

PERINTÖ- JA LAHJAVEROTUS

Pertti Puronen

TALENTUM ■ Helsinki 2015

11., uudistettu painos

Copyright © 2015 Talentum Media Oy ja tekijä
Yhteistyössä Lakimiesliiton Kustannus

Kansi: Outi Pallari
Taitto: Marja-Leena Saari

ISBN 978-952-14-2451-9
ISBN 978-952-14-2452-6 (verkkokirja)
ISBN 978-952-14-2581-3 (sähkökirja)

BALTO Print
Liettua 2015

Palaute kirjasta: www.talentumshop.fi

Sisällys

ALKUSANAT	V
LYHENTEET	XXV
Johdanto	1
1 Perintö- ja lahjaverotuksen kehitys Suomessa	1
2 Perintö- ja lahjaverotuksen peruste ja tavoitteet	4
3 Perintö- ja lahjaverojärjestelmät	11
1 LUKU YLEISET SÄÄNNÖKSET	13
1 § Veronalaiset saannot	13
1 Yleistä	13
2 Perintö	16
2.1 Perilliset	16
2.2 Valtionperintö	20
2.3 Perillisen oikeuden vanhentuminen	20
3 Testamentti	20
3.1 Testamentin tunnusmerkit	21
3.2 Testamenttiluokitus	23
3.3 Testamentinsaajan oikeuden vanhentuminen	24
3.4 Jäämistöoikeudelliset testamenttikriteerit perintö- verotuksessa	25
4 Lahja	25
4.1 Lahjaverotuksen tausta ja luonne	25
4.2 Lahja siviilioikeudessa	26

Sisällys

4.3	Lahja vero-oikeudessa	32
4.4	PK 8 luvussa tarkoitettu avustuksesta ja hyvityksestä.	64
4.5	Elatusvelvollisuuteen kuuluvat suoritukset	68
5	Yhdistyksen toimintamuodon muutoksessa osuuskunnalle siirtyvät varat	70
2 §	Perintö- ja lahjaverosta vapaaksi säädetty saannot	71
1	Valtionperintö	71
2	Yhdistyksen lakatessa toiselle yhdistykselle siirtyvät varat	72
3	Eräät testamentit ja lahjat	73
3.1	Julkisyhteisöjen, eräiden yhdyskuntien sekä eräiden laitosten saamat testamentit ja lahjat	73
3.2	Yleishyödyllisten yhteisöjen saamat testamentit ja lahjat	74
3.3	Toistuvaisluonteisen edun testamenttaaminen ja lahjoittaminen.	78
3 §	Perintö- ja lahjaverotusta koskevat verosopimukset	84
2 LUKU PERINTÖVERON SUORITTAMISVELVOLLISUUS JA MÄÄRÄ		91
4 §	Perintöveron suorittamisvelvollisuus ja perintö- verotuksen alueellinen ulottuvuus	91
1	Perinnönjättäjältä siirtyvä omaisuus	92
1.1	Muihin verolakeihin perustuva verovapaus	92
1.2	Perinnönjättäjältä saatu omaisuus	93
1.3	Perintösopimukset	94
1.4	Sopimus vastaisen perintöosuuden luovuttamisesta.	95
2	Perintöverotuksen alueellinen ulottuvuus	95
2.1	Perinnönjättäjän tai perinnönsaajan asumisvaltio	96
2.2	Omaisuuksien sijaintivaltio	97
2.3	Kaksinkertaisen verotuksen estäminen	98

5 §	Perintöverovelkasuhteen syntyhetki, perinnöstä tai testamentista luopuminen	100
1	Perintöverovelvollisuuden syntyminen	100
	1.1 Perinnöstä luopuminen	104
	1.2 Testamentista luopuminen	115
	1.3 Perinnöstä tai testamentista luopuminen alaikäisen hyväksi	119
	1.4 Pesän luovuttaminen konkurssiin tai pesän selvittäjän hallintoon	120
2	Perintöverovelkasuhteen sammuminen	121
6 §	Testamentin vaikutus perintöverotuksen toimittamiseen	123
1	Testamentti ja laskennallinen jako	124
	1.1 Kirjallinen testamentti	124
	1.2 Suullinen testamentti	125
2	Testamenttia koskevan oikeudenkäynnin vaikutus verotuksen toimittamiseen	126
3	Verohallinto testamentin tulkitsijana	126
	3.1 Perillisen oikeuksia loukkaava testamentti	131
	3.2 Lesken oikeutta loukkaava testamentti	133
	3.3 Yhteistestamentti	133
	3.4 Omistusoikeus- vai hallintaoikeustestamentti	134
	3.5 Rajoittamaton vai rajoitettu omistusoikeustestamentti	135
	3.6 Erityisjälkisaädös eli legaatti	135
	3.7 Omistajattoman tilan testamentti	136
7 §	Perintöverovelkasuhteen syntyhetki, poikkeukset pääsäännöstä	137
1	Verovelkasuhteen syntyminen testamentintekijän kuoleman jälkeen	137
2	Verovelkasuhteen syntymisen ehdollisuus	137
3	Verovelkasuhteen syntyhetken siirtyminen muusta syystä	140
	3.1 Konkurssi	140
	3.2 Testamenttimääräys ja hallintaoikeustestamentti	140
	3.3 Puolisoiden keskinäinen omistusoikeustestamentti	142

Sisällys

3.4	Omistajattoman tilan testamentti	147
3.5	Lesken perintöoikeus	151
3.6	Lesken tasinkoetuoikeus	151
3.7	Siirtynyt valtionperintö	152
3.8	Muu syy	153
7a §	Vakuutuskorvausten perintöverotus	153
1	Vakuutuskorvausten veronalaisuus	154
2	Vakuutuskorvauksen saaja	157
2.1	Vakuutuskorvauksen vapaaosa	158
2.2	Vapaaosa ja vakuutuskorvauksesta luopuminen. . .	159
2.3	Leski edunsaajana	161
3	Vakuutuskorvauksen ilmoitusvelvollisuus	161
7b §	Tavanomaisen koti-irtaimiston verovapaus	162
8 §	Keskinäiseen testamenttiin ja PK 3:1a §:ään perustuvan hallintaoikeuden verovapaus	163
1	Keskinäiseen testamenttiin perustuvan hallintaoikeuden verovapaus	164
2	Lesken hallintaetuoikeuteen perustuva verovapaus	170
9 §	Pesän varat, arvostus ja luonnolliset vähennykset	171
1	Pesän varat	172
2	Omistajaolettama perintöverotuksessa	172
3	Varojen arvostaminen	178
3.1	Käypä arvo yleisenä periaatteena	178
3.2	Raha, saatavat, talletukset, joukkovelkakirjat ja vastaava varallisuus	188
3.3	Kiinteistön maapohja	189
3.4	Rakennukset ja rakennelmat	192
3.5	Arvopaperit	194
3.6	Asunto-osakkeet	197
3.7	Osaomistusasunnot	198
3.8	Maatilatalouden yritysvarallisuus	198
3.9	Muu yritysvarallisuus	202
3.10	Muu irtain omaisuus	206

4	Velkojen arvostaminen	207
5	Vähennykset	208
5.1	Nettoperiaate	208
5.2	Vainajan velat luonnollisina vähennyksinä	209
5.3	Ulkomailla verotettaviin varoihin kohdistuvat velat	228
5.4	PerVL 9.2 §:ssä erikseen mainitut luonnolliset vähennykset	229
5.5	Kohtuullistamisperiaate	238
5.6	Velvoitteet luonnollisina vähennyksinä	241
5.7	Lesken hallintaetuoikeus velvoitteeseen verrattavana vähennyksenä	247
5.8	Tuloveron vähentäminen perintöverosta PerVL 9.5 §:ssä tarkoitetuissa tapauksissa	250
10 §	Korottoman saamisen ja eräiden etujen arvostus	250
1	Korottoman saamisen arvostaminen	251
2	Eräiden etujen arvostaminen	252
2.1	Velvoitteen arvostaminen ja pääomittaminen	252
2.2	Vuosituoton arvon määrittäminen	253
2.3	Velvoitteen kesto aika ja ikäkertoimet	257
2.4	Velvoitteiden vähentäminen	258
2.5	Velvoitteeseen perustuvan edun saajan verotusasema.	258
11 §	Veroluokat	259
1	I veroluokka	260
2	II veroluokka	263
3	Edelleenluovutettu valtionperintö	264
12 §	Perintöosuudesta tehtävät vähennykset	264
1	Erityiset vähennykset	265
1.1	Puolisovähennys	265
1.2	Alaikäisen lapsen vähennys	265
1.3	Alaikäisyysvähennyksen rajaus.	266
1.4	Alaikäisyysvähennyksen henkilökohtaisuus	266
13 ja 14 §	Veroasteikko	267

Sisällys

15 §	Yhteiseksi testamentattu omaisuus	270
1	Yhteistestamentti	270
2	Veroluokka	274
16 §	Ennakkoperinnön, lahjan ja perinnön yhteenlaskeminen perintöverotuksessa	276
1	Ennakkoperintö	276
1.1	Ennakkoperinnön käsite	280
1.2	Tavanomainen lahja	280
1.3	Elatus-, kasvatus- ja koulutuskustannukset	281
1.4	Ennakkoperinnön huomioon ottaminen perintöverotuksessa	281
1.5	Lakiosan täydennysvaatimus ja sen toteuttaminen.	284
1.6	Ennakkoperinnön ilmoittamisvelvollisuus.	285
2	Muu lahja	286
2.1	Mikä on ”muu lahja”?	286
2.2	Muun lahjan huomioon ottaminen perintö- verotuksessa	287
3	Ennakkoperinnöstä tai muusta lahjasta määrätyn veron vähentäminen perintöverosta	287
4	Ennakkoperinnön ja muun lahjan arvostus	289
5	Perintöveron ja varainsiirtoveron yhteensovittaminen	291
17 §	Kahden vuoden aikana sattuneisiin perintö- saantoihin liittyvä perintöverohuojennus	292
1	Huojennussäännöksen tausta ja soveltamisala	292
2	Veroluokan määräytyminen	294
3	Huojennuksen toteuttaminen	295
3.1	Useasta saannosta yksi vero	295
3.2	Miten toteutetaan käytännössä?	296
3.3	Sukulaisuussuhteiden vertaaminen eri saannoissa	296
3.4	Siirtymäsäännös	298

3 LUKU LAHJAVERON SUORITTAMISVELVOLLISUUS JA MÄÄRÄ	299
18 § Lahjaveron suorittamisvelvollisuus ja lahja- verotuksen alueellinen ulottuvuus	299
1 Lahjanluonteiset luovutustoimet	300
2 Työsuhteeseen liittyvät lahjat	304
2.1 Työstä tai palveluksesta vapaaehtoisesti maksettu korvaus	304
2.2 Työn tai palveluksen suorittaminen ilman korvausta	304
2.3 Lahja vai palkanlisä	308
2.4 Työnantajan työntekijälle alihintaan myymät asunnot ja tontit	315
2.5 Palkitseminen työsuhteessa ja vastikkeetta saatava osakeomistus	317
2.6 Muun kuin työnantajan korvaama työhön liittyvä kustannus, apurahat	321
3 Osakeyhtiön vastikkeeton ja alihintainen suoritus omalle osakkaalleen ja osakkaan vastaava suoritus yhtiölle	322
4 Elinkeinoyhtymän vastikkeeton tai alihintainen suoritus yhtiömiehelle ja yhtiömiehen vastaava suoritus yhtymälle	329
5 Yritysvarallisuuden siirtoon liittyvät lahjaverokysymykset	330
5.1 Osakeyhtiössä	330
5.2 Elinkeinoyhtymässä	334
6 Aviopuolisoiden väliset lahjat	336
7 Avopuolisoiden väliset lahjat	337
8 Ositukseen ja jäämistötoimiin liittyvät lahjaver- kysymykset	339
8.1 Ennakkoperintö	339
8.2 Perinnöstä tai testamentista luopuminen	340
8.3 Lahjaverotus osituksen ja perinnönjaon yhteydessä	340
9 Muut tapaukset	351

Sisällys

10	Vain omistaja voi olla lahjanantajana	352
11	Lahjaverotuksen alueellinen ulottuvuus	360
	11.1 Lahjanantajan tai lahjansaajan asuinvaltio	361
	11.2 Omaisuuden sijaintivaltio	362
	11.3 Kaksinkertaisen verotuksen estäminen	362
18a §	Eräät lahjana saadut vakuutuskorvaukset	363
19 §	Verovapaat lahjat	366
1	Verovapaat lahjat	366
	1.1 Koti-irtaimistolahja	366
	1.2 Kasvatus-, koulutus- ja elatuslahjat	367
	1.3 Muut alle 4 000 euron arvoiset lahjat	370
2	Lahjojen yhteenlaskeminen	371
19a §	Veroasteikko ja lahjaverotus	372
20 §	Lahjaverovelkasuhteen syntyminen ja sammuminen, lahjojen yhteenlaskeminen ja eri antajilta saatujen lahjojen verottaminen	373
1	Lahjaverovelkasuhde	373
	1.1 Syntyhetkenä haltuunottohetki	373
	1.2 Lahjoitettavaan varallisuuteen pidätetty velvoite	381
	1.3 Ehdollinen lahjoitus	384
	1.4 Vajaavaltainen lahjansaajana	385
	1.5 Lahjaverovelkasuhteen sammuminen	390
	1.6 Lahjan peruuntuminen ja purkaminen	392
2	Lahjojen yhteenlaskeminen	397
3	Taulukkomuutos ja kumulointi	401
4	Eri antajilta saadut lahjat	401
21 §	Lahjan arvostaminen, veroluokat ja yhteislahjat.	403
1	Nettoperiaate	403
2	Varojen ja velkojen arvostus	403
3	Velvoitteiden vähentäminen ja arvostaminen	404
4	Yhteisesti saatu lahja	406
21a §	Lahjana saadun omaisuuden edelleenluovutus	409

4 LUKU VEROTUS, ENNAKKORATKAISU JA MUUTOKSENHAKU	413
22–24 § Verotuksen toimittava viranomainen	413
25 § Perintöverotuksen toimittamisen perusteena olevat asiakirjat ja perintöverotuksen toimittamisen lykkääminen	414
1 Perukirja	415
2 Perintöveroilmoitus	420
3 Jakokirjan merkitys perukirjan täydentäjänä	420
4 Perintöverotuksen toimittamisen lykkääminen	422
26 ja 27 § Veroilmoitusvelvollisuutta koskevat säännökset	423
1 Perukirjaan perustuva veroilmoitusvelvollisuus	424
2 Perintöveroilmoitukseen perustuva veroilmoitusvelvollisuus	425
3 Lahjaveroilmoitukseen perustuva veroilmoitusvelvollisuus	425
4 Lahjan veroilmoitusvelvollisuuden rajoittaminen	426
28 § Perukirjan sisältö ja rakenne	428
1 Yleistä	429
2 Johdanto-osan sisältö	430
3 Varallisuuden merkitseminen	432
4 Vakuutukset	433
28a § Vakuutusetuuden ilmoitusvelvollisuus	434
29 ja 30 § Ilmoitusvelvollisuudelle säädetyt määräajat	434
1 Perukirjan ja täydennysperukirjan toimittaminen Verohallinnolle	435
2 Käräjäoikeudelle tehtävä ilmoitus perunkirjoituksen laiminlyönnistä	436
3 Lahjavero- ja perintöveroilmoituksen toimittaminen Verohallintoon	436

Sisällys

31 §	Perintö- ja lahjaverotuksen toimittava viranomainen ja verotuksen toimittamisaika	437
1	Virkamiesverotus	437
2	Verotuksen toimittamispäivä	438
3	Muiden verotustietojen käyttäminen apuna perintö- ja lahjaverotusta toimitettaessa	438
4	Veron vahvistamista koskevat pyörityssäännöt	438
32 §	Yleinen tietojenantovelvollisuus	439
33 §	Verotuksen toimittaminen	440
1	Yleiset periaatteet	440
2	Verovalmistelu ja verotuksen toimittaminen	443
3	Verotuksen toimittamisesta erityisesti perintöverotuksessa	445
3.1	Laskennallinen jako	445
3.2	Lesken suoja säännösten ottaminen huomioon laskennallisessa jaossa	447
3.3	Osituksen sovittelunormisto perintöosuutta laskettaessa	453
3.4	Elinaikana saadun varallisuuden ottaminen lukuun perintöosuutta laskettaessa	454
3.5	Lesken ”liikaa” saama tasinko	454
4	Verotuksen toimittaminen erityisesti lahjaverotuksessa	455
5	Verovelvollisen kuuleminen verotusmenettelyssä	455
33a §	Veron kiertäminen	456
1	Perintö- ja lahjaverotuksen kiertämiseen tähtäävät järjestelyt	456
2	Perintöverotus	462
2.1	Ennakkoperintö vai lahja	465
2.2	Perinnöstä ja testamentista luopuminen	466
2.3	Lesken suoja säännöksiin perustuvasta etu- ja tasinko-oikeudesta luopuminen	468
2.4	Omistajattoman tilan testamentit	469

3	Lahjaverotus	470
3.1	Samalle saajalle erikseen annetut lahjat	470
3.2	Hallintaoikeuden arvon vähentäminen	474
3.3	Huomattavien velvoitteiden pidättäminen lahjoitettavaan esineeseen	478
3.4	Luovutus apuyhtiöjärjestelyllä.	479
34 ja 35 §	Arvioverotus	480
1	Mitä arvioverotuksella tarkoitetaan?	480
2	Arvioverotuksen toimittamisen edellytykset	481
3	Arvion määrä	483
4	Verovelvollisen kuuleminen	483
5	Arvioverotuksen toimittamisaika	483
36 §	Veronkorotus	484
1	Perukirjan, veroilmoituksen tai muun säädetyt tiedon antaminen myöhästyneenä sekä ilmoitusvelvollisuuden laiminlyönti	485
2	Perukirjan tai veroilmoituksen antaminen olennaisesti vaillinaisena	487
3	Olennaisesti virheellisen perukirjan tai veroilmoituksen antaminen tahallaan tai törkeästä huolimattomuudesta	488
4	Kenelle veronkorotus määrätään?	488
5	Veronkorotussuosituksiset	490
37 §	Veron maksuunpano, verotuspäätöksen tiedoksi- anto ja veronmaksun viivästymisestä aiheutuvat seuraamukset	492
1	Maksuunpano	492
2	Viivästysseuraamukset	494
38 §	Verotuksen oikaiseminen täydennysperukirjan, vastaavan veroilmoituksen tai perustemuutosta koskevan ilmoituksen johdosta	495
1	Täydennysperukirja	495
2	Täydennysveroilmoitus	497
3	Perustemuutosta koskeva ilmoitus	497

39 § Perustemuutokseen perustuva veronoikaisu, ehdon täytyminen purkavaehtoisessa saannossa	499
1 Perusteoikaisujärjestelmä	500
2 Perusteoikaisun suhde muutoksenhakuun	500
3 Perusteoikaisun suhde verovelvollisen hyväksi tai vahingoksi tehtävään oikaisuun	503
4 Perusteoikaisun tekemiselle säädetyt määräajat	504
5 Perusteoikaisun perusteet perintöverotuksessa	504
5.1 Verotuksessa huomioon otettu, mitättömäksi käynyt testamentti.	504
5.2 Verotuksessa huomioon ottamatta jätetty, lainvoiman saanut testamentti.	505
5.3 Muut verotuksen toimittamisen jälkeen muuttuneet veron määräämisperusteet	506
5.4 Perintöverotuksessa huomioimaton uusi velka tai uudet varat.	509
5.5 Muutokset osakkuussuhteessa.	509
6 Perusteoikaisu lahjaverotuksessa	510
7 Verovelvollisuuden raukeaminen saantoon liittyvän purkavan ehdon täyttymisen takia	510
7.1 Ilmoitus purkavasta ehdosta	510
7.2 Viiden vuoden määräaika	511
39a ja 39b § Ennakkoratkaisu	511
1 Ennakkoratkaisunormin säätämisen taustaa	511
2 Ennakkoratkaisu sekä lahja- että perintöverotuksesta	512
3 Ennakkoratkaisun hakemisen edellytykset lahjaverotuksessa	513
4 Ennakkoratkaisun hakemisen edellytykset perintöverotuksessa	513
5 Kuka voi hakea ennakkoratkaisua?	514
5.1 Hakemuksen muoto ja sisältö	516

6	Ennakkoratkaisun antaminen ja päätöksen sisältö	517
6.1	Lahjaverotuksessa	517
6.2	Perintöverotuksessa	518
7	Ennakkoratkaisun sitovuusvaikutus	518
8	Luovutuksen kohteena olevan varallisuuden tai verotusperusteiden muutosten vaikutus ennakkoratkaisun sitovuuteen	519
9	Ennakkoratkaisupäätöksessä olevan kirjoitusvirheen vaikutus sitovuuteen	520
10	Kuka antaa ennakkoratkaisun?	521
11	Käsittelyn kiireellisyys ja muutoksenhaku	521
12	Maksu	522
40 §	Veronoikaisu verovelvollisen vahingoksi	523
1	Veronoikaisun taustaa	524
2	Veronoikaisun toimittamisen edellytykset	524
2.1	Varsinainen veronoikaisu	525
2.2	Eriytynyt veronoikaisu	526
3	Valitusviranomaisen ratkaisu oikaisun toimittamisen esteenä	527
4	Veronkorotuksen määrääminen oikaisun yhteydessä	528
5	Veronoikaisun toimittava viranomainen ja oikaisun toimittamisaika	528
6	Veronoikaisumenettely	529
7	Maksuunpanon oikaisu	530
41 ja 41a §	Veronoikaisu verovelvollisen hyväksi	530
1	Verovelvollisen hyväksi tehtävän veronoikaisun edellytykset	530
2	Veronoikaisun toimittava viranomainen ja toimittamisaika	531
3	Veronoikaisumenettely	532
4	Maksuunpanon oikaisu	532

Sisällys

42 ja 43 § Verotuksen oikaisulautakunta ja oikaisu-	
vaatimusmenettely	532
1 Oikaisuvaatimus on muutoksenhakekeino	533
2 Verotuksen oikaisulautakunta	534
2.1 Oikaisulautakunnan kokoonpano	535
2.2 Oikaisuvaatimusten ratkaisemista koskeva toimivaltasäännös	537
3 Oikaisuvaatimuksen vireillepano	538
3.1 Vireillepanotapa	538
3.2 Oikaisuvaatimuksen peruuttaminen	540
3.3 Avustaminen vireillepanossa	540
4 Määräaika oikaisuvaatimuksen tekemiselle	542
5 Menettely oikaisuvaatimusta käsiteltäessä	543
5.1 Yleistä	543
5.2 Todisteiden harkinta ja vapaa todistelu sekä näytön arviointi	548
5.3 Asianosaisen kuuleminen	549
5.4 Suulliset lausumat ja selvitykset.	552
5.5 Katselmus ja suullinen todistelu	553
5.6 Päätösehdotus ja esittely lautakunnassa	553
5.7 Oikaisulautakunnan ratkaisu.	555
6 Päätöksen täytäntöönpanosta	557
6.1 Täytäntöönpanon kiellosta ja keskeyttämisestä	557
7 Valittaminen hallinto-oikeuteen	561
44 § Muutoksenhaku ennakkoratkaisupäätökseen	561
1 Kenellä on valitusoikeus ennakkoratkaisusta?	562
2 Muutoksenhakuelin ja oikeuspaikka	562
3 Muoto, sisältö ja valitusaika	563
4 Käsittely hallinto-oikeudessa	564
5 Minne muutoksenhakuasiakirjat toimitetaan?	565
6 Muutoksenhaun merkitys käytännössä	565

45–47 § Oikaisuvaatimukseen annetusta päätöksestä	
valittaminen hallinto-oikeuteen	566
1 Säännönmukainen valitusmenettely	567
2 Kenellä on valitusoikeus?	569
3 Muutoksenhaun kohde	571
4 Oikeuspaikka	571
5 Muoto ja valitusaika	572
6 Muutoksenhakumenettely	573
7 Täytäntöönpanon keskeytyminen maksujärjestelyn takia .	574
8 Verovalituskirjelmän laatiminen	574
9 Oikeudenkäyntimaksut ja -kulut	575
10 Ylimääräinen muutoksenhaku	576
48 § Valittaminen korkeimpaan hallinto-oikeuteen . . .	576
1 Yleinen valituslupajärjestelmä	577
2 Valitusluvan myöntämisperusteet	578
3 Valituslupahakemus	581
4 Oikeudenkäyntimaksu	581
5 Tilastotietoja valitusluvista	582
6 Valtion oikeudenvallonta	583
7 KHO:n ratkaisujen julkaiseminen	583
48a § Ennakkopäätösvalitus	584
49 § Verotuksen palauttaminen	586
1 Palauttamisperusteet	586
2 Uudelleenverotuksen laajuus	588
3 Muutoksenhaku palautettuun verotukseen	589
50 § Seurannaismuutos	590
1 Seurannaismuutoksen luonne ja edellytykset	590
2 Seurannaismuutoksen toteuttaminen verotuksessa	592
3 Muutoksenhaku seurannaismuutokseen	593

Sisällys

51 § Veronikaisu muutoksenhakuviranomaisen päätöksen johdosta	593
1 Muutoksen perusteen vahvistaminen	594
2 Verotuksen oikaiseminen	594
2.1 Päätös veron poistamisesta tai alentamisesta	594
2.2 Päätös verovelvolliseksi määräämisestä tai veron korottamisesta	594
3 Muutoksenhaku	595
5 LUKU VERONKANTO, MAKSUAJAN PIDENTÄMINEN JA VERONHUOJENNUS	597
52 § Veronkanto	597
1 Veronmaksuajat säännönmukaisessa perintö- ja lahjaverotuksessa	597
2 Veronmaksuajat muussa kuin säännönmukaisessa perintö- ja lahjaverotuksessa	600
3 Maksupäivät	600
4 Virheellisen verolipun oikaisu	600
5 Muutoksenhaku ja veronmaksu	601
53–54 § Maksujärjestely ja verosta vapauttaminen . . .	601
1 Yleistä maksujärjestelystä ja veronmaksun huojentamisesta	603
2 Maksujärjestely	605
3 Verosta vapauttaminen	607
4 Muutoksenhaku	610
55 § Veron määrää koskeva huojenus yritysvaallisuuden sukupolvenvaihdoksessa	610
1 Säännöksen taustaa, huojenuksen toteuttamistapa	611
2 Verovelvollisen vaatimus, soveltamisedellytysten tutkiminen	613
3 Mikä on yritysvaallisuuden luovutus?	616
4 Luovutus, ositus ja/tai perinnönjako	628
5 Luovutettavan vaallisuuden käyttö ennen luovutusta . . .	629

6	Vaatus toiminnan jatkamisesta	631
6.1	Vajaavaltainen tai oikeustoimikelvoton jatkajana .	637
6.2	Kuolinpesä jatkajana	640
6.3	Määräaika toiminnan jatkamisen aloittamiselle . . .	641
6.4	Jatkoluovutuksen ilmoittamisvelvollisuus	642
7	Maksuunpantavan veron vähimmäismäärä	643
8	Huojennuksen määrä ja sen laskeminen	644
9	Säännöksen soveltaminen lahjanluonteisiin kauppoihin . .	650
10	Huojennusedun menettäminen	653
11	Huojennuksen hakeminen sekä hakemuksen muoto ja aika	657
56 §	Yritysvaarallisuuden sukupolvenvaihdostapausten veronkantoajan pidentäminen	659
1	Maksuajan pidennyksen edellytykset	659
2	Maksuaikaedun pyytäminen sekä hakemuksen muoto ja aika	660
3	Viranomaisen harkintavalta	661
4	Maksuaikaedun sisältö	661
5	Edun menettäminen	661
57 §	Yrityksen osan välittömään omistamiseen rinnastettava välillinen omistus sukupolvenvaihdosnormeja sovellettaessa	662
6 LUKU ERITYISIÄ SÄÄNNÖKSIÄ		
58 §	Rangaistussäännökset	667
1	Veropetos	667
2	Verotusta koskevan tiedonantovelvollisuuden laiminlyönti	669
3	Perunkirjoituksen toimittamisen laiminlyönnistä velkavastuu	670
59 §	Viittausnormi verotusmenettelylakiin, asiakirjojen julkisuus, yleinen ilmoitus- ja tiedonantovelvollisuus, asiakirjojen arkistointi	670
1	Säännöksen merkitys	670

Sisällys

2	Asiakirjajulkisuus	671
2.1	Perukirjan ja lahjaveroilmoituksen tietojen julkisuus	672
2.2	Kenellä on oikeus saada perukirjan tietoja?	672
2.3	Mihin tarkoitukseen tietoja voi saada?	673
2.4	Mitä tietoja voidaan luovuttaa?	675
2.5	Tietojenantomenettely	675
2.6	Tietojen maksullisuus	676
3	Verovelvollisen ilmoitusvelvollisuus	676
4	Sivullisen tiedonantovelvollisuus	676
5	Perukirjan ja muiden asiakirjojen säilyttäminen ja arkistointi	677
60 §	Valtuutussäännös	678
LÄHTEET	679
Liite 1:	Lahjaveroilmoitus	691
Liite 2:	Perintöveroilmoitus	694
Liite 3:	Oikaisuvaatimuslomake	695
Liite 4:	Verovalitus hallinto-oikeudelle	697
Liite 5:	Hakemus verosta vapauttamiseksi	699
Liite 6:	Tuloverolaki 7 §, 34–37 §, 45–48 §, 51–52 §	701
Liite 7:	Hallintolaki 1–69 §	710
Liite 8:	Laki verotusmenettelystä 26–32 §, 52–53 §, 61–71 §	727
Liite 9:	Perintökaari 1–13, 16–18, 20–21 ja 23 luvut	736
Liite 10:	Perintö- ja lahjaverolaki	761
Liite 11:	Laki Verohallinnosta 1–29 §	778
Liite 12:	Laki varojen arvostamisesta verotuksessa 2–32 §	785
OIKEUSTAPAUSHAKEMISTO	795
ASIAHAKEMISTO	801