

SISÄLLYS

LYHENTEET	XXXII
-----------------	-------

1 LUKU

ELINKEINOVEROTUKSEN PERUSTEET	1
1 VEROTUKSEN OIKEUSLÄHTEISTÄ	1
2 YRITYSTULON VEROTTAMINEN	3
3 TULOLÄHDEJAOSTA	5
3.1 Yleistä	5
3.2 Elinkeinotoiminnan tulolähde	8
3.3 Maatalouden tulolähde	8
3.4 Muun toiminnan tulolähde	8
3.5 Elinkeinotoimintaa vai muuta toimintaa	9
3.5.1 Yleistä	9
3.5.2 Vuokraustoiminta	9
3.5.3 Arvopaperikauppa	10
3.5.4 Konserniyhtiöt	12
3.5.5 Yleishyödylliset yhteisöt	13
3.6 Tulolähdesiirto	15
3.7 Omaisuuslajit	16
3.7.1 Rahoitusomaisuus	17
3.7.2 Vaihto-omaisuus	17
3.7.3 Käyttöomaisuus	18
3.7.4 Sijoitusomaisuus	20
3.7.5 Muun omaisuuden omaisuuslaji	21
3.7.6 Omaisuuslajisiirrot	21
4 TULOLAJIT	23
5 TULON VERONALAISUUS	23
6 MENON VÄHENNYSKELPOISUUS	27
7 TULON JA MENON JAKSOTTAMINEN	36
7.1 Yleiset jaksottamisperiaatteet	36
7.2 Vaihto- ja sijoitusomaisuuden hankintamenon ja luovutushinnan jaksottamisesta	39
8 TAPPIONTASAUKSEN PERUSTEET	40
8.1 Tappion vahvistaminen ja vähentäminen	40
8.2 Tappioiden vähennysoikeuteen vaikuttavat omistajanvaihdokset	43

8.3	Tappioiden vähennysoikeutta koskeva lupamenettely.....	46
8.4	Tappiontasaus ja sulautumiset.....	48
8.5	Tappioiden ja muiden veroattribuuttien siirtyminen jakautumisessa.....	49
8.6	Tappiontasaus eräissä rajat ylittävissä toimissa.....	49
9	ERI YRITYSMUODOT JA YRITYSMUODON VALINTA.....	51
9.1	Yleistä yritysmuodon valinnasta.....	51
9.2	Yksityisliike.....	51
9.3	Henkilöyhtiöt.....	52
9.4	Osakeyhtiö.....	54
9.5	Eri yritysmuotojen vertailua.....	55
9.6	Elinkeinonharjoittajan verotus.....	55
9.6.1	Pääoma- ja ansiotulojako.....	55
9.6.2	Osittaiskäyttöinen omaisuus.....	58
9.6.3	Vähennettävät velat.....	60
9.7	Yhtymäverotus.....	60
9.7.1	Yhtiösopimus tulo-osuuksien määräytymisen perustana.....	60
9.7.2	Elinkeinotoiminnan tulolähteen tulo-osuuksien verotus.....	62
9.7.3	Muun toiminnan tulolähteen tulo-osuuksien verotus.....	63
10	VEROTUKSEN SUUNNITTELEMINEN.....	64
10.1	Suunnittelumahdollisuuksista.....	64
10.1.1	Verosuunnittelu tilikauden aikana.....	64
10.1.2	Verosuunnittelu erityisjärjestelyissä.....	64
10.1.3	Verosuunnittelu tilinpäätöshetkellä.....	65
10.2	Suunnittelun rajat.....	65
2 LUKU		
TILINPÄÄTÖS JA VEROTUS.....		
1	KIRJANPIDON TULOKSESTA VEROTETTAVAAN TULOON.....	67
1.1	Erot ja yhtäläisyydet tuloslaskennan tavoitteissa.....	67
1.2	Suoriteperusteen ja realisointiperiaatteen soveltaminen kirjanpidossa ja verotuksessa.....	69
1.3	Kirjanpidon tulos lähtökohtana.....	69
1.3.1	Verotuksen kirjanpitosidonnaisuus.....	69
1.3.2	Varausten kirjanpitosidonnaisuus.....	79
1.3.2.1	Luottotappiovaraus.....	79
1.3.2.2	Toimintavaraus.....	80
1.3.2.3	Takuuvaraus.....	80
1.3.2.4	Siirrot korvaus- ja vakuutusmaksuvastuuseen sekä lisävakuutusmaksuvastuu.....	81
1.3.2.5	Hinnanlaskuvaraus.....	81
1.3.3	Verotuksen poistosäännökset.....	82
1.3.3.1	Irtain käyttöomaisuus.....	83
1.3.3.2	Rakennukseen kuuluvat koneet ja laitteet.....	84

1.3.3.3	Irtaimen käyttöomaisuuden lisäpoisto	85
1.3.3.4	Rakennukset.....	85
1.3.3.5	Suurehkot korjausmenot.....	86
1.3.3.6	Aineettomat oikeudet	88
1.3.3.7	Muut pitkävaikutteiset menot.....	89
1.3.3.8	Soran- ja hiekanottoaikat, kaivokset ja louhokset	90
1.3.3.9	Osakkeet ja maa-alueet	91
1.3.3.10	Muu käyttöomaisuus.....	93
1.3.3.11	Osuus toiselle kuuluvasta käyttöomaisuudesta	94
1.3.3.12	Lisäpoistot.....	95
1.3.3.13	Korotetut poistot.....	96
1.3.4	Poistojen kirjanpitosidonnaisuus.....	97
1.3.5	Tutkimus- ja kehitysmenot sekä kurssitappiot	100
1.3.5.1	Tutkimus- ja kehitysmenot	100
1.3.5.2	Kurssitappiot.....	102
1.3.6	Kirjanpitoratkaisun vaikutus verotuksessa	103
2	KIRJANPIDON TULOKSEN JA VEROTETTAVAN TULON EROT	103
2.1	Laajuusero.....	103
2.2	Kulut, joiden perusteella ei vahvisteta tappiota	107
2.3	Jaksotusero.....	107
2.4	Poistot	109
2.5	Pakolliset varaukset ja ennakkokulukirjaukset	109
2.6	Arvonlennukset.....	110
2.7	Vähennyskeltottomat korot.....	113
2.7.1	Yleistä	113
2.7.2	Tasetesti.....	113
2.7.3	Tulostesti.....	117
2.7.4	Vähentämättä jäävät korot	118
3	MUITA EROJA VEROTUKSEN JA KIRJANPIDON VÄLILLÄ	120
3.1	Tulolähdejako	120
3.2	Väliyhteisötulo	121
3.3	Ulkomaisen yhteisön verovelvollisuus tosiasiallisen johtopaikan perusteella	122
4	ERITYISKYSYMYKSIÄ.....	123
4.1	Valmistumisasteen mukainen tuloutus	123
4.2	Väliillisten menojen aktivointi hankintamenoon	123
4.3	Korkojen aktivointi.....	124
4.4	Sijoituskiinteistön merkitseminen käypään arvoon	129
4.5	Pääomalainan merkitseminen taseeseen	131
4.6	Eräitä aineettomia oikeuksia koskevia verotuksen kirjanpitosidonnaisuuskysymyksiä.....	132
5	IFRS:N MUKAINEN KIRJANPITO JA ELINKEINOVEROTUS.....	134

6	TILINPÄÄTÖKSEN VEROSUUNNITTELU	141
6.1	Yleistä	141
6.2	Tilinpäätöksessä tehtävät kirjanpitoratkaisut vaikuttavat tilinpäätöksen veroihin	141
6.2.1	Yleistä	141
6.2.2	Vaihto-omaisuuden hankintameno	142
6.2.3	Käyttöomaisuuden hankintameno	143
6.2.4	Rahoitusvälineiden arvostaminen ja merkitseminen tilinpäätökseen	143
6.2.5	Ulkomaanrahan määräiset saamiset, velat ja muut sitoumukset	144
6.2.6	Tulon kirjaaminen tuotoksi valmistusasteen perusteella	144
6.2.7	Pääoma-alennus ja lainan liikkeeseenlaskumenot	146
6.2.8	Kansainvälisten tilinpäätösstandardien mukaan laadittava tilinpäätös	146
6.3	Tilinpäätösvaiheessa tehtävät verosuunnittelutoimenpiteet vaikuttavat kirjanpidossa tehtäviin tilinpäätösratkaisuihin	147
6.3.1	Yleistä	147
6.3.2	Poistot	147
6.3.3	Verotusperusteiset ja pakolliset varaukset	148
6.3.4	Konserniavustus	149

3 LUKU

OSINGONJAKO 151

1	OSINKOVEROJÄRJESTELMÄ	151
1.1	Varojenjakoa koskevat säännökset osakeyhtiölaissa	151
1.2	Yhtiöveron hyvitysjärjestelmän kumoaminen ja klassinen osinkoverojärjestelmä	152
1.3	Vuosien 2014–2016 muutokset osinkoverotuksessa	152
1.4	Eräiden yhteisöjen tulolähdejaon poistaminen vuodesta 2020 alkaen ja osinkoverotus	155
2	OSINGONMAKSAJAN VEROTUS	155
2.1	Osingon kohdistaminen jakajan verotuksessa	155
2.2	Osingonmaksajan ennakonpidätysvelvollisuus	156
3	OSINGONSAAJAN VEROTUS	158
3.1	Osinkotulon jaksottaminen	158
3.2	Yhtiöiden saamat osingot	158
3.2.1	EU- ja ETA-valtioista saadun osingon verovapaus pääsääntönä	158
3.2.1.1	Emo-tytäryhtiödirektiivin 2 artiklassa tarkoitettu yhtiö	159
3.2.1.2	Muu EU- tai ETA-valtiosta saatu osinko	164
3.2.2	Ketjuverotussäännösten poikkeukset EU- ja ETA-valtioista saatujen osinkojen verovapauteen	165

3.2.2.1	Pankkien ja vakuutusyhtiöiden sijoituksistaan saamat osingot	166
3.2.2.2	Julkisesti noteeratusta yhtiöstä saatu tulo	167
3.2.3	Muista ulkomaisista yhtiöistä saatu osinko	169
3.2.4	Muuhun kuin elinkeinotoimintaan kuuluvat osingot	169
3.2.5	Osuuskunnasta, säästöpankista ja keskinäisestä vakuutusyhtiöstä saatu voitto	170
3.2.6	Osinkotulon verovapautta rajoittavat EVL 6 a §:n säännökset ...	170
3.3	Luonnollisten henkilöiden saamat osingot	172
3.3.1	Julkisesti noteeratusta yhtiöstä saatu osinko	172
3.3.2	Muusta kuin julkisesti noteeratusta yhtiöstä saatu osinko	173
3.3.2.1	Muun toiminnan tulolähteeseen kuuluvat osingot	173
3.3.2.2	Elinkeinotoiminnan ja maatalouden tulolähteeseen kuuluvat osingot	174
3.3.2.3	REIT-yhtiön jakama osinko	175
3.3.3	Eri osakelajeihin perustuvan osingon verottaminen	175
3.3.4	Suosiva varojenjakso	177
3.3.5	Työpanokseen perustuva osinko	177
3.3.5.1	Työpanososingosta verovelvollinen henkilö	178
3.3.5.2	Työpanososinkoa koskevan säännöksen soveltamisala ja soveltamistilanteet	179
3.3.5.3	Työpanososinkoa koskevan säännöksen soveltuminen osakkeiden luovutustilanteessa	182
3.3.5.4	Työpanososingon tulolähde, tulolaji ja tulon jaksottaminen	182
3.3.5.5	Ennakkoperintä työpanososingosta	183
3.3.5.6	Osinkoa jakavan yhtiön verotus	184
3.3.5.7	Holdingyhtiölle jaettu osinko	184
3.3.5.8	Vuosi-ilmoitukset	185
3.4	Sijoitetun vapaan oman pääoman (SVOP) jakaminen	186
3.4.1	SVOP-palautuksen verotus vuodesta 2014 alkaen	187
3.4.2	Luonnollisten henkilöiden saaman SVOP-palautuksen verotus	188
3.4.2.1	Julkisesti noteeratusta yhtiöstä saatu SVOP-palautus	188
3.4.2.2	Julkisesti noteeraamattomasta yhtiöstä saatu SVOP-palautus	188
3.4.3	Yhtiön saaman SVOP-palautuksen verotus	190
3.5	Yhtymien saamat osingot	191
3.5.1	Elinkeinotoimintaan ja maatalouteen kuuluvat osingot	191
3.5.1.1	Luonnollinen henkilö yhtiömiehenä	192
3.5.1.2	Yhteisö yhtiömiehenä	192
3.5.1.3	Yhtymä yhtiömiehenä	193
3.5.1.4	Yhtymän osakkaan käyttämätön osinkovähennys	193
3.5.2	Henkilökohtaiseen tulolähteeseen kuuluvat osingot	194
3.5.3	Yhtymän saamat osuuspääoman korot	194
3.5.4	Tulo-osuuden verovuosi	195

4	KANSAINVÄLISET OSINGOT	195
4.1	Ulkomailta saadut osingot.....	195
4.2	Verosopimuksen soveltuminen saatuun osinkoon.....	196
4.3	Luonnollisen henkilön saama osinko.....	198
4.3.1	EU- tai ETA-valtioista saatu osinko	199
4.3.2	Muista ulkomaisista yhtiöistä saatu osinko.....	200
4.4	Yhtiön saama osinko.....	201
4.4.1	EU- ja ETA-valtioista saatu osinko	202
4.4.2	Muista ulkomaisista yhtiöistä saatu osinko.....	203
4.5	Kaksinkertaisen verotuksen poistaminen	205
4.6	Osinkojen verovapautta rajoittavat EVL 6 a §:n säännökset.....	206
4.7	Ulkomaille jaettava osinko.....	207
4.7.1	Yleiset säännöt	207
4.7.2	EU- ja ETA-valtioihin maksettavat osingot	207
4.7.3	EU- ja ETA-valtioiden ulkopuolelle maksettavat osingot.....	210
4.7.4	Verovapaita yhteisöjä vastaaville rajoitetusti verovelvollisille yhteisöille maksetut osingot.....	210
4.7.5	EU-oikeuden väärinkäyttöä koskevat tilanteet.....	212
4.7.6	Rajoitetusti verovelvolliselle luonnolliselle henkilölle maksetut osingot	212
4.7.7	SVOP-palautus ulkomaiselle osakkeenomistajalle.....	213
4.7.8	Hallintarekisteröidylle osakkeenomistajalle jaettava osinko	214
4.7.8.1	Verotusperiaatteet ennen vuotta 2020.....	214
4.7.8.2	Verotusperiaatteet vuodesta 2020 alkaen	216
5	VÄLIOSINKO JA ENNAKKO-OSINKO	217
5.1	Väliosinko.....	217
5.1.1	Osingonjaon perustuminen tilinpäätökseen	217
5.1.2	Väliosingon verotusta koskevat säännöt	217
5.1.3	Välitilinpäätöstä koskevat kirjanpitosäännökset.....	219
5.2	Ennako-osinko.....	220
5.2.1	Jaksottaminen.....	220
5.2.2	Soveltamisala.....	221
5.2.3	Soveltamisedellytykset.....	222
5.2.3.1	Osingonsaajan tekemä ennako-osinkovaatimus.....	222
5.2.3.2	Ennako-osinkopäätös.....	222
5.2.3.3	Varsinainen osingonjakopäätös.....	223
5.2.3.4	Päätöksistä tiedottaminen	223
5.2.3.5	Johdonmukaisuus järjestelmän soveltamisessa.....	224
5.2.4	Ennako-osingon kirjaaminen	224
5.2.4.1	Jakajan kirjaukset	224
5.2.4.2	Saajan kirjaukset.....	224
5.2.5	Eryityskysymyksiä.....	225
5.2.5.1	Vähemmistöosakkaan asema.....	225
5.2.5.2	Vaikutus nettovarallisuuteen	225

5.2.5.3	Veroilmoitus ja vuosi-ilmoitus.....	226
5.2.5.4	Ennako-osingon maksaminen.....	227
5.2.5.5	Koron maksaminen velaksi kirjatusta ennako-osingosta	227
5.2.5.6	Ennako-osinkojärjestelmä vs. muut voitonsiirtokeinot..	227
6	ERITYISKYSYMYKSIÄ.....	228
6.1	Laiton varojenjako.....	228
6.2	Osingonjaon peruuttaminen.....	229
6.3	Osinkosaamisen vanhentuminen.....	231

4 LUKU

	YRITYKSEN RAHOITUS.....	233
1	YLEISTÄ.....	233
2	OMA PÄÄOMA.....	233
2.1	Osakepääoman korottaminen.....	233
2.1.1	Osakeyhtiölain edellytykset osakepääoman korottamiselle.....	233
2.1.2	Osakepääoman korottaminen kirjanpidossa.....	234
2.1.3	Osakkeiden merkitsijän verotus.....	235
2.1.3.1	Osakkeiden hankintameno.....	235
2.1.3.2	Osakkeiden hankinta-ajankohta.....	236
2.1.3.3	Korkohyvitys.....	237
2.1.4	Osakeannin järjestävän yhtiön verotus.....	238
2.1.4.1	Osakeanti ja omien osakkeiden luovutus pääomansijoituksena.....	238
2.1.4.2	Vaikutukset tappioihin (ja käyttämättömiin hyvityksiin)..	238
2.1.5	Varainsiirtoverotus.....	238
2.2	Muun oman pääoman korottaminen.....	239
2.2.1	Yleistä.....	239
2.2.2	Yhtiön verotus.....	239
2.2.3	Osakkaan verotus.....	240
2.3	Osakepääoman ja muun sidotun oman pääoman alentaminen.....	240
2.3.1	Osakeyhtiölain edellytykset osakepääoman alentamiselle.....	240
2.3.2	Osakepääoman alentaminen kirjanpidossa.....	241
2.3.3	Osakepääoman alentamisen verotus.....	241
2.3.3.1	Osakkaan verotus.....	241
2.3.3.2	Peitelty osinko.....	242
2.3.3.3	Mitätöitävään osakkeeseen liittyvän osinkosaatavan anteeksiantaminen.....	242
2.3.3.4	Varainsiirtoverotus ja vaikutukset yhtiön nettovarallisuuteen.....	242
2.3.4	Muun sidotun oman pääoman alentaminen.....	242
2.4	Sijoitetun vapaan oman pääoman palauttaminen.....	244
2.4.1	Sijoitetun vapaan oman pääoman palauttaminen osakeyhtiölaissa.....	244

2.4.2	Sijoitetun vapaan oman pääoman palauttaminen verotuksessa.....	244
2.5	Omat osakkeet	246
2.5.1	Osakeyhtiölaissa omien osakkeiden hankkimiselle asetetut edellytykset.....	246
2.5.2	Omat osakkeet kirjanpidossa	247
2.5.3	Omien osakkeiden hankkimisen verotus.....	247
2.5.3.1	Osakkaan verotus	247
2.5.3.2	Peitelty osinko.....	247
2.5.3.3	Osakkeiden edelleen luovuttaminen.....	248
2.5.3.4	Vaiikutukset tappioihin (ja käyttämättömiin hyvityksiin)	248
2.5.3.5	Varainsiirtoverotus.....	248
3	PÄÄOMALAINA	249
3.1	Osakeyhtiölain edellytykset pääomallainalle.....	249
3.2	Pääomallaina kirjanpidossa	250
3.3	Pääomallaina verotuksessa.....	250
3.3.1	Koron vähentäminen ja tulouttaminen.....	250
3.3.2	Koron jaksottaminen	251
3.3.3	Eriyiskysymyksiä.....	252
3.3.3.1	Vaiikutukset nettovarallisuuteen	252
3.3.3.2	Pääomallainan luovutustappio	252
3.3.3.3	Pääomallaina osakkeiden hankintamenona.....	252
3.3.3.4	Peitelty osinko.....	252
3.3.3.5	Varainsiirtoverotus.....	253
3.3.3.6	Lähdeverotus.....	253
4	VIERAS PÄÄOMA	253
4.1	Joukkovelkakirja- ja vaihtovelkakirjalainat	253
4.1.1	Velkakirjat yhtiöoikeudessa.....	253
4.1.2	Velkakirjat kirjanpidossa	254
4.1.3	Velkakirjojen verotus.....	254
4.1.3.1	Koron käsittely.....	254
4.1.3.2	Emissioprovisio.....	255
4.1.3.3	Jälkimarkkinahyvitys.....	255
4.1.3.4	Vaihtovelkakirjan konvertointi.....	255
4.1.3.5	Velkakirjan arvon aleneminen ja menetys.....	256
4.1.3.6	Varainsiirtoverotus.....	256
5	JOHDANNAISET	257
5.1	Johdannaisten käsite	257
5.2	Johdannaiset kirjanpidossa.....	257
5.3	Johdannaisten verotus.....	258
5.3.1	Optioiden elinkeinoverotus.....	258
5.3.1.1	Yleistä	258
5.3.1.2	Kaupankäyntitarkoituksessa pidettävät rahoitus- johdannaiset.....	259

5.3.1.3	Muut kuin kaupankäyntitarkoituksessa pidetyt johdannaiset ...	260
5.3.2	Muuhun toimintaan lukeutuvien optioiden verotus	261
5.3.2.1	Asettaja	261
5.3.2.2	Haltija	261
5.3.3	Termiinit.....	262
5.3.4	Varainsiirtoverotus.....	262
6	OSAKELAINAUS JA REPO-KAUPAT	262
6.1	Yleistä	262
6.2	Kirjanpitokäsittely.....	263
6.3	Osakelainauksen verotus.....	263
6.3.1	Luovutusvoiton verotus	263
6.3.2	Sijaisosinko.....	264
6.3.3	Varainsiirtoverotus.....	264
6.3.4	Lähdeverotus.....	264
6.4	Repo-kauppojen verotus.....	264
7	VUOKRASOPIMUKSET (LEASING)	265
7.1	Yleistä	265
7.2	Vuokrasopimuksista siviilioikeudessa	265
7.3	Vuokrasopimukset kirjanpidossa	268
7.3.1	Kirjanpitokäsittely IFRS-standardien mukaan.....	268
7.3.1.1	Vuokrasopimusten luokittelu – aikaisempi IAS 17 -standardi.....	268
7.3.1.2	Vuokrasopimusten luokittelu – nykyinen IFRS 16 -standardi.....	269
7.3.2	Kirjanpitokäsittely Suomen kirjanpitolain mukaan	271
7.4	Vuokrasopimusten verokohtelu.....	273
7.4.1	Vuokrasopimusten luokittelu verotuksessa.....	273
7.4.2	Vuokrasopimusten luokittelun vaikutus verokohteluun.....	281
7.4.3.	Sale and leaseback -järjestelyn verokohtelu	282
7.4.4	Lease and leaseback -järjestelyn verokohtelu.....	284

5 LUKU

	KIINTEISTÖT ELINKEINOTOIMINNASSA	287
1	KIINTEISTÖNOMISTUKSEN TULOLÄHDE JA OMISTUSMUODOT	287
2	SUORA KIINTEISTÖN OMISTUS	290
3	TAVALLISET JA KESKINÄISET KIINTEISTÖOSAKEYHTIÖT	294
3.1	Rakenne ja verotuksen perussäännöt.....	294
3.2	Poistot ja lainanlyhennykset.....	297
3.3	Lainanlyhennysrahasto ja rakennusrahasto	299
3.4	Vastikkeen vähennyskelpoisuus.....	300
4	LIITTYMISMAKSUT	301
5	TOIMITILAN JÄLLEENHANKINTAVARAUS	303

6	SUORA KIINTEISTÖNOMISTUS VAI YHTIÖITETTY OMISTUS.....	305
7	KIINTEISTÖYHTIÖT JA TAPPIONTASAU.....	308
8	KIINTEISTÖLEASING.....	309
9	PERUSTAJAURAKOINTI.....	310
10	KIINTEISTÖVEROTUS.....	314

6 LUKU

	HENKILÖKUNNAN PALKITSEMINEN	319
1	YLEISTÄ	319
1.1	Ansiotulojen verotuksesta ja palkkakäsitteestä	319
1.2	Työnantajavelvollisuudet ja niiden laiminlyönnin seuraukset.....	320
1.2.1	Ennakkonpidätys ja muut työnantajavelvollisuudet.....	320
1.2.2	Ennakkonpidätyksen toimittamisajankohta.....	322
1.2.3	Ennakkonpidätysvelvollisuuden laiminlyönti ja laiminlyönnin seuraukset.....	323
1.3	Lakisääteiset eläke- ja sosiaalivakuutusmaksut.....	324
1.3.1	Työnantajan sairausvakuutusmaksu	324
1.3.2	Muut lakisääteiset eläke- ja sosiaalivakuutusmaksut.....	325
2	RAHANA MAKSETTAVA PALKKA JA TULOSPALKKIO.....	326
2.1	Yleistä	326
2.2	Osakekurssiin sidotut rahana maksettavat tulospalkkiot.....	327
2.3	Verotusajankohdasta sekä erityisesti niin sanotuista bonustalletustileistä	329
3	OSAKKEINA MAKSETTAVA PALKKA	330
3.1	Työsuhdeoptiot.....	330
3.2	Osakepalkkiojärjestelmät.....	335
3.3	Työsuhdeanti ja osakesäästöohjelma.....	337
3.4	Ennakkonpidätys ja työnantajavelvoitteet.....	339
3.4.1	Ennakkonpidätyksen toimittaminen	339
3.4.2	Lakisääteiset eläke- ja sosiaalivakuutusmaksut.....	341
3.5	Työsuhdeoptio- ja osakepalkkiojärjestelmiin liittyvät varainsiirtoveroseuraamukset	343
3.6	Yrityksen oikeus vähentää osakepohjaisista järjestelmistä aiheutuneet kulut.....	344
4	TYÖSUHTEEN PÄÄTTYESSÄ MAKSETTAVAT KORVAUKSET JA MUUT ETUUDET	347
4.1	Yleistä	347
4.2	Rahana maksettavat korvaukset ja niihin liittyvät työnantajavelvoitteet	347
4.3	Työllistymiseen tähtäävät koulutukset	348
4.4	Työnantajan tuki yrittäjäksi ryhtyvälle työntekijälle	350

5	TYÖNANTAJAN JÄRJESTÄMÄT VAKUUTUKSET	351
5.1	Yleistä	351
5.2	Lisäeläketurva.....	351
5.3	Riskihenkilövakuutukset.....	354
5.4	Säästöhenkivakuutukset	355
5.5	Kapitalisaatiosopimukset.....	355
6	LUONTOIS- JA HENKILÖKUNTAEDUT	357
6.1	Yleistä	357
6.2	Tavanomaiset luontoisedut.....	358
6.3	Verovapaat henkilökuntaedut	359
6.3.1	Yleistä	359
6.3.2	Tuloverolain 69 §:ssä säädetyt edellytykset	360
6.3.2.1	Terveystuho.....	362
6.3.2.2	Sairaanhoidovakuutus	364
6.3.2.3	Merkipäivälahja	366
6.3.2.4	Virkistys- tai harrastustoiminta	366
6.4	Luontois- ja henkilökuntaetujen järjestämistavoista	368
7	TYÖNANTAJAN JÄRJESTÄMÄ KOULUTUS.....	369
7.1	Koulutuksen verovapauden edellytykset.....	369
7.2	Työnantajan myöntämät veronalaiset stipendit – koulutuksen kustannusten korvaaminen.....	370

7 LUKU

	KONSERNIVEROTUS.....	373
1	KONSERNIEN VEROTUKSESTA SUOMESSA	373
1.1	Yleistä	373
1.2	Konserniavustusjärjestelmän tulevaisuus.....	374
2	KONSERNIAVUSTUS.....	376
2.1	Yleistä	376
2.2	Konserniavustus ja tappiot.....	378
2.3	Konsernisuhteen edellytykset.....	379
2.3.1	Liiketoiminta	379
2.3.2	Omistusosuus	380
2.3.3	Kotimaisuusvaatimus	381
2.3.4	Passiivisessa roolissa olevat yhtiöt	383
2.3.5	Konsernisuhteen kesto	385
2.3.5.1	Osakepääoman korotus.....	387
2.3.5.2	Tytäryhtiön osakkeiden ostaminen.....	387
2.3.5.3	Perustettu tytäryhtiö.....	388
2.4	Sulautuminen ja jakautuminen	389
2.5	Purkautuminen	389
2.6	Yhtiömuodon muutos	390
2.7	Käsittely kirjanpidossa.....	390

2.8	Käsittely verotuksessa.....	391
2.9	Konserniavustuksesta päättäminen ja siitä ilmoittaminen.....	392
3	KONSERNITUKI	392
4	KONSERNIN SISÄISTEN LUOVUTUSTEN SIIRTOHINNOITTELU KOTIMAISTEN YRITYSTEN VÄLILLÄ	396
4.1	Verovelvollisten erillisyyden periaate.....	396
4.2	Markkinaehtoisuuden periaate konsernin sisäisessä hinnoittelussa	396
4.3	Poikkeukset markkinaehtoisuuden periaatteesta.....	397
4.4	Tulojen ja menojen jakaminen konserniyhtiöiden välillä.....	398
4.4.1	Taloudellinen ja muodollisjuridinen liittyminen	398
4.4.2	Konsernin yhteisten menojen jakaminen.....	398
4.4.3	Konsernin sisäiset liiketoimintakokonaisuuksien ja tytäryhtiöosakkeiden luovutukset.....	398
4.4.4	Käyvän arvon määrittäminen	399
4.5	Siirtohintojen vastaokaisut.....	401
5	KORKOVÄHENNYSRAJOITUKSET	402
5.1	Yleistä	402
5.2	Säännösten soveltamisala.....	404
5.2.1	Koron käsite	404
5.2.1.1	Koron käsite verotus- ja oikeuskäytännössä	404
5.2.1.2	Rahoituksen hankinnan yhteydessä kertyvät suoritukset	406
5.2.2	Yhteisöt ja yhtiöt.....	406
5.2.3	Soveltamisalan ulkopuolelle jäävät yhtiöt.....	407
5.2.3.1	Itsenäiset yritykset.....	407
5.2.3.2	Rahoitusalan yritykset.....	408
5.2.3.3	Infrastruktuurihankkeet	410
5.2.4	Tulolähde.....	411
5.2.5	Konserniyhteysvelat	411
5.2.6	Muita kuin konserniyhteyuskorkoja koskeva siirtymäsäännös.....	415
5.3	Säännösten sisältö	416
5.3.1	500 000 euron raja.....	416
5.3.2	25 prosentin rajoitus.....	417
5.3.2.1	Korkomenot	419
5.3.2.2	Verotuksessa vähennettävät poistot.....	419
5.3.2.3	Saatu ja annettu konserniavustus	419
5.3.2.4	Vähennyskelpoisten korkojen määrän laskeminen.....	420
5.3.3	Vähentämättä jääneiden korkomenojen seuranta	424
5.3.4	Tasetesti	427
5.4	Korkovähennysrajoituksen suhde muihin säännöksiin.....	431

8 LUKU

YRITYSJÄRJESTELYT	433
1 YRITYSJÄRJESTELYSÄÄNNÖSTEN TAUSTASTA	433
2 SULAUTUMINEN	434
2.1 Sulautumista koskevien säännösten soveltamisala	434
2.2 Sulautumiseen sovellettavat verotusperiaatteet	438
2.2.1 Verotusperiaatteet yhtiötasolla	438
2.2.2 Sulautumisvastike	440
2.2.3 Verotusperiaatteet osakastasolla	442
2.3 Varainsiirtovero	444
2.4 Sulautuminen ja konserniavustus	444
2.5 Sulautumisen vaikutus työnantajan sosiaaliturvamaksuun	446
2.6 Sulautumisen vaikutus nettovarallisuuteen	446
2.7 Erityiskysymyksiä	447
2.7.1 Verollinen sulautuminen	447
2.7.2 Vastavirtasulautuminen	448
2.8 Tappioiden ja muiden veroattribuuttien siirtyminen sulautumisessa	449
2.8.1 Tytäryhtiösulautuminen	451
2.8.2 Sekasulautuminen	452
2.8.3 Tavallinen sulautuminen	452
2.8.4 Kombinaatiosulautuminen	453
2.8.5 Perättäiset sulautumiset	453
2.8.6 Rajat ylittävä sulautuminen	455
3 JAKAUTUMINEN	459
3.1 Jakautumista koskevien säännösten soveltamisala	459
3.2 Jakautumiseen sovellettavat verotusperiaatteet	461
3.2.1 Jakautuva kokonaisuus ja sen jako vastaanottaville yhtiöille	461
3.2.1.1 Kokonaisjakautuminen	461
3.2.1.2 Osittaisjakautuminen	462
3.2.2 Verotusperiaatteet yhtiötasolla	464
3.2.3 Jakautumisvastike	465
3.2.4 Verotusperiaatteet osakastasolla	468
3.3 Varainsiirtovero	470
3.4 Jakautuminen ja konserniavustus	471
3.5 Jakautumisen vaikutus työnantajan sosiaaliturvamaksuun	473
3.6 Erityiskysymyksiä	473
3.6.1 Verollinen jakautuminen	473
3.6.2 Jakautuminen kiinteistöosakeyhtiöksi	474
3.6.3 Keskinäisen kiinteistöosakeyhtiön jakautuminen	476
3.6.4 Jakautumisessa syntyneiden yhtiöiden purkaminen tai niiden osakkeiden edelleen luovutus	477
3.7 Tappioiden ja muiden veroattribuuttien siirtyminen jakautumisessa	481

4	LIIKETOIMINTASIIRTO	484
4.1	Liiketoimintasiirtoa koskevien säännösten soveltamisala.....	484
4.2	Liiketoimintasiirtoon sovellettavat verotusperiaatteet.....	485
4.2.1	Siirtävään yhtiöön sovellettavat verotusperiaatteet	485
4.2.1.1	Liiketoimintakokonaisuuden käsite.....	485
4.2.1.2	Liiketoimintakokonaisuuteen kuuluvat varat, velat ja varaukset.....	488
4.2.1.3	Jatkuvuusperiaate	494
4.2.2	Liiketoimintasiirtovastike.....	495
4.2.3	Vastaanottavaan yhtiöön sovellettavat verotusperiaatteet.....	496
4.3	Varainsiirtovero.....	497
4.4	Liiketoimintasiirto ja konserniavustus.....	498
4.5	Liiketoimintasiirron vaikutus työnantajan sosiaaliturvamaksuun.....	499
4.6	Eryityskysymyksiä.....	499
4.6.1	Verollinen liiketoimintasiirto	499
4.6.2	Kansainvälinen liiketoimintasiirto	500
4.6.2.1	Suomessa harjoitettu liiketoiminta.....	500
4.6.2.2	Ulkomailla harjoitettu liiketoiminta.....	502
4.7	Tappioiden ja muiden veroattribuuttien siirtyminen liiketoimintasiirrossa	503
5	OSAKEVAIHTO	504
5.1	Osakevaihtoa koskevien säännösten soveltamisala.....	504
5.2	Osakevaihtoon sovellettavat verotusperiaatteet.....	507
5.2.1	Kohdeyhtiön osakkeenomistajiin sovellettavat verotusperiaatteet.....	507
5.2.2	Osakevaihtovastike	509
5.2.3	Hankkivaan yhtiöön sovellettavat verotusperiaatteet.....	514
5.3	Varainsiirtovero.....	516
5.4	Osakevaihto ja konserniavustus.....	517
5.5	Osakevaihdon vaikutus nettovarallisuuteen.....	517
5.6	Eryityskysymyksiä: exit tax	518
5.7	Osakevaihto ja työsuhteoptiot.....	518
5.8	Tappioiden ja muiden veroattribuuttien siirtyminen osakevaihdossa.....	519
6	EUROOPPAYHTIÖN JA EUROOPPAOSUUSKUNNAN YRITYSJÄRJESTELYT	520
6.1	Suomalainen eurooppayhtiö tai eurooppaosuuskunta siirtää sääntömääräisen kotipaikkansa toiseen jäsenvaltioon	522
6.2	Toisesta jäsenvaltiosta oleva eurooppayhtiö tai eurooppaosuuskunta siirtää sääntömääräisen kotipaikkansa Suomeen	523
7	YRITYSJÄRJESTELYT JA VERONKIERTO	523
8	YRITYSMUODON MUUTTAMINEN	526
8.1	Osakeyhtiön muodonmuutosta koskevat säännökset	527

8.2	Muun yhtiön ja yksityisliikkeen muodonmuutosta koskevat säännökset.....	527
8.2.1	Jatkuvuusperiaate.....	528
8.2.2	Identtisyys.....	528
8.2.3	Säännöksessä säädellyt muutostilanteet.....	529
8.2.3.1	Yksityisliikkeen muuttaminen henkilöyhtiöksi.....	529
8.2.3.2	Yksityisliikkeen tai ammatin muuttaminen osakeyhtiöksi.....	530
8.2.3.3	Henkilöyhtiön muuttaminen yksityisliikkeeksi.....	531
8.2.3.4	Henkilöyhtiömuodon muuttaminen toiseksi henkilöyhtiöksi.....	532
8.2.3.5	Henkilöyhtiön muuttaminen osakeyhtiöksi.....	532
8.2.3.6	Muut muutokset.....	537
8.2.4	Muodonmuutoksen veroseuraamukset.....	538
8.2.4.1	Menojen vähennysoikeus.....	538
8.2.4.2	Varaukset.....	540
8.2.4.3	Siirtyvän varallisuuden omistusajat.....	540
8.2.4.4	Osuuksien ja osakkeiden omistusajat.....	540
8.2.4.5	Verotus muutosverovuodelta.....	541
8.2.5	Muut veroseuraamukset.....	543
8.2.5.1	Tappioiden siirtyminen.....	543
8.2.5.2	Oma pääoma ja yksityisotot.....	544
8.2.5.3	Yhtiöosuuden tai osakkeiden hankintameno.....	548

9 LUKU

	YRITYSKAUPPA	551
1	YLEISTÄ	551
2	LIIKETOIMINTAKAUPPA	552
3	OSAKEKAUPPA	553
3.1	Elinkeinoverolain mukaisesti verotettava osakeluovutus.....	553
3.1.1	Veronalaiset osakeluovutukset.....	553
3.1.1.1	Yleistä.....	553
3.1.1.2	Pääomasijoitustoiminta.....	553
3.1.1.3	Muu kuin käyttöomaisuus.....	556
3.1.2	Verovapaat osakeluovutukset.....	559
3.1.2.1	Yleistä.....	559
3.1.2.2	Vähimmäisomistusosuus ja -aika.....	559
3.1.2.3	Kiinteistö- ja asunto-osakeyhtiöt.....	560
3.1.2.4	EU-jäsenvaltioissa tai verosopimusvaltioissa sijaitsevat yhtiöt.....	560
3.1.2.5	Palautuvat erät.....	561
3.1.3	Luovutustappiot ja niihin rinnastettavat erät.....	561
3.2	Tuloverolain mukaisesti verotettava osakekauppa.....	563
3.2.1	Verotettavan luovutusvoiton tai -tappion laskeminen.....	563

3.2.2	Hankintamenon määrittäminen erityistilanteissa.....	564
3.2.2.1	Lahjaksi, perintönä tai osituksessa saadut osakkeet	564
3.2.2.2	Uusmerkintä ja rahastoanti.....	564
3.2.2.3	Bonusosake, osakkeiden jakaminen (split) ja osinkona saatu osake	565
3.2.2.4	Optio-oikeus, vaihtovelkakirja ja pääomalaina.....	565
3.2.2.5	Lainasaamiset tappiollisissa osakekaupoissa.....	565
3.2.2.6	Toimintamuodon muutokset.....	566
3.2.3	Hankinta-ajankohdan määrittäminen erityistilanteissa	566
3.2.3.1	Vastikkeettomat saannot	566
3.2.3.2	Osakepääoman korotus.....	566
3.2.3.3	Bonusosake, split ja osinkona saatu osake	566
3.2.3.4	Optio-oikeus ja vaihtovelkakirja	567
3.2.3.5	Toimintamuodon muutokset	567
3.3	Tappiot osakekannan kaupassa.....	567
3.3.1	Yleistä.....	567
3.3.2	Välilliset omistajanvaihdokset	568
3.3.3	Poikkeuslupa tappioiden vähentämiseen	568
3.3.4	Yritysjärjestelyt.....	569
4	KAUPPAHINNAN JAKSOTTAMINEN	570
4.1	Elinkeinoverolain mukainen jaksotus	570
4.2	Tuloverolain mukainen jaksotus.....	570
4.3	Kauppahintaan sisältyvät erät ja korko	571
4.4	Lisäkauppahinnan maksaminen ja verotus	571
5	LIIKETOIMINTAKAUPAN JA OSAKEKAUPAN VERTAILUA.....	573
6	VARAINSIIRTOVEROVOLLISUUS.....	573
7	YRITYSKAUPPAAN VALMISTAUTUMINEN.....	574
7.1	Kiinteistöt.....	574
7.2	Yksityisluonteinen varallisuus.....	575
7.3	Eri osakesarjojen luominen.....	575
7.4	Liiketoimintojen yhtiöittäminen konsernissa.....	576
7.5	Omistuksen muuttaminen välilliseksi ennen yrityskauppaa	576
8	YRITYSKAUPAN JÄLKEEN	577
8.1	Myyjän työsuhde ja konsultointi myytyyn yhtiöön	577
8.2	Substanssikaupan jälkeen myyjälle jääneen yhtiön verotus.....	578

10 LUKU

YRITYSTOIMINNAN LOPETTAMINEN	579
1 YLEISTÄ	579
2 OSAKEYHTIÖN TOIMINNAN LOPETTAMINEN.....	580
2.1 Peitellyn osingon verottamisesta	581

3	OSAKEYHTIÖN PURKAUTUMISEN VEROSEURAAMUKSET	582
3.1	Yleistä purkautumisen verokohtelusta.....	582
3.2	Purkautuvaa yhtiötä koskevat säännökset.....	583
3.3	Purkautuvan yhtiön osakkaita koskevat säännökset.....	583
3.4	Purkautuvan yhtiön verotus.....	584
3.5	Purkautuvan yhtiön osakkaiden verotus.....	585
3.5.1	Yleistä.....	585
3.5.2	Elinkeinoverolain mukainen verotus.....	586
3.5.3	Tuloverolain mukainen verotus.....	588
3.6	Erityisiä kysymyksiä.....	589
3.6.1	Jako-osan ennakkoluovutus.....	589
3.6.2	Varainsiirtovero.....	591
3.6.3	Purku ja konserniavustus.....	591
3.6.4	Tappioiden siirtyminen purussa.....	592
3.6.5	EVL 6 b.3 §:n soveltuvuus purkautumiseen.....	592

11 LUKU

	VERONKIERTO	593
1	VERONKIERRON TORJUNTAA KOSKEVISTA SÄÄNNÖKSISTÄ	593
1.1	Yleistä.....	593
1.2	Millaisiin veronkierron ilmenemistapoihin VML 28 § viittaa?.....	594
2	RAJANVEDOISTA OIKEUSKÄYTÄNNÖN PERUSTEELLA	596
2.1	Veronkiertotapausten luokittelu oikeuskäytännön pohjalta.....	596
2.1.1	Perusteeton eriarvoisuus verovelvollisten välillä taloudellisia etuja jaettaessa.....	596
2.1.2	Kauppahinnan jakaminen väärin kaupan kohteen eri osille.....	597
2.1.3	Vaiheittaiset oikeustoimet, joiden kaikkia vaiheita ei voida perustella verotuksesta riippumattomilla syillä.....	597
2.1.4	Varallisuudensiirrot ilman tarkoitusta siirtää varallisuutta.....	599
2.1.4.1	Yksittäiset luovutukset.....	599
2.1.4.2	Edestakaiset luovutukset.....	599
2.1.4.3	Useat peräkkäiset luovutukset, joissa omaisuus palaa alkuperäiselle luovuttajalle.....	599
2.1.5	Omistusoikeuden luovutus ja vuokraus takaisin luovuttajalle....	600
2.1.6	Peitellyt osamaksukaupat.....	600
2.1.7	Määräävä asema ilman oikeudellista perustetta.....	600
2.1.8	Yhtiö on sopimussuhteen osapuolena, vaikka sopimus koskee osakkaan luonteeltaan henkilökohtaisia palveluita.....	600
2.1.9	Yhtiömuoto silloin, kun yhtiön toiminta on yhden, määräävässä asemassa olevan osakkaan varassa.....	601
2.1.10	Toimintamuodon muutos, joka on tehty vain verosta vapautumisen tarkoituksessa.....	602

2.1.11	Tapaukset, joissa pääomansijoitus esiintyy vähennyskelpoisena menona.....	602
2.2	Oikeuskäytäntö.....	602
2.3	Erityisiä kysymyksiä.....	603
2.3.1	Veronkierron ja peitellyn osingonjaon keskinäinen suhde.....	603
2.3.2	Valeoikeustoimet.....	605
2.3.3	Voiko verovelvollinen vedota veronkiertoajatukseen omaksi edukseen?.....	605
2.3.4	Veronkierron ja lainsäädännössä olevan aukon välisestä suhteesta.....	605
2.3.5	Millaisiin motiiveihin vedoten voidaan torjua käsitys verojen välttämistarkoituksesta?.....	606
2.3.6	VML 28 §:n ja EVL 52 h §:n keskinäisestä suhteesta yritysjärjestelytapauksissa.....	606
3	VERONKIERRON SEURAAMUKSISTA.....	609
4	VEROTUSMENETTELYSTÄ VERONKIERTOTILANTEISSA.....	611

12 LUKU

	PEITELTY OSINKO.....	613
1	YLEISTÄ.....	613
2	PEITELLYN OSINGON MUODOISTA.....	616
2.1	VML 29.1 §:ssä tarkoitetut tilanteet.....	616
2.2	VML 29.2 §:ssä tarkoitetut tilanteet.....	621
3	PEITELLYN OSINGON SAAJAT.....	627
4	PEITELLYN OSINGON VEROSEURAAMUKSISTA.....	628
4.1	Edun antaneen yhteisön verotus.....	628
4.2	Edunsaajan verotus.....	630
4.3	Peitelty osinko suhteessa ennakkoperintään ja lähdeverotukseen.....	634
4.4	Lopuksi.....	635
5	VEROTUSMENETTELYSTÄ PEITELLYN OSINGON TILANTEISSA.....	635

13 LUKU

	KANSAINVÄLINEN VEROTUS.....	637
1	YLEISTÄ.....	637
2	YLEINEN JA RAJOITETTU VEROVELVOLLISUUS.....	638
2.1	Yli kuuden kuukauden oleskelu Suomessa.....	640
2.2	Kolmen vuoden sääntö.....	640
2.2.1	Yleistä.....	640
2.2.2	Olnaisten seikkojen kokonaisarviointi.....	641
3	SUOMESTA SAATU TULO.....	642

4	VEROSOPIMUKSET	643
5	ELINKEINOTULON VEROTUS KANSAINVÄLISISSÄ YHTEYKSISSÄ	649
5.1	Yleistä	649
5.2	Asuin- ja lähdevaltion verotusoikeudesta.....	650
5.3	Lähdeverotus.....	651
5.3.1	Lähdeverotusmenettelystä.....	651
5.3.2	Tulotyyppikohtainen lähdeverotus.....	652
5.3.2.1	Osinko.....	652
5.3.2.2	Korko	652
5.3.2.3	Rojalti.....	653
5.3.2.4	Luovutusvoitto	654
5.4	Tytäryhtiö vai sivuliike	655
5.4.1	Yleistä	655
5.4.2	Tytäryhtiö	655
5.4.3	Sivuliike.....	656
5.4.4	Kiinteä toimipaikka.....	657
5.4.4.1	Kiinteä toimipaikka OECD:n malliverosopimuksen mukaan.....	658
5.4.4.2	Kiinteän toimipaikan tulon määrittäminen	663
5.4.4.3	Kiinteään toimipaikkaan liittyviä velvollisuuksia.....	665
5.5	Kaksinkertaisen verotuksen poistaminen.....	665
5.5.1	Kansainvälisen kaksinkertaisen verotuksen käsite.....	665
5.5.2	Kaksinkertaisen verotuksen poistamisen perusteista.....	666
5.5.3	Kaksinkertaisen verotuksen poistaminen Suomessa.....	667
5.5.3.1	Hyvitysmenetelmä.....	667
5.5.3.2	Vapautusmenetelmä.....	669
6	SIIRTOHINNOITTELU	670
6.1	Siirtohinnoittelusäännökset ja -käytäntö Suomessa.....	671
6.1.1	Siirtohinnoittelu Suomen lainsäädännössä ja oikeus- käytännössä.....	671
6.1.1.1	Markkinaehtoperiaate.....	672
6.1.1.2	Dokumentointivelvollisuus.....	673
6.1.1.3	Dokumentoinnin sisältö.....	674
6.1.1.4	Dokumentoinnin esittäminen.....	675
6.1.1.5	Sanktiot.....	676
6.1.1.6	Dokumentointi käytännössä	676
6.1.1.7	Muut Suomessa veroviranomaisille esitettävät tiedot	677
6.2	Kansainvälinen säännöksentä.....	677
6.2.1	Verosopimukset ja EU:n säännökset.....	677
6.2.1.1	Keskinäinen sopimusmenettely.....	678
6.2.1.2	EU:n säännökset kaksinkertaisen verotuksen poistamiseksi.....	678
6.2.2	EU Joint Transfer Pricing Forum.....	679
6.2.3	OECD:n siirtohinnoitteluohjeet.....	680

	6.2.3.1	Markkinaehtoperiaate (arm's length principle).....	681
	6.2.3.2	OECD:n siirtohintamenetelmät	681
	6.2.4	Ennakkohinnoittelusopimus (Advance pricing agreement – APA).....	684
6.3		Oikeus- ja verotuskäytäntö Suomessa.....	684
6.4		Siirtohinnoittelusäännöksistä muissa maissa	685
6.5		Konsernin siirtohinnoittelupolitiikka.....	686
	6.5.1	Siirtohinnoittelun merkitys liiketoiminnassa	686
	6.5.2	Siirtohinnoittelun vaikutus palkitsemisjärjestelmiin	687
6.6		Siirtohintojen asettaminen.....	687
	6.6.1	Yleistä.....	687
	6.6.2	Siirtohinnoittelu erilaisissa liiketapahtumissa.....	689
	6.6.2.1	Valmistus.....	689
	6.6.2.2	Palvelut.....	693
	6.6.2.3	Aineettomien oikeuksien siirtohinnoittelu.....	701
	6.6.2.4	Myynti ja markkinointi.....	708
7		VÄLIYHTEISÖT	712
	7.1	Tausta.....	712
	7.2	Väliyhteisölain soveltamisala.....	714
	7.2.1	Ulkomainen yksikkö.....	715
	7.2.2	Määräämisvalta.....	716
	7.2.3	Tuloverotuksen tosiasiallinen taso yhteisön asuinvaltiossa	719
	7.3	Väliyhteisölain soveltamisalaa rajaavat poikkeussäännökset.....	722
	7.3.1	Euroopan talusalueella sijaitsevat yksiköt.....	724
	7.3.2	Euroopan talusalueen ulkopuolella sijaitsevat yksiköt.....	725
	7.4	Soveltamiskaavio.....	731
	7.5	Väliyhteisölain soveltaminen verotusmenettelyssä ja muutoksenhaussa.....	733
	7.6	Veronalainen väliyhteisötulo-osuus	733
	7.6.1	Väliyhteisötulo-osuuden määrä	734
	7.6.2	Väliyhteisötappio-osuus.....	735
	7.6.3	Väliyhteisöosuuden luovutus.....	736
	7.6.4	Ulkomaisen veron hyvitys.....	736
	7.6.5	Ulkomaiselta väliyhteisöltä saatu osinko	737
	7.6.6	Ilmoittamisvelvollisuus.....	738
8		ULKOMAANTYÖSKENTELY	739
	8.1	Komennus ulkomaille	739
	8.2	Suomalaisen henkilön verotus hänen työskennellessään ulkomailta.....	741
	8.2.1	Verostatus Suomessa.....	741
	8.2.1.1	Yleinen ja rajoitettu verovelvollisuus.....	741
	8.2.1.2	Ollennaiset siteet Suomeen	742
	8.2.2	Kuuden kuukauden sääntö.....	745
	8.2.2.1	Yleistä kuuden kuukauden säännöstä	745
	8.2.2.2	Ulkomaantyötulon oltava palkkatuloa.....	747

8.2.2.3	Verotusoikeus ensisijaisesti työskentelyvaltiolla	749
8.2.2.4	Suomi-päivät	751
8.2.2.5	Poikkeuksellisista olosuhteista johtuva Suomessa oleskelu ja ulkomaantyöskentelyn päätyminen ennen kuuden kuukauden täyttymistä	752
8.2.3	Eräiden kustannusten korvausten verovapaus	753
8.2.4	Työsuhdeoptio ja kuuden kuukauden sääntö	754
8.2.4.1	Työsuhdeoptio määritelmä	754
8.2.4.2	Kuuden kuukauden säännön erityisedellytykset työsuhdeoptio osalta	755
8.2.4.3	Ulkomailla työskentelyn vaikutus optioedun verotukseen	755
8.2.4.4	Jos kuuden kuukauden sääntö ei sovellu optiotulon verotukseen	757
8.2.4.5	Työsuhdeoptioihin liittyvät ilmoitusvelvollisuudet ulkomaantyöskentelyn yhteydessä	758
8.2.4.6	Rajoitetusti verovelvollisen työsuhdeoptiot	759
8.2.5	Lyhyet ja pidempikestoiset työmatkat sekä useassa maassa työskentely	760
8.2.5.1	Pitkät työmatkat, joihin soveltuu kuuden kuukauden verovapaussääntö	761
8.2.5.2	Työmatkat ja useammassa maassa työskentely, johon kuuden kuukauden sääntö ei sovellu	763
8.2.6	Etätyö	767
8.3	Ulkomaantyöskentelyn sosiaaliturva	767
8.3.1	EU:n sosiaaliturva-asetus ja sosiaaliturvasopimukset	767
8.3.2	Sosiaaliturvasopimukset	770
8.3.3	Sosiaaliturva tilanteessa, jossa komennus suuntautuu muuhun kuin EU- tai sopimusmaahan	771
8.3.4	Sosiaaliturvamaksut Suomesta ulkomaille suuntautuvilla komennuksilla	771
8.4	Ulkomaalaisen henkilön verotus hänen työskennellessään Suomessa	772
8.4.1	Suomessa asuva henkilö ja verotus	772
8.4.2	Rajoitetusti verovelvollisen Suomesta saatu tulo ja sen verottaminen	774
8.4.3	Nettopalkkasopimuksella Suomessa työskentelevät	776
8.4.4	Ulkomailta Suomeen tulevan matkakustannusten korvaukset	777
8.4.5	Ulkomailta Suomeen tulevalle maksettavat eräät kustannusten korvaukset	779
8.4.6	Avainhenkilöitä koskeva verotus	780
8.5	Sosiaaliturva- ja eläkemaksuvelvoitteista ulkomaisten henkilöiden työskennellessä Suomessa	782

14 LUKU

YKSITYISLIIKKEEN JA HENKILÖYHTIÖN MYYNTI JA

PURKAMINEN	785
1 YRITYSKAUPPA	785
1.1 Liikkeen- ja ammatinharjoittajan yrityksen myyminen	786
1.1.1 Tulontasaus	787
1.1.1.1 Tulontasauksen edellytykset	788
1.1.1.2 Tulontasauksen toimittaminen	791
1.1.1.3 Tulon kertymisvuodet	792
1.2 Henkilöyhtiön omaisuuden ja liiketoiminnan luovuttaminen	792
1.3 Avoimen yhtiön tai kommandiittiyhtiön yhtiömiesosuuden luovutus	793
1.3.1 Tappioiden menettäminen, kun yli puolet yhtiöosuuksista on vaihtanut omistajaa	798
2 LIIKETOIMINNAN LOPETTAMINEN	801
2.1 Liikkeen- ja ammatinharjoittajan yritystoiminnan lopettaminen	801
2.1.1 Elinkeinotoiminnan lopettaminen	801
2.2 Avoimen yhtiön tai kommandiittiyhtiön toiminnan lopettaminen	804
2.2.1 Avoimen yhtiön ja kommandiittiyhtiön purkamisen verotuksesta	805
2.2.1.1 Yhtiön verotus	806
2.2.1.2 Yhtiömiesten verotus	807

15 LUKU

SUKUPOLVENVAIHDOS	813
1 JOHDANTO	813
2 KAUPPA	815
2.1 Luovuttajan tuloverotuksen pääsäännöt	815
2.2 Luovutuksen kohde ja omistusaika	817
2.3 Luovutuksensaajaa koskevat vaatimukset	819
3 LAHJOITUS JA PERINTÖ	820
3.1 Veronhuojennussäännösten tausta ja rakenne	820
3.2 Säännösten soveltamisen vaatiminen	822
3.3 Yritys tai sen osa – yritysvarallisuus	823
3.4 Huojennukseen oikeutetut ja toiminnan jatkaminen	827
3.5 Lahjanantajan pidättämät oikeudet	830
3.6 Huojennettava määrä	831
3.7 Lahjoitetun varallisuuden arvostaminen	832
3.8 Lahjansekainen kauppa	834
3.9 Maksuajan pidentäminen	835
3.10 Verosta vapauttaminen	836
4 HUOJENNUSEDUN MENETTÄMINEN	836

5	HUOJENNUSSÄÄNNÖSTEN YHDISTÄMISESTÄ.....	841
6	OSAKKEIDEN HANKKIMINEN TAI LUNASTAMINEN.....	842
7	YRITYSJÄRJESTELY OSANA SUKUPOLVENVAIHDOSTA.....	843
8	YRITYKSEN LUOVUTTAMISEN VAIKUTUKSISTA ELINKEINOVEROTUKSEEN.....	846
9	YRITTÄJÄN TOIMEENTULO VÄISTYMISEN JÄLKEEN.....	848

16 LUKU

	OMISTAJAYRITTÄJÄ.....	851
1	YRITYKSEN JA OMISTAJAN VÄLISET VARAINSIIRROT.....	851
1.1	Sijoitukset ja yksityisotot yksityisliikkeissä ja yhtymissä.....	851
1.2	Oikeustoimet yhtiön ja osakkaan välillä.....	853
2	OSINKOTULON VEROTUS.....	853
2.1	Julkisesti noteeratun yhtiön jakaman osingon verotus.....	853
2.2	Noteeraamattoman yhtiön jakama osinko.....	854
2.2.1	Osinkotulon kohdistaminen.....	855
2.2.2	Osingon verovuosi.....	857
2.2.3	Osingonjako erilaisille osakkeille.....	858
2.2.4	Työperäiset osingot.....	858
2.2.5	Matemaattisen arvon laskenta.....	860
2.2.6	Matemaattinen arvo erityistilanteissa.....	864
2.2.6.1	Uusi yhtiö.....	864
2.2.6.2	Toimintamuodon muutokset.....	865
2.2.6.3	Osakeanti.....	865
2.2.6.4	Sulautuminen ja jakautuminen.....	866
2.2.6.5	Osinko kuluvalta tilikaudelta tai ennen tilinpäätöksen vahvistamista.....	867
3	OSAKASLAINAT.....	868
3.1	Pääomatulona verottaminen.....	868
3.1.1	Rahalainan saaminen.....	868
3.1.2	Osakas ja hänen perheenjäsenensä.....	869
3.1.3	Verovuoden päättyessä maksamatta.....	869
3.2	Lainojen takaisinmaksut.....	870
3.3	Koron maksaminen.....	871
3.4	Peitelty osinko.....	872
3.5	Lainapääoman vähentäminen osakkeiden matemaattisesta arvosta.....	872
4	NEGATIIVINEN OMA PÄÄOMA.....	873
4.1	Vähennyskeltottomien korkojen määrä.....	873
4.2	Lainan sivukulujen vähennyskelpoisuus.....	875
4.3	Läpilainaus.....	875
4.4	Yritysmuodon muutokset.....	877

17 LUKU

VEROTUSMENETTELY JA MUUTOKSENHAKU	881
1 YLEISTÄ	881
1.1 Verovelvollisen oikeusasema näkökulmana verotuksen prosessuaaliseen puoleen	881
1.2 Verotuksen prosessuaalista puolta koskevasta sääntelystä.....	882
1.3 Erityisesti vuoden 2016 lakiuudistuksen sisällöstä.....	883
1.4 Verovelvollisen ja Verohallinnon keskinäisestä suhteesta	885
1.5 Säännönmukainen verotus ja verotuksen muuttaminen.....	887
1.6 Verovelvollisten oikeuksista verotusmenettelyssä ja muutoksenhaussa	887
1.7 Verovelvollisten oikeusasemasta sääntelyn valossa	889
1.8 Säännönmukaisesta verotuksesta.....	892
2 VEROTUSMUODOISTA	893
2.1 Yleistä	893
2.2 VML 26–31 §:ssä säädetyistä verotusmuodoista.....	894
3 VIRANOMAISET	897
4 ILMOITUSVELVOLLISUUDESTA	897
5 SELVITYSVELVOLLISUUDEN JAKAUTUMISESTA VERO- VIRANOMAISEN JA VEROVELVOLLISEN KESKEN	899
6 VEROVUOSI	901
7 VEROILMOITUKSEN ANTAMISAIKA	902
8 VEROILMOITUKSEN KÄSITTEESTÄ JA VEROILMOITUS- LOMAKKEISTA	903
9 OIKEUS TÄYDENTÄÄ TAI MUUTTAA ANNETTUA VEROILMOITUSTA	906
10 VEROTUKSEN TOIMITTAMISESTA	907
10.1 Yleistä	907
10.2 Verotuksen toimittamista ohjaavat yleiset periaatteet.....	908
10.3 Kuulemisesta	909
10.4 Veroviranomaisen selvityspyynnöistä	911
10.5 Erityisiä kysymyksiä.....	914
10.5.1 Veroviranomaisten ja verovelvollisten välisen kanssakäymisen muodoista.....	914
10.5.2 Ennakolliset keskustelut veroviranomaisten ja verovelvollisen välillä	914
10.5.3 Aiemman vuoden verotusratkaisuun mukautumisesta.....	915
10.5.4 Täydentävä verotuspäätös.....	915
11 LUOTTAMUKSENSUOJA	917
12 PÄÄTÖSTEN PERUSTELEMINEN	919
13 ENNAKKORATKAISUT	920

14	VERONKOROTUS	922
14.1	Yleistä	922
14.2	Tarkemmin VML 32 §:n tunnusmerkistöistä	923
14.3	Verotuskäytännöstä.....	925
14.4	Oikeuskäytännöstä.....	927
14.5	Ilmoitusvelvollisuuden laiminlyöntien seuraamukset vero- vuodesta 2018 alkaen	935
14.5.1	Yleistä	935
14.5.2	Laiminlyöntien seuraamusten sääntely verovuodesta 2018 alkaen.....	937
14.5.3	Huomautuksia veronkorotussäännöksistä	940
14.5.4	Myöhästymismaksu.....	943
15	VEROTUKSEN MUUTTAMINEN SÄÄNNÖNMUKAISEN VEROTUKSEN JÄLKEEN	944
15.1	Yleistä	944
15.2	Verotuksen muuttamista koskevat säännöt vuoden 2017 alusta lukien	946
15.3	Siirtymäsäännös.....	948
15.4	Uudelleen toimitettava verotus	948
15.5	Verotuksen oikaiseminen muutoksenhakuviranomaisen tekemän muutoksen johdosta	949
15.6	Seurannaisuutus	949
15.7	Verotuksen oikaisu verovelvollisen hyväksi	950
16	MUUTOKSENHAKU	950
16.1	Muutoksenhakujärjestelmän pääpiirteet	950
16.2	Täytäntöönpanon kielto ja keskeytys	953
16.3	Eryteisesti oikaisuvaatimusten käsittelystä.....	953
16.4	Valitus korkeimmalle hallinto-oikeudelle: valitusluvan saamisen edellytykset.....	954
16.5	Ylimääräisestä muutoksenhausta.....	955
	OIKEUSTAPAUSHAKEMISTO	957
	ASIAHAKEMISTO	970