

# SISÄLLYSLUETTELO

LYHENNELUETTELO.....	23
LUKIJALLE.....	25
<b>1 LUKU ELINKEINOVEROTUKSEN PERUSTEET.....</b>	<b>27</b>
1 Verotuksen oikeuslähteistä.....	27
2 Yritystulon verottaminen.....	29
3 Tulolähdejaosta.....	31
3.1 Yleistä.....	31
3.2 Elinkeinotoiminnan tulolähde.....	33
3.3 Maatalouden tulolähde.....	33
3.4 Muun toiminnan tulolähde.....	33
3.5 Elinkeinotoimintaa vai muuta toimintaa.....	34
3.5.1 Yleistä.....	34
3.5.2 Vuokraustoiminta.....	34
3.5.3 Arvopaperikauppa.....	35
3.5.4 Konserniyhtiöt.....	36
3.5.5 Yleishyödylliset yhteisöt.....	37
3.6 Tulolähdesiirto.....	39
3.7 Omaisuuslajit.....	40
3.7.1 Rahoitusomaisuus.....	41
3.7.2 Vaihto-omaisuus.....	41
3.7.3 Käyttöomaisuus.....	42
3.7.4 Sijoitusomaisuus.....	44
3.7.5 Omaisuuslajisiirrot.....	45
4 Tulolajit.....	46
5 Tulon veronalaisuus.....	47
6 Menon vähennyskelpoisuus.....	50
7 Tulon ja menon jaksottaminen.....	58
7.1 Yleiset jaksottamisperiaatteet.....	58
7.2 Vaihto- ja sijoitusomaisuuden hankintamenon ja luovutushinnan jaksottamisesta.....	60
8 Tappiontasauksen perusteet.....	61
8.1 Tappion vahvistaminen ja vähentäminen.....	61
8.2 Tappioiden vähennysoikeuteen vaikuttavat omistajanvaihdot.....	63
8.3 Tappioiden vähennysoikeutta koskeva lupamenettely.....	67
8.4 Tappiontasaus ja sulautumiset.....	69
8.5 Tappioiden ja muiden veroattribuuttien siirtyminen jakautumisessa.....	69
8.6 Tappiontasaus eräissä rajat ylittävissä toimissa.....	70
9 Eri yritys muodot ja yritys muodon valinta.....	71
9.1 Yleistä yritys muodon valinnasta.....	71
9.2 Yksityisliike.....	72
9.3 Henkilöyhtiöt.....	73
9.4 Osakeyhtiö.....	74
9.5 Eri yritys muodot vertailua.....	75
9.6 Elinkeinonharjoittajan verotus.....	76
9.6.1 Pääoma- ja ansiotulojako.....	76
9.6.2 Osittaiskäyttöinen omaisuus.....	78
9.6.3 Vähennettävät velat.....	80

9.7	Yhtymäverotus .....	80
9.7.1	Yhtiösopimus tulo-osuuksien määräytymisen perustana.....	80
9.7.2	Elinkeino toiminnan tulolähteen tulo-osuuksien verotus.....	82
9.7.3	Muun toiminnan tulolähteen tulo-osuuksien verotus .....	83
10	Verotuksen suunnitteleminen .....	83
10.1	Suunnittelumahdollisuuksista .....	83
10.1.1	Verosuunnittelu tilikauden aikana .....	84
10.1.2	Verosuunnittelu erityisjärjestelyissä .....	84
10.1.3	Verosuunnittelu tilinpäätöshetkellä.....	85
10.2	Suunnittelun rajat .....	85
2 LUKU	TILINPÄÄTÖS JA VEROTUS.....	86
1	Kirjanpidon tuloksesta verotettavaan tuloon .....	86
1.1	Erot ja yhtäläisyydet tuloslaskennan tavoitteissa.....	86
1.2	Suoriteperusteen ja realisointiperiaatteen soveltaminen kirjanpidossa ja verotuksessa.....	88
1.3	Kirjanpidon tulos lähtökohtana .....	88
1.3.1	Verotuksen kirjanpitosidonnaisuus.....	88
1.3.2	Varausten kirjanpitosidonnaisuus .....	97
1.3.2.1	Luottotappiovaraus.....	97
1.3.2.2	Toimintavaraus.....	98
1.3.2.3	Takuuvaraus .....	98
1.3.2.4	Siirrot korvaus- ja vakuutusmaksuvastuuseen sekä lisävakuutusmaksuvastuu.....	99
1.3.2.5	Hinnanlaskuvaraus.....	99
1.3.3	Verotuksen poistosäännökset.....	99
1.3.3.1	Irtain käyttöomaisuus.....	100
1.3.3.2	Rakennukseen kuuluvat koneet ja laitteet .....	101
1.3.3.3	Irtaimen käyttöomaisuuden lisäpoisto .....	102
1.3.3.4	Rakennukset.....	102
1.3.3.5	Suurehkot korjausmenot .....	103
1.3.3.6	Aineettomat oikeudet.....	104
1.3.3.7	Muut pitkävaikutteiset menot.....	105
1.3.3.8	Soran- ja hiekanotto paikat, kaivokset ja louhokset.....	106
1.3.3.9	Osakkeet ja maa-alueet.....	107
1.3.3.10	Muu käyttöomaisuus.....	108
1.3.3.11	Osuus toiselle kuuluvasta käyttöomaisuudesta .....	109
1.3.3.12	Lisäpoistot.....	110
1.3.3.13	Korotetut poistot .....	111
1.3.4	Poistojen kirjanpitosidonnaisuus.....	112
1.3.5	Tutkimus- ja kehitysmenot sekä kurssitappiot .....	114
1.3.6	Kirjanpitoratkaisun vaikutus verotuksessa .....	116
2	Kirjanpidon tuloksen ja verotettavan tulon erot .....	117
2.1	Laajuusero .....	117
2.2	Kulut, joiden perusteella ei vahvisteta tappiota .....	119
2.3	Jaksotusero.....	120
2.4	Poistot.....	121
2.5	Pakolliset varaukset ja ennakokulukirjaukset .....	122
2.6	Arvonlennukset.....	123
2.7	Vähennykelvottomat korot.....	125
2.7.1	Yleistä .....	125
2.7.2	Tasetesti.....	125
2.7.3	Tulostesti.....	130
2.7.4	Vähentämättä jäävät korot .....	131

3	Muita eroja verotuksen ja kirjanpidon välillä.....	132
3.1	Tulolähdejako .....	132
3.2	Väliyhteisötulo.....	133
4	Erityiskysymyksiä .....	134
4.1	Valmistumisasteen mukainen tuloutus .....	134
4.2	Välillisten menojen aktivointi hankintamenoon.....	135
4.3	Korkojen aktivointi.....	135
4.4	Sijoituskiinteistön merkitseminen käypään arvoon .....	135
4.5	Pääomallainan merkitseminen taseeseen .....	137
5	IFRS:n mukainen kirjanpito ja elinkeinoverotus.....	138
6	Tilinpäätöksen verosuunnittelu .....	144
6.1	Yleistä .....	144
6.2	Tilinpäätöksessä tehtävät kirjanpitoratkaisut vaikuttavat tilinpäätöksen veroihin .....	144
6.2.1	Yleistä .....	144
6.2.2	Vaihto-omaisuuden hankintameno.....	145
6.2.3	Käyttöomaisuuden hankintameno.....	145
6.2.4	Rahoitusvälineiden arvostaminen ja merkitseminen tilinpäätökseen....	146
6.2.5	Ulkomaanrahan määräiset saamiset, velat ja muut sitoumukset .....	146
6.2.6	Tulon kirjaaminen tuotoksi valmistusasteen perusteella .....	147
6.2.7	Pääoma-alennus ja lainan liikkeeseenlaskumenot.....	148
6.2.8	Kansainvälisten tilinpäätösstandardien mukaan laadittava tilinpäätös ..	149
6.3	Tilinpäätösvaiheessa tehtävät verosuunnittelutoimenpiteet vaikuttavat kirjanpidossa tehtäviin tilinpäätösratkaisuihin.....	149
6.3.1	Yleistä .....	149
6.3.2	Poistot .....	149
6.3.3	Verotusperusteiset ja pakolliset varaukset.....	151
6.3.4	Konserniavustus.....	152
3 LUKU	OSINGONJAKO.....	153
1	Osinkoverojärjestelmä .....	153
1.1	Varojenjako koskevat säännökset osakeyhtiölaissa.....	153
1.2	Yhtiöveron hyvitysjärjestelmän kumoaminen ja klassinen osinkoverojärjestelmä .....	154
1.3	Vuosien 2014–2017 muutokset osinkoverotuksessa .....	154
2	Osingonmaksajan verotus.....	156
2.1	Osingon kohdistaminen jakajan verotuksessa .....	156
2.2	Osingonmaksajan ennakonpidätysvelvollisuus.....	157
3	Osingonsaajan verotus .....	159
3.1	Osinkotulon jaksottaminen.....	159
3.2	Yhtiöiden saamat osingot.....	159
3.2.1	EU- ja ETA-valtioista saadun osingon verovapaus pääsääntönä .....	159
3.2.1.1	Emo-tytäryhtiödirektiivin 2 artiklassa tarkoitettu yhtiö.....	160
3.2.1.2	Muu EU- tai ETA-valtiosta saatu osinko.....	165
3.2.2	Ketjuverotussäännösten poikkeukset EU- ja ETA-valtioista saatujen osinkojen verovapauteen .....	166
3.2.2.1	Pankkien ja vakuutusyhtiöiden sijoituksistaan saamat osingot.....	167
3.2.2.2	Julkisesti noteeratusta yhtiöstä saatu tulo .....	168
3.2.3	Muista ulkomaisista yhtiöistä saatu osinko.....	170
3.2.4	Muuhun kuin elinkeinotoimintaan kuuluvat osingot.....	171
3.2.5	Osuuskunnasta, säästöpankista ja keskinäisestä vakuutusyhtiöstä saatu voitto .....	171
3.2.6	Osinkotulon verovapautta rajoittavat EVL 6 a §:n säännökset.....	171

3.3	Luonnollisten henkilöiden saamat osingot.....	173
3.3.1	Julkisesti noteeratusta yhtiöstä saatu osinko.....	173
3.3.2	Muusta kuin julkisesti noteeratusta yhtiöstä saatu osinko.....	174
3.3.2.1	Muun toiminnan tulolähteeseen kuuluvat osingot.....	174
3.3.2.2	Elinkeinotoiminnan ja maatalouden tulolähteeseen kuuluvat osingot.....	175
3.3.2.3	REIT-yhtiön jakama osinko .....	175
3.3.3	Eri osakelajeihin perustuvan osingon verottaminen .....	176
3.3.4	Suosiva varojenjakoon.....	177
3.3.5	Työpanokseen perustuva osinko .....	178
3.3.5.1	Työpanososingosta verovelvollinen henkilö .....	178
3.3.5.2	Työpanosinkoa koskevan säännöksen soveltamisala ja soveltamistilanteet .....	179
3.3.5.3	Työpanosinkoa koskevan säännöksen soveltuminen osakkeiden luovutustilanteessa .....	182
3.3.5.4	Työpanosingon tulolähde, tulolaji ja tulo jakottaminen ..	183
3.3.5.5	Ennakkoperintä työpanososingosta .....	184
3.3.5.6	Osinkoa jakavan yhtiön verotus .....	184
3.3.5.7	Holdingsyhtiölle jaettu osinko.....	185
3.3.5.8	Vuosi-ilmoitukset .....	186
3.4	Sijoitetun vapaan oman pääoman (SVOP) jakaminen.....	187
3.4.1	SVOP-palautuksen verotus vuodesta 2014 alkaen .....	188
3.4.2	Luonnollisten henkilöiden saaman SVOP-palautuksen verotus.....	189
3.4.2.1	Julkisesti noteeratusta yhtiöstä saatu SVOP-palautus .....	189
3.4.2.2	Julkisesti noteeraamattomasta yhtiöstä saatu SVOP-palautus .....	189
3.4.3	Yhtiön saaman SVOP-palautuksen verotus .....	191
3.5	Yhtymien saamat osingot .....	192
3.5.1	Elinkeinotoimintaan ja maatalouteen kuuluvat osingot.....	192
3.5.1.1	Luonnollinen henkilö yhtiömiehenä .....	193
3.5.1.2	Yhteisö yhtiömiehenä.....	193
3.5.1.3	Yhtymä yhtiömiehenä.....	194
3.5.1.4	Yhtymän osakkaan käyttämätön osinkovähennys .....	194
3.5.2	Henkilökohtaiseen tulolähteeseen kuuluvat osingot .....	195
3.5.3	Yhtymän saamat osuuspääoman korot .....	195
3.5.4	Tulo-osuuden verovuosi .....	196
4	Kansainväliset osingot.....	196
4.1	Ulkomailta saadut osingot.....	196
4.2	Verosopimuksen soveltuminen saatuun osinkoon .....	197
4.3	Luonnollisen henkilön saama osinko .....	199
4.3.1	EU- tai ETA-valtioista saatu osinko .....	200
4.3.2	Muista ulkomaisista yhtiöistä saatu osinko .....	201
4.4	Yhtiön saama osinko.....	202
4.4.1	EU- ja ETA-valtioista saatu osinko.....	203
4.4.2	Muista ulkomaisista yhtiöistä saatu osinko .....	204
4.5	Kaksinkertaisen verotuksen poistaminen .....	206
4.6	Osinkojen verovapautta rajoittavat EVL 6 a §:n säännökset.....	206
4.7	Ulkomaille jaettava osinko .....	208
4.7.1	Yleiset säännöt .....	208
4.7.2	EU- ja ETA-valtioihin maksettavat osingot .....	208
4.7.3	EU- ja ETA-valtioiden ulkopuolelle maksettavat osingot .....	210
4.7.4	Verovapaita yhteisöjä vastaaville rajoitetusti verovelvollisille yhteisöille maksetut osingot.....	211
4.7.5	Rajoitetusti verovelvolliselle luonnolliselle henkilölle maksetut osingot.....	212

4.7.6	SVOP-palautus ulkomaiselle osakkeenomistajalle .....	213
4.7.7	Hallintarekisteröidylle osakkeenomistajalle jaettava osinko.....	214
5	Väliosinko ja ennakko-osinko .....	216
5.1	Väliosinko.....	216
5.1.1	Osingonjaon perustuminen tilinpäätökseen .....	216
5.1.2	Väliosingon verotusta koskevat säännöt .....	217
5.1.3	Välitilinpäätöstä koskevat kirjanpitosäännökset .....	218
5.2	Ennakko-osinko.....	219
5.2.1	Jaksottaminen .....	219
5.2.2	Soveltamisala.....	220
5.2.3	Soveltamisedellytykset.....	221
5.2.3.1	Osingonsaajan tekemä ennakko-osinkovaatimus .....	221
5.2.3.2	Ennakko-osinkopäätös.....	221
5.2.3.3	Varsinainen osingonjakopäätös .....	222
5.2.3.4	Päätöksistä tiedottaminen .....	223
5.2.3.5	Johdonmukaisuus järjestelmän soveltamisessa .....	223
5.2.4	Ennakko-osingon kirjaaminen.....	224
5.2.4.1	Jakajan kirjaukset.....	224
5.2.4.2	Saajan kirjaukset .....	224
5.2.5	Erityiskysymyksiä .....	224
5.2.5.1	Vähemmistöosakkaan asema .....	224
5.2.5.2	Vaikutus nettovarallisuuteen .....	225
5.2.5.3	Veroilmoitus ja vuosi-ilmoitus.....	225
5.2.5.4	Ennakko-osingon maksaminen.....	226
5.2.5.5	Koron maksaminen velaksi kirjatusta ennakko-osingosta ...	227
5.2.5.6	Ennakko-osinkojärjestelmä vs. muut voitonsiirtokeinot.....	227
6	Erityiskysymyksiä .....	228
6.1	Laiton varojenjakko.....	228
6.2	Osingonjaon peruuttaminen .....	228
6.3	Osinkosaamisen vanhentuminen.....	230
4 LUKU	YRITYKSEN RAHOITUS .....	232
1	Yleistä .....	232
2	Oma pääoma.....	232
2.1	Osakepääoman korottaminen .....	232
2.1.1	Osakeyhtiölain edellytykset osakepääoman korottamiselle.....	232
2.1.2	Osakepääoman korottaminen kirjanpidossa .....	233
2.1.3	Osakkeiden merkitsijän verotus.....	234
2.1.3.1	Osakkeiden hankintameno.....	234
2.1.3.2	Osakkeiden hankinta-ajankohta.....	235
2.1.3.3	Korkohyvitys .....	236
2.1.4	Osakeannin järjestävän yhtiön verotus .....	237
2.1.4.1	Osakeanti ja omien osakkeiden luovutus pääomansijoituksena .....	237
2.1.4.2	Vaikutukset tappioihin (ja käyttämättömiin hyvityksiin) .....	237
2.1.5	Varainsiirtoverotus.....	237
2.2	Muun oman pääoman korottaminen .....	238
2.2.1	Yleistä .....	238
2.2.2	Yhtiön verotus .....	238
2.2.3	Osakkaan verotus.....	239
2.3	Osakepääoman ja muun sidotun oman pääoman alentaminen.....	239
2.3.1	Osakeyhtiölain edellytykset osakepääoman alentamiselle .....	239
2.3.2	Osakepääoman alentaminen kirjanpidossa.....	240

2.3.3	Osakepääoman alentamisen verotus .....	240
2.3.3.1	Osakkaan verotus .....	240
2.3.3.2	Peitelty osinko .....	241
2.3.3.3	Mitätöitävään osakkeeseen liittyvän osinkosaatavan anteeksiantaminen .....	241
2.3.3.4	Varainsiirtoverotus ja vaikutukset yhtiön nettovarallisuuteen.....	241
2.3.4	Muun sidotun oman pääoman alentaminen .....	241
2.4	Sijoitetun vapaan oman pääoman palauttaminen .....	243
2.4.1	Sijoitetun vapaan oman pääoman palauttaminen osakeyhtiölaissa ...	243
2.4.2	Sijoitetun vapaan oman pääoman palauttaminen verotuksessa .....	243
2.5	Omat osakkeet .....	245
2.5.1	Osakeyhtiölain omien osakkeiden hankkimiselle asettamat edellytykset .....	245
2.5.2	Omat osakkeet kirjanpidossa .....	246
2.5.3	Omien osakkeiden hankkimisen verotus.....	246
2.5.3.1	Osakkaan verotus.....	246
2.5.3.2	Peitelty osinko .....	246
2.5.3.3	Osakkeiden edelleen luovuttaminen .....	246
2.5.3.4	Vaikutukset tappioihin (ja käyttämättömiin hyvityksiin) .....	247
2.5.3.5	Varainsiirtoverotus .....	247
3	Pääomalaina.....	248
3.1	Osakeyhtiölain edellytykset pääomalainalle.....	248
3.2	Pääomalaina kirjanpidossa.....	248
3.3	Pääomalaina verotuksessa.....	249
3.3.1	Koron vähentäminen ja tulouttaminen.....	249
3.3.2	Koron jaksottaminen.....	250
3.3.3	Eryityiskysymyksiä .....	251
3.3.3.1	Vaikutukset nettovarallisuuteen.....	251
3.3.3.2	Pääomalaina osakkeiden hankintamenona .....	251
3.3.3.3	Peitelty osinko .....	251
3.3.3.4	Varainsiirtoverotus .....	252
3.3.3.5	Lähdeverotus.....	252
4	Vieras pääoma .....	252
4.1	Joukkovelkakirja- ja vaihtovelkakirjalainat.....	252
4.1.1	Velkakirjat yhtiöoikeudessa.....	252
4.1.2	Velkakirjat kirjanpidossa .....	253
4.1.3	Velkakirjojen verotus .....	253
4.1.3.1	Koron käsittely.....	253
4.1.3.2	Emissioprovisio .....	254
4.1.3.3	Jälkimarkkinahyvitys.....	254
4.1.3.4	Vaihtovelkakirjan konvertointi .....	254
4.1.3.5	Varainsiirtoverotus .....	255
5	Johdannaiset.....	255
5.1	Johdannaisien käsite.....	255
5.2	Johdannaiset kirjanpidossa.....	256
5.3	Johdannaisien verotus.....	257
5.3.1	Optioiden elinkeinoverotus.....	257
5.3.1.1	Yleistä .....	257
5.3.1.2	Kaupankäyntitarkoituksessa pidettävät rahoitusjohdannaiset .....	257
5.3.1.3	Muut kuin kaupankäyntitarkoituksessa pidetyt johdannaiset..	258
5.3.2	Muuhun toimintaan lukeutuvien optioiden verotus.....	259
5.3.2.1	Asettaja .....	259
5.3.2.2	Haltija.....	259

5.3.3	Termiinit.....	260
5.3.4	Varainsiirtoverotus.....	260
6	Osakelainaus ja Repo-kaupat.....	261
6.1	Yleistä.....	261
6.2	Kirjanpitokäsittely.....	261
6.3	Osakelainauksen verotus.....	261
6.3.1	Luovutusvoiton verotus.....	261
6.3.2	Sijaisosinko.....	262
6.3.3	Varainsiirtoverotus.....	262
6.3.4	Lähdeverotus.....	263
6.4	Repo-kauppojen verotus.....	263
7	Vuokrasopimukset (leasing).....	263
7.1	Yleistä.....	263
7.2	Vuokrasopimuksista siviilioikeudessa.....	264
7.3	Vuokrasopimukset kirjanpidossa.....	266
7.3.1	Kirjanpitokäsittely IFRS-standardien mukaan.....	266
7.3.1.1	Vuokrasopimusten luokittelu.....	266
7.3.1.2	Vuokrasopimusten käsittely kirjanpidossa.....	268
7.3.1.3	Myynti- ja takaisinvuokraussopimukset (sale and leaseback).....	268
7.3.1.4	Vuokraus- ja takaisinvuokraussopimukset (lease and leaseback).....	269
7.3.2	Kirjanpitokäsittely Suomen kirjanpitolain mukaan.....	269
7.4	Vuokrasopimusten verokohtelu.....	271
7.4.1	Vuokrasopimusten luokittelu verotuksessa.....	271
7.4.2	Vuokrasopimusten luokittelun vaikutus verokohteluun.....	277
7.4.3	Sale and leaseback -järjestelyn verokohtelu.....	279
7.4.4	Lease and leaseback -järjestelyn verokohtelu.....	280
5 LUKU	KIINTEISTÖT ELINKEINOTOIMINNASSA.....	282
1	Kiinteistönomistuksen tulolähde ja omistusmuodot.....	282
2	Suora kiinteistön omistus.....	284
3	Tavalliset ja keskinäiset kiinteistöosakeyhtiöt.....	287
3.1	Rakenne ja verotuksen perussäännöt.....	287
3.2	Poistot ja lainanlyhennykset.....	289
3.3	Lainanlyhennysrahasto ja rakennusrahasto.....	291
3.4	Vastikkeen vähennyskelpoisuus.....	292
4	Liittymismaksut.....	293
5	Toimitilan jälleenhankintavaraus.....	295
6	Suora kiinteistönomistus vai yhtiötetty omistus.....	297
7	Kiinteistöyhtiöt ja tappiontasaus.....	299
8	Kiinteistöleasing.....	300
9	Perustajaurakointi.....	302
10	Kiinteistöverotus.....	304
6 LUKU	HENKILÖKUNNAN PALKITSEMINEN.....	307
1	Yleistä.....	307
1.1	Ansiotulojen verotuksesta ja palkkakäsitteestä.....	307
1.2	Työnantajavelvollisuudet ja niiden laiminlyönnin seuraukset.....	308
1.2.1	Ennakkopidätys ja muut työnantajavelvollisuudet.....	308
1.2.2	Ennakkopidätysten toimittamisajankohta.....	310
1.2.3	Ennakkopidätysvelvollisuuden laiminlyönti ja laiminlyönnin seuraukset.....	311

1.3	Lakisääteiset eläke- ja sosiaalivakuutusmaksut.....	312
1.3.1	Työnantajan sairausvakuutusmaksu.....	312
1.3.2	Muut lakisääteiset eläke- ja sosiaalivakuutusmaksut.....	312
2	Rahana maksettava palkka ja tulospalkkio .....	313
2.1	Yleistä .....	313
2.2	Osakekurssiin sidotut rahana maksettavat tulospalkkiot.....	314
2.3	Verotusajankohdasta sekä erityisesti niin sanotuista bonustalletustileistä.....	316
3	Osakkeina maksettava palkka .....	318
3.1	Työsuhdeoptiot.....	318
3.2	Osakepalkkiojärjestelmät.....	322
3.3	Työsuhdeanti ja osakesäästöohjelma .....	324
3.4	Ennakonpidätys ja työnantajavelvoitteet.....	327
3.4.1	Ennakonpidätyksen toimittaminen .....	327
3.4.2	Lakisääteiset eläke- ja sosiaalivakuutusmaksut.....	328
3.5	Työsuhdeoptio- ja osakepalkkiojärjestelmiin liittyvät varainsiirtoveroseuraamukset .....	330
3.6	Yrityksen oikeus vähentää osakepohjaisista järjestelmistä aiheutuneet kulut .....	332
4	Työsuhteen päättyessä maksettavat korvaukset ja muut etuudet .....	334
4.1	Yleistä .....	334
4.2	Rahana maksettavat korvaukset ja niihin liittyvät työnantajavelvoitteet.....	335
4.3	Työllistymiseen tähtäävät koulutukset.....	336
4.4	Työnantajan tuki yrittäjäksi ryhtyvälle työntekijälle .....	337
5	Työnantajan järjestämät vakuutukset .....	338
5.1	Yleistä .....	338
5.2	Lisäeläketurva .....	338
5.3	Riskihenkilövakuutukset.....	341
5.4	Säästöhenkivakuutukset.....	342
5.5	Kapitalisaatiosopimukset .....	342
6	Luontois- ja henkilökuntaedut .....	343
6.1	Yleistä .....	343
6.2	Tavanomaiset luontoisedut.....	344
6.3	Verovapaat henkilökuntaedut .....	346
6.3.1	Yleistä .....	346
6.3.2	Tuloverolain 69 §:ssä säädetyt edellytykset.....	347
6.3.2.1	Terveystenhoito .....	348
6.3.2.2	Sairaanhoidovakuutus .....	349
6.3.2.3	Merkipäivälahja .....	351
6.3.2.4	Virkistys- tai harrastustoiminta .....	352
6.4	Luontois- ja henkilökuntaetujen järjestämistavoista .....	354
7	Työnantajan järjestämä koulutus .....	355
7.1	Koulutuksen verovapauden edellytykset.....	355
7.2	Erytyisesti MBA-koulutuksista .....	356
7.3	Työnantajan myöntämät veronalaiset stipendit – koulutuksen kustannusten korvaaminen.....	358
7 LUKU	KONSERNIVEROTUS.....	359
1	Konsernien verotuksesta Suomessa.....	359
1.1	Yleistä .....	359
1.2	Konserniavustusjärjestelmän tulevaisuus .....	360
2	Konserniavustus .....	361
2.1	Yleistä .....	361
2.2	Konserniavustus ja tappiot .....	363



2.3	Konsernisuhteen edellytykset.....	365
2.3.1	Liiketoiminta.....	365
2.3.2	Omistususuus.....	367
2.3.3	Kotimaisuusvaatimus.....	368
2.3.4	Passiivisessa roolissa olevat yhtiöt.....	369
2.3.5	Konsernisuhteen kesto.....	371
2.3.5.1	Osakepääoman korotus.....	372
2.3.5.2	Tytäryhtiön osakkeiden ostaminen.....	373
2.3.5.3	Perustettu tytäryhtiö.....	374
2.4	Sulautuminen ja jakautuminen.....	375
2.5	Purkautuminen.....	375
2.6	Yhtiömuodon muutos.....	375
2.7	Käsittely kirjanpidossa.....	376
2.8	Käsittely verotuksessa.....	376
2.9	Konserniavustuksesta päättäminen ja siitä ilmoittaminen.....	377
3	Konsernituki.....	377
4	Konsernin sisäisten luovutusten siirtohinnoittelu kotimaisten yritysten välillä.....	381
4.1	Verovelvollisten erillisyyden periaate.....	381
4.2	Markkinaehtoisuuden periaate konsernin sisäisessä hinnoittelussa.....	381
4.3	Poikkeukset markkinaehtoisuuden periaatteesta.....	382
4.4	Tulojen ja menojen jakaminen konserniyhtiöiden välillä.....	383
4.4.1	Taloudellinen ja muodollisjuridinen liittymä.....	383
4.4.2	Konsernin yhteisten menojen jakaminen.....	383
4.4.3	Konsernin sisäiset liiketoimintakokonaisuuksien ja tytäryhtiöosakkeiden luovutukset.....	384
4.4.4	Käyvän arvon määrittäminen.....	384
4.5	Siirtohintojen vastaoikaisu.....	386
5	Korkovähennysrajoitukset.....	387
5.1	Yleistä.....	387
5.2	Säännösten soveltamisala.....	389
5.2.1	Yhteisöt ja yhtiöt.....	389
5.2.2	Tulolähde.....	390
5.2.3	Etuyhteisyrittäjiltä otetut lainat.....	391
5.3	Säännösten sisältö.....	394
5.3.1	500 000 euron raja.....	394
5.3.2	25 %:n rajoitus.....	395
5.3.2.1	Korkomenot.....	396
5.3.2.2	Verotuksessa vähennettävät poistot.....	396
5.3.2.4	Saatu ja annettu konserniavustus.....	397
5.3.2.5	Vähennyskelpoisten korkojen määrän laskeminen.....	397
5.3.3	Vähentämättä jääneiden korkomenojen seuranta.....	399
5.3.4	Tasetesti.....	400
5.4	Korkovähennysrajoituksen suhde muihin säännöksiin.....	404
5.5	Tulevaisuuden näkymät.....	406
8 LUKU	YRITYSJÄRJESTELYT.....	407
1	Yritysjärjestelysäännösten taustasta.....	407
2	Sulautuminen.....	408
2.1	Sulautumista koskevien säännösten soveltamisala.....	408
2.2	Sulautumiseen sovellettavat verotusperiaatteet.....	411
2.2.1	Verotusperiaatteet yhtiötasolla.....	411
2.2.2	Sulautumisvastike.....	414
2.2.3	Verotusperiaatteet osakastasolla.....	416
2.3	Varainsiirtovero.....	417

2.4	Sulautuminen ja konserniavustus.....	418
2.5	Sulautumisen vaikutus työnantajan sosiaaliturvamaksuun.....	419
2.6	Sulautumisen vaikutus nettovarallisuuteen.....	419
2.7	Eryityiskysymyksiä.....	420
2.7.1	Verollinen sulautuminen.....	420
2.7.2	Vastavirtasulautuminen.....	421
2.8	Tappioiden ja muiden veroattribuuttien siirtyminen sulautumisessa.....	423
2.8.1	Tytäryhtiösulautuminen.....	424
2.8.2	Sekasulautuminen.....	424
2.8.3	Tavallinen sulautuminen.....	425
2.8.4	Kombinaatiosulautuminen.....	425
2.8.5	Perättäiset sulautumiset.....	426
2.8.6	Rajat ylittävä sulautuminen.....	427
3	Jakautuminen.....	430
3.1	Jakautumista koskevien säännösten soveltamisala.....	430
3.2	Jakautumiseen sovellettavat verotusperiaatteet.....	431
3.2.1	Jakautuva kokonaisuus ja sen jako vastaanottaville yhtiöille.....	431
3.2.1.1	Kokonaisjakautuminen.....	431
3.2.1.2	Osittaisjakautuminen.....	432
3.2.2	Verotusperiaatteet yhtiötasolla.....	434
3.2.3	Jakautumisvastike.....	436
3.2.4	Verotusperiaatteet osakastasolla.....	438
3.3	Varainsiirtovero.....	440
3.4	Jakautuminen ja konserniavustus.....	441
3.5	Jakautumisen vaikutus työnantajan sosiaaliturvamaksuun.....	443
3.6	Eryityiskysymyksiä.....	443
3.6.1	Verollinen jakautuminen.....	443
3.6.2	Jakautuminen kiinteistöosakeyhtiöksi.....	444
3.6.3	Keskinäisen kiinteistöosakeyhtiön jakautuminen.....	446
3.6.4	Jakautumisessa syntyneiden yhtiöiden purkaminen tai niiden osakkeiden edelleen luovutus.....	447
3.7	Tappioiden ja muiden veroattribuuttien siirtyminen jakautumisessa.....	451
4	Liiketoimintasiirto.....	454
4.1	Liiketoimintasiirtoa koskevien säännösten soveltamisala.....	454
4.2	Liiketoimintasiirtoon sovellettavat verotusperiaatteet.....	456
4.2.1	Siirtävään yhtiöön sovellettavat verotusperiaatteet.....	456
4.2.1.1	Liiketoimintakokonaisuuden käsite.....	456
4.2.1.2	Liiketoimintakokonaisuuteen kuuluvat varat, velat ja varaukset.....	458
4.2.1.3	Jatkuvuusperiaate.....	464
4.2.2	Liiketoimintasiirtovastike.....	465
4.2.3	Vastaanottavaan yhtiöön sovellettavat verotusperiaatteet.....	466
4.3	Varainsiirtovero.....	468
4.4	Liiketoimintasiirto ja konserniavustus.....	468
4.5	Liiketoimintasiirron vaikutus työnantajan sosiaaliturvamaksuun.....	469
4.6	Eryityiskysymyksiä.....	469
4.6.1	Verollinen liiketoimintasiirto.....	469
4.6.2	Kansainvälinen liiketoimintasiirto.....	470
4.6.2.1	Suomessa harjoitettu liiketoiminta.....	470
4.6.2.2	Ulkomailla harjoitettu liiketoiminta.....	472
4.7	Tappioiden ja muiden veroattribuuttien siirtyminen liiketoimintasiirrossa.....	474
5	Osakevaihto.....	474
5.1	Osakevaihtoa koskevien säännösten soveltamisala.....	474

5.2	Osakevaihtoon sovellettavat verotuseriaatteet.....	478
5.2.1	Kohdeyhtiön osakkeenomistajiin sovellettavat verotuseriaatteet....	478
5.2.2	Osakevaihtovastike.....	479
5.2.3	Hankkivaan yhtiöön sovellettavat verotuseriaatteet .....	484
5.3	Varainsiirtovero .....	485
5.4	Osakevaihto ja konserniavustus.....	486
5.5	Osakevaihdon vaikutus nettovarallisuuteen.....	487
5.6	Erityiskysymyksiä: Exit tax.....	487
5.7	Osakevaihto ja työsuhdeoptiot.....	488
5.8	Tappioiden ja muiden veroattribuuttien siirtyminen osakevaihdossa .....	488
6	Eurooppayhtiön ja eurooppaosuuskunnan yritysjärjestelyt.....	489
7	Yritysjärjestelyt ja veronkierto.....	493
8	Yritysmuodon muuttaminen .....	495
8.1	Osakeyhtiön muodonmuutosta koskevat säännökset.....	496
8.2	Muun yhtiön ja yksityisliikkeen muodonmuutosta koskevat säännökset .....	497
8.2.1	Jatkuvuusperiaate .....	497
8.2.2	Identtisyys .....	498
8.2.3	Säännöksessä säädellyt muutostilanteet .....	498
8.2.3.1	Yksityisliikkeen muuttaminen henkilöyhtiöksi.....	499
8.2.3.2	Yksityisliikkeen tai ammatin muuttaminen osakeyhtiöksi .....	500
8.2.3.3	Henkilöyhtiön muuttaminen yksityisliikkeeksi.....	500
8.2.3.4	Henkilöyhtiömuodon muuttaminen toiseksi henkilöyhtiöksi....	501
8.2.3.5	Henkilöyhtiön muuttaminen osakeyhtiöksi.....	501
8.2.3.6	Muut muutokset.....	506
8.2.4	Muodonmuutoksen veroseuraamukset.....	507
8.2.4.1	Menojen vähennysoikeus .....	507
8.2.4.2	Varaukset.....	509
8.2.4.3	Siirtyvän varallisuuden omistusajat.....	509
8.2.4.4	Osuuksien ja osakkeiden omistusajat.....	509
8.2.4.5	Verotus muutosverovuodelta.....	510
8.2.5	Muut veroseuraamukset.....	512
8.2.5.1	Tappioiden siirtyminen.....	512
8.2.5.2	Oma pääoma ja yksityisöt.....	514
8.2.5.3	Yhtiöosuuden tai osakkeiden hankintameno .....	517
9	LUKU YRITYSKAUPPA .....	519
1	Yleistä .....	519
2	Liiketoimintakauppa .....	520
3	Osakekauppa.....	521
3.1	EVL:n mukaisesti verotettava osakeluovutus .....	521
3.1.1	Veronalaiset osakeluovutukset.....	521
3.1.1.1	Yleistä .....	521
3.1.1.2	Pääomasijoitustoiminta .....	522
3.1.1.3	Muun toiminnan tulonlähde ja muu kuin käyttöomaisuus ....	524
3.1.2	Verovapaat osakeluovutukset.....	526
3.1.2.1	Yleistä .....	526
3.1.2.2	Vähimmäisomistusosuus ja -aika.....	526
3.1.2.3	Kiinteistö- ja asunto-osakeyhtiöt .....	527
3.1.2.4	EU-jäsenvaltioissa tai verosopimusvaltioissa sijaitsevat yhtiöt .....	528
3.1.2.5	Palautuvat erät.....	528
3.1.3	Luovutustappiot ja niihin rinnastettavat erät.....	529
3.2	TVL:n mukaisesti verotettava osakekauppa .....	530
3.2.1	Verotettavan luovutusvoiton tai -tappion laskeminen.....	530

3.2.2	Hankintamenon määrittäminen erityistilanteissa .....	531
3.2.2.1	Lahjaksi, perintönä tai osituksessa saadut osakkeet.....	531
3.2.2.2	Uusmerkintä ja rahastoanti.....	531
3.2.2.3	Bonusosake, osakkeiden jakaminen (split) ja osinkona saatu osake .....	532
3.2.2.4	Optio-oikeus, vaihtovelkakirja ja pääomalaina .....	532
3.2.2.5	Lainasaamiset tappiollisissa osakekaupoissa.....	532
3.2.2.6	Toimintamuodon muutokset.....	533
3.2.3	Hankinta-ajankohdan määrittäminen erityistilanteissa.....	533
3.2.3.1	Vastikkeettomat saannot.....	533
3.2.3.2	Osakepääoman korotus.....	533
3.2.3.3	Bonusosake, split ja osinkona saatu osake .....	534
3.2.3.4	Optio-oikeus ja vaihtovelkakirja .....	534
3.2.3.5	Toimintamuodon muutokset .....	534
3.3	Tappiot osakekannan kaupassa.....	534
3.3.1	Yleistä.....	534
3.3.2	Välilliset omistajanvaihdokset.....	535
3.3.3	Poikkeuslupa tappioiden vähentämiseen .....	536
3.3.4	Yritysjärjestelyt.....	537
4	Kauppahinnan jaksottaminen .....	537
4.1	EVL:n mukainen jaksotus .....	537
4.2	TVL:n mukainen jaksotus.....	538
4.3	Kauppahintaan sisältyvät erät ja korko .....	538
4.4	Lisäkauppahinnan maksaminen ja verotus.....	538
5	Liiketoimintakaupan ja osakekaupan vertailua .....	540
6	Varainsiirtoverovelvollisuus.....	540
7	Yrityskauppaan valmistautuminen.....	541
7.1	Kiinteistöt.....	541
7.2	Yksityisluonteinen varallisuus .....	542
7.3	Eri osakesarjojen luominen.....	542
7.4	Liiketoimintojen yhtiöittäminen konsernissa.....	543
7.5	Omistuksen muuttaminen välilliseksi ennen yrityskaupaa.....	543
8	Yrityskaupan jälkeen .....	544
8.1	Myyjän työsuhde ja konsultointi myytyyn yhtiöön .....	544
8.2	Substanssikaupan jälkeen myyjälle jääneen yhtiön verotus .....	545
10 LUKU	YRITYSTOIMINNAN LOPETTAMINEN .....	546
1	Yleistä .....	546
2	Osakeyhtiön toiminnan lopettaminen.....	547
2.1	Peitellyn osingon verottamisesta .....	548
3	Osakeyhtiön purkautumisen veroseuraamukset.....	549
3.1	Yleistä purkautumisen verokohtelusta.....	549
3.2	Purkautuvaa yhtiötä koskevat säännökset .....	549
3.3	Purkautuvan yhtiön osakkaita koskevat säännökset .....	550
3.4	Purkautuvan yhtiön verotus.....	550
3.5	Purkautuvan yhtiön osakkaiden verotus .....	552
3.5.1	Yleistä.....	552
3.5.2	EVL:n mukainen verotus.....	552
3.5.3	TVL:n mukainen verotus.....	555
3.6	Eryttäviä kysymyksiä .....	556
3.6.1	Jako-osan ennakkoluovutus .....	556
3.6.2	Varainsiirtovero .....	558
3.6.3	Purku ja konserniavustus.....	558
3.6.4	Tappioiden siirtyminen purussa .....	559
3.6.5	EVL 6 b.3 §:n soveltuvuus purkautumiseen .....	559

11 LUKU	VERONKIERTO .....	560
1	Veronkierron torjuntaa koskevista säännöksistä .....	560
1.1	Yleistä .....	560
1.2	Millaisiin veronkierron ilmenemistapoihin VML 28 § viittaa? .....	561
2	Rajanvedoista oikeuskäytännön perusteella .....	563
2.1	Veronkiertotapausten luokittelu oikeuskäytännön pohjalta .....	563
2.1.1	Perusteeton eriarvoisuus verovelvollisten välillä taloudellisia etuja jaettaessa .....	563
2.1.2	Kauppahinnan jakaminen väärin kaupan kohteen eri osille .....	564
2.1.3	Vaiheittaiset oikeustoimet, joiden kaikkia vaiheita ei voida perustella verotuksesta riippumattomilla syillä .....	564
2.1.4	Varallisuudensiirot ilman tarkoitusta siirtää varallisuutta .....	566
2.1.4.1	Yksittäiset luovutukset .....	566
2.1.4.2	Edestakaiset luovutukset .....	566
2.1.4.3	Useat peräkkäiset luovutukset, joissa omaisuus palaa alkuperäiselle luovuttajalle .....	566
2.1.5	Omistusoikeuden luovutus ja vuokraus takaisin luovuttajalle .....	567
2.1.6	Peitellyt osamaksukaupat .....	567
2.1.7	Määräävä asema ilman oikeudellista perustetta .....	567
2.1.8	Yhtiö on sopimussuhteen osapuolena vaikka sopimus koskee osakkaan luonteeltaan henkilökohtaisia palveluita .....	567
2.1.9	Yhtiömuoto silloin, kun yhtiön toiminta on yhden, määräävässä asemassa olevan osakkaan varassa .....	568
2.1.10	Toimintamuodon muutos, joka on tehty vain verosta vapautumisen tarkoituksessa .....	569
2.1.11	Tapaukset, joissa pääomansijoitus esiintyy vähennyskelpoisena menona .....	569
2.2	Oikeuskäytäntö .....	569
2.3	Erytyisiä kysymyksiä .....	570
2.3.1	Veronkierron ja peitellyn osingonjaon keskinäinen suhde .....	570
2.3.2	Valeoikeustoimet .....	572
2.3.3	Voiko verovelvollinen vedota veronkiertoajatukseen omaksi edukseen? .....	572
2.3.4	Veronkierron ja lainsäädännössä olevan aukon välisestä suhteesta ..	572
2.3.5	Millaisiin motiveihin vedoten voidaan torjua käsitys verojen välttämistarkoituksesta? .....	573
2.3.6	VML 28 §:n ja EVL 52h §:n keskinäisestä suhteesta yritysjärjestelytapauksissa .....	573
3	Veronkierron seuraamuksista .....	576
4	Verotusmenettelystä veronkiertotilanteissa .....	578
12 LUKU	PEITELTY OSINKO .....	579
1	Yleistä .....	579
2	Peitellyn osingon muodoista .....	582
2.1	VML 29.1 §:n tarkoittamat tilanteet .....	582
2.2	VML 29.2 §:n tarkoittamat tilanteet .....	586
3	Peitellyn osingon saajat .....	591
4	Peitellyn osingon veroseuraamuksista .....	592
4.1	Edun antaneen yhteisön verotus .....	592
4.2	Edunsaajan verotus .....	594
4.3	Peitelty osinko suhteessa ennakoperintään ja lähdeverotukseen .....	597
4.4	Lopuksi .....	598
5	Verotusmenettelystä peitellyn osingon tilanteissa .....	599

13 LUKU	KANSAINVÄLINEN VEROTUS .....	601
1	Yleistä .....	601
2	Yleinen ja rajoitettu verovelvollisuus.....	602
2.1	Yli kuuden kuukauden oleskelu Suomessa .....	603
2.2	Kolmen vuoden sääntö .....	604
2.2.1	Yleistä .....	604
2.2.2	Olennaisten seikkojen kokonaisarviointi.....	605
3	Suomesta saatu tulo.....	606
4	Verosopimukset.....	606
5	Elinkeinotulon verotus kansainvälisissä yhteyksissä .....	612
5.1	Yleistä .....	612
5.2	Asuin- ja lähdevaltion verotusoikeudesta.....	613
5.3	Lähdeverotus.....	614
5.3.1	Lähdeverotusmenettelystä .....	614
5.3.2	Tulotyyppikohtainen lähdeverotus .....	615
5.3.2.1	Osinko .....	615
5.3.2.2	Korko.....	615
5.3.2.3	Rojalti .....	616
5.3.2.4	Luovutusvoitto .....	617
5.4	Tytäryhtiö vai sivuliike.....	618
5.4.1	Yleistä .....	618
5.4.2	Tytäryhtiö .....	618
5.4.3	Sivuliike .....	619
5.4.4	Kiinteä toimipaikka .....	620
5.4.4.1	Kiinteä toimipaikka OECD:n malliverosopimuksen mukaan....	621
5.4.4.2	Kiinteän toimipaikan tulon määrittäminen.....	625
5.4.4.3	Kiinteään toimipaikkaan liittyviä velvollisuuksia .....	627
5.5	Kaksinkertaisen verotuksen poistaminen .....	628
5.5.1	Kansainvälisen kaksinkertaisen verotuksen käsite.....	628
5.5.2	Kaksinkertaisen verotuksen poistamisen perusteista .....	628
5.5.3	Kaksinkertaisen verotuksen poistaminen Suomessa .....	629
5.5.3.1	Hyvitysmenetelmä .....	629
5.5.3.2	Vapautusmenetelmä .....	631
6	Siirtohinnoittelu.....	632
6.1	Siirtohinnoittelusäännökset ja -käytäntö Suomessa.....	633
6.1.1	Siirtohinnoittelu Suomen lainsäädännössä ja oikeuskäytännössä ....	633
6.1.1.1	Markkinaehtoperiaate .....	634
6.1.1.2	Dokumentointivelvollisuus .....	635
6.1.1.3	Dokumentoinnin sisältö .....	636
6.1.1.4	Dokumentoinnin esittäminen .....	639
6.1.1.5	Sanktiot.....	640
6.1.1.6	BEPS-toimenpiteen mukainen siirtohinnoitteludokumentointi.....	640
6.1.1.7	Dokumentointi käytännössä.....	642
6.1.1.8	Muut Suomen veroviranomaisille esitettävät tiedot.....	643
6.2	Kansainvälinen säännöksentä .....	643
6.2.1	Verosopimukset ja EU:n säännökset.....	643
6.2.2	EU Joint Transfer Pricing Forum .....	644
6.2.3	OECD:n siirtohinnoitteluohjeet .....	645
6.2.3.1	Markkinaehtoperiaate (arm's length principle) .....	647
6.2.3.2	OECD:n siirtohintamenetelmät .....	647
6.2.4	EU:n siirtohinnoitteluforumin dokumentointisuositus .....	649
6.2.4.1	Dokumentoinnin rakenne .....	649
6.3	Oikeus- ja verotuskäytäntö Suomessa .....	650

6.4	Siirtohinnoittelusäännöksistä eräissä muissa maissa .....	651
6.4.1	Iso-Britannia .....	651
6.4.2	Saksa .....	652
6.4.3	Pohjoismaat.....	652
6.4.3.1	Tanska.....	652
6.4.3.2	Ruotsi.....	653
6.4.3.3	Norja .....	654
6.4.4	Venäjä.....	655
6.4.5	Viro.....	656
6.4.6	Yhdysvallat .....	656
6.4.7	Kiina.....	657
6.4.8	Muut maat .....	658
6.5	Konsernin siirtohinnoittelupolitiikka.....	658
6.5.1	Siirtohinnoittelun merkitys liiketoiminnassa .....	659
6.5.2	Siirtohinnoittelun vaikutus palkitsemisjärjestelmiin .....	659
6.6	Siirtohintojen asettaminen.....	660
6.6.1	Yleistä.....	660
6.6.2	Siirtohinnoittelu erilaisissa liiketapahtumissa.....	661
6.6.2.1	Valmistus.....	661
6.6.2.2	Palvelut.....	666
6.6.2.3	Aineettomien oikeuksien siirtohinnoittelu.....	673
6.6.2.4	Myynti ja markkinointi.....	681
7	Väilyhteisöt.....	685
7.1	Tausta .....	685
7.2	Väilyhteisölain soveltamisala .....	686
7.2.1	Ulkomainen yhteisö.....	686
7.2.2	Määräämisvalta.....	687
7.2.3	Tuloverotuksen tosiasiallinen taso yhteisön asuinvaltiossa .....	689
7.3	Väilyhteisölain soveltamisalaa rajaavat poikkeussäännökset .....	691
7.3.1	Laissa määritellyt toimialoja koskeva soveltamispoikkeus.....	692
7.3.1.1	Teollinen tuotantotoiminta.....	693
7.3.1.2	Muu tuotantotoiminta.....	695
7.3.1.3	Laivanvarustustoiminta.....	695
7.3.1.4	Myynti- ja markkinointitoiminta.....	696
7.3.1.5	Konserniyhteisö .....	696
7.3.2	Verosopimusvaltioissa asuvia yhteisöjä koskeva soveltamispoikkeus ..	697
7.3.3	Substanssipoikkeus .....	699
7.3.3.1	Toimitilat .....	700
7.3.3.2	Henkilöstö .....	700
7.3.3.3	Kalusto .....	701
7.3.3.4	Kokonaisarviointi .....	701
7.3.3.5	Poikkeuksen alueellisen soveltamisen rajat.....	701
7.3.3.6	Väilyhteisölain soveltaminen verotusmenettelyssä ja muutoksenhaussa.....	702
7.4	Veronalainen väilyhteisötulo-osuus.....	702
7.4.1	Väilyhteisötulo-osuuden määrä .....	703
7.4.2	Väilyhteisötappio-osuus.....	704
7.4.3	Ulkomaisen veron hyvitys .....	704
7.4.4	Ulkomaiselta väilyhteisöltä saatu osinko .....	705
7.4.5	Ilmoittamisvelvollisuus .....	706
8	Ulkomaantyöskentely.....	707
8.1	Komennus ulkomaille.....	707
8.2	Suomalaisen henkilön verotus hänen työskennellessään ulkomailta .....	709
8.2.1	Verostatus Suomessa.....	709
8.2.1.1	Olennaiset siteet Suomeen .....	710

8.2.2	Kuuden kuukauden sääntö .....	713
8.2.2.1	Yleistä kuuden kuukauden säännöstä .....	713
8.2.2.2	Ulkomaantyötulon oltava palkkatuloa .....	715
8.2.2.3	Verotusoikeus ensisijaisesti työskentelyvaltiolla .....	716
8.2.2.4	Suomi-päivät.....	718
8.2.2.5	Poikkeuksellisista olosuhteista johtuva Suomessa oleskelu ja ulkomaantyöskentelyn päättyminen ennen kuuden kuukauden täyttymistä .....	719
8.2.3	Eräiden kustannusten korvausten verovapaus.....	720
8.2.4	Työsuhdeoptio ja kuuden kuukauden sääntö .....	721
8.2.4.1	Työsuhdeoptio määritelmä .....	721
8.2.4.2	Kuuden kuukauden säännön erityisedellytykset työsuhdeoptio osalta.....	722
8.2.4.3	Ulkomailla työskentelyn vaikutus optioedun verotukseen ...	722
8.2.4.4	Jos kuuden kuukauden sääntö ei sovellu optiotulon verotukseen.....	724
8.2.4.5	Työsuhdeoptioihin liittyvät ilmoitusvelvollisuudet ulkomaantyöskentelyn yhteydessä.....	725
8.2.4.6	Rajoitetusti verovelvollisen työsuhdeoptiot .....	726
8.2.5	Lyhyet ja pidempikestoiset työmatkat sekä useassa maassa työskentely .....	727
8.2.5.1	Pitkät työmatkat, joihin soveltuu kuuden kuukauden verovapaussääntö .....	728
8.2.5.2	Työmatkat ja useammassa maassa työskentely, johon kuuden kuukauden sääntö ei sovellu .....	729
8.2.6	Etätyö.....	734
8.3	Ulkomaantyöskentelyn sosiaaliturva .....	734
8.3.1	EU:n sosiaaliturva-asetus ja sosiaaliturvasopimukset .....	734
8.3.2	Sosiaaliturvamaksut Suomesta ulkomaille suuntautuvilla komennuksilla .....	737
8.4	Ulkomaisen henkilön verotus hänen työskennellessään Suomessa.....	738
8.4.1	Suomessa asuva henkilö ja verotus .....	738
8.4.2	Rajoitetusti verovelvollisen Suomesta saatu tulo ja sen verottaminen ..	740
8.4.3	Nettopalkkasopimuksella Suomessa työskentelevät .....	743
8.4.4	Ulkomailta Suomeen tulevan matkakustannusten korvaukset.....	744
8.4.5	Ulkomailta Suomeen tulevalle maksettavat eräät kustannusten korvaukset.....	745
8.4.6	Avainhenkilöitä koskeva verotus .....	746
8.5	Sosiaaliturva- ja eläkemaksuvelvoitteista ulkomaisten henkilöiden työskennellessä Suomessa .....	748
14 LUKU	YKSITYISLIIKKEEN JA HENKILÖYHTIÖN MYYNTI JA PURKAMINEN .....	750
1	Yrityskauppa .....	750
1.1	Liikkeen- ja ammatinharjoittajan yrityksen myyminen .....	751
1.1.1	Tulontasaus .....	752
1.1.1.1	Tulontasauksen edellytykset.....	753
1.1.1.2	Tulontasauksen toimittaminen.....	755
1.1.1.3	Tulon kertymisvuodet.....	756
1.2	Henkilöyhtiön omaisuuden ja liiketoiminnan luovuttaminen.....	757
1.3	Avoimen yhtiön tai kommandiittiyhtiön yhtiömiesosuuden luovutus.....	758
1.3.1	Tappioiden menettäminen, kun yli puolet yhtiöosuuksista on vaihtanut omistajaa.....	763
2	Liiketoiminnan lopettaminen .....	765
2.1	Liikkeen- ja ammatinharjoittajan yritystoiminnan lopettaminen.....	765
2.1.1	Elinkeinotoiminnan lopettaminen .....	765



2.2	Avoimen yhtiön tai kommandiittiyhtiön toiminnan lopettaminen.....	768
2.2.1	Avoimen yhtiön ja kommandiittiyhtiön purkamisen verotuksesta.....	769
2.2.1.1	Yhtiön verotus.....	770
2.2.1.2	Yhtiömiesten verotus.....	771
15 LUKU	SUKUPOLVENVAIHDOS .....	777
1	Johdanto .....	777
2	Kauppa.....	779
2.1	Luovuttajan tuloverotuksen pääsäännöt.....	779
2.2	Luovutuksen kohde ja omistusaika.....	780
2.3	Luovutuksensaajaa koskevat vaatimukset.....	782
3	Lahjoitus ja perintö .....	783
3.1	Veronhuojennussäännösten tausta ja rakenne .....	783
3.2	Säännösten soveltamisen vaatiminen .....	785
3.3	Yritys tai sen osa – yritysvarallisuus .....	786
3.4	Huojennukseen oikeutetut ja toiminnan jatkaminen .....	789
3.5	Lahjanantajan pidättämät oikeudet .....	792
3.6	Huojennettava määrä .....	793
3.7	Lahjoitetun varallisuuden arvostaminen .....	794
3.8	Lahjansekainen kauppa.....	795
3.9	Maksuajan pidentäminen.....	796
4	Huojennusedun menettäminen .....	797
5	Huojennussäännösten yhdistämisestä .....	802
6	Osakkeiden hankkiminen tai lunastaminen.....	803
7	Yritysjärjestely osana sukupolvenvaihdosta.....	804
8	Yrityksen luovuttamisen vaikutuksista elinkeinoverotukseen.....	807
9	Yrittäjän toimeentulo väistymisen jälkeen.....	809
16 LUKU	OMISTAJAYRITTÄJÄ .....	811
1	Yrityksen ja omistajan väliset varainsiirrot.....	811
1.1	Sijoitukset ja yksityisotot yksityisliikkeissä ja yhtymissä.....	811
1.2	Oikeustoimet yhtiön ja osakkaan välillä.....	812
2	Osinkotulon verotus.....	813
2.1	Julkisesti noteeratun yhtiön jakaman osingon verotus .....	813
2.2	Noteeraamattoman yhtiön jakama osinko .....	813
2.2.1	Osinkotulon kohdistaminen .....	815
2.2.2	Osingon verovuosi.....	817
2.2.3	Osingonjako erilaisille osakkeille .....	817
2.2.4	Työperäiset osingot .....	817
2.2.5	Matemaattisen arvon laskenta .....	820
2.2.6	Matemaattinen arvo erityistilanteissa .....	824
2.2.6.1	Uusi yhtiö.....	824
2.2.6.2	Toimintamuodon muutokset.....	825
2.2.6.3	Osakeanti .....	825
2.2.6.4	Sulautuminen ja jakautuminen .....	825
2.2.6.5	Osinko kuluvalta tilikaudelta tai ennen tilinpäätöksen vahvistamisesta .....	826
3	Osakaslainat.....	827
3.1	Pääomatulona verottaminen .....	827
3.1.1	Rahalainan saaminen .....	827
3.1.2	Osakas ja hänen perheenjäsenensä.....	828
3.1.3	Verovuoden päättyessä maksamatta.....	828
3.2	Lainojen takaisinmaksut.....	829
3.3	Koron maksaminen.....	830

3.4	Peitely osinko.....	831
3.5	Lainapäöman vähentäminen osakkeiden matemaattisesta arvosta.....	831
4	Negatiivinen oma pääöma .....	832
4.1	Vähennyskelvottomien korkojen määrä .....	832
4.2	Lainan sivukulujen vähennyskelpoisuus .....	834
4.3	Läpilainaus.....	834
4.4	Yrittymuodon muutokset.....	836
17	LUKU VEROTUSMENETTELY JA MUUTOKSENHAKU .....	839
1	Yleistä .....	839
1.1	Verovelvollisen oikeusasema näkökulmana verotuksen prosessuaaliseen puoleen.....	839
1.2	Verotuksen prosessuaalista puolta koskevasta sääntelystä .....	839
1.3	Eryityisesti vuoden 2016 lakiuudistuksen sisällöstä .....	841
1.4	Verovelvollisen ja Verohallinnon keskinäisestä suhteesta .....	842
1.5	Säännönmukainen verotus ja verotuksen muuttaminen .....	845
1.6	Verovelvollisten oikeuksista verotusmenettelyssä ja muutoksenhaussa .....	845
1.7	Verovelvollisten oikeusasemasta sääntelyn valossa.....	847
1.8	Säännönmukaisesta verotuksesta .....	849
2	Verotusmuodoista.....	851
2.1	Yleistä .....	851
2.2	VML 26–31 §:ssä säädettyistä verotusmuodoista .....	852
3	Viranomaiset.....	854
4	Ilmoitusvelvollisuudesta .....	855
5	Selvitysvelvollisuuden jakautumisesta veroviranomaisen ja verovelvollisen kesken.....	856
6	Verovuosi.....	859
7	Veroilmoituksen antamisaika .....	860
8	Veroilmoituksen käsitteestä ja veroilmoituslomakkeista .....	860
9	Oikeus täydentää tai muuttaa annettua veroilmoitusta .....	863
10	Verotuksen toimittamisesta .....	865
10.1	Yleistä .....	865
10.2	Verotuksen toimittamista ohjaavat yleiset periaatteet .....	866
10.3	Kuulemisesta .....	867
10.4	Veroviranomaisen selvityspyynnöistä .....	868
10.5	Eryityisiä kysymyksiä .....	871
10.5.1	Veroviranomaisten ja verovelvollisten välisen kanssakäymisen muodoista .....	871
10.5.2	Ennakolliset keskustelut veroviranomaisten ja verovelvollisen välillä .....	871
10.5.3	Aiemman vuoden verotusratkaisuun mukautumisesta.....	872
11	Luottamuksensuoja .....	872
12	Päätösten perustelevuus .....	874
13	Ennakkoratkaisut .....	876
14	Veronkorotus .....	877
14.1	Yleistä .....	877
14.2	Tarkemmin VML 32 §:n tunnusmerkistöistä.....	878
14.3	Verotuskäytännöstä .....	880
14.4	Oikeuskäytännöstä.....	883
15	Verotuksen muuttaminen säännönmukaisen verotuksen jälkeen .....	890
15.1	Yleistä .....	890
15.2	Verotuksen muuttamista koskevat säännöt vuoden 2017 alusta lukien.....	892
15.3	Siirtymäsäännös .....	894
15.4	Uudelleen toimitettava verotus .....	894

15.5	Verotuksen oikaiseminen muutoksenhakuviranomaisen tekemän muutoksen johdosta .....	895
15.6	Seurannaismuutos .....	895
15.7	Verotuksen oikaisu verovelvollisen hyväksi .....	896
16	Muutoksenhaku .....	896
16.1	Muutoksenhakujärjestelmän pääpiirteet .....	896
16.2	Täytäntöönpanon kieltä ja keskeytys.....	898
16.3	Eryteisesti oikaisuvaatimusten käsittelystä .....	899
16.4	Valitus korkeimmalle hallinto-oikeudelle: valitusluvan saamisen edellytykset.....	900
16.5	Ylimääräisestä muutoksenhausta.....	901
	ASIAHAKEMISTO.....	902