

VERONMAKSAJAIN KESKUSLIITTO RY
Kalevankatu 4
00100 HELSINKI

LAUSUNTO
6.9.2024

Valtiovarainministeriö, Vero-osasto
viite: Hankkeen VN/37157/2023 lausunto
Annettu Lausuntopalvelussa

LAUSUNTO LUONNOKSESTA HALLITUKSEN ESITYKSEKSI EDUSKUNNALLE LAIKSI SUURTEN KONSERNIEN VÄHIMMÄISVEROSTA ANNETUN LAIN MUUTTA- MISEKSI

Esityksen tarkoituksena on muuttaa suurten konsernien vähimmäisverosta annettua lakia siltä osin kuin OECD:n ja G20 maiden ns. osallistavan kehyksen (Inclusive framework) puitteissa on laadittu uutta miniverotuksen soveltamisohjeistusta.

Suurten konsernien vähimmäisveroa koskevan lain taustalla oleva direktiivi perustuu osallistavan kehyksen valmistelutyöhön (Pilari 2) ja jotta sääntelyn tarkoitus toteutuisi optimaalisesti, tulee esitysluonnoksen perusteluiden mukaan kotimaisen täytäntöönpanon olla sopusoinnussa tämän osallistavan kehyksen tuottamien tulkintojen kanssa. Uusi sääntely on perustelujen tarpeen myös, jotta Suomen minimiverolaki katsotaan GloBE-mallissäännöissä tarkoitetuiksi ehdot täyttäväksi säännöiksi.

Lakiin on ehdotetuilla muutoksilla tarkoitus ottaa täysin uusia verosääntöjä ja lisäksi selventää tiettyjä hyvin tulkinnallisia kohtia. Esityksessä ei ehdoteta muutettavan nykyisen lain toimintaperiaatteita. Verovelvollisten piiri, verokanta ja verotussäännöt säilyisivät ennallaan.

Veronmaksajain Keskusliitolla ei ole huomautettavaa varsinaisista aineellisista lakimuutosehdotuksista. Veronmaksajain Keskusliitto pitää kuitenkin kyseenalaisena sitä, miltä osin ehdotetut tulkintatäsmennykset todella edellyttävät lakimuutosta.

Laki on tarkoitettu tulemaan voimaan 31.12.2024 mennessä niin, että lakia sovellettaisiin kuitenkin ensimmäisen kerran jo 1.1.2024 ja sen jälkeen alkaneisiin tilikausiin. Muutokset tulisivat näin ollen voimaan taannehtivasti. Esitysluonnoksen perusteluissa arvioidaan lain voimaantulo- ja soveltamisaikataulujen toteutumisen olevan tärkeää, jotta verotustulokset Suomessa muodostuvat yhdenmukaisiksi GloBE-mallissääntöjen tarkoittamalla tavalla myös vuoden 2024 osalta.

Vaikka perustuslain 81 § tai lainsäädäntö muutenkaan ei sinällään sisällä taannehtivan verolainsäädännön kieltoa, perustuslakivaliokunta on vakiintuneesti katsonut, että taannehtivaa verolainsäädäntöä tulee välttää. Nyt ehdotetut muutokset, joiden

esitysluonnoksen mukaan tosin arvioidaan olevan lähes poikkeuksetta verovelvollisille edullisia, soveltuisivat vuosi ennen lain voimaantuloa alkaneisiin tilikausiin eikä verovelvollisilla ole ollut mahdollisuutta ennakoida niiden vaikutusta.

Veronmaksajain Keskusliitto esittää voimaantulosäännöstä muutettavaksi niin, että lakia sovellettaisiin vasta 1.1.2025 ja sen jälkeen alkaaviin tilikausiin. Uusia säännöksiä tulisi soveltaa ennen lain voimaantuloa alkaneisiin tilikausiin vain siltä osin, kuin ne ovat verovelvolliselle edullisia.

Kati Malinen
lakiasiaintohtaja