



EUROOPA
KOMISJON

Brüssel, 28.1.2016
COM(2016) 25 final

ANNEX 1

LISA

järgmise dokumendi juurde:

Ettepanek: Nõukogu direktiiv,

**millega muudetakse direktiivi 2011/16/EL seoses kohustusliku automaatse
teabevahetusega maksustamise valdkonnas**

LISA

järgmise dokumendi juurde:

Ettepanek: Nõukogu direktiiv,

millega muudetakse direktiivi 2011/16/EL seoses kohustusliku automaatse teabevahetusega maksustamise valdkonnas

III LISA

Eeskirjad rahvusvaheliste kontsernide aruandluse kohta

I JAGU

MÕISTED

1. „Kontsern” – ettevõtjate rühm, kes on omandi või kontrolli kaudu seotud selliselt, et on finantsaruandluse eesmärgil kohustatud koostama konsolideeritud finantsaruanded vastavalt kohaldatavatele raamatupidamis põhimõtetele või temalt võidakse konsolideeritud aruannet nõuda, kui mis tahes ettevõtja omakapitaliosalusega kaubeldaks väärtpaberibörsil.
2. „Ettevõtja” – artikli 3 punkti 11 alapunktides b, c ja d nimetatud isikute mis tahes äritegevuse vorm.
3. „Rahvusvaheline kontsern” – kontsern, mis koosneb kahest või enamast ettevõtjast, mis on maksuresidendid erinevates jurisdiktsioonides, või hõlmab ettevõtjat, kes on maksuresident ühes jurisdiktsioonis, kuid maksukohustuslane seoses äritegevusega püsiva tegevuskoha kaudu teises jurisdiktsioonis, ning tegemist ei ole kohaldamisalast väljajäetava rahvusvahelise kontserniga.
4. „Kohaldamisalast väljajäetav rahvusvaheline kontsern” – kontsern, millel seoses kontserni mis tahes majandusaastaga ei ületa konsolideeritud kontserni tulu 750 000 000 eurot või 750 000 000 euroga umbes samaväärset summat kohalikus vääringus 2015. aasta seisuga, majandusaastal, mis vahetult eelneb aruandlusaastale, nagu on kajastatud konsolideeritud finantsaruannetes kõnealuse eelneva majandusaasta kohta.
5. „Koosseisu kuuluv üksus” – mis tahes järgmine üksus:
 - a) rahvusvahelise kontserni mis tahes eraldiseisev äriüksus, mis on finantsaruandluse eesmärgil hõlmatud rahvusvahelise kontserni konsolideeritud finantsaruandesse, või oleks sellesse hõlmatud, kui rahvusvahelise kontserni äriüksuse omakapitaliosalusega kaubeldaks väärtpaberibörsil;
 - b) mis tahes äriüksus, mis ei ole hõlmatud rahvusvahelise kontserni konsolideeritud finantsaruandesse ainuüksi suuruse või olulisuse tõttu;

c) rahvusvahelise kontserni punktidega a ja b hõlmatud eraldiseisva äriüksuse mis tahes püsiv tegevuskoht, eeldusel et kõnealune äriüksus koostab konsolideerimata finantsaruande selle püsiva tegevuskoha kohta finantsaruandluse, regulatiivsel, maksualasel või sisemise juhtimiskontrolli eesmärgil.

6. „Aruandev üksus” – koosseisu kuuluv üksus, mis peab oma maksuresidentsuse jurisdiktsioonis esitama rahvusvahelise kontserni nimel artikli 8aa lõike 3 nõuetele vastava aruande riikide lõikes. Aruandev üksus võib olla lõplik emaettevõtja, asendusemaettevõtja või mis tahes üksus, mida on kirjeldatud II jao punktis 1.

7. „Lõplik emaettevõtja” – rahvusvahelise kontserni koosseisu kuuluv üksus, mis vastab järgmistele kriteeriumidele:

a) tal on otseselt või kaudselt piisav huvi kõnealuse rahvusvahelise kontserni ühe või mitme muu koosseisu kuuluva üksuse vastu, et ta on kohustatud koostama konsolideeritud finantsaruande vastavalt raamatupidamispõhimõtetele, mida üldiselt kohaldatakse tema maksuresidentsuse jurisdiktsioonis, või oleks selleks kohustatud, kui tema omakapitaliosalusega kaubeldaks maksuresidentsuse jurisdiktsiooni väärtpaberibörsil;

b) rahvusvahelisel kontsernil ei ole muud koosseisu kuuluvat üksust, millel oleks punktis a kirjeldatud otsene või kaudne huvi kõnealuse koosseisu kuuluva üksuse vastu.

8. „Asendusemaettevõtja” – rahvusvahelise kontserni koosseisu kuuluv üksus, kelle rahvusvaheline kontsern on nimetanud lõpliku emaettevõtja ainuesindajaks, kes peab kõnealuse koosseisu kuuluva üksuse maksuresidentsuse jurisdiktsioonis esitama rahvusvahelise kontserni nimel aruande riikide lõikes, kui kohaldatakse II jao punkti 1 alapunktis b sätestatud üht või mitut tingimust.

9. „Majandusaasta” – iga-aastane aruandlusperiood, millega seoses rahvusvahelise kontserni lõplik emaettevõtja koostab oma finantsaruanded.

10. „Aruandlusaasta” – majandusaasta, mille finants- ja tegevustulemusi kajastatakse artikli 8aa lõikes 3 osutatud aruandes riikide lõikes.

11. „Kvalifitseeruv pädeva asutuse kokkulepe” – kokkulepe, mis on sõlmitud ELi liikmesriigi volitatud esindaja ja väljaspool liitu asuva jurisdiktsiooni vahel, kes on rahvusvahelise kokkuleppe osalised, ja sellega nõutakse riikide lõikes esitatavate aruannete automaatset vahetamist osapoolte jurisdiktsioonide vahel.

12. „Rahvusvaheline kokkulepe” – mitmepoolne konventsioon vastastikuse haldusabi kohta maksuküsimustes, mis tahes kahe- või mitmepoolne maksukonventsioon või mis tahes maksualase teabe vahetamise kokkulepe, millega liikmesriik on ühinenud ning milles on sätestatud maksualase teabe vahetamine jurisdiktsioonide vahel, sealhulgas sellise teabe automaatne vahetamine.

13. „Konsolideeritud finantsaruanded” – rahvusvahelise kontserni finantsaruanded, milles lõpliku emaettevõtja ja koosseisu kuuluva üksuse varad, kohustused, tulud, kulud ja rahavood on esitatud nii, nagu oleks tegemist ühe majandusüksusega.

14. Mõistet „süsteemne viga” kohaldatakse üksnes seoses väljaspool liitu paiknevate jurisdiktsioonidega ja see tähendab, et jurisdiktsioonil on liikmesriigiga kehtiv kvalifitseeruv pädeva asutuse kokkulepe, kuid ta on peatanud automaatse teabevahetuse (muudel põhjustel kui need, mis on kooskõlas kõnealuse lepingu tingimustega) või muul viisil pidevalt rikkunud nõuet esitada tema valduses olevad aruanded riikide lõikes nende rahvusvaheliste kontsernide kohta, kellel on kõnealuses liikmesriigis koosseisu kuuluvad üksused.

II JAGU

ÜLDISED ARUANDLUSEGA SEOTUD NÕUDED

1. Liikmesriigis resideeruv koosseisu kuuluv üksus, mis ei ole rahvusvahelise kontserni lõplik emaettevõtja, esitab aruande riikide lõikes seoses selle rahvusvahelise kontserni aruandlusaastaga, mille koosseisu ta kuulub, kui täidetud on järgmised kriteeriumid:

- (a) üksus on liikmesriigi maksuresident;
- (b) kohaldatakse üht järgmistest tingimustest:
 - i. rahvusvahelise kontserni lõplik emaettevõtja ei ole kohustatud esitama aruannet riikide lõikes oma maksuresidentsuse jurisdiktsioonis;
 - ii. jurisdiktsioonil, kus lõplik emaettevõtja on maksuresident, on kehtiv rahvusvaheline kokkulepe, millega liikmesriik on ühinenud, kuid ei ole kvalifitseeruvat pädeva asutuse kokkulepet, millega liikmesriik oleks ühinenud artikli 8aa lõikes 1 sätestatud tähtjaks, et esitada aruanne riikide lõikes aruandlusaasta kohta;
 - iii. lõpliku emaettevõtja maksuresidentsuse jurisdiktsioonis on esinenud süsteemne viga, millest liikmesriik on teatanud liikmesriigi maksuresidentist koosseisu kuuluvale üksusele.

Kui rahvusvahelisel kontsernil on rohkem kui üks koosseisu kuuluv üksus, kes on liidu maksuresident, ning kohaldatakse üht või mitut punktis b sätestatud tingimust, võib rahvusvaheline kontsern määrata ühe koosseisu kuuluva üksuse, kes esitab aruande riikide lõikes vastavalt artikli 8aa lõikes 1 sätestatud tingimustele iga aruandlusaasta kohta artikli 8aa lõikes 1 määratud tähtjaks ning teatada liikmesriigile, et aruande esitamine täidab kõigi rahvusvahelise kontserni koosseisu kuuluvate liidu maksuresidentidest üksuste teabe esitamise nõuded. Artikli 8aa lõike 2 kohaselt edastab liikmesriik riikide lõikes esitatud aruande teisele liikmesriigile, mille kohta on kõnealuses aruandes sisalduva teabe alusel teada, et aruandva üksuse rahvusvahelise kontserni üks või mitu koosseisu kuuluvat üksust on liikmesriigi maksuresidentid või maksukohustuslased seoses püsiva tegevuskoha kaudu toimuva äritegevusega.

2. Erandina punktist 1, kui kohaldamisele kuulub üks või mitu punktis b sätestatud tingimust, ei pea punktis 1 kirjeldatud üksus esitama aruannet riikide lõikes seoses mis tahes aruandlusaastaga, kui rahvusvaheline kontsern, mille koosseisu üksus kuulub, on teinud kättesaadavaks kõnealust aruandlusaastat käsitleva aruande riikide lõikes vastavalt artikli 8aa lõikele 3 asendusemaettevõtja kaudu, kes esitab aruande riikide lõikes oma maksuresidentsuse jurisdiktsiooni maksuhaldurile artikli 8aa lõikes 1 sätestatud tähtjaks, ning juhul, kui

asendusemaettevõtja on resident väljaspool ELi asuvas jurisdiktsiooni, täidetakse järgmised tingimused:

- a) asendusemaettevõtja maksuresidentsuse jurisdiktsioon nõuab riikide lõikes esitatava aruande esitamist artikli 8aa lõikes 3 sätestatud tingimuste kohaselt;
- b) asendusemaettevõtja maksuresidentsuse jurisdiktsioonil on kehtiv kvalifitseeruv pädeva asutuse kokkuleppe, millega liikmesriik on ühinenud artikkel 8aa lõikes 1 sätestatud tähtjaks, et esitada aruandlusaasta kohta aruanne riikide lõikes;
- c) asendusemaettevõtja maksuresidentsuse jurisdiktsioon ei ole liikmesriigile teatanud süsteemsest veast;
- d) koosseisu kuuluv jurisdiktsiooni maksuresidentist üksus on punkti 3 kohaselt teatanud asendusemaettevõtja maksuresidentsuse jurisdiktsioonile, et ta on asendusemaettevõtja;
- e) liikmesriigile on edastatud teade punkti 4 kohaselt.

3. Liikmesriigid nõuavad, et rahvusvahelise kontserni koosseisu kuuluv üksus, kes on kõnealuse liikmesriigi maksuresident, teavitab liikmesriiki, kas ta on lõplik emettevõtja või asendusemaettevõtja või punktis 1 osutatud koosseisu kuuluv üksus, hiljemalt kõnealuse rahvusvahelise kontserni aruandlusaasta viimasel päeval.

4. Liikmesriigid nõuavad, et rahvusvahelise kontserni koosseisu kuuluv üksus, kes on kõnealuse liikmesriigi maksuresident, kuid ei ole lõplik emettevõtja või asendusemaettevõtja või punktis 1 osutatud koosseisu kuuluv üksus, teavitab liikmesriiki aruandva üksuse identiteedist ja maksuresidentsusest hiljemalt kõnealuse rahvusvahelise kontserni aruandlusaasta viimasel päeval.

5. Riikide lõikes esitatavas aruandes täpsustatakse, millises vääringus on summad kõnealuses aruandes esitatud.

III JAGU

Aruanne riikide lõikes

A. Vorm aruandluseks riikide lõikes

Tabel 1. Ülevaade tuludest, maksudest ja äritegevusest maksujurisdiksioonide lõikes[illegible]

Tabel 2 Rahvusvahelise kontserni kõigi koosseisu kuuluvate üksuste loetelu maksujurisdiiktsiooni kaupa

Rahvusvahelise kontserni nimi: Majandusaasta:															
Maksujurisdiiktsioon	Koosseisu kuuluvad üksused maksujurisdiiktsioonis	Maksujurisdiiktsioon, kus organisatsioonistruktuur on loodud või asutatud, kui see on erinev residentsuse maksujurisdiiktsioonist	Põhitegevusala(d)												
			Teadus- ja arendustegevus	Haldamine või juhtimine intellektuaalomand	Ostmine või hanked	Tootmine	Müük, turundus või levitamine	Haldus-, juhtimis- või tugiteenused	Teenuste osutamine mitmesotud osapooltele	Kontsernisisene rahastamine	Reguleeritud finantsteenused	Kindlustus	Aktsiate või muude omakapitaliinstrumentide omanine	Seisev	Muud ¹
	1.														
	2.														
	3.														
	1.														
	2.														
	3.														

Tabel 3: Täiendav teave

Rahvusvahelise kontserni nimi: Majandusaasta:	
<i>Esitage mis tahes lühike lisateave või selgitused, mida peate vajalikuks või mis võimaldaksid paremini mõista riikide lõikes esitatud aruandes sisalduvat teavet</i>	

B. Riikide lõikes esitatava aruande täitmise üldjuhend

1. Eesmärk

Vormi kasutatakse rahvusvaheliste kontsernide tulu, maksude ja äritegevuse jaotuse aruandluseks iga maksujurisdiiktsiooni kohta eraldi.

2. Filiaalide ja püsivate tegevuskohtade käsitlemine

Püsiva tegevuskoha kohta andmete esitamisel osutatakse maksujurisdiiktsioonile, kus ta asub, mitte sellele maksujurisdiiktsioonile, mille resident on äriüksus, kellele püsiv tegevuskoht kuulub. Seda äriüksust, kellele püsiv tegevuskoht kuulub, käsitlev maksuresidentsuse jurisdiktsiooni aruandlus ei sisalda püsiva tegevuskohaga seotud finantsandmeid.

3. Iga-aastase vormiga hõlmatav periood

Vorm hõlmab aruandva kontserni majandusaastat. Koosseisu kuuluvate üksuste puhul tuleb vormis vastavalt aruandva rahvusvahelise ettevõtja äranägemisele kajastada emb-kumb järgmisest teabest:

- a) teave asjaomase koosseisu kuuluva üksuse majandusaasta kohta, mis lõpeb samal kuupäeval kui aruandva rahvusvahelise ettevõtja majandusaasta või kuni 12 kuud enne kõnealust kuupäeva;
- b) teabe kõigi asjaomaste koosseisu kuuluvate üksuste kohta aruandva rahvusvahelise ettevõtja majandusaastat silmas pidades.

4. Andmete allikas

Aruandev rahvusvaheline kontsern kasutab vormi täitmisel järjepidevalt aastast aastasse samu andmeallikaid. Aruandev kontsern võib valida, kas kasutada oma aruandluses oma konsolideerimisaruandeid, eraldiseisvate üksuste kohustuslikke finantsaruandeid, regulatiivseid finantsaruandeid või siseseid kalkulatsioone. Vormis esitatud tulu, kasumit ja makse ei ole vaja võrrelda konsolideeritud finantsaruannetega. Kui aruandluse alusena kasutatakse kohustuslikke finantsaruandeid, tuleb kõik summad teisendada aruandva rahvusvahelise kontserni arveldusvaluutaks, kasutades selle aasta keskmist vahetuskurssi, mis on esitatud vormi täiendava teabe osas. Ei ole vaja teha muudatusi, kui on erinevusi erinevates maksujurisdiiktsioonides kohaldatavates raamatupidamispõhimõtetes.

Aruandev rahvusvaheline kontsern esitab vormi täiendava teabe osas lühikese kirjelduse selle kohta, milliseid teabeallikaid on vormi täitmisel kasutatud. Kui aastast aastasse kasutatavat andmeallikat vahetatakse, selgitab aruandev rahvusvaheline kontsern selle põhjuseid ja tagajärgi vormi täiendava teabe osas.

C. Konkreetset juhised riikide lõikes esitatava aruande täitmiseks

1. Ülevaade tuludest, maksudest ja äritegevusest maksujurisdiktsioonide lõikes (Tabel 1)

1.1. Maksujurisdiktsioon

Vormi esimeses veerus loetleb aruandev rahvusvaheline kontsern kõik maksujurisdiktsioonid, kus koosseisu kuuluvad üksused on maksuresidendid. Maksujurisdiktsioon on riik või ka mitteriiklik jurisdiktsioon, kellel on maksualane autonoomia. Eraldi tuleb lisada kõik rahvusvahelise kontserni koosseisu kuuluvad üksused, mis rahvusvahelise aruandva ettevõtja hinnangul ei oma maksuresidentsust. Kui üksus on resident rohkem kui ühes maksujurisdiktsioonis, kohaldatakse maksujurisdiktsiooni määramiseks kohaldatava maksulepingu sideme määramise (tie breaker) reeglit. Kui ei ole ühtki maksualast lepingut, antakse koosseisu kuuluva üksuse kohta aru maksujurisdiktsioonis, kus toimub üksuse tegelik juhtimine. Tegelik juhtimise koht määratakse kindlaks vastavalt rahvusvaheliselt kokkulepitud standarditele.

1.2. Tulud

Vormis pealkirja „Tulud” all olevas kolmes veerus esitab aruandev rahvusvaheline ettevõtja järgmise teabe:

- a) kõigi rahvusvahelise kontserni koosseisu kuuluvate üksuste tulude summa asjaomases maksujurisdiktsioonis, mis on tekkinud tehingutest sidusettevõtjatega;
- b) kõigi rahvusvahelise kontserni koosseisu kuuluvate üksuste tulude summa asjaomases maksujurisdiktsioonis, mis on tekkinud tehingutest sõltumatute osapooltega;
- c) punktides a ja b esitatud summad kokku.

Tulud hõlmavad tulu vallas- ja kinnisvara müügist ning teenuseid, litsentsitasusid, intresse, kindlustusmakseid ning mis tahes muid summasid. Tulud ei hõlma teistelt koosseisu kuuluvatelt üksustelt saadud makseid, mida maksja maksujurisdiktsioonis käsitletakse dividendidena.

1.3. Kasum (kahjum) enne tulumaksu

Vormi viiendas veerus esitab aruandev rahvusvaheline ettevõtja kasumi (kahjumi) enne tulumaksu kõigi koosseisu kuuluvate üksuste kohta, kes on asjaomase maksujurisdiktsiooni maksuresidendid. Kasum (kahjum) enne tulumaksu sisaldab ka erakorralisi tulu- ja kuluobjekte.

1.4. Tasutud tulumaks (kassapõhiselt)

Vormi kuuendas veerus esitab aruandev rahvusvaheline ettevõtja asjaomasel majandusaastal tegelikult makstud tulumaksu summa kõigi koosseisu kuuluvate üksuste kohta, kes on asjaomase maksujurisdiktsiooni maksuresidendid. Tasutud maksud sisaldavad koosseisu kuuluva üksuse tegelikult makstud makse residentsuse maksujurisdiktsioonile ja kõigile muudele maksujurisdiktsioonidele. Tasutud maksude hulka kuuluvad muude üksuste (sidusettevõtjad ja sõltumatud ettevõtjad) makstud maksud seoses koosseisu kuuluvale üksusele tehtavate maksetega. Seega, kui äriühing A, kes on maksujurisdiktsiooni A resident, teenib intressi maksujurisdiktsioonis B, siis jurisdiktsioonis B kinnipeetud tulumaksu esitab äriühing A.

1.5. Kogunenud tulumaks (jooksev aasta)

Vormi seitsmendas veerus esitab aruandev rahvusvaheline ettevõtja kogunenud tulumaksu aruandlusaastal maksustava kasumi või kahjumi kohta kõigi koosseisu kuuluvate üksuste kohta, kes on asjaomase maksujurisdiktsiooni maksuresidendid. Praegune tulumaksukulu kajastab ainult jooksvat aastat ning ei sisalda edasilükkunud tulumaksu või ebakindlaid maksukohustusi.

1.6. Deklareeritud kapital

Vormi kaheksandas veerus esitab aruandev rahvusvaheline ettevõtja deklareeritud kapitali summa kõigi koosseisu kuuluvate üksuste kohta, kes on asjaomase maksujurisdiktsiooni maksuresidendid. Seoses püsivate tegevuskohtadega kajastatakse deklareeritud kapitali seoses juriidilise isikuga, kelle püsiv tegevuskoht ta on, välja arvatud juhul, kui püsiva tegevuskoha maksujurisdiktsioonis on regulatiivsel eesmärgil määratletud kapitalinõue.

1.7. Jaotamata kasum

Vormi üheksandas veerus esitab aruandev rahvusvaheline ettevõtja jaotamata kasumi summa kõigi koosseisu kuuluvate üksuste kohta, kes on asjaomase maksujurisdiktsiooni maksuresidendid aastalõpu seisuga. Seoses püsivate tegevuskohtadega kajastab jaotamata kasumit juriidiline isik, kelle püsiv tegevuskoht ta on.

1.8. Töötajate arv

Vormi kümnendas veerus esitab aruandev rahvusvaheline ettevõtja töötajate arvu täistööaja ekvivalendi alusel kõigi koosseisu kuuluvate üksuste kohta, kes on asjaomase maksujurisdiktsiooni maksuresidendid. Töötajate arvu võib esitada aastalõpu seisuna, aasta keskmise tööhõive tasemena või mis tahes muul aluse, mida maksujurisdiktsioonis järjepidevalt aastast aastasse kasutatakse. Sõltumatuid töövõtjaid, kes osalevad koosseisu kuuluva üksuse tavategevuses, võib kajastada töötajatena. Töötajate arvu mõistlik ümardamine või umbkaudne esitamine on lubatud, tingimusel et selline ümardamine või umbkaudne esitamine ei moonuta oluliselt töötajate suhtelist jaotust eri maksujurisdiktsioonide vahel. Lähenedisviis peab olema järjepidev aastast aastasse ja üksuste lõikes.

1.9. Materiaalne vara, v.a raha ja raha ekvivalendid

Vormi üheteistkümnendas veerus esitab aruandev rahvusvaheline ettevõtja materiaalse vara arvestusliku netoväärtuse kõigi koosseisu kuuluvate üksuste kohta, kes on asjaomase maksujurisdiktsiooni maksuresidendid. Püsivate tegevuskohtade puhul kajastatakse vara, osutades maksujurisdiktsioonile, kus püsiv tegevuskoht asub. Materiaalne vara ei hõlma raha ega raha ekvivalente, immateriaalset vara ega finantsvara.

2. Rahvusvahelise kontserni kõigi koosseisu kuuluvate üksuste loetelu maksujurisdiktsiooni kaupa (Tabel 2)

2.1. Koosseisu kuuluvad üksused maksujurisdiktsioonis

Aruandev rahvusvaheline asutus loetleb maksujurisdiktsioonide kaupa ja juriidilise isiku nime kasutades kõik rahvusvahelise kontserni koosseisu kuuluvad üksused, kes on asjaomase maksujurisdiktsiooni maksuresidendid. Üldjuhendi punkti 2 kohaselt lähtutakse püsiva tegevuskoha kohta andmete esitamisel maksujurisdiktsioonist, kus ta asub. Ära märgitakse ka juriidiline isik, kelle püsiv tegevuskoht ta on.

2.2. Maksujurisdiktsioon, kus organisatsioonistruktuur on loodud või asutatud, kui see on erinev residentsuse maksujurisdiktsioonist

Aruandev rahvusvaheline ettevõtja teatab maksujurisdiktsiooni, kelle seaduste kohaselt on rahvusvahelise ettevõtja koosseisu kuuluva üksuse organisatsioonistruktuur loodud või asutatud, kui see on erinev residentsuse maksujurisdiktsioonist.

2.3. Põhitegevusala(d)

Aruandev rahvusvaheline ettevõtja määrab koosseisu kuuluva üksuse põhitegevusala(d) asjaomases maksujurisdiktsioonis, märgistades ühe või mitu kasti.”