

Suomen nykyinen konserniavustusjärjestelmä sai EY:n tuomioistuimen hyväksynnän

18.7.2007

EY:n tuomioistuin (EYT) antoi 18.7.2007 tuomionsa Suomen konserniavustusjärjestelmää koskevassa asiassa C-231/05, Oy AA. EYT:n mukaan Suomen konserniavustusjärjestelmä ei ole ristiriidassa EY:n perustamissopimuksen kanssa tilanteessa, jossa suomalainen tytäryhteisö ei saa vähentää verotuksessaan ulkomaiselle toisessa jäsenvaltiossa olevalle emoyhtiölleen antamaansa konserniavustusta. Vaikka EYT:n tuomio koskikin vain tuota tiettyä tuomioistuimessa käsiteltävänä ollutta tapausta, voitaneen tuomion perusteluista tehdä se yleisempikin johtopäätös, että Suomen konserniavustusjärjestelmä on EY:n perustamissopimuksen mukainen.

Kun EYT:n tuomion asiassa C-446/03, Marks&Spencer ja julkisasiamiehen ratkaisuehdotuksen asiassa Oy AA jälkeen näytti siltä, että niin sanottujen lopullisten tappioiden tilanteessa (ja muiden konserniavustuksen antamisen edellytysten täytyessä) rajat ylittävä konserniavustus olisi mahdollista antaa tuon lopullisen tappion määräisenä, nyt annettu EYT:n tuomio ei enää puolla tätä näkökantaa. EYT:n mukaan jäsenvaltioiden verotusvallan tasapainoinen jakautuminen ja veronkierron ehkäisemisen tavoite ovat sellaisia syitä, että erityiset edellytykset vähennyksen hyväksymiselle antajan verotuksessa, jotka liittyisivät konserniavustuksena saadun tulon kohteluun saajana olevan yhteisön verotuksessa tai konserniavustuksen saajalle kertyneiden tappioiden olemassaoloon, merkitsisivät kuitenkin sitä, että konserneilla olisi laaja toimivapaus sen osalta, missä jäsenvaltiossa ne valitsisivat verotuksen tapahtuvan.

Vaikkei EYT:n tuomio ole yksiselitteinen ns. lopullisten tappioiden osalta, ei siitä saada kuitenkaan tukea sille näkökannalle, että konserniavustus tulisi hyväksyä Suomessa vähennyskelpoiseksi siinäkin tilanteessa, että avustus on annettu ulkomaille ns. lopullisen tappion määräisenä ja muut konserniavustuksen antamisen edellytykset ovat käsillä.

Lisätietoja:

Jarno Laaksonen, jarno.laaksonen@fi.pwc.com, puh. (09) 2280 1327