

Valtiovarainministeriölle

Lausunto luonnoksesta hallituksen esitykseksi eduskunnalle laiksi tuloverolain 9 §:n muuttamisesta.

Esitysluonnoksessa ehdotetaan, että kommandiittiyhtiömuotoisen pääomarahaston rajoitetusti verovelvollisen äänettömän yhtiömiehen verokohtelua koskevan TVL 9.5 §:n soveltamisalan laajennettaisiin koskemaan rajoitetusti verovelvollisen niin sanotun rahastojen rahaston kautta saaman tulon verotusta. Ehdotus perustuu pitkälti eri sijoitusmuotojen verokohtelua arvioineen työryhmän keväällä antamaan raporttiin. Voimassa olevan TVL 9.5 §:n mukaan yksinomaan pääomasijoitustoimintaa harjoittavan kommandiittiyhtiön rajoitetusti verovelvollisen äänettömän yhtiömiehen osuutta kommandiittiyhtiön tulosta verotetaan vain siltä osin kuin tulo olisi ollut yhtiömiehen suoraan saamana Suomessa veronalaista. Tuloverolain 9.5 §:n soveltamisen edellytyksenä on, että yhtiömies asuu valtiossa, jonka kanssa Suomella on voimassa oleva verosopimus.

Esitysluonnos on pääsääntöisesti perusteltu selkeästi ja ehdotettua sääntelyä voidaan pitää sille asetettujen tavoitteiden mukaisena. Ehdotus ei toteutuessaan todennäköisesti vaikuttaisi verokertymään, koska rajoitetusti verovelvolliset eivät käytännössä tee sijoituksia Suomeen rahastojen rahastojen kautta. Säännös kuitenkin tekisi tällaiset sijoitukset verotuksellisesti mielekkäiksi.

Esitysluonnoksen mukaan myös rahastojen rahaston tulisi sijaita valtiossa, jonka kanssa Suomella on voimassa oleva verosopimus. Esitysluonnoksen perusteella vaikuttaa siltä, että rajaus verosopimusvaltioihin on tehty nimenomaan sen vuoksi, että ehdotetun sääntelyn soveltamisala ei laajenisi tarkoituksenmukaista laajemmaksi. Lisäksi soveltamisalan rajausta verosopimusvaltioihin perusteellaan ensinnäkin sääntelyn johdonmukaisuudella, koska myös kommandiittiyhtiön äänettömän yhtiömiehen tulee asua valtiossa, jonka kanssa Suomella on verosopimus. Toisena perusteena tuodaan esiin verosopimusten tietojenvaihtoa koskevat määräykset – siten tämän perustelun taustalla ovat verovalvontaan liittyvät seikat. Hallituksen esityksen perusteluissa olisi hyvä tuoda esiin se, millaisia verovalvonnallisia etuja liittyy siihen, että rahastojen rahaston on sijaittava verosopimusvaltiossa. Verovalvonnan kannalta olennaista lienee se, että säännöksen soveltamiseksi voidaan varmistaa se, ketä rahastojen rahaston osakkaat ovat ja ovatko he rajoitetusti verovelvollisia ja asuvatko he verosopimusvaltiossa. Siten verovalvonnan kannalta olennaista lienee se, että Suomella on osakkaan asuinvaltion ja rahastojen rahaston kotivaltion kanssa voimassa sellainen verotustietojen vaihtoa koskeva sopimus, joka mahdollistaa tarvittaessa kyseisten tietojen saannin osakkaan tai rahastojen rahaston kotivaltion veroviranomaisilta.

Tampereella 23.11.2018

Pekka Nykänen
Professori
Tampereen yliopisto, Johtamiskorkeakoulu