

8 YRITYSJÄRJESTELYT

8.3 YRITYSJÄRJESTELYT

1. OMAISUUSLAJISIIRROT

Esim. elinkeinotoiminnan tulolähteeseen kuuluvan hyödykkeen käyttötarkoitus voi muuttua siten, että hyödyke siirretään omaisuuslajista toiseen.(EVL 51 §)

Tulolähteen sisällä

- vaihto-omaisuudesta -> käyttöomaisuuteen
 - käyttöomaisuudesta -> vaihto-omaisuuteen
 - rahoitusomaisuudesta -> toiseen omaisuuslajiin
-
- vaihto-omaisuuden siirtohintana käytetään alkuperäistä hankintamenoa tai sitä alemmaa todennäköistä luovutushintaa
 - käyttöomaisuuden siirtohintana käytetään poistamatonta hankintamenoa
 - rahoitusomaisuuden siirtohintana käytetään alkuperäistä hankintamenoa tai sitä alemmaa todennäköistä luovutushintaa

8.3 YRITYSJÄRJESTELYT

Tulolähteiden välillä

- Tulolähdesiirrot verovelvollisen elinkeinotoiminnan tulolähteestä toiseen tulolähteeseen

Esim. elinkeinotoiminnan tulolähteeseen kuuluva kiinteistö siirretään henkilökohtaisten tulojen lähteeseen (muun toiminnan tulolähde)

- Siirtohinta luovuttavan tulolähteen tuloa ja vastaanottavan tulolähteen hankintamenoa
- EVL 51 § mukaan
- vaihto-omaisuuden ja sijoitusomaisuuden siirtohintaa on alkuperäinen hankintameno tai sitä alempi todennäköinen luovutushinta
- käyttöomaisuuden siirtohintaa on verotuksessa poistamatta oleva hankintameno >>> käyttöomaisuuden poistot eivät tulolähdesiirrossa palaudu

8.3 YRITYSJÄRJESTELYT

Tulolähteiden välillä

➤ SIIRTO ELINKEINOTULOLÄHTEESEEN

- Pääsäännön mukaan verovelvollisen toisesta tulolähteestä elinkeinotulolähteeseen siirtämän omaisuuden hankintamenoksi katsotaan poistamaton hankintameno tai sitä korkeampi toisessa tulolähteessä veronalaiseksi luovutushinnaksi luettu määrä
- Verovelvollisen siirtäessä yksityistaloudestaan hyödykkeitä elinkeinotoimintaansa siirtohintana käytetään hyödykkeen alkuperäistä hankintamenoa tai sitä alemmaa hyödykkeen todennäköistä luovutushintaa siirtohetkellä
- Perintönä tai lahjana saadut yksittäiset hyödykkeet (EVL 15 §)
 - todennäköinen luovutushinta vastikkeettoman saannon hetkellä
 - tai alempi todennäköinen luovutushinta ajankohtana, jolloin hyödyke otetaan elinkeinotoiminnan käyttöön

8.3 YRITYSJÄRJESTELYT

2. Yksityiskäyttöönotto

2.1 Yksityisliike (EVL 51b.1)

- Verovelvollisen ottaessa liikkeestään tai ammatistaan yksityistalouteensa vaihto- tai käyttöomaisuutta, etuuksia tai oikeuksia luovutushinnaksi katsotaan etuuden tai oikeuden alkuperäistä hankintamenoa vastaava määrä tai sitä alempi todennäköinen luovutushinta
- Ei johda arvonnousujen ja -laskujen tulouttamiseen
- Luovutushinnan tuloutus edellyttää yksityiseen käyttöön otettavalta hyödykkeeltä hankintamenoa
- esim. Jos hammaslääkäri ammatinharjoittajana korjaa perheenjäsentensä hampaat, tuloutus kohdistuu vain aineiden ja tarvikkeiden hankintamenoon sillä itse palvelulla ei ole hankintamenoa.

8.3 YRITYSJÄRJESTELYT

2.2 Henkilöyhtiö tai muu yhtymä (EVL ja TVL)

- Osakkaan yhtymästä ottaman kiinteistön, rakennuksen, rakennelman, arvopaperin tai oikeuden luovutushinnaksi katsotaan niiden **todennäköinen luovutushinta**
- Omaisuuden arvonnousu tuloutuu yksityiskäyttöön otossa
- Muun yhtymästä otetun omaisuuden, palvelun tai etuuden luovutushinnaksi katsotaan **alkuperäinen hankintameno** tai sitä **alempi todennäköinen luovutushinta**
- Yksityisotoissa tuloutuviin luovutusvoittoihin sovelletaan ns. minimipääomatulosäännöstä

8.3 YRITYSJÄRJESTELYT

- TVL mukaan varojen yksityisotto henkilöyhtiöstä muodostaa yhtiömiehelle saannon, josta lasketaan yhtiöstä ostettujen varojen omistusaika
- Yhtymän osakkaan yhtymään sijoittamien omaisuuden tai oikeuksien luovutushinnaksi todennäköinen luovutushinta sijoitusajankohtana
- Varainsiirtovero on suoritettava mm. kiinteistön ja rakennuksen tai arvopaperin sijoittamisesta Avoimeen yhtiöön tai kommandiittiyhtiöön ja myös niiden yksityiskäyttöön kohdistuu varainsiirtovero
 - kiinteistöjen ja rakennusten osalta verokanta on 4 %
 - arvopapereiden osalta verokanta on 1,6 %

8.3 YRITYSJÄRJESTELYT

3. Osakeyhtiöt

- Varojen siirtoon osakeyhtiöstä osakkaille ei EVL:n säännöksiä sovelleta.
- Oy:ssä alimpana hyväksyttävänä siirtohintana pidetään kohtuullista tai tavallista arvoa, joka käytännössä on verrattavissa käypään arvoon
- Käyvästä arvosta poikkeaminen voidaan verotuksessa käsitellä peiteltynä osingonjakona

9.1 OSAKEYHTIÖN MUUTOKSET

9.1.1 SULAUTUMINEN ELI FUUSIO

- Yritysjärjestely, jossa yksi tai useampi osakeyhtiö (sulautuva yhtiö) siirtää ilman selvitysmenettelyä kaikki varansa ja velkansa toiselle yhtiölle (vastaanottava yhtiö).
- Sulautuvan yhtiön osakkaat saavat vastikkeena vastaanottavan yhtiön liikkeelle laskemia osakkeita.
- Sulautumisessa oy:n, osuuskunnan ja henkilöyhtiöiden varaukset eivät purkaannu eivätkä poistot palaudu
- Sulautumisessa ei katsota syntyvän veronalaista voittoa eikä vähennyskelpoista tappiota

9.1.1 SULAUTUMINEN ELI FUUSIO

- OYL:n mukainen sulautuminen voi olla 3 perustyyppiä: (sovelletaan myös elinkeinoyhtymien sulautumiseen)

1. Tytäryhtiösulautuminen

- Voi tapahtua tilanteessa, jossa emoyhtiö omistaa kaikki sulautettavan tytäryhtiön osakkeet
- Niin kauan kuin osakeomistus on tätä pienempi voi tulla kyseeseen ainoastaan tavallinen tai kombinaatiosulautuminen

2. Tavallinen sulautuminen (absorptiosulautuminen)

- Vastaanottava yhteisö ei omista lainkaan tai omistaa vain osan sulautuvan osakeyhtiön osakkeista
- Sulautumismenettely alkaa osakeyhtiöiden hallitusten laatimilla sulautumissuunnitelmilla, jotka rekisteröidään kaupparekisteriin > yhtiökokous väh. 2/3 määräenemmistö sulautumisen kannalta (yhtiökokouksessa annetuista äänistä ja kokouksessa edustetuista osakkeista >>> sulautuminen voimaan sulautumisluvan rekisteröintihetkellä

3. Kombinaatiosulautuminen

- Vähintään 2 oy:tä yhtyy perustamalla uuden oy:n, jolle niiden varat ja velat siirtyvät vastaanottavan yhtiön osakkeita vastaan
- Samalla yhtiöiden osakkaista tulee vastaanottavan yhtiön osakkaita

9.1.1 SULAUTUMINEN ELI FUUSIO

- Sulautumismenettely henkilöyhtiöissä
 - Ay:n ja Ky:n sopimus sulautumisesta toiseen Ay:hyn tai Ky:hyn
 - Yhtiön varat ja velat siirtyvät selvitysmenettelyttä vastaanottavalle yhtiölle (tavallinen sulautuminen)
 - Kombinaatiosulautumisessa esim. väh. 2 Ay:tä ja 1 Ky yhtyy perustamalla uuden Ay:n tai Ky:n, jolle sulautuvien yhtiöiden varat ja velat siirtyvät ja johon sulautuvien yhtiöiden yhtiömiehet tulevat yhtiömiehiksi
- Sulautumispäätös edellyttää yksimielisyyttä kummassakin yhtiössä
- Sulautuminen astuu voimaan sulautumissopimuksessa määrättynä hetkenä tai muutoin silloin, kun sulautuvan yhtiön varat ja velat on siirretty vastaanottavalle yhtiölle

Huom! Sulautumispäätös voidaan tehdä yhtiösopimuksen mukaan enemmistöpäätöksenä, on sellaisella yhtiömiehellä, joka ei ole hyväksynyt sulautumista oikeus erota yhtiöstä ja saada lunastus yhtiöosuudestaan. Kommandiittiyhtiössä on myös äänettömällä yhtiömiehellä oikeus saada lunastus

9.1.1 SULAUTUMINEN ELI FUUSIO

- Sulautumista koskevat perussäännökset (EVL 52a ja 52b §):
 - Sulautuva yhtiö ei purkaudu verotuksessa
 - Jatkuvuusperiaatteen soveltaminen yhtiöiden ja osakkaiden verotuksessa
 - Osakkeiden vaihtumista sulautumisvastikkeena saatuihin osakkeisiin ei katsota luovutukseksi
 - Sulautumisvoitto > ei veronalaista tuloa ja sulautumistappio > ei vähennyskelpoista menoa
 - Sulautumistilikaudelta sallitaan vain yhdet täydet poistot
 - EU:n jäsenvaltioiden välillä tapahtuvat rajat ylittävät fuusiot periaatteessa mahdollisia

9.1.2 JAKAUTUMINEN

- **9.1.2 JAKAUTUMINEN**

- Sulautumisen käänteisilmiö
- Jakautuva oy purkautuu selvitysmenettelyittä siten, että sen varat ja velat siirtyvät 2 tai useammalle oy:lle, lisäksi poistot eivät palaudu tai varaukset tuloudu
- Jakautuvan yhtiön osakkeenomistajat saavat osuuksiensa mukaisessa suhteessa vastikkeena kunkin vastaanottavan yhtiön liikkeelle laskemia uusia osakkeita (vastike voi olla myös rahaa 10 % vastikkeena annettavien osakkeiden nimellisarvosta tai osakkeita vastaavasta osuudesta yhtiön maksettua osakepääomaa
- Jakautumisessa jakautuva yhtiö purkautuu ja lakkaa olemasta itsenäinen oikeushenkilö
- Jakautuva yhtiö ei voi siirtää varoja yhdelle ja velkoja toiselle yhtiölle
- Jakautumiseen liittyvä verosääntely vastaa sulautumisen veroseuraamuksia >>> lähtökohtana jatkuvuuden periaatteen noudattaminen

9.1.2 JAKAUTUMINEN

Verotuksellisia erityiskysymyksiä, joita ei esiinny sulautumisen yhteydessä:

1. Jakautuvan yhtiön varaukset

- toimintaan sitoutuvien varausten siirtyminen (takuuvaraukset ja jälleenhankintavaraus)

2. Jakautuvan yhtiön tappioiden siirtyminen

- Vastaanottaville yhtiöille niille siirtyvän nettovarallisuuden suhteessa (nettovarallisuus jakaumishetkellä)
- Vastaanottavalla yhtiöllä oikeus vähentää yhtiöltä siirtyneet tappiot

9.1.3 LIIKETOIMINTASIIRTO

- Liiketoimintasiirto = yhteisön liiketoiminnan jakaminen 2 tai useampaan itsenäiseen yksikköön
- Siirtävä yhteisö jatkaa jäljelle jäänyttä liiketoimintaansa itsenäisesti tai muuttuu vastaanottavan yhtiön osakkeet omistavaksi holdingyhtiöksi >>> siirtävä yhtiö ei purkaudu
- Liiketaloudellisena motiivina >>> yhteisön tai konsernin toiminnan uudelleenorganisointi, toimialarationalisointi, yhteisön omistusjärjestely (sukupolvenvaihdos), kilpailukykyyn vaikuttava toimenpide

esim. konsernissa voidaan perustaa erillisiä hallinto-, rahoitus-, markkinointi-, tutkimus- tai muita koko konsernin toimintaa keskitetysti palvelevia , yhtiön muotoon organisoitavia yksiköjä

9.1.3 LIIKETOIMINTASIIRTO

- Liiketoiminnan siirrossa annettava vastike yksinomaan vastaanottavan yhtiön osakkeita
- käteisvastikkeen käyttö ei ole sallittu ilman veroseuraamuksia
- Jatkuvuusperiaatteen soveltaminen siirtyneiden varojen verottamisessa ja saatujen osakkeiden hankintamenojen määräytymisessä
- Vähennyskelpoinen hankintameno = siirtävän yhtiön verotuksessa veronalaiseksi luovutushinnaksi luettu määrä, huomioiden siirretyistä varoista vähennettävät siirtyneiden velkojen ja varausten määrä

9.1.4 OSAKEVAIHTO

- Oy hankkii sellaisen määrän toisen oy:n osakkeita, että hankitut osakkeet yksin tai yhdessä aiemmin hankittujen osakkeiden kanssa tuottavat äänivaltaenemmistön hankinnan kohteena olevassa yhtiössä
- Osakevaihdon toteutumisen esteenä voi olla yhtiöjärjestyksessä oleva lunastuslauseke

esim. Jos kohdeyhtiön osakkeenomistaja käyttää lunastusoikeuttaan, vaihdon kohteena olleet osakkeet eivät tuota hallinnoimisoikeuksia osakkeet hankkineelle yhtiölle, jolloin EVL 53f §:n edellytykset äänivaltaenemmistöstä eivät toteutuisi

- * Edellytyksenä osakevaihdolle on lisäksi se, että osakkeet hankitaan käyttäen vastikkeena hankkivan yhtiön liikkeeseen laskemia uusia osakkeita. Yhtiön hallussa olevien omien osakkeiden käyttäminen ei lain mukaan ole mahdollista (käteisvastikkeen määrä rajoitettu 10 %:iin liikkeeseen laskettujen osakkeiden nimellisarvosta)
- Osakevaihtoa ei pidetä verotuksessa luovutuksena
- Luovutusvoittoverotus lykkääntyy siten ajankohtaan, jona vaihdossa saadut osakkeet luovutetaan edelleen

9.2 YRITYSMUODON MUUTOKSET

- Alkuaan valittu yhtiömuoto (Tmi, Ay, Ky, Oy, Oyj ja osuuskunta) voidaan myöhemmin muuttaa toiseksi
- **Syitä monia: esim.**
 - liiketoiminnan luonnollinen kehittyminen ja laajeneminen
 - uuden pääoman tarve
 - verotus
 - yhtiömiehen tai osakkaan kuolema tai eläkkeelle siirtyminen
 - yhtiöosuuden, osakekannan myynti
 - toiminnallisista syistä tapahtuva yhtiön uudelleen organisointi

9.2 YRITYSMUODON MUUTOKSET

- Usein yhtiömuodon muuttaminen tapahtuu siten, että
 - oikeudellisesti yksinkertaisempi yhtiö muutetaan kehittyneemmäksi
 - Oy kuitenkin lopullinen yhtiömuoto > jota ei voida palauttaa Ky:ksi tai Ay:ksi muutoin kuin purkamalla oy ja perustamalla uusi yhtiö >>> verotuksen näkökulmasta epäedullista

9.2 YRITYSMUODON MUUTOKSET

- Yritysmuodon muutoksia koskevat veroseuraamukset TVL:ssa
- Yritysmuodon muutos ei aiheuta varausten purkautumista eikä muita välittömiä veroseuraamuksia, jos kirjanpidossa noudatetaan jatkuvuusperiaatetta ja yrityksen identtisyys muodonmuutoksesta huolimatta säilyy
- Kirjanpidon jatkuvuus >> aikaisemmin harjoitettuun toimintaan liittyvät varat ja velat siirtyvät yritysmuodon muutoksessa kirjanpitoarvoja muuttamatta
- Identtisyyden säilyminen >> liikkeeseen kuuluva varallisuus olennaisilta osiltaan siirtyy toimintaa jatkavaan yritykseen ja yrityksen omistussuhteet yritysmuodon yhteydessä ei olennaisesti muutu
- Yritysmuodon muutos merkitsee yrityksen lopettamista niissä tapauksissa, joissa identtisyys ei säily

9.2 YRITYSMUODON MUUTOKSET

esim.

- Yksityisliikkeestä henkilöyhtiöksi Ay:tä ja Ky:tä ei voida perustaa 1 henkilön yhtiönä >>liikkeenharjoittaja tekee yhtiösopimuksen yhden tai useamman yhtiökumppaniksi tulevan kanssa aikaisemman liiketoiminnan jatkamisesta Ay:nä
- Ky:n tapauksessa riittää, että liikkeenharjoittaja tekee sopimuksen äänettömän yhtiömiehen kanssa liiketoiminnan jatkamisesta Ky:nä
- Yhtiölle siirtyvästä kiinteistöistä ja arvopapereista on suoritettava varainsiirtovero (kun Ay > Ky:ksi tai Ay/Ky > Oy:ksi ei tarvitse suorittaa varainsiirtoveroa kiinteistöistä tai arvopapereista)
- Yrityksen verotuksellisen identiteetin katsotaan säilyvän, mikäli yksityisliikkeen varat ja velat toimintamuodon muutoksessa siirtyvät kirjanpitoarvoistaan toimintaa jatkavalle yhtiölle
- Yleisesti sovelletaan avoimen yhtiön ja kommandiittiyhtiön perustamista koskevia säännöksiä (AKYL)

9.2 YRITYSMUODON MUUTOKSET

- Yritysmuodon muutos tilikauden aikana
 - Verolainsäädännössä ei erityissäännöksiä, miten verotus toimitetaan yritysmuodon muutosvuodelta
 - Vakiintuneen oikeuskäytännön mukaan verotus on toimitettu kyseiseltä verovuodelta siten, että verovelvollisasema on määräytynyt verovuoden päättyessä voimassa olleen yritysmuodon mukaan, mutta tilikauden aikaisiin tapahtumiin on sovellettu tapahtumahetken yritysmuotoa koskevia säännöksiä

SUKUPOLVENVAIHDOS VEROTUKSESSA

10.1 SUKUPOLVENVAIHDOS

- Sukupolvenvaihdoksessa yritys siirretään
 - omistajan elinaikana
 - mm. kaupalla, lahjalla tai lahjaluonteisella kaupalla
 - tai omistajan kuoltua
 - perintönä tai testamentilla toimintaa jatkavalle lapselle tai muulle lähisukulaiselle
 - Verotuksen näkökulmasta sukupolvenvaihdokseen liittyvät verotukselliset kysymykset koskevat:
 - tuloverotusta
 - perintö- ja lahjaverotusta
 - varainsiirtoverotusta
 - Veroseuraumukset voivat kohdistua luopujaan, jatkajaan, yritykseen tai kaikkiin näistä.

10.2 Sukupolvenvaihdos osake - tai yhtiöosuuskaupalla

- Jos osakeyhtiön sukupolvenvaihdos toteutetaan osakekaupalla, veroseuraamukset koituvat pääosin luovuttajalle ja kohdistuvat mahdolliseen luovutusvoittoon.
- Näin syntyvä voitto on kuitenkin tietyin edellytyksin kokonaan verovapaata.
- Luovutusvoiton laskeminen:
Luovutushinta - poistamaton hankintameno - voiton hankkimisesta aiheutuneet menot
Hankintamenon sijaan voidaan käyttää hankintameno-olettamaa (20% tai 40 %, jos omistettu yli 10 vuotta).

Verovapauden edellytykset

- Luovuttaja omistanut vähintään 10 % luovutettavasta yhtiöstä
- Saajana on joko yksin tai yhdessä puolison kanssa luovuttajan lapsi, lapsenlapsi, sisar, veli, sisarpuoli tai velipuoli.
- Osakkeet ovat olleet yhteensä yli kymmenen vuotta luovuttajan omistuksessa.
- Verovapaus menetetään, mikäli ostaja luovuttaa osakkeet ennen kuin 5 vuotta on kulunut hänen saannostaan. Verot maksaa jälkimmäisen luovutuksen tekijä.

10.3 SUKUPOLVENVAIHDOS-LUOVUTUKSET

- Sukupolvenvaihdosluovutukset lähiomaisille ovat tietyin edellytyksin verovapaita:
 - Verovapaus koskee seuraavia tapauksia,
 - verovelvollinen luovuttaa väh. 10 % omistussuuden Ay:ssä, Ky:ssä tai Oy:ssä
 - saajana yksin tai yhdessä puolisonsa kanssa hänen lapsensa tai tämän rintaperillinen taikka hänen sisarensa, veljensä, sisarpuolensa tai velipuolensa
 - luovutettu omaisuus ollut yli 10 vuotta verovelvollisen tai hänen ja sellaisen henkilön omistuksessa, jolta hän on sen saanut vastikkeettomasti

10.3 VASTIKKEETON LUOVUTUS

- Käytännössä lahja, testamentti tai perintö
- Vastikkeettomana luovutuksena saatu rahoitus-, sijoitus-, vaihto- ja käyttöomaisuuden hankintameno vähennetään samalla tavalla kuin saantomiehen tuloista
- Saadusta yksityisliikkeestä on maksettava perintö- tai lahjavero
- Veron määrittelyn perustana liikkeen käypä arvo
 - kiinteistö ja arvopaperit -> verotusarvoon tai verotusarvoa korkeampaan kohtuulliseen käypään arvoon
 - irtain käyttöomaisuus -> kirjanpitoarvoon

10.3 VASTIKKEETON LUOVUTUS

- Ay:n, Ky:n ja Oy:n osalta luovutuksen saajan on suoritettava perintö- tai lahjavero yhtiöosuuden käyvästä arvosta
- verotuksellisesta näkökulmasta ei vaikutusta luovuttajan tai yhtiön verotukseen

HUOM! Tappioiden vähennysoikeus katkeaa, jos yli puolet osuuksista tai osakkeista on lahjoituksen kautta vaihtanut omistajaa

10.4 Lahjanluonteinen kauppa

- Yrityksestä suoritettu vastike < yrityksen käypä arvo >>> lahjanluontoinen kauppa
- Käyvän hinnan – yrityksestä suoritettu vastike = erotus katsotaan lahjaksi, jos sovittu vastike enintään $\frac{3}{4}$ käyvästä hinnasta
- tuloverotus -> samat kuin myynnin verovaikutukset
- Ay:n, Ky:n ja Oy:n omistajavaihdoksen toteutus lahjaluonteisella kaupalla ei aiheuta luovuttajalle ja luovutuksen saajalle veroseuraamuksia, huom! tappion vähennysoikeuden menettäminen

Lahjaverotus

- Mahdollisen lahjaveron määrään vaikuttavat sekä lahjan verotettava määrä, että lahjansaajan veroluokka, joita on 2 vuodesta 2008 lähtien:
- I veroluokka: mm. lapset, lapsenlapset, vanhemmat ja aviopuoliso
- II veroluokka: kaikki muut – esim. sisarukset ja näiden lapset, vanhempien sisarukset, avopuolisot
- Ajantasainen lahjaverosteikko löytyy perintö- ja lahjaverolaista, 19 a § (www.finlex.fi)
linkistä <http://www.finlex.fi/fi/laki/ajantasa/1940/19400378?search%5Btype%5D=pika&search%5Bpika%5D=Perint%C3%B6-%20ja%20lahjavero>

Lahjaverotus - huojoennus

- Lahjaveroa voidaan huojoentaa tietyin edellytyksin siten, että lahjavero jää maksuun panematta:
 1. Veronalaiseen saantoon sisältyy yritys tai sen osa; ja
 2. Luovutuksensaaja jatkaa yritystoimintaa lahjana saamallaan varoilla yrityksessä; ja
 3. Verovelvollinen esittää huojoentamista koskevan pyynnön verovirastolle ennen verotuksen toimittamista.
- Lisäksi edellytetään, että luovutuksen kohteena on vähintään 10 % yrityksen osakkeista.
- Täyden huojoennuksen edellytyksenä on lisäksi, että luovutuksensaaja suorittaa yritysvarallisuudesta vastiketta yli 50 % sen käyvästä arvosta.

10.5 Tappiot omistajanvaihdostilanteissa

Tappiot

- Tappioiden vähennysoikeus menetetään, jos yrityksen omistuksesta yli 50 % vaihtuu muun saannon kuin perinnön tai testamentin kautta
- Tappioiden käyttöön mahdollista saada poikkeuslupa

POIKKEUSLUPA

POIKKEUSLUPA

- Perustana erityinen syy vahvistettujen tappioiden, veroylijäämien ja käyttämättömien hyvitysten käyttämiseen
- Lupaa voi hakea ennen suunniteltua tiettyä omistajanvaihdosta
- Verohallituksen mukaan erityisinä syinä voidaan pitää mm.
 - sukupolvenvaihdosluovutuksia
 - yrityksen myymistä työntekijöille
 - toimimattoman valmisyhtiön ostoa,
 - yrityksen saneerausohjelmiin liittyviä omistusmuutoksia,
 - erityisiä työllisyysvaikutuksia,
 - julkisen kaupankäynnin kohteena olevien yhtiöiden omistusmuutoksia,
 - toiminnan laajentamista yritysostoin ja pörssilistautumiseen liittyvät järjestelyt
- Luvan myöntämisen edellytyksenä toiminnan jatkuvuus omistajavaihdon jälkeen
- Hakemuksen verovirastolle voi tehdä yhteisö tai yhtymä, jonka tappioista, veroylijäämistä tai käyttämättömistä hyvityksistä on kysymys ennen käyttöajan päättymistä