VALTIOVARAINMINISTERIÖ
FINANSMINISTERIET

Direktiiviehdotus COM(2021) 565 - Kuoriyhtiöiden väärinkäytön estäminen verotuksessa

Verojaosto 18.3.2022
Erityisasiantuntija Meeri Karlsson
Erityisasiantuntija Laura Puro

Yleistä

Lausuntojen pääasialliset teemat

- Lausunnoissa on pääsääntöisesti pidetty direktiiviehdotuksen tavoitteita kannatettavina.
- Lausunnoissa on kiinnitetty huomiota erityisesti seuraaviin kysymyksiin:
  - Ehdotuksen päällekkäisyys jo olemassa olevien veronkiertotoimenpiteiden kanssa
  - Direktiiviehdotuksen puutteellinen vaikutusten arviointi
  - Sääntelyn aiheuttama hallinnollinen taakka
  - Implementointiaikataulu

VM:n lausunto

VALTIOVARAINMINISTERIÖ
FINANSMINISTERIET

Suhteellisuusperiaate ja hallinnollinen taakka

- U-kirjelmän kannassa on kirjaus pyrkimyksestä varmistaa jatkovalmistelussa toimien tarkoituksenmukainen kohdistaminen sekä hallinnollisen taakan pysyminen kohtuullisena.
- Vaikka direktiiviehdotuksen lähtökohtainen soveltamisala on laaja, on useiden yksiköiden kohdalla suhteellisen helppo todeta, ettei raportointivelvoite koske niitä.
- Raportoitavat tiedot ovat yksiköillä jo valmiiksi käytössä olevia tai helposti saatavilla.

Direktiivin suhde muuhun voimassa olevaan sääntelyyn

- U-kirjelmän kannassa on todettu, että direktiiviehdotuksen suhdetta muihin direktiiveihin tulisi selkiyttää.
- Vaikka ehdotuksella on päällekkäisyyksiä muun sääntelyn kanssa, on se VM:n näkökulmasta tarpeen:
  - Ehdotettu sääntely on uudentyyppistä, sen painopiste on kuoriyhtiöiden löytämisessä, riskiyksiköitä koskevien tietojen raportoimisessa sekä tietojenvaihdossa
  - Väliyhteisölailla ja minimiveroa koskevilla säännöillä ei voida tehokkaasti ratkaista kaikkia kuoriyhtiöihin liittyviä kysymyksiä

Implementointiaikataulu

- Säännökset on annettava 30.6.2023 mennessä ja niitä on sovellettava 2024 alusta alkaen.
- VM katsoo, että aikataulu on saavutettavissa siitä huolimatta, että globaalia minimiveroa koskevan sääntelyn valmistelu etenee samanaikaisesti.
- Kuoriyhtiöihin liittyvät toimet aiheuttavat kertaluontoisen vuosittaisen raportointivelvoitteen:
  - Direktiiviehdotuksen mukaan ensimmäinen raportointi tapahtuu verovuoden 2024 veroilmoituksen yhteydessä (eli vuonna 2025)

Vaikutusarvioinnin puutteellisuus

- U-kirjelmän kannan mukaan jatkovalmistelussa on pyrittävä saamaan tarkempi vaikutusarviointi.
- VM kuitenkin tiedostaa, että vaikutusarvioimisen tekemiseen voi liittyä haasteita kuoriyhtiöjärjestelyihin liittyvien ominaispiirteiden ja tietopuutteiden vuoksi:
  - Direktiiviehdotuksen mukaan toimien tavoitteena on nimenomaan saada ilmiö esiin

Hallinnollinen seuraamusmaksu

- U-kirjelmän kannan mukaan jatkovalmistelussa on tarpeen selkiyttää milloin hallinnollisen seuraamusmaksun määrääminen tarkoituksenmukaista:
  - Liikevaihtoon perustuva prosentuaalinen korotus on ankara eikä se ole tarkoituksenmukainen niissä tilanteissa joissa ilmoituspuutteet vähäisiä
- VM katsoo, että hallinnollinen seuraamusmaksu on mahdollista implementoida osaksi Suomen lainsäädäntöä perustuslain hallinnollisille seuraamusmaksuille asettamat vaatimukset huomioiden.

Muita huomioita

- Ulkoistamiskriteerin ja työntekijöiden maantieteellistä läheisyyttä koskevan kriteerin tulkinannanvaraisuus
- SEUT 49 sijoittautumisvapaus

VALTIOVARAINMINISTERIÖ
FINANSMINISTERIET

Kiitos!

meeri.karlsson@gov.fi
laura.puro@gov.fi