EUROOPA
KOMISJON

Brüssel, 24.6.2026
COM(2026) 308 final

ANNEXES 1 to 9

LISAD

järgmise dokumendi juurde:

Ettepanek: NÕUKOGU DIREKTIIV

maksustamisalase halduskoostöö kohta
(uuesti sõnastatud)

{SEC(2026) 186 final} - {SWD(2026) 164 final} - {SWD(2026) 165 final} -
{SWD(2026) 166 final}

↓ 2014/107/EL, artikli 1 punkt 6 ja lisa (kohandatud)

I LISA

ARUANDLUS- JA HOOLSUSMEETMETE EESKIRJAD FINANTSKONTODE TEABE KOHTA

Käesolevas lisas on sätestatud aruandlus- ja hoolsusmeetmete eeskirjad, mida aruandekohustuslikud finantsasutused peavad kohaldama, et võimaldada liikmesriikidel edastada automaatse teabevahetuse teel käesoleva direktiivi ⌦ artiklis 5 ⌫ ~~artikli 8 lõikes 3a~~ osutatud teavet. Käesolevas lisas kirjeldatakse ka eeskirju ja haldusmenetlusi, mis peavad liikmesriikides kehtima, et tagada allpool esitatud aruandlusmenetluste ja hoolsusmeetmete tõhus rakendamine ja täitmine.

I JAGU

ÜLDISED ARUANDLUSNÕUDED

↓ 2023/2226, artikli 1 punkt 17 ja I lisa punkti 1 alapunkt a

A. Võttes arvesse jaotisi C–F, esitab iga aruandekohustuslik finantsasutus oma liikmesriigi pädevale asutusele kõnealuses aruandekohustuslikus finantsasutuses hallatava iga avaldatava konto kohta

1) järgmise teabe:

a) iga sellise avaldatava isiku puhul, kes on kontoomanik, nimi, aadress, residentsuse liikmesriik (liikmesriigid), maksukohustuslasena registreerimise number (numbrid) ning füüsilise isiku puhul sünniaeg ja -koht, ning see, kas kontoomanik on esitanud kehtiva kinnituse;

b) mis tahes üksuse puhul, kes on kontoomanik ja kelle kohta tehakse pärast V, VI ja VII jaole vastavate hoolsusmeetmete kohaldamist kindlaks, et tal on üks või enam avaldatavast isikust kontrollivat isikut, üksuse nimi, aadress, residentsuse liikmesriik (liikmesriigid) ja (olemasolu korral) muu(d) residentsusjurisdiktsioon(id) ja maksukohustuslasena registreerimise number (numbrid) ning iga avaldatava isiku nimi, aadress, residentsuse liikmesriik (liikmesriigid), maksukohustuslasena registreerimise number (numbrid), sünniaeg ja -koht, samuti roll(id), mille alusel iga avaldatav isik on üksust kontrolliv isik, ning see, kas iga avaldatava isiku kohta on esitatud kehtiv kontoomaniku kinnitus;

c) kas konto on ühiskonto, sealhulgas ühiskonto omanike arv;

2) kontonumber (või kui kontonumber puudub, selle toimiv ekvivalent), konto liik ja see, kas konto on olemasolev või uus konto;

↓ 2014/107/EL, artikli 1 punkt 6 ja lisa

3) aruandekohustusliku finantsasutuse nimi ja identifitseerimisnumber (kui see on olemas);

4) konto jääk või väärtus (sh rahalise väärtusega kindlustuslepingu või annuiteedilepingu puhul rahaline väärtus või tagasiostuväärtus) asjaomase kalendriaasta lõpu või muu asjakohase aruandlusperioodi lõpu seisuga, või kui konto suleti kõnealuse aasta või perioodi jooksul, siis konto sulgemise seisuga;

5) mis tahes hoidmiskonto puhul:

a) intresside brutosumma, dividendide brutosumma ja kontol olevate varadega seotud muude sissetulekute brutosumma, mis on kontole (või seoses kontoga) makstud või krediteeritud kalendriaasta või muu asjakohase aruandlusperioodi jooksul, ning

b) finantsvara müügist või lunastamisest saadud brutotulu, mis on makstud või krediteeritud kontole kalendriaasta või muu asjakohase aruandlusperioodi jooksul ja mille suhtes aruandekohustuslik finantsasutus tegutses hoidmisühingu, maakleri, esindajakonto omanikuna või muul viisil kontoomaniku esindajana;

↓ 2023/2226, artikli 1 punkt 17 ja I lisa punkti 1 alapunkt a

6) hoiusekonto puhul kalendriaasta või muu asjakohase aruandlusperioodi jooksul kontole makstud või krediteeritud intresside brutosumma;

↓ 2023/2226, artikli 1 punkt 17 ja I lisa punkti 1 alapunkt a

7)~~6a.~~ õiguslikust moodustisest investeerimisüksuses oleva mis tahes osaluse puhul roll(id), mille alusel avaldatav isik on osaluse omanik, ning

↓ 2014/107/EL, artikli 1 punkt 6 ja lisa

8)~~7.~~ A jaotise punktis 5 või 6 kirjeldamata konto puhul brutosumma, mis on makstud või krediteeritud konto omanikule seoses kontoga kalendriaasta või muu asjakohase aruandlusperioodi jooksul, millega seoses aruandekohustuslik finantsasutus on kohustatud isik või võlgnik, sealhulgas kontoomanikule makstud lunastusmaksete kogusumma kalendriaasta või muu asjakohase aruandlusperioodi jooksul.

B. Aruandes sisalduvas teabes tuleb ära näidata vääring, milles iga summa on noteeritud.

↓ 2023/2226, artikli 1 punkt 17 ja I lisa punkti 1 alapunkt b

C. Olenemata A jaotise punktist 1 ei nõuta seoses iga avaldatava kontoga, mis on olemasolev konto, maksukohustuslasena registreerimise numbri (-numbrite) või sünniaja teatamist, kui aruandekohustusliku finantsasutuse andmebaasides ei ole sellist maksukohustuslasena registreerimise numbrit (numbreid) või sünniaega ning siseriikliku õiguse ega liidu õigusaktidega ei nõuta aruandekohustuslikult finantsasutuselt nende andmete kogumist. Aruandekohustuslik finantsasutus peab siiski tegema mõistlikke jõupingutusi, et saada teada olemasolevate kontodega seotud maksukohustuslasena registreerimise numbrid ja sünniajad teise kalendriaasta lõpuks pärast seda aastat, kui tehti kindlaks, et olemasolevad kontod on avaldatavad kontod, ning kui siseriikliku rahapesuvastaste õigusaktide ja põhimõtte „tunne oma klienti“ (AML/KYC) menetluskorra kohaselt peab aruandekohustuslik finantsasutus ajakohastama olemasoleva kontoga seotud teavet.

↓ 2014/107/EL, artikli 1 punkt 6 ja lisa (kohandatud)

D. Olenemata A jaotise punktist 1 ei pea ⌦ maksukohustuslasena registreerimise numbrit ⌫ ~~maksukohustuslase identifitseerimisnumbrit~~ teatama, kui asjaomane liikmesriik või muu residentsusjurisdiktsioon ei ole ⌦ maksukohustuslasena registreerimise numbrit ⌫ ~~maksukohustuslase identifitseerimisnumbrit~~ väljastanud.

E. Olenemata A jaotise punktist 1 ei pea sünnikohta teatama, välja arvatud juhul, kui:

1) aruandekohustuslikul finantsasutusel on siseriiklike õigusaktide kohaselt muul juhul kohustus see teada saada ja teatada või aruandekohustuslikul finantsasutusel on või oli liidu mis tahes kehtiva või 5. jaanuaril 2015 kehtinud õigusakti kohaselt muu kohustus see teada saada ja teatada, ning

2) see on kättesaadav aruandekohustuslikul finantsasutusel olemas olevate elektroonilist otsingut võimaldavate andmete kaudu.

↓ 2023/2226, artikli 1 punkt 17 ja I lisa punkti 1 alapunkt c (kohandatud)

F. Olenemata A jaotise punkti 5 alapunktist b ja välja arvatud juhul, kui aruandekohustuslik finantsasutus otsustab kontode selgelt eristatava grupi suhtes teisiti, ei pea teatama finantsvara müügist või lunastamisest saadud brutotulust, kui aruandekohustuslik finantsasutus teatab sellise finantsvara müügist või lunastamisest saadud brutotulust vastavalt artiklile ⌦ 12 ⌫ ~~8ad~~.

↓ 2014/107/EL, artikli 1 punkt 6 ja lisa (kohandatud)

II JAGU

ÜLDISED HOOLSUSMEETMED

A. Kontot käsitatakse avaldatava kontona alates kuupäevast, mil II–VII jaos esitatud hoolsusmeetmete kohaselt on kindlaks tehtud, et tegemist on avaldatava kontoga, ning kui ei ole sätestatud teisiti, siis tuleb avaldatava kontoga seotud teavet esitada igal aastal, tehes seda järgmisel kalendriaastal pärast seda aastat, mille kohta teave esitatakse.

B. Konto jääk või väärtus määratakse kindlaks kalendriaasta või muu asjakohase aruandlusperioodi viimase päeva seisuga.

C. Kui jäägi või väärtuse künnis tuleb määrata kindlaks kalendriaasta viimase päeva seisuga, määratakse asjakohane jääk või väärtus kindlaks selle aruandlusperioodi viimase päeva seisuga, mis lõppeb kõnealuse kalendriaastaga või kõnealuse kalendriaasta jooksul.

D. Iga liikmesriik võib lubada aruandekohustuslikel finantsasutustel kasutada teenusepakkujaid sellistele aruandekohustuslikele finantsasutustele siseriikliku õigusega pandud aruandluskohustuse ja hoolsusmeetmete võtmise kohustuse täitmiseks, kuid nende kohustuste täitmise eest vastutavad endiselt aruandekohustuslikud finantsasutused.

E. Iga liikmesriik võib lubada aruandekohustuslikel finantsasutustel kohaldada uute kontode jaoks ette nähtud hoolsusmeetmeid olemasolevatele kontodele ning kõrge väärtusega kontode jaoks ette nähtud hoolsusmeetmeid madalama väärtusega kontodele. Kui liikmesriik lubab uute kontode jaoks ette nähtud hoolsusmeetmete kasutamist olemasolevate kontode suhtes, jäävad olemasolevatele kontodele kehtestatud ülejäänud eeskirjad kehtima.

III JAGU

FÜÜSILISE ISIKU OLEMASOLEVATE KONTODEGA SEOTUD HOOLSUSMEETMED

A. Sissejuhatus. Avaldatavate kontode kindlakstegemiseks füüsilise isiku olemasolevate kontode seast kohaldatakse järgmisi menetlusi.

B. Madalama väärtusega kontod. Madalama väärtusega kontode suhtes kohaldatakse järgmisi menetlusi.

1) Elukoha aadress. Kui aruandekohustuslikul finantsasutusel on füüsilisest isikust kontoomaniku dokumentaalsetel tõenditel põhinev kehtiv elukoha aadress, võib aruandekohustuslik finantsasutus käsitada kõnealust füüsilisest isikust kontoomanikku selle aadressijärgse liikmesriigi või muu jurisdiktsiooni maksuresidendina, et teha kindlaks, kas selline füüsilisest isikust kontoomanik on avaldatav isik.

2) Elektrooniline andmete otsing. Kui aruandekohustuslik finantsasutus ei saa tugineda B jaotise punktis 1 sätestatud füüsilisest isikust kontoomaniku dokumentaalsetel tõenditel põhinevale kehtivale~~kasutusel olevale~~ elukoha

aadressile, peab aruandekohustuslik finantsasutus üle vaatama tema valduses olevad ja elektroonilist otsingut võimaldavad andmed, et leida mis tahes järgmisi tunnuseid ja kohaldama B jaotise punkte 3–6:

a) kontoomaniku kindlakstegemine liikmesriigi residendina;

b) kehtiv~~kasutusel olev~~ posti- või elukoha aadress liikmesriigis (sh postkontori postkast);

c) üks või enam telefoninumbrit liikmesriigis ja mitte ühtegi telefoninumbrit aruandekohustusliku finantsasutuse liikmesriigis;

d) kehtiv korraldus (välja arvatud seoses hoiusekontoga) rahaliste vahendite kandmiseks liikmesriigis peetavale kontole;

e) sel hetkel kehtiv esindus- või allkirjaõigus, mis on antud isikule, kellel on liikmesriigis aadress, või

f) posti kinnipidamise korraldus või vahendusaadress liikmesriigis, kui aruandekohustuslikul finantsasutusel ei ole kontoomaniku kohta muud aadressi.

3) Kui elektroonilise otsingu tulemusel ei avastata ühtegi B jaotise punktis 2 loetletud tunnust, ei ole edasised toimingud nõutavad kuni asjaolude sellise muutumiseni, mille tulemusena seostub kontoga üks või enam tunnust, või muutub konto kõrge väärtusega kontoks.

4) Kui elektroonilise otsingu tulemusel avastatakse mõni B jaotise punkti 2 alapunktides a–e loetletud tunnus või kui asjaolud muutuvad selliselt, et kontoga seostub üks või enam tunnust, peab aruandekohustuslik finantsasutus käsitama kontoomanikku iga selle liikmesriigi maksuresidendina, millele viitab mõni kindlakstehtud tunnustest, välja arvatud juhul, kui ta otsustab kohaldada B jaotise punkti 6 ja üks selles punktis sisalduvatest eranditest on kohaldatav selle konto suhtes.

5) Kui elektroonilise otsingu abil avastatakse posti kinnipidamise korraldus või vahendusaadress ja konto omaniku kohta ei leita muid aadresse ega ühtegi muudest B jaotise punkti 2 alapunktides a–e loetletud tunnustest, siis peab aruandekohustuslik finantsasutus asjaoludele kõige paremini vastaval viisil kas tegema C jaotise punktis 2 kirjeldatud paberkandjal olevate andmete otsingu või püüdma saada kontoomanikult kinnituse või dokumentaalsed tõendid, et teha kindlaks sellise konto omaniku maksuresidentsus(ed). Kui paberkandjal olevate andmete otsinguga ei tehta kindlaks mõnda tunnust ja katse saada kinnitus või dokumentaalseid tõendeid ei anna tulemusi, peab aruandekohustuslik finantsasutus näitama seda kontot oma liikmesriigi pädevale asutusele dokumenteerimata kontona.

6) Olenemata B jaotise punkti 2 kohase tunnuse leidmisest ei pea aruandekohustuslik finantsasutus käsitama kontoomanikku liikmesriigi residendina, kui:

a) teave kontoomaniku kohta sisaldab kehtivat posti- või elukoha aadressi selles liikmesriigis, üht või enamat telefoninumbrit selles liikmesriigis (ja mitte ühtegi telefoninumbrit aruandekohustusliku finantsasutuse liikmesriigis) või kehtivat korraldust (hoiusekontodest erinevate finantskontode suhtes) rahaliste vahendite kandmiseks

liikmesriigis peetavale kontole, ning aruandekohustuslik finantsasutus hangib või on varem läbi vaadanud ja säilitab järgmisi andmeid:

i) kontoomaniku kinnitus liikmesriigi(riikide) või muu(de) residentsusjurisdiktsiooni(de) kohta, mis ei hõlma kõnealust liikmesriiki, ning

ii) dokumentaalsed tõendid selle kohta, et kontoomanik ei ole avaldatav isik;

b) teave kontoomaniku kohta hõlmab sel hetkel kehtivat esindus- või allkirjaõigust, mis on antud isikule, kellel on liikmesriigis aadress, ja aruandekohustuslik finantsasutus hangib või on varem läbi vaadanud ja säilitab järgmisi andmeid:

i) kontoomaniku kinnitus liikmesriigi(riikide) või muu(de) residentsusjurisdiktsiooni(de) kohta, mis ei hõlma kõnealust liikmesriiki, või

ii) dokumentaalsed tõendid selle kohta, et kontoomanik ei ole avaldatav isik.

C. Kõrge väärtusega kontode täiustatud läbivaatamise menetlus. Järgmisi täiustatud läbivaatamise menetlusi kohaldatakse kõrge väärtusega kontode suhtes.

1) Elektrooniline andmete otsing. Kõrge väärtusega kontode suhtes peab aruandekohustuslik finantsasutus vaatama läbi aruandekohustusliku finantsasutuse poolt säilitatavad elektroonilist otsingut võimaldavad andmed, et leida mis tahes B jaotise punktis 2 kirjeldatud tunnuseid.

2) Paberkandjal olevate andmete otsing. Kui aruandekohustusliku finantsasutuse elektroonilist otsingut võimaldav andmebaas sisaldab kogu C jaotise punktis 3 kirjeldatud teabe välju ning sellesse salvestatakse kogu asjakohane teave, siis ei ole edasine paberkandjal olevate andmete otsing nõutav. Kui elektroonilised andmebaasid kogu nimetatud teavet ei sisalda, siis kõrge väärtusega kontode puhul peab aruandekohustuslik finantsasutus ~~selle jao~~ B jaotise punktis 2 kirjeldatud tunnuste leidmiseks läbi vaatama ka kliendi põhitoimiku ning juhul kui allnimetatud dokumente põhitoimikus ei ole, siis ka aruandekohustusliku finantsasutuse poolt viimase viie aasta jooksul hangitud järgmised kontoga seostatavad dokumendid:

a) viimased konto kohta kogutud dokumentaalsed tõendid;

b) viimane leping või muud dokumendid konto avamise kohta;

c) viimased dokumendid, mille aruandekohustuslik finantsasutus on hankinud AML/KYC menetluskorra kohaselt või muude eesmärkide täitmiseks;

d) mis tahes kehtivad volitus- või allkirjaõigust käsitlevad vormikohased dokumendid ja

e) mis tahes kehtiv korraldus (välja arvatud seoses hoiusekontoga) rahaliste vahendite ülekandmiseks.

3) Erandjuhud, kus andmebaasid sisaldavad piisavalt teavet. Aruandekohustuslik finantsasutus ei ole kohustatud tegema C jaotise punktis 2 kirjeldatud paberkandjal olevate andmete otsingut sellises ulatuses, kui

aruandekohustusliku finantsasutuse elektroonilist otsingut võimaldav teave sisaldab järgmist:

a) kontoomaniku residentsus;

b) kontoomaniku elukoha ja postiaadress, mis on sel ajal aruandekohustusliku finantsasutuse toimikus;

c) olemasolu korral kontoomaniku telefoninumber (telefoninumbrid), mis on sel ajal aruandekohustusliku finantsasutuse toimikus;

d) muude finantskontode kui hoiusekontode puhul teave selle kohta, kas on olemas kehtiv korraldus kontol olevate vahendite ülekandmiseks teisele kontole (sealhulgas aruandekohustusliku finantsasutuse teises filiaalis või muus finantsasutuses olevale kontole);

e) teave kontoomaniku kehtiva vahendusaadressi või posti kinnipidamise korralduse kohta, ning

f) kas konto suhtes kehtib esindus- või allkirjaõigus.

4) Kliendihalduri tegelik teadmine. Lisaks C jaotise punktides 1 ja 2 kirjeldatud elektroonilisele ja paberkandjal olevate andmete otsingu tulemusele peab aruandekohustuslik finantsasutus käsitama avaldatavate kontodena kliendihaldurile määratud kõrge väärtusega kontosid (sealhulgas finantskontosid, mis on selle kontoga liidetud), kui kliendihaldur tegelikult teab, et kontoomanik on avaldatav isik.

5) Tunnuste leidmise mõju.

a) Kui C jaotises kirjeldatud kõrge väärtusega kontode täiustatud läbivaatamise käigus ei leita ühtegi B jaotise punktis 2 loetletud tunnust ja kontot ei käsitata C jaotise punkti 4 kohaselt kui avaldatava isiku kontot, siis edasised toimingud ei ole vajalikud seni, kuni kontoga seotud asjaoludes toimub muutus, mille tulemusena seostatakse konto ühe või mitme tunnusega.

b) Kui C jaotises kirjeldatud kõrge väärtusega kontode täiustatud läbivaatamise käigus avastatakse mõni B jaotise punkti 2 alapunktides a–e loetletud tunnus või kui asjaolud muutuvad hiljem selliselt, et kontoga seostub üks või enam tunnust, peab aruandekohustuslik finantsasutus käsitama kontot avaldatava kontona igas sellises liikmesriigis, kelle puhul on avastatud mõni asjaomastest tunnustest, välja arvatud juhul, kui ta otsustab kohaldada B jaotise punkti 6 ja üks selles punktis sisalduvatest eranditest on kohaldatav selle konto suhtes.

c) Kui C jaotises kirjeldatud kõrge väärtusega konto täiustatud läbivaatamise käigus avastatakse posti kinnipidamise korraldus või vahendusaadress ja konto omaniku kohta ei leita muid aadresse ega ühtegi muudest B jaotise punkti 2 alapunktides a–e loetletud tunnustest, siis peab aruandekohustuslik finantsasutus püüdma saada selliselt kontoomanikult kinnituse või dokumentaalsed tõendid, et teha kindlaks konto omaniku maksuresidentsus(ed). Kui aruandekohustuslik finantsasutus ei saa sellist kinnitust või dokumentaalseid tõendeid, peab ta näitama seda kontot oma liikmesriigi pädevale asutusele esitatavas aruandes dokumenteerimata kontona.

6) Kui füüsilise isiku olemasolev konto ei ole 31. detsembri 2015. aasta seisuga kõrge väärtusega konto, kuid saab selleks mõne järgneva kalendriaasta viimaseks päevaks, siis peab aruandekohustuslik finantsasutus korraldama sellise konto C jaotises kirjeldatud täiustatud läbivaatamise järgmise kalendriaasta jooksul pärast aastat, mil konto muutub kõrge väärtusega kontoks. Kui läbivaatamisel tehakse kindlaks, et konto on avaldatav konto, siis on aruandekohustuslik finantsasutus kohustatud esitama selle kontoga seotud nõutava teabe kohta aruande selle aasta kohta, mil konto tuvastati avaldatava kontona, ning järgnevatel aastatel aastapõhiselt, kuni kontoomanik lakkab olemast avaldatav isik.

7) Kui aruandekohustuslik finantsasutus on juba kohaldanud kõrge väärtusega kontole C jaotises kirjeldatud täiustatud läbivaatamise menetlust, siis ei ole aruandekohustuslik finantsasutus kohustatud kohaldama samale kõrge väärtusega kontole järgnevatel aastatel uuesti sellist menetlust (kohaldatakse ainult C jaotise punktis 4 kirjeldatud kliendihalduri päringut), välja arvatud juhul, kui konto on dokumenteerimata; sellisel juhul peaks aruandekohustuslik finantsasutus kohaldama neid igal aastal, kuni selline konto ei ole enam dokumenteerimata.

8) Kui kõrge väärtusega kontoga seotud asjaoludes toimub muudatus, mille tulemusena seostatakse kontoga üks või mitu B jaotise punktis 2 kirjeldatud tunnust, peab aruandekohustuslik finantsasutus käsitama kontot avaldatava kontona igas sellises liikmesriigis, kelle puhul on avastatud mõni asjaomastest tunnustest, välja arvatud juhul, kui ta otsustab kohaldada B jaotise punkti 6 ja üks nimetatud punktis sisalduvatest eranditest on kohaldatav selle konto suhtes.

9) Aruandekohustuslik finantsasutus kehtestab menetluse tagamaks, et kliendihaldur tuvastab igasuguse muutuse kontoga seotud asjaoludes. Näiteks kui kliendihaldurile teatatakse, et kontoomanikul on mõnes liikmesriigis uus postiaadress, on aruandekohustuslik finantsasutus kohustatud käsitama uut aadressi asjaolude muutusena ja kui ta valib B jaotise punkti 6 kohaldamise, on ta kohustatud hankima kontoomanikult asjakohased dokumendid.

~~D. Füüsilise isiku olemasolevate kõrge väärtusega kontode läbivaatamine tuleb lõpule viia 31. detsembriks 2016. Füüsilise isiku olemasolevate madalama väärtusega kontode läbivaatamine tuleb lõpule viia 31. detsembriks 2017.~~

D~~E~~. Füüsilise isiku olemasolevat kontot, mis on käesoleva jao kohaselt tuvastatud kui avaldatav konto, tuleb käsitada avaldatava kontona kõikidel järgnevatel aastatel seni, kui kontoomanik lakkab olemast avaldatav isik.

IV JAGU

FÜÜSILISE ISIKU UUTE KONTODEGA SEOTUD HOOLSUSMEETMED

Avaldatavate kontode kindlakstegemiseks füüsilise isiku uute kontode seast kohaldatakse järgmisi menetlusi.

A. Füüsilise isiku uute kontode osas peab aruandekohustuslik finantsasutus konto avamisel saama kinnituse (mis võib olla osa konto avamise dokumentatsioonist), mis võimaldab aruandekohustuslikul finantsasutusel kindlaks teha kontoomaniku maksuresidentsuse(d) ning veenduda sellise kinnituse põhjendatuses selle teabe põhjal, mis aruandekohustuslik finantsasutus seoses konto avamisega on saanud,

sealhulgas mis tahes dokumentide põhjal, mis on kogutud AML/KYC menetluste kohaselt.

B. Kui kinnitusest selgub, et kontoomanik on liikmesriigi maksuresident, siis peab aruandekohustuslik finantsasutus käsitama kontot kui avaldatavat kontot ning kinnitus peab sisaldama ka kontoomaniku ⌦ maksukohustuslasena registreerimise numbrit ⌫ ~~maksukohustuslase identifitseerimisnumbrit~~ sellises liikmesriigis (vastavalt I jao D jaotisele) ja sünniaega.

C. Kui füüsilise isiku uue kontoga seotud asjaolud muutuvad, mille tõttu saab aruandekohustuslik finantsasutus teadlikuks või tal on alust arvata, et esialgne kinnitus ei ole õige või usaldusväärne, siis ei tohi aruandekohustuslik finantsasutus tugineda algsele kinnitusele ning peab hankima kehtiva kinnituse, mis kinnitab kontoomaniku maksuresidentsus(ed).

V JAGU

⌦ ÜKSUSE ⌫ ~~ETTEVÕTTE~~ OLEMASOLEVATE KONTODEGA SEOTUD HOOLSUSMEETMED

Avaldatavate kontode kindlakstegemiseks ⌦ üksuse ⌫ ~~ettevõtte~~ olemasolevate kontode seast kohaldatakse järgmisi menetlusi

A. ⌦ Üksuse ⌫ ~~Ettevõtte~~ kontod, mida ei pea läbi vaatama ega tuvastama ja mille kohta ei pea aruannet esitama. Kui aruandekohustuslik finantsasutus ei otsusta teisiti kõigi ⌦ üksuse ⌫ ~~ettevõtte~~ olemasolevate kontode või eraldi selliste kontode selgelt eristatava grupi suhtes, siis ⌦ üksuse ⌫ ~~ettevõtte~~ olemasolevaid kontosid, mille kogujääk või -väärtus ei ületa 31. detsembri 2015. aasta seisuga mis tahes liikmesriigi vääringus noteeritud summat, mis vastab 250 000 USA dollarile, ei pea läbi vaatama, tuvastama ega esitama aruandes avaldatavate kontodena seni, kui konto kogujääk või -väärtus ei ületa mis tahes järgneva kalendriaasta viimase päeva seisuga seda summat.

B. Läbivaadatavad ⌦ üksuse ⌫ ~~ettevõtte~~ kontod. ⌦ Üksuse ⌫ ~~Ettevõtte~~ olemasolevad kontod, mille kogujääk või -väärtus ületab 31. detsembri 2015. aasta seisuga iga liikmesriigi vääringus noteeritud summat, mis vastab 250 000 USA dollarile, ja ⌦ üksuse ⌫ ~~ettevõtte~~ olemasolevad kontod, mille kogujääk või -väärtus ei ületa 31. detsembri 2015. aasta seisuga seda summat, kuid mille kogujääk või -väärtus mõne järgneva kalendriaasta viimase päeva seisuga ületab seda summat, tuleb läbi vaadata D jaotises ette nähtud menetlust järgides.

C. ⌦ Üksuse ⌫ ~~ettevõtte~~ kontod, mille kohta tuleb esitada aruanne. B jaotises kirjeldatud ⌦ üksuse ⌫ ~~ettevõtte~~ olemasolevate kontode puhul käsitatakse avaldatavate kontodena üksnes kontosid, mille omanikuks on üks või mitu avaldatavast isikust ⌦ üksust ⌫ ~~ettevõtte~~ või passiivset finantssektorivälist üksust (NFEd) ühe või mitme avaldatavast isikust kontrolliva isikuga.

D. Läbivaatamismenetlus selliste ⌦ üksuse ⌫ ~~ettevõtte~~ kontode tuvastamiseks, mille kohta tuleb esitada aruanne. B jaotises kirjeldatud ⌦ üksuse ⌫ ~~ettevõtte~~ olemasolevatele kontodele peab aruandekohustuslik finantsasutus kohaldama järgmisi läbivaatamismenetlusi, et teha kindlaks, kas konto omanikuks on üks või mitu avaldatavat isikut või passiivset NFEd ühe või mitme avaldatavast isikust kontrolliva isikuga.

1) Teha kindlaks, kas ⌦ üksus ⌫ ~~ettevõtte~~ on avaldatav isik.

a) Vaadata üle regulatiivsetel või kliendihalduse eesmärkidel kogutud teave (sealhulgas AML/KYC menetluskorra kohaselt kogutud teave), et teha kindlaks, kas teabest nähtub, et kontoomanik on liikmesriigi resident. Selles tähenduses hõlmab teave, mis viitab sellele, et kontoomanik on liikmesriigi resident, asutamis- või moodustamiskohta või aadressi liikmesriigis.

b) Kui teave viitab sellele, et kontoomanik on liikmesriigi resident, peab aruandekohustuslik finantsasutus käsitama kontot avaldatava kontona, välja arvatud juhul, kui ta hangib kontoomanikult kinnituse või teeb oma valduses oleva või avalikult kättesaadava teabe põhjal mõistlikult kindlaks, et konto omanik ei ole avaldatav isik.

2) Teha kindlaks, kas ⌦ üksus ⌫ ~~ettevõte~~ on passiivne NFE ühe või mitme avaldatavast isikust kontrolliva isikuga. ⌦ Üksuse ⌫ ~~Ettevõtte~~ (sh avaldatavast isikust ⌦ üksuse ⌫ ~~ettevõtte~~) olemasoleva konto suhtes peab aruandekohustuslik finantsasutus kindlaks tegema, kas kontoomanik on passiivne NFE ühe või mitme avaldatavast isikust kontrolliva isikuga. Kui mõni passiivset NFEd kontrolliv isik on avaldatav isik, siis tuleb kontot käsitada avaldatava kontona. Seda tehes peab aruandekohustuslik finantsasutus järgima ⌦ D jaotise punkti 2 alapunktides a, b ja ⌫ – c toodud juhiseid järjekorras, mis on asjaolusid arvestades kõige kohasem.

a) Teha kindlaks, kas kontoomanik on passiivne NFE. Selleks, et teha kindlaks, kas kontoomanik on passiivne NFE, peab aruandekohustuslik finantsasutus saama kontoomanikult kinnituse tema staatuse kindlaksmääramiseks, välja arvatud juhul, kui ta teeb oma valduses oleva või avalikult kättesaadava teabe põhjal mõistlikult kindlaks, et kontoomanik on aktiivne NFE või VIII jao A jaotise punkti 6 alapunktis b kirjeldatud ⌦ investeerimisüksusest ⌫ ~~investeerimisettevõttest~~ erinev finantsasutus, mis ei ole osaleva jurisdiktsiooni finantsasutus.

b) Teha kindlaks kontoomanikku kontrollivad isikud. Kontoomanikku kontrollivate isikute kindlakstegemiseks võib aruandekohustuslik finantsasutus tugineda teabele, mis on kogutud ja mida säilitatakse AML/KYC menetluskorra kohaselt.

c) Teha kindlaks, kas passiivset NFEd kontrolliv isik on avaldatav isik. Selleks, et teha kindlaks, kas passiivset NFEd kontrolliv isik on avaldatav isik, võib aruandekohustuslik finantsasutus tugineda:

i) AML/KYC menetluskorra kohaselt kogutavale ja säilitatavale teabele juhul, kui ⌦ üksuse ⌫ ~~ettevõtte~~ olemasoleva konto omanikuks on üks või mitu NFEd ja konto kogujääk või -väärtus ei ületa iga liikmesriigi vääringus noteeritud summat, mis vastab 1 000 000 USA dollarile, või

ii) kontoomaniku või sellise liikmesriigi(riikide) või muu(de) jurisdiktsiooni(de) kontrolliva isiku kinnitusele, kus kontrolliv isik on maksuresident.

E. ⌦ Üksuse ⌫ ~~Ettevõtte~~ olemasolevate kontode läbivaatamise ja lisatoimingute tähtaeg

1) ⌦ Üksuse ⌫ ~~Ettevõtte~~ olemasolevad kontod, mille kogujääk või -väärtus 31. detsembri 2015. aasta seisuga ületab iga liikmesriigi vääringus noteeritud summat, mis vastab 250 000 USA dollarile, peavad olema läbi vaadatud 31. detsembriks 2017.

2) ⌦ Üksuse ⌫ ~~Ettevõtte~~ olemasolevad kontod, mille kogujääk või -väärtus 31. detsembri 2015. aasta seisuga ei ületa iga liikmesriigi vääringus noteeritud summat, mis vastab 250 000 USA dollarile, kuid mis mõne järgneva aasta 31. detsembri seisuga ületab seda summat, peavad olema läbi vaadatud järgmise kalendriaasta jooksul pärast selle aasta lõppu, mil konto kogujääk või -väärtus ületab selle summa.

3) Kui ⌦ üksuse ⌫ ~~ettevõtte~~ olemasoleva kontoga seotud asjaolud muutuvad, mille tõttu saab aruandekohustuslik finantsasutus teadlikuks või tal tekib alus arvata, et kontoga seostatav konto omaniku kinnitus või muu dokument ei ole õige või usaldusväärne, siis peab aruandekohustuslik finantsasutus konto staatuse D jaotises sätestatud menetluse kohaselt uuesti kindlaks määrama.

VI JAGU

⌦ ÜKSUSE ⌫ ~~ETTEVÕTTE~~ UUTE KONTODEGA SEOTUD HOOLSUSMEETMED

Avaldatavate kontode kindlakstegemiseks ⌦ üksuse ⌫ ~~ettevõtte~~ uute kontode seast kohaldatakse järgmisi menetlusi.

Läbivaatamismenetlus selliste ⌦ üksuse ⌫ ~~ettevõtte~~ kontode tuvastamiseks, mille kohta tuleb esitada aruanne. ⌦ Üksuse ⌫ ~~Ettevõtte~~ uutele kontodele peab aruandekohustuslik finantsasutus kohaldama järgmisi läbivaatamismenetlusi, et teha kindlaks, kas konto omanikuks on üks või mitu avaldatavat isikut või passiivset NFEd ühe või mitme avaldatavast isikust kontrolliva isikuga.

1) Teha kindlaks, kas ⌦ üksus ⌫ ~~ettevõtte~~ on avaldatav isik.

a) Saada kinnitus (mis võib olla osa konto avamise dokumentatsioonist), mis võimaldab aruandekohustuslikul finantsasutusel kindlaks teha kontoomaniku maksuresidentsuse(d) ning veenduda sellise kinnituse põhjendatuses teabe põhjal, mille aruandekohustuslik finantsasutus on saanud seoses konto avamisega, sealhulgas mis tahes dokumentide põhjal, mis on kogutud AML/KYC menetluste kohaselt. Kui ⌦ üksus ⌫ ~~ettevõte~~ kinnitab, et tal ei ole maksuresidentsust, võib aruandekohustuslik finantsasutus tugineda kontoomaniku residentsuse kindlakstegemisel ⌦ üksuse ⌫ ~~ettevõtte~~ peakontori aadressile.

b) Kui kinnitus viitab sellele, et kontoomanik on liikmesriigi resident, peab aruandekohustuslik finantsasutus käsitama kontot avaldatava kontona, välja arvatud juhul, kui ta teeb oma valduses oleva või avalikult kättesaadava teabe põhjal mõistlikult kindlaks, et kontoomanik ei ole sellisele liikmesriigile avaldatav isik.

2) Teha kindlaks, kas ⌦ üksus ⌫ ~~ettevõte~~ on passiivne NFE ühe või mitme avaldatavast isikust kontrolliva isikuga. ⌦ Üksuse ⌫ ~~Ettevõtte~~ (sh avaldatavast isikust ⌦ üksuse ⌫ ~~ettevõtte~~) uue konto suhtes peab aruandekohustuslik finantsasutus kindlaks tegema, kas kontoomanik on passiivne NFE ühe või mitme avaldatavast isikust kontrolliva isikuga. Kui mõni passiivset NFEd kontrolliv isik on

avaldatav isik, siis tuleb kontot käsitada avaldatava kontona. Seda tehes peab aruandekohustuslik finantsasutus järgima ~~jaotise A punkti 2~~ ⌦ alapunktides a, b ja ⌫ = c toodud juhiseid järjekorras, mis on asjaolusid arvestades kõige kohasem.

a) Teha kindlaks, kas kontoomanik on passiivne NFE. Selleks, et teha kindlaks, kas kontoomanik on passiivne NFE, peab aruandekohustuslik finantsasutus tuginema kontoomaniku staatuse teadasaamiseks tema kinnitusele, välja arvatud juhul, kui ta teeb oma valduses oleva või avalikult kättesaadava teabe põhjal mõistlikult kindlaks, et kontoomanik on aktiivne NFE või VIII jao A jaotise punkti 6 alapunktis b kirjeldatud ⌦ investeerimisüksusest ⌫ ~~investeerimisettevõttest~~ erinev finantsasutus, mis ei ole osaleva jurisdiktsiooni finantsasutus.

🡻 2023/2226, artikli 1 punkt 17 ja I lisa punkt 2 (kohandatud)

b) Teha kindlaks kontoomanikku kontrollivad isikud. Kontoomanikku kontrollivate isikute kindlakstegemiseks võib aruandekohustuslik finantsasutus tugineda teabele, mis on kogutud ja mida säilitatakse AML/KYC menetluskorra kohaselt, tingimusel et see menetluskord on kooskõlas ~~direktiiviga (EL)~~ ⌦ määrusega (EL) 2024/1624 ⌫ ~~2015/849~~. Kui aruandekohustuslik finantsasutus ei ole õiguslikult kohustatud kohaldama AML/KYC menetluskorda, mis on kooskõlas ~~direktiiviga (EL)~~ ⌦ määrusega (EL) 2024/1624 ⌫ ~~2015/849~~, tuleb tal kontrollivate isikute kindlakstegemiseks kohaldada sisuliselt sarnaseid menetlusi.

🡻 2014/107/EL, artikli 1 punkt 6 ja lisa

c) Teha kindlaks, kas passiivset NFEd kontrolliv isik on avaldatav isik. Selleks et teha kindlaks, kas passiivset NFEd kontrolliv isik on avaldatav isik, võib aruandekohustuslik finantsasutus tugineda kontoomaniku või sellise kontrolliva isiku kinnitusele.

VII JAGU

HOOLSUSMEETMETE ERIEESKIRJAD

Eespool kirjeldatud hoolsusmeetmete võtmisel kohaldatakse järgmisi lisaeeskirju.

A. Kontoomanike kinnitustele ja dokumentaalsetele tõenditele tuginemine. Aruandekohustuslik finantsasutus ei tohi tugineda kontoomaniku kinnitusele ega dokumentaalsele tõendile, kui aruandekohustuslik finantsasutus on teadlik või kui tal on alust arvata, et isiku kinnitus või dokumentaalne tõend ei ole õige või usaldusväärne.

🡻 2023/2226, artikli 1 punkt 17 ja I lisa punkt 3

B~~A~~a. Kinnituse ajutine puudumine. Erandlikel asjaoludel, kui aruandekohustuslik finantsasutus ei saa uue konto kohta kinnitust õigeks ajaks, et täita oma hoolsuskohustust ja aruandekohustust seoses aruandlusperioodiga, mille jooksul

konto avati, kohaldab aruandekohustuslik finantsasutus hoolsusmeetmeid olemasolevate kontode suhtes, kuni kinnitus saadakse ja valideeritakse.

↓ 2014/107/EL, artikli 1 punkt 6 ja lisa (kohandatud)

CB. Alternatiivsed menetluseeskirjad finantskontode kohta, mis kuuluvad füüsilistele isikutele, kellel on rahalise väärtusega kindlustuslepingud või annuiteedilepingud ning grupi rahalise väärtusega kindlustuslepingud või annuiteedi grupilepingud. Aruandekohustuslik finantsasutus võib eeldada, et rahalise väärtusega kindlustuslepingust või annuiteedilepingust surma korral hüvitist saav füüsilisest isikust kasusaaja (kes ei ole konto omanik) ei ole avaldatav isik ja võib sellist finantskontot käsitada muu kui avaldatava kontona, välja arvatud juhul, kui aruandekohustuslik finantsasutus teab või tal on alust arvata, et kasusaaja on avaldatav isik. Aruandekohustuslikul finantsasutusel on alust arvata, et rahalise väärtusega kindlustuslepingu või annuiteedilepingu kasusaaja on avaldatav isik, kui aruandekohustusliku finantsasutuse kogutud ja kasusaajaga seostatud teave sisaldab III jao B jaotises kirjeldatud tunnust. Kui aruandekohustuslik finantsasutus teab või tal on alust arvata, et kasusaaja on avaldatav isik, peab aruandekohustuslik finantsasutus järgima III jao B jaotise menetluseeskirju.

Aruandekohustuslik finantsasutus võib käsitada finantskontot, mis kujutab endast liikme osalust grupi rahalise väärtusega kindlustuslepingus või annuiteedi grupilepingus finantskontona, mis ei ole avaldatav konto, kuni sellise kuupäeva saabumiseni, mil töötajale / tunnistuse omanikule või kasusaajale tuleb välja maksta teatud summa juhul, kui finantskonto, mis kujutab endast liikme osalust grupiühises rahalise väärtusega kindlustuslepingus või annuiteedi grupilepingusühises annuiteedilepingus, vastab järgmistele tingimustele:

i) grupi rahalise väärtusega kindlustusleping või annuiteedi grupileping on antud välja tööandjale ning hõlmab 25 või enamat töötajat / tunnistuse omanikku;

ii) töötajatel / tunnistuse omanikel on õigus saada oma osalusega seoses mis tahes lepingulist tulu ning nimetada töötaja surma korral välja makstava summa saajaid, ning

iii) mis tahes töötajale / tunnistuse omanikule või lepingust kasu saavale isikule makstav kogusumma ei ületa iga liikmesriigi vääringus noteeritud summat, mis vastab 1 000 000 USA dollarile.

„Grupi rahalise väärtusega kindlustusleping“ – rahalise väärtusega kindlustusleping, mis i) katab isikuid, kes on sellega seotud tööandja, kutseliidu, ametiühingu või muu liidu või rühma kaudu, ja ii) nõuab rühma iga liikme (või rühmasisese kategooria liikme) eest makseid, mis määratakse kindlaks sõltumata füüsilise isiku muudest tervisenäitajatest, kui rühma liikme (või liikmete kategooria) vanus, sugu ja suitsetamisharjumused.

„Annuiteedi grupileping“ – annuiteedileping, mille üheks pooleks / kohustatud isikuteks on füüsilised isikud, kes on sellega seotud tööandja, kutseliidu, ametiühingu või muu liidu või rühma kaudu.

DC. Kontojäägi liitmise ja vääringutega seotud eeskirjad.

1) Füüsilise isiku kontode liitmine. Füüsiliste isikute finantskontode koguväärtuse või -jäägi kindlakstegemiseks on aruandekohustuslik finantsasutus kohustatud liitma kokku kõik aruandekohustusliku finantsasutuse või sellega seotud ⌦ üksuse ⌫ ~~ettevõtte~~ hallatavad finantskontod, kuid üksnes niivõrd, kuivõrd aruandekohustusliku finantsasutuse arvutisüsteemid seostavad finantskontosid omavahel teatud andmete alusel, nagu näiteks kliendinumber või maksukohustuslasena registreerimise number, ning võimaldavad kontojääkide või -väärtuste liitmist. Käesolevas punktis kirjeldatud liitmisnõuete rakendamiseks omistatakse igale kaasomandis oleva finantskonto omanikule kaasomandis oleva finantskonto kogujääk või -väärtus.

2) ⌦ Üksuse ⌫ ~~ettevõtte~~ kontode liitmine. ⌦ Üksuse ⌫ ~~ettevõtte~~ finantskontode kogujäägi või -väärtuse kindlakstegemiseks on aruandekohustuslik finantsasutus kohustatud arvesse võtma kõiki aruandekohustusliku finantsasutuse või sellega seotud ⌦ üksuse ⌫ ~~ettevõtte~~ hallatavaid finantskontosid, kuid üksnes niivõrd, kuivõrd aruandekohustusliku finantsasutuse arvutisüsteemid seostavad finantskontosid omavahel teatud andmete alusel, nagu näiteks kliendinumber või maksukohustuslasena registreerimise number, ning võimaldavad kontojääkide või -väärtuste liitmist. Käesolevas punktis kirjeldatud liitmisnõuete rakendamiseks omistatakse igale kaasomandis oleva finantskonto omanikule kaasomandis oleva finantskonto kogujääk või -väärtus.

3) Kliendihalduritele kohaldatav liitmise erieeskiri. Isiku finantskontode kogujäägi või -väärtuse kindlakstegemisel selleks, et selgitada välja, kas finantskonto on kõrge väärtusega konto, on aruandekohustuslik finantsasutus kohustatud liitma kõik finantskontod, mille kohta kliendihaldur teab või mille kohta tal on alust arvata, et nende kontode otsene või kaudne omanik, kontrolliv isik või asutaja on üks ja seesama isik, välja arvatud juhul, kui see isik tegutseb teise isiku esindajana.

4) Summad, mis loetakse hõlmavaks võrdväärseid summasid muudes vääringutes. Kõikide iga liikmesriigi vääringus noteeritud summade puhul loetakse, et need hõlmavad samaväärseid summasid muudes vääringutes, nagu on kindlaks määratud siseriiklike õigusaktidega.

VIII JAGU

MÄÄRATLETUD MÕISTED

Kohaldatakse järgmisi mõisteid.

A. Aruandekohustuslik finantsasutus

1. „Aruandekohustuslik finantsasutus“ – mis tahes liikmesriigi finantsasutus, mis ei ole mittearuandekohustuslik finantsasutus. „Liikmesriigi finantsasutus“ – i) iga finantsasutus, mis on liikmesriigi resident, kuid ei hõlma selle finantsasutuse väljaspool kõnealust liikmesriiki asuvaid filiaale, ning ii) sellise finantsasutuse, mis ei ole liikmesriigi resident, iga filiaal, kui see filiaal asub kõnealuses liikmesriigis.

2. „Osaleva jurisdiktsiooni finantsasutus“ – i) iga finantsasutus, mis on osaleva jurisdiktsiooni resident, kuid ei hõlma selle finantsasutuse väljaspool kõnealust osalevat jurisdiktsiooni asuvaid filiaale, ning ii) sellise finantsasutuse, mis ei ole osaleva jurisdiktsiooni resident, iga filiaal, kui see filiaal asub kõnealuses osalevas jurisdiktsioonis.

3. „Finantsasutus“ – hoidmisasutus, hoiustamisasutus, ⌦ üksus ⌫ ~~ettevõte~~ või kindlaksmääratud kindlustusandja.

4. „Hoidmisasutus“ – ⌦ üksus ⌫ ~~ettevõte~~, kelle äritegevuse märkimisväärse osa moodustab teiste isikute finantsvarade hoidmine. ⌦ Üksus ⌫ ~~Ettevõte~~ hoiab teiste isikute finantsvarasid oma äritegevuse märkimisväärse osana siis, kui ⌦ üksuse ⌫ ~~ettevõtte~~ brutotulu, mis on saadud finantsvarade hoidmisest ja sellega seotud finantsteenustest, on võrdne või ületab 20 % ⌦ üksuse ⌫ ~~ettevõtte~~ brutotulust järgmistest perioodidest lühema jooksul: i) kolmeaastane periood, mis lõpeb hinnangu andmise aastale eelneva aasta 31. detsembril (või kalendriaastast erineva aruandlusperioodi viimasel päeval), või ii) aeg, mille jooksul ⌦ üksus ⌫ ~~ettevõte~~ on olemas olnud.

🡻 2023/2226, artikli 1 punkt 17 ja I lisa punkti 4 alapunkt a (kohandatud)

5. „Hoiustamisasutus“ – üksus, mis:

a) võtab vastu hoiuseid tavapärase pangandus- või muu sarnase äritegevuse raames või

b) hoiab klientide nimel e-raha või keskpanga digiraha.

6. „Investeerimisüksus“ – mis tahes üksus:

a) kelle peamiseks äritegevuseks on üks või mitu alljärgnevatest tegevustest või toimingutest kliendi eest või kliendi nimel:

i) kauplemine rahaturuinstrumentidega (tšekid, vekslid, hoiusetunnistused, tuletisväärtpaberid jne); välisvaluutaga; valuuta, intressimäärade ja indeksitega seotud instrumentidega; vabalt võõrandatavate väärtpaberitega või kaubafutuuridega;

ii) individuaalne ja kollektiivne väärtpaberiportfelli valitsemine või

iii) finantsvara, raha või avaldatava krüptovara muul viisil investeerimine, haldamine või valitsemine teiste isikute nimel või

b) kelle brutotulu on eelkõige saadud finantsvara või avaldatava krüptovara investeerimisest, reinvesteerimisest või nendega kauplemisest, kui üksust haldab teine üksus, mis on hoiustamisasutus, hoidmisasutus, kindlaksmääratud kindlustusandja või ~~A jaotise punkti 6~~ alapunktis a kirjeldatud investeerimisüksus.

Eeldatakse, et üksuse äritegevuseks on eelkõige üks või enam A jaotise punkti 6 alapunktis a kirjeldatud tegevustest, või üksuse brutotulu on eelkõige saadud finantsvarasse või avaldatavasse krüptovarasse investeerimisest, reinvesteerimisest või sellega kauplemisest A jaotise punkti 6 alapunkti b tähenduses, kui üksuse brutotulu, mis on saadud sellistest tegevustest, on vähemalt 50 % üksuse brutotulust järgmistest perioodidest lühema jooksul: i) kolmeaastane periood, mis lõpeb hinnangu andmise aastale eelneva aasta 31. detsembril, või ii) aeg, mille jooksul üksus on olemas olnud. A jaotise punkti 6 alapunkti a alapunkti iii kohaldamisel ei hõlma mõiste „finantsvara, raha või avaldatava krüptovara muul viisil investeerimine, haldamine või valitsemine teiste isikute nimel“ selliste teenuste

osutamist, millega tehakse vahetustehinguid kliendi eest või nimel. Mõiste „investeerimisüksus“ ei hõlma üksust, mis on aktiivne NFE seetõttu, et üksus vastab mõnele D jaotise punkti 8 alapunktide d–g kriteeriumile.

Käesolevat punkti tõlgendatakse viisil, mis on kooskõlas ~~direktiivis~~⌦ määruses (EL) 2024/1624 ⌫~~2015/849~~ finantsasutuse mõiste määratluses kasutatud samalaadse sõnastusega.

7. „Finantsvara“ – hõlmab väärtpaberit (näiteks äriühingu osa või aktsiat, osalust osaniku või tegeliku kasusaajana hajusa osanike ringiga või börsil noteeritud partnerluses või trustis; vekslit, võlakirja, tagatiseta võlakohustust või muud võlga tõendavat dokumenti), osalust täis- või usaldusühingus, kaubalepingut, vahetuslepingut (näiteks intressimäära vahetuslepingut, valuutavahetuslepingut, baasvahetuslepingut, intressimäära ülempiiri lepingut, intressimäära alampiiri lepingut, kaubavahetuslepingut, lihtaktsiate vahetuslepingut, aktsiaindeksite vahetuslepingut jm sarnaseid lepinguid), kindlustuslepingut või annuiteedilepingut või mis tahes osalust (sh futuuri- või forvardleping või optsioon) väärtpaberis, avaldatavas krüptovaras, täis- või usaldusühingus, kaubalepingus, vahetuslepingus, kindlustuslepingus või annuiteedilepingus. Mõiste „finantsvara“ ei hõlma võlanõudeta otsest osalust kinnisvaras.

↓ 2014/107/EL, artikli 1 punkt 6 ja lisa (kohandatud)

8. „Kindlaksmääratud kindlustusandja“ – ⌦ üksus ⌫ ~~ettevõte~~, mis on kindlustusandja (või kindlustusandja valdusühing), mis sõlmib rahalise väärtusega kindlustuslepingu või annuiteedilepingu või mis on kohustatud tegema eelnimetatud lepingutega seotud väljamakseid.

↓ 2023/2226, artikli 1 punkt 17 ja I lisa punkti 4 alapunkt b

9. Käesoleva lisa kohaldamisel tähendab mõiste „e-raha“ mis tahes toodet:

a) mis on ühe usaldusraha digitaalne esitus;

b) mis väljastatakse rahaliste vahendite saamisel maksetehingute tegemiseks;

c) mida esindab väljastaja vastu tekkiv nõue, mis on denomineeritud samas usaldusrahas;

d) mille võtab maksena vastu muu füüsiline või juriidiline isik kui väljastaja ning

e) mis on väljastaja suhtes kohaldatavate regulatiivsete nõuete alusel toote omaniku taotlusel igal ajal nimiväärtuses lunastatav sama usaldusraha vastu.

Mõiste „e-raha“ ei hõlma toodet, mille ainus eesmärk on võimaldada rahaliste vahendite ülekandmist kliendilt teisele isikule vastavalt kliendi juhistele. Toode ei ole loodud üksnes rahaliste vahendite ülekandmise võimaldamiseks, kui ülekandva üksuse tavapärase äritegevuse käigus hoitakse sellise tootega seotud rahalisi vahendeid kauem kui 60 päeva pärast ülekande võimaldamiseks juhiste saamist, või kui juhiseid ei ole saadud, hoitakse sellise tootega seotud rahalisi vahendeid kauem kui 60 päeva pärast rahaliste vahendite saamist.

10. „Usaldusraha“ – jurisdiktsiooni ametlik vääring, mille on emiteerinud jurisdiktsioon või jurisdiktsiooni määratud keskpank või rahaasutus ja mis on füüsiliste pangatähtede või müntide või erineva digitaalse raha kujul, sealhulgas pangareservid ja keskpanga digiraha. See mõiste hõlmab ka kommertspangaraha ja e-raha tooteid (e-raha).

11. „Keskpanga digiraha“ – keskpanga või muu rahaasutuse emiteeritud mis tahes digitaalne usaldusraha.

12. „Krüptovara“ – määruse (EL) 2023/1114 artikli 3 lõike 1 punktis 5 määratletud krüptovara.

13. „Avaldatav krüptovara“ – mis tahes krüptovara, mis ei ole keskpanga digiraha, e-raha või mis tahes krüptovara, mille kohta aruandekohustuslik krüptovarateenuse osutaja on nõuetekohaselt kindlaks teinud, et seda ei saa kasutada maksete tegemiseks või investeerimiseks.

14. „Vahetustehing“ – mis tahes:

a) avaldatava krüptovara ja usaldusraha vaheline vahetus ning

b) avaldatava krüptovara ühe või mitme vormi vaheline vahetus.

🡻 2014/107/EL, artikli 1 punkt 6 ja lisa

B. Mittearuandekohustuslik finantsasutus

1. „Mittearuandekohustuslik finantsasutus“ – mis tahes finantsasutus, mis on:

🡻 2023/2226, artikli 1 punkt 17 ja I lisa punkti 4 alapunkt c

a) valitsusüksus, rahvusvaheline organisatsioon või keskpank, välja arvatud:

i) seoses maksega, mis tuleneb kohustusest seoses sellist liiki finantsäritegevusega, millega tegeleb kindlaksmääratud kindlustusandja, hoidmisasutus või hoiustamisasutus, või

ii) seoses keskpanga digiraha hoidmisega nende kontoomanike jaoks, kes ei ole finantsasutused, valitsusüksused, rahvusvahelised organisatsioonid ega keskpangad.

🡻 2014/107/EL, artikli 1 punkt 6 ja lisa (kohandatud)
⇨ uus

b) suure liikmete arvuga pensionifond; väikese liikmete arvuga pensionifond; valitsusüksuse, rahvusvahelise organisatsiooni või keskpanga pensionifond, või tunnustatud krediitkaartide väljastaja;

c) mis tahes muu ⌦ üksus ⌫ ~~ettevõte~~, kelle maksudest kõrvalehoidumiseks kasutamise oht on väike, kellel on olulisel määral sarnased omadused mis tahes ~~B jaotise punkti 1~~ ⌦ käesoleva punkti ⌫⌦ alapunktides ⌫ a ja b kirjeldatud ⌦ üksustega ⌫ ~~ettevõtetega~~

ning kes on kantud käesoleva direktiivi ⌦ artiklis 5 ⌫ ~~artikli 8 lõikes 7a~~ osutatud mittearuandekohustuslike finantsasutuste loetellu, tingimusel et sellise ⌦ üksuse ⌫ ~~ettevõtte~~ staatus mittearuandekohustusliku finantsasutusena ei takista käesoleva direktiivi eesmärkide saavutamist;

d) välistatud kollektiivne investeerimisüksus või

e) trust niivõrd, kuivõrd trusti haldaja on aruandekohustuslik finantsasutus ning esitab aruande kogu I jao kohaselt avaldatava teabe kohta seoses trusti kõikide avaldatavate kontodega.

2. „Valitsusüksus“ – liikmesriigi või muu jurisdiktsiooni valitsus, liikmesriigi või muu jurisdiktsiooni mis tahes poliitiline allüksus (mis hõlmab osariiki, provintsi, maakonda või valda/linna) või täielikult liikmesriigile või muule jurisdiktsioonile või ühele või mitmele mis tahes eespool nimetatud üksusele kuuluv asutus või amet (igaüks neist on „valitsusüksus“). Nimetatud kategooria koosneb liikmesriigi või muu jurisdiktsiooni lahutamatutest osadest, kontrollitavatest ⌦ üksustest ⌫ ~~ettevõtetest~~ ja poliitilistest allüksustest.

a) Liikmesriigi või muu jurisdiktsiooni „lahutamatu osa“ tähendab mis tahes isikut, organisatsiooni, asutust, bürood, fondi, ametit või muud mis tahes viisil määratletud organit, mis on liikmesriigi või muu jurisdiktsiooni valitsusasutus. Valitsusasutuse puhastulu tuleb krediteerida asutuse enda kontole või muule liikmesriigi või muu jurisdiktsiooni kontole ning mitte mingi osa sellest ei tohi teenida mis tahes eraisiku huve. Lahutamatu osa ei hõlma füüsilisest isikust iseseisvat isikut, ametnikku või haldurit, kes tegutseb era- või isiklikes huvides.

b) „Kontrollitav ⌦ üksus ⌫ ~~ettevõte~~“ – ⌦ üksus ⌫ ~~ettevõte~~, mis on vormiliselt liikmesriigist või muust jurisdiktsioonist eraldiseisev või mis kujutab endast muul viisil eraldi juriidilist isikut, eeldusel et:

i) ⌦ üksus ⌫ ~~ettevõte~~ kuulub täielikult, kas otse või ühe või mitme kontrollitava ⌦ üksuse ⌫ ~~ettevõtte~~ kaudu ühele või mitmele valitsusüksusele, ning seda ⌦ üksust ⌫ ~~ettevõtet~~ kontrollib üks või mitu valitsusüksust otse või ühe või mitme kontrollitava ⌦ üksuse ⌫ ~~ettevõtte~~ kaudu;

ii) ⌦ üksuse ⌫ ~~ettevõtte~~ puhastulu kantakse ⌦ üksuse ⌫ ~~ettevõtte~~ enda kontole või ühe või mitme valitsusüksuse kontole ning mitte mingi osa sellest ei teeni mis tahes eraisiku huve, ning

iii) ⌦ üksuse ⌫ ~~ettevõtte~~ varad lähevad selle likvideerimisel üle ühte või mitmesse valitsusüksusesse.

c) Tulu ei teeni eraisiku huve, kui isik on valitsusprogrammi ette nähtud kasusaaja ning programmi tegevus toimub avalikes huvides seoses üldise heaoluga või on seotud riigivõimu teostamise mõne osa juhtimisega. Hoolimata eeltoodust loetakse, et tulu teenib eraisiku huve, kui tulu pärineb valitsusüksuse kasutamisest äritegevuse eesmärgil, näiteks eraisikutele finantsteenuseid osutav kommertspank.

3. „Rahvusvaheline organisatsioon“ – mis tahes rahvusvaheline organisatsioon või sellele täielikult kuuluv asutus või amet. See kategooria hõlmab mis tahes valitsustevahelist organisatsiooni (sealhulgas riigiülest organisatsiooni), i) mis koosneb peamiselt valitsustest; ii) millel on liikmesriigiga ⇨ või muu

jurisdiktsiooniga ⇦ kehtiv peakorteri leping või sisult sarnane leping, ja ii) mille tulu ei teeni eraisikute huve.

4. „Keskpank“ – institutsioon, mis on seadusega asutatud või valitsuse heakskiidetud põhiline asutus, välja arvatud liikmesriigi või ⇨ muu jurisdiktsiooni ⇦ valitsus ise, mis väljastab maksevahendina ringlusse laskmiseks mõeldud instrumente. Selline institutsioon võib hõlmata ametit, mis on liikmesriigi ⇨ või muu jurisdiktsiooni ⇦ valitsusest eraldiseisev, hoolimata sellest, kas see kuulub täielikult või osaliselt liikmesriigile ⇨ või muule jurisdiktsioonile ⇦ või mitte.

5. „Suure liikmete arvuga pensionifond“ – fond, mille eesmärk on pakkuda hüvitist pensioni, invaliidsuse või surma korral või nende kombinatsiooni hüvitise saajatele, kes on ühe või mitme tööandja praegused või endised töötajad (või selliste töötajate määratud isikud), vastutasuks osutatud teenuste eest, eeldusel, et:

a) fondil ei ole hüvitise saajat, kellel on õigus enam kui viiele protsendile fondi varadest;

b) fondi suhtes kehtivad valitsuse ettekirjutused ja fond annab aru asjaomasele ⌦ maksuhaldurile ⌫ ~~maksuasutusele~~ ning

c) fond vastab vähemalt ühele alljärgnevatest nõuetest:

i) fond on üldiselt vabastatud investeerimistulu maksustamisest või sellise tulu maksustamine on lükatud edasi või see maksustatakse vähendatud määraga, kuna fond kujutab endast pensioniplaani;

ii) vähemalt 50 % oma kõikidest sissemaksetest (mis on muud kui varade ülekanded teistest B jaotise punktides ⌦ 5, 6 ja ⌫ – 7 kirjeldatud plaanidest või C jaotise punkti 17 alapunktis a kirjeldatud pensionikontodelt) saab fond rahalise toetusena tööandjatelt;

iii) fondi raha jaotamine või fondist raha väljavõtmine on lubatud üksnes kokkulepitud juhtudel seoses pensionilejäämise, invaliidistumise või surmaga (välja arvatud raha ülekandmine teistesse B jaotise punktides 5–7 kirjeldatud fondidesse ja C jaotise punkti 17 alapunktis a kirjeldatud pensionikontodele), või kui raha jaotatakse või võetakse välja enne kokkulepitud juhtumit, siis kohaldatakse trahvi, või

iv) töötajate sissemaksed (mis on muud kui teatud lubatud täiendavad sissemaksed) fondi on piiratud töötaja teenitud tuluga või need ei tohi aastas ületada iga liikmesriigi vääringus noteeritud summat, mis vastab 50 000 USA dollarile, kohaldades VII jao C jaotises nähtud eeskirju kontode liitmise ja vääringute ümberarvestamise kohta.

6. „Väikese liikmete arvuga pensionifond“ – fond, mille eesmärk on pakkuda hüvitist pensioni, invaliidsuse või surma korral hüvitise saajatele, kes on ühe või mitme tööandja praegused või endised töötajad (või selliste töötajate määratud isikud), vastutasuks osutatud teenuste eest, eeldusel, et:

a) fondil on alla 50 liikme;

b) fondi toetab rahaliselt üks või mitu tööandjat, kes ei ole ⌦ investeerimisüksused ⌫ ~~investeerimisettevõtted~~ ega passiivsed NFEd;

c) töötajate ja tööandjate sissemaksed fondi (mis on muud kui varade ülekanded C jaotise punkti 17 alapunktis a kirjeldatud pensionikontodelt) on piiratud vastavalt teenitud tulu ja töötaja hüvitisega;

d) osalejatel, kes ei ole selle liikmesriigi residendid, kus fond on asutatud, ei ole õigust rohkem kui 20 protsendile fondi varadest, ning

e) fondi suhtes kehtivad valitsuse ettekirjutused ja fond annab aru asjaomasele ⌦ maksuhaldurile ⌫ ~~maksuasutusele~~.

7. „Valitsusüksuse, rahvusvahelise organisatsiooni või keskpanga pensionifond“ – valitsusüksuse, rahvusvahelise organisatsiooni või keskpanga poolt asutatud fond, mille eesmärk on pakkuda hüvitist pensioni, invaliidsuse või surma korral hüvitise saajatele või osalejatele, kes on selle praegused või endised töötajad (või selliste töötajate määratud isikud) või kes ei ole praegused või endised töötajad, kui sellistele hüvitise saajatele või osalejatele makstav hüvitis on vastutasuks valitsusüksuse, rahvusvahelise organisatsiooni või keskpanga kasuks osutatud isiklike teenuste eest.

8. „Tunnustatud krediitkaartide väljastaja“ – finantsasutus, mis vastab järgmistele tingimustele:

a) ta on finantsasutus üksnes seetõttu, et ta on krediitkaartide väljastaja, mis võtab vastu hoiuseid ainult siis, kui klient teeb makse, mis ületab kaardi saldot, ning enammakset ei tagastata kliendile viivitamata, ning

b) ta kehtestab alates 1. jaanuarist 2016 või enne seda kuupäeva eeskirjad ja menetluskorra, mis kas välistavad selle, et klient teeb enammakse, mis ületab iga liikmesriigi vääringus noteeritud summat, mis vastab 50 000 USA dollarile, või tagavad, et mis tahes seda summat ületav kliendi enammakse tagastatakse kliendile 60 päeva jooksul, ning kõikidel juhtudel kohaldatakse VII jao C jaotises sätestatud eeskirju kontode liitmise ja vääringute ümberarvestamise kohta. Sellel eesmärgil ei tähenda kliendi enammakse kreeditsaldot vaidlustatud kulude ulatuses, kuid hõlmab kauba tagastamisest tulenevaid krediitsaldosid.

9. „Välistatud kollektiivne investeerimisüksus“ – ⌦ investeerimisüksus ⌫ ~~investeerimisettevõte~~, mida reguleeritakse kui ühiseks investeerimiseks loodud üksust, eeldusel et kõik omandiõigused kollektiivses investeerimisüksuses kuuluvad otse ühele või mitmele isikule või ⌦ üksusele ⌫ ~~ettevõttele~~, kes ei ole avaldatavad isikud, või selliste isikute või ⌦ üksuste ⌫ ~~ettevõtete~~ kaudu, välja arvatud passiivne NFE, kellel on avaldatavatest isikutest kontrollivad isikud.

Üksnes see, et kollektiivne investeerimisüksus on väljastanud füüsilisel kujul esitajaosakuid, ei takista tema kvalifitseerimist ~~D jaotise punkti 9 kohaselt~~ välistatud kollektiivseks investeerimisüksuseks, kui:

a) kollektiivne investeerimisüksus ei ole väljastanud ega väljasta pärast 31. detsembrit 2015 füüsilisel kujul esitajaosakuid;

b) kollektiivne investeerimisüksus kõrvaldab käibelt kõik talle tagastatavad osakud;

c) kollektiivne investeerimisüksus kohaldab II–VII jaotises sätestatud hoolsusmeetmeid ning esitab mis tahes teabe, mis tuleb selliste osakute kohta teatada, kui need esitatakse lunastamiseks või muu makse saamiseks, ning

d) kollektiivne investeerimisüksus on kehtestanud eeskirjad ja menetlused, et tagada selliste osakute lunastamine või külmutamine võimalikult kiiresti ja igal juhul enne 1. jaanuari 2018.

C. Finantskonto

1. „Finantskonto“ – finantsasutuse peetav konto, sealhulgas hoiusekonto, hoidmiskonto ja:

a) ⌦ investeerimisüksuse ⌫ ~~investeerimisettevõtte~~ puhul finantsasutuses hoitav mis tahes osalus või võlanõue. Sõltumata eelnevast ei hõlma mõiste „finantskonto“ mis tahes osalust või võlanõuet ⌦ üksuses, mis on investeerimisüksus ⌫ ~~investeerimisettevõte~~, ainult seepärast, et ta i) annab kliendile investeerimisalast nõu ja tegutseb tema nimel, või ii) valitseb kliendi portfelle ja tegutseb tema nimel, eesmärgiga investeerida, valitseda või hallata finantsvarasid, mis on paigutatud kliendi nimel sellisest ⌦ üksusest ⌫ ~~ettevõttest~~ erinevas finantsasutuses;

b) ~~C jaotise punkti 1~~alapunktis a kirjeldamata finantsasutuse puhul mis tahes osalus või võlanõue finantsasutuses, kui see osaluste või võlanõuete kategooria loodi selleks, et vältida I jao kohast andmete esitamist, ning

c) finantsasutuse väljastatud või ülevõetud rahalise väärtusega kindlustusleping ja annuiteedileping, välja arvatud võõrandamatu eluaegne annuiteet, mis ei ole seotud investeerimisega, millele ei kohaldata edasilükatud väljamakseid, mis on väljastatud füüsilisele isikule ning mida kasutatakse pensioni või puudetoetuse maksmiseks välistatud kontolt.

Mõiste „finantskonto“ ei hõlma mis tahes kontot, mis on välistatud konto.

🡻 2023/2226, artikli 1 punkt 17 ja I lisa punkti 4 alapunkt d

2. „Hoiusekonto“ – hõlmab äri-, tšeki-, säästu-, tähtajalist või sissemaksekontot või kontot, mida kinnitab hoiuse, sissemakse või investeeringu kohta antud tunnistus, võlakiri või muu selline instrument, ja mida haldab hoiustamisasutus. Hoiusekonto hõlmab ka:

a) summat, mida kindlustusandja hoiab tagatud investeerimislepingu või muu sellise lepingu alusel, millelt ta maksab või arvestab intressi;

b) kontot või nominaalkontot, mis esindab kogu kliendi nimel hoitavat e-raha, ning

c) kontot, kus hoitakse kliendi nimel ühte või mitut keskpanga digiraha.

🡻 2014/107/EL, artikli 1 punkt 6 ja lisa (kohandatud)

3. „Hoidmiskonto“ – konto (mis ei ole kindlustusleping ega annuiteedileping), millel hoitakse teise isiku kasuks üht või mitut finantsvara.

4. „Osalus“ – finantsasutusest partnerluse puhul kas osalus partnerluse kapitalis või õigus partnerluse kasumile. Finantsasutusest trusti puhul tähendab osalus seda osalust, mis kuulub isikule, keda käsitatakse kogu trusti või selle osa asutaja või kasusaajana, või muule füüsilisele isikule, kellel on trusti üle lõplik tegelik kontroll.

Avaldatavat isikut käsitatakse trusti kasusaajana, kui sellel avaldataval isikul on õigus saada otse või kaudselt (näiteks esindajakonto kaudu) trustist kohustuslikus korras tehtavaid väljamakseid või kui tal on õigus otse või kaudselt saada trustist valikuliselt tehtavaid väljamakseid.

5. „Kindlustusleping“ – leping (mis ei ole annuiteedileping), mille alusel kindlustusandja kohustub maksma rahasumma, kui saabub kindlustusjuhtum, mis võib olla surm, haigestumine, õnnetusjuhtum, vastutuse tekkimine või varaline kahju.

6. „Annuiteedileping“ – leping, mille alusel kindlustusandja kohustub tegema väljamakseid perioodi jooksul, mis on tervenisti või osaliselt kindlaks määratud ühe või mitme isiku eeldatavast elueast lähtudes. Mõiste hõlmab ka lepingut, mida käsitatakse annuiteedilepinguna lepingu sõlmimise liikmesriigi või muu jurisdiktsiooni õigusaktide või praktika kohaselt ning mille alusel kohustub kindlustusandja teatud aastate jooksul väljamakseid tegema.

7. „Rahalise väärtusega kindlustusleping“ – kindlustusleping (mis ei ole kahe kindlustusandja vahel sõlmitud kahjukindlustuse edasikindlustusleping), millel on rahaline väärtus.

8. „Rahaline väärtus“ – suurem järgmisest kahest: i) tagastusväärtus, millele kindlustusvõtjal on õigus lepingu ülesütlemisel või lõpetamisel (millest ei ole maha arvatud ülesütlemistasu ega laenu, mis on tagastusväärtuse tagatisel võetud), või ii) summa, mida kindlustusvõtja võib laenata lepingu alusel või sellest lähtudes. Eeltoodust olenemata ei hõlma mõiste „rahaline väärtus“ kindlustuslepingu alusel välja makstavat summat:

a) ainuüksi elukindlustuslepinguga kindlustatud isiku surma tõttu;

b) tervisekahjustuse või haiguskindlustuse hüvitise või muu hüvitisena, mis katab kindlustusjuhtumi saabumisel tekkinud majandusliku kahju;

c) kindlustuslepingu (mis ei ole investeeringuga seotud elukindlustusleping või annuiteedileping) kohaselt selle lepingu ülesütlemise või lõpetamise tõttu varem makstud kindlustusmakse tagastusena (millest on maha arvatud kindlustustasud, sõltumata sellest, kas neid tegelikult määratakse või mitte), riski alanemise tõttu kindlustuslepingu kehtivuse jooksul või tulenevalt lepingu kindlustusmaksega seotud kirjendamisvea või muu sellise vea parandamisest;

d) kindlustusvõtja dividendina (välja arvatud lõpetamisdividend), kui kõnealune dividend on seotud kindlustuslepinguga, mille kohaselt ainsad makstavad hüvitised on kirjeldatud ~~C jaotise punkti 8~~ alapunktis b, või

e) sellise kindlustuslepingu alusel tasutud ettemakse või hoiustamismakse tagastusena, mille kindlustusmakseid tasutakse vähemalt kord aastas ja ettemakse või hoiustamismakse suurus ei ületa lepingu kohaselt makstavat järgmist aastamakset.

↓ 2023/2226, artikli 1 punkt 17 ja I lisa punkti 4 alapunkt e (kohandatud)

9. „Olemasolev konto“ –

a) finantskonto, mida aruandekohustuslik finantsasutus haldab alates 31. detsembrist 2015, või kui kontot käsitatakse finantskontona üksnes nõukogu direktiiviga (EL) 2023/2226[1] käesolevasse direktiivi tehtavatest muudatustest tulenevalt, alates 31. detsembrist 2025;

b) kontoomaniku mis tahes finantskonto, sõltumata kuupäevast, mil selline finantskonto avati, kui:

i) kontoomanikul on aruandekohustuslikus finantsasutuses (või aruandekohustusliku finantsasutusega samas liikmesriigis asuvas seotud üksuses) ka finantskonto, mis on ~~C jaotise punkti 9~~ alapunkti a kohaselt olemasolev konto;

ii) aruandekohustuslik finantsasutus (ja vajaduse korral aruandekohustusliku finantsasutusega samas liikmesriigis asuv seotud üksus) käsitab mõlemat eespool nimetatud finantskontot ja mis tahes muid kontoomaniku finantskontosid, mida käsitatakse ~~C jaotise punkti 9~~ ⌦ käesoleva punkti ⌫ alapunkti b kohaselt olemasolevate kontodena, ühe finantskontona, et täita VII jao A jaotises sätestatud teadmisnõuete standardeid ja määrata kontode künniste kohaldamisel kindlaks mis tahes finantskontode jääk või väärtus;

iii) sellise finantskonto puhul, mille suhtes kohaldatakse AML/KYC menetluskorda, on aruandekohustuslikul finantsasutusel lubatud täita finantskonto suhtes AML/KYC menetluskorda, tuginedes ~~C jaotise punkti 9~~ alapunktis a kirjeldatud olemasoleva konto suhtes kohaldatud AML/KYC menetluskorrale, ning

iv) finantskonto avamine ei nõua kontoomaniku poolt uue, täiendava või muudetud klienditeabe esitamist, välja arvatud käesoleva direktiivi eesmärkidel.

10. „Uus konto“ – aruandekohustusliku finantsasutuse hallatav finantskonto, mis on avatud 1. jaanuaril 2016 või hiljem, või kui kontot käsitatakse finantskontona üksnes nõukogu direktiiviga (EL) 2023/2226 käesolevasse direktiivi tehtavatest muudatustest tulenevalt, 1. jaanuaril 2026 või hiljem.

🡻 2014/107/EL, artikli 1 punkt 6 ja lisa (kohandatud)

11. „Füüsilise isiku olemasolev konto“ – ühe või mitme füüsilise isiku olemasolev konto.

12. „Füüsilise isiku uus konto“ – ühe või mitme füüsilise isiku uus konto.

13. „⌦ Üksuse ⌫ ~~Ettevõtte~~ olemasolev konto” – ühe või mitme ⌦ üksuse ⌫ ~~ettevõtte~~ olemasolev konto.

14. „Madalama väärtusega konto“ – füüsilise isiku olemasolev konto, mille kogujääk või -väärtus 31. detsembri 2015. aasta seisuga ei ületa iga liikmesriigi vääringus noteeritud summat, mis vastab 1 000 000 USA dollarile.

---

[1] Nõukogu 17. oktoobri 2023. aasta direktiiv (EL) 2023/2226, millega muudetakse direktiivi 2011/16/EL maksustamisalase halduskoostöö kohta (ELT L 2023/2226, 24.10.2023 ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2023/2226/oj).

15. „Kõrge väärtusega konto“ – füüsilise isiku olemasolev konto, mille kogujääk või -väärtus 31. detsembri 2015. aasta seisuga või mis tahes järgneva aasta 31. detsembri seisuga ületab iga liikmesriigi vääringus noteeritud summat, mis vastab 1 000 000 USA dollarile.

16. „⌦ Üksuse ⌫ ~~Ettevõtte~~ uus konto“ – ühe või mitme ⌦ üksuse ⌫ ~~ettevõtte~~ uus konto.

17. „Välistatud konto“ – milline tahes järgmistest kontodest:

a) pensionikonto, mis vastab järgmistele nõuetele:

i) kontot reguleeritakse isikliku pensionikontona või osana registreeritud või reguleeritud pensioniplaanist pensionieas hüvitiste või pensioni maksmiseks (sealhulgas invaliidsus- või surma korral makstav toetus);

ii) konto on maksusoodustusega (st konto sissemaksed, mis muidu oleksid maksustatavad, on mahaarvatavad või jäetakse kontoomaniku brutosissetulekust välja või maksustatakse vähendatud määraga või kontolt saadava investeerimistulu maksustamine lükatakse edasi või seda maksustatakse vähendatud määraga);

iii) ⌦ maksuhaldurile ⌫ ~~maksuasutustele~~ tuleb esitada konto kohta teavet;

iv) kontolt raha väljavõtmise tingimuseks on teatud pensioniikka jõudmine, invaliidistumine või surm; kui raha võetakse välja enne neid kindlaksmääratud juhtumeid, määratakse trahv, ning

v) kas i) aasta sissemaksete ülempiir on iga liikmesriigi vääringus noteeritud summa, mis vastab 50 000 USA dollarile, või vähem, või ii) elu jooksul kontole tehtavate sissemaksete ülempiir on iga liikmesriigi vääringus noteeritud summa, mis vastab 1 000 000 USA dollarile, või vähem, kohaldades kõikidel juhtudel VII jao C jaotises sätestatud eeskirju kontode liitmise ja vääringute ümberarvestamise kohta.

Finantskonto, mis muus osas vastab C jaotise punkti 17 alapunkti a alapunkti v nõudele, ei lakka sellisele nõudele vastamast ainuüksi sellepärast, et sellisele finantskontole võidakse kanda varasid või raha ühelt või enamalt finantskontolt, mis vastab C jaotise punkti 17 alapunkti a või b nõuetele, või ühelt või enamalt pensionifondilt, mis vastab B jaotise punktide 5–7 nõuetele;

b) konto, mis vastab järgmistele nõuetele:

i) kontot reguleeritakse investeerimisvahendina, mille eesmärgiks ei ole pension, ning sellega kaubeldakse reguleeritud väärtpaberiturul korrapäraselt, või reguleeritakse kontot säästuvahendina, mille eesmärgiks ei ole pension;

ii) konto on maksusoodustusega (st konto sissemaksed, mis muidu oleksid maksustatavad, on mahaarvatavad või jäetakse kontoomaniku brutosissetulekust välja või maksustatakse vähendatud määraga või kontolt saadava investeerimistulu maksustamine lükatakse edasi või seda maksustatakse vähendatud määraga);

iii) raha väljavõtmise tingimuseks on seatud vastavus konkreetsetele investeerimis- või säästukonto eesmärgiga (näiteks õppe-

või meditsiiniliste toetuste maksmine) seotud kriteeriumitele; kui raha võetakse välja selliseid kriteeriume täitmata, määratakse trahv, ning

iv) aasta sissemaksete ülempiir on iga liikmesriigi vääringus nomineeritud summa, mis vastab 50 000 USA dollarile, või vähem, kohaldades VII jao C jaotises sätestatud eeskirju kontode liitmise ja vääringute ümberarvestamise kohta.

Finantskonto, mis muus osas vastab C jaotise punkti 17 alapunkti b alapunkti iv nõudele, ei lakka sellisele nõudele vastamast ainuüksi sellepärast, et sellisele finantskontole võidakse kanda varasid või raha ühelt või enamalt finantskontolt, mis vastab C jaotise punkti 17 alapunkti a või b nõuetele, või ühelt või enamalt pensionifondilt, mis vastab B jaotise punktide 5–7 nõuetele;

c) elukindlustusleping, mille kindlustuskaitse tähtaeg lõpeb enne kindlustatu 90-aastaseks saamist, eeldusel, et leping vastab järgmistele nõuetele:

i) korrapäraseid kindlustusmakseid, mis aja jooksul ei vähene, tuleb maksta vähemalt kord aastas lepingu kehtivuse jooksul või kuni kindlustatu saab 90-aastaseks, sõltuvalt sellest, kumb periood on lühem;

ii) lepingus puudub lepinguline summa, mille mis tahes isik võiks kätte saada (väljavõtmise või laenu võtmise teel või muul viisil) ilma lepingut lõpetamata;

iii) lepingu ülesütlemisel või lõpetamisel makstav summa (välja arvatud hüvitis surma korral) ei tohi ületada kokku lepingu eest makstud kindlustusmakseid, millest arvatakse maha suremus-, haigestumus- ja kuluhüvitised (tegelikult määratud või mitte) lepingu kehtivuse ajavahemiku või ajavahemike eest ning enne lepingu ülesütlemist või lõpetamist makstud mis tahes summad, ning

iv) kasusaaja ei sõlmi lepingut seoses sellest saadava väärtusega;

d) konto, mis kuulub ainult pärandvarasse, kui selle konto dokumendid hõlmavad lahkunu testamendi või surmatunnistuse ärakirja;

e) konto, mis avatakse seoses millega tahes alljärgnevatest:

i) kohtumäärus või -otsus;

ii) kinnis- või vallasvara müük, vahetus või üürimine, eeldusel et konto vastab järgmistele nõuetele:

– kontot finantseeritakse üksnes ettemaksest, käsirahast, deposiidist summas, mis on kohane tehinguga otseselt seotud kohustuse täitmise tagamiseks, või sarnasest maksest, või finantseeritakse kontot finantsvarast, mis deponeeritakse kontole seoses vara müügi, vahetuse või üürimisega;

– konto avatakse ja seda kasutatakse üksnes selleks, et tagada ostja kohustus tasuda vara ostuhind, müüja kohustus täita tingimuslik kohustus või üürileandja või üürniku kohustus hüvitada mis tahes kahju seoses üüritud varaga üürilepingu alusel kokkulepitu kohaselt;

– kontol olev vara, sealhulgas sellelt teenitav tulu, makstakse või jaotatakse muul viisil ostja, müüja, üürileandja või üürniku kasuks (sealhulgas sellise isiku kohustuse täitmiseks), kui vara müüakse, vahetatakse või loovutatakse või kui üürileping lõpeb;

– konto ei ole finantsvõimenduskonto või sarnane konto, mis on avatud seoses finantsvara müügi või vahetusega, ning

– konto ei ole seotud C jaotise punkti 17 alapunktis f kirjeldatud kontoga;

iii) kinnisvaraga tagatud laenu teenindava finantsasutuse kohustus panna osa maksest kõrvale üksnes selleks, et lihtsustada kinnisvaraga seotud maksude või kindlustuse maksmist hiljem;

iv) finantsasutuse kohustus üksnes lihtsustada maksude maksmist hiljem;

↓ 2023/2226, artikli 1 punkt 17 ja I lisa punkti 4 alapunkt f

v) äriühingu asutamine või kapitali suurendamine, kui konto vastab järgmistele nõuetele:

– kontot kasutatakse üksnes selliste vahendite hoidmiseks, mida kasutatakse äriühingu asutamiseks või kapitali suurendamiseks vastavalt seadusele;

– kõik kontol olevad summad külmutatakse seni, kuni aruandekohustuslik finantsasutus saab sõltumatu kinnituse äriühingu asutamise või kapitali suurendamise kohta;

– pärast äriühingu asutamist või kapitali suurendamist konto suletakse või muudetakse äriühingu nimel olevaks kontoks;

– kõik tagasimaksed, mis tulenevad äriühingu asutamise või kapitali suurendamise ebaõnnestumisest ning millest on maha arvatud teenuseosutaja tasud ja samalaadsed tasud, tehakse üksnes isikutele, kes need summad maksid, ning

– kontot ei ole avatud rohkem kui 12 kuud tagasi.

↓ 2023/2226, artikli 1 punkt 17 ja I lisa punkti 4 alapunkt f

fea) hoiusekonto, mis esindab kogu kliendi nimel hoitavat e-raha, kui konto 90 päeva päevalõpu kogujäägi libisev keskmine või väärtus mis tahes 90 järjestikuse päeva jooksul ei ületanud kalendriaasta või muu asjakohase aruandlusperioodi jooksul kordagi 10 000 USA dollarit;

↓ 2014/107/EL, artikli 1 punkt 6 ja lisa (kohandatud)

gf) hoiusekonto, mis vastab järgmistele nõuetele:

i) konto on olemas üksnes seepärast, et klient teeb makse, mis ületab krediitkaardi või muu korduvkasutatava krediidiliiniga seoses tasumata summat ning enammakset ei tagastata kohe kliendile, ning

ii) finantsasutus kehtestab alates 1. jaanuarist 2016 või enne seda kuupäeva eeskirjad ja menetluskorra, mis kas välistavad selle, et klient teeb enammakse, mis ületab iga liikmesriigi vääringus noteeritud summa, mis vastab 50 000 USA dollarile, või tagavad, et mis tahes seda summat ületav kliendi enammakse tagastatakse kliendile 60 päeva jooksul, ning kõikidel juhtudel kohaldatakse VII jao C jaotises ette nähtud eeskirju kontode liitmise ja vääringute ümberarvestamise kohta. Sellel eesmärgil ei tähenda kliendi enammakse kreeditsaldot vaidlustatud kulude ulatuses, kuid hõlmab kauba tagastamisest tulenevaid krediitsaldosid.

hg) mis tahes muu konto, mille maksudest kõrvalehoidumiseks kasutamise oht on väike, millel on olulisel määral sarnased omadused mis tahes C jaotise punkti 17 alapunktides a–f kirjeldatud kontodega ning mis on kantud käesoleva direktiivi ⌦ artiklis 5 ⌫ ~~artikli 8 lõikes 7a~~ osutatud välistatud kontode loetellu, tingimusel et sellise konto staatus välistatud kontona ei takista käesoleva direktiivi eesmärkide saavutamist.

D. Avaldatav konto

1. „Avaldatav konto“ – liikmesriigi aruandekohustusliku finantsasutuse hallatav finantskonto, mis kuulub ühele või mitmele avaldatavale isikule, või ühe või mitme avaldatavast isikust kontrolliva isikuga passiivsele NFE-le, kui ta on sellisena kindlaks tehtud vastavalt II–VII jaos kirjeldatud hoolsusmeetmetele.

↓ 2023/2226, artikli 1 punkt 17 ja I lisa punkti 4 alapunkt g

2. „Avaldatav isik“ – liikmesriigi isik, kes ei ole:

a) üksus, mille aktsiatega kaubeldakse korrapäraselt ühel või mitmel reguleeritud väärtpaberiturul;

b) üksus, mis on alapunktis a kirjeldatud üksusega seotud üksus;

c) valitsusüksus;

d) rahvusvaheline organisatsioon;

e) keskpank ega

f) finantsasutus.

↓ 2014/107/EL, artikli 1 punkt 6 ja lisa (kohandatud)

3. „Liikmesriigi isik“ – iga liikmesriigi puhul füüsiline isik või ⌦ üksus ⌫ ~~ettevõte~~, kes on mis tahes teise liikmesriigi resident selle teise liikmesriigi maksualaste õigusaktide kohaselt, või sellise surnud isiku pärandvara, kes oli mis tahes teise liikmesriigi resident. Sel eesmärgil käsitatakse ⌦ üksust ⌫ ~~ettevõtet~~, nagu partnerlust, piiratud vastutusega partnerlust või sarnast õiguslikku moodustist, millel ei ole maksuresidentsust, selle jurisdiktsiooni residendina, kus asub ⌦ üksuse ⌫ ~~ettevõtte~~ tegeliku juhtimise koht.

4. „Osalev jurisdiktsioon“ – iga liikmesriigi suhtes:

a) mis tahes muu liikmesriik;

b) mis tahes muu jurisdiktsioon, i) millega asjaomasel liikmesriigil on kehtiv leping, mille kohaselt kõnealune jurisdiktsioon esitab I jaos kirjeldatud teavet, ja ii) mis sisaldub loetelus, mille avaldab kõnealune liikmesriik ja millest teatatakse ~~Euroopa~~ komisjonile;

c) mis tahes muu jurisdiktsioon, i) millega liidul on kehtiv leping, mille kohaselt kõnealune jurisdiktsioon esitab I jaos kirjeldatud teavet, ja ii) mis sisaldub loetelus, mille avaldab ~~Euroopa~~ komisjon.

5. „Kontrollivad isikud“ – füüsilised isikud, kes teostavad kontrolli ⌦ üksuse ⌫ ~~ettevõtte~~ üle. Trusti puhul tähendab see trusti asutajat (asutajaid), haldajat (haldajaid), kaitsjat (kaitsjaid) (olemasolu korral), kasusaajat (kasusaajaid) või kasusaajate kategooriat (kategooriaid) ning muud füüsilist isikut (muid füüsilisi isikuid), kellel on tegelik lõplik kontroll trusti üle; trustist erineva õigusliku moodustise puhul tähendab see mõiste võrdväärse või samalaadse positsiooniga isikuid. Mõistet „kontrollivad isikud“ tuleb tõlgendada kooskõlas rahapesuvastase töökonna soovitustega.

6. „NFE“ – mis tahes ⌦ üksus ⌫ ~~ettevõte~~, mis ei ole finantsasutus.

7. „Passiivne NFE“ – mis tahes järgmistest: i) NFE, mis ei ole aktiivne NFE, või ii) A jaotise punkti 6 alapunktis b kirjeldatud ⌦ investeerimisüksus ⌫ ~~investeerimisettevõte~~, mis ei ole osaleva jurisdiktsiooni finantsasutus.

8. „Aktiivne NFE“ – iga NFE, mis vastab mis tahes alljärgnevale kriteeriumile:

a) alla 50 % NFE eelmise kalendriaasta või muu asjakohase aruandlusperioodi brutotulust on passiivne tulu ja alla 50 % NFE eelmise kalendriaasta või muu asjakohase aruandlusperioodi varadest on varad, mis toodavad passiivset tulu või mida hoitakse passiivse tulu tootmiseks;

b) NFE osakutega kaubeldakse reguleeritud väärtpaberiturul korrapäraselt või NFE on sellise ⌦ üksusega ⌫ ~~ettevõttega~~ seotud ⌦ üksus ⌫ ~~ettevõte~~, mille osakutega kaubeldakse reguleeritud väärtpaberiturul korrapäraselt;

c) NFE on valitsusüksus, rahvusvaheline organisatsioon, keskpank või ⌦ üksus ⌫ ~~ettevõte~~, mis kuulub täielikult ühele või mitmele eelmistest;

d) sisuliselt kogu NFE tegevus kujutab endast ühe või mitme muu kui finantsasutuse tegevusala või äriga tegeleva tütarettevõtte ringluses olevate osakute täielikku või osalist hoidmist või ühele või mitmele sellisele tütarettevõttele rahastamise või muu teenuse osutamist; NFE ei ole aga aktiivne NFE, kui ta tegutseb investeerimisfondina (või reklaamib end investeerimisfondina), näiteks börsivälistesse ettevõtetesse investeeriva fondi, riskikapitalifondi, finantsvõimendusega väljaostufondi või muu investeerimisvahendina, mille eesmärgiks on omandada või rahastada äriühinguid ja seejärel omada nendes äriühingutes investeerimise eesmärgil põhivarana osalust;

e) NFE-l ei ole veel äritegevust ning tal ei ole ka varem äritegevust olnud, kuid ta investeerib varadesse kavatsusega hakata tegelema äritegevusega, mis ei kujuta endast finantsasutuse äritegevust, tingimusel et NFE-le~~; NFEle~~ ei

kohaldata seda erandit pärast kuupäeva, mil on möödunud 24 kuud NFE asutamisest;

f) NFE ei olnud viimase viie aasta jooksul finantsasutus ja on likvideerimas oma varasid või ümber korraldamas oma tegevust kavatsusega jätkata või taasalustada äritegevust, mis ei kujuta endast finantsasutuse äritegevust;

g) NFE tegeleb peamiselt rahastamis- või riskimaandustehingutega seotud ⌦ üksuste ⌫ ~~ettevõtete~~ jaoks või koos seotud ⌦ üksustega ⌫ ~~ettevõtetega~~, mis ei ole finantsasutused, ning ei osuta rahastamis- ega riskide maandamise teenuseid ühelegi ⌦ üksusele ⌫ ~~ettevõttele~~, mis ei ole seotud ⌦ üksus ⌫ ~~ettevõte~~, tingimusel et mis tahes selliste seotud ⌦ üksuste ⌫ ~~ettevõtete~~ grupi peamine äritegevus ei kujuta endast finantsasutuse äritegevust, või

h) NFE vastab kõigile alljärgnevatele nõuetele:

i) ta on asutatud ja tegutseb oma residentsuse liikmesriigis või muus jurisdiktsioonis eranditult usulisel, heategevuslikul, teaduslikul, kunstilisel, kultuurilisel, sportlikul või hariduslikul eesmärgil, või on asutatud ja tegutseb oma residentsuse liikmesriigis või muus jurisdiktsioonis ja on kutseorganisatsioon, ettevõtete organisatsioon, kaubanduskoda, tööorganisatsioon, põllumajandus- või aiandusorganisatsioon, ühiskondlik organisatsioon või organisatsioon, mis tegutseb eranditult sotsiaalse heaolu edendamise nimel;

ii) ta on oma residentsuse liikmesriigis või muus jurisdiktsioonis tulumaksust vabastatud;

iii) tal puuduvad osanikud või liikmed, kellel on omandi või tulusaamisega seotud huvi selle tulude või varade vastu;

iv) NFE residentsuse liikmesriigi või muu jurisdiktsiooni kohaldatavad õigusaktid või NFE asutamisdokumendid ei võimalda NFE tulude või varade jaotamist või nende kasutamist füüsilise isiku või mitteheategevusliku ⌦ üksuse ⌫ ~~ettevõtte~~ kasuks, välja arvatud NFE heategevuslikuks tegevuseks või mõistliku tasu maksmiseks saadud teenuste eest või õiglase turuhinna maksmiseks NFE ostetud vara eest, ning

v) NFE residentsuse liikmesriigi või muu jurisdiktsiooni kohaldatavate õigusaktide või NFE asutamisdokumentide kohaselt on nõutav, et NFE likvideerimise või lõpetamise korral jagatakse kõik selle varad valitsusüksusele või muule mittetulundusühendusele või antakse pärijate puudumisel üle NFE residentsuse liikmesriigi või muu jurisdiktsiooni valitsusele või selle poliitilisele allüksusele.

E. Muu

1. „Kontoomanik“ – isik, kelle kontot haldav finantsasutus on finantskonto omanikuna nimetanud või tuvastanud. Isikut, kes ei ole finantsasutus, kuid kes hoiab finantskontot teise isiku kasuks või nimel kui agent, hoidmisühing, volitatu, allkirjaõiguslik isik, investeerimisnõustaja või vahendaja, ei loeta käesolevas direktiivis kontoomanikuks, vaid selle omanikuks loetakse eespool nimetatud teist isikut. Rahalise väärtusega kindlustuslepingu või annuiteedilepingu puhul on kontoomanik isik, kellel on juurdepääsuõigus rahalisele väärtusele või kellel on õigus

muuta lepingust kasu saavat isikut. Kui ühelgi isikul ei ole juurdepääsuõigust rahalisele väärtusele või õigust muuta lepingust kasu saavat isikut, siis on kontoomanikuks mis tahes isik, keda on lepingus omanikuna nimetatud, ja mis tahes isik, kellel on õigus väljamaksetele lepingutingimuste alusel. Rahalise väärtusega kindlustuslepingu või annuiteedilepingu tähtaja saabumisel käsitatakse kontoomanikuna iga isikut, kellel on lepingu kohaselt õigus väljamaksele.

2. „AML/KYC menetluskord“ – aruandekohustusliku finantsasutuse hoolsusmeetmed, mida ta on kohustatud võtma oma klientide suhtes sellele aruandekohustuslikule finantsasutusele kehtivate rahapesuvastaste või muude sarnaste nõuete alusel.

3. „⌦ Üksus ⌫ ~~Ettevõte~~“ – juriidiline isik või muu õiguslik moodustis, näiteks äriühing, partnerlus, trust või fond.

4. ⌦ Üksus ⌫ ~~Ettevõte~~ on teise ⌦ üksuse ⌫ ~~ettevõtte~~ „seotud ⌦ üksus ⌫ ~~ettevõte~~“, kui i) üks ⌦ üksus ⌫ ~~ettevõte~~ kontrollib teist ⌦ üksust ⌫ ~~ettevõtet~~; ii) nimetatud kaks ⌦ üksust ⌫ ~~ettevõtet~~ alluvad ühisele kontrollile või iii) nimetatud kaks ⌦ üksust ⌫ ~~ettevõtet~~ on A jaotise punkti 6 alapunktis b kirjeldatud ⌦ investeerimisüksust ⌫ ~~investeerimisettevõtet~~, neil on ühine juhatus ning selline juhatus täidab selliste ⌦ investeerimisüksuste ⌫ ~~investeerimisettevõtete~~ hoolsusmeetmeid. Sel eesmärgil tähendab kontroll otsest või kaudset omandiõigust rohkem kui 50 protsendile ⌦ üksuse ⌫ ~~ettevõtte~~ väärtusest ja hääleõigusest ⌦ üksuses ⌫ ~~ettevõttes~~.

5. „Maksukohustuslasena registreerimise number~~Maksukohustuslase identifitseerimisnumber~~“ – maksukohustuslasena registreerimise number~~maksukohustuslase identifitseerimisnumber~~ või selle toimiv ekvivalent, kui maksukohustuslasena registreerimise number~~maksukohustuslase identifitseerimisnumber~~ puudub.

6. „Dokumentaalsed tõendid“ – millised tahes järgmistest dokumentidest:

a) residentsuse tõend, mille on välja andnud väljamakse saaja väidetava residentsuse liikmesriigi või muu jurisdiktsiooni volitatud valitsusasutus (näiteks valitsus või selle asutus või kohalik omavalitsus);

b) füüsilise isiku puhul kehtiv isikutunnistus, mille on välja andnud volitatud valitsusasutus (näiteks valitsus või selle allasutus või kohalik omavalitsus) ning millel on toodud isiku nimi ja mida tavaliselt kasutatakse isiku tuvastamiseks;

c) ⌦ üksuse ⌫ ~~ettevõtte~~ puhul mis tahes ametlik dokument, mille on välja andnud volitatud valitsusasutus (näiteks valitsus või selle allasutus või kohalik omavalitsus) ning millel on esitatud ⌦ üksuse ⌫ ~~ettevõtte~~ nimi ja selle peakontori aadress liikmesriigis või muus jurisdiktsioonis, mille resident ta väidab end olevat, või liikmesriik või muu jurisdiktsioon, kus ⌦ üksus ⌫ ~~ettevõte~~ on asutatud või moodustatud;

d) auditeeritud raamatupidamise aastaaruanne, kolmanda isiku krediidiaruanne, pankrotiavaldus või väärtpaberituru järelevalveasutuse aruanne.

Seoses ⌦ üksuse ⌫ ~~ettevõtte~~ olemasoleva kontoga võivad aruandekohustuslikud finantsasutused kasutada dokumentaalse tõendina kontoomaniku kohta aruandekohustusliku finantsasutuse andmebaasides olevat mis tahes liigitust, mis

tehti kindlaks majandusharude standarditud kodeerimissüsteemi põhjal, mida kohaldas aruandekohustuslik finantsasutus kooskõlas oma normaalsete äritavadega AML/KYC menetluste läbiviimiseks või muudel regulatiivsetel eesmärkidel (v.a maksustamise eesmärgid) ja mida aruandekohustuslik finantsasutus tegi enne kuupäeva, mida kasutati finantskonto liigitamisel olemasolevaks kontoks, tingimusel et aruandekohustuslik finantsasutus ei tea või tal ei ole alust arvata, et selline liigitamine ei ole õige või usaldusväärne. „Tööstusharude standarditud kodeerimissüsteem“ – kodeerimissüsteem, mida kasutatakse ⌦ üksuste ⌫ ~~ettevõtete~~ liigitamiseks äritegevuse liigi järgi muul kui maksustamise eesmärgil.

↓ 2023/2226, artikli 1 punkt 17 ja I lisa punkti 4 alapunkt h

7. „Tuvastusteenus“ – elektrooniline protsess, mille liikmesriik või liit teeb aruandekohustuslikule finantsasutusele tasuta kättesaadavaks, et teha kindlaks kontoomaniku või kontrolliva isiku isikusamasus ja maksuresidentsus.

↓ 2014/107/EL, artikli 1 punkt 6 ja lisa (kohandatud)

IX JAGU~~X JAGU~~

⌦ *TÕHUS* ⌫ *RAKENDAMINE* ~~*RAKENDAMISE TÄHTPÄEVAD SEOSES AUSTRIAS ASUVATE ARUANDEKOHUSTUSLIKE FINANTSASUTUSTEGA*~~

↓ 2014/107/EL, artikli 1 punkt 6 ja lisa (kohandatud)

Käesoleva direktiivi artikli 5 kohaselt peavad liikmesriikides kehtima eeskirjad ja haldusmenetlused, et tagada eespool sätestatud aruandlusmenetluste ja hoolsusmeetmete tõhus rakendamine ja täitmine, sealhulgas:

1) eeskirjad, mis hoiavad ära mis tahes finantsasutustel, isikutel või vahendajatel sellise praktika kasutuselevõtmise, mis on mõeldud aruandlusmenetlustest ja hoolsusmeetmetest kõrvalehoidumiseks;

2) eeskirjad, mille kohaselt aruandekohustuslikud finantsasutused peavad säilitama teabe tehtud toimingute ja kasutatud tõendite kohta eespool kirjeldatud menetluste täitmisel ning piisavad meetmed säilitatud andmete leidmiseks;

3) haldusmenetlused selleks, et kontrollida, kas aruandekohustuslik finantsasutus kohaldab aruandlusmenetlusi ja hoolsusmeetmeid; haldusmenetlused järelmeetmete võtmiseks aruandekohustusliku finantsasutuse suhtes, kui teatatakse dokumenteerimata kontodest;

4) haldusmenetlused, millega tagada, et siseriikliku õiguse kohaselt mittearuandekohustuslike finantsasutuste ja väljaarvatud kontodena määratletud ⌦ üksuste ⌫ ~~ettevõtete~~ ja kontode kasutamine maksudest kõrvalehoidumiseks, on jätkuvalt vähetõenäoline, ning

5) tõhusad sunnimeetmed rikkumiste käsitlemiseks.

↓ 2014/107/EL, artikli 1 punkt 6 ja lisa (kohandatud)

~~Austrias asuvate aruandekohustuslike finantsasutuste puhul tuleks kõiki käesolevas lisas sisalduvaid viiteid „aastale 2016“ ja „aastale 2017“ käsitleda viidetena vastavalt „aastale 2017“ ja „aastale 2018“.~~

~~Austrias asuvate aruandekohustuslike finantsasutuste olemasolevate kontode puhul tuleks kõiki käesolevas lisas sisalduvaid viiteid „31. detsembrile 2015“ käsitleda viidetena „31. detsembrile 2016“.~~

↓ 2023/2226, artikli 1 punkt 17 ja I lisa punkt 5

~~„XI JAGU~~

~~*ÜLEMINEKUMEETMED*~~

~~Olenemata I jao A jaotise punkti 1 alapunktist b ja punktist 6a tuleb iga avaldatava konto kohta, mida aruandekohustuslik finantsasutus haldab alates 31. detsembrist 2025, ja aruandlusperioodide kohta, mis lõpevad teisel kalendriaastal pärast seda kuupäeva, esitada teave rolli(de) kohta, millest tulenevalt on iga avaldatav isik üksust kontrolliv isik või osaluse omanik, üksnes juhul, kui selline teave on kättesaadav aruandekohustusliku finantsasutuse poolt säilitatavates elektroonilist otsingut võimaldavates andmetes.~~

↓ 2014/107/EL, artikli 1 punkt 6 ja lisa (kohandatud)

II LISA

TÄIENDAVAD ARUANDLUS- JA HOOLSUSMEETMETE EESKIRJAD FINANTSKONTODE TEABE KOHTA

1. ASJAOLUDE MUUTUMINE

„Asjaolude muutumine“ hõlmab mis tahes muutusi, mille tulemusel lisatakse isiku staatusega seotud teave või mis on muudmoodi sellise isiku staatusega vastuolus. Lisaks hõlmab asjaolude muutumine kontoomaniku kontoga seotud mis tahes teabe muutumist või lisandumist (sh kontoomaniku lisandumine, asendumine või muu muutumine) või mis tahes sellise kontoga seotud kontoga seotud teabe muutumist või lisandumist (kohaldades I lisa VI jao C jaotise ⌦ punktides 1, 2 ja 3 ⌫ ~~punktides 1–3~~ kirjeldatud kontode liitmise eeskirju), kui selline teabe muutumine või lisandumine mõjutab kontoomaniku staatust.

Kui aruandekohustuslik finantsasutus on kasutanud I lisa III jao B jaotise punktis 1 kirjeldatud elukoha aadressi tingimust ja muutuvad asjaolud, mille tõttu aruandekohustuslik finantsasutus saab teada või saab aluse teada, et algsed dokumentaalsed tõendid (või muud samaväärsed dokumendid) ei ole õiged või usaldusväärsed, siis peab aruandekohustuslik finantsasutus hiljemalt asjaomase kalendriaasta või muu asjakohase aruandlusperioodi viimasel päeval või 90 kalendripäeva jooksul pärast sellise asjaolude muutumise märkamist või avastamist, saama kontoomaniku kinnituse ja uued dokumentaalsed tõendid, et määrata kindlaks kontoomaniku maksuresidentsus(ed). Kui aruandekohustuslik finantsasutus ei saa kontoomaniku kinnitust ja uusi dokumentaalseid tõendeid selliseks kuupäevaks, peab aruandekohustuslik finantsasutus kohaldama I lisa III jao B jaotise punktides 2–6 kirjeldatud elektroonilise andmete otsingu menetlust.

2. ISIKU KINNITUS SEOSES ⌦ ÜKSUSE ⌫ ~~ETTEVÕTTE~~ UUTE KONTODEGA

⌦ Üksuse ⌫ ~~Ettevõtte~~ uute kontode osas võib aruandekohustuslik finantsasutus selleks, et teha kindlaks, kas passiivset NFEd kontrolliv isik on avaldatav isik, tugineda ainult kas kontoomaniku või kontrolliva isiku kinnitusele.

3. FINANTSASUTUSE RESIDENTSUS

Finantsasutus on liikmesriigi „resident“, kui ta allub sellise liikmesriigi jurisdiktsioonile (st liikmesriik saab kohaldada sunnimeetmeid finantsasutuse aruandluskohustuse täitmise tagamiseks). Üldiselt, kui finantsasutus on liikmesriigi maksuresident, on ta sellise liikmesriigi jurisdiktsiooni all ja on seega liikmesriigi finantsasutus. Finantsasutusest trusti puhul (sõltumata sellest, kas ta on liikmesriigi maksuresident või mitte) loetakse, et trust on teatud liikmesriigi jurisdiktsiooni all, kui üks või enam selle haldajatest on sellise liikmesriigi residendid, välja arvatud juhul, kui trust edastab kogu käesoleva direktiivi kohaselt nõutava teabe trusti peetavate avaldatavate kontode kohta teisele liikmesriigile, sest ta on sellise teise liikmesriigi maksuresident. Kui aga finantsasutusel (välja arvatud trust) ei ole maksuresidentsust (näiteks seepärast, et teda loetakse maksustamise seisukohast läbipaistvaks või ta asub jurisdiktsioonis, kus puudub tulumaks), siis loetakse teda liikmesriigi jurisdiktsiooni all olevaks ja ta on seega liikmesriigi finantsasutus, kui:

a) ta on asutatud selle liikmesriigi õigusaktide kohaselt;

b) tema juhtimise koht (sh tegeliku juhtimise koht) on kõnealuses liikmesriigis, või

c) ta allub selle liikmesriigi finantsjärelevalvele.

Kui finantsasutus (välja arvatud trust) on kahe või enama liikmesriigi resident, kohaldatakse sellisele finantsasutusele selle liikmesriigi aruandluskohustust ja hoolsusmeetmete võtmise kohustust, kus ta hoiab oma finantskontot (finantskontosid).

4. KONTO PIDAMINE

Üldiselt loetakse, et kontot pidavad finantsasutused on järgmised:

a) hoidmiskontot peab finantsasutus, kes peab kontol olevaid varasid (sh finantsasutus, kes hoiab enda nimel sellises asutuses kontot omava kontoomaniku vara);

b) hoiusekonto puhul finantsasutus, kes peab tegema kontoga seoses makseid (välja arvatud finantsasutuse esindaja, sõltumata sellest, kas selline esindaja on finantsasutus);

c) finantsasutuses mis tahes osaluse või võlanõude hoidmise puhul, mis kujutab endast finantskontot, peab seda selline finantsasutus;

d) rahalise väärtusega kindlustuslepingu või annuiteedilepingu puhul peab seda finantsasutus, kellel on kohustus teha lepinguga seoses makseid.

5. PASSIIVSETEST NFEDEST TRUSTID

⌦ Üksust ⌫ ~~Ettevõtet~~, nagu täis- või osaühingut, piiratud vastutusega ühingut või sarnast õiguslikku moodustist, millel ei ole maksuresidentsust, loetakse I lisa VIII jao D jaotise punkti 3 kohaselt selle jurisdiktsiooni residendiks, kus asub ⌦ üksuse ⌫ ~~ettevõtte~~ tegeliku juhtimise koht. Sel eesmärgil loetakse juriidilist isikut või õiguslikku moodustist „sarnaseks“ täis- või usaldusühingu või piiratud vastutusega ühinguga, kui seda ei loeta liikmesriigis selle liikmesriigi maksualaste õigusaktide kohaselt maksustatavaks ⌦ üksuseks ⌫ ~~ettevõtteks~~. Siiski ei või passiivsest NFEst trusti topeltaruandluse vältimiseks (arvestades mõiste „kontrollivad isikud“ laia ulatust trustide puhul) lugeda sarnaseks õiguslikuks moodustiseks.

6. ⌦ ÜKSUSE ⌫ ~~ETTEVÕTTE~~ PEAKONTORI AADRESS

Üks I lisa VIII jao E jaotise punkti 6 alapunktis c kirjeldatud nõuetest on see, et ⌦ üksuse ⌫ ~~ettevõtte~~ puhul on ametlikul dokumendil esitatud kas ⌦ üksuse ⌫ ~~ettevõtte~~ peakontori aadress liikmesriigis või muus jurisdiktsioonis, mille resident ta väidab end olevat, või liikmesriigis või muus jurisdiktsioonis, kus ⌦ üksus ⌫ ~~ettevõte~~ on asutatud või moodustatud. ⌦ Üksuse ⌫ ~~Ettevõtte~~ peakontori aadress on üldjuhul koht, kus asub selle tegeliku juhtimise koht. Sellise finantsasutuse aadress, kus ⌦ üksusel ⌫ ~~ettevõttel~~ on konto, postkontori postkast, või aadress, mida kasutatakse üksnes posti saatmise eesmärgil, ei ole ⌦ üksuse ⌫ ~~ettevõtte~~ peakontori aadress, kui selline aadress ei ole ainus ⌦ üksuse ⌫ ~~ettevõtte~~ kasutatav aadress ja on ⌦ üksuse ⌫ ~~ettevõtte~~ asutamisdokumentides ⌦ üksuse ⌫ ~~ettevõtte~~ registreeritud aadress. Lisaks ei ole ⌦ üksuse ⌫ ~~ettevõtte~~ peakontori aadressiks aadress, mis on esitatud postisaadetiste kinnipidamise korralduse puhul.

↓ 2016/881, artikli 1 punkt 9 ja lisa (kohandatud)

III LISA

EESKIRJAD HARGMAISTE ETTEVÕTETE KONTSERNIDE ARUANDLUSE KOHTA

I JAGU

MÄÄRATLETUD MÕISTED~~TERMINITE MÄÄRATLUSED~~

1. „Kontsern“ – ettevõtete rühm, mis on omandi või kontrolli kaudu seotud selliselt, et on finantsaruandluse eesmärgil kohustatud koostama konsolideeritud finantsaruanded vastavalt kohaldatavatele raamatupidamispõhimõtetele või temalt võidaks konsolideeritud aruannet nõuda, kui mis tahes ettevõtte omakapitaliosalusega kaubeldaks väärtpaberibörsil.

2. „Ettevõte“ – artikli 3 punkti 12~~11~~ alapunktides b, c ja d nimetatud isikute mis tahes äritegevuse vorm.

3. „Hargmaiste ettevõtete kontsern“ – kontsern, mis koosneb kahest või enamast ettevõttest, mis on maksuresidendid eri jurisdiktsioonides, või hõlmab ettevõtet, mis on maksuresident ühes jurisdiktsioonis, kuid püsiva tegevuskoha kaudu toimiva äritegevusega seoses maksukohustuslane teises jurisdiktsioonis, ning tegemist ei ole kohaldamisalast välja jäetud hargmaiste ettevõtete kontserniga.

4. „Kohaldamisalast välja jäetud hargmaiste ettevõtete kontsern“ – kontsern, millel seoses kontserni mis tahes majandusaastaga ei ületa kontserni konsolideeritud tulu 750 000 000 eurot või 750 000 000 euroga umbes samaväärset summat kohalikus vääringus 2015. aasta jaanuari seisuga, majandusaastal, mis vahetult eelneb aruantavale majandusaastale, nagu on kajastatud konsolideeritud finantsaruannetes kõnealuse eelneva majandusaasta kohta.

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

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

   b) mis tahes äriüksus, mis on hõlmatud hargmaiste ettevõtete kontserni konsolideeritud finantsaruandest välja jäetud ainuüksi suuruse või olulisuse tõttu;

   c) hargmaiste ettevõtete kontserni punktidega a või b hõlmatud eraldiseisva äriüksuse mis tahes püsiv tegevuskoht, eeldusel et kõnealune äriüksus koostab eraldiseisva finantsaruande selle püsiva tegevuskoha jaoks finantsaruandluse, regulatiivsel, maksualasel või sisemise juhtimiskontrolli eesmärgil.

6. „Aruandekohustuslik üksus“ – kontserni kuuluv üksus, mis peab oma maksuresidentsuse jurisdiktsioonis esitama hargmaiste ettevõtete kontserni nimel artikli 7~~8aa~~ lõike 3 nõuetele vastava riikidepõhise aruande. Aruandekohustuslik üksus võib olla lõplik emaüksus, asendusemaüksus või mis tahes üksus, mida on kirjeldatud II jao punktis 1.

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

a) tal on otseselt või kaudselt piisav osalus kõnealuse hargmaiste ettevõtete kontserni ühes või mitmes muus kontserni kuuluvas üksuses, nii et ta on kohustatud koostama konsolideeritud finantsaruande vastavalt raamatupidamispõhimõtetele, mida üldiselt kohaldatakse tema maksuresidentsuse jurisdiktsioonis, või oleks ta selleks kohustatud, kui tema omakapitaliosalusega kaubeldaks maksuresidentsuse jurisdiktsiooni väärtpaberibörsil;

b) hargmaiste ettevõtete kontsernil ei ole muud kontserni kuuluvat üksust, millel oleks punktis a kirjeldatud otsene või kaudne osalus kõnealuses kontserni kuuluvas üksuses.

8. „Asendusemaüksus“ – hargmaiste ettevõtete kontserni kuuluv üksus, mille hargmaiste ettevõtete kontsern on nimetanud lõpliku emaüksuse ainuasendajaks, mis peab kõnealuse kontserni kuuluva üksuse maksuresidentsuse jurisdiktsioonis esitama hargmaiste ettevõtete kontserni nimel riikidepõhise aruande, kui kohaldatakse II jao ~~punkti 1 esimese lõigu alapunktis b~~ ⌦ punkti 1 alapunktis b ⌫ sätestatud üht või mitut tingimust.

9. „Majandusaasta“ – iga-aastane aruandlusperiood, millega seoses hargmaiste ettevõtete kontserni lõplik emaüksus koostab oma finantsaruanded.

10. „Aruantav majandusaasta“ – majandusaasta, mille finants- ja tegevustulemusi kajastatakse artikli 7~~8aa~~ lõikes 3 osutatud riikidepõhises aruandes.

11. „Tingimustele vastavate pädevate asutuste kokkulepe“ – kokkulepe, mis on sõlmitud rahvusvahelise kokkuleppe osaliseks oleva ELi liikmesriigi ja väljaspool liitu asuva jurisdiktsiooni volitatud esindajate vahel ja millega nõutakse riikidepõhiste aruannete automaatset vahetamist kokkuleppeosaliste jurisdiktsioonide vahel.

12. „Rahvusvaheline kokkulepe“ – maksuasjades vastastikuse haldusabi konventsioon, kahe- või mitmepoolne maksukonventsioon või maksualase teabe vahetamise kokkulepe, millega liikmesriik on ühinenud ning mis sätestab õigusliku aluse maksualase teabe vahetamiseks jurisdiktsioonide vahel, sealhulgas sellise teabe automaatse vahetamise.

13. „Konsolideeritud finantsaruanded“ – hargmaiste ettevõtete kontserni finantsaruanded, milles lõpliku emaüksuse ja kontserni kuuluvate üksuste varad, kohustused, tulud, kulud ja rahavood on esitatud nii, nagu oleks tegemist ühe majandusüksusega.

14. Jurisdiktsiooni puhul tähendab „süsteemne nõuete täitmata jätmine“ kas seda, et jurisdiktsioonil on liikmesriigiga kehtiv tingimustele vastavate pädevate asutuste kokkulepe, kuid ta on peatanud automaatse teabevahetuse (muudel põhjustel kui need, mis on kooskõlas kõnealuse kokkuleppe tingimustega), või et kõnealune jurisdiktsioon on muul viisil pidevalt rikkunud nõuet esitada tema valduses olevad riikidepõhised aruanded nende hargmaiste ettevõtete kontsernide kohta, millel on kõnealuses liikmesriigis kontserni kuuluvad üksused.

II JAGU

ÜLDISED ARUANDLUSNÕUDED

1. Liikmesriigi residendiks olev kontserni kuuluv üksus, mis ei ole hargmaiste ettevõtete kontserni lõplik emaüksus, esitab riikidepõhise aruande seoses selle hargmaiste ettevõtete kontserni aruantava majandusaastaga, mille koosseisu ta kuulub, kui täidetud on järgmised kriteeriumid:

a) üksus on liikmesriigi maksuresident;

b) kohaldub üks järgmistest tingimustest:

i) hargmaiste ettevõtete kontserni lõplik emaüksus ei ole kohustatud esitama riikidepõhist aruannet oma maksuresidentsuse jurisdiktsioonis;

ii) lõpliku emaüksuse maksuresidentsuse jurisdiktsioon on ühinenud kehtiva rahvusvahelise kokkuleppega, mille osaline on asjaomane liikmesriik, kuid ei ole ühinenud kehtiva tingimustele vastavate pädevate asutuste kokkuleppega, mille osaline on asjaomane liikmesriik, artikli 7~~8aa~~ lõikes 1 nimetatud tähtajaks, et esitada riikidepõhine aruanne aruantava majandusaasta kohta;

iii) lõpliku emaüksuse maksuresidentsuse jurisdiktsioonis on esinenud süsteemne nõuete täitmata jätmine, millest liikmesriik on liikmesriigi maksuresidendist kontserni kuuluvat üksust teavitanud.

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

Liikmesriigi residendiks olev kontserni kuuluv üksus, nagu see on määratletud käesoleva punkti esimeses lõigus, taotleb lõplikult emaüksuselt kogu teabe, mis on vajalik selleks, et kontserni kuuluv üksus saaks täita oma kohustuse esitada artikli 7 ~~8aa~~ lõike 3 kohaselt riikidepõhine aruanne. Kui kõnealune kontserni kuuluv üksus ei ole sellele vaatamata saanud või hankinud kogu vajalikku teavet hargmaiste ettevõtete kontserni kohta aruande esitamiseks, esitab ta ikkagi riikidepõhise aruande, mis sisaldab kogu teavet, mis on tema käsutuses ja mille ta on saanud või hankinud, ning teatab oma residentsuse liikmesriigile, et lõplik emaüksus on keeldunud vajalikku teavet kättesaadavaks tegemast. See ei piira asjaomase liikmesriigi õigust kohaldada tema siseriiklike õigusaktidega ette nähtud karistusi ja asjaomane liikmesriik teatab sellisest keeldumisest kõigile teistele liikmesriikidele.

Kui hargmaiste ettevõtete kontsernil on rohkem kui üks koosseisu kuuluv üksus, mis on liidu maksuresident, ning täidetud on üks või mitu ⌦ käesoleva ⌫ ~~esimese~~lõigu alapunktis b sätestatud tingimust, võib hargmaiste ettevõtete kontsern määrata ühe koosseisu kuuluva üksuse, mis esitab riikidepõhise aruande artikli 7 ~~8aa~~ lõikes 3 sätestatud tingimuste kohaselt iga aruantava majandusaasta kohta artikli 7 ~~8aa~~ lõikes 1 nimetatud tähtajaks ning teatab liikmesriigile, et aruande esitamine täidab kõigi hargmaiste ettevõtete kontserni kuuluvate liidu maksuresidentidest üksuste teabe esitamise nõuded. Artikli 7 ~~8aa~~ lõike 2 kohaselt edastab liikmesriik riikidepõhise aruande kõigile teistele liikmesriikidele, mille kohta on kõnealuses aruandes sisalduva teabe alusel teada, et aruandekohustusliku üksuse hargmaiste ettevõtete

kontserni üks või mitu kontserni kuuluvat üksust on liikmesriigi maksuresidendid või maksukohustuslased seoses püsiva tegevuskoha kaudu toimuva äritegevusega.

Kui kontserni kuuluval üksusel ei ole võimalik saada või hankida kogu teavet, mis on nõutav artikli 7 ~~8aa~~ lõike 3 kohase riikidepõhise aruande esitamiseks, siis ei ole selline kontserni kuuluv üksus sobiv, et määrata ta hargmaiste ettevõtete kontserni aruandekohustuslikuks üksuseks käesoleva punkti neljanda lõigu kohaselt. See nõue ei mõjuta kontserni kuuluva üksuse kohustust teatada oma residentsuse liikmesriigile, et lõplik emaüksus on keeldunud vajalikku teavet kättesaadavaks tegemast.

2. Erandina ⌦ lõikest ⌫ ~~punktist~~ 1, kui täidetud on üks või mitu ~~punkti 1 esimese lõigu~~ ⌦ lõike 1 punktis b ⌫ ~~alapunktis b~~ sätestatud tingimust, ei pea ⌦ lõikes ⌫ ~~punktis~~ 1 kirjeldatud üksus esitama riikidepõhist aruannet seoses mis tahes aruantava majandusaastaga, kui hargmaiste ettevõtete kontsern, mille koosseisu üksus kuulub, on teinud kättesaadavaks kõnealust majandusaastat käsitleva riikidepõhise aruande artikli 7 ~~8aa~~ lõike 3 kohaselt sellise asendusemaüksuse kaudu, mis esitab riikidepõhise aruande oma maksuresidentsuse jurisdiktsiooni maksuhaldurile artikli 7 ~~8aa~~ lõikes 1 sätestatud tähtajaks, ning mille puhul on juhul, kui asendusemaüksus on maksuresident väljaspool liitu asuvas jurisdiktsioonis, täidetud järgmised tingimused:

a) asendusemaüksuse maksuresidentsuse jurisdiktsioon nõuab riikidepõhise aruande esitamist artikli 7 ~~8aa~~ lõikes 3 sätestatud tingimuste kohaselt;

b) asendusemaüksuse maksuresidentsuse jurisdiktsioon on ühinenud kehtiva tingimustele vastavate pädevate asutuste kokkuleppega, mille osaline on asjaomane liikmesriik, artikli 7 ~~8aa~~ lõikes 1 sätestatud tähtajaks, et esitada aruantava majandusaasta kohta riikidepõhine aruanne;

c) asendusemaüksuse maksuresidentsuse jurisdiktsioon ei ole liikmesriigile teatanud süsteemsest nõuete täitmata jätmisest;

d) kontserni kuuluv jurisdiktsiooni maksuresidendist üksus on hiljemalt sellise hargmaiste ettevõtete kontserni aruantava majandusaasta viimaseks päevaks teatanud asendusemaüksuse maksuresidentsuse jurisdiktsioonile, et ta on asendusemaüksus;

e) liikmesriigile on edastatud teade ⌦ lõike ⌫ ~~punkti~~ 4 kohaselt.

3. Liikmesriigid nõuavad, et hargmaiste ettevõtete kontserni kuuluv üksus, mis on kõnealuse liikmesriigi maksuresident, teavitaks liikmesriiki hiljemalt kõnealuse hargmaiste ettevõtete kontserni aruantava majandusaasta viimasel päeval, kas ta on lõplik emaüksus või asendusemaüksus või ⌦ lõike ⌫ ~~punkti~~ 1 kohaselt määratud kontserni kuuluv üksus. Liikmesriigid võivad pikendada nimetatud tähtaega kõnealuse kontserni kuuluva üksuse eelmise majandusaasta maksudeklaratsiooni esitamise viimase päevani.

4. Liikmesriigid nõuavad, et hargmaiste ettevõtete kontserni kuuluv üksus, mis on kõnealuse liikmesriigi maksuresident, kuid ei ole lõplik emaüksus või asendusemaüksus või ⌦ lõike ⌫ ~~punkti~~ 1 kohaselt määratud kontserni kuuluv üksus, teavitaks liikmesriiki aruandekohustusliku üksuse identiteedist ja maksuresidentsusest hiljemalt kõnealuse hargmaiste ettevõtete kontserni aruantava majandusaasta viimasel päeval. Liikmesriigid võivad pikendada nimetatud tähtaega kõnealuse kontserni kuuluva üksuse eelmise majandusaasta maksudeklaratsiooni esitamise viimase päevani.

5. Riikidepõhises aruandes täpsustatakse, millises vääringus summad kõnealuses aruandes esitatakse.

III JAGU RIIKIDEPÕHINE ARUANNE

4. Riikidepõhise aruande vorm

Tabel 1. Ülevaade tuludest, maksudest ja äritegevusest maksujurisdiktsioonide lõikes										
Hargmaiste ettevõtete kontserni nimi: Majandusaasta: Maksukohustuslasena registreerimise number Kasutatud vääring:										
Maksujurisdiktsioon	Tulud			Tulumaksueelne kasum (kahjum)	Tasutud tulumaks (kassapõhiselt)	Kogunenud tulumaks – jooksev aasta	Osa- või aktsiakapital	Jaotamata kasum	Töötajate arv	Materiaalne vara, v.a raha ja rahaekvivalendid
	Mitteseotud osapoolt	Seotud osapoolt	Kokku							

Tabel 2. Tabel 2. Hargmaiste ettevõtete kontserni kõigi kontserni kuuluvate üksuste loetelu maksujurisdiktsiooni kaupa															
Hargmaiste ettevõtete kontserni nimi: *Majandusaasta:*															
Maksujurisdiktsioon	*Kontserni kuulu*	*Maksujurisdiktsioon, kus*	*Põhitegevusala(d)*												
			Teadus- ja	*Intellektuaa*	*Ostmine või*	*Tootmine*	*Müük, turun*	*Haldus-, juh*	*Teenuste*	*Kontsernisisene*	*Reguleeritu*	*Kindlustus*	*Aktsiate või*	*Seisev*	*Muu*[2]

[2] Täpsustage kontserni kuuluva üksuse tegevuse laadi „Lisateabe“ all.

~~n~~	~~vad üksused maksujurisdiktsioonis~~	~~organisatsioonistruktuur on moodustatud või asutatud, kui see on erinev residentsusemaksujurisdiktsioonist~~	~~arendustegevus~~	~~alomandihaldamine või juhtimine~~	~~hanked~~		~~dus või levitamine~~	~~timis- või tugitee en used~~	~~osutamine mitteseotud osapoolte le~~	~~rahastamine~~	~~d finantseen used~~		~~muude omakapitali instrumentide omamine~~		
	~~1.~~														
	~~2.~~														
	~~3.~~														
	~~1.~~														
	~~2.~~														
	~~3.~~														

~~Tabel 3.~~ ~~Lisateave~~

~~Hargmaiste ettevõtete kontserni nimi:~~

~~Majandusaasta:~~

~~Esitage lühike lisateave või selgitused, mida peate vajalikuks või mis võimaldaksid paremini mõista riikidepõhises aruandes sisalduvat kohustuslikku teavet~~

~~B.~~ ~~B. Riikidepõhise aruande täitmise üldjuhend~~

~~1.~~ ~~Eesmärk~~

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

~~2. Filiaalide ja püsivate tegevuskohtade käsitlemine~~

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

~~3. Iga-aastase vormiga hõlmatav periood~~

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

~~a) teave asjaomase kontserni kuuluva üksuse majandusaasta kohta, mis lõpeb samal kuupäeval kui aruandekohustusliku hargmaise ettevõtte majandusaasta või kuni 12 kuud enne kõnealust kuupäeva;~~

~~b) teave kõigi asjaomaste kontserni kuuluvate üksuste kohta aruandekohustusliku hargmaise ettevõtte majandusaastat silmas pidades.~~

~~4. Andmete allikas~~

~~Aruandekohustuslik hargmaine ettevõte kasutab vormi täitmisel järjepidevalt aastast aastasse samu andmeallikaid. Aruandekohustuslik hargmaine ettevõte võib valida, kas kasutada oma aruandluses oma konsolideerimisaruandeid, eraldiseisvate üksuste kohustuslikke finantsaruandeid, regulatiivseid finantsaruandeid või sisemisi kalkulatsioone. Vormis esitatud tulu, kasumit ja makse ei ole vaja võrrelda konsolideeritud finantsaruannetega. Kui aruandluse alusena kasutatakse kohustuslikke finantsaruandeid, tuleb kõik summad teisendada aruandkohustusliku hargmaise ettevõtte arvestusvaluutaks, kasutades selle aasta keskmist vahetuskurssi, mis on esitatud vormi lisateabe osas. Ei ole vaja teha muudatusi, kui on erinevusi eri maksujurisdiktsioonides kohaldatavates raamatupidamispõhimõtetes.~~

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

~~C. Konkreetsed juhised riikidepõhise aruande täitmiseks~~

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

~~1.1. Maksujurisdiktsioon~~

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

~~1.2. Tulud~~

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

~~a) kõigi hargmaiste ettevõtete kontserni kuuluvate üksuste tulude summa asjaomases maksujurisdiktsioonis, mis on saadud tehingutest sidusühingutega;~~

~~b) kõigi hargmaiste ettevõtete kontserni kuuluvate üksuste tulude summa asjaomases maksujurisdiktsioonis, mis on saadud tehingutest sõltumatute osapooltega;~~

~~c) punktides a ja b esitatud summad kokku.~~

~~Tulud hõlmavad tulu vallas- ja kinnisvara müügist ning teenuseid, litsentsitasusid, intresse, kindlustusmakseid ning mis tahes muid summasid. Tulud ei hõlma teistelt kontserni kuuluvatelt üksustelt saadud makseid, mida maksja maksujurisdiktsioonis käsitletakse dividendidena.~~

~~1.3. Tulumaksueelne kasum (kahjum)~~

~~Vormi viiendas veerus esitab aruandekohustuslik hargmaine ettevõte tulumaksueelse kasumi (kahjumi) kõigi kontserni kuuluvate üksuste kohta, mis on asjaomase maksujurisdiktsiooni maksuresidendid. Tulumaksueelne kasum (kahjum) sisaldab ka erakorralisi tulu- ja kuluobjekte.~~

~~1.4. Tasutud tulumaks (kassapõhiselt)~~

~~Vormi kuuendas veerus esitab aruandekohustuslik hargmaine ettevõte asjaomasel majandusaastal tegelikult makstud tulumaksu summa kõigi kontserni kuuluvate üksuste kohta, mis on asjaomase maksujurisdiktsiooni maksuresidendid. Tasutud maksud sisaldavad kontserni kuuluva üksuse tegelikult makstud makse maksjurisdiktsioonis, mille resident üksus on, ja kõigis muudes maksujurisdiktsioonides. Tasutud maksude hulka kuuluvad muude üksuste (sidusühingud ja sõltumatud ettevõtted) makstud kinnipeetavad maksud seoses kontserni kuuluvale üksusele tehtavate maksetega. Seega, kui äriühing A, mis on maksujurisdiktsiooni A resident, teenib intressi maksujurisdiktsioonis B, siis maksujurisdiktsioonis B kinnipeetud maksu kohta annab aru äriühing A.~~

~~1.5. Kogunenud tulumaks – jooksev aasta~~

~~Vormi seitsmendas veerus esitab aruandekohustuslik hargmaine ettevõte kogunenud jooksva maksukulu summa, mis kajastatakse kõigi nende kontserni kuuluvate üksuste aruantava aasta maksustavas kasumis või kahjumis, mis on asjaomase maksujurisdiktsiooni maksuresidendid. Käesoleva perioodi maksukulu kajastab ainult jooksvat aastat ning ei sisaldada edasilükkunud tulumaksu ega ebakindlaid maksukohustusi.~~

~~1.6. Osa- või aktsiakapital~~

~~Vormi kaheksandas veerus esitab aruandekohustuslik hargmaine ettevõte osa- või aktsiakapitali summa kõigi selliste kontserni kuuluvate üksuste kohta, mis on asjaomase maksujurisdiktsiooni maksuresidendid. Püsiva tegevuskoha puhul kajastatakse osa- või aktsiakapital õigusliku moodustise kohta, kelle püsiva tegevuskohaga on tegemist, välja arvatud juhul, kui püsiva tegevuskoha maksujurisdiktsioonis on regulatiivsel eesmärgil määratletud kapitalinõue.~~

~~1.7. Jaotamata kasum~~

~~Vormi üheksandas veerus esitab aruandekohustuslik hargmaine ettevõte jaotamata kasumi summa aasta lõpu seisuga kõigi selliste kontserni kuuluvate üksuste kohta, mis on asjaomase~~

~~maksujurisdiktsiooni maksuresidendid. Püsiva tegevuskoha puhul kajastatakse jaotamata kasumit õiguslike moodustiste kaupa, kelle püsiva tegevuskohaga on tegemist.~~

~~1.8. Töötajate arv~~

~~Vormi kümnendas veerus esitab aruandekohustuslik hargmaine ettevõte töötajate koguarvu täistööaja ekvivalendi alusel kõigi kontserni kuuluvate üksuste kohta, mis on asjaomase maksujurisdiktsiooni maksuresidendid. Töötajate arvu võib esitada aastalõpu seisuna, aasta keskmise töötajate arvuna või muul alusel, mida maksujurisdiktsioonis järjepidevalt aastast aastasse kasutatakse. Sõltumatuid töövõtjaid, kes osalevad kontserni kuuluva üksuse tavategevuses, võib kajastada töötajatena. Töötajate arvu mõistlik ümardamine või umbkaudne esitamine on lubatud, tingimusel et selline ümardamine või umbkaudne esitamine ei moonuta oluliselt töötajate suhtelist jaotust eri maksujurisdiktsioonide vahel. Lähenemisviis peab olema järjepidev aastast aastasse ja üksuste lõikes.~~

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

~~Vormi üheteistkümnendas veerus esitab aruandekohustuslik hargmaine ettevõte materiaalse vara arvestusliku netoväärtuse kõigi kontserni kuuluvate üksuste kohta, mis on asjaomase maksujurisdiktsiooni maksuresidendid. Püsivate tegevuskohtade puhul kajastatakse vara, osutades maksujurisdiktsioonile, kus püsiv tegevuskoht asub. Materiaalne vara ei hõlma raha ega raha ekvivalente, immateriaalset vara ega finantsvara.~~

~~2. Hargmaiste ettevõtete kontserni kõigi kontserni kuuluvate üksuste loetelu maksujurisdiktsiooni kaupa (tabel 2)~~

~~2.1. Kontserni kuuluvad üksused maksujurisdiktsioonis~~

~~Aruandekohustuslik hargmaine ettevõte loetleb maksujurisdiktsioonide kaupa ja õigusliku moodustise nime kasutades kõik hargmaiste ettevõtete kontserni kuuluvad üksused, mis on asjaomase maksujurisdiktsiooni maksuresidendid. Üldjuhendi punkti 2 kohaselt lähtutakse püsiva tegevuskoha kohta andmete esitamisel maksujurisdiktsioonist, kus ta asub. Ära märgitakse ka õiguslik moodustis, mille püsiv tegevuskoht ta on.~~

~~2.2. Maksujurisdiktsioon, kus organisatsioonistruktuur on moodustatud või asutatud, kui see on erinev residentsuse maksujurisdiktsioonist~~

~~Aruandekohustuslik hargmaine ettevõte teatab maksujurisdiktsiooni, mille õiguse kohaselt on hargmaiste ettevõtete kontserni kuuluva üksuse organisatsioonistruktuur moodustatud või asutatud, kui see erineb residentsuse maksujurisdiktsioonist.~~

~~2.3. Põhitegevusala(d)~~

~~Aruandekohustuslik hargmaine ettevõte määrab kontserni kuuluva üksuse põhitegevusala(d) asjaomases maksujurisdiktsioonis, märkides ühe või mitu asjakohast kasti.~~

↓ 2018/822, artikli 1 punkt 8 ja lisa (kohandatud)
⇨ uus

IV LISA

TUNNUSED

I osa. Peamise eelise kriteeriumid

~~A kategooria kohaseid üldiseid tunnuseid ja~~ ⌦ II osa ⌫ B kategooria kohaseid ja ⌦ II osa ⌫ C kategooria ⇨ punkti 1 alapunkti b alapunkti i ning alapunktide c ja d ⇦ kohaseid ~~spetsiifilisi tunnuseid~~ ⌦ tunnuseid ⌫ võib arvesse võtta üksnes siis, kui need vastavad nn peamise eelise kriteeriumidele.

Kriteeriumid on täidetud, kui on võimalik kindlaks teha, et kõiki asjaomaseid tõsiasju ja asjaolusid arvesse võttes on skeemist mõistlikult eeldatav peamine eelis või üks peamisest eelistest maksueelise saamine.

⌦ II osa ⌫ C kategooria ⌦ punkti 1 ⌫ kohase tunnusega ei saa ⌦ II osa ⌫ C kategooria ~~punkti 1 alapunktides b, i c või d~~ ⌦ punkti 1 alapunkti b alapunktis i, alapunktis c või alapunktis d ⌫ sätestatud tingimuste esinemist üksinda pidada põhjuseks, mille alusel järeldada, et skeem vastab peamise eelise kriteeriumidele.

II osa. Tunnuste kategooriad

A. ⌦ *(välja jäetud)* ⌫ ~~Peamise eelise kriteeriumidega seotud üldised tunnused~~

~~1. Skeem, mille raames asjaomane maksumaksja või skeemis osaleja kohustub täitma konfidentsiaalsuse tingimust, millega võidakse ette näha, et ta ei või avaldada seda, kuidas skeem talle teiste vahendajate ja maksuhaldurite ees maksueelise annab.~~

~~2. Skeem, mille raames on vahendajal õigus saada skeemi eest tasu (või intressi, rahastamiskulude ja muude kulude hüvitisi) ja nimetatud tasu määratakse kindlaks järgmiselt:~~

~~a) skeemi alusel saadud maksueelise suuruse järgi või~~

~~b) selle järgi, kas skeemi alusel maksueelis tegelikult saadi. See hõlmaks vahendaja kohustust tasu osaliselt või tervikuna tagasi maksta, kui skeemi alusel oodatud maksueelist osaliselt või täielikult ei saadud.~~

~~3. Skeem, millel on olemas põhjalikult standarditud dokumendid ja/või struktuur ning mis on kättesaadav enam kui ühele asjaomasele maksumaksjale, ilma et see peaks olema rakendamiseks märkimisväärselt kohandatud.~~

B. *Peamise eelise kriteeriumidega seotud ~~spetsiifilised tunnused~~* ⌦ *tunnused* ⌫

1. Skeem, mille raames selles osaleja teeb kunstlikke tehinguid, mis hõlmavad kahjumit tootva ettevõtte omandamist, sellise ettevõtte põhitegevuse lõpetamist ja selle kahjumi kasutamist oma maksukohustuse vähendamise eesmärgil, sealhulgas selle kahjumi üleandmist teise jurisdiktsiooni või kahjumi kiirendatud kasutamist.

2. Skeem, mis annab võimaluse näidata saadud tulu vara, kingituste või muu tulukategooriana, mida maksustatakse väiksema määraga või mis on maksustamisest vabastatud.

3. Skeem, mis hõlmab karusselltehinguid, mille eesmärk on vahendite edasi-tagasi paigutamine, näiteks vahendavate üksuste kaudu ilma muu esmase ärilise eesmärgita, või

tehinguid, millel on vastastikku tasaarveldav või tühistav mõju, või tehinguid, millel on muud sarnased omadused.

C. Piiriüleste tehingutega seotud ⌦ tunnused ⌫ ~~spetsiifilised tunnused~~

1. Skeem, mis hõlmab sidusettevõtjate vahelisi mahaarvatavaid piiriüleseid makseid, kui esineb vähemalt üks järgmistest asjaoludest:

a) makse saaja ei ole ühegi maksujurisdiktsiooni maksuresident;

b) juhul, kui makse saaja ka on mõne maksujurisdiktsiooni maksuresident, siis:

i) selles jurisdiktsioonis ei kohaldata mingit äriühingu tulumaksu või kohaldatakse äriühingu tulumaksu null- või nullilähedase määraga või

ii) see jurisdiktsioon on kantud ~~nende kolmandate riikide ja jurisdiktsioonide loetellu,~~ ~~keda kõikide liikmesriikide poolt või OECD raames on hinnatud kui~~ ⌦ maksualast koostööd mittetegevate jurisdiktsioonide ⌫ ~~koostööd mittetegevaid jurisdiktsioone~~ ⌦ muudetud ELi loetelu ⌫ ⌦ käsitlevate nõukogu järelduste ⌫ ⌦ I lisasse ⌫ ;

c) makse suhtes kohaldatakse täielikku maksuvabastust jurisdiktsioonis, kus makse saaja on maksuresident;

d) makse suhtes kohaldatakse soodsamat maksurežiimi jurisdiktsioonis, kus makse saaja on maksuresident.

2. Ühe ja sama vara amortisatsiooni kulu arvatakse maha rohkem kui ühes jurisdiktsioonis.

3. Sama tululiigi või vara topeltmaksustamise kõrvaldamist taotletakse rohkem kui ühes jurisdiktsioonis.

4. On olemas skeem, mis hõlmab vara üleandmist ja mille puhul on asjassepuutuvates jurisdiktsioonides märkimisväärne erinevus selles, millist summat peetakse tasumisele kuuluvaks selle vara eest.

D. Automaatset teabevahetust ja tegelikku kasusaajat puudutavad spetsiifilised tunnused

1. Skeem, mis võib mõjuda õõnestavalt liidu või sarnaste kokkulepete rakendamiseks vastuvõetud õigusaktidega kehtestatud aruandluskohustusele, mis puudutab finantskontode teabe automaatset vahetamist, sealhulgas kokkuleppeid kolmandate riikidega, või mis kasutab ära sellise õigusliku regulatsiooni või kokkulepete puudumist. Sellised skeemid hõlmavad vähemalt järgmisi tunnuseid:

a) sellise konto, toote või investeeringu kasutamine, mis ei ole finantskonto või mida ei soovita kasutada finantskontona, kuid millel on finantskontoga sisuliselt sarnased tunnused;

b) finantskontode või -vara üleandmine sellistesse jurisdiktsioonidesse või selliste jurisdiktsioonide ärakasutamine, kes ei ole võtnud kohustust vahetada automaatselt finantskontode~~finantskontode alast automaatset~~ teavet asjaomase maksumaksja residentsusriigiga;

c) tulu ja kapitali ümberklassifitseerimine sellisteks toodeteks või makseteks, mille suhtes finantskontosid käsitleva automaatse teabevahetuse regulatsiooni ei kohaldata;

d) finantsasutuse või finantskonto või sellel kontol olevate varade ülekandmine või ümberkujundamine selliseks finantsasutuseks või finantskontoks või varadeks, mille

suhtes finantskontodealase automaatse teabevahetuse aruandluskohustust ei kohaldata;

e) selliste juriidiliste isikute, õiguslike moodustiste või struktuuride kasutamine, mis välistavad või millega tahetakse välistada ühe või mitme kontoomaniku või kontrolliva isiku kohta finantskontodealase automaatse teabevahetuse kohase teabe esitamine;

f) skeemid, mis õõnestavad hoolsusmeetmeid või mis kasutavad ära nõrku kohti hoolsusmeetmetes, mida finantsasutused kohaldavad finantskontode teabe esitamise kohustuse täitmiseks, sealhulgas selliste jurisdiktsioonide ärakasutamine, kus rahapesuvastaste õigusaktide täitmise tagamine on ebapiisav või nõrk või kus juriidilistele isikutele ja õiguslikele moodustistele esitatavad läbipaistvusnõuded on nõrgad.

2. Läbipaistmatut seaduslike omanike või tegelike kasusaajate ahelat hõlmav skeem, kus kasutatakse selliseid isikuid, õiguslikke moodustisi või struktuure:

a) kellel puudub sisuline majandustegevus, mida toetaksid piisavad töötajad, seadmed, vara ja ruumid, ning

b) kes on asutatud või loodud või keda juhitakse või kontrollitakse või kes asuvad mis tahes teises jurisdiktsioonis, mis ei ole nende isikute, õiguslike moodustiste või struktuuride valduses oleva vara ühe või mitme tegeliku kasusaaja asukoha jurisdiktsioon, ning

c) kus selliste ~~direktiivis (EL)~~ ⌦ määruses (EL) 2024/1624 ⌫ ~~2015/849~~ määratletud isikute, õiguslike moodustiste või struktuuride tegelike kasusaajate tuvastamine on muudetud võimatuks.

E. Siirdehindu puudutavad ⌦ tunnused ⌫ ~~spetsiifilised tunnused~~

1. Skeem, mis hõlmab ühepoolselt „safe-harbour“-põhimõtte kasutamist.

2. Skeem, mis hõlmab raskesti hinnatava immateriaalse vara üleandmist. Mõiste „raskesti hinnatav immateriaalne vara“ hõlmab immateriaalset vara või sellega seotud õigusi, mille puhul selle ülekandmisel sidusettevõtjate vahel:

a) puuduvad usaldusväärsed võrreldavad tehingud ning

b) tehingute tegemise ajal on üleantava immateriaalse vara eeldatavalt saadavate tulevaste rahavoogude või sissetulekute prognoosid või kõnealuse immateriaalse vara hindamisel kasutatavad eeldused äärmiselt ebakindlad, muutes keeruliseks selle immateriaalse vara lõpliku tulukuse prognoosimise selle üleandmise ajal.

3. Skeem, mis hõlmab grupisisest piiriülest ülesannete, riskide või varade üleandmist, mille puhul väheneb ülesannete, riskide või varade üleandja prognoositav intressi- ja maksueelne aastakasum (EBIT) üleandmisele järgneva kolme aasta jooksul üle 50 % võrreldes prognoositava maksueelse intressi- ja maksueelse kasumiga olukorras, kus üleandmist ei oleks toimunud.

↓ 2021/514, artikli 1 punkt 20 ja lisa (kohandatud)
⇨ uus

V LISA

HOOLSUSMEETMED, ARUANDLUSNÕUDED JA MUUD NÕUDED PLATVORMIHALDURITELE

Käesolevas lisas on sätestatud hoolsusmeetmed, aruandlusnõuded ja muud nõuded, mida aruandvad platvormihaldurid peavad kohaldama, et võimaldada liikmesriikidel edastada automaatse teabevahetuse teel käesoleva direktiivi artiklis ⌦ 9 ⌫ ~~8ac~~ osutatud teavet.

Käesolevas lisas kirjeldatakse ka norme ja haldusmenetlusi, mis peavad liikmesriikides kehtima, et tagada lisas esitatud hoolsusmeetmete ja aruandlusnõuete tõhus rakendamine ja täitmine.

I JAGU

MÄÄRATLETUD MÕISTED

Kasutatakse järgmisi mõisteid.

A. Aruandvad platvormihaldurid

1. „Platvorm“ – igasugune tarkvara, sealhulgas ⇨ üks või mitu ⇦ ~~veebisait~~ veebisaiti või selle osa, ja rakendused, sealhulgas mobiilirakendused, millele kasutajatel on juurdepääs ja mis võimaldab müüjatel olla ühenduses teiste kasutajatega, et nad saaksid selliste kasutajate jaoks otse või kaudselt asjaomast tegevust läbi viia. See hõlmab ka moodustist asjaomase tegevusega seotud tasu kogumiseks ja maksmiseks.

Mõiste „platvorm“ ei hõlma tarkvara, mis asjaomasesse tegevusse muul viisil sekkumata võimaldab üksnes järgmist:

a) asjaomase tegevusega seoses maksete töötlemine;

b) kasutajatel asjaomaste tegevuste loetlemine või reklaamimine;

c) kasutajate platvormile ümbersuunamine või üleviimine.

⇩ uus

2. „Platvormihaldur“ –

(a) üksus, kes käitab platvormi või selle osa tarkvara ja sõlmib müüjatega lepingu platvormi või selle osa neile müüjatele kättesaadavaks tegemiseks:

i) võimaldades sellistel müüjatel olla asjaomaste tegevuste pakkumiseks seotud teiste kasutajatega, sealhulgas andes müüjatele otsese juurdepääsu platvormile või loetledes, pakkudes või tehes müüjate nimel platvormil kättesaadavaks asjaomaseid tegevusi; või

ii) kogudes kasutajatelt tasu;

b) üksus, kes on platvormil registreeritud müüjana või funktsionaalselt samaväärses rollis ja kes teeb platvormi ühe või mitme müüjaga sõlmitud lepingu alusel sellistele müüjatele kättesaadavaks.

Mõiste „platvormihaldur“ ei hõlma üksust, kelle tegevus piirdub maksete töötlemisega, sealhulgas rahaliste vahendite haldamise või ülekandmisega, ning kellel ei ole sõltumatuid teadmisi aluseks olevatest lepingupõhistest kokkulepetest, asjaomastest tegevustest ega tasust.

↓ 2021/514, artikli 1 punkt 20 ja lisa (kohandatud)
⇨ uus

3. „Vabastatud platvormihaldur“ – platvormihaldur, kes:

⌦ a) ⌫ on eelnevalt ja kord aastas tõendanud rahuldaval viisil liikmesriigi pädevale asutusele, keda ta III jao A jaotise ⌦ punktides 1, 2 ja ⌫ 3 sätestatud normide kohaselt oleks muidu pidanud teavitama sellest, et platvormi ärimudelist tulenevalt puuduvad tal aruandlusega hõlmatud müüjad;

⇨ b) võimaldab selliste asjaomaste tegevuste pakkumist, mille eest platvormi tasandil eelmise kalendriaasta jooksul kokku makstud tasu on väiksem kui 50 000 eurot, ja teavitab sellest selle liikmesriigi maksuhaldurit, kus tehti otsus teda sellisena käsitada ⇦.

4. „Aruandev platvormihaldur“ – platvormihaldur, välja arvatud vabastatud platvormihaldur, kes on mõnes järgmises olukorras:

a) ta on liikmesriigi maksuresident, või kui platvormihaldur ei ole liikmesriigi maksuresident, vastab ta mis tahes järgmisele tingimusele:

i) ta on asutatud selle liikmesriigi õigusnormide kohaselt;

ii) tema juhtimise koht (sealhulgas tegeliku juhtimise koht) on kõnealuses liikmesriigis;

iii) tal on liikmesriigis püsiv tegevuskoht ja ta ei ole eritingimustele vastav liiduväline platvormihaldur;

b) ta ei ole liikmesriigi maksuresident, ta ei ole liikmesriigis asutatud või teda ei juhita liikmesriigis ja tal ei ole liikmesriigis püsivat tegevuskohta, kuid ta vahendab aruandlusega hõlmatud müüjate asjaomast tegevust või asjaomast tegevust, mis on seotud liikmesriigis asuva kinnisvara rendileandmise või üürimisega, ning ta ei ole eritingimustele vastav liiduväline platvormihaldur.

5. „Eritingimustele vastav liiduväline platvormihaldur“ – platvormihaldur, kelle kõik asjaomased tegevused, mida ta vahendab, on samuti eritingimustele vastavad asjaomased tegevused, ja kes on eritingimustele vastava liiduvälise jurisdiktsiooni maksuresident, või kui platvormihaldur ei ole eritingimustele vastava liiduvälise jurisdiktsiooni maksuresident, vastab ta mis tahes järgmisele tingimusele:

a) ta on asutatud eritingimustele vastava liiduvälise jurisdiktsiooni õiguse alusel või

b) tema juhtimise koht (sealhulgas tegeliku juhtimise koht) on eritingimustele vastavas liiduvälises jurisdiktsioonis.

6. „Eritingimustele vastav liiduväline jurisdiktsioon“ – liiduväline jurisdiktsioon, millel on kehtiv tingimustele vastavate pädevate asutuste

kokkulepe kõigi selliste liikmesriikide pädevate asutustega, mis on liiduvälise jurisdiktsiooni avaldatud loetelus määratud kui avaldatavad jurisdiktsioonid.

7. „Kehtiv tingimustele vastav pädevate asutuste kokkulepe“ – liikmesriigi ja liiduvälise jurisdiktsiooni pädevate asutuste kokkulepe, millega nõutakse sellise teabe automaatset vahetamist, mis on samaväärne ~~käesoleva lisa~~ III jao B jaotises sätestatuga, nagu on kinnitatud rakendusaktiga vastavalt artiklile 11~~artikli 8ac lõikele 7~~.

8. „Asjaomane tegevus“ – tasu eest tehtav järgmine tegevus:

a) kinnisvara, sealhulgas nii elamu- kui ka ärikinnisvara, samuti muu kinnisvara ja parkimiskohtade rendileandmine või üürimine;

b) isiklik teenus;

c) kaupade müük;

d) mis tahes liiki transpordivahendi rendileandmine.

Mõiste „asjaomane tegevus“ ei hõlma tegevust, mida teeb müüja, kes on platvormihalduri töötaja või platvormihalduriga seotud üksus.

9. „Eritingimustele vastav asjaomane tegevus“ – asjaomane tegevus, mis on hõlmatud automaatse teabevahetusega vastavalt kehtivale tingimustele vastavale pädevate asutuste kokkuleppele.

10. „Tasu“ – mis tahes vormis tasu, millest on maha arvatud kõik teenustasud, vahendustasud või maksud, mille aruandev platvormihaldur on kinni pidanud või sisse nõudnud ja mis on asjaomase tegevusega seoses müüjale makstud või krediteeritud ning mille summa on platvormihaldurile teada või peaks talle mõistlikult eeldades teada olema.

11. „Isiklik teenus“ – teenus, mis hõlmab aja- või ülesandepõhist tööd, mida teeb üks või mitu iseseisvalt või üksuse nimel tegutsevat füüsilist isikut ja mida osutatakse kasutaja taotluse alusel kas internetis või füüsiliselt väljaspool internetti pärast seda, kui teenus on platvormi kaudu vahendatud.

B. Aruandlusega hõlmatud müüjad

1. „Müüja“ – platvormi kasutaja, kas füüsiline isik või üksus, kes on aruandlusperioodil platvormil registreeritud ja viib läbi asjaomast tegevust.

⇩ uus

Esimese lõigu kohaldamisel tõlgendatakse mõistet „registreeritud“ laialt ja see hõlmab juhtumeid, kus kasutaja on loonud platvormil profiili või konto ning tal on platvormihalduriga lepinguline suhe.

Mõiste „müüja“ tähendab ka üksust, keda saab käsitada platvormihaldurina, kes on platvormil registreeritud müüjana või funktsionaalselt samaväärses rollis ja kes teeb kogu platvormi või osa sellest ühe või mitme müüjaga sõlmitud lepingu alusel sellistele müüjatele kättesaadavaks.

↓ 2021/514, artikli 1 punkt 20 ja lisa
⇨ uus

2. „Tegutsev müüja“ – müüja, kes viib aruandlusperioodil läbi asjaomast tegevust või kellele makstakse või krediteeritakse aruandlusperioodil tasu seoses asjaomase tegevusega.

3. „Aruandlusega hõlmatud müüja“ – tegutsev müüja, välja arvatud välistatud müüja, kes on liikmesriigi resident või kes annab rendile liikmesriigis asuvat kinnisvara.

4. „Välistatud müüja“ – müüja,

a) kes on valitsusüksus;

b) kes on üksus, mille aktsiatega kaubeldakse reguleeritud väärtpaberiturul korrapäraselt, või sellise üksusega seotud üksus, mille aktsiatega kaubeldakse reguleeritud väärtpaberiturul korrapäraselt;

c) kes on üksus, mille puhul platvormihaldur vahendas aruandlusperioodil enam kui 2 000 kinnistusüksusega soetud asjaomast tegevust, st kinnisvara rendileandmist või üürimist; ~~või~~

d) kelle puhul platvormihaldur võimaldas selliste kaupade müüki, ~~vahendas kaupade müügi kaudu vähem kui 30 asjaomast tegevust~~ ~~ja~~ mille puhul makstud või krediteeritud tasu kogusumma ei ületanud aruandlusperioodil ~~2 000~~ ⇨ 3 000 ⇦ eurot.

⇨ e) kes on aruandva platvormihalduri seotud üksus. ⇦

C. Muud mõisted

1. „Üksus“ – juriidiline isik või muu õiguslik moodustis, näiteks äriühing, partnerlus, usaldushaldus või fond ⇨ või üksikettevõtja ⇦ . Üksus on teise üksusega seotud üksus, kui üks üksus kontrollib teist või nimetatud kaks üksust alluvad ühisele kontrollile. Sel eesmärgil tähendab kontroll otsest või kaudset omandiõigust rohkem kui 50 protsendile üksuse väärtusest ja hääleõigusest üksuses. Kaudse osaluse korral määratakse teise üksuse omakapitalis üle 50 % suurune osalus kindlaks, korrutades osaluse määrad iga järgneva astme tütarettevõttes. Isikut, kes omab üle 50 % hääleõigustest, käsitatakse 100 % hääleõiguse omanikuna.

2. „Valitsusüksus“ – liikmesriigi või muu jurisdiktsiooni valitsus, liikmesriigi või muu jurisdiktsiooni poliitiline allüksus (mis hõlmab osariiki, provintsi, maakonda või valda/linna) või täielikult liikmesriigile või muule jurisdiktsioonile või ühele või mitmele eespool nimetatud üksusele kuuluv asutus või üksus (igaüks neist on „valitsusüksus“).

3. „Maksukohustuslasena registreerimise number“ – liikmesriigi väljastatud maksukohustuslasena registreerimise number, või kui maksukohustuslasena registreerimise numbrit ei ole, siis selle sisuline ekvivalent.

4. „Käibemaksukohustuslasena registreerimise number“ – kordumatu number, mis määrab kindlaks maksukohustuslase või maksukohustuslaseks mitte oleva juriidilise isiku, kes on registreeritud käibemaksukohustuslasena.

5. „Peamine aadress“ – aadress, mis on füüsilisest isikust müüja peamine elukoht, ning aadress, mis on üksusest müüja registrijärgne asukoht.

6. „Aruandlusperiood“ – kalendriaasta, mille kohta koostatakse III jao kohane aruanne.

7. „Kinnistusüksus“ – kõik kinnisomandid, mis asuvad samal aadressil ja kuuluvad samale omanikule ja mida sama müüja pakub platvormil rendileandmise või üürimise eesmärgil.

8. „Finantskonto tunnuskood“ – platvormihaldurile kättesaadav kordumatu tunnusnumber või viide pangakontole või muule sarnasele makseteenuse kontole, millele tasu kantakse või mida krediteeritakse.

9. „Kaup“ – igasugune materiaalne vara.

🡻 2023/2226, artikli 1 punkt 18 ja II lisa punkt 1

10. „Tuvastusteenus“ – elektrooniline protsess, mille liikmesriik või liit teeb aruandvale platvormihaldurile tasuta kättesaadavaks, et teha kindlaks müüja isikusamasus ja maksuresidentsus.

🡻 2021/514, artikli 1 punkt 20 ja lisa
⇨ uus

II JAGU

HOOLSUSMEETMED

Aruandlusega hõlmatud müüjate tuvastamiseks kohaldatakse järgmisi meetmeid.

A. Müüjad, kelle kohta teavet ei koguta ⇨ , ja müüjad, kes on aruandvad platvormihaldurid. ⇦

Selleks et teha kindlaks, kas üksusest müüjat saab käsitada I jao B jaotise punkti 4 alapunktides a ja b kirjeldatud välistatud müüjana, võib aruandev platvormihaldur tugineda avalikult kättesaadavale teabele või üksusest müüja kinnitusele.

Selleks et teha kindlaks, kas müüjat saab käsitada I jao B jaotise punkti 4 alapuntides c ja d kirjeldatud välistatud müüjana, võib aruandev platvormihaldur tugineda talle kättesaadavatele andmetele.

⇩ uus

Selleks et teha kindlaks, kas üksusest müüja on aruandev platvormihaldur või aruandev platvormihaldur teises liikmesriigis või liiduvälises jurisdiktsioonis, mis ei ole I jao A jaotise punktis 6 määratletud eritingimustele vastav liiduväline jurisdiktsioon, peab aruandev platvormihaldur saama üksusest müüjalt kirjaliku kinnituse.

↓ 2021/514, artikli 1 punkt 20 ja lisa

B. Teabe kogumine müüja kohta

1. Aruandev platvormihaldur kogub kogu järgmise teabe iga müüja kohta, kes on füüsiline isik ja kes ei ole välistatud müüja:

a) ees- ja perekonnanimi;

b) peamine aadress;

c) kõik müüjale antud maksukohustuslasena registreerimise numbrid, sealhulgas iga väljastanud liikmesriik, ning maksukohustuslasena registreerimise numbri puudumise korral selle müüja sünnikoht;

d) müüja käibemaksukohustuslasena registreerimise number, kui see on olemas;

e) sünnikuupäev.

2. Aruandev platvormihaldur kogub kogu järgmise teabe iga müüja kohta, kes on üksus ja kes ei ole välistatud müüja:

a) ärinimi;

b) peamine aadress;

c) kõik müüjale antud maksukohustuslasena registreerimise numbrid, sealhulgas iga väljastanud liikmesriik;

d) müüja käibemaksukohustuslasena registreerimise number, kui see on olemas;

e) äriregistri kood;

f) püsiv tegevuskoht, mille kaudu toimub asjaomane tegevus liidus, kui see on olemas, märkides iga liikmesriigi, kus selline püsiv tegevuskoht asub.

↓ 2021/514, artikli 1 punkt 20 ja lisa (kohandatud)

3~~4~~. Olenemata B jaotise punkti 1 alapunktist c ja B jaotise punkti 2 alapunktidest c ja e, ei ole aruandev platvormihaldur kohustatud koguma teavet maksukohustuslasena registreerimise numbri või asjakohasel juhul äriregistri koodi kohta järgmistel juhtudel:

a) müüja residentsuse liikmesriik ei väljasta müüjale maksukohustuslasena registreerimise numbrit ega äriregistri koodi;

b) müüja residentsuse liikmesriik ei nõua müüjale antud maksukohustuslasena registreerimise numbri kohta teabe kogumist.

C. Müüjat käsitleva teabe kontrollimine

1. Aruandev platvormihaldur teeb kindlaks, kas A jaotise, B jaotise punkti 1 ning B jaotise punkti 2 alapunktide a–e ja E jaotise kohaselt kogutud teave on

usaldusväärne, kasutades kogu teavet ja kõiki dokumente, mis on aruandvale platvormihaldurile tema andmekogudes kättesaadavad, samuti elektroonilist liidest, mille liikmesriik või liit on maksukohustuslasena registreerimise numbri ja/või käibemaksukohustuslasena registreerimise numbri kehtivuse kontrollimiseks tasuta kättesaadavaks teinud.

2. Olenemata ~~C jaotise~~ punktist 1 võib aruandev platvormihaldur F jaotise punkti 2 kohaste hoolsusmeetmete täitmiseks teha kindlaks, kas A jaotise, B jaotise punkti 1 ning B jaotise punkti 2 alapunktide a–e ja E jaotise kohaselt kogutud teave on usaldusväärne, kasutades teavet ja dokumente, mis on aruandvale platvormihaldurile kättesaadavad tema elektroonilist otsingut võimaldavates andmekogudes.

3. F jaotise punkti 3 alapunkti b kohaldamisel ning olenemata C jaotise punktidest 1 ja 2 nõuab aruandev platvormihaldur müüjalt juhul, kui tal on alust arvata, et mõni B või E jaotises esitatud teabeelement võib olla ebaõige liikmesriigi pädeva asutuse poolt konkreetset müüjat käsitlevas taotluses esitatud teabe tõttu, ebaõigeks tunnistatud teabeelementide parandamist ning usaldusväärsete ja sõltumatust allikast saadud tõendavate dokumentide, andmete või teabe esitamist, milleks on näiteks:

a) valitsusasutuse väljastatud kehtiv isikut tõendav dokument;

b) hiljutine maksuresidentsuse tõend.

D. Müüja residentsuse liikmesriigi (liikmesriikide) kindlaksmääramine käesoleva direktiivi kohaldamiseks

1. Aruandev platvormihaldur käsitab müüjat tema peamise aadressi liikmesriigi residendina. Kui müüja residentsuse liikmesriik on muu kui müüja peamise aadressi liikmesriik, käsitab aruandev platvormihaldur müüjat ka maksukohustuslasena registreerimise numbri väljastanud liikmesriigi residendina. Kui müüja on esitanud teabe püsiva tegevuskoha olemasolu kohta vastavalt B jaotise punkti 2 alapunktile f, käsitab aruandev platvormihaldur müüjat ka tema viidatud liikmesriigi residendina.

2. Olenemata D jaotise punktist 1 käsitab aruandev platvormihaldur müüjat iga sellise liikmesriigi residendina, mille kohta ta on kinnituse saanud liikmesriigilt või liidu elektroonilise tuvastusteenuse kaudu vastavalt B jaotise punktile 3.

E. Teabe kogumine rendile antud või välja üüritud kinnisvara kohta

Kui müüja tegeleb kinnisvara rendileandmist või üürimist hõlmava asjaomase tegevusega, teeb aruandev platvormihaldur kindlaks iga kinnistusüksuse aadressi ja olemasolu korral vastava kinnistusraamatu numbri või samaväärse numbri vastavalt selle liikmesriigi riigisisesele õigusele, kus see asub. Kui aruandev platvormihaldur vahendas sama üksusest müüja heaks enam kui 2 000 asjaomast tegevust, mis hõlmas kinnistusüksuse rendileandmist või üürimist, kogub aruandev platvormihaldur tõendavaid dokumente, andmeid või teavet selle kohta, et kinnistusüksus kuulub samale omanikule.

F. Hoolsusmeetmete ajastus ja kehtivus

1. Aruandev platvormihaldur täidab A–E jaotises sätestatud hoolsusmeetmed aruandlusperioodi 31. detsembriks.

2. Olenemata ~~F jaotise~~ punktist 1 tuleb müüjate puhul, kes on platvormil juba registreeritud 1. jaanuari 2023 seisuga või selle kuupäeva seisuga, mil üksusest saab aruandev platvormihaldur, täita A–E jaotises sätestatud hoolsusmeetmed aruandva platvormihalduri teise aruandlusperioodi 31. detsembriks.

3. Olenemata ~~F jaotise~~ punktist 1 võib aruandev platvormihaldur tugineda eelmistel aruandlusperioodidel rakendatud hoolsusmeetmetele, tingimusel et:

a) B jaotise punktides 1 ja 2 nõutud teave müüja kohta on kogutud ja kontrollitud või kinnitatud viimase 36 kuu jooksul ning

b) aruandval platvormihalduril ei ole põhjust arvata, et A, B ja E jaotise kohaselt kogutud teave on ebausaldusväärne või ebaõige või on muutunud ebausaldusväärseks või ebaõigeks.

G. Hoolsusmeetmete kohaldamine üksnes tegutsevate müüjate suhtes

Aruandev platvormihaldur võib otsustada täita A–F jaotise kohased hoolsusmeetmed üksnes tegutsevate müüjate suhtes.

H. Hoolsusmeetmete täitmine kolmandate isikute poolt

1. Aruandev platvormihaldur võib usaldada käesolevas jaos sätestatud hoolsuskohustuse täitmise kolmandast isikust teenuseosutajale, kuid selliste kohustuste täitmise eest vastutab jätkuvalt aruandev platvormihaldur.

2. Kui platvormihaldur täidab ~~H jaotise alapunkti~~punkti 1 kohast aruandva platvormihalduri hoolsuskohustust sama platvormi suhtes, täidab see platvormihaldur hoolsusmeetmeid vastavalt käesolevas jaos sätestatud reeglitele. Hoolsuskohustuse täitmise eest vastutab jätkuvalt aruandev platvormihaldur.

III JAGU

ARUANDLUSNÕUDED

A. Aruandluse aeg ja viis

1. Aruandev platvormihaldur I jao A jaotise punkti 4 alapunkti a tähenduses esitab I jao A jaotise punkti 4 alapunkti a kohaselt kindlaksmääratud liikmesriigi pädevale asutusele käesoleva jao B jaotises sätestatud teabe aruandlusperioodi kohta hiljemalt selle aasta 31. jaanuaril, mis järgneb kalendriaastale, mil müüja tuvastati aruandlusega hõlmatud müüjana. Kui aruandvaid platvormihaldureid on rohkem kui üks, vabastatakse teabe esitamise kohustusest iga aruandev platvormihaldur, kes tõendab kooskõlas riigisisese õigusega, et sama teabe on esitanud teine aruandev platvormihaldur.

2. Kui aruandev platvormihaldur I jao A jaotise punkti 4 alapunkti a tähenduses vastab mõnele selles loetletud tingimusele enam kui ühes liikmesriigis, valib ta ühe neist liikmesriikidest, milles ta täidab käesolevas jaos sätestatud aruandlusnõudeid. Selline aruandev platvormihaldur esitab aruandlusperioodi kohta käesoleva jao B jaotises loetletud teabe valitud liikmesriigi pädevale asutusele, nagu on ette nähtud IV jao E jaotises, hiljemalt selle kalendriaasta 31. jaanuaril, mis järgneb kalendriaastale, mil müüja tuvastati aruandlusega hõlmatud müüjana. Kui aruandvaid platvormihaldureid on rohkem kui üks, vabastatakse teabe esitamise kohustusest iga aruandev

platvormihaldur, kes tõendab kooskõlas riigisisese õigusega, et sama teabe on esitanud teine aruandev platvormihaldur teises liikmesriigis.

3. Aruandev platvormihaldur I jao A jaotise punkti 4 alapunkti b tähenduses esitab käesoleva jao B jaotises sätestatud teabe aruandlusperioodi kohta registreerimisliikmesriigi pädevale asutusele, nagu on ette nähtud IV jao F jaotise punktis 1, hiljemalt selle kalendriaasta 31. jaanuaril, mis järgneb kalendriaastale, mil müüja tuvastati aruandlusega hõlmatud müüjana.

4. Olenemata käesoleva jao A jaotise punktist 3 ei nõuta aruandvalt platvormihaldurilt I jao A jaotise punkti 4 alapunkti b tähenduses käesoleva jao B jaotises sätestatud teabe esitamist seoses eritingimustele vastava asjaomase tegevusega, mis on hõlmatud tingimustele vastava pädevate asutuste kokkuleppega, milles on juba ette nähtud samaväärse teabe automaatne vahetamine liikmesriigiga selle liikmesriigi residendist aruandlusega hõlmatud müüjate kohta.

5. Aruandev platvormihaldur esitab B jaotise punktides 2 ja 3 sätestatud teabe ka aruandlusega hõlmatud müüjale, kelle kohta see käib, hiljemalt selle kalendriaasta 31. jaanuaril, mis järgneb kalendriaastale, mil müüja tuvastati aruandlusega hõlmatud müüjana.

6. Teave rahas makstud või krediteeritud tasu kohta esitatakse vääringus, milles see maksti või krediteeriti. Kui tasu maksti või krediteeriti muus kui rahalises vormis, esitatakse teave selle kohta kohalikus vääringus ning see konverteeritakse või selle väärtus määratakse kindlaks viisil, mille aruandev platvormihaldur on ühtlustatult kindlaks määranud.

7. Teave tasu ja muude summade kohta esitatakse aruandlusperioodi selle kvartali kohta, mille jooksul tasu maksti või krediteeriti.

B. Edastatav teave

Iga aruandev platvormihaldur esitab järgmise teabe.

1. Aruandva platvormihalduri nimi, registrijärgne asukoht, maksukohustuslasena registreerimise number ja asjakohasel juhul individuaalne identifitseerimisnumber~~registreerimisnumber~~, mis on aruandvale platvormihaldurile antud vastavalt IV jao F jaotise punktile 4, ning nende platvormide ärinimed, mille kohta aruandev platvormihaldur aruande esitab.

2. Iga aruandlusega hõlmatud müüja puhul, kes tegeles asjaomase tegevusega, välja arvatud kinnisvara rendileandmine või üürimine:

a) teabeelemendid, mis tuleb koguda vastavalt II jao B jaotisele;

b) finantskonto tunnuskood, kui see on aruandvale platvormihaldurile kättesaadav ja kui selle liikmesriigi pädev asutus, mille resident aruandlusega hõlmatud müüja on vastavalt II jao D jaotisele, ei ole avaldanud, et ta ei kavatse finantskonto tunnuskoodi sel eesmärgil kasutada;

c) kui finantskonto omaniku nimi erineb aruandlusega hõlmatud müüja nimest, siis lisaks finantskonto tunnuskoodile selle finantskonto omaniku nimi, millele tasu kantakse või mida krediteeritakse, niivõrd kui see teave on aruandvale platvormihaldurile kättesaadav, ning muud

finantsalased tuvastamisandmed, mis on aruandvale platvormihaldurile kõnealuse konto omaniku kohta teada;

d) iga liikmesriik, mille resident aruandlusega hõlmatud müüja on käesoleva direktiivi kohaldamisel, nagu on kindlaks määratud vastavalt II jao D jaotisele;

e) aruandlusperioodi igas kvartalis makstud või krediteeritud kogutasu ja nende asjaomaste tegevuste arv, mille eest seda maksti või krediteeriti;

f) kõik teenustasud, vahendustasud või maksud, mille aruandev platvormihaldur aruandlusperioodi igas kvartalis kinni pidas või sisse nõudis.

3. Iga aruandlusega hõlmatud müüja puhul, kes tegeles asjaomase tegevusega, mis hõlmas kinnisvara rendileandmist või üürimist:

a) teabeelemendid, mis tuleb koguda vastavalt II jao B jaotisele;

b) finantskonto tunnuskood, kui see on aruandvale platvormihaldurile kättesaadav ja kui selle liikmesriigi pädev asutus, mille resident aruandlusega hõlmatud müüja on vastavalt II jao D jaotisele, ei ole avaldanud, et ta ei kavatse finantskonto tunnuskoodi sel eesmärgil kasutada;

c) kui finantskonto omaniku nimi erineb aruandlusega hõlmatud müüja nimest, siis lisaks finantskonto tunnuskoodile selle finantskonto omaniku nimi, millele tasu kantakse või mida krediteeritakse, niivõrd kui see teave on aruandvale platvormihaldurile kättesaadav, ning muud finantsalased tuvastamisandmed, mis on aruandvale platvormihaldurile kõnealuse konto omaniku kohta teada;

d) iga liikmesriik, mille resident aruandlusega hõlmatud müüja on käesoleva direktiivi kohaldamisel, nagu on kindlaks määratud vastavalt II jao D jaotisele;

e) iga kinnistusüksuse aadress, mis on kindlaks tehtud II jao E jaotises sätestatud korra kohaselt, ja vastav kinnistusraamatu number või samaväärne number vastavalt selle liikmesriigi riigisisesele õigusele, kus see asub, kui see on teada;

f) aruandlusperioodi igas kvartalis makstud või krediteeritud tasude kogusumma ja iga kinnistusüksusega seotud asjaomaste tegevuste arv;

g) kõik teenustasud, vahendustasud või maksud, mille aruandev platvormihaldur aruandlusperioodi igas kvartalis kinni pidas või sisse nõudis;

h) kui see on teada, siis iga kinnistusüksuse kohta nende päevade arv, mil seda aruandlusperioodil rendile anti, ja iga kinnistusüksuse liik.

↓ 2023/2226, artikli 1 punkt 18 ja II lisa punkt 3

4. Olenemata B jaotise punkti 2 alapunktist a ja punkti 3 alapunktist a ei ole aruandev platvormihaldur kohustatud edastama teabeelemente, mida tuleb

koguda II jao B jaotise kohaselt, kui ta annab aru tuvastusteenust kasutavale pädevale asutusele ja tugineb müüja isikusamasuse ja residentsuse kohta liikmesriigi või liidu tuvastusteenuse kaudu saadud otsesele kinnitusele, et teha kindlaks müüja isikusamasus ja kõik maksuresidentsused. Kui aruandev platvormihaldur tugines aruandlusega hõlmatud müüja isikusamasuse ja kõigi maksuresidentsuste kindlakstegemiseks tuvastusteenusele, tuleb esitada tema nimi, tuvastusteenuse tunnus(ed) ja väljastanud liikmesriik (liikmesriigid).

⇩ uus

5. Olenemata B jaotise punktidest 2 ja 3 ei ole aruandev platvormihaldur kohustatud esitama B jaotise punkti 2 alapunktide b, c, d, f ja g ning B jaotise punkti 3 alapunktide b, c, d, f, g, h ja i kohast teavet aruandlusega hõlmatud müüja kohta, kes on aruandev platvormihaldur või aruandev platvormihaldur teises liikmesriigis või liiduvälises jurisdiktsioonis, mis ei ole I jao A jaotise punktis 6 määratletud eritingimustele vastav liiduväline jurisdiktsioon.

🡻 2021/514, artikli 1 punkt 20 ja lisa (kohandatud)

IV JAGU

TÕHUS RAKENDAMINE

Artikli ⌦ 9 ⌫ ~~8ac~~ kohaselt kehtestavad liikmesriigid õigus- ja haldusnormid, et tagada käesoleva lisa II ja III jaos sätestatud hoolsusmeetmete ja aruandlusnõuete tõhus rakendamine ja täitmine.

A. II jaos sätestatud teabe kogumise ja kontrollimise nõuete täitmise tagamise normid

1. Liikmesriigid võtavad vajalikud meetmed, et kohustada aruandvaid platvormihaldureid tagama oma müüjate suhtes II jaos sätestatud teabe kogumise ja kontrollimise nõuete täitmine.

2. Kui müüja ei esita II jaos nõutud teavet pärast aruandva platvormihalduri esialgsele taotlusele järgnenud kahte meeldetuletust, kuid mitte enne 60 päeva möödumist, sulgeb aruandev platvormihaldur müüja konto ja takistab müüjal platvormil uuesti registreeruda või hoidub müüjale tasu maksmisest, kuni müüja ei ole nõutud teavet esitanud.

B. Normid, mille kohaselt peavad aruandvad platvormihaldurid säilitama andmed tehtud toimingute kohta ja andmed, millele nad hoolsusmeetmete rakendamisel ja aruandlusnõuete täitmisel tuginesid, ning asjakohased meetmed nende andmete saamiseks

1. Liikmesriigid võtavad vajalikud meetmed, et nõuda aruandvatelt platvormihalduritelt, et nad säilitaksid andmed tehtud toimingute kohta ja andmed, millele nad II ja III jaos sätestatud hoolsusmeetmete rakendamisel ja aruandlusnõuete täitmisel tuginesid. Neid andmeid tuleb säilitada piisavalt pika aja jooksul ja igal juhul mitte vähem kui viis aastat, kuid mitte kauem kui kümme aastat pärast selle aruandlusperioodi lõppemist, mille kohta need andmed käivad.

2. Liikmesriigid võtavad vajalikud meetmed, sealhulgas tagavad võimaluse teha aruandvatele platvormihalduritele korralduse teabe esitamiseks, et tagada kogu vajaliku teabe esitamine pädevale asutusele, et viimane saaks täita teabe edastamise kohustust vastavalt artikli 9~~8ac~~ lõikele 2.

C. Haldusmenetlused, millega kontrollitakse, kas aruandvad platvormihaldurid järgivad hoolsusmeetmeid ja aruandlusnõudeid

Liikmesriigid kehtestavad haldusmenetlused, et kontrollida, kas aruandvad platvormihaldurid järgivad II ja III jaos sätestatud hoolsusmeetmeid ja aruandlusnõudeid.

D. Haldusmenetlused aruandvate platvormihaldurite suhtes järelmeetmete võtmiseks, kui esitatakse puudulikku või ebaõiget teavet

Liikmesriigid kehtestavad menetlused järelmeetmete võtmiseks aruandvate platvormihaldurite suhtes, kui esitatud teave on puudulik või ebaõige.

E. Haldusmenetlus aruande esitamiseks ühe liikmesriigi valimiseks

Kui aruandev platvormihaldur I jao A jaotise punkti 4 alapunkti a tähenduses vastab mõnele selles loetletud tingimusele enam kui ühes liikmesriigis, valib ta ühe neist liikmesriikidest III jaos sätestatud aruandlusnõuete täitmiseks. Aruandev platvormihaldur teatab kõigi nende liikmesriikide pädevatele asutustele oma valikust.

F. Haldusmenetlus aruandva platvormihalduri ühekordseks registreerimiseks

1. Aruandev platvormihaldur I jao A jaotise punkti 4 alapunkti b tähenduses registreerib end liikmesriigi pädevas asutuses vastavalt ⌦ artiklile 10 ⌫ ~~artikli 8ac lõikele 4~~, kui ta alustab tegevust platvormihaldurina.

2. Aruandev platvormihaldur edastab oma registreerimise järgsele liikmesriigile järgmise teabe:

a) nimi;

b) postiaadress;

c) elektronpostiaadressid, sealhulgas veebisaidid;

d) aruandvale platvormihaldurile antud maksukohustuslasena registreerimise number;

e) avaldus, mis sisaldab teavet aruandva platvormihalduri käibemaksukohustuslasena registreerimise kohta liidus vastavalt nõukogu direktiivi 2006/112/EÜ ⌦ [3] ⌫ XII jaotise 6. peatüki 2. ja 3. jaole;

f) liikmesriigid, mille residendid on aruandlusega hõlmatud müüjad II jao D jaotise tähenduses.

3. Aruandev platvormihaldur teavitab registreerimise järgset liikmesriiki kõigist muudatustest F jaotise punkti 2 kohaselt esitatud teabes.

4. Registreerimise järgne liikmesriik annab aruandvale platvormihaldurile individuaalse identifitseerimisnumbri ja teatab kõigi liikmesriikide pädevatele asutustele sellest elektrooniliselt.

[3] ⌦ Nõukogu 28. novembri 2006. aasta direktiiv 2006/112/EÜ, mis käsitleb ühist käibemaksusüsteemi (ELT L 347, 11.12.2006, lk 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2006/112/oj) ⌫.

↓ 2023/2226, artikli 1 punkt 18 ja II lisa punkt 4

5. Ühekordse registreerimise järgne liikmesriik kustutab aruandva platvormihalduri keskregistrist järgmistel juhtudel:

↓ 2021/514, artikli 1 punkt 20 ja lisa (kohandatud)
⇨ uus

a) platvormihaldur teatab liikmesriigile, et ta ei tegutse enam platvormihaldurina;

b) kuigi punkti a kohast teadet ei esitata, on alust eeldada, et platvormihalduri tegevus on lõppenud;

c) platvormihaldur ei vasta enam I jao A jaotise punkti 4 alapunktis b sätestatud tingimustele;

d) liikmesriik tühistas registreeringu oma pädevas asutuses vastavalt F jaotise punktile 7.

6. Iga liikmesriik teatab komisjonile viivitamata igast sellisest platvormihaldurist I jao A jaotise punkti 4 alapunkti b tähenduses, kes alustab tegevust platvormihaldurina, jättes end käesoleva jaotise kohaselt registreerimata.

Kui aruandev platvormihaldur ei täida registreerimiskohustust või kui tema registreering on käesoleva jao F jaotise punkti 7 kohaselt tühistatud, võtavad liikmesriigid, ilma et see piiraks artikli 34~~25a~~ kohaldamist, oma jurisdiktsioonis nõuete täitmise tagamiseks tõhusaid, proportsionaalseid ja hoiatavaid meetmeid. Selliste meetmete valik jääb liikmesriikide otsustada. Liikmesriigid püüavad ka koordineerida oma meetmeid, mille eesmärk on nõuete täitmise tagamine, sealhulgas viimase abinõuna platvormihalduril liidus tegutsemise takistamine.

7. Kui aruandev platvormihaldur ei täida käesoleva lisa III jao A jaotise punkti 3 kohast aruandluskohustust pärast seda, kui registreerimise järgne liikmesriik on esitanud registreerimise kohta kaks meeldetuletust, võtab ⌦ kõnealune ⌫ liikmesriik ⌦ vastavalt ⌫ ~~, ilma et see piiraks~~ artiklile 34~~artikli 25a kohaldamist,~~ vajalikud meetmed, et ⇨ tagada rikkumiste korral ettenähtud karistuste rakendamine ning et ⇦ tühistada aruandva platvormihalduri artikli ⌦ 10 ⌫ ~~8ac lõike 4~~ kohane registreering. Registreering tunnistatakse kehtetuks hiljemalt 90 päeva möödumisel, kuid mitte enne 30 päeva möödumist teisest meeldetuletusest.

⇩ uus

8. Liikmesriikide pädevad asutused püüavad edastada järgmise teabe, millest nad on teadlikud ja mis võib olla kasulik teiste liikmesriikide pädevatele asutustele nõuete täitmise tagamiseks, [seoses nõuete täitmata jätmisega], millele on osutatud punktides 6 ja 7:

a) aruandva platvormihalduri tuvastamisandmed, sealhulgas IV jao F jaotise punkti 2 alapunktides a–e loetletud teave;

b) platvormihalduri võimaldatud asjaomase tegevuse liik I jao A jaotise punkti 8 tähenduses ja võimaluse korral liikmesriik (liikmesriigid), kus asjaomane tegevus toimub;

c) nõuete täitmata jätmise juhtumi kokkuvõte, sealhulgas rikkumise laadi kirjeldus, sellega seotud aruandlusperiood ja mis tahes muu teave, mis võiks aidata asjaomastel liikmesriikide pädevatel asutustel juhtumit hinnata;

d) kõik ühe või mitme liikmesriigi poolt platvormihalduri suhtes võetud nõuete täitmise või täitmise tagamise meetmed ja nende tulemused, kui need on teada.

↓ 2023/2226, artikli 1 punkt 19 ja III lisa (kohandatud)
⇨ uus

VI LISA

ARUANDLUSNÕUDED, HOOLSUSMEETMED JA MUUD ARUANDEKOHUSTUSLIKELE KRÜPTOVARATEENUSE OSUTAJATELE KOHALDATAVAD NÕUDED

Käesolevas lisas on sätestatud aruandlusnõuded, hoolsusmeetmed ja muud nõuded, mida aruandekohustuslikud krüptovarateenuse osutajad peavad kohaldama, et võimaldada liikmesriikidel automaatse teabevahetuse teel edastada artiklis ⌦ 12 ⌫ ~~8ad~~ osutatud teavet.

Käesolevas lisas on sätestatud ka normid ja haldusmenetlused, mis peavad liikmesriikides kehtima, et tagada lisas esitatud aruandlusnõuete ja hoolsusmeetmete tõhus rakendamine ja täitmine.

I JAGU

ARUANDEKOHUSTUSLIKU KRÜPTOVARATEENUSE OSUTAJA KOHUSTUSED

A. IV jao B jaotise punktis 3 määratletud aruandekohustusliku krüptovarateenuse osutaja suhtes kohaldatakse liikmesriigis II jaos sätestatud aruandlusnõudeid ja III jaos sätestatud hoolsusmeetmeid, kui aruandekohustuslik krüptovarateenuse osutaja:

1) on üksus, kellele liikmesriik on andnud tegevusloa kooskõlas määruse (EL) 2023/1114 artikliga 63 või kellel on lubatud osutada krüptovarateenuseid pärast liikmesriigi teavitamist kooskõlas ⌦ kõnealuse ⌫ määruse ~~(EL) 2023/1114~~ artikliga 60, või

2) ei ole üksus, kellele liikmesriik on andnud tegevusloa kooskõlas määruse (EL) 2023/1114 artikliga 63 või kellel on lubatud osutada krüptovarateenuseid pärast liikmesriigi teavitamist kooskõlas ⌦ kõnealuse ⌫ määruse ~~(EL) 2023/1114~~ artikliga 60, ning ta on:

a) üksus või füüsiline isik, kes on liikmesriigi maksuresident;

b) üksus, mis i) on asutatud või mille tegevus on korraldatud liikmesriigi õiguse alusel ja ii) on liikmesriigis juriidiline isik või on kohustatud esitama liikmesriigi maksuhaldurile üksuse tulu kohta maksudeklaratsiooni või maksuteabe deklaratsiooni;

c) liikmesriigist juhitav üksus või

d) üksus või füüsiline isik, kelle tavapärane tegevuskoht on liikmesriigis.

B. Aruandekohustusliku krüptovarateenuse osutaja suhtes kohaldatakse liikmesriigis II jaos sätestatud aruandlusnõudeid ja III jaos sätestatud hoolsusmeetmeid seoses avaldatavate tehingutega, mis on tehtud liikmesriigis asuva filiaali kaudu.

C. Aruandekohustuslik krüptovarateenuse osutaja, kes on üksus, ei pea täitma liikmesriigis II jaos sätestatud aruandlusnõudeid ja III jaos sätestatud hoolsusmeetmeid, mida tema suhtes kohaldatakse vastavalt A jaotise punkti 2 alapunktile b, c või d, kui aruandekohustuslik krüptovarateenuse osutaja täidab neid

nõudeid mis tahes muus liikmesriigis või eritingimustele vastavas liiduvälises jurisdiktsioonis, kuna ta on asjaomase liikmesriigi või eritingimustele vastava liiduvälise jurisdiktsiooni maksuresident.

D. Aruandekohustuslik krüptovarateenuse osutaja, kes on üksus, ei pea täitma liikmesriigis II jaos sätestatud aruandlusnõudeid ja III jaos sätestatud hoolsusmeetmeid, mida tema suhtes kohaldatakse vastavalt A jaotise punkti 2 alapunktile c või d, kui aruandekohustuslik krüptovarateenuse osutaja täidab neid nõudeid mis tahes muus liikmesriigis või eritingimustele vastavas liiduvälises jurisdiktsioonis, kuna ta on üksus, mis a) on asutatud või mille tegevus on korraldatud asjaomase liikmesriigi või eritingimustele vastava liiduvälise jurisdiktsioonis õiguse alusel ja b) on asjaomases muus liikmesriigis või eritingimustele vastavas liiduvälises jurisdiktsioonis juriidiline isik või on kohustatud esitama asjaomase muu liikmesriigi või eritingimustele vastava liiduvälise jurisdiktsiooni maksuhaldurile üksuse tulu kohta maksudeklaratsiooni või maksuteabe deklaratsiooni.

E. Aruandekohustuslik krüptovarateenuse osutaja, kes on üksus, ei pea täitma liikmesriigis II jaos sätestatud aruandlusnõudeid ja III jaos sätestatud hoolsusmeetmeid, mida tema suhtes kohaldatakse vastavalt A jaotise punkti 2 alapunktile d, kui aruandekohustuslik krüptovarateenuse osutaja täidab neid nõudeid mis tahes muus liikmesriigis või eritingimustele vastavas liiduvälises jurisdiktsioonis, kuna teda juhitakse asjaomasest liikmesriigist või eritingimustele vastavast liiduvälisest jurisdiktsioonist.

F. Aruandekohustuslik krüptovarateenuse osutaja, kes on füüsiline isik, ei pea täitma liikmesriigis II jaos sätestatud aruandlusnõudeid ja III jaos sätestatud hoolsusmeetmeid, mida tema suhtes kohaldatakse vastavalt A jaotise punkti 2 alapunktile d, kui aruandekohustuslik krüptovarateenuse osutaja täidab neid nõudeid mis tahes muus liikmesriigis või eritingimustele vastavas liiduvälises jurisdiktsioonis, kuna ta on asjaomase liikmesriigi või eritingimustele vastava liiduvälise jurisdiktsiooni maksuresident.

G. Aruandekohustuslik krüptovarateenuse osutaja ei pea täitma liikmesriigis II jaos sätestatud aruandlusnõudeid ja III jaos sätestatud hoolsusmeetmeid, mida tema suhtes kohaldatakse vastavalt A jaotise punkti 2 alapunktile a, b, c või d, kui ta on esitanud asjaomasele liikmesriigile selle liikmesriigi määratud vormis teatise, milles kinnitatakse, et aruandekohustuslik krüptovarateenuse osutaja täidab neid nõudeid mis tahes muu liikmesriigi või eritingimustele vastava liiduvälise jurisdiktsiooni normide alusel kooskõlas kriteeriumidega, mis on sisuliselt sarnased A jaotise punkti 2 vastava alapunktiga a, b, c või d.

H. Aruandekohustuslik krüptovarateenuse osutaja ei pea täitma liikmesriigis II jaos sätestatud aruandlusnõudeid ja III jaos sätestatud hoolsusmeetmeid seoses avaldatavate tehingutega, mida ta teeb mis tahes muus liikmesriigis või eritingimustele vastavas liiduvälises jurisdiktsioonis asuva filiaali kaudu, kui see filiaal täidab neid nõudeid asjaomases muus liikmesriigis või eritingimustele vastavas liiduvälises jurisdiktsioonis.

II JAGU

ARUANDLUSNÕUDED

A. Aruandekohustuslik krüptovarateenuse osutaja I jao A ja B jaotiste tähenduses esitab käesoleva jao B jaotises sätestatud teabe selle liikmesriigi pädevale asutusele, kus tema suhtes kohaldatakse I jao kohaseid aruandlusnõudeid.

B. Aruandekohustuslik krüptovarateenuse osutaja esitab iga asjaomase kalendriaasta või muu asjakohase aruandlusperioodi kohta, võttes arvesse I jaos sätestatud aruandekohustusliku krüptovarateenuse osutaja kohustusi ja III jaos sätestatud hoolsusmeetmeid, järgmise teabe tema selliste krüptovara kasutajate kohta, kes on avaldatavad kasutajad või kellel on avaldatavatest isikutest kontrollivad isikud:

1) iga avaldatava kasutaja nimi, aadress, residentsuse liikmesriik (liikmesriigid), maksukohustuslasena registreerimise number (numbrid) ja füüsilise isiku puhul sünniaeg ja -koht ning mis tahes üksuse puhul, kelle kohta tehakse pärast III jaos sätestatud hoolsusmeetmete kohaldamist kindlaks, et tal on üks või enam avaldatavast isikust kontrollivat isikut, üksuse nimi, aadress, residentsuse liikmesriik (liikmesriigid) ja maksukohustuslasena registreerimise number (numbrid) ning üksuse iga avaldatavast isikust kontrolliva isiku nimi, aadress, residentsuse liikmesriik (liikmesriigid), maksukohustuslasena registreerimise number (numbrid) ning sünniaeg ja -koht, samuti roll(id), mille alusel iga asjaomane avaldatav isik on üksust kontrolliv isik.

Olenemata B jaotise esimese lõigu punktist 1, kui aruandekohustuslik krüptovarateenuse osutaja annab aru tuvastusteenust kasutavale pädevale asutusele ja tugineb avaldatava isiku isikusamasuse ja residentsuse kohta liikmesriigi või liidu tuvastusteenuse kaudu saadud otsesele kinnitusele, et teha kindlaks avaldatava isiku isikusamasus ja kõik maksuresidentsused, on avaldatava isiku kohta esitatav teave nimi, tuvastusteenuse tunnus(ed) ja väljastanud liikmesriik (liikmesriigid) ning roll(id), mille alusel iga avaldatav isik on üksust kontrolliv isik;

2) aruandekohustusliku krüptovarateenuse osutaja nimi, aadress, ⌦ artiklis 13 ⌫ ~~artikli lõikes 7~~ osutatud maksukohustuslasena registreerimise number, individuaalne identifitseerimisnumber (kui see on olemas) ning juriidilise isiku ülemaailmne tunnus;

3) iga avaldatava krüptovara liigi kohta, millega seoses on aruandekohustuslik krüptovarateenuse osutaja asjaomasel kalendriaastal või muul asjakohasel aruandlusperioodil teinud avaldatavaid tehinguid, kui see on asjakohane:

a) avaldatava krüptovara liigi täielik nimi;

b) usaldusrahas toimunud omandamiste puhul makstud brutokogusumma, ühikute koguarv ja avaldatavate tehingute arv;

c) usaldusrahas toimunud võõrandamiste puhul saadud brutokogusumma, ühikute koguarv ja avaldatavate tehingute arv;

d) muus avaldatavas krüptovaras toimunud omandamiste puhul õiglane turuväärtus kokku, ühikute koguarv ja avaldatavate tehingute arv;

e) muus avaldatavas krüptovaras toimunud võõrandamiste puhul õiglane turuväärtus kokku, ühikute koguarv ja avaldatavate tehingute arv;

f) avaldatavate jaemaksetehingute puhul õiglane turuväärtus kokku, ühikute koguarv ja tehingute arv;

g) avaldatavale kasutajale tehtud selliste ülekannete puhul, mis ei ole hõlmatud alapunktidega b ja d, õiglane turuväärtus kokku, ühikute koguarv ja avaldatavate tehingute arv, ning jaotatuna ülekandeliigi (kui see on aruandekohustuslikule krüptovarateenuse osutajale teada) kaupa;

h) avaldatava kasutaja tehtud selliste ülekannete puhul, mis ei ole hõlmatud alapunktidega c, e ja f, õiglane turuväärtus kokku, ühikute koguarv ja avaldatavate tehingute arv, jaotatuna ülekandeliigi (kui see on aruandekohustuslikule krüptovarateenuse osutajale teada) kaupa, ning

i) aruandekohustusliku krüptovarateenuse osutaja poolt määruses (EL) 2023/1114 osutatud hajusraamatu aadressidele, mis teadaolevalt ei ole seotud krüptovarateenuse osutaja või finantsasutusega, tehtud ülekannete puhul õiglane turuväärtus kokku ja ühikute koguarv.

B jaotise punki 3 alapunktide b ja c kohaldamisel esitatakse makstud või saadud summa selles usaldusrahas, milles see maksti või saadi. Kui summad maksti või saadi mitmes usaldusrahas, esitatakse summad ühes vääringus, konverteerituna iga avaldatava tehingu ajal viisil, mida aruandekohustuslik krüptovarateenuse osutaja järjepidevalt kohaldab.

B jaotise punkti 3 alapunktide d–i kohaldamisel määratakse õiglane turuväärtus kindlaks ja esitatakse ühes vääringus, kusjuures väärtus on kindlaks määratud iga avaldatava tehingu ajal viisil, mida aruandekohustuslik krüptovarateenuse osutaja järjepidevalt kohaldab.

Esitatavas teabes tuleb täpsustada usaldusraha, milles iga summa on esitatud.

C. Olenemata B jaotise punktist 1 ei nõuta sünnikoha esitamist, välja arvatud juhul, kui aruandekohustuslikul krüptovarateenuse osutajal on siseriiklike õigusaktide kohaselt muul juhul kohustus see teada saada ja teatada.

D. B jaotises loetletud teave esitatakse igal aastal, tehes seda järgmisel kalendriaastal pärast seda aastat, mille kohta teave esitatakse. Esimene teave esitatakse asjaomase kalendriaasta või muu asjakohase aruandlusperioodi kohta alates 1. jaanuarist 2026.

E. Olenemata käesoleva jao A ja D jaotisest ei nõuta aruandekohustuslikult krüptovarateenuse osutajalt I jao A jaotise punkti 2 alapunkti a, b, c või d tähenduses käesoleva jao B jaotises sätestatud teabe esitamist sellise avaldatava kasutaja või kontrolliva isiku kohta, kelle puhul aruandekohustuslik krüptovarateenuse osutaja täidab asjaomase teabe esitamise nõudeid liiduvälises jurisdiktsioonis, mis on hõlmatud kõnealuse avaldatava kasutaja või kontrolliva isiku residentsuse liikmesriigiga sõlmitud kehtiva tingimustele vastavate pädevate asutuste kokkuleppega.

III JAGU

HOOLSUSMEETMED

Krüptovara kasutajat käsitatakse avaldatava kasutajana alates kuupäevast, mil ta käesolevas jaos kirjeldatud hoolsusmeetmete kohaselt avaldatava kasutajana tuvastatakse.

A. Hoolsusmeetmed füüsilisest isikust krüptovara kasutajate tarbeks

Selleks et teha kindlaks, kas füüsilisest isikust krüptovara kasutaja on avaldatav kasutaja, kohaldatakse järgmisi meetmeid.

1. Kui aruandekohustuslik krüptovarateenuse osutaja loob ärisuhte füüsilisest isikust krüptovara kasutajaga, peab ta saama kinnituse (juba olemasolevate füüsilisest isikust krüptovara kasutajate puhul hiljemalt 1. jaanuaril 2027), mis võimaldab tal kindlaks teha füüsilisest isikust krüptovara kasutaja maksuresidentsuse(d), ning veenduma sellise kinnituse põhjendatuses teabe põhjal, mille ta on saanud, sealhulgas hoolsusmeetmete kohaselt kogutud dokumentide põhjal.

2. Kui mis tahes hetkel muutuvad füüsilisest isikust krüptovara kasutajaga seotud asjaolud, mille tõttu aruandekohustuslik krüptovarateenuse osutaja teab või tal on põhjust teada, et algne kinnitus on ebaõige või ebausaldusväärne, ei või aruandekohustuslik krüptovarateenuse osutaja tugineda algsele kinnitusele ning peab saama kehtiva kinnituse või põhjendatud selgituse ning vajaduse korral dokumendid, mis tõendavad algse kinnituse kehtivust.

B. Hoolsusmeetmed üksusest krüptovara kasutajate tarbeks

Selleks et teha kindlaks, kas üksusest krüptovara kasutaja on avaldatav kasutaja või üksus, mis ei ole vabastatud isik ega aktiivne üksus, kellel on üks või enam avaldatavast isikust kontrollivat isikut, kohaldatakse järgmisi menetlusi.

1. Teha kindlaks, kas üksusest krüptovara kasutaja on avaldatav isik.

a) Kui aruandekohustuslik krüptovarateenuse osutaja loob ärisuhte üksusest krüptovara kasutajaga, peab ta saama kinnituse (juba olemasolevate üksusest krüptovara kasutajate puhul hiljemalt 1. jaanuaril 2027), mis võimaldab tal kindlaks teha üksusest krüptovara kasutaja maksuresidentsuse(d), ning veenduma sellise kinnituse põhjendatuses teabe põhjal, mille ta on saanud, sealhulgas hoolsusmeetmete kohaselt kogutud dokumentide põhjal. Kui üksusest krüptovara kasutaja tõendab, et tal ei ole maksuresidentsust, võib aruandekohustuslik krüptovarateenuse osutaja tugineda üksusest krüptovara kasutaja residentsuse kindlaksmääramisel tegeliku juhtimise kohale või peakontori aadressile.

b) Kui kinnitusest nähtub, et üksusest krüptovara kasutaja on liikmesriigi resident, käsitab aruandekohustuslik krüptovarateenuse osutaja üksusest krüptovara kasutajat avaldatava kasutajana, välja arvatud juhul, kui ta teeb kinnituse või tema käsutuses oleva või avalikult kättesaadava teabe põhjal põhjendatult kindlaks, et üksusest krüptovara kasutaja on vabastatud isik.

2. Teha kindlaks, kas üksusel on üks või enam avaldatavast isikust kontrollivat isikut. Üksusest krüptovara kasutaja puhul, kes ei ole vabastatud isik, teeb aruandekohustuslik krüptovarateenuse osutaja kindlaks, kas tal on

üks või enam avaldatavast isikust kontrollivat isikut, välja arvatud juhul, kui ta teeb üksusest krüptovara kasutaja kinnituse alusel kindlaks, et üksusest krüptovara kasutaja on aktiivne üksus.

a) Üksusest krüptovara kasutajat kontrollivate isikute kindlakstegemine. Üksusest krüptovara kasutajat kontrollivate isikute kindlakstegemiseks võib aruandekohustuslik krüptovarateenuse osutaja tugineda teabele, mis on kogutud ja mida säilitatakse hoolsusmeetmete kohaselt, tingimusel et need meetmed on kooskõlas määrusega (EL) 2024/1624 ~~direktiiviga (EL) 2015/849~~. Kui aruandekohustuslik krüptovarateenuse osutaja ei ole õiguslikult kohustatud kohaldama hoolsusmeetmeid, mis on kooskõlas määrusega (EL) 2024/1624 ~~direktiiviga (EL) 2015/849~~, tuleb tal kontrollivate isikute kindlakstegemiseks kohaldada sisuliselt sarnaseid menetlusi.

b) Selle kindlakstegemine, kas üksusest krüptovara kasutajat kontrolliv isik on avaldatav isik. Et teha kindlaks, kas kontrolliv isik on avaldatav isik, tugineb aruandekohustuslik krüptovarateenuse osutaja üksusest krüptovara kasutaja või asjaomase kontrolliva isiku kinnitusele, mis võimaldab tal kindlaks teha kontrolliva isiku maksuresidentsuse(d), ning veendub sellise kinnituse põhjendatuses teabe põhjal, mille ta on saanud, sealhulgas hoolsusmeetmete kohaselt kogutud dokumentide põhjal.

3. Kui mis tahes hetkel muutuvad üksusest krüptovara kasutajaga seotud asjaolud, mille tõttu aruandekohustuslik krüptovarateenuse osutaja teab või tal on põhjust teada, et algne kinnitus on ebaõige või ebausaldusväärne, ei või aruandekohustuslik krüptovarateenuse osutaja tugineda algsele kinnitusele ning peab saama kehtiva kinnituse või põhjendatud selgituse ning vajaduse korral dokumendid, mis tõendavad algse kinnituse kehtivust.

C. Nõuded kinnituse kehtivusele

1. Füüsilisest isikust krüptovara kasutaja või kontrolliva isiku antud kinnitus on kehtiv üksnes juhul, kui füüsilisest isikust krüptovara kasutaja või kontrolliv isik on selle allkirjastanud või muul viisil kinnitanud ning see on kuupäevastatud hiljemalt kättesaamise kuupäeval ja sisaldab füüsilisest isikust krüptovara kasutaja või kontrolliva isiku kohta järgmist teavet:

a) ees- ja perekonnanimi;

b) elukoha aadress;

c) maksuresidentsuse liikmesriik (liikmesriigid) ⇨ või muu(d) jurisdiktsioon(id) ⇦;

d) iga avaldatava isiku puhul iga liikmesriigi ⇨ või muu jurisdiktsiooni ⇦ maksukohustuslasena registreerimise number;

e) sünnikuupäev.

2. Üksusest krüptovara kasutaja antud kinnitus on kehtiv üksnes juhul, kui üksusest krüptovara kasutaja on selle allkirjastanud või muul viisil kinnitanud ning see on kuupäevastatud hiljemalt kättesaamise kuupäeval ja sisaldab üksusest krüptovara kasutaja kohta järgmist teavet:

a) juriidiline nimi;

b) aadress;

c) maksuresidentsuse liikmesriik (liikmesriigid) ⇨ või muu(d) jurisdiktsioon(id) ⇦;

d) iga avaldatava isiku puhul iga liikmesriigi ⇨ või muu jurisdiktsiooni ⇦ maksukohustuslasena registreerimise number;

e) üksusest krüptovara kasutaja puhul, kes ei ole aktiivne üksus ega vabastatud isik, C jaotise punktis 1 sätestatud teave iga üksusest krüptovara kasutajat kontrolliva isiku kohta, välja arvatud juhul, kui selline kontrolliv isik on vastavalt C jaotise punktile 1 esitanud kinnituse, samuti roll(id), mille alusel iga avaldatav isik on üksust kontrolliv isik, kui seda ei ole hoolsusmeetmete kohaselt juba kindlaks tehtud;

f) kui see on kohaldatav, siis teave kriteeriumide kohta, millele ta vastab, et teda saaks käsitada aktiivse üksuse või vabastatud isikuna.

D. Üldised hoolsusmeetmed

1. Aruandekohustuslik krüptovarateenuse osutaja, kes on käesoleva direktiivi kohaldamisel ka finantsasutus, võib käesolevas jaos sätestatud hoolsusmeetmete kohaldamisel tugineda I lisa IV ja VI jao kohaselt rakendatud hoolsusmeetmetele. Aruandekohustuslik krüptovarateenuse osutaja võib tugineda ka muul maksustamise eesmärgil juba saadud kinnitusele, kui selline kinnitus vastab käesoleva jao C jaotise nõuetele.

2. Aruandekohustuslik krüptovarateenuse osutaja võib käesolevas jaos sätestatud hoolsuskohustuse täitmisel tugineda kolmandale isikule, kuid vastutus nende kohustuste täitmise eest jääb aruandekohustuslikule krüptovarateenuse osutajale.

IV JAGU

MÄÄRATLETUD MÕISTED

Kohaldatakse järgmisi mõisteid.

A. Avaldatav krüptovara

1. „Krüptovara“ – määruse (EL) 2023/1114 artikli 3 lõike 1 punktis 5 määratletud krüptovara.

2. „Keskpanga digiraha“ – keskpanga või muu rahaasutuse emiteeritud mis tahes digitaalne usaldusraha.

3. „Keskpank“ – institutsioon, mis on seadusega asutatud või valitsuse heakskiidetud põhiline asutus, välja arvatud jurisdiktsiooni valitsus ise, mis väljastab maksevahendina ringlusse laskmiseks mõeldud instrumente. Selline institutsioon võib hõlmata ametit, mis on jurisdiktsiooni valitsusest eraldiseisev, hoolimata sellest, kas see kuulub täielikult või osaliselt jurisdiktsioonile või mitte.

4. „Avaldatav krüptovara“ – mis tahes krüptovara, mis ei ole keskpanga digiraha, e-raha või mis tahes krüptovara, mille kohta aruandekohustuslik krüptovarateenuse osutaja on nõuetekohaselt kindlaks teinud, et seda ei saa kasutada maksete tegemiseks või investeerimiseks.

5. Käesoleva lisa kohaldamisel tähendab mõiste „e-raha“ mis tahes krüptovara:

a) mis on ühe usaldusraha digitaalne esitus;

b) mis väljastatakse rahaliste vahendite saamisel maksetehingute tegemiseks;

c) mida esindab väljastaja vastu tekkiv nõue, mis on denomineeritud samas usaldusrahas;

d) mille võtab maksena vastu muu füüsiline või juriidiline isik kui väljastaja ning

e) mis on väljastaja suhtes kohaldatavate regulatiivsete nõuete alusel toote omaniku taotlusel igal ajal nimiväärtuses lunastatav sama usaldusraha vastu.

Mõiste „e-raha“ ei hõlma toodet, mille ainus eesmärk on võimaldada rahaliste vahendite ülekandmist kliendilt teisele isikule vastavalt kliendi juhistele. Toode ei ole loodud üksnes rahaliste vahendite ülekandmise võimaldamiseks, kui ülekandva üksuse tavapärase äritegevuse käigus hoitakse sellise tootega seotud rahalisi vahendeid kauem kui 60 päeva pärast ülekande võimaldamiseks juhiste saamist, või kui juhiseid ei ole saadud, hoitakse sellise tootega seotud rahalisi vahendeid kauem kui 60 päeva pärast rahaliste vahendite saamist.

B. Aruandekohustuslik krüptovarateenuse osutaja

1. „Krüptovarateenuse osutaja“ – määruse (EL) 2023/1114 artikli 3 lõike 1 punktis 15 määratletud krüptovarateenuse osutaja.

2. „Krüptovaraettevõtja“ – isik, kes osutab krüptovarateenuseid ja kes ei ole krüptovarateenuse osutaja.

3. „Aruandekohustuslik krüptovarateenuse osutaja“ – mis tahes krüptovarateenuse osutaja ja mis tahes krüptovaraettevõtja, kes osutab ühte või enamat krüptovarateenust, millega tehakse vahetustehinguid avaldatava kasutaja eest või nimel.

4. „Krüptovarateenused“ – määruse (EL) 2023/1114 artikli 3 lõike 1 punktis 16 määratletud krüptovarateenused, sealhulgas panustamine ja laenamine.

C. Avaldatav tehing

1. „Avaldatav tehing“ –

a) vahetustehing ja

b) avaldatava krüptovara ülekandmine.

2. „Vahetustehing“ – mis tahes:

a) avaldatava krüptovara ja usaldusraha vaheline vahetus ja

b) avaldatava krüptovara ühe või mitme vormi vaheline vahetus.

3. „Avaldatav jaemaksetehing“ – avaldatava krüptovara ülekandmine kaupade või teenuste eest väärtuses, mis ületab 50 000 USA dollarit (või samaväärset summat muus vääringus).

4. „Ülekanne“ – tehing, millega kantakse avaldatav krüptovara üle ühe krüptovara kasutaja krüptovara aadressilt aadressile või krüptovara kontolt kontole, välja arvatud aadress või konto, mida aruandekohustuslik krüptovarateenuse osutaja asjaomase krüptovara kasutaja nimel haldab, kui aruandekohustuslikul krüptovarateenuse osutajal ei ole tehingu ajal tema valduses oleva teabe põhjal võimalik kindlaks teha, et tehing on vahetustehing.

5. „Usaldusraha“ – jurisdiktsiooni ametlik vääring, mille on emiteerinud jurisdiktsioon või jurisdiktsiooni määratud keskpank või rahaasutus ja mis on füüsiliste pangatähtede või müntide või erineva digitaalse raha kujul, sealhulgas pangareservid, või keskpanga digiraha. See mõiste hõlmab ka kommertspangaraha ja e-raha tooteid (e-raha).

D. Avaldatav kasutaja

1. „Avaldatav kasutaja“ – krüptovara kasutaja, kes on liikmesriigi residendist avaldatav isik.

2. „Krüptovara kasutaja“ – füüsiline isik või üksus, kes on avaldatavate tehingute tegemise eesmärgil aruandekohustusliku krüptovarateenuse osutaja klient. Füüsilist isikut või üksust (välja arvatud finantsasutus või aruandekohustuslik krüptovarateenuse osutaja), kes tegutseb krüptovara kasutajana teise füüsilise isiku või üksuse eest või nimel kui agent, hoidmisühing, volitatu, allkirjaõiguslik isik, investeerimisnõustaja või vahendaja, ei käsitata krüptovara kasutajana, vaid krüptovara kasutajaks loetakse eespool nimetatud teist füüsilist isikut või üksust. Kui aruandekohustuslik krüptovarateenuse osutaja osutab kauplejale või tema nimel teenust avaldatava jaemaksetehingu tegemiseks, käsitab aruandekohustuslik krüptovarateenuse osutaja ka klienti, kes on kaupleja avaldatava jaemaksetehingu teine pool, sellise avaldatava jaemaksetehinguga seoses krüptovara kasutajana, tingimusel et aruandekohustuslik krüptovarateenuse osutaja on riigisiseste rahapesuvastaste õigusnormide kohaselt kohustatud kõnealuse avaldatava jaemaksetehingu puhul kontrollima kliendi isikusamasust.

3. „Füüsilisest isikust krüptovara kasutaja“ – krüptovara kasutaja, kes on füüsiline isik.

4. „Olemasolev füüsilisest isikust krüptovara kasutaja“ – füüsilisest isikust krüptovara kasutaja, kellel on ärisuhe aruandekohustusliku krüptovarateenuse osutajaga 31. detsembri 2025. aasta seisuga.

5. „Üksusest krüptovara kasutaja“ – krüptovara kasutaja, kes on üksus.

6. „Olemasolev üksusest krüptovara kasutaja“ – üksusest krüptovara kasutaja, kellel on ärisuhe aruandekohustusliku krüptovarateenuse osutajaga 31. detsembri 2025. aasta seisuga.

7. „Avaldatav isik“ – liikmesriigi isik, kes ei ole vabastatud isik.

8. „Liikmesriigi isik“ – iga liikmesriigi puhul üksus või füüsiline isik, kes on mis tahes liikmesriigi resident selle liikmesriigi maksualaste õigusaktide kohaselt, või sellise surnud isiku pärandvara, kes oli mis tahes liikmesriigi resident. Kõnealusel eesmärgil käsitatakse üksust, nagu partnerlust, piiratud vastutusega partnerlust või sarnast õiguslikku moodustist, millel ei ole

maksuresidentsust, selle jurisdiktsiooni residendina, kus asub üksuse tegeliku juhtimise koht.

9. „Kontrollivad isikud“ – füüsilised isikud, kes teostavad kontrolli üksuse üle. Trusti puhul tähendab see trusti asutajat (asutajaid), haldajat (haldajaid), kaitsjat (kaitsjaid) (olemasolu korral), kasusaajat (kasusaajaid) või kasusaajate kategooriat (kategooriaid) ning muud füüsilist isikut (muid füüsilisi isikuid), kellel on tegelik lõplik kontroll trusti üle; trustist erineva õigusliku moodustise puhul tähendab see mõiste võrdväärse või samalaadse positsiooniga isikuid. Mõistet „kontrollivad isikud“ tõlgendatakse aruandekohustuslike krüptovarateenuse osutajate puhul kooskõlas mõistega „tegelikult kasu saav omanik“, nagu see on määratletud määruse (EL) 2024/1624 artikli 2 lõike 1 punktis 28~~direktiivi (EL) 2015/849 artikli 3 esimese lõigu punktis 6~~.

10. „Aktiivne üksus“ – iga üksus, mis vastab mis tahes alljärgnevale kriteeriumile:

a) alla 50 % üksuse eelmise kalendriaasta või muu asjakohase aruandlusperioodi brutotulust on passiivne tulu ja alla 50 % üksuse eelmise kalendriaasta või muu asjakohase aruandlusperioodi varadest on varad, mis toodavad passiivset tulu või mida hoitakse passiivse tulu tootmiseks;

b) sisuliselt kogu üksuse tegevus kujutab endast ühe või mitme muu kui finantsasutuse tegevusala või äriga tegeleva tütarettevõtte ringluses olevate osakute täielikku või osalist hoidmist või ühele või mitmele sellisele tütarettevõttele rahastamise või muu teenuse osutamist; üksus ei ole aga aktiivne üksus, kui ta tegutseb investeerimisfondina (või reklaamib end investeerimisfondina), näiteks börsivälistesse ettevõtetesse investeeriva fondi, riskikapitalifondi, finantsvõimendusega väljaostufondi või muu investeerimisvahendina, mille eesmärgiks on omandada või rahastada äriühinguid ja seejärel omada nendes äriühingutes investeerimise eesmärgil põhivarana osalust;

c) üksusel ei ole veel äritegevust ning tal ei ole ka varem äritegevust olnud, kuid ta investeerib varadesse kavatsusega hakata tegelema äritegevusega, mis ei kujuta endast finantsasutuse äritegevust; üksusele ei kohaldata seda erandit peale kuupäeva, mil on möödunud 24 kuud üksuse asutamisest;

d) üksus ei olnud viimase viie aasta jooksul finantsasutus ja on likvideerimas oma varasid või ümber korraldamas oma tegevust kavatsusega jätkata või taasalustada äritegevust, mis ei kujuta endast finantsasutuse äritegevust;

e) üksus tegeleb peamiselt rahastamis- ja riskimaandustehingutega seotud üksuste jaoks või koos seotud üksustega, mis ei ole finantsasutused, ning ei osuta rahastamis- ega riskide maandamise teenuseid ühelegi üksusele, mis ei ole seotud üksus, tingimusel et mis tahes selliste seotud üksuste grupi peamine äritegevus ei kujuta endast finantsasutuse äritegevust, või

f) üksus vastab kõigile alljärgnevatele nõuetele:

i) üksus on asutatud ja tegutseb oma residentsuse jurisdiktsioonis eranditult usulisel, heategevuslikul, teaduslikul, kunstilisel,

kultuurilisel, sportlikul või hariduslikul eesmärgil; üksus on asutatud ja tegutseb oma residentsuse jurisdiktsioonis ning on kutseorganisatsioon, ettevõtete organisatsioon, kaubanduskoda, tööorganisatsioon, põllumajandus- või aiandusorganisatsioon, ühiskondlik organisatsioon või organisatsioon, mis tegutseb eranditult sotsiaalse heaolu edendamise nimel;

ii) üksus on oma residentsuse jurisdiktsioonis tulumaksust vabastatud;

iii) üksusel puuduvad osanikud või liikmed, kellel on omandi või tulusaamisega seotud huvi selle tulude või varade vastu;

iv) üksuse residentsuse jurisdiktsioonis kohaldatavad õigusaktid või üksuse asutamisdokumendid ei võimalda üksuse tulude või varade jaotamist või nende kasutamist eraisiku või mitteheategevusliku üksuse kasuks, välja arvatud üksuse heategevuslikuks tegevuseks või mõistliku tasu maksmiseks saadud teenuste eest või õiglase turuhinna maksmiseks üksuse ostetud vara eest, ning

v) üksuse residentsuse jurisdiktsioonis kohaldatavate õigusaktide või üksuse asutamisdokumentide kohaselt on nõutav, et üksuse likvideerimise või lõpetamise korral jagatakse kõik selle varad valitsusüksusele või muule mittetulundusühendusele või antakse pärijate puudumisel üle üksuse residentsuse jurisdiktsiooni valitsusele või selle poliitilisele allüksusele.

E. Vabastatud isik

1. „Vabastatud isik“ –

a) üksus, mille aktsiatega kaubeldakse korrapäraselt ühel või mitmel reguleeritud väärtpaberiturul;

b) üksus, mis on alapunktis a kirjeldatud üksusega seotud üksus;

c) valitsusüksus;

d) rahvusvaheline organisatsioon;

e) keskpank või

f) finantsasutus, mis ei ole E jaotise punkti 5 alapunktis b kirjeldatud investeerimisüksus.

2. „Finantsasutus“ – hoidmisasutus, hoiustamisasutus, investeerimisüksus või kindlaksmääratud kindlustusandja.

3. „Hoidmisasutus“ – üksus, kelle äritegevuse märkimisväärse osa moodustab teiste isikute finantsvarade hoidmine. Üksus hoiab teiste isikute finantsvarasid oma äritegevuse märkimisväärse osana siis, kui üksuse brutotulu, mis on saadud finantsvarade hoidmisest ja sellega seotud finantsteenustest, on vähemalt 20 % üksuse brutotulust järgmistest perioodidest lühema jooksul: i) kolmeaastane periood, mis lõpeb hinnangu andmise aastale eelneva aasta 31. detsembril (või kalendriaastast erineva aruandlusperioodi viimasel päeval), või ii) aeg, mille jooksul üksus on olemas olnud.

4. „Hoiustamisasutus“ – üksus, mis:

a) võtab vastu hoiuseid tavapärase pangandus- või muu sarnase äritegevuse raames või

b) hoiab klientide nimel e-raha või keskpanga digiraha.

5. „Investeerimisüksus“ – mis tahes üksus:

a) kelle peamiseks äritegevuseks on üks või mitu alljärgnevatest tegevustest või toimingutest kliendi eest või kliendi nimel:

i) kauplemine rahaturuinstrumentidega (tšekid, vekslid, hoiusetunnistused, tuletisväärtpaberid jne); välisvaluutaga; valuuta, intressimäärade ja indeksitega seotud instrumentidega; vabalt võõrandatavate väärtpaberitega või kaubafutuuridega;

ii) individuaalne ja kollektiivne väärtpaberiportfelli valitsemine või

iii) finantsvara, raha või avaldatava krüptovara muul viisil investeerimine, haldamine või valitsemine teiste isikute nimel või

b) kelle brutotulu on eelkõige saadud finantsvara või avaldatava krüptovara investeerimisest, reinvesteerimisest või nendega kauplemisest, kui üksust haldab teine üksus, mis on hoiustamisasutus, hoidmisasutus, kindlaksmääratud kindlustusandja või E jaotise punkti 5 alapunktis a kirjeldatud investeerimisüksus.

Eeldatakse, et üksuse äritegevuseks on eelkõige üks või mitu E jaotise punkti 5 alapunktis a kirjeldatud tegevust, või üksuse brutotulu on eelkõige saadud finantsvarasse või avaldatavasse krüptovarasse investeerimisest, reinvesteerimisest või sellega kauplemisest E jaotise punkti 5 alapunkti b tähenduses, kui üksuse brutotulu, mis on saadud sellistest tegevustest, on vähemalt 50 % üksuse brutotulust järgmistest perioodidest lühema jooksul: i) kolmeaastane periood, mis lõpeb hinnangu andmise aastale eelneva aasta 31. detsembril, või ii) aeg, mille jooksul üksus on olemas olnud.

E jaotise punkti 5 alapunkti a alapunkti iii kohaldamisel ei hõlma mõiste „finantsvara, raha või avaldatava krüptovara muul viisil investeerimine, haldamine või valitsemine teiste isikute nimel“ selliste teenuste osutamist, millega tehakse vahetustehinguid kliendi eest või nimel. Mõiste „investeerimisüksus“ ei hõlma üksust, mis on aktiivne üksus seetõttu, et üksus vastab mõnele D jaotise punkti 10 alapunktide b–e kriteeriumile.

Käesolevat punkti tõlgendatakse viisil, mis on kooskõlas ⌦ määruse (EL) 2024/1624 artikli 2 lõike 1 punktis 6 ⌫ ~~direktiivi (EL) 2015/849 artikli 3 punktis 2~~ sätestatud finantsasutuse mõiste määratluses kasutatud samalaadse sõnastusega.

6. „Kindlaksmääratud kindlustusandja“ – üksus, mis on kindlustusandja (või kindlustusandja valdusühing), mis sõlmib rahalise väärtusega kindlustuslepingu või annuiteedilepingu või mis on kohustatud tegema eelnimetatud lepingutega seotud väljamakseid.

7. „Valitsusüksus“ – jurisdiktsiooni valitsus, jurisdiktsiooni mis tahes poliitiline allüksus (mis hõlmab osariiki, provintsi, maakonda või valda/linna) või täielikult jurisdiktsioonile või ühele või mitmele mis tahes eespool nimetatud üksusele kuuluv asutus või amet. Nimetatud kategooria koosneb

jurisdiktsiooni lahutamatutest osadest, kontrollitavatest üksustest ja poliitilistest allüksustest.

a) Jurisdiktsiooni „lahutamatu osa“ – mis tahes isik, organisatsioon, asutus, büroo, fond, amet või muu mis tahes viisil määratletud organ, mis on jurisdiktsiooni valitsusasutus. Valitsusasutuse puhastulu tuleb krediteerida asutuse enda kontole või muule jurisdiktsiooni kontole ning mitte mingi osa sellest ei tohi teenida mis tahes eraisiku huve. Lahutamatu osa ei hõlma füüsilisest isikust iseseisvat isikut, ametnikku või haldurit, kes tegutseb era- või isiklikes huvides.

b) „Kontrollitav üksus“ – üksus, mis on vormiliselt jurisdiktsioonist eraldiseisev või mis kujutab endast muul viisil eraldi juriidilist isikut, eeldusel et:

i) üksus kuulub täielikult, kas otse või ühe või mitme kontrollitava üksuse kaudu ühele või mitmele valitsusüksusele, ning seda üksust kontrollib üks või mitu valitsusüksust otse või ühe või mitme kontrollitava üksuse kaudu;

ii) üksuse puhastulu kantakse üksuse enda kontole või ühe või mitme valitsusüksuse kontole ning mitte mingi osa sellest ei teeni mis tahes eraisiku huve ning

iii) üksuse varad lähevad selle likvideerimisel üle ühte või mitmesse valitsusüksusesse.

c) Tulu ei teeni eraisiku huve, kui isik on valitsusprogrammi ette nähtud kasusaaja ning programmi tegevus toimub avalikes huvides seoses üldise heaoluga või on seotud riigivõimu teostamise mõne osa juhtimisega. Hoolimata eeltoodust loetakse, et tulu teenib eraisiku huve, kui tulu pärineb valitsusüksuse kasutamisest äritegevuse eesmärgil, nagu eraisikutele finantsteenuseid osutav kommertspank.

8. „Rahvusvaheline organisatsioon“ – mis tahes rahvusvaheline organisatsioon või sellele täielikult kuuluv asutus või amet. See kategooria hõlmab valitsustevahelist organisatsiooni (sealhulgas riigiülest organisatsiooni),

a) mis koosneb peamiselt valitsustest;

b) millel on jurisdiktsiooniga kehtiv peakorteri leping või sisult sarnane leping ja

c) mille tulu ei teeni eraisikute huve.

9. „Finantsvara“ – hõlmab väärtpaberit (näiteks äriühingu osa või aktsiat, osalust osaniku või tegeliku kasusaajana hajusa osanike ringiga või börsil noteeritud partnerluses või trustis; vekslit, võlakirja, tagatiseta võlakohustust või muud võlga tõendavat dokumenti), osalust täis- või usaldusühingus, kaubalepingut, vahetuslepingut (näiteks intressimäära vahetuslepingut, valuutavahetuslepingut, baasvahetuslepingut, intressimäära ülempiiri lepingut, intressimäära alampiiri lepingut, kaubavahetuslepingut, lihtaktsiate vahetuslepingut, aktsiaindeksite vahetuslepingut jm sarnaseid lepinguid), kindlustuslepingut või annuiteedilepingut või mis tahes osalust (sh futuuri- või forvardleping või optsioon) väärtpaberis, avaldatavas krüptovaras, täis- või usaldusühingus, kaubalepingus, vahetuslepingus, kindlustuslepingus või

annuiteedilepingus. Mõiste „finantsvara“ ei hõlma võlanõudeta otsest osalust kinnisvaras.

10. „Osalus“ – finantsasutusest partnerluse puhul kas osalus partnerluse kapitalis või õigus partnerluse kasumile. Finantsasutusest trusti puhul tähendab osalus seda osalust, mis kuulub isikule, keda käsitatakse kogu trusti või selle osa asutaja või kasusaajana, või muule füüsilisele isikule, kellel on trusti üle lõplik tegelik kontroll. Avaldatavat isikut käsitatakse trusti kasusaajana, kui sellel avaldataval isikul on õigus saada otse või kaudselt (näiteks esindajakonto kaudu) trustist kohustuslikus korras tehtavaid väljamakseid või kui tal on õigus otse või kaudselt saada trustist valikuliselt tehtavaid väljamakseid.

11. „Kindlustusleping“ – leping (mis ei ole annuiteedileping), mille alusel kindlustusandja kohustub maksma rahasumma, kui saabub kindlustusjuhtum, mis võib olla surm, haigestumine, õnnetusjuhtum, vastutuse tekkimine või varaline kahju.

12. „Annuiteedileping“ – leping, mille alusel kindlustusandja kohustub tegema väljamakseid perioodi jooksul, mis on tervenisti või osaliselt kindlaks määratud ühe või mitme isiku eeldatavast elueast lähtudes. Mõiste hõlmab ka lepingut, mida käsitatakse annuiteedilepinguna lepingu sõlmimise liikmesriigi või muu jurisdiktsiooni õigusaktide või praktika kohaselt ning mille alusel kohustub kindlustusandja teatud aastate jooksul väljamakseid tegema.

13. „Rahalise väärtusega kindlustusleping“ – kindlustusleping (mis ei ole kahe kindlustusandja vahel sõlmitud kahjukindlustuse edasikindlustusleping), millel on rahaline väärtus.

14. „Rahaline väärtus“ – suurem järgmisest kahest: i) tagastusväärtus, millele kindlustusvõtjal on õigus lepingu ülesütlemisel või lõpetamisel (millest ei ole maha arvatud ülesütlemistasu ega laenu, mis on tagastusväärtuse tagatisel võetud), või ii) summa, mida kindlustusvõtja võib laenata lepingu alusel või sellest lähtudes. Eeltoodust olenemata ei hõlma mõiste „rahaline väärtus“ kindlustuslepingu alusel välja makstavat summat:

a) ainuüksi elukindlustuslepinguga kindlustatud isiku surma tõttu;

b) tervisekahjustuse või haiguskindlustuse hüvitise või muu hüvitisena, mis katab kindlustusjuhtumi saabumisel tekkinud majandusliku kahju;

c) kindlustuslepingu (mis ei ole investeeringuga seotud elukindlustusleping või annuiteedileping) kohaselt selle lepingu ülesütlemise või lõpetamise tõttu varem makstud kindlustusmakse tagastusena (millest on maha arvatud kindlustustasud, sõltumata sellest, kas neid tegelikult määratakse või mitte), riski alanemise tõttu kindlustuslepingu kehtivuse jooksul või tulenevalt lepingu kindlustusmaksega seotud kirjendamisvea või muu sellise vea parandamisest;

d) kindlustusvõtja dividendina (välja arvatud lõpetamisdividend), kui kõnealune dividend on seotud kindlustuslepinguga, mille kohaselt ainsad makstavad hüvitised on kirjeldatud alapunktis b, või

e) sellise kindlustuslepingu alusel tasutud ettemakse või hoiustamismakse tagastusena, mille kindlustusmakseid tasutakse

vähemalt kord aastas ja ettemakse või hoiustamismakse suurus ei ületa lepingu kohaselt makstavat järgmist aastamakset.

F. Muu

1. „Hoolsusmeetmed“ – aruandekohustusliku krüptovarateenuse osutaja hoolsusmeetmed vastavalt määruse (EL) 2024/1624~~direktiivile (EL) 2015/849~~ või sarnased nõuded, mida kohaldatakse asjaomase aruandekohustusliku krüptovarateenuse osutaja suhtes.

2. „Üksus“ – juriidiline isik või muu õiguslik moodustis, näiteks äriühing, partnerlus, trust või fond.

3. Üksus on teise üksusega „seotud üksus“, kui üks üksustest kontrollib teist üksust või mõlemad üksused alluvad ühisele kontrollile. Sel eesmärgil tähendab kontroll otsest või kaudset omandiõigust rohkem kui 50 %-le üksuse väärtusest ja hääleõigusest üksuses.

4. „Filiaal“ – aruandekohustusliku krüptovarateenuse osutaja üksus, majandusüksus või kontor, mida käsitatakse jurisdiktsiooni regulatsiooni kohaselt filiaalina või mida jurisdiktsiooni õigusaktidega reguleeritakse aruandekohustusliku krüptovarateenuse osutaja teistest kontoritest, üksustest või filiaalidest muul viisil eraldi. Kõiki aruandekohustusliku krüptovarateenuse osutaja üksusi, majandusüksusi või kontoreid ühes jurisdiktsioonis käsitatakse ühe filiaalina.

5. „Kehtiv tingimustele vastavate pädevate asutuste kokkulepe“ – liikmesriigi ja liiduvälise jurisdiktsiooni pädevate asutuste kokkulepe, millega nõutakse sellise teabe automaatset vahetamist, mis vastab ~~käesoleva lisa~~ II jao B jaotises sätestatule, nagu on kindlaks määratud rakendusaktiga artikli ⌦ 14 ⌫ ~~8ad lõike 11~~ kohaselt.

6. „Eritingimustele vastav liiduväline jurisdiktsioon“ – liiduväline jurisdiktsioon, millel on kehtiv tingimustele vastavate pädevate asutuste kokkulepe kõigi selliste liikmesriikide pädevate asutustega, mis on liiduvälise jurisdiktsiooni avaldatud loetelus määratud kui avaldatavad jurisdiktsioonid.

7. „Maksukohustuslasena registreerimise number“ – maksukohustuslasena registreerimise number, või kui maksukohustuslasena registreerimise numbrit ei ole, siis selle sisuline ekvivalent. Maksukohustuslasena registreerimise number on mis tahes number või kood, mida pädev asutus kasutab maksumaksja tuvastamiseks.

8. „Tuvastusteenus“ – elektrooniline protsess, mille liikmesriik või liit teeb aruandekohustuslikule krüptovarateenuse osutajale tasuta kättesaadavaks, et teha kindlaks krüptovara kasutaja isikusamasus ja maksuresidentsus.

V JAGU

TÕHUS RAKENDAMINE

A. III jaos sätestatud teabe kogumise ja kontrollimise nõuete täitmise tagamise eeskirjad

1. Liikmesriigid võtavad vajalikud meetmed, et nõuda aruandekohustuslikelt krüptovarateenuse osutajatelt nende krüptovara

kasutajatega seoses III jao kohaste teabe kogumise ja kontrollimise nõuete täitmist.

2. Kui krüptovara kasutaja ei esita III jaos nõutud teavet pärast aruandekohustusliku krüptovarateenuse osutaja algsele taotlusele järgnenud kahte meeldetuletust, takistab aruandekohustuslik krüptovarateenuse osutaja krüptovara kasutajal avaldatavaid tehinguid teha (kuid mitte enne 60 päeva möödumist).

B. Normid, mille kohaselt peab aruandekohustuslik krüptovarateenuse osutaja säilitama andmed aruandlusnõuete täitmisel ja hoolsusmeetmete kohaldamisel tehtud toimingute ja kasutatud teabe kohta, ning asjakohased meetmed nende andmete saamiseks

1. Liikmesriigid võtavad vajalikud meetmed, et nõuda aruandekohustuslikelt krüptovarateenuse osutajatelt, et nad säilitaksid andmed II jaos sätestatud aruandlusnõuete täitmisel ja III jaos sätestatud hoolsusmeetmete kohaldamisel tehtud toimingute ja kasutatud teabe kohta. Neid andmeid tuleb säilitada piisavalt pika aja jooksul ja igal juhul vähemalt viis aastat, kuid mitte kauem kui kümme aastat pärast selle perioodi lõppu, mille jooksul aruandekohustuslik krüptovarateenuse osutaja peab teavet esitama, kui tegemist on II jao kohase asjaomase teabega.

2. Liikmesriigid võtavad vajalikud meetmed, sealhulgas tagavad võimaluse teha aruandekohustuslikele krüptovarateenuse osutajatele korraldus teabe esitamiseks, et tagada kogu vajaliku teabe esitamine pädevale asutusele, et viimane saaks täita teabe edastamise kohustust vastavalt artikli 12~~8ad~~ lõikele 3.

C. Haldusmenetlused, et kontrollida, kas aruandekohustuslikud krüptovarateenuse osutajad järgivad aruandlusnõudeid ja hoolsusmeetmeid

Liikmesriigid kehtestavad haldusmenetlused, et kontrollida, kas aruandekohustuslikud krüptovarateenuse osutajad järgivad II jaos sätestatud aruandlusnõudeid ja III jaos sätestatud hoolsusmeetmeid.

D. Haldusmenetlused aruandekohustuslike krüptovarateenuse osutajate suhtes järelmeetmete võtmiseks, kui esitatakse puudulikku või ebaõiget teavet

Liikmesriigid kehtestavad menetlused järelmeetmete võtmiseks aruandekohustuslike krüptovarateenuse osutajate suhtes, kui esitatud teave on puudulik või ebaõige.

E. Haldusmenetlus krüptovarateenuse osutajale tegevusloa andmiseks

Määruse (EL) 2023/1114 alusel krüptovarateenuse osutajatele tegevuslubasid andev liikmesriigi pädev asutus edastab käesoleva direktiivi kohasele pädevale asutusele (kui tegemist on muu asutusega) korrapäraselt ja hiljemalt asjaomase kalendriaasta või muu asjakohase aruandlusperioodi 31. detsembriks loetelu kõigist tegevusloa saanud krüptovarateenuse osutajatest.

F. Haldusmenetlus krüptovaraettevõtja ühekordseks registreerimiseks

1. Krüptovaraettevõtja, kes on IV jao B jaotise punktis 3 määratletud aruandekohustuslik krüptovarateenuse osutaja, registreerib end vastavalt ⌦ artiklile 13 ⌫ ~~artikli 8ad lõikele 7~~ selle liikmesriigi pädevas asutuses, mis on kindlaks määratud I jao A jaotise punkti 2 alapunkti a, b, c või d või B jaotise kohaselt, enne selle ajavahemiku lõppu, mille jooksul asjaomane

krüptovarateenuse osutaja peab esitama II jao B jaotises sätestatud teabe. Kui asjaomane krüptovaraettevõtja vastab I jao A jaotise punkti 2 alapunktis a, b, c või d või B jaotises sätestatud tingimustele rohkem kui ühes liikmesriigis, registreerib ta end vastavalt ⌦ artiklile 13 ⌫ ~~artikli 8ad lõikele 7~~ ühe asjaomase liikmesriigi pädevas asutuses enne selle ajavahemiku lõppu, mille jooksul krüptovaraettevõtja peab esitama II jao B jaotises sätestatud teabe.

Olenemata F jaotise punkti 1 esimesest lõigust ~~alapunktist a~~ ei registreeri krüptovaraettevõtja, kes on IV jao B jaotise ~~esimese lõigu~~ punktis 3 määratletud aruandekohustuslik krüptovarateenuse osutaja, end sellise liikmesriigi pädevas asutuses, milles asjaomane krüptovaraettevõtja ei pea täitma II jaos sätestatud aruandlusnõudeid ja III jaos sätestatud hoolsusmeetmeid vastavalt I jao C, D, E, F, G või H jaotisele, kuna kõnealune krüptovaraettevõtja täidab neid nõudeid mis tahes muus liikmesriigis ⇨ või eritingimustele vastavas liiduvälises jurisdiktsioonis ⇦ .

2. Registreerimisel edastab krüptovaraettevõtja oma ühekordse registreerimise järgsele liikmesriigile, mis on kindlaks määratud F jaotise punkti 1 kohaselt, järgmise teabe:

a) nimi;

b) postiaadress;

c) elektronpostiaadressid, sealhulgas veebisaidid;

d) kõik krüptovaraettevõtjale väljastatud maksukohustuslasena registreerimise numbrid;

e) liikmesriigid, mille residendid avaldatavad kasutajad on III jao A ja B jaotise tähenduses;

f) kõik I jao C, D, E, F või H jaotises osutatud eritingimustele vastavad liiduvälised jurisdiktsioonid.

3. Krüptovaraettevõtja teavitab ühekordse registreerimise järgset liikmesriiki kõigist muudatustest F jaotise punkti 2 kohaselt esitatud teabes.

4. Ühekordse registreerimise järgne liikmesriik annab krüptovaraettevõtjale individuaalse identifitseerimisnumbri ja teatab sellest elektrooniliselt kõigi liikmesriikide pädevatele asutustele.

5. Ühekordse registreerimise järgne liikmesriik ~~saab~~ kustutab krüptovaraettevõtja krüptovaraettevõtjate registrist järgmistel juhtudel:

a) krüptovaraettevõtja teatab kõnealusele liikmesriigile, et tal ei ole enam liidus avaldatavaid kasutajaid;

b) kuigi alapunkti a kohast teadet ei esitata, on alust eeldada, et krüptovaraettevõtja tegevus on lõppenud;

c) krüptovaraettevõtja ei vasta enam IV jao B jaotise punktis 2 sätestatud tingimustele;

d) liikmesriik tühistas registreeringu oma pädevas asutuses vastavalt F jaotise punktile 7.

6. Iga liikmesriik teatab komisjonile viivitamata igast sellisest krüptovaraettevõtjast IV jao B jaotise punkti 2 tähenduses, kellel on liidu residendist avaldatavaid kasutajaid ja kes jätab end käesoleva jaotise kohaselt

registreerimata. Kui krüptovaraettevõtja ei täida registreerimiskohustust või kui tema registreering on käesoleva jao F jaotise punkti 7 kohaselt tühistatud, võtavad liikmesriigid, ilma et see piiraks artikli 34~~25a~~ kohaldamist, oma jurisdiktsioonis nõuete täitmise tagamiseks tõhusaid, proportsionaalseid ja hoiatavaid meetmeid. Selliste meetmete valik jääb liikmesriikide otsustada. Liikmesriigid püüavad ka kooskõlastada oma meetmeid, mille eesmärk on nõuete täitmise tagamine, sealhulgas viimase abinõuna krüptovaraettevõtjal liidus tegutsemise takistamine.

7. Kui krüptovaraettevõtja ei täida ~~käesoleva lisa~~ II jao B jaotise kohast aruandluskohustust pärast seda, kui ühekordse registreerimise järgne liikmesriik on esitanud kaks sellekohast meeldetuletust, võtab ühekordse registreerimise järgne liikmesriik, ilma et see piiraks artikli 34~~25a~~ kohaldamist, vajalikud meetmed, et tühistada krüptovaraettevõtja artikli ⌦ 13 ⌫ ~~8ad lõike 7~~ kohane registreering. Registreering tühistatakse hiljemalt 90 päeva möödumisel, kuid mitte enne 30 päeva möödumist teisest meeldetuletusest.

↓ 2025/872, artikli 1 punkt 11 ja lisa (kohandatud)

VII LISA

Lisamaksu deklaratsiooni esitamise eeskirjad ja standardvorm

I JAGU

MÕISTED

Käesolevas lisas kasutatakse järgmisi mõisteid:

1) „rakendav liikmesriik“ – liikmesriik, kes on asjaomase aruantava majandusaasta puhul rakendanud tingimustele vastavat tulu arvessevõtmise reeglit või tingimustele vastavat alamaksustatud kasumi reeglit, nagu see on määratletud vastavalt kas direktiivi (EL) 2022/2523 artikli 3 punktis 18 või 43, või mõlemas punktis;

2) „ainult tingimustele vastavat riigisisest lisamaksu kohaldav liikmesriik“ – liikmesriik, kes on asjaomase aruantava majandusaasta puhul rakendanud ainult direktiivi (EL) 2022/2523 artikli 3 punktis 28 määratletud tingimustele vastavat riigisisest lisamaksu;

3) „lisamaksu deklaratsioon“ – lõpliku emaüksuse, määratud aruande esitava üksuse, määratud kohaliku üksuse või kontserni kuuluva üksuse esitatud deklaratsioon, mille standardvorm on esitatud ⌦ käesoleva direktiivi artiklis 15 ⌫ ~~käesoleva lisa IV jaos~~;

4) „üldosa“ – lisamaksu deklaratsiooni osa, mis sisaldab üldist teavet hargmaiste ettevõtete kontserni kui terviku kohta, sealhulgas selle üldise struktuuri kohta, ja direktiivi (EL) 2022/2523 kohaldamise üldist kokkuvõtet ning on kooskõlas lisamaksu deklaratsiooni standardvormi 1. jaoga;

5) „jurisdiktsiooni käsitlev osa“ – lisamaksu deklaratsiooni osad, mis sisaldavad teavet tingimustele vastava tulu arvessevõtmise reegli ja tingimustele vastava alamaksustatud kasumi reegli ning tingimustele vastava riigisisese lisamaksu üksikasjaliku kohaldamise kohta igas jurisdiktsioonis, kus hargmaiste ettevõtete kontsern tegutseb, ning on kooskõlas lisamaksu deklaratsiooni standardvormi 2. ja 3. jaoga;

6) „aruantav majandusaasta“ – majandusaasta, mille kohta lisamaksu deklaratsioon on esitatud.

II JAGU

ARUANDLUSNÕUDED

Lisamaksu deklaratsiooni esitav kontserni kuuluv üksus määrab kindlaks asjaomased jaod ja asjaomased liikmesriigid, kellele teavet artiklis 15~~8~~ae~~d~~ sätestatud levitamise meetodi kohaselt esitatakse.

III JAGU

ÜHISETTEVÕTTES OSALEVATE SUURTE RIIGISISESTE KONTSERNIDE ARUANDE ESITAMISE VORM JA TEABEVAHETUS

Kui suure riigisisese kontserni emaüksusel on otsene või kaudne osalus ühisettevõttes või ühisettevõttega seotud üksuses, mille suhtes kohaldatakse tingimustele vastavat riigisisest lisamaksu teises liikmesriigis kui see, kus suur riigisisene kontsern asub, kasutab selline suur riigisisene kontsern lisamaksu deklaratsiooni esitamiseks ⌦ artiklis 15 ⌫ ~~käesoleva lisa IV jaos~~ ⌦ määratletud ⌫ ~~esitatud~~standardvormi.

Esimeses lõigus nimetatud juhtudel võtavad liikmesriigid vajalikud meetmed, et tagada artikli 15~~8ae~~ lõike 2 ja artikli 22~~9a~~ kohaldamine.

~~IV JAGU~~

~~ANDMED~~

~~1. Teave hargmaiste ettevõtete kontserni kohta~~

~~1.1. Aruande esitava kontserni kuuluva üksuse andmed~~

~~1. Lõplik emaüksus on aruande esitav kontserni kuuluv üksus~~	~~2. Aruande esitava kontserni kuuluva üksuse nimi~~	~~3. Maksukohustuslase registreerimise number~~	~~4. Roll~~	~~5. Jurisdiktsioon, kus aruande esitav kontserni kuuluv üksus asub~~	~~6. Vastuvõtvad jurisdiktsioonid teabevahetuseks (kui see on asjakohane)~~
~~Jah/Ei~~					

~~1.2. Üldteave hargmaiste ettevõtete kontserni kohta~~

~~1.2.1. Hargmaiste ettevõtete kontsern ja aruantav majandusaasta~~

~~1. Hargmaiste ettevõtete kontserni nimi~~	~~2. Aruantava majandusaasta alguskuupäev~~	~~3. Aruantava majandusaasta lõppkuupäev~~	~~4. Muudetud deklaratsioon~~
			~~Jah/Ei~~

~~1.2.2. Hargmaiste ettevõtete üldised raamatupidamisandmed~~

~~1. Lõpliku emaüksuse konsolideeritud finantsaruanded (liik)~~	~~2. Lõpliku emaüksuse konsolideeritud finantsaruannetes kasutatav raamatupidamisstandard~~	~~3. Lõpliku emaüksuse konsolideeritud finantsaruannetes kasutatav esitusvaluuta (ISO kood)~~

~~1.3. Üldine struktuur~~

~~1.3.1. Lõplik emaüksus~~

~~1. Lõpliku emaüksuse jurisdiktsioon~~	
~~2. Milliseid õigusnorme kohaldatakse?~~	
~~3. Lõpliku emaüksuse nimi~~	
~~4. Lõpliku emaüksuse maksukohustuslasena registreerimise number~~	
~~5. Lõpliku emaüksuse maksukohustuslasena registreerimise number deklaratsiooni esitamise jurisdiktsioonis (kui see on erinev ja kui see on olemas)~~	
~~6. Seisund eeskirjade kohaldamisel~~	
~~7. Kui lõplik emaüksus on väljajäetud üksus – liik~~	
~~8. Jurisdiktsioon, kus topeltresidentsusega emaüksuse suhtes kohaldatakse tingimustele vastavat tulu arvessevõtmise reeglit (kui vastavalt normidele loetakse, et kõnealune emaüksus asub teises jurisdiktsioonis, kus tema suhtes ei kohaldata tingimustele vastavat tulu arvessevõtmise reeglit) (kui see on kohaldatav)~~	

~~1.3.2. Kontserni kuuluvad üksused (v.a lõplik emaüksus) ja ühisettevõtte kontserni liikmed~~

~~1.3.2.1. Kontserni kuuluvad üksused ja ühisettevõtte kontserni liikmed~~

~~Muudatused~~	~~1. Kas on muudatusi võrreldes eelmise aruantava majandusaastaga?~~	~~Jah/Ei~~
~~Jurisdiktsioon~~	~~2. Jurisdiktsioon~~	
	~~3. Milliseid õigusnorme kohaldatakse?~~	
~~Kontserni kuuluva üksuse, ühisettevõtte või ühisettevõtte seotud üksuse andmed~~	~~4. Kontserni kuuluva üksuse, ühisettevõtte või ühisettevõtte seotud üksuse nimi~~	
	~~5. Maksukohustuslasena registreerimise number~~	
	~~6 Deklaratsiooni esitamise jurisdiktsioonis maksukohustuslasena registreerimise number (kui see on olemas)~~	
	~~7. Seisund eeskirjade kohaldamisel~~	
~~Kontserni kuuluva üksuse, ühisettevõtte või ühisettevõtte seotud üksuse omanikud~~	~~Iga üksuse kohta, kellele kuulub osalus kontserni kuuluvas üksuses, ühisettevõttes või ühisettevõtte seotud üksuses:~~ ~~8. Liik~~	

	~~9. Maksukohustuslasena registreerimise number (kontserni kuuluvate üksuste või ühisettevõtte kontsernide liikmete puhul)~~ ~~10. Omatav osalus (protsentides)~~	
~~Kui kontserni kuuluv üksus kuulub osaliselt emaüksusele või vahepealsele emaüksusele, kas üksus on kohustatud rakendama tingimustele vastavat tulu arvessevõtmise reeglit?~~	~~11. Emaüksuse seisund~~	
	~~12. Kui vahepealne emaüksus ei või rakendada tulu arvessevõtmise reeglit, sest lõpliku emaüksuse suhtes kohaldatakse tingimustele vastavat tulu arvessevõtmise reeglit või on olemas mõni muu vahepealne emaüksus, kellel on selles kontrolliv osalus ja kelle suhtes kohaldatakse tingimustele vastavat tulu arvessevõtmise reeglit, märkige lõplik emaüksus või muu vahepealne emaüksus (maksukohustuslasena registreerimise number)~~	
	~~13. Kui osalises omandis olev emaüksus ei või kohaldada tulu arvessevõtmise reeglit, sest teisele osalises omandis olevale emaüksusele, kelle suhtes kohaldatakse tingimustele vastavat tulu arvessevõtmise reeglit, kuulub 100 % osalus selles üksuses, märkige teine osalises omandis olev emaüksus, kes peab kohaldama tingimustele vastavat tulu arvessevõtmise reeglit (maksukohustuslasena registreerimise number)~~	
~~Kas üksuse suhtes kohaldatakse alamaksustatud kasumi reeglit?~~	~~14. Kas kehtib rahvusvahelise tegevuse algetapp?~~	~~Jah/Ei~~
	~~15. Selliste emaüksuste osaluste kogusumma (vastavalt jaotatav osa lisamaksudest), kes peavad kohaldama tingimustele vastavat tulu arvessevõtmise reeglit seoses kontserni kuuluva üksusega (vastavalt ühisettevõtte kontserni liige) (protsentides)~~	
	~~16. Kas lõpliku emaüksuse osalus kontserni kuuluvas üksuses (vastavalt lõpliku emaüksuse jaotatav osa lisamaksust ühisettevõtte kontserni liikmele) on suurem kui selliste emaüksuste koguosalus (vastavalt jaotatav osa), kes peavad kohaldama tingimustele vastavat tulu arvessevõtmise reeglit selles kontserni kuuluvas üksuses (vastavalt ühisettevõtte kontserni liige)?~~	~~Jah/Ei~~

1.3.2.2. Väljajäetud üksused

1. Kas on muudatusi võrreldes eelmise aruantava majandusaastaga?	Jah/Ei
2. Väljajäetud üksuse nimi	
3. Väljajäetud üksuse liik	

1.3.3. Üldise struktuuri muutused, mis toimusid aruantava majandusaasta jooksul

Kas aruantava majandusaasta jooksul üldises struktuuris toimunud muutustest ei teatatud seetõttu, et need ei mõjutanud tegeliku maksumäära arvutamist ega lisamaksu arvutamist või jaotamist?								Jah/Ei
1. Kontserni kuuluva üksuse (või hargmaiste ettevõtte kontserni muu üksuse) või ühisettevõtte kontserni liikme nimi	2. Maksukohustuslasena registreerimise number	3. Muudatuse jõustumiskuupäev	4. Seisundenne muutmist	5. Seisund pärast muutmist	6. Üksused, kellel on osalus selles kontserni kuuluvas üksuses (või muus üksuses) või ühisettevõtte kontserni liikmes enne või pärast muutust	7. Selles kontserni kuuluvas üksuses (või muus üksuses) või ühisettevõtte kontserni liikmes enne muutust hoitavad osalused (protsentides)	8. Selles kontserni kuuluvas üksuses (või muus üksuses) või ühisettevõtte kontserni liikmes pärast muutust hoitavad osalused (protsentides)	

1.4. Teabe üldine kokkuvõte

1. Jurisdiktsiooni	2. Allkontserni liik (kui	3. Allkontserni andmed	4. Maksustamisõigusega	5. Kas kohaldatakse safe	6. Tegelik maksu	7. Kas sisuliste	8. Tasumisele kuuluv	9. Tasumisele kuuluv

~~nimi~~	~~on olemas)~~	~~(kui on olemas)~~	~~jurisdiktsiooni(de) nimi (nimed)~~	~~harbour'i põhimõtet või erandit?~~	~~määra vahemik~~	~~põhjustel väljajäetava tulu kohaldamine on kaasa toonud selle, et lisamaksu ei tekkinud?~~	~~lisamaks (tingimustele vastav riigisisene lisamaks) – vahemik~~	~~lisamaks (tingimustele vastav tulu arvesse võtmise reegel / tingimustele vastav alamaksustatud kasumi reegel) – vahemik~~
				~~[Sisestage asjakohane variant]~~	~~[Sisestage asjakohane variant]~~	~~Jah/Ei~~	~~[Sisestage asjakohane variant]~~	~~[Sisestage asjakohane variant]~~

~~2.~~ ~~Jurisdiktsiooni kuuluvad safe harbour'id ja välistused~~

~~2.1.~~ ~~Jurisdiktsiooni tunnused~~

~~1.~~	~~Jurisdiktsiooni nimi~~	
~~2.~~	~~Allkontserni liik (kui on olemas)~~	
~~3.~~	~~Allkontserni andmed (kui on olemas)~~	
~~4.~~	~~Maksustamisõigusega jurisdiktsioon~~	
~~5.~~	~~Teatatud erinevused (Jah/Ei)~~	

~~2.2.~~ ~~Selle jurisdiktsiooni suhtes kohaldatavad jurisdiktsiooni erandid (lisamaks on vähendatud nullini)~~

~~2.2.1.~~ ~~Otsus kohaldada safe harbour'i jurisdiktsiooni~~

~~2.2.1.1.~~ ~~Otsus kohaldada safe harbour'it~~

~~1. Safe harbour valitud~~	~~[sisestage asjakohane variant]~~

2.2.1.2. Alalised safe-harbour'id

☐ Lihtsustatud arvutus kontserni kuuluvate mitteoluliste üksuste puhul

	1. Kõigi kontserni kuuluvate mitteoluliste üksuste kogutulu jurisdiktsioonis	2. Kõigi kontserni kuuluvate mitteoluliste üksuste lihtsustatud maks jurisdiktsioonis kokku
a. Aruantav majandusaasta		
b. Eelnev majandusaasta (kui on kohaldatav)		ei ole kohaldatav
c. 2. eelnev majandusaasta (kui on kohaldatav)		ei ole kohaldatav
d. Kolme majandusaasta keskmine (kui on kohaldatav)		ei ole kohaldatav

2.2.1.3. Üleminekuaja safe-harbour'id

a) Üleminekuaja aruandlus-riikide lõikes „safe-harbour"-põhimõtte kohta

1. Tulu kokku	
2. Tulumaksueelne kasum (kahjum)	
3. Lihtsustatud hõlmatud maksud	

b) Üleminekuaja safe-harbour (alamaksustatud kasumi reegel)

1. Ettevõtete tulumaksumäär	

2.2.2. Otsus kohaldada miinimumtulu välistamist

☐ Otsus kohaldada miinimumtulu välistust aruantava majandusaasta puhul

☐ Lihtsustatud arvutus kontserni kuuluvate mitteoluliste üksuste puhul – kontserni kuuluvad üksused, kes ei ole mitteolulised üksused

	~~1. Tulu (finantsarvestus)~~	~~2. Tingimustele vastav äritulu~~	~~3. Finantsarvestuse netotulu või -kahjum~~	~~4. Tingimustele vastav tulu või kahjum~~
~~a. Aruantav majandusaasta~~				
~~b. Eelnev majandusaasta (kui on kohaldatav)~~				
~~c. 2. eelnev majandusaasta (kui on kohaldatav)~~				
~~d. Kolme majandusaasta keskmine~~				

~~2.3. Hargmaiste ettevõtete kontsern rahvusvahelise tegevuse algetapis (kui on kohaldatav)~~

~~1. Selle esimese majandusaasta esimene päev, mil hargmaiste ettevõtete kontsern kuulub algselt eeskirjade kohaldamisalasse~~	
~~2. Võrdlusjurisdiktsioon~~	
~~3. Materiaalse vara raamatupidamislik väärtus võrdlusjurisdiktsioonis sellel majandusaastal, mil hargmaiste ettevõtete kontsern kuulub algselt eeskirjade kohaldamisalasse~~	
~~4. Selliste jurisdiktsioonide arv, kus hargmaiste ettevõtete kontsernil on kontserni kuuluvaid üksuseid sellel majandusaastal, mil hargmaiste ettevõtete kontsern kuulub algselt eeskirjade kohaldamisalasse~~	
~~5. Väljaspool võrdlusjurisdiktsiooni asuvate kontserni kuuluvate üksuste materiaalne vara sellel majandusaastal, mil hargmaiste ettevõtete kontsern kuulub algselt eeskirjade kohaldamisalasse~~	~~a. Jurisdiktsioon~~
	~~b. Igas jurisdiktsioonis asuvate kontserni kuuluvate üksuste materiaalse vara raamatupidamislik väärtus~~
~~6. Selliste jurisdiktsioonide arv, kus hargmaiste ettevõtete kontsernil on kontserni kuuluvaid üksusi~~	

~~aruantaval majandusaastal~~	
~~7. Kõigi muudes jurisdiktsioonides kui võrdlusjurisdiktsioonis asuvate kontserni kuuluvate üksuste materiaalse vara raamatupidamislike väärtuste summa aruantaval majandusaastal~~	

~~3. Arvutused~~

~~3.1. Jurisdiktsiooni tunnused~~

~~1. Jurisdiktsiooni nimi~~	
~~2. Allkontserni liik (kui on olemas)~~	
~~3. Allkontserni andmed (kui on olemas) tegeliku maksumäära ja lisamaksu arvutamisel~~	
~~4. Maksustamisõigusega jurisdiktsioon~~	
~~5. Tegelik maksumäär~~	
~~6. Korrigeeritud hõlmatud maksud~~	
~~7. Tingimustele vastav netotulu või -kahjum~~	
~~8. Sisulistel põhjustel väljajäetav tulu~~	
~~9. Täiendav kehtiv lisamaks~~	
~~10. Lisamaksu summa vastavalt riigisisestele õigusaktidele~~	
~~11. Tehtud otsused~~	
~~12. Jooksev kogumaksukulu seoses hõlmatud maksudega pärast teatavat liiki kontserni kuuluvate üksuste kantud hõlmatud maksude jaotamist~~	
~~13. Tingimustele vastav tagastatav maksukrediit või turustatav ülekantav maksukrediit (maksukulu)~~	
~~14. Muu maksukrediit (maksukulu)~~	
~~15. Edasilükkunud tulumaksu kulu summa~~	
~~16. Tingimustele vastav tagastatav maksukrediit või turustatav ülekantav maksukrediit (tulu)~~	
~~17. Ülemäärase negatiivse maksukulu edasikandmine~~	
~~18. Üleminekueeskirjad~~	

~~3.2. Tegeliku maksumäära arvutamine~~

~~3.2.1. Tegelik maksumäär~~

~~a. Finantsarvestuse netotulu või -kahjum~~	~~b. Tingimustele vastav netotulu või -kahjum~~	~~c. Tulumaksu kulu~~	~~d. Korrigeeritud hõlmatud maksud~~	~~e) Tegelik maksumäär~~
	~~[A]~~		~~[B]~~	~~[C]=[B]/[A]~~

~~3.2.1.1. Tingimustele vastava tulu või kahjumi arvutamine~~

~~1. Finantsarvestuse netotulu või -kahjumi kogusumma pärast jaotamist (kõik jurisdiktsioonis asuvad kontserni kuuluvad üksused)~~	
~~2. Korrigeerimised~~	~~Netosumma~~
~~a) Maksu netokulu~~	
~~b) Väljajäetud dividendid~~	
~~c) Väljajäetud omakapitali kasum või kahjum~~	
~~d) Hõlmatud ümberhindlusmeetodi kohane kasum või kahjum~~	
~~e) Ümberkorraldamise tõttu välja jäetud varade ja kohustuste võõrandamisest tulenev kasum või kahjum~~	
~~f) Asümmeetriline välisvaluuta kasum või kahjum~~	
~~g) Tagasilükatud poliitiline kulu~~	
~~h) Eelmise perioodi vead~~	
~~i) Muutused arvestuspõhimõtetes~~	
~~j) Kogunenud pensionikulu~~	
~~k) Võlgade vabastamised~~	
~~l) Aktsiapõhine hüvitis~~	
~~m) Reaalturuväärtusele vastavad korrigeerimised~~	
~~n) Tingimustele vastav tagastatav maksukrediit või turustatav ülekantav maksukrediit~~	
~~o) Otsus kohaldada kasumi ja kahjumi puhul realiseerimispõhimõtet~~	
~~p) Otsus kohaldada korrigeeritud varakasumit~~	

q) Kontsernisisese rahastu kulu	
r) Otsus kohaldada kontsernisiseseid tehinguid samas jurisdiktsioonis	
s) Kindlustusseltsi maksud, mida nõutakse kindlustusvõtjatelt	
t) Omakapitali suurenemine/vähenemine, mis on omistatud täiendavate esimese taseme ja piirangutega esimese taseme omavahendite eraldistele, mis on makstud / kuuluvad maksmisele või on saadud / saadakse	
u) Hargmaiste ettevõtete kontserniga ühinevad ja kontsernist lahkuvad kontserni kuuluvad üksused	
v) Lõpliku emaüksuse (mis on maksustamise mõttes läbipaistev üksus) tingimustele vastava tulu vähendamine	
w) Lõpliku emaüksuse (mille suhtes kohaldatakse mahaarvatavate dividendide korda) tingimustele vastava tulu vähendamine	
x) Otsus kohaldada maksustatava kasumi jaotamise meetodit	
y) Rahvusvaheline laevandustulu	
z) Kontserni kuuluvate üksuste vahelised tehingud	
3. Tingimustele vastav netotulu või -kahjum jurisdiktsioonis	

3.2.1.2. Korrigeeritud hõlmatud maksude arvutamine

a) Korrigeeritud hõlmatud maksude kogusumma

1. Jooksev kogumaksukulu seoses hõlmatud maksudega pärast jaotamist (kõik jurisdiktsioonis asuvad kontserni kuuluvad üksused)	
2. Korrigeerimised	Netosumma
a) Finantskontodel kajastatud maksustamiseelses kasumiaruandes kuluna kogunenud hõlmatud maksud	
b) Tingimustele vastava kahjumi edasilükkunud tulumaksu vara, mis on kindlaks määratud või mida on kasutatud	
c) Hõlmatud maksud ebaselge maksusituatsiooni puhul, mis kirjendatakse kui hõlmatud maksude vähenemine eelmisel aastal	
d) Tingimustele vastav tagastatav maksukrediit või turustatavad ülekantavad maksukrediidid, mis kirjendatakse jooksva maksukulu vähenemisena	
e) Tingimustele vastavate osaluste tingimustele vastavad maksustamise mõttes läbipaistvad maksusoodustused	

~~f) Tingimustele vastavast tulust või kahjumist välja jäetud jooksva tulumaksu kulu~~	
~~g) Tingimustele mittevastav tagastatav maksukrediit, mitteturustatav ülekantav maksukrediit või muu maksukrediit, mida ei kirjendata jooksva maksukulu vähenemisena~~	
~~h) Tagastatud või krediteeritud hõlmatud maksud (välja arvatud tingimustele vastavad tagastatavad maksukrediidid või turustatavad ülekantavad maksukrediidid), mida ei käsitata jooksva tulumaksu kulu korrigeerimisena~~	
~~i) Ebaselge maksusituatsiooniga seotud jooksev maksukulu~~	
~~j) Jooksev tulumaksukulu, mida eeldatavasti ei tasuta kolme aasta jooksul~~	
~~k) Aruande esitamise järgsed korrigeerimised~~	
~~l) Hõlmatud maksud, mis on seotud vara puhaskasumi või -kahjumiga~~	
~~m) Lõpliku emaüksuse (mis on maksustamise mõttes läbipaistev üksus) hõlmatud maksude vähendamine~~	
~~n) Hõlmatud maksud lõpliku emaüksuse tingimustele vastava tulu puhul, mida vähendatakse mahaarvatavate dividendide korra alusel~~	
~~o) Arvestuslik kasumijaotamismaks~~	
~~p) Otsus kohaldada maksustatava kasumi jaotamise meetodit~~	
~~q) Edasilükkunud tulumaksu korrigeerimise kogusumma~~	
~~r) Omakapitalis või muus koondkasumis kirjendatud hõlmatud maksude suurenemine või vähenemine, mis on seotud kohalike maksueeskirjade kohaselt maksustatava tingimustele vastava tulu või kahjumi puhul arvesse võetud summadega~~	
~~s) Tekkinud ülemäärase negatiivse maksukulu edasikandmine~~	
~~t) Hõlmatud maksude vähenemine (kuid mitte alla nulli) ülemäärase negatiivse maksukulu edasikandmise jäägi võrra~~	
~~3. Korrigeeritud hõlmatud maksud~~	

~~b) Ülemäärase negatiivse maksukulu edasikandmine~~

~~1. Eelmiste aastate jääk~~	~~[A]~~
~~2. Aruantaval majandusaastal tekkinud ülemäärase negatiivse~~	~~[B]~~

tulumaksukulu edasikandmine	
3. Aruantaval majandusaastal kasutatud ülemäärase negatiivse tulumaksukulu edasikandmine	C.
4. Järgmisteks aastateks jääv ülemäärase negatiivse tulumaksukulu edasikandmine	[D]=[A]+[B]-[C]

e) Välismaiste kontrollitavate äriühingute ülemineku aja kombineeritud süsteemi arvutus (selle olemasolul)

1. Välismaiste kontrollitavate äriühingute jurisdiktsioonid	2. Alarühm	3. Sellele allkontsernile välismaise kontrollitava äriühingu kombineeritud maksusüsteemi alusel jaotatud kogumaksud
Kokku		

3.2.2. Jurisdiktsiooni arvutused seoses edasilükkunud tulumaksu arvestusega

3.2.2.1. Edasilükkunud tulumaksu korrigeerimised

a) Üldine kokkuvõte

1. Edasilükkunud tulumaksu kulu eeskirjade kohaldamisel enne ümberarvutamist ja korrigeerimist	a) Finantskontode edasilükkunud tulumaksu kulu	[A]
	b) Edasilükkunud tulumaksu kulu seoses selliste varade või kohustustega, mille bilansiline väärtus eeskirjade alusel erineb raamatupidamislikust bilansilisest väärtusest	[B]
	c) Edasilükkunud tulumaksu kulu, mis põhineb eeskirjade alusel kindlaks määratud varade või kohustuste bilansilisel väärtusel	[C]
	d) Edasilükkunud tulumaksu kulu eeskirjade kohaldamisel enne ümberarvutamist ja korrigeerimist	[D]=[A]-[B]+[C]
2. Korrigeerimiste kogusumma		[E]
3. Minimaalse maksumääraga ümber arvutatud edasilükkunud	e) Edasilükkunud tulumaksu kulu eeskirjade kohaldamisel enne ümberarvutamist	[F]=[D]+[E]

tulumaks	f) Erinevus minimaalsest maksumäärast madalama maksumääraga kirjendatud edasilükkunud tulumaksu kulu ja minimaalse maksumääraga ümber arvutatud edasilükkunud tulumaksu kulu vahel	[G]
	g) Erinevus minimaalsest maksumäärast kõrgema maksumääraga kirjendatud edasilükkunud tulumaksu kulu ja minimaalse maksumääraga ümber arvutatud edasilükkunud tulumaksu kulu vahel	[H]
4. Edasilükkunud tulumaksu korrigeerimise kogusumma		[I]=[F]+[G]–[H]

b) Korrigeerimiste jaotus

1. Edasilükkunud tulumaksu kuluga seotud korrigeerimised	Netosumma
a) Edasilükkunud tulumaksu kulu, mis on seotud tingimustele vastavast tulust või kahjumist välja jäetud kirjetega	
b) Edasilükkunud tulumaksu kulu, mis on seotud tagasilükatud viitlaekumistega	
c) Edasilükkunud tulumaksu kulu, mis on seotud väljanõudmata viitlaekumistega	
d) Edasilükkunud tulumaksu varaga seotud väärtuse korrigeerimine või raamatupidamisliku kajastamise korrigeerimine	
e) Edasilükkunud tulumaksu kulu, mis tuleneb maksumäära muutustega seotud ümberhindamisest	
f) Edasilükkunud tulumaksu kulu, mis on seotud maksukrediidi loomise ja kasutamisega	
g) Edasilükkunud tulumaksu vara, mis tuleneb kahjumi edasikandmise asendamisest, või edasilükkunud tulumaksu vara, mis tuleneb eeldatavast kahjumi edasikandmise asendamisest	
h) Majandusaasta jooksul väljamakstud tagasilükatud viitlaekumised või väljanõudmata viitlaekumised	
i) Majandusaastal makstud tagasiarvestatud edasilükkunud tulumaksu kohustus	
j) Kahjumi edasilükkunud tulumaksu vara kajastamine, mis ei sisaldu finantsaruannetes	
k) Edasilükkunud tulumaksu kulu korrigeerimine, mis tuleneb	

~~maksumäära alandamisest~~	
~~l) Edasilükkunud tulumaksu kulu korrigeerimine, mis tuleneb maksumäära tõstmisest~~	
~~m) Hargmaiste ettevõtete kontserniga ühinevad ja kontsernist lahkuvad kontserni kuuluvad üksused~~	
~~n) Lõpliku emaüksuse (mis on maksustamise mõttes läbipaistev üksus) edasilükkunud tulumaksu kulu~~	
~~o) Lõpliku emaüksuse (mille suhtes kohaldatakse mahaarvatavate dividendide korda) edasilükkunud tulumaksu kulu~~	
~~p) Edasilükkunud tulumaksu korrigeerimine, mis tuleneb kontserni kuuluvate üksuste vahelistest tehingutest~~	
~~2. Korrigeerimiste kogusumma~~	~~[E]~~

~~e) Kahjumi tagasikandmised~~

	~~1. Kahjumi tagasikandmistest tulenev edasilükkunud tulumaksu vara~~	~~2. Kahjumi tagasikandmistega seotud hõlmatud maksutagastus~~
~~a. Eelmise majandusaastaga X seostatav summa~~		
~~b. Eelmise majandusaastaga Y seostatav summa jne~~		
~~c. Kokku~~		

~~3.2.2.2. Tagasiarvestamise mehhanism~~

~~a) Iga aastane edasilükkunud tulumaksu kohustuste summa, mille suhtes kohaldatakse tagasiarvestamise reeglit~~

~~1. Selliste edasilükkunud tulumaksu kohustuste summa, mille suhtes nõuti tagasiarvestamise reegli kohaldamist aruantavale majandusaastale eelnenud viiendal majandusaastal~~	
~~2. Aruantaval majandusaastal kindlaks määratud tagasiarvestatud edasilükkunud tulumaksu kohustuse summa sellele eelnenud viienda majandusaasta kohta~~	
~~3. Selliste edasilükkunud tulumaksu kohustuste summa, mille suhtes nõuti tagasiarvestamise reegli kohaldamist aruantava majandusaasta kohta~~	

b) Tagasiarvestatud edasilükkunud tulumaksu kohustus kokku

	1. Aruantav majandusaasta	2. Eelnev majandusaasta
a. Üleminekueelse aasta edasilükkunud tulumaksu kohustuste summa		
b. Jäägi summa		
c. Põhjendamatu jääk		

3.2.2.3. Üleminekueeskirjad

1. Üleminekuaasta	

a) Edasilükkunud tulumaksu vara ja edasilükkunud tulumaksu kohustused ülemineku aasta alguses

Edasilükkunud tulumaksu kohustused				
1. Edasilükkunud tulumaksu kohustused ülemineku aasta alguses			2. Minimaalse maksumääraga ümber arvutatud edasilükkunud tulumaksu kohustused (kui on kohaldatav)	
Edasilükkunud tulumaksu vara				
3. Edasilükkunud tulumaksu vara ülemineku aasta alguses	4. Minimaalse maksumääraga ümber arvutatud edasilükkunud tulumaksu varad (kui on kohaldatav)	5. Edasilükkunud tulumaksu vara, mis tuleneb väljajäetud kirjetest		6. Eeskirjade kohaldamisel arvesse võetud edasilükkunud tulumaksu vara
[A]	[B]	[C]		[D] = [[A] või [B], kui on kohaldatav] – [C]

b) Varade üleandmine pärast 30. novembrit 2021 ja enne ülemineku aasta algust

1. Võõran	2. Te	3. Võõranda	4. Üleantud varade bilansiline	5. Edasilükkunu

davate üksuste jurisdiktsioon	hingu(te) eest tasutud maks	va(te) kontserni kuuluva(te) üksus(t)e finantsa ruannetes kajastatud edasilükkunud tulumaksu netovara või - kohustus	väärtus eeskirjade kohaldamisel	d tulumaksu vara või kohustuse netosumma määratakse kindlaks seoses üleantud varadega kontserni kuuluva(te) omandava(te) üksuse(te) eeskirjade kohaldamisel

3.2.3. Jurisdiktsiooni puudutavad otsused (nende olemasolul)

3.2.3.1. Jurisdiktsiooni puudutavad otsused

a) Tehtud otsused

1. Iga-aastased otsused				
a. Otsus kohaldada koguvarakasumit			☐	
b. Otsus kohaldada hõlmatud maksude ebaolulist vähenemist			☐	
c. Otsus mitte kohaldada sisulistel põhjustel väljajäetavat tulu			☐	
d. Negatiivse tulumaksukulu edasikandmine			☐	
2. Viieks aastaks tehtud otsused		3. Otsuse tegemise aasta		4. Tühistamise aasta
e. Otsus hõlmata omakapitaliinvesteeringud				
f. Otsus kohaldada aktsiapõhist hüvitamist				
g. Otsus kohaldada realiseerimispõhimõtet				
h. Otsus kohaldada kontsernisiseseid tehinguid				
i. Otsus mitte jaotada piiriülest edasilükkunud tulumaksu				
5. Muud otsused	6. Otsuse tegemise aasta		7. Tühistamise aasta	
j. Otsus kohaldada tingimustele vastavat				

~~kahjumit~~					

~~b)~~ ~~Jurisdiktsiooni kohta tehtud otsusega seotud teabele esitatavad nõuded~~

~~1. Omakapitali kasumi või kahjumi kaasamine seoses omakapitaliinvesteeringute kaasamise otsusega~~	
~~2. Eelmisest aastast tulenev omaniku tehtud investeeringu jääk tingimustele vastavasse osalusse~~	~~[A]~~
~~3. Tingimustele vastavasse osalusse omaniku tehtud investeeringu suurenemine~~	~~[B]~~
~~4. Tingimustele vastavasse osalusse omaniku tehtud investeeringu vähenemine~~	~~[C]~~
~~5. Tingimustele vastavasse osalusse omaniku tehtud investeeringu kasutamata jääk~~	~~[D]=[A]+[B]–[C]~~

~~3.2.3.2.~~ ~~Otsus kohaldada arvestuslikku kasumijaotamismaksu~~

~~1. Otsus kohaldada arvestuslikku kasumijaotamismaksu~~	~~☐~~

~~a)~~ ~~Tagasiarvestamise mehhanism~~

~~1. Maksustamisaasta~~	~~2. Arvestusliku kasumijaotamismaksu summa~~	~~3. Makstud või kasutatud arvestuslik kasumijaotamismaks~~				~~4. Arvestuslik u kasumijaotamismaksu tagasiarvestuse jääk~~
		~~3. eelnev majandusaasta~~	~~2. eelnev majandusaasta~~	~~Eelnev majandusaasta~~	~~Aruantav majandusaasta~~	
~~4. eelnev majandusaasta~~						
~~3. eelnev majandusaasta~~		~~Ei ole kohaldatav~~				
~~2. eelnev majandusaasta~~		~~Ei ole kohaldatav~~	~~Ei ole kohaldatav~~			

~~Eelnev majandusaastata~~		~~Ei ole kohaldatav~~	~~Ei ole kohaldatav~~	~~Ei ole kohaldatav~~		
~~Aruantav majandusaastata~~		~~Ei ole kohaldatav~~	~~Ei ole kohaldatav~~	~~Ei ole kohaldatav~~	~~Ei ole kohaldatav~~	~~Ei ole kohaldatav~~

~~b) Tegeliku maksumäära ja lisamaksu ümberarvutamine~~

~~1. Korrigeeritud hõlmatud maksude vähendamine eelneval majandusaastal~~	~~2. Lisanduv lisamaks~~	~~3. Võõrandamise tagasiarvestuse suhtarv~~
~~[A]~~	~~[B]~~	~~[C]~~

~~3.2.4. Kontserni kuuluva üksuse arvutused~~

~~a) Otsus kohaldada ülemineku ja lihtsustatud jurisdiktsioonipõhise aruandluse raamistikku~~

~~1. Kas hargmaiste ettevõtete kontsern otsustab kohaldada ülemineku ja lihtsustatud jurisdiktsioonipõhise aruandluse raamistikku?~~	~~Jah/Ei~~

~~b) Maksude konsolideerimisgruppide koondaruandlus~~

~~1. Maksude konsolideerimisgrupp (maksukohustuslasena registreerimise number)~~	~~2. Konsolideeritud üksused (maksukohustuslasena registreerimise number)~~

~~3.2.4.1. Tingimustele vastav tulu või kahjum~~

~~a) Finantsarvestuse netotulu või -kahjumi korrigeerimine~~

~~1. Kontserni kuuluv üksus või ühisettevõtte kontsern (maksukohustuslasena registreerimise number)~~		
~~2. Finantsarvestuse netotulu või -kahjum pärast jaotamisi~~		
~~3. Korrigeerimised~~	~~Lisanduvad summad~~	~~Vähenevad summad~~
~~a) Maksu netokulu~~		
~~b) Väljajäetud dividendid~~		

~~c) Väljajäetud omakapitali kasum või kahjum~~		
~~d) Hõlmatud ümberhindlusmeetodi kohane kasum või kahjum~~		
~~e) Ümberkorraldamise tõttu välja jäetud varade ja kohustuste võõrandamisest tulenev kasum või kahjum~~		
~~f) Asümmeetriline välisvaluuta kasum või kahjum~~		
~~g) Tagasilükatud poliitiline kulu~~		
~~h) Eelmise perioodi vead~~		
~~i) Muutused arvestuspõhimõtetes~~		
~~j) Kogunenud pensionikulu~~		
~~k) Võlgade vabastamised~~		
~~l) Aktsiapõhine hüvitis~~		
~~m) Reaalturuväärtusele vastavad korrigeerimised~~		
~~n) Tingimustele vastav tagastatav maksukrediit või turustatav ülekantav maksukrediit~~		
~~o) Otsus kohaldada kasumi ja kahjumi puhul realiseerimispõhimõtet~~		
~~p) Otsus kohaldada korrigeeritud varakasumit~~		
~~q) Kontsernisisese rahastu kulu~~		
~~r) Otsus kohaldada kontsernisiseseid tehinguid samas jurisdiktsioonis~~		
~~s) Kindlustusseltsi maksud, mida nõutakse kindlustusvõtjatelt~~		
~~t) Omakapitali suurenemine/vähenemine, mis on omistatud täiendavate esimese taseme ja piirangutega esimese taseme omavahendite eraldistele, mis on makstud / kuuluvad maksmisele või on saadud / saadakse~~		
~~u) Hargmaiste ettevõtete kontserniga ühinevad ja kontsernist lahkuvad kontserni kuuluvad üksused~~		
~~v) Lõpliku emaüksuse (mis on maksustamise mõttes läbipaistev üksus) tingimustele vastava tulu vähendamine~~		
~~w) Lõpliku emaüksuse (mille suhtes kohaldatakse~~		

~~mahaarvatavate dividendide korda) tingimustele vastava tulu vähendamine~~		
~~x) Otsus kohaldada maksustatava kasumi jaotamise meetodit~~		
~~y) Rahvusvaheline laevandustulu~~		
~~z) Kontserni kuuluvate üksuste vahelised tehingud~~		
~~4. Kontserni kuuluva üksuse või ühisettevõtte kontserni liikme tingimustele vastav kasum või kahjum~~		

~~b) Kasumi või kahjumi piiriülene jaotamine põhiüksuse ja püsiva tegevuskoha ning maksustamise mõttes läbipaistva üksuse vahel~~

~~1. Selles jurisdiktsioonis asuvad kontserni kuuluvad üksused või ühisettevõtte kontserni liikmed või kontserni kuuluvad riikkondseta üksused (maksukohustuslasena registreerimise number)~~	~~2. Finantsarvestuse netotulu või –kahjum enne korrigeerimist~~	~~3. Korrigeerimise alus~~	~~4. Muu kontserni kuuluv üksus või ühisettevõtte kontsern (maksukohustuslasena registreerimise number)~~	~~5. Muu kontserni kuuluva üksuse või ühisettevõtte kontserni jurisdiktsioon (ISO)~~	~~6. Selle kontserni kuuluva üksuse lisanduvad summad~~	~~7. Selle kontserni kuuluva üksuse väheneva d summad~~	~~8. Finantsarvestuse netotulu või –kahjum pärast korrigeerimist~~

~~c) Piiriülesed korrigeerimised~~

~~1. Kontserni kuuluv üksus~~	~~2. Korrigeeri~~	~~3. Muu kontserni kuuluv~~	~~4. Muu kontserni kuuluva üksuse~~	~~5. Selle kontserni kuuluva~~	~~6. Selle kontserni kuuluva~~

~~või ühisettevõtte kontsern (maksukohustuslasena registreerimise number)~~	~~mise alus~~	~~üksus või ühisettevõtte kontsern (maksukohustuslasena registreerimise number)~~	~~jurisdiktsioon (ISO)~~	~~üksuse lisanduvad summad~~	~~üksuse vähenevad summad~~

~~d) Lõpliku emaüksuse (mis on maksustamise mõttes läbipaistev üksus või mille suhtes kohaldatakse mahaarvatavate dividendide korda) tingimustele vastava tulu korrigeerimine~~

~~1. Selles jurisdiktsioonis asuv kontserni kuuluv üksus (või ühisettevõtte kontserni liige) (maksukohustuslasena registreerimise number)~~	~~2. Vähendamise alus~~	~~3. Osaluse omanike või dividendisaajate andmed~~	~~4. Otseselt omatav osalus (protsentides)~~	~~5. Selle kontserni kuuluva üksuse vähenevad summad~~

~~3.2.4.2. Korrigeeritud hõlmatud maksud~~

~~a) Finantskontode jooksva maksukulu korrigeerimine~~

~~1. Kontserni kuuluv üksus või ühisettevõtte kontsern (maksukohustuslasena registreerimise number)~~		
~~2. Jooksev tulumaksukulu seoses hõlmatud maksudega pärast jaotamist~~		
~~3. Korrigeerimised~~	~~Lisanduvad summad~~	~~Vähenevad summad~~
~~a) Finantskontodel kajastatud maksustamiseelses kasumiaruandes kuluna kogunenud hõlmatud maksud~~		
~~b) Hõlmatud maksud ebaselge maksusituatsiooni puhul, mis kirjendatakse kui hõlmatud maksude vähenemine eelmisel aastal~~		
~~c) Tingimustele vastav tagastatav maksukrediit või turustatavad ülekantavad maksukrediidid, mis kirjendatakse jooksva maksukulu vähenemisena~~		
~~d) Tingimustele vastavate osaluste tingimustele vastavad maksustamise mõttes läbipaistvad maksusoodustused~~		

e) Tingimustele vastavast tulust või kahjumist välja jäetud jooksva tulumaksu kulu		
f) Tingimustele mittevastav tagastatav maksukrediit, mitteturustatav ülekantav maksukrediit või muu maksukrediit, mida ei kirjendata jooksva maksukulu vähenemisena		
g) Tagastatud või krediteeritud hõlmatud maksud (välja arvatud tingimustele vastavad tagastatavad maksukrediidid või turustatavad ülekantavad maksukrediidid), mida ei käsitata jooksva tulumaksu kulu korrigeerimisena		
h) Ebaselge maksusituatsiooniga seotud jooksev maksukulu		
i) Jooksev tulumaksukulu, mida eeldatavasti ei tasuta kolme aasta jooksul		
j) Aruande esitamise järgsed korrigeerimised		
k) Hõlmatud maksud, mis on seotud vara puhaskasumi või -kahjumiga		
l) Lõpliku emaüksuse (mis on maksustamise mõttes läbipaistev üksus) hõlmatud maksude vähendamine		
m) Hõlmatud maksud lõpliku emaüksuse tingimustele vastava tulu puhul, mida vähendatakse mahaarvatavate dividendide korra alusel		
n) Arvestuslik kasumijaotamismaks		
o) Otsus kohaldada maksustatava kasumi jaotamise meetodit		
p) Edasilükkunud tulumaksu korrigeerimise kogusumma		
q) Omakapitalis või muus koondkasumis kirjendatud hõlmatud maksude suurenemine või vähenemine, mis on seotud kohalike maksueeskirjade kohaselt maksustatava tingimustele vastava tulu või kahjumi puhul arvesse võetud summadega		
4. Korrigeeritud hõlmatud maksud		

b) Maksude ristjaotus

1. Selles jurisdiktsioonis	2. Konserni kuuluva üksuse	3. Korrigeerimise alus	4. Muu konserni kuuluv	5. Muu konserni kuuluva	6. Selle konserni kuuluva	7. Selle konserni kuuluva	8. Konserni kuuluva üksuse

~~asuv või riikkonds useta kontserni kuuluv üksus Kontserni kuuluv üksus või ühisettevõtte kontsern (maksuko hustuslase na registreeri mise number)~~	~~(või ühisettev õtte kontserni liikme) hõlmatu d maksud enne korrigeer imist~~		~~üksus (või ühisettev õtte kontsern) (maksuk ohustusl asena registree rimise number)~~	~~üksuse (või ühisettevõ tte kontserni) jurisdiktsi oon (ISO)~~	~~üksuse lisanduv ad summad~~	~~üksuse väheneva d summad~~	~~(või ühisettev õtte kontserni liikme) hõlmatu d maksud pärast korrigeer imist~~

~~e) Edasilükkunud tulumaksu kulu~~

~~1. Kontserni kuuluv üksus või ühisettevõtte kontsern (maksukohustuslasena registreerimise number)~~		
~~2. Edasilükkunud tulumaksu kulu summa eeskirjade kohaldamisel~~		
~~3. Edasilükkunud tulumaksu kuluga seotud korrigeerimised~~	~~Lisanduvad summad~~	~~Vähenevad summad~~
~~a) Edasilükkunud tulumaksu kulu, mis on seotud tingimustele vastavast tulust või kahjumist välja jäetud kirjetega~~		
~~b) Edasilükkunud tulumaksu kulu, mis on seotud tagasilükatud viitlaekumistega~~		
~~c) Edasilükkunud tulumaksu kulu, mis on seotud väljanõudmata viitlaekumistega~~		
~~d) Edasilükkunud tulumaksu varaga seotud väärtuse korrigeerimine või raamatupidamisliku kajastamise korrigeerimine~~		
~~e) Edasilükkunud tulumaksu kulu, mis tuleneb maksumäära muutustega seotud ümberhindamisest~~		
~~f) Edasilükkunud tulumaksu kulu, mis on seotud maksukrediidi loomise ja kasutamisega~~		

~~g) Edasilükkunud tulumaksu vara, mis tuleneb kahjumi edasikandmise asendamisest, või edasilükkunud tulumaksu vara, mis tuleneb eeldatavast kahjumi edasikandmise asendamisest~~		
~~h) Majandusaasta jooksul väljamakstud tagasilükatud viitlaekumised või väljanõudmata viitlaekumised~~		
~~i) Majandusaastal makstud tagasiarvestatud edasilükkunud tulumaksu kohustus~~		
~~j) Kahjumi edasilükkunud tulumaksu vara kajastamine, mis ei sisaldu finantsaruannetes~~		
~~k) Edasilükkunud tulumaksu kulu korrigeerimine, mis tuleneb maksumäära alandamisest~~		
~~l) Edasilükkunud tulumaksu kulu korrigeerimine, mis tuleneb maksumäära tõstmisest~~		
~~m) Hargmaiste ettevõtete kontserniga ühinevad ja kontsernist lahkuvad kontserni kuuluvad üksused~~		
~~n) Lõpliku emaüksuse (mis on maksustamise mõttes läbipaistev üksus) edasilükkunud tulumaksu kulu~~		
~~o) Lõpliku emaüksuse (mille suhtes kohaldatakse mahaarvatavate dividendide korda) edasilükkunud tulumaksu kulu~~		
~~p) Edasilükkunud tulumaksu korrigeerimine, mis tuleneb kontserni kuuluvate üksuste vahelistest tehingutest~~		
~~4. Erinevus minimaalsest maksumäärast madalama maksumääraga kirjendatud edasilükkunud tulumaksu kulu ja minimaalse maksumääraga ümber arvutatud edasilükkunud tulumaksu kulu vahel~~		
~~5. Erinevus minimaalsest maksumäärast kõrgema maksumääraga kirjendatud edasilükkunud tulumaksu kulu ja minimaalse maksumääraga ümber arvutatud edasilükkunud tulumaksu kulu vahel~~		
~~6. Edasilükkunud tulumaksu korrigeerimise kogusumma~~		

~~3.2.4.3. Kontserni kuuluva üksuse otsused (või ühisettevõtte kontserni suhtes kohaldatavad otsused)~~

~~1. Kontserni kuuluvad üksused (või ühisettevõtte kontserni liige), mille kohta otsus on tehtud (maksukohustuslasena registreerimise number)~~			

~~2. Iga-aastased otsused~~	~~a. Otsus kohaldada kontserni kuuluvate mitteoluliste üksuste lihtsustatud arvutust (lihtsustatud arvutused safe harbour'i korral)~~				
	~~b. Otsus kohaldada võlgade vabastamist~~				
	~~c. Otsus kohaldada väljanõudmata viitlaekumist~~				
~~3. Viieks aastaks tehtud otsused~~				~~4. Otsuse tegemise aasta~~	~~5. Tühistamise aasta~~	
	~~d. Otsus mitte käsitada üksust väljajäetud üksusena~~				
	~~e. Kõigi dividendide hõlmamine seoses portfelliosalustega~~				
	~~f. Riskimaandusega seotud valuutakursi muutustest tuleneva kasumi või kahjumi kajastamine väljajäetud omakapitalikasumi või -kahjumina~~				
	~~g. Otsus kohaldada investeerimisettevõtte maksustamise läbipaistvust~~				
	~~h. Otsus kohaldada maksustatava kasumi jaotamise meetodit~~				
	~~i. Viieks aastaks tehtud otsus kohaldada väljanõudmata viitlaekumist~~				
~~6. Muud otsused~~	~~j. Otsus kohaldada tingimustele vastavat kahjumit~~				
	~~k. Otsus kohaldada õiglast väärtust~~				

~~1. Kontserni kuuluvad üksused (või ühisettevõtte kontserni liikmed), mille kohta otsus on tehtud (maksukohustuslasena registreerimise number)~~	~~2. Vallandava sündmuse majandusaasta~~	~~3. Vallandava sündmuse arvessevõtmine majandusaastal või viie aasta jooksul~~

~~3.2.4.4. Rahvusvahelise laevandustulu väljajätmine~~

~~a) Rahvusvahelise laevandustulu väljajätmine~~

~~1. Selles jurisdiktsioonis asuv kontserni kuuluv üksus või ühisettevõtte kontserni liige (maksukohustuslasena registreerimise number)~~		
~~Rahvusvaheline laevandustulu~~	~~2. Kategooria~~	
	~~3. Tulu~~	~~[A]~~
	~~4. Kulud~~	~~[B]~~
	~~5. Rahvusvaheline laevandustulu~~	~~[C]=[A]–[B]~~
~~Tingimustele vastav rahvusvahelise laevanduse kõrvaltulu~~	~~6. Kategooria~~	
	~~7. Tulu~~	~~[D]~~
	~~8. Kulud~~	~~[E]~~
	~~9. Tingimustele vastav rahvusvahelise laevanduse kõrvaltulu~~	~~[F]=[D]–[E]~~
~~Mõju sisulistel põhjustel väljajäetavale tulule~~	~~10. Palgakulud, mis on seotud väljajäetud rahvusvahelise laevandustuluga või tingimustele vastava rahvusvahelise laevanduse kõrvaltuluga~~	
	~~11. Väljajäetud rahvusvahelise laevandustulu või tingimustele vastava rahvusvahelise laevanduse kõrvaltulu loomiseks kasutatud materiaalse vara bilansiline väärtus~~	
~~Hõlmatud maksud~~	~~12. Hõlmatud maksud, mis on seotud väljajäetud rahvusvahelise laevandustuluga või tingimustele vastava rahvusvahelise laevanduse kõrvaltuluga~~	

~~b) Jurisdiktsioonis kehtestatud ülempiir tingimustele vastava rahvusvahelise laevanduse kõrvaltulu väljajätmise korral~~

~~1. Kõigi kontserni kuuluvate üksuste (või ühisettevõtte kontserni liikmete) rahvusvaheline laevandustulu kokku~~	~~[A]~~
~~2. 50 % ülempiir~~	~~50 %x[A]~~
~~3. Kõigi kontserni kuuluvate üksuste (või ühisettevõtte kontserni liikmete) tingimustele vastav rahvusvahelise laevanduse kõrvaltulu kokku~~	~~[B]~~
~~4. Ülempiiri ületamine, kui B ületab 50 % A väärtusest~~	~~[B]–50 %x[A]~~

~~3.2.4.5. Teave maksustatava kasumi jaotamise meetodi kohaldamise otsuse tegemiseks (kui on kohaldatav)~~

~~Otsus kohaldada maksustatava kasumi jaotamise meetodit~~

~~1. Sellise kontserni kuuluva üksuse (või ühisettevõtte kontserni liikme) omanik, mille kohta otsus on tehtud (maksukohustuslasena registreerimise number)~~	~~2. Investeerimisettevõte, mille puhul otsus tehakse (maksukohustuslasena registreerimise number)~~	~~3. Investeerimisettevõtte tingimustele vastava tulu tegelikud ja eeldatavad eraldised, mida saab kontserni kuuluv omanikuüksus~~	~~4. Investeerimisettevõtte kohaliku krediteerita va maksu brutosumma~~	~~5. Kontserni kuuluva omanikuüksuse proportsionaalne osa investeerimisettevõtte tingimustele vastavast jaotamata netotulust~~

~~3.2.4.6. Muu raamatupidamisstandard~~

~~1. Kontserni kuuluv üksus (või ühisettevõtte kontserni liige), kelle finantsarvestuse netotulu või -kahjum põhineb teistsugusel raamatupidamisstandardil (maksukohustuslasena registreerimise number)~~	~~2. Vastuvõetav või kinnitatud raamatupidamisstandard~~

~~3.3. Lisamaksu arvutamine~~

~~3.3.1. Lisamaks~~

~~a. Lisamaksu protsendimäär~~	~~b. Sisulistel põhjustel väljajäetav tulu~~	~~c. Üldemääranekasum~~	~~d. Täiendav lisamaks~~	~~e. Tasumisele kuuluv riigisisene lisamaks~~	~~f. Lisamaks~~
~~[A]= 15 % – tegelik maksumäär~~	~~[B]~~	~~[C] = tingimustele vastav netotulu või – kahjum – [B]~~	~~[D]~~	~~[E]~~	~~=[A]x[C]+[D] – [E]~~

~~3.3.2. Sisulistel põhjustel väljajäetava tulu arvutamine (kui on kohaldatav)~~

~~3.3.2.1. Sisulistel põhjustel väljajäetava tulu kogusumma~~

~~Palgakuludega seotud erand~~		~~Materiaalse varaga seotud erand~~		~~Kokku~~
~~1. Jurisdiktsioonis tegutsevate kõlblike töötajate asjakohased kõlblikud palgakulud~~	~~2. Asjaomase juurdehindlusprotsendi kohaldamine aruantava majandusaasta puhul~~	~~3. Jurisdiktsioonis asuva asjaomase kõlbliku materiaalse vara bilansiline väärtus~~	~~4. Asjaomase juurdehindlusprotsendi kohaldamine aruantava majandusaasta puhul~~	~~5. Sisulistel põhjustel väljajäetav tulu~~
~~[A]~~	~~[B]~~	~~[C]~~	~~[D]~~	~~[E]=[A]x[B]+[C]x[D]~~

~~3.3.2.2. Kõlblike palgakulude ja kõlblike materiaalsete varade bilansilise väärtuse jaotamine püsivatele tegevuskohtadele sisulistel põhjustel tulu väljajätmise eesmärgil~~

~~1. Asjakohased kõlblikud palgakulud~~	~~2. Asjaomase kõlbliku materiaalse vara bilansiline väärtus~~	~~3. Püsivate tegevuskohtade jurisdiktsioon~~	~~4. Püsivatele tegevuskohtadele eraldatud asjakohased kõlblikud palgakulud~~	~~5. Püsivatele tegevuskohtadele eraldatud asjakohase kõlbliku materiaalse vara bilansiline väärtus~~

~~3.3.2.3. Maksustamise mõttes läbipaistva üksuse kõlblike palgakulude ja kõlblike materiaalsete varade bilansilise väärtuse jaotamine sisulistel põhjustel tulu väljajätmise eesmärgil~~

~~1. Asjakohased kõlblikud palgakulud~~	~~2. Asjaomase kõlbliku materiaalse vara bilansiline väärtus~~	~~3. Kontserni kuuluva üksuse (või ühisettevõtte kontserni liikmete) jurisdiktsioon~~	~~4. Asjakohased kõlblikud palgakulud, mis on jaotatud kontserni kuuluvale omanikule (või jäetud välja)~~	~~5. Kontserni kuuluvale omanikule jaotatud (või välja jäetud) asjaomase kõlbliku materiaalse vara bilansiline väärtus~~

~~3.3.3. Täiendav kehtiv lisamaks~~

~~3.3.3.1. Täiendav lisamaks, v.a tingimustele vastava netokahjumi korral aruantava majandusaasta puhul~~

~~1.~~ ~~Asjakohased artiklid~~	~~2.~~ ~~Asjaomane aasta~~	~~3.~~ ~~Nagu varem teatatud või ümberarvutatud~~	~~4.~~ ~~Tingimustele vastav netotulu/-kahjum~~	~~5.~~ ~~Korrigeeritud hõlmatud maksud~~	~~6.~~ ~~Tegelik maksumäär~~	~~7.~~ ~~Ülemäärane kasum~~	~~8.~~ ~~Lisamaksu protsendimäär~~	~~9.~~ ~~Lisamaks~~	~~10.~~ ~~Täiendav lisamaks~~
	~~Eelnev majandusaasta X~~	~~a.~~ ~~Varem teatatud~~							
		~~b.~~ ~~Ümberarvutatud~~							

~~3.3.3.2. Täiendav lisamaks tingimustele vastava netokahjumi korral aruantava majandusaasta puhul~~

~~1. Jurisdiktsiooni korrigeeritud hõlmatud maksud (kui on negatiivne)~~	~~[A]~~
~~2. Jurisdiktsiooni tingimustele vastav kahjum~~	~~[B]~~
~~3. Eeldatavad korrigeeritud hõlmatud maksud~~	~~[C]=[B]×15 %~~
~~4. Täiendav lisamaks~~	~~[D]=[C]–[A]~~

~~3.3.4. Tingimustele vastav riigisisene lisamaks~~

~~1. Raamatupidamisstandard~~			
~~2. Tasumisele kuuluv tingimustele vastava riigisisese lisamaksu summa~~			
~~3. Tingimustele vastava riigisisese lisamaksu miinimummäär (kui see on kõrgem kui~~			

15 %)			
4. Tulu ja maksude kombineerimise alus (kui see erineb tulu arvessevõtmise reeglist)			
5. Kasutatud valuuta (kui erineb konsolideeritud finantsaruannete esitusvaluutast)			
6. Viieks aastaks tehtud otsus kasutada konsolideeritud finantsaruannetes kasutatavat valuutat või kohalikku valuutat	Vääring	Otsuse tegemise aasta	Tühistamise aasta
7 Kas tulu saab sisulistel põhjustel välja jätta?	Jah/Ei		
8. Kas saab kasutada miinimumi?	Jah/Ei		

3.4. Lisamaksude jaotamine ja omistamine (nende olemasolul)

3.4.1. Tulu arvessevõtmise reegli kohaldamine selle jurisdiktsiooni suhtes

1. Kontserni üksuste järgi jaotatud lisamaks	a. Kontserni kuuluv madalalt maksustatud üksus või ühisettevõtte kontserni liige (maksukohustuslasena registreerimise number)		
	b. Kontserni kuuluva madalalt maksustatud üksuse või ühisettevõtte kontserni liikme tingimustele vastav kasum	[A]	
	c. Kontserni kuuluva madalalt maksustatud üksuse või ühisettevõtte kontserni liikme lisamaks	[C] = [T] x [A]/[A+B+jne]	
2. Emaüksused, kes peavad kohaldama tingimustele vastavat tulu arvessevõtmise reeglit	a. Emaüksus (maksukohustuslasena registreerimise number)	[Emaüksus 1]	
	b. Emaüksuse jurisdiktsioon	Jurisdiktsioon B	
	c. Tingimustele vastava tulu summa, mis on seostatav teiste omanike omanduses olevate osalustega	[D]	
	d. Emaüksuse kaasamise määr	[F]=([A] – [D])/[A]	
3. Tulu arvessevõtmise reeglile vastav	a. Emaüksuse jaotatav osa lisamaksust	[G]=[C]×[F]	
	b. Tulu arvessevõtmise reeglile	[H]	

~~lisamaks~~	~~vastav tasaarvestus~~		
	~~c. Emaüksuse makstav lisamaks~~	~~[I]=[G]–[H]~~	

~~3.4.2. Alamaksustatud kasumi reegli lisamaksu kogusumma seoses selle jurisdiktsiooniga~~

~~1. Kontserni kuuluv madalalt maksustatud üksus (või ühisettevõtte kontserni liige), kelle suhtes ei kohaldata alamaksustatud kasumi reegli vähendamist nullini (maksukohustuslasena registreerimise number)~~	
~~2. Lisamaks, mida võetakse arvesse alamaksustatud kasumi reegli lisamaksu kogusumma arvutamisel iga kontserni kuuluva madalalt maksustatud üksuse puhul~~	
~~3. Alamaksustatud kasumi reegli lisamaksu kogusumma seoses selle jurisdiktsiooniga~~	

~~3.4.3. Lisamaksu määramine alamaksustatud kasumi reegli alusel~~

~~1. Alamaksustatud kasumi reeglit kohaldavad jurisdiktsioonid~~	~~2. Alamaksustatud kasumi reegli täiendav edasikandmine~~	~~3. Töötajate arv~~	~~4. Materiaalse vara raamatupidamislik väärtus~~	~~5. Alamaksustatud kasumi reegli protsendimäär~~	~~6. Ruantava majandussaastaga seostatud alamaksustatud kasumi reegli lisamaksu summa~~	~~7. Alamaksustatud kasumi reeglit kohaldavas jurisdiktsioonis olevate kontserni kuuluvate üksuste täiendav rahaline tulumaksukulu~~	~~8. Edasikantav alamaksustatud kasumi reegli lisamaks / Alamaksustatud kasumi reegli alusel tasumisele kuuluva lisamaksu jääk, mis kantakse üle järgmistesse eelarveastatesse~~
~~Kokku~~							

↑

VIII LISA

A osa

Kehtetuks tunnistatud direktiiv koos hilisemate muudatustega
(osutatud artiklis 57)

Nõukogu direktiiv 2011/16/EL ELT L 64, 11.3.2011, lk 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2011/16/oj
Nõukogu direktiiv 2014/107/EL ELT L 359, 16.12.2014, lk 1–29, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2014/107/oj
Nõukogu direktiiv (EL) 2015/2376 ELT L 332, 18.12.2015, lk 1–10, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2015/2376/oj
Nõukogu direktiiv (EL) 2016/881 ELT L 146, 3.6.2016, lk 8–21, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2016/881/oj
Nõukogu direktiiv (EL) 2016/2258 ELT L 342, 16.12.2016, lk 1–3, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2016/2258/oj
Nõukogu direktiiv (EL) 2018/822 ELT L 139, 5.6.2018, lk 1–13, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2018/822/oj
Nõukogu direktiiv (EL) 2020/876 ELT L 204, 26.6.2020, lk 46–48, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2020/876/oj
Nõukogu direktiiv (EL) 2021/514 ELT L 104, 25.3.2021, lk 1–26, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2021/514/oj
Nõukogu direktiiv (EL) 2023/2226 ELT L, 2023/2226, 24.10.2023, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2023/2226/oj
Nõukogu direktiiv (EL) 2025/872 ELT L, 2025/872, 6.5.2025, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2025/872/oj

B osa

Liikmesriigi õigusesse ülevõtmise ja kohaldamise tähtpäevad

(osutatud artiklis 57)

Direktiiv	**Ülevõtmise tähtpäev**	**Kohaldamise alguskuupäev**
Nõukogu direktiiv 2011/16/EL	1. jaanuar 2013 (1. jaanuar 2015 artikli 8 puhul)	
Nõukogu direktiiv 2014/107/EL	31. detsember 2015	1. jaanuar 2016 (1. jaanuar 2017 Austria puhul)
Nõukogu direktiiv (EL) 2015/2376	31. detsember 2016	1. jaanuar 2017
Nõukogu direktiiv (EL) 2016/881	4. juuni 2017	5. juuni 2017
Nõukogu direktiiv (EL) 2016/2258	31. detsember 2017	1. jaanuar 2018
Nõukogu direktiiv (EL) 2018/822	31. detsember 2019	1. juuli 2020
Nõukogu direktiiv (EL) 2020/876		27. juuni 2020
Nõukogu direktiiv (EL) 2021/514	31. detsember 2022 [31. detsember 2023 seoses artikli 1 punkti 1 alapunktiga d niivõrd, kui see puudutab direktiivi 2011/16/EL artikli 3 punkti 26 ja artikli 1 punkti 12]	1. jaanuar 2023 [1. jaanuar 2024 seoses artikli 1 punkti 1 alapunktiga d niivõrd, kui see puudutab direktiivi 2011/16/EL artikli 3 punkti 26 ja artikli 1 punkti 12]
Nõukogu direktiiv (EL) 2023/2226	31. detsember 2025 [31. detsember 2027 artikli 1 punkti 11 ja artikli 1 punkti 16 puhul, kui see puudutab direktiivi 2011/16/EL artikli 27c punkte 3 ja 4] [31. detsember 2029	1. jaanuar 2026 [1. jaanuar 2028 artikli 1 punkti 11 ja artikli 1 punkti 16 puhul, kui see puudutab direktiivi 2011/16/EL artikli 27c punkte 3 ja 4] [1. jaanuar 2030

	artikli 1 punkti 16 puhul, kui see puudutab direktiivi 2011/16/EL artikli 27c punkti 2]	artikli 1 punkti 16 puhul, kui see puudutab direktiivi 2011/16/EL artikli 27c punkti 2]
	31. detsember 2025	1. jaanuar 2026
	(31. detsember 2027 artikli 1 punkti 8 osas)	(1. jaanuar 2028 artikli 1 punkti 8 osas)
Nõukogu direktiiv (EL) 2025/872	[Seos teise samba direktiiviga: ülevõtmine toimub teise samba direktiivi riigisisesel rakendamisel, kui sellest sõltuvad asjakohased koordineerimissätted (artikli 2 lõige 4)]	[Teise samba direktiivi sõltuvusklausel: asjakohaseid koordineerimissätteid hakatakse kohaldama alates kuupäevast, mil liikmesriigid võtavad teise samba direktiivi üle oma siseriiklikusse õigusesse (artikli 2 lõige 4)]

_____

IX LISA

VASTAVUSTABEL

Direktiiv 2011/16/EL	Käesolev direktiiv
Artikkel 1	Artikkel 1
Artikkel 2	Artikkel 2
Artikkel 3	Artikkel 3
Artikkel 4	Artikkel 29
Artikkel 5	Artikkel 17
Artikkel 5a	Artikkel 18
Artikkel 6	Artikkel 19
Artikkel 7	Artikkel 20
Artikkel 8	Artikkel 4
Artikli 8 lõige 3	Artikkel 5
Artikkel 8a	Artikkel 6
Artikkel 8aa	Artikkel 7
Artikkel 8ab	Artikkel 8
Artikli 8ac lõiked 1, 2 ja 3	Artikkel 9
Artikli 8ac lõiked 4, 5 ja 6	Artikkel 10
Artikli 8ac lõige 7	Artikkel 11
Artikli 8ad lõiked 1, 2, 3 ja 5	Artikkel 12
Artikli 8ad lõiked 7, 8, 9 ja 10	Artikkel 13
Artikli 8ad lõiked 11 ja 12	Artikkel 14
Artikkel 8ae	Artikkel 15
---	Artikkel 16
Artikkel 8b	Artikkel 46
Artikkel 9	Artikkel 21
Artikkel 9a	Artikkel 22

Artikkel 10	Artikkel 23
Artikkel 11	Artikkel 24
Artikkel 12	Artikkel 25
Artikkel 12a	Artikkel 26
Artikkel 13	Artikkel 27
Artikkel 14	Artikkel 28
Artikkel 15	Artikkel 45
Artikkel 16	Artikkel 30
Artikkel 17	Artikkel 31
Artikkel 18	Artikkel 32
Artikkel 19	Artikkel 33
Artikli 20 lõiked 1–4	Artikkel 42
Artikli 20 lõige 4	Artikkel 43
Artikli 21 lõiked 1–3	Artikkel 44
Artikli 21 lõige 7	Artikkel 47
Artikkel 22	Artikkel 37
---	Artikkel 38
---	Artikkel 39
Artikkel 23	Artikkel 48
Artikkel 23a	Artikkel 49
Artikkel 24	Artikkel 50
Artikli 25 lõiked 1–5	Artikkel 40
Artikli 25 lõiked 6, 7 ja 8	Artikkel 41
Artikkel 25a	Artikkel 34
Artikkel 26	Artikkel 51
---	Artikkel 52
Artikkel 27	Artikkel 53

Artikkel 27a	---
Artikkel 27b	---
Artikkel 27c	Artikkel 35
---	Artikkel 36
Artikkel 27d	Artikkel 54
Artikkel 28	Artikkel 57
Artikkel 29	Artikkel 55
Direktiivi 2025/872/EL artikkel 2	Artikkel 56
Artikkel 30	Artikkel 58
Artikkel 31	Artikkel 59
I lisa	I lisa
II lisa	II lisa
III lisa	III lisa
IV lisa	IV lisa
V lisa	V lisa
VI lisa	VI lisa
VII lisa	VII lisa