LAUSUNTO
7.11.2023

Valtiovarainvaliokunnan verojaostolle

Asia: HE 40/2023 vp Hallituksen esitys eduskunnalle laeiksi varainsiirtoverolain muuttamisesta ja väliaikaisesta muuttamisesta sekä elinkeinotulon verottamisesta annetun lain väliaikaisesta muuttamisesta

Keskuskauppakamari esittää lausuntonaan kunnioittaen seuraavaa.

Keskuskauppakamari pitää varainsiirtoverolakiin sekä elinkeinotulon verottamisesta annettuun lakiin ehdotettuja muutoksia kannatettavina.

Keskuskauppakamarilla ei ole lausuttavaa muutoksista siltä osin kuin kyse on kuntien ja kuntayhtymien sosiaali- ja terveydenhuollon sekä pelastustoimen kiinteistöjen yhtiöittämisiin liittyvästä määräaikaisesta varainsiirtoverovapaudesta ja siihen liittyvästä väliaikaisesta muutoksesta elinkeinotulon verottamisesta annettuun lakiin, käännetystä verovelvollisuudesta osingonjaossa in natura, osakeyhtiölain mukaisesta vähemmistöosakkeiden lunastuksesta ja rajoitetusti verovelvollisen varainsiirtoveron suorittamisesta.

Liiketoimintasiirron verovapauden edellytykset

Keskuskauppakamari pitää perusteltuna luopua elinkeinoverolain 52 d §:ssä tarkoitetun liiketoimintasiirron varainsiirtoverovapauden edellytyksenä nykyisin olevasta *uuden* toimintaa jatkavan yhtiön perustamisesta ja siihen liittyvästä varainsiirtoveron palautusmenettelystä. Muutos yksinkertaistaa veroneutraalilla liiketoimintasiirrolla toteutettavia yritysjärjestelyjä, kun varainsiirtoverolaki ei jatkossa sisällä ylimääräisiä edellytyksiä varainsiirtoverovapaudelle. Esitykseen on lausuntopalautteen perusteella lisätty maininta siitä, että myös osakeyhtiölain 31.1.2023 alkaen mahdollistama yhtiöittämällä toteutettava jakautuminen kuuluisi varainsiirtoverovapauden piiriin.

Arvopaperin luovutuksen yhteydessä luovutettu lainasaatava

Keskuskauppakamari pitää ymmärrettävänä, että arvopaperin luovutuksen yhteydessä luovutettu lainasaatava katsotaan jatkossa tietyin edellytyksin osaksi varainsiirtoveropohjaa, jos kyseinen lainasaatava luovutetaan samassa yhteydessä varainsiirtoverolaissa tarkoitetun arvopaperin kanssa. Ehdotettu muutos on kuitenkin omiaan jälleen kerran monimutkaistamaan varainsiirtoverotusta, koska lainasaatava eivät muissa tilanteissa ole varainsiirtoverolaissa tarkoitettu arvopaperi, jonka luovutus olisi varainsiirtoveronalainen. Lausuntopalautteen perusteella esitykseen on sisällytetty

kolme esimerkkiä, joilla pyritään havainnollistamaan ehdotetun varainsiirtoveropohjan laajennuksen soveltamisalaa. Oletettavaa kuitenkin on, että nimenomaan tämä muutos tulee aiheuttamaan käytännön tulkintaongelmia verovelvollisten ja Verohallinnon välillä.

Keskusverolautakunnan (KVL) toimivaltaa tulisi laajentaa varainsiirtoverotukseen

Erityisesti vuonna 2013 voimaan tulleet varainsiirtoveropohjan laajennukset, joihin hallituksen esityksessäkin on viitattu osakaslainasaatavien osalta, ovat aiheuttaneet merkittävän määrän tulkintaongelmia. Keskuskauppakamari katsoo, että olisi perusteltua jatkossa laajentaa KVL:n toimivalta koskemaan myös varainsiirtoverotusta, jotta varainsiirtoverotusta koskevista tulkintakysymyksistä olisi mahdollista saada ennakkoratkaisu, josta voidaan valittaa suoraan korkeimpaan hallinto-oikeuteen (KHO). Tämä parantaisi itseverotuksena toimitettavan varainsiirtoverotuksen ennakoitavuutta ja olisi verovelvollisten oikeusturvan kannalta tärkeä muutos. Keskuskauppakamari ehdottaa, että hallitus selvittäisi mahdollisuudet toteuttaa KVL:n toimivallan laajennus vielä kuluvan hallituskauden aikana.

KESKUSKAUPPAKAMARI

Tomi Viitala
Johtava veroasiantuntija