

21.08.2025

Dnrot

882/03.04.04.04.37/2023

883/03.04.04.04.37/2023



Asia Elinkeinotulon verotusta koskeva valitus

Valittaja LeiWorks Oy

Tiedot verotuksesta

Verovelvollinen Valittaja

Kotikunta ja verovuodet

Joutsa 2016, 2019

Päätökset, joista valitetaan

Verotuksen oikaisulautakunta, jaosto 7
9.3.2023

Verotuksen oikaisulautakunta on hylännyt sekä yhtiön ensisijaisen vaatimuksen 142 129,04 euron tyel-vakuutusmaksun vähentämisestä verovuoden 2019 verotuksessa että toissijaisen vaatimuksen tyel-vakuutusmaksun vähentämisestä verovuoden 2016 verotuksessa.

Oikaisulautakunnan päätösten perustelut

Liikennepalvelujen Eläkekassa Viabekin (jäljempänä ”Eläkekassa Viabek”) maksuunpanema eläkevakuutusmaksu on ollut riidanalainen kulu LeiWorks Oy:lle. Riidanalaisuus ei ole koskenut pelkästään määrää vaan myös LeiWorks Oy:n velvollisuutta maksaa kulu. Kiistatonta on, että kyse on yhtiön elinkeinotoimintaan liittyvästä kulusta. Koska kyseinen kulu on kyseenalaistettu, ei elinkeinotulon verottamisesta annetun lain 22 §:n yleistä jaksotussäännöstä kulujen osalta voida soveltaa. Oikeuskirjallisuudessa on katsottu, ettei riidanalaisista kuluja voida vähentää ennen kuin kulun riidanalaisuus ratkeaa. Tästä johtuen kulujen ei voida katsoa kohdistuvan ajalle ennen uusinta vakuutusoikeyden päätöstä, jossa maksujen riidanalaisuus on ratkaistu.

Vaatimukset hallinto-oikeudessa

LeiWorks Oy on vaatinut, että oikaisulautakunnan päätökset kumotaan ja vakuutusmaksu hyväksytään ensisijaisesti verovuoden 2019 vähennyskelpoiseksi kuluksi. Toissijaisesti vakuutusmaksu tulee vähentää kuluna verovuoden 2016 verotuksessa.

Valituksen perustelut

Eläkekassa Viabekin vuonna 2016 laskuttama vakuutusmaksu on yhtiölle kuuluva menoerä. Vakuutus oikeudesta tuli päätös vuonna 2021, että LeiWorks Oy:n pitää maksaa Eläkekassa Viabekin konkurssipesälle 142 129,04 euroa. Maksu tulee huomioida verotuksessa sinä vuonna, kun yhtiö on myyty tai silloin, kun velka on syntynyt.

Vastine ja vastaselitys

Veronsaajien oikeudenvalvontayksikkö on antanut vastineet.

LeiWorks Oy on antanut vastaselitykset.

Hallinto-oikeuden ratkaisu ja perustelut

Valituksen enemmälti hyläten hallinto-oikeus vahvistaa, että maksuunpantu vakuutusmaksu 103 096,66 euroa on vähennyskelpoinen kulu LeiWorks Oy:n verovuoden 2016 verotuksessa ja viivästyskorko on vähennyskelpoinen kulu verovuosien 2016 ja 2019 verotuksessa siltä osin kuin se on kertynyt kyseisiltä vuosilta. Valituksenalaiset päätökset kumotaan vastaavilta osin.

Tämän päätöksen perusteella Verohallinto oikaisee verotuksen ja palauttaa liikaa maksetut määrät säädettyine korkoineen.

Perustelut

Sovellettavat säännökset

Elinkeinotulon verottamisesta annetun lain 22 §:n 1 momentin mukaan meno on sen verovuoden kulu, jonka aikana sen suorittamisvelvollisuus on syntynyt, jollei jäljempänä muuta säädetä. Vähäiset menoerät saadaan kuitenkin lukea sen verovuoden kuluksi, jona niiden maksu on tapahtunut.

Saman lain 23 §:n mukaan korko ja vuokra samoin kuin muu sellainen meno, jonka suuruus määräytyy ajan kulumisen perusteella, on sen verovuoden kulu, jolta se suoritetaan.

Esitetty selvitys

Eläkekassa Viabek on asetettu selvitystilaan 15.12.2011. Eläkekassa Viabek on maksuunpannut vuonna 2012 osakkailleen vuoden 2011 vakuutusmaksuja, koska Eläkekassa Viabekin vakavaraisuus on alittanut vakavaraisuusrajan.

Kyseinen maksuunpano on kumottu vakuutusosoikeuden päätöksellä vuonna 2015. Maksuunpano on kumottu ennenaikaisena, koska Eläkekassa Viabekin omaisuutta on ollut vielä realisoimatta. Vakuutusosoikeuden päätöksessä ei ratkaistu vakuutusmaksun maksuunpanoa lopullisesti.

Vakuutusosoikeuden päätöksen jälkeen Eläkekassa Viabek on laskuttanut 17.11.2016 LeiWorks Oy:tä (ent. Leivon Sähkö Oy) vakuutusmaksusta 132 215,67 euroa, johon on sisältynyt rahastonsiirtovelvoitetta 29 119,01 euroa. Yhtiö haki maksuunpanopäätökseen muutosta työeläkeasioiden muutoksenhakulautakunnalta, joka hylkäsi valituksen. Yhtiö valitti asiassa vakuutusosoikeuteen, joka antoi päätöksensä 15.2.2021. Päätöksen mukaan lisämaksuvelvollisuus on perustunut vakuutuskassalain 83 d §:n 5 momenttiin. Yhtiö velvoitettiin maksamaan eläkekassan 17.11.2016 laskituksen mukainen pääoma ilman rahastonsiirtovelvoitteita, ja pääomalle laskettava viivästyskorko. Maksettavaksi jäi pääomaa 103 096,66 euroa ja viivästyskorkoa 39 182,38 euroa. Päätös on lainvoimainen.

Oikeudellinen arviointi

Asiassa on kyse siitä, minkä verovuoden kuluna Eläkekassa Viabekin maksuunpanema vakuutusmaksu ja siihen liittyvät korot voidaan vähentää.

Eläkekassa Viabekin yhtiölle 17.11.2016 päivätty lasku on koskenut julkisoikeudellista maksua, joka on ulosottokelpoinen ilman tuomiota. Hallinto-oikeus katsoo, että LeiWorks Oy:lle maksuunpannun vakuutusmaksun suorittamisvelvollisuus on syntynyt siinä vaiheessa, kun Eläkekassa Viabek on laskuttanut yhtiötä vuonna 2016. Vakuutusmaksu on näin ollen kyseisen verovuoden kulua elinkeinotulon verottamisesta annetun lain 22 §:n 1 momentin mukaisesti. Vastaavasti viivästyskorko on verovuosien 2016 ja 2019 kulua siltä osin kuin se on kertynyt kyseisiltä vuosilta.

Sovelletut oikeusohjeet

Perusteluissa mainitut

Laki elinkeinotulon verottamisesta 8 § 1 mom 4 kohta (321/1997)

Muutoksenhaku

Tähän päätökseen saa hakea muutosta valittamalla korkeimpaan hallinto-oikeuteen, jos korkein hallinto-oikeus myöntää valitusluvan.

Valitusosoitus on liitteenä (Verovalitus/KHO).

Hallinto-oikeuden kokoonpano

Esittelijä Tapio Lahtinen

Asian ovat ratkaisseet hallinto-oikeuden jäsenet Jaakko Sivonen, Tapani Raitanen ja Antti Mikkonen.

Tämä päätös on sähköisesti varmennettu hallinto-oikeuden asianhallintajärjestelmässä.

Jakelu ja oikeudenkäyntimaksu

Päätös	LeiWorks Oy kirjeitse
	Oikeudenkäyntimaksu maksutta (Tuomioistuinmaksulaki 9 § 3 kohta)
Jäljennös maksutta	Verohallinto, sähköinen asiointipalvelu: Verotusyksikkö Verotuksen oikaisulautakunta Veronsaajien oikeudenvilvontayksikkö/veronsaajien oikeudenvilvoja Maarit Nevanpää
	Joutsan kunnanhallitus sähköpostitse

Hämeenlinnan hallinto-oikeuden yhteystiedot

Postiosoite: Raatihuoneenkatu 1, 13100 HÄMEENLINNA
 Käyntiosoite: Arvi Kariston katu 5, 13100 HÄMEENLINNA
 Puhelinnumero: 029 56 42210
 Faksi: 029 56 42269
 Sähköposti: hameenlinna.hao@oikeus.fi
 Sähköinen asiointipalvelu: <https://asiointi.oikeus.fi/hallintotuomioistuimet#/>

Puhelujen hintatiedot: 029 56 –alkuisiin numeroihin soittaessa
 puheluista peritään vain soittajan oman operaattorin sopimuksen mukainen
 paikallisverkko- tai matkapuhelinmaksu.

Henkilötietojen käsittelyyn ja tietosuojaan liittyvät tiedot ovat saatavilla
<https://oikeus.fi/hallintooikeudet/hameenlinnanhallinto-oikeus/fi/>

VALITUSOSOITUS

Hallinto-oikeuden päätökseen saa hakea muutosta valittamalla **korkeimpaan hallinto-oikeuteen** kirjallisella valituksella, jos korkein hallinto-oikeus myöntää valituslupan.

Valituslupan myöntämisen perusteet

Oikeudenkäynnistä hallintoasioissa annetun lain 111 §:n 1 momentin mukaan valituslupa on myönnettävä, jos:

- 1) lain soveltamisen kannalta muissa samanlaisissa tapauksissa tai oikeuskäytännön yhtenäisyyden vuoksi on tärkeää saattaa asia korkeimman hallinto-oikeuden ratkaistavaksi;
- 2) asian saattamiseen korkeimman hallinto-oikeuden ratkaistavaksi on erityistä aihetta asiassa tapahtuneen ilmeisen virheen vuoksi; tai
- 3) valituslupan myöntämiseen on muu painava syy.

Valituslupa voidaan myöntää myös siten, että se koskee vain osaa muutoksenhaun kohteena olevasta hallinto-oikeuden päätöksestä.

Valitusaika

Valitus on tehtävä **60 päivän kuluessa** hallinto-oikeuden päätöksen tiedoksisaantipäivästä, sitä päivää lukuun ottamatta.

Vastaanottajan katsotaan saaneen tiedon kirjeitse tavallisena tiedoksiantona lähetetystä päätöksestä seitsemäntenä päivänä päätöksen lähettämisestä, jollei vastaanottaja näytä tiedoksisaannin tapahtuneen tätä myöhemmin. Viranomaisen tietoon asiakirjan katsotaan kuitenkin tulleen kirjeen saapumispäivänä. Päätös on lähetetty päätöksen antopäivänä, joka ilmenee päätöksen ensimmäiseltä sivulta.

Käytettäessä todisteellista tiedoksiantotapaa vastaanottajan katsotaan saaneen päätöksestä tiedon sinä päivänä, jona päätös on vastaanotettu. Tiedoksisaantipäivän osoittaa vastaanottotodistus, saantitodistus tai tiedoksiantotodistus. Sijaistiedoksiannossa tiedoksisaannin katsotaan tapahtuneen kolmantena päivänä sijaistiedoksiantoa koskevan tiedoksiantotodistuksen osoittamasta päivästä.

Käytettäessä tavallista sähköistä tiedoksiantotapaa vastaanottajan katsotaan saaneen tiedon päätöksestä kolmantena päivänä viestin lähettämisestä (sähköpostitse tai sähköisen asiointipalvelun kautta), jollei muuta näytetä. Päätös on lähetetty päätöksen antopäivänä, joka ilmenee päätöksen ensimmäiseltä sivulta. Sähköisen asiointipalvelun kautta todisteellisesti tiedoksi saadun päätöksen tiedoksisaantipäivä on päätöksen noutamispäivä asiointipalvelusta.

Valituksen sisältö

Valituksessa, johon on sisällytettävä valituslupahakemus, on ilmoitettava

- valittajan nimi ja yhteystiedot mukaan lukien se postiosoite ja mahdollinen muu osoite, johon oikeudenkäyntiin liittyvät asiakirjat voidaan lähettää (prosessiosoite); jos valittajan puhevaltaa käyttää hänen laillinen edustajansa tai asiamiehensä, on valituksessa mainittava myös tämän yhteystiedot
- päätös, johon haetaan muutosta (valituksen kohteena oleva päätös)
- peruste, jolla valituslupaa pyydetään, sekä syyt, joiden vuoksi valituslupan myöntämiseen on mainittu peruste
- miltä kohdin päätökseen haetaan muutosta ja mitä muutoksia siihen vaaditaan tehtäväksi (vaatimukset)
- vaatimusten perustelut
- mihin valitusoikeus perustuu, jos valituksen kohteena oleva päätös ei kohdistu valittajaan.

Yhteystietojen muutoksesta on valituksen vireillä ollessa ilmoitettava viipymättä korkeimmalle hallinto-oikeudelle. Jos usea tekee valituksen yhdessä, voidaan joku heistä ilmoittaa yhdyshenkilöksi.

Valituksen liitteet

Valitukseen on liitettävä

- hallinto-oikeuden päätös valitusosoituksineen
- selvitys siitä, milloin valittaja on saanut päätöksen tiedoksi, tai muu selvitys valitusajan alkamisen ajankohdasta
- asiakirjat, joihin valittaja vetoaa vaatimuksensa tueksi, jollei niitä ole jo aikaisemmin toimitettu viranomaiselle.

Asiamiehen, joka ei ole toiminut asiamiehenä asian aikaisemmassa käsittelyvaiheessa, ja joka ei ole asianajaja, julkinen oikeusavustaja tai luvan saanut oikeudenkäyntiavustaja, on liitettävä valitukseen valtakirja.

Valituksen toimittaminen

Valitus on toimitettava valitusajassa korkeimmalle hallinto-oikeudelle. Valituksen tulee olla perillä valitusajan viimeisenä päivänä ennen viraston aukioloajan päättymistä. Tämä koskee myös tilanteita, joissa valitus toimitetaan sähköisen asiointipalvelun kautta tai sähköpostitse. Asiointipalvelun kautta tai sähköpostitse toimitettua valitusta ei tarvitse toimittaa paperimuodossa. Asiakirjojen lähettäminen postitse tai sähköisesti tapahtuu lähettäjän omalla vastuulla.

Korkeimman hallinto-oikeuden yhteystiedot ja aukioloaika:

Postiosoite:	Korkein hallinto-oikeus PL 180, 00131 Helsinki
Sähköposti:	korkein.hallinto-oikeus@oikeus.fi
Käyntiosoite:	Fabianinkatu 15, 00130 Helsinki
Puhelin:	029 56 40200
Faksi:	029 56 40382
Hallinto- ja erityistuomioistuinten sähköinen asiointipalvelu:	https://asiointi.oikeus.fi/hallintotuomioistuimet/#/
Aukioloaika:	arkipäivisin klo 8.00 – 16.15