

Aki Blomqvist – Tero Malmivaara

OSAKEYHTIÖN VAROJENJAKO JA VEROTUS

Talentum Pro
Helsinki 2016

Copyright © 2016 Talentum Media Oy ja tekijät
Yhteistyössä Lakimiesliiton Kustannus

ISBN 978-952-14-2330-7
ISBN 978-952-14-2886-9 (verkkokirja)

Taitto: Notepad
Kansi: Sirpa Puntti

BALTO, print, Liettua 2016

Palaute kirjasta: www.talentumshop.fi

1

JOHDANTO

Tämän kirjan tarkoituksena on antaa lukijalle käsitys keskeisistä osakeyhtiön varojen jakamiseen liittyvistä säännöksistä ja periaatteista sekä yhtiöoikeudellisesta että vero-oikeudellisesta näkökulmasta. Kirja sisältää varojen jakamista koskevan sääntelyn lisäksi myös esimerkkejä erilaisista varojen jakamiseen liittyvistä kysymyksistä ja tilanteista. Tämän lisäksi kirja sisältää varojen jakamiseen liittyvää yhtiö- ja vero-oikeudellista oikeuskäytäntöä.

Kirjan luvussa 2 esitellään yleisesti varojen jakamista koskevaa sääntelyä ja varojen jakamiseen liittyvää Verohallinnon ohjeistusta. Kirjan luvussa 3 käsitellään varojen jakamiseen liittyviä yhtiöoikeudellisia periaatteita. Yhtiöoikeudellisten periaatteiden asettaman viitekehyksen ymmärtäminen on tärkeää, koska yksityiskohtaisen varojen jakamista koskeva sääntelyn taustalla vaikuttavat keskeiset yhtiöoikeudelliset periaatteet kuten osakkeenomistajien yhdenvertaisuusperiaate ja pääoman pysyvyyden periaate.

Luvussa 4 käydään läpi varojen jakamisen yleisiä edellytyksiä mm. varojen jakoon käytettävissä olevia varoja ja maksukykyä koskevan sääntelyn valossa. Yleisten edellytysten jälkeen luvussa 5 käsitellään yksityiskohtaisesti erilaisia varojenjakomenettelyjä ja näitä menettelyjä koskevaa yhtiöoikeudellista sääntelyä sekä näiden varojenjakomenettelyjen verotusta. Varojen jakamisen erityiskysymyksiä konsernissa käydään läpi luvussa 6.

Luvussa 7 käsitellään liiketoimia yhtiön ja yhtiön lähipiirin välillä yhtiö- ja vero-oikeudellisesta näkökulmasta. Lähipiiriliiketoimien osalta voidaan puhua laajemmin yhtiön varojen käytöstä ja luvussa 7 yhtiön

ja sen lähipiirin välisiä toimia tarkastellaan muiden kuin vastikkeeton-
ta varojen jakamista koskevien toimien valossa. Keskeisessä asemassa
tarkastelussa ovat yhtiön osakkeenomistajilleen antamat lainat ja osak-
keenomistajien vastuista annettavat vakuudet. Luvussa 8 käsitellään
erityisiä vähemmistön- ja velkojiensuojaan liittyviä kysymyksiä osa-
keyhtiön varojen jakamisen kannalta.

Luvussa 9 käsitellään laittoman varojen jakamisen määrittelyä ja
laittoman varojen jaon seuraamuksia. Luvussa 10 käsitellään laajasti ja
monipuolisesti peitellyn osingon veroseuraamuksia sekä varoja jakavan
että varoja saavan tahon kannalta. Lisäksi käydään läpi peitellyn osingon
seuraamusten soveltamistilanteita. Lopuksi luvussa 11 tarkastellaan
varojen jakamisen verokohtelun ennakkolliseen varmistamiseen liittyviä
ennakkoratkaisumenettelyitä.