

Hallituksen esitys eduskunnalle tulon kohdistamista kiinteälle toimipaikalle koskevaksi lainsäädännöksi

Asia

Hallituksen esitys eduskunnalle tulon kohdistamista kiinteälle toimipaikalle koskevaksi lainsäädännöksi (HE 164/2025 vp).

Valiokuntakäsittely

Valiokunnan mietintö: Valtiovarainvaliokunta (VaVM 7/2026 vp).

Päätös

Eduskunta on hyväksynyt seuraavat lait:

Laki

tuloverolain muuttamisesta

Eduskunnan päätöksen mukaisesti
muutetaan tuloverolain (1535/1992) 9 §:n 3 momentti, sellaisena kuin se on laissa 1549/1995,
ja
lisätään lakiin uusi 9 b § seuraavasti:

9 §

Yleinen ja rajoitettu verovelvollisuus

Jos henkilöllä, joka ei asu Suomessa, tai ulkomaisella yhteisöllä tai yhteenliittymällä on Suomessa elinkeinon harjoittamista varten kiinteä toimipaikka, on tällainen henkilö, yhteisö tai yhteenliittymä 1 momentin 2 kohdassa ja 2 momentissa säädetyn estämättä velvollinen suorittamaan veroa tulon perusteella kaikesta tähän kiinteään toimipaikkaan 9 b §:n mukaisesti kuuluvaksi luettavasta tulosta.

Eduskunnan vastaus EV 29/2026 vp

9 b §

Kiinteän toimipaikan tulo

Jos kiinteän toimipaikan tuloon sovelletaan Suomen tekemää kaksinkertaisen verotuksen välttämistä koskevaa sopimusta ja jos sopimus sitä edellyttää, kiinteään toimipaikkaan kuuluvaksi luetaan tulo, jonka kiinteän toimipaikan olisi voinut olettaa tuottavan, erityisesti sen toimista yrityksen muiden osien kanssa, jos se olisi ollut erillinen ja itsenäinen yritys, joka harjoittaa samaa tai samanlaista toimintaa samojen tai samanlaisten edellytysten vallitessa, ottaen huomioon sekä kiinteän toimipaikan kautta että yrityksen muiden osien kautta suoritettut toiminnot, käytetyt varat ja kannetut riskit.

Jos kiinteän toimipaikan tuloon sovelletaan Suomen tekemää kaksinkertaisen verotuksen välttämistä koskevaa sopimusta, jonka liiketuloa koskevat määräykset poikkeavat 1 momentissa säädetyistä, luetaan tulo kuuluvaksi kiinteään toimipaikkaan tällaisen verosopimuksen määräysten mukaisesti.

Jos kiinteän toimipaikan tuloon ei sovelleta kaksinkertaisen verotuksen välttämistä koskevaa sopimusta, luetaan kiinteään toimipaikkaan kuuluvaksi se tulo, jonka toimipaikan olisi voitu olettaa tuottavan, jos se olisi ollut erillinen yritys, joka harjoittaa samaa tai samanlaista toimintaa samojen tai samanlaisten edellytysten vallitessa ja itsenäisesti päättää liiketoimista sen yrityksen kanssa, jonka kiinteä toimipaikka se on, ellei muuta johdu siitä, että kiinteälle toimipaikalle kuuluvaksi luettavaksi on hyväksyttävä kiinteästä toimipaikasta johtuneet menot, niihin luettuina yrityksen johtamisesta ja yleisestä hallinnosta johtuneet menot, riippumatta siitä, ovatko ne syntyneet siinä valtiossa, jossa kiinteä toimipaikka on, vai muualla.

Tämä laki tulee voimaan päivänä kuuta 20 .

Lakia sovelletaan ensimmäisen kerran vuodelta 2027 toimitettavassa verotuksessa.

Laki

elinkeinotulon verottamisesta annetun lain 4 ja 7 §:n muuttamisesta

Eduskunnan päätöksen mukaisesti

lisätään elinkeinotulon verottamisesta annetun lain (360/1968) 4 §:ään, sellaisena kuin se on osaksi laissa 1569/2019, uusi 3 momentti ja 7 §:ään, sellaisena kuin se on osaksi laeissa 308/2019 ja 1569/2019, uusi 4 momentti seuraavasti:

4 §

Tuloverolain 9 b §:n perusteella kiinteään toimipaikkaan kuuluviksi luettavat laskennalliset tulot, jotka kertyvät verovelvollisen Suomessa olevan kiinteän toimipaikan ja verovelvollisen

Eduskunnan vastaus EV 29/2026 vp

toisessa valtiossa sijaitsevan päätoimipaikan tai kiinteän toimipaikan välisten toimien perusteella, ovat veronalaisia tässä laissa säädetyllä tavalla.

7 §

Tuloverolain 9 b §:n perusteella kiinteään toimipaikkaan kuuluviksi luettavat laskennalliset menot ja korot, jotka kertyvät verovelvollisen Suomessa olevan kiinteän toimipaikan ja verovelvollisen toisessa valtiossa sijaitsevan päätoimipaikan tai kiinteän toimipaikan välisten toimien perusteella, ovat vähennyskelpoisia tässä laissa säädetyllä tavalla.

Tämä laki tulee voimaan päivänä kuuta 20 .
Lakia sovelletaan ensimmäisen kerran vuodelta 2027 toimitettavassa verotuksessa.

Laki

kansainvälisen kaksinkertaisen verotuksen poistamisesta annetun lain 4 ja 6 §:n muuttamisesta

Eduskunnan päätöksen mukaisesti
muutetaan kansainvälisen kaksinkertaisen verotuksen poistamisesta annetun lain (1552/1995) 6 §:n 1 momentti ja
lisätään 4 §:ään, sellaisena kuin se on laeissa 1360/2009, 1568/2019 ja 162/2020, uusi 7 momentti seuraavasti:

4 §

Hyvityksen enimmäismäärä

Jos verovelvollisella on kaksinkertaisen verotuksen välttämistä koskevan sopimuksen mukaan toisessa sopimusvaltiossa oleva kiinteä toimipaikka, tässä pykälässä tarkoitetuissa laskelmissa otetaan huomioon, mitä tuloverolain (1535/1992) 9 b §:ssä säädetään.

6 §

Progressioehtoinen vapautusmenetelmä

Vieraasta valtiosta saatu tulo, johon Suomi on kansainvälisessä sopimuksessa luopunut käyttämästä verotusoikeuttaan, on luonnollisen henkilön, yhtymän ja kuolinpesän veronalaista tuloa. Verovelvollisen tulosta menevistä veroista vähennetään kuitenkin osa, joka vastaa verosta vapautetun tulon osuutta tulolähteen ja tulolajin tulosta (*progressioehtoinen*

Eduskunnan vastaus EV 29/2026 vp

vapautusmenetelmä). Vieraasta valtiosta saatua tuloa laskettaessa vähennetään tulon hankkimisesta tai säilyttämisestä johtuneet menot ja korot, jollei muualla toisin säädetä. Menot ja korot eivät kuitenkaan ole vähennyskelpoisia siltä osin kuin ne ylittävät vieraasta valtiosta saadun tulon määrän silloinkaan, kun ne saataisiin vähentää tuloverolain, elinkeinotulon verottamisesta annetun lain tai maatilatalouden tuloverolain (543/1967) mukaan. Vähennys tulosta menevistä veroista tehdään eri veroista näiden suhteessa.

Tämä laki tulee voimaan _____ päivänä _____ kuuta 20 ____ .
Lakia sovelletaan ensimmäisen kerran vuodelta 2027 toimitettavassa verotuksessa.

Helsingissä 8.4.2026

Eduskunnan puolesta

puhemies

pääsihteeri