

Verohallinnolle

Lausunto luonnoksesta Verohallinnon ohjeeksi *Elinkeinoyhtymän nettovarallisuus tuloverotuksessa* (diaarinumero VH/3798/00.01.00/2026)

Verohallinto on pyytänyt Suomen Veroasiantuntijat ry:ltä (SVA) lausuntoa 1.7.2026 päivätystä luonnoksesta Verohallinnon ohjeeksi *Elinkeinoyhtymän nettovarallisuus tuloverotuksessa* (diaarinumero VH/3798/00.01.00/2026).

SVA kiittää mahdollisuudesta lausua ohjeluonnoksesta ja esittää Verohallinnolle lausuntonaan kunnioittavasti seuraavaa.

Yleisesti

Verohallinnon ohjeluonnoksessa käsitellään elinkeinoyhtymien (erityisesti avoimien yhtiöiden ja kommandiittiyhtiöiden) eri tulolähteiden nettovarallisuuden määrittämistä sekä elinkeinoyhtymien yhtiömieskohtaisten nettovarallisuuksien muodostumista tuloverotuksessa.

SVA katsoo, että ohjeluonnos on kokonaisuutena varsin kattava ja selkeä, ja lisäksi siinä on konkretisoitu erilaisia soveltamistilanteita lukuisin esimerkein. SVA kuitenkin katsoo, että ohjetta tulisi tarkentaa käyttöomaisuuden määritelmän sekä rajat ylittävien tilanteiden osalta.

Käyttöomaisuus

Ohjeluonnoksen luvussa 2.3.1 on käsitelty yhtymän elinkeinotoiminnan varallisuuteen laskettavia omaisuuseriä ja sen alaluvussa 2.3.1.2 tarkemmin käyttöomaisuutta. Alaluvussa 2.3.1.2 on käyttöomaisuuden osalta viitattu EVL 12 §:ään, jonka mukaan käyttöomaisuutta ovat elinkeinotoiminnassa pysyvään käyttöön tarkoitetut maa-alueet, arvopaperit, rakennukset, koneet, kalustot ja muut esineet, patentit ja muut erikseen luovutettavissa olevat aineettomat oikeudet sekä soran- ja hiekanottoaikat, kaivokset, kivilouhokset, turvesuot ja muut sellaiset hyödykkeet. Maa-alue, arvopaperit ja muut sellaiset hyödykkeet ovat kulumatonta käyttöomaisuutta. Kyseisessä luvussa on myös todettu, että EVL 30 § - 45 a §:ssä säädetään siitä, milloin hyödyke kuuluu käyttöomaisuuteen.

Lakiviittausten lisäksi ohjeluonnoksessa on käsitelty vain esimerkkitalannetta 8, jossa avoimen yhtiön omistamien pörssi-yhtiöiden osakkeiden ei katsottu olevan sen käyttöomaisuutta, jolloin osakkeiden ei katsottu kuuluvan elinkeinotoiminnan varallisuuteen vaan henkilökohtaisen tulolähteen varallisuuteen.

SVA katsoo, että lukua 2.3.1.2 olisi perusteltua täsmentää siten, että siinä käsiteltäisiin tarkemmin, millä perusteilla ja missä tyypillisissä tilanteissa esimerkiksi elinkeinoyhtymän omistamien osakkeiden voidaan katsoa olevan yhtymän käyttöomaisuutta ja kuuluvan sen elinkeinotoiminnan varallisuuteen. Verovelvollisten näkökulmasta ohjeeseen olisikin hyvä tarkentaa, millä perusteilla Verohallinto arvioi käyttöomaisuusluonteen täyttymistä.

Rajat ylittävät tilanteet

Verohallinnon ohjeluonnoksessa on käsitelty rajat ylittäviä kansainvälisiä tilanteita suhteellisen vähäisesti. Ohjeluonnoksen luvussa 2.3.2.3 on ainoastaan mainittu saamisten osalta, että ulkomaanvaluuttana olevat saamiset arvostetaan tilinpäätöspäivän kurssin mukaisesti, ja luvussa 2.3.5 velkojen arvostamisen osalta, että ulkomaanrahan määräiset velat arvostetaan tilinpäätöspäivän kurssiin. Muutoin ohjeluonnoksessa ei ole käsitelty yhtymän eri tulolähteiden nettovarallisuuden määrittämistä tai yhtiömieskohtaisen nettovarallisuuden muodostumista rajat ylittävissä tilanteissa.

SVA katsoo, että ohjetta olisi perusteltua täydentää rajat ylittävien tilanteiden osalta ja täsmentää, miten esimerkiksi ulkomailla sijaitsevat omaisuuserät otetaan huomioon yhtymän eri tulolähteiden nettovarallisuutta ja yhtiömieskohtaista nettovarallisuusosuutta määritettäessä.

Helsingissä 31. päivänä elokuuta 2026

Suomen Veroasiantuntijat ry

Marko Ojala

Hallituksen puheenjohtaja

Heikki Vesikansa

Yhdistyksen hallituksen jäsen