



LAUSUNTO
16.2.2026

Valtiovarainvaliokunnan verojaostolle

Asia: HE 165/2025 vp Hallituksen esitys eduskunnalle tulon kohdistamista kiinteälle toimipaikalle koskevaksi lainsäädännöksi

Esityksen tavoitteena on luoda kansallisella lainsäädännöllä puitteet sille, että Suomen verosopimuksia voidaan päivittää liiketuloartiklan osalta vastaamaan OECD:n vuoden 2010 malliverosopimusta tai että Suomi voi ottaa kokonaan uusiin verosopimuksiinsa vuoden 2010 malliverosopimuksen liiketuloartiklaa vastaavan liiketuloartiklan. Lisäksi esityksen tavoitteena on selkeyttää Suomessa sijaitsevien kiinteiden toimipaikkojen elinkeinotulon verotukseen liittyvän sääntelyn soveltamista sekä Suomessa sijaitsevien päätoimipaikkojen osalta kaksinkertaisen verotuksen poistamistilanteisiin liittyvän sääntelyn soveltumista.

Keskuskauppakamari pitää esitykselle asetettuja tavoitteita kannatettavina, vaikkakaan muutoksilla ei olisi käytännön vaikutuksia yrityksille ennen kuin myös Suomen solmimia verosopimuksia päivitetäisiin vastaamaan OECD:n vuoden 2010 malliverosopimuksen liiketuloartiklaa. Käytännössä 2010 vuoden malliverosopimuksen liiketuloartiklan käyttöönotto verosopimuksessa merkitsisi sitä, että päätoimipaikan ja kiinteän toimipaikan välillä huomioitaisiin aiempaa laajemmin ns. laskennallisia (sisäisiä) erä kuten voittolisäveloitukset yleishallintokuluille, rojaltiveloitukset aineettomien oikeuksien hyödyntämisestä ja eräin rajoituksin korkoveloitukset muidenkin kuin rahoituslaitosten osalta.

Esityksen yksityiskohtiin Keskuskauppakamarilla ei ole huomauttamista.

Keskuskauppakamari kiinnittää lisäksi huomiota siihen, että verosopimustilanteessa keskeisenä tulkintalähteenä toimiva OECD:n ohjeistus tulon allokoinnista kiinteälle toimipaikalle (ns. kohdistamisraportit 2008 ja 2010) on huomattavan monimutkaista. Keskeinen esimerkki on päätoimipaikan ja kiinteän toimipaikan välisten toimien perusteella kertyvät ns. laskennalliset tulot ja menot, joiden osalta elinkeinoverolain 4 §:ään ja 7 §:ään esitetäänkin tarkentavaa säännöstä niiden huomioon ottamisesta osana kiinteän toimipaikan tulonmuodostusta. Käytännössä laskennallisiin eriin liittyy usein hankalia tosiseikkasidonnaisia näyttö- ja arviointikysymyksiä, jotka lisäävät yritysten hallinnollista taakkaa ja jotka saattavat aiheuttaa riitoja niin verovelvollisten ja Verohallinnon kuin myös eri valtioiden verohallintojen välillä. Keskuskauppakamari pitää

**KESKUS-
KAUPPAKAMARI**

Alvar Aallon katu 5 C | 00101 HELSINKI | +358 9 4242 6200
kauppakamari.fi



tärkeänä, että mahdollisia tulkintaongelmia ja niistä aiheutuvaa riskiä kansainvälisestä kaksinkertaisesta verotuksesta pyritään ratkaisemaan ennalta Verohallinnon riittävän kattavalla ohjeistuksella ja mahdollisuuksien mukaan esimerkiksi eri valtioiden verohallintojen välisillä ennakollisilla keskusteluilla.

KESKUSKAUPPAKAMARI

Tomi Viitala
Johtava veroasiantuntija

KESKUS-
KAUPPAKAMARI

Alvar Aallon katu 5 C | 00101 HELSINKI | +358 9 4242 6200
kauppakamari.fi