



.540A.L0396772722

Päätöspäivä 03.03.2025
Kirje luotu 03.03.2025
Postituspäivä 05.03.2025

Savonlinnan kaupunki
Olavinkatu 27
57130 SAVONLINNA

Päätösnumero
P0244354477

Tuloverotuksen ennakkoratkaisu

Hakija

Savonlinnan kaupunki, Y-tunnus 0166906-4

Kysymys

Mikäli Savonlinnan kaupunki hakemuksessa ja sen liitteissä kuvatulla tavalla luovuttaa hakemuksessa tarkemmin kuvatun liiketoimintakokonaisuuden, siihen sisältyvät varat, siirtyviin varoihin kohdistuvat velat, työntekijät ja siirtyvään toimintaan mahdollisesti kohdistuvat varaukset siirtyvää toimintaa jatkavalle perustamalleen Savonlinnan Vesi Oy:lle, onko kyseessä luovutus, josta saadusta tulosta kaupunki ei ole tuloverolain 21 §:n 4 momentin viimeisessä virkkeessä olevan alueellisen verovelvollisuuden rajoituksen perusteella verovelvollinen?

Hakemus

Verohallinto on 6.2.2025 vastaanottanut tuloverotusta koskevan ennakkoratkaisuhakemuksen. Olette hakeneet ennakkoratkaisua verovuodelle 2026. Hakemuksen liitteenä on Savonlinnan kaupungin Savonlinnan Vesi -taseyksiön tase 31.12.2023, tulos- ja rahoituslaskelmat sekä talousarvioerittelyt vuosille 2023-2028, Savonlinnan Veden yhtiöittämisen jatkoselvitys -niminen asiakirja, vesihuollon liiketoiminnan luovutus- ja apportsopimusluonnos, luottosopimusluonnos A (bullet), luottosopimusluonnos B (annuiteetti), henkilöstösiirtosopimusluonnos sekä perustettavan Savonlinnan Vesi Oy:n yhtiöjärjestysluonnos. Olette antaneet asiasta lisäselvityksen, joka on saapunut Verohallintoon 27.2.2025.

Ennakkoratkaisu

Mikäli Savonlinnan kaupunki hakemuksessa ja sen liitteissä kuvatulla tavalla luovuttaa hakemuksessa tarkemmin kuvatun vesihuoltotoiminnan, siihen sisältyvät varat, siirtyviin varoihin kohdistuvat velat, työntekijät ja siirtyvään toimintaan mahdollisesti kohdistuvat varaukset siirtyvää toimintaa jatkavalle perustamalleen Savonlinnan Vesi Oy:lle, kyseessä on luovutus, josta saadusta tulosta kaupunki ei ole tuloverolain 21 §:n 4 momentin viimeisessä virkkeessä olevan alueellisen verovelvollisuuden rajoituksen perusteella verovelvollinen.

Perustelut**Säännökset**

Tuloverolain 21 §:n 1 momentin mukaan tulon perusteella suorittavat veroa kunnalle 124 §:n 3 momentissa tarkoitetun tuloveroprosentin mukaan:



1) valtio ja sen laitokset;

2) kunta, kuntayhtymä, hyvinvointialue, hyvinvointiyhtymä, Ahvenanmaan maakunta sekä näiden palveluksessa olevia varten perustettu eläkelaitos, eläkesäätiö tai -kassa tai muu vastaava eläkelaitos, -säätiö tai -kassa, joka saa avustusta yhteiskunnan varoista.

Tuloverolain 21 §:n 4 momentin mukaan muun muassa kunta ja kuntayhtymä ovat verovelvollisia 1 momentissa tarkoitettulla tavalla ainoastaan elinkeinotulosta ja muuhun kuin yleiseen tai yleishyödylliseen tarkoitukseen käytetyn kiinteistön tai kiinteistön osan tuottamasta tulosta. Kunta ei ole verovelvollinen omalla alueellaan harjoittamansa elinkeinotoiminnan tuottamasta tulosta eikä omalla alueellaan sijaitsevan kiinteistön tuottamasta tulosta.

Tosiseikat

Savonlinnan kaupungin taseyksikkö Savonlinnan Vesi, joka on juridisesti osa Savonlinnan kaupunkia, vastaa vesihuoltolaissa tarkoitettua vesihuollon järjestämisestä Savonlinnan kaupungin alueella. Vesihuoltolaitoksen toiminta-alueeseen kuuluu Savonlinnan keskustaajama sekä Savonrannan ja Punkaharjun kaupunginosat.

Vesihuollon järjestämisen lisäksi Savonlinnan Vesi ylläpitää ja hoitaa Savonlinnan kaupungin omistukseen kuuluvaa vesihuoltoverkostoa, joka koostuu 360 kilometrin pituisesta vesijohtoverkostosta ja 371 kilometrin pituisesta jätevesiviemäriverkostosta.

Muuta vesihuolto-omaisuutta, jotka ovat sitoutuneet Savonlinnan Veden toimintaan, mutta kuuluvat Savonlinnan kaupungin omaisuuteen ovat jätevesipumppaamot, paineenkorotusasemat, vesitornit, alavesisäiliöt, vesilaitokset ja jätevedenpuhdistamot.

Savonlinnan Veden tilikauden 1.1.-31.12.2024 liikevaihto oli noin 6 miljoonaa euroa ja tilikauden alijäämä noin 0,4 miljoonaa euroa. Liikevaihto muodostui liittymismaksuista, lisäliittymismaksuista, perusmaksuista, käyttömaksuista, vesimittarin tarkistusmaksuista, vesimittarin luentamaksuista, tonttijohtojen rakentamismaksuista, tonttijohtojen liitostyöveloituksista, vesimittarin asennus- ja poistotoista sekä venttiilin sulkemis- ja avaamistoista.

Savonlinnan kaupunginvaltuusto päätti 10.6.2024 käynnistää Savonlinnan Veden yhtiöittämisen jatkoselvityksen. Suunnitellussa yhtiöittämisessä Savonlinnan kaupunki luovuttaa harjoittamansa vesihuoltotoiminnan perustettavalle Savonlinnan Vesi Oy:lle, jonka osakekannan kaupunki tulee omistamaan kokonaan. Samalla luovutuksen kohteena on vesihuoltotoiminnassa käytetty verkosto-omaisuus ja muu vesihuolto-omaisuus sekä toimintaan sisältyvät työntekijät. Luovutuksen kohteena ei ole hulevesien viemäröinnin järjestäminen, joka jää kaupungin tehtäväksi. Vesihuoltotoiminnan luovutus on suunniteltu tapahtuvan 1.1.2026 klo 00:00.

Luovutettavan vesihuoltotoiminnan kauppahinta olisi 80,6 miljoonaa euroa, joka koostuu verkosto-omaisuuden ja muun vesihuolto-omaisuuden nykykäyttöarvosta 78 600 000 euroa ja 1.1.-31.12.2025 kertyneistä vesihuoltolaitoksen



liittymismaksuveloista, ilman huleveden liittymismaksuja, määrältään 2 000 000 euroa.

Savonlinnan Vesi Oy rahoittaa vesihuoltotoiminnan hankinnan paitsi luovuttamalla osakkeitaan Savonlinnan kaupungille myös ottamalla tältä lainaa. Kauppahinnasta 19 650 000 euroa maksetaan osakkeina ja 59 000 000 euroa jää kaupungin velkasaatavaksi yhtiöltä.

Asian arviointi ja johtopäätökset

Tuloverolain 21 §:n 4 momentin mukaan kunta on verovelvollinen elinkeinotulosta. Tuloverolain 21 §:n 4 momentin viimeisen virkkeen mukaan kunta ei kuitenkaan ole verovelvollinen omalla alueellaan harjoittamansa elinkeinotoiminnan tuottamasta tulosta. Kunta on näin ollen verovelvollinen ainoastaan sellaisesta elinkeinotulosta, joka on saatu toisen kunnan alueelta.

Vesihuollon järjestäminen ei ole kaupungin lakisääteinen tehtävä. Vesihuoltotoiminnassa kulut katetaan asiakasmaksuilla ja toimintaa harjoitetaan usein yhtiömuodossa. Näin ollen toiminnalla on ansiotarkoitus ja se tapahtuu kilpailuolosuhteissa. Näistä syistä Savonlinnan kaupungin harjoittamaa vesihuoltotoimintaa pidetään elinkeinotoimintana, jolloin toiminnan luovutuksesta saatu tulo on tuloverolain 21 §:n 4 momentissa tarkoitettua elinkeinotuloa.

Koska Savonlinnan kaupunki harjoittaa vesihuoltotoimintaa ainoastaan omalla alueellaan, kyseessä on kuitenkin luovutus, josta saadusta tulosta kaupunki ei ole tuloverolain 21 §:n 4 momentin viimeisessä virkkeessä olevan alueellisen verovelvollisuuden rajoituksen perusteella verovelvollinen.

Tällä päätöksellä otetaan kantaa vain luovutuksesta saadun tulon verotukseen Savonlinnan kaupungin verotuksessa.

Ennakkoratkaisun sitovuus

Verohallinto noudattaa lainvoiman saanutta ennakkoratkaisua, jos hakija sitä vaatii. Ennakkoratkaisu on lainvoimainen, kun 30 päivän valitus aika on päättynyt.

Tämä ennakkoratkaisu on voimassa verovuoden 2026 tuloverotuksessa.

Muutoksenhaku

Tähän päätökseen saa hakea muutosta. Valitusosoitus on liitteenä.

Maksu

Ennakkoratkaisu 2 210,00 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 määrittämisestä.
(Laki eräiden ennakkoratkaisujen maksuperusteista 8 §)

Mikko Laatikainen
veroasiantuntija
puh. 029 513 6883 (puhelun hinta pvm./mpm.)



Sovelletut oikeusohjeet

Perusteluissa mainitut
Laki verotusmenettelystä 85 §

Liitteet Muutoksenhakuohje (valitusosoitus)

Tiedoksi Veronsaajien oikeudenvilvontayksikkö



Valitusosoitus

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

Muutosta saavat hakea asianosainen ja Veronsaajien oikeudenvallontayksikkö.

Milloin muutoksenhakuaja päättyy

Valituksen on oltava perillä viimeistään 11.04.2025 kello 16.15. Veronsaajien oikeudenvallontayksikön tekemän valituksen on oltava perillä 02.04.2025 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 (Itä-Suomen hallinto-oikeus). Valituksen on oltava perillä muutoksenhakuajan viimeisenä päivänä ennen toimipisteen aukioloajan päättymistä.

Itä-Suomen hallinto-oikeus
Minna Canthin katu 64
PL 1744
70101 Kuopio
puh. 029 56 42500
faksi 029 56 42501
sähköposti ita-suomi.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, liittääkää 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 oikeudenvallontayksikkö, määräaika alkaa päätöksen tekemisestä.

Hallinto-oikeuden päätöksestä perittävä oikeudenkäyntimaksu

Valituksesta hallinto-oikeuteen voi joutua maksamaan oikeudenkäyntimaksun. Verotusta koskevissa asioissa oikeudenkäyntimaksu on 310 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>

