

**ASIA Osakeyhtiön jakautumista koskevan vastustusilmoituksen sisältö****KANTELU**

Kantelijana oleva osakeyhtiö on 22.1.2019 arvostellut Verohallinnon menettelyä yhtiön jakautumisen vastustamisessa ja Patentti- ja Rekisterihallituksen menettelyä tähän liittyen jakautumisen täytäntöönpanossa. Kantelija on katsonut, että Verohallinto on vastustanut yhtiön jakautumista väärin perustein ilmoittamalla arvioon perustuvia veroa, joilla ei ole perustetta eikä eräpäivää.

Yhtiö on viitannut 23.8.2018 päivättyyn Verohallinnon todistukseen verojen maksamisesta ja katsonut, että sillä ei ole ollut maksamattomia veroja. Patentti- ja rekisterihallituksen olisi kantelijan mukaan tullut myöntää jakautumislupa, koska verot eivät olleet olleet erääntyneet.

SELVITYS JA LAUSUNTO

Kantelun tutkimiseksi Verohallinnolta on hankittu selvitys ja lausunto.

VASTINE

Kantelija ei ole antanut vastinetta asetetussa määräajassa.

RATKAISU

Osakeyhtiölain mukainen oikeus vastustaa jakautumista

Osakeyhtiölain 17 luvun 6 §:n 1 momentin mukaan niillä jakautuvan yhtiön velkojilla, joiden saatava on syntynyt ennen jakautumissuunnitelman rekisteröimistä, on oikeus vastustaa jakautumista. Sama oikeus on myös velkojalla, jonka saatava voidaan periä ilman tuomiota tai päätöstä niin kuin verojen ja maksujen täytäntöönpanosta annetussa laissa säädetään ja jonka saatava on syntynyt viimeistään 2 momentissa tarkoitettuna määräpäivänä.

Pykälän 2 momentin mukaan rekisteriviranomaisen on annettava jakautuvan yhtiön hakemuksesta 1 momentissa tarkoitetuille velkojille kuulutus, jossa mainitaan velkojan oikeudesta vastustaa jakautumista ilmoittamalla siitä kirjallisesti rekisteriviranomaiselle viimeistään kuulutuksessa mainittuna määräpäivänä. Kuulutuksen antamista on haettava neljän kuukauden kuluessa jakautumissuunnitelman rekisteröimisestä tai jakautuminen raukeaa. Rekisteriviranomaisen on julkaistava kuulutus virallisessa lehdessä viimeistään kolme kuukautta ennen määräpäivää ja rekisteröitävä kuulutus viran puolesta.

HE 103/2007 vp, s. 30 ja 51 (hallituksen esitys eduskunnalle rajat ylittäviä pääomayhtiöiden sulautumisia ja jakautumisia koskevaksi yhteisölaainsäädännöksi) todetaan, että julkisoikeudellisen saatavan velkoja voisi vastustaa sulautumista (vastaavasti jakautuminen, s. 51) myös siinä tapauksessa, että saatava on syntynyt sulautumissuunnitelman rekisteröinnin ja velkojille varatun määräajan päättymisen välisenä aikana. Julkisoikeudellisten saatavien perimisen helpottamiseksi on tarpeen, että sulautumiseen liittyvää velkojiensuojaa sovelletaan myös sellaisiin veroihin ja muihin julkisoikeudellisiin maksuihin, jotka kohdistuvat sulautumista edeltävään aikaan ja joita ei ole pantu maksuun ennen velkojien vastustukselle varatun määräajan päättymistä. - - Julkisoikeudellisella saatavalla tarkoitetaan tässä saatavaa, joka voidaan verojen ja maksujen perimisestä ulosottotoimin annetun lain mukaan.

Hallintolain 7 §:n 1 momentin mukaan asiointi ja asian käsittely viranomaisessa on pyrittävä järjestämään siten, että hallinnossa asioiva saa asianmukaisesti hallinnon palveluita ja viranomainen voi suorittaa tehtävänsä tuloksellisesti.

Hallintolain 9 §:n 1 momentin mukaisesti viranomaisen on käytettävä asiallista, selkeää ja ymmärrettävää kieltä.

Tapahtumatietoja

Kaupparekisteriotteen mukaan yhtiön jakautumissuunnitelma on rekisteröity kaupparekisteriin 4.5.2018 ja samana päivänä yhtiö on hakenut aiemmin viitatussa osakeyhtiölain säännöksessä tarkoitettun kuulutuksen velkojille, jossa määräpäivä jakautumisen vastustamiselle on ollut 20.8.2018.

Patentti- ja rekisterihallituksen kantelijayhtiölle lähettämän kirjeen 17.8.2018 mukaan Verohallinto on 17.8.2018 lähettämällään kirjeellä vastustanut jakautumista.

Patentti- ja rekisterihallituksen kirjeen mukaan jakautuminen raukeaa kuukauden kuluttua määräpäivästä eli 20.9.2018, elleivät kaikki velkojat viimeistään mainittuna päivänä peruuta vastustuksiaan kirjallisesti tai ellei yhtiö viimeistään mainittuna päivänä osoita, että velkojat ovat tuomioistuimen mukaan saaneet maksun tai turvaavan vakuuden saatavastaan. Yhtiö ja velkojat voivat myös pyytää yhdessä allekirjoittamallaan kirjeellä Patentti- ja rekisterihallitukselta asian käsittelyn lykkäämistä johonkin, kirjeessä esitettyyn uuteen määräpäivään saakka. Pyyntö tulee tehdä mainittuun määräpäivään eli 20.9.2018 mennessä. Rekisteriviranomainen lykkää asian käsittelyä myös, jos yhtiö osoittaa edellä viimeistään mainittuna määräpäivänä, että se on pannut vireille kanteen sen vahvistamiseksi, että velkoja on saanut maksun tai turvaavan vakuuden saatavastaan.

Patentti- ja rekisterihallituksen kirjeen liitteenä on ollut Verohallinnon vastustusilmoitus. Verohallinnon yhtiön jakautumista koskevan vastustusilmoituksen 17.8.2018 mukaan yhtiöllä on ollut maksamatta veroja ja maksuja ja niiden viivästymisseuraamuksia arviolta 10 000,00 euroa jäännösveroa sekä myöhemmin erääntyviä veroja ja maksuja sekä niiden viivästymisseura-

muksia 17 750,04 euroa, yhteensä 27 750,04 euroa. Ilmoituksen mukaan Verohallinto vastustaa jakautumista, ellei veroja makseta tai aseteta hyväksyttävää vakuutta ja että maksamattomalle määrälle lasketaan viivästyskorkoa maksupäivään saakka.

Verohallinnon kantelun tutkimiseksi antaman selvityksen mukaan myöhemmin erääntyvistä veroista yhteensä 4 947,15 euroa on ollut vuoden 2017 yhteisön tuloveron jäännösvero ja jonka eräpäivä on ollut 26.11.2018. Kantelukirjoituksen liitteenä on ollut yhtiön 2.5.2018 päivätty verotuspäätös yhteisön tuloverosta 2017, jossa yhtiölle on määrätty jäännösveroa viivästysseuraamuksineen 4 947,15 euroa eräpäivän ollessa 26.11.2018. Selvityksen mukaan kantelija oli maksanut vuoden 2017 jäännösveroja valvontapäivään 20.8.2019 mennessä 49,86 euroa ja loput neljässä osassa 31.8.2018 alkaen siten, että vuoden 2017 jäännösvero tuli kokonaisuudessaan suoritetuksi 23.11.2018.

Verohallinnon selvityksen mukaan ilmoitettu arvio 10 000,00 euroa on koskenut vuoden 2018 jäännösveroa ja loppumäärä myöhemmin erääntyvistä 12 852,74 euron veroista on koskenut vuoden 2018 ja 2019 ennakkoveron eriä, jotka eivät vielä olleet erääntyneet.

Kantelukirjoituksen liitteenä olevan Verohallinnon todistuksen 23.8.2018 mukaan yhtiö on maksanut kaikki Verohallinnolle kuuluvat verot ja maksut sekä antanut verotukseen liittyvät ilmoitukset viimeisten 12 kuukauden aikana.

Patentti- ja rekisterihallitukselta saadun tiedon mukaan Verohallinnon vastustusta ei peruttu tai selvitystä annettu määräaikana. Jakautuminen on rauennut 21.9.2018.

Arvio Verohallinnon menettelystä

Verohallinnon selvityksen ja lausunnon mukaan se on vastustanut jakautumista osakeyhtiölain säännöksiin perustuen siltä osin kuin vastustaminen on perustunut vuoden 2017 jäännösveron maksamattomuuteen ja sen peruste on syntynyt ennen jakautumista koskevassa kuulutuksessa mainittua määräpäivää. Verohallinnolla on ollut mainittu verosaatava, jonka perusteella sillä on ollut oikeus vastustaa kantelijan jakautumista huolimatta siitä, että vero on ollut erääntymätön. Kantelija on maksanut mainitun veron kokonaisuudessaan eräpäivänä.

Verohallinto on katsonut, että kantelukirjoituksesta ei ole ilmennyt, oliko kantelija ollut yhteydessä sen virkailijaan Verohallinnon vastustuskirjeen vuoksi. Mikäli se olisi näin tehnyt, vastustamisen perusteena olleen verosaatavan suuruus olisi tullut oikaistuksi osin virheellisenä, jolloin kantelijan maksettava veromäärä olisi ollut ainoastaan verovuoden 2017 jäännösvero viivästysseuraamuksineen. Maksun saadessaan Verohallinto olisi säännösten mukaisesti peruuttanut vastustusilmoituksensa.

Verohallinto on todennut, että sen vastustusilmoitukseen ei olisi tullut kirjata arvioituja verosaatavia.

Osakeyhtiölain säännösten ja Verohallinnon lausunnon perusteella totean, että Verohallinnon oikeus vastustaa kantelijayhtiön jakautumista on perustunut osakeyhtiölakiin siltä osin kuin kysymys on ollut verovuoden 2017 jäännösverosta viivästysseuraamuksineen.

Katson, että Verohallinnon kantelijayhtiön jakautumista vastustava ilmoitus 17.8.2018 ei ole ollut hallintolain 7 ja 9 § huomioon ottaen riittävän selkeä ja informatiivinen, kun siitä ei ole ilmennyt, mihin verosaatavaan tarkalleen ottaen Verohallinnon vastustus on perustunut. Lisäksi ilmoituksessa on mainittu veroja, jotka eivät ole osakeyhtiölain ja Verohallinnon lausunnon

perusteella olleet vastustuksen perusteena. Vastustusilmoituksessa ei ole myöskään mainittu osakeyhtiölain 17 luvun 6 §:ää. Ilmoituksen epätarkka sisältö yhdessä Verohallinnon todistuksen 23.8.2018 kanssa on ymmärrettävästi aiheuttanut kantelijalle perusteen epäillä Verohallinnon menettelyn laillisuutta.

Verohallinnolta saadun selvityksen perusteella minulla ei ole ollut aihetta epäillä, että Patentti- ja rekisterihallitus olisi menetellyt asiassa virheellisesti kantelussa esitetyllä tavalla.

Johtopäätökset ja toimenpiteet

Verohallinnolla on ollut osakeyhtiölain perusteella oikeus vastustaa kantelijayhtiön jakautumista siltä osin kuin kysymys on ollut verovuoden 2017 jäännösverosta viivästysseuraamuksiin.

Muilta osin ilmoitus ei ole ollut hallintolain säännös huomioon ottaen riittävän selkeä ja informatiivinen.

Verohallinto on kantelun perusteella todennut tarkentavansa virkailijoiden työmenetelmäohjeita, jotta Verohallinnon julkisen kuulemisen johdosta antamastaan ilmoituksesta ilmenee asianmukaisesti ainoastaan ne Verohallinnon verosaatatavat, jotka ovat syntyneet ennen jakautumisen määräpäivää ja joiden maksamista Verohallinto edellyttää yhtiöltä osakeyhtiölain mukaisesti, ennen kuin se peruuttaa vastustuksensa.

Verohallinto on jo todennut ryhtyvänsä edellä mainittuun toimenpiteeseen osakeyhtiölain säännösten noudattamiseksi. Tämän lisäksi kiinnitän Verohallinnon huomiota hallintolain mukaisen selkeän ja ymmärrettävän kielen käyttämiseen jakautumisen vastustamista koskevan ilmoituksen laatimisessa.

Apulaisoikeuskansleri

Mikko Puumalainen

Vanhempi oikeuskanslerinsihteeri

Minna Pulkkinen

OIKEUSKANSLERINVIRASTO

KÄYNTIOSOITE
POSTIOSOITE

Snellmaninkatu 1 A, Helsinki
PL 20, 00023 Valtioneuvosto

PUHELIN 0295 16001
TELEFAKSI 09 160 23975

E-MAIL
INTERNET

etunimi.sukunimi@okv.fi
www.okv.fi