Verohallinto
Esikunta- ja oikeusyksikkö
PL 325
00052 VERO

23.10.2015

Eduskunta
Valtiovarainvaliokunnan verojaosto
00102 Eduskunta

Viite / Diaarinumero
HE 59/2015

Hallituksen esitys eduskunnalle laiksi elinkeinotulon verottamisesta annetun lain 6 a §:n muuttamisesta

Lakiehdotus koskee yhteisöjen saamien osinkotulojen verotusta rajoittaen osingon verovapautta, jos vastaava määrä olisi osinkoa jakavan yhteisön verotuksessa vähennyskelpoinen. Osinkoverotusta koskeviin säännöksiin ehdotetaan myös lisättäväksi yleinen väärinkäytön vastainen säännös.

Osinkotulojen verovapautta rajoittavan säännöksen tyypillinen soveltamistilanne olisi verotukselliseen hybridirahoitusjärjestelyyn perustuvan suorituksen käsittely suorituksen saajan verotuksessa. Ennen ehdotetun säännöksen soveltamista olisi muun muassa selvitettävä, onko kyseessä sellainen rahoitusinstrumentti, josta saatavaa tuottoa on pidettävä osinkona. Uusia tulkintatilanteita syntynee esimerkiksi osingon ja koron käsitteistä. Tämän lisäksi erilaiset rahoitusinstrumentit nousevat todennäköisesti verotuksessa arvioitaviksi. Tulkinnallisia tilanteita voi syntyä myös esimerkiksi selvitettäessä maksajan asuinvaltiota ja suorituksen verotusta siellä sekä mahdollista suorituksen verotuksellisen käsittelyn vastaamattomuutta eri valtioiden verotuksessa.

Verohallinto pitää kannatettavana sitä, että rajoitusta sovellettaisiin riippumatta siitä, onko suorituksen maksaja tosiasiassa vähentänyt suorituksen verotuksessaan. Tällöin rajoitusta voidaan soveltaa, vaikka suorituksen käsittely toisaalta maksajan ja toisaalta saajan verotuksessa tapahtuisi eriaikaisesti

Osinkoverotuksen yleinen väärinkäytön vastainen säännös

EVL 6 a §:ään on tarkoitus lisätä uusi säännös, jonka mukaan 6 a §:n osinkoa koskevia säännöksiä ei sovellettaisi olosuhteissa, joissa on kyse mainitun pykälän tarkoituksen vastaisen veroedun tavoittelusta.

Erityisen veronkiertosäännöksen lisääminen osinkopykälään selkeyttää veronkiertotilanteissa sovellettavaa menettelyä. Perustelujen mukaan säännös ei estä muiden veronkiertämistä koskevien säännösten tai sopimusten soveltamista.

Verovelvollisen selvitysvelvollisuus

Esityksessä todetaan, että osinkoa saavalle yhteisölle aiheutuisi todennäköisesti jossain määrin hallinnollista taakkaa, koska selvitysvelvollisuus suorituksen maksajan verotusasemasta olisi osingonsaajayhtiöllä. Esimerkkinä vaadittavasta selvityksestä mainitaan osinkosuorituksen perustana oleva sijoitus, sopimus tai järjestely sekä suorituksen käsittely maksajan verotuksessa.

Verohallinto yhtyy näkemykseen siitä, että selvitysvelvollisuus olisi VML 26 §:n 4 momentin periaatteita noudattaen verovelvollisella. Muutokset kuitenkin lisäävät myös verotuksen toimittamiseen liittyvää työmäärää.

Johtava asiantuntija Kari Aaltonen