

SUOMEN SÄÄDÖSKOKOELMAN SOPIMUSSARJA

Julkaistu Helsingissä 2 päivänä maaliskuuta 2018

14/2018

Valtiovarainministeriön ilmoitus

Suomen veroasioissa annettavaa keskinäistä virka-apua koskevan yleissopimuksen 28 artiklan 6 kappaleen perusteella antamasta maakohtaisten raporttien tietojenvaihtoon liittyvästä ilmoituksesta

Suomi on 27 päivänä tammikuuta 2016 allekirjoittanut monenkeskisen toimivaltaisten viranomaisten sopimuksen maakohtaisten raporttien vaihtamisesta (SopS 30/2017). Kyseinen sopimus edellyttää muun ohella, että Euroopan neuvoston ja Taloudellisen kehityksen ja yhteistyön järjestön (OECD) vuonna 1988 laatima yleissopimus (SopS 20 ja 21/1995), sellaisena kuin se on muutettuna Pariisissa 27 päivänä toukokuuta 2010 tehdyllä pöytäkirjalla (SopS 39 ja 40/2011), on voimassa ja sovellettavana ajankohtana, jota koskevia tietoja vaihdetaan. Yleissopimuksen 28 artiklan 6 kappaleen nojalla osapuolet voivat sopia yleissopimuksen soveltamisen aikaistamisesta. Tällöin yleissopimusta sovelletaan virka-apuun, joka koskee aikaisempia verokausia tai -vaateita kuin mitä sopimuksen voimaansaattamista ja soveltamisen alkamista koskeva sopimusmääräys edellyttää.

Suomi on 19 päivänä joulukuuta 2017 antanut yleissopimuksen 28 artiklan 6 kappaleen nojalla maakohtaisten raporttien tietojenvaihtoon liittyvän ilmoituksen. Tämän johdosta Suomi voi aloittaa maakohtaisten raporttien tietojenvaihdon monenkeskisen toimivaltaisten viranomaisten sopimuksen mukaisesti myös niiden valtioiden kanssa, joilla on yleissopimuksen voimaansaattamiseen liittyviä viiveitä. Edellytyksenä kuitenkin on, että myös yleissopimuksen toinen osapuoli on antanut asiaa koskevan ilmoituksen. Tarkempia tietoja 19 päivänä joulukuuta 2017 annetun ilmoituksen vaikutuksista Suomen tietojenvaihtosuhteisiin antaa Verohallinto.

Suomen ilmoitus on annettu englanniksi.

Helsingissä 26 päivänä helmikuuta 2018

Valtiovarainministeri Petteri Orpo

Erityisasiantuntija Leena Aine

Suomennos

**ILMOITUS MAAKOHTAISTEN
RAPORTTIEN VAIHTAMISTA
KOSKEVAAN MONENKESKISEEN
TOIMIVALTAISTEN VIRANOMAISTEN
SOPIMUKSEEN PERUSTUVAN
TIEDONVAIHDON
VOIMAANTULOPÄIVÄSTÄ**

**DECLARATION ON THE EFFECTIVE
DATE FOR EXCHANGES OF
INFORMATION UNDER THE
MULTILATERAL COMPETENT
AUTHORITY AGREEMENT ON THE
EXCHANGE OF COUNTRY-BY-
COUNTRY REPORTS**

Ottaen huomioon, että Suomi aikoo aloittaa maakohtaisten raporttien automaattisen vaihtamisen vuodesta 2018 ja että Suomi, voidakseen vaihtaa automaattisesti tällaisia tietoja veroasioissa annettavaa keskinäistä virka-apua koskevan yleissopimuksen, sellaisena kuin se on muutettuna veroasioissa annettavaa keskinäistä virka-apua koskevan yleissopimuksen muuttamisesta tehdyllä pöytäkirjalla (jäljempänä "muutettu yleissopimus"), 6 artiklan mukaan, on 27 päivänä tammikuuta 2016 allekirjoittanut julistuksen liittymisestä maakohtaisten raporttien vaihtamista koskevaan monenkeskiseen toimivaltaisten viranomaisten sopimukseen (jäljempänä "CbC MCAA");

Ottaen huomioon, että muutettua yleissopimusta sen 28(6) artiklan mukaan sovelletaan virka-apuun, joka koskee sitä vuotta, jona muutettu yleissopimus tuli sopimuspuolen osalta voimaan, seuraavan vuoden tammikuun 1 päivänä tai sen jälkeen alkavia verokausia, tai jos verokautta ei ole, virka-apuun, joka koskee verovaateita, jotka syntyvät sitä vuotta, jona muutettu yleissopimus tuli sopimuspuolen osalta voimaan, seuraavan vuoden tammikuun 1 päivänä tai sen jälkeen;

Ottaen huomioon, että muutetun yleissopimuksen 28(6) artikla määrää, että kaksi tai useampi sopimuspuoli voi keskenään sopia, että muutettua yleissopimusta sovelletaan aikaisempia verokausia tai -vaateita koskevaan virka-apuun;

Tietoisena siitä, että lainkäyttöalue voi muutetun yleissopimuksen mukaan lähettää tietoja vain niiden vastaanottavan lainkäyttöalueen verokausien tai -vaateiden osalta, joita

Considering that Finland intends to start automatically exchanging CbC Reports as of 2018 and that, in order to be able to automatically exchange such information under Article 6 of the Convention on Mutual Administrative Assistance in Tax Matters as amended by the Protocol amending the Convention on Mutual Administrative Assistance in Tax Matters (hereafter the "amended Convention"), Finland has signed a Declaration on joining the Multilateral Competent Authority Agreement on the Exchange of Country-by-Country Reports (hereafter the "CbC MCAA") on 27 January 2016;

Considering that, pursuant to its Article 28(6), the amended Convention shall have effect for administrative assistance related to taxable periods beginning on or after 1 January of the year following the one in which the amended Convention entered into force in respect of a Party, or where there is no taxable period, for administrative assistance related to charges to tax arising on or after 1 January of the year following the one in which the amended Convention entered into force in respect of a Party;

Considering that Article 28(6) of the amended Convention provides that any two or more Parties may mutually agree that the amended Convention shall have effect for administrative assistance related to earlier taxable periods or charges to tax;

Mindful that information may only be sent by a jurisdiction under the amended Convention with respect to taxable periods or charges to tax of the receiving jurisdiction for

koskien muutettu yleissopimus on voimassa, ja että lähettävät lainkäyttöalueet, joiden osalta yleissopimus on äskettäin tullut voimaan tietynä vuonna, voivat siis antaa vastaanottaville lainkäyttöalueille virka-apua vain verokausilta, jotka alkavat, tai verovaateista, jotka syntyvät, seuraavan vuoden tammikuun 1 päivänä tai sen jälkeen;

Tietoisena siitä, että muutetun yleissopimuksen nykyinen sopimuspuoli voisi muutetun yleissopimuksen 6 artiklan ja CbC MCAA:n mukaan vastaanottaa tietoja uudelta sopimuspuolelta muutetussa yleissopimuksessa ennakoitua päivää aikaisempien verokausien tai -vaateiden osalta, jos molemmat sopimuspuolet ilmoittavat sopivansa siitä, että sovelletaan jotakin toista voimaantulopäivää;

Tiedostaen lisäksi, että muutetun yleissopimuksen uusi sopimuspuoli voisi sen vuoksi lähettää tietoja muutetun yleissopimuksen 6 artiklan ja CbC MCAA:n mukaan nykyiselle sopimuspuolelle muutetussa yleissopimuksessa ennakoitua päivää aikaisempien verokausien tai -vaateiden osalta, jos molemmat sopimuspuolet ilmoittavat sopivansa jonkin toisen voimaantulopäivän soveltamisesta;

Vahvistaen, että CbC MCAA:n ehtojen, mukaan lukien niihin sisältyvät tiedot lähetettävän lainkäyttöalueen relevantit raportointijaksot, on niistä vastaanottavan lainkäyttöalueen verokausista tai -vaateista riippumatta, joita tällaiset tiedot koskevat, säänneltävä lainkäyttöalueen kykyä lähettää maa-kohtaisia raportteja muutetun yleissopimuksen 6 artiklan ja CbC MCAA:n mukaisesti;

Suomi ilmoittaa, että muutettu yleissopimus CbC MCAA:n ehtojen mukaisesti tulee CbC MCAA:n mukaisen virka-avun osalta sovellettavaksi Suomen ja niiden toisten muutetun yleissopimuksen sopimuspuolten välillä, jotka ovat antaneet samanlaiset ilmoitukset, niistä verokausista tai -vaateista riippumatta, joita tällaiset tiedot vastaanottavalla lainkäyttöalueella koskevat.

which the amended Convention is in effect and that, as a consequence, sending jurisdictions for which the Convention has newly entered into force in a given year are only in a position to provide administrative assistance to receiving jurisdictions for taxable periods beginning or charges to tax arising on or after 1 January of the following year;

Acknowledging that an existing Party to the amended Convention would be able to receive information under Article 6 of the amended Convention and the CbC MCAA from a new Party with respect to earlier taxable periods or charges to tax than the date foreseen in the amended Convention if both Parties declare to agree that another date of effect is applicable;

Further acknowledging that, therefore, a new Party to the amended Convention would be able to send information under Article 6 of the amended Convention and the CbC MCAA to an existing Party with respect to earlier taxable periods or charges to tax than the date foreseen in the amended Convention, if both Parties declare to agree that another date of effect is applicable;

Confirming that the capacity of a jurisdiction to send CbC Reports under Article 6 of the amended Convention and the CbC MCAA shall be governed by the terms of the CbC MCAA, including the relevant reporting periods of the sending jurisdiction contained therein, irrespective of the taxable periods or charges to tax of the receiving jurisdiction to which such information relates;

Finland declares that the amended Convention shall have effect in accordance with the terms of the CbC MCAA for administrative assistance under the CbC MCAA between Finland and the other Parties to the amended Convention that have made similar declarations, irrespective of the taxable periods or charges to tax to which such information relates in the receiving jurisdiction.