



.540A.L0168788425

Päätöspäivä 20.05.2021  
Postituspäivä 24.05.2021

Ari Engblom, KPMG Oy Ab  
Linnankatu 26 C  
20100 TURKU

Päätösnumero  
P0139401493

41440371/69/1152 16/12



## Tuloverotuksen ennakkoratkaisu

### Hakija

Helsingin kaupunki, Y-tunnus 0201256-6

### Kysymys

1. Mikäli MidCo Oy purkautuu selvitysmenettelyttä siten, että se siirtää kaikki varansa ja velkansa ja mahdolliset varauksensa jakautumisen yhteydessä uusille jakautumisen yhteydessä perustettaville Helsingin RV-rata Oy:lle, RV-kalusto ja -varikko Oy:lle, Kunnossapito Oy:lle, Liikennöinti Oy:lle sekä Hallinto Oy:lle jäljempänä tarkemmin kuvatulla tavalla ja olosuhteissa, sovelletaanko järjestelyyn elinkeinotulon verottamisesta annetun lain (360/1968, jäljempänä EVL) 52 c §:n kokonaisjakautumista koskevia säännöksiä?

2. Mikäli edellä mainitun jakautumisen jälkeen Hallinto Oy selvitysmenettelyttä purkautuen siirtää kaikki varansa ja velkansa emoyhtiölleen Kaupunkiraideliikenne Oy:lle, sovelletaanko järjestelyyn elinkeinotulon verottamisesta annetun lain (360/1968 muutoksineen, EVL) 52 b §:n säännöksiä sulautumisesta?

### Hakemus

Verohallinto on 30.3.2021 vastaanottanut tuloverotusta koskevan ennakkoratkaisuhakemuksenne. Olette hakeneet ennakkoratkaisua verovuosille 2021 ja 2022. Hakemuksen liitteenä on valtakirja. Olette antaneet asiasta lisäselvityksen, joka on saapunut Verohallintoon 23.4.2021.

#### 1 Taustaa

Hakija viittaa asian taustojen osalta Hakijan samaan aikaan Verohallinnolle toimitetussa ennakkoratkaisuhakemuksessa, joka koskee ensivaiheen liiketoimintasiirtoja, esittämiinsä taustatietoihin (kappaleet 1-2), joista käy tarkemmin ilmi HKL:n suunnittelema liiketoiminnan yhtiöittäminen.

Tämä ennakkoratkaisuhakemus koskee ensivaiheen konsernirakenteen toteutusta ja edellä mainitun ennakkoratkaisuhakemuksen liiketoimintasiirtojen jälkeen toteutettavaa kokonaisjakautumista ja sulautumista (ks. tarkemmin kappale 2.1, ensimmäisen kappaleen kohdat 6. ja 7.).

#### 2 Suunniteltu uudelleenjärjestely ja sen liiketaloudelliset perusteet





## 2.1 Konsernirakenteen toteuttaminen

Edellä kuvattu konsernirakenne on suunniteltu toteuttavaksi vuodenvaihteessa 2021-2022 seuraavalla tavalla:

1. Helsingin kaupunki perustaa Kaupunkiraideliikenne Oy:n liiketoimintasiirron yhteydessä luovutettavan toiminnan jatkamista varten. Kaupunkiraideliikenne Oy suuntaa itselleen maksuttoman osakeannin ja rekisteröi osakkeet valmiiksi tulevaa liiketoimintasiirtoa varten.
2. Kaupunkiraideliikenne Oy perustaa MidCo Oy:n tytäryhtiökseen liiketoimintasiirron yhteydessä luovutettavan toiminnan jatkamista varten. MidCo Oy suuntaa itselleen osakeannin ja rekisteröi osakkeet valmiiksi tulevaa liiketoimintasiirtoa varten.
3. Kaupunkiraideliikenne Oy perustaa lisäksi viisi tytäryhtiötä (Kaikkien hakemuksessa mainittujen perustettavien yhtiöiden nimet ovat "työnimiä", jotka tarkentuvat yhtiöiden perustamisvaiheessa.): Helsingin RV-rata Oy, RV-kalusto ja -varikko Oy, Metro Oy, Kunnossapito Oy, Liikennöinti Oy sekä Hallinto Oy.
4. Helsingin kaupunki siirtää raitioliikenne-, lauttaliikenne- ja pyöräilyliiketoiminnan liiketoimintasiirrolla 1.1.2022 Kaupunkiraideliikenne Oy:lle.
5. Kaupunkiraideliikenne Oy siirtää raitioliikenne-, lauttaliikenne- ja pyöräilyliiketoiminnan MidCo Oy:lle liiketoimintasiirrolla 1.1.2022 välittömästi kohdassa 4 kuvatun liiketoimintasiirron jälkeen.
6. MidCo Oy jakautuu EVL 52 c §:n mukaisella kokonaisjakautumisella kohdassa 3 mainittuihin viiteen tytäryhtiöön. Kokonaisjakautumisen täytäntöönpanopäivä olisi myös 1.1.2022 ja se toteutettaisiin välittömästi kohdassa 5 kuvatun liiketoimintasiirron jälkeen.
7. Kokonaisjakautumisen jälkeen Hallinto Oy sulautuisi EVL 52 b §:n mukaisella sulautumisella Kaupunkiraideliikenne Oy:öön. Sulautumisen täytäntöönpanopäivä olisi myös 1.1.2022, joten se toteutettaisiin välittömästi kokonaisjakautumisen täytäntöönpanon jälkeen.

## 2.2 Jakautumisessa ja sulautumisessa siirtyvät varat, velat ja varaukset

MidCo Oy:n varallisuus muodostuu HKL:n kolmen liiketoimintakokonaisuuden (raitoliikenne-, lauttaliikenne- ja pyöräilyliiketoiminnan liiketoimintakokonaisuudet) omaisuudesta. Tämä omaisuus tullaan kokonaisjakautumisessa jakamaan Kaupunkiraideliikenne Oy:n tytäryhtiölle niille suunnitellun liiketoiminnan mukaisesti.

Lopullinen tasejako määräytyy jakautumisen täytäntöönpanohetken mukaisen taseen perusteella. Vastaanottaville yhtiöille siirtyvät varat ja velat ja varaukset, jos sellaisia on, kirjataan niiden taseisiin kirjanpidollista tasejatkuvuutta noudattaen. Hakijan antaman lisäselvityksen mukaan jakautumisessa vastaanottaville yhtiöille siirtyvät nettovarallisuudet ovat positiiviset.

Suunnitellussa tytäryhtiösulautumisessa Kaupunkiraideliikenne Oy:lle siirtyisi hallinnollinen liiketoiminta, joka sisältää sopimusten hallinnan lisäksi myös hallintopalveluiden tuottamiseksi tarvittavat toiminnot, esimerkiksi henkilöstö-,



taloushallinto-, konserni-, johto- ja suunnittelupalvelut. Näin ollen Kaupunkiraideliikenne Oy toimisi operatiivista liiketoimintaa harjoittavien tytäryhtiöiden konsernin emoyhtiönä.

### 3 Kokonaisjakautumista ja sulautumista koskeva sääntely

#### 3.1 Jakautuminen

Hakija on viitannut osakeyhtiölain mukaiseen jakautumisen määritelmään sekä elinkeinotulon verottamisesta annetun lain 52 c §:n 1 momentin 1 kohdassa säädettyyn kokonaisjakautumisen määritelmään. Hakija on todennut, että nyt puheena oleva jakautuminen on tarkoitus toteuttaa OYL 17 luvun 1 §:n ja EVL 52 c §:n mukaisena kokonaisjakautumisena siten, että jakautuva yhtiö MidCo Oy purkautuu selvitysmenettelyttä ja siirtää kaikki varansa ja velkansa viidelle vastaanottavalle yhtiölle, jotka on perustettu jo aiemmin yritysjärjestelykokonaisuuden alkuvaiheessa.

#### 3.2 Sulautuminen

Hakija on viitannut OYL 16 luvun 1 §:ssä säädettyyn sulautumisen määritelmään ja 2 §:ssä säädettyyn sulautumisen toteuttamistapoihin sekä EVL 52 a §:n 1 kohdassa säädettyyn sulautumisen määritelmään ja 52 b §:ssä säädettyihin sulautumisen veroseuraamuksiin. Hakija on todennut, että hakemuksessa kuvattu sulautuminen toteutettaisiin osakeyhtiölakia noudattaen. Sulautuminen olisi tytäryhtiösulautuminen. Sulautumisvastikkeena käytettäisiin ainoastaan vastaanottavan yhtiön osakkeita eikä rahavastiketta käytettäisi. Hakijan antaman lisäselvityksen mukaan sulautumisvastiketta ei anneta.

#### 4 Hakijan käsitys asiasta

Sulautuminen toteutetaan EVL 52 a §:ssä ja kokonaisjakautuminen EVL 52 c §:ssä tarkoitetulla tavalla. Jakautuvan yhtiön ainut osakkeenomistaja saa jakautumisvastikkeena vastaanottavien yhtiöiden osakkeet eikä rahavastiketta anneta. Vastaavasti myöskään sulautumisessa ei käytetä rahavastiketta. Kokonaisjakautuminen ei aseta erityisiä vaatimuksia jakautuvan yhtiön toiminnan jakamiselle vastaanottaville yhtiöille ja säännös mahdollistaa jakautuvan yhtiön varojen ja velkojen siirtämisen vastaanottaville yhtiöille verovelvollisen näkemyksen mukaisella tarkoituksenmukaisella tavalla.

Edellä esitettyjen edellytysten täyttymisen lisäksi Hakija katsoo, että toiminnan uudelleenjärjestelylle on hyväksyttävät liiketaloudelliset syyt. Hakemuksessa edellä esitetyn mukaisesti HKL:n toiminnan yhtiöittäminen on välttämätöntä, jotta joukkoliikennetoiminta pystyy vastaamaan tulevaisuuden tarpeita kaupunkikehitys- ja ympäristönäkökulmat huomioiden. Raitioliikenne on ympäristöystävällinen ja hiilineutraali joukkoliikennemuoto, joka mahdollistaa kaupunkirakenteen tiivistymisen ja kaupunkikehityksen niin Helsingin kaupungin kuin muiden pääkaupunkiseudun kuntien tavoitteiden mukaisesti. Jotta raitioliikennettä pystytään kehittämään parhaalla mahdollisella tavalla eri kaupunkien synergiaetuja hyödyntäen, on välttämätöntä, että toiminta yhtiöitetään. Selvitysten mukaan hakemuksessa kuvattu konsernirakenne liiketoiminnan harjoittamiselle on paras mahdollinen liiketoimintamalli kaikki hankkeelle asetetut tavoitteet huomioiden (ympäristötavoitteet, synergiaedut ja pääkaupunkiseudun kuntien mahdollisuus osallistua konsernin toimintaan). Konsernin tehokkaan operatiivisen toiminnan



käynnistymisen varmistamiseksi ja liiketoimintamalliin liittyvien tavoitteiden turvaamiseksi on tarkoituksenmukaista, että tavoiteltu konsernirakenne toteutetaan välittömästi toiminnan yhtiöittämisen yhteydessä, mistä johtuen on välttämätöntä toteuttaa useita peräkkäisiä yritysjärjestelyjä tämän tavoitteen saavuttamiseksi. Hakijan käsityksen mukaan on siten selvää, että kokonaisjakautumisen ja sulautumisen yhdistelmänä toteutettavalle järjestelylle on liiketaloudellisia, verotuksesta riippumattomia syitä, eikä EVL 52 h § voi siten tulla sovellettavaksi.

## 5 Lopuksi

Hakemuksessa on kuvattu suunnitellut yritysjärjestelyt sekä verotuksesta riippumattomat syyt järjestelyn toteuttamiselle. Yritysjärjestelyt toteutetaan, jotta HKL:n harjoittama liiketoiminta vastaa tulevaisuudessa paremmin kasvavaan kysyntään. Kokonaisjakautumisen ja tytäryhtiösulautumisen täytäntöönpanolla saavutetaan konsernirakenne, jossa operatiivinen liiketoiminta on eriytetty erillisiin Kaupunkiraideliikenne Oy:n tytäryhtiöihin. Tämä puolestaan mahdollistaa seudullisen raideliikenteen laajentamisen, missä Helsingin kaupungin lisäksi myös muut kunnat voivat tulla mukaan Kaupunkiraideliikenne Oy:n omistajiksi, jolloin liiketoimintaa harjoitettaisiin myös muiden kuntien kuin Helsingin alueella. Koska mahdolliset uudet omistajat tulevat mukaan vain osaan HKL:n nykyistä liiketoimintaa, on operatiivinen liiketoiminta välttämätöntä jakaa useamman tytäryhtiön harjoitettavaksi.

Hakemuksessa mainituilla perusteilla Hakija katsoo, että MidCo Oy:n jakautuminen tapahtuu elinkeinoverolain 52 c §:ssä tarkoitettulla tavalla ja sulautuminen elinkeinoverolain 52 b §:ssä tarkoitettulla tavalla.

## Muuta

Pyydettyjen lisätietojen lisäksi hakija on vastauksessaan selvityspyyntöön tuonut esille, että kunnallisvaalien siirrosta johtuen HKL:n liiketoiminnan yhtiöittämisestä suunniteltuun konsernirakenteeseen tullaan päättämään joko elokuun tai syyskuun alun valtuustokäsittelyissä. Päätöksentekoprosessin lykkääntymisen takia konsernirakenteen muodostaminen hakemuksissa kuvatulla tavalla ei ole tämänhetkisten tietojen mukaan mahdollista toteuttaa 1.1.2022. Koska Helsingin kaupunki tekee päätöksen yhtiöittämisestä vasta elo-syyskuussa 2021, ei jakautumisen ja sulautumisen täytäntöönpanoa ole velkojen kuulutusaikojen johdosta todennäköisesti mahdollista panna täytäntöön 1.1.2022. Aikataulumuutos vaikuttaa myös ennakkoratkaisuhakemuksissa kuvattuihin taustatietoihin siten, että ensimmäistä liiketoimintasiirtoa koskeva hakemus toteutettaisiin hakemuksessa kuvatulla tavalla 1.1.2022. Ns. toinen liiketoimintasiirto (Kaupunkiraideliikenne Oy:ltä MidCo Oy:lle) ja tämän jälkeen tapahtuva jakautuminen sekä sulautuminen on tarkoitus toteuttaa suunniteltua myöhemmin, aikaisintaan vuoden 2022 lopussa. Tämän mukaisesti kaikkia (siirtyviä) liiketoimintakokonaisuuksia harjoitettaisiin ja (siirtyviä) varoja ja velkoja käytettäisiin yhdessä yhtiössä eli Kaupunkiraideliikenne Oy:ssä 1.1.2022 alkaen aina siihen myöhempään ajankohtaan asti, jona suunniteltu konsernirakenne muodostettaisiin (aikaisintaan siis vuoden 2022 lopussa).

Aikataulumuutoksesta huolimatta hakija pyytää, että kaikkiin tuloverotuksen ennakkoratkaisuhakemuksiin annettaisiin päätökset verovuosille 2021 ja 2022.

## Ennakkoratkaisu

1. Mikäli MidCo Oy purkautuu selvitysmenettelyttä siten, että se siirtää kaikki varansa ja velkansa ja mahdolliset varauksensa jakautumisen yhteydessä



perustettaville Helsingin RV-rata Oy:lle, RV-kalusto ja -varikko Oy:lle, Kunnossapito Oy:lle, Liikennöinti Oy:lle sekä Hallinto Oy:lle hakemuksessa kuvatulla tavalla ja olosuhteissa, järjestelyyn sovelletaan elinkeinotulon verottamisesta annetun lain 52 c §:n kokonaisjakautumista koskevia säännöksiä.

2. Mikäli edellä mainitun jakautumisen jälkeen Hallinto Oy purkautuen selvitysmenettelyttä siirtää kaikki varansa ja velkansa emoyhtiölleen Kaupunkiraideliikenne Oy:lle, järjestelyyn sovelletaan elinkeinotulon verottamisesta annetun lain 52 b §:n säännöksiä sulautumisesta.

## Perustelut

### Säännökset

Elinkeinotulon verottamisesta annetun lain (EVL) 52 c §:n 1 momentin 1 kohdan mukaan jakautumisella tarkoitetaan järjestelyä, jossa osakeyhtiö purkautuu selvitysmenettelyttä siten, että kaikki sen varat ja velat siirtyvät kahdelle tai useammalle osakeyhtiölle (*kokonaisjakautuminen*) ja jossa jakautuvan yhtiön osakkeenomistajat saavat vastikkeena omistamiensa osakkeiden mukaisessa suhteessa kunkin vastaanottavan yhtiön liikkeeseen laskemia uusia osakkeita tai sen hallussa olevia omia osakkeita; vastike saa olla myös rahaa, kuitenkin enintään kymmenen prosenttia vastikkeena annettavien osakkeiden nimellisarvosta tai nimellisarvon puuttuessa osakkeita vastaavasta osuudesta yhtiön maksettua osakepääomaa.

EVL 52 a §:n mukaan sulautumisella tarkoitetaan järjestelyä, jossa

1) yksi tai useampi osakeyhtiö (*sulautuva yhtiö*) purkautuen selvitysmenettelyttä siirtää kaikki varansa ja velkansa toiselle osakeyhtiölle (*vastaanottava yhtiö*) ja jossa sulautuvan yhtiön osakkeenomistajat saavat vastikkeena omistamiensa osakkeiden mukaisessa suhteessa vastaanottavan yhtiön liikkeeseen laskemia uusia osakkeita tai sen hallussa olevia omia osakkeita; vastike saa olla myös rahaa, kuitenkin enintään kymmenen prosenttia vastikkeena annettavien osakkeiden yhteenlasketusta nimellisarvosta tai nimellisarvon puuttuessa osakkeita vastaavasta osuudesta maksettua osakepääomaa; tai

2) sulautuva yhtiö purkautuen selvitysmenettelyttä siirtää kaikki varansa ja velkansa vastaanottavalle yhtiölle, jonka hallussa ovat kaikki sulautuvan yhtiön osakepääomaa edustavat osakkeet, tai tuollaisen yhtiön kokonaan omistamalle osakeyhtiölle.

EVL 52 b §:n 1 momentin mukaan sulautuvan yhtiön ei katsota purkautuvan verotuksessa.

EVL 52 h §:n mukaan lain 52 ja 52 a–52 g §:ssä olevia säännöksiä ei sovelleta, jos on ilmeistä, että järjestelyjen yksinomaisten tai yhtenä pääasiallisista tarkoituksista on ollut veron kiertäminen tai veron välttäminen.

### Tosiseikat

Helsingin kaupunki on suunnitellut yhtiöittävänsä Helsingin kaupungin liikenneliikelaitoksen (HKL) raitioliikenne-, lauttaliikenne- ja pyöräilyliiketoiminnan. Yhtiöittäminen toteutettaisiin kahdella liiketoimintasiirrolla, jakautumisella ja sulautumisella. Ensimmäisessä liiketoimintasiirrossa Helsingin kaupunki siirtää harjoittamansa raitioliikenne-, lauttaliikenne- ja pyöräilyliiketoiminnan varoineen ja



velkoineen ja mahdollisine varauksineen perustamalleen Kaupunkiraideliikenne Oy:lle. Liiketoimintasiirto toteutettaisiin 1.1.2022.

Toisessa liiketoimintasiirrossa Kaupunkiraideliikenne Oy siirtää samat liiketoimintakokonaisuudet varoineen, velkoineen ja mahdollisine varauksineen edelleen perustamalleen MidCo Oy:lle. Välittömästi tämän jälkimmäisen liiketoimintasiirron jälkeen MidCo Oy jakautuu viiteen yhtiöön ja vastaanottavista yhtiöistä Hallinto Oy sulautuu Kaupunkiraideliikenne Oy:öön. Liiketoimintasiirto on sen jälkeen tapahtuva jakautuminen ja sulautuminen on tarkoitus toteuttaa aikaisintaan vuoden 2022 lopussa.

Hakemuksessa kuvatussa jakautumisessa MidCo Oy jakautuu osakeyhtiölain 17 luvun mukaisesti kokonaisjakautumisella siten, että jakautuvan yhtiön kaikki varat ja velat ja mahdolliset varaukset siirtyvät aiemmin perustetuille Helsingin RV-rata Oy:lle, RV-kalusto ja -varikko Oy:lle, Kunnossapito Oy:lle, Liikennöinti Oy:lle sekä Hallinto Oy:lle ja MidCo Oy purkautuu. Jakautuvan yhtiön ainoa osakkeenomistaja Kaupunkiraideliikenne Oy saa jakautumisvastikkeena kunkin vastaanottavan yhtiön osakkeita. Muuta jakautumisvastiketta ei anneta. MidCo Oy:n varat jaetaan jakautumisessa vastaanottaville yhtiöille niille suunnitellun liiketoiminnan mukaisesti. Vastaanottaville yhtiöille siirtyvät nettovarallisuudet ovat positiiviset.

Hakemuksessa kuvatussa sulautumisessa Hallinto Oy sulautuu osakeyhtiölain 16 luvun mukaisesti emoyhtiönsä Kaupunkiraideliikenne Oy:öön siten, että sulautuva yhtiö purkautuen selvitysmenettelyttä siirtää kaikki varansa ja velkansa vastaanottavalle yhtiölle. Kyseessä on tytäryhtiönsulautuminen, joten sulautumisvastiketta ei anneta. Sulautumisessa Kaupunkiraideliikenne Oy:lle siirtyy hallinnollinen liiketoiminta, joka sisältää sopimusten hallinnan lisäksi hallintopalvelut.

Hakija tavoittelee järjestelyillä konsernirakennetta, jossa operatiivinen liiketoiminta on konsernin neljässä tytäryhtiössä. Konsernin emoyhtiö Kaupunkiraideliikenne Oy toimisi asiakasrajapinnassa hallinnoiden palvelusopimuksia. Palvelusopimusten hallinnoinnin lisäksi emoyhtiö tuottaisi tytäryhtiöilleen hallintopalveluita. Tytäryhtiöt hallinnoisivat HKL:n omaisuususeriä ja tuottaisivat toimintaan liittyviä operatiivisia liikennöinti- ja kunnossapitopalveluita tytäryhtiön tarkoituksesta riippuen.

Hakemuksen mukaan yritysjärjestelyt toteutetaan, jotta HKL:n harjoittama liiketoiminta vastaa tulevaisuudessa paremmin kasvavaan kysyntään. Jakautumisella ja sulautumisella saavutettava konsernirakenne mahdollistaa raideliikenteen laajentamisen myös muiden kuntien kuin Helsingin kaupungin alueella harjoitettavaksi toiminnaksi.

### **Asian arviointi ja johtopäätökset**

Kysymykset 1. ja 2.

Hakemuksessa kuvatussa jakautumisessa MidCo Oy purkautuu selvitysmenettelyttä siten, että kaikki sen varat ja velat siirtyvät viidelle osakeyhtiölle ja jakautuvan yhtiön ainoa osakkeenomistaja saa vastikkeena kunkin vastaanottavan yhtiön osakkeita. Vastaanottaville yhtiöille siirtyvät nettovarallisuudet ovat positiiviset. Siten jakautumista on pidettävä EVL 52 c §:n 1 momentin 1 kohdassa tarkoitettuna kokonaisjakautumisena.



Sulautumisessa Hallinto Oy purkautuen selvitysmenettelyttä siirtää kaikki varansa ja velkansa vastaanottavalle yhtiölle, jonka hallussa ovat kaikki sulautuvan yhtiön osakepääomaa edustavat osakkeet. Kyseessä on EVL 52 a §:n 2 kohdassa tarkoitettu tytäryhtiösulautuminen.

EVL 52 a §:n mukaiseen sulautumiseen ja EVL 52 c §:n mukaiseen jakautumiseen voidaan olla soveltamatta EVL 52 b §:n ja 52 c §:n säännöksiä, jos on ilmeistä, että järjestelyjen yksinomaisten tai yhtenä pääasiallisista tarkoituksista on veron kiertäminen tai veron välttäminen. Veron kiertämistä koskeva EVL 52 h §:n säännös voi tulla sovellettavaksi vain, jos järjestelyissä syntyy konkreettisia ja järjestelmälle vieraita veroetuja. Hakemuksessa esitetyn perusteella järjestelyissä ei ole katsottava syntyvän konkreettisia ja järjestelmälle vieraita veroetuja, joten EVL 52 h § ei tule asiassa sovellettavaksi.

Siten hakemuksessa kuvattuun jakautumiseen sovelletaan EVL 52 c §:n kokonaisjakautumista koskevia säännöksiä ja hakemuksessa kuvattuun sulautumiseen EVL 52 b §:n sulautumista koskevia säännöksiä.

#### Ennakkoratkaisun sitovuus

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

Tämä ennakkoratkaisu on voimassa verovuosien 2021 ja 2022 tuloverotuksessa.

#### Muutoksenhaku

Tähän päätökseen saa hakea muutosta. Valitusosoitus on liitteenä.

#### Maksu

Ennakkoratkaisu 1 260,00 euroa (lasku lähetetään erikseen)

Tässä päätöksessä annetaan kaksi tuloverotuksen ennakkoratkaisua. Nämä ja erillisellä päätösasiakirjalla päätösnumero P0139468692 annettavat kaksi tuloverotuksen ennakkoratkaisua sekä päätösasiakirjalla päätösnumero P0139505730 annettava yksi tuloverotuksen ennakkoratkaisu liittyvät samaan asiakokonaisuuteen. Kustakin ennakkoratkaisusta peritään puolet maksutaulukon mukaisesta päätösmaksusta kuitenkin niin, että maksu on yhteensä enintään erityisen laajaa selvitystyötä vaativan maksun suuruinen. Tästä päätöksestä peritään päätösmaksua 2 x 630 euroa = 1 260 euroa.  
(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 §)

Mikko Laatikainen  
veroasiantuntija  
puh. 029 513 6883 (puhelun hinta pvm./mpm.)

#### Sovelletut oikeusohjeet



Laki elinkeinotulon verottamisesta 52 a, 52 b ja 52 c §  
Laki verotusmenettelystä 85 §

Liitteet

Muutoksenhakuohje (valitusosoitus)

Tiedoksi

Veronsaajien oikeudenvallontayksikkö

41440371/69/1155 16/15

