

TILIAKTIIVA

TIEDOTTAA 2 • 2007

Perintö- ja lahjaverotuksen muutoksia

Perintöveroasteikkoa pyritään keventämään. I veroluokkaan kuuluvien henkilöiden määrää on tarkoitus laajentaa. Kolmas veroluokka ehdotetaan poistettavaksi kokonaan ja siihen nykyisin kuuluvat siirtyisivät II veroluokkaan. Uudistuksilla pyritään parantamaan mm. lesken ja alaikäisten lasten asemaa.

Alla on ehdotettu perintöverotaulukko:

Verotettavan osuuden arvo, euroa	Veron vakioerä alarajan kohdalla, euroa	Veroprosentti ylimenevästä osasta
20 000 - 40 000	100	10
40 000 - 60 000	2 100	13
60 000 -	4 700	16

Perintöverotusta ja lahjaverotusta koskevat taulukot eriytettäisiin toisistaan.

Alla on ehdotettu lahjaverotaulukko:

Verotettavan osuuden arvo, euroa	Veron vakioerä alarajan kohdalla, euroa	Veroprosentti ylimenevästä osasta
4 000-17 000	100	10
17 000- 50 000	1 400	13
50 000-	5 690	16

2. YHTIÖN PÄÄOMAN VÄHENTYMINEN

Jos hallitus havaitsee, että yhtiön oma pääoma on negatiivinen, OYL 20:23.2 §:n (2006/624) mukaan hallituksen on viipymättä tehtävä osakepääoman menettämistä rekisteri-ilmoitus. Ilmoituksen tarkoituksena on saattaa yhtiön taloudellinen tila kaikkien sidosryhmien tietoon. Osakepääoman menettämistä koskeva rekisterimerkintä voidaan poistaa yhtiön tekemän rekisteri-ilmoituksen perusteella, jos yhtiön oma pääoma on rekisteri-ilmoitukseen liitetyn tilintarkastajien tarkastaman taseen mukaan yli puolet osakepääomasta. OYL 20:23.2 § ei edellytä tilinpäätöksen laatimista, vaan hallitus voi selvittää oman pääoman positiivisuutta/negatiivisuutta esimerkiksi riittävän laskelman avulla (mukana vähintään luonnosmainen tase), vaikka sen laatiminen merkitsisikin ilmoituksen viivästyistä.

Tärkeää on huomata, että säännöksen mukaan yhtiön saamat pääomalainat katsotaan omaan pääomaan kuuluviksi oman pääoman menettämistä arvioitaessa. Esimerkiksi jos yhtiön osakepääoma on 3500 euroa, edellisten tilikausien tappio -3000 euroa, tilikauden tappio -2500 euroa ja taseessa vieraaseen pääomaan kirjattu pääomalaina 4000 euroa, yhtiön oma pääoma ennen pääomalainan huomioon ottamista on -2000 euroa, mutta säännöksen (OYL 20:23.2 §) sanamuotoa noudattaen omaksi pääomaksi saataisiin +2000 euroa. Näin negatiivista omasta pääomasta ei tarvitse ei tehdä rekisteri-ilmoitusta. Tilanteessa, jossa pääoma on alle puolet osakepääomasta mutta ei negatiivinen, pääomalainat katsotaan vielä vieraaksi pääomaksi.

Tällä hetkellä (9/2007) ei ole vielä selvää, missä määrin erilaisten omaisuususerien kirjanpitoarvoja korkeammat käyvät arvot ja mahdollisen poistoeron vaikutus voidaan em. laskelmassa ottaa huomioon. Voimassa olevassa laissa tai sen perusteluissa asiaan ei ole otettu kantaa, mutta kumotun osakeyhtiölain mukaan kyseiset erot käypien arvojen ja kirjanpitoarvojen välillä voitiin ottaa huomioon.

TILIAKTIIVA

TIEDOTTAA 2 • 2007

Oikeusministeriö on laatinut luonnoksen osakeyhtiölain 20 luvun 23 §: n muuttamisesta, joka on tällä hetkellä lausuntokierroksella. Sen mukaan voitaisiin edellä mainitut korjaukset negatiivisen pääoman tilanteessa ottaa huomioon.

Oheissa on esimerkkilaskelma kumotun lain mukaisesta korjauksien käytöstä:

Negatiivinen oma pääoma	-118 452,32
Pysyvien vastaavien aineellisten hyödykkeiden rakennusten ja rakennelmien käyvän arvon ja kirjanpitoarvon erotus	48 000,00
- Varastohalli, Untamontie 78, Helsinki, kirjanpitoarvo 86 953,15 ja käypä arvo 134 953,15, 31.12.2007	
Edellisen laskennallinen verovelka (26 %)	-12 480,00
Pysyvien vastaavien sijoitusten muiden osakkeiden ja osuuksien käyvän arvon ja kirjanpitoarvon erotus	49 450,00
- Pörssiyhtiö Oyj osakkeita 250 kpl 31.12.2007, kirjanpitoarvo 4 565,45 euroa ja käypä arvo 54 015,45 euroa	
Edellisen laskennallinen verovelka (26 %)	-12 857,00
Poistoero	17 500,00
Edellisen laskennallinen verovelka (26 %)	-4 550,00
+ Pääomalaina	38 500,00
Oma pääoma yhteensä	5 110,68

3. PERUSKORKO JA VIITEKORKO

1.7. – 31.12.2007 peruskorko on 4,25 %. 1.1. – 30.6.2007 peruskorko oli 3.75.

Suomen pankin ilmoittama EKP:n viitekorko ajalle 1.7.2007–31.12.2007 on 4,5 %. Tätä viitekorkoa käytetään vuonna 2008 verotuksen veronlisäystä, viivekorkoa, veron palautuskorkoa ja jäännösveron korkoa määrättäessä.

4. KAUPPAREKISTERISTÄ POISTETUT OSAKEYHTIÖT

On tärkeää, että yrityksen kaupparekisteritiedot pidetään ajantasaisena ja, että tilinpäätökset toimitetaan rekisteriin lain niin edellyttäessä. Patentti- ja rekisterihallitus poistaa vuoden 2007 aikana kaupparekisteristä osakeyhtiöitä, jotka eivät ole ilmoittaneet tilinpäätösasiakirjojaan rekisteröitäväksi.

Tilinpäätöksen rekisteröintivelvollisuus koskee kaikkia osakeyhtiötä ja jokaista yhtiöjärjestyksen mukaista tilikautta. Merkitystä ei ole sillä, harjoittaako yhtiö toimintaa vai ei. Vuoden 2007 on poistomennettelyyn otettu mukaan n. 700 osakeyhtiötä. Katso lisää: <http://www.prh.fi/fi/uutiset/684.html>.

5. KIINTEISTÖINVESTOINTIEN ARVONLISÄVEROVÄHENNYKSEN OIKAISUMENETTELY

Hallituksen esityksessä (44/2007) ehdotetaan, että yhteisölaainsäädännön mukainen tuotantotavaroiden vähennysoikeusmenettely otetaan käyttöön kiinteistöjen arvonalisäverotuksessa. Uusi menettely korvasi nykyiset rakentamispalvelusta tehdyn vähennyksen oikaisemista koskevat oman käytön verotukseen perustuvat säännökset. Lakiin lisättäisiin myös eräitä muita tarkistusmenettelyn käyttöönottoon liittyviä muutoksia.

Järjestelmässä vähennystä muutetaan tilanteessa, jos vähennykseen oikeuttava kiinteistön käyttö kasvaa tai vähenee suhteessa alkuperäiseen vähennysoikeuteen taikka kiinteistö luovutetaan tarkistuskauten aikana. Kun kiinteistöä luovutettaisiin, tarkistus oikeus ja -velvollisuus siirtyisivät tietyn edellytyksin luovutuksensaajalle.

Tarkistuskausi olisi kymmenen vuotta. Verovelvollisella olisi mahdollisuus hakea muutosta verotukseen kolmen vuoden aikana sen tilikauden lopusta lukien, jonka aikana viimeinen tarkistusvuosi päättyy.

TILIAKTIIVA

TIEDOTTAA 2 • 2007

Tositteiden säilytysaika olisi 13 vuotta sen kalenterivuoden päättymisestä, jonka aikana kiinteistöinvestointia koskeva tarkistuskausi on alkanut. Yleisen kuuden vuoden säilytysajan jälkeen laskut ja tositteet voitaisiin korvata selvityksellä, josta käy ilmi Verohallituksen määräämät seikat.

Lisää tietoa asiasta on luettavissa mm. www.valtioneuvosto.fi.

6. UUSI TILINTARKASTUSLAKI VOIMAAN 1.7.2007

1.7.2007 voimaan astuneen tilintarkastuslain mukaan tilintarkastus ei pääsääntöisesti ole pakollista yhteisössä, jossa sekä päättyneellä että sitä välittömästi edeltäneellä tilikaudella on ylittynyt enintään yksi seuraavista rajoista: tase 100 000 euroa, liikevaihto 200 000 euroa ja palveluksessa keskimäärin kolme henkilöä. Jos osakeyhtiössä halutaan luopua pysyvästi tilintarkastajasta mainittujen rajojen alittuessa, yhtiön on muutettava yhtiöjärjestystään poistamalla tilintarkastajan valintaa koskeva määräys. Asunto-osakeyhtiössä on valittava tilintarkastaja, jos yhtiön rakennuksessa tai rakennuksissa on vähintään 30 huoneistoa; tai osakkeenomistajat, joilla on vähintään yksi kymmenesosa kaikista osakkeista tai yksi kolmasosa kokouksessa edustetuista osakkeista, vaativat sitä varsinaisessa yhtiökokouksessa tai yhtiökokouksessa, jossa asia kokouskutsun mukaisesti on käsiteltävä. Yhdistyslain mukaan yhdistyksessä tulee valita vähintään yksi tilintarkastaja ja varatilintarkastaja. Tilintarkastuslaki

säilytti yhdistyksille mahdollisuuden käyttää myös maallikkotarkastajia. Yhdistyksen tilintarkastajaksi on valittava hyväksytty tilintarkastaja, jos vanha tilintarkastuslaki sitä edellyttää.

7. SOSIAALITURVAMAKSUN MÄÄRÄYTYMISESTÄ

Hallituksen esityksessä (76/2007) muutetaan sairausvakuutuslakiin ja työnantajan sosiaaliturvamaksulakiin kirjattua palkan käsitettä. Ehdotuksessa palkkana pidettäisiin ennakon-pidätyksen alaista palkkaa, kun nykyisen käytännön mukaan palkaksi katsotaan veronalainen palkka. Muutos vaikuttaisi sekä työntekijän sairausvakuutusmaksun että työnantajan sosiaaliturvamaksun suuruuteen joissakin tilanteissa, mutta suurella osalla työntekijöistä ennakonpidätyksen alainen ja veronalainen palkka ovat yhtä suuret.

Esityksen olisi tarkoitus tulla voimaan 2008 alusta. Sairausvakuutuslakia sovellettaisiin ensimmäisen kerran vuodelta 2008 suoritettaviin sairaanhoito- ja päivärahamaksuihin. Ennen kuin vuoden 2008 ennakonpidätysperusteet tulevat voimaan, ennakonpidätyksessä käytettäisiin vuoden 2007 voimassa olevia sairaanhoito- ja päivärahamaksuja. Jos ennakonpidätyksessä vuoden alussa on tapahtunut virheitä, ne oikaistaisiin lopullisen verotuksen vahvistamisen yhteydessä. Muutoksia sovelletaan 1.1.2008 ja sen jälkeen maksettavan palkan perusteella suoritettavaan työnantajan sosiaaliturvamaksuun.

Tiliaktiiva Oy-Helsinki

Kotkankatu 8
00510 HELSINKI
Puh. (09) 8770 7300
Fax. (09) 8770 7377

Tiliaktiiva Oy-Porvoo

Mannerheiminkatu 1 B
06100 PORVOO
Puh. (019) 5767 111
Fax. (019) 5767 120

Tiliaktiiva Oy-Kotka

Kirkkokatu 1
48100 KOTKA
Puh. (05) 2871 111
Fax. (05) 2154 43

Tiliaktiiva Oy- Kouvola

Käsityöläiskatu 4
45100 KOUVOLA
Puh. (05) 2871 190
Fax. (05) 2871 199

Tiliaktiiva Oy-Helsinki Karkkilan toimipiste

Kolisevantie 21
03620 KARKKILA
Puh. (09) 2255 050
Fax. (09) 2249 401

Tilkon Oy

Tuomiokirkonkatu 34 A 9
33100 TAMPERE
Puh. (03) 3439 330
Fax (03) 3439 333
www.tilkon.fi