

Pöytälaatikkoyhtiöitä koskeva direktiiviehdotus, VM187:00/2021

Finanssivalvonta lausuu kunnioittavasti seuraavaa:

Komission esitys tähtää EU:n sisällä toimivien nk. pöytälaatikkoyhtiöiden käytön lopettamiseen puhtaasti veroetujen saamiseksi. Yhtiön katsotaan olevan veroedun saamiseen tähtäävä, mikäli yhtiöllä ei ole tosiasiallista toimintaa kyseisessä EU-maassa, ja valtaosa sen tuloista tulee rajat ylittävänä varojen siirtoina toisesta jäsenmaasta.

Yhtiön tosiasiallisen toiminnan osoittamisessa on eräitä indikaattoreita, kuten vähintään yksi oma aktiivinen pankkitili EU:ssa ja toimitilojen käyttäminen sekä esim. toimivan johdon sijaitseminen ko. maassa. Finanssilaitokset on määriteltävä direktiivin soveltamisen ulkopuolelle.

Finanssivalvonta pitää esitettyjä kriteereitä yhtiön tosiasiallisen toiminnan selvittämiseen hyvinä. Mikäli yhtiöllä ei ole omaa pankkitiliä, toimitiloja eikä toimivaa johtoa, sen toiminta ei voine olla kovin laajaa siinä maassa, johon yhtiö on perustettu ja jossa se katsoo, että sillä olisi verotuksellinen kotipaikka. Kyseiset seikat ovat jo nykyisin rahanpesulain mukaisten toimijoiden riskiarvioissa sellaisia, joiden johdosta voidaan arvioida asiakkaaseen liittyvän korkea rahanpesun riski. EU:n tasoinen yhtenäinen kriteeristö helpottaa epäilyttävempien toimijoiden tunnistamista ja asettaa yhtiöille näyttövelvollisuuden todellisesta toiminnasta.

Mikäli yhtiö ei pysty osoittamaan perusteltua syytä toiminnalleen, eikä sitä ole rajattu soveltamisalan ulkopuolelle, yhtiön tulee raportoida tuloistaan. Tämän jälkeen sen valtion verottaja, jossa tuloa on syntynyt (esimerkiksi osakkaiden omistusmaa, kiinteistön sijaintimaa) arvioi, mikä olisi normaali veroseuraamus.

Finanssilaitokset ja muut rahoitus- ja sijoituspalveluita tarjoavat yhtiöt, jotka ovat jo nyt finanssivalvojen valvonnan alaisuudessa on jätetty direktiivin soveltamisen ulkopuolelle. Finanssivalvonta pitää ehdotettua rajausta kannatettavana, sillä nämä yhtiöt ovat jo velvollisia raportoitmaan toiminnastaan ja toisaalta niiden toimintaa valvotaan.

Finanssivalvonta pitää esitettyä direktiiviä kannatettavana. Pöytälaatikoyhtiöihin voi liittyä monia erilaisia keinotekoisia järjestelyitä, joilla pyritään saamaan verotuksellista etua ilman, että liiketoimille, kuten osakekaupoille, osakelainaussoimuksille tmv. järjestelyille, olisi todellista ja pysyvää tarkoitusta. Tätä kautta mahdollinen veronkierto ja aggressiivinen verosuunnittelu osaltaan voivat vaikuttaa mahdollisiin rahanpesutapauksiin.

FINANSSIVALVONTA

Pekka Vasara
toimistopäällikköJonna Ekström
johtava lakimies