



Lausunto
4.8.2020

1/2

Valtiovarainministeriö

Viite

Valtiovarainministeriön lausuntopyyntö luonnoksesta hallituksen esitykseksi laiksi tuloverolain sekä eräiden siihen liittyvien lakien muuttamisesta VN/10580/2019

LAUSUNTO

Valtiovarainministeriö on pyytänyt lausuntoa luonnoksesta hallituksen esitykseksi, jolla tuloverolakia muutettaisiin siten, että ulkomainen yhteisö olisi jatkossa Suomessa yleisesti verovelvollinen tosiasiallisen johtopaikan perusteella. Luonnoksessa esitetään myös muutettavaksi, muun ohessa, elinkeinon harjoittamisen oikeudesta annettua lakia siten, että sivuliikkeellä tarkoitettaisiin ulkomaisen yhteisön Suomessa sijaitsevaa tosiasiallista johtopaikkaa.

Tosiasiallinen johtopaikka yleisen verovelvollisuuden perusteena

Esityksen mukaan Suomen solmimissa verosopimuksessa yhteisön verotuksellisen kotipaikka määräytyy kaksoisasujatilanteessa pääasiassa joko yhteisön tosiasiallisen johtopaikan perusteella tai toimivaltaisten viranomaisien välisellä sopimuksella. Sisäisen lainsäädäntömme perusteella ulkomainen yhteisö ei ole kuitenkaan voinut olla Suomessa yleisesti verovelvollinen, joten käytännössä verosopimusten perusteella Suomessa perustetun/rekisteröidyn yrityksen verotuksellinen kotipaikka on voinut olla toisessa maassa, mutta ei toisinpäin. Ulkomaisella yhteisöllä voi olla Suomessa kuitenkin kiinteä toimipaikka, jolloin yhteisö on Suomessa rajoitetusti verovelvollinen kiinteään toimipaikkaan liittyvästä tulosta.

Esityksen tavoitteena on laajentaa Suomen verotusoikeutta sekä varmistaa, että riittävät siteet Suomeen omaavia yhteisöjä pidetään kotimaisina ja Suomessa yleisesti verovelvollisina. Työ- ja elinkeinoministeriön näkemyksen mukaan tavoitetta on pidettävä perusteltuna erityisesti siitä näkökulmasta, että ulkomaisten yhteisöjen verotuksellinen kohtelu olisi tasavertaista Suomessa perustettuihin/rekisteröityihin ja toimiviin yhteisöihin nähden. Esityksen olisi toisaalta katsottava johtavan myös Suomen solmimien verosopimusten tosiasialliseen johtopaikkaan perustuvan ratkaisumekanismin tasavertaiseen soveltamiseen sopimusmaiden välillä.

Ulkomaisen yhteisön rekisteröiminen kaupparekisteriin tosiasiallisen johtopaikan perusteella

Elinkeinon harjoittamisen oikeudesta annetun lain (*elinkeinolaki*) mukaan ulkomainen yhteisö saa harjoittaa Suomessa elinkeinotoimintaa rekisteröimällä sivuliikkeen. Euroopan talousalueen ulkopuolinen yhteisö tarvitsee tämän lisäksi Patentti- ja rekisterihallituksen myöntämän luvan. Sivuliikkeellä elinkeinolaissa tarkoitetaan ulkomaisen yhteisön tai säätiön osaa, joka harjoittaa Suomessa tässä maassa sijaitsevasta kiinteästä toimipaikasta käsin jatkuvaa liike- tai ammattitoimintaa ulkomaisen yhteisön tai säätiön nimiin ja lukuun.

Esityksen mukaan ulkomaisen yhteisön, jolla on tosiasiallinen johtopaikka Suomessa, olisi ainakin pääsääntöisesti katsottava harjoittavan Suomessa tai ainakin Suomesta käsin elinkeinotoimintaa. Elinkeinolain voimassa olevan sivuliikkeen määritelmän ei ole esityksessä kuitenkaan katsottu kattavan tosiasiallista johtopaikkaa, joten lain 2 §:ä ehdotetaan muutettavaksi siten, että sivuliikkeellä tarkoitettaisiin myös ulkomaisen yhteisön Suomessa sijaitsevaa tuloverolain mukaista tosiasiallista johtopaikkaa.

Valtiovarainministeriö on valmistellut esitystä elinkeinolain osalta yhteistyössä työ- ja elinkeinoministeriön kanssa, eikä työ- ja elinkeinoministeriöllä ole elinkeinolakiin esitetyn muutoksen osalta lausuttavaa, mutta esitystä arvioidaan lausuntopalautteen saamisen jälkeen.

Antti Neimala
Osastopäällikkö

Jyri Oksanen
Erityisasiantuntija