



Eduskunnan verojaostolle

Kuuleminen 13.9.2022

U 58/2022 vp / Asiantuntijapyyntö

Valtioneuvoston kirjelmä eduskunnalle ehdotuksesta neuvoston direktiiviksi koskien velan ja oman pääoman perusteella yritysverotuksessa tehtävää vähennystä ja koron vähennyskelpoisuuden rajoittamista

Asianajajaliitto pitää direktiiviehdotuksen tavoitteita sinänsä kannatettavina, kunhan tavoitteen saavuttamiseksi ehdotetut toimenpiteet huomioisivat paremmin yhtiömuotojen väliset erot sekä kansalliset erityispiirteet.

Asianajajaliiton näkemys

Asianajajaliitto katsoo, että kansalliset erityispiirteet tulisi huomioida direktiiviehdotuksen jatkokeskustelussa Euroopan unionin neuvoston työryhmässä. Suomen osalta on huomioitava erityisesti asunto-osakeyhtiöt, keskinäiset kiinteistöosakeyhtiöt ja mankala-yhtiöt.

Keskinäisten kiinteistöosakeyhtiön ja asunto-osakeyhtiön osakkeenomistajat kattavat yhtiölle aiheutuvat (tulot ylittävät) kulut vastikesuorituksilla, minkä seurauksena keskinäinen kiinteistöosakeyhtiö ja asunto-osakeyhtiö tekee lähtökohtaisesti nollatuloksen. Vastikkeiden maksamisvelvollisuus perustuu yhtiöjärjestykseen.

Mankala-yhtiöt toimivat niin ikään omakustannusperiaatteella, jolloin osakkaat saavat ostaa mankala-yhtiöstä sähköä tuotantokustannusten hinnalla. Mankala-yhtiölle muodostuu liiketoiminnan tulojen ja menojen erotuksesta veronalaista tuloa ja veroja maksettavaksi vain, jos yhtiön tulot ovat menoja ja poistoja suuremmat. Tavallisesti näin ei ole, vaan omakustannusperiaatteesta johtuen mankala-yhtiön liiketoiminnan perusteella muodostuu verotettavaa tuloa vasta osakkeenomistajan verotuksessa.

Keskinäisten kiinteistöosakeyhtiöiden, asunto-osakeyhtiöiden ja mankala-yhtiöiden luonteesta johtuen tällaiset yhtiöt tekevät lähtökohtaisesti nollatuloksen, eikä niiden omassa pääomassa siten tapahdu muutoksia tilikauden tuloksen seurauksena. Asianajajaliitto katsoo, että direktiiviehdotus ei tämänhetkisessä muodossaan täytä sille asetettuja tavoitteita keskinäisten kiinteistöosakeyhtiöiden, asunto-osakeyhtiöiden tai mankala-yhtiöiden osalta. Yhtiöt tekevät kirjanpidossa nollatuloksen ja osakkaiden maksamat vastikkeet ovat niille verotettavaa tuloa. Jos osa niiden korkomenoista katsottaisiin vähennyskeltottomaksi ja vastikkeet olisivat edelleen tältä osin verollisia, seuraisi tästä kirjanpidon ja verotuksen tuloksen ero ja verojen maksu, vaikka yhtiöt kirjanpidossa tekevät nollatuloksen. Näin ollen nämä yhtiöt eivät myöskään hyödy samalla tavoin kuin muut yhtiöt direktiivin ehdotuksesta oman pääoman lisäykseen liittyvien nimelliskorkojen vähennyskelpoisuudesta. Näin ollen ehdotettu direktiivi kohtelisi keskinäisiä kiinteistöosakeyhtiöitä, asunto-osakeyhtiöitä ja mankala-yhtiöitä epäneutraalisti verrattuna muihin yhtiöihin.

Asianajajaliiton ehdotus

Mankala-yhtiöiden merkitys on korostunut entisestään Suomessa kansallisen yleisen edun kannalta, kun energialähteiden korvattavuus on heikentynyt kivihiilen ja turpeen energiakäytön vähentämisen sekä Venäjän aggression seurauksena. Jos edellä mainittua epäkohtaa mankala-yhtiöiden osalta ei korjata direktiivin jatkokäsittelyssä, energian tuotantokustannukset kasvaisivat mankala-yhtiöiden rahoituskustannusten kasvun seurauksena. Vastaavasti keskinäisten kiinteistöosakeyhtiöiden ja asunto-osakeyhtiöiden osalta korkovähennysrajoitukset johtaisivat myös suoraan niiden kulujen kasvuun sekä siten vuokrien, vastikkeiden ja muiden asumiskustannusten nousuun Suomessa.

Ehdotettu direktiivi ei onnistu tavoitteissaan verotuksen neutraliteetin lisäämiseksi, vaan aiheuttaa päinvastoin aiempaa pahempia neutraliteettiongelmia keskinäisten yhtiöiden osalta. Asianajajaliitto ehdottaa ensisijaisesti, että direktiivin neuvoteltaisiin jäsenvaltioille mahdollisuus vapauttaa keskinäisten kiinteistöosakeyhtiöiden, asunto-osakeyhtiöiden ja mankala-yhtiöiden kaltaiset toimijat direktiivin soveltamisalasta, vastaavasti kuin rahoitusalan yritykset. Toissijaisesti Asianajajaliitto ehdottaa, että direktiivin neuvoteltaisiin jäsenvaltioille mahdollisuus huomioida keskinäisten kiinteistöosakeyhtiöiden, asunto-osakeyhtiöiden ja mankala-yhtiöiden kaltaisten toimijoiden oma pääoma direktiivin voimaantulohetkellä (alustavasti 1.1.2024) ja mahdollistaa nimelliskorkojen vähennys tästä alkusaldosta vähintään 60 vuodeksi.

Helsingissä 9. syyskuuta 2022

SUOMEN ASIANAJAJALIITTO

Niko Jakobsson

Suomen Asianajaliiton pääsihteeri

LAATIJJA

Asianajaja Heikki Vesikansa, Asianajotoimisto Hannes Snellman Oy

Suomen Asianajajaliiton lausunnot valmistellaan oikeudellisissa asiantuntijaryhmissä, joiden toiminnassa on mukana noin 120 asianajajaa. Tämä lausunto on valmisteltu vero-oikeuden asiantuntijaryhmässä.