

Valtio-omisteisten yhtiöiden toimitusjohtajille ja talousjohtajille

## **OHJEISTUS VALTION ENEMMISTÖOMISTEISILLE YHTIÖILLE MAAKOHTAISTEN VEROJEN RAPORTOINTIIN TILIKAUDESTA 2022 ALKAEN**

### **1. Raportointivelvoitteen tausta ja tarkoitus**

Pääministeri Sanna Marinin hallituksen ohjelmassa on linjattu, että sellaiset yhtiöt, joissa valtiolla on määräysvalta, näyttävät esimerkkiä yhteiskuntavastuusta raportoidessa maakohtaisesti verojalanjäljestään ja että aggressiivista verosuunnittelua ei hyväksytä. Valtioneuvoston omistajapolitiikkaa koskevan periaatepäätöksen (VNK/2020/48)<sup>1</sup> mukaan valtio-omistaja päivittää ohjeistuksensa enemmistöomisteisille yhtiöille maakohtaiseen verojen raportointiin seuraten OECD:n ohjeistusta. Aiempi ohjeistus on annettu vuonna 2014. Ohjeistuksen päivityksen tarkoituksena on selkeyttää ja yhdenmukaistaa maakohtaisen verojen raportointia siten, että yhtiöiden verovastuullisuutta sekä verojen maksamista eri valtioihin voidaan arvioida entistä paremmin.

Lisäksi uuden EU direktiivin mukaisesti kaikkien suurten kansainvälisten, Euroopan Unionin alueella toimivien yritysten tulee alkaa raportoida tuloveroistaan maakohtaisesti. Tässä ohjeistuksessa on huomioitu uuden direktiivin vaikutukset.

### **2. Maakohtaisesta veroraportoinnista yleisesti**

Raportoinnin ei ole tarkoitus vaikeuttaa yritysten liiketoimintaa tai heikentää yrityksen kilpailuasemaa markkinoilla. Raportointia sekä maittain maksettujen tai tilitettyjen verojen vertailua vaikeuttavat monet muut kuin luottamuksellisuuteen liittyvät tekijät, joista tärkeimmät liittyvät verotuksen kompleksisuuteen, raportoinnin olennaisuusperiaatteen soveltamiseen, verotukseen liittyvien kansainvälisten käsitteiden kirjoon sekä pörssiyritysten raportointivelvoitteisiin.

Veroraportointia koskeva sääntely on kehittynyt viime vuosina voimakkaasti. Merkittävimmät ohjeistukset ovat OECD:n ohjeistus<sup>2</sup>, jota vastaava viranomaisille suunnattu raportointi alkoi vuodelta 2016 Suomessa ja muissa EU-maissa. Lisäksi vuonna 2021

---

<sup>1</sup> <https://valtioneuvosto.fi/paatokset/paatos?decisionId=0900908f80699a87>

<sup>2</sup> <https://www.oecd.org/ctp/transfer-pricing-documentation-and-country-by-country-reporting-action-13-2015-final-report-9789264241480-en.htm>

voimaan tulleen kansainvälisen vastuullisuusraportointikehikko Global Reporting Initiative (GRI)<sup>3</sup> –standardin noudattamista voi pitää verojen osalta kattavana raportointina. Euroopan unioni on julkaissut 21.12.2021 direktiivin julkista maakohtaista veroraportointia koskien<sup>4</sup>. Direktiivin vaatimukset sisällytetään Suomessa kirjanpitolakiin.

Omistajaohjausosasto on viime vuosina edellyttänyt valtion enemmistöomisteisia yhtiöitä sisällyttämään maakohtaisen veroraportoinnin vuosikertomukseensa, yritys vastuuraporttiinsa tai erilliseen veroraporttiin, jotka on julkaistu yritysten kotisivuilla. Tässä kirjeessä kuvattu verojen raportointi korvaa aiemman toimintatavan.

### 3. Maakohtaisen verojen raportoinnin sisältö

Valtioneuvoston omistajapolitiikan periaatepäätöksessä on linjattu päivitys ohjeistukselle enemmistöomisteisille yhtiöille maakohtaiseen verojen raportointiin seuraten OECD:n ohjeistusta. Uusi EU direktiivi on pääosin yhdenmukainen OECD:n maakohtaisen veroraportoinnin kanssa. Veroraportti tulee julkaista osana yhtiön yritys vastuuraporttia, vuosikertomusta tai erillisenä raporttina ensimmäisen kerran tämän ohjeen mukaisena vuodelta 2022 maksettavista ja tilitettävistä veroista. Valtion vähemmistöomisteisia yhtiöitä sekä kaikkia listattuja yhtiöitä kannustetaan vastaavaan raportointiin. Mikäli yhtiö toimii pelkästään Suomessa, ei raportointivelvoitetta ole.

Veroraportin tulee sisältää vähintään seuraavat tiedot:

#### Verostrategia ja toimintaperiaatteet

- kuvaus veroasioiden organisoinnista ja johtamisesta
- verosuunnittelun pääperiaatteet, verostrategia ja tavoitteet

#### Kvantitatiiviset verotiedot

- alla luetellut yhtiön veronmaksua kuvaavat tunnusluvut OECD:n ohjeistuksen (2015) mukaisesti maakohtaisesti:
  1. tulot (etuyhteysosapuolilta saadut ja muilta saadut eriteltyinä)
  2. voitto tai tappio ennen veroja
  3. maksetut ja kertyneet tuloverot ja lähdeverot
  4. oman pääoman kirjanpidollinen arvo
  5. kertyneet voittovarot
  6. henkilöstömäärä
  7. muu aineellinen omaisuus kuin käteinen tai muut rahavarat

Maakohtaiseen raporttiin on sisällytettävä myös tiedot konserniin tai yrityksiin kuuluvista osapuolista, niiden toiminnan luonteesta, käytetyistä tietolähteistä ja valuutasta. Tietojen raportointiin voidaan käyttää OECD:n mallipohjaa<sup>5</sup>.

<sup>3</sup> <https://www.globalreporting.org/standards/>

<sup>4</sup> <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/FI/TXT/?uri=CELEX:32021L2101>

<sup>5</sup> <https://www.oecd.org/ctp/transfer-pricing-documentation-and-country-by-country-reporting-action-13-2015-final-report-9789264241480-en.htm>

Yhtiöt voivat halutessaan laajentaa veroraportointiaan ja esittää lisäksi esimerkiksi seuraavat tiedot:

- muut GRI-standardin mukaiset tiedot
- investoinnit ja hankinnat maittäin
- efektiivisen tuloverokannan täsmäytyslaskelmat
- täsmäytyslaskelmat laskennallisten verosaamisten ja verovelkojen muutoksista
- vertailutiedot yhdeltä tai useammalta aikaisemmalta vuodelta
- ulkopuolinen riippumaton varmennus raportin luotettavuuden lisäämiseksi

#### 4. Lopuksi

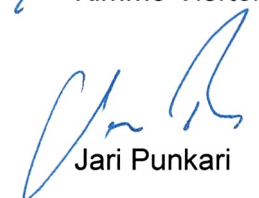
Omistajapoliittisen periaatepäätöksen mukaisesti läpinäkyvä verotietojen raportointi on olennainen osa yritysvastuuta. Osana yritysvastuuraportointia valtio-omistaja edellyttää, että yhtiöt raportoivat tuloveroistaan maakohtaisesti siten, että niiden toiminnan verovastuullisuutta voidaan arvioida. Periaate on, että verot maksetaan siihen valtioon, jonne ne liiketoiminnan perusteella kuuluu maksaa. Aggressiivinen verosuunnittelu ei ole hyväksyttyä. Kansainvälisellä aggressiivisella verosuunnittelulla tarkoitetaan tässä OECD:n määritelmän mukaisesti järjestelyjä, joilla siirretään yrityksen tuloa pois maasta, jossa harjoitetusta liiketoiminnasta se on kertynyt.

Ylijohtaja



Kimmo Viertola

Johtava asiantuntija



Jari Punkari

TIEDOKSI: Valtio-omisteisten yhtiöiden hallitusten puheenjohtajat