

## **Lausuntopyyntö luonnoksesta hallituksen esitykseksi eduskunnalle laeiksi tuloverolain, elinkeinotulon verottamisesta annetun lain 4 ja 7 §:n ja kansainvälisen kaksinkertaisen verotuksen poistamisesta annetun lain 4 ja 6 §:n muuttamisesta**

### **Johdanto**

Valtiovarainministeriö pyytää lausuntoanne luonnoksesta hallituksen esitykseksi eduskunnalle laeiksi tuloverolain, elinkeinotulon verottamisesta annetun lain 4 ja 7 §:n ja kansainvälisen kaksinkertaisen verotuksen poistamisesta annetun lain 4 ja 6 §:n muuttamisesta (tulon kohdistaminen kiinteälle toimipaikalle).

### **Tausta**

Suomi ei ole ryhtynyt ottamaan verosopimuksiinsa OECD:n vuoden 2010 malliverosopimuksen mukaista liiketuloartiklaa, koska oikeustila on ollut epäselvä sen suhteen, mahdollistaako Suomen kansallinen lainsäädäntö vuoden 2010 malliverosopimuksen liiketuloartiklan soveltamisen koko laajuudessaan. Tästä syystä on tarpeen täsmentää kansallista lainsäädäntöä.

Esityksessä ehdotetaan muutettavaksi tuloverolakia, elinkeinotulon verottamisesta annettua lakia ja kansainvälisen kaksinkertaisen verotuksen poistamisesta annettua lakia.

Esityksessä ehdotetaan, että tuloverolakiin otettaisiin aikaisempaa tarkemmat säännökset tulon kohdistamisesta kiinteälle toimipaikalle. Esityksessä ehdotetaan, että tulo kohdistettaisiin kiinteälle toimipaikalle OECD:n malliverosopimuksessa vuodesta 2010 alkaen olleen liiketuloartiklan edellyttämällä tavalla silloin, kun verosopimuksessa on vastaava liiketuloartikla. Lisäksi esityksessä ehdotetaan säädeltäväksi tulon kohdistamisesta kiinteälle toimipaikalle tilanteissa, joissa sovellettavan verosopimuksen liiketuloartikla poikkeaa OECD:n vuoden 2010 malliverosopimuksen liiketuloartiklasta, sekä tilanteissa, joissa ei ole sovellettavaa verosopimusta.

Lisäksi elinkeinotulon verottamisesta annettua lakia ehdotetaan muutettavaksi siten, että laissa nimenomaisesti säädettäisiin yritysten osien välisten sisäisten suoritusten huomioon ottamisesta verotettavan tulon laskennassa.

Kansainvälisen kaksinkertaisen verotuksen poistamisesta annettua lakia ehdotetaan muutettavaksi siten, että tuloverolakiin ehdotetut säännökset otetaan huomioon myös sovellettaessa hyvitysmenetelmää kaksinkertaisen verotuksen poistamisessa Suomessa.

sijaitsevien päätoimipaikkojen osalta.

Lait on tarkoitettu tulemaan voimaan 1.1.2026.

## **Tavoitteet**

Esityksen tavoitteena on, että kansallinen sääntely, vastatessaan OECD:n malliverosopimuksen vuoden 2010 liiketuloartiklaa, vahvistaa markkinaehtoperiaatteen sekä erillisen yrityksen periaatteen merkitystä kohdistettaessa tuloa kiinteälle toimipaikalle. Tavoitteena on, että Suomi voisi ottaa verosopimuksissaan käyttöön OECD:n vuoden 2010 malliverosopimuksen liiketuloartiklaa vastaavan liiketuloartiklan.

## **Vastausohjeet vastaanottajille**

Kuka tahansa voi antaa lausunnon.

Lausunnot pyydetään ensisijaisesti antamaan vastaamalla lausuntopyyntöön lausuntopalvelun kautta. Ohjeet palveluun rekisteröitymiseksi ja palvelun käyttämiseksi löytyvät lausuntopalvelun sivulta Ohjeet > Käyttöohjeet (käyttäjätuki: lausuntopalvelu.om(at)gov.fi). Ministeriöiden tulee lisäksi tallentaa lausuntopalvelussa antamansa lausunto VAHVA-asianhallintajärjestelmään asialle VN/18411/2025.

Jos lausuntoa ei ole mahdollista antaa lausuntopalvelussa, lausunto voidaan vaihtoehtoisesti toimittaa ministeriön kirjaamoon sähköpostilla osoitteeseen: kirjaamo.vm@gov.fi tai postitse osoitteeseen:

Valtiovarainministeriö  
PL 28  
00023 Valtioneuvosto

Kirjaamoon toimitetussa lausunnossa pyydetään mainitsemaan asianumero VN/18411/2025. Lisäksi kirjaamoon toimitettu lausunto pyydetään lähettämään esimerkiksi sähköpostin liitetiedostona Word- tai PDF-muodossa, jotta lausuntoasiakirja ei sisällä tarpeettomia henkilötietoja, kuten yksityishenkilön sähköpostiosoitetta.

Kaikki annetut lausunnot ovat lähtökohtaisesti julkisia viranomaisten toiminnan julkisuudesta annetun lain (621/1999) mukaisesti. Lausunnot julkaistaan hankkeen julkisilla hankesivuilla (vm.fi/hankkeet tunnuksella VM069:00/2025). Yksityishenkilön lausunto julkaistaan kuitenkin hankesivuilla tietosuojasyistä ainoastaan, jos henkilö tätä kirjallisesti pyytää esimerkiksi lausuntonsa yhteydessä tai sen saateviestissä.

Lisäksi kaikki lausuntopalvelussa annetut lausunnot, mukaan lukien yksityishenkilöiden lausunnot, ovat automaattisesti kaikkien nähtävissä lausuntopalvelussa. Ministeriö ei julkaise kirjaamoon toimitettuja lausuntoja lausuntopalvelussa. Lausunnossa ei tule ilmoittaa tarpeettomia henkilötietoja. Vaikka yksityishenkilön kirjaamoon toimittamaa lausuntoa ei julkaistaisi verkossa, lausunto on ministeriöltä kaikkien saatavissa viranomaisten toiminnan julkisuudesta annetun lain mukaisesti.

## Aikataulu

Lausunnot pyydetään antamaan viimeistään 22.8.2025.

## Valmistelijat

Lisätietoja asiasta antaa:

Erityisasiantuntija Anna Lehtimäki puh. 0295 530 250, etunimi.sukunimi@gov.fi, (tavoitettavissa 28.7. alkaen).

Veroasiantuntija Emma Haapala puh. 0295 530 608, etunimi.sukunimi@gov.fi, (tavoitettavissa 11.7. saakka sekä 28.7. alkaen).

## Linkit

<https://vm.fi/hanke?tunnus=VM069:00/2025> - linkki säädösvalmisteluhankkeen hankesivuille

<https://vm.fi/sv/projekt?tunnus=VM069:00/2025> - länk till lagberedningsprojektets webbplats

## Liitteet:

[Luonnos hallituksen esitykseksi tulon kohdistaminen kiinteälle toimipaikalle.pdf](#)

[Utkast till propositionens huvudsakliga innehåll och lagförslag.pdf](#)

## Jakelu:

Ahvenanmaan maakunnan hallitus - Ålands landskapsregering  
Apulaisprofessori Moritz Scherleitner  
Dosentti Marianne Malmgrén  
Elinkeinoelämän Keskusliitto EK ry  
Elinkeinoelämän valtuuskunta  
Finanssiala ry  
Finnwatch ry  
Keskuskauppakamari  
Perheyriysten liitto ry  
Professori Juha Lindgren, Vaasan yliopisto  
Professori Marjaana Helminen, Helsingin yliopisto  
Professori Pekka Nykänen, Tampereen yliopisto  
Professori Reijo Knuutinen, Turun yliopisto  
Suomalaiset kehitysjärjestöt – Finnish Development NGOs Fingo ry  
Suomen Asianajajaliitto  
Suomen Veroasiantuntijat ry  
Suomen Yrittäjät ry  
Teknologiateollisuus ry

Toiminnanjohtaja Lauri Finér, Kalevi Sorsa -säätiö  
Työ- ja elinkeinoministeriö  
Työelämäprofessori Timo Viherkenttä, Aalto-yliopisto  
Valtion taloudellinen tutkimuskeskus  
Verohallinto  
Veronmaksajain Keskusliitto ry

## Lausunnonantajan lausunto

Voit jättää liitteitä lausunnon yhteyteen. Sallittuja tiedostoformaatteja ovat: pdf, doc, docx, xls, xlsx, ppt, pptx, csv, txt, rtf, zip, jpg, jpeg, png, gif and tif. Liitetiedostojen koko tulee olla pienempi kuin 50 Mb.

Voitte kirjoittaa lausuntonne alla olevaan tekstikenttään

Lehtimäki Anna  
Valtiovarainministeriö

Lehtimäki Anna  
Valtiovarainministeriö