

Valtiovarainministeriölle

Lausunto luonnoksesta hallituksen esitykseksi eduskunnalle laiksi elinkeinotulon verottamisesta annetun lain 18 a ja 18 b §:n muuttamisesta.

1 Taustahuomioita

Hallituksen esitysluonnoksen tarkoituksena on yhtäältä kiristää EVL 18 a ja 18 b §:n mukaista korkomenojen vähennysoikeuden rajoituksia (tasevapautus) ja toisaalta lievittää rajoituksia (infrastruktuurihankkeet). Ehdotetuilla muutoksilla on tarkoitus toteuttaa Sanna Marinin hallituksen hallitusohjelman mukaisia kansainvälisen veronkierron ja aggressiivisen verosuunnittelun vastaisia toimia.

Ehdotetut muutokset elinkeinoverolakiin tulevat monimutkaistamaan nykyiselläänkin hyvin monimutkaista ja monelta osin tulkinnanvaraista korkomenojen vähennysoikeuden rajoituksia koskevia elinkeinoverolain säännöksiä. Muutokset tulevat suurella todennäköisyydellä tuomaan uusia tulkintaongelmia ja aiheuttamaan näin uutta hallinnollista rasitusta niin verovelvollisille kuin Verohallinnolle. Toisaalta veropoliittisesti tarkoituksenmukaisiksi koettuja säännösmuutoksia ei ole syytä jättää tekemättä, vaikka muutoksista aiheutuukin lähes aina uusia tulkintaongelmia. Tästä huolimatta kiinnittäisin huomiota jatkuvasti monimutkaistuvan verolainsäädännön aiheuttamiin ongelmiin. Hyvän verojärjestelmiin kuuluu muun ohessa yksinkertaisuus ja selkeys, joille soisi annettavan myös merkitystä verolainsäädäntöä uudistettaessa.

2 Tilinpäätöksen tilintarkastamista koskeva vaatimus

Esitysluonnoksessa ehdotetaan, että tasevertailun perusteena olevan vahvistetun tilinpäätöksen ja vahvistetun konsernitilinpäätöksen tulisi olla nykyisestä poiketen myös tilintarkastettuja. Tälle muutokselle ei esitetä esitysluonnoksessa lainkaan perusteluja, joten muutoksen tausta ja tarkoitus jäävät epäselviksi. Muutos tulee aiheuttamaan verovelvolliselle uusia hallinnollisia rasitteita, minkä vuoksi muutosehdotus tulisi perustella selkeästi ja arvioida tilintarkastamista koskevan vaatimuksen merkitystä suhteessa muutoksella tavoiteltavaan päämäärään nähden.

Muuten ehdotetussa EVL 18 a ja 18 b §:n muutosehdotuksissa ei ole nähdäkseen sellaisia sääntelyteknisiä ongelmia tai EU-oikeudellisia ongelmia, joiden vuoksi esitysluonnos vaatisi erityistä jatkokehittelyä ennen mahdollisen hallituksen esityksen antamista.

Helsingissä 18.10.2021

Pekka Nykänen

Professori

Tampereen yliopisto