

Konsernijohto

8.9.2023

TVO-13541

Julkinen

Valtiovarainministeriö

sähköpostilla: kirjaamo.vm@gov.fi; jari.salokoski@gov.fi;

VN/9714/2023

TEOLLISUUDEN VOIMA OYJ:N LAUSUNTO LUONNOKSESTA HALLITUKSEN ESITYKSEKSI EDUSKUNNALLE SUURTEN KONSERNIEN VÄHIMMÄISVEROA KOSKEVAKSI LAINSÄÄDÄNNÖKSI

Lausunnolla olevan hallitusesityksen (HE) tarkoituksena on panna täytäntöön neuvoston direktiivi (EU) 2022/2523 monikansallisten konsernien ja suurten kotimaisten konsernien maailmanlaajuisen vähimmäisverotason varmistamisesta unionissa, joka pohjautuu OECD:n ns. pilari II –säätelyyn. HE:n tavoitteena on, että konserneja verotettaisiin vähintään minimitaso mukaisesti riippumatta siitä, missä valtioissa toimintaa harjoitetaan. Minimiverotaso arvioitaisiin valtiokohtaisesti ja tosiasiallisen verotason tulisi olla vähintään 15 prosenttia. Mikäli tosiasiallinen verotaso alitaisi tämän, uudella säätelyllä toteutettaisiin verotus 15 prosentin tasoon asti.

1 TVO:n muutosesitys

Esitämme, että nyt lausunnolla olevassa HE:ssä todettaisiin selkeästi, että minimiverotaso ei ole tarkoitus soveltaa Mankala-periaatteella yhtiöjärjestyksensä mukaisesti toimiviin kotimaisiin suuriin energiayhtiöihin, joiden toimintaa on jo aikaisemmin verolakien valmistelussa pidetty veroneutraalina.

2 Perustelut

HE:ssä ei ole otettu kantaa siihen, sovelletaanko minimiverotaso myös pelkästään Suomessa toimiviin suuriin energiayhtiöihin, jotka toimivat yhtiöjärjestyksensä mukaisesti omakustannushintaan perustuvalla ns. Mankala-periaatteella.

Mankala-periaatteella kuvataan yleisesti sellaista osakeyhtiötä, jonka osakkeenomistajat vastaavat yhtiöjärjestysmääräysten mukaisesti yhtiön toiminnan kustannuksista ja saavat vastineeksi yhtiön tuottamaa tai hankkimaa sähköä tai muuta energiaa osakkeiden omistusosuutensa mukaisessa suhteessa. Yhtiöltä osakeomistuksen perusteella saamansa sähkön tai muun energian osakkeenomistajat joko käyttävät itse, jakavat edelleen

Teollisuuden Voima Oyj

Olkiluoto, 27160 EURAJOKI

Puh/Tel (02) 83 811

Fax (02) 8381 2109

Mikonkatu 7, 00100 HELSINKI

Puh/Tel (09) 61 801

Fax (09) 6180 2570

www.tvo.fi

Y-tunnus/Business ID 0196656-0

Kotipaikka/Domicile Helsinki

Konsernijohto

8.9.2023

TVO-13541

Julkinen

käytettäväksi omille osakkeenomistajilleen tai myyvät eteenpäin jakelusopimustensa tai sähköpörssin kautta.

Verolainvalmistelussa on aikaisemmin useammassa yhteydessä katsottu, että Mankala-periaate on veroneutraali, koska osakeomistuksen perusteella saatua sähköä tai energiaa verotetaan, kun osakkeenomistaja myy sähkön tai energian edelleen tai käyttää sen myyntiin tarkoitettujen tuotteiden valmistukseen.

Eduskunnan valtiovarainvaliokunta totesi vuonna 1998 seuraavaa:

”--- keskinäisen yhtiön yhtiöjärjestykseen perustuvan omakustannushinnoittelun johdosta ei synny peiteltyä osinkoa (ns. Mankala-periaate), eivätkä nyt ehdotetut muutokset verotusmenettelylain 29 §:n 1 momentin sanamuotoon anna perustetta arvioida näitä tilanteita vallitsevasta tulkinasta poikkeavana tavalla.”

Vuonna 2010 eduskunnan talousvaliokunta totesi lausunnossaan Mankala-periaatteesta, että:

”[J]ärjestelmä on veroneutraali, sillä osakkaan eteenpäin myymä sähkö tai tuote, johon osakkuussähköä on käytetty, verotetaan myyntihetkellä”.

Vuonna 2018 hallituksen esityksessä korkovähennysrajoitusta koskevan sääntelyn muuttamisesta Mankala-periaatteesta todettiin näin:

”Mankala-periaatteen soveltaminen verotuksessa perustuu 1960-luvulla annettuihin KHO:n ratkaisuihin KHO 1963-1-5 ja KHO 1968-11-521, jotka koskivat sähköyhtiöitä ja niissä katsottiin, etteivät yhtiöt anna peiteltyä osinkoa osakkailleen. Yhtiöt luovuttivat tuottamansa sähkön omistajilleen näiden omistussuhteissa ja osakkaat olivat velvollisia vastaamaan voimalaitoksen kustannuksista samassa suhteessa. Mankala-periaatteella toimivien keskinäisten sähköyhtiöiden tuloverotuksessa ei ole ratkaisujen antamisen jälkeen sovellettu verotusmenettelystä annetun lain 29 §:n säännöstä peittelystä osingosta.”

TVO:n esittämän perustelun lisääminen HE:een olisi erittäin tärkeää, koska Mankala-periaatteella on erittäin suuri rooli Suomen energiajärjestelmälle, huoltovarmuudelle ja investointihalukkuudelle jatkossa.

TEOLLISUUDEN VOIMA OYJ

Anja Ussa
talousjohtaja

Ulla-Maija Moisio
lakiasianjohtaja

Tämä asiakirja on allekirjoitettu sähköisesti Signom -allekirjoituspalvelulla.

Päiväys: 08. syyskuuta 2023, 14:22:40

Teollisuuden Voima Oyj

Anja Ussa

Anja Ussa

Oikeutettu

Oikeutettu edustamaan yhtiötä nimenkirjoituslausekkeen mukaisesti:

'Oikeutetut kirjoittavat toiminimen/edustavat yhtiötä kaksi yhdessä tai kukin erikseen yhdessä hallituksen jäsenen tai toimitusjohtajan kanssa.'

Vahva tunnistus:

08. syyskuuta 2023, 14:22:32

Pankkitunnistus

Yritystiedot:

08. syyskuuta 2023, 14:22:01

Patentti- ja rekisterihallitus



Päiväys: 08. syyskuuta 2023, 14:09:22

Teollisuuden Voima Oyj

Ulla-Maija Moisio

Ulla-Maija Moisio

Oikeutettu

Oikeutettu edustamaan yhtiötä nimenkirjoituslausekkeen mukaisesti:

'Oikeutetut kirjoittavat toiminimen/edustavat yhtiötä kaksi yhdessä tai kukin erikseen yhdessä hallituksen jäsenen tai toimitusjohtajan kanssa.'

Vahva tunnistus:

08. syyskuuta 2023, 14:09:07

Pankkitunnistus

Yritystiedot:

08. syyskuuta 2023, 14:09:08

Patentti- ja rekisterihallitus

