



VALTIOVARAINMINISTERIÖ

EU:n ajankohtaisimmat veroasiat  
ATAP, ATAD, ATAD2, DRM, MDR,  
CbC, CoC, DPE, (C)CCTB, etc, etc...

14.6.2018

Vaasan vero ei vapise



Vero-osasto Jari Salokoski

# Aktiivisuutta yritysten verosääntelyssä

- Parlamentin lausumia
- Ecofin päätelmiä
- Komission tiedonantoja
- Direktiiviehdotuksia
- Kansallista täytäntöönpanoa
- Poliittista kuohuntaa
- Yhteisöjen tuloverokertymä on edelleen merkittävä osa jäsenvaltioiden verotuloista
- Uudet veroratkaisut ovat tulollaan



# Euroopan parlamentin, komission ja Suomen hallituksen toimikaudet ovat päättymässä

## **Euroopan parlamenttivaalit keväällä 2019**

- Suomen EU-puheenjohtajakausi 1.6.-31.12.2019
- Institutionaalinen taitekohta on vuonna 2019
  - 29.3. UK:n EU ero
  - 23.-26.5. Euroopan parlamentin vaalit
  - 20.-21.6. Eurooppa-neuvosto vahvistaa strategisen ohjelman 2019-2024, ehdotus EP:lle komission puheenjohtajaksi, elokuussa esitetään ehdokkaat komission jäseniksi
  - Lokakuussa EP äänestää komission jäsenistä ja Eurooppa Neuvosto nimittää komission toimikaudelle 1.11.2019 – 31.10.2024
  - Komission työohjelma julkaistaan joulukuussa 2019



# OECD:n BEPS –projektin toteuttaminen EU:ssa



- ATAP, veronkierron vastainen paketti,
  - Annettu 28.1.2016
- ATAD, Anti Tax Avoidance Directive
- ATAD2, Hybridisäännökset
- Maakohtainen raportointijärjestelmä

# ATAD, Toimenpiteet

- NEUVOSTON DIREKTIIVI (EU) 2016/1164, annettu 12 päivänä heinäkuuta 2016, sisämarkkinoiden toimintaan suoraan vaikuttavien veron kiertämisen käytäntöjen torjuntaa koskevien sääntöjen vahvistamisesta
- Korkojen vähennysoikeuden rajoittaminen
- Maastapoistumisverotus
- Yleinen väärinkäyttöä koskeva sääntö
- Ulkomaisia väliyhteisöjä koskeva sääntö
- Hybridisääntö
- -> hyväksytty heinäkuussa 2016
- -> implementointi 31.12.2018 ja osittain 31.12.2019 mennessä



# OECD:n BEPS –projektin toteuttaminen EU:ssa



- *Tiedonanto* ulkoisesta strategiasta
  - > EU:n yhteinen lista yhteistyöhaluttomista kolmansista maista verotuksen alalla
  - Neuvoston Code of Conduct työryhmä eli sääntötyöryhmä selvittää komission avustuksella eri lainkäyttöalueiden sitoutumista EU:n edellyttämään verotusta koskevaan tietojenvaihtoon
- *Suositus* verosopimukseen liittyvistä kysymyksistä
  - Limitation of benefits klausuuli

# Yritysveropaketti

Annettu 25.10.2016

- Ehdotus *direktiiviksi* yhteisestä, yhdistetystä yhteisöveropohjasta (CCCTB)
- *Direktiivi* EU:n kaksinkertaista verotusta koskevasta riitojenratkaisumekanismista (DRM)
- *Direktiivi* hybridijärjestelyiden osalta (ATAD2)



# Yritysveropaketti (jatkuu)

- Neuvoston päätelmät 5.12.2017
- EU pyrkii parantamaan veroalan hyvää hallintotapaa maailmanlaajuisesti. Tarkoitus on maksimoida toimet veropetosten, verovilpin ja veronkierron torjumiseksi.
- EU pyrkii lisäämään avoimuutta ja yhteistyötä lainkäyttöalueiden kanssa.
- Yhteinen lista yhteistyöhaluttomista kolmansista maista (Code of Conduct –ryhmän valitsemista 92:sta lainkäyttöalueesta)
- Listalla nyt Amerikan Samoa, Bahama, Guam, Namibia, Palau, Samoa, Saint Kitts ja Nevis, Trinidad ja Tobago sekä Yhdysvaltain Neitsytsaaret.





# CCTB ja CCCTB –direktiiviehdotukset

- Uusi ehdotus yhteiseksi yhdistetyksi yhtiöveropohjaksi kahtena erillisenä direktiiviehdotuksena:
  - Yhteistä veropohjaa koskeva ehdotus (Common Corporate Tax Base = CCTB)
  - Veropohjien konsolidointia koskeva ehdotus (Common Consolidated Corporate Tax Base = CCCTB).
- Ensin sovitaan veropohjasta. Alkuvaiheessa komissio ehdottaa väliaikaista rajat ylittävää tappiontasausta.
- Pakollista konserneille, joissa konsolidoitu liikevaihto on yli 750 milj. euroa. Muille vapaaehtoista.
- Suomalaisista yhtiöstä ehdotuksen piiriin kuuluisivat osakeyhtiöt, osuuskunnat, säästöpankit ja vakuutusyhtiöt.
- Käsittelyssä artikkelit on jäädytetty taloudellista arviointia varten ainakin vuoden 2018 ajaksi.



# Pakollinen ilmoittamisvelvollisuus

Mandatory disclosure rules (MDR), pakollinen raportointijärjestelmä rajat ylittävistä yritysjärjestelyistä

Direktiivi tulee voimaan 25.6.2018, kansallinen lainsäädäntö säädettävä voimaan 31.12.2019, sovellettavaksi viimeistään 1.7.2020

**Siirtymäsäännös Art 8ab:** viimeistään 31.8.2020 on ilmoitettava järjestelyistä, joiden toteuttaminen on aloitettu 25.6.2018 – 30.6.2020 välisenä aikana

- Velvollisuus ilmoittaa rajat ylittävästä järjestelmästä, joka täyttää yhden tai useamman direktiivin liitelistan tunnusmerkeistä
- välittäjä, joka on toimittanut rajat ylittävän järjestelmän yrityksen tai yksityishenkilön käyttöön,
- veroneuvontaa saava henkilö tai yritys, kun rajat ylittävää järjestelmää tarjoava välittäjä ei ole sijoittautunut EU:hun tai välittäjää koskee asianajosalaisuus tai salassapitosääntö,
- yksityishenkilö tai yritys, joka käyttää omien veroneuvojiensa tai asianajajiensa kehittämää rajat ylittävää järjestelmää



# Pakollinen ilmoittamisvelvollisuus, jatkuu...

- Jäsenvaltiot vaihtavat automaattisesti verosuunnittelujärjestelmistä saamiaan tietoja keskitetyn tietokannan kautta
- Jäsenvaltioiden on asetettava tehokkaat ja varoittavat seuraamukset yrityksille, jotka eivät noudata avoimuussääntöjä
- Uudet säännöt kattavat kaikki välittäjät, kaikki potentiaalisesti haitalliset järjestelmät ja kaikki jäsenvaltiot.
- Yhden tai useamman tunnusmerkin täyttävästä verojärjestelmästä on ilmoitettava välittäjän kotimaan veroviranomaisille viiden päivän kuluessa tällaisen järjestelyn toimittamisesta asiakkaalle
- Direktiivin liitteenä on laaja lista tunnusmerkeistä, joiden täytyminen laukaisee ilmoittamisvelvollisuuden



# Kansainvälinen tietojenvaihto (EU)



- Virka-apudirektiivin muutokset
- Direktiivi hallinnollisesta yhteistyöstä (Administrative co-operation)
  - DAC2:OECD:n yhteinen automaattisen tietojenvaihdon standardi (CRS)
  - DAC3: sitovien ennakkoratkaisuja ja –päätöksiä koskevien tietojen vaihtaminen
  - DAC4: pakollinen maakohtainen raportointi
  - DAC5: rahanpesuinformaatio
  - DAC6: pakollinen ilmoittamismenettely (Mandatory Disclosure Rules, MDR)

# Direktiivi EU:n kaksinkertaista verotusta koskevasta riitojenratkaisu-mekanismista (DRM)



- Nykytila:
  - Verosopimusten nojalla EU-valtiot voivat neuvotella keskenään verovelvollisen kohtaamasta kaksinkertaisen verotuksesta verosopimus koskien (keskinäinen sopimusmenettely), riidanratkaisua koskeva menettely parhaillaan käsittelyssä OECD:n piirissä
  - EU-valtioiden kesken jo yleissopimus (ns. pakkoarbitraatiosopimus), joka koskee neuvottelumenettelyä ja pakkosovittelua siirtohinnoittelutapauksissa
- Direktiivillä luodan mekanismi kaksinkertaisen verotuksen poistamiseen EU:ssa
- Direktiivi soveltuu liiketoimintaa harjoittaviin verovelvollisiin
- tarjoaa sitovan, pakollisen sovittelumekanismiin, joka laajentaa nykyisen menettelyn soveltamisalaa huomattavasti ja lisää uusia vaiheita menettelyn osalta

# Komission digiveropaketti 21.3.2018

## Komission ehdotus direktiiviksi merkittävän digitaalisen läsnäolon yhteisöverotuksesta

### (1) Tiettyjen digitaalisten palvelujen verotusta koskeva direktiiviehdotus

- uusi digitaalisiin mainos- ja alustapalveluihin sekä datan myyntiin kohdistuva vero EU:ssa
- koskisi yhtiötä, jotka kuuluvat konserniin, jonka kokonaisliikevaihto yli 750 milj. € ja konsernilla direktiivin perusteella verotettavia tuloja yli 50 milj. € EU:ssa vuodessa
- koskisi myös EU:n ulkopuolella asuvia yhtiöitä
- veron määrä 3 % liikevaihdosta
- verotusoikeus syntyisi palvelun käyttäjien sijaintivaltiolle
- vero tarkoitettu väliaikaiseksi ratkaisuksi



# Komission digiveropaketti 21.3.2018



## (2) Digitaalista kiinteää toimipaikkaa koskeva direktiiviehdotus

- koskisi laajasti digitaalisia palveluja
- koskisi pääasiassa EU:n jäsenvaltioiden yhtiöitä
  - ei koskisi EU:n ulkopuolella verosopimusvaltiossa asuvaa yhtiötä
- digitaalinen kiinteä toimipaikka syntyisi, jos ns. riittävä digitaalinen läsnäolo ko. valtiossa
  - digipalvelujen liikevaihto yli 7 milj. € tai käyttäjiä yli 100 000 tai B2B-sopimuksia yli 3 000
- palvelun käyttäjien ja datan määrä vaikuttaisivat tulon allokointiin digitaaliselle kiinteällä toimipaikalle
- veroprosenttina olisi kunkin valtion yhteisöveroprosentti
- komissio näkee ehdotuksensa myös maailmanlaajuisiksi ratkaisuksi asiassa ja suosittaa verosopimusten muuttamista sen mukaiseksi
- direktiivin säännökset yhdistettäisiin EU:ssa CCCTB-direktiiviehdotukseen

# Komission digiveropaketti 21.3.2018



## Näkemyksiä direktiiviehdotuksista

- digitaalisen talouden verotuskysymyksiin olisi toivottavaa löytää globaalin tason ratkaisu
  - OECD on antanut väliraportin asiassa maaliskuussa 2018
  - OECD:n on tarkoitus antaa loppuraportti lähivuosina
- digitaalisen talouden erottaminen muusta taloudesta ongelmallista
- huomioitava ehdotusten vaikutukset Suomen verotuloihin ja kilpailukykyyn
- lisäksi huomioitava yrityksille aiheutuva hallinnollinen ja taloudellinen taakka
- Poikkeaa OECD:ssä yleisenä vallinneesta opista, jonka mukaan tulona verotettava lisäarvo syntyy merkittävässä määrin siellä missä aineettomat oikeudet on kehitetty





## VALTIOVARAINMINISTERIÖ

Jari Salokoski  
elinkeinoverotusyksikön päällikkö  
Puh. 0295 16001 (vaihde)  
Lisätieto: etunimi.sukunimi@vm.fi  
[www.vm.fi](http://www.vm.fi)

Valtiovarainministeriön viestintä  
[vm-viestinta@vm.fi](mailto:vm-viestinta@vm.fi)  
Mediapalvelunumero (arkisin 8–16) 02955 30500



[www.tutkibudjettia.fi](http://www.tutkibudjettia.fi)

