

Valtiovarainministeriö

Vero-osasto

**Lausunto luonnoksesta hallituksen esitykseksi eduskunnalle laeiksi tuloverolain ja eräiden muiden lakien muuttamisesta taloudellisen työnantajan käsitteen käyttöönottamiseksi (hankkeen VM070:00/2020 lausunto)**

Valtiovarainministeriö on pyytänyt lausuntoja luonnoksesta hallituksen esitykseksi eduskunnalle laeiksi tuloverolain ja eräiden muiden lakien muuttamisesta taloudellisen työnantajan käsitteen käyttöönottamiseksi. En ole omissa tutkimuksissani tai muutoinkaan tähän aihepiiriin yksityiskohtaisesti syventynyt, joten esitän asiasta vain eräitä yleisluontoisia kommentteja:

Hallituksen esitystä koskevassa luonnoksessa esitetään useissa maissa jo käytössä olevan ja OECD:n malliverosopimuksen mahdollistaman taloudellisen työnantajan käsitteen käyttöönottoa sekä tällaiselle työnantajalle työskentelystä saadun palkkatulon määrittämistä Suomesta saaduksi tuloksi.

Esityksen tavoitteet ovat ymmärrettäviä ja perusteltuja, olkoonkin että kaikkia mahdollisia yksityiskohtaisia vaikutuksia esimerkiksi yritysten toimintaan ei esityksen perusteella ole helppo hahmottaa.

Ehdotetut lakimuutokset ovat yhdenmukaisia kansainvälisen kehityksen kanssa. Muutos yhtenäistää Suomen lainsäädäntöä OECD:n malliverosopimuksen kuten myös monien muiden vastaavien maiden kanssa. Lisäksi muutos yhtenäistää eri maista tulevien vuokratyöntekijöiden verokohtelua.

Muutokset turvaavat veropohjaa, sillä Suomen palkkaverotukselta on eräissä tilanteissa ollut mahdollista välttyä tietyistä maista rekrytoitua vuokrahenkilöstöä hyödyntämällä.

Esitysluonnos vaikuttaa varsin huolellisesti laaditulta ja perustellulta. Luonnoksessa on huomioitu useita aikaisemmalla asiaa koskevalla lausuntokierroksella esille tuotuja kommentteja.

Kuten tavallista, vero-oikeudellisissa säädösteksteissä joudutaan käyttämään sellaisia käsitteitä, joita ei tyhjentävästi ja aukottomasti pystyä määrittelemään. Esimerkiksi työnsuorituksen pitäminen ”erottamattomana osana” työnteettäjän Suomen toimintaa on tulkinnanvarainen muotoilu, mutta tällaisen ja eräiden muiden vastaavien muotoilujen tarkentaminen olisi vaikeaa, ellei mahdotonta, ja voisi tällaista tavoiteltaessa tuoda tilalle muita ongelmia.

Helsingissä 12.5.2022

Reijo Knuutinen

OTT, KTM, professori, Turun yliopiston kauppakorkeakoulu