

Begäran om utlåtande om utkastet till regeringens proposition till riksdagen med förslag till lag om ändring av lagen om minimiskatt för stora koncerner

Inledning

Syftet med propositionen är att ändra lagen om minimiskatt för stora koncerner (1308/2023) så att den beaktar de anvisningar om tillämpningen av minimiskatten som utarbetats inom ramen för OECD:s och G20-ländernas inkluderande ramar (Inclusive Framework) 2024 och 2025. Syftet med propositionen är dessutom att göra det möjligt för Skatteförvaltningen att begära förhandsavgörande i vissa situationer som omfattas av lagens tillämpningsområde samt att till den nationella lagstiftningen foga en allmän bestämmelse om kringgående av skatt.

Lagen om minimiskatt för stora koncerner baserar sig på rådets direktiv (EU) 2022/2523 om säkerställande av en global minimiskattenivå för multinationella koncerner och stora inhemska koncerner inom unionen. Direktivet baserar sig på minimibeskattningen inom ramen för delaktigheten (pelare 2), och för att syftet med direktivet ska uppnås förutsätts det att det inhemska genomförandet harmonierar med de tolkningar som den inkluderande ramen ger upphov till. Det är också nödvändigt att tolkningar iakttas i den inhemska beskattningspraxisen för att Finlands minimibeskattningsregler ska behandlas internationellt som så kallade regler som uppfyller villkoren.

För att direktivets syfte ska uppnås och för att säkerställa att Finlands minimiskattelag betraktas som sådana bestämmelser som uppfyller villkoren som avses i Globe-modellreglerna, föreslås det att det i de tillämpningsanvisningar som OECD och G20-länderna publicerat 2024 och 2025 föreskrivs om de delar i den inhemska lagen som ska betraktas som nya beskattningsregler samt förtydliganden i fråga om punkter som är väl tolkade. Däremot föreslås inga andra förtydliganden av tolkningen i anvisningarna i lag; enhetliga tolkningar kan i detta fall säkerställas också på annat sätt. I propositionen föreslås inga ändringar i verksamhetsprinciperna i den gällande lagen. Kretsen av skattskyldiga, skattesatsen och beskattningsreglerna förblir i huvudsak oförändrade.

De föreslagna ändringarna ingår i 1–6 och 8–10 kap. I lagen görs också vissa huvudsakligen tekniska korrigeringar och preciseringar.

Lagen avses träda i kraft så snart som möjligt. Lagen ska tillämpas första gången på räkenskapsperioder som börjar den 1 januari 2024, med undantag för den nya bestämmelse om kringgående av skatt som föreslås i 8 kap. och som ska tillämpas på räkenskapsperioder som börjar den 1 januari 2026 och därefter.

Bakgrund

Lagen om minimiskatt för stora koncerner (1308/2023) trädde i kraft den 1 januari 2024 (nedan minimiskattelagen). Genom lagen genomfördes rådets direktiv (EU) 2022/2523 (nedan minimiskattedirektivet). Bakgrunden till direktivet ligger i arbetet inom ramen för OECD:s och G20-ländernas BEPS-projekt (OECD/G20 Inclusive Framework on BEPS, nedan "Inclusive Framework").

OECD-arbetet har 2021 producerat modellregler för minimiskatten (Global Anti-base erosion Model Rules – i fortsättningen "Globe-modellregler"), en kommentar till modellreglerna samt vissa andra material. Finland har understött minimibeskattningen med OECD-bakgrund genom att ansluta sig till den så kallade deklarationen från oktober 2021 (Statement on a Two-Pillar Solution to Address the Tax Challenges Arising from the digitalisation of the Economy, den 8 oktober 2021), där grundelementen i minimibeskattningen skisseras upp. I uttalandet från oktober 2021 konstateras det att det inte är obligatoriskt att införa minimiskatteregler, men om sådana införs ska de införas på ett sätt som ger enhetliga resultat (den så kallade Common Approach-inriktningen). Resultatens enhetlighet bedöms inte bara utifrån modellreglerna utan också utifrån deras kommentarer och senare publicerade tillämpningsanvisningar.

De Globe-modellregler som publicerades i december 2021 och kommentaren till dem som publicerades i februari 2022 har kompletterats med tillämpningsanvisningar som publicerades 2022–2025 (Globe-tillämpningsanvisningar). De ytterligare anvisningarna uppdaterar kommentaren och bör beaktas vid bedömningen av om de beskattningsresultat som minimiskattereglerna ger är enhetliga. Tilläggsanvisningarna innehåller också presumptionsregler (Safe Harbours) och uppdateringar av dem. OECD publicerar också en konsoliderad version av kommentarerna, av vilken den senaste är från maj 2025. Det kan förväntas att nya tillämpningsanvisningar kommer att publiceras också i framtiden.

Minimiskattedirektivet godkändes den 14 december 2022 och har inte ändrats sedan dess. I ingressen till direktivet betonas dock OECD-materialens betydelse för tolkningen av direktivet. I fråga om presumptionsregler hänvisas det dessutom i minimiskattedirektivet direkt till internationellt godkända regler. Det nationella införandet av sådana bestämmelser är således en del av genomförandet av direktivet.

Finlands minimiskattelag ändrades 2024 (lagen om ändring av lagen om minimiskatt för stora koncerner 917/2024, nedan lagen om ändring av minimiskattelagen) för att beakta de anvisningar om tillämpningen av Globe-direktivet som gavs ut efter det att minimiskattelagen ursprungligen stiftades. Lagen om ändring av minimiskattelagen omfattade tillämpningsanvisningarna från 2023 till den del de inte hade kunnat beaktas vid det ursprungliga genomförandet av minimiskattedirektivet. Senare har ytterligare anvisningar om tillämpningen av Globe publicerats i juni 2024 och januari 2025 på det sätt som beskrivs ovan. Den gällande minimiskattelagen ger således inte till alla delar för närvarande enhetliga slutresultat i enlighet med Common Approach-inriktningen. När man beaktar den ställning som direktiven ges i ingressen till direktivet när det gäller att uppnå direktivets syfte samt den direkta hänvisningen till presumptionsreglerna, bör det anses att det nationella genomförandet av direktivet förutsätter att senare Globe-tillämpningsanvisningar och presumptionsregler genomförs nationellt också till den del genomförandet förutsätter lagändringar. Utan ändringarna kan Finlands minimiskattelag inte heller betraktas som sådana regler som uppfyller villkoren som avses i Globe-modellreglerna, vilket har en

betydande negativ inverkan på koncernenheterna här. Om Finlands minimiskattelag inte anses uppfylla villkoren internationellt, tillämpas på finländska företag och utländska dotterföretag till finländska koncerner de övriga jurisdiktionernas minimiskatteregler utöver att Finlands minimiskattelag tillämpas på dem. Detta skulle medföra en betydande ökning av den administrativa bördan och rättslig osäkerhet.

Syftet med denna proposition är att ändra minimiskattelagen så att de nya beskattningsregler som uppkommit i de Globe-tillämpningsanvisningar som publicerades 2024 och 2025 tas in i lagen. Samtidigt tas det in anvisningar om presumptionsbestämmelserna i lagen. I propositionen föreslås också precisering av vissa tolkningsformuleringar och vissa tekniska korrigeringar.

Dessutom föreslås det att Skatteförvaltningens förfarande för förhandsavgörande ska genomföras utifrån nationell prövning i vissa situationer som omfattas av lagens tillämpningsområde samt en nationell allmän bestämmelse om kringgående av skatt vid minimibeskattningen.

Målsättningar

Målen för direktivet beskrivs i regeringens proposition RP 77/2023 rd. Direktivet har inte ändrats sedan propositionen lämnades och dess mål är således desamma. Efter att direktivet antogs har samordningen av direktivet och de nya IF-anvisningarna, inklusive Globe-anvisningarna, genomförts i tekniska diskussioner mellan kommissionen och medlemsstaterna. De viktigaste målen med tanke på denna proposition beskrivs i punkterna 3, 6 och 24 i ingressen till direktivet.

Syftet med propositionen är att uppnå dessa mål i direktivet och modellreglerna i den inhemska rätten till den del målen inte kan nås till exempel med hjälp av Skatteförvaltningens anvisningar. Det nationella handlingsutrymmet i fråga om slutresultatet av tillämpningen av anvisningarna är litet, eftersom det i beskattningspraxis bör vara möjligt att genomföra de tillämpningsanvisningar som publicerats efter Globe-modellreglerna och direktivet så att slutresultaten överensstämmer med dem. Nationellt handlingsutrymme finns därför närmast i fråga om huruvida målet till vissa delar kan uppnås också enbart genom tolkningsverkan, eventuellt med stöd av Skatteförvaltningens anvisningar.

Svarsanvisningar för mottagare

Vem som helst kan lämna ett utlåtande.

Vänligen lämna utlåtandena i första hand genom att svara på begäran om utlåtande på utlatande.fi. Anvisningar för att använda och registrera sig i tjänsten finns på utlatande.fi under fliken Anvisningar> Bruksanvisningar (användarstöd: [lausuntopalvelu.om\(at\)gov.fi](mailto:lausuntopalvelu.om(at)gov.fi)). Ministerierna ombeds också att spara det utlåtande som de lämnat via utlatande.fi i ärendehanteringssystemet VAHVA (ärendenummer VN/23883/2025).

Om det inte är möjligt att använda utlatande.fi kan utlåtandena sändas till ministeriets registratorskontor per e-post på adressen: registratorskontoret.fm@gov.fi eller per post till adressen:

Finansministeriet,
PB 28,
00023 Statsrådet.

I de utlåtanden som lämnas in till registratorskontoret ber vi er ange ärendenumret VN/23883/2025. Dessutom ber vi att de utlåtanden som lämnas in till registratorskontoret skickas till exempel som bilaga till e-posten i Word- eller PDF-format så att utlåtandehandlingen inte innehåller onödiga personuppgifter, såsom privatpersoners e-postadresser.

Alla utlåtanden är i regel offentliga i enlighet med lagen om offentlighet i myndigheternas verksamhet (621/1999). Utlåtandena publiceras på projektets offentliga projektsidor (valtioneuvosto.fi/sv/projekt, identifieringskod VM080:00/2025). Ett utlåtande som lämnats in av en privatperson publiceras dock på projektsidorna endast om personen skriftligen begär det till exempel i samband med sitt utlåtande eller i ett följebrev till utlåtandet.

Alla utlåtanden som lämnats via utlatande.fi, också utlåtanden från privatpersoner, är automatiskt tillgängliga för alla på utlatande.fi. Ministeriet publicerar inte de utlåtanden som lämnats in till registratorskontoret på utlatande.fi. Utlåtandena ska inte innehålla onödiga personuppgifter. Även om ett utlåtande som en privatperson lämnat in till registratorskontoret inte publiceras på webben, kan alla ta del av det vid ministeriet i enlighet med lagen om offentlighet i myndigheternas verksamhet.

Tidtabell

Vänligen lämna utlåtandet **senast den 19 november 2025**.

Beredare

Tilläggsuppgifter ges av:

Specialsakkunnig Laura Burmester, tel. 0295 530 037, e-post: [laura.burmester\(at\)gov.fi](mailto:laura.burmester(at)gov.fi)

Länkar:

<https://vm.fi/hanke?tunnus=VM080:00/2025> - Linkki säädösvalmisteluhankkeen hankesivuille

<https://vm.fi/sv/projekt?tunnus=VM080:00/2025> - Länk till projektsidor för lagberedningsprojektet

Bilagor:

[Luonnos hallituksen esitykseksi eduskunnalle laiksi suurten konsernien vähimmäisverosta annetun lain muuttamisesta.pdf](#)

Sändlista:

Apulaisprofessori Moritz Scherleitner
Elinkeinoelämän Keskusliitto EK ry
Elinkeinoelämän tutkimuslaitos
Elinkeinoelämän valtuuskunta
Energiateollisuus ry
Finanssiala ry
Finanssivalvonta
Finnwatch ry
FIT Verotutkimuksen huippuyksikkö
Keskuskauppakamari
Keva
Oikeusministeriö
Perheyritysten liitto ry
Professori Juha Lindgren
Professori Marianne Malmgrén
Professori Marjaana Helminen
Professori Reijo Knuutinen
Pääomasijoittajat ry
Suomalaiset kehitysjärjestöt – Finnish Development NGOs Fingo ry
Suomen Ammattiliittojen Keskusjärjestö SAK
Suomen Asianajajat
Suomen Kuntaliitto ry
Suomen Pankki
Suomen Taloushallintoliitto ry
Suomen Tilintarkastajat ry
Suomen Veroasiantuntijat ry
Suomen Yrittäjät ry
Tampereen yliopisto
Teknologiateollisuus ry
Työ- ja elinkeinoministeriö
Työeläkevakuuttajat TELA ry
Työelämäprofessori Timo Viherkenttä
Valtion taloudellinen tutkimuskeskus VATT
Verohallinto
Veronmaksajain Keskusliitto ry

Utlåtande från remissinstans

Ni kan skriva ert utlåtande i textfältet nedan:

Burmester Laura
Valtiovarainministeriö

Burmester Laura
Valtiovarainministeriö