Euroopan unionin
virallinen lehti

FI
L-sarja

2024/432

5.2.2024

KOMISSION TÄYTÄNTÖÖNPANOASETUS (EU) 2024/432,

annettu 2 päivänä helmikuuta 2024,

Kanadan ja tiettyjen jäsenvaltioiden toimivaltaisten viranomaisten allekirjoittaman sopimuksen nojalla automaattisesti vaihdettavien tietojen ja neuvoston direktiivin 2011/16/EU tietyissä säännöksissä eriteltyjen tietojen välisen vastaavuuden määrittämisestä

EUROOPAN KOMISSIO, joka

ottaa huomioon Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen,

ottaa huomioon hallinnollisesta yhteistyöstä verotuksen alalla ja direktiivin 77/799/ETY kumoamisesta 15 päivänä helmikuuta 2011 annetun neuvoston direktiivin 2011/16/EU ([1]) ja erityisesti sen 8 ac artiklan 7 kohdan ensimmäisen alakohdan,

sekä katsoo seuraavaa:

(1) Direktiivin 2011/16/EU 8 ac artiklan 7 kohdan ensimmäisessä alakohdassa säädetään, että komissio määrittää jäsenvaltion perustellusta pyynnöstä tai omasta aloitteestaan, vastaavatko kyseisen jäsenvaltion ja unionin ulkopuolisen lainkäyttöalueen toimivaltaisten viranomaisten välisen sopimuksen nojalla automaattisesti vaihdettavat tiedot mainitun direktiivin liitteessä V olevan III jakson B kohdassa eriteltyjä tietoja. Komission täytäntöönpanoasetuksessa (EU) 2023/823 ([2]) vahvistetaan direktiivin 2011/16/EU kyseisen säännöksen täytäntöönpanoa koskevat säännöt.

(2) Kanadan toimivaltaisen viranomaisen 30 päivänä kesäkuuta 2023 esittämän pyynnön perusteella komissio päätti määrittää, koskevatko digitaalisten alustojen kautta saatavien tulojen automaattista tietojenvaihtoa koskevan monenvälisen toimivaltaisten viranomaisten sopimuksen ([3]), jäljempänä 'DPI-MCAA', jonka tällä hetkellä ovat allekirjoittaneet Kanadan ja Alankomaiden, Belgian, Bulgarian, Espanjan, Irlannin, Kroatian, Kyproksen, Latvian, Luxemburgin, Maltan, Puolan, Portugalin, Ruotsin, Slovakian, Slovenian, Suomen ja Viron, jäljempänä 'allekirjoittajajäsenvaltiot', toimivaltaiset viranomaiset, nojalla automaattisesti vaihdettavat tiedot direktiivin 2011/16/EU soveltamisalaan kuuluvia toimia ja vastaavatko ne kyseisessä direktiivissä säädettyjen raportointisääntöjen nojalla vaadittavia tietoja.

(3) Määrittämistä varten komissio arvioi Kanadan tuloverolain ([4]) asiaankuuluvia määräyksiä, etenkin sen 162 §:ää ja XX osaa ("Reporting Rules for Digital Platform Operators"), sellaisena kuin se on lisättynä vuonna 2023 annetussa Kanadan talousarvion toteuttamisesta annetussa laissa nro 1 ([5]) olevalla 78 §:n 1 momentilla ja joka tulee mainitun lain 78 §:n 2 momentin mukaan voimaan 1 päivänä tammikuuta 2024, ja DPI-MCAA:ta, joka tällä hetkellä on allekirjoitettu Kanadan ja allekirjoittajajäsenvaltioiden toimivaltaisten viranomaisten välillä.

([1]) EUVL L 64, 11.3.2011, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2011/16/oj.
([2]) Komission täytäntöönpanoasetus (EU) 2023/823, annettu 13 päivänä huhtikuuta 2023, neuvoston direktiivin 2011/16/EU tiettyjen säännösten yksityiskohtaisista täytäntöönpanosäännöistä siltä osin kuin on kyse tietojen vastaavuuden arvioinnista ja määrittämisestä jäsenvaltion toimivaltaisten viranomaisten ja unionin ulkopuolisen lainkäyttöalueen välisessä sopimuksessa (EUVL L 103, 18.4.2023, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_impl/2023/823/oj).
([3]) DPI-MCAA on saatavilla verkossa osoitteessa https://www.oecd.org/tax/exchange-of-tax-information/model-reporting-rules-for-digital-platforms-international-exchange-framework-and-optional-module-for-sale-of-goods.pdf
([4]) Tuloverolaki on saatavilla kokonaisuudessaan verkossa osoitteessa https://laws-lois.justice.gc.ca/eng/acts/I-3,3/FullText.html
([5]) Laki on saatavilla kokonaisuudessaan verkossa osoitteessa https://laws-lois.justice.gc.ca/eng/AnnualStatutes/2023_26/FullText.html

(4) Talousarvion toteuttamisesta vuonna 2023 annetulla lailla nro 1 muutetussa tuloverolaissa sovelletaan alustaoperaattoreiden jakamis- ja keikkataloudessa toimivien myyjien osalta suorittamaa raportointia koskevia Taloudellisen yhteistyön ja kehityksen järjestön (OECD) vuoden 2020 mallisääntöjä ”Model Rules for Reporting by Platform Operators with respect to Sellers in the Sharing and Gig Economy” ([6]), joita täydennettiin OECD:n vuoden 2021 mallisäännöillä ”Model Reporting Rules for Digital Platforms: International Exchange Framework and Optional Module for sale of goods ([7])”.

(5) DPI-MCAA on kansainvälinen oikeudellinen kehys, jonka OECD on kehittänyt tukemaan alustaoperaattorin verotuksellisen kotipaikan lainkäyttöalueella OECD:n mallisääntöjen nojalla kerättyjen tietojen vuotuista automaattista vaihtoa myyjien verotuksellisen kotipaikan lainkäyttöalueiden kanssa ja, kun kyseessä on kiinteän omaisuuden vuokrausta sisältävä liiketoiminta, niiden lainkäyttöalueiden kanssa, joilla kyseinen kiinteä omaisuus sijaitsee, siten kuin huolellisuusmenettelyjen perusteella on määritetty.

(6) Kanadan ja allekirjoittajajäsenvaltioiden allekirjoittama DPI-MCAA edellyttää, että Kanadan ja kunkin allekirjoittajajäsenvaltion välinen tietojenvaihtosuhde aktivoidaan DPI-MCAA:n 7 jakson mukaisesti.

(7) Komissio on täytäntöönpanoasetuksen (EU) 2023/823 2 artiklan mukaisesti määrittänyt, että tuloverolaissa, sellaisena kuin se on muutettuna talousarvion toteuttamisesta vuonna 2023 annetulla lailla nro1, ja Kanadan ja allekirjoittajajäsenvaltioiden allekirjoittamassa DPI-MCAA:ssa vahvistetut raportoivaa alustaoperaattoria koskevat määritelmät vastaavat direktiivin 2011/16/EU liitteessä V olevan I jakson A kohdan 1–4 alakohdassa vahvistettuja määritelmiä.

(8) Komissio on täytäntöönpanoasetuksen (EU) 2023/823 3 artiklan mukaisesti määrittänyt, että tuloverolaissa, sellaisena kuin se on muutettuna talousarvion toteuttamisesta vuonna 2023 annetulla lailla nro 1, ja Kanadan ja allekirjoittajajäsenvaltioiden allekirjoittamassa DPI-MCAA:ssa vahvistetut raportoivaa myyjää koskevat määritelmät vastaavat direktiivin 2011/16/EU liitteessä V olevan I jakson B kohdan 1–4 alakohdassa ja C kohdan 1 ja 2 alakohdassa vahvistettuja määritelmiä.

(9) Komissio on täytäntöönpanoasetuksen (EU) 2023/823 4 artiklan mukaisesti määrittänyt, että tuloverolaissa, sellaisena kuin se on muutettuna talousarvion toteuttamisesta vuonna 2023 annetulla lailla nro 1, ja Kanadan ja allekirjoittajajäsenvaltioiden allekirjoittamassa DPI-MCAA:ssa vahvistetut olennaista toimea koskevat määritelmät vastaavat direktiivin 2011/16/EU liitteessä V olevan I jakson A kohdan 8, 10 ja 11 alakohdassa sekä C kohdan 9 alakohdassa vahvistettuja määritelmiä.

(10) Komissio on täytäntöönpanoasetuksen (EU) 2023/823 5 artiklan mukaisesti määrittänyt, että tuloverolaissa, sellaisena kuin se on muutettuna talousarvion toteuttamisesta vuonna 2023 annetulla lailla nro 1, vahvistetut huolellisuusmenettelyt vastaavat Kanadan ja allekirjoittajajäsenvaltioiden toimivaltaisten viranomaisten allekirjoittaman DPI-MCAA:n osalta direktiivin 2011/16/EU liitteessä V olevassa II jaksossa vahvistettuja huolellisuusmenettelyjä sekä direktiivin 2011/16/EU liitteessä V olevan I jakson C kohdan 3–7 alakohdassa vahvistettuja määritelmiä.

(11) Komissio on täytäntöönpanoasetuksen (EU) 2023/823 6 artiklan mukaisesti määrittänyt, että tuloverolaissa, sellaisena kuin se on muutettuna talousarvion toteuttamisesta vuonna 2023 annetulla lailla nro 1, vahvistetut raportointivaatimukset vastaavat Kanadan ja allekirjoittajajäsenvaltioiden toimivaltaisten viranomaisten allekirjoittaman DPI-MCAA:n osalta direktiivin 2011/16/EU liitteessä V olevan III jakson A kohdan 1, 2, 5, 6 ja 7 alakohdassa vahvistettuja raportointivaatimuksia sekä direktiivin 2011/16/EU liitteessä V olevan I jakson C kohdan 3–8 alakohdassa vahvistettuja määritelmiä.

([6]) OECD (2020), Model Rules for Reporting by Platform Operators with respect to Sellers in the Sharing and Gig Economy, OECD, Pariisi. Saatavilla verkossa osoitteessa https://www.oecd.org/tax/exchange-of-tax-information/model-rules-for-reporting-by-platform-operators-with-respect-to-sellers-in-the-sharing-and-gig-economy.pdf.

([7]) OECD (2021), Model Reporting Rules for Digital Platforms: International Exchange Framework and Optional Module for Sale of Goods, OECD, Pariisi. Saatavilla verkossa osoitteessa https://www.oecd.org/tax/exchange-of-tax-information/model-reporting-rules-for-digital-platforms-international-exchange-framework-and-optional-module-for-sale-of-goods.pdf

(12) Komissio on täytäntöönpanoasetuksen (EU) 2023/823 7 artiklan mukaisesti määrittänyt, että tuloverolaissa, sellaisena kuin se on muutettuna talousarvion toteuttamisesta vuonna 2023 annetulla lailla nro 1, ja Kanadan ja allekirjoittajajäsenvaltioiden toimivaltaisten viranomaisten allekirjoittamassa DPI-MCAA:ssa huolellisuusmenettelyjen ja raportointivaatimusten tehokkaan täytäntöönpanon ja niiden noudattamisen varmistamiseksi vahvistetut säännöt ja hallinnolliset menettelyt vastaavat direktiivin 2011/16/EU liitteessä V olevan IV jakson A–D kohdan säännöksiä.

(13) Sen vuoksi tietojen, joita Kanadan ja allekirjoittajajäsenvaltioiden toimivaltaisten viranomaisten on vaihdettava automaattisesti DPI-MCAA:n nojalla, olisi katsottava vastaavan direktiivin 2011/16/EU liitteessä V olevan III jakson B kohdassa eriteltyjä tietoja. Täytäntöönpanoasetuksen (EU) 2023/823 8 artiklan mukaisesti tätä määritettyä vastaavuutta sovelletaan minkä tahansa muun jäsenvaltion ja Kanadan toimivaltaisten viranomaisten välillä tehtyyn samaan sopimukseen.

(14) Koska tuloverolain XX osa, sellaisena kuin se on lisättynä lain 78 §:n 1 momentilla, ei ole vielä tullut voimaan, vastaavuuden määrittämistä olisi sovellettava vasta tuloverolain XX osan voimaantulopäivästä alkaen.

(15) Lisäksi vastaavuuden määrittämistä olisi sovellettava ainoastaan sillä edellytyksellä, että Kanadan ja kunkin allekirjoittajajäsenvaltion välinen tietojenvaihtosuhde aktivoidaan DPI-MCAA:n 7 jakson mukaisesti.

(16) Kuten direktiivin 2011/16/EU 25 artiklan 1 kohdassa edellytetään, kaikessa jäsenvaltioiden ja unionin ulkopuolisten lainkäyttöalueiden toimivaltaisten viranomaisten välisessä DPI-MCAA:n nojalla suoritettavassa tietojenvaihdossa olisi noudatettava Euroopan parlamentin ja neuvoston asetusta (EU) 2016/679 ([8]).

(17) Euroopan tietosuojavaltuutettua on kuultu Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EU) 2018/1725 ([9]) 42 artiklan 1 kohdan mukaisesti.

(18) Tässä asetuksessa säädetyt toimenpiteet ovat hallinnollista veroyhteistyötä käsittelevän komitean lausunnon mukaiset,

ON HYVÄKSYNYT TÄMÄN ASETUKSEN:

1 artikla

Vastaavuuden määrittäminen

Tuloverolain XX osan, sellaisena kuin se on lisättynä talousarvion toteuttamisesta vuonna 2023 annetussa laissa nro 1 olevalla 78 §:n 1 momentilla, sekä tällä hetkellä Kanadan ja Alankomaiden, Belgian, Bulgarian, Espanjan, Irlannin, Kroatian, Kyproksen, Latvian, Luxemburgin, Maltan, Puolan, Portugalin, Ruotsin, Slovakian, Slovenian, Suomen ja Viron, jäljempänä 'allekirjoittajajäsenvaltiot', toimivaltaisten viranomaisten allekirjoittaman, digitaalisten alustojen kautta saatuja tuloja koskevien tietojen automaattista vaihtoa koskevan monenvälisen toimivaltaisten viranomaisten sopimuksen, jäljempänä 'DPI-MCAA', nojalla automaattisesti vaihdettavat tiedot vastaavat direktiivin 2011/16/EU liitteessä V olevan I jakson A kohdan 7 alakohdassa tarkoitetulla tavalla direktiivin 2011/16/EU liitteessä V olevan III jakson B kohdassa eriteltyjä tietoja.

Vastaavuuden määrittämistä sovelletaan, jos seuraavat edellytykset täyttyvät:

a) Kanadan tuloverolain XX osa, sellaisena kuin se on lisättynä Kanadan talousarvion toteuttamisesta vuonna 2023 annetussa laissa nro 1 olevalla 78 §:n 1 momentilla ja sellaisena kuin komissio on sen arvioinut, on tullut voimaan;

([8]) Euroopan parlamentin ja neuvoston asetus (EU) 2016/679, annettu 27 päivänä huhtikuuta 2016, luonnollisten henkilöiden suojelusta henkilötietojen käsittelyssä sekä näiden tietojen vapaasta liikkuvuudesta ja direktiivin 95/46/EY kumoamisesta (yleinen tietosuoja-asetus) (EUVL L 119, 4.5.2016, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2016/679/oj).

([9]) Euroopan parlamentin ja neuvoston asetus (EU) 2018/1725, annettu 23 päivänä lokakuuta 2018, luonnollisten henkilöiden suojelusta unionin toimielinten, elinten ja laitosten suorittamassa henkilötietojen käsittelyssä ja näiden tietojen vapaasta liikkuvuudesta sekä asetuksen (EY) N:o 45/2001 ja päätöksen N:o 1247/2002/EY kumoamisesta (EUVL L 295, 21.11.2018, s. 39, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2018/1725/oj).

b) Kanadan toimivaltaisten viranomaisten ja kunkin allekirjoittajajäsenvaltion välinen tietojenvaihtosuhde on aktivoitu DPI-MCAA:n 7 jakson mukaisesti.

2 artikla

Voimaantulo

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

Tämä asetus on kaikilta osiltaan velvoittava, ja sitä sovelletaan sellaisenaan kaikissa jäsenvaltioissa.

Tehty Brysselissä 2 päivänä helmikuuta 2024.

Komission puolesta
Puheenjohtaja
Ursula VON DER LEYEN