



Valtiovarainministeriö

Lausunto

1 (3)

8.11.2018

Lausuntopyyntö VM17:00/2018

Hallituksen esitysluonnos eduskunnalle laeiksi elinkeinotulon verottamisesta annetun lain, tuloverolain ja eräiden muiden lakien muuttamisesta

Valtiovarainministeriö on pyytänyt Elinkeinoelämän keskusliitto EK:lta lausuntoa hallituksen esitysluonnoksesta eduskunnalle laeiksi elinkeinotulon verottamisesta annetun lain, tuloverolain ja eräiden muiden lakien muuttamisesta.

Luonnos on toinen yhteisöjen verotuksen tulolähdejaon poistamista koskeva esitysluonnos, jota on muokattu ensimmäisen, kesällä 2017 järjestetyn lausuntokierroksen jälkeen. Valtiovarainministeriö on muokannut lakiluonnosta lausuntopalautteen perusteella.

Esitysluonnosta on muutettu siten, että kiinteistöliiketoiminnan käsitteestä on luovuttu. Elinkeino toiminnan käsitteeseen ei ehdoteta muutoksia eikä käsite laajene koskemaan kiinteistön vuokrausta. Lisäksi muuhun omaisuuteen kuuluvan kiinteistön, esimerkiksi vuokralle annetun kiinteistön, luovutuksesta aiheutuvat tappiot olisivat vähennyskelpoisia elinkeinotulolähteen kaikista tuloista.

Lausuntonamme esitämme seuraavaa.

Esityksen tavoitteista ja yleishyödyllisten yhteisöjen asemasta

Esitysluonnoksen mukaan esityksen tavoitteena on yhteisöverotus, jossa yhteisön kaikki toiminta ja tulot kuuluisivat pääsääntöisesti elinkeinotoiminnan tulolähteeseen ja jossa yhteisön varat olisivat elinkeinotulolähteen omaisuutta. Yhteisöjä koskevien säännösten tulisi olla mahdollisimman selviä ja yksinkertaisia, jolloin yhteisöjen verotus olisi nykyistä ennustettavampaa ja hallinnollisesti tehokkaampaa.

EK pitää esityksen tavoitteita kannatettavina. EK katsoo, että muutettu esitysluonnos on selvä parannus aikaisemmin lausunnolla olleeseen esitykseen. Esitysluonnos poistaa osan tulolähdejakoan nykyisin liittyvistä tulkintaongelmista.

Sellaisten yhteisöjen, joiden toiminnan varsinainen tarkoitus on muu kuin elinkeinotoiminnan harjoittaminen, sovellettaisiin

Elinkeinoelämän keskusliitto EK

PL 30 · Eteläranta 10, 00131 Helsinki · Puhelin 09 42020

etunimi.sukunimi@ek.fi · www.ek.fi · Y-tunnus 1902799-1 · Kotipaikka Helsinki

Talouspolitiikka/Veropolitiikka
Isomaa-Myllymäki Anita

8.11.2018

elinkeinoverolakia kuten nykyisin vain siltä osin kuin ne harjoittavat elinkeinotoimintaa. Näillä yhteisöillä säilyisi muun toiminnan tulolähde. Kyseiset yhteisöt on lueteltu uudessa EVL 1.2 §:ssä. EK katsoo, että ratkaisu on perusteltu, jotta esimerkiksi yleishyödyllisten yhteisöjen verotus ei kiristyisi.

Osakkeiden ja yhtiöosuuksien luovutustappiot

Hallitusohjelman tavoite eri tulolähteissä syntyneiden tappioiden vähentämisestä eri tulolähteissä syntyneistä tuloista ei toteudu täysin.

Esitysluonnoksessa todetaan, että muuhun omaisuuteen kuuluvan osakkeen ja avoimen yhtiön tai kommandiittiyhtiön yhtiöosuuden luovutuksesta syntynyt tappio on vähennyskelpoinen vain muun omaisuuden luovutuksista syntyneistä veronalaisista voitoista verovuonna ja viitenä seuraavana verovuonna. (EVL 8 a §). Kyseistä rajoitusta sovellettaisiin myös muuhun omaisuuteen kuuluvan purkautuvan yhtiön osakkeiden ja avoimen tai kommandiittiyhtiön yhtiöosuuksien hankintamenojen jako-osan ylittävältä osalta (EVL 51 d §).

Esitysluonnoksen mukaan näiden erien luovutustappioiden vähennyskelpoisuus kaikista yhteisön tuloista korostaisi muun omaisuuden ja käyttöomaisuuden välistä rajaa tappiollisten osakeluovutusten yhteydessä. Esitysluonnoksen mukaan osakkeiden ja henkilöyhtiöiden osuuksien luovutustappioita koskeva rajoitus olisi tarpeen estämään perusteettomien etujen syntymistä esimerkiksi tilanteessa, jossa osakkeiden henkilökohtaisia sijoituksia sijoitettaisiin yhtiöön. Konserniavustusmahdollisuus laajenisi olennaisesti tulolähdeuudistuksen yhteydessä, jolloin konserniavustus olisi mahdollinen esimerkiksi sijoituksia passiivisesti hallintoivien yhtiöiden verotuksessa. Mahdollisuus konserniavustuksen laajaan hyödyntämiseen yhdessä osakkeiden luovutustappioiden rajoittamattoman vähennyskelpoisuuden kanssa mahdollistaisi tällöin luovutustappioiden hyödyntämisen eri yhtiöiden välillä konserniavustuksen tarkoitusta vastaamattomalla tavalla.

EK katsoo, että EVL 8 a §:ssä säädettäväksi esitetty rajoitus ei ole perusteltu. Rajanveto TVL- ja käyttöomaisuusosakkeiden välillä on korostunut jo nykytilassa. Yksi nykytilan ongelmia on nimenomaisesti se, että yhtiön omistamat osakkeet ja osuudet jaetaan yksinkertaistaen TVL-tulolähteeseen kuuluviin, pitkäaikaisiin ja ns. passiivisiin sijoituksiin ja EVL-tulolähteeseen kuuluviin, aktiivisen kaupankäynnin kohteena oleviin lyhytaikaisiin sijoituksiin. Pitkäaikaisten osakesijoitusten käsittelemiseen TVL-tulolähteessä ei ole edes nykyisin perusteita, koska myös tällaiset sijoitukset kuuluvat tyypillisesti yhtiön liiketoimintaan. Erityisesti sellaisilla yhteisöillä, jotka harjoittavat liiketoimintanaan laajamittaista sijoitustoimintaa, tällainen jako ei ole perusteltu. Yhteisön harjoittamaa sijoitus(liike)toimintaa tulisi voida tarkastella kokonaisuutena, koska

Talouspolitiikka/Veropolitiikka
Isomaa-Myllymäki Anita

8.11.2018

sijoitustoiminnassa sijoitusten hajauttaminen sekä eri kohteisiin että eripituisten sijoitusjaksojen mukaan on eräs toiminnan luonteeseen olennaisesti kuuluva asia.

EK esittää, että EVL 8 a §:ssä esitetystä rajoituksista tulisi luopua.

Esitysluonnoksen mukaan muuhun omaisuuteen kuuluvan kiinteistön aiheuttamat menot ja luovutustappiot olisivat vähennyskelpoisia kaikista tulolähteen tuloista ja kiinteistöstä saadut tulot toisaalta olisivat elinkeinotulolähteen tuloja. Sen sijaan EVL 8 a §:n säännös rajoittaa muuhun omaisuuteen kuuluvan kiinteistöyhtiön osakkeiden luovutustappioiden vähennyskelpoisuutta. Kiinteistöjen ja kiinteistöyhtiöiden osakkeiden erilaista kohtelua ei voida pitää perusteltuna, vaan kiinteistöyhtiön osakkeita tulisi käsitellä samalla tavalla kuin suoraan omistettua kiinteistöä.

EK esittää, että EVL 8 a §:n rajoituksien ei tulisi ainakaan koskea muuhun omaisuuteen kuuluvia kiinteistöyhtiön osakkeita, vaan niitä tulisi käsitellä samalla tavalla kuin kiinteistöjä.

Kunnioittavasti

Elinkeinoelämän keskusliitto EK
Talouspolitiikka

Penna Urrila
Johtaja