VALTIOVARAINMINISTERIÖ
FINANSMINISTERIET

HE tasevapautuksen jatkokiristys + infrapoikkeuslaajennus

JARI SALOKOSKI, HALLITUSNEUVOS
VALTIOVARAINVALIOKUNNAN VEROJAOSTO
11.10.2022

Tasevapautus

- Taustalla PMI Sanna Marinin hallituksen hallitusohjelmakirjaus ja 28.1.2021 sähkömarkkinalain antamisen yhteydessä sovittu, että hallitus arvioi syksyn 2021 budjettiriiheen mennessä, miten korkovähennysrajoitusta voidaan uudistaa estämään nykyistä tehokkaammin verotettavan tulon siirtäminen Suomen verotusvallan ulkopuolelle esimerkiksi pääomasijoitusrakenteissa samalla, kun suomalaisten yritysten investointien korkovähennysoikeus turvataan.
- Jatkokiristys HE 211/2021 vp
  - 2022 alusta voimaan: konsernitaseessa velkaa vähintään 10 % omistavalta taholta käsitellään omana pääomana tasevertailussa
  - Edellisen muutoksen valmistelun viime vaiheissa ja lausuntopalauutteen perusteella havaittiin, että uusi säännös voi olla joissakin tilanteissa riittämätön, jonka takia nyt on annettu uusi esitys,
  - Ensin haluttiin huolellisesti varmistaa, että kotimaisille konserneille ei aiheuteta epätoivottavia seurauksia

Ehdotus: tasevapautusta ei saa, jos konsernitilinpäätöksessä merkittävän osuuden omistaville vähemmistöomistajille suoritettujen korkojen määrä on vähintään 20 prosenttia kaikista konsernin ulkopuolelle suoritetuista koroista (luonnoksessa 10 %)

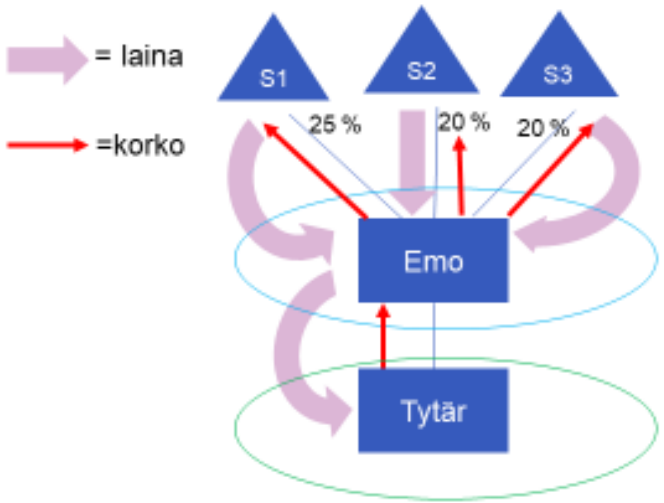
- Tilintarkastusvaatimuksen täsmennys. Suora viittaus tilintarkastuslain 1 §:n 1 momentin 1 kohdan mukaiseen tilintarkastettuun ja vahvistettuun konsernitaseeseen
- Lausuntokierroksella annettiin 18 lausuntoa, joissa ehdotusta pidettiin pääosin ongelmallisena ja tarpeettomana. Yhdessä lausunnossa muutosta pidettiin välttämättömänä.

Esimerkki

Korkorajoituksen tasevapautus – lisäkriteeri

EVL 18 b §:n 5 momenttiin lisätään myös:

- *Pykälän 1 momentin 4 kohtaa (=tasevapautus) ei kuitenkaan sovelleta, jos edellä tarkoitetuille osapuolille, mutta jotka eivät kuitenkaan kuulu samaan liikekirjanpidolliseen konserniin verovelvollisen kanssa, suoritettujen korkojen määrä on yli 20 prosenttia kaikista maksetuista koroista.*



- Tasevapautuksen soveltaminen riippuisi myös maksettujen korkojen määrästä.
- Jos verovelvollinen maksaisi korkoja sijoittajille 1, 2 tai 3 määrän, joka olisi yli 20 % kaikista maksetuista koroista, tasevapautusta ei saisi.
- Kuvassa Tytär maksaa korkoja vain Emolle = tasevapautus ei estyisi = > Tytär voi hyödyntää tasevapautusta, jos edellytykset muutoin täyttyvät.
- Emo maksaa korkoja sijoittajille 1, 2 ja 3. Jos maksettujen korkojen määrä on yli 20 % Emon maksamista kaikista koroista, tasevapautus estyy.

2

VALTIOVARAINMINISTERIÖ
FINANSMINISTERIET

Infrapoikkeuksen laajennus

- 2022 alusta kaikki 100 % julkisyhteisöomisteiset hankkeet vapautettu korkovähennysrajoituksista
- Ehdotus: elinkaarihanketta tai muuta julkista hanketta toteuttavat yksityisomisteiset yhtiöt vapautetaan osittain korkovähennysrajoituksista
  - Komission kanssa käydyissä keskusteluissa avautui keväällä
  - Edellytyksenä, että hanke on julkisyhteisön tilaama
  - Hankeyhtiö saa käytännössä vähentää muut kuin yksityisomistajille (eli julkisyhteisöomistajille ja kolmansille kuten pankeille) maksetut korot ilman rajoituksia
  - Yksityisomistajille maksetut korot normaalien rajoitusten piirissä

Taloudelliset vaikutukset

- Tasevapautuksen kiristys täydentää HE 211/2021 vp kiristystä
  - Ei itsenäisiä vaikutuksia
- Infrapoikkeuksen osalta meneillään 4 hanketta, joihin soveltuu
  - Soveltaminen takautuvasti 2019 alkaen
    - Toimijat ja Verohallinto tietävät
    - Kertaluonteinen yhteisöverotuottovaikutus 2023 noin 1,5 miljoonaa euroa
  - Jatkossa yhteisöverotuottojen alenema alle 0,5 miljoonaa euroa vuodessa
  - Ei kompensaatiota jako-osuuksiin, koska vuotuinen vaikutus pieni

Ratahankkeista

- Uusikaan infrapoikkeus ei välttämättä sovellu suunnitteilla oleviin uusiin ratahankkeisiin (ns. tunnin junat)
- Jos mukana myös yksityistä pääomaa, ei sovellu, jos hankeyhtiö itse tilaa radan
- Hankeyhtiöillä tällä hetkellä vain suunnittelumandaatti, ei tietoa toteutusmallista
  - Päätetään vasta vuosien kuluttua
- Infrapoikkeuksen myöhempi uusi tarkastelu, jos tarpeen

VALTIOVARAINMINISTERIÖ
FINANSMINISTERIET

Kiitos!

JARI SALOKOSKI, HALLITUSNEUVOS
JARI.SALOKOSKI@GOV.FI
VM.FI | @VMUUTISET