VALTIOVARAINMINISTERIÖ
FINANSMINISTERIET

Tuloverolain 123 §, tappiot kuntien ja kuntayhtymien järjestelyissä

Antti Sinkman, erityisasiantuntija
5.5.2021
Verojaosto

Tuloverolain 123 §:n muuttaminen

- Taustalla kuntalain muutos (HE 242/2020), jossa mahdollistettiin kuntayhtymien yhdistyminen ja jakautuminen
  - Tappioiden siirtymistä koskevaa TVL 123 §:n säännöstä ei sen sanamuodon vuoksi sovelleta kuntayhtymiä koskeviin järjestelyihin
    - Yhdistyvän kuntayhtymän tappio ei siten siirry vastaanottavalle kuntayhtymälle

- Vastaava ”ongelma” myös kuntarakennelain mukaisissa kuntaliitoksissa (siirtyykö kunnan tappio?)
  - Asia ei liene konkretisoitunut, koska siitä ei ole oikeus- tai verotuskäytäntöä

Tuloverolain 123 §:n muuttaminen

- Lisätään tuloverolain 123 §:ään uusi 3 momentti, jossa nimenomaisesti mahdollistetaan tappioiden siirtyminen kuntien ja kuntayhtymien yhdistyessä ja jakautuessa
  - Tekninen, oikeustilaa selkeyttävä muutos

- Muutoksella ei budjettivaikutuksia
  - Jossain yksittäistapauksessa tappioiden siirtymisellä voi olla suurikin merkitys kunnalle tai kuntayhtymälle

Elinkeinoverolain sulautumis- ja jakautumissäännökset

- Esiin noussut myös kysymys, tulisiko EVL:n sulautumista ja jakautumista koskevia säännöksiä laajentaa samalla koskemaan kuntien ja kuntayhtymien järjestelyjä
  - Merkitystä mm. yhdistyvän kunnan omistaman osakeyhtiön tappioiden kannalta
  - Nämä ongelmat ratkottu jo kuntaliitoksia koskevassa oikeus- ja verotuskäytännössä
  - Ns. omistajattomia oikeushenkilöitä muitakin, esim. säätiöt ja seurakunnat
  - Jos säädetään kuntien ja kuntayhtymien osalta, pitäisi varmuuden vuoksi säätää kaikkien muidenkin em. oikeushenkilöiden osalta
    - Mikäli ei säädettäisi, olisi aiemman oikeuskäytännön soveltuvuus epäselvää
- Ei säädetä, koska olemassa jo toimiva oikeuskäytäntö

Lausuntopalaute

- Lausujat kannattivat esitystä yksimielisesti

VALTIOVARAINMINISTERIÖ
FINANSMINISTERIET

Kiitos!

Antti.sinkman@vm.fi