

Valtiovarainministeriölle

Valtiovarainministeriö on pyytänyt allekirjoittaneelta lausuntoa Yhteisöjen tulolähdejaon poistamista koskevasta HE-luonnoksesta VM017:00/2018.

Totean, että olen antanut lausunnon ensimmäisestä hallituksen esitysluonnoksesta. Tässä yhteydessä en katso tarpeelliseksi toistaa aikaisemmin lausumaani.

1. Kiinteistöliiketoiminnan käsite

Kiinnitin huomiota aikaisemmassa lausunnossani kiinteistöliiketoiminnan käsitteeseen. Näissä olosuhteissa pidän hyvänä ratkaisuna, että kiinteistöliiketoiminnan käsitteestä luovuttiin eikä itse liiketoiminnan käsitteeseen ehdoteta muutoksia. Tällä tarkoitan sitä, että sinänsä pidän perusteltuna, että laajamittaista kiinteistöjen ja osakehuoneistojen vuokrausta voitaisiin verottaa EVL:n mukaan, mutta tämän linjauksen heijastusvaikutuksia tulisi tarkastella laaja-alaisesti. Nyt nousi esille erityisesti vaikutus yleishyödyllisten yhteisöjen verokohteluun.

Vaikka asia ei varsinaisesti kuulu tähän, pidän edelleen tärkeänä sitä, että myös yleishyödyllisten yhteisöjen tuloverokohtelu otettaisiin aikatauluresurssien niin mahdollistaessa kokonaisvaltaiseen tarkasteluun.

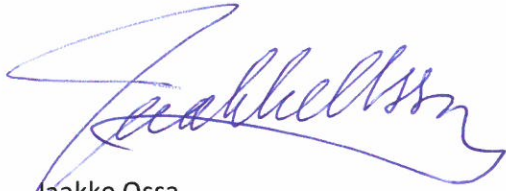
2. Muun toiminnan tappiot

Myös tähän kysymykseen kiinnitin huomiota aikaisemmassa lausunnossani. Tässä uudessa HE-luonnoksessa tappioiden vähennyskelpoisuutta on hieman laajennettu, sillä muuhun omaisuuteen kuuluvien kiinteistöjen luovutuksesta syntyvät tappiot olisivat vähennyskelpoisia EVL:n yleisten periaatteiden mukaisesti. Tältä osin esitystä voidaan pitää onnistuneena.

Sen sijaan osakeomistusten osalta luovutustappioiden vähennysoikeuden suhteen ei esitetty muutoksia suhteessa aikaisempaan HE-luonnokseen. Tätä perustellaan sillä, että tarve ehkäistä perusteettomia veroetuja liittyy ennen kaikkea osakeomistuksiin. Ehkä näin, mutta nyt esitetty lainsäädäntöratkaisu ei ole silti onnistunut.

Minusta nyt esitetyillä perusteilla ei voida päätyä sellaiseen lopputulemaan, että EVL:n perusperiaate eli menojen laaja vähennyskelpoisuus sivuutetaan. Laajasta menojen vähennyskelpoisuudesta poikkeamiseen ei ole esitetty sellaisia perusteltuja syitä, että esitettyä rajoitusta luovutustappioiden vähennyskelpoisuuteen voitaisiin pitää tarpeellisena.

Turussa marraskuun 8 päivänä 2018



Jaakko Ossa

Oikeustieteen tohtori, varatuomari

Turku

Finanssioikeuden professori (Turun yliopisto)