

Finnwatch ry

Asia: Eräiden hybridijärjestelyjen verotusta koskeva HE-luonnos VM080:00/2019

Finnwatch ry kiittää valtiovarainministeriötä mahdollisuudesta lausua hallituksen esitysluonnoksesta koskien eräiden rajat ylittävien hybridijärjestelyjen verotusta.

Hallituksen esitysluonnos pohjautuu veronkiertämisen estämistä koskevan direktiivin hybridijärjestelyjä koskeviin säännöksiin. Niiden tavoitteena on torjua verokohtelun eroavuuksista johtuvia verovaikutuksia, joita ovat saman menon useampikertainen vähennys, tulon verottamatta jääminen ja lähdeveron useampikertainen hyvitys. Säädösten tarkoituksena on ensisijaisesti ennaltaehkäistä direktiivissä määriteltyihin hybridijärjestelyihin ryhtymistä.

Direktiivin säännösten soveltaminen ei edellytä, että yrityksen voitaisiin osoittaa tavoitelleen veroetuja, vaan lainsäädännön piiriin tulee lukea kaikki direktiivissä määritellyt tunnusmerkit täyttävät tilanteet. Tämä on erittäin tärkeää, koska muussa tapauksessa säädösten sovellettavuus voisi kaatua verottajan raskaaseen näyttötaakkaan ja ennaltaehkäisevä vaikutus jäädä heikoksi.

Direktiivi on luonteeltaan pakottavaa minimisääntelyä ja jättää melko vähän liikkumavaraa kansalliselle säädännölle. Valintatilanteita sisältäneiden kohtien osalta Finnwatch ry:llä ei ole lausuttavaa. Alla havaintojamme liittyen lain soveltamisalaan sekä toteutumisen valvontaan:

- Direktiivistä poiketen hybridisäännösten piiriin on HE-luonnoksessa sisällytetty yhteisöverovelvollisten ohella myös henkilöyhtiöt. Tämä soveltamisalan laajennus on tärkeä, jotta verokohtelu on eri yhtiömuotojen välillä yhdenmukaista.
- Hybridisäännösten valvonnan kannalta on olennaista, että verotietoja vaihdetaan eri valtioiden kesken. HE-luonnoksessa ei kuitenkaan avattu sitä, miten tämä tietojenvaihto tulee tapahtumaan eli miten verottajan on tarkoitus saada käyttöönsä tiedot verokohtelusta toisessa valtiossa. Tiedonsaanti on edellytys toimivalle valvonnalle ja ilman toimivaa valvontaa lain ei voi olettaa toteuttavan tarkoitustaan. Hallituksen esityksessä olisi hyvä selventää, miten tietojenvaihto käytännössä toteutuu.
- Vastaavasti yritysten omaa raportointivelvollisuutta oli ainoastaan sivuttu lyhyesti HE-luonnoksessa, vaikka raportoinnin toteutuksella voi olettaa olevan iso merkitys sekä verovelvollisen että verottajan kannalta. Uusi laki edellyttäneen yrityksiltä uudenlaista raportointia, koska verottajan ei oletettavasti ole mahdollista saada riittäviä tietoja yritysten veroilmoituksilta. Hallituksen esityksessä tulisi selventää, minkälaisia uusia raportointivelvoitteita laki tuo verovelvollisille.

Mikäli yritysten raportointivelvollisuuksia ja maiden välistä tietojenvaihtoa koskevat kysymykset saadaan ratkaistua järkevästi, lain voidaan odottaa ennaltaehkäisevän lain soveltamisalaan kuuluviin hybridijärjestelyihin ryhtymistä. Hybridisääntelyn soveltamisalan ulkopuolelle jää kuitenkin tilanteita, joissa Suomessa vähennyskelpoista menoa ei vastaanottajamaassa lasketa veronalaiseksi tuloksi tai sitä verotetaan huomattavasti Suomen verokantaa matalammalla verokannalla. Näihin tilanteisiin voidaan puuttua muun muassa kiristämällä korkovähennysrajoituksia, luopumalla niihin liittyvästä tasevapautussäännöstä sekä tiukentamalla väliyhteisölakia.

Helsingissä 14.8.2019

Saara Hietanen
veroasiantuntija
Finnwatch ry