

Hallituksen esitys eduskunnalle laiksi eräiden Alankomaiden kanssa Aruban osalta tuloverotuksesta tehtyjen sopimusten lainsäädännön alaan kuuluvien määräysten voimaansaattamisesta annetun lain muuttamisesta

ESITYKSEN PÄÄASIALLINEN SISÄLTÖ

Esityksessä ehdotetaan muutettavaksi eräiden Alankomaiden kanssa Aruban osalta tuloverotuksesta tehtyjen sopimusten lainsäädännön alaan kuuluvien määräysten voimaansaattamisesta annettua lakia siten, että lakiin lisättäisiin maininta taloussuhteiden edistämisestä tehdyn sopimuksen voimassaolon ja soveltamisen päättymisestä. Lisäksi laista kumottaisiin väliyhteisölain soveltamisen estävä pykälä.

Taloussuhteiden edistämisestä tehdyn sopimuksen mukaan sitä sovelletaan kymmenen vuoden ajan ja tätä aikaa voidaan pidentää toimivaltaisten viranomaisten keskinäisellä sopimuksella. Pidentämisestä ei ole sovittu, joten sopimuksen soveltamisaika päättyy 31.12.2021.

Ehdotettu laki on tarkoitettu tulemaan voimaan 1.1.2022.

SISÄLLYS

ESITYKSEN PÄÄASIALLINEN SISÄLTÖ.....	1
PERUSTELUT	3
1 Asian tausta ja valmistelu	3
1.1 Tausta	3
1.2 Valmistelu	3
2 Nykytila ja sen arviointi.....	3
3 Tavoitteet	4
4 Ehdotukset ja niiden vaikutukset	4
4.1 Keskeiset ehdotukset.....	4
4.2 Pääasialliset vaikutukset.....	4
5 Voimaantulo	5
6 Ahvenanmaan maakuntapäivien suostumus	5
7 Suhde muihin esityksiin.....	5
8 Säättämisjärjestys.....	5
LAKIEHDOTUS	6
Laki eräiden Alankomaiden kanssa Aruban osalta tuloverotuksesta tehtyjen sopimusten lainsäädännön alaan kuuluvien määräysten voimaansaattamisesta annetun lain muuttamisesta.....	6
LIITE	7
RINNAKKAISTEKSTI	7
Laki eräiden Alankomaiden kanssa Aruban osalta tuloverotuksesta tehtyjen sopimusten lainsäädännön alaan kuuluvien määräysten voimaansaattamisesta annetun lain muuttamisesta.....	7

PERUSTELUT

1 Asian tausta ja valmistelu

1.1 Tausta

Suomi ja Alankomaat Aruban osalta allekirjoittivat 10.9.2009 kahdesta sopimuksesta koostuvan kokonaisuuden. Sopimukset koskevat verotietojen vaihtamista (Suomen tasavallan ja Alankomaiden kuningaskunnan välillä Aruban osalta verotietojen vaihtamisesta tehty sopimus, jäljempänä *tietojenvaihtosopimus*) ja tuloverotusta (Suomen tasavallan ja Alankomaiden kuningaskunnan välillä Aruban osalta taloussuhteiden edistämisestä tehty sopimus, jäljempänä *rajattu verosopimus*). Eduskunta on hyväksynyt sopimukset ja ne on Suomessa saatettu voimaan lailla ja asetuksella (SopS 64-65/2011).

Sopimukset liittyvät OECD:n 1990-luvulla käynnistämään hankkeeseen, jolla on tarkoitus taistella haitallista verokilpailua vastaan. Hankkeen tuloksena laadittiin tietojen vaihtamista veroasioissa koskeva mallisopimus ja listattiin n. 50 aluetta, joilla katsottiin olevan haitallista, salassapitoon perustuvaa ulkomaisia sijoituksia koskevaa verolainsäädäntöä. Pohjoismaat aloittivat kesäkuussa 2006 neuvottelut tietojenvaihtosopimuksesta monien näiden alueiden kanssa mukaan lukien Aruban kanssa. OECD-maat hyväksyivät yhteisessä julkilausumassaan sen, että alueille tarjotaan etuja vastineeksi tietojenvaihtosopimuksesta. Pohjoismaiden tarjoamat edut liittyivät rajoitettujen kaksinkertaisen verotuksen välttämistä koskevien sopimusten tekemiseen.

Rajattun verosopimuksen soveltaminen on kytketty sen 9 artiklan 2 kappaleessa tietojenvaihtosopimukseen siten, että rajattua verosopimusta lakataan soveltamasta, jos tietojenvaihtosopimusta lakataan soveltamasta sopimuksen irtisanomisen vuoksi. Lisäksi rajattun verosopimuksen soveltaminen on määräaikaista. Rajattun verosopimuksen 7 artiklassa määrätään, että tätä sopimusta sovelletaan kymmenen vuoden ajan siitä päivästä, jona sopimus tulee sovellettavaksi ja että tätä aikaa voidaan pidentää sopimuspuolten toimivaltaisten viranomaisten keskinäisellä sopimuksella. Sopimus tuli sovellettavaksi 1.1.2012 lukien ja näin ollen 10 vuoden ajanjakso päättyy 31.12.2021.

Tietojenvaihtosopimus on voimassa toistaiseksi, eikä siihen sisälly määräystä soveltamisen määräaikaaisuudesta. Tiedonvaihtosopimuksen voimassaolo ja soveltaminen jatkuvat normaalisti.

1.2 Valmistelu

Alankomaiden ulkoministeriö tiedusteli keväällä 2021 nootitse Suomen näkemystä rajattun verosopimuksen soveltamisajan pidentämisen osalta. Suomesta vastattiin nootitse, että ottaen huomioon kansainvälisen kehityksen verotietojen vaihtamisessa ja sen että Aruba osallistuu laajasti kansainväliseen yhteistyöhön verotietojen vaihtamisessa, ei erityistä etua eli rajattua verosopimusta ole tarpeen jatkaa. Alankomaiden vastauksessa Suomen noottiin todettiin, että Alankomaat hyväksyy näkemyksen, jonka mukaan rajattun verosopimuksen soveltamisaikaa ei ole tarpeen jatkaa.

Hallituksen esitys on valmisteltu valtiovarainministeriössä yhteistyössä ulkoministeriön kanssa.

2 Nykytila ja sen arviointi

Rajattun verosopimuksen soveltamisen määräaikaisuus on kirjattu sopimuksen 7 artiklaan. Eräiden Alankomaiden kanssa Aruban osalta tuloverotuksesta tehtyjen sopimusten lainsäädännön

alaan kuuluvien määräysten voimaansaattamisesta annettuun lakiin (919/2009), jäljempänä *voimaansaattamislaki*, ei otettu määräyksiä soveltamisen määräaikaaisuudesta. Näin ollen on syntymässä tilanne, jossa sopimuksen määräysten mukaisesti sen soveltaminen päättyy, mutta voimaansaattamislaki on edelleen sovellettavana.

Voimaansaattamislaki sisältää tavanomaisten valtiosopimusten voimaansaattamisessa käytetyn niin kutsutun blankettimuotoilun lisäksi yhden sisältömääräyksen. Lain 2 §:n mukaan ulkomaisien väliyhteisöjen osakkaiden verotuksesta annettua lakia (1217/1994), jäljempänä *väliyhteisölaki*, ei sovelleta Arubasta saatuun tuloon siltä osin kuin kyseessä on rajatun verosopimuksen 5 artiklassa mainittu ja Arubassa harjoitettu toiminta. Väliyhteisölain soveltamisen estävä määräys otettiin aikanaan lakiin, jotta väliyhteisölain soveltaminen ei mitätöisi Aruballe rajatussa verosopimuksessa myönnettyjä etuja. Rajatun verosopimuksen soveltamisajan päättymisen jälkeen ei ole enää perustetta rajoittaa väliyhteisölain soveltamista erityisellä määräyksellä.

3 Tavoitteet

Esityksen tavoitteena on saattaa Suomen lainsäädäntö yhdenmukaiseksi sen kanssa, että rajatun verosopimuksen soveltaminen päättyy 31.12.2021.

4 Ehdotukset ja niiden vaikutukset

4.1 Keskeiset ehdotukset

Esityksessä ehdotetaan, että voimaansaattamislakia muutettaisiin siten, että lakiin lisättäisiin maininta taloussuhteiden edistämisestä tehdyn sopimuksen voimassaolon ja soveltamisajan päättymisestä. Lisäksi laista kumottaisiin väliyhteisölain soveltamisen estävä pykälä.

Lain 1 § ehdotetaan muutettavaksi siten, että siihen lisättäisiin tieto rajatun verosopimuksen voimassaolon päättymisestä 1.6.2021 ja soveltamisajan päättymisestä 31.12.2021.

Lain 2 § ehdotetaan kumottavaksi, koska rajatun verosopimuksen soveltaminen päättyy. Väliyhteisölain soveltamista ei enää estettäisi erityisellä määräyksellä.

Asiassa ei ole kyse rajatun verosopimuksen irtisanomisesta sopimuksen 9 artiklan mukaisesti, vaan sopimuksen 7 artiklan mukaisesti soveltamisajan päättymisen vuoksi tarpeellisiksi tulleista muutoksista voimaansaattamislakiin. Sopimuspuolet ovat nootitse todenneet, että sopimusta ei uudisteta sopimuksen 7 artiklassa tarkoitetulla tavalla, jolloin sopimuksen voimassaolo on päätynyt 1.6.2021 ja sen soveltaminen jatkuu 7 artiklan mukaisesti 31.12.2021 asti. Wienin valtiosopimusoikeutta koskevan yleissopimuksen (SopS 33/1980) 54 artiklan b kohdan mukaan valtiosopimuksen päättymisen ja osapuolen luopuminen siitä voi tapahtua a) valtiosopimuksen määräysten mukaisesti; tai b) milloin tahansa kaikkien osapuolten suostumuksella sen jälkeen, kun asiasta on neuvoteltu muiden sopimusvaltioiden kanssa.

4.2 Pääasialliset vaikutukset

Sopimuksia voimaan saatettaessa todettiin, että sopimuksien määräysten soveltaminen merkitsee Suomessa sitä, että valtio ja kunnat sekä evankelis-luterilaisen kirkon ja ortodoksisen kirkkokunnan seurakunnat luopuvat vähäisestä osasta verotulojaan ja että sopimuksista aiheutuvat välittömät taloudelliset vaikutukset voidaan arvioida vähäisiksi. Verohallinnon tietojärjestelmistä on saatavissa maakohtaista tietoa ulkomailla sijaitsevan kiinteän toimipaikan tuloksesta

HE 184/2021 vp

ja ulkomaisen väliyhteisön tulo-osuudesta verovuodesta 2019 alkaen. Verohallinnon järjestelmissä ei ole tietoa siitä, että rajatun verosopimuksen nojalla olisi vapautettu tuloja Suomen verosta verovuosina 2019 ja 2020.

5 Voimaantulo

Ehdotetaan, että laki tulee voimaan 1.1.2022. Sopimuksen soveltamisaika päättyy 31.12.2021.

6 Ahvenanmaan maakuntapäivien suostumus

Ahvenanmaan itsehallintolain (1144/1991) 59 §:n mukaan, jos valtiosopimus tai muu kansainvälinen velvoite, johon Suomi sitoutuu, sisältää määräyksen tämän lain mukaan maakunnan toimivaltaan kuuluvassa asiassa, maakuntapäivien on, jotta määräys tulisi voimaan maakunnassa, hyväksyttävä säädös, jolla määräys saatetaan voimaan. Verosopimukset sisältävät maakunnan toimivaltaan kuuluvia määräyksiä, joten verosopimusten voimaansaattamisen osalta maakuntapäivien hyväksyminen tarvitaan. Itsehallintolain perusteella maakuntapäivien hyväksyminen ei ole tarpeen sopimuksen irtisanomiselle tai kumoamislailla. Näin ollen maakuntapäivien hyväksyminen ei ole tarpeen myöskään nyt käsillä olevan voimaansaattamisesta annetun lain muuttamisessa.

7 Suhde muihin esityksiin

Esitys ei välittömästi liity muihin hallituksen esityksiin. Suomi on tehnyt Alankomaiden kanssa Alankomaiden Antillien osalta saman sisältöiset sopimukset (SopS 62-63/2011) kuin Aruban osalta. Samanaikaisesti tämän esityksen kanssa eduskunnalle on annettu esitys laiksi eräiden Alankomaiden kanssa Alankomaiden Antillien osalta tuloverotuksesta tehtyjen sopimusten lainsäädännön alaan kuuluvien määräysten voimaansaattamisesta annetun lain (918/2009) muuttamisesta. Nämä sopimukset ja niiden voimaansaattamisesta annettu laki ovat vastaavat kuin Aruban osalta, joten niihin ehdotetaan saman sisältöisiä muutoksia kuin tässä esityksessä Aruban osalta esitetään.

8 Säättämisjärjestys

Laki lainsäädännön alaan kuuluvien määräysten voimaansaattamisesta on aikanaan säädetty tavallisessa lainsäätämisyjärjestyksessä. Hallituksen näkemyksen mukaan voimaansaattamislain 2 §:n kumoamista ja 1 §:n muuttamista koskeva lakiehdotus voidaan niin ikään käsitellä tavallisessa lainsäätämisyjärjestyksessä.

Ponsi

Edellä esitetyn perusteella annetaan eduskunnan hyväksyttäväksi seuraava lakiehdotus:

Laki

eräiden Alankomaiden kanssa Aruban osalta tuloverotuksesta tehtyjen sopimusten lainsäädännön alaan kuuluvien määräysten voimaansaattamisesta annetun lain muuttamisesta

Eduskunnan päätöksen mukaisesti
kumotaan eräiden Alankomaiden kanssa Aruban osalta tuloverotuksesta tehtyjen sopimusten lainsäädännön alaan kuuluvien määräysten voimaansaattamisesta annetun lain (919/2009) 2 § sekä
muutetaan 1 § seuraavasti:

1 §

Pariisissa 10 päivänä syyskuuta 2009 Suomen tasavallan ja Alankomaiden kuningaskunnan välillä Aruban osalta verotietojen vaihtamisesta tehdyn sopimuksen ja Suomen tasavallan ja Alankomaiden kuningaskunnan välillä Aruban osalta taloussuhteiden edistämisestä tehdyn sopimuksen lainsäädännön alaan kuuluvat määräykset ovat lakina voimassa sellaisina kuin Suomi on niihin sitoutunut. Suomen tasavallan ja Alankomaiden kuningaskunnan välillä Aruban osalta taloussuhteiden edistämisestä tehdyn sopimuksen lainsäädännön alaan kuuluvien määräysten voimaasoolo päättyi 1 päivänä kesäkuuta 2021 ja niiden soveltaminen päättyy 31 päivänä joulukuuta 2021.

Tämä laki tulee voimaan päivänä kuuta 20 .

Helsingissä 21.10.2021

Pääministeri

Sanna Marin

Valtiovarainministeri Annika Saarikko

Laki

eräiden Alankomaiden kanssa Aruban osalta tuloverotuksesta tehtyjen sopimusten lainsäädännön alaan kuuluvien määräysten voimaansaattamisesta annetun lain muuttamisesta

Eduskunnan päätöksen mukaisesti
kumotaan eräiden Alankomaiden kanssa Aruban osalta tuloverotuksesta tehtyjen sopimusten lainsäädännön alaan kuuluvien määräysten voimaansaattamisesta annetun lain (919/2009) 2 § sekä

muutetaan 1 § seuraavasti:

Voimassa oleva laki

Ehdotus

1 §

Pariisissa 10 päivänä syyskuuta 2009 Suomen tasavallan ja Alankomaiden kuningaskunnan välillä Aruban osalta verotietojen vaihtamisesta tehdyn sopimuksen ja Suomen tasavallan ja Alankomaiden kuningaskunnan välillä Aruban osalta taloussuhteiden edistämisestä tehdyn sopimuksen lainsäädännön alaan kuuluvat määräykset ovat lakina voimassa sellaisina kuin Suomi on niihin sitoutunut.

1 §

Pariisissa 10 päivänä syyskuuta 2009 Suomen tasavallan ja Alankomaiden kuningaskunnan välillä Aruban osalta verotietojen vaihtamisesta tehdyn sopimuksen ja Suomen tasavallan ja Alankomaiden kuningaskunnan välillä Aruban osalta taloussuhteiden edistämisestä tehdyn sopimuksen lainsäädännön alaan kuuluvat määräykset ovat lakina voimassa sellaisina kuin Suomi on niihin sitoutunut. *Suomen tasavallan ja Alankomaiden kuningaskunnan välillä Aruban osalta taloussuhteiden edistämisestä tehdyn sopimuksen lainsäädännön alaan kuuluvien määräysten voimassaolo päättyi 1 päivänä kesäkuuta 2021 ja niiden soveltaminen päättyi 31 päivänä joulukuuta 2021.*

2 §

Ulkomaisten välyhteisöjen osakkaiden verotuksesta annettua lakia (1217/1994) ei sovelleta Arubasta saatuun tuloon siltä osin kuin kyseessä on Suomen tasavallan ja Alankomaiden kuningaskunnan välillä Aruban osalta taloussuhteiden edistämisestä tehdyn sopimuksen 5 artiklassa mainittu ja Arubassa harjoitettu toiminta.

(kumotaan)

Tämä laki tulee voimaan päivänä kuuta 20 .