Verohallinto
Yritysverotusyksikkö
PL 325
00052 VERO

LAUSUNTO

07.11.2019

Eduskunnan valtiovarainvaliokunnalle

Esitän Verohallinnon puolesta valtiovarainvaliokunnassa käsiteltävässä olevassa asiassa HE 68/2019 vp kunnioittaen seuraavaa.

Esityksessä ehdotetaan säädettäväksi laki eräiden rajat ylittävien hybridijärjestelyjen verotuksesta sekä muutettaviksi tuloverolakia, lakia elinkeinotulon verottamisesta, maatilatalouden tuloverolakia sekä lakia kansainvälisen kaksinkertaisen verotuksen poistamisesta.

Esityksen tarkoituksena on panna täytäntöön neuvoston direktiivi (EU) 2016/1164 sisämarkkinoiden toimintaan suoraan vaikuttavien veron kiertämisen käytäntöjen torjuntaa koskevien sääntöjen vahvistamisesta (ATAD) siltä osin kuin on kyse verokohtelun eroavuuksista kolmansien maiden kanssa. Direktiivin sääntelyn tavoitteena on ensisijaisesti ennaltaehkäistä veron välttämiseen johtavien hybridijärjestelyjen toteuttamista. Verohallinto on osallistunut hallituksen esityksen valmisteluun. Ehdotetut lakimuutokset ovat Verohallinnossa toimeenpantavissa, vaikka direktiiviin pohjautuvat säännökset ovat teknisiä ja paikoin monimutkaisia. Esityksessä on täsmennetty Verohallinnon 15.8.2019 hallituksen esitysluonnokseen antamassa lausunnossa esiin nostamia asioita.

Ehdotetut lakimuutokset aiheuttavat Verohallinnossa lisäkustannuksia muun muassa verovalvontaan, tietojärjestelmiin, tietovirtoihin, veroilmoituslomakkeisiin, tietojenvaihtoon sekä ohjeistukseen tehtävien muutosten johdosta. Tarkoitus on muun muassa mahdollistaa hybridijärjestelyjen ilmoittaminen säännönmukaisen tuloverotuksen yhteydessä ja laatia hybridijärjestelyistä Verohallinnon syventävä ohje.

Verohallinto on toteuttanut viime vuosina monia toimia kansainvälisen veron välttämisen ilmiöiden ehkäisemiseksi. Toimet ovat perustuneet suurelta osin riskilähtöiseen toiminnan suunnitteluun, jonka pohjalta ohjausta ja valvontaa toteutetaan kulloinkin tarkoituksenmukaisimmalla keinolla. Hybridijärjestelyihin liittyvä sääntely huomioidaan Verohallinnon riskienhallinnassa, jossa hyödynnetään mm. Verohallinnon kansainvälisessä tietojenvaihdossa saamia tietoja.

Verohallinto on panostanut viime vuosina ennakollisiin toimintatapoihin, kuten ennakollisiin keskusteluihin ja ennakkoratkaisuihin. Ennakollisen toimintatavan on yhdessä toimivan riskienhallinnan kanssa tarkoitus mahdollistaa hybridijärjestelyjen havaitseminen jo ennakoivasti ja toteuttaa direktiiviin perustuvan lainsäädännön ennaltaehkäisevää tarkoitusta. Veronsaajien oikeudenvalvontayksikön asema huomioidaan noudattamalla kuulemisessa myös hybridijärjestelyjä koskevien päätösten osalta Verohallinnon ohjetta (Veronsaajien oikeudenvalvonta Verohallinnossa 10.9.2019 dnro VH/2309/00.01.02/2019).

Ehdotetut säännökset edellyttävät useassa kohdassa sen selvittämistä, mikä on verovelvollisen tai instrumentin verokohtelu tai luokittelu toisessa valtiossa tai toisissa valtioissa tai esimerkiksi laissa tarkoitetun etuyhteyden olemassaolon selvittämistä. Näiden selvitysten

saaminen on ensiarvoisen tärkeää verovalvonnan ja ennakoivien toimien tarkoituksenmukaisen toteuttamisen kannalta. Verohallinto tuo esille, että asiassa on korostuneessa roolissa verotusmenettelystä annetun lain 26 §:n 4 momentti, jonka mukaan, jos verovelvollisen suorittaman oikeustoimen toinen osapuoli ei asu Suomessa tai tällä ei ole kotipaikkaa täällä, eikä veroviranomainen voi saada oikeustoimesta tai sen toisesta osapuolesta riittävää tietoa kansainvälisen sopimuksen nojalla, on selvityksen esittäminen ensisijaisesti verovelvollisen asiana.

Elina Pykönen
Johtava veroasiantuntija

Verohallinto
Yritysverotuksen ohjaus- ja kehittämisyksikkö
Vääksyntie 4
00510 Helsinki

www.vero.fi
puh. 020 612 000
faksi 020 612 3595
VEROH 0100/w 5.2012