VERONMAKSAJAIN KESKUSLIITTO RY
Kalevankatu 4
00100 HELSINKI

LAUSUNTO

13.11.2019

Valtiovarainvaliokunnan verojaostolle

LAUSUNTO HALLITUKSEN ESITYKSESTÄ RAPORTOITAVIA RAJAT YLITTÄVIÄ JÄRJESTELYJÄ VEROTUKSEN ALALLA KOSKEVAKSI LAINSÄÄDÄNNÖKSI (HE 69/2019 vp)

Esityksen tarkoituksena on panna täytäntöön kansallisessa lainsäädännössä virka-apudirektiivin muuttamista koskeva DAC 6:ksi kutsuttu direktiivi (EU) 2018/822.

Esityksen mukaan Verohallinnolle tulisi raportoida rajat ylittävistä järjestelyistä, jotka saattavat sisältää aggressiivisen verosuunnittelun piirteitä. Raportointivelvollisia olisivat tällaisia järjestelyjä suunnittelevat ja toteuttavat tahot sekä järjestelyjä hyödyntävät verovelvolliset. Verohallinto olisi velvollinen välittämään nämä tiedot edelleen muille EU:n jäsenvaltioille.

Veronmaksajain Keskusliitto pitää oikeana, että raportointivelvollisuus rajoitetaan koskemaan vain rajat ylittäviä järjestelyjä.

Raportointivelvollinen olisi jokainen, joka suunnittelee kokonaan tai osaksi raportoitavan järjestelyn tai markkinoi sellaista järjestelyä. Raportointivelvolliseksi välittäjäksi katsotaan myös jokainen, joka vaikuttaa jollakin tavalla raportoitavan järjestelyn toteuttamiseen tai tarjoaa tukea, apua, neuvoja tai muita palveluja järjestelyn toteuttamiseen. Raportointivelvollisuus koskisi kuitenkin vain tahoja, jotka tietävät järjestelystä riittävästi sen havaitsemiseksi, että kyse on raportoitavasta järjestelystä.

Raportoitavia olisivat järjestelyt, jotka täyttävät lain 3. luvussa luetellut tunnusmerkit. Useimpien tunnusmerkkien edellytyksenä on, että niiden mukaisen järjestelyn pääasiallinen syy olisi veron välttäminen.

Raportointivelvollisten piiri on esityksen mukaan hyvin laaja ja raportoitavat järjestelyt on määritelty avoimesti. On vaara, että raportointivelvollisuus tai sen uhka nostaa kohtuuttomasti neuvontapalveluiden hintaa yksityishenkilöille rajat ylittävissä osituksissa, lahjoissa ja perinnöissä. Raportointivelvollisuutta ei myöskään tule ulottaa tavanomaiseen neuvontaan ja avustamiseen kansainvälisessä kaupassa, vaikka neuvonta kattaisi myös verovelvollisuuden selvittämisen eri maissa.

Veronmaksajain Keskusliitto edellyttää, että lain soveltamista valvoessaan hallinto puuttuu virheisiin lähinnä neuvoen ja opastaen.

Teemu Lehtinen
toimitusjohtaja

Vesa Korpela
lakiasiain johtaja