Seppo Nevalainen

18.11.2021

Eduskunnan valtiovarainvaliokunnan verojaosto
sara.kuitunen@eduskunta.fi

Kirjallinen asiantuntijalausunto, verojaosto tiistai 23.11.2021 klo 10.45

Hallituksen esitys eduskunnalle laiksi elinkeinotulon verottamisesta annetun lain 18 a ja 18 b §:n muuttamisesta, HE 211/2021 vp

Konsernilainojen korkovähennysoikeuden rajoittaminen

Aggressiivinen verosuunnittelu tarkoittaa yritysten pitkälle vietyjä ja usein todelliseen liiketoimintaan liittymättömiä keinotekoisia järjestelyjä, joiden tavoitteena on minimoida verojen maksua. Monikansalliset yritykset ovat hyödyntäneet korkojen laajaa vähennyskelpoisuutta aggressiivisen verosuunnittelun työkaluna jo vuosikymmenien ajan. Yhteiskunnan saamat verotuotot ovat jääneet pienemmiksi verovälttelyn takia verrattuna siihen, että yritykset olisivat toimineet vastuullisesti ja maksaneet niille kuuluvat verot Suomeen.

Suomi on sitoutunut myös OECD:n BEPS-hankkeen edistämiseen, jolla uudistetaan kansainvälistä yritysverojärjestelmää. OECD:n suositusten perusteella myös EU:n veronkiertodirektiivi valmisteltiin. Suomessa konsernilainojen korkovähennysoikeutta rajattiin vuoden 2019 alusta EU:n veronkiertodirektiivin velvoittamana. Suomen elinkeinoverolakiin jätettiin kuitenkin merkittäviä verovälttelyn mahdollistavia porsaanreikiä, joista keskeisin on ns. tasevapautus.

Kansainväliset konsernit ovat siirtäneet voittojaan matalamman yritysverokannan maihin emoyhtiön ja tytäryhtiöiden välisten lainojen korkovähennyskelpoisuuden avulla. Emoyhtiön keinotekoinen velkaannuttaminen on oikeuttanut ns. tasevapautukseen, silloin kun emoyhtiön velkaantuneisuus on ylittänyt kohteena olevan yrityksen velkaantuneisuuden tason. Tasevapautukseen oikeutettua yritystä eivät koske korkovähennysrajoitukset, vaan ne ovat voineet vähentää rajoituksetta korkomenojaan. Tasevapautusta ovat hyödyntäneet laajamittaisesti veroja välttääkseen luonnolliset monopolit, kuten sähkönsiirtoyhtiöt.

Käyntiosoite:
Mikonkatu 8 A, 6. krs
0100 Helsinki
Postiosoite:
PL 421
00101 Helsinki

Puhelin: (vaihde)
Sähköposti:
etunimi.sukunimi@sttk.fi

www.sttk.fi

Seppo Nevalainen 18.11.2021

Hallituksen luonnoksessa elinverolain korkovähennyssäännökseksi on esitetty muutoksia tasevapautukseen. Mikäli merkittävä omistajataho rahoittaa konsernia, niin sen laina katsottaisiin oman pääoman kaltaiseksi sijoitukseksi eikä lainaksi. Tämä kiristäisi hieman tasevapautuksen käyttömahdollisuutta mutta jättäisi edelleen mahdollisuuden aggressiiviseen verosuunnitteluun. Esityksessä oleva omistuksen raja, 10 %, on aivan liian korkea, jotta se toimisi aggressiivista verosuunnittelua estävällä tavalla. Tasevapautus tulisikin poistaa kokonaan, jotta verovälttely vähentyisi. Tältä osin tulisi aloittaa lain jatkovalmistelu, jossa tasevapautussäännös poistettaisiin kokonaan. Julkisyhteisöjen omistamien, julkisia infrastruktuurihankkeita toteuttavien yritysten jättäminen tasevapautusta koskevien tiukennusten ulkopuolelle on perusteltua.

Lisätietoja Seppo Nevalainen, ekonomisti
seppo.nevalainen@sttkf.fi
0400 798 958