

PÄÄOMANPALAUTUKSET VEROTUKSESSA

Juha Salmikivi



13.12.2023 webinaari

Pääomanpalautukset verotuksessa

Webinar, 13.12.2023

verojuristi Juha Salmikivi, Veronmaksajain Keskusliitto

VERONMAKSAJAT
Puolenpitoa.

1

Käsiteltävät aiheet

- Osakeyhtiön pääoma
- Miten osakeyhtiön varoja voidaan jakaa?
- Mitä varojenjako on luonnollisen henkilön verotuksessa?
- Sidotun oman pääoman jakaminen?
- Sijoitetun vapaan oman pääoman rahasto eli SVOP-rahasto?
- SVOP-rahaston palauttamisen verotus
- Erityistilanteita pääoman palautuksissa

VERONMAKSAJAT
Puolenpitoa.

2

Osakeyhtiön pääoma

- Sidottu oma pääoma
 - osakepääoma
 - kirjanpitolain mukainen arvonkorotusrahasto
 - käyvän arvon rahasto
 - uudelleenarvostusrahasto
 - vanhan OYL:n mukainen vararahasto ja ylikurssirahasto
- Vapaa oma pääoma
 - tilikauden ja edellisten tilikausien voitto
 - SVOP-rahasto
 - muut vapaan oman pääoman rahastot

VERONMAKSAJAT
Puolenpitoa.

3

Osakeyhtiölain sallimat varojenjakotavat

- 1) voiton jakaminen osinkona ja varojen jakaminen vapaan oman pääoman rahastosta (OYL 13 luku);
- 2) osakepääoman alentaminen (OYL 14 luku);
- 3) omien osakkeiden hankkiminen ja lunastaminen (OYL 15 luku ja 3 luku); sekä
- 4) yhtiön purkaminen ja rekisteristä poistaminen (OYL 20 luku).

- Osakeyhtiöstä voidaan jakaa varoja vastikkeettomin lahjoituksin tietyin OYL 13:8:ssä säädelyin edellytyksin.
- OYL 13:6.4:ssa määritellään mahdollisuus jakaa yhtiön vapaata omaa pääomaa myös muilla kuin edellä mainituilla tavoilla, jollei yhtiön yhtiöjärjestyksen määräyksistä muuta johdu.
- Lisäksi OYL 13:1.2:ssa todetaan viittauksena OYL 13:9:n sääntelyyn, että yhtiön toiminnalla voi olla muukin tarkoitus kuin voiton tuottaminen osakkeenomistajille.
- Muut kuin OYL 13:1.1-2:ssa säännellyt liiketapahtumat, joka vähentävät yhtiön varoja tai lisäävät yhtiön velkoja ilman liiketaloudellista perustetta, ovat laitonta varojenjako.

VERONMAKSAJAT
Puolenpitoa.

4

Osakeyhtiölain sallimat varojenjakotavat

- Osakeyhtiölain näkökulmasta osakeyhtiöön sijoitetut varat eivät kuulu sijoituksen tehneelle osakkeenomistajalle tai tietyille osakkeille.
- Yhtiöllä ei ole varojen palautusvelvollisuutta yhtiön toiminnan aikana.
- Kun yhtiöön pääomansijoituksina tulleita varoja jaetaan pääomansijoituksen tekijälle, kysymys ei ole sijoituksen palauttamisesta, vaan yhtiölle kuuluvien varojen jakamisesta.
- Pääomanpalautuksessa asian yhtiöoikeudellisesta luonteesta johtuen on perusteltua, että varoja katsotaan palautettavan kullekin sijoittajalle hänen vanhimmasta sijoituksestaan alkaen.
 - Verotuksessa toisin: KHO:2022:53, 10.5.2022

VERONMAKSAJAT
Puolenpitoa.

5

Osakeyhtiön varojenjaon verotus

- Julkisesti noteeratun yhtiön varojenjaon verotus
 - aina osinkotuloa
 - luonnollisen henkilön verotuksessa 85 % pääomatuloa
 - varoja jakava yhtiö tekee osingon määrästä 25,5 % ennakonpidätyksen
- Listaamattoman osakeyhtiön varojenjaon verotus
 - osinkotuloa
 - 25 % pääomatuloa 150 000 euroon asti, kun osinko max 8 % osakkeiden matemaattisesta arvosta. Yli 150 000 euron osalta 85 % pääomatuloa. Veron määrä 30/34 %.
 - osinko 75 % ansiotuloa, kun osinko yli 8 % osakkeiden matemaattisesta arvosta. Veron määrä 0-39,49 %.
 - varojenjako luovutusvoittoa
 - pääomatulon määrä riippuu vähennettävästä osakkeiden hankintamenosta

VERONMAKSAJAT
Puolenpitoa.

6

Sidotun oman pääoman jakaminen ja verotus

- Yhtiön sidotun oman pääoman alentaminen ja pääoman palauttaminen muutoin kuin omia osakkeita hankkimalla tai lunastamalla
 - lähtökohtana luovutusvoittoverotus
 - osakkeenomistaja ei tosiasiallisesti saa luovutusvoittoa, jos vähennettävää osakkeiden hankintamenoa on jäljellä
- Jos osakkeiden hankintamenoa on vähennetty, muodostuu hankintamenon ylittävältä osalta osakkeenomistajalle luovutusvoittoa.
- Luovutusvoittoa laskettaessa luonnollisen henkilön saamasta luovutushinnasta voidaan vähentää hankintameno-olettamana joko 40 % tai 20 % osakkeiden luovutushinnasta (TVL 46 §).
 - 40 %, kun osakkeet ovat olleet osakkeenomistajan omistuksessa vähintään 10 vuotta
 - jos osakkeiden poistamaton hankintameno korkeampi, käytetään sitä

VERONMAKSAJAT
Puolenpitoa.

7

Sidotun oman pääoman jakaminen ja verotus

- Huomioitava peitelty osingonjaon verotus.
 - sidotun pääoman alentaminen osingosta menevän veron välttämiseksi
- Oikeuskäytännössä säännöksen soveltamisedellytyksiin liittyen on muodostunut lieventäviä ja raskauttavia seikkoja.
 - Lieventäviä: säännöllinen osingonjako ja yhtiön toiminnan supistuminen
 - Raskauttavia: sidotun pääoman palautusten ja korotusten vuorottelu
- Verotuksellista epävarmuutta liittyy niihin varojenjako-tilanteisiin, joissa sidotun oman pääoman erä siirretty SVOP-rahastoon.
 - muodollisesti varojenjako tällaisesta rahastosta on varojenjako SVOP:sta
 - luovutusvoittoverotuksen soveltuminen voi olla epävarmaa etenkin tilanteissa, joissa rahastoa käytetään varojenjako-tilanteeseen välittömästi rahastosiiirron jälkeen ja
 - menettelyyn on liittynyt samanaikainen yhtiön osakepääoman korottaminen voittovaroista tehdyllä siirrolla. Tällöin on mahdollista, että varojenjaon saatetaan tosiasiallisesti katsoa tapahtuneen voittovaroista, jolloin kyse on osingosta.

VERONMAKSAJAT
Puolenpitoa.

8

SVOP-rahasto

- SVOP-rahastoon voidaan merkitä varoja useista eri lähteistä
 - se osa osakkeiden merkintähinnasta, jota perustamissopimuksen tai osakeantipäätöksen mukaan ei merkitä osakepääomaan ja jota ei kirjanpitolain mukaan merkitä vieraaseen pääomaan
 - optio- tai muun osakeyhtiölain 10 luvun 1 §:ssä tarkoitetun erityisen oikeuden merkintähinta
 - se määrä, jolla osakepääomaa alennetaan ja jota ei käytetä tappion kattamiseen tai varojen jakamiseen
 - varoja, kun vanhan osakeyhtiölain mukaista vara- tai ylikurssirahastoa alennetaan
 - sellainen muu oman pääoman sijoitus, jota ei merkitä muuhun rahastoon: vastikkeeton sijoitus (ei osake- tai muuta vastiketta)
 - pääomalainasaatava tai muu saatava, joka muunnetaan oman pääoman ehtoiseksi sijoitukseksi (pääomalainan konvertoiminen)

VERONMAKSAJAT
Puolenpitoa.

9

...SVOP-rahasto

- sidotun pääoman lisäksi muista vapaan oman pääoman eristä, kuten voittovaroista tai muista vapaan oman pääoman rahastoista.
- yritysjärjestelyjen yhteydessä
 - Sulautumisessa sulautuvan yhtiön sidotun ja vapaan oman pääoman erät voidaan vastaanottavassa yhtiössä merkitä sijoitetun vapaan oman pääoman rahastoon tai osakepääomaan
 - Jakautumisessa
 - Osakevaihdossa
 - Liiketoimintasiirrossa
 - Yritysmuodon muutos osakeyhtiöksi

VERONMAKSAJAT
Puolenpitoa.

10

SVOP-rahaston palautus luovutusvoittoa

- Listaamaton yhtiö
- Varojenjako SVOP-rahastosta pidetään veronalaisena luovutuksena siltä osin kuin verovelvolliselle palautetaan tämän yhtiöön tekemä pääomansijoitus, jos
 - pääomansijoituksen tekemisestä on varoja jaettaessa kulunut enintään 10 vuotta; ja
 - verovelvollinen esittää tässä pykälässä tarkoitettujen edellytysten täyttymisestä luotettavan selvityksen

SVOP-rahaston palautus luovutusvoittoa

- Varojenjaon käsitteleminen luovutuksena edellyttää siten verovelvollisen antamaa luotettavaa selvitystä siitä, että:
 - varoja jaetaan muusta kuin julkisesti noteeratusta yhtiöstä;
 - jaettavat varat ovat peräisin pääomansijoituksesta;
 - pääomansijoitus palautetaan pääomansijoituksen tehneelle henkilölle;
 - pääomansijoituksen tekemisestä on varoja jaettaessa kulunut enintään kymmenen vuotta

SVOP-rahaston palautus luovutusvoittoa

- Palautettavien varojen on oltava peräisin yhtiöön tehdystä pääomansijoituksesta, jotta kysymys olisi pääomansijoituksen palauttamisesta. Tämä edellyttää luotettavaa selvitystä siitä, että
 - yhtiöön on tehty pääomansijoitus; ja
 - yhtiöstä jaettavat varat ovat peräisin tällaisesta pääomansijoituksesta.
- Pääomansijoituksen käsitettä ei ole määritelty laissa (EVL 6c ja TVL 45a §)
- Verohallinnon ohje Vapaan oman pääoman rahaston varojen jako verotuksessa (VH/6707/00.01.00/2023), 24.11.2023, päivitykset:
 - pääomansijoituksen erottaminen yhtiön muista varoista (5.1.2.)
 - pääomansijoituksen tekemisen ja palautuksen ajankohta (5.1.4.)
 - suunnattu varojen jako vapaan oman pääoman rahastosta (Uusi 6.1.)

VERONMAKSAJAT
Puolenpitoa.

13

Mikä on lain kohdissa tarkoitettu pääomansijoitus?

- SVOP:ssa voi olla varojenjakohetkellä eri lähteistä peräisin olevia varoja
- SVOP:ssa voi olla samanaikaisesti sekä TVL 45 a §:ssä ja EVL 6 c §:ssä tarkoitetuista pääomansijoituksista kertyneitä varoja että esimerkiksi voittovaroista sinne siirrettyjä varoja
- Jos SVOP:ssa on varojenjaon hetkellä sekä edellä tarkoitettuja pääomansijoituksia että muista lähteistä kirjattuja varoja
 - varojenjako pidetään verotuksessa luovutuksena ja osinkona TVL 45 a §:ssä ja EVL 6 c §:ssä tarkoitettujen pääomansijoitusten ja muiden rahastossa olevien varojen suhteessa

VERONMAKSAJAT
Puolenpitoa.

14

Mikä on lain kohdissa tarkoitettu pääomansijoitus?

- Lain esitöiden mukaan
 - SVOP:iin merkityt merkintähinnat osakkeista
 - merkintähinnat optioista tai muista erityisistä oikeuksista
 - muut oman pääoman sijoitukset SVOP:iin
- Jos sijoituksen tehnyt muu kuin osakas
 - OYL:n mukaan mahdollista
 - verotuksessa pääomansijoitus tai muu suoritus, arviointi tosiasiallisen luonteen perusteella
 - varojen palautus muulle kuin osakkaalle: verotuksessa ”tapauskohtainen arviointi, jossa otetaan huomioon palautettavien varojen alkuperäinen luonne”

Mikä on lain kohdissa tarkoitettu pääomansijoitus?

- Pääomalainasaatavan tai muun saatavan konvertoiminen SVOP:iin
 - muunnetaan lainasaatava oman pääoman ehtoiseksi
 - osakeannissa osakkeita merkitsevän lainasaatavalla kuitataan osakkeiden merkintähintasaatava
 - ulkopuolisen velkojan lainasaatava muunnetaan oman pääoman sijoitukseksi

Mikä on lain kohdissa tarkoitettu pääomansijoitus?

▪ Osakevaihto

- osakevaihto on apporttiehtoinen osakeanti
- osakkeet hankkivan yhtiön antamien vastikeosakkeiden merkintähinta on luovutettujen osakkeiden käypä arvo merkintähetkellä
- KHO 2016:103

Osakevaihdossa syntyneen sijoitetun vapaan oman pääoman rahaston varojen jakamiseen osakkaille voitiin soveltaa tuloverolain 45 a §:n säännöstä varojenjaon verottamisesta luovutuksena. Ennakkoratkaisu verovuodelle 2016.

- SVOP:iin kirjattua vastikeosakkeiden merkintähintaa pidettiin TVL 45 a §:ssä tarkoitettuna pääomansijoituksena.
- Merkitystä sillä, että osakevaihto ei ole yleisseuraanto, kuten esim. sulautuminen ja jakautuminen.
- Ei merkitystä sillä, että osakevaihdossa syntynyt tulo ei vielä realisoi luovutusvoiton verotusta.

VERONMAKSAJAT
Puolenpitoa.

17

Mikä on lain kohdissa tarkoitettu pääomansijoitus?

▪ Sulautuminen ja jakautuminen

- sulautuminen ja jakautuminen ovat yleisseuraannon luonteisia yritysjärjestelyjä
- SVOP:iin kirjattuja varoja voidaan Verohallinnon käsityksen mukaan pitää pääomansijoituksena ainoastaan silloin, kun sulautuvaan tai jakautuvaan yhtiöön on tehty TVL 45 a §:ssä tai EVL 6 c §:ssä tarkoitettu pääomansijoitus ja tämä sijoitus merkitään myös vastaanottavassa yhtiössä SVOP:iin
- tällaisten varojen jakamisen käsitteleminen verotuksessa luovutuksena edellyttää kuitenkin aina, että jaettavien varojen alkuperästä pääomansijoituksena sulautuvassa tai jakautuvassa yhtiössä annetaan luotettava selvitys
- jos varojen yhteys pääomansijoituksiin jää selvityksen jälkeen epäselväksi, varojenjako on verotuksessa osinkoa

VERONMAKSAJAT
Puolenpitoa.

18

Mikä on lain kohdissa tarkoitettu pääomansijoitus?

- Sulautuminen ja jakautuminen
 - kun sulautuminen tai jakautuminen toteutetaan siten, että siirtyvät varat arvostetaan käypiin arvoihin, TVL 45 a §:ssä ja EVL 6 c §:ssä tarkoitettuna pääomansijoituksena ei pidetä sitä osaa SVOP:iin merkityistä varoista, joka muodostuu siirtyvien varojen kirjanpitoarvon ja käyvän arvon erotuksesta
 - Korkein hallinto-oikeus on ottanut kantaa tällaiseen tilanteeseen jakautumista koskevassa päätöksessään KHO 2017:55:

Jakautumisessa vastaanottavan yhtiön sijoitetun vapaan oman pääoman rahastoon (SVOP-rahasto) merkittyä siirtyvien varojen käyvän arvon ja kirjanpitoarvon erotusta ei pidetty pääomansijoituksena. Näin ollen sen palauttamiseen ei voitu soveltaa luovutusvoittoverotusta koskevia säännöksiä. Ennakkoratkaisu verovuodelle 2015.

VERONMAKSAJAT
Puolenpitoa.

19

Mikä on lain kohdissa tarkoitettu pääomansijoitus?

- Toimintamuodon muutos
 - SVOP on voinut muodostua TVL 24 §:ssä tarkoitetun toimintamuodon muutoksen yhteydessä
- Kun oikeushenkilö, kuten esimerkiksi Ay, Ky tai osuuskunta, muutetaan osakeyhtiöksi, TVL 45 a §:ssä tai EVL 6 c §:ssä tarkoitettua pääomansijoitusta voi muodostua Verohallinnon käsityksen mukaan vain silloin
 - kun muutosta edeltäneeseen yritysmuotoon on tehty pääomansijoitus
 - ja tämä sijoitus merkitään myös osakeyhtiössä SVOP:iin
 - henkilöyhtiöön tehtyjen sijoitusten osalta tällaisesta pääomansijoituksesta on kysymys silloin, kun muodonmuutoksen hetkellä henkilöyhtiön omaan pääomaan sisältyvät yhtiömiehen tekemät pääomansijoitukset kirjataan osakeyhtiön SVOP:iin
 - henkilöyhtiöön tehdyt pääomansijoitukset voivat olla yhtiösopimuksen mukaisen pääomapanoksen ja yhtiön toiminnan aikana tehtyjen lisäsijoitusten lisäksi myös esimerkiksi yhtiömiehen yksityistilille kirjattuja nostamattomia voitto-osuuksia.

VERONMAKSAJAT
Puolenpitoa.

20

Mikä on lain kohdissa tarkoitettu pääomansijoitus?

- Kun kysymys on liikkeen- tai ammatinharjoittajan toiminnan muuttamisesta osakeyhtiöksi, muutokseen sovelletaan yhtiöoikeudessa soveltuvin osin apporttiehtoista osakeyhtiön perustamista koskevia säännöksiä
 - näissä tilanteissa osakeyhtiön perustava liikkeen- tai ammatinharjoittaja tekee pääomansijoituksen yhtiöön maksaessaan osakkeiden merkintähinnan yksityisliikkeen apporttiomaisuudella (elinkeinotoiminnan varat ja velat)
 - SVOP:iin kirjattua osakkeiden merkintähintaa voidaan Verohallinnon käsityksen mukaan pitää TVL 45 a §:ssä tai EVL 6 c §:ssä tarkoitettuna pääomansijoituksena

VERONMAKSAJAT
Puolenpitoa.

21

Pääomansijoituksen palauttamisen ajankohta

- Verotuksessa käsitellään luovutuksena, kun palautuksen maksuhetki on enintään 10 v pääomansijoituksen tekemisestä.
- Pääomansijoituksen tekemisen ajankohta:
 - osakkeiden merkitsemishetki esim. yhtiötä perustettaessa
 - vastikkeeton pääomansijoitus, sopimuksen tekohetki
 - sulautuminen ja jakautuminen, alkuperäisen pääomansijoituksen tekemishetki sulautuneeseen tai jakautuneeseen yhtiöön
 - osakevaihto ja liiketoimintasiirto, kuten osakeannit eli vastikkeena annettujen osakkeiden merkitsemishetki
 - toimintamuodon muutos
 - liikkeen ja ammatinharjoittaja: kun Oy perustetaan
 - ay/ky/osuuskunta: alkuperäisen pääomansijoituksen tekohetki
 - ay/ky: siltä osin kuin pääomansijoitus muodostunut voitto-osuuksista, yhtiömuodon muutoksen rekisteröintihetki

VERONMAKSAJAT
Puolenpitoa.

22

Pääomansijoituksen palauttamisen ajankohta

- KHO:2022:53, 10.5.2022
- A ky haki ennakkoratkaisua
 - A Ky omisti 100 % Kiint Oy B:n
 - Kiint Oy B jakaa rakennusrahastosta SVOP-säännöksillä varoja 1.6.2021 tehtävällä yhtiökokouksen päätöksellä, varojenjako kirjataan velaksi (maksuajankohta myöhemmin)
 - Rakennusrahastoon tehty pääoman sijoituksia 2009-2014
 - 10 vuoden määräajan laskenta?
 - Jaettavaksi päätettävien varojen verotuksellinen luonne?
- VOVA haki muutosta ja KHO ratkaisi asian:
 - 10 vuoden määräaika varojenjako koskevasta päätöksenteosta lähtien
 - Ei noudateta periaatetta, että varat jaetaan vanhimmasta sijoituksesta lähtien (FIFO)
 - Kiinteistö Oy B:n varojenjako oli sovellettava osinkoja ja omaisuuden luovutusta koskevia verolakien säännöksiä siten, että rakennusrahastosta oli katsottava jaettavan varoja kunkin siihen tehdyn sijoituksen osalta näiden sijoitusten määrien keskinäisen suhteen mukaan.

VERONMAKSAJAT
Puolenpitoa.

23

Pääomansijoituksen palauttamisen ajankohta

- Esimerkki:

A on X Oy:n osakas osuudella 100 %. A on tehnyt 10 000 euron sijoituksen SVOP:iin 1.4.2009. A on tehnyt myös 30 000 euron sijoituksen SVOP:iin 1.6.2014. Molemmat sijoitukset ovat samalla tilillä kirjanpidossa.

X Oy päättää 1.7.2022 jakaa SVOP:sta 20 000 euroa. Varat ovat heti nostettavissa.

A esittää selvityksen 1.4.2009 ja 1.6.2014 tekemistään pääomansijoituksista.

Varojenjaon hetkellä SVOP:ssa on yhteensä 40 000 euroa. A:n saama varojenjako kohdistuu 1.4.2009 ja 1.6.2014 tehtyihin pääomansijoituksiin niiden määrien mukaisessa suhteessa.

Varojenjaosta $\frac{1}{4}$ eli 5 000 euroa kohdistuu 1.4.2009 tehtyyn pääomansijoitukseen (yli 10 vuotta) ja $\frac{3}{4}$ -osaa eli 15 000 euroa 1.6.2014 tehtyyn pääomansijoitukseen (max 10 vuotta).

VERONMAKSAJAT
Puolenpitoa.

24

Verotettava tulo pääoman palautuksessa

- Luovutuksesta saatua voittoa laskettaessa varojenjaosta vähennetään osakkeen poistamaton hankintameno, kuitenkin enintään luovutuksena pidettävän varojenjaon määrä.
- Varojenjaosta ei siten voi syntyä luovutustappiota.
- Jos osakkeen poistamaton hankintameno on luovutuksena pidettävää varojenjako pienempi, vähennetään poistamattoman hankintamenon määrä.
- Missään tilanteessa ei vähennetä TVL 46 §:n 1 momentissa tarkoitettua hankintameno-olettamaa, kun kyse on SVOP:sta tapahtuvasta veronalaisesta varojenjaosta.

VERONMAKSAJAT
Puolenpitoa.

25

Verotettava tulo pääoman palautuksessa

- TVL 45 a §:ssä ja EVL 6 c §:n 1 momentissa tarkoitettu pääomansijoitus SVOP:iin lisää sijoituksen tehneen osakkaan omistamien osakkeiden hankintamenoa.
- Luovutuksena pidettävä varojenjako SVOP:sta vähentää osakkeiden hankintamenoa palautettavalla määrällä. Vähennettävä määrä on kuitenkin aina enintään osakkeiden vähentämättä olevan hankintamenon määrä.
- Osakkeen omistaja voi osakekaupan tai osakkeiden lahjoituksen yhteydessä pidättää itselleen oikeuden SVOP:iin tekemäänsä pääomansijoitukseen.
 - Jos oikeuden pidättäneen henkilön myöhemmin saamaa pääomanpalautusta verotetaan luovutuksena, tuloa laskettaessa ei voi vähentää luovutettujen tai lahjoitettujen osakkeiden koko poistamatonta hankintamenoa.
 - Koko hankintamenoa ei ole enää jäljellä, koska palautuksen saaja ei enää omista kaikkia osakkeita.
 - Varojenjako tältä osin on saajansa veronalaista pääomatuloa.

VERONMAKSAJAT
Puolenpitoa.

26

Suunnattu varojenjako SVOP-rahastosta

- Onko kyseessä suosiva varojenjako?
 - Osinkotulon/luovutusvoiton ja lisäksi lahjan verotus
- Tietyille osakkaalle palautetaan saman osakkaan aikaisemmin tekemää SVOP-sijoitusta vastaava määrä
- Varojenjako ei suosiva, kun:
 1. Varat vastikkeettomasta pääomansijoituksesta
 2. Varat kohdan 1. pääomansijoituksen tekijälle
 3. Jaettava määrä ei ylitä kohdassa 1 tarkoitetun pääomansijoituksen tekijän jäljellä olevien pääomansijoitusten määrää
 4. Pääomansijoitus jo tekemisen yhteydessä yksilöity esim. yhtiöjärjestyksessä, osakassopimuksessa tai muussa sopimuksessa
 5. Pääomansijoituksen tekemisen yhteydessä sovitaan, että SVOP-sijoitusta palautettaessa sen tehneelle osakkaalle, varoja ei jaeta osakeomistusten suhteessa vaan sijoituksen tehneelle osakkaalle
 6. Kohdassa 1 tarkoitettua sijoitusta ei ole tehty olosuhteissa, joiden perusteella yhtiön muiden osakkaiden voitaisiin katsoa saaneen lahjan pääomansijoituksen tekijältä

VERONMAKSAJAT
Puolenpitoa.

27

Jos tulee kysyttävää...

- Veroneuvonta jäsenille arkisin klo 9-14
03010 5510
- Veroneuvonta muille (2 € min + pvm)
0600 17100

VERONMAKSAJAT
Puolenpitoa.

28

VEROKOULUTUS SYKSY 2023

Tutustu koulutusohjelmiin ja ilmoittaudu verkossa
veronmaksajat.fi/koulutus

WEBINAARIT

- 19.9. Pienyrittäjän veroriskit
- 27.9. Kansainvälinen arvonlisäverotus
- 3.10. Yritysjärjestelyt osakeyhtiössä
- 4.10. Kuolinpesän verosuunnittelu
- 10.10. Henkilökuntaedut verotuksessa
- 12.10. Osakeyhtiön purkaminen – menettely ja verosuunnittelu
- 25.10. Kiinteistöjen vuokrauksen arvonlisäverotus
- 26.10. Yritysverotusta kirjanpitäjille
- 31.10. Irtautumisvaiheen varojenjaon verosuunnittelu
- 16.11. Rakentamispalvelujen käännetty arvonlisävero käytännössä
- 21.11. Osingonjaon verosuunnittelu
- 22.11. Pienyrittäjän nettikaupan alv-kysymykset
- 23.11. Yhdistyksen verotus, palkkiot ja kustannusten korvaukset
- 28.11. Osingonjaon verosuunnittelun erityistilanteet
- 29.11. Edustusmenot arvonlisäverotuksessa
- 12.12. Perintöverotusta ammattilaisille
- 13.12. Pääomanpalautukset verotuksessa
- 24.1.2024 Rakentamisen ja kiinteistöinvestointien arvonlisäverotus

LÄHIOPETUS HELSINKI

- 8.11. Yrittäjän verot ja varat

Pidätämme oikeudet muutoksiin.

Veronmaksajain Keskusliitto ry + Verotieto Oy

Kalevankatu 4, 00100 HELSINKI

Vaihde 09 618 871

www.veronmaksajat.fi

VERONMAKSAJAT
Puolenpitoa.