Vastaanottaja
Eduskunnan valtiovarainvaliokunnan verojaosto
sara.kuitunen@eduskunta.fi

Hallituksen esitys HE 32/2015 vp

Lausunto hallituksen esityksestä laiksi väliaikaisesta menettelystä verotuksen oikaisemiseksi ja rikosprosessin estämiseksi oma-aloitteisesti annettujen tietojen perusteella

Sisäministeriö on antanut lausunnon puheena olevasta hallituksen esityksestä valmisteluvaiheessa ja uudistaa antamansa lausunnon.

Sisäministeriö pitää esitettyä lakimuutosta kannatettavana, mutta katsoo, että lakiesityksellä ei hyödynnetä kaikkia niitä mahdollisuuksia, joihin tehokasta katumista voisi kohdistaa.

Lain on tarkoitus olla väliaikainen ja asiaa perustellaan lakiesityksessä sillä, että Suomi on vahvasti mukana tietojenvaihdon kehittämishankkeissa. Suomi alkaa soveltaa ensimmäisten valtioiden joukossa OECD:ssa kehitettyä ja G20-maiden hyväksymää automaattisen tietojenvaihdon globaalia standardia. Lisäksi veroalan hallinnollisen yhteistyön direktiivi (2011/16/EU) joulukuussa 2014 hyväksyttyine muutoksineen on oleellinen osa automaattisen tietojenvaihdon kokonaisuutta. Automaattisen tietojenvaihdon voidaan katsoa pienentävän tarvetta tehokkaan katumisen sääntelylle.

Toisaalta lakiesityksessä esitetään myös näkemys siitä, että automaattisen tietojenvaihdon kehittyminen ja tehokkaan katumisen sääntely on mahdollista nähdä myös toisiaan täydentävinä välineinä. Vaikka automaattinen tietojenvaihto toimisi tehokkaasti, osa ulkomailla olevista varoista ja saaduista tuloista saattaisi jäädä tavoittamatta. Tehokkaan katumisen sääntely myös kannustaisi ilmoittamaan tulot Suomeen sen sijaan, että ryhdyttäisiin uusiin järjestelyihin varojen piilottamiseksi.

Sisäministeriö kannattaa lain määräaikaisuutta esityksen mukaisesti, että laki on tarkoitettu tulevan voimaan 1 päivänä tammikuuta 2016 ja olemaan voimassa 31 päivään joulukuuta 2016. Vuoden 2016 loppupuolella voidaan tehdä tarkoituksenmukaisuusharkintaa siitä tuleeko lain voimassaoloa jatkaa tai uudistaa. Tehokkaan katumisen lainsäädännön tavoitteena tulisi olla kustannustehokkaalla tavalla lisätä verotuloja lyhyellä aikavälillä, mahdollistaa jatkuva oikeiden tietojen ilmoittamien ja siten lisätä oikein toimimista pidemmällä aikavälillä.

Sisäministeriö pitää hyvänä, että tehokas katuminen kohdistuu tuloihin, jotka voisivat olla peräisin joko ulkomailta tai kotimaasta. Menettely mahdollistaisi vähentää verohallinnon esitutkintaviranomaiselle tutkittavaksi ilmoittamien sellaisten verorikosten ilmoitusten määrää, jossa rikos olisi näytöltään selvä ja esitutkinnan lopputuloksena olisi kaavamainen tuomioistuinkäsittely. Nämä asiat olisi tarkoituksenmukaista käsitellä vain hallinnollisessa menettelyssä.

Sisäministeriön näkemyksen mukaan lakimuutos tulisi kohdistaa myös oikeushenkilöihin ja sen tulisi koskea kaikkia verolajeja, jotta toteutuisi verovelvollisten yhdenvertaisen kohtelun vaatimus. Valtiovarainministeriö on raportissaan tehokkaasta katumisesta (VM148:00/2014) tuonut esille mahdollisuuden

Postiosoite:
Sisäministeriö
PL 26
00023 Valtioneuvosto

Käyntiosoitteet:
Erottajankatu 2
Helsinki

Puhelin:
Vaihde
0295 480 171
Faksi:
09 1604 4635

Virkasähköpostiosoite:
kirjaamo@intermin.fi
www.intermin.fi

08.10.2015

kohdistaa tehokaan katumisen myös kotimaisiin tuloihin, kaikkiin verovelvollisen ilmoittamisvelvollisuuden laiminlyöntitapoihin, kaikkiin tuloihin ja verolajeihin sekä oikaisuvaatimuksiin.

Lakiehdotuksen perusteluissa on tuotu esille ilmoitettujen varojen alkuperän selvittämisen tärkeys, jotta rikollisella menettelyllä hankittuja varoja ei saataisi pestyä lailliseksi tuloksi. Sisäministeriön näkemyksen mukaan nykyinen lainsäädäntö mahdollistaa asian selvittämisen, koska verohallinto voisi tehdä tarvittaessa ilmoituksen rahanpesun selvittelykeskukselle. Lakimuutos saattaisikin lisätä jonkin verran verohallinnon tekemien rahanpesuilmoitusten määrää ja sitä kautta lisätä myös rikosilmoitusten määrää.

Poliisiylitarkastaja Pekka Aho

Automaattisesti päivittyvä allekirjoitusfraasi. Älä poista tätä kenttää, jos allekirjoitat asiakirjan sähköisesti.

Jakelu

Petteri Orpo
Päivi Nerg
Mikko Kortelainen
Kauko Aaltomaa
Sanna Heikinheimo
Anja Sademies
Annamaija Vihervirta
oikeus@intermin.fi