Suomen Veroasiantuntijat

Valtiovarainvaliokunnan verojaostolle

HE 202 / 2022

Valtiovarainvaliokunnan verojaosto on pyytänyt lausuntoa hallituksen esityksestä eduskunnalle laiksi elinkeinotulon verottamisesta annetun lain 18 b §:n muuttamisesta.

Suomen Veroasiantuntijat ry (”SVA”) lausuu asiasta seuraavaa.

1. Tasetestin kiristäminen

Esityksessä ehdotetaan muutettavaksi elinkeinotulon verottamisesta annetun lain korkovähennysrajoitussäännöstä tasevertailuun perustuvan poikkeuksen osalta. Ehdotuksen mukaan voimassa olevan lain tasevertailuun perustuvan poikkeuksen soveltamisedellytysten lisäksi poikkeuksen soveltamiseen vaikuttaisi myös maksettujen korkojen määrä. Ehdotuksen mukaan tasevapautusta ei sovellettaisi, jos konsernista merkittävän omistusosuuden omistaville tahoille maksettujen korkojen määrä on vähintään 20 prosenttia kaikista konsernin ulkopuolelle maksetuista koroista.

Tasevertailua on viimeksi kiristetty vuoden 2022 alusta lähtien. Nämä kiristykset ovat ehtineet olla tätä kirjoitettaessa voimassa noin 9 kuukautta. Hallituksen esityksessä todetaankin, että johtopäätöksiä tämän sääntelyn tehokkuudesta tai tehottomuudesta ei ole voitu tehdä. Siitä huolimatta esityksessä annetaan ymmärtää, että ehdotettu jatkokiristys vastaisi jonkinlaiseen tarpeeseen kiristää tasevertailua edelleen.

Uusi säännös monimutkaistaisi tasevertailua entisestään. SVA:n näkemyksen mukaan tasevertailua ei tulisi monimutkaistaa, vaan päinvastoin säännöksessä tällä hetkellä olevia ongelmia tulisi pyrkiä ratkaisemaan. Ensinnäkin vuoden 2022 alusta voimaan tulleessa sääntelyssä lain sanamuoto taseen tilintarkastusta koskien on ristiriidassa säännöksen tarkoituksen kanssa, mikä luo tarpeetonta epäselvyyttä sen soveltamisalasta.[1] Lisäksi vertailukelpoisen konsernitaseen ”oikeasta tasosta” on kiistelty verovelvollisten ja Verohallinnon välillä vuosia. Näiden lisäksi koko korkovähennyssääntelyä vaivaa merkittävä epäselvyys jo pelkästään siitä, mitkä menot ovat sen piirissä ja mitkä eivät.[2]

Sen sijaan että sääntelyyn tehdään pika-aikataululla lisää sitä monimutkaistavia säännöksiä, lainsäätäjän tulisi keskittyä säännöksen toimivuuden parantamiseen. Mikäli ehdotettu kiristys kuitenkin tehdään, yllä mainittuja epäselvyyksiä tulisi pyrkiä ratkaisemaan samassa yhteydessä.

#17149559v1

2. Infrastruktuuripoikkeuksen laajentaminen

Esityksessä ehdotetaan lisäksi muutettavaksi elinkeinotulon verottamisesta annetun lain korkovähennysrajoitussäännöstä siten, että julkisyhteisön tilaamaa pitkän aikavälin julkista

[1] Ks. Timo Torkkel: Korkovähennysrajoitukset – EVL 18b.1 §:n 4 kohdan edellyttämästä tilintarkastuksesta (Verotus 2/2022).
[2] Ks. Ahopelto, Hasu, Holma: Korkein hallinto-oikeus EU-oikeuden tulkkina – koron käsitteen murros korkovähennysrajoituksia sovellettaessa (Verotus 3/2022).

infrastruktuurihanketta toteuttava osittain tai kokonaan yksityisomisteinen yhteisö saisi eräin edellytyksin vähentää muutoin vähennyskelvottomia nettokorkomenoja.

SVA pitää perusteltuna, että infrastruktuurihankkeita kohdellaan korkovähennysrajoitusten osalta mahdollisimman yhdenvertaisesti riippumatta siitä, onko hankeyhtiö julkisessa vai yksityisessä omistuksessa.

SVA huomauttaa, että ehdotettu kokonaisuus voi olla vaikeaselkoinen erityisesti sen osalta, mitkä edellytykset soveltuvat mihinkin infrastruktuuripoikkeukseen, ja miten ne toimivat suhteessa toisiinsa. Tältä osin perusteluja olisi hyvä selkeyttää.

Laki ehdotetaan tulevan näiltä osin voimaan takautuvasti vuoden 2019 alusta lähtien. Yhtiöillä, joita asia koskee, on lain voimaantulon jälkeen ilmeisesti yksi (1) päivä aikaa tehdä oikaisuvaatimus vuosia 2019 – 2022 koskien. Hallituksen esityksen mukaan asia koskee neljää käynnissä olevaa elinkaarimallilla toteutettavaa infrastruktuurihanketta, ja että näitä neljää yhtiötä on informoitu erittäin lyhyestä oikaisuvaatimusajasta.

SVA:n näkemyksen mukaan asiassa tulisi harkita erillisen tätä lakia koskevan pidemmän oikaisuajan säätämisestä, jotta yhtiöt ehtivät tutustua lakiin sen voimaantulon jälkeen. Koska takautuvasti voimaan tuleva verolainsäädäntö on poikkeuksellista, tähän liittyvät prosessuaaliset kysymykset ja erilaiset skenaariot tulee harkita tarkasti.

Helsingissä 17. päivänä lokakuuta 2022

SUOMEN VEROASIANTUNTIJAT RY

Heikki Wahlroos

Hallituksen jäsen

#17149559v1