

Europeiska unionens officiella tidning

L 339



Svensk utgåva

Lagstiftning

femtioåttonde årgången

24 december 2015

Innehållsförteckning

II *Icke-lagstiftningsakter*

INTERNATIONELLA AVTAL

- ★ Rådets beslut (EU) 2015/2453 av den 8 december 2015 om ingående på Europeiska unionens vägnar av ändringsprotokollet till avtalet mellan Europeiska gemenskapen och Furstendömet Liechtenstein om åtgärder likvärdiga med dem som föreskrivs i direktiv 2003/48/EG om beskattning av inkomster från sparande i form av räntebetalningar 1
- Ändringsprotokoll till avtalet mellan Europeiska gemenskapen och Furstendömet Liechtenstein om åtgärder likvärdiga med dem som föreskrivs i rådets direktiv 2003/48/EG om beskattning av inkomster från sparande i form av räntebetalningar 3

FÖRORDNINGAR

- ★ Rådets genomförandeförordning (EU) 2015/2454 av den 23 december 2015 om genomförande av artikel 17.1 och 17.3 i förordning (EU) nr 224/2014 om restriktiva åtgärder med hänsyn till situationen i Centralafrikanska republiken 36
- ★ Kommissionens genomförandeförordning (EU) 2015/2455 av den 21 december 2015 om klassificering av vissa varor i Kombinerade nomenklaturen 40
- Kommissionens genomförandeförordning (EU) 2015/2456 av den 23 december 2015 om fastställande av schablonimportvärden för bestämning av ingångspriset för vissa frukter och grönsaker 42

BESLUT

- ★ Europaparlamentets och rådets beslut (EU) 2015/2457 av den 16 december 2015 om utnyttjande av Europeiska fonden för justering för globaliseringseffekter (ansökan från Finland – EGF/2015/005 FI/Computer programming) 44

SV

De rättsakter vilkas titlar är tryckta med fin stil är sådana rättsakter som har avseende på den löpande handläggningen av jordbrukspolitiska frågor. De har normalt begränsad giltighetstid.

Beträffande alla övriga rättsakter gäller att titlarna är tryckta med fet stil och föregås av en asterisk.

★ Europaparlamentets och rådets beslut (EU) 2015/2458 av den 16 december 2015 om utnyttjande av Europeiska fonden för justering för globaliseringseffekter (ansökan från Irland – EGF/2015/006 IE/PWA International)	46
★ Rådets genomförandebeslut (Gusp) 2015/2459 av den 23 december 2015 om genomförande av beslut 2013/798/Gusp om restriktiva åtgärder mot Centralafrikanska republiken	48
★ Kommissionens genomförandebeslut (EU) 2015/2460 av den 23 december 2015 om vissa skyddsåtgärder i samband med högpåtag av influensa av subtyp H5 i Frankrike [<i>delgivet med nr C(2015) 9818</i>] ⁽¹⁾	52

INTERINSTITUTIONELLA AVTAL

★ Avtal mellan Europaparlamentet och den gemensamma resolutionsnämnden om det praktiska genomförandet av demokratiskt ansvarsutkrävande och tillsyn av utövandet av de uppgifter som den gemensamma resolutionsnämnden tilldelats inom ramen för den gemensamma resolutionsmekanismen	58
---	----

Rättelser

★ Rättelse till kommissionens delegerade förordning (EU) 2015/35 av den 10 oktober 2014 om komplettering av Europaparlamentets och rådets direktiv 2009/138/EG om upptagande och utövande av försäkringsverksamhet (Solvens II) (EUT L 12, 17.1.2015)	66
---	----

⁽¹⁾ Text av betydelse för EES

II

(Icke-lagstiftningsakter)

INTERNATIONELLA AVTAL

RÅDETS BESLUT (EU) 2015/2453

av den 8 december 2015

om ingående på Europeiska unionens vägnar av ändringsprotokollet till avtalet mellan Europeiska gemenskapen och Furstendömet Liechtenstein om åtgärder likvärdiga med dem som föreskrivs i direktiv 2003/48/EG om beskattning av inkomster från sparande i form av räntebetalningar

EUROPEISKA UNIONENS RÅD HAR ANTAGIT DETTA BESLUT

med beaktande av fördraget om Europeiska unionens funktionssätt, särskilt artikel 115 jämförd med artikel 218.6 b och artikel 218.8 andra stycket,

med beaktande av Europeiska kommissionens förslag, och

med beaktande av Europaparlamentets yttrande ⁽¹⁾,

efter att ha hört Europeiska datatillsynsmannen, och

av följande skäl:

- (1) I enlighet med rådets beslut (EU) 2015/1994 ⁽²⁾ undertecknades ändringsprotokollet till avtalet mellan Europeiska gemenskapen och Furstendömet Liechtenstein om åtgärder likvärdiga med dem som föreskrivs i direktiv 2003/48/EG om beskattning av inkomster från sparande i form av räntebetalningar (nedan kallat *ändringsprotokollet*) den 28 oktober 2015, med förbehåll för att det ingås vid en senare tidpunkt.
- (2) Texten till ändringsprotokollet, som är resultatet av förhandlingarna, återspeglar i vederbörlig ordning de förhandlingsdirektiv som utfärdats av rådet eftersom den anpassar avtalet mellan Europeiska gemenskapen och Furstendömet Liechtenstein om åtgärder likvärdiga med dem som föreskrivs i direktiv 2003/48/EG om beskattning av inkomster från sparande i form av räntebetalningar ⁽³⁾ (nedan kallat *avtalet*) till den senaste utvecklingen på internationell nivå i fråga om automatiskt utbyte av upplysningar, nämligen till den globala standard för automatiskt utbyte av upplysningar om finansiella konton i skattefrågor som utvecklats av Organisationen för ekonomiskt samarbete och utveckling (OECD). Unionen, dess medlemsstater och Furstendömet Liechtenstein har deltagit aktivt i arbetet i OECD:s globala forum för att stödja utarbetandet och genomförandet av denna standard. Texten till avtalet, i dess lydelse enligt detta ändringsprotokoll, är den rättsliga grunden för att genomföra den globala standarden i förbindelserna mellan Europeiska unionen och Furstendömet Liechtenstein.
- (3) Ändringsprotokollet bör därför godkännas.

⁽¹⁾ Yttrande av den 2 december 2015 (ännu ej offentliggjort i EUT).

⁽²⁾ Rådets beslut (EU) 2015/1994 av den 26 oktober 2015 om undertecknande på Europeiska unionens vägnar av ändringsprotokollet till avtalet mellan Europeiska gemenskapen och Furstendömet Liechtenstein om åtgärder likvärdiga med dem som föreskrivs i direktiv 2003/48/EG om beskattning av inkomster från sparande i form av räntebetalningar (EUT L 290, 6.11.2015, s. 16).

⁽³⁾ EUT L 379, 24.12.2004, s. 84.

HÄRIGENOM FÖRESKRIVS FÖLJANDE.

Artikel 1

Ändringsprotokollet till avtalet mellan Europeiska gemenskapen och Furstendömet Liechtenstein om åtgärder likvärdiga med dem som föreskrivs i direktiv 2003/48/EG om beskattning av inkomster från sparande i form av räntebetalningar godkänns härmed på unionens vägnar.

Texten till ändringsprotokollet åtföljer detta beslut.

Artikel 2

1. Rådets ordförande ska på unionens vägnar göra den underrättelse som anges i artikel 2.1 i ändringsprotokollet ⁽¹⁾.
2. Kommissionen ska underrätta Furstendömet Liechtenstein om de anmälningar som till följd av ändringsprotokollet gjorts i enlighet med artikel 1.1 d i avtalet.

Artikel 3

Detta beslut träder i kraft samma dag som det antas.

Utfärdat i Bryssel den 8 december 2015.

På rådets vägnar

P. GRAMEGNA

Ordförande

⁽¹⁾ Dagen för ändringsprotokollets ikraftträdande kommer att offentliggöras av rådets generalsekretariat i *Europeiska unionens officiella tidning*.

ÄNDRINGSPROTOKOLL**till avtalet mellan Europeiska gemenskapen och Furstendömet Liechtenstein om åtgärder likvärdiga med dem som föreskrivs i rådets direktiv 2003/48/EG om beskattning av inkomster från sparande i form av räntebetalningar**

EUROPEISKA UNIONEN

och

FURSTENDÖMET LIECHTENSTEIN, nedan kallat *Liechtenstein*,

nedan kallade *avtalsslutande part* eller gemensamt *avtalsslutande parter*,

HAR ENATS OM FÖLJANDE.

Ändringarna i avtalet införs i syfte att genomföra OECD:s standard för automatiskt utbyte av upplysningar om finansiella konton, nedan kallad *den globala standarden*, inom ramen för ett samarbete som tar hänsyn till båda avtalsslutande parter legitima intressen.

De avtalsslutande parterna är överens om att, i enlighet med den globala standarden och för genomförandet av avtalet mellan Europeiska gemenskapen och Furstendömet Liechtenstein om åtgärder likvärdiga med dem som föreskrivs i direktiv 2003/48/EG om beskattning av inkomster från sparande i form av räntebetalningar (nedan kallat *avtalet*) i dess ändrade lydelse genom detta ändringsprotokoll, kommentarerna till OECD:s modell för avtal mellan behöriga myndigheter och OECD:s gemensamma rapporteringsstandard bör användas som en källa till illustration eller tolkning samt i syfte att säkerställa en enhetlig tillämpning.

De avtalsslutande parterna har sedan länge nära förbindelser i fråga om ömsesidigt bistånd i skattefrågor, i synnerhet när det gäller att tillämpa bestämmelser som är likvärdiga med dem i rådets direktiv 2003/48/EG om beskattning av inkomster från sparande i form av räntebetalningar⁽¹⁾, och i parternas gemensamma strävan att förbättra den internationella skattedisciplinen genom att bygga vidare på dessa förbindelser.

De avtalsslutande parterna önskar ingå ett avtal för att förbättra den internationella skattedisciplinen genom att etablera ett ömsesidigt, automatiskt utbyte av upplysningar, med förbehåll för viss sekretess och annat skydd, bland annat bestämmelser som begränsar användningen av de upplysningar som utbyts.

Liechtenstein anslöt sig till Europeiska ekonomiska samarbetsområdet (EES) år 1995.

I slutsatserna om en homogen utvidgad inre marknad och EU:s förbindelser med västeuropeiska länder utanför EU, som antogs av Europeiska unionens råd i december 2014, erkänns den viktiga roll som avtalet om Europeiska ekonomiska samarbetsområdet haft under de senaste 20 åren för att främja ekonomiska förbindelser och integrering på den inre marknaden mellan EU och de Eftastater som ingår i EES.

Avtalet i dess ändrade lydelse genom detta ändringsprotokoll bör inte påverka rättigheterna för medlemsstaterna, å ena sidan, och Liechtenstein, å andra sidan, att bilateralt ta upp andra frågor avseende samarbete i skattefrågor, inbegripet frågor som rör dubbelbeskattning, förutsatt att skyldigheterna enligt avtalet i dess ändrade lydelse genom detta ändringsprotokoll inte påverkas.

Artikel 10 i avtalet i dess nuvarande lydelse, före dess ändring genom detta ändringsprotokoll, medger utbyte av information på begäran endast i fråga om handlingar som utgör skattebedrägeri och liknande handlingar; denna artikel bör anpassas till OECD:s standard för insyn och utbyte av upplysningar på skatteområdet, i den version som är gällande vid detta ändringsprotokolls undertecknande. Denna anpassning bör inte påverka möjligheten att, oberoende av de förhandlingar som föreskrivs i artikel 10.4 i avtalet i dess lydelse före dess ändring genom detta ändringsprotokoll, ta upp andra skattefrågor, inbegripet frågor som rör undanröjande eller minskning av dubbelbeskattning av inkomst, såsom förutses i samförståndsavtalet till avtalet i dess lydelse före dess ändring genom detta ändringsprotokoll. I detta sammanhang kommer EU och dess medlemsstater att beakta Liechtensteins beslut att föreskriva åtgärder likvärdiga med dem som föreskrivs i EU-lagstiftningen om automatiskt utbyte av upplysningar om finansiella konton för att förbättra den internationella skattedisciplinen.

⁽¹⁾ EUT L 157, 26.6.2003, s. 38.

I Europaparlamentets och rådets direktiv 95/46/EG av den 24 oktober 1995 om skydd för enskilda personer med avseende på behandling av personuppgifter och om det fria flödet av sådana uppgifter ⁽¹⁾ fastställs särskilda bestämmelser om uppgiftsskydd som är tillämpliga även på det utbyte av upplysningar som omfattas av detta ändringsprotokoll.

Liechtenstein har genomfört direktiv 95/46/EG genom dataskyddslagen av den 14 mars 2002 ⁽²⁾.

Medlemsstaterna och Liechtenstein har i) infört lämpliga skyddsåtgärder för att se till att de upplysningar som tas emot enligt avtalet i dess ändrade lydelse genom detta ändringsprotokoll förblir konfidentiella och uteslutande används för de ändamål som anges för, och av de personer eller myndigheter som deltar i, en viss bedömning eller procedur för uppbörd, efterhandskrav, indrivning, åtal eller överklaganden i skatteärenden, eller tillsyn av sådana åtgärder, eller andra godkända ändamål, och ii) inrättat den infrastruktur som behövs för ett ändamålsenligt utbyte av upplysningar (bland annat inarbetade rutiner för att se till att upplysningar utbyts i rätt tid, på ett korrekt och säkert sätt och med vederbörlig sekretess, att kommunikationen är verkningsfull och tillförlitlig och att det finns en kapacitet att snabbt besvara frågor och reda ut oklarheter kring utbyte av upplysningar eller begäran om sådant utbyte, samt för att se till att bestämmelserna i artikel 4 i avtalet, i dess ändrade lydelse genom detta ändringsprotokoll, tillämpas effektivt).

Rapporteringskyldiga finansiella institut, sändande Behöriga myndigheter och mottagande Behöriga myndigheter bör, i egenskap av registeransvariga, inte behålla upplysningar som behandlas i enlighet med avtalet i dess ändrade lydelse genom detta ändringsprotokoll längre än vad som krävs för att uppnå avtalets mål. Med tanke på skillnaderna mellan medlemsstaternas och Liechtensteins lagstiftning bör den maximala lagringstiden fastställas med hänsyn till de tidsfrister som föreskrivs i varje registeransvarigs nationella skattelagstiftning.

De kategorier av Rapporteringskyldiga finansiella institut och Rapporteringspliktiga konton som omfattas av avtalet i dess ändrade lydelse genom detta ändringsprotokoll har utformats så att det ska bli svårare för skattebetalare att undvika rapportering genom att flytta över tillgångar till sådana Finansiella institut eller investera i sådana finansiella produkter som inte omfattas av avtalet i dess ändrade lydelse genom detta ändringsprotokoll. Vissa Finansiella institut och konton med låg risk för skatteundandragande bör emellertid undantas från tillämpningsområdet. Däremot bör man normalt inte tillämpa beloppsgränser, eftersom sådana lätt kan kringgås genom att tillgodohavanden delas upp mellan olika Finansiella institut. De finansiella upplysningar som ska rapporteras och utbytas bör inte bara avse alla relevanta inkomster (räntor, utdelningar och liknande typer av inkomster) utan även kontosaldon och intäkter från försäljning av Finansiella tillgångar, för att kunna hantera situationer i vilka en skattebetalare försöker dölja kapital som i sig självt motsvarar inkomst eller tillgångar för vilka skatt har undandragits. Behandling av upplysningar enligt avtalet i dess ändrade lydelse genom detta ändringsprotokoll är därför nödvändig och står i proportion till ändamålet att göra det möjligt för medlemsstaternas och Liechtensteins skatteförvaltningar att korrekt och entydigt identifiera de berörda skattebetalarna och att kunna administrera och verkställa sin skattelagstiftning i gränsöverskridande situationer, bedöma sannolikheten för skatteundandragande och undvika onödiga ytterligare utredningar.

HÄRMED AVTALAS FÖLJANDE.

Artikel 1

Avtalet mellan Europeiska gemenskapen och Furstendömet Liechtenstein om åtgärder likvärdiga med dem som föreskrivs i rådets direktiv 2003/48/EG om beskattning av inkomster från sparande i form av räntebetalningar (nedan kallat *avtalet*) ska ändras på följande sätt:

1. Titeln ska ersättas med följande:

”Avtal mellan Europeiska unionen och Furstendömet Liechtenstein om automatiskt utbyte av upplysningar om finansiella konton för att förbättra den internationella skattedisciplinen”

2. Artiklarna 1–21 ska ersättas med följande:

”Artikel 1

Definitioner

1. I detta avtal gäller följande definitioner:

a) *Europeiska unionen*: den union som upprättats genom fördraget om Europeiska unionen och som omfattar de territorier där fördraget om Europeiska unionens funktionssätt är tillämpligt i enlighet med villkoren i det sistnämnda fördraget.

b) *medlemsstat*: en medlemsstat i Europeiska unionen.

⁽¹⁾ EGT L 281, 23.11.1995, s. 31.

⁽²⁾ Liechtensteinisches Landesgesetzblatt 2002 Nr. 55 (Liechtensteins författningssamling 2002 nr 55).

- c) *Liechtenstein*: Furstendömet Liechtenstein.
- d) *Behöriga myndigheter i Liechtenstein och Behöriga myndigheter i medlemsstaterna*: de myndigheter som anges i bilaga III, i a respektive i b–ac. Bilaga III ska utgöra en integrerad del av avtalet. Förteckningen över Behöriga myndigheter i bilaga III får ändras genom en enkel anmälan från Liechtenstein till den andra avtalsslutande parten i fråga om den myndighet som avses i a i bilagan, och genom en enkel anmälan från Europeiska unionen för de övriga myndigheter som avses i b–ac i bilagan.
- e) *Finansiellt institut i en medlemsstat*: i) ett Finansiellt institut som har hemvist i medlemsstaten i fråga, exklusive filialer som är belägna utanför den, samt ii) filialer belägna inom medlemsstaten, även om det Finansiella institut som en filial tillhör har hemvist utanför medlemsstaten.
- f) *Finansiellt institut i Liechtenstein*: i) ett Finansiellt institut som har hemvist i Liechtenstein, exklusive filialer som är belägna utanför Liechtenstein, samt ii) filialer belägna i Liechtenstein, även om det Finansiella institut som en filial tillhör har hemvist utanför Liechtenstein.
- g) *Rapporteringskyldigt finansiellt institut*: ett Finansiellt institut i en medlemsstat eller i Liechtenstein, beroende på sammanhanget, som inte är ett icke-rapporteringskyldigt finansiellt institut.
- h) *Rapporteringspliktigt konto*: ett Rapporteringspliktigt konto i en medlemsstat eller i Liechtenstein, beroende på sammanhanget, förutsatt att det – i enlighet med bilagorna I och II – har identifierats som ett sådant enligt de förfaranden angående kundkännedom som gäller i den berörda medlemsstaten respektive i Liechtenstein.
- i) *Konto som är rapporteringspliktigt i en medlemsstat*: ett Finansiellt konto som förvaltas av ett liechtensteinskt Rapporteringskyldigt finansiellt institut och innehas av en eller flera Rapporteringskyldiga personer i en medlemsstat eller av en Passiv icke-finansiell enhet med en eller flera Personer med bestämmande inflytande som är Rapporteringskyldiga personer i en medlemsstat.
- j) *Konto som är rapporteringspliktigt i Liechtenstein*: ett Finansiellt konto som förvaltas av ett Rapporteringskyldigt finansiellt institut i en medlemsstat och som innehas av en eller flera Rapporteringskyldiga personer i Liechtenstein eller en Passiv icke-finansiell enhet med en eller flera Personer med bestämmande inflytande som är Rapporteringskyldiga personer i Liechtenstein.
- k) *Person i en medlemsstat*: en fysisk person eller en Enhet som av ett Rapporteringskyldigt finansiellt institut i Liechtenstein identifierats såsom havande hemvist i en medlemsstat, på grundval av förfarandena för kundkännedom enligt bilagorna I och II, eller som ett dödsbo efter en avliden som var bosatt i en medlemsstat.
- l) *Person i Liechtenstein*: en fysisk person eller en Enhet som av ett Rapporteringskyldigt finansiellt institut i en medlemsstat identifierats såsom havande hemvist i Liechtenstein, på grundval av förfarandena för kundkännedom enligt bilagorna I och II, eller som ett dödsbo efter en avliden som var bosatt i Liechtenstein.

2. Alla begrepp med stor begynnelsebokstav som inte på annat sätt definieras i avtalet ska förstås i den mening de har vid den aktuella tidpunkten, det vill säga i) för medlemsstater enligt direktiv 2011/16/EU om administrativt samarbete i fråga om beskattning ⁽¹⁾ eller, i tillämpliga fall, den nationella lagstiftningen i den medlemsstat som tillämpar avtalet, och ii) för Liechtenstein, enligt landets nationella lagstiftning, förutsatt att den mening som där anges är förenlig med den som avses i bilagorna I och II.

Alla begrepp som inte på annat sätt definieras i avtalet eller i bilagorna I eller II ska, om inte omständigheterna kräver något annat eller den Behöriga myndigheten i en medlemsstat och den Behöriga myndigheten i Liechtenstein enats om en annan mening enligt artikel 7 (och på ett sätt som är förenligt med nationell lag), tolkas i den mening som de har vid den aktuella tidpunkten enligt lagen i den berörda jurisdiktion som tillämpar avtalet, det vill säga i) i fråga om medlemsstaterna i enlighet med rådets direktiv 2011/16/EU om administrativt samarbete i fråga om beskattning eller, i tillämpliga fall, den nationella lagstiftningen i den berörda medlemsstaten, och ii) i fråga om Liechtenstein enligt nationell rätt, någon av de meningar som anges i den tillämpliga skattelagstiftningen i den berörda jurisdiktionen (vilket kan vara en medlemsstat eller Liechtenstein), och att denna tolkning i så fall ska ha företräde före eventuella tolkningar enligt andra lagar i samma jurisdiktion.

Artikel 2

Automatiskt utbyte av upplysningar om Rapporteringspliktiga konton

1. I enlighet med bestämmelserna i denna artikel och om inte annat följer av tillämpliga regler om rapportering och kundkännedom i enlighet med bilagorna I och II, vilka ska utgöra en integrerad del av avtalet, kommer den Behöriga myndigheten i Liechtenstein årligen att automatiskt utbyta de upplysningar som erhållits enligt ovan nämnda regler, och som anges i punkt 2, och var och en av de Behöriga myndigheterna i medlemsstaterna kommer årligen på samma sätt att automatiskt utbyta motsvarande upplysningar med den Behöriga myndigheten i Liechtenstein.

⁽¹⁾ EUT L 64, 11.3.2011, s. 1.

2. I fråga om ett konto som är ett Rapporteringspliktigt konto i Liechtenstein är en medlemsstat skyldig att rapportera följande upplysningar, vilket också omvänt är en skyldighet för Liechtenstein i fråga om ett konto som är ett Rapporteringspliktigt konto i en medlemsstat:

- a) Namn, adress, Skatteregistreringsnummer samt födelsedatum och födelseort (när det gäller en fysisk person) för varje Rapporteringsskyldig person som är Kontohavare av detta konto och, när det gäller Enheter som är Kontohavare och som efter tillämpning av reglerna om förfaranden för kundkännedom i enlighet med bilagorna I och II fastställs ha en eller flera Personer med bestämmande inflytande som är Rapporteringsskyldiga personer, Enhetens namn, adress och Skatteregistreringsnummer samt varje Rapporteringsskyldig persons namn, adress, Skatteregistreringsnummer samt födelsedatum och födelseort.
- b) Kontonummer (eller, om kontonummer saknas, funktionell motsvarighet till sådant).
- c) Det Rapporteringsskyldiga finansiella institutets namn och (i förekommande fall) identifikationsnummer.
- d) Kontots saldo eller värde (inklusive Kontantvärdet eller återköpsvärdet om det rör sig om ett Försäkringsavtal med kontantvärde eller ett Livränteavtal) vid utgången av relevant kalenderår eller annan lämplig rapporteringsperiod, eller att kontots avslutats, om kontot avslutats under det aktuella kalenderåret eller den aktuella perioden.
- e) När det gäller Depåkonton:
 - i) Totalt bruttobelopp för ränta, totalt bruttobelopp för utdelning och totalt bruttobelopp för annan inkomst som härrör från de tillgångar som förvaltas på kontot, och som i vart och ett av fallen betalats ut till eller krediterats kontot (eller med avseende på kontot) under ett kalenderår eller annan lämplig rapporteringsperiod.
 - ii) Total bruttoavkastning från försäljning eller inlösen av Finansiella tillgångar som betalats ut till eller krediterats kontot under ett kalenderår eller annan lämplig rapporteringsperiod där det Rapporteringsskyldiga finansiella institutet agerat förvaltare, mäklare, ombud eller annan form av företrädare för Kontohavaren.
- f) När det gäller Inlåningskonton, totalt bruttobelopp för ränta som betalats ut till eller krediterats kontot under ett kalenderår eller annan lämplig rapporteringsperiod.
- g) När det gäller konton som inte anges i 2 e eller f, totalt bruttobelopp som under ett kalenderår eller annan lämplig rapporteringsperiod betalats ut till eller krediterats Kontohavaren med avseende på kontot och som det Rapporteringsskyldiga finansiella institutet står som garant för eller är gäldenär för, inklusive sammanlagt belopp för eventuella betalningar av inlösen som gjorts till Kontohavaren under ett kalenderår eller annan lämplig rapporteringsperiod.

Artikel 3

Tidpunkt och villkor för det automatiska utbytet av upplysningar

1. Vid utbyte av upplysningar enligt artikel 2 får beloppet och typen av betalning som görs med avseende på ett Rapporteringspliktigt konto fastställas i enlighet med skattelagstiftningen i den jurisdiktion (en medlemsstat eller Liechtenstein) som delar med sig av upplysningarna.

2. Vid utbyte av upplysningar enligt artikel 2 ska det anges i vilken valuta varje relevant belopp är uttryckt.

3. Vid tillämpningen av artikel 2.2 ska upplysningar utbytas mellan Liechtenstein, å ena sidan, och alla medlemsstater utom Österrike, å andra sidan, för det första året räknat från och med ikraftträdandet av det ändringsprotokoll som undertecknades den 28 oktober 2015, samt för alla efterföljande år, och ska ställas till förfogande inom nio månader efter utgången av det kalenderår som upplysningarna gäller. Upplysningar ska utbytas mellan Liechtenstein, å ena sidan, och Österrike, å andra sidan, för det andra året räknat från och med ikraftträdandet av det ändringsprotokoll som undertecknades den 28 oktober 2015, samt för alla efterföljande år, och ska ställas till förfogande inom nio månader efter utgången av det kalenderår som upplysningarna gäller.

Trots bestämmelserna i första stycket ska Finansiella institut i Liechtenstein tillämpa regler för rapportering och kundkännedom som överensstämmer med bilagorna I och II med avseende på Rapporteringsskyldiga personer från samtliga medlemsstater, inbegripet Österrike, i enlighet med de tidsramar som fastställs i dem.

4. De Behöriga myndigheterna kommer att utbyta de upplysningar som anges i artikel 2 på automatisk basis, enligt en gemensam rapporteringsstandard i XML.

5. De Behöriga myndigheterna kommer att enas om en eller flera metoder för dataöverföring, inklusive krypteringsstandarder.

Artikel 4

Samarbete för att se till att reglerna följs och vidta åtgärder vid överträdelser

En Behörig myndighet som har anledning att tro att ett fel har lett till inkorrekt eller ofullständig rapportering av upplysningar enligt artikel 2, eller att ett Rapporteringsskyldigt finansiellt institut inte på korrekt sätt har följt gällande rapporteringskrav och förfaranden för kundkännedom enligt bilagorna I och II, ska underrätta sin motpart om detta, dvs. den Behöriga myndigheten i en medlemsstat ska underrätta den Behöriga myndigheten i Liechtenstein och vice versa. Den underrättade Behöriga myndigheten ska vidta alla lämpliga åtgärder enligt sin nationella lagstiftning för att åtgärda de fel eller avvikelser från reglerna som beskrivs i underrättelsen.

Artikel 5

Utbyte av upplysningar på begäran

1. Trots bestämmelserna i artikel 2 och eventuella andra avtal om utbyte av upplysningar på begäran mellan Liechtenstein och var och en av medlemsstaterna, ska den Behöriga myndigheten i Liechtenstein och den Behöriga myndigheten i var och en av medlemsstaterna på begäran utbyta upplysningar som framstår som relevanta för att tillämpa avtalet eller för förvaltning eller genomdrivande av den nationella lagstiftningen om skatter av alla slag och med alla beteckningar som tas ut antingen med Liechtenstein eller en medlemsstat som mottagare, eller deras subnationella politiska förvaltningsområden eller kommuner, såvida inte denna av nationella eller subnationella bestämmelser reglerade skatt strider mot ett gällande dubbelbeskattningsavtal mellan Liechtenstein och den berörda medlemsstaten.

2. Bestämmelserna i punkt 1 i denna artikel och i artikel 6 får aldrig tolkas så att Liechtenstein eller en medlemsstat måste

- a) vidta administrativa åtgärder som avviker från respektive lagstiftning och förvaltningspraxis i Liechtenstein eller i den berörda medlemsstaten,
- b) lämna upplysningar som inte får inhämtas enligt respektive lagstiftning eller sedvanliga administrativa rutiner i Liechtenstein eller i den berörda medlemsstaten,
- c) lämna upplysningar som skulle röja affärshemlighet, industri-, handels- eller yrkeshemlighet eller innehållet i en handelsprocess, eller upplysningar vars spridande skulle strida mot allmän ordning.

3. Om upplysningar begärs av en medlemsstat eller av Liechtenstein i egenskap av den begärande jurisdiktionen enligt denna artikel, ska Liechtenstein eller den medlemsstat som begäran riktas till använda tillgängliga lagenliga metoder för att erhålla de begärda upplysningarna, även om den jurisdiktion som begäran riktas till inte för egen del behöver upplysningarna för skatteändamål. Denna förpliktelse gäller med förbehåll för begränsningarna i punkt 2, men dessa begränsningar får aldrig tolkas så, att de skulle tillåta den jurisdiktion som begäran riktas till att vägra lämna upplysningar enbart därför att den inte har något nationellt intresse av att ta fram dem.

4. Bestämmelserna i punkt 2 får aldrig tolkas så att de ger Liechtenstein eller en medlemsstat rätt att vägra lämna upplysningar enbart därför att dessa upplysningar innehas av en bank, en annan typ av finansiellt institut, ett ombud eller en person som agerar i egenskap av förvaltare, eller därför att upplysningarna rör ägarintressen i en person.

5. De Behöriga myndigheterna kommer att enas om de standardformulär som ska användas samt en eller flera metoder för dataöverföring, inklusive krypteringsstandarder.

Artikel 6

Sekretess och skydd av personuppgifter

1. Utöver de sekretessbestämmelser och andra skyddsåtgärder som fastställs i denna artikel ska allt utbyte av upplysningar enligt avtalet omfattas av medlemsstaternas lagar och andra författningar och Liechtensteins lagar och andra författningar som genomför direktiv 95/46/EG.

För en korrekt tillämpning av artikel 5 ska medlemsstaterna och Liechtenstein begränsa omfattningen av de skyldigheter och rättigheter som föreskrivs i artiklarna 10, 11.1, 12 och 21 i direktiv 95/46/EG i den utsträckning som behövs för att skydda de intressen som avses i artikel 13.1 e i det direktivet.

Utan hinder av andra stycket ska varje medlemsstat och Liechtenstein säkerställa att varje Rapporteringsskyldigt finansiellt institut inom deras jurisdiktion underrättar varje berörd Rapporteringsskyldig fysisk person om att de upplysningar om den personen som avses i artikel 2 kommer att inhämtas och överföras i enlighet med avtalet, samt säkerställa att det Rapporteringsskyldiga finansiella institutet till den personen lämnar all information som denna har rätt till enligt de nationella lagar och andra författningar som genomför direktiv 95/46/EG.

Informationen enligt direktiv 95/46/EG ska lämnas i tillräckligt god tid för att den fysiska personen ska kunna utöva sina rättigheter vad gäller uppgiftsskydd, och under alla omständigheter innan det berörda Rapporteringsskyldiga finansiella institutet rapporterar de upplysningar som avses i artikel 2 till den behöriga myndigheten i dess hemvistjurisdiktion (en medlemsstat eller Liechtenstein).

Medlemsstaterna och Liechtenstein ska säkerställa att varje Rapporteringsskyldig fysisk person underrättas om en säkerhetsöverträdelse med avseende på den personens uppgifter när denna överträdelse sannolikt kommer att påverka skyddet av den personens personuppgifter eller integritet negativt.

2. Upplysningar som behandlas i enlighet med avtalet får inte behållas längre än vad som krävs för att uppnå avtalets mål, och ska under alla omständigheter behållas i överensstämmelse med varje registeransvarigs nationella regler om tidsfrister.

Rapporteringsskyldiga finansiella institut och en medlemsstat och Liechtensteins Behöriga myndigheter ska anses vara registeransvariga enligt avtalet för tillämpningen av direktiv 95/46/EG.

3. Alla upplysningar som inhämtas av en jurisdiktion (en medlemsstat eller Liechtenstein) enligt avtalet ska behandlas konfidentiellt och skyddas på samma sätt som upplysningar som samlas in enligt nationell lagstiftning i denna jurisdiktion och, i den mån det är nödvändigt för att säkerställa det erforderliga skyddet av personuppgifter, i enlighet med skyddsåtgärder som eventuellt preciseras av den jurisdiktion som har tillhandahållit upplysningarna, i linje med den senare jurisdiktionens nationella lagar och andra författningar som genomför direktiv 95/46/EG.

4. Sådana upplysningar får under alla omständigheter lämnas ut endast till personer eller myndigheter (inklusive domstolar och administrativa myndigheter eller tillsynsmyndigheter) som ansvarar för taxering, uppbörd, efterhandskrav, indrivning, åtal eller överklaganden avseende skatter inom den berörda jurisdiktionen (en medlemsstat eller Liechtenstein), eller tillsyn av sådana åtgärder. Endast de personer eller myndigheter som anges ovan får använda upplysningarna, och endast för de ändamål som anges i föregående mening. De får, trots andra bestämmelser i denna artikel, offentliggöra upplysningar i samband med allmänna domstolsförhandlingar eller rättsliga avgöranden rörande denna beskattning.

5. Trots bestämmelserna i de föregående punkterna får upplysningar som mottagits av en jurisdiktion (en medlemsstat eller Liechtenstein) användas för andra ändamål, förutsatt att användningen av upplysningarna för dessa andra ändamål är tillåten enligt lagstiftningen i den jurisdiktion som har tillhandahållit upplysningarna (Liechtenstein eller en medlemsstat), och den Behöriga myndigheten i den jurisdiktionen tillåter sådan användning. Upplysningar som lämnats av en jurisdiktion (en medlemsstat eller Liechtenstein) till en annan jurisdiktion (Liechtenstein eller en medlemsstat) får sändas vidare av mottagaren till en tredje jurisdiktion (en annan medlemsstat), med förbehåll för skyddsåtgärderna i denna artikel och förutsatt att detta först godkänts av den Behöriga myndigheten i förstnämnda jurisdiktion som upplysningarna härrör ifrån. Upplysningar som överlämnats av en medlemsstat till en annan i enlighet med dess tillämpliga lagar om genomförandet av rådets direktiv 2011/16/EU om administrativt samarbete i fråga om beskattning får vidarebefordras till Liechtenstein efter godkännande från den Behöriga myndigheten i den medlemsstat från vilken upplysningarna härrör.

6. Varje Behörig myndighet i en medlemsstat eller i Liechtenstein ska omedelbart underrätta den andra Behöriga myndigheten, dvs. den i Liechtenstein respektive den i den berörda medlemsstaten, om det sker ett brott mot reglerna om konfidentiell behandling, om uppgiftsskyddet brustit eller om det sker andra brott mot uppgiftsskyddsbestämmelser, samt meddela vilka eventuella påföljder som dömts ut eller korrigering åtgärder som vidtagits.

7. Behandlingen av personuppgifter enligt avtalet ska vara föremål för tillsyn av de nationella tillsynsmyndigheterna för uppgiftsskydd i medlemsstaterna och Liechtenstein i enlighet med deras nationella lagar och andra författningar som genomför direktiv 95/46/EG.

Artikel 7

Samråd och avbrott i tillämpningen av avtalet

1. Om det uppstår svårigheter vid genomförandet eller tolkningen av avtalet får de Behöriga myndigheterna i Liechtenstein eller en medlemsstat begära ett samråd mellan den Behöriga myndigheten i Liechtenstein och en eller flera Behöriga myndigheter i medlemsstaterna, i syfte att utforma lämpliga åtgärder för att se till att avtalet uppfylls. De Behöriga myndigheterna ska omedelbart underrätta Europeiska kommissionen och de Behöriga myndigheterna i de övriga medlemsstaterna om resultaten av samrådet. Europeiska kommissionen får på begäran av någon av de Behöriga myndigheterna delta i samråd som gäller tolkningsfrågor.

2. Om samrådet handlar om betydande bristande efterlevnad av bestämmelserna i avtalet och om förfarandet i punkt 1 inte leder till en godtagbar lösning får den Behöriga myndigheten i en medlemsstat eller Liechtenstein avbryta utbytet av upplysningar med sin motpart i Liechtenstein eller i den berörda medlemsstaten i enlighet med avtalet genom att skriftligen underrätta den andra Behöriga myndigheten. Ett sådant avbrott kommer då att ha omedelbar verkan. Vid tillämpningen av denna punkt ska betydande bristande efterlevnad av bestämmelserna omfatta, men inte vara begränsad till, överträdelse av reglerna om sekretess eller om uppgiftsskydd enligt avtalet eller direktiv 95/46/EG, underlåtenhet från den Behöriga myndigheten i en medlemsstat eller i Liechtenstein att lämna tillräckliga upplysningar i rätt tid enligt reglerna i avtalet, eller att Enheter eller konton definieras som Icke rapporteringsskyldiga finansiella institut respektive Undantagna konton på ett sätt som undergräver avtalets syften.

Artikel 8

Ändringar

1. De avtalsslutande parterna ska samråda med varandra vid varje tillfälle då en viktig ändring har antagits på OECD-nivå i fråga om någon av den globala standardens komponenter eller, om parterna anser att det behövs, i syfte att förbättra det sätt på vilket avtalet fungerar rent tekniskt samt för att anpassa rutinerna till andra förändringar på internationell nivå. Samrådet ska hållas inom en månad efter begäran av endera parten eller så snart som möjligt i brådskande fall.

2. När en sådan kontakt tagits får de avtalsslutande parterna samråda med varandra för att undersöka om avtalet behöver ändras.

3. När det gäller samråd enligt punkterna 1 och 2 ska varje avtalsslutande part underrätta den andra avtalsslutande parten om händelser som eventuellt kan inverka på avtalets sätt att fungera. Detta ska även innefatta eventuella relevanta avtal mellan en av de avtalsslutande parterna och tredje stat.

4. Efter samrådet får avtalet ändras genom ett protokoll eller ett nytt avtal mellan de avtalsslutande parterna.

5. Om en avtalsslutande part har genomfört en av OECD antagen ändring av den globala standarden och vill göra motsvarande ändring av bilagorna I eller II till avtalet, ska den underrätta den andra avtalsslutande parten om detta. Ett samrådsförfarande mellan de avtalsslutande parterna ska äga rum inom en månad från underrättelsen. Om de avtalsslutande parterna inom ett sådant samrådsförfarande lyckas enas om de ändringar som bör göras i bilaga I och/eller II till avtalet får den avtalsslutande part som begärt ändringen, för den period som krävs för att formellt ändra avtalet och trots vad som sägs i punkt 4, provisoriskt tillämpa den reviderade version av bilaga I och/eller II som godkänts inom samrådsförfarandet; denna provisoriska tillämpning får inledas från och med den första dagen i januari året efter det att samrådsförfarandet fullbordats.

En avtalsslutande part ska anses ha infört en av OECD antagen ändring av den globala standarden när följande villkor är uppfyllt:

- a) För medlemsstaterna: när ändringen införts i rådets direktiv 2011/16/EU om administrativt samarbete i fråga om beskattning.
- b) För Liechtenstein: när ändringen har införts i ett avtal med tredjeland eller i nationell lagstiftning.

Artikel 9

Uppsägning av avtalet

En avtalsslutande part får säga upp avtalet genom att i skrift underrätta den andra parten om detta. Uppsägningen ska börja gälla den första dagen i den månad som följer på utgången av en tolv månadersperiod räknat från det skriftliga meddelandet om uppsägning. Om avtalet sägs upp ska alla upplysningar som fram till dess erhållits enligt avtalet behandlas konfidentiellt och omfattas av medlemsstaternas och Liechtensteins lagar och andra författningar som genomför direktiv 95/46/EG.

Artikel 10

Territoriell tillämpning

Detta avtal ska tillämpas, å ena sidan, på de av medlemsstaternas territorier där fördraget om Europeiska unionen och fördraget om Europeiska unionens funktionssätt är tillämpliga och i enlighet med de villkor som fastställs i dessa fördrag, och, å andra sidan, på Liechtensteins territorium.”

3. Bilagorna ska ersättas med följande:

*”BILAGA I***GEMENSAM STANDARD FÖR RAPPORTERING OCH FÖRFARANDEN FÖR KUNDKÄNNEDOM I FRÅGA OM UPPLYSNINGAR OM FINANSIELLA KONTON (GEMENSAM RAPPORTERINGSSTANDARD)**

AVSNITT I

ALLMÄNNA RAPPORTERINGSKRAV

- A. Med förbehåll för bestämmelserna i punkterna C–E ska varje Rapporteringsskyldigt finansiellt institut, med avseende på varje Rapporteringspliktigt konto som hålls vid det Rapporteringsskyldiga finansiella institutet, rapportera följande upplysningar till den Behöriga myndigheten inom sin jurisdiktion (en medlemsstat eller Liechtenstein):
1. Namn, adress, hemvistjurisdiktion(er) (medlemsstat eller Liechtenstein), Skatteregistreringsnummer, födelsedatum och födelseort (när det gäller fysiska personer) för varje Rapporteringsskyldig person som är Kontohavare av detta konto och, när det gäller Enheter som är Kontohavare och som efter tillämpning av reglerna om åtgärder för kundkännedom enligt avsnitten V, VI och VII fastställs ha en eller flera Personer med bestämmande inflytande som är Rapporteringsskyldiga personer: Enhetens namn, adress, hemvistjurisdiktion(er) (medlemsstat eller Liechtenstein) och Skatteregistreringsnummer samt varje Rapporteringsskyldig persons namn, adress, hemvistjurisdiktion(er) (medlemsstat eller Liechtenstein), Skatteregistreringsnummer samt födelsedatum och födelseort.
 2. Kontonummer (eller, om kontonummer saknas, en funktionell motsvarighet till ett sådant).
 3. Det Rapporteringsskyldiga finansiella institutets namn och (i förekommande fall) identifikationsnummer.
 4. Kontots saldo eller värde (inklusive kontantvärdet eller återköpsvärdet om det rör sig om ett Försäkringsavtal med kontantvärde eller ett Livränteavtal) vid utgången av relevant kalenderår eller annan lämplig rapporteringsperiod, eller att kontots avslutats, om kontot avslutats under det aktuella kalenderåret eller den aktuella perioden.
 5. När det gäller Depåkonton:
 - a) Totalt bruttobelopp för ränta, totalt bruttobelopp för utdelning och totalt bruttobelopp för annan inkomst som härrör från de tillgångar som förvaltas på kontot, och som i vart och ett av fallen betalats ut till eller krediterats kontot (eller med avseende på kontot) under ett kalenderår eller annan lämplig rapporteringsperiod.
 - b) Total bruttoavkastning från försäljning eller inlösen av Finansiella tillgångar som betalats ut till eller krediterats kontot under ett kalenderår eller annan lämplig rapporteringsperiod där det Rapporteringsskyldiga finansiella institutet agerat förvaltare, mäklare, ombud eller annan form av företrädare för Kontohavaren.

6. När det gäller Inlåningskonton, totalt bruttobelopp för ränta som betalats ut till eller krediterats kontot under ett kalenderår eller annan lämplig rapporteringsperiod.
 7. När det gäller konton som inte beskrivs i punkt A.5 eller A.6, totalt bruttobelopp som under ett kalenderår eller annan lämplig rapporteringsperiod betalats ut till eller krediterats Kontohavaren med avseende på kontot och som det Rapporteringsskyldiga finansiella institutet står som garant för eller är gäldenär för, inklusive sammanlagt belopp för eventuella betalningar av inlösen som gjorts till Kontohavaren under ett kalenderår eller annan lämplig rapporteringsperiod.
- B. I de upplysningar som rapporteras måste den valuta som varje belopp visas i anges.
- C. Trots vad som sägs i punkt A.1 behöver inte Skatteregistreringsnummer eller födelsedatum rapporteras för Rapporteringspliktiga konton som är Redan befintliga konton om Skatteregistreringsnumret eller födelsedatumet inte finns i det Rapporteringsskyldiga finansiella institutets arkiv och inte i övrigt ska inhämtas av ett sådant Rapporteringsskyldigt finansiellt institut enligt nationell lag eller något av Europeiska unionens rättsliga instrument (om tillämpligt). Ett Rapporteringsskyldigt finansiellt institut ska dock göra rimliga ansträngningar för att inhämta Skatteregistreringsnummer och födelsedatum för Redan befintliga konton före utgången av det andra kalenderår som följer på det år då Redan befintliga konton identifierats som Rapporteringspliktiga konton.
- D. Trots vad som sägs i punkt A.1 behöver inte Skatteregistreringsnummer rapporteras om ett Skatteregistreringsnummer inte har utfärdats av den behöriga medlemsstaten, Liechtenstein eller annan hemvistjurisdiktion.
- E. Trots vad som sägs i punkt A.1, behöver födelseort inte rapporteras om inte det Rapporteringsskyldiga finansiella institutet generellt är skyldigt att inhämta och rapportera denna uppgift i enlighet med nationell lag och uppgiften finns tillgänglig bland de elektroniskt sökbara uppgifter som innehas av det Rapporteringsskyldiga finansiella institutet.

AVSNITT II

ALLMÄNNA KRAV AVSEENDE ÅTGÄRDER FÖR KUNDKÄNNEDOM

- A. Ett konto ska betraktas som ett Rapporteringspliktigt konto från och med den dag det har identifierats som ett sådant i enlighet med förfarandena för kundkännedom i avsnitten II–VII, och om inte annat föreskrivs ska upplysningar med avseende på ett Rapporteringspliktigt konto rapporteras årligen under det kalenderår som följer på det år för vilket upplysningarna gäller.
- B. Ett kontos saldo eller värde ska fastställas per den sista dagen ett kalenderår eller annan lämplig rapporteringsperiod.
- C. Om ett gränobelopp för saldo eller värde ska fastställas per den sista dagen ett kalenderår ska relevant saldo eller värde fastställas per den sista dagen för den rapporteringsperiod som löper ut vid slutet av eller inom det kalenderåret.
- D. En medlemsstat eller Liechtenstein får låta Rapporteringsskyldiga finansiella institut använda sig av tjänsteleverantörer, i enlighet med nationell lag, för att fullgöra de skyldigheter avseende rapportering och åtgärder för kundkännedom som åligger de Rapporteringsskyldiga finansiella instituten, men dessa skyldigheter ska förbli det Rapporteringsskyldiga finansiella institutets ansvar.
- E. En medlemsstat eller Liechtenstein får låta Rapporteringsskyldiga finansiella institut tillämpa förfaranden för kundkännedom för Nya konton på Redan befintliga konton och förfaranden för kundkännedom för Högvärdekonton på Lågvärdekonton. Om en medlemsstat eller Liechtenstein tillåter att förfaranden för kundkännedom för Nya konton används för Redan befintliga konton ska övriga regler för Redan befintliga konton fortsätta att gälla.

AVSNITT III

ÅTGÄRDER FÖR KUNDKÄNNEDOM FÖR REDAN BEFINTLIGA ENSKILDA KONTON

- A. Inledning. Följande förfaranden gäller för att fastställa vilka Redan befintliga enskilda konton som är Rapporteringspliktiga konton.

B. Lågvärdekonton. Följande förfaranden gäller för Lågvärdekonton.

1. Bostadsadress. Om det Rapporteringsskyldiga finansiella institutet i sina arkiv har en aktuell bostadsadress till en enskild Kontohavare som baseras på Styrkande dokumentation får det Rapporteringsskyldiga finansiella institutet när det fastställer huruvida innehavaren av detta enskilda konto är en Rapporteringsskyldig person, betrakta den enskilda Kontohavaren som en person som har skatterättslig hemvist i den medlemsstat, Liechtenstein eller andra jurisdiktion i vilken adressen är belägen.
2. Sökning i elektroniska arkiv. Om det Rapporteringsskyldiga finansiella institutet inte förlitar sig på en aktuell bostadsadress till innehavaren av det enskilda kontot som baseras på Styrkande dokumentation i enlighet med punkt B.1 ska det Rapporteringsskyldiga finansiella institutet söka igenom de elektroniskt sökbara uppgifter som innehas av det Rapporteringsskyldiga finansiella institutet efter något av följande indicier och tillämpa punkterna B.3–6:
 - a) Identifiering av Kontohavaren som havande hemvist i en Rapporteringsskyldig jurisdiktion.
 - b) Aktuell postadress eller bostadsadress (inklusive postbox) i en Rapporteringsskyldig jurisdiktion.
 - c) Ett eller flera telefonnummer i en Rapporteringsskyldig jurisdiktion och inget telefonnummer i Liechtenstein eller i den medlemsstat där det Rapporteringsskyldiga finansiella institutet är etablerat, beroende på omständigheterna.
 - d) Stående order (förutom avseende Inlåningskonton) om överföring av medel till ett konto i en Rapporteringsskyldig jurisdiktion.
 - e) Gällande fullmakt eller underteckningsrätt som tilldelats en person med adress i den Rapporteringsskyldiga jurisdiktionen.
 - f) En 'poste restante-adress' (*hold mail*) eller 'c/o-adress' i en rapporteringsskyldig jurisdiktion om det är den enda adress som det Rapporteringsskyldiga finansiella institutet har registrerat för Kontohavaren.
3. Om inga av de indicier som anges i punkt B.2 upptäcks under sökningen i de elektroniska arkiven behöver inga ytterligare åtgärder vidtas förrän förhållandena ändras på ett sådant sätt att ett eller flera indicier kan kopplas till kontot eller kontot blir ett Högvärdekonto.
4. Om något av de indicier som anges i punkt B.2 a–e upptäcks under sökningen i de elektroniska arkiven eller om förhållandena ändras på ett sådant sätt att ett eller flera indicier kan kopplas till kontot ska det Rapporteringsskyldiga finansiella institutet betrakta Kontohavaren som en person som har skatterättslig hemvist i varje Rapporteringsskyldig jurisdiktion för vilken ett indicium identifierats, om de inte väljer att tillämpa punkt B.6 och ett av de undantag som anges i den punkten föreligger med avseende på kontot.
5. Om en 'poste restante-adress' eller 'c/o-adress' upptäcks under sökningen i de elektroniska arkiven och ingen annan adress och inga andra av de indicier som anges i punkt B.2 a–e identifieras för Kontohavaren ska det Rapporteringsskyldiga finansiella institutet, i den ordning som är bäst anpassad efter omständigheterna, tillämpa den sökning i pappersarkiv som beskrivs i punkt C.2 eller från Kontohavaren försöka inhämta ett intygande eller Styrkande dokumentation för att fastställa Kontohavarens skatterättsliga hemvist(er). Om man efter sökningen i pappersarkiv inte lyckas fastställa något indicium och om försöket att inhämta ett intygande från Kontohavaren eller Styrkande dokumentation misslyckas ska det Rapporteringsskyldiga finansiella institutet till den Behöriga myndigheten i sin medlemsstat eller i Liechtenstein, beroende på omständigheterna, anmäla kontot som ett konto utan dokumentation.
6. Trots att indicier upptäckts i enlighet med punkt B.2 behöver ett Rapporteringsskyldigt finansiellt institut inte anse att en Kontohavare har hemvist i en Rapporteringsskyldig jurisdiktion såvida:
 - a) Upplysningarna om Kontohavaren inbegriper en aktuell postadress eller bostadsadress i den Rapporteringsskyldiga jurisdiktionen samt ett eller flera telefonnummer i den jurisdiktionen (och inget telefonnummer i Liechtenstein eller, beroende på sammanhanget, i den medlemsstat där det Rapporteringsskyldiga finansiella institutet är etablerat) eller stående order (när det gäller andra Finansiella konton än Inlåningskonton) om överföring av medel till ett konto i en Rapporteringsskyldig jurisdiktion, och det Rapporteringsskyldiga finansiella institutet inhämtar eller tidigare har granskat och innehar dokumentation i form av
 - i) ett intygande från Kontohavaren om den eller de jurisdiktioner där Kontohavaren är bosatt eller etablerad (en medlemsstat, Liechtenstein eller en annan jurisdiktion) om ingen uppgift om sådan Rapporteringsskyldig jurisdiktion annars ingår.

- ii) Styrkande dokumentation som fastställer Kontohavarens status som icke rapporteringsskyldig.
 - b) Upplysningarna om Kontohavaren inbegriper en gällande fullmakt eller underteckningsrätt som tilldelats en person med adress i den Rapporteringsskyldiga jurisdiktionen och det Rapporteringsskyldiga finansiella institutet inhämtar eller tidigare har granskat och innehar dokumentation i form av
 - i) ett intygande från Kontohavaren om den eller de jurisdiktioner där Kontohavaren är bosatt eller etablerad (en medlemsstat, Liechtenstein eller en annan jurisdiktion) som inte innefattar ovannämnda Rapporteringsskyldiga jurisdiktion.
 - ii) Styrkande dokumentation som fastställer Kontohavarens status som icke rapporteringsskyldig.
- C. Förstärkta granskningsförfaranden för Högvärdekonton. Följande förstärkta granskningsförfaranden gäller för Högvärdekonton:
1. Sökning i elektroniska arkiv. Vad gäller Högvärdekonton ska det Rapporteringsskyldiga finansiella institutet söka igenom de elektroniskt sökbara uppgifter som innehas av det Rapporteringsskyldiga finansiella institutet efter de indicier som beskrivs i punkt B.2.
 2. Sökning i pappersarkiv. Om det Rapporteringsskyldiga finansiella institutets elektroniskt sökbara arkiv innehåller fält för och omfattar alla de upplysningar som beskrivs i punkt C.3 krävs ingen ytterligare sökning i pappersarkiv. Om de elektroniska arkiven inte omfattar alla dessa upplysningar ska det Rapporteringsskyldiga finansiella institutet när det är fråga om Högvärdekonton även söka igenom gällande huvudkundregister och, om upplysningarna inte finns i gällande huvudkundregister, följande dokument som rör kontot och som det Rapporteringsskyldiga finansiella institutet har inhämtat under de senaste fem åren, efter något av de indicier som beskrivs i punkt B.2:
 - a) Den senaste inhämtade Styrkande dokumentationen avseende kontot.
 - b) Det senaste kontoöppningsavtalet eller annan dokumentation när det gäller kontots öppnande.
 - c) Den dokumentation som senast inhämtats av det Rapporteringsskyldiga finansiella institutet i enlighet med förfaranden för kundkännedom/bekämpning av penningtvätt (nedan kallade AML/KYC-förfaranden) eller för andra regleringsändamål.
 - d) Gällande fullmakter eller underteckningsrätter.
 - e) Gällande stående order (förutom avseende Inlåningskonton) om överföring av medel.
 3. Undantag i det fall de elektroniska arkiven innehåller tillräckliga upplysningar. Ett Rapporteringsskyldigt finansiellt institut behöver inte göra den sökning i pappersarkiv som beskrivs i punkt C.2 om det Rapporteringsskyldiga finansiella institutets elektroniskt sökbara upplysningar inbegriper följande:
 - a) Kontohavarens hemvist.
 - b) Den bostadsadress och den postadress till Kontohavaren som vid det aktuella tillfället finns registrerad hos det Rapporteringsskyldiga finansiella institutet.
 - c) Eventuella telefonnummer som vid det aktuella tillfället finns registrerade för Kontohavaren hos det Rapporteringsskyldiga finansiella institutet.
 - d) När det gäller andra Finansiella konton än Inlåningskonton, upplysningar om huruvida stående order finns för överföring av medel från kontot till ett annat konto (inklusive ett konto hos en annan filial till det Rapporteringsskyldiga finansiella institutet eller ett annat Finansiellt institut).
 - e) Upplysningar om huruvida en giltig 'c/o-adress' eller 'poste restante-adress' finns för Kontohavaren.
 - f) Huruvida det finns en fullmakt eller underteckningsrätt för kontot.

4. Förfrågan hos kundansvarig om faktisk kännedom. Utöver sådana sökningar i elektroniska arkiv och pappersarkiv som beskrivs i punkterna C.1 och C.2 ska det Rapporteringsskyldiga finansiella institutet betrakta varje Högvärdekonto för vilket det finns en kundansvarig (inklusive Finansiella konton som lagts samman med ett sådant Högvärdekonto) som ett Rapporteringspliktigt konto om den kundansvarige har faktisk kännedom om att Kontohavaren är en Rapporteringsskyldig person.
 5. Konsekvenser av att indicier upptäcks.
 - a) Om inga av de indicier som anges i punkt B.2 upptäcks under det förstärkta granskningsförfarande för Högvärdekonton som beskrivs i punkt C och om kontot inte har identifierats som ett konto som innehas av en Rapporteringsskyldig person i enlighet med punkt C.4 behöver inga ytterligare åtgärder vidtas förrän förhållandena ändras på ett sådant sätt att ett eller flera indicier kan kopplas till kontot.
 - b) Om något av de indicier som anges i punkt B.2 a–e upptäcks under det förstärkta granskningsförfarande för Högvärdekonton som beskrivs i punkt C eller om förhållandena senare ändras på ett sådant sätt att ett eller flera indicier kan kopplas till kontot ska det Rapporteringsskyldiga finansiella institutet betrakta kontot som ett Rapporteringspliktigt konto i förhållande till var och en av de Rapporteringsskyldiga jurisdiktioner för vilka ett indicium identifierats, såvida inte institutet väljer att tillämpa punkt B.6 och ett av de undantag som anges i den punkten föreligger med avseende på kontot.
 - c) Om en poste restante- eller c/o-adress upptäcks under det förstärkta granskningsförfarande för Högvärdekonton som beskrivs i punkt C och ingen annan adress och inga andra av de indicier som anges i punkt B.2 a–e identifieras för Kontohavaren ska det Rapporteringsskyldiga finansiella institutet från Kontohavaren inhämta ett intygande eller Styrkande dokumentation som fastställer Kontohavarens skatterättsliga hemvist(er). Om det Rapporteringsskyldiga finansiella institutet inte kan inhämta ett intygande eller Styrkande dokumentation ska det anmäla kontot som ett konto utan dokumentation; anmälan ska ske till den Behöriga myndigheten i Det rapporteringsskyldiga finansiella institutets medlemsstat eller i Liechtenstein, beroende på omständigheterna.
 6. Om ett Redan befintligt enskilt konto inte är ett Högvärdekonto per den 31 december 2015, men blir ett Högvärdekonto per den sista dagen ett senare kalenderår, ska det Rapporteringsskyldiga finansiella institutet genomföra de förstärkta granskningsförfaranden som beskrivs i punkt C med avseende på detta konto under kalenderåret efter det år då kontot blivit ett Högvärdekonto. Om kontot baserat på denna granskning identifieras som ett Rapporteringspliktigt konto ska det Rapporteringsskyldiga finansiella institutet årligen rapportera de föreskrivna upplysningarna om detta konto med avseende på det år då det identifierades som ett Rapporteringspliktigt konto och alla efterföljande år, såvida inte Kontohavaren upphör att vara en Rapporteringsskyldig person.
 7. Om ett Rapporteringsskyldigt finansiellt institut tillämpar det förstärkta granskningsförfarande som beskrivs i punkt C för ett Högvärdekonto behöver det Rapporteringsskyldiga finansiella institutet inte, förutom när det gäller sådan förfrågan hos kundansvarig som beskrivs i punkt C.4, återigen tillämpa detta förfarande för samma Högvärdekonto under något efterföljande år, om det inte gäller ett konto utan dokumentation, i vilket fall det Rapporteringsskyldiga finansiella institutet ska upprepa förfarandet varje år sådant konto inte längre är utan dokumentation.
 8. Om förhållandena ändras med avseende på ett Högvärdekonto på ett sådant sätt att ett eller flera av de indicier som anges i punkt B.2 kan kopplas till kontot ska det Rapporteringsskyldiga finansiella institutet betrakta kontot som ett Rapporteringspliktigt konto i förhållande till var och en av de Rapporteringsskyldiga jurisdiktioner för vilka indicierna identifierats, såvida inte det väljer att tillämpa punkt B.6 och ett av de undantag som anges i den punkten föreligger med avseende på kontot.
 9. Ett Rapporteringsskyldigt finansiellt institut ska genomföra förfaranden för att säkerställa att en kundansvarig identifierar varje ändring i förhållandena avseende ett konto. Om en kundansvarig till exempel underrättas om att Kontohavaren har en ny postadress i en Rapporteringsskyldig jurisdiktion ska det Rapporteringsskyldiga finansiella institutet betrakta den nya adressen som ändrade förhållanden och ska, om institutet väljer att tillämpa punkt B.6, inhämta nödvändig dokumentation från Kontohavaren.
- D. Granskningen av Redan befintliga enskilda Högvärdekonton ska slutföras senast den 31 december 2016. Granskning av Redan befintliga enskilda Lågvärdekonton som ska slutföras senast den 31 december 2017.
- E. Redan befintliga enskilda konton som identifierats som Rapporteringspliktiga konton i enlighet med detta avsnitt ska betraktas som Rapporteringspliktiga konton under alla efterföljande år om inte Kontohavaren upphör att vara en Rapporteringsskyldig person.

AVSNITT IV

ÅTGÄRDER FÖR KUNDKÄNNEDOM FÖR NYA ENSKILDA KONTON

Följande förfaranden gäller för att fastställa vilka Nya enskilda konton som är Rapporteringspliktiga konton.

- A. När det gäller Nya enskilda konton ska det Rapporteringsskyldiga finansiella institutet vid kontots öppnande inhämta ett intygande från Kontohavaren som kan utgöra en del av dokumentationen vid kontots öppnande och som gör det möjligt för det Rapporteringsskyldiga finansiella institutet att fastställa Kontohavarens skatterättsliga hemvist(er), samt bekräfta rimligheten i detta intygande på grundval av de upplysningar som det Rapporteringsskyldiga finansiella institutet inhämtat i samband med kontots öppnande, inklusive dokumentation som inhämtats i enlighet med AML/KYC-förfaranden.
- B. Om det av intygandet från Kontohavaren framgår att Kontohavaren har skatterättslig hemvist i en Rapporteringsskyldig jurisdiktion ska det Rapporteringsskyldiga finansiella institutet betrakta kontot som ett Rapporteringspliktigt konto, och intygandet ska även innehålla kontoinnehavarens Skatteregistreringsnummer avseende den rapporteringsskyldiga jurisdiktionen (om inte annat följer av avsnitt I punkt D) samt födelsedatum.
- C. Om förhållandena ändras avseende ett Nytt enskilt konto på ett sätt som gör att det Rapporteringsskyldiga finansiella institutet får kännedom om eller ges anledning att känna till att det ursprungliga intygandet från Kontohavaren är inkorrekt eller otillförlitligt kan det Rapporteringsskyldiga finansiella institutet inte förlita sig på det ursprungliga intygandet utan ska inhämta ett giltigt intygande från Kontohavaren i vilket Kontohavarens skatterättsliga hemvist(er) fastställs.

AVSNITT V

ÅTGÄRDER FÖR KUNDKÄNNEDOM FÖR REDAN BEFINTLIGA ENHETSKONTON

Följande förfaranden gäller för att fastställa vilka Redan befintliga enhetskonton som är Rapporteringspliktiga konton.

- A. Enhetskonton som inte behöver granskas, identifieras eller rapporteras. Om inte det Rapporteringsskyldiga finansiella institutet beslutar något annat, antingen avseende alla Redan befintliga enhetskonton eller separat med avseende på en tydligt identifierad grupp av sådana konton, behöver ett Redan befintligt enhetskonto – förutsatt att dess sammanlagda saldo eller värde per den 31 december 2015 inte överstiger ett belopp angivet i en medlemsstats eller Liechtensteins nationella valuta som motsvarar 250 000 USD – inte granskas, identifieras eller rapporteras som ett Rapporteringspliktigt konto förrän det sammanlagda saldot eller värdet överstiger detta belopp per den sista dagen något efterföljande kalenderår.
- B. Enhetskonton som ska granskas. Ett Redan befintligt enhetskonto som per den 31 december 2015 har ett sammanlagt saldo eller värde som överstiger ett belopp angivet i en medlemsstats eller Liechtensteins nationella valuta som motsvarar 250 000 USD, liksom ett Redan befintligt enhetskonto som per den 31 december 2015 inte överstiger detta belopp men där det sammanlagda saldot eller värdet överstiger detta belopp den sista dagen något efterföljande kalenderår, ska granskas i enlighet med de förfaranden som beskrivs i punkt D.
- C. Rapporteringspliktiga enhetskonton. Vad gäller de Redan befintliga enhetskonton som beskrivs i punkt B ska bara konton som innehas av en eller flera Enheter som är Rapporteringsskyldiga personer eller av Passiva icke-finansiella enheter med en eller flera Personer med bestämmande inflytande som är Rapporteringsskyldiga personer betraktas som Rapporteringspliktiga konton.
- D. Granskningsförfaranden för att identifiera Rapporteringspliktiga enhetskonton. För sådana Redan befintliga enhetskonton som beskrivs i punkt B ska ett Rapporteringsskyldigt finansiellt institut tillämpa följande granskningsförfaranden för att fastställa om kontot innehas av en eller flera Rapporteringsskyldiga personer eller av Passiva icke-finansiella enheter med en eller flera Personer med bestämmande inflytande som är Rapporteringsskyldiga personer:
 - 1. Fastställa huruvida Enheten är en Rapporteringsskyldig person.
 - a) Granska upplysningar som innehas för regleringsändamål eller kundrelationsändamål (inklusive upplysningar som inhämtats i enlighet med AML/KYC-förfaranden) för att fastställa om upplysningarna tyder på att Kontohavaren har hemvist i en Rapporteringsskyldig jurisdiktion. Med upplysningar som tyder på att en Kontohavare har hemvist i en Rapporteringsskyldig jurisdiktion avses bland annat platsen för Enhetens bildande eller organisation, eller en adress i en Rapporteringsskyldig jurisdiktion.

- b) Om upplysningarna tyder på att Kontohavaren har hemvist i en Rapporteringsskyldig jurisdiktion ska det Rapporteringsskyldiga finansiella institutet betrakta kontot som ett Rapporteringspliktigt konto såvida inte institutet från Kontohavaren inhämtar ett intygande eller, baserat på upplysningar som det förfogar över eller som är allmänt tillgängliga, rimligen fastställer att Kontohavaren inte är en Rapporteringsskyldig person.
2. Fastställa huruvida Enheten är en Passiv icke-finansiell enhet med en eller flera Personer med bestämmande inflytande som är Rapporteringsskyldiga personer. När det gäller en Kontohavare av ett Redan befintligt enhetskonto (inklusive en Enhet som är en Rapporteringsskyldig person) måste det Rapporteringsskyldiga finansiella institutet fastställa huruvida Kontohavaren är en Passiv icke-finansiell enhet med en eller flera Personer med bestämmande inflytande som är Rapporteringsskyldiga personer. Om någon Person med bestämmande inflytande över den Passiva icke-finansiella enheten är en Rapporteringsskyldig person ska kontot betraktas som ett Rapporteringspliktigt konto. När det Rapporteringsskyldiga finansiella institutet fastställer ovanstående ska det följa riktlinjerna i punkt D.2 a–c i den ordning som efter omständigheterna är lämpligast.
- a) Fastställa huruvida Kontohavaren är en Passiv icke-finansiell enhet. För att fastställa huruvida Kontohavaren är en Passiv icke-finansiell enhet ska det Rapporteringsskyldiga finansiella institutet från Kontohavaren inhämta ett intygande där dennes status fastställs, såvida inte institutet, på grundval av upplysningar som det förfogar över eller som är allmänt tillgängliga, rimligen kan fastställa att Kontohavaren är en Aktiv icke-finansiell enhet eller ett annat Finansiellt institut än en sådan Investeringsenhet som beskrivs i avsnitt VIII punkt A.6 b som inte är ett Finansiellt institut i en deltagande jurisdiktion.
- b) Identifiera Personer med bestämmande inflytande över Kontohavaren. För att identifiera Personer med bestämmande inflytande över Kontohavaren får ett Rapporteringsskyldigt finansiellt institut förlita sig på upplysningar som inhämtas och lagras i enlighet med AML/KYC-förfaranden.
- c) Fastställa huruvida en Person med bestämmande inflytande över en Passiv icke-finansiell enhet är en Rapporteringsskyldig person. För att fastställa huruvida en Person med bestämmande inflytande över en Passiv icke-finansiell enhet är en Rapporteringsskyldig person får ett Rapporteringsskyldigt finansiellt institut förlita sig på
- i) upplysningar som inhämtas och lagras i enlighet med AML/KYC-förfaranden när det är fråga om ett Redan befintligt enhetskonto som innehas av en eller flera Icke-finansiella enheter och vars sammanlagda saldo eller värde inte överstiger ett belopp angivet i en medlemsstats eller Liechtensteins nationella valuta som motsvarar 1 000 000 USD, eller
- ii) ett intygande från Kontohavaren eller en Person med bestämmande inflytande inom den eller de jurisdiktioner (en medlemsstat, Liechtenstein eller annan jurisdiktion) där denna Person med bestämmande inflytande har skatterättslig hemvist.
- E. Tidsplan för granskning och ytterligare förfaranden som gäller för Redan befintliga enhetskonton.
1. Granskning av Redan befintliga enhetskonton vars sammanlagda saldo eller värde per den 31 december 2015 överstiger ett belopp angivet i en medlemsstats eller Liechtensteins nationella valuta som motsvarar 250 000 USD ska slutföras senast den 31 december 2017.
2. Granskning av Redan befintliga enhetskonton vars sammanlagda saldo eller värde per den 31 december 2015 inte överstiger ett belopp angivet i en medlemsstats eller Liechtensteins nationella valuta som motsvarar 250 000 USD, men som överstiger detta belopp den 31 december något efterföljande år, ska slutföras före utgången av det kalenderår som följer på det år då det sammanlagda saldot eller värdet överstiger detta belopp.
3. Om förhållandena ändras med avseende på ett Redan befintligt enhetskonto på ett sätt som gör att det Rapporteringsskyldiga finansiella institutet får kännedom om eller ges anledning till att känna till att intygandet eller annan dokumentation med avseende på ett konto är inkorrekt eller otillförlitlig ska det Rapporteringsskyldiga finansiella institutet ompröva sin bedömning av kontots status i enlighet med de förfaranden som anges i punkt D.

AVSNITT VI

ÅTGÄRDER FÖR KUNDKÄNNEDOM FÖR NYA ENHETSKONTON

Följande förfaranden gäller för att fastställa vilka Nya enhetskonton som är Rapporteringspliktiga konton.

A. Granskningsförfaranden för att identifiera Rapporteringspliktiga enhetskonton. För Nya enhetskonton ska ett Rapporteringsskyldigt finansiellt institut tillämpa följande granskningsförfaranden för att fastställa huruvida kontot innehas av en eller flera Rapporteringsskyldiga personer eller av Passiva icke-finansiella enheter med en eller flera Personer med bestämmande inflytande som är Rapporteringsskyldiga personer:

1. Fastställa huruvida Enheten är en Rapporteringsskyldig person.

- a) Inhämta ett intygande från Kontohavaren som kan utgöra en del av dokumentationen vid kontots öppnande och som gör det möjligt för det Rapporteringsskyldiga finansiella institutet att fastställa Kontohavarens skatterättsliga hemvist(er), samt bekräfta rimligheten i detta intygande på grundval av de upplysningar som det Rapporteringsskyldiga finansiella institutet inhämtat i samband med kontots öppnande, inklusive dokumentation som inhämtats i enlighet med AML/KYC-förfaranden. Om Enheten i sitt intygande anger att den inte har någon skatterättslig hemvist får det Rapporteringsskyldiga finansiella institutet förlita sig på adressen till Enhetens huvudkontor för att fastställa Kontohavarens hemvist.
- b) Om det av intygandet framgår att Kontohavaren har hemvist i en Rapporteringsskyldig jurisdiktion ska det Rapporteringsskyldiga finansiella institutet betrakta kontot som ett Rapporteringspliktigt konto såvida den inte baserat på upplysningar som det förfogar över eller som är allmänt tillgängliga med rimlighet fastställer att Kontohavaren inte är en Rapporteringsskyldig person med avseende på den Rapporteringsskyldiga jurisdiktionen.

2. Fastställa huruvida Enheten är en Passiv icke-finansiell enhet med en eller flera Personer med bestämmande inflytande som är Rapporteringsskyldiga personer. När det gäller en Kontohavare av ett Nytt enhetskonto (inklusive en Enhet som är en Rapporteringsskyldig person) måste det Rapporteringsskyldiga finansiella institutet fastställa huruvida Kontohavaren är en Passiv icke-finansiell enhet med en eller flera Personer med bestämmande inflytande som är Rapporteringsskyldiga personer. Om någon Person med bestämmande inflytande över den Passiva icke-finansiella enheten är en Rapporteringsskyldig person ska kontot betraktas som ett Rapporteringspliktigt konto. När det Rapporteringsskyldiga finansiella institutet fastställer ovanstående ska den följa riktlinjerna i punkt A.2 a–c i den ordning som efter omständigheterna är lämpligast.

- a) Fastställa huruvida Kontohavaren är en Passiv icke-finansiell enhet. För att fastställa huruvida Kontohavaren är en Passiv icke-finansiell enhet ska det Rapporteringsskyldiga finansiella institutet förlita sig på ett intygande från Kontohavaren för att fastställa dennes status, såvida inte institutet, på grundval av upplysningar som den förfogar över eller som är allmänt tillgängliga, rimligen kan fastställa att Kontohavaren är en Aktiv icke-finansiell enhet eller ett Finansiellt institut som inte är en sådan Investeringsenhet som beskrivs i avsnitt VIII punkt A.6 b som inte är ett Finansiellt institut i en deltagande jurisdiktion.
- b) Identifiera Personer med bestämmande inflytande över Kontohavaren. För att identifiera Personer med bestämmande inflytande över Kontohavaren får ett Rapporteringsskyldigt finansiellt institut förlita sig på upplysningar som inhämtas och förvaras i enlighet med AML/KYC-förfaranden.
- c) Fastställa huruvida en Person med bestämmande inflytande över en Passiv icke-finansiell enhet är en Rapporteringsskyldig person. För att fastställa huruvida en Person med bestämmande inflytande över en Passiv icke-finansiell enhet är en Rapporteringsskyldig person får ett Rapporteringsskyldigt finansiellt institut förlita sig på ett intygande från Kontohavaren eller från Personen med bestämmande inflytande.

AVSNITT VII

SÄRSKILDA REGLER OM ÅTGÄRDER FÖR KUNDKÄNNEDOM

Följande ytterligare regler gäller för genomförande av de förfaranden för kundkännedom som beskrivs ovan:

A. Användning av intygande från Kontohavaren och Styrkande dokumentation. Ett Rapporteringsskyldigt finansiellt institut får inte förlita sig på ett intygande från Kontohavaren eller på Styrkande dokumentation om det Rapporteringsskyldiga finansiella institutet känner till eller har anledning att känna till att intygandet från Kontohavaren eller den Styrkande dokumentationen är inkorrekta eller otillförlitliga.

- B. Alternativa förfaranden för Finansiella konton som innehas av Fysiska personer som är förmånstagare till ett Försäkringsavtal med kontantvärde eller ett Livränteavtal samt för Grupp-försäkringsavtal med kontantvärde eller Grupp-livränteavtal. Ett Rapporteringsskyldigt finansiellt institut får anta att en fysisk person som är förmånstagare (och som inte är försäkringstagare) till ett Försäkringsavtal med kontantvärde eller ett Livränteavtal och som mottar en dödsfallsförmån, inte är en Rapporteringsskyldig person och får betrakta ett sådant Finansiellt konto som ett Icke rapporteringspliktigt konto, såvida inte det Rapporteringsskyldiga finansiella institutet har faktisk kännedom om eller anledning att känna till att förmånstagaren är en Rapporteringsskyldig person. Ett Rapporteringsskyldigt finansiellt institut har anledning att känna till att en förmånstagare inom ramen för ett Försäkringsavtal med kontantvärde eller ett Livränteavtal är en Rapporteringsskyldig person om de upplysningar om förmånstagaren som inhämtats av det Rapporteringsskyldiga finansiella institutet innehåller sådana indicier som beskrivs i avsnitt III punkt B. Om ett Rapporteringsskyldigt finansiellt institut har faktisk kännedom om eller har anledning att vara förvissat om att förmånstagaren är en Rapporteringsskyldig person ska det Rapporteringsskyldiga finansiella institutet följa de förfaranden som anges i avsnitt III punkt B.

Ett Rapporteringsskyldigt finansiellt institut får betrakta ett Finansiellt konto som är en medlems andel i ett Grupp-försäkringsavtal med kontantvärde eller ett Grupp-livränteavtal som ett Finansiellt konto som inte är ett Rapporteringspliktigt konto fram till den dag då en summa ska utbetalas till den anställda/försäkringstagaren eller förmånstagaren, om det Finansiella kontot som är en medlems andel i ett Grupp-försäkringsavtal med kontantvärde eller ett Grupp-livränteavtal uppfyller följande krav:

- a) Grupp-försäkringsavtalet med kontantvärde eller Grupp-livränteavtalet är ställt till en arbetsgivare och täcker 25 eller fler anställda/försäkringstagare.
- b) De anställda/försäkringstagarna har rätt att erhålla det kontraktvärde som är kopplat till deras andel och namnge förmånstagare för den förmån som ska utbetalas vid den anställdes död.
- c) Det sammanlagda belopp som ska utbetalas till en anställd/försäkringstagare eller förmånstagare överstiger inte ett belopp angivet i en medlemsstats eller Liechtensteins nationella valuta som motsvarar 1 000 000 USD.

Med *Grupp-försäkringsavtal* med kontantvärde avses ett Försäkringsavtal med kontantvärde som i) ger täckning åt alla enskilda som är anslutna via en arbetsgivare, yrkessammanslutning, fackförening eller annan grupp eller sammanslutning, och ii) där varje medlem av gruppen (eller av en kategori inom den) måste betala en avgift som fastställs utan hänsyn till den enskilde medlemmens (eller kategorin av medlemmars) hälsoprofil, med undantag för ålder, kön och rökvanor.

Med *Grupp-livränteavtal* avses ett Livränteavtal i vilket rättighetsinnehavarna är fysiska personer som är anslutna genom en arbetsgivare, en branschorganisation, en fackförening eller annan förening eller grupp.

C. Regler för sammanläggning av kontosaldon samt valutaomräkning.

1. Sammanläggning av Enskilda konton. För att fastställa ett sammanlagt saldo eller värde för de Finansiella konton som innehas av en fysisk person ska ett Rapporteringsskyldigt finansiellt institut lägga samman samtliga Finansiella konton som förvaltas av det Rapporteringsskyldiga finansiella institutet eller av en Närstående enhet, men endast om det Rapporteringsskyldiga finansiella institutets it-system kopplar de Finansiella kontona till ett dataelement som exempelvis ett kundnummer eller Skatteregistreringsnummer samt tillåter sammanläggning av kontosaldon och kontovärden. Varje innehavare av ett gemensamt ägt Finansiellt konto ska påföras det totala saldot eller värdet för det gemensamt ägda Finansiella kontot vid tillämpningen av de sammanläggningskrav som beskrivs i denna punkt.
2. Sammanläggning av Enhetskonton. För att fastställa ett sammanlagt saldo eller värde för de Finansiella konton som innehas av en Enhet ska ett Rapporteringsskyldigt finansiellt institut beakta samtliga Finansiella konton som förvaltas av det Rapporteringsskyldiga finansiella institutet eller av en Närstående enhet, men endast i den utsträckning som det Rapporteringsskyldiga finansiella institutets it-system kopplar de Finansiella kontona till ett dataelement som exempelvis ett kundnummer eller Skatteregistreringsnummer samt tillåter sammanläggning av kontosaldon och kontovärden. Varje innehavare av ett gemensamt ägt Finansiellt konto ska påföras det totala saldot eller värdet för det gemensamt ägda Finansiella kontot vid tillämpningen av de sammanläggningskrav som beskrivs i denna punkt.

3. Särskild sammanläggningsregel för kundansvariga. För att fastställa ett sammanlagt saldo eller värde för ett Finansiellt konto som innehas av en person i syfte att avgöra om ett Finansiellt konto är ett Högvärdekonto ska det Rapporteringsskyldiga finansiella institutet, i förekommande fall, även lägga samman samtliga Finansiella konton som en kundansvarig känner till eller har anledning att känna till direkt eller indirekt ägs, kontrolleras eller har öppnats (förutom i egenskap av förvaltare) av en och samma person.
4. Belopp ska förstås så att de omfattar motsvarande belopp i andra valutor. Alla belopp som anges i en medlemsstats eller Liechtensteins nationella valuta ska förstås som att de omfattar motsvarande belopp i andra valutor, i enlighet med nationell lagstiftning.

AVSNITT VIII

DEFINIERADE BEGREPP

Följande begrepp ska ha den betydelse som anges nedan:

A. Rapporteringsskyldigt finansiellt institut

1. Med *Rapporteringsskyldigt finansiellt institut* avses ett Finansiellt institut i en medlemsstat eller i Liechtenstein, beroende på omständigheterna, som inte uppfyller villkoren för ett Icke rapporteringsskyldigt finansiellt institut.
2. Med *Finansiellt institut i en deltagande jurisdiktion* avses i) ett Finansiellt institut som har hemvist i den deltagande jurisdiktionen i fråga, men exklusive filialer som är belägna utanför den, samt ii) filialer belägna inom den deltagande jurisdiktionen, även om det Finansiella institut som en filial tillhör har hemvist utanför den deltagande jurisdiktionen.
3. Med *Finansiellt institut* avses ett Depåinstitut, ett Inlåningsinstitut, en Investeringsenhet eller ett Specificerat försäkringsföretag.
4. Med *Depåinstitut* avses en Enhet där innehav av Finansiella tillgångar för andras räkning utgör en väsentlig del av verksamheten. En Enhet anses inneha Finansiella tillgångar för andras räkning som en väsentlig del av sin verksamhet om den andel av Enhetens bruttointäkter som kan hänföras till innehav av Finansiella tillgångar och därtill knutna finansiella tjänster uppgår till minst 20 % under den kortare av följande två perioder: i) den treårsperiod som slutar den 31 december (eller den sista dagen av ett räkenskapsår som inte sammanfaller med ett kalenderår) året före det år då avgörandet sker, eller ii) den period under vilken Enheten har funnits.
5. Med *Inlåningsinstitut* avses en Enhet som tar emot insättningar inom ramen för sin ordinarie bankverksamhet eller liknande verksamhet.
6. Med *Investeringsenhet* avses en Enhet
 - a) vars näringsverksamhet till övervägande del består i att bedriva en eller flera av följande verksamheter för en kund eller för en kunds räkning:
 - i) Handel med penningmarknadsinstrument (checkar, växlar, inlåningsbevis, derivatinstrument etc.), valuta, valuta-, ränte- och indexinstrument, överlåtbara värdepapper, eller handel med råvaruterminer.
 - ii) Individuell och kollektiv portföljförvaltning.
 - iii) Annan investering, administration eller förvaltning av Finansiella tillgångar eller pengar för andra personers räkning.
 - eller
 - b) vars bruttointäkter till övervägande del kommer från investering i, återinvestering i och handel med Finansiella tillgångar, om Enheten förvaltas av en annan Enhet som är ett sådant Depåinstitut, Inlåningsinstitut, Specificerat försäkringsföretag eller en sådan Investeringsenhet som beskrivs i punkt A.6 a.

En Enhet anses till övervägande del först och främst bedriva en eller flera av de verksamheter som tas upp i punkt A.6 a, eller anses främst få sina bruttointäkter från investering i, återinvestering i och handel med Finansiella tillgångar enligt tillämpningen av punkt A.6 b, om minst 50 % av Enhetens bruttointäkter kan hänföras till verksamheterna i fråga under den kortare av följande två perioder: i) Den treårsperiod som slutar den 31 december året före det år då avgörandet sker eller ii) den period under vilken Enheten har funnits. Med *Investeringsenhet* avses inte en Enhet som på grund av att den uppfyller något av villkoren i punkt D.9 d–g är en Aktiv icke-finansiell enhet.

Tolkningen av denna punkt ska stämma överens med liknande formuleringar i definitionen av *financial institution* i rekommendationerna från arbetsgruppen för finansiella åtgärder (*Financial Action Task Force, FATF*).

7. Med *Finansiella tillgångar* avses värdepapper (till exempel aktier i företag, andelar i en delägarbeskattad juridisk person (partnership) eller förmånsintresse i ett bolag eller en trust med ett stort antal delägare eller ett börsnoterat bolag eller trust; skuldebrev, obligationer, lånebevis för en delägarbeskattad juridisk person, eller andra skuldbevis), delägarandelar, råvaror, swappar (till exempel ränteswappar, valutaswappar, basswappar, räntetak, räntegolv, råvaruswappar, aktieswappar, aktieindexswappar och liknande avtal), Försäkringsavtal eller Livränteavtal eller en andel (inklusive ett termins- eller forwardkontrakt eller en option) i ett värdepapper, delägarandel, råvara, swap, Försäkringsavtal eller Livränteavtal. Med *Finansiella tillgångar* avses inte icke belånade direkta fastighetsinnehav.
8. Med *Specificerat försäkringsföretag* avses en Enhet som är ett försäkringsföretag (eller ett försäkringsföretags holdingbolag) och som tecknar, eller är förpliktigt att verkställa utbetalningar i enlighet med, ett Försäkringsavtal med kontantvärde eller Livränteavtal.

B. Icke rapporteringsskyldigt finansiellt institut

1. Med *Icke rapporteringsskyldigt finansiellt institut* avses ett Finansiellt institut som är
 - a) en Offentlig enhet, en Internationell organisation eller en Centralbank, förutom avseende en utbetalning som hänför sig till en skyldighet som uppstått i samband med sådan kommersiell finansiell verksamhet som ett Specificerat försäkringsföretag, ett Depåinstitut eller ett Inlåningsinstitut ägnar sig åt,
 - b) en Bred pensionsfond, en Smal pensionsfond, en Pensionsfond hos en Offentlig enhet, en Internationell organisation eller en Centralbank, eller en Kvalificerad kreditkortsutfärdare,
 - c) andra Enheter som utgör en låg risk för skatteundandragande, som i allt väsentligt liknar något av de konton som avses i punkt B.1 a och b, och som enligt nationell lagstiftning är ett Icke rapporteringsskyldigt finansiellt institut, samt som, för medlemsstaterna, föreskrivs i artikel 8.7a i rådets direktiv 2011/16/EU om administrativt samarbete i fråga om beskattning och har anmälts till Liechtenstein, och, för Liechtenstein, har anmälts till Europeiska kommissionen, förutsatt att Enhetens status som Icke rapporteringsskyldigt finansiellt institut inte motverkar tillämpningen av avtalet,
 - d) ett Undantaget företag för kollektiva investeringar, eller
 - e) en trust, om trustförvaltaren är ett Rapporteringsskyldigt finansiellt institut och rapporterar alla upplysningar som ska rapporteras i enlighet med avsnitt I avseende trustens samtliga Rapporteringspliktiga konton.
2. Med *Offentlig enhet* avses en medlemsstat, Liechtenstein eller en annan jurisdiktions regering, ett subnationellt politiskt förvaltningsområde i en medlemsstat, i Liechtenstein eller i en annan jurisdiktion (vilket, för att undvika oklarheter, omfattar delstater, regioner, län och kommuner), eller ett av en medlemsstat, Liechtenstein eller en annan jurisdiktion eller av en eller flera av de ovannämnda helägt organ eller verk (var och en utgör en *Offentlig enhet*). Denna kategori omfattar integrerade delar, kontrollerade enheter och subnationella politiska förvaltningsområden i en medlemsstat, i Liechtenstein eller i en annan jurisdiktion.
 - a) Med *integrerad del* av en medlemsstat, Liechtenstein eller en annan jurisdiktion avses en person, organisation, förvaltning, byrå, fond, verk eller annat organ, oavsett sammansättning, som utgör en styrande myndighet i en medlemsstat, Liechtenstein eller en annan jurisdiktion. Myndighetens nettoinkomster ska krediteras myndighetens eget konto eller annat konto som tillhör medlemsstaten, Liechtenstein eller den andra jurisdiktionen, och ingen del härav får utfalla till förmån för en privatperson. Med integrerad del avses inte en fysisk person som är statschef, tjänsteman eller handläggare inom offentlig förvaltning och som agerar i privat eller eget syfte.
 - b) Med *kontrollerad enhet* avses en Enhet som till sin form är skild från medlemsstaten, Liechtenstein eller den andra jurisdiktionen eller som på annat sätt utgör en separat juridisk person, under förutsättning att
 - i) Enheten helt och hållet ägs och kontrolleras av en eller flera Offentliga enheter, antingen direkt eller via en eller flera kontrollerade enheter,

- ii) Enhetens nettoinkomster krediteras Enhetens eget konto eller konton hos en eller flera Offentliga enheter, och ingen del av Enhetens inkomster utfaller till förmån för någon privatperson, och
 - iii) Enhetens tillgångar tillfaller en eller flera Offentliga enheter vid upplösning.
 - c) Inkomster anses inte utfalla till förmån för privatpersoner om dessa personer är de avsedda förmånstagarna för ett offentligt program, och verksamheten inom programmet bedrivs till förmån för allmänheten och för det allmännas bästa eller rör administration inom någon fas av myndighetsutövning. Utan hinder av detta anses dock inkomsterna utfalla till förmån för privatpersoner om inkomsterna härrör från en Offentlig enhet som används för att bedriva kommersiell näringsverksamhet, t.ex. kommersiell bankverksamhet som tillhandahåller tjänster till privatpersoner.
3. Med *Internationell organisation* avses en internationell organisation, eller ett organ eller verk som ägs helt av sådan organisation. Denna kategori omfattar mellanstatliga organisationer (inbegripet överstatliga organisationer) som
- i) huvudsakligen består av regeringar, ii) har en gällande överenskommelse om säte eller ett i huvudsak liknande avtal med medlemsstaten, Liechtenstein eller den andra jurisdiktionen, eller iii) vars inkomster inte utfaller till förmån för privatpersoner.
4. Med *Centralbank* avses en institution som enligt lag eller regeringsbeslut är den centrala myndighet, förutom regeringen i medlemsstaten, Liechtenstein eller den andra jurisdiktionen, som utfärdar instrument avsedda att användas som cirkulerande valuta. En sådan institution kan inbegripa ett organ som är skilt från medlemsstatens, Liechtensteins eller en annan jurisdiktions regering, oavsett om det helt eller delvis ägs av medlemsstaten, Liechtenstein eller den andra jurisdiktionen.
5. Med *Bred pensionsfond* avses en fond som etablerats för att tillhandahålla förmåner vid ålderspensionering, invaliditet eller dödsfall, eller någon kombination av dessa, till förmånstagare som är eller tidigare har varit anställda (eller förmånstagare som angetts av sådana anställda) hos en eller flera arbetsgivare på grundval av utförda tjänster, under förutsättning att fonden
- a) inte har någon enskild förmånstagare som har rätt till mer än 5 % av fondens tillgångar,
 - b) är offentligt reglerad och rapporterar in upplysningar till skattemyndigheterna, och
 - c) uppfyller minst ett av följande krav:
 - i) Fonden är generellt undantagen från beskattning av investeringsinkomst, alternativt att investeringsinkomster är föremål för uppskjuten skatt eller lägre skattesats, på grund av fondens status som ålderspensionssystem eller annat pensionssystem.
 - ii) Minst 50 % av inbetalningarna till fonden (med undantag för överföringar av tillgångar från sådana andra system som beskrivs i punkterna B.5–7 eller från sådana pensionskonton som beskrivs i punkt C.17 a) kommer från de finansierande arbetsgivarna.
 - iii) Utdelning eller uttag från fonden medges endast vid specificerade händelser i samband med ålderspensionering, invaliditet eller dödsfall (förutom överföringar till sådana andra pensionsfonder som beskrivs i punkterna B.5–7 eller sådana pensionskonton som beskrivs i punkt C.17 a), alternativt att utdelning eller uttag som görs före sådana specificerade händelser är förbundna med kostnader.
 - iv) Inbetalningar (med undantag för vissa tillåtna kompensationsinbetalningar) som arbetstagare gör till fonden ska begränsas med hänsyn till arbetstagarens intjänade inkomst, alternativt får inte överstiga ett belopp angivet i en medlemsstats eller Liechtensteins nationella valuta som motsvarar 50 000 USD per år, varvid de regler för sammanläggning av konton och valutaomräkning som anges i avsnitt VII punkt C ska tillämpas.
6. Med *Smal pensionsfond* avses en fond som etablerats för att tillhandahålla förmåner vid ålderspensionering, invaliditet eller dödsfall till förmånstagare som är eller tidigare har varit anställda (eller förmånstagare som angetts av sådana anställda) hos en eller flera arbetsgivare på grundval av utförda tjänster, under förutsättning att
- a) fonden har färre än 50 deltagare,
 - b) fonden finansieras av en eller fler arbetsgivare som inte är Investeringsenheter eller Passiva icke-finansiella enheter,
 - c) arbetstagarens och arbetsgivarens respektive inbetalningar till fonden (med undantag för överföringar av tillgångar från sådana pensionskonton som beskrivs i punkt C.17 a) begränsas med hänsyn till arbetstagarens intjänade inkomster och ersättningar,

- d) deltagare som inte har hemvist i den jurisdiktion (medlemsstat eller Liechtenstein) där fonden är etablerad inte har rätt till mer än 20 % av fondens tillgångar, och
- e) fonden är offentligt reglerad och rapporterar in upplysningar om sina förmånstagare till skattemyndigheterna.
7. Med *Pensionsfond hos en Offentlig enhet, en Internationell organisation eller en Centralbank* avses en fond som etablerats av en Offentlig enhet, en Internationell organisation eller en Centralbank för att tillhandahålla förmåner vid ålderspensionering, invaliditet eller dödsfall till förmånstagare eller deltagare som är eller tidigare har varit anställda (eller förmånstagare som angetts av sådana anställda) eller som inte är eller tidigare varit anställda om förmånerna tillhandahålls förmånstagarna eller deltagarna på grundval av personligen utförda tjänster åt den Offentliga enheten, den Internationella organisationen eller Centralbanken.
8. Med *Kvalificerad kreditkortsutfärdare* avses ett Finansiellt institut som uppfyller följande krav:
- a) Institutet är ett Finansiellt institut endast på grundval av att det utfärdar kreditkort på vilka insättningar endast accepteras när en kund gör en inbetalning som överstiger det utestående saldot med avseende på kortet och det överskjutande beloppet inte omedelbart återbetalas till kunden.
- b) Från och med eller före den 1 januari 2016 inför det Finansiella institutet riktlinjer och förfaranden, antingen för att förhindra att en kund gör en inbetalning som överstiger det utestående saldot med mer än ett belopp angivet i en medlemsstats eller Liechtensteins nationella valuta som motsvarar 50 000 USD, eller för att säkerställa att en kundbetalning som överstiger det utestående saldot med mer än detta belopp återbetalas till kunden inom 60 dagar, varvid de regler för sammanläggning av konton och valutaomräkning som anges i avsnitt VII punkt C ska tillämpas i båda fallen. I detta sammanhang ska en överskjutande kundbetalning inte avse creditsaldon som uppstått på grund av omtvistade debiteringar, medan däremot creditsaldon som uppstått på grund av returnerade varor omfattas.
9. Med *Undantaget företag för kollektiva investeringar* avses en Investeringsenhet som regleras som ett företag för kollektiva investeringar, under förutsättning att alla andelar i företaget för kollektiva investeringar ägs av eller genom fysiska personer eller Enheter som inte är Rapporteringsskyldiga personer, med undantag för Passiva icke-finansiella enheter med Personer med bestämmande inflytande som är Rapporteringsskyldiga personer.

En Investeringsenhet som regleras som ett företag för kollektiva investeringar ska inte anses inte uppfylla kraven för ett Undantaget företag för kollektiva investeringar i punkt B.9 endast på grundval av att företaget för kollektiva investeringar har emitterat fysiska aktier ställda till innehavaren under förutsättning att

- a) företaget för kollektiva investeringar inte har emitterat och inte emitterar några fysiska innehavaraktier efter den 31 december 2015,
- b) företaget för kollektiva investeringar drar in alla sådana aktier efter inlösen,
- c) företaget för kollektiva investeringar vidtar de förfaranden för kundkännedom som anges i avsnitten II–VII och rapporterar alla upplysningar som ska rapporteras med avseende på sådana aktier när de blir föremål för inlösen eller annan utbetalning, och
- d) företaget för kollektiva investeringar har infört riktlinjer och förfaranden för att säkerställa att sådana aktier löses in eller spärras snarast möjligt och i alla händelser före den 1 januari 2018.

C. Finansiellt konto

1. Med *Finansiellt konto* avses ett konto hos ett Finansiellt institut, inklusive Inlåningskonton, Depåkonton och

- a) när det är fråga om en Investeringsenhet, andel i eget kapital eller skulder i det Finansiella institutet. Utan hinder av detta omfattar begreppet Finansiellt konto inte andel i eget kapital eller skulder i en Enhet som är en Investeringsenhet enbart på grundval av att den i) erbjuder investeringsrådgivning till kund och agerar på sådan kunds vägnar eller ii) hanterar portföljer för kund och agerar på sådan kunds vägnar i syfte att investera, förvalta eller administrera Finansiella tillgångar som i kundens namn sätts in hos ett annat Finansiellt institut än en sådan Enhet.

- b) när det är fråga om ett Finansiellt institut som inte beskrivs i punkt C.1 a, andel i eget kapital eller skulder i det Finansiella institutet, om ett syfte med valet av typen av andel var att undvika rapportering i enlighet med avsnitt I, och
- c) Försäkringsavtal med kontantvärde eller Livränteavtal som tecknas eller förvaltas av ett Finansiellt institut, dock inte icke-investeringsrelaterad, icke-överförbar och omedelbart utbetalbar livränteförsäkring som tecknats för en fysisk person och innebär penningutbetalning av ålders- eller invaliditetspensionsförmån på ett konto som är ett Undantaget konto.

Med *Finansiellt konto* avses inte ett konto som är ett Undantaget konto.

- 2. Med *Inlåningskonto* avses ett företags-, löne-, spar-, termins- eller kapitalkonto eller ett konto som finns dokumenterat genom bankcertifikat, sparbevis, investeringsbevis, inlåningsbevis eller annat liknande instrument som tillhandahålls av ett Finansiellt institut inom ramen för dess regelmässiga bankverksamhet eller liknande verksamhet. Ett Inlåningskonto omfattar även belopp som förvaltas av ett försäkringsföretag och som i enlighet med ett avtal om garanterad investering eller liknande avtal är föremål för utbetalning eller kreditering av ränta.
- 3. Med *Depåkonto* avses ett konto (dock inte ett Försäkringsavtal eller Livränteavtal) som innehåller en eller flera Finansiella tillgångar och förs till förmån för annan person.
- 4. Med *Andel i eget kapital* avses när det gäller en delägarbeskattad juridisk person som är ett Finansiellt institut, en andel antingen i den juridiska personens kapital eller i dess avkastning. När det gäller en trust som är ett Finansiellt institut innehas Andel i eget kapital helt eller delvis av en person som behandlas som en stiftare eller förmånstagare i trustens kapital eller varje annan fysisk person som utövar slutgiltig effektiv kontroll över trusten. En Rapporteringsskyldig person ska betraktas som förmånstagare av en trust om den Rapporteringsskyldiga personen har rätt att direkt eller indirekt (t.ex. genom ombud) erhålla en fixerad utdelning eller kan, direkt eller indirekt, erhålla en diskretionär utdelning från trusten.
- 5. Med *Försäkringsavtal* avses ett avtal (dock inte Livränteavtal) som innebär att utfärdaren förbinder sig att betala ut ett belopp i samband med en specificerad oförutsedd händelse förknippad med dödsfall, sjukdom, olycksfall, skadeståndsanspråk eller egendomsskaderisk.
- 6. Med *Livränteavtal* avses ett avtal enligt vilket utfärdaren förbinder sig att göra utbetalningar under en viss tidsperiod som helt eller delvis fastställs med hänsyn till den förväntade livslängden för en eller flera fysiska personer. Begreppet innefattar även avtal som betraktas som Livränteavtal i enlighet med lagstiftning, föreskrifter eller praxis inom jurisdiktionen (en medlemsstat, Liechtenstein eller en annan jurisdiktion) inom vilken avtalet slöts och i enlighet med vilken utfärdaren förbinder sig att göra utbetalningar under ett visst antal år.
- 7. Med *Försäkringsavtal med kontantvärde* avses ett Försäkringsavtal (som inte är ett ansvarsåterförsäkringsavtal mellan två försäkringsföretag) som har ett Kontantvärde.
- 8. Med *Kontantvärde* avses det belopp som är det högsta av i) det belopp som försäkringstagaren har att erhålla vid återköp eller uppsägning av avtalet (utan avdrag för avgifter för återköp eller pantsättning) och ii) det belopp som försäkringstagaren kan låna i enlighet med eller med hjälp av avtalet. Utan hinder av detta innefattar begreppet Kontantvärde inte ett belopp som ska betalas enligt ett Försäkringsavtal
 - a) endast då en fysisk person som är försäkrad enligt ett livförsäkringsavtal avlider,
 - b) som en personskade- eller sjukdomsförmån eller annan försäkringsförmån som utgör ersättning för ekonomisk skada som uppkommit i samband med en sådan händelse som försäkringen gäller för,
 - c) som en återbetalning till försäkringstagaren av premie (exklusive försäkringsavgifter, oavsett om de faktiskt uppkommit) som tidigare erlagts i enlighet med ett Försäkringsavtal (som inte är ett investeringsrelaterat livförsäkringsavtal eller livränteavtal) på grund av att avtalet hävts eller sagts upp, risken reducerats under avtalets löptid eller premien ändrats till följd av en korrigerig av ett räknefel eller liknande fel,
 - d) som en återbäring till försäkringstagaren (utom utbetalning vid uppsägning) förutsatt att återbäringen avser ett Försäkringsavtal enligt vilket de enda förmåner som ska betalas beskrivs i punkt C.8 b, eller

- e) som avkastning på en förskottspremie eller en premieinbetalning för ett Försäkringsavtal för vilket premien ska betalas minst årligen, om beloppet av förskottspremien eller premieinbetalningen inte överstiger nästa årspremie som ska betalas enligt avtalet.
9. Med *Redan befintligt konto* avses
- a) ett Finansiellt konto som förvaltas av ett Rapporteringsskyldigt finansiellt institut från och med den 31 december 2015,
 - b) varje Finansiellt konto tillhörande en Kontohavare, oavsett vilket datum detta Finansiella konto öppnades, om
 - i) Kontohavaren även innehar ett Finansiellt konto som är ett Redan befintligt konto enligt punkt C.9 a hos det Rapporteringsskyldiga finansiella institutet eller hos en Närstående enhet inom samma jurisdiktion (en medlemsstat eller Liechtenstein) som det Rapporteringsskyldiga finansiella institutet,
 - ii) det Rapporteringsskyldiga finansiella institutet och, i tillämpliga fall, den Närstående enheten inom samma jurisdiktion (en medlemsstat eller Liechtenstein) som det Rapporteringsskyldiga finansiella institutet, behandlar de två ovannämnda Finansiella kontona, samt Kontohavarens eventuella andra Finansiella konton som behandlas som Redan befintliga konton enligt led b, som ett enda Finansiellt konto i syfte att följa standarderna för kunskapskrav i avsnitt VII punkt A och i syfte att fastställa saldot eller värdet av något av de Finansiella kontona vid tillämpning av något av tröskelvärdena för konton,
 - iii) det Rapporteringsskyldiga finansiella institutet, med avseende på ett Finansiellt konto som omfattas av AML/KYC-förfaranden, får uppfylla kraven för sådana förfaranden för det Finansiella kontot genom att använda de AML/KYC-förfaranden som genomförs för det Redan befintliga kontot enligt punkt C.9 a, och
 - iv) det för att öppna det Finansiella kontot inte krävs att Kontohavaren tillhandahåller nya, kompletterande eller ändrade kundupplysningar utöver dem som krävs för avtalets tillämpning.
10. Med *Nytt konto* avses ett Finansiellt konto som förvaltas av ett Rapporteringsskyldigt finansiellt institut och som öppnas den 1 januari 2016 eller senare, såvida det inte behandlas som ett Redan befintligt konto enligt den utvidgade definitionen av Redan befintligt konto i punkt C.9.
11. Med *Redan befintligt enskilt konto* avses ett Redan befintligt konto som innehas av en eller flera fysiska personer.
12. Med *Nytt enskilt konto* avses ett Nytt konto som innehas av en eller flera fysiska personer.
13. Med *Redan befintligt enhetskonto* avses ett Redan befintligt konto som innehas av en eller flera Enheter.
14. Med *Lågvärdekonto* avses ett Redan befintligt enskilt konto vars sammanlagda saldo eller värde per den 31 december 2015 inte överstiger ett belopp angivet i en medlemsstats eller Liechtensteins nationella valuta som motsvarar 1 000 000 USD.
15. Med *Högvärdekonto* avses ett Redan befintligt enskilt konto vars sammanlagda saldo eller värde per den 31 december 2015 eller per den 31 december något efterföljande år överstiger ett belopp angivet i en medlemsstats eller Liechtensteins nationella valuta som motsvarar 1 000 000 USD.
16. Med *Nytt enhetskonto* avses ett Nytt konto som innehas av en eller flera Enheter.
17. Med *Undantaget konto* avses följande konton:
- a) Ett pensionskonto som uppfyller följande krav:
 - i) Kontot regleras som ett individuellt pensionskonto eller ingår som en del i en registrerad eller reglerad pensionsordning vars syfte är att tillhandahålla pensionsförmåner (inklusive förmåner vid invaliditet eller dödsfall).
 - ii) Kontot är förknippat med skattelättnader (dvs. genom att insättningar på kontot som annars skulle beskattas är avdragsgilla eller inte räknas in i Kontohavarens bruttoinkomster eller beskattas enligt lägre skattesats, eller genom att investeringsinkomster från kontot är föremål för uppskjuten skatt eller lägre skattesats).

- iii) Inrapportering av upplysningar till skattemyndigheterna krävs med avseende på kontot.
- iv) Uttag sker på villkor att en specificerad pensionsålder uppnåtts eller att invaliditet eller dödsfall inträffat, alternativt att utbetalningar som görs innan sådana specificerade händelser inträffat är förbundna med kostnader.
- v) Antingen i) är de årliga insättningar begränsade till ett belopp angivet i en medlemsstats eller Liechtensteins nationella valuta som motsvarar högst 50 000 USD, eller ii) är det totala belopp som sätts in på kontot under en livstid begränsat till ett belopp angivet i en medlemsstats eller Liechtensteins nationella valuta som motsvarar högst 1 000 000 USD, och i båda fallen ska de regler för sammanläggning av konton och valutaomräkning som anges i avsnitt VII punkt C tillämpas.

Ett Finansiellt konto som i övrigt uppfyller kravet i punkt C.17 a v fortsätter att uppfylla detta krav även om ett sådant Finansiellt konto får erhålla tillgångar eller medel som överförs från ett eller flera Finansiella konton som uppfyller kraven i punkt C.17 a eller b eller från en eller flera pensionsfonder som uppfyller något av kraven i punkterna B.5–7.

b) Ett konto som uppfyller följande krav:

- i) Kontot regleras som ett investeringsinstrument med annat syfte än att tillhandahålla pension och är föremål för regelbunden handel på en etablerad värdepappersmarknad, alternativt regleras det som ett sparinstrument med annat syfte än att tillhandahålla pension.
- ii) Kontot är förknippat med skattelättnader (dvs. genom att insättningar på kontot som annars skulle beskattas är avdragsgilla eller inte räknas in i Kontohavarens bruttoinkomster eller beskattas enligt lägre skattesats, eller genom att investeringsinkomster från kontot är föremål för uppskjuten skatt eller lägre skattesats).
- iii) För uttag krävs uppfyllande av specifika kriterier i fråga om syftet med investerings- eller sparkontot (till exempel tillhandahållande av utbildningsförmåner eller sjukvårdsförmåner), eller kostnader tillämpas om uttag görs utan att dessa kriterier är uppfyllda.
- iv) De årliga insättningar är begränsade till ett belopp angivet i en medlemsstats eller Liechtensteins nationella valuta som motsvarar högst 50 000 USD, med tillämpning av de bestämmelser som anges i avsnitt VII punkt C om sammanläggning av konton och valutaomräkning.

Ett Finansiellt konto som i övrigt uppfyller kravet i punkt C.17 b iv fortsätter att uppfylla detta krav även om ett sådant Finansiellt konto får erhålla tillgångar eller medel som överförs från ett eller flera Finansiella konton som uppfyller kraven i punkt C.17 a eller b eller från en eller flera pensionsfonder som uppfyller något av kraven i punkterna B.5–7.

c) Ett livförsäkringsavtal med en löptid som löper ut innan den försäkrade personen når 90 års ålder, förutsatt att avtalet uppfyller följande krav:

- i) Regelbundna premier som inte minskar över tid och som ska betalas minst årligen under den tid som avtalet löper eller fram till dess att den försäkrade fyller 90 år, beroende på vilken period som är kortast.
- ii) Avtalet har inget avtalsvärde som en person kan få tillgång till (genom uttag, lån eller på annat sätt) utan att avtalet sägs upp.
- iii) Det belopp (förutom dödsfallsförmån) som ska betalas ut vid avtalets annullering eller uppsägning får inte överstiga de sammanlagda premier som betalats in under avtalet, minus dödsfalls-, sjukdoms- och omkostnadsersättning (oavsett om sådan faktiskt uppkommit) för den period eller de perioder som avtalet löpt och eventuella belopp som betalats innan avtalet annullerats eller sagts upp.

iv) Avtalet innehas inte av en person som förvärvat avtalet i värdeskapande syfte.

d) Ett konto som innehas uteslutande av dödsbo, om kopia på den avlidnes testamente eller dödsattest finns med i dokumentationen för kontot.

e) Ett konto som upprättats i samband med något av följande:

- i) Domstols beslut eller dom.

- ii) Försäljning, byte eller uthyrning av fast eller lös egendom, under förutsättning att kontot uppfyller följande krav:
 - Kontomedlen utgörs uteslutande av förskottsbetalning, handpenning, deposition av ett lämpligt belopp som säkerhet med en direkt koppling till transaktionen i fråga, eller en liknande betalning, eller av Finansiella tillgångar som satts in på kontot i samband med försäljning, byte eller uthyrning av egendomen.
 - Kontot har öppnats och används uteslutande för att säkerställa fullgörandet av köparens skyldighet att betala köpeskilling för egendomen, säljarens skyldighet att stå för eventuella ansvarsförpliktelser eller uthyrarens eller hyrestagarens skyldighet att ersätta eventuella skador på den hyrda egendomen i enlighet med hyreskontraktet.
 - Tillgångarna på kontot, inbegripet de inkomster som de genererar, kommer att utbetalas eller på annat sätt utfalla till förmån för köparen, säljaren, uthyraren eller hyrestagaren (inklusive för att någon av dessa ska kunna uppfylla sina skyldigheter) när egendomen säljs, byts eller överläts, eller när hyresavtalet upphör att gälla.
 - Kontot är inte ett marginalkonto eller liknande konto som öppnats i samband med att en Finansiell tillgång säljs eller byts.
 - Kontot är inte knutet till ett konto som beskrivs i punkt C.17 f.
- iii) Skyldighet för ett Finansiellt institut som avbetalar ett lån med fast egendom som säkerhet att sätta av en del av betalningen uteslutande i syfte att underlätta att skatter eller försäkringsavgifter som rör den fasta egendomen kan betalas vid ett senare tillfälle.
- iv) Skyldighet för ett Finansiellt institut att underlätta betalning av skatter vid ett senare tillfälle.
- f) Ett Inlåningskonto som uppfyller följande krav:
 - i) Kontot finns uteslutande på grund av att en kund gör en inbetalning som överstiger det utestående saldot med avseende på ett kreditkort eller annan revolverande kredit, och det överskjutande beloppet återbetalas inte omedelbart till kunden.
 - ii) Från och med eller före den 1 januari 2016 inför det Finansiella institutet riktlinjer och förfaranden antingen för att förhindra att en kund gör en inbetalning som överstiger det utestående saldot med mer än ett belopp angivet i en medlemsstats eller Liechtensteins nationella valuta som motsvarar 50 000 USD, eller för att säkerställa att en kundbetalning som överstiger det utestående saldot med mer än detta belopp återbetalas till kunden inom 60 dagar, varvid de regler för valutaomräkning som anges i avsnitt VII punkt C ska tillämpas i båda fallen. I detta sammanhang ska en överskjutande kundbetalning inte avse kreditsaldon som uppstått på grund av omtvistade debiteringar, medan däremot kreditsaldon som uppstått på grund av returnerade varor omfattas.
- g) Andra konton som utgör en låg risk för skatteundandragande, som i allt väsentligt liknar något av de konton som avses i punkt C.17 a–f och som enligt nationell lagstiftning är ett Undantaget konto, samt som, för medlemsstaterna, föreskrivs i artikel 8.7a i rådets direktiv 2011/16/EU om administrativt samarbete i fråga om beskattning och har anmälts till Liechtenstein och, för Liechtenstein, har anmälts till Europeiska kommissionen, förutsatt att kontots status som Undantaget konto inte motverkar tillämpningen av avtalet.

D. Rapporteringspliktiga konton

1. Med *Rapporteringspliktigt konto* avses ett Finansiellt konto som innehas av en eller flera Rapporteringsskyldiga personer eller en Passiv icke-finansiell enhet med en eller flera Personer med bestämmande inflytande som är Rapporteringsskyldiga personer, förutsatt att det har identifierats som sådant i enlighet med de förfaranden för kundkännedom som beskrivs i avsnitten II–VII.
2. Med *Rapporteringsskyldig person* avses en person inom en Rapporteringsskyldig jurisdiktion som inte är i) ett bolag vars aktier det handlas regelmässigt med på en eller flera etablerade värdepappersmarknader, ii) ett bolag som är en Närstående enhet till ett bolag som beskrivs i led i, iii) en Offentlig enhet, iv) en Internationell organisation, v) en Centralbank, eller vi) ett Finansiellt institut.
3. Med *Person inom rapporteringsskyldig jurisdiktion* avses en fysisk person eller Enhet som har hemvist i en Rapporteringsskyldig jurisdiktion i enlighet med en sådan jurisdiktions skattelagstiftning eller ett dödsbo efter en avliden som hade hemvist i en Rapporteringsskyldig jurisdiktion. I detta syfte ska en Enhet såsom en delägarbeskattad juridisk person, en delägarbeskattad juridisk person med begränsat ansvar eller liknande juridisk konstruktion som inte har någon skatterättslig hemvist behandlas som om den hade hemvist i den jurisdiktion där platsen för dess faktiska företagsledning finns.

4. Med *Rapporteringskyldig jurisdiktion* avses Liechtenstein med avseende på en medlemsstat, eller en medlemsstat med avseende på Liechtenstein, inom ramen för skyldigheten att tillhandahålla de upplysningar som specificeras i avsnitt I.
5. Med *Deltagande jurisdiktion* avses med avseende på en medlemsstat eller på Liechtenstein
 - a) en medlemsstat när det gäller att rapportera till Liechtenstein, eller
 - b) Liechtenstein när det gäller att rapportera till en medlemsstat, eller
 - c) varje annan jurisdiktion i) med vilken den berörda medlemsstaten eller Liechtenstein, beroende på sammanhanget, har en överenskommelse enligt vilken den jurisdiktionen kommer att tillhandahålla de upplysningar som specificeras i avsnitt I, och ii) som identifieras i en förteckning som offentliggörs av den medlemsstaten eller Liechtenstein och som anmäls till Liechtenstein respektive till Europeiska kommissionen,
 - d) när det gäller medlemsstater, varje annan jurisdiktion i) med vilken Europeiska unionen har en överenskommelse enligt vilken den jurisdiktionen kommer att tillhandahålla de upplysningar som specificeras i avsnitt I, och ii) som identifieras i en förteckning som offentliggörs av Europeiska kommissionen.
6. Med *Personer med bestämmande inflytande* avses fysiska personer som utövar kontroll över en Enhet. När det är fråga om en trust avses stiftare, förvaltare, beskyddare (i förekommande fall), förmånstagare eller förmånstagarkrets(ar) och andra fysiska personer som utövar verklig kontroll över trusten, och när det är fråga om en juridisk konstruktion som inte är en trust avser begreppet personer i motsvarande eller liknande ställning. Tolkningen av *Personer med bestämmande inflytande* måste stämma överens med rekommendationerna från arbetsgruppen för finansiella åtgärder.
7. Med *Icke-finansiell enhet* avses varje Enhet som inte är ett Finansiellt institut.
8. Med *Passiv icke-finansiell enhet* avses i) varje Icke-finansiell enhet som inte är en Aktiv icke-finansiell enhet, eller ii) varje Investeringsenhet som beskrivs i punkt A.6 b och som inte är ett Finansiellt institut i en Deltagande jurisdiktion.
9. Med *Aktiv icke-finansiell enhet* avses varje Icke-finansiell enhet som uppfyller något av följande kriterier:
 - a) Mindre än 50 % av den Icke-finansiella enhetens bruttointäkter under föregående kalenderår eller annan lämplig rapporteringsperiod utgörs av passiva intäkter, och mindre än 50 % av de tillgångar som innehades av den Icke-finansiella enheten under föregående kalenderår eller annan lämplig rapporteringsperiod utgörs av tillgångar som genererar eller innehas i syfte att generera passiva intäkter.
 - b) Aktierna i den Icke-finansiella enheten är föremål för regelmässig handel på en etablerad värdepappersmarknad, eller också är enheten en Närstående enhet till en Enhet vars aktier är föremål för regelmässig handel på en etablerad värdepappersmarknad.
 - c) Den Icke-finansiella enheten är en Offentlig enhet, en Internationell organisation, en Centralbank eller en Enhet som helt ägs av en eller flera av de ovannämnda.
 - d) Väsentligen all verksamhet i den Icke-finansiella enheten består i att äga (hela eller delar av) det utestående aktieinnehavet i, eller tillhandahålla finansiering och tjänster till, ett eller flera dotterbolag som bedriver handel eller affärsverksamhet som inte utgör verksamhet i ett Finansiellt institut, där dock en Enhet inte ska anses ha denna status om Enheten fungerar som (eller utger sig för att vara) en investeringsfond, såsom exempelvis en private equity-fond, riskkapitalfond, leveraged buy-out-fond eller någon form av investeringsinstrument vars syfte är att förvärva eller finansiera bolag och sedan äga andelar i dessa bolag som anläggningstillgångar för investeringsändamål.
 - e) Den Icke-finansiella enheten bedriver ännu inte någon affärsverksamhet och har inte tidigare bedrivit någon affärsverksamhet men investerar kapital i tillgångar i syfte att bedriva annan affärsverksamhet än verksamhet i ett Finansiellt institut, under förutsättning att den Icke-finansiella enheten inte anses uppfylla kraven för detta undantag efter det datum som infaller 24 månader efter det datum då den Icke-finansiella enheten först etablerades.
 - f) Den Icke-finansiella enheten har inte varit ett Finansiellt institut under de senaste fem åren och håller på att avveckla sina tillgångar eller genomgår en omorganisation i syfte att fortsätta eller återuppta affärsverksamhet som inte utgör verksamhet i ett Finansiellt institut.

- g) Den Icke-finansiella enheten ägnar sig huvudsakligen åt finansierings- och risksäkringstransaktioner med eller åt Närstående enheter som inte är Finansiella institut, och tillhandahåller inte några finansierings- eller hedgingtjänster till någon Enhet som inte är en Närstående enhet, förutsatt att den grupp som sådana Närstående enheter ingår i huvudsakligen ägnar sig åt affärsverksamhet som inte utgör verksamhet i ett Finansiellt institut.
- h) Den Icke-finansiella enheten uppfyller samtliga följande krav:
- i) Den är etablerad och verksam i sin hemvistjurisdiktion (en medlemsstat, Liechtenstein eller en annan jurisdiktion) uteslutande för religiösa, välgörande, vetenskapliga, konstnärliga, kulturella, idrottsliga eller utbildningsmässiga ändamål, eller har etablerats och är verksam i sin hemvistjurisdiktion (en medlemsstat, Liechtenstein eller en annan jurisdiktion) och är en yrkesorganisation, branschorganisation, handelskammare, arbetstagarorganisation, jordbruks- eller trädgårdsbruksorganisation, medborgarorganisation eller en organisation som uteslutande verkar för att främja social välfärd.
 - ii) Den är befriad från inkomstskatt i sin hemvistjurisdiktion (en medlemsstat, Liechtenstein eller en annan jurisdiktion).
 - iii) Den har inga aktieägare eller medlemmar med ägar- eller vinstintressen när det gäller dess intäkter eller tillgångar.
 - iv) Gällande lagstiftning i den Icke-finansiella enhetens hemvistjurisdiktion (en medlemsstat, Liechtenstein eller en annan jurisdiktion) eller Enhetens stiftelseurkund tillåter inte att några av Enhetens intäkter eller tillgångar utdelas till eller används till förmån för privatperson eller Enhet som inte är en välgörenhetsenhet, förutom om detta sker som en följd av den Icke-finansiella enhetens välgörenhetsverksamhet eller som betalning av rimlig ersättning för utförda tjänster eller som betalning som motsvarar skäligt marknadsvärde för egendom som den Icke-finansiella enheten har förvärvat.
 - v) Gällande lagstiftning i den Icke-finansiella enhetens hemvistjurisdiktion (en medlemsstat, Liechtenstein eller en annan jurisdiktion) eller den Icke-finansiella enhetens stiftelseurkund föreskriver att alla tillgångar vid den Icke-finansiella enhetens likvidation eller upplösning överförs till en Offentlig enhet eller annan organisation utan vinstsyfte eller tillfaller regeringen i den Icke-finansiella enhetens hemvistjurisdiktion (en medlemsstat, Liechtenstein eller en annan jurisdiktion) eller ett subnationellt politiskt förvaltningsområde i en sådan jurisdiktion.

E. Övrigt

1. Med *Kontohavare* avses den person som det kontohållande Finansiella institutet har registrerat eller identifierat som innehavare av ett Finansiellt konto. En person som inte är ett Finansiellt institut och som i egenskap av ombud, förmyndare, förvaltare, underteckningsbehörig, investeringsrådgivare eller förmedlare förvaltar ett Finansiellt konto till förmån för annan person eller för annan persons räkning ska inte anses vara innehavare av kontot vid tillämpningen av denna bilaga, utan denna andra person ska anses vara innehavare av kontot. När det är fråga om ett Försäkringsavtal med kontantvärde eller ett Livränteavtal är Kontohavaren varje person som har rättmätig tillgång till Kontantvärdet eller rätt att ändra avtalets förmånstagare. Om det inte finns någon person som har tillgång till Kontantvärdet eller rätt att ändra förmånstagare ska Kontohavaren anses vara varje person som i avtalet anges som ägare och varje person med förvärvade rättigheter till utbetalning i enlighet med avtalet. När ett Försäkringsavtal med kontantvärde eller ett Livränteavtal faller ut anses varje person som i enlighet med avtalet har rätt till utbetalning som Kontohavare.
2. Med *AML/KYC-förfaranden* avses ett Rapporteringsskyldigt finansiellt instituts åtgärder för kundkännedom i enlighet med kraven på bekämpning av penningtvätt eller liknande krav som det Rapporteringsskyldiga finansiella institutet omfattas av.
3. Med *Enhet* avses en juridisk person eller rättslig konstruktion, såsom ett bolag, en delägarbeskattad juridisk person, en trust eller en stiftelse.
4. En Enhet är en *Närstående enhet* till en annan Enhet om a) den ena Enheten kontrollerar den andra Enheten, b) de två Enheterna står under gemensam kontroll, eller c) de två Enheterna är Investeringsenheter enligt punkt A.6 b som står under gemensam företagsledning, och denna ledning uppfyller kraven på förfaranden för kundkännedom för sådana Investeringsenheter. Med kontroll avses här direkt eller indirekt innehav av över 50 % av rösterna och värdet i en Enhet.
5. Med *Skatteregistreringsnummer* avses identifikationsnummer för skattebetalare (eller funktionell motsvarighet om sådant nummer saknas).

6. Med *Styrkande dokumentation* avses något av följande:

- a) Ett hemvistsintyg utfärdat av ett behörigt myndighetsorgan (till exempel en regering, ett statligt organ eller en kommun) i den jurisdiktion (medlemsstat, Liechtenstein eller annan jurisdiktion) där betalningsmottagaren uppger sig ha hemvist.
- b) För fysiska personer, en giltig identitetshandling som utfärdats av ett behörigt myndighetsorgan (till exempel en regering, ett statligt organ eller en kommun) och som innehåller personens namn och vanligtvis används för identifikationsändamål.
- c) När det är fråga om en Enhet, officiella handlingar som utfärdats av ett behörigt myndighetsorgan (till exempel en regering, ett statligt organ eller en kommun) och som innehåller Enhetens namn och adressen till dess huvudkontor antingen i den jurisdiktion (medlemsstat, Liechtenstein eller annan jurisdiktion) där Enheten uppger sig ha hemvist eller i den jurisdiktion (medlemsstat, Liechtenstein eller annan jurisdiktion) där Enheten bildades eller organiserades.
- d) En reviderad årsredovisning, tredje parts kreditrapport, konkursansökan eller rapport från myndighet med ansvar för värdepapperstillsyn.

När det är fråga om ett Redan befintliga enhetskonto får Rapporteringsskyldiga finansiella institut som Styrkande dokumentation använda varje klassificering i det Rapporteringsskyldiga finansiella institutets arkiv med avseende på Kontohavaren som fastställts på grundval av ett standardiserat system för branschkode, som registrerats av det Rapporteringsskyldiga finansiella institutet i överensstämmelse med dess normala affärsmetoder för AML/KYC-förfaranden eller för andra regleringsändamål (utom beskattningsändamål) och som genomförts av det Rapporteringsskyldiga finansiella institutet före dagen för klassificering av det Finansiella kontot som ett Redan befintligt konto, förutsatt att det Rapporteringsskyldiga finansiella institutet inte känner till eller inte har anledning att känna till att denna klassificering är felaktig eller otillförlitlig. Med Standardiserat system för branschkode avses ett kodsysteem som används för att klassificera verksamheter efter verksamhetstyp för andra ändamål än skatteändamål.

AVSNITT IX

FAKTISKT GENOMFÖRANDE

I varje medlemsstat och i Liechtenstein ska det finnas regler och administrativa förfaranden för att säkerställa ett effektivt genomförande och effektiv efterlevnad av de förfaranden för rapportering och för kundkännedom som anges ovan, inbegripet följande:

1. Regler för att förhindra att Finansiella institut, fysiska personer eller förmedlare inför rutiner avsedda att kringgå förfarandena för rapportering och för kundkännedom.
2. Regler enligt vilka det krävs att Rapporteringsskyldiga finansiella institut för register över de åtgärder som vidtas och de belägg som åberopas för att genomföra förfarandena ovan samt lämpliga åtgärder för att inhämta dessa registrerade uppgifter.
3. Administrativa förfaranden för att verifiera Rapporteringsskyldiga finansiella instituts efterlevnad av förfarandena för rapportering och för kundkännedom, och administrativa förfaranden för uppföljning av ett Rapporteringsskyldigt finansiellt institut när icke dokumenterade konton rapporteras.
4. Administrativa förfaranden för att säkerställa att risken är fortsatt låg för att de Enheter och konton som enligt nationell lagstiftning är Icke rapporteringsskyldiga finansiella institut och Undantagna konton ska användas för skatteundandragande.
5. Effektiva verkställighetsbestämmelser för att komma tillrätta med bristande efterlevnad.

AVSNITT X

GENOMFÖRANDEDATUM FÖR RAPPORTERINGSSKYLDIGA FINANSIELLA INSTITUT BELÄGNA I ÖSTERRIKE

För Rapporteringsskyldiga finansiella institut belägna i Österrike ska samtliga hänvisningar till '2016' och '2017' i denna bilaga betraktas som hänvisningar till '2017' respektive '2018'. Vad gäller Redan befintliga konton som innehas av Rapporteringsskyldiga finansiella institut belägna i Österrike ska samtliga hänvisningar till 'den 31 december' i denna bilaga betraktas som hänvisningar till den '31 december 2016'.

BILAGA II

KOMPLETTERANDE REGLER OM RAPPORTERING OCH KUNDKÄNNEDOM VAD GÄLLER UPPLYSNINGAR OM FINANSIELLA KONTON**1. Ändrade förhållanden**

Med *ändrade förhållanden* avses varje förändring som leder till tillägg av upplysningar som är relevanta för en persons status eller som på annat sätt står i strid med personens status. Ändrade förhållanden är även varje förändring eller tillägg av upplysningar avseende Kontohavarens konto (inbegripet tillägg, ersättning eller annan förändring avseende en Kontohavare) eller varje förändring eller tillägg av upplysningar avseende varje konto som är knutet till ett sådant konto (med tillämpning av de regler för sammanläggning av konton som beskrivs i avsnitt VII punkterna C.1–3 i bilaga I) om en sådan förändring eller ett sådant tillägg av upplysningar påverkar Kontohavarens status.

Om ett Rapporteringsskyldigt finansiellt institut har gjort en kontroll av hemvistadressen enligt avsnitt III punkt B.1 i bilaga I, och ändrade förhållanden gör att det Rapporteringsskyldiga finansiella institutet får kännedom om eller ges anledning till att känna till att den ursprungliga Styrkande dokumentationen (eller annan motsvarande dokumentation) är felaktig eller otillförlitlig, måste det Rapporteringsskyldiga finansiella institutet, senast den sista dagen på kalenderåret i fråga eller annan lämplig rapporteringsperiod eller 90 kalenderdagar efter anmälan eller upptäckten av sådana ändrade förhållanden, beroende på vilken dag som infaller sist, inhämta ett intygande och ny Styrkande dokumentation för att fastställa Kontohavarens skatterättsliga hemvist(er). Om det Rapporteringsskyldiga finansiella institutet inte kan inhämta ett intygande och den nya Styrkande dokumentationen senast denna dag måste det Rapporteringsskyldiga finansiella institutet tillämpa det förfarande för sökning i elektroniska arkiv som beskrivs i avsnitt III punkterna B.2–6 i bilaga I.

2. Intyganden för Nya enhetskonton

I syfte att fastställa, i fråga om Nya enhetskonton, huruvida en Person med bestämmande inflytande över en Passiv icke-finansiell enhet är en Rapporteringsskyldig person får ett Rapporteringsskyldigt finansiellt institut endast använda ett intygande, antingen från Kontohavaren eller från Personen med bestämmande inflytande.

3. Ett Finansiellt instituts hemvist

Ett Finansiellt institut har hemvist i en medlemsstat, Liechtenstein eller en annan Deltagande jurisdiktion om det omfattas av medlemsstatens eller Liechtensteins jurisdiktion eller den andra Deltagande jurisdiktionen (dvs. att den Deltagande jurisdiktionen kan ålägga det Finansiella institutet en rapporteringsskyldighet). Om ett Finansiellt institut har skatterättslig hemvist i en medlemsstat, Liechtenstein eller en annan Deltagande jurisdiktion omfattas den i allmänhet av medlemsstatens eller Liechtensteins jurisdiktion eller annan Deltagande jurisdiktion och är således ett Finansiellt institut i den medlemsstaten, Liechtenstein eller i en annan Deltagande jurisdiktion. När det är fråga om en trust som är ett Finansiellt institut (oavsett om den har skatterättslig hemvist i en medlemsstat, Liechtenstein eller annan Deltagande jurisdiktion) anses trusten omfattas av en medlemsstats eller Liechtensteins jurisdiktion eller den andra Deltagande jurisdiktionen om en eller flera av dess förvaltare har hemvist i medlemsstaten, Liechtenstein eller den andra Deltagande jurisdiktionen, utom om trusten rapporterar samtliga upplysningar som krävs i enlighet med detta avtal eller ett annat avtal för genomförande av den globala standarden med avseende på Rapporteringspliktiga konton som förvaltas av trusten till en annan Deltagande jurisdiktion (en medlemsstat, Liechtenstein eller en annan Deltagande jurisdiktion), eftersom den har skatterättslig hemvist i denna andra Deltagande jurisdiktion. När ett Finansiellt institut (med undantag för truster) inte har någon skatterättslig hemvist (t.ex. eftersom det behandlas som skatterättsligt transparent eller är beläget i en jurisdiktion som inte har någon inkomstskatt) anses det emellertid lyda under en medlemsstats eller Liechtensteins jurisdiktion eller under en annan Deltagande jurisdiktion och är således ett Finansiellt institut inom medlemsstatens eller Liechtensteins jurisdiktion eller den andra Deltagande jurisdiktionen, om

- a) det är registrerat i enlighet med medlemsstatens, Liechtensteins eller den andra Deltagande jurisdiktionens lagstiftning,
- b) det har sin företagsledning (inbegripet faktisk företagsledning) i medlemsstaten, Liechtenstein eller den andra Deltagande jurisdiktionen, eller
- c) det är föremål för finansiell övervakning i medlemsstaten, Liechtenstein eller den andra Deltagande jurisdiktionen.

Om ett Finansiellt institut (med undantag för truster) har hemvist i två eller fler Deltagande jurisdiktioner (medlemsstat, Liechtenstein eller annan Deltagande jurisdiktion) kommer detta Finansiella institut att omfattas av skyldigheterna avseende rapportering och kundkännedom i den Deltagande jurisdiktion där det förvaltar det eller de Finansiella kontona.

4. Kontoförvaltning

Ett konto anses i allmänhet förvaltas av ett Finansiellt institut enligt följande:

- a) Ett Depåkonto förvaltas av det Finansiella institut som förvaltar tillgångarna på kontot (inbegripet ett Finansiellt institut som i egenskap av mäklare innehar tillgångar för en Kontohavare i detta institut).
- b) Ett Inlåningskonto förvaltas av det Finansiella institut som är skyldigt att göra utbetalningar med avseende på kontot (utom ett ombud för ett Finansiellt institut oavsett om ombudet är ett Finansiellt institut).
- c) I fråga om ett intresse i aktiekapital eller lån hos ett Finansiellt institut som utgör ett Finansiellt konto, anses kontot förvaltas av ett sådant Finansiellt institut.
- d) Ett Försäkringsavtal med kontantvärde eller ett Livränteavtal förvaltas av det Finansiella institut som är skyldigt att göra utbetalningar med avseende på avtalet.

5. Truster som är Passiva icke-finansiella enheter

En Enhet såsom en delägarbeskattad juridisk person, en delägarbeskattad juridisk person med begränsat ansvar eller liknande juridisk konstruktion som i enlighet med avsnitt VIII punkt D.3 i bilaga I inte har någon skatterättslig hemvist, ska behandlas som om den hade hemvist i den jurisdiktion där platsen för dess faktiska företagsledning finns. För dessa syften anses en juridisk person eller juridisk konstruktion vara 'liknande' en delägarbeskattad juridisk person och en delägarbeskattad juridisk person med begränsat ansvar om den inte behandlas som en beskattningsbar enhet i en Rapporteringsskyldig jurisdiktion enligt skattelagstiftningen i denna jurisdiktion. I syfte att undvika dubbelrapportering (med tanke på den breda omfattningen av begreppet Personer med bestämmande inflytande i fråga om truster) får en trust som är en Passiv icke-finansiell enhet inte anses vara en liknande juridisk konstruktion.

6. Adress till Enhetens huvudkontor

Ett av de krav som beskrivs i avsnitt VIII punkt E.6 c i bilaga I är att den officiella dokumentationen om en Enhet ska innehålla adressen till Enhetens huvudkontor antingen i den medlemsstat, eller Liechtenstein, eller den jurisdiktion där Enheten uppger sig ha hemvist, eller den medlemsstat, Liechtenstein eller annan jurisdiktion där Enheten bildades eller organiserades. Adressen till Enhetens huvudkontor är i allmänhet platsen för dess faktiska företagsledning. Adressen till ett Finansiellt institut där Enheten för ett konto, har en postbox eller en adress som används enbart för post är inte adressen till Enhetens huvudkontor, såvida inte denna adress är den enda adress som Enheten använder och anges som Enhetens registrerade adress i dess organisationsdokumentation. Vidare är en adress som tillhandahålls med anvisningar om att hålla kvar all post till adressen i fråga inte adressen till Enhetens huvudkontor.

BILAGA III

FÖRTECKNING ÖVER DE AVTALSSLUTANDE PARTERNAS BEHÖRIGA MYNDIGHETER

Behöriga myndigheter enligt avtalet ska vara följande:

- a) I Furstendömet Liechtenstein: Die Regierung des Fürstentums Liechtenstein eller en befullmäktigad företrädare.
- b) I Konungariket Belgien: De Minister van Financiën/Le Ministre des Finances eller en befullmäktigad företrädare.
- c) I Republiken Bulgarien: Изпълнителният директор на Националната агенция за приходите eller en befullmäktigad företrädare,
- d) I Republiken Tjeckien: Ministr financí eller en befullmäktigad företrädare.
- e) I Konungariket Danmark: Skatteministeren eller en befullmäktigad företrädare.
- f) I Förbundsrepubliken Tyskland: Der Bundesminister der Finanzen eller en befullmäktigad företrädare.
- g) I Republiken Estland: Rahandusminister eller en befullmäktigad företrädare.
- h) I Republiken Grekland: Ο Υπουργός των Οικονομικών eller en befullmäktigad företrädare,

- i) I Konungariket Spanien: El Ministro de Economía y Hacienda eller en befullmäktigad företrädare,
- j) I Republiken Frankrike: Le Ministre chargé du budget eller en befullmäktigad företrädare.
- k) I Republiken Kroatien, Ministar financija eller en befullmäktigad företrädare,
- l) I Irland: The Revenue Commissioners eller en befullmäktigad företrädare.
- m) I Republiken Italien: Il Direttore Generale delle Finanze eller en befullmäktigad företrädare.
- n) I Republiken Cypern: Υπουργός Οικονομικών eller en befullmäktigad företrädare.
- o) I Republiken Lettland: Finanšu ministrs eller en befullmäktigad företrädare.
- p) I Republiken Litauen: Finansų ministras eller en befullmäktigad företrädare.
- q) I Storhertigdömet Luxemburg: Le Ministre des Finances eller en befullmäktigad företrädare;
- r) I Ungern: A pénzügyminiszter eller en befullmäktigad företrädare.
- s) I Republiken Malta: Il-Ministru responsabbli għall-Finanzi eller en befullmäktigad företrädare.
- t) I Konungariket Nederländerna: De Minister van Financiën eller en befullmäktigad företrädare.
- u) I Republiken Österrike: Der Bundesminister für Finanzen eller en befullmäktigad företrädare.
- v) I Republiken Polen: Minister Finansów eller en befullmäktigad företrädare.
- w) I Republiken Portugal: O Ministro das Finanças eller en befullmäktigad företrädare.
- x) I Rumänien: Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală eller en befullmäktigad företrädare,
- y) I Republiken Slovenien: Minister za finance eller en befullmäktigad företrädare.
- z) I Republiken Slovakien: Minister financií eller en befullmäktigad företrädare.
- aa) I Republiken Finland: Valtiovarainministeriö/Finansministeriet eller en befullmäktigad företrädare.
- ab) I Konungariket Sverige: Chefen för Finansdepartementet eller en befullmäktigad företrädare.
- ac) I Förenade konungariket Storbritannien och Nordirland och de europeiska områden för vars yttre förbindelser Förenade kungariket ansvarar: the Commissioners of Inland Revenue eller en befullmäktigad företrädare och den behöriga myndigheten i Gibraltar, vilken Förenade kungariket kommer att utse i enlighet med de avtalade arrangemangen rörande myndigheter i Gibraltar med avseende på EU- och EG-instrument och tillhörande avtal som anmälts till Europeiska unionens medlemsstater och institutioner den 19 april 2000, varav en kopia ska sändas till Liechtenstein av generalsekreteraren för Europeiska unionens råd, och som ska gälla det här avtalet.”

Artikel 2

Ikraftträdande och tillämpning

1. Detta ändringsprotokoll förutsätter att de avtalsslutande parterna ratificerar eller godkänner det enligt sina egna förfaranden. De avtalsslutande parterna ska underrätta varandra om att dessa förfaranden har avslutats. Detta ändringsprotokoll träder i kraft den första dagen i januari efter den sista underrättelsen.

2. När det gäller utbyte av upplysningar på begäran ska utbyte av upplysningar som föreskrivs i detta ändringsprotokoll tillämpas på ansökningar som gjorts från och med dagen för ändringsprotokollets ikraftträdande för upplysningar som avser beskattningsår som börjar från och med den första januari det år som detta ändringsprotokoll träder i kraft. Artikel 10 i avtalet i dess lydelse före dess ändring genom detta ändringsprotokoll ska fortsätta att gälla om inte artikel 5 i avtalet i dess ändrade lydelse genom detta ändringsprotokoll är tillämplig.

3. Trots vad som sägs i punkterna 1 och 2 ska nedanstående skyldigheter enligt avtalet i dess lydelse före dess ändring genom detta ändringsprotokoll fortsätta att gälla på följande sätt:

- i) Skyldigheterna för Liechtenstein och i Liechtenstein etablerade betalningsombud enligt artikel 2 i avtalet i dess lydelse före dess ändring genom detta ändringsprotokoll samt skyldigheten för Liechtenstein och de underliggande skyldigheterna för i Liechtenstein etablerade betalningsombud enligt artikel 8 i avtalet i dess lydelse före dess ändring genom detta ändringsprotokoll ska fortsätta att gälla till och med den 30 juni det år då detta ändringsprotokoll träder i kraft, eller till dess att dessa skyldigheter har fullgjorts.
- ii) Skyldigheterna för medlemsstaterna enligt artikel 9 i avtalet i dess lydelse före dess ändring genom detta ändringsprotokoll, som gäller källskatt som tas ut under det sista tillämpningsåret för avtalet i dess lydelse före dess ändring genom detta ändringsprotokoll och under tidigare år, ska fortsätta att gälla till dess att dessa skyldigheter har fullgjorts.

Artikel 3

Språk

Detta ändringsprotokoll är upprättat i två exemplar på bulgariska, danska, engelska, estniska, finska, franska, grekiska, italienska, kroatiska, lettiska, litauiska, maltesiska, nederländska, polska, portugisiska, rumänska, slovakiska, slovenska, spanska, svenska, tjeckiska, tyska och ungerska, vilka alla texter är lika giltiga.

TILL BEVIS HÄR PÅ har undertecknade befullmäktigade undertecknat detta ändringsprotokoll.

Съставено в Страсбург на двадесет и осми октомври две хиляди и петнадесета година.

Hecho en Estrasburgo, el veintiocho de octubre de dos mil quince.

Ve Štrasburku dne dvacátého osmého října dva tisíce patnáct.

Udfærdiget i Strasbourg den otteogtyvende oktober to tusind og femten.

Geschehen zu Straßburg am achtundzwanzigsten Oktober zweitausendfünfzehn.

Kahe tuhande viieteistkümnenda aasta oktoobrikuu kahekümne kaheksandal päeval Strasbourgis.

Έγινε στο Στρασβούργο, στις είκοσι οκτώ Οκτωβρίου δύο χιλιάδες δεκαπέντε.

Done at Strasbourg on the twenty eighth day of October in the year two thousand and fifteen.

Fait à Strasbourg, le vingt huit octobre deux mille quinze.

Sastavljeno u Strasbourg u dvadeset osmog listopada dvije tisuće petnaeste.

Fatto a Strasburgo, addì ventotto ottobre duemilaquindici.

Strasbūrā, divi tūkstoši piecpadsmitā gada divdesmit astotajā oktobrī.

Priimta du tūkstančiai penkioliktą metų spalio dvidešimt aštuntą dieną Strasbūre.

Kelt Strasbourgban, a kéteze-tizenötödik év október havának huszonnyolcadik napján.

Magħmul fi Strasburgu, fit-tmienja u ghoxrin jum ta' Ottubru fis-sena elfejn u ħmistax.

Gedaan te Straatsburg, de achtentwintigste oktober tweeduizend vijftien.

Sporządzono w Strasburgu dnia dwudziestego ósmego października roku dwa tysiące piętnastego.

Feito em Estrasburgo, em vinte e oito de outubro de dois mil e quinze.

Întocmit la Strasbourg la douăzeci și opt octombrie două mii cincisprezece.

V Štrasburgu dvadsiateho ôsmeho októbra dvetisícridsať.

V Strasbourg, dne osemindvajsetega oktobra leta dva tisoč petnajst.

Tehty Strasbourgissa kahdentenäkymmenentenäkahdeksantena päivänä lokakuuta vuonna kaksituhattaviisitoista.

Som skedde i Strasbourg den tjugooåttonde oktober år tjugohundrafemton.

За Европейския съюз
Por la Unión Europea
Za Evropskou unii
For Den Europæiske Union
Für die Europäische Union
Euroopa Liidu nimel
Για την Ευρωπαϊκή Ένωση
For the European Union
Pour l'Union européenne
Za Europsku uniju
Per l'Unione europea
Eiropas Savienības vārdā –
Europos Sąjungos vardu
Az Európai Unió részéről
Għall-Unjoni Ewropea
Voor de Europese Unie
W imieniu Unii Europejskiej
Pela União Europeia
Pentru Uniunea Europeană
Za Európsku úniu
Za Evropsko unijo
Euroopan unionin puolesta
För Europeiska unionen



Pierre Giscard

За Княжество Лихтенщайн
Por el principado de Liechtenstein
Za Lichtenštejské knížectví
For Fyrstendømmet Liechtenstein
Für das Fürstentum Liechtenstein
Liechtensteini Vürstiriigi nimel
Για το Πριγκιπάτο του Λιχτενστάιν
For the Principality of Liechtenstein
Pour la Principauté de Liechtenstein
Za Kneževinu Lihtenštajn
Per il Principato del Liechtenstein
Lihtenšteinas Firstistes vārdā –
Lichtenšteino Kunigaikštystės vardu
A Liechtensteini Hercegség részéről
Għall-Prinċipat tal-Liechtenstein
Voor het Vorstendom Liechtenstein
W imieniu Księstwa Lichtensteinu
Pelo Principado do Listenstaine
Pentru Principatul Liechtenstein
Za Lichtenštajnské knížatstvo
Za Kneževino Lihtenštajn
Liechtensteinin ruhtinaskunnan puolesta
För Furstendömet Liechtenstein



GEMENSAMMA FÖRKLARINGAR AV DE AVTALSSLUTANDE PARTERNA:**GEMENSAM FÖRKLARING AV DE AVTALSSLUTANDE PARTERNA OM ARTIKEL 5 I AVTALET**

När det gäller genomförandet av artikel 5 om utbyte av upplysningar på begäran är de avtalsslutande parterna överens om att kommentarerna till artikel 26 i OECD:s modellavtal för skatter på inkomst och förmögenhet, i den version som är gällande vid ändringsprotokollets undertecknande, bör utgöra en källa till tolkning.

Om OECD under efterföljande år antar nya versioner av kommentarerna till artikel 26 i OECD:s modellavtal för skatter på inkomst och förmögenhet får en medlemsstat eller Liechtenstein, i egenskap av den jurisdiktion som en begäran riktas till, använda dessa versioner som en källa till tolkning som ersätter tidigare versioner. Medlemsstaterna ska meddela Liechtenstein, och Liechtenstein ska meddela Europeiska kommissionen, när de tillämpar föregående mening. Europeiska kommissionen får samordna översändandet av meddelandet från medlemsstater till Liechtenstein, och Europeiska kommissionen ska översända meddelandet från Liechtenstein till alla medlemsstater. Tillämpningen får verkan från och med dagen för meddelandet.

GEMENSAM FÖRKLARING AV DE AVTALSSLUTANDE PARTERNA OM ÄNDRINGSPROTOKOLLETS IKRAFTTRÄDANDE OCH GENOMFÖRANDE

De avtalsslutande parterna förklarar att de förväntar sig att Liechtensteins konstitutionella krav och kraven i unionsrätten om ingående av internationella avtal uppfylls i tid för att ändringsprotokollet ska kunna träda i kraft den 1 januari 2016. De kommer att vidta alla de åtgärder som står i deras makt för att uppnå detta mål.

Innan reglerna om kundkännedom i bilagorna I och II börjar tillämpas ska medlemsstaterna meddela Liechtenstein, och ska Liechtenstein meddela Europeiska kommissionen, när de har vidtagit de nödvändiga åtgärderna för att ge verkan åt avtalet i dess ändrade lydelse genom ändringsprotokollet. Europeiska kommissionen får samordna översändandet av meddelandet från medlemsstaterna till Liechtenstein, och Europeiska kommissionen ska översända meddelandet från Liechtenstein till alla medlemsstater.

FÖRORDNINGAR

RÅDETS GENOMFÖRANDEFÖRORDNING (EU) 2015/2454

av den 23 december 2015

om genomförande av artikel 17.1 och 17.3 i förordning (EU) nr 224/2014 om restriktiva åtgärder med hänsyn till situationen i Centralafrikanska republiken

EUROPEISKA UNIONENS RÅD HAR ANTAGIT DENNA FÖRORDNING

med beaktande av fördraget om Europeiska unionens funktionssätt,

med beaktande av rådets förordning (EU) nr 224/2014 av den 10 mars 2014 om restriktiva åtgärder med hänsyn till situationen i Centralafrikanska republiken ⁽¹⁾, särskilt artikel 17.1 och 17.3,

med beaktande av förslaget från unionens höga representant för utrikes frågor och säkerhetspolitik, och
av följande skäl:

- (1) Den 10 mars 2014 antog rådet förordning (EU) nr 224/2014.
- (2) Den 20 oktober 2015 uppdaterade FN:s säkerhetsråds kommitté, vilken inrättats i enlighet med FN:s säkerhetsråds resolution 2127 (2013) (nedan kallad *sanktionskommittén*), identifieringsuppgifterna för en person i sin förteckning över sanktioner.
- (3) Den 17 december 2015 lade sanktionskommittén till två personer i förteckningen över de personer och enheter som omfattas av restriktiva åtgärder.
- (4) Bilaga I till förordning (EU) nr 224/2014 bör därför ändras i enlighet med detta.

HÄRIGENOM FÖRESKRIVS FÖLJANDE.

Artikel 1

Bilaga I till förordning (EU) nr 224/2014 ska ändras i enlighet med bilagan till den här förordningen.

Artikel 2

Denna förordning träder i kraft samma dag som den offentliggörs i *Europeiska unionens officiella tidning*.

Denna förordning är till alla delar bindande och direkt tillämplig i alla medlemsstater.

Utfärdad i Bryssel den 23 december 2015.

På rådets vägnar
J. ASSELBORN
Ordförande

⁽¹⁾ EUT L 70, 11.3.2014, s. 1.

BILAGA

I. Följande personer ska läggas till i förteckningen i bilaga I till förordning (EU) nr 224/2014:

A. Personer

7. Haroun GAYE (alias: a) Haroun Geye; b) Aroun Gaye; c) Aroun Geye)

Befattning: Rapportör för den politiska samordningen för Front Populaire pour la Renaissance de Centrafrique (FPRC)

Födelsedatum: a) den 30 januari 1968 b) den 30 januari 1969

Passnr: Centralafrikanska republiken nummer O00065772 (bokstaven O följt av 3 nollor), upphör att gälla den 30 december 2019)

Adress: Bangui, Centralafrikanska republiken

Datum för uppförande: den 17 december 2015

Ytterligare uppgifter hämtade från den narrativa sammanfattningen av skäl till uppförande på förteckningen som sanktionskommittén har lämnat:

Haroun Gaye fördes upp på förteckningen den 17 december 2015 i enlighet med punkterna 11 och 12 b och f i resolution 2196 (2015) för "deltagande i eller tillhandahållande av stöd till handlingar som undergräver freden, stabiliteten eller säkerheten i Centralafrikanska republiken"; "deltagande i planeringen, ledningen eller utförandet av handlingar som kränker internationell människorättslagstiftning eller internationell humanitär rätt, beroende på vad som är tillämpligt, eller som innebär en kränkning av eller ett brott mot de mänskliga rättigheterna, i Centralafrikanska republiken, inklusive handlingar som inbegriper sexuellt våld, angrepp mot civila, etniskt eller religiöst motiverade attacker, attacker riktade mot skolor och sjukhus samt bortförande och tvångsförflyttning"; och "deltagande i planeringen, ledningen, sponsringen eller utförandet av attacker mot FN:s uppdrag eller internationell säkerhetsnärvaro, inklusive Minusca, Europeiska unionens uppdrag och de franska insatser som stöder dessa."

Övrig information:

HAROUN GAYE har sedan början av 2014 varit en av ledarna för en väpnad grupp verksam i området PK5 i Bangui. Företrädare för det civila samhället i PK5-området har uppgett att Gaye och hans väpnade grupp underblåser konflikten i Bangui, motsätter sig försoning och hindrar befolkningsförflyttningar till och från tredje distriktet i Bangui. Den 11 maj 2015 blockerade Gaye och 300 demonstranter tillträdet till det nationella övergångsrådet för att avbryta den sista dagen av forumet i Bangui. GAYE rapporteras ha samarbetat med anti-balakatjänstemän för att samordna detta.

Den 26 juni 2015 störde Gaye och en liten grupp anhängare öppnandet av en sammankomst för väljarregistrering i området PK5 i Bangui, vilket ledde till att sammankomsten måste inställas.

Minusca försökte arrestera Gaye den 2 augusti 2015, i enlighet med bestämmelserna i punkt 32 f i i säkerhetsrådets resolution 2217 (2015). Gaye, som enligt uppgift hade informerats om arresteringsförsöket i förväg, hade samlat tungt beväpnade anhängare kring sig. Gayes styrkor öppnade eld mot Minuscas gemensamma insatsstyrka. I en sju timmar lång eldstrid använde Gayes män skjutvapen, granatgevär och handgranater mot Minuscas trupper och dödade en fredsbevarare och skadade åtta. Gaye var inblandad i att uppmuntra våldsamma protester och sammandrabbningar i slutet av september 2015 i vad som verkar ha varit ett kuppförsök för att störta övergångsregeringen. Kuppförsöket leddes sannolikt av före detta president Bozizes anhängare i en bekvämlighetsallians med Gaye och andra ledare inom FPRC. Gaye verkar ha haft som målsättning att skapa en kretsgång av vedergällningsangrepp som skulle hota de kommande valen. Gaye ansvarade för samordningen med marginaliserade delar av anti-balaka.

Den 1 oktober 2015 ägde ett möte rum i PK5-området mellan Gaye och Eugène Barret Ngaïkosset, en medlem av en marginaliserad anti-balakagrupp, i syfte att planera en gemensam attack mot Bangui lördagen den 3 oktober. Gayes grupp hindrade människor från att lämna PK5-området för att stärka gruppidentiteten hos den muslimska befolkningen och på så sätt förvärra spänningarna mellan folkgrupperna och förhindra försoning. Den 26 oktober 2015 avbröt Gaye och hans grupp ett möte mellan ärkebiskopen i Bangui och imamen vid den centrala moskén i Bangui samt hotade delegationen, som var tvungen att dra sig tillbaka från den centrala moskén och fly från PK5-området.

8. Eugène BARRET NGAÏKOSSET (alias: a) Eugene Ngaikosset b) Eugene Ngaikoisset c) Eugene Ngakosset, d) Eugene Barret Ngaikosse e) Eugene Ngaikoueset; alias (ej säkerställt): f) "The Butcher of Paoua" g) Ngakosset)

Befattning: a) f.d. kapten, Centralafrikanska republikens presidentgarde b) f.d. kapten, Centralafrikanska republikens sjöstridskrafter

Nationellt id-nummer: Militärt id-nummer 911-10-77 vid Centralafrikanska republikens försvarsmakt

Adress: a) Bangui, Centralafrikanska republiken

Datum för uppförande: den 17 december 2015.

Övriga uppgifter: Kapten Eugène Barret Ngaïkosset är en före detta medlem av den tidigare presidenten François Bozizés (CFI. 001) garde och har samröre med anti-Balakarörelsen. Han rymde från fängelset den 17 maj 2015 efter att ha blivit utlämnad från Brazzaville och skapade en egen anti-Balakafaktion med f.d. kombattanter från centralafrikanska försvarsmakten.

Uppgifter hämtade från den narrativa sammanfattningen av skäl till upptagande på förteckningen som sanktionskommittén har lämnat:

Eugène BARRET NGAÏKOSSET fördes upp på förteckningen den 17 december 2015 i enlighet med punkterna 11 och 12 b och f i resolution 2196 (2015) för "deltagande i eller tillhandahållande av stöd till handlingar som undergräver freden, stabiliteten eller säkerheten i Centralafrikanska republiken"; "deltagande i planeringen, ledningen eller utförandet av handlingar som kränker internationell människorättslagstiftning eller internationell humanitär rätt, beroende på vad som är tillämpligt, eller som innebär en kränkning av eller ett brott mot de mänskliga rättigheterna, i Centralafrikanska republiken, inklusive handlingar som inbegriper sexuellt våld, angrepp mot civila, etniskt eller religiöst motiverade attacker, attacker riktade mot skolor och sjukhus samt bortförande och tvångsförflyttning"; och "deltagande i planeringen, ledningen, sponsringen eller utförandet av attacker mot FN:s uppdrag eller internationell säkerhetsnärvaro, inklusive Minusca, Europeiska unionens uppdrag och de franska insatser som stöder dessa."

Övrig information:

Ngaïkosset är en av de främsta förövarna av det våld som utbröt i Bangui i slutet av september 2015. Ngaïkosset och andra anti-Balakagrupper arbetade tillsammans med marginaliserade medlemmar av f.d. Séléka i ett försök att destabilisera Centralafrikanska republikens övergångsregering. Natten mellan den 27 och 28 september 2015, gjorde Ngaïkosset m.fl. ett misslyckat försök att storma gendarmerilägre "Izamo" i syfte att stjäla vapen och ammunition. Den 28 september omringade gruppen de kontor som används av Centralafrikanska republikens nationella radio.

Den 1 oktober 2015 ägde ett möte rum i PK5-området mellan Ngaïkosset och Haroun Gaye, ledare för Front populaire pour la Renaissance de Centrafrique (FPRC), i syfte att planera en gemensam attack mot Bangui lördagen den 3 oktober.

Den 8 oktober 2015 tillkännagav Centralafrikanska republikens justitieminister planer på att inleda utredningar om Ngaïkosset och andra personer med avseende på deras roll i våldet i september 2015 i Bangui. Ngaïkosset och andra namngavs såsom delaktiga i "avskyvärt beteende som utgör en överträdelse mot den inre säkerheten, sammansvärjning, uppvigling till inbördeskrig, civil olydnad, hat och medhjälp." De rättsliga myndigheterna i Centralafrikanska republiken uppmanades att inleda en undersökning för att hitta och gripa förövarna och deras medbrottslingar.

Den 11 oktober 2015 tros Ngaïkosset ha begärt att anti-Balakamilisgrupper under hans ledning skulle utföra kidnappningar, med särskild inriktning på franska medborgare, men även Centralafrikanska politiker och FN-tjänstemän, med syftet att tvinga fram den tillfälliga presidenten Catherine Samba-Panzas avgång.

II. Uppgifterna i punkt 6 i bilaga I till förordning (EU) nr 224/2014 ska ersättas med följande:

6. Oumar YOUNOUS ABDOULAY (alias: a) Oumar Younous b) Omar Younous c) Oumar Sodiam d) Oumar Younous M'Betibangui)

Befattning: F.d. general inom Séléka

Födelsedatum: den 2 april 1970

Nationalitet: Sudan, diplomatpass nr D 00000898, utfärdat den 11 april 2013 (giltigt till den 10 april 2018)

Adress: a) Bria, Centralafrikanska republiken (tfn + 236 75 50 75 60) b) Birao, Centralafrikanska republiken c) Tullus, södra Darfur, Sudan (tidigare adress)

Övriga uppgifter: Är diamantsmugglare och trestjärnig general inom Séléka och Centralafrikanska republikens f.d. interimspresident Michel Djotodias nära förtrogne. Fysisk beskrivning: hårfärg: svart; längd: 180 cm; tillhör den etniska gruppen Fulani. Foto finns tillgängligt för införande i INTERPOL-UN Security Council Special Notice.

Uppförd på FN-förteckningen: den 20 augusti 2015 (ändrad den 20 oktober 2015)

Uppgifter hämtade från den narrativa sammanfattningen av skäl till upptagande på förteckningen som sanktionskommittén har lämnat:

Oumar Younous fördes upp på förteckningen den 20 augusti 2015 i enlighet med punkterna 11 och 12 d i resolution 2196 (2015) för att han "deltagit i eller tillhandahållit stöd till handlingar som undergräver freden, stabiliteten eller säkerheten i Centralafrikanska republiken, inklusive handlingar som utgör ett hot mot eller en överträdelse av övergångsavtal, eller som hotar eller förhindrar den politiska övergångsprocessen, inbegripet en övergång till fria och rättvisa demokratiska val, eller som främjar våld" och för att han "tillhandahållit stöd till väpnade grupper eller kriminella nätverk genom olagligt utnyttjande av eller handel med naturresurser, inbegripet diamanter, guld, vilda djur och växter och produkter av vilda djur och växter, i Centralafrikanska republiken".

Övrig information:

Oumar Younous har som general inom f.d. Séléka och diamantsmugglare stött en väpnad grupp genom olagligt utnyttjande av och handel med naturresurser, bland annat diamanter, i Centralafrikanska republiken.

I oktober 2008 anslöt sig Oumar Younous – en f.d. chaufför för diamanthandlarhuset SODIAM – till rebellgruppen *Mouvement des Libérateurs Centrafricains pour la Justice* (MLC). I december 2013, identifierades Oumar Younous som trestjärnig general inom Séléka och interimspresident Michel Djotodias nära förtrogne.

Younous deltar i handeln med diamanter från Bria och Sam Ouandja till Sudan. Källor har uppgett att Oumar Younous har varit delaktig i insamlandet av diamantpaket som gömts i Bria och transporten av dem till Sudan för försäljning.

KOMMISSIONENS GENOMFÖRANDEFÖRORDNING (EU) 2015/2455**av den 21 december 2015****om klassificering av vissa varor i Kombinerade nomenklaturen**

EUROPEISKA KOMMISSIONEN HAR ANTAGIT DENNA FÖRORDNING

med beaktande av fördraget om Europeiska unionens funktionssätt,

med beaktande av rådets förordning (EEG) nr 2658/87 av den 23 juli 1987 om tulltaxe- och statistiknomenklaturen och om Gemensamma tulltaxan ⁽¹⁾, särskilt artikel 9.1 a, och

av följande skäl:

- (1) För att säkerställa en enhetlig tillämpning av Kombinerade nomenklaturen, som är en bilaga till förordning (EEG) nr 2658/87, är det nödvändigt att anta bestämmelser för klassificering av de varor som avses i bilagan till den här förordningen.
- (2) I förordning (EEG) nr 2658/87 fastställs allmänna bestämmelser för tolkningen av Kombinerade nomenklaturen. Dessa bestämmelser gäller också för varje annan nomenklatur som helt eller delvis grundar sig på denna eller som inför underuppdelningar i den och som har upprättats genom särskilda unionsbestämmelser för tillämpningen av tulltaxebestämmelser eller andra åtgärder för varuhandeln.
- (3) Enligt dessa allmänna bestämmelser bör de varor som beskrivs i kolumn 1 i tabellen i bilagan klassificeras enligt motsvarande KN-nummer i kolumn 2 i enlighet med den motivering som anges i kolumn 3.
- (4) Bindande klassificeringsbesked som har utfärdats för de varor som omfattas av denna förordning men som inte stämmer överens med reglerna i denna förordning bör under en viss period kunna återopas av innehavaren i enlighet med artikel 12.6 i rådets förordning (EEG) nr 2913/92 ⁽²⁾. Denna period bör vara tre månader.
- (5) Tullkodexkommittén har inte yttrat sig inom den tidsfrist som fastställts av dess ordförande.

HÄRIGENOM FÖRESKRIVS FÖLJANDE.

Artikel 1

De varor som beskrivs i kolumn 1 i tabellen i bilagan ska i Kombinerade nomenklaturen klassificeras enligt motsvarande KN-nummer i kolumn 2 i tabellen.

Artikel 2

Bindande klassificeringsbesked som inte stämmer överens med reglerna i denna förordning får under en period på tre månader från den dag då denna förordning träder i kraft fortfarande återopas i enlighet med artikel 12.6 i förordning (EEG) nr 2913/92.

⁽¹⁾ EGT L 256, 7.9.1987, s. 1.

⁽²⁾ Rådets förordning (EEG) nr 2913/92 av den 12 oktober 1992 om inrättandet av en tullkodex för gemenskapen (EGT L 302, 19.10.1992, s. 1).

Artikel 3

Denna förordning träder i kraft den tjugonde dagen efter det att den har offentliggjorts i *Europeiska unionens officiella tidning*.

Denna förordning är till alla delar bindande och direkt tillämplig i alla medlemsstater.

Utfärdad i Bryssel den 21 december 2015.

På kommissionens vägnar

För ordföranden

Heinz ZOUREK

Generaldirektör för skatter och tullar

BILAGA

Varubeskrivning	Klassificering (KN-nummer)	Motivering
(1)	(2)	(3)
En produkt bestående av kött av olika kräddjur och blötdjur (i viktprocent): — råa tentakler av tioarmad bläckfisk 25 — råa strimlor av tioarmad bläckfisk 20 — råa bläckfiskringar av tioarmad bläckfisk 20 — kokta små venusmusslor 20 — blancherade räkor 15 Produkten föreligger i fryst tillstånd (vid en temperatur på – 20 °C) i påsar på 1 kg (nettovikt 800 gram).	1605 54 00	Klassificering på grundval av de allmänna bestämmelserna 1 och 6 för tolkning av Kombinerade nomenklaturen, anmärkning 2 till kapitel 16 samt texten till KN-nummer 1605 och 1605 54 00. Produkten består av "seafood" (kött av olika kräddjur och blötdjur), och en del av produkten är rå eller blancherad (nr 0307) medan en annan del är kokt (nr 1605). En sådan produkt anses vara en beredning, med tanke på att kokning eller värmebehandling på annat sätt utesluter klassificering enligt kapitel 3 eftersom produkten, åtminstone delvis, har beretts genom en process som inte anges i det kapitlet (se även de förklarande anmärkningarna till Harmoniserade systemet, kapitel 3, allmänna anmärkningar, femte stycket). Eftersom tioarmad bläckfisk dominerar viktmässigt klassificeras produkten, genom tillämpning av anmärkning 2 till kapitel 16, enligt det KN-nummer i kapitel 16 som motsvarar den dominerande delen av beredningen. Produkten ska därför klassificeras enligt KN-nummer 1605 54 00 som beredd eller konserverad tioarmad bläckfisk.

KOMMISSIONENS GENOMFÖRANDEFÖRORDNING (EU) 2015/2456**av den 23 december 2015****om fastställande av schablonimportvärden för bestämning av ingångspriset för vissa frukter och grönsaker**

EUROPEISKA KOMMISSIONEN HAR ANTAGIT DENNA FÖRORDNING

med beaktande av fördraget om Europeiska unionens funktionssätt,

med beaktande av Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1308/2013 av den 17 december 2013 om upprättande av en samlad marknadsordning för jordbruksprodukter och om upphävande av rådets förordningar (EEG) nr 922/72, (EEG) nr 234/79, (EG) nr 1037/2001 och (EG) nr 1234/2007 ⁽¹⁾,

med beaktande av kommissionens genomförandeförordning (EU) nr 543/2011 av den 7 juni 2011 om tillämpningsföreskrifter för rådets förordning (EG) nr 1234/2007 vad gäller sektorn för frukt och grönsaker och sektorn för bearbetad frukt och bearbetade grönsaker ⁽²⁾, särskilt artikel 136.1, och

av följande skäl:

- (1) I genomförandeförordning (EU) nr 543/2011 fastställs, i enlighet med resultatet av de multilaterala handelsförhandlingarna i Uruguayrundan, kriterierna för kommissionens fastställande av schablonvärden vid import från tredjeländer, för de produkter och de perioder som anges i del A i bilaga XVI till den förordningen.
- (2) Varje arbetsdag fastställs ett schablonimportvärde i enlighet med artikel 136.1 i genomförandeförordning (EU) nr 543/2011 med hänsyn till varierande dagliga uppgifter. Denna förordning bör därför träda i kraft samma dag som den offentliggörs i *Europeiska unionens officiella tidning*.

HÄRIGENOM FÖRESKRIVS FÖLJANDE.

Artikel 1

De schablonimportvärden som avses i artikel 136 i genomförandeförordning (EU) nr 543/2011 fastställs i bilagan till denna förordning.

Artikel 2

Denna förordning träder i kraft samma dag som den offentliggörs i *Europeiska unionens officiella tidning*.

Denna förordning är till alla delar bindande och direkt tillämplig i alla medlemsstater.

Utfärdad i Bryssel den 23 december 2015.

På kommissionens vägnar

För ordföranden

Jerzy PLEWA

Generaldirektör för jordbruk och landsbygdsutveckling

⁽¹⁾ EUT L 347, 20.12.2013, s. 671.

⁽²⁾ EUT L 157, 15.6.2011, s. 1.

BILAGA

Schablonimportvärden för bestämning av ingångspriset för vissa frukter och grönsaker

(euro/100 kg)		
KN-nummer	Kod för tredjeland ⁽¹⁾	Schablonimportvärde
0702 00 00	IL	236,2
	MA	93,3
	TR	112,1
	ZZ	147,2
0707 00 05	EG	174,9
	MA	89,9
	TR	145,5
	ZZ	136,8
0709 93 10	MA	43,2
	TR	138,3
	ZZ	90,8
0805 10 20	EG	69,4
	MA	65,5
	TR	78,1
	ZA	53,1
	ZZ	66,5
0805 20 10	MA	73,7
	ZZ	73,7
0805 20 30, 0805 20 50, 0805 20 70, 0805 20 90	IL	110,4
	TR	88,6
	UY	95,4
	ZZ	98,1
0805 50 10	MA	94,5
	TR	95,2
	ZZ	94,9
0808 10 80	CA	153,6
	CL	85,8
	US	83,0
	ZA	83,2
	ZZ	101,4
0808 30 90	CN	64,5
	TR	122,8
	ZZ	93,7

⁽¹⁾ Landsbeteckningar som fastställs i kommissionens förordning (EU) nr 1106/2012 av den 27 november 2012 om tillämpning av Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 471/2009 om gemenskapsstatistik över utrikeshandeln med icke-medlemsstater vad gäller uppdateringen av nomenklaturen avseende länder och territorier (EUT L 328, 28.11.2012, s. 7). Koden ZZ står för "övrigt ursprung".

BESLUT

EUROPAPARLAMENTETS OCH RÅDETS BESLUT (EU) 2015/2457

av den 16 december 2015

om utnyttjande av Europeiska fonden för justering för globaliseringseffekter (ansökan från Finland – EGF/2015/005 FI/Computer programming)

EUROPAPARLAMENTET OCH EUROPEISKA UNIONENS RÅD HAR ANTAGIT DETTA BESLUT

med beaktande av fördraget om Europeiska unionens funktionssätt,

med beaktande av Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1309/2013 av den 17 december 2013 om Europeiska fonden för justering för globaliseringseffekter (2014–2020) och om upphävande av förordning (EG) nr 1927/2006 ⁽¹⁾, särskilt artikel 15.4,

med beaktande av det interinstitutionella avtalet av den 2 december 2013 mellan Europaparlamentet, rådet och kommissionen om budgetdisciplin, samarbete i budgetfrågor och sund ekonomisk förvaltning ⁽²⁾, särskilt punkt 13,

med beaktande av Europeiska kommissionens förslag, och

av följande skäl:

- (1) Målet med Europeiska fonden för justering för globaliseringseffekter är att stödja arbetstagare som blivit uppsagda och egenföretagare vars verksamhet upphört till följd av genomgripande strukturförändringar inom världshandeln på grund av globaliseringen, till följd av en fortsatt global finansiell och ekonomisk kris, eller till följd av en ny global finansiell och ekonomisk kris, och för att underlätta deras återinträde på arbetsmarknaden.
- (2) Det högsta årliga beloppet för fonden får i enlighet med artikel 12 i rådets förordning (EU, Euratom) nr 1311/2013 inte överskrida 150 miljoner EUR (i 2011 års priser) ⁽³⁾.
- (3) Den 12 juni 2015 lämnade Finland in ansökan EGF/2015/005 FI/Computer programming om ekonomiskt stöd från fonden efter uppsägningar inom den ekonomiska sektor som i Nace rev. 2 klassificeras som huvudgrupp 62 (dataprogrammering, datakonsultverksamhet o.d.) i Nuts 2-regionerna Västra Finland (FI 19), Helsingfors-Nyland (FI 1b), Södra Finland (FI 1c) och Norra och Östra Finland (FI 1d) i Finland. Ansökan kompletterades med ytterligare information i enlighet med artikel 8.3 i förordning (EU) nr 1309/2013. Ansökan uppfyller villkoren för fastställande av det ekonomiska stödet från fonden enligt artikel 13 i förordning (EU) nr 1309/2013.
- (4) Fonden bör därför utnyttjas för att tillhandahålla det ekonomiska stöd på 2 623 200 EUR som Finland ansökt om.
- (5) För att minimera den tid det tar att bevilja stöd från fonden bör detta beslut tillämpas från och med den dag då det antas.

⁽¹⁾ EUT L 347, 20.12.2013, s. 855.

⁽²⁾ EUT C 373, 20.12.2013, s. 1.

⁽³⁾ Rådets förordning (EU, Euratom) nr 1311/2013 av den 2 december 2013 om den fleråriga budgetramen för 2014–2020 (EUT L 347, 20.12.2013, s. 884).

HÄRIGENOM FÖRESKRIVS FÖLJANDE.

Artikel 1

Europeiska fonden för justering för globaliseringseffekter ska belastas med 2 623 200 EUR i åtagande- och betalningsmyndiganden ur Europeiska unionens allmänna budget för 2015.

Artikel 2

Detta beslut träder i kraft samma dag som det offentliggörs i *Europeiska unionens officiella tidning*.

Det ska tillämpas från och med den 16 december 2015.

Utfärdat i Strasbourg den 16 december 2015.

På Europaparlamentets vägnar

M. SCHULZ

Ordförande

På rådets vägnar

N. SCHMIT

Ordförande

EUROPAPARLAMENTETS OCH RÅDETS BESLUT (EU) 2015/2458**av den 16 december 2015****om utnyttjande av Europeiska fonden för justering för globaliseringseffekter (ansökan från Irland – EGF/2015/006 IE/PWA International)**

EUROPAPARLAMENTET OCH EUROPEISKA UNIONENS RÅD HAR ANTAGIT DETTA BESLUT

med beaktande av fördraget om Europeiska unionens funktionssätt,

med beaktande av Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1309/2013 av den 17 december 2013 om Europeiska fonden för justering för globaliseringseffekter (2014–2020) och om upphävande av förordning (EG) nr 1927/2006 ⁽¹⁾, särskilt artikel 15.4,

med beaktande av det interinstitutionella avtalet av den 2 december 2013 mellan Europaparlamentet, rådet och kommissionen om budgetdisciplin, samarbete i budgetfrågor och sund ekonomisk förvaltning ⁽²⁾, särskilt punkt 13,

med beaktande av Europeiska kommissionens förslag, och

av följande skäl:

- (1) Målet med Europeiska fonden för justering för globaliseringseffekter är att stödja arbetstagare som blivit uppsagda och egenföretagare vars verksamhet upphört till följd av genomgripande strukturförändringar inom världshandeln beroende på globaliseringen, till följd av en fortsatt global finansiell och ekonomisk kris, eller till följd av en ny global finansiell och ekonomisk kris, och för att underlätta deras återinträde på arbetsmarknaden.
- (2) Det högsta årliga beloppet för fonden får i enlighet med artikel 12 i rådets förordning (EU, Euratom) nr 1311/2013 ⁽³⁾ inte överskrida 150 miljoner euro (i 2011 års priser).
- (3) Den 19 juni 2015 lämnade Irland in ansökan EGF/2015/006 IE/PWA International om ekonomiskt stöd från fonden, efter att arbetstagare hade sagts upp från PWA International Ltd (nedan kallat PWAi) och en underleverantör i Irland. Ansökan kompletterades med ytterligare information i enlighet med artikel 8.3 i förordning (EU) nr 1309/2013. Ansökan uppfyller villkoren för fastställande av det ekonomiska stödet från fonden enligt artikel 13 i samma förordning.
- (4) I enlighet med artikel 6.2 i förordning (EU) nr 1309/2013 har Irland beslutat att tillhandahålla individanpassade tjänster som samfinansieras genom fonden även till 108 unga som varken arbetar eller studerar.
- (5) I enlighet med artikel 4.2 i förordning (EU) nr 1309/2013 godtas Irlands ansökan, eftersom uppsägningarna får allvarliga följder för sysselsättningen och den lokala, regionala eller nationella ekonomin.
- (6) Fonden bör därför utnyttjas för att tillhandahålla det ekonomiska stöd på 442 293 euro som Irland har ansökt om.
- (7) För att minimera den tid det tar att bevilja stöd från fonden bör detta beslut tillämpas från och med den dag då det antas.

⁽¹⁾ EUT L 347, 20.12.2013, s. 855.

⁽²⁾ EUT C 373, 20.12.2013, s. 1.

⁽³⁾ Rådets förordning (EU, Euratom) nr 1311/2013 av den 2 december 2013 om den fleråriga budgetramen för 2014–2020 (EUT L 347, 20.12.2013, s. 884).

HÄRIGENOM FÖRESKRIVS FÖLJANDE.

Artikel 1

Europeiska fonden för justering för globaliseringseffekter ska belastas med 442 293 euro i åtagande- och betalningsmyndiganden ur Europeiska unionens allmänna budget för 2015.

Artikel 2

Detta beslut träder i kraft samma dag som det offentliggörs i *Europeiska unionens officiella tidning*.

Det ska tillämpas från och med den 16 december 2015.

Utfärdat i Strasbourg den 16 december 2015.

På Europaparlamentets vägnar

M. SCHULZ

Ordförande

På rådets vägnar

N. SCHMIT

Ordförande

RÅDETS GENOMFÖRANDEBESLUT (GUSP) 2015/2459
av den 23 december 2015
om genomförande av beslut 2013/798/Gusp om restriktiva åtgärder mot Centralafrikanska republiken

EUROPEISKA UNIONENS RÅD HAR ANTAGIT DETTA BESLUT

med beaktande av fördraget om Europeiska unionen, särskilt artikel 31.2,

med beaktande av rådets beslut 2013/798/Gusp av den 23 december 2013 om restriktiva åtgärder mot Centralafrikanska republiken ⁽¹⁾, särskilt artikel 2c,

med beaktande av förslaget från unionens höga representant för utrikes frågor och säkerhetspolitik, och
av följande skäl:

- (1) Den 23 december 2013 antog rådet beslut 2013/798/Gusp.
- (2) Den 20 oktober 2015 uppdaterade FN:s sanktionskommitté, vilken inrättats i enlighet med FN:s säkerhetsråds resolution 2127 (2013) (nedan kallad *sanktionskommittén*), identifieringsuppgifterna för en person i sin förteckning över sanktioner.
- (3) Den 17 december 2015 lade sanktionskommittén till två personer i förteckningen över de personer och enheter som omfattas av restriktiva åtgärder.
- (4) Bilagan till beslut 2013/798/Gusp bör därför ändras i enlighet med detta.

HÄRIGENOM FÖRESKRIVS FÖLJANDE.

Artikel 1

Bilagan till beslut 2013/798/Gusp ska ändras i enlighet med bilagan till det här beslutet.

Artikel 2

Detta beslut träder i kraft samma dag som det offentliggörs i *Europeiska unionens officiella tidning*.

Utfärdat i Bryssel den 23 december 2015.

På rådets vägnar
J. ASSELBORN
Ordförande

⁽¹⁾ EUT L 352, 24.12.2013, s. 51.

BILAGA

Personer som avses i artikel 1

I. Följande personer ska läggas till i förteckningen i bilagan till beslut 2013/798/Gusp:

7. Haroun GAYE (alias: a) Haroun Geye; b) Aroun Gaye; c) Aroun Geye)

Befattning: Rapportör för den politiska samordningen för Front Populaire pour la Renaissance de Centrafrique (FPRC)

Födelsedatum: a) den 30 januari 1968 b) den 30 januari 1969

Passnr: Centralafrikanska republiken nummer O00065772 (bokstaven O följd av 3 nollor), upphör att gälla den 30 december 2019)

Adress: Bangui, Centralafrikanska republiken

Datum för uppförande: den 17 december 2015

Ytterligare uppgifter hämtade från den narrativa sammanfattningen av skäl till uppförande på förteckningen som sanktionskommittén har lämnat:

Haroun Gaye fördes upp på förteckningen den 17 december 2015 i enlighet med punkterna 11 och 12 b och f i resolution 2196 (2015) för "deltagande i eller tillhandahållande av stöd till handlingar som undergräver freden, stabiliteten eller säkerheten i Centralafrikanska republiken"; "deltagande i planeringen, ledningen eller utförandet av handlingar som kränker internationell människorättslagstiftning eller internationell humanitär rätt, beroende på vad som är tillämpligt, eller som innebär en kränkning av eller ett brott mot de mänskliga rättigheterna, i Centralafrikanska republiken, inklusive handlingar som inbegriper sexuellt våld, angrepp mot civila, etniskt eller religiöst motiverade attacker, attacker riktade mot skolor och sjukhus samt bortförande och tvångsförflyttning"; och "deltagande i planeringen, ledningen, sponsringen eller utförandet av attacker mot FN:s uppdrag eller internationell säkerhetsnärvaro, inklusive Minusca, Europeiska unionens uppdrag och de franska insatser som stöder dessa."

Övrig information:

HAROUN GAYE har sedan början av 2014 varit en av ledarna för en väpnad grupp verksam i området PK5 i Bangui. Företrädare för det civila samhället i PK5-området har uppgett att Gaye och hans väpnade grupp underblåser konflikten i Bangui, motsätter sig försoning och hindrar befolkningsförflyttningar till och från tredje distriktet i Bangui. Den 11 maj 2015 blockerade Gaye och 300 demonstranter tillträdet till det nationella övergångsrådet för att avbryta den sista dagen av forumet i Bangui. GAYE rapporteras ha samarbetat med anti-balakätjänstemän för att samordna detta.

Den 26 juni 2015 störde Gaye och en liten grupp anhängare öppnandet av en sammankomst för väljarregistrering i området PK5 i Bangui, vilket ledde till att sammankomsten måste inställas.

Minusca försökte arrestera Gaye den 2 augusti 2015, i enlighet med bestämmelserna i punkt 32 f i i säkerhetsrådets resolution 2217 (2015). Gaye, som enligt uppgift hade informerats om arresteringsförsöket i förväg, hade samlat tungt beväpnade anhängare kring sig. Gayes styrkor öppnade eld mot Minuscas gemensamma insatsstyrka. I en sju timmar lång eldstrid använde Gayes män skjutvapen, granatgevär och handgranater mot Minuscas trupper och dödade en fredsbevarare och skadade åtta. Gaye var inblandad i att uppmuntra våldsamma protester och sammandrabbningar i slutet av september 2015 i vad som verkar ha varit ett kuppförsök för att störta övergångsregeringen. Kuppförsöket leddes sannolikt av före detta president Bozizes anhängare i en bekvämlighetsallians med Gaye och andra ledare inom FPRC. Gaye verkar ha haft som målsättning att skapa en kretsgång av vedergällningsangrepp som skulle hota de kommande valen. Gaye ansvarade för samordningen med marginaliserade delar av anti-balaka.

Den 1 oktober 2015 ägde ett möte rum i PK5-området mellan Gaye och Eugène Barret Ngaïkosset, en medlem av en marginaliserad anti-balakagrupp, i syfte att planera en gemensam attack mot Bangui lördagen den 3 oktober. Gayes grupp hindrade människor från att lämna PK5-området för att stärka gruppidentiteten hos den muslimska befolkningen och på så sätt förvärpa spänningarna mellan folkgrupperna och förhindra försoning. Den 26 oktober 2015 avbröt Gaye och hans grupp ett möte mellan ärkebiskopen i Bangui och imamen vid den centrala moskén i Bangui samt hotade delegationen, som var tvungen att dra sig tillbaka från den centrala moskén och fly från PK5-området.

8. Eugène BARRET NGAÏKOSSET (alias: a) Eugene Ngaïkosset b) Eugene Ngaikoisset c) Eugene Ngakosset, d) Eugene Barret Ngaïkosse e) Eugene Ngaikouesset; alias (ej säkerställt): f) "The Butcher of Paoua" g) Ngakosset)

Befattning: a) f.d. kapten, Centralafrikanska republikens presidentgarde b) f.d. kapten, Centralafrikanska republikens sjöstridskrafter

Nationellt id-nummer: Militärt id-nummer 911-10-77 vid Centralafrikanska republikens försvarsmakt

Adress: a) Bangui, Centralafrikanska republiken

Datum för uppförande: den 17 december 2015.

Övriga uppgifter: Kapten Eugène Barret Ngaïkosset är en före detta medlem av den tidigare presidenten François Bozizés (CFL. 001) garde och har samröre med anti-Balakarörelsen. Han rymde från fängelset den 17 maj 2015 efter att ha blivit utlämnad från Brazzaville och skapade en egen anti-Balakafaktion med f.d. kombattanter från centralafrikanska försvarsmakten.

Uppgifter hämtade från den narrativa sammanfattningen av skäl till upptagande på förteckningen som sanktionskommittén har lämnat:

Eugène BARRET NGAÏKOSSET fördes upp på förteckningen den 17 december 2015 i enlighet med punkterna 11 och 12 b och f i resolution 2196 (2015) för "deltagande i eller tillhandahållande av stöd till handlingar som undergräver freden, stabiliteten eller säkerheten i Centralafrikanska republiken"; "deltagande i planeringen, ledningen eller utförandet av handlingar som kränker internationell människorättslagstiftning eller internationell humanitär rätt, beroende på vad som är tillämpligt, eller som innebär en kränkning av eller ett brott mot de mänskliga rättigheterna, i Centralafrikanska republiken, inklusive handlingar som inbegriper sexuellt våld, angrepp mot civila, etniskt eller religiöst motiverade attacker, attacker riktade mot skolor och sjukhus samt bortförande och tvångsförflyttning"; och "deltagande i planeringen, ledningen, sponsringen eller utförandet av attacker mot FN:s uppdrag eller internationell säkerhetsnärvaro, inklusive Minusca, Europeiska unionens uppdrag och de franska insatser som stöder dessa."

Övrig information:

Ngaïkosset är en av de främsta förövarna av det våld som utbröt i Bangui i slutet av september 2015. Ngaïkosset och andra anti-Balakagrupper arbetade tillsammans med marginaliserade medlemmar av f.d. Séléka i ett försök att destabilisera Centralafrikanska republikens övergångsregering. Natten mellan den 27 och 28 september 2015, gjorde Ngaïkosset m.fl. ett misslyckat försök att storma gendarmeriläget "Izamo" i syfte att stjäla vapen och ammunition. Den 28 september omringade gruppen de kontor som används av Centralafrikanska republikens nationella radio.

Den 1 oktober 2015 ägde ett möte rum i PK5-området mellan Ngaïkosset och Haroun Gaye, ledare för Front populaire pour la Renaissance de Centrafrique (FPRC), i syfte att planera en gemensam attack mot Bangui lördagen den 3 oktober.

Den 8 oktober, 2015, tillkännagav Centralafrikanska republikens justitieminister planer på att inleda utredningar om Ngaïkosset och andra personer med avseende på deras roll i våldet i september 2015 i Bangui. Ngaïkosset och andra namngavs såsom delaktiga i "avskyvärt beteende som utgör en överträdelse mot den inre säkerheten, sammansvärjning, uppvigling till inbördeskrig, civil olydnad, hat och medhjälp." De rättsliga myndigheterna i Centralafrikanska republiken uppmanades att inleda en undersökning för att hitta och gripa förövarna och deras medbrottslingar.

Den 11 oktober 2015 tros Ngaïkosset ha begärt att anti-Balakamilisgrupper under hans ledning skulle utföra kidnappningar, med särskild inriktning på franska medborgare, men även Centralafrikanska politiker och FN-tjänstemän, med syftet att tvinga fram den tillfälliga presidenten Catherine Samba-Panza's avgång.

II. Uppgifterna i punkt 6 i bilagan till beslut 2013/798/Gusp ska ersättas med följande:

6. Oumar YOUNOUS ABDOULAY (alias: a) Oumar Younous b) Omar Younous c) Oumar Sodiam d) Oumar Younous M'Betibangui)

Befattning: F.d. general inom Séléka

Födelsedatum: den 2 april 1970

Nationalitet: Sudan, diplomatpass nr D 00000898, utfärdat den 11 april 2013 (giltigt till den 10 april 2018)

Adress: a) Bria, Centralafrikanska republiken (tfn + 236 75 50 75 60) b) Birao, Centralafrikanska republiken c) Tullus, södra Darfur, Sudan (tidigare adress)

Övriga uppgifter: Är diamantsmugglare och trestjärnig general inom Séléka och Centralafrikanska republikens f.d. interimspresident Michel Djotodias nära förtrogne. Fysisk beskrivning: hårfärg: svart; längd: 180 cm; tillhör den etniska gruppen Fulani. Foto finns tillgängligt för införande i INTERPOL-UN Security Council Special Notice.

Uppförd på FN-förteckningen: den 20 augusti 2015 (ändrad den 20 oktober 2015)

Uppgifter hämtade från den narrativa sammanfattningen av skäl till upptagande på förteckningen som sanktionskommittén har lämnat:

Oumar Younous fördes upp på förteckningen den 20 augusti 2015 i enlighet med punkterna 11 och 12 d i resolution 2196 (2015) för att han "deltagit i eller tillhandahållit stöd till handlingar som undergräver freden, stabiliteten eller säkerheten i Centralafrikanska republiken, inklusive handlingar som utgör ett hot mot eller en överträdelse av övergångsavtal, eller som hotar eller förhindrar den politiska övergångsprocessen, inbegripet en övergång till fria och rättvisa demokratiska val, eller som främjar våld" och för att han "tillhandahållit stöd till väpnade grupper eller kriminella nätverk genom olagligt utnyttjande av eller handel med naturresurser, inbegripet diamanter, guld, vilda djur och växter och produkter av vilda djur och växter, i Centralafrikanska republiken".

Övrig information:

Oumar Younous har som general inom f.d. Séléka och diamantsmugglare stött en väpnad grupp genom olagligt utnyttjande av och handel med naturresurser, bland annat diamanter, i Centralafrikanska republiken.

I oktober 2008 anslöt sig Oumar Younous – en f.d. chaufför för diamanthandlarhuset SODIAM – till rebellgruppen *Mouvement des Libérateurs Centrafricains pour la Justice* (MLC). I december 2013, identifierades Oumar Younous som trestjärnig general inom Séléka och interimspresident Michel Djotodias nära förtrogne.

Younous deltar i handeln med diamanter från Bria och Sam Ouandja till Sudan. Källor har uppgett att Oumar Younous har varit delaktig i insamlandet av diamantpaket som gömts i Bria och transporten av dem till Sudan för försäljning.

KOMMISSIONENS GENOMFÖRANDEBESLUT (EU) 2015/2460**av den 23 december 2015****om vissa skyddsåtgärder i samband med högpato­gen aviär influensa av subtyp H5 i Frankrike***[delgivet med nr C(2015) 9818]***(Endast den franska texten är giltig)****(Text av betydelse för EES)**

EUROPEISKA KOMMISSIONEN HAR ANTAGIT DETTA BESLUT

med beaktande av fördraget om Europeiska unionens funktionssätt,

med beaktande av rådets direktiv 89/662/EEG av den 11 december 1989 om veterinära kontroller vid handeln inom gemenskapen i syfte att fullborda den inre marknaden ⁽¹⁾, särskilt artikel 9.4,

med beaktande av rådets direktiv 90/425/EEG av den 26 juni 1990 om veterinära och avelstekniska kontroller i handeln med vissa levande djur och varor inom gemenskapen med sikte på att förverkliga den inre marknaden ⁽²⁾, särskilt artikel 10.4, och

av följande skäl:

- (1) Aviär influensa är en smittsam virussjukdom hos fåglar, inklusive fjäderfä. Infektioner med aviära influensavirus hos tamfjäderfä orsakar två huvudformer av denna sjukdom som har olika virulens. Den lågpato­gena formen orsakar vanligen endast milda symtom, medan den högpato­gena formen leder till mycket hög dödlighet hos de flesta fjäderfäarter. Sjukdomen kan ha allvarliga konsekvenser för lönsamheten inom fjäderfäuppfödningen.
- (2) Aviär influensa förekommer huvudsakligen hos fåglar, men under vissa omständigheter även hos människor, även om risken i allmänhet är mycket låg.
- (3) Vid utbrott av aviär influensa finns det risk för att sjukdomsagenset sprids till andra anläggningar där fjäderfä eller andra fåglar i fångenskap hålls. Till följd av detta kan sjukdomsagenset spridas från en medlemsstat till andra medlemsstater eller till tredjeländer via handel med levande fåglar eller produkter från dem.
- (4) I rådets direktiv 2005/94/EG ⁽³⁾ anges vissa förebyggande åtgärder för övervakning och tidigt påvisande av aviär influensa samt de minimiåtgärder för bekämpning som ska vidtas vid ett utbrott av sjukdomen hos fjäderfä eller andra fåglar i fångenskap. Enligt artikel 16 i det direktivet ska skydds-, övervaknings- och andra restriktionsområden upprättas vid ett utbrott av högpato­gen aviär influensa. I artikel 30 i direktiv 2005/94/EG föreskrivs dessutom att vissa åtgärder ska vidtas i övervakningsområden för att förhindra att sjukdomen sprids, inklusive vissa restriktioner för förflyttning av fjäderfä, värpningsklara unghöns, dagsgamla kycklingar och kläckägg.
- (5) I rådets direktiv 2009/158/EG ⁽⁴⁾ fastställs regler för handel inom unionen med fjäderfä och kläckägg, inklusive för de veterinärintyg som ska användas.
- (6) Frankrike har underrättat kommissionen om utbrott av högpato­gen aviär influensa av subtyp H5 på anläggningar inom dess territorium där fjäderfä hålls, och har omedelbart vidtagit de åtgärder som krävs enligt direktiv 2005/94/EG, inbegripet upprättande av skydds- och övervakningsområden i enlighet med artikel 16 i det direktivet.

⁽¹⁾ EGT L 395, 30.12.1989, s. 13.

⁽²⁾ EGT L 224, 18.8.1990, s. 29.

⁽³⁾ Rådets direktiv 2005/94/EG av den 20 december 2005 om gemenskapsåtgärder för bekämpning av aviär influensa och om upphävande av direktiv 92/40/EEG (EUT L 10, 14.1.2006, s. 16).

⁽⁴⁾ Rådets direktiv 2009/158/EG av den 30 november 2009 om djurhälso­villkor för handel inom gemenskapen med och för import från tredjeländ av fjäderfä och kläckägg (EUT L 343, 22.12.2009, s. 74).

- (7) Laboratorieundersökningar har visat att de HPAI-virus av subtyperna H5N1, H5N2 och H5N9 som påvisats i Frankrike klart skiljer sig från det HPAI-virus av subtyp H5N1 som förekom i Asien i mitten av 1990-talet och som först påvisades i Europa 2005. De HPAI-virus av subtyp H5 som för närvarande har påvisats i sydvästra Frankrike är av europeiskt ursprung.
- (8) Kommissionens genomförandebeslut (EU) 2015/2239 ⁽¹⁾ antogs för att på unionsnivå förteckna de skydds- och övervakningsområden som Frankrike upprättat i enlighet med artikel 16 i direktiv 2005/94/EG.
- (9) På grund av den aktuella epidemiologiska situationen och risken för att sjukdomen sprids ytterligare har Frankrike även runt skydds- och övervakningsområdena upprättat ett stort andra restriktionsområde bestående av flera departement eller delar av departement i den sydvästra delen av denna medlemsstat.
- (10) För att begränsa spridningen av sjukdomen bör Frankrike säkerställa att inga sändningar av levande fjäderfä, värpningsklara unghöns, dagsgamla kycklingar och kläckägg transporteras från skydds- och övervakningsområdet och det andra restriktionsområdet till andra delar av Frankrike, till andra medlemsstater eller till tredjeländer.
- (11) Risken för att dagsgamla kycklingar ska sprida högpatogeta aviära influensavirus är försumbar, om de har kläckts från kläckägg från fjäderfä på anläggningar i det andra restriktionsområdet utanför skydds- och övervakningsområdena och om det avsändande kläckeriet genom sina logistiska rutiner och biosäkerhetsåtgärder kan garantera att dessa kläckägg inte har kommit i kontakt med andra kläckägg eller dagsgamla kycklingar från fjäderfäfloccor som hålls inom skydds- eller övervakningsområdena och som följaktligen inte har samma hälsostatus.
- (12) Risken för att kläckägg ska sprida sjukdomen är väldigt låg under förutsättning att kläckäggen har samlats in från flockor som hålls i det andra restriktionsområdet och som med negativt resultat har genomgått serologiska undersökningar. Ett annat villkor är att sådana kläckägg och deras förpackningar ska ha desinficerats före transporten från det andra restriktionsområdet.
- (13) Utan att det påverkar de åtgärder som ska vidtas i skydds- och övervakningsområdet bör därför den behöriga myndigheten i Frankrike få tillåta att sändningar av dagsgamla kycklingar och kläckägg transporteras från det andra restriktionsområde som anges i bilagan till detta beslut i enlighet med ovanstående krav och förutsatt att bestämmelsemedlemsstaten eller bestämmelsemedlemsstaten har lämnat förhandsgodkännande.
- (14) Den omfattande utvidgningen av det andra restriktionsområde som upprättats i Frankrike i enlighet med artikel 16.4 i direktiv 2005/94/EG skulle innebära att förbudet mot förflyttning omfattar en stor del av den mottagliga fjäderfäpopulationen.
- (15) Man bör också minska risken för att fjäderfä blir exponerade för de aviära influensavirus som förekommer i de upprättade övervakningsområdena genom att snabbt minska tätheten av den mottagliga fjäderfäpopulationen i de områden som ingår i det andra restriktionsområdet, särskilt genom snabb slakt och senarelagd återinsättning av djur på anläggningarna i området.
- (16) Med tanke på de stora och oväntat omfattande utbrotten samt motsvarande stora övervakningsområden som upprättats runt varje utbrott är det nödvändigt att snabbt minska tätheten hos de mottagliga fjäderfäna på anläggningar med en särskilt hög infektionsrisk. En systematisk klinisk undersökning av fjäderfäna före transporten skulle göra utslaktningen avsevärt långsammare och öka risken för att viruset sprids.
- (17) Det bör därför fastställas att inga systematiska kliniska undersökningar av fjäderfä på anläggningar i övervakningsområdena ska utföras 24 timmar före transporten för direkt slakt inom övervakningsområdet eller det andra restriktionsområdet, under förutsättning att endast direkt förflyttning av fjäderfä från anläggningar i övervakningsområdena tillåts till ett utsett slakteri inom övervakningsområdet eller det andra restriktionsområdet, att förflyttningen genomförs enligt stränga biosäkerhetsåtgärder, inbegripet strikt åtskillnad från fjäderfä från skyddsområdet, samt att rengöring och desinfektion utförs och att återinsättningen av djur senarelaggs avsevärt.
- (18) Kommissionen har i samarbete med Frankrike granskat de åtgärder som vidtagits för att bekämpa sjukdomen och storleken på de områden som omfattas av restriktionerna och har konstaterat att de är lämpliga för att uppnå de fastställda målen.

⁽¹⁾ Kommissionens genomförandebeslut (EU) 2015/2239 av den 2 december 2015 om vissa skyddsåtgärder i samband med högpatogeta aviär influensa av subtyperna H5N1 och H5N2 i Frankrike (EUT L 317, 3.12.2015, s. 37).

- (19) Kommissionen är också övertygad om att gränserna för det skydds-, övervaknings- och andra restriktionsområde som den behöriga myndigheten i Frankrike upprättat i enlighet med artikel 16 i direktiv 2005/94/EG befinner sig på tillräckligt avstånd från de anläggningar där utbrotten bekräftats.
- (20) För att förhindra onödiga störningar i handeln inom unionen och för att undvika att tredjeländer inför omotiverade handelshinder måste det andra restriktionsområde som upprättats i Frankrike snabbt fastställas på unionsnivå, och man måste föreskriva att inga sändningar av levande fjäderfä, värpfärdiga hönor, dagsgamla kycklingar eller kläckägg transporteras från skydds- och övervakningsområdena samt från det andra restriktionsområdet till andra delar av Frankrike, till andra medlemsstater eller till tredjeländer, utom under vissa godkända undantag.
- (21) Mot bakgrund av sjukdomsutbrottens snabba utveckling är det inte längre möjligt för kommissionen att i tid uppdatera förteckningen över de områden som upprättats som skydds- och övervakningsområden genom ett genomförandebeslut. Frankrike ska därför offentliggöra dessa förteckningar på de franska myndigheternas webbplats och de bör även offentliggöras på kommissionens webbplats i informationssyfte.
- (22) Det andra restriktionsområdet runt skydds- och övervakningsområdena bör därför anges i bilagan till detta beslut och det bör anges hur länge denna regionalisering ska gälla.
- (23) Eftersom Frankrike genomför ytterligare åtgärder enligt genomförandebeslut (EU) 2015/2239 för att förhindra att den aviär influensan sprids, och för tydlighetens skull, bör det genomförandebeslutet upphävas.
- (24) De åtgärder som föreskrivs i detta beslut är förenliga med yttrandet från ständiga kommittén för växter, djur, livsmedel och foder.

HÄRIGENOM FÖRESKRIVS FÖLJANDE.

Artikel 1

1. Frankrike ska upprätta skydds- och övervakningsområden i enlighet med artikel 16.1 i direktiv 2005/94/EG, och
 - a) Frankrike ska offentliggöra förteckningar över de skydds- och övervakningsområden som upprättats i enlighet med artikel 16.1 i direktiv 2005/94/EG (nedan kallad *förteckningarna*),
 - b) Frankrike ska se till att förteckningarna hålls uppdaterade och ska omedelbart överlämna eventuella uppdateringar till kommissionen, övriga medlemsstater och allmänheten.
2. Kommissionen ska offentliggöra förteckningarna på sin webbplats, men endast i informationssyfte.

Artikel 2

1. Utan att det påverkar de åtgärder som ska tillämpas i skydds- och övervakningsområdena enligt artikel 1 i detta beslut ska Frankrike i enlighet med artikel 16.4 i direktiv 2005/94/EG upprätta ett andra restriktionsområde som omfattar åtminstone de områden som anges som ett andra restriktionsområde i bilagan till detta beslut.
2. Frankrike ska se till att inga sändningar av levande fjäderfä, värpfärdiga hönor, dagsgamla kycklingar eller kläckägg transporteras från de områden som anges i bilagan.
3. Genom undantag från punkt 2 får den behöriga myndigheten i Frankrike tillåta att sändningar av dagsgamla kycklingar transporteras från de områden som anges i bilagan utanför de upprättade skydds- och övervakningsområdena till andra anläggningar i samma medlemsstat eller till andra medlemsstater eller till tredjeländer, under förutsättning att
 - a) de har kläckts från kläckägg från fjäderfäanläggningar utanför skydds- och övervakningsområdena,

- b) det avsändande kläckeriet genom sina logistiska rutiner och biosäkerhetsåtgärder kan garantera att dessa kläckägg inte har kommit i kontakt med andra kläckägg eller dagsgamla kycklingar från fjäderfäfloccar som hålls inom de upprättade skydds- och övervakningsområdena och som följaktligen inte har samma hälsostatus,
- c) den behöriga myndigheten i bestämmelsemedlemsstaten eller bestämmelse tredjeländet får en skriftlig förhandsanmälan och godkänner att ta emot sändningarna med dagsgamla kycklingar och att meddela den behöriga myndigheten i Frankrike vilket datum sändningarna kommit till bestämmelseanläggningen inom dess territorium.
4. Genom undantag från punkt 2 får den behöriga myndigheten i Frankrike tillåta att sändningar av kläckägg transporteras från de områden som anges i bilagan utanför de upprättade skydds- och övervakningsområdena till kläckerier i samma medlemsstat, till andra medlemsstater eller till tredjeländer, under förutsättning att de har samlats in från anläggningar som den dag då insamlingen skedde var belägna i det andra restriktionsområde som anges i bilagan och där fjäderfäna med negativt resultat har genomgått en serologisk undersökning för aviär influensa som kan påvisa en prevalens på 5 % med ett konfidensintervall på minst 95 % och under förutsättning att spårbarheten garanteras.
5. Frankrike ska se till att de veterinärintyg som anges i bilaga IV till direktiv 2009/158/EG och som åtföljer de sändningar som avses i punkt 2 och som ska transporteras till andra medlemsstater innehåller följande formulering:

"Sändningen uppfyller djurhälsovillkoren i kommissionens genomförandebeslut (EU) 2015/2460 (*).

(*) EUT L 339, 24.12.2015, s. 52."

Artikel 3

Den behöriga myndigheten i Frankrike ska tillåta transport av fjäderfä för direkt slakt från de övervakningsområden som förtecknas i enlighet med i artikel 1.1 till ett utsett slakteri inom övervakningsområdet eller det andra restriktionsområdet, under förutsättning att sådan förflyttning utförs

- a) utan onödigt dröjsmål som en enda resa,
- b) enligt stränga biosäkerhetsåtgärder, inbegripet strikt åtskillnad från fjäderfä från andra regioner, samt åtgärder för rengöring och desinfektion.

Artikel 4

Genomförandebeslut (EU) 2015/2239 ska upphöra att gälla.

Artikel 5

Detta beslut ska tillämpas till och med den 31 mars 2016.

Artikel 6

Detta beslut riktar sig till Republiken Frankrike.

Utfärdat i Bryssel den 23 december 2015.

På kommissionens vägnar
Vytenis ANDRIUKAITIS
Ledamot av kommissionen

BILAGA

Det andra restriktionsområde som avses i artikel 1:

ISO-landskod	Medlemsstat	Namn (departementsnummer)		
FR	Frankrike	Områden omfattande departementen		
		DORDOGNE (24) GERS (32) GIRONDE (33) HAUTE-VIENNE (87) HAUTES-PYRÉNÉES (65) LANDES (40) LOT-ET-GARONNE (47) PYRÉNÉES-ATLANTIQUES (64)		
		Områden omfattande delar av departementen		
		CHARENTE (16), kommunen	16254	PALLUAUD
		LOT (46), kommunerna	46006 46008 46061 46066 46072 46087 46098 46114 46118 46120 46126 46127 46145 46152 46153 46164 46169 46171 46178 46184 46186 46194	ANGLARS-NOZAC LES ARQUES CASSAGNES CAZALS CONCORES DEGAGNAC FAJOLAS FRAYSSINET-LE-GELAT GIGNAC GINDOU GOUJOUNAC GOURDON LACHAPELLE-AUZAC LAMOTHE-FENELON LANZAC LAVERCANTIERE LEOBARD LHERM LOUPIAC MARMINIAC MASCLAT MILHAC

ISO-landskod	Medlemsstat	Namn (departementsnummer)		
			46200	MONTCLERA
			46205	MONTGESTY
			46209	NADAILLAC-DE-ROUGE
			46215	PAYRAC
			46216	PAYRIGNAC
			46219	PEYRILLES
			46222	POMAREDE
			46234	RAMPOUX
			46239	LE ROC
			46241	ROUFFILHAC
			46250	SAINT-CAPRAIS
			46257	SAINT-CIRQ-MADELON
			46258	SAINT-CIRQ-SOULLAGUET
			46259	SAINT-CLAIR
			46297	SALVIAC
			46309	SOULLAC
			46316	THEDIRAC
			46334	LE VIGAN
		CORREZE (19), kommunerna	19015	AYEN
			19030	BRIGNAC-LA-PLAINE
			19047	CHARTRIER-FERRIÈRE
			19066	CUBLAC
			19077	ESTIVALS
			19107	LARCHE
			19120	LOUIGNAC
			19124	MANSAC
			19161	PERPEZAC-LE-BLANC
			19182	SAINT-AULAIRE
			19191	SAINT-CERNIN-DE-LARCHE
			19195	SAINT-CYPRIEN
			19229	SAINT-PANTALÉON-DE-LARCHE
			19239	SAINT-ROBERT
			19289	YSSANDON

INTERINSTITUTIONELLA AVTAL

AVTAL

mellan Europaparlamentet och den gemensamma resolutionsnämnden om det praktiska genomförandet av demokratiskt ansvarsutkrävande och tillsyn av utövandet av de uppgifter som den gemensamma resolutionsnämnden tilldelats inom ramen för den gemensamma resolutionsmekanismen

EUROPAPARLAMENTET OCH DEN GEMENSAMMA RESOLUTIONSNÄMNDEN HAR INGÅTT DETTA AVTAL

- med beaktande av fördraget om Europeiska unionen,
- med beaktande av fördraget om Europeiska unionens funktionssätt (EUF-fördraget), särskilt artikel 114,
- med beaktande av parlamentets arbetsordning,
- med beaktande av Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 806/2014 av den 15 juli 2014 om fastställande av enhetliga regler och ett enhetligt förfarande för resolution av kreditinstitut och vissa värdepappersföretag inom ramen för en gemensam resolutionsmekanism och en gemensam resolutionsfond och om ändring av förordning (EU) nr 1093/2010 (⁽¹⁾), särskilt artikel 45.7 och 45.8,
- A. Förordning (EU) nr 806/2014 (förordningen om den gemensamma resolutionsmekanismen) inrättar den gemensamma resolutionsnämnden (nedan kallad *nämnden*) som en unionens byrå med en centraliserad resolutionsbefogenhet för de medlemsstater som deltar i den gemensamma resolutionsmekanismen, och som också deltar i den gemensamma tillsynsmekanismen, i syfte att bidra till kreditinstitutens säkerhet och sundhet och det finansiella systemets stabilitet inom Europeiska unionen och i varje medlemsstat som deltar.
- B. Enligt artikel 7 i förordningen om den gemensamma resolutionsmekanismen ska nämnden vara den resolutionsmyndighet som är ansvarig för att utföra de uppgifter den har tilldelats genom den förordningen (resolutionsuppgifterna), särskilt för att utarbeta resolutionsplaner och anta alla beslut relaterade till resolutionen.
- C. Tilldelningen av resolutionsuppgifterna innebär ett stort ansvar för nämnden att bidra till den finansiella stabiliteten i unionen, genom att använda sina resolutionsbefogenheter på det sätt som är mest effektivt och proportionellt.
- D. Tilldelningen av resolutionsuppgifter till ett organ på unionsnivå bör kompletteras av lämpliga krav på ansvarsutkrävande. Enligt artikel 45 i förordningen om den gemensamma resolutionsmekanismen är nämnden därför ansvarig för genomförandet av den förordningen inför parlamentet och rådet i deras egenskap av demokratiskt legitimerade institutioner som representerar unionens och medlemsstaternas medborgare.
- E. Artikel 45.8 i förordningen om den gemensamma resolutionsmekanismen föreskriver att nämnden ska samarbeta i samband med eventuella undersökningar som görs av parlamentet, i enlighet med (EUF-fördraget).
- F. Artikel 45.7 i förordningen om den gemensamma resolutionsmekanismen föreskriver att nämndens ordförande på begäran ska hålla konfidentiella muntliga diskussioner inom stängda dörrar med ordföranden och vice ordförandena för parlamentets behöriga utskott om sådana diskussioner är nödvändiga för att parlamentet ska kunna fullgöra sina befogenheter enligt EUF-fördraget. Enligt den artikeln måste formerna för anordnandet av sådana diskussioner säkerställa full konfidentialitet, i enlighet med de skyldigheter avseende konfidentialitet som nämnden är bunden av genom förordningen om den gemensamma resolutionsmekanismen och när nämnden agerar som en nationell resolutionsmyndighet enligt den relevanta unionsrätten.

(¹) EUT L 225, 30.7.2014, s. 1.

- G. Enligt artikel 15.1 i EUF-fördraget utför unionens byråer sitt arbete så öppet som möjligt. Villkoren för när en handling från nämnden ska vara sekretessbelagd ska i enlighet med artikel 91 i förordningen om den gemensamma resolutionsmekanismen fastställas i nämndens beslut om tillämpning av de säkerhetsprinciper som återfinns i kommissionens säkerhetsbestämmelser för säkerhetsskyddsklassificerade EU-uppgifter och känsliga icke-säkerhetsskyddsklassificerade uppgifter.
- H. Parlamentet och nämnden ska samarbeta nära för att säkerställa genomförandet av dessa säkerhetsbestämmelser, bland annat genom regelbunden gemensam kontroll av de säkerhetsarrangemang och säkerhetsnormer som används.
- I. Nämnden kan inte på egen hand besluta om utlämnande av information som rör resolution av enheter, utan ett sådant beslut är föremål för gränser och villkor som fastställs i relevant unionsrätt, som både parlamentet och nämnden är bundna av. Utlämnandet av nämndens information kan därför begränsas av konfidentialitetsgränser som föreskrivs i lag.
- J. Detta avtal påverkar inte tillämpningen av Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 1049/2001 ⁽¹⁾, Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 45/2001 ⁽²⁾ eller någon annan tillämplig bestämmelse i unionens primär- eller sekundärrätt om tillgång till handlingar eller skydd av personuppgifter, och inte heller reglerna om parlamentets undersökningsrätt som antas i enlighet med artikel 226 tredje stycket i EUF-fördraget.
- K. Artikel 88.1 i förordningen om den gemensamma resolutionsmekanismen föreskriver att nämndens ledamöter, vice ordföranden, nämndens ledamöter som avses i artikel 43.1 b i den förordningen, nämndens personal och personal som utbyts med eller utstationeras av de deltagande medlemsstaterna och som utför resolutionsuppdrag ska omfattas av kravet på tystnadsplikt enligt artikel 339 i EUF-fördraget och tillämpliga bestämmelser i unionsrätten.
- L. Artikel 5.2 i förordningen om den gemensamma resolutionsmekanismen föreskriver att nämnden ska fatta beslut under iakttagande av och i enlighet med tillämplig unionsrätt, i synnerhet lagstiftnings- och icke-lagstiftningsakter, inbegripet de som avses i artiklarna 290 och 291 i EUF-fördraget.
- M. Med förbehåll för framtida ändringar eller eventuella framtida tillämpliga rättsakter, förpliktigar bestämmelserna i den unionsrätt som avser hantering av information som har befunnits vara förtrolig, särskilt artikel 84 i Europaparlamentets och rådets direktiv 2014/59/EU ⁽³⁾, resolutionsmyndigheterna och deras personal att iakttä tystnadsplikt.
- N. Om tystnadsplikten avseende resolutionsinformation åsidosätts bör detta leda till lämpliga sanktioner. Parlamentet bör utarbeta en lämplig ram för att följa upp alla fall då dess ledamöter eller personal bryter mot sekretessreglerna.
- O. I enlighet med artikel 43 i förordningen om den gemensamma resolutionsmekanismen ska nämnden bestå av bland annat en ledamot som ska utses av varje deltagande medlemsstat, och som ska företräda de nationella resolutionsmyndigheterna. I enlighet med artikel 3.3 i direktiv 2014/59/EU får de nationella resolutionsmyndigheterna i undantagsfall vara de behöriga myndigheterna för tillsynen enligt Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 575/2013 ⁽⁴⁾ och Europaparlamentets och rådets direktiv 2013/36/EU ⁽⁵⁾. Adekvata strukturella arrangemang ska finnas för att säkerställa operativt oberoende och för att undvika intressekonflikter mellan tillsynsfunktionerna enligt förordning (EU) nr 575/2013 och direktiv 2013/36/EU eller den behöriga myndighetens övriga funktioner samt resolutionsmyndigheternas funktioner enligt detta direktiv. Sådana strukturella arrangemang ska återspeglas i nämndens uppförandekod som gäller för ledamöterna.

⁽¹⁾ Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 1049/2001 av den 30 maj 2001 om allmänhetens tillgång till Europaparlamentets, rådets och kommissionens handlingar (EGT L 145, 31.5.2001, s. 43).

⁽²⁾ Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 45/2001 av den 18 december 2000 om skydd för enskilda då gemenskapsinstitutionerna och gemenskapsorganen behandlar personuppgifter och om den fria rörligheten för sådana uppgifter (EGT L 8, 12.1.2001, s. 1).

⁽³⁾ Europaparlamentets och rådets direktiv 2014/59/EU av den 15 maj 2014 om inrättande av en ram för återhämtning och resolution av kreditinstitut och värdepappersföretag och om ändring av rådets direktiv 82/891/EEG och Europaparlamentets och rådets direktiv 2001/24/EG, 2002/47/EG, 2004/25/EG, 2005/56/EG, 2007/36/EG, 2011/35/EU, 2012/30/EU och 2013/36/EU samt Europaparlamentets och rådets förordningar (EU) nr 1093/2010 och (EU) nr 648/2012 (EUT L 173, 12.6.2014, s. 190).

⁽⁴⁾ Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 575/2013 av den 26 juni 2013 om tillsynskrav för kreditinstitut och värdepappersföretag och om ändring av förordning (EU) nr 648/2012 (EUT L 176, 27.6.2013, s. 1).

⁽⁵⁾ Europaparlamentets och rådets direktiv 2013/36/EU av den 26 juni 2013 om behörighet att utöva verksamhet i kreditinstitut och om tillsyn av kreditinstitut och värdepappersföretag, om ändring av direktiv 2002/87/EG och om upphävande av direktiv 2006/48/EG och 2006/49/EG (EUT L 176, 27.6.2013, s. 338).

- P. Detta avtal påverkar inte de nationella resolutionsmyndigheternas ansvar gentemot de nationella parlamenten i enlighet med nationell rätt.
- Q. Detta avtal omfattar eller påverkar inte nämndens ansvarsutkrävande och rapporteringsskyldighet gentemot rådet, kommissionen eller de nationella parlamenten.
- R. Artikel 45.2 i förordningen om den gemensamma resolutionsmekanismen föreskriver att nämnden ska lägga fram en årlig rapport till bland annat parlamentet om utförandet av de uppgifter som nämnden tilldelats genom den förordningen. Rapporten ska särskilt omfatta nämndens verksamhet med avseende på resolutionsplanering, bedömning av resolutionsmöjligheter, fastställande av minimikrav för kapitalbas och kvalificerade skulder, resolutionsåtgärder och utövandet av andra uppgifter och befogenheter enligt förordningen om den gemensamma resolutionsmekanismen. Rapporten ska också innehålla detaljerade uppgifter om den gemensamma resolutionsfonden (nedan kallad *fonden*), särskilt utvecklingen av fondens disponibla finansiella medel och eventuella beslut som avser perioden för att uppnå målnivån och beräkningen av bidrag i enlighet med artiklarna 69–71 i förordningen om den gemensamma resolutionsmekanismen, upplåning, utlåning och andra finansieringsarrangemang i enlighet med artiklarna 72–74 i förordningen om den gemensamma resolutionsmekanismen, förvaltningen av fonden och dess investeringsstrategi i enlighet med artikel 75 i förordningen om den gemensamma resolutionsmekanismen och relevanta delegerade akter från kommissionen, de särskilda villkoren för användning av fonden för en individuell resolutionsordning i enlighet med artiklarna 76–78 i förordningen om den gemensamma resolutionsmekanismen, tillämpningen av principerna om en uppdelning av fonden i nationella delar och en gradvis sammanslagning under övergångsperioden i artikel 3.1.37 i förordningen om den gemensamma resolutionsmekanismen, i enlighet med artikel 77 i förordningen om den gemensamma resolutionsmekanismen och användningen av insättningsgarantisystem i enlighet med artikel 79 i förordningen om den gemensamma resolutionsmekanismen.
- S. I enlighet med principen om ansvarsskyldighet i artikel 45 i förordningen om den gemensamma resolutionsmekanismen ska parlamentet ha tillgång i efterhand till icke-konfidentiella uppgifter om en enhet som försatts i resolution, bland annat tillräckligt detaljerade uppgifter om balansräkningen, separat för varje enhet som resolutionen har konsekvenser för, för att visa konsekvensernas storlek och art.

PARTERNA HAR ENATS OM FÖLJANDE:

I. ANSVARSUTKRÄVANDE, TILLGÅNG TILL INFORMATION, KONFIDENTIALITET

1. **Rapporter**

Nämnden ska varje år översända en rapport till parlamentet (årlig rapport) om hur de uppgifter den tilldelats genom förordningen om den gemensamma resolutionsmekanismen har genomförts. Nämndens ordförande ska presentera den årliga rapporten för parlamentet vid en offentlig utfrågning.

Den årliga rapporten ska ställas till parlamentets förfogande på konfidentiell basis på ett av unionens officiella språk sju arbetsdagar före utfrågningen. Därefter ska översättningar till unionens samtliga officiella språk tillgängliggöras. Den årliga rapporten ska innehålla en detaljerad förklaring av följande:

- i) Genomförandet av de uppgifter som nämnden tilldelats genom förordningen om den gemensamma resolutionsmekanismen.
- ii) Arbetsfördelningen med de nationella resolutionsmyndigheterna.
- iii) Samarbetet med andra relevanta myndigheter på nationell nivå eller unionsnivå, samt med andra offentliga finansiella stödfaciliteter, inbegripet Europeiska finansiella stabiliseringsfaciliteten (EFSF) och Europeiska stabilitetsmekanismen (ESM), i enlighet med artikel 30.6 i förordningen om den gemensamma resolutionsmekanismen.
- iv) Samarbetet med tredjeländer, inklusive erkännande och urvärdering av tredjelandets resolutionsförfarande.
- v) Utvecklingen av nämndens struktur och personal, inbegripet antal utsända nationella experter och vilka länder dessa experter kommer ifrån.
- vi) Genomförandet av den uppförandekod som avses i avdelning IV i avtalet.

- vii) för de administrativa bidrag som samlats in i enlighet med artikel 65 i förordningen om den gemensamma resolutionsmekanismen.
- viii) Genomförandet av budgeten för resolutionsuppgifter.
- ix) Tillämpningen av bestämmelserna om fonden i förordningen om den gemensamma resolutionsmekanismen, särskilt när det gäller bidrag, alternativ finansiering, tillgång till finansieringsmöjligheter, investeringsstrategi och användningen av den fond som avses i kapitel 2, avdelning V i förordningen om den gemensamma resolutionsmekanismen.

Nämnden ska offentliggöra den årliga rapporten på sin webbplats.

2. Ordinarie offentliga utfrågningar, ad hoc-diskussioner och särskilda konfidentiella mötena

Nämndens ordförande ska på begäran av parlamentets behöriga utskott delta i ordinarie offentliga utfrågningar om genomförandet av de resolutionsuppgifter nämnden tilldelats genom förordningen om den gemensamma resolutionsmekanismen. Sådana utfrågningar ska inkludera en diskussion om fonden, särskilt om bidrag, alternativ finansiering, tillgång till finansieringsmöjligheter, investeringsstrategi och användning av fonden. Parlamentets behöriga utskott och nämnden ska komma överens om en tidsplan för två sådana utfrågningar som ska hållas under det nästföljande året. Begäranden om ändringar av den överenskomna tidsplanen ska göras skriftligen.

Nämndens ordförande kan dessutom komma att bjudas in till kompletterande ad hoc-diskussioner med parlamentets behöriga utskott om frågor som omfattas av nämndens ansvarsområde.

Principen om att unionens institutioner, organ och byråer ska arbeta på ett öppet sätt i enlighet med artikel 15.1 i EUF-fördraget ska även gälla för nämnden. Diskussioner under särskilda konfidentiella möten ska följa den principen, bland annat genom att en förklaring lämnas om de relevanta omständigheterna. Diskussioner under särskilda konfidentiella möten omfattar utbyte av förtrolig information avseende genomförandet av resolutionsuppgifterna, inom de gränser som fastställs av unionsrätten, och särskilt av förordningen om den gemensamma resolutionsmekanismen.

Om detta krävs för att parlamentet ska kunna utöva sina befogenheter enligt EUF-fördraget och unionsrätten får ordföranden för det behöriga parlamentsutskottet begära särskilda konfidentiella möten med nämndens ordförande. Begäran ska vara skriftlig och motiverad. Sådana möten ska hållas på en gemensamt överenskommen dag.

Endast nämndens ordförande samt ordföranden och vice ordförandena för parlamentets behöriga utskott får delta i de särskilda konfidentiella mötena. Både nämndens ordförande samt ordföranden och vice ordförandena för parlamentets behöriga utskott får åtföljas av två medlemmar av nämndens personal respektive parlamentets sekretariat. Dessutom kan företrädare för kommissionen, som har deltagit i ett resolutionsbeslut, som ska diskuteras vid ett särskilt konfidentiellt möte, få delta i detta möte, förutsatt att båda parterna är överens om detta.

Alla deltagare i de särskilda konfidentiella mötena ska omfattas av sådana krav på tystnadsplikt som är likvärdiga med dem som är tillämpliga för nämndens ledamöter och personal.

Det ska inte föras något protokoll vid de konfidentiella mötena som inte heller ska registreras på något annat sätt. Inga uttalanden ska göras för pressen eller andra medier. Varje person som deltar i de särskilda konfidentiella mötena ska vid varje tillfälle skriva under en förklaring på heder och samvete att han eller hon inte kommer att röja innehållet i dessa diskussioner för utomstående personer.

På motiverad begäran av nämndens ordförande eller ordföranden för parlamentets behöriga utskott, och förutsatt att båda parter är överens om detta, får nämndens vice ordförande och de fyra heltidssysselsatta ledamöterna av nämnden eller personer i ledande befattning bland nämndens personal (chefsrådgivaren, enhetschefer eller deras företrädare) inbjudas att delta i de ordinarie utfrågningarna, ad hoc-diskussionerna och de särskilda konfidentiella mötena.

De ordinarie offentliga utfrågningarna, ad hoc-diskussionerna och de särskilda konfidentiella mötena kan omfatta samtliga de aspekter av den gemensamma resolutionsmekanismens uppgifter och verksamhet som regleras av förordningen om den gemensamma resolutionsmekanismen.

Personer som är anställda vid parlamentet eller nämnden får inte röja information som rör de uppgifter nämnden har tilldelats genom förordningen om den gemensamma resolutionsmekanismen och som de har erhållit i samband med tillämpningen av detta avtal för obehöriga personer eller allmänheten, inte heller efter det att en sådan anställning har avslutats eller efter det att de har lämnat sin anställning, såvida inte denna information har offentliggjorts eller är tillgänglig för allmänheten.

3. Besvarande av frågor

Nämnden ska skriftligen besvara skriftliga frågor från parlamentet. Dessa frågor ska sändas till nämndens ordförande via ordföranden för parlamentets behöriga utskott. Frågorna ska besvaras så snabbt som möjligt, och under alla omständigheter inom fem veckor efter det att de översänts till nämnden.

Både nämnden och parlamentet ska på respektive webbplats ha en sektion för ovannämnda frågor och svar.

4. Tillgång till information

Inom högst sex veckor från datumet för nämndens verkställande session eller plenarsession ska nämnden se till att parlamentets behöriga utskott får tillgång till åtminstone ett fullständigt och meningsfullt protokoll över nämndens verkställande sessioner eller plenarsessioner som gör det möjligt att förstå diskussionerna, inbegripet en kommenterad beslutsförteckning.

Vid resolution av en enhet ska icke-konfidentiell information som avser den enheten röjas i efterhand, så snart eventuella begränsningar för tillhandahållandet av relevant information, som härrör från kraven avseende tystnadsplikt, har upphört att gälla.

Denna information ska innehålla en lämpligt konsoliderad balansräkning, värderad enligt principerna i förordningen om den gemensamma resolutionsmekanismen vid den tidpunkt då beslutet fattades att försätta enheten i resolution, som tydligt visar enhetens nettotillgångsvärde och värdet på de olika kategorierna av tillgångar och skulder. Nämnden ska dessutom, beroende på de tillämpade resolutionsverktygen, offentliggöra de totala förluster som åsamkats de olika kategorierna av borgenärer när skuldnedskrivning har tillämpats, finansieringsbelopp och finansieringskällor med avseende på resolutionsprocessen och intäkterna från all försäljning av företagsenheter eller företagstillgångar.

Om artikel 19 i förordningen om den gemensamma resolutionsmekanismen är tillämplig, ska icke-konfidentiell information som avser utbyten mellan kommissionen och nämnden, samt de årliga rapporter som avses i artikel 19.6 i förordningen om den gemensamma resolutionsmekanismen, röjas i efterhand av nämnden för parlamentets behöriga utskott.

Nämnden ska på sin webbplats publicera allmänna riktlinjer som beskriver dess resolutionsrutiner.

Parlamentet ska vidta lämpliga säkerhetsåtgärder som motsvarar säkerhetsskyddsklassificeringsnivån på nämndens uppgifter och/eller handlingar, och informera nämnden om detta.

Nämnden ska informera parlamentet om de åtgärder som vidtagits och om de rättsakter som antagits, för att tillämpa de säkerhetsprinciper i kommissionens säkerhetsbestämmelser, som avses i artikel 91 i förordningen om den gemensamma resolutionsmekanismen. Detta omfattar uppgifter om de detaljerade förfarandena för säkerhetsskyddsklassificering av uppgifter och om hanteringen av säkerhetsskyddsklassificerade uppgifter.

Nämnden ska informera parlamentet om det praktiska genomförandet av sina interna säkerhetsbestämmelser, bland annat om den säkerhetsskyddsklassificering som gjorts under året av de vanligaste typerna av uppgifter som nämnden hanterar, och om behandlingen av säkerhetsskyddsklassificerade uppgifter.

När nämnden säkerhetsklassificerar egna uppgifter ska den se till att använda lämpliga sekretessgrader i överensstämmelse med sina egna interna säkerhetsregler, samtidigt som den tar hänsyn till parlamentets behov av att få tillgång till sekretessbelagda handlingar för att kunna utöva sina rättigheter och befogenheter på ett effektivt sätt.

Nämnden ska informera parlamentet om eventuella ändringar av de antagna interna säkerhetsreglerna, i syfte att säkerställa att de grundläggande principerna och miniminormerna för skydd av säkerhetsskyddsklassificerade uppgifter förblir likvärdiga.

Parlamentet ska i enlighet med förordning (EG) nr 1049/2001 rådfråga nämnden för att bedöma varje begäran ställd till parlamentet om att få tillgång till en handling från nämnden som lämnats till parlamentet.

Parlamentet och nämnden ska hålla varandra informerade om de rättsliga och administrativa samt övriga ärenden där tillgång begärs till handlingar från nämnden som lämnats till parlamentet.

Nämnden får begära att parlamentet för en förteckning över de personer som har tillgång till en eller flera kategorier av säkerhetsskyddsklassificerade uppgifter från nämnden och utlämnade handlingar från nämnden.

II. URVALSFÖRFARANDEN

Parlamentet och nämnden ska i sina respektive roller i urvalsförfarandet eftersträva högsta möjliga yrkeskompetens samt beakta behovet av att skydda unionens intressen som helhet och säkerställa mångfald bland nämndens ledamöter.

1. Information om etapper av urvalsförfarandet

Om nämnden har varit involverad ska den vederbörligen och i god tid underrätta parlamentets behöriga utskott om alla etapper av urvalsförfarandet, till exempel om offentliggörandet av platsannonsen, urvalskriterierna och den specifika arbetsprofilen, sammansättningen av de sökande (antal sökande, deras yrkesfärdigheter, kön och nationalitet etc.) samt om vilken metod som används för att bland det totala antalet sökande komma fram till en slutlista med minst två kandidater till var och en av befattningarna som ordförande, vice ordförande och de fyra ytterligare heltidssysselsatta ledamöterna av nämnden som avses i artikel 43.1 b i förordningen om den gemensamma resolutionsmekanismen. Om nämnden inte har varit involverad ska denna punkt inte tillämpas.

2. Rådfrågning av nämnden i samband med informella utfrågningar och frågor till kandidaterna på slutlistan

Efter att ha hört nämnden ska kommissionen förse parlamentet med en slutlista över kandidater i enlighet med artikel 56.6 i förordningen om den gemensamma resolutionsmekanismen. Parlamentets behöriga utskott får rådfråga nämnden om kandidaterna på slutlistan i samband med sina utfrågningar inom stängda dörrar, och skriftliga frågor till kandidaterna på slutlistan.

3. Formella utfrågningar av de kandidater som föredras

När kommissionen lägger fram sina förslag till ordförande, vice ordförande eller fyra ytterligare heltidsledamöter av nämnden som avses i artikel 43.1 b i förordningen om den gemensamma resolutionsmekanismen för parlamentet för godkännande, får parlamentets behöriga utskott, i samband med en offentlig utfrågning av var och en av de personer som föreslås som ordförande, vice ordförande och ledamöter av nämnden och som avses i artikel 43.1 b i förordningen om den gemensamma resolutionsmekanismen, rådfråga nämnden om de föreslagna kandidaterna.

4. Godkännande

Parlamentet ska underrätta nämnden om sitt beslut om godkännande av var och en av de kandidater som kommissionen föreslagit till befattningarna som ordförande, vice ordförande och fyra ytterligare heltidsledamöter som avses i artikel 43.1 b i förordningen om den gemensamma resolutionsmekanismen, och även om resultatet av en omröstning i parlamentets behöriga utskott och i parlamentets plenarförsamling. Parlamentet ska med hänsyn tagen till sin verksamhetskalendar, sträva efter att fatta detta beslut inom sex veckor efter det att förslaget från kommissionen om kandidaterna har mottagits.

5. Avlägsnande

Om parlamentet underrättar kommissionen om att det anser att villkoren för entledigande av nämndens ordförande, vice ordförande eller någon ytterligare heltidsledamot av nämnden som avses i artikel 43.1 b i förordningen om den gemensamma resolutionsmekanismen, är uppfyllda i enlighet med vad som avses i artikel 56.9 i förordningen om den gemensamma resolutionsmekanismen, får det även underrätta nämnden om detta.

III. UNDERSÖKNINGAR

När parlamentet enligt artikel 226 i EUF-fördraget och Europaparlamentets, rådets och kommissionens beslut 95/167/EG, Euratom, EKSG ⁽¹⁾, inrättar en undersökningskommitté ska nämnden i enlighet med unionsrätten hjälpa en sådan undersökningskommitté att utföra sina uppgifter i enlighet med principen om lojalt samarbete.

Nämnden ska samarbeta lojalt med alla de parlamentsundersökningar som avses i artikel 45.8 i förordningen om den gemensamma resolutionsmekanismen inom samma ram som den som är tillämplig på undersökningskommittéer och enligt samma sekretesskydd som det som föreskrivs i detta avtal för särskilda konfidentiella möten.

Alla mottagare av information som tillhandahållits parlamentet inom ramen för undersökningarna ska omfattas av krav avseende tystnadsplikt som är likvärdiga med dem som gäller för ledamöter av nämnden. Parlamentet och nämnden ska komma överens om vilka åtgärder man ska vidta för att säkerställa att sådan information skyddas.

Parlamentet ska ta hänsyn till de allmänna eller privata intressen för rätten till tillgång till parlamentets, rådets och kommissionens handlingar i enlighet med förordning (EG) nr 1049/2001, som är involverade i uppgifter och handlingar som lagts fram av nämnden i samband med en undersökningskommitté.

IV. UPPFÖRANDEKOD

Innan nämndens plenarsession antar uppförandekoden ska nämnden informera parlamentets behöriga utskott om det huvudsakliga innehållet i uppförandekoden.

På skriftlig begäran av parlamentets behöriga utskott ska nämnden skriftligen informera parlamentet om genomförandet av uppförandekoden. Nämnden ska också informera parlamentet om det föreligger behov att uppdatera uppförandekoden.

Uppförandekoden ska ta upp följande:

- i) Ordförandens, vice ordförandens och de fyra heltidsledamöternas oberoende av unionens institutioner eller organ, regeringen i någon medlemsstat eller något annat offentligt eller privat organ samt deras objektivitet, i enlighet med artikel 47 i förordningen om den gemensamma resolutionsmekanismen.
- ii) Nämndens genomförande av sina uppgifter i enlighet med principerna om offentlig ansvarsskyldighet för sina handlingar och fullständig transparens, utan att det påverkar skyddsåtgärderna med avseende på en lämplig konfidentialitet när det gäller nämndens uppgifter och handlingar.
- iii) Operativt oberoende och åtgärder för att undvika intressekonflikter mellan de nationella resolutionsmyndigheternas funktioner i enlighet med artikel 3.3 i direktiv nr 2014/59/EU.

Nämnden ska offentliggöra uppförandekoden på sin webbplats.

V. NÄMNDENS ANTAGANDE AV AKTER

Nämnden ska vederbörligen informera parlamentets behöriga utskott om de förfaranden, inklusive tidsaspekten den har fastställt för antagande av nämndens beslut, riktlinjer, allmänna och övriga instruktioner, rekommendationer och varningar (nämndens akter),

Nämnden ska särskilt informera parlamentets behöriga utskott om de principer och de typer av indikatorer eller information den vanligtvis använder för att utarbeta rättsakter och politiska rekommendationer, i syfte att förbättra öppenheten och den politiska samstämmigheten.

Om nämnden genomför ett offentligt samråd om utkast till rättsakter från nämnden, ska den lägga fram dessa utkast till rättsakter för parlamentets behöriga utskott innan det offentliga utfrågningsförfarandet inleds.

Om parlamentet lämnar kommentarer till utkast till rättsakter från nämnden får det hållas informella diskussioner med nämnden om sådana kommentarer. Så snart nämnden har antagit en rättsakt ska den sända denna rättsakt till parlamentets behöriga utskott. Nämnden ska också regelbundet informera parlamentet i skriftlig form om behovet av att uppdatera de antagna rättsakterna.

⁽¹⁾ Europaparlamentets, rådets och kommissionens beslut 95/167/EG, Euratom, EKSG av den 19 april 1995 om närmare föreskrifter för utövandet av Europaparlamentets undersökningsrätt (EGT L 78, 6.4.1995, s. 1).

VI. ÖVERGÅNGSBESTÄMMELSER

Under nämndens inledande fas fram till den 1 januari 2016 eller fram till tillämpningsdatumet i artikel 99.2 i förordningen om den gemensamma resolutionsmekanismen, beroende på vad som inträffar senast, ska nämnden regelbundet eller på begäran av parlamentets behöriga utskott, underrätta parlamentet om hur det operativa genomförandet av förordningen om den gemensamma resolutionsmekanismen, framskrider.

Den information som avses i första stycket får ges muntligen eller skriftligen och ska bland annat omfatta följande:

- i) Intern förberedelse, organisation och planering av verksamheten.
- ii) Samarbete med andra behöriga myndigheter på nationell nivå eller unionsnivå.
- iii) Eventuella hinder som nämnden stött på vid förberedelserna av sina resolutionsuppgifter.
- iv) Eventuella orosmoment eller ändringar av uppförandekoden.
- v) Åtgärder som nämnden vidtar i samarbete med de deltagande medlemsstaterna för att utveckla lämpliga metoder och förfaranden som gör det möjligt att stärka fondens kapacitet att skaffa alternativ finansiering, och som ska finnas tillgängliga senast den dag då förordningen om den gemensamma resolutionsmekanismen börjar tillämpas, i enlighet med skäl 107 och artikel 74 i förordningen, och nämndens förhandlingar om och ingående av finansieringsarrangemang, inbegripet offentliga finansieringsarrangemang när detta är möjligt, i enlighet med artikel 74 i förordningen.

Den information som avses i leden i-v ovan ska tillhandahållas utöver de månatliga rapporter om huruvida villkoren för överföringen av bidragen till fonden har uppfyllts, som nämnden ska överlämna i enlighet med första stycket i artikel 99.6 i förordningen om den gemensamma resolutionsmekanismen och, vid behov, de månatliga rapporter som ska utfärdas i enlighet med andra stycket i artikel 99.6 i förordningen om den gemensamma resolutionsmekanismen, om villkoren för överföringen av bidragen till fonden inte har uppfyllts.

VII. SLUTBESTÄMMELSER

De två parterna ska vart tredje år granska det praktiska genomförandet av detta avtal. De två parterna ska vid behov anpassa avtalet med beaktande av erfarenheterna av genomförandet samt med avseende på utvecklingen av framtida säkerhetsarrangemang som berör parlamentet och nämnden.

Detta avtal träder i kraft samma dag som det undertecknas.

Skyldigheterna avseende tystnadsplikt angående information ska fortsätta att vara bindande för de två parterna även efter det att detta avtal har upphört att gälla.

Detta avtal ska offentliggöras i *Europeiska unionens officiella tidning*.

Utfärdat i Bryssel och Strasbourg den 16 december 2015.

På Europaparlamentets vägnar

M. SCHULZ

Ordförande

På den gemensamma resolutionsnämndens

vägnar

E. KÖNIG

Ordförande

RÄTTELSE

Rättelse till kommissionens delegerade förordning (EU) 2015/35 av den 10 oktober 2014 om komplettering av Europaparlamentets och rådets direktiv 2009/138/EG om upptagande och utövande av försäkringsverksamhet (Solvens II)

(Europeiska unionens officiella tidning L 12 av den 17 januari 2015)

På sidan 47, artikel 62, rubriken, ska det

i stället för: **"Utvärdering av tillämpningen"**

vara: **"Bedömning av ansökan"**

På sidan 143, artikel 219.1 e i, ska det

i stället för: "i) insamling av data och analys av deras kvalitet, om den dokumentation som krävs omfattar en förteckning över datan med angivande av källa, egenskaper och användning och specifikationen för insamling, bearbetning och spridning av data,"

vara: "i) insamling av data och analys av deras kvalitet, om den dokumentation som krävs omfattar en förteckning över datan med angivande av källa, egenskaper och användning och specifikationen för insamling, bearbetning och tillämpning av data,"

På sidan 183, artikel 296.3, ska det

i stället för: "3. Rapporten om solvens och finansiell ställning ska omfatta följande information avseende värderingen av försäkrings- eller återförsäkringsföretagets övriga tillgångar för solvensändamål:

- a) Separat för varje materiell kategori av övriga tillgångar, värdet av de övriga tillgångarna, samt en beskrivning av grunder, metoder och huvudsakliga antaganden som använts för att värdera dem för solvensändamål,
- b) Separat för varje materiell kategori av övriga skulder, en kvantitativ och kvalitativ förklaring av materiella skillnader i regler, metoder och centrala antaganden som företaget använder vid värdering för solvensändamål och de som används för deras värdering i finansiell redovisning."

vara: "3. Rapporten om solvens och finansiell ställning ska omfatta följande information avseende värderingen av försäkrings- eller återförsäkringsföretagets andra skulder för solvensändamål:

- a) Separat för varje materiell kategori av andra skulder, värdet av de andra skulderna, samt en beskrivning av grunder, metoder och huvudsakliga antaganden som använts för att värdera dem för solvensändamål,
- b) Separat för varje materiell kategori av andra skulder, en kvantitativ och kvalitativ förklaring av materiella skillnader i regler, metoder och centrala antaganden som företaget använder vid värdering för solvensändamål och de som används för deras värdering i finansiell redovisning."

På sidan 187, artikel 303, ska det

i stället för: "Om en jämförelse av informationen med det som rapporterades under den föregående rapporteringsperioden krävs i enlighet med detta kapitel ska försäkrings- och återförsäkringsföretag uppfylla ett sådant krav endast om den föregående rapporteringsperioden omfattar en period efter ikraftträdandedatumet för direktiv 2009/138/EG."

vara:

"Om en jämförelse av informationen med det som rapporterades under den föregående rapporteringsperioden krävs i enlighet med detta kapitel ska försäkrings- och återförsäkringsföretag uppfylla ett sådant krav endast om den föregående rapporteringsperioden omfattar en period efter tillämpningsdatumet för direktiv 2009/138/EG."

ISSN 1977-0820 (elektronisk utgåva)
ISSN 1725-2628 (pappersutgåva)



Europeiska unionens publikationsbyrå
2985 Luxemburg
LUXEMBURG

SV