



valtiovarainministerio@vm.fi

Suomen Tilintarkastajat ry on tilintarkastajia edustava edunvalvontajärjestö. Jäsenemme ovat tilintarkastuslain mukaisesti hyväksytyjä HT-, KHT- ja JHT-tilintarkastajia sekä tilintarkastusalan ja taloushallinnon asiantuntijoita. Tavoitteenamme on auttaa tilintarkastajien ammattikuntaa menestymään sekä tuomaan lisäarvoa elinkeinoelämälle ja yhteiskunnalle. Taloudellista raportointia ja alan käytäntöjä edistämällä olemme mukana rakentamassa perustaa suomalaisen yhteiskunnan kilpailukyvyllä ja hyvinvoinnille. Yhdistykseen kuuluu yli 90 % Suomessa toimivista hyväksytyistä tilintarkastajista.

Lausuntopyyntö VM073:00/2016

LAUSUNTO VALTIOVARAINMINISTERIÖN VERO-OSASTOLLE

Suomen Tilintarkastajat ry kiittää mahdollisuudesta lausua luonnoksesta hallituksen esitykseksi yrittäjävähennyksestä VM073:00/2016. Lausuntonamme haluamme tuoda esille seuraavaa:

1 Yleistä ehdotuksesta ja sen tavoitteista

Esityksen tavoitteena on hallitusohjelman linjausten mukaisesti kannustaa yritystoiminnan harjoittamiseen. Näin tehtiin myös yhteisöjen osalta vuonna 2014 toteutetulla yhteisöverokannan alennuksella, jolla pyrittiin edistämään yhteisöjen kilpailukykyä, investointihalukkuutta ja työllisyyttä. Yritystoimintaa harjoitetaan kuitenkin laajasti myös muissa yritysmuodoissa, joita yhteisöverokannan alennus ei koskenut. Näitä muita yritysmuotoja ovat yksityisliikkeet, henkilöyhtiöt, maataloudet, metsätaloudet sekä porotaloudet.

Suomen Tilintarkastajat ry:n mielestä esitys on perusteltu, koska yritystoimintaa koskevassa verojärjestelmässä tulisi pyrkiä mahdollisimman laajaan yritysmuotoneutraliteetin huomioon ottamiseen, eikä sen tulisi suosia tiettyä yritysmuotoa. Muu kuin osakeyhtiömuoto on usein toiminnallisesti perustellumpi yritysmuoto pieneen ja keskisuureen yritystoimintaan. Kun avoimien yhtiöiden ja kommandiittiyhtiöiden lukumäärä on huomattavasti vähentynyt viimeisen 20 vuoden aikana, olisi Suomen Tilintarkastajat ry:n mielestä perusteltua uudelleen pohtia ns. aitamallin käyttöönottoa, jotta nämä yritysmuodot koettaisiin uudelleen osakeyhtiömuodon kanssa samanarvoisiksi liiketoiminnan harjoittamisvaihtoehtoiksi pienessä ja keskisuuressa yritystoiminnassa.

Suomen Tilintarkastajat haluaa kiinnittää huomion seuraavaan ehdotuksen kohtaan.

2 Yrittäjävähennyksen myöntäminen, kun avoimen yhtiön tai kommandiittiyhtiön yhtiömiehenä on yhteisö

Suomen Tilintarkastajat kiinnittää huomiota siihen, että esityksessä ehdotetaan, että yrittäjävähennystä ei tehtäisi, jos avoimen yhtiön tai kommandiittiyhtiön yhtiömiehenä on yhteisö. Tämän ehdotuksen mallina lieenee ollut elinkeinotulon verottamisesta annetun lain 43 a §:ssä tarkoitettu toimintavaraus, jota ei voi tehdä, jos yhtymän osakkaana on ollut myös yhteisö. Oikeuskäytännön mukaan (KHO 17.1.2003 T 93) toimintavarausta ei voida muodostaa, jos yhtymässä on ollut tilikauden aikana yhtiömiehenä yhteisö, vaikka tilinpäätöshetkellä se ei enää olekaan yhtiömies. Oikeuskäytännön kanta perustuu siihen, että toimintavaramahdollisuuden myöntämisellä myös yhteisö saisi varauksen tekemisen tuottaman verotettavan tulon lykkäämisedun, jota EVL 43 a §:n mukaan yhteisölle voida myöntää, koska niillä ei ole oikeutta toimintavarauksen tekemiseen. Toimintavarauksen muodostamismahdollisuuden ja yrittäjävähennyksen saamisen perusteena ovat kuitenkin erilaiset veropoliittiset tavoitteet. Toimintavaraus liittyy mahdollisuuteen lykätä verotettavan tulon esittämistä, mikä vaikuttaa myös yhteisön verotukseen, kun taas yrittäjävähennyksen saaminen perustuu veropoliittiseen tavoitteeseen keventää tiettyjen yhtiömiesten, ei yhteisöjen, verorasitusta. Siten yrittäjävähennyksen myöntäminen myös tilanteissa, joissa yhtymän yhtiömiehenä on yhteisö, on veropoliittisesti perusteltua. Teknisesti tämä on myös vaivattomasti toteutettavissa.

Suomen Tilintarkastajat ry:n mielestä esitystä on siten muutettava yllä esitetyn perusteella ja myönnettävä yrittäjävähennys myös, kun yhtymän osakkaana on yhteisö. Vähennyksen myöntämisen estämiselle näissä tilanteissa ei ole veropoliittisia perusteita.

Helsingissä 22. päivänä elokuuta 2016

SUOMEN TILINTARKASTAJAT RY



Petri Kettunen
hallituksen puheenjohtaja