Talouspolitiikka/Veropolitiikka
Anita Isomaa

Muistio

5.11.2020

Valtiovarainvaliokunnan verojaostolle

HE 185/2020 vp - hallituksen esitys eduskunnalle laiksi Euroopan talousalueella sijaitsevan tytäryhtiön lopullisen tappion konsernivähennyksestä ja laiksi elinkeinotulon verottamisesta annetun lain 18 a §:n muuttamisesta

Esityksessä ehdotetaan, että Euroopan talousalueella sijaitsevan tytäryhtiön niin sanotut lopulliset tappiot voitaisiin ottaa huomioon kotimaisen emoyhtiön verotuksessa EU-oikeudessa edellytetyllä tavalla erillisenä konsernivähennyksenä.

Luonnoksessa esitetty sääntely perustuu komission Suomea vastaan aloittamaan rikkomusmenettelyyn. Komissio on katsonut, että vähennyskelpoisen konserniavustuksen antaminen toisessa jäsenvaltiossa tai ETA-valtiossa olevalle konserniyhtiölle tulisi sallia siltä osin, kun avustus kattaisi EUT:n oikeuskäytännössä tarkoitetut lopulliset tappiot.

EK kiittää kuulemispyynnöstä. Vastauksenamme esitämme seuraavan.

Esityksen tavoite

Esityksen tavoite on selkeästi Suomen veropohjaa suojaava, eikä lopullisten tappioiden laajan vähennyskelpoisuuden mahdollistaminen ole siten esityksen tavoitteena. Esityksen mukaan ehdotus ei lisäisi merkittävästi lopullisten tappioiden vähentämistä nykytilaan verrattuna eikä ehdotuksella arvioida olevan merkittävää vaikutusta verotuottoon aikaisempaan tilanteeseen verrattuna.

Esityksessä on otettu huomioon EU-oikeuden ja sitä tulkitsevan EUT:n ratkaisukäytännön sekä KHO:n tulkinnat lopullisten tappioiden vähentämisoikeudesta ja tappioiden lopullisuuden käsitteestä. Esitys selkeyttää verovelvollisten näkökulmasta arviointia siitä, milloin tappioita voidaan pitää lopullisena.

11 § - Tappioiden myöhemmin ilmennyt käyttömahdollisuus

Esityksen mukaan silloin, kun tappioille ilmenee käyttömahdollisuus konsernivähennyksen tekemisen jälkeen, konsernivähennyksenä vähennetty määrä palautetaan emoyhtiön verotettavaan tuloon. EK katsoo, että säännös on tulkinnanvarainen ja voi johtaa tarpeettomiin veroriitoihin. Kysymys on siitä, että vähennyksen edellytykset eivät ole täyttyneet.

EK katsoo, että erillisen 11 §:n sijaan tällaisissa tilanteissa tulisi soveltaa yleisiä muutoksenhakusäännöksiä tai säännös tulisi rajata tilanteisiin, joissa konserni aloittaa saman toiminnan uudelleen kyseisessä valtiossa.

13 § - Menettely

Esityksen mukaan vähennystä tulee vaatia ennen verovuoden verotuksen päättymistä. Eri valtioiden verotusmenettelyn erilaiset aikataulut huomioon ottaen voi olla mahdollista, että ulkomaisen tytäryhtiön verotus ei kuitenkaan ehdi valmistua ennen emoyhtiön verotuksen päättymistä Suomessa. Näissä tilanteissa verovelvollinen joutuisi tekemään vaatimuksen varmuuden vuoksi ja oikaisemaan sitä sitten lain 12 §:n nojalla. Tätä ei voitane pitää perusteltuna.

EK katsoo, että yksinkertaisin tapa ongelman ratkaisemiseksi olisi poistaa 13 §:n 1 momenttiin lausuntovaiheen jälkeen lisätty edellytys vähennyksen vaatimisesta ennen verovuoden verotuksen päättymistä.

Kunnioittaen

Anita Isomaa
Verojohtaja
Elinkeinoelämän keskusliitto EK