3.12.2018

Eduskunta
Verojaosto
sara.kuitunen@eduskunta.fi

LAUSUNTO YHTEISÖJEN TULOLÄHDEJAON POISTAMISTA KOSKEVASTA HALLITUKSEN ESITYKSESTÄ

Kiitämme mahdollisuudesta saada esittää näkemyksemme tulolähdejaon poistamiseksi annetusta hallituksen esityksestä (HE 257/2018).

Esitys on lähtökohdiltaan kannatettava ja jo pitkään odotettu uudistus yhteisöjen tuloverotuksessa. Soveltamisalan laajennus poistaisi muun muassa niitä tulkintaongelmia ja sitä erillislaskentaa, jota elinkeinoverolain ja tuloverolain säännösten noudattaminen yhteisöjen tuloksen laskennassa ja verotuksessa on aiheuttanut.

Elinkeinoverolakiin ehdotetaan vaihto-, käyttö ja rahoitusomaisuuden rinnalle otettavaksi uusi omaisuuslaji – muun omaisuuden omaisuuslaji. Lakiin ei tule tälle uudelle omaisuuslajille itsenäistä käsitemääritelmää, mutta käytännössä muuta omaisuuttaa olisi se omaisuus, joka nykysääntelyn mukaan on tuloverolain mukaista eli ns. TVL-tulolähteen omaisuutta.

Muuhun omaisuuteen kuuluisi myös yhteisön arvopaperisalkku, mikäli harjoitettu arvopaperikauppa ei täyttäisi elinkeinotoiminnan tunnusmerkkejä (kts. HE s. 36). Milloin harjoitettu arvopaperikauppa on elinkeinotoimintaa ja milloin mahdollisesti muuta tulonhankkimistoimintaa on arvionvarainen asia ja jättää tilaa tulkinnalle.

Vaikka kyse ei olisikaan elinkeinotoiminnasta, niin pienimuotoisenkin – ei elinkeinotoiminnaksi luokiteltavan – arvopaperikaupan tulonmuodostus verotettaisiin elinkeinotoiminnan tulolähteellä. Tällaisen muuhun omaisuuteen kuuluvan arvopaperin hankintameno vähennettäisiin sinä verovuonna, jona arvopaperi on luovutettu (ehdotettu EVL 42 a § 1 mom.). Yhteisöllä ei olisi mahdollisuutta tehdä verotuksessa EVL 28 § 1 mom. mukaista hinnanlaskuvähennystä, jonka yritys on velvollinen tekemään tilinpäätöksen laatimisen yhteydessä, kun se käsittelee arvopapereita vaihto-omaisuutena ja harjoitettua toimintaa arvopaperikauppana.

On perusteltua ja suotavaa, että verotuskäytännössä ei tulkinnalla aseteta liian korkeita vaatimuksia yhteisön harjoittaman arvopaperikaupan luonnehtimiseksi elinkeinotoiminnaksi jotta verotuksessa ei arvostamisessa poiketa ns. alimman arvon periaatteesta, jota yhteisön on kirjanpidossa noudatettava, kun yritys käsittelee toiminnan arvopaperikauppana ja arvopaperit vaihto-omaisuutena.

Sinänsä on ymmärrettävää, että lakiin on ehdotettu otettavaksi muun omaisuuden omaisuuslaji ja tähän omaisuuteen luettavien osakkeiden luovutusvoittojen ja tappioiden käyttöomaisuusosakkeiden verovapaudesta poikkeava verokohtelu erilaisia

Taloushallintoliitto

Suomen Taloushallintoliitto ry
Salomonkatu 17 A 11. krs 00100 HELSINKI Puh. 09 6850 570 Fax 09 6949 596
www.taloushallintoliitto.fi liitto@taloushallintoliitto.fi Y-tunnus: 0116616-8

holdingyhtiörakennelmia ajatellen. Tätä sääntelytarkoitusta ajatellen muuksi omaisuudeksi ei ole tarvetta luokitella sellaista yhteisön harjoittamaa pienimuotoista arvopaperikauppaa, jota yhteisö on käsitellyt vaihto-omaisuutenaan ja arvostanut salkun taseeseen alimman arvon periaatteella.

SUOMEN TALOUSHALLINTOLIITTO RY

Markku Ojala
Johtava asiantuntija

Suomen Taloushallintoliitto ry (TAL) on auktorisoitujen tilitoimistojen ja taloushallinnon konsulttiyritysten liitto, jonka jäsenyritykset hoitavat 141 000 yrityksen taloushallintoa ja 50 000 yrityksen palkkahallintoa.