

Verouutiset

21.10.2016

1/2016

OECD:n ja EU:n veronvälttämisen vastaisten toimien implementointi alkamassa

Sekä OECD:ssä että EU:ssa on usean vuoden ajan valmisteltu erilaisia veronvälttämisen vastaisia toimia. Nämä toimet liittyvät OECD:n ja G20-valtioiden yhteiseen BEPS-hankkeeseen (Base Erosion and Profit Shifting). Myös EU on tehnyt monia veronvälttämisen vastaisia toimia. Näitä ovat muun muassa tietojenvaihtoon liittyvät ns. virka-apudirektiivin muutokset sekä veronkierron vastaisen direktiivin hyväksyminen keuhalla 2016.

Verosopimusten muutokset

OECD:n BEPS-hankkeen toimenpiteet jakautuvat kolmeen ryhmään, verosopimusten muutokset, kansallisen lainsäädännön ja ohjeiden muutokset. Verosopimusten muutokset on tarkoitus toteuttaa *valtioiden välisellä monenkeskisellä sopimuksella*, joka pyritään allekirjoittamaan vuoden 2017 alkupuolella. Sopimuksessa valtiot joutuvat todennäköisesti valitsemaan, miltä osin ne hyväksyvät muutoksia jo voimassa oleviin verosopimuksiinsa. Verosopimusten muutokset liittyvät mm. verosopimusten väärinkäytöstilanteiden estämiseen, tuloverotuksen kiinteän toimipaikan syntymisen muutoksiin ja verosopimusten keskinäisen neuvottelun (ns. MAP-neuvottelu) tehostamiseen. Osa verosopimusten muutoksista on ns. minimistandardeja, jotka monenkeskiseen sopimukseen liittyvien valtioiden olisi hyväksyttävä.

Siirtohinnoittelu

Siirtohinnoittelussa on kysymys etuyhteisyritysten eli yksinkertaista konserniyritysten välisten palvelu- ja tavaravirtojen hinnoittelun markkinaehtoisuudesta tuloverotuksessa. OECD:n siirtohinnoitteluoheiden päivitykset liittyvät taloudellisten riskien kohdentamiseen konserniyhtiöiden kesken, liiketoimien uudelleen luokitteluun sekä aineettomiin oikeuksiin, riskeihin ja korkean riskin toimenpiteisiin. Myös siirtohinnoitteludokumentaatio muuttuu. Dokumentointivelvollisten yritysten on toimitettava verohallinnolle yleistietoa ns. master filella ja lisäksi ns. local filella on annettava nykyistä enemmän tietoa liiketoimien siirtohinnoittelusta.

Lisäksi yritysten pitää antaa taloudellisista tiedoista ns. maakohtainen veroraportti niistä valtioista ja oikeusalueista, joissa yrityksellä on toimintaa. Tätä tietoa käytetään mm. siirtohinnoittelun ylätasoin riskianalyyysiin. Suomessa siirtohinnoitteludokumentointia ja maakohtaisen raportoinnin muutoksista on jo annettu hallituksen esitys (HE 142/2016 vp). Esityksellä saatetaan myös voimaan maakohtaista raportointia koskeva virka-apudirektiivin muutos 2016/881/EU. Hallituksen esityksen muutosten on tarkoitus tulla voimaan vuoden 2017 alusta. Siirtohinnoitteludokumentointia muutoksia sovellettaisiin ensimmäisen kerran 1.1.2017 tai sen jälkeen alkavalta verovuodelta toimitettavassa verotuksessa. Verotuksen maakohtaisen raportoinnin säännöksiä sovellettaisiin ensimmäisen kerran 1.1.2016 tai sen jälkeen alkavalta tilikaudelta annettaviin tietoihin.

Veronkierron vastainen direktiivi

Ns. *veronkierron vastaisessa direktiivissä* ((EU) 2016/1164) säädetään EU:n jäsenvaltioissa toteutettavista vähimmäissäännöistä. Säänneltäviä asioita ovat yritysten korkovähennysoikeuden rajoittaminen, maastapoistumisvero, yleinen veronkierron vastainen säännös, väliyhteisösäännös ja verotuksellisten hybridien rajoittamisäännös.

Sisältö

OECD:n ja EU:n veronvälttämisen vastaisten toimien implementointi alkamassa

Suomen ja Espanjan välisen uuden verosopimuksen voimaantulo lykkääntyy

Yhteystiedot

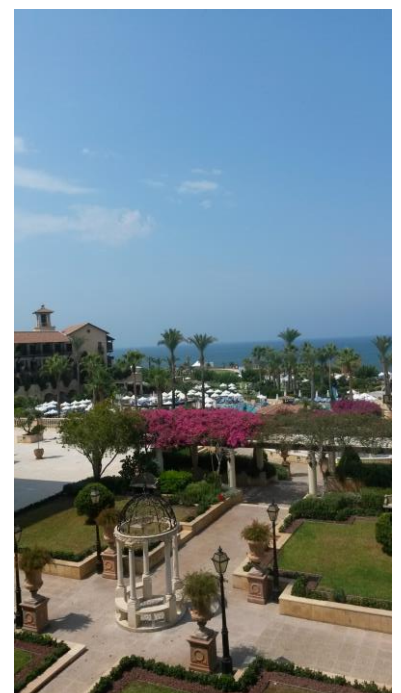
Marianne Malmgrén
OTT, dosentti, varatuomari

puh. 040 556 4090
marianne.malmgren@taxservicesmsk.fi



Tax Services MSK Oy

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



Direktiivin säännöksiä on sovellettava jäsenvaltioissa eli myös Suomessa pääsääntöisesti vuoden 2019 alusta. Maastapoistumisverotusta koskevia säännöksiä on sovellettava vuoden 2020 alusta. Suomessa on jo tällä hetkellä säännökset korkovähennysoikeuden rajoittamisesta, yleinen veronkiertosäännös ja väliyhteisösäännös. Direktiivin sääntely edellyttää kuitenkin todennäköisesti muutoksia näihin säännöksiin. Maastapoistumisverossa määrätään yritykselle tulovero, kun yrityksen varoja siirretään omistusoikeutta luovuttamatta direktiivin määräysten mukaisesti sen valtion verotusvallasta, jossa varat ovat. Suomessa maastapoistumisvero on säädetty vain hyvin rajoitetuissa tilanteissa, joten lainsäädäntöä on muutettava. Hybrideillä tarkoitetaan verotuksessa esim. tilanetta, jossa meno on yhdessä valtiossa vähennyskelpoinen, mutta vastaava tulo ei ole veronalaista toisessa valtiossa. Suomessa näistä tilanteista on säädetty vain emo-tytär-yhtiödirektiivin tilanteissa. Hybridisääntely edellyttää siis Suomen kansallisen lainsäädännön muuttamista. OECD:n suositukset hybridien säätelystä ovat EU-sääntelyä laajemmat. EU aikoo kuitenkin vielä laajentaa omaa sääntelyään. Tämän takia säädösmuutokset Suomessa voivat lopulta olla laajempia kuin direktiivissä nyt olevat säännökset.

Lisämuutoksia tulossa

Sekä OECD:stä että EU:sta on vielä odotettavissa lisää suosituksia ja säädösmuutoksia. OECD:ssä mm. jatketaan digitaalisen talouden verosäännösten muutosesitysten selvittämistä. EU:sta on näillä näkymin tulossa uusi direktiiviehdotus yhteisestä yhdistetystä yhtiöveropohjasta (CCCTB) lokakuun lopussa 2016.

Vaikutukset yrityksille

Yritysten kannattaa varautua edellä mainittuihin muutoksiin ja selvittää, miltä osin niiden on tarpeen sopeuttaa mm. omia toimintamallejaan muuttuviin säännöksiin, määräyksiin ja ohjeisiin. Tämä on tärkeää yritysten taloudellisten ja maineriskien minimoimiseksi.

Suomen ja Espanjan välisen uuden verosopimuksen voimaantulo lykkääntyy

Suomi allekirjoitti uuden Suomen ja Espanjan välisen verosopimuksen 15.12.2015. Sopimus laajentaa Suomen oikeutta verottaa Espanjassa sopimuksen mukaan asuvalle henkilölle maksettua eläkettä. Sopimus muuttaa myös Suomessa sijaitsevan osakehuoneiston vuokrauksesta ja myynnistä saatavan tulon verotusta. Suomen ja Espanjan välistä verosopimusta aletaan valtiovarainministeriön tiedotteen mukaan soveltaa aikaisintaan vuonna 2018. Espanjalla ei ole ollut hallitusta, joten se ei ole voinut antaa ilmoitusta siitä, että se olisi suorittanut toimenpiteet, joita sopimuksen voimaantulo edellyttää. Suomi antoi tällaisen ilmoituksen Espanjalle huhtikuussa 2016.

Allekirjoitetun sopimuksen mukaan Suomi saa verottaa myös muita Suomesta Espanjaan maksettavia eläkkeitä kuin julkisesta palvelusta saatuja eläkkeitä. Näissä tilanteissa eläkkeen kaksinkertaisen verotuksen poistaa Suomi lähdevaltiona eli Suomessa menevästä verosta vähennetään tästä eläkkeestä Espanjassa maksettu vero.

Sopimuksessa on kolmen vuoden siirtymäaika, jonka aikana sovelletaan nykyisen sopimuksen eläkeartiklaa. Ehtona nykyisen eläkeartiklan soveltamiselle on, että asuinvaltio verottaa eläkettä. Jos asuinvaltio ei verota eläkettä, sopimus soveltuu ilman siirtymäaikaa.

Sopimuksen mukaan Suomi verottaa Espanjassa asuvan henkilön Suomessa sijaitsevista osakehuoneistoista saamaa vuokratuloa ja luovutusvoittoa. Sopimuksen kaksinkertaisen verotuksen poistamismenetelmä muuttuu vapautusmenetelmästä hyvitysmenetelmään.