



.540A.L0393384652

Economy PP Finlande Posti Oy 916529 Posti Green

Päätöspäivä 29.01.2025
Kirje luotu 29.01.2025
Postituspäivä 31.01.2025

VT Tero Piisi / KPMG Oy Ab
GALLEN-KALLELANKATU 8
28100 PORI



Päätösnumero
P0243837357

51004859 002500 6475 3/1

00010 - 278

002500

Lahjaverotuksen ennakkoratkaisu

Hakija Porin kaupunki, Y-tunnus 0137323-9

Luovuttajat Toukarin Jätevesiosuuskunta

Luovutuksensaajat Porin kaupunki

Kysymys Sovelletaanko hakemuksessa tarkoitettuun lahjoitukseen perintö- ja lahjaverolain 2 §:n 1 momenttia, mikäli Toukarin jätevesiosuuskunta puretaan hakemuksessa kuvatulla tavalla osuuskuntalain 23 luvun mukaisessa selvitysmenettelyssä ja Toukarin jätevesiosuuskunta päättää sääntöjensä 26 §:n mukaisesti luovuttavansa osan osuuskunnan omistamasta verkostosta Porin kaupunkiin kuuluvalla Porin Vesi-liikelaitokselle?

Hakemus Verohallinto on vastaanottanut lahjaverotusta koskevan ennakkoratkaisuhakemuksenne 3.1.2025. Hakemuksen liitteenä on

1. Osuuskunnan kauppakisteriote ja säännöt
2. Luonnos Toukarin jätevesiosuuskunnan luovutus sopimuksesta
3. Toukarin jätevesiosuuskunnan tilinpäätös per 31.12.2023.

Ennakkoratkaisu Hakemuksessa tarkoitettuun lahjoitukseen ei sovelleta perintö- ja lahjaverolain 2 §:n 1 momenttia, mikäli Toukarin jätevesiosuuskunta puretaan hakemuksessa kuvatulla tavalla osuuskuntalain 23 luvun mukaisessa selvitysmenettelyssä ja Toukarin jätevesiosuuskunta päättää sääntöjensä 26 §:n mukaisesti luovuttavansa osan osuuskunnan omistamasta verkostosta Porin kaupunkiin kuuluvalla Porin Vesi-liikelaitokselle. Kyse ei ole perintö- ja lahjaverolain tarkoittamasta lahjasta.

Perustelut **Säännökset**

Perintö- ja lahjaverolain 1 § ja 18 §:n mukaan lahjaveroa tulee suorittaa, kun verovelvollinen saa lahjana omaisuutta.

Tosiseikat





Toukarin jätevesiosuuskunta (y-tunnus; 2194753-5) on perustettu vuonna 2008, ja sen sääntöjen mukaisena tarkoituksena on rakentaa, ylläpitää ja hoitaa viemärilaitosta ja tarjota jätevesihuoltopalveluja pääasiassa jäsenille. Osuuskunnan kotipaikka on Pori ja sillä on n. 15 km viemäriverkostoa, johon on liittynyt 82 taloutta. Viemäriverkosto on rakennettu pääosin vuonna 2008. Osuuskunnan viemäriverkosto on yhteydessä Porin Veden viemäriverkoston. Osuuskunta ei harjoita vesijohtoveden johtamista.

Toukarin jätevesiosuuskunta haluaa siirtää toimintansa ja luovuttaa omistamansa verkoston osittain Porin kaupungin liikelaitokselle Porin Vedelle. Luovutuksen ensisijainen syy on osuuskunnan vastuuhenkilöiden ikääntyminen, haasteet löytää uusia vastuuhenkilöitä ja tarve varmistaa verkoston ylläpidon jatkuvuus pitkällä aikavälillä. Suunnitelman mukaan osuuskunta luovuttaa sopimuksessa määritellyn osan verkostostaan Porin Vedelle vastikkeettomasti. Sopimuksen mukaisesti osuuskunnan jäsenten kiinteistöillä sijaitsevat verkoston osat ja pumppaamot eivät siirry luovutuksessa, vaan ne luovutetaan osuuskunnan purkautumisen yhteydessä päätettävällä tavalla joko jäsenen saatavan maksuna, jako-osuutena tai muutoin vastikkeettomasti osuuskunnan jäsenille. Rajaus vastaa Porin Veden ja liikelaitoksen asiakkaiden välillä noudatettavaa yleistä vastuunjakoja. Luovutuksen jälkeen osuuskunta purkautuu osuuskuntalain mukaisessa selvitysmenettelyssä ja jakaa loput varansa jäsenilleen osuuskunnan kokouksen päättämällä tavalla.

Luovutuksen yhteydessä osuuskunnan ja kunkin osuuskunnan jäsenen välinen viemäri liittymää koskeva sopimussuhde siirtyy luovutuksessa Porin Vedelle ja päivitetään vastaamaan Porin Veden käyttämiä liittymissopimuksia.

Osuuskunnan säännöissä on todettu varojen jakamisesta seuraavaa:

26 § Varojen jakaminen osuuskunnan purkautuessa

Jos osuuskunta puretaan, päättää osuuskunnan kokous, miten osuuskunnan omaisuuden säästö käytetään.

Mikäli säästöä ei jaeta jäsenille, on se käytettävä vesihuoltotoimintaa edistäviin tai yleishyödyllisiin tarkoituksiin.

Toukarin jätevesiosuuskunnan varat koostuvat viimeisimmän tilinpäätöksen 31.12.2023 mukaisesti seuraavista eristä:

Muut pitkävaikutteiset menot	6 436,00
Rakennukset ja rakennelmat	184 647,57
Aineet ja tarvikkeet	1 575,00
Myyntisaamiset	640,00
Rahat ja pankkisaamiset	31 404,91

Erä "Rakennukset ja rakennelmat" muodostuu kokonaisuudessaan Toukarin jätevesiosuuskunnan omistamasta viemäriverkoston.

Osuuskunnan tavanomaista toiminnan harjoittamista ja juoksevaa hallintoa lukuun ottamatta osuuskunnan omaisuuserissä ei ole tapahtunut vuonna 2024 merkittäviä muutoksia. Osuuskunnalla on vierasta pääomaa taseellaan per 31.12.2023



yhteensä 361 434,63 euroa. Vieras pääoma muodostuu veloista Toukarin jätevesiosuuskunnan jäsenille.

Osuuskunnan luovutettava omaisuus muodostuu osuuskunnan omistamasta verkostosta pois lukien osuuskunnan jäsenten kiinteistöille kuuluvat verkoston osat, joista muodostuu luovutuksen yhteydessä kiinteistöön kuuluva tonttijohto. Luovutuksen kohde määritellään tarkemmin luovutus sopimuksessa. Osuuskunnan rahavarat eivät sisälly luovutuksen kohteeseen.

Suunnitellun luovutuksen vastaanottaja Porin Vesi on Porin kaupungin liikelaitos, jonka toiminta-ajatus on seuraava:

"Porin Vesi hoitaa toiminta-alueensa veden hankinnan, käsittelyn ja jakelun sekä viemäröinnin ja jäteveden puhdistamisen kilpailukykyiseen hintaan asiakkaiden odotukset ja tarpeet mahdollisimman hyvin täyttäen sekä ympäristöasiat halliten."

Porin kaupunginhallitus on hyväksynyt 23.5.2011 Porin kaupungin vesihuollon kehittämissuunnitelman, johon sisältyi periaatteet vesiyhtymien verkostojen luovuttamisesta Porin Vedelle. Toukarin jätevesiosuuskunnan varojen suunniteltu luovutus noudattaa kyseisen kehittämissuunnitelman linjaa.

Asian arviointi ja johtopäätökset

Hakemuksen mukaan luovutusten ensisijainen syy on tarve järjestää osuuskunnan omistaman verkoston ylläpito sellaisen organisaation vastattavaksi, jolla on pitkällä aikavälillä riittävät resurssit hoitaa jätevesiverkoston korjaus- ja kunnossapitotöitä.

Sopimuksella osuuskunnan omistamaa jätevesijohtoverkkoa siirretään Porin Vedelle. Osuuskunnan tarkoituksena on ollut järjestää jäsenten jätevesihuoltoa. Uudella sopimuksella Porin Vesi sitoutuu hoitamaan osuuskunnan nykyisiä tehtäviä ja omaisuuden siirtäminen liittyy tähän järjestelyyn. Sopimuksessa ei katsota tapahtuvan lahjoitusta. Näin ollen lahjaverovelvollisuutta ei synny.

KORJAUS VALITUSOSOITUKSEEN

Huomaa, että tähän päätökseen liitetystä valitusosoituksesta poiketen hallinto-oikeuden päätöksestä perittävä oikeudenkäyntimaksu on 310 euroa, jos valitus hallinto-oikeuteen tulee vireille 1.1.2025 tai sen jälkeen.

Ennakkoratkaisun sitovuus

Verohallinto noudattaa ennakkoratkaisua, jos luovutuksensaaja sitä vaatii.

Tämä ennakkoratkaisu on voimassa kuusi kuukautta sen jälkeen, kun ennakkoratkaisu on saanut lainvoiman. Ennakkoratkaisu on lainvoimainen, kun 30 päivän valitusaika on päättynyt.

Muutoksenhaku

Tähän päätökseen saa hakea muutosta. Muutoksenhakuohje on liitteenä.

Maksu

Ennakkoratkaisu 740,00 euroa (lasku lähetetään erikseen)



(Valtiovarainministeriön asetus Verohallinnon suoritteiden maksullisuudesta 2 §)

Jos mielestänne tämän päätöksen maksu on virheellinen, voitte vaatia Verohallinnolta oikaisua maksuun. Oikaisua on vaadittava kuuden kuukauden kuluessa maksun määräämisestä.

(Laki eräiden ennakkoratkaisujen maksuperusteista 8 §)

Merja Ollila
veroasiantuntija
puh. 029 513 8484 (puhelun hinta pvm./mpm.)

Sovelletut oikeusohjeet

Perusteluissa mainitut ja perintö- ja lahjaverolaki 39a §

Liitteet

Muutoksenhakuohje (valitusosoitus)

Tiedoksi

Veronsaajien oikeudenvallontayksikkö



Valitusosoitus

Voitte hakea muutosta tähän päätökseen hallinto-oikeudelta (Turun hallinto-oikeus).

Muutosta saavat hakea asianosainen ja Veronsaajien oikeudenvilvontayksikkö.

Milloin muutoksenhaku aika päättyy

Valituksen on oltava perillä viimeistään 10.03.2025 kello 16.15. Veronsaajien oikeudenvilvontayksikön tekemän valituksen on oltava perillä 28.02.2025 kello 16.15.

Lisätietoja muutoksenhaun määräajoista on tämän ohjeen kohdassa "Miten valituksen määräaika lasketaan".

Mitä asioita valituksessa on oltava

Tehkää valitus kirjallisesti ja ilmoittakaa siinä seuraavat asiat:

- Mihin päätökseen haette muutosta?
- Mitä päätöksen kohtia valitus koskee ja mitä muutoksia vaaditte?
- Millä perusteilla vaaditte muutoksia?
- Yrityksen tiedot (nimi, Y-tunnus, osoite ja puhelinnumero). Jos olette valtuuttaneet asiamiehen tekemään valituksen puolestanne, ilmoittakaa myös hänen tietonsa.

Valitus on aina allekirjoitettava.

Mitä liitteitä valitukseen tarvitaan

Liittäkää valitukseen:

- Päätös, johon haette muutosta (tai kopio päätöksestä).
- Asiakirjat, joihin valituksessa vetoatte. Asiakirjoja ei tarvitse liittää, jos ne on jo aiemmin toimitettu Verohallinnolle.
- Valtakirja, jos olette valtuuttaneet asiamiehen tekemään valituksen puolestanne.

Mihin valitus on toimitettava

Toimittakaa valitus hallinto-oikeuteen (Turun hallinto-oikeus). Valituksen on oltava perillä muutoksenhakuajan viimeisenä päivänä ennen toimipisteen aukioloajan päättymistä.

Turun hallinto-oikeus
Sairashuoneenkatu 2-4
PL 32
20101 Turku
puh. 029 56 42410
faksi 029 56 42414
sähköposti turku.hao@oikeus.fi

Valituksen voi tehdä myös hallinto- ja erityistuomioistuinten asiointipalvelussa osoitteessa <https://asiointi.oikeus.fi/hallintotuomioistuimet>

Miten valituksen määräaika lasketaan

Valituksen on oltava perillä viimeistään 30. päivänä siitä, kun olette saaneet päätöksen tiedoksi. Ajan laskeminen alkaa tiedoksisaantipäivää seuraavasta päivästä. Tiedoksisaantipäiväksi katsotaan 7. päivä päätöksen postituspäivän jälkeen. Postituspäivän näette päätöksestä. Jos olette antaneet suostumuksenne



siihen, että tiedoksiannot lähetetään teille sähköisesti, tiedoksisaantipäiväksi katsotaan kolmas lähetyspäivän jälkeinen päivä.

Jos olette eri mieltä tiedoksisaantipäivästä, liittäkää valitukseen todistus tai muu luotettava selvitys siitä, minä päivänä olette saaneet päätöksen.

Jos valituksen määräajan viimeinen päivä on pyhäpäivä tai lauantai, valituksen voi tehdä vielä seuraavana arkipäivänä.

Jos muutosta hakee Veronsaajien oikeudenvilvontayksikkö, määräaika alkaa päätöksen tekemisestä.

Hallinto-oikeuden päätöksestä perittävä oikeudenkäyntimaksu

Valituksesta hallinto-oikeuteen voi joutua maksamaan oikeudenkäyntimaksun. Verotusta koskevissa asioissa oikeudenkäyntimaksu on 270 euroa. Maksua ei peritä, jos hallinto-oikeus muuttaa muussa kuin ennakkoratkaisuasiassa valituksenalaista päätöstä muutoksenhakijan eduksi.

Tuomioistuinmaksulaki: <https://www.finlex.fi/fi/laki/ajantasa/2015/20151455>

