



KONSERNIRAKENTTEEN PURKA- MINEN OSAKEYHTIÖSSÄ

Erkka Raiskio

Opinnäytetyö
Marraskuu 2015
Liiketalous
Taloushallinto

TIIVISTELMÄ

Tampereen ammattikorkeakoulu
Liiketalous
Taloushallinto

ERKKA RAISKIO:

Konsernirakenteen purkaminen osakeyhtiössä

Opinnäytetyö 37 sivua, joista liitteitä 10 sivua
Marraskuu 2015

Opinnäytetyö kertoo osakeyhtiöiden fuusiosta eli sulautumisesta. Alussa kerrotaan sulautumisesta yleisesti sekä sen eri muodoista, ja sitten paneudutaan paremmin absorptio- ja tytäryhtiöfuusioon, joka on absorptiofuusion yleisin muoto.

Työn on tarkoitus avustaa ohjeistamalla WorkPower Oy:tä tulevassa konsernirakenteen purkamisessa ja täten tässä työssä on pääpaino tytäryhtiöfuusiolla.

Teoriaosuus alkaa toimeksiantoon liittyvän sulautumisen ja sulautumistyyppien kertomisella. Sitä seuraa sulautumisen rakenteen ja eri vaiheiden läpi käyminen, sulautumisen verotuksellisista ja kirjanpidollisista vaikutuksista kertominen pääpiirteittäin, sekä yksityiskohtaisemmin liittyen tytäryhtiöfuusioon. Työssä on käytetty kuvia ja kaavioita helpottamaan prosessien ymmärtämistä.

Tutkimusosuudessa pohditaan työntekijöiden odotuksia, mielipiteitä ja yleisiä ajatuksia fuusioitumiseen liittyen. Näitä asioita varten on tehty kysymyslomake työntekijöille. Tutkimusmenetelmäksi on valittu laadullinen eli kvalitatiivinen tutkimus.

ABSTRACT

Tampereen ammattikorkeakoulu
Tampere University of Applied Sciences
Degree Programme in Business Administration
Financial Management

ERKKA RAISKIO:
Merging Consolidated Corporate Structure

Bachelor's thesis 37 pages, appendices 10 pages
November 2015

The purpose of this thesis was to describe the merger of limited companies. First the thesis explained the corporate merger in general, along with its different forms, and then discussed the absorption and merger of subsidiaries.

The thesis was supposed to help WorkPower Oy by giving guidance in the upcoming merger of their subsidiaries. Consequently, the main focus was on subsidiaries.

The theoretical section was about the merger and its types related to the case. Secondly, the thesis described the different stages of merging, and the impacts of a merger on taxation and accounting, both generally and more precisely related to subsidiaries. Diagrams and charts were used to make the information more accessible.

The empirical part of the thesis speculated about the employees' expectations, opinions and general thoughts regarding the merger. A questionnaire was made to find out about these topics. The study was completed by using a qualitative research method.

Key words: fusion, merger, consolidated corporation, subsidiary

SISÄLLYS

1	JOHDANTO.....	5
2	SULAUTUMINEN	6
	2.1 Sulautuminen yleisesti	6
	2.2 Absorptiosulautuminen	7
	2.3 Tytäryhtiösulautuminen	8
	2.4 Kolmikantasulautuminen	9
	2.5 Kombinaatiosulautuminen	10
3	SULAUTUMISEN VAIHEET.....	11
	3.1 Sulautumissuunnitelma	11
	3.2 Tilintarkastajan lausunto	13
	3.3 Kuulutus velkojille.....	13
	3.4 Sulautumisen täytäntöönpano	14
	3.5 Lopputilitys	15
4	SULAUTUMISEN KIRJANPIDOLLISET VAIKUTUKSET	17
	4.1 Yleisesti absorptiosulautumisessa.....	17
	4.2 Tytäryhtiösulautumisessa.....	17
	4.3 Sulautumisen kustannukset.....	19
5	SULAUTUMISEN VEROTUKSELLISET VAIKUTUKSET.....	20
	5.1 Verovaikutukset osakastasolla	20
	5.2 Verovaikutukset sulautuvassa yhtiössä.....	20
	5.3 Verovaikutukset vastaanottavassa yhtiössä	20
	5.4 Arvonlisäverotus	21
	5.5 Fuusiotulos verotuksessa	22
6	TUTKIMUSMENETELMÄ JA TYÖNTEKIJÖIDEN ODOTUKSIA FUUSIOLTA.....	23
	6.1 Tutkimusmenetelmä ja aineiston keruu	23
	6.2 Kysely- ja haastatteluvastausten tulkinta	24
	6.3 Esimerkki toteutuneesta sulautumisesta	25
7	JOHTOPÄÄTÖKSET	26
	LÄHTEET	27
	LIITTEET	28
	Liite 1. Sulautumisen rekisteröinti- ja täytäntöönpano (Patentti- ja rekisterihallitus)	28
	Liite 2. Kysymyslomake fuusiosta	37

1 JOHDANTO

Yrityksellä voi tulla eteen taloudellisista, rakenteellisista tai muista muutoksista konsernirakenteen muutoksen tarpeellisuus. Esimerkiksi aiemmin käytetyt tytäryhtiöt voidaan sulauttaa emoyhtiöön rakenteen ja kirjanpidollisten menetelmien helpottamiseksi.

WorkPower Oy on vuonna 2003 Tampereella perustettu henkilöstöpalvelualan yritys, jonka tytäryhtiöt vuokraavat työvoimaa rakennusalalle (WorkPower Rakennus Oy), teollisuuden toimialoille (WorkPower Teollisuus Oy), palvelu- ja logistiikka-aloille (WorkPower Palvelut Oy) sekä terveydenhuolto-alalle (Medipower Oy). WorkPower vuokrasi aluksi työvoimaa vain rakennusalalle, mutta asiakasyritysten ja työmarkkinoiden tarpeen mukaan toimialoja laajennettiin ja vuonna 2009 oli muodostunut WorkPower konserni. Yhtiön omistajayritykset, AC-Yhtiöt ja Emmadale Oy, sulautuvat keskenään AC-konserniksi, ja tästä johtuen myös WorkPower on päättänyt sulauttaa konserniin kuuluvat tytäryhtiöt emoyhtiöön vuosien 2015 ja 2016 aikana. Tarkempaa aikataulua sulautumiselle ei ole, koska opinnäytteen tekemisen aikana ei ole vielä sulautumistoimenpiteitä aloitettu. Konserniin kuuluu myös henkilöstön ulkoistamiseen erikoistunut yritys WorkPower Solutions (WorkPower Ratkaisut Oy), joka ei kuitenkaan osallistu sulautumiseen vaan jää toimimaan omana yrityksenään. Tästä syystä en käsittele kyseistä yritystä tässä työssä. Sulautumisen jälkeen Medipower tulee jäämään omana markkinointinimenään voimaan, vaikka yritys lakkaa sulautuessaan olemasta.

Opinnäytetyö on toimeksianto yhtiöltä laatia heille avustavaa ohjeistusta ja tutkia miten sulautuminen prosessina tapahtuu, sekä selvittää sulautumisen kustannuksia. Työn pääkäsitteitä ovat tytäryhtiö, sulautuminen, fuusio ja kirjanpidolliset sekä verolliset vaikutukset. Työn tarkoituksena on pääasiassa keskittyä eniten tytäryhtiösulautumiseen sen ollessa käytetty muoto toimeksiantajan tapauksessa, mutta työssä käsitellään myös yleisesti sulautumista. Työn tutkimusosan tarkoitus on pääasiassa vertailla, mitkä asiat tulevat sulautumisen mukana helpottumaan yhtiössä, ja onko sulautumisesta myös haittaa joillain osa-alueilla.

2 SULAUTUMINEN

2.1 Sulautuminen yleisesti

Sulautuminen on järjestely, jossa sulautuva yhtiö sulautuu vastaanottavaan yhtiöön, jolloin sulautuvan yhtiön varat ja velat siirtyvät vastaanottavalle yhtiölle. Sulautuvan yhtiön osakkeenomistajat saavat vastikkeena vastaanottavan yhtiön osakkeita, rahaa, muuta omaisuutta ja sitoumuksia. Tätä kutsutaan sulautumisvastikkeeksi. (Karsio, Koila, Vartiainen, Äärilä 2012. 42)

Sulautumisvastiketta ei anneta, jos vastaanottavana yhtiönä ovat kaikki sulautuvan yhtiön osakkeet omistava yhtiö (tytäryhtiösulautuminen). (Karsio, ym. 2012. 42–43)

Elinkeinoverolaissa sulautuminen tarkoittaa menettelyä, jossa yksi tai useampi yritys siirtää varansa ja velkansa toisen osakeyhtiön omistukseen. Rahassa annettavan fuusiovastike ei saa olla yli 10 % osakkeiden nimellisarvosta tai vastaavasta osuudesta maksettua pääomaa. Sulautuminen on pitkä prosessi, ja se voi kestää usein jopa yli vuoden. (Kukkonen, Walden 2009. 255)

Sulautuminen on yhtiöoikeudellisesti rajattu menettely. Esimerkiksi jos liiketoiminta-kaupassa ostetaan toinen yritys, jonka varat siirtyvät ostajalle, ja sen jälkeen kohdeyhtiö puretaan, sitä ei voida pitää osakeyhtiölain mukaisena sulautumisena. Menettelyä kutsutaan ”substanssifuusioksi”, koska yhtiöiden liiketoiminnat yhdistyvät, mutta tämä eroaa osakeyhtiölain 16 luvun mukaisesta sulautumisesta, koska yhtiö ostetaan, sen omaisuus luovutetaan ja yhtiö puretaan erillisinä vaiheina. Järjestelyyn ei myöskään kuulu samoja ilmoituksia ja kuulutuksia, eikä velkojien hyväksyntää niin kuin osakeyhtiölain mukaisissa sulautumisissa. (Immonen 2011. 154)

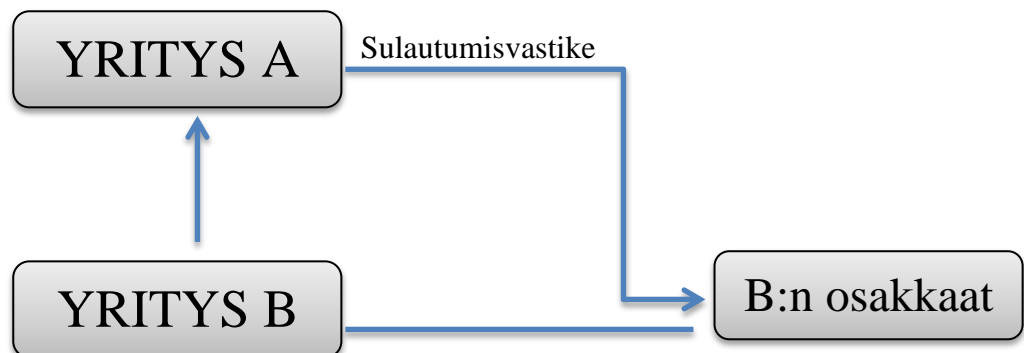
Työssä käsitellään tytäryhtiösulautumista, joten tähän kiinnitetään sulautumismuodoista eniten huomiota. Absorptio- ja tytäryhtiösulautumisesta, sekä muista sulautumismuodoista lisää seuraavissa kappaleissa.

2.2 Absorptiosulautuminen

Sulautuminen voi tapahtua niin sanottuna absorptiosulautumisena tai fuusiona, jolloin yksi tai useampi sulautuva yhtiö sulautuu vastaanottavaan yhtiöön. (Karsio, ym. 2012. 42)

Tavallisessa absorptiosulautumisessa vastaanottava yhtiö ei omista kaikkia sulautuvan yhtiön osakkeita, vaan ne siirtyvät vasta sulautumisen tapahduttua vastaanottavan yhtiön omistukseen. Sulautuvan yhtiön ulkopuoliset osakkeenomistajat ovat oikeutettuja saamaan osakkeistaan vastikkeen (sulautumisvastike), joka voidaan antaa monessa muodossa. (Immonen 2011. 148)

Tavallinen sulautuminen on verrattavissa tytäryhtiön hankintaan. Vastaanottava yhtiö antaa vastikkeena joko sulautumista varten laskettuja uusia osakkeita tai yrityksen hallussa olleita omia osakkeita. Osakkeiden tulee olla arvoltaan sulautuvan yhtiön nettovaurallisuuden verran, jotta yhtiöiden taloudelliset edut eivät muutu sulautumisen myötä. (Tomperi 2013. 152)

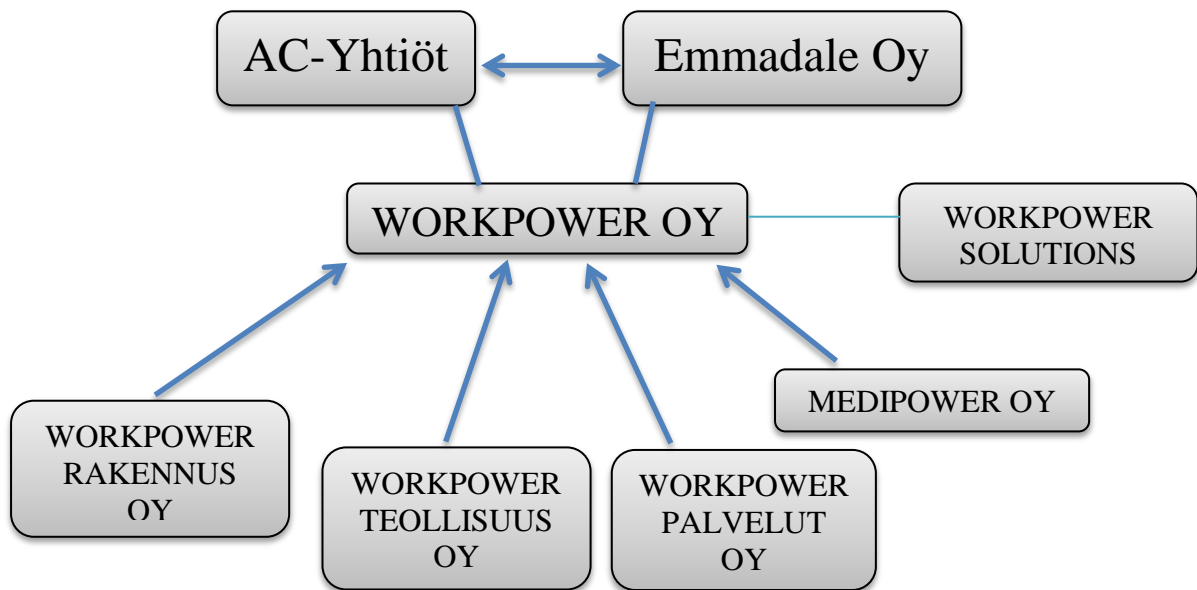


KUVIO 1. Tavallinen absorptiosulautuminen

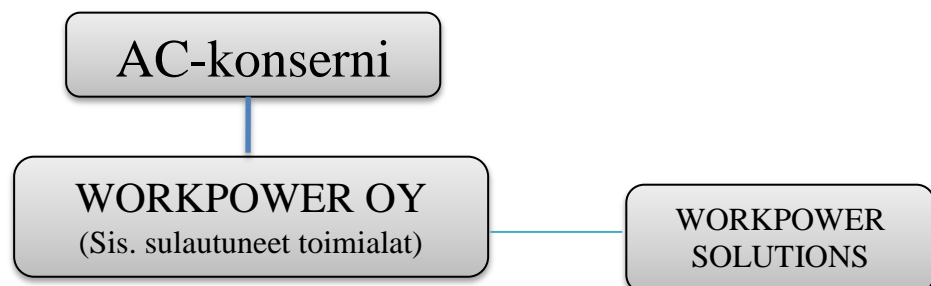
2.3 Tytäryhtiösulautuminen

Tytäryhtiösulautumisella tarkoitetaan absorptiosulautumista, jossa sulautumiseen osallistuvat yhtiöt omistavat kaikki sulautuvan yhtiön osakkeet sekä mahdolliset optio-oikeudet ja muut osakkeisiin oikeuttavat erityiset oikeudet. (Karsio, ym. 2012. 42)

Tytäryhtiöfuusio on absorptio erityistapaus. Siitä käytetään myös nimitystä konsernifuusio tai sulautuminen kuvaamaan sitä, että se tapahtuu konsernissa, kun tytäryhtiö tai yhtiöt sulautuvat emoyhtiönsä. Tytäryhtiöfuusio on yleisin fuusiotyyppi. Tämä johtuu ennen muuta siitä, että sen menettely on yksinkertaisempi ja joustavampi kuin normaalissa absorptiofuusiolla, koska sulautuvassa yhtiössä ei ole osakkeenomistajien vähemmistöä ja vastaanottava yhtiö omistaa yksin tai muiden osallisyhtiöiden kanssa kaikki sulautuvan tai sulautuvien yhtiöiden osakkeet. (Immonen 2011. 150) Kuvioissa 1 ja 2 on kuvattu tytäryhtiösulautumista toimeksiantajan tapauksessa.



KUVIO 2. Konsernirakenne ennen fuusiota

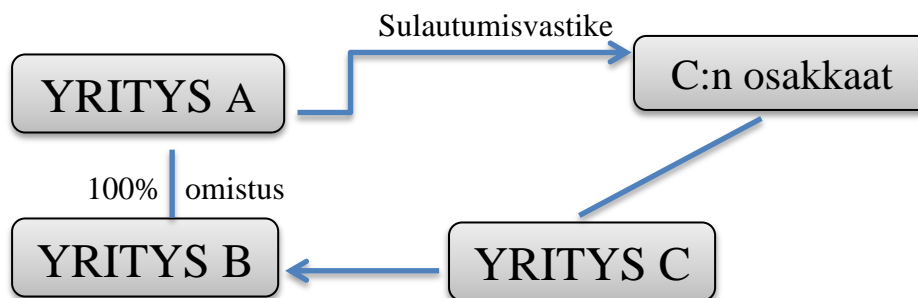


KUVIO 3. Konserni fuusion jälkeen

2.4 Kolmikantasulautuminen

Kolmikantasulautuminen on sulautumismuoto, jossa sulautumisvastikkeen antaa jokin muu osapuoli kuin vastaanottava yhtiö. Yleisimmin vastikkeen antajana toimii vastaanottavan yhtiön emoyhtiö. Kolmikantasulautumiset ovat harvinaisia, koska niissä ei sovelleta elinkeinotulon verotukseen liittyviä erityissäännöksiä. Kolmikantasulautuminen käynnistyy samoin tavoin muidenkin sulautumismuotojen kanssa, mutta myös vastikkeen antajana toimiva osapuoli allekirjoittaa sulautumissuunnitelman. Sulautumismenettely vastaa tavallista absorptiosulautumista. (Karsio, ym. 2012. 59–60)

Kolmikantasulautumista ei tunnusteta kaikissa Euroopan talousalueen valtioissa, joten sen käyttäminen edellyttää, että järjestelyä voidaan käyttää kaikissa niissä maissa, joihin yhtiöiden toiminta sijoittuu. (Mähönen, Villa 2013. 324)



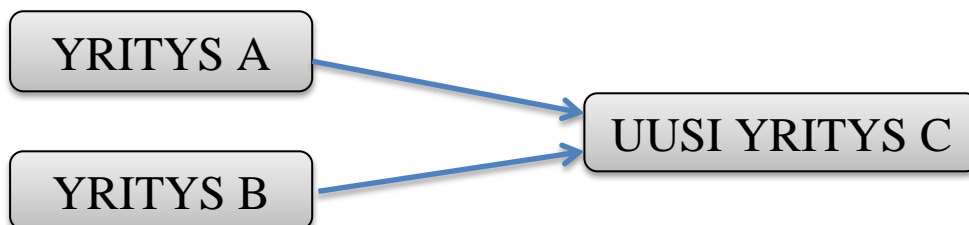
KUVIO 4. Kolmikantasulautuminen

2.5 Kombinaatiosulautuminen

Kombinaatiosulautuminen on sulautumisen muoto, jossa kaksi tai useampia osakeyhtiöitä sulautuu keskenään, ja perustavat yhdessä vastaanottavan yhtiön, jolle kaikkien osallistuvien yhtiöiden varat ja velat siirtyvät. Tätä sulautumista varten vastaanottavaksi yhtiöksi pitää perustaa uusi yhtiö. Vastaanottavana yhtiönä ei voi olla esimerkiksi aiemmin perustettua yhtiö, vaikka sillä ei olisi ollut mitään toimintaa. (Immonen 2011. 152)

Kombinaatiosulautumisen vastikkeena annetaan vastaanottavan yhtiön osakkeita, mutta muunlaisiakaan vastikkeita ei ole laissa kielletty, kunhan vastikkeena annetaan vähintään yksi osake. Vastaanottavan yhtiön osakepääoma maksetaan varoilla, jotka siirtyvät sulautuvilta yrityksiltä. (Sotka 2013)

Kombinaatiosulautumisessa perustetun uuden yrityksen kotipaikan valinta on varsin vapaata, koska sen ei tarvitse olla yhteydessä sulautuvien yhtiöiden kotipaikkaan. Näin esimerkiksi kaksi ulkomaalaista yhtiötä voivat perustaa suomalaisen yrityksen sulautumalla keskenään. (Mähönen 2013. 324)



KUVIO 5. Kombinaatiosulautuminen

3 SULAUTUMISEN VAIHEET

3.1 Sulautumissuunnitelma

Sulautuminen käynnistyy sulautuvan tai sulautuvien ja vastaanottavan yhtiön hallitusten laatiman sulautumissuunnitelman luomisella ja allekirjoittamisella. Sulautumiseen osallistuvien yhtiöiden on yhdessä ilmoitettava sulautumissuunnitelma rekisteröitäväksi yhden kuukauden kuluessa suunnitelman allekirjoittamisesta. Ellei rekisteröimistä ilmoiteta yhden kuukauden sisällä allekirjoittamisesta, sillä on uhkana raueta. Tytäryhtiö-sulautumisessa ilmoituksen antaa emoyhtiö. (Karsio, ym. 2012. 43)

Sulautumissuunnitelma on fuusion perusasiakirja. Oikeudelliselta luonteeltaan sulautumissuunnitelma on osallisyhtiöiden sopimus sulautumisen ehdoista ja kulusta. Suunnitelma on perustaltaan yhtiöoikeudellinen sopimus, jossa on kuitenkin vahvasti velvoiteoikeudellisia piirteitä. Se on myös luonteeltaan ehdollinen sopimus siten, että se tulee voimaan vasta kun yhtiökokoukset tai hallitukset ovat sen hyväksyneet ja kun sen täytäntöönpano on rekisteröity. Suunnitelmaa voidaan tässä mielessä luonnehtia myös aiesopimukseksi, mutta se on kuitenkin tätä sitovampi. (Immonen 2011. 155)

Kun suunnitelma ilmoitetaan rekisteröitäväksi ensimmäisen kerran, siitä hankitaan tilintarkastajan lausunto. Tytäryhtiö-sulautumisessa riittää lausunto siitä, että vaarantaako sulautumien vastaanottavan yrityksen velkojen maksua. (Immonen 2011. 210) Tilintarkastajan lausunnosta lisää seuraavassa luvussa.

Sulautumissuunnitelmassa on oltava osakeyhtiölain 16:3§ mukaan:

- 1. sulautumiseen osallistuvien yhtiöiden toiminimet, yritys- ja yhteisötunnukset tai ulkomaisten yhtiöiden vastaavat yksilöintitiedot sekä kotipaikat*
- 2. selvitys sulautumisen syistä*
- 3. ehdotus mahdollisesta vastaanottavan yhtiön yhtiöjärjestyksen muutoksesta*
- 4. ehdotus sulautumisvastikkeena mahdollisesti annettavien osakkeiden lukumäärästä osakelajeittain ja siitä, annetaanko uusia vai yhtiön hallussa olevia omia osakkeita*

5. *ehdotus mahdollisesta muusta sulautumisvastikkeesta ja, jos vastike on optio-oikeuksia tai muita osakkeisiin oikeuttavia erityisiä oikeuksia, ja niiden osakeyhtiölain 10:3§ mukaiset ehdot*
6. *ehdotus sulautumisvastikkeen jakautumisesta, vastikkeen antamisen ajankohdasta ja muista vastikkeen antamiseen liittyvistä ehdoista sekä selvitys näiden perusteista*
7. *selvitys tai ehdotus sulautuvan yhtiö optio-oikeuden ja muun osakkeisiin oikeuttavan erityisen oikeuden haltijan oikeuksista sulautumisessa*
8. *ehdotus vastaanottavan yhtiön mahdollisesta osakepääoman korotuksesta*
9. *selvitys sulautuvan yhtiön varoista, veloista ja omasta pääomasta, sulautumisen vaikutuksesta taseeseen ja sovellettavista kirjanpidollisista menetelmistä*
10. *ehdotus sulautumiseen osallistuvien yhtiöiden oikeudesta päättää muista kuin tavanomaiseen liiketoimintaan kuuluvista järjestelyistä, jotka vaikuttavat niiden pääomaan tai osakkeiden määrään*
11. *selvitys pääomalainoista, joiden velkojat voivat osakeyhtiölain 16:6§:n mukaisesti vastustaa sulautumista*
12. *selvitys sulautuvan yhtiön ja sen tytäryhteisöjen omistamien vastaanottavan yhtiön ja sen emoyhtiön osakkeiden lukumäärästä sekä sulautumiseen osallistuvien yhtiöiden omistamien sulautuvan yhtiön osakkeiden lukumäärästä*
13. *selvitys sulautumiseen osallistuvien yhtiöiden omaisuuteen kohdistuvista yritys-kiinnityksissä tarkoitetuista yritys-kiinnityksistä*
14. *selvitys tai ehdotus sulautumiseen osallistuvan yhtiön hallintoneuvoston ja hallituksen jäsenelle, toimitusjohtajalle, tilintarkastajalle ja sulautumissuunnitelmas-
ta lausunnon antavalle tilintarkastajalle annettavista erityisistä eduista ja oikeuksista*
15. *ehdotus sulautumisen täytäntöönpanon suunnitellusta rekisteröintiajankohdasta*

Sulautumissuunnitelmasta voidaan jättää pois edellä mainituista kohdista ne, jotka eivät kyseiseen sulautumiseen vaikuta, kuten tytäryhtiösulautumista koskiessa kohdat 4-8 ja 10.

3.2 Tilintarkastajan lausunto

Lausunnon antajana tulee olla KHT- tai HTM-tilintarkastaja taikka vastaava tilintarkastusyhteisö. Tilintarkastajan nimittävät sulautuvien yritysten hallitukset yhdessä. Lausunnon antavia tilintarkastajia voi olla useampia, mutta myös yksi annettu lausunto kaikille osapuolille riittää. Lausunnon tarkoitus on varmentaa sulautumissuunnitelmassa annettujen tietojen oikeudellisuus ja riittävyys. (Immonen 2011. 158–159)

”Sulautumiseen osallistuvien yhtiöiden hallitusten on nimettävä yksi tai useampi tilintarkastaja antamaan sulautumissuunnitelmasta lausunto kullekin sulautumiseen osallistuvalla yhtiöllä. Lausunnossa on arvioitava, onko sulautumissuunnitelmassa annettu oikeat ja riittävät tiedot perusteista, joiden mukaan sulautumisvastike määrätään, sekä vastikkeen jakamisesta. Vastaanottavalle yhtiöllä annettavassa lausunnossa on lisäksi mainittava, onko sulautuminen omiaan vaarantamaan yhtiön velkojen maksun.

Jos kaikki sulautumiseen osallistuvien yhtiöiden osakkeenomistajat suostuvat tai jos kysymyksessä on tytäryhtiösulautuminen, riittää lausunto siitä, onko sulautuminen omiaan vaarantamaan vastaanottavan yhtiön velkojen maksun.” (OYL 16:4§)

3.3 Kuulutus velkojille

Sulautuvan yhtiön pitää hakea kaupparekisteriltä julkinen kuulutus velkojille. Velkojat voivat vastustaa sulautumista, jos heidän saatavansa on syntynyt ennen sulautumissuunnitelman rekisteröimistä ja sulautumispäätöstä. Vastustaminen pitää suorittaa toimittamalla kirjallinen ilmoitus vastustamisesta kaupparekisterille viimeistään kuulutuksessa ilmoitettuna päivämääränä. Velkoja voi vastustamisellaan purkaa yhtiön sulautumisen, jos saatavia ei ole peritty. Sulautumisesta ei tarvitse lähettää ilmoitusta niille velkojille, joiden saatava on syntynyt sulautumissuunnitelman rekisteröimisen jälkeen. (Karsio, ym. 2012. 50–51)

Kuulutuksessa on mainittava velkojien oikeudesta vastustaa sulautumisesta ja kertoa miten ja mihin päivämäärään mennessä vastustamisesta on ilmoitettava. Emoyhtiön velkojilla ei ole oikeutta vastustaa sulautumista, elleivät tytäryhtiöiden tappiot vaaranna emoyhtiön taloudellista asemaa, ja tällöin myös velkojien saatavia. (Siikarla 2006. 275)

Velkojan katsotaan suostuvan sulautumiseen, jos hän ei määräajassa vastusta sulautumista. Kaupparekisterin viranomaisen pitää viipymättä määräpäivän umpeutumisen jälkeen ilmoittaa sulautuvalle yhtiölle, ketkä velkojista vastustavat sulautumista. (Immonen 2011. 175–183)

Tiedon toimittaminen ajoissa on tärkeää, jotta sulautuva yhtiö voi sopia asian velkojan tai velkojen kanssa. Jos velkoja ei reagoi tilanteeseen, siirtyy velka sulautumisen vastaanottavan yhtiön maksettavaksi, ja sulautuminen toteutuu suunnitelman mukaan. (Immonen 2011. 183–185)

Osakeyhtiölain 16:15§:n 2 momentin mukaan, jos joku velkojista vastustaa sulautumista, on rekisteriviranomaisen ilmoitettava tästä välittömästi määräpäivän jälkeen sulautuvalle yhtiölle. Mikäli sulautumista vastustetaan, niin se raukeaa kuukauden kuluttua ilmoituksen määräpäivästä. Asian käsittelyä pitää kuitenkin lykätä, jos yhtiö saa vastustavan velkojan saatavan maksetuksi, tai jos yhtiö ja velkoja pyytävät lykkäystä. Vastustus ei siis estä sulautumista, vaikka sen täytäntöönpano lykkäytyisi määräpäivästä. Jos se lykkääntyy siten, ettei sulautuminen ole enää perusteltua, niin silloin sulautuminen purkautuu. (Siikarla 2006. 279)

3.4 Sulautumisen täytäntöönpano

Sulautuvien yhtiöiden on toimitettava ilmoitus sulautumisen täytäntöönpanosta kaupparekisterille kuuden kuukauden sisällä sulautumispäätöksestä (Liite 1.). Mikäli sulautumispäätös on suoritettu yhtiöissä eri aikaan, käytetään viimeisimmän päätöksen päivämäärää määräajan laskemiseen. (Karsio, ym. 2012. 56)

Tytäryhtiösulautumisessa päätökset ja ilmoitukset hoidetaan osakeyhtiölain 981/2011 jälkeen emoyhtiön hallituksessa. Emoyhtiö omistaa aina 9/10 tytäryhtiöiden osakkeista, joten yritysten vähemmistöllä ei ole mahdollisuutta vaikuttaa asian päätökseen. (Karsio, ym. 2012. 59)

Sulautuminen siis tapahtuu, kun ilmoitukset ovat annettu kaupparekisterille kuuden kuukauden aikana, tällöin tytäryhtiöt sulautuvan emoon ja lakkaavat olemasta. Yhtiöiden varat ja velat siirtyvät vastaanottavan emon haltuun, ja on aika laatia lopputilitys.

3.5 Lopputilitys

Yhtiön hallituksen ja toimitusjohtajan on laadittava lopputilitys, joka sisältää tilinpäätöksen ja toimintakertomuksen. Lopputilitykseen kuuluu myös konsernitilinpäätös, mikäli yhtiöllä ei ole oikeutta olla laatimatta sitä. Lopputilitys annetaan tilintarkastajalle, jos yhtiöllä on velvollisuus valita tilintarkastaja. Lopputilitys vahvistetaan tilintarkastuskertomuksen saamisen jälkeen yhtiökokouksessa. Siitä annetaan myös ilmoitus kaupparekisterille kahden kuukauden kuluessa lopputilityksen tilintarkastuskertomuksen saamisen jälkeen. Siihen on liitettävä jäljennös kertomuksesta sekä hallituksen jäsenen tai toimitusjohtajan ilmoitus vahvistamisen päivämäärästä. (Karsio, ym. 2012. 57–58)

Sulautumisen täytäntöönpano voidaan peruuttaa, vaikka se olisi jo rekisteröity. Tämä edellyttää sitä, että tuomioistuin on päättänyt sulautumisen olevan pätemätön. Sulautumiseen osallistuvat yhtiöt ovat vastuussa vastaanottavan yhtiön velvoitteesta, joka on syntynyt rekisteröimisen jälkeen. (Siikarla 2006. 281)

Kuviossa 6 on selvitetty sulautumisprosessi ja sen eri vaiheet, sekä niihin liittyvät määrajat.

Toimenpide	Määräaika	Raukeamisuhka
1. Sulautumissuunnitelman luominen ja allekirjoitus		
2. Tilintarkastajan lausunto		
3. Sulautumissuunnitelman rekisteröinti-ilmoitus	1 kk allekirjoittamisesta	On
4. Suunnitelma rekisteröidään		
5. Kuulutus velkojille	4 kk suunnitelman rekisteröimisestä	On
6. Hallituksen kokous sulautumisen päättämisestä	4 kk suunnitelman rekisteröimisestä	On
7. Ilmoitus sulautumisen täytäntöönpanosta	6 kk sulautumispäätöksestä	On
8. Sulautumisen täytäntöönpanon rekisteröinti		
9. Lopputilityksen laatiminen	1 kk täytäntöönpanosta	
10. Osakkeenomistajien kokous		
11. Sulautumisvastikkeen antaminen		
12. Lopputilityksen rekisteröitäväksi antaminen	2 kk lopputilityksen antamisesta	

KUVIO 6. Sulautumisprosessi kaaviona (mukaillen Immonen, Nuolimaa 2007. 217)

4 SULAUTUMISEN KIRJANPIDOLLISET VAIKUTUKSET

4.1 Yleisesti absorptiosulautumisessa

Tavallisessa absorptiosulautumisessa sulautuvan yhtiön varat ja velat, sekä muut taseerät siirretään sulautumistilin kautta vastaanottavan yhtiön haltuun ja kirjanpitoon. Oma pääoma ei siirry, mutta jos sulautuvalla yhtiöllä on taseessaan arvonkorotusrahasto, se siirtyy muiden erien mukaisesti. (Tomperi 2013. 152)

Sulautumisessa syntynyt tulos voi olla voittoa tai tappiota. Kirjanpitolautakunnan yleisohjeen mukaan sulautumisessa muodostunut fuusiovoitto eli -passiiva ja fuusiotappio eli -aktiiva ovat oikaisueriä, jotka kirjataan tulosvaikutteisesti, kun vastaanotetut aktiivat kirjataan kuluiksi. (Honkamäki, Pennanen 2010. 122)

Kirjanpidossa yhtiön tulee tehdä kirjanpidollisia poistoja fuusioaktiivasta, jolloin se kuluttaa yhtiön vapaata omaa pääomaa. Fuusiotappio ei ole silti tavoiteltavaa, koska se ei ole vähennyskelpoinen verotuksessa. (Immonen 2011. 234–235)

4.2 Tytäryhtiösulautumisessa

Tytäryhtiösulautumisen edellytyksenä on, että sulautumiseen osallistuvat yhtiöt omistavat kaikki sulautuvan yhtiön osakkeet. Jos tytäryhtiön osakkeet on hankittu kauan ennen sulautumista, osakkeista hankinta-aikana maksettu hinta voi kohdistua toisiin omaisuus- ja velkaeriin kuin mitä tytäryhtiössä nyt olevat erät ovat. Silloin on päätettävä käytetäänkö tytäryhtiön vai konsernin mukaisia kirjanpitoarvoja. Tytäryhtiön arvoja käytettäessä yliarvot häviävät, ja ne on kirjattava konsernin poistoihin. Kun taas käytetään konsernin kirjanpitoarvoja, niin konsernitilinpäätöksen arvoja ei tarvitse muuttaa, mutta silloin pitää selvittää, ettei vastaanottava yhtiö syyllisty kirjanpitolain vastaiseen arvonkorotukseen. (Karsio, ym. 2012. 141)

Sulautuminen toteutetaan erillisen sulautumistilin kautta. Tytäryhtiösulautumisessa emoyhtiö kirjaa tilille sulautuvien yhtiöiden viimeisimmässä taseessa olleet erät omaa pääomaa lukuun ottamatta, paitsi jos omaan pääomaan sisältyy arvonkorotusrahasto.

Tässä tapauksessa arvonkorotusrahasto siirretään vastaanottavalle yhtiölle. (Tomperi 2013. 149)

Tytäryhtiösulautumisen kirjaamisessa on ollut tapana kirjata hankintahinnan ja oman pääoman välinen erotus tuloslaskelman kautta. Osassa sulautumisia myös sulautumistappio on aktivoitu. Aktivoitavan määrän osalta tulee huomioida, ettei tytäryhtiön tappioita saa aktivoida vastaanottavan yhtiön kirjanpidossa. (Honkamäki, Pennanen 2010. 152–153)

Tytäryhtiösulautuminen on konsernin kannalta sisäinen liiketapahtuma, joten se ei saa vaikuttaa konsernin tulokseen eikä konsernin omaan pääomaan. Konsernisuhteessa emoyritys hallitsee omaisuus- ja velkaeriä, ja ottaa nämä suoraan haltuunsa. Konsernitilinpäätöksen yhteydessä tulee noudattaa samoja periaatteita erien kanssa kuin ilman sulautumistakin olisi käytetty. (KILA 7.11.2006)

Kuvioissa 7 ja 8 on esimerkki tytäryhtiön tase-erien siirtämisestä fuusiotilin kautta vastaanottavalle yhtiölle ja prosessissa syntyvästä sulautumiserotuksesta. Luvut ovat kuvitteellisia ja tuhansissa.

Tytäryhtiön tase			
Vastaavaa		Vastattavaa	
Koneet ja kalusto	130	50 Osakepääoma	
Vaihto-omaisuus	15	70 Ed. tilikausien voitto	
Myyntisaamiset	40	55 Lainat	
Pankkitili	25	35 Ostovelat	
	210	210	

KUVIO 7. Tytäryhtiön tasetili (mukaillen Tomperi 2013. 150)

Fuusiotili			
Lainat	55	130	Koneet ja kalusto
Ostovelat	35	15	Vaihto-omaisuus
Tytäryhtiöosakkeet	150	40	Myyntisaamiset
		25	Pankkitili
	240	210	
		30	Fuusioerotus
	240	240	

KUVIO 8. Fuusiotili tase-erien siirtämisen jälkeen (mukaillen Tomperi 2013. 151)

4.3 Sulautumisen kustannukset

Sulautumissuunnitelman rekisterimaksu on 280 € per osallistuva yhtiö. Velkojille kuulutuksen perusmaksu on 410 €, johon tulee lisää 210 € aina yhden kuulutettavien yhtiön mukaan. Sulautumisen täytäntöönpanon ilmoittaminen maksaa 110 € per osallistuva yhtiö. Lopputilityksen rekisteröitäväksi ilmoittaminen on maksuton. (Patentti- ja rekisterihallitus 2014)

Toimeksiannon tapauksessa kustannuksia tulisi siis:

- Suunnitelman rekisteröinti: $5 * 280 \text{ €} = 1400 \text{ €}$
- Kuulutus velkojille, jos myös emolle pitää tilintarkastajan lausunnon mukaan hakea kuulutus: $410 \text{ €} + (5 * 210 \text{ €}) = 1460 \text{ €}$
- Ilman emon kuulutusta: $410 \text{ €} + (4 * 210 \text{ €}) = 1250 \text{ €}$
- Ilmoitus sulautumisen täytäntöönpanosta: $5 * 110 \text{ €} = 550 \text{ €}$

Kustannuksia tulisi yhteensä siis noin 3200-3410 euroa.

5 SULAUTUMISEN VEROTUKSELLISET VAIKUTUKSET

5.1 Verovaikutukset osakastasolla

Yritysjärjestelysäännösten mukainen sulautuminen on yleisseuraanto, eikä sitä pidetä luovutuksena. Luovutusvoittoverosäännökset eivät siten tule sovellettaviksi. Sulautuminen ei katkaise omistusaikaa, vaan vastikkeena saadut osakkeet katsotaan hankituiksi silloin, kun alkuperäiset osakkeet hankittiin niiden alkuperäisestä omistajasta riippumatta. Rahavastike tai muuna kuin vastaanottavan yhtiön uusina osakkeina maksama vastike käsitellään aina veronalaisena luovutuksena sekä tulo- että varainsiirtoverotuksessa. Luovutusvoitto verotetaan pääomatulona hankintavuoden verotuksessa. (Ukkola, Vilppula 2004. 165) Osakkeiden luovuttaminen luonnolliselle henkilölle voi olla kokonaan verovapaata, jos se tapahtuu sukupolvenvaihdosluovutuksena. (Immonen 2011. 247)

Sulautumismuodoissa, joissa ei anneta vastiketta, kuten tytäryhtiösulautumisessa, sulautuvan yhtiön verotuksessa poistamaton hankintameno lisätään vastaanottavan yhtiön osakkeiden hankintameroon vastaanottavan yhtiön osakkaan verotuksessa. (Immonen 2011. 248)

5.2 Verovaikutukset sulautuvassa yhtiössä

Sulautuvan yhtiön verotuksessa noudatetaan Elinkeinoverolain 52b§:n edellytyksien mukaan jatkuvuusperiaatetta, jolloin varat ja velat siirtyvät vastaanottavan yhtiön haltuun. (Ossa 2011. 282–283) Jatkuvusperiaate merkitsee tässä tilanteessa myös sitä, että sulautuvan yhtiön poistot käyttöomaisuudesta eivät palaudu, eivätkä yhtiön varaukset purkaudu. (Kukkonen, Walden 2009. 258)

5.3 Verovaikutukset vastaanottavassa yhtiössä

Sulautuva ja vastaanottava yhtiö ovat erillisiä verovelvollisia, kunnes sulautuminen on tullut voimaan. Sulautuminen tulee voimaan, kun sulautumisen täytäntöönpano on re-

kisteröity. Tytäryhtiöfuusiossa täytäntöönpanoilmoituksen tekee emoyhtiö. (Ukkola, Vilppula 2004. 165)

Fuusio on lähtökohtaisesti veroneutraali: fuusiotappio (osakkeiden hankintameno suurempi kuin siirtyvien nettovarojen kirjanpitoarvo) ei ole verotuksessa vähennyskelpoinen, eikä fuusiovoitto (osakkeiden hankintameno pienempi kuin siirtyvien nettovarojen kirjanpitoarvo) ole veronalaista tuloa vastaanottavassa yhtiössä. Kirjanpidossa fuusiotappio joudutaan kirjaamaan kuitenkin kuluksi taloudellisena vaikutusaikanaan, jolloin yhtiön nettovarot vähenevät. Vastaavasti fuusiovoitto lisää yhtiön vapaata omaa pääomaa ilman verorasitusta. Jos kirjanpidollisella fuusioerotuksella on varallisuusarvoa, se luetaan vastaanottavan yhtiön nettovarallisuuteen. (Ukkola, Vilppula 2004. 165–166)

Elinkeinoverolain 52b.2§:ssä mainitaan, että vastaanottava yhtiö saa vähentää sulautumisessa siirtyneen omaisuuden hankinta- ja muista pitkävaikutteisista menoista poistoina sulautumisvuoden verotuksessa hyväksyttävän poiston määrällä. (Kukkonen, Walden 2009. 258)

5.4 Arvonlisäverotus

Fuusioon ei liity lähtökohtaisesti arvonlisäveroseuraamuksia. Sulautumisessa vastaanottavan yhtiön Y-tunnus säilyy entisenä ja sulautuvien Y-tunnukset lakkaavat. Vastaanottavan yhtiön tulee antaa asiasta muutosilmoitus. Jos fuusion yhteydessä kiinteistöjen käyttötarkoitus muuttuu siten, ettei niitä käytetä enää arvonlisäverolliseen toimintaan, voi yhtiöllä olla velvollisuus palauttaa tekemiään arvonlisäverovähennyksiä kiinteistöistä. (Ukkola, Vilppula 2004. 169)

Arvonlisäverolaissa ei ole sulautumista koskevia sääntöjä, koska yrityksen ei katsota luovuttavan omaisuuttaan vastaanottavalle yhtiölle, eikä se ole myöskään arvonlisäverolain mukaista myyntiä. Sulautumista koskeva jälkiverotus tehdään sulautuneen yhtiön Y-tunnuksella, mutta maksut kohdistetaan vastaanottavaan yhtiöön. (Karsio, ym. 2012. 266–267)

5.5 Fuusiotulos verotuksessa

Yhtiöiden sulautuessa syntynyt voitto ei ole EVL 52b.1§ mukaan veronalaista tuloa, eikä tappio ole vähennyskelpoinen meno. Fuusiovoitto ja -tappio ovat laskennallisia eriä, jotka syntyvät erotuksena, kun yhtiön maksama hankintameno on suurempi tai pienempi kuin fuusiossa siirtyneiden nettovarojen arvo. (Immonen 2011. 232–233)

Fuusiovoitto ja -tappio ovat verotuksessa eri asioita kuin kirjanpidossa syntyvät fuusioerotukset eli fuusioaktiiva ja -passiiva. Fuusiotappiota ei voida vähentää verotuksessa, mutta kirjanpidollinen aktiiva ei jää ilman merkitystä. Kirjanpidollinen fuusioerotus voi vaikuttaa yrityksen nettovarallisuuteen. (Immonen 2011. 234)

6 TUTKIMUSMENETELMÄ JA TYÖNTEKIJÖIDEN ODOTUKSIA FUUSIOLTA

6.1 Tutkimusmenetelmä ja aineiston keruu

Annoin yrityksen talousosastolle kysymyslomakkeen täytettäväksi heidän odotuksistaan fuusiota kohtaan, sekä haastattelin saman lomakkeen kysymyksiä apuna käyttäen yrityksen toimitusjohtajaa. (Liite 2.) Tämän työn tutkimusmenetelmänä on käytetty kvalitatiivista eli laadullista tutkimusta, koska mielipiteitä ja odotuksia on kysely vain sellaisilta henkilöiltä, jotka tietävät enemmän yrityksen taloudellisista tapahtumista sekä su-lautumisesta. Kvalitatiivinen tutkimus on kokonaisvaltaista tiedonhankintaa, jonka tieto kootaan luonnollisissa tilanteissa. Ihmistä suositaan tietojen keräämisessä ja tiedonkeruumenetelmät keskittyvät vuorovaikutukseen ja tarkemmin valittuun kohdejoukkoon, eikä laajaan ja satunnaiseen tiedonkeruuseen, kuten kvantitatiivisessa eli määrällisessä menetelmässä tehtäisiin. (Hirsjärvi, Remes, Sajavaara. 2004. 155)

Kysely on tiedonkeruumenetelmä, joka toimii kvantitatiivisesti ja kvalitatiivisesti. Kvalitatiivisen siitä tekee se, että tiedonkeruuryhmä on kontrolloitu, ja kyselyyn vastaajat on valittu tarkoituksen mukaan asiaa tuntevista henkilöistä. (Hirsjärvi, ym. 2004. 182–186)

Haastattelun etuna on joustavuus aineistoa kerätessä. Kvalitatiivisessa tutkimuksessa haastattelu on ollut päämenetelmänä tiedonkeruuta varten. Haastattelutilanteessa voidaan mukailla alkuperäisiä kysymyksiä tilanteen mukaan ja myötäillä haastateltavaa hänen vastauksissaan. Haastateltavan mielipiteisiin ja vastauksiin voidaan myös pyytää lisäselvennyksiä ja perusteluja heti vastauksen jälkeen. Haastattelutilanteessa voidaan myös nähdä haastateltavan eleet, ilmeet ja reagoinnit tilanteeseen, ja näistä voidaan tul-kita haastateltavan asenteita aihetta kohtaan. Haastattelussa voi olla myös haittoja. Jos haastattelutilanne jää liian lyhyeksi, tuskin saadaan selvitettyä mitään mitä ei olisi voitu selvittää myös kyselylomakkeella. Myös itse haastattelun suunnittelu ja teko vie oman aikansa. Haastattelun luotettavuus voi myös kärsiä, jos haastateltava antaa asenteidensa vaikuttaa faktoihin, tai antaa tietoa asiasta mitä haastattelija ei ole pyytänyt. (Hirsjärvi, ym. 2004. 193–195)

6.2 Kysely- ja haastatteluvastausten tulkinta

Sulautumisen koetaan nopeuttavan ja yksinkertaistavan työntekoa. Varsinkin kirjanpidon ja sisäisen laskennan, mutta myös palkanmaksun koetaan helpottuvan, kun kuuden eri pankkitilin sijaan rahaliikenne tapahtuu vain yhdeltä tililtä, ja kaikki maksut ja saavat ovat yhden yhtiön alla. Varoja ei tarvitse siirrellä eri yhtiöiden välillä tarpeiden mukaisesti. Vuokrasopimukset ja laskut tulevat fuusion jälkeen aina oikealle yritykselle suunnattuna, eikä niitä tarvitse enää vaihdella yhtiöiden välillä.

Päivittäiset ongelmat taloushallinnossa vähenevät, laskut tulevat ja lähtevät aina oikean yhtiön nimellä, sekä maksut kohdistuvat aina oikealle tilille. Täsmäytykset kirjanpidossa tulevat vähenemään, mutta yrityksellä pitää olla mahdollisesti enemmän varoja säästössä lakisääteisten maksujen hoitamiseksi, koska maksujen summa pysyy samana, mutta niitä ei voi enää jaksottaa, vaan kaikki on maksettava kerralla. Kassanhallinta saa entistä tärkeämmän roolin. Työnantajan maksut tulevat kallistumaan, koska tähän mennessä vain WorkPower Rakennus on ollut tilaajavastuun piirissä, mutta sulautumisen jälkeen koko yritys tulee kuulumaan siihen.

Sulautumisen alkupuolella yrityksellä tulee olemaan ylimääräisiä kustannuksia, kun työntekijöitä joudutaan siirtämään yhden yhtiön alle, sekä ohjelmistoihin tehdään muutoksia. Pidemmällä tähtäimellä yritys tulee säästämään esimerkiksi lisenssimaksuissa, koska ei tarvita enää useampaa lisenssiä eri yhtiöille.

Työsuhteiden kanssa asiat tulevat hieman hankaloitumaan, kun ennen on voinut olla yksi työntekijä useammassa työsuhteessa kerrallaan, esimerkiksi WorkPower Rakennuksen alla rakennusapumiehenä, ja WorkPower Palveluilla muuttomiehenä, mutta sulautumisen jälkeen työntekijällä voi olla vain yksi työsuhte. Tämä tarkoittaa sitä, että työntekijän työehtosopimus valitaan sen mukaan, mitä työtä työntekijä pääsääntöisesti tekee ja kulut kirjataan sen mukaiselle toimialalle. Tämä voi johtaa siihen, etteivät kaikki kulut pidä paikkaansa, koska esimerkiksi rakennusalan työehtosopimuksen mukaiset palkat ovat huomattavasti korkeammat kuin muuttotöissä saatu palkka. Vaikka tämä tulee ehkä nostamaan taloudellisia kustannuksia, niin asiakkuuspäälliköiden työhön tämä muutos toisi selkeyttä, varsinkin uusien työsuhteiden luomiseen, kun vaihtoehtona on vain yksi yritys. Tämä taas johtaa siihen, että palkanmaksua varten

kaikkien työntekijöiden tunnit siirtyvät kerralla yhteen yhtiöön, joka selkeyttää ja vähentää toistoa tuntien kirjauksessa ja palkkojen maksussa.

6.3 Esimerkki toteutuneesta sulautumisesta

Koska toimeksiantajan tapauksessa ei ole vielä aloitettu sulautumisprosessia, yhtiön johtoportaan on pyydetty tutkimaan samankaltaisen tytäryhtiörakenteen omistavan yrityksen sulautumista. Laura Koironen on käsitellyt aihetta vuonna 2011 opinnäytetyössään ”Fuusio ja sen vaikutukset osakeyhtiössä”.

Koironen työssä oli kyseessä tilitoimistokonserni, joka koostui emoyhtiön lisäksi viidestä tytäryhtiöstä. Tilanne on vastaava kuin tässä opinnäytteenä, vaikka kyseessä on eri alan yritys.

Koironen on kokenut, että tytäryhtiöfuusion käyttäminen on ollut yksinkertaisempaa, kuin jos olisi käytetty jotain muuta sulautumismuotoa. Lisäksi osakeyhtiölaki on edesauttanut fuusion toteutumista joustavuudellaan. Sulautumisen aikataulussa pysyttiin, siitä jopa suoriuduttiin paljon nopeammin kuin mitä sulautumisprosessille asetetut määräajat edellyttivät. Yrityksen velkojilla ei ollut vastustettavaa, joten sekin nopeutti prosessin toteutumista. Ongelmia ei kohdattu juuri missään vaiheessa. (Koironen 2011. 45–48)

Koironen toimeksiantajan sulautumisen syyt olivat vastaavankaltaisia kuin tämän opinnäytteen toimeksiantajalla. Konsernirakennetta haluttiin yksinkertaistaa taloudellisesti ja hallinnollisesti. (Koironen 2011. 45–48)

Yrityksen juridisten asioiden koettiin helpottuvan sulautumisen myötä, esimerkiksi tilinpäätökset ja veroilmoitukset piti tehdä vain yhdelle yritykselle verrattuna entiseen, jolloin jokainen yritys jouduttiin raportoimaan erikseen. (Koironen 2011. 45–48)

Sulautumisen vaiheista ei minkään koettu epäonnistuvan, eivätkä tavoitteet jääneet saavuttamatta. Fuusiotappiota syntyi siitä johtuen, että tytäryhtiöiden voittovarot oli jaettu säännöllisesti osinkoina. Yrityksen kustannustehokkuuden koettiin paranevan, sekä hallinnollisten kulujen vähenevän. (Koironen 2011. 45–48)

7 JOHTOPÄÄTÖKSET

Sulautuminen on pitkä ja monimutkainen prosessi. Tytäryhtiösulautuminen on helpoin toteuttaa kaikista sulautumismuodoista. Työnantajayritykselle tämä on sovellettava sulautumismuoto tytäryhtiörakenteesta johtuen.

Tutkimusongelmana oli selvittää miten sulautuminen toteutuu, ja luoda tähän ohjeistavaa kirjallisuutta. Sulautuminen tapahtuu pääosin noudattamalla osakeyhtiö- ja elinkeinoverolakia. Prosessissa ei ole asioita, jotka voisivat olla jotenkin epäselviä, tai vaatisivat lisätiedon hankkimista, kun suurin osa tapahtuu lakeja noudattamalla. Koko sulautumismenettely on säädetty Osakeyhtiölain 16.luvussa

Työssä oli helppo pitää pääpaino tytäryhtiösulautumisessa, koska siitä löytyi eniten tietoa, sen ollessa käytetyin absorptiosulautumisen muoto. Muut sulautumismuodot jäävät vähäisemmän käyttösä vuoksi taka-alalle.

Työntekoa vaikeutti se, ettei sulautumistoimenpiteitä ole voitu vielä viivästyksien vuoksi aloittaa. On toivottavaa, että työ avustaa tässä prosessissa kun se saadaan alkuun.

LÄHTEET

- Hirsjärvi, S. Remes, P. Sajavaara, P. 2004. Tutki ja kirjoita. 10.painos. Helsinki: Tammi
- Hongisto, Sari. Talouspäällikkö. 20.10.2015. Kysely. Tampere
- Honkamäki, T. Pennanen, M. 2010. Yritysjärjestelyjen käsikirja. Helsinki: Talentum
- Immonen, R. 2011. Yritysjärjestelyt. 5.painos. Helsinki: Talentum
- Immonen, R. Nuolimaa, R. 2007. Osakeyhtiöoikeiden perusteet. Helsinki: Talentum
- Karsio, T. Koila, T. Vartiainen, S. Äärilä, L. 2012. Yritystoiminnan uudelleenjärjestely. 3.painos. Helsinki: KHT-Media Oy
- Kirjanpitolautakunta. Yleisohje konsernitilinpäätöksen laatimisesta. 7.11.2006
- Koiranen, Laura. 2011. Fuusio ja sen vaikutukset osakeyhtiössä. Opinnäytetyö. Tampereen ammattikorkeakoulu, Liiketalous. Tampere
- Kukkonen, M. Walden, R. 2009. Elinkeinoverolaki käytännössä. Helsinki: WSOYpro Oy
- Lehtonen, Susanna. Talousassistentti. 20.10.2015. Kysely. Tampere
- Mähönen, J. Villa, S. Osakeyhtiöoikeus käytännössä. 2013. Helsinki: Sanoma Pro Oy
- Mäkinen, Susanna. Talousassistentti. 20.10.2015. Kysely. Tampere
- Osakeyhtiölaki. 16. luku Saatavilla:
<https://www.finlex.fi/fi/laki/ajantasa/2006/20060624#L16>
- Ossa, J. 2011. Yritystoiminnan verotus. Helsinki: Kauppakamari
- Pajala, Anja. Toimitusjohtaja. 20.10.2015. Haastattelu. Tampere
- Patentti- ja rekisterihallitus. Osakeyhtiöiden sulautumisen ilmoittaminen kaupparekisteriin. Saatavilla:
<https://www.prh.fi/fi/kaupparekisteri/osakeyhtio/muutokset/sulautuminen.html>
- Siikarla, P. 2006. Osakeyhtiölaki & käytäntö. Helsinki: Yrityskirjat Oy
- Sotka, J. 2013. Osakeyhtiöiden sulautuminen. Saatavilla:
<http://www.jarisotka.fi/osakeyhtioiden-sulautumisesta-102013/>
- Tomperi, S. 2013. Kehittyvä kirjanpitoaito. 14.painos. Helsinki: Edita Publishing Oy
- Ukkola, O. Vilppula, T. 2004. Yrityksen omistus muutoksessa. Helsinki: Edita Publishing Oy

LIITTEET

Liite 1. Sulautumisen rekisteröinti- ja täytäntöönpano (Patentti- ja rekisterihallitus)

Tyhjennä lomake

Viranomaisen merkintöjä


MUUTOS- JA LOPETTAMISILMOITUS
 Osakeyhtiö, osuuskunta, säästöpankki,
 säätiö, yhdistys ja muu yhteisö

Y4

Lomakkeella voit ilmoittaa muutoksen tai lopettamisen kaupparekisteriin, säätiörekisteriin, arvonlisäverovelvollisten rekisteriin, ennakkoperintärekisteriin, työnantajarekisteriin ja vakuutusmaksuverovelvollisuuteen (tiedot eivät välity yhdistysrekisteriin).

Lähetä lomake osoitteeseen: Patentti- ja rekisterihallitus (PRH) - Verohallinto, Yritystietojärjestelmä, PL 2000, 00231 HELSINKI

Perustiedot (täytettävä aina)	
YRITYS- JA YHTEISÖTUNNUS 	Toiminimi

Muutos yrityksen yhteystietoihin tai seuraaviin PRH:n ja Verohallinnon rekistereihin:			
PRH <input type="checkbox"/> kaupparekisteri (liitä kuitti käsittelymaksusta)	Verohallinto <input type="checkbox"/> vain yhteystiedot muuttuvat (koskee myös kaupparekisteriä)	<input type="checkbox"/> ennakkoperintärekisteri	<input type="checkbox"/> vakuutusmaksuverovelvollisten rekisteri
<input type="checkbox"/> säätiörekisteri	<input type="checkbox"/> arvonlisäverovelvollisten rekisteri	<input type="checkbox"/> työnantajarekisteri	<input type="checkbox"/> Verohallinnon asiakasrekisteri

Ilmoitus lopettamisesta seuraaviin PRH:n ja Verohallinnon rekistereihin:			
PRH <input type="checkbox"/> kaupparekisteri	Verohallinto <input type="checkbox"/> arvonlisäverovelvollisten rekisteri	<input type="checkbox"/> työnantajarekisteri (ks. täyttöohje)	
<input type="checkbox"/> säätiörekisteri	<input type="checkbox"/> ennakkoperintärekisteri	<input type="checkbox"/> vakuutusmaksuverovelvollisten rekisteri (ks. täyttöohje)	<input type="checkbox"/> Verohallinnon asiakasrekisteri

TÄYTÄ VAIN MUUTTUNEET TIEDOT

Uusi toiminimi (varmistuu vasta, kun nimi on hyväksytty kaupparekisterissä)	Uusi kotipaikka (kunta)
---	-------------------------

Muut mahdolliset toiminimet	
Uudet rinnakaistoiminimet (toiminimen vieraskieliset käännökset)	
Uusi aputoiminimi	Aputoiminimellä harjoitettava toiminta
Uusi aputoiminimi	Aputoiminimellä harjoitettava toiminta

Julkiset yhteystiedot (posti- tai käyntiosoite pakollinen)		
Uusi postiosoite (katu tai tie, talon nro, porras, huoneiston nro tai postilokero)	Postinumero	Postitoimipaikka
Uusi käyntiosoite (katu tai tie, talon nro, porras, huoneiston nro)	Postinumero	Postitoimipaikka
Uusi puhelin	Uusi matkapuhelin	Uusi faksi
Uusi sähköposti	Uusi kotisivun osoite	
Seuraavat yhteystiedot poistetaan		

Tilikausi	
Kuluva poikkeava tilikausi (pp.kk.vvvv - pp.kk.vvvv)	Uusi normaali tilikausi (pp.kk - pp.kk)

TÄYTÄ VAIN MUUTTUNEET TIEDOT

Yritysmuodon muutos	
Nykyinen yritysmuoto	Uusi yritysmuoto

Y4

Verohallinnolle lisätietoja tästä ilmoituksesta antaa (henkilö ja/tai yritys esim. tilitoimisto)		
Nimi	Y-tunnus	
Postiosoite	Postinumero	Postitoimipaikka
Puhelin	Matkapuhelin	
Faksi	Sähköposti	

Kauppa- tai säätiörekisterille lisätietoja tästä ilmoituksesta antaa (henkilö ja/tai yritys, esim. asiamies)		
Nimi		
Postiosoite	Postinumero	Postitoimipaikka
Puhelin	Matkapuhelin	
Faksi	Sähköposti	

KAUPPAREKISTERI: KIIREHTIMISPYyntÖ / REKISTERÖINTIAJANKOHTAA KOSKEVA PYyntÖ Kaupparekisteri-ilmoitukset käsitellään saapumisjärjestyksessä ja tästä poiketaan vain painavan syyn perusteella. Pyyntö huomioidaan mahdollisuuksien mukaan.
<input type="checkbox"/> Ilmoitukseen liittyy erillinen perusteltu rekisteröintiajankohtaa koskeva pyyntö.


Lisätietoja

YRITYSMUODON MUKAAN VALITTAVAT LIITELOMAKKEET

Täytä lisäksi tarvittava liitelomake, jos muutos- tai lopettamisilmoituksella ilmoitetaan tietoja kauppa- tai säätiörekisteriin.

- | | |
|--|---|
| <input type="checkbox"/> 13 Muutosilmoitus kaupparekisteriin, osakeyhtiö tai julkinen osakeyhtiö | <input type="checkbox"/> 15 Lopettamisilmoitus kaupparekisteriin |
| <input type="checkbox"/> 13B Muutosilmoitus kaupparekisteriin, asunto-osakeyhtiö tai vakuutusosakeyhtiö tai julkinen vakuutusosakeyhtiö | <input type="checkbox"/> 16 Sulautumis- tai jakautumisilmoitus kaupparekisteriin, osakeyhtiö tai julkinen osakeyhtiö |
| <input type="checkbox"/> 14 Muutosilmoitus kaupparekisteriin, muut yritys muodot | <input type="checkbox"/> 17 Muutos- tai lopettamisilmoitus säätiörekisteriin |
| <input type="checkbox"/> 14A Muutosilmoitus kaupparekisteriin, osuuskunta | |

Täytä myös lomakkeen sivut 3-4, jos ilmoitat muutoksen tai lopettamisen sivulla 1 arvonlisäverovelvollisten rekisteriin, ennakkoperintärekisteriin, työnantajarekisteriin tai vakuutusmaksuverovelvollisuuteen.

Päiväys ja allekirjoitus		
Päiväys	Allekirjoitus ja nimen selvennys 	Puhelin

Rekisteriseloste: Henkilötietolain 24 §:n mukaisen tiedon lomakkeeseen liittyvistä rekistereistä saa Internetistä osoitteesta www.ytj.fi sekä Patentti- ja rekisterihallituksesta ja Verohallinnosta.

YTJ 1004 11.2014

Perusosa, sivu 2 (4)

Lomakkeen alkuun

Seuraava sivu

Y4

Verohallintoon ilmoitettava postiosoite		
<input type="checkbox"/> Merkitse rasti ruutuun, jos postiosoite on sama kuin sivulla 1 ilmoittamasi yleiseen käyttöön tarkoitettu osoite Muussa tapauksessa täytä osoitetiedot tähän.		
Postiosoite	Postinumero	Postitoimipaikka

Uusi päätoimiala (Ilmoitus Verohallintoon)

Arvonlisäverovelvolliseksi ilmoittautuminen		
Yritys ilmoittautuu arvonlisäverovelvolliseksi	Yritys ilmoittautuu arvonlisäverovelvolliseksi ostoista tai omasta käytöstä	Yritys ilmoittautuu EU-palvelumyynneistä ilmoituksenantovelvolliseksi
<input type="checkbox"/> alkaen, pvm	<input type="checkbox"/> alkaen, pvm	<input type="checkbox"/> alkaen, pvm
Ulkomainen yritys ilmoittautuu arvonlisäverovelvolliseksi	Ulkomainen yritys ilmoittautuu vain ilmoituksenantovelvolliseksi	Ulkomainen kaukomyyjä ilmoittautuu verovelvolliseksi
<input type="checkbox"/> alkaen, pvm	<input type="checkbox"/> alkaen, pvm	<input type="checkbox"/> alkaen, pvm
<input type="checkbox"/> Harjoittaa ainoastaan alkutuotantoa		

Arvonlisäverovelvolliseksi hakeutuminen (perustele tarkemmin sivulla 4 kohdassa lisätietoja)		
Kiinteistön käyttöoikeuden luovuttaja (AVL 12 ja 30 §, liitä kopio vuokrasopimuksesta)	Vähäisen liiketoiminnan harjoittaja, yleishyödyllinen yhteisö tai uskonnollinen yhdyskunta (AVL 12.1 §)	Yhteisöhankkija (AVL 26 f §)
<input type="checkbox"/> alkaen, pvm	<input type="checkbox"/> alkaen, pvm	<input type="checkbox"/> alkaen, pvm (pp.kk.vvvv - pp.kk.vvvv)
Ulkomaalainen elinkeinonharjoittaja (AVL 12.2 §)	Ulkomainen kaukomyynti (AVL 63 a §)	Alkutuottaja hakeutuu arvonlisäverovelvolliseksi
<input type="checkbox"/> alkaen, pvm	<input type="checkbox"/> alkaen, pvm	<input type="checkbox"/> alkaen, pvm

Yritys ei ole arvonlisäverovelvollinen (perustele tarkemmin sivulla 4 kohdassa lisätietoja)		
<input type="checkbox"/> Vähäinen toiminta (AVL 3 §)	<input type="checkbox"/> Rahoituspalvelut (AVL 41 §)	<input type="checkbox"/> Yleishyödyllisen yhteisön / uskonnollisen yhdyskunnan arvonlisäveroton toiminta (AVL 4-5 §)
<input type="checkbox"/> Terveyden- ja sairaanhoitopalvelut (AVL 34 §)	<input type="checkbox"/> Vakuutuspalvelut (AVL 44 §)	<input type="checkbox"/> Muu veroton toiminta, mikä?
<input type="checkbox"/> Sosiaalihuoltopalvelut (AVL 37 §)	<input type="checkbox"/> Esiintymispalkkiot tai tekijänoikeuskorvaukset (AVL 45 §)	_____
<input type="checkbox"/> Koulutuspalvelut (AVL 39 §)	<input type="checkbox"/> Kiinteistön luovutukset (AVL 27 §)	_____

Toiminta keskeytetään (keskeytystietoa ei rekisteröidä kaupparekisteriin eikä toimintaa merkitä lopetetuksi.)		
<input type="checkbox"/> määräajaksi	/ 20 - / 20	<input type="checkbox"/> toistaiseksi alkaen, pvm

Arvonlisäverovelvollisuus loppuu			
Yritys lopettaa arvonlisäverollisen toiminnan	Liiketoiminta loppunut,	Alkutuotanto loppunut,	Yleishyödyllinen toiminta loppunut, pvm
<input type="checkbox"/> pvm	<input type="checkbox"/> pvm	<input type="checkbox"/> pvm	<input type="checkbox"/> pvm
Arvonlisäverovelvollisuus on päättynyt, koska liikevaihto on vähäinen			
Hakeutuminen alv-rekisteriin päättyy, perustelu			
<input type="checkbox"/> Vähäinen liiketoiminta, pvm	<input type="checkbox"/> Alkutuottajan vähäinen liiketoiminta, pvm	<input type="checkbox"/> Kiinteistön käyttöoikeuden luovuttaja, pvm	
<input type="checkbox"/> Yhteisöhankkija, pvm	<input type="checkbox"/> Ulkomaalainen elinkeinotoiminnan harjoittaja, pvm	<input type="checkbox"/> Ulkomaalainen kaukomyyjä, pvm	
Toiminnan viimeiseltä kalenterikuukaudelta suoritettava vero tavaroista ja palveluista, jotka ovat jääneet yrityksen haltuun (euroina sentin tarkkuudella)		Lopettamiskuukaudelta suoritettava vero veloittamatta tai kertymättä olleista myyntihinnoista (euroina sentin tarkkuudella)	
Onko vero ilmoitettu lopettamiskuukaudelta annetussa kausiveroilmoituksessa?			
<input type="checkbox"/> kyllä	<input type="checkbox"/> ei	<input type="checkbox"/> Haltuun ei ole jäänyt tavaroita	<input type="checkbox"/> Veloittamatonta tai kertymätöntä myyntiä ei ole jäänyt

TOIMINIMI (täyttäkää aina)	
Sulautumisen vastaanottava yhtiö / Jakautuva yhtiö / Kombinaatiosulautumisessa syntyvä yhtiö	
Yhtiön nimi	Y-tunnus
Sulautuvat yhtiöt / Jakautumisen vastaanottavat yhtiöt / Perustettavat yhtiöt	
Yhtiön nimi	Y-tunnus

Täyttäkää vaiheittain (I vaihe, II vaihe, III vaihe) sen mukaan mikä vaihe / vaiheet sulautumisesta / jakautumisesta nyt ilmoitetaan

I VAIHE, SUUNNITELMA (ilmoitettava 1 kk kuluessa suunnitelman allekirjoittamisesta)	
Sulautumistyyppi:	
<input type="checkbox"/> tavallinen sulautuminen	<input type="checkbox"/> tytäryhtiösulautuminen
<input type="checkbox"/> kombinaatiosulautuminen	
Jakautumistyyppi:	
<input type="checkbox"/> kokonaisjakautuminen	<input type="checkbox"/> osittaisjakautuminen
Aikataulu	
Suunnitelman allekirjoituspäivä	Suunnitelu täytäntöönpanopäivä (ohjeellinen)
Vastaanottavan yhtiön uusi toiminimi, rinnakkaistoiminimet ja aputoiminimet ilmoitetaan lomakkeella Y4	
Kombinaatiosulautumisessa tai jakautumisessa perustettavien yhtiöiden rinnakkaistoiminimet ja aputoiminimet	
Yhtiön rinnakkais- ja aputoiminimi	

II VAIHE, KUULUTUSHAKEMUS (haettava 4 kk:n kuluessa suunnitelman rekisteröinnistä)	
Ilmoittakaa kuulutusta hakeva / hakevat yhtiöt lomakkeen alkuosassa	
Haetaan kuulutusta velkojille <input type="checkbox"/>	

III VAIHE, TÄYTÄNTÖÖNPANO (ilmoitettava 6 kk:n kuluessa päätöksestä)
Täytäntöönpano
<input type="checkbox"/> Ilmoitetaan sulautuminen / jakautuminen täytäntöönpantavaksi
Täytäntöönpanon toivottu rekisteröintipäivä
Päivämäärä

Kombinaatiosulautumisessa ja jakautumisessa perustettavista uusista yhtiöistä täytetään lisäksi lomake Y1 ja PRH:n liitelomake 1.

TODISTUS KUULUTUKSEN TIEDOKSIANNOSTA VELKOJILLE
Kuulutus on annettu kirjallisesti tiedoksi osakeyhtiölain säätämässä määräajassa kaikille niille kuulutetun yhtiön velkojille, joiden saatava on syntynyt ennen sulautumis-/jakautumissuunnitelman rekisteröintiä. <input type="checkbox"/>
tai vaihtoehtoisesti Kuulutetulla yhtiöllä ei ole tunnettuja velkoja. <input type="checkbox"/>
Päivämäärä
Allekirjoitukset nimenselvennyksin (kunkin kuulutetun yhtiön yksi hallituksen jäsen / toimitusjohtaja, tytäryhtiösulautumisessa vastaanottavan yhtiön hallituksen jäsen / toimitusjohtaja)

SULAUTUMISEEN / JAKAUTUMISEEN LIITTYVÄ HALLITUKSEN JA TOIMITUSJOHTAJAN VAKUUTUS
Sulautumisessa / jakautumisessa on noudatettu osakeyhtiölain säännöksiä.
Päivämäärä
Allekirjoitukset nimenselvennyksin (kunkin sulautumiseen / jakautumiseen osallistuvan yhtiön kaikki hallituksen jäsenet ja toimitusjohtajat, tytäryhtiösulautumisessa yksi vastaanottavan yhtiön hallituksen jäsen / toimitusjohtaja)

SULAUTUMISEEN/JAKAUTUMISEEN LIITTYVÄ HYVÄKSYTYN TILINTARKASTAJAN TODISTUS JA LAUSUNTO (vain jakautumisissa ja vastikkeellisissa sulautumisissa)
Vastaanottava yhtiö saa täyden vastikkeen sen omaan pääomaan merkittävästä määrästä ja sulautumis-/jakautumissuunnitelman osakeyhtiölain 16/17:3.2 kohdan 9 mukainen selvitys on oikea.
Päivämäärä
Allekirjoitus nimenselvennyksin

SULAUTUMISESTA / JAKAUTUMISESTA AIHEUTUVAT MUUTOKSET VASTAANOTTAVASSA/OSITTAIN JAKAUTUVASSA YHTIÖSSÄ (ilmoitetaan vasta täytäntöönpanovaiheessa)		
Osakkeet ja osakepääoma		
Annetaan uusia osakkeita (määrät lajeittain)	Annetaan yhtiön hallussa olevia osakkeita (määrät lajeittain)	
Osakepääoman korotusmäärä	Päätöspäivämäärä	
Osakkeiden lukumäärä ja osakepääoma annin / korotuksen jälkeen		
Osakepääoma	Osakkeiden lukumäärä (lajeittain)	Osakkeen nimellisarvo (jos muuttunut)

Yhtiöjärjestystä on muutettu ____ . ____ . ____ (päivämäärä)

Muut muutokset

 Kun sulautumisessa vastikkeen antaja on muu kuin vastaanottava yhtiö,
 tekee tämä yhtiö oman ilmoituksen sulautumisen aiheuttamista muutoksista.

IV VAIHE, LOPPUTILITYS
Sulautuneet yhtiöt tai jakautunut yhtiö ilmoittavat lopputilityksen suoraan kaupparekisterin tilinpäätösyksikköön (PL 1150, 00101 Helsinki) esimerkiksi tilinpäätöslomaketta käyttäen. Lopputilitys ilmoitetaan 2 kk:n kuluessa sen vahvistamisesta.

RAUKEAMINEN
<input type="checkbox"/> Ilmoitetaan sulautuminen / jakautuminen rauenneeksi

Liitelomakkeen 16 lisäksi täytetään aina myös lomake Y4.

Jos lomakkeen tila ei riitä ilmoitettaville asioille, voitte oheistaa useampia samanlaisia sivuja tai käyttää erillistä A4-arkkia. Ohjeita ei liitetä ilmoitukseen.

Sulautuminen ja jakautuminen etenevät vaiheittain. Ne sisältävät neljä eri ilmoitusvaihetta. Ilmoituslomakkeelle tulee täyttää sen vaiheen tiedot, joka nyt ilmoitetaan rekisteröitäväksi.

Vaiheet I ja II voidaan ilmoittaa myös yhtä aikaa. Toiminimi -kohtaan täytetään sulautumiseen/ jakautumiseen osallisten yhtiöiden nimet.

Huomioikaa kunkin vaiheen kohdalla mainitut määräajat. Mikäli määräaika ylittyy, sulautuminen/ jakautuminen raukeaa eikä sitä enää voida jatkaa.

TOIMINIMI

Tässä ilmoitetaan aina, joka vaiheessa, sulautumiseen tai jakautumiseen osallisten yhtiöiden toiminimet. Kuulutushakemuskvaiheessa kuitenkin vain sen yhtiön/niiden yhtiöiden toiminimet, jotka hakevat kuulutusta. Mikäli suunnitelma sisältää vastaanottavan yhtiön nimenmuutoksen tai sille otetaan aputoiminimiä, ne ilmoitetaan suunnitelmavaiheessa lomakkeella Y4.

Kombinaatiosulautumisessa tai jakautumisessa perustettavien yhtiöiden rinnakkais- ja aputoiminimet ilmoitetaan suunnitelmavaiheessa kohdassa I VAIHE, SUUNNITELMA.

I VAIHE, SUUNNITELMA

Ilmoitus on sulautumiseen osallistuvien yhtiöiden yhteinen ilmoitus, jonka allekirjoittavat kunkin sulautumiseen osallistuvan yhtiön hallituksen jäsen tai toimitusjohtaja. Tytäryhtiösulautumisessa ilmoituksen tekee vastaanottava yhtiö, jakautumisessa jakautuva yhtiö.

Mikäli jakautuminen tapahtuu jo olemassa olevaan, rekisteröityyn yhtiöön, myös tämä yhtiö on ilmoituksen tekijänä. Allekirjoitukset tulevat Y4 -lomakkeelle.

Suunnitelman sisältö on määritelty osakeyhtiölaissa.

Suunniteltu täytäntöönpanopäivä, ts. päivä, jolloin sulautuminen/jakautuminen toteutuu, on ohjeellinen. Se on päivä, johon pyritään, mutta sulautumisen/jakautumisen kannalta ei ole ratkaisevaa, vaikei se toteutuisikaan. Myöhemmin täytäntöönpanoa ilmoitettaessa voidaan ilmoittaa myös muu toivottu rekisteröintiajankohhta (III VAIHE, TÄYTÄNTÖÖNPANO).

Suunnitelmavaiheessa ilmoitukseen liitetään sulautumis-/jakautumissuunnitelma.

Mikäli kyseessä on kombinaatiosulautuminen tai jakautuminen samalla perustettaviin uusiin yhtiöihin/yhtiöön, on suunnitelma oheistettava alkuperäisenä.

Lisäksi tässä vaiheessa toimitetaan hyväksytyyn tilintarkastajan lausunto vastikkeen määrästä sekä perusteista ja/tai vastaanottavan yhtiön velkojen maksun vaarantumisesta.

II VAIHE, KUULUTUSHAKEMUS

Kuulutusta hakevat jakautuva yhtiö ja kukin sulautuva yhtiö. Myös vastaanottava yhtiö hakee kuulutusta, mikäli sulautuminen/jakautuminen hyväksytyyn tilintarkastajan lausunnon mukaan vaarantaa sen velkojen maksun. Ilmoittakaa kuulutusta hakevan yhtiön/yhtiöiden nimet lomakkeen alussa kohdassa TOIMINIMI.

Kuulutushakemukseen ei tarvita mitään liitteitä. Kuulutushakemuksen perusteella PRH toimittaa kuulutuksen julkaistavaksi virallisessa lehdessä.

III VAIHE, TÄYTÄNTÖÖNPANO

Sulautumis-/jakautumispäätökset oheistetaan tässä vaiheessa. Päätökset on tehtävä 4 kk:n kuluessa suunnitelman rekisteröinnistä tai sulautuminen/jakautuminen raukeaa.

Ilmoitus täytäntöönpanosta on tehtävä 6 kk:n kuluessa päätöksistä. Sulautuminen/jakautuminen raukeaa niin ikään, jollei myös tätä määräaika ole noudatettu. Huom! siis kaksi eri määräaika.

Yhtiöt tekevät yhteisen ilmoituksen täytäntöönpanosta. Tytäryhtiösulautumisessa ilmoituksen tekee kuitenkin vain vastaanottava yhtiö, jakautumisessa jakautuva yhtiö. Ilmoitus allekirjoitetaan lomakkeelle Y4.

Uusien yhtiöiden osalta täytetään myös perustamisilmoituslomakkeet Y1 ja liitelomakkeet 1.

Ilmoittakaa päivämäärä, jolloin toivotte täytäntöönpanon merkittäväksi rekisteriin. Tämä voi olla alkuperäinen, suunnitelmassa mainittu päivä tai myöskin joku muu yhtiöille sopiva päivä.

Mikäli jakautuvalla yhtiöllä tai useammalla kuin yhdellä sulautumiseen osallistuvalla yhtiöllä on voimassa olevia YRITYSKIINNITYKSIÄ, täytäntöönpanoa ei voida rekisteröidä, ennen kuin yhtiö/yhtiöt ja kiinnityksenhaltijat ovat huolehtineet kiinnitysten järjestelystä.

Täytäntöönpanovaiheessa allekirjoitetaan myös TODISTUS KUULUTUKSEN TIEDOKSIANNOSTA VELKOJILLE. Kuulutus on annettu kirjallisesti tiedoksi osakeyhtiölain säätämässä määräajassa kaikille niille kuulutetun yhtiön velkojille, joiden saatava on syntynyt ennen sulautumis-/jakautumissuunnitelman rekisteröintiä. Ilmoitukset on ollut lähetettävä viimeistään 1 kk ennen kuulutuksesta ilmenevää määräpäivää.

Mikäli kuulutetulla yhtiöllä ei ole lainkaan ko. velkoja, laittakaa rasti asianomaiseen kohtaan.

Tässä vaiheessa allekirjoitetaan aina, kaikissa tapauksissa, HALLITUKSEN JA TOIMITUSJOHTAJAN VAKUUTUS lain säännösten noudattamisesta.

Vain jakautumisissa ja vastikkeellisissa sulautumisissa allekirjoitetaan myös HYVÄKSYTYN TILINTARKASTAJAN TODISTUS JA LAUSUNTO vastaanottavalle yhtiölle siirtyvän omaisuuden arvostuksesta.

Sulautumis-/jakautumissuunnitelman perusteella täytäntöönpanovaiheessa toteutettavat MUUTOKSET VASTAANOTTAVASSA / OSITTAIN JAKAUTUVASSA YHTIÖSSÄ ilmoitetaan sivulla 3.

IV VAIHE, LOPPUTILITYS

Lopputilitystä ei tehdä tällä liitelomakkeella 16 eikä lomakkeella Y4, vaan tilinpäätöslomakkeella suoraan tilinpäätösyksikköön.

RAUKEAMINEN

Sulautumisen/jakautumisen raukeaminen on ilmoitettava viipymättä rekisteröitäväksi. Yhtiöt voivat missä vaiheessa tahansa ennen täytäntöönpanoa päättää luopua sulautumisesta/jakautumisesta ja ilmoittaa sen rauenneeksi. Myös mikäli jonkin vaiheen määräajat ovat ylittyneet, ei sulautumista/jakautumista voida jatkaa, vaan se tulee ilmoittaa rauenneeksi. Tämän ilmoituksen myötä suunnitelma poistuu rekisteristä.

MAKSUOHJE

Maksa käsittelymaksu etukäteen ja liitä **tosite maksusta ilmoitukseen**. Tositteessa tarvittavat tiedot:

- Maksun maksaja
- Maksun saaja (PRH) ja tilinumero, jolle maksu maksettu (PRH:n pankkitili)
- Arkistointitunnus
- Maksettu summa euroina
- Viestikentässä tietoina osakeyhtiön nimi ja muutosilmoitus. Viitekenttä jätetään tyhjäksi.

Hyväksymme vain kuitin, josta ilmenee maksun tilan olevan "Maksettu" tai "Käsitelty". Ilmoitukseen liitettävä tosite voi olla tuloste lopullisesta maksutapahtumasta, jossa on pankin arkistointitunnus, kopio tilioitteesta tai maksuautomaatilta saatu kuitti.

Maksu maksetaan jollekin seuraavista tileistä:
 Pohjola Pankki Oyj FI35 5000 0120 3783 43 OKOYFIHH
 Nordea Pankki Suomi Oyj FI07 1660 3000 1119 58 NDEAFIHH
 Danske Bank Oyj FI72 8000 1300 0499 22 DABAFIHH

Jos ilmoitus jätetään Patentti- ja rekisterihallituksen asiakaspalveluun, Arkadiankatu 6, 00100 Helsinki, voi ilmoituksen maksaa myös pankkikortilla, Visa-, Visa Electron, OK-, Eurocard-, Mastercard-, Diners Club- tai American Express - luottokorteilla.

Lisäohjeita käsittelymaksusta ja ilmoitusmenettelystä: www.prh.fi .

Liite 2. Kysymyslomake fuusiosta

1. Mitkä syyt johtivat fuusioitumispäätökseen?

2. Mitä vaikutuksia odotat fuusion tuovan?

3. Mitä liiketaloudellisia muutoksia odotat?

4. Vähentääkö työmäärää tai helpottaako fuusio työntekoa yleisesti?
