

## VEROHALLINTO

Esikunta- ja oikeusyksikkö  
PL 325  
00052 VERO

## LAUSUNTO

6.9.2019

Valtiovarainministeriö  
valtiovarainministerio@vm.fi

Viite / Diaarinumero  
VM091:00/2019  
VH/2275/00.04.05/2019

Verohallinto esittää lausuntonaan luonnoksesta hallituksen esitykseksi eduskunnalle vuoden 2020 tuloveroasteikkolaiksi sekä laeiksi tuloverolain muuttamisesta ja väliaikaisesta muuttamisesta sekä ulkomailta tulevan palkansaajan lähdeverosta annetun lain 3 ja 12 §:n muuttamisesta kunnioittaen seuraavaa.

### *Verotusyhtymän käsite*

Verotusyhtymän käsitteen supistaminen ja siitä seuraava verotusyhtymien lukumäärän väheneminen vähentää Verohallinnon verotusyhtymien muodostamiseen, muuttamiseen ja lopettamiseen liittyvää hallinnollista työtä ja selkeyttää omalta osaltaan asiakkaille verotusjärjestelmää hallituksen esityksessä kuvatulla tavalla. Verohallinto pitää ehdotettua muutosta tarpeellisena. Hallituksen esityksen perusteluissa esimerkiksi nykytilan kuvauksessa voisi selkeyden vuoksi todeta esiin, että verotusyhtymän osakkaina olevia *henkilöitä* ovat voineet olla ja voivat olla jatkossakin paitsi luonnolliset henkilöt myös oikeushenkilöt, esimerkiksi osakeyhtiöt.

### *Muuttokustannukset*

Yleisesti Verohallinto toteaa, että työnantajan maksaminen työntekijän muuttokustannusten osittainen verovapaus ja verovapauden kriteereihin rajatapauksissa liittyvä tulokinnanvaraisuus monimutkaistavat verotusta ja lisäävät Verohallinnon hallinnollista työtä jossain määrin.

Muutoin Verohallinto toteaa, että tuloverolain mukaan työntekijällä voi varsinaisen työpaikan lisäksi olla toissijainen työpaikka ja erityinen työtekemisaika. Lisäksi on mahdollista, että työntekijällä on kaksi tai useampiakin varsinaisia työpaikkoja. Hallituksen esitysluonnoksen mukaisessa tuloverolain 69 c §:ssä tai perusteluissa ei tarkemmin määritellä mitä näistä eriluonteisista työpaikoista säännöksessä tarkoitetaan. Säännöstä saattaisi olla perusteltua täsmentää tältä osin. Tyyppitilanne, jota säännöksen on tarkoitettu koskevan, on ilmeisesti se, että muutto tapahtuu työntekijän varsinaisen työpaikan sijainnin vuoksi.

Maksaessaan muuttokustannuksia verovapaasti työnantajan on luonnollisesti varmistettava, että tuloverolain 63 c §:ssä säädetyt verovapauden edellytykset täyttyvät. Jos



Verohallinto  
Esikunta- ja oikeusyksikkö  
Vääksyntie 4  
Helsinki

www.vero.fi  
puh. 029 512 000  
faksi 029 512 3595  
VEROH 6818/w 10.2009

verovapauden edellytykset eivät täyty, suoritusta käsitellään veronalaisena palkkana, josta olisi pitänyt toimittaa ennakonpidätys ja pidättämättä jäänyt määrä liitännäis seuraamuksineen voidaan maksuunpanna työnantajalle. Muuttokustannusten korvausten mahdollista myöhempää selvittelyä varten työnantajan tulee riittävästi dokumentoida verovapaana käsittelyn perusteena olevat seikat ja selvitykset. Harkittaneen tätä koskevan maininnan lisäämistä hallituksen esityksen perusteluihin.

#### *Asuntovelan korkoja koskeva sääntely*

Hallituksen esitysluonnoksen perusteluissa todetaan, että "esityksessä ehdotetaan asuntovelan korkovähennysoikeutta kavennettavaksi asteittain siten, että vähennys poistuisi kokonaan vuodesta 2023 alkaen. Muutos toteutettaisiin kumoamalla tuloverolain 58 §:n 2 momentti ja lisäämällä lakiin väliaikaisesti uusi 58 b §.

Hallituksen esitysluonnoksessa olevissa lakiehdotuksissa (tuloverolain muutoksen ingressi) ei mainita tuloverolain 58 §:n 2 momentin kumoamista. Tämä tarkennettaneen lopulliseen hallituksen esitykseen.

Pääjohtaja

Markku Heikura

Johtava lakimies

Matti Merisalo