

3.4 Poikkeamisraja ja tutkimiskynnys

Pääsääntönä on, että yhteisöverotuksessa tehdään alle 12 000 euron muutoksia vain poikkeuksellisesti, esimerkiksi hylkäämällä täysin perusteeton vähennysvaatimus, kuten edustuskulujen tai välittömien verojen vähentäminen verotettavasta tulosta.

Jos oikeuskysymys liittyy peiteltyyn osinkoon, poikkeamiskynnys on kuitenkin 6 000 euroa (tuloon tehtävän lisäyksen bruttomäärä), minkä lisäksi edellytetään aina, että poikkeama on VML 29 §:ssä tarkoitetulla tavalla olennainen. Jos Henkilöverotusyksikkö pyytää peiteltyyn osingon edellytysten tutkimista ja siihen liittyvää kuulemista tehtäväksi esim. osakkaan valikoinnin perusteella, tutkimiskynnyksen ylittävä asia tutkitaan yhteisön verotuksessa, vaikka yhteisöasiakas ei olisi valikoitunut.

Jos poikkeamiseen liittyvä verointressi jäisi mainittujen rajojen alle, asia tutkitaan ja veroilmoituksesta poiketaan vain seuraavissa tilanteissa:

- Asia ei ole tulkinnanvarainen tai epäselvä, vaan verotettavaa tuloa on rasiitettu selvästi vähennyskelvottomalla menolla / selvästi veronalainen tulo on ilmoitettu verovapaana / peiteltyyn osingon edellytysten täytyminen on ilmeistä.
- Poikkeaminen on tarpeen eri verovuosien verotuspäätösten johdonmukaisuuden takia tai asian ratkaisulla voi olla vaikutusta myös myöhempien vuosien verotukseen (esim. verovapaana ilmoitettuja osakkeita on edelleen yhtiön omistuksessa)

Asia ei ole tulkinnanvarainen, jos siihen objektiivisesti tarkastellen soveltuu säännös suoraan ja veroilmoituksesta voidaan poiketa suoraan pyytämättä asiakkaalta lisäselvitystä. Tulkinnanvaraisena ei voida pitää myöskään oikeuskäytännön tai vakiintuneen verotuskäytännön perusteella säännöksestä muotoutunutta tulkintaa. Epäselvänä on pidettävä asiaa, jonka selvittämiseksi ei ole saatavilla yksiselitteistä näyttöä. Esimerkiksi arvostuskysymykset voivat olla epäselviä asioita silloin, kun käytettävissä ei ole täsmällistä näyttöä omaisuuden arvosta.