

# A&S Tax Day 1 2021

A&S Webinaari | Keskiviikko 10.11.2021 klo 9.00-10.30

Suvi Vänskä | Partner, Tax & Legal Services

Johanna Kannisto | Partner, Tax & Legal Services

Jaakko Niskala | Senior Associate, Tax & Legal Services

Joonas Tuominen | Keskusverolautakunta

# Agenda | Keskiviikko 8.11. klo 9.00-10.30

Tässä webinaarissa käsitellään mm. seuraavia asioita & aihepiirejä

- ▶ **Uudistuva verolainsäädäntö (30 min)**
  - Oleelliset lainsäädäntömuutokset 2021/22
  - Kansainvälinen verotus
- ▶ **Keskusverolautakunnan ratkaisukäytäntö (vieraileva puhuja) (30 min)**
- ▶ **Yritysjärjestelyistä 2021 (25min)**
- ▶ **Q&A (5 min)**

# ALDER & SOUND

# 2010

perustettu

# 36

kokenutta asiantuntijaa

# 800+

tyytyväistä asiakasta

Alder & Sound sai alkunsa tarpeesta löytää vaihtoehto kankeille toimintatavoille ja hierarkkisille organisaatioille.

Vuodesta 2010 olemme palvelleet laajaa joukkoa kotimaisia ja kansainvälisiä asiakkaitamme kattavien asiantuntija-palveluiden muodossa. Toimimme myös alan johtavien digitaalisten asiantuntijaratkaisujen edustajana Pohjoismaissa sekä Baltiassa.

**Tavoitteenamme on olla Suomen johtava asiantuntijatalo.** Käytännössä se tarkoittaa parhaita asiantuntijoita, uskollisimpia asiakkaita sekä innovatiivisimpia lähestymistapoja ja palvelukonsepteja. Mikään vähempi ei meille riitä.

Keskitymme kaikessa toiminnassamme asiakkaalle tuotettavan lisäarvon maksimointiin ja toteutamme toimeksiannot integroidusti eli yhden luukun -periaatteella, suunnittelusta toteutukseen. Laaja, tarkoin valittu ja käytännössä testattu kumppaniverkostomme kattaa kuusi maanosaa ja yli 150 maata.

**Olemme asiakaslähtöinen ja ketterä vaihtoehto perinteisille palveluntarjoajille.** Työskentelyssämme korostuu käytännöllinen lähestymistapa ja tarjoamme asiakkaillemme joustavia, kattavia ja kustannustehokkaita ratkaisuja.

# Vero- ja lakipalvelut

Laaja valikoima integroituja vero- ja lakipalveluita, suunnittelusta toteutukseen.

# Siirtohinnoittelu

Suomen johtava siirtohinnoittelutiimi palveluksessasi.

# Taloudellinen neuvonanto

Riippumaton taloudellista neuvonantoa kaupungin kokeneimmalta ja sitoutuneimmalta toimeksiantotiimiltä.

# TALOUSARVIOESITYS JA VEROTUKSEN MUUTOKSET 2022

Suvi Vänskä | Partner, Tax & Legal Services

# HALLITUKSEN VEROPOLITIIKKA

- ▶ Yritysten ja yrittäjien verotusta ei kiristetä
- ▶ Ansiotuloverotukseen tehdään vuosittain indeksitarkistukset, jotta ansiotulojen verotus ei kiristy
- ▶ Veronkorotukset toteutetaan veropohjan tiivistämisellä ja kulutus-/ns. haittaverojen korotuksilla
- ▶ Suomi osallistuu aktiivisesti kansainväliseen yhteistyöhön

# VEROPÄÄTÖKSET SYKSYN BUDJETTIRIIHESSÄ

## ► Yksityishenkilöiden tuloverotukseen ei suuria muutoksia

- Indeksitarkistus ansiotuloverotukseen
- Yli 60-vuotiaiden korotetun työtulovähennyksen korottaminen aiemmin sovitusti
- Kotitalousvähennyksen korotus 2.250 eurosta 3.500 euroon öljylämmityksestä luopumisen osalta (2022-27)
- Kotitalousvähennyksen korotus 2.250 eurosta 3.500 euroon kotitalous-, hoiva- ja hoitotyön osalta (2022-23)
- Asuntoluottojen korkojen verovähennysoikeus alenee aiemmin sovitusti 10 %:sta 5 %:iin.
- Työsuhdeauton verotusarvoa alennetaan 85 eurolla kuukaudessa vähäpäästöisten hybridien ja kaasulla kulkevien autojen osalta (2022-2025)

## ► Aloitetaan erilaisia selvityksiä

- Työryhmä selvittämään negatiivista tuloveroa ja työtulotukea koskevaa kokeilu vuoden 2023 alusta
- Selvitetään koulutussetelin käyttöönottoa sekä kulttuuri- ja liikuntasetelien käyttöalan laajentamista muuhun harrastus- ja virkistystoimintaan
- Selvitetään kotitalousvähennyksen laajentamista ja kehittämistä

# VEROPÄÄTÖKSET SYKSYN BUDJETTIRIIHESSÄ

## ▶ Yritysten innovaatiokannustimiin muutoksia

- Tutkimusyhteistyökannustinta korotetaan 50 %:sta 150 %:iin tutkimus- ja kehittämistoimintaan liittyvien tutkimusyhteistyöhankkeiden alihankintalaskuista
- Kannustimen voimassaoloaikaa pidennetään verovuoteen 2027
- Lisävähennyksen enimmäismäärä pysyy ennallaan 500.000 eurossa

## ▶ Yritysten kone- ja laiteinvestointien poisto-oikeutta pidennetään

- Vuoden 2020 alusta voimaan tullutta uusien koneiden ja laitteiden kaksinkertaista poisto-oikeutta pidennetään vuosille 2024-2025

## ▶ Autoveron muutokset

- Vapautetaan täyssähköautot autoverosta ja korotetaan täyssähköautojen ajoneuvoveron perusveroa
- Koskee 1.10.2021 jälkeen verotettavia autoja



# VEROPÄÄTÖKSET SYKSYN BUDJETTIRIIHESSÄ

## ► Yhteismetsäosuuksia koskevat muutokset

- Jatkossa yhteismetsille metsävähennysoikeus vain, jos sen osuuksista vähintään puolet on luonnollisten henkilöiden ja kuolinpesien omistuksessa
- Yhteismetsäosuuden hankintavelan korko säädetään vähennyskelpoiseksi vuoden 2022 alusta alkaen

## ► Sähköveron muutokset

- Kaukolämpöverkkoon lämpöä tuottavat konesalit, lämpöpumput ja sähkökattilat siirretään alempaan sähköveroluokkaan II
- Myös kaukolämpöverkon ulkopuoliset konesalit, jotka täyttävät energiatehokkuus- ja energian hyödyntämiskriteerit ja teollisen kokoluokan kiinteistökohtaiset lämpöpumput ovat oikeutettuja alennettuun sähköveroon, samoin kuin geotermisten lämpölaitosten kiertovesipumput
- Muutokset voimaan vuoden 2022 alusta (edellyttäen EU:n hyväksyntää)
- Kierrätysteollisuus siirretään teollisuuden sähköveroluokkaan vuoden 2022 alusta lähtien
- Kalankasvatus sisällytetään maatalouden energiaveron palautukseen, jolloin sähkövero alenee teollisuuden sähköveroluokkaan (edellyttää EU:n hyväksyntää)

# VEROPÄÄTÖKSET SYKSYN BUDJETTIRIIHESSÄ

## ► Muita budjettiriihen esityksiä

- Liikenteessä käytetylle biokaasulle vero (lämmityskäyttö verotonta)
- Ulkomaisten rahastojen kiinteistösijoitusten voitot verotetaan Suomessa mahdollisimman laajasti vuoden 2023 alusta lähtien
- Kaivosveron käyttöönotto vuonna 2023 (60 % tuotosta kaivosten sijaintikunnille)
- Terveysperusteisen veron käyttöönoton valmistelu
- Hanke kulutusverotuksen suuntaamiseksi ilmasto- ja ympäristövaikutukset huomioivaksi

# KANSAINVÄLINEN VEROTUS

Jaakko Niskala | Senior Associate, Tax & Legal Services

# AJANKOHTAISTA KANSAINVÄLISEN VEROTUKSEN RINTAMALLA

- ▶ ATAD
  - Veronkiertodirektiivi ja veronkiertosäännökset
- ▶ Maastapoistumisverotus 1.1.2020
  - Yhteisöverovelvollisten tuloverotus: realisoitumaton arvonnousu
- ▶ Maastapoistumisvero luonnollisille henkilöille
  - Marinin hallituksen budjettiriihi: arvonnousuvero voimaan 2023
- ▶ Taloudellinen työnantaja
  - Suomi seuraa Ruotsia ja montaa muuta maata
- ▶ Tosiasiallinen johtopaikka 1.1.2021
  - Yleinen verovelvollisuus Suomessa
- ▶ Digivero ja OECD:n verouudistus
  - 136 maan sopimus: tulojen allokaatio ja minimiveroaste

# KESKUSVEROLAUTAKUNNAN RATKAISUKÄYTÄNTÖ

Joonas Tuominen | Keskusverolautakunta

# VIIMEAIKAISTA OIKEUSKÄYTÄNTÖÄ YRITYSJÄRJESTELYISTÄ

Johanna Kannisto | Partner, Tax & Legal Services

# Viimeaikaista oikeuskäytäntöä yritysjärjestelyistä

KHO on antanut kuusi yritysjärjestelyitä koskevaa vuosikirjaratkaisua vuonna 2021

- ▶ Veroneutraalin sulautumisen edellytyksiä koskevat KHO 2021:35 ja 2021:36.
- ▶ Tappioiden siirtyminen sulautumisessa sulautuvalta yhtiöltä vastaanottavalle yhtiölle KHO 2021:104 ja 2021:105.
- ▶ Osakevaihtoa ja erityistä veron kiertämistä koskevaa säännöstä (EVL 52 h §) koskeva KHO 2021:65.
- ▶ Liiketoimintasiirrossa vastikkeena saatujen osakkeiden omistusajan laskentaa (EVL 6 b §) koskeva KHO 2021:93.

# KHO 2021:35 ja KHO 2021:36

## Veroneutraalin sulautumisen edellytykset

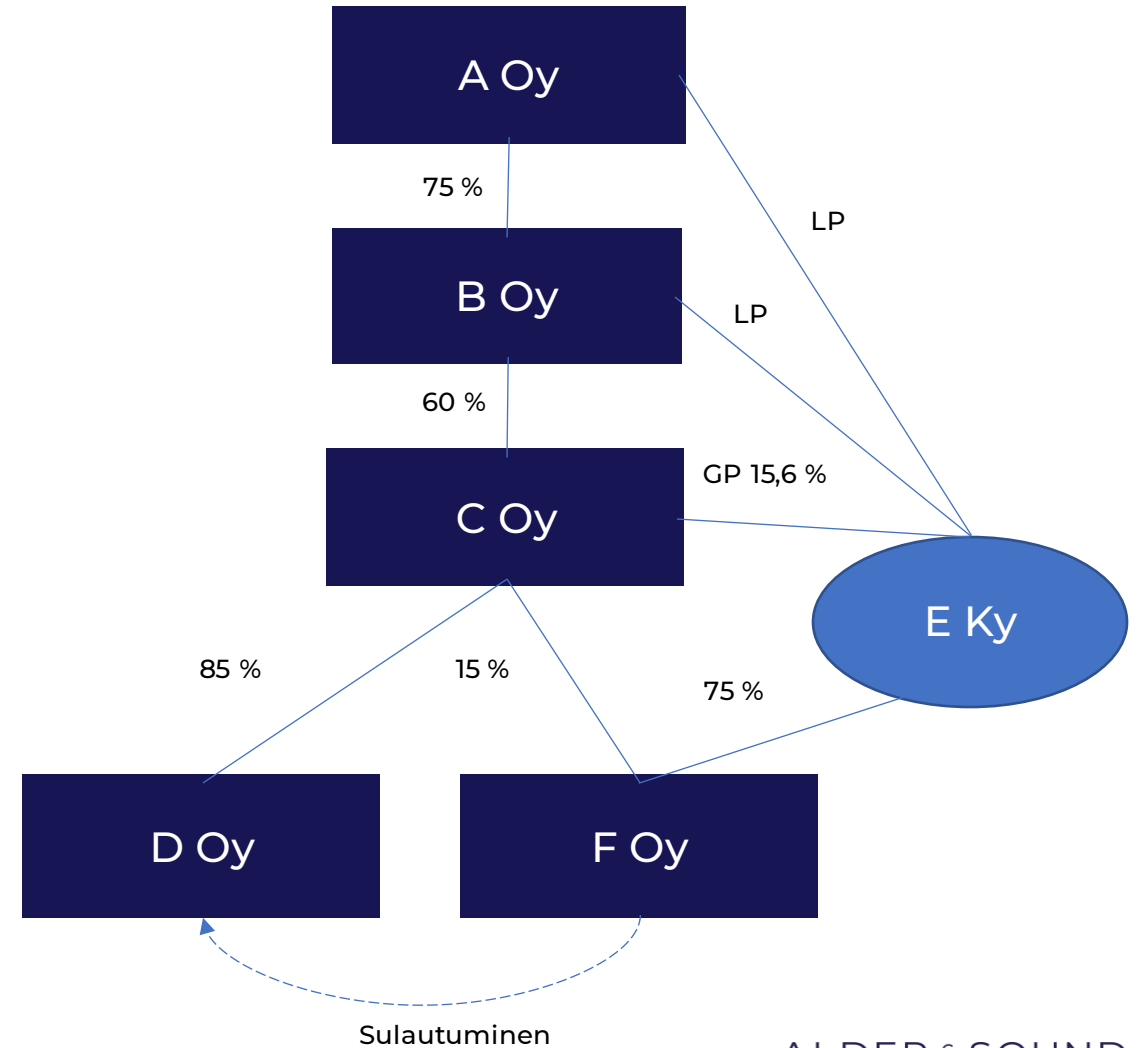
- ▶ Suomalaiset yksityishenkilöt X ja Y omistivat välittömästi yhdysvaltalaisen A Corporationin koko osakekannan ja välillisesti suomalaisen B Oy:n kautta yhdysvaltalaisen C Inc:n koko osakekannan.
  - X:n ja Y:n omistusosuudet A Corporationissa ja B Oy:ssä olivat yhtä suuret.
- ▶ Skenaario 1: Jos A Corporation sulautuu C Inc:iin, onko C Inc:n annettava X:lle ja Y:lle sulautumisvastiketta?
  - ▶ Sulautuminen vastasi juridisesti suomalaista OYL:n mukaista sulautumista.
  - ▶ Sulautuminen ei muuta X:n ja Y:n omistusosuuksia, joten sulautumisvastiketta ei ole tarpeen antaa.
  - ▶ KHO: EVL 52 b §:n 4 momentti soveltui sulautumiseen.
- ▶ Skenaario 2: Jos A Corporation sulautuu rajat ylittävällä tavalla B Oy:öön, onko sulautuminen veroneutraali, vaikka sulautumiseen ei sovelleta OYL 16 lukua?
  - ▶ EVL 52 b §:n soveltamista ei voida evätä sillä perusteella, ettei OYL 16 luku sovellu.
  - ▶ Asia palautettiin KVL:lle sen selvittämiseksi, täyttyivätkö veroneutraalisuuden edellytykset muilta osin.
  - ▶ Päätöksellä ei ratkaistu sulautumisen yhtiöoikeudellista kohtelua.



# KHO 2021:104

## Tappioiden siirtyminen sulautumisessa

- ▶ TVL 123.2 §:n mukaan yhteisöjen sulaututtua on vastaanottavalla yhteisöllä oikeus vähentää verotettavasta tulostaan sulautuneen yhteisön tappio, mikäli vastaanottava yhteisö taikka sen osakkaat tai jäsenet taikka yhteisö ja sen osakkaat tai jäsenet yhdessä ovat tappiovuoden alusta lukien omistaneet yli puolet sulautuneen yhteisön osakkeista tai osuuksista.
  - Sanamuoto jättää avoimeksi, voidaanko omistusta koskevan edellytyksen täyttymistä tarkasteltaessa ottaa välittömien omistusten lisäksi mahdolliset välilliset omistukset.
- ▶ Yli 80 % E Ky:n pääomapanoksista oli A Oy:ltä, B Oy:ltä ja C Oy:ltä.
- ▶ Voitiinko A Oy:n ja B Oy:n välillinen omistus F Oy:ssä ottaa lukuun, kun ratkaistiin, siirtyykö F Oy:n tappio sulautumisessa D Oy:lle?



# KHO 2021:104 ja KHO 2021:105

## Tappioiden siirtyminen sulautumisessa

### ► KHO 2021:104

- Koska vastaanottava yhteisö D Oy ei ollut omistanut sulautuneen yhteisön F Oy:n osakkeita, asiassa oli ratkaistava, voitiinkotuloverolain 123 §:n 2 momentissa tappion sulautumisessa siirtymiselle asetettujen edellytysten täyttymistä tarkasteltaessa ottaa lukuun D Oy:n ja FOy:n yhteisen osakkaan C Oy:n ja tämän osakkaiden välilliset omistukset F Oy:ssä.
- KHO katsoi, ettei tuloverolain 123 §:n 2 momenttia ollut tulkittava sen sanamuotoa laajemmin niin, että lukuun voitaisiin ottaa tappiollisen sulautuvan yhtiön osakkaana olevan osakeyhtiön omistajien, kuten A Oy:n ja B Oy:n, välilliset omistukset sulautuvassa yhteisössä eli F Oy:ssä. Sen sijaan lukuun voitiin ottaa C Oy:n välilliset omistukset F Oy:ssä.
- TVL 123 §:n tarkoituksena on estää TVL 122 §:ssä säädettyjen tappioiden vähennysoikeutta ja omistajanvaihdostilanteita koskevien rajoitusten kiertäminen sulautumisten avulla. KHO:n mukaan tällöin huomioon otettavien osakkaiden piirin laajentaminen voi tehdä tällaisen menettelyn mahdolliseksi.
- A Oy:n ja B Oy:n omistuksia ei voitu ottaa lukuun, eikä F Oy:n tappio siirtynyt sulautumisessa.

### ► KHO 2021:105

- F Oy:n koko osakekanta oli hankittu B Ltd:n ja G S.a.r.l:n välilliseen omistukseen C Oy:n tappiollisen tilikauden aikana. Jos C Oy sittemmin sulautuisi F Oy:öön, siirtyykö sen tappio?
- Onko vastaanottavan yhtiön osakkaan tullut olla vastaanottavan yhtiön osakas sulautuvan yhtiön tappiovuoden alusta?
- KHO katsoi tässäkin asiassa ongelmaksi muodostuvan sen, että tappioiden sulautumisessa siirtymisen kannalta myönteinen lopputulos tarkoittaisi, että sulautumisesta muodostuisi menettely, jolla TVL 122 §:ssä asetettuja rajoituksia kierrettäisiin.
- Osakkuusasema vastaanottavassa yhteisössä on oltava olemassa sulautuvan yhteisön tappiovuoden alusta lukien, jotta osakkuusasema voidaan ottaa lukuun (vrt. poikkeus jos vastaanottava yhtiö perustettu)

# KHO 2021:65

## Osakevaihdon veroneutraalisuus

- ▶ B Oy:n tarkoitus oli hankkia emoyhtiöltään A Oy:ltä osakevaihdolla asunto-osakeyhtiöiden osakekantoja.
- ▶ B Oy:n oli myös tarkoitus sittemmin myydä asunto-osakeyhtiöiden osakkeita.
- ▶ Asunto-osakkeiden hankintamenoksi B Oy:n verotuksessa määräytyi niiden osakevaihdon toteuttamishetken käyvän arvon mukaan (KHO 2002:81).
- ▶ Siten osakevaihtoa edeltänyt arvonnousu jäisi verottamatta osakkeiden myynnin yhteydessä.
- ▶ KHO katsoi tämän veroedun verojärjestelmälle vieraaksi eikä osakevaihtoihin sovellettu EVL 52 f §:n säännöksiä.

# KHO 2021:93

## Liiketoimintasiirrossa vastikkeena saatujen osakkeiden omistusajan laskenta

- ▶ A Oy oli hankkinut B Oy:n omistukseensa vuonna 2011. Kumpikin yhtiö oli harjoittanut operatiivista liiketoimintaa.
- ▶ A Oy luovutti vuonna 1.6.2015 B Oy:lle erään liiketoimintakokonaisuuden liiketoimintasiirrolla ja A Oy myi vastikkeena saamansa B Oy:n osakkeet 1.10.2015.
- ▶ Oliko A Oy omistanut 1.10.2015 luovuttamansa osakkeet yli vuoden ajan?
- ▶ EVL 6 b ja 52 d §:ssä ei ole säädetty, miten omistusaika lasketaan. Vuoden 2004 yritys- ja pääomaverouudistuksen yhteydessä on katsottu, että omistusajan laskennassa noudatetaan ennen vuotta 1993 voimassa olleiden EVL:n säännösten soveltamisperiaatteita. Sanottujen periaatteiden nojalla asiassa täyttyi vuoden omistusaikaa koskeva EVL 6 b §:n soveltamista koskeva edellytys.

# Q & A

KYSYMYKSIÄ JA KESKUSTELUA WEBINAARIAIHEISTA

# SEURAAVAT A&S WEBINAARIT

Marraskuu 2021

# SEURAAVAT A&S WEBINAARIT

Järjestämme syksyllä ja talvella 2021 useita ajankohtaisia webinaareja

## Marraskuu

- ▶ Webinaari: A&S Tax Day 2, 2021 (90 min)  
Keskiviikko 17.11.2021 klo 9.00-10.30
- ▶ Webinaari: Päivitetty siirtohinnoittelusäännös (VML 31 §) voimaan vuonna 2022: mitä muutos tarkoittaa käytännössä? (90 min)  
Torstai 18.11.2021 klo 12.30-14.00
- ▶ Webinaari: Sisäisen rahoituksen siirtohinnoittelu (90 min)  
Torstai 25.11.2021 klo 12.30-14.00
- ▶ Verrokkihaut siirtohinnoittelussa (90 min)  
Torstai 9.12 klo 12.30-14.00

*Jokaisesta webinaarista on saatavilla jälkikäteen katsottavissa oleva tallenne, joten kiinnostavaan tilaisuuteen kannattaa rekisteröityä, vaikka live-esitystä ei pääsisikään katsomaan.*



**KIITOS!**

Alder & Sound | Eteläesplanadi 8, 00130 Helsinki | [aldersound.fi](http://aldersound.fi)

