

Valtiovarainministeriö

Lausuntopyyntö 25.9.2017 VM/1823/03.01.00/2017

Laki elinkeinotulon verottamisesta annetun lain 19 a ja 27 c §:n sekä arvonlisäverolain 15 ja 29 §:n muuttamisesta, hallituksen esityksen valmistelu VM117:00/2017

1 Yleistä

Pidämme myönteisenä, että kyseisten veropykälien soveltamisalaa laajennetaan koskemaan myös kuntien ja yksityisten rakennushankkeita. Myös maksuperusteen sananmuotojen tarkennus on tervetullut uudistus.

Liikennevirastolla on nyt voimassa olevan lain aikana ollut neljä PPP-hanketta, joiden toteuttajayhtiöiden verotukseen on sovellettu nyt voimassa olevaa lainsäädäntöä.

Ensimmäisessä PPP-hankkeessa Liikenneviraston toteuttajayhtiölle suorittama maksu perustui toteutuneeseen liikennesuoritteeseen (ajoneuvoa/km). Nykyinen lainsäädäntö soveltui hyvin tuohon hankkeeseen.

Kolmessa muussa PPP-hankkeessa toteuttajayhtiön saamaa vastiketta ei enää katsottu tarkoituksenmukaiseksi perustaa liikennesuoritteeseen vaan tien käytettävyyteen (90 %) ja palvelutasoon (10 %). Sopimustien ollessa kokonaisuudessa käytettävissä ja vaatimusten mukaisessa kunnossa, on toteuttajayhtiö ollut oikeutettu täysimääräiseen maksuun. Mikäli käytettävyydessä tai palvelutasossa on ollut puutteita, on päivämaksua puutteiden mukaisesti alennettu. Missään näistä hankkeissa tarjoajat eivät uskaltaneet tehdä tarjousta ilman keskusverolautakunnan ennakkoratkaisua kyseisten veropykälien soveltuvuudesta, koska olivat epävarmoja verottajan suhtautumisesta uuteen maksuperusteeseen.

Kutakin kolmea hanketta koskeva keskusverolautakunnan ennakkoratkaisu oli myönteinen. Menettely on kuitenkin raskas, kallis ja aikaa vievä. Näin ollen olisi toivottavaa, että pykälien sananmuodot eivät turhaan rajaisi uusien suoriteperusteiden kehittämistä. Olisi kaikin puolin tarkoituksenmukaista ja tehokasta, että pykälien soveltuvuudesta voitaisiin olla varmoja ilman ennakkoratkaisumenettelyä.

2. Yksityiskohtaiset muutosehdotukset

Ehdotamme, että **EVL 19 a § 1 momentin loppuosa** muutetaan seuraavaan muotoon:

13.10.2017

*"....palvelukokonaisuutta, josta saatava vastike määräytyy kohteen käytön, käytettävyyden **tai muun mitattavan suoritteen** perusteella. Kokonaishoitopalvelua katsotaan luovutetuksi kunakin verovuonna määrä, joka vastaa verovuonna toteutuneen käytön, käytettävyyden **tai muun mitattavan suoritteen** määrää."*

Samoin ehdotamme muutettavaksi AVL 29 § 2 momentin loppuosan seuraavaan muotoon:

*"palvelukokonaisuutta, josta saatava vastike määräytyy kohteen käytön, käytettävyyden **tai muun mitattavan suoritteen** perusteella."*

Esittämämme muotoilu mahdollistaisi kehittämään vastikkeen määräytymisperusteita. Ilman esitettyä lisäystä vastikkeen määräytymisperusteena tulisi kyseeseen vain kohteen käyttö ja käytettävyys, mikä esimerkiksi väylähankkeiden osalta rajaisi vastikkeen määräytymisperusteen yllä 1-kohdassa kuvattuihin jo käytössä oleviin maksuperusteisiin. Tulevaisuudessa kuitenkin saatetaan katsoa tarkoituksenmukaiseksi mitata kokonaispalvelua jollain muullakin suoritteella. Olennaista on, että suorite on mitattavissa ja se ohjaa kokonaispalvelua haluttuun suuntaan.

Lisäksi ehdotamme, että **EVL 19 a §:n 2 momentin** tilaaja-tuottaja –terminologiaa selvytyden vuoksi avataan esityksen yksityiskohtaisissa perusteluissa. Liikenneviraston PPP-hankkeita esimerkkinä käyttäen ymmärrämme tilaajalla tarkoitettavan Liikennevirastoa ja toteuttajalla Liikenneviraston omaa sopimuskumppania tieyhtiötä eikä itse toteutusta suorittavaa rakennusyhtiötä, joka on tieyhtiön sopimuskumppani. Termien avaaminen perusteluosassa varmistaisi yhdenmukaisen tulokannan.

Johtaja


Laura Kuistio

Lakimies


Anna Myllylä