

Verohallinto
Esikunta- ja oikeusyksikkö
PL 325
00052 VERO

LAUSUNTO

12.10.2017

Valtiovarainministeriö
valtiovarainministerio@vero.fi

Viite / Diaarinumero
VM117:00/2017
VM/1823/03.01.00/2017
VH A79/00 00 01/2017

Verohallinto esittää hallituksen esitysluonnoksesta eduskunnalle laiksi elinkeinotulon verottamisesta annetun lain 19 a §:n ja 27 c §:n sekä arvonlisäverolain 15 ja 29 §:n muuttamisesta lausuntonaan seuraavaa.

Yleistä

Esityksessä ehdotetaan nykyisten kokonaishoitopalvelusäännösten soveltamisalan laajentamista verotuksessa. Kokonaishoitopalvelun määritelmän laajennus sisältyisi elinkeinotulon verottamisesta annetun lain 19 a §:ään sekä arvonlisäverolain 29 §:ään.

Kokonaishoitopalvelulla tarkoitettaisiin esitysluonnoksen mukaan vähintään 10 vuoden sopimukseen perustuvaa tien, rautatien, rakennuksen tai pysyvän rakennelman sekä niihin tai niiden käyttöön välittömästi liittyvän irtaimiston suunnittelu-, rakentamis-, rahoitus- ja kunnossapitopalvelusta muodostuvaa palvelukokonaisuutta, josta saatava vastike määräytyy kohteen käytön tai käytettävyyden perusteella. Kokonaishoitopalvelun kunnossapitomenoihin esitystä sovelletaan ainoastaan siltä osin kuin menon todennäköinen vaikutusaika on vähintään kolme vuotta.

Kokonaishoitopalvelusäännöstä ei sovellettaisi, jos palvelun tilaaja ja toteuttaja ovat verotusmenettelystä annetun lain 31 §:n 2 momentin mukaisessa etuysteydessä toisiinsa.

Korvaus kokonaishoitopalvelusta olisi sen verovuoden tuottoa, jonka aikana kokonaishoitopalvelu on luovutettu. Kokonaishoitopalvelua katsottaisiin luovutetuksi kunakin verovuonna määrä, joka vastaa toteutuneen käytön tai käytettävyyden määrää.

Elinkeinotulon verottamisesta annetun lain 27 c §:n mukaan kokonaishoitopalvelun tuottamisesta johtuvat menot ja rakentamisen rahoittamisesta johtuneet rakennusaikaiset korot vähennetään yhtä suurina vuotuisina poistoina jäljellä olevana sopimuskautena siitä verovuodesta alkaen, jonka aikana kohde on otettu käyttöön.

Esitettyjä säännöksiä sovellettaisiin ensimmäisen kerran verovuodelta 2018 toimitettavassa tuloverotuksessa.

Arvonlisäverotuksessa uusia säännöksiä sovellettaisiin lain voimaantulon jälkeen aloittavien uusien hankkeiden lisäksi myös sellaisiin jo aloitettuihin hankkeisiin, joissa suunnitteluvaihe on aloitettu ennen lain voimaantuloa, mutta rakentamistyöt aloitetaan vasta lain tultua voimaan.

Soveltamisalan laajennus

Nykysääntelystä poiketen esitysluonnoksen mukaan kokonaishoitopalvelun tilaajana ja hankkijana voisi valtion lisäksi olla kunta, kuntayhtymä tai maakunta taikka yksityinen yritys. Säännösten soveltaminen konserni- ja muihin etuyhteystilanteisiin olisi kuitenkin rajattu pois EVL 19 a §:n 2 momentin säännöksellä, jonka mukaan EVL 19 a §:n 1 momentin tai 27 c §:n säännöksiä ei sovellettaisi, jos kokonaishoitopalvelun tilaaja ja toteuttaja ovat verotusmenettelystä annetun lain 31 §:n 2 momentin mukaisessa etuyhteydessä toisiinsa.

Kokonaishoitopalveluna pidettäisiin esitysluonnoksen mukaan nykyisten tien ja rautatien lisäksi myös rakennuksen ja pysyvän rakennelman sekä niihin tai niihin sisältyvän irtaimiston suunnittelu-, rakentamis-, rahoitus- ja kunnossapitopalvelua.

Se, milloin irtaimistolla katsotaan olevan säännöksen edellyttämällä tavalla riittävän kiinteä yhteys kokonaishoitopalvelusopimuksen tarkoituksen toteuttamiseen, tulee todennäköisesti aiheuttamaan yksittäisiä tulkintatilanteita. Tulkinnanvaraista olisi myös se, kuinka paljon kiinteään omaisuuteen kohdistuvaa rakentamista kokonaishoitopalveluun tulisi sisältyä, jotta kokonaishoitopalvelun ei katsottaisi kohdistuvan pelkästään irtaimeen omaisuuteen. Säännöksen mukaan kokonaishoitopalvelu ei kuitenkaan voisi kohdistua yksinomaan irtaimeen omaisuuteen, vaan kokonaishoitopalveluun tulisi sisältyä myös kiinteään omaisuuteen kohdistuvaa rakentamista.

Muutokset arvonlisäverotukseen

Esityksessä esitetään tehtäväksi kokonaishoitopalvelun sisältöä koskevat vastaavat muutokset arvonlisäverolakiin. Verohallinnon näkemyksen mukaan lakiin esitetty 15 §:n muutos selkeyttäisi ajallista kohdistamista arvonlisäverotuksessa.

Hallituksen esityksen perustelujen perusteella on pääteltävissä, että tapauskohtaisesti ja siten mahdollisesti oikeuskäytännön varaan jäisi ratkaistavaksi, katsotaanko kokonaishoitopalvelu tapauskohtaisesti kokonaisuudessaan rakentamispalveluksi.

Lopuksi

Verohallinto pitää toimeenpanokelpoisena kokonaishoitopalvelusäännöksen laajentamista esitettyssä muodossa ja aikataulussa, vaikka esitys tulee lisäämään jossain määrin Verohallinnon tehtäviä arvioitaessa kokonaishoitopalvelusäännöksen edellytysten täyttymistä tulkinnanvaraisissa tapauksissa.

Pääjohtajan estyneenä ollessa
Ylijohtaja

Ylitarkastaja


Arto Pirinen


Marja-Liisa Rantanen