

Strasbourg 25.10.2016
COM(2016) 686 final

2016/0338 (CNS)

Ehdotus

NEUVOSTON DIREKTIIVI

kaksinkertaisen verotuksen riitojenratkaisumekanismeista Euroopan unionissa

{SWD(2016) 343 final}

{SWD(2016) 344 final}

PERUSTELUT

1. EHDOTUKSEN TAUSTA

• Ehdotuksen perustelut ja tavoitteet

Komissio on toimikautensa alusta alkaen pitänyt työpaikkojen luomista, kasvua ja investointeja tärkeimpänä poliittisena tavoitteenaan. Näiden yleisten prioriteettien saavuttamiseksi komissio on mm. ajanut kunnianhimoista uudistusohjelmaa sisämarkkinoiden syventämiseksi ja niiden tekemiseksi oikeudenmukaisemmiksi. Tarkoituksena on luoda hyvä perusta, jolle vahvempaa ja kilpailukykyisempää taloutta voidaan rakentaa EU:hun.

Nämä tavoitteet edellyttävät verotuksen osalta sitä, että EU:ssa on oikeudenmukainen ja tehokas yhtiöverojärjestelmä.

Verojärjestelmien oikeudenmukaisuuden varmistamiseksi komissio on asettanut verovilpin, veron kiertämisen ja aggressiivisen verosuunnittelun estämisen ensisijaiseksi tavoitteekseen ja peräänkuuluttanut erittäin aktiivista uudistusohjelmaa. Tässä yhteydessä komissio rakentaa parhaillaan tiiviissä yhteistyössä jäsenvaltioiden kanssa ja Euroopan parlamentin tukemana vankkaa puolustusmuuria verovilppiä ja veron kiertämistä vastaan. Se on vahva reaktio jäsenvaltioiden veropohjiin kohdistuvia ulkoisia uhkia vastaan ja luo pohjaa verotukselle, joka on nykyistä oikeudenmukaisempi kaikille EU:n kansalaisille ja yrityksille. Samalla on syytä varmistaa, että verojärjestelmät ovat myös tehokkaita, jotta ne pystyvät tukemaan vankempaa ja kilpailukykyisempää taloutta. Tämä olisi saavutettava luomalla yrityksille suotuisampi verotusympäristö, jossa sääntöjen noudattamisesta aiheutuvat kustannukset ja hallinnolliset rasitukset ovat alhaisemmat, ja takaamalla verotuksen oikeusvarmuus. G20-maiden johtajat tunnustivat hiljattain verotuksen oikeusvarmuuden tärkeyden investointien houkuttelemisessa ja kasvun edistämisessä. Siitä onkin tullut verotusalan uusi globaali painopisteala.

Näin ollen veron kiertämisen ja aggressiivisen verosuunnittelun estäminen on EU:ssa ja maailmanlaajuisella tasolla tiivistä sidoksissa yritysten verotusympäristön kilpailukykyyn parantamiseen. Ne ovat saman kolikon kaksi eri puolta. Oikeudenmukaisella verojärjestelmällä ei pelkästään varmisteta sitä, että voitot verotetaan tosiasiallisesti, vaan sillä varmistetaan myös, ettei voittoja veroteta kahteen kertaan.

Nykyisin yksi rajatylittävää toimintaa harjoittavien yritysten suurimmista ongelmista on kaksinkertainen verotus. Tällä hetkellä käytössä on jo kaksinkertaista verotusta koskevia riitojenratkaisumekanismeja. Näitä ovat keskinäiset sopimusmenettelyt, joista määrätään jäsenvaltioiden tekemissä kaksinkertaista verotusta koskevissa sopimuksissa, ja unionin välimiesmenettely-yleissopimus kaksinkertaisen verotuksen poistamisesta etuyhteydessä keskenään olevien yritysten tulonoikaisun yhteydessä¹. Komissio seuraa jäsenvaltioiden käsittelemiä tapauksia, ja niiden tulokset kerätään vuosittain. Tulosten analyysistä on käynyt ilmi tapauksia, joissa nykyisten mekanismien soveltaminen oli estynyt tai jotka eivät kuuluneet unionin välimiesmenettely-yleissopimuksen tai kaksinkertaista verotusta koskevan sopimuksen soveltamisalaan tai jumiutuivat paikalleen ilman että verovelvolliselle ilmoitettiin tämän syytä tai jäivät kokonaan ratkaisematta.

¹ Yleissopimus 90/436/ETY kaksinkertaisen verotuksen poistamisesta etuyhteydessä keskenään olevien yritysten tulonoikaisun yhteydessä (EYVL L 225, 20.8.1990, s. 10).

Vaikka nykyiset mekanismit toimivat usein hyvin, on silti syytä helpottaa mekanismien saatavuutta verovelvollisten keskuudessa sekä parantaa mekanismien kattavuutta, ajantasaisuutta ja todistusvoimaisuutta. Lisäksi perinteiset riitojenratkaisumenetelmät eivät enää ole täysin yhteensopivia monimutkaisen ja riskialttiin globaalin verotusympäristön kanssa.

Sen vuoksi EU:ssa on tarpeen parantaa nykyisiä kaksinkertaista verotusta koskevia riitojenratkaisumekanismeja, jotta oikeusvarmuutta parantava oikeudenmukainen ja tehokas verojärjestelmä voitaisiin saada aikaan. Tämä edistää merkittäväällä tavalla oikeudenmukaisen verojärjestelmän luomista sekä varmistaa, että EU:n sisämarkkinat pysyvät houkuttelevana investointikohteena.

Direktiiviehdotuksessa keskitytään yrityksiin, jotka useimmin kärsivät kaksinkertaisesta verotuksesta. Se pohjautuu voimassa olevaan unionin välimiesmenettely-yleissopimukseen, jossa määrätään jo pakollisesta, sitovasta välimiesmenettelystä, mutta sen soveltamisala ulotetaan koskemaan uusia aloja ja siihen on lisätty kohdennettuja vireillepanotoimia, joilla pyritään ratkomaan tämän mekanismin vireillepanoon ja vaikuttavuuteen liittyvät suurimmat puutteet.

- **Yhdenmukaisuus muiden alaa koskevien politiikkojen säännösten kanssa**

Komission tiedonanto Euroopan unionin oikeudenmukaisesta ja tehokkaasta yhtiöverojärjestelmästä² annettiin 17 päivänä kesäkuuta 2015, ja siinä yksilöitiin viisi keskeistä toiminta-alaa. Yksi näistä aloista on paremman verotusympäristön luominen yrityksille EU:ssa, jotta kasvua ja työpaikkojen luomista voitaisiin edistää sisämarkkinoilla. Tiedonannossa todettiin, että yhteistä yhdistettyä yhtiöveropohjaa (CCCTB) koskeva ehdotus, joka on tarkoitus antaa samana päivänä kuin tämä ehdotus, on merkittävä askel kohti paremman verotusympäristön luomista yrityksille. Siinä todettiin kuitenkin myös, että EU:n verotusympäristöä olisi tällä välin pyrittävä parantamaan muilla aloitteilla.

Tämä ehdotus täydentää CCCTB:a koskevaa ehdotusta. Koska veropohjan yhdistäminen on vain yksi osa CCCTB:n luomiseen tähtäävän uuden lähestymistavan toista vaihetta, tehokkaat riitojenratkaisumekanismit ovat edelleen tarpeen. Kun CCCTB on pantu kokonaisuudessaan täytäntöön, sen tarkoituksena on varmistaa, että voitot verotetaan niiden syntymispaikassa. Tämä ei kuitenkaan tarkoita, että kaikki yritykset kuuluisivat CCCTB:n pakollisen soveltamisalan piiriin. Sen vuoksi on odotettavissa, että kaksinkertaista verotusta koskevia riita-asioita ilmenee jatkossakin jonkin verran, minkä vuoksi asianmukaiset mekanismit ovat tarpeen.

Tämä ehdotus pohjautuu tällä alalla voimassa oleviin säännöksiin ja määräyksiin ja varsinkin unionin välimiesmenettely-yleissopimukseen. Direktiiviehdotuksen tavoitteena on laajentaa soveltamisalaa sekä parantaa menettelyjä ja mekanismeja niitä korvaamatta. Tällä varmistetaan, että jäsenvaltiot saavat yksityiskohtaisemmat menettelysäännöt kaksinkertaista verotusta koskevien riita-asioden ratkaisemiseksi mutta että niille jää samalla riittävästi liikkumavaraa valita itse oma mekanisminsa. Verovelvollisten tilannetta parannetaan monelta kannalta. Direktiiviehdotuksessa annetaan verovelvolliselle aiempaa suuremmat oikeudet panna riitojenratkaisumekanismeja vireille (tietysin edellytyksin). Lisäksi ne saavat enemmän tietoa menettelystä ja voivat luottaa siihen, että jäsenvaltioita sitoo tulosvelvoite.

² COM(2015) 302.

- **Yhdenmukaisuus unionin muiden politiikkojen kanssa**

Tämä ehdotus kuuluu oikeudenmukaisempaan ja vaikuttavampaan verotukseen tähtäävien komission aloitteiden piiriin. Sillä poistetaan veroesteitä, jotka aiheuttavat sisämarkkinoiden moitteetonta toimintaa häiritseviä vääristymiä. Näin ollen se edistää sisämarkkinoiden syventämistä ja niiden tekemistä oikeudenmukaisemmiksi.

2. OIKEUSPERUSTA, TOISSIJAISUUSPERIAATE JA SUHTEELLISUUSPERIAATE

- **Oikeusperusta**

Välitöntä verotusta koskeva lainsäädäntö kuuluu Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen (SEUT) 115 artiklan soveltamisalaan. Siinä määrätään, että kyseisen artiklan mukaisessa oikeudellisten toimenpiteiden lähentämisessä sovellettava oikeudellinen muoto on direktiivi.

- **Toissijaisuusperiaate**

Tämä ehdotus on toissijaisuusperiaatteen mukainen. Tämän ehdotuksen aihe on luonteeltaan sellainen, että se vaatii koko sisämarkkinoille annettavaa yhteistä aloitetta. Tämän direktiivin säännöksillä pyritään parantamaan kaksinkertaista verotusta koskevien riitojenratkaisumekanismien vaikuttavuutta ja tehokkuutta, sillä kaksinkertainen verotus estää merkittäväällä tavalla sisämarkkinoiden toimintaa. Kaksinkertaista verotusta koskevat riitojenratkaisumekanismit ovat luonteeltaan kahden- tai monenvälisiä menettelyjä, jotka edellyttävät jäsenvaltioiden välistä toimintaa. Jäsenvaltiot ovat riippuvaisia toisistaan soveltaessaan kaksinkertaista verotusta koskevia riitojenratkaisumekanismia: vaikka asiaankuuluvat kaksinkertaista verotusta koskevat riitojenratkaisumekanismit olisivat käytettävissä, mekanismin saatavuuden epäämisen ja menettelyn pituuden kaltaiset puutteet saadaan ratkottua ainoastaan, jos että jäsenvaltiot tekevät yhteistyötä ja sopivat asiasta keskenään.

Verovelvollisia koskevaan oikeusvarmuus- ja ennustettavuusongelmaan voidaan puuttua vain yhteisillä säännöillä, joissa asetetaan selkeä tulosvelvoite ja joissa vahvistetaan kaksinkertaisen verotuksen tosiasiallisen poistamisen ehdot ja edellytykset. Kyseisillä säännöillä on myös varmistettava, että kaksinkertaista verotusta koskevat riitojenratkaisumekanismit pannaan täytäntöön johdonmukaisella tavalla kaikkialla EU:ssa. EU:n aloite loisi myös koordinoitun ja joustavan toimintakehyksen. Tällainen lisäarvo jäisi saamatta nykyisillä kansallisilla säännöillä ja kahdenvälisillä sopimuksilla.

Näin ollen tällainen lähestymistapa vastaa SEUT-sopimuksen 5 artiklassa määrättyä toissijaisuusperiaatetta.

- **Suhteellisuusperiaate**

Suunnitellulla toimenpiteellä ei ylitetä sitä, mikä on ehdottomasti tarpeen sen tavoitteiden saavuttamiseksi. Se pohjautuu olemassa oleviin mekanismeihin, joiden toimintaa parannetaan muutamilla uusilla säännöillä. Kyseisten sääntöjen tarkoituksena on ratkoa havaitut puutteet. Direktiivissä viitataan myös muilla aloilla jo sovellettaviin vaihtoehtoihin riitojenratkaisumekanismeihin ja oikeussuojakeinojen käyttämistä koskeviin menettelyihin. Direktiivillä varmistetaan myös tarvittava koordinoitun tasoinen unionissa.

Tämän ehdotuksen tavoitteiden saavuttamisesta aiheutuu vain vähän kustannuksia yrityksille ja jäsenvaltioille. Se ei aiheuta verokustannuksia tai sääntöjen noudattamisesta perittäviä

kustannuksia yrityksille eikä tarpeettomia hallintokustannuksia jäsenvaltioiden verohallinnoille.

Tässä mielessä ehdotus ei mene pidemmälle kuin on tarpeen sen tavoitteiden saavuttamiseksi, minkä vuoksi se noudattaa suhteellisuusperiaatetta.

- **Toimintatavan valinta**

Kyseessä on direktiiviehdotus, joka on ainoa oikeusperustan (SEUT-sopimuksen 115 artikla) mukainen sääntelytapa.

3. JÄLKIARVIOINTIEN, SIDOSRYHMIEN KUULEMISTEN JA VAIKUTUSTENARVIOINTIEN TULOKSET

- **Sidosryhmien kuuleminen**

Euroopan komissio järjesti 17.2.–10.5.2016 julkisen kuulemisen, jossa pyydettiin palautetta nykyisen tilanteen jatkamisesta, tavoitteista, mahdollisista toimintatavoista ja suunnitelluista vaihtoehdoista. Vastauksia saatiin yhteensä 87.

Yleisesti ottaen aloite sai tukea liike-elämän sidosryhmiltä ja useilta jäsenvaltioilta, jotka ovat huolissaan pääasiassa siitä, että toimien toteuttamatta jättäminen EU:ssa aiheuttaisi kielteisiä vaikutuksia. Kansalaisjärjestöt, yksityishenkilöt ja muut vastaajat eivät esittäneet kielteisiä kantoja, vaan korostivat CCCTB:n kaltaisten muiden aloitteiden myönteistä vaikutusta.

Valtaosa vastaajista katsoi, että käyttöön olisi saatava tehokkaat toimenpiteet, joilla varmistetaan kaksinkertaisen verotuksen poistaminen EU:ssa. Ne katsoivat myös, että pakollisen, sitovan riitojenratkaisumekanismin soveltamisalassa ja vireillepanokelpoisuudessa on puutteita. Niiden mielestä nykyinen tilanne haittaa kasvua, luo esteitä ja estää ulkomaisia sijoittajia investoimasta EU:n sisämarkkinoille. Yleisesti ottaen vastaajat olivat sitä mieltä, että EU:ssa on toteutettava toimia ja että niiden olisi pohjauduttava nykyisiin mekanismeihin. Toimilla olisi varmistettava kaksinkertaisen verotuksen poistaminen, niiden olisi noudatettava kansainvälistä kehitystä ja niillä olisi parannettava verovelvollisen asemaa.

- **Asiantuntijatiedon keruu ja käyttö**

Komission yksiköt pitivät EU:n yhteisen siirtohinnoittelufoorumin kokouksen 18. helmikuuta 2016 ja veroalan hyvän hallintotavan foorumin kokouksen 15. maaliskuuta 2016³ käydäkseen keskustelua asiaankuuluvien sidosryhmien ja jäsenvaltioiden kanssa. Tiivistelmäraportti Euroopan komission tämän aloitteen tueksi järjestämisestä kaikista kuulemisista on saatavilla Euroopan komission verkkosivuilla. Aloitteesta keskusteltiin jäsenvaltioiden edustajien kanssa myös 26. heinäkuuta 2016.

- **Vaikutustenarviointi**

Ehdotuksen tueksi laadittiin vaikutustenarviointi, jota sääntelyntarkastelulautakunta tarkasteli uudelleen 7. syyskuuta 2016. Lautakunta esitti myöntävän lausunnon.

Ehdotus pohjautuu vaikutustenarvioinnissa yksilöityyn parhaaseen vaihtoehtoon. Kyseisessä vaihtoehdossa perustettaisiin pakollinen, sitova riitojenratkaisumekanismi eli

³ EU:n yhteinen siirtohinnoittelufoorumi : https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/company-tax/transfer-pricing-eu-context/joint-transfer-pricing-forum_en#meetings
Veroalan hyvän hallintotavan foorumi: [Platform for Tax Good Governance
https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/company-tax/tax-good-governance/platform-tax-good-governance_en#meeting](https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/company-tax/tax-good-governance/platform-tax-good-governance_en#meeting)

välimiesmenettelyn sisältävä keskinäinen sopimusmenettely, jolla olisi selkä aikaraja ja joka sisältäisi kaikkia jäsenvaltioita koskevan tulosvelvoitteen. Ehdotusta sovelletaan kaikkiin verovelvollisiin, jotka ovat velvollisia maksamaan jonkin liitteessä luetelluista liikevoitosta maksettavista tuloveroista.

Taloudellisen vaikutuksen osalta ehdotuksella vähennetään sääntöjen noudattamisesta ja riita-asioista aiheutuvaa taakkaa, joka kohdistuu EU:ssa toimivien yritysten rajatylittävään toimintaan. Sillä alennetaan myös tällaisten riita-asioiden hallinnointiin liittyviä ulkoisia kustannuksia ja sisäisiä hallintokustannuksia. Sillä helpotetaan investointien tekemistä EU:hun, koska kaksinkertaisesta verotuksesta johtuvien lisäkustannusten poistaminen lisää varmuutta ja ennustettavuutta sijoittajien keskuudessa. Ehdotuksella ei pelkästään pyritä vähentämään verohallinnoille aiheutuvia viivästyksiä ja menettelykustannuksia, vaan sen on myös tarkoitus kannustaa verohallintoja optimoimaan hallintokapasiteettiaan ja sisäisiä menettelyjään. Toisin sanoen sillä lisätään tehokkuutta. Ehdotuksella on todennäköisesti myönteinen pitkä ja keskipitkän aikavälin vaikutus veronkantoon, sillä se edistää kasvua ja investointeja EU:ssa ja lisää verovelvollisten luottamusta verojärjestelmää kohtaan, mikä edistää puolestaan sääntöjen vapaaehtoista noudattamista.

Yhteiskunnallisten hyötyjen osalta aloitteessa on otettu huomioon se, että suuri yleisö peräänkuuluttaa oikeudenmukaista ja tehokasta verojärjestelmää. Sillä varmistetaan, että rajatylittävien liiketapahtumien kaksinkertaista verotusta koskevat riita-asiat käsitellään EU:ssa johdonmukaisella tavalla, ja lisätään läpinäkyvyyttä sen suhteen, miten tällaiset riita-asiat ratkaistaan.

- **Perusoikeudet**

Tässä direktiivissä kunnioitetaan perusoikeuksia ja otetaan huomioon erityisesti Euroopan unionin perusoikeuskirjassa tunnustetut periaatteet. Tällä direktiivillä pyritään ennen kaikkea varmistamaan oikeudenmukaista oikeudenkäyntiä koskevan oikeuden täysimääräinen noudattaminen antamalla verovelvolliselle mahdollisuus panna asia riitojenratkaisuvaiheessa vireille toimivaltaisessa kansallisessa tuomioistuimessaan silloin, kun mekanismin saatavuus on evätty tai kun jäsenvaltiot eivät ole perustaneet neuvoa-antavaa toimikuntaa. Sillä turvataan myös oikeus liiketoiminnan harjoittamiseen.

4. TALOUSARVIOVAIKUTUKSET

Ehdotuksen vaikutus EU:n talousarvioon esitetään ehdotukseen liitettyssä rahoitusselvityksessä, ja se katetaan käytettävissä olevilla resursseilla.

5. LISÄTIEDOT

- **Toteuttamissuunnitelmat, seuranta, arviointi ja raportointijärjestelyt**

Komissio seuraa tämän direktiivin täytäntöönpanoa yhteistyössä jäsenvaltioiden kanssa. Asiaankuuluvia tietoja keräävät lähinnä jäsenvaltiot.

EU:n yhteisellä siirtohinnoitteluforumilla nykyisin suoritettavaa unionin välimiesmenettelyyleissopimuksen seurantaa ehdotetaan laajennettavan siten, että se koskisi kaikkia niitä rajatylittävien liiketapahtumien kaksinkertaista verotusta koskevia riita-asioita, jotka kuuluvat uuden oikeudellisen välineen soveltamisalaan, ja tätä koskevat seurantatiedot on tarkoitus kerätä vuosittain. Komissio voi seuraavien tietojen perusteella arvioida, ovatko tavoitteet täyttyneet:

- vireille pantujen / päätökseen saatettujen / vireillä olevien tapausten lukumäärä EU:ssa
- riitojenratkaisumekanismien kesto, mukaan lukien syyt määräaikojen noudattamatta jättämiseen
- sellaisten tapausten lukumäärä, joissa jäsenvaltio eväsi saatavuuden
- kyseessä olevat verojen määrät (yleisesti sekä välimiesmenettelyyn siirtyvät)
- sellaisten tapausten lukumäärä, joissa pyydettiin välimiesmenettelyä.

Koska tilastotietoja kerätään jo nyt ja niiden keräämistä on tarkoitus jatkaa vuositasolla, jäsenvaltioille ja komissiolle ei uskota aiheutuvan mitään lisäkuluja tällaisesta toiminnasta.

Viiden vuoden kuluttua välineen täytäntöönpanosta komissio arvioi rajatylittävien liiketapahtumien kaksinkertaista verotusta koskevien riita-asioden ratkaisemistilannetta EU:ssa asianomaisten tavoitteiden sekä yrityksiin ja sisämarkkinoihin kohdistuneiden vaikutusten osalta.

• **Ehdotukseen sisältyvien säännösten yksityiskohtaiset selitykset**

Direktiivi pohjautuu suurelta osin kaksinkertaisen verotuksen poistamisesta etuyhteydessä keskenään olevien yritysten tulonoikaisun yhteydessä tehtyyn yleissopimukseen (90/436/ETY)⁴ eli unionin välimiesmenettelysopimukseen, joka on osa EU:n säännöstöä. Kun direktiivi on pantu täytäntöön, se lujittaa pakollista, sitovaa riitojenratkaisua EU:ssa.

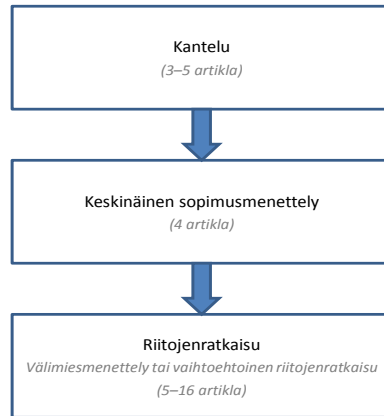
Se laajentaisi riitojenratkaisun soveltamisalan koskemaan kaikkia rajatylittäviä tilanteita, joissa on kyseessä liikevoittoihin kohdistuva kaksinkertainen tuloverotus (1 artikla). Kaksinkertaisen verotuksen poistamista koskeva tavoite ja kyseisen tavoitteen soveltamisalaan kuuluvat erityistilanteet olisi sisällytettävä direktiiviin siten, että niiden sisältö vastaa unionin välimiesmenettely-yleissopimusta. Direktiiviehdotuksessa lisätään kuitenkin jäsenvaltioita koskeva nimenomainen tulosvelvoite ja selkeästi määritelty määräaika. Toisaalta kaksinkertaista verottamatta jäämistä sekä petoksia, tahallista laiminlyöntiä ja törkeää huolimattomuutta koskevat tapaukset on jätetty ehdotuksen ulkopuolelle (15 artikla).

Unionin välimiesmenettely-yleissopimuksen mukaisesti direktiivissä säädetään verovelvollisen kantelun perusteella vireille pantavasta keskinäisestä sopimusmenettelystä, jossa jäsenvaltiot voivat tehdä yhteistyötä vapaasti ja jossa niiden on päästävä sopimukseen kaksinkertaista verotusta koskevissa riita-asioissa kahden vuoden kuluessa (4 artikla). Jos keskinäinen sopimusmenettely ei johda tulokseen, se johtaa automaattisesti pakolliseen riitojenratkaisumenettelyyn, jossa asianomaisten jäsenvaltioiden toimivaltaisten viranomaisten on annettava sitova päätös.

Jäljempänä olevassa kaaviossa on yhteenveto menettelyn kolmesta tärkeimmästä vaiheesta (kantelu, keskinäinen sopimusmenettely ja riitojenratkaisumenettely).

⁴ EYVL L 225, 20.8.1990, s. 10.

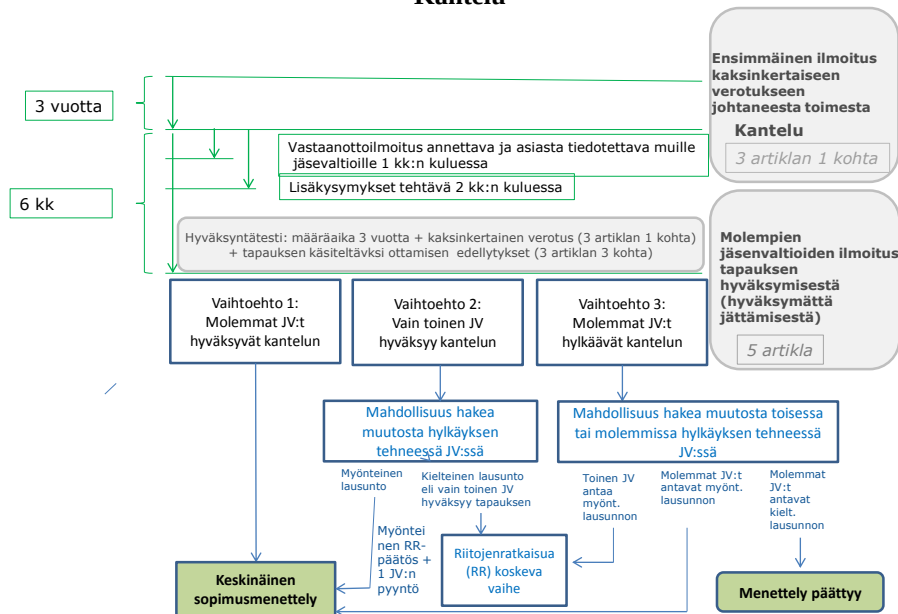
EU:n kaksinkertaisen verotuksen riitojenratkaisumekanismi – menettelyn vaiheet



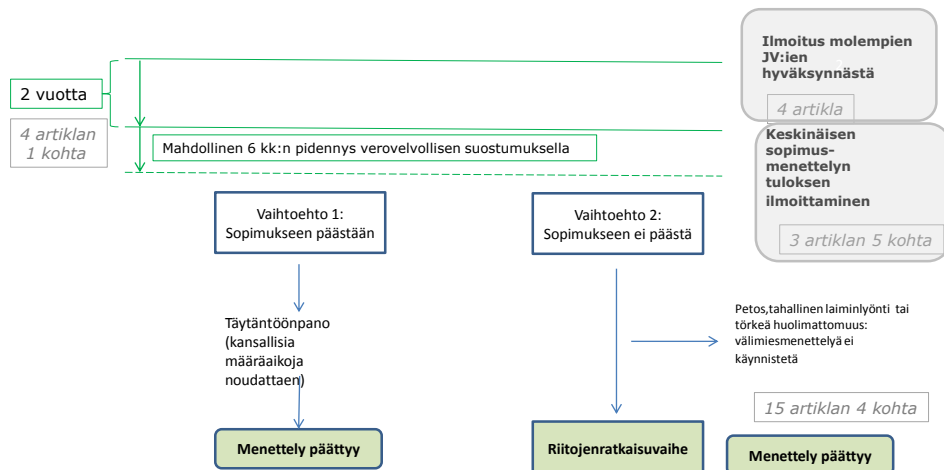
Direktiivin 3–5 artiklassa säädetään muodolliset säännöt, joissa selkeytetään edellytykset, joilla kantelu voidaan ottaa käsiteltäväksi keskinäisessä sopimusmenettelyssä. Näitä ovat kantelun määräaika, verovelvollisen antama selvitys kaksinkertaista verotusta koskevasta tilanteesta ja sellaisten tietojen antaminen, joiden perusteella toimivaltaiset viranomaiset voivat tutkia tapausta ja arvioida, voidaanko se ottaa käsiteltäväksi. Kyseisissä säännöksissä vahvistetaan myös, mitä tietoja verovelvolliselle annetaan, ja asetetaan jäsenvaltioille velvoite lähettää ilmoitus, jos tapaus hylätään tai jos katsotaan, ettei sitä voida ottaa käsiteltäväksi.

Seuraavissa kaavioissa on yhteenveto kanteluvaiheen eri osista ja yhteys kahteen seuraavaan vaiheeseen eli keskinäiseen sopimusmenettelyyn ja riitojenratkaisumekanismiin

Kantelu



EU:n kaksinkertaisen verotuksen riitojenratkaisumekanismi – Keskinäinen sopimusmenettely



Direktiivin 6 ja 7 artiklassa lisätään keskinäiseen sopimusmenettelyyn automaattisesti käynnistytävä välimiesmenettely, jossa riita on tarkoitus ratkaista 15 kuukauden kuluessa niissä tapauksissa, joissa jäsenvaltiot eivät ole päässeet sopimukseen ensimmäisessä sovitteluvaiheessa. Jos jäsenvaltiot eivät pääse sopimukseen tapauksen ottamisesta käsiteltäväksi keskinäiseen sopimusmenettelyyn, tapaus voidaan saattaa välimiesmenettelyyn jo aiemmassa vaiheessa, jotta tapauksen ottamista käsittelemään koskeva ongelma saataisiin ratkaistua (mahdollinen saatavuuden epäminen). Tämä edellyttää, että verovelvollinen pyytää tätä ja että verovelvollinen on luopunut oikeudesta kansallisiin oikeussuojakeinoihin tai että määräaika tällaisten oikeussuojakeinoihin käyttämiselle on umpeutunut. Tällaisessa täydentävässä välimiesmenettelyssä on 8 artiklan mukaisesti nimitettävä 3–5 riippumatonta

henkilöä (välimestä), joista yksi tai kaksi tulee kustakin jäsenvaltiosta ja joista yksi on riippumaton puheenjohtaja, sekä kaksi edustajaa kustakin jäsenvaltiosta. Neuvoa-antava toimikunta antaa riita-asioissa lopullisen lausunnon kaksinkertaisen verotuksen poistamisesta. Kyseinen lausunto sitoo jäsenvaltioita, paitsi jos ne sopivat vaihtoehtoisesta ratkaisusta kaksinkertaisen verotuksen poistamiseen (13 artikla).

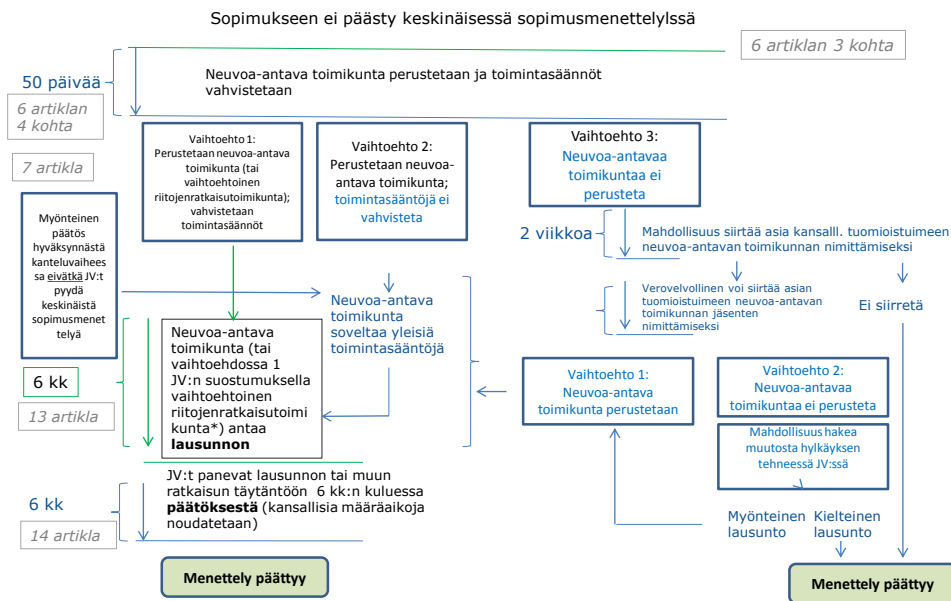
Kunkin asianomaisen jäsenvaltion toimivaltaisten kansallisten tuomioistuinten valvoma nopeutettu vireillepanomekanismi otetaan oletusarvoisesti käyttöön niissä tapauksissa, joissa neuvoa-antavaa toimikuntaa ei ole asetettu määräajan kuluessa (7 artikla). Tällaisessa tapauksessa verovelvollinen voi saattaa asian käsiteltäväksi kansallisessa tuomioistuimessa, joka nimittää riippumattomat henkilöt. Kyseiset riippumattomat henkilöt valitsevat puolestaan puheenjohtajan. Riippumattomat henkilöt ja puheenjohtaja valitaan etukäteen laaditusta luettelosta, jota Euroopan komissio pitää yllä.

Seuraavissa kaavioissa kuvataan riitojenratkaisuvaihe sekä sellaisissa tapauksissa perustettava uusi ratkaisuprosessi, joissa saatavuus on evätty aikaisessa vaiheessa siitä syytä, että toinen jäsenvaltio estää kantelun hyväksymisen tai sen ottamisen käsiteltäväksi, vaikka toinen jäsenvaltio suostuisi tähän:

Riitojenratkaisuvaihe (hyväksymistä ja käsiteltäväksi ottamista koskeva päätös)



Riitojenratkaisuvaihe (kaksinkertaisen verotuksen poistaminen)



Tällainen välimieslautakunnan vireillepanomekanismi ja laiminlyöntitapauksissa sovellettava nimitysmekanismi pohjautuvat EU:n jäsenvaltioiden mekanismeihin, joissa kansalliset tuomioistuimet nimittävät välimiehet silloin, kun välimiesmenettelyn osapuolet jättävät sen tekemättä. Jäsenvaltioiden nimeämä kansallinen toimivaltainen tuomioistuin käsittelee nimenomaisesti tapaukset, jotka koskevat vaikutustenarvioinnissa yksilöityjä puutteita eli tapauksia, joissa saatavuus on evätty, koska jäsenvaltiot eivät pääse sopimukseen kaksinkertaista verotusta koskevien riita-asioiden ottamisesta käsiteltäväksi tai koska menettely on jatkunut yli kaksi vuotta.

Direktiivin 8 artikla vastaa unionin välimiesmenettely-yleissopimuksessa määrättyjä vaatimuksia, jotka koskevat neuvoa-antavan toimikunnan asettamista sekä sitä, millä ehdoilla ja edellytyksillä neuvoa-antavan toimikunnan jäseniksi kelpuutettavia henkilöitä koskevan luettelon laatiminen ja ylläpito tapahtuu Euroopan komissiossa. Direktiivin 6 artiklassa säädetään asianomaisten jäsenvaltioiden toimivaltaisten viranomaisten mahdollisuudesta sopia asettavansa vaihtoehtoisen riitojenratkaisulautakunnan. Tällainen lautakunta voi ratkaista tapaukset muilla riitojenratkaisutekniikoilla, kuten välitys-, sovittelu-, asiantuntemustekniikalla tai muulla asianmukaisella ja tehokkaalla tavalla.

Direktiivin 10 artiklassa säädetään neuvoa-antavan toimikunnan toimintasäännöt. Nämä koskevat esim. tapauksen kuvausta, asianomaisten oikeusperustan määrittelyä ja neuvoa-antavan toimikunnan käsittelyyn saatettavia kysymyksiä sekä eräitä keskeisiä logistisia ja organisatorisia näkökohtia. Tällaisia näkökohtia ovat mm. määrääjat, kokousten ja kuulemisten järjestäminen, asiakirjojen vaihto, työkielet ja kustannusten hallitseminen

Direktiivin 12 artikla vastaa unionin välimiesmenettely-yleissopimuksen määräyksiä. Se koskee neuvoa-antavan toimikunnan tietovaatimuksia ja menettelyllisiä näkökohtia.

Direktiivin 13 ja 14 artikla vastaavat unionin välimiesmenettely-yleissopimuksen määräyksiä siltä osin kuin kyseessä ovat ehdot ja edellytykset, mukaan lukien määräaika, jonka kuluessa neuvoa-antavan toimikunnan olisi annettava lausuntonsa. Toimivaltaisten viranomaisten olisi tämän jälkeen käytettävä kyseistä lausuntoa lähtökohtana lopullisessa päätöksessä, joka sitoo

kaikkia osapuolia. Kustannuksia koskevat jäsenvaltioiden erityisvelvoitteet ovat 11 artiklassa. Ne vastaavat unionin välimiesmenettely-yleissopimuksen asianmukaisia määräyksiä.

Kansallisten oikeudenkäyntien ja muutoksenhakuprosessien välistä vuorovaikutusta tarkastellaan 15 artiklassa, joka vastaa unionin välimiesmenettely-yleissopimuksen määräyksiä. Siihen sisältyy säännöksiä poikkeustapauksista, jotka eivät kuulu menettelyn piiriin (petokset, tahallinen laiminlyönti ja törkeä huolimattomuus).

Läpinäkyvyyden parantaminen on yksi direktiiviehdotuksen tavoitteista. Direktiivin 16 artikla sisältää unionin välimiesmenettely-yleissopimuksen vastaavat määräykset. Niiden mukaan toimivaltaiset viranomaiset voivat verovelvollisen suostumuksella julkaista lopullisen välimiespäättöksen ja yksityiskohtaisemmat tiedot.

Direktiivin 17 artiklassa määritellään Euroopan komission tehtävät menettelyssä. Näihin kuuluu erityisesti 8 artiklan 4 kohdan mukaisen riippumattomia henkilöitä koskevan luettelon ylläpito.

Direktiivin 18 artiklassa säädetään, että Euroopan komissio hyväksyy tällä direktiivillä käyttöön otettujen menettelyjen moitteettoman toiminnan edellyttämät käytännön järjestelyt kaksinkertaista verotusta koskevia riita-asioita käsittelevän komitean avustuksella.

Direktiivin 19 artiklassa siirretään Euroopan komissiolle valtuudet antaa 20 artiklassa määriteltyjä säädöksiä liitteiden I ja II saattamiseksi muuttuneiden olosuhteiden tasalle.

Ehdotus

NEUVOSTON DIREKTIIVI**kaksinkertaisen verotuksen riitojenratkaisumekanismeista Euroopan unionissa**

EUROOPAN UNIONIN NEUVOSTO, joka

ottaa huomioon Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen ja erityisesti sen 115 artiklan,

ottaa huomioon Euroopan komission ehdotuksen,

sen jälkeen kun esitys lainsäätämisyhteistyksessä hyväksyttäväksi säädökseksi on toimitettu kansallisille parlamenteille,

ottaa huomioon Euroopan parlamentin lausunnon⁵,

ottaa huomioon Euroopan talous- ja sosiaalikomitean lausunnon⁶,

noudattaa erityistä lainsäätämisyhteistystä,

sekä katsoo seuraavaa:

- (1) Tilanteet, joissa eri jäsenvaltiot verottavat samaa tuloa tai pääomaa kahteen kertaan, voivat aiheuttaa vakavia verotuksellisia esteitä rajojen yli toimiville yrityksille. Ne aiheuttavat liiallisia verorasituksia ja todennäköisesti talouden vääristymistä ja tehottomuutta sekä vaikuttavat kielteisellä tavalla investointeihin rajojen yli ja kasvuun.
- (2) Tästä syystä on tarpeen, että unionissa on käytettävissä mekanismit kaksinkertaista verotusta koskevien riitojen ratkaisemisen varmistamiseksi ja kaksinkertaisen verotuksen poistamiseksi tosiasiallisesti.
- (3) Nykyiset kahdenvälisissä sopimuksissa määrätyt mekanismit eivät kaikissa tapauksissa poista ajoissa kaksinkertaista verotusta kokonaisuudessaan. Voimassa olevan kaksinkertaisen verotuksen poistamisesta etuyhteydessä keskenään olevien yritysten tulonoikaisun yhteydessä tehdyn yleissopimuksen (90/436/ETY)⁷, jäljempänä 'unionin välimiesmenettely-yleissopimus', soveltamisala on suppea, sillä sitä sovelletaan ainoastaan siirtohinnoittelua koskeviin riitoihin ja voittojen jakamiseen kiinteille toimipaikoille. Unionin välimiesmenettely-yleissopimuksen täytäntöönpanon osana suoritettussa seurannassa kävi ilmi eräitä merkittäviä puutteita varsinkin menettelyn saatavuuden sekä menettelyn pituuden ja tosiasiallisen päätöksen saattamisen osalta.
- (4) Oikeudenmukaisemman verotusympäristön luomiseksi läpinäkyvyyssääntöjä on parannettava ja veron kiertämisen estämiseen tähtäviä toimenpiteitä lujitettava. Samalla on oikeudenmukaisen verojärjestelmän hengessä tarpeen varmistaa, että

⁵ EUVL C , , s. .

⁶ EUVL C , , s. .

⁷ EYVL L 225, 20.8.1990, s. 10.

verovelvollisia ei veroteta kahteen kertaan samasta tulosta ja että riitojenratkaisumekanismit ovat kattavia, vaikuttavia ja kestäviä. Kaksinkertaisen verotuksen riitojenratkaisumekanismeja on tarpeen parantaa myös sen vuoksi, että voitaisiin vastata kaksin- tai monikertaiseen verotukseen liittyvien, mahdollisesti suuria summia koskevien riita-asioiden lisääntymisen riskiin, mikä on seurausta verohallintojen aiempaa säännöllisemmistä ja kohdennetummista tarkastuskäytännöistä.

- (5) Sen vuoksi on oikeudenmukaisen ja tehokkaan unionin yhtiöverojärjestelmän saavuttamiseksi välttämätöntä ottaa käyttöön vaikuttava ja tehokas veroriitojen ratkaisemisessa käytettävä järjestelmä, joka takaa oikeusvarmuuden ja yritystoimintaa suosivan ympäristön investoinneille. Kaksinkertaista verotusta koskevilla riitojenratkaisumekanismeilla olisi myös saatava aikaan yhdenmukaistettu ja läpinäkyvä kehys kaksinkertaiseen verotukseen liittyvien kysymysten ratkaisemiseksi, mikä hyödyttäisi kaikkia verovelvollisia.
- (6) Kaksinkertainen verotus olisi poistettava menettelyllä, jonka ensimmäisessä vaiheessa asia saatetaan asianomaisten jäsenvaltioiden veroviranomaisten käsittelyyn riidan ratkaisemiseksi keskinäisellä sopimusmenettelyllä. Jos tällaiseen sopimukseen ei päästä tietyssä määräajassa, asia olisi saatettava käsittelyyn neuvoa-antavassa toimikunnassa tai vaihtoehtoisessa riitojenratkaisutoimikunnassa, joissa molemmissa on asianomaisten veroviranomaisten edustajia ja luotettaviksi tunnettuja riippumattomia henkilöitä. Veroviranomaisten olisi tehtävä lopullinen, sitova päätös neuvoa-antavan toimikunnan tai vaihtoehtoisen riitojenratkaisutoimikunnan lausunnon perusteella.
- (7) Parannettujen kaksinkertaista verotusta koskevien riitojenratkaisumekanismien olisi pohjaututtava unionissa voimassa oleviin järjestelmiin, kuten unionin välimiesmenettely-yleissopimukseen. Tämän direktiivin soveltamisalan olisi kuitenkin oltava laajempi kuin välimiesmenettely-yleissopimuksella, jota sovelletaan ainoastaan siirtohinnoittelua koskeviin riitoihin ja voittojen jakamiseen kiinteille toimipaikoille. Tätä direktiiviä olisi sovellettava kaikkiin verovelvollisiin, jotka ovat velvollisia maksamaan elinkeinotulosta veroa unionissa rajat ylittävien liiketapahtumiensa osalta. Myös välimiesmenettelyvaihetta olisi lujitettava. Erityisesti on tarpeen asettaa määräaika kaksinkertaista verotusta koskevien riitojen ratkaisemisessa käytettävien menettelyjen kestolle ja vahvistaa riitojenratkaisumenettelyn ehdot ja edellytykset verovelvollisille.
- (8) Jotta tämän direktiivin yhdenmukainen täytäntöönpano voidaan varmistaa, komissiolle olisi siirrettävä täytäntöönpanovaltaa. Tätä valtaa olisi käytettävä Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EU) N:o 182/2011⁸ mukaisesti.
- (9) Tässä direktiivissä kunnioitetaan perusoikeuksia ja otetaan huomioon erityisesti Euroopan unionin perusoikeuskirjassa tunnustetut periaatteet. Tämän direktiivin tarkoituksena on erityisesti varmistaa, että oikeutta oikeudenmukaiseen oikeudenkäyntiin ja elinkeinovapautta noudatetaan täysin.
- (10) Koska jäsenvaltiot eivät voi riittävällä tavalla saavuttaa tämän direktiivin tavoitetta eli vahvistaa vaikuttavaa ja tehokasta menettelyä kaksinkertaista verotusta koskevien

⁸ Euroopan parlamentin ja neuvoston asetusta (EU) N:o 182/2011, annettu 16 päivänä helmikuuta 2011, yleisistä säännöistä ja periaatteista, joiden mukaisesti jäsenvaltiot valvovat komission täytäntöönpanovallan käyttöä (EUVL L 55, 28.2.2011, s. 13).

riitojen ratkaisemiselle sisämarkkinoiden moitteettoman toiminnan kannalta soveltuvin edellytyksen, vaan se voidaan toimien laajuuden ja vaikutusten vuoksi saavuttaa paremmin unionin tasolla, unioni voi toteuttaa toimenpiteitä Euroopan unionista tehdyn sopimuksen 5 artiklassa vahvistetun toissijaisuusperiaatteen mukaisesti. Mainitussa artiklassa vahvistetun suhteellisuusperiaatteen mukaisesti tässä direktiivissä ei ylitetä sitä, mikä on tarpeen tämän tavoitteen saavuttamiseksi.

- (11) Komission olisi tarkasteltava uudelleen tämän direktiivin soveltamista viiden vuoden kuluttua, ja jäsenvaltioiden olisi tuettava komissiota tässä uudelleentarkastelussa asianmukaisella tavalla,

ON HYVÄKSYNYT TÄMÄN DIREKTIIVIN:

1 artikla

Kohde ja soveltamisala

Tässä direktiivissä säädetään säännöt, jotka koskevat elinkeinotulojen kaksinkertaisen verotuksen poistamista koskevien riitojen ratkaisemisessa käytettäviä mekanismeja ja tähän liittyviä verovelvollisten oikeuksia.

Tätä direktiiviä sovelletaan kaikkiin veronmaksajiin, jotka ovat velvollisia maksamaan elinkeinotulostaan jotakin liitteessä I lueteltua veroa, mukaan lukien yhdessä tai useammassa jäsenvaltiossa sijaitseviin kiinteisiin toimipaikkoihin, joiden päätoimipaikka on joko jossakin jäsenvaltiossa tai unionin ulkopuolisella lainkäyttöalueella.

Tätä direktiiviä ei sovelleta mihinkään tuloon tai pääomaan, joka kuuluu verovapautuksen piiriin tai johon kansallisten sääntöjen mukaisesti sovelletaan nollaverokantaa.

Tämä direktiivi ei estä soveltamasta kansallista lainsäädäntöä tai kansainvälisten sopimusten määräyksiä silloin, kun se on tarpeen verovilpin, veropetoksen tai veron kiertämisen estämiseksi.

2 artikla

Määritelmät

Tässä direktiivissä tarkoitetaan

1. 'toimivaltaisella viranomaisella' jäsenvaltion viranomaista, jonka asianomainen jäsenvaltio on nimittänyt toimivaltaiseksi viranomaiseksi;
2. 'toimivaltaisella tuomioistuimella' asianomaisen jäsenvaltion nimeämää jäsenvaltion tuomioistuinta;
3. 'kaksinkertaisella verotuksella' kahden (tai useamman) verotuksellisen lainkäyttöalueen kansallisten viranomaisten tai oikeusviranomaisten suorittamaa tämän direktiivin liitteessä I lueteltujen verojen kohdentamista samaan verotettavaan tuloon tai pääomaan silloin, kun tämä aiheuttaa joko (i) veronlisäyksen, (ii) verovelan lisääntymisen tai (iii) verotettavaan voittoon kohdistuvina vähennyksinä käytettävissä olevien tappioiden peruuntumisen tai alenemisen;
4. 'verovelvollisella' kaikkia henkilöitä tai kiinteitä toimipaikkoja, joihin sovelletaan tämän direktiivin liitteessä I lueteltuja tuloveroja.

3 artikla

Kantelu

1. Kaikki kaksinkertaisen verotuksen kohteeksi joutuneet verovelvolliset ovat oikeutettuja jättämään kaksinkertaisen verotuksen ratkaisemista koskevan kantelun asianomaisen jäsenvaltion kullekin toimivaltaiselle viranomaiselle kolmen vuoden kuluessa siitä, kun ensimmäinen ilmoitus kaksinkertaiseen verotukseen johtaneesta toimesta otettiin vastaan riippumatta siitä, käyttävätkö ne minkä tahansa asianomaisen jäsenvaltion kansallisessa lainsäädännössä säädettyjä oikeussuojakeinoja vai eivät. Verovelvollisen on ilmoitettava asianomaiselle toimivaltaiselle viranomaiselle osoittamassaan kantelussa, mitä muita jäsenvaltioita asia koskee.
2. Toimivaltaisten viranomaisten on ilmoitettava ottaneensa kantelun vastaan yhden kuukauden kuluessa kantelun vastaanottamisesta. Niiden on ilmoitettava kantelun vastaanottamisesta myös muiden asianomaisten jäsenvaltioiden toimivaltaisille viranomaisille.
3. Kantelu otetaan käsiteltäväksi, jos verovelvollinen toimittaa kunkin asianomaisen jäsenvaltion toimivaltaisille viranomaisille seuraavat tiedot:
 - a) nimi, osoite, verotunniste ja muut tarvittavat tiedot, joista voidaan yksilöidä kantelun toimivaltaisille viranomaisille esittänyt verovelvollinen (esittäneet verovelvolliset) ja mahdolliset muut verovelvolliset, joita asiaa koskee suoraan;
 - b) asianomaiset tilikaudet;
 - c) asiaan liittyvät asiaankuuluvat tosiseikat ja olosuhteet (mukaan lukien tiedot liiketapahtuman rakenteesta sekä verovelvollisen ja asiaankuuluvien liiketapahtumien muiden osapuolten välisestä suhteesta) ja yleisemmin niiden toimien luonne ja päivämäärä, jotka johtivat kaksinkertaiseen verotukseen, sekä asiaankuuluvat määrät asianomaisten jäsenvaltioiden valuuttana ilmaistuna ja jäljennös mahdollisista todistusasiakirjoista;
 - d) sovellettavat kansalliset säännöt ja kaksinkertaista verotusta koskevat sopimukset;
 - e) seuraavat kantelun toimivaltaisille viranomaisille esittäneen verovelvollisen antamat tiedot ja jäljennös mahdollisista todistusasiakirjoista:
 - i) selitys siitä, miksi verovelvollinen katsoo, että kyseessä on kaksinkertainen verotus;
 - ii) tiedot mahdollisesta verovelvollisten vireille panemasta muutoksenhausta ja oikeudenkäyntiasiasta, jotka koskevat asiaankuuluvia liiketapahtumia, sekä mahdolliset asiaa koskevat tuomioistuinratkaisut;
 - iii) verovelvollisen sitoumus vastata mahdollisimman kattavalla ja nopealla tavalla kaikkiin asianmukaisiin toimivaltaisen viranomaisen esittämiin pyyntöihin ja antaa kaiken toimivaltaisten viranomaisten pyytämän asiakirja-aineiston;
 - iv) jäljennös väitettyyn kaksinkertaiseen verotukseen johtaneista verotuspäätöksistä, verotarkastuskertomuksista tai vastaavista asiakirjoista tai mahdollisista muista riitautettua kaksinkertaista verotusta koskevista veroviranomaisten antamista asiakirjoista,

- f) toimivaltaisten viranomaisten mahdollisesti pyytämät erityiset lisätiedot.
4. Asianomaisten jäsenvaltioiden toimivaltaiset viranomaiset voivat pyytää 3 kohdan f alakohdassa tarkoitettuja tietoja kahden kuukauden kuluessa kantelun vastaanottamisesta.
5. Asianomaisten jäsenvaltioiden toimivaltaisten viranomaisten on tehtävä päätös verovelvollisen kantelun hyväksymisestä ja käsiteltäväksi ottamisesta kuuden kuukauden kuluessa sen vastaanottamisesta. Toimivaltaisten viranomaisten on ilmoitettava päätöksestään verovelvollisille ja muiden jäsenvaltioiden toimivaltaisille viranomaisille.

4 artikla

Päätös kantelun hyväksymisestä – Keskinäinen sopimusmenettely

1. Kun asianomaisten jäsenvaltioiden toimivaltaiset viranomaiset päättävät hyväksyä kantelun 3 artiklan 5 kohdan mukaisesti, niiden on pyrittävä poistamaan kaksinkertainen verotus keskinäistä sopimusmenettelyä noudattaen kahden vuoden kuluessa siitä, kun viimeisin ilmoitus jäsenvaltion päätöksestä hyväksyä kantelu otettiin vastaan.
- Ensimmäisessä alakohdassa tarkoitettua kahden vuoden määräaika voidaan pidentää enintään kuudella kuukaudella asianomaisten jäsenvaltion toimivaltaisen viranomaisen pyynnöstä, jos pyynnön esittävä toimivaltainen viranomainen antaa perustelut kirjallisena. Pidennys edellyttää verovelvollisten ja muiden toimivaltaisten viranomaisten hyväksyntää.
2. Kaksinkertainen verotus katsotaan poistetuksi jommassakummassa seuraavista tapauksista:
- a) kaksinkertaisen verotuksen kohteena oleva tulo sisältyy verotettavaan tulon laskentaan ainoastaan yhdessä jäsenvaltiossa;
 - b) tästä tulosta yhdessä jäsenvaltiossa kannettavasta verosta on vähennetty määrä, joka vastaa kyseisestä tulosta missä tahansa toisessa asianomaisessa jäsenvaltiossa kannettavaa veroa.
3. Kun jäsenvaltioiden toimivaltaiset viranomaiset ovat päässeet sopimukseen kaksinkertaisen verotuksen poistamisesta 1 kohdassa tarkoitettussa määräajassa, asianomaisten jäsenvaltion kunkin toimivaltaisen viranomaisen on toimitettava kyseinen sopimus verovelvolliselle päätöksensä, joka sitoo viranomaisia ja jonka nojalla verovelvollinen voi saattaa oikeutensa voimaan, edellyttäen että verovelvollinen luopuu oikeudesta kaikkiin kansallisiin oikeussuojakeinoihin. Kyseinen päätös on pantava täytäntöön asianomaisten jäsenvaltioiden kansallisessa lainsäädännössä mahdollisesti säädetyistä määräajoista riippumatta.
4. Kun asianomaisten jäsenvaltioiden toimivaltaiset viranomaiset eivät ole 1 kohdassa säädetyssä määräajassa päässeet sopimukseen kaksinkertaisen verotuksen poistamisesta, kunkin asianomaisten jäsenvaltioiden toimivaltaisen viranomaisen on ilmoitettava asiasta verovelvollisille ja kerrottava syyt siihen, miksi sopimukseen ei päästy.

5 artikla

Kantelun hylkäämispäätös

1. Asianomaisten jäsenvaltioiden toimivaltaiset viranomaiset voivat päättää hylätä kantelun, kun kantelua ei voida ottaa käsiteltäväksi tai kyseessä ei ole kaksinkertainen verotus tai kun 3 artiklan 1 kohdassa säädettyä kolmen vuoden määräaika ei ole noudatettu.
2. Kun asianomaisten jäsenvaltioiden toimivaltaiset viranomaiset eivät ole tehneet päätöstä kantelusta kuuden kuukauden kuluessa verovelvollisen kantelun vastaanottamisesta, kantelu on katsottava hylätyksi.
3. Kun kantelu hylätään, verovelvollisella on oikeus hakea muutosta asianomaisten jäsenvaltioiden toimivaltaisten viranomaisten päätökseen kansallisten sääntöjen mukaisesti.

6 artikla

Neuvoa-antava toimikunta

1. Asianomaisten jäsenvaltioiden toimivaltaisten viranomaisten on asetettava neuvoa-antava toimikunta 8 artiklan mukaisesti, jos ainoastaan yksi asianomaisten jäsenvaltioiden toimivaltaisista viranomaisista hylkää kantelun 5 artiklan 1 kohdan nojalla.
2. Neuvoa-antavan toimikunnan on tehtävä päätös kantelun ottamisesta käsiteltäväksi ja hyväksymisestä kuuden kuukauden kuluessa päivästä, jona ilmoitus otettiin vastaan asianomaisten jäsenvaltioiden toimivaltaisten viranomaisten viimeisimmästä päätöksestä hylätä kantelu 5 artiklan 1 kohdan nojalla. Jos mistään päätöksestä ei ole ilmoitettu kuuden kuukauden määräajan kuluessa, kantelu katsotaan hylätyksi.

Kun neuvoa-antava toimikunta vahvistaa kaksinkertaisen verotuksen olemassaolon ja kantelun käsiteltäväksi ottamisen, 4 artiklassa säädetty keskinäinen sopimusmenettely on pantava vireille jonkin toimivaltaisen viranomaisen pyynnöstä. Asianomaisen toimivaltaisen viranomaisen on ilmoitettava kyseisestä pyynnöstä neuvoa-antavalle toimikunnalle, muille asianomaisille toimivaltaisille viranomaisille ja verovelvollisille. Edellä 4 artiklan 1 kohdassa säädetyn kahden vuoden määräajan kulumisen alkaa päivänä, jona neuvoa-antava toimikunta tekee päätöksen kantelun hyväksymisestä ja käsiteltäväksi ottamisesta.

Kun yksikään toimivaltainen viranomainen ei pyydä keskinäisen sopimusmenettelyn käynnistämistä 30 kalenteripäivän kuluessa, neuvoa-antavan toimikunnan on annettava 13 artiklan 1 kohdassa säädetty lausunto kaksinkertaisen verotuksen poistamisesta.

3. Asianomaisten jäsenvaltioiden toimivaltaisen viranomaisten on asetettava neuvoa-antava toimikunta, kun ne eivät ole päässeet keskinäisessä sopimusmenettelyssä sopimukseen kaksinkertaisen verotuksen poistamisesta 4 artiklan 1 kohdassa säädettyssä määräajassa.

Neuvoa-antava toimikunta on asetettava 8 artiklan mukaisesti, ja sen on annettava lausunto kaksinkertaisen verotuksen poistamisesta 13 artiklan 1 kohdan mukaisesti.

4. Neuvoa-antava toimikunta on asetettava 50 kalenteripäivän kuluessa 3 artiklan 5 kohdassa säädetyn kuuden kuukauden määräajan päättymisestä, jos neuvoa-antava toimikunta perustetaan 1 kohdan mukaisesti.

Neuvoa-antava toimikunta on asetettava 50 kalenteripäivän kuluessa 4 artiklan 1 kohdassa säädetyn määräajan päättymisestä, jos neuvoa-antava toimikunta perustetaan 2 kohdan mukaisesti.

7 artikla

Kansallisten tuomioistuinten tekemät nimitykset

1. Jäsenvaltioiden on säädettävä, että jos neuvoa-antavaa toimikuntaa ei ole asetettu 6 artiklan 4 kohdassa säädetyn määräajan kuluessa, verovelvolliset voivat siirtää asian toimivaltaisen kansallisen tuomioistuimen käsittelyyn.

Jos jäsenvaltion toimivaltainen viranomainen ei ole nimittänyt vähintään yhtä luotettavaksi tunnettua riippumatonta, pätevää henkilöä ja hänen varajäsentä, verovelvollinen voi pyytää kyseisen jäsenvaltion toimivaltaista tuomioistuinta nimittämään riippumattoman henkilön ja varajäsenen 8 artiklan 4 kohdassa tarkoitetusta luettelosta.

Jos yhdenkään asianomaisen jäsenvaltion toimivaltaiset viranomaiset eivät ole tehneet tätä, verovelvollinen voi pyytää kunkin jäsenvaltion toimivaltaisia tuomioistuinta nimittämään kaksi luotettaviksi tunnettua riippumatonta henkilöä toisen ja kolmannen alakohdan mukaisesti. Näin nimittetyt luotettaviksi tunnetut riippumattomat henkilöt nimittävät puheenjohtajan arpomalla sellaisten riippumattomien henkilöiden luettelosta, jotka ovat 8 artiklan 4 kohdan mukaisesti päteviä toimimaan puheenjohtajana.

Jos asiassa on osallisena kaksi verovelvollista, niiden on toimitettava luotettaviksi tunnettujen riippumattomien henkilöiden ja niiden varajäsenten nimittämistä koskeva pyyntönsä kullekin asuin- ja sijoittautumisvaltiolleen, mutta kun asiassa on osallisena vain yksi verovelvollinen, kyseinen pyyntö on toimitettava niille jäsenvaltioille, joiden toimivaltaiset viranomaiset eivät ole nimittäneet vähintään yhtä luotettavaksi tunnettua pätevää henkilöä ja hänen varajäsentä.

2. Edellä 1 kohdan mukainen riippumattomien henkilöiden ja niiden varajäsenten nimittäminen siirretään jäsenvaltion toimivaltaisen tuomioistuimen käsittelyyn vasta sen jälkeen, kun 6 artiklan 4 kohdassa tarkoitetun 50 päivän määräaika on päättynyt, ja kahden viikon kuluessa kyseisen määräajan päättymisestä.
3. Toimivaltaisen tuomioistuimen on tehtävä 1 kohdan mukainen päätös ja ilmoitettava siitä hakijalle. Jos jäsenvaltiot eivät nimitä riippumattomia henkilöitä, toimivaltainen tuomioistuin soveltaa samaa menettelyä kuin välimiesmenettelyä siviili- ja kaupallisissa asioissa koskevien kansallisten sääntöjen mukaisesti sovelletaan silloin, kun tuomioistuin nimittää välimiehiä, koska osapuolet eivät ole päässeet asiasta yhteisymmärrykseen. Toimivaltaisen tuomioistuimen on ilmoitettava asiasta niille toimivaltaisille viranomaisille, jotka alun perin olivat jättäneet neuvoa-antavan toimikunnan asettamatta. Kyseisellä jäsenvaltiolla on oikeus hakea muutosta tuomioistuimen päätökseen, jos tämä sallitaan kansallisessa lainsäädännössä. Hylkäämistapauksessa hakijalla on oikeus hakea muutosta tuomioistuimen päätökseen kansallisia menettelysääntöjä noudattaen.

8 artikla

Neuvoa-antava toimikunta

1. Edellä 6 artiklassa tarkoitetun neuvoa-antavan toimikunnan kokoonpano on seuraava:
 - a) yksi puheenjohtaja;
 - b) kaksi edustajaa kustakin asianomaisesta toimivaltaisesta viranomaisesta;
 - c) yksi tai kaksi luotettavaksi tunnettua riippumatonta henkilöä, jotka kukin toimivaltainen viranomainen nimittää 4 kohdassa tarkoitetusta henkilöiden luettelosta.

Toimivaltaiten viranomaisten sopimuksesta ensimmäisen alakohdan b alakohdassa tarkoitettu edustajien lukumäärä voidaan alentaa yhteen.

Kunkin toimivaltaisen viranomaisen on nimitettävä ensimmäisen alakohdan c alakohdassa tarkoitetut henkilöt 4 kohdassa tarkoitetusta henkilöiden luettelosta.

2. Kun luotettaviksi tunnetut riippumattomat henkilöt on nimitetty, niille kullekin on nimitettävä varajäsen riippumattomien henkilöiden nimittämistä koskevia sääntöjä noudattaen siinä tapauksessa, että riippumattomat henkilöt ovat estyneet hoitamasta tehtäviään.
3. Kun suoritetaan arvonta, kukin toimivaltainen viranomainen voi vastustaa jonkin luotettavaksi tunnetun riippumattoman henkilön nimittämistä missä tahansa asianomaisten toimivaltaiten viranomaisten välillä etukäteen sovituihin olosuhteisiin tai jossakin seuraavista tapauksista:
 - a) kyseinen henkilö kuuluu johonkin sellaiseen asianomaiseen veroviranomaiseen, jota asia koskee, tai hän työskentelee sellaisen viranomaisen lukuun
 - b) kyseinen henkilö omistaa tai on omistanut suuren osan yhdestä tai kustakin verovelvollisesta tai hän on tai on ollut verovelvollisen tai verovelvollisten työntekijä tai neuvonantaja
 - c) kyseinen henkilö ei kykene esittämään riittäviä takeita päätettävän riidan tai päätettävien riitojen puolueettomasta ratkaisemisesta.

4. Luotettaviksi tunnettujen riippumattomien henkilöiden luettelossa on oltava kaikki jäsenvaltioiden nimeämät riippumattomat henkilöt. Kunkin jäsenvaltion on nimettävä viisi henkilöä tätä tarkoitusta varten.

Luotettaviksi tunnettujen riippumattomien henkilöiden on oltava jäsenvaltioiden kansalaisia ja asuttava unionissa. Heidän on oltava päteviä ja itsenäisiä.

Jäsenvaltioiden on ilmoitettava komissiolle nimeämiensä luotettaviksi tunnettujen riippumattomien henkilöiden nimet. Jäsenvaltiot voivat eritellä kyseisessä ilmoituksessa, ketkä nimeämistään viidestä henkilöstä voidaan nimittää puheenjohtajaksi. Niiden on myös annettava komissiolle täydelliset ja ajantasaiset tiedot kyseisten henkilöiden ammatillisesta ja akateemisesta taustasta, pätevyydestä, asiantuntevuudesta ja eturistiriidoista. Jäsenvaltioiden on ilmoitettava komissiolle viipymättä muutoksista riippumattomien henkilöiden luetteloon.

5. Edellä 1 kohdan mukaisesti nimitettyjen kunkin toimivaltaisen viranomaisten edustajien ja luotettaviksi tunnettujen riippumattomien henkilöiden on valittava puheenjohtaja 4 kohdassa tarkoitettusta henkilöiden luettelosta.

9 artikla

Vaihtoehtoinen riitojenratkaisutoimikunta

1. Asianomaisten jäsenvaltioiden toimivaltaiset viranomaiset voivat sopia asettavansa neuvoa-antavan toimikunnan asemesta vaihtoehtoisen riitojenratkaisutoimikunnan lausunnon antamiseksi kaksinkertaisen verotuksen poistamisesta 13 artiklan mukaisesti.
2. Vaihtoehtoisen riitojenratkaisutoimikunnan kokoonpano ja muoto voivat olla erilaiset kuin neuvoa-antavalla toimikunnalla, ja se voi soveltaa sovittelu-, välitys-, asiantuntemus- ja arviointimenettelyä tai muita riitojenratkaisuprosesseja ja -tekniikkoja riidan ratkaisemiseksi.
3. Asianomaisten jäsenvaltioiden toimivaltaisten viranomaisten on sovittava toimintasäännöt 10 artiklan mukaisesti.
4. Vaihtoehtoiseen riitojenratkaisutoimikuntaan sovelletaan 11–15 artiklaa, lukuun ottamatta 13 artiklan 3 kohdassa säädettyjä määräenemmistösääntöjä. Asianomaisten jäsenvaltioiden toimivaltaiset viranomaiset voivat sopia erilaiset määräenemmistösäännöt vaihtoehtoisen riitojenratkaisutoimikunnan toimintasäännöissä.

10 artikla

Toimintasäännöt

1. Jäsenvaltioiden on säädettävä, että kukin asianomaisen jäsenvaltion toimivaltainen viranomainen ilmoittaa 6 artiklan 4 kohdassa säädetyn 50 kalenteripäivän määräajan kuluessa verovelvolliselle seuraavat:
 - a) neuvoa-antavan toimikunnan tai vaihtoehtoisen riitojenratkaisutoimikunnan toimintasäännöt;
 - b) päivämäärä, jona kaksinkertaisen verotuksen poistamista koskeva lausunto annetaan;
 - c) viitetiedot mahdollisesti sovellettavista jäsenvaltioiden kansallisesta lainsäädännöstä ja kaksinkertaista verotusta koskevista sopimuksista.Ensimmäisen alakohdan b alakohdassa tarkoitettu päivämäärä on vahvistettava viimeistään kuuden kuukauden kuluttua neuvoa-antavan toimikunnan tai vaihtoehtoisen riitojenratkaisutoimikunnan asettamisesta.
2. Riitaan osallisina olevien jäsenvaltioiden toimivaltaisten viranomaisten on allekirjoitettava toimintasäännöt.

Toimintasäännöissä on vahvistettava erityisesti seuraavat:

 - a) riitautetun kaksinkertaista verotusta koskevan asian kuvaus ja ominaisuudet;

- b) säännöt, joita jäsenvaltioiden toimivaltaiset viranomaiset sopivat noudattavansa ratkaistavina olevissa kysymyksissä;
- c) muoto, joka voi olla joko neuvoa-antava toimikunta tai vaihtoehtoinen riitojenratkaisutoimikunta;
- d) riitojenratkaisumenettelyn aikataulu;
- e) neuvoa-antavan toimikunnan tai vaihtoehtoisen riitojenratkaisutoimikunnan kokoonpano;
- f) verovelvollisten ja kolmansien osapuolten osallistumisehdot ja -edellytykset, kirjelmien vaihto, tiedot ja todisteet, kustannukset, ratkaisuprosessin tyyppi sekä mahdolliset muut asiaankuuluvat menettelylliset tai organisatoriset näkökohdat.

Jos neuvoa-antava toimikunta on asetettu 6 artiklan 1 kohdan mukaisesti lausunnon antamiseksi riitautetusta kantelun hylkäämisestä tai käsiteltäväksi ottamisesta, toimintasäännöissä vahvistetaan ainoastaan toisen alakohdan a, d, e ja f alakohdassa tarkoitetut tiedot.

3. Jäsenvaltioiden on säädettävä, että kun toimintasäännöistä ei ole ilmoitettu verovelvollisille tai niitä ei ole ilmoitettu kokonaisuudessaan, riippumattomien henkilöiden ja puheenjohtajan on täydennettävä toimintasääntöjä liitteen II mukaisesti ja lähetettävä ne verovelvolliselle kahden viikon kuluessa 6 artiklan 4 kohdassa säädetyn 50 kalenteripäivän pituisen määräajan päättymisestä. Kun riippumattomat henkilöt ja puheenjohtaja ovat eri mieltä toimintasäännöistä tai eivät ilmoita niitä verovelvollisille, verovelvolliset voivat siirtää asian asuin- tai sijoittautumisvaltionsa toimivaltaisen tuomioistuimen käsittelyyn oikeudellisten seurausten vahvistamiseksi ja toimintasääntöjen panemiseksi täytäntöön.

11 artikla

Menettelyn kustannukset

Neuvoa-antavan toimikunnan tai vaihtoehtoisen riitojenratkaisutoimikunnan kustannukset on jaettava tasan jäsenvaltioiden välillä, lukuun ottamatta verovelvollisille aiheutuvia kustannuksia.

12 artikla

Tiedot, todisteet ja kuuleminen

1. Edellä 6 artiklassa tarkoitetun menettelyn soveltamiseksi asianomainen verovelvollinen voi (asianomaiset verovelvolliset voivat) antaa neuvoa-antavalle toimikunnalle tai vaihtoehtoiselle riitojenratkaisutoimikunnalle kaikki tiedot, todisteet tai asiakirjat, joilla voi olla merkitystä päätöksen tekemisessä. Verovelvollisen (verovelvollisten) ja asianomaisten jäsenvaltioiden toimivaltaisten viranomaisten on annettava kaikki tiedot, todisteet tai asiakirjat neuvoa-antavan toimikunnan tai vaihtoehtoisen riitojenratkaisutoimikunnan pyynnöstä. Tällaisen jäsenvaltion toimivaltaiset viranomaiset voivat kuitenkin kieltäytyä antamasta tietoja neuvoa-antavalle toimikunnalle jossakin seuraavista tapauksista:

- a) tietojen hankkiminen edellyttää kansallisen lainsäädännön vastaisten hallintotoimenpiteiden toteuttamista;
 - b) tietoja ei voida saada sen kansallisen lainsäädännön nojalla;
 - c) tiedot koskevat liikesalaisuutta taikka kaupallista, teollista tai ammatillista salaisuutta tai elinkeinotoiminnassa käytettyä menettelytapaa;
 - d) tietojen paljastaminen on vastoin oikeusjärjestyksen perusteita.
2. Kukin verovelvollinen voi omasta pyynnöstään esiintyä tai olla edustettuna neuvoa-antavan toimikunnan tai vaihtoehtoisen riitojenratkaisutoimikunnan edessä. Kunkin verovelvollisen on neuvoa-antavan toimikunnan tai vaihtoehtoisen riitojenratkaisutoimikunnan pyynnöstä esiinnyttävä tai oltavana edustettuna toimikunnan edessä.
3. Neuvoa-antavan toimikunnan tai vaihtoehtoisen riitojenratkaisutoimikunnan jäsenten ominaisuudessa luotettaviksi tunnettuja riippumattomia henkilöitä tai mahdollisia muita jäseniä koskee salassapitovelvollisuus kunkin asianomaisten jäsenvaltion kansallisessa lainsäädännössä säädetyin ehdoin. Jäsenvaltioiden on annettava asianmukaiset säännökset seuraamusten langettamiseksi salassapitovelvollisuuden rikkomisesta.

13 artikla

Neuvoa-antavan toimikunnan tai vaihtoehtoisen riitojenratkaisutoimikunnan lausunto

1. Neuvoa-antavan toimikunnan tai vaihtoehtoisen riitojenratkaisutoimikunnan on annettava asianomaisten jäsenvaltioiden toimivaltaisille viranomaisille lausuntonsa kuuden kuukauden kuluessa toimikunnan asettamispäivästä.
2. Kun neuvoa-antava toimikunta tai vaihtoehtoinen riitojenratkaisutoimikunta laatii lausuntoaan, sen on otettava huomioon sovellettava kansalliset säännöt ja kaksinkertaista verotusta koskevat sopimukset. Jos asianomaisten jäsenvaltioiden välillä ei ole kaksinkertaista verotusta koskevaa sopimusta, neuvoa-antava toimikunta tai vaihtoehtoinen riitojenratkaisutoimikunta voi lausuntoa laatiessaan viitata verotukseen liittyviin kansainvälisiin käytänteisiin, kuten viimeisimpään OECD:n malliverosopimukseen.
3. Neuvoa-antavan toimikunnan tai vaihtoehtoisen riitojenratkaisutoimikunnan on annettava lausuntonsa jäsentensä yksinkertaisella enemmistöllä. Jos määräenemmistöä ei voida saavuttaa, puheenjohtajan ääni ratkaisee lopullisen lausunnon. Puheenjohtajan on annettava neuvoa-antavan toimikunnan tai vaihtoehtoisen riitojenratkaisutoimikunnan lausunto tiedoksi toimivaltaisille viranomaisille.

14 artikla

Lopullinen päätös

1. Toimivaltaisten viranomaisten on sovittava kaksinkertaisen verotuksen poistamisesta kuuden kuukauden kuluessa neuvoa-antavan toimikunnan tai vaihtoehtoisen riitojenratkaisutoimikunnan lausunnon ilmoittamisesta.

2. Toimivaltaiset viranomaiset voivat tehdä päätöksen, joka poikkeaa neuvoa-antavan toimikunnan tai vaihtoehtoisen riitojenratkaisutoimikunnan lausunnosta. Jos ne eivät pääse sopimukseen kaksinkertaisen verotuksen poistamisesta, kyseinen lausunto sitoo niitä.
3. Jäsenvaltioiden on säädettävä, että kunkin toimivaltaisen viranomaisen on toimitettava kaksinkertaisen verotuksen poistamista koskeva lopullinen päätös verovelvollisille 30 kalenteripäivän kuluessa sen tekemisestä. Jos verovelvolliselle ei ole ilmoitettu päätöksestä 30 kalenteripäivän kuluessa, verovelvollinen voi hakea muutosta asuin- tai sijoittautumisjäsenvaltiossaan kansallisten sääntöjen mukaisesti.
4. Lopullinen päätös on viranomaista sitova, ja verovelvollinen voi sen nojalla saattaa oikeutensa voimaan, edellyttäen että verovelvollinen luopuu oikeudesta kaikkiin kansallisiin oikeussuojakeinoihin. Se on pantava täytäntöön jäsenvaltioiden kansallisen lainsäädännön mukaisesti, ja jäsenvaltioiden on lopullisen päätöksen vuoksi muutettava alkuperäistä verotustaan kansallisessa lainsäädännössä mahdollisesti säädetyistä määräajoista riippumatta. Kun lopullista päätöstä ei ole pantu täytäntöön, verovelvolliset voivat saattaa asian sen jäsenvaltion kansalliseen tuomioistuimeen, joka ei ole pannut päätöstä täytäntöön.

15 artikla

Vuorovaikutus kansallisten menettelyjen ja poikkeusten kanssa

1. Se, että kaksinkertaisen verotuksen aiheuttavasta jäsenvaltion tekemästä päätöksestä tulee lopullinen kansallisen lainsäädännön mukaisesti, ei estä verovelvollisia käyttämästä tässä direktiivissä säädettyjä menettelyjä.
2. Riidan saattaminen keskinäiseen sopimusmenettelyyn tai riitojenratkaisumenettelyyn ei estä jäsenvaltiota aloittamasta tai jatkamasta samaa asiaa koskevaa oikeudenkäyntiä tai menettelyä hallinnollisten ja rikosoikeudellisten seuraamusten määrittämiseksi.
3. Verovelvolliset voivat käyttää niille asianomaisten jäsenvaltioiden kansallisessa lainsäädännössä säädettyjä oikeussuojakeinoja. Kuitenkin kun asia on jätetty tuomioistuimen ratkaistavaksi, seuraavien määräaikojen katsotaan alkavan päivänä, jona viimeisenä valitusasteena toimiva tuomioistuin antoi ratkaisunsa:
 - a) 3 artiklan 5 kohdassa tarkoitettu kuuden kuukauden määräaika;
 - b) 4 artiklan 1 kohdassa tarkoitettu kahden vuoden määräaika.
4. Kun jäsenvaltion kansallinen lainsäädäntö estää sen, että riitojen ratkaisua koskeva päätös poikkeaa oikeuselinten päätöksistä, verovelvolliseen ei voida soveltaa 6 artiklan 1 ja 2 kohdan mukaista menettelyä, jos kaksinkertaista verotusta koskeva oikeudenkäynti on pantu vireille. Jos kuitenkin verovelvollinen on pannut vireille tällaisen oikeudenkäynnin, kyseistä menettelyä voidaan silti soveltaa, jos lopullista päätöstä ei ole tehty ja verovelvollinen peruu kaksinkertaista verotusta koskevan kanteensa.
5. Tapauksen saattaminen 6 artiklan mukaiseen riitojenratkaisumenettelyyn lopettaa mahdollisen muun vireillä olevan samaa riita-asiaa koskevan keskinäisen sopimusmenettelyn tai riitojenratkaisumenettelyn, jos asia koskee samoja jäsenvaltioita, päivänä, jona neuvoa-antava toimikunta tai vaihtoehtoinen riitojenratkaisutoimikunta nimitetään.

6. Poiketen siitä, mitä 6 artiklassa säädetään, asianomaiset jäsenvaltiot voivat evätä pääsyn riitojenratkaisumenettelyyn silloin, kun kyseessä on veropetos, tahallinen laiminlyönti tai törkeä huolimattomuus.

16 artikla

Julkisuus

1. Neuvoa-antava toimikunta ja vaihtoehtoinen riitojenratkaisutoimikunta antavat lausuntonsa kirjallisena.
2. Toimivaltaisten viranomaisten on julkaistava 14 artiklassa tarkoitettu lopullinen päätös, jos kaikki asianomaiset verovelvolliset antavat suostumuksensa.
3. Kun verovelvollinen ei anna suostumusta koko lopullisen päätöksen julkaisemiseen, toimivaltaisten viranomaisten on julkaistava lopullisesta päätöksestä tiivistelmä, jossa on kuvaus asiasta ja kohteesta, päivämäärä, asianomaiset tilikaudet, oikeusperusta, tuotannonala ja lyhyt kuvaus lopputuloksesta.

Toimivaltaisten viranomaisten on lähetettävä julkaistavat tiedot ensimmäisen alakohdan mukaisesti verovelvollisille ennen tietojen julkaisemista. Verovelvollisen pyynnöstä toimivaltaiset viranomaiset eivät julkaise liikesalaisuutta taikka kaupallista, teollista tai ammatillista salaisuutta tai elinkeinotoiminnassa käytettyä menettelytapaa koskevia tietoja eivätkä tietoja, jotka ovat vastoin oikeusjärjestyksen perusteita.
4. Komissio vahvistaa 2 ja 3 kohdassa tarkoitettujen tietojen antamisessa käytettävät vakiolomakkeet täytäntöönpanosäädöksillä. Kyseiset täytäntöönpanosäädökset on annettava 18 artiklan 2 kohdassa tarkoitettua menettelyä noudattaen.
5. Toimivaltaisten viranomaisten on ilmoitettava julkaistavat tiedot komissiolle viipymättä 3 kohdan mukaisesti.

17 artikla

Komission tehtävä ja hallinnollinen tuki

1. Komissio asettaa verkkoon saataville ja pitää ajan tasalla 8 artiklan 4 kohdassa tarkoitetun luotettaviksi tunnettujen riippumattomien henkilöiden luettelon, jossa ilmoitetaan, ketkä henkilöt voidaan nimittää puheenjohtajaksi. Luettelossa on ainoastaan näiden henkilöiden nimet.
2. Jäsenvaltioiden on ilmoitettava komissiolle toimenpiteistä, jotka on toteutettu seuraamuksen langettamiseksi 12 artiklassa säädetyn salassapitovelvollisuuden rikkomisesta. Komissio ilmoittaa tästä muille jäsenvaltioille.
3. Komissio pitää yllä keskustietokantaa, johon talletetaan verkkoon saataville asetettavat tiedot, jotka julkaistaan 16 artiklan 2 ja 3 kohdan mukaisesti.

18 artikla

Komiteamenettely

1. Komissiota avustaa kaksinkertaista verotusta koskevia riita-asioita käsittelevä komitea. Kyseinen komitea on asetuksessa (EU) N:o 182/2011 tarkoitettu komitea.
2. Kun viitataan tähän kohtaan, sovelletaan asetuksen (EU) N:o 182/2011 5 artiklaa.

19 artikla

Veroluettelo ja toimintasäännöt

Komissiolle siirretään valtuudet antaa delegoituja säädöksiä 20 artiklan mukaisesti liitteen I veroluettelon saattamiseksi ajan tasalle ja liitteen II toimintasääntöjen muuttamiseksi uusien olosuhteiden huomioon ottamiseksi.

20 artikla

Siirretyn säädösvallan käyttäminen

1. Siirretään komissiolle valta antaa delegoituja säädöksiä tässä artikkelissa säädetyin edellytyksin.
2. Siirretään komissiolle 22 artikkelissa tarkoitettusta päivästä määräämättömäksi ajaksi 19 artikkelissa tarkoitettu valta antaa delegoituja säädöksiä.
3. Euroopan parlamentti tai neuvosto voi milloin tahansa peruuttaa 19 artikkelissa tarkoitettun säädösvallan siirron. Peruuttamispäätöksellä lopetetaan tuossa päätöksessä mainittu säädösvallan siirto. Peruuttaminen tulee voimaan sitä päivää seuraavana päivänä, jona sitä koskeva päätös julkaistaan *Euroopan unionin virallisessa lehdessä*, tai jonakin myöhempänä, kyseisessä päätöksessä mainittuna päivänä. Peruuttamispäätös ei vaikuta jo voimassa olevien delegoitujen säädösten pätevyyteen.
4. Heti kun komissio on antanut delegoidun säädöksen, komissio antaa sen tiedoksi yhtäaikaisesti Euroopan parlamentille ja neuvostolle.
5. Edellä 19 artiklan nojalla annettu delegoitu säädös tulee voimaan ainoastaan, jos Euroopan parlamentti tai neuvosto ei ole kahden kuukauden kuluessa siitä, kun asianomainen säädös on annettu tiedoksi Euroopan parlamentille ja neuvostolle, ilmaissut vastustavansa sitä tai jos sekä Euroopan parlamentti että neuvosto ovat ennen mainitun määräajan päättymistä ilmoittaneet komissiolle, että ne eivät vastusta säädöstä. Euroopan parlamentin tai neuvoston aloitteesta tätä määräaikaa jatketaan kahdella kuukaudella.

21 artikla

Saattaminen osaksi kansallista lainsäädäntöä

1. Jäsenvaltioiden on saatettava tämän direktiivin noudattamisen edellyttämät lait, asetukset ja hallinnolliset määräykset voimaan viimeistään 31 päivänä joulukuuta 2017. Niiden on viipymättä toimitettava komissiolle kirjallisina nämä säännökset.

Näissä jäsenvaltioiden antamissa säädöksissä on viitattava tähän direktiiviin tai niihin on liitettävä tällainen viittaus, kun ne virallisesti julkaistaan. Jäsenvaltioiden on säädettävä siitä, miten viittaukset tehdään.

2. Jäsenvaltioiden on toimitettava tässä direktiivissä tarkoitetuista kysymyksistä antamansa keskeiset kansalliset säännökset kirjallisina komissiolle.

22 artikla

Voimaantulo

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

23 artikla

Osoitus

Tämä direktiivi on osoitettu kaikille jäsenvaltioille.

Tehty Strasbourgissa

*Neuvoston puolesta
Puheenjohtaja*

SÄÄDÖSEHDOTUKSEEN LIITTYVÄ RAHOITUSSELVITYS

1. PERUSTIEDOT EHDOTUKSESTA/ALOITTEESTA

- 1.1. Ehdotuksen/aloitteen nimi
- 1.2. Toimintalohko(t) toimintoperusteisessa johtamis- ja budjetointijärjestelmässä (ABM/ABB)
- 1.3. Ehdotuksen/aloitteen luonne
- 1.4. Tavoite (Tavoitteet)
- 1.5. Ehdotuksen/aloitteen perustelut
- 1.6. Toiminnan ja sen rahoitusvaikutusten kesto
- 1.7. Hallinnointitapa (Hallinnointitavat)

2. HALLINNOINTI

- 2.1. Seuranta- ja raportointisäännöt
- 2.2. Hallinnointi- ja valvontajärjestelmä
- 2.3. Toimenpiteet petosten ja sääntöjenvastaisuuksien ehkäisemiseksi

3. EHDOTUKSEN/ALOITTEEN ARVIOIDUT RAHOITUSVAIKUTUKSET

- 3.1. Kyseeseen tulevat monivuotisen rahoituskehyksen otsakkeet ja menopuolen budjettikohdat
- 3.2. Arvioidut vaikutukset menoihin
 - 3.2.1. *Yhteenveto arvioiduista vaikutuksista menoihin*
 - 3.2.2. *Arvioidut vaikutukset toimintamäärärahoihin*
 - 3.2.3. *Arvioidut vaikutukset hallintomäärärahoihin*
 - 3.2.4. *Yhteensopivuus nykyisen monivuotisen rahoituskehyksen kanssa*
 - 3.2.5. *Ulkopuolisten tahojen rahoitusosuudet*
- 3.3. Arvioidut vaikutukset tuloihin

SÄÄDÖSEHDOTUKSEEN LIITTYVÄ RAHOITUSSELVITYS

1. PERUSTIEDOT EHDOTUKSESTA/ALOITTEESTA

1.1. Ehdotuksen/aloitteen nimi

Ehdotus neuvoston direktiiviksi kaksinkertaisen verotuksen riitojenratkaisumekanismien parantamisesta Euroopan unionissa
--

1.2. Toimintalohko(t) toimintoperusteisessa johtamis- ja budjetointijärjestelmässä (ABM/ABB)⁹

14

14.03

1.3. Ehdotuksen/aloitteen luonne

☒ Ehdotus/aloite liittyy **uuteen toimeen**

☐ Ehdotus/aloite liittyy **uuteen toimeen, joka perustuu pilottihankkeeseen tai valmistelutoimeen**¹⁰

☐ Ehdotus/aloite liittyy **käynnissä olevan toimen jatkamiseen**

☐ Ehdotus/aloite liittyy **toimeen, joka on suunnattu uudelleen**

1.4. Tavoite (Tavoitteet)

1.4.1. *Komission monivuotinen strateginen tavoite (monivuotiset strategiset tavoitteet), jonka (joiden) saavuttamista ehdotus/aloite tukee*

Yksi komission vuoden 2015 työohjelmassa luetelluista prioriteeteista on oikeudenmukaisempi lähestymistapa verotukseen. Tämän pohjalta yhdeksi asiaankuuluvaksi komission vuoden 2016 työohjelman toiminta-alaksi vahvistettiin kaksinkertaisen verotuksen riitojenratkaisumekanismien parantaminen.
--

1.4.2. *Erityistavoite (erityistavoitteet) sekä toiminto (toiminnot) toimintoperusteisessa johtamis- ja budjetointijärjestelmässä*

<u>Erityistavoite nro</u>

Kaksinkertaisen verotuksen riitojenratkaisumekanismien vaikuttavuuden ja tehokkuuden parantaminen sisämarkkinoilla, jotta kaksinkertaista verotusta koskevat riita-asiat voitaisiin ratkaista vaikuttavalla tavalla (ks. komission yksiköiden laatima ehdotusta koskeva vaikutustenarviointi).
--

<u>Toiminto (toiminnot) toimintoperusteisessa johtamis- ja budjetointijärjestelmässä</u>
--

Toimintoperusteinen budjetointi 3

⁹ ABM: toimintoperusteinen johtaminen; ABB: toimintoperusteinen budjetointi.

¹⁰ Sellaisina kuin nämä on määritelty varainhoitoasetuksen 54 artiklan 2 kohdan a ja b alakohdassa.

1.4.3. Odotettavissa olevat tulokset ja vaikutukset

Selvitys siitä, miten ehdotuksella/aloitteella on tarkoitus vaikuttaa edunsaajien/kohderyhmän tilanteeseen

Vaikuttava kaksinkertaista verotusta koskeva riitojenratkaisumekanismi parantaa EU:n liiketoimintaympäristöä kokonaisuudessaan. Sillä edistetään myös investointeja, kasvua ja työpaikkojen luomista. Yritykset hyötyvät varmuuden ja ennustettavuuden paranemisesta, mikä takaa niille vakaamman ja varmemman perustan kaupankäynnille ja investointipäätösten tekemiselle.

Jäsenvaltioiden verotulot kasvavat pitkällä aikavälillä, koska taloudellinen toiminta vilkastuu ja veronkanto tehostuu. Tehokas riitojenratkaisumekanismi poistaa kaksinkertaisen verotuksen tosiasiallisella tavalla, minkä ansiosta kansanvälisten velvoitteiden noudattaminen paranee jäsenvaltioissa ja niiden hallintokustannukset alenevat.

Suuren yleisön, kansalaisten ja verovelvollisten luottamus verojärjestelmien oikeudenmukaisuuteen ja luotettavuuteen kasvaa.

1.4.4. Tulos- ja vaikutusindikaattorit

Selvitys siitä, millaisin indikaattorein ehdotuksen/aloitteen toteuttamista seurataan

Ehdotuksen toteuttamisen seuraamisessa käytettävät indikaattorit yksilöidään vaikutustenarvioinnissa (7 jakso).

1.5. Ehdotuksen/aloitteen perustelut

1.5.1. Tarpeet, joihin ehdotuksella/aloitteella vastataan lyhyellä tai pitkällä aikavälillä

Rajatyöttävää liiketoimintaa harjoittavia yrityksiä suojataan ratkaisematta jääneiden kaksin- ja moninkertaista verotusta koskevien tapausten aiheuttamilta kielteisiltä vaikutuksilta.

1.5.2. EU:n osallistumisesta saatava lisäarvo

Johdonmukaisuus varmistetaan ja eroavuudet vältetään kaikille jäsenvaltioille yhteisten sääntöjen ja menettelyjen ansiosta. Epäjohdonmukainen ja puutteellinen täytäntöönpano jäsenvaltioissa vaarantaisi koko hankkeen onnistumisen.

EU:n osallistumisesta saatava lisäarvo perustuu siihen, että riitojenratkaisun tosiasiallinen parantaminen edellyttää yhdenmukaista ja koordinoitua täytäntöönpanoa. Niihin on myös tarpeen puuttua johdonmukaisella tavalla ottaen huomioon maailmanlaajuiset pyrkimykset torjua veron kiertämistä ja verovilppiä. EU:n siirtohinnoittelujärjestelmän tehokkuus ja toteutuskelpoisuus paranee ehdotettujen ratkaisujen vaikutuksesta.

1.5.3. Vastaavista toimista saadut kokemukset

Neuvostolle annettiin jo vuonna 1976 ehdotus kaksinkertaisen verotuksen poistamisesta etuyhteydessä keskenään olevien yritysten voitonsiirtojen oikaisun yhteydessä (väliliesmenettely). Tämä johti kaksinkertaisen verotuksen poistamisesta etuyhteydessä keskenään olevien yritysten tulonoikaisun yhteydessä tehdyn yleissopimuksen (90/436/ETY) allekirjoittamiseen vuonna 1990.

1.5.4. *Yhteensopivuus muiden kyseeseen tulevien välineiden kanssa ja mahdolliset synergiaedut*

Ehdotus on osa useita aloitteita sisältävää pakettia. Paketin toimenpiteiden sekä maaliskuussa 2015 annetun avoimuutta käsittelevän toimenpidepaketin ja kesäkuussa 2015 tehdyn toimintasuunnitelman välinen vuorovaikutus voi aiheuttaa positiivisia synergiavaikutuksia.

1.6. Toiminnan ja sen rahoitusvaikutusten kesto

- ☐ Ehdotuksen/aloitteen mukaisen toiminnan **kesto on rajattu**.
- ☐ Ehdotuksen/aloitteen mukainen toiminta alkaa [PP/KK]VVVV ja päättyy [PP/KK]VVVV.
 - ☐ Rahoitusvaikutukset alkavat vuonna VVVV ja päättyvät vuonna VVVV.
- ☒ Ehdotuksen/aloitteen mukaisen toiminnan **kestoa ei ole rajattu**.
- Käynnistysvaihe alkaa vuonna VVVV ja päättyy vuonna VVVV,
 - minkä jälkeen toteutus täydessä laajuudessa.

1.7. Hallinnointitapa (Hallinnointitavat)¹¹

- ☒ **Suora hallinnointi**, jonka komissio toteuttaa käyttämällä
- ☒ yksiköitään, myös unionin edustustoissa olevaa henkilöstöään
 - ☐ toimeenpanovirastoja
- ☐ **Hallinnointi yhteistyössä** jäsenvaltioiden kanssa
- ☐ **Välillinen hallinnointi**, jossa täytäntöönpanotehtäviä on siirretty
- ☐ kolmansille maille tai niiden nimeämille elimille
 - ☐ kansainvälisille järjestöille ja niiden erityisjärjestöille (tarkennettava)
 - ☐ Euroopan investointipankille tai Euroopan investointirahastolle
 - ☐ varainhoitoasetuksen 208 ja 209 artiklassa tarkoitetuille elimille
 - ☐ julkisoikeudellisille yhteisöille
 - ☐ sellaisille julkisen palvelun tehtäviä hoitaville yksityisoikeudellisille elimille, jotka antavat riittävät rahoitustakuut
 - ☐ sellaisille jäsenvaltion yksityisoikeuden mukaisille elimille, joille on annettu tehtäväksi julkisen ja yksityisen sektorin kumppanuuden täytäntöönpano ja jotka antavat riittävät rahoitustakuut
 - ☐ henkilöille, joille on annettu tehtäväksi toteuttaa SEU-sopimuksen V osaston mukaisia yhteisen ulko- ja turvallisuuspolitiikan erityistoimia ja jotka nimetään asiaa koskevassa perussäädöksessä.
 - *Jos käytetään useampaa kuin yhtä hallinnointitapaa, huomautuksille varatussa kohdassa olisi annettava lisätietoja.*

Huomautukset

Ehdotus on lainsäädäntöasiakirja. Eräät komission hallinnointitapa- ja täytäntöönpanotehtävät liittyvät seuraaviin hallinnollisiin tehtäviin:

- jäsenvaltioiden nimeämiä riippumattomia henkilöitä koskevan luettelon hallinnointi, laatiminen ja ylläpito
- ehdotuksen läpinäkyvyyteen liittyvät hallintotehtävät ja jäsenvaltioiden välisen tietojenvaihdon helpottaminen

¹¹ Kuvaukset eri hallinnointitavoista ja viittaukset varainhoitoasetukseen ovat saatavilla budjettipääosaston verkkosivuilla osoitteessa http://www.cc.cec/budg/man/budgmanag/budgmanag_en.html

- seuranta.

2. HALLINNOINTI

2.1. Seuranta- ja raportointisäännöt

Ilmoitetaan sovellettavat aikavälit ja edellytykset.

Ei ole

2.2. Hallinnointi- ja valvontajärjestelmä

2.2.1. Todetut riskit

Ei ole

2.2.2. Tiedot käyttöön otetusta sisäisen valvonnan järjestelmästä

Ei ole

2.2.3. Arvio tarkastusten kustannustehokkuudesta ja odotettavissa olevasta virheriskin tasosta

Ei sovelleta

2.3. Toimenpiteet petosten ja sääntöjenvastaisuuksien ehkäisemiseksi

Ilmoitetaan käytössä olevat ja suunnitellut torjunta- ja suojatoimenpiteet

Ei sovelleta

3. EHDOTUKSEN/ALOITTEEN ARVIOIDUT RAHOITUSVAIKUTUKSET

3.1. Kyseeseen tulevat monivuotisen rahoituskehityksen otsakkeet ja menopuolen budjettikohdat

- Talousarviossa jo olevat budjettikohdat

Monivuotisen rahoituskehityksen otsakkeiden ja budjettikohtien mukaisessa järjestyksessä

Monivuotisen rahoituskehityksen otsake	Budjettikohta	Määrärahalaji	Rahoitusosuudet			
	Numero 1A Kasvua ja työllisyyttä edistävä kilpailukyky	JM/EI-JM ¹²	EFTA-mailta ¹³	ehdokasmaailta ¹⁴	kolmansilta mailta	varainhoitoasetuksen 21 artiklan 2 kohdan b alakohdassa tarkoitetut rahoitusosuudet
	14.0301	JM	EI	EI	EI	EI

- Uudet perustettaviksi esitetyt budjettikohdat – Ei ole

Monivuotisen rahoituskehityksen otsakkeiden ja budjettikohtien mukaisessa järjestyksessä

Monivuotisen rahoituskehityksen otsake	Budjettikohta	Määrärahalaji	Rahoitusosuudet			
	Numero Ei ole	JM/EI-JM	EFTA-mailta	ehdokasmaailta	kolmansilta mailta	varainhoitoasetuksen 21 artiklan 2 kohdan b alakohdassa tarkoitetut rahoitusosuudet
	Ei ole		KYLLÄ/EI	KYLLÄ/EI	KYLLÄ/EI	KYLLÄ/EI

¹² JM = jaksotetut määrärahat / EI-JM = Jaksottamattomat määrärahat.

¹³ EFTA: Euroopan vapaakauppaliitto.

¹⁴ Ehdokasmaat ja soveltuvien osin Länsi-Balkanin mahdolliset ehdokasmaat.

3.2. Arvioidut vaikutukset menoihin

[Tämän osan täyttämisessä on käytettävä [hallintomäärärahoja koskevaa laskentataulukkoa](#) (tämän rahoitus selvityksen liitteessä oleva toinen asiakirja), joka on asetettava saataville CISNETiin komission sisäistä lausuntokierrosta varten.]

3.2.1. Yhteen veto arvioiduista vaikutuksista menoihin

milj. euroa (kolmen desimaalin tarkkuudella)

Monivuotisen rahoituskeh yksen otsake	Numero	1A Kasvua ja työllisyyttä edistävä kilpailukyky
--	--------	---

PO: <TAXUD>			Vuosi N ¹⁵	Vuosi N+1	Vuosi N+2	Vuosi N+3	... ja näitä seuraavat vuodet (ilmoitetaan kaikki vuodet, joille ehdotuksen/aloitteen vaikutukset ulottuvat, ks. kohta 1.6)			YHTEENSÄ
• Toimintamäärärahat										
Budjettikohdan numero	Sitoumukset	(1)	Ei sovellet a							
	Maksut	(2)	Ei sovellet a							
Budjettikohdan numero	Sitoumukset	(1 a)								
	Maksut	(2a)								
Tiettyjen ohjelmien määrärahoista katettavat hallintomäärärahat ¹⁶			Ei sovellet a							
Budjettikohdan numero		(3)								

¹⁵ Vuosi N on ehdotuksen/aloitteen toteutuksen aloitusvuosi.

¹⁶ Tekninen ja/tai hallinnollinen apu sekä EU:n ohjelmien ja/tai toimien toteuttamiseen liittyvät tukimenot (entiset BA-budjettikohdat), epäsuora ja suora tutkimustoiminta.

Määrärahat YHTEENSÄ PO <TAXUD>	Sitoumukset	=1+1a +3	Ei sovellet a							
	Maksut	=2+2a +3	Ei sovellet a							

• Toimintamäärärahat YHTEENSÄ	Sitoumukset	(4)	Ei sovellet a							
	Maksut	(5)	Ei sovellet a							
• Tiettyjen ohjelmien määrärahoista katettavat hallintomäärärahat YHTEENSÄ		(6)	Ei sovellet a							
Monivuotisen rahoituskehityksen OTSAKKEESEEN <....> kuuluvat määrärahat YHTEENSÄ	Sitoumukset	=4+ 6	Ei sovellet a							
	Maksut	=5+ 6	Ei sovellet a							

Jos ehdotuksella/aloitteella on vaikutuksia useampaan otsakkeeseen:

• Toimintamäärärahat YHTEENSÄ	Sitoumukset	(4)	Ei sovellet a							
	Maksut	(5)	Ei sovellet a							
• Tiettyjen ohjelmien määrärahoista katettavat hallintomäärärahat YHTEENSÄ		(6)	Ei sovellet a							

Monivuotisen rahoituskehityksen OTSAKKEISIIN 1–4 kuuluvat määrärahat YHTEENSÄ (Viitemäärä)	Sitoumukset	=4+ 6	Ei sovellet a							
	Maksut	=5+ 6	Ei sovellet a							

Monivuotisen rahoituskehyksen otsake	5	”Hallintomenot”
---	----------	-----------------

milj. euroa (kolmen desimaalin tarkkuudella)

		Vuosi N	Vuosi N+1	Vuosi N+2	Vuosi N+3	... ja näitä seuraavat vuodet (ilmoitetaan kaikki vuodet, joille ehdotuksen/aloitteen vaikutukset ulottuvat, ks. kohta 1.6)			YHTEENSÄ
PO: <TAXUD>									
• Henkilöresurssit		0,067	0,067	0,067	0,067	0,067	0,067	0,067	
• Muut hallintomenot		0,030	0,030	0,030	0,030	0,030	0,030	0,030	
<...> PO YHTEENSÄ	Määrärahat	0,097	0,097	0,097	0,097	0,097	0,097	0,097	

Monivuotisen rahoituskehyksen OTSAKKEESEEN 5 kuuluvat määrärahat YHTEENSÄ	(Sitoumukset yhteensä = maksut yhteensä)	0,097	0,097	0,097	0,097	0,097	0,097	0,097	
--	---	-------	-------	-------	-------	-------	-------	--------------	--

milj. euroa (kolmen desimaalin tarkkuudella)

		Vuosi N ¹⁷	Vuosi N+1	Vuosi N+2	Vuosi N+3	... ja näitä seuraavat vuodet (ilmoitetaan kaikki vuodet, joille ehdotuksen/aloitteen vaikutukset ulottuvat, ks. kohta 1.6)			YHTEENSÄ
Monivuotisen rahoituskehyksen OTSAKKEISIIN 1–5 kuuluvat määrärahat YHTEENSÄ	Sitoumukset	0,097	0,097	0,097	0,097	0,097	0,097	0,097	
	Maksut	0,097	0,097	0,097	0,097	0,097	0,097	0,097	

¹⁷ Vuosi N on ehdotuksen/aloitteen toteutuksen aloitusvuosi.

3.2.2. Arvioidut vaikutukset toimintamäärärahoihin

- ☒ Ehdotus/aloite ei edellytä toimintamäärärahoja.
- ☐ Ehdotus/aloite edellyttää toimintamäärärahoja seuraavasti:

Maksusitoumusmäärärahat, milj. euroa (kolmen desimaalin tarkkuudella)

Tavoitteet ja tuotokset			Vuosi <i>n</i>		Vuosi <i>n</i> +1		Vuosi <i>n</i> +2		Vuosi <i>n</i> +3		... ja näitä seuraavat vuodet (ilmoitetaan kaikki vuodet, joille ehdotuksen/aloitteen vaikutukset ulottuvat, ks. kohta 1.6)						YHTEENSÄ	
	TUOTOKSET																	
	Tyyppi i ¹⁸	Keski määr. kustan nukset	Lukumäärä	Kustan nus	Lukumäärä	Kustan nus	Lukumäärä	Kustan nus	Lukumäärä	Kustan nus	Lukumäärä	Kustan nus	Lukumäärä	Kustan nus	Lukumäärä	Kustan nus	Luku määrä yhteen sä	Kustann ukset yhteensä
ERITYISTAVOITE 1... ¹⁹																		
- tuotos																		
- tuotos																		
- tuotos																		
Välisumma erityistavoite 1																		
ERITYISTAVOITE 2																		
- tuotos																		
Välisumma erityistavoite 2																		
KUSTANNUKSET YHTEENSÄ																		

¹⁸ Tuotokset ovat tuloksena olevia tuotteita ja palveluita (esim. rahoitettujen opiskelijavaihtojen määrä tai rakennetut tiekilometrit).

¹⁹ Kuten kuvattu kohdassa 1.4.2 ”Erityistavoitteet”.

3.2.3. Arvioidut vaikutukset hallintomäärärahoihin

3.2.3.1. Yhteenvedo

- ☐ Ehdotus/aloite ei edellytä hallintomäärärahoja.
- ☒ Ehdotus/aloite edellyttää hallintomäärärahoja seuraavasti:

milj. euroa (kolmen desimaalin tarkkuudella)

	Vuosin ²⁰	Vuosin+1	Vuosin+2	Vuosin+3	... ja näitä seuraavat vuodet (ilmoitetaan kaikki vuodet, joille ehdotuksen/aloitteen vaikutukset ulottuvat, ks. kohta 1.6)	YHTEENSÄ
--	----------------------	----------	----------	----------	---	----------

Monivuotisen rahoituskehyksen OTSAKE 5								
Henkilöresurssit	0,067	0,067	0,067	0,067	0,067	0,067	0,067	
Muut hallintomenot	0,030	0,030	0,030	0,030	0,030	0,030	0,030	
Monivuotisen rahoituskehyksen OTSAKE 5, välisumma	0,097	0,097	0,097	0,097	0,097	0,097	0,097	

Monivuotisen rahoituskehyksen OTSAKKEESEEN 5 sisältyvät²¹								
Henkilöresurssit								
Muut hallintomenot								
Monivuotisen rahoituskehyksen OTSAKKEESEEN 5 sisältyvät, välisumma								

YHTEENSÄ	0,097	0,097	0,097	0,097	0,097	0,097	0,097	
-----------------	--------------	--------------	--------------	--------------	--------------	--------------	--------------	--

Henkilöresursseja ja muita hallintomenoja koskeva määrärahatarve katetaan toimen hallinnointiin jo osoitetuilla pääosaston määrärahoilla ja/tai pääosastossa toteutettujen uudelleenjärjestelyjen tuloksena saaduilla määrärahoilla sekä tarvittaessa sellaisilla lisäresursseilla, jotka toimeen hallinnoiva pääosasto voi saada käyttöönsä vuotuisessa määrärahojen jakomenettelyssä talousarvion puitteissa.

3.2.3.2. Henkilöresurssien arvioitu tarve

- ☐ Ehdotus/aloite ei edellytä henkilöresursseja.

²⁰ Vuosi N on ehdotuksen/aloitteen toteutuksen aloitusvuosi.

²¹ Tekninen ja/tai hallinnollinen apu sekä EU:n ohjelmien ja/tai toimien toteuttamiseen liittyvät tukimenot (entiset BA-budjettikohdat), epäsuora ja suora tutkimustoiminta.

– ☒ Ehdotus/aloite edellyttää henkilöresursseja seuraavasti:

Arvio kokoaikaiseksi henkilöstöksi muutettuna

	Vuo sin	Vuo sin+ 1	Vuosi N +2	Vu osi N +3	... ja näitä seuraav at vuodet (ilmoit etaan kaikki vuodet, joille ehdotu ksen/al oitteen vaikutu kset ulottuv at, ks. kohta 1.6)		
• Henkilöstötaulukkoon sisältyvät virat/toimet (virkamiehet ja väliaikaiset toimihenkilöt)							
XX 01 01 01 (päätoimipaikka ja komission edustustot EU:ssa)	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5
XX 01 01 02 (edustustot EU:n ulkopuolella)							
XX 01 05 01 (epäsuora tutkimustoiminta)							
10 01 05 01 (suora tutkimustoiminta)							
• Ulkopuolinen henkilöstö (kokoaikaiseksi muutettuna)²²							
XX 01 02 01 (kokonaismäärärahoista katettavat sopimussuhteiset toimihenkilöt, kansalliset asiantuntijat ja vuokrahenkilöstö)							
XX 01 02 02 (sopimussuhteiset ja paikalliset toimihenkilöt, kansalliset asiantuntijat, vuokrahenkilöstö ja nuoremmat asiantuntijat EU:n ulkopuolisissa edustustoissa)							
XX 01 04 yy ²³	- päätoimipaikassa						
	- EU:n ulkop. edustustoissa						
XX 01 05 02 (epäsuora tutkimustoiminta: sopimussuhteiset toimihenkilöt, kansalliset asiantuntijat ja vuokrahenkilöstö)							
10 01 05 02 (suora tutkimustoiminta: sopimussuhteiset toimihenkilöt, kansalliset asiantuntijat ja vuokrahenkilöstö)							
Muu budjettikohta (mikä?)							
YHTEENSÄ							

XX viittaa kyseessä olevaan toimintalohkoon eli talousarvion osastoon.

Henkilöresurssien tarve katetaan toimen hallinnointiin jo osoitetulla pääosaston henkilöstöllä ja/tai pääosastossa toteutettujen henkilöstön uudelleenjärjestelyjen tuloksena saadulla henkilöstöllä sekä tarvittaessa sellaisilla

²² Sopimussuhteiset toimihenkilöt, paikalliset toimihenkilöt, kansalliset asiantuntijat, vuokrahenkilöstö, nuoremmat asiantuntijat EU:n ulkopuolisissa edustustoissa.

²³ Toimintamäärärahoista katettavan ulkopuolisen henkilöstön enimmäismäärä (entiset BA-budjettikohdat).

lisäresursseilla, jotka toimea hallinnoiva pääosasto voi saada käyttöönsä vuotuisessa määrärahojen jakomenettelyssä talousarvion puitteissa.

Kuvaus henkilöstön tehtävistä:

Virkamiehet ja väliaikaiset toimihenkilöt	Koordinointi ja yhteydenpito jäsenvaltioiden kanssa lainsäädäntöehdotuksen täytäntöönpanemiseksi. Seurantatehtävät.
Ulkopuolinen henkilöstö	

3.2.4. Yhteensopivuus nykyisen monivuotisen rahoituskehyksen kanssa

- ☒ Ehdotus/aloite on nykyisen monivuotisen rahoituskehyksen mukainen.
- ☐ Ehdotus/aloite edellyttää monivuotisen rahoituskehyksen asianomaisen otsakkeen rahoitussuunnitelman muuttamista.

Selvitys rahoitussuunnitelmaan tarvittavista muutoksista, mainittava myös kyseeseen tulevat budjettikohdat ja määrät

- ☐ Ehdotus/aloite edellyttää joustovälineen varojen käyttöön ottamista tai monivuotisen rahoituskehyksen tarkistamista.

Selvitys tarvittavista toimenpiteistä, mainittava myös kyseeseen tulevat rahoituskehyksen otsakkeet, budjettikohdat ja määrät

3.2.5. Ulkopuolisten tahojen rahoitusosuudet

- Ehdotuksen/aloitteen rahoittamiseen ei osallistu ulkopuolisia tahoja.
- Ehdotuksen/aloitteen rahoittamiseen osallistuu ulkopuolisia tahoja seuraavasti (arvio):

määrärahat, milj. euroa (kolmen desimaalin tarkkuudella)

	VuosiN	VuosiN +1	VuosiN +2	VuosiN +3	... ja näitä seuraavat vuodet (ilmoitetaan kaikki vuodet, joille ehdotuksen/aloitteen vaikutukset ulottuvat, ks. kohta 1.6)			Yhteensä
Rahoitukseen osallistuva taho	Ei sovelleta							
Yhteisrahoituksella katettavat määrärahat YHTEENSÄ	Ei sovelleta							

3.3. Arvioidut vaikutukset tuloihin

- ☒ Ehdotuksella/aloitteella ei ole vaikutuksia tuloihin.
- ☐ Ehdotuksella/aloitteella on vaikutuksia tuloihin seuraavasti:
 - ☐ vaikutukset omiin varoihin
 - ☐ vaikutukset sekalaisiin tuloihin

milj. euroa (kolmen desimaalin tarkkuudella)

Tulopuolen budjettikohta	Käytettävissä olevat määrärahat kuluvana varainhoitovuonna	Ehdotuksen/aloitteen vaikutus ²⁴						
		VuosiN	VuosiN+1	VuosiN+2	VuosiN+3	... ja näitä seuraavat vuodet (ilmoitetaan kaikki vuodet, joille ehdotuksen/aloitteen vaikutukset ulottuvat, ks. kohta 1.6)		
Momentti								

Vastaava(t) menopuolen budjettikohta (budjettikohdat) käyttötarkoitukseensa sidottujen sekalaisten tulojen tapauksessa:

Ei sovelleta

Selvitys tuloihin kohdistuvan vaikutuksen laskentamenetelmästä

Ei sovelleta

²⁴

Perinteiset omat varat (tulli- ja sokerimaksut) on ilmoitettava nettomääräisinä eli bruttomäärästä on vähennettävä kantokuluja vastaava 25 prosentin osuus.