

Yleisen verovelvollisuuden laajentaminen

Suomessa yleisesti verovelvolliseksi on määritetty kotimaiset yhteisöt. Kotimaisen yhteisön vakiintunut määritelmä on kuitenkin suppeampi kuin monissa muissa maissa, mikä kaventaa Suomen veropohjaa ja voi aiheuttaa tilanteita, joissa yhteisöä ei katsota missään maassa yleisesti verovelvolliseksi.

Kotimaisen yhteisön määritelmä tulisi viedä lakiin ja laajentaa hallitusohjelman mukaisesti koskemaan kaikkia yhteisöjä:

- jotka on perustettu Suomen lainsäädännön mukaan
- joiden kotipaikaksi on rekisteröity Suomi tai
- joiden tosiasiallinen johtopaikka on Suomi.

Suomessa kotimaiset yhteisöt ovat tuloverolain nojalla yleisesti verovelvollisia ja ulkomaiset yhteisöt rajoitetusti verovelvollisia. Yleisesti verovelvollinen on velvollinen maksamaan Suomeen veroja sekä Suomesta että ulkomailta saaduista tuloista. Rajoitetusti verovelvollisen tulee puolestaan maksaa Suomeen veroja vain Suomesta saamastaan tulosta.

Kotimaista yhteisöä ei ole määritetty lainsäädännössä, mutta käytännössä kotimaisena yhteisönä on pidetty yhteisöä, joka on joko perustettu Suomen lainsäädännön mukaan tai rekisteröity Suomeen. Useissa muissa maissa yhteisö katsotaan yleisesti verovelvolliseksi myös silloin, kun sen tosiasiallinen johtopaikka sijaitsee kyseisessä maassa. Vastaavan määritelmäulottuvuuden puuttuminen mahdollistaa Suomessa mm. sen, että yrityksen voi rekisteröidä verosyistä Viroon, vaikka sitä tosiasiallisesti johdettaisiin Suomesta käsin.

Rekisteröimällä yrityksen Viroon vältetään yleiseltä verovelvollisuudelta Suomessa. Kansainvälisten käytäntöjen yhtenäistämiseksi ja verovälittelyn kitkemiseksi kotimaisen yhteisön määritelmä tulisi Suomessa laajentaa kattamaan myös tosiasiallisesti Suomesta käsin johdetut yhteisöt. Samassa yhteydessä kotimaisen yhteisön määritelmä olisi luontevaa viedä lainsäädäntötasolle. Hallitusohjelman liitteessä 5 on tätä muutosta koskeva kirjaus, joten määritelmämuutos tulee toteuttaa tämän hallituskauden aikana.