

## Verohallinto

Viite: VH/3802/00.01.00/2026

### **LAUSUNTO LUONNOKSESTA VEROHALLINNON OHJEEKSI: RAJOITETUSTI VEROVELVOLLISEN ULKOMAISEN YHTEISÖN TULOVEROTUS SUOMESSA**

Verohallinto on pyytänyt lausuntoa luonnoksesta Verohallinnon ohjeksi: Rajoitetusti verovelvollisen ulkomaisen yhteisön tuloverotus Suomessa.

Suomen Veroasiantuntijat ry (”SVA”) kiittää lausuntopyynnöstä ja lausuu asiasta seuraavaa:

Tässä lausunnossa käsitellään ohjeen päivityksiä lukuihin 8 (Edustajan vastuu ulkomaiselle yhteisölle määrätystä verosta) ja 3.2.5 (Eriyistilanteita pääsäännöstä – Etätyö).

*Luvun 8 päivitys: Edustajan vastuu ulkomaiselle yhteisölle määrätystä verosta*

Päivitetyssä ohjeessa edustajan verovastuu sidotaan nimenomaisesti VML 52 §:ään, ja verovastuu on rajattu vain ETA-alueen ulkopuolella asuville luonnollisille henkilöille ja oikeushenkilöille määrättyihin veroihin. Päivitetty luku 8 vastaa VML 52 §:n säännöstä ja soveltuvaa oikeuskäytäntöä. Kokonaisuutena luvun 8 päivitys on sekä teknisesti perusteltu (viittaus uuteen lakiin) että sisällöllisesti selventävä (edustajavastuun rajausta ja ajallinen ulottuvuus).

*Luvun 3.2.5 päivitys: Eriyistilanteita pääsäännöstä – Etätyö*

Luvun 3.2.5 päivitykset etätyöstä ovat tarpeellisia ja vastaavat OECD:n malliverosopimuksen kommentaarin vuonna 2025 julkaistua päivitystä, joka käsittelee kiinteän toimipaikan muodostumista etätyötilanteissa. Ohjeeseen voisi lisätä vielä havainnollistavia esimerkkejä kiinteän toimipaikan muodostumisesta erilaisissa etätyötilanteissa, kuten ohjeen muissakin luvuissa on tällä hetkellä esitetty.

Helsingissä 17. päivänä elokuuta 2026

Suomen Veroasiantuntijat ry

Marko Ojala  
SVA:n hallituksen puheenjohtaja

Pauliina Laine  
SVA:n jäsen