanas datums (ja datu bāzēs ir pieejams tikai dzimšanas datums);
2. vārds;
3. uzvārds;
4. dokumenta numurs;
5. nozaudētā dokumenta veids (P - pase, ID - ID karte);
6. dokumenta nozaudēšanas datums.

- d. informāciju par personām, kuras iekļautas riska personu sarakstā (ja tāda ir pieejama);

informācija par personām, kuras iekļautas riska personu sarakstā, satur šādus datus:

1. nodokļu maksātāja vārds, uzvārds;
2. nodokļu maksātāja ID numurs;
3. lēmuma veids;
4. lēmuma datums;
5. iemesls iekļaušanai riska personu sarakstā.

- e. informāciju par personām, kuru saimnieciskā darbība ir apturēta (ja tāda ir pieejama);

informācija par personām, kuru saimnieciskā darbība ir apturēta, satur šādus datus:

1. reģistrācijas numurs;
2. vārds, uzvārds/sabiedrības nosaukums;
3. lēmuma datums;
4. aizliegts veikt darījumus;
5. lēmuma par personas saimnieciskās darbības atjaunošanu datums.

- f. informāciju par Latvijas/Lietuvas pilsoņiem, kuriem ir e-rezidenta statuss Igaunijā (ja tāda ir pieejama);

informācija par e-rezidentiem satur šādus datus:

1. vārds;
2. uzvārds;
3. dzimšanas datums;
4. ID numurs Igaunijā;
5. e-rezidenta statusa sākuma datums;
6. e-rezidenta statusa beigu datums (ja pieejams);
7. ar e-rezidentu saistītās Igaunijas sabiedrības nosaukums (ja pieejams);
8. ar e-rezidentu saistītās Igaunijas sabiedrības reģistrācijas numurs (ja pieejams);
9. ar e-rezidentu saistītās Igaunijas sabiedrības PVN maksātāja numurs (ja pieejams);
10. e-rezidenta loma sabiedrībā (ja pieejama);
11. attiecību sākums (ja pieejams);
12. saistītās sabiedrības pārdošanas ieņēmumi Latvijā/Lietuvā par iepriekšējo gadu saskaņā ar gada pārskatu (ja pieejams).

Kompetentās iestādes var vienoties par cita veida informācijas pievienošanu tās informācijas sarakstam, ar kuru jāapmainās, un šajā gadījumā tā tiks precizēta šā memoranda pielikumos.

Informācijas, ar ko apmainās, kategorijas tiks ietvertas atbilstīgi datu pieejamībai Pušu datu bāzēs. Katra Puse apmainās ar informāciju, kas ir vienkārši pieejama saviem nolūkiem.

Precīza informācija par datu pieejamību Pusēm ir sniegta 1. pielikumā.

NOSACĪJUMI

3. pants

Attiecībā uz automātisko informācijas apmaiņu, kas paredzēta šajā memorandā, pilnībā piemēro Konvencijas par savstarpējo administratīvo palīdzību nodokļu jomā 21. pantu (Personu aizsardzība un pienākuma sniegt palīdzību ierobežojumi) un 22. pantu (Slepenība).

4. pants

Ar informāciju, kas minēta 2. pantā, ciktāl tas iespējams, apmainās, izmantojot CCN/CSI tīklu, nosūtot uz automātiskajai informācijas apmaiņai paredzēto pastkasti.

2. pantā minēto informāciju pēc iespējas sniedz standartizētā formā, izmantojot Excel formātu. Standartizētās veidlapas katrai apmaiņai paredzēto datu kategorijai ir sniegtas 2. pielikumā.

Formātu var atjaunināt, Pusēm rakstiski vienojoties.

5. pants

Ja tiek konstatēts, ka informācija, ko valsts sniedz automātiskās informācijas apmaiņas ietvaros, ir nepareiza vai nepilnīga, kompetentā iestāde cik ātri vien iespējams par to informē otru valsti. Atsauksmes jāsniedz visos gadījumos, kad tās ir noderīgas nosūtītājai valstij.

6. pants

Ar 2. panta a) un d) punktā minēto informāciju apmainās vismaz reizi mēnesī par periodu, kas nav senāks par diviem mēnešiem.

2. panta b) punktā minēto informāciju iesniedz reizi gadā, proti, līdz 30. aprīlim par iepriekšējo gadu.

2. panta c) punktā minēto informāciju iesniedz reizi gadā, proti, līdz 30. jūnijam par iepriekšējo gadu.

2. panta d) punktā minēto informāciju iesniedz reizi ceturksnī, proti, līdz nākamā mēneša, kas seko attiecīgajam ceturksnim, 20. datumam.

2. panta e) punktā minēto informāciju iesniedz reizi ceturksnī, proti, līdz nākamā mēneša, kas seko attiecīgajam ceturksnim, 20. datumam.

2. panta f) punktā minēto informāciju iesniedz reizi ceturksnī, proti, līdz nākamā mēneša, kas seko attiecīgajam ceturksnim, pēdējai dienai.

PIEMĒROŠANA UN NOSAUKUMS

7. pants

Šis memorands Pusēm tiek piemērots no parakstīšanas dienas, un pēc pieprasījuma to var piemērot ar atpakaļejošu spēku uz iepriekšējiem 5 gadiem.

Puses vienojas izvērtēt memorandu un apsvērt iespējamās izmaiņas vismaz katra trīs gadu perioda beigās pēc memoranda stāšanās spēkā.

8. pants

Memorandu var citēt kā «Igaunijas Republikas, Latvijas Republikas un Lietuvas Republikas kompetento iestāžu saprašanās memorandu par automātisku informācijas apmaiņu nodokļu jomā».

Parakstīts (vieta) (datums) trīs eksemplāros angļu valodā.

<i>Valdur Laid</i>	Ieva Jaunzeme	<i>Edīta Janušiēne</i>
Ģenerāldirektors Igaunijas Nodokļu un muitas pārvalde	Ģenerāldirektore Latvijas Republikas Valsts ieņēmumu dienests	Vadītāja

		Lietuvos Respublikos Finansų ministerijos Valstybės mokesčių inspekcija
--	--	---

1. pielikums

DATU, AR KO PUSES APMAINĀS, PIEEJAMĪBA

Saskaņā ar memoranda 2. pantu kompetentās iestādes aprēmas automātiski sniegtu viena otrai Pušu datu bāzēs pieejamo informāciju.

1. Lietuvas Valsts nodokļu inspekcija sniegs pārējām līgumslēdzējām Pusēm zemāk uzskaitīto informāciju.

1.1. Attiecībā uz 2. panta a) punktu:

- 1) deklarācijas periods;
- 2) klienta PVN maksātāja numurs;
- 3) klienta nosaukums/vārds;
- 4) piegādātāja PVN maksātāja numurs;
- 5) piegādātāja nosaukums/vārds;
- 6) kopējā iegāžu Kopienas iekšienē vērtība (EUR);
- 7) preču iegāde Kopienas iekšienē (EUR);
- 8) pakalpojumu iegāde Kopienas iekšienē (EUR);
- 9) trijstūra iegāžu vērtība (EUR).

1.2. Attiecībā uz 2. panta b) punktu:

- 1) sabiedrības nosaukums;
- 2) sabiedrības identifikācijas numurs;
- 3) sabiedrības PVN maksātāja numurs (ja pieejams);
- 4) PVN maksātāja reģistrācijas datums (ja pieejams);
- 5) PVN maksātāja izslēgšanas no reģistra datums (ja pieejams);
- 6) ārvalstu personas identifikācijas numurs (personas kods);
- 7) ārvalstu personas dzimšanas datums;
- 8) ārvalstu personas vārds;
- 9) ārvalstu personas uzvārds;
- 10) amats sabiedrībā;
- 11) attiecību sākums;
- 12) attiecību beigas.

1.3. Attiecībā uz 2. panta c) punktu:

- 1) personas identifikācijas numurs vai dzimšanas datums (ja datu bāzēs ir pieejams tikai dzimšanas datums);
- 2) vārds;
- 3) uzvārds;
- 4) dokumenta numurs;
- 5) pazaudētā dokumenta veids (P - pase, ID - ID karte);
- 6) dokumenta nozaudēšanas datums.

1.4. Lietuvas Valsts nodokļu inspekcija nesniegs 2. panta d), e) un f) punktā minētos datus.

2. Latvijas Republikas Valsts ieņēmumu dienests sniegs pārējām līgumslēdzējām Pusēm zemāk uzskaitīto informāciju.

2.1. Attiecībā uz 2. panta a) punktu:

- 1) taksācijas periods;
- 2) Latvijas nodokļu maksātāja kods;
- 3) Latvijas nodokļu maksātāja nosaukums/vārds;
- 4) fiktīva sabiedrība;
- 5) ES dalībvalsts nodokļu maksātāja kods;
- 6) ES dalībvalsts nodokļu maksātāja nosaukums/vārds;
- 7) dokumenta datums;
- 8) kopējā iegāžu Kopienas iekšienē vērtība (EUR);
- 9) preču iegāde Kopienas iekšienē (EUR);
- 10) pakalpojumu iegāde Kopienas iekšienē (EUR);
- 11) ES atmuitotu importa preču iegāde Kopienas iekšienē (preču iegāde saskaņā ar CPC 4200) (EUR).

2.2. Attiecībā uz 2. panta b) punktu:

- 1) sabiedrības nosaukums;
- 2) sabiedrības identifikācijas numurs;
- 3) ārvalstu personas identifikācijas numurs (personas kods);
- 4) ārvalstu personas dzimšanas datums;
- 5) ārvalstu personas vārds;
- 6) ārvalstu personas uzvārds;
- 7) amats sabiedrībā;
- 8) attiecību sākums;
- 9) attiecību beigas.

2.3. Attiecībā uz 2. panta d) punktu:

- 1) nodokļu maksātāja vārds, uzvārds;
- 2) nodokļu maksātāja ID numurs;
- 3) lēmuma veids;
- 4) lēmuma datums;
- 5) iemesls iekļaušanai riska personu sarakstā.

2.4. Attiecībā uz 2. panta e) punktu nodokļu administrācijas iegūs informāciju Valsts ieņēmumu dienesta publiskajā datu bāzē.

- 1) reģistrācijas numurs;
- 2) vārds, uzvārds/sabiedrības nosaukums;
- 3) lēmuma datums;
- 4) aizliegts veikt darījumus;
- 5) lēmuma par personas saimnieciskās darbības atjaunošanu datums.

2.5. Valsts ieņēmumu dienests nesniegs 2. panta c) un f) punktā minētos datus.

3. Igaunijas Nodokļu un muitas pārvalde sniegs pārējām līgumslēdzējām Pusēm zemāk uzskaitīto informāciju.

3.1 Attiecībā uz 2. panta b) punktu:

- 1) sabiedrības nosaukums;
- 2) sabiedrības identifikācijas numurs;
- 3) sabiedrības PVN maksātāja numurs (ja pieejams);
- 4) PVN maksātāja reģistrācijas datums (ja pieejams);
- 5) PVN maksātāja izslēgšanas no reģistra datums (ja pieejams);
- 6) ārvalstu personas identifikācijas numurs (personas kods) (ja pieejams);
- 7) ārvalstu personas dzimšanas datums;
- 8) ārvalstu personas vārds;
- 9) ārvalstu personas uzvārds;
- 10) amats sabiedrībā;
- 11) attiecību sākums;
- 12) attiecību beigas.

3.2 Attiecībā uz 2. panta f) punktu:

- 1) e-rezidenta vārds;
- 2) e-rezidenta uzvārds;
- 3) e-rezidenta dzimšanas datums;
- 4) e-rezidenta ID numurs Igaunijā;
- 5) e-rezidenta statusa sākuma datums;
- 6) e-rezidenta statusa beigu datums (ja pieejams);
- 7) ar e-rezidentu saistītās Igaunijas sabiedrības nosaukums (ja pieejams);
- 8) ar e-rezidentu saistītās Igaunijas sabiedrības reģistrācijas numurs (ja pieejams);
- 9) ar e-rezidentu saistītās Igaunijas sabiedrības PVN maksātāja numurs (ja pieejams);
- 10) e-rezidenta loma sabiedrībā (ja pieejama);
- 11) attiecību sākums (ja pieejams);
- 12) saistītās sabiedrības pārdošanas ieņēmumi Latvijā/Lietuvā par iepriekšējo gadu saskaņā ar gada pārskatu (ja pieejams).

3.3 Igaunijas Nodokļu un muitas pārvalde nesniegs 2. panta a), c), d) un e) punktā minētos datus.

STANDARTIZĒTAS VEIDLAPAS KATRAI APMAIŅAI PAREDZĒTO DATU KATEGORIJAI

1. Attiecībā uz 2. panta a) punktu:

klienta PVN maksātāja numurs	klienta nosaukums/vārds	fiktīva sabiedrība (neobligāts)	piegādātāja PVN maksātāja numurs	piegādātāja vārds, uzvārds vai nosaukums	kopējā iegāžu Kopienas iekšienē vērtība, EUR	preču iegāde Kopienas iekšienē, EUR	pakalpojumu iegāde Kopienas iekšienē, EUR	ES atmuitotu importa preču iegāde Kopienas iekšienē (preču iegāde saskaņā ar CPC 4200), EUR (neobligāts)	trijstūra iegāžu vērtība, EUR
------------------------------	-------------------------	---------------------------------	----------------------------------	--	--	-------------------------------------	---	--	-------------------------------

Attiecīgo datu periodu norāda CCN pasta ziņojumā.

2. Attiecībā uz 2. panta b) punktu:

1. Saprašanās memoranda par automātisku informācijas apmaiņu nodokļu jomā pamatā var būt arī ESAO nodokļu paraugkonvencijas 26. pants vai juridisks instruments, kas nav kopīgā Eiropas Padomes/ESAO Konvencija par savstarpēju palīdzību nodokļu jomā. Tādā gadījumā parauga saprašanās memoranda formulējums ir attiecīgi jāmaina.

sabiedrības nosaukums	sabiedrības identifikācijas numurs	sabiedrības PVN maksātāja numurs (neobligāts)	PVN maksātāja reģistrācijas datums (neobligāts)	PVN maksātāja izslēgšanas no reģistra datums (neobligāts)	ārvalstu personas identifikācijas numurs (personas kods)	ārvalstu personas dzimšanas datums	ārvalstu personas vārds	ārvalstu personas uzvārds	amats sabiedrībā	attiecību sākums	attiecību beigas
-----------------------	------------------------------------	---	---	---	--	------------------------------------	-------------------------	---------------------------	------------------	------------------	------------------

3. Attiecībā uz 2. panta c) punktu:

personas identifikācijas numurs vai dzimšanas datums	vārds	uzvārds	dokumenta numurs	pazaudētā dokumenta veids (P - pase, ID - ID karte)	dokumenta nozaudēšanas datums
--	-------	---------	------------------	---	-------------------------------

4. Attiecībā uz 2. panta d) punktu:

nodokļu maksātāja vārds, uzvārds	nodokļu maksātāja ID numurs	lēmuma veids	lēmuma datums	lemesls iekļaušanai riska personu sarakstā
----------------------------------	-----------------------------	--------------	---------------	--

5. Attiecībā uz 2. panta e) punktu:

reģistrācijas numurs	vārds/nosaukums	lēmuma datums	aizliegts veikt darījumus	lēmuma par personas saimnieciskās darbības atjaunošanu datums
----------------------	-----------------	---------------	---------------------------	---

6. Attiecībā uz 2. panta f) punktu:

vārds	uzvārds	dzimšanas datums	ID numurs	e-rezidenta statusa sākuma datums	e-rezidenta statusa beigu datums	saistītās sabiedrības nosaukums	saistītās sabiedrības reģistrācijas numurs	saistītās sabiedrības PVN maksātāja numurs	loma sabiedrībā	attiecību sākums	Saistītās sabiedrības pārdošanas ieņēmumi Latvijā/Lietuvā par iepriekšējo gadu saskaņā ar gada pārskatu
-------	---------	------------------	-----------	-----------------------------------	----------------------------------	---------------------------------	--	--	-----------------	------------------	---