



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

Oppiaine	Yritysjuridiikka	Päivämäärä	23.1.2004
Tekijä(t)	Jan-Erik Rae	Matrikkelinumero	
		Sivumäärä	83
Otsikko	Yritysjärjestelyt ja veronkierto – Elinkeinoverolain 52 g §, Verotusmenettelylain 28 ja 29 §		
Ohjaaja(t)	Jaakko Ossa, Hannele Ranta-Lassila		

Tiivistelmä

Yritysjärjestelyillä muutetaan yrityksen toiminta- ja omistusrakenteita. Yritysjärjestely-käsitteellä voidaan viitata hyvin monenlaisiin toimiin, joiden avulla pyritään muokkaamaan yritysraakennetta paremmin vastaamaan muuttuneita olosuhteita ja liiketoiminnan tarkoitusta. Tutkielmassa yritysjärjestelyjen käsite on rajattu koskemaan elinkeinoverolain 52 §:ssä säänneltyjä sulautumista, jakautumista, liiketoimintasiirtoa ja osakevaihtoa.

Yritysjärjestelyihin kytkeytyy voimakas verotuksellinen intressi. Elinkeinoverolain 52 §:ssä säädetään yritysjärjestelyille myönnettävästä verotuksen lykkääntymisedusta. Yritysjärjestelysäännösten edellytysten täytyessä em. järjestelyt voidaan toteuttaa ilman välittömiä veroseuraamuksia, mikä osaltaan lisää etukäteisen suunnittelun merkitystä. Tutkielman tarkoituksena on selvittää elinkeinoverolain yritysjärjestelysäännösten soveltumisedellytyksiä ja yritysjärjestelyihin liittyvää veronkierron problematiikkaa sallitun ja kielletyn verosuunnittelun kannalta.

EVL 52 g § sisältää erityisen veronkiertonormin, jonka mukaan järjestelyille myönnettyt veroedut menetetään, mikäli järjestelyjen pääasiallisena tarkoituksena on katsottava ollen veron kiertäminen tai verotuksen välttäminen. Erityisesti yritysjärjestelyiden jatkotoimenpiteisiin voidaan soveltaa myös verotusmenettelylain 28 §:n yleistä veronkiertonormia ja 29 §:ssä säänneltyä peiteltyä osinjonjakoa. Ratkaisevaa kaikkien edellä mainittujen säännösten kannalta on riittävien liiketaloudellisten perusteiden esittäminen järjestelyille.

Yritysjärjestelyjen laajakantoisuudesta ja moniulotteisuudesta johtuen on verovelvollisen kannalta erittäin tärkeää varmistua tulevasta verokohtelusta. Verotuksen oikeusvarmuus ja ennakoitavuus korostuvatkin yritysjärjestelyjen yhteydessä. Ennakkokannanottojärjestelmän avulla verovelvollinen saa verotuksessa sitovan kannan toteutettavan järjestelyn verotuksellisesta arvioinnista ja pystyy paremmin suunnittelemaan toimenpiteet veroseuraamusten välttämiseksi.

Asiasanat	yritysjärjestelyt, verosuunnittelu, veronkierto, peitelty osinko, sulautuminen, jakautuminen, osakevaihto, liiketoimintasiirto, ennakkotieto, ennakkoratkaisu
Muita tietoja	