

Viite: VM071:00/2016

VALTIOVARAINMINISTERIÖLLE

Suomen Veroasiantuntijat ry (”SVA”) pyytää kunnioittaen mahdollisuutta lausua luonnoksesta hallituksen esitykseksi perintö- ja lahjaverolain ja tuloverolain 47 §:n muuttamisesta.

SVA pitää ongelmallisena tuloverolain (”TVL”) 47 §:n 1 momenttiin esitettävän muutoksen siirtymäsäännöstä. Luonnoksessa esitetään, että edellä mainittua lainkohtaa sovelletaan ensimmäisen kerran vuodelta 2017 toimitettavassa verotuksessa.

Käytännössä siirtymäsäännös kiristää takautuvasti verotusta kaikkien ennen 1.1.2017 saatujen perintöjen ja lahjojen osalta, koskien myös ennen hallituksen esityksen antamista saatuja perintöjä ja lahjoja. Tältä osin siirtymäsäännös myös heikentää verotuksen ennakointivuotta.

Esitetty TVL 47 §:n 1 momentin muutos ja siirtymäsäännös johtavat ongelmallisiin tilanteisiin verotusta toimittaessa. Muutos voi johtaa tilanteisiin, joissa omaisuuden hankintameno on 1.1.2017 alkaen negatiivinen. Tällainen tilanne syntyy esimerkiksi silloin, kun sukupolvenvaihdoshuojennetulle osakkeelle on maksettu pääoman palautusta yli sen määrän, josta osakkeen perintö- tai lahjaverotus on toimitettu. Korkein hallinto-oikeus on ratkaisukäytännössään (esimerkiksi KHO:2001:3) vahvistanut, ettei osakkeen hankintameno voi olla negatiivinen. Pääoman palautustilanteissa ennen omaisuuden tosiasiallista myyntiä tapahtuva hankintamenon muutos vaikeuttaa pääoman palautuksiin käytettävän hankintamenon seuraamista niin verovelvollisen kuin Verohallinnonkin osalta.

Vakiintuneen verolainsäädännön ja verotuskäytännön muuttaminen lakiuudistuksen pääsäännöstä poikkeavalla siirtymäsäännöksellä on omiaan lisäämään verovelvollisten sekaannuksia ja virhetulkintoja, jotka voivat johtaa tahattomiin virheisiin ilmoitusvelvollisuuden täyttämisen myytävän omaisuuden hankintamenon osalta. Nykyisessä verotuskäytännössä tämä johtaa automaattisesti korkeisiin veronkorotuksiin. Myös Verohallinnolle kesken omaisuuden omistuksen tapahtuva hankintamenon muutos aiheuttaa lisätyötä ja voi johtaa virheisiin luovutusvoittoverotusta toimittaessa. Muutos on siis omiaan vaarantamaan verovelvollisten oikeusturvaa ja yhtenäistä kohtelua. Lisäksi muutos lisää hallinnollisia kustannuksia luovutusvoittoverotusta toimittaessa.

Edellä käsitellyistä syistä johtuen esitämme, ettei TVL 47 §:n 1 momenttia koskevaa muutosta sovellettaisi ensimmäistä kertaa verovuodelta 2017 toimitettavaan verotukseen. Sen

sijaan esitämme, että muutosta sovellettaisiin luovutettaessa vastikkeetta saatu maatila taikka muu yritys tai sellaisen osa, jonka perintö- tai lahjaverovelvollisuus on alkanut on lain voimaantulon jälkeen.

Helsingissä, 19.8.2016

Suomen Veroasiantuntijat ry

Markku Järvenoja
puheenjohtaja