

Lausuntopyyntö luonnoksesta hallituksen esitykseksi eduskunnalle laiksi verolainsäädännön yritysjärjestelysäännösten muuttamisesta

Johdanto

Valtiovarainministeriö pyytää lausuntoanne luonnoksesta hallituksen esitykseksi eduskunnalle laiksi verolainsäädännön yritysjärjestelysäännösten muuttamisesta.

Esityksen mukaan elinkeinoverolakiin lisättäisiin säännös veroneutraalista kolmikantasulautumisesta, ja vastikkeettoman sulautumisen osalta lainsäädäntöön kirjattaisiin oikeuskäytännössä vakiintunut tulkintalinja. Sulautumisvastikkeen voisi antaa vastaanottavan yhtiön lisäksi tämän emoyhtiö ja vastikkeeton sulautuminen mahdollistettaisiin myös tilanteissa, joissa vastaanottava yhtiö olisi sulautuvan yhtiön osakkeenomistajan välillisesti omistama. Lakiin lisättäisiin myös säännökset yhtiöittämällä toteutettavasta jakautumisesta, osakevastikkeen allokatiosta asunto-osakeyhtiön ja keskinäisen kiinteistöosakeyhtiön jakautumisesta sekä jakautuvan yhtiön osakkeiden hankintamenon kohdistamisesta julkisesti noteerattujen vastaanottavien yhtiöiden ja jakautuneen yhtiön osakkeille. Sulautumisessa ja jakautumisessa annettavan rahavastikkeen enimmäismäärää ehdotetaan lisäksi nostettavan aikaisemmasta. Veroneutraali liiketoimintasiirto mahdollistettaisiin myös negatiivisen nettoapportin tilanteissa. Lisäksi lain sanamuotoa täsmennettäisiin koskemaan Euroopan talousalueella olevien yhtiöiden välisiä yritysjärjestelyjä.

Lisäksi tuloverolakia muutettaisiin siten, että vastaanottava yhteisö voisi vähentää sulautuneen tai jakautuneen yhteisön tappiot siltä osin kuin ne ovat syntyneet sille siirtyneessä toiminnassa. Samalla selvennettäisiin muusta kuin julkisesti noteeratusta yhtiöstä saadun osingon verotusta koskevaa säännöstä siten, että osakkeen matemaattisella arvolla tarkoitettaisiin yhtiön osakkeen verovuoden lopussa olevaa matemaattista arvoa.

Varainsiirtoverolakia muutettaisiin siten, että vastaanottavan yhtiön osakkeiden lisäksi myös kolmikantasulautumisessa vastikkeena annettavan yhtiön osakkeet olisivat varainsiirtoverosta vapaita.

Lisäksi arvostamislakia muutettaisiin siten, että yhtiön osakkeen matemaattinen arvo laskettaisiin sulautumisen ja jakautumisen yhteydessä aina uudelleen yritysjärjestelyn toteuttamisverovuodelle. Edelleen osakeantitalanteiden osalta osakkeen matemaattisen arvon laskentaa selkeytettäisiin ja yhdenmukaistettaisiin.

Ehdotetut lait on tarkoitettu tulemaan voimaan 1.1.2027.

Tausta

Pääministeri Petteri Orpon hallitus päätti kevään 2025 puoliväliriihessä vuosien 2026–2029 julkisen talouden suunnitelmasta. Hallituksen puoliväliriihen kasvutoimiin sisältyvän kirjauksen mukaan ”Yritysjärjestelysäännösten osalta tehdään kokonaisarvio muutostarpeista ja tehdään tarvittavat muutokset”. Kevään 2026 kehysriihikirjauksen mukaan ”Yritysjärjestelyjä koskevia säännöksiä joustavoitetaan ja ajantasaistetaan valmistuneen arviomuistion pohjalta. Uudistusten tavoitteena on edistää yritysten investointeja ja parantaa tuottavuutta. Muutokset tulevat voimaan vuoden 2027 alusta”.

Tavoitteet

Esityksen tavoitteena on päivittää ja joustavoittaa yritysjärjestelysäännöksiä, sujuvoittaa verotusprosesseja sekä keventää verovelvollisten ja Verohallinnon hallinnollista taakkaa.

Vastausohjeet vastaanottajille

Kuka tahansa voi antaa lausunnon.

Lausunnot pyydetään ensisijaisesti antamaan vastaamalla lausuntopyyntöön lausuntopalvelun kautta. Ohjeet palveluun rekisteröitymiseksi ja palvelun käyttämiseksi löytyvät lausuntopalvelun sivulta Ohjeet > Käyttöohjeet (käyttäjätuki: lausuntopalvelu.om(at)gov.fi). Ministeriöiden tulee lisäksi tallentaa lausuntopalvelussa antamansa lausunto VAHVA-asianhallintajärjestelmään asialle VN/14182/2026.

Jos lausuntoa ei ole mahdollista antaa lausuntopalvelussa, lausunto voidaan vaihtoehtoisesti toimittaa ministeriön kirjaamoon sähköpostilla osoitteeseen: kirjaamo.vm@gov.fi tai postitse osoitteeseen:

Valtiovarainministeriö
PL 28
00023 Valtioneuvosto

Kirjaamoon toimitetussa lausunnossa pyydetään mainitsemaan asianumero VN/14182/2026. Lisäksi kirjaamoon toimitettu lausunto pyydetään lähettämään esimerkiksi sähköpostin liitetiedostona Word- tai PDF-muodossa, jotta lausuntoasiakirja ei sisällä tarpeettomia henkilötietoja, kuten yksityishenkilön sähköpostiosoitetta.

Kaikki annetut lausunnot ovat lähtökohtaisesti julkisia viranomaisten toiminnan julkisuudesta annetun lain (621/1999) mukaisesti. Lausunnot julkaistaan hankkeen julkisilla hankesivuilla (vm.fi/hankkeet tunnuksella VM049:00/2026). Yksityishenkilön lausunto julkaistaan kuitenkin hankesivuilla tietosuojasyistä ainoastaan, jos henkilö tätä kirjallisesti pyytää esimerkiksi lausuntonsa yhteydessä tai sen saateviestissä.

Lisäksi kaikki lausuntopalvelussa annetut lausunnot, mukaan lukien yksityishenkilöiden lausunnot, ovat automaattisesti kaikkien nähtävissä lausuntopalvelussa. Ministeriö ei julkaise kirjaamoon toimitettuja lausuntoja lausuntopalvelussa. Lausunnossa ei tule ilmoittaa tarpeettomia henkilötietoja. Vaikka yksityishenkilön kirjaamoon toimittamaa lausuntoa ei

julkaistaisi verkossa, lausunto on ministeriöltä kaikkien saatavissa viranomaisten toiminnan julkisuudesta annetun lain mukaisesti.

Aikataulu

Lausunnot pyydetään antamaan vastaamalla lausuntopalvelu.fi:ssä julkaistuun lausuntopyyntöön viimeistään 28.8.2026

Valmistelijat

Lisätietoja asiasta antaa:

Erityisasiantuntija Miina Lehtonen, puh. 0295 530 273, miina.lehtonen(at)gov.fi (3.7. asti ja 3.8.-28.8.)

Hallitusneuvos Jari Salokoski, puh. 0295 530 437, jari.salokoski(at)gov.fi (13.7.-2.8.)

Veroasiantuntija Liisa Jussila, puh. 0295 530 144, liisa.jussila(at)gov.fi (3.8.-28.8.)

Linkit

<https://vm.fi/hanke?tunnus=VM049:00/2026> - Linkki hankkeen verkkosivuille

<https://vm.fi/sv/projekt?tunnus=VM049:00/2026> - Länk till projektets webbplats

Liitteet:

[HE Yritysjärjestelyt lausuntoversio.pdf](#)

Jakelu:

Ahvenanmaan maakunnan hallitus
Apulaisprofessori Moritz Scherleitner
Dosentti Marianne Malmgrén
Dosentti Raimo Immonen
Dosentti Timo Torkkel
Elinkeinoelämän Keskusliitto EK ry
Elinkeinoelämän tutkimuslaitos
Elinkeinoelämän valtuuskunta
Emeritusprofessori Seppo Penttilä
Finanssiala ry
Finnwatch ry
FIT Verotutkimuksen huippuyksikkö
Helsingin yliopisto / Professori Marjaana Helminen
Itä-Suomen yliopisto / Apulaisprofessori Mika Nissinen
Keskuskauppakamari
Oikeusministeriö
Oikeustieteen tohtori Markku Järvenoja

Perheyrittäjien liitto ry
Professori Juha Lindgren
Pääomasijoittajat ry
Suomen Ammattiliittojen Keskusjärjestö SAK
Suomen Asianajajaliitto
Suomen Kuntaliitto ry
Suomen startup-yhteisö
Suomen Taloushallintoliitto ry
Suomen Veroasiantuntijat ry
Suomen Yrittäjät ry
Tampereen yliopisto
Teknologiateollisuus ry
Turun yliopisto / Professori Reijo Knuutinen
Työ- ja elinkeinoministeriö
Työelämäprofessori Timo Viherkenttä
Valtion taloudellinen tutkimuskeskus
Verohallinto
Veronmaksajain Keskusliitto ry

Lausunnonantajan lausunto

Voitte kirjoittaa lausuntonne alla olevaan tekstikenttään

Lehtonen Miina
Valtiovarainministeriö

Lehtonen Miina
Valtiovarainministeriö