



Lausunto

25.01.2016

TEM/2463/03.01.08/2015

VM:n lausuntopyyntö 21.12.2015, VM071:00/2015, VM/1865/03.01.00/2015

TEM:n vastaus lausuntopyyntöön luonnoksesta hallituksen esitykseksi laiksi verotusmenettelystä annetun lain siirtohinnoittelua koskevien dokumentointisäännösten muuttamisesta

Pyydettyä lausuntona otsikkoasiassa TEM esittää seuraavan. Yleisenä huomiona esitämme, että ehdotuksessa esitettävien säännösten säätäminen - niiden sisältö ja voimaantulo - tulisi toteuttaa yhtenevästi muiden EU-valtioiden ja erityisesti Suomen verokkimaiden lainsäädäntömuutosten kanssa. Kun on kyse yhteiseurooppalaisesta hankkeesta, on tärkeitä, että säännökset saatetaan voimaan mahdollisimman neutraalilla tavalla siten, että yrityksen kotipaikka ei tältä osin merkittävästi vaikuta sen raportointivelvoitteisiin.

HE-luonnoksessa ehdotetaan siirtohinnoitteludokumentoinnin sisältöä koskevan pykälän (14 b §) tietosisältöä laajennettavaksi merkittävästi nykyisestä. Muutosten perusteluna on esitetty OECD:n siirtohinnoitteluperiaatteiden kanssa yhdenmukaista sääntelyä. TEM kiinnittää huomiota varsinaisen velvoittavan lain säännöstekstin varsin väljään ja yleisluontoiseen ilmaisuun, ja toisaalta siihen seikkaan, että HE-luonnoksen perustelujen mukaan vaatimukset merkitsisivät huomattavan laajaa yksityiskohtaisia tietoja, mikä ei säännöstekstistä lainkaan ilmene. Jotta lain säännökset olisivat tehokkaat TEM esittää velvoittavan säännöstekstin muotoilemista täsmällisemmin ja selvemmin siten, että lain edellyttämät vaatimukset kävisivät laista selkeästi ilmi.

Esimerkiksi kun laki edellyttää ”kuvausta rahoitustoiminnasta”, tarkoittaa tämä perustelujen mukaan:

Tämä kattaisi tiedot siitä, miten konsernin rahoitus on järjestetty. Tältä osin olisi esitettävä myös, mitä rahoitusjärjestelyjä konserniyrityksillä on riippumattomien, konsernin ulkopuolisten lainanantajien kanssa. Rahoitustoimintaa koskevan kuvauksen olisi sisällettävä myös tiedot konserniyrityksistä, jotka tarjoavat konserneissa keskitettyjä rahoitustoimintoja. Tämä kuvaus kattaisi muun ohella tiedot valtioista ja oikeusalueista, joiden lakien mukaan kyseiset konserniyhtiöt on organisoitu ja joissa niiden tosiasiallinen johtopaikka sijaitsee. Rahoitustoiminnan kuvauksessa olisi esitettävä myös yleisluontoinen kuvaus konserniyhtiöiden välisistä rahoitusjärjestelyistä ja niihin sovellettavista siirtohinnoitteluperiaatteista.

Perustelujen lain edellyttämä ”kuvaus aineettomaan omaisuuteen liittyvästä toiminnasta” tarkoittaisi:

Aineettomalla omaisuudella tarkoitettaisiin OECD:n siirtohinnoitteluohjeiden mukaista arvoa tuottavaa muuta kuin fyysistä tai rahoitukseen liittyvää aineetonta omaisuutta. Aineetonta omaisuutta koskevan käsitteen tulkintalähteenä olisivat OECD:n siirtohinnoitteluohjeet. Aineettoman omaisuuden kuvaus kattaisi selostuksen konsernin kokonaisstrategiasta, joka liittyy aineettoman kehittämiseen, omistamiseen ja hyödyntämiseen. Kuvaus sisältäisi myös tiedot keskeisen tutkimus- ja kehitystoiminnan sijainnista. Lisäksi dokumentointi sisältäisi tiedot siitä, missä tutkimus- ja kehitystoimintoja koskeva johto ja ohjaus tapahtuvat. Aineettoman omaisuuden kuvauksen olisi sisällettävä lista siirtohinnoittelun kannalta tärkeästä aineettomasta omaisuudesta tai aineettoman omaisuuden ryhmistä. Lisäksi dokumentoinnissa olisi oltava tieto siitä, mikä yhtiö ne juridisesti omistaa. Aineettoman omaisuuden kuvaus käsittäisi myös listan tärkeistä aineetonta koskevista sopimuksista sekä tiedon, minkä konserniyritysten välillä ne on tehty. Tämä kattaisi muun muassa kustannustenjakosopimukset, merkittävät tutkimustoimintaa koskevat sopimukset sekä lisenssisopimukset. Aineettoman omaisuuden kuvaus sisältäisi myös yleisen kuvauksen konsernin siirtohinnoitteluperiaatteista, jotka koskevat tutkimus- ja kehitystoimintaa ja aineetonta omaisuutta. Aineettoman omaisuuden kuvauksessa olisi oltava myös yleisluontoiset tiedot tärkeistä tilikaudella tapahtuneista aineettoman omaisuuden siirroista, mukaan lukien tiedot niihin liittyneistä osapuolista, valtioista ja oikeusalueista sekä korvauksen suuruudesta.

HE-luonnoksessa ehdotetaan uutta 14 d §:ää - Verotuksen maakohtainen selvitys. Sen mukaan tiettyjen suurten yritysten olisi annettava verohallinnolle tilikausittain laadittava selvitys.

Selvityksessä on oltava seuraavat maakohtaiset tiedot konserniin kuuluvista osapuolista:

- 1) tuotot;*
- 2) tulos ennen veroja;*
- 3) maksetut ja kertyneet tuloverot sekä lähdeverot;*
- 4) pääoma;*
- 5) kertyneet voittovarot;*
- 6) työntekijöiden lukumäärä; ja*
- 7) muu aineellinen omaisuus kuin kassavarat ja siihen verrattava omaisuus.*

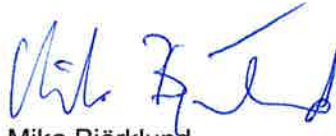
Verotuksen maakohtaiseen selvitykseen on sisällytettävä myös tiedot konserniin kuuluvista osapuolista, niiden toiminnan luonteesta ja muut selvityksen kannalta tarpeelliset lisätiedot.

TEM:n käsityksen mukaan edellä olevaa 2 momenttia tulisi täsmentää ja selkeyttää taikka vaihtoehtoisesti poistaa se kokonaan. Kun verotusta varten kerätään maakohtaisia verotietoja, ja samalla - yritysten yhteiskuntavastuun saadessa enenevästi huomiota - käydään keskustelua siitä, tulisiko tämänkaltaisten tietojen olla julkisia ja yritysten sidosryhmien saatavilla ja toisaalta, kun EU:ssa on vireillä muitakin yritysten veroraportointiin liittyviä

hankkeita, olisi tärkeätä, että ei luoda päällekkäisiä raportointivelvoitteita, ellei se ole välttämätöntä.



Pekka Timonen
ylijohtaja



Mika Björklund
neuvotteleva virkamies

JAKELU

Valtiovarainministeriö kirjaamo, valtiovarainministerio@vm.fi
Leena Aine, leena.aine@vm.fi

TIEDOKSI

TEM kirjaamo