Euroopan unionin
virallinen lehti

FI
L-sarja

2026/2354

22.10.2026

KOMISSION TÄYTÄNTÖÖNPANOASETUS (EU) 2026/2354,

annettu 16 päivänä lokakuuta 2026,

tosiasiallisia omistajia ja edunsaajia koskevien tietojen toimittamismuodoista

(ETA:n kannalta merkityksellinen teksti)

EUROOPAN KOMISSIO, joka

ottaa huomioon Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen,

ottaa huomioon jäsenvaltioissa käyttöön otettavista mekanismeista rahoitusjärjestelmän käytön estämiseksi rahanpesuun ja terrorismin rahoitukseen, direktiivin (EU) 2019/1937 muuttamisesta sekä direktiivin (EU) 2015/849 muuttamisesta ja kumoamisesta 31 päivänä toukokuuta 2024 annetun Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivin (EU) 2024/1640 ([1]) ja erityisesti sen 10 artiklan 6 kohdan,

sekä katsoo seuraavaa:

(1) Euroopan parlamentin ja neuvoston asetus (EU) 2024/1624 ([2]) sisältää vaatimuksia siitä, mitä tietoja olisi ilmoitettava Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivissä (EU) 2024/1640 tarkoitettuihin tosiasiallisia omistajia ja edunsaajia koskeviin keskitettyihin rekistereihin.

(2) Jotta säännöt olisivat selkeät niille yhteisöille, joilla on velvollisuus ilmoittaa tosiasiallisista omistajistaan ja edunsaajistaan keskitettyihin rekistereihin, ja jotta voidaan varmistaa kerättyjen tietojen yhdenmukainen laatu ja lisätä keskitettyjen rekisterien yhteentoimivuutta, on tarpeen vahvistaa yhteiset muodot tosiasiallisia omistajia ja edunsaajia koskevien pakollisten tietojen toimittamiselle siten kuin siitä säädetään direktiivin (EU) 2024/1640 10 artiklan 1 kohdassa. Jotta voidaan varmistaa, että rekisteröinnit ja keskitetyissä rekistereissä olevat tietueet ovat täydellisiä, on tarpeen vahvistaa tarkistuslista vähimmäisvaatimuksista.

(3) Tietyt tietoryhmät on asetuksen (EU) 2024/1624 mukaan aina toimitettava keskusrekisteriin.

(4) Tarkistuslistassa esitetään vastaavasti vähimmäisvaatimukset toimitettujen tosiasiallisia omistajia ja edunsaajia koskevien tietojen hyväksymiselle. Toimitettuja tietoja, jotka eivät täytä kaikkia näitä vähimmäisvaatimuksia, ei pitäisi hyväksyä.

(5) Tässä asetuksessa vahvistetut säännöt eivät rajoita jäsenvaltioiden sellaisten sääntöjen soveltamista, jotka koskevat lisätietoja, joilla on eri käyttötarkoitus kuin direktiivin (EU) 2024/1640 nojalla kerättävillä tiedoilla ja jotka ovat unionin oikeuden mukaisia. Tällaisia käyttötarkoituksia voivat olla asiakkaan tuntemisvelvollisuutta koskevien toimenpiteiden tukeminen asetuksen (EU) 2024/1624 III luvun mukaisesti tai riskin vähentäminen tapauksissa, joissa jäsenvaltiossa on erityinen riskitilanne.

(6) Tämä asetus ei kata joitakin asetuksessa (EU) 2024/1624 määritettyjä tietopisteitä, vaikka ne olisi aina toimitettava rekisteriin, jos ne ovat saatavilla. Tämä koskee tietopisteitä, joiden muoto on jo vahvistettu ja joita ei tarvitse säännellä tarkemmin, kuten kansallisia yksilöllisiä henkilötunnuksia, verotunnisteita ja oikeushenkilötunnusta.

(7) Rekisteröinnin oletetaan tapahtuvan oikeushenkilön tai oikeudellisen järjestelyn näkökulmasta. Yhdellä oikeushenkilöllä tai oikeudellisella järjestelyllä voi olla useita tosiasiallisia omistajia ja edunsaajia. Keskitetyistä rekistereistä vastaavat elimet voivat näin ollen rekisteröidä kunkin tosiasiallisen omistajan ja edunsaajan erikseen käyttäen samaa toistettavaa työnkulkua, kunnes kaikki tosiasialliset omistajat ja edunsaajat on rekisteröity. Jos jotkut tosiasialliset omistajat ja edunsaajat voidaan yksilöidä ja toisia ei, toistettavissa työnkuluissa olisi noudatettava samaa menetelmää mutta ne olisi päätettävä eri vaiheissa.

([1]) EUVL L, 2024/1640, 19.6.2024, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2024/1640/oj.

([2]) Euroopan parlamentin ja neuvoston asetus (EU) 2024/1624, annettu 31 päivänä toukokuuta 2024, rahoitusjärjestelmän käytön estämisestä rahanpesuun tai terrorismin rahoitukseen (EUVL L, 2024/1624, 19.6.2024, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2024/1624/oj).

(8) Jos tosiasiallisia omistajia ja edunsaajia koskevia tietoja toimittava oikeushenkilö tai oikeudellinen järjestely on osa monimutkaista rakennetta, johon kuuluu useita sellaisia oikeushenkilöitä tai oikeudellisia järjestelyjä, joilla on yhteyksiä samaan tosiasialliseen omistajaan ja edunsaajaan tai samoihin tosiasiallisiin omistajiin ja edunsaajiin, olisi toimitettava visuaalinen esitys omistus- tai määräysvaltarakenteesta (organisaatiokaavio), koska se on käyttäjäystävällisin ja saavutettavin tapa ymmärtää yritysrakenne, johon oikeushenkilö tai oikeudellinen järjestely kuuluu. Organisaatiokaavion olisi sisällettävä kattava luettelo kaikista tällaisten rakenteiden osista sekä tiedot niiden luonteesta ja niiden välisistä yhteyksistä. Organisaatiokaavion olisi erityisesti sisällettävä kaikkien sellaisten oikeushenkilöiden ja oikeudellisten järjestelyjen nimet ja oikeudellinen muoto, jotka omistavat kyseisen oikeushenkilön tai oikeudellisen järjestelyn tai käyttävät siinä määräysvaltaa, sekä tällaisen omistuksen tai määräysvallan luonne ja laajuus sekä visuaalinen esitys oikeushenkilön tai oikeudellisen järjestelyn tosiasiallisten omistajien ja edunsaajien sekä kaikkien omistus- ja määräysvaltarakenteeseen kuuluvien oikeushenkilöiden ja järjestelyjen välisestä suhteesta. Keskitetyistä rekistereistä vastaavilla elimillä olisi tällaisten organisaatiokaavioiden sijaan oltava mahdollisuus kerätä tietoja monimutkaisesta rakenteesta tietyissä muodoissa tai käyttämällä jäsenneltyjä tai jäsentelemättömiä tietokenttiä taikka tiedostojen latausta. Tällainen joustavuus mahdollistaisi parhaiden käytäntöjen kehittämisen, jotta voidaan ottaa kattavasti huomioon monimutkaisen rakenteen luonne, tarkoitus ja kaikki merkitykselliset erityispiirteet.

(9) Jotta voidaan vähentää hallinnollista taakkaa ja jotta tietojen toimittamisesta tulisi samalla rekisteröijien ja keskitettyjen rekisterien kannalta saumattomampaa, on tarpeen säätää tietyistä sellaisiin tietoihin liittyvistä poikkeuksista, jotka ovat jo muissa rekistereissä ja jotka keskitetyistä rekistereistä vastaavien elinten on kerättävä. Tätä olisi sovellettava tiettyihin tietoihin, kuten nimiin, osoitteisiin ja syntymäaikoihin, mutta mahdollisesti myös tietoihin omistusosuuksista ja erityyppisiin perustietoihin oikeushenkilöistä ja oikeudellisista järjestelyistä. Jos pyydetyt tiedot ovat jo saatavilla jostakin toisesta rekisteristä, muotovaatimuksista voidaan luopua. Keskitetyissä rekistereissä voidaan ilmoittaa tällaisten tietojen lähde, kun hakutulokset näytetään käyttäjille.

(10) Muotovaatimukset eivät saisi välittömästi vaikuttaa ennen tämän asetuksen soveltamispäivää tehtyihin rekisteröinteihin. Olisi kuitenkin kohtuullista, että jäsenvaltiot voivat vaatia tällaisiin olemassa oleviin tietoihin tehtävien päivitysten olevan tämän asetuksen mukaisia. Keskitetyissä rekistereissä voidaan ottaa tämä tilanne huomioon, jos ja kun ne saavat ilmoituksia sellaisiin rekisteröinteihin liittyvistä eroavaisuuksista, joita ei ole vielä päivitetty tämän asetuksen voimaantulon jälkeen.

(11) Tietyt roolit oikeudellisissa järjestelyissä voivat aiheuttaa haasteita määritettäessä ajankohtaa, josta alkaen omistusosuus on ollut hallussa. Kaikki oikeudellisen järjestelyn osapuolet olisi rekisteröitävä, koska niitä kaikkia pidetään asetuksen (EU) 2024/1624 mukaan tosiasiallisina omistajina ja edunsaajina. Jotta kyseistä asetusta ei tulkittaisi eri tavoin määritettäessä ajankohtaa, jona osapuolten omistusosuus on syntynyt, perustajan omistusosuuden osalta omistusosuuden olisi katsottava syntyneen sinä päivänä, jona trusti on virallisesti perustettu. Omaisuudenhoitajan osalta sen olisi katsottava syntyneen nimityspäivänä. Edunsaajien osalta sen olisi katsottava syntyneen sinä päivänä, jona kyseiset edunsaajat on ilmoitettu perustamisasiakirjassa tai jona harkinnanvaraisen trustin omaisuudenhoitaja on yksilöinyt heidät. Suojelijan osalta sen olisi katsottava syntyneen nimityspäivänä.

(12) Jos oikeudellisen järjestelyn tosiasiallinen omistaja ja edunsaaja on kuollut, tämä voidaan ilmoittaa asiaankuuluvissa tietopisteissä tiettyjen kuolleiden edunsaajina olleiden tosiasiallisten omistajien ja edunsaajien rekisteröinnin selventämiseksi. Kaikki tiedot, jotka on toimitettu tosiasiallisen omistajan ja edunsaajan ollessa elossa, olisi kuitenkin säilytettävä rekisterissä direktiivin (EU) 2024/1640 10 artiklan 20 kohdassa säädettyjen tietojen säilyttämistä koskevien säännösten mukaisesti.

(13) Kaikkiin tämän asetuksen mukaisiin henkilötietojen käsittelytoimiin sovelletaan Euroopan parlamentin ja neuvoston asetusta (EU) 2016/679 ([3]) (yleinen tietosuoja-asetus).

(14) Euroopan tietosuojavaltuutettua on kuultu Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EU) 2018/1725 ([4]) 42 artiklan 1 kohdan mukaisesti, ja hän antoi lausunnon 14 päivänä tammikuuta 2026.

([3]) 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).

([4]) 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).

(15) Tässä asetuksessa säädetyt toimenpiteet ovat rahanpesun ja terrorismin rahoittamisen vastaisen komitean lausunnon mukaiset.

(16) Koska asetusta (EU) 2024/1624 sovelletaan 10 päivästä heinäkuuta 2027, tätä asetusta olisi sovellettava samasta päivästä,

ON HYVÄKSYNYT TÄMÄN ASETUKSEN:

1 artikla

Tosiasiallisia omistajia ja edunsaajia koskevien tietojen toimittamismuodot

1. Tosiasiallisia omistajia ja edunsaajia koskevat tiedot on toimitettava seuraavissa muodoissa:

a) etunimi (-nimet): merkkijono, joka koostuu merkeistä, kirjaimista tai numeroista ja sisältää kaikki tosiasiallisen omistajan ja edunsaajan täydelliset etunimet;

b) sukunimi (-nimet): merkkijono, joka koostuu merkeistä, kirjaimista tai numeroista ja sisältää kaikki tosiasiallisen omistajan ja edunsaajan täydelliset sukunimet;

c) syntymäpaikka: merkkijono, joka koostuu kirjaimista tai numeroista;

d) syntymäaika: päivämäärä, joka sisältää vuoden, kuukauden ja päivän liitteessä II esitetyllä tavalla;

e) kotiosoite: merkkijono, joka koostuu merkeistä, kirjaimista tai numeroista liitteessä III esitetyllä tavalla;

f) asuinmaa: taulukko, joka sisältää ainakin ISO 3166-1 alpha-3 -standardissa luetellut maat;

g) kansalaisuudet: taulukko, josta on mahdollista valita useita vaihtoehtoja ja joka sisältää ainakin ISO 3166-1 alpha-3 -standardissa luetellut maat sekä vaihtoehdon ’kansalaisuudeton’;

h) henkilöasiakirjan tyyppi: merkkijono, joka koostuu merkeistä, kirjaimista tai numeroista;

i) henkilöasiakirjan numero: merkkijono, joka koostuu merkeistä, kirjaimista tai numeroista;

j) henkilöasiakirjan myöntänyt maa: taulukko, joka sisältää ainakin ISO 3166-1 alpha-3 -standardissa luetellut maat.

2. Poiketen siitä, mitä 1 kohdassa säädetään, jos tosiasiallinen omistaja ja edunsaaja on kuollut, tämä voidaan ilmoittaa 1 kohdan c–j alakohdassa määritettyjen tietojen sijasta.

3. Tiedot omistusosuuden luonteesta ja laajuudesta sekä tosiasiallisista omistajista ja edunsaajista on toimitettava seuraavissa muodoissa:

a) oikeushenkilössä olevan omistusoikeuden tyyppi: taulukko, josta on mahdollista valita useita vaihtoehtoja ja joka sisältää ainakin seuraavat vaihtoehdot:

   i) suora omistusoikeus;

   ii) välillinen omistusoikeus;

b) oikeudellisten järjestelyjen osalta asetuksen (EU) 2024/1624 58 artiklassa tarkoitetut luonnolliset henkilöt, jotka on tunnistettu tosiasiallisiksi omistajiksi ja edunsaajiksi: taulukko, josta on mahdollista valita useita vaihtoehtoja ja joka sisältää ainakin seuraavat vaihtoehdot:

   i) perustaja;

   ii) omaisuudenhoitaja;

   iii) edunsaaja;

   iv) sallittu kohderyhmä;

   v) oletuskohderyhmä;

   vi) suojelija;

   vii) kuka tahansa muu luonnollinen henkilö, joka viime kädessä käyttää oikeudellisen järjestelyn osalta määräysvaltaa suoran tai välillisen omistuksen kautta taikka muilla keinoin, myös määräysvalta- tai omistusketjun kautta;

c) oikeushenkilöiden osalta asetuksen (EU) 2024/1624 57 artiklassa tarkoitetut luonnolliset henkilöt, jotka on tunnistettu tosiasiallisiksi omistajiksi ja edunsaajiksi: taulukko, josta on mahdollista valita useita vaihtoehtoja ja joka sisältää ainakin seuraavat vaihtoehdot:

   i) perustaja;

   ii) ylimmän hallintoelimen jäsen sen hallintotehtävässä;

   iii) ylimmän hallintoelimen jäsen sen valvontatehtävässä;

   iv) edunsaaja;

   v) mikä tahansa muu luonnollinen henkilö, jolla on suoraan tai välillisesti määräysvalta oikeushenkilössä;

d) yrityksessä olevan omistusoikeuden prosenttiosuus: prosenttiosuus, jossa enintään kaksi desimaalia;

e) oikeushenkilöön kohdistuvan määräysvallan luonne: taulukko, josta on mahdollista valita useita vaihtoehtoja ja joka sisältää ainakin seuraavat vaihtoehdot:

   i) omistajuuteen perustuva määräysvalta;

   ii) äänioikeuksiin perustuva määräysvalta;

   iii) nimitysoikeuteen perustuva määräysvalta;

   iv) veto-oikeuksiin perustuva määräysvalta;

   v) voitonjakoon perustuva määräysvalta;

   vi) muodollisiin tai epämuodollisiin sopimuksiin perustuva määräysvalta;

   vii) perheenjäsenten välisiin suhteisiin perustuva määräysvalta;

   viii) määräysvalta äänioikeuksien enemmistöllä yhteistyössä muiden kanssa;

   ix) määräysvalta nimellisten järjestelyjen kautta;

f) päivämäärä, josta alkaen omistusosuus on ollut hallussa: päivämäärä, joka sisältää vuoden, kuukauden ja päivän liitteessä II esitetyllä tavalla.

4. Poiketen siitä, mitä 3 kohdassa säädetään, jos oikeushenkilö tai oikeudellinen järjestely on yhteissijoitusyritys, tiedot omistusosuuden luonteesta ja laajuudesta on toimitettava seuraavissa muodoissa:

a) suoraan tai välillisesti yhteissijoitusyrityksen hallussa olevien osuuksien omistusosuus: prosenttiosuus, jossa enintään kaksi desimaalia;

b) kyky määrittää yhteissijoitusyrityksen investointipolitiikka tai vaikuttaa siihen; merkkijono, joka koostuu merkeistä, kirjaimista ja numeroista, tai tiedoston lataus;

c) määräysvalta yhteissijoitusyrityksen toimintaan muilla keinoin: merkkijono, joka koostuu merkeistä, kirjaimista ja numeroista, tai tiedoston lataus.

5. Poiketen siitä, mitä tämän artiklan 1–4 kohdassa säädetään, jos tarvittavat tiedot ovat jo saatavilla toisessa rekisterissä tai ne on ilmoitettu toiseen rekisteriin ja voidaan esittää loppukäyttäjälle täysin asetuksen (EU) 2024/1624 ja tämän asetuksen mukaisesti, keskitetystä rekisteristä vastaavan elimen on käytettävä kyseisiä tietoja uudelleen tai pyydettävä niitä jo saatavilla olevassa ja vakiintuneessa muodossa.

6. Jos tosiasiallista omistajaa tai edunsaajaa ei ole mahdollista yksilöidä, perustelut tosiasiallisen omistajan ja edunsaajan puuttumiselle on toimitettava taulukkomuodossa, jossa on ainakin seuraavat vaihtoehdot:

a) Jos tosiasiallista omistajaa ja edunsaajaa ei ole:

   i) oikeushenkilön omistajuus on hajautettu siten, että yhdelläkään henkilöllä ei ole riittävää omistusoikeutta eikä muunlaista määräysvaltaa;

   ii) oikeushenkilöllä ei määritelmällisesti ole laillisia omistajia, eikä kenelläkään ole määräysvallan tuottavaa osuutta tai muilla tavoin saatua määräysvaltaa;

   iii) oikeudellisen järjestelyn tosiasiallinen omistaja ja edustaja on kuollut;

   iv) oikeudellisen järjestelyn tosiasiallinen omistaja ja edustaja on syntymätön jälkeläinen.

b) Tosiasiallista omistajaa ja edunsaajaa ei ole voitu määrittää sen jälkeen, kun kaikki asetuksen (EU) 2024/1624 51–57 artiklassa säädetyt tunnistamistavat on käytetty.

7. Ylempään johtoon kuuluvia henkilöitä koskevat tiedot on toimitettava 1 kohdassa vahvistetuissa muodoissa. Edellä 5 kohdassa säädettyä poikkeusta sovelletaan yhtäläisesti myös tähän kohtaan.

8. Asetuksen (EU) 2024/1624 63 artiklan 6 kohdassa tarkoitetuissa tapauksissa tietojen säilyttämisestä vastaavan henkilön tiedot on toimitettava seuraavissa muodoissa:

a) henkilön henkilöllisyys: muodon on oltava tämän artiklan 1 kohdan a, b, h, i ja j alakohdan määritysten mukainen;

b) henkilön yhteystiedot: liitteessä III esitetyn muodon mukainen postiosoite, sähköpostiosoite tai puhelinnumero.

2 artikla

Oikeushenkilöitä koskevien tietojen toimittamismuodot

1. Oikeushenkilöitä koskevat tiedot on toimitettava seuraavissa muodoissa:

a) oikeushenkilön nimi: merkkijono, joka koostuu merkeistä, kirjaimista tai numeroista;

b) oikeudellinen muoto:

   i) rekisteröintijäsenvaltiossa perustettujen oikeushenkilöiden osalta taulukko, joka sisältää kyseisessä jäsenvaltiossa sallitut erilaiset oikeudelliset muodot;

   ii) unionin ulkopuolella perustettujen oikeushenkilöiden osalta taulukko, joka sisältää vähintään termit 'yritys', 'säätiö' ja 'muu';

c) sääntömääräisen tai virallisen kotipaikan osoite: merkkijono, joka koostuu merkeistä, kirjaimista tai numeroista liitteessä III esitetyllä tavalla;

d) päätoimipaikan osoite, jos muu kuin c alakohdan mukainen osoite: merkkijono, joka koostuu merkeistä, kirjaimista tai numeroista liitteessä III esitetyllä tavalla;

e) perustamisvaltio: taulukko, joka sisältää ainakin ISO 3166-1 alpha-3 -standardissa luetellut maat;

f) laillisten edustajien nimet:

   i) luonnollisen henkilön osalta muodon on oltava sama kuin 1 artiklan 1 kohdan a ja b alakohdassa määritetty muoto;

   ii) oikeushenkilön osalta muodon on oltava sama kuin tämän kohdan a ja b alakohdassa määritetty muoto;

g) syy unionin ulkopuolella perustettujen oikeushenkilöiden rekisteröinnille: taulukko, josta on mahdollista valita useita vaihtoehtoja ja joka sisältää ainakin seuraavat vaihtoehdot:

   i) oikeushenkilö on aloittamassa liikesuhteen unionissa ilmoitusvelvollisen kanssa;

   ii) oikeushenkilö hankkii kiinteistöjä unionissa;

   iii) oikeushenkilö ostaa yksittäisen liiketoimen yhteydessä moottoriajoneuvoja, vesikulkuneuvoja tai ilma-aluksia, jotka täyttävät tai ylittävät asetuksen (EU) 2024/1624 67 artiklan 1 kohdan c alakohdassa määritetyt vähimmäisrajat;

   iv) oikeushenkilö tekee unionin hankintaviranomaisen kanssa tavaroita tai palveluja koskevan hankintasopimuksen tai käyttöoikeussopimuksen;

h) g alakohtaan liittyvät asiaankuuluvat asiakirjat ja kuvaus: merkkijono, joka koostuu merkeistä, kirjaimista ja numeroista, ja tiedoston lataus;

i) kuvaus omistus- ja määräysvaltarakenteesta: tiedoston lataus tai jäsenneltyjen tietojen toimittaminen siten kuin liitteessä I esitetään;

j) sovellettaessa asetuksen (EU) 2024/1624 59 artiklaa, jonka mukaan edunsaajien luokka ja sen ominaispiirteet on tunnistettava: edunsaajien luokan ja sen yleisten ominaispiirteiden kuvaukseen käytetään merkkijonoa, joka koostuu merkeistä, kirjaimista tai numeroista.

2. Poiketen siitä, mitä tämän artiklan 1 kohdassa säädetään, jos tarvittavat tiedot ovat jo saatavilla toisessa rekisterissä tai ne on ilmoitettu toiseen rekisteriin ja voidaan esittää loppukäyttäjälle täysin asetuksen (EU) 2024/1624 ja tämän asetuksen mukaisesti, keskitetystä rekisteristä vastaavan elimen on käytettävä kyseisiä tietoja uudelleen tai pyydettävä niitä jo saatavilla olevassa ja vakiintuneessa muodossa.

3 artikla

Oikeudellisia järjestelyitä koskevien tietojen toimittamismuodot

1. Oikeudellisia järjestelyitä koskevat tiedot on toimitettava seuraavissa muodoissa:

a) oikeudellisen järjestelyn nimi: merkkijono, joka koostuu merkeistä, kirjaimista tai numeroista;

b) oikeudellisen järjestelyn yksilöllinen tunniste: merkkijono, joka koostuu merkeistä, kirjaimista tai numeroista;

c) tiedot edustussopimuksesta tai vastaavasta: tiedoston lataus, joka mahdollistaa edustussopimuksen tai vastaavan ja siihen mahdollisesti liittyvien lisäysten tai muiden sitovien asiakirjojen lataamisen; jos edustussopimusta tai vastaavaa ei ole, annetaan yleinen kuvaus käyttäen merkkijonoa, joka koostuu merkeistä, kirjaimista tai numeroista, ja sitä täydennetään seuraavilla tietopisteillä:

   i) sopimusjärjestelyn tyyppi: taulukko, josta on mahdollista valita useita vaihtoehtoja ja joka sisältää ainakin seuraavat vaihtoehdot:

      1) yksipuolinen;

      2) perustajan ja omaisuudenhoitajan allekirjoittama kirjallinen asiakirja;

      3) elävien kesken;

      4) testamentattu;

      5) notaarin vahvistama;

   ii) oikeudelliseen järjestelyyn sovellettava laki: taulukko, joka sisältää ainakin ISO 3166-1 alpha-3 -standardissa luetellut maat;

   iii) oikeudellisen järjestelyn peruutettavuus: taulukko, jossa on ainakin vaihtoehdot ’peruutettavissa’ ja ’ei-peruutettavissa’;

   iv) perustajan varavaltuudet, jos sellaisia on: merkkijono, joka koostuu merkeistä, kirjaimista tai numeroista;

   v) suojelijan tehtävät, valtuudet ja rajoitukset, jos sellaisia on: merkkijono, joka koostuu merkeistä, kirjaimista tai numeroista;

   vi) poissuljetut henkilöt, jos sellaisia on: merkkijono, joka koostuu merkeistä, kirjaimista tai numeroista;

   vii) alkuperäisen sopimusjärjestelyn päivämäärä: päivämäärä, joka sisältää vuoden, kuukauden ja päivän liitteessä II esitetyllä tavalla;

d) oikeudellisen järjestelyn mahdollinen tarkoitus: taulukko, joka sisältää ainakin seuraavat vaihtoehdot:

   i) omaisuudenhoito – kiinteistöt;

   ii) omaisuudenhoito – arvopapereiden ja likviditeetin hallinta;

   iii) omaisuudenhoito – perintöasioiden hallinta;

   iv) omaisuudenhoito – sekalainen omaisuus;

   v) hyväntekeväisyystarkoitukset/lahjoitukset;

e) oikeudellisessa järjestelyssä hallussa pidettävien tai sen kautta hallinnoitavien varojen arvo: taulukko, joka sisältää ainakin seuraavat vaihtoehdot, suhteessa varojen arvoon rekisteröinnin yhteydessä:

   i) varojen arvo on alle 1 000 euroa tai vastaava määrä kansallisessa valuutassa;

   ii) varojen arvo on 1 000 – 10 000 euroa tai vastaava määrä kansallisessa valuutassa;

   iii) varojen arvo on 10 000 – 100 000 euroa tai vastaava määrä kansallisessa valuutassa;

   iv) varojen arvo on 100 000 – 1 000 000 euroa tai vastaava määrä kansallisessa valuutassa;

v) varojen arvo on 1 000 000 – 10 000 000 euroa tai vastaava määrä kansallisessa valuutassa;

vi) varojen arvo on 10 000 000 – 50 000 000 euroa tai vastaava määrä kansallisessa valuutassa;

vii) varojen arvo on yli 50 000 000 euroa tai vastaava määrä kansallisessa valuutassa;

f) omaisuudenhoitajan tai vastaavissa tehtävissä samankaltaisessa oikeudellisessa järjestelyssä toimivan henkilön asuinpaikka: muodon on oltava sama kuin 1 artiklan 1 kohdan e alakohdassa määritetty muoto, joka on toistettavissa siinä tapauksessa, että henkilöitä on enemmän kuin yksi;

g) hallinnollinen toimipaikka, jos eri kuin asuinpaikka: muodon on oltava sama kuin 1 artiklan 1 kohdan e alakohdassa määritetty muoto, joka on toistettavissa siinä tapauksessa, että henkilöitä on enemmän kuin yksi;

h) kuvaus edunsaajista: taulukko, josta on mahdollista valita useita vaihtoehtoja ja joka sisältää seuraavat vaihtoehdot:

i) yksilöitävissä erikseen ja ilmoitettu tosiasiallisiksi omistajiksi ja edunsaajiksi;

ii) ei yksilöitävissä / edunsaajien luokka; edunsaajien luokan ja sen yleisten ominaispiirteiden tarkempaan kuvaukseen käytetään tarvittaessa merkkijonoa, joka koostuu merkeistä, kirjaimista tai numeroista;

i) syy unionin ulkopuolella perustettujen oikeudellisten järjestelyjen rekisteröinnille: muodon on oltava sama kuin 2 artiklan 1 kohdan g alakohdassa määritetty muoto;

j) i alakohtaan liittyvät asiaankuuluvat asiakirjat ja kuvaus: muodon on oltava sama kuin 2 artiklan 1 kohdan h alakohdassa määritetty muoto;

k) kuvaus omistus- tai määräysvaltarakenteesta: tiedoston lataus tai jäsenneltyjen tietojen toimittaminen siten kuin liitteessä I esitetään;

l) sellaisten harkinnanvaraisten trustien osalta, joissa sallittu kohderyhmä ja oletuskohderyhmä ovat yksilöitävissä erikseen tai luokkana:

i) sallituksi kohderyhmäksi tunnistettujen luonnollisten henkilöiden nimet ja sukunimet: muodon on oltava 1 artiklan 1 kohdan a ja b alakohdan määritysten mukainen;

ii) sallituksi kohderyhmäksi tunnistettujen oikeushenkilöiden ja oikeudellisten järjestelyjen nimet: muodon on oltava

1) oikeushenkilöiden osalta sama kuin 2 artiklan 1 kohdan a, b ja e alakohdassa määritetty muoto;

2) oikeudellisten järjestelyjen osalta tämän artiklan ja kohdan a ja b alakohdassa määritetty muoto;

iii) kuvaus sallituista kohderyhmistä, jotka ovat luokkia: merkkijono, joka koostuu merkeistä, kirjaimista tai numeroista;

iv) oletuskohderyhmäksi tunnistettujen luonnollisten henkilöiden nimet ja sukunimet: muodon on oltava 1 kohdan a ja b alakohdan määritysten mukainen;

v) oletuskohderyhmäksi tunnistettujen oikeushenkilöiden ja oikeudellisten järjestelyjen nimet: muodon on oltava

1) oikeushenkilöiden osalta sama kuin 2 artiklan 1 kohdan a, b ja e alakohdassa määritetty muoto;

2) oikeudellisten järjestelyjen osalta tämän artiklan ja kohdan a ja b alakohdassa määritetty muoto;

vi) kuvaus oletuskohderyhmistä, jotka ovat luokkia: merkkijono, joka koostuu merkeistä, kirjaimista tai numeroista.

2. Poiketen siitä, mitä tämän artiklan 1 kohdassa säädetään, jos tarvittavat tiedot ovat jo saatavilla toisessa rekisterissä tai ne on ilmoitettu toiseen rekisteriin ja voidaan esittää loppukäyttäjälle täysin asetuksen (EU) 2024/1624 ja tämän asetuksen mukaisesti, keskitetystä rekisteristä vastaavan elimen on käytettävä kyseisiä tietoja uudelleen tai pyydettävä niitä jo saatavilla olevassa ja vakiintuneessa muodossa.

4 artikla

Nimettyjä koskevien tietojen toimittamismuodot

1. Nimettyjä koskevat tiedot on toimitettava seuraavissa muodoissa:

a) nimellisten osakkeenomistajien nimet sellaisten nimellisten osakkeenomistajien osalta, jotka ovat luonnollisia henkilöitä: muodon on oltava sama kuin 1 artiklan 1 kohdan a, b, h, i ja j alakohdassa määritetty muoto;

b) nimellisten osakkeenomistajien nimet sellaisten nimellisten osakkeenomistajien osalta, jotka ovat oikeushenkilöitä: muodon on oltava sama kuin 2 artiklan 1 kohdan a, b ja e alakohdassa määritetty muoto;

c) nimellisen osakkeenomistajan asema ja suhde oikeushenkilöön:

   i) päivämäärä, jona nimellinen järjestely alkoi;

   ii) taulukko, joka sisältää ainakin vaihtoehdot 'Muodollinen sopimus nimellisestä järjestelystä' ja 'Epämuodollinen sopimus nimellisestä järjestelystä';

   iii) merkkijono, joka koostuu merkeistä, kirjaimista tai numeroista ja sisältää kuvauksen nimellisen järjestelyn luonteesta;

d) nimellisten johtajien nimet sellaisten nimellisten osakkeenomistajien osalta, jotka ovat luonnollisia henkilöitä: muodon on oltava sama kuin 1 artiklan 1 kohdan a, b, h, i ja j alakohdassa määritetty muoto;

e) nimellisten johtajien nimet sellaisten nimellisten osakkeenomistajien osalta, jotka ovat oikeushenkilöitä: muodon on oltava sama kuin 2 artiklan 1 kohdan a, b ja e alakohdassa määritetty muoto;

f) nimellisen johtajan asema ja suhde oikeushenkilöön:

   i) päivämäärä, jona nimellinen järjestely alkoi;

   ii) taulukko, joka sisältää ainakin vaihtoehdot 'Muodollinen sopimus nimellisestä järjestelystä' ja 'Epämuodollinen sopimus nimellisestä järjestelystä';

   iii) merkkijono, joka koostuu merkeistä, kirjaimista tai numeroista ja sisältää kuvauksen nimellisen järjestelyn luonteesta;

g) nimittäjien henkilöllisyys sellaisten nimittäjien osalta, jotka ovat luonnollisia henkilöitä: muodon on oltava sama kuin 1 artiklan 1 kohdan a, b, h, i ja j alakohdassa määritetty muoto;

h) nimittäjien henkilöllisyys sellaisten nimittäjien osalta, jotka ovat oikeushenkilöitä: muodon on oltava sama kuin 2 artiklan 1 kohdan a, b ja e alakohdassa määritetty muoto;

i) nimittäjän tosiasialliset omistajat ja edunsaajat sellaisten nimittäjien osalta, jotka ovat oikeushenkilöitä: muodon on oltava sama kuin 1 artiklan 1 kohdan a, b, h, i ja j alakohdassa määritetty muoto.

2. Poiketen siitä, mitä tämän artiklan 1 kohdassa säädetään, jos tarvittavat tiedot ovat jo saatavilla toisessa rekisterissä tai ne on ilmoitettu toiseen rekisteriin ja voidaan esittää loppukäyttäjälle täysin asetuksen (EU) 2024/1624 ja tämän asetuksen mukaisesti, keskitetystä rekisteristä vastaavan elimen on käytettävä kyseisiä tietoja uudelleen tai pyydettävä niitä jo saatavilla olevassa ja vakiintuneessa muodossa.

5 artikla

Tarkistuslista

Keskitetyistä rekistereistä vastaavat elimet voivat hyväksyä toimitetut tosiasiallisia omistajia ja edunsaajia koskevat tiedot ainoastaan siinä tapauksessa, että vähintään seuraavat edellytykset täyttyvät ja tiedot toimitetaan 1, 2 ja 3 artiklan asiaankuuluvien kohtien mukaisesti:

a) tosiasiallisen omistajan ja edunsaajan osalta:

   i) henkilötiedot: 1 artiklan1 kohdan a–j alakohta;

   ii) tiedot omistusosuuden luonteesta ja laajuudesta sekä oikeushenkilön tai oikeudellisen järjestelyn tosiasiallisista omistajista ja edunsaajista: tapauksen mukaan 1 artiklan 3 tai 4 kohdan asiaankuuluvat tiedot;

b) oikeushenkilön osalta:

   i) perustiedot; 2 artiklan 1 kohdan a–f alakohta;

   ii) tiedot omistus- ja määräysvaltarakenteesta: jos omistus- ja määräysvaltarakenne sisältää useamman kuin yhden oikeushenkilön tai oikeudellisen järjestelyn, 2 artiklan 1 kohdan i alakohta;

   iii) sellaisten oikeushenkilöiden osalta, jotka ovat yrityksiä ja jos saatavilla: EUID-tunniste ([5]);

c) oikeudellisen järjestelyn osalta:

   i) perustiedot; 3 artiklan 1 kohdan a–h alakohta;

   ii) tiedot omistus- tai määräysvaltarakenteesta: jos omistus- ja määräysvaltarakenne sisältää useamman kuin yhden oikeushenkilön tai oikeudellisen järjestelyn, 3 artiklan 1 kohdan k alakohta.

6 artikla

Voimaantulo ja soveltaminen

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

Sitä sovelletaan 10 päivästä heinäkuuta 2027.

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

Tehty Brysselissä 16 päivänä lokakuuta 2026.

Komission puolesta
Puheenjohtaja
Ursula VON DER LEYEN

([5]) Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivin (EU) 2017/1132 soveltamissäännöistä rekistereiden yhteenliittämisjärjestelmän edellyttämien teknisten eritelmien ja menettelyjen osalta ja komission täytäntöönpanoasetuksen (EU) 2020/2244 kumoamisesta 18 päivänä kesäkuuta 2021 annetun komission täytäntöönpanoasetuksen (EU) 2021/1042 (EUVL L 225, 25.6.2021, s. 7, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_impl/2021/1042/oj) liitteessä olevassa 9 jaksossa tarkoitettu EUID-tunniste.

LIITE I

Kuvaus omistus- ja määräysvaltarakenteesta

Sovellettaessa 2 artiklan 1 kohdan i alakohtaa ja 3 artiklan 1 kohdan k alakohtaa ladatun tiedoston tai jäsenneltyjen tietojen on sisällettävä jompikumpi seuraavista:

a) visuaalinen esitys omistus- tai määräysvaltarakenteesta, johon oikeushenkilö tai oikeudellinen järjestely kuuluu ja joka on merkityksellinen tosiallisten omistajien ja edunsaajien tunnistamisen kannalta (organisaatiokaavio);

b) todisteet siitä, että omistajuus on hajautettu siten, ettei kenelläkään ole määräysvallan tuottavaa osuutta tai muilla tavoin saatua määräysvaltaa.

Organisaatiokaaviossa on esitettävä selkeästi ja luettavasti seuraavat tiedot:

a) kaikkien niiden oikeushenkilöiden ja oikeudellisten järjestelyjen nimet ja soveltuvin osin rekisteröintinumerot, jotka omistavat oikeushenkilön tai oikeudellisen järjestelyn taikka käyttävät siinä määräysvaltaa, ja kunkin osalta tieto siitä, onko kyseessä yksi vai useampi seuraavista:

   1) oikeushenkilö;

   2) oikeudellinen järjestely;

   3) nimittäjä tai nimitetty;

b) kaikkien nimitettyinä toimivien luonnollisten henkilöiden nimet, jos sellaisia on;

c) oikeushenkilön tai oikeudellisen järjestelyn omistajuuden tai määräysvallan luonne ja laajuus, mukaan lukien seuraavat tiedot:

   1) onko omistajuus tai määräysvalta suora vai välillinen;

   2) syntyykö omistajuus tai määräysvalta omistusoikeuden kautta vai muilla tavoin, jotka on täsmennettävä;

   3) omistusosuuden prosenttiosuus korkeintaan kahden desimaalin tarkkuudella, jos sellaisia on;

d) visuaalinen esitys oikeushenkilön tai oikeudellisen järjestelyn tosiasiallisten omistajien ja edunsaajien suhteesta kaikkiin omistus- ja määräysvaltarakenteeseen kuuluviin oikeushenkilöihin ja oikeudellisiin järjestelyihin.

LIITE II

Päivämäärien muoto

Päivämäärät on ilmoitettava muodossa vvvv-kk-pp, jossa vvvv on vuosi, kk on kuukausi ja pp on päivä, kaikki ilmaistuna numeroina.

LIITE III

Osoitteiden muoto

Osoitteet on ilmoitettava seuraavassa muodossa:

Kadun tai talon nimi (pakollinen)

Numero (vapaaehtoinen)

Osoiterivi 2 (vapaaehtoinen)

Osoiterivi 3 (vapaaehtoinen)

Postitoimipaikka (pakollinen)

Postinumero (pakollinen)

Maa (ISO 3166-1 alpha-3 -standardin mukaisesti, pakollinen)