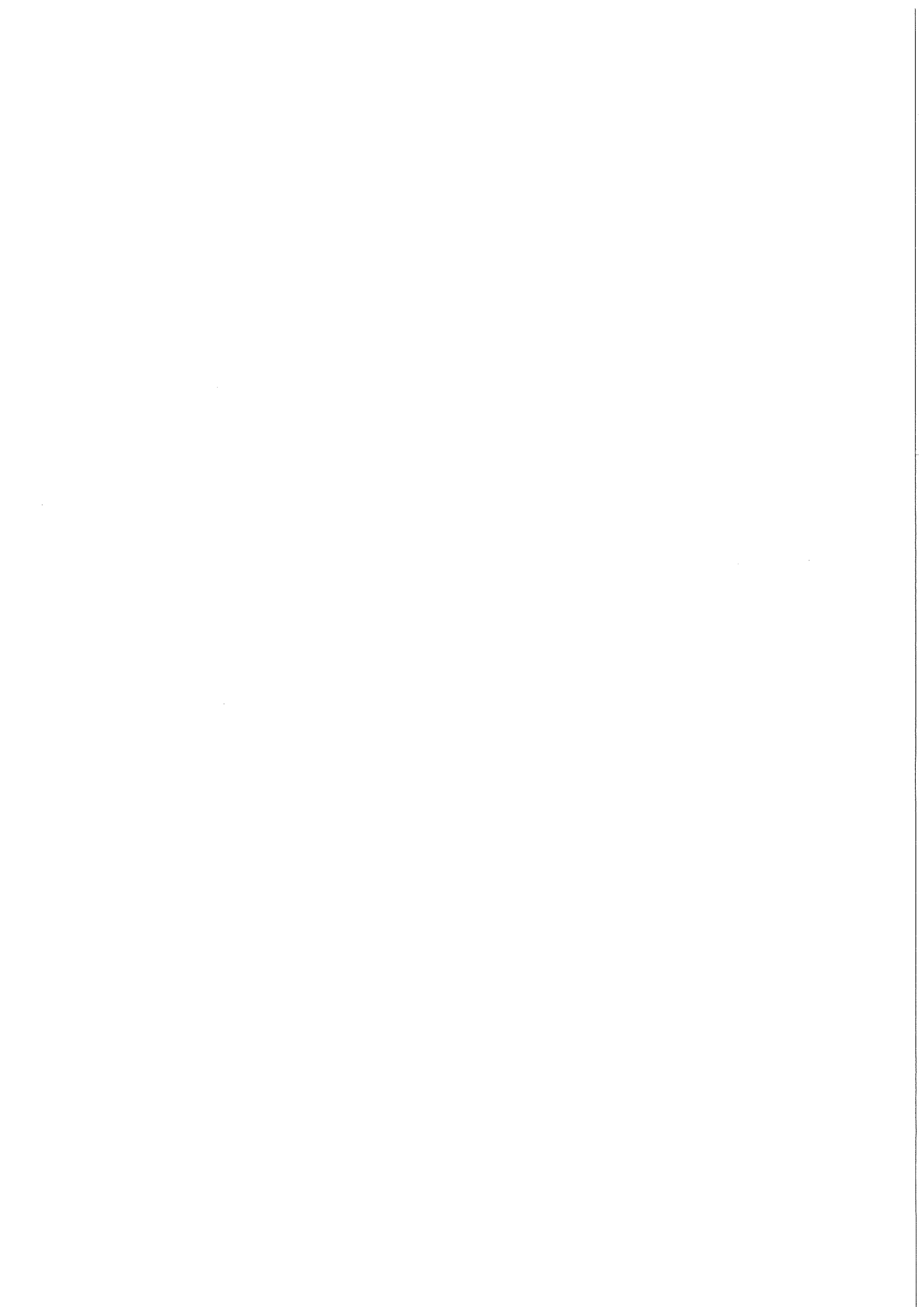


Tulevaisuustyöryhmä

/ lausunto +





UUDENMAAN VEROVIRASTO  
Pääkaupunkiseudun verotoimisto  
PL 400  
00052 VERO

Asianajaja Mikko Alakare  
Asianajotoimisto Borenus & Kemppinen Oy  
Yrjönkatu 13A  
00120 HELSINKI

PÄÄTÖS

Päivämäärä  
19.6.2008

Päätösnumero  
2008/300111

## PERINTÖ/LAHJAVEROA KOSKEVA ENNAKKORATKAISU

**Hakija** Helsingin kauppakorkeakoulun seniorikilta ry  
perustettavan säätiön ("Helsingin kauppatieteiden ylioppilaiden säätiö")

**Luovuttaja** Helsingin kauppakorkeakoulun seniorikilta ry  
Helsingin kauppakorkeakoulun ylioppilaskunta (KY)

### Luovuttajan asuinkunta

Helsinki

**Luovutuksen saaja/  
saajat** Helsingin kauppatieteiden ylioppilaiden säätiö

**Sukulaisuussuhde** -

**Kysymys** Pidetäänkö perustettavaa säätiötä perintö- ja lahjaverolain 2:ssä tarkoitettuna yleishyödyllisenä säätiönä?

**Hakemus** Hakemuksen sisältö

### ENNAKKORATKAISUKYSYMYKSET

1. Pidetäänkö perustettavaa säätiötä Perintö- ja lahjaverolain 2 §:ssä tarkoitettuna säätiönä, jolla on yleishyödyllinen tarkoitus?

2. Onko kiinteistöjen tai arvopapereiden luovutuksesta suoritettava varain-siirtoveroa?

1. Taustaa

KY:n seniorikilta ry on Helsingin Kauppakorkeakoulun Ylioppilaskunnan entisten jäsenien yhteenliittymä, joka pitää yllä suhteita Helsingin kauppakorkeakoulun ylioppilaskuntaan ja edistää KY-aktiivien keskinäisiä kontakteja sekä senioreiden ja ylioppilaskunnan välistä yhteistoimintaa.



Pääkaupunkiseudun verotoimisto  
Rajatorpantie 8 A  
Vantaa

[www.vero.fi](http://www.vero.fi)  
(09) 731120  
faksi (09) 7311 2791  
UUSVP 5016/w 9.2004

Julkisuudessa esillä olleiden tietojen mukaan valtioneuvosto on valmistele-  
massa niin sanotun innovaatioyliopistohankkeen toteuttamista. Hankkeessa  
on kysymys kolmen olemassa olevan yliopiston eli Teknillisen korkeakou-  
lun, Helsingin kauppakorkeakoulun ja Taideteollisen korkeakoulun yhdis-  
tämisestä. Hankkeen toteutuessa on todennäköistä, että myös olemassa  
olevat ylioppilaskunnat yhdistyvät uuden yliopiston rakennemallin mukai-  
sesti yhdeksi ylioppilaskunnaksi. Kauppatieteen opiskelijat ovat tutkineet  
mahdollisuuksia perustaa uusi organisaatio huolehtimaan valta- osasta  
Helsingin kauppakorkeakoulun ylioppilaskunnan ("KY") nykyisestä toimin-  
nasta päämääränään ylläpitää kauppatieteilijöiden yhtenäistä identiteettiä  
myös tulevaisuudessa.

Uuden organisaation perustana on perustettava säätiö, jolle on tarkoitus  
siirtää merkittävä osa KY:n nykyisestä toiminnasta ja omaisuudesta. Perus-  
tettavan säätiön tarkoituksena on edistää Helsingin kauppakorkeakoulu -  
nimisessä yliopistossa tai sen alaisuudessa toimivassa yksikössä opiskele-  
vien pyrkimyksiä.

Jos Helsingin kauppakorkeakoulu lakkaa olemasta taikka tavalla tai toisella  
muuttuu osaksi toista oikeushenkilöä, on säätiön tarkoituksena edistää Hel-  
singin kauppakorkeakoulun toimintaa jatkavassa yliopistossa tai tätä vas-  
taavassa oikeushenkilössä taikka sen alaisuudessa toimivassa yksikössä  
kauppatieteellistä tutkimusta, ohjelmaa tai opintokokonaisuutta opiskelevien  
pyrkimyksiä.

KY:n päätöksenteon eräänlaisen kankeuden vuoksi tarkoituksena on, että  
Hakija perustaa Helsingin kauppatieteiden ylioppilaiden säätiön pienemmil-  
lä pääomalla ja säätiön tultua rekisteröidyksi KY tekee tarvittavat päätökset  
omaisuuden ja toimintojen siirtämisestä Helsingin kauppatieteiden ylioppi-  
laiden säätiölle.

Koska säätiö organisaationa ei suoraan mahdollista esimerkiksi nykyisen-  
kaltaista ylioppilaskunnissa sovellettavaa demokraattista toimielinten jäsen-  
ten valintamenettelyä on toinen oleellinen elementti uudessa organisaatio-  
mallissa perustaa säätiön rinnalle myös yhdistys, jonka varsinaisina jäseni-  
nä voivat olla luonnolliset henkilöt, jotka ovat ilmoittautuneet läsnä oleviksi  
opiskelijoiksi Helsingin kauppakorkeakouluun tai sen alaiseen yksikköön ja  
suorittavat siellä kauppatieteellistä tutkimusta tai ohjelmaa.

Jos Helsingin kauppakorkeakoulu lakkaa olemasta taikka tavalla tai toisella  
muuttuu osaksi toista oikeushenkilöä, yhdistyksen varsinaiseksi jäseneksi  
voidaan hyväksyä luonnollinen henkilö, joka on ilmoittautunut läsnä olevaksi  
opiskelijaksi Helsingin kauppakorkeakoulun toimintaa jatkavan yksikön  
alaisuuteen ja suorittaa siellä kauppatieteellistä tutkimusta tai ohjelmaa.  
Perustettavan yhdistyksen tärkeimpiin tehtäviin kuuluu muun muassa Hel-  
singin kauppatieteiden ylioppilaiden säätiön toimielinten jäsenten valinta ja  
pyrkimyksenä on, että jäseninä olisivat lähes kaikki Helsingin kauppakor-  
keakoulun tai sen toimintaa jatkavan yksikön opiskelijat.

KY:llä on tällä hetkellä noin 3900 jäsentä ja uuden organisaation välittömän-  
nä kohderyhmänä ovat KY:n jäsenten lisäksi Helsingin kauppakorkeakou-  
lussa opiskelevat vaihto-opiskelijat sekä erilaisia täydennys- ja jatko-  
ohjelmia tekevät opiskelijat, jotka eivät tällä hetkellä voi olla KY:n jäseniä  
(esimerkiksi ns. IDBM ja MBA-opiskelijat). Kenellä tahansa on mahdollisuus



päästä kohderyhmän jäseneksi hakeutumalla opiskelemaan Helsingin kauppakorkeakouluun.

## 2. Säätiön toiminnasta

Helsingin kauppatieteiden ylioppilaiden säätiön sääntöluonnoksen mukaan säätiö toteuttaa tarkoitustaan seuraavasti:

- kehittää ja ylläpitää opiskelijoiden kansallista ja kansainvälistä yhteistyötä sekä edistää opiskelijoiden vaihto-opiskelua;
- tukee opiskelua ja opiskelun edellytyksiä;
- tukee taloudellisesti opiskelijoiden keskuudessa järjestettävää harrastustoimintaa, järjestää ja tukee kulttuuri ja liikuntatapahtumia sekä edistää opiskelijoiden terveyttä ja sosiaalista hyvinvointia;
- edistää opiskelijoiden taloudellista asemaa;
- rakennuttaa ja hankkii sekä vuokraa opiskelija-asuntoja;
- harjoittaa tiedotustoimintaa kohderyhmänsä keskuudessa;
- edistää opiskelijoiden ja yritysmaailman sekä opiskelijoiden ja opintonsa päättäneiden kohtaamista;
- edistää opiskelijoiden tulevaa uraa;
- kohottaa kauppatieteitä opiskelevien arvostusta ja tuntemusta yhteiskunnassamme;
- tukee taloudellisesti säätiön tarkoitusta edistävien muiden yhteisöjen ja säätiöiden toimintaa sekä edistää toimijoiden yhteistyötä;
- jakaa apurahoja ja stipendejä.

Opiskelijoilla tarkoitetaan tässä säätiön tarkoituksessa mainittuja kauppatieteiden tutkintoa opiskelevia tai sitä vastaavissa ohjelmissa opiskelevia henkilöitä.

Tämän hetkisten suunnitelmien mukaan Helsingin kauppatieteiden ylioppilaiden säätiö tulee toimimaan lähes samalla tavalla kuin KY tällä hetkellä toimii. Ylioppilaskunnan omaan organisaatioon jäisi jatkossa kuitenkin lähinnä julkisiin hallintotehtäviin liittyviä toimintoja, kuten yliopiston hallinnon opiskelijaedustajien nimeäminen sekä opiskelijoiden terveydenhoidosta huolehtiminen yhdessä Ylioppilaiden terveydenhoitosäätiön kanssa. Lisäksi on mahdollista, että jokin osa toiminnoista hoidetaan jatkossa perustettavan yhdistyksen piirissä. Myös osa KY:n piirissä tällä hetkellä toimivista kerhoista saattaa jatkaa toimintaansa erillisinä yhdistyksinä. Säätiön toiminnan on kuitenkin tarkoitus olla pitkälti samankaltaista kuin ylioppilaskunnilla yleensä.

Säätiölle tulevasta omaisuudesta on tarkoitus myös jakaa tukea kauppatieteitä opiskelevien opiskelijoiden yhdistyksille erilaisina toiminta-avustuksina ja jakaa erilaisia vaihto-opiskeluun liittyviä apurahoja sekä erilaisia stipendejä.

## 3. Säätiön yleishyödyllisyydestä

PerVL 2.1 § mukaan Perintö- tai lahjaveroa ei suoriteta omaisuudesta, joka on annettu säätiölle, jolla, sen tarkoittamatta toiminnallaan tuottaa siihen osallisille taloudellisia etuja, on tieteellinen, taiteellinen, kansanvalistusta, maanpuolustusta tai kotimaista elinkeinoelämää edistävä tai muu yleishyödyllinen tarkoitus.

PerVL 2.1 §:ssä ei ole tarkasti määritelty, mitä perintö- ja lahjaverolaissa tarkoitetaan yleishyödyllisellä yhteisöllä. Oikeuskirjallisuuden mukaan laissa tarkoitettu muu yleishyödyllinen tarkoitus on ratkaistava tapauskohtaisesti ja tulkinta-apua saadaan TVL 22 §:n yleishyödyllisen yhteisön käsitteen sisältöä koskevista kannanotoista.

Tuloverolain (TVL) 22.1 §:n mukaan yhteisö on yleishyödyllinen, jos se toimii yksinomaan ja välittömästi yleiseksi hyväksi aineellisessa, henkisessä, siveellisessä tai yhteiskunnallisessa mielessä, sen toiminta ei kohdistu vain rajoitettuihin henkilöpiireihin ja se ei tuota toiminnallaan siihen osallisille taloudellista etua osinkona, voitto-osuutena taikka kohtuullista suurempana palkkana tai muuna hyvityksenä.

Hakijan käsityksen mukaan perustettava säätiö täyttää kaikki TVL 22 § vaatimukset yleishyödyllisyydelle. Säätiö toimii yksinomaan ja välittömästi yleiseksi hyväksi. Kyseessä ei myöskään ole puhtaasti tukiyhteisö, vaan laajasti erilaisia toiminta-avustuksia ja apurahoja jakava yhteisö, joka harjoittaa myös itse laajamittaista yleishyödyllistä toimintaa (esimerkiksi opiskelijoiden koulutus- ja opintososiaaliin asioihin vaikuttamista, erilaisten kulttuuri- ja liikuntatapahtumien järjestämistä, kansainvälisyyden ja vaihto-opiskelun edistämistä sekä muiden opiskelijajärjestöille tyypillisten, toimintojen harjoittamista). Toiminta kohdistuu rajoitettuun, mutta hyvin laajaan henkilöpiiriin ja henkilöpiirin jäseneksi on mahdollisuus päästä kenellä tahansa hakeutumalla opiskelijaksi Helsingin kauppakorkeakouluun (tai sen toimintaa jatkavaan laitokseen). Helsingin kauppatieteiden ylioppilaiden säätiössä tulee olemaan myös henkilökuntaa (joista suurin osa siirtyy KY:n organisaatiosta) joille maksetaan työstä normaalia palkkaa, mutta säätiön tarkoituksena ei ole maksaa kohtuullista suurempia palkkoja tai muutenkaan tuottaa toimintaan osallisille taloudellista etua (1).

Hakijan käsityksen mukaan ylioppilaskuntia on vakiintuneesti pidetty verotuskäytännössä yleishyödyllisinä yhteisöinä. Tapauksessa KHO 1977 T 4642 yleishyödyllisyyden menettämiseen ei myöskään johtanut laajamittainen asuntojen vuokraustoiminta (2). Oikeus- ja verotuskäytännössä erilaisia apuraha- ja laitossäätiöitä sekä useimpia opiskelijajyhdistyksiä on myös pidetty yleishyödyllisinä yhteisöinä. Oikeuskirjallisuudessa esitetyn kannan mukaan esimerkiksi tieteen ja taiteen tukemiseksi perustetut säätiöt ovat ilman muuta yleishyödyllisiä yhteisöjä, jos niitä ei ole perustettu hyvin rajoitetun henkilöpiiriin, esim. jonkun suvun jäsenten, etuja ajatellen.

Helsingin kauppatieteiden ylioppilaiden säätiön toiminnan ollessa varsin samankaltaista kuin ylioppilaskunnilla perinteisesti ja yleishyödyllisyys kriteeristön muutoinkin täytyessä Hakija katsoo, että Helsingin kauppatieteiden ylioppilaiden säätiötä tulisi kohdella lahjaverotuksessa sellaisena yhteisönä, jolla sen tarkoittamatta toiminnallaan tuottaa siihen osallisille taloudellisia etuja on yleishyödyllinen tarkoitus. Lahjoituksen verovapauden ollessa käytännössä säätiön perustamisen ja toimintojen siirtämisen kannalta oleellinen seikka Hakija pyytää Uudenmaan verovirastoa vahvistamaan, että Helsingin kauppatieteiden ylioppilaiden säätiötä kohdellaan verotuksessa PerVL 2.1 §:ssä tarkoitettuna yleishyödyllisenä yhteisönä, eli Hakijan luovuttaessa säätiölle säädepääoman sekä KY:n luovuttaessa Helsingin kauppatieteiden ylioppilaiden säätiölle omaisuuttaan ei luovutuksista ole maksettava lahjaveroa.



Hakija pyytää Uudenmaan verovirastoa myös vahvistamaan, että Hakijan tai KY:n luovuttaessa omaisuuttaan (omaisuus sisältää myös arvopapereita) Helsingin kauppatieteiden ylioppilaiden säätiölle kyseessä on verotuksessa lahjoitus, josta ei Varainsiirtoverolain 15 § ja 4.3 § mukaan ole suoritettava varainsiirtovero, eikä esimerkiksi 4.4 §:ssä tarkoitettu pääomansi-  
joitus

#### viittaukset

1

Vaikka säätiöllä tulee olemaan jonkin verran palkattua henkilökuntaa, on toiminnan käytännön järjestämisessä edelleen merkittävässä määrin mukana vapaaehtoispuhjalta toimivia opiskelija-aktiiveja, kuten opiskelijajärjes-  
töissä yleensäkin.

2

Myös KY harjoittaa muun toimintansa ohella opiskelija-asuntojen vuokraus-  
toimintaa ja hinnoittelee opiskelijoiden vuokra-asumisen pitkällä tähtäimellä omakustanteiseksi. Osa KY:n omistamista kiinteistöistä/asunnoista on omistettu tavallisessa ja osa keskinäisessä yhtiömuodossa. Merkittävään osaan asunnoista kohdistuu erilaisia arava ja korkotukilainoja ja niiden edelleen luovuttamista on rajoitettu. Tarkoitus on siirtää myös opiskelija-  
asuntotoiminta Helsingin kauppatieteiden ylioppilaiden säätiölle, edellyttäen, että lainojen siirtämisestä saadaan sovittua.

Asiamiehemme antaa tarvittaessa lisätietoja

Helsingissä 28. huhtikuuta 2008

HELSINGIN KAUPPAKORKEAKOULUN SENIORIKILTA RY:N PUOLESTA

Mikko Alakare

asianajaja

LAATI

Mikko Alakare

asianajaja, Helsinki

#### LIITTEET

1. Perustettavan säätiön säännöt olennaisilta osiltaan lopullisessa muodossa
2. Perustettavan yhdistyksen säännöt olennaisilta osiltaan lopullisessa muodossa
3. KY:n vuosikertomus 2006
4. KY-opas 2007
5. KY:n tilinpäätös 2007



"säätiön säännöt.tif"



"yhdistyksen  
säännöt.tif"

**Ennakkoratkaisu** Uudenmaan verovirasto katsoo, että kysymyksessä on perintö- ja lahjaverolain 2 §:ssä mainittu yleishyödylliselle yhteisölle tapahtunut lahjaverosta vapaa luovutus.

### Ennakkoratkaisun sitovuus

Tätä ennakkoratkaisua on verovelvollisen sitä vaatiessa sitovana noudatettava, jos luovutus tapahtuu kuuden kuukauden kuluessa siitä, kun ennakkoratkaisu tuli lainvoimaiseksi.

### Perustelut

Perintö- ja lahjaveroa ei suoriteta sellaisesta omaisuudesta, joka yhdistyksen sääntöjen mukaan sen toiminnan lakattua on siirtynyt toiselle, taikka joka testamentilla tai lahjana on annettu valtiolle tai sen laitokselle, maakunnalle, kunnalle, kuntayhtymälle, seurakunnalle tai muulle uskonnolliselle yhdyskunnalle sekä armeliaisuus ja opetuslaitokselle.

Sama on voimassa myös omaisuudesta, joka on annettu aatteelliselle yhdistykselle tai muulle yhteisölle, laitokselle tai säätiölle, jolla, sen tarkoittamatta toiminnallaan tuottaa siihen osallisille taloudellisia etuja, on tieteellinen, taiteellinen, kansanvalistusta, maanpuolustusta tai kotimaista elinkeinoelämää edistävä tahi muu yleishyödyllinen tarkoitus.

Säädepääoman lahjoitusta yleishyödylliselle säätiölle voidaan pitää perintö- ja lahjaverolain 2 §:n mukaisena lahjaverosta vapaana luovutuksena. Luovutus on tehty lahjoitustarkoituksessa, eivätkä varat palaudu säätiön mahdollisesti purkautuessa luovutuksen tehneille. Samoin varojen luovutusta ylioppilaskuntatoimintaa jatkamaan perustetulle säätiölle voidaan pitää lahjaverosta vapaana luovutuksena, kun kysymyksessä on yleishyödyllinen toiminta.

Yhteisöä pidetään yleishyödyllisenä, jos sen toiminnasta suurin osa on yleishyödyllistä. Helsingin kauppatieteiden ylioppilaiden säätiö perustetaan jatkamaan Helsingin Kauppakorkeakoulun Ylioppilaskunnan toimintaa, jota verotuskäytännössä on pidetty yleishyödyllisenä ylioppilaskunnan toimintana. Selvityksen mukaan säätiö tulee edelleen toimimaan yleishyödyllisenä pidetyllä tavalla ja sen toiminta tulee kohdistumaan ylioppilaskuntien tavanomukaiseen laajaan henkilöpiiriin.

Säätiön toimintatapa on yleishyödyllinen, kun sen saamalla omaisuudella ei pyritä tuottamaan saajilleen taloudellista etua. Tuloverotuksessa taloudellisenä etuna on pidetty toimintaan osallistuneille maksettua tavallista suu-remppaa palkkaa ja osinkoa tai voitto-osuutta. Yleishyödyllinen yhteisö on verovelvollinen saamastaan elinkeinotulosta. Lahjaverotuksessa yleishyödyllisyys voi vaarantua, jos pääosa toiminnasta on liiketoimintaa. Elinkeinotoimintaan kuulumaton omaisuus voi olla lahjoituksen kohteena. Yleishyödyllistä toimintaa ei verotuksellisesti pidetä elinkeinotoimintana. Mikäli yhteisö on saavuttanut yleishyödyllisenä pidettävän yhteisön aseman tuloverotuksessa, sen saama omaisuus on perintö- ja lahjaverolain 2 §:n mukaan lahjaverosta vapaata omaisuutta.






**Sovelletut oikeusohjeet**

Perintö- ja lahjaverolaki 2 §

**Muutoksenhaku** Tähän päätökseen saa hakea valittamalla muutosta.

  
Liisi Rantakaulio  
veroasiantuntija

**Maksu** 245 euroa  
(Valtiovarainministeriön asetus verohallinnon suoritteiden maksullisuudesta  
28.12.2006/1432)

**LIITTEET** Muutoksenhakuohje  
Lahjaveroilmoitus lomake  
Perintö- ja lahjaverotus tiedote

**VALITUSOSOITUS**  
Perintö- ja lahjaverolaki 44 §

**Valitusviranomainen** Tähän päätökseen tyytymätön asianosainen saa hakea muutosta valittamalla Helsingin hallinto-oikeuteen.

**Valitusoikeus** Päätökseen voi hakea muutosta asianosainen. Veronsaaja saa hakea muutosta 30 päivän kuluessa päätöksen tekemisestä.

**Viranomainen, jolle valitus on toimitettava**

Valitus on jätettävä mainitussa määräajassa Pääkaupunkiseudun verotoimistoon tai Helsingin hallinto-oikeuteen.

**Valitusaika**

Valitus on tehtävä 30 päivän kuluessa päätöksen tiedoksisaannista. Veronsaajan valitusaika lasketaan päätöksen tekemisestä.

Tiedoksisaantipäivää ei oteta lukuun. Jos määräajan viimeinen päivä on pyhäpäivä, lauantai, itsenäisyyspäivä, vapunpäivä, jouluaatto tai juhannusaatto, valitusaika jatkuu vielä seuraavana arkipäivänä. Jollei muuta näytetä, asianosaisen katsotaan saaneen ennakkoratkaisun tiedoksi 7. päivänä sen jälkeen, kun ratkaisu annettiin postin kuljetettavaksi.

**Valituksen sisältö**

Valitus on tehtävä kirjallisesti. Valituksessa, joka on osoitettava Helsingin hallinto-oikeudelle on ilmoitettava: 1) päätös, johon haetaan muutosta; 2) miltä kohdin päätökseen haetaan muutosta ja mitä muutoksia siihen vaaditaan tehtäväksi; sekä 3) perusteet, joilla muutosta vaaditaan.

Valituksessa on ilmoitettava valittajan ja, jos tämä ei ole sitä laatinut, myös laatijan nimi ja kotikunta. Valituksessa on lisäksi ilmoitettava postiosoite ja puhelinnumero, joihin asiaa koskevat ilmoitukset valittajalle voidaan toimittaa.

Valittajan, laillisen edustajan tai asiamiehen on allekirjoitettava valitus.

**Valituksen liitteet**

Valitukseen on liitettävä

- tämä päätös alkuperäisenä tai jäljennöksenä
- todistus siitä, minä päivänä tiedoksisaanti on tapahtunut.
- Valitukseen tulee liittää myös asiakirjat, joihin valittaja vetoaa vaatimuksensa tueksi ja joita ei ole aikaisemmin toimitettu.
- Valitukseen on liitettävä myös valtakirja, jos valittaja käyttää asiamiestä

**Valituksen perille toimittaminen**

Valitus on toimitettava valitusajan kuluessa Pääkaupunkiseudun verotoimistoon tai valitusviranomaiselle. Asiakirjat voi lähettää myös postitse. Postiin asiakirjat on jätettävä niin ajoissa, että ne ovat verovirastossa viimeistään muutoksenhakuajan viimeisenä päivänä.

Helsingin hallinto-oikeuden yhteystiedot:

Postiosoite:  
Helsingin hallinto-oikeus  
PL 120  
00521 HELSINKI

Käyntiosoite:  
Ratapihantie 9  
Helsinki



Uudenmaan yritysvero toimisto  
PL 30  
00052 VERO

**PÄÄTÖS**  
Varainsiirtoverolaki 39 §

23.6.2008

Helsingin kauppakorkeakoulun seniorikilta ry  
c/o Asianajotoimisto Borenius & Kemppinen / Alakare  
Yrjönkatu 13 A  
00120 Helsinki

Päätösnumero  
4/441/08

## VARAINSIIRTOVEROA KOSKEVA ENNAKKORATKAISU

**Hakija** Helsingin kauppakorkeakoulun seniorikilta ry (2203658-1) perustettavan Helsingin kauppatieteiden ylioppilaiden säätiön lukuun

**Kotikunta** Helsinki

**Kysymys** Onko perustettavan säätiön suoritettava kiinteistöjen tai arvopapereiden omistusoikeuden luovutuksesta varainsiirtoveroa?

Lahjaverotuksen osalta ennakkoratkaisuhakemus on siirretty Pääkaupunki-seudun vero toimistoon käsiteltäväksi.

**Hakemus** KY:n seniorikilta ry on Helsingin Kauppakorkeakoulun Ylioppilaskunnan entisten jäsenien yhteenliittymä, joka pitää yllä suhteita Helsingin kauppakorkeakoulun ylioppilaskuntaan ja edistää KY-aktiivien keskinäisiä kontakteja sekä senioreiden ja ylioppilaskunnan välistä yhteistoimintaa.

Julkisuudessa esillä olleiden tietojen mukaan valtioneuvosto on valmistele-  
massa niin sanotun innovaatioyliopistohankkeen toteuttamista. Hankkeessa  
on kysymys kolmen olemassa olevan yliopiston eli Teknillisen korkeakou-  
lun, Helsingin kauppakorkeakoulun ja Taideteollisen korkeakoulun yhdistä-  
misestä. Hankkeen toteutuessa on todennäköistä, että myös olemassa ole-  
vat ylioppilaskunnat yhdistyvät uuden yliopiston rakennemallin mukaisesti  
yhdeksi ylioppilaskunnaksi. Kauppatieteen opiskelijat ovat tutkineet mahdol-  
lisuuksia perustaa uusi organisaatio huolehtimaan valtaosasta Helsingin  
kauppakorkeakoulun ylioppilaskunnan ("KY") nykyisestä toiminnasta pää-  
määränään ylläpitää kauppatieteilijöiden yhtenäistä identiteettiä myös tule-  
vaisuudessa.

Uuden organisaation perustana on perustettava säätiö, jolle on tarkoitus  
siirtää merkittävä osa KY:n nykyisestä toiminnasta ja omaisuudesta. Perus-  
tettavan säätiön tarkoituksena on edistää Helsingin kauppakorkeakoulu -  
nimisessä yliopistossa tai sen alaisuudessa toimivassa yksikössä opiskele-  
vien pyrkimyksiä.

Jos Helsingin kauppakorkeakoulu lakkaa olemasta taikka tavalla tai toisella  
muuttuu osaksi toista oikeushenkilöä, on säätiön tarkoituksena edistää Hel-  
singin kauppakorkeakoulun toimintaa jatkavassa yliopistossa tai tätä



Uudenmaan yritysvero toimisto  
Opastinsilta 12 C  
Helsinki

www.vero.fi  
puh. (09) 7311 4321  
faksi (09) 7311 4355  
UUSVP 7007a/w 6.2004

vastaavassa oikeushenkilössä taikka sen alaisuudessa toimivassa yksikössä kauppatieteellistä tutkintoa, ohjelmaa tai opintokokonaisuutta opiskelevien pyrkimyksiä.

KY:n päätöksenteon eräänlaisen kankeuden vuoksi tarkoituksena on, että Hakija perustaa Helsingin kauppatieteiden ylioppilaiden säätiön pienemmällä pääomalla ja säätiön tultua rekisteröidyksi KY tekee tarvittavat päätökset omaisuuden ja toimintojen siirtämisestä Helsingin kauppatieteiden ylioppilaiden säätiölle.

Koska säätiö organisaationa ei suoraan mahdollista esimerkiksi nykyisenkaltaista ylioppilaskunnissa sovellettavaa demokraattista toimielinten jäsenten valintamenettelyä on toinen oleellinen elementti uudessa organisaatiomallissa perustaa säätiön rinnalle myös yhdistys, jonka varsinaisina jäseninä voivat olla luonnolliset henkilöt, jotka ovat ilmoittautuneet läsnä oleviksi opiskelijoiksi Helsingin kauppakorkeakouluun tai sen alaiseen yksikköön ja suorittavat siellä kauppatieteellistä tutkintoa tai ohjelmaa.

Jos Helsingin kauppakorkeakoulu lakkaa olemasta taikka tavalla tai toisella muuttuu osaksi toista oikeushenkilöä, yhdistyksen varsinaiseksi jäseneksi voidaan hyväksyä luonnollinen henkilö, joka on ilmoittautunut läsnä olevaksi opiskelijaksi Helsingin kauppakorkeakoulun toimintaa jatkavan yksikön alaisuuteen ja suorittaa siellä kauppatieteellistä tutkintoa tai ohjelmaa.

Perustettavan yhdistyksen tärkeimpiin tehtäviin kuuluu muun muassa Helsingin kauppatieteiden ylioppilaiden säätiön toimielinten jäsenten valinta ja pyrkimyksenä on, että jäseninä olisivat lähes kaikki Helsingin kauppakorkeakoulun tai sen toimintaa jatkavan yksikön opiskelijat.

KY:llä on tällä hetkellä noin 3900 jäsentä ja uuden organisaation välittömänä kohderyhmänä ovat KY:n jäsenten lisäksi Helsingin kauppakorkeakoulussa opiskelevat vaihto-opiskelijat sekä erilaisia täydennys- ja jatko-ohjelmia tekevät opiskelijat, jotka eivät tällä hetkellä voi olla KY:n jäseniä (esimerkiksi ns. IDBM ja MBA-opiskelijat). Kenellä tahansa on mahdollisuus päästä kohderyhmän jäseneksi hakeutumalla opiskelemaan Helsingin kauppakorkeakouluun.

Helsingin kauppatieteiden ylioppilaiden säätiön sääntöluonnoksen mukaan säätiö toteuttaa tarkoitustaan seuraavasti:

- kehittää ja ylläpitää opiskelijoiden kansallista ja kansainvälistä yhteistyötä sekä edistää opiskelijoiden vaihto-opiskelua;
- tukee opiskelua ja opiskelun edellytyksiä;
- tukee taloudellisesti opiskelijoiden keskuudessa järjestettävää harrastustoimintaa, järjestää ja tukee kulttuuri ja liikuntatapahtumia sekä edistää opiskelijoiden terveyttä ja sosiaalista hyvinvointia;
- edistää opiskelijoiden taloudellista asemaa;
- rakennuttaa ja hankkii sekä vuokraa opiskelija-asuntoja;
- harjoittaa tiedustustoimintaa kohderyhmänsä keskuudessa;
- edistää opiskelijoiden ja yritysmaailman sekä opiskelijoiden ja opintonsa päättäneiden kohtaamista;
- edistää opiskelijoiden tulevaa uraa;
- kohottaa kauppatieteitä opiskelevien arvostusta ja tuntemusta yhteiskunnassamme;

- tukee taloudellisesti säätiön tarkoitusta edistävien muiden yhteisöjen ja säätiöiden toimintaa sekä edistää toimijoiden yhteistyötä;
- jakaa apurahoja ja stipendejä.

Opiskelijoilla tarkoitetaan tässä säätiön tarkoituksessa mainittuja kauppatieteiden tutkintoa opiskelevia tai sitä vastaavissa ohjelmissa opiskelevia henkilöitä.

Tämän hetkisten suunnitelmien mukaan Helsingin kauppatieteiden ylioppilaiden säätiö tulee toimimaan lähes samalla tavalla kuin KY tällä hetkellä toimii. Ylioppilaskunnan omaan organisaatioon jäisi jatkossa kuitenkin lähinnä julkisiin hallintotehtäviin liittyviä toimintoja, kuten yliopiston hallinnon opiskelijaedustajien nimeäminen sekä opiskelijoiden terveydenhoidosta huolehtiminen yhdessä Ylioppilaiden terveydenhoitosäätiön kanssa. Lisäksi on mahdollista, että jokin osa toiminnoista hoidetaan jatkossa perustettavan yhdistyksen piirissä. Myös osa KY:n piirissä tällä hetkellä toimivista kerhoista saattaa jatkaa toimintaansa erillisinä yhdistyksinä. Säätiön toiminnan on kuitenkin tarkoitus olla pitkälti samankaltaista kuin ylioppilaskunnilla yleensä.

Säätiölle tulevasta omaisuudesta on tarkoitus myös jakaa tukea kauppatieteitä opiskelevien opiskelijoiden yhdistyksille erilaisina toiminta-avustuksina ja jakaa erilaisia vaihto-opiskeluun liittyviä apurahoja sekä erilaisia stipendejä.

Hakija pyytää Uudenmaan verovirastoa vahvistamaan, että Hakijan tai KY:n luovuttaessa omaisuuttaan (omaisuus sisältää myös arvopapereita) Helsingin kauppatieteiden ylioppilaiden säätiölle kyseessä on verotuksessa lahjoitus, josta ei varainsiirtoverolain 15 § ja 4.3 § mukaan ole suoritettava varainsiirtoveroa, eikä esimerkiksi 4.4 §:ssä tarkoitettu pääomansijoitus.

**Ennakkoratkaisu** Perustettavan säätiön ei ole suoritettava varainsiirtoveroa kiinteistöjen tai arvopapereiden omistusoikeuden vastikkeettomasta luovutuksesta.

#### Ennakkoratkaisun sitovuus

Lainvoiman saanutta ennakkoratkaisua on hakijan vaatimuksesta sitovana noudatettava siten kuin ennakkoratkaisussa määrätään.

Tätä ennakkoratkaisua on, jos hakija sitä vaatii, sitovana noudatettava vuoden 2009 loppuun.

#### Perustelut

Varainsiirtoverolain 4 §:n mukaan kiinteistön omistusoikeuden luovutuksesta on luovutuksensaajan suoritettava veroa. Veroa on suoritettava kiinteistön luovutuksesta avoimeen yhtiöön, kommandiittiyhtiöön, osakeyhtiöön tai muuhun yhteisöön osaketta tai osuutta vastaan taikka muuna pääoman sijoituksena.

Samoin lain 6 §:n mukaan kiinteistön luovutuksessa vero on 4 prosenttia kauppahinnasta tai muun vastikkeen arvosta.

Saman lain 15 §:n mukaan arvopaperin omistusoikeuden luovutuksesta on luovutuksensaajan suoritettava veroa. Mitä 4 §:n 3-5 momentissa säädetään kiinteistön luovutuksesta ja muusta saannosta, sovelletaan myös arvopaperin luovutukseen ja muuhun saantoon.

Saman lain 20 §:n mukaan arvopaperin luovutuksessa vero on 1,6 prosenttia kauppahinnasta tai muun vastikkeen arvosta.

Hakijan tarkoituksena on perustaa Helsingin kauppätieteiden ylioppilaiden säätiö, mikäli Helsingin kauppakorkeakoulu lakkaa olemasta taikka tavalla tai toisella muuttuu osaksi toista oikeushenkilöä osana niin sanotun innovaatioyliopistohankkeen toteuttamista. Perustettava säätiö tulee huolehtimaan Helsingin kauppakorkeakoulun ylioppilaskunnan nykyisestä toiminnasta. Osana toiminnan siirtoa hakija tulee yhdessä Helsingin kauppakorkeakoulun ylioppilaskunnan kanssa vastikkeetta siirtämään säätiölle omaisuuttaan, mukaan lukien kiinteistöjä ja arvopapereita. Annetun selvityksen mukaan perustettava säätiö ei ota vastattavakseen hakijan tai Helsingin kauppakorkeakoulun ylioppilaskunnan veloista. Kun siirto tapahtuu vastikkeetta, ei luovutuksensaajan ole suoritettava saannostaan varainsiirtoveroa.

Hallituksen esityksen (121/1996) mukaan varainsiirtoverolain 4 §:ään sisältyvä yhteisön käsite on yksityisoikeudellinen eikä vastaa esimerkiksi tuloverolain yhteisökäsitettä. Hallituksen esityksen mukaan säätiö, jota tuloverotuksessa pidetään yhteisönä, ei ole varainsiirtoverolaissa tarkoitettu yhteisö. Näin ollen arvopapereiden ja kiinteistöjen siirtoa perustettavalle säätiölle ei voida pitää myöskään varainsiirtoveronalaisena pääomansijoituksena.

#### Sovelletut oikeusohjeet

Varainsiirtoverolaki 4, 6, 15, 20 ja 39 §

#### Muutoksenhaku

Tähän päätökseen saa hakea muutosta.

*Tiina Luukkonen*

Tiina Luukkonen  
veroasiantuntija

#### Maksu

maksutta

#### LIITTEET

Muutoksenhakuohje



Uudenmaan yritysvero toimisto  
Opastinsilta 12 C  
Helsinki

www.vero.fi  
puh. (09) 7311 4321  
faksi (09) 7311 4355  
UUSVP 7007a/v 6.2004



## VALITUSOSOITUS

Varainsiirtoverolaki 46 ja 47 §

**Valitusviranomainen** Tähän päätökseen haetaan muutosta kirjallisella valituksella Helsingin hallinto-oikeudelta.

**Valitusoikeus** Päätökseen voi hakea muutosta asianosainen. Veroasiamies saa hakea muutosta 30 päivän kuluessa päätöksen tekemisestä.

### Viranomainen, jolle valituskirjelmä on toimitettava

Valitus on jätettävä alla mainitussa määräajassa verovirastoon tai Helsingin hallinto-oikeuteen.

### Valitusaika

Valitus on tehtävä 30 päivän kuluessa päätöksen tiedoksisaannista. Valitusaikaa laskettaessa tiedoksisaantipäivää ei oteta lukuun. Jollei muuta näytetä, asianosaisen katsotaan saaneen päätöksen tiedoksi 7. päivänä sen jälkeen, kun ratkaisu annettiin postin kuljetettavaksi.

### Valituskirjelmän sisältö

Valitus on tehtävä kirjallisesti. Valituskirjelmässä, joka on osoitettava valitusviranomaiselle, on ilmoitettava: 1) päätös, johon haetaan muutosta; 2) miltä kohdin päätökseen haetaan muutosta ja mitä muutoksia siihen vaaditaan tehtäväksi; sekä 3) perusteet, joilla muutosta vaaditaan.

Valituskirjelmässä on ilmoitettava valittajan nimi ja kotikunta. Jos valittajan puhevaltaa käyttää hänen laillinen edustajansa tai asiamiehensä tai jos valituksen laatijana on joku muu henkilö, valituskirjelmässä on ilmoitettava myös tämän nimi ja kotikunta. Valituskirjelmässä on lisäksi ilmoitettava postiosoite ja puhelinnumero, joihin asiaa koskevat ilmoitukset valittajalle voidaan toimittaa. Valittajan, laillisen edustajan tai asiamiehen on allekirjoitettava valituskirjelmä.

### Valituskirjelmän liitteet

Valituskirjelmään on liitettävä: 1) päätös, johon haetaan muutosta valittamalla, alkuperäisenä tai jäljennöksenä; 2) todistus siitä, minä päivänä päätös on annettu tiedoksi, tai muu selvitys valitusajan alkamisen ajankohdasta; sekä 3) asiakirjat, joihin valittaja vetoaa vaatimuksensa tueksi, jollei niitä ole jo aikaisemmin toimitettu viranomaiselle. Asiamiehen on liitettävä valituskirjelmään valtakirja sen mukaan kuin hallintolainkäyttölain 21 §:ssä säädetään.

### Valituksen perille toimittaminen

Valituskirjelmä on toimitettava valitusajan kuluessa verovirastoon tai valitusviranomaiselle. Asiakirjat voi lähettää myös postitse. Postiin asiakirjat on jätettävä niin ajoissa, että ne ovat valitusviranomaiselle viimeistään muutoksenhakuajan viimeisenä päivänä. Uudenmaan yritysverotoimiston yhteystiedot on mainittu ennakkoratkaisun ensimmäisellä sivulla.

Helsingin hallinto-oikeuden yhteystiedot:

Postiosoite:

Helsingin hallinto-oikeus  
PL 120

00521 HELSINKI

Käyntiosoite:

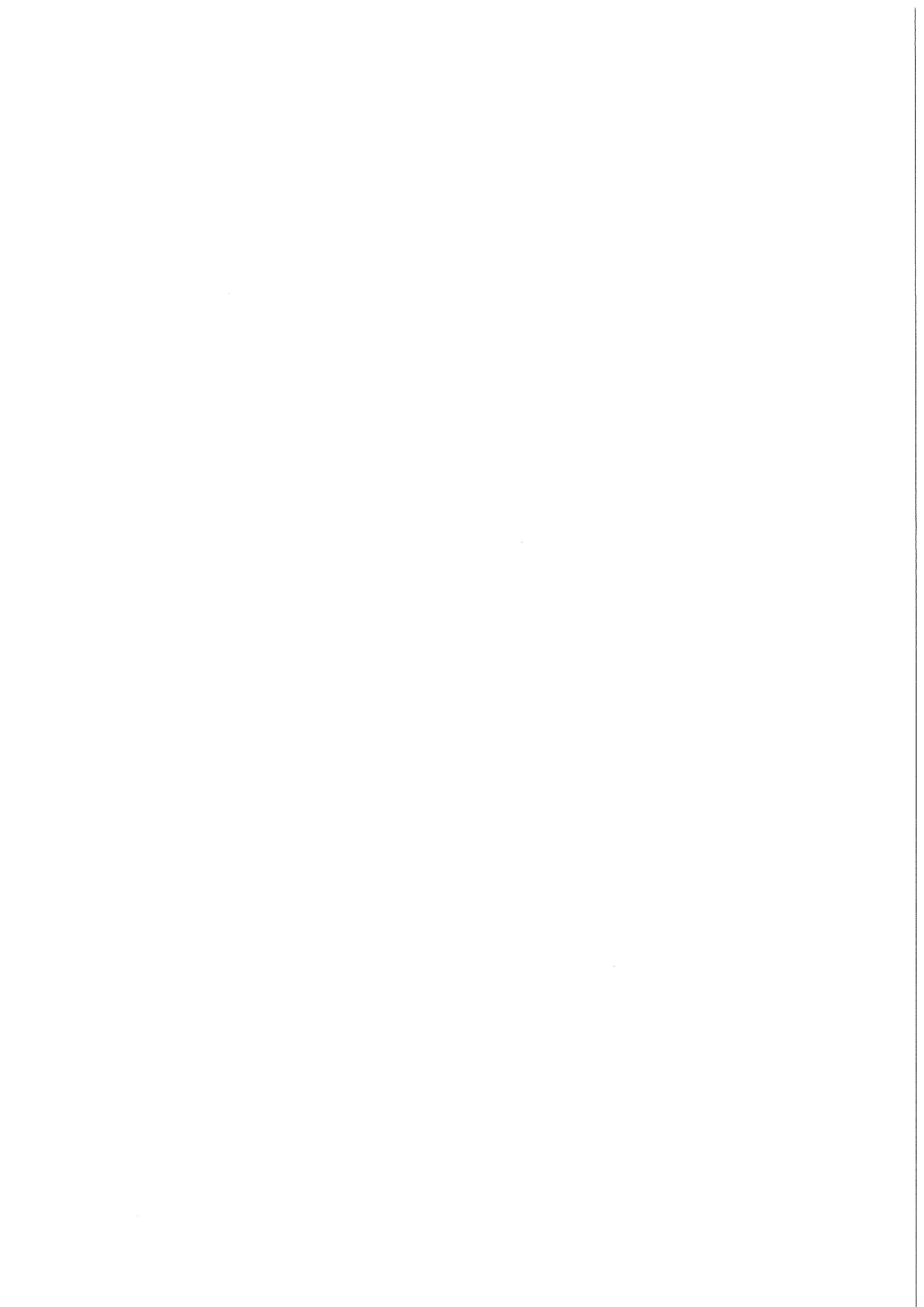
Ratapihantie 9

Puhelin:

Vaihde 010 36 42000

Fax 010 36 42079









**Lausunto muutoksenhaun vaikutuksesta ylioppilaskunnan päätöksen täytäntöönpanokelpoisuuteen**

Helsingin kauppakorkeakoulun ylioppilaskunta on pyytänyt oikeudellista arviotani mahdollisen muutoksenhaun vaikutuksista ylioppilaskunnan edustajiston päätökseen, jolla edustajisto päättäisi lahjoittaa osan ylioppilaskunnan omaisuudesta säätiölle. Esitän lausuntonani kunnioittavasti seuraavan.

**Lausunnon kohteen täsmentäminen**

Helsingin kauppakorkeakoulun, Teknillisen korkeakoulun ja Taideteollisen korkeakoulun yhdistyessä uudeksi Aalto-korkeakouluksi lakkaavat korkeakoulujen ylioppilaskunnat itsenäisinä oikeushenkilöinä. Valmisteltavana olevan yliopistolain voimaantulon mukaan tarkoituksena on, että ylioppilaskunnat yhdistyisivät 1.1.2010 uuden korkeakoulun ylioppilaskunnaksi.

Helsingin kauppakorkeakoulun ylioppilaskunta on valmistelemassa omaisuutensa osan lahjoittamista Helsingin kauppatieteiden ylioppilaiden säätiölle. Omaisuuden lahjoittamista koskeva päätös on tarkoitus tehdä ylioppilaskunnan edustajistossa.

Ylioppilaskunta on tähän taustaan liittyen pyytänyt lausuntoani erityisesti seuraavista kysymyksistä:

1. Voidaanko edustajiston päätös omaisuuden lahjoittamisesta säätiölle panna täytäntöön välittömästi päätöksenteon jälkeen?
2. Mikä vaikutus mahdollisella omaisuuden lahjoituspäätökseen kohdistuvalla valituksella on päätöksen täytäntöönpantavuuteen?
3. Mikä vaikutus ylioppilaskunnan lakkaamisella tai lainsäädäntöteitse oikeuksien siirtymisellä uudelle ylioppilaskunnalle mahdollisen vali-

tusprosessin aikana on hallintotuomioistuinprosessiin sekä päätöksen täytäntöönpantavuuteen?

4. Millaisia mahdollisia oikeudellisia seuraamuksia kohdistuu päätöksen täytäntöönpanijoihin, mikäli omaisuuden luovutuspäätös pannaan täytäntöön ja mikäli hallintotuomioistuin myöhemmin kumoaa tehdyn päätöksen?

## 1. Päätöksen välitön täytäntöönpano päätöksenteon jälkeen

Muutoksenhausta ylioppilaskunnan päätökseen säädetään ylioppilaskunta-asetuksen (6.2.1998/116) 6 §:ssä. Säännös on seuraavan sisältöinen:

Ylioppilaskunnan päätökseen haetaan muutosta valittamalla [hallinto-]oikeuteen niin kuin hallintolainkäyttölaissa (586/1996) säädetään.

Sen lisäksi, mitä hallintolainkäyttölaissa säädetään, ylioppilaskunnan jäsen saa hakea muutosta ylioppilaskunnan edustajiston ja hallituksen sekä 2 §:n 2 momentissa tarkoitetun toimielimen päätökseen sillä perusteella, että päätös on syntynyt laista, asetuksesta tai ylioppilaskuntaa koskevista määräyksistä poikkeavassa järjestyksessä tai on muuten lain, asetuksen taikka ylioppilaskuntaa koskevien määräysten vastainen.

Säännöksen ensimmäinen momentti sisältää vakiintuneella tavalla muotoillun muutoksenhakua koskevan viittaussäännöksen. Säännös merkitsee, että ylioppilaskunnan päätökseen saa hakea muutosta valittamalla hallinto-oikeuteen ja sekä valituksen tekemiseen että sen käsittelyyn hallinto-oikeudessa sovelletaan hallintolainkäyttölakia (26.7.1996/586). Koska hallintolainkäyttölaki sääntelee hallintovalituksen tekemistä, muutoksenhaussa on näin ollen kysymys hallintovalituksesta, ja siihen sovelletaan muutenkin lähinnä hallintovalitusta koskevia yleisiä lähtökohtia ja periaatteita.

Säännöksen toinen momentti laajentaa hallintolainkäyttölain 7 §:n mukaan määräytyvää valitusoikeutta niin, että valitusoikeus kuuluu myös ylioppilaskunnan jäsenelle. Ylioppilaskunnan jäsenen tekemän valituksen käsittelyyn sovelletaan niin ikään hallintolainkäyttölakia, joten kysymys on tälläkin osin hallintolainkäyttölain sääntelemästä hallintovalituksesta.

Hallintovalituksen vaikutusta päätöksen täytäntöönpanokelpoisuuteen säännellään hallintolainkäyttölain 31 §:ssä. Valituskelpoista hallintopäätöstä ei hallintolainkäyttölain 31 §:n 1 momentin sisältämän pääsäännön mukaan saa panna täytäntöön ennen kuin päätös on saanut lainvoiman. Säännös merkitsee käytännössä, että valituksen tekeminen ja vireilläolo estävät toistaiseksi – päätöksen lainvoimaiseksi tulemiseen asti – valituksen kohteena olevan päätöksen toteuttamisen. Hallintovalituksella on toisin sanoen siirtävä vaikutus päätöksen täytäntöönpanoon.



Hallintovalituksen täytäntöönpanoa siirtävästä vaikutuksesta voidaan kuitenkin poiketa kolmella eri perusteella, joista säädetään hallintolainkäyttölain 31 §:n 2 momentissa. Päätöksen tekijä voi säännöksen mukaan panna päätöksensä täytäntöön valituksen käsittelyn ollessa vireillä, 1) jos laissa tai asetuksessa niin säädetään, 2) jos päätös on luonteeltaan sellainen, että se on pantava heti täytäntöön tai 3) jos sen täytäntöönpanoa ei yleisen edun vuoksi voida lykätä.

Kun arvioidaan kysymystä siitä, voidaanko edustajiston päätös omaisuuden lahjoittamisesta säätiölle panna täytäntöön välittömästi päätöksenteon jälkeen, on otettava huomioon päätöksen täytäntöönpanokelpoisuutta koskevat hallintolainkäyttölain 31 §:n säännökset. Välittömän täytäntöönpanon estää se, että ylioppilaskunnan edustajiston päätöstä, johon saa hakea muutosta valittamalla, ei saa panna täytäntöön ennen kuin se on saanut lainvoiman. Välitön täytäntöönpano on kuitenkin mahdollista valituksen vireilläolon estämättä, erityissäännöksen nojalla, asian kiireellisyyden sitä vaatiessa tai jos päätöksen täytäntöönpanoa ei yleisen edun vuoksi voida lykätä.

## 2. Mahdollisen valituksen vaikutus päätöksen täytäntöönpanoon

Mikäli omaisuuden lahjoittamista koskevaan ylioppilaskunnan edustajiston päätökseen haetaan muutosta valittamalla, päätöstä ei pääsäännön mukaan saa panna täytäntöön ennen kuin se on saanut lainvoiman.

Hallintovalituksen täytäntöönpanoa siirtävä vaikutus kohdistuu hallintolainkäyttölain 31 §:n 1 momentin mukaan *päätökseen, johon saa hakea muutosta valittamalla*. Mikä tahansa hallintovalitus ei siten voine saada aikaan täytäntöönpanon siirtymistä. Jos valitus on esimerkiksi tehty selvästi valitusajan päätyttyä, valittajalta kiistattomasti puuttuu valitusoikeus tai päätös ei selvästi ole valituskelpoinen, valituksella ei ainakaan välttämättä ole täytäntöönpanoa siirtävää vaikutusta, sillä oikeusturvan tarve ei sitä edellytä. Jos sen sijaan tällaiset hallintovalituksen tutkimisen edellytykset ovat tulinnanvaraisia, valituksella on normaali täytäntöönpanoa siirtävä vaikutus.

Tässä yhteydessä keskeinen oikeudellista arviointia edellyttävä kysymys näyttäisi olevan, onko ylioppilaskunnan omaisuuden lahjoittamista koskeva päätös sellainen päätös, johon hallintolainkäyttölain mukaan saa hakea muutosta valittamalla eli onko lahjoituspäätös valituskelpoinen. Oikeudellisen arvioinnin perusteena on tältä osin päätöksen valituskelpoisuutta määrittelevä hallintolainkäyttölain 5 §:n 1 momentin säännös. Sen mukaan päätöksellä, josta saa valittaa, tarkoitetaan toimenpidettä, jolla asia on ratkaistu tai jätetty tutkimatta.

Mikäli ylioppilaskunta päättää lahjoittaa omaisuuttaan (tai päättää että omaisuutta ei lahjoiteta), kysymys on epäilemättä toimenpiteestä, jolla omaisuuden lahjoittamista koskeva asia on ratkaistu. Hallintolainkäyttölain