



VALTIOVARAINMINISTERIÖ
FINANSMINISTERIET

HE 196/2025 vp, HE 6/2026 vp, minimiverolain muuttaminen (2. muutoslaki)

VALTIOVARAINVALIOKUNTA

13.2.2026

LAURA BURMESTER/JAANA MIKKOLA VM

HE 196/2025 vp – 22.12.2025 annettu esitys

- Sisältää kesäkuussa 2024 ja tammikuussa 2025 julkaistun IF-ohjeistuksen (Administrative Guidance) perusteella tarvittavat muutokset:
 - Merkittäviä yksinkertaistuksia laskennallisten verovelkojen käsittelyyn
 - Tarkempia ohjeita verojen kohdistamiseen rajat ylittävissä tilanteissa ja läpivirtaavissa rakenteissa.
 - Vuonna 2024 havaittujen eräiden valtiojohtoisten veronkiertämisjärjestelyjen torjunta.
- Teknisiä tarkennuksia aiempiin pykäliin:
 - Siirtymävuoden ja konserniverotusryhmän käsitteiden täsmentäminen, muita vähäisiä korjauksia.
- Kansallisina ratkaisuin:
 - Ennakkoratkaisumenettely
 - Veronkiertosäännös
- Aiottu **voimaantulo 31.3.** mennessä; **soveltaminen pääosin jo 1.1.2024 alkaneisiin tilikausiin** (veroilmoitukset 30.6.2026), lukuunottamatta veronkiertämissäännöstä, jota sovellettaisiin 1.1.2027 alkaviin tilikausiin.

HE 196/2025 vp – Ennakkoratkaisu

- Haettaisiin VH:lta:
 - Lausuntopalautteessa toivottiin mahdollisuutta myös KVL-tason ratkaisuun
 - KVL-ratkaisua ei kuitenkaan edelleenkään nähty valmistelussa hyvänä ratkaisuna:
 - Osaaminen keskittyy VH:oon
 - Arvioidaan rasittavan voimakkaasti KVL:ää
- Hakijakunta ja potentiaaliset kysymykset pyrittiin rajaamaan niin, että suomalaiseen prosessiin pääsemisen edellytyksenä riittävä intressi täällä:
 - Suomalaisen yksikön verotaso, mutta ulkomaisten osalta vain, jos Suomessa maksuunpantavaa veroa
 - Suomalaisen konsernin ja yksikön asema GloBE:ssa, mutta ulkomaisten yksiköiden osalta vain, mikäli vaikuttaa suomalaisen yksikön veronmaksuun Suomessa.
- Hakijan selvitysvelvollisuus korostuu tuloverotuksen prosessiin verrattuna:
 - VH:n toiveesta strukturoidumpi hakemus, sisältäen myös hakijan näkemyksen soveltuvista säännöistä ja ratkaisusta, sekä lyhyen selvityksen samaan asiaan mahdollisesti liittyvistä ulkomaisista ratkaisuista.
 - Taustalla VH:n näkemys tuloveroa koskevien hakemusten ajoittain heikosta tasosta, mikä pidentää käsittelyaikoja ja lisää tarvittavia resursseja; näiden ongelmien arvioitiin korostuvan minimiverotuksessa, jonka osalta ratkaisija erityisen riippuvainen hakijan antamista tiedoista.

HE 196/2025 vp – Veronkiertosäännös

- Vastaa löyhästi VML 28 §:n systematiikkaa (luonteeltaan yleislauseke, jolla laaja soveltamisala ja jossa keskiössä on lain ration vastainen toiminta)
 - Nimenomainen vaatimus ilmeisyydestä -> lain tavoitteen vastainen tapahtuma ei automaattisesti johda soveltamiseen, jos toimeen ei ole ”ilmeisesti” ryhdytty tässä tarkoituksessa
 - Ilmeisyyskynnystä arvioitaisiin huomioimalla mm. toimen liiketaloudellinen arvo verrattuna mahdollisesti säästyneeseen täydennysveroon
 - Liiketaloudelliseen arvoon vetoaminen edellyttää konkreettista arviota; yleisluontoinen vetoaminen hallinnollisiin säästöihin ei olisi riittävää
 - Lisäksi dynaaminen linkki OECD:n kuvauksiin; tarkoituksena myös suojata verovelvollista

HE 196/2025 vp – Lain soveltuminen (taannehtivuus)

- IF:n ohjeisiin pohjautuvia osia sovellettaisiin jo tilikausiin 2024; soveltamissääntöä ei lausuntopalautteen perusteella ehdotettu muutettaviksi
 - Kaikki uudet säännökset analysoitiin valmisteluvaiheessa:
 - Suurin osa oli luonteeltaan joko selvästi verovelvolliselle edullisia, tai vähintään neutraaleja
 - Varsinaisesti epä-edullisena pidettiin vain edellä mainittuja eräiden valtiojohtoisten veronkiertämistoimien torjuntaan liittyviä sääntöjä
 - Koska kyseisten toimien vaikutus ei näy Suomessa, nämäkään säännökset eivät varsinaisesti koske suomalaisia toimijoita
 - Lisäksi esitettävissä lukuisia syitä sille, miksi taannehtiva soveltaminen ei muutenkaan tässä tilanteessa ole konserneille kohtuutonta (mm. oikeutettujen odotusten puuttuminen, mahdollisuus tulkita muiden maiden QDMTT:t ei-veroiksi, säännökseen sisältyvä 2 vuoden "lievennysjakso")
 - Ruotsin mallia (vapaaehtoinen taannehtivuus) ei edelleenkään pidetty hyvänä sen epävarmuuden takia.
- Ennakkoratkaisumenettely haluttiin voimaan eduskunnan ponnen mukaan; VH on varautunut aloittamaan hakemusten käsittelyn huhtikuussa 2026
- Veronkiertosäännöstä sovellettaisiin vasta 1.1.2027 alkaviin tilikausiin, jotta konserneilla olisi enemmän aikaa sopeutua uusiin säännöksiin.

HE 6/2026 vp – 12.2.2026 annettu täydentävä esitys

- Perustuu OECD/IF:n 5.1.2026 julkaisemaan ns. rinnakkaismallipakettiin (Side-by-Side Package)
 - Valtiovarainministeriön selvitys OECD:n kansainvälisen minimiveromallin tulevasta suhteesta Yhdysvaltojen verojärjestelmään (O 53/2025 vp)
- Rinnakkaismallipaketti sisältää viisi uutta soveltamisohjetta, joista neljä ehdotetaan säädettäväksi kansalliseen lakiin tällä täydentävällä esityksellä (viides säädettäisiin erikseen):
 - Yksinkertaistettua tosiasiallisen verotason laskentaa koskeva olettamasaännös (Simplified ETR Safe Harbour) -> tältä osin erillinen HE myöhemmin 2026
 - Verotuksen maakohtaista raportointia koskevan siirtymäkauden olettamasaännöksen (Transitional CbCR Safe Harbour) pidentäminen yhdellä vuodella -> tässä esityksessä
 - Substanssiperusteisia verokannustimia koskeva olettamasaäntö (Substance-based Tax Incentive Safe Harbour) -> tässä esityksessä
 - Ns. rinnakkaismalli (Side-by-Side System):
 - Rinnakkaisjärjestelmää koskeva olettamasaännös (Side-by-Side Safe Harbour) -> tässä esityksessä
 - Ylintä emoyksikköä koskeva olettamasaännös (UPE Safe Harbour) -> tässä esityksessä

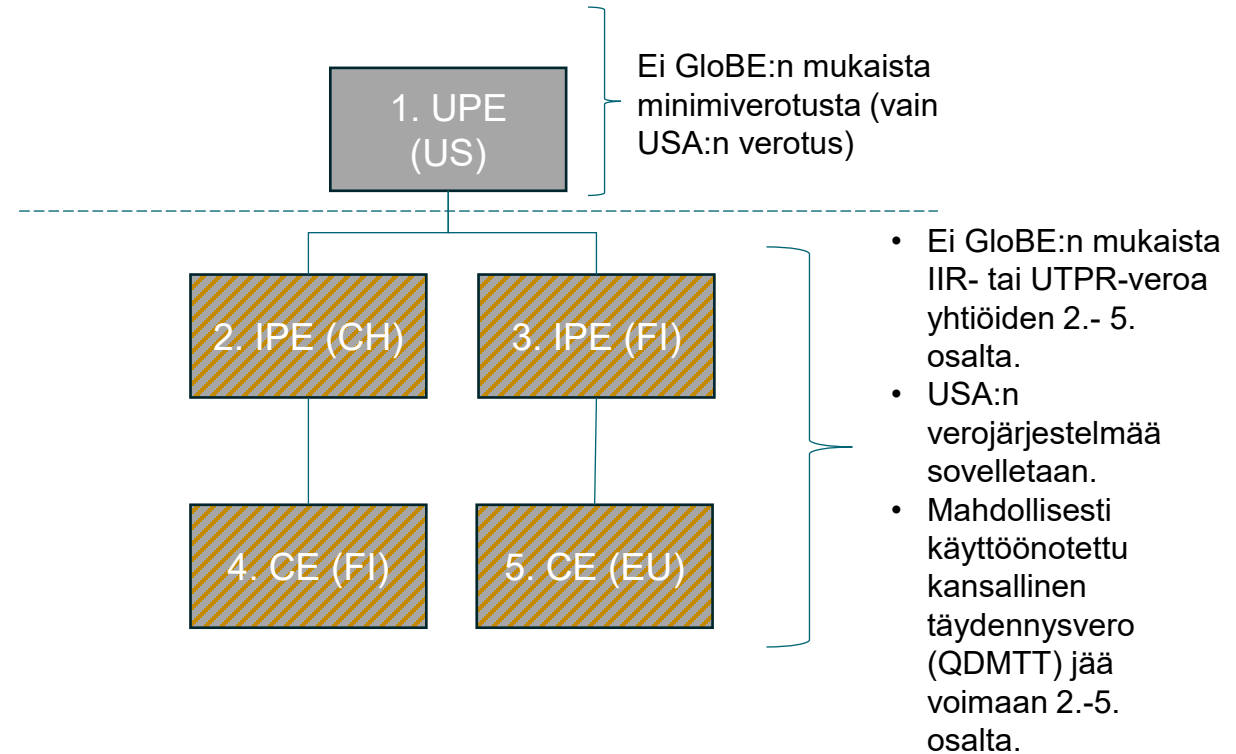
HE 6/2026 vp – Yhteys minimiverodirektiiviin

- Soveltamisohjeet on toteutettu olettamasaäntöjä (Safe Harbours) lisäämällä tai muuttamalla
 - Minimiverodirektiivin 32 artiklan perusteella tällaisten sääntöjen kansallinen käyttöönotto on osa direktiivin täytäntöönpanoa
 - Komission tiedonanto 12.1.2026 (C/226/253)
 - Säännösten implementointiin ei liity kansallista liikkumavaraa

HE 6/2026 vp – Rinnakkaisjärjestelmää koskeva olettamasaännös

Side-by-Side Safe Harbour

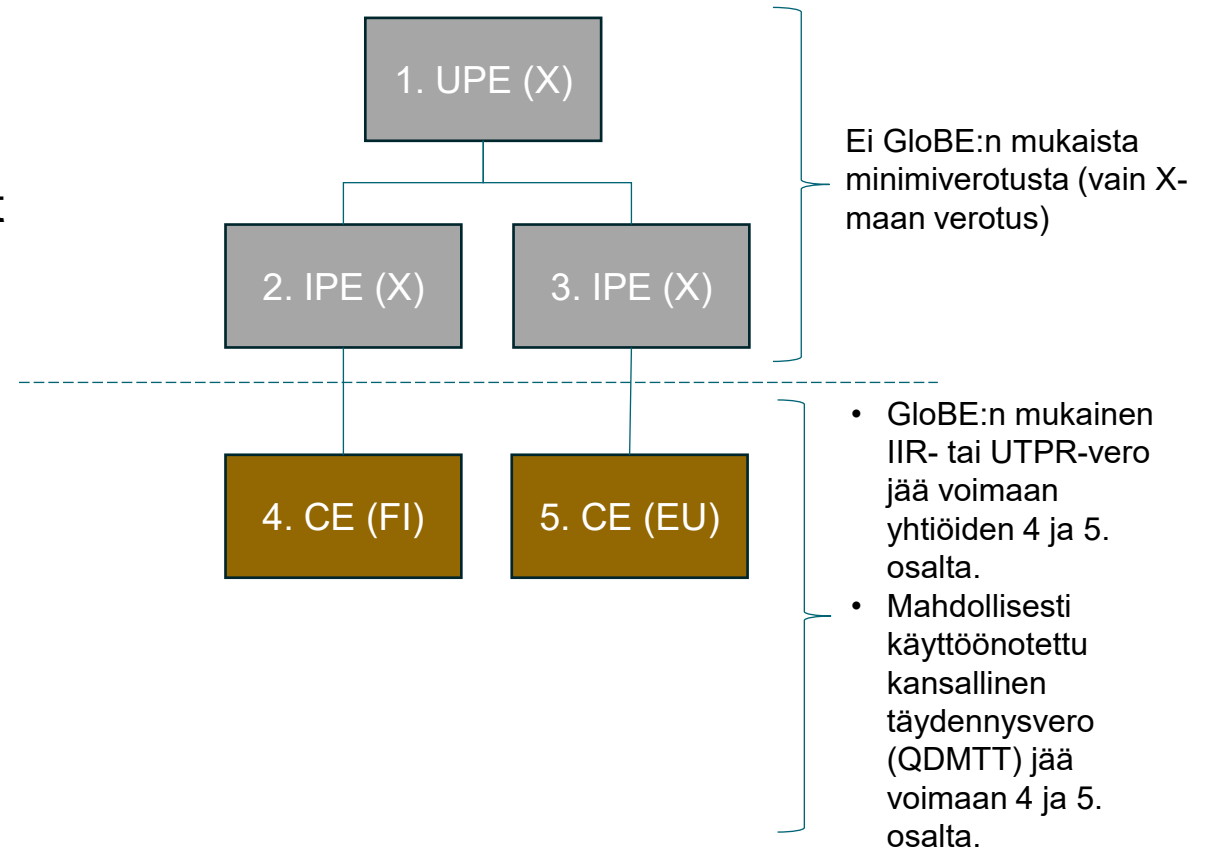
- Lainkäyttöalueen, jolla konsernin ylin emoyksikkö sijaitsee, olisi täytettävä tietyt ehdot sekä kotimaiseen että maailmanlaajuiseen verojärjestelmäänsä liittyen
 - Ehdot täyttävä järjestelmä tällä hetkellä tunnustettu olevan Amerikan Yhdysvalloilla
 - Arviointiprosessi avoin myös muille, jos ilmoitus vuosien 2027-2028 aikana
- Kansalliset täydennysverot (QDMTT) muodostavat edelleen minimiverojärjestelmän perustan



HE 6/2026 vp – Ylintä emoyksikköä koskeva olettamasaännös

UPE Safe Harbour

- Lainkäyttöalueen, jolla konsernin ylin emoyksikkö sijaitsee, olisi täytettävä tietyt ehdot kotimaiseen verojärjestelmäänsä liittyen
 - Tällä hetkellä listalla ei ketään
 - Arviointiprosessi avoin niille, joilla lainsäädäntö ollut voimassa 1.1.2026



HE 6/2026 vp – Substanssiperusteisia verokannustimia koskeva olettamasaäntö

- Olettamasaännöksellä helpotetaan 15 prosentin efektiivisen verotason saavuttamista eräistä verokannustimista huolimatta
 - Kattaa laajasti erilaisia kannustimia, kunhan ne ovat kulu- tai tuotantoperusteisia
 - Käyttömahdollisuutta rajoittaa substanssirajoitus
- Valmistelussa arvioitu, että Suomessa esimerkiksi seuraavat olisivat olettamasaännössä tarkoitettuja ehdot täyttäviä verokannustimia:
 - Eräiden suurten ilmastoneutraaliin talouteen tähtäävien investointien verohyvityksestä annetun lain mukainen investointihyvitys
 - Tutkimus- ja kehittämistoiminnan menoihin perustuvista lisävähennyksistä verotuksessa annetussa laissa tarkoitettu vähennys



HE 6/2026 vp – Soveltaminen ja vaikutukset

- Ehdotetut säännökset olisivat minimiverolain ns. olettamasaäntöjä (Safe Harbours) ja siten aina verovelvollisen valinnasta sovellettavia; tästä syystä niihin ei liity samanlaisia taannehtivuutta koskevia kysymyksiä kuin kaikkiin verovelvollisiin pakollisina sovellettaviin uusiin tulkintaohjeisiin.
 - Uusien olettamasaäntöjen ehdotetaan tulevan verovelvollisten valittaviksi 1.1.2026 alkaneista tilikausista alkaen
- Rinnakkaismallipakettiin sisältyvillä olettamasaännöksillä arvioidaan olevan merkittäviä vaikutuksia globaalin minimiverojärjestelmän toimintaan.
- Suomen kannalta vaikutusten arvioidaan kuitenkin olevan lähinnä välillisiä eikä Suomessa maksuun pantavan täydennysveron määrän arvioida alentuvan merkittävästi.
- Vuoteen 2029 mennessä kansainvälinen arviointi (stocktake)