

Verohallinto
Yritysverotusyksikkö

Dnro A129/200/2017

Lausunto Verohallinnon ohjeluonnokseen Siirtohinnoittelun dokumentointi

Finanssiala ry (FA) kiittää mahdollisuudesta ohjeen kommentointiin luonnosvaiheessa. Ohje on kattava ja se on linjassa BEPS-raporttien uusien dokumentointivaatimusten kanssa. Ohjeen soveltamista käytännössä kuitenkin helpottaisi tiettyjen kohtien selkeyttäminen.

Ohjeluonnoksen sivulla 18 selostetaan sitä, mihin verosopimukseen käytetään tulkintalähteenä PE-raporttia ja vuonna 2008 päivitettyä OECD:n kommentaaria ja mihin puolestaan käytetään vuoden 2010 PE-raporttia ja kommentaaria.

Kappaleessa, jossa viitataan kahteen KHO:n tapaukseen, ilmeisesti pyritään selostamaan lisää sitä, mihin verosopimukseen 2008 PE-raportti soveltuu. Kappale on kuitenkin varsin vaikeaselkoisesti kirjoitettu ja esimerkiksi oheisen lauseen tarkoitus jää epäselväksi:

”Korkeimman hallinto-oikeuden päätöksen KHO 2016:71 perusteella voidaan todeta, ettei PE-raportilla (2008) ole merkitystä kiinteän toimipaikan tulon määrittämisessä siltä osin kuin raportti on johtanut OECD:n malliverosopimuksen muuttamiseen vuonna 2010.”

Onko lainatulla kohdalla tarkoitettu sanoa, ettei PE-raporttia 2008 sovelleta niihin verosopimuksiin, joiden liiketuloartikla on muutettu vuoden 2010 malliverosopimuksen mukaiseksi? Tämä kohta sekä kappaleen loppuosa jättävät epäselväksi mihin lopputulokseen kappaleessa tullaan, ja tältä osin ohjetta olisi tarpeen selkeyttää.

Ohjeluonnoksen sivulla 5 on todettu, että ohjeen tarkoituksena on käsitellä siirtohinnoitteludokumentoinnin laatimista sekä dokumentaation sisältöä eikä niinkään markkinaehtoperiaatteen tulkintaa. Kuitenkin varsinkin kappale 5.4. Tiedot liiketoimista menee jo syvemmälle markkinaehtoperiaatteen soveltamiseen.

Lisäksi koko liiketoimen uudelleenluonnehdinnan pelkästään markkinaehtoperiaatteen (VML 31 §) nojalla ei pitäisi nykyisen verolainsäädännön nojalla olla mahdollista. KHO linjasi ratkaisussaan 2014:119, ettei uudelleenluonnehdinta ole mahdollista ellei sitä tehdä verokiertypykälän (VML 28 §) perusteella. Myöskään OECD:n siirtohinnoitteluohjeita tai verosopimusta ei voida tulkita laajasti verovelvollisen vahingoksi. Joka tapauksessa tältäkin osin ohjeen selkeyttäminen olisi tarpeen.



19.6.2017

Redsven Mona,
Jormalainen Jouko

FINANSSIALA RY

Lea Mäntyniemi
johtaja