VALTIOVARAINMINISTERIÖ

Hallituksen esitys yhteisöjen tulolähdejaon poistamisesta (HE 257/2018 vp)

30.11.2018



- Hallitusohjelma:
  - tulolähteen tappiot osakeyhtiöissä vähennyskelpoisiksi muiden tulolähteiden tulosta
- Vuoden 2016 budjettineuvottelujen pöytäkirja:
  - tulolähdejaon poistaminen osakeyhtiöiltä tuloverolain ja elinkeinoverolain osalta

- Lainvalmistelun tueksi asetettiin asiantuntijaryhmä
  - jäsenet yliopistoista ja muutoksenhakuasteista

Taustaa

- Valtiovarainministeriön työryhmät, esim.
  - Tuloverotuksen kehittämistyöryhmä (v. 2002)
  - Elinkeinoverotuksen asiantuntijatyöryhmä (v. 2013)

- Tulolähteen käsite on kansainvälisessä tarkastelussa harvinainen
  - Esim. EU:n yritysverotusta koskevissa direktiiveissä soveltamisala määräytyy yhteisömuotojen perusteella
    - Osakeyhtiö, osuuskunta, säästöpankki, vakuutusyhtiö

- Muutokset:
  - Elinkeinotulon verottamisesta annettuun lakiin
  - Tuloverolakiin
  - Konserniavustuslakiin
  - Varojen arvostamisesta verotuksessa annettuun lakiin
  - Asuintalovarauksesta verotuksessa annettuun lakiin
  - Kansainvälisen kaksinkertaisen verotuksen poistamisesta annettuun lakiin

Perusratkaisu:

- Yhteisön verotettava tulos lasketaan EVL:n mukaan (ei jaottelua EVL/TVL)
- Elinkeinotoiminnan käsite ennallaan
  - Kaikki toiminta ei ole elinkeinotoimintaa
- Yhteisöllä ei olisi henkilökohtaista tulolähdettä
- Maatalouden tulolähde säilyy
- Yhteisön kaikki tulonhankkimismenot ja vähennyskelpoiset korkomenot voitaisiin vähentää elinkeinotulolähteen tuloista

Poikkeukset

- Muutos ei koske eräitä poikkeusyhteisöjä, mm.
  - Asunto-osakeyhtiöt, keskinäiset kiinteistöosakeyhtiöt, asunto-osuuskunnat
  - Yleishyödylliset yhteisöt
  - Valtio, kunnat, kuntayhtymät, seurakunnat jne.
  - Yliopistot, ammattikorkeakoulut
- Nykyiset tulolähteet säilyvät
- Verotuksessa sovelletaan elinkeinoverolakia vain, jos harjoittavat elinkeinotoimintaa

Perusratkaisu (jatk.)

- Yhteisön elinkeinotulolähteessä voi olla myös muuta toimintaa kuin elinkeinotoimintaa
  - Tulonhankkimistoimintaa, esim. kiinteistön vuokrausta
  - Muuta kuin tulonhankkimistoimintaa, esim. osakkaiden yksityiskäyttöä tai harrastustoimintaa
- Yhteisön varsinaiseen elinkeinotoimintaan kuulumattomille hyödykkeille uusi omaisuuslaji (muu omaisuus)
- Kaikkeen toimintaan sovelletaan kuitenkin elinkeinoverolain säännöksiä
  - Menot vähennettävissä kaikista tulolähteen tuloista, tulot kuuluvat tulolähteen tuloihin
    - yksityiset menot eivät edelleenkään vähennyskelpoisia

Muu omaisuus

- Omaisuuslajit määritelty laissa
- Yhteisöjen sellainen omaisuus, joka ei vastaa muiden omaisuuslajien määritelmiä
- Muuhun omaisuuteen liittyvät juoksevat tulonhankkimismenot ovat vähennyskelpoisia kaikista elinkeinotoiminnan tuloista
- Osakkeiden ja yhtiöosuuksien luovutustappioiden vähentäminen: vähennetään vastaavista luovutusvoitoista
  - Kiinteistöt ja kiinteistöyhtiön osakkeet: ei rajoituksia

- Konserniavustus:
  - Konserniavustuksen antaminen tai saaminen on mahdollista, kun yhteisöön sovelletaan elinkeinoverolakia
  - Konserniavustuksen soveltamisala laajenee, esim.
    - Holdingyhtiöt
    - Muut kiinteistöyhtiöt kuin keskinäiset

- Asuintalovaraus:
  - Säilyy edelleen niillä yhteisöillä, joiden verotuksessa jatkossa sovelletaan yhtiömuodon perusteella elinkeinoverolakia

Esityksen vaikutuksista

- Yhteisöjen tulolähdejaon poistamisella näyttäisi olevan maltillinen vaikutus yhteisöveron tuottoon
- Verovuoden yhteisöverotuoton arvioidaan pienenevän noin 11 miljoonaa euroa
- Lisäksi mahdollisia käyttäytymisvaikutuksia, joiden vaikutukset eivät ole tarkasti arvioitavissa
- Muutokset aiheuttavat muutoksia verotuksen tietojärjestelmiin, tietovirtoihin, lomakkeisiin ja ohjeistukseen

Voimaantulo ja soveltaminen

- Voimaantuloajankohdaksi esitetään 1.7.2019
- Muutoksia sovellettaisiin ensimmäisen kerran verovuodelta 2020 toimitettavassa verotuksessa