VALTIOVARAINMINISTERIÖ
FINANSMINISTERIET

HE laiksi VML 31 §:n muuttamisesta ja siihen liittyviksi laeiksi

Verojaosto 12.11.2021

Lausunnoissa esiin nousseita aiheita

Näyttövelvollisuudesta ja kuulemisesta

- Lausunnoissa esitettyä:
  - Eräissä lausunnoissa korostetaan veroviranomaisen näyttövelvollisuutta ja verovelvollisen mahdollisuutta esittää vastanäyttöä
  - Eräissä lausunnoissa katsotaan, että 3 momentin pitäisi tulla sovellettavaksi vain tilanteissa, jotka ilmeisiä

- <u>Valtiovarainministeriön näkemys:</u>
  - Verotusmenettelylain yleiset menettelysäännökset turvaavat sitä, että Verohallinnon on tutkittava asiat huolellisesti; siirtohinnoittelu ei ole massamenettelyä.
  - Verotusmenettelylain yleisten menettelysäännösten mukaan verovelvollista kuullaan Verohallinnon prosesseissa (esimerkiksi verotarkastus, ennakollinen keskustelu).
  - Ehdotetut aineelliset soveltamisedellytykset asettavat rajoja soveltamiselle tehokkaammin kuin lausunnoissa esitetyt yleisemmän tason lisäedellytykset.

Lausunnoissa esiin nousseita aiheita

Liiketoimen määrittämisen ja sivuuttamisen edellytyksistä

- Lausunnoissa esitettyä:
  - Eräissä lausunnoissa tuodaan esiin, että esitetyn 2 momentin liiketoimen määrittämisen osalta pitäisi noudattaa ”vähimmän puuttumisen periaatetta”.
  - Eräissä lausunnoissa katsotaan, että ei pitäisi sallia fiktiivistä liiketoimea.
  - Eräissä lausunnoissa esitetyn 2 momentin liiketoimen määrittämisen ja 3 momentin sivuuttamisen välistä rajanvetoa pidetään epäselvänä.
- Valtiovarainministeriön näkemys:
  - Liiketoimen määrittämisessä 2 momentin mukaisesti on kyse siitä, että selvitetään verovelvollisen liiketoimi sen tosiasiallisen sisällön mukaisesti: kyse ei siten ole siitä, että poikettaisiin verovelvollisen toteuttamasta liiketoimesta.
  - 2 momentin mukaan liiketoimen määrittämisessä otetaan huomioon:
    - asiaankuuluvat kaupalliset tai rahoitukselliset suhteet ja näihin suhteisiin vaikuttavat taloudellisesti olennaiset erityispiirteet, joita ovat *sopimusehdot*, osapuolten toiminnot, varat ja riskit, siirretyn omaisuuden tai tarjotun palvelun ominaispiirteet, osapuolten ja markkinoiden taloudelliset olosuhteet sekä osapuolten liiketoimintastrategiat
  - Liiketoimen sivuuttaminen (3 mom):
    - Poikkeuksellisissa olosuhteissa, jos taloudellisesti järkevät riippumattomat osapuolet eivät määritettyä liiketointa tekisi vastaavissa olosuhteissa eikä sille voitaisi vahvistaa markkinaehtoista hintaa, kun otetaan huomioon kunkin osapuolen näkökulma ja realistiset vaihtoehdot päätöksentekohetkellä

Lausunnoissa esiin nousseita aiheita

Esityksen vaikutuksista

- Lausunnoissa esitettyä:
  - Eräissä lausunnoissa esitetään arvio, että muutosten myötä yritysten toimintaympäristön epävarmuus kasvaa.
  - Eräissä lausunnoissa katsotaan, että ehdotettu sääntely näyttäytyy poikkeuksellisena kansainvälisestä näkökulmasta katsottuna.

- <u>Valtiovarainministeriön näkemys:</u>
  - Ehdotetuilla muutoksilla on tarkoitus varmistaa, että kansallista siirtohinnoitteluoikaisusäännöstä voidaan soveltaa samassa laajuudessa kuin mitä Suomen tekemien verosopimusten siirtohinnoittelua koskevat määräykset sisältävät ja mikä OECD:n siirtohinnoitteluohjeiden laajuus on.
  - Esityksellä mahdollistetaan Verohallinnolle ainoastaan yhtä laajat oikeudet siirtohinnoitteluoikaisujen tekemiseen kuin mitä useissa muissa valtioissa veroviranomaisilla on.
  - Tavoitteena on kansallisen sääntelyn yhdenmukaisuus kansainvälisen standardin eli markkinaehtoperiaatteen kanssa: on myös yritysten etu, että Suomen kansallinen lainsäädäntö vastaa sisällöltään kansainvälisesti noudatettuja standardeja.

Lausunnoissa esiin nousseita aiheita

Voimaantulosta

- Lausunnoissa esitettyä:
  - Eräissä lausunnoissa esitetään, että uusia säännöksiä tulisi alkaa soveltamaan vasta niihin liiketoimiin, jotka on tehty lain voimaantulon jälkeen.

- <u>Valtiovarainministeriön näkemys:</u>
  - Yrityksellä on käytettävissään joustavasti monipuolisia menettelyjä, joilla yritys saa halutessaan oikeusvarmuutta siirtohinnoittelukysymyksiinsä.
  - Lausunnoissa ehdotetun kaltainen voimaantulosäännös voisi johtaa monimuotoisiin tulkinnallisiin rajanvetotilateisiin siitä, milloin jokin liiketoimi on tehty ja siten milloin uutta sääntelyä sovellettaisiin.