

18.8.2017

Valtiovarainministeriö  
Vero-osasto

**VIITE:** Lausuntopyyntö VM123:00/2016

**ASIA:** Lausunto, muistio 29.6.2017 yhteisöjen tulolähdejaon poistamisesta

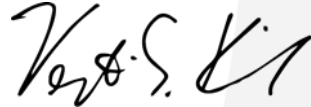
SOSTE Suomen sosiaali ja terveys ry on valtakunnallisten sosiaali- ja terveysjärjestöjen kattojärjestö. SOSTE on sosiaali- ja terveystoiminnallinen vaikuttaja ja asiantuntijajärjestö, joka rakentaa sosiaalisen hyvinvoinnin ja terveyden edellytyksiä yhteistyössä jäsenyhteisöjensä kanssa. SOSTE Suomen sosiaali ja terveys ry:n varsinaisina jäseninä on 221 valtakunnallista sosiaali- ja terveysalan järjestöä ja yhteistyöjäsenenä 71 muuta sosiaali- ja terveysalan toimijaa.

Liitteenä SOSTE Suomen sosiaali ja terveys ry:n lausunto yllämainitussa asiassa.

Lisätietoja:

lakimies Maarit Päivike, p. 040 571 1314, [maarit.paivike@soste.fi](mailto:maarit.paivike@soste.fi)

SOSTE Suomen sosiaali ja terveys ry



Vertti Kiukas  
pääsihteeri

**SOSTE**

SOSTE Suomen sosiaali ja terveys ry  
SOSTE Finlands social och hälsa rf  
SOSTE Finnish Federation for Social Affairs and Health

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

## Lausunto

Muistiossa käsitellään yhteisöjen tulolähdejaon poistamista. Tulolähdejako vaikuttaa siihen, minkä verolain mukaan verotettava tulo määritetään.

Yleishyödylliselle yhteisön verotuksessa on ratkaisevaa, mihin tulolähteeseen sen saamien tulojen katsotaan kuuluvan. Yleishyödyllinen yhteisö maksaa tuloveroa elinkeinotoiminnan tuottamasta tulosta sekä tietyin edellytyksin kiinteistön tuottamasta tulosta.

SOSTE pitää esitystä ongelmallisena yleishyödyllisten yhteisöjen kannalta. Muistiossa ei ole arvioitu valitun mallin käytännön vaikutuksia yleishyödyllisten yhteisöiden verotukseen. Lainsäädäntö ei saa muuttua siten, että yleishyödyllisten yhteisöjen verotus kiristyy. Yleishyödyllisen yhteisön henkilökohtaiset tulot ovat verovapaita. Tästä syystä SOSTE vastustaa ehdotusta siitä, että elinkeinoverolakia sovellettaisiin yhteisöjen toimintaan myös silloin, kun toiminta ei ole elinkeinotoimintaa. Myöskään kiinteistön vuokraustoiminnan verokohtelun muuttaminen ei ole kannatettavaa.

Yleishyödyllisillä yhteisöillä on suuri yhteiskunnallinen merkitys Suomessa. Pääministeri Sipilän hallitusohjelman mukaan hallituskauden tavoitteena on mm., että vapaaehtoistoimintaa on helpotettu merkittävästi turhaa sääntelyä purkamalla ja hallinnollista taakkaa keventämällä. Yleishyödyllisten yhteisöjen veronkorotukset haittaavat vapaaehtoistoimintaa ja yleishyödyllisten yhteisöjen toimintaa merkittävästi.

Tuloverolain 23 §:n mukaan yleishyödyllinen yhteisö on verovelvollinen muuhun kuin yleiseen tai yleishyödylliseen tarkoitukseen käytetyn kiinteistön tai kiinteistön osan tuottamasta tulosta kunnalle 124.3 §:ssä tarkoitetun tuloveroprosentin mukaan. Kiinteistötulot ovat verovapaita valtionverotuksessa. Tuloverolain 23.4 §:n mukaan kiinteistön tuottamana tulona pidetään myös metsätalouden pääomatuloa.

Kiinteistön vuokraustoiminnan tuloa on oikeuskäytännössä lähtökohtaisesti pidetty henkilökohtaisen tulolähteen tulona. Muistiossa esitetään, että elinkeinotoiminnan käsite laajentuisi käsittämään myös kiinteistöliiketoiminnan. Yleishyödyllisille yhteisöille tämä tarkoittaisi huomattavaa veron kiristystä muuhun kuin yleishyödylliseen toimintaan käytetyn kiinteistön tulojen osalta. Rajanveto-ongelmia siihen mitä pidetään verollisena kiinteistöliiketoimintana ja mitä verovapaana toimintana tulisi varmasti paljon. Ei ole toivottavaa, että säädetään verolainsäädäntöä, joka lisää tulkinnanvaraisuutta ja johtaa epävarmuuteen sekä oikeusriitoihin. Epävarmuuden välttäminen on erityisen tärkeää yleishyödyllisille yhteisöille, sille ne suorittavat yhteiskunnan kannalta tärkeitä toimintoja. Yleishyödyllisen sektorin tulee voida keskittää voimavaransa yleishyödylliseen toimintaan eikä veroriitoihin ja oikeusprosesseihin.

Esitetty malli voi johtaa myös siihen, että sijoitukset kiinteään omaisuuteen (kiinteistöjä omistavat yhtiöt ja suoraan omistetut kiinteistöt) voivat tulla epäedullisempaan asemaan suhteessa arvopapereihin tehtäviin sijoituksiin. Arvopaperikauppa ja sijoitukset pörssiosakkeisiin luetaan TVL-tulolähteeseen, jolloin osingot ja luovutusvoitot ovat yleishyödylliselle yhteisölle verovapaata tuloa. Jos sijoituksia kiinteään omaisuuteen verotetaan 20 % verokannalla, niin silloin pörssiosakesijoitukset muuttuvat houkuttelevimmiksi. Tällainen epäneutraali verolainsäädäntö ei ole toivottua, sillä verotuksen ei tule ohjata verovelvollisten toimintaa ja valintoja.

Yleishyödyllisten yhteisöjen verotusohjeen mukaan: ”Yleishyödyllisen yhteisön laajakin arvopaperisijoittaminen on lähtökohtaisesti sen verovapaata tuloa (vrt. kohta 2.5.9 KHO 2001:11 kommandiittiyhtiöstä saatu tulo-osuus). Arvopaperikauppaa voidaan vain poikkeuksellisesti pitää yleishyödyllisen yhteisön elinkeinotoimintana. Tällöin huomiota tulee kiinnittää mm. siihen, missä määrin varoja käytetään yleishyödylliseen toimintaan. Toiminnan luonnetta ei voida ratkaista euromääräisillä rajoilla.” Tämän vakiintuneen periaatteen mukaisesti olisi johdonmukaista ja neutraalia verotusta, ettei myöskään yleishyödyllisten yhteisöjen kiinteään omaisuuden tuotto joudu tuloverotuksen kohteeksi, jos varat käytetään yleishyödylliseen tarkoitukseen.

SOSTE pitää tärkeänä, että erikokoisissa yhteisöissä toimivat voivat yksiselitteisesti ennakoida ja ymmärtää yhteisön verokohtelun. SOSTE korostaa, että valittu malli ei saa johtaa siihen, että yleishyödyllisten yhteisöjen verotus kiristyy. Ehdotuksessa tulee selkeästi mainita, että sen tarkoitus ei ole muuttaa yleishyödyllisten yhteisöjen nykyistä verokohtelua.