

Oikeustapaus / mallivastaus (esimerkki)

X Oy on perustettu vuonna 1980. X Oy on omistanut 100 % Kaasu Oy:n osakekannasta vuodesta 1981. Kerkko Järvi on omistanut 100 % X Oy:n osakekannasta sen perustamisesta lähtien. Kerkko on omistanut A Oy:n osakekannan vuodesta 2000.

X Oy on perustamisestaan lähtien harjoittanut kiinteistöjen rakennuttamista, jalostamista, myyntiä ja vuokraamista. Kaasu Oy on harjoittanut kaasuenergian myyntipalvelutoimintaa. Kaasu Oy:n verotuspäätöksen (2013) mukaan Kaasu Oy:llä on verotuksessa vähennyskelpoisia elinkeinotoiminnan tulolähteen tappioita vuosilta 2010 - 2012 seuraavasti:

2010:	120.000 euroa
2011:	140.000 euroa
2012:	3.000 euroa

X Oy on lakannut 1.7.2015 elinkeinoverolain 52 b §:n mukaisessa sulautumisessa, jossa X Oy sulautui A Oy:öön. X Oy:n varat ja velat siirtyivät kokonaisuudessaan A Oy:lle. A Oy harjoitti ennen sulautumista kaasuenergian tuottamistoimintaa.

Kerkko on nyt suunnitellut yritysjärjestelyä, jossa Kaasu Oy sulautuisi A Oy:öön.

Kerkko on täysin ymmärtämätön tuloverolaissa säädetyistä tappioiden siirtymissäännöksistä. Selvitä Kerkolle siirtyvätkö Kaasu Oy:n toiminnassa syntyneet tappiot A Oy:lle. Älä ota kantaa tappioiden käyttöluvan hakemiseen.

Mallivastaus (OT 1)

Säännöt

Tuloverolain mukaan yhteisöjen sulaututtua on vastaanottavalla yhteisöllä oikeus vähentää verotettavasta tulostaan sulautuneen tai yhteisön tappio (**1p**), mikäli vastaanottava yhteisö taikka sen osakkaat tai jäsenet taikka yhteisö ja sen osakkaat tai jäsenet yhdessä ovat tappiovuoden alusta lukien omistaneet yli puolet sulautuneen tai yhteisön osakkeista tai osuuksista (1p).

Pääsykoekirjan mukaan sulautuminen on yleisseuraanto (0,5p). Yleisseuraannosta seuraa, että vastaanottavalle yhtiölle siirtyvät kaikki sulautuvan yhtiön oikeudet ja velvollisuudet sellaisenaan (0,5p).

Pääsykoekirjan mukaan tämän hetken verotuskäytännössä ei ole selvää, pidetäänkö tuloverolain tappioiden siirtymissäännöksessä tarkoitettu omistusta verovuoden alusta sellaisena oikeutena, joka siirtyy sulautumisessa vastaanottavalle yhtiölle (2p).

Sovellus

Kun X Oy on sulautunut A Oy:öön, on X Oy:n kaikki oikeudet ja velvollisuudet siirtyneet yleisseuraantona A Oy:lle. A Oy on saanut omistukseensa myös Kaasu Oy:n osakkeet (1p).

Kun Kaasu Oy sulautuu A Oy:öön, sen verotuksessa vahvistetut tappiot siirtyvät A Oy:lle, mikäli A Oy:n katsotaan omistaneen Kaasu Oy:n osakkeet tappiovuoden alusta lukien, eli tässä tapauksessa vuodesta 2010 alkaen.

Koska sulautuminen on yleisseuraanto, X Oy:n omistus Kaasu Oy:stä on siirtynyt sellaisenaan A Oy:lle. A Oy:n tulee katsota tällä perusteella omistaneen X Oy:n osakkeet

Arvosteluperusteet ja kommentit

- Pykälä tuli osata lähes sanasta sanaan oikein → mikäli pykälän oli kuitenkin kirjoittanut niin, että sen tarkoitus ei muuttunut, vastaaja voi saada täydet pisteet (s. 121)
- Alleviivatut sanat tuli löytyä viitatusta pykälästä
- TL 123 §:n 1 momentin avaamisesta ei saanut pisteitä, sillä tehtävä ei koskenut jakautumista

- Tehtävän tarkoituksena oli saada hakija käsittelemään kirjan tätä toteamusta → alleviivatut sanat tuli löytyä vastauksesta (s. 178)

- Verotuskäytännön epäselvyys oli erittäin tärkeä tuoda selvästi esille, koska tehtävässä ei ollut täysin oikeaa vastausta → 2p sai, vaikka asian olisi selittänyt täysin omin sanoin oikein (s. 179)

- Vastaajan tuli osoittaa, että ymmärsi Kaasu Oy:n osakkeiden siirtyneen sulautumisessa A oy:lle (s. 169)

Mallivastaus (OT 1)

<p>tuloverolain tappiosäädöksessä tarkoitetulla tavalla siitä lähtien, kun X Oy on <u>omistanut Kaasu Oy:n osakkeet</u> (2p).</p> <p>TAI</p> <p>Vaikka sulautuminen on yleisseuraanto, X Oy:n omistusaika Kaasu Oy:stä tuloverolain tappiosäädöksessä <u>tarkoitetulla tavalla ei ole siirtynyt A Oy:lle</u> (2p). A Oy:n katsotaan omistaneen Kaasu Oy:n osakkeet alkaen 1.7.2015.</p> <p>Johtopäätös</p> <p>Kun Kaasu Oy sulautuu A Oy:öön, siirtyvät Kaasu Oy:n verotuksessa vahvistetut tappiot vuosilta 2010 – 2012 A Oy:lle (2p).</p> <p>TAI</p> <p>Kun Kaasu Oy sulautuu A Oy:öön, Kaasu Oy:n verotuksessa vahvistetut tappiot vuosilta 2010 – 2012 eivät siirry A Oy:lle</p>	<ul style="list-style-type: none">• Vastaaja sai päätyä kumpaan tahansa lopputulemaan, kunhan vastaajan perusteluista ilmeni, että tulkinta perustui yleisseuraannon luonteeseen → kummastakin näkökulmasta on saanut täydet pisteet• Mikäli tulkitsi kirjaa näin, tuli vastauksessa kuitenkin tuoda esiin, että tulkinta on yleisseuraannosta huolimatta• Lopputulemasta sai 2p → älä koskaan unohda vielä erikseen vastauksen lopussa tuosta esiin, mihin olet päätenyt vastauksessasi• Pisteytyksen kannalta ei ollut merkitystä, kumpaan lopputulemaan vastaaja päätyi
---	---

- Tehtävä oli erittäin soveltava eikä siinä vaadittu samaa termitarkkuutta kuin monissa helpommissa oikeustapauksissa
- Tehtävän vaikeus johtui siitä, että vastaajalle ei oltu annettu pääsykoekirjassa yhtä oikeaa vastausta
- Tehtävän vastaukset löytyivät monesta kirjan kohdasta, pääosin sivuilta 123 ja 169-180.