



Bryssel, 28. helmikuuta 2025
(OR. en)

6503/25

LIMITE

ECOFIN 201
FISC 37

Toimielinten välinen asia:
2024/0276(CNS)

ILMOITUS

Lähtettäjä: Puheenjohtajavaltio

Vastaanottaja: Pysyvien edustajien komitea / Neuvosto

Asia: Ehdotus neuvoston direktiiviksi hallinnollisesta yhteistyöstä verotuksen
alalla annetun direktiivin 2011/16/EU muuttamisesta
– Puheenjohtajavaltion kompromissiteksti

Valtuuskunnille toimitetaan ohessa puheenjohtajavaltion kompromissiehdotus.

2024/0276 (CNS)

EHDOTUS:

NEUVOSTON DIREKTIIVI hallinnollisesta yhteistyöstä verotuksen alalla annetun direktiivin
2011/16/EU muuttamisesta

EUROOPAN UNIONIN NEUVOSTO, joka

ottaa huomioon Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen ja erityisesti sen 113 ja
115 artiklan,

ottaa huomioon Euroopan komission ehdotuksen,

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

ottaa huomioon Euroopan parlamentin lausunnon¹,

ottaa huomioon Euroopan talous- ja sosiaalikomitean lausunnon²,

noudattaa erityistä lainsäätämisyksjärjestystä,

¹ EUVL C , , s.

² EUVL C , , s.

sekä katsoo seuraavaa:

- (1) Direktiivillä (EU) 2022/2523³ pannaan täytäntöön veropohjan rapautumista ja voitonsiirtoja (BEPS) koskevan OECD:n ja G20-maiden osallistavan kehyksen 8 päivänä lokakuuta 2021 tekemä sopimus ja noudatetaan läheisesti OECD:n ja G20-maiden osallistavan kehyksen 14 päivänä joulukuuta 2021 hyväksymiä Taloudellisen yhteistyön ja kehityksen järjestön (OECD) maailmanlaajuisia veropohjan rapautumisen estämistä koskevia mallisääntöjä (pilari 2), jäljempänä 'OECD:n mallisäännöt'. Direktiivillä (EU) 2022/2523 otetaan käyttöön ehdot täyttävä tuloksilukemissääntö (IIR) ja ehdot täyttävä aliverotettujen voittojen sääntö (UTPR). Siinä myös annetaan jäsenvaltioille mahdollisuus ottaa käyttöön oma ehdot täyttävä kotimainen täydennysveronsa (QDTT).
- (2) Direktiivissä (EU) 2022/2523 vahvistetaan jo Täydennysverotietoja koskevien ilmoitusten antamista koskevat säännöt ja esitetään pääpiirteittäin ne tietoluokat, jotka mainitun direktiivin soveltamisalaan kuuluvien monikansallisten konsernien ja suurten kotimaisten konsernien on ilmoitettava. Veroviranomaiset tarvitsevat tällaisia Täydennysverotietoja koskevia ilmoituksia tehdäkseen asianmukaisen riskinarvioinnin, arvioidakseen verovelan oikeellisuutta ja seuratakseen, soveltavatko monikansalliset konsernit ja suuret kotimaiset konsernit neuvoston direktiivissä (EU) 2022/2523 vahvistettuja sääntöjä asianmukaisesti.
- (3) Sen vuoksi on aiheellista muuttaa direktiiviä 2011/16/EU⁴ sellaisten uusien automaattista tietojenvaihtoa koskevien sääntöjen vahvistamiseksi, joilla helpotetaan tietojen vaihtamista Täydennysverotietoja koskevasta ilmoituksesta ja vahvistetaan siten puitteet direktiivissä (EU) 2022/2523 vahvistettujen ilmoitusvelvoitteiden operatiiviselle täytäntöönpanolle GloBE-tietojen vaihdosta tehdyn OECD:n ja G20-maiden osallistavan kehyksen monenvälisen toimivaltaisten viranomaisten sopimuksen ja sen kommentaarin sekä GloBE-tietoja koskevan ilmoituksen mukaisesti siltä osin kuin tällaiset uudet säännöt ovat direktiivissä (EU) 2022/2523 vahvistettujen ilmoitusvelvoitteiden ja unionin oikeuden mukaisia.

³ Neuvoston direktiivi (EU) 2022/2523, annettu 15 päivänä joulukuuta 2022, monikansallisten konsernien ja suurten kotimaisten konsernien maailmanlaajuisen vähimmäisverotason varmistamisesta unionissa (EUVL L 328, 22.12.2022, s. 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2022/2523/oj>).

⁴ Neuvoston direktiivi 2011/16/EU, annettu 15 päivänä helmikuuta 2011, hallinnollisesta yhteistyöstä verotuksen alalla ja direktiivin 77/799/ETY kumoamisesta (EUVL L 64, 11.3.2011, s. 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2011/16/oj>).

- (4) Yleissääntönä on, että konserniyksikön on annettava veroviranomaisilleen Täydennysverotietoja koskeva ilmoitus (paikallinen ilmoitus). Direktiivissä (EU) 2022/2523 kuitenkin säädetään poikkeuksesta, jonka mukaan konserniyksikköä ei velvoiteta antamaan täydennysverotietoja koskevaa ilmoitusta veroviranomaisilleen, jos tällaisen ilmoituksen on antanut ylin emoyksikkö tai nimetty ilmoittava yksikkö, joka sijaitsee lainkäyttöalueella, jolla on raportoitavan tilikauden osalta voimassa määritelty toimivaltaisia viranomaisia koskeva sopimus sen jäsenvaltion kanssa, jossa konserniyksikkö sijaitsee (keskitetty ilmoitus). Tämä direktiivi muodostaa tällaisen jäsenvaltioiden välisen määritellyn toimivaltaisia viranomaisia koskevan sopimuksen.
- (5) Automaattista tietojenvaihtoa koskevien uusien sääntöjen olisi mahdollistettava Täydennysverotietoja koskevan ilmoituksen antaminen keskitetysti direktiivin (EU) 2022/2523 mukaisesti. Sääntöjä voidaan käyttää myös ilmoituksen antamiseen kullakin sellaisella lainkäyttöalueella, jolla sovelletaan monikansallisten yritysten vähimmäisverotusta koskevaa OECD:n ja G20-maiden osallistavan kehyksen sopimusta, jäljempänä 'täytäntöönpaneva lainkäyttöalue'⁵. Kunkin asiaankuuluvan jäsenvaltion veroviranomaisten olisi saatava tarvittavat tiedot vakiomuotoisessa tietoilmoituksessa.
- (6) Jäsenvaltioiden olisi toteutettava tarvittavat toimenpiteet, joilla monikansallisten konsernien ilmoittavia konserniyksiköitä vaaditaan käyttämään direktiivissä 2011/16/EU säädettyä vakiomallia täyttääkseen direktiivin (EU) 2022/2523 mukaiset ilmoitusvelvoitteensa. Jäsenvaltiot voivat edelleen valita mallin, jota suurten kotimaisten konsernien on käytettävä täyttääkseen direktiivissä (EU) 2022/2523 vahvistetut ilmoitusvelvoitteensa, lukuun ottamatta joitakin rajattuja tapauksia, joissa tarvitaan tietojenvaihtoa.

⁵ OECD (2021), Tax Challenges Arising from Digitalisation of the Economy – Global Anti-Base Erosion Model Rules (Pillar Two): Inclusive Framework on BEPS, OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project, OECD Publishing, Pariisi, <https://doi.org/10.1787/782bac33-en>.

- (7) Kun jäsenvaltio saa direktiivin (EU) 2022/2523 mukaisesti monikansallisen konsernin ylimmältä emoyksiköltä tai nimetyltä ilmoittavalta yksiköltä Täydennysverotietoja koskevan keskitetysti annetun ilmoituksen, kyseisen jäsenvaltion olisi ilmoitettava muille täytäntöönpanojäsenvaltioille tai pelkästään ehdot täyttävää kotimaista täydennysveroa (QD TT) soveltaville jäsenvaltioille viimeistään kolmen kuukauden kuluttua ilmoittamisen määräajan päättymisestä tai, jos Täydennysverotietoja koskeva ilmoitus on vastaanotettu ilmoittamisen määräajan jälkeen, viimeistään kolmen kuukauden kuluttua tällaisesta vastaanottamisesta kyseisen Täydennysverotietoja koskevan ilmoituksen asiaankuuluvat osat OECD:n ja G20-maiden osallistavan kehyksen hyväksymää levitystapaa noudattaen. Ensimmäisen Raportoitavan tilivuoden osalta kyseisten asiaankuuluvien osien toimittamisen määräaika olisi pidennettävä kuuteen kuukauteen ilmoittamisen määräajan päättymisestä. Jotta voidaan lisäksi ottaa huomioon uuden tietojenvaihtojärjestelmän mahdolliset viivästyksset, tietoja olisi joka tapauksessa vaihdettava ensimmäisen kerran (ensimmäiseltä Raportoitavalta tilivuodelta ja sitä seuraavilta Raportoitavilta tilivuosilta) aikaisintaan 1 päivänä joulukuuta 2026.
- (8) Monikansallisen konsernin ylimmän emoyksikön jäsenvaltion olisi saatava Täydennysverotietoja koskeva ilmoitus kokonaisuudessaan. Jäsenvaltiolle, joka on ottanut käyttöön ehdot täyttävän tuloksilukemissäännön tai ehdot täyttävän aliverotettujen voittojen säännön tai molemmat, jäljempänä 'Täytäntöönpanojäsenvaltio', olisi annettava Täydennysverotietoja koskevan ilmoituksen Yleinen osio edellyttäen, että monikansallisen konsernin konserniyksikkö sijaitsee sen alueella. Pelkästään ehdot täyttävää kotimaista täydennysveroa (QD TT) soveltavalle jäsenvaltiolle, jossa monikansallisen konsernin konserniyksiköt sijaitsevat, olisi annettava Täydennysverotietoja koskevan ilmoituksen Yleisen osion asiaankuuluvat osat, vaikkakaan pelkästään ehdot täyttävää kotimaista täydennysveroa soveltavien jäsenvaltioiden ei olisi lähetettävä tietoja.
- (9) Lainkäyttöalueen osiot olisi annettava jäsenvaltiolle, jolla on direktiivin (EU) 2022/2523 mukaiset verotusoikeudet, mukaan lukien ehdot täyttävä kotimainen täydennysvero (QD TT), sovellettavaa levitystapaa noudattaen.

- (10) Direktiivin (EU) 2022/2523 mukaan jäsenvaltio, jossa sijaitsee enintään 12 kyseisen direktiivin soveltamisalaan kuuluvien konsernien ylintä emoyksikköä, voi päättää olla soveltamatta tuloksilukemissääntöä ja aliverotettujen voittojen sääntöä rajoitetun ajan. Tällaisen jäsenvaltion, mikäli se ei ole pelkästään ehdot täyttävää kotimaista täydennysveroa (QDTT) soveltava jäsenvaltio, olisi aloitettava Täydennysverotietoja koskevien ilmoitusten vaihtoa (eli tietojen lähettämistä ja vastaanottamista) koskevien sääntöjen soveltaminen vasta valinnalle neuvoston direktiivissä (EU) 2022/2523 asetetun määräajan päätyttyä.
- (11) Jotta voidaan varmistaa tämän direktiivin yhdenmukainen täytäntöönpano ja erityisesti toimivaltaisten viranomaisten välinen automaattinen tietojenvaihto, komissiolle olisi siirrettävä täytäntöönpanovaltaa hyväksyä tarvittavat käytännön järjestelyt osana vakimuotoisen tiedonsiirtoformaatin vahvistamismenettelyä. Tätä valtaa olisi käytettävä Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EU) N:o 182/2011⁶ mukaisesti.
- (12) Vastaanottavan toimivaltaisen viranomaisen olisi ilmoitettava lähettävälle toimivaltaiselle viranomaiselle, jos on syytä uskoa, että Täydennysverotietoja koskevaan ilmoitukseen sisältyvät vaihdettavat tiedot olisi oikaistava. Koska tällainen ilmoitus tehdään yleensä ennen perusteellisempaa riskinarviointia tai verotarkastusta, lähettävälle toimivaltaiselle viranomaiselle olisi ilmoitettava ainoastaan ilmeisistä virheistä. Muutetut tiedot olisi vaihdettava ilman aiheutonta viivytystä kaikkien niiden toimivaltaisten viranomaisten kanssa, joiden osalta tällaisia tietoja vaihdetaan. Menettely ei kuitenkaan estä veroviranomaisia pyytämästä tarvittavia oikaisuja kansallisen lainsäädäntönsä mukaisissa jatkopyynnöissä varmentaa, että neuvoston direktiiviä (EU) 2022/2523 noudatetaan.

⁶Euroopan parlamentin ja neuvoston asetus (EU) N:o 182/2011, annettu 16 päivänä helmikuuta 2011, yleisistä säännöistä ja periaatteista, joiden mukaisesti jäsenvaltiot valvovat komission täytäntöönpanovallan käyttöä (EUVL L 55, 28.2.2011, s. 13), ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2011/182/oj>.

- (13) Jos toimivaltainen viranomainen ei saa tietoja, joita odotettiin monikansallisen konsernin antaman ilmoituksen perusteella, sen olisi ilmoitettava asiasta sille toimivaltaiselle viranomaiselle, jonka odotettiin lähettävän puuttuvat tiedot. Sen toimivaltaisen viranomaisen, jonka odotettiin lähettävän puuttuvat tiedot, olisi ilman aiheetonta viivytystä määritettävä syy asiaankuuluvien tietojen vaihtamatta jättämiselle ja ilmoitettava se kuukauden kuluessa sille toimivaltaiselle viranomaiselle, joka ilmoitti puuttuvista tiedoista, ja tarvittaessa ilmoitettava, milloin tiedot on tarkoitus vaihtaa. Direktiivin 2011/16/EU tehokkaan toiminnan varmistamiseksi on selvää, että tietojenvaihdon on tapahduttava mahdollisimman pian, jotta vältetään aiheuttamasta jäsenvaltioille lisäviivästyksiä. Odotettavissa olevan tietojenvaihtopäivän olisi oltava viimeistään kolmen kuukauden kuluttua puuttuvia tietoja koskevan ilmoituksen vastaanottamisesta.
- (14) Jos monikansallisen konsernin ylin emoyksikkö tai nimetty ilmoittava yksikkö ei ole jättänyt Täydennysverotietoja koskevaa ilmoitusta keskitetysti eikä tietoja saada odotettuun uuteen määräaikaan mennessä, puuttuvista tiedoista ilmoittanut toimivaltainen viranomainen voi vaatia antamaan ilmoituksen paikallisesti, koska direktiivin (EU) 2022/2523 mukaiset keskitetyn ilmoituksen edellytykset eivät ole täyttyneet.
- (15) Direktiiviä 2011/16/EU ja sen liitettä VII, sellaisena kuin se on muutettuna tällä direktiivillä, olisi luettava yhdessä direktiivin (EU) 2022/2523 kanssa. Ilmaisilla, jotka koskevat tämän direktiivin mukaista tietojen vaihtamista Täydennysverotietoja koskevasta ilmoituksesta, olisi oltava sama merkitys kuin direktiivissä (EU) 2022/2523. Tämä direktiivi sisältää muitakin määritelmiä, jotka ovat tarpeen verotusta koskevan tietojenvaihdon kansainvälisen kehityksen huomioon ottamiseksi.

(16) Jäsenvaltioiden olisi tämän direktiivin täytäntöönpanon yhteydessä hyödynnettävä havainnollistamisen tai tulkinnan lähteenä GloBE-tietojen vaihdosta tehtyä OECD:n ja G20-maiden osallistavan kehyksen monenvälistä toimivaltaisten viranomaisten sopimusta ja sen kommentaaria, OECD:n mallisääntöjä ja OECD:n ja G20-maiden veropohjan rapautumista ja voitonsiirtoja koskevassa osallistavassa kehyksessä hyväksytyssä maailmanlaajuisten veropohjan rapautumisen estämistä koskevien mallisääntöjen (pilari 2) kommentaarissa esitettyjä selityksiä ja esimerkkejä sekä GloBE:n täytäntöönpanokehystä ja sen päivityksiä, jotta voidaan varmistaa johdonmukainen soveltaminen kaikissa jäsenvaltioissa siltä osin kuin kyseiset lähteet ovat yhdenmukaisia tämän direktiivin, direktiivin (EU) 2022/2523 ja unionin oikeuden kanssa. Näin ollen monikansallisten konsernien olisi Täydennysverotietoja koskevan ilmoituksen antamiseksi käytettävä havainnollistamisen ja tulkinnan lähteenä veropohjan rapautumista ja voitonsiirtoja koskevan OECD:n ja G20-maiden osallistavan kehyksen laatimia vakiomallin täyttöohjeita, kuten GloBE-tietoja koskevan ilmoituksen johdanto-osaa ja selittäviä käyttöohjeita, mukaan lukien GloBE-tietoja koskevassa ilmoituksessa annettavien tietojen perustelut ja väliaikainen yksinkertaistettu lainkäyttöalueen raportointikehys (31 päivänä joulukuuta 2028 tai sitä aiemmin alkavilta tilivuosilta, mutta ei kuitenkaan 30 päivän kesäkuuta 2030 jälkeen päättyvältä tilivuodelta), siltä osin kuin kyseiset lähteet ovat yhdenmukaisia tämän direktiivin ja unionin oikeuden kanssa, jotta voidaan varmistaa soveltamisen johdonmukaisuus. Sen vuoksi on aiheellista täydentää direktiiviä 2011/16/EU uudella liitteellä, joka sisältää veropohjan rapautumista ja voitonsiirtoja koskevan OECD:n ja G20-maiden osallistavan kehyksen kehittämän vakiomallin mukaisen vakiolomakkeen direktiivin (EU) 2022/2523 mukaisen Täydennysverotietoja koskevan ilmoituksen antamiseksi tämän direktiivin mukaisesti.

(17) Tässä direktiivissä säädetyllä Täydennysverotietoja koskevan ilmoituksen vakiomallilla varmistetaan, että tiedot ja verolaskelmat, jotka monikansallisen konsernin on esitettävä Täydennysverotietoja koskevassa ilmoituksessa, ovat riittävän kattavia, jotta veroviranomaiset voivat tehdä asianmukaisen riskinarvioinnin ja arvioida konserniyksikön verovelan oikeellisuutta direktiivin (EU) 2022/2523 mukaisesti. Samalla pyritään välttämään tarpeettomien tiedonkeruu-, laskenta- ja raportointivaatimusten asettamista monikansallisille konserneille ja sitä, että verovelvollisille esitetään useita koordinoimattomia lisätietopyyntöjä kullakin täytäntöönpanevilla lainkäyttöalueella. Vakiomuotoinen ilmoitus ei vaikuta veroviranomaisten mahdollisuuteen vaatia rutiininomaista kotimaista veroilmoitusta tai kerätä kotimaisen täydennysverotietoja koskevan ilmoituksen laatimiseen tarvittavia tietoja. Sen vuoksi jäsenvaltioiden olisi joissakin tapauksissa voitava vaatia ilmoittamaan Täydennysverotietoja koskevan ilmoituksen lisäksi muitakin veroilmoituksen laatimiseen tarvittavia tietoja (esimerkiksi täydennysverovelan kotimaan valuutaksi muuntamista varten). Jäsenvaltioiden olisi kuitenkin yleensä pidättäydyttävä vaatimasta, että niiden rutiininomaisiin veroilmoitus- ja maksuvaatimuksiin kuuluu muiden kuin Täydennysverotietoja koskevassa ilmoituksessa annettavien tietojen raportointi, sillä tällaisten tietopyyntöjen olisi liityttävä esimerkiksi verovelkaan, maksun ajoitukseen ja maksutapaan tai verovelvollisen tunnistamiseen ja yhteystietoihin eikä konserniyksikön täydennysverovelan laskemiseen. Tätä direktiiviä ei sovelleta kotimaisiin verotarkastusmenettelyihin eikä se estä veroviranomaisia pyytämästä tarvittavia täydentäviä tietoja jatkopyynnöissä varmentaa niiden säännösten noudattamisen, joilla direktiivi (EU) 2022/2523 saatetaan osaksi kansallista lainsäädäntöä niiden kansallisen lainsäädännön mukaisesti.

- (18) Komissiolle olisi siirrettävä valta hyväksyä Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen 290 artiklan mukaisesti säädösvalan siirron nojalla annettavia delegoituja säädöksiä, joilla muutetaan tarvittaessa liitteessä VII olevaa IV jaksoa, sellaisena kuin se on lisättyä tällä direktiivillä, sen varmistamiseksi, että Täydennysverotietoja koskevan ilmoituksen vakiomalli pidetään kansainvälisen kehityksen mukaisena. On erityisen tärkeää, että komissio asiaa valmistellessaan toteuttaa asianmukaiset kuulemiset, myös asiantuntijatasolla, ja että nämä kuulemiset toteutetaan paremmasta lainsäädännöstä 13 päivänä huhtikuuta 2016 tehdyssä toimielinten välisessä sopimuksessa⁷ vahvistettujen periaatteiden mukaisesti.
- (19) Yhteisyrityksiä koskevan tietojenvaihdon ja yhdenvertaisen kohtelun varmistamiseksi jäsenvaltioiden olisi tämän direktiivin täytäntöönpanon yhteydessä edellytettävä, että niissä harvoissa tapauksissa, joissa suuren kotimaisen konsernin emoyksiköllä on suora tai välillinen omistusosuus yhteisyrityksestä tai yhteisyrityksen osakkuusyrityksestä ja viimeksi mainittuun sovelletaan ehdot täyttävää kotimaista täydennysveroa (QDIT) jossakin toisessa jäsenvaltiossa, tällaisen suuren kotimaisen konsernin olisi käytettävä Täydennysverotietoja koskevaa ilmoitusta antaessaan samaa (tämän direktiivin liitteessä VII olevassa IV jaksossa esitettyä) vakiomallia kuin monikansallinen konserni. Jäsenvaltioiden olisi näin ollen varmistettava, että tietojenvaihtoa koskevia säännöksiä sovelletaan tällaisissa tapauksissa.
- (20) Lisäksi on tärkeää muuttaa 8 artiklan 3 a kohtaa vastaavasti, jotta voidaan luoda kattava oikeudellinen kehys, joka kattaa direktiivin (EU) 2023/2226 soveltamisalan finanssitleijä koskevan automaattisen tietojenvaihdon osalta. Vaihdeavissa tiedoissa olisi otettava huomioon liitteessä I olevan XI jakson mukaiset siirtymätoimenpiteet.

⁷ EUVL L 123, 12.5.2016, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/agree_interinstit/2016/512/oj.

- (21) Jäsenvaltiot eivät voi riittävällä tavalla saavuttaa tämän direktiivin tavoitetta, joka on puitteiden luominen neuvoston direktiivissä (EU) 2022/2523 vahvistettujen ilmoitusvelvoitteiden operatiiviselle täytäntöönpanolle OECD:n Mallisääntöihin sisältyvän yhteisen lähestymistavan pohjalta ja sen varmistaminen, että asiaankuuluvia finanssitilitietoja vaihdetaan automaattisesti, koska jäsenvaltioiden itsenäinen toiminta saattaisi pirstoa sisämarkkinoita, vaan tavoite voidaan saavuttaa paremmin unionin tasolla, koska maailmanlaajuinen vähimmäisverouudistus on laaja hanke ja koska on ratkaisevan tärkeää hyväksyä koko sisämarkkinoiden kannalta toimivia ratkaisuja. 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 kyseisen tavoitteen saavuttamiseksi.
- (22) Koska jäsenvaltioilla on vain vähän aikaa aloittaa Täydennysverotietoja koskevaa ilmoitusta koskevien sääntöjen saattaminen osaksi kansallista lainsäädäntöä, tämän direktiivin olisi tultava voimaan kiireellisesti.
- 23) Direktiivi 2011/16/EU olisi sen vuoksi muutettava vastaavasti,

ON HYVÄKSYNYT TÄMÄN DIREKTIIVIN:

1 artikla

Muutetaan direktiivi 2011/16/EU seuraavasti:

1) Muutetaan 3 artiklan 9 alakohta seuraavasti:

a) muutetaan ensimmäinen alakohta seuraavasti:

a) korvataan a alakohta seuraavasti:

”a) kun sovelletaan 8 artiklan 1 kohtaa sekä 8 a – 8 a e artiklaa, ilman edeltävää pyyntöä tapahtuvaa ennalta määriteltyjen tietojen järjestelmällistä ilmoittamista toiselle jäsenvaltiolle ennalta vahvistetuin säännöllisin väliajoin. Kun sovelletaan 8 artiklan 1 kohtaa, saatavilla olevilla tiedoilla tarkoitetaan tiedot ilmoittavan jäsenvaltion verotusasiakirjoissa olevia tietoja, jotka voidaan saada käyttöön kyseisen jäsenvaltion tiedonkeruu- ja käsittelymenettelyn mukaisesti.”;

b) korvataan c alakohta seuraavasti:

”c) kun sovelletaan muita tämän direktiivin säännöksiä kuin 8 artiklan 1 ja 3 a kohtaa sekä 8 a – 8 a e artiklaa, tämän alakohdan ensimmäisen alakohdan a ja b alakohdassa säädettyä ennalta määriteltyjen tietojen järjestelmällistä ilmoittamista.”;

b) korvataan toinen alakohta seuraavasti:

”Tätä artiklaa sovellettaessa tämän direktiivin 8 artiklan 3 a ja 7 a kohdassa, 21 artiklan 2 kohdassa ja liitteessä IV isoilla alkukirjaimilla kirjoitetuilla ilmaisuilla on se merkitys, joka niillä on tämän direktiivin liitteessä I olevissa vastaavissa määritelmissä. Tämän direktiivin 21 artiklan 5 kohdassa sekä 25 artiklan 3 ja 4 kohdassa isoilla alkukirjaimilla kirjoitetuilla ilmaisuilla on se merkitys, joka niillä on tämän direktiivin liitteessä I, V tai VI olevissa vastaavissa määritelmissä. Tämän direktiivin 8 a a artiklassa ja liitteessä III isoilla alkukirjaimilla kirjoitetuilla ilmaisuilla on se merkitys, joka niillä on tämän direktiivin liitteessä III olevissa vastaavissa määritelmissä. Tämän direktiivin 8 a c artiklassa ja liitteessä V isoilla alkukirjaimilla kirjoitetuilla ilmaisuilla on se merkitys, joka niillä on tämän direktiivin liitteessä V olevissa vastaavissa määritelmissä. Tämän direktiivin 8 a d artiklassa ja liitteessä VI isoilla alkukirjaimilla kirjoitetuilla ilmaisuilla on se merkitys, joka niillä on tämän direktiivin liitteessä VI olevissa vastaavissa määritelmissä. Tämän direktiivin 8 a e ja 9 a artiklassa sekä liitteessä VII kaikilla ilmaisuilla on se merkitys, joka määritellään direktiivin (EU) 2022/2523* 3 artiklassa, 9 artiklan 2 kohdan a alakohdassa, 16 artiklan 4, 6, 8 ja 11 kohdassa, 17 artiklan 1 kohdassa, 21 artiklan 5 kohdassa, 22 artiklan 1 kohdassa, 24 artiklan 4 ja 6 kohdassa, 26 artiklan 2 kohdassa, 27 artiklan 3, 4 ja 5 kohdassa, 28 artiklan 1 kohdassa, 30 artiklan 2 kohdassa, 31 artiklan 1 kohdassa, 32 artiklassa, 33 artiklan 1 kohdassa, 35 artiklan 1 kohdassa, 36 artiklan 1 kohdassa, 37 artiklan 1 kohdassa, 39 artiklan 1 kohdassa, 42 artiklan 1 kohdassa, 44 artiklan 1 kohdassa, 47 artiklan 1 kohdassa ja 49 artiklan 3 kohdassa. Lisäksi isoilla alkukirjaimilla kirjoitetuilla ilmaisuilla on tämän direktiivin liitteessä VII olevassa I jaksossa määritelty merkitys.

* Neuvoston direktiivi (EU) 2022/2523, annettu 15 päivänä joulukuuta 2022, monikansallisten konsernien ja suurten kotimaisten konsernien maailmanlaajuisen vähimmäisverotason varmistamisesta unionissa (EUVL L 328, 22.12.2022, s. 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2022/2523/oj>).”.

2) Korvataan 8 artiklan 3 a kohta seuraavasti:

”3 a. Kunkin jäsenvaltion on toteutettava tarvittavat toimenpiteet, joilla sen Raportoivia finanssilaitoksia vaaditaan ottamaan käyttöön liitteissä I ja II olevat tietojenvaihto- ja huolellisuussäännöt ja varmistettava niiden tehokas täytäntöönpano ja noudattaminen liitteessä I olevan IX jakson mukaisesti.

Liitteisiin I ja II sisältyvien sovellettavien tietojenvaihto- ja huolellisuussääntöjen mukaisesti kunkin jäsenvaltion toimivaltaisen viranomaisen on automaattista tietojenvaihtoa käyttäen ilmoitettava 6 kohdan b alakohdassa vahvistetussa määräraajassa toisen jäsenvaltion toimivaltaiselle viranomaiselle seuraavat tiedot Raportoitavaa tiliä koskevista verokausista 1 päivästä tammikuuta 2016:

a) kunkin sellaisen Raportoitavan henkilön nimi, osoite, verotunniste(et) ja syntymäaika ja -paikka (jos kyseessä on luonnollinen henkilö), joka on Tilinhaltija, ja jos kyseessä on Yksikkö, joka on Tilinhaltija ja jossa liitteissä I ja II esitettyjen huolellisuussääntöjen soveltamisen jälkeen tunnistetaan olevan yksi tai useampi Kontrolloitu henkilö, joka on Raportoitava henkilö, tämän Yksikön ja jokaisen Raportoitavan henkilön nimi, osoite ja verotunniste(et) sekä jokaisen Raportoitavan henkilön syntymäaika ja -paikka;

- b) tilinumero (tai sen puuttuessa sitä tehtävältään vastaava tieto);
- c) Raportoivan finanssilaitoksen nimi ja tunnistenumero (jos sellainen on);
- d) tilin saldo tai arvo (mukaan lukien Käteisarvovakuutussopimuksen tai Elinkorkosopimuksen osalta Käteisarvo tai takaisinostoarvo) kyseisen kalenterivuoden tai muun asianmukaisen raportointijakson lopussa, tai jos tili suljettiin tällaisen vuoden tai kauden aikana, tilin sulkeminen;
- e) Säilytystilin osalta:
 - i) koron kokonaisbruttomäärä, osingon kokonaisbruttomäärä ja tilillä pidettyihin varoihin liittyen syntyneen muun tulon kokonaisbruttomäärä, kussakin tapauksessa maksettuna tai hyvitettyä tilille (tai tiliin liittyen) kalenterivuoden tai muun asianmukaisen raportointijakson aikana; ja
 - ii) Finanssivarojen myynnistä tai lunastuksesta tilille maksettu tai hyvitetty kokonaisbruttotulo sen kalenterivuoden tai muun asianmukaisen raportointijakson aikana, jonka osalta Raportoiva finanssilaitos toimi säilytyksenhoitajana, välittäjänä, nimellisomistajana tai muutoin Tilinhaltijan asiamiehenä;

- f) Talletustilin osalta tilille kalenterivuoden tai muun asianmukaisen raportointijakson aikana suoritetun tai hyvitetyn koron kokonaisbruttomäärä;
- g) sellaisen tilin osalta, jota ei kuvata e tai f alakohdassa, Tilinhaltijalle tilin osalta kalenterivuoden tai muun asianmukaisen raportointijakson aikana maksettu tai hyvitetty kokonaisbruttomäärä, jonka osalta Raportoiva finanssilaitos on velvoittautunut tai velallinen, mukaan lukien Tilinhaltijalle kalenterivuoden tai muun asianmukaisen raportointijakson aikana maksettujen lunastusmaksujen yhteismäärä;
- h) se, onko kukin Tilinhaltija antanut pätevän itse annetun todistuksen;
- i) tehtävä(t), jonka (joiden) perusteella kukin tällainen Raportoitava henkilö, joka on Yksikkötilin haltijan Kontrolloiva henkilö, on Yksikön Kontrolloiva henkilö, ja onko kukin tällainen Raportoitava henkilö antanut pätevän itse annetun todistuksen;

- j) tilityyppi sekä tieto siitä, onko tili Aiempi tili vai Uusi tili ja onko tili yhteistili, mukaan lukien yhteisten Tilinhaltijoiden lukumäärä; ja
- k) kun kyseessä on mikä tahansa Sijoitusyksikössä pidettävä Omapääomaosuus, joka on oikeudellinen järjestely, tehtävä(t), jonka (joiden) nojalla Raportoitava henkilö on Omapääomaosuuden haltija.

Vaihdettaessa tietoja tämän kohdan mukaisesti, ellei tässä kohdassa tai liitteissä I ja II toisin säädetä, Raportoitavaan tiliin liittyen suoritettujen maksujen määrä ja luonnehdinta määritetään tiedot ilmoittavan jäsenvaltion kansallisen lainsäädännön mukaan.

Tämän kohdan ensimmäinen ja toinen alakohta ovat etusijalla 1 kohdan c alakohtaan tai mihin tahansa muuhun unionin säädökseen nähden, siinä määrin kuin asiassa käytävä tietojenvaihto kuuluisi 1 kohdan c alakohdan tai minkä tahansa muun unionin säädöksen soveltamisalaan.

Kunkin jäsenvaltion toimivaltaisen viranomaisen on ilmoitettava toisen alakohdan h–k alakohdassa tarkoitettut tiedot 1 päivästä tammikuuta 2026 alkavista verokausista.”.

3) Lisätään artikla seuraavasti:

”8 a e artikla

Direktiivin (EU) 2022/2523 44 artiklan mukaisten Täydennysverotietoja koskevien ilmoitusten muoto ja tietojen vaihtaminen

1. Kunkin jäsenvaltion on toteutettava tarvittavat toimenpiteet, joilla monikansallisten yritysryhmien ilmoittavia osayksiköitä vaaditaan käyttämään tämän direktiivin liitteessä VII olevassa IV jaksossa säädettyä vakiomallia täyttääkseen direktiivin (EU) 2022/2523 44 artiklan mukaiset ilmoitusvelvoitteensa.
2. Sen jäsenvaltion toimivaltaisen viranomaisen, joka on vastaanottanut direktiivin (EU) 2022/2523 44 artiklan 3 kohdan a alakohdassa tarkoitetun konsernin ylimmän emoyksikön tai mainitun artiklan 3 kohdan b alakohdassa tarkoitetun nimetyn ilmoittavan yksikön toimittaman Täydennysverotietoja koskevan ilmoituksen, on toimitettava automaattista tietojenvaihtoa käyttäen ja seuraavaa levitystapaa noudattaen seuraavat tiedot:
 - a) Täydennysverotietoja koskevan ilmoituksen Yleinen osio sille Täytäntöönpanojäsenvaltiolle, jossa monikansallisen yritysryhmän perimmäinen emoyksikkö sijaitsee tai jossa sen osayksiköt sijaitsevat;
 - b) Täydennysverotietoja koskevan ilmoituksen Yleinen osio, lukuun ottamatta sen 1.4 jaksossa olevia pääpiirteittäisiä yhteenvetotietoja, pelkästään ehdot täyttävää kotimaista täydennysveroa (QDIT) soveltaville jäsenvaltioille:
 - i) joissa monikansallisen yritysryhmän osayksiköt sijaitsevat;
 - ii) joissa monikansallisen yritysryhmän yhteisyritys tai yhteisyrityksen konsernin jäsen sijaitsee, jos jäsenvaltiossa sijaitsevat yhteisyritykset ovat ehdot täyttävän kotimaisen täydennysveron alaisia;

- iii) joissa monikansallisen yritysryhmän asuinpaikattomat osayksiköt tai asuinpaikattomat yhteisyritykset ovat ehdot täyttävän kotimaisen täydennysveron alaisia jäsenvaltiossa;
- c) yksi tai useampi Täydennysverotietoja koskevan ilmoituksen Lainkäyttöalueen osio jäsenvaltioille, joilla on direktiivin (EU) 2022/2523 nojalla verotusoikeuksia, tai ehdot täyttävä kotimainen täydennysvero niissä jäsenvaltioissa, joita tällaiset Lainkäyttöalueen osiot koskevat.

Sen estämättä, mitä tämän kohdan ensimmäisessä alakohdassa säädetään, aliverotettujen voittojen sääntöä soveltaville lainkäyttöalueille, joilla aliverotettujen voittojen sääntöön liittyvä prosenttiosuus on nolla, on toimitettava vain se Täydennysverotietoja koskevan ilmoituksen osa, joka sisältää tietoja aliverotettujen voittojen säännön mukaisen Täydennysveron lukemisesta kyseiseen lainkäyttöalueeseen kuuluviksi, edellyttäen että tällaiset tiedot ovat johdonmukaisia Täydennysverotietoja koskevan ilmoituksen 3.4.3 jakson otteen kanssa, ja kaikki Lainkäyttöalueen osat on toimitettava Täytäntöönpanojäsenvaltiolle, jossa perimmäinen emoyksikkö sijaitsee.

3. Jäsenvaltion toimivaltaisen viranomaisen on toimitettava 1 kohdan nojalla vastaanotettu Täydennysverotietoja koskeva ilmoitus viimeistään kolmen kuukauden kuluttua kyseisen Raportoitavan tilivuoden ilmoittamisen määräajan päättymisestä.
4. Jäsenvaltion toimivaltaisen viranomaisen on toimitettava ilmoittamisen määräajan jälkeen vastaanotettu Täydennysverotietoja koskeva ilmoitus viimeistään kolmen kuukauden kuluttua sen vastaanottamispäivästä.

5. Komissio hyväksyy täytäntöönpanosäädöksillä tarvittavat käytännön järjestelyt, joilla helpotetaan tämän artiklan 2 kohdassa tarkoitettua tietojen toimittamista. Kyseiset täytäntöönpanosäädökset hyväksytään 26 artiklan 2 kohdassa tarkoitettua menettelyä noudattaen.
6. Komissiolle ei anneta pääsyä 2 kohdan a–c alakohdassa tarkoitettuihin tietoihin.
7. Tämän artiklan 2, 3 ja 4 kohdassa tarkoitettussa tietojen toimittamisessa on käytettävä 20 artiklan 4 kohdassa tarkoitettua vakiomuotoista tiedonsiirtoformaattia.”.
- 4) Korvataan 8 b artikla seuraavasti:

”8 b artikla

Automaattista tietojenvaihtoa koskevat tilastot

Jäsenvaltioiden on toimitettava komissiolle vuosittain tilastot 8 artiklan 1 ja 3 a kohdan, 8 a a artiklan, 8 c artiklan ja 8 a e artiklan mukaisten automaattisten tietojenvaihtojen määrästä sekä tiedot hallinnollisista ja muista asiaankuuluvista kustannuksista ja hyödyistä, jotka liittyvät toteutuneisiin tietojenvaihtoihin, ja kaikista mahdollisista muutoksista sekä veroviranomaisten että kolmansien osapuolten osalta.”.

- 5) Lisätään artikla seuraavasti:

”9 a artikla

*Täydennysverotietoja koskevien ilmoitusten oikaisemista, noudattamista ja täytäntöönpanoa
koskeva yhteistyö*

1. Jos jäsenvaltion toimivaltaisella viranomaisella on syytä uskoa, että toisen jäsenvaltion lainkäyttöalueella sijaitsevan perimmäisen emoyksikön tai nimetyn ilmoittavan yksikön 8 a e artiklan nojalla antamassa Täydennysverotietoja koskevassa ilmoituksessa olevien tietojen ilmeisiä virheitä on oikaistava, sen on ilman aiheetonta viivytystä ilmoitettava asiasta kyseisen toisen jäsenvaltion toimivaltaiselle viranomaiselle. Jos ilmoituksen vastaanottanut toimivaltainen viranomainen on samaa mieltä siitä, että Täydennysverotietoja koskevassa ilmoituksessa olevia tietoja on oikaistava, sen on ilman aiheetonta viivytystä toteutettava asianmukaiset toimenpiteet muutetun täydennysverotietoja koskevan ilmoituksen saamiseksi asianomaiselta perimmäiseltä emoyksiköltä tai nimetyltä ilmoittavalta yksiköltä. Sen on ilman aiheetonta viivytystä toimitettava muutettu täydennysverotietoja koskeva ilmoitus kaikille niille toimivaltaisille viranomaisille, joiden kanssa tällaisia tietoja vaihdetaan tämän direktiivin mukaisesti.

2. Jos jäsenvaltion toimivaltainen viranomainen on vastaanottanut yhdeltä tai useammalta omassa jäsenvaltiossaan sijaitsevalta osayksiköltä ilmoituksen, jonka mukaan toisessa jäsenvaltiossa sijaitsevan perimmäisen emoyksikön tai nimetyn ilmoittavan yksikön oli määrä antaa tällaisia osayksiköitä koskeva Täydennysverotietoja koskeva ilmoitus, mutta Täydennysverotietoja koskevaan ilmoitukseen sisältyviä tietoja ei ole toimitettu 8 a e artiklan 3 kohdassa tai 27 d artiklan 3 ja 4 kohdassa vahvistetuissa määräajoissa, sen on ilman aiheetonta viivytystä ilmoitettava toiselle toimivaltaiselle viranomaiselle, että tietoja ei ole vastaanotettu. Ilmoituksen vastaanottavan toimivaltaisen viranomaisen on viipymättä määritettävä syy siihen, miksi kyseessä olevaa Täydennysverotietoja koskevaa ilmoitusta ei ole toimitettu, ja ilmoitettava toiselle toimivaltaiselle viranomaiselle kuukauden kuluessa ilmoituksen vastaanottamisesta tämä syy sekä tarvittaessa, milloin Täydennysverotietoja koskeva ilmoitus on tarkoitus antaa. Odotettavissa olevan tietojenvaihtopäivän olisi oltava viimeistään kolmen kuukauden kuluttua puuttuvia tietoja koskevan ilmoituksen vastaanottamisesta.”.

6) Korvataan 18 artiklan 4 kohta seuraavasti:

”4. Kunkin jäsenvaltion toimivaltaisen viranomaisen on otettava käyttöön tehokas mekanismi, jolla varmistetaan 8 – 8 a e artiklan mukaisen raportoinnin tai tietojenvaihdon kautta saatujen tietojen käyttö.”.

7) Korvataan 20 artiklan 4 kohta seuraavasti:

”4. Edellä olevien 8, 8 a c ja 8 a e artiklan mukaisessa automaattisessa tietojenvaihdossa on käytettävä komission 26 artiklan 2 kohdassa tarkoitettua menettelyä noudattaen vahvistamaa vakiomuotoista tiedonsiirtoformaattia, jonka tarkoituksena on helpottaa tällaista automaattista tietojenvaihtoa.”.

8) Lisätään 21 artiklaan kohta seuraavasti:

”9. Siirretään komissiolle valta antaa 26 a artiklan mukaisesti delegoituja säädöksiä, joilla muutetaan liitteessä VII olevaa IV jaksoa sen mukauttamiseksi veropohjan rapautumista ja voitonsiirtoja (BEPS) koskevassa OECD:n ja G20-maiden osallistavan kehyksen sopimuksessa* vahvistetun GloBE-tietoja koskevan vakiomuotoisen ilmoituksen mahdolliseen päivittämiseen, sanotun kuitenkin rajoittamatta direktiivin (EU) 2022/2523 soveltamista.

* OECD (2025), *Tax Challenges Arising from the Digitalisation of the Economy – GloBE Information Return (January 2025): Inclusive Framework on BEPS*, OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project, OECD Publishing, Pariisi, <https://doi.org/10.1787/a05ec99a-en>.”

9) Korvataan 22 artiklan 3 ja 4 kohta seuraavasti:

”3. Jäsenvaltioiden on säilytettävä 8 – 8 a e artiklan mukaista automaattista tietojenvaihtoa käyttäen saadut tiedot enintään niin kauan kuin on tarpeen, mutta joka tapauksessa vähintään viiden vuoden ajan niiden vastaanottamisesta, jotta tämän direktiivin tavoitteet voidaan saavuttaa.

4. Jäsenvaltioiden on pyrittävä varmistamaan, että raportoiva yksikkö voi saada TIN-verotunnistetta koskevien tietojen voimassaoloa koskevan vahvistuksen sähköisesti kaikista sellaisista verovelvollisista, joihin sovelletaan 8 – 8 a e artiklan mukaista tietojenvaihtoa. TIN-verotunnistetta koskevien tietojen vahvistamista voidaan pyytää ainoastaan 8 artiklan 1 ja 3 a kohdassa, 8 a artiklan 6 kohdassa, 8 a a artiklan 3 kohdassa, 8 a b artiklan 14 kohdassa, 8 a c artiklan 2 kohdassa, 8 a d artiklan 3 kohdassa ja 8 a e artiklan 2 kohdassa tarkoitettujen tietojen oikeellisuuden vahvistamiseksi.”

10) Korvataan 25 a artikla seuraavasti:

”25 a artikla

Seuraamukset

Jäsenvaltioiden on vahvistettava niitä seuraamuksia koskevat säännöt, joita sovelletaan tämän direktiivin nojalla annettujen 8 a a – 8 a e artiklaa koskevien kansallisten säännösten rikkomiseen, ja toteutettava kaikki tarvittavat toimenpiteet niiden täytäntöönpanon varmistamiseksi. Seuraamusten on oltava tehokkaita, oikeasuhteisia ja varoittavia.”

11) Lisätään artikla seuraavasti:

”26 a artikla

Siirretyn säädösvallan käyttäminen

1. Komissiolle siirrettyä valtaa antaa delegoituja säädöksiä koskevat tässä artiklassa säädetyt edellytykset.
2. Siirretään komissiolle tämän direktiivin voimaantulopäivästä neljän vuoden ajaksi 21 artiklan 9 kohdassa tarkoitettu valta antaa delegoituja säädöksiä.
3. Neuvosto voi milloin tahansa peruuttaa 21 artiklan 9 kohdassa tarkoitettun 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.

4. Ennen kuin komissio hyväksyy delegoidun säädöksen, se kuulee kunkin jäsenvaltion nimeämiä asiantuntijoita paremmasta lainsäädännöstä 13 päivänä huhtikuuta 2016 tehdyssä toimielinten välisessä sopimuksessa vahvistettujen periaatteiden mukaisesti.
5. Heti kun komissio on antanut delegoidun säädöksen, komissio antaa sen tiedoksi neuvostolle.
6. Edellä olevan 21 artiklan 9 kohdan nojalla annettu delegoitu säädös tulee voimaan ainoastaan, jos neuvosto ei ole kahden kuukauden kuluessa siitä, kun asianomainen säädös on annettu tiedoksi neuvostolle, ilmaissut vastustavansa sitä tai jos neuvosto on ennen mainitun määräajan päättymistä ilmoittanut komissiolle, että se ei vastusta säädöstä. Neuvoston aloitteesta tätä määräaikaa jatketaan kahdella kuukaudella.”.

- 12) Lisätään artikla seuraavasti:

”26 b artikla

Tiedon antaminen Euroopan parlamentille

Komissio ilmoittaa Euroopan parlamentille delegoitujen säädösten antamisesta ja siitä, jos neuvosto on vastustanut niitä tai kumonnut säädösvallan siirron.”.

13) Lisätään artikla seuraavasti:

”27 d artikla

Ensimmäinen Raportoitava tilivuosi ja 8 a e artiklassa tarkoitettujen tietojen vaihto ensimmäisen kerran

1. Ensimmäinen Raportoitava tilivuosi, jota koskevat tiedot on annettava 8 a e artiklan nojalla, on ensimmäinen 31 päivästä joulukuuta 2023 alkava tilivuosi.
2. Niiden jäsenvaltioiden osalta, jotka ovat direktiivin (EU) 2022/2523 50 artiklan 1 kohdan nojalla päättäneet olla soveltamatta tuloksilukemissääntöä ja aliverotettujen voittojen sääntöä, ensimmäinen Raportoitava tilivuosi, jota koskevat tiedot on annettava 8 a e artiklan nojalla, on tällaisen lykkäyksen päättymistä seuraava ensimmäinen tilivuosi.

Sen estämättä, mitä tämän kohdan ensimmäisessä alakohdassa säädetään, niiden jäsenvaltioiden osalta, jotka ovat direktiivin (EU) 2022/2523 50 artiklan 1 kohdan nojalla päättäneet olla soveltamatta tuloksilukemissääntöä ja aliverotettujen voittojen sääntöä ja jotka ovat direktiivin (EU) 2022/2523 11 artiklan 1 kohdan nojalla päättäneet soveltaa ehdot täyttävää kotimaista täydennysveroa, ensimmäinen Raportoitava tilivuosi, jota koskevat tiedot on annettava 8 a e artiklan nojalla, on ensimmäinen tilivuosi, jona ehdot täyttävää kotimaista täydennysveroa sovelletaan.

3. Kun jäsenvaltion toimivaltainen viranomainen toimittaa 8 a e artiklassa tarkoitettut tiedot ensimmäiseltä Raportoitavalta tilivuodelta, sen on toimitettava kyseiset tiedot viimeistään kuuden kuukauden kuluttua ilmoittamisen määräajan päättymisestä.
4. Jäsenvaltioiden on joka tapauksessa toimitettava 8 a e artiklassa tarkoitettut tiedot ensimmäisen kerran aikaisintaan 1 päivänä joulukuuta 2026.”.

14) lisätään tämän direktiivin liitteenä oleva teksti liitteeksi VII.

2 artikla

Saattaminen osaksi kansallista lainsäädäntöä

1. Jäsenvaltioiden on annettava ja julkaistava tämän direktiivin noudattamisen edellyttämät lait, asetukset ja hallinnolliset määräykset viimeistään 31 päivänä joulukuuta 2025. Niiden on viipymättä ilmoitettava tästä komissiolle.

Jäsenvaltioiden on sovellettava kyseisiä säännöksiä 1 päivästä tammikuuta 2026.

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

2. Sen estämättä, mitä 1 kohdassa säädetään, jäsenvaltioiden, jotka ovat direktiivin (EU) 2022/2523 50 artiklan 1 kohdan nojalla päättäneet olla soveltamatta tuloksilukemissääntöä ja aliverotettujen voittojen sääntöä, on annettava ja julkaistava tämän direktiivin 1 artiklan 1 kohdan ja 3–14 kohdan noudattamisen edellyttämät lait, asetukset ja hallinnolliset määräykset viimeistään päivää ennen tällaisen lykkäyksen päättymistä.

Niiden on sovellettava kyseisiä säännöksiä lykkäyksen päättymispäivää seuraavasta päivästä.

Sen estämättä, mitä tämän kohdan ensimmäisessä alakohdassa säädetään, niiden jäsenvaltioiden, jotka ovat direktiivin (EU) 2022/2523 50 artiklan 1 kohdan nojalla päättäneet olla soveltamatta tuloksilukemissääntöä ja aliverotettujen voittojen sääntöä ja jotka ovat direktiivin (EU) 2022/2523 11 artiklan 1 kohdan nojalla päättäneet soveltaa ehdot täyttävää kotimaista täydennysveroa, on annettava ja julkaistava tämän direktiivin noudattamisen edellyttämät lait, asetukset ja hallinnolliset määräykset viimeistään päivää ennen ensimmäistä Raportoitavaa tilivuotta, jona ehdot täyttävän kotimaisen täydennysveron soveltaminen on päätetty aloittaa. Niiden on viipymättä ilmoitettava tästä komissiolle.

Niiden on sovellettava kyseisiä säännöksiä sen ensimmäisen Raportoitavan tilivuoden alusta, jona on päätetty soveltaa ehdot täyttävää kotimaista täydennysveroa.

Kun tämän kohdan kolmannessa alakohdassa tarkoitettu ensimmäinen Raportoitava tilivuosi alkaa ennen tämän direktiivin voimaantuloa tai sen voimaantulopäivänä, niiden jäsenvaltioiden, jotka ovat direktiivin (EU) 2022/2523 50 artiklan 1 kohdan nojalla päättäneet olla soveltamatta tuloksilukemissääntöä ja aliverotettujen voittojen sääntöä ja jotka ovat direktiivin (EU) 2022/2523 11 artiklan 1 kohdan nojalla päättäneet soveltaa ehdot täyttävää kotimaista täydennysveroa, on annettava ja julkaistava tämän direktiivin noudattamisen edellyttämät lait, asetukset ja hallinnolliset määräykset viimeistään 31 päivänä joulukuuta 2025. Niiden on viipymättä ilmoitettava tästä komissiolle.

Jäsenvaltioiden on sovellettava kyseisiä säännöksiä 1 päivästä tammikuuta 2026.

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

3. Poiketen siitä, mitä 1 kohdassa säädetään, jäsenvaltioiden on annettava ja julkaistava tämän direktiivin 1 artiklan 9 alakohdan noudattamisen edellyttämät lait, asetukset ja hallinnolliset määräykset viimeistään 31 päivänä joulukuuta 2027. Niiden on viipymättä ilmoitettava tästä komissiolle.

Jäsenvaltioiden on sovellettava kyseisiä säännöksiä 1 päivästä tammikuuta 2028.

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

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

3 artikla

Tämä direktiivi tulee voimaan sitä päivää seuraavana päivänä, jona se julkaistaan *Euroopan unionin virallisessa lehdessä*.

4 artikla

Tämä direktiivi on osoitettu kaikille jäsenvaltioille.

Tehty ...ssa/ssä ... päivänä ...kuuta ...

Neuvoston puolesta

Puheenjohtaja

”LIITE VII

Täydennysverotietoja koskevien ilmoitusten säännöt ja lomake

I JAKSO

MÄÄRITELMÄT

Tässä liitteessä tarkoitetaan:

- 1) ’Täytäntöönpanojäsenvaltiolla’ jäsenvaltiota, joka on pannut kyseisen Raportoitavan tilikauden osalta täytäntöön joko ehdot täyttävän tuloksilukemissäännön tai ehdot täyttävän aliverotettujen voittojen säännön tai molemmat sellaisina kuin ne on määritelty direktiivin (EU) 2022/2523 3 artiklassa;
- 2) ’Pelkästään ehdot täyttävää kotimaista täydennysveroa (QD TT) soveltavalla jäsenvaltiolla’ jäsenvaltiota, joka on pannut kyseisen Raportoitavan tilikauden osalta täytäntöön pelkästään direktiivin (EU) 2022/2523 3 artiklassa määritellyn ehdot täyttävän kotimaisen täydennysveron vähimmäismäärän;
- 3) ’Täydennysverotietoja koskevalla ilmoituksella’ perimmäisen emoyksikön, nimetyn ilmoittavan yksikön, nimetyn paikallisen yksikön tai osayksikön antamaa tietoilmoitusta, jota koskeva lomake on tämän liitteen IV jaksossa;

- 4) 'Yleisellä osiolla' Täydennysverotietoja koskevan ilmoituksen osiota, jossa on yleisiä tietoja koko monikansallisesta yritysryhmästä, mukaan lukien sen yritys rakenne ja pääpiirteittäinen yhteenveto direktiivin (EU) 2022/2523 soveltamisesta, ja joka on yhdenmukainen Täydennysverotietoja koskevan ilmoituksen 1 jakson kanssa;
- 5) 'Lainkäyttöalueen osiolla' Täydennysverotietoja koskevan ilmoituksen osioita, joissa on ehdot täyttävän tuloksilukemissäännön, ehdot täyttävän aliverotettujen voittojen säännön ja ehdot täyttävän kotimaisen täydennysveron yksityiskohtaisesta soveltamisesta kullakin lainkäyttöalueella, jolla monikansallinen yritysryhmä toimii, ja jotka ovat yhdenmukaisia Täydennysverotietoja koskevan ilmoituksen 2 ja 3 jakson kanssa;
- 6) 'Raportoitavalla tilikaudella' sitä tilikautta, jota Täydennysverotietoja koskeva ilmoitus koskee.

II JAKSO

ILMOITUSVAATIMUKSET

Täydennysverotietoja koskevan ilmoituksen antavan osayksikön on yksilöitävä asiaankuuluvat jaksot ja asianomaiset jäsenvaltiot, joille tiedot on jaettava 8 a e artiklassa säädettyä levitystapaa noudattaen.

III JAKSO

ILMOITUSTEN MUOTO JA TIETOJEN VAIHTAMINEN, KUN ON KYSE SUURISTA KOTIMAISISTA KONSERNEISTA, JOILLA ON YHTEISYRITYKSIÄ

Jos suuren kotimaisen konsernin emoyksiköllä on suora tai välillinen omistusosuus yhteisyrityksestä tai yhteisyrityksen osakkuusyrityksestä, johon sovelletaan ehdot täyttävää kotimaista täydennysveroa (QDIT) muussa jäsenvaltiossa kuin siinä, jossa suuri kotimainen konserni sijaitsee, tällaisen suuren kotimaisen konsernin on käytettävä täydennysverotietoja koskevan ilmoituksen antamiseen liitteessä VII olevassa IV jaksossa esitettyä muotoa.

Edellisessä alakohdassa tarkoitetuissa tapauksissa jäsenvaltioiden on toteutettava tarvittavat toimenpiteet sen varmistamiseksi, että 8 a e artiklan 2 kohtaa ja 9 a artiklaa sovelletaan.

IV JAKSO
TIETOPISTEET

1. MONIKANSALLISTA YRITYSRYHMÄÄ KOSKEVAT TIEDOT

1.1 Ilmoituksen antavan osayksikön tunnistetiedot

1. Onko ilmoituksen antava osayksikkö perimmäinen emoyksikkö?	2. Ilmoituksen antavan osayksikön nimi	3. TIN-verotunniste	4. Tehtävä	5. Lainkäyttöalue, jolla ilmoituksen antava osayksikkö sijaitsee	6. Tietoja vastaanottavat lainkäyttöalueet (tarvittaessa)
Kyllä/ei					

1.2 Monikansallisen yritysr ryhmän yleiset tiedot

1.2.1 Monikansallinen yritysr ryhmä ja Raportoitava tilikausi

1. Monikansallisen yritysr ryhmän nimi	2. Raportoitavan tilikauden alkamispäivä	3. Raportoitavan tilikauden päättymispäivä	4. Muutettu ilmoitus
			Kyllä/ei

1.2.2 Monikansallisen yrityksen yleiset kirjanp itotiedot

1. Perimmäisen emoyksikön konsernitilinpäätös (tyyppi)	2. Perimmäisen emoyksikön konsernitilinpäätöksessä käytetty tilinpäätösstandardi	3. Perimmäisen emoyksikön konsernitilinpäätöksessä käytetty raportointivaluutta (ISO-koodi)

1.3 Yritysrakenne

1.3.1 Perimmäinen emoyksikkö

1. Perimmäisen emoyksikön Lainkäyttöalue	
2. Mitä sääntöjä sovelletaan?	
3. Perimmäisen emoyksikön nimi	
4. Perimmäisen emoyksikön TIN-verotunniste	

5. Perimmäisen emoyksikön TIN-verotunniste ilmoituksen antavalla lainkäyttöalueella (jos eri ja jos sellainen on)	
6. Asema sääntöjä sovellettaessa	
7. Jos perimmäinen emoyksikkö on vapautettu yksikkö – Tyyppi	
8. Se lainkäyttöalue, jolla emoyksikköön, jolla on kotipaikka kahdella lainkäyttöalueella, katsotaan sovellettavan ehdot täyttävää tuloksilukemissääntöä (jos kyseisen emoyksikön katsotaan sääntöjen mukaan sijaitsevan toisella lainkäyttöalueella, jossa siihen ei sovelleta ehdot täyttävää tuloksilukemissääntöä) (jos sellaisia on)	

1.3.2 Ryhmään kuuluvat yksiköt (muut kuin perimmäiset emoyksiköt) ja yhteisyrityksen konsernin jäsenet

1.3.2.1 Osayksiköt ja yhteisyrityksen konsernin jäsenet

Muutokset	1. Muutoksia edelliseen Raportoitavaan tilikauteen verrattuna?	Kyllä/ei
Lainkäyttöalue	2. Lainkäyttöalue	
	3. Mitä sääntöjä sovelletaan?	
Osayksikön, yhteisyrityksen tai yhteisyrityksen osakkuusyrityksen tunnistetiedot	4. Osayksikön, yhteisyrityksen tai yhteisyrityksen osakkuusyrityksen nimi	
	5. TIN-verotunniste	
	6. Ilmoituksen antavan lainkäyttöalueen antama TIN-verotunniste (jos sellainen on)	
	7. Asema sääntöjä sovellettaessa	
Osayksikön, yhteisyrityksen tai yhteisyrityksen osakkuusyrityksen omistajusrakenne	Kunkin yksikön, jolla on omistusosuus osayksikössä, yhteisyrityksessä tai yhteisyrityksen osakkuusyrityksessä: 8. Tyyppi 9. (Osayksiköiden tai yhteisyrityksen konsernin jäsenten) TIN-verotunniste 10. Omistusosuus (prosenttiosuus)	
Jos osayksikkö on osittain omistettu emoyksikkö tai välitason emoyksikkö, onko yksikön sovellettava ehdot täyttävää tuloksilukemissääntöä?	11. Perimmäisen emoyksikön asema	
	12. Jos välitason emoyksikkö ei voi soveltaa tuloksilukemissääntöä, koska perimmäiseen emoyksikköön sovelletaan ehdot täyttävää tuloksilukemissääntöä tai koska olemassa on toinen välitason emoyksikkö, jolla on siinä määräysvalta ja johon sovelletaan ehdot täyttävää tuloksilukemissääntöä, anna perimmäisen emoyksikön tai toisen välitason emoyksikön tunnistetiedot (TIN-verotunniste)	
	13. Jos osittain omistettu emoyksikkö ei voi soveltaa tuloksilukemissääntöä, koska toisella osittain omistetulla emoyksiköllä, johon sovelletaan ehdot täyttävää tuloksilukemissääntöä, on siitä 100 prosentin omistusosuus, anna tunnistetiedot (TIN-verotunniste) toisesta osittain omistetusta emoyksiköstä, jonka on sovellettava ehdot täyttävää tuloksilukemissääntöä	
Sovelletaanko yksikköön aliverotettujen voittojen sääntöä?	14. Onko kyseessä kansainvälisen toiminnan alkuvaihe?	Kyllä/ei
	15. Emoyksiköiden, joiden on sovellettava ehdot täyttävää tuloksilukemissääntöä, yhteenlasketut omistusosuudet (kohdistettava osuus täydennysveroista) osayksikössä (tai yhteisyrityksen konsernin jäsenessä) (prosentteina)	

	16. Ovatko perimmäisen emoyksikön omistusosuudet osayksikössä (perimmäiselle emoyksikölle kohdistettava osuus yhteisyrityksen konsernin jäsenen täydennysverosta) suuremmat kuin niiden emoyksiköiden yhteenlasketut omistusosuudet (kohdennettava osuus), joiden on sovellettava ehdot täyttävää tuloksilukemissääntöä kyseiseen osayksikköön (tai yhteisyrityksen konsernin jäseneseen)?	Kyllä/ei
--	--	----------

1.3.2.2 Vapautetut yksiköt

1. Muutoksia edelliseen Raportoitavaan tilikauteen verrattuna?	Kyllä/ei
2. Vapautetun yksikön nimi	
3. Vapautetun yksikön tyyppi	

1.3.3 Raportoitavan tilikauden aikana tapahtuneet yritysraakenteen muutokset

Jätettiinkö Raportoitavan tilikauden aikana tapahtuneet yritysraakenteen muutokset raportoimatta siksi, että ne eivät vaikuttaneet tosiasiallisen veroasteen laskentaan eivätkä täydennysverojen laskentaan tai kohdentamiseen?								Kyllä/ei
1. Osayksikön (tai monikansallisen yritysryhmän muun yksikön) tai yhteisyrityksen konsernin jäsenen nimi	2. TIN-verotunniste	3. Muutoksen voimaantulopäivä	4. Asema ennen muutosta	5. Asema muutoksen jälkeen	6. Yksiköt, joilla on omistusosuuksia kyseisessä osayksikössä (tai muussa yksikössä) tai yhteisyrityksen konsernin jäsenessä ennen muutosta tai sen jälkeen	7. Omistusosuudet kyseisessä osayksikössä (tai muussa yksikössä) tai yhteisyrityksen konsernin jäsenessä ennen muutosta (prosentteina)	8. Omistusosuudet kyseisessä osayksikössä (tai muussa yksikössä) tai yhteisyrityksen konsernin jäsenessä muutoksen jälkeen (prosentteina)	

1.4 Pääpiirteittäinen yhteenveto tiedoista

1. Lainkäyttöalueen nimi	2. Alaryhmän tyyppi (jos sellainen on)	3. Alaryhmän tunnistetiedot (jos sellainen on)	4. Verotusoikeudet omaavan lainkäyttöalueen (-alueiden) nimi (nimet)	5. Sovelletaanko olettamassääntöä tai rajausta?	6. Tosiasiallisen veroasteen vaihteluväli	7. Onko substanssiperusteisen tulon rajauksen soveltaminen johtanut siihen, ettei täydennysvero ole syntynyt?	8. Maksettavaksi tuleva täydennysvero (ehdot täyttävä kotimainen täydennysvero) – vaihteluväli	9. Maksettavaksi tuleva täydennysvero (ehdot täyttävä tuloksilukemissä äntö / ehdot täyttävä aliverotettujen voittojen sääntö) – vaihteluväli
				[Ilmoita soveltuva vaihtoehto]	[Ilmoita soveltuva vaihtoehto]	Kyllä/ei	[Ilmoita soveltuva vaihtoehto]	[Ilmoita soveltuva vaihtoehto]

2. KUNKIN LAINKÄYTTÖALUEEN OLETTAMASÄÄNNÖT JA RAJAUKSET

2.1 Lainkäyttöalueen ominaisuudet

1. Lainkäyttöalueen nimi	
2. Alaryhmän tyyppi (jos sellainen on)	
3. Alaryhmän tunnistetiedot (jos sellainen on)	
4. Verotusoikeudet omaava lainkäyttöalue	
5. Ilmoitettavat erot (kyllä/ei)	

2.2 Lainkäyttöaluetta koskevat poikkeukset, joita sovelletaan tällä lainkäyttöalueella (täydennysvero alennettu nolnaan)

2.2.1 Olettamasääntöjen valinta lainkäyttöalueella

2.2.1.1 Olettamasääntöjen valinta

1. Valittu olettamasääntö	[Ilmoita soveltuva vaihtoehto]
---------------------------	--------------------------------

2.2.1.2 Pysyvät olettamasäännöt

Epäolennaisten osayksiköiden yksinkertaistetut laskelmat

	1. Kaikkien epäolennaisten osayksiköiden kokonaistulot lainkäyttöalueella	2. Kaikkien epäolennaisten osayksiköiden yksinkertaistetut verot yhteensä lainkäyttöalueella
a. Raportoitava tilikausi		
b. Edeltävä tilikausi (soveltuvin osin)		ei sovelleta
c. Toinen edeltävä tilikausi (soveltuvin osin)		ei sovelleta
d. Kyseisten kolmen tilikauden keskiarvo (soveltuvin osin)		ei sovelleta

2.2.1.3 Väliaikaiset oletusäännöt

a) Verotuksen maakohtaista raportointia koskeva väliaikainen oletusääntö

1. Kokonaistulot	
2. Voitto (tappio) ennen tuloveroja	
3. Yksinkertaistetut huomioitavat verot	

b) Aliverotettujen voittojen sääntöä koskeva väliaikainen oletusääntö

1. Yhteisöverokanta	
---------------------	--

2.2.2 De minimis -poikkeuksen valinta

- Päätös soveltaa de minimis -poikkeusta raportoitavan tilikauden osalta
- Epäolennaisten osayksiköiden yksinkertaistetut laskelmat – osayksiköt, jotka eivät ole epäolennaisia osayksiköitä

	1. Tulot (kirjanpito)	2. Määritelty tulos	3. Kirjanpidon nettotulos tai -tappio	4. Määritelty tulos tai tappio
a. Raportoitava tilikausi				
b. Edeltävä tilikausi (soveltuvin osin)				
c. Toinen edeltävä tilikausi (soveltuvin osin)				
d. Kyseisten kolmen tilikauden keskiarvo				

2.3 Monikansallinen yritysryhmä kansainvälisen toiminnan alkuvaiheessa (soveltuvin osin)

1. Sen tilikauden ensimmäinen päivä, jona monikansallinen yritysryhmä kuuluu ensimmäistä kertaa sääntöjen soveltamisalaan	
2. Viitelainkäyttöalue	
3. Aineellisen omaisuuden nettokirjanpitoarvo viitelainkäyttöalueella sinä tilikautena, jona monikansallinen yritysryhmä kuuluu ensimmäistä kertaa sääntöjen soveltamisalaan	
4. Sellaisten lainkäyttöalueiden lukumäärä, joilla monikansallisella yritysryhmällä on osayksiköitä sinä tilikautena, jona monikansallinen yritysryhmä kuuluu ensimmäistä kertaa sääntöjen soveltamisalaan	
5. Viitelainkäyttöalueen ulkopuolella sijaitseva osayksiköiden aineellinen omaisuus sinä tilikautena, jona monikansallinen yritysryhmä kuuluu ensimmäistä kertaa sääntöjen soveltamisalaan	a. Lainkäyttöalue b. Kaikkien osayksiköiden aineellisen omaisuuden nettokirjanpitoarvo kullakin lainkäyttöalueella
6. Niiden lainkäyttöalueiden lukumäärä, joilla monikansallisella yritysryhmällä on osayksiköitä Raportoitavalla tilikaudella	
7. Muilla lainkäyttöalueilla kuin viitelainkäyttöalueella sijaitsevien osayksiköiden aineellisen omaisuuden nettokirjanpitoarvojen summa Raportoitavalla tilikaudella	

3. LASKENTA

3.1 Lainkäyttöalueen ominaisuudet

1. Lainkäyttöalueen nimi	
2. Alaryhmän tyyppi (jos sellainen on)	
3. Alaryhmän (jos sellainen on) tunnistetiedot tosiasiallisen veroasteen ja täydennysveron laskentaa varten	
4. Verotusoikeudet omaava lainkäyttöalue	
5. Tosiasiallinen veroaste	
6. Oikaistut huomioitavat verot	
7. Määritelty nettotulos tai -tappio	
8. Substanssiperusteinen tulon rajaus	
9. Tilikauden ylimääräinen täydennysvero	
10. Kansallisen lainsäädännön mukainen täydennysveron määrä	
11. Valinnat	
12. Huomioitavia veroja koskevien verotettavaan tuloon perustuvien verokulujen summa tietyntyyppisille osayksiköille aiheutuneiden huomioitavien verojen kohdentamisen jälkeen	
13. Ehdot täyttävät palautukseen oikeuttavat veronhyvitykset tai markkinakelpoiset siirrettävissä olevat veronhyvitykset (verokulut)	
14. Muut veronhyvitykset (verokulut)	
15. Laskennallisten verokulujen määrä	
16. Ehdot täyttävät palautukseen oikeuttavat veronhyvitykset tai markkinakelpoiset siirrettävissä olevat veronhyvitykset (tulot)	
17. Negatiivisista verokuluista jäljellä olevan määrän siirtäminen seuraaville tilikausille	
18. Siirtymäsäännöt	

3.2 Tosiasiallisen veroasteen laskenta

3.2.1 Tosiasiallinen veroaste

a. Kirjanpidon nettotulos tai -tappio	b. Määritelty nettotulos tai -tappio	c. Tuloverokulut	d. Oikaistut huomioitavat verot	e. Tosiasiallinen veroaste
	[A]		[B]	$[C]=[B]/[A]$

3.2.1.1 Määritellyn tuloksen tai tappion laskenta

1. Kirjanpidollisen nettotuloksen tai -tappion yhteenlaskettu määrä kohdentamisen jälkeen (kaikki lainkäyttöalueen osayksiköt)	
2. Oikaisut	Nettomäärä
a) Nettoverokulut	
b) Laskennan ulkopuolelle rajatut osingot	
c) Laskennan ulkopuolelle rajatut luovutusvoitot tai -tappiot	
d) Sisällytetyn uudelleenarvostusmenetelmän mukaiset voitot tai tappiot	
e) Voitot tai tappiot laskennan ulkopuolelle uudelleenjärjestelyn vuoksi rajattujen varojen ja velkojen luovutuksista	
f) Epäsymmetriset valuuttakurssivoitot ja -tappiot	
g) Kelvottomat kulut	
h) Aiempia kausia koskevat virheet	
i) Kirjanpitoperiaatteiden muutokset	
j) Kertyneet eläkekulut	
k) Veloista vapauttaminen	
l) Osakeperusteiset korvaukset	
m) Oikaisut markkinaehtoperiaatteen mukaisiksi	
n) Ehdot täyttävä palautukseen oikeuttava veronhyvitys tai markkinakelpoinen siirrettävissä oleva veronhyvitys	
o) Voittojen ja tappioiden valinta realisoitumisperiaatteen mukaisesti	
p) Oikaistua luovutusvoittoa koskeva valinta	
q) Ryhmän sisäisen rahoitusjärjestelyn kulut	

r)	Ryhmän sisäisten liiketoimien valinta samalla lainkäyttöalueella	
s)	Vakuutuksenottajilta perittävät vakuutusyhtiön verot	
t)	Ensisijaisen lisäpääoman ja rajoituksenalaisen ensisijaisen pääoman palautuksesta johtuvan oman pääoman lisäys/vähennys, joka on maksettu / tulee maksettavaksi tai saatu/saatavissa	
u)	Monikansalliseen yritysryhmään liittyvät ja siitä eroavat osayksiköt	
v)	Perimmäisen emoyksikön, joka on läpivirtaava yksikkö, määritellyn tuloksen vähennys	
w)	Perimmäisen emoyksikön, johon sovelletaan vähennyskelpoisten osinkojen järjestelmää, määritellyn tuloksen vähennys	
x)	Voitonjaon verotukseen perustuvaa menetelmää koskeva valinta	
y)	Kansainvälisen merenkulun tulot	
z)	Osayksiköiden väliset liiketoimet	
3. Lainkäyttöalueen määritelty nettotulos tai -tappio		

3.2.1.2 Oikaistujen huomioitavien verojen laskenta

a) Oikaistujen huomioitavien verojen kokonaismäärä

1. Huomioitavia veroja koskevien verokulujen summa kohdentamisen jälkeen (kaikki lainkäyttöalueen osayksiköt)	
2. Oikaisut	Nettomäärä
a) Kirjanpidon voitosta ennen veroja kuluina kertyneet huomioitavat verot	
b) Määritellystä tappiosta muodostetun laskennallisen verosaamisen vahvistetut tai käytetyt määrät	
c) Epävarmaan verotukselliseen asemaan liittyvät huomioitavat verot, jotka on edellisenä vuotena kirjattu huomioitavien verojen vähennyksenä	
d) Kauden verotettavaan tuloon perustuvan verokulun vähennyksenä kirjattu ehdot täyttävä palautukseen oikeuttava veronhyvitys tai markkinakelpoinen siirrettävä veronhyvitys	
e) Ehdot täyttävien omistussuoksien perusteella saadut ehdot täyttävät läpivirtaavat veroetuudet	
f) Määritellystä tuloksesta tai tappiosta poissuljetusta tuloksesta johtuva kauden verotettavaan tuloon perustuva verokulu	
g) Ehdot täyttämätön palautukseen oikeuttava veronhyvitys, ei-markkinakelpoinen siirrettävä veronhyvitys tai muut veronhyvitykset, joita ei ole kirjattu kauden verotettavaan tuloon perustuvan verokulun vähennyksenä	
h) Palautetut tai hyvitetty huomioitavat verot (lukuun ottamatta ehdot täyttävää palautukseen oikeuttavaa veronhyvitystä tai markkinakelpoisia ja siirrettäviä veronhyvityksiä), joita ei käsitellä kauden verotettavaan tuloon perustuvan verokulun oikaisuna	
i) Epävarmaan verotukselliseen asemaan liittyvä kauden verotettavaan tuloon perustuva verokulu	
j) Kauden verotettavaan tuloon perustuva verokulu, jota ei odoteta maksettavan kolmen vuoden kuluessa	

k)	Ilmoituksen antamisen jälkeen tehdyt oikaisut	
l)	Nettoluovutusvoittoon tai -tappioon liittyvät huomioitavat verot	
m)	Perimmäisen emoyksikön, joka on läpivirtaava yksikkö, huomioitavien verojen vähennys	
n)	Perimmäisen emoyksikön määrittelyn tuloksen, joka vähennetään vähennyskelpoisten osinkojen järjestelmässä, huomioitavat verot	
o)	Oletettu voitonjakovero	
p)	Voitonjaon verotukseen perustuvaa menetelmää koskeva valinta	
q)	Laskennallisten verojen oikaisun kokonaismäärä	
r)	Omaan pääomaan tai muihin laajan tuloksen eriin kirjattujen huomioitavien verojen lisäykset tai vähennykset, jotka liittyvät määriteltyyn tulokseen tai tappioon sisältyviin määriin ja joita verotetaan paikallisten verosääntöjen perusteella	
s)	Negatiivisista verokuluista jäljellä olevan määrän siirtäminen seuraaville tilikausille	
t)	Huomioitavien verojen vähennys (mutta ei alle nollan), kun negatiivisista verokuluista jäljellä oleva määrä siirretään seuraaville tilikausille	
3. Oikaistut huomioitavat verot		

b) Negatiivisista verokuluista jäljellä olevan määrän siirtäminen seuraaville tilikausille

1.	Edellisten vuosien saldo	[A]
2.	Raportoitavan tilikauden aikana syntyneistä negatiivisista verokuluista jäljellä olevan määrän siirtäminen seuraaville tilikausille	[B]
3.	Raportoitavan tilikauden aikana käytettävistä negatiivisista verokuluista jäljellä olevan määrän siirtäminen seuraaville tilikausille	[C]
4.	Negatiivisista verokuluista seuraaville tilikausille jäljelle jäävä määrä	[D]=[A]+[B]- [C]

c) Ulkomaisten väliyhteisöjen väliaikaisen yhteisverotusjärjestelmän (Blended CFC regime) laskenta (jos sellainen on)

1. CFC-lainkäyttöalueet	2. Alaryhmä	3. Kyseiselle alaryhmälle ulkomaisten väliyhteisöjen yhteisverotusjärjestelmän (Blended CFC regime) mukaisesti kohdennetut verot yhteensä
Yhteensä		

3.2.2 Laskennallisten verojen kirjanpitoon liittyvät lainkäyttöalueen laskelmat

3.2.2.1 Laskennallisten verojen oikaisut

a) Pääpiirteittäinen yhteenveto

1. Laskennallinen verokulu sovellettaessa sääntöjä ennen uudelleenlaskentaa ja oikaisuja	a) Laskennallinen verokulu tilinpäätöksessä	[A]
	b) Laskennallinen verokulu, joka liittyy sellaisiin varoihin tai velkoihin, joiden osalta sääntöihin perustuva kirjanpitoarvo poikkeaa tilinpäätöksen kirjanpitoarvosta	[B]
	c) Laskennallinen verokulu, joka perustuu sääntöjen perusteella määritettyyn varojen tai velkojen kirjanpitoarvoon	[C]
	d) Laskennallinen verokulu sovellettaessa sääntöjä ennen uudelleenlaskentaa ja oikaisuja	$[D]=[A]-[B]+[C]$
2. Oikaisujen kokonaismäärä		[E]
3. Laskennallinen verokulu lasketaan uudelleen vähimmäisverokannan mukaan	e) Laskennallinen verokulu sovellettaessa sääntöjä ennen uudelleenlaskentaa	$[F]=[D]+[E]$
	f) Vähimmäisverokantaa alhaisemmalla verokannalla kirjatun laskennallisen verokulun ja vähimmäisverokannan mukaisesti uudelleen lasketun laskennallisen verokulun välinen ero	[G]
	g) Vähimmäisverokantaa korkeammalla verokannalla kirjatun laskennallisen verokulun ja vähimmäisverokannan mukaisesti uudelleen lasketun laskennallisen verokulun välinen ero	[H]
4. Laskennallisten verojen oikaisun kokonaismäärä		$[I]=[F]+[G]-[H]$

b) Oikaisujen jaottelu

1. Laskennallisia verokuluja koskevat oikaisut	Nettomäärä
a) Määritellystä tuloksesta tai tappiosta poissuljettuja eriä koskeva laskennallinen verokulu	
b) Vähennyskelvottomaan kertymään liittyvä laskennallinen verokulu	
c) Vähentämättä jätettyyn kertymään liittyvä laskennallinen verokulu	

d)	Laskennalliseen verosaamiseen liittyvä arvonοikaisu tai kirjauksen οikaisu	
e)	Verokannan muutoksiin liittyvästä uudelleenlaskennasta johtuva laskennallinen verokulu	
f)	Laskennallinen verokulu, joka liittyy veronhyvitysten syntymiseen ja käyttöön	
g)	Korvaavasta tappiontasauksesta johtuvan laskennallisen verosaamisen tai korvaavasta tappiontasauksesta johtuvan oletetun laskennallisen verosaamisen siirtäminen seuraaville tilikausille	
h)	Tilikauden aikana maksettu vähennyskelvoton tai vähentämättä jätetty kertymä	
i)	Tilikauden aikana maksettu korjattu laskennallinen verokulu	
j)	Tilinpäätökseen sisällyttömän tappiosta muodostetun laskennallisen verosaamisen kirjaus	
k)	Verokannan alentamisesta johtuva laskennallisten verokulujen οikaisu	
l)	Verokannan nostamisesta johtuva laskennallisten verokulujen οikaisu	
m)	Monikansalliseen yritysryhmään liittyvät ja siitä eroavat osayksiköt	
n)	Perimmäisen emoyksikön, joka on läpivirtaava yksikkö, laskennalliset verokulut	
ο)	Perimmäisen emoyksikön, johon sovelletaan vähennyskelpoisten osinkojen järjestelmää, laskennalliset verokulut	
p)	Osayksiköiden välisistä liiketoimista johtuva laskennallisten verojen οikaisu	
2.	Oikaisujen kokonaismäärä	[E]

c) Taannehtivat tappiontasaukset

	1. Taannehtivista tappiontasauksista johtuvat oletetut laskennalliset verosaamiset	2. Taannehtiviin tappiontasauksiin liittyvä huomioitavan veron palautus
a. Aiemmalle tilikaudelle X kohdistettu määrä		
b. Aiemmalle tilikaudelle Y kohdistettu määrä jne.		
c. Kokonaismäärä		

3.2.2.2 Korjausmekanismi

a) Korjaussäännön soveltamisalaan kuuluvien laskennallisten verovelkojen vuotuinen määrä

1. Sellaisten laskennallisten verovelkojen määrä, joihin sovelletaan korjaussääntöä ja jotka vaaditaan Raportoitavaa tilikautta edeltävältä viidenneltä tilikaudelta	
2. Raportoitavan tilikauden aikana määritetyn korjatun laskennallisen verovelan määrä Raportoitavaa tilikautta edeltävän viidennen tilikauden osalta	
3. Sellaisten laskennallisten verovelkojen määrä, joihin sovelletaan korjaussääntöä ja jotka vaaditaan Raportoitalvalta tilikaudelta	

b) Laskennallisten verovelkojen oikaisutilit yhteensä

•	• 1. Raportoitava tilikausi	• 2. Edellinen tilikausi
• a. Siirtymävuotta edeltävien laskennallisten verovelkojen määrä	•	•
• b. Jäljellä oleva määrä	•	•
• c. Perusteeton määrä	•	•

3.2.2.3 Siirtymäsäännöt

1. Siirtymävuosi

a) Laskennalliset verosaamiset ja -velat siirtymävuoden alussa

Laskennalliset verovelat

1. Laskennalliset verovelat siirtymävuoden alussa	2. Laskennalliset verovelat, jotka on laskettu uudelleen vähimmäisverokannan mukaisesti (soveltuvin osin)
---	---

Laskennalliset verosaamiset

3. Laskennalliset verosaamiset siirtymävuoden alussa	4. Laskennalliset verosaamiset, jotka on laskettu uudelleen vähimmäisverokannan mukaisesti (soveltuvin osin)	5. Poissuljetuista eristä syntyvät laskennalliset verosaamiset	6. Sääntöjä sovellettaessa huomioon otettavat laskennalliset verosaamiset
[A]	[B]	[C]	[D] = [[A] tai [B], soveltuvin osin] – [C]

b) Varojen siirto 30. marraskuuta 2021 jälkeen ja ennen siirtymävuoden alkamista

1. Luovuttavien yksiköiden lainkäyttöalue	2. Liiketoimesta (liiketoimista) maksettu vero	3. Nettomääräiset laskennalliset verosaamiset tai -velat, jotka on otettu huomioon luovuttavan osayksikön (luovuttavien osayksiköiden) tilinpäätöksessä	4. Siirrettyjen varojen kirjanpitoarvo sääntöjä sovellettaessa	5. Nettomääräiset laskennalliset verosaamiset tai -velat määritetään siirrettyjen varojen osalta vastaanottavaa osayksikköä (vastaanottavia osayksiköitä) koskevien sääntöjen soveltamiseksi

3.2.3 Lainkäyttöalueen valinnat (jos sellaisia on)

3.2.3.1 Lainkäyttöalueen valinnat

a) Valinnat

1. Vuosittaisvalinnat			
a. Yhteenlaskettua arvonlisäystä koskeva valinta]	
b. Huomioitavien verojen epäolennaista vähennystä koskeva valinta]	
c. Valinta olla soveltamatta substanssiperusteista tulon rajausta]	
d. Negatiivisten verokulujen siirtäminen seuraaville tilikausille]	
2. Viisivuotisvalinnat		3. Valintavuosi	4. Peruuttamisvuosi
e. Pääomasijoitusten sisällyttämistä koskeva valinta			
f. Osakeperusteisia korvauksia koskeva valinta			
g. Realisoitumisperiaatetta koskeva valinta			
h. Ryhmän sisäisiä liiketoimia koskeva valinta			
i. Valinta olla kohdentamatta rajatylittävää laskennallista veroa			
5. Muut valinnat	6. Valintavuosi	7. Peruuttamisvuosi	
j. Määriteltyä tappiota koskeva valinta			

b) Lainkäyttöalueen valintoja koskevat tietovaatimukset

1. Luovutusvoiton tai -tappion sisällyttäminen pääomasijoitusten sisällyttämistä koskevaan valintaan	
2. Omistajan ehdot täyttävään omistusoikeuteen edellisinä vuosina tekemän sijoituksen saldo	[A]
3. Omistajan ehdot täyttävään omistusoikeuteen tekemän sijoituksen lisäykset	[B]
4. Omistajan ehdot täyttävään omistusoikeuteen tekemän sijoituksen vähennykset	[C]
5. Omistajan ehdot täyttävään omistusoikeuteen tekemän sijoituksen jäljellä oleva määrä	$[D]=[A]+[B]-[C]$

3.2.3.2 Oletettua voitonjakoveroa koskeva valinta

1. Oletettua voitonjakoveroa koskeva valinta

a) Korjausmekanismi

1. Tilikausi	2. Oletetun voitonjakoveron määrä	3. Maksettu tai käytetty oletettu voitonjakovero				4. Oletetun voitonjakoveron oikaisutilillä jäljellä oleva määrä
		Kolmas edeltävä tilikausi	Toinen edeltävä tilikausi	Edeltävä tilikausi	Raportoitava tilikausi	
Neljäs edeltävä tilikausi						
Kolmas edeltävä tilikausi		Ei sovelleta				
Toinen edeltävä tilikausi		Ei sovelleta	Ei sovelleta			
Edeltävä tilikausi		Ei sovelleta	Ei sovelleta	Ei sovelleta		
Raportoitava tilikausi		Ei sovelleta	Ei sovelleta	Ei sovelleta	Ei sovelleta	Ei sovelleta

b) Tosiasiallisen veroasteen ja täydennysveron uudelleenlaskenta

1. Edellisen tilikauden oikaistujen huomioitavien verojen vähennys	2. Uudelleenlaskennasta johtuva täydennysvero	3. Oikaisuun sovellettava suhdeluku
[A]	[B]	[C]

3.2.4 Osayksikön laskelmat

a) Väliaikaista yksinkertaistettua lainkäyttöalueen raportointikehystä koskeva valinta

1. Päätääkö monikansallinen yritysryhmä soveltaa väliaikaista yksinkertaistettua lainkäyttöalueen raportointikehystä? Kyllä/ei

b) Verotuksellisesti konsolidoitujen ryhmien yhdistetty raportointi

1. Verotuksellisesti konsolidoitu ryhmä (TIN-verotunniste)	2. Konsolidoidut yksiköt (TIN-verotunniste)

3.2.4.1 Määritelty tulos tai tappio

a) Kirjanpidon nettotulokseen tai - tappioon tehtävät oikaisut

1. Osayksikkö tai yhteisyrityksen konsernin jäsen (TIN-verotunniste)		
2. Kirjanpidon nettotulos tai -tappio kohdentamisen jälkeen		
3. Oikaisut	Lisäykset	Vähennykset
a) Nettoverokulut		
b) Laskennan ulkopuolelle rajatut osingot		
c) Laskennan ulkopuolelle rajatut luovutusvoitot tai -tappiot		
d) Sisällytetyn uudelleenarvostusmenetelmän mukaiset voitot tai tappiot		
e) Voitot tai tappiot laskennan ulkopuolelle uudelleenjärjestelyn vuoksi rajattujen varojen ja velkojen luovutuksista		
f) Epäsymmetriset valuuttakurssivoitot ja -tappiot		
g) Kelvottomat kulut		
h) Aiempia kausia koskevat virheet		
i) Kirjanpitoperiaatteiden muutokset		
j) Kertyneet eläkekulut		
k) Veloista vapauttaminen		
l) Osakeperusteiset korvaukset		
m) Oikaisut markkinaehtoperiaatteen mukaisiksi		
n) Ehdot täyttävä palautukseen oikeuttava veronhyvitys tai markkinakelpoinen siirrettävissä oleva veronhyvitys		
o) Voittojen ja tappioiden valinta realisoitumisperiaatteen mukaisesti		
p) Oikaistua luovutusvoittoa koskeva valinta		
q) Ryhmän sisäisen rahoitusjärjestelyn kulut		
r) Ryhmän sisäisten liiketoimien valinta samalla lainkäyttöalueella		
s) Vakuutuksenottajilta perittävät vakuutusyhtiön verot		
t) Ensisijaisen lisäpääoman ja rajoituksenalaisen ensisijaisen pääoman palautuksesta johtuvan oman pääoman lisäys/vähennys, joka on maksettu / tulee maksettavaksi tai saatu/saatavissa		
u) Monikansalliseen yritysryhmään liittyvät ja siitä eroavat osayksiköt		

v)	Perimmäisen emoyksikön, joka on läpivirtaava yksikkö, määritellyn tuloksen vähennys		
w)	Perimmäisen emoyksikön, johon sovelletaan vähennyskelpoisten osinkojen järjestelmää, määritellyn tuloksen vähennys		
x)	Voitonjaon verotukseen perustuvaa menetelmää koskeva valinta		
y)	Kansainvälisen merenkulun tulot		
z)	Osayksiköiden väliset liiketoimet		
4.Osayksikön tai yhteisyrityksen konsernin jäsenen määritelty tulos tai tappio			

b) Tuloksen tai tappion rajatylittävä kohdentaminen pääyksikön ja kiinteän toimipaikan välillä sekä läpivirtaavan yksikön tuloksen tai tappion rajatylittävä kohdentaminen

1. Tällä lainkäyttöalueella sijaitseva osayksikkö tai yhteisyrityksen konsernin jäsen tai asuinpaikaton osayksikkö (TIN-verotunniste)	2. Kirjanpidon nettotulos tai -tappio ennen oikaisua	3. Oikaisun peruste	4. Muu osayksikkö tai yhteisyrityksen konsernin jäsen (TIN-verotunniste)	5. Osayksikön tai yhteisyrityksen konsernin jäsenen lainkäyttöalue (ISO)	6. Tähän osayksikköön tehtävät lisäykset	7. Tästä osayksiköstä tehtävät vähennykset	8. Kirjanpidon nettotulos tai -tappio oikaisun jälkeen

c) Rajatylittävät oikaisut

1. Osayksikkö tai yhteisyrityksen konsernin jäsen (TIN-verotunniste)	2. Oikaisun peruste	3. Muu osayksikkö tai yhteisyrityksen konsernin jäsen (TIN-verotunniste)	4. Muun osayksikön lainkäyttöalue (ISO)	5. Tähän osayksikköön tehtävät lisäykset	6. Tästä osayksiköstä tehtävät vähennykset

d) Perimmäisen emoyksikön, joka on läpivirtaava yksikkö tai johon sovelletaan vähennyskelpoisten osinkojen järjestelmää, määritellyn tuloksen oikaisut

1. Osayksikkö (tai yhteisyrityksen konsernin jäsen), joka sijaitsee tällä lainkäyttöalueella (TIN-verotunniste)	2. Vähennyksen peruste	3. Omistusosuuden haltijoiden tai osingonsaajien tunnistetiedot (ks. huomautus)	4. Omistusosuus, joka on hallussa suoraan (prosenttiosuus)	5. Tästä osayksiköstä tehtävät vähennykset

3.2.4.2 Oikaistut huomioitavat verot

a) Kauden verotettavaan tuloon perustuvan verokulun oikaisu tilinpäätöksessä

1. Osayksikkö tai yhteisyrityksen konsernin jäsen (TIN-verotunniste)		
2. Kauden verotettavaan tuloon perustuva verokulu huomioitavien verojen osalta kohdentamisen jälkeen		
3. Oikaisu	Lisäykset	Vähennykset
a) Kirjanpidon voitosta ennen veroja kuluina kertyneet huomioitavat verot		
b) Epävarmaan verotukselliseen asemaan liittyvät huomioitavat verot, jotka on edellisenä vuotena kirjattu huomioitavien verojen vähennyksenä		
c) Kauden verotettavaan tuloon perustuvan verokulun vähennyksenä kirjattu ehdot täyttävä palautukseen oikeuttava veronhyvitys tai markkinakelpoinen siirrettävä veronhyvitys		
d) Ehdot täyttävien omistusosuuksien perusteella saadut ehdot täyttävät läpivirtaavat veroetuudet		
e) Määritellystä tuloksesta tai tappiosta poissuljetusta tuloksesta johtuva kauden verotettavaan tuloon perustuva verokulu		
f) Ehtoja täyttämätön palautuskelpoinen veronhyvitys, ei-markkinakelpoinen siirrettävissä oleva veronhyvitys tai muut veronhyvitykset, joita ei ole kirjattu kauden verotettavaan tuloon perustuvan verokulun vähennyksenä		
g) Palautetut tai hyvitettyt huomioitavat verot (lukuun ottamatta ehdot täyttävää palautukseen oikeuttavaa veronhyvitystä tai markkinakelpoisia ja siirrettäviä veronhyvityksiä), joita ei käsitellä kauden verotettavaan tuloon perustuvan verokulun oikaisuna		
h) Epävarmaan verotukselliseen asemaan liittyvä kauden verotettavaan tuloon perustuva verokulu		
i) Kauden verotettavaan tuloon perustuva verokulu, jota ei odoteta maksettavan kolmen vuoden kuluessa		
j) Ilmoituksen antamisen jälkeen tehdyt oikaisu		
k) Nettoluovutusvoittoon tai -tappioon liittyvät huomioitavat verot		
l) Perimmäisen emoyksikön, joka on läpivirtaava yksikkö, huomioitavien verojen vähennys		
m) Perimmäisen emoyksikön määritellyn tulon, joka vähennetään vähennyskelpoisten osinkojen järjestelmässä, huomioitavat verot		
n) Oletettu voitonjakovero		
o) Voitonjaon verotukseen perustuvaa menetelmää koskeva valinta		
p) Laskennallisten verojen oikaisun kokonaismäärä		
q) Omaan pääomaan tai muihin laajan tuloksen eriin kirjattujen huomioitavien verojen lisäykset tai vähennykset, jotka liittyvät määritellyyn tulokseen tai tappioon sisältyviin määriin ja joita verotetaan paikallisten verosääntöjen perusteella		
4. Oikaistut huomioitavat verot		

b) Huomioitavien verojen kohdentaminen

1. Tällä lainkäyttöalueella sijaitseva osayksikkö tai asuinpaikaton osayksikkö (tai yhteisyrityksen konsernin jäsen) (TIN-verotunniste)	2. Osayksikön (tai yhteisyrityksen konsernin jäsenen) huomioitavat verot ennen oikaisua	3. Oikaisun peruste	4. Muu osayksikkö (tai yhteisyrityksen konsernin jäsen) (TIN-verotunniste)	5. Muun osayksikön (tai yhteisyrityksen konsernin jäsenen) lainkäyttöalue (ISO)	6. Tähän osayksikköön tehtävät lisäykset	7. Tästä osayksiköstä tehtävät vähennykset	8. Osayksikön (tai yhteisyrityksen konsernin jäsenen) huomioitavat verot oikaisun jälkeen

c) Laskennalliset verokulut

1. Osayksikkö tai yhteisyrityksen konsernin jäsen (TIN-verotunniste)		
2. Laskennallisen verokulun määrä sovellettaessa sääntöjä		
3. Laskennallisia verokuluja koskevat oikaisut	Lisäykset	Vähennykset
a) Määritellystä tuloksesta tai tappiosta poissuljettuja eriä koskeva laskennallinen verokulu		
b) Vähennyskelvottomaan kertymään liittyvä laskennallinen verokulu		
c) Vähentämättä jätettyyn kertymään liittyvä laskennallinen verokulu		
d) Laskennalliseen verosaamiseen liittyvä arvonoikaisu tai kirjauksen oikaisu		
e) Verokannan muutoksiin liittyvästä uudelleenlaskennasta johtuva laskennallinen verokulu		
f) Laskennallinen verokulu, joka liittyy veronhyvitysten syntymiseen ja käyttöön		
g) Tappioperusteista laskennallista verosaatavaa korvaava erä tai oletettu tappioperusteista laskennallista verosaatavaa korvaava erä		
h) Tilikauden aikana maksettu vähennyskelvoton tai vähentämättä jätetty kertymä		
i) Tilikauden aikana maksettu korjattu laskennallinen verokulu		
j) Tilinpäätökseen sisällyttömän tappiosta muodostetun laskennallisen verosaamisen kirjaus		
k) Verokannan alentamisesta johtuva laskennallisten verokulujen oikaisu		
l) Verokannan nostamisesta johtuva laskennallisten verokulujen oikaisu		
m) Monikansalliseen yritysryhmään liittyvät ja siitä eroavat osayksiköt		
n) Perimmäisen emoyksikön, joka on läpivirtaava yksikkö, laskennalliset verokulut		

o) Perimmäisen emoyksikön, johon sovelletaan vähennyskelpoisten osinkojen järjestelmää, laskennalliset verokulut		
p) Osayksiköiden välisistä liiketoimista johtuva laskennallisten verojen oikaisu		
4. Vähimmäisverokantaa alhaisemmalla verokannalla kirjatun laskennallisen verokulun ja vähimmäisverokannan mukaisesti uudelleen lasketun laskennallisen verokulun välinen ero		
5. Vähimmäisverokantaa korkeammalla verokannalla kirjatun laskennallisen verokulun ja vähimmäisverokannan mukaisesti uudelleen lasketun laskennallisen verokulun välinen ero		
6. Laskennallisten verojen oikaisun kokonaismäärä		

3.2.4.3 Osayksikköä koskevat valinnat (tai yhteisyrityksen konserniin sovellettavat valinnat)

1.Osayksiköt (tai yhteisyrityksen konsernin jäsen), joiden osalta valinta tehdään (TIN-verotunniste)		
2.Vuosittaisvalinnat	a. Yksinkertaistettujen laskelmien soveltamista epäolennaisiin osayksiköihin koskeva valinta (yksinkertaistettuja laskelmia koskeva olettasääntö)	
	b. Veloista vapauttamista koskeva valinta	
	c. Vähentämättä jätettyä kertymää koskeva valinta	
3.Viisivuotisvalinnat		4. Valintavuosi
	d. Valinta olla kohtelematta yksikköä poissuljettuna yksikkönä	
	e. Kaikkien osinkojen sisällyttäminen pienomistuksen osalta	
	f. Suojauksesta johtuvien valuuttakurssivoittojen tai -tappioiden kohteleminen poissuljettuna luovutusvoittona tai -tappiona	
	g. Sijoitusyksikön verotuksellista läpinäkyvyyttä koskeva valinta	
	h. Voitonjaon verotukseen perustuvaa menetelmää koskeva valinta	
6.Muut valinnat	i. Vähentämättä jätettyä kertymää koskeva viisivuotisvalinta	
	j. Määriteltä tappiota koskeva valinta	
	k. Käypää arvoa koskeva valinta	
1. Osayksiköt (tai yhteisyrityksen konsernin jäsenet), joiden osalta valinta tehdään (TIN-verotunniste)	2. Tilikausi, jona laukaiseva tapahtuma toteutuu	3. Sisällyttäminen tilikautena, jona laukaiseva tapahtuma toteutuu, tai sisällyttäminen viiden tilikauden aikana

3.2.4.4 Kansainvälisen merenkulun tulojen poissulkeminen

a) Kansainvälisen merenkulun tulojen poissulkeminen

1. Osayksikkö tai yhteisyrityksen konsernin jäsen, joka sijaitsee tällä lainkäyttöalueella (TIN-verotunniste)		
Kansainvälisen merenkulun tulot	2. Luokka	
	3. Tulot	[A]
	4. Kustannukset	[B]
	5. Kansainvälisen merenkulun tulot	$[C]=[A]-[B]$
Määritellyt kansainvälisen merenkulun liitännäistulot	6. Luokka	
	7. Tulot	[D]
	8. Kustannukset	[E]
	9. Määritellyt kansainvälisen merenkulun liitännäistulot	$[F]=[D]-[E]$
Vaikutus substanssiperusteiseen tulon rajaukseen	10. Poissuljetuista kansainvälisen merenkulun tuloista tai määritellyistä kansainvälisen merenkulun liitännäistuloista johtuvat henkilöstömenot	
	11. Sellaisen aineellisen omaisuuden kirjanpitoarvo, jota on käytetty poissuljettujen kansainvälisen merenkulun tulojen tai määriteltujen kansainvälisen merenkulun liitännäistulojen tuottamiseen	
Huomioitavat verot	12. Poissuljetuista kansainvälisen merenkulun tuloista tai määritellyistä kansainvälisen merenkulun liitännäistuloista johtuvat huomioitavat verot	

b) Lainkäyttöaluekohtainen yläraja määriteltujen kansainvälisen meriliikenteen liitännäistulojen poissulkemiselle

1. Kaikkien osayksiköiden (tai yhteisyrityksen konsernin jäsenten) kansainvälisen meriliikenteen kokonaistulot	[A]
2. Yläraja 50 %	$50 \% \times [A]$
3. Kaikkien osayksiköiden (tai yhteisyrityksen konsernin jäsenten) määritellyt kansainvälisen meriliikenteen liitännäistulot yhteensä	[B]
4. Ylärajan ylitys, jos B on yli 50 % A:sta	$[B]-50 \% \times [A]$

3.2.4.5 Tiedot voitonjaon verotukseen perustuvan menetelmän valintaa varten (soveltuvin osin)

Voitonjaon verotukseen perustuvaa menetelmää koskeva valinta

1. Omistava osayksikkö (tai yhteisyrityksen konsernin jäsen), jonka osalta valinta tehdään (TIN-verotunniste)	2. Sijoitusyksikkö, jonka osalta valinta tehdään (TIN-verotunniste)	3. Omistavan osayksikön saaman, sijoitusyksikön määritellyn tuloksen tosiasiallinen ja oletettu voitonjako	4. Sijoitusyksikölle syntyneen hyvitetävän paikallisveron gross-up-lauseke	5. Omistavan osayksikön suhteellinen osuus sijoitusyksikön jakamattomasta määritellystä nettotuloksesta
---	---	--	--	---

3.2.4.6 Muu tilinpäätösstandardi

1. Osayksikkö (tai yhteisyrityksen konsernin jäsen), jonka kirjanpidon nettotulos tai -tappio perustuu eri tilinpäätösstandardiin (TIN-verotunniste)	2. Hyväksyttävä tai hyväksyty tilinpäätösstandardi
--	--

3.3 Täydennysveron laskenta

3.3.1 Täydennysvero

a. Täydennysveroprosentti	b. Substanssiperusteinen tulon rajaus	c. Ylijäämävoitot	d. Ylimääräinen täydennysvero	e. Maksettavaksi tuleva kotimainen täydennysvero	f. Täydennysvero
[A]=15 % - tosiasiallinen veroaste	[B]	[C] = Määritelty nettotulos tai -tappio - [B]	[D]	[E]	= [A]x[C]+[D]-[E]

3.3.2 Substanssiperusteisen tulon rajauksen laskenta (soveltuvin osin)

3.3.2.1 Substanssiperusteisen tulon rajauksen kokonaismäärä

Henkilöstömenojen vähennyserä		Aineellisen omaisuuden vähennyserä		Yhteensä
1. Lainkäyttöalueella toimintaa harjoittavien huomioon otettavien työntekijöiden asiaankuuluvat huomioon otettavat henkilöstömenot	2. Asiaankuuluvan korotusprosentin soveltaminen Raportoitavana tilikautena	3. Lainkäyttöalueella sijaitsevan huomioon otettavan aineellisen omaisuuden kirjanpitoarvo	4. Asiaankuuluvan korotusprosentin soveltaminen Raportoitavana tilikautena	5. Substanssiperusteinen tulon rajaus
[A]	[B]	[C]	[D]	[E]=[A]x[B]+[C]x[D]

3.3.2.2 Huomioon otettavien henkilöstömenojen ja huomioon otettavan aineellisen omaisuuden kirjanpitoarvon kohdentaminen kiinteille toimipaikoille substanssiperusteista tulon rajausta varten

1. Asiaankuuluvat huomioon otettavat henkilöstömenot	2. Asiaankuuluvan huomioon otettavan aineellisen omaisuuden kirjanpitoarvo	3. Kiinteiden toimipaikkojen lainkäyttöalue	4. Kiinteille toimipaikoille kohdennetut asiaankuuluvat huomioon otettavat henkilöstömenot	5. Kiinteille toimipaikoille kohdennetun asiaankuuluvan huomioon otettavan aineellisen omaisuuden kirjanpitoarvo

3.3.2.3 Läpivirtaavan yksikön huomioon otettavien henkilöstömenojen ja huomioon otettavan aineellisen omaisuuden kirjanpitoarvon kohdentaminen substanssiperusteista tulon rajausta varten

1. Asiaankuuluvat huomioon otettavat henkilöstömenot	2. Asiaankuuluvan huomioon otettavan aineellisen omaisuuden kirjanpitoarvo	3. Omistavan osayksikön (tai yhteisyrityksen konsernin jäsenten) lainkäyttöalue	4. Omistavalle osayksikölle kohdennetut asiaankuuluvat huomioon otettavat henkilöstömenot (tai laskennan ulkopuolelle rajatut kulut)	5. Omistavalle osayksikölle kohdennetun asiaankuuluvan huomioon otettavan aineellisen omaisuuden (tai laskennan ulkopuolelle rajattujen kulujen) kirjanpitoarvo

3.3.3 Tilikauden ylimääräinen täydennysvero

3.3.3.1 Ylimääräinen täydennysvero, paitsi jos kyseessä on määritelty nettotappio Raportoitavana tilikautena

1. Asiaankuuluvat artiklat	2. Asiaankuuluvuusvuosi	3. Kuten aiemmin on raportoitu tai laskettu uudelleen	4. Määritelty nettotulos/-tappio	5. Oikaistut huomioitavat verot	6. Tosiasiallinen veroaste	7. Ylijäämävero	8. Täydennysveroprosentti	9. Täydennysvero	10. Ylimääräinen täydennysvero
	Ennen tilikautta X	a. Aiemmin raportoitu b. Laskettu uudelleen							

3.3.3.2 Ylimääräinen täydennysvero, kun kyseessä on määritelty nettotappio Raportoitavana tilikautena

1. Lainkäyttöalueen oikaistut huomioitavat verot (jos negatiivinen)	[A]
2. Lainkäyttöalueen määritelty tappio	[B]
3. Odotetut oikaistut huomioitavat verot	$[C]=[B] \times 15\%$
4. Ylimääräinen täydennysvero	$[D]=[C]-[A]$

3.3.4 Ehdot täyttävä kotimainen täydennysvero

1. Tilinpäätösstandardi			
2. Maksettavaksi tulevan ehdot täyttävän kotimaisen täydennysveron määrä			
3. Ehdot täyttävän kotimaisen täydennysveron vähimmäisverokanta (jos yli 15 %)			
4. Tulojen ja verojen yhdistämisen perusta (jos eri kuin tuloksilukemissääntö)			
5. Käytetty valuutta (jos eri kuin konsernitilinpäätöksen raportointivaluutta)			
6. Konsernitilinpäätöksen valuutan tai paikallisen valuutan käyttöä koskeva viisivuotisvalinta	Valuutta	Valintavuosi	Peruuttamisvuosi
7. Substanssiperusteinen tulon rajausta käytettävissä?		Kyllä/ ei	
8. De minimis -poikkeus sovellettavissa?		Kyllä/ ei	

3.4 Täydennysverojen määrä ja kohdentaminen (soveltuvin osin)

3.4.1 Tuloksilukemissäännön soveltaminen tällä lainkäyttöalueella

1. Ryhmän yksikölle kohdistettu täydennysvero	a. Matalasti verotettu osayksikkö tai yhteisyrityksen konsernin jäsen (TIN-verotunniste)		
	b. Matalasti verotetun osayksikön tai yhteisyrityksen konsernin jäsenen määritely tulos		[A]
	c. Matalasti verotetun osayksikön tai yhteisyrityksen konsernin jäsenen täydennysvero		$[C] = [T] \times [A] / [A + B + jne.]$
2. Emoyksiköt, joiden on pakko soveltaa ehdot täyttävää tuloksilukemissääntöä	a. Emoyksikkö (TIN-verotunniste)		[Emoyksikkö 1]
	b. Emoyksikön lainkäyttöalue		Lainkäyttöalue B
	c. Muiden omistajien omistusosuuksista johtuvan määritellyn tuloksen määrä		[D]
	d. Emoyksikön tuloksilukemisen osuus		$[F] = ([A] - [D]) / [A]$
3. Täydennysveron kohdentaminen tuloksilukemissäännön mukaisesti	a. Emoyksikölle kohdennettava osuus täydennysverosta		$[G] = [C] \times [F]$
	b. Tuloksilukemissäännön tasaus		[H]
	c. Emoyksikölle maksettavaksi tuleva täydennysvero		$[I] = [G] - [H]$

3.4.2 Aliverotettujen voittojen säännön mukaisesti määrättävän täydennysveron kokonaismäärä tällä lainkäyttöalueella

1. Matalasti verotettu osayksikkö (tai yhteisyrityksen konsernin jäsen), jonka osalta aliverotettujen voittojen säännön mukaisesti määrättävää täydennysveroa ei alenneta nolnaan (TIN-verotunniste)	
2. Täydennysvero, joka otetaan huomioon laskettaessa aliverotettujen voittojen säännön mukaisesti määrättävän täydennysveron kokonaismäärää kunkin matalasti verotetun osayksikön osalta	
3. Aliverotettujen voittojen säännön mukaisesti määrättävän täydennysveron kokonaismäärä tällä lainkäyttöalueella	

3.4.3 Aliverotettujen voittojen säännön mukaisen täydennysveron määrittäminen

1. Lainkäyttöalueet, joilla sovelletaan aliverotettujen voittojen sääntöä	2. Aliverotettujen voittojen säännön mukaisesti määrättävän täydennysveron siirtäminen seuraaville tilikausille	3. Työntekijöiden lukumäärä	4. Aineellisen omaisuuden nettokirjanpito arvo	5. Aliverotettujen voittojen sääntöön liittyvä prosentti osuus	6. Raportoitavalle tilikaudelle kohdistettu aliverotettujen voittojen säännön mukaisesti määrätyn täydennysveron määrä	7. Osayksiköille aliverotettujen voittojen sääntöä soveltavalla lainkäyttöalueella aiheutuneet ylimääräiset rahana suoritettavat verokulut	8. Aliverotettujen voittojen säännön mukaisesti määrättävästä täydennysverosta jäljellä oleva määrä, joka siirretään seuraaville tilikausille
Yhteensä"							