

## Finansutskottet

**Regeringens proposition till riksdagen med förslag till lagar om ändring av 19 a och 27 c § i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet och 15 och 29 § i mervärdesskattelagen**

### INLEDNING

#### *Remiss*

Regeringens proposition till riksdagen med förslag till lagar om ändring av 19 a och 27 c § i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet och 15 och 29 § i mervärdesskattelagen (RP 155/2017 rd): Ärendet har remitterats till finansutskottet för betänkande.

#### *Beredning i delegation*

Ärendet har beretts i finansutskottets skattedelegation.

#### *Sakkunniga*

Delegationen har hört

- specialsakkunnig Tuula Karjalainen, finansministeriet
- specialsakkunnig Antti Sinkman, finansministeriet
- konsultativ tjänsteman Mikko Huuskonen, arbets- och näringsministeriet
- utvecklingschef Jukka Hakola, Finlands Kommunförbund
- Inspira Ab:s biträdande direktör Tuomas Määttä, Kommunfinans Abp
- direktör Anu Kärkkäinen, Byggnadsindustrin RT rf
- jurist Johanna Aho, RAKLI ry
- skatteexpert Timo Torkkel, Suomen Veroasiantuntijat rf.

Delegationen har fått skriftligt yttrande av

- Senatfastigheter
- Trafikverket
- Helsingfors stad
- Samkommunen Helsingforsregionens miljötjänster
- Centralhandelskammaren
- Finlands Vattenverksförening rf
- Skattebetalarnas Centralförbund rf.

Ingent yttrande av:

- kommunikationsministeriet

## **Betänkande FiUB 25/2017 rd**

- Skatteförvaltningen
- Finlands näringsliv rf
- Finanssiala ry
- Finlands Fackförbunds Centralorganisation FFC rf
- Tjänstemannacentralorganisationen STTK rf.

### **PROPOSITIONEN**

I denna proposition föreslås det att lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet ändras så att tillämpningsområdet för bestämmelserna om helhetstjänster utvidgas till att omfatta också andra projekt än statliga trafikledsprojekt. Med helhetstjänst avses en samling tjänster bestående av planerings-, bygg-, finansierings- och underhållstjänster som gäller en väg, järnväg, byggnad eller bestående konstruktion samt till dem eller till deras användning omedelbart anslutande lösöre och för vilken vederlaget bestäms enligt objektets användning eller användbarhet.

Det föreslås att mervärdesskattelagen ändras så att tillämpningsområdet för bestämmelserna om helhetstjänster utvidgas på motsvarande sätt som i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet.

De föreslagna bestämmelserna ska gälla periodisering av utgifter för och inkomster av långsiktiga projekt som omfattar helhetstjänster och tidpunkten för när skyldigheten att betala mervärdesskatt uppkommer.

Lagarna avses träda i kraft vid ingången av 2018.

### **UTSKOTTETS ÖVERVÄGANDEN**

Utskottet tillstyrker propositionen utan ändringar.

Avsikten är att i betydande utsträckning bredda tillämpningsområdet för de specialbestämmelserna om beskattning av så kallade livscykelprojekt. För närvarande gäller bestämmelserna enbart trafikledsprojekt men i fortsättningen ska de kunna tillämpas på andra aktörer än statliga. Också byggnader eller bestående konstruktioner samt till dem eller till deras användning omedelbart anslutande lösöre föreslås kunna bli föremål för tillämpning. Specialbestämmelserna gäller således en samling tjänster bestående av planerings-, bygg-, finansierings- och underhållstjänster och periodisering av utgifter för och inkomster av tjänsterna.

Utskottet anser att propositionen är motiverad och på grundval av de sakkunnigas yttranden uppenbart behövlig. Den nuvarande snäva regleringen har i många avseenden varit ett hinder för projekt som innefattar allomfattande tjänster av denna typ eftersom beskattningen inte har motsvarat projektens ekonomiska verklighet. Det här har varit ett skäl till att många företag inte har varit villiga att delta i projekten. Propositionen rättar till den bristen.

## Betänkande FiUB 25/2017 rd

De föreslagna ändringarna har redan länge stått högt på önskelistan i synnerhet i kommunerna, där lagändringen kommer att skapa nya alternativa sätt att finansiera investeringar. Det har ansetts synnerligen positivt att tillämpningsområdet är brett och täcker in inte bara nybyggnation utan också ombyggnadsprojekt. Det har också varit tal om att de eftersläpande, omfattande investeringarna i grundliga reparationer av skolor runt om i landet till följd av dålig inomhusluft skulle kunna åtgärdas som helhetstjänster.

De sakkunniga som hörts har också lyft fram positiva erfarenheter av statliga projekt. En viktig poäng i sammanhanget är att serviceproducenten, det vill säga projektbolaget, svarar för riskerna, bland annat underhållet, under avtalsperioden. Bolaget har alltså ett stort intresse av att producera tjänsterna hållbart och effektivt. Modellen borgar också för att den kvalitetsnivå som avtalats bibehålls under hela avtalsperioden.

På kommunnivå innebär de nya finansieringsformerna att en del av investeringsutgifterna i framtiden ska tas upp som långsiktiga driftsekonomiutgifter. Det här kräver noggrann planering och en ny form av riskbedömning. Kommunförbundet uppger att de nya utmaningarna har noterats i samband med beredningen.

Utskottet tillstyrker således propositionen som sådan. Den torde inte ha någon större betydelse för intäkterna av samfunds- och mervärdesskatten.

För klarhetens skull kan det konstateras att de föreslagna bestämmelserna i näringskattelagen och lagen om mervärdesskatt är avsedda att tillämpas och tolkas överensstämmande. I definitionen av begreppet helhetstjänst måste man emellertid beakta bestämmelserna i mervärdesskatte-direktivet och den rättspraxis de lett till i EU-domstolen. Variationerna i ikraftträdandebestämmelserna beror på mervärdesskattelagens särdrag. Bestämmelserna står alltså inte i konflikt med varandra.

Utskottet håller med om att det finns skäl att lämna de situationer där intressegemenskap råder utanför tillämpningsområdet för de nya bestämmelserna. Om den som beställer respektive levererar helhetstjänster hör till samma koncern övergår ansvaret och riskerna inte enbart på leverantören på det sätt som avses. Det rör sig om en bestämmelse vars syfte är att förhindra skatteplanering och som är nödvändig bland annat av tillsynsskäl.

Utskottet konstaterar sammanfattningsvis att det inte i detta sammanhang finns någon anledning att ta ställning till de ränteavdragsbestämmelser som är under beredning. Men det är relevant att notera sambandet mellan den föreliggande propositionen och kommande ändringar.

## FÖRSLAG TILL BESLUT

Finansutskottets förslag till beslut:

*Riksdagen godkänner lagförslag 1 och 2 i proposition RP 155/2017 rd utan ändringar.*

## **Betänkande FiUB 25/2017 rd**

Helsingfors 12.12.2017

I den avgörande behandlingen deltog

ordförande Timo Kalli cent  
vice ordförande Ville Vähämäki saf  
medlem Timo Heinonen saml  
medlem Eero Heinäluoma sd  
medlem Kauko Juhantalo cent  
medlem Toimi Kankaanniemi saf  
medlem Krista Kiuru sd  
medlem Kari Kulmala blå  
medlem Elina Lepomäki saml  
medlem Outi Mäkelä saml  
medlem Antti Rantakangas cent  
medlem Markku Rossi cent  
medlem Sari Sarkomaa saml  
medlem Kari Uotila vänst  
medlem Pia Viitanen sd  
medlem Ozan Yanar gröna  
ersättare Olavi Ala-Nissilä cent  
ersättare Timo Harakka sd  
ersättare Lasse Hautala cent.

Sekreterare var

utskottsråd Maarit Pekkanen.