

**SAPRAŠANĀS MEMORANDS
STARP
KANĀDAS
UN LATVIJAS REPUBLIKAS
KOMPETENTAJĀM IESTĀDĒM
PAR SAVSTARPĒJU ADMINISTRATĪVO PALĪDZĪBU**

Lai izpildītu 1995.gada 26.aprīlī starp Kanādu un Latvijas Republiku parakstītās Konvencijas par nodokļu dubultās uzlikšanas un nodokļu nemaksāšanas novēršanu attiecībā uz ienākuma un kapitāla nodokļiem (turpmāk – Konvencija) noteikumus, ņemot vērā abu nodokļu administrāciju vēlmi palielināt savstarpējo administratīvo palīdzību, Kanādas un Latvijas kompetentās iestādes ir vienojušās šādi:

Saprašanās memoranda mērķis

1. Saskaņā ar Konvencijas 26.pantu (informācijas apmaiņa) un Kanādas un Latvijas Republikas iekšējiem tiesību aktiem kompetentās iestādes sniedz viena otrai administratīvo palīdzību nodokļu jomā. Šādu administratīvo palīdzību veido informācijas apmaiņa, tostarp vienlaicīgas nodokļu pārbaudes un piedalīšanās ārvalstu nodokļu pārbaudēs.

Iekļautie nodokļi

2. Šis Saprašanās memorands (turpmāk – Memorands) attiecas uz Konvencijas 2.pantā norādītajiem nodokļiem.

Definīcijas

3. Šī Memoranda nolūkā:

- a) Konvencijas definīcijas ir attiecināmas uz šo Memorandu;
- b) pārstāvji, kuriem saskaņā ar Konvenciju ir atļauts rīkoties kā kompetentajām iestādēm, šī Memoranda nolūkā ir:
 - (i) attiecībā uz Kanādu – direktors, Kompetentās iestādes pakalpojumu daļa;
 - (ii) attiecībā uz Latvijas Republiku – ģenerāldirektors, Nodokļu pārvaldes direktors, Nodokļu kontroles pārvaldes direktors, Centrālās informācijas apmaiņas daļas vadītājs, Valsts ieņēmumu dienests;
- c) kompetentās iestādes nekavējoties paziņo par jebkurām izmaiņām to statusā kā pilnvarotajam pārstāvim saskaņā ar Konvenciju.

Vispārīgi jautājumi

4. Saskaņā ar Konvencijas 26.pantu kompetentās iestādes apmainās ar informāciju, kas ir būtiska Konvencijas vai līgumslēdzēju valstu iekšzemes tiesību aktu, kas attiecas uz nodokļu piemērošanu, noteikumu izpildē.

5. Kompetentās iestādes aņemas sniegt atsauksmes par saņemtās informācijas lietderību.

Informācijas apmaiņa pēc pieprasījuma

6. Pēc vienas valsts kompetentās iestādes pieprasījuma (pieprasījuma iesniedzēja kompetentā iestāde) otras valsts kompetentā iestāde (pieprasījuma saņēmēja kompetentā iestāde) sniedz šī Memoranda 4.punktā minēto informāciju.

7. Pirms pieprasījuma nosūtīšanas pieprasījuma iesniedzēja kompetentā iestāde izmanto visus tās teritorijā pieejamos līdzekļus informācijas iegūšanai, izņemot tos, kas radītu nesamērīgas grūtības.

8. Ja pieprasījuma saņēmējas kompetentās iestādes nodokļu reģistros pieejamā informācija nav pietiekama, lai sniegtu pilnvērtīgu atbildi uz informācijas pieprasījumu, pieprasījuma saņēmēja kompetentā iestāde veic visus vajadzīgos pasākumus saskaņā ar tās iekšzemes tiesību aktiem, lai iegūtu informāciju pieteikuma iesniedzējai kompetentajai iestādei.

9. Palīdzības pieprasījums saskaņā ar šo punktu, ciktāl tas ir iespējams, iekļauj:

- a) tās personas identitāti, par kuru veicama pārbaude vai izmeklēšana;
- b) nepieciešamās informācijas aprakstu, ieskaitot tās veidu un formu, kādā pieprasījuma iesniedzējas valsts kompetentā iestāde vēlas saņemt pieprasīto informāciju;
- c) nodokļu mērķi, kuram informācija tiek pieprasīta, un paredzamo informācijas nozīmīgumu;
- d) pamatojumu, kāpēc pieprasītā informācija varētu atrasties pieprasījuma saņēmējas valsts rīcībā vai pārziņā vai to kontrolē persona pieprasījuma saņēmējas valsts jurisdikcijā;
- e) tās personas vārdu, uzvārdu un adresi, kuras rīcībā varētu būt pieprasītā informācija;
- f) attiecīgo iekšzemes nodokļu maksātāju identificējošus datus: nosaukumu vai vārdu un uzvārdu, nodokļa maksātāja reģistrācijas numuru, juridisko adresi vai deklarēto dzīvesvietas adresi (ciktāl tas ir zināms);
- g) periodu, par kuru informācija tiek pieprasīta;
- h) attiecīgā nodokļa veidu;

- i) informāciju, kas tiek pieprasīta;
- j) paziņojumu, ka pieprasījuma iesniedzēja kompetentā iestāde ir izmantojusi visus tās teritorijā pieejamos līdzekļus informācijas iegūšanai.

10. Pieprasījums ir jāizskata pēc iespējas ātrāk. Pieprasījuma saņēmēja kompetentā iestāde nosūta apstiprinājumu par informācijas pieprasījuma saņemšanu un, ja pieprasījumā ir kādas neatbilstības, paziņo pieprasījuma iesniedzējai kompetentajai iestādei par konstatētajām neatbilstībām 60 dienu laikā pēc pieprasījuma saņemšanas. Ja pieprasījuma saņēmēja kompetentā iestāde nevar sniegt informāciju 90 dienu laikā, tā informē pieprasījuma iesniedzēju kompetento iestādi un paskaidro kavēšanās iemeslus.

Automātiskā informācijas apmaiņa

11. Cik drīz vien iespējams pēc katra kalendāra gada beigām katras dalībvalsts kompetentā iestāde, ciktāl tas ir iespējams, pamatojoties uz pieejamo informāciju, automātiski sniedz otras valsts kompetentajai iestādei informāciju par personām attiecībā uz šādiem Konvencijā minētiem ienākumu veidiem, bet ne tikai:

- a) ienākums no nekustamā īpašuma saskaņā ar Konvencijas 6.pantu;
- b) uzņēmējdarbības peļņa saskaņā ar Konvencijas 7.pantu;
- c) dividendes saskaņā ar Konvencijas 10.pantu;
- d) procenti saskaņā ar Konvencijas 11.pantu;
- e) autora honorārs saskaņā ar Konvencijas 12.pantu;
- f) kapitāla pieaugums saskaņā ar Konvencijas 13.pantu;
- g) darba algas, atalgojumi, samaksas, pensijas, ikgadējie maksājumi un citi ienākumi saskaņā ar Konvencijas 14.–21.pantu.

12. Šī Memoranda 11.punktā minēto informāciju sniedz standartizētā veidā, izmantojot Ekonomiskās sadarbības un attīstības organizācijas (ESAO) standarta nosūtīšanas formātu.

13. Informāciju, kas nevar tikt sniegta automātiski, nosūta spontāni.

14. Informāciju sniedz elektroniski, izmantojot AES 256 bitu šifrēšanu.

15. Informācija, ar kuru apmainās, ietver dzimšanas datumu, NMR (nodokļu maksātāja reģistrācijas numuru) un/vai personas kodu, ciktāl tas ir zināms.

Spontānā informācijas apmaiņa

16. Katra kompetentā iestāde var bez iepriekšēja pieprasījuma pārsūtīt informāciju, kas varētu būt noderīga otrai kompetentajai iestādei Konvencijas 26.pantā norādītajiem nolūkiem.

Vienlaicīgas nodokļu pārbaudes

17. Lai panāktu lielāku informācijas apmaiņas efektivitāti un efektīvāk rīkotos nodokļu likumu neievērošanas gadījumos, kompetentās iestādes ir izstrādājušas darba kārtību, saskaņā ar kuru veic izvēlētu personu vai personu grupu, kas darbojas abās valstīs, vienlaicīgas nodokļu pārbaudes. Kārtība ir noteikta šī Memoranda A pielikumā.

18. Vienlaicīga nodokļu pārbaude ir vienošanās starp abu valstu kompetentajām iestādēm vienlaicīgi un neatkarīgi, katrai savā teritorijā, pārbaudīt personas vai personu nodokļu lietas, attiecībā uz kurām tām ir kopējas vai saistītas intereses, lai apmainītos ar jebkādu saistošu informāciju, kas tiek iegūta.

Nodokļu pārbaudes ārvalstīs

19. Pēc pieprasījuma iesniedzējas kompetentās iestādes pieprasījuma pieprasījuma saņēmēja kompetentā iestāde var atļaut pieprasījuma iesniedzējas kompetentās iestādes pārstāvim piedalīties attiecīgā nodokļu pārbaudes posmā pieprasījuma saņēmējā valstī saskaņā ar tās tiesību aktiem.

20. Ja pieprasījums tiek akceptēts, pieprasījuma saņēmēja kompetentā iestāde cik drīz vien iespējams informē pieprasījuma iesniedzēju kompetento iestādi par pārbaudes norises laiku un vietu, iestādi vai amatpersonu, kas veiks pārbaudi, un pieprasījuma saņēmējas valsts pārbaudes veikšanas kārtību un noteikumiem. Visus lēmumus attiecībā uz nodokļu pārbaudes veikšanu pieņem pieprasījuma saņēmēja valsts. Pamatnostādnes nodokļu pārbažu veikšanai ārvalstīs ir izklāstītas šī Memoranda B pielikumā.

21. Līgumslēdzēju valstu kompetentās iestādes, savstarpēji vienojoties, var noteikt kārtību, kas regulē ārvalsts nodokļu amatpersonas klātbūtni.

Elektroniskā nosūtīšana

22. Katra kompetentā iestāde var veikt informācijas (specifiskās, spontānās un automātiskās) nosūtīšanu elektroniski, izmantojot AES 256 bitu šifrēšanu. Ja tas nav iespējams, kompetentā iestāde informāciju sniedz papīra formātā.

23. Apstiprinājums un turpmākā informācijas sniegšana galvenokārt tiek nodrošināta, izmantojot elektronisko pastu, attiecīgi izmantojot šifrēšanu.

Izmaksas

24. Ja vien kompetentās iestādes nav vienojušās citādi, parastās izmaksas, kas rodas, sniedzot palīdzību, sedz pieprasījuma saņēmēja kompetentā iestāde un ārkārtas izmaksas sedz pieprasījuma iesniedzēja kompetentā iestāde.

25. Ārkārtas izmaksas netiek radītas bez iepriekšējas pieprasījuma iesniedzējas kompetentās iestādes piekrišanas.

Konsultācijas

26. Kompetentās iestādes konsultējas savā starpā, kad vien tas ir nepieciešams, lai atvieglotu šī Memoranda īstenošanu.

Konfidencialitāte un ierobežojumi

27. Attiecībā uz informācijas apmaiņas konfidencialitāti un ierobežojumiem tiek piemēroti Konvencijas noteikumi.

Piemērošana un grozīšana

28. Šis Memorands stājas spēkā, sākot ar vēlāko no abu parakstu datumiem.

29. Šo Memorandu var grozīt jebkurā laikā, vienojoties abām kompetentajām iestādēm.

30. Šo Memorandu var izbeigt ar jebkuras kompetentās iestādes rakstisku paziņojumu.

31. Kompetentās iestādes var tieši sazināties, lai īstenotu šo Memorandu.

32. Kompetentās iestādes sniedz pārstāvju, kuri ir atbildīgi par nepieciešamo saziņu saskaņā ar šo Memorandu, vārdus, uzvārdus un kontaktinformāciju. Kompetentās iestādes savstarpēji, cik ātri vien iespējams, informē viena otru par jebkurām pārstāvju izmaiņām.

33. Palīdzības pieprasījumus un informāciju, ar kuru apmainās, nosūta:

Kanādā:

Kompetentās iestādes pakalpojumu daļa
Starptautiskās un lielās uzņēmējdarbības direktorāts
Kanādas ieņēmumu aģentūra
5.stāvs, 344 Slater iela,
Otava, Ontārio
Kanāda
K1A 0L5

Latvijas Republikā:

Latvijas Republikas
Valsts ieņēmumu dienests
Talejas iela 1
Rīga, LV-1978
Latvija

34. Šis Memorands ir sagatavots divos eksemplāros latviešu un angļu valodā. Abu Memoranda eksemplāru saturs ir autentisks. Domstarpību gadījumā noteicošais ir teksts angļu valodā.

Kanādas
kompetentā iestāde

Latvijas Republikas
kompetentā iestāde

Cindy Negus

10.01.16
(datums)



(datums)

Sindija Nīgasa (*Cindy Negus*)
Kanādas ieņēmumu aģentūras
Kompetentās iestādes pakalpojumu daļas
direktore

Dace Pelēka
Latvijas Republikas
Valsts ieņēmumu dienesta
ģenerāldirektora p.i.

VIENLAICĪGAS NODOKĻU PĀRBAUDES

Ievērojot Konvencijas 26.panta (informācijas apmaiņa) noteikumus, kompetentās iestādes var vienoties veikt vienlaicīgas nodokļu pārbaudes.

Gadījumu atlases kritēriji

Jebkurš izvēlētais vienlaicīgas nodokļu pārbaudes gadījums ietver nodokļu maksātāju vai nodokļu maksātājus, kas darbojas abās valstīs. Faktori, kurus ņem vērā, nosakot, vai gadījums tiks izvēlēts vienlaicīgas nodokļu pārbaudes veikšanai, ir galvenokārt, bet ne tikai:

- norādes par izvairīšanos no nodokļu maksāšanas un/vai nemaksāšanu;
- norādes par būtisku nodokļu tiesību aktu saistību nepildīšanu abās valstīs;
- norādes par manipulācijām ar transfertcenām, kas varētu nodarīt kaitējumu iesaistītajām valstīm;
- norādes par cita veida agresīvu starptautisko nodokļu plānošanu, kuras veiksmīga apturēšana var radīt papildu nodokļu ienākumus iesaistītajās valstīs;
- norādes par to, ka nodokļu maksātāja vai saistītu nodokļu maksātāju ekonomiskie rezultāti noteiktā laika periodā ir būtiski atšķirīgi no tā, ko varētu sagaidīt, piemēram, gadījumus, kad:
 - ekonomiskie rādītāji neatspoguļo atbilstīgu peļņu salīdzinājumā ar pārdošanas apjomiem, kopējiem aktīviem utt.;
 - nodokļu maksātājs pastāvīgi uzrāda zaudējumus, īpaši ilgtermiņa zaudējumus;
 - nodokļu maksātājs neatkarīgi no peļņas attiecīgajā periodā ir maksājis maz nodokļu vai nav maksājis nemaz;
- pastāvoši darījumi, kuros iesaistītas jurisdikcijas ar nelabvēlīgu nodokļu praksi;
- gadījumi, kuros kompetentās iestādes uzskata, ka tas ir iesaistīto nodokļu administrāciju interesēs, lai veicinātu starptautisko nodokļu saistību izpildi.

Gadījumu atlases un pārbaužu kārtība

Gadījumu atlases un pārbaužu kārtība ir šāda:

1. Katras valsts kompetentā iestāde patstāvīgi identificē nodokļu maksātājus vienlaicīgām pārbaudēm.
2. Katra kompetentā iestāde informē otru par savu potenciālo gadījumu izvēli, izmantojot minētos atlases kritērijus.
3. Līgumslēdzējas valsts kompetentā iestāde rakstiski sniedz priekšlikumu par vienlaicīgas nodokļu pārbaudes veikšanu. Tas ietver nodokļu maksātāja nosaukumu (vārdu, uzvārdu (fiziskas personas gadījumā)), reģistrācijas numuru un juridisko adresi, laika periodu un nodokli, kuru jāpārbauda, un izvēles pamatojumu. Priekšlikumam var tikt pievienotas būtisku dokumentu kopijas.
4. Katra kompetentā iestāde nosaka, vai tā vēlas piedalīties konkrētajā vienlaicīgajā nodokļu pārbaudē. Tomēr neviena no valstīm nav spiesta sadarboties pārbaudē, kuru ierosinājusi otra valsts.
5. Ja vienas valsts kompetentā iestāde no otras valsts kompetentās iestādes saņem priekšlikumu par vienlaicīgas nodokļu pārbaudes veikšanu, šī kompetentā iestāde rakstiski apliecina savu piekrišanu vai atteikumu veikt attiecīgo nodokļu pārbaudi četru mēnešu laikā.
6. Ja priekšlikums tiek akceptēts, pieprasījuma saņēmēja kompetentā iestāde norāda iecelto pārstāvi, kurš būs funkcionāli atbildīgs par pārbaudes vadīšanu un koordinēšanu. Pēc apstiprinājuma saņemšanas arī priekšlikuma nosūtītāja kompetentā iestāde rakstiski norāda iecelto pārstāvi. Gadījumos, kad tiek panākta vienošanās veikt vienlaicīgu nodokļu pārbaudi, katras valsts kompetentā iestāde oficiāli pieprasa otras valsts kompetentajai iestādei sniegt konkrētu informāciju saskaņā ar Konvencijas 26.pantu.
7. Abu valstu kompetento iestāžu izraudzītie pārstāvji nolemj konkrētajā izvēlētajā gadījumā pārbaudāmās jomas un laika posmus, pārbaudes laika grafiku un izmantojamās pieejas. Viņi uzsāk noteiktas informācijas apmaiņu saskaņā ar formālajiem rakstiskajiem pieprasījumiem.
8. Informācijai, kuru drīkst pieprasīt šī Memoranda ietvaros, ir jābūt pieejamai saskaņā ar Konvenciju un abu valstu attiecīgajiem nodokļu likumiem.
9. Katras valsts kompetentā iestāde ar paziņojumu var norādīt otras valsts kompetentajai iestādei, ka saskaņā ar tās iekšējiem tiesību aktiem, tai ir pienākums informēt savu nodokļu maksātāju pirms attiecīgās informācijas nosūtīšanas saskaņā ar Konvencijas 26.pantu.

10. Katras valsts nodokļu administrācijas darbinieki pārbaudes veic atsevišķi saskaņā ar valsts tiesību aktiem un praksi tādā veidā, kas maksimāli palielina no Konvencijas 26.panta iegūstamās priekšrocības.

Vienlaicīgas nodokļu pārbaudes plānošana

1. Pirms pārbaudes uzsākšanas par konkrēto lietu atbildīgie nodokļu administrācijas darbinieki ar saviem kolēģiem no otras valsts izvērtē katras valsts pārbaudes plānus, iespējamos jautājumus un mērķa datumus.

2. Var būt lietderīgi noturēt koordinēšanas sanāksmes, lai izplānotu un rūpīgi sekotu vienlaicīgās nodokļu pārbaudes procesam. Tomēr nekādā gadījumā nav atļauta nodokļu pārbaudžu oficiālo plānu apmaiņa starp abām valstīm.

Vienlaicīgas nodokļu pārbaudes veikšana

Vienlaicīgai nodokļu pārbaudei ir nepieciešama sadarbība starp abu valstu darbiniekiem, kas vienlaikus, bet neatkarīgi veic nodokļu maksātāja vai nodokļu maksātāju pārbaudi savā jurisdikcijā. Galvenā atbildība par pārbaudes koordinēšanu un informācijas apmaiņu attiecībā uz izvēlēto nodokļu maksātāju gulstas uz kompetento iestāžu izvēlēto valsti. Jebkāda informācijas apmaiņa ir jāveic saskaņā ar Konvencijas un šī Memoranda noteikumiem.

Vienlaicīgas nodokļu pārbaudes pārtraukšana

Ja kāda no kompetentajām iestādēm secina, ka vienlaicīga nodokļu pārbaude vairs nav izdevīga, tā var to pārtraukt, rakstiski par to paziņojot otrai kompetentajai iestādei.

Vienlaicīgas nodokļu pārbaudes noslēgšana

Vienlaicīga nodokļu pārbaude tiek noslēgta pēc saskaņošanas un konsultācijām starp abu valstu kompetentajām iestādēm saskaņā ar katras valsts administratīvo procedūru. Jautājumi, kas radušies pārbaudes laikā attiecībā uz dubulto aplikšanu ar nodokļiem, ir pakļauti Konvencijas 25.pantam (savstarpējās saskaņošanas procedūra).

**PAMATNOSTĀDNES VIENAS VALSTS NODOKĻU AMATPERSONAS
KLĀTBŪTNEI CITAS VALSTS TERITORIJĀ**

Vispārīgi jautājumi

1. Pieprasījumu atļaut vienas valsts nodokļu amatpersonai būt klāt pārbaudes laikā otras valsts teritorijā iesniedz tikai īpašos gadījumos. Šie gadījumi ietver:

- a) gadījumus, kuros ir norādes par pārobežu pārkāpumiem vai krāpšanu lielā apjomā vienā vai abās valstīs;
- b) sarežģītus gadījumus, kas padara nodokļu amatpersonu klātbūtni vēlamu;
- c) gadījumus, kuros pastāv risks, ka laika limits varētu tikt pārsniegts, un nodokļu amatpersonas klātbūtne var paātrināt pārbaudi;
- d) gadījumus, kad nodokļa maksātāja, vienas valsts rezidenta, grāmatvedības reģistri un dokumenti tiek glabāti otrā valstī un nodokļu maksātājs ir pieprasījis, lai pārbaude tiktu veikta pieprasījuma saņēmējā valstī, jo būtu sarežģīti un dārgi nosūtīt dokumentus un darbiniekus pārbaudei uz pieprasījuma iesniedzēju valsti.

2. Kompetentās iestādes var piekrist atļaut vienas valsts nodokļu administrācijas amatpersonu klātbūtni otras valsts teritorijā gadījumos, kuri nav aprakstīti 1.punktā.

Pieprasījuma iesniegšanas nosacījumi

3. Pieprasījumu atļaut nodokļu amatpersonas klātbūtni otras valsts teritorijā rakstiski iesniedz pieprasījuma iesniedzēja kompetentā iestāde, un tas ir daļa no pārbaudes pieprasījuma. Pieprasījuma saņēmēja kompetentā iestāde pieņem lēmumu attiecībā uz pieprasījumu pēc iespējas ātrāk un jebkurā gadījumā trīs mēnešu laikā no pieprasījuma saņemšanas brīža. Ja pieprasījums tiek akceptēts, tas nozīmē, ka pieprasījuma iesniedzēja valsts līdzīgos apstākļos atļaus pieprasījuma saņēmējas valsts nodokļu amatpersonu klātbūtni.

4. Pieprasījuma saņēmēja valsts drīkst noraidīt pieprasījumu tikai pēc konsultācijas ar pieprasījuma iesniedzēju valsti, un tai ir jānorāda iemesli šādam lēmumam.

5. Pieprasījumā ir jāpaskaidro, kādēļ nodokļu amatpersonas klātbūtne ir nepieciešama, un jānorāda pasākumi, kurus pieprasījuma iesniedzēja valsts ir veikusi, lai iegūtu nepieciešamo informāciju.

6. Ja nodokļu maksātājs, kas ir vienas valsts rezidents, ir pieprasījis, lai pieprasījuma iesniedzējas valsts nodokļu maksātāja grāmatvedības reģistru un dokumentu pārbaude tiktu veikta pieprasījuma saņēmējā valstī, pieprasījumam pievieno nodokļu maksātāja iesnieguma kopiju. Pieprasījuma iesniedzējas valsts amatpersonas nevar izmantot nekādu no dokumentiem iegūtu informāciju, kas varētu attiekties uz jebkuriem citiem pieprasījuma saņēmējā valstī rezidējošiem nodokļu maksātājiem. Šajā gadījumā pieprasījuma iesniedzējas valsts amatpersonas ir pieprasījuma iesniedzēja nodokļu maksātāja viesi un kā tādi savas vizītes laikā neieņem īpašu statusu, un viņu vizīte ir pilnībā atkarīga no nodokļu maksātāja labās gribas.

Pārbaude un informācijas sniegšana

7. Pārbaudi veic pieprasījuma saņēmējas valsts nodokļu amatpersonas, ja vien nav panākta vienošanās, ka otras valsts nodokļu amatpersonas var veikt pārbaudi (piemēram, pārbaudi saskaņā ar 1.punkta d) apakšpunktu). Otras valsts nodokļu amatpersonām ir atļauts būt klāt pārbaudē, kas tiek veikta, reaģējot uz informācijas pieprasījumu. Otras valsts nodokļu amatpersonas ievēro pieprasījuma saņēmējas valsts tiesību aktus.

8. Pieprasījuma iesniedzējas valsts nodokļu amatpersonas var būt klāt tikai tajos pieprasījuma saņēmējas valsts pārbaudes posmos, kas attiecas uz pārbaudi pieprasījuma iesniedzējā valstī.

9. Pieprasījuma iesniedzējas valsts nodokļu amatpersonas pēc lūguma var pārbaudīt dokumentus, kas attiecas uz pārbaudi pieprasījuma iesniedzējā valstī. Pieprasījuma saņēmēja kompetentā iestāde pēc pieprasījuma var sniegt pieprasījuma iesniedzējai kompetentajai iestādei tās nodokļu amatpersonu identificēto dokumentu kopijas.

10. Pieprasījuma iesniedzēja valsts nevar izmantot tās nodokļu amatpersonu pārbaudes laikā iegūto informāciju, pirms to ir sniegusi pieprasījuma saņēmēja valsts saskaņā ar tās tiesību aktiem, kas nosaka informācijas sniegšanu.

Identifikācija

11. Nodokļu amatpersonas, kuru klātbūtne ir paredzēta pieprasījuma saņēmējas valsts teritorijā, ir norīkotas šādam mērķim un nēsā līdzīgu oficiāla pilnvarojuma kopijas, kas apliecina, ka tās rīkojas pieprasījuma iesniedzējas valsts vārdā.

12. Nodokļu amatpersonām ir jāspēj pierādīt savs oficiālais statuss, izmantojot kādu no norīkojuma veidiem vai cita veida identifikāciju, ko tām ir izsniegusi iestāde, kurā tās ir nodarbinātas.

