

Asia: VN/1793/2026

Lausuntopyyntö luonnoksesta hallituksen esitykseksi eduskunnalle suurten konsernien vähimmäisverosta annetun lain muuttamiseksi annetun hallituksen esityksen (HE 196/2025 vp) täydentämisestä

Lausunnonantajan lausunto

Voitte kirjoittaa lausuntonne alla olevaan tekstikenttään

Valtiovarainministeriö on pyytänyt lausuntoa luonnoksesta hallituksen esityksen vähimmäisverolain muuttamiseksi (HE196/2025) täydentämisestä. Kiitämme lausuntomahdollisuudesta ja lausuntonamme esitämme pyynnön johdosta seuraavaa.

Kiitämme pyrkimystä viedä Side-by-Side Packagen sisältöä lainsäädäntöön nopeasti. Esitämme toiveenamme, että Side-by-Side Packagen yksinkertaistetun tosiasiallisen veroasteen laskentaa koskeva olettamasäännös tuotaisiin myös pikaisesti osaksi kotimaista lainsäädäntöä, mikä antaisi yrityksille riittävästi aikaa valmistautua ennen vuoden 2027 alkua. Esitysluonnoksen sivulla 3 viitataan tavoitteeseen antaa erillinen hallituksen esitys vuoden 2026 aikana. Kuten hallituksen esityksessäkin todetaan, verovelvolliset tarvitsevat valmistautumisaikaa IAS 12 -velvoitteiden täyttämiseksi.

Lainsäädännön taannehtivuudesta olemme lausuneet erikseen HE 196/2025 koskien aikaisemmin eikä siellä lausuttua ole tarpeen tässä toistaa. Toisin kuin aikaisemmin annetussa esityksessä, nyt tehtävän täydennyksen valinnaiset säännökset ovat selkeämmin verovelvollisille etuja tuottavia ja nimensä mukaisesti valinnaisia. Huomautamme kuitenkin, että rinnakkaisjärjestelmää koskeva olettamasääntö vaikuttaa vuonna 2026 ainoastaan yhdysvaltalaisiin konserneihin eikä näin ollen kohtelee tasapuolisesti suomalaisia veronmaksajia. Tätä näkökohtaa lieventää kuitenkin kotimaisen täydennysveron soveltuvuus kaikkiin kotimaisiin veronmaksajiin.

Luonnoksessa on todettu, että rinnakkaismallipakettia ja ylipäättään minimiverotusta tultaisiin arvioimaan myöhemmässä prosessissa (ns. stocktake), joka tulisi saattaa päätökseen vuonna 2029.

Pidämme minimiverojärjestelmän uudelleenarviointia lähtökohtaisesti positiivisena signaalina sekä kilpailukykykökohtien että veropoliittisten tavoitteiden näkökulmasta.

Teknisiä huomioita

Luonnoksen 9 luvun 12 §:n ensimmäisen virkkeen ”Ilmoittavan konserniyksikön valinnasta lainkäyttöalueen tilikauden tuloksilukemissääntöön ja aliverotettujen voittojen sääntöön liittyvä täydennysvero katsotaan nollassa niiden konserniyksiköiden osalta, jotka sijaitsevat lainkäyttöalueella, johon sovelletaan rinnakkaisjärjestelmää koskevaa olettamassääntöä.” ei mielestämme täysin vastaa OECD:n hallinnollisen ohjeistuksen s. 79 sanamuotoa.

“At the election of the Filing Constituent Entity, the Top-up Tax for a jurisdiction for a Fiscal Year shall be deemed to be zero for purposes of the IIR and the UTPR where the Constituent Entities located in the jurisdiction are eligible for the Side-by-Side Safe Harbour (“SbS Safe Harbour”).”

Suomenkielinen teksti johtaa lukijan ajatuksia siihen, että vapautettujen konserniyksiköiden tulisi sijaita tietyllä lainkäyttöalueella. Ymmärrämme OECD:n hallinnollisen ohjeistuksen tarkoituksen olevan, että tuloksilukemissääntöä ja aliverotettujen voittojen sääntöä ei sovelleta monikansallisen konsernin konserniyksiköihin, jos konserniin soveltuu mainittu olettamassäännös riippumatta siitä, missä konserniyksiköt sijaitsevat.

Luonnoksen 9 luvun 15 §:n 3 momentin 1 kohdassa esitetään ehtona ”5,5 prosenttia huomioon otettavien ... riippuen siitä kumpi on alhaisempi”. OECD:n hallinnollisen ohjeistuksen vastaava kohta 6(i) sivulla 71 lausuu ”5.5% multiplied by the greater of the sum ...”. Vaikuttaa, että suomenkielisessä ilmaisussa merkitys on vastakkainen.

Suomen Veroasiantuntijat ry

Heikki Wahlroos

puheenjohtaja

Erkki Tiitta

jäsen

Kankaanpää Jukka-Pekka
Suomen Veroasiantuntijat ry