VALTIOVARAINMINISTERIÖ

# E-kirje 41/2015 vp komission tiedonannosta Euroopan parlamentille ja neuvostolle Euroopan unionin oikeudenmukainen ja tehokas yhtiöverojärjestelmä: viisi keskeistä toiminta-alaa

22.09.2015 Tarja Järvinen ja Marianne Malmgrén

Eduskunta, valtiovarainvaliokunnan verojaoston kuuleminen



Vero-osasto

# Komission toimintasuunnitelma

- Tavoitteena oikeudenmukaisempi ja tehokkaampi verotus ja yhtiöveron kiertämisen tehokas torjunta.
- Tiedonannossa esitetään viisi toiminta-alaa:

1. Yhteinen yhdistetty yhtiöveropohja (CCCTB): kokonaisvaltainen ratkaisu voitonsiirtoihin
2. Tehokkaan verotuksen varmistaminen siellä, mistä voitot ovat peräisin.
3. Lisätoimenpiteitä yritysten verotusympäristön parantamiseksi.
4. Lisäparannuksia verotuksen avoimuuden alalla
5. EU:n koordinointivälineet

# Yhteinen yhdistetty yhtiöveropohja (CCCTB)

## Nykyinen direktiiviehdotus ja komission suunnittelemat muutokset

# Nykyinen direktiiviehdotus (1)

- Direktiiviehdotus yhteisestä yhdistetystä yhtiöveropohjasta (common consolidated corporate tax base, CCCTB) on annettu maaliskuussa 2011.
- CCCTB-direktiiviehdotus on ollut neuvoston työryhmässä teknisen tarkastelun kohteena nyt 4,5 vuotta.
- Direktiiviehdotus sisältää säännökset
  - yhtiöiden verotettavan tuloksen laskemisesta (veropohja) sekä
  - konserniyhtiöiden verotettavan tuloksen yhdistämisestä ja sen jakamisesta verotettavaksi jäsenvaltioille (konsolidointi).
- Kukin jäsenvaltio verottaisi osuuttaan oman yhteisöverokantansa mukaan.
- Järjestelmään liittyminen olisi yrityksille vapaaehtoista.

# Nykyinen direktiiviehdotus (2)

- Tavoitteena on muun muassa parantaa sisämarkkinoiden toimintaa poistamalla jäsenvaltioiden erilaisista verojärjestelmistä aiheutuvia esteitä ja vääristymiä sekä edistää yritysten rajat ylittävää yritystoimintaa.
- CCCTB:tä on perusteltu muun muassa sillä, että se helpottaisi konsernien siirtohinnoitteluun liittyviä muodollisuuksia ja vähentäisi hallinnollisia kustannuksia.
- CCCTB vähentäisi myös osaltaan jäsenvaltioiden välistä verokilpailua yhteistä veropohjaa koskevien säännösten osalta.

# Nykyinen direktiiviehdotus (3)

- Taloudelliset vaikutukset jäsenvaltioille aiheutuisivat suurimmaksi osaksi veropohjien yhdistämisestä ja veropohjan jakamisesta jäsenvaltioille jakokaavan mukaan.
- Suomella on direktiiviehdotukseen tarkasteluvarauma.
- Tähän mennessä tehtyjen arvioiden mukaan esimerkiksi veropohjan jakaminen jäsenvaltioille ehdotetun jakokaavan mukaan toisi Suomelle merkittävän epävarmuuden verotuloista.

# Nykyinen direktiiviehdotus (4)

- Tähän mennessä neuvoston työryhmässä on käsitelty tarkemmin lähinnä veropohjan laskemiseen liittyviä kysymyksiä.
- CCCTB:n käsittelyn yhteydessä on tarkasteltu myös kysymyksiä, jotka ovat esillä OECD:n veropohjan rapautumista ja voittojen kotiuttamista koskevassa hankkeessa (Base Erosion and Profit Shifting, BEPS).
  - CCCTB:hen liittyviä BEPS-kysymyksiä ovat esimerkiksi hybridit, korkorajoitussäännökset, kiinteät toimipaikat ja väliyhteisösäännökset.

# Komission toimintasuunnitelma – CCCTB:tä koskevat ehdotukset (1)

- Komissio on päättänyt panna CCCTB:n vireille uudelleen.
- CCCTB ehdotetaan pakolliseksi ainakin monikansallisille yrityksille.
- CCCTB:n otettaisiin käyttöön vaiheittain. Veropohjien yhdistämistä (konsolidointia) lykättäisiin, kunnes yhteinen yhtiöveroveropohja on hyväksytty ja pantu täytäntöön.

# Komission toimintasuunnitelma – CCCTB:tä koskevat ehdotukset (2)

- Lisäksi komission aikomuksena tarkastaa veropohjaa koskeva ehdotusta siten, että se heijastaa jäsenvaltioiden tähänastisia keskusteluita sekä edistää kasvua ja työllisyyttä EU:ssa.
- Mahdollisesti muutoksia tutkimus- ja kehittämismenoja koskien.
- Mahdollista myös, että yritysten velanoton suosiminen otetaan käsittelyyn pääomamarkkinaunionin vahvistamiseksi.

# Komission toimintasuunnitelma – väliaikaista rajat ylittävää tappiontasausta koskevat ehdotukset

- Kompensoidakseen CCCTB:hen sisältyvän konsolidoinnin lykkääntymistä, komissio aikoo ehdottaa väliaikaista rajat ylittävää tappiontasausta.
- Kun tappiollinen konserniyhtiö muuttuisi voitolliseksi, toisessa jäsenvaltiossa sijaitsevan konserniyhtiön voittoa vastaan vähennetyt tappiot palautuisivat tuloon.

# CCCTB:tä ja rajat ylittävää tappiontasausta koskevat direktiiviehdotukset

- Tiedonanto ei sisällä varsinaisia lainsäädäntöehdotuksia.
- CCCTB:tä ja rajat ylittävää tappiontasausta koskevat direktiiviehdotukset komissio antaisi vuonna 2016.

- Vasta tuolloin komission ehdotusten sisältö tarkentuu.
- Myöskään vaikutusarvioita ei ole vielä tehty.

# Muut ehdotetut toimet

# ”Tehokkaan verotuksen varmistaminen siellä, mistä voitot ovat peräisin” (1)

Verotuksen ja voittojen syntymispaikan välisen yhteyden lujittaminen ja voittojen tehokkaan verottamisen varmistaminen

- Tiedonannon mukaan muun muassa jatkettava työtä neuvoston käsiteltävänä olevan aiemman CCCTB-ehdotuksen parissa yhteisen veropohjan tietyistä kansainvälisistä näkökohdista, jotka liittyvät BEPS-hankkeeseen.
- Komissio suosittelee yritysverotuksen käytännesääntöjen muuttamista siten, että ryhmä voisi asettaa ensisijaiseksi tavoitteeksi tehokkaan verotuksen varmistaminen
- Tiedonannon mukaan on myös varmistettava, että EU:n yhtiöverolainsäädäntö, jonka tarkoituksena on kaksinkertaisen verotuksen välttäminen, ei tahattomasti johtaisi kaksinkertaiseen verottamatta jättämiseen.

# ”Tehokkaan verotuksen varmistaminen siellä, mistä voitot ovat peräisin” (2)

Siirtohinnoittelua koskevan kehyksen parantaminen EU:ssa.

- OECD:n BEPS-hankkeessa esitetään suuntaviivat, joiden perusteella otetaan huomioon arvonmuodostuksen syntypaikka.
- Komissio aikoo aloittaa jäsenvaltioiden ja yritysten kanssa yhteistyön näiden sääntöjen hyödyntämiseksi ja konkreettisemmman ja koordinoidun täytäntöönpanotavan kehittämiseksi EU:ssa, joka ottaa huomioon sisämarkkinoiden taloudellisen tilanteen (lisätään avoimuutta).

# ”Tehokkaan verotuksen varmistaminen siellä, mistä voitot ovat peräisin” (3)

Suosivien verojärjestelmien yhdistäminen paikkaan, jossa arvo muodostuu.

- Yritysverotuksen käytännesääntötyöryhmässä on vuonna 2014 sovittu, että suosivien verojärjestelmien, kuten niin kutsuttujen patenttiboxien, olisi perustuttava muutettuun nexus- lähestymistapaan: Veroetuuksien ja niiden taustalla olevan tutkimus- ja kehittämistoiminnan välillä on oltava suora yhteys.
- Komissio aikoo jatkaa tähän liittyvien ohjeiden antamista.

# ”Lisätoimenpiteet yritysten verotusympäristön parantamiseksi”

Rajat ylittävä tappiontasaus

- Kompensoidakseen CCCTB:hen sisältyvän konsolidoinnin lykkääntymistä, komissio aikoo ehdottaa väliaikaista rajat ylittävää tappiontasausta.

Kaksinkertaisen verotuksen riitojenratkaisumekanismin parantaminen

- Komissio aikoo ehdottaa parannuksia EU:n nykyisiin riitojenratkaisumekanismeihin kesään 2016 mennessä.

# ”Lisäparannukset verotuksen avoimuuden alalla”

Komissio on julkaissut listan yhteistyöhaluttomista kolmansista valtioista.

- Jäsenvaltiot, mukaan lukien Suomi, ovat esittäneet kritiikkiä listaa koskien. Komissio on jo ilmoittanut tarkistavansa listaa.

Yhtiöverotuksen avoimuutta koskevan työn jatkaminen, kuten maakohtaisen raportoinnin vaihtoehdot.

- Komissio harkitsee, olisiko tiettyjä yhtiöverotusta koskevia tiedonantovelvoitteita syytä ottaa käyttöön useampia.
- Komissio on järjestänyt tätä koskevan julkisen kuulemisen.

# ”EU:n koordinointivälineet”

Verotarkastuksia koskevan koordinoinnin parantaminen jäsenvaltioiden välillä.

- Komissio aikoo edistää tämän alan yhteistyötä jäsenvaltioiden välillä ja käynnistää tätä koskevia keskusteluita verotusalan hyvän hallintotavan foorumilla.

Yritysverotuksen käytännesääntöjen ja verotusalan hyvän hallintotavan foorumin uudistaminen

- Komissio aikoo tehdä ehdotuksen yritysverotuksen käytännesääntöjä koskevien uudistusten toteuttamiseksi tiiviissä yhteistyössä jäsenvaltioiden kanssa.
- Komissio aikoo pidentää verotusalan hyvän hallintotavan foorumin toimikautta ja on laajentanut foorumin toimeksiantoa

VALTIOVARAINMINISTERIÖ

Tarja Järvinen
Erityisasiantuntija
Puh. 02955 30089
Lisätieto: etunimi.sukunimi@vm.fi
www.vm.fi

Marianne Malmgrén
Lainsäädntöneuvos
Puh. 02955 30163
Lisätieto: etunimi.sukunimi@vm.fi
www.vm.fi

