

VEROHALLINTO  
Esikunta- ja oikeusyksikkö  
PL 325  
00052 VERO

**LAUSUNTO**

13.6.2018

Valtiovarainministeriö  
valtiovarainministerio@vm.fi

Viite / Diaarinumero  
VM001:00/2018  
A37/00 00 01/2018

## **Verohallinnon lausunto luonnoksesta hallituksen esitykseksi laeiksi sijoitusrahas- tolain, vaihtoehtorahastojen hoitajista annetun lain ja Finanssivalvonnasta an- netun lain muuttamisesta**

Valtiovarainministeriö on pyytänyt Verohallinnolta lausuntoa luonnoksesta hallituksen esitykseksi. Hallituksen esityksen tarkoituksena on panna kansallisesti täytäntöön rahamarkkinarahastoista annettu Euroopan parlamentin ja neuvoston asetus, eurooppalaisista riskipääomarahastoista ja eurooppalaisista yhteiskunnalliseen yrittäjyyteen erikoistuneista rahastoista annettujen asetusten muuttamisesta annettu Euroopan parlamentin ja neuvoston asetus sekä arvopapereilla toteutettavien rahoitustoimien ja uudelleenkäytön raportoinnista ja läpinäkyvyydestä annettu Euroopan parlamentin ja neuvoston asetus.

Verohallinto lausuu muistion johdosta seuraavaa:

Verohallinnon käsityksen mukaan hallituksen esityksellä on lähinnä välillisiä vaikutuksia verotukseen ja verovalvontaan. Yleisesti voidaan todeta, että asetuksen ja kansallisessa voimaanpanolainsäädännön tavoitteet paremmasta sijoittajasuojasta, erilaisten markkinariskien ja häiriöiden estämisestä ja erityisesti markkinoiden läpinäkyvyyden ja raportointivaatimuksien lisääminen ovat myös verovalvonnan ja verotuksen oikeellisuuden näkökulmasta kannatettavia ja hyviä ehdotuksia. Esimerkiksi STFR asetuksen mukaisilla arvopapereilla toteutettavia rahoitustoimia hyödynnetään osin myös aggressiivisessa verosuunnittelussa. Läpinäkyvyys ja raportointi helpottavat tällaisten järjestelyjen havaitsemista ja valvonnassa tarvittavien tietojen saamista. Edellytyksenä luonnollisesti on, että tiedot ovat myös veroviranomaisten käytettävissä.

Hallituksen esitys on osin hieman vaikeaselkoinen. Verohallinnon käsityksen mukaan lain jatkovalmistelussa olisi sen vuoksi hyvä kuvata tarkemmin ehdotuksen ja asetusten vaikutuksia Finanssivalvonnan lisäksi myös muiden viranomaisten, esimerkiksi veroviranomaisten, tiedonsaantioikeuksiin. Hallituksen esityksessä olisi

syytä todeta esimerkiksi, missä laajuudessa asetusten ja hallituksen esityksen mukaiset tiedot ovat tai eivät ole veroviranomaisten lakisääteisen tehtävän hoitamista varten. Verohallinnon käsityksen mukaan esimerkiksi STFR asetus ei rajoita tietojen käyttämistä esimerkiksi rikos- ja verolainsäädännön soveltamisessa. Lakimuutoksen yhteydessä olisikin tärkeä varmistaa, että tiedot ovat tosiasiallisesti veroviranomaisten käytettävissä mahdollisimman laajasti.

Lakimuutoksessa ehdotetut sanktioluonteiset seuraamusmaksut ja seuraamukset ovat selkeitä ja osaltaan ennaltaehkäisevät laiminlyöntejä ja väärinkäytöksiä. Asetuksesta tulevien seuraamusmaksujen määrät vastannevat muita vastaavia EU - oikeuteen perustuvien hallinnollisten sanktioiden määrää. Toisaalta esitetyt seuraamusmaksut, enimmillään 15 miljoonaa euroa, ovat kansallisesti tarkasteltuna olennaisesti suurempia kuin esimerkiksi verotuksen vastaavat laiminlyöntien hallinnolliset seuraamusmaksut. Esimerkiksi koko verojärjestelmän toiminnan kannalta välttämättömien sivullisten vuosi-ilmoitusten laiminlyönnistä voi maksimissaan seurata 15.000 euron laiminlyöntimaksu. Laiminlyöntimaksun edellytyksenä on tahallisuus tai törkeä huolimattomuus. Verotusmenettelylain 22 a §:n mukaisen laiminlyöntimaksun osalta olisi syytä tarkastella myös, täyttääkö sen maksimimäärä ns. DAC2 direktiivin ja kansainvälisten sopimusten kuten FATCAN ja CRS:n vaatimukset. Verohallinnon käsityksen mukaan direktiivin ja kansainvälisten sopimusten mukaiset sitoumukset voivat edellyttää, että VML 22 a §:n seuraamusmaksujen uudelleentarkastelua erityisesti maksimimäärien osalta. Lausunnolla olevan hallituksen esityksen seuraamusmaksujen määriä olisi mahdollista käyttää siinä yhteydessä vertailukohtana.

Pääjohtajan estyneenä ollessa  
Strategiajohtaja

Arto Pirinen

Johtava asiantuntija

Kari Aaltonen