

VERONMAKSAJAIN KESKUSLIITTO RY
Kalevankatu 4
00100 HELSINKI

LAUSUNTO
7.4.2020

Valtiovarainministeriö
Vero-osasto

E-mail valtiovarainministerio@vm.fi

Viite Lausuntopyyntö 5.3.2020 VM004:00/2020

LAUSUNTO LUONNOKSESTA HALLITUKSEN ESITYKSEKSI LISTAAMATTOMIEN OSAKEYHTIÖIDEN HENKILÖSTÖANTIEN VEROTUSTA KOSKEVAKSI SÄÄNTELYKSI

Esitysluonnoksessa ehdotetaan tuloverolakiin säädettäväksi uusi 66 a §. Säännöksen mukaan listaamattoman yhtiön henkilöstöannissa osakkeen merkitsijän veronalaiseksi palkaksi katsottaisiin se määrä, jolla merkintähinta alittaa osakkeen matemaattisen arvon. Lisäksi edellytetään, että osakeanti on suunnattu työntekijöiden enemmistölle, yhtiö harjoittaa elinkeinotoimintaa ja on merkitty ennakkoperintärekisteriin.

Nykyisin henkilöstöannissa merkitystä osakkeesta syntyy veronalaista palkkatuloa, jos merkintähinta alittaa enemmän kuin 10 % osakkeen käyvän arvon. Noteeraamattoman yhtiön osakkeen käyvän arvon määrittäminen on usein hankalaa varsinkin, jos aikaisemmin on myyty tai on järjestetty osakeanteja sijoittajille ja kauppoihin tai anteihin on liittynyt erilaisia ehtoja kuin työntekijöille suunnattuun antiin.

Vaikka esityksen perusteluissa käytetään termiä matemaattinen arvo, on se arvo, johon merkintähintaa esityksen perusteluiden mukaan verrataan, eri kuin arvostamislain (1142/2005) 9 §:ssä määritelty matemaattinen arvo. Matemaattinen arvo lasketaan jakamalla osingonjakovuotta edellisen vuoden nettovarallisuus silloin ulkona olevien osakkeiden lukumäärällä. Nyt esitetyssä säännöksessä on kuitenkin tarkoitus laskea yhtiön nettovarallisuus ja ulkona olevien osakkeiden määrä eri tavalla kuin arvostamislain 9 §:ssä tarkoitettua matemaattista arvoa laskettaessa. Lainsäädännössä tulisi pyrkiä selkeyteen ja määritellä tietty termi vain yhdellä tavalla.

Ehdotetussa TVL 66 a §:ssä voidaan käyttää jotakin uutta termiä kuvaamaan tarkoitettua osakkeen arvoa tai vain määritellä laskukaava, esimerkiksi seuraavasti:

...veronalaista ansiotuloa muodostuu siltä osin kuin merkintähinta alittaa arvon, joka on ennen osakeannin merkintäajan alkamista viimeksi vahvistetun tilinpäätöksen perusteella varojen arvostamisesta verotuksessa annetun lain 2 §:ssä tarkoitettu tarkistettu nettovarallisuus jaettuna osakeannin merkintäajan alkaessa ulkona olevien osakkeiden lukumäärällä. ...

Esityksen voi arvioida selkeyttävän ja varmistavan useimmissa tilanteissa henkilöstöannin veroseuraamuksia. Säännökseen liittyvän verotuen voi arvioida kohdistuvan tarkoituksenmukaisesti kasvavien ja innovatiivisten yritysten toimintaan.

Veronmaksajain Keskusliitto pitää ehdotettua tapaa kannustaa aloittavia yrityksiä selkeänä ja kannatettavana ja kannattaa luonnoksen mukaisen esityksen antamista edellä esitetyin sanonnallisin muutoksin.

Teemu Lehtinen
toimitusjohtaja

Vesa Korpela
lakiasian johtaja