

VERONMAKSAJAIN KESKUSLIITTO RY
Kalevankatu 4
00100 HELSINKI

LAUSUNTO
14.1.2022

Valtiovarainministeriö
Vero-osasto

E-mail kirjaamo.vm@gov.fi

Viite Lausuntopyyntö 28.12.2021, VN/34071/2021;VM187:00/2021

**LAUSUNTO EHDOTUKSESTA NEUVOSTON DIREKTIIVIKSI KOSKIEN PÖYTÄLAA-
TIKKOYHTIÖIDEN VÄÄRINKÄYTÖN ETSÄMISTÄ VEROTUKSESSA SEKÄ HALLIN-
NOLLISESTA YHTEISTYÖSTÄ VEROTUKSEN ALALLA ANNETUN DIREKTIIVIN (EU)
2011/16 MUUTTAMISESTA**

Valtiovarainministeriö on pyytänyt lausuntoa Euroopan unionin neuvoston työryhmässä tapahtuvaa direktiiviehdotuksen käsittelyä varten. Direktiiviehdotuksen tarkoituksena on luoda säännöt estämään pöytälaatikkoyhtiöiden käyttämistä veronkiertotarkoituksiin unionin alueella sekä näihin liittyvät säännöt tietojenvaihdosta. Ehdotuksen taustalla ovat paljon julkisuutta saaneet tietovuodot, joissa on paljastunut pöytälaatikkoyhtiöiden laajamittaista hyödyntämistä EU:n alueella. Direktiiviehdotuksen mukaan kansallinen voimaansaattaminen tulisi tehdä 30.6.2023 mennessä ja säännösten soveltaminen aloittaa 1.1.2024.

Direktiivi kohdistuisi tietyn tyyppisiin järjestelyihin, joiden tarkoituksena on verosuunnittelu tai veronkierto ja jotka näennäisesti ovat mukana taloudellisessa toiminnassa, mutta tosiasiaa eivät osallistu sellaiseen eli niin kutsuttuihin pöytälaatikkoyhtiöihin, jolla ei ole merkittävää substanssia tai taloudellista toimintaa. Tarkoituksena olisi myös parantaa viranomaisten tiedonsaantioikeuksia näistä yrityksistä.

Direktiivissä säädettäisiin testistä, jonka avulla jäsenvaltiot voisivat tunnistaa yritykset, joilla ei ole olennaista taloudellista toimintaa ja joita käytetään veroetujen saamiseksi. Näille yrityksille, joihin liittyy direktiivissä tarkoitettuja riskitekijöitä, syntyisi raportointivelvoitteita. Lisäksi pöytälaatikkoyritysten käyttöön liitetäisiin direktiivissä tietyin edellytyksin veroseuraamuksia yritysten osakkaille. Direktiivissä säädettäisiin myös automaattisesta tietojenvaihdosta jäsenvaltioiden kesken direktiivissä tarkoitetuista tiedoista sekä jäsenvaltion mahdollisuudesta pyytää verotarkastuksen tekemistä tietyin edellytyksin.

Veronmaksajain Keskusliitto katsoo, että ehdotetun direktiivin tavoitteet ja tarkoitus ovat sinällään hyvät ja pitää tärkeänä aggressiivisen verosuunnittelun vastaisia toimenpiteitä. Veronmaksajain Keskusliitto pitää kuitenkin kyseenalaisena, onko ehdotettu direktiivi tarpeellinen tai oikea keino pöytälaatikkoyhtiöiden väärinkäytön ehkäisemiseksi.

Viimeisen kymmenen vuoden aikana EU-tasolla on otettu käyttöön merkittävä määrä aggressiivista verosuunnitteluja ja veronkiertoa ehkäisevää sekä viranomaisten välistä tietojenvaihto mahdollistavaa sääntelyä. Näiden hankkeiden vaikuttavuudesta ja tehosta aggressiivisen verosuunnittelun ja nyt kysymyksessä olevien pöytälaatikkoyhtiöiden väärinkäytön estäjänä ei vielä ole sellaista selvitystä, josta voisi päätellä toimien olleen riittämättömiä. Nyt ehdotettu uusi sääntely lisää hallinnollista taakkaa yrityksille jo valmiiksi raskaiden raportointi-, selvittämis- ja seurantavelvoitteiden päälle sekä vaikuttaa olevan näiden kanssa jopa osittain päällekkäinen. Jos nykysääntely ei toimi sen tavoitteiden mukaisesti, ensisijaisena keinona viranomaisten välisen tietojenvaihdon tehostamiseen ja aggressiivisen verosuunnittelun suitsimiseen tulisi pyrkiä tehostamaan nykysääntelyn toimivuutta sekä vaikuttavuutta ja paikata uudella direktiivillä vain voimassa olevan sääntelyn puutteet.

Veromaksajain Keskusliitto ei vastusta direktiiviesitystä, mutta pitää kyseenalaisena, onko se tarkoituksenmukainen tai tarpeellinen keino pöytälaatikkoyhtiöiden väärinkäytön estämiseksi tai viranomaisten tietojenvaihdon tehostamiseksi.

Teemu Lehtinen
toimitusjohtaja

Kati Malinen
lakiasiaintohtaja