Verojaostolle Lisäselvitys - HE 24/2019 vp

Valtioneuvoston kanslian keväällä 2019 julkaisemassa tutkimusraportissa Verotuksen muutospaineet ja tulevaisuus (Valtioneuvoston selvitys- ja tutkimustoiminnan julkaisusarja 2019:35) (https://julkaisut.valtioneuvosto.fi/bitstream/handle/10024/161563/35_Verotuksen%20muutospaineet%20ja%20tulevaisuus.pdf) on selvitetty lyhyesti ulkomaisten erityisasiantuntijoiden verotusta muissa maissa. Raportin liitteessä nro 4 on taulukoitu eräissä OECD-maissa käytössä olevia ulkomaisten asiantuntijoiden erityisverokohteluita.

Erityisverotuksen muodot vaihtelevat taulukon maissa. Vertailun maista Suomessa ja Tanskassa (ja osin myös Israelissa) näyttäisi olevan käytössä lähdeverotuksen tapainen tasavero. Muissa maissa näyttäisi olevan käytössä malli, jossa ulkomainen asiantuntija voi saada erityisen vähennyksen palkasta, mutta muilta osin verotus tapahtuisi normaalisti. Esimerkiksi Ruotsissa ulkomainen erityisasiantuntija saa tehdä verotuksessaan 25 %:n vähennyksen palkasta (eli 25 % palkasta on käytännössä verovapaata). Jäljelle jäävää veronalaista osuutta (=75 %) verotetaan normaalien sääntöjen mukaan progressiivisesti. Erityiskohtelun kesto vaihtelee myös valtioittain. Suomen kohdalla tuossa taulukossa on kyllä virheellisesti 5 vuotta, kun pitäisi olla 4 vuotta(=48 kk).

LIITE 4
ULKOMAISTEN ASIANTUNTIJOIDEN ERITYISVEROKOHTELU ERÄISSÄ OECD-MAISSA VUONNA 2018

Maa	Erityisvero-kohtelun kesto enintään (vuosia)	Erityisverokohtelu	Kelpoisuusvaatimus
Suomi	5	35 % tasavero.	Opettajat, tutkijat tai yli 5 800 eur kk-palkka.
Tanska	8	27 % tasavero.	Tutkijat tai yli 65 100 DKK (8 700 eur) kk-palkka.
Norja	2	10 % vähennys (enintään 40 000 NOK (4 100 eur)) verotettavasta tulosta.	Norjassa alle kaksi vuotta oleskelevat.
Ruotsi	3	25 % vähennys verotettavasta tulosta.	Ulkomaalainen avainhenkilö yli 91 000 SEK (8 600 eur) kk-palkka tai spesialistit, tutkimus- ja kehitys-työtä tekevät tai työpaikat, joista on pulaa.
Itävalta	5	20 % (enintään 10 000 euron) vähennys verotettavasta tulosta.	Tutkimus- ja kehitystyötä tekevät, urheilijat ja taiteilijat.
Alankomaat	8	30 % vähennys verotettavasta tulosta.	Vähintään 37 296 euron vuosipalkka (28 350 korkeastikoulutetuille alle 30-vuotiaille) 30% vähennyksen jälkeen. Tutkijoille ei ole kk-palkka-vaatimusta.
Iso-Britannia	–	Joitakin vähennyksiä muuttokustannuksista.	–
Ranska	6	"Yksinkertaistettu" verotus, joka määritellään tapauskohtaisesti ja vähennyksiä maahan muuttamisesta aiheutuneista kuluista TAI ylimää-räinen "maahanmuuttajan bonus", joka voi olla enintään 30 % palkasta.	Väliaikainen työtehtävä pääkont-torissa tai logistiikkakeskuksessa TAI työskentelee kansainvälisessä yrityksessä Ranskassa/on palkattu ranskalaiseen yritykseen.

Sveitsi	–	18 000 CHF (15 885 eur) vuosittainen vähennys verotettavasta tulosta kattamaan asumiskustannuksia.	–
Israel	5	Vähennyksiä asumiskustannuksia tai enintään 25 % vero tai molemmat.	Asumiskustannuksien vähennyksiin ovat oikeutetut "ulkomaalaiset asiantuntijat", joiden bruttopalkka ylittää 13 200 ILS (3 140 eur) kuukaudessa. 25 % vero myönnetään yleensä teollisuuden tai turismin alan spesialisteille. Pätee vain 66 000 euron vuosituloihin asti. Ulkomaiset toimittajat voivat olla oikeutettuja molempiin etuihin.

Lähde: European Tax Handbook (2018), EY (2018).

Pertti Nieminen
Erityisasiantuntija
Valtiovarainministeriö/vero-osasto
Henkilöverotusyksikkö
puh. 029 553 0461