

Verohallinto

Tero Määttä ja Tiina Pulkkinen

Viite: Lausuntopyyntö VH/6665/00.01.00/2025

Luonnos Verohallinnon ohjeeksi Varainsiirtovero arvopapereiden luovutuksessa

Verohallinto on pyytänyt Suomen Veroasiantuntijat ry:ltä (jäljempänä ”SVA”) lausuntoa luonnoksesta Verohallinnon ohjeeksi Varainsiirtovero arvopapereiden luovutuksessa.

Ohjeluonnoksen lukuun 4.1 on lisätty ohjeistus veron maksamisessa käytettävästä viitenumerosta sekä ohjeistus veron maksamisesta, jos veron peruste on ilmaistu ulkomaan rahassa.

Luvun 9.5 ohjeistusta ehdollisen lisäkauppahinnan varainsiirtoveron suorittamisesta on muutettu 1.1.2026 voimaan tulevan varainsiirtoverolain muutoksen vuoksi.

Luvussa 9.11 on täsmennetty ohjeistusta, kun Suomessa rajoitetusti verovelvollinen luovutuksensaaja hankkii julkisesti listattuja osakkeita ulkomaisen etävälittäjän kautta.

Ohjeluonnokseen on lisäksi tehty muita vähäisiä täsmennyksiä, joilla ei ole vaikutusta aiemman ohjeistuksen sisältöön.

SVA kiittää annetusta lausuntomahdollisuudesta ja esittää muutettuja kohtia koskevana lausuntonaan seuraavaa.

Veron perusteen ilmaiseminen ulkomaan rahassa

Kohdassa 4.1 Yleistä ilmoittamisesta ja veron maksamisesta todetaan, että ”*jos veron peruste on ilmaistu ulkomaan rahassa, se on veroa laskettaessa muunnettava euroiksi suorittamispäivän Euroopan keskuspankin julkaiseman valuuttakurssin mukaan.*”

Ohjeessa ei ole tarkemmin käsitelty, mitä suorittamispäivällä tarkoitetaan. SVA:n käsityksen mukaan ”suorittamispäivä” viittaa tässä yhteydessä varainsiirtoveron maksun suorittamispäivään.

Jos käsitteellä ”suorittamispäivä” viitataan ohjeessa johonkin muuhun kuin varainsiirtoveron maksun suorittamispäivään, käsite tulisi määritellä tarkemmin ottaen huomioon esimerkiksi tilanteet, joissa (a) veron perusteen määräytymispäivä ja varainsiirtoveron maksupäivä ovat eri päiviä, tai (b) veron peruste muodostuu useammasta erästä, jotka suoritetaan eri päivinä.

Ehdollista lisäkauppahintaa koskeva varainsiirtoverolain muutos

Kohta 9.5 Ehdollinen luovutushinta on kirjoitettu laajamittaisesti uusiksi. Kohdassa todetaan, että ”jos vero on suoritettava jo luovutussopimuksen tekemisen yhteydessä, on luovutussopimuksen tekemisen jälkeen vahvistuvan lisäkauppahinnan vero suoritettava kahden kuukauden kuluessa lisäkauppahinnan vahvistumisesta.”

Selvyyden vuoksi SVA ehdottaa ohjeeseen täsmennettävän, tarkoittaako ilmaisu ”jos vero on suoritettava jo luovutussopimuksen tekemisen yhteydessä”:

1. ainoastaan varainsiirtoverolain 21.3 §:n mukaisia lakimääräisiä tilanteita, vai
2. myös tilanteita, joissa osapuolet ovat sopineet veron suorittamisesta jo luovutussopimuksen tekemisen yhteydessä, vaikka laki ei sitä edellyttäisi.

Helsingissä 17. päivänä joulukuuta 2025

Suomen Veroasiantuntijat ry

Heikki Wahlroos

hallituksen puheenjohtaja

Kai Holkeri

hallituksen jäsen