Eduskunta
Valtiovarainvaliokunnan verojaosto

HE 185/2020 vp

Lausunto hallituksen esityksestä laiksi Euroopan talousalueella sijaitsevan tytäryhtiön lopullisen tappion konsernivähennyksestä ja laiksi elinkeinotulon verottamisesta annetun lain 18 a §:n muuttamisesta

Hallituksen esityksessä ehdotetaan säädettäväksi laki Euroopan talousalueella sijaitsevan tytäryhtiön lopullisen tappion konsernivähennyksestä. Lailla mahdollistettaisiin Euroopan talousalueella sijaitsevan tytäryhtiön niin sanottujen lopullisten tappioiden huomioon ottaminen EU-oikeuden edellyttämällä tavalla kotimaisen emoyhtiön verotuksessa.

Ehdotuksen mukaan lopulliset tappiot otettaisiin huomioon emoyhtiön verotuksessa erillisenä konsernivähennyksenä. Lakia sovellettaisiin niihin osakeyhtiöihin ja osuuskuntiin, jotka voivat olla konserniavustuslaissa tarkoitetun konserniavustuksen antajajana tai saajana.

Lopullisina tappioina pidettäisiin sellaisia tappioita, joita tytäryhtiö tai muu taho ei ole voinut eikä myöskään tulevaisuudessa voi käyttää tytäryhtiön verotuksellisessa kotipaikassa tai muualla. Edellytyksenä olisi muun muassa, että tytäryhtiön toiminta on lopetettu ja tytäryhtiö on purettu. Emoyhtiön tulisi osoittaa tytäryhtiöiden tappioiden määrä ja niiden lopullisuus EU-oikeudessa tarkoitetulla tavalla.

Konsernivähennyksen määrä laskettaisiin tytäryhtiön lopullisten tappioiden määrän perusteella tytäryhtiön viimeisen kokonaisen verovuoden päättymishetken ja purkuhetken mukaan. Määrä laskettaisiin molemmille ajankohdille sekä tytäryhtiön kotivaltion verolainsäädännön että elinkeinotulon verottamisesta annetun lain mukaisesti. Lopullisen tappion määränä pidettäisiin alinta näin lasketuista määristä

Lait on tarkoitettu tulemaan voimaan 1.1.2021. Lakeja sovellettaisiin ensimmäisen kerran vuodelta 2021 toimitettavassa verotuksessa.

Suomen Yrittäjät esittää lausuntonaan seuraavaa:

Hallituksen esitys ulkomaisten tytäryhtiöiden niin sanottujen lopullisten tappioiden vähentämisestä on tavoitteiltaan ja ehdotuksiltaan perusteltu ja kannatettava. Lainsäädännön muuttaminen kiirehdityssä aikataulussa konserniverotuksen uudistamista tarkastelevan valtiovarainministeriön asettaman työryhmän toimikauden ollessa kesken on myös perusteltua EU-komission Suomelle osoittaman perustellun lausunnon vuoksi. Lopullisten tappioiden siirtyminen rajat ylittävän sulautumisen yhteydessä liittyy laajemmin tappioiden siirtymiseen puhtaasti kansallisissa sulautumisissa, millä puolestaan on liityntä myös konserniverotusta koskeviin säännöksiin, joita tarkastellaan valtiovarainministeriön mainitussa työryhmässä. Pidämme onnistuneena rajauksena, että tappioiden siirtymistä tältä osin tarkastellaan työryhmän yhteydessä.

Yksityiskohtaisena huomiona toteamme konsernivähennystä pienentävistä määristä seuraavaa.

Ehdotuksen mukaan konsernivähennyksen määrää vähennettäisiin määrällä, jonka tytäryhtiö on esimerkiksi siirtänyt siihen etuyhteydessä olevalle yritykselle vastikkeettomalla tai alihintaisella luovutuksella taikka muulla varojen siirrolla. Huomioon otettaisiin konsernivähennyksen tekemistä edeltävän kymmenen vuoden aikana tehdyt toimet. Ehdotettu määräaika on suhteellisen pitkä vastaten kuitenkin kotimaista tappioiden vanhentumisaikaa.

Lähtökohta siitä, että erilaisilla tyhjennystoimilla ei voida kasvattaa vähennyskelpoisten menojen määrää on ehdottoman kannatettava. Käytännön hankaluuksia voi kuitenkin aiheuttaa se, miten vähennettävien erien olemassaolo käytännössä todennetaan ja mikä näin ollen olisi sääntelyn vaikuttavuus. Veroviranomaisen ei nykyisin täydy ehdotetussa laajuudessa selvittää verotuksessa huomioon otettavia eriä, minkä vuoksi hallituksen esityksen perusteluista olisi hyvä käydä ilmi, millaista selvitystä asiassa edellytetään. Vähennettävistä määristä säätämiseen liittyy nähdäksemme keskeisesti se, miten viranomainen pystyy kontrolloimaan vähennysvaatimusten oikeellisuutta.

SUOMEN YRITTÄJÄT

Laura Kurki
veroasiantuntija