

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.

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 säädetystä, 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 1 päivänä tammikuuta 2027.

HE 164/2025 vp
VaVM 7/2026 vp
EV 29/2026 vp

Lakia sovelletaan ensimmäisen kerran vuodelta 2027 toimitettavassa verotuksessa.

Helsingissä 24.4.2026

Tasavallan Presidentti

Alexander Stubb

Valtiovarainministeri Riikka Purra