9.10.2025 VN/18104/2024

Lisäselvitys eduskunnan valtiovarainvaliokunnan verojaostolle

Valtiovarainministeriö esittää kunnioittavasti eduskunnan valtiovarainvaliokunnan verojaostolle lisäselvitystä asiassa HE 84/2025 vp Hallituksen esitys eduskunnalle laiksi raportoivien kryptovarapalvelun tarjoajien tiedonantovelvollisuudesta verotuksen alalla ja eräiden lakien muuttamisesta. Tämä lisäselvitys kohdistuu esityksen määräyksenantovaltuussäännösten sanamuotoihin. Lisäselvityksessä arvioidaan tarvetta täsmentää säännösten sanamuodot vastaamaan eduskunnassa samanaikaisesti käsiteltävänä olevaan hallituksen esitykseen HE 140/2025 vp[1] sisältyvän määräyksenantovaltuussäännöksen sanamuotoa. Sanamuotojen täsmennykset eivät vaikuttaisi säännösten soveltamisalaan.

1. ja 2. lakiehdotuksen 1 §:n määräyksenantovaltuussäännökset

Esityksen 1. ja 2. lakiehdotuksen 1 §:t sisältävät säännökset Verohallinnon määräyksenantovaltuudesta. Niiden mukaan Verohallinto voi antaa tarkempia määräyksiä lain määritelmien ja huolellisuusvelvoitteiden soveltamisesta sekä ilmoitettavista tiedoista. Lisäksi 1. lakiehdotuksen määräyksenantovaltuussäännös sisältää Verohallinnolle valtuuden antaa määräyksiä erityisistä velvoitteista ja oikeuden rajoittaa 48 §:ssä tarkoitettua kryptovarojen luovutuksista ja tulotapahtumista ilmoitettavia tietoja.

Samanaikaisesti tämän esityksen kanssa eduskunnassa on käsiteltävänä 9.10.2025 annettu hallituksen esitys HE 140/2025 vp, joka koskee digitaalisten alustojen välityksellä saatujen myynti- ja vuokratulojen kansainvälistä tietojenvaihtoa ja siihen liittyvää tiedonantovelvollisuutta. Molemmat esitykset pohjautuvat niin sanottuun virka-apudirektiiviin[2] tehtyihin muutoksiin sekä kansainvälisiin sopimuksiin verotusta koskevien tietojen pakollisesta automaattisesta vaihtamisesta. Tietojenvaihdon mahdollistaminen edellyttää kunkin näihin kahteen esitykseen sisältyvän tietovirran osalta sääntelyä sivullisen tiedonantovelvollisuudesta. Tiedonantovelvollisuutta koskevat yksityiskohtaiset säännökset, kuten määritelmät, huolellisuusvaatimukset ja ilmoitettavat tiedot, sisältyvät esityksen HE 84/2025 vp 1. ja 2. lakiehdotukseen. Luonteeltaan vastaavat, esitykseen HE 140/2025 vp liittyvät, säännökset sisältyvät digitaalisen alustatalouden toimijoiden tiedonantovelvollisuudesta verotuksen alalla annettuun lakiin (1267/2022), johon esityksessä HE 140/2025 vp ehdotetaan yksittäisiä muutoksia.

Myös esitys HE 140/2025 vp sisältää ehdotuksen määräyksenantovaltuuden antamisesta Verohallinnolle. Lähtökohta ja tarve määräyksenantovaltuussäännökselle on sama kuin esityksen HE

[1] Hallituksen esitys eduskunnalle digitaalisen alustatalouden toimijoiden tiedonantovelvollisuudesta verotuksen alalla annetun lain muuttamisesta sekä verotusmenettelystä annetun lain 17 f §:n 2–4 momentin kumoamisesta.
[2] Neuvoston direktiivi 2011/16/EU hallinnollisesta yhteistyöstä verotuksen alalla ja direktiivin 77799/ETY kumoamista.

Valtiovarainministeriö
Snellmaninkatu 1 A, Helsinki
PL 28, 00023 Valtioneuvosto

puh. 0295 16001 (vaihde)
kirjaamo.vm@gov.fi
www.vm.fi
Y-tunnus 0245439-9

Finansministeriet
Snellmansgatan 1 A, Helsingfors
PB 28, 00023 Statsrådet

tfn 0295 16001 (växel)
registratorskontoret.fm@gov.fi
www.finansministeriet.fi
FO-nummer 0245439-9

84/2025 vp 1. ja 2. lakiehdotuksen määräyksenantovaltuussäännöksissä. Suomen on osoitettava ja varmistettava, että se soveltaa direktiiviä ja kansainvälistä sopimusta yhdenmukaisesti muiden jäsenvaltioiden ja sopimuslainkäyttöalueiden kanssa. Esityksiä on valmisteltu valtiovarainministeriössä samanaikaisesti. Määräyksenantovaltuussäännökset olivat yhtenevät esitysluonnosten lausuntoversioissa. Esityksen HE 140/2025 vp jatkovalmistelussa arvioitiin, osin laintarkastuksen palautteen perusteella, perustelluksi täsmentää säännöksen sanamuotoa. Säännöksen sanamuoto on seuraava:

> Verohallinto voi antaa tarkempia määräyksiä 1 luvun mukaisten määritelmien ja 2 luvun mukaisten huolellisuusvelvoitteiden soveltamisesta sekä 3 luvussa tarkoitetuista ilmoitettavista tiedoista sen varmistamiseksi, että 2 ja 3 momentissa tarkoitettua kansainvälistä sääntelyä sovelletaan yhdenmukaisesti muiden lainkäyttöalueiden kanssa.

Valtiovarainministeriö ehdottaa verojaostolle, että esityksen HE 84/2025 vp 1. ja 2. lakiehdotuksen 1 §:n määräyksenantovaltuussäännösten sanamuodot muutetaan vastaamaan esitykseen HE 140/2025 vp sisältyvän määräyksenantovaltuussäännöksen sanamuotoa. Valtiovarainministeriö katsoo, että säännösten tarkoitus, soveltamisalan laajuus ja soveltaminen käytännössä ovat toisiaan vastaavia, minkä vuoksi myös säännösten yhdenmukainen sanamuoto olisi perusteltu. Esityksen HE 84/2025 vp 1. ja 2. lakiehdotuksen määräyksenantosäännösten muuttaminen vastaamaan esityksen HE 140/2025 vp määräyksenantovaltuussäännöksen sanamuotoa ei käytännössä muuttaisi säännösten sisältöä eikä soveltamisalaa. Esityksen HE 84/2025 vp 1. ja 2. lakiehdotuksen säännöskohtaisissa perusteluissa todetaan määräyksenantovaltuuden tarpeen perustuvan sen varmistamiseen, että Suomi tulkitsee direktiiviä ja OECD:n sopimusta kaikilta osin oikein ja yhdenmukaisesti. Säännösmuutoksen luonne ja vaikutukset olisivat näin ollen täsmentäviä. Muutos myös vahvistaisi säännösten linjassa olemista perustuslakivaliokunnan perustuslain 80 §:n 2 momenttia koskevan käytännön kanssa.[3]

Valtiovarainministeriö esittää verojaostolle muotoiluehdotuksen esityksen HE 84/2025 vp 1. ja 2. lakiehdotuksen 1 §:n määräyksenantovaltuussäännösten muuttamiseksi. Yhdenmukaistettavien osien lisäksi 1. lakiehdotuksen muotoiluehdotukseen sisältyy direktiivistä ja kansainvälisistä velvoitteista riippumatonta, puhtaasti kansallista sääntelyä. Ehdotetun 4 momentin toinen virke koskee tähän liittyvää määräyksenantovaltuutta.

1. lakiehdotuksen 1 §:n 4 momentti

> Verohallinto voi sen varmistamiseksi, että 2 ja 3 momentissa tarkoitettua kansainvälistä sääntelyä sovelletaan yhdenmukaisesti muiden lainkäyttöalueiden kanssa, antaa tarkempia määräyksiä 2 luvun mukaisten määritelmien ja 3 luvun mukaisten huolellisuusvelvoitteiden soveltamisesta, 46, 47 ja 49 §:ssä tarkoitetuista ilmoitettavista tiedoista ja 5 luvussa tarkoitetuista erityisistä velvoitteista. Verohallinto voi lisäksi antaa tarkempia määräyksiä 48 §:ssä tarkoitetuista ilmoitettavista tiedoista ja rajoittaa näiden tietojen ilmoittamista.

[3] Mm. PeVL 56/2002 vp, s. 3/II, PeVL 10/2016 vp, s. 5, PeVL 49/2014 vp, s. 6, PeVL 10/2014 vp, s. 3/I, PeVL 58/2010 vp, s. 3/I ja PeVL 44/2010 vp, s. 4/II.

2. lakiehdotuksen 1 §:n 5 momentti

Verohallinto voi sen varmistamiseksi, että 2-4 momentissa tarkoitettua kansainvälistä sääntelyä sovelletaan yhdenmukaisesti muiden lainkäyttöalueiden kanssa, antaa tarkempia määräyksiä 1 luvun mukaisten määritelmien ja 2 luvun mukaisten huolellisuusvelvoitteiden soveltamisesta sekä 3 luvussa tarkoitetuista ilmoitettavista tiedoista.

Osastopäällikkö, ylijohtaja Terhi Järvikare

Neuvotteleva virkamies Antti Kurikka