2025/872

6.5.2025

NEUVOSTON DIREKTIIVI (EU) 2025/872,

annettu 14 päivänä huhtikuuta 2025,

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 lainsäätämisjärjestyksessä hyväksyttäväksi säädökseksi on toimitettu kansallisille parlamenteille,

ottaa huomioon Euroopan parlamentin lausunnon ([1]),

ottaa huomioon Euroopan talous- ja sosiaalikomitean lausunnon ([2]),

noudattaa erityistä lainsäätämisjärjestystä,

sekä katsoo seuraavaa:

(1) Neuvoston direktiivillä (EU) 2022/2523 ([3]) pannaan täytäntöön veropohjan rapautumista ja voitonsiirtoja (BEPS) koskevan OECD:n ja G20-maiden osallistavan kehyksen 8 päivänä lokakuuta 2021 tekemä sopimus ja noudatetaan tarkoin 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). Kyseisessä direktiivissä jäsenvaltioille annetaan myös 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 kyseisen direktiivin soveltamisalaan kuuluvien monikansallisten konsernien ja suurten kotimaisten konsernien on ilmoitettava. Verohallinnot tarvitsevat kyseisiä Täydennysverotietoja koskevia ilmoituksia tehdäkseen asianmukaisen riskinarvioinnin, arvioidakseen verovelan oikeellisuutta ja seuratakseen, soveltavatko monikansalliset konsernit ja suuret kotimaiset konsernit direktiivissä (EU) 2022/2523 vahvistettuja sääntöjä asianmukaisesti.

(3) Sen vuoksi on aiheellista muuttaa neuvoston direktiiviä 2011/16/EU ([4]) 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.

(4) Vaikka yleissääntönä on, että konserniyksikön on annettava verohallinnolleen Täydennysverotietoja koskeva ilmoitus, jäljempänä 'paikallinen ilmoitus', direktiivissä (EU) 2022/2523 säädetään poikkeuksesta, jonka mukaan konserniyksikköä ei velvoiteta antamaan Täydennysverotietoja koskevaa ilmoitusta verohallinnolleen, jos Täydennysverotietoja koskevan ilmoituksen on antanut konsernin 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, jäljempänä 'keskitetty ilmoitus'. Tämä direktiivi muodostaa tällaisen jäsenvaltioiden välisen määritellyn toimivaltaisia viranomaisia koskevan sopimuksen.

([1]) Lausunto annettu 12. helmikuuta 2025 (ei vielä julkaistu virallisessa lehdessä).
([2]) Lausunto annettu 26. helmikuuta 2025 (ei vielä julkaistu virallisessa lehdessä).
([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).

(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 pannaan täytäntöön OECD:n mallisääntöjä, jäljempänä 'täytäntöönpaneva lainkäyttöalue' ([5]). Kunkin asiaankuuluvan jäsenvaltion verohallintojen 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. Jäsenvaltioilla on harkintavaltaa sen suhteen, mitä mallia suurten kotimaisten konsernien on käytettävä täyttääkseen direktiivissä (EU) 2022/2523 vahvistetut ilmoitusvelvoitteensa, lukuun ottamatta rajattuja tapauksia, joissa tarvitaan tietojenvaihtoa.

(7) Kun jäsenvaltio saa direktiivin (EU) 2022/2523 mukaisesti monikansallisen konsernin ylimmältä emoyksiköltä tai nimetyltä ilmoittavalta yksiköltä keskitetysti annetun Täydennysverotietoja koskevan ilmoituksen, kyseisen jäsenvaltion olisi ilmoitettava muille Täytäntöönpanojäsenvaltioille tai pelkästään ehdot täyttävää kotimaista täydennysveroa (QDTT) 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 Täydennysverotietoja koskevan ilmoituksen asiaankuuluvat osat OECD:n ja G20-maiden osallistavan kehyksen hyväksymää tietojen jakamistapaa noudattaen. Ensimmäisen Raportoitavan tilikauden osalta Täydennysverotietoja koskevan ilmoituksen kyseisten asiaankuuluvien osien toimittamisen määräaikaa olisi pidennettävä kuuteen kuukauteen ilmoittamisen määräajan päättymisestä. Jotta voidaan lisäksi ottaa huomioon uuden tietojenvaihtojärjestelmän mahdolliset viivästykset, tietoja olisi joka tapauksessa vaihdettava ensimmäisen kerran (ensimmäiseltä Raportoitavalta tilikaudelta ja sitä seuraavilta Raportoitavilta tilikausilta) aikaisintaan 1 päivänä joulukuuta 2026.

(8) Monikansallisen konsernin ylimmän emoyksikön jäsenvaltion olisi saatava Täydennysverotietoja koskeva ilmoitus kokonaisuudessaan. Täytäntöönpanojäsenvaltiolle olisi annettava Täydennysverotietoja koskevan ilmoituksen Yleinen osio edellyttäen, että monikansallisen konsernin konserniyksikkö sijaitsee sen alueella. Pelkästään ehdot täyttävää kotimaista täydennysveroa (QDTT) soveltavalle jäsenvaltiolle, jossa monikansallisen konsernin konserniyksiköt sijaitsevat, olisi annettava Täydennysverotietoja koskevan ilmoituksen Yleisen osion asiaankuuluvat osat, vaikka pelkästään ehdot täyttävää kotimaista täydennysveroa (QDTT) soveltavien jäsenvaltioiden ei olisi lähetettävä mitään tietoja automaattisella tietojenvaihdolla Täydennysverotietoja koskevan ilmoituksen osalta.

(9) Lainkäyttöalueen osiot olisi annettava jäsenvaltiolle, jolla on direktiivin (EU) 2022/2523 mukaiset verotusoikeudet, mukaan lukien ehdot täyttävä kotimainen täydennysvero (QDTT), tietojen jakamistapaa noudattaen.

(10) Direktiivin (EU) 2022/2523 mukaan jäsenvaltiot, joissa sijaitsee enintään 12 kyseisen direktiivin soveltamisalaan kuuluvien konsernien ylintä emoyksikköä, voivat päättää olla soveltamatta tuloksilukemissääntöä ja aliverotettujen voittojen sääntöä rajoitetun ajan. Tällaisissa tapauksissa 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 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 vakiomuotoisen tiedonsiirtoformaatin vahvistamismenettelyä. Tätä valtaa olisi käytettävä Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EU) N:o 182/2011 ([6]) 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 havaituista ilmeisistä virheistä. Oikaistut tiedot olisi vaihdettava ilman aiheetonta viivytystä kaikkien niiden toimivaltaisten viranomaisten kanssa, joiden osalta kyseisiä tietoja vaihdetaan tämän direktiivin mukaisesti. Tämä menettely ei kuitenkaan estä verohallintoja pyytämästä tarvittavia oikaisuja kansallisen lainsäädäntönsä mukaisissa jatkopyynnöissä varmentaakseen, että direktiiviä (EU) 2022/2523 noudatetaan.

([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.

([6]) Euroopan 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 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 tietojenvaihdon olisi tapahduttava mahdollisimman pian, jotta vältetään aiheuttamasta jäsenvaltioille lisäviivästyksiä. Odotettavissa olevan tietojenvaihtopäivän olisi oltava viimeistään kolmen kuukauden kuluttua puuttuvia tietoja koskevan ilmoituksen vastaanottamispäivästä.

(14) Jos monikansallisen konsernin ylin emoyksikkö tai nimetty ilmoittava yksikkö ei ole antanut Täydennysverotietoja koskevaa ilmoitusta keskitetysti eikä tietoja saada uuteen odottavissa olevaan tietojenvaihtopäivään 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. Ilmaisuilla, jotka koskevat tämän direktiivin mukaista tietojen vaihtamista Täydennysverotietoja koskevasta ilmoituksesta, olisi oltava sama merkitys kuin direktiivissä (EU) 2022/2523. Tämä direktiivi sisältää lisäksi muita 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 monenvälistä toimivaltaisten viranomaisten sopimusta ja sen kommentaaria, OECD:n mallisääntöjä ja veropohjan rapautumista ja voitonsiirtoja koskevan OECD:n ja G20-maiden osallistavan kehyksen julkaisemassa 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 tilikausilta, mutta ei kuitenkaan 30 päivän kesäkuuta 2030 jälkeen päättyvältä tilikaudelta), 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 lisäliitteellä, joka sisältää veropohjan rapautumista ja voitonsiirtoja koskevan OECD:n ja G20-maiden osallistavan kehyksen kehittämän vakiomallin mukaisen vakiomallin 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 verohallinnot 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 täytäntöönpanevalla lainkäyttöalueella. Vakiomuotoinen Täydennysverotietoja koskeva ilmoitus ei vaikuta verohallintojen mahdollisuuteen vaatia rutiininomaista kotimaista veroilmoitusta tai kerätä kotimaisen täydennysverotietoja koskevan ilmoituksen laatimiseen tarvittavia tietoja, ja 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 kotimaisiin veroilmoitus- ja maksuvaatimuksiin kuuluu Täydennysverotietoja koskevan ilmoituksen lisäksi muiden tietojen raportointi, ja tällaisten tietojen 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 verohallintoja pyytämästä tarvittavia täydentäviä tietoja jatkopyynnöissä varmentaakseen niiden säännösten noudattamisen, joilla direktiivi (EU) 2022/2523 saatetaan osaksi kansallista lainsäädäntöä niiden kansallisen lainsäädännön mukaisesti.

(18) Yhteisyrityksiä koskevan tietojenvaihdon ja yhdenvertaisen kohtelun varmistamiseksi niissä harvoissa tapauksissa, joissa suuren kotimaisen konsernin emoyksiköllä on suora tai välillinen omistusosuus yhteisyrityksestä tai yhteisyrityksen osakkuusyrityksestä ja kyseiseen yhteisyritykseen tai yhteisyrityksen osakkuusyritykseen sovelletaan ehdot täyttävää kotimaista täydennysveroa (QDTT) jossakin toisessa jäsenvaltiossa, jäsenvaltioiden olisi edellytettävä, että tällainen suuri kotimainen konserni käyttää Täydennysverotietoja koskevaa ilmoitusta antaessaan samaa vakiomallia kuin monikansallinen konserni eli tässä direktiivissä vahvistettua Täydennysverotietoja koskevan ilmoituksen vakiomallia. Jäsenvaltioiden olisi näin ollen varmistettava, että tietojenvaihtoa koskevia säännöksiä sovelletaan tällaisissa tapauksissa.

(19) Kun lisäksi otetaan huomioon tarve luoda kattava oikeudellinen kehys, jotta se kattaa neuvoston direktiivillä (EU) 2023/2226 ([7]) direktiiviin 2011/16/EU tehdyt muutokset finanssitilejä koskevan pakollisen automaattisen tietojenvaihdon osalta, on tärkeää muuttaa direktiivin 2011/16/EU 8 artiklan 3 a kohtaa vastaavasti. Vaihdettavien tietojen soveltamisalassa olisi otettava huomioon direktiivin 2011/16/EU liitteessä I olevassa XI jaksossa vahvistetut siirtymätoimenpiteet.

(20) Jäsenvaltiot eivät voi riittävällä tavalla saavuttaa tämän direktiivin tavoitetta, joka on puitteiden luominen direktiivissä (EU) 2022/2523 vahvistettujen ilmoitusvelvoitteiden operatiiviselle täytäntöönpanolle OECD:n mallisääntöihin sisältyvän yhteisen lähestymistavan pohjalta ja sen varmistaminen, että asiaankuuluvat finanssitilitiedot kuuluvat pakollisen automaattisen tietojenvaihdon piiriin, koska jäsenvaltioiden itsenäinen toiminta saattaisi pirstoa sisämarkkinoita, vaan se voidaan maailmanlaajuisen vähimmäisverouudistuksen laajuuden ja koko sisämarkkinoiden kannalta toimivien ratkaisujen hyväksymisen ratkaisevan merkityksen vuoksi saavuttaa paremmin unionin tasolla. Sen vuoksi unioni voi toteuttaa toimenpiteitä Euroopan unionista tehdyn sopimuksen 5 artiklassa vahvistetun toissijaisuusperiaatteen mukaisesti. Mainitussa artiklassa vahvistetun suhteellisuusperiaatteen mukaisesti tässä direktiivissä ei ylitetä sitä, mikä on tarpeen kyseisen tavoitteen saavuttamiseksi.

(21) Koska jäsenvaltioilla on vain vähän aikaa aloittaa Täydennysverotietoja koskevaa ilmoitusta koskevien sääntöjen saattaminen osaksi kansallista lainsäädäntöä, tämän direktiivin olisi tultava voimaan kiireellisesti.

(22) Direktiivi 2011/16/EU olisi sen vuoksi muutettava vastaavasti,

ON HYVÄKSYNYT TÄMÄN DIREKTIIVIN:

1 artikla

Direktiivin 2011/16/EU muuttaminen

Muutetaan direktiivi 2011/16/EU seuraavasti:

1) muutetaan 3 artiklan 9 alakohta seuraavasti:

a) muutetaan ensimmäinen alakohta seuraavasti:

i) 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 tiedonkäsittelymenettelyn mukaisesti;”;

ii) 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:

([7]) Neuvoston direktiivi (EU) 2023/2226, annettu 17 päivänä lokakuuta 2023, hallinnollisesta yhteistyöstä verotuksen alalla annetun direktiivin 2011/16/EU muuttamisesta (EUVL L, 2023/2226, 24.10.2023, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2023/2226/oj).

”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 neuvoston 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 määrärajassa 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 Kontrolloiva 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 hyvitettynä 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 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 sellaisessa 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 liitteessä I tai II toisin säädetä, Raportoitavaan tiliin liittyen suoritettujen maksujen määrä ja luonnehdinta määritetään tiedot ilmoittavan jäsenvaltion kansallisen lainsäädännön mukaisesti.

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 tarkoitetut 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 konsernien ilmoittavia konserniyksiköitä 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 tietojen jakamistapaa noudattaen seuraavat tiedot:

a) Täydennysverotietoja koskevan ilmoituksen Yleinen osio sille Täytäntöönpanojäsenvaltiolle, jossa monikansallisen konsernin ylin emoyksikkö sijaitsee tai jossa sen konserniyksiköt sijaitsevat;

b) Täydennysverotietoja koskevan ilmoituksen Yleinen osio, lukuun ottamatta sen 1.4 jaksossa olevia ylätason yhteenvetotietoja, pelkästään ehdot täyttävää kotimaista täydennysveroa (QDTT) soveltaville jäsenvaltioille:

i) joissa monikansallisen konsernin konserniyksiköt sijaitsevat;

ii) joissa monikansallisen konsernin yhteisyritys tai yhteisyrityskonsernin jäsen sijaitsee, jos jäsenvaltiossa sijaitsevat yhteisyritykset ovat ehdot täyttävän kotimaisen täydennysveron alaisia;

iii) joissa monikansallisen konsernin asuinpaikaton konserniyksikkö tai asuinpaikaton yhteisyritys on ehdot täyttävän kotimaisen täydennysveron alainen jäsenvaltiossa;

c) yksi tai useampi Täydennysverotietoja koskevan ilmoituksen Lainkäyttöalueen osio jäsenvaltioille, joilla on direktiivin (EU) 2022/2523 nojalla verotusoikeuksia, mukaan lukien ehdot täyttävä kotimainen täydennysvero, niissä jäsenvaltioissa, joita tällaiset Lainkäyttöalueen osiot koskevat.

Sen estämättä, mitä ensimmäisen alakohdan c 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 osiot on toimitettava Täytäntöönpanojäsenvaltiolle, jossa konsernin ylin emoyksikkö sijaitsee.

3. Jäsenvaltion toimivaltaisen viranomaisen on toimitettava 2 kohdan nojalla vastaanotettu Täydennysverotietoja koskeva ilmoitus viimeistään kolmen kuukauden kuluttua Raportoitavan tilikauden 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. Nämä 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 tarkoitetussa 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 a 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 verohallintojen 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 konsernin ylimmän 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 oikaistun Täydennysverotietoja koskevan ilmoituksen saamiseksi asianomaiselta konsernin ylimmältä emoyksiköltä tai nimetyltä ilmoittavalta yksiköltä. Sen on ilman aiheetonta viivytystä toimitettava oikaistu 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 konserniyksiköltä ilmoituksen, jonka mukaan toisessa jäsenvaltiossa sijaitsevan konsernin ylimmän emoyksikön tai nimetyn ilmoittavan yksikön oli määrä antaa tällaisia konserniyksiköitä 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 on oltava viimeistään kolmen kuukauden kuluttua puuttuvia tietoja koskevan ilmoituksen vastaanottamispäivästä.";

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) 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 vastaanottamispäivästä, jotta tämän direktiivin tavoitteet voidaan saavuttaa.

4. Jäsenvaltioiden on pyrittävä varmistamaan, että raportoiva yksikkö voi saada TIN-tunnistetta koskevien tietojen voimassaoloa koskevan vahvistuksen sähköisesti kaikista sellaisista verovelvollisista, joihin sovelletaan 8 – 8 a e artiklan mukaista tietojenvaihtoa. TIN-tunnistetta 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.";

9) korvataan 25 a artikla seuraavasti:

"*25 a artikla*

Seuraamukset

Jäsenvaltioiden on säädettävä tämän direktiivin nojalla annettujen kansallisten säännösten rikkomiseen ja 8 a a – 8 a e artiklaa koskevien kansallisten säännösten rikkomiseen sovellettavista seuraamuksista ja toteutettava kaikki tarvittavat toimenpiteet niiden täytäntöönpanon varmistamiseksi. Seuraamusten on oltava tehokkaita, oikeasuhteisia ja varoittavia.";

10) lisätään artikla seuraavasti:

"*27 d artikla*

Ensimmäinen raportoitava tilikausi ja 8 a e artiklan nojalla ensimmäisen kerran toimitettavat tiedot

1. Ensimmäinen raportoitava tilikausi, jota koskevat tiedot on määrä toimittaa 8 a e artiklan nojalla, on ensimmäinen 31 päivästä joulukuuta 2023 alkava tilikausi.

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 tilikausi, jota koskevat tiedot on määrä toimittaa 8 a e artiklan nojalla, on tällaisen lykkäyksen päättymistä seuraava ensimmäinen tilikausi.

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 kyseisen direktiivin 11 artiklan 1 kohdan nojalla päättäneet soveltaa ehdot täyttävää kotimaista täydennysveroa, ensimmäinen Raportoitava tilikausi, jota koskevat tiedot on määrä toimittaa 8 a e artiklan nojalla, on ensimmäinen tilikausi, jonka aikana ehdot täyttävää kotimaista täydennysveroa sovelletaan.

3. Jäsenvaltion toimivaltaisen viranomaisen on toimitettava 8 a e artiklan nojalla tiedot ensimmäiseltä Raportoitavalta tilikaudelta viimeistään kuuden kuukauden kuluttua ilmoittamisen määräajan päättymisestä.

4. Jäsenvaltioiden on joka tapauksessa toimitettava 8 a e artiklan nojalla tiedot ensimmäisen kerran aikaisintaan 1 päivänä joulukuuta 2026.";

11) 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 toimitettava kyseiset säännökset kirjallisina komissiolle.

Niiden 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 tämän artiklan 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 alakohdan ja 3–11 alakohdan noudattamisen edellyttämät lait, asetukset ja hallinnolliset määräykset viimeistään päivää ennen tällaisen lykkäyksen päättymistä.

Niiden on sovellettava kyseisiä säännöksiä tällaisen 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 kyseisen direktiivin 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 tilikautta, jona ehdot täyttävän kotimaisen täydennysveron soveltaminen on päätetty aloittaa. Niiden on viipymättä toimitettava kyseiset säännökset kirjallisina komissiolle.

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

Kun tämän kohdan kolmannessa alakohdassa tarkoitettu ensimmäinen Raportoitava tilikausi 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 kyseisen direktiivin 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 toimitettava kyseiset säännökset kirjallisina komissiolle.

Niiden 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 tämän artiklan 1 kohdassa säädetään, jäsenvaltioiden on annettava ja julkaistava tämän direktiivin 1 artiklan 8 alakohdan noudattamisen edellyttämät lait, asetukset ja hallinnolliset määräykset viimeistään 31 päivänä joulukuuta 2027. Niiden on viipymättä toimitettava kyseiset säännökset kirjallisina komissiolle.

Niiden 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 Luxemburgissa 14 päivänä huhtikuuta 2025.

Neuvoston puolesta

Puheenjohtaja

K. KALLAS

LIITE

”LIITE VII

Täydennysverotietoja koskevien ilmoitusten säännöt ja vakiomalli

I JAKSO

MÄÄRITELMÄT

Tässä liitteessä tarkoitetaan:

1) ’Täytäntöönpanojäsenvaltiolla’ jäsenvaltiota, joka on pannut kyseisen Raportoitavan tilikauden osalta täytäntöön joko direktiivin (EU) 2022/2523 3 artiklan 18 alakohdassa määritellyn ehdot täyttävän tuloksilukemissäännön tai direktiivin (EU) 2022/2523 3 artiklan 43 alakohdassa määritellyn ehdot täyttävän aliverotettujen voittojen säännön tai molemmat;

2) ’Pelkästään ehdot täyttävää kotimaista täydennysveroa (QDTT) soveltavalla jäsenvaltiolla’ jäsenvaltiota, joka on pannut kyseisen Raportoitavan tilikauden osalta täytäntöön pelkästään direktiivin (EU) 2022/2523 3 artiklan 28 alakohdassa määritellyn ehdot täyttävän kotimaisen täydennysveron;

3) ’Täydennysverotietoja koskevalla ilmoituksella’ konsernin ylimmän emoyksikön, nimetyn ilmoittavan yksikön, nimetyn paikallisen yksikön tai konserniyksikön antamaa tietoilmoitusta, jota koskeva vakiomalli vahvistetaan tämän liitteen IV jaksossa;

4) ’Yleisellä osiolla’ Täydennysverotietoja koskevan ilmoituksen osiota, jossa on yleisiä tietoja koko monikansallisesta konsernista, mukaan lukien sen yritysrakenne ja ylätason yhteenveto direktiivin (EU) 2022/2523 soveltamisesta, ja joka on yhdenmukainen Täydennysverotietoja koskevan ilmoituksen vakiomallin 1 jakson kanssa;

5) ’Lainkäyttöalueen osioilla’ Täydennysverotietoja koskevan ilmoituksen osioita, joissa on tietoja ehdot täyttävän tuloksilukemissäännön, ehdot täyttävän aliverotettujen voittojen säännön ja ehdot täyttävän kotimaisen täydennysveron yksityiskohtaisesta soveltamisesta kullakin lainkäyttöalueella, jolla monikansallinen konserni toimii, ja jotka ovat yhdenmukaisia Täydennysverotietoja koskevan ilmoituksen vakiomallin 2 ja 3 jakson kanssa;

6) ’Raportoitavalla tilikaudella’ sitä tilikautta, jota Täydennysverotietoja koskeva ilmoitus koskee.

II JAKSO

ILMOITUSVAATIMUKSET

Täydennysverotietoja koskevan ilmoituksen antavan konserniyksikön on yksilöitävä asiaankuuluvat jaksot ja asiaankuuluvat jäsenvaltiot, joille tiedot on jaettava 8 a e artiklassa säädettyä tietojen jakamistapaa 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 muussa jäsenvaltiossa kuin siinä jäsenvaltiossa, jossa suuri kotimainen konserni sijaitsee, tällaisen suuren kotimaisen konsernin on käytettävä tässä liitteessä olevassa IV jaksossa vahvistettua Täydennysverotietoja koskevan ilmoituksen vakiomallia.

Ensimmäisessä 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 konsernia koskevat tiedot

1.1. Ilmoittavan konserniyksikön tunnistetiedot

1. Onko ilmoittava konserniyksikkö konsernin ylin emoyksikkö?	2. Ilmoittavan konserniyksikön nimi	3. TIN-tunniste	4. Rooli	5. Lainkäyttöalue, jolla ilmoittava konserniyksikkö sijaitsee	6. Tietoja vastaanottavat lainkäyttöalueet (tarvittaessa)
Kyllä/ei					

1.2. Monikansallisen konsernin yleiset tiedot

1.2.1. Monikansallinen konserni ja Raportoitava tilikausi

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

1.2.2. Monikansallisen yrityksen yleiset kirjanpitotiedot

1. Konsernin ylimmän emoyksikön konsolidoitu tilinpäätös (tyyppi)	2. Konsernin ylimmän emoyksikön konsolidoidussa tilinpäätöksessä käytetty tilinpäätösstandardi	3. Konsernin ylimmän emoyksikön konsolidoidussa tilinpäätöksessä käytetty esittämisvaluutta (ISO-koodi)

1.3. Yritysrakenne

1.3.1. Konsernin ylin emoyksikkö

1. Konsernin ylimmän emoyksikön Lainkäyttöalue	
2. Mitä sääntöjä sovelletaan?	

3. Konsernin ylimmän emoyksikön nimi	
4. Konsernin ylimmän emoyksikön TIN-tunniste	
5. Konsernin ylimmän emoyksikön TIN-tunniste Ilmoituksen antavalla lainkäyttöalueella (jos eri ja jos sellainen on)	
6. Asema sääntöjä sovellettaessa	
7. Jos konsernin ylin 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. Konserniyhteisöt (muut kuin konsernin ylimmät emoyksiköt) ja yhteisyrityskonsernin jäsenet

1.3.2.1. Konserniyksiköt ja yhteisyrityskonsernin jäsenet

Muutokset	1. Muutoksia edelliseen Raportoitavaan tilikauteen verrattuna?	Kyllä/ei
Lainkäyttöalue	2. Lainkäyttöalue	
	3. Mitä sääntöjä sovelletaan?	
Konserniyksikön, yhteisyrityksen tai yhteisyrityksen osakkuusyrityksen tunnistetiedot	4. Konserniyksikön, yhteisyrityksen tai yhteisyrityksen osakkuusyrityksen nimi	
	5. TIN-tunniste	
	6. Ilmoituksen antavan lainkäyttöalueen antama TIN-tunniste (jos sellainen on)	
	7. Asema sääntöjä sovellettaessa	

Konserniyksikön, yhteisyrityksen tai yhteisyrityksen osakkuusyrityksen omistusrakenne	Kunkin yksikön, jolla on omistusosuuksia konserniyksikössä, yhteisyrityksessä tai yhteisyrityksen osakkuusyrityksessä: 8. Tyyppi 9. (Konserniyksiköiden tai yhteisyrityskonsernin jäsenten) TIN-tunniste 10. Omistusosuus (prosenttiosuus)	
Jos konserniyksikkö on osittain omistettu emoyksikkö tai välitason emoyksikkö, onko yksikön sovellettava ehdot täyttävää tuloksilukemissääntöä?	11. Emoyksikön asema	
	12. Jos välitason emoyksikkö ei voi soveltaa tuloksilukemissääntöä, koska konsernin ylimpään emoyksikköön sovelletaan ehdot täyttävää tuloksilukemissääntöä tai koska olemassa on toinen välitason emoyksikkö, jolla on siinä määräysvalta ja johon sovelletaan ehdot täyttävää tuloksilukemissääntöä, anna konsernin ylimmän emoyksikön tai toisen välitason emoyksikön tunnistetiedot (TIN-tunniste)	
	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-tunniste) 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) konserniyksikössä (tai yhteisyrityskonsernin jäsenessä) (prosentteina)	
	16. Ovatko konsernin ylimmän emoyksikön omistusosuudet konserniyksikössä (konsernin ylimmälle emoyksikölle kohdistettava osuus yhteisyrityskonsernin jäsenen täydennysverosta) suuremmat kuin niiden emoyksiköiden yhteenlasketut omistusosuudet (kohdennettava osuus), joiden on sovellettava ehdot täyttävää tuloksilukemissääntöä kyseiseen konserniyksikköön (tai yhteisyrityskonsernin jäseneen)?	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 yritysrakenteen muutokset

Jätettiinkö Raportoitavan tilikauden aikana tapahtuneet yritysrakenteen muutokset raportoimatta siksi, että ne eivät vaikuttaneet tosiasiallisen veroasteen laskentaan eivätkä täydennysveron laskentaan tai kohdentamiseen?	Kyllä/ei

1. Konserniyksikön (tai monikansallisen konsernin muun yksikön) tai yhteisyrityskonsernin jäsenen nimi	2. TIN-tunniste	3. Muutoksen voimaan-tulopäivä	4. Asema ennen muutosta	5. Asema muutoksen jälkeen	6. Yksiköt, joilla on omistusosuuksia kyseisessä konserniyksikössä (tai muussa yksikössä) tai yhteisyrityskonsernin jäsenessä ennen muutosta tai sen jälkeen	7. Omistusosuudet kyseisessä konserniyksikössä (tai muussa yksikössä) tai yhteisyrityskonsernin jäsenessä ennen muutosta (prosentteina)	8. Omistusosuudet kyseisessä konserniyksikössä (tai muussa yksikössä) tai yhteisyrityskonsernin jäsenessä muutoksen jälkeen (prosentteina)

1.4. Ylätason yhteenveto tiedoista

1. Lainkäyttöalueen nimi	2. Alakonsernin tyyppi (jos sellainen on)	3. Alakonsernin tunnistetiedot (jos sellainen on)	4. Verotus-oikeudet omaavan lainkäyttöalueen (- alueiden) nimi (nimet)	5. Sovelletaanko olettamasääntöä tai rajausta?	6. Tosiasiallisen veroasteen vaihteluväli	7. Onko substanssi-perusteisen tulon rajauksen soveltaminen johtanut siihen, ettei täydennysveroa ole syntynyt?	8. Maksettava täydennysvero (ehdot täyttävä kotimainen täydennysvero) – vaihteluväli	9. Maksettava täydennysvero (ehdot täyttävä tuloksilukemissääntö / ehdot täyttävä aliverotettujen voittojen sääntö) – vaihteluväli
				[Ilmoita soveltuva vaihtoehto]	[Ilmoita soveltuva vaihtoehto]	Kyllä/ei	[Ilmoita soveltuva vaihtoehto]	[Ilmoita soveltuva vaihtoehto]

2. Lainkäyttöalueen olettamasäännöt ja rajaukset

2.1. Lainkäyttöalueen ominaispiirteet

1 Lainkäyttöalueen nimi	
2. Alakonsernin tyyppi (jos sellainen on)	
3. Alakonsernin tunnistetiedot (jos sellainen on)	

4. Verotusoikeudet omaava lainkäyttöalue	
5. Ilmoitettavat erot (kyllä/ei)	

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

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 konserniyksiköiden yksinkertaistetut laskelmat

	1. Kaikkien epäolennaisten konserniyksiköiden kokonaistulot lainkäyttöalueella	2. Kaikkien epäolennaisten konserniyksiköiden yhteenlasketut 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. Siirtymäkauden olettamasäännöt

a) Maakohtaista raportointia koskeva siirtymäkauden olettamasääntö

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

b) Aliverotettujen voittojen sääntöä koskeva siirtymäkauden olettamasääntö

1. Yhteisöverokanta	

2.2.2. De minimis -poikkeuksen valinta

☐ Päätös soveltaa de minimis -poikkeusta Raportoitavan tilikauden osalta

☐ Epäolennaisten konserniyksiköiden yksinkertaistetut laskelmat – konserniyksiköt, jotka eivät ole epäolennaisia konserniyksiköitä

	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 konserni kansainvälisen toiminnan alkuvaiheessa (soveltuvin osin)

1. Sen tilikauden ensimmäinen päivä, jona monikansallinen konserni kuuluu ensimmäistä kertaa sääntöjen soveltamisalaan	
2. Viitelainkäyttöalue	
3. Aineellisen omaisuuden nettokirjanpitoarvo viitelainkäyttöalueella sinä tilikautena, jona monikansallinen konserni kuuluu ensimmäistä kertaa sääntöjen soveltamisalaan	
4. Sellaisten lainkäyttöalueiden lukumäärä, joilla monikansallisella konsernilla on konserniyksiköitä sinä tilikautena, jona monikansallinen konserni kuuluu ensimmäistä kertaa sääntöjen soveltamisalaan	
5. Viitelainkäyttöalueen ulkopuolella sijaitseva konserniyksiköiden aineellinen omaisuus sinä tilikautena, jona monikansallinen konserni kuuluu ensimmäistä kertaa sääntöjen soveltamisalaan	a. Lainkäyttöalue
	b. Kaikkien konserniyksiköiden aineellisen omaisuuden nettokirjanpitoarvo kullakin lainkäyttöalueella

6. Niiden lainkäyttöalueiden lukumäärä, joilla monikansallisella konsernilla on konserniyksiköitä Raportoitavalla tilikaudella	
7. Muilla lainkäyttöalueilla kuin viitelainkäyttöalueella sijaitsevien konserniyksiköiden aineellisen omaisuuden nettokirjanpitoarvojen summa Raportoitavalla tilikaudella	

3. Laskenta

3.1. Lainkäyttöalueen ominaispiirteet

1. Lainkäyttöalueen nimi	
2. Alakonsernin tyyppi (jos sellainen on)	
3. Alakonsernin (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. Yhteenlaskettu kauden verotettavaan tuloon perustuva verokulu huomioitavien verojen osalta tietyntyyppisten konserniyksiköiden huomioitavien verojen kohdentamisen jälkeen	
13. Ehdot täyttävät palautukseen oikeuttavat veronhyvitykset tai markkinakelpoiset siirtokelpoiset veronhyvitykset (verokulu)	
14. Muut veronhyvitykset (verokulu)	

15. Laskennallisen verokulun määrä	
16. Ehdot täyttävät palautukseen oikeuttavat veronhyvitykset tai markkinakelpoiset siirtokelpoiset veronhyvitykset (tulot)	
17. Negatiivisen verokulun vähentämättä 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. Kirjanpidon nettotuloksen tai -tappion yhteenlaskettu määrä kohdentamisen jälkeen (kaikki lainkäyttöalueen konserniyksiköt)	
2. Oikaisut	Nettomäärä
a) Nettoverokulut	
b) Laskennan ulkopuolelle rajatut osingot	
c) Laskennan ulkopuolelle rajatut luovutusvoitot tai -tappiot	
d) Sisällytetyt 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) Markkinaehtoperiaatteen mukaiset oikaisut	
n) Ehdot täyttävä palautukseen oikeuttava veronhyvitys tai markkinakelpoinen siirtokelpoinen veronhyvitys	
o) Voittojen ja tappioiden valinta realisoitumisperiaatteen mukaisesti	
p) Oikaistua luovutusvoittoa koskeva valinta	
q) Konsernin sisäisen rahoitusjärjestelyn kulut	
r) Konsernin sisäisten liiketoimien valinta samalla lainkäyttöalueella	
s) Vakuutuksenottajilta veloitetut 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 konserniin liittyvät ja siitä eroavat konserniyksiköt	
v) Konsernin ylimmän emoyksikön, joka on läpivirtaava yksikkö, määritellyn tuloksen vähennys	
w) Konsernin ylimmän emoyksikön, johon sovelletaan vähennyskelpoisten osinkojen järjestelmää, määritellyn tuloksen vähennys	
x) Voitonjaon verotukseen perustuvaa menetelmää koskeva valinta	
y) Kansainvälisen merenkulun tulot	
z) Konserniyksiköiden väliset liiketoimet	
3. Lainkäyttöalueen määritelty nettotulos tai -tappio	

3.2.1.2. Oikaistujen huomioitavien verojen laskenta

a) Oikaistujen huomioitavien verojen kokonaismäärä

1. Yhteenlaskettu kauden verotettavaan tuloon perustuva verokulu huomioitavien verojen osalta kohdentamisen jälkeen (kaikki lainkäyttöalueen konserniyksiköt)	
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 siirtokelpoinen veronhyvitys	
e) Ehdot täyttävien omistusosuuksien perusteella saadut ehdot täyttävät läpivirtaavat veroetuudet	
f) Kauden verotettavaan tuloon perustuva verokulu määritellyn tuloksen tai tappion ulkopuolelle rajatusta tulosta	
g) Ehtoja täyttämätön palautukseen oikeuttava veronhyvitys, ei-markkinakelpoinen siirtokelpoinen veronhyvitys tai muut veronhyvitykset, joita ei ole kirjattu kauden verotettavaan tuloon perustuvan verokulun vähennyksenä	
h) Palautetut tai hyvitetyt huomioitavat verot (lukuun ottamatta ehdot täyttävää palautukseen oikeuttavaa veronhyvitystä tai markkinakelpoisia siirtokelpoisia 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 jälkeiset oikaisut	
l) Nettoluovutusvoittoon tai -tappioon liittyvät huomioitavat verot	
m) Konsernin ylimmän emoyksikön, joka on läpivirtaava yksikkö, huomioitavien verojen vähennys	
n) Konsernin ylimmän emoyksikön määritellyn 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) Negatiivisen verokulun vähentämättä olevan määrän siirtäminen seuraaville tilikausille	
t) Huomioitavien verojen vähennys (mutta ei alle nollan), kun negatiivisen verokulun vähentämättä oleva määrä siirretään seuraaville tilikausille	
3. Oikaistut huomioitavat verot	

b) Negatiivisen verokulun vähentämättä olevan määrän siirtäminen seuraaville tilikausille

1. Edellisten vuosien saldo	[A]
2. Raportoitavan tilikauden aikana muodostuneen negatiivisen verokulun vähentämättä olevan määrän siirtäminen seuraaville tilikausille	[B]
3. Raportoitavan tilikauden aikana käytetty siirretty negatiivisen verokulun vähentämättä oleva määrä	[C]
4. Seuraaville vuosille siirtyvä negatiivisen verokulun vähentämättä oleva määrä	[D]=[A]+[B]-[C]

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

1. Ulkomaisten väliyhteisöjen lainkäyttöalueet	2. Alakonserni	3. Kyseiselle alakonsernille 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) Ylätason yhteenveto

1. Laskennallinen verokulu sovellettaessa sääntöjä ennen uudelleenlaskentaa ja oikaisuja	a) Laskennallinen verokulu kirjanpidossa	[A]
	b) Laskennallinen verokulu, joka liittyy sellaisiin varoihin tai velkoihin, joiden osalta sääntöihin perustuva kirjanpitoarvo poikkeaa kirjanpidon arvosta	[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. Laskennallisen verokulun uudelleenlaskenta vähimmäisverokannalla	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) Määritellyn tuloksen tai tappion ulkopuolelle rajattuihin eriin liittyvä laskennallinen verokulu	
b) Vähennyskelvottomaan laskennallisen verokulun kertymään liittyvä laskennallinen verokulu	
c) Laskennallisiin verosaamisiin sisällyttämättä 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 verosaamista korvaava erä tai oletettua tappioperusteista laskennallista verosaamista korvaava erä	
h) Tilikauden aikana maksettu vähennyskelvottoman laskennallisen verokulun tai laskennallisiin verosaamisiin sisällyttämättä jätetty kertymä	
i) Tilikauden aikana maksettu oikaistu laskennallinen verokulu	
j) Tilinpäätökseen sisältymättömän tappiosta muodostetun laskennallisen verosaamisen kirjaus	
k) Verokannan alentamisesta johtuva laskennallisen verokulun oikaisu	
l) Verokannan nostamisesta johtuva laskennallisen verokulun oikaisu	
m) Monikansalliseen konserniin liittyvät ja siitä eroavat konserniyksiköt	
n) Konsernin ylimmän emoyksikön, joka on läpivirtaava yksikkö, laskennallinen verokulu	
o) Konsernin ylimmän emoyksikön, johon sovelletaan vähennyskelpoisten osinkojen järjestelmää, laskennallinen verokulu	
p) Konserniyksiköiden välisistä liiketoimista johtuva laskennallisten verojen oikaisu	
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 viidentenä Raportoitavaa tilikautta edeltävänä tilikautena	
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 Raportoitavalta 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 konserniyksikön (luovuttavien konserniyksiköiden) tilinpäätöksessä	4. Siirrettyjen varojen kirjanpitoarvo sääntöjä sovellettaessa	5. Nettomääräiset laskennalliset verosaamiset tai -velat määritetään siirrettyjen varojen osalta vastaanottavaa konserniyksikköä (vastaanottavia konserniyksiköitä) koskevien sääntöjen soveltamiseksi

3.2.3. Lainkäyttöalueen valinnat (jos sellaisia on)

3.2.3.1. Lainkäyttöalueen valinnat

a) Valinnat

1. Vuosittaisvalinnat	
a. Yhteenlaskettua luovutusvoittoa koskeva valinta	☐
b. Huomioitavien verojen epäolennaista vähennystä koskeva valinta	☐
c. Valinta olla soveltamatta substanssiperusteista tulon rajausta	☐
d. Negatiivisen verokulun siirtäminen seuraaville tilikausille	☐

2. Viisivuotisvalinnat	3. Valintavuosi	4. Peruuttamisvuosi
e. Oman pääoman ehtoisten sijoitusten sisällyttämistä koskeva valinta		
f. Osakeperusteisia korvauksia koskeva valinta		
g. Realisoitumisperiaatetta koskeva valinta		

h. Konsernin 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 oman pääoman ehtoisten sijoitusten 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						

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	
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. Konserniyksikön laskelmat

a) Väliaikaista yksinkertaistettua lainkäyttöalueen raportointikehystä koskeva valinta

1. Päättääkö monikansallinen konserni soveltaa väliaikaista yksinkertaistettua lainkäyttöalueen raportointikehystä?	Kyllä/ei

b) Verotuksellisesti konsolidoitujen ryhmien yhdistetty raportointi

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

3.2.4.1. Määritelty tulos tai tappio

a) Kirjanpidon nettotulokseen tai -tappioon tehtävät oikaisut

1. Konserniyksikkö tai yhteisyrityskonsernin jäsen (TIN-tunniste)	

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 tai -tappiot		
g) Kelvottomat kulut		
h) Aiempia kausia koskevat virheet		
i) Kirjanpitoperiaatteiden muutokset		
j) Kertyneet eläkekulut		
k) Veloista vapauttaminen		
l) Osakeperusteiset korvaukset		
m) Markkinaehtoperiaatteen mukaiset oikaisut		
n) Ehdot täyttävä palautukseen oikeuttava veronhyvitys tai markkinakelpoinen siirtokelpoinen veronhyvitys		
o) Voittojen ja tappioiden valinta realisoitumisperiaatteen mukaisesti		
p) Oikaistua luovutusvoittoa koskeva valinta		
q) Konsernin sisäisen rahoitusjärjestelyn kulut		
r) Konsernin sisäisten liiketoimien valinta samalla lainkäyttöalueella		
s) Vakuutuksenottajilta veloitetut 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 konserniin liittyvät ja siitä eroavat konserniyksiköt		
v) Konsernin ylimmän emoyksikön, joka on läpivirtaava yksikkö, määritellyn tuloksen vähennys		
w) Konsernin ylimmän emoyksikön, johon sovelletaan vähennyskelpoisten osinkojen järjestelmää, määritellyn tuloksen vähennys		
x) Voitonjaon verotukseen perustuvaa menetelmää koskeva valinta		
y) Kansainvälisen merenkulun tulot		
z) Konserniyksiköiden väliset liiketoimet		
4. Konserniyksikön tai yhteisyrityskonsernin 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 konserniyksikkö tai yhteisyrityskonsernin jäsen tai asuinpaikaton konserniyksikkö (TIN-tunniste)	2. Kirjan-pidon nettotulos tai -tappio ennen oikaisua	3. Oikaisun peruste	4. Muu konserniyksikkö tai yhteisyrityskonsernin jäsen (TIN-tunniste)	5. Konserniyksikön tai yhteisyrityskonsernin jäsenen lainkäyttöalue (ISO)	6. Tähän konserniyksikköön tehtävät lisäykset	7. Tästä konserniyksiköstä tehtävät vähennykset	8. Kirjanpidon nettotulos tai -tappio oikaisun jälkeen

c) Rajatylittävät oikaisut

1. Konserniyksikkö tai yhteisyrityskonsernin jäsen (TIN-tunniste)	2. Oikaisun peruste	3. Muu konserniyksikkö tai yhteisyrityskonsernin jäsen (TIN-tunniste)	4. Muun konserniyksikön lainkäyttöalue (ISO)	5. Tähän konserniyksikköön tehtävät lisäykset	6. Tästä konserniyksiköstä tehtävät vähennykset

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

1. Konserniyksikkö (tai yhteisyrityskonsernin jäsen), joka sijaitsee tällä lainkäyttöalueella (TIN-tunniste)	2. Vähennyksen peruste	3. Omistusosuuden haltijoiden tai osingonsaajien tunnistetiedot	4. Omistusosuus, joka on hallussa suoraan (prosenttiosuus)	5. Tästä konserniyksiköstä tehtävät vähennykset

3.2.4.2. Oikaistut huomioitavat verot

a) Kauden verotettavaan tuloon perustuvan verokulun oikaisut kirjanpidossa

1. Konserniyksikkö tai yhteisyrityskonsernin jäsen (TIN-tunniste)		
2. Kauden verotettavaan tuloon perustuva verokulu huomioitavien verojen osalta kohdentamisen jälkeen		
3. Oikaisut	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 siirtokelpoinen veronhyvitys		
d) Ehdot täyttävien omistusosuuksien perusteella saadut ehdot täyttävät läpivirtaavat veroetuudet		
e) Määritellyn tuloksen tai tappion ulkopuolelle rajatusta tuloksesta johtuva kauden verotettavaan tuloon perustuva verokulu		
f) Ehtoja täyttämätön palautukseen oikeuttava veronhyvitys, ei-markkinakelpoinen siirtokelpoinen veronhyvitys tai muut veronhyvitykset, joita ei ole kirjattu kauden verotettavaan tuloon perustuvan verokulun vähennyksenä		
g) Palautetut tai hyvitetyt huomioitavat verot (lukuun ottamatta ehdot täyttävää palautukseen oikeuttavaa veronhyvitystä tai markkinakelpoisia siirtokelpoisia 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 jälkeiset oikaisut		
k) Nettoluovutusvoittoon tai -tappioon liittyvät huomioitavat verot		
l) Konsernin ylimmän emoyksikön, joka on läpivirtaava yksikkö, huomioitavien verojen vähennys		
m) Konsernin ylimmän 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 määriteltyyn tulokseen tai tappioon sisältyviin määriin ja joita verotetaan paikallisten verosääntöjen perusteella		
4. Oikaistut huomioitavat verot		

b) Verojen kohdentaminen

1. Tällä lainkäyttöalueella sijaitseva konserniyksikkö tai asuinpaikaton konserniyksikkö (tai yhteisyrityskonsernin jäsen) (TIN-tunniste)	2. Konserniyksikön (tai yhteisyrityskonsernin jäsenen) huomioitavat verot ennen oikaisua	3. Oikaisun peruste	4. Muu konserniyksikkö (tai yhteisyrityskonsernin jäsen) (TINverotunniste)	5. Muun konserniyksikön (tai yhteisyrityskonsernin jäsenen) lainkäyttöalue (ISO)	6. Tähän konserniyksikköön tehtävät lisäykset	7. Tästä konserniyksiköstä tehtävät vähennykset	8. Konserniyksikön (tai yhteisyrityskonsernin jäsenen) huomioitavat verot oikaisun jälkeen

c) Laskennalliset verokulut

1. Konserniyksikkö tai yhteisyrityskonsernin jäsen (TIN-tunniste)		
2. Laskennallisen verokulun määrä sovellettaessa sääntöjä		
3. Laskennallisia verokuluja koskevat oikaisut	Lisäykset	Vähennykset
a) Määritellyn tuloksen tai tappion ulkopuolelle rajattuja eriä koskeva laskennallinen verokulu		
b) Vähennyskelvottomaan laskennallisen verokulun kertymään liittyvä laskennallinen verokulu		
c) Laskennallisiin verosaamisiin sisällyttämättä 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 laskennallisen verokulun tai laskennallisiin verosaamisiin sisältymättä jätetty kertymä		
i) Tilikauden aikana maksettu korjattu laskennallinen verovelka		
j) Tilinpäätökseen sisältymättömän tappiosta muodostetun laskennallisen verosaamisen kirjaus		
k) Verokannan alentamisesta johtuva laskennallisen verokulun oikaisu		
l) Verokannan nostamisesta johtuva laskennallisen verokulun oikaisu		
m) Monikansalliseen konserniin liittyvät ja siitä eroavat konserniyksiköt		
n) Konsernin ylimmän emoyksikön, joka on läpivirtaava yksikkö, laskennallinen verokulu		
o) Konsernin ylimmän emoyksikön, johon sovelletaan vähennyskelpoisten osinkojen järjestelmää, laskennallinen verokulu		
p) Konserniyksiköiden 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. Konserniyksikköä koskevat valinnat (tai yhteisyrityskonserniin sovellettavat valinnat)

1. Konserniyksiköt (tai yhteisyrityskonsernin jäsen), joiden osalta valinta tehdään (TIN-tunniste)		
2. Vuosittaisvalinnat	a. Yksinkertaistettujen laskelmien soveltamista epäolennaisiin konserniyksiköihin koskeva valinta (yksinkertaistettujen laskelmien olettamasääntö)	
	b. Veloista vapauttamista koskeva valinta	
	c. Laskennallisiin verosaamisiin sisällyttämättä jätettyä kertymää koskeva valinta	

3. Viisivuotisvalinnat		4. Valintavuosi	5. Peruuttamisvuosi	
	d Valinta olla kohtelematta yksikköä vapautettuna yksikkönä			
	e Kaikkien osinkojen sisällyttäminen pienosakkuuksien osalta			
	f. Suojauksesta johtuvien valuuttakurssivoittojen tai -tappioiden kohteleminen ulkopuolelle rajattuna luovutusvoittona tai -tappiona			
	g Sijoitusyksikön verotuksellista läpinäkyvyyttä koskeva valinta			
	h. Voitonjaon verotukseen perustuvaa menetelmää koskeva valinta			
	i. Laskennallisiin verosaamisiin sisällyttämättä jätettyä kertymää koskeva viisivuotisvalinta			
6. Muut valinnat	j. Määriteltyä tappiota koskeva valinta			
	k. Käypää arvoa koskeva valinta			

1. Konserniyksiköt (tai yhteisyrityskonsernin jäsenet), joiden osalta valinta tehdään (TIN-tunniste)	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. Konserniyksikkö tai yhteisyrityskonsernin jäsen, joka sijaitsee tällä lainkäyttöalueella (TIN-tunniste)		
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 määriteltyjen kansainvälisen merenkulun liitännäistulojen tuottamiseen	
Huomioitavat verot	12. Poissuljetuista kansainvälisen merenkulun tuloista tai määritellyistä kansainvälisen merenkulun liitännäistuloista johtuvat huomioitavat verot	

b) Lainkäyttöaluekohtainen yläraja määriteltyjen kansainvälisen meriliikenteen liitännäistulojen poissulkemiselle

1. Kaikkien konserniyksiköiden (tai yhteisyrityskonsernin jäsenten) kansainvälisen meriliikenteen kokonaistulot	[A]
2. Yläraja 50 %	50 % x [A]
3. Kaikkien konserniyksiköiden (tai yhteisyrityskonsernin jäsenten) määritellyt kansainvälisen meriliikenteen liitännäistulot yhteensä	[B]
4. Ylärajan ylitys, jos B on yli 50 % A:sta	[B]-50 % x [A]

3.2.4.5. Tiedot valinnaista voitonjaon verotukseen perustuvaa menetelmää varten (soveltuvin osin)

Voitonjaon verotukseen perustuvaa menetelmää koskeva valinta

1. Omistava konserniyksikkö (tai yhteisyrityskonsernin jäsen), jonka osalta valinta tehdään (TIN-tunniste)	2. Sijoitusyksikkö, jonka osalta valinta tehdään (TIN-tunniste)	3. Omistavan konserniyksikön saaman, sijoitusyksikön määritellyn tuloksen tosiasiallinen ja oletettu voitonjako	4. Sijoitusyksikölle syntyneen hyvitettävän paikallisveron gross-up-lauseke	5. Omistavan konserniyksikön suhteellinen osuus sijoitusyksikön jakamattomasta määritellystä nettotuloksesta

3.2.4.6 Muu tilinpäätösstandardi

1. Konserniyksikkö (tai yhteisyrityskonsernin jäsen), jonka kirjanpidon nettotulos tai -tappio perustuu eri tilinpäätösstandardiin (TIN-tunniste)	2. Hyväksyttävä tai hyväksytty tilinpäätösstandardi

3.3. Täydennysveron laskenta

3.3.1. Täydennysvero

a. Täydennysveroprosentti	b. Substanssiperusteinen tulon rajaus	c. Ylijäämävoitto	d. Ylimääräinen täydennysvero	e. Maksettava 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 asiaankuuluvan 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. Omistavien konserniyksiköiden (tai yhteisyrityskonsernin jäsenten) lainkäyttöalue	4. Omistavalle konserniyksikölle kohdennetut asiaankuuluvat huomioon otettavat henkilöstömenot (tai laskennan ulkopuolelle rajatut kulut)	5. Omistavalle konserniyksikölle kohdennetun asiaankuuluvan huomioon otettavan aineellisen omaisuuden (tai laskennan ulkopuolelle rajatun omaisuuden) kirjanpitoarvo

3.3.3. Tilikauden ylimääräinen täydennysvero

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

1. Asiaan-kuuluvat artiklat	2. Asiaan-kuuluva vuosi	3. Kuten aiemmin on raportoitu tai laskettu uudelleen	4. Määritelty nettotulos/-tappio	5. Oikaistut huomioitavat verot	6. Tosi-asiallinen veroaste	7. Ylijäämävoitto	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] × 15 %
4. Ylimääräinen täydennysvero	[D]=[C]–A]

3.3.4. Ehdot täyttävä kotimainen täydennysvero

1. Tilinpäätösstandardi	
2. Maksettava 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 esittämisvaluutta)			
6. Konsernitilinpäätöksen valuutan tai paikallisen valuutan käyttöä koskeva viisivuotisvalinta	Valuutta	Valintavuosi	Peruuttamisvuosi
7. Substanssiperusteinen tulon rajaus käytettävissä?	Kyllä/ei		
8. De minimis -poikkeus sovellettavissa?	Kyllä/ei		

3.4. Täydennysveron määrä ja kohdentaminen (soveltuvin osin)

3.4.1. Tuloksilukemissäännön soveltaminen tällä lainkäyttöalueella

1. Konserniyhteisölle kohdistettu täydennysvero	a. Matalasti verotettu konserniyksikkö tai yhteisyrityskonsernin jäsen (TIN-tunniste)		
	b. Matalasti verotetun konserniyksikön tai yhteisyrityskonsernin jäsenen määritelty tulos	[A]	
	c. Matalasti verotetun konserniyksikön tai yhteisyrityskonsernin jäsenen täydennysvero	[C] = [T] x [A] / [A + B + jne.]	
2. Emoyksiköt, joiden on pakko soveltaa ehdot täyttävää tuloksilukemissääntöä	a. Emoyksikkö (TIN-tunniste)	[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]×[F]	
	b. Tuloksilukemissäännön tasaus	[H]	
	c. Emoyksikön maksettava täydennysvero	[I]=[G]–[H]	

ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2025/872/oj

3.4.2. Aliverotettujen voittojen säännön mukaisesti määrättävän täydennysveron kokonaismäärä tällä lainkäyttöalueella

1. Matalasti verotettu konserniyksikkö (tai yhteisyrityskonsernin jäsen), jonka osalta aliverotettujen voittojen säännön mukaisesti määrättävää täydennysveroa ei alenneta nollaan (TIN-tunniste)	
2. Täydennysvero, joka otetaan huomioon laskettaessa aliverotettujen voittojen säännön mukaisesti määrättävän täydennysveron kokonaismäärää kunkin matalasti verotetun konserniyksikön 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 nettokirjanpitoarvo	5. Alivero-tettujen voittojen sääntöön liittyvä prosenttiosuus	6. Raportoitavalle tilikaudelle kohdistettu aliverotettujen voittojen säännön mukaisesti määrätyn täydennysveron määrä	7. Konserniyksiköille 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							

”