VALTIOVARAINMINISTERIÖ

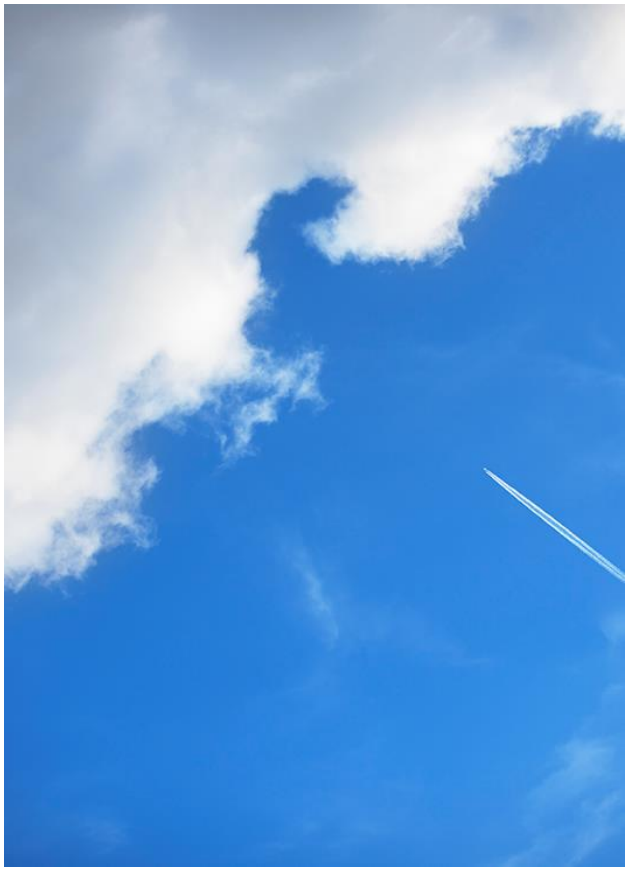
Viranomaistyö kansainvälisen veronkierron vastaisiksi toimiksi

26.5.2016 Terhi Järvikare



Kv. hankkeita ja toimia veronkierron ja aggressiivisen verosuunnittelun estämiseksi

1. Kansainvälisen tietojenvaihdon lisääntyminen
2. OECD:n BEPS-hanke
3. EU:n veronkierron vastainen toimenpidepaketti



Kansainvälinen verotustietojen vaihto

- Automaattinen tietojenvaihto laajenee
  - Poliittisen sitoumuksen on antanut 101 lainkäyttöaluetta, määrä tulee kasvamaan
  - Alkaa joko 2017 (55 kpl) tai 2018 (46 kpl)
  - Finanssilaitokset lähettävät verohallinnoille tietoa ko. valtiossa asuvien henkilöiden ulkomailla olevista tuloista ja varoista

- Pyynnöstä tapahtuva tietojenvaihto
  - mahdollista tietojenvaihtosopimuksen nojalla yli 40 lainkäyttöalueen kanssa

OECD:n BEPS:n vastaiset toimet
(BEPS = base erosion and profit shifting)

- Hyväksynyt 15 raporttia toimenpiteiksi, joilla pyritään estämään veropohjan rapautumista ja voiton siirtoa

- Suosituksia muutoksiksi joko verolainsäädäntöön, malliverosopimukseen tai ohjeisiin

- Aiheina mm. hybridit, väliyhteisölainsäädäntö, korkovähennysrajoitus, verosopimusten väärinkäyttö, riitojenratkaisumekanismi ja siirtohinnoittelu

- Lisäksi valmisteilla monenkeskinen verosopimus

EU:n veronkierron vastainen toimenpidepaketti

- Julkistettiin 28.1.2016
- Sisältä seuraavat osiot:
  - Ehdotus verojen kiertämisen estämistä koskevaksi *direktiiviksi*
  - Suositus verosopimukseen liittyvistä kysymyksistä
  - Ehdotus *direktiiviksi*, jolla pannaan täytäntöön maakohtainen raportointijärjestelmä veroviranomaisille
  - Tiedonanto ulkoisesta strategiasta
  - Komission yksiköiden valmisteluasiakirja, jossa esitetään tarkempi analyysi näiden aloitteiden tueksi.

Lisäksi komissio antoi 12.4.2016 direktiiviehdotuksen julkisesta maakohtaisesta veroraportoinnista (TEM vastuuministeriö)

Maakohtainen veroraportointi

- Direktiiviehdotus viranomaisille tapahtuvasta maakohtaisesta veroraportoinnista
  - Poliittinen yhteisymmärrys maaliskuun Ecofin-neuvostossa
  - Direktiiviehdotus määrä hyväksyä lopullisesti toukokuussa
- tietoa konsernin veroista ja muista taloudellisista seikoista sekä toiminnan luonteesta
- konsernit, joiden liikevaihto vähintään 750 milj. €
- raportoidaan jo tilikautta 2016 koskevia tietoja
- hallituksen esitys tarkoitus antaa lähiaikoina

Verojen kiertämisen estämistä koskeva direktiiviehdotus

- Pyritään estämään aggressiivista verosuunnittelua ja veronkiertoa
- Sisältää kuusi erillistä toimenpidettä:
  - Korkojen vähennysoikeuden rajoittaminen
  - Ulkomaisia väliyhteisöjä koskeva sääntö (CFC)
  - Hybridisääntö
  - Maastapoistumisverotus (exit tax)
  - Vapautusmenetelmästä hyvitysmenetelmään siirtyminen (Switch over)
  - Yleinen väärinkäytöksiä koskeva sääntö (GAAR)
- Tavoitteena poliittinen yhteisymmärrys toukokuun Ecofin-neuvostossa

Muut EU:n veropaketin toimet

- Suositus verosopimukseen liittyvistä kysymyksistä
  - Verosopimusten väärinkäytösten estäminen
  - Kiinteät toimipaikat

- Tiedonanto ulkoisesta strategiasta
  - EU:n ns. musta lista kolmansista valtioista, jotka eivät täytä hyvän hallinnon kriteerejä



VALTIOVARAINMINISTERIÖ

Terhi Järvikare
Osastopäällikkö, ylijohtaja
Puh. 0295 16001 (vaihde)
Lisätieto: etunimi.sukunimi@vm.fi
www.vm.fi

Valtiovarainministeriön viestintä
vm-viestinta@vm.fi
Mediapalvelunumero (arkisin 8–16) 02955 30500

