



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

Aine	Yritysjuridiikka	Päivämäärä	26.3.2003
Tekijä(t)	Amos Janhunen	Matrikkelinumero	7856
		Sivumäärä	71
Otsikko	Osakeyhtiön jakautuminen yhtiöoikeudessa ja vero-oikeudessa, sekä veronkiertoproblematiikasta jakautumistilanteessa		
Ohjaaja(t)	Ahti Vapaavuori		

#### Tiivistelmä

Yhtiöoikeudelliset ja vero-oikeudelliset säännökset muodostavat keskenään välittömässä yhteydessä olevan kokonaisuuden, mikä tulee ottaa huomioon reaalissa osakeyhtiön jakautumistilanteessa. Osakeyhtiölaissa ja elinkeinoverolaissa osakeyhtiön jakautumista on lähestytty erilaisista lähtökohdista käsin. Lisäksi yhtiöoikeudellisen ja vero-oikeudellisen sääntelyn tavoite on erilainen. Näistä eroista johtuen jakautumisen määritelmä ja laajuus poikkeavat osakeyhtiölain ja elinkeinoverolain välillä. Erot kohdistuvat lähinnä jakautumisen määritelmän laajuuteen ja vastikekysymyksiin.

Osakeyhtiölaki antaa osakeyhtiön jakautumiselle menettelysäännökset ja muodolliset vaatimukset, joita on noudatettava, jotta jakautuminen tulee oikeusjärjestyksen hyväksymäksi. Elinkeinoverolaki puolestaan asettaa omat edellytyksensä koskien kvalifioituihin yritysjärjestelyihin liittyvän, verotuksen lykkääntymisedun saamisen kriteerejä.

Osakeyhtiön jakautumiseen liittyy verotuksen näkökulmasta olennaisena osana veronkiertoproblematiikka. Jakautumistilanteessa tulee sovellettavaksi erityinen yritysjärjestelyihin soveltuva veronkiertonormi, jolla jakautumiselta voidaan evätä lykkääntymisetu. Lisäksi jakautumisen jatkotoimenpiteisiin kohdistuu yleinen veronkiertonormi ja peitelty osingonsäännös, joilla voidaan joissakin tapauksissa kohdistaa verovelvolliseen haitallisia verovaikutuksia, mikäli jakautumisen jatkotoimenpiteenä tehtävillä erilaisilla järjestelytoimenpiteillä voitaisiin saada osakeyhtiön voittovaroja osakkeenomistajille moitittavalla tavalla. Veronsaajan mahdollisuus vedota jakautumiseen laimenee kuitenkin jälkiverotusajan kuluessa.

Oman elementtinsä muodostaa osakeyhtiön jakautumista säätelevien normien lainsäädännöllinen tausta. Sekä elinkeinoverolain että osakeyhtiölain säännökset on säädetty Euroopan yhteisön antamien direktiivien perusteella. Tästä johtuen lainsoveltamistilanteessa tulee yhtenä oikeuslähteenä huomioida myös yhteisön oikeus.

Asiasanat	jakautuminen, yritysjärjestely, veronkiertäminen, peitelty osinko, eurooppavero-oikeus
Muita tietoja	

