Taloushallintoliitto
Markku Ojala
Salomonkatu 17 A 11. krs, 00100 Helsinki

12.10.2026

Eduskunnan valtiovarainvaliokunta
Verojaosto
00102 Eduskunta

HE 211/2026 vp

Hallituksen esitys eduskunnalle verolainsäädännön yritysjärjestelysäännösten ja eräiden muiden lakien muuttamisesta

Suomen Taloushallintoliitto ry (liitto) kannattaa esityksen tavoitteita. Liitto pitää myönteisenä, että nykyinen tappioiden omistusedellytys säilyy ja sen rinnalle tulee konserniperuste sekä että rahavastikkeen enimmäismäärä nousee 50 prosenttiin. Seuraavat kohdat vaativat vielä huomiota.

1. Konsernikäsite on kirjattava lakitekstiin (TVL 123 §:n 2 momentti)

Perustelujen mukaan konsernilla tarkoitettaisiin osakeyhtiölain 8 luvun 12 §:ssä tarkoitettua konsernia (s. 43), mutta itse lakiehdotuksessa viittausta ei ole. Koska verotuksessa käytetään useita konsernimääritelmiä, liitto esittää, että viittaus osakeyhtiölain 8 luvun 12 §:ään lisätään säädöstekstiin.

Esityksestä ei myöskään käy ilmi, miten konserniin kuuluminen tappiovuoden alusta todennetaan. Perusteluissa tulisi selventää, edellytetäänkö yhtäjaksoista konsernisuhdetta, miten arvioidaan konsernin siirtyminen uuden emoyhtiön alle, miten kohdellaan tappiovuoden aikana perustettuja yhtiöitä ja miten säännös soveltuu ulkomaiseen tai muuhun kuin osakeyhtiömuotoiseen emoyhteisöön.

2. Tappiot yhtiöittämällä toteutettavassa jakautumisessa

Perustelujen mukaan tappiot siirtyvät yhtiöittämällä toteutettavassa jakautumisessa, jos TVL 123 §:n edellytykset täyttyvät (s. 41). Vastaanottava yhtiö on kuitenkin aina perustettava yhtiö, jonka jakautuva yhtiö omistaa. Omistusedellytys ei kirjaimellisesti täyty, koska jakautuva yhtiö ei voi omistaa itseään. Konserniedellytys ei täyty, koska uusi yhtiö ei ole voinut kuulua konserniin tappiovuoden alusta. Liitto esittää, että TVL 123 §:ää täsmennetään tältä osin. Samalla perustelujen ilmaus siirtyvään liiketoimintakokonaisuuteen kohdistuvista tappioista tulisi yhdenmukaistaa TVL 123 §:n 1 momentin kanssa.

3. Tappioiden siirtyminen ja hallinnollisen taakan keveneminen

Esityksen mukaan konserniperuste poistaisi tarpeen selvittää omistusmuutoksia tappiovuosien alusta (s. 25, 28 ja 29). Perusteluissa kuitenkin vahvistetaan, että tappiot voivat siirtyä vain, jos sulautuvalla yhtiöllä itsellään oli oikeus niiden vähentämiseen (KHO 2019:131). TVL 122 §:n mukaiset omistajanvaihdokset, myös välilliset, on siten edelleen selvitettävä sulautuvan yhtiön tasolla. Perustelujen vaikutusarviota tulisi tältä osin korjata.

4. Vastikkeeton sulautuminen (EVL 52 a §:n 3 kohta)

Säännöksen on esityksen mukaan tarkoitus kuulua seuraavasti: ”sulautuva yhtiö purkautuen selvitysmenettelyttä siirtää kaikki varansa ja velkansa sulautuvan yhtiön osakkeenomistajien samassa suhteessa omistamalle vastaanottavalle yhtiölle, tai tällaisen yhtiön välittömästi kokonaan omistamalle osakeyhtiölle.” Säännös näyttäisi kattavan tilanteen, jossa sulautuvan yhtiön osakkeenomistajat omistava yhdessä yhtiön, joka omistaa kokonaan vastaanottavan yhtiön. Perustelujen esimerkissä 2 osakkeenomistajat omistavat vastaanottavan yhtiön kumpikin oman osakeyhtiönsä kautta (s. 39). Kattaako säännös myös esimerkissä esitetyn mukaisen tilanteen vai onko ehdotettua säädöstekstiä tarpeen vielä muuttaa? Tätä on syytä vielä arvioida.

Helsingissä 12.10.2026

SUOMEN TALOUSHALLINTOLIITTO RY

Markku Ojala
johtava asiantuntija, päätoimittaja