



<input checked="" type="checkbox"/>	Pro gradu -tutkielma
<input type="checkbox"/>	Lisensiaatintutkielma
<input type="checkbox"/>	Väitöskirja

Oppiaine	Yritysjuridiikka	Päivämäärä	10.8.2007
Tekijä(t)	Jussi Pellikka	Matrikkelinumero	
		Sivumäärä	III + 78
Otsikko	Yhteisön käyttöomaisuusosakkeiden luovutusten verokohtelu oikeuskäytännön valossa		
Ohjaaja(t)	Professori Raimo Immonen ja Professori Matti J. Sillanpää.		

Tiivistelmä

Vuoden 2004 verouudistuksessa säädettiin Suomessa kansainvälisen verokilpailun seurauksena yhteisöjen käyttöomaisuusosakkeiden luovutushinnat tietyin edellytyksin verovapaiksi ja hankintamenot vähennyskeltottomiksi. Tutkielmassa selvitetään näiden elinkeinoverolain säädösten sisältö ja merkitys verovelvollisille. Tutkielman tavoitteet on pyritty saavuttamaan selvittämällä ja systematisoimalla voimassa olevan oikeuden sisältöä eli tutkimusmetodi on oikeusdogmaattinen.

Osakeluovutusten verovapauden ja tappioiden vähennyskeltottomuuden edellytykset voidaan jakaa subjekti- ja objektiedellytyksiin. Subjektiedellytysten mukaan osakkeiden luovuttajana voi toimia osakeyhtiö, osuuskunta, säästöpankki tai keskinäinen vakuutusyhtiö. Luovutusvoittojen verovapaus ei siis koske avoimia yhtiöitä, kommandiittiyhtiöitä tai yksityisiä elinkeinonharjoittajia. Pääomasijoitustoimintaa harjoittavat yhtiöt on lisäksi erikseen rajattu verovapauden ulkopuolelle. Luovuttajan tulee olla verotettu EVL:n mukaan, mikä rajaa säännösten ulkopuolelle mm. asunto- ja kiinteistöosakeyhtiöt. Verovapaus koskee myös vastaavia ulkomaisia yhteisöjä, jos luovutettavat osakkeet liittyvät yhteisön täällä olevaan kiinteään toimipaikkaan.

Objektiedellytykset määrittävät luovutuksen kohdetta koskevat edellytykset. Kohteena voivat ensinnäkin olla vain osakeyhtiön osakkeet. Toiseksi edellytetään, että osakkeet ovat kuuluneet luovuttajan omaisuuslajijaottelussa käyttöomaisuuteen. Lisäksi edellytyksenä on, että verovelvollinen on omistanut vähintään kymmenen prosentin osuuden luovutettavan yhtiön osakepääomasta. Luovutettavat osakkeet on tullut omistaa yhtäjaksoisesti vähintään vuoden ajan ajanjaksona, joka on päättynyt enintään vuotta ennen luovutusta. Luovutuksen kohteena ei saa olla kiinteistö- tai asunto-osakeyhtiö taikka osakeyhtiö, jonka toiminta tosiasiallisesti käsittää pääasiallisesti kiinteistöjen omistamista tai hallintaa

Säännökset ovat osoittautuneet monilta osin varsin tulkinnallisiksi ja vallitseva oikeustila onkin edelleen monilta osin epäselvä. Tutkielman kannalta mielenkiintoisimmiksi tulkinnallisiksi seikoiksi ovat nousseet käyttöomaisuuden ja pääomasijoitustoiminnan käsitteet, vaikka monia muitakin tulkinnanvaraisia asioita nousi esiin. Tulkintaongelmiin on tutkielmassa pyritty löytämään ratkaisuja lainvalmisteluaineiston ja oikeuskirjallisuuden ohella erityisesti KHO:n ja KVL:n oikeuskäytäntöä tutkimalla.

Asiasanat	Yritysverotus, elinkeinoverotus, vero-oikeus.
Muita tietoja	