

16.10.2017

VM/1823/03.01.00/2017

Valtiovarainministeriö
valtiovarainministeriö@vm.fi

**Lausunto luonnoksesta hallituksen esitykseksi laiksi elinkeinotulon
verottamisesta annetun lain 19 a ja 27 c sekä arvonnäisäverolain 15 ja 29 §:n
muuttamisesta, VM117:00/2017**

Lausunnonantajasta

RAKLI ry edustaa kiinteistöjen ja infrastruktuurin ammattimaisia omistaja-, rakennuttaja-, käyttäjä-, sijoittaja- ja palveluntuottajaorganisaatioita. RAKLI toimii kiinteistö- ja rakentamisan vaikuttajana, kehittäjänä, ammattilaisten verkottajana sekä tiedon tuottajana.

Taustaa

Esityksen tavoitteena on selventää verotusta ja poistaa erilaisten elinkaarihankkeiden toteutukseen liittyviä verotuksellisia riskejä. Verotuksen osalta tavoitteena on mahdollistaa elinkaarihankkeiden tai sitä vastaavien muiden kokonaishoitopalveluhankkeiden toteuttaminen myös muille julkisyhteisöille kuin valtiolle sekä laajentaa verosäännösten soveltamisala kattamaan myös muun tyyppisiä hankkeita kuin väylähankkeita. Kokonaishoitopalvelua koskevat erityissäännökset koskisivat uudisrakennushankkeiden lisäksi myös peruskorjaushankkeita. Kokonaishoitopalvelun tilaaja ja hankkija voisi valtion lisäksi olla mikä tahansa taho, esimerkiksi kunta, kuntayhtymä tai maakunta taikka yksityinen yritys.

Jos elinkaarihankkeeseen ei sovelleta elinkeinoverolain ja arvonnäisäverolain erityissäännöksiä, siihen sisältyvät rakentamispalvelut on verotuskäytännössä katsottu itsenäisiksi suorituksiksi, joihin sovelletaan tuloverotuksessa tulojen ja menojen jaksottamisen ja arvonnäisäverotuksessa veron suorittamisvelvollisuuden syntymisajankohdan osalta yleisiä säännöksiä. Tuloverotuksessa rakentamispalvelusta saatu vastike on tuloa ja arvonnäisäverotuksessa veron suoritta-

16.10.2017

VM/1823/03.01.00/2017

misvelvollisuus rakentamispalvelujen osalta syntyy, kun hankkeen kohteena oleva rakennus on valmistunut ja tilaaja vastaanottaa rakennuksen taikka tiehankkeissa silloin, kun tie valmistumisen jälkeen avataan liikenteelle. Myös muita hankkeeseen sisältyviä palveluja, kuten huolto- ja ylläpitopalveluja, käsitellään itsenäisesti niin tulo- kuin arvonlisäverotuksessakin, ja palvelusta saatu vastike katsotaan tuloverotuksessa tuloksi sekä arvonlisävero suoritetaan silloin, kun kukin palvelu on suoritettu.

Tällä hetkellä verolakien soveltamisalaan kuulumattoman elinkaarihankkeen käsittely verotuksessa erillisinä suoritekokonaisuuksina johtaa siihen, että verosäännökset eivät vastaa hankkeen taloudellista todellisuutta, koska verotuksessa tulot ja menot sekä veron suorittamisvelvollisuus realisoituvat tiettyjen hyödykkeiden kohdalla eri aikaan kuin hankkeen toteuttaja saa niistä sopimuksen mukaisen korvauksen. Ajallinen ero esimerkiksi rakennusten osalta voi olla useita vuosia tai kymmeniä vuosia.

Lausunto

RAKLI kannattaa ehdotettuja lakimuutoksia, joilla tavoitellaan elinkaarihankkeiden toteutukseen liittyvien verotuksellisten riskien poistamista. Tällä hetkellä kokonaihoitopalvelua koskevia erityissäännöksiä sovelletaan vain valtion väylä- ja ratahankkeisiin. RAKLI pitää hyvänä, että säännösten käyttöala laajenee esimerkiksi kuntien hankkeisiin. Muutoksen seurauksena palveluntuottajana olevan yrityksen saama korvaus tuloutuu sopimuskauden aikana sitä mukaa kun palvelua tuotetaan ja toisaalta palveluntuotannosta aiheutuvat menot voidaan vähentää vastaavalla tavalla koko sopimuskauden ajan. Rakennusteollisuus RT, RAKLI ja Kuntaliitto ovat laatineet vuonna 2013 sopimusmallit elinkaarihankkeisiin. Selvitysmies Erkki Virtanen on antanut suosituksia elinkaarimallien mahdollistamiseksi muuttamalla verosäännöksiä nyt ehdotetulla tavalla. RAKLI kiittää mahdollisuudesta lausua ja kannattaa esitystä.

RAKLI ry

Johanna Aho
lakimies