

VEROHALLINTO

Esikunta- ja oikeusyksikkö
Sanna Lindqvist
9.2.2026

Eduskunnan valtiovarainvaliokunta

Verojaosto
sara.kuitunen@eduskunta.fi

Kirjallisena lausuntona valtiovarainvaliokunnan verojaostossa käsiteltävänä olevassa asiassa HE 164/2025 vp (hallituksen esitys eduskunnalle tulon kohdistamista kiinteälle toimipaikalle koskevaksi lainsäädännöksi) esitän kunnioittavasti seuraavaa.

Hallituksen esityksessä käsitellyt muutokset liittyvät tulon kohdistamiseen sekä Suomessa sijaitsevien kiinteiden toimipaikkojen että kotimaisten verovelvollisten ulkomailla sijaitsevien kiinteiden toimipaikkojen osalta. Jälkimmäisessä tapauksessa Suomen verotuksessa käytännössä merkityksellistä on vaikutus ulkomaille maksettujen verojen hyvittämiselle.

Ehdotuksen myötä tulon kohdistamista kiinteille toimipaikoille koskeva kotimainen säädöstilä selkeytyy ja se vastaa aiempaa paremmin markkinaehtoperiaatetta ja erillisen yrityksen periaatetta, kun myös laskennallisia eriä voidaan huomioida sovellettavan verosopimuksen puitteissa. Kotimainen lainsäädäntö on tulon kohdistamisen kannalta siten entistä yhdenmukaisempi verosopimuksissa määrätyn tulon kohdistamisen kanssa. Lisäksi verosopimusten liiketuloartikloja on aiempaa tehokkaammin mahdollista muuttaa tai solmia uusia verosopimuksia OECD:n malliverosopimuksen vuoden 2010 liiketuloartiklan mukaisiksi, kun kotimainen lainsäädäntö ei rajoita verotusoikeuden laajuutta.

Hallituksen esityksessä ehdotetut muutokset ovat toimeenpantavissa Verohallinnossa. Muutoksista voi olettaa aiheutuvan melko vähäisessä määrin esimerkiksi ohjauksen, sisäisen koulutuksen ja ohjeistuksen muuttamisen tarvetta. Verohallinto kannattaa esitettyjä muutoksia.

Sanna Lindqvist
Johtava asiantuntija