

Eduskunnalle
Valtiovarainvaliokunnan verojaosto
sara.kuitunen@eduskunta.fi

Viite
HE 136/2020 vp

Yhteyshenkilö
Osastolakimies Ida Hellgren

Asia

**Lausuntopyyntö hallituksen esityksestä
eduskunnalle laeiksi tuloverolain, elinkeinotulon verottamisesta annetun lain sekä
konserniavustuksesta verotuksessa annetun lain 2 ja 7 §:n muuttamisesta**

Lausuntopyyntö

Eduskunnan verojaosto on pyytänyt maakunnan hallitukselta lausuntoa hallituksen esityksestä eduskunnalle laeiksi tuloverolain, elinkeinotulon verottamisesta annetun lain sekä konserniavustuksesta verotuksessa annetun lain 2 ja 7 §:n muuttamisesta.

Maakunnan toimivalta

Verotuksen osalta lainsäädäntövalta on jaettu maakunnan ja valtakunnan kesken. Ahvenanmaan itsehallintolain 18 §:n 5 kohdan mukaan maakunnalla on lainsäädäntövalta asioissa, jotka koskevat maakunnalle tulosta perittävää lisäveroa ja tilapäistä ylimääräistä tuloveroa sekä elinkeino- ja huviveroja, maakunnalle perittävien maksujen perusteita ja kunnalle tulevaa veroa. Ahvenanmaan itsehallintolain 27 §:n 36 kohdan mukaan valtakunnalla on lainsäädäntövalta asioissa, jotka koskevat veroja ja maksuja 18 §:n 5 kohdassa säädetyin poikkeuksin.

Koska ehdotus koskee yhteisöverotusta ja siten kunnille kuuluvaa veroa, muutokset kuuluvat myös maakunnan lainsäädäntövaltaan. Ahvenanmaan maakunnalla on oma lainsäädäntönsä, johon ehdotus vaikuttaa Ahvenanmaan kunnallisverolain (119/2011), elinkeinotulon

kunnallisverosta annetun maakuntalain (42/1993), konserniavustuksesta kunnallisverotuksessa annetun maakuntalain (23/1989) ja valtakunnan lainsäädännön soveltamisesta ulkomaisten väliyhteisöjen osakkaiden verotuksessa annetun maakuntalain (19/2017) osalta.

Muutos koskee myös oikeutta harjoittaa elinkeinoa, mikä kuuluu Ahvenanmaan itsehallintolain 18 §:n 22 kohdan mukaan maakunnan lainsäädäntövaltaan. Tätä lainsäädäntövaltaa käytetään mm. maakuntalailla oikeudesta harjoittaa elinkeinoa (47/1996).

Esityksen sisältö ja maakunnan hallituksen lausunto

Esityksessä tuloverolakia ehdotetaan muutettavaksi lisäämällä lakiin säännös, jonka mukaan kotimaiseksi yhteisöksi katsotaan Suomessa rekisteröity tai perustettu yhteisö. Esityksessä ehdotetaan lisäksi, että yleisesti verovelvollisena pidettäisiin ulkomaista yhteisöä, jos ulkomaisen yhteisön tosiasiallinen johtopaikka sijaitsee täällä. Ulkomaisen yhteisön tosiasiallinen johtopaikka sijaitsee sillä paikalla, jossa yhteisön tärkeimmät ylintä päivittäistä johtamista koskevat päätökset tehdään.

Muutoksen tarkoituksena on, että kotimainen sääntely yleisestä verovelvollisuudesta yhteisöjen osalta vastaisi sääntelyä useissa muissa valtioissa. Muutoksella pyrittäisiin myös rajoittamaan ja estämään tilanteita, joissa yleinen verovelvollisuus Suomessa pyrittäisiin välttämään perustamalla yhtiö ulkomaille, vaikka sen omistus, johto ja toiminta olisivatkin kokonaan Suomessa. Suomen alueellista verotusvaltaa laajennettaisiin siten, että ulkomaiset yhteisöt, joiden tosiasiallinen johtopaikka sijaitsee Suomessa, katsottaisiin Suomessa yleisesti verovelvollisiksi ehdotuksen astuessa voimaan. Kansallinen lainsäädäntö soveltuu paremmin ratkaisemaan verosopimuksen mukaisia kaksoisasujia koskevat tilanteet.

Maakunnan hallitus toteaa, että konserniavustuksesta kunnallisverotuksessa annetun maakuntalain (23/1989) 1 ja 6 § tulevat poikkeamaan konserniavustuksesta verotuksessa (825/1986) annetusta laista hallituksen esitykseen merkittyjen muutosten mukaisesti. Maakunnan hallitus sai valtiovarainministeriöltä tiedon ehdotuksesta kesäkuussa, eikä sillä ole ollut mahdollisuutta toteuttaa lainvalmistelutyötä vastaavien muutosten merkitsemiseksi maakuntalakiin 1.1.2021. Siksi on olemassa riski, että valtakunnan lainsäädännön ja Ahvenanmaan lainsäädännön välillä tulee olemaan poikkeuksia ainakin jonkin aikaa. Tässä vaiheessa ei voida arvioida millaisia seurauksia tästä syntyisi.

Maakunnan hallituksella ei kuitenkaan ole huomautettavaa ehdotettujen muutosten asiasisällöstä.

Ministeri

Torbjörn Eliasson

Osastolakimies Ida Hellgren