

# **Elinkeinoverotus**

**käytännönläheisesti**

Markku Järvenoja

# Elinkeinoerotus

**käytännönläheisesti**

Kauppakamari

© Helsingin Kamari Oy ja Markku Järvenoja 2026

ISBN 978-952-418-085-6

ISBN 978-952-418-086-3 (Ammattikirjasto)

ISBN 978-952-418-087-0 (EPUB)

Ulkoasu: Heljä Silvennoinen

Kansi: Anu Mikkonen

Taitto: Keski-Suomen Sivu Oy

Paino: PunaMusta Oy 2026

## ALKUSANAT

**E**linkeinoerotus on laaja kokonaisuus säännöksiä, ohjeita sekä tuomioistuinten päätöksiä. Perustuslain mukaan verosta on säädettävä lailla. Suomessa verolain säännökset ovat yleensä varsin lyhyitä ja yleisiä. Niiden sisältöä ja merkityksiä selventämään tarvitaan oikeuskäytännön ratkaisuja ja Verohallinnon ohjeita. Tästä muodostuu huomattavan laaja ja sisällöllisesti haastava yritysten toimintaan vaikuttava kenttä, jossa onnistunut luovuminen edellyttää vähintään elinkeinoerotuksen perusteiden hallintaa.

On varsin haastavaa kirjoittaa elinkeinoerotuksesta ”käytännönläheisesti”, koska vero-oikeudessa – niin kuin muussakin juridisessa kielenkäytössä – käytetään runsaasti spesifejä verotuksen termejä, kuten esimerkiksi käyttöomaisuus, jälleenhankintavaraus, työpanososinko ja konserniavustus. Käytännönläheisessä teoksessakin on kuitenkin käytettävä näitä termejä, jotta lukija pystyy sijoittamaan lukemansa tekstin verotuksen käytäntöihin, kun siellä niitä aktiivisesti käytetään.

Olen pyrkinyt kirjoittamaan tiiviisti ja ytimekkäästi elinkeinoerotuksen perusteet tähän teokseen. Kirjassa on paljon viittauksia oikeuskäytännön ratkaisuihin, koska niillä on tärkeä rooli vero-oikeudellisissa käytännöissä lain säännöksiä sisällön avaamisessa. Oikeuskäytännön ratkaisut ovat sitä käytäntöä, jota tarvitaan, jotta yrityksissä pystytään asemoimaan oma tilanne ja verotuksen rooli esimerkiksi liiketoiminnan päätöksissä. Tämän teoksen tavoitteena on auttaa näissä tilanteissa välttämään tarpeettomat verotukselliset riskit, jotta suunnitellut tavoitteet saavutetaan kivuttomasti.

Olen useiden vuosien ajan luennoinut Helsingin yliopistossa oikeustieteen opiskelijoille aineopinnoissa Yritysverotuksen perusteet -luentosarjan. Nämä luennot ovat teoksen yksi runkopuista: luentojen powerpointit on siirretty wordiin sekä laajennettu kirjana luettavaan muotoon sisältöä laajemmin avaamalla ja laajentamalla. Teos sisältää keskeiset kotimaisen yritysverotuksen osat tiiviinä esityksenä, tosin reilusti yli 200-sivuisena kirjana. Olen kirjoittamisessa pyrkinyt samalla hyödyntämään yli 40-vuotisen kokemukseni elinkeinoerotuksesta ja välittämään työssäni saatua käytännön kokemusta teoksen sivuille.

Nummelassa, maaliskuun 12. päivänä 2026

Markku Järvenoja

# Sisällys

---

<b>Liitteet</b>	<b>16</b>
<b>1 ELINKEINOTOIMINNAN VEROTUKSEN LÄHTÖKOHDAT</b>	<b>19</b>
1.1 Liike- ja ammattitoiminta	19
1.2 Tulolähteet	20
1.3 Elinkeinotoimintaa vai muuta toimintaa	22
1.3.1 Kiinteistöjen ja huoneistojen vuokraustoiminta	22
1.3.2 Kiinteistösijoittaminen	23
1.3.3 Arvopaperikauppa	25
1.3.4 Holdingyhtiöt	26
<i>Konsernin emoyhtiö</i>	27
<i>Liiketoimintakonsernin apuyhtiö</i>	28
<i>Omistuksia hallinnoivat sijoitus- ja holdingyhtiöt</i>	28
1.4 Eri yritysmuodot	28
1.4.1 Yksityisliike ja ammatti	28
<i>Palkan vähennysrajotukset</i>	29
<i>Matkakustannusten vähennysoikeus</i>	29
<i>Toimintavaraus</i>	29
<i>Varojen siirto yksityistalouteen</i>	29
<i>Jako pääoma- ja ansiotuloon</i>	30
<i>Osinkotulo</i>	31
<i>Nettovarallisuuden laskenta</i>	31
<i>Tappion vähentäminen</i>	32
1.4.2 Henkilöyhtiöt	32
<i>Toimintavaraus</i>	33
<i>Yhtiömiehen tulo-osuus</i>	33
<i>Osinkotulot</i>	33
<i>Nettovarallisuuden laskenta</i>	34
1.4.3 Osakeyhtiöt	34
1.4.4 Yleishyödylliset yhteisöt	35
<b>2 VEROTUKSEN KYTKENNÄT KIRJANPITOON JA SIVIILI- JA YHTIÖOIKEUTEEN</b>	<b>36</b>
2.1 Verotuksen suhde kirjanpitoon	36
2.1.1 Kirjanpito- ja verolainsäädännön normistot tulon ja menon laajuusongelman osalta	38

2.1.2	Kirjanpito- ja verolainsäädännön normistot tulon ja menon jaksotusongelman osalta	40
2.2	Verotuksen suhde siviili- ja yhtiöoikeuteen	42
<b>3</b>	<b>OMAISUUSLAJIT</b>	<b>46</b>
3.1	Omaisuuksilajijaottelu	46
3.2	Rahoitusomaisuus	46
3.3	Vaihto-omaisuus	47
	<i>Vaihto-omaisuuden hankintameno</i>	48
3.4	Käyttöomaisuus	49
3.5	Sijoitusomaisuus	50
3.6	Muu omaisuus	51
3.7	Muun toiminnan tulolähteen omaisuus	51
3.8	Omaisuuksilajisiirrot	52
3.9	Tulolähdesiirrot	53
<b>4</b>	<b>TULO JA SEN VERONALAISSUUS</b>	<b>54</b>
4.1	Tuloa vai pääomansijoitusta	54
4.2	Liiketoiminnasta kertyneet tulot	56
4.2.1	Luovutushinnat ja muut vastikkeet	56
4.2.2	Vuokrat ja muut korvaukset	57
4.2.3	Osingot, korot ja muut omaisuuden tuottamat tulot	57
4.2.4	Liikkeen tai ammatin vuokraaminen	58
4.2.5	Rahoitusomaisuudesta saadut voitot	58
4.2.6	Arvonkorotukset	58
4.2.7	Puun myyntitulo	58
4.2.8	Realisoitumattoman arvonnousun tulouttaminen	59
4.3	Osinkotulot	59
4.3.1	Ketjuverotuskielto	60
4.3.2	Ulkomaiselta yritykseltä saatu osinko	60
4.3.3	Osingonsaajana muu kuin osakeyhtiö	61
4.3.4	Varojenjako SVOP-rahastosta	61
4.3.5	Hybriditilanteet ja epäaidot järjestelyt	61
4.4	Käyttöomaisuusosakkeiden luovutusvoitot	62
4.4.1	Verovapauden edellytykset	62
4.4.2	Luovutettavien osakkeiden omistusaika	62
4.4.3	Vähintään kymmenen prosentin omistus	64
4.4.4	Luovuttajaa koskevat edellytykset	64
4.4.5	Kiinteistöosakkeiden luovutus	66
4.4.6	Kotimainen yhteisö	67
4.4.7	Käyttöomaisuutta vai muuta omaisuutta	67
4.4.8	Toiminnallinen yhteys	68
4.4.9	Luovutushinnan veronalaisuus	70

4.4.10	Luovutustappion vähennyskelvottomuus	71
4.4.11	Hankintameno veronalaisessa luovutuksessa	72
4.5	Oikaisuerät	72
4.6	Muut erät	73
4.6.1	Saatavasta luopuminen	73
4.6.2	Lainasaamisen konversio	74
4.7	Verovapaat tulot	74
<b>5</b>	<b>TULON JAKSOTUS</b>	<b>77</b>
5.1	Perusteet	77
5.2	Ennakot	78
5.3	Kiinteistöt ja arvopaperit	78
5.4	Lisäkauppahinta	79
5.5	Konsultointi- yms. palkkiot	79
5.6	Urakat	80
5.6.1	Osatuloutus	80
5.7	Osamaksukauppa	81
5.8	Vuokrat ja korot	81
5.9	Nollakorkolainat	82
5.10	Vähäiset tuloerät	82
5.11	Kokonaishoitopalvelut	82
5.12	Käyttöomaisuuden luovutushinnat	82
<b>6</b>	<b>MENON JA MENETYKSEN VÄHENNYSKELPOISUUS JA VÄHENNYSKELVOTTOMAT MENOT</b>	<b>84</b>
6.1	Menon vähennyskelvottomuuden perusteet	84
6.2	Vähennyskelvottomat menot	84
6.2.1	Omaisuuksien hankintamenot	85
6.2.2	Vuokramenot	86
6.2.3	Palkat, eläkkeet, työsuhde-etuudet, vakuutusmaksut ja työpanososinko	87
6.2.4	Markkinointi- ja mainontamenot	88
6.2.5	Edustusmenot	90
6.2.6	Korkomenot	92
	<i>Negatiivisen oman pääoman vaikutus vähennyskelvottomiin korkomenoihin</i>	92
	<i>Korkovähennysrajoitussäännöksen vaikutus korkomenojen vähennyskelvottomuuteen ja jaksotukseen</i>	93
6.2.7	Muut tulon hankkimisesta tai säilyttämisestä aiheutuneet menot	99
	<i>Tutkimustoiminnan menot</i>	99
	<i>Perustamis- ja järjestelymenot</i>	101
	<i>Kiinteistövero</i>	101
	<i>Vuosi- ja vaihtoalennukset, osto- ja myyntihyvitykset</i>	101

	<i>Indeksi- ja kurssitappiot</i>	101
	<i>Omien osakkeiden hankintameno</i>	102
	<i>Osuuskunnan ylijäämänpalautus</i>	102
	<i>Muita vähennyskelpoisia menoja</i>	103
6.3	Menetykset	105
6.3.1	Myyntisaamiset	105
6.3.2	Laina- ja muut saamiset	106
6.4	Vähennyskelvottomat menot	109
6.4.1	Verot, veronluonteiset maksut, veronkorotukset, veronlisäykset, viivekorko	109
6.4.2	Verovapaan tulon hankkimisesta tai säilyttämisestä johtuneet menot	110
6.4.3	Sähkö-, tele-, vesi-, viemäri- tai kaukolämpöverkkoon liittymisestä suoritettut maksut	110
6.4.4	Arvonimen leimavero	110
6.4.5	Sakot, seuraamusmaksut tai muut sanktionluonteiset maksuseuraamukset	111
6.4.6	Lahjukset	111
6.4.7	Työmarkkinajärjestöjen jäsenmaksut	111
<b>7</b>	<b>MENON JAKSOTUS</b>	<b>112</b>
7.1	Menon vähentäminen vuosikuluna	112
7.2	Korko- ja vuokratulot	112
7.3	Liiketoiminnan kehittämiseen tähtäävät tutkimusmenot	113
7.4	Kurssitappiot ja -voitot	114
7.5	Pitkävaikutteisten menojen vähentäminen	114
7.6	Menetykset	116
<b>8</b>	<b>AKTIVOIDUN MENON JAKSOTUS</b>	<b>118</b>
8.1	Vaihto-omaisuuden hankintamenon vähentäminen	118
8.2	Käyttöomaisuuden hankintamenon vähentäminen	118
	<i>Poistomenetelmät</i>	119
	<i>Poistomenetelmän muuttaminen</i>	119
	<i>Poistojen aloittaminen</i>	120
	<i>Poistojen suuruus</i>	120
	<i>Kirjanpitosidonnaisuus</i>	120
8.2.1	Irtain käyttöomaisuus	121
	<i>Menojäännös</i>	121
	<i>Rahoitusleasingsopimus</i>	121
	<i>Perusparannusmeno</i>	121
	<i>Poiston suuruus</i>	122
	<i>Menojäännöstä suurempi luovutushinta tai korvaus</i>	122
	<i>Enintään 1 200 euron suuruinen menojäännös</i>	122
	<i>Pienhankinnat</i>	122

	<i>Kolmen vuoden kalusto</i>	123
	<i>Ammattimaiseen liikenteeseen käytetyt autot</i>	123
	<i>Vesialukset</i>	123
	<i>Lisäpoisto</i>	124
8.2.2	Rakennukset	124
	<i>Toimisto- ja teollisuusrakennukset sekä erilaiset rakennelmat</i>	125
	<i>Väestönsuojat</i>	126
8.2.3	Aineettomat oikeudet	127
	<i>Substanssihyödykkeet</i>	128
	<i>Rautatiet, sillat yms. hyödykkeet</i>	128
	<i>Lisäpoisto</i>	129
8.3	Käyttöomaisuushyödykkeiden luovutukset	130
8.4	Yhteishankinnat	130
8.5	Kulumaton käyttöomaisuus	130
	8.5.1 Kulumattoman käyttöomaisuuden arvonalennukset	131
8.6	Muun omaisuuden hankintamenon vähentäminen	132
8.7	Sijoitusomaisuuden hankintamenon vähentäminen	133
<b>9</b>	<b>VARAUKSET</b>	<b>134</b>
9.1	Vapaaehtoiset ja pakolliset varaukset	134
	9.1.1 Vapaaehtoiset varaukset	134
	9.1.2 Pakolliset varaukset	135
9.2	Jälleenhankintavaraus	136
	<i>Varauksen käyttömahdollisuudet</i>	136
	<i>Verovelvollisen vaatimus</i>	137
	<i>Elinkeinotoiminnan jatkamisedellytys</i>	137
	<i>Varauksen käyttämisaika</i>	137
	<i>Vähentämättä jäänyt varaus</i>	138
9.3	Takuuvaraus	138
9.4	Toimintavaraus	140
	<i>Varauksen teko-oikeuden raja</i>	140
	<i>Varauksen enimmäismäärä</i>	141
	<i>Varauksen purkaminen</i>	141
9.5	Luottotappiovaraus	142
9.6	Eläkevastuuvaraus	142
9.7	Hinnanlaskuvaraus	143
<b>10</b>	<b>TAPPIOT</b>	<b>144</b>
10.1	Tappion vähennysoikeus	144
10.2	Tappion käyttöoikeuden menetys omistajanvaihdoksen vuoksi	146
	<i>Henkilöyhtiöt</i>	146
	<i>Osakeyhtiöt</i>	148

	<i>Välillinen omistajanvaihdos</i>	148
	<i>Kumulatiivinen laskenta</i>	150
10.3	Verohallinnon lupa tappioiden vähentämiseen	150
	<i>Edellytykset luvan saamiselle</i>	150
	<i>Lupahakemuksen tekeminen</i>	151
	<i>Vähentämisrajoitus</i>	152
10.4	Tappioiden siirtyminen sulautumisessa	152
	<i>Tappioiden siirtyminen eri sulautumistyypeissä</i>	153
	<i>Verohallinnon poikkeuslupa</i>	154
10.5	Tappion siirtyminen jakautumisessa	154
	<i>Liiketoimintakokonaisuus</i>	156
	<i>Jakautumisvastike</i>	156
	<i>Jakautuvan yhtiön tytäryhtiön tappiot</i>	157
	<i>Verohallinnon poikkeuslupa</i>	157
10.6	Tappion siirtyminen yritysmuodon muutoksissa	157
	<i>Ammatti tai yksityisliike henkilöyhtiöksi</i>	157
	<i>Kuolinpesä henkilöyhtiöksi</i>	159
	<i>Elinkeinoyhtymä henkilöyhtiöksi</i>	160
	<i>Henkilöyhtiö yksityisliikkeeksi</i>	160
	<i>Avoin yhtiö kommandiittiyhtiöksi tai kommandiittiyhtiö avoimeksi yhtiöksi</i>	161
	<i>Yksityisliike tai ammatti osakeyhtiöksi</i>	162
	<i>Kuolinpesä osakeyhtiöksi</i>	162
	<i>Henkilöyhtiö osakeyhtiöksi</i>	163
<b>11</b>	<b>YRITYSMUODON MUUTTAMINEN</b>	<b>164</b>
11.1	Yritysmuodon muuttamisen perusteet	164
11.2	Muodonmuutostilanteet	164
11.3	Jatkuvuus- ja identtisyysvaatimukset	166
	11.3.1 Toimintajatkuvuus	167
	11.3.2 Tulonhankintaomaisuuden siirtyminen	167
	11.3.3 Omistuksen identtisyys	167
	11.3.4 Arvojatkuvuus	169
11.4	Säännellyt muodonmuutokset	170
	11.4.1 Ammatti tai yksityisliike henkilöyhtiöksi tai osakeyhtiöksi	170
	11.4.2 Kuolinpesän harjoittama elinkeinotoiminta henkilöyhtiöksi tai osakeyhtiöksi	172
	11.4.3 Elinkeinoyhtymän toiminta henkilöyhtiöksi tai osakeyhtiöksi	172
	11.4.4 Henkilöyhtiön toiminnan jatkaminen yksityisliikkeenä tai ammattina	173
	11.4.5 Avoin yhtiö kommandiittiyhtiöksi tai kommandiittiyhtiö avoimeksi yhtiöksi	174

11.4.6	Henkilöyhtiö osakeyhtiöksi	174
	<i>Osakkeenomistajat ja osakeosuudet</i>	175
	<i>Poistamattomat hankintamenot</i>	175
	<i>Verovuoden katkeaminen</i>	176
	<i>Varausten purkautuminen tai siirtyminen</i>	176
	<i>Poistojen vähentäminen</i>	176
	<i>Omistusajan katkeamattomuus</i>	177
	<i>Positiivinen vai negatiivinen oma pääoma</i>	177
11.4.7	Rinnasteiset muodonmuutokset, yhteisömuodon muutokset	178
<b>12</b>	<b>YRITYSJÄRJESTELYT</b>	<b>179</b>
12.1	Yritysrakenteiden kehittäminen	179
12.2	Kotimaiset ja rajat ylittävät yritysjärjestelyt	180
12.3	Sulautumiset	180
	<i>Yleisseuraanto</i>	181
	<i>Poistojen vähentämisrajoitus</i>	182
	<i>Verovuoden päätyminen</i>	182
	<i>Konserniavustus</i>	182
	<i>Tappioiden vähennysoikeus</i>	182
	<i>Osakkeiden omistusaika ja hankintameno</i>	182
12.4	Kokonaisjakautuminen	183
	<i>Vastaanottava yhtiö</i>	183
	<i>Varojen ja velkojen siirtäminen</i>	183
	<i>Varausten siirtäminen</i>	183
	<i>Omistusosuudet</i>	184
	<i>Jakautumisvastike</i>	184
	<i>Yleisseuraanto</i>	184
	<i>Poistojen vähentämisrajoitus</i>	184
	<i>Verovuoden päätyminen</i>	185
	<i>Konserniavustus</i>	185
	<i>Tappioiden vähennysoikeus</i>	185
	<i>Osakkeiden omistusaika ja hankintameno</i>	185
12.5	Osittaisjakautuminen	185
	<i>Liiketoimintakokonaisuus</i>	186
	<i>Nettovarojen siirtäminen</i>	187
	<i>Poistojen vähennysrajoitus</i>	187
	<i>Varausten siirtäminen</i>	187
	<i>Osakkeiden omistusaika ja hankintameno</i>	188
12.6	Liiketoimintasiirto	188
	<i>Siirrettävät varat ja velat</i>	188
	<i>Vastaanottava yhtiö</i>	189
	<i>Luovutuksen veronalaisuus</i>	189

	<i>Liiketoimintasiirto yhtiöittämillä</i>	190
	<i>Jatkuvuusperiaate</i>	190
	<i>Osakkeiden hankintameno</i>	190
	<i>Varainsiirtoverovapaus</i>	191
12.7	Osakevaihto	191
	<i>Veroneutraali luovutus</i>	191
	<i>Rahavastike</i>	192
	<i>Konsernijärjestely</i>	192
	<i>Yhtiötä koskevat edellytykset</i>	193
	<i>Jäähyväisvero (exit tax)</i>	194
	<i>Varainsiirtovero</i>	194
12.8	Eurooppayhteisön sääntömääräisen kotipaikan siirto	195
12.9	Yritysjärjestelyjen veronkiertämissäännös	196
<b>13</b>	<b>LIIKETOIMINNAN LOPETTAMINEN JA YRITYKSEN PURKAMINEN</b>	<b>199</b>
13.1	Ammatin tai yksityisliikkeen lopettaminen	199
	<i>Omaisuuuden ottaminen yksityistalouteen</i>	199
	<i>Purkamattomat varaukset</i>	199
	<i>Käyttöomaisuuden vuokraaminen ulkopuoliselle taholle</i>	199
	<i>Lopettamisvuoden elinkeinotoiminnan tappio</i>	200
	<i>Vähentämättä olevat aikaisempien vuosien tappiot</i>	200
13.2	Henkilöyhtiön purkaminen	200
13.2.1	Yhtiön verotus	201
	<i>Todennäköinen luovutushinta</i>	201
	<i>Tulontasaus</i>	202
	<i>Tappiot ja varaukset</i>	202
13.2.2	Yhtiömiehen verotus	202
	<i>Arvonnousut</i>	203
	<i>Yhtiön velka</i>	203
	<i>Käyttöomaisuuteen kuulunut yhtiöosuus</i>	204
	<i>Kommandiittiyhtiön yhtiömies</i>	204
	<i>Yhtiömiehenä osakeyhtiö tai osuuskunta</i>	204
	<i>Yhtiömiehenä muu yhteisö kuin osakeyhtiö tai osuuskunta</i>	205
	<i>Jako-osuuteen sisältyvän omaisuuden hankintameno</i>	205
13.3	Osakeyhtiön purkaminen	205
13.3.1	Yhtiön verotus	205
	<i>Omaisuuuden luovutushinta</i>	205
	<i>Vahvistetut tappiot</i>	205
	<i>Omaisuuuden arvostaminen</i>	206
	<i>Arvostamisajankohta</i>	208
	<i>Ennakkojako</i>	208

	<i>Jako-osuuteen sisältyvä kiinteistö, rakennus tai arvopaperi</i>	208
13.3.2	Osakkeenomistajan verotus	208
	<i>Vähennyskelvoton purkutappio</i>	209
	<i>Veronalainen purkuvoitto ja vähennyskelpoinen purkutappio</i>	210
<b>14</b>	<b>YRITYKSEN VAROJEN JAKAMINEN</b>	<b>213</b>
14.1	Varojen jakamisen peruslähtökohdat eri yritysmuodoissa	213
14.2	Yksityisotot	213
14.2.1	Ammatin- ja liikkeenharjoittajat	214
14.2.2	Yhtymät	215
14.3	Voitto-osuudet henkilöyhtiöissä	216
14.4	Osingonjako osakeyhtiöissä	216
	<i>Luonnollisen henkilön saama osinko</i>	217
	<i>Työpanososinko</i>	217
	<i>Varojenjako SVOP-rahastosta</i>	217
	<i>Osingon verovuosi</i>	218
	<i>Ei veronkiertoa</i>	218
14.5	Pääomanpalautukset	218
14.6	Nettovarallisuus	220
14.6.1	Nettovarallisuus pääomatulo-osuuden perustana	220
14.6.2	Nettovarallisuuden laskenta	220
	<i>Varat ja velat</i>	220
	<i>Varojen arvostaminen</i>	221
	<i>Velkojen arvostaminen</i>	223
14.6.3	Yhtiömiehen nettovarallisuusosuus	223
	<i>Vähennykset yhtiömiehen verotuksessa</i>	223
14.6.4	Osakkeen matemaattinen arvo	224
	<i>Vähennykset osakkeenomistajan verotuksessa</i>	224
	<i>Erytyissäännökset</i>	224
14.7	Peitelty osinko	225
14.7.1	Hinnoitteluvirheet	226
14.7.2	Osingosta menevän veron välttämistoimet	230
<b>15</b>	<b>KONSERNI</b>	<b>232</b>
15.1	Konserniyhtiöiden keskinäiset liiketoimet	232
	<i>Siirtohinnoitteluoikaisu</i>	232
	<i>Liiketoimen tosiasiallinen sisältö</i>	232
	<i>Oikeustoimen sivuuttaminen</i>	233
	<i>Etuyhteydessä olevat osapuolet</i>	233
	<i>Transaktiokohtainen tarkastelu</i>	233
	<i>Siirtohinnoittelumenetelmät</i>	234

15.2	Konserniavustus	234
	<i>Omistussuhdevaatimus</i>	235
	<i>Verovuosivaatimus</i>	236
	<i>Kirjanpitokirjausten vaatimus</i>	237
	<i>Päätöksen ajankohtaa koskeva vaatimus, vähimmäismäärää koskeva päätös ja päätöksen peruuttaminen</i>	238
	<i>Antajan ja saajan toimintaa koskeva vaatimus</i>	240
	<i>Konserniavustuksen veronalaisuus ja vähennyskelpoisuus</i>	242
	<i>Ennen konsernisuhteen alkamista syntyneet tappiot</i>	242
15.3	Konsernituki	243
15.4	Konsernin sisäinen voitonjako	244
15.5	Konsernivähennys	244
	<b>Oikeustapaushakemisto</b>	<b>246</b>