VALTIOVARAINMINISTERIÖ
FINANSMINISTERIET

Hallituksen esitys tulon kohdistamista kiinteälle toimipaikalle koskevaksi lainsäädännöksi

ANNA LEHTIMÄKI, ERITYISASIANTUNTIJA
10.2.2026
VEROJAOSTO

Tausta ja tavoitteet

- Suomi ei ole toistaiseksi tehnyt verosopimuksia, joihin sisältyisi 2010 malliverosopimuksen mukainen liiketuloartikla.
  - Oikeustila on ollut epäselvä sen suhteen, voiko Suomessa olevan kiinteän toimipaikan verotuksessa ottaa huomioon laskennallisia eriä.
- Tavoitteena on, että Suomen kansallinen lainsäädäntö ei jatkossa rajoita vuoden 2010 malliverosopimuksen mukaisen liiketuloartiklan soveltamista niissä tilanteissa, joissa verosopimuksessa on vastaava määräys.
  - Vahvistaa markkinaehtoperiaatteen sekä erillisen yrityksen periaatteen merkitystä kohdistettaessa tuloa kiinteälle toimipaikalle.

Ehdotuksen keskeinen sisältö: tuloverolaki

- Esityksessä ehdotetaan muutettavaksi tuloverolakia (1535/1192), elinkeinotulon verottamisesta annettua lakia (360/1968, *elinkeinoverolaki)* ja kansainvälisen kaksinkertaisen verotuksen poistamisesta annettua lakia (1552/1995, *menetelmälaki*).
- Tuloverolakiin lisätään aikaisempaa tarkemmat säännökset tulon kohdistamisesta kiinteälle toimipaikalle
  - Tulo kohdistetaan kiinteälle toimipaikalle OECD:n malliverosopimuksessa vuodesta 2010 alkaen olleessa liiketuloartiklassa edellytetyllä tavalla silloin, kun verosopimuksessa on vastaava liiketuloartikla.
  - Jos verosopimuksen liiketuloa koskevat määräykset poikkeavat 2010 malliverosopimuksen liiketuloartiklasta, kohdistetaan tulo kiinteään toimipaikkaan verosopimuksen määräysten mukaisesti.
  - Verosopimuksettomissa tilanteissa tulo kohdistetaan OECD:n malliverosopimuksen vuoden 2008 version liiketuloartiklan mukaisesti.

Ehdotuksen keskeinen sisältö: elinkeinoverolaki

- Elinkeinoverolakiin lisätään täsmentävät säännökset kiinteän toimipaikan ja yrityksen muiden osien välisistä toimista muodostuvien tulojen veronalaisuudesta ja menojen vähennyskelpoisuudesta.
  - Reaalisuuden vaatimusta lukuun ottamatta laskennallisen tulon ja menon tulisi olla sellaista, että niitä elinkeinoverolaissa pidettäisiin veronalaisena elinkeinotulona tai vähennyskelpoisena menona.
  - Soveltuu Suomessa olevan kiinteän toimipaikan veronalaista elinkeinotuloa laskettaessa.

Ehdotuksen keskeinen sisältö: menetelmälaki

- Menetelmälakiin lisätään tarkentava säännös siitä, että tuloverolakiin ehdotetut säännökset otetaan huomioon sovellettaessa hyvitysmenetelmää kaksinkertaisen verotuksen poistamisessa.
- Ehdotetut lait tarkoitettu tulemaan voimaan 1.1.2027.

Vaikutukset

- Ehdotetuilla muutoksilla ei ole lähtökohtaisesti suoria taloudellisia tai hallinnollisia vaikutuksia.
  - Vaikutukset ilmenisivät epäsuorasti ja jonkinlaisella viiveellä mahdollisten verosopimusmuutosten kautta.
- Ehdotetut muutokset koskisivat sellaisia ulkomaisia yrityksiä, joilla on kiinteä toimipaikka Suomessa ja sellaisia kotimaisia yrityksiä, joilla on kiinteä toimipaikka ulkomailla.
  - Lähtökohtaisesti kyse hyvin rajatusta verovelvollisjoukosta.

VALTIOVARAINMINISTERIÖ
FINANSMINISTERIET

Kiitos!

ANNA LEHTIMÄKI, ERITYISASIANTUNTIJA
ANNA.LEHTIMAKI@GOV.FI
VM.FI | @VMUUTISET