



.540A.L0179249213

Päätöspäivä 19.08.2021
Postituspäivä 23.08.2021Ari Engblom/KPMG Oy Ab
Linnankatu 26 C
20100 TURKUPäätösnumero
P0143334068

Tuloverotuksen ennakkoratkaisu

Hakija	Helsingin kaupunki, Y-tunnus 0201256-6
Kysymys	Mikäli Kaupunkiraideliikenne Oy:n osakkeenomistajat tekevät hakemuksessa kuvatulla tavalla yhtiöön pääomasijoituksen ja Kaupunkiraideliikenne Oy sijoittaa saamansa pääomasijoituksen edelleen tytäryhtiölleen, kohdellaanko pääomasijoitusta Kaupunkiraideliikenne Oy:n verotuksessa EVL 6 §:n 1 mom. 2 kohdan tarkoittamalla tavalla?
Hakemus	Verohallinto on 8.6.2021 vastaanottanut hakijan tuloverotusta koskevan ennakkoratkaisuhakemuksen ja sen liitteenä valtakirjan. Hakija on antanut asiassa lisäselvityksen 9.7.2021 ja 18.8.2021 ja niiden liitteenä osakassopimuksen ja yhtiöjärjestyksen.

Hakemuksessa ja antamassaan lisäselvityksessä hakija on esittänyt seuraavaa:

1. TAUSTAA

Helsingin kaupungin liikenneliikelaitoksen (jäljempänä "HKL") liiketoiminta ollaan yhtiöittämässä 1.1.2022 Kaupunkiraideliikenne Oy:öön (jäljempänä myös "Yhtiö"). Ensivaiheessa HKL:n liiketoiminta metroluokan liiketoimintaa lukuun ottamatta on tarkoitus yhtiöittää 1.1.2022 toteutettavalla liiketoimintasiirrolla yhtiöön. Myöhemmin, aikaisintaan vuoden 2022 loppupuolella koko yhtiöitetty toiminta on tarkoitus jakaa perustettavaan kaupunkiraideliikennekonserniin. HKL on saanut yhtiöittämistä ja konsernirakenteen toteutusta koskevat ennakkoratkaisupäätökset, joissa on kuvattu toteutettava järjestely yksityiskohtaisesti. Tämän ennakkoratkaisuhakemuksen kohteena oleva kysymys liittyy kaupunkiraideliikennekonsernirakenteessa tapahtuvaan tytäryhtiöiden pääomittamiseen. Kuvassa esitetty tavoiteltu konsernirakenne. Kuvassa ei ole esitetty osakkeita ja osuuksia.

1.1. Kaupunkiraideliikennekonsernin liiketoimintamallista lyhyesti



Kaupunkiraideliikennekonsernin emoyhtiön (ts. yhtiön) on tarkoitus toimia asiakasrajapinnassa ja hallinnoida kaikkia konsernin asiakassopimuksia sekä tuottaa liikennöinnin palvelut HSL:lle. Tätä palvelutuotantoa varten yhtiö tuottaa itse tai ostaa konsernirakenteessa tytäryhtiöiltään tarvittavat palvelut. Lisäksi yhtiö tuottaa hallinto- ja omaisuudenhallintapalvelut kaikille tytäryhtiöilleen. Yhtiö myös vuokraa edelleen ns. ensi vaiheessa itse omistamansa tai konsernirakenteen toteutuksen jälkeen tytäryhtiöiden omistamaa kiinteää omaisuutta liiketoiminnassaan osakkeenomistajilleen sekä mahdollisesti muille osapuolille. Lisäksi on mahdollista, että kalustoa voidaan vuokrata myös suoraan HSL:lle tai ulkopuoliselle liikennöitsijälle.

Yhtiö ja Yhtiön tytäryhtiöt rahoittavat ensisijaisesti juoksevan toimintansa tulo-rahoituksella ja vieraan pääoman ehto- isella rahoituksella. Konsernin sisäiset palvelusopimukset laaditaan markkinaehtoperiaatetta noudattaen.

Konsernin operatiivinen liiketoiminta tulee suunnitelmien mukaisesti jakautumaan konserniyhtiöihin seuraavasti:

- Liikennöinti Oy: kuljettaja- ja valvomopalvelut
- Kunnossapito Oy: kunnossapitopalvelut
- RV-kalusto ja -varikko Oy: raitiovaunukaluston ja -varikoiden ylläpito, kehittäminen ja vuokraus
- Helsingin RV-rata Oy: Helsingin joukkoliikenneinfraomaisuuden ylläpito, kehittäminen ja vuokraus. Infraomaisuuteen lukeutuu mm. raitiotiet, radat, liityntäpysäköintitalot ja -alueet, bussiterminaalit sekä bussivarikot.
- Vantaan RV-rata Oy: Vantaan raitiotierataomaisuuden ylläpito, kehittäminen ja vuokraus
- Metro Oy: metro-omaisuuden ylläpito, kehittäminen ja vuokraus

Kaupunkiraideliikenne Oy:n osakkeenomistajiksi tulee alkuvaiheessa Helsingin kaupunki ja Vantaan kaupunki. Osapuolten tavoitteena on, että pidemmällä aikavälillä yhtiön osakkaaksi voisi tulla myös Espoo ja mahdollisesti muita lähialueen kaupunkia, mikäli se on seudullisen raideliikenteen kehittämisen näkökulmasta tarkoituksenmukaista.

1.2. Tytäryhtiöiden pääomittamisesta

Kaupunkiraideliikennekonsernin tehtävänä on ensinnäkin tuottaa sen osakkeenomistajina olevien kaupunkien alueella julkisen liikenteen liikennöintipalvelua HSL:lle, joka puolestaan on julkisen liikenteen palveluntarjoaja suhteessa julkisen liikenteen käyttäjiin, sekä toiseksi rakennuttaa ja hallinnoida ja ylläpitää joukkoliikenneinfraa. Joukkoliikenneinfran rakennuttaminen ja hallinnointi vastaa suoraan yhtiön osakkeenomistajana olevien kaupunkien tarpeisiin julkisen liikenteen järjestämisen osalta. Kaupunkiraideliikennekonsernin liiketoiminnassa on siten kyse konsernin osakkeenomistajien vastuulle kuuluvan toiminnan (ts. julkisen liikenteen) järjestämisestä yhtiömuodossa.

Julkisen liikenteen tuottamisesta aiheutuu tyypillisesti merkittäviä kalusto- ja infrahankintojen sekä näiden ylläpidon kustannuksia. Toiminnalle luonteenomaista



on, että julkisen liikenteen matkalipputuloilla ei kateta kaikkia palvelun tuottamisesta aiheutuneita kustannuksia vaan järjestämisvastuussa olevat kaupungit tukevat toimintaa tappiollisen toiminnan osalta. Yleisesti ottaen osa kannattamattomasta julkisen liikenteen toiminnasta saa jopa valtion tukea.

Käsillä olevassa tilanteessa merkittävä osa Helsingin kaupungin julkisesta liikenteestä (metro, ratikka, Suomenlinnan lautta ja kaupunkipyörätoiminta) sekä Vantaan kaupungin raitiotieliikenteen edellyttämät varikon toteuttaminen ja kalustohankinnat on tarkoitus järjestää perustettavan kaupunkiraideliikennekonsernin toimesta. Julkisen liikenteen liiketoiminnan yhtiöittäminen ei kuitenkaan lähtökohtaisesti muuta julkisen liikenteen toimintaan liittyvää haastetta toiminnan kannattavuudesta. Siten kaupunkiraideliikennekonsernin omistajina olevat kaupungit, joiden vastuulle julkisen liikenteen järjestäminen edelleen kuuluu, voivat yhtiöittämisestä huolimatta joutua tukemaan toimintaa joko tehtävien investointien tai juoksevan toiminnan osalta. Lähtökohtaisesti toiminnan yhtiöittämisen jälkeen tukeminen tapahtuisi käytännössä pääomittamisen muodossa, kun aiemmin harjoitettaessa toimintaa kaupungin omana toimintana tuki on voitu kohdistaa toiminnalle kaupungin sisäisessä budjetissa.

Julkisen liikenteen mahdollinen tuen tarve investoinneille tai juoksevalle toiminnalle on jouduttu ottamaan huomioon jo toiminnan yhtiöittämisen ja konserniliiketoiminnan suunnittelussa. Olennainen reunaehto toiminnan tukemiselle on se, että kukin kaupunki lähtökohtaisesti voi osoittaa tukea ts. pääomittaa sen omalla alueella tapahtuvaa toimintaa. Tämän reunaehdon johdosta konsernissa tulee olemaan lähtökohtaisesti eri osakesarjat kunkin kaupungin alueella tapahtuvaan toimintaan liittyen. Tästä poikkeuksena on sekä Helsingin kaupungin että Vantaan kaupungin molempien omistama ns. CP-osakesarja, joka liittyy pikaraitiotieihin. Osakesarjat mahdollistavat sen, että kaupunkiraideliikennekonsernin osakkeenomistajina olevat kaupungit voivat kohdistaa tarvittavan tuen sille operatiiviselle tytäryhtiölle, jonka toiminta ko. kaupungin alueella tapahtuvan toiminnan osalta on ollut kannattamatonta. Suunnitellussa konsernirakenteessa tällainen pääomitus tapahtuisi siis konsernin emoyhtiön (Kaupunkiraideliikenne Oy:n) kautta, joka edelleen pääomittaisi tuen osakesarjojen perusteella asianmukaiselle tytäryhtiölle.

Edellä kuvattu pääomitustarve on huomioitu myös yhtiön osakassopimusluonnoksissa. Tämänhetkisten luonnosten mukaan osakassopimuksessa sovittaisiin seuraavasti:

- **Yhtiön omistuksesta:** Yhtiön osakkeet jakautuvat yhtiön perustamishetkellä A-, B-, CP-, CK- DH-, E- ja F-sarjojen osakkeisiin, jotka eroavat toisistaan Liitteeksi 5.1 otetussa yhtiöjärjestyksessä ja tässä Osakassopimuksessa tarkemmin kuvatulla tavalla. Kaikilla osakkeilla yksi ääni yhtiökokouksessa. Eri osakesarjojen tarkoituksena on järjestää yhtiön tai sen konsernityhtiöiden rahoitus.
- **Juoksevan toiminnan rahoituksesta:** Yhtiö ja konsernityhtiöt rahoittavat juoksevan toimintansa ensisijaisesti tulorahoituksella ja vieraan pääoman ehtoisella rahoituksella. Yhtiö ja konsernityhtiöt ovat velvollisia suunnittelemaan toimintaansa pitkäjänteisesti ja huolehtimaan varainhoidostaan huolellisesti. Osakkaat sitoutuvat kuitenkin siihen, että mikäli yhtiön tai konsernityhtiön



juoksevan toiminnan seurauksena syntyisi tappio johonkin yhtiön toiminnan osa-alueeseen liittyen, tulevat osakkaat tekemään tappion kattamiseksi oman pääoman ehtoisen sijoituksen yhtiöön. Yhtiö tekee tarvittaessa vastaavan sijoituksen mahdollisesti tappiota tehneeseen konserniyhtiöön. Tappion määrä lasketaan kuvatulla laskentakaavalla, joka perustuu tilintarkastettuun tilinpäätökseen. Tappio katetaan osakesarjakohtaisesti siten, että tappio kohdistetaan tietyille osakesarjalle sen mukaan, missä yhtiön tai konserniyhtiön toiminnassa tappio on syntynyt. Osakkaat vastaavat tappion kattamiseksi tehtävästä oman pääoman ehtoista sijoituksesta kyseisen osakesarjan omistusosuuksien suhteessa. Yhtiön tappio, jota ei voida kohdistaa tietyille osakesarjalle, kohdistetaan kaikille yhtiön osakesarjoille omistusosuuksien suhteessa.

- **Investointien rahoituksesta:** Yhtiön ja konserniyhtiöiden mahdolliset investoinnit rahoitetaan ensisijaisesti lainarahoituksella ja toissijaisesti osakkaiden yhtiön kautta tekemillä pääomasijoituksilla. Investoinnit rahoitetaan osakesarjakohtaisesti siten, että investoinnin rahoitus kohdistetaan tietyille osakesarjalle sen mukaan, missä yhtiön tai konserniyhtiön toiminnassa investoinnin rahoitusta edellytetään. Osakkaat vastaavat investoinnin rahoittamiseksi tehtävästä oman pääoman ehtoista sijoituksesta kyseisen osakesarjan omistusosuuksien suhteessa.
- **Varojenjaosta:** Yhtiön mahdollinen tulos käytetään ensisijaisesti yhtiön ja konserniyhtiöiden toiminnan kehittämiseen. Yhtiön ei ole tarkoitus jakaa osinkoa, mutta se voi tarvittaessa päättää jakaa varoja muilla OYL:n tarkoittamilla tavoilla, esimerkiksi yhtiön omien osakkeiden hankkimisen yhteydessä. Mikäli yhtiökokous päättää jakaa varoja, jotka kohdistuvat määrättyyn osakesarjaan, muiden osakesarjojen osakkeilla ei ole oikeutta sanottuun varojenjako.

3 HAKIJOIDEN KÄSITYS ASIASSA

HKL:n yhtiöittäminen on tulevaisuuden tarpeisiin vastaamisen vuoksi tarpeellista ja ajankohtaista, koska lähitulevaisuudessa erityisesti raideliikenteellä on kasvava rooli kaupunkikehityksen toteutuksessa. Raideliikenne on yksi ympäristöystävällisimmistä, tilatehokkaimmista ja halutuimmista julkisen liikenteen muodoista, jonka vuoksi raitioliikenteen kehitys ja laajentuminen uusille alueille vaikuttaa myös kaupunkirakenteen tiivistymiseen ja maa-alueiden sekä asuntojen arvoon.

Koska pääkaupunkiseudun raideliikenteen kehittäminen tulee olemaan tulevaisuudessa keskiössä, on tärkeää, että nyt suunniteltu konsernirakenne mahdollistaa seudullisen raideliikenteen laajentamisen synergiaetuja hyödyntäen tehokkaammin kuin jokaisen pääkaupunkiseudun kaupungin oma toiminta. Nykyinen kaupungin sisäinen liikelaite toimintamuotona ei mahdollistaisi tulevaisuudessa toiminnan kehittämistä optimaalisella tavalla. Konsernirakenne mahdollistaa myös sen, että Helsingin ja Vantaan kaupunkien lisäksi myös muut lähialueen kunnat voivat tulla mukaan yhtiön omistajiksi raideliikenteen laajentuessa Helsingin rajojen yli.

Julkisen joukkoliikenteen yhtiöittäminen kaupungin liikelaitoksesta yhtiömuodossa tapahtuvaksi toiminnaksi ei lähtökohtaisesti vaikuta siihen, että julkisen liikenteen



järjestäminen säilyy kaupungilla. Vaikka toimintaa harjoitettaisiin yhtiömuodossa, sen voitaisiin silti katsoa muodostavan ns. luonnollisen monopolin, jonka ominaispiirteisiin kuuluu investointien (sekä kaluston että infran osalta) merkittävät kustannukset ja juoksevan toiminnan tappiollisuus, jonka vuoksi toiminta yhtiömuodossakin harjoitettuna voi edellyttää kuntien/kaupunkien tukea.

Kaupunkiraideliikennekonsernin liiketoimintaan liittyvien ominaispiirteiden sekä toiminnan kohdistumisen konsernin osakkaina olevien kaupunkien oman alueen toimintaan asettamien edellä kuvattujen reunaehtojen johdosta perustettavan kaupunkiraideliikennekonsernin sujuvan liiketoiminnan kannalta on tarpeen, että konsernin osakkaana oleva kaupunki pystyy tarvittaessa tukemaan sen omalla alueella harjoitettavaa julkisen liikenteen toimintaa. Näin ollen, kun toiminta on yhtiötetty konsernirakenteeseen, on tärkeää, että kaupungin pääomituksen muodossa antama tuki voidaan kohdistaa suoraan yhtiöön tai siihen operatiiviseen tytäryhtiöön, jonka toiminta kaupungin alueella vaatii tukea tai investointeja. Tytäryhtiötä pääomitettaessa pääomituksen tulisi tapahtua siten, että kaupunki pääomittaisi asianmukaisen osakesarjan mukaisesti yhtiötä, joka edelleen pääomittaisi tappiollista tytäryhtiötä (vastaanottamallaan pääomasijoituksella). Tällöin yhtiö ns. korvamerkitsisi kaupungin yhtiölle tekemän pääomasijoituksen tytäryhtiön osakesarjalle ja sijoittaisi sen edelleen tytäryhtiöön.

Hakijoiden käsityksen mukaan edellä olevassa pääomituksessa on kyse EVL 6 §:n 1 momentin 2 kohdan mukaisesta verovapaasta pääomansijoituksesta sekä yhtiön että yhtiön 100 prosenttisesti omistamien tytäryhtiöiden näkökulmasta. Hakijoiden käsityksen mukaan on selvää, että puheena olevissa pääomasijoituksissa, tehdään ne sitten juoksevan toiminnan tai investointien rahoittamiseksi, on kyse sijoituksesta eikä veronalaisesta tulosta, koska puheena olevassa tilanteessa

- sijoitus ei ole korvaus mistään osakkaalle suoritetusta suoritteesta ja
- suoritukseen liittyy takaisinmaksuvelvollisuus osakassopimuksen mukaan, jos sijoitettuja varoja osakkaille palautettaisiin.

4. LOPUKSI

Jos yhtiön osakkeenomistaja tekee tässä hakemuksessa kuvatulla tavalla yhtiöön pääomasijoituksen, joka kohdistetaan joko tämän omalle osakesarjalle tai yhteiselle CP-osakesarjalle, ja yhtiö tekee vastaavansuuruisen pääomansijoituksen edelleen osakesarjan osoittamaan tytäryhtiönsä, hakijoiden käsityksen mukaan tästä ei aiheudu veroseuraamuksia yhtiölle. Edellä kuvatut suunniteltujen yhtiöjärjestyksen ja osakassopimuksen asiaa koskevat ehdot osoittavat, että kyseessä ei ole vastike yhtiöltä saadusta palvelusta tai suoritteesta vaan luonteeltaan pääomasijoitus yhtiöön.

Lisäselvitykset 9.7.2021 ja 18.8.2021

Lähtökohtaisesti suorituksia voidaan maksaa silloin, kun osakassopimus sitä edellyttää. Tällainen tilanne voisi olla käsillä aikaisintaan vuonna 2022. Suoritukset ovat pääomasijoituksia, jotka kirjataan tasevaikutteisesti sijoitetun vapaan oman pääoman rahastoon. Osakkeenomistajalla joka sijoituksen tekee (kaupunki) ao. suoritus kirjataan osakkeiden hankintamenon lisäykseksi.

Myös tytäryhtiöillä sijoitukset kirjataan vastaavalla tavalla yhtiöiden ja



osakkeenomistajan kirjanpitoon.

Lisäselvityksen liitteenä on Kaupunkiliikenne Oy:n yhtiöjärjestys ja osakassopimus.

Ennakkoratkaisua haetaan vuodelle 2022.

Ennakkoratkaisu

Mikäli Kaupunkiraideliikenne Oy:n osakkeenomistajat tekevät hakemuksessa kuvatulla tavalla yhtiöön pääomasijoituksen ja Kaupunkiraideliikenne Oy sijoittaa saamansa pääomasijoituksen edelleen tytäryhtiölleen, sijoitusta kohdellaan Kaupunkiraideliikenne Oy:n verotuksessa EVL 6 §:n 1 mom. 2 kohdan tarkoittamalla tavalla.

Perustelut

Säännökset

Elinkeinotulon verottamisesta annetun lain 6 §:n 1 momentin 2 kohdan mukaan veronalaista tuloa eivät ole yhteisön osake- tai osuuspääomana ja muuna pääomansijoituksena saamat erät mukaan lukien osakeyhtiön omien osakkeiden luovutuksesta saamat vastikkeet.

Tosiseikat

Helsingin kaupungin liikenneliikelaitoksen toiminta aiotaan yhtiöittää Kaupunkiraideliikenne Oy:öön. Kaupunkiraideliikenne Oy:n osakkeenomistajiksi tulee alussa Helsingin kaupunki ja Vantaan kaupunki, myöhemmin mahdollisesti myös muita lähialueen kaupunkeja. Yhtiöittämisessä syntyvän kaupunkiraideliikennekonsernin tehtävänä on tuottaa sen osakkeenomistajina olevien kaupunkien alueella julkisen liikenteen liikennöintipalvelua HSL:lle sekä rakennuttaa, hallinnoida ja ylläpitää joukkoliikenneinfraa.

Kukin osakkeenomistajana toimiva kaupunki tarvittaessa pääomittaa lähtökohtaisesti sen omalla alueella tapahtuvaa toimintaa. Tämän vuoksi Kaupunkiraideliikenne Oy:ssä tulee olemaan eri osakesarjat kunkin kaupungin alueella tapahtuvaan toimintaan liittyen. Pikaraitiotieihin liittyvä CP-osakesarja on kuitenkin sekä Helsingin kaupungin että Vantaan kaupungin omistama.

Osakesarjojen kautta osakkeenomistajina olevat kaupungit voivat kohdistaa tarvittavan tuen sille tytäryhtiölle, jonka toiminta kyseisen kaupungin alueella tapahtuvan toiminnan osalta on ollut kannattamatonta. Osakassopimuksen mukaan osakkaat, jotka omistavat osakesarjaa, jolle tappio on kohdistettu, merkitsevät osakkeita kyseisestä osakesarjasta tämän osakesarjan omistusosuksiensa mukaisessa suhteessa yhtiön päättämässä maksullisessa suunnatussa osakeannissa. Yhtiö tekee tämän jälkeen tarvittaessa vastaavan sijoituksen tappiota tehneeseen tytäryhtiöön. Osakkaat vastaavat tappion kattamiseksi tehtävästä oman pääoman ehtoisesta sijoituksesta kyseisen osakesarjan omistusosuuksien suhteessa.

Sijoitukset kirjataan tasevaikutteisesti sijoitetun vapaan oman pääoman rahastoon. Osakkeenomistajalla sijoitus kirjataan puolestaan osakkeiden hankintamenon lisäykseksi.

Asian arviointi ja johtopäätökset

Elinkeinotulon verottamisesta annetun lain 6 § 1 momentin 2 kohdan mukaan



yhteisön osake- tai osuuspääomana saadut erät eivät ole veronalaista tuloa. Osakepääomaa on tyypillisesti pidetty verotus- ja oikeuskäytännössä lainkohdassa tarkoitettuna pääomansijoituksena myös silloin, kun se on tehty sijoitetun vapaan oman pääoman rahastoon.

Hakemuksessa kuvattuihin suorituksiin ei liity välitöntä ja suoranaista vastasuoritusta, vaan kyseessä ovat pääomansijoituksen luonteiset suoritukset. Edellä mainitut seikat huomioiden, kun Kaupunkiraideliikenne Oy:n osakkeenomistajat tekevät yhtiöön pääomasijoituksen ja yhtiö sijoittaa sen edelleen tytäryhtiöilleen, sijoitusta on pidettävä Kaupunkiraideliikenne Oy:n verotuksessa EVL 6 §:n 1 mom. 2 kohdan mukaisena verovapaana eränä.

Ennakkoratkaisun sitovuus

Verohallinto noudattaa lainvoiman saanutta ennakkoratkaisua, jos hakija sitä vaatii. Ennakkoratkaisu on lainvoimainen, kun 30 päivän valitusaika on päättynyt.

Tämä ennakkoratkaisu on voimassa verovuoden 2022 tuloverotuksessa.

Muutoksenhaku

Tähän päätökseen saa hakea muutosta. Valitusosoitus on liitteenä.

Maksu

Ennakkoratkaisu 1 260,00 euroa (lasku lähetetään erikseen)
(Valtiovarainministeriön asetus Verohallinnon suoritteiden maksullisuudesta 2 §)

Jos mielestänne tämän päätöksen maksu on virheellinen, voitte vaatia Verohallinnolta oikaisua maksuun. Oikaisua on vaadittava kuuden kuukauden kuluessa maksun määräämisestä.
(Laki eräiden ennakkoratkaisujen maksuperusteista 8 §)

Heidi Heiskanen
veroasiantuntija
puh. 029 513 6886 (puhelun hinta pvm./mpm.)

Sovelletut oikeusohjeet

Laki elinkeinotulon verottamisesta 6 § 1 momentin 2 kohta

Laki verotusmenettelystä 85 §

Liitteet

Muutoksenhakuohje (valitusosoitus)

Tiedoksi

Veronsaajien oikeudenvilvontayksikkö



Valitusosoitus

Voitte hakea muutosta tähän päätökseen hallinto-oikeudelta (Helsingin hallinto-oikeus).

Muutosta saavat hakea asianosainen ja Veronsaajien oikeudenvilvontayksikkö.

Milloin muutoksenhakuaja päättyy

Valituksen on oltava perillä viimeistään 22.09.2021. Veronsaajien oikeudenvilvontayksikön tekemän valituksen on oltava perillä 20.09.2021.

Lisätietoja muutoksenhaun määräajoista on tämän ohjeen kohdassa "Miten valituksen määräaika lasketaan".

Mitä asioita valituksessa on oltava

Tehtävä valitus kirjallisesti ja ilmoittakaa siinä seuraavat asiat:

- Mihin päätökseen haette muutosta?
- Mitä päätöksen kohtia valitus koskee ja mitä muutoksia vaaditte?
- Millä perusteilla vaaditte muutoksia?
- Yrityksen tiedot (nimi, Y-tunnus, osoite ja puhelinnumero). Jos olette valtuuttaneet asiamiehen tekemään valituksen puolestanne, ilmoittakaa myös hänen tietonsa.

Valitus on aina allekirjoitettava.

Mitä liitteitä valitukseen tarvitaan

Liittäkää valitukseen:

- Päätös, johon haette muutosta (tai kopio päätöksestä).
- Asiakirjat, joihin valituksessa vetoatte. Asiakirjoja ei tarvitse liittää, jos ne on jo aiemmin toimitettu Verohallinnolle.
- Valtakirja, jos olette valtuuttaneet asiamiehen tekemään valituksen puolestanne.

Mihin valitus on toimitettava

Toimittakaa valitus hallinto-oikeuteen (Helsingin hallinto-oikeus). Valituksen on oltava perillä muutoksenhakuajan viimeisenä päivänä ennen toimipisteen aukioloajan päättymistä.

Helsingin hallinto-oikeus
Radanrakentajantie 5
00520 Helsinki
puh. 029 56 42000
faksi 029 56 42079
sähköposti helsinki.hao@oikeus.fi

Valituksen voi tehdä myös hallinto- ja erityistuomioistuinten asiointipalvelussa osoitteessa <https://asiointi2.oikeus.fi/hallintotuomioistuimet>

Miten valituksen määräaika lasketaan

Valituksen on oltava perillä viimeistään 30. päivänä siitä, kun olette saaneet päätöksen tiedoksi. Ajan laskeminen alkaa tiedoksisaantipäivää seuraavasta päivästä. Tiedoksisaantipäiväksi katsotaan 7. päivä päätöksen postituspäivän jälkeen. Postituspäivän näette päätöksestä. Jos olette antaneet suostumuksenne siihen, että tiedoksiannot lähetetään teille sähköisesti, tiedoksisaantipäiväksi



katsotaan kolmas lähetyspäivän jälkeinen päivä.

Jos olette eri mieltä tiedoksisaantipäivästä, liittäkää valitukseen todistus tai muu luotettava selvitys siitä, minä päivänä olette saaneet päätöksen.

Jos valituksen määräajan viimeinen päivä on pyhäpäivä tai lauantai, valituksen voi tehdä vielä seuraavana arkipäivänä.

Jos muutosta hakee Veronsaajien oikeudenvallontayksikkö, määräaika alkaa päätöksen tekemisestä.

Hallinto-oikeuden päätöksestä perittävä oikeudenkäyntimaksu

Valituksesta hallinto-oikeuteen voi joutua maksamaan oikeudenkäyntimaksun. Verotusta koskevissa asioissa oikeudenkäyntimaksu on 260 euroa. Maksua ei peritä, jos hallinto-oikeus muuttaa muussa kuin ennakkoratkaisuasiassa valituksenalaista päätöstä muutoksenhakijan eduksi.

