



<input checked="" type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>

Oppiaine	Yritysjuridiikka	Päivämäärä	7.1.2008
Tekijä(t)	Katri Paukku	Matrikkelinumero	
		Sivumäärä	79
Otsikko	Osakeyhtiön vapaan oman pääoman laillinen ja laitton jakaminen verotuksen kannalta		
Ohjaaja(t)	Professori Raimo Immonen ja Professori Matti J. Sillanpää		

Tiivistelmä

Tutkielmassa tarkoitetaan selvittää tämänhetkistä verotuksen tilaa, kun suomalainen osakeyhtiö jakaa vapaata omaa pääomaa laillisesti tai laittomasti. Nämä varojenjakotavat perustuvat osakeyhtiölain säännöksiin. Vuonna 2006 uudistettu osakeyhtiölaki ja sen valmisteluaineisto kuuluvatkin tutkielman lähteisiin.

Perinteisesti suomalaiset osakeyhtiöt ovat jakaneet vapaata omaa pääomaa osakkeenomistajilleen osingon muodossa. Osakeyhtiölain muutos on kuitenkin mahdollistanut perinteisen osingonjaon ohella myös uusia vapaan oman pääoman jakotapoja. Näistä tutkielmassa käsitellään väliosingonjakoa, suosivaa osingonjakoa ja sekä sijoitetun vapaan oman pääoman rahaston jakoa. Laillisten jakotapojen lisäksi tutkielmassa tarkastellaan laitonta ja peiteltyä osingonjakoa, sillä niiden sisältö on osittain muuttunut osakeyhtiölain muutoksen myötä.

Osakeyhtiölain uudistuksen vuoksi verotuksen tila on tällä hetkellä hieman sekava. Verotus ei vastaa voimassa olevaa osakeyhtiölakia, vaan vanhaa osakeyhtiölakia. Tämän vuoksi voimassa oleva verolainsäädäntömme ei tunne uusia vapaan oman pääoman jakotapoja. Tutkielmassa tarkastellaankin verotuksen tämän hetkistä tilaa voimassa olevien lakien sekä Verohallituksen ohjeen perusteella. Verohallitus on nimittäin antanut ohjeen, miten uuden osakeyhtiölain säännökset vaikuttavat verotukseen. Verohallituksen 8.3.2007 julkaisema ohje on yksi tutkielman lähteistä.

Osakeyhtiölain muutos on aiheuttanut verotuksella muutospaineita. Näitä muutostarpeita tarkastellaan tutkielmassa yritysverotuksen kehittämistyöryhmä 2005:n muistion, Verotus, tilinpäätös ja yhtiöoikeus avulla. Tämä muistio kuuluu tutkielman lähteisiin, sillä pääministeri Matti Vanhasen II hallituksen ohjelman mukaan yritysverotus tullaan sopeuttamaan uuteen osakeyhtiölakiin pääosin asiaa selvittäneen työryhmän mukaisesti.

Verohallituksen julkaiseman ohjeen näkemykset eroavat joissain kohdin yritysverotuksen kehittämistyöryhmä 2005:n ehdottamista muutoksista. Yritysverouudistus tullaan todennäköisesti toteuttamaan vuonna 2008, mutta varmuutta ei ole miten uudistuksessa verotetaan uusia vapaan oman pääoman jakotapoja sekä laitonta varojenjakoa.

Asiasanat	Osakeyhtiölaki, verotus, osingot, varojenjakot, sijoitettu vapaa oma pääoma, laitton varojenjakot
Muita tietoja	