



.540A.L0397131696

Savonlinnan kaupunki
Olavinkatu 27
57130 SAVONLINNAPäätöspäivä 04.03.2025
Kirje luotu 04.03.2025
Postituspäivä 06.03.2025Päätösnumero
P0244572857

Arvonlisäverotuksen ennakkoratkaisu

Hakija	Savonlinnan kaupunki, Y-tunnus 0166906-4 (rekisteröity arvonlisäverovelvolliseksi)
Kysymys	Mikäli Savonlinnan kaupunki tässä hakemuksessa ja sen liitteissä kuvatulla tavalla luovuttaa hakemuksessa tarkemmin kuvatun liiketoimintakokonaisuuden varoineen ja velkoineen perustettavalle tytäryhtiölle Savonlinnan Vesi Oy:lle, sovelletaanko järjestelyyn arvonlisäverolain 19 c §:n säännöstä ja siten, että luovuttaminen ei aiheuta Savonlinnan kaupungille luovutukseen perustuen arvonlisäverovelvollisuutta?
Hakemus	Verohallinto on vastaanottanut 06.02.2025 arvonlisäverotusta koskevan ennakkoratkaisuhakemuksenne. Hakemuksen liitteenä on Savonlinnan kaupungin Savonlinnan Vesi -taseyksiön tase per 2023, tulos- ja rahoituslaskelmat ja talousarvioerittelyt; alustava erittely liiketoimintakaupassa siirtyvistä varoista ja veloista; vesihuollon liiketoiminnan luovutus- ja apporttisopimusluonnos; luottosopimusluonnokset A ja B; henkilöstösiirtosopimusluonnos ja yhtiöjärjestysluonnos.
Ennakkoratkaisu	Mikäli Savonlinnan kaupunki tässä hakemuksessa ja sen liitteissä kuvatulla tavalla luovuttaa hakemuksessa tarkemmin kuvatun liiketoimintakokonaisuuden varoineen ja velkoineen perustettavalle tytäryhtiölle Savonlinnan Vesi Oy:lle, sovelletaan järjestelyyn arvonlisäverolain 19 c §:n säännöstä siten, että luovuttaminen ei aiheuta Savonlinnan kaupungille luovutukseen perustuen arvonlisäverovelvollisuutta.
Perustelut	Säännökset Arvonlisäverolain (AVL) 1 §:n 1 momentin 1 kohdan mukaan arvonlisäveroa suoritetaan valtiolle liiketoiminnan muodossa Suomessa tapahtuvasta tavarain ja palvelun myynnistä. AVL 6 §:n 1 momentin mukaan valtio, hyvinvointialue ja kunta ovat verovelvollisia 1 §:ssä tarkoitettua toiminnasta. AVL 19 c §:n 1 momentin mukaan myyntinä ei pidetä liikkeen tai sen osan luovutuksen yhteydessä tapahtuvaa tavaroiden ja palvelujen luovuttamista



liiketoiminnan jatkajalle, joka ryhtyy käyttämään luovutettuja tavaroita ja palveluja vähennykseen oikeuttavaan tarkoitukseen.

AVL 19 c §:n 3 momentin mukaan, jos liiketoiminnan jatkaja ryhtyy käyttämään luovutettuja tavaroita ja palveluja vain osittain vähennykseen oikeuttavaan tarkoitukseen, 1 ja 2 momenttia sovelletaan vain siltä osin kuin luovutettuja tavaroita ja palveluja ryhdytään käyttämään vähennykseen oikeuttavaan tarkoitukseen.

AVL 19 c §:n 4 momentin mukaan edellä 1–3 momentissa tarkoitettua liiketoiminnan jatkajaa pidetään luovuttajan seuraajana.

AVL 190 §:n 1 momentin mukaan, jos asia on hakijalle tärkeä, Verohallinto antaa kirjallisesta hakemuksesta ennakkoratkaisun siitä, miten lakia sovelletaan hakijan liiketoimeen. Ennakkoratkaisua ei anneta, jos asia on keskusverolautakunnan päätöksellä ratkaistu tai sitä koskeva hakemus on vireillä keskusverolautakunnassa.

AVL 209 j §:n 1 momentin mukaan edellä 19 c §:ssä tarkoitettua liiketoiminnan jatkajan on annettava liikkeen tai sen osan luovuttajalle selvitys siitä, että luovutettuja tavaroita ja palveluja ryhdytään käyttämään vähennykseen oikeuttavaan tarkoitukseen.

Arvonlisäverodirektiivin (Neuvoston direktiivi 2006/112/EY yhteiseksi arvonlisäverojärjestelmäksi) 19 artiklan mukaan jäsenvaltiot voivat vastikkeellisesti tai vastikkeettomasti taikka osakkaan yhtiöön sijoittamana osuutena yhtiölle kokonaan tai osittain siirretyn varallisuuden osalta katsoa, että tavaroiden luovutusta ei ole tapahtunut ja että saajaa on pidettävä luovuttajan toiminnan jatkajana.

Arvonlisäverodirektiivin 29 artiklan mukaan palvelujen suorituksiin sovelletaan 19 artiklaa samoin edellytyksin.

Tosiseikat

Savonlinnan Vesi on toiminut tähän saakka Savonlinnan kaupungin organisaation osana. Savonlinnan Vesi vastaa Savonlinnan kaupungin alueella vesihuoltolain tarkoittamista kunnalle kuuluvista vesihuoltolain tarkoittamista velvoitteista. Savonlinnan kaupunki selvittää Savonlinnan Veden yhtiöittämistä.

Luovutuksen kohteena on Savonlinnan kaupungin taseyksikön Savonlinnan Veden harjoittama vesihuoltolain tarkoittama vesihuoltotoiminta lukuun ottamatta hulevesiviemäröinnin järjestämistä ja vesihuoltolain tarkoittamaa viranomaistoimintaa. Luovutettavaan liiketoimintaan sisältyy muun muassa seuraavaa:

- Luovuttajan omistamat ja vesihuollon toimintaan liittyvät ja sen taseessa olevat maarakenteet, vedenjakeluverkko, viemäriverkko sekä vesi- ja viemärilaitoksen koneet ja laitteet sekä vesihuollon käytössä olevat muut koneet ja laitteet
- Muu irtain omaisuus, kuten liiketoimintaan liittyvä varasto, liikennevälineet sekä muu irtaimisto
- 1.1.2025-31.12.2025 välisenä aikana kertyneet vesihuoltolaitoksen liittymismaksuvelat ilman huleveden liittymismaksuja.
- Liiketoimintaan liittyvät sopimukset
- Luovuttajan palveluksessa oleva vesihuollon henkilöstö



- Liiketoimintaan kuuluva tilauskanta ja annetut tarjoukset

Tarvittavat toimisto-, tauko- ja sosiaalililat yhtiö vuokraa Savonlinnan kaupungilta. Liiketoimintaan kohdistuvat pitkäaikaiset korolliset velat eivät siirry liiketoiminnan mukana, koska lainojen siirto edellyttäisi kaupungin takausten antamista yhtiölle, mitä ei pidetä tarkoituksenmukaisena.

Perustettava yhtiö sitoutuu käyttämään luovutettuja tavaroita ja palveluja vähennykseen oikeuttavaan tarkoitukseen.

Perustettavan yhtiön toimialana on vesihuoltotoiminnan harjoittaminen laissa kunnille kulloinkin asetettujen velvollisuuksien mukaisesti. Toimintaan kuuluu talousveden tuotanto ja jakelu sekä jäteveden viemärointi, pumppaus ja puhdistus. Yhtiö voi myös harjoittaa muuta vesihuoltotoimintaan liittyvää suunnittelua ja käyttötoimintaa sekä alan neuvontaa ja konsultointia ja näitä toimintoja palvelevaa ja tukevaa muuta liiketoimintaa. Yhtiö ei järjestä huleveden viemärointiin sisältyviä palveluja. Yhtiö voi tarjota ja myydä vesihuoltotoimintaan liittyviä palveluja myös muille kuin osakkeenomistajalleen. Yhtiö voi ostaa, myydä ja hallita kiinteää ja irtainta omaisuutta.

Luovutettava liiketoiminta ja siihen liittyvät varat, velat, muut oikeudet tai vastuut ja henkilökunta siirtyvät luovutuksensaajalle 1.1.2026 kello 00:00. Siirtyvää liiketoimintaa harjoitetaan Luovutuksensaajan lukuun luovutusajankohdasta alkaen. Kauppahinta on 80 600 000,00 euroa. Kauppahinta perustuu verkosto-omaisuuden ja muun vesihuolto-omaisuuden niin sanotulla teknisen nykyarvon menetelmällä (NKA) tehtyyn arvostukseen 78 600 000 euroa lisättynä 1.1.2025-31.12.2025 kertyneillä vesihuoltolaitoksen liittymismaksuveloilla (ilman huleveden liittymismaksuja) määrältään 2 000 000 euroa. Luovutuksensaaja rahoittaa liiketoiminnan hankinnan paitsi luovuttamalla osakkeitaan, myös ottamalla luottosopimusluonnosten mukaisin ehdoin Savonlinnan kaupungilta vieraan pääoman ehtoista luottoa.

Asian arviointi ja johtopäätökset

Arvonlisäverolain 19 c §:n mukaan liikkeen tai sen osan luovutuksen yhteydessä tapahtuvaa tavaroiden ja palvelujen luovutusta ei pidetä myyntinä, kun luovutus tapahtuu liiketoiminnan jatkajalle, joka ryhtyy käyttämään luovutettuja tavaroita ja palveluja vähennykseen oikeuttavaan tarkoitukseen. Liiketoiminnan jatkajaa pidetään luovuttajan seuraajana.

Arvonlisäverodirektiivi käyttää liiketoiminnan tai sen osan luovutuksesta termiä varallisuuskokonaisuuden siirto. Unionin tuomioistuimien (EUT) on käsitellyt varallisuuskokonaisuuden tai sen osan siirtoa ratkaisussaan C-497/01, Zita Modes. Tuomiossa todetaan, että varallisuuskokonaisuuden tai sen osan siirto on tulkittava niin, että se kattaa siirron, joka käsittää liikkeen tai yrityksen itsenäisen osan, joka muodostuu aineellisista tai mahdollisesti aineettomista osatekijöistä, jotka muodostavat yrityksen tai osan yrityksestä, joka voi harjoittaa itsenäistä taloudellista toimintaa (tuomion 40 kohta). Lisäksi EUT:n tuomiossa C-444/10, Schriever, on arvioitu, millainen varallisuuskokonaisuus muodostaa osan yrityksestä, joka voi harjoittaa itsenäistä taloudellista toimintaa. Tuomion perustelujen mukaan liikkeen tai yrityksen itsenäisen osan siirron toteaminen edellyttää, että siirrettyjen osien kokonaisuus riittää mahdollistamaan itsenäisen taloudellisen toiminnan jatkamisen. Sitä, onko tähän kokonaisuuteen kuuluttava sekä irtainta että kiinteää omaisuutta,



on arvioitava kyseessä olevan taloudellisen toiminnan luonteen kannalta (tuomion 25 ja 26 kohta).

Verohallinto on antanut 26.3.2009 ohjeen Yritysjärjestelytilanteiden arvonlisäverotuksesta. Ohjeen mukaan eräitä yleisiä liiketoiminnan luovutuksen ominaispiirteitä ovat käyttö- ja vaihto-omaisuuden, myyntisaatavien, asiakasrekisterien ja toimitilojen siirtyminen jatkajalle. Myös yrityksen henkilöstö tai sen osa voi siirtyä jatkajan palvelukseen. Kaikkien edellä lueteltujen ominaispiirteiden ei tarvitse toteutua samanaikaisesti. Olennaista on, että siirretty varallisuuskokonaisuus muodostaa yrityksen tai sellaisen osan yrityksestä, joka voi harjoittaa itsenäistä taloudellista toimintaa.

Savonlinnan kaupungin tarkoituksena on luovuttaa harjoittamansa vesihuoltotoiminta lukuun ottamatta hulevesiviemäröinnin järjestämistä ja vesihuoltolain tarkoittamaa viranomaistoimintaa. Luovutukseen sisältyy mm. vesihuoltotoiminnassa käytetty verkosto-omaisuus, muu vesihuolto-omaisuus, työntekijät, vesihuoltotoiminnan sopimukset sekä tilauskanta. Kokonaisuutena arvioiden liiketoimintasiirron kohteena oleva omaisuus muodostaa sellaisen liiketoiminta- ja varallisuuskokonaisuuden, joka mahdollistaa itsenäisen liiketoiminnan harjoittamisen.

Luovutuksensaaja alkaa harjoittaa siirretyllä omaisuudella arvonlisäveron vähennykseen oikeuttavaa liiketoimintaa. Perustettavan yhtiön vesihuollon liiketoiminnan luovutus- ja apporttisopimuksessa antamaa vakuutusta siitä, että se hankkii siirtyvän omaisuuden arvonlisäverollisen liiketoiminnan käyttöön, voidaan pitää arvonlisäverolain 209 j §:n 1 momentin mukaisena ja riittävänä selvityksenä siitä, että luovutettuja tavaroita ja palveluja ryhdytään käyttämään vähennykseen oikeuttavaan tarkoitukseen.

Näin ollen kyse on AVL 19 c §:n 1 momentissa tarkoitettusta tavaroiden ja palvelujen luovutuksesta liiketoiminnan jatkajalle. Luovuttaminen ei aiheuta Savonlinnan kaupungille luovutukseen perustuen arvonlisäverovelvollisuutta.

Ennakkoratkaisun sitovuus

Tämä ennakkoratkaisu on voimassa 04.03.2025-31.12.2026.

Jos ennakkoratkaisusta ei valiteta, ennakkoratkaisu on lainvoimainen, kun valitusaika (30 päivää) on päättynyt. Verohallinnon ennakkoratkaisua on noudatettava mahdollisesta valituksesta huolimatta kunnes valitukseen annettua päätöksestä on saatu tieto.

Ennakkoratkaisu on sitova vain sen verovelvollisen asiassa, jonka hakemukseen ennakkoratkaisu on annettu. Lisäksi ennakkoratkaisu on sitova vain, jos hakemuksessa ilmoitetut tiedot vastaavat todellisia olosuhteita.

Jos ennakkoratkaisussa sovellettua lakia muutetaan ennakkoratkaisun voimassaoloaikana niin, että muutos vaikuttaa ennakkoratkaisuun, ennakkoratkaisu ei ole enää sitova lakimuutoksen voimaantulosta lähtien.

Muutoksenhaku

Tähän päätökseen saa hakea muutosta. Muutoksenhakuohje on liitteenä.

Maksu

Ennakkoratkaisu 0,00 euroa (lasku lähetetään erikseen)
(Valtiovarainministeriön asetus Verohallinnon suoritteiden maksullisuudesta 2 §)



Useamman ennakkoratkaisun liittyessä samaan asiakokonaisuuteen ennakkoratkaisujen hinta on puolet maksutaulukon mukaisesta päätösmaksusta. Samaan asiakokonaisuuteen liittyvistä ennakkoratkaisuista peritään kuitenkin aina yhteensä vähintään asiakokonaisuuteen kuuluvan kalleimman ennakkoratkaisun mukainen maksu.

Tässä päätöksessä annettava ennakkoratkaisu liittyy samaan asiakokonaisuuteen tuloverotuksessa annetun ennakkoratkaisun kanssa. Koska tuloverotuksen ennakkoratkaisusta on peritty normaali maksu, tästä arvonlisäverotuksen ennakkoratkaisusta ei peritä maksua.

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 §)

Perttu Rönkkö
erityisasiantuntija
puh. 029 513 6878 (puhelun hinta pvm./mpm.)

Sovelletut oikeusohjeet

Perusteluissa mainitut.

Postitettu

06.03.2025

Liitteet

Valitusosoitus

Tiedoksi

Veronsaajien oikeudenvilvontayksikkö



Valitusosoitus

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

Muutosta saavat hakea asianosainen ja Veronsaajien oikeudenvallontayksikkö.

Milloin muutoksenhakuaja päättyy

Valituksen on oltava perillä viimeistään 14.04.2025 kello 16.15. Veronsaajien oikeudenvallontayksikön tekemän valituksen on oltava perillä 03.04.2025 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 (Helsingin hallinto-oikeus). Valituksen on oltava perillä muutoksenhakuajan viimeisenä päivänä ennen toimipisteen aukioloajan päättymistä.

Helsingin hallinto-oikeus
Radanrakentajantie 5
00520 Helsinki
puh. 029 56 42000
faksi 029 56 42079
sähköposti helsinki.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 oikeudenvilvontayksikkö, 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>

