



VALTIOVARAINMINISTERIÖ
FINANSMINISTERIET

Hallituksen esitys eduskunnalle laeiksi tuloverolain, elinkeinotulon verottamisesta annetun lain sekä konserniavustuksesta verotuksessa annetun lain 2 ja 7 §:n muuttamisesta

Neuvotteleva virkamies Minna Upola
13.10.2020

Yhteisön kotipaikkasääntely

- Perustuu hallitusohjelman liitteeseen 5 (kohta 4).
- Esityksen tavoitteena on
 - laajentaa Suomen verotusoikeutta sekä varmistaa, että yhteisöjä, joilla on riittävät siteet Suomeen, pidetään täällä yleisesti verovelvollisina sekä tältä osin turvata yhteisöverotuottojen kertyminen.
 - parantaa Suomen lainsäädännön soveltuvuutta yhteisöjen kaksoisasujatilanteiden ratkaisemiseen sekä lisätä mahdollisuuksia ratkaista näitä tilanteita Suomen eduksi.
 - Muutoksella pyritäisiin myös estämään sekä rajoittamaan tilanteita, joissa yleinen verovelvollisuus Suomessa pyritäisiin välttämään perustamalla yhtiö ulkomaille, vaikka sen omistus, johto ja toiminta olisivatkin kokonaan Suomessa.

Yhteisön kotipaikkasääntely

- TVL 9 § 1 ja 7 mom: Kotimaisen yhteisönä pidetään Suomessa perustettua tai rekisteröityä yhteisöä.
- TVL 9 § 1 ja 8 mom: Yleisesti verovelvollisena pidettäisiin ulkomaista yhteisöä, jonka tosiasiallinen johtopaikka sijaitsee Suomessa.
 - Ulkomaisen yhteisön tosiasiallinen johtopaikka sijaitsee paikassa, jossa yhteisön hallitus tai muu päätöksentekaelin tekee yhteisön tärkeimmät ylintä päivittäistä johtamista koskevat päätökset. Tosiasiallisen johtopaikan sijaintia arvioitaessa otetaan kuitenkin huomioon myös muut yhteisön organisointiin ja liiketoimintaan liittyvät olosuhteet.
- TVL 9 § 9 mom: Mitä muussa tuloverolainsäädännössä säädetään suomalaisista yhteisöistä tai kotimaisista yhteisöistä, sovelletaan 1 momentin 1 kohdassa ja 8 momentissa tarkoitettuihin ulkomaisiin yhteisöihin.

Yhteisön kotipaikkasääntely

- TVL 123 §: Ennen yleisen verovelvollisuuden alkua Suomessa sijainneelle kiinteälle toimipaikalle syntyneet tappiot: Oikeus vähentää tappiot, jos esittää selvityksen, että kiinteän toimipaikan tappioita ei ole vähennetty ulkomaisen yhteisön aiemmassa verotuksellisessa asuinvaltiossa toimitetussa verotuksessa.
- EVL 51 f § 2 mom: Siirtyvien varojen arvostaminen yleisen verovelvollisuuden alkaessa: Varojen hankintamenona pidetään niiden hankintamenon poistamatonta osaa siinä valtiossa, josta varat katsotaan siirretyn. Jos vastaa maahanpoistumisarvoa, sovelletaan tätä arvoa. Ei koske Suomessa aiemmin sijainneeseen kiinteään toimipaikkaan kuuluvien varoja.
- EVL 51 g §: Suomessa aiemmin sijainneen kiinteän toimipaikan ja ulkomaisen yhteisön yhteisverotus: Verotetaan yhtenä verovelvollisena ulkomaisen yhteisön yleisen verovelvollisuuden alkamishetkestä.
- Laki konserniavustuksesta verotuksessa 2 § 2 mom: Selkeyden vuoksi säädetään, että soveltuu tosiasiallisen johtopaikan perusteella yleisesti verovelvolliseen ulkomaiseen yhteisöön, joka rinnastuu mainitun lain 3 §:n 4 kohdassa tarkoitettuun osakeyhtiöön tai osuuskuntaan.
- Laki konserniavustuksesta verotuksessa 7 § 2 mom: konsernisuhteen katsotaan olleen olemassa vain sen ajan, jona ulkomainen yhteisö oli Suomessa yleisesti verovelvollinen.

Yhteisön kotipaikkasääntely

- Lausuntopalautteen myötä mm.
 - 1) täsmennettiin TVL 9 § 8 mom. muotoilua: Lisättiin ”Tosiasiallisen johtopaikan sijaintia arvioitaessa otetaan kuitenkin huomioon myös muut yhteisön organisointiin ja liiketoimintaan liittyvät olosuhteet.”
 - Hajautetun johtorakenteen yhteisöt, etäkokoukset
 - Pääkonttorin sekä toimitusjohtajan ja muun toimeenpanevan johdon sijainti
 - 2) Perusteluita täydennettiin:
 - Kattavat, lähinnä strategiset päätökset konsernitasolla tai governance-tyyppinen konserniohjaus tai -hallinnointi eivät olisi tosiasiallisen johtopaikan sijainnin arvioinnissa merkityksellisiä
 - Tavanomaisen konserniohjauksen intressissä tapahtuvaa, emoyhtiön konsernijohtoon kuuluvien toimihenkilöiden hallitustyöskentelyä ulkomaisen tytäryhtiön hallituksessa ei kuitenkaan pidettäisi tosiasiallisen johtopaikan luovana päätöksentekona.
 - 3) Ulkomaalaiset UCITS- ja AIF-muotoiset rahastot: Siirtymäsäännös

Yhteisön kotipaikkasääntely

4) Holding-yhtiöiden ja trustien osalta perusteluita täydennettiin:

- Holding-yhtiöt:
 - Holding-yhtiön toiminnan kannalta olennaiset päätökset tehdään Suomessa.
 - Holding-yhtiöt: Jos yhtiön ainoana toimintona on osakkeiden omistus, huomioon muut yhtiön tämän toiminnan johtamiseen liittyvät päätökset, kuten missä yhtiön osakkeiden omistusta koskevien toimintojen rahoittamista koskevat päätökset käydään, missä päätökset holding-yhtiön osakkeisiin liittyvien oikeuksien käyttämisestä tehdään, missä holding-yhtiön varoihin liittyvät investointipäätökset tehdään sekä missä holding-yhtiön varojen käyttämiseen ja voitonjakoon liittyvät päätökset tehdään.
 - Ei kuitenkaan perustua pelkkä omistajuus. Mikäli holding-yhtiön omistaja tosiasialla käyttää päätösvaltaa yhteisössä, merkityksellinen arvioitaessa holding-yhtiön tosiasiallisen johtopaikan sijaintia on paikka, jossa holding-yhtiön omistaja käyttää osakkeiden suomaa päätösvaltaa.
- Trustit:
 - Mikäli ulkomainen trusti täyttää mainitut kriteerit, tosiasiallisen johtopaikan sijainnin määrittämisen osalta merkityksellistä olisi arvioida, kenellä on toimivalta päättää trustin varoihin liittyvistä investoinneista, niiden käyttämisestä sekä jakamisesta ja missä tätä päätösvaltaa käytetään.

Yhteisön kotipaikkasääntely

- Voimaantulo vuoden 2021 alusta.
 - Siirtymäsäännös eräiden ulkomaisten rahastojen osalta: sovelletaan ensimmäisen kerran vuodelta 2023 toimitettavassa verotuksessa.
- Taloudelliset vaikutukset:
 - Numeeristen arvioiden esittäminen ei mahdollista seuraavista syistä:
 - 1) Ennaltaehkäisevä vaikutus
 - 2) Edellyttäisi tietoa niistä ulkomaisista yhteisöistä, joihin uusi sääntely soveltuisi, sekä tietoa niiden maailmanlaajuisista tuloista
 - Johtopaikan perusteella syntyneet kiinteät toimipaikat



VALTIOVARAINMINISTERIÖ
FINANSMINISTERIET

Kiitos!

Minna.upola@vm.fi

minna.upoila@vm.fi

Puh 02955 30172