

TOIMEKSIANTAJA TILITOIMISTO

1 (6)

MUISTILISTA OSTAJALLE TAI VASTAANOTTAJALLE

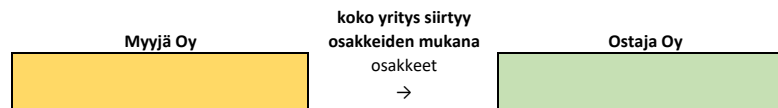
TOIMII SUUNTAAN ANTAVANA OHJEISTUKSENA. MUISTA KESKUSTELLA OMASTA TILANTEESESI AINA ASiantuntijan kanssa.

YRITYSKAUPPA JA YRITYSJÄRJESTELY MAHDOLLISUUDET JA YLEISET VEROVAIKUTUKSET

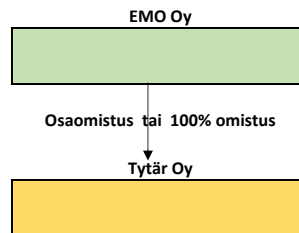
YRITYSKAUPPA

OSAKEKAUPPA

OSTO



KONSERNI



KAUPAN VEROTUS

Verovapaus, jos

Osakkeet ovat käyttömaisuuteen kuuluvia eli ne kuuluvat elinkeinotoiminnan tulolähteeseen (EVL).
Omistettava vähintään vuoden ajan yhtäjaksoisesti
Omistusosuus 10% osakepääomasta

Verovapauden ulkopuolelle jää mm.

Asunto- ja kiinteistöyhtiöiden osakkeet, sijoitus- vaihto- ja rahoitusomaisuuteen kuuluvat osakkeet

VAHVISTETUT TAPPIOT

Verovapaudesta johtuen, tappiota ei yleensä päästä hyödyntämään.

HUOMIOT

Jos yrityskaupan osakkeet eivät kuulu EVL-tulolähteeseen ne verotetaan TVL-tulolähteen mukaan.

Silloin niihin ei sovelleta verovapaussäännöksiä eikä tappioidenkaan vähennyskeltvottomuussäännökset toimi samalla tavalla.

MAHDOLLISUUDET

Pääsääntöisesti kauppahinnasta ei tehdä vähennyksiä, mutta osakkeiden hankintamenoista voi olla joku osa vähennettävissä vuosikuluina.

Konserniavustus → Luetaan antajansa verotuksessa kuluksi ja saajan verotuksessa tuotoksi sinä verovuotena kun ne ovat suoritettu.

Osingonjako → Kotimaisten listaamattomien yhtiöiden välillä verovapaata

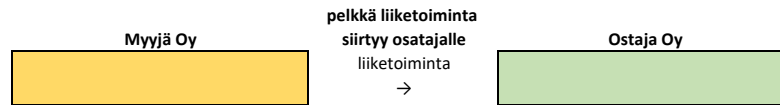
Pääomanpalautus → Palautetaan osakkeenomistajille

VARAINSIIRTOVERO

Ostaja maksaa kaupasta varainsiirtoveroa 1,6%

LIIKETOIMINTAKAUPPA**OSTO**

Kauppaan ei sisälly myyjäyrityksen taloudelliset ja juridiset vastuut.

**Ostajalle siirtyy**

Varat ja velat

Veronalaista tuloa omaisuuden rakenteen, poistojärjestelmän sekä poistamattoman hankintamenon kautta.

KAUPAN VEROTUS

Liikearvo eli vastikkeen määrä, josta vähennetään ostajan ottamat velat.

EVL 24 § mukaan liikearvo poistetaan sen taloudellisena vaikutusaikana max. 10 vuotta

Muut omaisuuserät poistetaan EVL:n mukaan

MAHDOLLISUUDET

Osingonjako → Osakkeiden omistajille

Pääomanpalautus → Palautetaan osakkeenomistajille

VAHVISTETUT TAPPIOT

Ostaja ei hyödy liiketoiminnan vahvistetuista tappioista

VARAINSIIRTOVERO

Ostaja maksaa jos liiketoimintakauppaa sisältyy

Kiinteistö → 4,0 %

Arvopaperit → 1,6 %

Asunto- ja kiinteistöyhtiöt → 2,0 %

YRITYSJÄRJESTELYT

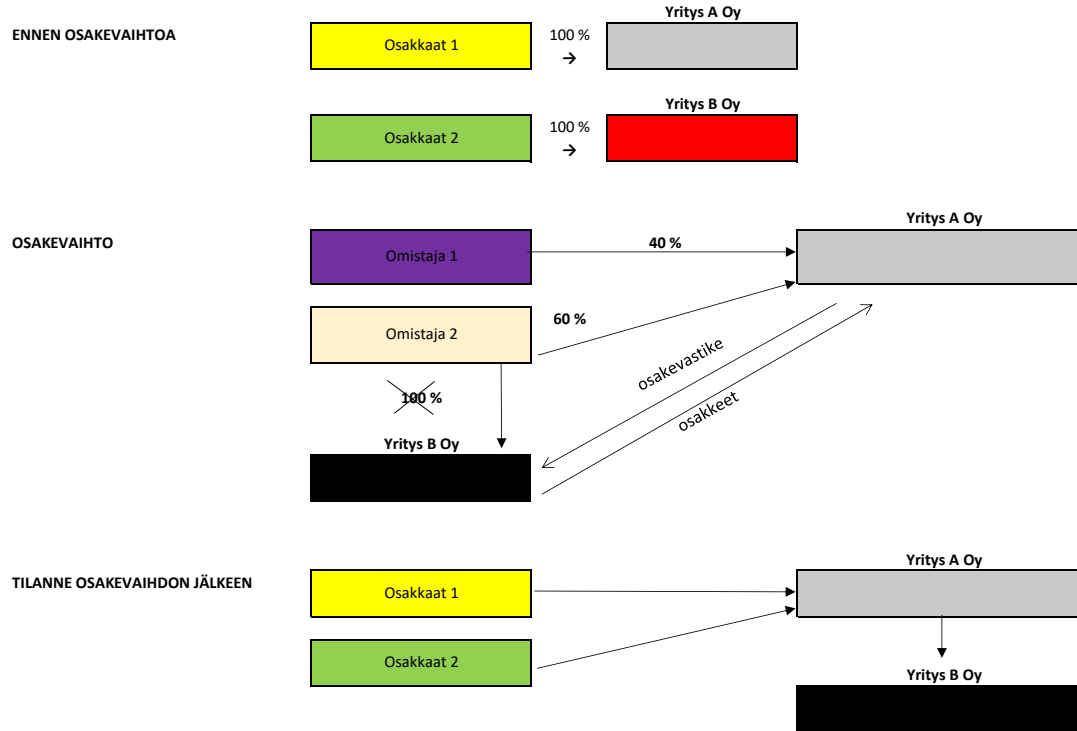
3 (b)

OSAKEVAIHTO

OSTO

Osakevaihdossa osakeyhtiö hankkii äänivallan toisesta osakeyhtiöstä.
Osakkeita vastaan annetaan hankkivan yhtiön liikkeelle laskemia uusia osakkeita tai yhtiön hallussa olevia omia osakkeita.

YRITYS B OY:STA TULEE YRITYS A OY:N OSAKAS



KAUPAN VEROTUS

Vastaanotetut osakkeet ovat osakkeenomistajalle verotuksessa poistamatta olevaa hankintamenoa osaa
Osakkeenomistajille ei synny veroseuraamuksia lainkaan paitsi, jos vastikkeena saadaan rahaa

VASTIKE

Vastike saa olla rahaa, enintään 10% annettujen osakkeiden nimellisarvosta

MAHDOLLISUUDET

Konserniavustus → Luetaan antajansa verotuksessa kuluksi ja saajan verotuksessa tuotoksi sinä verovuotena kun ne ovat suoritettu.
Osingonjako → Kotimaisten listaamattomien yhtiöiden välillä verovapaata
Yrityskauppa → Ennen yrityskauppaa voidaan tehdä yritysjärjestely

VAHVISTETUT TAPPIOT

Yhtiön aikaisemmat tappiot voidaan hyödyntää jos
Enintään 20% omistavan yhtiön osakkeista on vaihtanut omistajaa tai niiden katsotaan vaihtaneen omistajaa.
Voidaan myös hakea poikkeuslupaa verottajalta

VARAINSIIRTOVERO

Vastaanottava yhtiö maksaa varainsiirtoveron käyvästä arvosta

LIIKETOIMINTASIIRTO

4 (6)

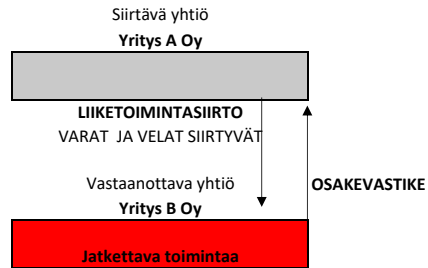
OSTO

Siirretään liiketoimintakokonaisuus vastaanottavalle yhtiölle
Vastaanottavan yhtiön on jatkettava liiketoimintaa
Siirrettävien varojen tulee muodostaa itsenäinen liiketoimintakokonaisuus
Siirtäviä yhtiöitä voi olla useampi mutta vastaanottavia vain yksi

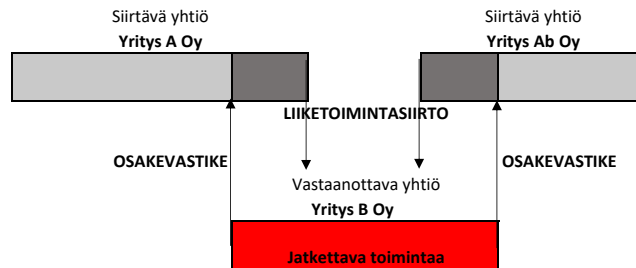
VASTIKE

Vastikkeena vain yhtiön uusia tai vanhoja osakkeita
Rahavastike kielletty

LIIKETOIMINTASIIRTO



TAI



KAUPAN VEROTUS

Liiketoimintasiirto on veroneutraali vaihtoehto liiketoimintakaupalle
Voidaan toteuttaa käyvin arvoon tai kirja-arvoon
Vähennyskelpoiseksi hankintamenoksi vastaava määrä kuin on luettu veronalaiseksi luovutushinnaksi
Muut siirtyneet vähennyskelpoiset menot kuin hankintamenot saa vähentää verotuksessa samalla tavoin kuin ne olisi vähennetty siirtävän yhtiön verotuksessa

Huomioitava mikä verostatus jää yhtiöihin voimaa EVL vai TVL

MAHDOLLISUUDET

Yhtiön perustaminen → Siirtävä yhtiö omistaa uuden perustetun tytäryhtiön 100%
Konserniavustus → Luetaan antajansa verotuksessa kuluksi ja saajan verotuksessa tuotoksi sinä verovuotena kun ne ovat suoritettu.
Osingonjako → Kotimaisten listaamattomien yhtiöiden välillä verovapaata
Yritysjärjestely → Liiketoimintasiirrolla voidaan valmistella jakautumista tai sulautumista

VAHVISTETUT TAPPIOT

Eivät siirry vastaanottavalle yhtiölle

VARAINSIIRTOVERO

Varainsiirtovero voi tulla maksettavaksi jos
Siirtyy toimintaan kuuluva kiinteistö tai arvopapereita → HUOM! Mahdollisuus varainsiirtoveron palautukseen Verohallinnolta
Jos yhtiössä ei ole aloitettu toimintaa ennen siirtoa, varainsiirtoveroa ei tule maksettavaksi

**JAKAUTUMINEN
OSITTAISJAKAUTUMINEN
OSTO**

Varat ja velat siirretään kokonaan tai osittain vähintään kahdelle vastaanottavalle yhtiölle

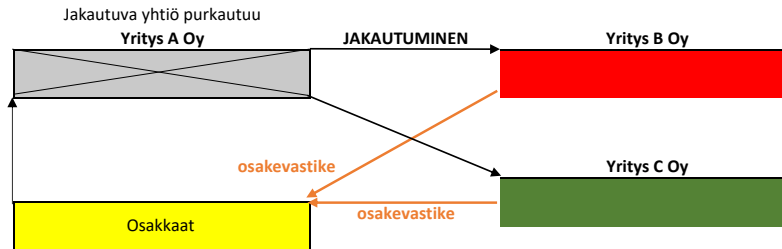
VASTIKE

Vastikkeena omistussuhteiden mukaisesti vastaanottavan yhtiön liikkeelle laskelmia uusia osakkeita tai sen omia osakkeita. Vastikkeena saa olla myös rahaa mutta enintään 10% osakkeiden nimellisarvosta.

JAKAUTUMINEN

Yhtiö purkautuu siis selvitysmenettelyttä ja sen y-tunnus poistuu

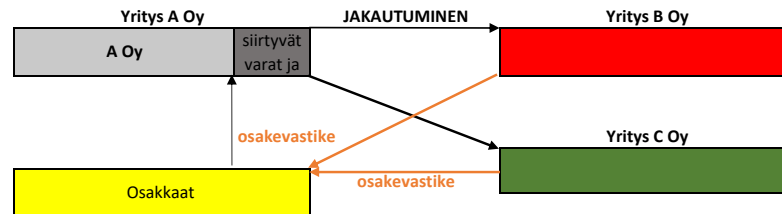
Tilalle tulee kaksi uutta yhtiötä, jotka vastaanottavat kaikki siirrettävän yhtiön varat ja velat.



OSITTAISJAKAUTUMINEN

Osittaisjakautumisessa siirtävä yhtiö ei purkaudu

Jättää itselleen vähintään yhden liiketoimintakokonaisuuden



KAUPAN VEROTUS

Muut varaukset siirtyvät

Kokonaisjakautumisessa

Vastaanottaville yhtiöille samassa suhteessa kuin jakautuvan yhtiön nettovarallisuus siirtyy vastaanottaville yhtiöille

Osittaisjakautumisessa

Jakautuvalle yhtiölle ja vastaanottavalle yhtiölle samassa suhteessa kuin jakautuvan yhtiön nettovarallisuus jakautuu näille yhtiöille

Jakautunut yhtiö voi jäädä EVL: tai TVL:n alaiseksi verovelvolliseksi.

MAHDOLLISUUDET

- Kokonaisjakautumisessa** → Kaikki varat ja velat siirtyvät
- Konserniavustus** → Konserniavustus on mahdollista, kun konsernisuhde ei katkea
- Osingonjako** → Kotimaisten listaamattomien yhtiöiden välillä verovapaata
- Yrityskauppa** → Taseen kevennys yrityskauppaa varten

VAHVISTETUT TAPPIOT

Vahvistetut tappiot siirtyvät vastaanottavalle yhtiölle siinä suhteessa kuin toiminta tai nettovarallisuus.

VARAINSIIRTOVERO

Varainsiirtovero voi tulla maksettavaksi jos

Vastikkeena käytetään yhtiön vanhoja hallussa olevia osakkeita tai rahaa

SULAUTUMINEN

6 (6)

OSTO

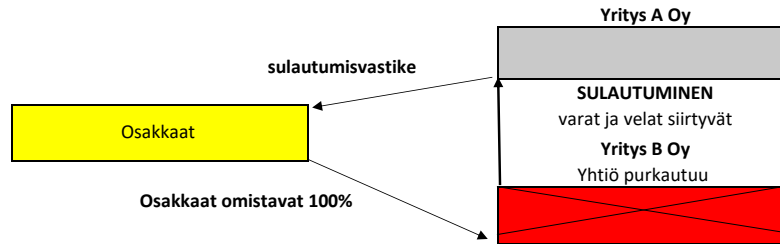
Sulautuvan yhtiön varat ja velat siirtyvät vastaanottavalle yhtiölle

VASTIKE

Osakkeenomistajat saavat sulautumisvastikkeena vastaanottavan yhtiön osakkeita.

Sulautumisvastike saa olla myös rahaa, muuta omaisuutta ja sitoumuksia.

Kuitenkin max 10% yhteenlaskettujen osakkeiden nimellisarvosta tai maksetusta osakepääomasta



KAUPAN VEROTUS

Neutraalin verojärjestelmän piiriteitä

Sulautuminen ei aiheuta välittömiä tuloveroseuraamuksia, mikäli se on tehty EVL 52 a §:n edellyttämässä muodossa.

Yritys ei saa verotuksessa vähentää verovuoden aikana, jolloin sulautuminen on tapahtunut

käyttöomaisuuden hankintamenosta ja tai muista pitkävaikutteisista menoista poistoina kuin enintään määrän, joka vastaa verovuoden enimmäispoistoa

Huomioitava osakeyhtiölain ja elinkeinoverolain eroavaisuudet

Jos sulautumisessa saadaan vastikkeeksi rahaa, muodostuu siitä heti tuloverovaikutteista tuloa.

MAHDOLLISUUDET

Siirtyvä verotatus → Sulautuvan yhtiön kuluvarasto sekä poistopohja siirtyvät vastaanottavalle yhtiölle eli se perii sulautuvan yhtiön verotusaseman.

Konserniavustus → Tilikaudet on päätyttävä samaan ajankohtaan ja omistus on koko verovuoden ajan vähintään 90 prosenttia tytäryhtiöiden osakkeista.

Osingonjako → Kotimaisten listaamattomien yhtiöiden välillä verovapaata

VAHVISTETUT TAPPIOT

Vastaanottavalla yhtiöllä on mahdollisuus käyttää verotuksessa hyväkseen sulautuvan yhtiön tappioita.

Omistettava yli puolet sulautuneen yhtiön osakkeista

VARAINSIIRTOVERO

Varainsiirtovero voi tulla maksettavaksi