

Ajankohtaista verotuksesta

Terhi Järvikare

12.9.2014

KAUPPAKAMARI

KHO:2014:119

- A Oy sai luxemburgilaiselta pääomistajayhtiöltä 15 milj. euron lainan 2009 ja vaati korkoja vähennettäväksi v. 2009 1,337 milj. euroa
- Hybridilaina:
 - toissijainen pankkilainoihin nähden
 - vakuudeton
 - eräpäivätön
 - korko 30 % p.a., joka lisättiin lainapääomaan
 - laina voitiin maksaa takaisin vain A Oy:n vaatimuksesta
- KHO 3.7.2014:
 - lainaa on pidettävä vieraana pääomana ja lainan korot ovat verotuksessa vähennyskelpoisia.
 - pysytti HaO:n päätöksen, jolla asia oli palautettu Verohallinnolle koron markkinaehtoisuuden arvioimista varten.
 - äänestys 3-2 perusteluista

KHO:2014:119

Aiemmat vaiheet:

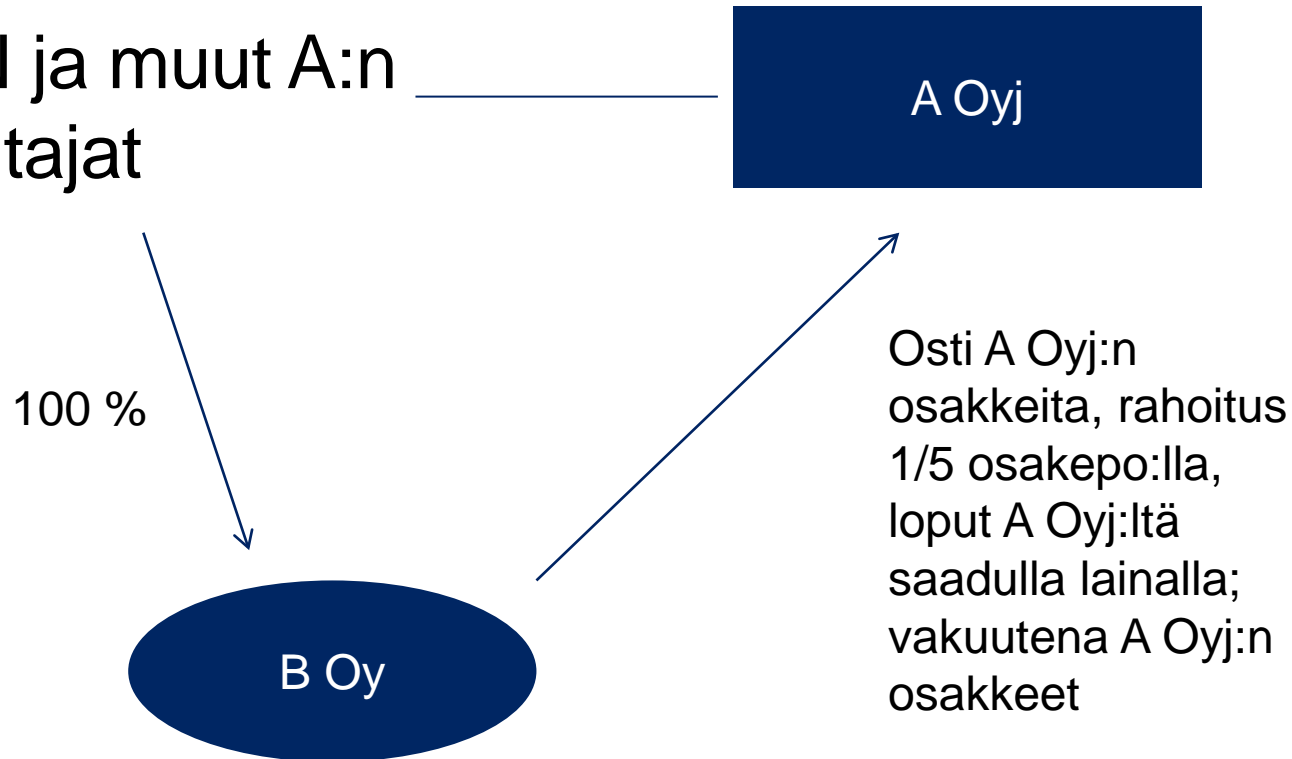
- Kove poikkesi yhtiön veroilmoituksesta ja lisäsi tuloon emolle maksetut korot 1,337 milj. euroa
- Oikaisulautakunta hylkäsi yhtiön vaatimuksen korkojen vähentämisestä (äänestys)
- Hallinto-oikeus hyväksyi yhtiön vaatimuksen: Näissä olosuhteissa lainan oikeudellista muotoa ei voida sivuuttaa VML 31 §:n nojalla (äänestys 2-1)
 - => kumosi toimitetun verotuksen ja palautti asian Verohallinnolle lainan markkinaehtoisuuden selvittämiseksi

Päätöksen seuraamukset

- VML 31 § ei oikeuta liiketoimen oikeudellisen muodon sivuuttamiseen eli uudelleenkarakterisointiin
- Vaikuttaa muihin vireillä oleviin tapauksiin
- Fortum Oyj:n lehdistötiedote 2.9.2014:
”Konserniverokeskuksen oikaisulautakunta on 21.8.2014 yksimielisesti hyväksynyt Fortum Oyj:n oikaisupyynnön, joka koski verottajan joulukuussa 2013 vuodelta 2007 määäämiä jälkiveroja. Konserniverokeskus määräsi jälkiverot Fortumin belgialaiseen tytäryhtiöön vuonna 2007 muodostuneen tulon perusteella... Veronkorotuksineen ja korkoineen jälkiverot olivat yhteensä 136,4 miljoonaa euroa.”
- Onko lainmuutoksia odotettavissa?

KHO:2014:66

NN ja muut A:n johtajat



Osakassopimus tehty B Oy:n osakkeenomistajien ja A Oy:n kesken

KHO:2014:66

Ennakkoratkaisukysymykset:

1. Verotetaanko B Oy:n osingonjakoa NN:lle TVL 33 § 1 ja 2 mom. mukaisesti?

KVL : B Oy:n osingonjakoa verotetaan TVL:n 33 § 1 ja 2 mom. mukaisesti.

KHO: NN:n saama osinko on tuloverolain 61 §:ssä tarkoitettua ansiotuloa

KHO:2014:66

2. Jos B Oy puretaan siten, että

- a) B Oy sulautuu A Oyj:hin, sovelletaanko sulautumista koskevia EVL:n ja TVL:n säännöksiä?

KHO: Sulautumissäännöksiä sovelletaan yhtiön verotuksessa, ei NN:n

- b) B Oy purkautuu OYL:ssä tarkoitetulla tavalla, sovelletaanko purkautumiseen EVL/TVL:n purkautumista koskevia säännöksiä ja NN:ään TVL:n luovutusvoittosäännöksiä niin, että jako-osuus on hänen veronalaista pääomatuloaan?

KHO: Yhtiön verotuksessa sovelletaan purkautumissäännöstä. NN:n sama jako-osa vähennettynä B Oy:n osakkeiden hankintamenolla on veronalaista ansiotuloa.

- c) Jos NN luovuttaa myöhemmin sulautumisessa vastikkeena saamiaan A Oyj:n osakkeita, onko luovutusvoitto hänen veronalaista pääomatuloaan?

KHO: Osakkeiden luovutusvoitto on NN:n veronalaista ansiotuloa siltä osin kuin luovutushinta ylittää sen A Oyj:n osakkeiden käyvän arvon, joka on aiemmin luettu hänen veronalaiseksi tulokseen.

KHO:2014:66

Miksi VML 28 §:ää sovellettiin?

- Oikeudellisen muodon ja varsinaisen tarkoituksen välillä jännite:
 - A Oyj kiinteästi mukana järjestelyssä ja järjestely koski vain A Oyj:n johtohenkilöitä
 - B Oy oli hankkinut pääosan osakkeista sille suunnatussa osakeannissa
 - B Oy:lle annetun lainan ehdot edullisia
 - A Oyj:n ja B Oy:n välisessä osakassopimuksessa oli sovittu mm. järjestelyyn osallistuvan henkilön työsuhteen päättymisen vaikutuksista
 - OYL:n mukaan yhtiö voi antaa lainaa omien osakkeiden hankkimiseen vain yhtiön tai sen lähipiiriin kuuluvan yhtiön työntekijöille
 - B Oy sisältyi A Oyj:n konsernitilinpäätökseen
 - Järjestely esiintyi yhtiön internet-sivuilla nimityksellä 'Johdon kannustinjärjestelmät 2010 – 2013'
- => järjestely ennen muuta A Oyj:n johdon kannustinjärjestelmä

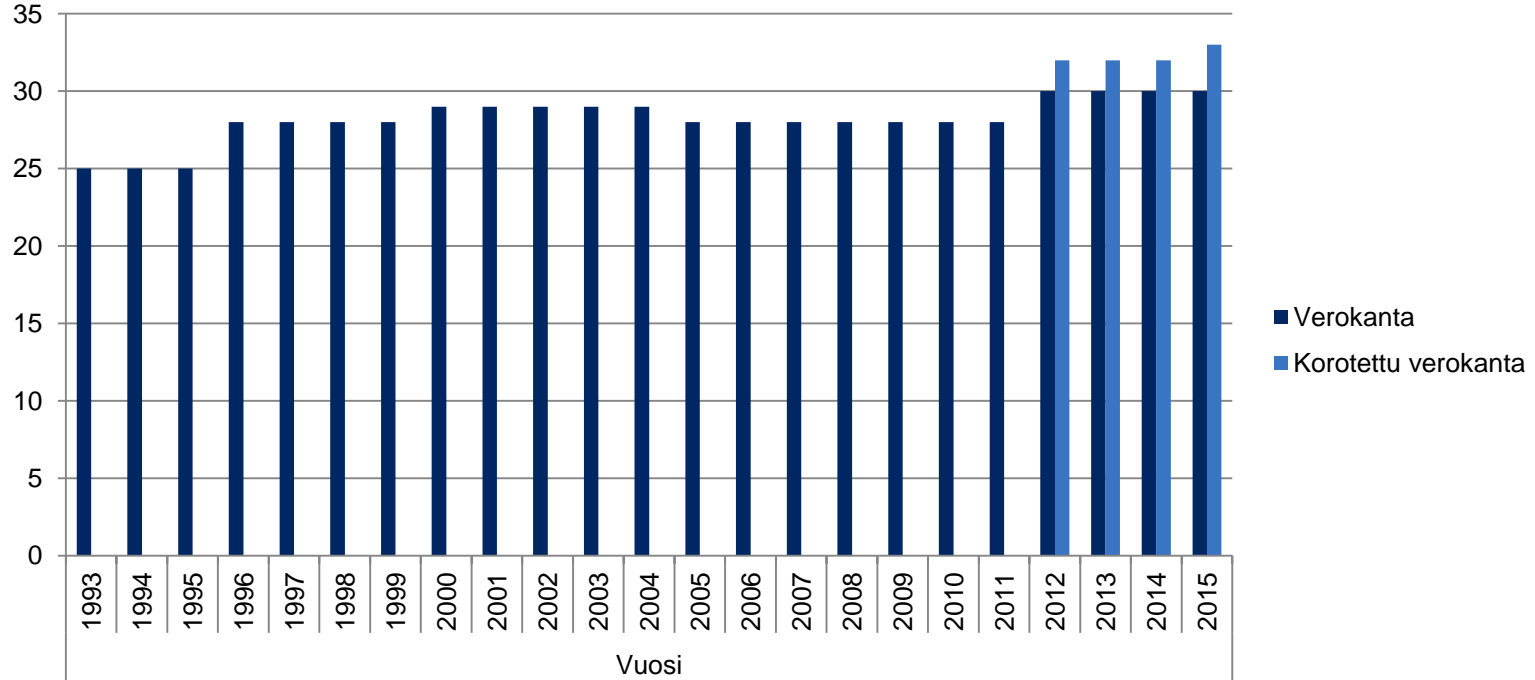
KHO:2014:66

- Onko järjestelylle liiketaloudellisia perusteita?
- KHO: Johdon kannustinjärjestelmän olemassaololle sinänsä liiketaloudelliset perusteet, tässä niitä pidettävä kuitenkin suhteellisen ohuina

”On ilmeistä, että ko. rakenteen yhtenä tavoitteena on järjestely, jossa työsuhteen perusteella saatavaan etuuteen ei kohdistuisi ansiotulon verotusta”

Pääomatuloverotus

- korotettu verokanta 32 % => 33 %,
soveltamisraja 40 000 € => 30 000 €



Osuuskunnan ylijäämän jaon verotus

- julkisesti noteerattu osuuskunta
 - ylijäämästä 85 % luonnollisen henkilön veronalaista pääomatuloa
- muu kuin julkisesti noteerattu osuuskunta
 - ylijäämästä 25 % luonnollisen henkilön veronalaista pääomatuloa 2 500 euroon asti
 - 2 500 euron ylimenevä osa 85 %-sesti veronalaista pääomatuloa
 - ylijäämä kuitenkin ansiotuloa, jos
 - osuuskunnassa jäseniä alle 500 ja
 - ylijäämä ylittää 8 % osuuksien merkintähinnasta
 - ⇒ ylimenevästä osuudesta 75 % on veronalaista ansiotuloa



KIITOS.

KAUPPAKAMARI

www.kauppakamari.fi

[Facebook.com/K3FIN](https://www.facebook.com/K3FIN)

[Twitter.com/K3FIN](https://twitter.com/K3FIN)

[Flickr.com/K3FIN](https://www.flickr.com/photos/K3FIN/)

[Youtube.com/kauppakamari](https://www.youtube.com/kauppakamari)

KAUPPAKAMARI