VALTIOVARAINMINISTERIÖ

Direktiiviehdotus COM (2017)335 Aggressiivista verosuunnittelua koskeva pakollinen ilmoittaminen

Verojaosto 6.9.2017

VM / Anu Rajamäki, Jaana Mikkola



Ehdotuksen lähtökohdat, tavoitteet, keinot

- Verosuunnittelu on aina askeleen edellä verottajaan ja lainsäädäntöön nähden
- Aggressiivisen verosuunnittelun vaikutukset ehtivät jo näkyä ennen kuin pystytään puuttumaan
- Ehdotuksen tavoitteena on parantaa verottajan ja lainsäätäjän mahdollisuuksia reagoida aggressiiviseen verosuunnitteluun tehokkaammin
- Keinona läpinäkyvyyden lisääminen
  - Etukäteinen ilmoittamisvelvollisuus veroalan palveluja tarjoaville toimijoille ja verovelvollisille
  - Ilmoitettujen tietojen vaihto jäsenvaltioiden kesken
- Ehdotuksen taustalla OECD:n BEPS-suositus 12

Ilmoittamisvelvollisuuden sisältö

- Ehdotus koskee kaikentyyppisiä veroja, paitsi arvonlisäveroa, tullia ja valmisteveroa
- Ehdotus koskee vain rajat ylittäviä järjestelyjä
- Jos vähintään yksi ns. tunnusmerkeistä täyttyy
- Ensisijainen ilmoittaja on palvelun tarjoaja
  - Ei velvollisuutta, jos ei ole sijoittautunut EU:n alueelle
  - Ei velvollisuutta, jos on oikeutettu asianajosalaisuuteen
- Toissijainen ilmoittaja on verovelvollinen
- Raportoitavat tiedot
  - Osapuolten yksilöinti, tiivistelmä järjestelyn sisällöstä, toteutuksen ajankohta ja liiketoimen arvo

Esimerkkejä ilmoitettavista järjestelyistä

- Tunnusmerkki + pääasiallisen verohyödyn testi
  - Palvelun tarjoajalle maksetaan palkkio veroedun määrän perusteella
  - Vanhoihin tappioihin liittyvät järjestelyt
  - Tulon muuntaminen alhaisemman verotuksen tuloksi
- Pelkkä tunnusmerkin täyttyminen riittää
  - Verovapaudet tai huojennukset tietyissä tilanteissa
  - Useampikertaiset kaksinkertaisen veron hyvitykset
  - Verotietojenvaihdon kiertäminen
  - Markkinaehtoperiaatteen tai siirtohinnoitteluohjeiden vastainen järjestely

Ilmoittamisen vaikutukset

- Ilmoittamismenettely ja laiminlyöntiseuraamukset järjestetään kansallisesti
- Ilmoittaminen itsessään ei vielä tarkoita, että järjestely olisi veronkiertoa
  - Verotus perustuisi edelleen kansalliseen lainsäädäntöön
- Verottaja harkitsee reagoiko vai ei

EU-toimen perusta ja vaikutukset

- Rajat ylittäviä järjestelyitä ja kansainvälistä tietojenvaihtoa voidaan parhaiten lisätä jäsenvaltioiden yhteisin toimin
- Ehdotuksella parannettaisiin verotuottoihin liittyvää riskienhallintaa avoimuutta lisäämällä ja ennaltaehkäistäisiin aggressiivista verosuunnittelua
- Ei euromääräistä vaikutusarviota
- Kansainvälinen viranomaisten välinen verotietojen vaihto lisääntyy

VALTIOVARAINMINISTERIÖ

Anu Rajamäki
Jaana Mikkola
Puh. 0295 16001 (vaihde)
etunimi.sukunimi@vm.fi
www.vm.fi

