Anu Kärkkäinen

10.10.2018

Eduskunnan verojaosto
sara.kuitunen@eduskunta.fi

HE 150/2008

Lausunto: Hallituksen esityksestä koskien korkovähennysrajoitusta koskevan sääntelyn muuttamisesta

Kiitämme mahdollisuudesta lausunnon antamiseen.

Yleistä

Esityksessä ehdotetaan, että elinkeinotulon verottamista annettuun lakiin sisältyvää korkovähennysoikeuden rajoittamista koskevaa säännöstä muutetaan. Ehdotetut muutokset perustuvat EU:n veronkiertämisen estämistä koskevaan direktiiviin (EU) 2016/1164. Kansallisen sääntelyn muuttaminen direktiivin mukaiseksi on mahdollista myös vähäisemmillä muutoksilla, joista osa on kansallisessa esityksessä hyödynnetty.

Lausunto

Mielestämme vähennyskelpoisten nettokorkomenojen euroraja tulee asettaa direktiivin mahdollistamaan 3 miljoonaan euroon kaikkien korkomenojen osalta, riippumatta siitä, onko kyse etuyhteyskoroista vai ulkoisista koroista. Yhtenäisen rajan käyttäminen olisi perusteltua sääntelyn yksinkertaistamiseksi ja lisäkustannusten nousun lieventämiseksi.

Esityksen pohjalta tulee huomioida myös, että syntyy selkeä väliinputoajajoukko, joissa yhtiössä on yhden tahon omistusosuus 25-50 prosenttia, joita ei luokitella itsenäiseksi yhtiöiksi. Toisaalta näitä yhtiöitä ei luokitella konserniksikaan. Tällaisissa yhtiöissä ei voida tehdä tasetestiä.

Direktiivi antaa mahdollisuus säätää kansallisesti poikkeuksen korkojen vähennysoikeuden rajoittamisesta sellaisiin lainoihin, jotka on otettu ennen 17.6.2016. Mielestämme siirtymäsäännöksen soveltaminen tulee sitoa esityksen perusteluissa nostopäivän sijaan lainasopimuksen solmimispäivään. Pitkäkestoisissa hankkeissa on varsin tyypillistä, että koko lainaa ei nosteta kerralla vaan useammassa erässä.

Pitkän aikavälin infrastruktuurihankkeet

Esityksessä on käytetty direktiivin sallimaa poikkeusta koskien sosiaalista asuntotuotantoa, jota pidämme hyvänä. Esityksessä ei ole käytetty hyväksi mahdollisuutta jättää erilaisia val-

Rakennusteollisuus RT ry
etunimi.sukunimi@rakennusteollisuus.fi
Y-tunnus 0215303-5
www.rakennusteollisuus.fi
puh. 09 12991
PL 381 (Unioninkatu 14)
faksi 09 628 264
00131 Helsinki

tion tai kunnan toimitilahankkeita tai tie- ja väylähankkeita korkovähennysrajoituksen ulkopuolelle direktiivin mahdollistamin tavoin. Esityksen mukaan laajemman infrapoikkeuksen käsittely on siirretty jatkovalmisteluun.

On huomattava, että uuden sääntelyn ja ulkoisten korkojen vähennysoikeuden rajoituksen myötä velkarahoitteisten elinkaarihankkeiden kustannukset nousevat.

Julkisia infrahankkeita ovat pitkän aikavälin julkiset infrastruktuurihankkeet (PPP-hankkeet), joilla tuotetaan, kehitetään, käytetään tai ylläpidetään laajamittaista omaisuutta, jonka jäsenvaltio katsoo olevan yleisen edun mukainen Infrastruktuurihankkeissa ovat yhteistyöhankkeita, joissa tilaajana on valtio ja kunnat ja siitä syystä on tärkeää, että investoinnit ovat kustannustehokkaita. . Infrastruktuurihankkeet ovat tyypillisesti laajoja ja kalliita hankkeita, joissa velkarahoitus on merkittävässä asemassa ja tulovirrat mitoitetaan pitkiksi. Todettakoon, että direktiivi ei sisällä tarkkaa määritelmää infrastruktuurihankkeelle.

Vuoden 2018 alusta tuli voimaan lakimuutos (HE 155/2017, elinkeinoverolain 19a ja 27 ja arvonlisäverolain 15 ja 29 §:t), jossa kokonaishoitopalvelua koskevia erityissäännöksiä laajennettiin väylähankkeiden lisäksi koskemaan myös tilahankkeita kuten kouluja, päiväkoteja ja sairaaloita. Hankkeet voivat olla uudisrakentamisen lisäksi myös peruskorjaushankkeita. Muutoksella asetettiin tilahankkeet samaan asemaan väylähankkeiden kanssa ja edistää ylipäätään elinkaarimallien käyttöä julkisessa rakentamisessa. Elinkaarihankkeilla eli kokonaishoitopalvelusopimusten käytöllä tilahankkeissa voidaan vaikuttaa erityisesti kuntien paheneviin käyttötalousongelmiin. On todennäköistä, että kokonaishoitopalveluja tarjoavien yritysten määrä tulisi edellä mainitun lakimuutoksen vuoksi nousemaan.

Edellä mainitun muutoksen tavoitteena oli selventää verotusta ja poistaa erilaisten elinkaarihankkeiden toteutukseen liittyviä verotuksellisia riskejä. Myös eduskunnan valtiovarainvaliokunta totesi antamassaan mietinnössä VaVM 25/2017 vp, että on olennaista tiedostaa esityksen yhteys tuleviin korkovähennyssäännöksiin. Mikäli julkisia infrastruktuurihankkeita direktiivin mahdollistamin tavoin mukaan lukien talonrakennushankkeet ei rajata korkovähennysrajoitusten ulkopuolelle jäävät edellä mainitut veromuutokset ja niiden tavoitteet täysin vaille merkitystä.

Tiedossamme on, että useat EU-maat ovat hyödyntäneet direktiivin tarjoaman poikkeuksen. Mielestämme Suomen tulee hyödyntää direktiivin mahdollistamat poikkeukset ja joustot tältä osin. Kaikki elinkaarihankkeet tulee ehdottomasti vapauttaa direktiivin sallimissa rajoissa.

Näkemyksemme mukaan esitykseen tulisikin kirjata ponsi siitä, että em. valmistelu tullaan infrapoikkeaman osalta tekemään kiireellisenä.

Rakennusteollisuus RT ry

Anu Kärkkäinen
johtaja, elinkeinoasiat