VALTIOVARAINMINISTERIÖ
FINANSMINISTERIET

Ehdotus neuvoston direktiiviksi siirtohinnoittelusta

U-kirjelmä U 63/2023 vp

ANNA LEHTIMÄKI, ERITYISASIANTUNTIJA
15.11.2023
VEROJAOSTO

Tausta

- Komission direktiiviehdotus annettu 12.9.2023 samanaikaisesti kahden muun yritysverotusta koskevan direktiiviehdotuksen kanssa:
  - Direktiiviehdotus yritysten tuloverotusta Euroopassa koskevasta kehyksestä (BEFIT); ja
  - Direktiiviehdotus mikroyrityksiä sekä pieniä ja keskisuuria yrityksiä koskevan päätoimipaikkaverotukseen perustuvan järjestelmän perustamisesta (HOT).

Ehdotuksen tavoitteet

- Vähentää yritysten riskiä joutua oikeusriitoihin ja kaksinkertaisen verotuksen kohteeksi
  - Parantaa yritysten oikeusvarmuutta
  - Parantaa toimintaedellytyksiä sisämarkkinoilla

Ehdotuksen keskeinen sisältö (1/2)

- Markkinaehtoperiaatteen sisällyttäminen unionin oikeuteen
- Keskeisimpien siirtohinnoittelusäännösten harmonisointi
  - OECD Transfer Pricing Guidelines -määritelmä
    - Päivitysten hyväksyminen unionin yhteisellä kannalla (SEUT 218 (9) mukainen menettely)
  - Etuyhteydessä olevien yritysten määritelmä
    - Etuyhteyden muodostumisen raja 25 %

Ehdotuksen keskeinen sisältö (2/2)

- OECD:n siirtohinnoitteluohjeiden aseman selventäminen
  - Jäsenvaltion olisi saattaessaan direktiiviin II luvun määräyksiä osaksi kansallista lainsäädäntöä sisällytettävä lainsäädäntöönsä määräys, joka varmistaisi, että direktiivin näitä määräyksiä sovelletaan yhdenmukaisesti OECD:n siirtohinnoitteluohjeiden kanssa.
- Oikeudellisen pohjan luominen delegoiduille säädöksille ja neuvoston täytäntöönpanosäädöksille
  - Valtuus antaa delegoituja säädöksiä siirtohinnoitteludokumentoinnista
  - Valtuus antaa neuvoston täytäntöönpanosäädöksinä sitovia siirtohinnoittelusääntöjä tietyille liiketoimityypeille

Ehdotuksen vaikutukset (1/2)

Hallinnolliset vaikutukset

- Komission vaikutusarvio:
  - Voisi merkittävästi vähentää yritysten kustannuksia verosäännösten noudattamisesta, sillä sääntöjen noudattamisesta aiheutuvien kustannusten odotetaan vähentyvän oikeusriitojen määrän vähenemisen seurauksena.
  - Suurille konserneille tai veroviranomaisille ei aiheutuisi ehdotuksesta lisäkustannuksia, koska siirtohinnoitteluasioita käsittelevää henkilöstöä on tälläkin hetkellä paljon. Kustannukset muodostuisivat siis lähinnä tehtävien rajallisesta uudelleen jakamisesta.
- U-kirjelmässä kuitenkin todettu, että yritysten tulisi ottaa siirtohinnoittelusäännökset huomioon nykyistä useammin, koska etuyhteysmääritelmän kynnysarvon laskun myötä aikaisempaa useammassa liiketoimessa tulisi noudattaa markkinaehtoperiaatetta. Ehdotetun sääntelyn ja OECD:n siirtohinnoitteluohjeiden eroavaisuuksista ja päällekkäisyydestä johtuen sääntelyn soveltamisesta voitaisiin arvioida syntyvän myös uudenlaisia tulkintatilanteita.
- ➢ **Sekä verovelvollisille että veroviranomaisille voisi aiheutua lisää hallinnollista taakkaa eikä ehdotuksesta välttämättä seuraisi siirtohinnoitteluriitojen vähentymistä.**

Ehdotuksen vaikutukset (2/2)

Taloudelliset vaikutukset

- Komission vaikutusarvio:
  - Yritykset ja verohallinnot hyötyisivät siitä, että siirtohinnoittelusäännöt olisivat selkeämpiä ja siten markkinaehtoperiaatteen sisällyttäminen lainsäädäntöön ja OECD:n siirtohinnoittelun johdonmukaisempi soveltaminen toisivat lisäarvoa EU:n tasolla.
- Ehdotuksen merkittävimmät taloudelliset vaikutukset voisivat seurata 14 artiklan perusteella luotavista sitovista siirtohinnoittelusäännöistä, joiden osalta hallinnollisia tai taloudellisia vaikutuksia ei tässä vaiheessa ole mahdollista arvioida.

Valtioneuvoston kanta (u-kirjelmä) (1/2)

- Valtioneuvosto pitää ehdotuksen tavoitetta tärkeänä ja **kannattaa pyrkimystä edistää markkinaehtoperiaatteen soveltamisen yhdenmukaistamista** EU:n alueella. Valtioneuvosto pitää myös direktiiviehdotuksen **tavoitteita turhien oikeusriitojen välttämisestä ja keskinäisen sopimusmenettelyn sujuvuuden edistämisestä ja niiden keston lyhentämisestä kannatettavina.**
- Valtioneuvosto pitää tärkeänä, että direktiiviehdotus seuraisi tarkasti OECD:n siirtohinnoitteluohjeita, jotta vältetään tulkintakäytäntöjen eriytyminen ja sitä kautta aiheutuvat lisäkustannukset kahden erilaisen, vaikkakin läheisesti toisiaan muistuttavan sääntelyn noudattamisesta. Valtioneuvosto katsoo, että **direktiivin sisällön yhdenmukaisuutta OECD:n siirtohinnoitteluohjeiden kanssa olisi pyrittävä edistämään direktiiviehdotuksen jatkovalmistelussa**.
- **OECD:n siirtohinnoitteluohjeisiin viittaamisen tapaa arvioitava myös legaliteettiperiaatteen näkökulmasta jatkokäsittelyssä.**

Valtioneuvoston kanta (u-kirjelmä) (2/2)

- Hallitusohjelman mukaan verotustoimivallan tulee jatkossakin säilyä pääasiassa kansallisella tasolla. Tästä syystä valtioneuvosto pitää tärkeänä, että jatkokäsittelyssä pyritään **selvittämään unionissa muodostettavan yhteisen kannan tarkoituksenmukaisuutta**. Valtioneuvosto pitää tärkeänä, että **Suomi saa jatkossakin käyttää itsenäisesti puheoikeuttaan kansainvälisissä järjestöissä**.
- Valtioneuvosto katsoo, että jatkovalmistelussa on huolehdittava, että komissiolle ja neuvostolle annettavat valtuudet ovat oikeasuhtaisia, tarkoituksenmukaisia, selkeitä ja tarkasti rajattuja eivätkä aiheuta kohtuutonta hallinnollista taakkaa sekä arvioitava, **ovatko etenkin neuvostolle ehdotettavat täytäntöönpanosäädösvaltuudet perusteltuja**.
- Valtioneuvosto pitää tärkeänä, että sääntely **ei aiheuta kohtuutonta hallinnollista rasitusta verovelvollisille tai Verohallinnolle**. Valtioneuvosto katsoo, että jatkovalmistelussa olisi pyrittävä saamaan **tarkemmat hallinnolliset ja taloudelliset vaikutusarviot** erityisesti direktiiviehdotuksen perusteella annettavista säädöksistä.

VALTIOVARAINMINISTERIÖ
FINANSMINISTERIET

Kiitos!

ANNA LEHTIMÄKI, ERITYISASIANTUNTIJA
ANNA.LEHTIMAKI@GOV.FI
VM.FI | @VMUUTISET