



*Coffee at*  
**ALDER&SOUND's**


The European Tax Innovator of the Year in 2013 | The Best European Newcomer in 2012 | The Finnish Transfer Pricing Firm of the Year in 2011



Base Erosion and Profit Shifting (BEPS)

# Ajankohtaiskatsaus BEPS-hankkeen etenemiseen

Tiistai 30.9.2014 klo 9.00-10.30



## Coffee at Alder & Sound's 30.9.2014 | Seminaarin agenda

### Ajankohtaiskatsaus BEPS-hankkeen etenemiseen



1. Alkusanat ja BEPS-hankkeen tausta
2. Syyskuussa 2014 julkistetut väliraportit: toimenpiteet 1, 2, 5 ja 6
3. Syyskuussa 2014 julkistetut väliraportit: toimenpiteet 8, 13 ja 15

# OECD Base Erosion and Profit Shifting | Tausta

Keskeisenä tavoitteena on edistää kansallisten veropohjien suojelua ja veronvälttelyn estämistä tukevia toimenpiteitä

- OECD käynnisti vuoden 2013 alussa BEPS (*Base Erosion and Profit Shifting*) -nimellä kulkevan hankkeen
  - G20-ryhmän epävirallinen mandaatti; mukana 44 maata
  - Keskeisenä tavoitteena on edistää kansallisten veropohjien suojelua ja sopimattomaksi katsotun veronvälttelyn estämistä tukevia toimenpiteitä.
- Hankkeen etenemistä ohjaa 15-kohtainen toimenpidesuunnitelma (*BEPS Action Plan*)
  - Kolme päätavoitetta:
    - (i) uusien kansainvälisten standardien kehittäminen yhtenäistämään kansainvälisen tason yritysverotusta;
    - (ii) verotuksen ja siihen liittyvän substanssin välisen suhteen uudelleenarviointi; ja
    - (iii) läpinäkyvyyden, oikeusvarmuuden ja ennustettavuuden lisääminen yritysten kannalta katsottuna.

# OECD Base Erosion and Profit Shifting | Ensimmäiset raportit julkaistiin syyskuussa 2014

Ensimmäisten BEPS-raporttien myötä muutoksia luvassa erityisesti siirtohinnoittelusäännöksiin

- Toimenpiteiden suunniteltu toteutusaikataulu ylittää syyskuusta 2014 joulukuulle 2015
- **Syyskuussa 2014 julkaistuissa raporteissa käsiteltiin seuraavia BEPS-toimenpidesuunnitelman kohtia:**
  - Toimenpide 1 | Digitaaliseen kaupankäyntiin liittyvät verotukselliset haasteet
  - Toimenpide 2 | Eri maiden verotusjärjestelmien välisiä epäyhteneväisyyksiä hyödyntävien järjestelyjen estäminen
  - Toimenpide 5 | Haitallisen verosuunnittelun torjuminen avoimuus ja todellisuus pohja huomioiden
  - Toimenpide 6 | Verosopimusten väärinkäyttämisen estäminen
  - Toimenpide 8 | Aineettomien siirtohinnoittelu
  - Toimenpide 13 | Siirtohinnoitteludokumentaation ja sitä koskevien säännösten uudelleentarkastelu
  - Toimenpide 15 | Monenkeskisen sopimusinstrumentin kehittäminen





Syyskuussa 2014 julkistetut väliraportit: toimenpiteet 1, 2, 5 ja 6

Markku Renko | Senior Associate

# Toimenpide 1: Digitaaliseen kaupankäyntiin liittyvät verotukselliset haasteet

Digitaalista kaupankäyntiä ja siihen liittyviä kansainvälisen verotuksen kysymyksiä ei voida käsitellä erillään

- Ei voida erottaa muusta taloudesta
- Vaihtoehtoisia tapoja puuttua haasteisiin
  - Kiinteän toimipaikan muodostuminen
  - Lähdeverotus
  - Arvonlisäverolain muutokset

## Toimenpide 1: Digitaaliseen kaupankäyntiin liittyvät verotukselliset haasteet (jatkuu)

Muiden BEPS-raporttien valmistuttua arvioidaan niiden vaikutusta myös digitaaliseen talouteen

- Yleistä verojärjestelmiin liittyvää pohdintaa
  - Avustavat toimet kiinteän toimipaikan muodostumisessa
  - Arvolisäveron ulkopuolisten toimijoiden harjoittama verosuunnittelu
  - Datan merkitys siirtohinnoittelussa
  - Väliyhteisölainsäädännön tarve
  
- Muiden BEPS-raporttien valmistuttua arvioidaan niiden vaikutusta myös digitaaliseen talouteen (syyskuu / joulukuu 2015)



## Toimenpide 2: Verotusjärjestelmien epäyhteneväisyyksien hyödyntämisen estäminen

Toimenpiteen tavoitteiden saavuttaminen vaatii muutoksia sekä kansalliseen että kansainväliseen sääntelyyn

➤ Lähinnä suosituksia liittyen verokohtelun vastaamattomuustilanteisiin:

1. Kansallisiin lainsäädäntöihin

- Verotuksen linkittäminen verokohteluun toisessa valtiossa
- Soveltamisjärjestys; ensisijainen (primary) ja suojeleva (defensive)
- Soveltuisi etuyhteystoimiin

2. OECD:n malliverosopimukseen

- Kaksoisasumistilanteet; muutoksia 4 artiklaan
- Läpivirtausyksiköt; uusi säännös 1 artiklaan
- Kansallisten lainsäädäntömuutosten seurannaismuutokset

## Toimenpide 2: Verotusjärjestelmien epäyhteneväisyyksien hyödyntämisen estäminen (jatkuu)

Toimenpiteen tavoitteiden saavuttaminen vaatii muutoksia sekä kansalliseen että kansainväliseen sääntelyyn

- ▶ Jatkotyöskentelyä
  - Ohjausta suositusten implementointiin
  - Suositusten jatkokehittelyä
  - Tavoiteaikataulu syyskuu 2015

## Toimenpide 5: Haitallisen verosuunnittelun torjuminen

Haitallisen verosuunnittelun torjumisessa avainasemassa on suosivan sääntelyn tarkasteleminen jäsenvaltioissa

- Jatkaa aiemman foorumin ("Forum of Harmful Tax Practices") työtä
  - Suosivan sääntelyn tarkasteleminen jäsenvaltioissa (syyskuu 2014)
  - OECD:hen kuulumattomien valtioiden osallistaminen (syyskuu 2015)
  - Analyysin kehittäminen sen selvittämiseksi, mahdollistaako lainsäädäntö haitallisen verosuunnittelun (joulukuu 2015)
- Immateriaalioikeuksista saatavien tulojen verokohtelu
  - "Nexus approach": yhteys tuotekehityskustannuksiin, olennainen toiminta
- Automaattinen tietojenvaihto
  - Ennakkotiedot, hinnoittelusopimukset (APA)

## Toimenpide 6: Verosopimusten väärinkäyttämisen estäminen

Toimenpiteen tavoitteena on malliverosopimuksen ja kansallisen lainsäädännön kehittäminen väärinkäytösten estämiseksi

- Malliverosopimuksen ja kansallisen lainsäädännön kehittäminen verosopimusten hyväksikäytön estämiseksi
- Verosopimusten tarkoituksen kirkastaminen: kaksinkertaisen verotuksen välttäminen, ei ”nollaverotuksen” mahdollistaminen
- Suosituksia verosopimusten solmimistilanteisiin
- Lisäyksiä malliverosopimukseen väärinkäytösten estämiseksi
  - Selvennys tarkoituksesta estää kaksinkertaista verotusta kuitenkin luomatta mahdollisuutta välttyä verotukselta
  - *Limitation on benefits* (LOB)
  - *Principal purposes test* (PPT)
  - *General anti-abuse rule* (GAAR)
- Lopullinen versio syyskuussa 2015



Syyskuussa 2014 julkistetut väliraportit: toimenpiteet 8, 13 ja 15

Petteri Rapo | Associate



## Toimenpide 8: Aineettomien siirtohinnoittelu

Uusitut ohjekohdat korostavat aineettomien määritelmän laaja-alaisuutta ja siirtohinnoittelussa huomioitavia erityispiirteitä

- Muutoksia OECD:n siirtohinnoitteluohjeiden lukuihin I, II ja VI; sisältäen mm. uusitun aineettomien määritelmän
- Kokonaan uutta ohjeistusta:
  - *Location savings and other local market features;*
  - *Assembled workforce;*
  - *Group synergies.*
- Lisäksi laajennettua ohjeistusta ja runsaasti esimerkkejä aineettomien omaisuuserien siirtohinnoitteluun ja markkinaehtoisuuden arviointiin liittyen;
  - Painotus juridisen ja taloudellisen omistajuuden erottamisessa sekä käytettävissä olevien siirtohinnoittelumenetelmien kirjon laajentamisessa

## Toimenpide 8: Aineettomien siirtohinnoittelu (jatkuu)

Uusitut ohjekohdat korostavat aineettomien määritelmän laaja-alaisuutta ja siirtohinnoittelussa huomioitavia erityispiirteitä

- Nyt julkaistujen muutosten lisäksi OECD:n odotetaan seuraavan vuoden aikana julkaisevan uutta ohjeistusta erityisesti muihin ”korkean riskin” transaktioihin (esim. palvelumaksut) sekä tiettyihin erityistilanteisiin liittyen
  - Oven avaaminen *ex post* –tarkastelun laajentamiselle?

## Toimenpide 13: Siirtohinnoitteludokumentaatio säännösten uudelleentarkastelu

Uusittu ohjeluku sisältää kolmitasoisen siirtohinnoitteludokumentaatiomallin

- Uusittu OECD:n siirtohinnoitteluohjeiden luku V
- Ajantasaisen dokumentaation korostaminen
  - *Ex ante* vs. *ex post* –lähestymistapa hinnoitteluun ja markkinaehtoisuuden varmistamiseen
- Kolmitasoinen siirtohinnoitteludokumentaatiomalli
  - *Master file*: Konsernitason kuvaus toiminnasta ja sen jakautumisesta; ”vuosikertomus”
  - *Local file*: Yhtiökohtaista ja transaktiokeskeistä tietoa; hinnoittelun markkinaehtoisuuden arviointi
  - *Country-by-Country report*: Tulojen, veronmaksun sekä toiminnan jakautuminen
- OECD julkaisee lähiaikoina tarkempaa ohjeistusta uuden siirtohinnoitteludokumentaatiomallin implementointiin liittyen
  - Raportoinnin muodon ja laajuuden uudelleenarviointi viimeistään vuoteen 2020 mennessä

## Toimenpide 13: Siirtohinnoitteludokumentaatiösäännösten uudelleentarkastelu (jatkuu)

Uusittu ohjeluku sisältää kolmitasoisen siirtohinnoitteludokumentaatiomallin

### Master file

- Organisaatorakenne
- Kuvaus konsernin liiketoiminnasta
- Kuvaus konsernin aineettomista omaisuuseristä
- Kuvaus konsernin sisäisestä rahoitustoiminnasta
- Kuvaus konsernin rahoituksellisesta ja verotuksellisesta asemasta

### Local file

- Perustiedot yhtiöstä:
  - Johto, organisaatio, raportointisuhteet
  - Liiketoiminta ja strategia
  - Keskeiset kilpailijat
- Etuyhteysliiketoimet
- Taloudelliset tiedot

### Country-by-Country (CbC) report

- Tulojen, veronmaksun sekä liiketoiminnan jakautuminen “verotusalueittain”
- Konserniyhtiöt ja niiden suorittamat toiminnot “verotusalueittain”

## Toimenpide 15: Monenkeskisen sopimusinstrumentin kehittäminen

Monenkeskisen sopimusinstrumentin kehittäminen tähtää BEPS-muutosten nopeaan ja yhtäaikaiseen implementointiin

- Monenkeskinen sopimus olemassa olevien verosopimusten muokkaamiseksi kattamaan BEPS-muutokset ja vähentämään bilateraalisesta verosopimusverkoston luomia aukkoja
- Sisältäisi BEPS-projektin luonteeltaan monenkeskeiset tavoitteet esim;
  - MAP-menettely
  - Verotuksen vastaamattomuustilanteet
  - Verosopimusten hyväksikäytön estäminen
- Teknisiä seikkoja selvittäneen raportin mukaan mahdollinen ja haluttava
- Ehdotus: monenkeskisen instrumentin kehitystyötä johtamaan kansainvälinen konferenssi vuoden 2015 alusta kahden vuoden määräaikaisella mandaatilla



Seuraava A&S-seminaari järjestetään lokakuun puolivälissä:

How much is enough?

# Verotuksen sidosryhmät ja proaktiivinen kommunikointi

Keskiviikko 15.10.2014 klo 9.00-12.00

Käsiteltäviin asiakokonaisuuksiin kuuluvat mm. toiminta verotarkastustilanteissa, konsernin verojalanjäljen analysointi ja viestiminen keskeisille sidosryhmille sekä sisäisen viestinnän merkitys erityisesti konserniyhtiöiden keskinäisiä rooleja ja vastuunjakoja muuttavissa liiketoimintamallin uudelleenjärjestelytilanteissa.

Paikalla tilaisuudessa on A&S:n asiantuntijoiden lisäksi vierailevana puhujana Fortum Oyj:n Tax Manager Katariina Lehtimäki.

Paikkoja rajoitetusti, varaa omasi osoitteessa  
[www.aldersound.fi](http://www.aldersound.fi)