


**Lausuntoyhteenveto**

21.9.2022

 VN/645/2022  
 VN/645/2022-VM-17  
 Julkinen

Vero-osasto

## Yhteenveto lausunnoista luonnoksesta hallituksen esitykseksi digitaalisen alustatalouden toimijoiden tiedonantovelvollisuutta verotuksen alalla koskevaksi lainsäädännöksi

Valtiovarainministeriön vero-osasto järjesti lausuntokierroksen otsikossa mainitusta hallituksen esityksen luonnoksesta 1.7.-16.8.2022.

Lausunnon valtiovarainministeriön vero-osastolle toimittivat Elinkeinoelämän keskusliitto EK, Finnwatch ry, Keskuskauppakamari, Matkailu- ja Ravintolapalvelut MaRa ry, Schibsted, Suomen Asianajajaliitto, Suomen Tilintarkastajat ry, Suomen Yrittäjät ry, Teknologiateollisuus ry, Verohallinto, Veronmaksajain Keskusliitto ry, Wolt Enterprises Oy ja professori Juha Lindgren.

Finanssiala ry ja professori Timo Viherkenttä ilmoittivat, ettei heillä ole asiassa lausuttavaa.

Lausuntopyyntö liitteineen ja annetut lausunnot ovat nähtävissä julkisessa palvelussa osoitteessa <https://vm.fi/hanke?tunnus=VM009:00/2022>.

### Esitysluonnoksen sisältö

Esityksessä ehdotetaan säädettäväksi laki digitaalisen alustatalouden toimijoiden tiedonantovelvollisuudesta verotuksen alalla sekä muutettavaksi verotusmenettelystä annettua lakia, oma-aloitteisten verojen verotusmenettelystä annettua lakia, tulotietojärjestelmästä annettua lakia ja hallinnollisesta yhteistyöstä verotuksen alalla ja direktiivin 77/799/ETY kumoamisesta annetun neuvoston direktiivin lainsäädännön alaan kuuluvien säännösten kansallisesta täytäntöönpanosta ja direktiivin soveltamisesta annettua lakia. Digitaalisen alustatalouden toimijoille eli alustaoperaattoreille säädettäisiin velvollisuus ilmoittaa Verohallinnolle tietoja alustalla toimivien henkilöiden ja yritysten saamista myynti- ja vuokratuloista. Ehdotetuilla säädöksillä pannaan täytäntöön direktiivi, jonka tarkoituksena on parantaa EU-jäsenvaltioiden veroviranomaisten tiedonsaantia digitaalisten alustojen välityksellä harjoitetusta kaupallisesta toiminnasta. Direktiivin tarkoituksena on lisäksi parantaa jäsenvaltioiden tämänhetkistä hallinnollista yhteistyötä ja tietojenvaihtoa verotuksen alalla muun muassa lisäämällä rojaltit pakollisen automaattisen tietojenvaihdon piiriin kuuluviin tuloluokkiin ja mahdollistamalla kahden tai useamman jäsenvaltion yhteistarkastukset.

### Lausuntopalautte

**Elinkeinoelämän keskusliitto EK** pitää esitettyjä lakiehdotuksia perusteltuina ja esityksen tarkoitusta kannatettavana. EK kannattaa ehdotusta, jonka mukaan alustaoperaattori voi täyttää raportointivelvollisuutensa keskitetysti yhden jäsenvaltion veroviranomaisessa tilanteessa, jossa alustaoperaattori toimii useassa jäsenvaltiossa.

EK pitää perusteltuna pitäytyä direktiivin mukaisessa tiedonantovelvollisuuden laajuudessa. EK katsoo, ettei verotuksen tiedonantovelvollisuuksia ole yleisesti ottaen ilman erityisiä painavia syitä oikeasuhtaista ulottaa toimijoihin, joilla ei ole ollut lainkaan ilmoitettavaa toimintaa ilmoituskaudella.

**Postiosoite**  
**Postadress**  
**Postal Address**  
 Valtiovarainministeriö

**Käyntiosoite**  
**Besöksadress**  
**Office**

**Puhelin**  
**Telefon**  
**Telephone**

**Faksi**  
**Fax**  
**Fax**

**s-posti, internet**  
**e-post, internet**  
**e-mail, internet**

PL 28  
 00023 Valtioneuvosto

Snellmaninkatu 1 A  
 Helsinki

0295 16001  
 +358 295 16001

kirjaamo.vm@gov.fi

EK:n mukaan tällaisia perusteita ei ole esitetty ehdotetun nollailmoituksen antamisvelvollisuuden osalta. Alustan ja alustaoperaattorin määritelmien yleisluontoisuus huomioon ottaen nollailmoitusvelvollisuus voi johtaa hankaliin rajanveto-ongelmiin sellaisten yritysten osalta, joita voidaan teoriassa pitää alustaoperaattoreina, mutta jotka ovat passiivisia tai harjoittavat tosiasiasa muuta toimintaa.

**Finnwatch ry** pitää luonnoksessa esitettyjä, digitaalisiin alustoihin kohdistettavia toimia perusteltuina ja tarpeellisina. Ehdotettu sääntely parantaa Verohallinnon tiedonsaantia merkittävästi ja Finnwatch olettaa sen pienentävän alustojen kautta välitettyihin myynteihin ja vuokrauksiin liittyvää verovajetta. Finnwatch pitää myös rojaltien lisäystä automaattisen tietojenvaihdon alaiseksi tulolajiksi perusteltuna.

Finnwatch toteaa, että raportoinnin laiminlyönnistä seuraavia sanktioita tulisi korottaa. DAC7-direktiivi jättää jäsenmaille merkittävää liikkumavaraa raportointiin liittyvien sanktioiden määrittämisessä. Finnwatch pitää luonnoksessa esitettyä 15 000 euron enimmäismäärää raportoinnin laiminlyöntimaksuksi liian alhaisena eikä sillä olisi Finnwatchin mukaan ennaltaehkäisevää vaikutusta suuriin kansainvälisiin alustatoimijoihin.

Finnwatch pitää tarpeellisena, että lainsäätäjät ja Verohallinto pohtisivat laajemminkin kiertotaloutta tukevaan vertaiskaupankäyntiin liittyvien verotuskysymysten sujuvuutta ja sitä, miten hallinnon toimenpiteillä kansalaisia kannustetaan kiertotalouden harjoittamiseen. Finnwatch toteaa lisäksi, että alustatalouteen liittyvät verotusongelmat eivät rajaudu käyttäjien veronmaksuun, vaan koskevat myös alustatalousyhtiöiden omaa liiketoimintaa. Alustatalouden aggressiivisen verosuunnittelun kuriin saamiseksi Suomen on nykyistä pontevammin tuettava ongelmaan puuttuvia kansainvälisiä verohankkeita ja toteutettava direktiivien kansallinen implementointi pohjana olevia direktiivejä kunnianhimoisemmin.

**Keskuskauppakamari** kannattaa direktiivin tavoitetta ja valittua sääntelytapaa, jossa direktiivi pannaan täytäntöön kansallisesti direktiivin tarkoituksen ja sisällön mukaisesti ilman kansallisia laajennuksia. Keskuskauppakamari pitää lakimuutoksen ripeää eteenpäin viemistä tärkeänä muutoksesta toimijoille aiheutuvien hallinnollisten kustannusten rajaamiseksi.

**Matkailu- ja Ravintolapalvelut MaRa ry** (MaRa) pitää esitysluonnosta perusteltuna ja kannattaa ehdotusta panna direktiivi kansallisesti täytäntöön direktiivin tarkoituksen ja sisällön mukaisesti ilman kansallisia laajennuksia. Neutraali verojärjestelmä edellyttää MaRa:n mukaan, että alustatalouden piirissä tapahtuvaa toimintaa arvioidaan verotuksessa samalla tavalla kuin muissakin ympäristöissä tapahtuvaa vastaavaa toimintaa.

MaRa kannattaa ja pitää perusteltuna esitysluonnoksen ehdotusta asettaa raportoitavalle alustaoperaattorille tiedonantovelvollisuus myös tilanteissa, joissa sillä ei olisi ilmoitettavia olennaisia toimia päättyneeltä kalenterivuodelta. Tämä antaisi Verohallinnolle mahdollisuuden paremmin valvoa ja varmistaa, että kaikki ehdotettavan lainsäädännön soveltamisalan piiriin kuuluvat alustaoperaattorit tiedostaisivat velvoitteensa ja myös noudattaisivat niitä.

**Schibsted** toteaa, että luonnollisten henkilöiden suorittama tavaroiden myynti, ainakin käytettyjen tavaroiden myynti, olisi jätettävä ehdotetun lainsäädännön soveltamisalan ulkopuolelle. Ehdotetulla lainsäädännöllä voi Schibstedin mukaan olla kielteinen vaikutus kiertotaloudelle sen mahdollisesti vähentäessä luonnollisten henkilöiden halukkuutta käyttää digitaalisia alustoja kiertotaloudessa ja samalla lisätessä alustatalouden yritysten taakkaa. Luonnollisten henkilöiden tietoisuus alustaoperaattoreiden velvollisuudesta kerätä myyjistä tietoa Verohallinnolle voi Schibstedin mukaan johtaa siihen, että käytetty tavara heitetään pois sen sijaan, että se laitettaisiin myyntiin edelleen käytettäväksi. Luonnolliset henkilöt voivat myös siirtyä käyttämään ehdotetun raportointivelvollisuuden ulkopuolelle jääviä alustoja, jotka eivät tarjoa palveluja turvalliseen ja luotettavaan kaupankäyntiin.

Schibsted toteaa, että ehdotettujen säännösten tulisi olla yhdenmukaisemmat luonnollisten henkilöiden omaisuuden myynnin verotusta koskevien säännösten kanssa. Ehdotetut säännökset eivät Schibstedin mukaan ota huomioon, miten yksityisen omaisuuden myynnistä saatuja tuloja verotetaan kansallisten säännösten mukaan. Tämä johtaa käytännössä siihen, että alustaoperaattorit tulevat ilmoittamaan Verohallinnolle myös tietoja, jotka eivät ole direktiivin tavoitteiden näkökulmasta olennaisia. Ehdotettu raportointivelvollisuus ei ole Schibstedin mukaan oikeasuhtaista, koska se olisi huomattavasti laajempaa kuin mitä edellytettäisiin veronalaisten tulojen saamiseksi raportoinnin piiriin. Suomessa yksityishenkilön ei tarvitse ilmoittaa veroilmoituksellaan omassa käytössään olleiden tavaroiden myyntejä, jos myynnistä saadut voitot ovat yhteensä alle 5 000 euroa. Yksityishenkilöiden

omassa käytössä olleiden tavaroiden myynnit ovat myös yleensä tappiollisia. Schibsted esittää lisäksi, että ehdotettuja säännöksiä olisi täydennettävä uudella käännetyn todistustaakan säännöksellä, jonka mukaan henkilökohtaisen omaisuuden myynti katsottaisiin verotuksessa tappiolliseksi, ellei Verohallinto pysty osoittamaan myynnin olleen todennäköisesti voitollinen.

Schibsted toteaa, että verotuksen oikein toimittamiseksi tarpeettomien tietojen raportointi Verohallinnolle ei täytä tietosuojaperiaatteita tietojen minimoinnin osalta ja velvollisuudella ilmoittaa tällaisia tietoja puututaan yksityisyydensuojaan tavalla, joka ei ole tietosuojasäännösten mukaista.

Schibstedin mukaan alustoihin, jotka torjuvat petoksia, kohdistettaisiin tiukempia säännöksiä. Tämä vääristää kilpailua ja heikentää kuluttajansuojaa kiertotaloudessa. Alustat, jotka mahdollistavat käyttäjien ainoastaan mainostaa tai luetteloida myymiään tavaroita tai palveluita taikka vuokraamiaan huoneistoja, eivät ole ehdotetun alustan määritelmän mukaisia alustoja.

Schibsted toteaa direktiivin kansallisen täytäntöönpanon viivästyvän, minkä vuoksi myös kansallisten säännösten voimaantuloa olisi siirrettävä vastaavan ajan. Raportointivelvollisuuden piiriin tulevat alustaoperaattorit tarvitsevat vähintään vuoden toteuttaakseen raportointivelvoitteiden täyttämisen edellyttämät tekniset ratkaisut.

**Suomen Asianajajaliitto** (Asianajajaliitto) pitää DAC7-direktiivin ja luonnoksessa esitetyn lainsäädännön tavoitteita yleisesti kannatettavina. Asianajajaliitto toteaa ehdotetun sääntelyn asettavan merkittäviä uusia verotusta koskevia tiedonanto- ja huolellisuusvelvoitteita sen soveltamisalaan kuuluville toimijoille jo vuoden 2023 alusta alkaen. Tämän vuoksi olisi perusteltua, että ehdotetut lakimuutokset tähtäävät direktiivin täytäntöönpanoon pääasiassa sen asettamien vähimmäisedellytysten mukaisesti.

Asianajajaliitto pitää sinänsä hyvänä, että luonnoksessa esitetty laki sisältää 2 §:ssä kattavan määritelmäluettelon. Asianajajaliiton mukaan on kuitenkin aiheellista varmistaa, että määritelmät ovat täsmällisiä ja ymmärrettäviä. Luonnoksessa esitetystä laissa olisi suositeltavaa pyrkiä noudattamaan mahdollisuuksien mukaan soveltuvin osin suomalaisessa verolainsäädännössä vakiintunutta terminologiaa tarpeettoman tulkinnanvaraisuuden torjumiseksi.

Asianajajaliitto toteaa, että joissakin tilanteissa olisi tarpeen harkita tiedonantovelvollisten vapauttamista verotusmenettelylain 22 a §:n mukaisesta laiminlyöntimaksusta määräajaksi tai vaihtoehtoisesti määrätä siirtymäaikana olennaisesti enimmäismäärää alhaisempia laiminlyöntimaksuja. Tiedonantovelvolliset alustaoperaattorit eivät välttämättä ehdi tehdä tarvittavia järjestelmämuutoksia ja investointeja direktiivin edellyttämien myyjätietojen keräämiseksi vuoden 2023 alkuun mennessä.

**Suomen Tilintarkastajat ry** (ST) toteaa lausunnossaan, ettei nykytila mahdollista veroviranomaisten riittävää tiedonsaantia digitaalisten alustojen välityksellä harjoitetusta kaupallisesta toiminnasta. Nopeasti lisääntynyt talouden digitalisaatio on lisännyt ja monimutkaistanut veropetoksien, verovilpin ja veronkierron tapauksia. ST pitää tarkoituksenmukaisena, että direktiivi pannaan täytäntöön direktiivin tarkoituksen ja sisällön mukaisesti ilman kansallisia laajennuksia. Ehdotus kohtuullistaisi toimijoiden taakkaa sen yksinkertaisuuden vuoksi. ST pitää tärkeänä seurata lainsäädännön vaikuttavuutta sekä varmistaa, ettei ehdotettava lainsäädäntö nouse esteeksi tai rajoita uusia innovaatioita.

ST pitää tarkoituksenmukaisena, että laiminlyöntimaksu on yhdenmukainen jo aikaisempien tiedonantovelvollisuuksien kanssa. Laiminlyöntimaksu tulisi määrätä perustuen kokonaisarvioon, sillä esimerkiksi mahdollisen tiedonanto- ja huolellisuusvelvoitteiden laiminlyönnin voidaan katsoa kuuluvan osaksi samaa kokonaisuutta.

ST toteaa, ettei lainsäädännön toteutusta ja ohjeistusta voi jättää vain Verohallinnon varaan. Tältä osin ST viittaa digitaalisen alustatalouden toimijoiden tiedonantovelvollisuudesta verotuksen alalla ehdotettavan lain 18 §:ään, jonka mukaan Verohallinto voi antaa tarkempia määräyksiä vahvistamismenettelystä ja vahvistamiseksi annettavista tiedoista, jotka koskevat poikkeuksen alaisen alustaoperaattorin velvollisuutta vahvistaa asemansa.

ST:n mukaan luonnoksessa jää avoimeksi, miten direktiivi toteutetaan käytännössä. Jos huolellisuusmenettelyn ja tiedonantovelvollisuuden käytännön toteutus on tiedossa, olisi se hyvä tuoda esiin hallituksen esityksessä. Myös OECD:n mallisääntöjen suhde Suomen lainsäädäntöön kaippaa ST:n mukaan täsmennystä, erityisesti miltä osin OECD:n materiaalia voidaan pitää tulkintalähteenä.

**Suomen Yrittäjät** pitää sekä direktiivin tavoitetta että koko sisämarkkinoilla sovellettavan standardoidun raportointivelvoitteen voimaansaattamista lähtökohtaisesti kannatettavana. Jäsenvaltioiden erilaiset kansalliset raportointivaatimukset monimutkaistaisivat raportointivelvoitteiden sääntelyä ja aiheuttaisivat alustaoperaattoreille merkittävästi lisää hallinnollisia kustannuksia.

Suomen Yrittäjät katsoo, että alustaoperaattoreiden hallinnollista taakkaa ei tule tarpeettomasti lisätä. Jatkovalmistelussa on tämän vuoksi syytä arvioida tarkoin, onko tiedonantovelvollisuuden laajentaminen nolailmoituksella Verohallinnon tarpeen vuoksi välttämätöntä ja perusteltua.

**Teknologiaeteollisuus ry** pitää perusteltuna lisätä läpinäkyvyyttä ja täsmentää alustatalouden yhtiöiden tiedonantovelvollisuutta verotuksen oikeellisuuden turvaamiseksi. Läpinäkyvyys ja tehokas tietojenvaihto auttavat myös vähentämään mahdollista veronkiertoa ja veropetoksia.

Teknologiaeteollisuus toteaa uusien raportointivelvollisuuksien tuovan aina lisää hallinnollista työtä ja kuluja. Teknologiaeteollisuus kannattaa esitysluonnoksessa valittua linjaa, jonka mukaan täytäntöönpanolaki mukailee mahdollisimman paljon direktiiviä ottaen huomioon myös OECD:n mallisääntöjen tarkoituksen ja sisällön. Sama raportointityökalu ja –menettely toimii paremmin useammassa jäsenvaltiossa, kun lainsäädäntöön ei tehdä tarpeettomia kansallisia laajennuksia. Teknologiaeteollisuus kannattaa keskitettyä raportointia, koska raportointi yhden jäsenvaltion kautta säästää hallinnollisia kuluja ja työtä merkittävästi.

Teknologiaeteollisuus toteaa, että tiedonantovelvollisuuden piirissä olevien tietojen on hyvä kattaa kaikki myyjien saamat tulot, jotka ovat syntyneet alustan kautta joko suoraan tai välillisesti käyttäjien kysynnän perusteella.

**Verohallinto** toteaa esitettyjen lakimuutosten edistävän niille asetettuja tavoitteita ja olevan perusteltuja esityksissä laajuudessa.

Verohallinto toteaa, että nykyisten tiedonantovelvollisuutta koskevien säännösten mukaan liikenteen palveluista annetussa laissa (320/2017) tarkoitettun välityspalvelun tarjoajan tai sen Suomessa olevan edustajan on ilmoitettava tiedossaan olevat korvaukset, jotka kuljetuspalvelun tarjoajat ovat saaneet sen välittämistä kuljetuksista ja välityspalvelun tarjoajan tai sen Suomessa olevan edustajan on ilmoitettava tiedossaan olevat suoritukset, jotka vuokranantaja on saanut sen välittämistä huoneiston, kiinteistön tai niiden osan vuokrauksesta. Asiasta on määrätty Verohallinnon päätöksellä yleisestä tiedonantovelvollisuudesta (1104/2021), sen 20 §:ssä, viimeisen kerran koskien vuodelta 2022 annettavia tietoja. Ehdotettu uusi alustaoperaattoreiden tiedonantovelvollisuus tulee korvaamaan kyseisen tiedonantovelvollisuuden ja vuosi-ilmoituksen. Ehdotettuun uuteen tiedonantovelvollisuuteen ei liity tarvetta eikä valtuutta määrätä Verohallinnon määräyksellä annettavista tiedoista, ajankohdasta tai tavasta, koska näistä seikoista säädetään laintasoisesti.

Verohallinto esittää lausunnossaan lisäksi arvioita lakimuutoksesta Verohallinnolle aiheutuvista kustannuksista.

**Veronmaksajain Keskusliitto ry** (Veronmaksajat) pitää esityksen antamista perusteltuna ja katsoo ehdotettujen muutosten parantavan verovalvontaa. Veronmaksajat huomauttaa, etteivät ne kuitenkaan juuri kevennä verovelvollisen ilmoittamisvelvollisuutta, koska esimerkiksi pelkän vuokratulon määrän perusteella ei esitetyttyyn veroilmoitukseen voida Verohallinnossa valmiiksi laskea tulon määrää. Lisäksi, toimijat ovat erityisesti tavarakaupan osalta yleensä kirjanpitovelvollisia ja velvollisia antamaan veroilmoituksen.

Veronmaksajat pitää turhan toiveikkaana esitysluonnoksen perustelujen arvioita alan toimijoille tiedonantovelvollisuuden täyttämistä syntyvistä kustannuksista. Vaikka ilmoitettava tieto olisi valmiiksi tiedonantovelvollisen tietojärjestelmissä, vaatii sen muuntaminen Verohallinnolle raportoitavaan muotoon hyvin todennäköisesti lisäinvestointeja.

Luonnoksesta tulisi Veronmaksajien mukaan käydä selvemmin ilmi, mikä on sääntelyn suhde nykyisiin raportointivelvoitteisiin ja miten uusien säännösten ja voimassa olevien ilmoitusvelvollisuuksien on tarkoitus toimia yhdessä. Esityksessä olisi hyvä selostaa ehdotettavan tiedonantovelvollisuuden suhdetta Verohallinnon voimassa olevaan, yleisestä tiedonantovelvollisuudesta annetun päätöksen 20 §:ssä säädettävään, kuljetus- ja vuokratulojen välityspalvelujen tiedonantovelvollisuuteen, joka koskee muutakin kuin alustataloutta. Ehdotettava digitaalisten alustojen tiedonantovelvollisuus on

kuljetuspalvelujen ja vuokrausten osalta laajempi kuin voimassa oleva ilmoitusvelvollisuus, mutta se koskee vain alustataloutta.

Veronmaksajat kiinnittää lausunnossaan huomiota esitetyn sääntelyn kieliasuun. Säädösteksti on sen mukaan paikoin hyvin vaikeaselkoista johtuen täytäntöönpanon taustalla olevasta direktiivitekstistä. Veronmaksajat katsoo jatkovalmistelussa olevan tarpeellista panostaa säädöstekstin luettavuuden ja ymmärrettävyyden parantamiseen ja toivoo esitykseen myös konkreettisia esimerkkejä.

**Wolt Enterprises Oy (Wolt)** pitää lakiesitystä alustatalouden toimijoiden tiedonantovelvollisuudesta verotuksen alalla perusteltuna sekä tarpeellisena ja kannattaa toimenpiteitä läpinäkyvyyden ja verotuksen oikeellisuuden varmistamiseksi.

Wolt pitää hyvänä, että tiedonantovelvollisuuden piirissä olevat tiedot kattavat kaikki myyjien saamat tulot, jotka ovat syntyneet alustan kautta joko suoraan tai välillisesti käyttäjien kysynnän perusteella.

Wolt pitää hallinnollisen tehokkuuden kannalta hyvänä, että raportointi suoritetaan yhden jäsenvaltion viranomaisessa. Wolt toteaa, että tätä voisi kuvata konsernilanteiden osalta vielä selkeämmin säännöskohtaisissa perusteluissa.

**Professori Juha Lindgren** pitää luonnoksessa ehdotettuja muutoksia verojärjestelmän kannalta lähtökohtaisesti perusteltuina sekä esitettyjen tavoitteiden että kansainväliseen oikeudelliseen ympäristöön niveltymisen näkökulmasta.

Lindgren toteaa, että direktiiviperustainen sääntely muodostaa haasteen myös tämän luonnoksen kohdalla. Uuden erityislain useat käsitelmäärittelyt sekä luonnoksen yksityiskohtaisten perustelujen lukuisat sisäiset viittaukset ja kytkennät tekevät kokonaisuudesta vaikeasti hallittavan ja monimutkaisen. Vastaavasti erityislain kytkeminen verotusmenettelylain keskeisiin lakeihin johtaa siihen, että sisältö avautuu lukijalle varsin ongelmallisella tavalla. Lindgren toivoo, että muutos täsmentyisi ja selkiytyisi näiltä osin valmistelun edetessä.

Lindgren pitää luonnoksessa esitettyä lainsäädäntömuutosten voimaantuloa jo vuoden 2023 alusta hyvin haasteellisena jo sen vuoksi, että valmistelua on määrä jatkaa ja luonnoksessa esitettyjen muutosten vaikutusarvioita on sivullisilmoittajien roolin kasvaessa ja kansainvälistyessä syytä edelleen tarkentaa. Myös Verohallinnon toiminnan ja tietojärjestelmien resursointitarpeet on tarpeen huomioida ja kirjata riittävässä määrin näkyviin. Samalla tiedonantovelvollisten hallinnolliset kustannukset on tarpeen minimoida.

Lindgren toteaa, että luonnoksessa esitetyillä muutoksilla on ilmeinen tavoite ennaltaehkäisevästi vähentää ilmoitusvelvollisuuden laiminlyönnistä aiheutuvia veromenetyksiä. Muutosten vaikutuksia tulee arvioida ja seurata tarkasti ja organisoidusti myös lainmuutoksen voimaantulon jälkeen.