



Verohallinto
Esikunta- ja oikeusyksikkö

Dnro A61/200/2015

LAUSUNTO VEROHALLINNON OHJEESEEN ENNAKONPIDÄTYS OSINGOISTA JA VEROHALLINNOLLE ANNETTAVAT ILMOITUKSET TEHTÄVÄSTÄ PÄIVITYKSESTÄ

Ohjeluonnos on pääosin selkeä ja havainnollinen. Mukana olevat esimerkit ovat hyviä.

Ohjeeseen luonnoksessa lisättäväksi esitetyn osingon vanhentumista koskevan 6. luvun sisältö painottuu osinko-oikeuden vanhentumisen tuloverovaikutuksiin. Aineellisen sisältönsä vuoksi oikeampi paikka tälle ohjeistukselle voisi kuitenkin olla osinkotulojen verotusta koskeva ohje (A207/200/2013).

Ohjeluonnoksen mukaan TVL:n jaksotussäännöksistä johtuen osinkotulo verotetaan sen vuoden tulona, jona se on osakkeenomistajan nostettavissa. Tässä yhteydessä osinkoa jakava yhtiö toimittaa osingosta ennakonpidätyksen eli käytännössä maksaa ennakonpidätystä vastaavan määrän Verohallinnolle ja ilmoittaa osingon osakkeenomistajan tulona ko. vuoden vuosi-ilmoituksella.

Siinä tapauksessa, että osinkoa ei koskaan nosteta ja osinko-oikeus vanhentuu, osinkoa jakavan yhtiön katsotaan saavan veronalaista tuloa nostamattoman osingon verran (mahdollisella ennakonpidätyksellä vähennettynä). Tämä ilmeisesti pitää paikkansa ja lienee linjassa oikeuskäytännön kanssa (ohjeluonnoksessa mainittu KHO 1999/2219).

Osingonsaajan jo tapahtunutta osinkotulon verotusta ei ohjeluonnoksen mukaan näissä tilanteissa vastaavasti oikaistaisi. Kanta ei perustune lakiin tai ainakaan julkaistuun oikeuskäytäntöön. Kyseessä lienee myös uusi linjaus, koska asiaa ei liene aikaisemmin käsitelty muissa Verohallinnon ohjeissa.

Ohjeluonnoksessa omaksuttu kanta johtaisi tilanteeseen, jossa koskaan maksamaton osinko olisi verotettu kahdella verovelvollistaholla; toisaalta osinkoa jakavalla yhtiöllä ja toisaalta osakkeenomistajalla. Osinkoa jakava yhtiö on lisäksi maksanut yhtiön tuloveron voitosta, joka osinkona päätetään jaettavaksi osakkeenomistajille.

Verovelvollisella on voitava olla mahdollisuus verotuksellisesti tehokkaasti pidättäytyä tulon vastaanottamisesta. Tilanteissa, joissa näin on tapahtunut ja osinkoa ei ole koskaan verovelvolliselle maksettu, tulee ennakkoperintää ja mahdollisesti jo toimitettua verotusta oikaista vastaavasti. Onhan myös esimerkiksi perintöverotuksessa hyväksytty se, että jos perillinen ei ryhdy perintöön eli ei ota sitä vastaan, ei häntä myöskään veroteta. Nyt kysymyk-



sessä olevassa tilanteessa osinko-oikeuden vanhentumisella on analogisesti sama vaikutus kuin perinnöstä luopumisilmoituksella perintöverotuksessa.

FINANSSIALAN KESKUSLIITTO

Esko Kivisaari
Varatoimitusjohtaja