



TÄRKEÄT LUVUT 2022

VEROTUS, TYÖNANTAJAMAKSUT JA -VAKUUTUKSET

SISÄLLYSLUETTELO

Alkusanat	3
Valtion verotus 2022.....	4
Sosiaalivakuutusmaksut 2022	8
Päivärahat 2022.....	10
Kilometrikorvaukset 2022.....	12
Luontoisedut 2022	14
Osinkojen verotus 2022.....	18
Verotuksen poistot 2022.....	20
Varaukset tilinpäätöksessä ja verotuksessa 2022	24
Verotettavan tulon laskenta 2022.....	26
Tilinpäätösten rekisteröinti	28
Arvonlisäverokannat 2022	30
Perintö- ja lahjaverotus 2022.....	32
Seuraamusmaksut tuloverotuksessa.....	34
Tukenanne tavoitteiden saavuttamisessa	36
Yhteyshenkilöt.....	38

ALKUSANAT

Tervetuloa Tärkeät luvut 2022 -julkaisun pariin! Julkaisumme kokoaa vuosittain muuttuvat, keskeiset verotuksen luvut yksiin kansiin.

Vuonna 2022 julkaisun lukuihin on tullut lähinnä pienimuotoisia muutoksia. Julkaisun poistot-osiota on laajennettu vuodesta 2021.

Tiettyjen tutkimus- ja kehittämismenojen verovuosina 2021–2025 sallittujen lisäpoistojen määrää ollaan kolminkertaistamassa verovuosille 2022–2027. Edelleen voimassa on myös korotettu poisto uusien, vuosina 2020–2023 hankittujen ja käyttöönotettujen koneiden ja laitteiden hankintamenosta, joista saa verovuosilta 2020–2023 toimitettavissa verotuksissa tehdä kaksinkertaisen eli 50 %:n poiston.

Jos yhteisösi tai asiakasorganisaatiosi veroasiat tuntuvat haastavilta tai kaipaat uutta näkemystä siihen, miten

veroasiat voisi hoitaa sujuvammin, anna veroasiantuntijoidemme auttaa. Tiimistämme löytyy useita kokeneita veroasiantuntijoita tueksesi – meillä on niin kotimaisen kuin kansainvälisen yritysverotuksen, arvonlisäverotuksen, siirtohinnoittelun, henkilöverotuksen sekä yritysjärjestelyjen, omistajayrittäjien ja sukupolvenvaihdon verokysymysten asiantuntijoita. Lisäksi kokenut lakitiimimme tarjoaa laajasti juridisia palveluita sekä yrityksille että julkishallinnon asiakkaillemme.

Meillä on kymmenien vuosien kokemus monelta toimialalta – tyytyväisinä asiakkainamme on niin suuria kuin pieniä yrityksiä, omistajayrittäjiä, julkishallinnon toimijoita sekä muita yhteisöjä. Haluamme tuoda asiakkaidemme liiketoimintaan toteutettavissa olevia, kestäviä ja käytännönläheisiä veronäkemyksiä.



HARRI HUIKURI

Head of Tax & Legal, Partner



ANTTI SUULAMO

Tax & Legal, Partner

VALTION VEROTUS 2022

VALTION TULOVEROASTEIKKO 2022

Vuodelta 2022 toimitettavassa verotuksessa määrätään tuloverolain (1535/1992) perusteella valtiolle ansiotulosta suoritettava tulovero progressiivisen tuloveroasteikon mukaan seuraavasti:

Verotettava ansiotulo, €	Vero alarajan kohdalla, €	Vero alarajan ylittävästä tulon osasta, %
19 200 – 28 700	8,00	6,00
28 700 – 47 300	578,00	17,25
47 300 – 82 900	3 786,50	21,25
82 900 –	11 351,50	31,25

KUNNALLIS- JA KIRKOLLISVEROT

Vuonna 2022 kunnallisverot vaihtelevat 16,50–23,50 %:n välillä. Vastaavasti kirkollisveroprosentti vaihtelee 1,00–2,10 %:n välillä.

Verohallituksen antama luettelo kuntien, evankelisluterilaisen kirkon ja ortodoksisien kirkkokunnan seurakunnan tuloveroprosenteista varainhoitovuodeksi 2022 löytyy osoitteesta www.vero.fi.

KIINTEISTÖVEROT

Kunnat saavat päättää kiinteistöveroprosenteistaan tietyn vaihteluvälin sisällä. Vero lasketaan kiinteistön edellisen vuoden verotusarvosta käyttäen prosenttia, jonka kunnanvaltuusto on vahvistanut. Kunta päättää veroprosentit vuosittain seuraavissa rajoissa:

Yleinen kiinteistöveroprosentti	0,93–2,00 %
Vakituisten asuinrakennusten veroprosentti	0,41–1,00 %
Muiden asuinrakennusten veroprosentti	0,93–2,00 %
Rakentamattoman rakennuspaikan veroprosentti	2,00–6,00 %

Pääkaupunkiseudun ja sen kehyskuntien on määrättävä rakentamattoman rakennuspaikan prosentti vähintään 3,00 prosenttiyksikköä yleistä kiinteistöveroprosenttia korkeammaksi, kuitenkin enintään 6,00 prosenttia.

Kunnanvaltuusto voi määrätä erikseen veroprosentin rakennuksille ja rakennelmille, jotka kuuluvat voimalaitokseen ja ydinpolttoaineen loppusijoituslaitokseen. Veroprosentti voi olla enintään 3,10.

Kunnalla on mahdollisuus määrätä yleishyödyllisen yhteisön omistaman rakennuksen ja sen maapohjan kiinteistöveroprosentti edellä mainittua alemmaksi, jos rakennus on pääasiallisesti yleisessä tai yleishyödyllisessä käytössä. Veroprosentiksi voidaan määrätä myös 0,00. Jollei erillistä veroprosenttia ole määrätty, sovelletaan yleistä kiinteistöveroprosenttia.

Kiinteistöveroprosentit kunnittain vuonna 2022 löytyvät osoitteesta www.vero.fi.

PÄÄOMATULOVEROKANTA

Pääomatulosta suoritetaan tuloveroa 30 prosenttia (pääomatulon tuloveroprosentti). Siltä osin kun verovelvollisen verotettavan pääomatulon määrä ylittää 30 000 euroa, pääomatulosta suoritetaan veroa 34 prosenttia (pääomatulon korotettu tuloveroprosentti).

YHTEISÖJEN TULOVEROKANTA

Yhteisön tuloveroprosentti on 20. Yhteisöjen veron jakautumisesta eri veronsaajien kesken säädetään verontilityslaisissa.

PERUSKORKO

Valtiovarainministeriö on vahvistanut peruskoroksi –0,50 prosenttia 1.1.2022 alkaen vuoden 2022 kesäkuun loppuun asti. Peruskorko on 1.1.2021 alkaen ollut –0,50 prosenttia.

VIITEKORKO

Viitekoron ilmoittaa Suomen Pankki. Verotuksessa sovelletaan aina edellisen vuoden loppupuoletta vahvistettua viitekorkoa, joten kesäkuussa 2021 ilmoitettua viitekorkoa sovelletaan verotuksessa 1.1.2022–31.12.2022. Suomen Pankin ilmoittama viitekorko ajalle 1.7.–31.12.2021 on 0,0 prosenttia.



PALAUTUSKORKO

Palautuskorko on edellä mainittu viitekorko vähennettynä kahdella prosenttiyksiköllä. Palautuskorko on 1.1.2010 alkaen kuitenkin aina vähintään 0,5 prosenttia. Vuonna 2022 palautuskorko on siten 0,5 prosenttia. Veronpalautukselle maksettu korko ei ole tuloverotuksessa veronalaista tuloa.

HUOJENNETTU VIIVÄSTYSKORKO

Huojennettua viivästyskorkoa lasketaan verovuoden päättymistä seuraavan toisen kuukauden ensimmäisestä päivästä

- ennakolle eräpäivään asti,
- jäännösverolle eräpäivään asti ja
- verotuksen muutoksen yhteydessä verolle määrättyyn eräpäivään asti.

Jos yhteisö on saanut veronpalautusta ja verotuksen muutoksen yhteydessä tulee veroa maksettavaksi, veronpalautusta vastaavalle verolle lasketaan huojennettua viivästyskorkoa. Korko lasketaan veronpalautuspäivää seuraavasta päivästä veron eräpäivään saakka. Huojennettu viivästyskorko lasketaan verovuosittain.

Huojennetulla viivästyskorolla on vähimmäismääräinen korkoprosentti. Korkoprosentti on korkolaissa tarkoitettu viitekorko lisättynä kahdella prosenttiyksiköllä, kuitenkin aina vähintään 0,5 prosenttia. Vuonna 2022 huojennettu viivästyskorko on siten 2 prosenttia. Huojennettu viivästyskorko ei ole tuloverotuksessa vähennyskelpoinen meno.

VIIVÄSTYSKORKO

Viivästyskorkoa lasketaan verolle, jonka verovelvollinen maksaa eräpäivän jälkeen. Kun vero maksetaan eräpäivän jälkeen, viivästyskorko lasketaan eräpäivää seuraavasta päivästä maksupäivään. Viivästyskorkoa lasketaan myös niissä verotuksen oikaisua koskeissa tilanteissa, joissa verovelvollinen

- ei ole antanut veroilmoitusta
- on antanut puutteellisen, erehdyttävän tai väärän veroilmoituksen
- on muuten laiminlyönyt ilmoittamisen.



Viivästyskoron korkoprosentti on korkolaissa tarkoitettu viitekorko, joka on voimassa kalenterivuotta edeltävän puolen vuoden aikana ja johon lisätään 7 prosenttiyksikköä. Koron määrä on 7 prosenttia vuonna 2022. Viivästyskorolla ei ole vähimmäismäärää. Viivästyskorko ei ole tuloverotuksessa vähennyskelpoinen meno.

YLE-VERO

Yle-vero määrätään vuosittain henkilöille (henkilön yleisradiovero) ja yhteisöille (yhteisön yleisradiovero) muun tuloverotuksen yhteydessä. Yhteisön verovelvollisuuden edellytyksenä on aina, että yhteisö on harjoittanut verovuonna elinkeinotoimintaa tai maataloutta.

Yleisradiovero on 2,5 prosenttia ansio- ja pääomatulojen yhteismäärän 14 000 euroa ylittävästä osasta, enintään 163 euroa. Yle-vero koskee kaikkia, jotka kyseisen vuoden loppuun mennessä ovat täyttäneet 18 vuotta. Verohallinto kerää Yle-veron muun ennakonperinnän yhteydessä.

Yhteisön Yle-veron määrä perustuu yhteisön verotettavaan tuloon. Veron määrä on 140 euroa, jos yhteisön verovuoden verotettava tulo on 50 000 euroa. Rajan ylittävältä osalta veroa peritään 0,35 prosenttia, mutta veron enimmäismäärä on kuitenkin 3 000 euroa vuodessa. Yhteisö saa vähentää Yle-veron verotuksessa.

SOSIAALI- VAKUUTUS- MAKSUT 2022

TYÖELÄKEVAKUUTUSMAKSU (TYEL)

Vakuutusmaksuvelvollisuus työntekijästä muodostuu, jos ansio on vähintään 62,88 €/kk. Työnantajan maksuun vaikuttavat mm. tilapäiset maksun alennukset sekä asiakashyvitys. Työeläkemaksut koskevat 17–67-vuotiaita työntekijöitä.

Työnantajan maksu on vuonna 2022 keskimäärin 17,40 % palkoista. TyEL-maksu lasketaan tulorekisteriin ilmoitettujen reaaliaikaisten ansiotietojen ja näihin tehtyjen korjausten perusteella kuukausittain.

	% palkoista
Alle 2 169 000 €	25,85 %
Maksua alentavat mahdollinen asiakashyvitys ja hoitokustannuslennus. Lisäksi, jos työnantajan palkkasumma vuonna 2020 on ollut vähintään 2 169 000 euroa, vakuutusmaksuun vaikuttavat maksuluokan mukainen työkyvyttömyysmaksu ja maksutappio-osan alennus.	
Tilapäinen työnantaja (ei vakinaista työntekijää, palkkasumma alle 9 006 €/6 kk)	25,85 %

Työntekijän osuus (sisältyy kokonaismaksuun):

Alle 53-vuotiaat ja yli 62-vuotiaat	7,15 %
53–62-vuotiaat	8,65 %

YEL-MAKSU

Alle 53-vuotiaat ja yli 62-vuotiaat	24,1 %
53–62-vuotiaat (siirtymäsäännös vuosina 2017–2025)	25,6 %

Uusi yrittäjä

Alle 53-vuotiaat ja yli 62-vuotiaat	18,8 %
53–62-vuotiaat (siirtymäsäännös vuosina 2017–2025)	19,97 %

YEL-työtulon alaraja **8 261,71 €/v**

YEL-työtulon yläraja **187 625 €/v**

TYÖNANTAJAN SAIRAUSVAKUUTUSMAKSU

Työnantajan sairausvakuutusmaksun maksuprosentiksi vuodelle 2022 on vahvistettu 1,34 %. Maksuprosenttia sovelletaan vuonna 2022 maksettaviin palkkoihin, palkan ansaitsemisajalla ei ole vaikutusta.

Työnantajan on maksettava työnantajan sairausvakuutusmaksua, jos työntekijä on sairausvakuutuslain mukaan vakuutettu Suomessa. Sairausvakuutusmaksua ei makseta palkoista, jotka on maksettu alle 16-vuotiaalle tai 68 vuotta täyttäneelle.

YRITTÄJIEN SAIRAUSVAKUUTUSMAKSU

Yrittäjien päivärahamaksu on 1,32 %, jos palkka- ja työtulo vähintään 15 128 €/vuosi (muuten 0,00 %). Yrittäjän sairaanhoitomaksu on 0,53 %.

PALKANSAAJIEN SAIRAUSVAKUUTUSMAKSU

Palkansaajien päivärahamaksu on 1,18 %, jos palkka- ja työtulo vähintään 15 128 €/vuosi (muuten 0,00 %). Palkansaajien sairaanhoitomaksu on 0,53 %.

ELÄKKEENSAAJAN SAIRAANHOITOMAKSU

Eläkeläisen päivärahamaksu on 1,50 %.

TYÖTTÖMYYSVAKUUTUSMAKSUT

Työttömyysvakuutusmaksu koskee 17–64-vuotiaita työntekijöitä. Alakaraja nousee kuitenkin 1.8.2022 alkaen 18 vuoteen. Työnantajalla on velvollisuus maksaa työttömyysvakuutusmaksu, jos hän maksaa kalenterivuoden aikana työntekijöilleen palkkaa yhteensä yli 1 300 euroa. Työttömyysvakuutusmaksua ei makseta yrittäjän palkasta.

Palkansaajista maksettava maksu määräytyy seuraavasti:

	Yhteensä	Työn- antajan osuus	Työntekijän / osaomistajan osuus
Palkkasummaan 2 197 500 € saakka	2,00 %	0,50 %	1,50 %
Palkkasumman 2 197 500 € ylittävästä osasta	3,55 %	2,05 %	1,50 %
TYEL-vakuutetun osaomistajan palkkasummasta	1,24 %	0,50 %	0,74 %

Valtion liikelaitoksen työttömyysvakuutusmaksu on 0,50 prosenttia liiketoiminnasta maksettujen palkkojen määrästä, jos palkkasumma on korkeintaan 2 197 500 euroa. Sen ylittävältä osalta maksu on 1,18 prosenttia palkasta.

Yliopistojen työttömyysvakuutusmaksu on 0,50 prosenttia palkasta, jos palkkasumma on korkeintaan 2 197 500 euroa. Sen ylittävältä osalta työttömyysvakuutusmaksu on 1,49 prosenttia palkasta.

TYÖTAPATURMAVAKUUTUSMAKSU

Työtapaturmavakuutusmaksu määräytyy palkkojen ja työn vaarallisuuden mukaan. Työtapaturmavakuutusmaksu on keskimäärin 0,7 %.

RYHMÄHENKIVAKUUTUSMAKSU

Tapaturmavakuutusyhtiö perii tapaturmavakuutusmaksun yhteydessä. Maksu peritään työntekijöistä sekä niistä yhtiömiehistä ja osakkaista, jotka on vakuutettu lakisääteisellä tapaturmavakuutuksella. Maksut vaihtelevat yhtiöittäin. Ryhmähenkivakuutusmaksu on keskimäärin 0,06 %.

PÄIVÄRAHAT 2022

Päivärahalla tarkoitetaan korvausta kohtuullisesta ruokailu- ja muiden elinkustannusten lisäyksestä, joka palkansaajalle aiheutuu työmatkasta. Päivärahaan ei lueta matkustamisesta eikä majoittumisesta suoritettavaa korvausta.

Työmatkasta päivärahan lisäksi suoritettavan majoittumiskorvauksen enimmäismäärä on majoitusliikkeen antaman tositteen tai muun luotettavan selvityksen mukainen määrä.

Toissijaiselle työpaikalle tehdystä matkasta suoritettavan majoittumiskorvauksen enimmäismäärä on majoitusliikkeen antaman tositteen mukainen määrä tai muuhun luotettavaan selvitykseen perustuva kohtuullinen määrä.

Työmatkan kestoajasta riippuen päivärahan enimmäismäärät ovat:

- yli 6 h (osapäiväraha) **20,00 €**
- yli 10 h (kokopäiväraha) **45,00 €**

Kun matkaan käytetty aika ylittää viimeisen täyden matkavuorokauden

- vähintään 2 h, **20,00 €**
- yli 6 h, **45,00 €**

Päivärahan suorittaminen edellyttää, että erityinen työntekemispaiikka on yli 15 kilometrin etäisyydellä joko palkansaajan varsinaisesta työpaikasta tai asunnosta, riippuen siitä, kummasta matka on tehty. Erityisen työntekemispaiikan on lisäksi oltava yli 5 kilometrin etäisyydellä sekä varsinaisesta työpaikasta että asunnosta.

Jos palkansaaja jonakin matkavuorokautena saa ilmaisen tai matkalipun hintaan sisältyneen ruoan, päivärahan enimmäismäärä on puolet em. määristä. Ilmaisella ruoalla tarkoitetaan kokopäivärahan kysymyksessä ollen kahta ja osapäivärahan kysymyksessä ollen yhtä ilmaista ateriaa.

Ateriakorvauksen enimmäismäärä on 11,25 euroa. Ateriakorvauksen maksaminen edellyttää, että työmatkasta ei suoriteta päivärahaa ja että palkansaajalla ei työn vuoksi ole mahdollisuutta ruokailutauon aikana aterioida tavanomaisella ruokailupaikallaan.

Jos palkansaaja joutuu työmatkalla aterioimaan kaksi kertaa tavanomaisen ruokailupaikkansa ulkopuolella, eikä työmatkasta suoriteta päivärahaa, ateriakorvauksen enimmäismäärä on 22,50 euroa. Päivärahaan ei lueta matkustamisesta eikä majoittumisesta suoritettavaa korvausta.

Yömatkarahan suorittaminen edellyttää, että päivärahaan oikeuttavasta matkavuorokaudesta vähintään 4 tuntia on kello 21.00–07.00 välisenä aikana ja että työnantaja ei järjestä palkansaajalle ilmaista majoitusta eikä suorita majoittumiskorvausta tai korvausta makuupaikasta. Yömatkarahan enimmäismäärä on 13,00 euroa.



KILOMETRI- KORVAUKSET 2022

Jos palkansaajan omistamassa tai hallitsemassa kulku-
neuvossa matkustaa muita henkilöitä, joiden kuljetus
on työnantajan asiana, korotetaan taulukossa tarkoitet-
tujen korvausten enimmäismääriä 3 senttiä kilometriltä
kutakin mukana seuraavaa henkilöä kohden.

Jos palkansaaja, jolla on Verohallinnon luontoisetujen
laskentaperusteita koskevassa päätöksessä tarkoitettu
auton käyttöetu, käyttää tällaista autoa työmatkan suo-
rittamiseen ja maksaa itse tästä matkasta aiheutuvat
polttoainekulut, hänelle korvattavien polttoainekulujen
enimmäismäärä on 10 senttiä kilometriltä.

Kulkuneuvo	Korvauksen enimmäismäärä
Auto	46 senttiä kilometriltä, jota korotetaan • 8 senttiä kilometriltä perävaunun kuljettamisesta autoon kiinnitettynä • 12 senttiä kilometriltä silloin, kun työn suorittaminen edellyttää asuntovaunun kuljettamista autoon kiinnitettynä • 23 senttiä kilometriltä silloin, kun työn suorittaminen edellyttää taukotuvan tai vastaavan raskaan kuorman kuljettamista autoon kiinnitettynä • 3 senttiä kilometriltä sellaisista autossa kuljetettavista koneista tai muista esineistä, joiden paino ylittää 80 kiloa tai joiden koko on suuri • 3 senttiä kilometriltä, jos palkansaaja työhönsä kuuluvien tehtävien vuoksi kuljettaa autossa koiraa • 10 senttiä kilometriltä silloin, kun työn suorittaminen edellyttää liikkumista autolla metsäautotiellä tai muulta liikenteeltä suljetulla tienrakennustyömaalla, kyseisten kilometrien osalta
Moottorivene, enint. 50 hv	80 senttiä kilometriltä
Moottorivene, yli 50 hv	116 senttiä kilometriltä
Moottorikelkka	110 senttiä kilometriltä
Mönkijä	104 senttiä kilometriltä
Moottoripyörä	35 senttiä kilometriltä
Mopo	19 senttiä kilometriltä
Muu kulkuneuvo	11 senttiä kilometriltä

LUONTOISEDUT 2022

Kotimaassa ja ulkomailla työnantajalta saadut luontoisedut arvioidaan seuraavien perusteiden mukaan:

AUTOETU

Jos palkansaaja tai hänen perheensä käyttää yksityisajoihin työnantajan henkilö- tai pakettiautoa, verovelvollisen saama etu katsotaan autoeduksi. Autoetua vahvistettaessa luetaan yksityisajoihin myös auton käyttäminen asunnon ja työpaikan välisiin matkoihin. Autoetu voi olla vapaa autoetu tai käyttöetu. Vapaa autoetu on kysymyksessä, kun työnantaja suorittaa autosta johtuvat kustannukset. Auton käyttöetu on kysymyksessä, kun palkansaaja suorittaa itse ainakin auton käyttövoimakulut.

Autoedun arvo

Autoedun arvo vahvistetaan auton rekisteriotteeseen merkityn käyttöönottovuoden perusteella eri ikäryhmissä seuraavasti:

a) Ikäryhmä A (vuosina 2020–2022 käyttöönotetut autot)

- **Vapaa autoetu**
Edun arvo kuukaudessa on 1,4 % auton uushankintahinnasta lisättynä 270 eurolla tai 18 sentillä kilometriltä.
- **Auton käyttöetu**
Edun arvo kuukaudessa on 1,4 % auton uushankintahinnasta lisättynä 105 eurolla tai 7 sentillä kilometriltä.

b) Ikäryhmä B (vuosina 2017–2019 käyttöönotetut autot)

- **Vapaa autoetu**
Edun arvo kuukaudessa on 1,2 % auton uushankintahinnasta lisättynä 285 eurolla tai 19 sentillä kilometriltä.
- **Auton käyttöetu**
Edun arvo kuukaudessa on 1,2 % auton uushankintahinnasta lisättynä 120 eurolla tai 8 sentillä kilometriltä.

c) Ikäryhmä C, (ennen vuotta 2017 käyttöön otetut autot)

- **Vapaa autoetu**
Edun arvo kuukaudessa on 0,9 % auton uushankintahinnasta lisättynä 300 eurolla tai 20 sentillä kilometriltä.
- **Auton käyttöetu**
Edun arvo kuukaudessa on 0,9 % auton uushankintahinnasta lisättynä 135 eurolla tai 9 sentillä kilometriltä.

Ulkomailla saatu autoetu (ennen vuotta 2008 käyttöön otetut autot)

	Kuukausi- kohtainen arvo	Ajopäiväkirjan tai muun vero- velvollisen tai veroviranomaisen esittämän luotettavan selvityksen perusteella määräytyvä arvo	
	euro / kk	perusarvo euro / kk	+ kilometri- kohtainen arvo euro / km
- vapaa autoetu	744	264	0,32
- auton käyttöetu	444	264	0,12

Vapaassa autoedussa perusarvoon lisättävästä käyttökustannusten osuudesta vähennetään 0,08 euroa kilometriltä tai 120 euroa kuukaudessa, jos auton ainoa mahdollinen käyttövoima on sähkö, ja 0,04 euroa kilometriltä tai 60 euroa kuukaudessa, jos ulkoisesta lähteestä ladattavan auton käyttövoima on sähkö ja moottoribensiini tai sähkö ja dieselöljy taikka auton käyttövoima on metaanista koostuva polttoaine.

Kilometrikohtaisen arvon käyttäminen edellyttää ajopäiväkirjaa tai muuta luotettavaa selvitystä autolla ajetuista kilometrimääristä. Verotusta toimitettaessa autoedun arvoa voidaan korottaa, jos on ilmeistä, että autolla vuoden aikana ajettujen yksityisajojen määrä ylittää 18 000 kilometriä.

Jos palkansaajan luontoisetuauto hänen työnsä vuoksi vaihtuu kuukauden aikana useita kertoja, perusarvo lasketaan sen auton mukaan, joka hänellä on ollut käytössään suurimman osan kuukaudesta.

Sellaisen vuonna 2020 tai sen jälkeen Suomeen ensirekisteröidyn auton, jonka ajonaikainen hiilidioksidipäästö on 0 grammaa kilometriä kohden, käyttämisestä syntyneen autoedun verotusarvosta vähennetään vuosina 2021–2025 170 euroa kuukaudelta. Sellaisen vuonna 2021 tai sen jälkeen Suomeen ensirekisteröidyn auton käyttämisestä, jonka ajonaikainen hiilidioksidipäästö on vähintään 1 ja enintään 100 grammaa kilometriä kohden käyttämisestä syntyneen autoedun verotusarvosta vähennetään vuosina 2022–2025 85 euroa kuukaudelta.

Perusarvolla tarkoitetaan auton uushankintahinnasta laskettua prosenttiosuutta.

Uushankintahinnalla tarkoitetaan automallin maahan-tuojan tai sen puuttuessa tukkukaupan ilmoittamaa uutena hankitun auton ostopäivänä voimassa ollutta automallin yleistä suositushintaa vähennettynä 3 400 eurolla. Kuitenkin, jos aikaisintaan vuonna 2015 ensimmäistä kertaa käyttöön otetun auton edellä tarkoitettua ostopäivän yleistä suositushintaa ei ole tiedossa tai auto on otettu ensimmäistä kertaa käyttöön ennen vuotta 2015, uushankintahinnalla tarkoitetaan automallin maahan-tuojan tai sen puuttuessa tukkukaupan ilmoittamaa auton käyttöönottokuukauden alussa voimassa ollutta automallin yleistä suositushintaa vähennettynä 3 400 eurolla. Tästä hinnasta lasketaan edellä mainittu prosentti. Saatu arvo pyöristetään lähinnä alempaan 10 euroon.

Veronalaista tuloa ei synny työnantajan kustantaessa työntekijän oman auton tai auton käyttöedun perusteena olevan auton lataamisen työpaikalla tai julkisessa latauspisteessä.

Lisävarusteet

Autoon hankitut lisävarusteet autopuhelinta ja tavan-omaisia talvipyöriä lukuun ottamatta otetaan huomioon autoedun arvoa määrättäessä. Autopuhelimen arvona käytetään matkapuhelinedun arvoa.

Lisävarusteiden arvo lisätään auton uushankintahintaan siltä osin kuin niiden arvo ylittää 850 euroa. Jos työnantajan lisävarusteista saama alennus ylittää tavanomaisen käteis- tmv. alennuksen, lisävarusteiden arvona käytetään niiden yleistä suositushintaa.

Kuljettaja

Autoedun raha-arvoa on korotettava 465 eurolla kuukaudessa tai 31 sentillä kilometriä kohden, jos auton kuljettamisesta huolehtii työnantajan palkkaama kuljettaja.

Palkansaajan suorittama korvaus

Palkansaajan auton kustannuksista työnantajalle suorittama korvaus vähennetään vapaan autoedun tai auton käyttöedun raha-arvosta.

Ajopäiväkirja

Ajopäiväkirjasta on käytävä ilmi autolla verovuonna päivittäin ajettu kilometrimäärä eriteltynä työ- ja yksityisajoihin. Autolla ajetuista työajoista on ajopäiväkirjaan merkittävä päivittäin lisäksi seuraavat tiedot:

- ajon alkamis- ja päättymisajankohta
- ajon alkamis- ja päättymispaikka sekä tarvittaessa ajoreitti
- matkamittarin lukema ajon alkaessa ja päättyessä
- matkan pituus
- ajon tarkoitus ja
- auton käyttäjä.

AUTOTALLIETU

Lämmitetyn autotallin tai hallipaikan raha-arvo alueilla Helsinki 1–4, Espoo, Kauniainen ja Vantaa on 87 € ja muun Suomen alueella 57 € kuukaudessa. Kylmän autotallin tai hallipaikan raha-arvo alueilla Helsinki 1–4, Espoo, Kauniainen ja Vantaa on 57 € ja muun Suomen alueella 46 € kuukaudessa.

RAVINTOETU

Ravintoedun arvo on 7,15 € ateriala kohden, jos edun hankkimisesta työnantajalle aiheutuneiden välittömien kustannusten ja näiden kustannusten arvonlisäveron määrä on vähintään 7,15 € ja enintään 11,30 €. Jos tämä määrä alittaa 7,15 € tai ylittää 11,30 €, edun arvona pidetään välittömien kustannusten ja näiden kustannusten arvonlisäveron määrää.

Välittömiä kustannuksia ovat aterian valmistuksessa käytetyt raaka-aineet sekä aterian valmistus- ja tarjoilupalkat sosiaalikustannuksineen. Jos työnantaja on sopinut ruokailupaikan kanssa työpaikkaruokailun järjestämisestä (sopimusruokailu), välittöminä kustannuksina pidetään työnantajan ateriala ruokailupaikalle suorittamaa määrää. Välittöminä kustannuksina ei pidetä aterian kuljettamisesta ruokailupaikalle aiheutuneita kustannuksia.

Palkansaajan työnantajalle ateriala suorittamaa korvausta ei oteta huomioon välittömien kustannusten määrää laskettaessa, vaan se vähennetään ravintoedun raha-arvosta.

PUHELINETU

Työnantajan palkansaajan kotiin kustantamasta puhelimesta muodostuvan puhelinedun raha-arvo on 20 euroa kuukaudessa. Edun arvo kattaa puheluista aiheutuneet kustannukset.

Työnantajan palkansaajalle kustantaman matkapuhelimen luontoiseturvo on 20 euroa kuukaudessa. Edun arvo kattaa puheluista, tekstiviesteistä ja multimediaviesteistä aiheutuneet kustannukset.

ASUNTOETU

Asuntoedun ja siihen sisältyvän lämmityksen raha-arvot ovat keskuslämmitysasunnoissa seuraavat:

Alue	Edun arvo € / kk
Helsinki 1	297 € + 13,10 € neliömetriltä
Helsinki 2	294 € + 12,00 € neliömetriltä
Helsinki 3, Espoo, Kauniainen	262 € + 11,10 € neliömetriltä
Helsinki 4, Vantaa	211 € + 11,10 € neliömetriltä
Jyväskylä, Kuopio, Lahti, Oulu, Tampere, Turku, kehyskunnat, muu Helsinki	195 € + 9,10 € neliömetriltä
Muu Suomi	169 € + 8,20 € neliömetriltä

Alueisiin **Helsinki 1–4** kuuluvat asunnot on jaettu postinumeroalueittain ja ne ovat löydettävissä osoitteesta **vero.fi**. Kehyskunnilla tarkoitetaan **Hyvinkään, Järvenpään, Keravan, Kirkkonummen, Nurmijärven, Riihimäen, Sipoon, Tuusulan ja Vihdin kuntia**.

Aravarajoituslaissa (1190/93) tarkoitettujen asuntojen luontoisetuarvo on enintään asunnosta perittävän vuokran määrä.

Tuloverolain (504/2010) 76 §:n 1 momentin 5 kohdassa tarkoitettun ulkomailla saadun asuntoedun arvo on asunnon käypä vuokra, kuitenkin enintään 50 prosenttia alueella Helsinki 2 sijaitsevan asunnon luontoisetuarvosta.

Jos palkansaaja vastaa itse lämmityskustannuksista keskuslämmitysasunnossa, edun arvoa vähennetään 1,21 € neliömetriltä kuukaudessa.

Asuntoetuun liittyvän rajoittamattoman sähkönkäyttöoikeuden arvo on 0,90 € neliömetriltä kuukaudessa. Edun arvo ei sisällä asunnon lämmitystä sähköllä. Sähkölämmitteinen asunto rinnastetaan asuntoedun arvoa määrittäessä keskuslämmitysasuntoon.

Asuntoedun raha-arvoa laskettaessa luetaan asunnon pinta-alaan varsinaiset asuinhuoneet ja palkansaajan tai hänen perheensä asumiseen liittyvät rakennustilat kuten sauna, uima-allas ja askartelutilat. Autotallia ei lueta asunnon pinta-alaan.

Verovelvollisella jo edellisen vuoden aikana käytössä olleen luontoisetuasunnon raha-arvo voi olla enintään 20 prosenttia korkeampi, kuin sille tuolloin määrätty arvo.

KÄYVÄN ARVON SOVELTAMINEN

Sellaisen edun raha-arvona, jonka käypä hinta ilmeisesti on Verohallinnon luontoisetupäätöksen mukaista raha-arvoa alhaisempi tai jota edellä ei ole mainittu, on pidettävä sen käypää arvoa. Verohallinnon luontoisetupäätöksen mukaisesta edun raha-arvosta vähennetään työnantajan palkansaajalta perimä korvaus.

ERIKSEEN SÄÄNTELEMÄTTÖMÄT EDUT

Verotusarvo sellaiselle edulle, jolle ei ole laissa tai Verohallinnon luontoisetupäätöksessä nimenomaisesti vahvistettu verotusarvoa, on edun käypä hinta. Yleensä tällä tarkoitetaan edun hankkimisesta työnantajalle aiheutuneita kustannuksia.

OSINKOJEN VEROTUS 2022

YHTEISÖJEN SAAMAT OSINGOT

Yhteisön verovapaat osingot

EVL 6 a §:n 1 ja 2 momentissa säädetään yhteisöjen verovapaista osingoista: 1 momentti koskee kotimaisilta yhteisöiltä saatuja osinkoja ja ulkomaiselta emo-tytär-yhtiödirektiivissä tarkoitettulta yhtiöltä saatuja osinkoja. Säännöksen 2 momentti koskee ETA-alueelta muualta kuin 1 momentissa tarkoitettulta yhteisöiltä saatuja osinkoja.

Yhteisön kotimaiselta yhteisöiltä ja emo-tytär-yhtiödirektiivin 2 artiklassa tarkoitettulta ulkomaiselta yhteisöiltä saama osinko ei ole veronalaista tuloa. Verovapauden kannalta ei ole merkitystä sillä, mihin omaisuuslajiin osinkoa tuottavat osakkeet kuuluvat eikä sillä kuinka suuren osuuden osinkoa jakavan yhteisön osakkeista tai pääomasta osingonsaajayhteisö omistaa.

Säännöksen 2 momentin mukaan muulta ETA-alueella asuvalta yhteisöiltä saadut osingot eivät ole yhteisön veronalaista tuloa mikäli

1. osinkoa jakava yhteisö on ilman valinnanmahdollisuutta ja vapautusta velvollinen suorittamaan tulostaan, josta osinko on jaettu, veroa vähintään kymmenen prosenttia; ja
2. yhteisön kotipaikka kyseessä olevan valtion verolainsäädännön mukaan on tässä valtiossa ja yhteisön kotipaikka kaksinkertaisen verotuksen välttämistä koskevan sopimuksen mukaan ei ole Euroopan talousalueen ulkopuolella olevassa valtiossa.

Yhteisön veronalaiset osingot

EVL 6 a §:n 3 momentin mukaan yhteisön veronalaista tuloa on muilta kuin 1 momentissa tarkoitetuilta yhteisöiltä saatu osinko. Lisäksi momentissa rajoitetaan 1 ja 2 momenteissa tarkoitettujen osinkojen verovapautta sijoitusomaisuuteen kuuluvien osakkeiden osalta ja noteeraamattoman yhtiön noteeratulta yhtiöltä saamien

osinkojen osalta. EVL:ssä tarkoitettua sijoitusomaisuutta on raha-, vakuutus- ja eläkelaitosten varojen sijoittamiseksi tai sijoitusten turvaamiseksi hankkima omaisuus.

Jos osingon jakaja on julkisesti noteerattu yhtiö (TVL 33 a § 2 mom) ja osingon saajana muu kuin julkisesti noteerattu yhteisö, osinko on kokonaan veronalaista tuloa.

Jotta noteeraamattoman yhtiön noteeratusta yhtiöstä saama osinko olisi verovapaata, tulee osingonsaajayhtiön omistaa osinkoa jaettaessa vähintään kymmenen prosenttia osinkoa jakavan noteeratun yhtiön osakepääomasta (ns. suorasijoitusosinko).

Ulkomailta saadut osingot

EVL 6 a §:3 momentissa on siis säädetty veronalaiseksi tuloksi muilta kuin 1 ja 2 momentissa tarkoitetuilta yhtiöiltä saadut osingot, mikä tarkoittaa lähtökohtaisesti laajaa ulkomailta saatujen osinkojen veronalaisuutta. Lähtökohtaisesti siis kaikki EU/ETA-alueen ulkopuolelta saadut osingot ovat täysimääräisesti veronalaista tuloa. Jos osinko on saatu verosopimusvaltiossa asuvalta yhteisöltä, osingon veronalaisuus jää riippumaan verosopimuksen määräyksistä. Ei-verosopimusvaltioista saadut osingot ovat aina täysimääräisesti yhteisön veronalaista tuloa.

LUONNOLLISEN HENKILÖN SAAMAT OSINGOT

Noteeratun yhteisön jakama osinko

Julkisesti noteeratusta yhtiöstä saadusta osingosta on luonnolliselle henkilölle ja kuolinpesälle 85 % pääomatuloa ja 15 % verovapaata tuloa.

Noteeraamattoman yhteisön jakama osinko

Henkilöverotuksessa (Luonnolliset henkilöt ja kuolinpesät) listaamattomasta yhtiöstä saadusta osingosta 25 prosenttia on veronalaista pääomatuloa ja 75 prosenttia verovapaata tuloa siihen määrään saakka, joka vastaa

arvostuslain mukaan laskettua osakkeen matemaattiselle arvolle laskettua vuotuista kahdeksan prosentin tuottoa. Siltä osin kuin osinkojen määrä ylittää 150.000 euroa, 85 % on pääomatuloa ja 15% verovapaata tuloa.

Yhtiön nettovarallisuus saadaan vähentämällä yhtiön varoista yhtiön velat. Osakkeen matemaattinen arvo saadaan jakamalla nettovarallisuuden määrä yhtiön ulkona olevien osakkeiden lukumäärällä.

VAROJEN JAKO VAPAAN PÄÄOMAN RAHASTOSTA

Varojenjako vapaan oman pääoman (SVOP) rahastosta on verotuksessa pääsäännön mukaan osinkoa. Osinkona verottamista koskevat säännökset ovat TVL 33 a §:n 3 momentissa (julkisesti noteerattu yhtiö) ja 33 b §:n 6 momentissa (muu kuin julkisesti noteerattu yhtiö). EVL:ssä tästä säädetään 6 a §:n 8 momentissa.

Poikkeuksista varojenjaon verottamiseen osinkona säädetään TVL 45 a §:ssä ja EVL 6 c §:ssä. Säädettyjen edellytysten täytyessä varojenjako käsitellään verotuksessa luovutuksena. Poikkeuksia ei kuitenkaan sovelleta julkisesta yhtiöstä saatuu varojenjako, vaan tällaisesta yhtiöstä saatua varojenjako vapaan oman pääoman rahastosta käsitellään verotuksessa aina osinkona.

VEROTUKSEN POISTOT 2022

Yritystoimintaa varten tehdyt hankinnat (käyttöomaisuus) ovat lähtökohtaisesti vähennyskelpoisia verotuksessa. Käyttöomaisuuden hankintahinnan voi vähentää joko kerralla tai poistoina. Poiston suuruuteen ja poistoaikaan vaikuttaa se, millaisesta omaisuudesta on kyse.

KULUJEN VÄHENTÄMINEN KERRALLA

Hankintahinnan voi vähentää kerralla, jos hankinnan todennäköinen käyttöikä on enintään kolme vuotta tai jos kyseessä on pienhankinta. Pienhankinnalla tarkoitetaan yksittäistä kuluvaan käyttöomaisuutta, kuten matkapuhelinta tai työkalua, jonka hankintahinta on enintään 1200 euroa. Tällaisia pienhankintoja voi vähentää vuodessa yhteensä 3 600 euroa.

TUTKIMUSTOIMINTA

Liiketoiminnan kehittämiseen tähtäävän tutkimustoiminnan menot (EVL 25§) lukuun ottamatta pysyvään käyttöön tarkoitetun rakennuksen tai rakennelman taikka rakennuksen tai rakennelman osan hankintamenoja ovat sen verovuoden kulu, jonka aikana niiden suorittamisvelvollisuus on syntynyt, kuitenkin niin, että verovelvollisen vaatiessa nämä menot voidaan vähentää kahden tai useamman verovuoden aikana poistoina.

Vuodesta 2021 voimassa olleen tutkimus- ja kehittämistoiminnan lisävähennyksestä verovuosina 2021–2025 annetun lain (1078/2020) mukaan tietyistä oman elinkeinon tai maatalouden tutkimus- ja kehittämistoiminnan menoista voi tehdä 50 prosentin lisävähennyksen. Eduskunnan hyväksymän hallituksen esityksen (HE 186/2021) mukaan lisäpoiston suuruus on korotettu verovuodesta 2022 alkaen 150 prosenttiin ja lain voimassaoloa jatkettu verovuoteen 2027. Lisävähennys koskee tiettyjä tutkimusorganisaatioiden kanssa tehtyjä menoja. Lisävähennyksen perusteena on verovelvollisen tutkimus- ja tiedonlevittämisorganisaatiolle suorittama tutkimus- ja kehittämistoimintaan liittyvä alihankintalasku ja lisävähennyksen enimmäismäärä verovuonna on 500 000 euroa.

MUUT PITKÄVAIKUTTEISET MENOT (EVL 24§)

Kolmen tai useamman verovuoden ajan tuloa kerryttävä tai sitä säilyttävä meno vähennetään yhtä suurina vuotuisina poistoina todennäköisenä vaikutusaikanaan (max. 10 vuotta).

IRTAIN KÄYTTÖOMAISSUUS

Koneiden ja kaluston ja muun niihin verrattavan irtaimen käyttöomaisuuden hankintamenoista tehdään poistot yhtenä eränä menojäännöksestä. Verovuoden poiston suuruus saa olla enintään 25 % menojäännöksestä. Uusien, vuosina 2020–2023 hankittujen ja käytönotettujen koneiden ja laitteiden hankintamenoista saa verovuosilta 2020–2023 toimitettavissa verotuksissa tehdä kaksinkertaisen eli 50 %:n poiston (Laki koneiden, kaluston ja muun niihin verrattavan irtaimen käyttöomaisuuden korotetuista poistoista verovuosina 2020–2023).

Hyödykkeet, joiden todennäköinen taloudellinen käyttöaika enintään 3 vuotta ja pienhankinnat (hyödykkeen hankintameno enintään 1 200 euroa) voidaan poistaa kokonaan käyttöönottovuonna (EVL 33 §). Pienhankintoina voi kuitenkin verovuonna vähentää yhteensä enintään 3 600 euroa.

Valtakunnalliseen ja paikalliseen voimajohtoverkkoon kuuluvien voimansiirtojohtojen hankintamenot poistetaan sekä niistä saadut luovutushinnat ja muut vastikkeet tuloutetaan 30 §:ssä säädetyllä tavalla.

Muun kuin elinkeinotoiminnan välittömässä käytössä olevan vesialuksen hankintameno vähennetään enintään 10 % vuotuisin poistoin (EVL 33a §).

RAKENNUKSEN AINESOSAT

Hissien, lämpökeskuksen koneiden ja laitteiden, liesien, jää- ja pakastekaappien, ilmastointilaitteiden yms. verovuoden poiston suuruus saa olla enintään 25 % menojäännöksestä.

AMMATTIAUTOT

Ammattimaiseen liikenteeseen käytetyn auton hankintamenoista poistetaan verovelvollisen vaatiessa sinä verovuonna, jona auto on otettu käyttöön, enintään 25 %, kahtena seuraavana verovuotena enintään 20 % ja sen jälkeisinä verovuosina enintään 15 %.

RAKENNUKSET JA RAKENNELMAT

Verovuoden poiston suuruus poistamattomasta hankintamenoista saa olla enintään:

- 7 %, myymälä-, varasto-, tehdas-, työpaja-, talous-, voima-asema- tai muu niihin verrattava rakennus,
- 4 %, asuin-, toimisto- tai muu niihin verrattava rakennus,
- 20 %, polttoaine-, happosäiliö tms. metallista tai muusta siihen verrattavasta aineesta rakennettu varasto- ja muu rakennelma
- 20 %, puusta tai siihen verrattavasta aineesta rakennettu kevyt rakennelma
- 20 %, jos rakennusta käytetään yksinomaan liiketoiminnan edistämiseen tähtäävässä tutkimustoiminnassa.

VÄESTÖNSUOJA JA ERÄÄT MUUT RAKENNELMAT

Väestönsuojan hankintameno, väestönsuojaa vastaava osa rakennuksen hankintamenoista sekä vesistön pilaantumisen ja ulkoilman saastumisen estämiseksi hankittujen rakennelmien, laitteiden, koneiden ja muiden hyödykkeiden hankintameno sekä maakaasun jakeluverkkoon liittyvälle aiheutuva maakaasuputkiston hankintameno vähennetään enintään 25 % vuotuisin poistoin.



AINEETON OIKEUS

Patentin ja muun voimassaoloajaltaan rajoitetun erikseen luovutettavissa olevan aineettoman oikeuden, sekä sellaisen erikseen luovutettavissa olevan aineettoman oikeuden, jonka voimassaoloaikaa ei ole rajoitettu, hankintameno poistetaan yhtä suurin vuotuisin poistoin 10 vuodessa tai verovelvollisen todennäköiseksi osoittamana sitä lyhyempänä oikeuden taloudellisena käyttöaikana.

LUONNONVARAT

Soran- ja hiekanottoaikan yms. hankintamenosta poistetaan kunakin verovuonna käytettyä ainesosamäärää vastaava osa.

SILLAT, LAITURIT YMV.

Siltojen, laitureiden, patojen, altaiden ja muun vastaavan käyttöomaisuuden hankintameno vähennetään yhtä suurin vuotuisin poistoin omaisuuden todennäköisenä taloudellisena käyttöaikana tai jos tämä käyttöaika on 40 vuotta pitempi, 40 vuodessa.

LISÄPOISTOT

Jos verovelvollinen osoittaa, että irtaimen käyttöomaisuuden käypä arvo verovuoden päättyessä on arvonalentumisen, tuhoutumisen, vahingoittumisen tms. syyn vuoksi pienempi kuin verovuoden poistolla vähennetty menojäännös, voidaan vähentää lisäpoisto, joka alentaa menojäännöksen käyvän arvon suuruiseksi.

Jos verovelvollinen osoittaa, että muun kuin irtaimen käyttöomaisuuden (esimerkiksi rakennuksen, rakennelman) käypä arvo on verovuoden päättyessä arvonalenemisen, vahingoittumisen tms. syyn vuoksi poistamatta olevaa hankintamenoa pienempi, voidaan vähentää lisäpoisto, joka alentaa poistamatta olevan hankintamennon käyvän arvon suuruiseksi.

Väestönsuojasta (tai muusta EVL 36 §:ssä tarkoitetusta omaisuudesta) lisäpoiston saa vähentää kuitenkin vain omaisuuden vahingoittumisen tms. syyn perusteella.

Jos verovelvollinen osoittaa, että muiden arvopapereiden kuin osakkeiden tai muun kulumattoman käyttöomaisuuden kuin maa-alueen käypä arvo on verovuoden päättyessä sen hankintamenoa aikaisemmin tehdyillä poistoilla vähennettyä hankintamenoa olennaisesti alempi, hankintamenosta saa tehdä sellaisen poiston, joka alentaa poistamatta olevan hankintamennon osan käyvän arvon suuruiseksi.



TOISELLE KUULUVA KÄYTTÖOMAISUUS

Menoon, jonka verovelvollinen on elinkeinotoiminnassaan suorittanut osallistuakseen toiselle kuuluvan käyttöomaisuuden hankintaan ja käyttöön, sovelletaan edellä esitettyjä vastaavanlaisen käyttöomaisuuden hankintamenoa koskevia säännöksiä, kuitenkin niin, että mikäli käyttöaika on rajoitettu, hankintameno poistetaan yhtä suurin vuotuisin poistoin käyttöaikana.

YDINJÄTEHUOLLOSTA AIHEUTUNEET MENOT

Ydinenergialaissa tarkoitetusta ydinjätehuollosta verovelvolliselle aiheutuneet menot vähennetään silloinkin, kun kysymys on käyttöomaisuuden hankintamenosta, sinä verovuonna, jona niiden suorittamisvelvollisuus on syntynyt. Työ- ja elinkeinoministeriö antaa veroviranomaisen tai verovelvollisen pyynnöstä lausunnon siitä, kuuluuko käyttöomaisuuden hankinta ydinjätehuoltoon.

POISTOMENETELMÄT

Hyödykeryhmä	Poistomenetelmä
Koneet, kalusto ja muu irtain käyttöomaisuus	Menojäännöspoisto
Rakennukset ja rakennelmat	Menojäännöspoisto
Aineettomat hyödykkeet	Tasapoisto
Substanssihyödykkeet	Substanssipoisto

VARAUKSET TILINPÄÄTÖKSESSÄ JA VEROTUKSESSA 2022

Varauksilla tarkoitetaan etukäteen tulosvaikutteisesti kirjattua menoa. Vastaisten menojen ja menetysten vähentäminen verotuksessa on rajoitettua. Pääsäännön mukaan meno on sen verovuoden kulu, jolloin sen suorittamisvelvollisuus on syntynyt. Menetys taas on toteamisvuotensa kulu. Varaus puolestaan on vähennys, joka kirjataan kuluksi ennen kuin menon suorittamisvelvollisuus on syntynyt. Varauksen erottaa kuluista siis se, ettei varausta vastaavaa menoa tai menetystä ole syntynyt.

TILINPÄÄTÖS

Kirjanpitolain mukainen verotusperusteinen varaus (KPL 5:15 §)

Kirjanpitolain (5:15 §) mukaan tilinpäätöksessä saadaan tehdä investointi-, toiminta- tai muu sellainen verotusperusteinen varaus. Varauksen tekeminen edellyttää, että varaus on myös verotuksessa vähennettävissä ja sillä on verotuksellista vaikutusta.

Kirjanpitolain mukainen pakollinen varaus (KPL 5:14 §)

Tuloslaskelmassa on vähennettävä velvoitteista vastaisuudessa aiheutuvat menot ja menetykset, jos:

1. ne kohdistuvat päättyneeseen tai aikaisempaan tilikauteen;
2. niiden toteutumista on tilinpäätöstä laadittaessa pidettävä varmana tai todennäköisenä;
3. niitä vastaava tulo ei ole varma eikä todennäköinen; sekä
4. ne perustuvat lakiin tai kirjanpitovelvollisen sitoumukseen sivullista kohtaan.

EVL 54 §:n mukaan varaus on vähennyskelpoinen ainoastaan, mikäli verovelvollinen on vähentänyt vastaavan varauksen myös kirjanpidossaan. EVL 54 § koskee varauksia, jotka on elinkeinoverolain jossain muussa kohdassa säädetty vähennyskelpoisiksi. Sellaiset varaukset, jotka EVL:n mukaan eivät ole vähennyskelpoisia (kirjanpidon pakolliset varaukset), eivät ole vähennyskelpoisia siinäkään tapauksessa, että vastaava varaus vähennetään kirjanpidossa.

VEROTUS

EVL 22 §:n mukaan meno katsotaan sen vuoden kuluksi, jonka aikana sen suoritusvelvollisuus on syntynyt.

EVL asennoituu melko kielteisesti varausten vähennyskelpoisuuteen, mutta EVL 46–49 §:ssä tarkoitetuissa erityistapauksissa, joissa verovelvolliselle yleensä voi syntyä taloudellisesti huomattavia menoja tai menetyksiä, on varsinaisten varausten vähentäminen kuitenkin tehty mahdolliseksi.

Elinkeinoverolaissa vähennyskelpoisia varauksia ovat luottotappiovaraus, toimintavaraus, takuuvaraus, hinnanlaskuvaraus sekä vakuutus- ja eläkelaitosten vastuusiirrot. Kyseiset säännökset koskevat pääsääntöisesti vain harvoja verovelvollisia.



VEROTETTAVAN TULON LASKENTA 2022

Useimpien yhteisöjen verotettava tulo lasketaan elinkeinoverolain mukaan yhteisön harjoittaman toiminnan luonteesta riippumatta.

EVL

+ Elinkeinotoiminnan ja muun toiminnan tuotot

- Elinkeinotoiminnan ja muun toiminnan kulut

Lisäykset

Tuottoihin sisältyvät veronalaiset erät

+ kirjanpidosta puuttuvat veronalaiset tuloerät

+ pääomasijoituksena kirjanpitoon kirjatut veronalaiset tulot

+ tulo-osuus henkilöyhtiöstä tai muusta yhtymästä

+ laskennalliset tulot (tulonlisäykset peittelystä osingonjaosta, siirtohinnoitteluoikaisusta ja veron kiertämisestä)

+ osuus väliyhteisön tuloon

Kuluihin sisältyvät vähennyskeltottomat erät

+ välittömät verot (pois lukien YLE-vero, joka on yhteisöille vähennyskelpoinen)

+ maksettava yhteisökorko ja viivästyskorot

+ omaan pääomaan rinnastettavasta lainasta maksetut korot

+ voitonjaon luonteiset palautukset ja alennukset

+ verovapaan tulon hankkimisesta johtuneet menot

+ vähennyskeltottomat menetykset

+ vähennyskeltottomat osakkeiden arvonalentumiset ja luovutustappiot

+ vähennyskeltoton konsernituki

+ vähennyskeltottomat lahjoitukset ja jäsenmaksut

+ korkorajoitussäännöksen perusteella vähennyskeltottomat korkokulut

+ edustusmenot (50 %)

+ sakot ja muut rangaistusluonteiset maksuseuraamukset sekä lahjomat

+ vero arvonimestä

+ liikkeen tulosta rasittavat yksityistalouden menot

+ peiteltynä osingonjakona, siirtohinnoitteluoikaisun ja veron kiertämisen perusteella vähennyskeltottomat erät

+ fuusiotappio

+ pakolliset varaukset

+ viivästyskorot

+ muut vähennyskeltottomat erät

Vähennykset

Tuottoihin sisältyvät verovapaat erät

- osakeyhtiön saamat verovapaat osingot

- osakeyhtiön saamat verovapaat käyttöomaisuusosakkeiden luovutusvoitot

- henkilöyhtiöstä saatu voitto-osuus

- verovapaat ulkomailta saadut suorasijoitusosingot

- kotimaiselle elokuvatuottajalle valtion tai Suomen elokuväsäätiön varoista myönnetty tuotantotuki

- fuusiovoitto

- palautuskorko

- muut verovapaat erät

Kuluihin sisältyvät vähennyskelpoiset erät

- jäämaksuluokkavähennys

- koulutusvähennys

- työpanokseen perustuva osinko

- muut vähennyskelpoiset erät

= ELINKEINOTOIMINNAN VEROVUODEN TULOS / TAPPIO

- AIKAISEMMILTA VEROVUOSILTA VAHVISTETTU TAPPIO

= ELINKEINOTOIMINNAN VEROTETTAVA TULOS / TAPPIO

TILINPÄÄTÖSTEN REKISTERÖINTI

Velvollisuus ilmoittaa tilinpäätös julkistettavaksi kaupparekisterissä vaihtelee yritysmuodoittain. Yritykset, jotka käyttävät veroilmoituslomaketta 6 B, ilmoittavat tilinpäätöksen kaupparekisteriin veroilmoituksen yhteydessä. Lisäksi Verohallinto välittää tilinpäätöstiedot myös ammattikorkeakouluosakeyhtiöltä, joka antaa veroilmoituksen 6C. Tietoja ei välitetä asiakasryhmiltä, joilla ei ole tilinpäätöstietojen rekisteröintivelvoitetta tai sitä on rajattu.

- Verohallinnon kautta tulevat asiakirjat rekisteröidään automaattisesti kaupparekisterissä.
- Suoraan kaupparekisteriin saapuneet tilinpäätösasiakirjat tarkastetaan muodollisesti ennen rekisteröintiä. Tilinpäätöksen sisältöä ei tutkita vaan asiakirjat rekisteröidään siinä muodossa kuin ne on toimitettu.

Ilmoitus kaupparekisteriin on tehtävä kahden kuukauden kuluessa tilinpäätöksen vahvistamisesta. Tilinpäätös taas on vahvistettava kuuden kuukauden kuluessa tilikauden päättymisestä.

AINA REKISTERÖINTIVELVOLLISUUS, JOS YRITYSMUOTO ON

- osakeyhtiö, julkinen osakeyhtiö
- osuuskunta, osuuspankki
- vakuutusosakeyhtiö, keskinäinen vakuutusyhtiö tai vastaava julkinen yhtiö
- vakuutusyhdistys
- säästöpankki
- hypoteekkiyhdistys
- eurooppalainen taloudellinen etuyhtymä ja eurooppayhtiö

Seuraavien yhteisöjen (jäljennöksenantovelvolliset) ei tarvitse ilmoittaa tilinpäätöstä

- asunto-osakeyhtiö
- keskinäinen kiinteistöyhtiö (AOYL 28.2 §)
- asumisoikeusyhdistys
- asunto-osuuskunta

REKISTERÖINTIVELVOLLISUUS, JOS LAISSA MAINITUT EDELLYTYKSET TÄYTTÄVÄT

- yksityinen elinkeinonharjoittaja
- avoin yhtiö ja kommandiittiyhtiö
- aatteellinen yhdistys ja taloudellinen yhdistys
- säätiö
- sivuliike (pääsääntöisesti ilmoitusvelvollisuus)



ARVONLISÄVERO- KANNAT 2022

Arvonlisäverokannat Suomessa

	Verokanta
Yleinen verokanta	24 %
- Elintarvikkeet ja rehut (ei elävät eläimet, vesijohtovesi, alkoholijuomat ja tupakkavalmisteet) - Ravintola- ja ateriapalvelut	14 %
- Henkilökuljetus - Majoitustilan tai käyntisataman käyttöoikeuden luovuttaminen - Palvelu, jolla annetaan mahdollisuus liikunnan harjoittamiseen - Teatteri-, sirkus-, musiikki- ja tanssiesitysten, elokuvanäytösten, näyttelyjen, urheilutapahtumien, huvipuistojen, eläintarhojen, museoiden sekä muiden vastaavien kulttuuri- ja viihdetilaisuuksien ja laitosten pääsymaksut - Yleisradio Oy:n valtion televisio- ja radorahastosta saama määrä ja Ålands Radio och TV Ab:n saama korvaus Ahvenanmaan maakunnan kantamista mediamaksutuloista - Lääke - Fyysisellä alustalla oleva tai sähköisesti luovutettava kirja - Fyysisellä alustalla olevat tai sähköisesti luovutettavat sanoma- ja aikakauslehdet - Arvonlisäverolain 79 c §:ssä tarkoitettu taide-esine, muun kuin maahantuonnin osalta vain silloin, kun myyjänä on tekijä tai hänen oikeudenomistajansa taikka satunnaisesti muu elinkeinonharjoittaja kuin 79 a §:n 3 momentissa tarkoitettu verovelvollinen jälleenmyyjä - Tekijänoikeuden haltijoita edustavan järjestön saama tekijänoikeuteen liittyvä korvaus - Esiintyvän taiteilijan tai muun julkisen esiintyjän ja urheilijan esityksen myynnistä saatava palkkio tai korvaus, kun liiketoiminnan harjoittaja on hakeutunut tästä toiminnasta verovelvolliseksi.	10 %
- Vienti ja yhteisömyynti - Suomen ulkopuolelle suuntautuvat tavarakuljetukset - Yleishyödyllisten yhteisöjen jäsenlehtien painosten myynnit - Kullan myynti keskuspankille - Vesialusten (yli 10 m, ei huvi- tai urheilukäyttö) myynti, vuokraus tai rahtaus	0 %
- Terveysten-, sairaanhoito- sekä hammashoitopalvelun myynti sekä myyntiin liittyvien tavaroiden myynti - Sairaankuljetukset - Sosiaalihuolto - Postilaissa ja postipalveluista annetussa Ahvenanmaan maakuntalaissa tarkoitetun yleispalvelun tarjoajan harjoittama yleispalvelun myynti - Koulu- ja yliopisto-opetus, ammattikoulutus - Rahoitus- ja vakuutuspalvelut - Sijoituskullan myynti ja välitys - Arpajaiset ja rahapelit - Esiintyvien taiteilijoiden ja julkisten esiintyjien palkkiot, osa tekijänoikeuskorvauksista - Kiinteistöjen luovutus - Julkiset hautauspalvelut - Tavaroiden ja palvelujen myynti Euroopan komissiolle tai Euroopan unionin oikeuden nojalla perustetulle virastolle tai elimelle, kun komissio tai tällainen virasto tai elin ostaa kyseiset tavarat tai palvelut suorittaessaan sille unionin oikeudessa annettuja tehtäviä covid-19-pandemiaan reagoimiseksi (pl. niiden jälleenmyynti) - Covid-19-sairaudesta itse suoritettavaan testaukseen tarkoitettujen in vitro -diagnostiikkaan tarkoitettujen lääkinnällisten laitteiden myynti (31.12.2022 asti)	Veroton
Poiketen mitä edellä on esitetty, korvaukseen palautettaessa oikeuttaviin pakkauksiin ja kuljetustarvikkeisiin sovelletaan 24 %:n verokantaa.	

PERINTÖ- JA LAHJAVEROTUS 2022

Lahjan-/perinnönsaajat jaetaan kahteen veroluokkaan:

I VEROLUOKKA

Lapset (myös ottolapset) ja heidän rintaperillisensä (lapsenlapset, lapsenlapsenlapset jne.), aviopuoliso, aviopuolison lapsi ja heidän rintaperillisensä, isä, äiti, isovanhemmat sekä avopuoliso, jos tällä on yhteinen lapsi perittävän/lahjanantajan kanssa tai jos tämä on ollut perittävän kanssa aiemmin avioliitossa.

II VEROLUOKKA

Kaikki muut – esimerkiksi sisarukset ja heidän jälkeläisensä, perittävän vanhempien sisarukset, avopuoliso.

PERINTÖVEROA MAKSETAAN 2022 SEURAAVAN ASTEIKON MUKAAN:

1. Veroluokka

Verotettavan osuuden arvo euroina	Veron vakio-erä osuuden alarajan kohdalla, €	Vero-prosentti ylimenevästä osasta
20 000–40 000	100	7
40 000–60 000	1 500	10
60 000–200 000	3 500	13
200 000–1 000 000	21 700	16
1 000 000–	149 700	19

2. Veroluokka

Verotettavan osuuden arvo euroina	Veron vakio-erä osuuden alarajan kohdalla, €	Vero-prosentti ylimenevästä osasta
20 000–40 000	100	19
40 000–60 000	3 900	25
60 000–200 000	8 900	29
200 000–1 000 000	49 500	31
1 000 000–	297 500	33

LAHJAVEROA MAKSETAAN 2022 SEURAAVAN ASTEIKON MUKAAN:

1. Veroluokka

Verotettavan osuuden arvo euroina	Veron vakio-erä osuuden alarajan kohdalla, €	Vero-prosentti ylimenevästä osasta
5 000–25 000	100	8
25 000–55 000	1 700	10
55 000–200 000	4 700	12
200 000–1 000 000	22 100	15
1 000 000–	142 100	17

2. Veroluokka

Verotettavan osuuden arvo euroina	Veron vakio-erä osuuden alarajan kohdalla, €	Vero-prosentti ylimenevästä osasta
5 000–25 000	100	19
25 000–55 000	3 900	25
55 000–200 000	11 400	29
200 000–1 000 000	53 450	31
1 000 000–	301 450	33

SEURAAMUSMAKSUT TULOVEROTUKSESSA

Seuraamusmaksuja ovat veronkorotus ja myöhästymismaksu. Veronkorotus määrätään seuraamuksena siitä, että verovelvollinen on laiminlyönyt verolainsäädännön mukaisen ilmoittamisvelvollisuutensa. Myöhästymismaksu korvaa veronkorotuksen eräissä tilanteissa, joissa veroilmoitus tai ilmoitettavat tiedot on annettu myöhässä. Myöhästymismaksu on kiinteämääräinen.

Myöhästymismaksu

Myöhästymismaksu on seuraamus siitä, että verovelvollinen ei ole täyttänyt ilmoittamisvelvollisuuttaan määräajassa. Myöhästymismaksua sovelletaan, jos veroilmoitus annetaan tai muu laiminlyönti korjataan ennen verovuodelta toimitettavan verotuksen päättymistä. Edelleen myöhästymismaksu määrätään, jos verovelvollinen on antanut veroilmoituksen tai muun ilmoituksen taikka muun säädetyn tiedon, asiakirjan tai selvityksen puutteellisena tai virheellisenä, mutta korjaa puutteen tai virheen oma-aloitteisesti ennen verotuksen päättymistä. Luonnolliselle henkilölle ja kuolinpesälle määrättävä myöhästymismaksu on 50 euroa verovuotta kohden. Muille verovelvollisille määrättävä myöhästymismaksu on 100 euroa verovuotta kohden. Myöhästymismaksua ei määrätä, jos veroilmoituksen antaminen on viivästynyt verovelvollisesta riippumattomasta syystä, laiminlyönti on vähäinen tai laiminlyönnille on pätevä syy tai muu erityinen syy.

Veronkorotus

Verohallinto määrää verovelvolliselle veronkorotuksen, jos veroilmoitus tai muu ilmoitus taikka muu säädetty tieto, asiakirja tai selvitys on annettu puutteellisena tai virheellisenä taikka on jätetty kokonaan antamatta. Verotusmenettelylaissa säädetään lisäksi erikseen veronkorotuksen määräämisestä siirtohinnoitteludokumentointiin ja maakohtaiseen raporttiin liittyvistä laiminlyönneistä sekä aiheettoman ulkomaanveron vähennysvaatimuksen perusteella. Ilmoittamisvelvolli-

suuden laiminlyönti, josta määrätään veronkorotus, voi täyttää myös verorikoksen tunnusmerkistön. Veronkorotus on hallinnollinen rangaistusluonteinen seuraamus, joka voi estää samaa asiaa koskevan veropetossyytteen tutkimisen rikosoikeudellisessa menettelyssä.

Veronkorotussäätelyn lähtökohtana on, että veronkorotuksen määrä perustuu laiminlyönnin taloudelliseen vakavuuteen. Säännösten mukaan veronkorotuksen määrä ei perustu verovelvollisen tahallisuuden tai tuotatuksen arviointiin, vaan se vahvistetaan tapauksen ulkoisten tunnusmerkkien, kuten ilmoittamisvelvollisuuden laiminlyöntiin liittyvän tulon tai veron määrän

tai laiminlyönnin toistuvuuden perusteella. Tavallisesti tämä tarkoittaa sitä, että veronkorotukseksi vahvistetaan säädetyn prosentin mukainen määrä lisätystä tulosta tai lisääntyneestä verosta.

Veronkorotuksen määrittämisen edellytykset ja se, määrätäänkö veronkorotus perussäännöksen vai muun veronkorotussäännöksen mukaan, ratkaistaan kunkin virheen ja laiminlyönnin osalta erikseen. Verotuspäätöksessä eri virheiden ja laiminlyöntien perusteella lasketujen veronkorotusten yhteismäärä määrätään yhtenä veronkorotuksena.

Veronkorotus	
Perustaso	2 % lisätystä tulosta ja 10 % lisääntyneestä verosta
Korotettu veronkorotus	3–10 % lisätystä tulosta ja 15–50 % lisääntyneestä verosta
Arvioverotus	5 % lisätystä tulosta ja 25 % lisääntyneestä verosta
Alennettu veronkorotus	1 % lisätystä tulosta ja 5 % lisääntyneestä verosta
Oma-aloitteinen korjaaminen	0,5 % lisätystä tulosta ja 2 % lisääntyneestä verosta
Vähimmäiskorotus	75 euroa (luonnollinen henkilö ja kuolinpesä) ja 150 euroa (muut)
Euromääräinen veronkorotus	Enintään 25 000 euroa (siirtohinnoitteludokumentointiin ja maakohtaiseen raporttiin liittyvät laiminlyönnit tai aiheeton ulkomaanveron vähennysvaatimus)
Veronkorotusta ei määrätä	Vähäinen laiminlyönti, pätevä syy tai alennetun veronkorotuksen määrittäminen on olosuhteet huomioon ottaen kohtuutonta

TUKENANNE TAVOITTEIDEN SAAVUTTAMISESSA

Meillä kaikki lähtee halusta auttaa. Haluamme olla tukenanne arjen ja muutoksen haasteissa ja auttaa teitä saavuttamaan tavoitteenne. BDO palvelee asiakkaitaan tilintarkastuksen, vero- ja lakipalvelujen, yritysjärjestelyjen ja taloushallinnon palvelujen, sisäisen tarkastuksen ja erityistarkastuksen sekä kattavien muiden neuvonantopalvelujen kautta. Valitsemme jokaiseen toimeksiantoon aina parhaiten asiakkaan tarpeisiin sopivan asiantuntijatiimin. Oman yhteyshenkilön kautta saatte käyttöönnne kaikkien Suomen BDO:n asiantuntijoiden monipuolisen talouden ja hallinnon osaamisen sekä globaalit resurssimme 167 maassa.

Vero- ja lakitiimin asiantuntijamme ovat laajasti apunanne verotukseen ja lainsäädäntöön liittyvissä kysymyksissä. Asiantuntemuksemme perustuu syvälliseen vero- ja kirjanpitolainsäädännön sekä muun juridiikan että talouden osaamiseen.

Vero- ja lakiasiantuntijamme ovat apunanne mm.

- lakisääteisten velvoitteiden hoitamisessa
- veroriskien kartoittamisessa
- yritys- ja rakennejärjestelyissä
- yritysverotuksen kysymyksissä
- ennakoperintään liittyvissä kysymyksissä
- kansainvälisissä tilanteissa
- arvonlisäverotukseen ja muuhun välilliseen verotukseen liittyvissä kysymyksissä
- siirtohinnoittelussa
- yhteisö- ja sopimusoikeudellisissa sekä tietosuojaan liittyvissä kysymyksissä
- työoikeudellisissa kysymyksissä
- sukupolvenvaihdoksissa
- henkilöverotuskysymyksissä
- kilpailuneutraliteettikysymyksissä sekä muissa julkishallinnon juridisissa kysymyksissä
- talous- ja henkilöstöhallinnon prosessien kehittämisessä
- yllä kuvattuihin tilanteisiin liittyvissä juridisissa kysymyksissä.



Lisää tietoa palveluistamme ja asiantuntijoidemme yhteystiedot löydät verkkosivuiltamme www.bdo.fi/vero. Verkkosivuiltamme saat myös tilattua kansainvälisiä veroasioita käsittelevät uutiskirjeemme.

YHTEYSHENKILÖT



HARRI HUIKURI

Head of Tax & Legal, Partner
harri.huikuri@bdo.fi
040 562 8672



ANTTI SUULAMO

Tax & Legal, Partner
antti.suulamo@bdo.fi
040 707 0977



JOUNI HONKA-AHO

Head of Transfer Pricing, Partner
jouni.honka-aho@bdo.fi
050 598 0600



RISTO KIVIRANTA

Tax & Legal, Partner
risto.kiviranta@bdo.fi
040 773 7759



BDO Oy, a limited liability company incorporated under Finnish law, is a member of BDO International Limited, a UK company limited by guarantee, and forms part of the international BDO network of independent member firms.

BDO is the brand name for the BDO network and for each of the BDO Member Firms.

www.bdo.fi
www.bdo.global