

**Asia: Hallituksen esitys eduskunnalle laeiksi tuloverolain ja eräiden muiden lakien muuttamisesta taloudellisen työnantajan käsitteen käyttöönottamiseksi  
VM070:00/2020**

Finnwatch kiittää mahdollisuudesta lausua valtiovarainministeriölle taloudellisen työnantajan käsitteen käyttöönottoa koskevasta hallituksen esitysluonnoksesta (versio 28.4.2022).

Finnwatch kannattaa taloudellisen työnantajan käsitteen käyttöönottoa. Käsitteen käyttöönottamiseksi ehdotetut lakimuutokset ovat linjassa kansainvälisen veropolitiikan kehityksen kanssa ja turvaavat Suomen veropohjaa mm. tilanteissa, joissa Suomen palkkaverotukselta on voitu välttyä tietyistä maista rekrytoitua vuokrahenkilöstöä hyödyntämällä.

**Taloudellisen työnantajan käsitteen käyttöönotto kannatettavaa**

HE-luonnoksessa esitetään useissa OECD-maissa käytössä olevan ja OECD:n malliverosopimuksen mahdollistaman taloudellisen työnantajan käsitteen käyttöönottoa sekä taloudelliselle työnantajalle työskentelystä saadun palkkatulon määrittämistä Suomesta saaduksi tuloksi, jolloin myös rajoitetusti verovelvollinen työntekijä olisi velvollinen maksamaan saamastaan palkkatulosta verot Suomeen heti työskentelyn alkamisesta lähtien. Taloudellisella työnantajalla tarkoitetaan *työn teettäjää, jolle ulkomaisen työnantajan palveluksessa oleva työntekijä työskentelee vuokrattuna tai muutoin käyttöön luovutettuna siten, että työsuoritusta on pidettävä erottamattomana osana työn teettäjän Suomessa harjoittamaa toimintaa työn teettäjän työnjohdon ja valvonnan alaisuudessa*. Tämän toteutumista arvioidaan HE-luonnoksessa esitetyjä kriteerejä käyttäen.

Käytännössä muutokset laajentaisivat nykyistä vuokratyöntekijöitä koskevaa sääntelyä ja saattaisivat sen piiriin myös tietyt kriteerit täyttävät konsernin sisäiset siirrot. Nykyisellään Suomi saa TVL 10 §:n 4 c kohdan (nk. vuokratyösäännös) nojalla verottaa Suomessa väliaikaisesti työskentelevän ulkomaisen vuokratyöntekijän palkkatuloa työskentelyn alkuhetkestä lähtien silloin, kun vuokratyöntekijän verotuksellisen asuinmaan kanssa solmittuun verosopimukseen sisältyy vuokratyön verotuksen salliva artikla (nk. vuokratyömaat) tai Suomella ei ole ko. maan kanssa verosopimusta. Isosta osasta Suomen verosopimuksia puuttuu vuokratyön verotuksen salliva artikla, jolloin Suomella ei ole verotusoikeutta vuokratyöntekijän lyhytaikaisesta Suomessa työskentelystä saamaan palkkaan. Tällä hetkellä Suomen palkkatuloverotukselta voi siis välttyä käyttämällä sopivista maista tulevaa vuokratyövoimaa. Lisäksi konsernitalanteet jäävät pääsääntöisesti TVL 10 §:n 4 c:n ulkopuolelle.

Uudessa taloudellisen työnantajan käsitteeseen perustuvassa sääntelyssä verotusoikeus ei enää olisi riippuvainen työntekijän verotuksellisesta kotimaasta ja konsernitalanteet kuuluisivat sääntelyn piiriin silloin, kun työsuorite olisi erottamaton osa suomalaisen yrityksen elinkeinotoimintaa ja työ suoritetaan fyysisesti Suomessa. Uusi sääntely siis

yhdenmukaistaisi lähetettyjen työntekijöiden verokohtelua. Aiemmasta HE-luonnoksesta poiketen lyhytaikainen taloudelliselle työnantajalle tapahtuva työskentely olisi kuitenkin vapautettu Suomen verotukselta silloin, kun kyse on konsernin sisäisestä siirrosta. Lyhytaikaisena pidettäisiin yhtäjaksoisesti enintään 15 päivää kestävästä työskentelystä. Kalenterivuodessa työskentelypäiviä saisi kertyä korkeintaan 45. Finnwatch suhtautuu varauksella verovapauteen, mutta katsoo, että konsernitilanteissa ulosrajaukselle voi olla löydettävissä perusteita. Muihin tilanteisiin vastaavaa ulosrajausta ei kuitenkaan tule laajentaa eikä päivien lukumääriin liittyviä rajoja tule nostaa.

### **Taloudellisen työnantajan käsitteen käyttöönotosta useita hyötyjä**

Kuten HE-luonnoksestakin käy ilmi, nykyisen vuokratyösäännöksen (TVL 10 § 4c) korvaamisesta taloudelliselle työnantajalle tehtyä työtä koskevalla säännöksellä on useita hyötyjä:

- Muutos tiivistää veropohjaa ja yhtenäistää eri maista tulevien vuokratyöntekijöiden verokohtelua. Muutoksen myötä vuokratyösuhteessa maksetut palkat ovat jatkossa Suomessa veronalaista tuloa riippumatta siitä, missä maassa henkilö verotuksellisesti asuu – maiden väliset verosopimukset eivät enää määritä verokohtelua.
- Muutos yhtenäistää Suomen lainsäädäntöä OECD:n malliverosopimuksen kanssa ja poistaa tarpeen neuvotella erillisestä vuokratyöntekijöiden verotusoikeudesta, joka nykyisellään sisältyy osaan Suomen verosopimuksista. Samalla muutos yhtenäistää Suomen verotuskäytäntöä olennaisten verokkimaiden kanssa<sup>1</sup>.
- Muutos tasaa pelikenttää sekä kotimaisten ja ulkomaisten että eri maista tulevien ulkomaisten yritysten kesken, kun henkilöstöä toisen yrityksen käyttöön tarjoavien yritysten maksamiin palkkoihin kohdistuu jatkossa yhtenäisempi verotus, ts. tietyistä maista henkilöstönsä rekrytoivat ulkomaiset yritykset eivät voi enää tarjota työvoimaa edullisemmin pienemmän verorasituksen vuoksi.
- Muutos myös lisää verotuloja. Tältä osin hallituksen esitysluonnosta oli päivitetty aiempaan versioon nähden ja verovaikutusarvio oli nostettu miljoonasta eurosta kolmeen miljoonaan euroon.
- Sääntelymuutoksen seurauksena myös mahdollisuudet lähetettyjen työntekijöiden alipalkkauksen moniviranomaisvalvontaan paranevat, kun verohallinto saa vuoratyöntekijöiden palkoista aiempaa laajempia tietoja<sup>2</sup>.

---

<sup>1</sup> Taloudellista työnantajaa koskevaa tai sitä vastaavaa sääntelyä on tällä hetkellä monissa OECD-maissa, mm. Ruotsissa, Tanskassa, Norjassa ja Saksassa.

<sup>2</sup> Finnwatch on suositellut viranomaisten yhteistyön kehittämistä ulkomaalaisten työntekijöiden oikeuksia rakennusalaalla selvittäneessä tutkimuksessaan: <https://finnwatch.org/fi/julkaisut/rakennusala>