



7.11.2023

sara.kuitunen@eduskunta.fi

Lausuntopyyntönnö: HE 40/2023 vp, kuuleminen 8.11.2023

**HALLITUKSEN ESITYS EDUSKUNNALLE LAEIKSI VARAINSIIRTOVEROLAIN MUUTTAMISESTA JA VÄLIAIKAI-
SESTA MUUTTAMISESTA SEKÄ ELINKEINOTULON VEROTTAMISESTA ANNETUN LAIN VÄLIAIKAISESTA
MUUTTAMISESTA**

Suomen Asianajajaliitto (jäljempänä "Asianajajaliitto") kiittää mahdollisuudesta lausua hallituksen esityksestä ja esittää lausuntonaan seuraavaa.

1. Yleisen tason kommentit

Asianajajaliitto pitää kuntien ja kuntayhtymien omaisuudensiirtoihin liittyvien saantojen verotukseen esitettyjä muutoksia perusteltuina. Valtaosa hallituksen esityksen varainsiirtoverolain teknisistä muutoksista lienee Asianajajaliiton näkemyksen mukaan käytännön kannalta hyödyllisiä.

2. Kommentit ehdotetun varainsiirtoverolain 17 §:n muutoksen osalta

Hallituksen esityksessä esitetään laajennusta varainsiirtoverolain 17 §:n arvopaperin määritelmään. Ehdotetun sanamuodon mukaan arvopaperin luovutuksen yhteydessä luovutettu lainasaaminen voi olla varainsiirtoverolain tarkoittama arvopaperi, jos luovutukset muodostavat asiallisesti yhtenäisen luovutuskokonaisuuden ja suoritus lainasaamisesta tulee luovuttajan hyväksi.

Asiallisesti yhtenäisen luovutuskokonaisuuden käsitettä ei määritellä esitetyssä säännöksessä eikä hallituksen esityksessä tarkkarajaisesti. Hallituksen esityksen säännöskohtaiset perustelut sisältävät pelkästään mainintoja siitä, mitkä tekijät voivat johtaa siihen, että luovutukset muodostavat asiallisesti yhtenäisen kokonaisuuden¹.

Varainsiirtoverotus on oma-aloitteista verotusta, jossa verovelvollinen itse määrittää veropohjan ja laskee veron. Varainsiirtovero voidaan periä myös järjestelyissä, joissa sekä ostaja että myyjä ovat Suomessa rajoitetusti verovelvollisia. Varainsiirtoveroa koskevan ennakkoratkaisun hakeminen ei usein ole mahdollista käytännön tulkintatilanteissa.

Näin ollen oikeusvarmuuden ja ennakoitavuuden vaatimukset korostuvat varainsiirtoverotuksessa ja varainsiirtoverolain sanamuodon tulee täten olla mahdollisimman täsmällinen. Asianajajaliitto katsoo, että varainsiirtoverolain 17 §:ää ja sen säännöskohtaisia esitöitä tulisi tämentää tulkintaepäselvyyksien välttämiseksi. Asianajajaliitto esittää myös harkittavaksi, tulisiko varainsiirtoverolain 17 §:n 2 momentin 2 kohta rajata vain luovuttajan kaupan kohteelta oleviin lainasaamisiin (nk. osakaslainat), jotka luovutetaan 1 momentissa tarkoitettujen osakkeen luovutuksen yhteydessä.

¹ HE 40/2023 vp, s. 28.



Muilta osin Asianajajaliitolta ei ole lausuttavaa esityksestä.

Helsingissä 7. päivänä marraskuuta 2023

SUOMEN ASIANAJAJALIITTO

Niko Jakobsson
Suomen Asianajajaliiton pääsihteeri

LAATI

Asianajaja Ville Alahuhta, Helsinki

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