



☒
☐
☐

Oppiaine	Yritysjuridiikka	Päivämäärä	19.5.2008
Tekijä(t)	Toni Sorsavirta	Matrikelnumero	
		Sivumäärä	80
Otsikko	Vero- ja yhtiöoikeudelliset vaihtoehdot sukupolvenvaihdoksissa		
Ohjaaja(t)	Professori Raimo Immonen ja Professori Matti J. Sillanpää		

Tiivistelmä

Tutkielman tarkoituksena on tarkastella tilannetta jossa yhtiössä toteutettaisiin sukupolvenvaihdos siten, että jatkajana olisi vähemmistöosakas tai sukulainen sekä tarkastellaan sukupolvenvaihdoksen keskeisiä toteutusvaihtoehtoja. Tarkastelussa keskitytään vain osakeyhtiöihin ja tarkastelunäkökulma on pienissä ja keskisuurissa yrityksissä. Tarkastelussa on huomioitu laajasti muuttunut lainsäädäntö kuten varallisuusverolain poistaminen ja uusi osakeyhtiölaki sekä perintö- ja lahjaverolain muutokset.

Tarkastelunäkökulma on yhtiössä ja jatkajan verotuksessa, sivuten samalla luopujan verotusta. Muihin mahdollisesti yhtiötä omistaviin tahoihin tai pienosakkaisiin tai näiden verotukseen liittyviä kysymyksiä ei tutkielmassa tarkastella. Sukupolvenvaihdokseen liittyvät kysymykset ovat tällä hetkellä laajasti esillä ja sukupolvenvaihdos toteutettaneen lähivuosina useissa tuhansissa yrityksissä joten tarkastelussa on pyritty huomioimaan ja tutkimaan tilannetta juuri omistajayrittäjien ja yrittäjäperheiden näkökulmasta ja tuomaan esille eri vaihtoehdot ja niiden merkitys.

Keskeisinä kysymyksinä ovat verotukselliset kysymykset tuloverotuksen ja perintö- ja lahjaverotuksen kannalta kuten sukupolvenvaihdokseen liittyvät huojennukset ja niiden soveltamisen edellytykset. Lisäksi tutkielmassa pohditaan osakaslainan, lähipiirin ja varojenjaon merkitystä sukupolvenvaihdoksissa sekä tutkitaan niiden merkityksen muuttumista lainsäädännön ja uuden osakeyhtiölain myötä. Lisäksi tutkitaan sukupolvenvaihdoksen nykytilaa osinkoverouudistuksen ja varallisuusverouudistuksen jäljiltä sekä perintö- ja lahjaverolain sukupolvenvaihdoshuojennuksien kannalta ja niiden soveltamista erilaisissa tilanteissa.

Tutkielmassa otetaan myös tarkasteluun Vanhasen II hallituksen hallitusohjelmaan kirjatut verotuksen muutokset ja niiden vaikutus nykyisin voimassaoleviin menettelyihin ja sekä arvioidaan muutosten merkitystä yritysjärjestelyihin nykyisellään. Tarkastelussa huomioidaan myös hallituksen keväällä 2008 antama periaatelinjaus sukupolvenvaihdosten verotuksen keventämisestä sekä siihen liittyvät lausunnot. Lisäksi huomioidaan pitkään odotettu hallituksen 15.5.2008 antama esitys sukupolvenvaihdosten perintö- ja lahjaverohuojennuksen laajentamisesta. Lopuksi tutkielmassa tarkastellaan keskeisiä erityiskysymyksiä sukupolvenvaihdosten yhteydessä kuten esimerkiksi vakuuksien asemaa ja ennakkoratkaisun merkitystä.

Asiasanat	Verotus, osakeyhtiölaki, sukupolvenvaihdos, varojenjako
Muita tietoja	