

OECD ehdottaa yhtenäistä lähestymistapaa digitaalisen toiminnan verotukseen

OECD julkaisi ehdotuksen yhtenäisestä lähestymistavasta digitaalisen toiminnan verottamiseksi 9.10.2019. Ehdotuksen lähtökohtana on OECD:n veropohjan rapautumista ja voitonsiirtojen estämistä (Base Erosion and Profit Shifting, BEPS) käsitellyt hanke, joka julkaisi vuonna 2015 raportin digitaalisen talouden verohaasteista.

Nyt julkaistu ehdotus on julkinen konsultaatiodokumentti (Public consultation document), johon pyydetään kommentteja. Dokumentissa tarkennetaan ns. Pilar One -ehdotusta, joka oli esillä mm. OECD:n toukokuun 2019 lopussa julkaisemassa työohjelmassa sekä sitä ennen helmikuussa 2019 julkaistussa keskustelupaperissa. Myöhemmin julkaistaan ehdotus ns. Pilar Two -mallista, jossa tavoitteena on turvata, että kansainvälisesti toimivat yritykset maksavat vähimmäisveron tuloista. OECD:n on tarkoitus julkaista lopullinen raportti digitaalisen toiminnan verotuksesta vuonna 2020 ja löytää yhteinen ratkaisu vuoden 2020 loppuun mennessä.

Yhtenäisen lähestymistavan pääkohdat – yhteenveto ehdotuksesta

Kyse on verotusoikeuden uudelleen jaosta. Ehdotus on yleisellä tasolla ja vaatii lisätyötä. Lisäksi täytäntöönpanoon ja hallintoon liittyviä kysymyksiä on selvitettävä. Kaksinkertainen verotus olisi myös poistettava.

Ehdotusta sovellettaisiin *digitaalisiin liiketoimintamalleihin ja kuluttajille suuntautuvaan toimintaan*. Soveltamisalaa ja siihen kuulumattomia toimintoja (esim. kairannaisteollisuus ja hyödykepalvelut) olisi kuitenkin vielä selvitettävä ja ne olisi määriteltävä. Myös välittäjien kautta tapahtuvaan kauppaan liittyvät kysymykset olisi ratkaistava. Olisi mm. pohdittava rahoituspalveluiden sulkemista pois soveltamisalasta. Lisäksi olisi mietittävä yritysten kokoon liittyviä rajoituksia. Sääntelyä voitaisiin soveltaa *suuriin yrityksiin*, joiden liikevaihto konsernitasona on vähintään 759 milj. euroa kuten maakohtaisessa raportoinnissakin.

Ehdotuksessa otettaisiin käyttöön uusi *liittymäperiaate (nexus)*, joka rakentuisi suurelta osin myyntiin eikä perustuisi fyysiseen läsnäoloon. Tarkoitus on siirtää verotusoikeutta kulutusvaltioon. Liittymäperiaatteessa sovellettaisiin maakohtaisia myynnin kynnsarvoja siten kalibroituina, jotta myös pienemmät taloudet voisivat hyöttyä verosta. Vain kynnsarvon ylittäessä syntyisi verovelvollisuus tietyllä lainkäyttöalueella.

Käyttöön otettaisiin *uusi tuloksen kohdentamisperiaate*, joka olisi laajempi kuin arm's length -periaate. Uutta periaatetta sovellettaisiin soveltamisalaan kuuluviin verovelvollisiin, vaikka ne olisivat läsnä uudessa verotusvaltiossa esim. kiinteän toimipaikan tai riippumattomien jakelijoiden kautta. Nykyistä siirtohinnoitteluperiaatetta täydennettäisiin tällä kaavamaisella ratkaisulla siltä osin kuin nykyjärjestelmän soveltamisessa on jännitteitä.

Tavoitteena olisi *lisätä verotuksen ennustettavuutta* kolmen portaan tulonkohdentamismekanismilla. Portaakohdentamissa tuloa kulutusvaltioon olisivat seuraavat:

Sisältö

OECD ehdottaa yhtenäistä lähestymistapaa digitaalisen toiminnan verotukseen

Lisätietoja

Marianne Malmgrén
Partner, OTT, dosentti, varatuomari

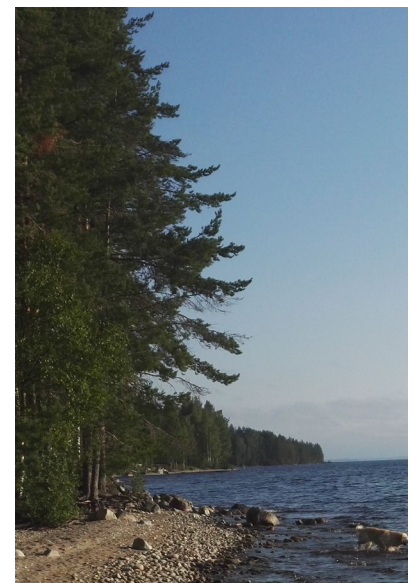
puh. 040 556 4090
[marianne.malmgren\[at\]taxservicesmsk.fi](mailto:marianne.malmgren[at]taxservicesmsk.fi)



Tax Services MSK Oy

www.taxservicesmsk.fi

Käyntiosoite: Mannerheimintie 20 B (6 krs),
Helsinki
Postiosoite: PL 311, FI-00121 Helsinki



- A. Lainkäyttöalueille kaavamaisesti (kiinteää prosenttiperuste tai myyntiin perustuva allokointiavain) jaettava osuus keskimääräisestä monikansallisen yrityksen konsernitason jäljelle jäävästä voitosta. Tätä sovellettaisiin, vaikka yrityksellä ei ole lainkäyttöalueella fyysistä läsnäoloa.
- B. Kiinteää korvaus perusmarkkinointi ja -jakelutoiminnoista lainkäyttöalueella, jossa on fyysinen läsnäolo ja markkinat. Tältä osin selvitetään myös kiinteää tulon kohdentamista.
- C. Sitova ja tehokas riitojen estämis- ja ratkaisumekanismi kaikkien ehdotuksen osa-alueiden osalta mukaan lukien lisävoitto, joka syntyy siitä, että valtiossa harjoitetut toiminnot ylittävät perustoiminnot, jotka hyvitetään kohdassa B.

Kohdissa B ja C olisi tarkoitus soveltaa siirtohinnoitteluperiaatteita modifioituna ja noudattaa erillisen yrityksen periaatetta. Kyse ei tältä osin olisi verotusoikeuden uudelleen jakamisesta lainkäyttöalueiden kesken.

Arvioita

Monet valtiot ovat jo säättäneet kansallisia digitaalisen toiminnan veroja. Yhdenmukaisesta verosääntelystä sopiminen on tärkeää mm. siksi, että voidaan estää kaksinkertaisen verotus.

Kuten ehdotuksessa todetaan, siinä on kyse olemassa olevien tulojen verotusoikeuden uudelleen jakamisesta lainkäyttöalueiden kesken eikä verottamatta jääneiden tulojen verottamisesta. Ehdotus on erittäin yleisellä tasolla, joten sen toimivuuteen, ennustettavuuteen ja taloudellisiin vaikutuksiin on vaikea ottaa kantaa. Konsultaatiossa OECD:lle pitäisi tehdä ehdotuksia, joiden pohjalta voitaisiin rakentaa toimiva malli. On tärkeää, että OECD ja myös yksittäiset valtiot pystyisivät tuottamaan arvioita ehdotuksen taloudellisista vaikutuksista niin yrityksille kuin valtiolle, kunhan ehdotus täsmentyy riittävästi.

Olisi hyvä, että sääntelyä sovellettaisiin vain suuriin yrityksiin, joissa konsernitason liikevaihto on esim. vähintään 750 milj. euroa, koska näin osa yrityksistä rajattaisiin pois soveltamisalasta. Lisäksi olisi tärkeää huolella miettiä, mitä toimialoja soveltamisalaan yleensä ottaen sisällytetään, mikä toiminta on kuluttajiin suuntautuvaa jne.

Kaavamainen tulon kohdentaminen toisi verotukseen uuden periaatteen nykyisten siirtohinnoitteluperiaatteiden lisäksi. Tältä osin olisi olennaista varmistaa, että samaa tuloa ei kohdennettaisi kahteen kertaan samaan valtioon eri periaatteilla. Lisäksi kahden kohdentamisen menetelmän soveltaminen yhtä aikaa saattaa olla monimutkaista ja lisätä hallinnollista taakkaa.

Asiassa on tärkeä seurata ehdotuksen täsmentymistä sekä myös Pilar Two -mallista myöhemmin annettavaa ehdotusta ja näiden ehdotusten yhteensovittamista.

Linkkejä:

OECD:n ehdotus [Public consultation document, Secretariat Proposal for a “Unified Approach” under Pillar One, 9 October 2019 – 12 November 2019](#)