

VERONMAKSAJAIN KESKUSLIITTO RY
Kalevankatu 4
00100 HELSINKI

LAUSUNTO

25.5.2012

Valtiovarainministeriö

PL 28
00023 VALTIONEUVOSTO

E-mail valtiovarainministerio@vm.fi

Viite Lausuntopyyntö 12.4.2012 VM044:00/2012

LAUSUNTO LUONNOKSESTA HALLITUKSEN ESITYKSEKSI KOSKIEN KORKOJEN VÄHENNYSOIKEUDEN RAJOITTAMISTA

Yleistä

Luonnoksessa etuyhteydessä olevalle yhtiölle suoraan tai välillisesti maksettujen korkojen vähennysoikeutta ehdotetaan rajoitettavaksi. Rajoituksen piirissä olisivat yhteisöt, avoimet yhtiöt ja kommandiittiyhtiöt.

Ehdotettu korkomenojen rajoitus olisi yleinen rajoitus ja sen määrä perustuisi velallisen elinkeinotoiminnan tulokseen ennen korkoja ja poistoja. Korkomenot saataisiin vähentää täysimääräisesti korkotulojen määrää vastaavalla osin. Korkomenot, jotka ylittäisivät korkotulot, voitaisiin vähentää siltä osin kuin ne ovat enintään 30 prosenttia elinkeinotoiminnan tuloksesta ennen korkoja ja poistoja. Tämän määrän ylittävät korkomenot eivät olisi vähennyskelpoisia. Vähennyskelvottomien korkomenojen määrä olisi kuitenkin enintään etuyhteysyrityksille verovuonna maksettujen korkomenojen suuruinen. Korkomenojen vähennysrajoituksista huolimatta korkomenot voitaisiin vähentää kokonaan, jos korkotulot ylittävät korkomenot ovat verovuonna enintään 500 000 euroa. Korkomenojen vähennysoikeutta rajoitettaisiin vastaavalla tavalla tuloverolain mukaan verotettavassa muun toiminnan tulolähteessä.

Yhtiö voisi vähentää verovuoden vähennyskelvottomat korkomenot seuraavina vuosina kunkin vuoden vähennyskelpoisten korkomenojen määrään saakka. Seuraaville vuosille siirtyvien korkomenojen vähennysajalle ei ehdoteta määräaikaakaan vaan ne olisivat vähennettävissä määräämättömän ajan eikä vähennysoikeuden siirtymistä rajoitettaisi yhtiön omistajien vaihtuessa eikä yritysjärjestelyissä.

Ehdotettu EVL 18a § 3 momentti

Ehdotuksen mukaan koron vähentäminen olisi rajoitettua myös silloin, kun velka on otettu kolmannelta osapuolelta, mutta etuyhteydessä oleva yhtiö on antanut vakuuden velasta.

Vakuuden antaminen vaikuttaisi korkojen vähennysoikeuteen vain, jos ”*vakuudella on yhteys velkaan tai sen osaan*”. Perusteluissa ei tarkemmin

kuvata, mitä yhteydellä tarkoitetaan. Ilmeisesti sillä tarkoitetaan muutakin kuin velkasitoumuksessa tai vakuussopimuksessa olevaa nimenomaista viittausta. Asiaa olisi aiheellista selventää perusteluissa tai muotoilla säädöstekstiä yksiselitteisemmäksi.

Esityksen keskeisenä tavoitteena on Suomen veropohjan turvaaminen eli sen estäminen, että Suomessa syntynyt voitto siirtyy lainajärjestelyillä toiseen maahan samassa intressipiirissä olevalle yhtiölle. Se voi tapahtua paitsi etuyhteydessä olevien yhtiöiden keskinäisellä lainajärjestelyllä niin myös esitysluonnoksessa kuvatulla tavalla antamalla laina kolmannen kautta. Etuyhteydessä olevan tahon ulkopuoliselle antama vakuus ei vielä siirrä suomalaisessa yhtiössä syntynyttä voittoa perusteettomasti. Sen sijaan vakuudesta maksettu korvaus vakuuden antajalle voidaan rinnastaa etuyhteydessä annetusta lainasta maksettuun korkoon.

Vakuuden antamista ei pitäisi perusteetta rajoittaa korkovähennyksen rajoituksella vaan järjestelyyn pitäisi puuttua vain, jos järjestely uhkaa verotuloja.

Veronmaksajain Keskusliitto ehdottaa esitysluonnoksen muuttamista niin, että vakuuden antaminen etuyhteydessä olevan yhtiön lainasta ei rajoita velallisyhtiön korkojen vähennysoikeutta, mutta vakuudesta etuyhteydessä olevalle taholle maksettu korvaus rinnastetaan 1 momentissa tarkoitettuihin etuyhteydessä olevien osapuolten välisiin korkomenoihin.

Teemu Lehtinen
toimitusjohtaja

Vesa Korpela
lakiasian johtaja