



Yhteisöjen tulolähdejako olla muuttamassa



Nykyisin yhteisöjen tulot jaetaan elinkeinotoiminnan, maatalouden ja muun toiminnan tulolähteisiin. Eri tulolähteiden verotettava tulo lasketaan eri verolakien perusteella (elinkeinoverolaki, maatilatalouden tuloverolaki, tuloverolaki). Useassa yrityksessä koko toiminta kuuluu selkeästi elinkeinotoiminnan tulolähteeseen, jolloin tulolähdejako ei välttämättä vaikuta yhtiön toimintaan lainkaan. Rajanveto-ongelmia on syntynyt tyypillisesti silloin, kun yhtiö harjoittaa myös arvopaperikauppaa tai sillä on kiinteistöihin ja osakehuoneistoihin liittyvää toimintaa.

Suunnitellussa yhteisöjen tulolähdejaon muutoksessa poistuisi muun toiminnan tulolähde, jolloin käytännössä kaikki yhteisöjen toiminta kuuluisi elinkeinotoiminnan ja maatalouden tulolähteeseen. Muutoksen jälkeen muun toiminnan tulolähteeseen luettava toiminta kuuluisi samaan tulolähteeseen elinkeinotoiminnan kanssa. Maatalouden tulolähde säilyy ennallaan.

Muutoksella tavoitellaan yhteisöjen verotuksen yksinkertaistamista. Tulolähdejako on aiheuttanut hallinnollista työtä monissa yhteisöissä, joissa on useaan eri tulolähteeseen luettavaa toimintaa. Ongelmallista on ollut myös se, että toisen tulolähteen tappiota ei ole voinut vähentää toisen tulolähteen verotettavasta tulosta. Jatkossa tappiontasaukseen liittyvät ongelmat poistuisivat, kun pääsääntöisesti kaikki vähennyskelpoiset tulojenhankkimisesta aiheutuneet menot ovat vähennettävissä kaikista veronalaisista tuloista. Muutos myös mahdollistaa konserniavustusmenettelyn hyödyntämisen tällä hetkellä tuloverolain mukaan verotettavissa yhtiöissä, kun se aiemmin on ollut hyödynnettävissä vain elinkeinoverolain mukaan verotettavissa yhtiöissä.

Elinkeinotoiminnan tulolähteeseen on suunniteltu uutta, muun omaisuuden omaisuuslajeja, johon luettaisiin sellainen omaisuus, joka ei kuulu nykyisiin omaisuuslajeihin. Muun omaisuuden omaisuuslajeihin kuuluisi sellainen omaisuus, jota yhteisö ei käytä tulojenhankkimiseen, kuten osakkaan yksityiskäytössä oleva omaisuus. Nykyisin tällainen omaisuus kuuluu

muun toiminnan tulolähteeseen. Uuteen omaisuuslajiin kuuluvien kiinteistöjen ja arvopaperien luovutustappioiden vähennyskelpoisuutta tullaan rajoittamaan. Nykyään on voimassa vastaavia rajoituksia, jotka koskevat muun toiminnan tulolähteeseen kuuluvaa omaisuutta.

Tulolähdejakoon liittyvistä rajanveto-ongelmista ei kuitenkaan päästä täysin eroon. Muutos ei koskisi asunto-osakeyhtiöitä, keskinäisiä kiinteistöosakeyhtiöitä, yleishyödyllisiä yhteisöjä, julkisyhteisöjä eikä yliopistoja ja ammattikorkeakouluja. Se ei myöskään koske luonnollisia henkilöitä eikä henkilöyhtiöitä.

Muutoksen yhteydessä on tarkoitus laajentaa elinkeinotoiminnan käsitettä niin, että yhteisöjen ja elinkeinoyhtymien harjoittama laajamittainen kiinteistönvuokraus katsottaisiin kiinteistöliiketoiminnaksi, joka kuuluisi elinkeinotoiminnan tulolähteeseen. Tämä muutos koskisi kaikkia, myös yleishyödyllisiä, yhteisöjä. Pienimuotoista vuokraustoimintaa ei katsottaisi kiinteistöliiketoiminnaksi, ja sitä verotettaisiin jatkossa samoin kuin nykyään. Muutoksella voi olla merkittäviä vaikutuksia yleishyödyllisten yhteisöjen verotukseen, koska nykyisin verovapaa tai kevennetysti verotettu toiminta saatetaan katsoa veronalaiseksi elinkeinotoiminnaksi.

Muutoksen on suunniteltu tulevan voimaan verovuodesta 2019 alkaen. Hallituksen esitys asiasta saadaan arvioiden mukaan lokakuun aikana, jolloin selviää uusien säännösten lopullinen sisältö.



Riina Eskola, veroasiantuntija

Riina työskentelee veroasiantuntijana KPMG:llä ja hänellä on vuosien kokemus yritysten ja niiden osakkaiden verotukseen liittyvistä kysymyksistä.

KPMG on maailmanlaajuinen asiantuntijayritysten verkosto, joka tarjoaa tilintarkastus- ja varmennus, vero- ja laki sekä neuvontapalveluita. Toimimme yli 200 000 henkilön voimin 154 maassa ympäri maailmaa. Suomessa toimimme lähellä asiakastamme 22 paikkakunnalla sekä myös Tallinnassa, Virossa. Palveluksessamme on yli 1300 henkilöä.

Tavoitteidesi tukena. | kpmg.fi