



Aalto University
School of Business

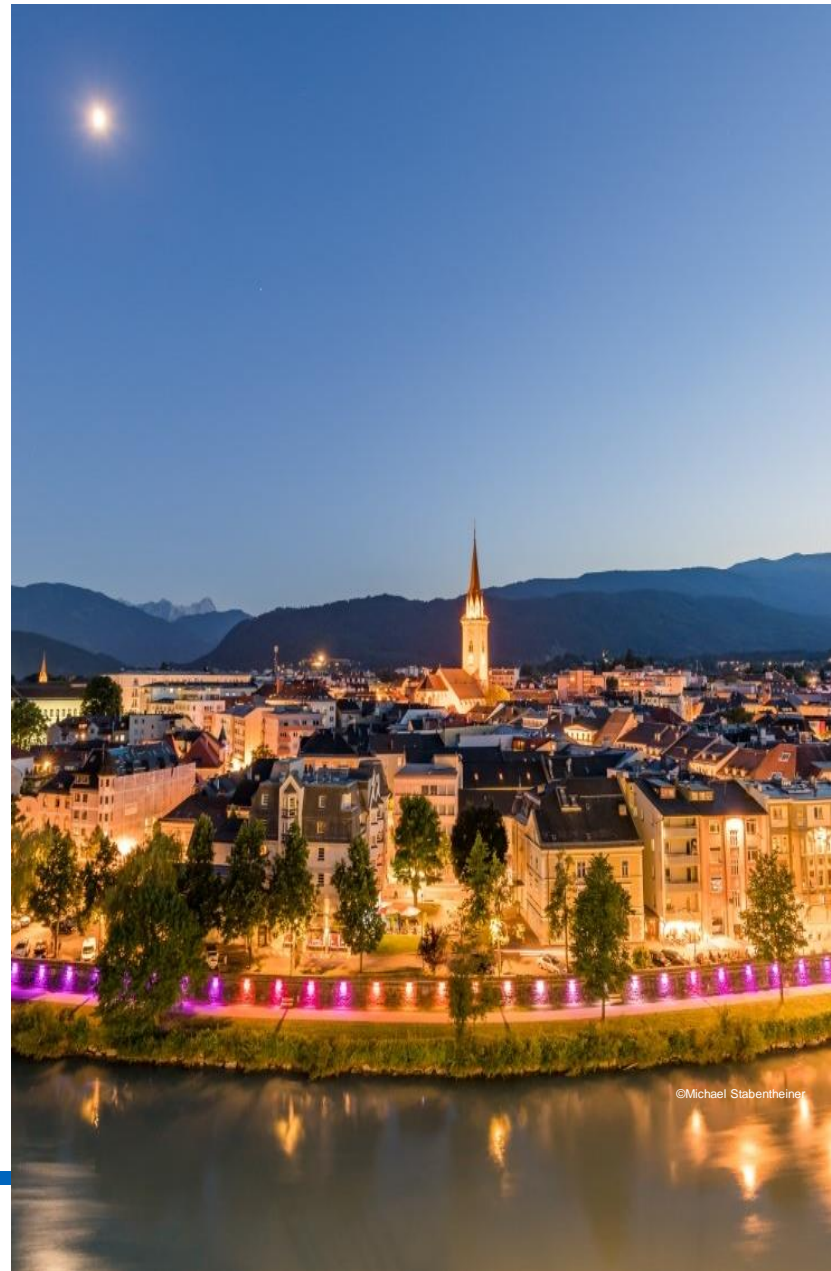
Itävallan ”Innentheorie” ja kansainvälisten yleislausekkeiden tulkintaa

Moritz Scherleitner

Noora Mäki

Lyhyesti meistä

- Moritz Scherleitner
- 2015: MSc. (WU) Taxation and Accounting - Vienna University of Economics and Business
- 2019: LL.D. Finanssoikeus – Helsingin yliopisto
- 2/2014-8/2021 töissä PwC:llä.
- 8/2021:stä: Apulaisprofessori, vero-oikeus Aalto
- Tutkimusalueet: Kv-veropolitikka ja EU-vero-oikeus.
- Kielet: saksa, englanti ja suomi



Lyhyesti meistä

- Noora Mäki
- 2018: OTM, Lapin yliopisto
- 2021: VT, Kymenlaakson käräjäoikeus
- Työkokemus: PwC (2017-2018), Verohallinto /
Konserniverokeskus (2019 -)
- Kielet: suomi, ruotsi, englanti, saksa



Itävallan K.S. Tikka

- Wolfgang Gassner
 - 1944-2004
 - Mullisti 1972 julkaistulla veronkiertoa käsittelevällä kirjalla maan vero-oikeuden tutkimuksen
- Kari S. Tikka
 - 1944-2006
 - Mullisti 1972 julkaistulla veronkiertoa käsittelevällä kirjalla maan vero-oikeuden tutkimuksen

Gassnerin Innentheorie

- Tämän esityksen aihe: Gassnerin Innentheorie kv-verotuksessa
- Esityksessä kolme (3) keskeistä kysymystä:

1. Miten tämä liittyy minuun?

Miksi minua kiinnostaisi joku itävaltalainen veronkierron koulukunta. En edes osaa saksaa.



Pekka Catson

Kv-verotus = kv-tutkimus

- Principal Purpose Test
 - Suomi ratifioinut MLI
 - Sama yleislauseke monissa (yli 1.500:ssä) verosopimuksissa
- ATAD artikla 6
 - Kansallinen yleislauseke on EU-oikeutta, ainakin ATAD:in soveltamisalalla (tietyissä tapauksessa myös sen ulkopuolella [EUT: C-297/88 und C-197/89, Dzodzi]).
 - Viimeinen sana tulkinnassa = Euroopan unionin tuomioistuin
- Kv-kirjallisuudessa esitettiin yleislausekkeiden Innentheorien mukainen tulkinta

Tuomarit +
Julkisasiamiehet
taitavat lukea kv-kirjallisuutta



2. Mikä on Innentheorie?



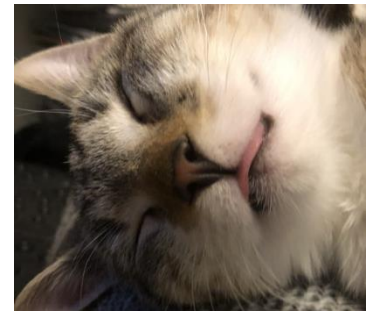
Ok, voitko niin yksinkertaisesti kuin vain on mahdollista kertoa mistä Innentheoriassa on kyse?!

Älä lähde teoretisoimaan - siihen ei ole aikaa.

Innentheorie = Yleislauseke on turha

- Innentheoriassa veronkierto torjutaan tulkinnalla.
- Ja VAIN tulkinnalla!
- Siihen ei tarvita yleislauseketta.
- Kysymys on vain seuraava: kattaako normi, sen tavoitteet ja päämäärä huomioon ottaen, veromaksajan toiminnan vai ei.
- Yleislauseke vain toistaa tämän yleisen laintulkinnan periaatteen.
- Jos yleislauseke poistettaisiin, mitään ei tapahtuisi.

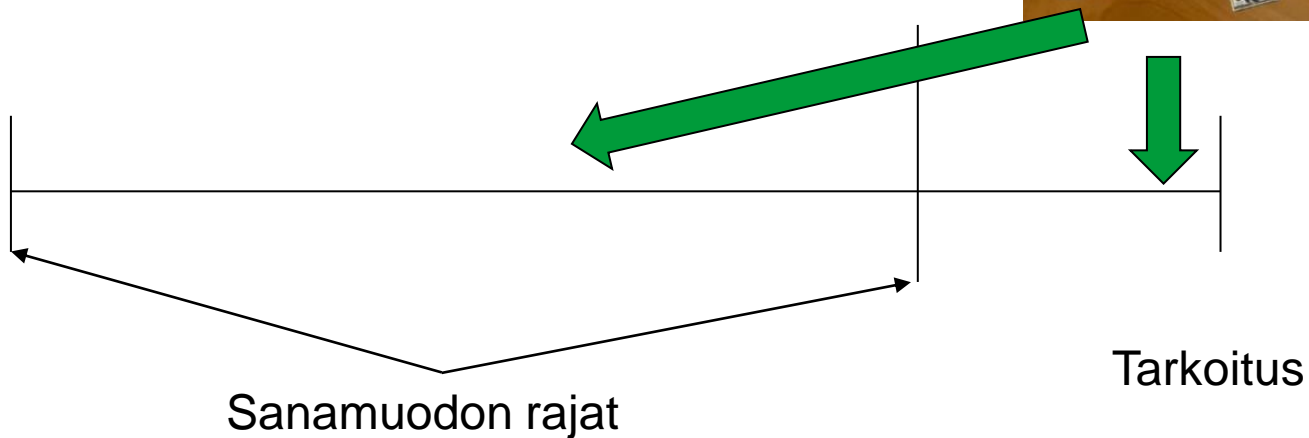
Kylläpä se taas viisastelee. Mitä se käytännössä tarkoittaa?



Esimerkki – Innentheorie

- Veronkierrossa pyritään usein tulokseen, joka on sanamuodon mukaista, mutta lain tarkoituksen vastaista.

§ XY



Innentheorie kv-verotuksessa

- Erityisesti WU-Professorit, erityisesti Prof. Michael Langin keskeinen argumentaatio:
 - Juristille täytyy olla selvää, että normien tulkinnassa on aina otettava huomioon sääntöjen tarkoitus ja päämäärä.
 - Mihin veronkierron yleislauseketta tarvitaan?
 - Argumentum a contrario, että mikäli ATAD:in artikla 6 ei sovellu, tulkinnan on tapahduttava sanamuodon ja ehkä historiallisten sekä systemaattisten argumenttien mukaisesti?
 - Ei! Lang: korostaa teologisen tulkinnan tarpeellisuutta, erityisesti jos tuon veroedun saaminen on ollut yksi veronmaksajan pääasiallisista tarkoituksista.
 - Mutta se ei tarkoita, ettei tulkinta voisi muutenkin toimia niin. Näin ollen motiivitesti on ilman tarkoitusta ja koko yleislauseke on turha.

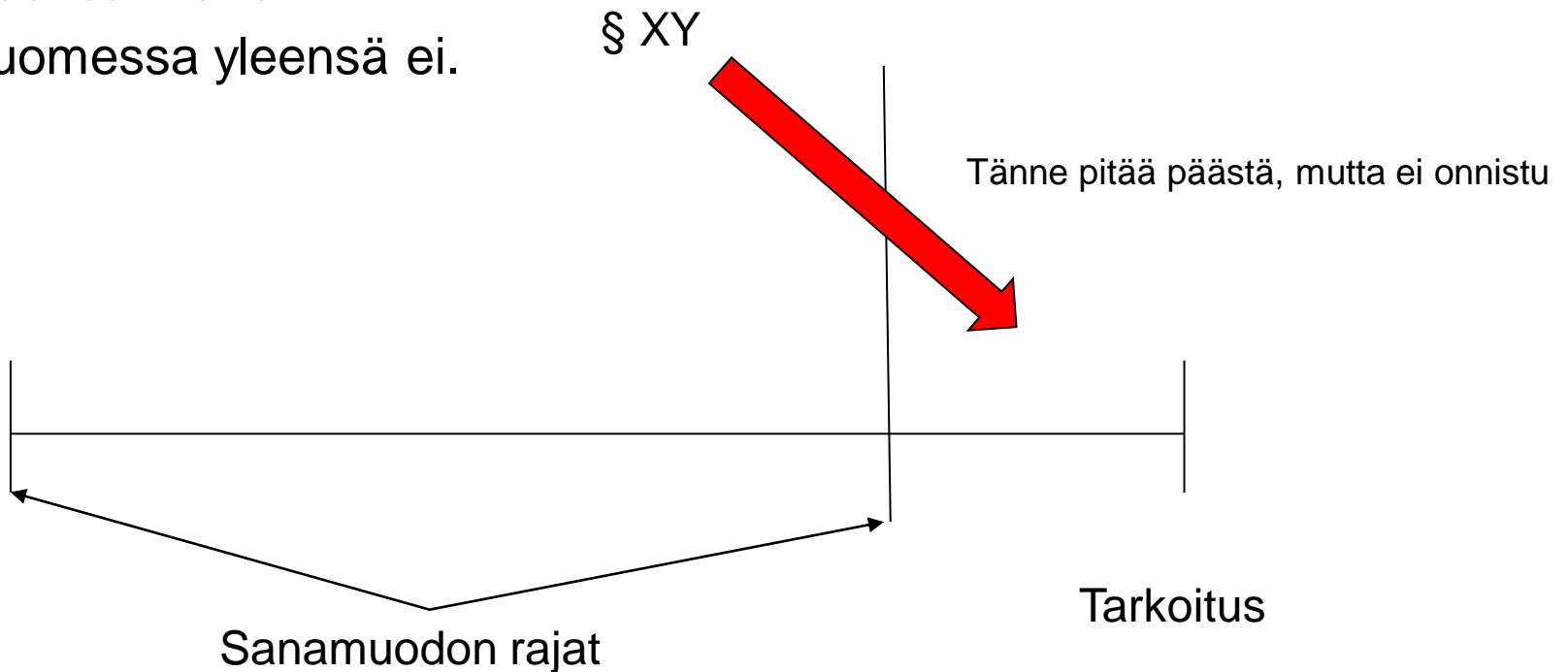
3. Miten tämä sopii Suomeen?

Ok, mutta tähän tarkoittaa myös,
että Innentheorie toimii vain, jos sanamuodon
yli voi mennä tulkinnassa myös verovelvollisen
vahingoksi
?!



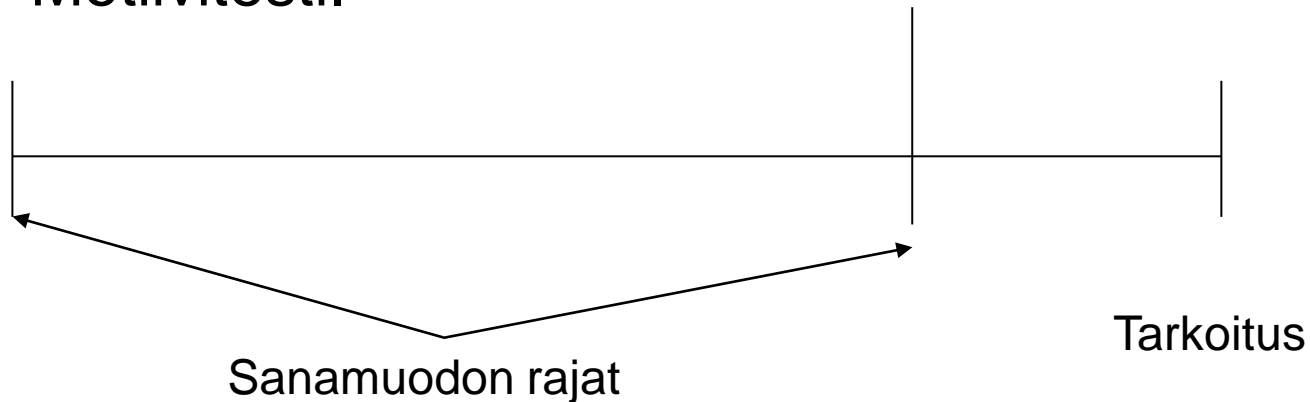
Sanamuodon raja

- Innentheorien mukainen ymmärrys on tehoton, jos sanamuodon rajaa ei voi ylittää ilman yleislauseketta, tämä on AUT + GER yleensä mahd.
- Suomessa yleensä ei.

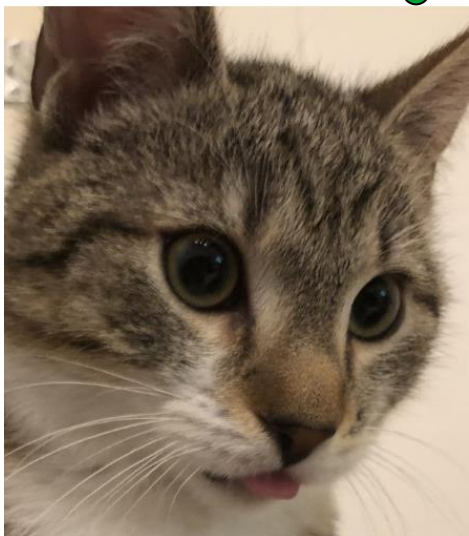


Außentheorie

- Innentheorien vastakohta on Außentheorie – ja Suomi on Außentheorie maa.
- Yleislausekkeen tunnusmerkkien täytyessä voidaan mennä sanamuodon yli,
- Yleislauseke antaa siihen erilaiset ehdot, esim. Motiivitesti.



Motiivitestin rooli



Eli jos motiivitesti asettaa korkean kynnyksen („pää-motiivi“), sittenhän kyse on enemmän siitä, keksikö verovelvollinen tarpeeksi hyvän taloudellisen syyn, eikä nyt suoraan lain tulkinnasta...

ATAD 6 + PPT

- Mutta uusilla kv-yleislausekkeilla on erittäin matala kynnys motiivitestissä.
- Tämä tunnusmerkki täyttyy, jos veroedun saaminen oli yksi pääasiallisista tarkoituksista...
- ... ja sitten tulee jo selvittää, onko veroedun saaminen sovellettavan verolain tavoitteen tai tarkoituksen vastaista.
- Käytännössä sanamuodon taakse piiloutuminen ei enää onnistu niin helposti.
- Eikä voitane myöskään luottaa siihen, että hyvällä taloudellisella syyllä päästään motiivitestin kautta eroon asiasta

... Innentheoriehan se kuule on



Aikamoista... Tämä on niin kuin Innentheorie.

Kysymyksiä? Kommentteja?

- Ass.-Prof. Moritz Scherleitner, LL.D., MSc. (WU),
- Noora Mäki, VT, OTM

