

Veropetosten ja verovilpin torjuminen¹

Komission panos 22. toukokuuta 2013 kokoontuvaan Eurooppa-neuvostoon

Toukokuun 22. päivänä järjestettävään Eurooppa-neuvoston kokoukseen valmistauduttaessa tässä asiakirjassa tuodaan esille verotuksen merkitys tällä hetkellä jäsenvaltioissa käynnissä olevan julkisen talouden vakauttamisen kannalta ja erityisesti veropetosten ja verovilpin kielteiset vaikutukset. Veropetosten ja verovilpin torjuminen on tärkeää sekä kansallisten budjettitulojen suojelemiseksi että kansalaisten luottamuksen säilyttämiseksi verojärjestelmien oikeudenmukaisuutta ja tehokkuutta kohtaan.

Tässä asiakirjassa keskitytään sekä uudistuksiin, joita jäsenvaltioiden on toteutettava näiden ongelmien ratkaisemiseksi, että asioihin, joista on vielä sovittava ja jotka on pantava täytäntöön EU-tasolla. Koordinoitu EU-tason lähestymistapa voi vahvistaa EU:n yhteistä kapasiteettia torjua veropetoksia ja verovilppiä sekä edistää korkeatasoista verohallintoa maailmanlaajuisesti.

1. Tarvitaan määrätietoisia toimia veropetosten ja verovilpin torjumiseksi: On varmistettava julkisen talouden vakauttamistoimien täytäntöönpano ja verojärjestelmien oikeudenmukaisuus

Veropetokset ja verovilppi heikentävät jäsenvaltioiden mahdollisuuksia kerätä tuloja ja harjoittaa talouspolitiikkaansa. Arvioiden mukaan kymmeniä miljardeja euroja jää veroparatiiseihin – usein ilmoittamatta ja verottamatta – mikä pienentää kansallisia verotuloja. Määrätietoisilla toimilla, joilla minimoitaisiin veropetokset ja verovilppi, saataisiin kasvatettua verotuloja Euroopassa miljardeilla euroilla.

Veropetokset ja verovilppi ovat myös haaste oikeudenmukaisuuden ja tasapuolisuuden kannalta. Oikeudenmukaisuus on keskeinen edellytys sille, että välttämättömät talousuudistukset ovat sosiaalisesti ja poliittisesti hyväksyttäviä. Verorasitusta olisi jaettava tasaisemmin huolehtimalla siitä, että kaikki – olipa kyse teollisuustyöntekijöistä, sisämarkkinoista hyötävistä monikansallisista yrityksistä tai varakkaista veroparatiiseissa säästöjään pitävistä yksityishenkilöistä – osallistuvat julkisen talouden rahoittamiseen maksamalla oman asianmukaisen osuutensa. Oikeudenmukaisuus ja tasapuolisuus tarkoittavat myös parempien ja oikeudenmukaisempien verotusjärjestelmien luomista.

Veropetosten ja verovilpin torjuminen edellyttää toimia kansallisella, EU:n ja maailmanlaajuisella tasolla. Euroopan yhdentyminen on johtanut kaikkien jäsenvaltioiden talouksien tiiviimpään yhdentymiseen, mikä tarkoittaa rajat ylittävien liiketoimien suurta määrää ja niihin liittyvien kustannusten ja riskien lisääntymistä. Tästä kehityksestä on ollut erittäin paljon hyötyä Euroopan

¹ Veropetos on yleisesti rikosoikeuden mukaan rangaistava tahallinen teko, jolla pyritään välttämään vero. Käsite kattaa tilanteet, joissa tahallisesti annetaan vääriä tietoja tai esitetään vääriä asiakirjoja. Verovilppi käsittää yleensä laittomat järjestelyt, joissa verovelvollisuus salataan tai jätetään huomiotta, eli verovelvollinen tuloja tai tietoja veroviranomaisilta piilottelemalla maksaa vähemmän veroa kuin tämän lakisääteinen velvollisuus olisi.

kansalaisille ja yrityksille, mutta se on toisaalta aiheuttanut lisähaasteita kansallisille verohallinnoille yhteistyön ja tietojenvaihdon alalla. Kokemus on osoittanut, että jäsenvaltiot pystyvät vastaamaan näihin haasteisiin tehokkaasti vain, jos ne toimivat yhdessä EU-tasolla sovituissa puitteissa. Pelkät yksipuoliset ratkaisut eivät toimi. Globalisoituneessa taloudessa toimivilla EU:n sisämarkkinoilla kansallisen sääntelyn keskinäiset erot ja lainsäädäntöihin jääneet porsaanreiät tarjoavat veronkiertäjille helpon mahdollisuuden väärinkäytöksiin.

EU on jo pitkään ja vakiintuneesti noudattanut hyvää hallintotapaa edistävää politiikkaa verotuksen alalla. EU:n järjestelmän peruseriaatteina ovat avoimuus, automaattinen tietojenvaihto ja oikeudenmukainen verokilpailu. EU voi hyödyntää usean vuoden pituista kokemustaan, sillä automaattinen tietojenvaihto on ollut vakiokäytäntönä EU:ssa vuodesta 2005 alkaen säästötulojen osalta.

EU on kehittänyt kattavan välineistön, jolla parannetaan jäsenvaltioiden kykyä torjua veropetoksia ja verovilppiä. Tämä käsittää EU:n säädökset (jotka koskevat entistä laajempaa avoimuutta, tietojenvaihtoa ja hallinnollista yhteistyötä), jäsenvaltioille suositellut koordinoitujen toimien (jotka koskevat esimerkiksi aggressiivista verosuunnittelua ja veroparatiiseja) ja maakohtaiset suositukset, joilla tehostetaan veropetosten torjuntaa osana talouspolitiikan eurooppalaista ohjausjaksoa. Tämän lisäksi komissio esitti viime joulukuussa erityisen toimintasuunnitelman, jossa esitetään keskeiset toimet, joilla jäsenvaltioita autetaan torjumaan veropetoksia ja verovilppiä välittömän ja välillisen verotuksen alalla.

Useita merkittäviä toimia on jo toteutettu, ja jäsenvaltioiden olisi hyödynnettävä entistä paremmin jo olemassa olevia välineitä. Nyt jäsenvaltioille on tärkeintä sekä toteuttaa tarvittavat parannukset kansallisissa järjestelmissään että hyödyntää täysimääräisesti eurooppalaista välineistöä ja panna sovitut asiat perusteellisesti ja koordinoitusti täytäntöön.

2. Kansallisen tason toimet

Jäsenvaltiot voivat kasvattaa verotuloja toteuttamalla järjestelmällisiä toimia, joilla vähennetään harmaata taloutta, torjutaan verovilppiä ja parannetaan verohallintojen tehokkuutta.

EU:ssa meneillään olevalla talous- ja finanssikriisillä on ollut vakavia yhteiskunnallisia ja julkista taloutta koskevia seurauksia jäsenvaltioissa. Jäsenvaltioiden julkisia talouksia on uudistettava pikaisesti, jotta voidaan ylläpitää sosiaaliturvajärjestelmiä ja julkisia palveluja, rajoittaa valtiolle ja muille viranomaisille aiheutuvia jällelenhoituskustannuksia ja välttää talouden muihin osiin heijastuvat kielteiset ulkoisvaikutukset. Veropetoksia ja verovilppiä vähentämällä jäsenvaltiot voivat lisätä verotuloja, mikä myös antaa niille enemmän pelivaraa uudistaa verojärjestelmiensä rakenteita kasvua paremmin edistäviksi. Veropetosten ja verovilpin torjumisella voidaan myös tukea jäsenvaltioiden pyrkimyksiä keventää pienituloisten ja kaikkein heikoimmassa asemassa olevien ryhmien verorasitusta.

Verohallinnon tehostaminen on erityinen haaste kolmanneksessa jäsenvaltioista monista tekijöistä johtuen. Esimerkiksi hallintokulut ovat suuret kannettua nettotuloa kohti, kolmannelta osapuolelta

saatavia tietoja ei käytetä veroilmoitusten esitäytössä, sähköisiä ilmoituksia käytetään vähän ja verojärjestelmistä aiheutuu keskiuurille yrityksille suuri hallinnollinen rasitus.

Vuotta 2013 koskevassa vuotuisessa kasvuselvityksessä komissio on määrittänyt tämän vuoden ensisijaiseksi tavoitteeksi vakauttaa julkista taloutta eriytettyllä ja kasvua edistävällä tavalla. Muina tulopuoleen vaikuttavina toimina komissio on suositellut, että jäsenvaltiot parantavat verosäännösten noudattamista torjumalla veropetoksia ja verovilppiä tehokkaammin. Kuten vuonna 2012, tämä ensisijainen tavoite sisällytetään vuotta 2013 koskeviin maakohtaisiin suosituksiin.

Laatikko 1: Kansallisella tasolla tarvittavat toimet

- **Kansallisella tasolla jäsenvaltioiden olisi talouspolitiikan eurooppalaisen ohjausjakson yhteydessä pantava täytäntöön niille annetut maakohtaiset suositukset** verohallinnon parantamiseksi. Seuraavilla toimenpiteillä parannetaan verosäännösten noudattamista ja tehostetaan verohallintojen toimintaa:
 - laaditaan verosäännösten noudattamista edistävä strategia ja toteutetaan kohdennettuja toimia verovilpin torjumiseksi,
 - laajennetaan kolmansilta osapuolilta saatavien tietojen käyttöä,
 - laaditaan esitäytettyjä veroilmoituksia, ja
 - toteutetaan yhteisiä toimia harmaan talouden supistamiseksi esimerkiksi saattamalla pimeän työn osto rangaistavaksi teoksi, edellyttämällä tietyn raja-arvon ylittävien ostosten maksamista sähköisesti tai käyttämällä rahallisia kannustimia tulojen ilmoittamiseksi (verovähennykset).
- **Jäsenvaltioiden olisi pantava täysimääräisesti täytäntöön veroparatiiseja ja aggressiivista verosuunnittelua koskevat komission suositukset**, jotka liittyvät erityisesti sellaisten EU:n ulkopuolisten maiden yksilöimiseen, jotka eivät noudata hyvän hallintotavan vähimmäisvaatimuksia veroasioissa. Jäsenvaltioiden olisi myös annettava teknistä apua sellaisille EU:n ulkopuolisille maille, jotka ovat halukkaita noudattamaan veroalan hyvän hallinnon periaatteita, ja toteutettava toimenpiteitä kaksinkertaisen verottamatta jäämisen välttämiseksi.
- **Komissio on valmis antamaan kohdennettua tukea ja teknistä apua jäsenvaltiolle, joka tarvitsee sitä verojärjestelmänsä lujittamiseksi, jotta sen verohallinto kykenee torjumaan verovilppiä ja tehostamaan veronkantoa.** Esimerkiksi Kreikassa komission Kreikka-työryhmä yhdessä jäsenvaltioiden asiantuntijoiden kanssa auttaa aktiivisesti rakentamaan toimivampaa verojärjestelmää, jolla pystytään kantamaan laadukkaasti verotuloja. Myönteisiä tuloksia on jo alkanut ilmetä.

3. EU-tason toimet

EU on kehittänyt kattavan välineistön, jolla parannetaan jäsenvaltioiden kykyä torjua veropetoksia ja verovilppiä. Tämä käsittää EU:n lainsäädännön (joka koskee entistä laajempaa avoimuutta, tietojenvaihtoa ja hallinnollista yhteistyötä), jäsenvaltioille suositellut koordinoitujen toimet (jotka koskevat esimerkiksi aggressiivista verosuunnittelua ja veroparatiiseja) ja maakohtaiset suositukset osana talouspolitiikan eurooppalaista ohjausjaksoa. EU tukee taloudellisesti kansallisten veroviranomaisten keskinäistä yhteistyötä **Fiscalis 2020** -ohjelman kautta.

EU:n järjestelmä perustuu automaattisen tietojenvaihdon periaatteelle. Tässä asiassa EU on kärjessä maailmassa. Automaattista tietojenvaihtoa jäsenvaltioiden välillä kehitettiin jo vuonna 2003, ja se otettiin käyttöön vuonna 2005 säästökorkodirektiivillä. Tämä direktiivin ansiosta jäsenvaltiot vaihtavat keskenään tietoja ulkomailla asuvista verovelvollisista, joiden saamat korkotulot ovat yhteensä 20 miljardia euroa. Tämän lisäksi hallinnollista yhteistyötä koskevassa direktiivissä, joka tuli voimaan tammikuussa tänä vuonna, säädetään moniin tulolajeihin liittyvästä automaattisesta tietojenvaihdosta. Myös Yhdysvallat on hiljattain ottanut käyttöön tämän periaatteen FATCA-sopimuksissaan. Kun jäsenvaltiot toimivat yhdessä hyödyntäen EU:n vakiintunutta järjestelmää, ne voivat minimoida verohallinnoille ja rahoituslaitoksille aiheutuvan ylimääräisen rasituksen ja varmistaa nopean ja johdonmukaisen soveltamisen kaikkialla EU:ssa.

Komissio on myös kehittänyt tietojenvaihdon sähköisiä muotoja ja suojattuja viestintäkanavia. Tietojenvaihto on mahdollista ainoastaan erikoistuneen tietoteknisen tuen avulla. Komissio on jo kehittänyt säästökorkodirektiivin edellyttämät automaattisessa tietojenvaihdossa käytettävät standardoidut tietueet ja tietojenvaihtokanavat. Järjestelmiä on jatkuvasti päivitettävä ja laajennettava, jotta ne kattavat myös muuntotyypiset tulot, jotka kuuluvat hallinnollista yhteistyötä koskevan direktiivin soveltamisalaan.

Laatikko 2: Euroopan unionin välineistö veropetosten ja verovilpin torjumiseksi

- **EU:n säästökorkodirektiivissä (voimassa vuodesta 2005) säädetään automaattisen tietojenvaihdon periaatteesta.** Vuonna 2008 komissio ehdotti direktiivin porsaanreikien tukkimista laajentamalla sen soveltamisala koskemaan myös sijoitusrahastoja, eläkkeitä, innovatiivisia rahoitusinstrumentteja sekä trustien ja säätiöiden kautta tapahtuvia maksuja. Direktiiviä ei ole vielä hyväksytty neuvostossa.
- **Säästötulosopimuksilla, joita EU on tehnyt Sveitsin, Andorran, Monacon, Liechtensteinin ja San Marinon kanssa (voimassa vuodesta 2005) pyritään varmistamaan tasapuoliset toimintaedellytykset EU:n ja sen naapurivaltioiden välillä.** Komissio pyysi heinäkuussa 2011 neuvostolta valtuutusta aloittaa neuvottelut näiden viiden valtion kanssa, jotta kyseisten sopimusten soveltamisala voidaan mukauttaa EU:n tarkistettua säästökorkodirektiiviä vastaavaksi. Neuvosto ei ole vielä suostunut antamaan tätä valtuutusta.

- **Hallinnollista yhteistyötä välittömän verotuksen alalla koskevassa direktiivissä säädetään** käytettävissä oleviin tietoihin perustuvasta **automaattisesta tietojenvaihdosta viidellä uudella osa-alueella vuodesta 2015 alkaen** (työtulo, johdon palkkiot, muiden direktiivien soveltamisalan ulkopuoliset henkivakuutus tuotteet, eläkkeet sekä kiinteän omaisuuden omistaminen ja siitä saatava tulo).
- **Asetus hallinnollisesta yhteistyöstä arvonlisäverotuksen alalla on ollut voimassa vuodesta 2012.** EU on edelläkävijä tällä alalla, jolla säännellään jäsenvaltioiden vero- ja tulliviranomaisten alv-tietojen keruuta ja alv-tietojen vaihtoa muiden jäsenvaltioiden kanssa. Asetuksella myös parannetaan alv-velvollisia henkilöitä ja näiden henkilöiden tekemiä unionin sisäisiä liiketoimia koskevia tietokantoja, jotta voidaan havaita alv-petokset ja vähentää niitä.
- **Uusi direktiivi keskinäisestä avunannosta veroihin liittyvien saatavien perinnässä on ollut voimassa vuodesta 2010,** ja sillä parannetaan jäsenvaltioiden valmiuksia kantaa veroja valtion rajojen yli. Direktiivillä mahdollistetaan perinnän täytäntöönpano toisessa jäsenvaltiossa, ja sillä vahvistetaan mahdollisuutta toteuttaa varoitoimenpiteitä toisessa jäsenvaltiossa, jotta voidaan periä saatavat, joita verovelvolliset eivät ole maksaneet ajallaan.
- **Komissio ehdotti heinäkuussa 2012 nopean reagoinnin mekanismia alv-petosten torjumiseksi.** Karusellipetokset (EU:n sisäiseen kauppaan liittyvät "missing trader" -petokset) ovat yksi yleisimmistä rajat ylittävien alv-petosten tyypeistä. Komission ehdottama mekanismi käsittää kiireellisen menettelyn, joka antaa komissiolle mahdollisuuden valtuuttaa jäsenvaltiot soveltamaan poikkeusta yleiseen sääntöön unionin sisäisissä liiketoimissa kuukauden kuluessa suuren alv-petoksen havaitsemisesta.
- **Käännettyä verovelvollisuutta koskeva alv-direktiivi,** jota komissio ehdotti vuonna 2009, hyväksyttiin osittain maaliskuussa 2010 (pelkästään hiilidioksidin päästöoikeuksien osalta). Jos myös loput direktiiviehdotuksesta hyväksyttäisiin, jäsenvaltioilla olisi mahdollisuus soveltaa käännettyä verovelvollisuutta myös sellaisten erityyppisten tavaroiden toimituksiin ja palvelujen suorituksiin, joihin jo tiedetään kohdistuvan karusellipetoksia useissa jäsenvaltioissa.
- **Komission toimintasuunnitelma, jolla tehostetaan veropetosten ja verovilpin torjumista (joulukuu 2012)** sisältää yli 30 toimenpidettä, jotka koskevat yksityishenkilöitä, yrityksiä ja yhteistyöhaluttomia oikeudenkäyttöalueita. Toimintasuunnitelman mukaisesti komissio perusti veroalan hyvän hallintotavan foorumin, joka kokoaa yhteen hallitukset, kansalaisjärjestöt ja yritykset huolehtimaan toimintasuunnitelman täytäntöönpanosta.
- **Komissio on ehdottanut lainsäädäntöä, jolla saatetaan rahanpesun ja varojen siirron torjumista koskeva kehys ajan tasalle (helmikuu 2013) ja jonka tarkoituksena on vahvistaa EU:n olemassa olevia sääntöjä** laajentamalla soveltamisalaa ja puuttamalla uusiin uhkiin ja heikkouksiin. Ehdotetulla lainsäädännöllä otettaisiin myös käyttöön selkeämmät mekanismit todellisten omistajien ja edunsaajien tunnistamiseksi, yhteisöjen takana olevat todelliset omistajat ja edunsaajat mukaan lukien. Ehdotus on tällä hetkellä käsiteltävänä Euroopan parlamentissa ja neuvostossa.

- **Uudet pääomavaatimuksia koskevat EU-tason säännöt** lisäävät monikansallisten pankkien toiminnan avoimuutta. Rahoituslaitosten on ilmoitettava tiedot kuudesta uudesta kohteesta, joita ovat esimerkiksi liikevaihto, voitot ja verot kussakin EU-maassa ja EU:n ulkopuolisessa maassa, jossa niillä on toimintoja. Myös vaihtoehtoisten sijoitusrahastojen hoitajia koskevaan EU-lainsäädäntöön sisältyy merkittäviä verosäännösten noudattamista ja yhteistyötä koskevia edellytyksiä, jotka on täytettävä, jotta rahastoa voidaan markkinoida EU:ssa.
- Äskettäin **EU:n kirjanpitosääntöihin sovitulla muutoksilla otetaan käyttöön maakohtainen raportointijärjestelmästä (CBCR)**. Se kattaa EU:ssa sijaitsevat yksityisomistuksessa olevat suuret yritykset ja EU:ssa pörssiin listautuneet yritykset, jotka toimivat öljy-, kaasu-, kaivos- tai metsänhakkuualalla. Monikansallisen yrityksen maksamien verojen, rojaltien ja bonusten raportointi isäntävaltiolle on tärkeä edistysaskel verotuksen avoimuuden lisäämisessä sekä korruption ja rahanpesun torjumisessa.

Vaikka nykyiset välineet ovat parantaneet tietojenvaihtoa huomattavasti, jäsenvaltiot eivät käytä niitä vielä tehokkaasti ja kattavasti. Osa komission ehdotuksista odottaa vielä hyväksymistä, vaikka ne ovat olleet käsiteltävinä useiden vuosien ajan. Lisäksi jäsenvaltioiden verohallinnot eivät ole vielä täysin hyödyntäneet monien voimassa olevien säädösten ja käytännön mekanismien tarjoamia mahdollisuuksia. Nyt on tärkeintä, että jäsenvaltiot hyödyntävät tätä välineistöä täysimääräisesti ja panevat sovitut asiat täytäntöön huolellisesti ja koordinoitusti. Jäsenvaltioilla on täysi päätäntävalta verolainsäädäntönsä ja verohallintojensa toiminnan ja johdonmukaisuuden sekä petostentorjunnan osalta. EU:n välineistä on hyötyä vain, jos jäsenvaltiolla on poliittista tahtoa ja hallinnolliset valmiudet hyödyntää niitä täysimääräisesti. Vaikka komissio auttaa jäsenvaltioita niiden ponnisteluissa tarjoamalla niille käytännön työkalut ja välineet, jäsenvaltioiden itsensä tehtävänä on harjoittaa täysipainoisesti toimivaa hallinnollista yhteistyötä.

Laatikko 3: EU-tasolla tarvittavat toimet

- **Neuvoston olisi hyväksyttävä ehdotettu säästökorkodirektiivin tarkistus ja annettava komissiolle valtuutus neuvotella vastaavat parannukset naapurivaltioiden kanssa tehtyihin sopimuksiin.**
- Neuvoston olisi myös hyväksyttävä **EU:n ja Liechtensteinin välillä petosten torjunnasta ja veroalan yhteistyöstä tehtävän sopimuksen luonnos** ja annettava komissiolle valtuutus aloittaa neuvottelut EU:n muiden naapurivaltioiden kanssa.
- Neuvoston olisi myös hyväksyttävä käsiteltävinä olevat **toimenpiteet alv-petosten torjumiseksi**, erityisesti nopean reagoinnin mekanismi.
- **Jäsenvaltioiden olisi asetettava etusijalle käytännön jatkotoimet, kuten todetaan joulukuussa 2012 hyväksytyssä veropetosten ja verovilpin torjumista koskevassa komission toimintasuunnitelmassa.**

- **EU:ssa noudatettava automaattisen tietojenvaihdon periaate olisi ulotettava koskemaan kaikkia asiaankuuluvia tulotyyppejä.** Euroopan komissio antaa lainsäädäntöehdotuksen hallinnollista yhteistyötä koskevan direktiivin muuttamisesta siten, että automaattisen tietojenvaihdon soveltamisalaa laajennetaan EU:ssa. Tarkoituksena on varmistaa, että osingot, luovutusvoitot ja muut tulot kuuluvat automaattisen tietojenvaihdon piiriin vuodesta 2015 alkaen, jolloin EU:ssa aloitetaan automaattinen tietojenvaihto myös työtulojen, johdon palkkioiden, eläkkeiden sekä henkivakuutuksista ja kiinteästä omaisuudesta saadun tuoton osalta. Ehdotuksessa käsitellään lisäksi nykyinen vaihtoehtoa, jossa verohallinnoille on annettu mahdollisuus jättää ilmoittamatta tiedot, jotka eivät ole "käytettävissä". Samaan aikaan on kiireellisesti toteutettava toimia teknisellä tasolla laajentamalla tietojenvaihdossa käytettävien nykyisten standardoitujen tietueiden ja suojattujen viestintäkanavien käyttö koskemaan kaikkia asiaankuuluvia tulolajeja.

4. Toimet, joilla edistetään maailmanlaajuista hyvää hallintotapaa veroalalla

EU:n olisi myös omaksuttava johtava rooli veroalan hyvän hallintotavan ja erityisesti automaattisen tietojenvaihdon edistämisessä maailmanlaajuisesti. Komissio toteuttaa parhaillaan kansainvälisiä toimia veropetosten ja veron välttämisen torjumiseksi. Tulevissa G8-ryhmän (17. ja 18. kesäkuuta) ja G20-ryhmän huippukokouksissa (5. ja 6. syyskuuta) tarjoutuu tärkeä tilaisuus edistyä veron välttämisen, verovilpin ja rahanpesun torjumisessa kansainvälisellä tasolla. Myös OECD tekee työtä G8- ja G20-ryhmien tukemana tällä alalla.

Jos EU kykenee G8- ja G20-ryhmissä sekä OECD:ssä ilmaisemaan vahvan ja koordinoitun kannan, jonka perustana ovat EU:n olemassa olevat järjestelyt, siitä on apua automaattisen tietojenvaihdon saattamisessa uudeksi maailmanlaajuiseksi vakiokäytännöksi.

Laatikko 4: EU kansainvälisen tason toiminnan liikkeellepanijana

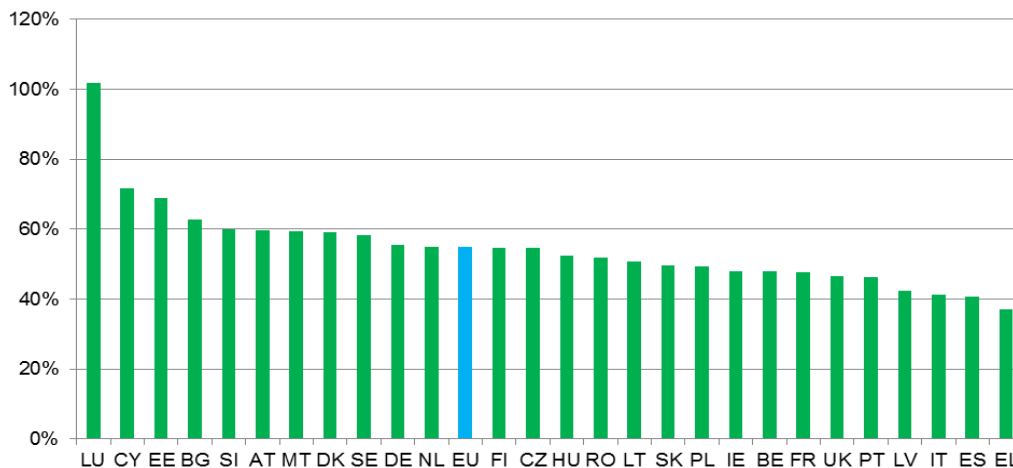
- **EU:n olisi omaksuttava johtava rooli kansainvälisellä foorumilla veroalan hyvän hallintotavan ja erityisesti automaattisen tietojenvaihdon ja oikeudenmukaisen verokilpailun periaatteiden edistämiseksi.**
- **Automaattisesta tietojenvaihdosta olisi tultava uusi kansainvälinen vakiokäytäntö.** EU:n olisi sovittava kunnianhimoisesta ja koordinoitusta kannasta, jonka turvin automaattisesta tietojenvaihdosta tehdään kansainvälistä verotusta ohjaava maailmanlaajuinen vakiokäytäntö. EU:n olisi erityisesti puhuttava yhdellä äänellä G8- ja G20-ryhmissä sekä OECD:ssä, jotta voidaan turvata vahva sitoutuminen sellaisten uusien kansainvälisten sääntöjen kehittämiseen, joissa otetaan huomioon EU:ssa automaattisessa tietojenvaihdossa käytössä olevat järjestelyt.
- **EU:n on edelleen autettava yhteistyön ja teknisen avun keinoin kehitysmaita, jotka ovat sitoutuneet noudattamaan veroalan hyvän hallintotavan periaatteita,** jotta kyseiset maat voivat luoda toimivat verohallinnot.

- **EU:n olisi koordinoitava kantansa G20-ryhmässä käytävissä keskusteluissa**, jotka koskevat veropohjan kaventumista ja voittojen siirtoja. Kannan muodostamisessa olisi tukeuduttava Eurooppa-neuvoston päätelmissä annettuihin suuntaviivoihin ja EU:ssa veroparatiisien ja aggressiivisen verosuunnittelun torjumisessa tapahtuneeseen kehitykseen.
- Komissio pyrkii varmistamaan **EU:n tietoteknisten järjestelmien yhteenliitettävyyden ja yhteentoimivuuden**, jotta tietojenvaihto Yhdysvaltojen FATCA-järjestelmän ja OECD:n parhaillaan kehittämän maailmanlaajuisen standardijärjestelmän kanssa on mahdollista. Tämä vähentää toimijoiden ja hallintojen hallinnollista rasitusta.

LIITE

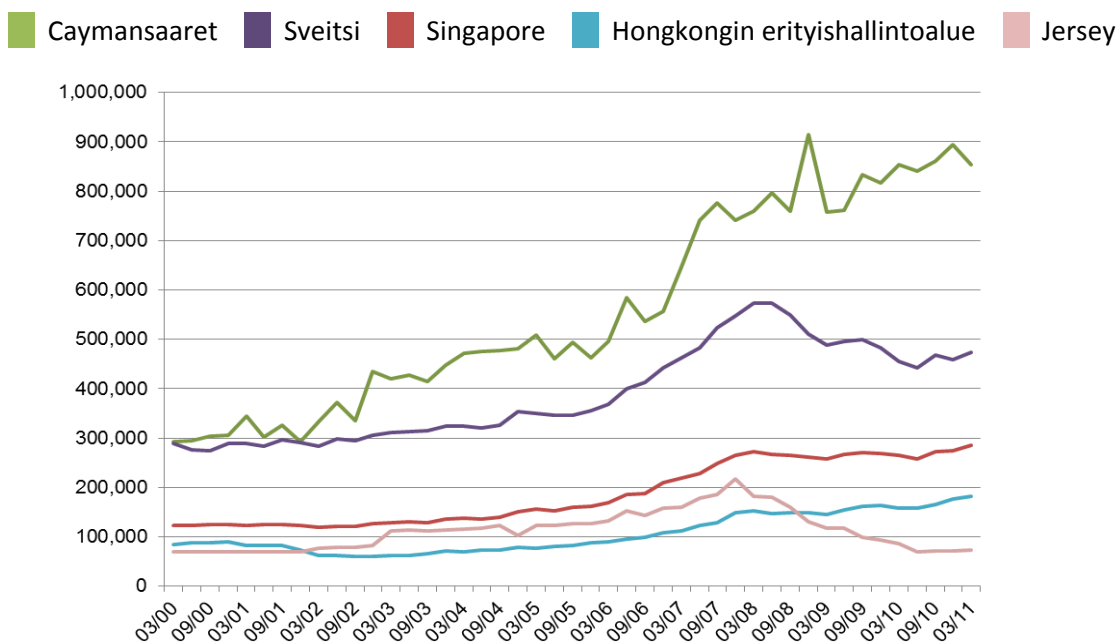
Jäsenvaltiot kantavat vain noin puolet niille kuuluvista alv-tuloista.

Tosiasialliset alv-tulot vuonna 2010 (prosenttia teoreettisista tuloista yleistä verokantaa soveltaen)²



Offshore-finanssikeskukset, joissa vahva pankkialaisuus on turvattu lainsäädännöllä, ovat edelleen määrävissä asemassa kansainvälisillä rajat ylittävillä talletusmarkkinoilla.

Ulkomaisten muuhun rahoituslaitokseen kuin pankkiin tehtyjen talletusten kehityssuuntaukset tärkeimmissä EU:n ulkopuolisissa finanssikeskuksissa (miljoonaa Yhdysvaltain dollaria)³



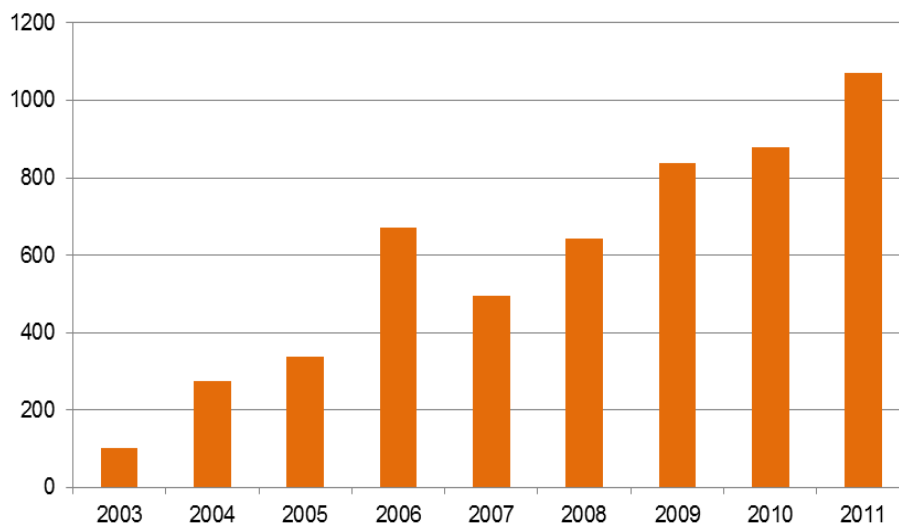
² Lähde: Euroopan komissio, "Calculation trends", vuoden 2012 laitos.

³ Lähde: Kansainvälisen järjestelypankin (BIS) julkiset koontitiedot.

Yhteistyöstä koituu jäsenvaltioille huomattavaa taloudellista hyötyä.

Saamisten perintää koskevan direktiivin nojalla valtion rajojen yli kannettujen verotulojen määrä on kasvanut vuodesta 2003 yli kymmenkertaiseksi⁴.

**Sellaisten verotulojen kehitys, joiden kantamisessa on hyödynnetty EU:n tasolla säädettyä avunantoa saatavien perinnässä
(vuoden 2003 indeksi = 100)**



⁴ Lähde: Euroopan komissio.

