

Maria Tolppanen ps ym.

Lakialoite laiksi konserniavustuksesta verotuksessa annetun lain 3 §:n muuttamisesta

Eduskunnalle

PERUSTELUT

Verotiedoista ilmenee, että suuret konsernit maksavat ulkomailla veroparatiiseissa oleville tytäryhtiöilleen konserniavustusta. Näin ne pystyvät siirtämään vuosivoittojaan suomalaisen verottajan ulottumattomiin. Esimerkkitapauksena on suuri suomalainen terveystalouden yritys, joka maksoi 36 miljoonan euron vuosivoitostaan veroa vain n. 0,4 miljoonaa euroa eli ainoastaan 1,1 %. Näin minimaaliseen verotukseen on päädytty siksi, että sanottu osakeyhtiö on maksanut merkittävän suuruisen konserniavustuksen kansainvälisen, veroparatiisiin jäljittyvän konserninsa ulkomaiselle yhtiötaholle.

Sanottu verotusmenettely ei ole sopusoinnussa voimassa olevan lain eli konserniavustuksesta verotuksessa annetun lain (825/1986) tarkoituksen kanssa. Konserniavustuksen verovähennyskelpoisuus on lain 3 §:ssä sidottu siihen, että molemmat osapuolet eli avustuksen maksava yhteisö ja sen saava yhteisö ovat kotimaisia Suomeen rekisteröityine kotipaikkoineen. Kotimaisuusvaatimus on molempien yhteisöjen osalta voimassa, olipa tytäryhteisö konserniavustuksen maksajana tai saajana. Tämä ilmenee paitsi sanotun lain 3 §:stä myös tämän pykälän lainsäädäntöperusteista (HE 92/1986 vp, s. 4).

Sama kotimaisuusvaatimus koskee myös niitä tapauksia, joissa toisen konserniyhtiön kotipaikka on toisessa EU-maassa kuin Suomessa. Tämä ilmenee korkeimman hallinto-oikeuden (KHO) vuosikirjassaan julkaisemista ennakkopäätöksistä KHO 2007:92 ja 2007:93. Vielä vähemmän kuin EU:n sisällä, on ajateltavissa hyväksyä rajat ylittävän konserniavustuksen verovähennyskelpoisuus tapauksissa, joissa Suomesta konserniavustuksena varoja saanut konserniyhtiö sijaitsee jossakin EU:n ulkopuolisessa ns. veroparatiisissa eli verokeinottelijoiden suosimassa maassa.

Kyseinen konserniavustuksesta verotuksessa annetun lain 3 § on syytä kiireellisesti selventää 3 momentin osalta, koska 3 momentin sanamuoto on lain syntyvuodelta 1986 eli ennen rajat ylittävien pääomaliikkeiden täyttä vapautumista Suomessa. Nykyisessä eli alkuperäisessä sanamuodossaan kyseinen 3 momentti antaa tiettyä perustetta sellaiselle lain henkeä ja tavoitteita syrjäyttävälle tulkinnalle, joka mahdollistaa varojen siirron verottajan ulottumattomiin konserniavustusten avulla, kuten edellä lakialoitteen perustelujen ensimmäisessä kappaleessa on viitattu mainitun suuren terveystalouden osalta.

Lakialoite LA 2/2016 vp

Lakiehdotuksessa esitetään, että 3 §:n 3 momenttiin lisätään useaan kohtaan sana "kotimainen" asianmukaisessa taivutusmuodossaan. Näiden lisäysten avulla saadaan konserniavustusten verotuskäytännössä todettu aukko poistetuksi.

Lain pitäisi tulla voimaan niin pian, että sitä voidaan ensimmäisen kerran soveltaa jo vuodelta 2016 toimitettavassa verotuksessa.

Edellä olevan perusteella ehdotamme,

että eduskunta hyväksyy seuraavan lakiehdotuksen:

Laki

konserniavustuksesta verotuksessa annetun lain 3 §:n muuttamisesta

Eduskunnan päätöksen mukaisesti

muutetaan konserniavustuksesta verotuksessa annetun lain (825/1986) 3 §:n 3 momentti ja *lisätään* 3 §:ään, sellaisena kuin se on osaksi laissa 1540/1992, 4 momentti seuraavasti:

3 §

Mitä 1 ja 2 momentissa on säädetty, sovelletaan vastaavasti myös konserniavustukseen, jonka kotimainen tytäryhteisö on suorittanut kotimaiselle emoyhteisölleen tai tällaisen emoyhteisön toiselle kotimaiselle tytäryhteisölle.

Maksettu konserniavustus on vähennyskelpoinen ainoastaan siltä osin kuin se on vastaanottavan emoyhteisön tai emoyhteisön toisen tytäryhtiön sijoittautumisvaltiossa veronalaista tuloa. Mikäli tulo verotetaan vastaanottavan yhteisön sijoittautumisvaltiossa Suomen yhteisöveroastetta matalammalla verokannalla, vähennyskelpoisuus rajoittuu tämän verokannan mukaan maksettavan veron osuuteen.

Tämä laki tulee voimaan päivänä kuuta 20 .

Lakia sovelletaan ensimmäisen kerran vuodelta 2016 toimitettavassa verotuksessa.

Lakialoite LA 2/2016 vp

Helsingissä 4.2.2016

Maria Tolppanen ps
Martti Mölsä ps
Leena Meri ps
Timo Harakka sd
Mika Niikko ps
Rami Lehto ps
Veera Ruoho ps
Johanna Karimäki vihr
Ari Jalonen ps
Jari Myllykoski vas
Toimi Kankaanniemi ps
Pirkko Mattila ps
Anne Louhelainen ps
Kimmo Kivelä ps
Arja Juvonen ps
Olli Immonen ps
Laura Huhtasaari ps
Teuvo Hakkarainen ps
Tiina Elovaara ps
Ritva Elomaa ps
Juho Eerola ps
Simon Elo ps
Sami Savio ps
Aila Paloniemi kesk
Heli Järvinen vihr
Touko Aalto vihr
Anna Kontula vas
Hanna Halmeenpää vihr
Vesa-Matti Saarakkala ps
Markku Pakkanen kesk
Hannakaisa Heikkinen kesk