



Päätös

30.5.2025

VN/6045/2025
VN/6045/2025-TEM-5

Valitus OECD:n toimintaohjeiden noudattamista koskevassa asiassa; Alustava arviointi

Osapuolet

Valittaja

Finnwatch ry (jäljempänä myös "Finnwatch" tai "valittaja")

Valituksen kohteena oleva yritys

KPMG Oy Ab (jäljempänä myös "KPMG" tai "yritys")

Valituksen pääasiallinen sisältö

Finnwatchin mukaan KPMG on rikkonut OECD:n toimintaohjeita monikansallisille yrityksille vastuulliseen liiketoimintaan (2011), jäljempänä *OECD:n toimintaohjeet*, kohtaa XI, 1) "Yritysten tulisi erityisesti toimia toimintamaidensa verolakien ja asetusten hengen ja kirjaimen mukaisesti. Lain hengen mukaisella toiminnalla tarkoitetaan lainsäädännön tarkoituksien tunnistamista ja noudattamista." Vastaava kohta on myös vuonna 2023 päivitettyissä OECD:n toimintaohjeissa, mutta tapahtumat ovat alkaneet ennen toimintaohjeiden viimeisen päivityksen voimaantuloa.

Valituksen mukaan KPMG on markkinoinut aktiivisesti pienyrityksille lain hengen vastaisia, aggressiiviseksi verosuunnitteluksi katsottavia yritysjärjestelyjä, joiden tavoitteena on osinkoverotuksen merkittävä keveneminen. Järjestelyt on toteutettu nk. osakevaihtona. Markkinointia ja järjestelyjen toteuttamista on harjoitettu vuosia, ainakin vuodesta 2022 lähtien. KPMG:n avustuksella toteutettujen järjestelyjen vuoksi Suomi on menettänyt verotuloja ja järjestelyihin mukaan lähteneet pienyritykset ovat kärsineet mainehaittoja.

Valituksen mukaan järjestelyn verohyöty syntyy siitä, että osakevaihdossa omistustaan vaihtavan liiketoimintayhtiön osakkeet voidaan arvostaa niiden niin kutsuttuun käypään

Postiosoite
Postadress
Postal Address
Työ- ja elinkeinoministeriö

PL 32
00023 Valtioneuvosto

Käyntiosoite
Besöksadress
Office

Aleksanterinkatu 4
Helsinki

Puhelin
Telefon
Telephone

0295 16001
+358 295 16001

Faksi
Fax
Fax

09 1606 2160
+358 9 1606 2160

s-posti, internet
e-post, internet
e-mail, internet

kirjaamo.tem@gov.fi
www.tem.fi

arvoon. Käyvän arvon määrittämiseen ei ole yhtä oikeaa ja hyväksyttyä tapaa, vaan se voidaan tehdä useilla eri menetelmillä. Verohyötyihin tähtäävissä järjestelyissä osakkeiden käypä arvo on poikkeuksetta määritetty merkittävästi kohdeyhtiön nettovarallisuutta korkeammaksi. Tällä tavoin myös holdingyhtiön nettovarallisuudesta muodostuu huomattavasti liiketoimintayhtiön nettovarallisuutta suurempi, sillä hankitut osakkeet luetaan mukaan holdingyhtiön nettovarallisuuteen. Koska listaamattomien yhtiöiden kohdalla matalasti verotetun huojennetun osingon nostomahdollisuus on Suomessa sidottu osinkoa maksavan yhtiön nettovarallisuuden määrään, mahdollistaa holdingyhtiön suurempi nettovarallisuus isomprien matalasti verotettujen huojennettujen osinkojen nostamisen.

Valittajan mukaan verovetoisia osakevaihtojärjestelyjä ei ole mahdollistettu suoraan lainsäädännön tasolla vaan järjestelyt ovat tulleet mahdolliseksi Suomessa KHO:n ratkaisun myötä. Asiantuntijat katsovat ko. järjestelyjen olevan lain hengen vastaisia.

Finnwatch korostaa, että valituksessa ei esitetä, että KPMG:n suunnittelemat osakevaihtojärjestelyt olisivat laittomia. Valituksen kannalta keskeiseksi kysymykseksi muodostuu yrittäjille markkinoitujen ja KPMG:n avustuksella toteutettujen järjestelyjen *lain hengen vastaisuus* (ks. OECD toimintaohjeet XI, kohta 1).

Finnwatch haluaa varmistaa valituksella, että KPMG ottaa käyttöönsä prosessit, joilla se varmistaa OECD:n toimintaohjeiden noudattamisen jatkossa tarjoamassaan veroneuvonnassa. KPMG:n tulee ottaa veroneuvonnassaan käyttöön tehokkaat prosessit, joilla se varmistaa OECD-ohjeiden noudattamisen jatkossa. Prosessit tulee julkistaa. Lisäksi halutaan levittää tietoisuutta OECD:n toimintaohjeista verokonsultointia tarjoavien yritysten keskuudessa.

Finnwatch on ollut yhteydessä yritykseen, mutta KPMG on jatkanut aggressiivisen verosuunnittelun markkinointia pienyrittäjille.

Vastineen pääasiallinen sisältö

KPMG:n mukaan OECD toimintaohjeet koskevat monikansallisia yhtiöitä ja näiden oman toiminnan järjestämistä. Valittajan esittämä tulkinta, jonka mukaan ohjeiden soveltamisalaa voisi laajentaa monikansallisen yrityksen ulkopuolisille asiakkailleen tarjoamiin puhtaasti kansallisiin veroneuvontapalveluihin, on väärä. Valituksessa vedotaan suomalaisen yksityishenkilön omistuksessa olevaa suomalaista yhtiötä koskeviin järjestelyihin, jotka eivät asiasisältönsä puolesta liity OECD:n toimintaohjeiden toimialaan.

OECD:n kansallisen yhteyselimen ei tulisi ottaa asiaa käsiteltäväkseen.

KPMG on sitoutunut vastuullisten veropalveluiden periaatteisiin ja yhtiötä velvoittavat KPMG Internationalin yhteiset vastuullisen veropalveluiden periaatteet ("KPMG's Global Principles for Responsible Tax Practice").

Osakevaihto-nimellä vakiintuneesti tunnettu järjestely on yksi EU:n yritysjärjestelydirektiivin ja Suomen verolakien määrittelemistä yrityksen rakennejärjestelykeinoista. Osakevaihto toteutetaan yhtiöoikeudellisesti apporttisijoitusta vastaan tapahtuvana osakeantina. Osakevaihdon verotuksellista kohtelua arvioitaessa on lisäksi otettava huomioon yritysjärjestelyjen erityinen ja tuloverotuksen yleinen veronkiertosäännös, joiden soveltamisen osalta arvioidaan erityisesti sitä, onko järjestelyn lopputulos Suomen verojärjestelmän kannalta vieras ja onko sille riittävät liiketoiminnalliset perusteet.

KPMG Oy Ab:n toteuttamien sellaisten rakennejärjestelyjen, joihin liittyy osakeapporttia vastaan järjestetty osakeanti, vuosittainen määrä on vähäinen, ja pysynyt samantasoisena viimeisen viiden vuoden ajan.

KPMG Oy Ab markkinoi palveluitaan laaja-alaisesti, ei erikseen osakevaihtoihin. Yhtiö ei toisaalta voi vaikuttaa siihen, miten asiakkaat tai kolmannet tahot kommentoivat sen palveluita. KPMG Oy Ab on kuitenkin asiakasta neuvoessaan velvollinen tuomaan jopa korvausvastuun uhalla tämän tietoisuuteen kaikki asiakkaan yksilöllisiin olosuhteisiin soveltuvat lain sallimat ratkaisut.

Valituksessa mainitun Korkeimman hallinto-oikeuden ratkaisun KHO 2017:78. osalta KPMG Oy Ab huomauttaa tuomioistuimen todenneen, että osakevaihtoa koskevaan järjestelyyn ei sisälly järjestelmälle vieraita veroetuja.

Verovelvollinen voi hakea Verohallinnolta ennakkoratkaisua siihen, miten suunniteltua toimenpidettä tullaan verotuksessa kohtelemaan. Tämä menettely varmistaa sen, että suunniteltu toimenpide on ennakkollisesti Verohallinnon hyväksymä, ja vastaa myös lainsäätäjän tarkoitusta.

KPMG Oy Ab neuvoo asiakkaitaan hakemaan osakevaihtoa koskevissa asioissa ennakkoratkaisun Verohallinnolta ja tuomaan niissä esiin asiakkaan yksilölliset liiketaloudelliset perusteet järjestelylle. KPMG Oy Ab käy siten omalta osaltaan vuoropuhelua Verohallinnon kanssa asiakkaidensa toteuttamiin rakennejärjestelyihin liittyen varmistaen, että ne ovat sekä KPMG:n sisäisten Responsible Tax -periaatteiden että kansainvälisesti tunnustettujen OECD:n periaatteiden mukaisia. KPMG ei markkinoi eikä suosittele asiakkailleen sellaisen liiketoimen tai järjestelyn toteuttamista, jolle ei ole riittäviä liiketoiminnallisia perusteita.

KPMG:llä on oikeus ja velvollisuus kertoa asiakkailleen lainsäädännön sisällöstä ja valitsevasta oikeustilasta. Lainsäätäjän tarkoituksen ja lain hengenmukaisuuden arviointi kuuluu viime kädessä tuomioistuimelle. Suunniteltujen oikeustoimien ja järjestelyiden verotuksellisen hyväksyttävyyden varmistamiseksi on riittävää, että niistä haetaan ennen toteuttamista verohallinnon ennakkoratkaisu. KPMG:llä on käytössään asianmukaiset prosessit vastuullisuusnäkökulmien huomioimiseksi veropalveluissa ja niiden markkinoinnissa.

Valittajan täydentävä lausuma vastineen johdosta

OECD:n toimintaohjeet eivät edellytä monikansallisen yrityksen täsmällistä määrittelymistä, ja toimintaohjeet on suunnattu kaikille monikansalliseen yritykseen sisältyville yksiköille. Toimintaohjeissa todetaan myös suoraan, ettei toimintaohjeiden tarkoituksena ole tehdä eroa kansallisten ja monikansallisten yritysten kohtelun välillä, vaan tarjota hyvän liiketoiminnan malli kaikille. OECD-ohjeistojen soveltamisen kannalta ei siis ole merkitystä sillä, missä maassa tai maissa liiketoimintaa harjoitetaan. OECD:n toimintaohjeita sovelletaan myös tietyn maan sisällä tapahtuvaan toimintaan. KPMG Oy Ab on osa globaalisti toimivaa jäsenyritysten verkostoa, joka toimii 142 maassa ympäri maailmaa. Verkostolla on yhtenäinen brändi ja yhtenäisiä toimintaohjeita. KPMG Oy Ab -konserni on itsekin monikansallinen yritys toimien Suomessa ja Virossa. KPMG Oy Ab on siis OECD:n toimintaohjeiden tarkoittama monikansallinen yritys.

OECD:n toimintaohjeita sovelletaan myös palvelualan yrityksiin. Asiakkaille tarjottava neuvonta on keskeinen osa KPMG Oy Ab:n liiketoimintaa. Myös KPMG Oy Ab:n harjoittama markkinointi on osa sen liiketoiminnan harjoittamista. Toimintaohjeiden

verotusta koskevaa kohtaa XI ei ole rajattu koskemaan esimerkiksi vain yrityksen omaa veronmaksua. KPMG Oy Ab:n liiketoimintanaan harjoittama asiakkaille tarjottava neuvontatoiminta sekä asiakkaille suunnattu markkinointi ovat myös OECD:n toimintaohjeiden piirissä.

Valitus koskee KPMG Oy Ab:n harjoittamaa veroneuvontaa ja siihen liittyvää markkinointia.

Selvitykset

Valittajan toimittamat selvitykset

Todisteet siitä, että KPMG on markkinoinut ja toteuttanut lain hengen vastaisia järjestelyjä asiakkailleen:

- HS 17.2.2025, Viestit paljastavat: Natalia Salmela markkinoi "massimuijille" aggressiivista verosuunnittelua, <https://www.hs.fi/tutkiva/art-200010960240.html>
- KPMG:n omistajastrategiaan keskittyvällä verkkosivulla kerrotaan, että yhtiön vero- ja lakiasiantuntijoilla on "työkalupakissaan valtava määrä erilaisia omistajien päätösvallan alle lukeutuvia ratkaisuja, joita huolellisen suunnittelun ja hallitun toteutuksen myötä voidaan myös kutsua rakennejärjestelyiksi". Yhtenä esimerkkinä mainitaan "nettovarallisuuden kasvattamiseen ja varojenjaon tehostamiseen tähtäävät järjestelyt".
- KPMG on toteuttanut osakevaihtojärjestelyn neljälle Finnwatchin tutkimalle so-mevaikuttajalle.
- Osakevaihtojärjestelyjen noustua laajaan julkiseen keskusteluun KPMG on keskittynyt puolustamaan järjestelyjä: <https://kpmg.com/fi/fi/home/Pinnalla/2023/10/yritys-toimintaa-kannattaa-harjoittaa-konsernirakenteess a.html>
- kehysriihipäätökset 2025, joissa todetaan, että "Osinkoverotuksen minimointiin tähtäävien osakevaihtojärjestelyjen epätarkoituksenmukainen hyödyntäminen verotuksessa estetään. ([linkki](#))
- VMI Purran [esityksessä](#) (dia 6) osakevaihtojärjestelyistä todetaan, että "Osinkoverotuksen minimoiminen estetään keinotekoisien osakevaihtojärjestelyjen avulla (30 milj. euroa)." Puheenvuorossaan Purra puhui viittasi ko. kohdassa "someinfluesseri-massimuijapykälään".

Julkisuudessa esitetyt asiantuntijankäymykset siitä, että KPMG:n toteuttamat verovetoiset osakevaihtojärjestelyt ovat lain hengen vastaisia:

- Aalto-yliopiston yritys juridiikan emeritusprofessori Heikki Niskakangas on todennut, että kyse on lain hengen vastaisista järjestelyistä (HS 6.9.2023).
- Elinkeinoelämän keskusliiton verojohtaja Anita Isomaa on todennut, ettei järjestelyn lopputulos ole lainsäätäjän tarkoituksen mukainen (HS 30.9.2024) ja ehdottanut "oikeuskäytännössä syntyneen valuvian" korjaamista. Myös Keskuskauppakamarin johtava veroasiantuntija Tomi Viitala on esittänyt, että holdingyhtiöihin liittyvän osinkoverosuunnittelun estämiseksi tarvitaan ripeä täsmäkorjaus (K3 tiedote 22.9.2023).

- Vero-oikeuden professori Pekka Nykänen kirjoittaa vertaisarvioidussa tutkimuksessaan (Edilex 10.12.2024), että osakevaihtojärjestelyihin liittyy aggressiivisen verosuunnittelun piirteitä. Nykäsen mukaan "osakevaihdolla saavutettavia veroetuja on vaikea pitää lainsäätäjän osakevaihtoa koskevalle sääntelylle asettamien tavoitteiden mukaisena".
- Verohallinnon harmaan talouden torjunnasta vastaava apulaisjohtaja Tarja Valsi katsoo, että [KPMG:n toteuttamat] verojärjestelyt liikkuvat harmaalla alueella. Valsi pitää epätodennäköisenä, että lainsäätäjäksi olisi tarkoituksella luonut tällaista porsaanreikää. (YLE 18.2.2025)
- Asianajaja Ossi Haapaniemi on nostanut esiin kysymyksen siitä, missä määrin edes korkein hallinto-oikeus oli ratkaisullaan KHO 2017:78 tarkoittanut hyväksyä kuvatus kaltaiset järjestelyt [joita KPMG on toteuttanut]. Haapaniemen mukaan lakimuutos on "joka tapauksessa perustellumpi ratkaisu mahdollisen epäkohdan korjaamiseksi kuin verotuskäytännön kiristäminen ja veronkiertosäännöksen soveltaminen". (Edilex 8.11.2024)
- Valtiovarainministeriö on jo selvittänyt ratkaisuja ongelmaan ja Helsingin Sanomien mukaan ministeriön virkamiehet ovat valmiina korjaamaan "verokonsulttien tuotteistaman porsaanreiän" heti, kun poliittisilta päättäjiltä saadaan päätös toimiin ryhtymisestä (HS 17.2.2025). Valtiovarainministeri Purran mukaan asiaa tullaan käsittelemään kevään kehysriihessä (HS 19.2.2025). Vaikuttaa siis siltä, että järjestelyn tuomia veroetuja pidetään lain tarkoituksen vastaisina myös virkahenkilöstön ja päättäjien keskuudessa.
- valtiovarainministeriön kehysriihen yhteydessä julkaistu arviomuistio, jossa valituksemme kohteena olevista osakevaihtojärjestelyistä todetaan seuraavaa (s. 2): "Korkeimman hallinto-oikeuden päätöksen (KHO 2017:78) jälkeen ja erityisesti viime vuosina osakevaihtosääntelyä on käytetty "lain hengen" vastaisesti aggressiiviseen verosuunnitteluun, jolla on pyritty osinkoverotuksen minimointiin. Verotuksellinen ongelma syntyy siitä, että osinkoverojärjestelmä ja osakevaihtosäännös muodostavat yhteisvaikutuksena sellaisen seurauksen, jota kummassakaan sääntelyssä ei ole tavoiteltu."

OECD:n toimintaohjeiden rikkomista koskevien valitusten käsittelystä

OECD:n toimintaohjeet sisältävät valtioiden hyväksymiä suosituksia monikansallisille yrityksille. Suositukset koostuvat vastuullisuuden periaatteista ja normeista sekä lainsäädännön soveltamisesta kansainvälisessä liiketoiminnassa. Suomi on sitoutunut edistämään OECD:n toimintaohjeiden noudattamista. Toimintaohjeiden tukena toimivat OECD:n jäsenmaiden hallitusten perustamat kansalliset yhteyselimet. Nämä kansalliset yhteyselimet (engl. "National Contact Points", "NCPs") tekevät toimintaohjeita tunnetuksi ja soveltavat niitä. Kansalliset yhteyselimet toimivat myös välittäjä ja sovitteluforumina toimintaohjeiden soveltamisessa.

OECD:n toimintaohjeita koskevalla valituksella (toimintaohjeissa "yksittäistapaus") jokin taho haluaa selvittää, onko monikansallinen yritys toiminut toimintaohjeiden mukaisesti. Tällaisen valituksen käsittelee Suomessa kansallisena yhteyselimenä työ- ja elinkeinoministeriö yhdessä yhteiskunta- ja yritysvastuun neuvottelukunnan kanssa (valtioneuvoston asetus 591/2008). Neuvottelukunta lausuu ministeriön pyynnöstä näkemyksensä siitä, onko yritys toiminut toimintaohjeiden mukaisesti.

Valituksen saavuttua työ- ja elinkeinoministeriöön, kansallinen yhteyselin arvioi aluksi, otetaanko valitus tarkempaan käsittelyyn tekemällä asiasta alustavan arvioinnin (engl. "initial assessment").

Alustavaa arviointia koskeva ratkaisu

Selvitettävät kysymykset

OECD:n toimintaohjeiden menettelytapaohteita koskevan selitysosan 33 kohdan (s. 94) ja kansallisen OECD:n toimintaohjeita koskevien valitusten menettelytapakuvausten mukaan alustavassa arvioinnissa otetaan huomioon seuraavat seikat:

- onko Suomen kansallinen yhteyselin asianmukainen taho tutkimaan valituksen;
- kuka on osapuolena ja mitkä ovat sen edut kyseisessä asiassa;
- onko asia todellinen (eli olennainen toimintaohjeiden toimenpanon kannalta) ja perusteltu (eli riittävien ja uskottavien todisteiden tukema);
- kuuluuko yritys toimintaohjeiden soveltamisalan piiriin;
- näyttääkö yrityksen toiminnan ja esiin nostetun asian välillä olevan yhteyttä;
- rajoittaako sovellettava laki ja/tai rinnakkaiset käsittelyt kansallisen yhteyselimen mahdollisuuksia vaikuttaa tapauksen ratkaisuun ja/tai toimintaohjeiden toimeenpanoon OECD:n toimintaohjeiden menettelytapaohteeseen selitysosan 35 kohdan (s. 94) mukaisesti ja;
- tukeeko yksittäistapauksen käsittely OECD:n toimintaohjeiden tavoitteita ja vaikuttavuutta.

Alustavassa arvioinnissa ei käsitellä valituksen sisältökysymyksiä.

Kysymysten arviointi

Asiassa valittajana on kansalaisjärjestö Finnwatch ry, jonka tavoitteena on, että KPMG Oy Ab ottaa käyttöönsä prosessit, joilla se varmistaa OECD:n toimintaohjeiden noudattamisen jatkossa tarjoamassaan veroneuvonnassa.

KPMG on antanut valituksen johdosta vastineen, jossa se katsoo, että valitusta ei tulisi ottaa käsiteltäväksi sillä perusteella, että valituksessa vedotut kansalliset veroneuvontapalvelut eivät kuulu OECD:n toimintaohjeiden toimialaan.

Kansallinen yhteyselin toteaa, että Suomen kansallista yhteyselintä on yleisesti pidettävä asianmukaisena tahona käsittelemään suomalaista yritystä KPMG Oy Ab:ta ja Suomessa tapahtuneiksi väitettyjä asioita koskevaa valitusta.

Kansallinen yhteyselin pitää valittajan intressejä asianmukaisina. Yrityksen tarjoamien palvelujen sisällön ja valituksen välillä on yhteys. Valittaja on toimittanut valituksensa tueksi selvitystä asiasta ja valitusta on pidettävä riittävien todisteiden tukemana.

Kansallisen yhteyselimen mielestä alustavan arvioinnin kannalta olennaista on, onko kansallisiin veroneuvontapalveluihin liittyvää toimintaa pidettävä OECD:n toimintaohjeiden kannalta olennaisena ja voidaanko KPMG:tä pitää OECD:n toimintaohjeiden tarkoittamana monikansallisena yrityksenä.

Kansallinen yhteyselin toteaa, että valituksen mukaan tapahtumat ovat alkaneet viimeistään vuonna 2022, joten ennen 8.6.2023 hyväksyttyjä uusien OECD:n toimintaohjeiden voimaantuloa tapahtuneeseen sovelletaan vuonna 2011 julkaistuja OECD:n toimintaohjeita. Sekä vuoden 2011 että vuoden 2023 OECD:n toimintaohjeet sisältävät

verotusta koskevan XI luvun, joiden sisältö on pääpiirteittäin yhtäläinen. Valituksessa on viitattu vuoden 2011 OECD:n toimintaohjeisiin.

Vuoden 2011 OECD:n toimintaohjeiden I osan (käsitteet ja periaatteet) 4 kohta kuuluu seuraavasti:

”Toimintaohjeet eivät edellytä monikansallisen yrityksen täsmällistä määrittelyä. Nämä yritykset toimivat talouden kaikilla osa-alueilla. Yleensä monikansallisella yrityksellä tarkoitetaan useammassa kuin yhdessä maassa toimivaa yhtiötä tai muuta kokonaisuutta, joka kykenee koordinoimaan yksittäisten yksiköiden toimintaa eri tavoin. Vaikka yhdellä tai useammalla näistä yksiköistä voi olla mahdollisuus vaikuttaa merkittävästi muiden yksiköiden toimintaan, niiden itsenäisyyden aste yrityksen sisällä voi vaihdella suuresti eri monikansallisissa yrityksissä. Omistajina voivat olla yksityiset, valtio tai molemmat.”

Edelleen vuoden 2023 OECD:n toimintaohjeiden I osan (käsitteet ja periaatteet) 4 kohta kuuluu seuraavasti:

”Toimintaohjeet eivät edellytä monikansallisen yrityksen täsmällistä määrittelyä. Vaikka toimintaohjeiden mukaan monikansallisina yrityksinä voidaan pitää laajaa joukkoa erilaisia toimijoita, yrityksen rakenteen ja toiminnan kansainvälinen luonne, kaupallinen muoto, tarkoitus tai toiminta ovat keskeisessä asemassa. Nämä yritykset toimivat talouden kaikilla osa-alueilla. Yleensä monikansallisella yrityksellä tarkoitetaan useammassa kuin yhdessä maassa toimivaa yhtiötä tai muuta kokonaisuutta, joka kykenee koordinoimaan yksittäisten yksiköiden toimintaa eri tavoin. Vaikka yhdellä tai useammalla näistä yksiköistä voi olla mahdollisuus vaikuttaa merkittävästi muiden yksiköiden toimintaan, niiden itsenäisyyden aste yrityksen sisällä voi vaihdella suuresti eri monikansallisissa yrityksissä. Omistajina voivat olla yksityiset, valtio tai molemmat. Nämä toimintaohjeet on suunnattu kaikille monikansalliseen yritykseen sisältyville yksiköille (emoyhtiöille ja/ tai paikallisille yksiköille). Eri yksiköiden odotetaan tekevän yhteistyötä ja avustavan tosiaan toimintaohjeiden noudattamisessa niiden välisen todellisen vastuun mukaisesti.”

Vuoden 2011 ja vuoden 2023 OECD:n toimintaohjeissa I osan 5 kohta kuuluu yhtäläisesti seuraavasti:

”Toimintaohjeiden tarkoituksena ei ole tehdä eroa kansallisten ja monikansallisten yritysten kohtelun välillä, vaan tarjota hyvän liiketoiminnan malli kaikille. Siten monikansallisten ja kotimaisten yritysten olisi toimittava samalla tavoin aina, kun toimintaohjeet ovat sovellettavissa molempiin.”

Kansallinen yhteyselin ei tunnista sellaisia syitä minkä vuoksi veroneuvontapalveluihin liittyvää toimintaa ei tulisi pitää OECD:n toimintaohjeiden toimenpanon kannalta olennaisena asiana. Asiaa on pidettävä OECD:n toimintaohjeiden kannalta todellisena ja perusteltuna.

KPMG Oy Ab on osa tilintarkastus-, vero- ja neuvontapalveluja laajasti julkisella ja yksityisellä sektorilla tarjoavien KPMG-jäsenyritysten globaalia verkostoa. KPMG-verkosto toimii maailmanlaajuisesti 142 maassa noin 273 000 asiantuntijan voimin. KPMG:n Viron toiminnot ovat osa KPMG Suomi -konsernia.¹

Kansallinen yhteyselin toteaa, että arvioitaessa onko organisaatiota pidettävä OECD:n toimintaohjeiden tarkoittamalla tavalla monikansallisena yrityksenä, toimintaohjeet

¹ KPMG yrityksenä. <https://kpmg.com/fi/fi/home/tietoa-kpmgsta/kpmg-yrityksena.html>

viittaavat käsitteen laajaan tulkintaan². Kansallinen yhteyselin katsoo, että asiassa on tulkittava, että KPMG on OECD:n toimintaohjeiden tarkoittama monikansallinen yritys. Sillä seikalla, että valituksessa tarkoitettussa tilanteessa palveluita on tarjottu vain kansallisiin tarpeisiin, ei voida poissulkea sitä, että KPMG Oy Ab:ta on pidettävä monikansallisena yrityksenä.

Kansallinen yhteyselin huomioi, että pääministeri Petterin Orpon hallituksen julkisen talouden suunnitelmassa 2026–2029 on kirjaus osinkoverotuksen minimoimisen esittämisestä keinoitekoisten osakevaihtojärjestelyjen avulla³. Edelleen Verohallinnolta voi saada maksullisen ja sitovan ennakkoratkaisun siitä, miten Verohallinto ratkaisee yksittäisen veroasian⁴.

Mahdollinen harkinta valituksen mukaisia tilanteita sivuavista lainsäädäntömuutoksista tai mahdollisesti vireillä olevat tai päättyneet ennakkoratkaisupyynnöt Verohallinnolle eivät rajoita arvioimasta valituksessa väitettyä KPMG:n menettelyä OECD:n toimintaohjeiden kannalta.

Kansallinen yhteyselin katsoo, että yksittäistapauksen käsittely tukisi OECD:n toimintaohjeiden tavoitteita ja vaikuttavuutta.

Lopputulos

Kansallinen yhteyselin ottaa valituksen tarkempaan käsittelyyn.

Valituksen tarkempaan käsittelyyn ottaminen ei tarkoita sitä, että kansallisen yhteyselimen mielestä kyseessä olisi toimintaohjeiden rikkominen vaan sitä, että asiaa on aiheellista tutkia tarkemmin.

Työministeri Matias Marttinen

Hallitussihteeri Sami Teräväinen

² Considering the purposes of the Guidelines and the notion of “multinational enterprise” in the context of initial assessments. Guidance note for National Contact Points for Responsible Business Conduct. DAF/INV/NCP(2020)54/REV1 , s. 7.

³ Julkisen talouden suunnitelma vuosille 2026–2029; Valtiovarainministeriön julkaisuja 2025:16; s. 68.

⁴ Verohallinto; Ennakkoratkaisuhakemus; saatavilla osoitteessa <https://www.vero.fi/yritykset-ja-yhteisot/yhteistyö-ja-palvelut/ennakkoratkaisu-tai-poikkeuslupa/>

VN/6045/2025-TEM-5

Seuraavat henkilöt ovat allekirjoittaneet tämän asiakirjan sähköisesti /

Följande personer har undertecknat denna handling elektroniskt /

This document has been signed electronically by the following persons: