



14.8.2019

Dnro
1210/04.01.03/2019

Valtiovarainministeriö
valtiovarainministerio@vm.fi

Viite: Yritysten maastapoistumisverotusta koskeva HE-luonnos, VM079:00/2019

Maa- ja metsätalousministeriön lausunto luonnoksesta hallituksen esitykseksi eduskunnalle laeiksi elinkeinotulon verottamisesta annetun lain ja eräiden muiden lakien muuttamisesta

Esitysluonnoksessa ehdotetaan lisättäväksi elinkeinotulon verottamisesta annettuun lakiin (360/1968) maastapoistumisverotusta koskevat säännökset. Lisäksi muutettaisiin verotusmenettelystä annettua lakia (1558/1995), veronlisäyksestä ja viivekorosta annettua lakia (1556/1995), tuloverolakia (1535/1995) ja maatilatalouden tuloverolakia (543/1967).

Esitysluonnoksen mukaan ehdotukset perustuvat sisämarkkinoiden toimintaan suoraan vaikuttavien veron kiertämisen käytäntöjen torjuntaa koskevien sääntöjen vahvistamisesta annettuun direktiiviin (EU) 2016/1164, jäljempänä veron kiertämisen estämistä koskeva direktiivi. Direktiivin 1 artiklan mukaan sitä sovelletaan kaikkiin verovelvollisiin, jotka ovat yhteisöverovelvollisia.

Esitysluonnoksessa kuitenkin ehdotetaan, että maastapoistumisverotusta koskevia säännöksiä ei rajattaisi koskemaan pelkästään yhteisöverovelvollisia, vaan säännöksiä sovellettaisiin myös esimerkiksi maatilatalouden tuloverolain mukaista toimintaa harjoittaviin toimijoihin sekä muihin toimijoihin, jotka eivät kuitenkaan ole direktiivin tarkoittamalla tavalla yhteisöverovelvollisia. Esitysluonnoksessa perustellaan ehdotusta muun muassa sillä, että veron kiertämisen estämistä koskeva direktiivi ei tunnista eri tulolähteitä ja sillä, että ei ole perusteltua kohdella muita yhtiöitä eri tavalla.

Maa- ja metsätalousministeriö toteaa, että se ymmärtää tarpeen yhtäläiseen kohteluun maastapoistumisverotuksen osalta, kun kyse on yhteisöverovelvollisista toimijoista. Hallituksen esitysluonnoksen perusteella maa- ja metsätalousministeriö katsoo, että jää kuitenkin osittain epäselväksi, onko maastapoistumisverotus tarkoitus ulottaa myös luonnollisiin henkilöihin. Maa- ja metsätalousministeriö korostaa tässä yhteydessä, että veron kiertämisen estämistä koskevan direktiivin mukainen sääntely ei koske luonnollisia henkilöitä ja esitysluonnoksenkin perusteella yhtiöiden ja luonnollisten henkilöiden osalta maastapoistumisverotusta koskeva Euroopan unionin tuomioistuimen oikeuskäytäntö poikkeaa eräiltä osin toisistaan.

Maatilatalouden tuloverotukseen liittyvien sääntelyn erityispiirteiden, kuten tasausvarauksen ja varastojen arvostamiskäytäntöjen osalta maa- ja metsätalousministeriö toteaa, että hallituksen esitysluonnoksessa ei ole arvioitu ehdotetun maastapoistumisverotuksen ja maatilatalouden tuloverolain erityispiirteiden yhteensopivuutta. Maa- ja metsätalousministeriö katsoo, että esitysluonnoksen perusteluja tulisi tältä osin täydentää.

Edelleen, edellä mainitun direktiivin johdantokappaleen 4 perusteella sen soveltamisalaa ei ole suotavaa laajentaa sellaisiin yksiköihin, joihin ei jäsenvaltiossa sovelleta yhteisöveroa. Maa- ja metsätalousministeriö tulkitsee lisäksi, että direktiivin johdantokappaleen 3 perusteella sen tavoitteena on vahvistaa keskimääräistä suojaa sisämarkkinoilla aggressiivista verosuunnittelua vastaan.

Maa- ja metsätalousministeriö ei pidä perusteltuna ryhtyä soveltamaan maastapoistumisveroa kansallisena lisävaatimuksena sellaisiin toimijoihin, jotka eivät ole yhteisöverovelvollisia yrityksiä. Erityisesti pk-kokoluokan yritykset ovat monin tavoin riskiasemassa ja kärsivät ylisääntelystä, mikä lisää niiden hallinnollista taakkaa ja kustannuksia. Direktiivin laajempi soveltaminen asettaisi todennäköisesti muut kuin yhteisöverovelvolliset toimijat, erityisesti pk-yritykset eriarvoiseen asemaan muihin EU-jäsenmaihiin nähden ja heikentäisi niiden kilpailuasemaa.

Pk-yritysten osaaminen ja vähäiset resurssit suhteessa suuriin yrityksiin on tärkeää ottaa huomioon silmällä pitäen esimerkiksi maastapoistumisveron määrittelyyn liittyviä mahdollisia riitatilanteita. Maastapoistumisveroa koskevan direktiivin sääntely vaikuttaa koskevan lähinnä yhteisöverovelvollisten suurempien kansainvälisten yritysten toimintaa ja myös näiden yritysten kohdalla uuden ehdotetun lainsäädännön soveltaminen saattaa osoittautua haastavaksi.

Kansliapäällikkö



Jaana Husu-Kallio

Yksikön päällikkö,
maatalousneuvos



Taina Vesanto