



2016/0339(CNS)

2.2.2017

MIETINTÖLUONNOS

ehdotuksesta neuvoston direktiiviksi direktiivin (EU) 2016/1164 muuttamisesta siltä osin kuin on kyse verokohtelun eroavuuksista kolmansien maiden kanssa (COM(2016)0687 – C8-0464/2016 – 2016/0339(CNS))

Talous- ja raha-asioiden valiokunta

Esittelijä: Olle Ludvigsson

Menettelyjen symbolit

*	Kuulemismenettely
***	Hyväksyntämenettely
***I	Tavallinen lainsäätämismenettely (ensimmäinen käsittely)
***II	Tavallinen lainsäätämismenettely (toinen käsittely)
***III	Tavallinen lainsäätämismenettely (kolmas käsittely)

(Menettely määräytyy säädösesityksessä ehdotetun oikeusperustan mukaan.)

Tarkistukset säädösesitykseen

Palstoina esitettävät parlamentin tarkistukset

Poistettava teksti merkitään vasempaan palstaan ***lihavoidulla kursiivilla***. Tekstiä korvattaessa muutosmerkinnät tehdään molempiin palstoihin ***lihavoidulla kursiivilla***. Uusi teksti merkitään oikeaan palstaan ***lihavoidulla kursiivilla***.

Tarkistuksen tunnistetietojen ensimmäisellä ja toisella rivillä ilmoitetaan käsiteltävänä olevan säädösesityksen kohta, jota tarkistetaan. Jos tarkistus koskee olemassa olevaa säädöstä, jota säädösesityksellä muutetaan, tunnistetietojen kolmannella rivillä ilmoitetaan muutettavan säädöksen tyyppi ja numero ja neljännellä rivillä tarkistettavan tekstinkohdan paikannus.

Konsolidoituna tekstinä esitettävät parlamentin tarkistukset

Uusi teksti merkitään ***lihavoidulla kursiivilla***. Poistettava teksti merkitään symbolilla ¶ tai yliviivauksella. Tekstiä korvattaessa muutosmerkinnät tehdään siten, että uusi teksti ***lihavoidaan ja kursivoidaan*** ja korvattava teksti poistetaan tai viivataan yli. Parlamentin yksiköiden tekemiä lopullisen tekstin teknisiä muutoksia ei merkitä.

SISÄLTÖ

Sivu

LUONNOS EUROOPAN PARLAMENTIN LAINSÄÄDÄNTÖPÄÄTÖSLAUSELMAKSI 5	
PERUSTELUT.....	24

LUONNOS EUROOPAN PARLAMENTIN LAINSÄÄDÄNTÖPÄÄTÖSLAUSELMAKSI

ehdotuksesta neuvoston direktiiviksi direktiivin (EU) 2016/1164 muuttamisesta siltä osin kuin on kyse verokohtelun eroavuuksista kolmansien maiden kanssa (COM(2016)0687 – C8-0464/2016 – 2016/0339(CNS))

(Erityinen lainsäätämisyjärjestys – kuuleminen)

Euroopan parlamentti, joka

- ottaa huomioon komission ehdotuksen neuvostolle (COM(2016)0687),
 - ottaa huomioon Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen 115 artiklan, jonka mukaisesti neuvosto on kuullut parlamenttia (C8-0464/2016),
 - ottaa huomioon Alankomaiden parlamentin ylähuoneen ja Alankomaiden parlamentin alahuoneen toissijaisuus- ja suhteellisuusperiaatteen soveltamisesta tehdyn pöytäkirjan N:o 2 mukaisesti antamat perustellut lausunnot, joiden mukaan esitys lainsäätämisyjärjestyksessä hyväksyttäväksi säädökseksi ei ole toissijaisuusperiaatteen mukainen,
 - ottaa huomioon työjärjestyksen 59 artiklan,
 - ottaa huomioon talous- ja raha-asioiden valiokunnan mietinnön (A8-0000/2017),
1. hyväksyy komission ehdotuksen sellaisena kuin se on tarkistettuna;
 2. pyytää komissiota muuttamaan ehdotustaan vastaavasti Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen 293 artiklan 2 kohdan mukaisesti;
 3. pyytää neuvostoa ilmoittamaan parlamentille, jos se aikoo poiketa parlamentin hyväksymästä sanamuodosta;
 4. pyytää tulla kuulluksi uudelleen, jos neuvosto aikoo tehdä huomattavia muutoksia komission ehdotukseen;
 5. kehottaa puhemiestä välittämään parlamentin kannan neuvostolle ja komissiolle sekä kansallisille parlamenteille.

Tarkistus 1

Ehdotus direktiiviksi
Johdanto-osan 8 kappale

Komission teksti

Tarkistus

(8) Ottaen huomioon, että direktiivissä

(8) Ottaen huomioon, että direktiivissä

(EU) 2016/1164 säädetään verokohtelun eroavuuksista jäsenvaltioiden välillä, on aiheellista sisällyttää direktiiviin säännöt, jotka koskevat verokohtelun eroavuuksia kolmansien maiden kanssa. Sen vuoksi näitä sääntöjä olisi sovellettava kaikkiin yhteisöverovelvollisiin jäsenvaltiossa, mukaan lukien sellaisten yksiköiden kiinteät toimipaikat, joiden kotipaikka on kolmansissa maissa. On tarpeen kattaa kaikki verokohtelun **eroavuuksiin liittyvät järjestelyt, joiden osapuolista** ainakin yksi on yhteisöverovelvollinen jossakin jäsenvaltiossa.

(EU) 2016/1164 säädetään verokohtelun eroavuuksista jäsenvaltioiden välillä, on aiheellista sisällyttää direktiiviin säännöt, jotka koskevat verokohtelun eroavuuksia kolmansien maiden kanssa. Sen vuoksi näitä sääntöjä olisi sovellettava kaikkiin yhteisöverovelvollisiin jäsenvaltiossa, mukaan lukien sellaisten yksiköiden kiinteät toimipaikat, joiden kotipaikka on kolmansissa maissa. On tarpeen kattaa kaikki verokohtelun **eroavuudet, joissa** ainakin yksi **osapuolista** on yhteisöverovelvollinen jossakin jäsenvaltiossa.

Or. en

Tarkistus 2

Ehdotus direktiiviksi Johdanto-osan 9 kappale

Komission teksti

(9) Verokohtelun eroavuuksia koskevissa säännöissä olisi puututtava eroavuustilanteisiin, jotka johtuvat **kahden (tai useamman) lainkäyttöalueen ristiriitaisista verosäännöistä**. Eroavuuksia koskevilla säännöillä ei kuitenkaan saisi olla vaikutusta lainkäyttöalueen verojärjestelmän yleisiin piirteisiin.

Tarkistus

(9) Verokohtelun eroavuuksia koskevissa säännöissä olisi puututtava eroavuustilanteisiin, jotka johtuvat **kaksinkertaisesta vähennyksestä tai ristiriidoista rahoitusvälineiden, maksujen ja yksiköiden oikeudellisessa luonnehinnassa tai maksujen allokoinnissa. Koska verokohtelun eroavuudet voisivat johtaa kaksinkertaiseen vähennykseen tai vähennykseen ilman veropohjaan sisällyttämistä, on tarpeen vahvistaa säännöt, joiden mukaisesti asianomainen jäsenvaltio joko evää maksun, menojen tai tappioiden vähentämisen tai vaatii, että verovelvollisen on sisällytettävä maksu verotettavaan tuloonsa**. Eroavuuksia koskevilla säännöillä ei kuitenkaan saisi olla vaikutusta lainkäyttöalueen verojärjestelmän yleisiin piirteisiin.

Or. en

Tarkistus 3

Ehdotus direktiiviksi Johdanto-osan 9 a kappale (uusi)

Komission teksti

Tarkistus

(9 a) Kiinteisiin toimipaikkoihin liittyvästä verokohtelun eroavuudesta on kyse silloin, kun eroavuudet kiinteän toimipaikan ja verotuksellisen kotipaikan lainkäyttöalueiden säännöissä, jotka koskevat tuottojen ja kulujen allokointia saman yksikön eri osien välillä, johtavat verokohtelun eroavuuksiin. Tämä koskee myös tapauksia, joissa verokohtelun eroavuus johtuu siitä, että kiinteää toimipaikkaa ei tunnusteta, koska sovelletaan sivuliikkeen lainkäyttöalueen lakia. Nämä verokohtelun eroavuudet voisivat johtaa kaksinkertaiseen vähennykseen tai vähennykseen ilman veropohjaan sisällyttämistä, ja tästä syystä ne olisi poistettava. Tapauksissa, joissa on kyse hybridistä kiinteästä toimipaikasta, jäsenvaltion, jossa verovelvollisen kotipaikka on, olisi sisällytettävä veropohjaan tulot, jotka muuten luettaisiin kiinteän toimipaikan tuloiksi.

Or. en

Tarkistus 4

Ehdotus direktiiviksi Johdanto-osan 10 kappale

Komission teksti

Tarkistus

(10) Oikeasuhteisuuden varmistamiseksi on tarpeen puuttua ainoastaan tapauksiin, joissa vallitsee merkittävä riski siitä, että veroja kierretään hyödyntämällä verokohtelun eroavuuksia. Sen vuoksi on aiheellista

Poistetaan.

kattaa verokohtelun eroavuuksiin liittyvät järjestelyt, jotka toteutetaan verovelvollisen ja siihen etuyhteydessä olevan yrityksen välillä, sekä sellaisista strukturoiduista järjestelyistä johtuvat verokohtelun eroavuudet, joissa verovelvollinen on osallisena.

Or. en

Tarkistus 5

Ehdotus direktiiviksi Johdanto-osan 11 kappale

Komission teksti

Tarkistus

(11) Jotta etuyhteydessä olevan yrityksen määritelmästä saataisiin riittävän laaja sovellettaessa verokohtelun eroavuuksia koskevia sääntöjä, määritelmään olisi sisällytettävä myös yksikkö, joka kuuluu samaan liikeyrityksenpidolliseen konserniin, yritys, jonka johtamisessa verovelvollisella on huomattava vaikutusvalta, sekä käänteisesti yritys, jolla on huomattava vaikutusvalta verovelvollisen johtamisessa.

Poistetaan.

Or. en

Tarkistus 6

Ehdotus direktiiviksi Johdanto-osan 12 kappale

Komission teksti

Tarkistus

(12) Eroavuuksiin, jotka erityisesti liittyvät yksiköiden hybridisyyteen, olisi puututtava ainoastaan, jos yhdellä etuyhteydessä olevista yrityksistä on – vähintään – tosiasiallinen määräysvalta muihin etuyhteydessä oleviin yrityksiin

Poistetaan.

nähdän. Tämän vuoksi näissä tapauksissa olisi edellytettävä, että etuyhteydessä oleva yritys on verovelvollisen tai toisen etuyhteydessä olevan yrityksen määräysvallassa sellaisen osallistumisen kautta, johon liittyy vähintään 50 prosentin äänioikeus, pääomaomistus tai oikeus voittoon.

Or. en

Tarkistus 7

Ehdotus direktiiviksi Johdanto-osan 17 kappale

Komission teksti

(17) Hybridisiirrot voivat johtaa eroavuuteen verokohtelussa, jos siitä syystä, että rahoitusväline siirretään ***strukturoidussa järjestelyssä***, verotuksessa katsotaan, että useampi kuin yksi järjestelyyn osallistuva saa samanaikaisesti kyseiseen välineeseen liittyvän, perusteena olevan tuoton. Perusteena oleva tuotto on tuloa, joka liittyy siirrettyyn välineeseen ja joka saadaan siitä. Tämä verokohtelun eroavuus voi johtaa siihen, että tehdään vähennys ilman veropohjaan sisällyttämistä, tai siihen, että kahdella eri lainkäyttöalueella myönnetään verohyvitykset yhdestä ja samasta pidätetystä lähdeverosta. Nämä eroavuudet olisi sen vuoksi poistettava. Tapauksissa, joissa on kyse vähennyksestä ilman veropohjaan sisällyttämistä, olisi sovellettava samoja sääntöjä, joita käytetään, kun neutraloidaan hybridirahoitusvälineisiin tai hybridiyksikköihin liittyvät sellaiset verokohtelun eroavuudet, joiden seurauksena on vähennys ilman veropohjaan sisällyttämistä. Kun lähdeverohyvytys myönnetään kahteen kertaan, asianomaisen jäsenvaltion olisi rajattava verohyvitysetu suhteessa

Tarkistus

(17) Hybridisiirrot voivat johtaa eroavuuteen verokohtelussa, jos siitä syystä, että rahoitusväline siirretään, verotuksessa katsotaan, että useampi kuin yksi järjestelyyn osallistuva saa samanaikaisesti kyseiseen välineeseen liittyvän, perusteena olevan tuoton. Perusteena oleva tuotto on tuloa, joka liittyy siirrettyyn välineeseen ja joka saadaan siitä. Tämä verokohtelun eroavuus voi johtaa siihen, että tehdään vähennys ilman veropohjaan sisällyttämistä, tai siihen, että kahdella eri lainkäyttöalueella myönnetään verohyvitykset yhdestä ja samasta pidätetystä lähdeverosta. Nämä eroavuudet olisi sen vuoksi poistettava. Tapauksissa, joissa on kyse vähennyksestä ilman veropohjaan sisällyttämistä, olisi sovellettava samoja sääntöjä, joita käytetään, kun neutraloidaan hybridirahoitusvälineisiin tai hybridiyksikköihin liittyvät sellaiset verokohtelun eroavuudet, joiden seurauksena on vähennys ilman veropohjaan sisällyttämistä. Kun lähdeverohyvytys myönnetään kahteen kertaan, asianomaisen jäsenvaltion olisi rajattava verohyvitysetu suhteessa perusteena olevaan tuottoon liittyvään

perusteena olevaan tuottoon liittyvään verotettavaan nettotuloon.

verotettavaan nettotuloon.

Or. en

Tarkistus 8

Ehdotus direktiiviksi Johdanto-osan 19 kappale

Komission teksti

(19) Tuotujen verokohtelun eroavuuksien myötä sellaisten verokohtelun eroavuuksien vaikutukset, jotka esiintyvät osapuolten kesken kolmansissa maissa, siirtyvät muun kuin hybridin välineen avulla jäsenvaltion lainkäyttöalueelle. Näin heikennetään verokohtelun eroavuuksien neutraloimiseen tarkoitettujen sääntöjen vaikuttavuutta. Maksua, joka on vähennyskelpoinen jäsenvaltiossa, voidaan käyttää menojen rahoittamiseen strukturoidussa järjestelyssä, joka liittyy verokohtelun eroavuuteen kolmansien maiden välillä. Tällaisten tuotujen verokohtelun eroavuuksien torjumiseksi on tarpeen vahvistaa sääntöjä, joissa evätään maksun vähentäminen, jos maksusta koituva vastaava tulo tasataan vähennyksellä suoraan tai välillisesti ***sellaisessa*** verokohtelun ***eroavuuksiin liittyvässä järjestelyssä***, joka toteutuu kolmansien maiden välillä ja jossa on seurauksena kaksinkertainen vähennys tai vähennys ilman veropohjaan sisällyttämistä.

Tarkistus

(19) Tuotujen verokohtelun eroavuuksien myötä sellaisten verokohtelun eroavuuksien vaikutukset, jotka esiintyvät osapuolten kesken kolmansissa maissa, siirtyvät muun kuin hybridin välineen avulla jäsenvaltion lainkäyttöalueelle. Näin heikennetään verokohtelun eroavuuksien neutraloimiseen tarkoitettujen sääntöjen vaikuttavuutta. Maksua, joka on vähennyskelpoinen jäsenvaltiossa, voidaan käyttää menojen rahoittamiseen strukturoidussa järjestelyssä, joka liittyy verokohtelun eroavuuteen kolmansien maiden välillä. Tällaisten tuotujen verokohtelun eroavuuksien torjumiseksi on tarpeen vahvistaa sääntöjä, joissa evätään maksun vähentäminen, jos maksusta koituva vastaava tulo tasataan vähennyksellä suoraan tai välillisesti ***sellaisen*** verokohtelun ***eroavuuden vuoksi***, joka toteutuu kolmansien maiden välillä ja jossa on seurauksena kaksinkertainen vähennys tai vähennys ilman veropohjaan sisällyttämistä.

Or. en

Tarkistus 9

Ehdotus direktiiviksi Johdanto-osan 21 kappale

Komission teksti

(21) Tämän direktiivin tarkoituksena on parantaa koko sisämarkkinoiden kestävyyttä verokohtelun **eroavuuksiin liittyvien järjestelyjen** torjumisessa. Tätä ei voida riittävästi saavuttaa jäsenvaltioiden yksittäisin toimin, sillä kansalliset yhteisöverojärjestelmät poikkeavat toisistaan ja jäsenvaltioiden itsenäinen toiminta johtaisi siihen, että sisämarkkinoiden pirstoituneisuus välittömän verotuksen alalla vain jatkuisi. Tämä mahdollistaisi siten tehottomuuden ja vääristymien jatkumisen erilaisten kansallisten toimenpiteiden välisessä vuorovaikutuksessa. Seurauksena olisi näin ollen puutteellinen koordinaatio. Koska verokohtelun **eroavuuksiin liittyvillä järjestelyillä** on rajat ylittävä luonne ja koska on tarpeen hyväksyä ratkaisuja, jotka toimivat koko sisämarkkinoilla, mainittu tavoite voidaan saavuttaa paremmin unionin tasolla. Tämän vuoksi unioni voi toteuttaa Euroopan unionista tehdyn sopimuksen 5 artiklassa vahvistetun toissijaisuusperiaatteen mukaisia toimenpiteitä. Mainitussa artiklassa vahvistetun suhteellisuusperiaatteen mukaisesti tässä direktiivissä ei ylitetä sitä, mikä on tarpeen mainitun tavoitteen saavuttamiseksi. Tässä direktiivissä asetetaan sisämarkkinoille tarvittava suojataso, minkä vuoksi sillä ainoastaan pyritään vahvistamaan koordinoinnin välttämätön taso unionissa sen mukaan kuin direktiivin tavoitteet edellyttävät.

Tarkistus

(21) Tämän direktiivin tarkoituksena on parantaa koko sisämarkkinoiden kestävyyttä verokohtelun **eroavuuksien** torjumisessa. Tätä ei voida riittävästi saavuttaa jäsenvaltioiden yksittäisin toimin, sillä kansalliset yhteisöverojärjestelmät poikkeavat toisistaan ja jäsenvaltioiden itsenäinen toiminta johtaisi siihen, että sisämarkkinoiden pirstoituneisuus välittömän verotuksen alalla vain jatkuisi. Tämä mahdollistaisi siten tehottomuuden ja vääristymien jatkumisen erilaisten kansallisten toimenpiteiden välisessä vuorovaikutuksessa. Seurauksena olisi näin ollen puutteellinen koordinaatio. Koska verokohtelun **eroavuuksilla** on rajat ylittävä luonne ja koska on tarpeen hyväksyä ratkaisuja, jotka toimivat koko sisämarkkinoilla, mainittu tavoite voidaan saavuttaa paremmin unionin tasolla. Tämän vuoksi unioni voi toteuttaa Euroopan unionista tehdyn sopimuksen 5 artiklassa vahvistetun toissijaisuusperiaatteen mukaisia toimenpiteitä. Mainitussa artiklassa vahvistetun suhteellisuusperiaatteen mukaisesti tässä direktiivissä ei ylitetä sitä, mikä on tarpeen mainitun tavoitteen saavuttamiseksi. Tässä direktiivissä asetetaan sisämarkkinoille tarvittava suojataso, minkä vuoksi sillä ainoastaan pyritään vahvistamaan koordinoinnin välttämätön taso unionissa sen mukaan kuin direktiivin tavoitteet edellyttävät.

Or. en

Tarkistus 10

Ehdotus direktiiviksi

1 artikla – 1 kohta – -1 alakohta (uusi)

Direktiivi (EU) 2016/1164

1 artikla – 1 a kohta (uusi)

Komission teksti

Tarkistus

-1) Lisätään 1 artiklaan kohta seuraavasti:

”9 a artiklaa (käänteiset hybridiyksiköt) sovelletaan myös kaikkiin yksikköihin, joita jossakin jäsenvaltiossa kohdellaan verotuksellisesti läpinäkyvinä.”

Or. en

Tarkistus 11

Ehdotus direktiiviksi

1 artikla – 1 kohta – 1 alakohta – a alakohta

Direktiivi (EU) 2016/1164

2 artikla – 4 kohta – 3 alakohta

Komission teksti

Tarkistus

a) korvataan 4 alakohdan kolmas alakohta seuraavasti:

Poistetaan.

”Sovellettaessa 9 artiklaa etuyhteydessä olevalla yrityksellä tarkoitetaan myös yksikköä, joka kuuluu samaan liikekirjanpidolliseen konserniin kuin verovelvollinen, yritystä, jonka johtamisessa verovelvollisella on huomattava vaikutusvalta, tai yritystä, jolla on huomattava vaikutusvalta verovelvollisen johtamisessa. Jos verokohtelun eroavuuteen liittyy hybridiyksikkö, etuyhteydessä olevan yrityksen määritelmää muutetaan siten, että 25 prosentin vaatimus korvataan 50 prosentin vaatimuksella.”;

Or. en

Tarkistus 12

Ehdotus direktiiviksi

1 artikla – 1 kohta – 1 alakohta – c a alakohta (uusi)

Direktiivi (EU) 2016/1164

2 artikla – 4 kohta – 3 alakohta

Nykyinen teksti

Tarkistus

a a) poistetaan 4 kohdan kolmas alakohta.

Sovellettaessa 9 [...] artiklaa ja kun eroavaisuuteen liittyy hybridi yksikkö, tätä määritelmää muutetaan siten, että 25 prosentin vaatimus korvataan 50 prosentin vaatimuksella.

Or. en

Tarkistus 13

Ehdotus direktiiviksi

1 artikla – 1 kohta – 1 alakohta – b alakohta

Direktiivi (EU) 2016/1164

2 artikla – 9 kohta – 1 alakohta – johdantokappale

Komission teksti

Tarkistus

”9) ’verokohtelun eroavuudella’
verotuksen eri lainkäyttöalueilla olevan verovelvollisen ja etuyhteydessä olevan yrityksen välistä tilannetta tai verotuksen eri lainkäyttöalueilla olevien osapuolten välistä strukturoitua järjestelyä, joissa mikä tahansa alla esitetyistä tuloksista johtuu eroista rahoitusvälineen tai yksikön oikeudellisessa luonnehdinnassa tai siinä, miten kaupallista läsnäoloa kohdellaan kiinteänä toimipaikkana:

”9) ’verokohtelun eroavuudella’
kahden verovelvollisen välistä tilannetta, jossa mikä tahansa alla esitetyistä tuloksista johtuu eroista rahoitusvälineen tai ***sen perusteella suoritettavan maksun oikeudellisessa luonnehdinnassa tai johtuu eroista siinä, miten hybridiyksikölle tai kiinteälle toimipaikalle suoritettut maksut tai niiden maksut, menot ja tappiot hyväksytään, tai eroista siinä, miten saman verovelvollisen kahden eri osan väliset oletetut maksut hyväksytään, tai eroista siinä, miten kaupallinen läsnäolo hyväksytään*** kiinteänä toimipaikkana:

Or. en

Tarkistus 14

Ehdotus direktiiviksi

1 artikla – 1 kohta – 1 alakohta – b alakohta

Direktiivi (EU) 2016/1164

2 artikla – 9 kohta – 1 alakohta – b alakohta

Komission teksti

b) maksu vähennetään veropohjasta **sillä** lainkäyttöalueella, jolla **maksun lähde on**, sisällyttämättä samaa maksua vastaavasti **toisen lainkäyttöalueen veropohjaan**, jäljempänä ’vähennys ilman veropohjaan sisällyttämistä’;

Tarkistus

b) maksu vähennetään veropohjasta **millä tahansa** lainkäyttöalueella, jolla **maksu katsotaan suoritetuksi (jäljempänä ’maksajan lainkäyttöalue’)**, sisällyttämättä samaa maksua vastaavasti **veropohjaan toisella lainkäyttöalueella, jossa maksu katsotaan vastaanotetuksi (jäljempänä ’maksun vastaanottajan lainkäyttöalue’)**, jäljempänä ’vähennys ilman veropohjaan sisällyttämistä’;

Or. en

Tarkistus 15

Ehdotus direktiiviksi

1 artikla – 1 kohta – 1 alakohta – b alakohta

Direktiivi (EU) 2016/1164

2 artikla – 9 kohta – 1 alakohta – c alakohta

Komission teksti

c) jos kyseessä ovat erot kaupallisen läsnäolon **kohtelussa** kiinteänä toimipaikkana, tulon, jonka lähde on jollakin lainkäyttöalueella, verottamatta jättäminen sisällyttämättä samaa tuloa vastaavasti toisen lainkäyttöalueen veropohjaan, jäljempänä ’verottamatta jättäminen ilman veropohjaan sisällyttämistä’.

Tarkistus

c) jos kyseessä ovat erot kaupallisen läsnäolon **hyväksymisessä** kiinteänä toimipaikkana, tulon, jonka lähde on jollakin lainkäyttöalueella, verottamatta jättäminen sisällyttämättä samaa tuloa vastaavasti toisen lainkäyttöalueen veropohjaan, jäljempänä ’verottamatta jättäminen ilman veropohjaan sisällyttämistä’.

Or. en

Tarkistus 16

Ehdotus direktiiviksi

1 artikla – 1 kohta – 1 alakohta – b alakohta

Direktiivi (EU) 2016/1164

2 artikla – 9 kohta – 1 alakohta – c a alakohta (uusi)

Komission teksti

Tarkistus

c a) hybridiyksikölle tai kiinteälle toimipaikalle suoritetaan maksu, josta on seurauksena vähennys ilman veropohjaan sisällyttämistä, kun verokohtelun eroavuus johtuu eroista siinä, miten hybridiyksikölle tai kiinteälle toimipaikalle suoritettut maksut hyväksytään;

Or. en

Tarkistus 17

Ehdotus direktiiviksi

1 artikla – 1 kohta – 1 alakohta – b alakohta

Direktiivi (EU) 2016/1164

2 artikla – 9 kohta – 1 alakohta – c b alakohta (uusi)

Komission teksti

Tarkistus

c b) maksu aiheuttaa vähennyksen ilman veropohjaan sisällyttämistä hybridille kiinteälle toimipaikalle suoritettun maksun johdosta;

Or. en

Tarkistus 18

Ehdotus direktiiviksi

1 artikla – 1 kohta – 1 alakohta – b alakohta

Direktiivi (EU) 2016/1164

2 artikla – 9 kohta – 1 alakohta – c c alakohta (uusi)

c c) rahoitusvälineen perusteella suoritettava maksu aiheuttaa vähennyksen ilman veropohjaan sisällyttämistä tapauksessa, jossa

i) ei voida kohtuudella olettaa, että kyseinen maksu sisällytetään tuloon kohtuullisen ajan kuluessa; ja

ii) verokohtelun eroavuuden voidaan katsoa johtuvan välineen tai siitä suoritettavien maksujen oikeudellisen luonnehdinnan eroavuuksista.

Or. en

Tarkistus 19

Ehdotus direktiiviksi

1 artikla – 1 kohta – 1 alakohta – b alakohta

Direktiivi (EU) 2016/1164

2 artikla – 9 kohta – 2 alakohta

Verokohtelun eroavuus syntyy ainoastaan sikäli kuin **kyseisillä kahdella** lainkäyttöalueella **vähennetyt samat maksut, kertyneet menot tai kärsityt tappiot ylittävät sen tulon määrän, joka lisätään veropohjaan molemmilla lainkäyttöalueilla ja jonka voidaan katsoa olevan peräisin samasta lähteestä.**

Verokohtelun eroavuus, **joka johtuu eroista siinä, miten hybridiyksikön tai kiinteän toimipaikan maksut, menot ja tappiot hyväksytään, tai eroista siinä, miten saman verovelvollisen kahden eri osan väliset oletetut maksut hyväksytään,** syntyy ainoastaan sikäli kuin **sen seurauksena tehtävä vähennys lähteen** lainkäyttöalueella **tasataan erällä, jota ei ole sisällytetty molempiin** lainkäyttöalueisiin, joilla eroavuus on aiheutunut. Jos kuitenkin maksu, joka aiheuttaa kyseisen verokohtelun eroavuuden, aiheuttaa myös eroavuuden, joka johtuu eroista rahoitusvälineen tai sen perusteella suoritettavan maksun oikeudellisessa luonnehdinnassa tai eroista siinä, miten hybridiyksikölle tai kiinteälle toimipaikalle suoritettut maksut hyväksytään, verokohtelun eroavuus

syntyy sikäli kuin maksu aiheuttaa vähennyksen ilman veropohjaan sisällyttämistä.

Or. en

Tarkistus 20

Ehdotus direktiiviksi

1 artikla – 1 kohta – 1 alakohta – b alakohta

Direktiivi (EU) 2016/1164

2 artikla – 9 kohta – 3 alakohta – johdantokappale

Komission teksti

Verokohtelun eroavuudeksi katsotaan myös rahoitusvälineen siirto **strukturoidussa järjestelyssä**, johon verovelvollinen osallistuu, jos perusteena olevaa siirretyn rahoitusvälineen tuottoa kohdellaan verotuksellisesti useamman kuin yhden järjestelyn osapuolen samanaikaisesti saamana tulona ja osapuolten verotuksellinen kotipaikka on eri lainkäyttöalueilla, mikä johtaa mihin tahansa seuraavista tuloksista:

Tarkistus

Verokohtelun eroavuudeksi katsotaan myös rahoitusvälineen siirto, johon verovelvollinen osallistuu, jos perusteena olevaa siirretyn rahoitusvälineen tuottoa kohdellaan verotuksellisesti useamman kuin yhden järjestelyn osapuolen samanaikaisesti saamana tulona ja osapuolten verotuksellinen kotipaikka on eri lainkäyttöalueilla, mikä johtaa mihin tahansa seuraavista tuloksista:

Or. en

Tarkistus 21

Ehdotus direktiiviksi

1 artikla – 1 kohta – 1 alakohta – b alakohta

Direktiivi (EU) 2016/1164

2 artikla – 9 a kohta (uusi)

Komission teksti

Tarkistus

9 a) 'hybridiyksiköllä' yksikköä tai järjestelyä, joka katsotaan verotarkoituksissa henkilöksi yhden lainkäyttöalueen lakien nojalla ja jonka tulot tai menot katsotaan yhden tai useamman muun henkilön tuloiksi tai menoiksi toisen lainkäyttöalueen lakien

nojalla;

Or. en

Tarkistus 22

Ehdotus direktiiviksi

1 artikla – 1 kohta – 1 alakohta – b alakohta

Direktiivi (EU) 2016/1164

2 artikla – 9 b kohta (uusi)

Komission teksti

Tarkistus

9 b) 'hybridillä kiinteällä toimipaikalla' järjestelyä, jonka katsotaan muodostavan kiinteän toimipaikan päätoimipaikan lainkäyttöalueen lakien mukaisesti ja jonka ei katsota muodostavan kiinteää toimipaikkaa sen lainkäyttöalueen lakien mukaisesti, jossa kiinteä toimipaikka sijaitsee;

Or. en

Tarkistus 23

Ehdotus direktiiviksi

1 artikla – 1 kohta – 1 alakohta – c alakohta

Direktiivi (EU) 2016/1164

2 artikla – 11 kohta

Komission teksti

Tarkistus

11) 'strukturoidulla järjestelyllä' järjestelyä, johon liittyy järjestelyn ehtoihin hinnoiteltu verokohtelun eroavuus, tai järjestelyä, joka on suunniteltu tuottamaan verokohtelun eroavuudesta johtuva lopputulos, paitsi jos verovelvollisen tai etuyhteydessä olevan yrityksen ei voitu kohtuudella odottaa olevan tietoinen verokohtelun eroavuudesta eikä se hyötynyt verokohtelun eroavuudesta johtuvan veroetuuden arvosta.

Poistetaan.

Tarkistus 24

Ehdotus direktiiviksi

1 artikla – 1 kohta – 3 alakohta

Direktiivi (EU) 2016/1164

9 artikla – 1 kohta

Komission teksti

1. Sikäli kuin **jäsenvaltioiden välinen** verokohtelun eroavuus johtaa samojen maksujen, menojen tai tappioiden kaksinkertaiseen vähennykseen, vähennys on **myönnettävä ainoastaan** siinä jäsenvaltiossa, **jolla maksun lähde on tai jossa menot kertyvät tai tappiot kärsitään.**

Sikäli kuin verokohtelun eroavuus, johon liittyy kolmas maa, johtaa samojen maksujen, menojen tai tappioiden kaksinkertaiseen vähennykseen, asianomaisen jäsenvaltion on evättävä kyseisten maksujen, menojen tai tappioiden vähennys, jollei kyseinen kolmas maa ole jo tehnyt niin.

Tarkistus

1. Sikäli kuin verokohtelun eroavuus johtaa samojen maksujen, menojen tai tappioiden kaksinkertaiseen vähennykseen, vähennys on **evättävä** siinä jäsenvaltiossa, **joka on maksun vastaanottajan lainkäyttöalue.**

Jos vähennystä ei evätä maksun vastaanottajan lainkäyttöalueella, se on evättävä maksajan lainkäyttöalueella.

Tarkistus 25

Ehdotus direktiiviksi

1 artikla – 1 kohta – 3 alakohta

Direktiivi (EU) 2016/1164

9 artikla – 2 kohta

Komission teksti

2. Sikäli kuin **jäsenvaltioiden väliset** verokohtelun **eroavuudet johtavat** siihen, että tehdään vähennys ilman veropohjaan sisällyttämistä, **maksajan jäsenvaltion** on evättävä tällaisen maksun **vähennys.**

Tarkistus

2. Sikäli kuin verokohtelun **eroavuus johtaa** siihen, että tehdään vähennys ilman veropohjaan sisällyttämistä, **vähennys** on evättävä **siinä jäsenvaltiossa, joka on** tällaisen maksun **maksajan lainkäyttöalue.** **Jos vähennystä ei evätä maksajan lainkäyttöalueella, maksun määrä, joka**

muulloin synnyttäisi verokohtelun eroavuuden, sisällytetään tuloihin maksun vastaanottajan lainkäyttöalueella.

Sikäli kuin verokohtelun eroavuus, johon liittyy kolmas maa, johtaa vähennykseen ilman veropohjaan sisällyttämistä:

- i) jos maksun lähde on jäsenvaltiossa, kyseisen jäsenvaltion on evättävä vähennys, tai*
- ii) jos maksun lähde on kolmannessa maassa, asianomaisen jäsenvaltion on vaadittava verovelvollista sisällyttämään tällainen maksu veropohjaansa, jollei kolmas maa ole jo evännyt vähennystä tai vaatinut kyseisen maksun sisällyttämistä veropohjaan.*

Or. en

Tarkistus 26

Ehdotus direktiiviksi

1 artikla – 1 kohta – 3 alakohta

Direktiivi (EU) 2016/1164

9 artikla – 3 kohta

Komission teksti

3. Sikäli kuin **jäsenvaltioiden välinen verokohtelun eroavuus, johon liittyy kiinteä toimipaikka, johtaa verottamatta jättämiseen ilman veropohjaan sisällyttämistä, jäsenvaltion**, jossa verovelvollisella on verotuksellinen kotipaikka, on **vaadittava** verovelvollista sisällyttämään veropohjaan **kiinteälle toimipaikalle kohdennettu tulo**.

Sikäli kuin verokohtelun eroavuus, johon liittyy kolmannessa maassa sijaitseva kiinteä toimipaikka, johtaa verottamatta jättämiseen ilman veropohjaan sisällyttämistä, asianomaisen jäsenvaltion on vaadittava verovelvollista sisällyttämään veropohjaan kolmannessa maassa sijaitsevalle kiinteälle

Tarkistus

3. Sikäli kuin **verokohtelun eroavuudessa on kyse hybridin kiinteän toimipaikan tulosta, joka ei ole veronalaista siinä jäsenvaltiossa**, jossa verovelvollisella on verotuksellinen kotipaikka, on **tämän jäsenvaltion edellytettävä** verovelvollista sisällyttämään veropohjaan **tulot, jotka muuten luettaisiin hybridin kiinteän toimipaikan tuloiksi**.

toimipaikalle kohdennettu tulo.

Or. en

Tarkistus 27

Ehdotus direktiiviksi

1 artikla – 1 kohta – 3 alakohta

Direktiivi (EU) 2016/1164

9 artikla – 3 a kohta (uusi)

Komission teksti

Tarkistus

3 a. Jäsenvaltioiden on evättävä verovelvollisen suorittaman maksun vähennys veropohjasta sikäli kuin kyseisellä maksulla rahoitetaan suoraan tai välillisesti vähennyskelpoisia menoja, jotka aiheuttavat verokohtelun eroavuuden liiketapahtuman tai liiketapahtumien sarjan seurauksena.

Or. en

Tarkistus 28

Ehdotus direktiiviksi

1 artikla – 1 kohta – 3 alakohta

Direktiivi (EU) 2016/1164

9 artikla – 4 kohta

Komission teksti

Tarkistus

4. Sikäli kuin verovelvollisen kolmannessa maassa ***sijaitsevalle etuyhteydessä olevalle yritykselle*** suorittama maksu tasataan suoraan tai välillisesti maksulla, menoilla tai tappioilla, jotka verokohtelun eroavuuden vuoksi ovat vähennyskelpoiset kahdella eri lainkäyttöalueella unionin ulkopuolella, verovelvollisen jäsenvaltion on evättävä verovelvollisen kolmannessa maassa ***sijaitsevalle etuyhteydessä olevalle yritykselle*** suorittaman maksun vähennys

4. Sikäli kuin verovelvollisen kolmannessa maassa suorittama maksu tasataan suoraan tai välillisesti maksulla, menoilla tai tappioilla, jotka verokohtelun eroavuuden vuoksi ovat vähennyskelpoiset kahdella eri lainkäyttöalueella unionin ulkopuolella, verovelvollisen jäsenvaltion on evättävä verovelvollisen kolmannessa maassa suorittaman maksun vähennys veropohjasta, paitsi jos jokin asiaan liittyvistä kolmansista maista on jo evännyt kahdella eri lainkäyttöalueella

veropohjasta, paitsi jos jokin asiaan liittyvistä kolmanskymmästä maasta on jo evännyt kahdella eri lainkäyttöalueella vähennyskelpoisen maksun, menojen tai tappioiden vähennyksen.

vähennyskelpoisen maksun, menojen tai tappioiden vähennyksen.

Or. en

Tarkistus 29

Ehdotus direktiiviksi

1 artikla – 1 kohta – 3 alakohta

Direktiivi (EU) 2016/1164

9 artikla – 5 kohta

Komission teksti

5. Sikäli kuin sellaisen maksun vastaava sisällyttäminen veropohjaan, jonka verovelvollinen suorittaa kolmannessa maassa ***sijaitsevalle etuyhteydessä olevalle yritykselle*** ja joka on vähennyskelpoinen, tasataan suoraan tai välillisesti maksulla, jota verokohtelun eroavuuden vuoksi ei sisällytetä maksunsaajan veropohjaan, verovelvollisen jäsenvaltion on evättävä verovelvollisen kolmannessa maassa ***sijaitsevalle etuyhteydessä olevalle yritykselle*** suorittaman maksun vähennys veropohjasta, paitsi jos jokin asiaan liittyvistä kolmanskymmästä maasta on jo evännyt kyseisen, veropohjaan sisällyttämättä jätetyn maksun vähennyksen.

Tarkistus

5. Sikäli kuin sellaisen maksun vastaava sisällyttäminen veropohjaan, jonka verovelvollinen suorittaa kolmannessa maassa ja joka on vähennyskelpoinen, tasataan suoraan tai välillisesti maksulla, jota verokohtelun eroavuuden vuoksi ei sisällytetä maksunsaajan veropohjaan, verovelvollisen jäsenvaltion on evättävä verovelvollisen kolmannessa maassa suorittaman maksun vähennys veropohjasta, paitsi jos jokin asiaan liittyvistä kolmanskymmästä maasta on jo evännyt kyseisen, veropohjaan sisällyttämättä jätetyn maksun vähennyksen.

Or. en

Tarkistus 30

Ehdotus direktiiviksi

1 artikla – 1 kohta – 3 a alakohta (uusi)

Direktiivi (EU) 2016/1164

-9 a artikla (uusi)

3 a) Lisätään II lukuun artikla seuraavasti:

”9 a artikla

Käänteiset verokohtelun eroavuudet

Jos yksi tai useampi etuyhteydessä oleva rajoitetusti verovelvollinen yksikkö, jolla on osuus jäsenvaltiossa muodostetun tai sijaitsevan hybridiyksikön voittoon, sijaitsee lainkäyttöalueella tai lainkäyttöalueilla, jotka pitävät hybridiyksikköä itsenäisenä verovelvollisena, sitä pidetään verovelvollisena kyseisessä jäsenvaltiossa ja sitä verotetaan sen tuloista siinä määrin kuin sitä ei veroteta muutoin jäsenvaltion tai muun lainkäyttöalueen lainsäädännön mukaisesti.”

Or. en

PERUSTELUT

Tarkasteltuaan ehdotusta direktiivin (EU) 2016/1164 muuttamisesta siltä osin kuin on kyse verokohtelun eroavuuksista kolmansien maiden kanssa esittelijä katsoo, että komissio on antanut ehdotuksen, jolla rajoitetaan tehokkaasti yritysten mahdollisuuksia välttää veroja.

Kansainvälistä verotusta koskevat kysymykset ovat aiheellisesti olleet viime vuosina poliittisen asialistan kärkipäässä. Globalisaation, digitalisaation ja kansallisten talouksien ja markkinoiden keskinäisen integraation nopeutuminen on paljastanut nykyisten sääntöjen puutteet ja tarjonnut siten mahdollisuuksia veropohjan rapauttamiselle ja voitonsiirroille. Tästä syystä OECD ja G20-ryhmän maat hyväksyivät syyskuussa 2013 15-kohtaisen toimintasuunnitelman veropohjan rapautumisen ja voitonsiirtojen torjumiseksi. Toimenpidettä 2 – ”Hybridijärjestelyihin liittyvien verokohtelun eroavuuksien vaikutusten poistaminen” – koskeva loppuraportti julkaistiin vuonna 2015.

Verokohtelun eroavuuksiin liittyvissä järjestelyissä pyritään saavuttamaan kaksinkertainen verottamattomuus hyödyntämällä sitä, että kahden tai useamman verotuksellisen lainkäyttöalueen lakien mukaan samaa yksikköä tai rahoitusvälinettä verotetaan eri tavoilla. Tällaisia järjestelyjä luodaan usein vain yhtä tarkoitusta eli yritykseen kohdistuvan verotuksen keventämistä varten, ja niiden seurauksena on se, että EU:n yhtiömuotoisten verovelvollisten veropohjat rapautuvat merkittävästi. Siksi on ollut tarpeen ottaa käyttöön sääntöjä tällaisten järjestelyjen torjumiseksi.

Verokohtelun eroavuuksia koskevia sääntöjä on annettu neuvoston direktiivissä, jossa vahvistetaan sisämarkkinoiden toimintaan suoraan vaikuttavien veron kiertämisen käytäntöjen torjuntaa koskevat säännöt (veron kiertämisen estämistä koskeva direktiivi). Direktiivissä puututaan kaikkein yleisimpiin verokohtelun eroavuuteen johtaviin käytäntöihin, mutta direktiivin säännöt koskevat vain EU:n sisäisiä järjestelyjä. Verojen kiertämisen estämistä koskevan direktiivin 9 artiklassa sääntelyn kohteena ovat verokohtelun eroavuudet, jotka johtuvat siitä, että yksiköitä ja rahoitusvälineitä luonnehditaan oikeudellisesti eri tavalla yhteen jäsenvaltioon sijoittautuneen verovelvollisen ja tähän verovelvolliseen etuyhteydessä olevan, toiseen jäsenvaltioon sijoittautuneen yrityksen välillä. Toinen mainitussa artiklassa säännelty tilanne koskee eri jäsenvaltioihin sijoittautuneiden osapuolten välisiä strukturoituja järjestelyjä.

EU:n verovelvolliset osallistuvat kuitenkin myös sellaisiin rajat ylittäviin rakenteisiin, joissa on mukana kolmansia maita, ja pyrkivät verokohtelun eroavuuksia hyödyntämällä pienentämään verojensa kokonaismäärää EU:ssa. Ecofin-neuvosto antoi tämän vuoksi verokohtelun eroavuuksia koskevan (ja veron kiertämisen estämistä koskevan direktiivin 20. kesäkuuta 2016 hyväksytyyn lopulliseen kompromissiehdotukseen sisällytetyn) lausuman, jossa se kehotti komissiota ”esittämään vuoden 2016 lokakuuhun mennessä ehdotuksen kolmansiin maihin liittyvistä verokohtelun eroavuuksista ja säännöistä, jotka ovat johdonmukaisia BEPS-toimenpidettä 2 koskevassa OECD:n raportissa suositeltujen sääntöjen kanssa ja vähintään yhtä tehokkaita kuin ne, jotta ehdotuksesta voitaisiin päästä yhteisymmärrykseen vuoden 2016 loppuun mennessä.”

Näin ollen esittelijä pitää myönteisenä, että komissio ehdottaa nyt toimenpiteitä myös sellaisten verokohtelun eroavuuksien torjumiseksi, joissa on mukana kolmansia maita. Esittelijä katsoo lisäksi, että olisi torjuttava myös komission ehdotukseen sisältyviä muun

tyyppisiä eroavuuksia, kuten niitä, jotka liittyvät hybrideinä pidettäviin kiinteisiin toimipaikkoihin ja hybridisiirtoihin ja joissa on kyse niin kutsutuista tuoduista verokohtelun eroavuuksista sekä kahteen kotipaikkaan liittyvistä eroavuuksista ja joihin ei puututa verojen kiertämisen estämistä koskevan direktiivin 9 artiklassa, jotta mahdollisuuksia rapauttaa veropohjaa ja siirtää voittoja voidaan rajoittaa mahdollisimman laajasti.

Esittelijä on sitä mieltä, että tämä direktiiviehdotus, joka sisältyy pakettiin, johon kuuluu muun muassa yhteistä yhdistettyä yhteisöveropohjaa (CCCTB) koskevan ehdotuksen uudelleen antaminen sekä ehdotus yhteiseksi yhteisöveropohjaksi, on keskeisessä asemassa pyrittäessä torjumaan kolmansiin maihin liittyviä verokohtelun eroavuuksia, jotta verokohtelun eroavuuksiin liittyvät järjestelyt voidaan kitkeä.