



VALTIOVARAINMINISTERIÖ  
FINANSMINISTERIET

# Yritysverotuksen kansainväliset kehityssuunnat – kommenttipuheenvuoro

Terhi Järvikare, ylijohdaja  
21.10.2020  
Talousneuvosto

# Aluksi

- OECD-työ jakaantuu kahteen työhaaraan
  - Pilari 1: verotusoikeuden uudelleen allokointi
  - Pilari 2: vähimmäisverotaso

# Pilari 1

- Merkitsisi muutoksia nykyisiin periaatteisiin ja säännöksiin, joiden perusteella valtiot jakavat verotusoikeutta keskenään.
- Uudistukset tarkoittaisivat, että verotusoikeutta siirrettäisiin nykyistä enemmän markkinavaltiolle.
  - On kyse siitä, että verotusoikeus valtioiden välillä jakaantuisi uudella tavalla. Ei siis lähtökohtaisesti merkitsisi sitä, että monikansallisia yrityksiä verotettaisiin kokonaisuudessaan nykyistä enemmän.
  - Markkinavaltion verotusoikeus syntyisi myös silloin, kun yrityksellä ei ole siellä fyysistä läsnäoloa.
  - Markkinan koolla (paljonko käyttäjiä, kuluttajia) olisi vaikutusta siihen, miten verotuloja kertyisi.

# Pilari 1

- Liiketoiminta soveltamisalassa laajasti
  - Kyse ei olisi vain digitaalisen liiketoimintaa koskevista säännöksistä vaan soveltamisalassa tällä hetkellä myös kuluttajaliiketoiminta.
- Moni poliittinen ja tekninen yksityiskohta on edelleen avoin
  - Ei vielä sovittu tarkasti mm. sitä, miten paljon markkinavaltiolle annettaisiin verotusoikeutta.
- Säännösten johdosta monikansalliselle yritykselle voisi syntyä verovelvollisuus kymmeneen (ellei jopa lähes kaikkiin) valtioihin; tarve monenväliselle riidanratkaisulle.

## Pilari 2 (Global Anti-Base Erosion rules, "GloBE")

- Pilari 2:n tarkoituksena on globaalien yritysten verotuksen minimitason varmistaminen tietyillä eri mekanismeilla.
  - Se antaisi uuden verotusoikeuden valtiolle tilanteessa, jossa toinen asiaan liittyvä valtio ei verota lainkaan tai verottaa alle sovittavan tosiasiallisen minimiverotason.
    - Minimiverotaso (verokantaa) ei ole vielä määritelty.
- Ehdotuksella ei ole suoraa liityntää digitalouteen vaan se koskisi yritystoimintaa yleisesti.
  - Taustalla Saksan ja Ranskan aloite.

## Pilari 2 (Global Anti-Base Erosion rules, "GloBE")

- Edellyttää globaalisti yhteisiä sääntöjä tosiasiallisen yritysverotason määrittämiseen (esim. sääntelyssä tarkoitettu veropohja laskettava kaikkialla samalla tavalla).
- Minimiverotus toteutettaisiin usean eri säännön avulla.
  - Keskeisimpiä olisivat tuloksi lukemista koskeva sääntö (income inclusion rule, IIR) ja aliverotettujen suoritusten sääntö (undertaxed payments rule, UTPR).
    - Lisäksi lähdevaltiossa sovellettava verosopimusetujen rajaamista koskeva sääntö (subject to tax rule, STTR) tärkeä erityisesti kehittyville valtioille.
    - Sääntöjen soveltamismekanismi ja -järjestys keskeisiä sen kannalta, mille valtiolle uusi verotusoikeus kohdentuu.
- Monet keskeiset kysymykset ja yksityiskohdat vielä työn alla OECD:ssä.

# Pilari 1 ja 2: Vaikutusten arvioinnista

- OECD:n sihteeristö arvioinut, että yritysverokertymä voisi kasvaa 1,9 – 3,2 prosenttia globaalisti (jos minimiverotaso olisi 12,5 %).
- Jos huomioidaan lisäksi Yhdysvaltain verouudistuksen vaikutus 0,4 – 0,8 prosenttia, verokertymän kasvu yhteensä 2,3 – 4,0 prosenttia
- Luvuissa on mukana arvio dynaamisista vaikutuksista voitonsiirron vähenemiseen liittyen (0,8 – 1,1 prosenttiyksikköä)
- Pilari 1:n osuus kokonaisvaikutuksesta on 0,2 – 0,5 prosenttiyksikköä
- Arvio ei sisällä koronapandemian vaikutusta

# Pilari 1 ja 2: Vaikutusten arvioinnista

- Hallinnolliset vaikutukset
  - Molemmat pilarit sisältävät runsaasti monimutkaista sääntelyä
  - Hallinnollisen taakan voidaan arvioida olevan merkittävä (vrt. OECD ei arvioinut sitä määrällisesti)
- Muut vaikutukset?
  - Esim. heijastusvaikutukset verokilpailuun, investointeihin, verosuvereniteettiin



# Tuleva kehitys EU:n tasolla?

- Asiasta keskusteltu myös EU:ssa
- Komission suunnitelmat
  - Jos OECD ei saavuttaisi yhteisymmärrystä pilari 1:ssä, ehdottaako komissio jotakin EU-tason toimea?
    - Komission ehdotus ”digital levy” EU:n uudeksi omaksi varaksi (työohjelma: Q2/2021)
  - Mahdollinen direktiiviehdotus minimiverotuksesta (pilari 2)?
  - CCTB/CCCTB



VALTIOVARAINMINISTERIÖ  
FINANSMINISTERIET

**Kiitos!**