



X

Oppiaine	Laskentatoimi	Päivämäärä	7.5.2007
Tekijä	Antti Hämäläinen	Matrikkelinumero	
		Sivumäärä	85
Otsikko	Pienten ja keskisuurten osakeyhtiöiden varojenjaon verotus ja verosuunnittelu hyvän verojärjestelmän ominaisuuksien näkökulmasta		
Ohjaajat	Asta Manner, Ulla-Maarit Valve		

Tiivistelmä

Tämän tutkielman tavoitteena on tarkastella pienten ja keskisuurten osakeyhtiöiden varojenjaon verotusta ja verosuunnittelua hyvän verojärjestelmän ominaisuuksien näkökulmasta. Varojenjaon verotuksen ja verosuunnittelun käsittelyssä otetaan huomioon sekä varoja jakavan osakeyhtiön että varoja saavan osakkaan verotus, koska verotus on syytä nähdä kokonaisuutena varsinkin suppeamistuspohjaisissa pk-yrityksissä. Tutkielmassa käytetään käsiteanalyyttistä tutkimusotetta. Tutkielman aineisto koostuu alan ajankohtaisista artikkeleista, kirjallisuudesta ja laeista.

Pk-yritysten varojenjaon verottaminen riippuu verotukselle asetettavista tavoitteista. Fiskaalinen tavoite on pysyvä tavoite, mutta muut verotukselle asetetut tavoitteet ovat vaihdelleet aikojen kuluessa. Verojärjestelmä on aina kompromissi useiden tavoitteiden välillä. Hyvänä verojärjestelmänä voidaan pitää järjestelmää, jossa halutut ominaisuudet ilmenevät sopivassa suhteessa siten, että kulloinkin asetetut veropoliittiset tavoitteet saavutetaan. Hyvän verojärjestelmän ominaisuuksina pidetään nykyisin neutraalisuutta, oikeudenmukaisuutta, ennakoitavuutta, oikeusvarmuutta, hallinnollista tehokkuutta ja kansainvälistä kilpailukykyä.

Arvioitaessa pk-yritysten varojenjaon verotusta ja verosuunnittelua hyvän verojärjestelmän ominaisuuksien näkökulmasta huomataan, että vuoden 2005 yritys- ja pääomaverouudistus muutti merkittävästi yritysverojärjestelmän rakenteita. Yleisesti ottaen voidaan todeta, että kansainvälisten näkökohtien huomioiminen ja yrittäjyyden tukeminen johtivat varojenjaon verojärjestelmän neutraalisuuden, oikeudenmukaisuuden ja ennakoitavuuden heikentymiseen. Tämän lisäksi myös verojärjestelmän hallinnollisen tehokkuuden voidaan nähdä heikentyneen. Silti uudistusta voidaan pitää välttämättömänä. Aikanaan hyvin toiminut yhtiöveron hyvitysjärjestelmä oli tullut EY-tuomioistuimen päätöksen johdosta tiensä päähän. Tämän lisäksi Suomen oli vastattava kansainvälisen verokilpailun paineisiin alentamalla verokantaa ja kaventamalla veropohjaa.

Julkisesti noteeraamattomista yhtiöistä saatu osinko voi luonnollisen henkilön verotuksessa olla verovapaata tuloa, pääomatuloa tai ansiotuloa. Nykyinen osinkoverojärjestelmä onkin varsin monimutkainen ja tulkinnanvaraisempi kuin aikaisempi järjestelmä, mikä lisää pk-yritysten varojenjaon verosuunnittelutarvetta. Osinkoverojärjestelmän monimuotoisuus on kuitenkin osoitus siitä, että verojärjestelmä on aina kompromissi useiden tavoitteiden välillä ja, että hyvän verojärjestelmän ominaisuudet voivat olla ristiriidassa toistensa kanssa.

Asiasanat	yritysverotus, veropolitiikka, verouudistus, pienet ja keskisuuret yritykset, osakeyhtiöt, osakeyhtiölaki, verosuunnittelu, voitonjako, osingot
Muita tietoja	