Pekka Montell

Eduskunta
Valtiovarainvaliokunta
Verojaosto



# Hallituksen esitys eduskunnalle laiksi elinkeinotulon verottamisesta annetun lain 18 a ja 18 b §:n muuttamisesta

Kuntaliitto kiittää mahdollisuudesta antaa lausunto Hallituksen esitykseen korkotulovähennysrajoitusten muuttamisesta. Kuntaliiton huomiot hallituksen esityksestä liittyvät esitettyihin muutoksiin pitkän aikavälin julkisten infrastruktuurihankkeiden osalta.

Kuntaliitto kannattaa EU:n ja kansallisen tason kehitystä pyrkiä hillitsemään aggressiivista verosuunnittelua ja veronkiertoa. Tähän Suomi on sitoutunut osana BEPS-hankkeen toimeenpanoa. Korkovähennysrajoitus on osaltaan hyvä keino kitkeä erityisesti kansainvälistä haitallista verosuunnittelua. Direktiivin mahdollistama liikkumatila pitkän aikavälin julkisten infrastruktuurihankkeiden osalta jäi kansallisessa lainsäädännössä valmisteltavaksi vielä korkovähennysrajoitusten poikkeuksista edellisen kerran säädettäessä.

Kunnallisten osakeyhtiöiden lukumäärä on lisääntynyt tasaisesti 90-luvulta alkaen. Syinä ovat hallinnollinen yksinkertaisuus, tehokkuus, selkeys ja osin kilpailulainsäädännön muutokset. Toisaalta kehitystä selittää laissa määrätty yhtiöittämisvelvollisuus tilanteissa, joissa kunta harjoittaa tehtävää kilpailutilanteessa markkinoilla. Taloudellisessa mielessä kunnan toimintaa ei yleensä ole erityisen mielekästä järjestää osakeyhtiön kautta, vaan yhtä lailla toiminta voisi olla peruskunnassa. Osakeyhtiö nähdään kuitenkin usein ei-taloudellisista syistä hyvänä toimintamuotona.

Kunnallisten yhtiöiden päätarkoituksena ei yleensä ole voiton tavoittelu. Tämän vuoksi korkovähennysrajoituksen sitominen yhtiön tulokseen on erityisen ongelmallista kuntayhtiöille, koska nimenomaan tulos jää varsin alhaiseksi.

CC BY

**Suomen Kuntaliitto**
www.kuntaliitto.fi
etunimi.sukunimi@kuntaliitto.fi

**Finlands Kommunförbund**
www.kommunforbundet.fi
fornamn.efternamn@kommunforbundet.fi

Esimerkiksi monet suuret liikennehankkeet (esim. Länsimetro Oy) toteutetaan osakeyhtiön kautta. Samoin usein kaupunkien kaikkia toimitilakiinteistöjä ja niiden investointeja hallinnoidaan keskitetysti osakeyhtiön kautta. Tällaiset rakenteet edellyttävät usein, että toimintaa varten perustetulla osakeyhtiöllä on merkittävästi lainapääomaa.

Komission kanssa käytyjen keskustelujen jälkeen korkovähennysrajoitukseen tehtävä poikkeus pitkän aikavälin julkisissa infrastruktuurihankkeissa kuntayhtiöiden osalta on muotoiltu elinkeinotulon verottamisesta annetun lain 18 b §:ssä. Poikkeus kattaa rahoituksen julkisille infrastruktuuriyhteisöille, joiden määritelmä sisältyy EVL 18 b §:n neljänteen momenttiin. Voimassa oleva lainsäädäntö mahdollistaa poikkeuksen vain sosiaalisen asuntotuotannon osalta. Määrittely kattaa tarpeen ottaa korkovähennysrajoitusten poikkeus huomioon kunnallisten yhtiöiden kautta harjoitettavissa infrastruktuurihankkeissa. On myös kannatettavaa, että lakiin sisällytettäisiin mahdollisuus vähentää korkomenot poikkeuksen kattavissa tilanteissa takautuvasti myös vuoden 2020 osalta.

Julkisia infrastruktuurihankkeita toteutetaan myös julkisyhteisöjen kokonaan tai osittain yksityisen tahon omistamalta hankeyhtiöltä kokonaishoitopalveluna hankkimiin tai muuten toteutettuihin infrastruktuurihankkeisiin sekä niin sanottujen Mankala-yhtiöiden toteuttamiin ydinvoiman rakentamista ja käyttämistä koskeviin voimalaitoshankkeisiin. Monet näistä hankkeista ovat keskeisiä muun muassa hiilineutraalisuustavoitteiden saavuttamisen kannalta. Yleisesti ottaen julkisten investointien ja etenkin kestävää kehitystä palvelevien, edellytykset eivät saisi heikentyä. Vuoden 2018 alussa muutettiin kokonaishoitopalveluhankkeiden (ns. PPP - hankkeiden) verosääntelyä siten, että mahdollistettiin mallin käyttö valtion lisäksi myös kunnille ja muille julkisen sektorin tahoille. Ehdotettu korkojen verovähennyskelpoisuuden ala saattaa heikentää mallin soveltamisen taloudellista mielekkyyttä.

Korkovähennysrajoitusten poikkeusten ulottamisessa myös ko. hankkeisiin liittyy vielä selvitettäviä Euroopan unionin valtiontukisääntelyn mukaisuuteen liittyviä kysymyksiä. Kuntaliitto pitää tärkeänä, että tavoitteena pidetään vähennysrajoituspoikkeusten ulottamista myös yksityistä rahoitusta käsittäviin merkittäviin julkisiin infrastruktuurihankkeisiin ja että asian selvittelyä jatketaan. Asian valmistelun kannalta on syytä toimia ripeästi. Käytännössä monissa infrastruktuurihankkeissa on ennustettavuuden takia perusteltua käyttää rahoituksessa pitkiä, kiinteitä korkoja. Viimeaikaisessa kehityksessä nimenomaan pitkät 5–30 vuoden korot ovat nousseet voimakkaasti lyhyempiin korkoihin verrattuna.

SUOMEN KUNTALIITTO

Pekka Montell

veroasiantuntija