VALTIOVARAINMINISTERIÖ
FINANSMINISTERIET

Direktiiviehdotus COM(2022) 216 – Oman pääoman vähennys ym.

ANTTI SINKMAN, ERITYISASIANTUNTIJA
VEROJAOSTO
5.9.2022

Direktiiviehdotuksen tausta

- Tarkoitus lähentää oman pääoman ja vieraan pääoman kohtelua verotuksessa
  - Oma pääoma = osakepääoma + rahastot + kertyneet voittovarat
    - Uusi oman pääoman lisäyksen perusteella tehtävä vähennys
  - Vieras pääoma = velat
    - Korkovähennysrajoituksen kiristys

Oman pääoman perusteella tehtävä vähennys

- Yhden verovuoden aikana tapahtuneen oman pääoman lisäyksen perusteella vähennys seuraaville 10 verovuodelle
  - Vähennyksen määrä per vuosi = OPO:n lisäys X nimelliskorkokanta (riskitön korko + riskipreemio, joka nyt 1 %, paitsi PK-yritykset 1,5 %)
  - Jos oma pääoma vähentyy seuraavina vuosina, omat säännökset verotettavaan tuloon tehtävästä lisäyksestä, paitsi jos vähentyminen johtuu tappiollisuudesta tai lakisääteisistä velvollisuuksista
  - Komissiolle delegoitu valta tietyin edellytyksin muuttaa sovellettavaa riskipreemiota
  - Oma veronkiertosäännös, joka koskee epäaitoja oman pääoman lisäyksiä
    - Etuyhteystilanteet, konsernijärjestelyt ym.

Korkovähennysrajoituksen kiristys

- Nettokorkomenoista vain 85 % vähennyskelpoista
- Jos voimassa olevan korkorajoitussäännöksen nojalla vähemmän kuin 85 % nettokorkomenoista vähennyskelpoista, saa vähentää vain tämän määrän
  - Tällöin seuraaville vuosille siirtyvien vähennyskelvottomien nettokorkomenojen määrä on 85 % nettokorkomenoista miinus vähennyskelpoisten nettokorkomenojen määrä

Taloudelliset vaikutukset

- Ei jäsenvaltiokohtaista vaikutustenarviointia
- Koko EU-alueella yhteisöverotuottojen arvioidaan pienevän oman pääoman vähennyksen johdosta 0,044 % EU-alueen BKT:sta
- Vastaava verotuottojen kasvu korkovähennysrajoituksen kiristyksen johdosta 0,075 % EU-alueen BKT:sta
- Kokonaisuudessaan arvioitu kiristävän verotusta ja lisäävän yhteisöverotuloja

Lausuntopalaute

- Esityksen tavoitetta kannatettiin, mutta valittuja keinoja pidettiin huonoina
- Korkovähennysrajoituksen kiristys koskisi kaikkia (myös niitä joita se nyt ei koske), mutta uudesta vähennyksestä hyötyisivät vain harvat
  - Vähennyksen taso vaatimaton suhteessa korkovähennysrajoituksen kiristykseen
  - Ei huomioitu kansallisia erityispiirteitä, kuten keskinäiset kiinteistöosakeyhtiöt, asunto-osakeyhtiöt ja Mankala-yhtiöt, jotka eivät käytännössä pääse hyötymään vähennyksestä, mutta joita kiristys kuitenkin koskisi
  - 2 lausunnonantajan mukaan tulisi ainoastaan kiristää korkorajoitusta

Valtioneuvoston kanta 1/2

- Kannatettava tavoite, mutta vaatii laajaa jatkovalmistelua
- Korkorajoituksen kiristys ja laajentuminen PK-yrityksiin on selvä seuraus
- Oman pääoman vähennys
  - Monimutkainen, hyöty vaikeasti hahmotettavissa
  - Vähäistä suurempi hallinnollinen taakka yrityksille ja Verohallinnolle
  - Komissiolle delegoitu rajallinen toimivalta tarkoituksenmukainen

Valtioneuvoston kanta 2/2

- Ehdotuksen suhde minimiverodirektiiviin
  - Ei käsitelty ehdotuksessa
  - Ehdotus voi johtaa siihen, että yrityksen verotuksen taso uuden vähennyksen johdosta alle minimiverodirektiivin tason -> maksettava täydennysveroa
  - Arvioitava tarve saattaa ehdotus voimaan samanaikaisesti minimiveron kanssa
- Ehdotus on melko suuri periaatteellinen muutos verojärjestelmään
- Arvioitava myös suhdetta toissijaisuus- ja suhteellisuusperiaatteisiin
- Taloudelliset vaikutukset jäsenvaltioille arvioitava tarkemmin

VALTIOVARAINMINISTERIÖ
FINANSMINISTERIET

Kiitos!

ANTTI SINKMAN, ERITYISASIANTUNTIJA
ANTTI.SINKMAN@GOV.FI
VM.FI | @VMUUTISET