

ALDER & SOUND

TAX & LEGAL | TRANSFER PRICING | FINANCIAL ADVISORY

DAC6/MDR – VEROHALLINNON OHJEET & TYÖKALUT RAPORTOINTIIN

A&S Webinaari | Keskiviikko 20.4.2020 klo 14.00-15.30

Petteri Rapo | Partner, Transfer Pricing Services & Digital Solutions (A&S)

Henri Becker | Partner, Sales & Customer Experience (A&S)

Hank Moonen | Founder, Tax Director (TaxModel)

Agenda | Keskiviikko 20.5.2020 klo 14.00-15.30

DAC6/MDR - Verohallinnon ohjeet & työkalut raportointiin

1 TAUSTA: Mikä ihmeen DAC6?

Petteri Rapo | Partner, Transfer Pricing Services & Digital Solutions (A&S)

2 IMPLEMENTOINTI: Verohallinnon ohje (julkaistu 30.4.2020)

Petteri Rapo | Partner, Transfer Pricing Services & Digital Solutions (A&S)

3 KÄYTÄNTÖ: Huomioitavia seikkoja käytännön raportointiin liittyen

Henri Becker | Partner, Sales & Customer Experience (A&S)

4 TYÖKALUT (DEMO): DAC6pro by TaxModel

Hank Moonen | Founder, Tax Director (TaxModel)

ALDER & SOUND

2010

perustettu

31

kokenutta asiantuntijaa

500+

tyytyväistä asiakasta

Alder & Sound sai alkunsa tarpeesta löytää vaihtoehto kankeille toimintatavoille ja hierarkkisille organisaatioille.

Vuodesta 2010 olemme palvelleet laajaa joukkoa kotimaisia ja kansainvälisiä asiakkaitamme kattavien asiantuntija-palveluiden muodossa. Toimimme myös alan johtavien digitaalisten asiantuntijaratkaisujen edustajana Pohjoismaissa sekä Baltiassa.

Tavoitteenamme on olla Suomen johtava asiantuntijatalo. Käytännössä se tarkoittaa parhaita asiantuntijoita, uskollisimpia asiakkaita sekä innovatiivisimpia lähestymistapoja ja palvelukonsepteja. Mikään vähempi ei meille riitä.

Keskitymme kaikessa toiminnassamme asiakkaalle tuotettavan lisäarvon maksimointiin ja toteutamme toimeksiannot integroidusti eli yhden luukun -periaatteella, suunnittelusta toteutukseen. Laaja, tarkoin valittu ja käytännössä testattu kumppaniverkostomme kattaa kuusi maanosaa ja yli 150 maata.

Olemme asiakaslähtöinen ja ketterä vaihtoehto perinteisille palveluntarjoajille. Työskentelyssämme korostuu käytännöllinen lähestymistapa ja tarjoamme asiakkaillemme joustavia, kattavia ja kustannustehokkaita ratkaisuja.

Vero- ja lakipalvelut

Laaja valikoima integroituja vero- ja lakipalveluita, suunnittelusta toteutukseen.

Siirtohinnoittelu

Suomen johtava siirtohinnoittelutiimi palveluksessasi.

Taloudellinen neuvonanto

Riippumatonta taloudellista neuvonantoa kaupungin kokeneimmalta ja sitoutuneimmalta toimeksiantotiimiltä.

Digitaaliset ratkaisut

Digitalisaatio on matka, ei päämäärä. Me olemme luotettu kumppanisi ja neuvonantajasi tuolla matkalla.

Asiantuntijuus vaatii nykypäivänä tuekseen oikeat ja tarkoitukseen soveltuvat työkalut. Me autamme asiakkaitamme tehostamaan aikaavieviä prosesseja ja työtehtäviä alan parhaiden digitaalisten ratkaisuiden ja työkalujen avulla.

Luotettuna ja riippumattomana neuvonantajana olemme asiakkaidemme apuna tarvekartoituksissa, eri työkalujen vertailussa ja valinnassa, käyttöönotossa ja koulutuksissa sekä päivittäisenä teknisenä käyttötukena.

Jotta suosituksemme perustuisivat aitoihin käyttökokemuksiin, toimimme alan johtavien digitaalisten asiantuntijaratkaisujen virallisena edustajana Pohjoismaissa sekä Baltiassa.

TAUSTA: Mikä ihmeen DAC6?

Direktiivi rajat ylittäviä raportoitavia järjestelyjä koskevasta sääntelystä

Petteri Rapo | Partner, Transfer Pricing Services & Digital Solutions (A&S)

TAUSTA: Mikä ihmeen DAC6?

Direktiivi rajat ylittäviä raportoitavia järjestelyjä koskevasta sääntelystä

- ▶ Euroopan unionin talous- ja rahoitusasioiden neuvosto (ECOFIN) on hyväksynyt kesällä 2019 nimellä **DAC6** (6th amendment to the Directive on Administrative Cooperation) yleisesti kulkevan direktiiviehdotuksen.
 - Direktiivi koskee rajat ylittäviä järjestelyjä ja rajat ylittäviä järjestelyjä koskevan tiedon automaattista tietojenvaihtoa (Mandatory Disclosure Regime; MDR).
- ▶ DAC 6 -direktiivin päätarkoitus on parantaa verotuksen läpinäkyvyyttä ja ehkäistä ns. aggressiivista verosuunnittelua.
 - Ilmoitusvelvollisuus koskee tietyt tunnusmerkit täyttäviä rajat ylittäviä järjestelyjä, joissa voi olla veron välttämisen tai veron kiertämisen piirteitä
 - Ilmoitusvelvollisuus koskee sekä verovelvollista itseään että järjestelyssä auttaneita **välittäjiä** (intermediary). Ensisijainen raportointivastuu on välittäjällä.
 - Lisäksi direktiivi velvoittaa jäsenvaltioiden veroviranomaiset automaattiseen keskinäiseen tietojenvaihtoon tunnusmerkin täyttävän järjestelyn tietojen osalta. Tietojenvaihto toteutetaan vuosineljänneksittäin Euroopan komission toteuttaman keskusrekisterin kautta.

TAUSTA: Mikä ihmeen DAC6? (JATKUU)

Ensimmäinen raportointi toteutettava viimeistään 31.8.2020 mennessä.

► Kaikkien jäsenvaltioiden on tullut implementoida direktiivi kansalliseen lainsäädäntöönsä 31.12.2019 mennessä.

– Ensimmäisenä raportointivuoroon tulevat aikavälillä 25.6.2018–30.6.2020 toteutetut järjestelyt, jotka kattavat tiedonannot on lähetettävä paikalliselle viranomaiselle viimeistään 31.8.2020 mennessä.

→ Euroopan komissio ehdotti 9.5, että raportointiaikataulua lykättäisiin COVID-19 –epidemian vuoksi.

Ehdotuksen mukaan ns. vanhat järjestelyt (aikavälillä 25.6.2018-30.6.2020 toteutuneet raportoitavat järjestelyt) tulisi ilmoittaa viimeistään 30.11.2020 mennessä. Uusien järjestelyjen (aikavälillä 1.7-30.9.2020 suunnitellut ja / tai toteutuneet raportoitavat järjestelyt) kohdalla normaali 30 päivän ilmoitusperiodi käynnistyisi viimeistään 1.10 eli raportointi tulisi tehdä viimeistään 30.10.2020 mennessä.

Raportointiaikatauluun EU-tasolla ehdotetut lykkäykset vaativat vielä kansallisen toimeenpanon.

IMPLEMENTOINTI: Verohallinnon ohje

Verohallinto julkaisi uutta raportointivelvollisuutta koskevan ohjeen 30.4.2020

Petteri Rapo | Partner, Transfer Pricing Services & Digital Solutions (A&S)

IMPLEMENTOINTI: Verohallinnon ohje

Verohallinto julkaisi uutta raportointivelvollisuutta koskevan ohjeen 30.4.2020

- ▶ Verohallinto julkaisi uutta raportointivelvollisuutta koskevan ohjeen 30.4.2020
 - Raportoitavat rajat ylittävät järjestelyt (VH/1283/00.01.00/2020)
 - Linjassa hallituksen esityksen (HE692019 vp) kanssa, sisältää lähinnä tarkennuksia ja käytännön ohjeita raportointivelvollisuuden täyttämiseksi
 - Lisäohjeistusta raportoinnin teknisestä toteutuksesta odotettavissa kevään 2020 aikana:
 - Sähköistä ilmoittamista koskeva tietuekuvaus (DAC6 - Ilmoitus raportoitavasta järjestelystä; VSDAC6DC)
 - Sähköisen raportointilomakkeen (OmaVero) täyttöohje (Raportoitavan järjestelyn ilmoittaminen, täyttöohje)

IMPLEMENTOINTI: Verohallinnon ohje (JATKUU)

Yleistä ilmoitusvelvollisuudesta

► Raportointivelvollisuus koskee järjestelyjä, jotka:

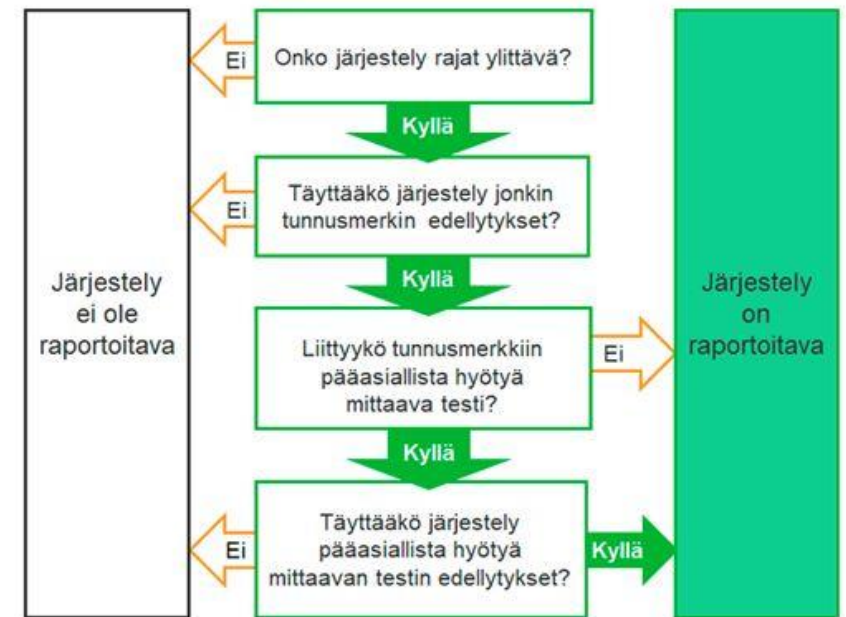
- (1) koskevat useampaa kuin yhtä valtiota; ja
- (2) täyttävät jonkin yleisistä tai erityisistä tunnusmerkeistä

HUOM! Järjestely on rajat ylittävä, jos se koskee useampaa kuin yhtä EU-jäsenvaltiota tai yhtä EU-jäsenvaltiota ja kolmatta valtiota. Kiinteä toimipaikka katsotaan kotimaiseksi osapuoleksi.

HUOM! Ilmoitusvelvollisuuden kannalta ei ole merkitystä sillä, missä tarkoituksessa järjestely on suunniteltu tai toteutettu.

► Ilmoitusvelvollisia ovat ensisijaisesti raportoitavia järjestelyjä suunnittelevat, markkinoivat tai hallinnoivat palvelun tarjoajat (ns. **välittäjät**).

- Asianomaisella verovelvollisella on ilmoitusvelvollisuus vain, kun (a) järjestelyssä ei ole tiedonantovelvollista palvelun tarjoajaa tai kun (b) palvelun tarjoaja on vapautettu tiedonantovelvollisuudesta salassapitovelvollisuuden perusteella



Lähde: Verohallinnon ohje (VH/1283/00.01.00/2020)

IMPLEMENTOINTI: Verohallinnon ohje (JATKUU)

Yleistä ilmoitusvelvollisuudesta

- ▶ Ilmoitusvelvollisuuden synty ei ole indikaatio järjestelyn hyväksyttävyydestä:
 - Raportoitavat järjestelyt voivat olla täysin lainmukaisia, eikä ilmoittamisesta seuraa automaattisesti verotustoimenpiteitä. Ilmoitusvaiheessa ei tarvitse arvioida, onko raportoitava järjestely vero-oikeuden säännösten mukaan hyväksyttävä. Ilmoitusta ei katsota palvelun tarjoajan tai verovelvollisen järjestelyn vero-oikeudellista luonnetta koskevaksi kannanotoksi.
- ▶ Raportoinnin piiriin kuuluvat järjestelyt, jotka on toteutettu direktiivin voimaantulon (25.6.2018) jälkeen.
 - Aikavälillä 25.6.2018-30.6.2020 toteutetut on ilmoitettava Verohallinnolle 31.8.2020 mennessä.
 - Jatkossa (1.7.2020 alkaen) ilmoittamisessa noudatetaan 30 päivän määräaikaa.

IMPLEMENTOINTI: Verohallinnon ohje (JATKUU)

Järjestelyn määritelmä

- ▶ Järjestelyn käsitettä ei määritellä raportoitavista järjestelyistä annetussa laissa eikä DAC6-direktiivissä.
 - Laintasoista käsitelmäärittelyä ei ole tehty, jotta sääntelyä ei olisi mahdollista kiertää ainoastaan muodollisin perustein (HE 69/2019, 1 §:n perustelut).
 - ▶ Lain tarkoittama 'järjestely' on käsitettävä laajasti.
 - Järjestely voi olla esimerkiksi mikä tahansa liiketoimi, järjestelmä, toimi, sopimus, avustus, yhteisymmärrys, lupaus, sitoumus, tapahtuma tai muu transaktio.
 - Käytännössä lain alaan kuuluvat järjestelyt määräytyvät tunnusmerkkien kautta.
 - Järjestelyksi katsotaan myös järjestelyjen sarja ja järjestelyyn voi sisältyä useampi kuin yksi vaihe tai osa.
- HUOM!** Ilmoitusvelvollisuuden syntyminen edellyttää kuitenkin aina, että järjestely on (1) rajat ylittävä ja (2) se täyttää jonkin laissa säädetyistä tunnusmerkeistä.

IMPLEMENTOINTI: Verohallinnon ohje (JATKUU)

Raportoitava järjestely

- ▶ **Raportoitava järjestely** muodostuu niiden toimintojen kokonaisuudesta, joiden suorittaminen on tarpeen jonkin tunnusmerkin edellytysten täyttämiseksi tai mahdollisen veroedun saavuttamiseksi.
 - Järjestely ilmoitetaan **kokonaisuutena**, eikä siihen kuuluvia yksittäisiä transaktioita tai järjestelyn osia lähtökohtaisesti ilmoiteta erikseen.
 - Konserniyhtiöiden väliset tavanomaiset rajat ylittävät liiketoimet voivat olla osa raportoitavaa järjestelyä, jos jokin lain tunnusmerkeistä täyttyy.
- ▶ Raportoitavia järjestelyitä eivät sen sijaan ole esimerkiksi seuraavat tilanteet:
 - Kansainvälisen konsernin yleisellä tasolla kirjoitetut, verotusta koskevat strategiset asiakirjat, kuten konsernin sisäiset veropoliittiset linjauksiset, sillä ne eivät tavallisesti sisällä yksityiskohtaisia tietoja verosuunnittelurakenteista.
 - Siirtohinnoitteludokumentaatio ei myöskään sellaisenaan ole lähtökohtaisesti raportoitava järjestely.

IMPLEMENTOINTI: Verohallinnon ohje (JATKUU)

Markkinakelpoinen järjestely

- ▶ **Markkinakelpoinen järjestely** on sellainen raportoitava järjestely, joka on suunniteltu, jota on markkinoitu, joka on valmis toteutettavaksi tai joka on asetettu saataville toteuttamista varten, ilman että sitä olisi merkittävästi muokattava.
 - Markkinakelpoinen järjestely on raportoitava vain, jos se on rajat ylittävä ja täyttää jonkin raportoitavista järjestelyistä annetun lain tunnusmerkeistä.
 - Markkinakelpoista järjestelyä ei ole suunniteltu nimenomaista verovelvollista varten, vaan se suunnitellaan valmiiksi usean verovelvollisen hyödynnettäväksi ilman merkittävää muokkaamista.
 - Jos järjestely suunnitellaan nimenomaista verovelvollista varten, ei kyseessä ole markkinakelpoinen järjestely vaan ns. räätälöity järjestely.
- ▶ Markkinakelpoisen järjestelyn ilmoittamiseen liittyy tiettyjä erityispiirteitä.
 - Palvelun tarjoajan, joka on suunnitellut markkinakelpoisen järjestelyn ja antanut sitä koskevan ensimmäisen ilmoituksen, tai joka markkinoi toisen palvelun tarjoajan suunnittelemaa markkinakelpoista järjestelyä, on velvollinen ilmoittamaan **kolmen kuukauden välein** Verohallinnolle tietyt järjestelyn tiedot, jotka ovat tulleet saataville edellisen ilmoituksen antamisen jälkeen.

IMPLEMENTOINTI: Verohallinnon ohje (JATKUU)

Yleiset ja erityiset tunnusmerkit

- ▶ Rajat ylittävä järjestely on raportoitava, jos se täyttää vähintään yhden **tunnusmerkin** edellytykset.
- ▶ Tunnusmerkit jaetaan yleisiin ja erityisiin tunnusmerkkeihin.
 - **Yleiset tunnusmerkit** ovat piirteitä, jotka usein sisältyvät laajalti markkinoitaviin ja hyödynnettäviin järjestelyihin tai uusiin ja innovatiivisiin verosuunnittelujärjestelyihin.
 - **Erityisillä tunnusmerkeillä** pyritään ensisijaisesti puuttumaan verojärjestelmissä olevien tunnettujen puutteiden ja haavoittuvuuksien sekä yleisesti käytettyjen menettelyjen hyödyntämiseen verosuunnittelujärjestelyissä.
- ▶ Osa tunnusmerkeistä soveltuu sellaisenaan ja osa tunnusmerkeistä edellyttää lisäksi ns. **pääasiallisen hyödyn testin** edellytysten täyttymistä.

Tunnusmerkit			
Pääasiallista hyötyä mittaavaan testiin liittyvät yleiset tunnusmerkit: Luottamuksellisuusehto (12 §) Veroetuun kytketty palkkio (13 §) Vakiomuotoiset asiakirjat ja rakenteet (14 §)	Pääasiallista hyötyä mittaavaan testiin liittyvät erityiset tunnusmerkit: Tappioiden käyttäminen (15 §) Tulon muuntaminen (16 §) Varojen kierrättäminen (17 §)	Rajat ylittäviin liiketoimiin liittyvät tunnusmerkit: Verokohtelun eroavuus (18 § 1 mom. 2 a, 3 ja 4 kohdat)	Automaattiseen tietojenvaihtoon liittyvät tunnusmerkit (20 §) Verokohtelun eroavuus (18 § 1 mom. 1 ja 2 b kohdat) Vähennykset ja vapautus kaksinkertaisesta verotuksesta useammassa valtiossa (19 §)
Pääasiallista hyötyä mittaava testi			Tositodennäköisyysvaatimukset (21 §) Siirtohinnoittelua koskevat tunnusmerkit (22 §)

Lähde: Verohallinnon ohje (VH/1283/00.01.00/2020)

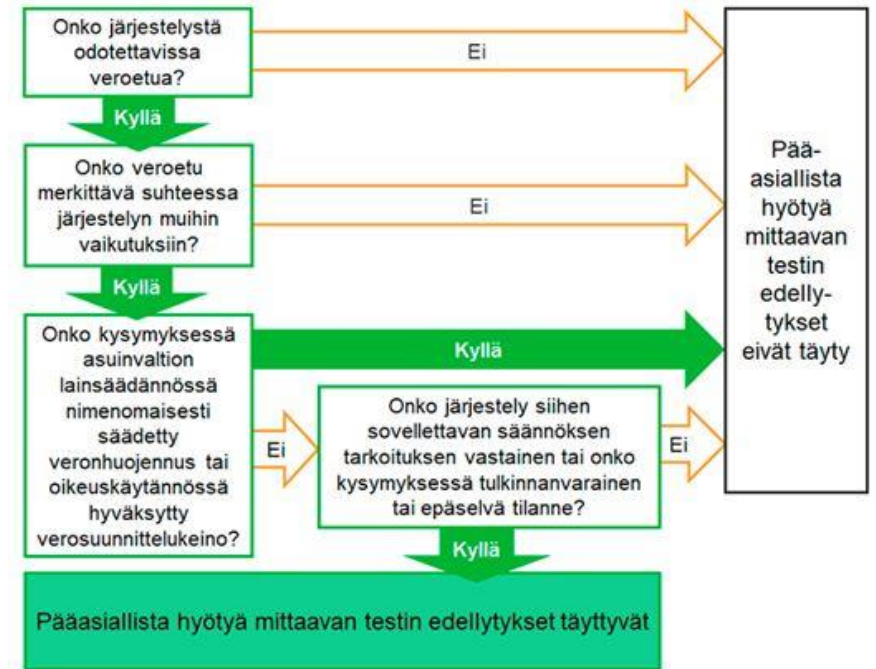
DAC6: YLEISET JA ERITYISET TUNNUSMERKIT



IMPLEMENTOINTI: Verohallinnon ohje (JATKUU)

Pääasiallista hyötyä mittaava testi

- ▶ Pääasiallista hyötyä mittaavalla testillä tarkoitetaan sen arvioimista, onko veroedun saaminen **se pääasiallinen hyöty tai yksi pääasiallisista hyödyistä**, jonka henkilö voi kohtuudella odottaa järjestelystä saavansa.
 - Lainkohdan tarkoituksena on rajata raportoinnin ulkopuolelle sellaiset järjestelyt, joista ei ole odotettavissa ollenkaan tai vähäistä suurempaa veroetua.
- ▶ Pääasiallisen hyödyn mittaamista koskevassa testissä on kysymys järjestelyyn liittyvien olosuhteiden **tapauskohtaisesta kokonaistarkastelusta**.
 - Odotettavissa olevaa veroetua tarkastellaan suhteessa järjestelyn olosuhteisiin ja kokonaisvaikutuksiin.
 - Onko veroedun tavoittelu on vaikuttanut siihen, että järjestelyyn on ryhdytty tai miten se on toteutettu?
- ▶ Pääasiallista hyötyä mittaava testi liittyy nimenomaisesti järjestelyjen **raportoitavuuteen**.



Lähde: Verohallinnon ohje (VH/1283/00.01.00/2020)

IMPLEMENTOINTI: Verohallinnon ohje (JATKUU)

Lain tarkoittama veroetu

- ▶ Raportoitavista järjestelyistä annetussa laissa tarkoitettu **veroetu** liittyy verotuksessa saatavaan taloudelliseen hyötyyn.
 - Esimerkiksi alhaisemmasta verokannasta hyötyminen, tulon verovapaus, menon vähennys, verotuksellinen tappio, lähdeveron välttäminen tai ulkomaisen veron vähentäminen tai muu verotuksessa saatava taloudellinen hyöty.
- ▶ Pääasiallista hyötyä mittaavan testin mukaisen veroedun tulee ensisijaisesti liittyä jäsenvaltion, sen osa-alueiden tai paikallisviranomaisten kantamiin tai niiden puolesta kannettuihin välittömiin veroihin.
 - Kun järjestelyssä on mukana EU:n ulkopuolisessa valtiossa sijaitseva osapuoli, myös siellä kannetut vastaavat verot otetaan huomioon veroetua arvioitaessa.
 - Arvonlisävero, tulli- ja valmistevero ovat raportoitavista järjestelyistä annetun lain soveltamisalan ulkopuolella, eikä niillä siten ole merkitystä veroetua arvioitaessa.

IMPLEMENTOINTI: Verohallinnon ohje (JATKUU)

Verovelvollisen ilmoitusvelvollisuus

- ▶ Suomalaisen asianomaisen verovelvollisen on annettava Verohallinnolle tiedossaan, hallussaan tai määräysvallassaan olevat tiedot raportoitavista järjestelyistä, jos mikään palvelun tarjoaja ei ole velvollinen raportoimaan näitä tietoja.
- ▶ Verovelvollisen on annettava järjestelyä koskeva ilmoitus kolmessa eri tilanteessa:
 - 1) Ammattisalassapitovelvollisuuden nojalla tiedonantovelvollisuudesta vapautettu palvelun tarjoaja ilmoittaa verovelvolliselle, että verovelvollisen on ilmoitettava kyseessä oleva järjestely.
 - 2) Verovelvollinen käyttää vain EU-jäsenvaltioiden ulkopuolella toimivaa palvelun tarjoajaa.
 - 3) Verovelvollisen palveluksessa olevat asiantuntijat (in-house) suunnittelevat järjestelyn ilman tiedonantovelvollisen palvelun tarjoajan apua.
- ▶ Kaikissa edellä mainituissa tilanteissa ilmoitusvelvollisuuden syntyminen edellyttää, että kysymyksessä on (1) rajat ylittävä raportoitava järjestely ja (2) verovelvollinen on järjestelyssä mukana **asianomaisen verovelvollisen** roolissa.
 - Asianomainen verovelvollinen on luonnollinen tai oikeushenkilö, jonka saataville raportoitava järjestely on asetettu toteuttamista varten TAI joka on valmis toteuttamaan raportoitavan järjestelyn TAI joka on toteuttanut tällaisen järjestelyn ensimmäisen vaiheen.
 - Järjestelyn osapuolista asianomaisena verovelvollisena pidetään esimerkiksi henkilöä, jonka toimeksiannosta palvelun tarjoaja on suunnitellut järjestelyn.
 - Jos samassa järjestelyssä on useita asianomaisia verovelvollisia, ovat ne kaikki itsenäisesti ilmoittamisvelvollisia.

IMPLEMENTOINTI: Verohallinnon ohje (JATKUU)

Verovelvollisen raportointivelvollisuus useassa EU-jäsenvaltiossa

- ▶ Asianomaiselle verovelvolliselle muodostuu lähtökohtaisesti raportointivelvollisuus kaikkiin jäsenvaltioihin, joihin on riittävä liittymä.
 - Käytännössä järjestely ilmoitetaan ensisijaisesti vain siinä EU-jäsenvaltiossa, joka sijoittuu seuraavassa luettelossa ylimmäksi:
 - asianomaisen verovelvollisen verotuksellinen asuinvaltio
 - asianomaisen verovelvollisen kiinteän toimipaikan sijaintivaltio, kun kiinteä toimipaikka hyötyy järjestelystä
 - valtio, jossa asianomainen verovelvollinen saa tuloja tai voittoja, vaikka asianomaisella verovelvollisella ei ole verotuksellista kotipaikkaa eikä kiinteää toimipaikkaa missään jäsenvaltiossa
 - valtio, jossa asianomainen verovelvollinen harjoittaa toimintaa, vaikka asianomaisella verovelvollisella ei ole verotuksellista kotipaikkaa eikä kiinteää toimipaikkaa missään jäsenvaltiossa.

- ▶ Suomalainen asianomainen verovelvollinen voi jättää ilmoittamatta Verohallinnolle ne tiedot raportoitavasta järjestelystä, jotka verovelvollinen on jo ilmoittanut toisen EU-jäsenvaltion toimivaltaiselle viranomaiselle.
- ▶ Oikeus olla ilmoittamatta raportoitavia tietoja edellyttää, että asianomainen verovelvollinen pystyy todistettavasti osoittamaan ilmoittaneensa samat tiedot toisessa jäsenvaltiossa.
 - Tämän voi todistaa esittämällä Verohallinnolle toisen jäsenvaltion toimivaltaisen viranomaisen kyseiselle järjestelylle antaman viitenumeron.
 - Jos asianomainen verovelvollinen on ilmoittanut toisessa valtiossa vain osan järjestelyn tiedoista, on puuttuvat tiedot raportoitava Suomessa. Tällöin ilmoituksessa tulee mainita toisen jäsenvaltion toimivaltaiselta viranomaiselta saatu viitenumero.

IMPLEMENTOINTI: Verohallinnon ohje (JATKUU)

Ilmoitettavat tiedot

▶ Henkilötiedot

- Raportoitavaa järjestelyä koskevassa ilmoituksessa on ilmoitettava palvelun tarjoajien, asianomaisten verovelvollisten ja asianomaisiin verovelvollisiin etuyhteydessä olevien henkilöiden tunnistamiseen liittyvät tiedot

▶ Raportoitavan järjestelyn tiedot

- Raportoitavan järjestelyn tosiseikat ja olennaiset liiketoimet.
 - Nimi, jolla järjestely yleisemmin tunnetaan ja ne tunnusmerkit, joiden perusteella järjestely on raportoitava.
 - Kansallisten verolakien säännökset, joiden soveltaminen on merkityksellistä veroedun saavuttamisen kannalta.
 - Raportoitavan järjestelyn arvo.
 - Järjestelyn toteutuspäivä tai tiedossa oleva tuleva toteutuspäivä.
 - Viranomaisen aikaisemman ilmoituksen johdosta antama viitenumero (jos olemassa).
 - EU-jäsenvaltiot, joita järjestely koskee.
 - Ilmoitus sisäpiiritiedosta.
- Tarkempia tietoja ilmoittamisesta tullaan antamaan Verohallinnon erillisessä ohjeessa (julkaistaan keväällä 2020)

IMPLEMENTOINTI: Verohallinnon ohje (JATKUU)

Ilmoitusten määräajat

- ▶ Sekä tiedonantovelvollisen palvelun tarjoajan, että ilmoitusvelvollisen asianomaisen verovelvollisen on ilmoitettava raportoitava järjestely Verohallinnolle **30 päivän kuluessa** siitä, kun jokin seuraavista raportointikyynnyksistä ylittyy:
 - raportoitava järjestely on asetettu saataville toteuttamista varten; tai
 - raportoitava järjestely on valmis toteuttavaksi; tai
 - raportoitavan järjestelyn ensimmäinen vaihe on toteutettu.
- ▶ Ensimmäisenä ilmoitusvuoroon tulevat **aikavälillä 25.6.2018–30.6.2020 toteutetut järjestelyt**, jotka on raportoitava **viimeistään 31.8.2020 mennessä**.
 - Euroopan komissio ehdotti 9.5, että raportointiaikataulua lykättäisiin COVID-19 –epidemian vuoksi.

Ehdotuksen mukaan **ns. vanhat järjestelyt** (aikavälillä 25.6.2018-30.6.2020 toteutuneet raportoitavat järjestelyt) **tulisi ilmoittaa viimeistään 30.11.2020 mennessä**. **Uusien järjestelyjen** (aikavälillä 1.7-30.9.2020 suunnitellut ja / tai toteutuneet raportoitavat järjestelyt) kohdalla normaali 30 päivän ilmoitusperiodi käynnistyisi viimeistään 1.10 eli **raportointi tulisi tehdä viimeistään 30.10.2020 mennessä**.

Raportointiaikatauluun EU-tasolla ehdotetut lykkäykset vaativat vielä kansallisen toimeenpanon.

IMPLEMENTOINTI: Verohallinnon ohje (JATKUU)

Ilmoitusvelvollisuuden laiminlyönti

- ▶ Raportoitavista järjestelyistä annetun lain velvoitteiden laiminlyönnistä voidaan määrätä **laiminlyöntimaksu** (VML 22 a §)
 - Laiminlyöntimaksun suuruus vaihtelee laiminlyönnin vakavuuden mukaan ja on enintään 15 000 euroa.
 - Samaa sääntelyä sovelletaan sekä palvelun tarjoajan, että asianomaisen verovelvollisen velvoitteiden laiminlyönteihin.
- ▶ Laiminlyöntimaksu määrätään aina vain sille henkilölle, jonka ilmoitusvelvollisuuden laiminlyönnistä on kysymys.
 - Esimerkiksi palvelun tarjoajan ilmoitusvelvollisuuden laiminlyönnistä ei siten aiheudu seuraamuksia asianomaiselle verovelvolliselle.
- ▶ Ilmoitusvelvollisuuden laiminlyönnistä määrättävä maksu on luonteeltaan hallinnollinen seuraamusmaksu.
 - Laiminlyönnistä määrättävässä maksussa ei täten ole kysymys laiminlyöntimaksun soveltamisesta sellaisiin velvoitteisiin, joita voisi koskea ns. ne bis in idem -kielto.
- ▶ Ilmoitusvelvollinen voi hakea laiminlyöntimaksua koskevaan Verohallinnon päätökseen muutosta kirjallisella oikaisuvaatimuksella verotuksen oikaisulautakunnalta.
 - Tiedonantovelvollisen palvelun tarjoajan ja verovelvollisen on tehtävä oikaisuvaatimus 60 päivän kuluessa Verohallinnon päätöksen tiedoksisaamisesta.

KÄYTÄNTÖ: Huomioitavia seikkoja käytännön raportointiin liittyen

Mitä seuraavaksi?

Henri Becker | Partner, Sales & Customer Experience (A&S)

Mitä seuraavaksi?

ARVIOI – SUUNNITTELE – IMPLEMENTOI

▶ ARVIOI uusien raportointivaatimusten merkitys omalle toiminnalle:

- Kuinka paljon raportoinnin piiriin mahdollisesti kuuluvia järjestelyjä toteutetaan vuositasolla?
- Ovatko järjestelyt pääasiassa sisäisiä vai onko niissä mukana yleensä ulkopuolinen asiantuntija / konsultti?

▶ SUUNNITTELE, miten uusien velvollisuuksien täyttäminen toteutetaan jatkossa:

- Miten mahdollisia raportoinnin piiriin kuuluvia järjestelyjä havainnoidaan (=mistä tieto saadaan)?
- Hoidetaanko raportointi itse vai ulkoistetaanko se?
- Miten raportoinnin toteutumista seurataan?

▶ IMPLEMENTOI havainnointi-, raportointi- ja seurantaprosessi:

- Aikavälillä 25.6.2018–30.6.2020 toteutettujen järjestelyjen kartoitus & raportointi Verohallinnolle viimeistään 31.8.2020 (30.11.2020) mennessä
- Jatkuvan havainnointi-, raportointi- ja seurantaprosessin järjestäminen

Mitä seuraavaksi? (JATKUU)

Keskeistä on saavuttaa riittävä kattavuus ja seurattavuus raportoitavien järjestelyjen osalta

► Keskeistä on saavuttaa riittävä kattavuus (scope) ja seurattavuus (audit trail) raportoitavien järjestelyjen osalta

– Vaikka ensisijainen raportointivelvollisuus on normaalitilanteessa järjestelyn välittäjällä (asiantuntijalla tai konsultilla), tulee verovelvollisen silti varmistua että:

(a) raportointi on **toteutettu**;

(b) raportointi on sisältänyt **kaikki olennaiset tiedot**; ja

(c) raportoimatta jätetyt järjestelyt on **tunnistettu & luokiteltu oikein**

► Käytännössä tarpeen on luoda **tietokanta**, joka kattaa kaikki (rajat ylittävät) järjestelyt, jotka saattaisivat olla DAC6-raportoinnin piirissä

– Järjestelyn **keskeiset tiedot**

– Järjestelyn **arviointi** raportoitavuuden näkökulmasta

– Järjestelyn **raportointitiedot** (kuka, miten, tunniste)

TYÖKALUT: DAC6pro by TaxModel

Achieve maximal DAC6 compliance with minimal efforts

Hank Moonen | Founder, Tax Director (TaxModel)

Esimerkki digitaalisesta työkalusta DAC6-raportointiin

TaxModel – DAC6pro

Arrangement name	Implementation date	Modified	Modified by	Involved countries	Status	Actions
Business restructuring Europe	Jul 27, 2020	Jun 28, 2020	Simonas Fetingsis	CUB FRA	Open	✎ ☰
Unwinding offshore structure	Aug 27, 2020	Jun 16, 2020	Julia Ninck Blok	DEN EGY +5	Not determined	✎ ☰
Loan from a low tax group entity	Sep 14, 2020	Jul 14, 2020	Sonia Muñoz	AUS ZWI	Closed	✎ ☰
Transfer of an intangible	Sep 18, 2020	Jul 12, 2020	Lars Brink	JAP NED	Open for review	✎ ☰

- ▶ Selainpohjainen, päätöspuumalliin perustuva ratkaisu, joka sekä ohjaa arviointia että avustaa raportoinnin käytännön toteuttamisessa.
- ▶ Kaksi vaihtoehtoista lisenssimallia:
 - (A) Vuosilisenssi: EUR 2.500 / vuosi (+ EUR 150 / kk Axure-lisenssi)
 - (B) 'Pay per use': EUR 350 per raportoitava järjestely
- ▶ A&S toimii TaxModelin edustajana Pohjoismaissa ja Baltiassa, tarjoten apua implementointiin, käyttökoulutuksiin sekä päivittäiseen tekniseen tukeen.
 - Tarjoamme myös DAC6-raportointia avaimet käteen – palveluna yksilöllisiin tarpeisiin räätälöityvällä laajuudella (havainnointi / raportointi / seuranta)
- ▶ Lisätiedot: <https://tax-model.com/dac6pro>



Petteri Rapo | Partner, Transfer Pricing Services & Digital Solutions

+358 44 333 7252

petteri.rapo@aldersound.fi

Henri Becker | Partner, Sales & Customer Experience

+358 40 507 8457

henri.becker@aldersound.fi