



Verohallinto
Yritysverotusyksikkö

A216/200/2014

LUONNOS VEROHALLINNON OHJEEKSI VAPAAN OMAN PÄÄOMAN RAHASTON VAROJEN- JAOSTA VEROTUKSESSA

Ohjelunnon on pääsääntöisesti selkeä ja kuvaa hyvin lainsäädäntövalmistelun ja säännöksen tarkoitusta. Osingon ja pääomanpalautuksen rajanveto voi kuitenkin muodostua verovelvollisen näkökulmasta ongelmalliseksi sitä koskevan, joissakin tapauksissa lähes mahdottoman näyttövelvollisuusvaateen vuoksi. Tämän vuoksi asian arvioinnissa tulisi olla joustavuutta.

Esimerkkinä tästä on pääomasijoituksen palauttaminen svop-rahastosta. Ohjeen mukaan varojenjako pidetään luovutuksena ja osinkona TVL 45 a §:ssä ja EVL 6c §:ssä tarkoitettujen pääomasijoitusten suhteessa, jos rahastossa on varojenjaon hetkellä sekä pääomasijoituksia että muista lähteistä kirjattuja varoja. Tämä tarkoittaisi käytännössä sitä, että pääomasijoitusta ei pystyisi ottamaan yhtiöstä ulos kokonaan ottamatta ulos myös kaikkia svop-rahastoon sijoitettuja voittovaroja. Pääomasijoitusten palautusten käsittelemiselle millään osin osinkona ei ole perusteita silloin, kun sijoituksia koskevien kirjausten ja sopimusten perusteella on selkeästi tunnistettavissa maksettavat varat aiemmin tehdyksi pääomasijoitukseksi. Varojen jakaminen rahastosta aina pääomasijoituksen muiden varojen suhteessa olisi ongelmallinen myös niissä tilanteissa, joissa ei-osakkeenomistaja on tehnyt pääomasijoituksen svop-rahastoon.

Ohjeessa todetaan, että säännöksiä sovelletaan lähtökohtaisesti niissä tilanteissa, joissa yhtiön varojenjakoon sovelletaan OYL:n säännöksiä. Erikseen on lisäksi mainittu asunto-osakeyhtiöt sekä keskinäiset kiinteistöosakeyhtiöt. Vakuutusyhtiölain 16 luvun 1 §:n mukaan vakuutusyhtiön varojen jakamiseen ei sovelleta osakeyhtiölain 13 lukua, joten ohjeen soveltamisalaa olisi hyvä selkeyttää vielä vakuutusyhtiöiden osalta.

FINANSSIALAN KESKUSLIITTO

Esko Kivisaari
Varatoimitusjohtaja