

VALTIOVARAINVALIOKUNNAN MIETINTÖ 3/2009 vp

Hallituksen esitys laiksi eräiden asuntojen vuokraustoimintaa harjoittavien osakeyhtiöi- den veronhuojennuksesta

JOHDANTO

Vireilletulo

Eduskunta on 21 päivänä lokakuuta 2008 lähettänyt valtiovarainvaliokuntaan valmistelevasti käsiteltäväksi hallituksen esityksen laiksi eräiden asuntojen vuokraustoimintaa harjoittavien osakeyhtiöiden veronhuojennuksesta (HE 177/2008 vp).

Lausunto

Eduskunnan päätöksen mukaisesti ympäristövaliokunta on antanut asiasta lausunnon (YmVL 33/2008 vp), joka on otettu tämän mietinnön liitteeksi.

Jaostovalmistelu

Asia on valmisteltu valtiovarainvaliokunnan verojaostossa.

Asiantuntijat

Verojaostossa ovat olleet kuultavina

- neuvotteleva virkamies Jukka Vanhanen, valtiovarainministeriö
- ylitarkastaja Kari Aaltonen, Verohallitus
- johtava lakimies Helena Kinnunen, Asunto-, toimitila- ja rakennuttajaliitto RAKLI ry
- johtava veroasiantuntija Tero Honkavaara, Elinkeinoelämän keskusliitto

- johtaja Erkki Kontkanen, Finanssialan Keskusliitto
- KTT Tomi Viitala, Ernst & Young edustaen Keskuskauppakamaria
- tilinpäätösasiantuntija Virpi Haaramo, Rahoitustarkastus
- asianajaja Vesa Rasinaho, Suomen Asianajajaliitto
- erityisasiantuntija Eero Hiltunen, Suomen Kuntaliitto
- varapuheenjohtaja Ossi Haapaniemi, Suomen Veroasiantuntijat ry
- johtaja Matti Leppälä, Työeläkevakuuttajat TELA ry
- lakiasiain johtaja Vesa Korpela, Veronmaksajain Keskusliitto ry.

Kirjallisen lausunnon ovat antaneet

- Asunto-, toimitila- ja rakennuttajaliitto RAKLI ry
- KHT-yhdistys ry
- Kilpailuvirasto
- SATO Oyj
- Suomen Kiinteistöliitto ry
- Suomen Sijoitusrahastoyhdistys ry
- Suomen Yrittäjät ry
- valtiovarainministeriö
- VVO-yhtymä Oyj
- ympäristöministeriö.

HALLITUKSEN ESITYS

Esityksessä ehdotetaan säädettäväksi laki eräiden asuntojen vuokraustoimintaa harjoittavien osakeyhtiöiden veronhuojennuksesta.

Edellytykset täyttävä Suomessa yleisesti verovelvollinen osakeyhtiö vapautettaisiin hakemukseltaan velvollisuudesta suorittaa tuloveroa. Verovapauden piiriin kuuluisivat kaikki yhtiön tulot.

Verovapauden edellytyksenä olisi, että yhtiö harjoittaa yksinomaan omistamiensa ja osakeomistuksen perusteella hallitsemiensa tilojen vuokraustoimintaa ja siihen liittyviä toimintoja. Yhtiön varoista vähintään 80 prosenttia tulisi muodostua pääasiassa asuinkäytössä olevista kiinteistöistä tai huoneiston hallintaan oikeuttavista osakkeista asunto-osakeyhtiössä tai muussa keskinäisessä kiinteistöyhtiössä. Asuinhuoneistojen vuokrien osuus yhtiön kaikista tuloisista, joihin ei lueta asuntovarallisuudesta saatuja luovutushintoja, tulisi olla vähintään 80 prosenttia.

Yhtiön olisi jaettava osinkona vähintään 90 prosenttia tilikauden voitosta. Yhtiö voisi kuitenkin jättää jakamatta lisäksi 30 prosenttia voitosta käytettäväksi asuntovarallisuuden hankkimiseen. Jos määrää ei seitsemän seuraavan tilikauden aikana käytetä uustuotannon hankkimiseen, yhtiön maksettavaksi määrättäisiin kymmenen prosenttia käyttämättä jääneestä määrästä.

Lisävaatimuksia liittyy muun ohessa yksittäisen osakkaan omistusosuuteen, yhtiön vieraan pääoman määrään ja yhtiön listautumiseen.

Verohallinto hyväksyisi säädetyt edellytykset täyttävän yhtiön verovapaaksi.

Yhtiön oikeutta harjoittaa kiinteistökauppaa ja myyntiin tähtäävää kiinteistönkehittämistä rajoitettaisiin omistusaikaan ja rakentamiskustan-

nuksiin liittyvin rajoituksin. Rajoitusten vastaisen luovutuksen seuraamuksena Verohallinto määräisi yhtiön maksettavaksi yhteisöverokantaa vastaavan osan luovutushinnan ja verotuksessa poistamatta olevan hankintamenon erotuksesta. Säädettyjen määräaikaisten täytyessä yhtiö voisi seuraamuksitta luovuttaa enintään kymmenen prosenttia asutokannastaan tilikauden aikana. Verotuksellisia sanktioita liittyisi lisäksi yksittäisen osakkaan omistusosuuden ylittymiseen sekä yhtiön tulorakennetta koskevan vaatimuksen laiminlyöntiin.

Asuntojen vuokraustoimintaa jo harjoittavan yhtiön siirtyessä järjestelmän piiriin piilovaraukset ja realisoitumaton arvonnousu verotettaisiin yhtiön verovapauden alkamista edeltävän vuoden tulona.

Yhtiön jakama osinko olisi saajalleen koko määrältään veronalaista tuloa.

Verohallinto valvoisi vuosittain verovapauden edellytysten täyttymistä. Jos edellytykset eivät täyty eikä yhtiö ole määräajassa poistanut puutetta, verovapaus peruutettaisiin, minkä jälkeen yhtiö siirtyisi normaalin tuloverotuksen piiriin. Yhtiöllä verovapauden päättyessä olevat jakamattomat voittovarot luettaisiin yhtiön seuraavan verovuoden tuloksi.

Laki on tarkoitettu tulemaan voimaan vuonna 2009 sen jälkeen, kun Euroopan yhteisöjen komissio on hyväksynyt ehdotetun valtiontuen. Lain voimaantuloajankohdasta säädettäisiin valtioneuvoston asetuksella.

Lakia sovellettaisiin ensimmäisen kerran kalenterivuoden 2009 aikana alkavalta verovuodelta toimitettavassa verotuksessa.

Esitys liittyy valtion vuoden 2009 talousarvioesitykseen ja on tarkoitettu käsiteltäväksi sen yhteydessä.

VALIOKUNNAN KANNANOTOT

Yleisperustelut

Valiokunta esittää lakiehdotuksen hyväksymis-

tä yhtiön listautumisaikaa koskevin vähäisin muutoksin.

Hallituksen esityksen tarkoituksena on edistää vapaarahoitteisten vuokra-asuntojen tarjontaa osakeyhtiömuotoista kiinteistörahastoa koskevin veroetuksin. Tämä toteutettaisiin säätämällä erillislaki, jonka edellytysten täytyessä yhtiön saamat tulot olisivat verovapaita tuloverotuksessa. Verovapauteen liittyisi korkea voitonjakovelvoite, ja jaettavat osingot olisivat saajalleen yleisistä osinkosäännöksistä poiketen kokonaan veronalaista tuloa.

Esityksellä poistettaisiin siis osakeyhtiömuotoiseen kiinteistöliiketoimintaan nykyisin kohdistuva taloudellinen kahdenkertainen verotus ja sen omistusrakenteita ohjaava vaikutus. Osakeyhtiömuotoinen toiminta saatettaisiin siis verotuksellisesti samaan asemaan kuin suora kiinteistöomistus tai muut yhdenkertaisen verotuksen piirissä olevat toimintamuodot.

Esityksen taustalla on hallitusohjelman ja valtioneuvoston asuntopoliittisen ohjelman¹ tavoitteet lisätä asuntotuotantoa työvoiman saatavuuden ja elinkeinoelämän kilpailukyvyyn turvaamiseksi erityisesti kasvukeskuksissa. Valtioneuvoston asuntopoliittisessa ohjelmassa on kohdennettu lukuisia toimenpide-ehdotuksia nimenomaan vuokra-asuntotuotannon lisäämiseksi, ja nyt käsiteltävänä oleva esitys on osa näitä toimenpiteitä. — Esitys liittyy samanaikaisesti eduskunnan käsittelyssä olevaan hallituksen esitykseen kiinteistörahastolain ja eräiden siihen liittyvien lakien muuttamisesta (HE 75/2008 vp).

Lakiehdotus noudattelee keskeisiltä osin ulkomaisia, mm. Isossa-Britanniassa ja Saksassa toteutettuja veromalleja. Selvin ero lienee se, että toisin kuin yleisesti, meillä verovapaus on tarkoitus kohdistaa vain pääosin vuokra-asunto toimintaa harjoittavaan osakeyhtiöön. Tämä on ollut kuitenkin valtioneuvoston asuntopoliittisen ohjelman ja siten myös esityksen keskeinen lähtökohta. Kysymys on siis ennen muuta asuntopoliittisesta toimenpiteestä, ei niinkään kiinteistösijoittamisen edistämisestä yleisesti erityisin veroetuksin.

¹ Hallituksen asuntopoliittiset ohjelmat, ympäristöministeriön raportteja 15/2008.

Ehdotettu järjestelmä perustuu vapaaehtoisuuteen; jos verovapaudelle asetetut edellytykset täyttyvät, Suomessa yleisesti verovelvollinen yhtiö vapautetaan hakemuksesta velvollisuudesta suorittaa tuloveroa. Vapauden piiriin kuuluisivat tällöin yhtiön kaikki tulot. Verovapaus voitaisiin myöntää sekä tarkoitusta varten perustettavalle uudelle yhtiölle että toimintaa nykyisin jo harjoittavalle yhtiölle.

Koska säännökset merkitsevät poikkeusta osakeyhtiöiden tavanomaisesta verotuksesta, verovapauden edellytykset on rajattu tarkasti. Tämä koskee harjoitettavan toiminnan lisäksi mm. yhtiön tase- ja tulo rakennetta, vieraan pääoman määrää, voitonjakovelvoitetta sekä velvoitetta listata yhtiö ja rajoittaa yksittäisen osakkaan omistus alle 10 prosenttiin yhtiön osakepääomasta. Lakiehdotukseen sisältyy lisäksi yksityiskohtaisia säännöksiä, joilla säännellään yhtiön toimintaa verovapausaikana ja sen päätyttyä sekä määrätään mahdollisista rikkomuksista aiheutuvista seuraamuksista.

Esitystä on pidetty asian valiokuntakäsittelyssä lähtökohtaisesti tarpeellisena ja kannatettavana. Siihen on kohdistettu kuitenkin kritiikkiä, joka liittyy lain kapean soveltamisalan ja tiukkojen verovapauden ehtojen lisäksi erityisesti vuokraustoimintaa nykyisin harjoittavan yhtiön mahdollisuuksiin siirtyä järjestelmän piiriin. Tällainen siirto tulouttaisi yhtiön realisoitumatomat voitot ja verotuksessa tehdyt varaukset verovapauden alkamista edeltävänä verovuonna. Asiantuntijakuulemisessa on katsottu, että sääntely estää tosiasiaassa nykyisten yhtiöiden siirtymisen järjestelmän piiriin.

Valiokunta puoltaa hallituksen esityksessä omaksuttuja linjauksia ja pitää niitä lain asuntopoliittisiin lähtökohtiin nähden perusteltuina. Olennaista on huomata tällöin myös se, ettei lakiehdotukseen sisälly mitään pakotetta, joka velvoittaisi verovapauden piirissä olevaa yhtiötä uudistuotantoon tai muutoin lisäämään asuntokantaansa. Lain kannusteina ovat yleinen verovapaus ja mahdollisuus jättää jakamatta tilikauden voitosta enintään 40 prosenttia käytettäväksi lain piiriin kuuluvien varojen hankintaan,

kun voitonjakovelvoite olisi muutoin 90 prosenttia tilikauden voitosta.

Valiokunta käsittelee seuraavassa vielä lyhyesti eräitä yksittäisiä näkökohtia, jotka ovat nousseet asiantuntijakuulemisessa esille. Valiokunta esittää lisäksi, että esitykseen sisältyvää listautumisaikaa pidennetään kolmeen vuoteen.

Lain soveltamisala

Lain soveltamisala on haluttu tarkoituksellisesti rajoittaa asuntojen vuokraustoimintaa harjoittaviin yhtiöihin, kuten edellä on jo todettu.

Veronhuojennuksen laajentamisesta koskemaan liike- ja toimitilakiinteistöjä ei ole valtiovarainministeriön mukaan edes keskusteltu tässä yhteydessä. Asiantuntijakuulemisessa ei ole myöskään ilmennyt, että tällainen muutos edistäisi tosiasiallisesti lain tavoitteita. Se seikka, että yhtiöön sijoitettava varallisuusmassa olisi todennäköisesti suurempi ja liiketoiminta kenties kannattavampaa kuin muutoin, ei itsessään vielä takaa tätä. Muutoksen taloudellisista vaikutuksista ei ole myöskään selvyyttä.

Valiokunta ei pidä lain soveltamisalan laajenusta edellä olevista syistä perusteltuna. Lisäselvittelyä ja lisäsääntelyä edellyttäisi myös mahdollisuus toimia konsernirakenteessa nyt ehdotettua laajemmin. Sitä koskeva muutos ei ole siten tässä yhteydessä mahdollinen.

Listautumisvaatimus

Verovapauden voimassaolon yhtenä edellytyksenä on se, että yhtiön osakkeet ovat verovuonna kaupankäynnin kohteena säännellyllä markkinalla tai monenkeskisessä kaupankäynnissä ETA-alueella.

Listautumista on perusteltu suurten institutionaalisten sijoittajien mukaantulon lisäksi myös piensijoittajien tarpeilla; listautuminen on edellytyksenä toimiville jälkimarkkinoille ja merkittävä myös valvontaan liittyvän sijoittajansuojan vuoksi. Listautumisvaatimus tuo osakkeet näin käytännössä myös piensijoittajien saataville. Se on taas lain tavoitteiden kannalta tärkeää, koska yksityishenkilöt omistavat nykyisin pääosan, noin 60 prosenttia vapaarahoitteisista vuokra-asunnoista. — Listautuminen on ollut myös kiin-

teistörahasolain (1173/1997) keskeisiä lähtökohtia.

Valiokunta pitää listautumisvaatimusta edellä esitetyistä syistä tarpeellisena ja perusteltuna. Veroetua ei ole vastaavasti perustetta laajentaa listaamattomiin yhtiöihin, vaikka ne muutoin täyttäisivät lain soveltamisedellytykset. Valiokunta ei siten puolla tätä koskevaa asiantuntijakuulemisessa esitettyä muutosehdotusta.

Vaatimus listautumisesta verovapauden ensimmäisen vuoden aikana voi sen sijaan olla liian tiukka. Markkinatilanne voi vaihdella, ja listautuminen voi epäonnistua yhtiöstä riippumattomista syistä. Valiokunta puoltaa sen vuoksi asiantuntijakuulemisessa tehtyä ehdotusta, jonka mukaan listautumisaika voisi olla kolme vuotta. Muutosta on perusteltu tarkemmin yksityiskohtaisissa perusteluissa.

Omistuksen hajauttamisvaatimus

Verovapauden myöntämisen eräänä edellytyksenä on se, että yksittäisen osakkaan omistusosuus yhtiön osakepääomasta on alle kymmenen prosenttia. Lakiin sisältyy kuitenkin siirtymäsäännös, jonka mukaan enimmäisosuus voisi olla 30 prosenttia vuosina 2009—2012. Muutama suurempi sijoittajataho voi siten perustaa yhtiön yhdessä toiminnan käynnistämisvaiheessa.

Valiokunta pitää omistukseen liittyvää rajaus- ta tarpeellisena omistuksen hajauttamisen ja veropohjan turvaamisen vuoksi. Rajaa ei voida nostaa edes tasan 10 prosenttiin ilman, että se menettäisi kokonaan tämän merkityksensä. Omistusosuutta koskeva ehto vastaa myös kansainvälistä käytäntöä ja on omaksuttu esim. Isossa-Britanniassa ja Saksassa.

Siirtymäsäännöksellä on pyritty puolestaan ottamaan huomioon mm. institutionaalisten sijoittajien asema toiminnan käynnistämisvaiheessa. Pidemmän aikavälin tarkoituksena on joka tapauksessa saada yksityishenkilöt mukaan sijoitustoimintaan. Perustetta omistusosuusrajan nostamiseen tai poistamiseen asiantuntijakuulemisessa esitetyin tavoin ei siten ole.

Siltä osin kuin asiantuntijakuulemisessa on kritisoitu enimmäisomistusosuuden rikkomisesta yhtiölle aiheutuvaa sanktiota, valiokunta viit-

taa eduskunnan käsittelyssä olevaan kiinteistörahastolain muutokseen (HE 175/2008 vp). Kiinteistörahastolakiin ehdotetaan lisättäväksi uusi 24 §:n 3 momentti, jonka nojalla yhtiöllä on oikeus saada osakkaalta vahingonkorvauksena yhtiölle maksuunpantua veroa vastaava määrä. Valiokunta katsoo, että tämä konstruktio turvaa sekä verolain tavoitteet että yhtiön tarpeet.

Siirtyminen järjestelmän piiriin

Lakiesityksessä on säännös myös sen varalta, että olemassa oleva, vuokraustoimintaa harjoittava yhtiö siirtyy verovapauden piiriin.

Asiantuntijakuulemisessa on arvioitu, kuten edellä on jo todettu, että siirron aiheuttamat veroseuraamukset estävät käytännössä tällaiset järjestelyt. Riittävänä huojennuksena ei ole pidetty myöskään sitä, että maksuun pantava vero voidaan jaksottaa kolmelle vuodelle. Useat kuullut tahot ovat esittäneet sen vuoksi, että sääntelystä luovuttaisiin joko kokonaan tai sitä lievennettäisiin esim. niin, että tuloutus tapahtuisi vasta silloin, kun siirtynyttä vanhaa asuntokantaa luovutetaan.

Valiokunta ei pidä asiantuntijakuulemisessa tehtyjä muutosehdotuksia lain tavoitteiden ja kaavaillun sääntelyn näkökulmasta perusteltuina. Järjestelmän tarkoituksena on edistää uuden vuokra-asuntokannan tarjontaa, ei ulottaa tai painottaa veronhuojennusta verovapauden alkamista edeltäneeseen aikaan. Näin kävisi, jos ennen verovapauskauden alkamista syntyneitä realisoitumattomia arvonnousuja tai rakennuskantaa kohdistuvia piilovarauksia ei tuloutettaisi tai ne tuloutettaisiin vain osittain. Huojennus kohdistuisi silloin siis yhtiön vanhan asuntokannan arvonnousuun. Perusteen merkitys korostuu, kun otetaan huomioon se, ettei esitykseen sisälly minkäänlaista uustuotantovelvoitetta.

Valiokunta toteaa lisäksi, että ehdotus listautumisajan pidennyksestä saattaa vähentää tarvetta siirtää vuokraustoimintaa harjoittava yhtiö verovapaan toiminnan piiriin.

Laskennalliset poistot

Yhtiön käyttöomaisuuden poistamatonta hankintamenoa on tarkoitus seurata verovuositain

tehtävin laskennallisina poistoin. Poistot vastaisivat niitä määriä, jotka olisi voitu enintään vähentää tuloverotuksessa.

Sääntelyä on pidetty tarpeellisena, koska yhtiö on verovapaa eikä todellisia veropoistoja tehdä. Säännöksellä on kuitenkin merkitystä tilanteissa, joissa tarvitaan tietoa verotuksessa poistamatta olevasta hankintamenosta. Tällainen tilanne syntyy mm. silloin, kun yhtiö siirtyy pois verovapauden piiristä. Ajatuksena on varmistaa tällöin se, etteivät verovapausaikaan sisältyvät menot jää miltään osin vähennettäväksi verovapauden jälkeisenä aikana.

Valtiovarainministeriö on korostanut lausunnossaan, että kysymys on 5 §:n otsikon mukaisesti vain laskennallisista poistoista. Koska yhtiö on verovapaa, eikä se siten ole vähentänyt verotuksessa mitään, se voi tehdä poistonsa kirjanpidossa myös 5 §:n laskennallisia poistoja pienempänä. Veropoistojen kirjanpitosidonnaisuutta koskeva EVL 54 §:n 2 momentti ei siis tätä estä. Laskennallisia poistoja koskevalla säännöksellä ei siten ole vaikutusta myöskään yhtiön jakokelpoisen voiton määrään.

Vaikka vuosittaiset poistot asuintalorakennuksissa ovat alan mukaan yleisesti noin 1,5 prosenttia alkuperäisestä hankintamenosta, verotuksen enimmäispoistot eivät eroa välttämättä suuresti taloudellisen kulumisen perusteella tehtävistä poistoista. Vertailussa on otettu huomioon silloin poistomenetelmistä johtuva ero sekä taloudellisen poistoajan pituus, joka vaihtelee suurestikin eri toimijoilla. — Mainittu 1,5 prosentin tasapoisto vastaa 67 vuoden poistoaikaa. Samaan voidaan päätyä muuntotavasta riippuen esim. 3,4 prosentin vuosipoistolla jäänösarvosta. Tähän poistotasoon päädytään kirjanpitolautakunnan noudattamaa menetelmää² soveltamalla, jolloin noin 90 prosenttia alkuperäisestä hankintamenosta tulee poistetuksi 67 vuoden aikana.

² Kirjanpitolautakunnan kuntajaoston yleisohje kunnan ja kuntayhtymän suunnitelman mukaisista poistoista 6.4.1999, tark. 25.5.2004, liite 1 ja Kirjanpitolautakunnan yleisohje suunnitelman mukaisista poistoista 16.10.2007, liite 10.

Valiokunta katsoo, ettei laskennallisia poistoja koskevaa säännöstä ole tarpeen muuttaa.

Seuranta

Lakiehdotusta on arvosteltu asian käsittelyn yhteydessä melko ankarastikin. Usea taho on epäillyt lain vaikuttavuutta yleensä. Lisäksi lakiesitys sisältää paljon mutkikasta ja tarkkaa sääntelyä, joille on sinänsä ymmärrettävät ja hyväksyttävät perusteet.

Esitys merkitsee toisaalta uutta avausta, jonka myötä markkinaehtoisen vuokra-asuntotuotannon malleja voidaan omaksua ja kehittää. Aikaa myöten vuokra-asuntomarkkinoille tulee uusia osapuolia, jotka tuottavat vuokra-asuntoja niitä tarvitseville ja ostavat rakennusliikkeiden vuokra-asuntotuotantoa.

Järjestelmää puoltaa myös se seikka, että se tarjoaa yksityissijoittajille kiistattomia etuja nykyisiin kiinteistösijoitusmahdollisuuksiin verrattuna. Edut syntyvät sijoitusten likviydestä, hajautushyödyistä, kiinteistösijoituksen ammatillisesta hoidosta ja verotuesta.

Lain vaikutuksia ja mahdollisia kehittämistarpeita on vaikea arvioida kokonaisuudessaan toiminnan käynnistymisvaiheessa. Valiokunta pitää sen vuoksi suotavana, että lain vaikutuksia seurataan ja lähivuosien kehityksestä raportoidaan valtiovarainvaliokunnalle viimeistään siirtymäkauden päätyttyä vuonna 2012.

Yksityiskohtaiset perustelut

Yhtiön verovapauden voimassaolon eräs edellytys on se, että yhtiö listautuu verovapauden ensimmäisen vuoden loppuun mennessä. Tätä koskeva säännös sisältyy esityksen 15 §:n 1 momentin 2 kohtaan.

Listautumiselle varattua aikaa on pidetty toimijoiden kannalta turhan lyhyenä. Sen pidentämistä puoltaa myös vallitseva taloudellinen laskusuhdanne. Valiokunta esittää sen vuoksi, että listautumiselle varattua aikaa pidennetään kol-

meen vuoteen. Yhtiön tulisi esittää tätä koskeva vaatimus kuitenkin ensimmäisen verovuoden päättymiseen mennessä.

Valiokunta esittää, että lakiehdotuksen 15 §:ään lisätään uusi 2 momentti, jonka mukaan 1 momentin 2 kohtaa ei sovelleta yhtiön verovapausajan kahtena ensimmäisenä verovuonna, jos yhtiö esittää sitä koskevan kirjallisen vaatimuksen viimeistään ensimmäisen verovuoden päättymiseen mennessä. Jos 2 kohdan mukainen vaatimus ei täyty viimeistään kolmantena verovuonna, noudatetaan, mitä 3 §:n 4 momentissa säädetään.

Viittaus 3 §:n 4 momenttiin merkitsisi, että yhtiön verovapaus peruutettaisiin takautuvasti verovapausajan ensimmäisen verovuoden alusta lukien.

Päätösehdotus

Edellä esitetyn perusteella valtiovarainvaliokunta ehdottaa,

että lakiehdotus hyväksytään muutoin hallituksen esityksen mukaisena paitsi 15 § muutettuna seuraavasti:

Valiokunnan muutosehdotus

15 §

Verovapauden voimassaolon edellytykset

(1 mom. kuten HE)

Edellä 1 momentin 2 kohtaa ei sovelleta yhtiön verovapausajan kahtena ensimmäisenä verovuonna, jos yhtiö esittää sitä koskevan kirjallisen vaatimuksen viimeistään ensimmäisen verovuoden päättymiseen mennessä. Jos 2 kohdan mukainen vaatimus ei täyty viimeistään kolmantena verovuonna, noudatetaan, mitä 3 §:n 4 momentissa säädetään. (Uusi)

Helsingissä 20 päivänä maaliskuuta 2009

Asian ratkaisevaan käsittelyyn valiokunnassa ovat ottaneet osaa

pj.	Hannes Manninen /kesk	Petri Salo /kok (osittain)
vpj.	Kari Rajamäki /sd	Minna Sirnö /vas
jäs.	Christina Gestrin /r	Pia Viitanen /sd
	Pertti Hemmilä /kok	vjäs. Esko Ahonen /kesk
	Bjarne Kallis /kd	Leena Harkimo /kok
	Kyösti Karjula /kesk	Hanna-Leena Hemming /kok
	Jari Koskinen /kok	Lauri Kähkönen /sd
	Mikko Kuoppa /vas	Reijo Paajanen /kok
	Reijo Laitinen /sd (osittain)	Eero Reijonen /kesk
	Markku Rossi /kesk	Johanna Sumuvuori /vihr
	Matti Saarinen /sd (osittain)	Tuula Väättäinen /sd (osittain).

Valiokunnan sihteerinä jaostokäsittelyssä on toiminut

valiokuntaneuvos Maarit Pekkanen.