



Joel Poikela

YRITYSMUODON MUUTOS KOMMANDIITTIYHTIÖSTÄ OSAKE- YHTIÖKSI

YRITYSMUODON MUUTOS KOMMANDIITTIYHTIÖSTÄ OSAKE- YHTIÖKSI

Joel Poikela
Opinnäytetyö
Syksy 2012
Liiketalouden koulutusohjelma
Oulun seudun ammattikorkea-
koulu

TIIVISTELMÄ

Oulun seudun ammattikorkeakoulu
Liiketalouden koulutusohjelma

Tekijä: Joel Poikela

Opinnäytetyön nimi: Yritysmuodon muutos kommandiittiyhtiöstä osakeyhtiöksi

Työn ohjaaja: Nina Kukkonen

Työn valmistumislukukausi ja -vuosi: Syksy 2012

Sivumäärä: 37 + 18 liitesivua

Opinnäytetyön tavoitteena on selvittää toimeksiantajalle onko yritysmuodon muutos kommandiittiyhtiöstä osakeyhtiöksi kannattavaa. Lisäksi minkälaisia vaikutuksia yhtiömuodon muutoksella on.

Toimeksiantajana työssä on autokorjaamoalan yritys, joka on toiminut pitkään ja yritykselle on tullut ajankohtaiseksi tarkastella yhtiömuodon muutoksen kannattavuutta toiminnan kasvaessa ja verotuksen muututtua.

Teoriaosassa käydään läpi kommandiittiyhtiö ja osakeyhtiö yhtiömuotoina, keskittyen erityisesti hallintoon, verotukseen ja varojen jakoon. Myös yhtiömuotojen eroja tarkastellaan sekä yhtiömuodon muutosta kommandiittiyhtiöstä osakeyhtiöksi. Tietoperusta on hankittu lainsäädännöstä, ajankohtaisesta kirjallisuudesta sekä internet-lähteistä.

Yhtiömuodon muutoksen verotuksellista kannattavuutta käsitellään laskelmissa. Laskelmissa lasketaan verotus vuoden 2011 tilinpäätöstietojen perusteella, laskeen veroaste kommandiittiyhtiönä ja osakeyhtiönä. Osakeyhtiön verotus on laskettu siten, että tuotto yhtiöstä maksetaan kokonaan osinkoina, tilikauden tulos maksetaan palkkana sekä osinkoina maksetaan verovapaa osuus ja loput palkkana.

Laskelmien perusteella tulokseksi saatiin, että yhtiömuodon muutos on verotuksellisesti kannattavaa. Yhtiömuodon muutoksen jälkeen on kannattavaa verosuunnittelun avulla tarkkailla, miten yhtiöstä saatu tulos kannattaa maksaa osakkaalle.

Avainsanat: kommandiittiyhtiö, osakeyhtiö, yritysmuodot, yritysverotus

ABSTRACT

Oulu University of Applied Sciences
Degree in Programme in Business Economics

Author: Joel Poikela

Title of thesis: Change of the form of enterprise from limited partnership to incorporated company

Supervisor: Nina Kukkonen

Term and year when the thesis was submitted: Autumn 2012

Number of pages: 37 + 18 pages of appendices

Aim of the thesis is to find out for the client if change of the form of enterprise from limited partnership to incorporated company is cost-effective. Also to find out what kind of effect does the change have.

The client is a car repair shop which have operated for a long time and it has become current to contemplate id change of the form of enterprise is current when the business has grown and taxation has changed.

The theory part goes thought limited partnership and incorporated company as forms of enterprises focusing in administration, taxation and distribution of assets. Also the differences between the forms of enterprises and the change from limited partnership and incorporated company are contemplated. Theory base is gathered from legislation, current literature and internet sources.

The cost-effectiveness of taxation in the change of the form of enterprise is processed in calculations. In the calculations taxation is calculated with information from year 2011 financial statement calculating tax rate of limited partnership and incorporated company. The tax rate of the incorporated company is calculated that the whole result is paid in dividend and result of the financial period is paid as salary and the rest as dividend. Same calculations are made with values when the tax rate is same as limited partnership and incorporated company.

Based on the calculations the result is that change of the enterprise is current. After the change the client should do tax planning and contemplate how the profit should be paid to shareholder.

Keywords: limited partnership, incorporated company, company type, company taxation

SISÄLLYS

1	JOHDANTO	6
2	YHTIÖMUODOT	8
2.1	Kommandiittiyhtiö	8
2.1.1	Verotus	10
2.1.2	Varojen nosto ja voitonjako	11
2.2	Osakeyhtiö	12
2.2.1	Hallinto	15
2.2.2	Verotus	17
2.2.3	Varojen jakaminen	18
2.3	Yhtiömuotojen vertailu	19
3	YHTIÖMUODON MUUTOS	21
4	YHTIÖN VEROTUS	25
4.1	Tilikauden verotus kommandiittiyhtiönä	25
4.2	Tilikauden verotus osakeyhtiönä	27
4.2.1	Koko tulos osinkona	28
4.2.2	Voitto palkkana	29
4.2.3	Osinkoina verovapaa osuus ja loput palkkana	30
5	TULOKSET JA JOHTOPÄÄTÖKSET	31
6	POHDINTA	34
	LÄHTEET	35
	LIITTEET	38

1 JOHDANTO

Opinnäytetyön aiheena on selvittää toimeksiantajayritykselle yhtiömuodon muutoksen kannattavuutta kommandiittiyhtiöstä osakeyhtiöksi. Toimeksiantajana opinnäytetyössä on autokorjaamoalan yritys, joka on toiminut vuodesta 1985 asti. Yhtiössä on yksi vastuunalainen ja yksi äänetön yhtiömies. Vastuunalainen yhtiömies on käytännössä yksin omistajana, sillä äänettömän yhtiömiehen yhtiöpanos on pieni. Yrityksellä on yrittäjän lisäksi kolme työntekijää.

Toimeksiantajalle opinnäytetyö on ajankohtainen, sillä yhtiön toiminta on kasvanut tasaisesti ja on tullut ajankohtaiseksi tarkastella, onko yritysmuodon muutos kannattavaa. Lisäksi verotus on muuttunut vuoden 2012 alussa, pääomatulo- ja yhteisöveroprosentti ovat muuttuneet. Opinnäytetyö on rajattu käsittelemään kommandiittiyhtiötä ja yksityistä osakeyhtiötä, jotka ovat toimeksiantajan vaihtoehdot yritysmuodoiksi.

Opinnäytetyön tarkoituksena on tarkastella, onko yhtiömuodon muutos verotuksellisesti kannattavaa nykyisellä toiminnan laajuudella. Lisäksi selvitetään, muutoksen vaikutuksia yritykseen.

Opinnäytetyössä on käytetty laadullista tutkimusta. Tietoperusta on hankittu lainsäädännöstä, alan kirjallisuudesta sekä internet-lähteistä. Lainsäädännöstä tärkeimpiä lähteitä ovat laki avoimesta yhtiöstä ja kommandiittiyhtiöstä sekä osakeyhtiölaki.

Tietoperustassa käsitellään kommandiittiyhtiö ja osakeyhtiö yhtiömuotoina, erityisesti keskittyen hallintoon, verotukseen, voitonjakoon sekä varojen nostoon yrityksestä sekä käydään läpi yhtiömuotojen välisiä eroja. Lisäksi käydään läpi, millaisia toimia yhtiömuodon muutoksesta aiheutuu.

Laskelmissa tarkastellaan yhtiön verotusta eri yhtiömuotoina sekä erilaisina voitonjakotapoina. Laskelmat ovat tehty vuoden 2011 tilinpäätöstiedoilla sekä lu-

vuilla, jotka ovat lähellä rajaa jolloin yhtiömuoto on kannattavaa muuttaa. Verotus on laskettu vuoden 2012 veroprosentteja käyttäen. Laskelmissa on käytetty kerrointa, toimeksiantajan pyynnöstä.

2 YHTIÖMUODOT

Elinkeino toimintaa voidaan harjoittaa yksityisenä elinkeinoharjoittajana, henkilöyhtiönä, osakeyhtiönä tai osuuskuntana. Henkilöyhtiöitä ovat avoin yhtiö ja kommandiittiyhtiö. (Koski & Sillanpää 2012.) Yhtiömuodon valintaan vaikuttavat vastuut yrityksestä, verotus ja yhtiön osakkaat (Engblom, Holla, Järvinen; Kellas, Lampinen, Lepistö, Nuotio, Paronen, Rautajuuri, Sandelin, Torkkel & Äimä 2012, 68–69). Yhtiömuodoista käsitellään toimeksiannon perusteella kommandiittiyhtiötä ja osakeyhtiötä.

2.1 Kommandiittiyhtiö

Kommandiittiyhtiö on vähintään yhden vastuunalaisen yhtiömiehen ja vähintään yhden äänettömän yhtiömiehen muodostama yhtiö. Kommandiittiyhtiö syntyy yhtiösopimuksella, jonka yhtiömiehet allekirjoittavat. Yhtiösopimuksessa tulee olla ainakin seuraavat tiedot: yhtiön nimi, kunta, missä yritys toimii, toimiala, yhtiömiehet, vastuunalaiset ja äänettömät, äänettömän yhtiömiehen panos sekä yhtiön tilikausi. Yhtiömiehet voivat pitkälti sopia yhtiösopimuksen sisällöstä. Kommandiittiyhtiötä säätelevä laki avoimesta ja kommandiittiyhtiöstä ei ole pakottavaa, paitsi ettei äänettömän yhtiömiehen oikeutta tarkastaa kirjanpitoa ja moittia tilinpäätöstä voi rajoittaa. (Engblom ym. 2012, 70.) Lakia sovelletaan niissä asioissa, mistä ei ole yhtiösopimuksessa erikseen sovittu. Kommandiittiyhtiön perustamisesta tulee ilmoittaa kaupparekisteriin. Perustamisilmoitus toimii oikeustilan toteavana (Koski & Sillanpää 2012).

Kommandiittiyhtiön tarkoitus on taloudellinen ja sen toimintaa tulee harjoittaa yhteisen päämäärän tavoittamiseksi. Kommandiittiyhtiön on edistettävä yhtiömiesten taloudellista tilannetta, joko välittömästi tai välillisesti. (Koski & Sillanpää 2012.)

Vastuunalainen yhtiömiestä vastaa yhtiön velvoitteista henkilökohtaisesti, kuten omista vastuistaan (Laki avoimesta yhtiöstä ja kommandiittiyhtiöstä 389/1988

1:1.1§). Vastuunalainen yhtiömies voi sijoittaa yhtiöön panoksena rahaa tai omaisuutta, mutta panos voi olla myös pelkkä työpanos yritykseen. Vastuunalainen yhtiömies voi olla luonnollinen henkilö tai oikeushenkilö. Luonnollinen henkilö ei voi kuitenkaan olla vajaavaltainen tai liiketoimintakieltoon määrätty. Lisäksi ainakin yhden vastuunalaisen yhtiömiehen asuin- tai kotipaikka on oltava ETA-alueella. (Koski & Sillanpää 2012.)

Vastuunalainen yhtiömies osallistuu yhtiön asioiden hoitoon ja yksinään edustaa yhtiötä yhtiön hallinnossa ja toimialaan kuuluvissa oikeustoimissa. Toimialan tai yhtiön tarkoituksen ulkopuolisiin toimiin tarvitaan kaikkien yhtiömiesten hyväksyntä. (Koski & Sillanpää 2012.) Vastuunalainen yhtiömies voi kieltää toisen yhtiömiehen yksittäisen toimen, mutta jos toimesta on yhtiömiesten kokouksessa päätetty, ei toimea voi kieltää. Myöskään toimea ei voi kieltää, mikäli yhtiömiehellä ei ole oikeutta hoitaa yhtiön asioita. (Laki avoimesta yhtiöstä ja kommandiittiyhtiöstä 389/1988 2:3§.)

Kommandiittiyhtiön äänetön yhtiömies sijoittaa yhtiöön yhtiöpanoksen, joka tulee ilmaista rahamääränä. Yhtiöpanos voi olla rahaa tai muuta omaisuutta. Äänettömän yhtiömiehen yhtiöpanokselle maksetaan yhtiösopimuksessa sovittua korkoa tai korkolainmukaista korkoa, joka on Suomen pankin vahvistama viitekorko. Äänetön yhtiömies on vastuussa vain yhtiöpanosta vastavalta osalta yhtiön vastuista. (Koski & Sillanpää 2012.) Äänetön yhtiömies ei ole oikeutettu osallistumaan yhtiön päätöksentekoon tai hallintoon. Hänellä ei myöskään ole oikeutta kieltää vastuunalaista yhtiömiestä tekemästä toimea yhtiön nimissä. (Laki avoimesta yhtiöstä ja kommandiittiyhtiöstä 389/1988 7:3.1§.) Äänettömällä yhtiömiehellä ei ole oikeutta edustaa yhtiötä ilman erillistä valtuutusta (Laki avoimesta yhtiöstä ja kommandiittiyhtiöstä 389/1988 7:5.1§).

Kommandiittiyhtiöön voidaan nimetä toimitusjohtaja, joka vastaa yhtiön juoksevien asioiden hoidosta. Toimitusjohtaja voi olla joku yhtiömiehistä niin vastuunalainen kuin äänetönkin tai ulkopuolinen henkilö. (Laki avoimesta yhtiöstä ja kommandiittiyhtiöstä 389/1988 2:4.1§.) Äänettömän yhtiömiehen toimiessa toimitusjohtajana hänellä on samanlainen asema kuin ulkopuolisella toimitusjohtajalla. Vastuunalaisella yhtiömiehellä on samanlaiset oikeudet yhtiön edustami-

nessa, kuin muilla vastuunalaisilla yhtiömiehillä, vaikka onkin toimitusjohtaja. (Koski & Sillanpää 2012.)

Kommandiittiyhtiö on kirjanpitovelvollinen, eli sen tulee pitää kirjaa yhtiön tuloista, menoista, rahoitustapahtumista sekä niiden siirto- ja oikaisueristä. Lisäksi kommandiittiyhtiön pitää laatia tilikaudelta tilinpäätös, joka sisältää tuloslaskelman, taseen ja niiden liitetiedot. (Kirjanpitolaki 1336/1997 1:1.1§; 2:1§; 3:1.1,3§.) Yhtiömiehillä, niin äänettömällä kuin vastuunalaisella, on oikeus tarkastaa yhtiön kirjanpitoa sekä saada tarvittavia tietoja yrityksen toiminnasta. Mikäli yhtiömies haluaa moittia tilinpäätöstä, on kanne tehtävä vuoden kuluessa tilikauden päättymisestä. Äänettömällä yhtiömiehellä kanne on tehtävä vuoden kuluttua tilinpäätöksen tiedoksi saannista. (Laki avoimesta yhtiöstä ja kommandiittiyhtiöstä 389/1988 2:15.1§; 2:16.1§; 7:7§.)

2.1.1 Verotus

Kommandiittiyhtiötä käsitellään verotuksessa elinkeinoyhtymänä. Elinkeinoyhtymä ei ole erillinen verotettava. Kommandiittiyhtiö ei maksa erikseen veroja, mutta sille lasketaan elinkeinotoiminnan tulos, joka jaetaan yhtiömiesten kesken verotettavaksi tuloksi. Yhtiömiesten tulo jaetaan pääoma- ja ansiotuloksi yhtiön nettovarallisuuden mukaan. Pääomatulo-osuudeksi katsotaan pääomatulo-osuuden laskentaperusteelle 20 prosentin tuotto edellisestä verovuodesta. Mikäli kyseessä on yhtiön ensimmäinen tilikausi, lasketaan nettovarallisuus kuluvaista tilikaudesta. Pääomatulo-osuuden laskentaperusteiden jakautumisesta on yleensä sovittu yhtiösopimuksessa. (Engblom ym. 2012, 70–71,79.) Äänettömän yhtiömiehen osuudeksi pääomatulo-osuuden laskentaperusteesta lasketaan yhtiöpanoksen määrä (Suomen Yrittäjät 2012, hakupäivä 4.10.2012). Loppu verotettavasta tulosta on ansiotuloa. Pääomatulo-osuudesta on säädetty minimipääomatulo, joka tarkoittaa että pääomatuloksi lasketaan vähintään se summa, joka vastaa käyttöomaisuuteen kuuluvien kiinteistöjen ja arvopapereiden luovutusvoitot. (Engblom ym. 2012, 79.)

Pääomatulo-osuuden laskentaperusteeseen lasketaan nettovarallisuus eli elinkeinotoimintaan kuuluvien varojen ja velkojen erotus (Engblom ym. 2012, 74). Lisäksi pääomatulo-osuuden laskentaperusteeseen sisällytetään 30 prosenttia verovuotta edeltäneiden 12 kuukauden ennakonpidätyksen alaisista maksetuista palkoista (Tuloverolaki 1535/1992 III 2:41.4§). Kiinteistöt ja arvopaperit, jotka ovat käyttö- tai rahoitusomaisuutta, arvostetaan verotusarvoon, mikäli sen arvo on suurempi kuin poistamaton hankintameno (Tikka, Nykänen, Juusela & Viitala, 2012).

2.1.2 Varojen nosto ja voitonjako

Kommandiittiyhtiön vastuunalainen yhtiömies on oikeutettu saamaan yhtiöltä kohtuullista korvausta yhtiölle tehdystä työstä ja yhtiön hallinnon tehtävien suorittamisesta (Laki avoimesta yhtiöstä ja kommandiittiyhtiöstä 389/1988 2:8.1§). Tämä korvaus voi olla yksityisottoa yhtiöstä tai palkkaa. Yhtiön pääoma on vastuunalaisen yhtiömiehen vapaasti nostettavaa yksityisottona yksimielisellä päätöksellä. Yksityisotto on kirjanpidossa voitonjakoa, oman pääoman palautusta, rahoituksen yksityisottoa tai yhtiömiehelle annettavaa lainaa. Yksityisotto voi ylittää oman pääoman eli oma pääoma voi muodostua negatiiviseksi yksityisottojen seurauksena. (Koski & Sillanpää 2012.)

Kommandiittiyhtiössä voidaan myös maksaa palkkaa yhtiömiehelle yhtiölle tehdystä työstä. Palkkaa voidaan maksaa niin vastuunalaiselle kuin äänettömälle yhtiömiehelle. Yhtiömiehelle maksetusta palkasta tulee maksaa ennakonpidätys ja sosiaaliturvamaksu kuten tavallisen työntekijän palkasta. Palkka myös merkitään kirjanpitoon normaalina palkkamenona. (Koski & Sillanpää 2012.)

Kommandiittiyhtiön äänettömällä yhtiömiehellä on etuoikeus voitonjaossa eli äänettömän yhtiömiehen yhtiöpanokselle on maksettava korvaus. Korvaus on, joko yhtiösopimuksessa sovittu tai korkolain mukainen korko. Jos tilikausi on ollut tappiollinen, ei äänettömällä yhtiömiehellä ole oikeutta korvaukseen yhtiöpanoksesta. Ääneton yhtiömies ei osallistu tappion kattamiseen yhtiön toiminnan aikana, mutta toiminnan loppuessa tappiot voivat pienentää palautettavaa yhtiöpanosta. (Koski & Sillanpää 2012.)

Kun äänettömälle yhtiömiehelle on maksettu korvaus yhtiöpanoksesta, jaetaan loppu voitto vastuunalaisten yhtiömiesten kesken. Voitto jaetaan yhtiömiesten sopimuksella tai mikäli muuta ei ole sovittu voitto jaetaan lain avoimesta ja kommandiittiyhtiöstä mukaan. (Koski & Sillanpää 2012.) Ensin voitosta maksetaan mahdolliselle yhtiöpanokselle korko, yhtiöpanokseksi katsotaan edellisen tilikauden lopussa ollut yhtiöpanos. Koronmaksun jälkeen loppuosa voitosta jaetaan tasan vastuunalaisten yhtiömiesten kesken. Myös mahdollinen tappio jaetaan kuten voitto, tasan yhtiömiesten kesken ellei toisin ole sovittu. Jos pelkästä voitonjaosta on sovittu, tappio jaetaan samassa suhteessa kuin voitto. (Laki avoimesta yhtiöstä ja kommandiittiyhtiöstä 389/1988 2:9.1-3§.)

2.2 Osakeyhtiö

Osakeyhtiö on vähintään yhden osakkaan muodostama yhtiö, mutta osakeyhtiön osakkaiden määrää ei ole muuten rajattu. Osakeyhtiön osakkaat ovat velvollisia sijoittamaan osakeyhtiöön pääomapanoksen. Osakas on vastuussa vain osakepääoman verran yhtiön vastuista. (Koski & Sillanpää 2012.) Osakeyhtiöitä on kahta erilaista, yksityisiä ja julkisia osakeyhtiöitä (Osakeyhtiölaki 624/2006 1:1§). Yksityisen ja julkisen osakeyhtiön pääomapanokset eroavat toisistaan; yksityisen osakeyhtiön minimipääomapanos on 2500 euroa ja julkisen osakeyhtiön 80 000 euroa (Koski & Sillanpää 2012). Julkisen osakeyhtiön osakkeilla voi nimensä mukaisesti käydä julkista kauppaa (Osakeyhtiölaki 624/2006 1:1§). Toimeksiannon perusteella opinnäytetyössä käsitellään yksityistä osakeyhtiötä.

Osakeyhtiön toiminnan tarkoituksena on tuottaa osakkeenomistajille voittoa pitkällä aikavälillä. Pitkän aikavälin voiton tavoittelussa yhtiössä voidaan tehdä investointeja, joilla tavoitellaan parempaa tuottoa tulevaisuudessa ja parannetaan yhtiön voitontuottokykyä. Toiminnassa on pyrittävä toiminnan jatkuvuuteen, joka turvaa osakkeenomistajia sekä velkojia. Voittoa yhtiö voi tuottaa osakkaille monella tapaa, suorana varojen jakona yrityksestä tai osakkeen arvon nostamisena. (Koski & Sillanpää 2012.)

Osakeyhtiö perustetaan laatimalla perustamissopimus. Tämän tulee olla kirjallinen ja kaikkien perustajaosakkaiden allekirjoittama. Perustamisilmoituksessa

pitää olla ainakin seuraavat asiat: sopimuksen päivämäärä, kaikki osakkeenomistajat ja heidän merkitsemänsä osakkeet, osakkeen merkintähinta, osakkeen maksuaika sekä yhtiön hallituksen jäsenet. (Koski & Sillanpää 2012.) Lisäksi perustamisilmoituksessa tulee määritellä tilikausi, mikäli sitä ei ole mainittu perustamissopimuksen liitteen yhtiöjärjestyksessä. Perustamissopimuksessa voidaan nimetä toimitusjohtaja, hallintoneuvosto, hallituksen ja hallintoneuvoston puheenjohtajat tai nimeämiset voidaan jättää yhtiökokoukselle tai hallitukselle. (Engblom ym. 2012, 71.)

Perustamisilmoitukseen tulee sisällyttää tai sen liitteeksi tulee liittää yhtiöjärjestys. Yhtiöjärjestyksessä tulee ilmetä vähintään yhtiön toiminimi, kotipaikka ja toimiala. Yhtiöjärjestyksessä voidaan myös sisällyttää yhtiön toimintaa ohjaavia ja lain perussäännöstä poikkeavia määräyksiä. Yhtiöjärjestys on osakeyhtiön sisäinen normisto yhtiön toimintaan, joka on kohtalaisen vapaasti säädettävissä. Yhtiön, sen hallinnon ja tilintarkastajan on noudatettava yhtiöjärjestystä kuten lakia, mutta ensisijaisesti lakia. (Koski & Sillanpää 2012.) Mikäli yhtiöjärjestystä halutaan muuttaa, tulee se tehdä yhtiökokouksessa määräenemmistön päätöksellä (Osakeyhtiölaki 624/2006 5:27.2§).

Osakeyhtiö ei ole oikeustoimikelpoinen pelkällä perustamissopimuksella, vaan osakeyhtiötä perustettaessa on tehtävä ilmoitus kaupparekisteriin. Ilmoitus on tehtävä kolmen kuukauden aikana perustamissopimuksen allekirjoittamisesta tai sopimus raukeaa. (Engblom ym. 2012, 72.) Osakeyhtiön perustamisen edellytyksiä ovat, että Patentti- ja rekisterihallitukselle on toimitettu perustamisasiakirjat, joita ovat perustamissopimus, yhtiösopimus ja perustamisilmoituslomake. Perustamisilmoituslomakkeessa vakuutetaan, että yhtiön perustamisessa ja osakkeiden maksussa on noudatettu osakeyhtiölakia. (Koski & Sillanpää 2012.)

Ennen ilmoitusta kaupparekisteriin tulee osakkaiden maksaa osakepääoma merkitsemistään osakkeista. Perustamisilmoituksessa määritellään osakkeenomistajat, heidän merkitsemät osakkeet ja tarvittaessa osakelajit. Osakkeille määritellään merkintähinta, joka osakkeenomistajat maksavat joko rahana tai luovuttamalla omaisuutta eli apporttina. Osakkeiden merkintähinta merkitään osakepääomaksi tai voidaan sopia, että osa osakkeiden merkintähinnasta mer-

kitään sijoitetuksi vapaaksi omaksi pääomaksi. (Koski & Sillanpää 2012.) Osakepääoman on oltava vähintään 2500 euroa (Osakeyhtiölaki 624/2006 1:3.1§).

Osake on oikeus yhtiöstä ja se oikeuttaa osakkeenomistajan varallisuus- ja hallinnoimisoikeuteen. Varallisuusosoikeus oikeuttaa osakkeenomistajan osuuteen yhtiön voitoista sekä oikeuden merkitä uusia osakkeita anneissa. Hallinnoimisoikeus antaa osakkeenomistajalle oikeuden osallistua, puhua ja äänestää yhtiökokouksessa, oikeuden tuoda haluamansa asia yhtiökokoukseen käsiteltäväksi sekä moittia yhtiökokouksen päätöstä. Osake merkitsee myös velvollisuuksia osakkeenomistajalle. Tärkein velvollisuus on suorittaa osakkeen merkintähinta. Osakkeita voi olla useaa eri lajia ja eri osakelajeilla voi olla eri äänivalta yhtiökokouksessa. (Koski & Sillanpää 2012.)

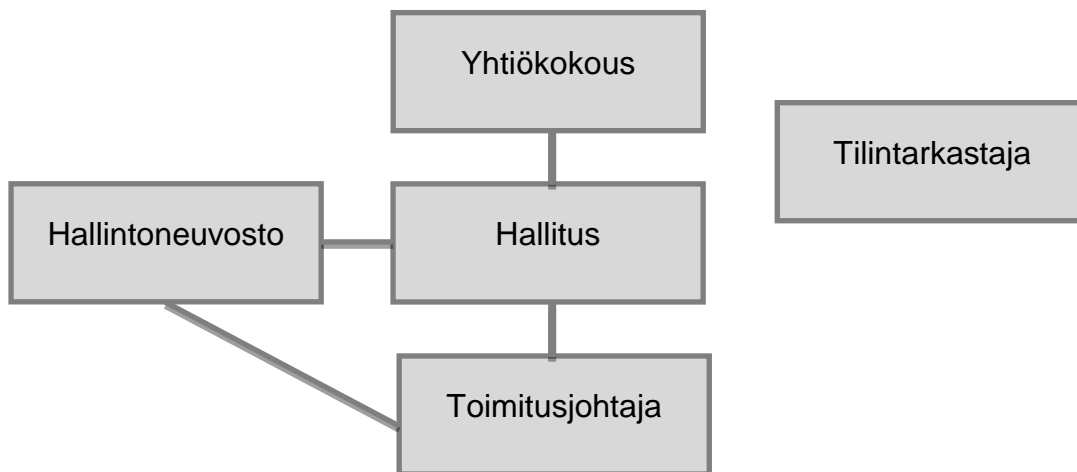
Osakeyhtiölain (624/2006 3:15.1-2§) mukaan osakeyhtiön hallituksen tulee pitää kirjaa osakkeista osakeluettelolla. Osakeluettelossa merkitään osakkeet numerojärjestykseen. Lisäksi merkitään osakkeen antopäivä, osakkeenomistajan nimi ja osoite. Mikäli yhtiössä on erilajisia osakkeita, on osakeluettelossa ilmentävä osakkeen laji sekä erot osakkeen velvollisuuksissa ja oikeuksissa. Lisäksi hallituksen on pidettävä yllä osakasluetteloa, jossa on osakkeenomistajat aakkosittain, heidän osoitteensa ja osakkeiden lukumäärät osakelajeittain.

Osakeyhtiö on kirjanpitovelvollinen, eli sen on pidettävä kirjaa yhtiön tuloista, menoista, rahoitustapahtumista sekä niiden siirto- ja oikaisueristä. Osakeyhtiön on lisäksi laadittava tilikaudelta tilinpäätös, joka sisältää tuloslaskelman, taseen ja niiden liitetiedot. (Kirjanpitolaki 1336/1997 1:1.1§; 2:1§; 3:1.1,3§.) Osakeyhtiölain (624/2006 8:5.3§) mukaan osakeyhtiön tulee laatia toimintakertomus, jossa ilmoitetaan osakkeiden määrä osakelajeittain, osakelajeja koskevat määräykset ja pääomalainojen lainaehdot sekä kuluksi kirjaamaton korko. Toimintakertomukseen vaaditut tiedot voidaan myös sisällyttää tilinpäätöksen liitetietoihin kun osakeyhtiön toiminta on pienimuotoista eli täyttää enintään yhden seuraavista vaatimuksista: liikevaihto 7 300 000 euroa, taseen loppusumma 3 650 000 euroa tai henkilöstö keskimäärin 50 henkilöä (Osakeyhtiölaki 624/2006 8:5.1§; Kirjanpitolaki 1336/1997 3:9.2§). Osakeyhtiön tilinpäätös on julkinen. Osakeyhtiö on velvollinen rekisteröimään tilinpäätöksen ja mahdollisen toimin-

takertomuksen kahden kuukauden aikana tilinpäätöksen laatimisesta (Koski & Sillanpää 2012).

2.2.1 Hallinto

Pakollisia hallintoelimiä osakeyhtiössä ovat yhtiökokous, hallitus ja tilintarkastaja. Lisäksi osakeyhtiöllä voi olla toimitusjohtaja ja hallintoneuvosto. Ylin päätösvalta osakeyhtiössä on yhtiökokouksella, kuten kuviossa 1 on ilmaistu. (Koski & Sillanpää 2012.)



KUVIO 1. Osakeyhtiön hallinto

Osakkeenomistajat käyttävät omistuksen myötä saatua päätäntävaltaa yhtiökokouksessa, jossa on päätettävä seuraavista asioista: tilinpäätöksen vahvistaminen, voiton käyttö, vastuuvapaus hallituksen ja hallintoneuvoston jäsenille sekä toimitusjohtajalle, hallituksen ja hallintoneuvoston jäsenten ja toimitusjohtajan valinnasta, sekä muista yhtiöjärjestyksessä sovituihin asioista. (Osakeyhtiölaki 624/2006 5:3§.) Yhtiökokouksessa on myös päätettävä niistä asioista, jotka ovat kokouskutsussa (Koski & Sillanpää 2012). Yhtiökokous on pidettävä kuuden kuukauden kuluessa tilikauden päättymisestä (Osakeyhtiölaki 624/2006 5:1.1§).

Yhtiökokouksessa päätettävissä asioissa noudatetaan enemmistöperiaatetta eli suurimmassa osassa päätöksistä riittää yli puolet äänistä. Joissain asioissa osakeyhtiölaki vaatii määräenemmistön. Kaikkia yhtiön päätöksiä rajoittaa yhdenvertaisuusperiaate, joka takaa ettei yhtiökokouksessa päätetä suosia osaa osakkeenomistajista muiden osakkeenomistajien edun kustannuksella. Yhdenvertaisuusperiaatteen lisäksi vähemmistön suojaksi on säädetty vähemmistön suojanormisto, joka edellyttää määräenemmistöä päätöksissä ja suojaa yksittäistä osakkeenomistajaa. (Koski & Sillanpää 2012.)

Osakeyhtiössä voidaan myös pitää ylimääräinen yhtiökokous, mikäli se katsotaan aiheelliseksi. Ylimääräisen yhtiökokouksen voi kutsua koolle yhtiön hallitus, tilintarkastaja, osakkeenomistajat, joilla on yhteensä yli 10 prosentin osuus osakkeista tai hallintoneuvosto, jos sillä on yhtiöjärjestyksen mukaan oikeus kutsua ylimääräinen yhtiökokous. Yhtiöjärjestyksessä on myös voitu sopia ylimääräisen yhtiökokouksen pitämisestä. (Osakeyhtiölaki 624/2006 5:3.3§; 5:4§.)

Osakeyhtiöllä on oltava hallitus, johon kuuluu yhdestä viiteen varsinaista jäsentä sekä varajäsen, jos varsinaisia jäseniä on alle kolme. Yhtiöjärjestyksessä voidaan määrätä toisin jäsenten määrästä. Jos hallitukseen kuuluu enemmän kuin yksi jäsen, on hallitukselle valittava puheenjohtaja. (Osakeyhtiölaki 624/2006 6:1.1§; 6:8§.)

Hallituksella on yleistoiimivalta osakeyhtiön asioiden hoidossa (Koski & Sillanpää 2012). Hallituksen tehtävä on huolehtia yhtiön hallinnosta ja hallinnon toiminnasta. Hallitus on myös velvollinen huolehtimaan, että kirjanpidon ja varainhankinnan valvonta on valvottu asiaankuuluvasti. (Osakeyhtiölaki 624/2006 6:2.1§.) Hallinnon huolehtiminen tarkoittaa johdon ohjaamista ja valvomista, mahdollisen toimitusjohtajan nimittämistä ja erottamista, johtamisjärjestelmän toimivuuden valvontaa, yhtiön strategisten tavoitteiden ja riskienhallinnan hyväksymistä. (Koski & Sillanpää 2012.) Hallitus myös edustaa osakeyhtiötä ulkopuolisille (Osakeyhtiölaki 624/2006 6:25§).

Hallitus kokoontuu sen puheenjohtajan kutsuessa hallituksen kokouksen koolle hallituksen jäsenen tai toimitusjohtajan pyynnöstä (Osakeyhtiölaki 624/2006

6:5.1§). Osakeyhtiön hallitus on päätäntävaltainen, kun yli puolet hallituksen jäsenistä on paikalla hallituksen kokouksessa. Päätökset hallituksessa tehdään enemmistöpäätöksellä eli hallituksen päätös on se, jonka puolesta yli puolet paikalla olevista hallituksen jäsenistä äänestävät. (Koski & Sillanpää 2012.)

Tilintarkastaja on yhtiön toimintaa valvova ja tarkastava elin, joka valvoo yhtiön etua ja johdon antamien tietojen oikeellisuutta. Tilintarkastaja varmistaa, että osakkeenomistajat ja muut yhtiön tiedoista kiinnostuneet saavat oikeaa tietoa. (Koski & Sillanpää 2012.)

Toimitusjohtaja on hallituksen nimeämä henkilö, joka huolehtii osakeyhtiön juoksevan hallinnon hoitamisesta. Toimitusjohtajan vastuulla on, että yhtiön kirjanpito noudattaa lain määräyksiä sekä varainhankinta on järjestetty luotettavalla tavalla. Toimitusjohtajan on annettava hallitukselle ja sen jäsenille tarvittavat tiedot yhtiön hallituksen toimia varten, kuvion 1 mukaisesti. Toimitusjohtaja on oikeutettu osallistuman hallituksen kokouksiin ja käyttämään siellä puhevaltaa (Osakeyhtiölaki 624/2006 6:17.1§; 6:18§; Koski & Sillanpää 2012.) Toimitusjohtaja edustaa yhtiötä hänen tehtäviinsä kuuluvissa asioissa (Osakeyhtiölaki 624/2006 6:25§).

Yhtiöjärjestyksessä voidaan määrätä osakeyhtiölle hallintoneuvosto, jonka tehtävä on, kuvion 1 mukaisesti, valvoa hallituksen ja toimitusjohtajan toimintaa. Hallintoneuvostolle voidaan antaa hallitukselle kuuluvia tehtäviä yhtiösopimuksella, mutta hallintoneuvostolle ei voida antaa yhtiön edustamisoikeutta. (Osakeyhtiölaki 624/2006 6:21§.)

2.2.2 Verotus

Osakeyhtiötä käsitellään verotuksessa yhteisönä, jonka verotettavat tulot, elinkeinotoiminnan verotettava tulo, maatalouden verotettava tulo ja muu verotettava tulo saadaan, kun verovuoden tulosta vähennetään aikaisemmin vahvistetut tappiot (Tuloverolaki 1535/1992 I 2:3§; III 1:30.1§). Eri tulolähteiden verotettava

tulo lasketaan erikseen ja niiden yhteissummasta maksetaan vero. Osakeyhtiön tuloa verotetaan 24,5 prosentin yhteisöverokannan mukaan. (Tikka ym. 2012.)

Osakkaat saavat yhtiöstä tuloja osinkoina, joista maksetaan pääoma- ja ansiotuloveroa, osakkaan ollessa luonnollinen henkilö. Tulo jaetaan pääoma- ja ansiotulon kesken yhtiön nettovarallisuuden ja osakkeen matemaattisen arvon mukaan. (Tikka ym. 2012.) Verovapaata tuloa on osakkeen matemaattiselle arvolle laskettu yhdeksän prosentin vuotuinen tuotto (Tomperi 2009, 46). Pääomatulona verotettavasta osingosta verovapaata tuloa on enintään 60 000 euroa. Pääomatulona verotetaan yhdeksän prosenttia osakkeiden matemaattisesta arvosta, 60 000 euron ylittävältä osalta, ja ansiotuloverona yli yhdeksän prosentin menevä tulo. Osingosta 30 prosenttia on verovapaata ja 70 prosenttia pääoma- tai ansiotuloa. (Tikka ym. 2012; Tomperi 2009, 46)

Yhtiön nettovarallisuutta laskettaessa lähtökohtana on, että yhtiön varoista vähennetään yhtiön velat ja näin saadaan yhtiön nettovarallisuus. Laskennassa käytetään yhtiön edellisen tilinpäätöksen taseen tietoja. Yhden osakkeen matemaattinen arvo saadaan, kun jaetaan nettovarallisuus ulkona olevien osakkeiden määrällä. Kiinteistöt ja arvopaperit, jotka ovat käyttö- tai rahoitusomaisuuksia, arvostetaan verotusarvoon, mikäli sen on suurempi kuin poistamaton hankintameno. (Tikka ym. 2012).

2.2.3 Varojen jakaminen

Osakeyhtiön varoja voidaan jakaa osakkeenomistajille voitonjaolla osinkona ja varojen jakona vapaasta pääomasta, osakepääoman alentamisena, omien osakkeiden hankkimisena ja lunastamisena sekä yhtiön purkamisena (Osakeyhtiölaki 624/2006 13:1.1§). Yhtiön mahdolliseen varojen jakoon vaikuttavat yhtiön maksukyky ja vapaan pääoman määrä. Yhtiö ei saa jakaa varojaan, mikäli yhtiö on maksukyvytön tai varojen jako aiheuttaa maksukyvyttömyyden. Varoja yhtiö voi jakaa enintään vapaan oman pääoman verran edellyttäen, että maksukyky sallii tämän. Tilikauden jakamattomat varat merkitään edellisen tili-

kauden voittoihin, josta ne voidaan myöhemmin jakaa yhtiökokouksen päätöksellä. (Koski & Sillanpää 2012.)

Varojen jaosta päättää yhtiökokous tai ylimääräinen yhtiökokous hallituksen esityksen pohjalta. Hallituksen on toimintakertomuksessa esitettävä yhtiön voittojen jaosta esitys sekä esitys muusta varojen jakamisesta. Yhtiökokouksen päättäessä varojen jaosta, on päätöksessä määriteltävä jaettava varojen määrä, onko varojen jako osingonjakoa tai muuta varojen jakoa. Kun varojen jaosta on päätetty, on hallitus velvollinen toimeenpanemaan varojen jaon. (Koski & Sillanpää 2012.)

Osakeyhtiö voi maksaa osakkaille palkkaa, mikäli osakas on töissä yhtiössä. Palkan maksaminen osakkaalle voi olla kannattavampaa kuin osinko, sillä palkka on yhtiölle vähennyskelpoinen meno, joka näin pienentää yhtiön voittoa. (Suomen Yrittäjät 2012, hakupäivä 5.11.2012). Palkka verotetaan ansiotulona (Verohallinto 2011a, hakupäivä 5.11.2012).

Osakeyhtiön on mahdollista antaa osakkailleen osakaslainaa eli lainaa osakkaalle. Lainasta ei tarvitse periä korkoa, jolloin osakaslaina luetaan pääomatuoksi. (Suomen Yrittäjät 2012, hakupäivä 5.11.2012; Verohallinto 2010a, hakupäivä 5.11.2012; Tuloverolaki 1535/1992 2:53a§.)

2.3 Yhtiömuotojen vertailu

Kommandiittiyhtiö ja osakeyhtiö ovat monella tapaa erilaisia, mutta yhtiömuotojen välillä on myös monia yhtäläisyyksiä. Molempien yhtiömuotojen tarkoitus on tuottaa omistajille taloudellista hyötyä. Molemmat yhtiömuodot perustetaan sopimuksella, sopimukset tosin ovat erilaisia lainsäädännöstä tulevien vaatimuksien takia. Yhtiötä perustettaessa on yhtiöihin sijoitettava pääomaa. Osakeyhtiössä osakkaiden on sijoitettava osakepääoma ja kommandiittiyhtiössä äänettömän yhtiömiehen on sijoitettava yhtiöpanos, jonka myös vastuunalainen yhtiömies voi sijoittaa. (Koski & Sillanpää 2012.) Molemmissa yhtiömuodoissa on yhtiö kirjanpitovelvollinen (Kirjanpitolaki 1336/1997 1:1.1§). Lisäksi molemmissa

yhtiömuodoissa voidaan nimetä toimitusjohtaja hoitamaan yhtiön juoksevia asioita (Koski & Sillanpää 2012).

Suurimmat erot kommandiittiyhtiön ja osakeyhtiön välillä ovat omistajien vastuissa yhtiöstä sekä yhtiön hallinnossa. Kommandiittiyhtiössä vastuunalainen yhtiömies vastaa yhtiön vastuista, kuten omistaan eli jos yhtiö ei pysty suoriutumaan vastuista, joutuu vastuunalainen yhtiömies korvaamaan vastuut henkilökohtaisesta omaisuudestaan. (Laki avoimesta yhtiöstä ja kommandiittiyhtiöstä 389/1988 1:1.1§). Osakeyhtiössä osakkeenomistajat ovat vastuussa vain merkitsemänsä osakepääoman verran eli he eivät voi menettää kuin yhtiöön sijoittaman pääoman. (Koski & Sillanpää 2012).

Kommandiittiyhtiön hallinto on keveämpää verrattuna osakeyhtiön hallintoon. Kommandiittiyhtiössä vastuunalainen yhtiömies saa yksin edustaa yhtiötä, yhtiön hallinnossa ja oikeustoimissa, jotka kuuluvat yhtiön toimialaan. Toimialan tai yhtiön tarkoituksen ulkopuolisiin toimiin tarvitaan kaikkien yhtiömiesten hyväksyntä. (Koski & Sillanpää 2012.) Äänetön yhtiömies ei osallistu yhtiön päätöksentekoon, eikä saa edustaa yhtiötä (Laki avoimesta yhtiöstä ja kommandiittiyhtiöstä 389/1988 7:3.1§; 7:5.1§).

Osakeyhtiössä ylintä päätäntävaltaa käyttää yhtiökokous, jossa osakkeenomistajat käyttävät omistuksen tuomaa valtaa. Yhtiökokouksessa päätetään lainmääräämistä asioista sekä muista yhtiöjärjestyksessä sovituista asioista. (Osakeyhtiölaki 624/2006 5:3§.) Yhtiökokouksessa on myös päätettävä niistä asioista, jotka ovat kokouskutsussa (Koski & Sillanpää 2012). Osakeyhtiöllä on hallitus, jolla on yleistoimivalta yhtiön asioiden hoidossa. (Koski & Sillanpää 2012). Hallituksen tehtävä on huolehtia hallinnosta ja sen toiminnasta sekä kirjanpidon ja varainhankinnan valvonnasta (Osakeyhtiölaki 624/2006 6:2.1§). Osakeyhtiöllä on oltava tilintarkastaja, mikäli raja-arvot ylittyvät. Tilintarkastaja valvoo ja tarkastaa yhtiön toimintaa, (Koski & Sillanpää 2012). Lisäksi osakeyhtiöllä voi olla hallintoneuvosto, joka valvoo hallituksen ja toimitusjohtajan toimintaa (Osakeyhtiölaki 624/2006 6:21§).

3 YHTIÖMUODON MUUTOS

Laissa avoimesta yhtiöstä ja kommandiittiyhtiöstä (389/1988 8:3.1§) on säädetty, että kommandiittiyhtiö voi muuttaa yhtiömuotoa osakeyhtiöksi. Päätös yhtiömuodon muutoksesta tulee tehdä, kuten päätös yhtiösopimuksen muuttamisesta. Yhtiömuodon muutokseen on saatava suostumus kaikilta kommandiittiyhtiön yhtiömiehiltä, eli myös äänettömältä yhtiömieheltä, ellei yhtiösopimuksessa ole toisin sovittu (Engblom ym. 2012, 419).

Yhtiömuodon muutoksesta tulee laatia asiakirja (liite1), jonka liitteenä ovat yhtiöjärjestys, osakkeenomistajat sekä osakkeet osakelajeittain. Asiakirjassa tulee olla maininta tilikaudesta. (Laki avoimesta yhtiöstä ja kommandiittiyhtiöstä 389/1988 8:3.3§.) Käytännössä asiakirjassa tulee olla samat tiedot kuin osakeyhtiön perustamissopimuksessa (Koski & Sillanpää 2012). Vastuunalaisten yhtiömiesten on allekirjoitettava asiakirja (Laki avoimesta yhtiöstä ja kommandiittiyhtiöstä 389/1988 8:3.3§). Asiakirjan laadittua tulee yhtiömiesten pitää yhtiökokoukselle kuuluvat vaalit ja valita yhtiölle hallitus. Vastuunalaisten yhtiömiesten ja hallituksen on ilmoitettava kaupparekisteriin yhtiömuodon muutoksesta. Osakeyhtiöksi kommandiittiyhtiö muuttuu kun yhtiömuodon muuttaminen merkitään kaupparekisteriin (Laki avoimesta yhtiöstä ja kommandiittiyhtiöstä 389/1988 8:4§).

Yhtiömuodon muuttuessa osakeyhtiön osakkaiksi voi liittyä vain yhtiömiehiä, mutta kaikista yhtiömiehistä ei tarvitse tulla osakkeenomistajia. Uusia osakkaita ei siis voida ottaa yhtiömuodon muutoksen yhteydessä, vaan heidän tulee liittyä yhtiöön joko ennen muutosta tai sen jälkeen. Identiteetin säilyminen kuitenkin edellyttää, että vähintään yksi vastuunalainen yhtiömies alkaa osakkaaksi. (Engblom ym. 2012, 418–419.)

Yhtiömuodon muuttuessa siirtyy osakeyhtiölle kommandiittiyhtiöltä varat, velat sekä omaisuus. Näistä tulee tehdä selvitys, joka vastaa apporttisijoitusta osakeyhtiöön. (Koski & Sillanpää 2012.) Selvityksessä tulee yksilöidä omaisuus, sel-

vitettävä arvostamiseen vaikuttavat asiat ja arvostamisen menetelmät (Osakeyhtiölaki 624/2006 2:6.2§). Mikäli yritysmuodon muutoksen ulkopuolelle jätetään yhtiön toimintaan olennaisesti liittyvää omaisuutta, katsotaan ettei yhtiön identiteetti säily (Engblom ym. 2012, 430).

Osakeyhtiön osakepääoma ja muu oma pääoma muodostetaan kommandiittiyhtiön varojen ja velkojen erotuksesta (Koski & Sillanpää 2012). Osakeyhtiölain (624/2006 1:3.1§) mukaan vähimmäisosakepääoman tulee olla 2500 euroa. Mikäli kommandiittiyhtiön varojen ja velkojen erotus riittää kattamaan osakepääoman, ei yhtiömiehiltä tarvita lisäpanosta osakeyhtiöön (Koski & Sillanpää 2012). Osakeyhtiölaissa (624/2006 8:2§) on säädetty sijoitetun vapaan oman pääoman rahastosta, johon merkitään se osuus osakkeiden merkintähinnasta, jota ei merkitä osakepääomaksi. Kommandiittiyhtiön varojen ja velkojen erotuksen ollessa suurempi kuin vähimmäisosakepääoma voidaan loput erotuksesta merkitä sijoitetun vapaan oman pääoman rahastoon.

Yhtiömuodon muutoksessa varojen nosto kommandiittiyhtiöstä yksityisottona on sallittua samalla tavalla kuin muulloinkin yhtiön toimiessa. Muutoshetkellä yhtiöllä ei välttämättä ole tarpeeksi likvidejä varoja, joilla rahoittaa yksityisotto. Tällöin on mahdollista merkitä osa yksityisotosta yhtiön velaksi yhtiömiehelle. Yksityisoton velaksi kirjaaminen edellyttää, että kommandiittiyhtiön oma pääoma on positiivinen. (Engblom ym. 2012, 431.) Näin saadaan yksityisotto nostettua yhtiöstä, kun se saa lisää likvidejä varoja sekä säilytetään yksityisoton verovapaus.

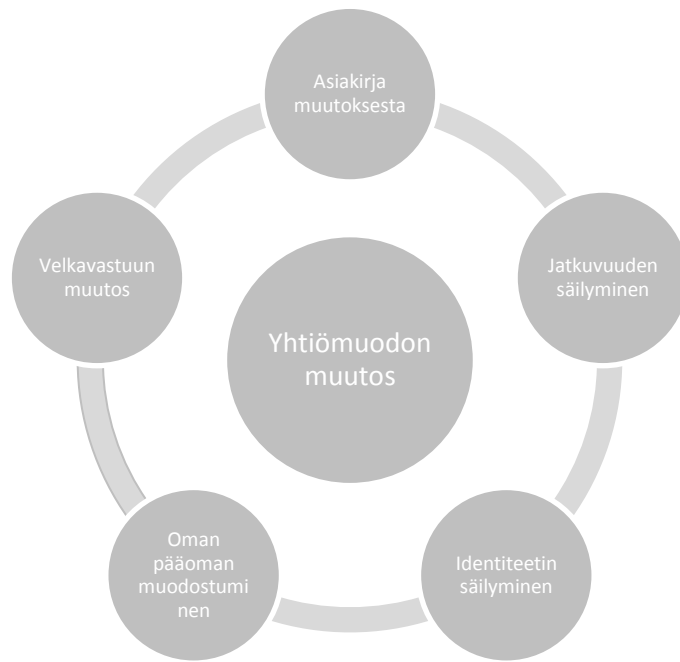
Yhtiömuodon muutoksesta ei synny välittömiä veroseuraamuksia, jos varat ja velat siirtyvät yhtiömuotojen välillä samanarvoisina. Veroseuraamusten välttämiseksi omistajien on pysyttävä samoina ilman suuria muutoksia. Veroseuraamuksia ei siis synny kun yhtiötä voidaan yhtiömuodon muutoksen jälkeen pitää samana yhtiönä eli yhtiön identiteetti on säilynyt. (Verohallinto 1997, hakupäivä 12.11.2012.) Jotta veroseuraamuksia ei syntyisi, on jatkuvuusperiaatteen käytävä toteen. Jatkuvuusperiaatteen mukaan yritysvarallisuus siirtyy samassa arvossa uuteen yhtiömuotoon, jatkuvuuden tulee toteutua, sekä kirjanpitoarvoissa että verotuksen poistamattomien hankintamenojen osalta. Lisäksi liiketoiminnan luonteen on säilyttävä ennallaan. (Engblom ym. 2012, 412.)

Vahvistetut tappiot siirtyvät myös yhtiömuodon muuttuessa, olettaen että identiteetti ja jatkuvuus säilyvät. Jotta tappiot siirtyisivät, eivät yli puolet osakkeista saa olla vaihtanut omistajaa. (Engblom ym. 2012, 428.) Tappiot tulee vähentää aikajärjestyksessä. Ensin vähennetään tappiot kommandiittiyhtiön viimeisestä tuloksesta, jonka jälkeen mahdolliset jäljelle jäävät tappiot voidaan vähentää osakeyhtiön tuloksesta (Verohallinto 1997, hakupäivä 12.11.2012).

Välillisiä veroseuraamuksia yhtiömuodon muutoksesta voi tulla, jos kommandiittiyhtiöllä on toimintavaraus. Osakeyhtiöllä ei ole oikeutta tehdä toimintavarausta, joten ennen yhtiömuodon muutosta on kommandiittiyhtiön tuloutettava tehty toimintavaraus, joka kasvattaa yhtiön verotettavaa tulosta. Koska toimintavarausten tulouttamisella voi olla suurikin merkitys yhtiölle, kannattaa yhtiömuodon muutos ajoittaa tilikauden alkuun, jolloin voidaan pienentää verotettavaa erää kommandiittiyhtiön viimeisessä verotuksessa. (Engblom ym. 2012, 424.)

Muutos osakeyhtiöksi katkaisee verovuoden. Muutoksen ajankohdaksi katsotaan kaupparekisteriin merkintä. Verovuoden katketessa tulee kommandiittiyhtiön tehdä tilinpäätös ja veroilmoitus ajalta, jolloin yhtiö oli kommandiittiyhtiö. Osakeyhtiön on tehtävä seuraavilta tilikausilta normaalisti kirjanpitolain mukainen tilinpäätös. (Verohallinto 2010b, hakupäivä 12.11.2012.)

Yksi iso ero kommandiittiyhtiön ja osakeyhtiön välillä on velkavastuu. Kommandiittiyhtiössä vastuunalainen yhtiömies vastaa yhtiön velasta kuten omastaan eli voi joutua maksamaan yhtiön velat henkilökohtaisesta omaisuudestaan (Laki avoimesta yhtiöstä ja kommandiittiyhtiöstä 389/1988 1:1.1 §). Äänetön yhtiömies on vastuussa vain yhtiöön sijoittamansa yhtiöpanoksen verran yhtiön veloista (Laki avoimesta yhtiöstä ja kommandiittiyhtiöstä 389/1988 7:6.1 §). Osakeyhtiössä osakkaat vastaavat yhtiön veloista vain osakepääoman verran (Osakeyhtiölaki 624/2006 1:2.2§). Velkavastuu säilyy yhtiömuodon muutoksessa, kuten se oli ennen muutosta, elleivät velkojat suostu velkavastuun muuttamiseen. Yhtiön uusista veloista vastaa ainoastaan osakeyhtiö. (Koski & Sillanpää 2012.)



KUVIO 2. Yhtiömuodon muutoksessa huomioonotettavaa

Kuviossa 2 on koottu tärkeimpiä asioita joita tulee ottaa huomioon yhtiömuotoa muutettaessa. Näitä ovat muutoksesta tehtävä asiakirja, jatkuvuuden ja identiteetin säilyminen, oman pääoman muodostuminen ja velkavastuun muutos.

4 YHTIÖN VEROTUS

Tässä kappaleessa lasketaan kuinka yhtiötä verotetaan kommandiittiyhtiönä ja osakeyhtiönä. Luvut, joilla verotus on laskettu, on otettu yhtiön viimeisimmästä tilinpäätöksestä ja veroprosentit ovat vuoden 2012 veroprosentteja. Luvuissa on käytetty kerrointa toimeksiantajan pyynnöstä. Kertoimen takia luvut eivät ole todellisia tilinpäätöksen lukuja. Laskelmat ovat tehty Excel- taulukkolaskentaohjelmalla, kuten myös taulukot.

Ansiotulojen veroprosentti koostuu valtion-, kunnallis-, kirkollisverosta ja sairausvakuutusmaksusta, joka koostuu sairaanhoito- ja päivärahamaksuista. Valtionvero määräytyy progressiivisesti valtioveroasteikon mukaan. Kunnallis- ja kirkollisvero ovat kaikille kuntalaisille samat. (Verohallinto 2012, hakupäivä 13.11.2012.) Sairausvakuutus- ja päivärahamaksu peritään kunnallisverotuksen yhteydessä (Verohallinto 2011b. hakupäivä 13.11.2012). Pääomatuloista maksetaan 30 prosenttia veroa 50 000 euroon asti ja ylittävältä osalta 32 prosenttia (Verohallinto 2012, hakupäivä 13.11.2012).

Veroprosentit, joita laskelmissa käytetään, ovat kunnallisverotuksessa perittävi- en yhteisprosentti 23,44, joka sisältää kunnallis-, kirkollisveron ja sairausvakuutusmaksun. Mahdollista valtionveroa laskettaessa käytetään vuoden 2012 valti- on tuloveroasteikkoa. (Ennakkoverokonsultointi Oy a, b hakupäivä 13.11.2012.) Osakeyhtiön maksettava yhteisöveroprosentti on 24,5 (Valtionvarainministeriö, hakupäivä 30.11.2012).

4.1 Tilikauden verotus kommandiittiyhtiönä

Kommandiittiyhtiö ei ole erillinen verotettava, vaan kommandiittiyhtiön tulos ve- rotetaan yhtiömiesten verotuksessa (Engblom ym. 2012, 70–71). Yhtiömiesten osuus tulosta jaetaan ansio- ja pääomatuloksi. Pääomatuloksi yhtiömiehen ve- rotuksessa katsotaan 20 prosentin tuotto pääomatulo-osuuden laskentaperus- teesta. Pääomatulo-osuuden laskentaperuste saadaan laskemalla yhtiön netto-

varallisuus, eli varoista vähennetään velat, ja lisätään tähän 30 prosenttia tilinpäätöstä edeltäneen 12 kuukauden aikana maksetuista palkoista. (Tomperi 2012, 37.)

TAULUKKO 1. Kommandiittiyhtiön pääomatulo-osuuden laskentaperuste

Varat	
Kalusto	98860
Vaihto-omaisuus	33364
Saamiset	103270
Rahat ja pankkisaamiset	98188
Varat yhteensä	333682
Velat	
Lyhytaikaiset velat	149688
Velat yhteensä	149688
Nettovarallisuus	183994
+30 % palkkasummasta	89711
Pääomatulo-osuuden laskenta peruste	273705

Kuten taulukoista 1 nähdään, toimeksiantajayhtiön varoihin kuuluu kalusto, vaihto-omaisuus, saamiset sekä rahat ja pankkisaamiset. Yhtiön varat ovat yhteensä 333 682 euroa. Veloissa yhtiöllä on vain lyhytaikaista velkaa. Kun yhtiön velat ovat vähennetty varoista, saadaan yhtiön nettovarallisuudeksi 183 994 euroa. Pääomatulo-osuuden laskentaperusteeksi saadaan 273 705 euroa kun nettovarallisuuteen lisätään 30 prosenttia palkoista. 20 prosentin tuotto pääomatulo-osuuden laskentaperusteelle on siis $273\,705 \cdot 20\% = 54\,741$ euroa.

Kommandiittiyhtiön voitonjaossa ensin maksetaan yhtiön voitoista äänettömän yhtiömiehen yhtiöpanokselle korko, jonka jälkeen vastuunalaisen yhtiömiehen mahdolliselle yhtiöpanokselle maksetaan korko. Tämän jälkeen jaetaan jäljellä oleva voitto-osuus vastuunalaisten yhtiömiesten kesken. (Koski & Sillanpää 2012.)

Kommandiittiyhtiön voitto on tilikaudella ollut 76 142 euroa. Äänettömän yhtiömiehen yhtiöpanos on 125 euroa ja sille maksetaan korkoa 2,50 euroa. Tämä

on pienempi kuin pääomatulo-osuuden laskentaperuste, joten koko korko äännettömän yhtiömiehen yhtiöpanokselle on pääomatuloa.

TAULUKKO 2. Kommandiittiyhtiön vastuunalaisen yhtiömiehen verotus

Vastuunalaisen yhtiömiehen osuus yhtiön voitosta	76139
Pääomatulo-osuus =20%*273705	54741
Ansiotulo-osuus =76139- 54741	21398
Pääomatulovero =30%*54741	16422
Ansiotulovero =23,44%*21398	5016
Verot yhteensä	21438

Vastuunalaisen yhtiömiehen osuus voitosta on taulukon 2 mukaisesti 76 139 euroa. Voitto-osuus jaetaan pääoma- ja ansiotuloksi, pääomatuloa on 20 prosentin tuotto pääomatulo-osuuden laskentaperusteesta eli 54 741 euroa. Ansiotuloa on loppuosa voitosta. Veroja yhtiömies maksaa yhteensä 21 438 euroa. Tällöin kokonaisveroprosentti on $21\,438 / 76\,139 = 28,2$ prosenttia.

4.2 Tilikauden verotus osakeyhtiönä

Osakeyhtiö on itsenäinen verovelvollinen, joka maksaa voitoista 24,5 prosentin yhteisöveron. Lisäksi osakkaat maksavat osakeyhtiöstä saaduista osingoista pääoma- tai ansiotuloveroa. (Tikka ym. 2012.) Yhtiö voi myös maksaa osakkaalle palkkaa tehdystä työstä, joka verotetaan ansiotulona (Suomen Yrittäjät 2012 hakupäivä 5.11.2012; Verohallinto 2011a, hakupäivä 5.11.2012). Koska toimeksiantaja yrityksessä äännettömän yhtiömiehen osuus yhtiöstä on pieni, keskitytään osakeyhtiön laskemissa vastuunalaisen yhtiömiehen verotukseen.

4.2.1 Koko tulos osinkona

Yhtiön voitto on ollut viimeisimmässä tilinpäätöksessä 76 142 euroa, josta maksetaan 24,5 prosenttia yhteisöveroa, jolloin yhtiö maksaa veroja $76\,142 * 24,5\% = 18\,655$ euroa. Verojen jälkeen yhtiölle voittoa jää $76\,142 - 18\,655 = 57\,487$ euroa.

TAULUKKO 3. Osakeyhtiön nettovarallisuus

Varat	
Kalusto	98860
Vaihto-omaisuus	33364
Saamiset	103270
Rahat ja pankkisaamiset	98188
Varat yhteensä	333682
Velat	
Lyhytaikaiset velat	149688
Velat yhteensä	149688
Nettovarallisuus	183994

Taulukon 3 mukaisesti osakeyhtiön nettovarallisuus on 183 994 euroa. Vastuunalaisen yhtiömiehen saadessa lähes kaikki osakeyhtiön osakkeet voidaan laskea, että hänen osakkeiden matemaattinen arvo on sama kuin yhtiön nettovarallisuus. Verovapaata tuloa osakkaalle maksettavasta osingosta on yhdeksän prosentin tuotto osakkeiden matemaattiselle arvolle eli $183\,994 * 9\% = 16\,559$ euroa.

TAULUKKO 4. Osakeyhtiön osingon verotus, voitto osinkoina

Osinko =57487	57487
Verovapaa osuus osingosta =9%*183994	16559
Verotettava osuus osingosta =57487-16559	40928
Veronalaista ansiotuloa 70 % =70%*40928	28650
Verovapaata osinkoa 30 % =30%*40928	12278

Osinkoa osakkaalle maksetaan tilikaudelta verojen jälkeen jääneet voittovarot. Osinkoa maksetaan siis taulukon 4 mukaisesti 57 487 euroa. Tästä verovapaa yhdeksän prosentin osuus on 16 559 euroa. Verotettavaksi osaksi osingosta jää 40 928 euroa. Koska osinko ylittää matemaattiselle arvolle lasketun yhdeksän prosentin tuoton, on loppu osingosta 70 prosenttia ansiotulona verotettavaa ja 30 prosenttia verovapaata (Tomperi 2009, 46). Osingoista maksetaan ansiotulona veroja 28 650 eurosta. Verovapaata osinkoa yhtiöstä saadaan $16\,559 + 12\,278 = 28\,837$ euroa.

28 650 euron ansiotulosta maksetaan ansiotuloveroa $23,44\% * 28\,650 = 6716$ euroa. Osakeyhtiöstä saadaan tuottoa 76 142 euroa, josta verovapaata tuloa on 28 837 euroa. Veroa maksetaan yhteensä $18\,655 + 6716 = 25\,371$ euroa, kokonaisveroasteen ollessa $25\,371 / 76\,142 = 33,3$ prosenttia.

4.2.2 Voitto palkkana

Yhtiön voitto on tilikauden aikana ollut 76 142 euroa, kun tulos maksetaan palkkana osakkaalle, on otettava huomioon, että palkasta on maksettava myös sivukuluja. Kahden viimeisen tilikauden aikana palkan sivukulut ovat olleet noin 25 prosenttia, joten myös laskemat ovat tehty 25 prosentilla. Voitosta siis 75 prosenttia on palkkaa eli $75\% * 76\,142 = 57\,107$ euroa ja loput ovat palkasta maksettavia sivukuluja. Kun koko 57 107 euron voitto maksetaan palkkana, ei osakeyhtiölle synny verotettavaa tuloa.

TAULUKKO 5. Valtion tuloveroasteikko 2012 (Ennakkoverokonsultointi Oy a, hakupäivä 13.11.2012)

Valtion tuloveroasteikko 2012		
Verotettava ansiotulo, euroa	Vero alarajan kohdalla, euroa	Vero alarajan ylittävää tuloa osasta, %
16100	8	6,5
23900	515	17,5
39100	3175	21,5
70300	9883	29,75

57 107 euron palkasta maksetaan kunnallis- ja valtionverotuksessa veroja. Kunnallisveroja maksetaan $57\,107 \cdot 23,44 = 13\,386$ euroa. Valtionverotuksessa vero maksetaan taulukon 5 valtion tuloveroasteikon mukaisesti, veron ollessa 1116 euroa. Laskemaan ei ole esitetty toimeksiantajan pyynnöstä. Ansiotuloveroa maksetaan yhteensä $13\,386 + 1116 = 14\,502$ euroa. Kokonaisveroaste on $14\,502 / 76142 = 19,0$ prosenttia.

4.2.3 Osinkoina verovapaa osuus ja loput palkkana

Yksi mahdollisuus jakaa osakeyhtiön varoja on maksaa yhdeksän prosentin tuotto nettovarallisuudelle osinkona ja maksaa loput palkkana. Voittoa yhtiö on tehnyt tilikauden aikana 76 142 euroa. Osinkoina maksettaessa verovapaa osuus 16 599 euroa, on yhtiön verotettavan tuloksen oltava 21 932 euroa, jotta yhteisövero $21\,932 \cdot 24,5\% = 5373$ euroa voidaan maksaa. Loppuosa tuloksesta maksetaan palkkana $76\,142 - 21\,932 = 54\,210$ euroa. Palkasta osakkaalle jää $54\,210 \cdot 75\% = 40\,657$ euroa

Palkasta osakas maksaa veroa $40\,657 \cdot 23,44\% = 9530$ euroa. Kokonaisvero on tällöin $9530 + 5373 = 14\,903$ euroa. Tuotto yhtiöstä saadaan $40\,657 + 21\,932 = 62\,589$ euroa, kokonaisveroprosentin ollessa $14\,903 / 62\,589 = 23,8$ prosenttia.

5 TULOKSET JA JOHTOPÄÄTÖKSET

Opinnäytetyön tavoitteena on selvittää, onko yritysmuodon muuttaminen toimeksiantaja yrityksessä ajankohtaista verotuksellisesti ja mitä vaikutuksia yhtiömuodon muutoksella on.

Kommandiittiyhtiön verotuksen laskelmista selviää, että tilikauden 2011 tiedoilla laskettaessa vastuunalainen yhtiömies saa voittoa yhtiöstä 76 139 euroa. Veroa yhtiömies maksaa 21 438 euroa, jolloin veroaste on 28,2 prosenttia.

Laskelmissa osakeyhtiön tulos maksettiin kokonaan osinkoina ja tulos maksettiin kokonaan palkkana ja loput osinkoina. Lisäksi tehtiin laskelma, jossa osinkoa maksetaan verovapaa osuus ja loput maksetaan palkkana.

Tilikauden tuloksen osinkona maksettaessa laskemien tuloksena saatiin veroasteeksi 33,3 prosenttia. Veroaste on $33,3 - 28,2 = 5,1$ prosenttiyksikköä korkeampi kuin kommandiittiyhtiönä verotettaessa. Kun tulos maksettiin palkkana, saatiin laskelmien perusteella 19,0 prosentin veroaste. 19,0 prosentin veroaste on huomattavasti, $28,2 - 19,0 = 9,2$ prosenttiyksikköä, pienempi kuin kommandiittiyhtiön veroaste. Lisäksi myös vaihtoehdon, missä osinkona maksetaan verovapaa osuus, 19,6 prosentin veroaste on edullisempi kuin kommandiittiyhtiön veroaste. Yhtiömuodon muutos kommandiittiyhtiöstä osakeyhtiöksi on siis verotuksellisesti kannattavaa. Laskelmien perusteella on kannattavaa maksaa koko yhtiön tulos palkkana.

Tuloksia tarkastellessa on otettava huomioon, että tuloksen kasvaessa on todennäköistä myös muun toiminnan kasvaminen. Toiminnan kasvaessa pääomatulo-osuuden laskentaperuste ja nettovarallisuus kasvavat. Lisäksi palkat saattava kasvaa, jos toiminnan laajetessa palkataan lisää työvoimaa. Palkkojen kasvaminen vaikuttaa kommandiittiyhtiön pääomatulo-osuuden laskentaperustetta laskettaessa. Osakeyhtiön nettovarallisuuden kasvaessa, osingon verova-

paa osuus kasvaa. Suuremman verovapaan osingon johdosta voi tuloksen maksaminen osinkoina ja palkkana tulla kannattavammaksi.

Yhtiömuodon muutoksessa kommandiittiyhtiöstä osakeyhtiöksi on otettava verotuksen lisäksi huomioon monia asioita. Päätös muutoksesta on tehtävä, kuten yhtiösopimuksen muutos. Muutoksesta on tehtävä asiakirja, jossa on samat tiedot kuin osakeyhtiön perustamissopimuksessa, ja muutoksesta on ilmoitettava kaupparekisteriin. Patentti- ja rekisterihallituksen sivuilla on osakeyhtiön perustamispaketti, jota yrityksen on hyvä hyödyntää yhtiömuodon muutoksessa (liite 2). Perustamispaketissa on osakeyhtiön perustamiseen tarvittavat asiakirjat, ilmoituslomakkeet sekä yhtiön perustamiseen liittyviä ohjeita (Patentti- ja rekisterihallitus 2012, hakupäivä 11.12.2012).

Veroseuraamusten välttämiseksi on tärkeää, että yhtiön identiteetti ja jatkuvuus säilyvät. Jotta ne säilyvät on yhtiön omistajien pysyttävä pääasiassa samoina, uusia omistajia ei yhtiömuodon muutoksen yhteydessä saa tulla ja ainakin yhden vastuunalaisen yhtiömiehen on alettava osakkaaksi. Yhtiön varojen, velkojen ja omaisuuden on siirryttävä kommandiittiyhtiöstä osakeyhtiöön jatkuvuuden säilymiseksi.

Koska osakeyhtiöstä ei voi tehdä yksityisottoja, on kannattavaa nostaa yksityisotona positiivisen oman pääoman verran muutoksen yhteydessä. Osa yksityisotosta voidaan merkitä yhtiön velaksi osakkaalle, jolloin veroseuraamuksilta vältytään. Veroseuraamuksia muutoksesta kuitenkin syntyy, jos kommandiittiyhtiöllä on toimintavaraus. Toimintavaraus pitää tulouttaa kommandiittiyhtiön viimeisessä tilinpäätöksessä, sillä osakeyhtiössä ei ole mahdollista tehdä toimintavarausta.

Velkavastuun muuttuminen kommandiittiyhtiön koko omaisuudella vastaamisesta osakeyhtiön osakepääomalla vastaamisesta on iso muutos. On otettava huomioon, että kommandiittiyhtiön aikana sovitut vastuut säilyvät samanlaisina kuin yhtiömuodon ollessa kommandiittiyhtiö, vasta muutoksen jälkeen tulleissa vastuissa ei ole henkilökohtaista vastuuta. Näin ollen on kannattavaa tarkastella yhtiömuodon muutoksen ajankohtaa, mikäli yhtiö on ottamassa lainaa.

Edellä mainitut asiat on otettava huomioon yhtiömuodon muutoksessa. Muutoksen ajankohtaisuutta tarkastellessa ja muutoksen jälkeenkin on otettava huomioon, että verotuksen huolellisella suunnittelulla ja seurannalla on mahdollista pienentää yhtiön verotusta, kuten laskelmista voi nähdä.

Yhtiömuodon muutoksen jälkeen yhteistyö kirjanpitäjän kanssa on tärkeää, jotta voidaan seurata yhtiön tuloksen kehittymistä ja varmistaa, että verosuunnittelulla saadaan mahdollisimman pieni veroaste. Kuten laskelmista nähtiin, on kannattavaa maksaa ainakin osa tuotosta palkkana. Yrittäjäosakkaalle maksettavan palkan kokoa voidaan suunnitella, kun tarkastellaan kuukausittain tuloksen kehittymistä.

6 POHDINTA

Opinnäytetyön tavoitteena oli selvittää onko yritysmuodon muutos kommandiittiyhtiöstä osakeyhtiöksi verotuksellisesti kannattavaa toimeksiantaja yrityksessä. Yksi tavoitteista oli muutoksen aiheuttamien vaikutusten selvittäminen.

Verotuksen kannattavuutta tarkasteltiin vuoden 2011 tilinpäätöksen perusteella tehtyjen laskemien pohjalta. Laskelmista saatiin selville että yhtiömuodon muutos on verotuksellisesti kannattavaa.

Opinnäytetyö onnistui hyvin ja siinä saatiin käytyä läpi kaikki mitä suunnitelmassa oli asetettu tavoitteeksi. Aikataulu oli melko tiukka, mutta opinnäytetyö valmistui ajallaan. Teoriaosuudessa käytiin hyvin läpi yhtiömuotojen eri osalueita, niiden välisiä eroja sekä muutoksesta seuraavia vaikutuksia. Laskemat ja niiden tulokset ovat toimeksiantajalle hyödyllisiä ja laskemien perusteella voi toimeksiantaja itse tarkastella yhtiömuodon kannattavuutta muutoksien tapahtuessa.

Opinnäytetyötä tehdessäni koin ammatillisen tietouteni lisääntyneen etenkin verotukseen liittyvissä asioissa, yhtiömuodoissa sekä myös tilinpäätöksen tulkinnassa. Muita asioita, joita opin työtä tehdessä ovat aikatauluttaminen ja, että on hyvä olla välitavoitteita. Aikatauluni oli melko tiukka, sillä tein opinnäytetyötä työn ohessa. Selkeiden aikataulutavoitteiden ansiosta pystyin tekemään opinnäytetyön tavoitteeseen mennessä.

LÄHTEET

Ennakkoverokonsultointi Oy a. Palkan sivukulut 2012. Hakupäivä 9.11.2012
http://www.ennakkovero.fi/palkan_sivukulut.html.

Ennakkoverokonsultointi Oy b. Veroprosentit 2012. Hakupäivä 9.11.2012
<http://www.ennakkovero.fi/veroprosentit.html>.

Engblom, A., Holla, J., Järvinen, J., Kellas, S., Lampinen, A., Lepistö, M., Nuotio, V., Pauronen, V., Rautajuuri, A., Sandelin, E. Torkkel, T. & Äimä, K. 2012. Elinkeinoverotus 2012. Juva: Edita Publishing.

Kirjanpitolaki 30.12.1997/1336.

Koski, P. & Sillanpää, M. 2012. Yhtiöoikeus. 30.8.2012. Hakupäivä 4.10.2012
<http://onlinepalvelu.sanomapro.fi.ezp.oamk.fi:2048/?navi=Onlinepalvelut.Yritysonline&prevpos=yo&pos=yo&page=selain&ts=yo&openhaku=&gethere=>.

Laki avoimesta yhtiöstä ja kommandiittiyhtiöstä 29.4.1988/389.

Osakeyhtiölaki 21.7.2006/624.

Patentti- ja rekisterihallitus. 2012. Osakeyhtiön perustamisilmoitus. 26.10.2012.
Hakupäivä 11.12.2012
<http://www.prh.fi/fi/kaupparekisteri/osakeyhtio/perustaminen.html>.

Suomen Yrittäjät. 2012. Henkilöyhtiöiden verotus. 25.5.2012. Hakupäivä 4.10.2012
<http://www.yrittajat.fi/verotjarahat/verotus/henkiloyhtioidenverotus/>.

Suomen Yrittäjät. 2012. Osakeyhtiön verotus. 24.5.2012. Hakupäivä 5.11.2012
<http://www.yrittajat.fi/verotjarahat/verotus/osakeyhtionverotus/>.

Tikka, K., Nykänen, O., Juusela, J. & Viitala, T. 2012. Yritysverotus I-II. 20.8.2012. Hakupäivä 4.10.2012

[http://onlinepalvelu.sanomapro.fi.ezp.oamk.fi:2048/?navi=Onlinepalvelut.Yrityso
nline&prevpos=yv&pos=yv&page=selain&ts=yo&openhaku=&gethere=.](http://onlinepalvelu.sanomapro.fi.ezp.oamk.fi:2048/?navi=Onlinepalvelut.Yrityso
nline&prevpos=yv&pos=yv&page=selain&ts=yo&openhaku=&gethere=)

Tomperi, S. 2009. Yritysverotus ja tilinpäätössuunnittelu. WSOYpro Oy.

Tuloverolaki 30.12.1992/1535.

Valtionvarainministeriö. Yhteisövero. Hakupäivä 30.11.2012

http://www.vm.fi/vm/fi/10_verotus/03_elinkeinoverotus/01_yhteisovero/index.jsp.

Verohallinto. 2012. Miten veroprosentti lasketaan?. 3.1.2012. Hakupäivä 13.11.2012

[http://www.vero.fi/fi-FI/Henkiloasiakkaat/Verokortin_tilaaminen/Miten_veroprosentti_lasketaan\(10967\)](http://www.vero.fi/fi-FI/Henkiloasiakkaat/Verokortin_tilaaminen/Miten_veroprosentti_lasketaan(10967)).

Verohallinto. 2011a. Henkilöasiakkaan vero-opas 2012. 5.12.2011. Hakupäivä 5.11.2012 <http://portal.vero.fi/public/default.aspx?nodeid=9186&culture=fi-FI&contentlan=1>.

Verohallinto. 2011b. Sairausvakuutusmaksu vuonna 2011. 23.2.2011. Hakupäivä 13.11.2012 [https://www.vero.fi/fi-FI/Syventavat_veroohjeet/Ennakkoperinta/Tyonantajat/Muut_ohjeet/Sairausvakuutusmaksu_vuonna_2011\(12417\)](https://www.vero.fi/fi-FI/Syventavat_veroohjeet/Ennakkoperinta/Tyonantajat/Muut_ohjeet/Sairausvakuutusmaksu_vuonna_2011(12417)).

Verohallinto. 2010a. Pääomatuloksi luettava osakslaina. 3.6.2011. Hakupäivä 5.11.2012 [https://www.vero.fi/fi-FI/Syventavat_veroohjeet/Henkiloasiakkaan_tuloverotus/Paaomatulot/Paaomatuloksi_luettava_osakslaina\(15655\)](https://www.vero.fi/fi-FI/Syventavat_veroohjeet/Henkiloasiakkaan_tuloverotus/Paaomatulot/Paaomatuloksi_luettava_osakslaina(15655)).

Verohallinto 2010b. Yhtiömuodon muutos. 15.11.2010. Hakupäivä 12.11.2012 [http://www.vero.fi/fi-FI/Yritys_ja_yhteisoasiakkaat/Avoin_yhtio_ja_kommandiittiyhtio/Muutokset_yrityksen_toiminnassa/Yritysmuodon_muutos\(9858\)](http://www.vero.fi/fi-FI/Yritys_ja_yhteisoasiakkaat/Avoin_yhtio_ja_kommandiittiyhtio/Muutokset_yrityksen_toiminnassa/Yritysmuodon_muutos(9858)).

Verohallinto. 1997. Toimintamuodon muutos osakeyhtiöksi. 14.3.2002. Haku-
päivä 12.11.2012 [http://www.vero.fi/fi-FI/Syventavat_veroohjeet/Elinkeinoverotus/Toimintamuodon_muutos_osakeyhtioksi\(10202\)](http://www.vero.fi/fi-FI/Syventavat_veroohjeet/Elinkeinoverotus/Toimintamuodon_muutos_osakeyhtioksi(10202)).

YHTIÖMUODON MUUTOS ASIAKIRJA

LIITE 1

14.12.2012

YHTIÖMUODON MUUTOS ASIAKIRJA

Tällä asiakirjalla muutetaan Yritys kommandiittiyhtiön yhtiömuodon osakeyhtiöksi, jonka toiminimi on Yritys Oy ja kotipaikka Oulu.

Tämän asiakirjan allekirjoituspäivä on päivä, jolloin sopimuksen on allekirjoittanut ja osakkeita merkinnyt osakeyhtiön osakkeenomistajat.

Osakkeiden merkitseminen

Yhtiön osakkeita merkitään allekirjoituskentässä ilmevä määrän.

Osakkeiden maksaminen

Kustakin osakkeesta yhtiölle maksetaan yhden (1) euron merkintähinta.

Osakkeen merkintähinta muodostetaan Yritys kommandiittiyhtiön omasta pääomasta.

Merkintähinta on tehtävä 28.2.2013 mennessä.

Yritys KY:n omasta pääomasta sijoitetaan Yritys Oy:n omaan pääomaan 2500 euroa osakepääomaan ja loput sijoitetun vapaan oman pääoman rahastoon.

Hallituksen jäsenten valitseminen

Hallituksen varsinaisiksi jäseniksi valitaan Yrittäjä A, Yrittäjä B. Hallituksen varajäseneksi valitsemme Yrittäjä C.

Hallitusten jäsenten palkkiot

Hallitusten jäsenille maksetaan kokouspalkkiona 100 / kokous ja hallituksen puheenjohtajalle 150 euroa / kokous.

Tilintarkastajan valitseminen

Tilintarkastajaksi valitaan Tilintarkastus Oy:n päävastuullisena tilintarkastajana Tilintarkastaja D.

Yhtiön tilikausi

Yhtiön tilikausi on 1.1.–31.12. Ensimmäinen tilikausi päättyy 31.12.2013.

Yhtiöjärjestys

Yhtiöjärjestys on tämän asiakirjan liitteenä 1.

Päiväykset ja allekirjoitukset

Allekirjoittaja: _____

Osoite: _____

Osakkeiden lkm: _____

Päiväys: _____

Allekirjoittaja: _____

Osoite: _____

Osakkeiden lkm: _____

Päiväys: _____

Allekirjoittaja: _____

Osoite: _____

Osakkeiden lkm: _____

Päiväys: _____

PATENTTI- JA REKISTERIHALLITUS
Kaupparekisteri

OSKEYHTIÖN PERUSTAMISPAKETTI

Patentti- ja rekisterihallituksen perustamispaketista löytyvät kaikki osakeyhtiön perustamisessa ja rekisteriin ilmoittamisessa tarvittavat asiakirjat: **perustamissopimus, yhtiöjärjestys, perustamisilmoituslomake Y1 ja kaupparekisterin liitelomake 1.**

Perustamispaketti on suunniteltu yhtiölle, jolle riittää vakiomuotoinen yhtiöjärjestys ja jonka osakkeet maksetaan rahassa ja koko merkintähinta merkitään osakepääomaan. Tätä pakettia ette voi käyttää, jos haluatte perustilanteesta poikkeavia määräyksiä kuten:

- tarvitsette yhtiöjärjestyksen, joka sisältää muuta kuin mitä vakiomuotoisessa yhtiöjärjestyksessä on valmiina (esimerkiksi yhtiössä on erilaisia osakkeita tai osakkeille halutaan nimellisarvo),
- osakkeet maksetaan muulla tavalla kuin rahalla (apportti),
- merkintähintaa ei merkitä kokonaisuudessaan osakepääomaan.

Osakeyhtiö on aina ilmoitettava rekisteröitäväksi kolmen kuukauden kuluessa perustamissopimuksen allekirjoittamisesta. Muussa tapauksessa perustaminen raukeaa. Osakkeiden on oltava täysin maksettu perustettavan yhtiön lukuun avatulle pankkitilille.

MILLAINEN TOIMINIMI MERKITÄÄN KAUPPAREKISTERIIN?

Osakeyhtiön toiminimessä on oltava yhteisötunnus "oy" tai "ab" tai sanat "osakeyhtiö" tai "aktiebolag". Toiminimilain mukaan toiminimen on yksilöitävä haltijansa yritys, eli toiminimi ei voi kuvata ainoastaan toiminnan laatua tai tarjottavia tuotteita. Toiminimi ei myöskään saa sekoittua samalla alalla toimivan yrityksen toiminimeen ja sen tulee lisäksi erottua selvästi jo rekisteröidyistä toiminimistä. Katso lisätietoja toiminimestä kaupparekisterin kotisivuilta www.prh.fi > **Kaupparekisteri**.

Ennakkoon ei voi täysin varmistua siitä, onko toiminimi rekisteröitävissä. Rekisteröityjä ja vireillä olevia toiminimiä voitte kuitenkin tutkia itse Patentti- ja rekisterihallituksen Virre-tietopalvelusta osoitteessa www.virre.fi tai yritys- ja yhteisötietojärjestelmän kautta osoitteessa www.yti.fi. Myös tavaramerkit otetaan nimitutkimuksessa huomioon. Tavaramerkkitietokanta löytyy osoitteesta www.prh.fi > **Tavaramerkit**.

Perustamisilmoituslomakkeella Y1 voitte ilmoittaa toiminimen lisäksi kaksi nimivaihtoehtoa. Jos yhtiön ehdottaman toiminimen rekisteröimiselle on este, tutkitaan nimivaihtoehdot suosituimmuusjärjestyksessä.

KÄSITTELYMAKSU

Käsittelymaksu maksetaan etukäteen. Voitte maksaa joko PRH:n tilille tai ilmoitusta jätettäessä myös PatRek-asiakaspalveluun, ELY -keskukseen tai maistraattiin.

Tilinumeroit ovat:

Nordea Pankki Suomi Oyj FI0716603000111958
Pohjola Pankki Oyj FI3550000120378343
Sampo Pankki Oyj FI7280001300049922

Jos pankkijärjestelmä ei hyväksy IBAN-tilinumeroa, niin numerosarjasta jätetään pois neljä ensimmäistä merkkiä eli FI ja kaksi numeroa.

Merkitkää saajaksi Patentti- ja rekisterihallitus, kaupparekisteri sekä viestitietoihin yrityksen toiminimi ja että kyseessä on perusilmoitus. Liittäkää kuitti maksusta ilmoitukseen.

Osakeyhtiön perustamispaketti

6/2011

VIRHEET ILMOITUKSESSA JA MUUTOKSET YHTIÖJÄRJESTYKSEEN PERUSTAMISVAIHEESSA

Virheellisyksistä ilmoitetaan yhteyshenkilölle postitse tai puhelimella.

Mikäli perustamisvaiheessa muutetaan yhtiöjärjestystä, hallituksen kokoonpanoa tai tehdään jokin muu muutos perustamissopimuksen sisältöön, edellytetään tavallisesti kaikkien perustajaosakkeenomistajien yksimielisyyttä. Siten kaupparekisterin tulisi toimittaa asiasta kirjallinen perustamissopimuksen muutossofimus alkuperäisenä, joka on kaikkien perustajaosakkeenomistajien allekirjoittama. Nämä voivat myös valtuuttaa toisen henkilön allekirjoittamaan muutossofimuksen puolestaan.

Mahdollisten korjausten helpottamiseksi perustamissopimuksessa on kohta, jolla voitte valtuuttaa ilmoituslomakkeelle merkityn kaupparekisterin asiamiehen tekemään tarvittavat korjaukset kaikkien osakkeenomistajien puolesta. Lisäksi paketissa on ns. korjauslomake, jonka voitte täyttää, kun toimitatte korjauksia kaupparekisteriin.

PERUSTAMISSOPIMUSTA LAADITTAESSA MUISTETTAVA

Osakkeet

Perustamissopimuksessa on mainittava kunkin osakkaan merkitsemien osakkeiden lukumäärä. Osakkeiden maksuaika on määriteltävä niin lyhyeksi, että perusilmoitus voidaan tehdä kolmessa kuukaudessa perustamissopimuksen allekirjoituksesta. Osakkeiden tulee olla täysin maksettuja ilmoitusta tehtäessä. Osakepääoman tulee olla vähintään 2500 euroa. Osakkeiden merkintähinta merkitään kokonaisuudessaan osakepääomaan.

Osakkeenomistajat

Yhtiöllä voi olla yksi tai useampia osakkeenomistajia.

Jos oikeushenkilö merkitsee osakkeita, on perustamissopimukseen merkittävä nimi ja Y-tunnus. Ulkomaalaisista oikeushenkilöistä on lisäksi ilmoitukseen liitettävä rekisterilote oikeaksi todistettuna jäljennöksenä. Ulkomaalaisesta osakkeenomistajasta, jolla ei ole suomalaista henkilötunnusta, merkitään tämän tilalle syntymäaika. Tällöin perusilmoitukseen on oheistettava esim. kopio passista tms. selvitys henkilöllisyydestä, mikäli henkilöä ei ole aiemmin ilmoitettu kaupparekisteriin.

Hallitus, tilintarkastajat ja toimitusjohtaja

Jos hallituksen varsinaisia jäseniä on enemmän kuin yksi, on valittava puheenjohtaja. Varajäsen on valittava, jos hallitukseen valitaan vähemmän kuin kolme varsinaista jäsentä.

Tilintarkastajan on oltava Keskuskauppakamarin hyväksymä tilintarkastaja (KHT) tai kauppakamarin hyväksymä tilintarkastaja (HTM) tai vastaavanlainen yhteisö. Jos osakeyhtiöön valitaan vain yksi tilintarkastaja, joka ei ole KHT- tai HTM-yhteisö, on valittava ainakin yksi varatilintarkastaja. Yhtiöjärjestyksessä voidaan määrätä tilintarkastajista.

Tilintarkastuslain mukaan yhtiö voi tietyin edellytyksin jättää valitsematta tilintarkastajan. Tilintarkastaja voidaan jättää valitsematta, jos sekä päättyneellä että sitä välittömästi edeltäneellä tilikaudella on täyttynyt enintään yksi seuraavista edellytyksistä:

- 1) taseen loppusumma ylittää 100 000 euroa,
- 2) liikevaihto tai sitä vastaava tuotto ylittää 200 000 euroa tai
- 3) palveluksessa on keskimäärin yli kolme henkilöä.

Perustamissopimukseen on kirjattava tilintarkastajan ja mahdollisen varatilintarkastajan nimi. Jos yhtiöön ei valita tilintarkastajaa, tulee perustamissopimuksessa rastiittaa kohta "tilintarkastajia ei ole valittu".

Toimitusjohtaja on osakeyhtiölain mukaan vapaaehtoinen toimielin.

Osakeyhtiön perustamispaketti

6/2011

Tilikausi

Tilikaudesta määrätään perustamissopimuksessa. Yhtiön normaali tilikausi on 12 kuukautta. Se ilmaistaan kuukauden päivänä, jolloin tilikausi alkaa ja jolloin se päättyy.

- esim.: yhtiön tilikausi on 1.1. - 31.12.

Ensimmäinen tilikausi voi olla pidempi tai lyhyempi kuin 12 kuukautta, ei kuitenkaan yli 18 kuukautta. Ensimmäinen tilikausi alkaa perustamissopimuksen allekirjoituksesta. Ensimmäisenkin tilikauden tulee päättyä samana kuukauden päivänä kuin normaalin tilikauden.

- esim.: yhtiön tilikausi on 1.1. - 31.12 ja ensimmäinen tilikausi päättyy 31.12.2007.
- ei siis näin: yhtiön tilikausi on 1.1. - 31.12 ja ensimmäinen tilikausi päättyy 30.6.2007.

Ilmoituslomakkeelle Y1 merkitään yhtiön säännönmukainen tilikausi ja ensimmäisen tilikauden päättymisajankohta. Tarkistakaa, että aika perustamissopimuksen allekirjoittamisesta ensimmäisen tilikauden päättymiseen ei ylitä 18 kuukautta.

Osakeyhtiön perustamissopimus on liitettävä kaupparekisteri-ilmoitukseen alkuperäisenä.

YHTIÖJÄRJESTYSTÄ LAADITTAESSA MUISTETTAVA

Valitkaa joko yhtiöjärjestysmalli A tai malli B.

Malli A sisältää lain mukaan pakolliset kohdat eli toiminimen, toimialan ja kotipaikan. Tämän lisäksi siinä on määräys hallituksen oikeudesta antaa nimetyille henkilöille prokura tai edustamisoikeus. Jos valitsette tämän, täydentäkää yhtiön toiminimi, kotipaikka ja toimiala. Älkää kirjoittako yhtiöjärjestykseen muuta, koska täydentävät kohdat tulevat laista.

Malli B:ssä on toiminimen, kotipaikan ja toimialan lisäksi osakeyhtiölain keskeisiä määräyksiä, joista on perinteisesti säädetty yhtiöjärjestyksessä. Lisäksi siinä on edustamisoikeuksia koskeva lauseke, joka helpottaa yhtiön edustamista sekä lunastuslauseke. Jos valitsette mallin B, täydentäkää yhtiön toiminimi, kotipaikka ja toimiala. Älkää kirjoittako yhtiöjärjestykseen muuta, älkää myöskään muuttako mallin tekstiä.

Kotipaikka

Kotipaikkana on oltava Suomen kunta.

Toimiala

Hyvin laaditusta toimialasta käy selvästi ilmi, millä alalla yhtiö toimii ja mitä yhtiö tekee, esim. ajoneuvojen korjaus, huolto ja kauppa. Toimialan tulee olla totuudellinen, siihen tulee ottaa kaikki ne alat, joilla yhtiö toimii tai aikoo toimia. Toimialaa ei ole kuitenkaan syytä kirjoittaa liian laiveaksi, sillä se saattaa vaikeuttaa toiminimen rekisteröintiä. Toiminimisuoja määräytyy viime kädessä yrityksen tosiasiallisen toimialan perusteella.

Lisäohjeita kaupparekisteri-ilmoitusten tekemisestä löytyy Patentti- ja rekisterihallituksen kotisivuilta osoitteesta <http://www.prh.fi> > Kaupparekisteri. Ohjeistusta saa tarvittaessa myös Kaupparekisterin neuvonnasta numerosta (09) 6939 5900.

Osakeyhtiön perustamispaketti

6/2011

Perustamissopimus

1. Perustamme tällä perustamissopimuksella osakeyhtiön,

jonka toiminimi on _____

Merkitsemme yhtiön osakkeet seuraavasti:

Täydellinen nimi	Syntymäaika/Y-tunnus	Osakkeiden lukumäärä
_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____

2. Kustakin osakkeesta on yhtiölle maksettava _____ euroa.

Osakkeet on maksettava viimeistään _____ (pv.kk.vvvv).

3. Hallituksen varsinaisiksi jäseniksi valitsemme _____

ja varajäseneksi _____

4. Hallituksen puheenjohtajaksi valitsemme _____

5. Tilintarkastajaksi valitsemme _____

ja varatilintarkastajaksi _____

Tilintarkastaja ei ole valittu

6. Yhtiön toimitusjohtajaksi valitsemme _____

(toimitusjohtaja ei ole pakollinen, täytetään tarvittaessa)

7. Yhtiön tilikausi on _____ (pp.kk. - pp.kk.)

8. Yhtiöjärjestys on tämän perustamissopimuksen liitteenä.

9. Valtuutetaan ilmoituslomakkeella nimetty kaupparekisterin asiamies tekemään rekisteriviranomaisen mahdollisesti edellyttämät korjaukset kaikkien osakkeenomistajien puolesta perustamissopimukseen tai yhtiöjärjestykseen.

Kaikkien osakkeenomistajien
allekirjoitukset

nimenselvennykset

päiväys

_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____

Yhtiöjärjestys

1§ Yhtiön toiminimi on

2§ Yhtiön kotipaikka on

3§ Yhtiön toimiala on

4§ Yhtiötä edustaa hallitus. Hallitus voi lisäksi antaa nimetyille henkilöille prokuran tai oikeuden yhtiön edustamiseen.

6/2011

Yhtiöjärjestys

1§ Yhtiön toiminimi on

2§ Yhtiön kotipaikka on

3§ Yhtiön toimiala on

- 4§ Yhtiöllä on hallitus, johon kuuluu yhdestä viiteen varsinaista jäsentä ja ainakin yksi varajäsen, mikäli hallitukseen valitaan vähemmän kuin kolme varsinaista jäsentä. Hallituksen jäsenten toimikausi jatkuu toistaiseksi.
- 5§ Yhtiötä edustavat paitsi hallitus, myös hallituksen puheenjohtaja ja toimitusjohtaja kumpikin yksin ja hallituksen jäsenet kaksi yhdessä. Lisäksi hallitus voi antaa nimetyille henkilöille prokuran tai oikeuden yhtiön edustamiseen.
- 6§ Kutsu yhtiökokoukseen on toimitettava aikaisintaan kahta kuukautta ja viimeistään viikkoa ennen yhtiökokousta kirjallisesti jokaiselle osakkeenomistajalle, jonka osoite on yhtiön tiedossa.
- 7§ Varsinainen yhtiökokous on pidettävä vuosittain hallituksen määräämänä päivänä kuuden kuukauden kuluessa tilikauden päättymisestä.
- Varsinaisessa yhtiökokouksessa on päätettävä:
1. tilinpäätöksen vahvistamisesta;
 2. taseen osoittaman voiton käyttämisestä;
 3. vastuuvapaudesta hallituksen jäsenille ja toimitusjohtajalle;
 4. tarvittaessa hallituksen ja tilintarkastajan valinnasta.
- 8§ Osakkeenomistajalla ja yhtiöllä on oikeus lunastaa muulta omistajalta kuin yhtiöltä toiselle siirtyvä osake. Ensisijainen lunastusoikeus on osakkeenomistajalla. Jos useampi osakkeenomistaja haluaa käyttää lunastusoikeuttaan, osakkeet jaetaan lunastukseen halukkaiden kesken heidän omistamiensa osakkeiden mukaisessa suhteessa. Mikäli osakkeiden jako ei mene tasan, jaetaan ylijääneet osakkeet lunastusta haluavien kesken arvalla. Yhtiöllä on lunastusoikeus, mikäli kukaan osakkeenomistajista ei lunasta siirtyviä osakkeita.

Muilla osin lunastukseen sovelletaan osakeyhtiölain määräyksiä.

Tyhjennä lomake

Viranomaisen merkintöjä



PERUSTAMISILMOITUS
Osakeyhtiö, osuuskunta, säästöpankki,
säätiö, yhdistys ja muu yhteisö

Y1

Lomakkeella voitte ilmoittautua tai hakeutua kaupparekisteriin, säästökäytön rekisteriin, arvonlisäverovelvollisten rekisteriin, ennakkoperintärekisteriin, työnantajarekisteriin ja vakuutusmaksuvelvolliseksi. Ilmoittakaa tällä lomakkeella myös ennakon määräämistä koskevat tiedot. Lähettäkää lomake osoitteella: PRH - VEROHALLINTO, Yritystietojärjestelmä, PL 2000, 00231 HELSINKI

Yrityksen tai yhteisön nimi		Yrityksen kieli
Toiminimi		<input type="checkbox"/> suomi <input type="checkbox"/> ruotsi
2. Nimivaihtoehto	3. Nimivaihtoehto	

Kotipaikka (kunta)

Muut mahdolliset toiminimet (Täyttäkää tarvittaessa)	
Rinnakkaisnimitykset (Toiminimen vieraskieliset käännökset)	
Aputoiminimi	Aputoiminimellä harjoitettava toimialan osa
Aputoiminimi	Aputoiminimellä harjoitettava toimialan osa

Yhteystiedot		
Postiosoite (katu/te, talon nro, porras, huoneiston nro tai postilokero)	Postinumero	Postitoimipaikka
Käyntiosoite (katu/te, talon nro, porras, huoneiston nro)	Postinumero	Postitoimipaikka
Puhelin	Matkapuhelin	Faksi
Sähköposti	Kotisivun www-osoite	

Yritys ilmoittautuu seuraaviin rekistereihin:		
<input type="checkbox"/> kaupparekisteriin (mukaan kuitti käsittelymaksusta)	<input type="checkbox"/> arvonlisäverovelvollisten rekisteriin	<input type="checkbox"/> työnantajarekisteriin
<input type="checkbox"/> säästökäytön rekisteriin	<input type="checkbox"/> ennakkoperintärekisteriin	<input type="checkbox"/> Verohallinnon vakuutusmaksuvelvollisten rekisteriin

Yritysmuoto (Käyttäkää myös yritysmuotokohtaisia liitelomaketta. Luettelo lomakkeen sivulla 2)		
<input type="checkbox"/> Asunto-osakeyhtiö	<input type="checkbox"/> Osuuskunta	<input type="checkbox"/> Yhdistys
<input type="checkbox"/> Julkinen osakeyhtiö	<input type="checkbox"/> Säätiö	<input type="checkbox"/> Muu, mikä? _____
<input type="checkbox"/> Osakeyhtiö (=yksityinen osakeyhtiö)	<input type="checkbox"/> Ulkomaisen elinkeinonharjoittajan sivuliike	

Tilikausi	
Tilikausi (pv.kk - pv.kk)	Ensimmäisen tilikauden päättymispäivä (pv.kk.vvvv)

YTJ 1001 1.2011

Perusosa, sivu 1 (4)

Seuraava sivu

Y1

Yritys on perustettu yritysmuodon muutoksen seurauksena (Katsokaa täyttöohje)	
Edeltäjän täydellinen nimi tai toiminimi	Yritys- ja yhteisötunnus tai henkilötunnus

Toiminta aloitetaan myöhemmin (Ei vaikuta kaupparekisterin rekisteröintiin, katsokaa täyttöohje.)	
<input type="checkbox"/>	_____ aksen, pvm

Verohallinnolle tästä ilmoituksesta lisätietoja antava henkilö ja/tai yritys esim. tilitoimisto		
Nimi		Yritys- ja yhteisötunnus
Postiosoite	Postinumero	Postitoimipaikka
Puhelin	Matkapuhelin	
Faksi	Sähköposti	


Kauppa- tai säätiörekisterille tästä ilmoituksesta lisätietoja antava henkilö ja/tai yritys (asiamies)		
Yrityksen nimi	Henkilön nimi	
Postiosoite	Postinumero	Postitoimipaikka
Puhelin	Matkapuhelin	
Faksi	Sähköposti	

Lisätietoja	

YRITYSMUOTOKOHTAISET LIITELOMAKKEET (Täyttäkää yksi seuraavista lomakkeista.)

<input type="checkbox"/> 1 OSAKEYHTIÖ/JULKINEN OSAKEYHTIÖ	<input type="checkbox"/> 5 ASUMISOIKEUSYHDISTYS/ASUKASHALLINTOALUE/ EUROOPPALAINEN TALOUDELLINEN ETUYHTYMÄ/ MUUALLA REKISTERÖIDYN ETUYHTYMÄN SUOMESSA OLEVA TOIMIPAIKKA/HYPOTEEKKIYHDISTYS/ SÄÄSTÖPANKKI/VALTION LAIKELAITOS
<input type="checkbox"/> 1B ASUNTO-OSAKEYHTIÖ/VAKUUTUSOSAKEYHTIÖ/ JULKINEN VAKUUTUSOSAKEYHTIÖ	<input type="checkbox"/> 11 SÄÄTIÖ
<input type="checkbox"/> 2 OSUUSKUNTA/OSUUSPANKKI	<input type="checkbox"/> 12 YHDISTYS
<input type="checkbox"/> 3 ULKOMAISEN ELINKEINOHARJOITTAJAN SIVULIIKE	
<input type="checkbox"/> 4 KESKINÄINEN VAKUUTUSYHTIÖ/ JULKINEN KESKINÄINEN VAKUUTUSYHTIÖ/ VAKUUTUSYHDISTYS	

Täyttäkää myös lomakkeen sivu 3, jos olette ilmoittautunut sivulla 1 arvonlisäverovelvollisten rekisteriin, ennakkoperintärekisteriin, työnantajarekisteriin tai vakuutusmaksuverovelvolliseksi.

Päiväys ja allekirjoitus		
Päiväys	Allekirjoitus ja nimen selvennys 	Puhelin

Henkilötietolain 24 §:n mukainen informaatio lomakkeeseen liittyvistä registreistä on saatavissa Internetistä osoitteesta www.ytj.fi sekä Patentti- ja rekisterihallituksesta ja Verohallinnosta.

YTJ 1001 1.2011

Perusosa, sivu 2 (4)

Lomakkeen alkuun

Seuraava sivu

Y1

Verohallintoon ilmoitettava postiosoite		
Merkittävää rasti ruutuun, jos postiosoite on sama kuin sivulla 1 ilmoitettu yleiseen käyttöön tarkoitettu osoite.		
Muussa tapauksessa täyttäkää alla olevalle riville osoitetiedot.		
Postiosoite	Postinumero	Postitoimipaikka

Verohallintoon ilmoitettava päätoimiala (Toimiala, jota yritys harjoittaa päätoimenaan.)
--

Arvonlisäverovelvolliseksi ilmoittautuminen	
Ilmoittautuu arvonlisäverovelvolliseksi	Ilmoittautuu arvonlisäverovelvolliseksi ostoista tai omasta käytöstä
<input type="checkbox"/> alkaen, pvm	<input type="checkbox"/> alkaen, pvm
Ulkomainen elinkeinonharjoittaja ilmoittautuu arvonlisäverovelvolliseksi	vain ilmoituksenantovelvolliseksi
<input type="checkbox"/> alkaen, pvm	<input type="checkbox"/> alkaen, pvm
<input type="checkbox"/> Harjoittaa ainoastaan alkutuotantoa	

Arvonlisäverovelvolliseksi hakeutuminen		
Kiinteistön käyttöoikeuden luovuttaja (AVL 12 ja 30 §)	Vähäisen liiketoiminnan harjoittaja, yleishyödyllinen yhteisö tai uskonnollinen yhdyskunta (AVL 12.1 §)	
<input type="checkbox"/> alkaen, pvm	<input type="checkbox"/> alkaen, pvm	
Ulkomaalainen elinkeinonharjoittaja (AVL 12.2 §)	Ulkomainen kaukomyynti (AVL 63 a §)	Yhteisöhenkilö (AVL 26 f §)
<input type="checkbox"/> alkaen, pvm	<input type="checkbox"/> alkaen, pvm	<input type="checkbox"/> (pv.kk.vvvv - pv.kk.vvvv)
Alkutuottaja hakeutuu arvonlisäverovelvolliseksi	<input type="checkbox"/> alkaen, pvm	
Tilikauden liikevaihto (AVL 3 §)	euroa	

Ei katso olevansa arvonlisäverovelvollinen, perustelut		
<input type="checkbox"/> Vähäinen toiminta ALV 3 §	<input type="checkbox"/> Rahoituspalvelut ALV 41 §	<input type="checkbox"/> Yleishyödyllisen yhteisön / uskonnollisen yhdyskunnan arvonlisäveroton toiminta ALV 4-5 §
<input type="checkbox"/> Terveys- ja sairaanhoito- ja palvelut ALV 34 §	<input type="checkbox"/> Vakuutuspalvelut ALV 44 §	<input type="checkbox"/> Muu veroton toiminta, mikä?
<input type="checkbox"/> Sosiaalihuolto- ja palvelut ALV 37 §	<input type="checkbox"/> Esintymispalkkiot tai tekijänoikeuskorvaukset ALV 45 §	
<input type="checkbox"/> Koulutuspalvelut ALV 39 §	<input type="checkbox"/> Kiinteistöluovutukset ALV 27 §	

Vakuutusmaksuverovelvollisuutta koskevat tiedot
Ilmoittautuu vakuutusmaksuverovelvolliseksi
<input type="checkbox"/> alkaen, pvm

Tilinumero
IBAN
BIC

Palkanmaksua koskevat tiedot	
Ilmoittautuu säännöllisesti palkkoja maksavaksi työnantajaksi	Ilmoittautuu merityötuloa maksavaksi työnantajaksi
<input type="checkbox"/> alkaen, pvm	<input type="checkbox"/> alkaen, pvm

Oma-aloitteisten verojen ilmoitus- ja maksujaksoa koskevat tiedot (Täyttäkää tämä kohta vain, jos toiminnan aloittamisvuoden liikevaihto on enintään 50 000 euroa ja haluatte päästä pidennettyyn ilmoitus- ja maksujaksoon.)
Kuluvan kalenterivuoden liikevaihto (Liikevaihtoon luetaan kaikki yrityksen Suomessa ja ulkomailla tapahtuvat myynnit.)
euroa
Haluttu ilmoitus- ja maksujakson pituus (Täyttäkää tämä kohta vain silloin, kun haluatte lyhyemmän ilmoitus- ja maksujakson kuin mihin liikevaihtonne oikeuttaisi, kts. täyttöpöytä.)
<input type="checkbox"/> 1 kk <input type="checkbox"/> 1/4 vuosi

Y1 1001 1.2011

Veroviranomaisen kappale, sivu 3 (4)

Lomakkeen alkuun

Seuraava sivu

TOIMINIMI		
PERUSTAMISSOPIMUKSEN PÄIVÄMÄÄRÄ		
OSAKEPÄÄOMA JA OSAKKEET		
Osakepääoman määrä	Osakkeiden lukumäärä	Osakkeen nimellisarvo (jos on)
Muuta osakkeisiin liittyvää ilmoitettavaa (käytä 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 nimerseivennyksin		
TILINTARKASTAJAN TODISTUS OSAKKEIDEN MAKSAMISESTA		
Allekirjoittaneet yhtiön tilintarkastajat todistavat, että osakeyhtiölain säännöksiä osakkeiden maksamisesta on noudatettu.		
Päiväys		
Tilintarkastajien allekirjoitukset nimerseivennyksin		

Liitelomake 1, sivu 1 (3)

HALLITUS			
Nimi	Henkilötunnus	Kansalaisuus	<input type="checkbox"/> puheenjohtaja <input type="checkbox"/> jäsen
Postiosoite (ei täytetä, jos henkilöllä on suomalainen henkilötunnus)		Postinumero	Postitoimipaikka
Nimi	Henkilötunnus	Kansalaisuus	<input type="checkbox"/> jäsen <input type="checkbox"/> varajäsen
Postiosoite (ei täytetä, jos henkilöllä on suomalainen henkilötunnus)		Postinumero	Postitoimipaikka
Nimi	Henkilötunnus	Kansalaisuus	<input type="checkbox"/> jäsen <input type="checkbox"/> varajäsen
Postiosoite (ei täytetä, jos henkilöllä on suomalainen henkilötunnus)		Postinumero	Postitoimipaikka
Nimi	Henkilötunnus	Kansalaisuus	<input type="checkbox"/> jäsen <input type="checkbox"/> varajäsen
Postiosoite (ei täytetä, jos henkilöllä on suomalainen henkilötunnus)		Postinumero	Postitoimipaikka
Nimi	Henkilötunnus	Kansalaisuus	<input type="checkbox"/> jäsen <input type="checkbox"/> varajäsen
Postiosoite (ei täytetä, jos henkilöllä on suomalainen henkilötunnus)		Postinumero	Postitoimipaikka

TILINTARKASTAJAT			
<input type="checkbox"/> Tilintarkastaja	<input type="checkbox"/> Varatilintarkastaja	<input type="checkbox"/> KHT	<input type="checkbox"/> HTM
Nimi (henkilö tai yhteisö)		Henkilö- tai yritys- ja yhteisötunnus	
Henkilön postiosoite (ei täytetä, jos henkilöllä on suomalainen henkilötunnus)		Postinumero	Postitoimipaikka
Yhteisön päävastuullinen tilintarkastaja		Henkilötunnus	
Henkilön postiosoite (ei täytetä, jos henkilöllä on suomalainen henkilötunnus)		Postinumero	Postitoimipaikka
<input type="checkbox"/> Tilintarkastaja	<input type="checkbox"/> Varatilintarkastaja	<input type="checkbox"/> KHT	<input type="checkbox"/> HTM
Nimi (henkilö tai yhteisö)		Henkilö- tai yritys- ja yhteisötunnus	
Henkilön postiosoite (ei täytetä, jos henkilöllä on suomalainen henkilötunnus)		Postinumero	Postitoimipaikka
Yhteisön päävastuullinen tilintarkastaja		Henkilötunnus	
Henkilön postiosoite (ei täytetä, jos henkilöllä on suomalainen henkilötunnus)		Postinumero	Postitoimipaikka

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

Liitelomake 1, sivu 2 (3)

5/2010

TOIMITUSJOHTAJA		
Toimitusjohtaja		
Nimi	Henkilötunnus	Kansalaisuus
Postiosite (ei täytetä, jos henkilöä on suomalainen henkilötunnus)	Postinumero	Postitoimipaikka
Toimitusjohtajan sijainen		
Nimi	Henkilötunnus	Kansalaisuus
Postiosite (ei täytetä, jos henkilöä on suomalainen henkilötunnus)	Postinumero	Postitoimipaikka

YHTIÖN EDUSTAMINEN		
Edustamiseen oikeutetut henkilöt ja prokuristit		
Nimi	Henkilötunnus	<input type="checkbox"/> oikeutettu <input type="checkbox"/> prokuristi
Postiosite (ei täytetä, jos henkilöä on suomalainen henkilötunnus)	Postinumero	Postitoimipaikka
Kansalaisuus	Miten yhtiöä edustetaan (yksin / kenen kanssa yhdessä)	
Nimi	Henkilötunnus	<input type="checkbox"/> oikeutettu <input type="checkbox"/> prokuristi
Postiosite (ei täytetä, jos henkilöä on suomalainen henkilötunnus)	Postinumero	Postitoimipaikka
Kansalaisuus	Miten yhtiöä edustetaan (yksin / kenen kanssa yhdessä)	
Nimi	Henkilötunnus	<input type="checkbox"/> oikeutettu <input type="checkbox"/> prokuristi
Postiosite (ei täytetä, jos henkilöä on suomalainen henkilötunnus)	Postinumero	Postitoimipaikka
Kansalaisuus	Miten yhtiöä edustetaan (yksin / kenen kanssa yhdessä)	
Nimi	Henkilötunnus	<input type="checkbox"/> oikeutettu <input type="checkbox"/> prokuristi
Postiosite (ei täytetä, jos henkilöä on suomalainen henkilötunnus)	Postinumero	Postitoimipaikka
Kansalaisuus	Miten yhtiöä edustetaan (yksin / kenen kanssa yhdessä)	
Nimi	Henkilötunnus	<input type="checkbox"/> oikeutettu <input type="checkbox"/> prokuristi
Postiosite (ei täytetä, jos henkilöä on suomalainen henkilötunnus)	Postinumero	Postitoimipaikka
Kansalaisuus	Miten yhtiöä edustetaan (yksin / kenen kanssa yhdessä)	

Litellomake 1, sivu 3 (3)

5/2010

OHJEITA OSAKEYHTIÖN PERUSTAMISILMOITUKSEEN

Liitelomakkeen 1 lisäksi täytetään aina myös lomake Y1.

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

OSAKEYHTIÖN PERUSTAMISILMOITUKSEEN LIITETTÄVÄT ASIAKIRJAT:

1. Ilmoituslomake Y1 ja kaupparekisterin liitelomake 1 alkuperäisinä
2. Perustamissopimus alkuperäisenä
3. Yhtiöjärjestys
sekä tarvittaessa:
4. Hallituksen kokouksen pöytäkirja (esim. prokuristeista, aputoimimististä tms.)
5. Lisäselvitys ulkomaalaisesta
- ulkomaalainen henkilö (=henkilöllä ei ole suomalaista henkilötunnusta),
esim. passikopio
- ulkomaalainen yhtiö osakkeenomistajana,
rekisteriote ko. yrityksen kotimaan rekisteristä
6. Hyväksytyt tilintarkastajan (HTM tai KHT) lausunto mikäli osakkeita on maksettu muutoin kuin rahana

ILMOITETTAVISTA HENKILÖISTÄ:

Suomalainen henkilötunnus

Jos henkilöllä on suomalainen henkilötunnus, ei hänen postiosoitettaan ilmoiteta, koska tieto rekisteröidään henkilötunnuksen perusteella suoraan väestörekisteritiedoista.

Ei suomalaista henkilötunnusta

Jos henkilöllä ei ole suomalaista henkilötunnusta, ilmoittakaa hänen syntymäaikansa ja postiosoitteensa sekä asuinmaansa.

Ei pysyvää asuinpaikkaa Euroopan talousalueella

Vähintään yhdellä hallituksen varsinaisista jäsenistä ja yhdellä mahdollisista varajäsenistä on oltava pysyvä asuinpaikka Euroopan talousalueella. Muussa tapauksessa heille tarvitaan poikkeuslupa toimia hallituksen jäsenenä/varajäsenenä. Poikkeuslupaa haetaan Patentti- ja rekisterihallitukselta.

Myös toimitusjohtajan ja toimitusjohtajan sijaisen tulee asua Euroopan talousalueella tai he tarvitsevat edellä mainitun poikkeusluvan.

Tilintarkastajista yhden on asuttava Euroopan talousalueella. Poikkeuslupaa ei voida hakea/myöntää.

Prokuristin ja henkilön, joka on oikeutettu edustamaan yhtiötä, asuinpaikalle ei ole asetettu mitään rajoituksia.

OSAKEPÄÄOMA JA OSAKKEET

Yksityisen osakeyhtiön osakepääoman on oltava vähintään 2 500 euroa ja julkisen osakeyhtiön vähintään 80 000 euroa.

Osakkeella ei tarvitse olla nimellisarvoa, mutta jos sellainen on, se on mainittava yhtiöjärjestyksessä ja ilmoituslomakkeella.

Muuta osakkeisiin liittyvää ilmoitettavaa

Mikäli osakkeet ovat keskenään erilaisia, ilmoittakaa kunkin lajin nimi sekä osakkeiden lukumäärät lajeittain eritellen. Tässä voidaan ilmoittaa myös esim. kuulumisesta arvo-osuusjärjestelmään, valtuuksista yms.

HALLITUKSEN JA TOIMITUSJOHTAJAN VAKUUTUS SEKÄ TILINTARKASTAJAN TODISTUS

Kun yhtiö ilmoitetaan rekisteröitäväksi, osakepääoman on oltava täysin maksettu yhtiön pankkitilille. Vakuutuksen allekirjoittavat kaikki hallituksen varsinaiset jäsenet sekä toimitusjohtaja, jos yhtiöllä on sellainen. Tilintarkastajan todistuksen allekirjoittavat kaikki yhtiön varsinaiset tilintarkastajat. Jos yhtiöllä ei ole lain ja/tai yhtiöjärjestyksen mukaan velvollisuutta valita tilintarkastajaa, osakkeiden maksamisesta on liitettävä muu selvitys, kuten tiliole tai vastaava rahalaitoksen antama tosite.

TILINTARKASTAJAT

Tilintarkastajana/varatilintarkastajana voi olla joko henkilö tai yhteisö. Tilintarkastajan on oltava Keskuskauppakamarin hyväksymä tilintarkastaja (KHT) tai kauppakamarin hyväksymä tilintarkastaja (HTM) tai vastaavanlainen yhteisö. Mikäli ilmoitatte tilintarkastajaksi yhteisön, ilmoittakaa myös kuka henkilö on tämän yhtiön päävastuullinen tilintarkastaja. Mikäli ilmoitatte varsinaiseksi tilintarkastajaksi henkilön, on valittava ja ilmoitettava myös varatilintarkastaja. Jos yhtiöllä ei ole lain ja/tai yhtiöjärjestyksen mukaan velvollisuutta valita tilintarkastajaa, eikä sellaista ole valittu, laittakaa rasiin kohtaan TILINTARKASTAJAA EI OLE VALITTU. Jompikumpi vaihtoehdoista on täytettävä ts. ilmoitettava tilintarkastajan nimi tai vaihtoehtoisesti, ettei tilintarkastajaa ole valittu.

YHTIÖN EDUSTAMINEN

Yhtiötä voivat edustaa:

1. Hallitus kokonaisuudessaan suoraan lain nojalla
2. Hallituksen puheenjohtaja, hallituksen jäsen, hallituksen varajäsen, toimitusjohtaja ja/tai toimitusjohtajan sijainen yhtiöjärjestyksensä perusteella (esim. yhtiötä edustavat hallituksen puheenjohtaja ja toimitusjohtaja yksin ja kaksi hallituksen jäsentä yhdessä). Näitä ei ilmoiteta lomakkeella.
3. Hallitus voi antaa nimetyille henkilöille oikeuden edustaa yhtiötä. Edustamisoikeuksia voidaan antaa vain, jos yhtiöjärjestyksessänne on niitä koskeva määräys.
4. Hallitus voi antaa nimetyille henkilöille prokuran. Prokuroita hallitus voi aina myöntää.

Kohdan 3 mukaiset henkilöt ilmoitetaan lomakkeella edustamiseen oikeutettuina henkilöinä ja kohdan 4 mukaiset henkilöt prokuristeina.

Ilmoituslomakkeen kohdassa: Miten yhtiötä edustetaan ilmoitetaan edustaako henkilö yhtiötä yksin vai yhdessä jonkun/joidenkin kanssa. Jälkimmäisessä vaihtoehdossa ilmoitetaan kenen kanssa prokuristit/ oikeutettu saa edustaa yhtiötä (esim. yhdessä toisen prokuristin kanssa, yhdessä hallituksen jäsenen/ toimitusjohtajan kanssa). Tämän tulee ilmetä myös hallituksen päätöksestä.

KUITTI ILMOITUKSEN KÄSITTELYMAKSUSTA ON LIITETTÄVÄ ILMOITUKSEEN

Käsittelymaksu maksetaan ennen ilmoituksen jättämistä. Maksun voi maksaa omalla tietokoneella tai pankkiautomaatilla. Myös tilisiirtolomaketta voi käyttää.

Maksu maksetaan jollekin seuraavista tileistä:

Nordea Pankki Suomi Oyj FI0716603000111958
Pohjola Pankki Oyj FI3550000120378343
Sampo Pankki Oyj FI7280001300049922

Jos pankkijärjestelmä ei hyväksy IBAN-tilinumeroa, niin numerosarjasta jätetään pois neljä ensimmäistä merkkiä eli FI ja kaksi numeroa. Saajaksi merkitään Patentti- ja rekisterihallitus, kaupparekisteri ja viitteellönä mainitaan mihin ilmoitukseen maksu liittyy (perustamisilmoitus ja toiminimi). Kuitit maksusta liitetään ilmoitukseen. Se voi olla maksuautomaatilla saatu kuitti, tuloste omalta kirjoittimelta, kopio tilioitteesta tai maksajan kappale tilisiirtolomakkeesta.

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

Lisäohjeita käsittelymaksusta ja ilmoitusmenettelystä: www.prh.fi.