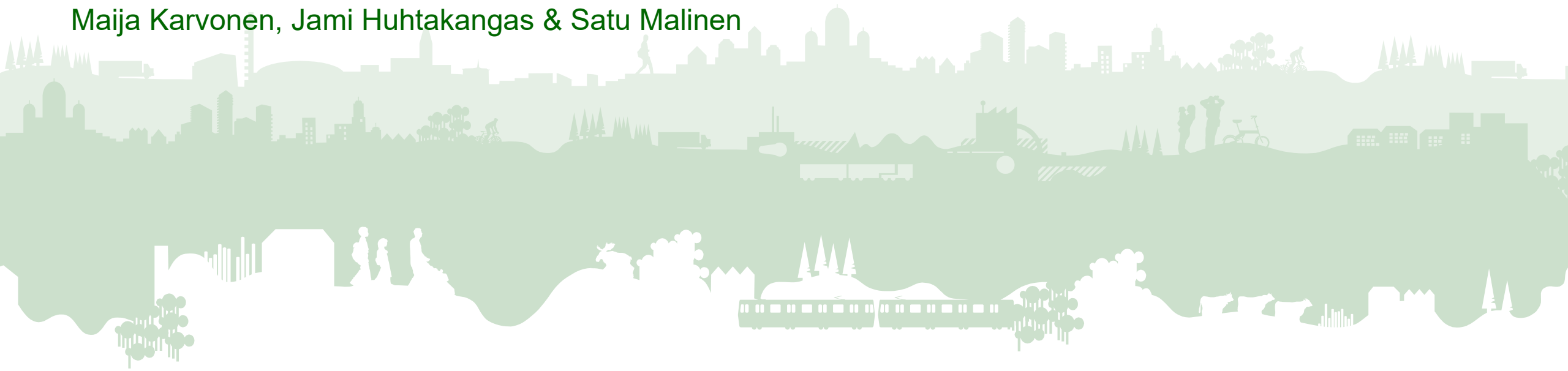




Maatilan yhtiöittäminen -infotilaisuus

23.1.2024

Maija Karvonen, Jami Huhtakangas & Satu Malinen



Infotilaisuuden sisältö

- Yleiset asiat (Maija Karvonen)
- Maatilan yhtiöittäminen (Jami Huhtakangas)
- Tauko
- Maatilan yhtiöittäminen jatkuu (Jami Huhtakangas)
- Tauko
- Ennakkoratkaisumenettely (Satu Malinen)

Yleiset asiat

- Tilaisuutta ei tallenneta
- Esitysmateriaali lähetetään jälkikäteen sähköpostitse
- Esityksen aikana ei ole mahdollista esittää kysymyksiä
- Etukäteiskysymykset on otettu huomioon esitysmateriaalissa
- Tilaisuudesta lähetetään palautekysely

Maatilan yhtiöittäminen



Esityksen sisältö

Yleistä toimintamuodon muutoksista

- Säätely
- TVL 24 §:n soveltamisalasta
- Jatkuvuuden vaatimus
- Identtisyiden vaatimus

Maatilan toimintamuodon muutoksen erityispiirteitä

- Jatkuvuus
 - Maa-alueiden siirtoarvot
 - Muut siirtoarvot (varat ja velat)
 - Käytetyn metsävähennyksen huomioiminen
 - Varaukset
 - Spv-arvo
- Identtisyys
 - Toiminnan jatkuminen samanlaisena
 - Varojen ja velkojen siirtyminen
 - Omistussuhteiden säilyminen

Sääntely

- Tuloverolain (TVL) 24 §, perussäännös "Toimintamuodon muutokset"
- Maatilatalouden tuloverolaissa (MVL) ei omia säännöksiä, sovelletaan TVL 24 §:ää
- EVL 51 c §, viittaussäännös: Yritysmuodon muutosten osalta noudatetaan TVL 24 §:ää
- Maa-/metsätalouden harjoittajan tai toiminimen toimintamuodon muutoksesta ei ole yhtiöoikeudellista sääntelyä → OYL 2 luku: osakeyhtiön perustaminen
 - Edeltävän yritysmuodon varat sijoitetaan apporttina osakeyhtiöön
- Avoimesta ja kommandiittiyhtiöstä annetun lain (AKYL) 8 luvun 3-5 §:ssä säädetään yhtymän muuttamisesta osakeyhtiöksi
 - Päätös osakeyhtiöksi muuttamisesta on tehtävä siinä järjestyksessä kuin yhtiösopimusta muutetaan
 - Yhtiö muuttuu osakeyhtiöksi, kun yhtiömuodon muuttaminen merkitään kaupparekisteriin
- Osuuskunnan muuttamisesta osakeyhtiöksi osuuskuntalaki 22 luku
 - Osuuskunnan voi muuttaa osakeyhtiöksi siten, että osuuskunnan jäsenet ja muut osuuksien ja osakkeiden omistajat saavat vastikkeena osakeyhtiön kaikki osakkeet

TVL 24 § toimintamuodon muutos osakeyhtiöksi

Yhtymän ei katsota verotuksessa purkautuvan eikä liikkeen, ammatin taikka maa- tai metsätalouden harjoittajan lopettavan toimintaansa siltä osin kuin toimintamuodon muutoksessa aikaisemmin harjoitettuun toimintaan liittyvät **varat ja velat siirtyvät samoista arvoista** seuraavissa tapauksissa:

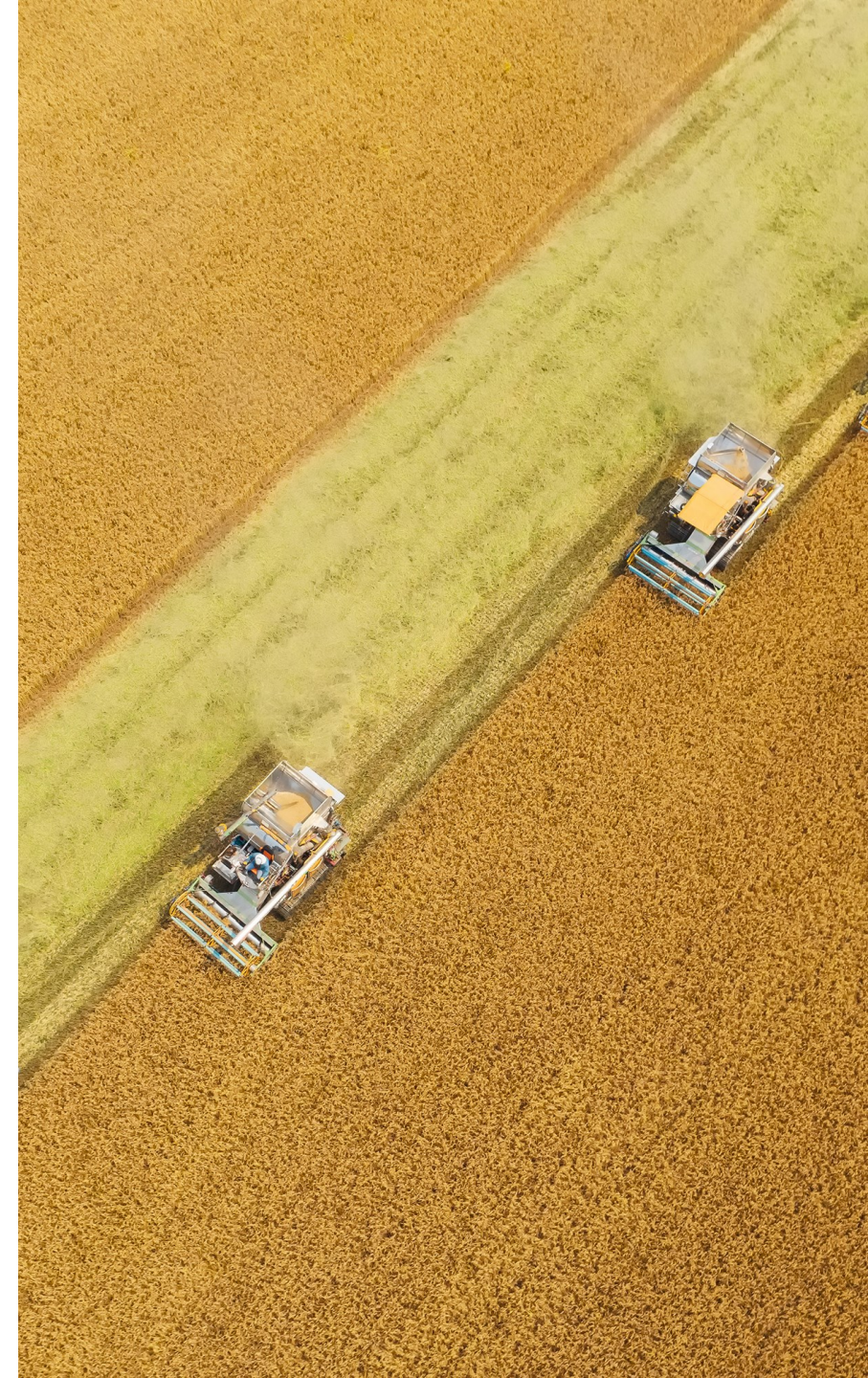
- 1 kohta: liikkeen- tai ammatinharjoittajan taikka maa- tai metsätalouden harjoittaja perustaa **tätä toimintaa jatkamaan** osakeyhtiön, jonka **osakkeet hän merkitsee**;
- 2 kohta: kuolinpesän harjoittamaa elinkeinotoimintaa tai maa- tai metsätaloutta **jatkamaan perustetaan** osakeyhtiö, jonka **osakkeet merkitsee yksi tai useampi** kuolinpesän osakas;
- 3 kohta: elinkeinotoimintaa tai maa- tai metsätaloutta harjoittavan yhtymän **toimintaa jatkamaan** perustetaan osakeyhtiö, jonka **osakkeet merkitsee yksi tai useampi** yhtymän osakas;
- 5 kohta: avoin yhtiö taikka kommandiittiyhtiö muutetaan osakeyhtiöksi avoimesta yhtiöstä ja kommandiittiyhtiöstä annetussa laissa tarkoitetulla tavalla; eikä
- 6 kohta: muissa edellä mainittuihin tilanteisiin rinnastettavissa tapauksissa.

TVL 24 § soveltamisalasta

- Missään muutostilanteessa ei perustettavaan osakeyhtiöön voi tulla uusia osakkeenomistajia
 - esim. jos halutaan osakeyhtiöön uusia perheenjäseniä mukaan maataloudenharjoittajan yritysmuodon muutoksen yhteydessä (pl. yrittäjäpuoliso), voidaan tehdä vaiheittain:
 - Osittainen spv → maatalousyhtymä → Oy tai
 - Myytävä/lahjoitettava osakkeita yritysmuodon muuttamisen jälkeen (TVL 48.1 § 3 kohdan spv-huojennus ei sovellettavissa, PerVL 55 § huojennus voi soveltua)
- Kahta maatilaa ei voi muuttaa suoraan yhdeksi osakeyhtiöksi (vrt. KHO 2002:35)
- Toimintaa ei voi siirtää jo olemassa olevaan osakeyhtiöön ilman veroseuraamuksia
- Osakeyhtiön muuttaminen toiseen yritysmuotoon merkitsee aina yhtiön purkautumista
 - Esim. osakeyhtiön muuttaminen osuuskunnaksi KHO 2015:61, kommandiittiyhtiöksi KHO 17.1.2008/55

Jatkuvuuden vaatimus

- Verotuksellinen arvojen jatkuvuus on edellytys veroneutraalille toimintamuodon muutokselle
 - Osakeyhtiöksi muutettavan maatilán varat ja velat siirtyvät perustettavaan osakeyhtiöön saman toiminnan varoiksi ja veloiksi saman määräisenä kuin olivat edeltävän maatilán **verotuksessa**
 - Verotuksessa poistamattomia hankintamenoja ei voi korottaa, eikä uusia eriä aktivoida



Identtisyyden vaatimus

- TVL 24 §:n soveltuminen edellyttää, että yrityksen/maatilan identtisyys säilyy eli sitä voidaan toimintamuodon muutoksesta huolimatta pitää edelleen samana yrityksenä:
 1. Toimintaa jatketaan samanlaisena perustettavassa osakeyhtiössä
 2. Toimintaan liittyvä omaisuus ja velat siirtyvät pääpiirteissään perustettavalle osakeyhtiölle
 3. Omistussuhteet säilyvät pääosin ennallaan
- Kun jatkuvuuden ja identtisyyden vaatimukset täyttyvät, niin toimintamuodon muutos ei aiheuta tulo- eikä varainsiirtoveroseuraamuksia

Velat

- Siirtyvään toimintaan ja omaisuuteen liittyvät velat tulee siirtää osakeyhtiölle
 - Jos velkoja ei hyväksy velallisen vaihtoa, muodostetaan velkasuhde alkuperäisen velallisen ja perustettavan osakeyhtiön välille

- Siirtymättä jääneisiin varoihin liittyvät velat eivät kuulu osakeyhtiölle
 - Jos jotain omaisuuserää ei siirretä osakeyhtiölle, mutta sen hankintaan otettu velka siirtyy osakeyhtiön nimiin, saa osakkeenomistaja peiteltyä osinkoa lainan pääoman ja maksamattomien korkojen verran

- Aikaisemman yritysmuodon luonnollisten henkilöiden tuloverovelat eivät siirry osakeyhtiölle
 - eivät myöskään perintö- tai lahjaverovelat, vaikka aiheutuisivat yritystoiminnan varallisuuden saannosta
 - muut yritystoiminnan verovelat, kuten esim. arvonlisävero- tai ennakonpidätysvelka, siirtyvät oy:lle

Kun TVL 24 § ei sovellu

- Jos jatkuvuuden ja identtisuuden edellytykset eivät täyty, TVL 24 § ei sovellu toimintamuodon muutokseen ja edeltävän yrityksen/maatilan katsotaan lopettavan toimintansa tai edeltävän yhtiön purkautuvan verotuksessa
 - Sovellettavaksi tulevat yksityiskäyttöön ottoa koskevat säännökset (EVL 51b §, MVL 4 §)
- Lähtökohtaisesti varojen siirtäminen osakeyhtiöön on apporti
 - Realisoi luovutusvoiton käypään arvoon (esim. KHO 2009:66 ja KHO 2019:50)
 - Siten yleensä varojen siirto osakeyhtiöön realisoi merkittävät veroseuraamukset

Maatilan toimintamuodon muutoksen erityispiirteitä



Käytettävät siirtoarvot

- Siirtyvän toiminnan verotuksessa vähentämättä olevat menot vähennetään TVL 24 §:ssä tarkoitetun toimintamuodon muutoksen jälkeen perustetussa osakeyhtiössä samalla tavalla kuin ne olisi vähennetty ilman toimintamuodon muutosta:
 - Maatalousmaa
 - Metsä
 - Muu maa
 } Todellinen hankintameno
 - Koneet ja kalusto
 - Rakennukset
 - Salaojat, sillat...
- } Menojäännös edeltävän toimintamuodon viimeiseltä veroilmoitukselta
- Osakkeet ja osuudet
- } Todellinen hankintameno
- Tuotantoeläimet
 - Varastot
- } Vuosimenoina vähennetyillä erillä ei jäljellä hankintamenoa, siirtoarvo 0

Jatkuvuuden vaatimus

- Maa- ja metsätaloutta harjoittavan ei tarvitse pitää toiminnasta kirjanpitoa (KPL 1 luvun 1 a §).
 - Muistiinpanovelvollinen verotusta varten (VML 12 §)
 - Muistiinpanoissa seuratut erät siirtyvät osakeyhtiön verotukseen poistamattomilla hankintamenoillaan
 - Omaisuuserät voidaan kirjata kirjanpitoon käypiin arvoihin (KILA 1644/2001)
 - Esim. maatalousmaa, metsät, rakennuspaikat
 - Erillinen seuranta vaaditaan, jos verotuksen ja kirjanpidon arvot eroavat toisistaan



Toimintamuodon muutos: kiinteistöjen siirtoarvot

- Siirtoarvona käytettävä hankintameno muodostuu samoin kuin muodostuisi luovutusvoiton laskennan hankintameno
- Peruste voi olla esimerkiksi
 - Kaupassa käytetty arvo
 - Vaihdossa käytetty arvo
 - Perintö- ja lahjaverotuksessa käytetty arvo
 - Huom! Mahdollinen huojennettu varallisuuden arvo (SPV-arvo)
 - Myös ns. yhden vuoden sääntö lahjaverotusarvoissa pätee toimintamuodon muutokseen
 - Sekasaannoissa (esim. lahjanluonteinen kauppa) osittain kauppahinta ja osittain lahjaverotusarvo
 - Ositussaannossa edellisen omistajan hankintameno
- Jos hankintamenoa ei pystytä selvittämään, siirtoarvo on nolla euroa

Kiinteistöjen siirtoarvot

- Jos maa on hankittu tai saatu osana maatilakokonaisuutta tai jos samaan hankintamenuon on muuten sisältynyt esimerkiksi rakennuksia, salaojia, tukioikeuksia tai muuta omaisuutta, niiden osuus on erotettava maan hankintamenuon selvittämiseksi.
- Jos saannosta on niin pitkä aika, että saantovuoden verotuksessa tehty hankintamenuon jako ei enää ole tiedossa, jako tehdään arvioimalla saantoajankohdan käypien arvojen suhteessa.



Kiinteistöjen siirtoarvot

- Jos kiinteistöstä on luovutettu määräala, niin luovutus täytyy huomioida kiinteistön siirtoarvossa
- Kiinteistön hankintamenosta ei vähennetä määräalan myyntihintaa vaan kiinteistön hankintamenoa täytyy oikaista, vähentämällä jo luovutetun määräalan osuus alkuperäisestä hankintamenosta.
 - Yleensä lasketaan luovutetun pinta-alan suhteessa alkuperäiseen hankintamenoon



Kiinteistöjen siirtoarvot

- Esimerkki: Kiinteistö on ostettu 87 000 eurolla, kiinteistöstä on luovutettu määräala 11 000 euron kauppahinnalla. Hankintamenoksi/siirtoarvoksi esitetään 76 000 euroa
 - Kiinteistön pinta-ala on 12 000 m², josta luovutettu 4 000 m²
- Hankintameno luovutetulle määräalalle on
$$87\,000\text{ e} / 12\,000\text{ m}^2 = 7,25\text{ e/m}^2 \times 4\,000\text{ m}^2 = 29\,000\text{ euroa}$$
- Todellinen siirtoarvo kiinteistölle on $87\,000\text{ e} - 29\,000\text{ e} = 58\,000\text{ euroa}$

Varaukset

- Maatalouden tasausvaraus voidaan siirtää perustettavalle osakeyhtiölle
 - Ei vaadita kirjanpitoon kirjaamista, koska on verotuksessa tehtävä varaus
 - Seurannan kannalta suositeltavaa kirjata osakeyhtiön taseeseen

- Metsätalouden menovarauksen voi tehdä metsätalouden pääomatulostaan vain luonnollinen henkilö, kuolinpesä ja näiden muodostama verotusyhtymä sekä yhteisetuus.
 - Menovaraus tuloutuu aina sen verovuoden tuloksi, jona metsätalous muutetaan osakeyhtiöksi
 - Tuloutus tapahtuu toimintamuodon muutosta edeltäneen yritysmuodon verotuksessa

- Toimintavaraukset luetaan toimintamuodon muutosta edeltäneessä yritysmuodossa sen verovuoden veronalaiseksi tuloksi, jona toimintamuodon muutos on tapahtunut.

Hankintamenoista

Miten määritetään maatalan hankintameno, kun tila on saatu lahjana, perintönä tai lahjanluonteisella kaupalla ja lahja- tai perintöveroa on huojeennettu perintö- ja lahjaverolain 55 §:n nojalla?



Hankintamenoista

- Maatila on voitu saada lahjana, perintönä tai lahjanluonteisella kaupalla ja saantoon on sovellettu PerVL 55 §:n huojoennusta
- Siirtoarvon pohjana on omaisuuserille lasketut huojoennetut sukupolvenvaihdosarvot (SPV-arvo)
 - Kokonaan lahjana saadulle omaisuudelle siirtoarvo on SPV-arvo
 - Lahjanluonteisessa kaupassa siirtoarvona on vastike + SPV-arvo lahjaa vastaavalta osalta
- Spv-arvolla on yhtiöittämissitilanteessa merkitystä vain, kun määritetään maapohjan siirtoarvoa
- Hankintameno lasketaan kuitenkin lahjoittajan hankintamenosta, jos lahjansaaja luovuttaa saamansa omaisuuden ennen kuin lahjoituksesta on kulunut yksi vuosi (TVL 47.1 §)
 - Spv-kaupassa muodostuneen lahjan osalta käytetään siirtoarvona lahjanantajan hankintamenoja

SPV-arvon laskeminen

- Jos käytettävissä ei ole perintö-/lahjaverotuspäätöstä liitteineen, lasketaan siirtoarvo seuraavasti:
- Pelto:
 - Ennen vuotta 2004 lahjana tai perintönä saadun pellon spv-arvo on ollut pellon edellisen vuoden verotusarvo
 - Vuonna 2004 tai sen jälkeen saadun pellon spv-arvo on ollut 40 % **edellisen vuoden** verotusarvosta
 - Pellon verotusarvo on ollut pellon sijaintikunnan mukainen keskimääräinen vuotuinen tuotto kerrottuna luvulla 7
 - Vuotuinen tuotto saadaan vuosittain annetusta Verohallinnon päätöksestä pellon keskimääräisestä vuotuisesta tuotosta ja salaojituslisästä. Päätökset löytyvät säädöskokoelmasta (Finlex) sekä vuodesta 2005 alkaen Verohallinnon verkkosivustolta.

SPV-arvon laskeminen

■ Metsä:

- Ennen vuotta 2004 lahjana tai perintönä saadun metsän spv-arvo on ollut metsän edellisen vuoden verotusarvo
- Vuonna 2004 tai sen jälkeen saadun metsän spv-arvo on ollut 40 % **edellisen vuoden** verotusarvosta

→ Metsän verotusarvo on ollut metsän sijaintikunnan mukainen keskimääräinen vuotuinen tuotto tai puhdas tuotto kerrottuna luvulla 10

SPV-arvon laskeminen 1/3

- Vuodesta 2006 alkaen vuotuinen tuotto löytyy vuosittain annetusta Verohallinnon päätöksestä metsän keskimääräisestä vuotuisesta tuotosta. Päätökset löytyvät sekä Verohallinnon verkkosivustolta että säädöskokoelmasta (Finlex).
- Ennen vuotta 2006 metsän vuotuinen tuotto lasketaan verokuutiometriä/indeksiä perusteella
 - Jos metsän verokuutiometriä määrä ja kantohinta-alue ovat tiedossa (esim. vanhalta 2A-lomakkeelta), metsän vuotuinen puhdas tuotto voidaan laskea kertomalla verokuutiometriä määrä sen raha-arvolla
 - Ennen vuotta 2006 metsän verokuutiometriä raha-arvo vahvistettiin kunnittain ja kantohinta-alueittain vuosittain annetulla Valtioneuvoston päätöksellä metsätaloudesta saatujen tulojen verotuksessa noudatettavista tuottoerusteista
 - Jos metsän verokuutiometriä määrä ei ole tiedossa, metsän vuotuinen tuotto ja siihen perustuva verotusarvo ennen vuotta 2006 tapahtuneissa luovutuksissa voidaan arvioida metsän viimeisimmän verovuoden verotusarvon ja kuluttajahintaindeksiä muutoksen avulla

SPV-arvon laskeminen 2/3

- Esimerkki lahjanluonteisen kaupan hankintamenosta:
 - Ostettu kiinteistö Pohjois-Savosta (Iisalmi) vuonna 2010
 - Kiinteistöllä on peltoa 30 hehtaaria ja metsää 15 hehtaaria
 - Kaupan vastikkeellinen osuus 55 % (pelto 60 000 euroa ja metsä 20 000 euroa)
 - Vastikkeeton (lahja) osuus 45 %
- Pellon verotusarvo: vuoden 2009 vuotuinen tuotto $29,61 \text{ e/ha} \times 7 = 207,27 \text{ e} \times 30 \text{ ha} = 6\,218,10 \text{ euroa}$
- **Pellon SPV-arvo:** $6\,218,10 \text{ e} \times 40 \% = 2\,487,24 \text{ e}$ ja tästä lahjan osuus 45 % = **1 119,26 euroa**
- Pellon hankintameno on: vastikkeen osuus 60 000 e + lahjan osuus 1 119,26 e = 61 119,26 euroa

SPV-arvon laskeminen 3/3

- Metsän verotusarvo: vuoden 2009 vuotuinen tuotto $101,06 \text{ e/ha} \times 10 = 1\,010,60 \text{ e} \times 15 \text{ ha} = 15\,159 \text{ euroa}$
- **Metsän SPV-arvo:** $15\,159 \text{ e} \times 40 \% = 6\,063,60 \text{ e}$ ja tästä lahjan osuus $45 \% = \mathbf{2\,728,62 \text{ euroa}}$
- Metsän hankintameno on: vastikkeen osuus $20\,000 \text{ e} + \text{lahjan osuus } 2\,728,62 \text{ e} = 22\,728,62 \text{ euroa}$

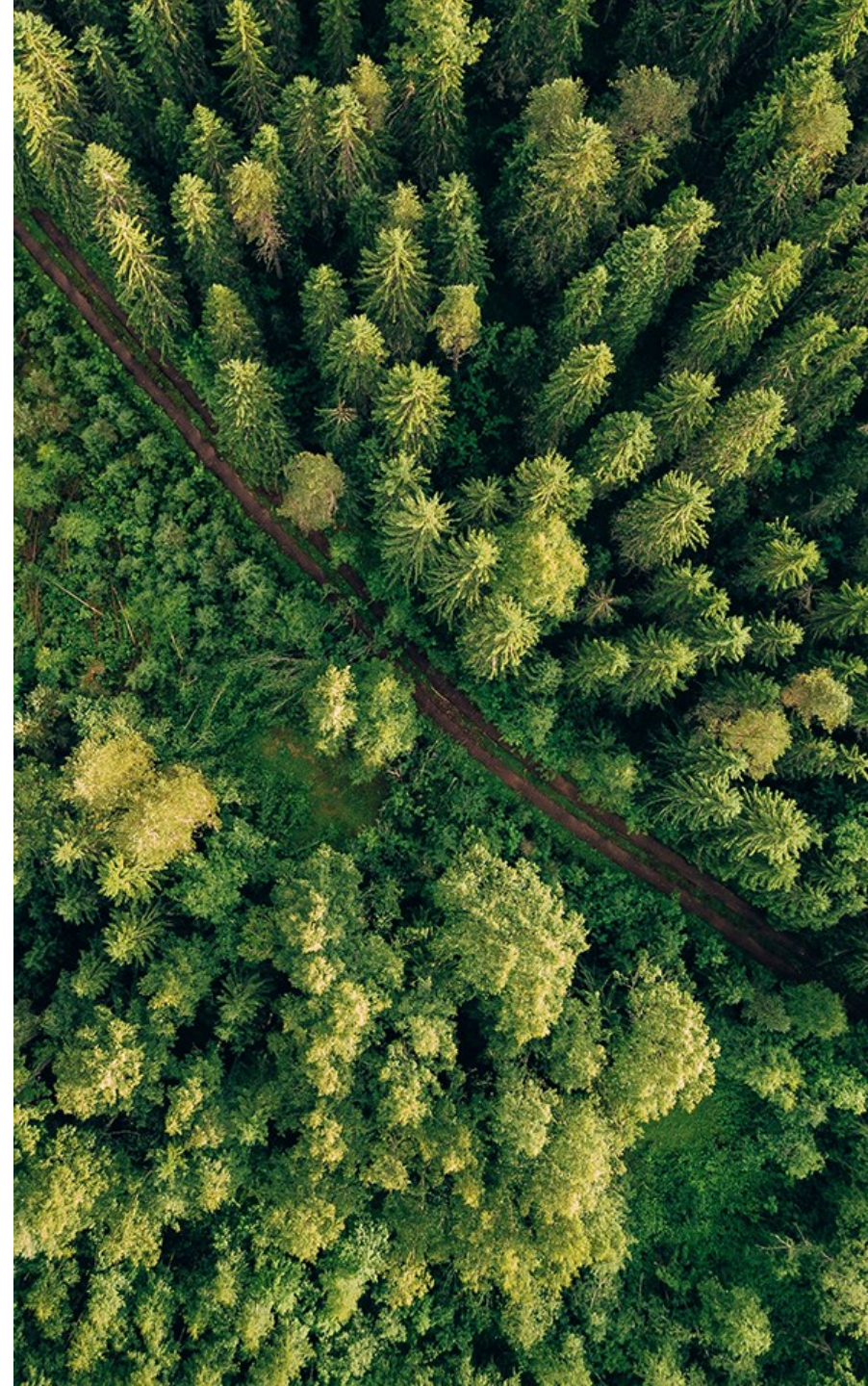


Metsävähennys

- Metsävähennyksen tekemiseen ovat oikeutettuja ainoastaan luonnollinen henkilö, kuolinpesä ja näiden muodostama verotusyhtymä sekä yhteisetuus
- Toimintamuodon muutos osakeyhtiöksi lakkauttaa tämän vuoksi oikeuden metsävähennyksen tekemiseen niiden metsien osalta, jotka siirtyvät perustettavaan osakeyhtiöön
- Jos toimintamuodon muutos halutaan toteuttaa TVL 24 §:ssä tarkoitetulla tavalla myös metsätalouden osalta, siirtyy jatkavalle yritysmuodolle metsän hankintamenoksi käytetyn metsävähennyksen määrällä vähennetty hankintameno
- Jos yhtiöön siirtyy vain osa metsästä siten, että metsän siirtymiseen ei sovelleta TVL 24 §:ää, tehdyt metsävähennykset eivät vaikuta yhtiön verotukseen
 - Metsän siirto yhtiöön tällöin apportti ja tehdyt metsävähennykset lisätään luovutusvoittoon

Esimerkki metsävähennyksestä

- Toimintamuodon muutosta tekevällä maatalouden harjoittajalla on neljä kiinteistöä. Kiinteistöistä kolme on yhteiskäyttöisiä kiinteistöjä (peltoa ja metsää) ja yksi on metsäkiinteistö
- Yhteiskäyttöiset kiinteistöt siirtyvät perustettavalle osakeyhtiölle ja metsäkiinteistö jää maatalouden harjoittajan omistukseen



Esimerkki metsävähennyksestä 1/2

- Yhteiskäyttöisten kiinteistöjen osalta metsien hankintamenot ovat:
 - Tila 1: 15 000 euroa
 - Tila 2: 45 000 euroa
 - Tila 3: 93 500 euroa (yhteensä 153 500 euroa)
- Puhtaan metsäkiinteistön hankintameno on 47 000 euroa
- Kaikkien metsien hankintameno on yhteensä 200 500 euroa
(15 000 e + 45 000 e + 93 500 e + 47 000 e)
- Metsävähennystä on siten muodostunut metsähankinnoista 120 300 euroa
(200 500 e x 60 %)
- Metsävähennystä on käytetty 70 000 euroa

Esimerkki metsävähennyksestä 2/2

- Yhtiölle siirtyvän metsän hankintameno on 153 500 euroa, josta metsävähennyspohjaa muodostuu 92 100 euroa ($153\,500 \text{ e} \times 60 \%$)
- Henkilökohtaiseen omistukseen jäävän metsän hankintameno on 47 000 euroa, josta metsävähennyspohjaa muodostuu 28 200 euroa ($47\,000 \text{ e} \times 60 \%$)
- Yhtiölle siirtyvästä metsästä metsävähennyspohjan osuus on 76,5 % ($92\,100 \text{ e} / 120\,300 \text{ e}$) ja henkilökohtaiseen omistukseen jäävän metsävähennyspohjan osuus 23,5 % ($28\,200 \text{ e} / 120\,300 \text{ e}$)
- Käytetystä metsävähennyksestä 76,5 % kohdistuu yhtiölle siirtyvään metsään, jolloin vaikutus metsän hankintamenoon on: käytetty metsävähennys 70 000 euroa $\times 76,5 \%$ = 53 550 euroa
- Osakeyhtiölle siirtyvän metsän hankintameno on siten 99 950 euroa (hankintameno 153 500 e – käytetty metsävähennys 53 550 e)



TAUKO

Identtisyyden vaatimus



Identtisyyden edellytykset

Toimintaa jatketaan samanlaisena
perustettavassa osakeyhtiössä

Toimintaan liittyvä omaisuus ja velat siirtyvät
pääpiirteissään perustettavalle osakeyhtiölle

Omistussuhteet säilyvät pääosin ennallaan

Toimintaa jatketaan samanlaisena perustettavassa osakeyhtiössä

- Edellytykset arvioidaan erikseen tulolähteittäin
 - Toimintamuodon muutoksessa voidaan siirtää kaikki tulolähteet (maa-, metsätalous ja elinkeinotoiminta) yhdessä samalla asiakirjalla perustettavaan yhtiöön
 - Tulolähteen on siirryttävä kokonaisuudessaan perustettavalle osakeyhtiölle, maatalouden liitännäiselinkeinoa ei voi yhtiöittää yksistään vaan koko maatalouden tulolähteen on siirryttävä
 - Esim. koneurakointi maataloudessa
 - Voidaan muuttaa ensin EVL-tulolähteeksi ja sitten yhtiöittää jatkuvuudella
 - On mahdollista, että esimerkiksi maatalouteen sovelletaan TVL 24 §:ää, mutta metsätalouteen ei



Toiminnan jatkaminen samanlaisena

- Yrityksen pääasiallisen toimialan on pysyttävä toimintamuodon muutoksessa samana, jotta identtisuuden voidaan katsoa säilyvän.
- Osakeyhtiön on identtisuuden säilyttämiseksi jatkettava edeltävän yrityksen aikaisemmin harjoittamaa toimintaa.
 - Yritystä on voitava muodonmuutoksen jälkeenkin pitää olennaisilta osin samana kuin ennen muodonmuutosta.
 - Esimerkiksi, jos osakeyhtiötä edeltävä yritys harjoittaa kasvinviljelyä, toiminnan ei katsota säilyvän toimintamuodon muutoksessa samanlaisena, jos toimintamuodon muutoksen jälkeen osakeyhtiö ainoastaan vuokraa peltoja viljelytoimintaa harjoittavalle maatalousyrittäjälle
 - Maatalouden harjoittamisen jatkuttava osakeyhtiössä samalla tuotantosunnalla
 - Edeltävän yritysmuodon toiminnan on lakattava kokonaan, ei voi siirtää vain osaa toiminnoista perustettavalle osakeyhtiölle

Varojen ja velkojen siirtyminen

- Toiminnan kannalta olennaiset varat on siirrettävä osakeyhtiöön
 - Maatalousmaat, tuotantovälineet, varastot yms.
- Kun maa-alueilla ja rakennuksilla on oleellinen merkitys harjoitettavalle toiminnalle, kiinteistön siirtämättä jättäminen voi johtaa myös identtisyysvaatimuksen täyttymättä jäämiseen
 - Esim. maatalouden maatalousmaan ja talousrakennusten siirtämättä jättäminen lypsykarjatilalla ([KHO 30.7.1999/1927](#))
- Maatalouden varoihin kuuluvat osakkeet, joilla on olennaista merkitystä harjoitettavan toiminnan kannalta, täytyy siirtää perustettavaan osakeyhtiöön
 - Lähtökohtaisesti 2-lomakkeella varallisuutena ilmoitetut osakkeet siirrettävä perustettavalle osakeyhtiölle
- Maatalouden yhtiöittämisessä voidaan jättää erilliset metsätilat siirtämättä, vaikka johonkin peltotilaan liittyvä metsä siirretäänkin
- Metsätalouden yhtiöittämisessä siirrettävä kaikki metsätalouden varat ja velat

Varojen ja velkojen siirtyminen

- Identtisyyden vaatimus edellyttää myös yritystoimintaan liittyvien velkojen siirtämistä
- Toimintamuodon muutoksen tekijällä saattaa olla velkaa, joka kohdistuu osittain perustettavalle yhtiölle siirtyvään toimintaan ja osittain oman asunnon hankintaan (yhdistelmävelka)
 - Verovelvollinen saattaa suorittaa omaan asuntoon kohdistuvasta velkaosuudesta erillisen lyhennyksen, jonka jälkeen jäljelle jäävä velkaosuus siirtyy perustettavalle yhtiölle
 - Tällaisen lyhennyksen voidaan poikkeuksellisesti katsoa kohdistuvan muuhun kuin toimintamuodon muutoksessa siirtyvään toimintaan liittyvään velkaan
 - Yleisesti verotuksessa sovellettavan kannan mukaan velan lyhennykset kohdistuvat koko velkaan
- Siirtymättä jäänyt omaisuus katsotaan otetuksi yksityiskäyttöön (EVL 51b §, MVL 4§) tai siihen sovelletaan tulolähdesiirtoa koskevia säännöksiä (EVL 51a §, MVL 5-6 §, TVL 25 §) siitä riippuen, onko omaisuus edelleen tulonhankkimiskäytössä vai ei

Maatilan asuinrakennukset

- Maataloudenharjoittajan oma asunto ei kuulu MVL-varoihin, joten osakeyhtiölle siirtoon sovelletaan luovutusvoittoverotussäännöksiä ja siirrosta on suoritettava varainsiirtovero
 - Huom! Asuntoetu tai peitelty osinko osakeyhtiölle siirretystä asunnosta
 - Maatilalla sijaitseva muu asuinrakennus ja siihen liittyvä maapohja kuuluvat maatalouden varoihin, kun
 - yli puolta rakennuksesta käytetään esimerkiksi työntekijän asuntona tai vuokrataan vakituiseksi tai vapaa-ajan asunnoksi
- Kun asuinrakennus on maatalouden varallisuutta, se siirtyy toimintamuodon muutoksessa osakeyhtiöön menojäännösarvolla ilman tuloveroseuraamuksia. Kyse ei ole erillisestä apporttista, joten myöskään varainsiirtoverovelvollisuutta ei muodostu.



Yhteiskäyttöiset kiinteistöt (kiinteistö, jolla on sekä peltoa että metsää)

- Maa- ja metsätalouden harjoittajan toimintamuodon muutoksessa perustettavaan osakeyhtiöön voidaan siirtää sekä maa- että metsätalous tai ainoastaan jompikumpi näistä toiminnoista.
- TVL 24 §:n soveltumisen edellytyksenä on, että siirtyvään toimintaan liittyvä omaisuus siirtyy pääpiirteissään perustettavalle osakeyhtiölle.
- Pelkän maatalouden yhtiöittämisessä perustettavalle osakeyhtiölle siirtyvään omaisuuteen saattaa sisältyä sellaisia kiinteistöjä, jotka ovat osittain maatalouden ja osittain metsätalouden käytössä.
- TVL 24 §:n soveltamista ei estä se, että toimintamuodon muutoksessa osakeyhtiöön siirretään tällaiset yhteiskäyttöiset kiinteistöt kokonaisuudessaan, vaikka metsätaloutta ei muilta osin siirrettäisi osakeyhtiöön. TVL 24 §:ää sovelletaan tällaisessa tilanteessa kiinteistön luovutukseen kaikilta osin.

Yhteiskäyttöiset kiinteistöt

- Jos toimintamuodon muutoksessa ei siirretä osakeyhtiöön koko harjoitettua metsätaloutta, muiden metsätalouden varojen kuin yhteiskäyttöisten kiinteistöjen siirtämisen osalta maatalouden toimintamuodon muutoksessa ei sovelleta TVL 24 §:ää
- Esimerkiksi erillisten metsäkiinteistöjen siirtäminen maatalouden yhtiöittämisessä ei täytä identtisuuden vaatimusta, jos toimintamuodon muutoksessa ei yhtiöitetä koko harjoitettua metsätaloutta varoineen ja velkoineen
 - TVL 24 §:n soveltaminen ei esty maatalouden toimintamuodon muutoksen osalta
 - Metsätalouden varojen osalta katsotaan erilliseksi apportiksi, joka verotetaan luovutusvoittoa koskevien sääntöjen mukaisesti
 - Yhteiskäyttökiinteistöjen metsän siirtoon kuitenkin soveltuu TVL 24 §

Samaan laskentayksikköön kuuluvat kiinteistöt ja yhtiöittäminen

- Maa- tai metsätalouden yhtiöittämisessä voidaan TVL 24 §:ää soveltaa lähtökohtaisesti vain silloin, kun perustettavaan osakeyhtiöön siirrettävä varallisuus kuuluu yhteisen laskentayksikköön
- Laskentayksikköä käytetään useiden henkilöiden yhteisesti harjoittaman toiminnan verotettavan tulon ja toimintaan kuuluvien varojen laskemiseen (verotusyhtymä)

Esimerkki:

Maatalousyhtymässä on 3 osakasta. Kaikki perustettavaan yhtiöön siirrettävät pelto- ja metsäkiinteistöt omistetaan yhdessä (1/3, 1/3, 1/3)

- TVL 24 § soveltuu



Eri laskentayksikköihin kuuluvat kiinteistöt ja yhtiöittäminen

- Jos maa- tai metsätalouden yhtiöittämisessä siirretään varallisuutta useammasta kuin yhdestä laskentayksiköstä, katsotaan kyseessä olevan kahden tai useamman toiminnan yhdistäminen yhdeksi osakeyhtiöksi
 - TVL 24 § ei sovellu (KHO 2002:35)
 - Maatalousyhtymän nimissä harjoitetun maatalouden yhtiöittäminen on tästä tyyppiesimerkki. Yhtymän varallisuuteen saattaa kuulua sellainen peltoalue, joka on osa ns. yhteiskäyttökiinteistöä. Tämän yhteiskäyttökiinteistön metsät eivät kuitenkaan kuulu samaan laskentayksikköön, koska kaikki maatalousyhtymän osakkaat eivät ole kyseisen yhteiskäyttökiinteistön omistajia.

Eri laskentayksikköihin kuuluvat kiinteistöt ja yhtiöittäminen

Esimerkki:

Maatalousyhtymässä on 3 osakasta. Jokainen osakas omistaa perustettavaan yhtiöön siirrettävät kiinteistöt yksin ja jokaisella kiinteistöllä on pellon lisäksi **huomattavasti** metsää (yhteiskäyttökiinteistöjä). Tarkoituksena on siirtää kaikki kiinteistöt perustettavaan yhtiöön

- TVL 24 § ei sovellu miltään osin toimintamuodon muutokseen, koska kiinteistöjen metsät eivät kuulu maatalousyhtymän laskentayksikköön vaan jokaisen osakkaan omaan metsätalouteen (osakkaiden metsät eivät kuulu maatalousyhtymän laskentayksikköön)

Eri laskentayksikköihin kuuluvat kiinteistöt ja yhtiöittäminen 1/2

- Jos toimintamuodon muutoksessa siirretään puhtaita metsäkiinteistöjä, jotka eivät sisälly samaan laskentayksikköön kuin yhtiöitettävä maatalous, katsotaan kyseessä olevan kahden erillisen liikkeen yhdistäminen
 - TVL 24 § ei sovellu

Esimerkki:

Maatalousyhtymässä on 3 osakasta. Kaikki perustettavaan yhtiöön siirrettävä yhteiskäyttökiinteistöt omistetaan yhdessä (1/3,1/3,1/3). Lisäksi kaksi osakasta omistavat yhdessä (1/2,1/2) puhtaita metsäkiinteistöjä, jotka on tarkoitus myös siirtää perustettavaan osakeyhtiöön.

- TVL 24 § ei sovellu

Eri laskentayksikköihin kuuluvat kiinteistöt ja yhtiöittäminen 2/2

- Jos siirrettävään varallisuuteen kuuluu yhteiskäyttökiinteistö, johon sisältyvä **vähäinen** metsän määrä kuuluu erilliseen laskentayksikköön, on tulkinnanvaraista soveltuuko TVL 24 § maatalouden yhtiöittämiseen
 - Harkittava ennakkoratkaisun hakemista tai
 - Kiinteistöomaisuuden järjestelyä ennen yhtiöittämistä
- Metsän osalta syntyy joka tapauksessa erillinen verollinen apportti

Omistussuhteiden säilyminen

- Muutostilanteessa perustettavaan osakeyhtiöön ei voi tulla uusia osakkeenomistajia, osakkeet pitää merkitä edellisen yritysmuodon omistajille

- Jos puoliset ovat harjoittaneet yhdessä elinkeinotoimintaa tai maataloutta, voivat molemmat (yrittäjä)puolisot merkitä osakeyhtiön osakkeita (vrt. TVL 14 §)
 - Oy:n omistuksen jakautumisella puolisojen kesken ei ole merkitystä TVL 24 §:n soveltumisen kannalta

- Kuolinpesän tai yhtymän toimintamuodon muutoksessa riittää, että yksi osakas merkitsee osakeyhtiön osakkeet
 - Kukaan muu kuin edeltävän yritysmuodon osakas ei voi perustamisvaiheessa merkitä osakkeita

Omistussuhteiden säilyminen

- Perustettavan yhtiön osakkeet voivat jakautua yrittäjäpuolisoiden, kuolinpesän osakkaiden tai yhtymän osakkaiden kesken myös muutoin kuin siirtyvän nettovarallisuuden omistussuhteiden suhteessa
 - Puolisoa, kuolinpesän ja yhtymän osakasta voidaan verottaa lahjasta, jos hänen varallisuutensa lisääntyy vastikkeettomasti toimintamuodon muutoksen seurauksena toisen puolison, yhtiömiehen tai osakkaan kustannuksella
 - Lahjana pidetään perustettavan osakeyhtiön osakkeita, ei edeltävän toiminnan varoja
 - Lahjan määrä arvioidaan siirtyvien varojen ja velkojen käypien arvojen suhteen perusteella



Muuta yhtiöittämiseen liittyen

- Kun maa- ja metsätalous siirtyy perustettavalle osakeyhtiölle TVL 24 §:n tarkoittamalla tavalla, katkeaa edellisen yrityksen verovuosi, kun osakeyhtiö on merkitty kaupparekisteriin

- Edeltävän yritysmuodon tappiot pääsääntöisesti siirtyvät perustettavalle osakeyhtiölle
 - Poikkeuksena verotusyhtymä (tappiot osakkaille)

- Luonnollisen henkilön harjoittaman metsätalouden tappiollisuudesta johtuvat pääomatulolajin tappiot eivät siirry toimintamuodon muutoksen yhteydessä perustettavalle osakeyhtiölle

Vähennyskelpoiset poistot

- Osakeyhtiö saa toimintamuodon muutoksen verovuonna tehdä poistoja enintään määrät, jotka vastaavat verovuoden enimmäispoistoja vähennettynä siirtyvää toimintaa harjoittaneen yrityksen verotuksessa verovuonna hyväksyttävien poistojen määrillä
- Poistojen määrän kannalta ratkaisevaa on siis se, päättyvätkö osakeyhtiöksi muutettavan yrityksen ja osakeyhtiön verovuodet saman kalenterivuoden aikana
- Jos edeltävän yrityksen ja osakeyhtiön verovuodet päättyvät eri kalenterivuosina, edellisen yritysmuodon aikana tehdyt poistot eivät vaikuta osakeyhtiölle vähennyskelpoisten poistojen enimmäismäärään

Lisätietoa

- Toimintamuodon muutos osakeyhtiöksi
- Maatilan yhtiöittäminen
- Sukupolvenvaihdoshuojennuksen vaikutus hankintamenoon
- Maatilan sukupolvenvaihdos verotuksessa
- Verotusyhtymän verotus
- Metsävähennys
- Osakeyhtiön sukupolvenvaihdos verotuksessa (luku 7.4)
- Perintö- ja lahjaverotuksen arvostamista koskevien ohjeiden koontisivu



TAUKO



Ennakkoratkaisumenettely

Erityisesti maatalan yhtiöittämistä koskevat hakemukset



Esityksen sisältö

- Mikä on ennakkoratkaisu
 - Miten ja kuka ennakkoratkaisua voi hakea?
 - Milloin ennakkoratkaisua voi hakea?
 - Hakemuksen tiedot
 - Ennakkoratkaisukysymys
 - Ennakkoratkaisuhakemuksessa esitettävä selvitys
- Maatilan yhtiöittämistä koskeva hakemus
 - Hakemuksen liitteet yhtiöittämistapauksissa
 - Lisäselvityspyyntö
 - Asiaratkaisun antamisen edellytykset
 - Ennakkoratkaisun maksu
 - Päätöksen sitovuus
 - Muutoksenhaku
 - Käsittelyajoista

Mikä on ennakkoratkaisu

- Ennakkoratkaisu on sitova päätös siitä, miten Verohallinto ratkaisee yksittäisen veroasian



Mistä verolajeista voi hakea ennakkoratkaisua?

Ennakkoratkaisua voi hakea kaikissa verolajeissa

Useimmiten ennakkoratkaisuhakemukset koskevat

- tuloveroa
- perintö- ja lahjaveroa
- ennakkoperintää
- arvonlisäveroa
- varainsiirtoveroa

Miten ja kuka ennakkoratkaisua voi hakea?



OmaVerossa tai paperilla

- Paperilla haettaessa käytettävä saatelomaketta

Vapaamuotoinen hakemus

- Tehtävä kirjallisesti
- Allekirjoitettava

Ennakkoratkaisun hakijana voi lähtökohtaisesti olla vain se, jonka verotusta hakemuksessa esitettävä kysymys koskee

- Ratkaisulla tulee olla välitön vaikutus hakijalle määrättävään veroon
- Lahjaveroa koskevaa ennakkoratkaisua voi hakea sekä luovuttaja että luovutuksensaaja eli lahjanantaja tai lahjansaaja

Milloin ennakkoratkaisua voi hakea?

- Tuloverotuksen ennakkoratkaisuhakemuksen jättämiselle on säädetty nimenomainen määräaika
 - Ennakkoratkaisuhakemus tuloverotuksesta on tehtävä ennen sen ajan päättymistä, jonka kuluessa veroilmoitus on annettava
 - Veroilmoituksen antamiseen myönnetty lykkäys ei pidennä ennakkoratkaisun hakemisen määräaikaa
- Lahjaverotuksen ennakkoratkaisun voi saada vain, jos lahjaa ei ole vielä annettu. Perintöverotuksen ennakkoratkaisua voi hakea vasta perinnönjättäjän kuoleman jälkeen ennen perintöverotuksen toimittamista.
- Muissa verolajeissa lähtökohtana on, että ennakkoratkaisua voi hakea ennen kuin hakemuksessa esitettyä asiaa koskeva vero olisi tullut ilmoittaa tai maksaa taikka ennakonpidätys olisi pitänyt toimittaa

Mitä tietoja hakemuksessa pitää olla?

Yleiset sisältövaatimukset

- hakijan nimi ja henkilö- tai Y-tunnus
- hakijan/lisätietojen antajan yhteystiedot
- valtakirja, jos käytetään asiamiestä
- maininta verovuosista, joille ennakkoratkaisua haetaan (tuloverotus)
- yksilöity hakijan verotusta koskeva kysymys
- riittävä selvitys järjestelystä, jota hakemuksen liitteet täydentävät

Ennakkoratkaisukysymys

- Hakemuksessa on esitettävä yksilöity verotusta koskeva kysymys
 - Yksilöityjä verotuskysymyksiä eivät ole esimerkiksi kysymykset siitä, aiheutuuko suunnitellusta toimenpiteestä veroseuraamuksia tai minkälaisia veroseuraamuksia hakemuksessa kuvatusta järjestelystä voisi syntyä.
 - Yleisluonteisiin tai teoreettisiin kysymyksiin ennakkoratkaisua ei anneta

- Maatilan yhtiöittämistä koskeva kysymys voi olla esimerkiksi:
 - Jos maatilan toimintamuodon muutos tehdään ennakkoratkaisuhakemuksen ja sen liitteiden mukaisesti, sovelletaanko toimintamuodon muutokseen tuloverolain 24 §:n säännöksiä?



Ennakkoratkaisuhakemuksessa esitettävä selvitys

- Hakemuksessa on esitettävä kaikki asian ratkaisemista varten tarvittava selvitys liitteineen
 - Hakemuksella (hakemustekstissä) kerrotaan siten kaikki yhtiöittämiseen liittyvä oleellinen tieto, jota liitteet täydentävät
 - Toisin kuin muissa veroasioissa, ennakkoratkaisuissa asian **selvittämisvastuu on asiakkaalla**. Asiakkaan tulee kertoa kaikki faktat joita asian ratkaisemiseen tarvitaan
- Ennakkoratkaisun antaminen perustuu niihin tosiseikkoihin, jotka verovelvollinen on hakemuksensa tueksi esittänyt, eikä seikkojen oikeellisuutta ole lähtökohtaisesti tarpeen selvittää
- Jos myöhemmin osoittautuu, että hakemuksessa ilmoitetut tosiseikat eivät vastaa todella toteutuneita seikkoja, tämä johtaa ennakkoratkaisun sitomattomuuteen mutta ei tarkoita sitä, että ennakkoratkaisu sinänsä olisi virheellinen

Maatilan yhtiöittämistä koskeva hakemus

Maatilan yhtiöittämisen verovaikutuksiin voidaan ottaa kantaa vain, jos hakemuksessa on esitetty selvitys niistä varoista ja veloista, jotka on tarkoitus siirtää perustettavaan yhtiöön.

Hakemuksessa on siten kerrottava kirjallisesti:

- maatilalla harjoitettavasta toiminnasta, joka on tarkoitus yhtiöittää
- varoista ja veloista, jotka on tarkoitus siirtää perustettavaan yhtiöön
- yhtiön verotukseen jatkuvuusperiaatteella siirtyvän pellon, metsän ja muun maan hankintamenoista → laskelmat liitteinä
- perintö- ja lahjaverotuksessa sovelletuista huojennetuista arvoista, jos maatila on saatu osaksi tai kokonaan lahjana tai perintönä, ja johon on sovellettu perintö- ja lahjaverotuksen sukupolvenvaihdoshuojennusta



Maatilan yhtiöittämistä koskeva hakemus

- verotuksessa poistokelpoisen omaisuuden siirtoarvoista (poistamaton menojäännös)
- metsävähennyksen käytöstä, jos yhtiölle siirtyy metsää, jonka saannosta on muodostunut metsävähennysoikeutta
- raivauskustannusten määrästä, jos tilalla on raivattu metsämaata pelloksi
- velkojen jakaantumisesta käyttötarkoituksen mukaan maatalouteen, metsätalouteen ja yksityistalouteen
- miten osakkeet merkitään sekä perusteet varallisuudesta poikkeavasta osakejaosta
→ **eli perustelut jatkuvuuden ja identtisyyden vaatimusten toteutumiselle suunnitellussa maatilan yhtiöittämisessä**

Hakemuksen liitteet yhtiöittämiss tapauksissa

- Kopiot velkasaldotodistuksista
- Mahdolliset luovutushinnan jakautumista koskevat laskelmat, jotka on tehty maatilankannan yhteydessä
- **Numeroi liitteet juoksevasti!**



Lisäselvityspyyntö

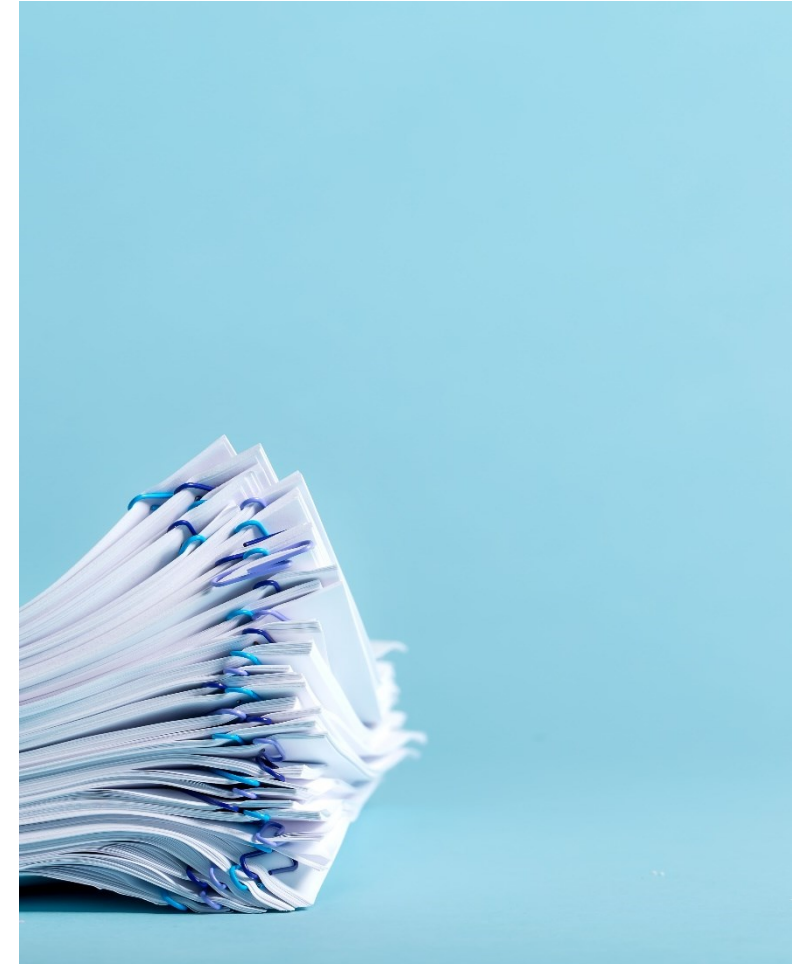
- Verohallinto voi pyytää hakijaa täsmentämään ennakkoratkaisukysymystä tai hakemuksella esitettyjä tosiseikkoja taikka antamaan puuttuvia selvityksiä tai tietoja
- Pääsääntöisesti selvityksiä pyydetään kirjallisesti, jotta vastauskin saadaan kirjallisesti

Esimerkiksi, jos ennakkoratkaisua käsiteltäessä huomataan, että esitetyt siirtoarvot ovat ristiriidassa hakemuksen liitetietojen kanssa → pyydetään lisäselvitystä

- jos lisäselvityksen jälkeenkin siirtoarvot ovat virheelliset tai epäselvät voidaan asiassa antaa kielteinen päätös TAI päätös voidaan jättää myös antamatta

Hakemuksen liitteet yhtiöittämiss tapauksissa

- Luonnos perustamissopimuksesta
- Luonnos apporttikirjasta
 - yksilöi maatilalta osakeyhtiölle siirtyvän apporttiomaisuuden
- Luonnos yhtiöjärjestyksestä
- Kopiot kiinteistöjen hankinta-asiakirjoista sekä lainhuutotodistuksista
 - kauppaa-, vaihto-, lahja- tai muut hankinta-asiakirjat, joihin esitetyt hankintamenot/siirtoarvot perustuvat
 - spv-arvojen selvittäminen



Asiaratkaisun antamisen edellytykset

Asiaratkaisu annetaan, kun:

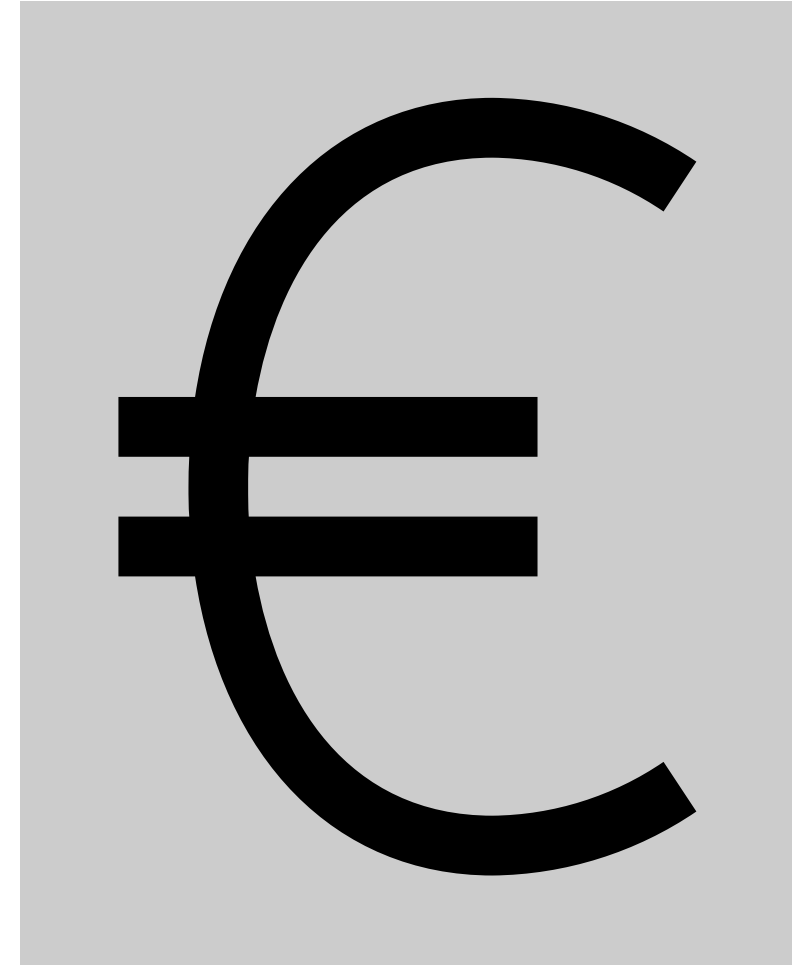
- On esitetty yksilöity kysymys, joka koskee hakijan verotusta;
- On (viimeistään lisäselvityksen pyytämisen jälkeen) esitetty riittävän yksityiskohtainen ja ristiriidaton selvitys aiotusta toimesta;
- Toimen verokohteluun liittyy epävarmuutta;
- Asia tulisi viimeistään verotuksen yhteydessä ratkaistavaksi.

Ennakkoratkaisu voidaan jättää antamatta esimerkiksi, jos

- Hakemuksessa tosiseikat on esitetty liian yleisellä tasolla tai ne ovat epäselviä ja ristiriitaisia ja lisäselvityksen jälkeenkin tosiseikat jäävät puutteelliseksi

Ennakkoratkaisun maksu

- Ennakkoratkaisuhakemukseen annettava Verohallinnon päätös on maksullinen
- Maksun määrästä säädetään Valtiovarainministeriön asetuksessa Verohallinnon suoritteiden maksullisuudesta
- Maatilan yhtiöittämistä koskevan ennakkoratkaisun päätösmaksu on 1 260 euroa
 - Jos hakijalta joudutaan pyytämän vähäistä enempää lisäselvitystä sen johdosta, että hakemus ei ole riittävän yksilöity tai se ei sisällä riittävää selvitystä asian ratkaisemiseksi, peritään päätösmaksun lisäksi käsittelymaksu (120 euroa)
 - Jos päätöksen antaminen asiassa edellyttää erityisen laajaa selvitystyötä, voidaan periä 2 520 euron päätösmaksu



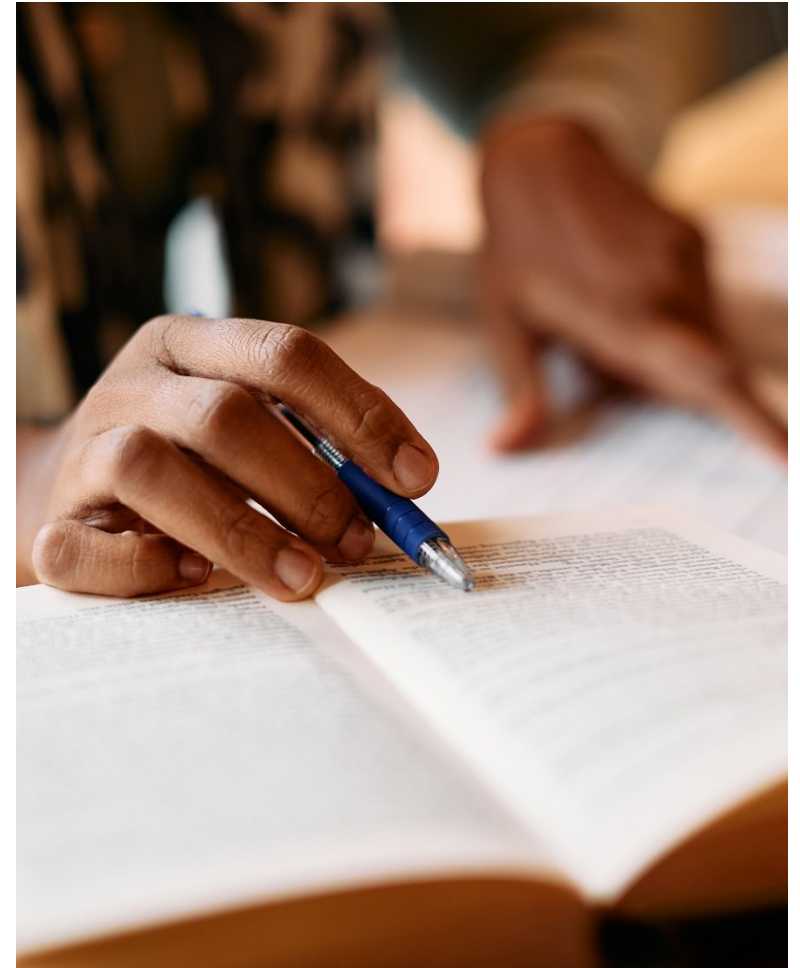
Päätöksen sitovuus

- Verohallinnon on noudatettava lainvoimaista ennakkoratkaisua
 - jos verovelvollinen sitä vaatii ja
 - jos todelliset olosuhteet vastaavat hakemuksessa kuvattua tilannetta
 - eikä lainsäädäntö ole ennakkoratkaisun antamisen jälkeen muuttunut

Muutoksenhaku

- Ennakkoratkaisupäätöksestä ja päätöksestä, jolla hakemus on jätetty tutkimatta, voi valittaa toimivaltaiseen hallinto-oikeuteen
 - Hakijan lisäksi muutoksenhakuoikeus on myös Veronsaajien oikeudenvilvontayksiköllä

- Päätöksestä, jolla ennakkoratkaisu on jätetty antamatta, ei voi valittaa



Hakemusten käsittelyajoista

- Ennakkoratkaisuhakemukset käsitellään kiireellisenä, mutta asian luonne ja laajuus vaikuttavat aina käsittelyaikaan.
- Hakija voi myös tarkistaa ennakkoratkaisun käsittelytilanteen OmaVerosta



Muista nämä

- Koska hakemuksen liitteenä oleva aineisto on lähes poikkeuksetta laaja, numeroi liitteet juoksevasti
 - kun viittaa ennakkoratkaisuhakemuksen tekstissä hakemuksen liitteenä olevaan asiakirjaan, yksilöi tekstissä, mihin liitteeseen kulloinkin viitataan (esimerkiksi "katso liite numero 5").
- Avaa siirtoarvojen laskentakaavoja
- Säilytä loogisuus kaikissa asiakirjoissa, kun annat hakemukseen ja sen liitteisiin lisäselvitystä
- Tarkkuutta pyydettyyn lisäselvitykseen

Mistä lisätietoa?

- Ennakkoratkaisuhakemuksen tekeminen ja siihen annettava päätös
- Maatilan yhtiöittäminen
- Ennakkoratkaisuhakemus
- Ennakkoratkaisuhakemus - maatilan sukupolvenvaihdos
- Verohallinnon suoritteiden maksullisuus
- Hinnasto Verohallinnon maksullisista palveluista

Sinulle.

