

joiden osakkaina on avoimia tai kommandiittiyhtiöitä. Valitettavaa on se, että itse lain säännöksiin ei saatu muutoksia, vaikka kokoomuksen kannan johdonmukaisuus eri tahoilla myönnettiin. Mainittava on, ettei edes hallitus ole kyennyt perustelevaan esittämäänsä kyseenalaista rajausta. Asia ei ole myöskään merkityksetön, sillä on hyvin yleistä, että toinen henkilöyhtiö on osakkaana toisessa henkilöyhtiössä.

Vielä haluamme muistuttaa kielteisestä kannastamme harkintaverotukseen yleensä. Harkintaverotus 103 vuotta vanhana verotusmuotona on jo vanhentunut.

Edellä esitetyn perusteella ehdotamme,

että valiokunnan mietintöön sisältyvä lakiehdotus hyväksyttäisiin näin kuuluvana:

Laki

verotuslain 72 §:n muuttamisesta

Eduskunnan päätöksen mukaisesti muutetaan 12 päivänä joulukuuta 1958 annetun verotuslain 72 §:n 2 momentti, sellaisena kuin se on 21 päivänä tammikuuta 1983 annetussa laissa (70/83), näin kuuluvaksi:

72 §

Harkintaverotusta ei sovelleta luonnollisen henkilön, erillisenä verovelvollisena verotettavan kotimaisen kuolinpesän eikä sellaisen kotimaisen avoimen yhtiön tai kommandiittiyhtiön, jonka yhtiömiehinä verovuoden aikana on ollut vain luonnollisia henkilöitä, kuolinpesiä, *avoimia yhtiöitä tai kommandiittiyhtiöitä*, harjoittamasta liikkeestä saatuun tuloon. Harkintaverotusta ei

sovelleta muustakaan liikkeestä saatuun tuloon viitenä ensimmäisenä verovuotena liikkeen perustamisesta lukien, mikäli sitä ei voida katsoa perustetun ennestään olemassa olevan liikkeen toiminnan jatkamista varten.

Voimaantulo- ja soveltamissäännös
(Kuten valiokunnan mietinnössä)

Helsingissä 14 päivänä lokakuuta 1986

Kimmo Sasi
Lauri Impiö

Pentti Mäki-Hakola
Pertti Salolainen

Laki

verotuslain 72 §:n muuttamisesta

Eduskunnan päätöksen mukaisesti muutetaan 12 päivänä joulukuuta 1958 annetun verotuslain 72 §:n 2 momentti, sellaisena kuin se on 21 päivänä tammikuuta 1983 annetussa laissa (70/83), näin kuuluvaksi:

72 §

Harkintaverotusta ei sovelleta luonnollisen henkilön, erillisenä verovelvollisena verotettavan kotimaisen kuolinpesän eikä sellaisen kotimaisen avoimen yhtiön tai kommandiittiyhtiön, *jonka tarkoituksena ei ole ollut omistaa, välittää tai myydä arvopapereita ja* jonka yhtiömiehinä verovuoden aikana on ollut vain luonnollisia henkilöitä tai kuolinpesiä, harjoittamasta liikkeestä

saatuun tuloon. Harkintaverotusta ei sovelleta muustakaan liikkeestä saatuun tuloon viitenä ensimmäisenä verovuotena liikkeen perustamisesta lukien, mikäli sitä ei voida katsoa perustetun ennestään olemassa olevan liikkeen toiminnan jatkamista varten.

Voimaantulo- ja soveltamissäännös
(Kuten valiokunnan mietinnössä)

Helsingissä 14 päivänä lokakuuta 1986

Osmo Vepsäläinen

Ulla-Leena Alppi

Irma Rosnell

II

Hallitus esittää harkintaverotusmahdollisuuden poistamista kommandiittiyhtiöiden ja avointen yhtiöiden harjoittamasta liikkeestä saadusta tulosta. Hallitus esittää kuitenkin, että harkintaverovapautta sovellettaisiin vain sellaisiin kommandiittiyhtiöihin ja avoimiin yhtiöihin, joiden yhtiömiehinä on koko verovuoden aikana ollut vain luonnollisia henkilöitä tai kuolinpesiä.

Kokoomuksen mielestä esitetyt yhtiömiehiä koskevat rajoitukset ovat epäjohdonmukaisia. Muutoinkin hallituksen esityksillä pyritään vain niin suppean harkintaverotusmahdollisuuden rajaamiseen, kuin se teknisesti avointen yhtiöiden ja kommandiittiyhtiöiden osalta vain on mahdollista. Hallituksen esitys ei näin ollen täytä niitä tavoitteita, joita sille yritysverouudistuksen jatkoa suunniteltaessa asetettiin.

Kokoomuksen mielestä harkintaverotusmahdollisuus tulisi poistaa myös sellaisilta avoimilta ja kommandiittiyhtiöiltä, joiden yhtiömiehinä verovuoden aikana on ollut luonnollisten henkilöiden tai kuolinpesien lisäksi avoimia yhtiöitä tai kommandiittiyhtiöitä.

Yritysverotuksen kehittämislinjakomitea (1984:54) esitti harkintaverotusmahdollisuuden poistamista niiltä avoimilta yhtiöiltä ja kommandiittiyhtiöiltä, joissa enemmistö yhtiöosuuksista on joko luonnollisilla henkilöillä tai jakamattomilla kuolinpesillä. Näin ollen henkilöyhtiöiden osakkaana olisi voinut olla myös osakeyhtiö tai osuuskunta. Komitean kannanotto on ymmärrettävä siitä syystä, että enemmistöasemassa oleva osakeyhtiö voisi käyttää henkilöyhtiötä harkintaverotuksen välttämiseen.

Kun nyt harkintaverotus poistetaan avoimilta yhtiöiltä ja kommandiittiyhtiöiltä, on täysin epäjohdonmukaista, että sellainen avoin ja kommandiittiyhtiö, jonka osakkaana on samanlainen yhtiö, ei saa harkintaverovapautta. Avoin tai kommandiittiyhtiö harkintaverovapauden omaavana ei voi käyttää hyväkseen toista avointa tai kommandiittiyhtiötä harkintaverotusta koskevien säännösten kiertämiseen.

Myönteisenä pidämme sitä, että valiokunnan mietintöön on otettu maininta harkintaverotuskiellon ulottamisesta sellaisiin henkilöyhtiöihin,