

Hallituksen esitys eduskunnalle Sveitsin kanssa tulo- ja varallisuusveroja koskevan kaksinkertaisen verotuksen välttämiseksi tehdyn sopimuksen ja pöytäkirjojen muuttamisesta tehdyn pöytäkirjan hyväksymisestä ja laiksi pöytäkirjan lainsäädännön alaan kuuluvien määräysten voimaansaattamisesta

ESITYKSEN PÄÄASIALLINEN SISÄLTÖ

Esityksessä ehdotetaan, että eduskunta hyväksyisi Sveitsin kanssa tulo- ja varallisuusveroja koskevan kaksinkertaisen verotuksen välttämiseksi tehdyn sopimuksen ja pöytäkirjojen muuttamisesta syyskuussa 2012 tehdyn pöytäkirjan.

Pöytäkirjalla muutetaan sopimuksen ja pöytäkirjojen tietojenvaihtoa koskevia määräyksiä.

Pöytäkirja tulee voimaan kolmantenakymmenentenä päivänä siitä päivästä, jona sopi-

musvaltioiden hallitukset ovat ilmoittaneet toisilleen täyttäneensä valtiosäännössään pöytäkirjan voimaantulolle asetetut edellytykset.

Esitykseen sisältyy lakiehdotus pöytäkirjan eräiden lainsäädännön alaan kuuluvien määräysten voimaansaattamisesta. Laki on tarkoitettu tulemaan voimaan valtioneuvoston asetuksella säädettävänä ajankohtana samanaikaisesti pöytäkirjan kanssa.

SISÄLLYS

ESITYKSEN PÄÄASIALLINEN SISÄLTÖ.....	1
SISÄLLYS.....	2
YLEISPERUSTELUT	3
1 NYKYTILA	3
2 ASIAN VALMISTELU	3
3 ESITYKSEN TALOUDELLISET VAIKUTUKSET	3
YKSITYISKOHTAISET PERUSTELUT	3
1 PÖYTÄKIRJAN SISÄLTÖ.....	3
2 LAKIEHDOTUKSEN PERUSTELUT	4
3 VOIMAANTULO.....	4
4 EDUSKUNNAN SUOSTUMUKSEN TARPEELLISUUS JA SÄÄTÄMISJÄRJESTYS	4
LAKIEHDOTUS	5
Laki Sveitsin kanssa tulo- ja varallisuusveroja koskevan kaksinkertaisen verotuksen välttämisestä tehdyn sopimuksen ja pöytäkirjojen muuttamisesta tehdyn pöytäkirjan lainsäädännön alaan kuuluvien määräysten voimaansaattamisesta.....	5
LIITE	6
SOPIMUSTEKSTI	6

YLEISPERUSTELUT

1 Nykytila

Suomen ja Sveitsin välillä on voimassa Helsingissä 16 päivänä joulukuuta 1991 tehty sopimus tulo- ja varallisuusveroja koskevan kaksinkertaisen verotuksen välttämiseksi (SopS 90/1993). Sopimusta sovellettiin Suomessa ensimmäisen kerran verovuoden 1994 osalta, osinkoon kuitenkin verovuodesta 1990 alkaen.

Sopimusta on muutettu Helsingissä 19 päivänä huhtikuuta 2006 tehdyllä pöytäkirjalla (SopS 92/2006), jota on sovellettu vuoden 2007 tammikuun 1 päivästä alkaen, osinkoon kuitenkin verovuodesta 2006 alkaen, ja Helsingissä 22 päivänä syyskuuta 2009 tehdyllä pöytäkirjalla (SopS 122/2010), jota on sovellettu vuoden 2011 tammikuun 1 päivästä alkaen.

Lisäksi Suomen ja Sveitsin välillä sovelletaan Euroopan yhteisön ja Sveitsin valaliiton 26 päivänä lokakuuta 2004 tekemää säästöjen tuottamien korkotulojen verottamiseen liittyvää sopimusta (Virallinen lehti nro L 385, 29/12/2004 s. 0030–0049) säästöjen tuottamien korkotulojen verotuksesta annetussa neuvoston direktiivissä 2003/48/EY

(säästödirektiivi) säädettyjä toimenpiteitä vastaavista toimenpiteistä. Sopimuksen 10 artiklan 4 kohdan mukaan Sveitsin on aloitettava EU:n jokaisen jäsenvaltion kanssa neuvottelut tietojenvaihdosta, joka liittyy veropetokselliseen tai sitä vastaavaan menettelyyn. Tämä määräys on ollut yhtenä perusteena verosopimuksen muutospöytäkirjojen tekemiselle Suomen ja Sveitsin välillä.

2 Asian valmistelu

Pöytäkirjaa koskevat neuvottelut käytiin sähköpostitse keväällä 2012. Pöytäkirja allekirjoitettiin Helsingissä 18 päivänä syyskuuta 2012.

3 Esityksen taloudelliset vaikutukset

Pöytäkirjalla lievennetään tiedonvaihtoa koskevia oikeudellisia edellytyksiä, joten pöytäkirjalla ei ole merkittäviä taloudellisia vaikutuksia.

YKSITYISKOHTAISET PERUSTELUT

1 Pöytäkirjan sisältö

I artikla. Pöytäkirjan I artiklan 1 kappaleella korvataan sopimuksen pöytäkirjan 4 kappaleen b kohta uudella b kohdalla. Voimassa olevan b kohdan mukaan sopimuksen 26 artiklassa määrätyn virka-avun ei katsota käsittävän toimenpiteitä, joilla pyritään pelkään todisteiden keräämiseen (tietojen kalastelu). Uuden b kohdan mukaan viittauksella ennalta katsoen olennaiseen on tarkoitus määrätä mahdollisimman laajasta tiedonvaihdosta veroasioissa ja samanaikaisesti selvittää, että sopimusvaltioiden ei ole lupa ryhtyä tietojen kalasteluun tai pyytää tietoja, jotka eivät todennäköisesti ole olennaisia tietyn verovelvollisen veroasioissa. Vaikka pyyntöä tehtäessä annettavat yksityiskohtat

ovat tärkeitä menettelyä koskevia vaatimuksia, joilla on tarkoitus varmistaa, ettei tietojen kalastelua tapahdu, niitä on kuitenkin tulkittava, jotta tehokasta tiedonvaihtoa ei tehdä tyhjäksi.

Pöytäkirjan I artiklan 2 kappaleella korvataan sopimuksen pöytäkirjan 4 kappaleen c kohdan 1 ja 5 alakohta uudella 1 ja 5 alakohtalla. Alakohta 1 koskee sen henkilön tunnistamista, josta tietoja pyydetään. Voimassa olevan 1 alakohdan mukaan tietopyynnön esittävän valtion veroviranomaisen on tietopyynnön tehdessään annettava pyynnön vastaanottavan valtion veroviranomaiselle tarkastuksen tai tutkinnan kohteena olevan henkilön nimi ja osoite ja, jos niitä on saatavilla, muut henkilön tunnistamista helpottavat tiedot, kuten syntymäaika, siviilisääty,

verotunnistenumero. Uuden 1 alakohdan mukaan riittää, että annetaan henkilön tunnistamistiedot. Tämä voi tapahtua myös muilla keinoilla kuin ilmoittamalla henkilön nimi ja osoite. Voimassa olevan pöytäkirjan 4 kappaleen c kohdan 5 alakohdan mukaan tietopyynnön esittävän valtion veroviranomaisen on tietopyynnön tehdessään annettava pyynnön vastaanottavan valtion veroviranomaiselle sellaisen henkilön nimi ja osoite, jonka uskotaan pitävän pyydettyjä tietoja hallussaan. Uuden sanamuodon mukaan nämä tiedot on annettava siltä osin kuin ne ovat tunnetut.

Pöytäkirjan I artiklan 2 kappaleen muutokset merkitsevät tietopyynnön esittämisedellytysten lieventymistä.

II artikla. Pöytäkirjan voimaantuloa koskevat määräykset sisältyvät tähän artiklaan.

2 Lakiehdotuksen perustelut

Perustuslain 95 §:n 1 momentissa edellytetään, että kansainvälisen velvoitteen lainsäädännön alaan kuuluvat määräykset saatetaan valtiosisäisesti voimaan erityisellä voimaansaattamislailla.

Esitys sisältää ehdotuksen laiksi Sveitsin kanssa tulo- ja varallisuusveroja koskevan kaksinkertaisen verotuksen välttämiseksi tehdyn sopimuksen ja pöytäkirjojen muuttamisesta tehdyn pöytäkirjan lainsäädännön alaan kuuluvien määräysten voimaansaattamisesta.

1 §. Lakiehdotuksen 1 §:llä saatetaan voimaan pöytäkirjan lainsäädännön alaan kuuluvat määräykset.

2 §. Voimaantulosta säädetään valtioneuvoston asetuksella. Laki on tarkoitus saattaa voimaan samanaikaisesti pöytäkirjan kanssa.

3 Voimaantulo

Pöytäkirja tulee voimaan kolmantenakymmenentenä päivänä siitä päivästä, jona sopimusvaltiot ovat ilmoittaneet toisilleen täyttäneensä valtiosäännössään pöytäkirjan voimaantulolle asetetut edellytykset. Pöytäkirjaa sovelletaan sopimusvaltioissa taannehtivasti 19 päivästä joulukuuta 2010 alkaen. Tämä on

päivä, jona Helsingissä 22 päivänä syyskuuta 2009 tulo- ja varallisuusveroja koskevan kaksinkertaisen verotuksen välttämiseksi tehdyn sopimuksen ja pöytäkirjan (SopS 1993) muuttamisesta Suomen ja Sveitsin välillä tehty edellinen pöytäkirja (SopS 122/2010) tuli voimaan.

4 Eduskunnan suostumuksen tarpeellisuus ja säätämisjärjestys

Perustuslain 94 §:n 1 momentin mukaan eduskunta hyväksyy sellaiset valtiosopimukset ja muut kansainväliset velvoitteet, jotka sisältävät lainsäädännön alaan kuuluvia määräyksiä.

Pöytäkirjan I artikla sisältää joko suoraan tai välillisesti verotukseen liittyviä määräyksiä, jotka kuuluvat lainsäädännön alaan. Pöytäkirjan määräykset edellyttävät tältä osin eduskunnan hyväksymistä.

Pöytäkirjan lainsäädännön alaan kuuluvat määräykset eivät ole sellaisia, jotka edellyttäisivät perustuslain 94 §:n 2 momentin toisessa lauseessa tarkoitettua säätämisjärjestystä. Esitykseen sisältyvä lakiehdotus voidaan siten hyväksyä tavallisen lain säätämisjärjestyksessä.

Edellä olevan perusteella ja perustuslain 94 §:n mukaisesti esitetään,

että Eduskunta hyväksyisi tulo- ja varallisuusveroja koskevan kaksinkertaisen verotuksen välttämiseksi Suomen tasavallan ja Sveitsin valaliiton välillä Helsingissä 16 päivänä joulukuuta 1991 tehdyn sopimuksen ja pöytäkirjan, sellaisena kuin ne ovat muutettuna Helsingissä 19 päivänä huhtikuuta 2006 ja 22 päivänä syyskuuta 2009 tehdyillä pöytäkirjoilla, muuttamisesta Helsingissä 18 päivänä syyskuuta 2012 tehdyn pöytäkirjan.

Koska pöytäkirja sisältää määräyksiä, jotka kuuluvat lainsäädännön alaan, annetaan samalla Eduskunnan hyväksyttäväksi seuraava lakiehdotus:

Lakiehdotus

Laki

Sveitsin kanssa tulo- ja varallisuusveroja koskevan kaksinkertaisen verotuksen välttämisestä tehdyn sopimuksen ja pöytäkirjojen muuttamisesta tehdyn pöytäkirjan lainsäädännön alaan kuuluvien määräysten voimaansaattamisesta

Eduskunnan päätöksen mukaisesti säädetään:

1 §
Suomen tasavallan ja Sveitsin valaliiton välillä Helsingissä 18 päivänä syyskuuta 2012 tehdyn pöytäkirjan, jolla muutetaan tulo- ja varallisuusveroja koskevan kaksinkertaisen verotuksen välttämiseksi Helsingissä 16 päivänä joulukuuta 1991 tehtyä sopimusta ja pöytäkirjaa (SopS 90/1993), sellaisina kuin ne ovat muutettuna Helsingissä 19 päivänä

huhtikuuta 2006 ja 22 päivänä syyskuuta 2009 tehdyillä pöytäkirjoilla (SopS 92/2006 ja 122/2010), lainsäädännönalaan kuuluvat määräykset ovat lakina voimassa sellaisina kuin Suomi on niihin sitoutunut.

2 §
Tämä lain voimaantulosta säädetään valtioneuvoston asetuksella.

Helsingissä 1 päivänä marraskuuta 2012

Pääministeri

JYRKI KATAINEN

Ulkoasiainministeri *Erkki Tuomioja*

*Liite
Sopimusteksti*

**PÖYTÄKIRJA
SUOMEN TASAVALLAN JA SVEITSIN
VALALIITON VÄLILLÄ HELSINGISSÄ
16 PÄIVÄNÄ JOULUKUUTA 1991 TU-
LO- JAVARALLISUUSVEROJA KOS-
KEVAN KAKSINKERTAISEN VERO-
TUKSEN VÄLTÄMISEKSI TEHDYN
SOPIMUKSEN JA PÖYTÄKIRJAN
MUUTTAMISESTA, SELLAISENA
KUIN NE OVAT MUUTETTUNA HEL-
SINGISSÄ 19 PÄIVÄNÄ HUHTIKUUTA
2006 JA 22 PÄIVÄNÄ SYYSKUUTA 2009
TEHDYILLÄ PÖYTÄKIRJOILLA**

**PROTOCOL
BETWEEN THE REPUBLIC OF FIN-
LAND AND THE SWISS CONFEDERA-
TION AMENDING THE AGREEMENT
FOR THE AVOIDANCE OF DOUBLE
TAXATION WITH RESPECT TO TAX-
ES ON INCOME AND ON
CAPITAL AND THE PROTOCOL,
SIGNED AT HELSINKI ON
DECEMBER 16, 1991, AS AMENDED
BY THE PROTOCOLS
SIGNED AT HELSINKI ON APRIL 19,
2006
AND SEPTEMBER 22, 2009**

*Suomen tasavallan hallitus ja Sveitsin lii-
toneuvosto Federal Department of Financen
edustamana*

*The Government of the Republic of Finland
and the Swiss Federal Council acting
through the Federal Department of Finance*

jotka haluavat muuttaa Helsingissä 16 päi-
vänä joulukuuta 1991 tulo- ja varallisuusvero-
ja koskevan kaksinkertaisen verotuksen vält-
tämiseksi tehtyä sopimusta ja pöytäkirjaa, sel-
laisena kuin ne ovat muutettuna Helsingissä
19 päivänä huhtikuuta 2006 ja 22 päivänä
syyskuuta 2009 tehdyillä pöytäkirjoilla (jäl-
jempänä "sopimus" ja vastaavasti "sopimuk-
sen pöytäkirja"),

desiring to amend the Agreement for the
avoidance of double taxation with respect to
taxes on income and on capital and the Pro-
tocol signed at Helsinki on December 16,
1991 as amended by the Protocols signed at
Helsinki on April 19, 2006 and September
22, 2009 (hereinafter referred to as "the
Agreement" and "the Protocol to the Agree-
ment", respectively),

ovat sopineet seuraavasta:

have agreed as follows:

I ARTIKLA

ARTICLE I

1. Sopimuksen pöytäkirjan 4 kappaleen b
kohta poistetaan ja korvataan seuraavalla
kohdalla:

1. Subparagraph b of Paragraph 4 of the
Protocol to the Agreement shall be deleted
and replaced by the following subparagraph:

"b) Viittauksella "ennalta katsoen olennai-
seen" on tarkoitus määrätä mahdollisimman
laajasta tiedonvaihdesta veroasioissa ja sa-
manaikaisesti selventää, että sopimusvaltioi-
den ei ole lupa ryhtyä "tietojen kalasteluun"
tai pyytää tietoja, jotka todennäköisesti eivät
ole olennaisia tietyn verovelvollisen veroasi-
oissa. Vaikka pyyntöä tehtäessä annettavat

"b) The reference to "foreseeable rele-
vance" is intended to provide for exchange of
information in tax matters to the widest pos-
sible extent and, at the same time, to clarify
that the Contracting States are not at liberty
to engage in "fishing expeditions" or to re-
quest information that is unlikely to be rele-
vant to the tax affairs of a given taxpayer.

yksityiskohdat ovat tärkeitä menettelyä koskevia vaatimuksia, joilla on tarkoitus varmistaa, ettei "tietojen kalastelua" tapahdu, niitä on kuitenkin tulkittava, jotta tehokasta

2. Sopimuksen pöytäkirjan 4 kappaleen c kohdan 1 ja 5 alakohta poistetaan ja korvataan seuraavilla alakohdilla:

1) tarkastuksen tai tutkinnan kohteena olevan henkilön tunnistamistiedot; tunnistaminen voi tapahtua myös muilla keinoilla kuin ilmoittamalla kyseisen henkilön nimi ja osoite;

5) sikäli kuin ne ovat tunnetut, sellaisen henkilön nimi ja osoite, jonka uskotaan pitävän pyydettyjä tietoja hallussaan."

While the details to be given when making a request for information are important procedural requirements that are intended to ensure that «fishing expeditions» do not occur, they nevertheless need to be interpreted in order not to frustrate effective exchange of information.

2. Subsubparagraphs (i) and (v) of Subparagraph c of Paragraph 4 of the Protocol to the Agreement shall be deleted and replaced by the following subsubparagraphs:

"(i) the identification of the person under examination or investigation; such identification may be provided by other means than by indicating the name and address of the person concerned;

(v) to the extent known, the name and address of any person believed to be in possession of the requested information."

II ARTIKLA

1. Sopimusvaltioiden hallitusten on ilmoitettava toisilleen diplomaattista tietä täyttäneensä valtiosäännössään tämän pöytäkirjan voimaantulolle asetetut edellytykset.

2. Tämä pöytäkirja, joka on sopimuksen ja pöytäkirjan olennainen osa, tulee voimaan kolmantenakymmenentenä päivänä siitä päivästä, jona myöhempi 1 kappaleessa tarkoitettuista ilmoituksista on tehty, ja sen määräyksiä sovelletaan molemmissa valtioissa Helsingissä 22 päivänä syyskuuta 2009 sopimuksen muuttamisesta tehdyn pöytäkirjan voimaantulopäivästä alkaen.

Tämän vakuudeksi ovat allekirjoittaneet, hallitustensa asianmukaisesti siihen valtuuttamina, allekirjoittaneet tämän pöytäkirjan.

Tehty Helsingissä 18 päivänä syyskuuta 2012 kahtena suomen-, saksan- ja englannin-

ARTICLE II

1. The Governments of the Contracting States shall notify each other through diplomatic channels that the constitutional requirements for the entry into force of this Protocol have been complied with.

2. This Protocol, which shall form an integral part of the Agreement and the Protocol, shall enter into force thirty days after the date of the latter of the notifications referred to in paragraph 1 and its provisions shall have effect in both States from the date of entry into force of the Protocol signed at Helsinki on September 22, 2009 amending the Agreement.

In witness whereof the undersigned, duly authorized thereto by their respective Governments, have signed this Protocol.

Done in duplicate at Helsinki this 18th of September 2012 in the Finnish, German and

kielisenä kappaleena. Tulkintaerimielisyyksi-
en esiintyessä englanninkielinen teksti on rat-
kaiseva.

English languages. In case of any divergence
of interpretation, the English text shall pre-
vail.

Suomen tasavallan hallituksen
puolesta:

For the Swiss
Federal Council: