

## SUOSITUKSET

### KOMISSIION SUOSITUS (EU) 2016/136,

annettu 28 päivänä tammikuuta 2016,

**verosopimusten väärinkäytön vastaisten toimenpiteiden täytäntöönpanosta**

(tiedoksiannettu numerolla C(2016) 271)

EUROOPAN KOMISSIO, joka

ottaa huomioon Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen ja erityisesti sen 292 artiklan,

sekä katsoo seuraavaa:

- (1) Verosopimukset ovat tärkeässä asemassa rajat ylittävän kaupan tehostamisessa, sillä niillä parannetaan verovelvollisten varmuutta niiden kansainvälisissä toimissa. Tekemällä verosopimuksen sopimusvaltiot sopivat keskenään verotusoikeudesta kaksinkertaisen verotuksen poistamiseksi, millä edistetään taloudellista toimintaa ja kasvua. Verosopimukset eivät saisi mahdollistaa verosopimuskeinottelun avulla tapahtuvaa verottamatta jäämistä tai alhaisempaa verotusta taikka muita väärinkäyttöä sisältäviä strategioita, joilla estetään tällaisten sopimusten tavoitteiden toteutuminen ja pienennetään jäsenvaltioiden verotuloja. Euroopan komissio antaa täyden tukensa verosopimusten väärinkäytön estämiseksi.
- (2) Sen jälkeen kun veropohjan rapautumista ja voitonsiirtoja (BEPS) koskeva raportti "Addressing Base Erosion and Profit Shifting" oli julkaistu helmikuussa 2013, OECD ja G20-maat hyväksyivät syyskuussa 2013 15-kohtaisen toimintasuunnitelman veropohjan rapautumiseen ja voitonsiirtoihin puuttumiseksi. Yhteistyön tuloksena julkaistiin lokakuussa 2015 toimenpidettä 6 (verosopimuksen etuuksien myöntämisen estäminen epäsovivissa tilanteissa) ja toimenpidettä 7 (kiinteän toimipaikan aseman keinotekoisien kiertämisen estäminen) käsittelevät loppuraportit. Molemmissa raporteissa ehdotetaan muutoksia OECD:n malliverosopimukseen ja sellaisen monenvälisen välineen sisällyttämistä, jolla verosopimuskysymysten käsittelyssä saadut tulokset pannaan täytäntöön vuoden 2016 loppuun mennessä OECD:n ja G20-ryhmän hankkeen toimeksiannon mukaisesti. Kaiken kaikkiaan näissä kahdessa raportissa ehdotetuilla muutoksilla on tarkoitus antaa maille mahdollisuus puuttua veropohjan rapautumiseen ja voitonsiirtoihin liittyviin ongelmiin, jotka johtuvat verosopimuksista.
- (3) Toimenpidettä 6 käsittelevässä loppuraportissa todetaan, että verosopimusten väärinkäytöstä ja erityisesti verosopimuskeinottelusta aiheutuu huomattavasti veropohjan rapautumiseen ja voitonsiirtoihin liittyviä ongelmia. Raportissa ehdotetaan lähestymistapaa, joka perustuu erityyppisiin suoja-toimenpiteisiin, joilla estetään tällainen verosopimusten määräysten väärinkäyttö. Siinä myös ehdotetaan jonkin verran joustavuutta suoja-toimenpiteiden käytön suhteen. Sen lisäksi, että raportissa ehdotetaan selvennystä siihen, että verosopimusten tarkoituksena ei ole luoda mahdollisuuksia kaksinkertaiselle verottamatta jäämiselle, siinä suositellaan muun muassa, että monenväliseen välineeseen sisällytetään yleinen väärinkäytöksiä koskeva sääntö, joka perustuu liiketoimien ja järjestelyjen pääasiallisen tarkoituksen arvioimiseen (principal purpose test – PPT).
- (4) Toimenpidettä 7 käsittelevässä loppuraportissa mainitaan erityisesti, että väliyhteisöjärjestelyt ja kiinteän toimipaikan määritelmään liittyvien erityisten poikkeusten hyödyntäminen ovat yleisimmät strategiat, joilla kierretään keinotekoisesti kiinteään toimipaikkaan liittyvää veronalaista läsnäoloa. Väliyhteisöjärjestelyissä hyödynnetään tyypillisesti myyntisopimusten tekemisessä nykyisen OECD:n malliverosopimuksen 5 artiklan 5 kohdan suhteellisen muodollista lähestymistapaa. Sen lisäksi, että kiinteän toimipaikan määritelmää koskevat erityiset poikkeukset, joita sovelletaan luonteeltaan valmistelevaan tai avustavaan toimintaan, ovat alttiita väärinkäytöksille, joissa hyödynnetään toiminnan pirstomiseen perustuvia strategioita, kyseiset erityiset poikkeukset sopivat huonosti sovellettaviksi digitaalitalouden liiketoimintamalleihin. Sen vuoksi raportissa ehdotetaan muutoksia OECD:n malliverosopimuksen 5 artiklaan, jotta se toimisi paremmin sen soveltamisen kiertämiseksi luotuja keinotekoisia rakenteita vastaan.
- (5) On olennaisen tärkeää sisämarkkinoiden moitteettoman toiminnan varmistamiseksi, että jäsenvaltiot pystyvät ylläpitämään tehokkaita verojärjestelmiä ja estämään tahattomasta verottamatta jäämisestä ja väärinkäytöksistä johtuvan veropohjiensa rapautumisen ja että niiden veropohjien suojelemiseksi toteutettavat ratkaisut eivät aiheuta tarpeettomia eroavaisuuksia ja markkinavääristymiä.
- (6) On yhtä lailla tärkeää, että toimenpiteet, joita jäsenvaltiot toteuttavat pannaan täytäntöön BEPS-toimintasuunnitelman yhteydessä tekemänsä sitoumukset, ovat sovitettujen standardien mukaisia kaikkialla unionissa, jotta sekä verovelvollisten että verohallintojen oikeusvarmuus toteutuu.

- (7) Jotta voidaan varmistaa yhdenmukaisuus EU:n oikeuden kanssa, toimenpidettä 6 käsittelevässä loppuraportissa ehdotettua pääasiallisen tarkoituksen arviointiin perustuvaa yleistä väärinkäytöksiä koskevaa sääntöä on yhdenmukaistettava lain väärinkäytön osalta Euroopan unionin tuomioistuimen oikeuskäytännön mukaiseksi,

ON ANTANUT TÄMÄN SUOSITUKSEN:

#### 1. AIHE JA SOVELTAMISALA

Tämä suositus koskee verosopimusten väärinkäytön vastaisten toimenpiteiden täytäntöönpanoa Euroopan unionin jäsenvaltioiden toimesta.

#### 2. PÄÄASIALLISEN TARKOITUKSEN ARVIOINTIIN (PRINCIPAL PURPOSE TEST – PPT) PERUSTUVA YLEINEN VÄÄRINKÄYTÖKSIÄ KOSKEVA SÄÄNTÖ

Kun jäsenvaltiot sisällyttävät verosopimuksiin, joita ne tekevät keskenään tai kolmansien maiden kanssa, pääasiallisen tarkoituksen arviointiin (principal purpose test – PPT) perustuvan yleisen väärinkäytöksiä koskeva säännön soveltaessaan OECD:n malliverosopimuksen mukaista mallia, jäsenvaltioita kannustetaan sisällyttämään verosopimukseen seuraava mukautus:

”Sen estämättä, mitä tässä sopimuksessa muutoin määrätään, tämän sopimuksen mukaista etuutta ei myönnetä tuloerälle tai pääomalle, jos on perusteltua olettaa, kun otetaan huomioon kaikki merkitykselliset tosiseikat ja olosuhteet, että etuuden saaminen oli sellaisen järjestelyn tai liiketoimen yksi tärkeimmistä syistä, jonka tuloksena kyseinen etuus syntyi suoraan tai välillisesti, jollei todeta, että **järjestelyssä tai liiketoimessa on kyse todellisesta taloudellisesta toiminnasta tai että** kyseisen etuuden myöntäminen näissä olosuhteissa olisi tämän sopimuksen asianomaisten määräysten tavoitteen ja tarkoituksen mukaista.”

#### 3. KIINTEÄN TOIMIPAIKAN MÄÄRITELMÄ

Jotta jäsenvaltiot voivat puuttua kiinteän toimipaikan aseman keinotekoiseen kiertämiseen, niitä kannustetaan verosopimuksissa, joita ne tekevät keskenään tai kolmansien maiden kanssa, panemaan täytäntöön ja käyttämään ehdotettuja OECD:n malliverosopimuksen 5 artiklan uusia määräyksiä, sellaisina kuin ne on laadittuina veropohjan rapautumista ja voitonsiirtoja (BEPS) koskevan toimintasuunnitelman toimenpidettä 7 koskevassa loppuraportissa.

#### 4. SEURANTA

Jäsenvaltioiden olisi ilmoitettava komissiolle toimenpiteistä, joita ne ovat toteuttaneet tämän suosituksen noudattamiseksi, sekä tällaisiin toimenpiteisiin tekemistään muutoksista.

Komissio antaa kertomuksen tämän suosituksen soveltamisesta kolmen vuoden kuluessa sen antamisesta.

#### 5. OSOITUKSET

Tämä suositus on osoitettu kaikille jäsenvaltioille.

Tehty Brysselissä 28 päivänä tammikuuta 2016.

Komission puolesta  
Pierre MOSCOVICI  
Komission jäsen