VEROHALLINTO
Esikunta- ja oikeusyksikkö
Matti Merisalo

5.9.2022

Valtiovarainvaliokunta
Verojaosto

Lausuntona valtiovarainvaliokunnan verojaostossa käsiteltävänä olevassa asiassa hallituksen esitys U 58/2022 vp (Valtioneuvoston kirjelmä eduskunnalle ehdotuksesta neuvoston direktiiviksi koskien velan ja oman pääoman perusteella yritysverotuksessa tehtävää vähennystä ja koron vähennyskelpoisuuden rajoittamista) esitän Verohallinnon puolesta kunnioittaen seuraavaa.

Ehdotetun direktiivin tarkoituksena olisi saattaa oman pääoman ehtoisen rahoituksen verokohtelu lähemmäs vieraan pääoman ehtoisen rahoituksen verokohtelua. Se Ehdotus pitää sisällään kaksi elementtiä: 1) oman pääoman lisäyksen perusteella tehtävän laskennallisen vähennyksen sekä oman pääoman vähentymisen perusteella tehtävän tuloutuksen ja 2) korkomenojen vähennysoikeuden rajoittamisen 85 %:iin nettokorkomenoista.

Ehdotettu sääntely oman pääoman lisäyksen perusteella tehtävästä vähennyksestä olisi uudenlainen elementti Suomen verojärjestelmässä. Sääntely koskisi ilmeisesti varsin laajaa verovelvollispiiriä eli kaikenkokoisia yhteisöjä finanssialan ja tiettyjen muiden toimialojen yhtiöitä lukuun ottamatta. Ehdotettujen korkovähennysrajoitusten osalta on myös huomionarvoista, että ne koskisivat ehdotuksen perusteella ilmeisesti kaiken kokoisia yrityksiä.

Ehdotettu sääntely vaikuttaisi Verohallinnossa laajalti muun muassa verovalvontaan, tietojärjestelmiin, tietovirtoihin, ilmoittamismenettelyyn, tietojenvaihtoon sekä ohjeistukseen. Sääntelyyn liittyisi myös muun muassa uusi säännöllinen raportointivelvoite komissiolle, jota varten Verohallinnon olisi muodostettava tarvittavat tiedot.

Verohallinto yhtyy valtioneuvoston kantaan, jonka mukaan sääntelyehdotus vaatii laajaa jatkovalmistelua ja että ehdotetusta osin varsin monimutkaisesta sääntelystä nykymuodossaan aiheutuisi vähäistä suurempaa hallinnollisen taakan lisääntymistä sekä verovelvollisille että veroviranomaisille. Sääntelyssä tulisikin pyrkiä yksinkertaisempaan. Verohallinto on lisäksi tunnistanut sääntelyn tulkinnanvaraisuutta ja selventämistarpeita muun muassa seuraavilta osin: yritysjärjestelyjen vaikutus oman pääoman muutosten perusteella tehtävään vähennykseen ja sen tuloutukseen, oman pääoman muutosten laskenta erinäisissä tilanteissa ja kirjanpitodirektiivin mukaisen oman pääoman suhde Suomen verotussäännöksiin. Verohallinto toteaa vielä, että jäsenvaltioiden velvoite raportoida tietoja kolmen kuukauden kuluessa kunkin

verovuoden päättymisestä ei ole sopusoinnussa veroilmoituksen antamisaikaa koskevan sääntelyn kanssa, joka puolestaan pohjautuu tilinpäätöksen valmisteluun liittyviin kirjanpito- ja yhtiölainsäädännön määräaikoihin.

Matti Merisalo
lakiasiainjohtaja
Esikunta- ja oikeusyksikkö
Verohallinto