

4.5.2018

Valtiovarainministeriö
valtiovarainministerio@vm.fi
Lausuntopyyntö asiassa VM017:00/2018

LAUSUNTO YHTEISÖJEN TULOLÄHDEJAON POISTAMISTA KOSKEVASTA HE-LUONNOKSESTA

Kiitämme mahdollisuudesta saada esittää näkemyksemme tulolähdejaon poistamiseksi annetusta hallituksen esityksen luonnoksesta.

Esityksen toteutuessa yhteisöjen tulos laskettaisiin pääosin elinkeinoverolain säännösten mukaan lukuun ottamatta maataloutta, jonka tuloksenlaskentaa sovellettaisiin edelleen maatilatalouden tuloverolakia. Elinkeinoverolakia sovellettaisiin näin myös sellaiseen muuhun kuin liike- ja ammattitoiminnasta saatuun tuloon, jonka osalta tuloksenlaskentaan on aiemmin sovellettu tuloverolain säännöksiä.

Esitys on lähtökohdiltaan kannatettava ja jo pitkään odotettu uudistus yhteisöjen tuloverotuksessa. Soveltamisalan laajennus poistaisi niitä tulkintaongelmia ja hallinnollista raskautta, jota elinkeinoverolain ja tuloverolain säännösten noudattaminen yhteisöjen tuloksen laskennassa ja verotuksessa ovat aiheuttaneet.

Esityksen toteutuessa konserniavustuslaissa tarkoitettu konserniavustus olisi käytävissä nykyistä useammin, kun antajan ja saajan tuloksenlaskentaan sovellettaisiin pääosin elinkeinoverolakia. Konserniyhtiöiden verorasitus voisi näin nykyistä useammin määräytyä konsernin taloudellisen nettotuloksen perusteella, kun toisen yrityksen voittoa voitaisiin siirtää toisen yrityksen tappion kattamiseen.

Tulkintaongelmat eivät esityksen toteutuessa poistuisi kuitenkaan kokonaan. Elinkeinoverolakiin ehdotetaan vaihto-, käyttö ja rahoitusomaisuuden (esim. eläkeyhtiöillä myös sijoitusomaisuus) rinnalle otettavaksi uusi omaisuuslaji – muun omaisuuden omaisuuslaji. Siihen laskettaisiin se omaisuus, joka nyky sääntelyn mukaan on tuloverolain mukaista eli ns. TVL-tulolähteen omaisuutta. Tulolähdejaon sijaan tulkintaongelmat syntyvät siitä, mikä tai mitkä omaisuuserät kuuluvat muun omaisuuden omaisuuslajiin.

Mikäli tätä muun omaisuuden omaisuuslajiin kuuluvaa omaisuutta käytettäisiin tulohankkimistoiminnassa, saatu tulo laskettaisiin elinkeinotuloksi ns. juoksevan tulon verotuksessa ja vastaavasti tällaisen omaisuuden hankintameno olisi elinkeinotulon verotuksessa vähennettävissä jaksotettuna siten kuin elinkeinoverolain 30 -41 pykälissä säädetään.

Oikean ryhmittelyn merkitys aktualisoituisi niissä tilanteissa, joissa muuhun omaisuuden omaisuuslajiin sisältyvien osakkeiden, henkilöyhtiön yhtiöosuuksien ja kiinteistöjen luovutuksessa syntyisi tappio. Tappio olisi vähennettävissä vain vastaavista muun



4.5.2018

omaisuuden luovutuksissa syntyneistä voitoista verovuonna ja viitenä sitä seuraavana vuonna.

Esitysluonnoksen mukaan ns. passiivinen yrittäjän osakeomistusta hallinnoivan holdingyhtiön omistamien osakkeiden katsottaisiin kuuluvan muun omaisuuden omaisuuslajiin. Rajanvetoa jouduttaisiin käymään edelleen siitä, onko konsernin emoyhtiö tällainen passiivinen holdingyhtiö ja kuuluvatko sen omistamat tytäryhtiöosakkeet käyttöomaisuuteen vaiko muun omaisuuden omaisuuslajiin.

Talouhallintoliitto kannattaa säädösuudistusta tulolähdejaon poistamiseksi. Esitys ei toteutuessaan poistaisi kaikkia tulkintaongelmia, joita tulolähdejako on aiheuttanut. Esityksessä elinkeinoverolakiin ehdotetaan lisättäväksi uusi omaisuuslaji eli muun omaisuuden omaisuuslaji sellaiselle omaisuudelle, jotka on verotuksessa katsottu kuuluneiksi ns. TVL-tulolähteelle. Tulkintaongelmia jäisi, mutta tulkintaratkaisun vaikutukset lievenisivät.

Mikäli muut omaisuutta käytettäisiin tulonhankkimistoiminnasta, syntyneet juoksevat tulot ja niitä vastaavat menot sekä jaksotetut hankintamenot käsiteltäisiin elinkeinotoiminnan tulolähteellä elinkeinotoiminnan tuloina ja menoina. Tulkintaratkaisulla olisi merkitystä vasta luovutustilanteissa. Muun omaisuuden omaisuuslajiin kuuluvien osakkeiden, yhtiömiesosuuksien ja kiinteistöjen luovutuksista aiheutuneiden tappioiden vähennysoikeutta ehdotetaan rajoitettavaksi siten, että tappiot olisivat vähennettävissä vain vastaavista voitoista verovuonna ja viitenä sitä seuraavana vuonna.

Tätä uutta omaisuuslajia ja siihen kytkeytyviä verokysymyksiä ei ole mainittu esitysluonnoksen ensimmäisellä sivulla luvussa "Esityksen pääasiallinen sisältö". Ehdotus uuden omaisuuslajin lisäämisestä elinkeinoverolakiin on huomion arvoinen asia ja se ansaitsisi tulla esitellyksi myös esityksen alussa.

SUOMEN TALOUSHALLINTOLIITTO RY

Markku Ojala
Johtava asiantuntija

Suomen Talouhallintoliitto ry (TAL) on auktorisoitujen tiloimistojen ja talouhallinnon konsulttiyritysten liitto, jonka jäsenyritykset hoitavat 141 000 yrityksen talouhallintoa ja 50 000 yrityksen palkkahallintoa.

