VERONMAKSAJAIN KESKUSLIITTO RY
Kalevankatu 4
00100 HELSINKI

LAUSUNTO

13.9.2017

Eduskunta
Valtiovarainvaliokunnan verojaosto

LAUSUNTO EHDOTUKSESTA NEUVOSTON DIREKTIIVIKSI KOSKIEN RAJATYLITTÄVIEN JÄRJESTELYIDEN ILMOITTAMISTA (U 43/2017 VP)

Direktiiviehdotuksessa ehdotetaan annettavaksi neuvoston direktiivi, jolla velvoitetaan yritykset raportoimaan järjestely tai järjestelyiden sarja, joka koskee useampaa kuin yhtä jäsenvaltiota tai jäsenvaltiota ja kolmatta maata.

Raportointivelvollinen olisi ensisijaisesti välittäjä, jollaiseksi kutsutaan toimijaa, joka neuvoo, opastaa tai auttaa monikansallista yritystä suorittamaan rajat ylittäviä järjestelyjä. Ellei välittäjää ole tai jos välittäjä on oikeutettu raportoitavan tiedon osalta asianajosalaisuuteen, on ilmoitusvelvollinen yritys itse.

Raportoitavia tietoja ovat direktiiviehdotuksen liitteessä mainitut tunnusmerkit. Tunnusmerkit ovat sellaisia yksittäisiä toimia, jotka saattavat liittyä aggressiiviseen verosuunnitteluun.

Tiedot tulee toimittaa viranomaiselle viiden päivän kuluessa siitä, kun välittäjä antaa järjestelyn verovelvollisen käyttöön.

Valtiot ovat velvollisia automaattista tiedonvälitystä käyttäen välittämään raportoidut tiedot kaikille muille jäsenvaltioille. Tiedot tulee toimittaa yhden kuukauden kuluessa sen vuosineljänneksen päättymisestä, jona tiedot on toimitettu kansalliselle verohallinnolle.

Välitettäviin tietoihin pitää sisällyttää paitsi viranomaiselle raportoidut tunnusmerkit, niin myös tiivistelmä raportoitavan rajanylittävän toimenpiteen sisällöstä, ajankohdasta, järjestelyyn liittyvästä kansallisesta laista, järjestelyn arvo, osallisten valtioiden nimet ja niiden henkilöiden yksilöinti, joita järjestely todennäköisesti koskee.

Jäsenvaltioiden tulee julkaista direktiivin mukaiset lait viimeistään 31.12.2018 ja niitä on sovellettava viimeistää 1.1.2019 alkaen.

Veronmaksajain Keskusliiton näkemys

Direktiiviehdotuksen tarkoituksena on ehkäistä verojen välttelyä, jossa käytetään hyväksi eri valtioiden erilaista verolainsäädäntöä. Keinotekoisten, vain veroedun tavoittelemiseksi tehtyjen järjestelyiden estäminen on hyvä ja

kannatettava hanke, oli sitten kyse rajat ylittävistä toimista tai puhtaasti kansallisista järjestelyistä.

EU:n ja OECD:n puitteissa on viime aikoina tehty monia uudistuksia verovilpin torjumiseksi ja kansainvälisten liiketoimien avoimuuden lisäämiseksi. Automaattista tietojenvaihtoa verotuksen alalla on lisätty muun muassa rajat ylittäviä tilanteita koskevien ennakkopäätösten ja ennakkohinnoittelusopimusten sekä maakohtaisten raporttien osalta. EU:n veronkiertodirektiivi hyväksyttiin kesällä 2016 ja on parhaillaan implementointivaiheessa.

Direktiiviehdotus on lausunnolla olevassa muodossaan hyvin tulkinnanvarainen. Ilmoittamisvelvollisuuden kriteerit esitetään direktiivin liitteessä. Ehdotuksen mukaan komissiolle annettaisiin oikeus muuttaa liitettä.

Nyt esillä oleva direktiiviehdotuksen mukaisen velvollisuuden aiheuttama hallinnollinen taakka ei ole järkevässä suhteessa menettelyllä saavutettaviin etuihin. Suurin osa raportoitavista tapahtumista olisivat normaaliin liiketoimintaan ja kansainväliseen kauppaan liittyviä eivätkä millään tavoin antaisi verohallinnoille mahdollisuutta puuttua järjestelyihin.

Ei ole perusteltua määrätä raportointivelvoitteita yrityksille ja tiedonantovelvoitteita verohallinnoille asioista, joilla ei kuitenkaan olisi vaikutusta tehtäviin verotuspäätöksiin.

Erityisen kyseenalaista olisi komissiolle ehdotettu valtuus muuttaa niitä kriteereitä, jotka tulee raportoida.

Veronmaksajain Keskusliitto hyväksyy direktiiviehdotuksen tavoitteet mutta ei pidä ehdotetun direktiivin mukaista raportointivelvollisuutta perusteltuna.

Jos direktiiviehdotuksen valmistelua jatketaan, tulee kiinnittää erityistä huomiota velvollisuuksien täsmälliseen määrittelyyn ja raportointivelvollisuuden rajaamiseen vain merkittäviin tilanteisiin.

Jatkovalmistelussa tulee varmistua siitä, että direktiivi ei tule lisäämään epävarmuutta, yritysten kustannuksia tai hallinnollista taakkaa.

Vesa Korpela
lakiasian johtaja