



SAVONIA

■ OPINNÄYTETYÖ - AMMATTIKORKEAKOULUTUTKINTO
YHTEISKUNTATIETEIDEN, LIIKETALouden JA HALLINNON ALA

YHTIÖMUODON MUUTOS AVOIMESTA YHTIÖSTÄ OSAKEYHTIÖKSI - YRITYS X OY

TEKIJÄ/T: Jenni Räisänen

Koulutusala Yhteiskuntatieteiden, liiketalouden ja hallinnon ala	
Koulutusohjelma Liiketalouden koulutusohjelma	
Työn tekijä(t) Jenni Räisänen	
Työn nimi Yhtiömuodon muutos avoimesta yhtiöstä osakeyhtiöksi	
Päiväys 14.09.2015	Sivumäärä/Liitteet 46/6
Ohjaaja(t) Riitta-Liisa Komulainen, Arja Hukkanen	
Toimeksiantaja/Yhteistyökumppani(t) X Oy	
Tiivistelmä <p>Tämän opinnäytetyön aiheena on avoimen yhtiön muuttaminen osakeyhtiöksi. Työssä käsitellään avointa yhtiötä ja osakeyhtiötä niiden hallinnon, vastuiden, varojen jaon ja verotuksen kannalta. Työn tarkoituksena on selvittää toimeksiantajalle mitä yhtiömuodon muutos käytännössä tarkoittaa, miten se vaikuttaa yrityksen toimintaan ja onko yhtiömuodon muutosta kannattavaa tehdä. Työn tarkoituksena on myös toimia toimeksiantajalle apuna yhtiömuodon muutostarvetta mietittäessä.</p> <p>Tutkimusmenetelmänä käytettiin kvalitatiivista eli laadullista menetelmää ja työ sisältää myös piirteitä toiminnallisesta työstä. Työn lähdeaineistona on käytetty jo olemassa olevaa tietoa alan kirjallisuudesta, lainsäädännöstä ja luotettavista verkkolähteistä.</p> <p>Tutkimuksesta voidaan tehdä johtopäätös, että yhtiömuodon muuttaminen vaikuttaa moniin tekijöihin yhtiön toiminnassa. Suurimmat erot näiden kahden yhtiömuodon välillä on vaikutukset omistajien vastuisiin sekä vaikutukset osakkaiden sekä yhtiön verotukseen. Yhtiömuodon muuttamista tulisi harkita tarkkaan koko liiketoiminnan kannalta.</p>	
Avainsanat Yhtiömuodot, Avoin yhtiö, Osakeyhtiö, Yhtiömuodon muutos	

Field of Study Social Sciences, Business and Administration			
Degree Programme Degree Programme in Business and Administration			
Author(s) Jenni Räisänen			
Title of Thesis Business form change from general partnership to a limited company – X Oy			
Date	14.09.2015	Pages/Appendices	46/6
Supervisor(s) Riitta-Liisa Komulainen, Arja Hukkanen			
Client Organisation /Partners X Oy			
<p>Abstract</p> <p>The purpose of this thesis project was to find out if the case company should change its business form from a general partnership to a limited company. The research examines the general partnership and the limited company frames of operation from the viewpoint of a company's management, responsibilities, sharing of funds and taxation.</p> <p>The primary aim is to clarify the implications of the company form changes for the entrepreneur as regards the company's operations in practice. A further objective of this thesis is also to be an aid for entrepreneurs when they consider the need for a company form change.</p> <p>The data for this thesis was collected through a qualitative research and this study includes also some features of action-based research. The sources of information utilized in this study include relevant literature, legislation and trusted online sources.</p> <p>Based on the results yielded in this research, it may be concluded that a great variety of different elements affect the choice of a company form. The most important factors differentiating a general partnership and a limited company are the differences in taxation and the owners' liability for the company's obligations. A change of the company form should be considered very thoroughly from a wide perspective contemplating the aggregate outcome for the business.</p>			
Keywords Business forms, General partnership, Limited company, Business form change			

SISÄLTÖ

1	JOHDANTO	6
1.1	Opinnäytetyön tausta	6
1.2	Tutkimusmenetelmät	7
1.3	Aineisto ja rakenne	7
2	YHTIÖMUODOT.....	8
3	AVOIN YHTIÖ	10
3.1	Avoimen yhtiön perustaminen.....	10
3.2	Yhtiömiesten vastuu.....	11
3.3	Varojenjakko	11
3.4	Avoimen yhtiön verotus.....	12
3.5	Toimielimet	13
4	YKSITYINEN OSAKEYHTIÖ	13
4.1	Osakeyhtiön perustaminen	13
4.2	Osakkeenomistajien oikeudet ja vastuu	14
4.3	Varojenjakko	15
4.4	Osakeyhtiön verotus	16
4.5	Osinkojen verotus	17
4.6	Toimielimet	18
5	YHTIÖMUOTOJEN VERTAILU.....	19
6	YHTIÖMUODON MUUTOS TOIMEKSIANTAJAN NÄKÖKULMASTA.....	22
6.1	Toimeksiantajan taustat	22
6.2	Huomioitavat asiat ennen muutosta	22
6.3	Avoimen yhtiön muuttaminen osakeyhtiöksi	22
6.4	Lyhyt ohjeistus yhtiömuodon muutokseen	24
6.5	Yhtiömuodon muutoksen jälkeen	24
7	YHTIÖN VEROTUS.....	25
7.1	Verotus avoimena yhtiönä	26
7.2	Verotus osakeyhtiönä.....	30
7.2.1	Vaihtoehto 1: Osakeyhtiön tulo osinkoina	31
7.2.2	Vaihtoehto 2: Osakeyhtiön tulo palkkana	34

7.2.3	Vaihtoehto 3: Osakeyhtiön tuloksesta osa osinkoina ja osa palkkana	37
8	TULOKSET	41
9	POHDINTA JA JOHTOPÄÄTÖKSET	42
	LÄHTEET JA TUOTETUT AINEISTOT	44
	LIITTEET	47

1 JOHDANTO

Suomessa yrittäjä voi valita yritykselleen useasta vaihtoehdosta sopivimman yhtiömuodon. Suomessa yritys voi toimia yksityisenä elinkeinonharjoittajana, avoimena yhtiönä, kommandiittiyhtiönä, osakeyhtiönä tai osuuskuntana. Eri yritysmuotojen toimintaa säätelee lainsäädäntö ja sen vuoksi jokaisella yritysmuodolla on omat erityispiirteensä sekä lain määräämät veloitteet, joiden mukaan sen tulee toimia. Yhtiömuodon valinta on yksi merkittävä päätös yritystä perustettaessa ja muutos voi tulla ajankohtaiseksi myös yritystoiminnan kasvaessa tai muuttuessa.

Tällä opinnäytetyöllä on toimeksiantaja, joka haluaa pysyä anonyymina ja tämän vuoksi toimeksiantajaa käsitellään työssä X Oy:nä. Tämän opinnäytetyön tarkoitus on antaa toimeksiantajalle kattava selvitys yhtiömuodon muutoksesta, yhtiömuotojen eroista sekä yhtiömuodon muutoksen vaikutuksista yrityksen toimintaan.

1.1 Opinnäytetyön tausta

X Oy:llä on ollut harkinnassa jo pidemmän aikaa yhtiömuodon muuttaminen avoimesta yhtiöstä osakeyhtiöksi. Yhtiömuodoksi on yhtiötä perustettaessa valittu avoin yhtiö, koska sen perustaminen koettiin helpoksi ja sen hetkiseen tilanteeseen sopivimmaksi. Yritys on kuitenkin kasvanut ja laajentunut vuosien mittaan. Tämän kasvun myötä yrityksessä on alettu pohtimaan yhtiömuodon muuttamista tämänhetkisiin olosuhteisiin sopivammaksi. Yrityksessä ja sen omistajilla ei ole ollut aikaa selvittää yhtiömuodon muuttamista käytännössä, joten sen vuoksi yhtiömuoto on pysynyt avoimena yhtiönä. Tämän opinnäytetyön tarkoituksena onkin selvittää toimeksiantajalle yhtiömuodon muuttaminen prosessina, tarkastella yhtiömuotojen eroja sekä yhtiömuodon muutoksen vaikutuksia yrityksen toimintaan.

Opinnäytetyössä käsitellään avointa yhtiötä ja osakeyhtiötä, koska ne ovat toimeksiantajan kannalta oleelliset yhtiömuodot. Yhtiömuotoja tarkastellaan verotuksen, hallinnon, varojen jakamisen ja muutosprosessin näkökulmasta. Työn tavoitteena on tehdä toimeksiantajalle kattava selvitys yhtiömuodon muuttamisesta ja sen vaikutuksista yhtiön toimintaan.

1.2 Tutkimusmenetelmät

Tämä opinnäytetyö perustuu kvalitatiiviseen eli laadulliseen tutkimusmenetelmään. Työ sisältää myös joitain piirteitä toiminnallisesta työstä. Kvalitatiivinen eli laadullinen tutkimus on kokonaisvaltaista tiedon hankkimista ja tutkimuksissa pyritään tarkastelemaan tutkimuksen kohdetta kokonaisvaltaisesti. Laadullisen tutkimuksen aineisto kootaan todellisista tilanteista. Laadullisessa tutkimuksessa tutkimuksen aineistoa voidaan kerätä usein eri tavoin kuten haastattelemalla ja havainnoimalla. (Hirsjärvi, Remes, Sajavaara 2004, 152,155.) Tämä opinnäytetyö on toteuduttu suurelta osin kirjoituspöytätyönä, koska työn lähdemateriaalina on käytetty jo olemassa olevaa tietoa. Kirjoituspöytätyön etuja on ajansäästö ja sen tekemisen edullisuus. Riskinä puolestaan voi olla se, että tieto voi olla jo vanhentunutta. Tulosten ja johtopäätösten luotettavuuden varmistamiseksi lähteitä tulee arvioida kriittisesti. Paras keino tähän on vertailla lähteistä saatava tiedon yhdenmukaisuutta. (Mäntyneva, Heinonen, Wrangle 2003, 29 -30.)

Työn tutkimusongelmana on yhtiömuodon vaikutus yrityksen verotukseen, hallintoon ja varojen jakamiseen sekä yhtiömuotojen eroavaisuudet ja yhtiömuodon muuttaminen. Työn tutkimuskysymykset ovat: Mitä edellytyksiä ja toimia yhtiömuodon muutos vaatii? Kuinka yhtiömuodon muutos vaikuttaa yhtiön toimintaan hallinnon, vastuiden ja varojen jaon osalta?

Valmiin opinnäytetyön tarkoitus on antaa toimeksiantajalle tarpeellista tietoa yhtiömuodon muuttamisesta ja sen vaikutuksista sekä toimia apuna toimeksiantajalle, jos yhtiömuotoa lähdetään muuttamaan.

Opinnäytetyöprosessi alkoi keväällä 2015, kun toimeksiantaja tarjosi minulle aiheita. Opinnäytetyön aiheen löydyttyä alkoi tiedon etsiminen ja kerääminen työn teoriaosuuteen. Teoriaosuuden tiedon hankkimisen jälkeen laadin verotuslaskelmat X Oy:n tilinpäätöstietojen pohjalta, joiden valmistuttua työn seuraavana vaiheena oli työn kirjoittaminen ja tulosten analysointi. Viimeisenä vaiheena työssä olivat johtopäätökset.

1.3 Aineisto ja rakenne

Tässä opinnäytetyössä on käytetty lähdeaineistona jo olemassa olevaa tietoa. Ulkoisena lähdeaineistona on toiminut alan kirjallisuus, lainsäädäntö ja luotettavat verkkolähteet. Lisäksi lähdeaineistona on käytetty X Oy:n sisäistä aineistoa.

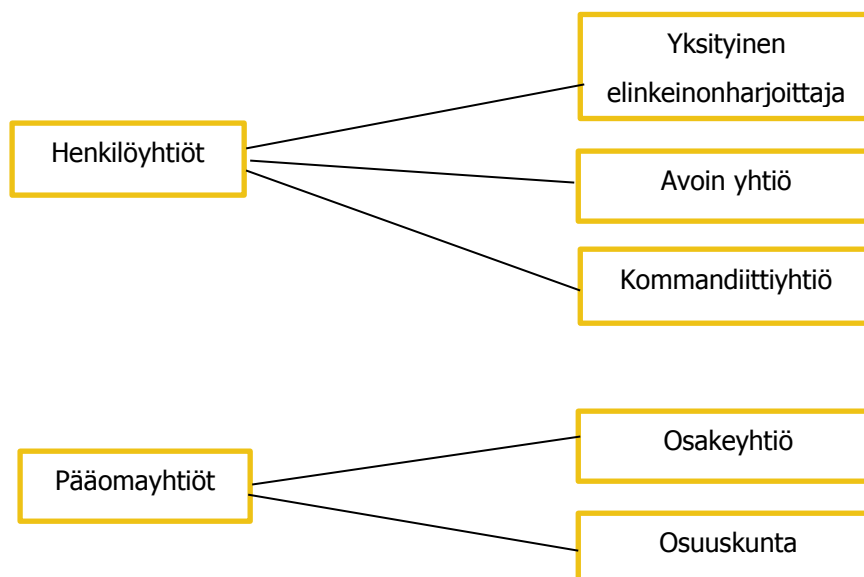
Opinnäytetyö koostuu teoriaosasta ja toiminnallisesta osuudesta. Teoriaosuudessa käsitellään ensimmäisenä yleisesti yhtiömuotoja ja jonka jälkeen luvuissa 3 ja 4 paneudutaan syvemmin avoimeen yhtiöön ja osakeyhtiöön. Avointa yhtiötä ja osakeyhtiötä käsitellään perustamisen, vastuun, varojen jaon, verotuksen ja toimielinten osalta. Kappaleessa 5 vertaillaan yhtiömuotoja. Kappaleet 6 ja 7 on sisältävät työn toiminnallisen osuuden. Kappaleessa 6 käsitellään yhtiömuodon muuttamista juuri toimeksiantajan yrityksessä ja kappale 7 sisältää verotuslaskelmat avoimelle yhtiölle ja osakeyhtiölle. Työn lopusta löytyvät tulokset, johtopäätökset ja pohdinta.

2 YHTIÖMUODOT

Yritykset ovat merkittävä tekijä talouselämän kannalta ja ne vaikuttavat suuresti niitä ympäröivään toimintaympäristöön. Yrityksen olemassaolo perustuu yleisesti siihen, että se pyrkii tavoittelemaan omistajilleen mahdollisimman hyvää voittoa. Yrityksen tarkoituksena voi olla kuitenkin myös jokin muu asia, kuin voiton tavoittelu. Tällaisesta tarkoituksesta esimerkkinä voidaan mainita osuuskunta, jossa yhtiön toiminnan tavoitteena voi olla riskin jakaminen omistajien kesken. Suomessa valitsee elinkeinovapaus, joka tarkoittaa sitä, että jokaisella on oikeus hankkia toimeentulo itse valitsemallaan työllä tai elinkeinolla. Tämä mahdollistaa sen, että jokainen voi valita itselleen sopivimman tavan hankkia toimeentulo ja ryhtyä halutessaan myös yrittäjäksi. (Villa 2013, 3,9,15.)

Suomessa jokainen voi ryhtyä yrittäjäksi ja valita itselleen sopivimman ja omaan tilanteeseensa parhaimman yhtiömuodon. Suomessa yritystoimintaa voi harjoittaa monenlaisessa eri muodossa. Suomessa on mahdollisuus valita yritykselleen yhtiömuodoksi yksityinen elinkeinonharjoittaja, avoin yhtiö, kommandiittiyhtiö, osakeyhtiö tai osuuskunta. Lisäksi mahdollisia, mutta harvinaisempia muotoja yritystoiminnan harjoittamiselle ovat eurooppalainen etuyhtymä, Eurooppa-yhtiö ja Eurooppa-osuuskunta. Yhtiömuodot jakaantuvat henkilö- ja pääomayhtiöihin. Henkilöyhtiöihin kuuluvat avoin yhtiö ja kommandiittiyhtiö ja pääomayhtiöihin osakeyhtiö sekä osuuskunta. (Villa 2013,19,22 - 24.)

Vaikka yhtiömuoto voidaan valita vapaasti, on kuitenkin olemassa tekijöitä, jotka vaikuttavat sen valintaan ja voivat mahdollisesti sulkea joitain vaihtoehtoja pois. Yhtiömuodon valintaan vaikuttavia tekijöitä on muun muassa perustajien lukumäärä, tarvittava pääoma, vastuu yhtiön toimista, voitonjako, tappion jakaminen ja yritystoiminnan tulevaisuuden näkymät sekä tavoitteet. Verotus, hallinto ja päätöksenteko poikkeavat toisistaan eri yhtiömuodoissa ja voivat vaikuttaa omalta osaltaan valittavaan yhtiömuotoon. (Holopainen 2012, 23.) Henkilöyhtiöiden ja pääomayhtiöiden suurin eroavaisuus on omistajien vastuu yhtiön veloista, vastuista ja sitoumuksista. Henkilöyhtiöissä yhtiömiehet ovat vastuussa yhtiön veloista ja velvoitteista henkilökohtaisesti, kun taas pääomayhtiöissä vastuu rajoittuu normaalisti siihen pääomaan, jonka he sijoittavat yhtiöön. (Villa 2013, 25 - 26.)



KUVIO 1. Yhtiömuodot

Perustajien lukumäärä vaikuttaa omalta osaltaan yhtiömuodon valintaan ja se voi myös mahdollisesti rajata joitain yhtiömuotoja pois vaihtoehdoista. Henkilöyhtiöiden perustamiseen tarvitaan aina vähintään kaksi perustajajäsentä, kun taas yksi perustaja voi perustaa ja toimia yksityisenä elinkeinonharjoittajana tai osakeyhtiönä. Osakeyhtiöllä voi siis olla vain yksi perustaja ja osakas, mutta tällaisessa tilanteessa yhtiön hallitukseen tulee hankkia tämän varsinaisen jäsenen lisäksi myös vähintään yksi varajäsen. (Holopainen 2012, 21.)

Pääoman tarpeella ja sen suuruudella on myös vaikutus yhtiömuodon valintaan. Yleensä tarvittava pääoma ja sen suuruus määräytyy perustettavan yrityksen tulevan toiminnan laajuuden ja yrityksen toimialan mukaan. Avoimelle yhtiölle ei ole olemassa minkäänlaisia rahallisia alkupääomavaatimuksia, vaan sen perustamiseen riittää yhtiömiehen antama työpanos. (Immonen 2014, 62). Osakeyhtiön perustamiseen vaaditaan puolestaan aina 2500 euron suuruinen alkupääoma. (Vero.fi 2014). Yhtiömuodon valinnassa tulee pohtia myös, kuinka tuleva yhtiömuoto vaikuttaa yrittäjän vastuisiin yritystoiminnasta. Avoimen yhtiön yhtiömiehet joutuvat vastaamaan yhtiön velvoitteista ja vastuista omalla henkilökohtaisella omaisuudellaan, kun taas osakeyhtiön osakkaan vastuu yhtiöstä rajoittuu siihen pääomaan, jonka osakas yhtiöön sijoittaa. (Villa 2013, 62 - 63, 202.)

Avoimessa yhtiössä yhtiömiesten tulee sopia keskenään siitä, kuinka voitot ja tappiot yhtiössä jaetaan heidän kesken. Osakeyhtiössä voitonjako tapahtuu yleensä osingonmaksuna osakkaille. (Holopainen 2012, 22.)

Nykyään elämme maailmassa, joka muuttuu koko ajan ja tämä vaikuttaa omalta osaltaan myös yritysten toimintaan. Yrityksen tilanne, toimintaympäristö tai omistus voi muuttua tai toisaalta yritystoiminta voi kasvaa ja laajentua. Nämä ovat esimerkkitekijöitä niistä tilanteista, jotka voivat käynnistää yrityksessä tarpeen muuttaa yrityksen yhtiömuotoa sopivammaksi uuteen tilanteeseen. (Immonen 2014,17).

3 AVOIN YHTIÖ

Avoim yhtiö kuuluu henkilöyhtiöihin ja sen perustamiseen tarvitaan aina vähintään kaksi yhtiömiestä. Yhtiömiesten ei tarvitse sijoittaa avoimeen yhtiöön alkupääomaksi rahaa, vaan heidän antamansa työpanos riittää yhtiön perustamiseen. Yhtiömiehet voivat olla luonnollisia henkilöitä tai muita yrityksiä. Olivatpa yhtiömiehet henkilöitä tai muita yrityksiä, on vähintään yhdellä henkilöllä tai yrityksellä oltava asuinpaikka ETA-alueella tai muutoin yritystoiminnan harjoittamiseen tarvitaan Patentti- ja rekisterihallituksen lupa kaikille ETA-alueen ulkopuolisille yhtiömiehille. (Holopainen 2012, 24.)

Avoim yhtiö sopii hyvin yhtiömuodoksi pienille ja keskisuurille yrityksille, kuten esimerkiksi perheyri-tykseksi. Koska yhtiömiesten vastuu on yhtiössä suuri ja sen perustaminen edellyttää suurta luottamu-usta yhtiömiesten välillä, on avoimen yhtiön valikoituminen yhtiömuodoksi helpompaa, jos yhtiö- miehet tuntevat toisensa hyvin jo entuudestaan. (Keskuskauppakamari 2010, 15. Villa 2013, 63.)

3.1 Avoimen yhtiön perustaminen

Avoimta yhtiötä voidaan ajatella sopimuksena, jonka osapuolina on kaksi tai useampi henkilö tai yri-tyks. Sopimuksella sovitaan, että yhtiömiehet harjoittavat yhdessä yritystoimintaa avoimen yhtiön muodossa. Avoimen yhtiön yhtiömiesten täytyy tehdä perustamisvaiheessa yhtiösopimus keskenään. (Villa 2013, 76.) Avoimen yhtiön perustamisesta on tehtävä aina perustamisilmoitus kaupparekiste-riin. Ilmoitus on muistettava tehdä aina ennen kuin yritystoiminta aloitetaan. (PRH 2014a.)

Avoimen yhtiön yhtiösopimuksen muodosta ei ole annettu erityisiä määräyksiä, joten se voi olla va- paamuotoinen. Kuitenkin olisi hyvä, että yhtiösopimus tehtäisiin aina kirjallisesti, jotta mahdolliset ongelmatilanteet tulevaisuudessa voitaisiin välttää. Kaupparekisteriä varten yhtiösopimukseen täytyy pakollisina tietoina ilmoittaa yhtiön toiminimi, kotikunta, yhtiömiehet sekä yhtiön toimiala. Tämän li- säksi yhtiömiehet voivat yhtiösopimuksessa sopia myös muista asioista jotka eivät ole pakollisia, mutta joista olisi hyvä sopia kirjallisesti. Näitä asioita on muun muassa yhtiön tilikausi, tilintarkasta- jat, yhtiömiesten edustamisoikeudet ja kuinka voitonjako tapahtuu. Kaiken varalta yhtiömiesten kannattaa myös sopia toimintatavoista yhtiön purkautuessa tai yhtiömiehen mahdollisen kuoleman varalta. Jos yhtiömiehet jättävät yhtiösopimuksessa sopimatta keskenään edellä mainituista asioista, joita ei vaadita kaupparekisteriin, sovelletaan näiden asioiden kohdalla silloin lakia avoimesta yhtiös- tä ja kommandiittiyhtiöstä. (Vero 2015e, Vero 2015h).

3.2 Yhtiömiesten vastuu

Avoimen yhtiön yhtiömiehillä on suuri henkilökohtainen vastuu yhtiöstä. Yhtiömiehet vastaavat yhtiön veloista, sitoumuksista ja kaikista vastuista koko henkilökohtaisella omaisuudellaan. Käytännössä avoimen yhtiön vastuunjako tarkoittaa sitä, että yhtiömiehillä on oltava vahva keskinäinen luottamus toisiaan kohtaan. Vahvan luottamuksen tarve perustuu siihen, että yhtiömiehet vastaavat omalla omaisuudellaan myös toisten yhtiömiesten yhtiön nimissä tekemistä sitoumuksista. Avoimen yhtiön yhtiömiehillä on tiettyjä oikeuksia, jotka mahdollistavat heitä estämästä toista yhtiömiestä tekemästä sitoumuksia. Jokaiselle avoimen yhtiön yhtiömiehelle kuuluu hallintovaltuus, jolleivät toiset yhtiömiehet rajoita sitä käyttämällä kielto-oikeutta. Hallintovaltuus tarkoittaa sitä, että jokaisella yhtiömiehellä on lain mukaan oikeus toimia ja tehdä sitoumuksia yhtiön puolesta. (Villa 2013, 71, 92, 95). Kielto-oikeuden tarkoituksena on se, että jokaisella yhtiömiehellä on oikeus estää toista yhtiömiestä ryhtymästä johonkin sellaiseen toimeen, joka sitoisi yhtiötä ja sitä kautta yhtiömiestä ilman hänen omaa haluaan. Kielto-oikeus on yleensä olemassa jokaisella yhtiömiehellä, jollei sen rajoittamisesta sovita yhtiösopimuksessa. Kielto-oikeuden rajoittaminen onnistuu siten, että yhtiösopimuksessa sovitaan yhtiömiehen rajatusta oikeudesta yhtiön asioiden hoitoon. (AKYL 1988, 2:3§.) Avoimen yhtiön yhtiömiehillä on kilpailukielto toisiaan kohtaan, joka tarkoittaa käytännössä sitä, että he eivät saa harjoittaa toisiaan kohtaan kilpailevaa toimintaa ilman toisten yhtiömiesten erillistä suostumusta. (AKYL 1988, 11§.) Jokaiselle avoimen yhtiön yhtiömiehellä kuuluu tarkastusoikeus, jota ei voida rajoittaa millään tavalla. Tarkastusoikeus tarkoittaa sitä, että jokaisella yhtiömiehellä on oikeus saada haluamansa tiedot yhtiön taloudellisesta tilanteesta sekä oikeus tarkastaa yhtiön kirjanpito itsestään tai avustajan kanssa. (Villa 2013, 128 - 129.)

Jos avoimeen yhtiöön tulee uusi yhtiömies, hänen täytyy ottaa vastuulleen kaikki velvoitteet, jotka yhtiöllä on ollut ennen hänen liittymistään. Jos taas yhtiömies eroaa avoimesta yhtiöstä, loppuu hänen vastuu yhtiön velvoitteita kohtaan siinä vaiheessa, kun kaupparekisteri merkitsee ja kuuluttaa asian. (Isokangas ja Kinkki 2009, 184.) Avoimen yhtiön toiminnan aikana voi tulla tilanne, jolloin yhtiömiesten määrä väheneekin vain yhteen yhtiömieheen. Yhtiöön on löydyttävä tässä tilanteessa vuoden kuluessa vähintään toinen yhtiömies tai avion yhtiö katsotaan purkautuneeksi, koska muutoin se ei täytä henkilöyhtiöiden ominaispiirteitä. (Holopainen 2012, 24).

3.3 Varojenjako

Avoimen yhtiön yhtiömiehillä on useita keinoja varojen jakamiseen yhtiöstä. Varoja voidaan nostaa palkkana, voitto-osuutena, lainana tai yksityisottona. Palkkana nostetut varat ovat yhtiömiehen verotettavaa tuloa. Varojen nosto voitto-osuutena edellyttää, että yhtiön kirjanpidollinen voitto sallii tämän. Yksityisotot ovat puolestaan nopea keino yhtiömiehille nostaa varoja yhtiöstä. (Keskuskauppa-kamari 2010, 15).

Yhtiömiesten on sovittava yhtiön voiton ja tappion jakamisesta keskenään. Voiton ja tappion jakamisessa tulisi toimia mahdollisimman tasapuolisesti ja ottaa huomioon yhtiömiesten antamat panokset yhtiön toimintaan. Yhtiömiehet voivat sopia asiasta keskenään yhtiösopimuksessa tai muutoin noudatetaan lain antamia säännöksiä. Lain mukaan yhtiömiehillä on oikeus nostaa heidän voitto-osuutensa ilman mitään erillistä päätöstä asiasta ja mahdolliset tappiot jaetaan yhtiömiehille tasan sekä vähennetään sen jälkeen heidän yhtiöpanoksistaan. (Villa 2013, 145 - 147.)

3.4 Avoimen yhtiön verotus

Avoim yhtiö on verotuksessa elinkeinoyhtymä. Sitä ei siis käsitellä omistajistaan irrallisena verovelvollisena, vaan sille vahvistetaan elinkeinotoiminnan tulos. Jos yhtiöllä on edellisiltä vuosilta tappioita, tulee nämä tappiot vähentää elinkeinotoiminnan tuloksesta. Tappioiden vähentämisen jälkeen jäljelle jäänyt verotettava tulo jaetaan yhtiömiesten kesken verotettavaksi yhtiömiesten osuuksien mukaan. Jos avoimen yhtiön tulos on tappiollinen, ei verotettavaa tuloa synny ja tappiot vähennetään seuraavien vuosien tuloksista. (TVL 16§.)

Avoimella yhtiöllä voi olla kolme erilaista tulolähdettä, nämä tulonlähteet ovat elinkeinotoiminnan tulolähde, maatalouden tulolähde ja henkilökohtainen tulolähde. Jokaisesta tulolähteestä lasketaan tulos vähentämällä tulolähteen tuotoista tulolähteen kulut. Jos tulolähteen tulos on tappiollinen, ei sen tappiota voida vähentää muiden tulolähteiden tuloksista. Tappiota ei voida myöskään siirtää verotuksessa yhtiön yhtiömiehille. (Vero 2015c.)

Avoimelle yhtiölle tulee laskea verotuksessa nettovarallisuus ja pääomatulo-osuuden laskentaperuste. Nettovarallisuus saadaan, kun tietyn tulonlähteen varoista vähennetään saman tulonlähteet velat. Pääomatulo-osuuden laskentaperuste saadaan puolestaan laskettua yhtiön nettovarallisuudesta, kun nettovarallisuuteen lisätään 30 % verovuoden päättymistä edeltäneiden 12 kuukauden aikana maksetuista palkoista. Avoimessa yhtiössä elinkeinotoiminnan tulos jaetaan yhtiömiehille pääoma- ja ansiotuloksi. Pääomatuloiksi katsotaan yleensä 20 % yhtiömiehen osuudesta yhtiön nettovarallisuuteen. Pääomatulojen laskemisen jälkeen jäljelle jäänyt summa katsotaan yhtiömiehen ansiotuloksi. (Vero 2015c.)

Pääomatulot ja ansiotulot verotetaan eri tavoin. Pääomatuloilla on 30 % verokanta, paitsi jos pääomatulot ylittävät yli 30 000 euroa, on verokanta 33 %. Avoimen yhtiön tulosta ansiotuloksi katsottavat tulot verotetaan kuten muut ansiotulot. (Vero 2015c.)

Yhtiömiehen veronalaiseksi tuloksi ei katsota hänen yhtiöstä nostamia voittoja. Palkkana nostetut varat puolestaan katsotaan yhtiömiehen verotettaviksi ansiotuloiksi. Palkkatulot ovat vähennyskelpoinen meno avoimen yhtiön verotuksessa. (Keskuskauppakamari 2010,31.)

3.5 Toimielimet

Avoimessa yhtiössä ei ole pakollisia toimielimiä. Yhtiömiehet voivat halutessaan sopia toimitusjohtajasta, hallituksesta ja yhtiömiesten kokouksesta. Jos avoimessa yhtiössä on toimitusjohtaja, täytyy hänestä tehdä ilmoitus kaupparekisteriin. (Holopainen 2012, 24.)

Avoimessa yhtiössä ei tarvitse valita tilintarkastajaa ellei lainsäädäntö, yhtiömiehet tai yhtiösopimus näin edellytä. (Villa 2013, 118 - 119.) Tilintarkastuslain mukaan tilintarkastaja voidaan jättää valitsematta avoimessa yhtiössä, jos kahdella viimeisimmällä tilikaudella on seuraavista ehdoista täyttynyt maksimissaan yksi: taseen loppusumma ylittää 100 000 euroa, liikevaihto tai jokin muu sitä vastaava tuotto ylittää 200 000 euroa tai palveluksessa on keskimäärin enemmän kuin kolme henkilöä. (TTL 4§.)

4 YKSITYINEN OSAKEYHTIÖ

Osakeyhtiö on Suomen suosituin yhtiömuoto ja se sopii hyvin yritysmuodoksi riippumatta yrityksen koosta, toimialasta tai omistajapohjasta. Yksityisen osakeyhtiön vähimmäis- osakepääoma on 2500 euroa ja osakeyhtiössä on oltava aina vähintään yksi osake. (Villa 2013, 34, 221). Osakeyhtiön perimmäinen tarkoitus on tuottaa omistajilleen voittoa, jollei yhtiöjärjestys sovi yhtiön tarkoituksesta jotakin muuta. (OYL 2006, 1:5§).

Osakeyhtiön voi perustaa yksi tai useampi luonnollinen henkilö tai oikeushenkilö eli yritys. Perustajat sijoittavat osakeyhtiöön pääomaa, joka voi olla rahaa tai muuta omaisuutta. Perustajat saavat yhtiöltä vastineeksi yhtiölle antamalleen pääomalle osakkeita. Koko osakepääoma täytyy olla maksettuna, ennen kuin yhtiö ilmoitetaan kaupparekisteriin. (Keskuskauppakamari 2010, 16.) Osakeyhtiö on avoimen yhtiön tavoin tietynlainen sopimus sen omistajien välillä yhteisestä yritystoiminnan harjoittamisesta. (Immonen ja Nuolimaa 2012, 26.)

Osakeyhtiö kuuluu pääomayhtiöihin ja sen vuoksi se sopii hyvin yrityksille, jotka tarvitsevat pääomaa itselleen. Tämän vuoksi osakeyhtiö on sopiva yhtiömuoto esimerkiksi kasvuyrityksille. (Keskuskauppakamari 2010, 16.)

4.1 Osakeyhtiön perustaminen

Osakeyhtiön perustaminen voidaan jakaa karkeasti neljään vaiheeseen. Nämä vaiheet ovat kirjallisen perustamissopimuksen laatiminen, osakkeiden merkintä, osakkeiden maksu ja osakeyhtiön kaupparekisteriin rekisteröinti. Osakeyhtiö syntyy kaupparekisteriin rekisteröitymisellä ja rekisteröitymisen kuuluttamisella. Perustamissopimuksen allekirjoittamisen jälkeen on kolmen kuukauden määräaika, jolloin osakeyhtiö täytyy rekisteröidä tai muuten se raukeaa. (Villa 2013, 215.)

Perustamissopimuksen sisällöstä on annettu tietyt ehdot osakeyhtiölaissa. Laki vaatii, että sopimuksessa on aina oltava: sopimuksen päivämäärä, osakkeenomistajat ja heidän osakkeidensa määrä, osakkeen hinta, joka maksetaan yhtiölle sekä osakkeille annettu maksuaika. Lisäksi sopimukseen täytyy kirjata yhtiön hallitukseen kuuluvat varsinaiset ja varajäsenet. Perustamissopimukseen voidaan myös laittaa maininta yhtiön toimitusjohtajasta, hallintoneuvoston jäsenistä ja puheenjohtajasta sekä yhtiön tilintarkastajista. (OYL 2006, 2:2§.)

Perustamissopimukseen on laitettava aina liitteeksi lain vaatimukset täyttävä yhtiöjärjestys. Osakeyhtiölain mukaan yhtiöjärjestyksen on sisällettävä seuraavat asiat: yhtiön toiminimi, kotikunta ja toimiala. Jos yhtiö käyttää nimeään usealla eri kielellä, on yhtiöjärjestykseen merkittävä myös toiminnimen vieraskieliset nimet. (OYL 2006, 2:3§.) Yhtiöjärjestyksestä on mahdollista muuttaa ja yleensä siihen tarvitaan kahden kolmasosan määräänemmistö yhtiökokouksen äänistä ja edustettuina olleista osakkeista. Kuitenkin olisi helpompaa, jos jo osakeyhtiötä perustettaessa käytettäisiin aikaa ja pyritäisiin tekemään mahdollisimman kattava ja hyvä yhtiöjärjestys joka palvelisi kaikkia osakkaita. (Immonen ja Nuolimaa 2012, 41).

Koska osakeyhtiö syntyy silloin, kun se rekisteröidään kaupparekisteriin, ei yhtiö voi tehdä itselleen sitoumuksia ennen tätä. On kuitenkin mahdollista, että yhtiölle hankitaan tavaraa tai esimerkiksi tuotantotiloja ennen kuin se on virallisesti olemassa. Tällaisista sitoumuksista ovat vastuussa ne henkilöt, jotka ovat tehneet hankinnat yhtiön puolesta ja tässä tilanteessa osakas voi olla vastuussa yhtiön sitoumuksista myös henkilökohtaisella omaisuudellaan. (Villa 2013, 225; Immonen ja Nuolimaa 2012, 30.)

4.2 Osakkeenomistajien oikeudet ja vastuu

Osakkeenomistaja sijoittaa yhtiöön tietyn verran pääomaa ja saa tätä sijoitettua pääomaansa vastaan yhtiöltä osakkeita. Osake tuottaa yleensä omistajalleen tietyt oikeudet, jollei yhtiöjärjestyksessä ole määrätty jotakin muuta. Osakkaan normaaleihin oikeuksiin kuuluvat varallisuus-oikeudet, joista merkittävimmät ovat oikeus yhtiöstä nostettaviin osinkoihin tai muihin varoihin sekä etuoikeus yhtiön osakeantiin. (Villa 2013, 232.) Osakkaan normaaleihin oikeuksiin kuuluvat myös hallinnoimisoikeudet. Hallinnoimisoikeuksia ovat oikeus saada kutsu ja osallistumisoikeus yhtiökokoukseen, oikeus saada ennakkotietoa yhtiökokouksessa käsiteltävistä asioista ja oikeus esitysten pitämiseen, puheenvuorojen käyttämiseen ja äänestämiseen yhtiökokouksessa. Hallinnoimisoikeuksiin kuuluu myös oikeus halutessaan moittia yhtiökokouksen päätöksiä tuomioistuimessa. Muita varallisuus-oikeuksia on oikeus sulautumis- ja jakautumisvastikkeen saamiseen sekä yhtiön purkautumistilanteessa oikeus jako-osuuteen. (Immonen ja Nuolimaa 2012, 46, 48 - 49.)

Toisin kuin avoin yhtiö, on osakeyhtiö omistajistaan erillään oleva oikeushenkilö. (OYL 2006, 1:2§.) Käytännössä tämä tarkoittaa sitä, että yhtiö vastaa itse tekemistään sitoumuksista ja osakkeenomistajien vastuu rajoittuu vain siihen pääoman määrään, jonka he ovat sijoittaneet yhtiöön. (Keskuskauppakamari 2010,16).

4.3 Varojen jako

Osakeyhtiön varojen jakamisesta säädetään osakeyhtiölaissa. Osakeyhtiö on pääomayhtiö, jonka vuoksi on tärkeää, että varojen jakamisessa huomioidaan yhtiön maksukyky ja sen säilyvyys myös jatkossa. Jotta varojenjako osakeyhtiöstä tapahtuu lain silmissä laillisin keinoin, täytyy varojen jakamisen osakkaille olla täysin vastikkeetonta. Tästä voidaan poiketa vain sillä, että vastiketta annetaan silloin, kun yhtiö lunastaa osakkeita takaisin itselleen. Tavallisin keino varojen jakamiselle on osinkojen jako osakkaille, siinä suhteessa kuin he omistavat yhtiön osakkeita. Vaihtoehtoisesti osakkaille voidaan jakaa myös muita varoja kuin osinkoja. Muita varoja jaettaessa varojen jako tapahtuu yhtiön vapaan oman pääoman rahastosta. Vapaan oman pääoman rahastosta varojen jakaminen on laillista, jos yhtiö alentaa omaa osakepääomaansa, lunastaa omia osakkeitaan vastiketta vastaan tai yhtiö puretaan. (Villa 2013, 318 - 319). Osakeyhtiölain mukaan yhtiöjärjestykseen voidaan ottaa mukaan lunastuslauseke. Lunastuslauseke tarkoittaa sitä, että jollakin tietyllä taholla kuten osakkeenomistajalla on etuoikeus lunastaa osakkeita joltakin toiselta omistajalta. Yhtiö voi lunastaa tällaisia osakkeita vain sen omilla jakokelpoisilla varoilla. (OYL 2006, 3:7§)

Osakeyhtiössä yhtiökokouksella on päätösvalta varojen jakamisesta. Varojen jakaminen osakeyhtiöstä on jaettu lailliseen ja laittomaan varojenjako. Edellä on kerrottu mitkä ovat laillisen varojenjaon menetelmiä. Laittomaksi varojenjaoksi katsotaan sellaiset varojenjakoavat, jotka poikkeavat osakeyhtiölaissa laillisiksi määritellyistä keinoista. Laitonta varojenjako on esimerkiksi se, jos osakeyhtiö myy tai ostaa omaisuutta tai palveluita selvästi ali- tai yli sen käyvän arvon. Laitonta varojenjako on myös se, jos yhtiö jakaa varoja osakkailleen vaikka tiedetään, ettei yrityksen maksukyky kestä sitä. Laiton varojenjakoaminen on Suomessa lain mukaan rangaistava teko, josta seurauksena laittomasti saadut varat tulee yleensä palauttaa yhtiölle ja lisäksi laittomaan varojen jakamiseen syyllistynyt voi saada tekemisistään tuomion. Tulee kuitenkin muistaa, että osakeyhtiö voi käydä kauppaa osakkaidensa ja muiden tahojen kanssa, kunhan molemmat osapuolet suorittavat maksuna kaupan kohteen käyvän arvon. (Villa 2013, 323,326).

Osakeyhtiössä varojen jakamisen perustana toimii viimeiseksi vahvistettu tilinpäätös, mutta on myös muistettava ottaa huomioon aikaväli, joka on kulunut tilinpäätöksen ja varojen jaosta tehdyn päätöksen välisenä aikana. Tällä aikavälillä yhtiön taloudellisessa tilanteessa on saattanut tapahtua muutoksia, jotka voivat osaltaan vaikuttaa siihen, kuinka paljon yhtiöllä on olemassa jakokelpoisia varoja. Jos vapaan oman pääoman jaettavissa olevat varat ovat tällä aikavälillä vähentyneet, tarkoittaa se sitä, että myös jakamiseen käytettävissä olevat varat ovat vähentyneet. Jos taas vapaan oman pääoman rahat ovat päätöksen välillä lisääntyneet, ei varoja saa jakaa kuitenkaan enempää, kuin mitä tilinpäätöksestä käy ilmi. (Immonen ja Nuolimaa 2012, 177, 180 – 182.)

Osakeyhtiön osakkailla on eri keinoja nostaa varoja yhtiöstä. Osakas voi nostaa varoja palkkana, osinkoina tai osakaslainana. (Yrittäjät, 2014b). Koska osakeyhtiötä verotetaan itsenäisenä verovelvollisena, verotetaan osakeyhtiön osakkaita vasta silloin, kun he nostavat yrityksestä tuloja esimerkiksi palkkana tai osinkoina. (Vero 2015d). Osakkeenomistajan on työskenneltävä yrityksessä tai yrityksen hyväksi, jotta hänellä on oikeus nostaa yhtiöstä palkkaa. Käytännössä tämä tarkoittaa sitä, että vain niillä osakkailla, jotka työskentelevät yrityksessä on oikeus nostaa varoja niin palkkana kuin osinkoina. Ne osakkaat, jotka puolestaan eivät työskentele yrityksessä eivät voi nostaa yrityksestä palkkaa. Palkka on osakeyhtiölle vähennyskelpoista menoa, kun taas osinkoa ei voida vähentää verotuksessa. On kuitenkin yksilö- ja osakaskohtaista, minkälainen varojen nostaminen on kenenkin kohdalla paras tapa. Varojen nostoa mietittäessä kannattaisikin laskea kokonaiskustannukset osakkaan sekä yhtiön kannalta. On tilanteita, jossa pienien tulojen maksaminen palkkana voi tulla edullisemmaksi kuin osinkojen maksu tai sitten tilanne voi olla päinvastoin ja palkan ja sen lisäkulujen myötä voisi olla edullisempaa nostaa varoja osinkoina. (Reunanen 2014.)

4.4 Osakeyhtiön verotus

Osakeyhtiö on omistajistaan täysin irrallinen oikeushenkilö ja itsenäinen verovelvollinen, jonka tuloa verotetaan osakeyhtiön tulona 20 % yhteisöverokannan mukaisesti. Osakeyhtiön verotus ei siis sellaisenaan vaikuta suoraan yhtiön osakkaiden verotukseen. Osakkaat joutuvat maksamaan veroa vasta siinä vaiheessa, kun he nostavat yhtiöstä varoja valitsemallaan tavalla. (Villa 2013, 200. Vero 2015d.)

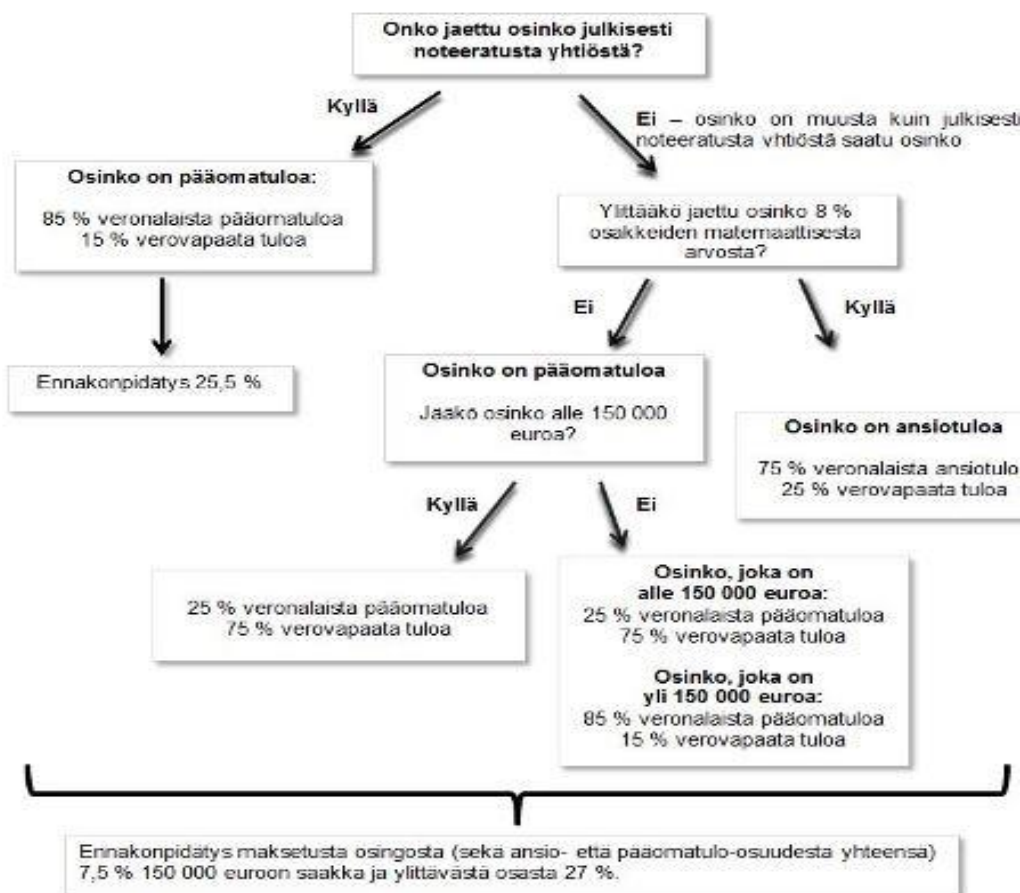
Osakeyhtiölle lasketaan nettovarallisuus samalla tavalla kuin avoimelle yhtiölle. Nettovarallisuus lasketaan vähentämällä yhtiön varoista velat, laskennassa tulee huomioida yhtiön jokaisen eri tulonlähteen varat sekä velat ja näiden yhteenlaskettu määrä. Osakeyhtiön varoiksi katsotaan käyttöomaisuus, vaihto-omaisuus, sijoitus- sekä rahoitusomaisuus. Veloiksi huomioidaan puolestaan ne erät, jotka ovat taseen vieraassa pääomassa. Nettovarallisuuden laskemisen jälkeen täytyy laskea osakkeelle matemaattinen arvo sekä vertailuarvo. Matemaattinen arvo saadaan, kun yhtiön nettovarallisuus jaetaan yhtiön ulkona olevien osakkeiden määrällä. Matemaattista arvoa saatetaan joutua korjaamaan yhtiön yrittäjäosakkaiden kohdalla. Jos yrittäjäosakkailla on yhtiöstä osakaslaina tai osakkaan henkilökohtaisessa käytössä on yhtiön omistama asunto, vähennetään näiden suuruus osakkaan omistamien osakkeiden arvosta. Yrittäjäosakkaan kannattaa siten huomioida lainaa ottaessa tai asuntoa käytettäessä niiden mahdollinen vaikutus verotukseen. Vertailuarvo lasketaan vähentämällä tilikauden aikana jaettavaksi ilmoitettu osingon määrä nettovarallisuudesta, mutta on muistettava, että vertailuarvo ei saa olla enempää kuin 50 % edellisen vuoden vertailuarvoa isompi. (Vero 2015d.)

Jos yhtiöllä on olemassa olevia vahvistettuja tappiota tai niitä syntyy, vähennetään tappiot 10 seuraavan vuoden aikana. Tappiot täytyy vähentää aina sen tulonlähteen tuloksesta, jossa ne syntyvät. Tappion vähentämisoikeus voidaan menettää, jos yhtiön omistus pohja muuttuu huomattavasti. Tällaisessa tilanteessa on mahdollisuus hakea poikkeuslupaa tappioiden vähentämiselle. (Vero 2015d.)

4.5 Osinkojen verotus

Edellä on jo mainittu, että osakkeenomistaja voi nostaa varoja osakeyhtiöstä eri tavoin. Rahapalkkaa osakkeenomistaja voi nostaa osakeyhtiöstä vain tehtyä työtä vastaan. Yleisimpiä keinoja varojen nostoon osakkeenomistajille on yhtiöstä nostettavat osingot. (Vero 2015d.)

Osakeyhtiöstä nostettu osinko verotetaan ansiotulona tai pääomatulona riippuen osingon suuruudesta ja osakkeen matemaattisesta arvosta. Osa osingosta on kuitenkin verovapaata. Osingosta joudutaan maksamaan nykyään ennakonpidätys. Ennakonpidätyksen määrä on 7,5 %, kun osingon määrä on alle 150 000 euroa. Osingon määrän ollessa suurempi kuin 150 000 euroa, on maksettavan ennakonpidätyksen suuruus 28 %. Osakkeen matemaattinen arvo vaikuttaa siihen kuinka osinkoja verotetaan. Jaetun osingon ollessa enintään 8 % osakkeen matemaattisesta arvosta on osinko 25 % veronalaista pääomatuloa ja 75 % verovapaata tuloa 150 000 euroon asti. 150 000 euroa ylittävä osinko verotetaan niin, että tästä määrästä ylimenevä osa on 85 % veronalaista pääomatuloa ja 15 % verovapaata tuloa. Osingon määrän ollessa yli 8 % osakkeen matemaattiselle arvolle lasketusta tuotosta, niin tästä ylimenevästä osuudesta 75 % katsotaan osakkaan ansiotuloksi ja 25 % verovaaksi tuloksi. 150 000 euron raja osinkoihin on aina osakaskohtainen, tähän määrään huomioidaan mukaan kaikki henkilön samana vuonna saamat osingot. (Vero 2015b.)



KUVIO 4. Osinkotulojen verotus. (Vero 2014.)

4.6 Toimielimet

Osakeyhtiöissä toimii erilaisia toimielimiä, joista osa on lain mukaisesti pakollisia ja osa vapaaehtoisia. Osakeyhtiölaki määrää, että jokaisessa osakeyhtiössä tulee olla hallitus ja yhtiökokous. Lisäksi osakeyhtiöllä voi osakkaiden niin halutessa olla myös toimitusjohtaja ja hallintoneuvosto. Osakeyhtiön jokaisella toimielimellä on omat tehtävänsä ja velvollisuutensa yhtiötä kohtaan. Hallituksen päätehtävänä on huolehtia yhtiön hallinnosta ja siitä, että se toimii asianmukaisesti. Lisäksi hallituksen velvollisuus on huolehtia, että yhtiön kirjanpito ja varainhoito järjestetään laillisesti ja asianmukaisesti. (OYL 2006, 6:1§, 6:2§; Villa 2013, 254.)

Osakeyhtiössä ylintä päätösvaltaa käyttää yhtiökokous, joka koostuu yhtiön osakkeenomistajista. Osakeyhtiössä täytyy järjestää varsinainen yhtiökokous ja lisäksi voidaan halutessa järjestää myös ylimääräisiä yhtiökokouksia. Varsinaisen yhtiökokouksen järjestämiselle on asetettu laissa määräaika ja se on järjestettävä kuuden kuukauden kuluessa siitä, kun osakeyhtiön tilikausi päättyy. Varsinaisen yhtiökokouksen käsiteltäviä asioita on tilinpäätöksen vahvistaminen, voittojen ja varojen jakaminen, hallituksen jäsenten vastuuvapaudesta sekä hallituksen, hallintoneuvoston ja tilintarkastajan valinnasta. Lisäksi yhtiöjärjestyksessä voidaan sopia muista asioista, jotka tulee käsitellä yhtiökokouksessa. Osakeyhtiössä voidaan joutua järjestämään ylimääräinen yhtiökokous, jos yhtiön yhtiöjärjestyksessä on siitä sovittu tai jos hallitus, osakkeenomistaja, tilintarkastaja tai hallintoneuvosto vaatii sitä ja katsoo sen järjestämiselle olevan tarvetta. (Yrittäjät 2014a; OYL 2006 5 Luku 3§.)

Osakeyhtiöllä on oltava pakollisena toimielimenä hallitus, johon lain mukaan tulee valita yhdestä viiteen varsinaisia jäseniä. Tilanteessa jossa hallituksessa on vähemmän kuin kolme jäsentä, täytyy hallitukseen valita vähintään yksi varajäsen. Hallitukselle tarvitsee myös puheenjohtajan, jos siihen kuuluu useita jäseniä. Hallituksen valitsee yleensä yhtiökokous ja hallitus valitsee itse puheenjohtajansa. Yhtiöjärjestyksessä voidaan kuitenkin poiketa tästä ja sopia, että hallintoneuvosto valitsee yhtiön hallituksen ja puheenjohtajan valitsee joku muu kuin hallitus itse. (OYL 2006, 6:1§ 6:8§, 6:9§, 6:10§.)

Osakeyhtiöön voidaan valita toimitusjohtaja, mutta se ei ole kuitenkaan pakollinen toimielin. Toimitusjohtaja toimii osakeyhtiön hallituksen alaisena toimielimenä. Toimitusjohtajan tärkein tehtävä yhtiössä on vastata yhtiön jokapäiväisestä toiminnasta noudattaen hallituksen ohjeita. Yhtiöjärjestyksessä voidaan sopia, että osakeyhtiössä toimii hallintoneuvosto, mutta sekään ei ole pakollinen toimielin. Hallintoneuvoston tehtävänä puolestaan on valvoa yhtiön hallintoa. Hallintoneuvostoon tulee kuulua vähintään kolme jäsentä, mutta jäseniksi ei voida valita hallituksen jäseniä tai toimitusjohtajaa. (Villa 2013, 280 - 282.)

Osakeyhtiössä ei tarvitse valita tilintarkastajaa, jollei yhtiöjärjestys tai lainsäädäntö sitä vaadi. Tilintarkastaja voidaan osakeyhtiössä jättää valitsematta, jos osakeyhtiön kahtena viimeisempänä tilikautena vain yksi seuraavista ehdoista on täytynyt: taseen loppusumma on suurempi kuin 100 000 euroa, liikevaihto tai muu tuotto joka vastaa sitä on yli 200 000 euroa tai palveluksessa on keskimäärin yli kolme henkilöä. (TilintarkL, 4§.) Pienillä yhtiöillä ei ole siis lainmääräämää tilintarkastusvelvoitetta, jolleivät edellä mainitut rajat ylity. (Vero 2015a.)

5 YHTIÖMUOTOJEN VERTAILU

Avoin yhtiö ja osakeyhtiö eroavat yhtiömuotoina toisistaan hyvin suuresti. Avoin yhtiö kuuluu henkilöyhtiöihin ja osakeyhtiö kuuluu puolestaan pääomayhtiöihin. Ehkä merkittävin ero näiden kahden yhtiömuodon välillä yrittäjän näkökulmasta on se, että avoimessa yhtiössä yrittäjä vastaa yhtiön sitoumuksista ja vastuista henkilökohtaisesti myös omalla yksityisellä omaisuudellaan, kun taas osakeyhtiössä vastuu rajoittuu yhtiön osakkeisiin sijoitettuun pääomaan. (Villa 2013, 25 - 26.) Kuitenkin osakkeenomistajan vastuu voi olla suurempi kuin hänen sijoittamansa pääoma, jos osakkeenomistaja antaa yhtiön puolesta takauksia tai tekee muita sitoumuksia, jotka sitovat häntä henkilökohtaisesti. (Leppiniemi ja Walden 2009, 165). Yrittäjän ja osakkaiden vastuu vaikuttaa myös yritystoiminnassa syntyvien riskeihin ja niiden hallintaan. Kuten edellä on jo todettu, rajoittuu myös osakkeenomistajan riski hänen sijoittamaansa pääomaan sekä mahdollisiin henkilökohtaisesti annettuihin takauksiin tai muihin häntä sitoviin sitoumuksiin. Avoimessa yhtiössä yhtiön yhtiömiehet vastaavat myös riskeistä ja niiden seurauksista henkilökohtaisesti koko omaisuudellaan. (Karjalainen 2013, 94.)

Avoimen yhtiön perustamiseen tarvitaan aina vähintään kaksi yhtiömiestä. Yhtiömiehet voivat olla luonnollisia henkilöitä tai oikeushenkilöitä eli muita yrityksiä. Osakeyhtiön voi puolestaan perustaa yksi tai useampi luonnollinen henkilö tai oikeushenkilö eli yritys. (Keskuskauppakamari 2010, 15,16.) Avoimen yhtiön perustamiseen ei tarvita rahallista panosta, vaan yhtiömiesten antama työpanos riittää yhtiön perustamiseen. Yksityisen osakeyhtiön perustamiseen vaaditaan vähintään 2500 euron suuruinen alkupääoma, eikä sitä voida ohittaa työpanoksella. (Karjalainen 2013,95, Vero 2015f.)

Avoimen yhtiön ja osakeyhtiön verotus on hyvin erilaista. Yhtiöitä käsitellään eritavalla verotuksessa, avointa yhtiötä elinkeinoyhtymänä ja osakeyhtiötä itsenäisenä verovelvollisena. Verotuksen erot liittyvät myös siihen, kuinka yhtiön verotettava tulo lasketaan, kuinka yhtiön jakama voitto verotetaan, yhtiömiesten ja osakkaiden verokohteluun ja osakkaiden ja yhtiömiesten verotukseen. (Kukkonen ja Walden 2011, 35.) Osakeyhtiötä verotetaan 20 % yhteisöverokannan mukaan itsenäisenä verovelvollisena ja yhtiön tulo katsotaan sen omaksi tuloksi, eikä se näin ollen tuota osakkaille veroseuraamuksia ennen kuin he nostavat varoja yhtiöstä. Avoin yhtiö taas ei ole erillinen verovelvollinen, vaikka se katsotaan itsenäiseksi laskentayksiköksi verotuksessa ja sille myös vahvistetaan elinkeinotoiminnan tulos. Avoimen yhtiön tulo jaetaan yhtiömiesten kesken verotettavaksi niiden osuuksien mukaan, jotka yhtiömiehillä on yhtiön tuloon, jolloin yhtiön tulos vaikuttaa suoraan yhtiömiesten verotukseen. (Vero 2015c.)

Avoimessa yhtiössä yhtiömiehet voivat nostaa varoja yhtiöstä palkkana, voitto-osuutena, lainana ja yksityisottoina. Osakeyhtiössä osakkeenomistaja voi nostaa yhtiön varoja osinkoina ja palkkatulona. Osakkaan oikeus nostaa palkkaa edellyttää kuitenkin sitä, että osakas työskentelee yrityksessä. (Keskuskauppakamari 2010, 15,16, Villa 2013, 318 - 319.)

Avoimessa yhtiössä yhtiömiesten henkilökohtainen osallistuminen on iso tekijä yhtiön toiminnassa. Avoin yhtiö yhtiömuotona edellyttää yhtiömiehiltä suurta luottamusta toisiaan kohtaan ja se soveltuu usein parhaiten käytettäväksi perhepiirissä. Osakeyhtiö sopii yhtiömuodoksi hyvin sellaisille yhtiöille, jotka tarvitsevat pääomaa. Osakkeenomistajat eivät yleensä ole lähtökohtaisesti vastuussa yhtiön toimista, jolloin osakkeenomistajien välillä ei välttämättä tarvitse olla yhtä suurta luottamusta kuin avoimen yhtiön yhtiömiesten välillä. (Villa 2013, 71; Keskuskauppakamari 2010, 15,16.)

Avoin yhtiö ja osakeyhtiö ovat lain mukaisesti molemmat kirjanpitovelvollisia. Avoimessa yhtiössä jokaisella yhtiömiehellä on oikeus halutessaan tarkastaa yhtiön kirjanpito ja saada haluamansa tiedot yhtiön toiminnasta. Osakeyhtiö on hallinnollisesti paljon säädellympi kuin avoin yhtiö, mutta ei välttämättä aiheuta suurta rasitetta pienessä osakeyhtiössä. Osakeyhtiön tulee järjestää yhtiökokoukset ajallaan, johon osakkeenomistajat kokoontuvat ja käyttävät yhtiön ylintä päätösvaltaa. Jokaisessa osakeyhtiössä tulee olla hallitus. Osakeyhtiöön ja avoimeen yhtiöön voidaan valita myös toimitusjohtaja, mutta se ei ole pakollinen toimieliin kummassakaan yhtiömuodossa. (Keskuskauppakamari 2010, 15,16.)

Yhtiömuotojen vertailu

<u>Avoin yhtiö</u>	<u>Osakeyhtiö</u>
Henkilöyhtiö	Pääomayhtiö
Vastuu yhtiön veloista henkilökohtaisesti	Vastuu veloista rajoittuu sijoitettuun pääomaan
Vastuu riskeistä henkilökohtaisesti	Vastuu riskeistä rajoittuu sijoitettuun pääomaan
Perustaessa aina vähintään 2 yhtiömiestä	Perustajia yksi tai useampi
Perustaessa ei tarvita rahallista panosta	Vähimmäispääoma 2500 euroa
Ei erillinen verovelvollinen	Itsenäinen verovelvollinen
Varojen nosto palkkana, yksityisottona, voitto-osuutena tai lainana	Varojen nosto palkkana tai osinkoina
Kirjanpitovelvollinen	Kirjanpitovelvollinen
Kevyt hallinto	Raskas hallinto

TAULUKKO 1. Yhtiömuotojen vertailu

6 YHTIÖMUODON MUUTOS TOIMEKSIANTAJAN NÄKÖKULMASTA

Tässä kappaleessa selvitetään ensin toimeksiantajan taustoja, jotka ovat johtaneet muutostarpeeseen yhtiössä sekä käsitellään asioita, jotka toimeksiantajan tulisi huomioida ennen muutosta. Lisäksi tämä kappale sisältää lyhyen ohjeistuksen yhtiömuodon muutokselle ja tarkastelun tilanteesta muutoksen jälkeen.

6.1 Toimeksiantajan taustat

X Oy on perustettu vuonna 2002. Yhtiömuodoksi valittiin tuolloin avoin yhtiö, koska sen perustaminen koettiin helpoksi ja sen hetkiseen tilanteeseen kaikista sopivimmaksi. Avoimen yhtiön hallinto on myös kevyt, jolloin yrittäjät voivat keskittyä mahdollisimman paljon itse töiden tekemiseen. Yritys on kuitenkin kasvanut ja laajentunut vuosien mittaan monella osa-alueella ja tämän vuoksi toimeksiantaja on alkanut pohtimaan, että palvelisiko osakeyhtiö heitä yhtiömuotona paremmin nykytilanteessa. Toimeksiantajalla ei ole ollut itsellään aikaa selvittää tarpeeksi yhtiömuodon muuttamista käytännössä, joten tämän vuoksi yhtiömuoto on pysynyt samana vaikka se on koettu epäsopivaksi nykytilanteeseen.

Yrityksessä on pohdittu nykyisen yhtiön yhtiömuodon muuttamista osakeyhtiöksi ja toisena vaihtoehtona uuden osakeyhtiön perustamista. Toimeksiantajan pyynnöstä tässä opinnäytetyössä tarkastellaan nykyisen yhtiön yhtiömuodon muuttamista.

6.2 Huomioitavat asiat ennen muutosta

Päätös yhtiömuodon muuttamisesta on tehtävä yhtiömiesten kesken, jos yhtiömiestä vastustaa muutosta voidaan muutos tehdä enemmistöpäätöksellä, jolloin vastustavalla yhtiömiehellä on oikeus erota yrityksestä. Yhtiömuodon muuttuessa avoimesta yhtiöstä osakeyhtiöksi osakeyhtiölle tarvitaan aina 2500 euron suuruinen osakepääoma. Avoimessa yhtiössä tulisi olla varoja omassa pääomassa vähintään tämän verran, jotta varat voitaisiin siirtää suoraan osakeyhtiön osakepääomaan. Jos varoja ei ole tarpeeksi, voidaan taseen varat arvostaa niiden käypään arvoon ja saavuttaa vaihtoehtoisesti tällä tavalla tarvittava alkupääoma muulla varallisuudella kuin rahalla. (Immonen 2014, 449 - 450.)

6.3 Avoimen yhtiön muuttaminen osakeyhtiöksi

Yhtiömuodon muuttaminen avoimesta yhtiöstä osakeyhtiöksi menee hyvin pitkälti samalla tavalla kuin osakeyhtiön perustaminen. Yhtiömuodon muuttamisesta täytyy aina laatia asiakirja, jonka tulee sisältää itsessään tai liitteenä osakeyhtiön yhtiöjärjestys ja osakkeenomistajan henkilötiedot sekä selvitys omistuksesta yhtiön osakkeisiin. (Immonen 2014, 449.)

Verotuksen näkökulmasta yhtiömuodon muuttamisessa ei ole esteitä, kunhan muutos tehdään lain asettamien vaatimusten ja säännösten mukaan. Avoimen yhtiön verovuosi päättyy siihen hetkeen, kun muutos osakeyhtiöksi rekisteröidään. Avoimen yhtiön verotus tulee toimittaa erillisesti siltä vuodelta, jona yhtiömuoto muuttuu osakeyhtiöksi. (Immonen 2014, 455.)

Kuten edellä on jo mainittu, osakeyhtiö tarvitsee 2500 euron suuruisen osakepääoman. Yksinkertaisin vaihtoehto olisi, jos avoimella yhtiöllä olisi varoja sen verran, että varat voitaisiin siirtää suoraan sellaisenaan osakepääomaan. Muutoin joudutaan mahdollisesti arvostamaan muita varoja niiden käypään arvoon, jotta saadaan osakeyhtiölle tarpeeksi varoja osakepääomaan muilla varoilla kuin rahalla. Tämä toisaalta mahdollistaa sen, että yhtiömuoto on mahdollista muuttaa osakeyhtiöksi vaikka taseen oma pääoma ei olisi positiivinen. (Immonen 2014, 450, 457.)

Kun yhtiömuodon muutoksessa laadittava asiakirja on allekirjoitettu, täytyy yhtiökokoukselle järjestää vaalit. Lisäksi avoimen yhtiön yhtiömiesten täytyy tehdä yhdessä osakeyhtiön tulevan hallituksen kanssa ilmoitus yhtiömuodon muuttamisesta kaupparekisteriin. Ilmoituksen tekemisellä on kolmen kuukauden määräaika siitä, kun asiakirja on allekirjoitettu. Yhtiömuodon muutos raukeaa, jos ilmoitus jätetään tekemättä määräaikaan mennessä. Ilmoituksen tekeminen kaupparekisteriin on tärkeää, koska yhtiömuodon muuttaminen on virallista siinä vaiheessa, kun muutos merkitään kaupparekisteriin (AKYL 1988, 8:3§, 8:4§.)

Kun avoin yhtiö muuttuu osakeyhtiöksi, muuttuu yhtiön ja sen omistajien vastuut veloista ja sitoumuksista huomattavasti aikaisemmasta. Kun yhtiömuodon muutos on merkitty kaupparekisteriin, ovat uudet sitoumukset ja vastuut siitä lähtien yhtiön vastuulla. Avoimen yhtiön yhtiömiehet eivät kuitenkaan automaattisesti vapaudu ennen yhtiömuodon muutosta syntyneistä vastuista ja veloista, jos eivät velkojat tähän erikseen suostu. (Immonen 450 - 451.)

Päätös yhtiömuodon muutoksesta tehdään yleensä yhtiömiesten kesken, mutta se on mahdollista tehdä myös enemmistöpäätöksenä. Jos päätös tehdään enemmistöpäätöksenä, on muutosta vastustavalla yhtiömiehellä oikeus erota yhtiöstä ja saada itselleen korvaus. (AKYL 1988, 8:7§.)

Yhtiömuodon muuttamisesta ilmoitetaan kaupparekisteriin lomakkeella Y5 ja lisäksi ilmoitukseen tarvitaan liitelomake 1 sekä henkilötietolomake. Liitelomakkeessa 1 selvitetään osakeyhtiön tiedot ja henkilötietolomakkeessa luonnollisten henkilöiden tiedot. Yhtiömuodon muutoksessa tarvittavat asiakirjat löytyvät tämän opinnäytetyön liitteistä. (PRH 2015b.)

Yhtiömuodon muutosilmoituksen liitteeksi on laitettava yhtiömuodon muutosta koskeva alkuperäinen asiakirja ja siihen mahdollisesti kuuluvat liitteet, kuten yhtiöjärjestys jollei asiakirja itsessään sisällä sitä. Liitteeksi tarvitaan myös tilintarkastajan antama lausunto siitä, että osakepääoma todella vastaa lain antamia säännöksiä osakepääomasta ja siitä, onko omaisuuden taloudellinen arvo vähintään maksua vastaava. Jos yhtiö ei ole velvollinen valitsemaan tilintarkastajaa, tarvitaan liitteeksi laittaa

jokin muu selvitys, esimerkiksi tilintarkastajalta pyydetty todistus omaisuuden siirtymisestä osakeyhtiölle. (PRH 2015b.)

Avoimen yhtiön muuttuessa osakeyhtiöksi, osakkeenomistajiksi voi tulla muutosvaiheessa vain avoimen yhtiön yhtiömiehet. (PRH 2015b). Mikäli osakkeenomistajiksi haluttaisiin ulkopuolisia henkilöitä, tulee heidät ottaa mukaan yhtiöön ennen yhtiömuodon muutosta tai vasta sen jälkeen (Immonen 2014, 455 - 456.) Yhtiömuodon muutoksessa yhtiön Y-tunnus pysyy entisellään. Yhtiömuodon muutoksen käsittelymaksu, joka on suuruudeltaan 380 euroa, on maksettava etukäteen. (PRH 2015b.)

6.4 Lyhyt ohjeistus yhtiömuodon muutokseen

- Päätös yhtiömuodon muutoksesta tehdään yhtiömiesten kesken. Päätöksen yhteydessä on laadittava yhtiöjärjestys osakeyhtiölle. (Immonen 2014, 449.)
- Yhtiömuodon muutoksesta laaditaan asiakirja, johon liitetään yhtiöjärjestys sekä maininta kaikista osakkeenomistajista ja heidän oikeuksista osakkeisiin. Asiakirja tulee päivätä ja jokaisen avoimen yhtiön yhtiömiehen tulee allekirjoittaa se. (Immonen 2014, 449.)
- Osakeyhtiö tarvitsee 2500 euron suuruisen alkupääoman, joka siirretään avoimen yhtiön omasta pääomasta tai arvostetaan muuta yhtiön omaisuutta käypään arvoon riittävästi. (Immonen 2014, 450.)
- Yhtiökokoukselle järjestetään sille kuuluvat vaalit. Osakeyhtiölle tulee valita hallitus ja tilintarkastajat. (AKYL 1988, 8:4§.)
- Ilmoitus kaupparekisteriin on tehtävä yhtiömuodon muutoksesta. Ilmoituksen tekevät avoimen yhtiön yhtiömiehet sekä osakeyhtiön hallitus. Ilmoitus on tehtävä 3 kuukauden kuluessa asiakirjan allekirjoituksesta. (PRH 2015b.)
- Ilmoitus kaupparekisteriin tehdään lomakkeella Y5. Lomakkeen liitteeksi tulee laittaa liitelomake 1, jolla ilmoitetaan osakeyhtiön tiedot. Ilmoitukseen tulee täyttää lisäksi henkilötietolomake, jossa ilmoitetaan osakeyhtiön luonnolliset henkilöt ja heidän tietonsa. (PRH 2015b.)

6.5 Yhtiömuodon muutoksen jälkeen

Osakeyhtiö ja avoin yhtiö eroavat toisistaan hallinnon osalta. Osakeyhtiölle on valittu hallitus, jonka tehtävänä on huolehtia yrityksen hallinnosta sekä toiminnasta. Hallitukseen täytyy valita 1 - 5 varsinaista jäsentä, jollei yhtiöjärjestyksessä mainita toisin. Osakeyhtiön hallituksen valitsee yhtiökokous. Yhtiökokous käyttää korkeinta päätösvaltaa osakeyhtiössä ja se koostuu yhtiön osakkeenomistajista. Osakeyhtiölle voidaan valita toimitusjohtaja, mutta se ei ole pakollinen toimielin osakeyhtiössä. (OYL 2006, 6:1§ 6:8§, 6:17§.)

7 YHTIÖN VEROTUS

Tässä kappaleessa esitetään kuinka yritys X Oy:tä verotetaan avoimena yhtiönä ja osakeyhtiönä. Laskelmissa on käytetty X Oy:n tilinpäätöstietoja sekä vuoden 2015 veroprosentteja sekä verosäännöksiä, jotka löytyvät työn teoriaosuudesta. Laskelmat on laskettu vuosilta 2012, 2013 ja 2014 Excel-taulukkolaskentaohjelmaa käyttäen. Laskelmilla pyritään osoittamaan toimeksiantajalle kuinka yhtiötä verotetaan avoimena yhtiönä sekä osakeyhtiönä ja kuinka suuri verorasitus omistajille kohdistuu eri vaihtoehdoissa.

Avoimen yhtiön laskelmissa on laskettu avoimen yhtiön nettovarallisuus, verotettava tulo sekä verotuksen vaikutus yhtiömiehille A ja B. Osakeyhtiön laskelmissa on käytetty kolmea eri oletamaa laskelmien teossa. Ensimmäisenä on oletettu, että yhtiömiehet nostavat koko tulon osinkoina. Toisena on oletettu, että koko tulo nostetaan palkkana. Kolmantena on oletettu, että osa tuloksesta nostetaan palkkana ja osa osinkoina. Avoimen yhtiön laskelmissa on oletettu, että molemmat yhtiömiehet ovat nostaneet tilikausilla 32 425 euroa palkkaa yhtiöstä. Oletetaan, että osakeyhtiössä osakkaat eivät ole nostaneet palkkaa tilikauden aikana.

Laskelmissa on käytetty vuoden 2015 valtion tuloveroasteikkoa sekä seuraavia veroprosentteja: Kirkollisvero 1,60 %, sairaanhoitomaksu 1,32 %, yrittäjien päivärahamaksu 0,91 % sekä yrittäjien lisärahoitusosuus 0,13 %.(Kela 2015). Kunnallisveroprosentiksi on oletettu 21,50 %. Laskelmissa on huomioitu myös Yle-vero. Laskelmissa on otettu huomioon tulonhankkimisvähennys, kunnallisverotuksen ansiotulovähennys sekä työtulovähennys.

TAULUKKO 2. Valtion tuloveroasteikko 2015. (Vero 2015)

Verotettava ansiotulo, euroa	Vero alarajan kohdalla, euroa	Vero alarajan ylittävästä tulon osasta %
16 500—24 700	8	6,5
24 700—40 300	541	17,5
40 300-71 400	3271	21,5
71 400—90 000	9957,5	29,75
90 000-	15491	31,75

Verotuksessa palkasta tehdään luonnollisia vähennyksiä. Luonnolliset vähennykset koskevat kuitenkin vain sitä osaa tuloista, jotka ylittävät tulonhankkimisvähennyksen vähimmäismäärän. Tulonhankkimisvähennyksen suuruus on 620 euroa, mutta se ei saa ylittää palkkatulojen määrää. Veronalaisista ansiotuloista vähennetään luonnolliset vähennykset ja näiden vähennysten jälkeen saadaan selville veronmaksajan puhtaan ansiotulon määrä. Kunnallisverotuksessa vähennetään lisäksi kunnallisverotuksen ansiotulovähennys. Vähennyksen määrä on ansiotuloista 51 % 2500 euroa ylittävältä osalta 7230 euroon asti ja tämän ylitse menevältä osalta 28 %. Jos ansiotulot ylittävät 14 000 eu-

roa, vähennyksen määrä laskee 4,5 % tämän määrän ylittävältä osalta. Kunnallisverotuksen ansiotulo vähennykselle on kuitenkin asetettu enimmäismäärä, joka on 3570 euroa. (Vero 2015g.)

Ansiotuloista maksetaan veroa myös valtiolle. Maksettavien valtion tuloverojen määrä määräytyy yllä olevan valtion tuloveroasteikon mukaan. Valtion tuloverosta voidaan tehdä työtulovähennys joka on 8,6 % vähennykseen oikeuttavaksi katsottavien tulojen 2500 euron ylittävältä osalta. Työtulovähennykselle on asetettu enimmäismäärä, joka on 1025 euroa. (Vero 2014). Pääomatulot verotetaan pääomatulojen 30 % verokannan mukaan. (Vero 2015c).

7.1 Verotus avoimena yhtiönä

Avointa yhtiötä ei käsitellä verotuksessa erillisenä verovelvollisena, vaan sitä käsitellään elinkeinoyhtymänä. (TVL 16§.) Avoimen yhtiön verotuksessa yhtiölle on laskettava verotettava tulo. Seuraavassa on esitetty yritys X Oy:n verotettava tulo vuodelta 2012. Tuloslaskelman voittoa on oikaistu lisäämällä tulokseen vähennyskeltottomat kulut, joita on yritys X Oy:llä ollut 50 % yrityksen edustuskuluista. Yrityksellä ei ole vahvistettuja tappioita aikaisemmilta tilikausilta, joten lopulliseksi verotettavaksi tuloksi saadaan 16 663,19 euroa. Vuosien 2013 ja 2014 tappioiden myötä näinä vuosina verotettavaa tuloa ei ole syntynyt yritys X Oy:lle.

Seuraavaksi lasketaan nettovarallisuus ja pääomatulo-osuuden laskentaperuste. Nettovarallisuus lasketaan vähentämällä velat varoista. Nettovarallisuuden perusteella lasketaan pääomatulo-osuuden laskentaperuste. Pääomatulo-osuuden laskentaperuste saadaan lisäämällä nettovarallisuuteen 30 % verovuoden päättymistä edeltäneiden 12 kuukauden aikana maksetuista palkoista. Pääomatulo-osuuden laskentaperuste jaetaan yhtiön tulo-osuudeksi yrittäjän henkilökohtaista verotusta varten. Seuraavissa taulukoissa on esitetty yritys X Oy:n nettovarallisuus ja pääomatulo-osuuden laskentaperuste vuosilta 2012, 2013 ja 2014.

Vuonna 2012 yrityksen varat ovat olleet 52 527,22 euroa ja velat 31 237,43 euroa. Nettovarallisuus saadaan vähentämällä varoista velat (52 527,22 euroa – 31 237,43 euroa) jolloin nettovarallisuudeksi saadaan 21 289,79 euroa. Yritys X Oy on maksanut edeltävien 12 kuukauden aikana palkkoja yhteensä 17 4664,70 euroa. Nettovarallisuuteen lisätään edeltävien 12 kuukauden aikana maksetuista palkoista 30 % eli (17 4664,70 euroa x 30 %) 52 399,41 euroa. Pääomatulo-osuuden laskentaperusteeksi saadaan näin ollen 73 689,20 euroa. Summa jaetaan kahdella, jolloin yhden yhtiömiehen pääomatulo-osuuden laskentaperusteeksi saadaan 36 844,60 euroa.

Vuonna 2013 yrityksen varat ovat olleet 65 345,25 euroa ja velat 31 566,39 euroa. Nettovarallisuus saadaan vähentämällä varoista velat (65 345,25 euroa – 31 566,39 euroa) jolloin nettovarallisuudeksi saadaan 33 778,86 euroa. Yritys X Oy on maksanut edeltävien 12 kuukauden aikana palkkoja yhteensä 190 581,43 euroa. Nettovarallisuuteen lisätään tästä 30 % (190 581,43 euroa x 30 %) eli 57 174,43 euroa. Pääomatulo-osuuden laskentaperusteeksi saadaan näin ollen 90 953,29 euroa. Summa jaetaan kahdella, jolloin yhden yhtiömiehen pääomatulo-osuudeksi saadaan 45 476,64 euroa.

Vuonna 2014 yrityksen varat ovat olleet 58 534,83 euroa ja velat 35 296,42 euroa. Nettovarallisuus saadaan vähentämällä varoista velat (58 534,83 euroa – 35 296,42 euroa) jolloin nettovarallisuudeksi saadaan 23 238,41 euroa. Yritys X Oy on maksun edeltävien 12 kuukauden aikana palkkoja yhteensä 203 210,07 euroa. Nettovarallisuuteen lisätään tästä 30 % (203 210,07 x 30 %) eli 60 963,021 euroa. Pääomatulo-osuuden laskentaperusteeksi saadaan näin ollen 84 201,43 euroa. Summa jaetaan kahdella, jolloin yhden yhtiömiehen pääomatulo-osuudeksi saadaan 42 100,72 euroa.

Avoimen yhtiön yhtiömiehen yritystoiminnasta saama tulo jaetaan ansio- ja pääomaverotuksessa siten, että 20 % pääomatulo-osuuden laskentaperusteesta katsotaan yhtiömiehen pääomatuloksi ja loput tästä tulosta katsotaan ansiotulona verotettavaksi tuloksi. Vuonna 2012 pääomatuloksi on katsottu 20 % eli 7368,92 euroa. Ansiotuloksi on katsottu 962,68 euroa. Pääomatulojen veron osuudeksi saadaan 30 % verokannan mukaan 2210,68 euroa. Tilikauden tappion myötä vuosilta 2013 ja 2014 ei synny tuloja, jotka luettaisiin yhtiömiehen pääomatuloksi.

Pääomatulot verotetaan 30 %:n verokannan mukaan. Yli 30 000 ylittävät pääomatulojen veroprosentti on 33 %. Ansiotulot verotetaan muiden ansiotulojen tapaan progressiivisen veroasteikon mukaan. (Vero 2015c.)

TAULUKKO 3. Verot valtionverotuksessa vuodet 2012,2013,2014

2012		Yhtiömies A	Yhtiömies B
Ansiotulot valtionverotuksessa		33387,68	33387,68
Tulohankkimisvähennys		620	620
Puhdas ansiotulo		32767,68	32767,68
Vero alarajan kohdalla (24700)		541	541
Vero ylimenevästä osasta	0,175	1411,84	1411,84
Työtulovähennys		1025	1025
Valtion vero yhteensä		927,84	927,84
2013		Yhtiömies A	Yhtiömies B
Ansiotulot valtionverotuksessa		32425	32425
Tulohankkimisvähennys		620	620
Puhdas ansiotulo		31805	31805
Vero alarajan kohdalla (24700)		541	541
Vero ylimenevästä osasta	0,175	1243,38	1243,38
Työtulovähennys		1025	1025
Valtion vero yhteensä		759,38	759,38
2014		Yhtiömies A	Yhtiömies B
Ansiotulot valtionverotuksessa		32425	32425
Tulohankkimisvähennys		620	620
Puhdas ansiotulo		31805	31805
Vero alarajan kohdalla (24700)		541	541
Vero ylimenevästä osasta	0,175	1243,38	1243,38
Työtulovähennys		1025	1025
Valtion vero yhteensä		759,38	759,38

Taulukossa esitetään kuinka yhtiömiesten vuosien 2012 - 2014 ajalta verotus muodostuu valtion verotuksessa. Valtion verotus lasketaan yhtiömiesten ansiotuloista. Ensimmäisenä valtionverotuksessa ansiotuloista vähennetään ensin tulonhankkimisvähennys, jonka suuruus on 620 euroa. Saadaan puhdas ansiotulo, josta lasketaan valtion tuloveroasteikon mukaisesti veron suuruus. Valtionverosta vähennetään työtulovähennys, jonka suuruus vuonna 2015 on enintään 1025 euroa. Vuoden 2012 verotuksessa työtulovähennys saadaan laskelmalla $8,6 \% \times (33\,387,68 \text{ euroa} - 2500 \text{ euroa}) = 2656,34 \text{ euroa}$. Vähennyksen määrä on sen enimmäismäärä 1025 euroa. Valtion verot yhteensä: $541 \text{ euroa} + 1411,84 \text{ euroa} - 1025 \text{ euroa} = 927,84 \text{ euroa}$.

Vuoden 2013 verotuksessa työtulovähennys saadaan laskelmalla $8,6 \% \times (32\,425 \text{ euroa} - 2500 \text{ euroa}) = 2573,55 \text{ euroa}$. Vähennyksen määrä on sen enimmäismäärä 1025 euroa. Valtion verot yhteensä: $541 \text{ euroa} + 1243,38 \text{ euroa} - 1025 \text{ euroa} = 759,38 \text{ euroa}$.

Vuoden 2014 verotuksessa työtulovähennys saadaan laskelmalla $8,6 \% \times (32\,425 \text{ euroa} - 2500 \text{ euroa}) = 2573,55 \text{ euroa}$. Vähennyksen määrä on sen enimmäismäärä 1025 euroa. Valtion verot yhteensä: $541 \text{ euroa} + 1243,38 \text{ euroa} - 1025 \text{ euroa} = 759,38 \text{ euroa}$.

TAULUKKO 4. Verot kunnallisverotuksessa vuodet 2012,2013,2014

		Yhtiömies A	Yhtiömies B
2012			
Ansiotulot yhteensä		33387,68	33387,68
Tulonhankkimisvähennys		620	620
Puhdas ansiotulo		32767,68	32767,68
Ansiotulovähennys		2725,45	2725,45
Verotettava ansiotulo		29079,55	29079,55
Kunnallisvero	21,50 %	6459,08	6459,08
Kirkollisvero	1,60 %	480,68	480,68
Sairaanhoidomaksu	1,32 %	428,01	428,01
Yrittäjän päivärahamaksu	0,91 %	295,07	295,07
Yrittäjien lisärahoitusosuus	0,13 %	42,15	42,15
Verot yhteensä		7704,99	7704,99
2013			
Ansiotulot yhteensä		32425	32425
Tulonhankkimisvähennys		620	620
Puhdas ansiotulo		31805	31805
Ansiotulovähennys		2768,78	2768,78
Verotettava ansiotulo		29036,22	29036,22
Kunnallisvero	21,50 %	6242,79	6242,79
Kirkollisvero	1,60 %	464,58	464,58
Sairaanhoidomaksu	1,32 %	428,01	428,01
Yrittäjän päivärahamaksu	0,91 %	295,07	295,07
Yrittäjien lisärahoitusosuus	0,13 %	42,15	42,15
Verot yhteensä		7472,6	7472,6
2014			
Ansiotulot yhteensä		32425	32425
Tulonhankkimisvähennys		620	620
Puhdas ansiotulo		31805	31805
Ansiotulovähennys		2768,78	2768,78
Verotettava ansiotulo		29036,22	29036,22
Kunnallisvero	21,50 %	6242,79	6242,79
Kirkollisvero	1,60 %	464,58	464,58
Sairaanhoidomaksu	1,32 %	428,01	428,01
Yrittäjän päivärahamaksu	0,91 %	295,07	295,07
Yrittäjien lisärahoitusosuus	0,13 %	42,15	42,15
Verot yhteensä		7472,6	7472,6

Taulukossa käsitellään yhtiömiesten vuoden 2012 verotusta kunnallisverotuksessa. Ansiotuloista tehdään ensimmäiseksi tulonhankkimisvähennys, jonka suuruus on 620 euroa. Lisäksi tehdään kunnallisverotuksen ansiotulovähennys. Ansiotulovähennys saadaan $51 \% \times (7230 \text{ euroa} - 2500 \text{ euroa}) = 2412,30 \text{ euroa}$. $28 \% \times (32\,767,68 \text{ euroa} - 7230 \text{ euroa}) = 7150,55 \text{ euroa}$. $4,5 \% \times (32\,767,68 \text{ euroa} - 14\,000 \text{ euroa}) = 844,55 \text{ euroa}$. $3570 \text{ euroa} - 844,55 \text{ euroa} = 2725,45 \text{ euroa}$. Verotettavaksi ansiotuloksi saadaan $29\,079,55 \text{ euroa}$. Tästä vähennetään kunnallisvero $459,08 \text{ euroa}$, kirkollisvero $480,68 \text{ euroa}$, sairaanhoitomaksu $428,01 \text{ euroa}$, yrittäjän päivärahamaksu $295,07 \text{ euroa}$ ja yrittäjien lisärahoitusosuus $42,15 \text{ euroa}$, jolloin verojen suuruus yhteensä on $7704,99 \text{ euroa}$.

Vuoden 2013 laskelmissa on tehty myös ensimmäisenä tulonhankkimisvähennyt 620 euroa . Lisäksi tehdään kunnallisverotuksen ansiotulovähennys. Ansiotulovähennys saadaan $51 \% \times (7230 \text{ euroa} - 2500 \text{ euroa}) = 2412,30 \text{ euroa}$. $28 \% \times (31\,805 \text{ euroa} - 7230 \text{ euroa}) = 6881 \text{ euroa}$. $4,5 \% \times (32\,767,68 \text{ euroa} - 14\,000 \text{ euroa}) = 801,225 \text{ euroa}$. $3570 \text{ euroa} - 801,225 \text{ euroa} = 2768,78 \text{ euroa}$.

Verotettavaksi ansiotuloksi saadaan $29\,036,22 \text{ euroa}$. Tästä vähennetään kunnallisvero $6242,79 \text{ euroa}$, kirkollisvero $464,58 \text{ euroa}$, sairaanhoitomaksu $428,01 \text{ euroa}$, yrittäjän päivärahamaksu $295,07 \text{ euroa}$ ja yrittäjien lisärahoitusosuus $42,15 \text{ euroa}$, jolloin verojen suuruus yhteensä on $7472,60 \text{ euroa}$.

Vuoden 2014 laskelmissa ensimmäisenä on tehty tulonhankkimisvähennys 620 euroa . Lisäksi tehdään kunnallisverotuksen ansiotulovähennys. Ansiotulovähennys saadaan $51 \% \times (7230 \text{ euroa} - 2500 \text{ euroa}) = 2412,30 \text{ euroa}$. $28 \% \times (31\,805 \text{ euroa} - 7230 \text{ euroa}) = 6881 \text{ euroa}$. $4,5 \% \times (32\,767,68 \text{ euroa} - 14\,000 \text{ euroa}) = 801,225 \text{ euroa}$. $3570 \text{ euroa} - 801,225 \text{ euroa} = 2768,78 \text{ euroa}$. Verotettavaksi ansiotuloksi saadaan $29\,036,22 \text{ euroa}$. Tästä vähennetään kunnallisvero $6242,79 \text{ euroa}$, kirkollisvero $464,58 \text{ euroa}$, sairaanhoitomaksu $428,01 \text{ euroa}$, yrittäjän päivärahamaksu $295,07 \text{ euroa}$ ja yrittäjien lisärahoitusosuus $42,15 \text{ euroa}$, jolloin verojen suuruus yhteensä on $7472,60 \text{ euroa}$.

TAULUKKO 5. Maksettavat verot vuodet 2012,2013,2014

2012	Yhtiömies A	Yhtiömies B
Verot ansiotuloista	8632,83	8632,83
Verot pääomatuloista	2210,68	2210,68
YLE-vero	143	143
Maksettavat verot yhteensä	10986,51	10986,51
2013	Yhtiömies A	Yhtiömies B
Verot ansiotuloista	8231,98	8231,98
Verot pääomatuloista	0,00	0,00
YLE-vero	143	143
Maksettavat verot yhteensä	8374,98	8374,98
2014	Yhtiömies A	Yhtiömies B
Verot ansiotuloista	9256,97	9256,97
Verot pääomatuloista	0,00	0,00
YLE-vero	143	143
Maksettavat verot yhteensä	9399,97	9399,97

Taulukkoon on koottu avoimen yhtiön yhtiömiesten maksettavat verot vuosilta 2012 - 2014. Vuonna 2012 Ansiotuloista maksetaan veroa yhteensä 8632,83 euroa, pääomatuloista veroa maksetaan 2210,68 euroa sekä maksetaan yleisradioveroa. Maksettavien verojen määrä on yhteensä 10986,51 euroa. Vuonna 2013 ansiotuloista maksetaan veroa yhteensä 8231,98 euroa ja lisäksi maksetaan yleisradioveroa. Vuonna 2013 ei makseta pääomaveroa ollenkaan. Maksettavien verojen määrä on yhteensä 8374,98 euroa. Vuonna 2014 ansiotuloista maksetaan veroa yhteensä 9256,97 euroa ja lisäksi maksetaan yleisradioveroa. Vuonna 2014 ei makseta pääomaveroa ollenkaan. Maksettavien verojen määrä on yhteensä 9399,97 euroa.

7.2 Verotus osakeyhtiönä

Seuraavaksi tarkastellaan kuinka yrittäjiä verotettaisiin, jos yhtiö olisi osakeyhtiö. Laskelmat on toteutettu kolmella erilaisella tavalla. Laskemistavat ovat; koko tulo maksetaan osinkoina, koko tulo maksetaan palkkana ja osa tuloksesta maksetaan palkkana ja osa osinkoina. Laskelmissa on oletettu, että yrittäjät eivät ole nostaneet yhtiöstä palkkaa tilikauden aikana. Täten laskelmissa on saatu osakeyhtiölle verotettavaa tuloa. Laskelmissa on oletettu, että osakeyhtiössä on kaksi osaketta. Laskelmissa on käytetty vuoden 2015 veroprosentteja ja verosäännöksiä, jotka löytyvät tämän työn teoriaosuudesta.

Osakeyhtiölle on laskettu oletukset verotettavista tuloista. Vuonna 2012 tulosta on oikaistu lisäämällä 50 % edustusmenoista. Verotettavaksi tuloksi saadaan vuonna 2002 81 513,19 euroa. Vuonna 2013 tulosta on oikaistu lisäämällä 50 % edustusmenoista. Verotettavaksi tuloksi saadaan vuonna 2013 55 085,08 euroa. Vuonna 2014 tulosta on oikaistu lisäämällä 50 % edustusmenoista. Verotettavaksi tuloksi saadaan 56 241,50 euroa.

Osakeyhtiölle tulee laskea nettovarallisuus sekä osakkeen matemaattinen arvo. Vuonna 2012 yhtiön varat ovat olleet 95 419,29 euroa ja velat 31 237,43, jolloin nettovarallisuudeksi on saatu $95\,419,29\text{euroa} - 31\,237,42\text{euroa} = 64\,181,83\text{ euroa}$. Nettovarallisuus jaetaan ulkona olevien osakkeiden määrällä, jolloin osakkeen matemaattiseksi arvoksi saadaan $64\,181,83\text{ euroa}/2 = 30\,090,92\text{ euroa}$. Vuonna 2013 yhtiön varat ovat olleet 113 904,09 euroa ja velat 31 566,39 euroa, jolloin yhtiön nettovarallisuus on $113\,904,09\text{ euroa} - 31\,566,39\text{ euroa} = 82\,337,70\text{ euroa}$. Osakkeen matemaattiseksi arvoksi saadaan $82\,337,7\text{ euroa}/2 = 41\,168,85\text{ euroa}$. Vuonna 2014 yhtiön varat ovat olleet 112 379,29 euroa ja velat 35 296,42 euroa. Nettovarallisuudeksi saadaan $112\,379,29\text{ euroa} - 35\,296,42\text{ euroa} = 77\,082,87\text{ euroa}$. Osakkeen matemaattiseksi arvoksi saadaan $77\,082,87\text{ euroa}/2 = 38\,541,44\text{ euroa}$.

7.2.1 Vaihtoehto 1: Osakeyhtiön tulo osinkoina

Ensimmäisenä lasketaan oletuksella, että osakkaat ovat nostaneet osakeyhtiöstä koko tulon osinkoina. Vuonna 2012 on oletettu, että tilikauden tulos ennen veroja on ollut 81 455,79 euroa, josta on maksettu tuloveroa 20 % 16 291,16 euroa, jolloin tulos verojen jälkeen on ollut 65 164,63 euroa. Osinkoa on tällöin jaettu molemmille yhtiömiehille 32 582,32 euroa. Osingosta suoritetaan 7,5 % suuruinen ennakonpidätys, joka on vuonna 2012 ollut 2443,67 euroa. Vuonna 2013 on oletettu, että osakeyhtiön tilikauden tulos ennen veroja on ollut 55 027,68 euroa, josta on suoritettu tuloveroa 20 % 11 005,54 euroa. Tällöin tulos verojen jälkeen on ollut 44 022,14 euroa. Osingon suuruus molemmille yhtiömiehille on 22 011,07 euroa, josta suoritetaan 7,5 % suuruinen ennakonpidätys 1650,83 euroa. Vuonna 2014 on oletettu, että osakeyhtiön tilikauden tulos ennen veroja on ollut 56 187,56 euroa, josta on suoritettu tuloveroa 20 % 11 237,51 euroa, jolloin tulos verojen jälkeen on ollut 44 950,05 euroa. Osinkoa on jaettu molemmille yhtiömiehille 22 475,02 euroa, josta on suoritettu 7,5 % ennakonpidätys 1685,63 euroa.

Osakkaiden verotettavat tulot jakautuvat ansio- ja pääomatuloihin. Vuonna 2012 pääomatuloiksi on katsottu 8 % osakkeen matemaattisesta arvosta eli 2567,27 euroa, josta veronalaista pääomatuloa on 25 % 641,82 euroa ja verovapaata tuloa 75 % 1952,45 euroa. Pääomatuloista maksetaan veroa 30 % verokannan mukaan 192,55 euroa. Ansiotuloiksi on katsottu vuonna 2012 30 015,04 euroa, joista veronalaista ansiotuloa on ollut 75 % 22511,28 euroa ja verovapaata tuloa 25 % 7503,76 euroa. Vuonna 2013 pääomatuloksi on katsottu 8 % osakkeen matemaattisesta arvosta eli 3293,51 euroa, josta veronalaista pääomatuloa on ollut 25 % 823,38 euroa ja verovapaata tuloa 75 % 2470,13 euroa. Pääomatuloveroa maksetaan 30 % 247,01 euroa. Ansiotuloiksi on katsottu vuonna 2013 18 717,56 euroa, josta veronalaista ansiotuloa on ollut 75 % 14 038,17 euroa ja verovapaata tuloa 25 % 4679,39 euroa. Vuonna 2014 pääomatuloiksi on katsottu 8 % osakkeen matemaattisesta arvosta eli 3083,31 euroa, josta veronalaista pääomatuloa on ollut 25 % 770,83 ja verovapaata tuloa 75 % 2312,46 euroa. Pääomatuloveroa maksetaan 30 % 231,25 euroa. Ansiotuloiksi on katsottu 19 391,71 euroa, josta veronalaista ansiotuloa 75 % 14 543,78 euroa ja verovapaata tuloa 25 % 4847,93 euroa

TAULUKKO 6. Verot valtion verotuksessa 2012,2013,2014

2012		Yhtiömies A	Yhtiömies B
Ansiotulot valtionverotuksessa		22511,28	22511,28
Tulonhankkimisvähennys		620	620
Puhdas ansiotulo		21891,28	21891,28
Vero alarajan kohdalla	16 500— 24 700	8	8
Vero ylimenevästä osasta	6,50 %	310,13	310,13
Valtion vero yhteensä		318,13	318,13
2013		Yhtiömies A	Yhtiömies B
Ansiotulot valtionverotuksessa		14038,17	14037,17
Tulonhankkimisvähennys		620	620
Puhdas ansiotulo		13418,17	13418,17
Vero alarajan kohdalla		0	0
Vero ylimenevästä osasta		0	0
Valtion vero yhteensä		0	0
2014		Yhtiömies A	Yhtiömies B
Ansiotulot valtionverotuksessa		14543,78	14543,78
Tulonhankkimisvähennys		620	620
Puhdas ansiotulo		13923,78	13923,78
Vero alarajan kohdalla		0	0
Vero ylimenevästä osasta		0	0
Valtion vero yhteensä		0	0

Taulukossa esitetään kuinka osakkaiden verot määräytyvät valtion verotuksessa vuosina 2012 - 2014. Vuonna 2012 ansiotulot valtionverotuksessa ovat olleet 22 511,28 euroa, josta vähennetään tulonhankkimisvähennys 620 euroa, jolloin puhtaaksi ansiotuloksi saadaan 21 891,28 euroa.

Valtion tuloveroasteikon mukaisesti vero alarajan kohdalla on 8 euroa ja ylimenevästä osuudesta 6,5 % eli 21 271,28 euroa – 16 500 euroa x 6,5 % = 310,13 euroa. Työtulovähennyksen enimmäismäärä on 1025 euroa, mutta koska tuloveron määrä ei riitä vähennyksen tekemiseen vähennys tehdään kunnallisverotuksesta. Vuonna 2013 ansiotulot valtionverotuksessa ovat olleet 14 038,17 euroa, josta tehdään tulonhankkimisvähennys 620 euroa, jolloin puhtaaksi ansiotuloksi saadaan 13 418,17 euroa. Ansiotulon määrä jää alle valtion tuloveroasteikon, jolloin ansiotuloista ei suoriteta tuloveroa. Työtulovähennyksen enimmäismäärä on 1025 euroa, mutta koska tuloveron määrä ei riitä vähennyksen tekemiseen vähennys tehdään kunnallisverotuksesta. Vuonna 2014 ansiotulot valtionverotuksessa ovat olleet 14 543,78 euroa, josta tehdään tulonhankkimisvähennys 620 euroa, jolloin puhtaaksi ansiotuloksi saadaan 13 923,78 euroa. Ansiotulon määrä jää alle valtion tuloveroasteikon, jolloin ansiotulosta ei suoriteta tuloveroa. Työtulovähennyksen enimmäismäärä on 1025 euroa, mutta koska tuloveron määrä ei riitä vähennyksen tekemiseen vähennys tehdään kunnallisverotuksesta.

TAULUKKO 7. Verot kunnallisverotuksessa 2012,2013,2014

2012		Yhtiömies A	Yhtiömies B
Ansiotulot yhteensä		22511,28	22511,28
Tulonhankkimisvähennys		620	620
Puhdas ansiotulo		21891,28	21891,28
Ansiotulovähennys		3241,04	3141,04
Verotettava ansiotulo		18650,24	18650,24
Kunnallisvero	21,50 %	4009,8	4009,8
Kirkollisvero	1,60 %	298,4	298,4
Sairaanhoitomaksu	1,32 %	297,15	297,15
Yrittäjien päivärahamaksu	0,91 %	204,85	204,85
Yrittäjien lisärahoitusosuus	0,13 %	29,26	29,26
Työtulovähennys		1025	1025
Verot yhteensä		3814,46	3814,46
2013		Yhtiömies A	Yhtiömies B
Ansiotulot yhteensä		14038,17	14038,17
Tulonhankkimisvähennys		620	620
Puhdas ansiotulo		13418,17	13418,17
Ansiotulovähennys		3570	3570
Verotettava ansiotulo		9848,17	9848,17
Kunnallisvero	21,50 %	2117,36	2117,36
Kirkollisvero	1,60 %	157,57	157,57
Sairaanhoitomaksu	1,32 %	185,3	185,3
Yrittäjien päivärahamaksu	0,91 %	127,75	127,75
Yrittäjien lisärahoitusosuus	0,13 %	18,25	18,25
Työtulovähennys		1025	1025
Verot yhteensä		1581,23	1581,23
2014		Yhtiömies A	Yhtiömies B
Ansiotulot yhteensä		14543,78	14543,78
Tulonhankkimisvähennys		620	620
Puhdas ansiotulo		13923,78	13923,78
Ansiotulovähennys		3570	3570
Verotettava ansiotulo		10353,78	10353,78
Kunnallisvero	21,50 %	2226,06	2226,06
Kirkollisvero	1,60 %	165,66	165,66
Sairaanhoitomaksu	1,32 %	191,98	191,98
Yrittäjien päivärahamaksu	0,91 %	132,35	132,35
Yrittäjien lisärahoitusosuus	0,13 %	18,91	18,91
Työtulovähennys		1025	1025
Verot yhteensä		1709,96	1709,96

Taulukossa on esitetty kuinka osakkaiden verot määräytyvät kunnallisverotuksessa vuosina 2012 - 2014. Vuonna 2012 ansiotulot ovat olleet yhteensä 22 511,28 euroa, josta vähennetään tulonhankkimisvähennys 620 euroa, jolloin puhdas ansiotulo on 21 891,28. Kunnallisveron määrä on 21,5 % eli 4009,80 euroa, kirkollisveron määrä on 1,6 % eli 298,40 euroa, sairaanhoitomaksun määrä on 1,32 % eli 297,15 euroa, yrittäjien päivärahamaksun määrä on 0,91 % eli 204,85 ja yrittäjien lisärahoitusosuuden määrä on 0,13 % eli 29,26. Lisäksi kunnallisverotuksessa huomioidaan tässä tapauksessa työtulovähennyksen määrä 1025 euroa jolloin kunnallisverotuksen verojen määrä on yhteensä 3814,46 euroa. Vuonna 2013 ansiotulot ovat olleet 14 038,17 euroa, josta vähennetään tulonhankkimisvähennys 620 euroa, jolloin puhdas ansiotulo on 13 418,17 euroa. Kunnallisveron määrä on 21,5 % eli 2117,36 euroa, kirkollisveron määrä on 1,6 % eli 157,57 euroa, sairaanhoitomaksun määrä on 1,32 % eli 185,30 euroa, yrittäjien päivärahamaksun määrä on 0,91 % eli 127,75 ja yrittäjien lisärahoitusosuuden määrä on 0,13 % eli 18,25 euroa. Lisäksi huomioidaan työtulovähennyksen määrä 1025 euroa. Kunnallisverotuksen verojen määrä on yhteensä 1581,23 euroa.

Vuonna 2014 ansiotulot ovat olleet yhteensä 14 543,78 euroa, josta vähennetään tulonhankkimisvähen-
nys 620 euroa, jolloin puhtaaksi ansiotuloksi saadaan 13 923,78 euroa. Kunnallisveron määrä on
21,5 % eli 2226,06 euroa, kirkollisveron määrä on 1,6 % eli 165,66 euroa, sairaanhoitomaksun
määrä on 1,32 % eli 191,98 euroa, yrittäjien päivärahamaksun määrä on 0,91 % eli 132,35 euroa ja
yrittäjien lisärahoitusosuuden määrä on 0,13 % eli 18,91 euroa. Lisäksi huomioidaan työtulovähen-
nyksen määrä 1025 euroa, jolloin kunnallisverotuksen veron määrä on yhteensä 1709,96 euroa.

TAULUKKO 8. Maksettavat verot yhteensä 2012,2013,2014

2012	Yhtiömies A	Yhtiömies B
Verot ansiotuloista	4132,61	4132,61
Verot pääomatuloista	192,55	192,55
YLE-vero	143	143
Ennakonpidätys osingoista	2443,67	2443,67
Verot yhteensä	6911,83	6911,83
2013	Yhtiömies A	Yhtiömies B
Verot ansiotuloista	1581,23	1581,23
Verot pääomatuloista	247,01	247,01
YLE-vero	143	143
Ennakonpidätys osingoista	1650,83	1650,83
Verot yhteensä	3622,07	3622,07
2014	Yhtiömies A	Yhtiömies B
Verot ansiotuloista	1709,96	1709,96
Verot pääomatuloista	231,25	231,25
YLE-vero	143	143
Ennakonpidätys osingoista	1685,63	1685,63
Verot yhteensä	3769,84	3769,84

Taulukossa esitetään osakkaille määräytyvät verot vuosina 2012 - 2014. Vuonna 2012 verot ansiotu-
loista ovat olleet 4132,61 euroa, pääomatuloista 192,55 euroa, yleisradiovero 143,00 euroa ja enna-
konpidätys osingoista 2443,67 euroa. Verojen määrä yhteensä 6911,83 euroa. Vuonna 2013 verot
ansiotuloista ovat olleet 1581,23 euroa, pääomatuloista 247,01 euroa, yleisradiovero 143,00 euroa
ja ennakonpidätys osingoista 1650,83 euroa. Verojen määrä yhteensä 3622,07 euroa. Vuonna 2014
verot ansiotuloista ovat olleet 1709,96 euroa, pääomatuloista 231,25 euroa, yleisradiovero 143,00
euroa ja ennakonpidätys osingoista 1685,63 euroa. Verojen määrä yhteensä 3769,84 euroa.

7.2.2 Vaihtoehto 2: Osakeyhtiön tulo palkkana

Näissä laskelmissa oletetaan, että koko tulo on maksettu osakkaille palkkana. Vuonna 2012 on ole-
tettu, että tilikauden tulos ennen veroja on ollut 81 455,79 euroa, josta on maksettu tuloveroa 20 %
16 291,16 euroa, jolloin tulos verojen jälkeen on ollut 65 164,63 euroa. Molemmille osakkaille on täl-
löin maksettu palkkana 32 582,32 euroa. Vuonna 2013 on oletettu, että osakeyhtiön tilikauden tulos
ennen veroja on ollut 55 027,68 euroa, josta on suoritettu tuloveroa 20 % 11 005,54 euroa. Tällöin
tulos verojen jälkeen on ollut 44 022,14 euroa.

Molemmille osakkaille on maksettu tällöin palkkana 22 011,07 euroa. Vuonna 2014 on oletettu, että osakeyhtiön tilikauden tulos ennen veroja on ollut 56 187,56 euroa, josta on suoritettu tuloveroa 20 % 11 237,51 euroa, jolloin tulos verojen jälkeen on ollut 44 950,05 euroa. Molemmille osakkaille on maksettu tällöin palkkana 22 475,02 euroa.

TAULUKKO 9. Verot valtion verotuksessa 2012,2013,2014

2012		Yhtiömies A	Yhtiömies B
Ansiotulot valtionverotuksessa		32582,32	32582,32
Tulonhankkimisvähennys		620	620
Puhdas ansiotulo		31962,32	31962,32
Vero alarajan kohdalla		541	541
Vero ylimenevästä osasta	17,50 %	1270,91	1270,91
Työtulovähennys		1025	1025
Valtion vero yhteensä		786,91	786,91
2013		Yhtiömies A	Yhtiömies B
Ansiotulot valtionverotuksessa		22011,07	22011,07
Tulonhankkimisvähennys		620	620
Puhdas ansiotulo		21391,07	21391,07
Vero alarajan kohdalla		8	8
Vero ylimenevästä osasta	6,50 %	317,92	317,92
Valtion vero yhteensä		325,92	325,92
2014		Yhtiömies A	Yhtiömies B
Ansiotulot valtionverotuksessa		22475,02	22475,02
Tulonhankkimisvähennys		620	620
Puhdas ansiotulo		21855,02	21855,02
Vero alarajan kohdalla		8	8
Vero ylimenevästä osasta	6,50 %	348,08	348,08
Valtion vero yhteensä		356,08	356,08

Taulukossa esitetään valtion veron syntyminen osakkaille. Vuonna 2012 ansiotulot valtionverotuksessa ovat olleet 32 582,32 euroa, josta vähennetään tulonhankkimisvähennys 620 euroa, jolloin puhtaaksi ansiotuloksi jää 31 962,32 euroa. Vero alarajan kohdalla on 541 euroa ja ylimenevästä osuudesta 17,5 % 1270,91 euroa. Lisäksi huomioidaan työtulovähennyksen määrä 1025 euroa. Valtion veron määrä yhteensä 786,91 euroa. Vuonna 2013 valtionverotuksen ansiotulot ovat olleet yhteensä 22 011,07 euroa, josta vähennetään tulonhankkimisvähennys 620 euroa, jolloin puhtaaksi ansiotuloksi saadaan 21 391,07 euroa. Vero alarajan kohdalla on 8 euroa ja ylimenevästä osuudesta 6,5 % 317,92 euroa. Valtion veron määrä yhteensä 325,92 euroa. Vuonna 2014 ansiotulot valtionverotuksessa ovat olleet 22 475,02 euroa, josta tehdään tulonhankkimisvähennys 620 euroa, jolloin puhtaaksi ansiotuloksi saadaan 21 855,02 euroa. Vero alarajan kohdalla on 8 euroa ja ylimenevästä osuudesta 6,5 % 348,08 euroa. Valtion veron määrä yhteensä 356,08 euroa.

TAULUKKO 10. Verot kunnallisverotuksessa 2012,2013,2014

2012		Yhtiömies A	Yhtiömies B
Ansiotulot yhteensä		32582,32	32582,32
Tulohankkimisvähennys		620	620
Puhdas ansiotulo		31962,32	31962,32
Ansiotulovähennys		2761,7	2761,7
Verotettava ansiotulo		29200,62	29200,62
Kunnallisvero	21,50 %	6278,13	6278,13
Kirkollisvero	1,60 %	467,21	467,21
Sairaanhoidomaksu	1,32 %	430,09	430,09
Yrittäjien päivärahamaksu	0,91 %	296,5	296,5
Yrittäjien lisärahoitusosuus	0,13 %	42,36	42,36
Verot yhteensä		7514,28	7514,28
2013		Yhtiömies A	Yhtiömies B
Ansiotulot yhteensä		22011,07	22011,07
Tulohankkimisvähennys		620	620
Puhdas ansiotulo		21391,07	21391,07
Ansiotulovähennys		3237,4	3237,4
Verotettava ansiotulo		18153,67	18153,67
Kunnallisvero	21,50 %	3903,04	3903,04
Kirkollisvero	1,60 %	290,46	290,46
Sairaanhoidomaksu	1,32 %	290,55	290,55
Yrittäjien päivärahamaksu	0,91 %	200,3	200,3
Yrittäjien lisärahoitusosuus	0,13 %	28,61	28,61
Työtulovähennys		1025	1025
Verot yhteensä		3847,66	3847,66
2014		Yhtiömies A	Yhtiömies B
Ansiotulot yhteensä		22475,02	22475,02
Tulohankkimisvähennys		620	620
Puhdas ansiotulo		21855,02	21855,05
Ansiotulovähennys		3216,52	3216,52
Verotettava ansiotulo		18638,5	18638,5
Kunnallisvero	21,50 %	4007,28	4007,28
Kirkollisvero	1,60 %	298,22	298,22
Sairaanhoidomaksu	1,32 %	296,67	296,67
Yrittäjien päivärahamaksu	0,91 %	204,52	204,5
Yrittäjien lisärahoitusosuus	0,13 %	29,22	29,22
Työtulovähennys		1025	1025
Verot yhteensä		3810,9	3810,3

Taulukossa esitetään kunnallisveron määrä osakkaille. Vuonna 2012 ansiotulot kunnallisverotuksessa ovat olleet 32 582,32 euroa, josta vähennetään tulohankkimisvähennys 620 euroa, jolloin puhtaaksi ansiotuloksi jää 31 962,32 euroa. Kunnallisverotuksessa vähennetään myös ansiotulovähennys, joka on osakkaille 2761,70 euroa. Kunnallisveron määrä on 21,5 % 6278,13 euroa, kirkollisvero 1,6 % 467,21 euroa, sairaanhoidomaksu 1,32 % 430,09 euroa, yrittäjien päivärahamaksu 0,91 % 296,50 euroa ja yrittäjien lisärahoitusosuus 0,13 % 42,36 euroa. Kunnallisveron määrä yhteensä 7514,28 euroa.

Vuonna 2013 ansiotulot kunnallisverotuksessa ovat olleet 22 011,07 euroa, josta vähennetään tulohankkimisvähennys 620 euroa, jolloin puhtaaksi ansiotuloksi saadaan 21 391,07 euroa. Kunnallisverotuksessa huomioidaan ansiotulovähennys, joka on ollut osakkaille 3237,40 euroa.

Kunnallisveron määrä 21,5 % 3903,04 euroa, kirkollisveron määrä 1,6 % 290,46 euroa, sairaanhoitomaksu 1,32 % 290,55 euroa, yrittäjien päivärahamaksu 0,91 % 200,30 euroa ja yrittäjien lisärahoitusosuus 0,13 % 28,61 euroa. Vuonna 2013 osakkaiden kunnallisverotuksessa on huomioitu myös työtulovähennys, joka on 1025 euroa. Kunnallisveron määrä yhteensä 3847,66 euroa.

Vuonna 2014 ansiotulot kunnallisverotuksessa ovat olleet 22 475,02 euroa, josta vähennetään tulonhankkimisvähennys 620 euroa, jolloin puhtaaksi ansiotuloksi saadaan 21 855,02 euroa. Huomioidaan myös ansiotulovähennys, joka on ollut osakkaille 3216,52 euroa. Kunnallisvero 21,5 % 4007,28 euroa, kirkollisvero 1,6 % 298,22 euroa, sairaanhoitomaksu 1,32 % 296,67 euroa, yrittäjien päivärahamaksu 0,91 % 204,52 euroa ja yrittäjien lisärahoitusosuus 0,13 % 29,22 euroa. Vuonna 2014 huomioidaan kunnallisverotuksessa myös työtulovähennys 1025 euroa. Kunnallisverotuksen verot yhteensä 3810,90 euroa.

TAULUKKO 11. Maksettavat verot yhteensä 2012,2013,2014

2012	Yhtiömies A	Yhtiömies B
Verot ansiotuloista	8301,19	8301,19
YLE-vero	143	143
Verot yhteensä	8444,19	8444,19
2013	Yhtiömies A	Yhtiömies B
Verot ansiotuloista	4013,88	4013,88
YLE-vero	143	143
Verot yhteensä	4156,88	4156,88
2014	Yhtiömies A	Yhtiömies B
Verot ansiotuloista	4166,98	4166,98
YLE-vero	143	143
Verot yhteensä	4309,98	4309,98

Taulukossa on esitetty osakkaiden maksettavat verot, jos koko tulos nostetaan palkkana. Vuonna 2012 ansiotulojen verot ovat yhteensä olleet 8301,19 euroa ja yleisradiovero 143 euroa per osakas. Osakkaiden verot vuonna 2012 yhteensä 8444,19 euroa per osakas. Vuonna 2013 ansiotulojen verot ovat olleet yhteensä 4013,88 euroa ja yleisradiovero 143 euroa per osakas. Veron määrä per osakas vuonna 2013 4156,88 euroa. Vuonna 2014 ansiotulojen verot ovat olleet yhteensä 4166,98 euroa ja yleisradiovero 143 euroa per osakas. Veron määrä per osakas vuonna 2014 4309,98 euroa.

7.2.3 Vaihtoehto 3: Osakeyhtiön tuloksesta osa osinkoina ja osa palkkana

Näissä laskelmissa oletetaan, että osakkaille on maksettu osakeyhtiön tulos osaksi palkkana ja osaksi osinkoina. Vuonna 2012 tilikauden tulokseksi oletetaan 81 455,79 euroa josta maksetaan tuloveroa 20 % eli 16 291 euroa, jolloin tulos verojen jälkeen on 65 164,63 euroa.

Vuonna 2012 yrittäjien palkaksi on oletettu 30 015,04 euroa per osakas ja jaettavaksi osingoksi 2567,27 euroa, josta suoritetaan 7,5 % ennakonpidätys 192,55 euroa. Vuonna 2013 tulokseksi oletetaan 55 027,68 euroa, josta maksetaan tuloveroa 11 005,54 euroa, jolloin tulos verojen jälkeen on 44 022,14 euroa. Vuonna 2013 yrittäjien palkoiksi on oletettu 18 717,56 euroa per osakas ja jaettavaksi osingoksi 3293,51 euroa, josta suoritetaan 7,5 % ennakonpidätys 247,01 euroa. Vuonna 2014 tilikauden tulokseksi oletetaan 56 187,56 euroa, josta maksetaan tuloveroa 20 % eli 11 237,51 euroa, jolloin tulos verojen jälkeen on 44 950,05 euroa. Vuonna 2014 yrittäjien palkoiksi on oletettu 19 391,71 euroa per osakas ja jaettavaksi osingoksi 3083,31 euroa, josta suoritetaan 7,5 % ennakonpidätys 231,25 euroa.

Osakkaiden tulot jaetaan ansio- ja pääomatuloihin. Vuonna 2012 jaettava osinko on 2567,27 euroa ja se on 8 % osakkeen matemaattisesta arvosta, josta 25 % eli 641,82 euroa on veronalaista pääomatuloa ja 75 % eli 1925,45 euroa on verovapaata tuloa. Jaettavasta osingosta ei synny ansiotuloja. Vuonna 2013 jaettava osinko on 3293,51 euroa ja se on 8 % osakkeen matemaattisesta arvosta, josta 25 % eli 823,38 euroa on veronalaista pääomatuloa ja 75 % eli 2470,13 on verovapaata tuloa. Jaettavasta osingosta ei synny ansiotuloja. Vuonna 2014 jaettava osinko on 3083,31 euroa ja se on 8 % osakkeen matemaattisesta arvosta, josta 25 % eli 770,83 euroa on veronalaista pääomatuloa ja 75 % eli 2312,49 euroa verovapaata tuloa. Jaettavista osingoista ei synny ansiotuloja. Pääomatuloista maksetaan 30 % verokannan mukainen pääomatulovero, joka on 231,25 euroa per osakas.

Laskelmissa on oletettu, että osakkaat ovat nostaneet tilikausien aikana seuraavasti palkkaa. Vuonna 2012 palkkaa on nostettu 30 015,04 euroa per osakas, vuonna 2013 palkkaa on nostettu 18 717,56 euroa per osakas ja vuonna 2014 palkkaa on nostettu 19 391,71 euroa per osakas.

TAULUKKO 12. Verot valtion verotuksessa 2012,2013,2014

2012		Yhtiömies A	Yhtiömies B
Ansiotulot valtionverotuksessa		30015,04	30015,04
Tulonhankkimisvähennys		620	620
Puhdas ansiotulo		29395,04	29395,04
Vero alarajan kohdalla		541	541
Vero ylimenevästä osasta	17,50 %	821,63	821,63
Työtulovähennys		1025	1025
Valtion vero yhteensä		337,63	337,63
2013		Yhtiömies A	Yhtiömies B
Ansiotulot valtionverotuksessa		18717,56	18717,56
Tulonhankkimisvähennys		620	620
Puhdas ansiotulo		18097,56	18097,56
Vero alarajan kohdalla		8	8
Vero ylimenevästä osasta	6,50 %	1175,82	1175,82
Työtulovähennys		1025	1025
Valtion vero yhteensä		158,82	
2014		Yhtiömies A	Yhtiömies B
Ansiotulot valtionverotuksessa		14543,78	14543,78
Tulonhankkimisvähennys		620	620
Puhdas ansiotulo		13923,78	13923,78
Vero alarajan kohdalla		8	8
Vero ylimenevästä osasta	6,50 %	147,66	147,66
Valtion vero yhteensä		155,66	155,66

Taulukossa esitetään osakkaiden verot valtion verotuksessa. Vuonna 2012 ansiotulot valtionverotuksessa ovat olleet 30 015,04 euroa, josta vähennetään tulonhankkimisvähennys 620 euroa, jolloin puhtaaksi ansiotuloksi saadaan 29 395,04 euroa. Valtion tuloveroasteikon mukaisesti vero alarajan kohdalla on 541 euroa ja ylimenevästä osasta 17,5 % eli 821,63 euroa. Huomioidaan työtulovähennys 1025 euroa, jolloin valtion vero yhteensä 337,63 euroa. Vuonna 2013 ansiotulot valtionverotuksessa ovat olleet 18 717,56 euroa, josta vähennetään tulonhankkimisvähennys 620 euroa, jolloin puhtaaksi ansiotuloksi saadaan 18 097,56 euroa. Valtion tuloveroasteikon mukaisesti vero alarajan kohdalla on 8 euroa ja ylimenevästä osasta 6,5 % eli 1175,82 euroa. Huomioidaan työtulovähennys 1025 euroa, jolloin valtion vero yhteensä 158,82 euroa. Vuonna 2014 ansiotulot valtionverotuksessa ovat olleet 14 543,78 euroa, josta vähennetään tulonhankkimisvähennys 620 euroa, jolloin puhtaaksi ansiotuloksi saadaan 13 923,78 euroa. Valtion tuloveroasteikon mukaisesti vero alarajan kohdalla on 8 euroa ja ylimenevästä osasta 6,5 % eli 147,66 euroa. Työtulovähennys huomioidaan vuoden 2014 osalta kunnallisverotuksessa. Valtion veron määrä yhteensä 155,66 euroa.

TAULUKKO 13. Verot kunnallisverotuksessa 2012,2013,2014

2012		Yhtiömies A	Yhtiömies B
Ansiotulot yhteensä		30015,04	30015,04
Tulonhankkimisvähennys		620	620
Puhdas ansiotulo		29395,04	29395,04
Ansiotulovähennys		2836,89	2836,89
Verotettava ansiotulo		26558,15	26558,15
Kunnallisvero	21,50 %	5710	5710
Kirkollisvero	1,60 %	424,93	424,93
Sairaanhoitomaksu	1,32 %	396,2	396,2
Yrittäjien päivärahamaksu	0,91 %	273,14	273,14
Yrittäjien lisärahoitusosuus	0,13 %	39,02	39,02
Verot yhteensä		6843,29	6843,29
2013		Yhtiömies A	Yhtiömies B
Ansiotulot yhteensä		18717,56	18717,56
Tulonhankkimisvähennys		620	620
Puhdas ansiotulo		18097,56	18097,56
Ansiotulovähennys		3385,61	3385,61
Verotettava ansiotulo		14711,95	14711,95
Kunnallisvero	21,50 %	3163,07	3163,07
Kirkollisvero	1,60 %	235,39	235,39
Sairaanhoitomaksu	1,32 %	247,07	247,07
Yrittäjien päivärahamaksu	0,91 %	170,33	170,33
Yrittäjien lisärahoitusosuus	0,13 %	24,33	24,33
Verot yhteensä		3840,2	3840,2
2014		Yhtiömies A	Yhtiömies B
Ansiotulot yhteensä		19391,71	19391,71
Tulonhankkimisvähennys		620	620
Puhdas ansiotulo		18771,71	18771,71
Ansiotulovähennys		3355,27	3355,27
Verotettava ansiotulo		15416,44	15416,44
Kunnallisvero	21,50 %	3314,53	3314,53
Kirkollisvero	1,60 %	246,66	246,66
Sairaanhoitomaksu	1,32 %	255,97	255,97
Yrittäjien päivärahamaksu	0,91 %	176,46	176,46
Yrittäjien lisärahoitusosuus	0,13 %	25,21	25,21
Työtulovähennys		1025	1025
Verot yhteensä		2993,84	2993,84

Taulukossa on esitetty osakkaiden verojen määräytyminen kunnallisverotuksessa. Vuonna 2012 kunnallisverotuksen alaisia ansiotuloja on ollut yhteensä 30 015,04 euroa, josta vähennetään tulonhankkimisvähennys 620 euroa, jolloin puhtaaksi ansiotuloksi saadaan 29 395,04 euroa. Huomioidaan ansiotulovähennys, jonka suuruus on 2836,89 euroa. Kunnallisvero 21,5 % 5710 euroa, kirkollisvero 1,6 % 424,93 euroa, sairaanhoitomaksu 1,32 % 396,20 euroa, yrittäjien päivärahamaksu 0,91 % 273,14 euroa ja yrittäjien lisärahoitusosuus 0,13 % 39,02 euroa. Kunnallisverotuksen verojen suuruus yhteensä 6843,29 euroa.

Vuonna 2013 kunnallisverotuksen alaiset ansiotulot ovat olleet yhteensä 18717,56 euroa, josta vähennetään tulonhankkimisvähennys 620 euroa, jolloin puhtaaksi ansiotuloksi saadaan 18 097,56 euroa. Huomioidaan ansiotulovähennys 3385,61 euroa. Kunnallisveron suuruus 21,5 % 3163,07 euroa, kirkollisveron suuruus 1,6 % 235,39 euroa, sairaanhoitomaksun 1,32 % suuruus 247,07 euroa, yrittäjien päivärahamaksun 0,91 % suuruus 170,33 euroa ja yrittäjien lisärahoitusosuuden 0,13 % suuruus 24,33 euroa. Kunnallisverotuksen verojen suuruus yhteensä 3840,20 euroa.

Vuonna 2014 kunnallisverotuksen alaiset ansiotulot ovat olleet yhteensä 19 391,71 euroa, josta vähennetään tulonhankkimisvähennys 620 euroa, jolloin puhtaaksi ansiotuloksi saadaan 18 771,71 euroa. Huomioidaan myös kunnallisverotuksen ansiotulovähennys 3355,27 euroa. Kunnallisveron 21,5 % suuruus 3314,53 euroa, kirkollisveron 1,6 % suuruus 246,66 euroa, sairaanhoitomaksun 1,32 % suuruus 255,97 euroa, yrittäjien päivärahamaksun 0,91 % suuruus 176,46 euroa ja yrittäjien lisärahoitusosuus 0,13 % suuruus 25,21 euroa. Vuoden 2014 kunnallisverotuksessa huomioidaan myös työtulovähennys 1025 euroa. Kunnallisverotuksen verojen suuruus yhteensä 2993,84 euroa.

TAULUKKO 14. Maksettavat verot yhteensä 2012,2013,2014

2012	Yhtiömies A	Yhtiömies B
Verot ansiotuloista	7180,92	7180,92
Verot pääomatuloista	192,55	192,55
YLE-vero	143	143
Ennakonpidätys osingoista	192,55	192,55
Verot yhteensä	7709,02	7709,02
2013	Yhtiömies A	Yhtiömies B
Verot ansiotuloista	3999,02	3999,02
Verot pääomatuloista	247,01	247,01
YLE-vero	143	143
Ennakonpidätys osingoista	247,01	247,01
Verot yhteensä	4636,04	4636,04
2014	Yhtiömies A	Yhtiömies B
Verot ansiotuloista	3149,5	3149,5
Verot pääomatuloista	231,25	231,25
YLE-vero	143	143
Ennakonpidätys osingoista	231,25	231,25
Verot yhteensä	3755,00	3755,00

Taulukkoon on koottu osakkaiden maksettavat verot vuosittain. Vuonna 2012 osakkaiden per osakas verot ansiotuloista on ollut 7180,92 euroa, pääomatuloista 192,55 euroa, yleisradiovero 143 euroa ja osinkojen ennakonpidätys 192,55 euroa. Vuoden 2012 maksettavat verot yhteensä 7709,02 euroa per osakas. Vuonna 2013 verot ansiotuloista 3999,02 euroa, verot pääomatuloista 247,01 euroa, yleisradiovero 143 euroa ja osinkojen ennakonpidätys 247,01 euroa. Vuoden 2013 maksettavat verot yhteensä 4636,04 euroa. Vuonna 2014 verot ansiotuloista 3149,50 euroa, verot pääomatuloista 231,25 euroa, yleisradiovero 143 euroa ja ennakonpidätys osingoista 231,25 euroa. Vuoden 2014 maksettavat verot yhteensä 3755 euroa.

8 TULOKSET

Työssä aiemmin lasketut verot ja niiden määrät on koottu seuraavaan taulukkoon

	2012		2013		2014	
Verot avoimena yhtiönä	Yhtiömies A	Yhtiömies B	Yhtiömies A	Yhtiömies B	Yhtiömies A	Yhtiömies B
Verot ansiotuloista	8632,83	8632,83	8231,97	8231,97	9256,97	9256,97
Verot pääomatuloista	2210,68	2210,68	0,00	0,00	0,00	0,00
Yle-vero	143,00	143,00	143,00	134,00	143,00	143,00
Verot yhteensä	10986,51	10986,51	8374,97	8365,97	9399,97	9399,97
Verot osakeyhtiönä	2012		2013		2014	
1. Koko tulo osinkoina	Yhtiömies A	Yhtiömies B	Yhtiömies A	Yhtiömies B	Yhtiömies A	Yhtiömies B
Verot ansiotuloista	4172,91	4172,91	1581,23	1581,23	1709,96	1709,96
Verot pääomatuloista	192,55	192,55	247,01	247,01	231,25	231,25
Yle-vero	143,00	143,00	143,00	143,00	143,00	143,00
Ennakonpidätys osingoista	2443,67	2443,67	1650,83	1650,83	1685,63	1685,63
Verot yhteensä	6952,13	6952,13	3622,07	3622,07	3769,84	3769,84
2. Koko tulo palkkana	Yhtiömies A	Yhtiömies B	Yhtiömies A	Yhtiömies B	Yhtiömies A	Yhtiömies B
Verot ansiotuloista	8301,19	8301,19	4013,88	4013,88	4166,98	4166,98
Verot pääomatuloista	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Yle-vero	143,00	143,00	143,00	143,00	143,00	143,00
Ennakonpidätys osingoista	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Verot yhteensä	8444,19	8444,19	4156,88	4156,88	4309,98	4309,98
3. Osa tuloksesta palkkana osa osinkoina	Yhtiömies A	Yhtiömies B	Yhtiömies A	Yhtiömies B	Yhtiömies A	Yhtiömies B
Verot ansiotuloista	7180,92	7180,92	3999,02	3999,02	3149,50	3149,50
Verot pääomatuloista	192,55	192,55	247,01	247,01	231,25	231,25
Yle-vero	143,00	143,00	143,00	143,00	143,00	143,00
Ennakonpidätys osingoista	192,55	192,55	247,01	247,01	231,25	231,25
Verot yhteensä	7709,02	7709,02	4636,04	4636,04	3755,00	3755,00

TAULUKKO 14. Yhteenveto lasketuista veroista

Taulukossa esitetään yhtiömiehille aiheutuvat verot. Taulukosta voi havaita, että yhtiömiesten verotus osakeyhtiön osakkaana on kevyempää kuin avoimessa yhtiössä laskelmissa käytettyjen oletuksien perusteella. On muistettava, että osakeyhtiö on itsenäinen verovelvollinen, jolloin 20 % yhteisövero ei vaikuta osakkaiden verotukseen. Taulukon mukaisesti ja laskelmissa käytettyjen oletuksien perusteella yhtiömiehille edullisimmaksi vaihtoehdoksi tulisi nostaa koko tulo osinkoina. Toiseksi edullisimmaksi vaihtoehdoksi yhtiömiehille tulisi nostaa osa tuloksesta palkkana ja osa osinkoina. Eniten veroja maksettavaksi tulisi vaihtoehdossa, jossa koko tulo nostettaisiin palkkana. Tuloksia tarkasteltaessa on otettava huomioon myös, että osakeyhtiön laskelmat perustuvat oletuksiin.

9 POHDINTA JA JOHTOPÄÄTÖKSET

Tämän opinnäytetyön tarkoituksena oli tarkastella avointa yhtiötä ja osakeyhtiötä yhtiömuotoina ja selvittää kuinka yhtiömuodot eroavat toisistaan. Lisäksi selvitettiin kuinka yhtiömuoto vaikuttaa yrityksen verotukseen, hallintoon ja varojen jakamiseen. Työssä vertailtiin yhtiömuotoja, sekä selvitettiin kuinka yhtiömuodon muuttaminen käytännössä tapahtuu. Työn toiminnallinen osuus sisältää toimeksiantajalle laaditut verotuslaskelmat sekä osuudessa käsitellään yhtiömuodon muuttamista toimeksiantajan yrityksessä.

Osakeyhtiö ja avoin yhtiö eroavat toisistaan ja molemmissa yhtiömuodoissa on sekä hyvät että huonot puolensa. Tämän vuoksi yhtiömuodon muutosta osakeyhtiöksi tulee harkita tarkkaan ja miettiä kumpi yhtiömuodoista on itselle parempi vaihtoehto kokonaisvaltaisesti. Yksi suurimpia eroja yhtiömuotojen välillä on omistajien vastuu. Avoimen yhtiön yhtiömiehillä on henkilökohtainen vastuu omalla omaisuudellaan yrityksen vastuista ja veloista, kun taas osakeyhtiön osakkailta vastuu rajoittuu heidän yhtiöön sijoittamaan pääomaan. Tämä vaikuttaa myös yritystoiminnassa syntyviin riskeihin. Osakeyhtiössä on puolestaan avointa yhtiötä paljon raskaampi hallintojärjestelmä, joka omalta osaltaan lisää osakeyhtiössä yrittäjien työmäärää. Kuitenkin jos osakeyhtiö on kooltaan hyvin pieni yritys, voi hallinnon ja pakollisten toimielinten järjestäminen olla yksinkertaista. Osakeyhtiötä käsitellään verotuksessa erillisenä verovelvollisena, kun taas avoin yhtiö ei ole erillinen verovelvollinen. Yhtiömuotojen erilainen verotus vaikuttaa yhtiön omistajien tulojen ja verojen määräytymiseen.

Tämän työn verotuslaskelmat on tehty vuoden 2015 verosäännöksillä, joten tulee muistaa, että laskelmat voivat olla suuntaa antavia. Vuonna 2014 verosäännökset ovat muuttuneet hyvin paljon ja tämän vuoksi laskelmat eivät välttämättä kuvaa edellisten vuosien realistista tilannetta. Osakeyhtiön laskelmissa on käytetty hyvin paljon oletuksia, jolloin nekin voivat olla suuntaa antavia. Laskelmien tulokset perustuvat tämänhetkisiin verosäännöksiin ja mahdolliset muutokset säännöksissä voivat muuttaa yhtiömuotojen verotusta ja verotuskäytäntöjä tulevaisuudessa erilaisiksi.

Tämän opinnäytetyön avulla toimeksiantaja saa kuvan siitä, mitä muutoksia yritystoimintaan yhtiömuodon muuttaminen heidän yrityksessään toisi tullessaan. Tämä opinnäytetyö toimii apuna yhtiömuodon muuttamisen todellisen tarpeen selvityksessä toimeksiantajayrityksessä ja antaa toimeksiantajalle arvokasta tietoa koko muutosprosessista. Jos toimeksiantaja päättää muuttaa yhtiömuodon osakeyhtiöksi, voidaan yhtiömuodon muutosta lähteä toteuttamaan tämän opinnäytetyön avulla.

Mielestäni ei ole yhtä oikeaa tapaa vastata siihen, onko yhtiömuodon muuttaminen toimeksiantajan yrityksessä välttämättä tarpeellista. Molemmissa yhtiömuodoissa ovat hyvät ja huonot puolensa myös toimeksiantajan kannalta. Työstä käy kuitenkin ilmi, että yhtiömuodon muutosta kannattaa tarkastella ja suunnitella etukäteen hyvin. Huolellisella suunnittelulla voidaan vaikuttaa esimerkiksi omistajille maksettaviksi tulevien verojen määrään.

Mielestäni työtä oli mielenkiintoista tehdä ja se vahvisti taitojani työskennellä sekä opiskella itsenäisesti. Sain työtä tehdessä itselleni paljon arvokasta lisätietoa verotuksesta ja yhtiöiden toiminnasta erilaisina yhtiömuotoina. Uskon, että opinnäytetyön tekeminen on vienyt minua ammatillisesti eteenpäin ja työn tekemisestä tulee olemaan minulle hyötyä työelämässä. Verotus ja sen vaikutukset ovat merkittäviä tekijöitä jokaisen ihmisen ja yrityksen jokapäiväisessä elämässä. Tämän vuoksi koin itselleni hyödylliseksi paneutua ja saada lisätietoa juuri tästä aiheesta. Tutkimusta voisi viedä pidemmälle esimerkiksi selvittämällä mikä olisi parhain suhde nostaa varoja yhtiöstä sekä palkkana että osinkoina.

LÄHTEET JA TUOTETUT AINEISTOT

HIRSJÄRVI, Sirkka ja REMES, Pirkko ja SAJAVAARA, Paula 2004. Tutki ja Kirjoita. 10. Painos. Jyväskylä: Gummerus Kirjapaino Oy.

HOLOPAINEN, Tuulikki 2012. Yrityksen perustamisopas käytännön perustamistoimet. 21. Painos. Jyväskylä: Bookwell Oy.

IMMONEN, Raimo 2014. Yritysjärjestelyt, 6. Uudiestetty painos. Helsinki: Talentum Media Oy. [E-kirja]. [Viitattu 2015-09-02]. Saatavissa: <http://verkkokirjahylly.talentum.fi/ezproxy.savonia.fi/teos/EAIBCXTCE#kohta:2>

IMMONEN, Raimo ja NUOLIMAA, Risto 2012. Osakeyhtiöoikeuden perusteet. 2. Painos. Helsinki: Talentum.

KANSANELÄKELAITOS 2015. Sairausvakuutuksen päivärahamaksu. [Verkkajulkaisu]. [Viitattu 2015-04-20] Saatavissa: <http://www.kela.fi/sairausvakuutuksen-paivarahamaksu>

KARJALAINEN, Lasse 2013. Yrittäjän talousopas. Helsinki: Gaudeamus.

KESKUSKAUPPAKAMARI 2010. Yrityksen perustajan opas. Helsinki: Edita prima Oy.

KUKKONEN, Matti ja WALDEN, Risto 2011. PK-yrityksen verosuunnittelu. 1. Painos. Helsinki: WSOY-pro Oy.

LAKI AVOIMESTA YHTIÖSTÄ JA KOMMANDIITTIYHTIÖSTÄ. 1988/389. Finlex. Lainsäädäntö. [Viitattu 2015-03-24]. Saatavissa: <https://www.finlex.fi/fi/laki/ajantasa/1988/19880389#L1P4>

LEPPINIEMI, Jarmo ja WALDEN, Risto 2009. Tilinpäätös- ja verosuunnittelu. 10. Painos. Juva: WS Bookwell

MÄNTYNEVA, Mikko, HEINONEN, Jarmo ja WRANGE, Kim 2003. Markkinointitutkimus. Helsinki: WSOY Oppimateriaalit Oy

OSAKEYHTIÖLAKI. 2006/624. Finlex. Lainsäädäntö. [Viitattu 2015-03-24] Saatavissa: <https://www.finlex.fi/fi/laki/ajantasa/2006/20060624#L2P1>

PATENTTI- JA REKISTERIHALLITUS 2014a. Avoin yhtiö ja kommandiittiyhtiö. [Verkkajulkaisu]. [Viitattu 2015-03-24] Saatavissa: <http://www.prh.fi/fi/kaupparekisteri/avoinyhtiojaky.html>

PATENTTI- JA REKISTERIHALLITUS 2015b. Avoimen yhtiön tai kommandiittiyhtiön muuttaminen osakeyhtiöksi. [Verkkajulkaisu]. [Viitattu 2015-03-28] Saatavissa: <http://www.prh.fi/fi/kaupparekisteri/avoinyhtiojaky/muutokset/muutosoyksi.html>

PATENTTI- JA REKISTERIHALLITUS 2014c. Osakeyhtiön perustamisilmoitus. [Verkkajulkaisu]. [Viitattu 2015-03-24] Saatavissa: <http://www.prh.fi/fi/kaupparekisteri/osakeyhtio/perustaminen.html>

REUNANEN, Leena 2014. Suomen talusverkko. Varojen jakaminen listaamattomassa osakeyhtiössä – palkka vai osinkoa?. [Verkkajulkaisu]. [Viitattu 2015-03-27] Saatavissa: <http://www.talusverkko.fi/blog/varojen-jako-listaamattomassa-osakeyhtiössä-palkkaa-vai-osinkoa/>

TILINTARKASTUSLAKI. 2007/459. Finlex. Lainsäädäntö. [Viitattu 2015-03-27] Saatavissa: <https://www.finlex.fi/fi/laki/ajantasa/2007/20070459#L2>

TOMPERI, Soile 2013. Yritysverotus ja tilinpäätössuunnittelu. 25. Painos. Helsinki: Sanomapro Oy.

TULOVEROLAKI. 1992/1535. Finlex. Lainsäädäntö. [Viitattu 2015-04-16] Saatavissa: <https://www.finlex.fi/fi/laki/ajantasa/1992/19921535>

VEROHALLINTO 2015a. Kirjanpito ja tilintarkastus – osakeyhtiö ja osuuskunta. [Verkkojulkaisu]. [Viitattu 2015-03-27] Saatavissa: http://www.vero.fi/fi-FI/Yritys_ja_yhteisoasiakkaat/Osakeyhtio_ja_osuuskunta/Tuloverotus/Kirjanpito_ja_tilintarkastus__osakeyhtio%2810872%29

VEROHALLINTO 2015b. Osingot listaamattomasta yhtiöstä. [Verkkojulkaisu]. [Viitattu 2015-03-27] Saatavissa: https://www.vero.fi/fi-FI/Henkiloasiakkaat/Sijoitukset/Osakkeet_ja_osingot/Osingot_listaamattomasta_yhtiosta%2811937%29

VEROHALLINTO 2014. Osinkotulojen verotus. [Verkkojulkaisu]. [Viitattu 2015-04-20]. Saatavissa: http://www.vero.fi/fi-FI/Syventavat_veroohjeet/Verohallinnon_ohjeet/Osinkotulojen_verotus%2834928%29

VEROHALLINTO 2015c. Tuloverotus – avoin yhtiö ja kommandiittiyhtiö. [Verkkojulkaisu]. [Viitattu 2015-04-16]. Saatavissa: http://www.vero.fi/fi-FI/Yritys_ja_yhteisoasiakkaat/Avoin_yhtio_ja_kommandiittiyhtio/Tuloverotus

VEROHALLINTO 2015d. Tuloverotus – osakeyhtiö ja osuuskunta. [Verkkojulkaisu]. [Viitattu 2015-03-27] Saatavissa: http://www.vero.fi/fi-FI/Yritys_ja_yhteisoasiakkaat/Osakeyhtio_ja_osuuskunta/Tuloverotus

VEROHALLINTO 2015. Valtion tuloveroasteikko 2015. [Verkkojulkaisu]. [Viitattu 2015-04-20]. Saatavissa: http://www.vero.fi/fi-FI/Syventavat_veroohjeet/Henkiloasiakkaan_tuloverotus/Ansiotulot/Valtion_tuloveroasteikko_2015%2835390%29

VEROHALLINTO 2014. Verohallinto tekee nämä vähennykset puolestasi. [Verkkojulkaisu]. [Viitattu 2015-04-20]. Saatavissa: http://www.vero.fi/fi-FI/Henkiloasiakkaat/Vahennykset/Verohallinto_tekee_nama_vahennykset_puol%2834772%29

VEROHALLINTO 2015g. Verotettavan tulon laskeminen henkilöverotuksessa. [Verkkojulkaisu]. [Viitattu 2015-04-20]. Saatavissa: https://www.vero.fi/fi-FI/Syventavat_veroohjeet/Henkiloasiakkaan_tuloverotus/Verotettavan_tulon_laskeminen_henkilover%2836711%29#1%20Yleist%C3%A4%20verotettavan%20tulon%20laskemisesta_

VEROHALLINTO 2015e. Yrityksen perustaminen – avoin yhtiö ja kommandiittiyhtiö. [Verkkojulkaisu]. [Viitattu 2015-03-24] Saatavissa: https://www.vero.fi/fi-FI/Yritys_ja_yhteisoasiakkaat/Avoin_yhtio_ja_kommandiittiyhtio/Perustaminen

VEROHALLINTO 2015f. Yrityksen perustaminen – osakeyhtiö ja osuuskunta. [Verkkojulkaisu]. [Viitattu 2015-04-16]. Saatavissa: https://www.vero.fi/fi-FI/Yritys_ja_yhteisoasiakkaat/Osakeyhtio_ja_osuuskunta/Perustaminen

VEROHALLINTO 2015h. Yeistä tietoa elinkeinoyhtymän perustamisesta. [Verkkojulkaisu]. [Viitattu: 2015-09-06]. Saatavissa: https://www.vero.fi/fi-FI/Yritys_ja_yhteisoasiakkaat/Avoin_yhtio_ja_kommandiittiyhtio/Perustaminen/Yleista_tietoa_elinkeinoyhtymän_perustam%2838213%29

VILLA, Seppo 2013. Henkilöyhtiöt ja osakeyhtiö.4.painos. Helsinki: Talentum. [E-kirja]. [Viitattu 2015-09-02] Saatavissa: <http://fokus.talentum.fi.ezproxy.savonia.fi/teos/EAFBCXXTBEAC#kohta:HENKIL%28%28d6%29YHTI%28%28d6%29T%28%2820%29JA%28%2820%29OSAKEYHTI%28%28d6%29%28%2820%29>

YRITTÄJÄT 2014a. Osakeyhtiön perustamistoimet ja yhtiömuodon sääntely. [Verkkajulkaisu]. [Viitattu 2015-03-27] Saatavissa: <http://www.yrittajat.fi/fi-FI/minustakoyrittaja/perustamistoimet/osakeyhtio/>

YRITTÄJÄT 2014b. Osakeyhtiön verotus. [Verkkajulkaisu]. [Viitattu 2015-03-27] Saatavissa: <http://www.yrittajat.fi/fi-FI/verotjarahat/verotus/osakeyhtionverotus/>

YRITYS- JA YHTEISÖTIETOJÄRJESTELMÄ. Muutos- ja lopettamisilmoituslomakkeet kauppa- tai säätiökisteriin ja verohallintoon. Muutos osakeyhtiöksi tai julkiseksi osakeyhtiöksi Y5 + Liite 1 sis. henkilötietolomake. [Verkkajulkaisu]. [Viitattu 2015-03-28] Saatavissa: <https://www.ytj.fi/palvelut/y-lomakkeet/muutos-ja-lopettamisilmoituslomakkeet/1661>

LIITTEET

LIITE 1: Asiakirja yhtiömuodon muuttamiseen

X Oy:n Yhtiömuodon muutos

28.08.2015

Tällä asiakirjalla ja sen allekirjoittamisella yhtiömiehet muuttavat Yritys avoimen yhtiön (y-tunnus 1234567-8) yhtiömuoton osakeyhtiöksi.

Osakeyhtiön tiedot

Osakeyhtiön nimeksi tulee X Oy ja yrityksen kotipaikka on kunta X. Osakeyhtiön y-tunnus on 1234567-8.

Osakkeiden merkitseminen

Yritys X Oy:lle merkitään kaksi osaketta.

Osakkeiden maksu

Jokaisen osakkeen merkintähinta on 100 euroa. Merkintähinnan maksavat yritys X oy:n osakkeenomistajat samalla kun osakkeet merkitään.

Yritys avoimen yhtiön omasta pääomasta sijoitetaan suoraan 2500 euroa X Oy:n osakepääomaan.

Hallituksen jäsenet

Yritys x Oy:n hallituksen varsinaisiksi jäseniksi valitaan yhtiömies A ja yhtiömies B. Hallituksen varajäseniksi valitaan yrittäjät X ja Y.

Tilikausi ja tilintarkastaja

Yritys X Oy:n tilikausi on 1.1–31.12. Yritys x Oy:n tilintarkastajaksi on valittu Tilintarkastaja AB Oy.

Osakeyhtiön yhtiöjärjestys

Sopimuksen allekirjoittamisella yhtiömiehet hyväksyvät osakeyhtiölle laaditun yhtiöjärjestyksen. Osakeyhtiön yhtiöjärjestys löytyy tämän asiakirjan liitteistä.

Yrityksen kaikki omistajat ovat allekirjoittaneet sopimuksen 28.8.2015. Yhtiömuodon muuttamisesta osakeyhtiöksi on sovittu yksimielisesti avoimen yhtiön yhtiömiesten kesken.

Allekirjoitukset

Nimi:

Tulevien osakkeiden lukumäärä:

Päiväys ja allekirjoitus:

Nimenselvennys:

Nimi:

Tulevien osakkeiden lukumäärä:

Päiväys ja allekirjoitus:

Nimenselvennys:

TÄYTÄ VAIN MUUTTUNEET TIEDOT

Verohallintoon ilmoitettava uusi päätoimiala (toimiala, jota yritys pääasiassa harjoittaa)	
Toiminnan laatu käy ilmi yhtiösopimuksen kohdasta.	

Y5

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.

Ilmoitukseen liittyy erillinen perusteltu rekisteröintiajankohtaa koskeva pyyntö.

Lisätietoja

Täytä myös sivut 3-6, 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 osoitteesta ylj.fi sekä Patentti- ja rekisterihallituksesta ja Verohallinnosta.

Y5

YHTIÖMIESTEN MUUTOKSET (täytä lisäksi henkilötietolomake)			
Yhtiömiehen täydellinen nimi		Syntymäaika (pp.kk.vvvv)	Y-tunnus
Kansalaisuus (jos ei Suomen)			
<input type="checkbox"/> Vastuunalainen	<input type="checkbox"/> Osakkuus alkanut	<input type="checkbox"/> Osakkuus päättynyt	<input type="checkbox"/> Eronneen yhtiömiehen allekirjoitus
<input type="checkbox"/> Äänetön			
Osuus varallisuudesta murtolukuna	Osuus tulosta murtolukuna	Äänettömän yhtiömiehen pääomasijoitukset yhteensä	Äänettömän yhtiömiehen korko-%

Yhtiömiehen täydellinen nimi		Syntymäaika (pp.kk.vvvv)	Y-tunnus
Kansalaisuus (jos ei Suomen)			
<input type="checkbox"/> Vastuunalainen	<input type="checkbox"/> Osakkuus alkanut	<input type="checkbox"/> Osakkuus päättynyt	<input type="checkbox"/> Eronneen yhtiömiehen allekirjoitus
<input type="checkbox"/> Äänetön			
Osuus varallisuudesta murtolukuna	Osuus tulosta murtolukuna	Äänettömän yhtiömiehen pääomasijoitukset yhteensä	Äänettömän yhtiömiehen korko-%

Yhtiömiehen täydellinen nimi		Syntymäaika (pp.kk.vvvv)	Y-tunnus
Kansalaisuus (jos ei Suomen)			
<input type="checkbox"/> Vastuunalainen	<input type="checkbox"/> Osakkuus alkanut	<input type="checkbox"/> Osakkuus päättynyt	<input type="checkbox"/> Eronneen yhtiömiehen allekirjoitus
<input type="checkbox"/> Äänetön			
Osuus varallisuudesta murtolukuna	Osuus tulosta murtolukuna	Äänettömän yhtiömiehen pääomasijoitukset yhteensä	Äänettömän yhtiömiehen korko-%

Yhtiömiehen täydellinen nimi		Syntymäaika (pp.kk.vvvv)	Y-tunnus
Kansalaisuus (jos ei Suomen)			
<input type="checkbox"/> Vastuunalainen	<input type="checkbox"/> Osakkuus alkanut	<input type="checkbox"/> Osakkuus päättynyt	<input type="checkbox"/> Eronneen yhtiömiehen allekirjoitus
<input type="checkbox"/> Äänetön			
Osuus varallisuudesta murtolukuna	Osuus tulosta murtolukuna	Äänettömän yhtiömiehen pääomasijoitukset yhteensä	Äänettömän yhtiömiehen korko-%

Yhtiömiehen täydellinen nimi		Syntymäaika (pp.kk.vvvv)	Y-tunnus
Kansalaisuus (jos ei Suomen)			
<input type="checkbox"/> Vastuunalainen	<input type="checkbox"/> Osakkuus alkanut	<input type="checkbox"/> Osakkuus päättynyt	<input type="checkbox"/> Eronneen yhtiömiehen allekirjoitus
<input type="checkbox"/> Äänetön			
Osuus varallisuudesta murtolukuna	Osuus tulosta murtolukuna	Äänettömän yhtiömiehen pääomasijoitukset yhteensä	Äänettömän yhtiömiehen korko-%

Yhtiömiehen täydellinen nimi		Syntymäaika (pp.kk.vvvv)	Y-tunnus
Kansalaisuus (jos ei Suomen)			
<input type="checkbox"/> Vastuunalainen	<input type="checkbox"/> Osakkuus alkanut	<input type="checkbox"/> Osakkuus päättynyt	<input type="checkbox"/> Eronneen yhtiömiehen allekirjoitus
<input type="checkbox"/> Äänetön			
Osuus varallisuudesta murtolukuna	Osuus tulosta murtolukuna	Äänettömän yhtiömiehen pääomasijoitukset yhteensä	Äänettömän yhtiömiehen korko-%

Yhtiömiehen täydellinen nimi		Syntymäaika (pp.kk.vvvv)	Y-tunnus
Kansalaisuus (jos ei Suomen)			
<input type="checkbox"/> Vastuunalainen	<input type="checkbox"/> Osakkuus alkanut	<input type="checkbox"/> Osakkuus päättynyt	<input type="checkbox"/> Eronneen yhtiömiehen allekirjoitus
<input type="checkbox"/> Äänetön			
Osuus varallisuudesta murtolukuna	Osuus tulosta murtolukuna	Äänettömän yhtiömiehen pääomasijoitukset yhteensä	Äänettömän yhtiömiehen korko-%

MUUTOKSET KAUPPAREKISTERITETIÖIHIN. ILMOITA VAIN MUUTTUNEET TIEDOT.

Yhtiömiehen edustamisoikeus		
<input type="checkbox"/> Toiminimen kirjoittaa vastuunalainen yhtiömies yksin.		
<input type="checkbox"/> Toiminimi kirjoitetaan muulla tavalla, joka käy ilmi yhtiösopimuksen kohdasta.		

Y5**TÄYDÄ TARVITTAESSA**

Toimitusjohtaja (täytä lisäksi henkilötietolomake)		
Nimi	Syntymäaika (pp.kk.vvvv)	Kansalaisuus (jos ei Suomen)

Prokuristi (täytä lisäksi henkilötietolomake)		
Nimi	Syntymäaika (pp.kk.vvvv)	
Miten yhtiötä edustetaan (yksin / kenen kanssa yhdessä)	Kansalaisuus (jos ei Suomen)	

Prokuristi (täytä lisäksi henkilötietolomake)		
Nimi	Syntymäaika (pp.kk.vvvv)	
Miten yhtiötä edustetaan (yksin / kenen kanssa yhdessä)	Kansalaisuus (jos ei Suomen)	

Muut rekisteröitäviksi ilmoitettavat tiedot tai rekisteristä poistettavat tiedot

LOPETTAMISILMOITUS KAUPPAREKISTERILLE

Jos yhtiö on purkautunut, kaikkien yhtiömiesten (myös kommandiittiyhtiön äänettömien yhtiömiesten), on allekirjoitettava lopettamisilmoitus sivulla 2. Vaihtoehtoisesti liitä tähän ilmoitukseen yhtiömiesten allekirjoittama selvitys purkautumisesta.

Kirjanpitoaineiston säilyttäjän nimi (täytä aina)		
Postiosoite	Postinumero	Postitoimipaikka

Y5

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

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 6 kohdassa lisätietoja)		
Kiinteistön käyttöoikeuden luovuttaja (AVL 12 ja 30 §, liitä kopio vuokrasopimuksesta)	Vähäisen liiketoiminnan harjoittaja (AVL 12.1 §)	Yhteisöhenkijä (AVL 26 f §)
<input type="checkbox"/> alkaen, pvm	<input type="checkbox"/> alkaen, pvm	<input type="checkbox"/> (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 6 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"/> Terveys- 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 §)	

Tilinumero	
IBAN	BIC

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

Arvonlisäverovelvollisuus loppuu			
Yritys lopettaa arvonlisäverollisen toiminnan			
<input type="checkbox"/> Liiketoiminta loppunut, pvm	<input type="checkbox"/> Alkutuotanto loppunut, pvm	<input type="checkbox"/> Yleishyödyllinen toiminta loppunut, pvm	<input type="checkbox"/> 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"/> Yhteisöhenkijä, 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

Y5

Tiedot liiketoiminnan jatkajasta (esim. yrityksen ostaja, konkurssipesä)		
Onko liikeomaisuus myyty liiketoiminnan jatkajalle?		
<input type="checkbox"/> kyllä <input type="checkbox"/> ei		
Jatkajan täydellinen nimi tai toiminimi (täytä lisäksi erillinen henkilötietolomake)		Y-tunnus tai syntymäaika (pp.kk.vvvv)
Postiosoite	Postinumero	Postitoimipaikka
Osoitetiedot toiminnan lopettamisen jälkeen		
Postiosoite toiminnan lopettamisen jälkeen		Postinumero
		Postitoimipaikka
Puhelin	Ulkomaan postiosoite ja valtio	
Palkanmaksun muutos		
Yritys ilmoittautuu säännöllisesti palkkoja maksavaksi työnantajaksi		Yritys ilmoittautuu merityötuloa maksavaksi työnantajaksi
<input type="checkbox"/> alkaen, pvm		<input type="checkbox"/> alkaen, pvm
Palkanmaksun lopettaminen		
Yritys lopettaa säännöllisesti palkkoja maksavana työnantajana		Yritys lopettaa merityötuloa maksavana työnantajana
<input type="checkbox"/> pvm		<input type="checkbox"/> pvm
Ennakkoperintärekisterin muutos tai lopettaminen		
Yritys hakeutuu ennakkoperintärekisteriin (EPL 25 §)		Yritys lopettaa ennakkoperintärekisteröitynä
<input type="checkbox"/> alkaen, pvm		<input type="checkbox"/> alkaen, pvm
Ennakkoveroa varten tarvittavat tiedot		
Ennakkovero määrätään yhtiömiehille. Jokaisen yhtiömiehen tulee täyttää ennakkoveron hakemuslomake.		
Ensimmäisen tilikauden arvioitu liikevaihto		Ensimmäisen tilikauden arvioitu verotettava tulo
euroa		euroa
Ennakkovero toimintaa lopettaessa		
Jokaisen yhtiömiehen tulee ennakkoveron poistamiseksi täyttää ennakkoveron muutoslomake.		
Viimeisen tilikauden verotettava tulo		
euroa		
Vakuutusmaksuverovelvollisuuden muutos tai lopettaminen		
Yritys ilmoittautuu vakuutusmaksuverovelvolliseksi		Yritys lopettaa vakuutusmaksuverovelvollisena
<input type="checkbox"/> alkaen, pvm		<input type="checkbox"/> pvm
Lisätietoja		

TOIMINIMI		
PERUSTAMISSOPIMUKSEN PÄIVÄMÄÄRÄ		
OSAKEPÄÄOMA JA OSAKKEET		
Osakepääoman määrä	Osakkeiden lukumäärä	Osakkeen nimellisarvo (jos on)
Muuta osakkeisiin liittyvää ilmoitettavaa (täytä tarvittaessa, ks. ohje)		
HALLITUKSEN JA TOIMITUSJOHTAJAN VAKUUTUS		
Allekirjoittaneet yhtiön hallituksen kaikki jäsenet ja toimitusjohtaja vakuuttavat, että perustamisessa on noudatettu osakeyhtiölain säännöksiä.		
Päiväys		
Hallituksen kaikkien jäsenten sekä toimitusjohtajan allekirjoitukset nimenselvennyksin		
TILINTARKASTAJAN TODISTUS OSAKKEIDEN MAKSAMISESTA		
Allekirjoittaneet yhtiön tilintarkastajat todistavat, että osakeyhtiölain säännöksiä osakkeiden maksamisesta on noudatettu.		
Päiväys		
Tilintarkastajien allekirjoitukset nimenselvennyksin		

HALLITUS (Jos hallitukseen kuuluu vähemmän kuin kolme jäsentä, on valittava ainakin yksi varajäsen)			
Täytä lisäksi erillinen henkilötietolomake.			
Nimi	Syntymäaika (pp.kk.vvvv)	Kansalaisuus (jos ei Suomi)	<input type="checkbox"/> puheenjohtaja <input type="checkbox"/> jäsen
Nimi	Syntymäaika (pp.kk.vvvv)	Kansalaisuus (jos ei Suomi)	<input type="checkbox"/> jäsen <input type="checkbox"/> varajäsen
Nimi	Syntymäaika (pp.kk.vvvv)	Kansalaisuus (jos ei Suomi)	<input type="checkbox"/> jäsen <input type="checkbox"/> varajäsen
Nimi	Syntymäaika (pp.kk.vvvv)	Kansalaisuus (jos ei Suomi)	<input type="checkbox"/> jäsen <input type="checkbox"/> varajäsen
Nimi	Syntymäaika (pp.kk.vvvv)	Kansalaisuus (jos ei Suomi)	<input type="checkbox"/> jäsen <input type="checkbox"/> varajäsen
Nimi	Syntymäaika (pp.kk.vvvv)	Kansalaisuus (jos ei Suomi)	<input type="checkbox"/> jäsen <input type="checkbox"/> varajäsen
Nimi	Syntymäaika (pp.kk.vvvv)	Kansalaisuus (jos ei Suomi)	<input type="checkbox"/> jäsen <input type="checkbox"/> varajäsen
Nimi	Syntymäaika (pp.kk.vvvv)	Kansalaisuus (jos ei Suomi)	<input type="checkbox"/> jäsen <input type="checkbox"/> varajäsen
Nimi	Syntymäaika (pp.kk.vvvv)	Kansalaisuus (jos ei Suomi)	<input type="checkbox"/> jäsen <input type="checkbox"/> varajäsen
Nimi	Syntymäaika (pp.kk.vvvv)	Kansalaisuus (jos ei Suomi)	<input type="checkbox"/> jäsen <input type="checkbox"/> varajäsen
Nimi	Syntymäaika (pp.kk.vvvv)	Kansalaisuus (jos ei Suomi)	<input type="checkbox"/> jäsen <input type="checkbox"/> varajäsen
Nimi	Syntymäaika (pp.kk.vvvv)	Kansalaisuus (jos ei Suomi)	<input type="checkbox"/> jäsen <input type="checkbox"/> varajäsen

TILINTARKASTAJAT Täytä lisäksi erillinen henkilötietolomake.			
<input type="checkbox"/> Tilintarkastaja	<input type="checkbox"/> Varatilintarkastaja	<input type="checkbox"/> KHT	<input type="checkbox"/> HTM
Nimi (henkilö tai yhteisö)		Syntymäaika (pp.kk.vvvv) tai Y-tunnus	
Yhteisön päävastuullinen tilintarkastaja		Syntymäaika (pp.kk.vvvv)	
<input type="checkbox"/> Tilintarkastaja	<input type="checkbox"/> Varatilintarkastaja	<input type="checkbox"/> KHT	<input type="checkbox"/> HTM
Nimi (henkilö tai yhteisö)		Syntymäaika (pp.kk.vvvv) tai Y-tunnus	
Yhteisön päävastuullinen tilintarkastaja		Syntymäaika (pp.kk.vvvv)	

TILINTARKASTAJIA EI OLE VALITTU	<input type="checkbox"/>
----------------------------------------	--------------------------

TOIMITUSJOHTAJA Täytä lisäksi erillinen henkilötietolomake.		
Toimitusjohtaja		
Nimi	Syntymäaika (pp.kk.vvvv)	Kansalaisuus (jos ei Suomi)
Toimitusjohtajan sijainen		
Nimi	Syntymäaika (pp.kk.vvvv)	Kansalaisuus (jos ei Suomi)

ISÄNNÖITSIJÄ Täytä lisäksi erillinen henkilötietolomake.		
Nimi (Henkilö tai yhteisö)	Syntymäaika (pp.kk.vvvv) tai Y-tunnus	
Yhteisön päävastuullinen isännöitsijä	Syntymäaika (pp.kk.vvvv)	Kansalaisuus (jos ei Suomi)

YHTIÖN EDUSTAMINEN Täytä lisäksi erillinen henkilötietolomake.		
Edustamiseen oikeutetut henkilöt ja prokuristit		
Nimi	Syntymäaika (pp.kk.vvvv)	<input type="checkbox"/> oikeutettu <input type="checkbox"/> prokuristi
Kansalaisuus (jos ei Suomi)	Miten yhtiötä edustetaan (yksin / kenen kanssa yhdessä)	
Nimi	Syntymäaika (pp.kk.vvvv)	<input type="checkbox"/> oikeutettu <input type="checkbox"/> prokuristi
Kansalaisuus (jos ei Suomi)	Miten yhtiötä edustetaan (yksin / kenen kanssa yhdessä)	
Nimi	Syntymäaika (pp.kk.vvvv)	<input type="checkbox"/> oikeutettu <input type="checkbox"/> prokuristi
Kansalaisuus (jos ei Suomi)	Miten yhtiötä edustetaan (yksin / kenen kanssa yhdessä)	
Nimi	Syntymäaika (pp.kk.vvvv)	<input type="checkbox"/> oikeutettu <input type="checkbox"/> prokuristi
Kansalaisuus (jos ei Suomi)	Miten yhtiötä edustetaan (yksin / kenen kanssa yhdessä)	
Nimi	Syntymäaika (pp.kk.vvvv)	<input type="checkbox"/> oikeutettu <input type="checkbox"/> prokuristi
Kansalaisuus (jos ei Suomi)	Miten yhtiötä edustetaan (yksin / kenen kanssa yhdessä)	

Yrityksen toiminimi:	
Y-tunnus:	Ilmoituksen diaarinumero:
5	

Merkitse tälle lomakkeelle viranomaiskäyttöön tarkoitetut henkilötiedot*:

- suomalainen henkilötunnus

- postiosoite, jos henkilö asuu muualla kuin Suomessa

Jos henkilöllä on suomalainen henkilötunnus ja jos hän asuu Suomessa, älä täytä postiosoitetta eikä kansalaisuutta. Jos henkilöllä ei ole suomalaista henkilötunnusta, ilmoita henkilötunnuksen sijaan syntymäaika.

Jos ilmoitettavia henkilöitä on enemmän kuin lomakkeelle mahtuu, tulosta jatkolomakkeeksi PRH:n kotisivulta henkilötietolomake.

Nimi	Henkilötunnus	Kansalaisuus (jos ei Suomi)
Postiosoite (ei Suomessa oleva)		Maa
Nimi	Henkilötunnus	Kansalaisuus (jos ei Suomi)
Postiosoite (ei Suomessa oleva)		Maa
Nimi	Henkilötunnus	Kansalaisuus (jos ei Suomi)
Postiosoite (ei Suomessa oleva)		Maa
Nimi	Henkilötunnus	Kansalaisuus (jos ei Suomi)
Postiosoite (ei Suomessa oleva)		Maa
Nimi	Henkilötunnus	Kansalaisuus (jos ei Suomi)
Postiosoite (ei Suomessa oleva)		Maa
Nimi	Henkilötunnus	Kansalaisuus (jos ei Suomi)
Postiosoite (ei Suomessa oleva)		Maa
Nimi	Henkilötunnus	Kansalaisuus (jos ei Suomi)
Postiosoite (ei Suomessa oleva)		Maa
Nimi	Henkilötunnus	Kansalaisuus (jos ei Suomi)
Postiosoite (ei Suomessa oleva)		Maa
Nimi	Henkilötunnus	Kansalaisuus (jos ei Suomi)
Postiosoite (ei Suomessa oleva)		Maa

*Henkilötunnuksen tunnusosa ja ulkomailla asuvan kotiosoite luovutetaan kaupparekisteristä vain, jos luovuttaminen täyttää viranomaisten toiminnan julkisuudesta annetun lain 16 §:n 3 momentissa säädetyt edellytykset (kaupparekisterilaki 1a §).

Arkadiankatu 6A, 00100 Helsinki | PL 1140, 00101 Helsinki | Puhelin: 029 509 5000 | Telefaksi: 029 509 5328 | Y-tunnus 0244683-1

LIITE 3: Avoin yhtiö verolaskelmat vuodet 2012,2013,2014

2012			
AVOIMEN YHTIÖN VEROLASKELMA			
Verotettava tulo		16663,19	
Nettovarallisuus tilikauden alussa		21289,79	
30% palkoista		52399,41	
Pääomatulo-osuuden laskentaperuste		73689,2	
Pääomatulo-osuuden laskentaperuste 50%		36844,6	
		Yhtiömies A	Yhtiömies B
Rahapalkka		32425	32425
Yhtiömiehen osuus verotettavasta tulosta		8331,60	8331,60
Pääomatulo-osuus 20%		7368,92	7368,92
Pääomatulovero	30 %	2210,68	2210,68
Ansiotulot yhteensä		33387,68	33387,68
Vähennykset ansiotuloista			
Tulonhankkimisvähennys		620,00	620,00
Puhdas ansiotulo		32767,68	32767,68
Kunnallisverotuksen ansiotulovähennys		2744,28	2744,28
Verotettava ansiotulo		30023,40	30023,40
Kunnallisvero	21,50 %	6455,03	6455,03
Kirkollisvero	1,60 %	480,37	480,37
Sairaanhoidomaksu	1,32 %	428,01	428,01
Yrittäjän päivärahamaksu	0,91 %	295,07	295,07
Yrittäjien lisärahoitusosuus	0,13 %	42,15	42,15
Ansiotulot valtionverotuksessa		32767,68	32767,68
Työtulovähennys		1025	1025
Vero alarajan kohdalla (24700)		541	541
Vero ylimenevästä osasta	17,50 %	1411,84	1411,84
Verot yhteensä			
Ansiotuloista yhteensä		8628,48	8628,48
Pääomatuloista yhteensä		2210,68	2210,68
YLE-vero		143	143
Verotettava tulo yhteensä		40756,60	40756,60
Verot yhteensä		10982,15	10982,15
Tuloa Jää		29774,44	29774,44
2013			
AVOIMEN YHTIÖN VEROLASKELMA			
Verotettava tulo			0
Nettovarallisuus tilikauden alussa		33778,86	
30% palkoista		57174,43	
Pääomatulo-osuuden laskentaperuste		90953,29	
Pääomatulo-osuuden laskentaperuste 50%		45476,64	
		Yhtiömies A	Yhtiömies B
Rahapalkka		32425	32425
Yhtiömiehen osuus verotettavasta tulosta		0,00	0,00
Pääomatulo-osuus 20%		0,00	0,00
Pääomatulovero	30 %	0,00	0,00
Ansiotulot yhteensä		32425	32425,00
Vähennykset ansiotuloista			
Tulonhankkimisvähennys		620,00	620,00
Puhdas ansiotulo		31805,00	31805,00
Kunnallisverotuksen ansiotulovähennys		2768,78	2768,78
Verotettava ansiotulo		29036,22	29036,22
Kunnallisvero	21,50 %	6242,79	6242,79
Kirkollisvero	1,60 %	464,58	464,58
Sairaanhoidomaksu	1,32 %	428,01	428,01
Yrittäjän päivärahamaksu	0,91 %	295,07	295,07
Yrittäjien lisärahoitusosuus	0,13 %	42,15	42,15
Ansiotulot valtionverotuksessa		31805,00	31805,00
Työtulovähennys		1025	1025
Vero alarajan kohdalla (24700)		541	541
Vero ylimenevästä osasta	17,50 %	1243,38	1243,38
Verot yhteensä			
Ansiotuloista yhteensä		8231,97	8231,97
Pääomatuloista yhteensä		0,00	0,00
YLE-vero		143	143
Verotettava tulo yhteensä		32425,00	32425,00
Verot yhteensä		8374,97	8374,97
Tuloa Jää		24050,03	24050,03

2014			
AVOIMEN YHTIÖN VEROLASKELMA			
Verotettava tulo		0,00	
Nettovarallisuus tilikauden alussa		23238,41	
30% palkoista		60963,02	
Pääomatulo-osuuden laskentaperuste		84201,43	
Pääomatulo-osuuden laskentaperuste 50%		42100,72	
		Yhtiömies A	Yhtiömies B
Rahapalkka		32425	32425
Yhtiömiehen osuus verotettavasta tulosta		0,00	0,00
Pääomatulo-osuus 20%		0,00	0,00
Pääomatulovero	30 %	0,00	0,00
Ansiotulot yhteensä		32425,00	32425,00
Vähennykset ansiotuloista			
Tulonhankkimisvähennys		620,00	620,00
Puhdas ansiotulo		31805,00	31805,00
Kunnallisverotuksen ansiotulovähennys		2768,78	2768,78
Verotettava ansiotulo		29036,22	29036,22
Kunnallisvero	21,50 %	6242,79	6242,79
Kirkollisvero	1,60 %	464,58	464,58
Sairaanhoidomaksu	1,32 %	428,01	428,01
Yrittäjän päivärahmaksu	0,91 %	295,07	295,07
Yrittäjien lisärahoitusosuus	0,13 %	42,15	42,15
Ansiotulot valtionverotuksessa		31805,00	31805,00
Työtulovähennys		1025	1025
Vero alarajan kohdalla (24700)		541	541
Vero ylimenevästä osasta	17,50 %	1243,38	1243,38
Verot yhteensä			
Ansiotuloista yhteensä		9256,97	9256,97
Pääomatuloista yhteensä		0,00	0,00
YLE-vero		143	143
Verotettava tulo yhteensä		32425,00	32425,00
Verot yhteensä		9399,97	9399,97
Tuloa Jää		23025,03	23025,03

LIITE 4: Osakeyhtiö verolaskelmat vuodet 2012,2013,2014

2012

2012 Osakeyhtiö verolaskelma		Koko tulo osinkoina		Koko tulo palkkana		Osa tuloksesta palkkana, osa osinkona	
		Yhtiömies A	Yhtiömies B	Yhtiömies A	Yhtiömies B	Yhtiömies A	Yhtiömies B
Tilikauden tulos ennen veroja		81455,79		81455,79		81455,79	
Tuloverot	20 %	16291,16		16291,16		16291,16	
Tulos verojen jälkeen		65164,63		65164,63		65164,63	
Yrittäjien palkat		0	0	32582,32	32582,32	30015,04	30015,04
Yrittäjän palkan lisäkulut	2,23 %	0,00	0,00	726,59	726,59	669,34	669,34
Nettovarallisuus		64181,83		64181,83		64181,83	
Osakkeen matemaattinen arvo	2	32090,92		32090,92		32090,92	
8% matemaattisesta arvosta	8 %	2567,27		2567,27		2567,27	
Jaettava osinko		32582,32	32582,32	0,00	0,00	2567,27	2567,27
Ennakonpidätys osingosta	7,50 %	2443,67	2443,67	0	0	192,55	192,55
Jaettava osinko enn.pidätyksen jälkeen		30138,64	30138,64	0	0	2374,73	2374,73
Pääomatulona	8 %	2567,27	2567,27	0,00	0,00	2567,27	2567,27
Veronalaista pääomatuloa	25 %	641,82	641,82	0,00	0,00	641,82	641,82
Verovapaata tuloa	75 %	1925,45	1925,45	0,00	0,00	1925,45	1925,45
Pääomatuloveroa	30 %	192,55	192,55	0,00	0,00	192,55	192,55
Ansiotulona		30015,04	30015,04	0,00	0,00	0,00	0,00
Veronalaista ansiotuloa	75 %	22511,28	22511,28	0,00	0,00	0,00	0,00
Verovapaata tuloa	25 %	7503,76	7503,76	0,00	0,00	0,00	0,00
Ansiotulot osingoista yhteensä		22511,28	22511,28	0,00	0,00	0,00	0,00
Ansiotulot verotuksessa yhteensä		22511,28	22511,28	32582,32	32582,32	30015,04	30015,04
Vähennykset ansiotuloista							
Tulonhankkimisvähennys		620,00	620,00	620,00	620,00	620,00	620,00
Puhdas ansiotulo		21891,28	21891,28	31962,32	31962,32	29395,04	29395,04
Kunnallisverotuksen ansiotulovähennys		3241,04	3241,04	2761,70	2761,70	2836,89	2836,89
Verotettava ansiotulo kunnallisverotuksessa		18650,24	18650,24	29200,62	29200,62	26558,15	26558,15
Kunnallisvero	21,50 %	4009,80	4009,80	6278,13	6278,13	5710,00	5710,00
Kirkollisvero	1,60 %	298,40	298,40	467,21	467,21	424,93	424,93
Sairaanhoidomaksu	1,32 %	297,15	297,15	430,09	430,09	396,20	396,20
Yrittäjän päivärahamaksu	0,91 %	204,85	204,85	296,50	296,50	273,14	273,14
Yrittäjien lisärahoitusosuus	0,13 %	29,26	29,26	42,36	42,36	39,02	39,02
Ansiotulot valtionverotuksessa		21891,28	21891,28	31962,32	31962,32	29395,04	29395,04
Työtulovähennys		1025,00	1025,00	1025,00	1025,00	1025,00	1025,00
Puhdas ansiotulo valtionverotuksessa		21891,28	21891,28	31962,32	31962,32	29395,04	29395,04
Vero alarajan kohdalla		8,00	8,00	541,00	541,00	541,00	541,00
Vero ylimenevästä osasta		350,43	350,43	1270,91	1270,91	821,63	821,63
Verot yhteensä							
Ansiotuloista yhteensä		4172,91	4172,91	8301,19	8301,19	7180,92	7180,92
Pääomatuloista yhteensä		192,55	192,55	0,00	0,00	192,55	192,55
YLE-vero		143,00	143,00	143,00	143,00	143,00	143,00
Ennakonpidätys osingosta	7,50 %	2443,67	2443,67	0	0	192,55	192,55
Verotettava tulo yhteensä		23153,10	23153,10	32582,32	32582,32	30656,86	30656,86
Verot yhteensä		6952,12	6952,12	8444,19	8444,19	7709,01	7709,01
Verovapaat tulot		9429,22	9429,22	0,00	0,00	1925,45	1925,45
Tuloa Jää		25630,19	25630,19	24138,13	24138,13	24873,30	24873,30

2013							
Osakeyhtiö verolaskelma		Koko tulo osinkoina		Koko tulo palkkana		Osa tuloksesta palkkana, osa osinkona	
		Yhtiömies A	Yhtiömies B	Yhtiömies A	Yhtiömies B	Yhtiömies A	Yhtiömies B
Tilikauden tulos ennen veroja		55027,68		55027,68		55027,68	
Tuloverot	20 %	11005,54		11005,54		11005,54	
Tulos verojen jälkeen		44022,14		44022,14		44022,14	
Yrittäjien palkat		0	0	22011,07	22011,07	18717,56	18717,56
Yrittäjän palkan lisäkulut	2,23 %	0,00	0,00	490,85	490,85	417,40	417,40
Nettovarallisuus		82337,70		82337,70		82337,70	
Osakkeen matemaattinen arvo	2	41168,85		41168,85		41168,85	
8% matemaattisesta arvosta	8 %	3293,51	3293,51	3293,51	3293,51	3293,51	3293,51
Jaettava osinko		22011,07	22011,07	0,00	0,00	3293,51	3293,51
Ennakkonpidätys osingosta	7,50 %	1650,83	1650,83	0	0	247,01	247,01
Jaettava osinko enn.pidätyksen jälkeen		20360,24	20360,24	0	0	3046,49	3046,49
Pääomatulona		3293,51	3293,51	0,00	0,00	3293,51	3293,51
Veronalaista pääomatuloa	25 %	823,38	823,38	0,00	0,00	823,38	823,38
Verovapaata tuloa	75 %	2470,13	2470,13	0,00	0,00	2470,13	2470,13
Pääomatuloveroa	30 %	247,01	247,01	0,00	0,00	247,01	247,01
Ansiotulona		18717,56	18717,56	0,00	0,00	0,00	0,00
Veronalaista ansiotuloa	75 %	14038,17	14038,17	0,00	0,00	0,00	0,00
Verovapaata tuloa	25 %	4679,39	4679,39	0,00	0,00	0,00	0,00
Ansiotulot osingoista yhteensä		14038,17	14038,17	0,00	0,00	0,00	0,00
Ansiotulot verotuksessa yhteensä		14038,17	14038,17	22011,07	22011,07	18717,56	18717,56
Vähennykset ansiotuloista							
Tulonhankkimisvähennys		620,00	620,00	620,00	620,00	620,00	620,00
Puhdas ansiotulo		13418,17	13418,17	21391,07	21391,07	18097,56	18097,56
Kunnallisverotuksen ansiotulovähennys		3570,00	3570,00	3237,40	3237,40	3385,61	3385,61
Verotettava ansiotulo kunnallisverotuksessa		9848,17	9848,17	18153,67	18153,67	14711,95	14711,95
Kunnallisvero	21,50 %	2117,36	2117,36	3903,04	3903,04	3163,07	3163,07
Kirkollisvero	1,60 %	157,57	157,57	290,46	290,46	235,39	235,39
Sairaanhoidomaksu	1,32 %	185,30	185,30	290,55	290,55	247,07	247,07
Yrittäjän päivärahamaksu	0,91 %	127,75	127,75	200,30	200,30	170,33	170,33
Yrittäjien lisärahoitusosuus	0,13 %	18,25	18,25	28,61	28,61	24,33	24,33
Ansiotulot valtionverotuksessa		13418,17	13418,17	21391,07	21391,07	18097,56	18097,56
Työtulovähennys		1025,00	1025,00	1025,00	1025,00	1025,00	1025,00
Puhdas ansiotulo valtionverotuksessa		13418,17	13418,17	21391,07	21391,07	18097,56	18097,56
Vero alarajan kohdalla (16500)		0,00	0,00	8,00	8,00	8,00	8,00
Vero ylimenevästä osasta	6,50 %	0,00	0,00	317,92	317,92	1175,82	1175,82
Verot yhteensä							
Ansiotuloista yhteensä		1581,23	1581,23	4013,88	4013,88	3999,02	3999,02
Pääomatuloista yhteensä		247,01	247,01	0,00	0,00	247,01	247,01
YLE-vero		143,00	143,00	143,00	143,00	143,00	143,00
Ennakkonpidätys osingoista		1650,83	1650,83	0,00	0,00	247,01	247,01
Verotettava tulo yhteensä		14861,55	14861,55	22011,07	22011,07	19540,94	19540,94
Verot yhteensä		3622,07	3622,07	4156,88	4156,88	4636,04	4636,04
Verovapaat tulot yhteensä		7149,52	7149,52	0,00	0,00	2470,13	2470,13
Tuloa Jää		18389,00	18389,00	17854,19	17854,19	17375,03	17375,03

2014								
Osakeyhtiö verolaskelma		Koko tulo osinkoina		Koko tulo palkkana		Osa tuloksesta palkkana, osa osinkona		
		Yhtiömies A	Yhtiömies B	Yhtiömies A	Yhtiömies B	Yhtiömies A	Yhtiömies B	
Tilikauden tulos ennen veroja		56187,56		56187,56		56187,56		
Tuloverot	20 %	11237,512		11237,512		11237,51		
Tulos verojen jälkeen		44950,05		44950,05		44950,05		
Yrittäjien palkat		0	0	22475,02	22475,02	19391,71	19391,71	
Yrittäjän palkan lisäkulut	2,23 %	0,00	0,00	501,19	501,19	432,44	432,44	
Nettovarallisuus		77082,87		77082,87		77082,87		
Osakkeen matemaattinen arvo	2	38541,44		38541,44		38541,44		
8% matemaattisesta arvosta	8 %	3083,31		3083,31		3083,31		
Jaettava osinko		22475,02	22475,02	0,00	0,00	3083,31	3083,31	
Ennakonpidätys osingosta	7,50 %	1685,63	1685,63	0,00	0,00	231,25	231,25	
Jaettava osinko enn.pidätyksen jälkeen		20789,40	20789,40	0	0	2852,07	2852,07	
Pääomatulona	8 %	3083,31	3083,31	0,00	0,00	3083,31	3083,31	
Veronalaista pääomatuloa	25 %	770,83	770,83	0,00	0,00	770,83	770,83	
Verovapaata tuloa	75 %	2312,49	2312,49	0,00	0,00	2312,49	2312,49	
Pääomatuloveroa	30 %	231,25	231,25	0,00	0,00	231,25	231,25	
Ansiotulona		19391,71	19391,71	0,00	0,00	0,00	0,00	
Veronalaista ansiotuloa	75 %	14543,78	14543,78	0,00	0,00	0,00	0,00	
Verovapaata tuloa	25 %	4847,93	4847,93	0,00	0,00	0,00	0,00	
Ansiotulot osingoista yhteensä		14543,78	14543,78	0,00	0,00	0,00	0,00	
Ansiotulot verotuksessa yhteensä		14543,78	14543,78	22475,02	22475,02	19391,71	19391,71	
Vähennykset ansiotuloista								
Tulohankkimisvähennys		620,00	620,00	620,00	620,00	620,00	620,00	
Puhdas ansiotulo		13923,78	13923,78	21855,02	21855,02	18771,71	18771,71	
Kunnallisverotuksen ansiotulovähennys		3570,00	3570,00	3216,52	3216,52	3355,27	3355,27	
Verotettava ansiotulo kunnallisverotuksessa		10353,78	10353,78	18638,50	18638,50	15416,44	15416,44	
Kunnallisvero	21,50 %	2226,06	2226,06	4007,28	4007,28	3314,53	3314,53	
Kirkollisvero	1,60 %	165,66	165,66	298,22	298,22	246,66	246,66	
Sairaanhoidonmaksu	1,32 %	191,98	191,98	296,67	296,67	255,97	255,97	
Yrittäjän päivärahamaksu	0,91 %	132,35	132,35	204,52	204,52	176,46	176,46	
Yrittäjien lisärahoitusosuus	0,13 %	18,91	18,91	29,22	29,22	25,21	25,21	
Ansiotulot valtionverotuksessa		13923,78	13923,78	21855,02	21855,02	18771,71	18771,71	
Työtulovähennys		1025,00	1025,00	1025,00	1025,00	1025,00	1025,00	
Puhdas ansiotulo valtionverotuksessa		13923,78	13923,78	21855,02	21855,02	18771,71	18771,71	
Vero alarajan kohdalla (16500)		0,00	0,00	8,00	8,00	8,00	8,00	
Vero ylimenevästä osasta	6,50 %	0,00	0,00	348,08	348,08	147,66	147,66	
Verot yhteensä								
Ansiotuloista yhteensä		1709,96	1709,96	4166,98	4166,98	3149,50	3149,50	
Pääomatuloista yhteensä		231,25	231,25	0,00	0,00	231,25	231,25	
YLE-vero		143,00	143,00	143,00	143,00	143,00	143,00	
Ennakonpidätys osingoista		1685,63	1685,63	0,00	0,00	231,25	231,25	
Verotettava tulo yhteensä		15314,61	15314,61	22475,02	22475,02	20162,54	20162,54	
Verot yhteensä		3769,83	3769,83	4309,98	4309,98	3755,00	3755,00	
Verovapaat tulot		7160,41	7160,41	0,00	0,00	2312,49	2312,49	
Tuloa Jää		18705,19	18705,19	18165,04	18165,04	18720,02	18720,02	

LIITE 5: Avoin yhtiö tuloslaskelmat ja tase vuodet 2012,2013,2014

Avoin yhtiö tase	31.12.2012	31.12.2011
TASE VASTAAVAA		
PYSYVÄT VASTAAVAT		
Koneet ja kalusto		
Koneet ja kalusto	1716,68	2288,9
Koneet ja kalusto poisto	-429,17	-572,22
Aineelliset hyödykkeet yht.	1287,51	1716,68
PYSYVÄT VASTAAVAT YHT.	1287,51	1716,68
VAIHTUVAT VASTAAVAT		
Saamiset		
Lyhytaikaiset saamiset		
Myyntisaamiset	30693,6	31202,25
Muut saamiset	1187,41	1130,04
Siirtosaamiset	13629,05	9446,27
Lyhytaikaiset saamiset yht.	45510,06	41778,56
Rahat ja pankkisaamiset		
Pankkitili 1	18547,68	9031,98
VAIHTUVAT VASTAAVAT YHT.	64057,74	50810,54
VASTAAVAA YHTEENSÄ	65345,25	52527,22
TASE VASTATTAVAA		
OMA PÄÄOMA		
Pääomapanokset yhtiömiehet	21289,79	14070,53
Yksityistilit tilikaudella	-4116,72	-5973,05
Tilikauden voitto	16605,79	12592,31
OMA PÄÄOMA YHT.	33778,86	21283,85
VIERAS PÄÄOMA		
Ostovelat	0	564,07
Muut velat	8783,41	9581,25
Siirtovelat	22782,98	21091,81
VIERAS PÄÄOMA YHT.	31566,39	31237,13
VASTATTAVAA YHTEENSÄ	65345,25	52520,98

Tuloslaskelma	31.12.2012	31.12.2011
Liikevaihto	394100,65	374680,8
Materiaalit ja palvelut		
Aineet tarvikkeet ja tavarat		
Ostot	-44600,98	-38054,55
Ulkopuoiset palvelut	-36928,10	-30296,49
Materiaalit ja palvelut yhteensä	-81529,08	-68351,04
Henkilöstökulut		
Palkat ja palkkiot	-190470,58	-174276,86
Eläkekulut	-32057,69	-29052,15
Henkilösivukulut	-16130,23	-14152,88
Henkilöstökulut yhteensä	-238658,5	-217481,89
Poistot ja arvonalentumiset		
Suunnitelman mukaiset poistot	-429,17	-572,22
Poistot ja arvonalentumiset yhteensä	-429,17	-572,22
Liiketoiminnan muut kulut	-56872,10	-83951,28
LIKEVOITTO(-TAPPIO)	16611,8	5634,38
Korkokulut ja muut rahoituskulut	-6,01	-47,85
TULOS ENNEN SATUNNAISIA ERIÄ	16605,79	5586,53
TULOS ENNEN TP-SIIRTOJA, VEROJA	16605,79	5586,53
Vap.eht varausten vähennys		7005,78
TILIKAUDEN VOITTO	16605,79	12592,31

Avoin yhtiö tase	31.12.2013	31.12.2012
TASE VASTAAVAA		
PYSYVÄT VASTAAVAT		
Koneet ja kalusto		
Koneet ja kalusto	1287,51	1716,68
Koneet ja kalusto poisto	-321,88	-429,17
Aineelliset hyödykkeet yht.	965,63	1287,51
PYSYVÄT VASTAAVAT YHT.	965,63	1287,51
VAIHTUVAT VASTAAVAT		
Saamiset		
Lyhytaikaiset saamiset		
Myyntisaamiset	23696,85	30693,6
Muut saamiset	1192,41	1187,41
Siirtosaamiset	11551,66	13629,05
Lyhytaikaiset saamiset yht.	36440,92	45510,06
Rahat ja pankkisaamiset		
Pankkitili 1	21128,28	18547,68
VAIHTUVAT VASTAAVAT YHT.	57569,2	64057,74
VASTAAVAA YHTEENSÄ	58534,83	65345,25
TASE VASTATTAVAA		
OMA PÄÄOMA		
Pääomapanokset yhtiömiehet	33778,86	21289,79
Yksityistilit tilikaudella	-718,36	-4116,72
Tilikauden voitto	-9822,09	16605,79
OMA PÄÄOMA YHT.	23238,41	33778,86
VIERAS PÄÄOMA		
Ostovelat	23,66	0
Muut velat	6306,48	8783,41
Siirtovelat	28966,28	22782,98
VIERAS PÄÄOMA YHT.	35296,42	31566,39
VASTATTAVAA YHTEENSÄ	58534,83	65345,25
Tuloslaskelma		31.12.2012
Liikevaihto	352464,55	394100,65
Materiaalit ja palvelut		
Aineet tarvikkeet ja tavarat		
Ostot	-13587,47	-44600,98
Ulkopuoiset palvelut	-26520,81	-36928,10
Materiaalit ja palvelut yhteensä	-40108,29	-81529,08
Henkilöstökulut		
Palkat ja palkkiot	-204474,85	-190470,58
Eläkekulut	-33002,89	-32057,69
Henkilösivukulut	-17254,87	-16130,23
Henkilöstökulut yhteensä	-254732,61	-238658,50
Poistot ja arvonalentumiset		
Suunnitelman mukaiset poistot	-321,88	-429,17
Poistot ja arvonalentumiset yhteensä	-321,88	-429,17
Liiketoiminnan muut kulut	-66954,81	-56872,10
LIKEVOITTO(-TAPPIO)	-9652,94	81461,8
Korkokulut ja muut rahoituskulut	-169,28	-6,01
TULOS ENNEN SATUNNAISIA ERIÄ	-9822,22	81455,79
TULOS ENNEN TP-SIIRTOJA, VEROJA	-9822,22	81455,79
Vap.eht varausten vähennys		
TILIKAUDEN VOITTO	-9822,22	81455,79

Avoin yhtiö tase	31.12.2014	31.12.2013
TASE VASTAAVAA		
PYSYVÄT VASTAAVAT		
Koneet ja kalusto		
Koneet ja kalusto	965,63	1287,51
Koneet ja kalusto poisto	241,41	-321,88
Aineelliset hyödykkeet yht.	724,22	965,63
PYSYVÄT VASTAAVAT YHT.	724,22	965,63
VAIHTUVAT VASTAAVAT		
Saamiset		
Lyhytaikaiset saamiset		
Myyntisaamiset	31447,27	23696,85
Muut saamiset	1653,36	1192,41
Siirtosaamiset	8062,32	11551,66
Lyhytaikaiset saamiset yht.	41162,95	36440,92
Rahat ja pankkisaamiset		
Pankkitili 1	13410,1	21128,28
VAIHTUVAT VASTAAVAT YHT.	54573,05	57569,2
VASTAAVAA YHTEENSÄ	55297,27	58534,83
TASE VASTATTAVAA		
OMA PÄÄOMA		
Pääomapanokset yhtiömiehet	23238,41	33778,86
Yksityistilit tilikaudella	-343,51	-718,36
Tilikauden voitto	-8662,44	-9822,09
OMA PÄÄOMA YHT.	14232,46	23238,41
VIERAS PÄÄOMA		
Ostovelat	0	23,66
Muut velat	15333,53	6306,48
Siirtovelat	25731,28	28966,28
VIERAS PÄÄOMA YHT.	41064,81	35296,42
VASTATTAVAA YHTEENSÄ	55297,27	58534,83
Tuloslaskelma		31.12.2012
Liikevaihto	394519,02	352464,55
Materiaalit ja palvelut		
Aineet tarvikkeet ja tavarat		
Ostot	-26214,59	-13587,47
Ulkopuoiset palvelut	-24079,92	-26520,81
Materiaalit ja palvelut yhteensä	-50294,51	-40108,29
Henkilöstökulut		
Palkat ja palkkiot	-216151,89	-204474,85
Eläkekulut	-35786,74	-33002,89
Henkilösivukulut	-17896,87	-17254,87
Henkilöstökulut yhteensä	-269835,50	-254732,61
Poistot ja arvonalentumiset		
Suunnitelman mukaiset poistot	-241,41	-321,88
Poistot ja arvonalentumiset yhteensä	-241,41	-321,88
Liiketoiminnan muut kulut	-82808,01	-66954,81
LIKEVOITTO(-TAPPIO)	-8660,41	-9652,94
Korkokulut ja muut rahoituskulut	-34,94	-169,28
TULOS ENNEN SATUNNAISIA ERIÄ	-8695,35	-9822,22
Satunnaiset tuotot	32,91	
TULOS ENNEN TP-SIIRTOJA, VEROJA	-8662,44	-9822,22
Vap.eht varausten vähennys		
TILIKAUDEN VOITTO	-8662,44	-9822,22

LIITE 6: Osakeyhtiö tuloslaskelmat ja tase vuodet 2012,2013,2014

Osakeyhtiö tase	31.12.2012	31.12.2011	Osakeyhtiö tase	31.12.2013	31.12.2012
TASE VASTAAVAA			TASE VASTAAVAA		
PYSYVÄT VASTAAVAT			PYSYVÄT VASTAAVAT		
Koneet ja kalusto			Koneet ja kalusto		
Koneet ja kalusto	1716,68	2288,9	Koneet ja kalusto	1287,51	1716,68
Koneet ja kalusto poisto	-429,17	-572,22	Koneet ja kalusto poisto	-321,88	-429,17
Aineelliset hyödykkeet yht.	1287,51	1716,68	Aineelliset hyödykkeet yht.	965,63	1287,51
PYSYVÄT VASTAAVAT YHT.	1287,51	1716,68	PYSYVÄT VASTAAVAT YHT.	965,63	1287,51
VAIHTUVAT VASTAAVAT			VAIHTUVAT VASTAAVAT		
Saamiset			Saamiset		
Lyhytaikaiset saamiset			Lyhytaikaiset saamiset		
Myyntisaamiset	30693,6	31202,25	Myyntisaamiset	23696,85	30693,6
Muut saamiset	1187,41	1130,04	Muut saamiset	1192,41	1187,41
Siirtosaamiset	13629,05	9446,27	Siirtosaamiset	11551,66	13629,05
Lyhytaikaiset saamiset yht.	45510,06	41778,56	Lyhytaikaiset saamiset yht.	36440,92	45510,06
Rahat ja pankkisaamiset			Rahat ja pankkisaamiset		
Pankkitili 1	67106,52	51924,02	Pankkitili 1	74972,74	67106,52
VAIHTUVAT VASTAAVAT YHT.	112616,58	93702,58	VAIHTUVAT VASTAAVAT YHT.	111413,66	112616,58
VASTAAVAA YHTEENSÄ	113904,09	95419,26	VASTAAVAA YHTEENSÄ	112379,29	113904,09
TASE VASTATTAVAA			TASE VASTATTAVAA		
OMA PÄÄOMA			OMA PÄÄOMA		
Osakepääoma	17173,07	13921,18	Osakepääoma	33060,73	17173,07
Tilikauden voitto	65164,63	49696,56	Tilikauden voitto	44022,14	65164,63
OMA PÄÄOMA YHT.	82337,7	63617,74	OMA PÄÄOMA YHT.	77082,87	82337,7
VIERAS PÄÄOMA			VIERAS PÄÄOMA		
Ostovelat	0	564,07	Ostovelat	23,66	0
Muut velat	8783,41	10145,62	Muut velat	6306,48	8783,41
Siirtovelat	22782,98	21091,81	Siirtovelat	28966,28	22782,98
VIERAS PÄÄOMA YHT.	31566,39	31801,5	VIERAS PÄÄOMA YHT.	35296,42	31566,39
VASTATTAVAA YHTEENSÄ	113904,09	95419,26	VASTATTAVAA YHTEENSÄ	112379,29	113904,09
Tuloslaskelma	31.12.2012	31.12.2011	Tuloslaskelma		31.12.2012
Liikevaihto	394100,65	374680,8	Liikevaihto	352464,55	394100,65
Materiaalit ja palvelut			Materiaalit ja palvelut		
Aineet tarvikkeet ja tavarat			Aineet tarvikkeet ja tavarat		
Ostot	-44600,98	-38054,55	Ostot	-13587,47	-44600,98
Ulkopuoliset palvelut	-36928,10	-30296,49	Ulkopuoliset palvelut	-26520,81	-36928,10
Materiaalit ja palvelut yhteensä	-81529,08	-68351,04	Materiaalit ja palvelut yhteensä	-40108,29	-81529,08
Henkilöstökulut			Henkilöstökulut		
Palkat ja palkkiot	-190470,58	-109426,9	Palkat ja palkkiot	-139624,9	-190470,58
Eläkekulut	-32057,69	-29052,15	Eläkekulut	-33002,89	-32057,69
Henkilösivukulut	-16130,23	-14152,88	Henkilösivukulut	-17254,87	-16130,23
Henkilöstökulut yhteensä	-238658,50	-152631,9	Henkilöstökulut yhteensä	-189882,6	-238658,50
Poistot ja arvonalentumiset			Poistot ja arvonalentumiset		
Suunnitelman mukaiset poistot	-429,17	-572,22	Suunnitelman mukaiset poistot	-321,88	-429,17
Poistot ja arvonalentumiset yhteensä	-429,17	-572,22	Poistot ja arvonalentumiset yhteensä	-321,88	-429,17
Liiketoiminnan muut kulut	-56872,10	-83951,28	Liiketoiminnan muut kulut	-66954,81	-56872,10
LIIKEVOITTO(-TAPPIO)	81461,8	69174,36	LIIKEVOITTO(-TAPPIO)	55196,96	81461,8
Korkokulut ja muut rahoituskulut	-6,01	-47,85	Korkokulut ja muut rahoituskulut	-169,28	-6,01
TULOS ENNEN SATUNNAISIA ERIÄ	81455,79	69126,51	TULOS ENNEN SATUNNAISIA ERIÄ	55027,68	81455,79
TULOS ENNEN TP-SIIRTOJA, VEROJA	81455,79	69126,51	TULOS ENNEN TP-SIIRTOJA, VEROJA	55027,68	81455,79
Vap.eht varausten vähennys		-7005,78	Tuloverot 20%	-11005,54	-16291,16
TULOS ENNEN VEROJA	81455,79	62120,73	TULOS ENNEN VEROJA	55027,68	81455,79
Tuloverot 20%	-16291,16	-12424,15	Tuloverot 20%	-11005,54	-16291,16
TILIKAUDEN VOITTO	65164,63	49696,58	TILIKAUDEN VOITTO	44022,14	65164,63

Osakeyhtiö tase	31.12.2014	31.12.2013
TASE VASTAAVAA		
PYSYVÄT VASTAAVAT		
Koneet ja kalusto		
Koneet ja kalusto	965,63	1287,51
Koneet ja kalusto poisto	241,41	-321,88
Aineelliset hyödykkeet yht.	724,22	965,63
PYSYVÄT VASTAAVAT YHT.	724,22	965,63
VAIHTUVAT VASTAAVAT		
Saamiset		
Lyhytaikaiset saamiset		
Myyntisaamiset	31447,27	23696,85
Muut saamiset	1653,36	1192,41
Siirtosaamiset	8062,32	11551,66
Lyhytaikaiset saamiset yht.	41162,95	36440,92
Rahat ja pankkisaamiset		
Pankkitili 1	67022,59	74972,74
VAIHTUVAT VASTAAVAT YHT.	108185,54	111413,66
VASTAAVAA YHTEENSÄ	108909,76	112379,29
TASE VASTATTAVAA		
OMA PÄÄOMA		
Osakepääoma	22894,9	33060,73
Tilikauden voitto	44950,05	44022,14
OMA PÄÄOMA YHT.	67844,95	77082,87
VIERAS PÄÄOMA		
Ostovelat	0	23,66
Muut velat	15333,53	6306,48
Siirtovelat	25731,28	28966,28
VIERAS PÄÄOMA YHT.	41064,81	35296,42
VASTATTAVAA YHTEENSÄ	108909,76	112379,29
Tuloslaskelma		
Liikevaihto	394519,02	352464,55
Materiaalit ja palvelut		
Aineet tarvikkeet ja tavarat		
Ostot	-26214,59	-13587,47
Ulkopuoiset palvelut	-24079,92	-26520,81
Materiaalit ja palvelut yhteensä	-50294,51	-40108,29
Henkilöstökulut		
Palkat ja palkkiot	-151301,3	-139624,9
Eläkekulut	-35786,74	-33002,89
Henkilösivukulut	-17896,87	-17254,87
Henkilöstökulut yhteensä	-204985,5	-189882,6
Poistot ja arvonalentumiset		
Suunnitelman mukaiset poistot	-241,41	-321,88
Poistot ja arvonalentumiset yhteensä	-241,41	-321,88
Liiketoiminnan muut kulut	-82808,01	-66954,81
LIIKEVOITTO(-TAPPIO)	56189,59	55196,96
Korkokulut ja muut rahoituskulut	-34,94	-169,28
TULOS ENNEN SATUNNAISIA ERIÄ	56154,65	55027,68
Satunnaiset tuotot	32,91	
TULOS ENNEN TP-SIIRTOJA, VEROJA	56187,56	55027,68
Tuloverot 20 %	-11237,51	-11005,54
TILIKAUDEN VOITTO	44950,05	44022,14