

# Verouutiset

23.3.2018

1/2018

## EU komissio ehdottaa muutoksia digitaalisen toiminnan verotukseen

EU komissio julkaisi 21.3.2018 direktiiviehdotukset, joilla muutettaisiin kahdessa vaiheessa digitaalisen toiminnan verotusta. Komissio ehdottaa pitkällä aikavälillä EU:n yhteisiä yhteisöverosäännöksiä digitaalisen toiminnan verottamiseksi. Väliaikaiseksi ratkaisuksi ehdotetaan digitaalisen toiminnan veroa. OECD julkaisi 16.3.2018 raportin ”The tax challenges arising from digitalisation: Interim report 2018”, jossa käsiteltiin vaihtoehtoja digitaalisen toiminnan verottamiseksi. OECD-valtiot pyrkivät yhteiseen digitaalisen toiminnan veroratkaisuun vuonna 2020.

### *EU:n yhteinen digitaalisen toiminnan yhteisöverosääntöjen uudistus*

EU komission pitkänaikavälin ehdotuksen mukaan jäsenvaltiot voisivat verottaa niiden alueella saatuja digitaalisen toiminnan voittoja, vaikka yritys ei olisikaan fyysisesti läsnä jäsenvaltiossa. Verovelvollisuuden loisi ns. ”digitaalinen läsnäolo” tai virtuaalinen kiinteä toimipaikka jäsenvaltiossa, jos yksi seuraavista edellytyksistä täyttyisi:

- digitaaliseen läsnäoloon liittyvät vuositulot jäsenvaltiossa ylittävät seitsemän miljoonaa euroa,
- verovuoden aikana jäsenvaltiossa on yli 100 000 käyttäjää,
- yrityksen ja yrityskäyttäjien välillä tehdään yli 3 000 digitaalipalveluja koskevaa sopimusta verovuoden aikana.

### *Väliaikainen vero digitaalisesta toiminnasta saaduista tuloista*

Väliaikaista veroa sovellettaisiin tuloihin, jotka on saatu tietyistä digitaalisesta toiminnasta. Komission mukaan kohteena olisi digitaalinen toiminta, joka jää kokonaan nykyisten verosäännösten ulkopuolelle. Järjestelmää sovellettaisiin väliaikaisesti, kunnes EU:n yhteinen digitaalisen toiminnan yhteisöverosäännösten uudistus pantaisiin täytäntöönpanoon. Siihen sisältyisi mekanismi, jolla pyrittäisiin välttämään kaksinkertainen verotus eli saman tulon verottaminen kahdessa valtiossa.

Veroa sovellettaisiin tuloihin, jotka syntyvät verkkomainontatilan myymisestä, digitaalisesta välitystoiminnasta ja käyttäjien antamien tietojen perusteella tuotetun datan myymisestä. Veron kantaisivat jäsenvaltiot, joissa käyttäjät sijaitsevat. Veroa sovellettaisiin vain yrityksiin, joiden vuotuiset kokonaistulot ovat globaalisti 750 miljoonaa euroa ja EU:ssa 50 miljoonaa euroa. Verokannaksi ehdotetaan ainakin alustavasti kolmea prosenttia liikevaihdosta.

### *Ehdotusten vaikutukset*

EU komission ehdotusten valmistelua jatketaan EU:n toimielimissä, jonka jälkeen selviää, hyväksytäänkö ehdotukset ja missä muodossa.

Ehdotukset siirtäisivät verotusoikeuden käyttäjien sijaintivaltioon, mikä pienentäisi tuotteen myyjän kotivaltion verotuloja. Tämä merkinnee sitä, että verotuloja kertyisi nykyistä enemmän valtioihin, joissa on paljon käyttäjiä. Uusi vero liittäisi yritysten hallinnollista taakkaa.

## Sisältö

EU komissio ehdottaa muutoksia digitaalisen toiminnan verotukseen

Valtiovarainministeriö ehdottaa yhteisöjen ns. muun toiminnan tulolähteen poistamista

## Lisätietoja

Marianne Malmgrén  
OTT, dosentti, varatuomari

puh. 040 556 4090  
[marianne.malmgren\[at\]taxservicesmsk.fi](mailto:marianne.malmgren[at]taxservicesmsk.fi)

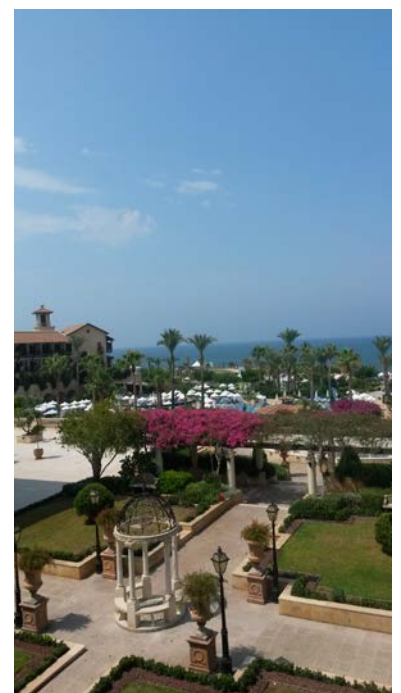


### Tax Services MSK Oy

[www.taxservicesmsk.fi](http://www.taxservicesmsk.fi)

Käyntiosoite: Mannerheimintie 20 B (6 krs),  
Helsinki

Postiosoite: PL 311, FI-00121 Helsinki



Oleennaista ehdotuksissa on se, miten digitaalinen toiminta määritellään direktiiviehdotuksissa ja tähän voi liittyä rajanveto-ongelmia. Erikseen on muun muassa arvioitava ehdotusten merkitystä silloin, kun digitaalinen toiminta liittyy tavarakauppaan.

Linkejä:

EU:n [tiedote](#) digitaalisen toiminnan verotusehdotuksista

OECD:n raportti [The tax challenges arising from digitalisation: Interim report 2018](#)

## Valtiovarainministeriö ehdottaa yhteisöjen ns. muun toiminnan tuloläh- teen poistamista

**Valtiovarainministeriö lähetti 22.3.2018 lausunnoille hallituksen esitysluonnoksen, jonka mukaan yhteisöjen verottettava tulos laskettaisiin kokonaan elinkeinoverolain mukaan. Yhteisöillä ei jatkossa enää olisi ns. muun toiminnan tulolähdettä. Maatalouden tulolähde säilyisi kuitenkin myös yhteisöillä erillisenä tulolähteenä. Yhteisöillä olisi ehdotuksen mukaan myös uusi muun omaisuuden omaisuuslaji. Lisäksi yhteisöjen ja elinkeinoyhtymien harjoittama kiinteistöliiketoiminta olisi elinkeinotoimintaa. Muutoksia olisi tarkoitus soveltaa ensimmäisen kerran verovuodelta 2019 toimitettavassa verotuksessa.**

Esitysluonnoksessa ehdotetaan muutettaviksi elinkeinotulon verottamisesta annettua lakia, tuloverolakia, konserniavustuksesta verotuksessa annettua lakia, varojen arvostamisesta verotuksessa annettua lakia, asuintalovarauksesta verotuksessa annettua lakia ja kansainvälisen kaksinkertaisen verotuksen poistamisesta annettua lakia.

Elinkeinotulon verottamisesta annettua lakia muutettaisiin siten, että lakia sovellettaisiin yhteisöjen verotuksessa kaikkeen toimintaan lukuun ottamatta maatilatalouden tuloverolain mukaan laskettavaa maatalouden tulosta. Yhteisöillä ei olisi enää muun toiminnan tulolähdettä. Muun toiminnan tulolähteeseen ovat aikaisemmin voineet kuulua esimerkiksi kiinteistöistä tai osakehuoneista saadut vuokratulot. Esimerkiksi yleishyödyllisiin yhteisöihin, julkisyhteisöihin ja asunto-osakeyhtiöihin sekä keskinäisiin kiinteistöosa-  
keyhtiöihin sovellettaisiin elinkeinotulon verottamisesta annettua lakia kuten nykyisinkin vain silloin, kun ne harjoittavat elinkeinotoimintaa.

Elinkeinotoiminnan käsitettä ehdotetaan laajennettavaksi siten, että se käsittäisi jatkossa myös yhteisöjen ja elinkeinoyhtymien harjoittaman kiinteistöliiketoiminnan. Muutoksesta säädettäisiin muuttamalla elinkeinotulon verottamisesta annetun lain 1 §:ää.

*Havaintoja ehdotuksen vaikutuksista*

Ehdotuksen lausuntoaika päättyy 4.5.2018, joten vasta sen jälkeen tiedetään hallituksen esityksen lopullinen sisältö.

Ehdotuksella olisi vaikutusta muun muassa *yleishyödyllisten yhteisöjen* laajamittaisen vuokraustoiminnan verottamiseen silloin, kun vuokraustoiminta ei ole osa yhteisön yleishyödyllistä tarkoitusta. Vuokraustoiminta olisi tällöin elinkeinotoimintaa ja nykyisin osittain veronalaiset vuokratuotot ja verovapaat luovutusvoitot olisivat muutoksen jälkeen veronalaista tuloa.

Elinkeinotulon verottamisesta annetun lain (360/1968) 6 b §:n mukaan tiettyjen edellytysten täytyessä yhteisön *käyttöomaisuuteen kuuluvien osakkeiden luovutusvoitto* on verovapaata. Esitysluonnoksen 5 §:n mukaan muun muassa uuden omaisuuslajin, *muun omaisuuden, luovutushinnat* ovat veronalaista tuloa. Muuta omaisuutta ovat esitysluonnoksen mukaan varat, joita ei lueta elinkeinotoiminnan rahoitus-, vaihto-, sijoitus- tai käyttöomaisuuteen. Tämä tarkoittaisi, että mikäli osakkeiden ei katsottaisi kuuluvan käyttöomaisuuteen, niistä saatavat luovutusvoitot olisivat veronalaista elinkeinotulolähteen tuloa. Tällöin ainakin osittain nykyinen oikeuskäytäntö, jonka mukaan muun toiminnan tulolähteeseen kuuluvien osakkeiden luovutuksiin ei sovelleta elinkeinotulon verottamisesta annetun lain säännöksiä käyttöomaisuusosakkeiden verovapaudesta, saattaisi soveltua muun omaisuuden omaisuuslajiin kuuluvien osakkeiden luovutuksen verotukseen. Tilanne vastaisi näiden luovutusvoittojen osalta sikäli nykyistä, että osakkeiden luovutusvoitot eivät siis olisi verovapaita.

Esitysluonnoksen mukaan *muuhun omaisuuteen* kuuluvien osakkeiden, yhtiöosuuksien ja kiinteistöjen *luovutustappio* olisi vähennyskelpoinen vain samaan omaisuuslajiin kuuluvien osakkeiden, yhtiöosuuksien tai kiinteistöjen luovutusvoitoista verovuonna ja viitenä sitä seuraavana vuonna.

Linkit:

[Valtiovarainministeriön tiedote ehdotuksesta tulolähdejaon poistamisesta](#)