VEROHALLINTO
Esikunta- ja oikeusyksikkö
Matti Merisalo

10.10.2022

Valtiovarainvaliokunta
Verojaosto

Lausuntona valtiovarainvaliokunnan verojaostossa käsiteltävänä olevassa asiassa hallituksen esitys HE 202/2022 vp (hallituksen esitys eduskunnalle laiksi elinkeinotulon verottamisesta annetun lain 18 b §:n muuttamisesta) esitän Verohallinnon puolesta kunnioittaen seuraavaa.

Hallituksen esityksessä ehdotetaan muutettavaksi elinkeinotulon verottamisesta annetun lain korkovähennysrajoitussäännöstä tasevertailuun perustuvan poikkeuksen osalta. Jo voimassa olevan lain tasevertailuun perustuvan poikkeuksen soveltamisedellytysten lisäksi poikkeuksen soveltamiseen vaikuttaisi myös *suoritettujen korkojen määrä*. Ehdotetun sääntelyn mukaan tasevapautusta ei sovellettaisi, jos konsernista merkittävän omistusosuuden omistaville tahoille konsernitilinpäätöksen mukaan suoritettujen korkojen määrä on vähintään 20 prosenttia kaikista konsernin ulkopuolelle suoritetuista koroista. Lisäksi korkovähennysrajoitussäännöstä muutettaisiin siten, että julkisyhteisön tilaamaa pitkän aikavälin julkista infrastruktuurihanketta toteuttava osittain tai kokonaan yksityisomisteinen yhteisö saisi eräin edellytyksin vähentää muutoin vähennyskelvottomia nettokorkomenoja.

Tasevertailuun perustuvaa poikkeusta sovellettaisiin ensimmäisen kerran vuodelta 2023 toimitettavassa verotuksessa. Julkisia infrastruktuurihankkeita koskevaa poikkeusta sovellettaisiin takautuvasti vuodelta 2019 toimitettavasta verotuksesta alkaen.

Ehdotettujen muutosten taustalla olevia tavoitteita voidaan pitää hyvinä. Verohallinto katsoo, että esitetyt säännökset ovat sinänsä tarkoituksenmukaisia ja toimeenpanokelpoisia.

Muutokset tekevät korkovähennysoikeuden rajoittamista koskevasta sääntelystä kuitenkin erityisesti tasevertailuun perustuvan poikkeuksen osalta aiempaa monimutkaisemman, mikä on omiaan lisäämään hallinnollista taakkaa ja aiheuttamaan tulkintahaasteita. Tasevertailuun perustuvan poikkeuksen soveltamisen edellytykset muodostavat monikerroksisen kokonaisuuden, jonka johdosta sen soveltamisen edellytysten selvittäminen voi olla tarpeettoman haastavaa niin verovelvollisille kuin Verohallinnollekin. Tämän johdosta olisikin tarpeen tulevaisuudessa arvioida sääntelyn ja erityisesti tasevertailuun perustuvan poikkeuksen sekä siihen liittyvien erityistilanteiden muodostaman kokonaisuuden yksinkertaistamista ja mahdollisesti myös selvittää mahdollisuutta luopua tasevertailuun perustuvasta poikkeuksesta kokonaan. Hallinnollisen taakan vähentämisen näkökulmasta olisi toisaalta myös toivottavaa, että sääntely ei olisi jatkuvien muutosten kohteena.

Matti Merisalo
lakiasiainjohtaja