Valtiovarainvaliokunta
Verojaosto

HE 155/2017 vp. / Elinkaarihankkeiden verotus

Valtiovarainministeriön vero-osasto toteaa asiassa HE 155/2017 vp. verojaostolle annettujen lausuntojen johdosta seuraavaa.

Suomen Veroasiantuntijat ry (SVA)

Kokonaishoitopalvelun käsite (kohta 2)

SVA:n näkemyksen mukaan kokonaishoitopalvelun käsitteen osalta tulisi lähteä siitä, että silloin kun on kyseessä EVL 19a §:n 1 momentissa tarkoitettu kokonaishoitopalvelu, sitä pidetään kokonaishoitopalveluna myös arvonlisäverotuksen kannalta. Tämä lähtökohta olisi selvyyden vuoksi perusteltua kirjata hallituksen esitykseen.

Vero-osaston kommentit:

Tarkoitus on, että soveltamis- ja tulkintakäytäntö on elinkeino- ja arvonlisäverolain kokonaishoitopalvelusäännösten suhteen yhtenäinen. Määriteltäessä kokonaishoitopalvelun käsitettä arvonlisäverolaissa on kuitenkin otettava huomioon arvonlisäverodirektiivin säännökset ja sitä koskeva unionin tuomioistuimen oikeuskäytäntö, johon on viitattu myös hallituksen esityksen perusteluissa.

Ehdotettu EVL 19a.2 §:n kvalifioitu veronkiertosäännös (kohta 3)

Vero-osaston kommentit:

Kuten esityksessä todetaan, kokonaishoitopalvelusopimuksen keskeinen elementti on eri osa-alueisiin liittyvien riskien kohdentaminen yksinomaan toteuttajan vastuulle. Liiketaloudelliselta kannalta tarkastellen riskin allokoimisella yhtiöltä toiselle konsernin sisällä ei ole käytännössä merkitystä, koska riski edelleen säilyy konsernin sisällä. Ehdotettu konsernitilanteet pois sulkeva säännös on tarpeen, koska kokonaishoitopalvelusäännöksiä voidaan soveltaa myös yksityisiin yrityksiin. Säännöstä ei ole tarkoitettu mahdollistamaan konsernin sisäisiä järjestelyitä.

Olisi myös erittäin työlästä tai mahdotonta löytää liiketoimelle verotuksessa hyväksyttävä markkinaehtoinen hinta esimerkiksi tilanteessa, jossa suomalainen yritys tilaa satojen miljoonien eurojen arvoisen tehtaan koneineen ulkomaiselta konserniyritykseltä 30 vuoden mittaisella sopimuksella. Konsernitilanteiden sulkeminen pois kokonaishoitopalvelusäännösten soveltamisalasta on siten tarpeen, jotta ”verosuunnittelijan työkalupakkiin” ei anneta uutta instrumenttia, jonka valvominen voi käytännössä osoittautua liki mahdottomaksi tehtäväksi Verohallinnolle, etenkään kun siihen ei ole edellä kuvatulla tavalla mitään perusteita.

Voimaantulosäännös (kohta 4)

SVA:n mielestä ehdotetut elinkeino- ja arvonlisäverolain voimaantulosäännökset ovat keskenään ristiriitaiset, mutta asialla ei liene sen suurempaa käytännöllistä merkitystä, joten SVA ei ehdota voimaantulosäännösten tarkentamista.

Vero-osaston kommentit:

Ehdotetut voimaantulosäännökset eivät ole keskenään ristiriidassa.

Verotusta ei toimiteta arvonlisäverotuksessa elinkeinoverotuksen tavoin verovuosien perusteella. Tämän vuoksi ehdotettu arvonlisäverotuksen voimaantulosäännös ei myöskään voi olla muotoiltu elinkeinoverolain voimaantulosäännöstä vastaavasti.

Erityisasiantuntija
Antti Sinkman

Erityisasiantuntija
Tuula Karjalainen