VALTIOVARAINMINISTERIÖ
FINANSMINISTERIET

Direktiiviehdotus minimiveron tietojenvaihdosta (ns. DAC9-ehdotus)

MIINA LEHTONEN, ERITYISASIANTUNTIJA
7.2.2025
VEROJAOSTO

Tausta

- Komissio antoi 28.10.2024 ehdotuksen neuvoston direktiiviksi hallinnollisesta yhteistyöstä verotuksen alalla annetun direktiivin 2011/16/EU (ns. virka-apudirektiivi) muuttamisesta (COM(2024) 497)
- Direktiiviehdotus (ns. DAC 9 -ehdotus) liittyy läheisesti minimiverodirektiiviin (direktiivi monikansallisten konsernien ja suurten kotimaisten konsernien maailmanlaajuisen vähimmäisverotason varmistamisesta unionissa (EU) 2022/2523)1), jonka tavoitteena on varmistaa monikansallisten konsernien ja suurten kotimaisten konsernien maailmanlaajuinen vähimmäisverotaso EU:ssa
- DAC9 –ehdotuksella laajennettaisiin virka-apudirektiivin soveltamisalaa kattamaan myös minimiverotuksen automaattinen tietojenvaihto
- OECD julkaisi tammikuussa 2025 minimiverotuksen tietoilmoittamista koskevan kehyksen ja ilmoituksen kaavan (ns. GloBE Information Return, GIR) sekä tietoilmoitustietojen vaihtamista koskevan mallisopimuksen (Multilateral Competent Authority Agreement on the Exchange of GloBE Information, GIR MCAA)

Ehdotuksen tavoitteet

- Ehdotuksen tavoitteena on helpottaa konsernien minimiverodirektiivin mukaisia ilmoitusvelvollisuuksia mahdollistamalla täydennysveron tietoilmoitusten keskitetty ilmoittaminen EU-alueella
  - Ilman ehdotusta jokaisen konserniyksikön olisi annettava jäsenvaltiossaan oma täydennysveron tietoilmoitus
- Ilmoitusvelvollisuuksien yksinkertaistaminen vähentäisi monikansallisille konserneille aiheutuvaa hallinnollista taakkaa
- Ehdotuksella saatettaisiin lisäksi OECD:n piirissä kehitetty minimiverotuksen tietoilmoittamista koskeva GIR-vakiomalli osaksi EU-lainsäädäntöä

Ehdotuksen pääasiallinen sisältö

- Minimiverotuksen tietojenvaihtoa koskevassa virka-apudirektiivin uudessa 8ae artiklassa määriteltäisiin perusta täydennysveron tietoilmoitustietojen automaattiselle vaihtamiselle
  - Tiedot vaihdettaisiin OECD/G20-maiden IF-kokoonpanossa sovitun *dissemination approach* -lähestymistavan mukaisessa laajuudessa
  - IF:n *dissemination approachin* mukaisesti tietoja vaihdetaan siinä laajuudessa kuin ne verotusta varten ovat tarpeen – tietoja ei siten jaeta vapaasti kaikille maille, vaan ainoastaan niille, joilla on kulloisessakin tilanteessa verotusoikeus
- Ehdotuksella mahdollistetaan täydennysveron tietoilmoitustietojen vaihtaminen jäsenvaltioiden välillä sekä keskitetty täydennysveron tietoilmoitusten antaminen EU:n alueella paikallisen ilmoittamisen sijasta

Ehdotuksen pääasiallinen sisältö

- Uudessa 9a artiklassa säädettäisiin täydennysveron tietoilmoitusten oikaisemisessa, noudattamisessa ja valvonnassa käytettävistä menettelyistä
- Virka-apudirektiiviin lisättäisiin uusi liite: GIR-vakiomalli täydennysveron tietoilmoitukselle
- Komissiolle ehdotetaan lisäksi valta antaa delegoituja säädöksiä määräämättömäksi ajaksi liitteen muuttamiseksi OECD/G20-maiden IF-kokoonpanossa hyväksymien GIR-vakiomallia koskevien myöhempien päivitysten huomioimiseksi
- Ehdotettu implementointi 31.12.2025 mennessä

Ehdotuksen vaikutuksista

- Ehdotuksen hyväksyminen edellyttäisi kansallista lainsäädäntöä direktiivin voimaansaattamiseksi
  - Direktiivin säännökset olisi implementoitava verotuksen menettelyjä koskevaan lainsäädäntöön
- Minimiverotuksen tietojenvaihtoon liittyviä vaikutuksia on arvioitu osana minimiverodirektiivin kansallista toimeenpanoa
- Minimiverotus on laaja kokonaisuus, joka aiheuttaa sen piiriin kuuluville konserneille laajoja selvityksiä ja raportointijärjestelmien rakentamiseen liittyviä kuluja etenkin soveltamisen alkuvaiheessa
- Ehdotuksen voidaan kuitenkin kokonaisuutena katsoa yksinkertaistavan minimiverotuksen piiriin kuuluvien konsernien ilmoitusvelvollisuutta sekä vähentävän niille aiheutuvaa hallinnollista taakkaa

Valtioneuvoston kanta (U-kirjelmä)

- Valtioneuvosto kannattaa pyrkimyksiä helpottaa monikansallisten konsernien minimiverodirektiivin mukaisia ilmoitusvelvollisuuksia mahdollistamalla täydennysveron tietoilmoitusten keskitetty ilmoittaminen EU-alueella. Valtioneuvosto kannattaa ehdotusta ja katsoo, että se selkeyttäisi tilannetta EU-alueella, vaikka direktiivi ei yksinään riitä toteuttamaan keskitettyä ilmoittamista kansainvälisellä tasolla.
- Valtioneuvosto pitää tärkeänä, että direktiiviehdotuksen jatkovalmistelussa kiinnitetään huomiota direktiivin yhdenmukaisuuteen IF:n piirissä sovitun kanssa, jottei direktiivi poikkeaisi siitä raportointia ja tietojenvaihtoa vaikeuttavalla tavalla. Lisäksi valtioneuvosto pitää tärkeänä IF:n piirissä valmisteilla olevan GIR MCAA-sopimuksen edistämistä, jotta tietojenvaihtoa myös EU:n ulkopuolisten valtioiden kanssa voitaisiin hoitaa keskitetyn ilmoittamisen keinoin samaa täydennysveron tietoilmoitusta käyttämällä.

VALTIOVARAINMINISTERIÖ
FINANSMINISTERIET

Kiitos!