VALTIOVARAINMINISTERIÖ

Emo-tytäryhtiödirektiivin muutoksen täytäntöönpano

HE 59/2015
Verojaosto 23.10.2015

VM VO Rajamäki



Muutoksen keskeinen sisältö

- Esitetyt muutokset
  - Yhteisön saaman osingon verovapaus rajataan siihen määrään, jota maksaja ei ole verotuksessaan vähentänyt
  - Lisäksi säädetään yleinen väärinkäytön vastainen säännös
- Tavoite
  - Osinkoveroetujen väärinkäytön ehkäiseminen
- Vaikutukset
  - Saattaa lisätä verotuottoja
  - Esim. ulkomailta erityisissä olosuhteissa saadut osingot

Nykytilanne
Yhteisön saaman osingon verotus Suomessa

- Pääsääntö: täysi verovapaus
- Poikkeus 1: täysi veronalaisuus
  - Noteeraamattoman yhtiön noteeratulta yhtiöltä saama osinko, jos omistus alle 10%
  - Osingonjakaja on ”muu” ETA-alueella asuva yhteisö
  - Osingonjakaja on ETA-alueen ulkopuolella asuva yhteisö
  - Huom. verosopimuksen perusteella voi olla verovapaa
- Poikkeus 2: osittainen veronalaisuus (75 %)
  - Finanssiyhtiöiden saama osinko tietyissä tilanteissa

Esitetty verovapauden rajaaminen

- Rajoitus on poikkeus verovapauden pääsäännöstä

  => Yhteisön saama osinko on veronalainen, jos suoritus on maksajalle vähennyskelpoinen
- Rajoitus koskee sekä kokonaan että osittain verovapaita (75 %) osinkoja
- Suomen osinkoverojärjestelmässä on toteutettu direktiiviin perustuva verovapaus

  => Direktiiviin perustuvan verovapauden kaventaminen sisällytetään kansalliseen sääntelyyn

Esitetty väärinkäytön vastainen säännös

- Rajoitus on poikkeus verovapauden pääsäännöstä
  - Yhteisön saaman osingon veroetuja rajoitetaan etujen väärinkäyttötilanteissa
  - Veronkiertosäännös
- Soveltamisala
  - Järjestely, jonka päätarkoituksena on veroedun saaminen vastoin säännöksen tarkoitusta ja joka ei ole aito
  - Tapauskohtainen olosuhteiden kokonaisarviointi

Muutoksen vaikutuksista

- Muutoksen tavoite on ennaltaehkäistä osinkoveroetujen väärinkäyttöä
- Euromääräinen vaikutus ei ole selvitettävissä
- Lisää ilmoittamis- ja selvittämisvelvollisuuksia, jos verovelvollinen saa osinkoa säännöksen tarkoittamissa olosuhteissa