

---

Valtiovarainministeriölle  
valtiovarainministerio@vm.fi

Lausuntopyyntö Eräiden hybridijärjestelyjen verotusta koskevasta HE-luonnoksesta

VM080:00/2019

Hallituksen esityksessä ehdotetaan säädettäväksi laki eräiden rajat ylittävien hybridijärjestelyjen verotuksesta. Lisäksi esitetään muutoksia eräisiin muihin lakeihin. Muutokset perustuvat veronkiertämisen estämistä koskevaa direktiiviin.

Edellä mainitun direktiivin nyt implementoitavat säännökset ovat monimutkaisia ja paikoin erittäin teknisiä. Myös säänneltävä ilmiö on monimutkainen, eikä soveltamisen kannalta olennaisten edellytysten "verokohtelun eroavuus" ja "hybridielementti" ole aina yksiselitteistä.

Edellä sanottuun nähden esitysluonnoksessa valittu lainsäädäntötapa muodostaa kohtuullisen johdonmukaisen ja ymmärrettävän kokonaisuudessaan. Selvää kuitenkin on, että säännösten käytännön soveltamisessa tulee eteen hankalia tulkintakysymyksiä, mutta näitä tuskin on mahdollista kokonaisuudessaan välttää etukäteen säännöksiä tai niiden perusteluja tarkentamalla.

Nyt esitetyt säännökset tulee nähdä osana kansainvälisen verojärjestelmän uudistamisen kokonaisuutta, jossa niillä on oma paikkansa. Tässä kokonaisuudessa ei voida välttyä siltä, että nyt esitetyt säännökset ovat joiltain osin päällekkäisiä muiden säännösten kuten väliyhteisölain tai korkovähennysrajoitusten kanssa. Näitä päällekkäisiä soveltamistilanteita on jossain määrin pyritty esitysluonnoksessa kuvaamaan.

Käytännön soveltamisen näkökulmasta keskeinen merkitys on myös sillä, mitä ilmoittamisvelvoitteita verovelvollisille aiheutuu tilanteissa, joissa verovelvollinen tunnistaa lain soveltamisalaan kuuluvan tilanteen. Verovalvonnan kannalta keskeinen merkitys on paitsi verovelvollisten ja veroviranomaisten niin myös eri maiden veroviranomaisten välisellä tietojenvaihdolla. Näiden seikkojen tarkempi esiin tuominen esitysluonnoksessa voisi auttaa sekä yrityksiä että veroviranomaisia.

Esitysluonnoksen yksityiskohtiin minulla ei ole kommentteja.

Ystävällisesti

Tomi Viitala