



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

Oppiaine	Yritysjuridiikka	Päivämäärä	20.4.2004
Tekijä(t)	Anna Maria Könnömäki	Matrikkelinumero	
		Sivumäärä	IV + 77 s.
Otsikko	Purkufuusio		
Ohjaaja(t)	OTT, KTM Hannele Ranta-Lassila ja OTT, KTM Matti J. Sillanpää		

Tiivistelmä

Tutkielman aiheena on purkufuusio eli verollinen sulautuminen. Purkufuusio on yleisnimitys sellaiselle yhtiöoikeudellisesti moitteettomalle sulautumiselle, jota ei hyväksytä verotuksessa, ja jota niin ollen kohdellaan vero-oikeudessa purkamisena. Jatkuvuuden katkeamisesta johtuen sulautuvan yhtiön varallisuus arvostetaan sen verotuksessa todennäköiseen luovutushintaan eli käypään arvoon. Arvostusratkaisu aiheuttaa ennakkoon vähennettyjen kulukirjausten palautumisen ja omaisuuden passiivisen arvonnousun tuloutumisen.

Myös sulautuvan yhtiön osakkeenomistajan ja/tai vastaanottavan yhtiön purkufuusion yhteydessä saama jako-osa arvostetaan näiden verotuksessa käypään arvoon (arvosymmetria). Jos jako-osan käypä arvo on pienempi kuin osakkeiden poistamaton hankintameno, osakkeenomistajalle ja/tai vastaanottavalle yhtiölle syntyy purkutappiota ja päinvastaisessa tilanteessa purkuvoittoa. Purkutappio yleensä aktivoidaan ja poistetaan taloudellisena vaikutusaikanaan, purkuvoitto puolestaan tuloutetaan lähtökohtaisesti jo purkuvuodelle. Purkufuusion avulla verotukseen vaikuttamatonta fuusiotulosta voidaan siten muuntaa joko veronalaiseksi purkuvoitoksi tai verotuksessa vähennyskelpoiseksi purkutappioksi. Järjestelyn erikoisuutta lisää myös se, että kirjanpidossa purkufuusioon sovelletaan fuusiokäsittelyä.

Tutkielmassa on kiinnitetty huomiota yhtiö-, kirjanpito- ja verolainsäädäntöihin tuleviin muutoksiin siltä osin kuin niillä saattaa olla vaikutusta purkufuusioon. Käytännössä järjestelyn käyttömahdollisuuksia tulevat lisäämään ainakin sulautumismenettelyn keventyminen, yhtiöveronhyvitysjärjestelmästä luopuminen sekä rajat ylittävien rakennejärjestelyjen mahdollistuminen. Ennen uudistuksia, ja erityisesti niiden jälkeen, OYL:n ja EVL:n yhteensovittamattomuus kannattaa ottaa verosuunnittelussa huomioon – esimerkiksi jatkuvan sulautumisen ”edullinen” verokohtelu ei välttämättä ole juuri käsillä olevaa rakennejärjestelytilannetta ajatellen tarkoituksenmukaisin ratkaisu.

Tutkielma on perustaltaan vero-oikeudellinen, mutta myös yhtiöoikeudelliset ja kirjanpidolliset kysymykset ovat siinä korostuneesti esillä. Tutkimusote on ennen kaikkea oikeusdogmaattinen, minkä lisäksi verosuunnittelunäkökulma käy läpi tutkielman ilmi fuusion, purkufuusion ja purkamisen verotuksellisten erojen ja niiden hyödyntämismahdollisuuksien etsimisenä. Sikäli, kun tutkielmassa tarkastellaan purkufuusioon kohdistuvia muutospaineita, näkökulma on tulevaisuuspainotteinen. Pääasiallisena lähdeaineistona tutkielmassa ovat kotimainen vero- ja yhtiöoikeudellinen kirjallisuus, virallislähteet, Verotus-lehden artikkelit sekä KHO:n ja KVL:n luoma oikeuskäytäntö.

Asiasanat	vero-oikeus, verotus, verosuunnittelu, yhtiöoikeus, osakeyhtiöt, yritysjärjestelyt, fuusiot, kirjanpito
Muita tietoja	