



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

|            |  |                  |           |
|------------|--|------------------|-----------|
| Oppiaine   | Yritysjuridiikka   | Päivämäärä       | 19.5.2008 |
| Tekijä(t)  | Hanna Kuronen  | Matrikkelinumero |           |
|            |  | Sivumäärä        | 81        |
| Otsikko    | Tuloverotuksen tulolähdejako erityisesti sukupolvenvaihdosten kannalta tarkasteltuna |                  |           |
| Ohjaaja(t) | Professori Raimo Immonen   |                  |           |

Tiivistelmä

Tulolähdejako on teemana vero-oikeuden kesto-ongelmia ja lisäksi aihe on juuri nyt erityisen ajankohtainen perintö- ja lahjaverolain sukupolvenvaihdoshuojennusten vuoksi, sillä huojennusta on pyritty säätämään uudelleen koskemaan vain aitoa yritysvarallisuutta. Tutkimuksen keskeisenä tavoitteena on selvittää tulolähdejaon perusteita ja sitä, miten eri toiminnot jakautuvat eri tulolähteisiin. Tarkoituksena on luoda kattava kokonaiskuva EVL:n, MVL:n ja TVL:n tulolähteistä ja soveltamisaloista, sekä tulolähteiden välisistä rajapinnoista ja tulolähteiden välisestä rajanvedosta. Lisäksi tarkoituksena on esittää yksityiskohtaisesti ne perusteet, joilla tietyn toiminnan harjoittajaan sovellettava tuloverolaki valitaan tilanteissa, joissa saattaa esiintyä epäselvyyksiä siitä, mihin tulolähteeseen harjoitettu toiminta kuuluu. Tarkoituksena on myös selvittää, miten tulot ja menot sekä varat ja velat voidaan kohdistaa oikeisiin tulolähteisiin. Tarkastelussa ovat erityisesti ne tilanteet, joissa ei ole aivan ennalta selvää, mihin tulolähteeseen tulot ja menot tai varat ja velat kuuluvat. Toisena keskeisenä tavoitteena on selvittää, miten tulolähdejaottelu vaikuttaa yritysomaisuuden määrittelyyn PerVL:n ja TVL:n sukupolvenvaihdosluovutuksissa.

Tutkimusmetodi on lähtökohdiltaan lainopillinen. Tarkoituksena on systematisoida ja analysoida niitä oikeussääntöjä ja -periaatteita, jotka koskevat tulolähdejakoja tuloverotuksessa. Oikeudenalojen systematiikassa tutkimus liittyy vero-oikeuteen. Tarkastelussa tukeudutaan oikeuskirjallisuuden lisäksi myös lakiteksteihin, joista tärkeimpänä EVL:n, MVL:n ja TVL:n soveltamisalaa koskevat säännökset, sekä lisäksi PerVL:n ja TVL:n sukupolvenvaihdossäännökset. Tarkastelussa otetaan huomioon myös oikeuskäytäntö sekä lakien esityöt, joista tärkeimpänä uusi toukokuussa 2008 annettu hallituksen esitys koskien perintö- ja lahjaverolain muuttamista.

Nykyisen oikeuskäytännön mukaan kaikkiin elinkeinotoimintaa harjoittaviin yhtiöihin voidaan soveltaa PerVL:n sukupolvenvaihdosta koskevia huojennuksia, mukaan lukien arvopaperikauppaa harjoittavat yhtiöt. Yhtiöt, joihin sovelletaan TVL:a, jäävät PerVL:n huojennussäännösten ulkopuolelle. TVL:n mukainen sukupolvenhuojennus taas ei rajoitu koskemaan ainoastaan elinkeinotoimintaa harjoittavan yhtiön osakkeiden luovutuksia, vaan myös TVL:n mukaan verotettavien yhtiöiden luovutuksen voivat olla huojennussäännösten alaisia.

|               |                                       |
|---------------|---------------------------------------|
| Asiasanat     | verotus, tulolähde, sukupolvenvaihdos |
| Muita tietoja |                                       |