

## HE 156/2024 vp

**Hallituksen esitys eduskunnalle laiksi suurten konsernien vähimmäisverosta annetun lain muuttamisesta annetun hallituksen esityksen (HE 98/2024 vp) täydentämisestä**

### **ESITYKSEN PÄÄASIALLINEN SISÄLTÖ**

Esityksessä ehdotetaan täydennettäväksi hallituksen esitystä eduskunnalle laiksi suurten konsernien vähimmäisverosta annetun lain muuttamisesta. Suurten konsernien vähimmäisverosta annettu laki perustuu neuvoston direktiiviin (EU) 2022/2523 monikansallisten konsernien ja suurten kotimaisten konsernien maailmanlaajuisen vähimmäisverotason varmistamisesta unionissa.

Esityksen tarkoituksena on täydentää hallituksen esitystä 98/2024 vp tekemällä suurten konsernien vähimmäisverosta annetun lain 3 luvun 15 pykälään kansainvälisen merenkulun tulojen määritelmään liittyvä tarkennus. Pykälään sisältyvästä niin sanotusta bare boat charter -tulon määritelmästä puuttuu minimiverodirektiivin edellyttämä maininta siitä, että vuokralle ottajan on oltava toinen saman konsernin konserniyksikkö. Hallituksen esityksessä 98/2024 vp todettiin, että suurten konsernien vähimmäisverosta annettua lakia ehdotetaan muutettavaksi esimerkiksi tekemällä lakiin eräitä teknisiä korjauksia. Esityksen antamisen jälkeen havaittiin yhden tällaisen korjauksen jääneen esityksestä pois.

Laki on tarkoitettu tulemaan voimaan 31.12.2024 mennessä ja sitä sovellettaisiin ensimmäisen kerran 1.1.2024 ja sen jälkeen alkaviin tilikausiin.

---

## SISÄLLYS

ESITYKSEN PÄÄASIALLINEN SISÄLTÖ .....	1
PERUSTELUT .....	3
1 Asian tausta ja valmistelu .....	3
1.1 Tausta .....	3
1.2 Valmistelu .....	3
2 Keskeiset ehdotukset .....	3
3 Voimaantulo .....	3
4 Suhde täydentävään esitykseen .....	3
LAKIEHDOTUS .....	5
Laki suurten konsernien vähimmäisverosta annetun lain muuttamisesta .....	5
LIITE .....	7
RINNAKKAISTEKSTI .....	7
Laki suurten konsernien vähimmäisverosta annetun lain muuttamisesta .....	7

## **PERUSTELUT**

### **1 Asian tausta ja valmistelu**

#### **1.1 Tausta**

Hallituksen esityksessä 98/2024 vp todettiin, että suurten konsernien vähimmäisverosta annettua lakia (minimiverolaki) ehdotetaan muutettavaksi esimerkiksi tekemällä lakiin eräitä teknisiä korjauksia. Esityksen antamisen jälkeen havaittiin yhden tällaisen korjauksen jääneen esityksestä pois. Tästä syystä hallituksen esitystä 98/2024 vp esitetään täydennettäväksi tekemällä minimiverolain 3 luvun 15 pykälään kansainvälisen merenkulun tulojen määritelmään liittyvä tarkennus. Pykälään sisältyvästä niin sanotusta bare boat charter -tulon määritelmästä puuttuu minimiverodirektiivin ((EU) 2022/2523) edellyttämä maininta siitä, että vuokralle ottajan on oltava toinen saman konsernin konserniyksikkö.

#### **1.2 Valmistelu**

Esitys on valmisteltu valtiovarainministeriössä.

Yleistä kuulemista ei asian vähämerkityksisyyden ja kiireellisyyden takia ole järjestetty. Ehdotettu lisäys on ennen täydennysesityksen antamista kuitenkin esitetty Suomen Varustamot ry:lle, jonka voidaan katsoa edustavan sitä verovelvollisten ryhmää, jota asia lähinnä koskee.

Hallituksen esityksen tausta-aineisto on saatavilla osoitteessa [valtioneuvosto.fi/hankkeet](http://valtioneuvosto.fi/hankkeet) tunnuksella [VM150:00/2024](https://www.vuorokausi.fi/hankkeet/VM150:00/2024).

### **2 Keskeiset ehdotukset**

Minimiverolain 3 luvun 15 pykälän 1 momentin 4 kohtaan ehdotetaan lisättäväksi siitä puuttunut tarkenne, jonka mukaan niin sanotun bare boat -vuokrauksen tulee tapahtua konserniyksiköiden välillä. Kohta tulisi muutoksen myötä muotoilultaan vastaamaan GloBE-mallisääntöjen 3.3.2 ja minimiverodirektiivin 17.1 artiklojen muotoilua, mikä on kyseisen lainkohdan perustelujen mukaan (ks. HE 77/2023 vp) ollut alkuperäisenkin säännöksen tavoite.

### **3 Voimaantulo**

Laki on tarkoitettu tulemaan voimaan samanaikaisesti täydennettävässä hallituksen esityksessä ehdotetun lain kanssa. Samoin lakia myös sovellettaisiin 1.1.2024 tai sen jälkeen alkaneisiin tilikausiin.

### **4 Suhde täydentävään esitykseen**

Esityksessä on kyse täydennettävän esityksen lakiehdotukseen kuuluvaksi aiotusta minimiverolain korjauksesta, joka oli jäänyt siitä puuttumaan. Täydentävä esitys ei muuta täydennettävään esitykseen sisältyvän lakiehdotuksen pykälien muotoilua, vaan muutos kohdistuu pykälään, jota täydennettävässä esityksessä ei ollut esitetty muutettavaksi. Kyseessä olisi siis uusi lisäys lakiehdotukseen.

*Ponsi*

Edellä esitetyn perusteella esitetään, että eduskunta hyväksyisi laiksi suurten konsernien vähimmäisverosta annetun lain muuttamisesta annetun hallituksen esityksen (HE 98/2024 vp) tässä täydentävässä esityksessä ehdotetulla tavalla muutettuna.

## Laki

### suurten konsernien vähimmäisverosta annetun lain muuttamisesta

Eduskunnan päätöksen mukaisesti

*kumotaan* suurten konsernien vähimmäisverosta annetun lain (1308/2023) 9 luvun 4–9 §, *muutetaan* 1 luvun 10 ja 23–25 § sekä 53 §:n 2 momentti, 2 luvun 6 §:n 3 momentin johdantokappale ja 8 §:n 1 momentti, 3 luvun 3 §:n 2 kohta sekä 15 §:n 1 momentin 4 kohta, 4 luvun 3 §:n 4 kohta ja 13 §, 5 luvun 3 §:n 1 momentti, 7 § ja 8 §:n 3 ja 4 momentti, 6 luvun 4 § ja 15 §:n 6 momentti, 7 luvun 1 §:n 1 momentin 1 kohta ja 12 §:n 4 momentti sekä 9 luvun 3 § ja 10 §:n 1 momentti, sekä

*lisätään* 1 luvun 4 §:ään uusi 2 momentti, 19 §:ään uusi 2 momentti ja 30 §:ään uusi 2 momentti, 2 lukuun 1, 2 ja 8 §:n edelle uusi väliotsikko ja uusi 20 §, 3 lukuun uusi 2 a–2 c ja 3 a §, 5 §:ään uusi 4 momentti ja 6 §:ään uusi 2 ja 3 momentti, uusi 23 ja 24 § sekä niiden edelle uusi väliotsikko, 4 lukuun uusi 23 § ja sen edelle uusi väliotsikko, 5 lukuun uusi 7 a–7 e §, 9 lukuun uusi 11 § sekä 10 lukuun uusi 4–22 §, seuraavasti:

3 luku

#### Määritellyn tuloksen tai tappion laskenta

15 §

#### *Kansainvälisen merenkulun tuloa koskevat määritelmät*

Tässä laissa tarkoitetaan *kansainvälisen merenkulun tuloilla* nettotuloja, jotka konserniyksikkö saa:

4) aluksen vuokraamisesta toiselle saman konsernin konserniyksikölle sellaisenaan ilman miehistöä käytettäväksi matkustajien tai rahdin kuljettamiseen kansainvälisessä liikenteessä;

Tämä laki tulee voimaan päivänä kuuta 20 . Lakiä sovellettaisiin ensimmäisen kerran 1.1.2024 ja sen jälkeen alkaneisiin tilikausiin.

Helsingissä 10.10.2024

**Pääministeri**

**Petteri Orpo**

Valtiovarainministeri Riikka Purra

## Laki

### suurten konsernien vähimmäisverosta annetun lain muuttamisesta

Eduskunnan päätöksen mukaisesti

*kumotaan* suurten konsernien vähimmäisverosta annetun lain (1308/2023) 9 luvun 4–9 §, *muutetaan* 1 luvun 10 ja 23–25 § sekä 53 §:n 2 momentti, 2 luvun 6 §:n 3 momentin johdantokappale ja 8 §:n 1 momentti, 3 luvun 3 §:n 2 kohta sekä 15 §:n 1 momentin 4 kohta, 4 luvun 3 §:n 4 kohta ja 13 §, 5 luvun 3 §:n 1 momentti, 7 § ja 8 §:n 3 ja 4 momentti, 6 luvun 4 § ja 15 §:n 6 momentti, 7 luvun 1 §:n 1 momentin 1 kohta ja 12 §:n 4 momentti sekä 9 luvun 3 § ja 10 §:n 1 momentti, sekä

*lisätään* 1 luvun 4 §:ään uusi 2 momentti, 19 §:ään uusi 2 momentti ja 30 §:ään uusi 2 momentti, 2 lukuun 1, 2 ja 8 §:n edelle uusi väliotsikko ja uusi 20 §, 3 lukuun uusi 2 a–2 c ja 3 a §, 5 §:ään uusi 4 momentti ja 6 §:ään uusi 2 ja 3 momentti, uusi 23 ja 24 § sekä niiden edelle uusi väliotsikko, 4 lukuun uusi 23 § ja sen edelle uusi väliotsikko, 5 lukuun uusi 7 a–7 e §, 9 lukuun uusi 11 § sekä 10 lukuun uusi 4–22 §, seuraavasti:

*Voimassa oleva laki*

*Täydentävä ehdotus*

3 luku

3 luku

**Määritellyn tuloksen tai tappion laskenta**

**Määritellyn tuloksen tai tappion laskenta**

15 §

15 §

*Kansainvälisen merenkulun tuloa koskevat määritelmät*

*Kansainvälisen merenkulun tuloa koskevat määritelmät*

Tässä laissa tarkoitetaan *kansainvälisen merenkulun tuloilla* nettotuloja, jotka konserniyksikkö saa:

Tässä laissa tarkoitetaan *kansainvälisen merenkulun tuloilla* nettotuloja, jotka konserniyksikkö saa:

4) aluksen vuokraamisesta sellaisenaan ilman miehistöä käytettäväksi matkustajien tai rahdin kuljettamiseen kansainvälisessä liikenteessä;

4) aluksen vuokraamisesta *toiselle saman konsernin konserniyksikölle* sellaisenaan ilman miehistöä käytettäväksi matkustajien tai rahdin kuljettamiseen kansainvälisessä liikenteessä;

Tämä laki tulee voimaan päivänä kuuta 20 .  
Lakia sovellettaisiin ensimmäisen kerran  
1.1.2024 ja sen jälkeen alkaneisiin tilikausiin.