VALTIOVARAINMINISTERIÖ
FINANSMINISTERIET

Komission direktiiviehdotus koskien kuoriyhtiöiden väärinkäytön estämistä verotuksessa – U-kirjelmä 11/2022

Meeri Karlsson ja Laura Puro
17.2.2022
Eduskunta, valtiovarainvaliokunnan verojaosto

Tausta

- Direktiiviehdotus annettu 22.12.2021.
- Osa komission toimenpidepakettia, jonka tarkoituksena on torjua verotukseen liittyviä väärinkäytöksiä.
- Säännösten tavoitteena lisätä läpinäkyvyyttä ja helpottaa kuoriyhtiöiden tunnistamista sekä pienentää verotulojen menetyksiä, jotka aiheutuvat kuoriyhtiöiden käytöstä.
- Säännösten kansallinen implementointi 30.6.2023 mennessä. Säännöksiä sovelletaan 1.1.2024 alkaen.

U-kirjelmä 11/2022

- Direktiiviehdotusten pääasiallinen sisältö
- Ehdotuksen oikeusperusta ja suhde toissijaisuus- ja suhteellisuusperiaatteeseen
- Ehdotuksen vaikutukset Suomelle
- Ahvenanmaan toimivalta
- Ehdotuksen kansallinen käsittely ja käsittely EU:ssa
- Valtioneuvoston kanta

Direktiiviehdotuksen sisältö

Direktiivin soveltamisala

- Direktiivin soveltamisalaan kuuluisivat kaikki EU:ssa asuvat taloudellista toimintaa harjoittavat yritykset niiden oikeudellisesta muodosta riippumatta.
- Tietyt toimijat vapautettu kokonaan:
  - julkisen kaupankäynnin kohteena olevat yritykset
  - direktiiviehdotuksessa tarkemmin määritellyt rahoitusalan yritykset
  - yritykset, joiden kotivaltio sama kuin osakkaiden tai konsernin ylimmän emoyhtiön kotivaltio
  - yritykset, joilla on vähintään 5 työntekijää

Kuoriyhtiöiden tunnistaminen

1.RAPORTOINTI-VELVOLLISET YRITYKSET

Onko yritys riskitapaus?
- Passiiviset tulot
- Rajat ylittävä toiminta
- Ulkoistettu hallinnointi

Kaikkien edellytysten täytyttävä, jotta raportointivelvollisuus syntyy.

2.MINIMISUBSTANS-SIVAATIMUKSET
- Toimitilat
- Aktiivinen pankkitili
- Oma paikallinen henkilöstö

Yritys täyttää kaikki → substanssin oletetaan olevan riittävää.

Yritys ei täytä yhtä/useampaa → substanssin oletetaan olevan riittämätöntä.

3. OLETTAMAN KUMOAMINEN

Osoitettava, että yritys on itsenäisesti vastannut toiminnan kannalta keskeisistä riskeistä ja päätöksenteosta.

Veroilmoitukseen liitettävä lisänäyttöä.

Voidaan soveltaa myös seuraavan viiden vuoden ajan.

4. POIKKEUKSEN VAATIMINEN

Edellyttää, että yrityksen käytöstä ei verohyötyä
- konsernille, johon yritys kuuluu; tai
- yrityksen omistajille.

Voidaan soveltaa myös seuraavan viiden vuoden ajan.

Kuoriyhtiöihin sovellettavat verotusperiaatteet

Kuoriyhtiön verotus

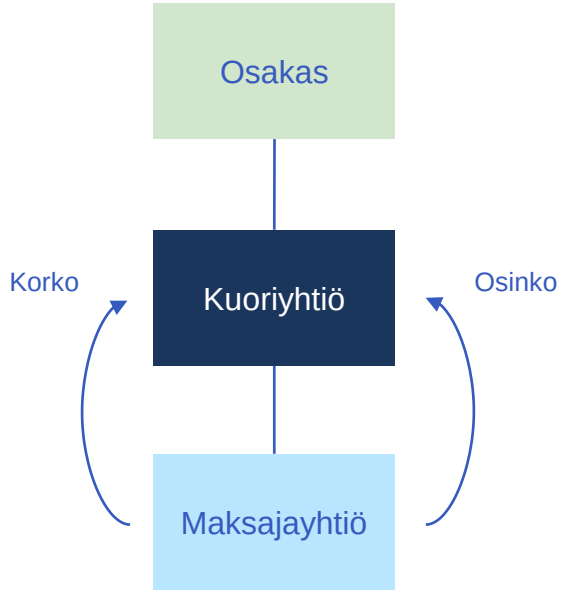
- Kuoriyhtiöstatus ei vaikuta kuoriyhtiön kotivaltion verotusoikeuteen.
- Ei saa myöntää kotipaikkatodistusta tai todistukseen on vähintään tehtävä merkintä, ettei ole oikeutettu verosopimusten ja direktiivien etuihin.

Osakkaan verotus

- Kuoriyhtiö sivuutetaan ja sen tulot verotetaan suoraan osakkailla.
- Yrityksen asuinvaltioon mahdollisesti maksettu vero hyvitetään.

Verotus maksajan valtiossa

- Kuoriyhtiö sivuutetaan ja tulon katsotaan kertyvän suoraan osakkaille.
- Lähdeverotus mahdollisen maksajan kotivaltion ja osakkaan kotivaltion välisen verosopimuksen sallimissa rajoissa.



VALTIOVARAINMINISTERIÖ
FINANSMINISTERIET

Tietojenvaihto

- Jäsenvaltioiden tulisi vaihtaa tietoja raportointivelvollisten yksiköiden
  - Toiminnan laajuudesta ja luonteesta
  - Osakkeenomistajista ja tosiasiallisista edunsaajista
  - Henkilöistä, joihin yksiköiden raportointi todennäköisesti vaikuttaisi
  - Pöytälaatikkoyhtiöolettaman kumoamisesta
  - Yksikölle myönnetystä poikkeuksesta olla soveltamatta siihen direktiivin mukaisia veroseuraamuksia.
- Tiedot vaihdettava 30 päivän kuluessa niiden saamisesta.
- Tietojenvaihto tapahtuisi automaattisesti virka-apudirektiivin perusteella.

Toimeenpano - hallinnollinen seuraamusmaksut

- Jäsenvaltioiden tulee sisällyttää kansalliseen lainsäädäntöönsä säännökset direktiivin mukaisten velvollisuuksien laiminlyönnin seurauksista.
- Lisäksi direktiiviehdotus sisältää erityisen 5 %:n suuruisen liikevaihdon perusteella määrättävän hallinnollinen seuraamusmaksun.
  - Määrätään, mikäli yksikkö ei täytä direktiivin mukaista raportointivelvollisuutta oikea-aikaisesti tai antaa virheellisiä tietoja.
  - Uudentyyppinen rangaistussäännös välitöntä verotusta koskevassa direktiivissä.
  - Poikkeaa Suomessa voimassa olevista hallinnollisista seuraamusmaksuista.
  - Jatkokäsittelyssä säännöstä on arvioitava tarkemmin, erityisesti perustuslain ja perusoikeuksien kannalta.

Toimeenpano - verotarkastus

- Jäsenvaltiot voivat pyytää yksikön asuinvaltiota suorittamaan verotarkastuksen yksikössä.
- Verotarkastus on aloitettava kuukauden kuluessa tarkastuspyynnöstä ja asuinvaltion viranomaisten raportoitava tarkastuksen lopputulemasta tarkastusta pyytäneelle jäsenvaltiolle kuukauden kuluessa tarkastuksen valmistumisesta.

Keskeisiä näkökohtia direktiiviehdotuksesta

Vaikutukset

- Direktiiviehdotuksen toimien arvioidaan toteutuessaan lisäävän verotuottoja Suomessa.
- Lisää hallinnollista taakkaa sekä Verohallinnolle että verovelvollisille.

Suomen kanta

- Direktiiviehdotuksen sisältö ja tavoitteet ovat hallitusohjelman verokirjausten mukaisia.
- Jatkovalmistelussa pyrittävä
  - Varmistamaan, että toimet **kohdistuvat tarkoituksenmukaisesti ja tehokkaasti.**
  - Selkiyttämään kuinka kuoriyhtiöiden, niiden osakkaiden sekä suoritusten maksajien **verotus toteutetaan.**
  - Selkiyttämään **missä tilanteissa 5 %:n hallinnollinen seuraamusmaksu tulee määrätä** ja varmistettava perustuslain sekä perusoikeuksien toteutuminen kun tämä maksu määrätään kansallisesti.
  - Varmistamaan **tehokas tiedonsaanti** toisissa maissa tehdyistä ehdotuksen mukaisista **verotarkastuksista.**
  - Saamaan **tarkempi taloudellinen vaikutusarvio** direktiiviehdotuksesta, jotta taloudelliset vaikutukset voidaan arvioida Suomen tasolla.

VALTIOVARAINMINISTERIÖ
FINANSMINISTERIET

Meeri Karlsson
Erityisasiantuntija
etunimi.sukunimi@gov.fi

Laura Puro
Erityisasiantuntija
etunimi.sukunimi@gov.fi