



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

Oppiaine	Yritysjuridiikka	Päivämäärä	3.9.2004
Tekijä(t)	Anne Immanen	Matrikkelinumero	
		Sivumäärä	83
Otsikko	KONSERNIVEROTUKSEN ONGELMAT EUROOPAN UNIONISSA		
Ohjaaja(t)	Ma. Professori Hannele Ranta-Lassila		

Tiivistelmä

Tutkielmassa tarkastellaan konserniverotusta ja sen ongelmia Euroopan unionissa. Tutkimuksen kohteena ovat EU:n alueella toimivat kansainväliset yritysryhmät. Tarkoituksena on tuoda esiin niiden normaalissa toiminnassa esiintyviä keskeisimpiä vero-ongelmia, lähinnä tuloksentasausmahdollisuuden puuttumista sekä kaksinkertaista verotusta, ja pohtia ongelmiin sekä lyhyen että pidemmän aikavälin ratkaisuja.

Euroopan yhteisöjen komissio on vuonna 2001 antanut tiedonannon koskien Euroopan unionin sisämarkkinoita ja niiden veroesteitä sekä toimenpiteitä ja ehdotuksia näiden veroesteiden poistamiseksi. Tutkimuksessa selvitetään tämän strategian tavoitteiden nykytilaa ja jatkotoimia vuonna 2004, lähes kolme vuotta tiedonannon jälkeen. Tutkielmassa selvitetään, ovatko komission asettamat tavoitteet toteutuneet ja mikä on tilanne tällä hetkellä. Tarkoituksena on pohtia, onko jokin komission ehdottamista ratkaisuvaihtoehdoista noussut parhaimmaksi ehdotukseksi ja mitkä näyttävät olevan seuraavat askeleet yritysverotuksen harmonisoinnissa.

Tutkielman aluksi käydään läpi konserniverotuksen peruseriaatteet Suomessa. Seuraavaksi selvitetään, miten yritysryhmän verotus muuttuu, kun toimintaa harjoitetaan Suomen lisäksi myös muualla Euroopassa. Yrityksen kansainvälistyminen tuo mukanaan verotuksellisia ongelmia, jopa esteitä, joista EU:ssa pyritään pääsemään eroon, jotta yhteismarkkinat voisivat toimia ihanteellisesti. Yritysten rajat ylittävää taloudellista toimintaa haittaavat ja korkeampaa verorasitusta aiheuttavat muun muassa tuloksentasausmahdollisuuden puuttuminen, kaksinkertainen verotus ja siirtohinnoitteluun liittyvät ongelmat. Lisäksi toukokuussa 2004 tapahtuneen EU:n laajentumisen jälkeen yhteisössä on 25 erilaiset verosäädökset. Tämä hankaloittaa verotuksen harmonisointia. Toisaalta EU:n laajentuminen voidaan nähdä mahdollisuutena eurooppalaisille yrityksille.

Keskeinen osa tutkielmaa on lokakuussa 2004 voimaan tuleva, uusi eurooppalainen yhtiömuoto eurooppayhtiö. Tutkielmassa käsitellään muun muassa eurooppayhtiön perustamista, hyötyjä sekä verokysymyksiä, joista jälkimmäisiin ei ole puututtu vuonna 2001 annetussa eurooppayhtiöasetuksessa. Pankkikonserni Nordea on Suomessa toimivista yrityksistä ensimmäinen, joka on ilmoittanut siirtyvänsä eurooppayhtiömuotoon. Tutkielmaan on sisällytetty Nordeasta kesällä 2004 saatu sähköpostihaastattelu, joka käsittelee parhaillaan käynnissä olevaa eurooppayhtiöhanketta.

Eurooppayhtiön voimaantulon lisäksi tutkielmassa esiintyviä ajankohtaisia kysymyksiä ovat suorien sijoitusten verokohtelu EU:ssa helpottavaan emo-tytäryhtiödirektiiviin sekä yritysjärjestelydirektiiviin tehtävät muutokset, sekä kesällä 2004 hyväksytty Suomen pääoma- ja tuloverouudistus.

Asiasanat	Konserniverotus, eurooppayhtiö, tappiontasaus, kaksinkertainen verotus, yhteisen veropohjan järjestelmä, kotivaltioverotus
-----------	--