



Bryssel, 15. marraskuuta 2019
(OR. en)

14038/19

LIMITE

DRS 60
COMPET 732
ECOFIN 989
FISC 434
CODEC 1620

Toimielinten välinen asia:
2016/0107(COD)

ILMOITUS

Lähettiläs:	Neuvoston pääsihteeristö
Päivämäärä:	13. marraskuuta 2019
Vastaanottaja:	Pysyvien edustajien komitea / Neuvosto
Ed. asiak. nro:	5134/19
Kom:n asiak. nro:	COM(2016) 198 final
Asia:	Ehdotus EUROOPAN PARLAMENTIN JA NEUVOSTON DIREKTIIVIKSI direktiivin 2013/34/EU muuttamisesta siltä osin kuin on kyse tiettyjen yritysten ja sivuliikkeiden tuloverotietojen ilmoittamisesta – (mahd.) Yleisnäkemys

I JOHDANTO

- Euroopan komissio toimitti 12. huhtikuuta 2016 neuvostolle ja Euroopan parlamentille edellä mainitun ehdotuksen. EU:n oikeudenmukaista ja tehokasta yhtiöverojärjestelmää koskevan laajemman strategian puitteissa julkinen valvonta voi auttaa vahvistamaan kansalaisten luottamusta ja yritysten yhteiskuntavastuuta. Tässä ehdotuksessa edellytetään, että monikansalliset yritykset esittävät julkisessa kertomuksessa maksamansa tuloverot sekä muuta asiaankuuluvat tiedot. EU:ssa tai sen ulkopuolella päätoimipaikkaansa pitävien monikansallisten yritysten, joiden liikevaihto on yli 750 miljoonaa euroa, on noudatettava avoimuutta koskevia lisävaatimuksia. Ensimmäistä kertaa paitsi eurooppalaisilla yhtiöillä myös muilla kuin eurooppalaisilla monikansallisilla yhtiöillä, jotka harjoittavat liiketoimintaa Euroopassa, on sivuliikkeidensä kautta samat raportointivelvoitteet.

Ehdotus täydentää yritysten nykyisiä tilinpäätösdirektiivin N:o 2013/34/EU mukaisia tilinpäätösraportointivaatimuksia, eikä se muuta näitä vaatimuksia tilinpäätösten osalta, esimerkiksi mitä tulee niiden julkaisemiseen.

Tämä ehdotus ei muuta niitä sääntöjä, joita jo sovelletaan muiden kuin taloustietojen raportointiin ja alakohtaiseen maakohtaiseen raportointiin pankkialalla sekä kaivannais- ja puunkorjuuteollisuudessa. Se sisältää kuitenkin poikkeuslausekkeen, jotta vältetään kaksinkertainen raportointi pankkialalla, jota EU:n pankkilainsäädännön tiukat julkisen raportoinnin säännöt jo nyt koskevat. Ehdotus on OECD:n BEPS-raportin ja 25. toukokuuta 2016 annetun neuvoston direktiivin (EU) 2016/881 (EUVL L 146, 3.6.16, s. 8) mukainen.

II TILANNEKATSAUS

2. Yhtiöoikeustyöryhmä tarkasteli ehdotusta 18 kokouksessa Alankomaiden, Slovakian, Maltan, Viron, Romanian ja Suomen puheenjohtajakausilla. Yhtiöoikeustyöryhmän (asiantuntijat) viimeisimmässä kokouksessa 12. marraskuuta 2019 tarkasteltiin asiakirjaa 5134/19.
3. Puheenjohtajavaltio esittää tämän ilmoituksen liitteessä kompromissiehdotuksen, jotta päästäisiin yhteisymmärrykseen yleisnäkemyksestä, joka on määrä hyväksyä kilpailukykyneuvostossa 28. marraskuuta 2019. Valtuuskunnille ilmoitetaan, että edelliseen asiakirjaan (5134/19) tehdyt muutokset on **lihavoitu ja alleviivattu** ja poistot on merkitty hakasulkein [...].
4. Euroopan parlamentti vahvisti ensimmäisen käsittelyn kantansa täysistunnossa 27. maaliskuuta 2019 (asiak. P8_TA-PROV(2019)0309). Mietinnössä esitetään 58 tarkistusta.

III AVOINNA OLEVAT KYSYMYKSET

Ehdotuksen yksityiskohtaisen tarkastelun aloittamisen jälkeen on edistytty merkittävästi, ja tässä vaiheessa on jäljellä enää kaksi avoinna olevaa kysymystä.

5. 48 c artiklan 3 a kohta: "noudata tai selitä -lauseke"

Puheenjohtajavaltion välitysehdotuksen tavoitteena on päästä yhteisymmärrykseen ottaen huomioon jäsenvaltioiden ilmaisemat erilaiset huolenaiheet. Toisaalta kompromissiehdotus ohjaisi yrityksiä toimimaan huolellisesti tapauksissa, joissa tietoja jätetään julkistamatta, mikä vahvistaisi ilmoittamiseen liittyvää vastuuvuorollisuutta. Toisaalta kompromissiehdotus pidentäisi julkistamatta jättämisen määräaikaan kuuteen vuoteen, jotta saataisiin aikaan tasapaino tehostetun vastuuvuorollisuuden kanssa. Kompromissin aikaansaamiseksi ehdotetaan seuraavaa tekstiä:

– *Lisätään johdanto-osan 9 a kappaleeseen seuraava teksti:*

"On selvää, että tuloverotietoja koskevaan kertomukseen sisällytettävien tietojen julkistaminen voisi tietyissä tapauksissa aiheuttaa vakavaa haittaa yrityksen kaupalliselle asemalle, sillä se antaisi kilpailijoille, joihin ei sovelleta samankaltaisia avoimuusvaatimuksia, mahdollisuuden tehdä merkittäviä johtopäätöksiä kyseisen yrityksen nykyisestä toiminnasta. Sen vuoksi yrityksillä olisi oltava mahdollisuus lykätä tiettyjen tietojen julkistamista rajatun määrän vuosia, edellyttäen että ne julkistavat lykkäämisen selkeästi ja antavat siihen perustelut kertomuksessa **ja dokumentoivat perustelujen taustat.**"

– *Muutetaan 48 c artiklan uutta 3 a kohtaa seuraavasti:*

Tiedot, joiden julkistamista muutoin edellytetään tämän artiklan 2 ja 3 kohdan mukaisesti, voidaan jättää antamatta, jos niiden julkistaminen voisi aiheuttaa vakavaa haittaa niiden yritysten kaupalliselle asemalle, joihin tiedot liittyvät. Kertomuksessa on ilmoitettava tällaisesta tietojen antamatta jättämisestä ja esitettävä perusteltu selitys sen syistä. Kaikki tällä tavoin antamatta jätetyt tiedot on julkistettava myöhemmässä tuloverotietoja koskevassa kertomuksessa viimeistään **kuuden** vuoden kuluessa tietojen alkuperäisestä antamatta jättämisestä. Veroasioissa yhteistyöhaluttomia lainkäyttöalueita koskevassa EU:n luettelossa lueteltuihin verotuksellisiin lainkäyttöalueisiin liittyviä tietoja ei saa koskaan jättää pois.

6. Oikeusperusta

Ehdotuksen oikeusperusta oli yksi tärkeimmistä keskustelunaiheista neuvotteluissa. Näkemykset ovat olleet eriäviä siitä, onko kyse tilinpäätösraportointiin vai verotukseen liittyvästä säädöksestä. Neuvoston oikeudellinen yksikkö on antanut lausunnon, jonka mukaan direktiivin oikeusperustana olisi oltava SEUT 115 artikla (asiak. 14384/16). Komissio pysyy kannassaan, jonka mukaan oikeusperustana olisi oltava SEUT 50 artiklan 1 kohta, kuten sen ehdotuksessa esitetään. Jos ehdotuksen oikeusperustaa muutetaan, asiasta on äänestettävä neuvostossa yksimielisesti (SEUT 293 artiklan 1 kohta).

IV PÄÄTELMÄ

7. Pysyvien edustajien komiteaa pyydetään

- pääsemään yhteisymmärrykseen tämän ilmoituksen liitteessä olevan puheenjohtajavaltion kompromissitekstin pohjalta,
- toimittamaan yleisnäkemyksen teksti 28. marraskuuta 2019 kokoontuvalle kilpailukykyneuvostolle ja
- pyytämään, että neuvosto
 - vahvistaisi yleisnäkemyksestä koskevan yhteisymmärryksen ja
 - kehottaisi puheenjohtajavaltiota aloittamaan tämän yleisnäkemyksen pohjalta neuvottelut Euroopan parlamentin kanssa, jotta yhteisymmärrykseen päästäisiin ensimmäisessä käsittelyssä.

2016/0107 (COD)

Ehdotus:

EUROOPAN PARLAMENTIN JA NEUVOSTON DIREKTIIVI

direktiivin 2013/34/EU muuttamisesta siltä osin kuin on kyse tiettyjen yritysten ja sivuliikkeiden tuloverotietojen ilmoittamisesta

(ETA:n kannalta merkityksellinen teksti)

EUROOPAN PARLAMENTTI JA EUROOPAN UNIONIN NEUVOSTO, jotka

ottavat huomioon Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen ja erityisesti sen 50 artiklan 1 kohdan,

ottavat huomioon Euroopan komission ehdotuksen,

sen jälkeen kun esitys lainsäätämisjärjestyksessä hyväksyttäväksi säädökseksi on toimitettu kansallisille parlamenteille,

ottavat huomioon Euroopan talous- ja sosiaalikomitean lausunnon¹,

noudattavat tavallista lainsäätämisjärjestystä,

¹ EUVL C , , s. .

sekä katsovat seuraavaa:

- 1) Komissio määrittä tiedonannoissaan "Komission työohjelma 2016 Uudet haasteet – uudet keinot"² ja "Komission työohjelma 2015 – Uusi alku"³ ensisijaiseksi tavoitteeksi vastata tasapuolisuutta ja verotuksen avoimuutta koskeviin yhteiskuntiemme vaatimuksiin.
- 2) Yritysten tuloveronkierron torjumista koskevan neuvoston aloittaman työn rinnalla on tarpeen lisätä Euroopan unionissa toimivien monikansallisten yritysten maksamia tuloveroja koskevaa julkista valvontaa, sillä tämä on olennainen tekijä, kun edistetään entisestään yritysten vastuuta yhteiskuntiemme hyvinvoinnin lisäämisestä, parannetaan tietoon perustuvaa julkista keskustelua ja palautetaan unionin kansalaisten luottamus kansallisten verojärjestelmien oikeudenmukaisuuteen. Tällainen julkinen valvonta voidaan toteuttaa tuloverotietoja koskevan kertomuksen muodossa riippumatta siitä, mihin monikansallisen konsernin perimmäinen emoyritys on sijoittautunut.

² COM(2015) 610 final, 27. lokakuuta 2015.

³ COM(2014) 910 final, 16. joulukuuta 2014.

- 3) Eurooppa-neuvoston 22 päivänä toukokuuta 2013 antamien päätelmien jälkeen Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiiviin 2013/34/EU⁴ sisällytettiin uudelleentarkastelulauseke, jossa vaadittiin komissiota harkitsemaan mahdollisuutta ottaa käyttöön muidenkin teollisuudenalojen suuria yrityksiä koskeva velvoite laatia vuosittain maakohtainen raportti, ottaen huomioon taloudellisen yhteistyön ja kehityksen järjestössä (OECD) tapahtuva kehitys ja asiaan liittyvien eurooppalaisten aloitteiden tulokset.

⁴ Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivi 2013/34/EU, annettu 26 päivänä kesäkuuta 2013, tietyntyyppisten yritysten vuositilinpäätöksistä, konsernitilinpäätöksistä ja niihin liittyvistä kertomuksista, Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivin 2006/43/EY muuttamisesta ja neuvoston direktiivien 78/660/ETY ja 83/349/ETY kumoamisesta (EUVL L 182, 29.6.2013, s. 19).

6) Yleisön olisi voitava tarkastella kaikkia konsernin toimia, kun konsernilla on tiettyjä toimipaikkoja unionin alueella. Niiden konsernien osalta, jotka harjoittavat toimintaa unionin alueella ainoastaan tytäryritysten tai sivuliikkeiden kautta, operatiivisten tytäryritysten ja sivuliikkeiden olisi julkaistava ja toimitettava saataville perimmäisen emoyrityksen kertomus, siinä määrin kuin vaaditut tiedot ovat tytäryrityksen tai sivuliikkeen saatavilla. Jos vaadittuja tietoja ei ole saatavilla, tytäryrityksen tai sivuliikkeen olisi esitettävä kertomuksessa syyt niiden poisjättämiseen. Oikeasuhteisuuden ja tehokkuuden vuoksi olisi kuitenkin rajoitettava kertomuksen julkaisemista ja saataville toimittamista koskeva velvoite keskisuuriin tai suuriin unioniin sijoittautuneisiin tytäryrityksiin tai jäsenvaltiossa avattuihin kooltaan vertailukelpoisiin sivuliikkeisiin. Direktiivin 2013/34/EU soveltamisalaa olisi näin ollen laajennettava vastaavasti unionin ulkopuolelle sijoittautuneen yrityksen, joka on oikeudelliselta muodoltaan rinnastettavissa direktiivin 2013/34/EU liitteessä I lueteltuihin yritysmuotoihin, jäsenvaltioon avaamiin ja sen alaisuudessa edelleen toimiviin sivuliikkeisiin.

6 a) Monikansallisten konsernien ja tapauksen mukaan tiettyjen itsenäisten yritysten olisi laadittava yleisölle tuloverotietoja koskeva kertomus, jos ne ovat ylittäneet viimeisten kahden peräkkäisen tilivuoden aikana tietyn koon, riippuen konsernin konsolidoiduista tuloista tai itsenäisen yrityksen tuloista. Koska tilinpäätöksessä voidaan noudattaa useita erilaisia tilinpäätössäännöstöjä, soveltamisalan määrittämiseksi kyseiset tulot olisi määriteltävä nettoliikevaihdoksi yrityksille, joihin sovelletaan jäsenvaltion lainsäädäntöä, jäsenvaltion kansallisen tilinpäätössäännöston mukaisesti. Direktiivin 86/635/ETY 43 artiklan 2 kohdan c alakohdassa ja vastaavasti direktiivin 91/674/ETY 66 artiklan 2 kohdassa annetaan määritelmät luottolaitoksen tai vakuutusyrityksen nettoliikevaihdon määrittämiseksi. Muiden yritysten osalta tulot olisi arvioitava sen tilinpäätössäännöston mukaisesti, jonka perusteella kyseiset tilinpäätökset on laadittu. Olisi huomattava, että kun on kyse kertomuksen sisällöstä, "tuloilla" on eri määritelmä.

- 6 b) Samalla korostetaan, että kuten G20-ryhmä ja OECD ovat todenneet, maakohtaiset raportit ovat hyödyllisiä ainoastaan siirtohinnoittelun korkean tason riskinarvioinnissa. Maakohtaiseen raporttiin sisältyvät tiedot eivät itsessään muodosta vakuuttavaa näyttöä siitä, että siirtohinnat ovat tai eivät ole asianmukaisia, eikä tietoja olisi käytettävä korvaamaan yksittäisten liiketoimien ja hintojen yksityiskohtaista siirtohinnoitteluanalyysia, joka perustuu täysimääräiseen toiminnalliseen analyysiin ja vertailukelpoisuusanalyysiin.
- 7) Jotta vältetään kaksinkertaista raportointia pankkialalla, perimmäisten emoyritysten ja itsenäisten yritysten, joihin sovelletaan Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiiviä 2013/36/EU⁵ ja jotka sisällyttävät direktiivin 2013/36/EU 89 artiklan mukaisesti laadittavaan kertomukseensa kaikki toimintonsa ja tapauksen mukaan kaikki konsolidoituun tilinpäätökseen sisällytettyjen sidosyritystensä toiminnot, mukaan lukien ne toiminnot, joihin ei sovelleta Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EU) N:o 575/2013⁶ kolmannen osan 1 osaston 2 luvun säännöksiä, olisi vapautettava tässä direktiivissä asetetuista raportointivaatimuksista.

⁵ Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivi 2013/36/EU, annettu 26 päivänä kesäkuuta 2013, oikeudesta harjoittaa luottolaitostoimintaa ja luottolaitosten ja sijoituspalveluyritysten vakavaraisuusvalvonnasta, direktiivin 2002/87/EY muuttamisesta sekä direktiivien 2006/48/EY ja 2006/49/EY kumoamisesta (EUVL L 176, 27.6.2013, s. 338).

⁶ Euroopan parlamentin ja neuvoston asetus (EU) N:o 575/2013, annettu 26 päivänä kesäkuuta 2013, luottolaitosten ja sijoituspalveluyritysten vakavaraisuusvaatimuksista ja asetuksen (EU) N:o 648/2012 muuttamisesta (EUVL L 176, 27.6.2013, s. 1).

- 8) Tuloverotietoja koskevassa kertomuksessa olisi annettava tiedot perimmäisen emoyrityksen konsolidoiman konsernin kaikkien sidosyritysten kaikista toiminnoista tai olosuhteiden mukaan kaikista itsenäisen yrityksen toiminnoista. Tiedot olisi rajoitettava siihen, mikä on välttämätöntä tehokkaan julkisen valvonnan mahdollistamiseksi, jotta voidaan varmistaa, että tietojen julkistaminen ei aiheuta yrityksille suhteettomia riskejä tai haittoja. Tästä syystä vaadittujen tietojen luettelo on tyhjentävä. Kertomus olisi asetettava saataville 12 kuukauden kuluessa tilinpäätöspäivästä. Tuloverotietoja koskevan kertomuksen osalta ei olisi sovellettava mitään lyhyempiä aikoja tilinpäätösten julkaisemiselle. Tämän direktiivin 10 a luvun säännökset eivät vaikuta vuositilinpäätöksiä ja konsolidoituja tilinpäätöksiä koskeviin säännöksiin.
- 8 a) Kun yritykset laativat tuloverotietoja koskevan kertomuksen, niillä olisi hallinnollisen rasituksen välttämiseksi oltava oikeus esittää tiedot neuvoston direktiivin 2011/16/EU, sellaisena kuin se on muutettuna, liitteessä III olevan III jakson B ja C osan raportointiohjeiden perusteella. Sen vuoksi kertomuksessa olisi ilmoitettava käytetty raportointikehys. Kertomuksessa voisi olla lisäksi myös yleinen kuvaus, jossa esitetään selitykset, jos konsernin tasolla ilmenee olennaisia eroavaisuuksia kertyneiden verojen ja tosiasiallisesti maksettujen verojen välillä, ottaen huomioon edellisten tilivuosien vastaavat määrät.
- 9) Sen varmistamiseksi, että kansalaiset saavat riittävän tarkkaa tietoa, jonka avulla he voivat paremmin arvioida, miten monikansalliset yritykset edistävät hyvinvointia kussakin jäsenvaltiossa, tiedot olisi jaoteltava jäsenvaltioittain. Lisäksi monikansallisten yritysten toimintaa koskevat tiedot olisi myös esitettävä erittäin yksityiskohtaisesti niiden tiettyjen kolmansien maiden verotuksellisten lainkäyttöalueiden osalta, joihin liittyy erityisiä haasteita. Kaikkien muiden kolmansissa maissa toteutettavien toimintojen osalta tiedot olisi annettava kootusti, paitsi jos yritys haluaa esittää yksityiskohtaisempia tietoja.

- 9 a) On selvää, että tuloverotietoja koskevaan kertomukseen sisällytettävien tietojen julkistaminen voisi tietyissä tapauksissa aiheuttaa vakavaa haittaa yrityksen kaupalliselle asemalle, sillä se antaisi kilpailijoille, joihin ei sovelleta samankaltaisia avoimuusvaatimuksia, mahdollisuuden tehdä merkittäviä johtopäätöksiä kyseisen yrityksen nykyisestä toiminnasta. Sen vuoksi yrityksillä olisi oltava mahdollisuus lykätä tiettyjen tietojen julkistamista rajatun määrän vuosia, edellyttäen että ne julkistavat lykkäämisen selkeästi ja antavat siihen perustelut kertomuksessa **ja dokumentoivat perustelujen taustat.**

Luettava yhdessä 48 c artiklan 3 a kohdan kanssa.

- 10) Kolmansia osapuolia kohtaan olevan vastuun lisäämiseksi ja asianmukaisen hallinnoinnin varmistamiseksi niiden unioniin sijoittuneiden perimmäisten emoyritysten tai itsenäisten yritysten, joiden on laadittava, julkaistava ja asetettava saataville tuloverotietoja koskeva kertomus, hallinto-, johto- ja valvontaelinten jäsenten olisi oltava kollektiivisesti vastuussa näiden raportointivelvoitteiden noudattamisesta. Koska sellaisten tytäryritysten, jotka ovat sijoittautuneet unioniin ja jotka ovat unionin ulkopuolelle sijoittautuneen perimmäisen emoyrityksen määräysvallassa, hallinto-, johto- ja valvontaelinten jäsenillä tai henkilöillä, jotka vastaavat sivuliikkeen julkistamistoimista, saattaa olla vain rajoitetusti tietoja emoyhtiön laatiman tuloverotietoja koskevan kertomuksen sisällöstä tai saattaa olla vain rajoitettu mahdollisuus saada tällaiset tiedot tai tällainen kertomus perimmäiseltä emoyritykseltään, mainittujen henkilöiden vastuuta julkaista ja toimittaa saataville tuloverotietoja koskeva kertomus olisi rajoitettava. Mikäli näitä tietoja tai tätä kertomusta ei toimiteta, tytäryritysten olisi julkaistava ja asetettava saataville lausunto siitä, miksi tuloverotietoja koskevaa kertomusta ei voitu julkaista ja asettaa saataville.

- 11) Yleisen tietoisuuden varmistamiseksi raportointivelvoitteiden soveltamisalasta ja niiden noudattamisesta jäsenvaltiot voisivat vaatia, että lakisääteinen tilintarkastaja (lakisääteiset tilintarkastajat) tai tilintarkastusyhteisö (tilintarkastusyhteisöt) antaa lausunnon siitä, vaaditaanko yritystä laatimaan tuloverotietoja koskeva kertomus.
- 12) Tämän direktiivin tarkoituksena on parantaa yritysten tuloveron avoimuutta ja julkista valvontaa mukauttamalla nykyisiä lainsäädäntöpuutteita, jotka koskevat yrityksille tai yhtiöille asetettuja velvoitteita julkaista kertomuksia niiden jäsenten ja ulkopuolisten etujen suojaamiseksi Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen 50 artiklan 2 kohdan g alakohdassa tarkoitettulla tavalla. Kuten yhteisöjen tuomioistuin on todennut erityisesti asiassa C-97/96, *Verband deutscher Daihatsu-Händler*, antamassaan tuomiossa⁷, Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen 50 artiklan 2 kohdan g alakohdassa mainitaan yleisesti "ulkopuolisten" etujen turvaamista koskeva tavoite erottelematta näihin ulkopuolisiin kuuluvia ryhmiä tai sulkematta pois mitään ryhmää. Sijoittautumisvapautta koskevan tavoitteen saavuttamista, mikä on annettu pääpiirteissään toimielinten tehtäväksi Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen 50 artiklan 1 kohdassa, ei voida rajoittaa mainitun sopimuksen 50 artiklan 2 kohdan säännöksillä. Kun otetaan huomioon, että tämä direktiivi ei koske verojen yhdenmukaistamista vaan ainoastaan velvoitteita julkaista tuloverotietoja koskevia kertomuksia, Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen 50 artiklan 1 kohta on asianmukainen oikeusperusta.

⁷ Yhteisöjen tuomioistuimen tuomio 4.12.1997, *Verband deutscher Daihatsu-Händler*, C-97/96, ECLI:EU:C:1997:581.

(12 a) Sisämarkkinoiden täyden toimivuuden ja Euroopan unionin ja kolmansien maiden monikansallisten yritysten välisten tasapuolisten toimintaedellytysten varmistamiseksi komission olisi edelleen kartoitettava mahdollisuuksia lisätä oikeudenmukaisuutta ja verotuksen avoimuutta.

14) Jäsenvaltiot eivät voi riittävällä tavalla saavuttaa tämän direktiivin tavoitetta, vaan se voidaan sen vaikutusten vuoksi saavuttaa paremmin unionin tasolla. Sen vuoksi unioni voi toteuttaa toimenpiteitä Euroopan unionista tehdyn sopimuksen 5 artiklassa vahvistetun toissijaisuusperiaatteen mukaisesti. Mainitussa artiklassa vahvistetun suhteellisuusperiaatteen mukaisesti tässä direktiivissä ei ylitetä sitä, mikä on tarpeen tämän tavoitteen saavuttamiseksi.

- 15) Tässä direktiivissä kunnioitetaan perusoikeuksia ja otetaan huomioon erityisesti Euroopan unionin perusoikeuskirjassa tunnustetut periaatteet.
- 16) Jäsenvaltiot ovat selittävistä asiakirjoista 28 päivänä syyskuuta 2011 annetun jäsenvaltioiden ja komission yhteisen poliittisen lausuman⁸ mukaisesti sitoutuneet perustelluissa tapauksissa liittämään ilmoitukseen toimenpiteistä, jotka koskevat direktiivin saattamista osaksi kansallista lainsäädäntöä, yhden tai useamman asiakirjan, joista käy ilmi direktiivin osien ja kansallisen lainsäädännön osaksi saattamiseen tarkoitettujen välineiden vastaavien osien suhde. Tämän direktiivin osalta lainsäätäjää pitää tällaisten asiakirjojen toimittamista perusteltuna.
- 17) Direktiiviä 2013/34/EU olisi sen vuoksi muutettava,

OVAT HYVÄKSYNEET TÄMÄN DIREKTIIVIN:

1 artikla

Direktiivin 2013/34/EU muuttaminen

Muutetaan direktiivi 2013/34/EU seuraavasti:

- 1) Lisätään 1 artiklaan 1 a kohta seuraavasti:

"1 a. Jäljempänä 48 a – 48 e ja 51 artiklassa tarkoitettuja yhteensovittamistoimenpiteitä sovelletaan myös niihin jäsenvaltioiden lakeihin, asetuksiin ja hallinnollisiin määräyksiin, jotka liittyvät sellaisen yrityksen jäsenvaltiossa avaamiin ja sen

⁸ EUVL L 369, 17.12.2011, s. 14.

alaisuudessa edelleen toimiviin sivuliikkeisiin, johon ei sovelleta jäsenvaltion lainsäädäntöä, mutta joka on oikeudelliselta muodoltaan rinnastettavissa liitteessä I lueteltuihin yritysmuotoihin. Jäljempänä olevaa 2 artiklaa sovelletaan näihin sivuliikkeisiin siltä osin kuin 48 a – 48 e ja 51 artikla ovat sovellettavissa tällaisiin sivuliikkeisiin."

- 2) Lisätään 10 a luku seuraavasti:

"10 a luku

Tuloverotietoja koskeva kertomus

48 a artikla

Määritelmät, jotka liittyvät tuloverotietojen ilmoittamiseen

1. Tässä luvussa tarkoitetaan

- 1) 'perimmäisellä emoyrityksellä' yritystä, joka laatii suurimman yrityskokonaisuuden konsolidoidut tilinpäätökset;
- 2) 'konsolidoiduilla tilinpäätöksillä' tarkoitetaan konsernin emoyrityksen laatimia tilinpäätöksiä, joissa varat, velat, oma pääoma, tulot ja kulut esitetään ikään kuin kyseessä olisi yksi taloudellinen yksikkö;
- 3) 'verotuksellisella lainkäyttöalueella' valtiota tai ei-valtiollista lainkäyttöaluetta, jolla on itsenäinen veronkanto-oikeus yritysten tuloveron alalla;
- 4) 'itsenäisellä yrityksellä' yritystä, joka ei kuulu mihinkään konserniin 2 artiklan 11 alakohdassa tarkoitettussa merkityksessä.

2. Jäljempänä 48 b artiklassa tarkoitetaan

'tuloilla' samaa kuin

- 1) 'nettoliikevaihto' niiden yritysten osalta, joihin sovelletaan jäsenvaltion lainsäädäntöä ja jotka eivät sovelleta asetuksen (EY) N:o 1606/2002 perusteella hyväksytyjä kansainvälisiä tilinpäätösstandardeja, tai
- 2) 'tulot' muiden yritysten osalta, määriteltynä sen tilinpäätössäännösten mukaisesti, jonka perusteella tilinpäätökset on laadittu.

48 b artikla

Yritykset ja sivuliikkeet, joiden on annettava tuloverotietoja koskeva kertomus

1. Jäsenvaltioiden on vaadittava perimmäisiä emoyrityksiä, joihin sovelletaan niiden kansallista lainsäädäntöä ja joiden konsolidoitujen tulojen yhteismäärä on tilinpäätöspäivänä kumpanakin kahtena viimeisenä peräkkäisenä tilivuotena ylittänyt 750 000 000 euroa, mikä ilmenee niiden konsolidoiduista tilinpäätöksistä, laatimaan, julkaisemaan ja asettamaan saataville tuloverotietoja koskeva kertomus kahdesta peräkkäisestä tilivuodesta jälkimmäisen osalta.

Jäsenvaltioiden on vaadittava itsenäisiä yrityksiä, joihin sovelletaan niiden kansallista lainsäädäntöä ja joiden tulojen yhteismäärä on tilinpäätöspäivänä kumpanakin kahtena viimeisenä peräkkäisenä tilivuotena ylittänyt 750 000 000 euroa, mikä ilmenee niiden vuositilinpäätöksistä, laatimaan, julkaisemaan ja asettamaan saataville tuloverotietoja koskeva kertomus kahdesta peräkkäisestä tilivuodesta jälkimmäisen osalta.

- 1 a. Jäsenvaltiot eivät saa soveltaa 1 kohdassa vahvistettuja sääntöjä itsenäisiin yrityksiin, perimmäisiin emoyrityksiin ja niiden sidosyrityksiin, kun kyseisillä yrityksillä, niiden sivuliikkeet mukaan lukien, on laillinen toimipaikka tai pysyvä liikepaikka tai pysyvää liiketoimintaa ainoastaan yhden jäsenvaltion alueella eikä millään muulla verotuksellisella lainkäyttöalueella.

2. Jäsenvaltiot eivät saa soveltaa tämän artiklan 1 kohdassa vahvistettuja sääntöjä itsenäisiin yrityksiin ja perimmäisiin emoyrityksiin, jos kyseiset yritykset tai niiden sidosyritykset julkistavat raportin direktiivin 2013/36/EU 89 artiklan mukaisesti ja sisällyttävät kyseiseen raporttiin tiedot kaikista toiminnoistaan ja kaikista kyseisten perimmäisten emoyritysten konsolidoituun tilinpäätökseen sisältyvien sidosyritysten toiminnoista.

3. Jäsenvaltioiden on vaadittava 3 artiklan 3 ja 4 kohdassa tarkoitettuja keskisuuria ja suuria tytäryrityksiä, joihin sovelletaan niiden kansallista lainsäädäntöä ja jotka ovat sellaisen perimmäisen emoyrityksen määräysvallassa, jonka konsolidoitujen tulojen yhteismäärä on tilinpäätöspäivänä kumpanakin kahtena viimeisenä peräkkäisenä tilivuotena ylittänyt 750 000 000 euroa, mikä ilmenee sen konsolidoiduista tilinpäätöksistä, ja johon ei sovelleta jäsenvaltion lainsäädäntöä, julkaisemaan ja asettamaan saataville tuloverotietoja koskeva kertomus kahdesta viimeisestä peräkkäisestä tilivuodesta jälkimmäisen osalta, sikäli kuin nämä tiedot tai tämä kertomus on tytäryrityksen saatavilla. Jos nämä tiedot tai tämä kertomus ei ole saatavilla, tytäryrityksen on pyydettävä perimmäistä emoyritystään, johon ei sovelleta jäsenvaltion lainsäädäntöä, toimittamaan sille kaikki vaadittavat tiedot, jotta se voisi täyttää velvoitteensa.

Mikäli näitä tietoja tai tätä kertomusta ei toimiteta, tytäryritysten on julkaistava ja asetettava saataville lausunto siitä, miksi tuloverotietoja koskevaa kertomusta ei voitu julkaista ja asettaa saataville.

- 3 a. Jos tytäryritys, jota vaadittiin julkaisemaan 3 kohdan toisessa alakohdassa tarkoitettu lausunto, ylittää 1 kohdassa vahvistetun raja-arvon kumpanakin kahtena viimeisenä peräkkäisenä tilivuotena, myös sen on laadittava, julkaistava ja asetettava saataville oma tuloverotietoja koskeva kertomuksensa kahdesta viimeisestä peräkkäisestä tilivuodesta jälkimmäisen osalta 1 ja 1 a kohdan mukaisesti.

4. Jäsenvaltioiden on vaadittava yritysten, joihin ei sovelleta jäsenvaltion lainsäädäntöä, näiden jäsenvaltioiden alueella avaamia ja niiden alaisuudessa edelleen toimivia sivuliikkeitä julkaisemaan ja asettamaan saataville tämän kohdan a alakohdassa tarkoitetun perimmäisen emoyrityksen tai itsenäisen yrityksen tuloverotietoja koskeva kertomus kahdesta viimeisestä peräkkäisestä tilivuodesta jälkimmäisen osalta siinä määrin kuin nämä tiedot tai tämä kertomus ovat sen henkilön tai niiden henkilöiden saatavilla, jonka tai joiden tehtävänä on huolehtia tietojen julkistamistoimista 48 e artiklan 2 kohdan mukaisesti. Jos nämä tiedot tai tämä kertomus ei ole saatavilla, tämän henkilön tai näiden henkilöiden on pyydettävä tämän kohdan a alakohdassa tarkoitettua perimmäistä emoyritystään, johon ei sovelleta jäsenvaltion lainsäädäntöä, tai itsenäistä yritystä toimittamaan sille kaikki vaadittavat tiedot, jotta se voisi täyttää velvoitteen. Mikäli näitä tietoja tai tätä kertomusta ei toimiteta, sivuliikkeiden on julkaistava ja asetettava saataville lausunto siitä, miksi tuloverotietoja koskevaa kertomusta ei voitu julkaista ja asettaa saataville.

Jäsenvaltiot eivät saa soveltaa tämän kohdan ensimmäistä alakohtaa sivuliikkeisiin, joiden nettoliikevaihto ei ylittänyt vähintään kumpanakin kahtena viimeisenä peräkkäisenä tilivuotena jäsenvaltion 3 artiklan 2 kohdan nojalla määrittämää nettoliikevaihdon raja-arvoa.

Jäsenvaltioiden on sovellettava tässä kohdassa annettuja sääntöjä sivuliikkeeseen ainoastaan, jos seuraavat edellytykset täyttyvät:

- a) yritys, joka avasi sivuliikkeen ja yhä johtaa sitä, on joko sidosyritys konsernissa, jonka perimmäiseen emoyritykseen ei sovelleta jäsenvaltion lainsäädäntöä ja jonka konsolidoitujen tulojen yhteismäärä on tilinpäätöspäivänä kumpanakin kahtena viimeisenä peräkkäisenä tilivuotena ylittänyt 750 000 000 euroa, mikä ilmenee sen konsolidoiduista tilinpäätöksistä, taikka yritys, joka ei ole sidosyritys ja jonka tulojen yhteismäärä on tilinpäätöspäivänä kumpanakin kahtena viimeisenä peräkkäisenä tilivuotena ylittänyt 750 000 000 euroa, mikä ilmenee sen tilinpäätöksistä; ja

- b) edellä a alakohdassa tarkoitettulla perimmäisellä emoyrityksellä ei ole 3 kohdassa tarkoitettua keskisuurta tai suurta tytäryritystä.

6. Jäsenvaltiot eivät saa soveltaa tämän artiklan 3 ja 4 kohdassa vahvistettuja sääntöjä, kun 48 c artiklan mukaisesti laadittu tuloverotietoja koskeva kertomus on

- a) asetettu saataville

- i) yleisölle sellaisen perimmäisen emoyrityksen tai sellaisen itsenäisen yrityksen verkkosivulle, johon ei sovelleta jäsenvaltion lainsäädäntöä;

- ii) vähintään yhdellä unionin virallisella kielellä;

- iii) 12 kuukauden kuluessa sen tilivuoden tilinpäätöspäivästä, jonka osalta kertomus on laadittu; ja

- b) siinä ilmoitetaan kertomuksen 48 d artiklan 1 kohdan mukaisesti julkaisseen jäsenvaltion lainsäädännön alaisen yksittäisen tytäryrityksen tai yksittäisen sivuliikkeen nimi ja kotipaikka.

7. Rajoittamatta tämän artiklan 1 a kohdan soveltamista jäsenvaltiot voivat vaatia tytäryrityksiä ja sivuliikkeitä, joihin sovelletaan kyseisen jäsenvaltion lainsäädäntöä ja jotka ovat yhden perimmäisen emoyrityksen määräysvallassa, laatimaan, julkaisemaan ja asettamaan saataville tuloverotietoja koskevan kertomuksen, kun niiden tilinpäätöksistä ilmenevien tulojen summa on ylittänyt 750 000 000 euroa kumpanakin kahtena viimeisenä peräkkäisenä tilivuotena ja kun tuloverotietoja koskevaa kertomusta ei ole laadittu, julkaistu eikä asetettu saataville tämän artiklan vaatimusten mukaisesti.

Tuloverotietoja koskevan kertomuksen sisältö

1. Tuloverotietoja koskevan kertomuksen on sisällettävä tiedot kaikesta itsenäisen yrityksen tai perimmäisen emoyrityksen toiminnasta, mukaan lukien kaikkien tilinpäätökseen konsolidoitujen sidosyritysten toiminta asiaankuuluvalla tilivuodelta.
2. Edellä 1 kohdassa tarkoitetut tiedot ovat seuraavat:
 - a) perimmäisen emoyrityksen tai itsenäisen yrityksen nimi, kyseessä oleva tilivuosi ja käytetty valuutta;
 - a) lyhyt kuvaus toimintojen luonteesta;
 - b) työntekijöiden määrä keskimäärin tilivuoden aikana;
 - c) tulot, joita ovat
 - i) nettoliikevaihdon summa, liiketoiminnan muut tuotot, omistusyhteysistä saadut tuotot, lukuun ottamatta sidosyrityksistä saatuja osinkoja tai muuta voitonjakoa, muista pysyviin varoihin kuuluvista sijoituksista ja lainasaamisista saadut tuotot, muut korkotuotot ja muut vastaavat tuotot, jotka luetellaan tämän direktiivin liitteissä V ja VI, tai
 - ii) tulot määriteltynä sen tilinpäätössäännösten mukaisesti, jonka perusteella tilinpäätökset on laadittu, lukuun ottamatta arvontarkistuksia ja sidosyrityksistä saatuja osinkoja tai muuta voitonjakoa;

- d) voiton tai tappion määrä ennen tuloveroja;
- e) asiaankuuluvana tilivuotena kertyneiden tuloverojen määrä, joka tarkoittaa tilivuoden verotettavaan voittoon tai tappioon perustuvaa eli kauden verotettavaan tulokseen perustuvaa veroa yritysten ja sivuliikkeiden osalta asiaankuuluvalla verotuksellisella lainkäyttöalueella;
- f) kassaperusteisena maksettujen tuloverojen määrä, joka tarkoittaa asiaankuuluvalla verotuksellisella lainkäyttöalueella sijaitsevien yritysten ja sivuliikkeiden asiaankuuluvan tilivuoden aikana maksamia tuloveroja; ja
- g) kertyneiden tulojen määrä asiaankuuluvan tilivuoden lopussa.

Sovellettaessa ensimmäisen alakohdan c alakohtaa tuloihin on sisällytettävä lähipiirin kanssa toteutetut liiketoimet.

Sovellettaessa ensimmäisen alakohdan e alakohtaa kauden verotettavaan tulokseen perustuvat verot koskevat ainoastaan yrityksen toimintoja kuluvan tilivuoden aikana, eivätkä ne saa sisältää lykättyä verovelkaa eivätkä epävarmoja verosaamisia.

Sovellettaessa ensimmäisen alakohdan f alakohtaa maksettuihin veroihin on sisällytettävä lähdeverot, jotka muut yritykset ovat maksaneet konsernin yrityksille ja sivuliikkeille suoritettujen maksujen perusteella.

Sovellettaessa ensimmäisen alakohdan g alakohtaa kertyneillä tuloilla tarkoitetaan edeltävien tilivuosien ja asiaankuuluvan tilivuoden sellaisten voittojen summaa, joiden jakamisesta ei ole päätetty. Sivuliikkeiden osalta kertyneet tulot ilmoittaa yritys, joka on avannut sivuliikkeen ja yhä johtaa sitä.

- 2 a. Jäsenvaltioiden on sallittava, että 2 kohdassa luetellut tiedot esitetään neuvoston direktiivin 2011/16/EU liitteessä III olevan III jakson B ja C osan raportointiohjeita vastaavasti.
3. Kertomuksessa on esitettävä 2 tai 2 a kohdassa tarkoitetut tiedot erikseen kunkin jäsenvaltion osalta. Jos jäsenvaltioon kuuluu useita verotuksellisia lainkäyttöalueita, tiedot on yhdistettävä jäsenvaltion tasolla.

Kertomuksessa on myös esitettävä tämän artiklan 2 tai 2 a kohdassa tarkoitetut tiedot erikseen kultakin verotukselliselta lainkäyttöalueelta, joka edellisen tilivuoden lopussa on mainittu veroasioissa yhteistyöhaluttomia lainkäyttöalueita koskevassa EU:n luettelossa⁹, jollei kertomuksessa nimenomaisesti vahvisteta jäljempänä 48 e artiklassa tarkoitetun vastuun huomioon ottaen, että konsernin ne sidosyritykset, joihin sovelletaan mainitun verotuksellisen lainkäyttöalueen lainsäädäntöä, eivät suoraan harjoita liiketoimia minkään sellaisen samaan konserniin kuuluvan sidosyrityksen kanssa, johon sovelletaan jonkin jäsenvaltion lainsäädäntöä.

⁹ Veroasioissa yhteistyöhaluttomia lainkäyttöalueita koskeva EU:n luettelo – Käytännestäntöryhmän (yritysverotus) raportti, jossa ehdotetaan muutoksia 5. joulukuuta 2017 annettujen neuvoston päätelmien liitteisiin, mukaan lukien yhden lainkäyttöalueen luettelosta poistaminen, EUVL C 403, 9.11.2018, s. 4–6.

Kertomuksessa on esitettävä 2 tai 2 a kohdassa tarkoitetut tiedot kootusti muilta verotuksellisilta lainkäyttöalueilta.

Tiedot on jaoteltava kunkin verotuksellisen lainkäyttöalueen mukaan sen perusteella, onko siellä olemassa laillista toimipaikkaa, pysyvää liikepaikkaa tai pysyvää liiketoimintaa, joka konsernin tai itsenäisen yrityksen toiminnan vuoksi voi aiheuttaa tuloverovelvollisuuden kyseisellä verotuksellisella lainkäyttöalueella.

Jos usean sidosyrityksen toiminta voi aiheuttaa verovelvollisuuden yhdellä verotuksellisella lainkäyttöalueella, kyseistä lainkäyttöaluetta koskevien tietojen on vastattava niitä yhdistettyjä tietoja, jotka liittyvät kunkin sidosyrityksen ja sen sivuliikkeen tällaisiin toimintoihin kyseisellä verotuksellisella lainkäyttöalueella.

Tiettyä toimintaa koskevia tietoja ei saa liittää samanaikaisesti useampaan kuin yhteen verotukselliseen lainkäyttöalueeseen.

3 a. Tiedot, joiden julkistamista muutoin edellytetään tämän artiklan 2 ja 3 kohdan mukaisesti, voidaan jättää antamatta, jos niiden julkistaminen voisi aiheuttaa vakavaa haittaa niiden yritysten kaupalliselle asemalle, joihin tiedot liittyvät. Kertomuksessa on ilmoitettava tällaisesta tietojen antamatta jättämisestä ja esitettävä perusteltu selitys sen syistä.

Kaikki tällä tavoin antamatta jätetyt tiedot on julkistettava myöhemmässä tuloverotietoja koskevassa kertomuksessa viimeistään [...] **kuuden** vuoden kuluessa tietojen alkuperäisestä antamatta jättämisestä.

Veroasioissa yhteistyöhaluttomia lainkäyttöalueita koskevassa EU:n luettelossa lueteltuihin verotuksellisiin lainkäyttöalueisiin liittyviä tietoja ei saa koskaan jättää pois.

4. Kertomukseen voi tarvittaessa sisältyä konsernitasolla yleinen kuvaus, jossa selitetään 2 kohdan e ja f alakohdan mukaisesti esitettyjen määrien mahdolliset olennaiset erot, ottaen tarvittaessa huomioon aiempia tilivuosia koskevat vastaavat määrät.

6. Tuloverotietoja koskevassa kertomuksessa käytetyn valuutan on oltava sama valuutta, jota perimmäisen emoyrityksen konsolidoidut tilinpäätökset tai itsenäisen yrityksen vuositilinpäätökset esitettäessä käytetään. Jäsenvaltiot eivät saa vaatia, että julkaistavassa kertomuksessa käytetään eri valuuttaa kuin tilinpäätöksessä käytetty valuutta.

Kuitenkin 48 b artiklan 3 a kohdan toisessa alakohdassa tarkoitettussa tapauksessa tytäryrityksen on julkaistava kertomus käyttäen valuuttaa, jossa se julkaisee vuositilinpäätöksensä.

7. Jos jäsenvaltiot eivät ole ottaneet euroa käyttöön, 48 b artiklan 1 kohdassa tarkoitettu raja-arvo voidaan muuntaa kansalliseksi valuutaksi. Tässä muuntamisessa on sovellettava Euroopan unionin virallisessa lehdessä *[julkaisutoimisto lisää päivämäärän = tämän direktiivin voimaantulopäivä]* julkaistua valuuttakurssia, ja raja-arvoja voidaan suurentaa tai pienentää enintään viidellä prosentilla, jotta kansallisessa valuutassa ilmaistu summa saadaan pyöristettyä.

Edellä 48 b artiklan 3 ja 4 kohdassa tarkoitettut raja-arvot on muunnettava vastaavaksi summaksi asianomaisten kolmansien maiden kansallisessa valuutassa soveltamalla *[julkaisutoimisto lisää päivämäärän = tämän direktiivin voimaantulopäivä]* vahvistettua valuuttakurssia, pyöristettynä lähimpään tuhanteen.

8. Kertomuksessa on täsmennettävä, onko se laadittu tämän artiklan 2 tai 2 a kohdan mukaisesti vai ei.

Julkaiseminen ja saatavuus

1. Tuloverotietoja koskeva kertomus tai 48 b artiklassa mainittu lausunto on julkaistava 12 kuukauden kuluessa sen tilivuoden tilinpäätöspäivästä, jonka osalta kertomus on laadittu, noudattaen kunkin jäsenvaltion lainsäädännössä säädettyä, direktiivin 2009/101/EY 2 luvun ja tapauksen mukaan direktiivin 89/666/EY 7 artiklan mukaista menettelyä.
 - 1 a. Edellä 1 kohdan mukaisesti julkaistu kertomus tai lausunto on asetettava yleisön saataville 12 kuukauden kuluessa sen tilivuoden tilinpäätöspäivästä, jonka osalta kertomus on laadittu,
 - a) yrityksen verkkosivustolla 48 b artiklan 1 kohtaa sovellettaessa, tai
 - b) tytäryrityksen verkkosivustolla tai sidosyrityksen verkkosivustolla 48 b artiklan 3 a kohtaa sovellettaessa, tai
 - c) sivuliikkeen verkkosivustolla tai sivuliikkeen avanneen yrityksen verkkosivustolla tai sidosyrityksen verkkosivustolla 48 b artiklan 4 kohtaa sovellettaessa.
 - 1 b. Jäsenvaltiot voivat vapauttaa yritykset tämän artiklan 1 a kohdassa vahvistettujen sääntöjen soveltamisesta, kun 1 kohdan mukaisesti julkaistu kertomus on samanaikaisesti asetettu yleisön saataville direktiivin 2009/101/EY 3 artiklan 1 kohdassa tarkoitetun rekisterin verkkosivustolle, joka on maksuton kaikille unionissa sijaitseville kolmansille osapuolille. Edellä 1 a kohdassa tarkoitetun yritysten ja sivuliikkeiden verkkosivuston on sisällettävä tieto vapautuksesta ja viittaus asiaankuuluvan rekisterin verkkosivustolle.
2. Edellä 48 b artiklan 1, 3, 4 ja 6 kohdassa tarkoitetun kertomuksen on oltava saatavilla asiaankuuluvalla verkkosivustolla vähintään viiden peräkkäisen vuoden ajan.

Vastuu tuloverotietoja koskevan kertomuksen laatimisesta, julkaisemisesta ja saataville
asettamisesta

1. Jäsenvaltioiden on varmistettava, että 48 b artiklan 1 kohdassa tarkoitettujen perimmäisen emoyrityksen tai itsenäisten yritysten taikka 48 b artiklan 3 a kohdassa tarkoitetun tytäryrityksen, jonka konsolidoitujen tulojen yhteismäärä on kumpanakin kahtena viimeisenä peräkkäisenä tilivuotena ylittänyt 750 000 000 euroa, hallinto-, johto- ja valvontaelinten jäsenet, jotka toimivat heille kansallisessa lainsäädännössä annettujen valtuuksien mukaisesti, ovat kollektiivisesti vastuussa sen varmistamisesta, että tuloverotietoja koskeva kertomus laaditaan, julkaistaan ja asetetaan saataville 48 b, 48 c ja 48 d artiklan mukaisesti.
2. Jäsenvaltioiden on varmistettava, että sellaiset tämän direktiivin 48 b artiklan 3 kohdassa tarkoitettujen tytäryritysten hallinto-, johto- ja valvontaelinten jäsenet sekä sellaiset henkilöt, joiden tehtävänä on huolehtia tämän direktiivin 48 b artiklan 4 kohdassa tarkoitetun sivuliikkeen julkistamistoimista direktiivin 89/666/ETY 13 artiklan mukaisesti, jotka toimivat heille kansallisessa lainsäädännössä annettujen valtuuksien mukaisesti, ovat kollektiivisesti parhaan tietonsa ja taitonsa mukaisesti vastuussa sen varmistamisesta, että 48 c mukaisesti laadittu tuloverotietoja koskeva kertomus julkaistaan ja asetetaan saataville 48 d artiklan mukaisesti.

Lakisääteisen tilintarkastajan lausunto

Jäsenvaltiot voivat vaatia, että kun yhden tai useamman lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön edellytetään tarkastavan jäsenvaltion lainsäädännön alaisen yrityksen tilinpäätökset, lakisääteinen tilintarkastaja (lakisääteiset tilintarkastajat) tai tilintarkastusyhteisö (tilintarkastusyhteisöt) toteaa tilintarkastusraportissa, onko yrityksen laadittava tuloverotietoja koskeva kertomus 48 b artiklan mukaisesti.

48 h artikla

Tuloverotietoja koskevan kertomuksen toimittamisen aloituspäivä

Jäsenvaltioiden on varmistettava, että lakeja, asetuksia ja hallinnollisia määräyksiä, joilla saatetaan 48 a – 48 f artiklan säännökset osaksi kansallista lainsäädäntöä, sovelletaan viimeistään sen tilivuoden alkamispäivästä lähtien, joka alkaa *[julkaisutoimisto lisää päivämäärän = vuosi osaksi kansallista lainsäädäntöä saattamisen määräajasta]* tai sen jälkeen.

48 i artikla

Kertomus

Komissio antaa kertomuksen 48 a – 48 f artiklassa säädettyjen raportointivelvoitteiden noudattamisesta ja niiden vaikutuksesta. Kertomukseen on sisällytettävä arvio siitä, tuottaako tuloverotietoja koskeva kertomus asianmukaisia ja oikeasuhteisia tuloksia, kun otetaan huomioon tarve varmistaa riittävä avoimuuden taso ja kilpailukykyinen ympäristö yrityksille.

Kertomus on toimitettava Euroopan parlamentille ja neuvostolle viimeistään *[julkaisutoimisto lisää päivämäärän = viisi vuotta tämän direktiivin saattamisesta osaksi kansallista lainsäädäntöä]*."

3) Muutetaan 49 artikla seuraavasti:

a) korvataan 2 ja 3 kohta seuraavasti:

"2. Siirretään komissiolle 54 artiklassa tarkoitettu päivästä määräämättömäksi ajaksi 1 artiklan 2 kohdassa, 3 artiklan 13 kohdassa ja 46 artiklan 2 kohdassa tarkoitettu valta antaa delegoituja säädöksiä.

3. Euroopan parlamentti tai neuvosto voi milloin tahansa peruuttaa 1 artiklan 2 kohdassa, 3 artiklan 13 kohdassa ja 46 artiklan 2 kohdassa tarkoitetun säädösvallan siirron. Peruuttamispäätöksellä lopetetaan tuossa päätöksessä mainittu säädösvallan siirto. Peruuttaminen tulee voimaan sitä päivää seuraavana päivänä, jona sitä koskeva päätös julkaistaan Euroopan unionin virallisessa lehdessä, tai jonakin myöhempänä, kyseisessä päätöksessä mainittuna päivänä. Peruuttamispäätös ei vaikuta jo voimassa olevien delegoitujen säädösten pätevyYTEEN.";
- b) lisätään 3 a kohta seuraavasti:
- "3 a. Ennen kuin komissio hyväksyy delegoidun säädöksen, se kuulee kunkin jäsenvaltion nimeämiä asiantuntijoita paremmasta lainsäädännöstä 13 päivänä huhtikuuta 2016 tehdyssä toimielinten välisessä sopimuksessa¹⁰ vahvistettujen periaatteiden mukaisesti.";
- c) korvataan 5 kohta seuraavasti:
- "5. Edellä olevien 1 artiklan 2 kohdan, 3 artiklan 13 kohdan tai 46 artiklan 2 kohdan nojalla annettu delegoitu säädös tulee voimaan ainoastaan, jos Euroopan parlamentti tai neuvosto ei ole kahden kuukauden kuluessa siitä, kun asianomainen säädös on annettu tiedoksi Euroopan parlamentille ja neuvostolle, ilmaissut vastustavansa sitä tai jos sekä Euroopan parlamentti että neuvosto ovat ennen mainitun määräajan päättymistä ilmoittaneet komissiolle, että ne eivät vastusta säädöstä. Euroopan parlamentin tai neuvoston aloitteesta tätä määräaikaä jatketaan kahdella kuukaudella."

¹⁰ EUVL L 123, s. 1.

2 artikla

Saattaminen osaksi kansallista lainsäädäntöä

1. Jäsenvaltioiden on saatettava tämän direktiivin noudattamisen edellyttämät lait, asetukset ja hallinnolliset määräykset voimaan viimeistään *[julkaisutoimisto lisää päivämäärän = kaksi vuotta voimaantulopäivästä]*. Niiden on viipymättä toimitettava nämä säännökset kirjallisina komissiolle.

Näissä jäsenvaltioiden antamissa säädöksissä on viitattava tähän direktiiviin tai niihin on liitettävä tällainen viittaus, kun ne julkaistaan virallisesti. Jäsenvaltioiden on säädettävä siitä, miten viittaukset tehdään.

2. Jäsenvaltioiden on toimitettava tässä direktiivissä säännellyistä kysymyksistä antamansa keskeiset kansalliset säännökset kirjallisina komissiolle.

3 artikla

Voimaantulo

Tämä direktiivi tulee voimaan kahdentenakymmenentenä päivänä sen jälkeen, kun se on julkaistu *Euroopan unionin virallisessa lehdessä*.

4 artikla

Osoitus

Tämä direktiivi on osoitettu kaikille jäsenvaltioille.

Tehty Strasbourgissa

Euroopan parlamentin puolesta

Puhemies

Neuvoston puolesta

Puheenjohtaja