

Asia: 13472/2022

## **Lausuntopyyntö työryhmämuistiosta tietojenvaihdon parantamiseksi kansallisessa rahanpesun ja terrorismin rahoittamisen estämistoiminnassa**

### Lausunnonantajan lausunto

#### **Voitte kirjoittaa lausuntonne alla olevaan tekstikenttään**

Verohallinto kannattaa työryhmän ehdottamia lainsäädäntömuutoksia.

Verohallinto pyytää ottamaan jatkotyössä huomioon seuraavat seikat:

Tosiasiallisia edunsaajia koskevien tietojen luovuttaminen Patentti- ja rekisterihallitukselle

Työryhmä on kuvannut Verohallinnolla olevia ja luovutettavia omistajatietoja viittamaalla muistiossa ja HE luonnoksen perusteluissa kansainvälisistä sopimuksista johtuviin fi-nanssilaitosten velvoitteisiin ilmoittaa Verohallinnolle sopimustenmukaisten kontrolloivat henkilöt. Jatkotyössä perusteluissa olisi hyvä todeta, että yrityksillä ja yhteisöillä on velvollisuus ilmoittaa Verohallinnolle säännönmukaisesti verotusmenettelystä annetun lain (1558/1995) 8 §:n ja tiedonantovelvollisuutta koskevan päätöksen (Verohallinnon päätös veroilmoituksessa annettavista tiedoista) mukaisesti tiedon sellaisen osakkeenomistajan nimestä, henkilö- tai yritys- ja yhteisötunnuksesta ja omistamien osakkeiden lukumäärästä, joka omistaa vähintään 10 prosenttia yhtiön osakkeista. Verohallinto saa omistajatietoja myös esimerkiksi varainsiirtoverotuksen toimittamisen yhteydessä sekä verovalvonnassa. Nämä säännönmukaisesti ilmoitettavat omistajatiedot ovat lähtökohtaisesti sellaisia tietoja, joita Patentti- ja rekisterihallitus hyödyntävät edunsaajarekisterin valvonnassa. Tämän lisäksi edunsaajatietojen valvonnassa voidaan hyödyntää CRS/Dac2/Fatca ilmoitusten tietoja kontrolloivista henkilöistä.

Käteisvarailmoituksia koskevien tietojen käsittely verovalvonnassa

Verohallinto pitää tärkeänä, että käteisvaratietojen käyttöä verotuksessa selvitetään edelleen. Verohallinto on työryhmässä tuonut esille käteisvaratietojen käytön tarpeellisuuden verotuksessa sekä sen, että käteisvaratietojen käyttöä koskevat tulkinnat vaihtelevat EU jäsenvaltioissa.

Verohallinto ehdotti työryhmässä, että käteisvaratietoja käsiteltäisiin Verohallinnossa vain rajoitetusti konkreettisissa harmaan talouden tapauksissa. Käteisvaratiedon käsittelyllä on erityinen merkitys esimerkiksi veropetostapauksissa. Työryhmässä ei selvitetty tarkemmin miksi tulkinta tietojen käytössä poikkeaa joissain jäsenmaissa ja millä edellytyksin tietoja voitaisiin hyödyntää myös verotuksessa.

#### Finanssivalvonnan tietojen käyttäminen verotuksessa

Verohallinto pitää tärkeänä, että Finanssivalvonnan tietojen luovuttaminen Verohallinnolle käsitellään erillisessä hankkeessa mahdollisimman nopealla aikataululla. Tietojen luovuttamista koskeva asiaa käsiteltiin työryhmässä, mutta sitä ei edistetty koska se rajautui työryhmän toimeksiannon ulkopuolelle.

Konow von Taito  
Verohallinto