

Brüssel, 15. märts 2016
(OR. en)

6949/16

Institutsioonidevaheline
dokument:
2016/0010 (CNS)

FISC 38
ECOFIN 216

MÄRKUS

Saatja: Nõukogu peasekretariaat

Saaja: Delegatsioonid

Eelmise dok nr: 6672/16

Komisjoni dok nr: 5638/16 FISC 9 - COM(2016) 25 final

Teema: Ettepanek: nõukogu direktiiv, millega muudetakse direktiivi 2011/16/EL seoses kohustusliku automaatse teabevahetusega maksustamise valdkonnas

– Üldine lähenemisviis

Delegatsioonidele edastatakse lisas ECOFINi 8. märtsi 2016. aasta istungil toimunud arutelude tulemusel valminud direktiivi eelnõu tekst.

2016/0010 (CNS)

Ettepanek:

NÕUKOGU DIREKTIIV,

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

EUROOPA LIIDU NÕUKOGU,

võttes arvesse Euroopa Liidu toimimise lepingut, eriti selle artikleid 113 ja 115,

võttes arvesse Euroopa Komisjoni ettepanekut,

olles edastanud seadusandliku akti eelnõu liikmesriikide parlamentidele,

võttes arvesse Euroopa Parlamendi arvamust¹,

võttes arvesse Euroopa Majandus- ja Sotsiaalkomitee arvamust²,

toimides seadusandliku erimenetluse kohaselt

¹ ELT C, lk.

² ELT C, lk.

ning arvestades järgmist:

- (1) Viimastel aastatel on maksupettuste ja maksudest kõrvalehoidumisega seotud probleem märgatavalt süvenenud ning see on muutunud suureks mureküsimuseks nii liidus kui ka üleilmsel tasandil. Automaatne teabevahetus on selles valdkonnas oluline töövahend ning oma 6. detsembri 2012. aasta teatises, mis sisaldas maksupettuste ja maksudest kõrvalehoidumise vastase võitluse tõhustamise tegevuskava, rõhutas komisjon vajadust edendada jõuliselt automaatset teabevahetust kui tulevast Euroopa ja rahvusvahelist standardit maksudealase läbipaistvuse ja maksudealase teabe vahetamise valdkonnas. 22. mail 2013 väljendas Euroopa Ülemkogu oma järeldustes soovi, et automaatset teabevahetust laiendataks nii liidu kui ka rahvusvahelisel tasandil, pidades silmas maksupettuste, maksudest kõrvalehoidumise ja agressiivse maksuplaneerimise vastast võitlust.
- (2) Kuna hargmaiste ettevõtete kontsernid tegutsevad mitmes riigis, on neil võimalus tegelda agressiivse maksuplaneerimisega, mis ei ole võimalik siseriiklike äriühingute jaoks. Kui hargmaiste ettevõtete kontsernid sellega tegelevad, siis võib mõju olla kõige suurem täielikult kodumaistele ettevõtetele, tavaliselt väikestele ja keskmise suurusega ettevõtjatele (VKEd), kuna nende maksukoormus on kõrgem kui hargmaiste ettevõtete kontsernidel. Teisalt võib väheneda kõikide liikmesriikide maksutulu ning on oht, et tekib konkurents hargmaiste ettevõtete kontsernide meelitamiseks, pakkudes neile täiendavaid maksusoodustusi.
- (3) Liikmesriikide maksuhaldurid vajavad põhjalikku ja asjakohast teavet hargmaiste ettevõtete kontsernide struktuuri, siirdehindade poliitika ja tehtud sisetehingute kohta nii ELis kui ka väljaspool ELi. See teave võimaldab maksuhalduril reageerida kahjulikele maksutavadele, tehes muudatusi õigusaktides või asjakohaseid riskihinnanguid ja maksuauditeid, ning teha kindlaks, kas ettevõtted on kasutanud võtteid, millega on märkimisväärne osa tulust kunstlikult ümber suunatud maksusoodsamasse keskkonda.

- (4) Suurem läbipaistvus maksuhaldurite suhtes võiks motiveerida hargmaiste ettevõtete kontserne ka teatavatest võtetest loobuma ning kandma kasumi saamise riigis õiglast maksukoormat. Hargmaiste ettevõtete kontsernide läbipaistvuse suurendamisel on seega oluline osa maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise vastases võitluses.
- (5) Nõukogu ja nõukogus kokku tulnud liikmesriikide valitsuste esindajate resolutsioonis, mis käsitleb Euroopa Liidus asuvate sidusettevõtete siirdehindade dokumenteerimise tegevusjuhendit (EU TPD), on liidus tegutsevate ELi hargmaiste ettevõtete kontsernide jaoks juba sätestatud meetod teabe esitamiseks maksuhalduritele ülemaailmse äritegevuse ja siirdehindade poliitika kohta (põhitoimik) ning teabe esitamiseks kohaliku üksuse konkreetsete tehingute kohta (kohalik toimik). Siiski ei ole tegevusjuhendis praegu ette nähtud mingit mehhanismi riikidepõhise aruande esitamiseks.
- (6) Riikidepõhises aruandes peaksid hargmaiste ettevõtete kontsernid esitama igal aastal ja iga maksujurisdiktsiooni kohta, kus nad tegutsevad, tulude summa, kasumi enne tulumaksu ning tasutud ja tekkepõhise tulumaksu. Samuti peaksid hargmaiste ettevõtete kontsernid teatama oma töötajate arvu, osa- või aktsiakapitali, jaotamata kasumi ja materiaalse vara igas maksujurisdiktsioonis. Hargmaiste ettevõtete kontsern peaks määrama kindlaks iga kontserni kuuluva üksuse, kes tegutseb konkreetsetes maksujurisdiktsioonis, ning osutama äritegevusele, millega iga üksus tegeleb.
- (7) Selleks et edendada riiklike vahendite tõhusat kasutamist ja vähendada hargmaiste ettevõtete kontsernide halduskoormust, peaks aruandluskohustus kehtima ainult selliste hargmaiste ettevõtete kontsernide puhul, kelle konsolideeritud kontserni aastatulu ületab teatava summa. Käesoleva direktiiviga tuleks tagada, et kogutakse sama teave ning see tehakse maksuametitele õigeaegselt kättesaadavaks kogu ELis.

- (8) Siseturu nõuetekohase toimimise tagamiseks peab EL kindlustama õiglase konkurentsi nii ELi kui ka kolmandate riikide hargmaiste ettevõtete kontsernide jaoks, mille üks või mitu üksust asuvad ELis. Seetõttu tuleks aruandluskohustust kohaldada mõlema suhtes. **Sujuva ülemineku tagamiseks võivad liikmesriigid siiski ühe aasta võrra edasi lükata aruandluskohustust liikmesriigi residendiks olevate kontserni kuuluvate üksuste puhul, mis ei ole hargmaiste ettevõtete kontserni lõplikud emaüksused ega asendusemaüksused.**
- (9) Liikmesriigid peaksid kehtestama eeskirjad karistuste kohta, mida kohaldatakse käesoleva direktiivi kohaselt vastu võetud siseriiklike sätete rikkumise korral, ja tagama nende karistuste rakendamise. Kuigi liikmesriikidele jääb karistuste valikul otsustusõigus, peaksid sätestatud karistused olema tõhusad, proportsionaalsed ja hoiatavad.
- (10) Siseturu nõuetekohaseks toimimiseks on vaja tagada, et liikmesriigid võtaksid vastu kooskõlastatud eeskirjad seoses hargmaiste ettevõtete kontsernide läbipaistvuskohustustega.
- (11) Liikmesriikidevahelise teabevahetuse puhul on nõukogu 15. veebruari 2011. aasta direktiivis 2011/16/EL (maksustamisalase halduskoostöö kohta ja direktiivi 77/799/EMÜ kehtetuks tunnistamise kohta) juba sätestatud kohustuslik automaatne teabevahetus mitmes valdkonnas. Selle kohaldamisala tuleks laiendada, et kehtestada kohustuslik automaatne teabevahetus liikmesriikide vahel ka riikidepõhiste aruannete puhul.
- (12) Riikidepõhiste aruannete kohustuslik automaatne vahetamine liikmesriikide vahel peaks igal juhul sisaldama kindlaksmääratud põhiteabe edastamist, mis oleks kättesaadav neile liikmesriikidele, mille kohta on kõnealuses aruandes sisalduva teabe alusel teada, et hargmaiste ettevõtete kontserni üks või mitu üksust on liikmesriigi maksuresidendid või maksukohustuslased seoses hargmaiste ettevõtete kontserni püsiva tegevuskoha kaudu toimuva äritegevusega.

- (13) Selleks et vähendada nii maksuametite kui ka hargmaiste ettevõtete kontsernide kulusid ja halduskoormust, on vaja ette näha eeskirjad, mis oleksid kooskõlas rahvusvaheliste suundumustega ning aitaksid kaasa nende rakendamisele. 19. juulil 2013 avaldas Majanduskoostöö ja Arengu Organisatsioon (OECD) maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise tegevuskava, mis on oluline algatus kehtivate rahvusvaheliste maksueeskirjade muutmiseks. 5. oktoobril 2015 esitas OECD oma lõpparuanded, mille kiitsid heaks G20 rahandusministrid. 15.–16. novembril 2015 toimunud kohtumisel kiitsid OECD paketi heaks ka G20 juhid.
- (14) Maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise tegevuskava 13. meetme raames töötati välja standardite kogum teabe esitamiseks hargmaiste ettevõtete kontsernide kohta, sealhulgas põhitoimik, kohalik toimik ja riikidepõhine aruanne. Seepärast on riikidepõhiseid aruandeid käsitlevate eeskirjade koostamisel asjakohane võtta arvesse OECD standardeid.
- (14a) Olukorras, kus hargmaiste ettevõtete kontserni kuuluval üksusel ei ole võimalik saada või hankida kogu teavet, mis on nõutav käesoleva direktiivi kohase aruandluskohustuste täitmiseks, võiksid liikmesriigid pidada seda märgiks vajadusest hinnata selle hargmaiste ettevõtete kontserniga seotud suurt siirdehindade riski ja muid maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise riske.
- (14b) Kui liikmesriik teeb kindlaks, et mõni teine liikmesriik jätab automaatselt edastatavad riikidepõhised aruanded pidevalt esitamata, siis peaks ta püüdma selle liikmesriigiga konsulteerida.
- (15) Liidu meetmete puhul riikidepõhiste aruannete valdkonnas tuleks ka edaspidi eelkõige arvesse võtta tulevasi arenguid OECD tasandil. Käesoleva direktiivi rakendamisel peaksid liikmesriigid kasutama 2015. aasta lõpparuannet OECD/G20 maksubaasi õõnestamise ja kasumi ümberpaigutamise projekti 13. meetme kohta, mille on välja töötatud OECD, kui käesoleva direktiivi kirjelduste või tõlgenduste allikat ja tagamaks direktiivi ühetaolise kohaldamise kõikides liikmesriikides.

- (16) On vaja täpsustada liikmesriikidevahelise teabevahetuse keelelisi nõudeid riikidepõhiste aruannete puhul. Samuti on vaja võtta vastu praktiline korraldus CCN-võrgu ajakohastamiseks. Selleks et tagada artikli 20 lõike 6 ja artikli 21 lõike 6 ühetaolised rakendamistingimused, tuleks komisjonile anda rakendamisvolitused. Neid volitusi tuleks teostada kooskõlas Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrusega (EL) nr 182/2011.
- (17) Selleks et tõhustada ressursside kasutamist, hõlbustada teabevahetust ja vältida vajadust kõikidel liikmesriikidel teha oma süsteemides sarnaseid kohandusi, peaks teabevahetus toimuma liidu välja töötatud ühise teabevõrgu (CCN) kaudu. Komisjon peaks võtma vastu süsteemi uuendamiseks vajaliku praktilise korra kooskõlas direktiivi 2011/16/EL artikli 26 lõikes 2 osutatud menetlusega.
- (18) Kohustusliku teabevahetuse kohaldamisala tuleks seega laiendada, nii et see hõlmaks automaatset teabevahetust riikidepõhiste aruannete kohta.
- (18a) Liikmesriikide poolt komisjonile artikli 23 kohaselt esitatavas aastaaruandes tuleks esitada andmed kohalike aruannete esitamise ulatuse kohta vastavalt direktiivi 2011/16/EL artiklile 8aa ja III lisa II jao punktile 1 ning loetelu kõigist jurisdiktsioonidest, kus kontserni kuuluva ELis asuva üksuse lõplikud emaüksused on residendid, kuid mille puhul ei ole täielikke aruandeid esitatud või vahetatud.
- (18b) Käesoleva direktiivi alusel vahetatav teave ei too kaasa äri-, tööstus- või ametisaladuse või äri- või avalikustamise ega sellise teabe avalikustamist, mille avalikustamine oleks vastuolus avaliku korraga.
- (19) Käesolevas direktiivis austatakse põhiõigusi ja järgitakse eelkõige Euroopa Liidu põhiõiguste hartas tunnustatud põhimõtteid.

- (20) Kuna käesoleva direktiivi eesmärki, nimelt tõhus liikmesriikidevaheline halduskoostöö siseturu nõuetekohase toimimisega kooskõlas olevatel tingimustel, ei suuda liikmesriigid piisavalt saavutada, küll aga saab seda nõutava ühetaolisuse ja tõhususe tõttu paremini saavutada liidu tasandil, võib liit võtta meetmeid kooskõlas Euroopa Liidu lepingu artiklis 5 sätestatud subsidiaarsuse põhimõttega. Kõnealuses artiklis sätestatud proportsionaalsuse põhimõtte kohaselt ei lähe käesolev direktiiv nimetatud eesmärgi saavutamiseks vajalikust kaugemale.
- (21) Seepärast tuleks direktiivi 2011/16/EL vastavalt muuta,

ON VASTU VÕTNUD KÄESOLEVA DIREKTIIVI:

Artikkel 1

Direktiivi 2011/16/EL muudetakse järgmiselt.

(1) Artiklit 3 muudetakse järgmiselt:

a) punkt 9 asendatakse järgmisega:

9. „automaatne teabevahetus“ –

- a) artikli 8 lõike 1 ning artiklite 8a ja 8aa kohaldamisel eelnevalt määratletud teabe korrapärane edastamine eelnevalt kindlaksmääratud korrapäraste ajavahemike tagant teisele liikmesriigile ilma eelneva taotluseta. Artikli 8 lõike 1 kohaldamisel on viide kättesaadavale teabele seotud teavet edastava liikmesriigi maksutoimikus oleva teabega, mis on kättesaadav vastavalt kõnealuses liikmesriigis teabe kogumist ja töötlemist käsitlevatele menetlustele;
- b) artikli 8 lõike 3a kohaldamisel teiste liikmesriikide residente käsitleva eelnevalt määratletud teabe korrapärane edastamine eelnevalt kindlaksmääratud korrapäraste ajavahemike tagant asjaomasele asukohaliikmesriigile ilma eelneva taotluseta;
- c) kõikide käesoleva direktiivi sätete (välja arvatud artikli 8 lõiked 1 ja 3a ning artiklid 8a ja 8aa) kohaldamisel käesoleva punkti alapunktides a ja b sätestatud eelnevalt määratletud teabe korrapärane edastamine.“

b) lisatakse teine lõik järgmises sõnastuses:

„Artikli 8 lõigete 3a ja 7a, artikli 21 lõike 2 ning artikli 25 lõigete 2 ja 3 kontekstis on kõigil mõistetel I lisas vastava määratluse kohta esitatud tähendus. Artikli 8aa ja III lisa kontekstis on kõigil mõistetel III lisas vastava määratluse kohta esitatud tähendus.“

(2) II peatüki II jaole lisatakse artikkel 8aa:

„Artikkel 8aa

Kohustusliku automaatse teabevahetuse kohaldamisala ja tingimused riikidepõhiste aruannete puhul

1. Iga liikmesriik võtab vajalikud meetmed, et nõuda hargmaiste ettevõtete kontserni lõplikult emaüksuselt, kes on maksuresident tema territooriumil, või mis tahes muult aruandekohustuslikult üksuselt kooskõlas III lisa II jaoga, et aruantava majandusaasta kohta esitataks riikidepõhine aruanne 12 kuu jooksul pärast hargmaiste ettevõtete kontserni aruantava majandusaasta viimast päeva kooskõlas III lisa II jaoga.
2. Selle liikmesriigi pädev asutus, kus riikidepõhine aruanne saadi vastavalt lõikele 1, edastab aruande automaatse teabevahetuse teel ja lõikes 4 sätestatud tähtajaks mis tahes muule liikmesriigile, mille kohta on kõnealuses aruandes sisalduva teabe alusel teada, et aruandekohustusliku üksuse hargmaiste ettevõtete kontserni üks või mitu koosseisu kuuluvat üksust on liikmesriigi maksuresidendid või maksukohustuslased seoses püsiva tegevuskoha kaudu toimuva äritegevusega.
3. Riikidepõhine aruanne sisaldab hargmaiste ettevõtete kontsernide kohta järgmist teavet:
 - a) koondandmed, mis sisaldavad tulude summat, kasumit (kahjumit) enne tulumaksu, tasutud ja tekkepõhist tulumaksu, osa- või aktsiakapitali, jaotamata kasumit, töötajate arvu ning materiaalsel vara, v.a raha või raha ekvivalendid, iga jurisdiktsiooni kohta, kus hargmaiste ettevõtete kontsern tegutseb;

- b) iga hargmaiste ettevõtete kontserni kuuluva üksuse tunnusandmed, millest ilmnevad kõnealuse üksuse maksuresidentsuse jurisdiktsioon ja see jurisdiktsioon, mille seaduste alusel on kõnealuse kontserni kuuluva üksuse organisatsioonistruktuur loodud, kui kõnealune jurisdiktsioon on erinev üksuse maksuresidentsuse jurisdiktsioonist, ning kontserni kuuluva üksuse põhitegevusala(d).

4. Teabevahetus toimub 15 kuu jooksul pärast selle hargmaiste ettevõtete kontserni majandusaasta viimast päeva, mille kohta riikidepõhine aruanne esitatakse. Esimene riikidepõhine aruanne edastatakse hargmaiste ettevõtete kontserni majandusaasta kohta, mis algab 1. jaanuaril 2016 või pärast seda, ning edastamine toimub 18 kuu jooksul pärast nimetatud majandusaasta viimast päeva.

5. [välja jäetud].“

(2a) Artiklisse 16 lisatakse järgmine lõige:

„6. Olenemata käesoleva artikli lõigetest 1–4, kasutatakse liikmesriikide vahel artikli 8aa kohaselt vahetatud teavet selleks, et hinnata suurt siirdehindade riski ja muid maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise riske, sealhulgas kohaldatavate siirdehindade eeskirjade eiramise riski hargmaiste ettevõtete kontserni liikmete poolt, ning asjakohastel juhul majanduslikuks ja statistiliseks analüüsiks. Siirdehinna korrigeerimine teavet saava liikmesriigi maksuhaldurite poolt ei tohi põhineda artikli 8aa kohaselt vahetatud teabel. Olenemata eespool toodust, ei ole keelatud kasutada liikmesriikide vahel artikli 8aa kohaselt vahetatud teavet täiendavate päringute tegemiseks hargmaiste ettevõtete kontserni siirdehindade kokkulepete või muude maksuküsimuste kohta maksuauditi käigus, ning teha selle tulemusel asjakohaseid kohandusi hargmaiste ettevõtete kontserni kuuluva üksuse maksustatavas tulus.“

(3) Artiklisse 20 lisatakse järgmine lõige:

6. Riikidepõhise aruande puhul toimub artikli 8aa kohane automaatne teabevahetus standardvormide abil, mis on esitatud III lisa III jao tabelites 1, 2 ja 3. Komisjon võtab 31. detsembriks 2016 rakendusaktidega vastu teabevahetuse keelise korralduse. See ei takista liikmesriike edastamast artiklis 8aa osutatud teavet ükskõik millises liidu ametlikus keeles või töökeeles. Keeelise korraldusega võidakse siiski ette näha, et sellise teabe peamised elemendid on esitatud ka mõnes muus Euroopa Liidu ametlikus keeles. Nimetatud rakendusaktid võetakse vastu kooskõlas artikli 26 lõikes 2 osutatud menetlusega.“

(4) Artiklisse 21 lisatakse järgmine lõige:

“6. Artikli 8aa lõike 2 kohaselt edastatud teave esitatakse elektrooniliselt, kasutades CCN-võrku. Komisjon võtab rakendusaktidega vastu vajaliku praktilise korralduse CCN-võrgu ajakohastamiseks. Nimetatud rakendusaktid võetakse vastu kooskõlas artikli 26 lõikes 2 osutatud menetlusega.“

(5) Artikli 23 lõige 3 asendatakse järgmisega:

„3. Liikmesriigid edastavad igal aastal komisjonile hinnangu artiklites 8, 8a ja 8aa osutatud automaatse teabevahetuse tõhususe kohta ja saavutatud praktilised tulemused. Komisjon kehtestab rakendusaktidega nimetatud iga-aastase hinnangu vormi ja edastamise tingimused. Nimetatud rakendusaktid võetakse vastu kooskõlas artikli 26 lõikes 2 osutatud kontrollimenetlusega.“

(6) Lisatakse artikkel 25a:

„Artikkel 25a

Karistused

Liikmesriigid kehtestavad eeskirjad karistuste kohta, mida kohaldatakse käesoleva direktiivi alusel vastu võetud siseriiklike õigusnormide rikkumise korral, mis puudutavad artiklit 8aa, ning võtavad kõik vajalikud meetmed nende rakendamise tagamiseks. Kehtestatud karistused peavad olema tõhusad, proportsionaalsed ja hoiatavad.“

(7) Artikkel 26 asendatakse järgmisega:

„Artikkel 26

Komiteemenetlus

1. Komisjoni abistab maksundusalase halduskoostöö komitee. Nimetatud komitee on komitee Euroopa Parlamendi ja nõukogu määruse (EL) nr 182/2011* tähenduses.
2. Käesolevale lõikele viitamisel kohaldatakse määruse (EL) nr 182/2011 artiklit 5.

(*) Euroopa Parlamendi ja nõukogu 16. veebruari 2011. aasta määrus (EL) nr 182/2011, millega kehtestatakse eeskirjad ja üldpõhimõtted, mis käsitlevad liikmesriikide läbiviidava kontrolli mehhanisme, mida kohaldatakse komisjoni rakendamisvolituste teostamise suhtes (ELT L 55, 28.2.2011, lk 13).“

- (8) Lisatakse III lisa, mille tekst on esitatud käesoleva direktiivi lisas.

Artikkel 2

1. Liikmesriigid võtavad vastu ja avaldavad käesoleva direktiivi järgimiseks vajalikud õigus- ja haldusnormid hiljemalt [KUUPÄEV: 12 kuud pärast käesoleva direktiivi jõustumist]. Nad edastavad kõnealuste normide teksti viivitamata komisjonile.

Nad kohaldavad neid meetmeid alates [KUUPÄEV: 12 kuud pärast käesoleva direktiivi jõustumist + 1 päev].

Kui liikmesriigid need meetmed vastu võtavad, lisavad nad nendesse või nende ametliku avaldamise korral nende juurde viite käesolevale direktiivile. Sellise viitamise viisi näevad ette liikmesriigid.

2. Liikmesriigid edastavad komisjonile käesoleva direktiiviga reguleeritavas valdkonnas nende poolt vastuvõetavate põhiliste siseriiklike õigusnormide teksti.

Artikkel 3

Käesolev direktiiv jõustub *Euroopa Liidu Teatajas* avaldamise päeval.

Artikkel 4

Käesolev direktiiv on adresseeritud liikmesriikidele.

Brüssel,

*Nõukogu nimel
eesistuja*

III LISA

Eeskirjad hargmaiste ettevõtete kontsernide aruandluse kohta

I JAGU

MÕISTED

1. „Kontsern“ – ettevõtete rühm, kes on omandi või kontrolli kaudu seotud selliselt, et on finantsaruandluse eesmärgil kohustatud koostama konsolideeritud finantsaruanded vastavalt kohaldatavatele raamatupidamispõhimõtetele või temalt võidaks konsolideeritud aruannet nõuda, kui mis tahes ettevõtte omakapitaliosalusega kaubeldaks väärtpaberibörsil.
2. „Ettevõtte“ – artikli 3 esimese lõigu punkti 11 alapunktides b, c ja d nimetatud isikute mis tahes äritegevuse vorm.
3. „Hargmaiste ettevõtete kontsern“ – kontsern, mis koosneb kahest või enamast ettevõttest, mis on maksuresidendid erinevates jurisdiktsioonides, või hõlmab ettevõtet, mis on maksuresident ühes jurisdiktsioonis, kuid maksukohustuslane seoses äritegevusega püsiva tegevuskoha kaudu teises jurisdiktsioonis, ning tegemist ei ole kohaldamisalast väljajäetud hargmaiste ettevõtete kontserniga.
4. „Kohaldamisalast väljajäetud hargmaiste ettevõtete kontsern“ – kontsern, millel seoses kontserni mis tahes majandusaastaga ei ületa kontserni konsolideeritud tulu 750 000 000 eurot või 750 000 000 euroga umbes samaväärset summat kohalikus vääringus 2015. aasta jaanuari seisuga, majandusaastal, mis vahetult eelneb aruantavale majandusaastale, nagu on kajastatud konsolideeritud finantsaruannetes kõnealuse eelneva majandusaasta kohta.

5. „Kontserni kuuluv üksus“ – mis tahes järgmine üksus:

(a) hargmaiste ettevõtete kontserni mis tahes eraldiseisev äriüksus, mis on finantsaruandluse eesmärgil hõlmatud hargmaiste ettevõtete kontserni konsolideeritud finantsaruandesse, või oleks sellesse hõlmatud, kui hargmaiste ettevõtete kontserni äriüksuse omakapitaliosalusega kaubeldaks väärtpaberibörsil;

(b) mis tahes äriüksus, mis ei ole hõlmatud hargmaiste ettevõtete kontserni konsolideeritud finantsaruandesse ainuüksi suuruse või olulisuse tõttu;

(c) hargmaiste ettevõtete kontserni punktidega a või 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. „Aruandekohustuslik üksus“ – kontserni kuuluv üksus, mis peab oma maksuresidentsuse jurisdiktsioonis esitama hargmaiste ettevõtete kontserni nimel artikli 8aa lõike 3 nõuetele vastava riikidepõhise aruande. Aruandekohustuslik üksus võib olla lõplik emaüksus, asendusemaüksus või mis tahes üksus, mida on kirjeldatud II jao punktis 1.

7. „Lõplik emaüksus“ – hargmaiste ettevõtete kontserni kuuluv üksus, mis vastab järgmistele kriteeriumidele:

(a) tal on otseselt või kaudselt piisav osalus kõnealuse hargmaiste ettevõtete kontserni ühes või mitmes muus kontserni kuulavas üksuses, nii 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) hargmaiste ettevõtete kontsernil ei ole muud kontserni kuuluvat üksust, millel oleks punktis a kirjeldatud otsene või kaudne osalus kõnealuses kontserni kuulavas üksuses.

8. „Asendusemaüksus“ – hargmaiste ettevõtete kontserni kuuluv üksus, kelle hargmaiste ettevõtete kontsern on nimetanud lõpliku emaüksuse ainuesindajaks, kes peab kõnealuse kontserni kuuluva üksuse maksuresidentsuse jurisdiktsioonis esitama hargmaiste ettevõtete kontserni nimel riikidepõhise aruande, kui kohaldatakse II jao punkti 1 alapunktis b sätestatud üht või mitut tingimust.
9. „Majandusaasta“ – iga-aastane aruandlusperiood, millega seoses hargmaiste ettevõtete kontserni lõplik emaüksus koostab oma finantsaruanded.
10. „Aruantav majandusaasta“ – majandusaasta, mille finants- ja tegevustulemusi kajastatakse artikli 8aa lõikes 3 osutatud riikidepõhises aruandes.
11. „Tingimustele vastavate pädevate asutuste kokkulepe“ – kokkulepe, mis on sõlmitud rahvusvahelise kokkuleppe osaliseks oleva ELi liikmesriigi ja väljaspool liitu asuva jurisdiktsiooni volitatud esindajate vahel ja millega nõutakse riikidepõhiste aruannete automaatset vahetamist kokkuleppeosaliste 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“ – hargmaiste ettevõtete kontserni finantsaruanded, milles lõpliku emaüksuse ja kontserni kuuluvate üksuste varad, kohustused, tulud, kulud ja rahavood on esitatud nii, nagu oleks tegemist ühe majandusüksusega.
14. Jurisdiktsiooni puhul tähendab mõiste „süsteemne nõuete täitmata jätmine“ kas seda, et jurisdiktsioonil on liikmesriigiga kehtiv tingimustele vastavate pädevate asutuste kokkulepe, kuid ta on peatanud automaatse teabevahetuse (muudel põhjustel kui need, mis on kooskõlas kõnealuse lepingu tingimustega), või et kõnealune jurisdiktsioon on muul viisil pidevalt rikkunud nõuet esitada tema valduses olevad riikidepõhised aruanded nende hargmaiste ettevõtete kontsernide kohta, kellel on kõnealuses liikmesriigis kontserni kuuluvad üksused.

II JAGU

ARUANDLUSE ÜLDNÕUDED

1. Liikmesriigi residendiks olev kontserni kuuluv üksus, mis ei ole hargmaiste ettevõtete kontserni lõplik emaüksus, esitab riikidepõhise aruande seoses selle hargmaiste ettevõtete kontserni aruantava majandusaastaga, mille koosseisu ta kuulub, kui täidetud on järgmised kriteeriumid:
 - a) üksus on liikmesriigi maksuresident;
 - b) täidetud on üks järgmistest tingimustest:
 - i. hargmaiste ettevõtete kontserni lõplik emaüksus ei ole kohustatud esitama riikidepõhist aruannet oma maksuresidentsuse jurisdiktsioonis;
 - ii. lõpliku emaüksuse maksuresidentsuse jurisdiktsioon on ühinenud kehtiva rahvusvahelise kokkuleppega, mille osaline on asjaomane liikmesriik, kuid ei ole ühinenud kehtiva tingimustele vastavate pädevate asutuste kokkuleppega, mille osaline on asjaomane liikmesriik, artikli 8aa lõikes 1 nimetatud tähtajaks, et esitada riikidepõhine aruanne aruantava majandusaasta kohta;
 - iii. lõpliku emaüksuse maksuresidentsuse jurisdiktsioonis on esinenud süsteemne nõuete täitmata jätmine, millest liikmesriik on teatanud liikmesriigi maksuresidendist kontserni kuuluvale üksusele.

Ilma et see piiraks artikli 8aa lõikes 1 osutatud lõpliku emaüksuse või asendusemaüksuse kohustust esitada esimene riikidepõhine aruanne hargmaiste ettevõtete kontserni 1. jaanuaril 2016 või pärast seda algava majandusaasta kohta, võivad liikmesriigid otsustada, et käesoleva jao punktis 1 sätestatud kontserni kuuluvate üksuste riikidepõhise aruande esitamise kohustust kohaldatakse alates aruantavast majandusaastast, mis algab 1. jaanuaril 2017 või hilisemal kuupäeval.

Liikmesriigi residendiks olev kontserni kuuluv üksus, nagu see on määratletud lõikes 1, taotleb lõplikult emaüksuselt kogu teabe, mis on vajalik selleks, et kontserni kuuluv üksus saaks täita oma kohustuse esitada artikli 8aa lõike 3 kohaselt riikidepõhine aruanne. Kui kõnealune kontserni kuuluv üksus ei ole sellele vaatamata saanud või hankinud kogu vajalikku teavet hargmaiste ettevõtete kontserni kohta aruande esitamiseks, esitab ta ikkagi riikidepõhise aruande, mis sisaldab kogu teavet, mis on tema käsutuses ja mille ta on saanud või hankinud, ning teatab oma residentsuse liikmesriigile, et lõplik emaüksus on keeldunud vajalikku teavet kättesaadavaks tegemast. See ei piira asjaomase liikmesriigi õigust kohaldada tema siseriiklike õigusaktidega ette nähtud karistusi ja asjaomane liikmesriik teatab sellisest keeldumisest kõigile teistele liikmesriikidele.

Kui hargmaiste ettevõtete kontsernil on rohkem kui üks koosseisu kuuluv üksus, kes on liidu maksuresident, ning täidetud on üks või mitu alapunktis b sätestatud tingimust, võib hargmaiste ettevõtete kontsern määrata ühe koosseisu kuuluva üksuse, kes esitab riikidepõhise aruande vastavalt artikli 8aa lõikes 3 sätestatud tingimustele iga aruantava majandusaasta kohta artikli 8aa lõikes 1 nimetatud tähtajaks ning teatab liikmesriigile, et aruande esitamine täidab kõigi hargmaiste ettevõtete kontserni kuuluvate liidu maksuresidentidest üksuste teabe esitamise nõuded. Artikli 8aa lõike 2 kohaselt edastab liikmesriik riikidepõhise aruande kõigile teistele liikmesriikidele, mille kohta on kõnealuses aruandes sisalduva teabe alusel teada, et aruandekohustusliku üksuse hargmaiste ettevõtete kontserni üks või mitu kontserni kuuluvat üksust on liikmesriigi maksuresidendid või maksukohustuslased seoses püsiva tegevuskoha kaudu toimuva äritegevusega.

Kui kontserni kuuluval üksusel ei ole võimalik saada või hankida kogu teavet, mis on nõutav artikli 8aa lõike 3 kohase riikidepõhise aruande esitamiseks, siis ei ole selline kontserni kuuluv üksus kõlblik, et määrata ta hargmaiste ettevõtete kontserni aruandekohustuslikuks üksuseks vastavalt käesoleva punkti kolmandale lõigule. See nõue ei mõjuta kontserni kuuluva üksuse kohustust teatada oma residentsuse liikmesriigile, et lõplik emaüksus on keeldunud vajalikku teavet kättesaadavaks tegemast.

2. Erandina punktist 1, kui täidetud on üks või mitu punkti 1 alapunktis b sätestatud tingimust, ei pea punktis 1 kirjeldatud üksus esitama riikidepõhist aruannet seoses mis tahes aruantava majandusaastaga, kui hargmaiste ettevõtete kontsern, mille koosseisu üksus kuulub, on teinud kättesaadavaks kõnealust majandusaastat käsitleva riikidepõhise aruande vastavalt artikli 8aa lõikele 3 asendusemaüksuse kaudu, kes esitab riikidepõhise aruande oma maksuresidentsuse jurisdiktsiooni maksuhaldurile artikli 8aa lõikes 1 sätestatud tähtajaks, ning juhul, kui asendusemaüksus on maksuresident väljaspool ELi asuvas jurisdiktsioonis, täidetakse järgmised tingimused:

- a) asendusemaüksuse maksuresidentsuse jurisdiktsioon nõuab riikidepõhise aruande esitamist artikli 8aa lõikes 3 sätestatud tingimuste kohaselt;
- b) asendusemaüksuse maksuresidentsuse jurisdiktsioon on ühinenud kehtiva tingimustele vastavate pädevate asutuste kokkuleppega, mille osaline on asjaomane liikmesriik, artikli 8aa lõikes 1 sätestatud tähtajaks, et esitada aruantava majandusaasta kohta riikidepõhine aruanne;
- c) asendusemaüksuse maksuresidentsuse jurisdiktsioon ei ole liikmesriigile teatanud süsteemsest nõuete täitmata jätmisest;
- d) kontserni kuuluv jurisdiktsiooni maksuresidendist üksus on hiljemalt sellise hargmaiste ettevõtete kontserni aruantava majandusaasta viimaseks päevaks teatanud asendusemaüksuse maksuresidentsuse jurisdiktsioonile, et ta on asendusemaüksus;
- e) liikmesriigile on edastatud teade punkti 4 kohaselt.

3. Liikmesriigid nõuavad, et hargmaiste ettevõtete kontserni kuuluv üksus, kes on kõnealuse liikmesriigi maksuresident, teavitaks liikmesriiki hiljemalt kõnealuse hargmaiste ettevõtete kontserni aruantava majandusaasta viimasel päeval, kas ta on lõplik emaüksus või asendusemaüksus või punktis 1 osutatud kontserni kuuluv üksus. Liikmesriigid võivad pikendada seda tähtaega kõnealuse kontserni kuuluva üksuse eelmise majandusaasta maksudeklaratsiooni esitamise viimase päevani.

4. Liikmesriigid nõuavad, et hargmaiste ettevõtete kontserni kuuluv üksus, kes on kõnealuse liikmesriigi maksuresident, kuid ei ole lõplik emaüksus või asendusemaüksus või punktis 1 osutatud kontserni kuuluv üksus, teavitaks liikmesriiki aruandekohustusliku üksuse identiteedist ja maksuresidentsusest hiljemalt kõnealuse hargmaiste ettevõtete kontserni aruantava majandusaasta viimasel päeval. Liikmesriigid võivad pikendada seda tähtaega kõnealuse kontserni kuuluva üksuse eelmise majandusaasta maksudeklaratsiooni esitamise viimase päevani.
5. Riikidepõhises aruandes täpsustatakse, millises vääringus on summad kõnealuses aruandes esitatud.

III JAGU

RIIKIDEPÕHINE ARUANNE

A. Riikidepõhise aruande vorm

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

Tabel 2.Hargmaiste ettevõtete kontserni kõigi kontserni kuuluvate üksuste loetelu maksujurisdiktsiooni kaupa

Hargmaiste ettevõtete kontserni nimi: Majandusaasta:														
Maksujurisdiktsioon	Kontserni kuuluvad üksused maksujurisdiktsioonis	Maksujurisdiktsioon, kus organisatsioonistruktuur on moodustatud või asutatud, kui see on erinev residentsuse maksujurisdiktsioonist	Põhitegevusala(d)											
			Teadus- ja arendustegevus	Intellektuaalomandi haldamine või juhtimine	Ostmine või hanked	Tootmine	Müük, turundus või levitamine	Haldus-, juhtimis- või tugiteenused	Teenuste osutamine mitteseotud osapooltele	Kontsernisisene rahastamine	Reguleeritud finantsteenused	Kindlustus	Aktivate või muude omakapitaliinstrumentide omanike teenused	Muu ¹
	1.													
	2.													
	3.													
	1.													
	2.													
	3.													

¹. Täpsustage kontserni kuuluva üksuse tegevuse laadi „Lisateabe“ all.

Tabel 3. Lisateave

Hargmaiste ettevõtete kontserni nimi:
Majandusaasta:
<i>Esitage mis tahes lühike lisateave või selgitused, mida peate vajalikuks või mis võimaldaksid paremini mõista riikidepõhises aruandes sisalduvat kohustuslikku teavet</i>

B. Riikidepõhise aruande täitmise üldjuhend

1. Eesmärk

Vormi kasutatakse hargmaiste ettevõtete kontserni tulu, maksude ja äritegevuse jaotuse aruandluseks iga maksujurisdiktsiooni kohta eraldi.

2. Filiaalide ja püsivate tegevuskohtade käsitlemine

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

3. Iga-aastase vormiga hõlmatav periood

Vorm hõlmab aruandekohustusliku hargmaise ettevõtte majandusaastat. Kontserni kuuluvate üksuste puhul tuleb vormis vastavalt aruandekohustusliku hargmaise ettevõtte äranägemisele kajastada emb-kumb järgmisest teabest:

- (a) teave asjaomase kontserni kuuluva üksuse majandusaasta kohta, mis lõpeb samal kuupäeval kui aruandekohustusliku hargmaise ettevõtte majandusaasta või kuni 12 kuud enne kõnealust kuupäeva;
- (b) teave kõigi asjaomaste kontserni kuuluvate üksuste kohta aruandekohustusliku hargmaise ettevõtte majandusaastat silmas pidades.

4. Andmete allikas

Aruandekohustuslik hargmaine ettevõtte kasutab vormi täitmisel järjepidevalt aastast aastasse samu andmeallikaid. Aruandekohustuslik hargmaine ettevõtte 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 aruandekohustusliku hargmaise ettevõtte arvestusvaluutaks, kasutades selle aasta keskmist vahetuskurssi, mis on esitatud vormi täiendava teabe osas. Ei ole vaja teha muudatusi, kui on erinevusi erinevates maksujurisdiktsioonides kohaldatavates raamatupidamispõhimõtetes.

Aruandekohustuslik hargmaine ettevõtte esitab vormi täiendava teabe osas lühikese kirjelduse selle kohta, milliseid teabeallikaid on vormi täitmisel kasutatud. Kui aastast aastasse kasutatavat andmeallikat vahetatakse, selgitab aruandekohustuslik hargmaine ettevõtte selle põhjuseid ja tagajärgi vormi täiendava teabe osas.

C. Konkreetset juhised riikidepõhise aruande täitmiseks

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

1.1. Maksujurisdiktsioon

Vormi esimeses veerus loetleb aruandekohustuslik hargmaine ettevõtte kõik maksujurisdiktsioonid, kus hargmaiste ettevõtete kontserni kuuluvad üksused on maksuresidendid. Maksujurisdiktsioon on riik või ka mitteriiklik jurisdiktsioon, kellel on maksualane autonoomia. Eraldi tuleb lisada kõik hargmaiste ettevõtete kontserni kuuluvad üksused, mis aruandekohustusliku hargmaise ettevõtte hinnangul ei oma maksuresidentsust. Kui kontserni kuuluv üksus on resident rohkem kui ühes maksujurisdiktsioonis, kohaldatakse residentsuse maksujurisdiktsiooni määramiseks kohaldatava maksualase lepingu otsustavat kriteeriumit (*tie breaker*). Kui ei ole ühtki kohaldatavat maksualast lepingut, antakse kontserni kuuluva üksuse kohta aru maksujurisdiktsioonis, kus toimub üksuse tegelik juhtimine. Tegeliku juhtimise koht määratakse kindlaks vastavalt rahvusvaheliselt kokku lepitud standarditele.

1.2. Tulud

Vormis pealkirja „Tulud“ all olevas kolmes veerus esitab aruandekohustuslik hargmaine ettevõtte järgmise teabe:

- (a) kõigi hargmaiste ettevõtete kontserni kuuluvate üksuste tulude summa asjaomases maksujurisdiktsioonis, mis on tekkinud tehingutest sidusettevõtetega;
- (b) kõigi hargmaiste ettevõtete kontserni kuuluvate üksuste tulude summa asjaomases maksujurisdiktsioonis, mis on tekkinud tehingutest sõltumatute osapooltega;
- (c) alapunktides 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 kontserni kuuluvatelt üksustelt saadud makseid, mida maksja maksujurisdiktsioonis käsitletakse dividendidena.

1.3. Kasum (kahjum) enne tulumaksu

Vormi viiendas veerus esitab aruandekohustuslik hargmaine ettevõtte kasumi (kahjumi) enne tulumaksu kõigi kontserni 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 aruandekohustuslik hargmaine ettevõtte asjaomasel majandusaastal tegelikult makstud tulumaksu summa kõigi kontserni kuuluvate üksuste kohta, kes on asjaomase maksujurisdiktsiooni maksuresidendid. Tasutud maksud sisaldavad kontserni kuuluva üksuse tegelikult makstud makse residentsuse maksujurisdiktsioonile ja kõigile muudele maksujurisdiktsioonidele. Tasutud maksude hulka kuuluvad muude üksuste (sidusettevõtted ja sõltumatud ettevõtted) makstud kinnipeatavad maksud seoses kontserni kuuluvale üksusele tehtavate maksetega. Seega, kui äriühing A, kes on maksujurisdiktsiooni A resident, teenib intressi maksujurisdiktsioonis B, siis jurisdiktsioonis B kinnipeatud maksu esitab äriühing A.

1.5. Tekkepõhine tulumaks (jooksev aasta)

Vormi seitsmendas veerus esitab aruandekohustuslik hargmaine ettevõtte käesoleva perioodi tekkepõhise maksukulu summa aruantaval aastal maksustava kasumi või kahjumi kohta kõigi kontserni kuuluvate üksuste osas, kes on asjaomase maksujurisdiktsiooni maksuresidendid. Käesoleva perioodi maksukulu kajastab ainult jooksvat aastat ning ei sisaldada edasilükkunud tulumaksu ega ebakindlaid maksukohustusi.

1.6. Osa- või aktsiakapital

Vormi kaheksandas veerus esitab aruandekohustuslik hargmaine ettevõtte osa- või aktsiakapitali summa kõigi kontserni kuuluvate üksuste kohta, kes on asjaomase maksujurisdiktsiooni maksuresidendid. Püsivate tegevuskohtade puhul kajastatakse osa- või aktsiakapitali juriidilise isiku kohta, kelle püsiva tegevuskohaga on tegemist, välja arvatud juhul, kui püsiva tegevuskoha maksujurisdiktsioonis on regulatiivsel eesmärgil määratletud kapitalinõue.

1.7. Jaotamata kasum

Vormi üheksandas veerus esitab aruandekohustuslik hargmaine ettevõtte jaotamata kasumi summa kõigi kontserni kuuluvate üksuste kohta, kes on asjaomase maksujurisdiktsiooni maksuresidendid aastalõpu seisuga. Püsivate tegevuskohtade puhul kajastatakse jaotamata kasumit juriidiliste isikute kaupa, kelle püsiva tegevuskohaga on tegemist.

1.8. Töötajate arv

Vormi kümnendas veerus esitab aruandekohustuslik hargmaine ettevõtte töötajate koguarvu täistööaja ekvivalendi alusel kõigi kontserni kuuluvate üksuste kohta, kes on asjaomase maksujurisdiktsiooni maksuresidendid. Töötajate arvu võib esitada aastalõpu seisuna, aasta keskmise töötajate arvuna või mis tahes muul alusel, mida maksujurisdiktsioonis järjepidevalt aastast aastasse kasutatakse. Sõltumatuid töövõtjaid, kes osalevad kontserni 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. Lähenemisviis peab olema järjepidev aastast aastasse ja üksuste lõikes.

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

Vormi üheteistkümnendas veerus esitab aruandekohustuslik hargmaine ettevõtte materiaalse vara arvestusliku netoväärtuse kõigi kontserni 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. Hargmaiste ettevõtete kontserni kõigi kontserni kuuluvate üksuste loetelu maksujurisdiktsiooni kaupa (Tabel 2)

2.1. Kontserni kuuluvad üksused maksujurisdiktsioonis

Aruandekohustuslik hargmaine ettevõtte loetleb maksujurisdiktsioonide kaupa ja juriidilise isiku nime kasutades kõik hargmaiste ettevõtete kontserni 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 moodustatud või asutatud, kui see on erinev residentsuse maksujurisdiktsioonist

Aruandekohustuslik hargmaine ettevõtte teatab maksujurisdiktsiooni, kelle seaduste kohaselt on hargmaiste ettevõtete kontserni kuuluva üksuse organisatsioonistruktuur moodustatud või asutatud, kui see on erinev residentsuse maksujurisdiktsioonist.

2.3. Põhitegevusala(d)

Aruandekohustuslik hargmaine ettevõtte määrab kontserni kuuluva üksuse põhitegevusala(d) asjaomases maksujurisdiktsioonis, märgistades ühe või mitu kasti.
