

TARKISTUKSET 001-042

esittäjä(t): Talous- ja raha-asioiden valiokunta

Mietintö**Emmanuel Maurel****A8-0016/2018**

Raportoitavia rajatylittäviä järjestelyjä koskeva pakollinen automaattinen tietojenvaihto verotuksen alalla

Ehdotus direktiiviksi (COM(2017)0335 – C8-0195/2017 – 2017/0138(CNS))

Tarkistus 1**Ehdotus direktiiviksi****Johdanto-osan 2 kappale***Komission teksti*

(2) Jäsenvaltioiden vaikeudet suojata kansallisia veropohjiaan rapautumiselta kasvavat sitä mukaa, kun aggressiivisen verosuunnittelun rakenteet kehittyvät yhä monimutkaisemmiksi ja niissä hyödynnetään usein sekä pääoman että henkilöiden lisääntyntä liikkuvuutta sisämarkkinoilla. Nämä rakenteet koostuvat usein järjestelyistä, joita kehitetään yli lainkäyttöalueiden ja joilla veronalaisia tuloja siirretään suotuisampien verojärjestelyjen piiriin tai joiden ansiosta **verovelvollisen kokonaisverotaakka** vähenee. Tämän seurauksena jäsenvaltioiden verotulot usein vähenevät merkittävästi, **mikä** estää **niitä** soveltamasta kasvua edistävää veropolitiikkaa. Sen vuoksi on erittäin tärkeää, että jäsenvaltioiden viranomaisilla on kattavat ja asianmukaiset tiedot **mahdollisista aggressiivisen**

Tarkistus

(2) Jäsenvaltioiden vaikeudet suojata kansallisia veropohjiaan rapautumiselta kasvavat sitä mukaa, kun aggressiivisen **ja monimutkaisen** verosuunnittelun rakenteet kehittyvät yhä monimutkaisemmiksi ja niissä hyödynnetään usein sekä pääoman että henkilöiden lisääntyntä liikkuvuutta sisämarkkinoilla. Nämä rakenteet koostuvat usein järjestelyistä, joita kehitetään yli lainkäyttöalueiden ja joilla **yritysten ja yksityishenkilöiden** veronalaisia tuloja siirretään suotuisampien verojärjestelyjen piiriin tai joiden ansiosta **verovelvollista koskeva verotuksellinen vaikutus** vähenee. Tämän seurauksena jäsenvaltioiden verotulot usein vähenevät merkittävästi. **Lisäksi yhteisöveroasteen erojen suureneminen jäsenvaltioissa ja niiden välillä on nousussa, ja on ratkaisevan tärkeää, ettei verotuksen tasa-arvoisuutta koskevaa periaatetta**

verosuunnittelun järjestelyistä. Tällaisten tietojen avulla viranomaiset pystyisivät reagoimaan ripeästi haitallisiin verokäytäntöihin ja **tukkimaan porsaanreikiä** hyväksymällä uutta lainsäädäntöä tai tekemällä asianmukaisia riskinarviointeja ja verotarkastuksia.

vaaranneta. Tämä estää jäsenvaltioita soveltamasta kasvua edistävää veropolitiikkaa. Sen vuoksi on erittäin tärkeää, että jäsenvaltioiden viranomaisilla on kattavat ja asianmukaiset tiedot **järjestelyistä, joilla edistetään verovilppiä ja veronkiertoa.** Tällaisten tietojen avulla viranomaiset pystyisivät reagoimaan ripeästi haitallisiin verokäytäntöihin ja **täyttämään sääntelyaukkoja** hyväksymällä uutta lainsäädäntöä tai tekemällä asianmukaisia riskinarviointeja ja verotarkastuksia. **Veroviranomaisten reagoimattomuutta raportoituihin järjestelmiin ei olisi kuitenkaan tulkittava viranomaisten epäsuoraksi hyväksynnäksi. Raportointilomakkeiden olisi oltava tiiviit ja käyttäjäystävälliset niin, että tämän direktiivin mahdollisesti aikaansaamalla tiedon määrällä ei estettä raportoitaviin järjestelyihin kohdistuvia tarkoituksenmukaisia toimia.**

Tarkistus 2

Ehdotus direktiiviksi Johdanto-osan 3 kappale

Komission teksti

(3) Ottaen huomioon, että useimmat mahdollisesti aggressiivisen verosuunnittelun keinoja hyödyntävät järjestelyt koskevat useampaa kuin yhtä lainkäyttöaluetta, kyseisiä järjestelyjä koskevien tietojen ilmoittamisesta olisi lisähyötyä, jos jäsenvaltiot vaihtaisivat niitä keskenään. Automaattinen tietojenvaihto **on erityisen tärkeää** verohallintojen välillä, jotta niillä olisi käytettävissään tiedot, joita ne tarvitsevat voidakseen ryhtyä toimiin aggressiivisia verokäytäntöjä huomatessaan.

Tarkistus

(3) Ottaen huomioon, että useimmat mahdollisesti aggressiivisen verosuunnittelun keinoja hyödyntävät järjestelyt koskevat useampaa kuin yhtä lainkäyttöaluetta, kyseisiä järjestelyjä koskevien tietojen ilmoittamisesta olisi lisähyötyä, jos jäsenvaltiot vaihtaisivat niitä keskenään. Automaattinen tietojenvaihto verohallintojen välillä **sekä koordinaation varmistaminen rahanpesua ja terrorismin rahoitusta käsittelevien rahanpesun selvittelykeskusten kanssa on erityisen tärkeää**, jotta niillä olisi käytettävissään tiedot, joita ne tarvitsevat voidakseen ryhtyä toimiin aggressiivisia verokäytäntöjä huomatessaan. **Jäsenvaltioita olisi kuitenkin kannustettava ottamaan käyttöön vastaavanlainen ilmoittamisvaatimus, joka koskee järjestelyjä, jotka ovat**

*olemassa vain niiden omalla
lainkäyttöalueella.*

Tarkistus 3

Ehdotus direktiiviksi Johdanto-osan 4 kappale

Komission teksti

(4) Sen jälkeen, kun huomattiin, että liiketoiminnan kehittämisen avoimet puitteet voisivat edistää veron kiertämisen ja verovilpin torjuntaa sisämarkkinoilla, komissiota on kehoitettu tekemään aloitteita mahdollisesti aggressiivisen verosuunnittelun keinoja hyödyntäviä järjestelyjä koskevien tietojen pakollisesta ilmoittamisesta OECD:n veropohjan rapautumista ja voitonsiirtoja koskevan BEPS-toimintasuunnitelman toimenpiteen 12 mukaisesti. Tässä yhteydessä Euroopan parlamentti on vaatinut tiukempia toimia välittäjiä vastaan, jotka avustavat järjestelyissä, jotka voivat johtaa veron kiertämiseen ja verovilppiin.

Tarkistus

(4) Sen jälkeen, kun huomattiin, että liiketoiminnan kehittämisen avoimet puitteet voisivat edistää veron kiertämisen ja verovilpin torjuntaa sisämarkkinoilla, komissiota on kehoitettu tekemään aloitteita mahdollisesti aggressiivisen verosuunnittelun keinoja hyödyntäviä järjestelyjä koskevien tietojen pakollisesta ilmoittamisesta OECD:n veropohjan rapautumista ja voitonsiirtoja koskevan BEPS-toimintasuunnitelman toimenpiteen 12 mukaisesti. Tässä yhteydessä Euroopan parlamentti on ***osoittanut välittäjien ratkaisevan aseman verojärjestelyjä koskevassa neuvonnassa ja niiden perustamisessa ja hallinnoinnissa sekä*** vaatinut tiukempia toimia välittäjiä vastaan, jotka avustavat järjestelyissä, jotka voivat johtaa veron kiertämiseen ja verovilppiin.

Tarkistus 4

Ehdotus direktiiviksi Johdanto-osan 5 kappale

Komission teksti

(5) On tarpeen muistuttaa, että tietyt rahoituksen välittäjät ja muut veroneuvontaa tarjoavat tahot ***vaikuttavat*** aktiivisesti ***avustaneen*** asiakkaitaan rahojen piilottamisessa ulkomaille. Lisäksi on todettava, että vaikka neuvoston direktiivillä 2014/107/EU²⁷ vahvistettu yhteinen tietojenvaihtostandardi on merkittävä edistysaskel kohti verotuksellisesti läpinäkyvää lainsäädäntökehystä unionissa, sitä voidaan vielä parantaa ainakin finanssilititietojen

Tarkistus

(5) On tarpeen muistuttaa, että tietyt rahoituksen välittäjät ja muut veroneuvontaa tarjoavat tahot ***sekä tilintarkastajat ovat*** aktiivisesti ***avustaneet*** asiakkaitaan rahojen piilottamisessa ulkomaille. Lisäksi on todettava, että vaikka neuvoston direktiivillä 2014/107/EU²⁷ vahvistettu yhteinen tietojenvaihtostandardi on merkittävä edistysaskel kohti verotuksellisesti läpinäkyvää lainsäädäntökehystä unionissa, sitä voidaan vielä parantaa ainakin

osalta.

finanssitilitietojen osalta. **Lisäksi jäsenvaltioiden valmiuksia käsitellä saatujen finanssitilitietojen määrää olisi parannettava vastaavasti, ja veroviranomaisten rahoitus-, henkilöstö- ja IT-resursseja olisi lisättävä tarpeen vaatiessa ja ylläpidettävä asianmukaisella tasolla.**

²⁷ Neuvoston direktiivi 2014/107/EU, annettu 9 päivänä joulukuuta 2014, direktiivin 2011/16/EU muuttamisesta siltä osin kuin on kyse pakollisesta automaattisesta tietojenvaihdosta verotuksen alalla (EUVL L 359, 16.2.2014, s. 1).

²⁷ Neuvoston direktiivi 2014/107/EU, annettu 9 päivänä joulukuuta 2014, direktiivin 2011/16/EU muuttamisesta siltä osin kuin on kyse pakollisesta automaattisesta tietojenvaihdosta verotuksen alalla (EUVL L 359, 16.2.2014, s. 1).

Tarkistus 5

Ehdotus direktiiviksi Johdanto-osan 6 kappale

Komission teksti

(6) Mahdollisesti aggressiivisen verosuunnittelun keinoja hyödyntävien järjestelyjen, joilla on rajatylittävä ulottuvuus, ilmoittaminen voi edistää tehokkaasti oikeudenmukaisen verotusympäristön luomista sisämarkkinoilla. Näin ollen velvoite, jonka mukaan välittäjien on ilmoitettava veroviranomaisille tietyistä rajatylittävistä järjestelyistä, joita voitaisiin mahdollisesti käyttää veron kiertämiseen, on askel oikeaan suuntaan. Laaja-alaisemman toimintapolitiikan kehittämiseksi olisi tärkeää, että ilmoittamisen jälkeen veroviranomaiset jakavat tiedot muissa jäsenvaltioissa sijaitsevien kollegoidensa kanssa. Tällaiset järjestelyt tukisivat myös yhteisen tietojenvaihtostandardin toimintaa. Lisäksi olisi erittäin tärkeää antaa komissiolle pääsy **riittävään määrään tietoja**, jotta se voi valvoa, että direktiivi toimii asianmukaisesti. Se, että komissiolla olisi pääsy tietoihin, ei vapauta jäsenvaltiota velvollisuudesta ilmoittaa

Tarkistus

(6) Mahdollisesti aggressiivisen verosuunnittelun keinoja hyödyntävien järjestelyjen, joilla on rajatylittävä ulottuvuus, ilmoittaminen voi edistää tehokkaasti oikeudenmukaisen verotusympäristön luomista sisämarkkinoilla. Näin ollen velvoite, jonka mukaan välittäjien, **tilintarkastajien ja tarpeen vaatiessa verovelvollisten** on ilmoitettava veroviranomaisille tietyistä rajatylittävistä järjestelyistä, joita voitaisiin mahdollisesti käyttää veron kiertämiseen, on **tarpeellinen** askel oikeaan suuntaan. Laaja-alaisemman toimintapolitiikan kehittämiseksi olisi tärkeää, että ilmoittamisen jälkeen veroviranomaiset jakavat tiedot **automaattisesti** muissa jäsenvaltioissa sijaitsevien kollegoidensa kanssa. Tällaiset järjestelyt tukisivat myös yhteisen tietojenvaihtostandardin toimintaa. Lisäksi olisi erittäin tärkeää antaa komissiolle pääsy **asiaankuuluviin tietoihin**, jotta se voi valvoa, että direktiivi toimii asianmukaisesti, **ja suorittaa kilpailupolitiikan mukaiset**

valtiontuesta komissiolle.

velvollisuutensa. Se, että komissiolla olisi pääsy tietoihin, ei vapauta jäsenvaltiota velvollisuudesta ilmoittaa valtiontuesta komissiolle. ***Välittäjien ja verovelvollisten oikeusvarmuuden edistämiseksi komission olisi myös julkaistava luettelo ilmoitetuista rajatylittävistä verojärjestelyistä, joita voitaisiin mahdollisesti käyttää veron kiertämiseen, viittaamatta mitenkään välittäjään tai verovelvolliseen.***

Tarkistus 6

Ehdotus direktiiviksi Johdanto-osan 6 a kappale (uusi)

Komission teksti

Tarkistus

(6 a) Viimeaikaiset verotukseen liittyvät vuodot ovat myös tuoneet esiin tarpeen parantaa tietojenvaihtoa aggressiivisen verosuunnittelun järjestelyistä. On esimerkiksi pöyristyttävää, että Applen verokäytäntöjä koskevista useista tutkimuksista huolimatta sen Jersey'n saarella sijaitseva uudehko veronkiertorakenne paljastui vasta paratiisin paperit -vuodon myötä.

Tarkistus 7

Ehdotus direktiiviksi Johdanto-osan 7 kappale

Komission teksti

Tarkistus

(7) On tunnustettua, että mahdollisista aggressiivisen verosuunnittelun järjestelyistä, joilla on rajatylittävä ulottuvuus, ilmoittamisella on sitä parempi ehkäisevä vaikutus, mitä varhaisemmassa vaiheessa veroviranomaiset saavat asiaa koskevat tiedot eli ennen kuin järjestely(t) otetaan käyttöön. Kun ilmoittamisvelvoite siirtyy verovelvollisille, olisi käytännöllistä siirtää ilmoittamisvelvoitteen ajankohtaa hieman myöhemmäksi, ***sillä verovelvolliset eivät välttämättä ole tietoisia järjestelyn***

(7) On tunnustettua, että mahdollisista aggressiivisen verosuunnittelun järjestelyistä, joilla on rajatylittävä ulottuvuus, ilmoittamisella on sitä parempi ehkäisevä vaikutus, mitä varhaisemmassa vaiheessa veroviranomaiset saavat asiaa koskevat tiedot eli ennen kuin järjestely(t) otetaan käyttöön. ***Lisäksi olisi määrättävä asianmukaisia seuraamuksia näiden järjestelyjen ehkäisemiseksi ja torjumiseksi.*** Kun ilmoittamisvelvoite siirtyy verovelvollisille, olisi käytännöllistä

luonteesta niiden kehittämisvaiheessa.

Jäsenvaltioiden viranomaisten työn helpottamiseksi tällaisia järjestelyjä koskevien tietojen automaattinen vaihtaminen voisi tapahtua neljännesvuosittain.

siirtää ilmoittamisvelvoitteen ajankohtaa hieman myöhemmäksi. Jäsenvaltioiden viranomaisten työn helpottamiseksi tällaisia järjestelyjä koskevien tietojen automaattinen vaihtaminen voisi tapahtua neljännesvuosittain.

Tarkistus 8

**Ehdotus direktiiviksi
Johdanto-osan 9 a kappale (uusi)**

Komission teksti

Tarkistus

(9 a) Teollis- ja tekijänoikeuksien jatkuvasti kasvava rooli ja merkitys suuryritysten liiketoimintamalleissa ja verorakenteissa korostaa entisestään sitä, että veronkiertojärjestelyjä koskevaa tiedonvaihtoa on kiireellisesti parannettava, koska teollis- ja tekijänoikeuksien käyttö tuo erilaisia helppoja vaihtoehtoja keinotekoiseen voitonsiirtoon.

Tarkistus 9

**Ehdotus direktiiviksi
Johdanto-osan 9 b kappale (uusi)**

Komission teksti

Tarkistus

(9 b) Suurten monikansallisten yritysten asiaankuuluvia rahoituslukuja koskevan kokonaisvaltaisen, julkisen ja maakohtaisen raportoinnin puute on vähentänyt veroparatiisitoimintaa koskevien yhdistettyjen tietojen luotettavuutta, mikä näkyy siten, että monet viimeaikaisista korkean profiilin veronkiertorakenteista eivät tule esiin nykyisissä, yritysten finanssitilitietoja koskevissa kaupallisissa tietokannoissa. Nämä tilastopuutteet haittaavat veroviranomaisten yrityksiä tehdä riskinarviointeja riskialttiilla lainkäyttöalueilla, mikä korostaa tarvetta lisätä verosuunnittelun rakenteita koskevaa tiedonvaihtoa.

Tarkistus 10

Ehdotus direktiiviksi Johdanto-osan 10 kappale

Komission teksti

(10) Ottaen huomioon, että tällaisen lainsäädännön ensisijaisena tavoitteena olisi keskittyä sisämarkkinoiden moitteettoman toiminnan varmistamiseen, asiasta olisi erittäin tärkeää säätää unionin tasolla vain siinä määrin kuin on tarpeen asetettujen tavoitteiden saavuttamiseksi. Tästä syystä olisi tarpeen rajata tietojen ilmoittamista koskevat yhteiset säännöt rajatylittäviin tilanteisiin eli tilanteisiin, jotka koskevat useampaa kuin yhtä jäsenvaltiota tai yhtä jäsenvaltiota ja kolmatta maata. Yhteisten sääntöjen laatiminen sen sijaan, että ratkaisu olisi kansallisten toimien varassa, onkin perusteltua tällaisissa tilanteissa, koska ne saattavat vaikuttaa sisämarkkinoiden toimintaan.

Tarkistus 11

Ehdotus direktiiviksi Johdanto-osan 11 kappale

Komission teksti

(11) Ottaen huomioon, että ilmoittamisvelvollisuuden kohteena olevilla järjestelyillä olisi oltava rajatylittävä ulottuvuus, asianmukaiset tiedot olisi tärkeää jakaa muiden jäsenvaltioiden veroviranomaisten kanssa, jotta tämän direktiivin vaikutus aggressiiviseen verosuunnitteluun liittyvien käytäntöjen ehkäisemiseen olisi mahdollisimman tehokas. Rajatylittävissä tilanteissa annettavia ennakkopäätöksiä ja

Tarkistus

(10) Ottaen huomioon, että tällaisen lainsäädännön ensisijaisena tavoitteena olisi keskittyä sisämarkkinoiden moitteettoman toiminnan varmistamiseen ***sekä verovilpin ja veronkierron rajoittamiseen***, asiasta olisi erittäin tärkeää säätää unionin tasolla vain siinä määrin kuin on tarpeen asetettujen tavoitteiden saavuttamiseksi. Tästä syystä olisi tarpeen rajata tietojen ilmoittamista koskevat yhteiset säännöt rajatylittäviin tilanteisiin eli tilanteisiin, jotka koskevat useampaa kuin yhtä jäsenvaltiota tai yhtä jäsenvaltiota ja kolmatta maata. Yhteisten sääntöjen laatiminen sen sijaan, että ratkaisu olisi kansallisten toimien varassa, onkin perusteltua tällaisissa tilanteissa, koska ne saattavat vaikuttaa sisämarkkinoiden toimintaan. ***Jos jokin jäsenvaltio ottaa käyttöön lisää samankaltaisia kansallisia ilmoittamistoimenpiteitä, kerätyt lisätiedot olisi jaettava muiden jäsenvaltioiden kanssa, jos se on tarkoituksenmukaista.***

Tarkistus

(11) Ottaen huomioon, että ilmoittamisvelvollisuuden kohteena olevilla järjestelyillä olisi oltava rajatylittävä ulottuvuus, asianmukaiset tiedot olisi tärkeää jakaa muiden jäsenvaltioiden veroviranomaisten kanssa, jotta tämän direktiivin vaikutus aggressiiviseen verosuunnitteluun liittyvien käytäntöjen ehkäisemiseen olisi mahdollisimman tehokas. Rajatylittävissä tilanteissa annettavia ennakkopäätöksiä ja

ennakkohinnoittelusopimuksia **koskevaa** tietojenvaihdon **mekanismia** pitäisi käyttää myös mahdollisesti aggressiivisen verosuunnittelun keinoja hyödyntävistä rajatylittävistä järjestelyistä ilmoitettujen tietojen pakollista automaattista tietojenvaihtoa varten unionin veroviranomaisten välillä.

Tarkistus 12

Ehdotus direktiiviksi Johdanto-osan 11 a kappale (uusi)

Komission teksti

ennakkohinnoittelusopimuksia **koskevan** tietojenvaihdon **mekanismin olisi oltava yleisön saatavilla ja sitä** pitäisi käyttää myös mahdollisesti aggressiivisen verosuunnittelun keinoja hyödyntävistä rajatylittävistä järjestelyistä ilmoitettujen tietojen pakollista automaattista tietojenvaihtoa varten unionin veroviranomaisten välillä.

Tarkistus

(11 a) Koska kaikilla jäsenvaltioilla ei ehkä ole kannustinta suunnitella ja panna täytäntöön tehokkaita seuraamuksia, ja jotta voidaan varmistaa tämän direktiivin johdonmukainen täytäntöönpano kaikissa jäsenvaltioissa, veroviranomaisten välisen tietojenvaihdon olisi oltava automaattista myös seuraamuksia määrättäessä sekä tilanteissa, joissa jäsenvaltio on pidättäytynyt määräämästä seuraamuksia.

Tarkistus 13

Ehdotus direktiiviksi Johdanto-osan 13 kappale

Komission teksti

(13) Tämän direktiivin vaikuttavuuden tehostamiseksi jäsenvaltioiden olisi säädettävä seuraamuksista, joita aiheutuu niiden kansallisten sääntöjen rikkomisesta, joilla tämä direktiivi pannaan täytäntöön, ja varmistettava, että näitä seuraamuksia myös sovelletaan tosiasiallisesti ja että ne ovat oikeasuhteisia ja niillä on varoittava vaikutus.

Tarkistus

(13) Tämän direktiivin vaikuttavuuden tehostamiseksi jäsenvaltioiden olisi säädettävä seuraamuksista, joita aiheutuu niiden kansallisten sääntöjen rikkomisesta, joilla tämä direktiivi pannaan täytäntöön, ja varmistettava, että näitä seuraamuksia, myös **taloudellisia seuraamuksia**, sovelletaan tosiasiallisesti **ripeästi** ja että ne ovat **tehokkaita ja** oikeasuhteisia ja niillä on varoittava vaikutus.
Jäsenvaltioiden olisi toimitettava komissiolle ja asetettava julkisesti saataville luettelo välittäjistä ja verovelvollisista, joille on määrätty

seuraamuksia tämän direktiivin nojalla, mukaan lukien nimi, kansalaisuus ja asuinpaikka.

Tarkistus 14

Ehdotus direktiiviksi Johdanto-osan 14 kappale

Komission teksti

(14) Tämän direktiivin muiden kuin keskeisten osa-alueiden täydentämiseksi tai muuttamiseksi komissiolle olisi siirrettävä valta hyväksyä Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen 290 artiklan mukaisesti säädöksiä siinä yhteydessä, kun ***mahdollisten aggressiivisen verosuunnittelun keinoja hyödyntävien järjestelyjen tai järjestelyjen sarjan*** tunnusmerkkien *luetteloa päivitetään vastauksena kyseisiä järjestelyjä tai järjestelyjen sarjaa koskevien tietojen päivittämiseen, joka on seurausta kyseisiä järjestelyjä koskevasta pakollisesta ilmoittamisvelvoitteesta.*

Tarkistus

(14) Tämän direktiivin muiden kuin keskeisten osa-alueiden täydentämiseksi tai muuttamiseksi komissiolle olisi siirrettävä valta hyväksyä Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen 290 artiklan mukaisesti säädöksiä siinä yhteydessä, kun ***tunnusmerkkejä päivitetään. Komission olisi julkaistava kahden vuoden välein päivitysehdotus*** tunnusmerkkien *luettelosta, jossa määritellään aggressiivinen verosuunnittelu, jotta siihen voidaan sisällyttää kaikki mahdolliset uudet tai muutetut verovilppi- ja veronkiertojärjestelyt, joita on havaittu edellisen päivityksen julkaisemisen jälkeen, ja luettelo olisi saatettava voimaan neljän kuukauden kuluessa päivitysehdotuksen julkaisemisesta.*

Tarkistus 15

Ehdotus direktiiviksi Johdanto-osan 15 a kappale (uusi)

Komission teksti

Tarkistus

(15 a) ***Tunnusmerkkien yhdenmukaisen käytön ja tulkinnan varmistamiseksi komission olisi seurattava säännöllisesti veroviranomaisten toimia tämän direktiivin mukaisesti.***

Tarkistus 16

Ehdotus direktiiviksi Johdanto-osan 18 kappale

(18) Tämän direktiivin **tavoitetta** eli sisämarkkinoiden toiminnan parantamista aggressiivisen verosuunnittelun keinoja hyödyntävien rajatylittävien järjestelyjen käyttöä ehkäisemällä ei voida riittävällä tavalla saavuttaa jäsenvaltioiden yksittäisillä toimilla ilman koordinoitua, vaan **se** voidaan saavuttaa paremmin unionin tasolla, koska sen kohteena ovat järjestelyt, joiden tarkoituksena saattaa olla erilaisten kansallisten verosääntöjen keskinäisestä vaikutuksesta johtuvan markkinoiden tehottomuuden hyödyntäminen. Sen vuoksi unioni voi toteuttaa toimenpiteitä Euroopan unionista tehdyn sopimuksen 5 artiklassa vahvistetun toissijaisuusperiaatteen mukaisesti. Mainitussa artiklassa määrätyn suhteellisuusperiaatteen mukaisesti tässä direktiivissä ei ylitetä sitä, mikä on tarpeen kyseisen tavoitteen saavuttamiseksi, erityisesti koska se koskee vain rajatylittäviä järjestelyjä, joissa on osallisena useampi kuin yksi jäsenvaltio tai yksi jäsenvaltio ja kolmas maa.

(18) Tämän direktiivin **tavoitteita** eli **julkisiin varoihin verovilpistä ja veronkierrosta kohdistuvien katastrofaalisten seurausten rajoittamista** ja sisämarkkinoiden toiminnan parantamista aggressiivisen verosuunnittelun keinoja hyödyntävien rajatylittävien järjestelyjen käyttöä ehkäisemällä ei voida riittävällä tavalla saavuttaa jäsenvaltioiden yksittäisillä toimilla ilman koordinoitua, vaan **ne** voidaan saavuttaa paremmin unionin tasolla, koska sen kohteena ovat järjestelyt, joiden tarkoituksena saattaa olla erilaisten kansallisten verosääntöjen keskinäisestä vaikutuksesta johtuvan markkinoiden tehottomuuden hyödyntäminen. Sen vuoksi unioni voi toteuttaa toimenpiteitä Euroopan unionista tehdyn sopimuksen 5 artiklassa vahvistetun toissijaisuusperiaatteen mukaisesti. Mainitussa artiklassa määrätyn suhteellisuusperiaatteen mukaisesti tässä direktiivissä ei ylitetä sitä, mikä on tarpeen kyseisen tavoitteen saavuttamiseksi, erityisesti koska se koskee vain rajatylittäviä järjestelyjä, joissa on osallisena useampi kuin yksi jäsenvaltio tai yksi jäsenvaltio ja kolmas maa.

Tarkistus 17

Ehdotus direktiiviksi

1 artikla – 1 kohta – 1 alakohta – b alakohta

Direktiivi 2011/16/EU

3 artikla – 18 kohta – c alakohta

(c) yksi tai useampi järjestelyn tai järjestelyjen sarjan osapuolista harjoittaa liiketoimintaa toisella lainkäyttöalueella kyseisellä lainkäyttöalueella sijaitsevan kiinteän toimipaikan välityksellä, ja kyseinen järjestely tai järjestelyjen sarja muodostaa osan kiinteän toimipaikan liiketoiminnasta tai koko liiketoiminnan;

(c) yksi tai useampi järjestelyn tai järjestelyjen sarjan osapuolista harjoittaa liiketoimintaa toisella lainkäyttöalueella kyseisellä lainkäyttöalueella sijaitsevan kiinteän toimipaikan **tai minkä tahansa ulkomaisen välityhtiön** välityksellä, ja kyseinen järjestely tai järjestelyjen sarja muodostaa osan kiinteän toimipaikan liiketoiminnasta tai koko liiketoiminnan;

Tarkistus 18

Ehdotus direktiiviksi

1 artikla – 1 kohta – 1 alakohta – b alakohta

Direktiivi 2011/16/EU

3 artikla – 18 kohta – d alakohta

Komission teksti

(d) yksi tai useampi järjestelyn tai järjestelyjen sarjan osapuolista harjoittaa liiketoimintaa toisella lainkäyttöalueella ***sellaisen kiinteän toimipaikan välityksellä, joka ei sijaitse*** kyseisellä lainkäyttöalueella, ***ja kyseinen järjestely tai järjestelyjen sarja muodostaa osan kiinteän toimipaikan liiketoiminnasta tai koko liiketoiminnan;***

Tarkistus

(d) yksi tai useampi järjestelyn tai järjestelyjen sarjan osapuolista harjoittaa liiketoimintaa toisella lainkäyttöalueella ***ilman veronalaista läsnäoloa*** kyseisellä lainkäyttöalueella;

Tarkistus 19

Ehdotus direktiiviksi

1 artikla – 1 kohta – 1 alakohta – b alakohta

Direktiivi 2011/16/EU

3 artikla – 20 kohta

Komission teksti

20. ’tunnusmerkillä’ ***järjestelyn*** tai järjestelyjen ***sarjan*** ***tyypillistä ominaispiirrettä tai osatekijää***, joka on lueteltu liitteessä IV;

Tarkistus

20. ’tunnusmerkillä’ ***järjestelyä*** tai järjestelyjen ***sarjaa***, joka on lueteltu liitteessä IV;

Tarkistus 20

Ehdotus direktiiviksi

1 artikla – 1 kohta – 1 alakohta – b alakohta

Direktiivi 2011/16/EU

3 artikla – 23 kohta – c a alakohta (uusi)

Komission teksti

Tarkistus

(c a) verovelvollinen on direktiivissä (EU) 2015/849 tarkoitettu toisen verovelvollisen tosiasiallinen omistaja ja edunsaaja.

Tarkistus 21

Ehdotus direktiiviksi

1 artikla – 1 kohta – 2 alakohta

Komission teksti

Tarkistus

1 a. Kun tilintarkastajat tekevät lakisääteisiä tarkastuksia asiakkaittensa ilmoituksista, heihin sovelletaan yksilöinti- ja ilmoittamisvelvoitteita, kun on kyse tarkastettavan toimijan tai sen välittäjän tekemästä mahdollisesta tämän artiklan mukaisen yksilöinti- ja ilmoitusvelvollisuuden rikkomisesta, joka on tullut tilintarkastajan tietoon. Kunkin jäsenvaltion on toteutettava tarvittavat toimenpiteet, joilla tilintarkastajat velvoitetaan toimittamaan toimivaltaisille veroviranomaisille tiedot tällaisista rikkomuksista kymmenen työpäivän kuluessa siitä päivästä, jona tilintarkastuskertomus julkaistaan.

Tarkistus 22

Ehdotus direktiiviksi

1 artikla – 1 kohta – 2 alakohta

Direktiivi 2011/16/EU

8 aaa artikla – 2 kohta – 1 alakohta

Komission teksti

Tarkistus

Kunkin jäsenvaltion on toteutettava tarvittavat toimenpiteet, joilla välittäjille annetaan oikeus olla toimittamatta raportoitavaa rajatylittävää järjestelyä tai kyseisten järjestelyjen sarjaa koskevia tietoja, kun ne ovat kyseessä olevan jäsenvaltion kansallisen lainsäädännön nojalla oikeutettuja asianajosalaisuuteen. Näissä tapauksissa raportoitavaa rajatylittävää järjestelyä tai kyseisten järjestelyjen sarjaa koskevien tietojen toimittaminen on verovelvollisen vastuulla ja välittäjien on tiedotettava verovelvollisille tästä asianajosalaisuudesta johtuvasta vastuusta.

Kukin jäsenvaltio voi tilanteen mukaan toteuttaa tarvittavat toimenpiteet, joilla välittäjille annetaan oikeus olla toimittamatta raportoitavaa rajatylittävää järjestelyä tai kyseisten järjestelyjen sarjaa koskevia tietoja, kun ne ovat kyseessä olevan jäsenvaltion kansallisen lainsäädännön nojalla oikeutettuja asianajosalaisuuteen. Näissä tapauksissa raportoitavaa rajatylittävää järjestelyä tai kyseisten järjestelyjen sarjaa koskevien tietojen toimittaminen on verovelvollisen vastuulla ja välittäjien on tiedotettava verovelvollisille ***kirjallisesti*** tästä asianajosalaisuudesta johtuvasta vastuusta ***ja säilytettävä hallussaan verovelvollisen allekirjoittama vastaanottokuitti.***

Verovelvollisen on ilmoitettava toimivaltaisille veroviranomaisille tiedot raportoitavista rajatylittävistä järjestelyistä tai kyseisten järjestelyjen sarjasta kymmenen työpäivän kuluessa.

Tarkistus 23

Ehdotus direktiiviksi

1 artikla – 1 kohta – 2 alakohta

Direktiivi 2011/16/EU

8 aaa artikla – 4 kohta

Komission teksti

4. Kunkin jäsenvaltion on toteutettava tarvittavat toimenpiteet, joilla välittäjät ja verovelvolliset veloitetaan toimittamaan tiedot raportoitavista rajatylittävistä järjestelyistä, jotka ***toteutettiin [päivä, jona poliittinen yhteisymmärrys saavutettiin] ja 31 päivän joulukuuta 2018 välisenä aikana. Välittäjien tai soveltuvin osin verovelvollisten on toimitettava kyseisiä raportoitavia rajatylittäviä järjestelyjä koskevat tiedot viimeistään 31 päivänä maaliskuuta 2019.***

Tarkistus 24

Ehdotus direktiiviksi

1 artikla – 1 kohta – 2 alakohta

Direktiivi 2011/16/EU

8 aaa artikla – 4 a kohta (uusi)

Komission teksti

Tarkistus

4. Kunkin jäsenvaltion on toteutettava tarvittavat toimenpiteet, joilla välittäjät, ***tilintarkastajat*** ja verovelvolliset veloitetaan toimittamaan tiedot raportoitavista rajatylittävistä järjestelyistä, jotka ***ovat voimassa ... päivänä ... kuuta ... [tämän direktiivin voimaantulopäivä], ja järjestelyistä, jotka tulevat voimaan sen jälkeen.***

Tarkistus

4 a. Kunkin jäsenvaltion on toteutettava tarvittavat toimenpiteet tässä direktiivissä tarkoitettussa tietojenvaihdossa ilmoitettujen verojärjestelyn arvioimiseksi ja tarjottava tarvittavat resurssit veroviranomaisilleen.

Tarkistus 25

Ehdotus direktiiviksi

1 artikla – 1 kohta – 2 alakohta

Komission teksti

(a) välittäjien ja verovelvollisten tiedot, mukaan lukien nimi, verotuksellinen kotipaikka ja verovelvollisen tunnusnumero (TIN) sekä tapauksesta riippuen tiedot henkilöistä, jotka ovat välittäjään tai verovelvolliseen etuyhteydessä olevia yrityksiä;

Tarkistus 26

Ehdotus direktiiviksi

1 artikla – 1 kohta – 2 alakohta

Direktiivi 2011/16/EU

8 aaa artikla – 6 kohta – c alakohta

Komission teksti

(c) tiivistelmä raportoitavan rajatylittävän järjestelyn tai kyseisten järjestelyjen sarjan sisällöstä, mukaan lukien viittaus nimeen, jolla ne yleisesti tunnetaan, jos sellainen on, ja sellainen yleinen kuvaus olennaisista liiketoimista tai järjestelyistä, joka ei johda **liike-**, elinkeino- tai ammattisalaisuuden tai **kaupallisen menettelyn paljastamiseen** tai sellaisten tietojen paljastamiseen, joiden paljastaminen olisi vastoin yleistä järjestystä;

Tarkistus 27

Ehdotus direktiiviksi

1 artikla – 1 kohta – 2 alakohta

Direktiivi 2011/16/EU

8 aaa artikla – 6 kohta – d alakohta

Komission teksti

(d) **päivämäärä, jona** raportoitavan rajatylittävän järjestelyn tai kyseisten järjestelyjen sarjan ensimmäisen vaiheen toteutuksen **on määrä alkaa tai jona se**

Tarkistus

(a) välittäjien ja **soveltuvin osin tilintarkastajien ja** verovelvollisten tiedot, mukaan lukien nimi, **kansalaisuus**, verotuksellinen kotipaikka ja verovelvollisen tunnusnumero (TIN) sekä tapauksesta riippuen tiedot henkilöistä, jotka ovat välittäjään tai verovelvolliseen etuyhteydessä olevia yrityksiä;

Tarkistus

(c) tiivistelmä raportoitavan rajatylittävän järjestelyn tai kyseisten järjestelyjen sarjan sisällöstä, mukaan lukien viittaus nimeen, jolla ne yleisesti tunnetaan, jos sellainen on, ja sellainen yleinen kuvaus olennaisista liiketoimista tai järjestelyistä, joka ei johda **teollis- ja tekijänoikeussalaisuuden tai** elinkeino- tai ammattisalaisuuden tai sellaisten tietojen paljastamiseen, joiden paljastaminen olisi vastoin yleistä järjestystä;

Tarkistus

(d) raportoitavan rajatylittävän järjestelyn tai kyseisten järjestelyjen sarjan ensimmäisen vaiheen toteutuksen **aloituspäivämäärä;**

alkoi;

Tarkistus 28

Ehdotus direktiiviksi

1 artikla – 1 kohta – 2 alakohta

Direktiivi 2011/16/EU

8 aaa artikla – 6 kohta – e alakohta

Komission teksti

(e) soveltuvin osin yksityiskohtaiset tiedot kansallisista verosäännöksistä, **joiden soveltaminen tuottaa verotuksellista etua;**

Tarkistus

(e) soveltuvin osin yksityiskohtaiset tiedot kansallisista verosäännöksistä, **jotka muodostavat perustan raportoitaville järjestelyille tai järjestelyjen sarjalle;**

Tarkistus 29

Ehdotus direktiiviksi

1 artikla – 1 kohta – 2 alakohta

Direktiivi 2011/16/EU

8 aaa artikla – 6 kohta – h alakohta

Komission teksti

(h) niiden muissa jäsenvaltioissa olevien mahdollisten henkilöiden yksilöinti, joita raportoitava rajatylittävä järjestely tai kyseisten järjestelyjen sarja todennäköisesti koskee, sekä tiedot siitä, mihin jäsenvaltioihin asianomaiset välittäjät tai verovelvolliset liittyvät.

Tarkistus

(h) niiden muissa jäsenvaltioissa olevien mahdollisten henkilöiden yksilöinti, joita raportoitava rajatylittävä järjestely tai kyseisten järjestelyjen sarja todennäköisesti koskee, sekä tiedot siitä, mihin jäsenvaltioihin asianomaiset välittäjät, **tilintarkastajat** tai verovelvolliset liittyvät.

Tarkistus 30

Ehdotus direktiiviksi

1 artikla – 1 kohta – 2 alakohta

Direktiivi 2011/16/EU

8 aaa artikla – 7 kohta

Komission teksti

7. Tämän artiklan 5 kohdassa tarkoitetun tietojenvaihdon helpottamiseksi komissio hyväksyy tarvittavat käytännön järjestelyt tämän artiklan täytäntöönpanemiseksi, mukaan lukien toimenpiteet tämän artiklan 6 kohdan mukaisen tietojen ilmoittamisen yhdenmukaistamiseksi osana 20 artiklan 5

Tarkistus

7. Tämän artiklan 5 kohdassa tarkoitetun tietojenvaihdon helpottamiseksi komissio hyväksyy tarvittavat käytännön järjestelyt **ja tarjoaa riittävät resurssit** tämän artiklan täytäntöönpanemiseksi, mukaan lukien toimenpiteet tämän artiklan 6 kohdan mukaisen tietojen ilmoittamisen yhdenmukaistamiseksi osana 20 artiklan 5

kohdassa tarkoitettua vakiomuotoisen lomakkeen vahvistamismenettelyä.

kohdassa tarkoitettua vakiomuotoisen lomakkeen vahvistamismenettelyä.

Tarkistus 31

Ehdotus direktiiviksi

1 artikla – 1 kohta – 2 alakohta

Direktiivi 2011/16/EU

8 aaa artikla – 8 kohta

Komission teksti

8. Komissiolle *ei anneta pääsyä* 6 kohdan *a*, *c* ja *h* kohdassa tarkoitettuihin tietoihin.

Tarkistus

8. Komissiolle *annetaan pääsy* 6 kohdan *b*, *c*, *d*, *e*, *f* ja *g* kohdassa tarkoitettuihin tietoihin. *Komissio asettaa julkisesti saataville luettelon raportoiduista rajatylittävistä järjestelyistä viittaamatta mitenkään asiaankuuluvaan välittäjään tai verovelvolliseen.*

Tarkistus 32

Ehdotus direktiiviksi

1 artikla – 1 kohta – 4 alakohta

Direktiivi 2011/16/EU

21 artikla – 5 kohta – 1 alakohta

Komission teksti

Komissio kehittää 31 päivään joulukuuta 2017 mennessä verotuksen alan hallinnollista yhteistyötä koskevan *jäsenvaltioiden* turvallisen keskusrekisterin, johon 8 a artiklan 1 ja 2 kohdan mukaisesti toimitettavat tiedot kirjataan mainittujen kohtien mukaisen automaattisen tiedonvaihdon toteuttamiseksi, ja antaa teknistä ja logistista tukea.

Tarkistus

Komissio kehittää 31 päivään joulukuuta 2017 mennessä verotuksen alan hallinnollista yhteistyötä koskevan turvallisen keskusrekisterin, *johon on pääsy vain jäsenvaltioilla ja komissiolla ja* johon 8 a artiklan 1 ja 2 kohdan mukaisesti toimitettavat tiedot kirjataan mainittujen kohtien mukaisen automaattisen tiedonvaihdon toteuttamiseksi, ja antaa teknistä ja logistista tukea.

Tarkistus 33

Ehdotus direktiiviksi

1 artikla – 1 kohta – 4 alakohta

Direktiivi 2011/16/EU

21 artikla – 5 kohta – 2 alakohta

Komission teksti

Komissio kehittää 31 päivään joulukuuta

Tarkistus

Komissio kehittää 31 päivään joulukuuta

2018 mennessä verotuksen alan hallinnollista yhteistyötä koskevan *jäsenvaltioiden* turvallisen keskusrekisterin, johon 8 aaa artiklan **5, 6 ja 7 kohdan** mukaisesti toimitettavat tiedot kirjataan *mainittujen kohtien* mukaisen automaattisen tiedonvaihdon toteuttamiseksi, ja antaa teknistä ja logistista tukea.

2018 mennessä verotuksen alan hallinnollista yhteistyötä koskevan turvallisen keskusrekisterin, johon *on pääsy vain jäsenvaltioilla ja komissiolla ja* johon 8 aaa artiklan mukaisesti toimitettavat tiedot kirjataan *kyseisen artiklan* mukaisen automaattisen tiedonvaihdon toteuttamiseksi, ja antaa teknistä ja logistista tukea. *Lisäksi 8, 8 a ja 8 aa artiklassa tarkoitetun automaattisen tietojenvaihdon mukaisesti vaihdetun tiedon on oltava saatavilla keskusrekisterissä, johon on pääsy vain jäsenvaltioilla ja komissiolla.*

Tarkistus 34

Ehdotus direktiiviksi

1 artikla – 1 kohta – 4 alakohta

Direktiivi 2011/16/EU

21 artikla – 5 kohta – 3 alakohta

Komission teksti

Kaikkien jäsenvaltioiden toimivaltaisilla viranomaisilla on oltava pääsy tähän rekisteriin kirjattuihin tietoihin. *Myös komissiolla on pääsy tähän rekisteriin kirjattuihin tietoihin 8 a artiklan 8 kohdassa ja 8 aaa artiklan 8 kohdassa asetetuin rajoituksin.* Komissio hyväksyy tätä artiklaa koskevat tarpeelliset käytännön järjestelyt 26 artiklan 2 kohdassa tarkoitettua menettelyä noudattaen.

Tarkistus 35

Ehdotus direktiiviksi

1 artikla – 1 kohta – 5 alakohta

Direktiivi 2011/16/EU

23 artikla – 3 kohta

Komission teksti

3. Jäsenvaltioiden on toimitettava komissiolle vuosittainen arviointi 8, 8 a, 8 aa ja 8 aaa artiklassa tarkoitetun automaattisen tietojenvaihdon tehokkuudesta *ja saavutetuista käytännön*

Tarkistus

Kaikkien jäsenvaltioiden toimivaltaisilla viranomaisilla *ja komissiolla* on oltava pääsy tähän rekisteriin kirjattuihin tietoihin. Komissio hyväksyy tätä artiklaa koskevat tarpeelliset käytännön järjestelyt 26 artiklan 2 kohdassa tarkoitettua menettelyä noudattaen.

Tarkistus

3. Jäsenvaltioiden on toimitettava komissiolle vuosittainen arviointi 8, 8 a, 8 aa ja 8 aaa artiklassa tarkoitetun automaattisen tietojenvaihdon tehokkuudesta, *vaihdettujen tietojen*

tuloksista. Komissio hyväksyy täytäntöönpanosäädöksillä kyseisen vuosittaisen arvioinnin toimittamismuodon ja -edellytykset. Kyseiset täytäntöönpanosäädökset hyväksytään 26 artiklan 2 kohdassa tarkoitettua menettelyä noudattaen.

laadusta ja määrästä sekä näiden tietojen avulla sääntelykehyksessä paljastuneiden aukkojen perusteella ehdotetuista tai toteutetuista lainsäädäntömuutoksista.

Komissio hyväksyy täytäntöönpanosäädöksillä kyseisen vuosittaisen arvioinnin toimittamismuodon ja -edellytykset. Kyseiset täytäntöönpanosäädökset hyväksytään 26 artiklan 2 kohdassa tarkoitettua menettelyä noudattaen. ***Komissio esittää näiden arviointien perusteella lainsäädäntöehdotuksia voimassa olevan lainsäädännön sääntelyaukkojen täyttämiseksi.***

Tarkistus 36

Ehdotus direktiiviksi

1 artikla – 1 kohta – 5 a alakohta (uusi)

Direktiivi 2011/16/EU

23 artikla – 3 a kohta (uusi)

Komission teksti

Tarkistus

(5 a) Lisätään 23 artiklaan kohta seuraavasti:

”3 a. Jäsenvaltioiden on välitettävä komissiolle ilmoitettujen järjestelyjen tai järjestelyjen sarjojen määrät liitteen IV luokituksen mukaan sekä kuvaus tällaisista järjestelyistä, niistä hyötyvien verovelvollisten kansalaisuus ja tällaisista verojärjestelyistä ilmoittaville välittäjille tai verovelvollisille määrättyjen seuraamusten määrä ja laajuus. Komissio laatii vuosittain nämä tiedot sisältävän julkisen kertomuksen.”

Tarkistus 37

Ehdotus direktiiviksi

1 artikla – 1 kohta – 5 b alakohta (uusi)

Direktiivi 2011/16/EU

23 artikla – 3 b kohta (uusi)

Komission teksti

Tarkistus

(5 b) Lisätään 23 artiklaan kohta

seuraavasti:

”3 b. Jäsenvaltioiden on toimitettava komissiolle vuosittain luettelo rajatylittävistä järjestelyistä, joiden asiaankuuluva veroviranomainen katsoo olevan tämän direktiivin mukaisia.”

Tarkistus 38

Ehdotus direktiiviksi

1 artikla – 1 kohta – 6 alakohta

Direktiivi 2011/16/EU

23 aa artikla – 1 kohta

Komission teksti

Komissiolle siirretään 26 a artiklan mukaisesti valta hyväksyä delegoituja säädöksiä liitteen IV muuttamiseksi aggressiivisen verosuunnittelun järjestelyjen tai järjestelyjen sarjan tunnusmerkkien luettelon päivittämiseksi vastauksena kyseisiä järjestelyjä tai järjestelyjen sarjaa koskevien tietojen päivittämiseen, joka on seurausta kyseisiä järjestelyjä koskevasta pakollisesta ilmoittamisvelvoitteesta.

Tarkistus

Komissiolle siirretään 26 a artiklan mukaisesti valta hyväksyä delegoituja säädöksiä liitteen IV muuttamiseksi aggressiivisen verosuunnittelun järjestelyjen tai järjestelyjen sarjan tunnusmerkkien luettelon päivittämiseksi vastauksena kyseisiä järjestelyjä tai järjestelyjen sarjaa koskevien tietojen päivittämiseen, joka on seurausta kyseisiä järjestelyjä koskevasta pakollisesta ilmoittamisvelvoitteesta. ***Se tekee niin joka toinen vuosi uusista tai muutetuista verovilppi- ja veronkiertojärjestelyistä saatavilla olevien tietojen perusteella ja julkaisee uusista kriteereistään luonnoksen neljä kuukautta ennen niiden voimaantuloa.***

Tarkistus 39

Ehdotus direktiiviksi

1 artikla – 1 kohta – 7 alakohta

Direktiivi 2011/16/EU

25 a artikla – 1 kohta

Komission teksti

Jäsenvaltioiden on vahvistettava niitä seuraamuksia koskevat säännöt, joita sovelletaan tämän direktiivin nojalla annettujen 8 aa ja 8 aaa artiklaa koskevien kansallisten säännösten rikkomiseen, ja toteutettava kaikki tarvittavat toimenpiteet

Tarkistus

Jäsenvaltioiden on vahvistettava niitä seuraamuksia koskevat säännöt, joita sovelletaan tämän direktiivin nojalla annettujen 8 aa ja 8 aaa artiklaa koskevien kansallisten säännösten rikkomiseen, ja toteutettava kaikki tarvittavat toimenpiteet

niiden täytäntöönpanon varmistamiseksi.
Seuraamusten on oltava tehokkaita,
oikeasuhteisia ja varoittavia.

niiden täytäntöönpanon varmistamiseksi.
Seuraamusten on oltava tehokkaita,
oikeasuhteisia ja varoittavia. **Komissio voi
julkaista suuntaa-antavan taulukon
seuraamuksista.**

Tarkistus 40

Ehdotus direktiiviksi
1 artikla – 1 kohta – 8 alakohta
Direktiivi 2011/16/EU
26 a artikla – 5 a kohta (uusi)

Komission teksti

Tarkistus

**5 a. Komissio toimittaa Euroopan
parlamentille ja neuvostolle viimeistään
... päivänä ...kuuta ... [kolme vuotta
tämän direktiivin voimaantulopäivästä],
ja sen jälkeen joka kolmas vuosi
kertomuksen tämän direktiivin
soveltamisesta.**

Tarkistus 41

Ehdotus direktiiviksi
Liite 1
Direktiivi 2011/16/EU
Liite IV – Pääasiallista hyötyä mittaava testi – 1 kohta

Komission teksti

Tarkistus

Testi katsotaan läpäistyksi, kun järjestelyn
tai järjestelyjen sarjan **pääasiallisena
hyötynä** on verotuksellisen edun saaminen,
jos voidaan osoittaa, että kyseisestä
järjestelystä tai järjestelyjen sarjasta
voidaan odottaa saavan verotuksellista etua
esimerkiksi hyödyntämällä järjestelyn tai
järjestelyjen sarjan erityistä rakennetta.

Testi katsotaan läpäistyksi, kun **yksi**
järjestelyn tai järjestelyjen sarjan
pääasiallisista hyödyistä on
verotuksellisen edun saaminen, jos voidaan
osoittaa, että kyseisestä järjestelystä tai
järjestelyjen sarjasta voidaan odottaa
saavan verotuksellista etua esimerkiksi
hyödyntämällä järjestelyn tai järjestelyjen
sarjan erityistä rakennetta.

Tarkistus 42

Ehdotus direktiiviksi
Liite 1
Direktiivi 2011/16/EU
Liite IV – A kohta – 3 a kohta (uusi)

Komission teksti

Tarkistus

3 a. Järjestely tai järjestelyjen sarja, joka johtaa unionissa voimassa olevan yhteisöverotuksen laillista vähimmäisveroastetta alhaisempaan efektiiviseen verotukseen.