



Valtiovarainministeriö, Vero-osasto

Viite Lausuntopyyntönnä VM079:00/2019

LAUSUNTO

Valtiovarainministeriön vero-osasto on pyytänyt lausuntoa luonnoksesta hallituksen esitykseksi eduskunnalle laeiksi elinkeinotulon verottamisesta annetun lain ja eräiden muiden lakien muuttamisesta. Esityksessä ehdotetaan lisättäväksi elinkeinotulon verottamisesta annettuun lakiin maastapoistumisverotusta koskevat säännökset. Ehdotukset perustuvat EU:n sisämarkkinoiden toimintaan vaikuttavan verojen kiertämisen torjumiseksi annettuun direktiiviin.

Työ- ja elinkeinoministeriö (jäljempänä TEM) pitää kannatettavana EU:n pyrkimystä estää yhteisöverotulopohjan rapautumista ja veronkiertoa yhteisesti hyväksytyin ja kaikissa jäsenmaissa voimassaolevin säädöksin. Yhtenäinen sääntely parantaa EU:n sisämarkkinoiden toimivuutta. Yritysten yhdenvertainen verokohtelu eri jäsenmaissa edistää myös yhtenäisen toimintaympäristön (level-playing-field) muodostumista. Tämä on tärkeää erityisesti ulkomaisten investointien eri maihin sijoittumisen kannalta.

Monissa Suomen kilpailijamaissa on jo voimassa direktiivin velvoitteita vastaavaa kansallista sääntelyä. Kotimaista lainsäädäntöä uudistettaessa onkin varmistettava, että lainsäädännön yksityiskohdat eivät aseta kilpailukyvyin osalta Suomea sen keskeisiä verokkimaista heikompaan asemaan, kun yritykset valitsevat sijoittumiskohdetta toiminnalleen tai päätoimipaikalleen.

Suomen nykyinen verolainsäädäntö ei sisällä yleistä maastapoistumisverotusta koskevaa sääntelyä, mutta elinkeinoverolain yritysjärjestelysäännöksiä sovelletaan maiden rajat ylittävissä tilanteissa mm. varojensiirtoon ja kotipaikan siirtoon liittyvissä tapauksissa. Tältä osin elinkeinoverolain 51 e §:ään ehdotettavat uudistukset eivät merkittävästi muuttaisi Suomessa olemassa olevaa sääntelyä. Uutta olisi veron maksun lykkäämistä koskeva sääntely.

Tuoreessa, 3.6.2019 julkistetussa hallitusohjelmassa on tässä käsiteltävään esitykseen liittyvä kirjaus: Ulkomaisille yhteisöille asetetaan kirjanpitovelvollisuus, kun niillä on kiinteä toimipaikka Suomessa. Tämän kirjauksen mukainen lainmuutos liittyy HE-luonnoksen ehdotukseen elinkeinotulon verottamisesta annetun lain 51 e §:n 2 kohdaksi, joka koskee varojen siirtämistä ulkomaille Suomessa sijaitsevasta kiinteästä toimipaikasta. Kiinteän toimipaikan kirjanpitovelvollisuus selventäisi toi-

mipaikkaan kuuluvien varojen määrittelyä. Tämän vuoksi TEM pitää tarkoituksenmukaisena, että säännös toimipaikan kirjanpitovelvollisuudesta sisällytettäisiin jatkovalmistelussa HE-luonnokseen kirjanpitolain (1337/1997) 1 luvun täydennyksenä. TEM on käytettävissä asianomaisen säännöksen laatimisessa.

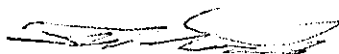
Kuten esitystekstissä todetaan, on yhtiöiden Suomessa olevan varallisuuden jakauma hyvin vino ja vahvasti keskittynyt pieneen lukumäärään toimipaikkoja. Näin ollen direktiivin mukaisen sääntelyn implementoinnin seurauksena muodostuvia vuosittaisia verokertymiä on erittäin vaikea ennakoida. Merkittävät verokertymät liittyvät kuitenkin suuryritysten yksittäisiin sisäisiin järjestelyihin.

Direktiivi edellyttää maastapoistumisveron soveltamista vain yhteisöverovelvollisiin. Eri yhtiömuotoja tulisi silti tässäkin kohdella tasapuolisesti, joten säännöksiä pitäisi voida soveltaa myös esimerkiksi kommandiittiyhtiömuotoisiin toimijoihin. TEM pitää tärkeänä, että direktiivin soveltamisessa kiinnitetään huomiota yritysten hallinnolliseen taakkaan erityisesti pienten yritysten kohdalla. Tätä korostaa myös edellä mainittu yritysvarallisuuden varsin vino jakauma ja siten verokertymien keskittyminen vuosittain muutamiin suuriin tapauksiin.

TEM pitää tärkeänä, että esitetyn maastapoistumisveron säädösten vaikutuksia pyrittäisiin ennalta arvioimaan yritystoiminnan kansainvälisen sijoittumisen näkökulmasta. Arvioinnissa tulisi kiinnittää huomiota myös todennäköisiin tapauskohtaisiin tulkintakysymyksiin ja pyrkiä minimoimaan niitä.



Sampsa Nissinen
Teollisuusneuvos



Timo Lindholm
Johtava asiantuntija