VALTIOVARAINMINISTERIÖ

# HE 69/2019 vp
# Raportoitavat rajat ylittävät järjestelyt

Verojaosto 5.11.2019 / Jari Salokoski ja Antti Kurikka, VM



# Hallituksen esityksen tarkoitus

- **EU-direktiivin täytäntöönpano**
  - Lisätään EU-valtioiden veroviranomaisten tiedonsaantia rajat ylittävistä verosuunnittelujärjestelyistä, joissa voi olla veron kiertämisen tai välttämisen eli aggressiivisen verosuunnittelun elementtejä
  - Vaihdetaan järjestelyjä koskevia tietoja jäsenvaltioiden välillä
    - Pakollista ja automaattista
    - 4 kertaa vuodessa, ensimmäisen kerran lokakuussa 2020
  - Direktiivin täytäntöönpanon edellyttämät lait oltava säädetty vuoden 2019 loppuun mennessä

# EU:n laajuisen raportointijärjestelmän edut direktiivin mukaan

- Verosuunnittelua ennalta ehkäisevä vaikutus
- Verovalvontaa tehostava vaikutus
- Verovalvontamenetelmien ja riskianalyysin tehostuminen
- Lainsäädännön muuttamisen mahdollistuminen

# Aiempi EU-sääntely veron kiertämisen ja aggressiivisen verosuunnittelun estämiseksi

- Veropetoksia, veron kiertämistä ja aggressiivista verosuunnittelua on torjuttu EU:ssa jo entuudestaan
  - Veron kiertämisen estämistä koskeva toimenpidepaketti (ATAP)
    - Veron kiertämisen estämistä koskeva direktiivi (ATAD)
  - Virka-apudirektiivi ja sen aiemmat laajennukset

# Esityksen toteutus

- Direktiivi pannaan täytäntöön direktiivin tarkoituksen ja sisällöin mukaisesti
  - Ei kansallisia laajennuksia
  - Soveltamisalan laajentamista kansallisiin järjestelyihin arvioidaan myöhemmässä vaiheessa

# Kansallinen liikkumavara

- Direktiivissä ei varsinaista liikkumavaraa
- Oikeudellinen ammattisalassapitovelvollisuus
  - Käytetään direktiivin sallimassa laajuudessa

# Raportoitava rajat ylittävä järjestely

- Järjestely tai rakenne,
  - joka liittyy useampaan valtioon,
  - johon liittyy ominaispiirteensä (*tunnusmerkki)* vuoksi riski veron kiertämisestä ja
  - jota on tarjottu toteutettavaksi tai joka on valmis toteutettavaksi tai jota on ryhdytty toteuttamaan

# Tunnusmerkit

- Viisitoista tunnusmerkkiä, jotka jakautuvat viiteen luokkaan
  - Markkinoitavat järjestelyt
  - Verohyötyä tavoittelevat keinotekoiset liiketoimet
  - Rajat ylittävät liiketoimet, joihin liittyy useampaan kertaan tehtäviä vähennyksiä tai useampaan kertaan haettavia vapautuksia
  - Siirtohinnoittelu
  - Finanssitilitietojen automaattisen tietojenvaihdon ja offshore-rakenteiden tosiasiallisen edunsaajan tunnistamisen vaikeuttaminen

# Pääasiallinen hyöty

- Tietyissä järjestelyissä veroedun on oltava yksi järjestelystä odotettavissa olevista pääasiallisista hyödyistä, jotta järjestely olisi raportoitava
  - *Pääasiallista hyötyä mittaava testi*

- Testin edellytysten täyttymisen määrittävät objektiiviset kriteerit

- Sillä ei ole merkitystä, minkä verran veroetua järjestelyllä lopulta saadaan

# Ilmoitusvelvollisuus

- Ensisijaisesti ja pääsääntöisesti veroalan palveluja tarjoavat toimijat (*välittäjä*)
  - Järjestelyn suunnittelija, markkinoija, organisoija tai hallinnoija
  - Luonnollinen henkilö, oikeushenkilö, oikeudellinen järjestely
- Toissijaisesti järjestelyä hyödyntävät verovelvolliset (*asianomainen verovelvollinen*)
  - Vain jos järjestelyssä ei ole välittäjää tai välittäjä on vapautettu ilmoitusvelvollisuudestaan
  - Luonnollinen henkilö, oikeushenkilö, oikeudellinen järjestely

# Ilmoitettavat tiedot

- Järjestelyyn liittyvien henkilöiden yksilöintitiedot
- Tunnusmerkit, jotka tekevät järjestelystä raportoitavan
- Tiivistelmä järjestelystä
- Päivä, jona järjestelyä ryhdytään/ryhdyttiin toteuttamaan
- Kansalliset säännökset, joihin järjestely perustuu
- Järjestelyn arvo
- Jäsenvaltiot, joita järjestely todennäköisesti koskee

# Ilmoittamisaika ja seuraamukset ilmoituslaiminlyönneistä

- Tiedot on ilmoitettava Verohallinnolle 30 päivän kuluessa siitä, kun järjestely on saavuttanut raportointikypsyyden

- Ilmoitusvelvollisuuden laiminlyönnistä enimmillään

  15 000 euron laiminlyöntimaksu

# Tietojenvaihto

- Jäsenvaltiot ilmoittavat tiedot raportoitavista järjestelyistä muille jäsenvaltioille
  - Tiedot välitetään komission keskusrekisteriin neljä kertaa vuodessa
    - Suomi saa tiedot sitä koskevista järjestelyistä
  - Ensimmäisen kerran 31.10.2020
  - Osa tiedoista anonymisoituina myös komission käytettävissä direktiivin toteutumisen valvomisen mahdollistamiseksi

# Vaikutukset

- Hallinnollista taakkaa ilmoitusvelvollisille ja Verohallinnolle
  - Uusi, aiemmista erillinen velvollisuus ja Verohallinnolle annettava ilmoitus

- Vaikutuksia verotuloihin ei ole mahdollista arvioida

# Annetun lausuntopalautteen jälkeen tehdyt muutokset

- Täsmennetty oikeudellisen ammattisalassapitovelvollisuuden piirissä olevien välittäjien tiedonantovelvollisuutta
- Täsmennetty säännösten sisältöä ja käsitteiden määritelmiä
- Täsmennetty perusteluja kansallisten järjestelyjen jättämisestä esityksen ulkopuolelle
- Lisätty säätämisjärjestystä koskeva jakso
  - Arvioitu esityksen perustuslainmukaisuus

VALTIOVARAINMINISTERIÖ

Jari Salokoski ja Antti Kurikka
Puh. 0295 16001 (vaihde)
etunimi.sukunimi@vm.fi
www.vm.fi

