

Verohallinto

Dnro VH/2959/00.01.00/2018

## Lausunto Verohallinnon ohjeluonnokseen Väliyhteisötulon verotus Suomessa

Finanssiala ry (FA) kiittää mahdollisuudesta lausua Verohallinnon ohjeluonnoksesta väliyhteisötulon verotus Suomessa. Lausuntonamme esitämme ohjeluonnoksesta seuraavia huomioita:

### 2 Soveltamisala ja verovelvolliset

Ohjeluonnoksen mukaan ulkomaisen yksikön tuloa voidaan verottaa väliyhteisölain perusteella yksikön osakkaan tai edunsaajan tulona. Ohjeluonnoksessa ei tässä yhteydessä tai myöhemminkään avata tarkemmin käsitettä edunsaaja. Oletettavasti edunsaajalla viitataan tässä yhteydessä tahoon, joka ei ole ulkomaisen yksikön osakas, mutta jolla on ”oikeus saada vähintään 25% yksikön voitosta tai varallisuuden tuotosta”. Tämä tulisi kuitenkin selventää ohjeessa, jotta käsite ei jää tulkinnanvaraiseksi.

### 3.2 Määräysvalta väliyhteisössä

Ohjeluonnoksen mukaan määräysvaltaa koskevan edellytyksen täyttyminen arvioidaan lähtökohtaisesti ulkomaisen yksikön tilikauden päättymishetken mukaan. FA katsoo, että tässä yhteydessä olisi syytä selventää, sovelletaanko väliyhteisötulon määrittämisessä tätä lähtökohtaa sellaisten yrityskauppatilanteiden osalta, joissa väliyhteisö tulee osaksi konsernia tilikauden aikana tai konserni luopuu omistuksesta väliyhteisössä tilikauden aikana.

Edelleen ohjeluonnoksessa tulisi ottaa kantaa, miten verovelvollisen tulee toimia silloin, kun sillä ei ole asemansa perusteella saatavilla tietoa väliyhteisölain mukaisen etuyhteydsmääritelmän piiriin kuuluvien yhtiöiden omistuksista. Toisin kuin saman konsernin yhtiöistä, suomalaisella yhtiöllä ei omien tietojärjestelmiensä tietoina ole tietoa osakkuusyhtiöidensä osakeomistuksista. Vastaavasti suomalaisella yhtiöllä ei ole mahdollisuutta saada tietoa konsernin omistajien muista osakeomistuksista tai omistajien lähipiiriin kuuluvien osakeomistuksista. Väliyhteisölain mukaisen omistuosuusmääritelmän piiriin kuuluvien yhtiöiden kartoittaminen, saman konsernin yhtiöitä ja konsernin suoria osakkuusyhtiöomistuksia lukuun ottamatta, voi siis käytännössä olla suomalaiselle yhtiölle hyvin hankalaa.

Ohjeluonnoksen kohdassa 3.2 on esimerkkejä määräysvallan ja etuyhteyden muodostumisesta. Näiden esimerkkien lisäksi ohjeeseen olisi hyvä saada sellainen esimerkki, jossa on mukana sivuliike tai kiinteä toimipaikka ulkomailla.

#### 4.2 Tosiassiallinen taloudellinen toiminta

Verohallinnon ohjeesta tulisi FA:n näkemyksen mukaan olla selkeämmin luettavissa, onko ETA-alueella sijaitsevien holding-yhtiöiden tarkoitus jäädä taloudelliseen toimintaan perustuvan poikkeuksen ulkopuolelle ja siten mahdollisesti muodostua verotuksen tasoa koskevan vertailun perusteella väliyhteisöiksi esimerkiksi vuosittaisista veropohja- tai jaksotuseroista johtuen. Se, miten taloudellisen toiminnan tunnusmerkit on ohjeluonnoksessa kuvattu, jättää tämän tulkintamahdollisuuden auki. Asiaan liittyen on syytä huomioida, että myös elinkeinotoimintaa harjoittavien konsernien kotimaiset holding-yhtiöt, joilla ei ole tytäryhtiöomistusten lisäksi muuta toimintaa, toimitiloja tai henkilöstöä, on verotuskäytännössä katsottu elinkeinotoimintaa eli taloudellista toimintaa harjoittaviksi yhtiöiksi.

#### 4.4.4 Vapautettu toiminta

Ohjeluonnos sisältää negatiivisen listan toiminnoista, joita ei pidetä teolliseen tuotantotoimintaan verrattavana palvelutoimintana ja kyseisellä listalla mainitaan ”sijoittamiseen liittyvä toiminta esimerkiksi silloin, kun kyse on henkilön sijoitusten hallinnasta tai hoitamisesta ulkomaisessa väliyhteisössä”. On oletettavaa, että tällä tarkoitetaan erityisesti tilannetta, jossa ulkomainen yksikkö toimii (henkilö)osakkaansa sijoitusyhtiönä. FA katsoo, että tältä osin ohjetta on kuitenkin tarvetta selventää, jotta siitä selkeästi ilmenee, miten toimialapoikkeusta sovelletaan esimerkiksi pankkitoimialan yhtiöihin. Negatiivisen listan mainitun kohdan osalta on epäselvää sen soveltuminen myös silloin, kun kyseessä on esimerkiksi suomalaisen pankkikonsernin ETA-alueen ulkopuolella toimiva rahastoyhtiö, joka tarjoaa sijoitusten hallintaan ja hoitamiseen liittyviä palveluita rahastoille.

#### 5.7 Väliyhteisöosuuden luovutus

Ohjeluonnoksen esimerkissä 12 puhutaan luovutusvoitosta väliyhteisötulona. Luovutusvoitto on väliyhteisön osakkaan normaalia, esimerkiksi elinkeinotoiminnan, tuloa ja sen ollessa luovuttajalle veronalaista siitä voidaan väliyhteisölain perusteella vähentää aikaisemmin väliyhteisötulona verotettu osuus. Luovutusvoitto itsessään ei kuitenkaan ole väliyhteisötuloa.

#### Tekninen kommentti hyperlinkeistä/liitteistä ja niiden päivityksestä

Ohjeluonnokseen on tarkoitus liittää hyperlinkit tiettyihin verohallinnon ulkopuolisiin asiakirjoihin. Tästä huolimatta olisi hyvä laittaa nämä asiakirjat myös ohjeen liitteiksi. Jatkossa näiden linkkien ja liitteiden päivittäminen on huomioitava.

FINANSSIALA RY

Lea Mäntyniemi