

VERONMAKSAJAIN KESKUSLIITTO RY
Kalevankatu 4
00100 HELSINKI

LAUSUNTO
9.11.2018

Valtiovarainministeriö
Vero-osasto

E-mail valtiovarainministerio@vm.fi

Viite Lausuntopyyntö 26.10.2018 VM017:00/2018

**LAUSUNTO LUONNOKSESTA HALLITUKSEN ESITYKSEKSI LAEIKSI
ELINKEINOTULOLÄHTEEN JA MUUN TOIMINNAN TULOLÄHTEEN
YHDISTÄMISEKSI YHTEISÖJEN TULOVEROTUKSESSA**

Veronmaksajain Keskusliitto on lausunut vastaavasta esitysluonnoksesta 4.5.2018. Erona aikaisemmin lausunnolla olleeseen luonnokseen esitykseen ei sisälly kiinteistöliiketoiminnan käsitettä. Myös muuhun omaisuuteen kuuluvan kiinteistön luovutustappio on aiemmasta poiketen vähennyskelpoinen yleisten elinkeinoverolain säännösten mukaisesti.

Muutoksia sovellettaisiin ensimmäisen kerran verovuoden 2020 verotuksessa. Uudet säännökset koskevat, jos esityksen mukaiset lait säädetään, kaikkia niitä tilikausia jotka päättyvät kalenterivuoden 2020 aikana.

Veronmaksajain Keskusliitto katsoo, että esitykseen tehdyt muutokset ovat poistaneet aikaisempaan esitykseen sisältyneet, vaikeimmin hyväksyttävät yksityiskohdat.

Ehdotettujen muutosten säätäminen esitetyssä muodossa on kannatettava uudistus, joka poistaa pääosin tulolähdejäkoon liittyvät yliverotustilanteet.

Esitys on saatettava mahdollisimman nopeasti eduskunnan käsiteltäväksi ja lait hyväksytyiksi, jotta verovelvollisilla ja Verohallinnolla olisi riittävä aika valmistautua muutoksiin.

Muun omaisuuden luovutustappio

Esitysluonnoksen mukaan muuhun omaisuuteen kuuluvien osakkeiden ja henkilöyhtiön yhtiöosuuksien luovutustappio ei olisi vähennyskelpoinen. Elinkeinotoiminnassa on pitkään noudatettu johdonmukaisesti laajaa tulo- ja menokäsitettä. Poikkeukset luovutustappioiden vähennysoikeudessa liittyvät käyttöomaisuusosakkeiden luovutusvoittojen verovapauteen. Eräin rajoituksen

käyttöomaisuusosakkeiden luovutusvoitto on verovapaa. Symmetrian vuoksi vastaavasti luovutustappiot on säädetty vähennyskelpottomiksi. Veronkierron estämiseksi luovutustappion vähennysoikeuden rajoitukset on säädetty luovutusvoittojen verovapautta laajemmiksi.

Muuhun omaisuuteen luettavien osakkeiden ja henkilöyhtiöosuuksien luovutustappion vähennysoikeuden rajoittamista voidaan perustella viittaamalla käyttöomaisuusosakkeiden luovutustappioiden vähennysrajoituksiin. Rinnastus ei kuitenkaan ole onnistunut, koska muuhun omaisuuteen luettavien osakkeiden luovutusvoitto ei ole koskaan verovapaa.

Osakeyhtiö on oikeushenkilö, jonka koko omaisuus on yhtiön vastuiden ja velkojen vakuutena. Tyypillinen muuhun omaisuuteen kuuluva osake olisi hyvänä vuonna voittovaroilla hankittu pörssiosake. Taloudellisen puskurin tarkoituksen mukaisesti, puskuria joudutaan purkamaan taloudellisesti huonona aikana, jolloin todennäköisesti myös hankittujen pörssiosakkeiden arvo on alentunut. Tällöin yritys joutuu maksamaan veroa todellista tulosta suuremmasta tulosta.

Esityksen mukaan muuhun omaisuuteen luettavan osakkeen tai henkilöyhtiön yhtiöosuuden luovutustappio olisi vähennyskelpoinen viisi vuotta muun omaisuuden luovutusvoitosta. Yleensä yritykset eivät käy aktiivista kauppaa omaisuudella, joka luetaan muuhun omaisuuteen. Siten luovutustappion vähennysrajoitus merkitsee useimmissa tapauksissa täydellistä vähennyskieltoa.

Veronmaksajain Keskusliitto vastustaa ehdotetun 8a §:n ja 51d §:n 3 momentin säätämistä.

Muussa kuin tulonhankkimistarkoituksessa käytettävä omaisuus

Esityksen mukaan muuhun omaisuuteen kuuluvan omaisuuden luovutustappio ei olisi lainkaan vähennyskelpoinen, jos omaisuutta ei omisteta tulonhankkimistarkoituksessa. Ehdotetun EVL 42a § 2 momentissa säädettäisiin, että tällaisen omaisuuden hankintameno olisi poistettavissa omaisuuden luovutusvuonna mutta enintään luovutushinnan määräisenä. Säännös tarkoittaisi, että tällaisen omaisuuden hankintamenosta ei voisi tehdä poistoja.

Jos kyseessä on osakkaan yksityiskäytössä vastikkeetta oleva omaisuus, käypä vuokra, vähintään tehty poisto ja omaisuuteen liittyvät menot verotetaan nykyisin Verohallinnon ohjeen nojalla osakkaan saamana peiteltyinä osinkona. Poisto ei siten ole nykyisinkään yhtiön vähennyskelpoinen meno. Jo olemassa olevan toimivan verosanktion vuoksi esitetty säännös on tarpeeton ja verotusta monimutkaistava säännös.

On myös huomattava, että hyödyke, esimerkiksi kiinteistö, huoneisto-osake tai vastaava, voi olla arvonnousun kannalta järkevä investointi, jolloin vain kyseisen omaisuuden omistusaikainen käyttö on verotuksessa vähennysoikeuden ulkopuolelle jätettävää yksityiskulutusta.

Esitetty monimutkainen ja tulkinnallinen säännös on tarpeeton. Vastikkeeton ja alivastikkeellinen yhtiön omaisuuden käyttö verotetaan osakkaalla peiteltyinä osinkona. Yhtiön omaisuuden arvonnousu tai arvonnousu on omaisuuden käytöstä riippumaton tekijä ja tulee verottaa yleisten sääntöjen mukaan käytöstä riippumatta.

Veronmaksajain Keskusliitto vastustaa esitetyn 7 § 2 momentin ja 42a § 2 momentin säätämistä.

Teemu Lehtinen
toimitusjohtaja

Vesa Korpela
lakiasiain johtaja