

Verotarkastuskertomuksesta ja sen liitteistä ilmenevät muita kuin Hedgehog Oy:tä koskevat tiedot ovat salassa pidettäviä. Salassapitovelvollisuus perustuu verotustietojen julkisuudesta ja salassapidosta annetun lain (30.12.1999/1346) 4 §:ään ja viranomaisten toiminnan julkisuudesta annetun lain (21.5.1999/621) 25 §:ään.

1 YLEISTÄ

1.1 Yhtiön liiketoiminta

Hedgehog Oy (jäljempänä yhtiö) on merkitty kaupparekisteriin 20.10.2004. Yhtiön toimialana on kaupparekisterin mukaan muu sijoitustoiminta sekä muu rahoitusta ja sijoitusta palveleva toiminta.

Käytännössä yhtiön pääasiallisena toimialana on sijoittaa asiakkailtaan pääomailainoina keräämänsä varat pääasiassa New Yorkin pörssissä noteerattuihin osakkeisiin. Pääomailainojen tuotto on sidottu yhtiön sijoitustoiminnan tuottoon. Yhtiöön on sijoitettu varoja myös kiinteäkorkoisena lainana. Yhtiö on vuokrannut toimitilat osoitteesta Pohjantie 3, Espoo.

1.2 Omistussuhteet ja vastuuhenkilöt

Yhtiön hallituksen puheenjohtaja on Kalle Rönkkö ja hallituksen varsinaiset jäsenet ovat Tuomas Karjalainen ja Eero Koskinen. Yhtiön toimitusjohtajana on Tuomas Karjalainen.

Yhtiön osakepääoma on 8.888,89 euroa ja osakkeiden lukumäärä on 888.889 kappaletta. Yhtiön osakkeet ovat jakautuneet 31.12.2008 siten, että Kalle Rönkkö ja Tuomas Karjalainen omistavat molemmat osakkeista 396.000 kappaletta, Eero Koskinen omistaa osakkeista 23.331 kappaletta, Risto ja Jani Rönkkö omistavat osakkeista mo-

lemmat 2600 kappaletta, Tero Hartikainen omistaa osakkeista 2800 kappaletta ja Hedgehog Oy omistaa omia osakkeitaan 65.558 kappaletta.

1.3 Kirjanpito ja tarkastettava aineisto

Yhtiön kirjanpito hoidetaan Wabuco Oy:ssä, jossa siitä on vastannut Ville Mykkänen. Palkanlaskenta on hoidettu myös Wabuco Oy:ssä, jossa siitä on vastannut Tuomo Ävall. Yhtiön tilintarkastajana on toiminut Riku Kärnä, KHT.

Yhtiön tilikausi on 1.1. – 31.12. Tarkastajien käytössä ovat olleet pää- ja päiväkirjat sekä niihin liittyvät tositteet, palkkakirjanpito, viralliset tulos- ja tase-laskelmat tilikausilta 1.10.2004-31.12.2005, 1.1.-31.12.2006, 1.1.-31.12.2007, 1.1.-31.12.2008.

Yhtiön liikevaihto sisältää osakemyynnin, osakeostot, myyntien ja ostojen kulut, saadut ja maksetut osingot, saadut ja maksetut korot, muut kulut ja tuotot, corporate actionsin, osakekaupasta maksetut verot, futuurivoitot tai -tappiot sekä varaston muutoksen. Kyseiset liikevaihdon erät kirjataan osakkaiden tekemien sijoitustilien kuukausiraporttien perusteella. Osakkaat tekevät kuukausiraportit yhtiön käyttämän välittäjän Interactive Brokersin tiliotteiden perusteella. Kuukausiraportteihin sisältyi kuukausittain vaihtelevan suuruinen virhe, joka johtuu pääasiassa kurssieroista. Yhtiön varastoon sisältyvät sijoitustilin varat ja osakesalkku täsmäsivät tilikausien 2006, 2007 ja 2008 lopussa osakkaiden laatimiin kuukausiraportteihin ja Interactive Brokersin tiliotteisiin.

Yhtiö maksaa pääomainoina tehdyille sijoituksille sijoitustoiminnan tuottoon perustuvaa korkoa. Korko lasketaan yhtiön osakkaiden itse tekemällä laskentaohjelmalla. Ohjelmasta pystytään tulostamaan kunkin sijoittajan pääomainasta laskettu korko valitulta ajalta. Korko jaksetaan kirjanpitoon tämän sijoittajakohtaisen korkoraportin perusteella kuukausittain kuluksi. Korko maksetaan sijoittajille kerran vuodessa seuraavan tilikauden maaliskuun lopussa.

1.4 Tarkastuksen laajuus

Suoritettu verotarkastus käsitti välittömän verotuksen osalta ajanjakson 1.10.2004-31.12.2008, arvonlisäveron osalta ajanjakson 1.1.2006-31.12.2008 ja ennakkoperinnän osalta verovuodet 2006-2008. Pääomainojen tuoton laskentajärjestelmää ei tarkastettu. Verotarkastus suoritettiin yhtiön toimitiloissa.

1.5 Alustava verotarkastuskertomus ja vastine

Alustava verotarkastuskertomus on lähetetty yhtiölle 31.8.2009. Vastineen antamisen määräaika oli 21.9.2009 saakka. Yhtiö ei ole antanut vastinetta alustavaan verotarkastuskertomukseen määräaikaan mennessä.

2 VÄLITÖN VEROTUS

2.1 Yhteisökoron vähennyskelpoisuus

Yhtiö oli vähentänyt kirjanpidossaan maksettavan yhteisökoron 1.593,23 euroa ja käsitellyt niitä tuloverotuksessa vähennyskelpoisena kuluna tilikaudella 1.1.-31.12.2008. Myös tilikaudella 1.1.-31.12.2007 oli kirjanpidossa ja verotuksessa vähennetty yhteisökorkoja 584,99 euroa. Verotusmenettelylain (VML) 46 §:n mukaan maksettava yhteisökorko ei ole tuloverotuksessa vähennyskelpoinen meno.

Vuonna 2008 maksetun yhteisökoron määrä 1.593,23 euroa esitetään lisättäväksi avoimena olevan verovuoden 2008 verotettavaan tuloon. Verovuoden 2007 verotusta esitetään oikaistavaksi verovelvollisen vahingoksi 584,99 euroa VML 56 §:n nojalla.

2.2 Vuoden 2008 veroilmoitus

Yhtiö on ilmoittanut veroilmoituslomakkeessa 6B, kohdassa 330, liikevaihtoa liikaa 18.680,08 euroa. Koska osingot sisältyvät virallisessa tuloslaskelmassa liikevaihtoon, niin virallisen tuloslaskelman liikevaihdosta (1.362.028,90 euroa) tulisi vähentää kohdassa 337 ilmoitetut saadut osingot 77.191,36 euroa, eikä kohdassa 338 ilmoitettuja veronalaisia osinkoja 58.511,28 euroa kuten yhtiö on nyt tehnyt. Eli oikea liikevaihdon määrä kohdassa 330 olisi 1.284.837,54 euroa eikä 1.303.517,62 euroa kuten yhtiö on ilmoittanut. Virheellisestä ilmoituksesta johtuen myös yhtiön elinkeinotoiminnan tulos kohdassa 500 on 18.680,08 euroa liian suuri eli yhtiön verotettavaksi tuloksi jää korjauksen jälkeen 398.613,85 euroa.

Liikevaihdon määrä 18.680,08 euroa esitetään vähennettäväksi avoimena olevan verovuoden 2008 verotettavasta tulosta.

2.3 Vuoden 2007 veroilmoitus

Yhtiön vuoden 2007 antamasta veroilmoituksesta oli poikettu 19.412,84 euroa osinkojen veronalaisen määrän osalta (veroilmoituksen lomake 6B, kohta 338) ja 25.887,79 euroa saatujen osinkojen osalta (veroilmoituksen lomake 6B, kohta 337). Koska kaikki osingot sisältyvät virallisessa tuloslaskelmassa liikevaihtoon, eikä ole syytä epäillä, että osinkoja puuttuu yhtiön virallisesta tuloslaskelmasta, niin yhtiön ilmoittamaa liikevaihtoa (791.387,72 euroa) olisi pitänyt valmistelussa vähentää vastaavasti 25.887,79 euroa. Yhtiön liikevaihto pitäisi olla 765.499,93 euroa ja tällöin yhtiön verotettavaksi tuloksi jää 310.512,63 euroa.

Verovuoden 2007 verotusta esitetään oikaistavaksi verovelvollisen hyväksi 25.887,79 euroa VML 55 §:n nojalla.

2.4 Saksan matka (ohjaus)

Verovuonna 2008 yhtiön kaikki vakituiset työntekijät, yhteensä neljä henkilöä, tekivät alun perin virkistysmatkaksi tarkoitetun matkan Saksaan. Saadun tiedon mukaan sijoitusmarkkinoihin vaikuttaneen yllättävän tapahtuman vuoksi virkistysmatka muuttui suurelta osin työmatkaksi. Matkan alkuperäisen tarkoituksen muututtua, he työskentelivät saadakseen sijoituksensa osakemarkkinoilla turvatuksi.

Elinkeinoverolain 7 §:n mukaan elinkeinotoiminnassa vähennyskelpoisia menoja ovat ainoastaan tulon hankkimisesta tai säilyttämisestä johtuneet menot ja menetykset.

Työnantajan henkilökunnalleen järjestämän virkistys- tai harrastustoiminnan verovapauden edellytyksenä on toiminnan tavanomaisuus ja kohtuullisuus (TVL 69.1 § 4 k). Esimerkkeinä tähän ryhmään kuuluvista eduista mainittiin lakia säädettyä työnantajan työaikana tarjoama ilmainen kahvi, virvoitusjuomat sekä koko henkilökunnan käytettävissä oleva urheilu- ja kulttuuritoiminta. Lain perustelujen mukaan verovapaana ei voida pitää rajoitetulle henkilöryhmälle tarkoitettujen yksittäisten esim. urheilu-, kulttuuri- ja harrastuskustannusten korvaamista.

Työnantajan työntekijälle kustantama matka on veronalaista palkkaetua, jos se on korvaus työsuorituksesta, tavoite- tai muun vastaavan kilpailun palkinto tai lomatmatka. Edun verotusaseman ja -arvon ei ole oikeuskäytännössä katsottu muuttuneen siitä, että virkistysmatkaan on vähäisessä määrin sisällytetty työtä, opintoja tai tutustumiskäyntejä. Vain puhtaasti työmatkat ja ammattitaidon kartuttamiseksi ja ylläpitämiseksi tehdyt opinto- ja tutustumismatkat ovat jääneet kokonaan verotuksen ulkopuolelle.

Seuraavissa korkeimman hallinto-oikeuden ratkaisuissa on käsitelty vastaavanlaisia tilanteita:

Ratkaisussa KHO 1981/2634 Yhtiö oli järjestänyt hallintoelimilleen kokous- ja tutustumismatkat Tanskaan ja Puolaan. Yhtiölle matkoista aiheutuneet kustannukset olivat matkaan osallistujaa kohden Tanskan matkan osalta 1720 mk ja Puolan matkan osalta 2008 mk. Kun otettiin huomioon matkojen kohteet ja muu matkaohjelma sekä matkoihin osallistuneen asema yhtiössä, oli matkoja pidettävä osaksi palkkioluontoisina virkistysmatkoina, joiden rahanarvoinen etu oli hänen veronalaista tuloaan. Tuo etu arvioitiin kummankin matkan osalta erikseen 600 mk:ksi.

Ratkaisussa KHO 1997/1795 A oli osallistunut työnantajan kustantamalle Kauko-Itään suuntautuneelle 10 päivää kestäneelle matkalle. Matkaohjelman mukaan Japanissa oli tutustuttu A:n työalan yrityksiin ja näyttelyihin. Paluumatkalla oli vierailtu kolme päivää myös Hongkongissa, jossa oli ollut vapaata ohjelmaa ja tutustumista kaupunkiin. Hongkongin osuutta matkasta pidettiin virkistysmatkana, jonka osalta A oli saanut palkanluonteisen edun. Työmatkaan liitetystä virkistysmatkasta saatu etu tuli määrätä siitä aiheutuneiden lisääntyneiden matka- ja oleskelukustannusten perusteella. Muun selvityksen puuttuessa virkistysmatkan osuus arvioitiin 5000 markaksi.

Verotuskohtelun kannalta ovat merkityksellisiä mm. matkan antamisperuste ja kohde sekä matkaohjelma ja matkan saajan asema yrityksessä. Mikäli matkaan on sisällytetty sekä ammatillisia asioita että matkailullisia etuja, pidetään virkistäytymiseen kuuluvaa osuutta saajan veronalaisena tulona. Kokonaan veronalaiseksi eduksi katsotaan mm. virkistysmatka, joka on saatu korvauksena työsuorituksesta, tavoite- tms. kilpailun palkintona tai lomajärjestelyn johdosta. Edun arvon ei ole katsottu verotukseen vaikuttavalla tavalla alentuneen siitä, että virkistysmatkaan on sisällytetty vähäisessä määrin työhön viittaavia piirteitä.

Tilikaudelle 2008 ei kuitenkaan esitetä Saksan matkasta verotustoimenpiteitä VML 58 §:n nojalla verottamatta jääneen erän vähäisyyden vuoksi. Yhtiötä kehoitetaan huomioimaan annettu ohjaus vastaavissa tilanteissa.

3 ARVONLISÄVEROTUS

Yhtiön toiminta muodostuu pääasiassa verottomasta arvopaperikaupasta. Lisäksi yhtiö on harjoittanut vähäisessä määrin myös arvonlisäverollista (22 %) konsultointia. Yhtiö on merkitty arvonlisäverollisten rekisteriin 1.6.2005. Yhtiön verohallinnolle ilmoittamat arvonlisäveron valvontatiedot vastasivat yhtiön kirjanpitoa. Yhtiö on vuonna 2008 kirjanpidossaan poistanut kaikki siihen mennessä tehdyt alv-vähennykset, koska arvonlisäverollista toimintaa on ollut niin vähän ja vuonna 2008 verollinen toiminta on loppunut kokonaan.

4 ENNAKKOPERINTÄ

4.1 Yleistä

Yhtiö on satunnainen työnantaja. Yhtiön verohallinnolle maksamat ennakonpidätykset ja sosiaaliturvamaksut vastasivat yhtiön palkkakirjanpitoa tarkastetulla ajanjaksolla.

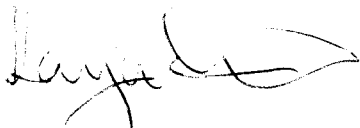
4.2 Työterveyshuolto (ohjaus)

Yhtiön kirjanpitoon on sisällytetty tarkastetuilla tilikausilla mm. lääkekuluja.

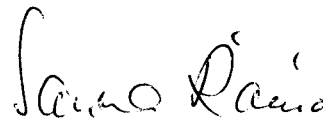
Tuloverolain 69 § 1 momentin mukaan veronalaisena etuna ei pidetä työnantajan koko henkilökunnalle järjestämää tavanomaista ja kohtuullista terveydenhuoltoa. Tavanomaisina ja kohtuullisina pidetään kaikkia niitä terveydenhuoltopalveluita, joissa työnantaja on oikeutettu saamaan sairausvakuutuslain nojalla korvauksia Kelalta. Laajempikin terveydenhuolto on mahdollista. Esimerkiksi erikoislääkäripalveluja voidaan pitää kohtuullisina ja tavanomaisina, jos etu on edellä mainitulla tavalla

työnantajan järjestämää. Tulkinta saattaa olla toinen, jos sairauskuluja korvataan vain tietyille työntekijöille tai korvataan sellaisia toimenpide- tai sairaanhoitolaitosten maksuja, joista Kansaneläkelaitos ei suorita maksuja työnantajalle tai jotka ovat määrältään huomattavia.

Lääkekulut eivät ole yhtiön tavanomaiseen työterveydenhuoltoon kuuluvia vähennyskelpoisia menoja. Edun määrä katsotaan kuitenkin vähäiseksi, jolloin tältä osin lisäystä yhtiön ja työntekijöiden tuloon ei esitetä. Yhtiötä kehoitetaan vastaisuudessa huomioimaan annettu ohjaus.



Kaija Uitto
verotarkastaja



Sanna Rämö
verotarkastaja