

7.8.2018

Päivitetty 1.11.2018

## Kysymyksiä ja vastauksia väliyhteisölain muuttamisesta

### Miksi muutos tehdään?

Muutoksen taustalla on **EU:n veronkiertämisen estämistä koskeva direktiivi**, jota on sovellettava jäsenvaltioissa vuodesta 2019 alkaen. Tavoitteena on saattaa kansallinen laki vastaamaan direktiivin säännöksiä ja yhtenäistää lain soveltamisalaa.

Muutos koskisi ulkomaisen väliyhteisön määrittelyä.

Suomi panee direktiivin täytäntöön kansallisella lainsäädännöllä, ja hallitus antoi eduskunnalle esityksen lainmuutoksesta 1. marraskuuta 2018.

### Mikä on ulkomainen väliyhteisö ja ketä laki koskee nykyisin?

**Ulkomainen väliyhteisö on yhtiö tai muu yksikkö, joka sijaitsee valtiossa, jossa verotuksen taso on merkittävästi alempi kuin Suomessa.** Lakia ei sovelleta ulkomaiseen yhteisöön, joka harjoittaa esimerkiksi teollista tuotantotoimintaa.

**Lakia sovelletaan, jos ulkomainen väliyhteisö on Suomessa verovelvollisen henkilön määräysvallassa.** Lakia sovelletaan luonnollisten henkilöiden ja oikeushenkilöiden, kuten esimerkiksi osakeyhtiöiden verotuksessa.

### Mitä väliyhteisölain soveltaminen tarkoittaa?

Väliyhteisölain mukaan **suomalaisen osakkaan tulona voidaan verottaa ulkomaisen väliyhteisön tuloa, vaikka yhteisö ei jakaisi osakkaalle esimerkiksi osinkoa.** Veronalaista on määrä, joka vastaa verovelvollisen osuutta väliyhteisössä. Tuloa verotetaan vain, jos väliyhteisöstä omistetaan vähintään laissa määrätty minimiosuus eli 25 prosenttia.

### Mitä ulkomaisia yhteisöjä muutos koskisi?

Lain soveltaminen muuttuisi vuodesta 2019 alkaen **erityisesti Euroopan talousalueen ulkopuolissa valtioissa** sijaitsevien yhteisöjen osalta. Ulkomaisen yhteisön **taloudelliseen toimintaan** perustuva huojennus laajennettaisiin koskemaan tietyn edellytyksin näissä valtioissa sijaitsevia yhteisöjä. EU-valtioissa ja muissa verosopimusvaltioissa sijaitsevat yhteisöt eivät enää voisi vapautua lain soveltamisalasta erityisten poikkeusten, kuten **harmaan listan** perusteella.

Väliyhteisölain soveltamisesta ei enää voisi vapautua yleisen ulkomaisen yhteisön **toimialaa koskevan huojennuksen** perusteella. Tällä olisi merkitystä erityisesti silloin, kun yhteisö sijaitsee valtiossa tai **lainkäyttöalueella, joka on mainittu Euroopan unionissa laaditulla yhteistyöhaluttomien lainkäyttöalueiden luettelolla.** Näillä lainkäyttöalueilla sijaitsevat ulkomaiset yhteisöt olisivat aina väliyhteisöjä, jos lain yleiset soveltamisedellytykset täyttyvät. Luetteloa päivitetään jatkuvasti ja se julkaistaan osoitteessa: <http://www.consilium.europa.eu/en/policies/eu-list-of-non-cooperative-jurisdictions/>

**Mitä tarkoittaa määräysvalta ja minimiomistus ja mikä muuttuisi?**

**Määräysvallalla tarkoitetaan sitä, että ulkomaisesta yhteisöstä omistetaan tietty osuus.** Nykyisin määräysvallan raja täyttyy, jos yhteisöstä omistetaan 50 prosenttia. Määräysvallan raja voi täytyä myös silloin, kun toisistaan riippumattomien Suomessa yleisesti verovelvollisten osuudet on laskettu yhteen.

**Määräysvallan lisäksi nykyisin sovelletaan minimiomistuksen rajaa, joka on 25 prosenttia.** Minimiomistuksen rajan tulee täytyä, jotta väliyhteisötuloa verotetaan verovelvollisen tulona. Minimiraja voi täytyä myös silloin, kun keskenään etuyhteydessä olevien verovelvollisten osuudet on laskettu yhteen.

**Lainmuutoksen mukaan määräysvallan raja olisi 25 prosenttia. Erillisestä minimiomistuksen rajasta luovuttaisiin.** Määräysvallan raja voisi täytyä myös silloin, kun keskenään etuyhteydessä olevien yleisesti tai rajoitetusti verovelvollisten osuudet on laskettu yhteen. Määräysvaltaa koskevan rajan täytyminen tarkoittaisi, että väliyhteisötuloa voidaan verottaa verovelvollisen tulona.

**Määräysvallan rajaa tarkasteltaessa otettaisiin huomioon etuyhteyspiirin ja luonnollisten henkilöiden keskenään muodostaman lähipiirin yhteenlaskettu omistus.** Etuyhteys olisi lainmuutoksen mukaan olemassa, jos kahden yrityksen välillä olisi suoraan tai välillisesti vähintään 25 prosentin omistus. Etuyhteys olisi myös olemassa luonnollisen henkilön ja yrityksen välillä, jos luonnollinen henkilö omistaa yrityksestä vähintään 25 prosenttia. Luonnollisten henkilöiden yhteenlaskettu omistus otettaisiin huomioon, jos henkilöt kuuluvat samaan lähipiiriin eli kyse on aviopuolisoista tai avioliitonomaisessa suhteessa olevista henkilöistä, sisaruksista, sisar- ja velipuolesta, henkilön ja hänen aviopuolionsa tai häneen avioliitonomaisessa suhteessa olevan henkilön ylenevässä tai alenevassa polvessa olevasta sukulaisesta sekä mainittujen henkilöiden aviopuolisoista tai heihin avioliitonomaisessa suhteessa olevista henkilöistä tai kuolinpesästä, jossa henkilöllä tai hänen lähipiirinsä kuuluvilla henkilöillä on osuus.