

Valtiovarainministeriö 30.1.2017

TULOLÄHDEJAON POISTAMINEN OSAKEYHTIÖILTÄ



Taloushallintoliitto

Ongelmia

- Kysymys yhtiön verotuksellisesta statuksesta – EVL- vai TVL-yhtiö
 - Mahdollisuus konserniavustukseen, käyttöomaisuusosakkaiden luovutus ja EVL 6 b § (omistava yhtiö ja kohdeyhtiö), holdingyhtiön status, yms..
- Kysymys yhtiön tuloksenlaskennasta
 - Mikä toiminta on elinkeinotoimintaan ja mikä TVL-toimintaa, mitkä kaikki tulot ja menot kohdentuvat eri tulolähteille, miten ns. yleiskulut ja aktiivoiden poistot kohdennetaan tulolähteille, mitkä tase-erät kuuluvat eri tulolähteille
- Soveltamis- ja tulkintaongelmia, epävarmuutta ja ennustamattomuutta, hallinnollisia kustannuksia yrityksille, Verohallinnolle ja muutoksenhakuviranomaisille



Erityisiä ongelmia – esim. kiinteistötulo

- Kiinteistötulo verotetaan yleensä TVL:n mukaan
 - Jos 49 % vuokralla ja 51 % omassa yrityskäytössä, kiinteistön vuokratulo kuuluu EVL-tulolähteeseen
 - Jos 51 % on vuokralla ja 49 % omassa yrityskäytössä, kiinteistötulo verotetaan TVL:n mukaan – kaksi tulolähdettä
- Kiinteistön käyttö omassa yritystoiminnassa päättyy
 - Juokseva vuokratulo verotetaan TVL:n mukaan
 - Luovutustilanteessa kiinteistö palaa EVL-tulolähteeseen
 - EVL – TVL – EVL!



Erityisiä ongelmia – ”sijoitusluonteinen omaisuus”

- Yritysverotukseen on lanseerattu ajatus ns. passiivisesta omaisuudesta
- Verotuksessa määritellään, mitkä yritystoiminnassa syntyneet varat säilyttävät EVL-statusensa
 - Minkälainen likviditeetti ja puskurivarallisuus yritykselle sallitaan ja mikä on näin sallittu oman pääoman suhde koko taseeseen
 - Mikä on sijoituskohteen riittävä riskisyys tai sijoitetun pääoman tuottovaatimus, jotta yrityksen tuloksenmuodostuksessa syntyneet varat käsiteltäisiin EVL:n mukaan
 - Vrt. kuitenkin: arvopaperikauppaa varten perustettu yhtiö harjoittaa lähtökohtaisesti elinkeinotoimintaa (Verohallinnon ohje, Arvopaperisijoittamisen tulolähde 9.2.2015)



Tulolähdejaon poistaminen EVL:n ja TVL:n väliltä

- Vaihtoehdot:
 - EVL:n soveltamisalan laajentaminen käsittämään myös TVL:n mukaisen tulonhankkimistoiminnan?
 - EVL- ja TVL-tulolähteiden erillislaskenta – tulosten yhdistämien ja tappion vähentäminen voitollisesta tuloksesta?



Erillislaskenta ja tulosten yhdistäminen

- Tulolähdejako edellyttäisi edelleenkin erillistä tuloksenlaskentaa ja seurantaa
 - Huomattava, että uudistunut KPL ja sen 2:6 § edellyttää nyt kirjausketjun muodostumista kirjanpidosta veroilmoitukseen ja takaisin
 - Tulolähdejako otettava huomioon jo kirjanpidossa ja taloushallinnon sovelluksissa (erillislaskenta, yleiskulujen kohdentaminen). Enää eivät riitä yksinomaan veroilmoitusta varten tehtävät laskelmat EVL- ja TVL-tulolähteiden tuloksista.



Taloushallintoliiton alustava kanta

- Tulolähdejaosta on päästävä eroon – osakeyhtiön tulonhankkimistarkoituksessa harjoittama toiminta on pidettävä EVL-toimintana
- Yritystoimintaan sijoitettuja ja siinä syntyneitä varoja on pidettävä EVL-varoina ja niistä saatuja tuloja EVL-tuloina



Huomattavaa

- Suurin osa kaikista yrityksistämme on pienyrityksiä ja niistä suurin osa kuuluu mikroyritysten luokkaan
 - Mikroyritys: tase 350 000 euroa, liikevaihto 700 000 euroa ja keskimäärin 10 henkilöä
 - Kuinka hankalina haluamme näiden yritysten verotuksen pitää? Vrt. edellä EVL-TVL-EVL kiinteistötulon osalta



Maatilatalous ja MVL – tulolähdejaon poistaminen

- Työryhmän tehtäväksi on asetettu tulolähdejaon poistaminen EVL-toiminnan ja TVL-toiminnan väliltä
 - Tulolähdejaon poistaminen kokonaan osakeyhtiöiden verotuksessa ei näyttäisi kuuluvan tehtävään
 - Tulolähdejaon poistaminen kokonaan? Ei vielä kantaa Taloushallintoliitolla
 - Esim. MVL:n tasausvaraus. Varausjärjestelmän uudistaminen kokonaan vai tasausvaraus maatilatalouden osalta, jolloin maatilatalouden määritelmä ja tuloksenlaskentasäännöt tulisivat EVL:n sisälle osakeyhtiöiden osalta?



Maatilataloutta harjoittavan kirjanpitovelvollisuus

- Luonnollinen henkilö ei ole kirjanpitovelvollinen maatilataloudesta
 - KPL 1:1 a § 1 mom.
 - Verotusta varten muistiinpanovelvollisuus
- Osakeyhtiö kirjanpitovelvollinen jo yhtiömuodon perusteella
 - KPL 1:1 § 1 mom. 1 kohta



Maatilaosakeyhtiön kirjanpito

- Nykyinen KPL: Maatilaosakeyhtiön on esitettävä tilinpäätös suoriteperusteisena
 - Enää ei sallita maatilatalouden osalta aiemmin KPL 3:4 § sisältynyttä poikkeusta
 - Kts. KILA 1894/2012 jo ennen kirjanpitolain uudistusta 1.1.2016.
- MVL nojaa edelleen maksuperusteeseen (ei esim. varastokirjanpitoa)
 - Kirjanpito (suoriteperuste) ja verotus (maksuperuste)



Puh. 050 5867973

markku.ojala@taloushallintoliitto.fi

www.taloushallintoliitto.fi



Taloushallintoliitto