



VALTIOVARAINMINISTERIÖ
FINANSMINISTERIET

Hallituksen esitys eduskunnalle tuloveroja koskevan kaksinkertaisen verotuksen poistamiseksi ja veron kiertämisen ja välttämisen estämiseksi Ranskan kanssa tehdyn sopimuksen ja pöytäkirjan hyväksymiseksi ja voimaansaattamiseksi

ANTTI KURIKKA, ERITYISASiantuntija
ASiantuntijakuuleminen verojaostossa
8.3.2024

1. Taustaa

Tuloverosopimuksista

- Suomella on tuloverosopimus 78 valtion tai lainkäyttöalueen kanssa
- Tuloverosopimuksilla jaetaan eri tulolajien verotusoikeutta verovelvollisen asuinvaltion ja tulon lähdevaltion välillä
- Sopimusten ensisijaisena tarkoituksena on kaksinkertaisen verotuksen poistaminen
 - Kansallinen lainsäädäntö määrittää Suomen verotusvallan laajuuden, mutta verosopimukset voivat rajoittaa kansalliseen lainsäädäntöön perustuvaa Suomen verotusoikeutta
- Sopimuksilla pyritään samalla siihen, ettei luoda tilaisuuksia verottamatta jättämiseen tai alennettuun verotukseen veron kiertämisen tai välttämisen keinoin

Nykyinen verosopimus Ranskan kanssa

- Nykyinen sopimus tehtiin vuonna 1970
 - Sopimus on monelta osin vanhentunut
 - OECD:n malliverosopimuksessa on tapahtunut kehitystä
 - Yksityisestä palveluksesta saadun eläkkeen sekä portfolio-osinkojen verottamista ja kaksinkertaisen verotuksen poistamismenetelmää koskevat määräykset ovat vanhentuneet
 - Suomen ja Ranskan verolainsäädäntöön on tehty olennaisia muutoksia
- Uuden sopimuksen tekeminen oli tarkoituksenmukaista

Neuvottelut uudesta verosopimuksesta

- Nykyistä sopimusta yritettiin uudistaa alun perin jo 1980- ja 1990-luvuilla, mutta uuteen sopimukseen ei päästy eläketulojen verotusoikeuden jakamista koskevien eriävien näkemysten vuoksi
- Sopimusneuvottelut aloitettiin uudestaan vuonna 2019
- Uusi verosopimus allekirjoitettiin 4.4.2023

2. Uusi verosopimus

Uusi verosopimus

- Sopimuksen pohjana on nykyinen Suomen ja Ranskan välinen verosopimus
- Sopimuksella päivitetään monelta osin vanhentunut verosopimus
- Sopimus vastaa suurelta osin OECD:n malliverosopimuksen uusinta, vuoden 2017 versiota

Keskeisimmät muutokset; Eläkkeet

- Muusta kuin julkisesta palveluksesta saadun eläkkeen verotusoikeus
 - Nykyinen sopimus antaa lähdevaltiolle verotusoikeuden ainoastaan julkisesta palveluksesta saatuun eläkkeeseen, yksityisen sektorin eläkkeiden yksinomainen verotusoikeus on asuinvaltiolla
 - Suomi saa jatkossa verottaa Suomesta Ranskaan maksettuja yksityisen sektorin palveluksesta saatuja eläkkeitä (siirtymäsäännös)
 - Muutos eläkkeiden verotusoikeudessa vastaa Suomen nykyistä verosopimuspolitiikkaa
 - Muutoksen vaikutukset verotuottoihin ovat vaikeasti arvioitavissa, mutta vaikutus ei todennäköisesti ole merkittävä
 - Käänteinen hyvitysmenetelmä
 - Siirtymäsäännös

Keskeisimmät muutokset; Osinkotulo

➤ Portfolio-osinkojen verotusoikeus

- Nykyisessä sopimuksessa osingonsaajan asuinvaltiolla on yksinomainen verotusoikeus
- Uusi sopimus antaa lähdevaltiolle eli osingon maksavan yhtiön kotivaltiolle oikeuden verosopimuksissa tyypilliseen 15 prosentin lähdeveroon
- Lähdevaltiolla ei ole jatkossakaan verotusoikeutta osinkoon, jos toisessa sopimusvaltiossa asuva osinkoa saava yhtiö omistaa vähintään 5 prosenttia osinkoa maksavan yhtiön pääomasta (suorasijoitusosingot)
- Muutoksen voidaan arvioida lisäävän jossakin määrin verotuloja Suomessa

Keskeisimmät muutokset; Kiinteän toimipaikan määritelmä

- Määritelmä on tärkeä liiketulon verottamista koskevan 7 artiklan soveltamisen kannalta
 - Uusi sopimus sisältää määräyksiä, jotka voivat jossain määrin lisätä suomalaisten yritysten kiinteitä toimipaikkoja Ranskassa ja päinvastoin
 - Määritelmä vastaa OECD:n uusimman malliverosopimuksen määritelmää

Keskeisimmät muutokset; Kaksinkertaisen verotuksen poistamismenetelmä

- Menetelmä muuttuu vapautusmenetelmästä hyvitysmenetelmään
 - Nykyisen sopimuksen vapautusmenetelmä on poikkeus Suomen verosopimuksista, joissa pääasiallisena menetelmänä on hyvitysmenetelmä
 - Uudessa sopimuksessa hyvitysmenetelmä on pääasiallinen kaksinkertaisen verotuksen poistamismenetelmä
 - Suomessa asuvaa tulon saajaa verotetaan jatkossa myös sellaisesta tulosta, josta sopimuksen mukaan voidaan verottaa tulon lähdevaltiossa Ranskassa. Suomessa maksettavasta verosta vähennetään vero, joka sopimuksen mukaisesti on maksettu samasta tulosta Ranskassa

3. Verosopimuksen hyväksyminen, voimaansaattaminen ja soveltaminen

Verosopimuksen voimaantulo ja soveltaminen

- Verosopimus tulee voimaan kolmenkymmenen päivän kuluttua siitä, kun molemmat valtiot ovat toteuttaneet voimaantulon edellyttämät menettelyt
 - Esityksessä ehdotetaan, että eduskunta hyväksyy sopimuksen
 - Esitykseen sisältyy lakiehdotus sopimuksen lainsäädännön alaan kuuluvien määräysten voimaansaattamisesta
 - Laki tulisi voimaan valtioneuvoston asetuksella säädettävänä ajankohtana samanaikaisesti sopimuksen kanssa
- Sopimuksen määräyksiä sovelletaan lähteellä pidätettävien verojen ja muiden tulosta suoritettavien verojen osalta tuloon ja veroihin, jotka saadaan tai määrätään sopimuksen voimaantulovuotta seuraavan vuoden alusta lähtien