

VALTIOVARAINVALIOKUNNAN MIETINTÖ 20/2011 vp

Hallituksen esitys eduskunnalle Bahrainin kanssa veroasioita koskevista tiedoista tehdyn sopimuksen hyväksymisestä ja laiksi sopimuksen lainsäädännön alaan kuuluvien määräysten voimaansaattamisesta

JOHDANTO

Vireilletulo

Eduskunta on 22 päivänä marraskuuta 2011 lähettänyt valtiovarainvaliokuntaan valmistelevasti käsiteltäväksi hallituksen esityksen eduskunnalle Bahrainin kanssa veroasioita koskevista tiedoista tehdyn sopimuksen hyväksymisestä ja laiksi sopimuksen lainsäädännön alaan kuuluvien määräysten voimaansaattamisesta (HE 118/2011 vp).

Jaostovalmistelu

Asia on valmisteltu valtiovarainvaliokunnan verojaostossa.

Asiantuntija

Verojaostossa on ollut kuultavana - neuvotteleva virkamies Anders Colliander, valtiovarainministeriö.

Elinkeinoelämän keskusliitto EK ry, Keskuskauppakamari, Maa- ja metsätaloustuottajain Keskusliitto MTK ry, Suomen Ammattiliittojen Keskusjärjestö SAK ry, Suomen Yrittäjät ry ja Verohallinto ovat ilmoittaneet, ettei niillä ole huomauttamista asiaan.

HALLITUKSEN ESITYS

Esityksessä ehdotetaan, että eduskunta hyväksyisi Bahrainin kanssa lokakuussa 2011 veroasioita koskevista tiedoista tehdyn sopimuksen.

Sopimus rakentuu Taloudellisen yhteistyön ja kehityksen järjestön (OECD) laatimille malliverosopimukselle ja verotietojen vaihtamista koskevalle mallisopimukselle ja sisältää määräyksiä tällaisten tietojen vaihtamisesta.

Sopimus liittyy OECD:n hankkeeseen, jolla on tarkoitus taistella haitallista verokilpailua vastaan.

Sopimus tulee voimaan kolmantenakymmenentenä päivänä siitä päivästä, jona sopimuspuolet ovat ilmoittaneet toisilleen täyttäneensä valtiosäännössään sopimuksen voimaantulolle asetetut edellytykset.

Esitykseen sisältyy lakiehdotus sopimuksen lainsäädännön alaan kuuluvien määräysten voimaansaattamisesta. Ehdotettu laki on tarkoitettu tulemaan voimaan tasavallan presidentin asetuksella säädettävänä ajankohtana samanaikaisesti sopimuksen kanssa.

VALIOKUNNAN KANNANOTOT

Perustelut

Hallituksen esityksen perusteluista ilmenevistä syistä ja saamansa selvityksen perusteella valiokunta pitää esitystä tarpeellisenä ja tarkoituksenmukaisena. Valiokunta puoltaa hallituksen esityksen hyväksymistä muuttamattomana.

Esityksen sisältämä sopimus koskee verotustietojen vaihtoa sopijapuolten viranomaisten välillä. Se perustuu OECD:n malliverosopimuksille, ja siihen tähdänneet neuvottelut on käyty pohjoismaisena yhteistyönä.

Sopimus on jatkoa Suomen usean muun verokeitaaksi luokitellun valtion kanssa tekemille tietojenvaihtosopimuksille. Sen tarkoituksena on parantaa viranomaisten mahdollisuuksia saada tietoja Suomessa verovelvollisten henkilöiden sijoituksista ja tuloista toisen sopimusvaltion alueella.

Suomen ja muiden Pohjoismaiden lisäksi myös monet muut OECD-maat ovat tehneet tai pyrkivät tekemään vastaavanlaisia sopimuksia haitallisen verokilpailun hillitsemiseksi.

Sopimus antaa viranomaisille nimenomaisen oikeuden pyytää tarpeellisia tietoja mm. verojen määräämiseksi, verosaatavien perimiseksi tai veroasioiden tutkintaa tai syytteeeseenpanoa varten. Se mahdollistaa myös viranomaisten läsnäolon ja tutkinnan toisessa maassa.

Sopimus on selvä edistysaskel, vaikka tietojensaanti edellyttää aina viranomaisen yksilöityä pyyntöä. Verottajalla on kuitenkin nykyisin aiempaa paremmat mahdollisuudet saada tietoa kansainvälistä sijoitustoimintaa harjoittavista henkilöistä, kun luottolaitosten ja ulkomaisten

pankkien täällä olevien sivukonttoreiden *vertailutietotarkastukset* tulivat mahdollisiksi tämän vuoden alusta.

Luottolaitoksiin voidaan siis kohdistaa nykyisin verotarkastus yksinomaan siinä tarkoituksessa, että sillä kerätään tietoja *kolmannen* osapuolen verotusta varten. Tämä tiedonhankintakeino on ollut tuloksekas mm. Ruotsissa, jossa kansainvälisten tietopyyntöjen perusteella tehtyjen maksuunpanojen välittömät ja välilliset vero-vaikutukset ovat olleet huomattavat.

Vertailutietotarkastuksia koskeva muutos tehtiin nimenomaan harmaan talouden haittojen kitkemiseksi. Tarkastuksilla saatavaa tietoa on tarkoitettu käyttämään mm. verottajan riskianalyysitoiminnassa kansainvälisen veronkierron havaitsemiseksi.

Valiokunta tukee tätä toimintaa. Harmaan talouden torjumiseksi ja myönteisten taloudellisten verovaikutusten aikaansaamiseksi on tärkeää, että verottaja käyttää sillä olevia tiedonhankintakeinoja tehokkaasti ja hankkii valvontatietoja aktiivisesti myös ulkomailta. Tavoiteltavaa on, että tietojenvaihto saadaan avoimuuden lisääntyessä aikanaan automaattiseksi.

Päätösehdotus

Edellä esitetyn perusteella valtiovarainvaliokunta ehdottaa,

että eduskunta hyväksyy hallituksen esityksessä tarkoitetun sopimuksen ja

että lakiehdotus hyväksytään muuttamattomana.

Helsingissä 1 päivänä joulukuuta 2011

Asian ratkaisevaan käsittelyyn valiokunnassa ovat ottaneet osaa

pj.	Kimmo Sasi /kok	Markku Rossi /kesk
vpj.	Pentti Kettunen /ps	Sari Sarkomaa /kok
jäs.	Leena Harkimo /kok	Jouko Skinnari /sd
	Pertti Hemmilä /kok	Astrid Thors /r
	Jouko Jääskeläinen /kd	Kauko Tuupainen /ps
	Sampsa Kataja /kok	Kari Uotila /vas
	Esko Kiviranta /kesk	Pia Viitanen /sd
	Mika Lintilä /kesk	Ville Vähämäki /ps
	Heli Paasio /sd	vjäs. Raimo Piirainen /sd
	Kari Rajamäki /sd	Eero Reijonen /kesk.

Valiokunnan sihteerinä jaostokäsittelyssä on toiminut

valiokuntaneuvos Maarit Pekkanen.