

# ALDER & SOUND

**TAX & LEGAL | TRANSFER PRICING | FINANCIAL ADVISORY**

# **DAC6 – MITÄ, MITEN, MILLOIN?**

A&S Webinaari | Maanantai 6.4.2020

Petteri Rapo | Partner, Transfer Pricing Services

# Agenda

DAC6 – mitä, miten, milloin? | Maanantai 6.4.2020 klo 14.00-15.00

- 1 **TAUSTA:** Mikä ihmeen DAC6?
- 2 **LAINSÄÄDÄNTÖ:** Suomen DAC6 -lainsäädäntö 1.1.2020 alkaen.
- 3 **IMPLEMENTOINTI:** Verohallinnon ohjeluonnos 28.2.2020
- 4 **KÄYTÄNTÖ:** Prosessi & työkalut raportoinnin hoitamiseen

# ALDER & SOUND

# 2010

perustettu

# 31

onnellista 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.

# PETTERI RAPO



## Partner, Transfer Pricing Services & Digital Solutions

Petteri on siirtohinnoittelupraktiikkamme vetäjä ja vastuussa koko operatiivisen liiketoiminnan johtamisesta yhdessä Suvi Vänskän kanssa.

Vaativien siirtohinnoittelutoimeksiantojen hoitamisen lisäksi Petteri auttaa asiakkaitamme digitaalisten ratkaisujen käyttöönotossa. Hän on myös suosittu luennoitsija ja kouluttaja.

- ▶ Laaja kokemustausta eri kokoisten ja eri toimialoilla toimivien kansainvälisten yritysten pitkäjänteisestä neuvonannosta. Ylimmän johdon ja hallitusten luotettu neuvonantaja vaativissa vero- ja siirtohinnoittelukysymyksissä.
- ▶ Erikoistunut kasvuun ja kansainvälistymiseen liittyviin verokysymyksiin, sisäisten toiminta- ja siirtohinnoittelumallien muutos- ja optimointiprojekteihin, aineettomien ja sisäisen rahoituksen siirtohinnoitteluun sekä digitaalisten ratkaisujen ja työkalujen hyödyntämiseen asiantuntijatyön tehostamisessa.

### YHTEYSTIEDOT:

+358 44 333 7252

petteri.rapo@aldersound.fi

# TAUSTA:

## Mikä ihmeen DAC6?

Direktiivi rajat ylittäviä raportoitavia järjestelyjä koskevasta sääntelystä

# 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, jonka osalta direktiivi tarjoaa ennalta määriteltyjä tunnusmerkkejä.
  - Yhdenkin tunnusmerkin täyttyminen johtaa direktiivin mukaisen pakollisen raportointivelvollisuuden syntymiseen.
  - Lisäksi direktiivi velvoittaa jäsenvaltioiden veroviranomaiset automaattiseen keskinäiseen tietojenvaihtoon tunnusmerkin täyttävän järjestelyn tietojen osalta.
  - HUOM! Raportointivelvollisuuden syntyminen ei tarkoita, että järjestely katsottaisiin automaattisesti aggressiiviseksi veronkierroksi tai veron välttämiseksi.

# TAUSTA: Mikä ihmeen DAC6? (JATKUU)

Tunnusmerkit on jaettu EU-direktiivissä yleisiin ja erityisiin tunnusmerkkeihin.

- ▶ Tunnusmerkit on jaettu **yleisiin tunnusmerkkeihin** ja **erityisiin tunnusmerkkeihin**.
  - Yleiset tunnusmerkit ja osa erityisistä tunnusmerkeistä edellyttävät, että niiden täyttymisen lisäksi täyttyy pääasiallisen hyödyn testi, jotta järjestelystä tulee raportoitava.
    - **Pääasiallisen hyödyn testi** täyttyy, jos verotuksellisen edun saaminen on järjestelyn pääasiallinen hyöty tai yksi pääasiallisista hyödyistä. Arviointi toteutetaan aina huomioiden olosuhteet ja suhteessa järjestelyn kokonaisvaikutuksiin.
  - **Eriyisen tunnusmerkin** täyttää esimerkiksi rajat ylittävä järjestely, jossa hankitaan tappiollinen yhtiö, lopetetaan tämän yhtiön pääasiallinen toiminta ja käytetään kyseisen yhtiön tappioita verovastuun pienentämiseksi.
    - Eriyisen tunnusmerkin täyttää myös rajat ylittävä järjestely, johon liittyy ns. vaikeasti arvioitavien aineettomien hyödykkeiden (Hard-To-Value Intangibles; HTVI) siirtäminen. Tällainen rajat ylittävä järjestely tulee aina raportoida.
  - Lisäksi aina raportoitaviin järjestelyihin kuuluvat esimerkiksi järjestelyt, joihin liittyy konsernin sisäinen toimintojen ja / tai riskien ja / tai varojen rajat ylittävä siirtäminen, mikäli tällä on merkittävä vaikutus siirtäjän taloudellisen toiminnan näkökulmasta.



# DAC6: YLEISET JA ERITYISET TUNNUSMERKIT



# TAUSTA: Mikä ihmeen DAC6? (JATKUU)

Ensisijainen raportointivastuu on järjestelyssä auttaneella välittäjällä.

- ▶ Raportointivelvollisuus koskee sekä verovelvollista itseään että järjestelyssä auttaneita **välittäjiä** (intermediary). Ensisijainen raportointivastuu on välittäjällä.
  - Välittäjällä tarkoitetaan henkilöä tai yritystä, joka suunnittelee, markkinoi, organisoii tai muutoin tuo saataville toteuttamista varten järjestelyn tai hallinnoi järjestelyn toteuttamista.
  - Välittäjän on tiedotettava viranomaisille raportoitavasta rajat ylittävästä järjestelystä 30 päivän kuluessa siitä (laskeminen alkaa siitä edellytyksestä, joka täyttyy ensin):
    - kun rajat ylittävä järjestely on luonnosteltu toteuttamista varten;
    - kun raportoitava järjestely on valmis toteutettavaksi; tai
    - kun järjestelyn ensimmäinen vaihe on toteutettu.
  - Mikäli välittäjää koskee kansallisen lain mukaan oikeudellinen salassapitovelvollisuus, velvollisuus raportoida järjestelystä siirtyy toiselle välittäjälle.
  - Mikäli järjestely suunnitellaan ja toteutetaan esimerkiksi verovelvollisen itsensä toimesta tai EU:n ulkopuolelta sijaitsevan välittäjän toimesta, eikä toista välittäjää ei ole, raportointivelvollisuus siirtyy verovelvolliselle itselleen.

# TAUSTA: Mikä ihmeen DAC6? (JATKUU)

Ensimmäinen raportointi toteutettava viimeistään 31.8.2020 mennessä.

- ▶ Automaattisen tiedonvaihdon osalta DAC6-direktiivi velvoittaa viranomaisia jakamaan välittäjiltä saamansa tiedot raportoitavista rajat ylittävistä järjestelyistä automaattisesti muiden jäsenvaltioiden viranomaisten kanssa.
- ▶ Kaikkien jäsenvaltioiden on implementoitava 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.

# LAINSÄÄDÄNTÖ: Suomen DAC6 -lainsäädäntö 1.1.2020 alkaen.

Raportoinnin kohteena rajat ylittävät järjestelyt, jotka täyttävät tietyt tunnusmerkit.

# SUOMEN DAC6 -LAINSÄÄDÄNTÖ 1.1.2020 ALKAEN:

Raportoinnin kohteena rajat ylittävät järjestelyt, jotka täyttävät tietyt tunnusmerkit.

- ▶ **Kuka raportoi?** Ensisijaisesti järjestelyssä mukana ollut konsultti tai muu neuvonantaja, toissijaisesti yritys itse. Mikäli järjestely toteutetaan ilman ulkopuolista apua, on raportointivelvollisuus yrityksellä itsellään.
- ▶ **Mitä raportoidaan?** Rajat ylittävät järjestelyt, jotka täyttävät tietyt direktiivissä ja laissa määritellyt **yleiset** ja / tai **erityiset tunnusmerkit**. Huomionarvoista on, että raportointi-säännökset vaihtelevat maittain; esimerkiksi Ruotsissa raportointivelvollisuuden piiriin kuuluvat myös puhtaasti kotimaiset järjestelyt.
- ▶ **Miksi raportoidaan?** Tarkoituksena on parantaa verotuksen läpinäkyvyyttä ja ehkäistä ns. aggressiivista verosuunnittelua
- ▶ **Milloin voimaan?** Laki astuu voimaan 1.1.2020. Ensimmäisenä raportointivuoroon tulevat aikavälillä 25.6.2018–30.6.2020 toteutetut järjestelyt, jotka kattavat tiedonannot on lähetettävä paikalliselle viranomaiselle viimeistään 31.8.2020 mennessä. Tämän jälkeen raportointi-velvollisuus on tarvittaessa aina 30 päivää järjestelyn toteutusvalmiuden syntymisen jälkeen.
- ▶ **Mitä seuraamuksia raportointivelvollisuuden laiminlyönnistä on?** Laiminlyöntimaksun suuruus vaihtelee 2.000 ja 15.000 euron välillä riippuen laiminlyönnin vakavuudesta.

# IMPLEMENTOINTI: Verohallinnon ohjeluonnos 28.2.2020

Yritysverotusyksikkö pyysi kommentteja ohjeluonnokseen 23.3.2020 mennessä

# IMPLEMENTOINTI: Verohallinnon ohjeluonnos 28.2.2020

Yritysverotusyksikkö pyysi kommentteja ohjeluonnokseen 23.3.2020 mennessä

- ▶ Verohallinnon ohjeluonnos on linjassa hallituksen esityksen kanssa
  - Sisältää tarkennuksia mm. ”järjestelyn” käsitteeseen → tulkittava laajasti
- ▶ Raportointivelvollisuus koskee ainoastaan järjestelyjä, jotka:
  - (1) koskevat useampaa kuin yhtä valtiota
  - (2) Täyttävät jonkin yleisistä tai erityisistä tunnusmerkeistä
- ▶ 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.**
- ▶ Lopullista ohjeversiota odotetaan julkaistavaksi touko-kesäkuussa

# KÄYTÄNTÖ: Prosessi & työkalut raportoinnin hoitamiseen

Huomioitavat seikat & käytettävissä olevat digitaaliset työkalut



# 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 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)

# 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.

# Esimerkki digitaalisesta työkalusta DAC6-raportointiin

## TaxModel – DAC6pro

The screenshot shows the TaxModel DAC6pro web application. The top navigation bar includes 'ARRANGEMENTS' and 'REPORTING' tabs, with 'TAXMODEL INTERNATIONAL' selected. The main content area displays a 'Main benefit test - category A' for 'DAC6A1'. The test description states: 'An arrangement where the relevant taxpayer or a participant in the arrangement undertakes to comply with a condition of confidentiality which may require them not to disclose how the arrangement could secure a tax advantage vis-à-vis other intermediaries or the tax authorities.' Below the description are three buttons: 'APPLICABLE' (highlighted in orange), 'NOT APPLICABLE', and 'NOT DETERMINED'. A sidebar on the left lists various menu items: 'Taxes covered', 'Add participants', 'Arrangement description', 'Upload audit trail files', 'Add relevant regulatory links', and 'Main benefit test (Hallmarks)'. The 'Main benefit test (Hallmarks)' section is expanded to show 'Category A', 'Category B', 'Category C', 'Category D', and 'Category E'. Below the main content, there is a table titled 'Arrangements' with columns for 'Arrangement name', 'Implementation date', 'Modified', 'Modified by', 'Involved countries', 'Status', and 'Actions'. The table lists four arrangements: 'Business restructuring Europe', 'Unwinding offshore structure', 'Loan from a low tax group entity', and 'Transfer of an intangible'. An orange '+ ADD ARRANGEMENT' button is located at the bottom right of the interface.

- ▶ 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>

# SEURAAVAT A&S-WEBINAARIT

Järjestämme keväällä 2020 useita ajankohtaisia webinaareja

## HUHTIKUU

- ▶ Yhteisön veroilmoitus - käytännön vinkit veroilmoituksen laadintaan (60 min)  
Keskiviikko 8.4. klo 14.00-15.00
- ▶ DAC6 - Mitä, miten, milloin? (60 min)  
Maanantai 20.4. klo 14.00-15.00
- ▶ Liiketoiminnan kansainvälistyminen, osa I: kiinteän toimipaikan kysymykset (45 min)  
Tiistai 14.4. klo 14.00-14.45 & 21.4. klo 10.00-10.45
- ▶ Liiketoiminnan kansainvälistyminen, osa II: työntekijöiden kansainvälinen liikkuvuus (45 min)  
Torstai 16.4. klo 14.00-14.45 & 23.4. klo 10.00-10.45
- ▶ Siirtohinnoitteludokumentointien laadinta (90 min)  
Torstai 16.4. klo 10.00-11.30 & 23.4. klo 14.00-15.30

## TOUKOKUU

- ▶ Siirtohinnoittelu poikkeuksellisissa taloudellisissa olosuhteissa (60 min)  
Maanantai 4.5. klo 14.00-15.00 & 18.5. klo 14.00-15.00
- ▶ Kohti EU:n yhtenäistä alv-aluetta - 1.1.2021 voimaan tulevat muutokset (60 min)  
Keskiviikko 6.5. klo 10.00-11.00 & 20.5. klo 10.00-11.00
- ▶ Digitaalisten työkalujen osto-opas (90 min)  
Tiistai 12.5. klo 14.00-15.30 & 19.5. klo 14.00-15.30

Jokaisesta webinaarista on saatavilla jälkikäteen katsottavissa oleva tallenne, joten kiinnostavaan tilaisuuteen kannattaa rekisteröityä, vaikka live-esitystä ei pääsisikään katsomaan.



Petteri Rapo | Partner, Transfer Pricing Services & Digital Solutions

+358 44 333 7252

petteri.rapo@aldersound.fi

Alder & Sound | Eteläesplanadi 8, 00130 Helsinki | [aldersound.fi](http://aldersound.fi)

