

Strasbourg 25.10.2016
COM(2016) 686 final

ANNEXES 1 to 2

LIITTEET

asiakirjaan

Ehdotus NEUVOSTON DIREKTIIVIKSI

kaksinkertaisen verotuksen riitojenratkaisumekanismeista Euroopan unionissa

{SWD(2016) 343 final}

{SWD(2016) 344 final}

LIITTEET

asiakirjaan

Ehdotus NEUVOSTON DIREKTIIVIKSI

kaksinkertaisen verotuksen riitojenratkaisumekanismesta Euroopan unionissa

LIITE I

Belgien / Belgique

impôt des personnes physiques/personenbelasting,
impôt des personnes morales/rechtspersonenbelasting,
impôt des non-résidents/belasting der niet-verblijfhouders
impôt des sociétés/vennootschapsbelasting

България

данък върху доходите на физическите лица
корпоративен данък

Česká republika

Daň z příjmů fyzických osob
Daň z příjmů právnických osob

Danmark

selskabsskat
indkomstskat til staten
kommunale indkomstskat
amtskommunal indkomstskat
saerlig indkomstskat
selskabsskat

Deutschland

Einkommensteuer
Körperschaftsteuer

Eesti

Tulumaks

Éire/Ireland

Income Tax
Corporation Tax

Ελλάδα

Φόρος εισοδήματος φυσικών προσώπων

Φόρος εισοδήματος νομικών προσώπων (κερδοσκοπικού χαρακτήρα)

España

Impuesto sobre la renta de las personas físicas

Impuesto sobre sociedades

France

Impôt sur le revenu

Impôt sur les sociétés

Republika Hrvatska

Porez na dohodak

Porez na dobit

Italia

Imposta sul reddito delle persone fisiche

Imposta sul reddito delle società

Κύπρος

Έκτακτη Εισφορά για την Άμυνα της Δημοκρατίας

Φόρος Εισοδήματος

Latvija

iedzīvotāju ienākuma nodoklis

uzņēmumu ienākuma nodoklis

Lietuva

Gyventojų pajamų mokestis

Pelno mokestis

Luxembourg

impôt sur le revenu des personnes physiques

impôt sur le revenu des collectivités

Magyarország

személyi jövedelemadó

Társasági adó

Malta

Taxxa fuq l-income

Nederland

inkomstenbelasting

vennootschapsbelasting

Österreich

Einkommensteuer

Körperschaftsteuer

Polska

Podatek dochodowy od osób fizycznych

Podatek dochodowy od osób prawnych

Portugal

imposto sobre o rendimento das pessoas singulares

imposto sobre o rendimento das pessoas colectivas

România

impozitul pe venit

impozit pe profit

Slovenija

Dohodnina

Davek od dobička pravnih oseb

Slovensko

Daň z príjmov fyzických osôb

Daň z príjmov právnických osôb

Suomi/Finland

valtion tuloverot/de statliga inkomstskatterna

yhteisöjen tulovero/inkomstskatten för samfund

Sverige

statlig inkomstskatt

United Kingdom

Income Tax

Corporation Tax

LIITE II

NEUVOA-ANTAVAN TOIMIKUNNAN TAI VAIHTOEHTOISEN RIITOJENRATKAISUTOIMIKUNNAN TOIMINTASÄÄNNÖT

1. YLEISET TIEDOT

Osapuolten nimet:

Asuin- tai sijoittautumisjäsenvaltio:

Osapuolten yhteyshenkilön täydellinen osoite ja yhteystiedot (myös puhelinnumero ja sähköpostiosoite):

Osapuolten neuvonantajan nimet ja yhteystiedot:

2. NEUVOA-ANTAVAN TOIMIKUNNAN TAI VAIHTOEHTOISEN RIITOJENRATKAISUTOIMIKUNNAN KOKOONPANO

2.1. Muoto:

☐ Neuvoa-antava toimikunta

☐ Vaihtoehtoinen riitojenratkaistutoimikunta; eriteltävä (sovittelu, välitys jne.):

Jäsenten lukumäärä:

– ☐ Puheenjohtaja

– ☐ _____ luotettavaksi tunnettua riippumatonta henkilöä (lukumäärän on oltava parillinen)

– ☐ _____ toimivaltaisten viranomaisten edustajaa (enintään 4 eli 2 edustajaa kummastakin toimivaltaisesta; tämä määrä voidaan alentaa kahteen)

2.2. Jäsenten täydelliset yhteystiedot (myös yhteyshenkilön nimi, täydellinen postiosoite, sähköpostiosoite ja puhelinnumero; riippumattomien henkilöiden ansioluettelot ja suositukset on liitettävä mukaan näihin sääntöihin. Kyseisissä ansioluetteloissa olisi oltava erityinen viittaus riippumattomuuteen ja asiantuntemukseen).

Puheenjohtaja:

Kansalaisuus: _____ Asuinpaikka: _____

Riippumaton henkilö (jonka nimitti _____):

Kansalaisuus: _____ Asuinpaikka: _____

Riippumaton henkilö (jonka nimitti _____):

Kansalaisuus: _____ Asuinpaikka: _____

Toimivaltaiset viranomaiset (Nimetty edustaja seuraavalle: _____)

Toimivaltaiset viranomaiset (Nimetty edustaja seuraavalle: _____)

Toimivaltaiset viranomaiset (Nimetty edustaja seuraavalle: _____)

Toimivaltaiset viranomaiset (Nimetty edustaja seuraavalle: _____)

3. TAPAUKSEN KUVAUS JA OMINAISUUDET

Asian kuvaus:

Tilikausi (tilikaudet):

Ala/toimiala:

Oikeudelliset viitteet (asianomaiset lait ja sopimukset – kansainväliset käytänteet):

☐ **Kansalliset säännökset** (Yksityiskohtainen viittaus asianomaiseen artiklaan on annettava – säännökset voidaan liittää oheen kokonaisuudessaan)

☐ **Kaksinkertaista verotusta koskevat sopimukset** (Yksityiskohtainen viittaus vastaaviin artikloihin on annettava – määräykset voidaan liittää oheen kokonaisuudessaan)

Merkitään, onko kyseessä

- ☐ Kahden [tai useamman] jäsenvaltion välillä allekirjoitettu kaksinkertaista verotusta koskeva sopimus (allekirjoituspäivä: _____)

Jos yhtään kaksinkertaista verotusta koskevaa sopimusta ei ole voimassa:

- ☐ OECD:n malliverosopimus (päivämäärä: _____)
- ☐ Mahdolliset muut toimivaltaisten viranomaisten hyväksymät oikeudelliset viitteet:

Likimääräinen laskelma määrästä, josta riitautetussa kaksinkertaista verotusta koskevassa asiassa on kyse (Kokonaismäärä ja tilivuosisikohtaiset tiedot pääasiallisesta verosta, koroista ja seuraamuksista, sovellettavista verokannoista ja vastaavasta veroperusteesta)

Verovelvollisen huomautukset edellä mainituista tiedoista:

(Verovelvollinen voi lisätä huomautuksia jälkikäteen menettelyn osana)

Asian kuvaus:

Tilikausi:

Oikeudelliset viitteet (asianomaiset lait ja sopimukset):

Laskelma riitautettua kaksinkertaista verotusta koskevassa asiassa (Kokonaismäärä ja tilivuosisikohtaiset tiedot pääasiallisesta verosta, koroista ja seuraamuksista, sovellettavista verokannoista ja vastaavasta veroperusteesta)

4. TOIMIVALTAISTEN VIRANOMAISTEN SOPIMAT SÄÄNNÖT

Kuvaus tulkittavista oikeudellisista kysymyksistä kaksinkertaista verotusta koskevassa riita-asiassa:

Kuvaus tarkasteltavista olosuhteista ja tosiseikoista, joihin toimivaltaiset viranomaiset tarvitsevat selvyyttä ja/tai neuvoa-antavan toimikunnan tai vaihtoehtoisen riitojenratkaisutoimikunnan tulkinnan:

Kysymykset, joita neuvoa-antavan toimikunnan tai vaihtoehtoisen riitojenratkaisutoimikunnan on käsiteltävä lausunnossaan:

5. PÄÄTÖKSENTEON MÄÄRÄAIKA JA AIKATAULU

Lopullisen lausunnon oletettu antamispäivä:

Aikataulu osapuolten laatimien kirjallisten huomautusten toimittamiselle:

Aikataulu mahdollisten myöhempien tai samanaikaisten huomautusten toimittamiselle:

Aikataulu mahdollisten toimivaltaisten viranomaisten antamien puoltavien kannanottojen toimittamiselle:

Määräaika, johon mennessä osapuolten on toimitettava aikomansa asiakirjatodisteet; mahdolliset myöhässä tapahtuvan toimituksen seuraukset:

Aikataulu mahdollisille riippumattomien henkilöiden ja toimivaltaisten viranomaisten edustajien lausunnon toimittamiselle:

Mahdollisten kuulemisten aikataulu ja kuulemispaikka:

6. RATKAISUPROSESSIN TYYPPI

☐ ”Riippumaton lausunto”

☐ ”Ehdottomasti viimeinen tarjous”

☐ Muu, eriteltävä: _____

7. KUSTANNUKSET

Tiedot kustannuksista (luonne, odotettu määrä), jotka jaetaan tasan jäsenvaltioiden välillä:

Mahdollisesti myös seuraavat:

- ☐ Riippumattomille henkilöille maksetut palkkiot _____
- ☐ Riippumattomille henkilöille aiheutuneet muut menot ja heille maksetut päivärahat _____
- ☐ _____ Käännöskustannukset
- ☐ _____ Tulkkauskustannukset
- ☐ Muut hallintokustannukset (myös sihteeristökustannukset)
- Muut kustannuksiin liittyvät tiedot ja järjestelyt (eriteltävä):
 - _____
 - _____
 - _____
 - _____
 - _____
 - _____

8. ORGANISAATIO JA TOIMINTA

[HUOM: tässä jaksossa lihavoidut kohdat on pakko täyttää]

☐ Neuvoa-antavan toimikunnan tai vaihtoehtoisen riitojenratkaisutoimikunnan kokouspaikka: _____

☐ Mahdollisuus kokoontua neuvoa-antavan toimikunnan tai vaihtoehtoisen riitojenratkaisutoimikunnan kokouspaikan ulkopuolella:

☐ Neuvoa-antavan toimikunnan tai vaihtoehtoisen riitojenratkaisutoimikunnan toimintoja varten mahdollisesti tarvittavat hallintopalvelut:

☐ Riitojenratkaisumenettelyssä käytettävä yhteinen työkieli:

☐ Mahdollinen asiakirjojen kääntämistarve (kokonainen tai osittainen käännös):

☐ Mahdollinen tulkkauksen tai suullisen esityksen tarve:

☐ Kirjallisten tiedonantojen kulku osapuolten välillä (kuten asiakirjojen lähettäminen sähköpostilla, suullinen viestintä, *webex-neuvottelut* ja erityiset tietotekniset välineet):

☐ Käytännön tiedot kirjallisista huomautuksista ja todisteista (esim. toimittamistapa, jäljennökset, numerointi, viitteet):

☐ **Kirjallisten tiedonantojen kulku osapuolten välillä (myös asiakirjojen lähettämistapa):**

☐ **Kirjallisten huomautusten vaihtamisessa sovellettavat järjestelyt:**

☐ **Järjestelyt, joita sovelletaan neuvoo-antavan toimikunnan tai vaihtoehtoisen riitojenratkaisutoimikunnan tietopyynnöissä sekä verovelvollisen ja toimivaltaisten viranomaisten antamissa vastauksissa:** _____

☐ Käytännön tiedot kirjallisista huomautuksista ja todisteista (esim. toimittamistapa, jäljennökset, numerointi, viitteet):

☐ **Oletetaanko osapuolen esittävän asiakirjatodisteita:** _____

☐ Asiantuntijat (suullisten ja kirjallisten kantojen esittämistä koskevat ehdot ja edellytykset):

☐ Onko alkuperää, asiakirjojen vastaanottamista ja jäljennösten aitoutta koskevia vakuutuksia pidettävä luotettavina: _____

☐ Onko pitkistä ja monimutkaisista asiakirjatodisteista esitettävä tiivistelmiä, ristiintaulukointeja, kaavioita, otteita tai näytteitä: _____

☐ **Päätös kuulemisten järjestämisestä (ja kuulemisten lukumäärä):**

☐ Onko syytä järjestää vain yksi kuulemiskierros vai erillisiä kuulemiskierroksia: _____

☐ Onko syytä rajoittaa aikaa, jonka kumpikin osapuoli voi yhteensä käyttää suullisiin esityksiin ja todistajien kuulusteluun: _____

☐ Järjestys, jossa osapuolet esittävät huomautuksensa ja todisteensa: _____

☐ Kuulemisten pituus:

☐ Kuulemisten kirjaamiseksi toteutetut järjestelyt:

☐ Mahdolliset riippumattomien henkilöiden ja toimivaltaisten viranomaisten edustajien kannan jättämistä tai antamista koskevat vaatimukset:

☐ Mahdolliset kirjallisen lausunnon jättämistä tai antamista koskevat vaatimukset

☐ **Muuta (eriteltävä, mukaan lukien mahdolliset muut sovellettavat menettelylliset, todisteisiin liittyvät ja logistiset järjestelyt):**

9. MUITA TIETOJA

[täydennetään myöhemmin]

Päiväys:

Jäsenvaltioiden toimivaltaisten viranomaisten edustajien allekirjoitus:
