



X

Oppiaine	Yritysjuridiikka	Päivämäärä	9.10.2006
Tekijä(t)	Piia Pykäläinen	Matrikkelinumero	
		Sivumäärä	77
Otsikko	Osinkotulojen verotus Suomessa		
Ohjaaja(t)	Professori Raimo Immonen, Professori Matti J. Sillanpää, OTL KTM Tuija Viinikka		

Tiivistelmä

Suomen osinkoverojärjestelmään on viime vuosien aikana tehty suuria muutoksia. Yhtiöveron hyvitysjärjestelmän aikainen osinkoverojärjestelmä ei enää täyttänyt eurooppavero-oikeuden ja verosopimusten periaatteita. Vuonna 2005 tehdyssä pääoma- ja verouudistuksessa yhtiöveron hyvitysjärjestelmä kumottiin ja vuoden 2006 alussa myös varallisuusverotuksessa luovuttiin.

Osinkotulojen verotuksessa siirryttiin osittaiseen kahdenkertaiseen verotukseen, joka voidaan luokitella klassiseen järjestelmään. Osakeyhtiötä verotetaan ensin sen saamasta voitosta, jonka jälkeen osingonsaajia verotetaan heidän saamistaan osinkotuloista. Kahdenkertaista verotusta lievennetään monin tavoin ja jossain tapauksissa verotus voi jäädä yhdenkertaiseksi. Yhtiöiden välinen ketjuverotus poistetaan osinkojen verovapausmallilla, mutta verovapauteen on säädetty useita poikkeuksia.

Tutkielman tarkoitus on antaa kattava ja hyvä yleiskuva Suomen osinkoverojärjestelmästä. Tutkielma käsittelee Suomessa yleisesti ja rajoitetusti verovelvollisia luonnollisia henkilöitä ja juridisia henkilöitä osingon saajina. Verovelvolliset voivat saada osinkotuloja kotimaasta sekä ulkomailta. Tutkielmassa käsitellään myös osinkoon rinnastettavia eriä, kuten osuuskuntien voitonjakoa sekä ennakko- ja sijaisosinkoja. Lisäksi käsitellään peiteltyä osinkoa ja Suomen väliyhteisölainsäädäntöä, joilla pyritään kiertämään Suomen verotusta.

Noteeraamattoman yhtiön jakaman osingon verotukseen vaikuttaa yhtiön nettovarallisuus, jonka takia uutta arvostamislakia, matemaattisen arvon laskemista ja osakaskohtaisia vähennyksiä käsitellään myös. Tietystä osinkotulosta suoritetaan ennakonpidätys sekä osinkotuloihin voi liittyä luonnollisia vähennyksiä, joita selvitetään myös. Kansainvälisten osinkojen kohdalla osingon lähdevaltiossa perittävällä lähdeverolla voi olla suurikin merkitys, joten tutkielmassa käsitellään miten lähdeveroa peritään ja miten sitä hyvitetään Suomessa.

Tutkielma pohjautuu uusimpaan kirjallisuuteen, asiantuntijoiden artikkeleihin ja virallislähteisiin. Virallislähteinä on käytetty lakeja, direktiiviä, hallituksen esityksiä, valtiovarainkunnan mietintöjä sekä verohallituksen julkaisuja, ohjeita ja tiedotteita.

Asiasanat	osinkoverojärjestelmä, nettovarallisuus, peitelty osinko, väliyhteisö, osinkoverosuunnittelu
Muita tietoja	