

KONKURSSIPESÄN SUORITTAMA REALISOINTI JA LUOVUTUSVOITTOVERO

Kysymys:

Konkurssipesässä on asunto-osake, jonka pesä realisoi. Kuka vastaa mahdollisesta luovutusvoittoverosta? Pesä ei ole jatkanut elinkeinotoimintaa.

Vastaus:

Konkurssipesän verotusasema säännellään tuloverolain 19 §:ssä, jonka mukaan konkurssipesä ei ole erillinen verovelvollinen eikä konkurssi muutoinkaan muuta verovelvollisen verotuksellista asemaa. Se osa veroista, joka johtuu konkurssipesän elinkeinotoiminnasta, pannaan kuitenkin konkurssipesän maksettavaksi.

Puheena oleva verovelka liittyy konkurssissa olevan omaisuuden realisointiin, josta saattavia varoja on pidettävä lähtökohtaisesti konkurssivelallisen tuloina. Näin ollen pesän realisointiin liittyviä, omaisuuden mahdollisesta luovutusvoitosta maksuunpantavia veroja ei ole pidettävä konkurssipesän massavelkana, vaan ne pannaan maksuun konkurssivelallselle.

Konkurssisaatavalla tarkoitetaan sellaista velalliselta olevaa saatavaa, jota koskeva velallisen sitoumus tai muu oikeusperuste on syntynyt ennen konkurssin alkamista. Konkurssipesän realisointitoimet kohdistuvat konkurssin alkamisen jälkeiseen aikaan. Luovutusvoiton oikeusperuste eli luovutus on tapahtunut vasta konkurssin alkamisen jälkeen. Näin ollen puheena olevasta luovutuksesta mahdollisesti maksuunpantava vero ei myöskään ole konkurssissa valvottava saatava.

Edellä mainitusta luovutusvoitosta määrättävä vero on siten perittävässä vain velallisen muusta kuin konkurssiin luovutusta omaisuudesta eli mahdollisesti konkurssin alkamisen jälkeen saadusta omaisuudesta tai omaisuudesta, joka massavelkojen ja täysien jako-osuuksien maksamisen jälkeen on konkurssissa jäänyt jäljelle.