

Yleisen veronkiertopykälän korjaaminen

Yleisellä veronkiertopykälällä on tarkoitus pystyä puuttumaan kaikenlaiseen veronkiertoon veronkierron toteutustavasta riippumatta. Pykälä on kuitenkin kirjoitettu siten, ettei toimintaa katsota veronkierroksi, jos toiminnalle pystytään esittämään edes löyhät liiketoiminnalliset perusteet. Tästä johtuen pykälää voidaan soveltaa vain harvoin.

Yleistä veronkiertopykälää tulisi muuttaa siten, etteivät vähäiset liiketoiminnalliset perusteet estä veronkiertopykälän soveltamista.

Yleisellä veronkiertopykälällä tarkoitetaan verotusmenettelystä annetun lain 28§:ää. Pykälän mukaan olosuhteelle tai toimenpiteelle annettu oikeudellinen muoto, joka ei vastaa asian varsinaista luonnetta tai tarkoitusta, ohitetaan verotuksessa. Verotusta toimitettaessa menetellään sen sijaan niin kuin asiassa olisi käytetty oikeaa muotoa. Verovelvollinen voi kuitenkin esittää selvityksen siitä, että olosuhde tai toimenpide vastaa asian varsinaista luonnetta tai tarkoitusta taikka ettei toimenpiteeseen ole ryhdytty ilmeisesti siinä tarkoituksessa, että suoritettavasta verosta vapauduttaisiin, ja vapautua näin pykälän soveltamiselta.

Pykälän sanamuoto ja sen tulkinnasta muodostunut oikeuskäytäntö ovat johtaneet käytännössä siihen, ettei olosuhdetta tai toimenpidettä katsota veronkierroksi, mikäli sille esitetään edes jonkinlaiset liiketaloudelliset perusteet. Tällöin toimenpiteeseen ryhtymisen ei katsota johtuneen yksinomaan verosta vapautumisesta eikä veronkiertopykälää sovelleta.

Veronkiertopykälää tulisi voida soveltaa kaikissa tilanteissa, joissa liiketoiminnalliset perusteet ovat vähäiset järjestelystä saavutettavaan verohyötyyn nähden. Liiketoiminnallisia perusteita ja verohyötyä tulisi myös voida arvioida erillisyhtiön lisäksi konsernitasolla. Pykälää korjattaessa olisi lain perusteluissa hyvä tuoda esiin selkeitä esimerkkejä, jotka ohjaisivat soveltamaan pykälää kaavamaisemmin ja määrittäisivät verotussyistä tehdyt järjestelyt selkeästi soveltamisalan piiriin, vaikka järjestelylle olisi löydettävissä vähäisiä liiketaloudellisia perusteita.