

Verohallinto / 30.4.2025

Viite: Lausunto Verohallinnolle VH/8239/00.01.00/2024

Lausunto Verohallinnon ohjeluonnoksesta liittyen määritellyn tuloksen tai tappion sekä huomioitavien verojen kohdentamiseen eri konserniyksiköiden välillä eräissä erityistilanteissa

Verohallinto on pyytänyt lausuntoa ohjeluonnoksestaan liittyen suurten konsernien vähimmäisverotuksen määritellyn tuloksen tai tappion sekä huomioitavien verojen kohdentamiseen eri konserniyksiköiden välillä. Kiitämme lausuntomahdollisuudesta ja lausuntonamme esitämme pyynnön johdosta seuraavaa.

Yleistä

Lausuntoluonnos tarjoaa yksityiskohtaisen ja jäsennellyn ohjeistuksen kiinteiden toimipaikkojen, väliyhteisöjen, läpivirtaavien yksiköiden ja hybridiyksiköiden määritellyn tuloksen tai tappion ja huomioitavien verojen kohdentamiseen. On myönteistä, että Verohallinto huomioi OECD:n uusimman aiheeseen liittyvän hallinnollisen ohjeistuksen ja linkittää sen kansalliseen lainsäädäntöön systemaattisesti.

Ohje on tärkeä lisä suurten konsernien tueksi vähimmäisverolain käytännön soveltamisessa. Ohje on kuitenkin jokseenkin irrallinen Verohallinnon vähimmäisverolakia koskevien syventävien ohjeiden kokonaisuudessa ja olisi toivottavaa, että kokonaisuutta täydennettäisiin pikaisesti laajemmin verovelvollisia koskevien osa-alueiden osalta, kuten esimerkiksi määritellyn tuloksen, tosiasiallisen veroasteen ja täydennysveron laskenta sekä olettamasaännöt. Ohjeessa voitaisiin eksplisiittisesti mainita, soveltuvatko nyt kommentoitavassa ohjeessa annetut kohdentamisaännöt olettamasaännösten mukaiseen arviointiin.

Viittaukset alkuperäiseen lähteeseen ja tuleviin ohjeisiin

Ohjeluonnos sisältää runsaasti viittauksia alkuperäisiin lähteisiin, minkä näemme yleisesti positiivisessa valossa. On hyödyllistä, että ohjeluonnoksessa on nimenomaisesti ja täsmällisesti eritelty viittaukset Suomen lainsäädännön sekä OECD:n mallisääntöjen ja soveltamisohjeiden mukaan, sillä tämä helpottaa lukijaa tunnistamaan alkuperäiset lähteet ja hakemaan niistä mahdollisesti lisää tulkinta-apua. Parannusehdotuksena mainitsemme, että viittaukset OECD:n ohjeisiin voisivat hyötyä esimerkiksi linkeistä, jotta lukija pääsee tarkastamaan alkuperäisen tekstin nopeasti tai vielä tarkemmista viittauksista. Ohjeluonnos sisältää jo vastaavat suorat linkit viittauksena oleviin Verohallinnon julkaisemiin muhin syventäviin ohjeisiin.

Rakenne ja esitystapa

Verohallinnon ohjeluonnos on selkeästi jäsennelty erityistilanteiden mukaan (kiinteät toimipaikat, väliyhteisöt, läpivirtaavat ja hybridiyksiköt), mikä tukee käytännön soveltamista.

Aiheesta johtuen on ymmärrettävää, että ohje on pitkä, mutta luettavuuden parantamiseksi pitkien lukujen alkuun voitaisiin lisätä tiivis yhteenveto keskeisestä sisällöstä ja soveltamistilanteista. Tämä auttaisi lukijaa jäsentämään sisältöä.

Ohjeistuksen esimerkit

Pidämme arvokkaina Verohallinnon tarjoamia useita esimerkkejä, sillä ne havainnollistavat laskentasäännöksiä ja mahdollistavat paremman ymmärryksen soveltamiskäytännöistä. Hyödyllisinä pidämme erityisesti Suomi-spesifejä esimerkkejä, kuten sivulla 49, luvussa 4.2.2 esitettyä viittausta elinkeinoyhtymiin. Tämänkaltaiset esimerkit todennäköisesti parantavat lukijan ymmärrystä ja auttavat ohjeistuksen käytännön soveltamisessa.

Olisi myös lukijaystävällisyyden kannalta suotavaa, että Verohallinto antaisi vielä yksityiskohtaisempaa ja havainnollistavaa lisäohjeistusta monimutkaisiin kohtiin selkeyden lisäämiseksi. Esimerkiksi verojen kohdentamisen vaiheittainen malli olisi hyvä esittää visuaalisesti esimerkiksi kaaviona tai taulukkona. Ohjeistus sisältää myös monimutkaisia ja Suomen verolainsäädäntöön vielä vakiintumattomia käsitteitä, joita olisi hyvä tiivistää erilliseen sanastoon.

On ymmärrettävää, että ohjeessa on keskitytty Suomen verojärjestelmästä nouseviin esimerkkeihin, mutta samalla olisi hyvä huomata, että vähimmäisverolainsäädäntöä joudutaan soveltamaan Suomessa myös Suomen verojärjestelmälle vieraampiin elementteihin esimerkiksi tuloksilukemissääntöä ja aliverotettujen voittojen sääntöä sovellettaessa. Verovelvollisia tulisi ohjeistaa kattavasti myös tällaisissa tilanteissa. Rohkaisemme Verohallintoa tarpeen mukaan myös hakemaan tulkinta-apua OECD:ltä erityisesti keskeisimpien teollisuusmaiden lainsäädäntöön liittyvissä, Suomen verojärjestelmälle vieraissa kysymyksissä (esim. Yhdysvaltojen lainsäädäntö).

Verohallinnon näkemykset

Pidämme erittäin merkittävänä ja positiivisena sitä, että Verohallinto tuo ohjeistuksessaan selkeästi esiin omia näkemyksiään ja tulkintalinjauksiaan, ja korostaa nämä selvästi (lukuisissa osioissa mainittu ”Verohallinnon näkemyksen mukaan”). Nämä kannanotot auttavat selkeyttämään asioita, joihin OECD ei ole vielä antanut tarkempaa ohjeistusta tai joiden soveltaminen Suomessa on ollut epäselvää, mutta, jotka kuitenkin aiheuttavat kysymyksiä ja käytännön haasteita verovelvollisten keskuudessa.

Muuta

Aikaisemmin julkaistussa huomioitavia veroja koskevassa ohjeessa mainittiin, että nyt kommentoitavassa ohjelunonnoksessa käsiteltäisiin myös sijoitusyksiköitä. Jää epäselväksi, miksi sijoitusyksiköitä koskevaa ohjeistusta ei luonnokseen sisälly ja milloin tällaista ohjeistusta on tarkoitus julkaista. Sijoitusyksiköitä koskevalle ohjeistukselle on käytännön tarve oikean verokohtelun varmistamiseksi.

Helsingissä 30. päivänä huhtikuuta 2025

Suomen Veroasiantuntijat ry

Johanna Männistö
jäsen

Heikki Wahlroos
puheenjohtaja