

Hallituksen esitys Eduskunnalle laiksi elinkeinotulon verottamisesta annetun lain 46 a §:n muuttamisesta

ESITYKSEN PÄÄASIALLINEN SISÄLTÖ

Pienen ja keski-suuren yritystoiminnan verotuksen keventämiseksi ja yritysten tuloverotuksen yksinkertaistamiseksi esityksessä ehdotetaan, että

toimintavarausten voittosidonnaisuus poistettaisiin. Lakia sovellettaisiin ensimmäisen kerran vuodelta 1984 toimitettavassa verotuksessa.

PERUSTELUT

1. Nykyinen tilanne ja ehdotetut muutokset

Yrityksen mahdollisuudet tehdä tuloverotuksessa varauksia tulevan toimintansa turvaamiseksi ovat aikaisemmin olleet paljolti riippuvaisia yrityksen vaihto- ja käyttöomaisuuden määrästä. Työvaltaisilla pienillä ja keski-suurilla yrityksillä ei ole käytännössä ollut yhtä suuria mahdollisuuksia muodostaa varauksia kuin suurilla yrityksillä. Työvoimavaltaisten alojen tuloksentasausmahdollisuuksien lisäämiseksi ja sisäisen rahoituksen muodostamisen helpottamiseksi on elinkeinotulon verottamisesta annettuun lakiin vuonna 1978 lisätyllä 46 a §:llä otettu käyttöön maksettujen palkkojen perusteella laskettava toimintavarauus.

Toimintavarauus on voittosidonnainen siten, että varaus saa olla enintään 75 prosenttia verovelvollisen tilikauden voitosta ennen varauksen tekemistä. Verovuonna ja aikaisemmin tehtyjen purkamattomien toimintavarausten yhteismäärä ei saa ylittää 20 prosenttia tilikauden päättymistä edeltäneiden 12 kuukauden aikana maksettujen ennakonpidätysten alaisten palkkojen määrästä. Toimintavarausten määrä on lisäksi sidottu varastovaraukseen siten, että toimintavarausten tehneellä verovelvollisella on oikeus enintään 35 prosentin varastovaraukseen.

Työvoimavaltaisten ja pääomavaltaisten yritysten varausmahdollisuuksien entistä suuremmaksi yhdenmukaistamiseksi ja verotuksen selkeyttämiseksi toimintavarausten voittosidonnaisuus ehdotetaan poistettavaksi. Verovelvollinen saisi vähentää verovuonna tekemänsä toimintavarausten ilman sitä rajoitusta, että varaus saa olla enintään 75 prosenttia tilikauden voitosta. Toimintavarausten saisi näin ollen vähentää myös siten, että yrityksen tuloslaskelma ei varauksen tekemisen jälkeen osoita voittoa.

2. Esityksen taloudelliset vaikutukset

Toimintavarausten ehdotettu muutos ei vuonna 1984 lisäisi sellaisten yritysten varausmahdollisuuksia, joilla vaihto-omaisuuden määrä on suuri suhteessa palkkamenoihin. Sen sijaan uudistus edelleen lisäisi sellaisten lähinnä palveluelinkeinoja harjoittavien yritysten varausmahdollisuuksia, joilla ei ole lainkaan vaihto-omaisuutta tai sitä on vain vähäisessä määrin.

Sen arvioiminen, missä määrin yritykset tulisivat käyttämään hyväksi lisättyjä varausmahdollisuuksia, on mahdotonta. Näin ollen ei ehdotetun lainmuutoksen vaikutusta veron tuottoonkaan pystytä tarkoin arvioimaan. Varausmahdol-

lisuuksien lisäyksen täysimääräinen hyväksikäyttö saattaisi laskennallisesti merkitä kymmenien miljoonien markkojen vähennystä veron tuottoon.

ensimmäisen kerran vuodelta 1984 toimitettavassa verotuksessa.

Edellä esitetyn perusteella annetaan Eduskunnan hyväksyttäväksi seuraava lakiehdotus:

3. Voimaantulo

Laki on tarkoitus saattaa voimaan heti kun eduskunta on sen hyväksynyt. Sitä sovellettaisiin

Laki

elinkeinotulon verottamisesta annetun lain 46 a §:n muuttamisesta

Eduskunnan päätöksen mukaisesti muutetaan elinkeinotulon verottamisesta 24 päivänä kesäkuuta 1968 annetun lain 46 a §:n 1 momentti, sellaisena kuin se on 19 päivänä marraskuuta 1982 annetussa laissa (838/82), näin kuuluvaksi:

46 a §

Verovelvollinen, raha-, vakuutus- ja eläkelaitoksia lukuun ottamatta, saa vähentää verovuonna tekemänsä toimintavarausten, kuitenkin niin, että verovuonna ja aikaisemmin tehtyjen purkamattomien toimintavarausten yhteismäärä ei saa ylittää 20 prosenttia tilikauden päättymistä edel-

täneiden 12 kuukauden aikana maksettujen ennakonpidätysten alaisten palkkojen määrästä.

— — — — —

Tämä laki tulee voimaan _____ päivänä kuuta 1984. Sitä sovelletaan ensimmäisen kerran vuodelta 1984 toimitettavassa verotuksessa.

Helsingissä 11 päivänä toukokuuta 1984

Tasavallan Presidentti

MAUNO KOIVISTO

Ministeri Pekka Vennamo

Laki

elinkeinotulon verottamisesta annetun lain 46 a §:n muuttamisesta

Eduskunnan päätöksen mukaisesti muutetaan elinkeinotulon verottamisesta 24 päivänä kesäkuuta 1968 annetun lain 46 a §:n 1 momentti, sellaisena kuin se on 19 päivänä marraskuuta 1982 annetussa laissa (838/82), näin kuuluvaksi:

Voimassa oleva laki

Ehdotus

46 a §

Verovelvollinen, raha-, vakuutus- ja eläkelaitoksia lukuun ottamatta, saa vähentää verovuonna tekemänsä toimintavarauksen, *joka saa olla enintään 75 prosenttia verovelvollisen tilikauden voitosta ennen varauksen tekemistä*, kuitenkin niin, että verovuonna ja aikaisemmin tehtyjen purkamattomien toimintavarausten yhteismäärä ei saa ylittää 20 prosenttia tilikauden päättymistä edeltäneiden 12 kuukauden aikana maksettujen ennakonpidätysten alaisten palkkojen määrästä.

— — — — —

46 a §

Verovelvollinen, raha-, vakuutus- ja eläkelaitoksia lukuun ottamatta, saa vähentää verovuonna tekemänsä toimintavarauksen, kuitenkin niin, että verovuonna ja aikaisemmin tehtyjen purkamattomien toimintavarausten yhteismäärä ei saa ylittää 20 prosenttia tilikauden päättymistä edeltäneiden 12 kuukauden aikana maksettujen ennakonpidätysten alaisten palkkojen määrästä.

— — — — —

*Tämä laki tulee voimaan päivänä
kuuta 1984. Sitä sovelletaan ensimmäisen kerran
vuodelta 1984 toimitettavassa verotuksessa.*

