LAUSUNTO
20.11.2023

Valtiovarainvaliokunnan verojaostolle

Asia: U 64/2023 vp Valtioneuvoston kirjelmä eduskunnalle komission ehdotuksesta neuvoston direktiiviksi yritysten tuloverotusta Euroopassa koskevasta kehyksestä (BEFIT-direktiiviehdotus)

Keskuskauppakamari pitää valtioneuvoston kirjelmässä esitettyjä valtioneuvoston kantoja BEFIT-direktiiviehdotukseen **tarkoituksenmukaisina** ja **hyvin perusteltuina**.

Valtioneuvoston esittämät kannat vastaavat Keskuskauppakamarin asian käsittelyn yhteydessä aiemmin esittämiä kantoja, jotka on esitetty tiivistetysti alla.

- BEFIT-direktiiviehdotuksen **tavoitteet hallinnollisten kustannusten vähentämisestä ja yritysten kilpailukyvyn parantamisesta ovat sinällään kannatettavia**. Direktiiviehdotukselle asetettuja tavoitteita voitaisiin kuitenkin edistää myös **kohdennetummilla ja rajoitetummilla toimenpiteillä** kuten rajat ylittävien tappioiden vähentämisen mahdollistavalla direktiivillä ja järjestelmän vapaaehtoisuudella.
- BEFIT-direktiiviehdotuksessa on kyse laajasta yritysverotuksen harmonisointihankkeesta, joka kaventaisi Suomen toimivaltaa yritysverotuksessa merkittävästi. Näin laajaan **verotustoimivallan siirtoon tulee suhtautua kielteisesti**. Verotustoimivallan siirto heikentäisi Suomen mahdollisuuksia käyttää yritysverotusta yhtenä talous- ja elinkeinopolitiikan keinona ja huomioida Suomen toiminta- ja investointiympäristöön liittyviä erityspiirteitä yritysverotuksessa.
- BEFIT-direktiivin soveltamisen **ei** tulisi olla **pakollista konserneille**, joiden liikevaihto on vähintään 750 miljoonaa euroa. Direktiiville asetettujen tavoitteiden, erityisesti yritysten kilpailukyvyn parantamisen ja yritysten hallinnollisen taakan keventämisen, näkökulmasta soveltamisen pakollisuus ei ole perusteltua. Valtioneuvoston kirjelmässä on esitetty, että tällainen vaatimus saattaa olla myös EU-oikeuden suhteellisuusperiaatteen vastainen.
- BEFIT-direktiiviehdotuksen **ajoitus ja implementoinnin määräaika** (1.1.2028) **ovat epätarkoituksenmukaisia** ottaen huomioon, että kansainvälisesti on käynnissä useita merkittäviä ja laajakantoisia yritysverotuksen veropohjaa koskevia hankkeita (OECD:n Pilari 1, jonka valmistelu on edelleen kesken ja OECD:n Pilari 2, jonka täytäntöönpanoa kansallisiin lainsäädäntöihin ollaan saattamassa loppuun EU:n minimiverodirektiivin pohjalta). Ehdotuksen käsittelyä ja jatkovalmistelua tulee lykätä siihen asti, että nykyiset

kansainvälisen verotuksen muutoshankkeet on saatu toteutettua ja niiden toiminnasta ja vaikutuksista on saatu riittävästi tietoa. Varovaisenkin arvion mukaan esimerkiksi Pilari 2 -sääntelyn toimivuutta voidaan arvioida aikaisintaankin 5-7 vuoden kuluttua ottaen huomioon sääntelyyn liittyvä kolmen vuoden siirtymäaika ja verotusmenettelyä koskevat säännökset. Esimerkiksi Suomessa soveltamisalaan kuuluvat konsernit antavat ensimmäiset tietoilmoituksensa vasta kesäkuun 2026 loppuun mennessä ja verotus toimitetaan viimeistään vuoden 2026 loppuun mennessä.

- BEFIT-direktiiviehdotuksen sisältämä **veropohjan jakaminen jäsenvaltioille** ehdotetun siirtymäkauden (7 vuotta) allokaatiosäännön (kolmen edeltävän vuoden verotettavien tulojen keskiarvo) ja myöhemmin sovittavan pysyvän kaavamaisen allokaatiosäännön perusteella **voi johtaa vaikeasti ennakoitaviin ja Suomen verotulojen kannalta epäedullisiin lopputuloksiin**. Suomen tulee hallitusohjelmassakin linjatulla tavalla pitää jatkovalmistelussa tiukasti kiinni siitä, että verotuotot kohdistuvat markkinaehtoperiaatteen mukaisesti pääsääntöisesti sinne, missä on arvoa luovaa, innovatiivisuuteen sekä tutkimus- ja kehittämistoimintaan perustuvaa liiketoimintaa.

KESKUSKAUPPAKAMARI

Tomi Viitala
Johtava veroasiantuntija