

Markku Kovalainen  
johtava veroasiantuntija  
Pohjois-Suomen verotoimisto

3.7.2018

## Ajankohtaista maatalan verotuksesta 1\_2018

Oikeuskäytäntöä, ohjeita ja ohjauksia on seurattu 30.6.2018 saakka.

### Sisältö

<b>MAATILATALOUDEN YLEISTILANTEESTA VUONNA 2017.....</b>	<b>3</b>
<b>UUDELLE VOIMAAN TULLEITA TAI VUODEN 2018 AIKANA VOIMAAN TULLEITA LAINMUUTOKSIA.....</b>	<b>3</b>
HE 237/2016 (PÅ SVENSKA) .....	3
<i>Hallituksen esitys eduskunnalle ennakonkannon ja eräiden muiden verotusmenettelyjen uudistamista koskevaksi lainsäädännöksi .....</i>	<i>3</i>
HE 97/2017 (PÅ SVENSKA) .....	4
<i>Hallituksen esitys eduskunnalle veronkannon, verotuksen toimittamisen ja eräiden seuraamusmaksujen uudistamista koskevaksi lainsäädännöksi .....</i>	<i>4</i>
HE 107/2017 (PÅ SVENSKA) .....	6
<i>Hallituksen esitys eduskunnalle laeiksi vuoden 2018 tuloveroasteikosta ja tuloverolain muuttamisesta.....</i>	<i>6</i>
HE 109/2017 (PÅ SVENSKA) .....	7
<i>Hallituksen esitys eduskunnalle laiksi varainsiirtoverolain muuttamisesta .....</i>	<i>7</i>
HE 133/2017 (PÅ SVENSKA) .....	7
<i>Hallituksen esitys eduskunnalle laiksi kiinteistöverolain muuttamisesta .....</i>	<i>7</i>
HE 134/2017 (PÅ SVENSKA) .....	8
<i>Hallituksen esitys eduskunnalle laiksi tulotietojärjestelmästä ja eräiksi siihen liittyviksi laeiksi .....</i>	<i>8</i>
HE 39/2018 (PÅ SVENSKA) .....	9
<i>Hallituksen esitys eduskunnalle laiksi koiraverosta annetun lain kumoamisesta.....</i>	<i>9</i>
<i>Valtioneuvoston asetus (234/2015) (viimeisin muutos 9 § 7.12.2017/841, 17 § 1.2.2018/123) perustuesta, viherryttämistuesta ja nuoren viljelijän tuesta .....</i>	<i>10</i>
<b>OIKEUSKÄYTÄNTÖÄ 2018 .....</b>	<b>10</b>
TULOVEROTUS .....	10
<i>Vaasan HAO 17.4.2018 nro 18/0141/1 (ei julkaistu) .....</i>	<i>11</i>
Maatila - Toimintamuodon muutos - Jatkuvuus - Osakeyhtiö - Maatalouden harjoittamisen jatkaminen.....	11
METSÄTALOUDEN VEROTUS.....	12
LAHJAVEROTUS .....	12
VARAINSIIRTOVEROTUS .....	12
VEROTUSMENETTELY .....	12

<i>KHO 2018:60; HFD:2018:60</i> .....	12
Henkilökohtaisen tulo verotus - Verotusmenettely - Verotuksen oikaisu verovelvollisen vahingoksi - Ilmoittamatta jätetty tulo - Veronkorotus - Esitötetty veroilmoitus - Alaikäinen verovelvollinen - Edunsaajan menettely - Seuraamus .....	12
<b>VEROHALLINNON MAATILAA SIVUAVIA OHJEITA JA OHJAUKSIA 2018</b> .....	<b>13</b>
VEROHALLINNON TIEDOTTEITA (EI OLE DIAROITU): .....	13
<i>OmaVero</i> .....	15
<i>Tulorekisteri käyttöön 2019 – tiesitkö tämän?</i> .....	15
<i>Tulorekisteri</i> .....	16
VEROHALLINNON OHJEITA (DIAROITU): .....	18
1 JOHDANTO.....	24
VEROHALLINNON PÄÄTÖKSIÄ: .....	26
VEROHALLINNON KANNANOTTOJA .....	31
OHJAUSTOIMINNASSA ESILLE NOUSSEITA YLEISIÄ TAPAUKSIA 2018.....	32
<i>Maatalouden verotus</i> .....	33
Nuoren viljelijän aloitustuki.....	33

## Maatilatalouden yleistilanteesta vuonna 2017

Aktiivisten maatilojen määrä vähenee edelleen. Suomessa oli hieman yli 50 000 maatalous- ja puutarhayritystä vuonna 2016, kun niitä oli reilut 54 000 vuonna 2013. Tilojen määrä on vähentynyt 3 vuoden aikana noin 4 000 kpl. Joulukuussa 2016 maidontuottajia oli 7 318 eli 575 tuottajaa vähemmän kuin edellisvuonna. Lihaa tuotettiin vuonna 2016 enemmän kuin koskaan. Useamman vuoden ennusteessa on arvioitu tilojen määrän romahtavan jopa lähelle 10 000 ja maitotilojen määrän puolittuvan muutaman vuoden sisällä 4 500 kappaleeseen.

Viljelijöiden keski-ikä v. 2016 oli 52 vuotta. Noin 86 prosenttia tiloista oli perheviljelmiä ja kahdeksan prosenttia maatalousyhtymiä, perikuntia oli vajaat kolme prosenttia ja osakeyhtiöitä oli alle kaksi prosenttia.

Maatalouden kustannusrakenne on edelleen hyvin huono. Kasvinviljely on tuotantosuuntana kahdella kolmesta ja kotieläintalous 30 prosentilla tiloista. Loput tilat ovat sekatiloja, joilla ei ole yhtä selkeää päätuotantosuuntaa. Maatilat monialaistavat tulonhankintaansa ja joka kolmannella maatilalla on myös muuta yritystoimintaa. Urakointi on yleisin toimiala.

Maatilojen yhteistoiminta lisääntyy ja yhä enemmän kysellään maatilayhtiöittämisestä. Maatilojen sukupolvenvaihdoksia tehdään lisääntyvässä määrin.

## Vuoden 2018 alusta voimaan tulleita tai vuoden 2018 aikana voimaan tulleita lainmuutoksia

### [HE 237/2016 \(På svenska\)](#)

#### **Hallituksen esitys eduskunnalle ennakonkannon ja eräiden muiden verotusmenettelyjen uudistamista koskevaksi lainsäädännöksi**

Esityksessä ehdotetaan muutettaviksi verotusmenettelyistä annettua lakia, veronlisäyksestä ja viivekorosta annettua lakia, veronkantolakia, ennakoperintälakia, rajoitetusti verovelvollisen tulon verottamisesta annettua lakia, korkotulon lähdeverosta annettua lakia, eräiden asuntojen vuokraustoimintaa harjoittavien osakeyhtiöiden veronhuojennuksesta annettua lakia, tonnistorolakia, verontilityslakia, Verohallinnosta annettua lakia sekä perintö- ja lahjaverolakia. Lisäksi esityksessä ehdotetaan tehtäväksi teknisluonteisia muutoksia rakennusverolakiin, tuulivoiman kompensatioalueista annettuun lakiin, katsastustoiminnan valvontamaksusta annettuun lakiin ja lentoliikenteen valvontamaksusta annettuun lakiin.

Ennakonkannossa maksettavan veron määräämistä ja muuttamista koskevat menettelyt yhdenmukaistettaisiin siten, että kaikkien verovelvollisten ennakonkannossa sovellettaisiin yhtenäisiä määräaikoja. Nykymuotoisesta ennakon täydennysmaksusta luovuttaisiin. Verohallinto voisi määrätä, muuttaa ja poistaa ennakoita verovelvollisen aloitteesta verotuksen päättymiseen saakka. Verohallinnon aloitteesta ennakoita voitaisiin määrätä ja korottaa verovuoden päättymistä seuraavan toisen kuukauden loppuun saakka sekä alentaa ja poistaa verotuksen päättymiseen saakka. Ennakot luettaisiin verotuksessa hyväksi sen mukaisena kuin ne on määrätty.

**Sähköisten menettelytapojen lisäämiseksi yhteisön ja yhteisetuuden olisi pääsääntöisesti tehtävä ennakkoa koskeva vaatimus ja annettava tuloveroilmoitus sähköisesti. Myös tilinumero tulisi ilmoittaa sähköisesti.**

Tuloverotuksessa laskettavia korkoja koskevat säännökset uudistettaisiin verotuksen koronlaskennan yhdenmukaistamiseksi. Ennakkoperinnän ja lopullisen verotuksen vastaavuuden parantamiseksi jäännösverolle laskettaisiin huojennettua viivästyskorkoa verovuoden päättymistä seuraavan toisen kuukauden ensimmäisestä päivästä verolle määrättävään eräpäivään. Korko olisi samansuuruinen kaikille verovelvollisryhmille. Myös veronpalautukselle laskettaisiin korkoa verovuoden päättymistä seuraavan toisen kuukauden ensimmäisestä päivästä lukien. Huojennettua viivästyskorkoa laskettaisiin verovuoden päättymistä seuraavan toisen kuukauden ensimmäisenä päivänä tai tämän jälkeen erääntyvälle ennakolle, jäännösverolle ja verotuksen muutoksen johdosta maksettavalle verolle. Verotuksen oikaisutilanteissa määrättävä veronlisäys korvattaisiin vastaavassa tilanteessa määrättävällä viivästyskorolla. Yhteisöjen jäännösverolle ja veronpalautukselle laskettaisiin korkoa verovuosiskohtaisesti myös silloin, kun verovuosi koostuu kahdesta tai useammasta tilikaudesta. Tuloverotuksessa maksettavaksi määrättävistä koroista säädettäisiin veronlisäyksestä ja viivekorosta annetussa laissa ja palautuksen yhteydessä verovelvolliselle maksettavasta korosta veronkantolaissa.

Veronkantomenettelyjen yksinkertaistamiseksi ennakonpalautuksen siirtoa puolisoiden kesken koskeva verotusmenettelystä annetun lain säännös kumottaisiin.

Veronkantolain säännökset, jotka koskevat uudessa kantomenettelyssä käsiteltäviä veroja, laajenisivat koskemaan myös tuloveroa, ennakkoperintälain ja sairausvakuutuslain nojalla määrättyä ennakkoa tai muuta määrää sekä tonnistoveroa. Säännökset laajenisivat koskemaan myös perintöveroa, lahjaveroa ja tulonsaajalle määrättävää lähdeveroa siltä osin kuin niitä ei ole sovellettu näihin veroihin. Muutokset koskisivat veronkantolain maksujen ja palautusten käyttöjärjestystä, veron suoritusjärjestystä, yhteenvetoa, kantomenettelyn virheen korjaamista sekä palautuksen käyttämistä. Lisäksi veronkantolakiin lisättäisiin säännökset siitä, miten maksajan uudessa kantomenettelyssä käsiteltäville veroille eri tavoin kohdentamat maksut käytetään verojen suorituksiksi.

Lait ovat tarkoitetut tulemaan voimaan 1 päivänä marraskuuta 2017. Tilinumeron sähköistä ilmoittamista koskevat säännökset tulisivat kuitenkin voimaan mahdollisimman pian. **Lakeja sovellettaisiin pääsääntöisesti ensimmäisen kerran yhteisöjen ja yhteisetuuksien verovuoden 2017 verotuksessa ja luonnollisten henkilöiden ja kuolinpesien verovuoden 2018 verotuksessa.**

Hyväksytty 20.12.2016

## **[HE 97/2017 \(På svenska\)](#)**

### **Hallituksen esitys eduskunnalle veronkannon, verotuksen toimittamisen ja eräiden seuraamusmaksujen uudistamista koskevaksi lainsäädännöksi**

Esityksessä ehdotetaan säädettäväksi uusi veronkantolaki sekä muutettaviksi tuloverolakia, työnantajan sairausvakuutusmaksusta annettua lakia, verotusmenettelystä annettua lakia, oma-aloitteisten verojen verotusmenettelystä annettua lakia, tonnistoverolakia, veronumerosta ja rakennusalan veronumerorekisteristä annettua lakia, verotustietojen julkisuudesta ja salassapidosta annettua lakia, perintö- ja lahjaverolakia, varainsiirtoverolakia, kiinteistöverolakia sekä veronlisäyksestä ja viivekorosta annettua lakia. Myös voimassa olevaa veronkantolakia ehdotetaan muutettavaksi. Lisäksi esityksessä ehdotetaan tehtäväksi eräisiin lakeihin uuden veronkantolain säätämisestä johtuvia sekä eräitä muita teknisluonteisia muutoksia.

Uudessa veronkantolaissa säädettäisiin Verohallinnolle suoritettavien verojen ja maksujen kannossa, maksamisessa ja perinnässä sovellettavasta menettelystä. Kaikkiin veronkantolain soveltamisalaan kuuluviin veroihin sovellettaisiin yhtenäistä kantomenettelyä. Uutta

kantomenettelyä koskevien säännösten soveltamista laajennettaisiin siten aiemmasta koskemaan myös kiinteistövero, varainsiirtovero ja maataloudessa käytettyjen energiatuotteiden valmisteveron palautusta. Kantomenettelyn uudistukset koskisivat maksujen ja palautusten käyttöjärjestystä, veron suoritusjärjestystä, pienintä palautettavaa ja kannettavaa määrää, yhteenvetoa, veronkantomenettelyn virheen korjaamista sekä palautuksen käyttämistä. Maksamatta oleville veronkantolain soveltamisalaan kuuluville veroille laskettaisiin veronlisäyksestä ja viivekorosta annetussa laissa tarkoitettua viivästyskorkoa.

Verotuksen reaaliaikaisuuden edistämiseksi tuloverotuksessa, kiinteistöverotuksessa ja tonnistoverotuksessa säädettäisiin verotuksen päättymisestä verovelvolliskohtaisesti, jolloin verovelvollisen verotus voisi päättyä nykyistä aiemmin. Sääntelyn yhtenäistämiseksi verotustietojen julkisuudesta ja salassapidosta annettua lakia ehdotetaan muutettavaksi siten, että kiinteistöverotuksen julkiset tiedot tulevat julkisiksi verovuoden marraskuun alussa, kun kaikkien verovelvollisten verotus on päättynyt.

Tuloverotuksessa, kiinteistöverotuksessa ja tonnistoverotuksessa otettaisiin käyttöön verotuksen päättymisen jälkeen tehtävä täydentävä verotuspäätös tilanteissa, joissa verovelvollinen ilmoittaa sellaisen verotukseen vaikuttavan uuden tiedon, jota hän ei ole aikaisemmin ilmoittanut tai johon verotus ei ole muutoin perustunut. Asia ratkaistaisiin Verohallinnon tekemällä säännönmukaista verotusta täydentävällä päätöksellä, johon haettaisiin muutosta verotuksen oikaisulautakunnalta. Ehdotuksella edistettäisiin verotusratkaisujen tekemistä ensiasteena Verohallinnossa.

Tuloverotuksen, kiinteistöverotuksen, perintö- ja lahjaverotuksen sekä varainsiirtoverotuksen seuraamusjärjestelmää yhtenäistettäisiin ja seuraamusten vaikuttavuutta parannettaisiin. Seuraamusjärjestelmän uudistamisella edistettäisiin oikea-aikaista ilmoittamista ja oikeansisältöisten veroilmoitusten antamista sekä kannustettaisiin verovelvollista korjaamaan veroilmoituksessa tai perukirjassa olevat virheet ja puutteet oma-aloitteisesti.

Verotusmenettelyjen yhtenäistämiseksi ja oikeustilan selkeyttämiseksi perintö- ja lahjaverolakia ja kiinteistöverolakia ehdotetaan muutettavaksi siten, että perintö- ja lahjaverotuksessa ja kiinteistöverotuksessa sovellettaisiin verotusmenettelystä annetun lain vastaavia säännöksiä verotuksessa noudatettavista yleisistä periaatteista. Vastaavasti varainsiirtoverolakia ehdotetaan muutettavaksi siten, että varainsiirtoveroon sovellettaisiin oma-aloitteisten verojen vastaavia säännöksiä sekä eräitä muitakin oma-aloitteisten verojen verotusmenettelystä annetun lain säännöksiä.

Sähköisten menettelytapojen lisäämiseksi yhteisön ja yhteisyyden olisi annettava kiinteistövero ja varainsiirtovero koskevat tiedot sähköisesti. Pakollinen sähköinen ilmoittaminen varainsiirtoverotuksessa koskisi myös kiinteistönvälittäjiä ja arvopaperikauppiaita.

Menettelyjen yhtenäistämiseksi varainsiirtoveroon liittyvä ilmoittamisvelvollisuus laajenisi arvopapereiden ja rakennusten erillisluovutusten lisäksi kiinteistöjen luovutuksiin. Menettelyllä varmistettaisiin myös, että Verohallinto saisi riittävät tiedot varainsiirtoveron maksun kohdistamiseksi veron perusteena olevaan luovutukseen.

Pienimmän määrättävän veron määrää koskevan sääntelyn yhtenäistämiseksi kiinteistöverolakia muutettaisiin siten, että pienimmän määrättävän kiinteistöveron raja olisi kymmenen euroa.

Apurahojen verotuksen toimittamista yhdenmukaistettaisiin hallinnollisen taakan keventämiseksi. Tuloverolakia ehdotetaan muutettavaksi siten, että opintoja, tieteellistä tutkimusta tai taiteellista toimintaa varten myönnettyt stipendit ja muut apurahat sekä tieteellisen, taiteellisen ja yleishyödyllisen toiminnan tunnustukseksi saadut palkinnot olisivat sen verovuoden tuloa, jona ne on maksettu.

Sääntelyn selkeyttämiseksi työnantajan sairausvakuutusmaksusta annetussa laissa säädettäisiin kattavasti sairausvakuutusmaksun palauttamisen periaatteesta.

Veronumerosta ja rakennusalan veronumerorekisteristä annetun lain rekisterimerkinnän säilyttämistä ja poistamista koskeva sääntely saatettaisiin vastaamaan Euroopan unionin yleistä

tietosuoja-asetusta. Lakia muutettaisiin lisäksi siten, että Verohallinto voisi nykyistä yksinkertaisemmassa menettelyssä poistaa veronumerorekisteristä tarpeettomat rekisteritiedot.

Korruptioon liittyvien rikosten paljastamisen ja selvittämisen edistämiseksi verotustietojen julkisuudesta ja salassapidosta annetussa laissa säädettäisiin Verohallinnon oikeudesta antaa omasta aloitteestaan verotustietoja verovelvollista koskevine tunnistetietoineen esitutkintaviranomaiselle. Tietoja voitaisiin antaa verovalvonnan yhteydessä tehdyistä havainnoista, joiden voidaan epäillä liittyvän eräisiin virka- ja lahjusrikoksiin tai luottamusaseman väärinkäyttöön.

Lait ovat tarkoitetut tulemaan voimaan 1 päivänä toukokuuta 2018. Uusi veronkantolaki sekä varainsiirtoverolain ja kiinteistöverolain muutokset tulisivat kuitenkin voimaan vasta 1 päivänä marraskuuta 2019.

### Hyväksytty osittain muutettuna 19.12.2016

[Valiokunnan mietintö VaVM 26/2017 vp — HE 97/2017 vp](#)

VALIOKUNNAN PÄÄTÖSEHDOTUS

Valtiovarainvaliokunnan päätösehdotus:

*Eduskunta hyväksyy muuttamattomana hallituksen esitykseen HE 97/2017 vp sisältyvät 3.—4., 6., 9.—11., 13.—42. lakiehdotuksen.*

*Eduskunta hyväksyy muutettuna hallituksen esitykseen HE 97/2017 vp sisältyvät 1.—2., 5., 7.—8. ja 12. lakiehdotuksen.*

### Ks. Verohallinnon tiedote asiasta:

- 20.12.2017 [Veronkantoa, verotuksen toimittamista ja seuraamusmaksuja koskevat lait on hyväksytty](#)

## [HE 107/2017 \(På svenska\)](#)

### Hallituksen esitys eduskunnalle laeiksi vuoden 2018 tuloveroasteikosta ja tuloverolain muuttamisesta

Esityksessä ehdotetaan säädettäväksi laki vuoden 2018 tuloveroasteikosta. Ehdotettu laki sisältää valtionverotuksessa sovellettavan progressiivisen ansiotulon tuloveroasteikon. Asteikon tuloarajat korotettaisiin noin 1,5 prosentilla. Tämän lisäksi asteikon kolmannen tuloluokan euromääräistä alarajaa korotettaisiin 600 eurolla. Niin sanotun solidaarisuusveron alaraja säilyisi nykyisellään. Asteikon kaikkien tuloluokkien marginaaliveroprosentteja alennettaisiin.

Tuloverolakia ehdotetaan muutettavaksi siten, että työtulovähennyksen enimmäismäärää sekä poistumaprosenttia samoin kuin kunnallisverotuksen perusvähennyksen enimmäismäärää korotettaisiin. **Esityksessä ehdotetaan tuloverolakiin lisättäväksi säännös työnantajan kustantaman koulutuksen verovapaudesta.** Tilapäistä työskentelyä erityisellä työntekemispaikalla koskevaa työskentelyn aikarajaa pidennettäisiin kahdesta vuodesta kolmeen vuoteen.

Lisäksi esitys sisältää eräitä teknisiä korjauksia tuloverolain säännöksiin.

Esitys liittyy valtion vuoden 2018 talousarvioesitykseen ja on tarkoitettu käsiteltäväksi sen yhteydessä.

Lait ovat tarkoitetut tulemaan voimaan vuoden 2018 alusta.

Tuloverolain muutoksia sovellettaisiin ensimmäisen kerran vuodelta 2018 toimitettavassa verotuksessa.

Hyväksytty 29.11.2017

## **HE 109/2017 (På svenska)**

### **Hallituksen esitys eduskunnalle laiksi varainsiirtoverolain muuttamisesta**

Esityksessä ehdotetaan muutettavaksi varainsiirtoverolakia siten, että varainsiirtoveroa ei olisi suoritettava tuloverolaissa tarkoitettussa toimintamuodon muutoksessa, jossa liikkeen- tai ammatinharjoittaja taikka maa- tai metsätalouden harjoittaja perustaa tätä toimintaa jatkamaan osakeyhtiön, jonka osakkeet hän merkitsee. Verovapaus koskisi sekä kiinteää omaisuutta että arvopaperiomaisuutta.

Lisäksi muutettaisiin säännöstä, joka koskee kiinteistön luovutuksesta kirjaamisviranomaiselle annettavaa selvitystä. Riittävänä selvityksenä siitä, että veroa ei ole suoritettava, pidettäisiin apportiomaisuuden luovutuskirjaa, jossa on yksilöity verovapauden piiriin kuuluva omaisuus, ja verovelvollisen vakuutusta siitä, että kyse on verovapauden edellytykset täyttävästä luovutuksesta.

Esitys liittyy valtion vuoden 2018 talousarvioesitykseen ja on tarkoitettu käsiteltäväksi sen yhteydessä.

Laki on tarkoitettu tulemaan voimaan vuoden 2018 alusta.

Hyväksytty 28.11.2017

#### **Ks. Verohallinnon tiedote asiasta:**

- 19.12.2017 [Varainsiirtovero on poistumassa maatilan yhtiöittämisestä](#)

## **HE 133/2017 (På svenska)**

### **Hallituksen esitys eduskunnalle laiksi kiinteistöverolain muuttamisesta**

Esityksessä ehdotetaan muutettavaksi kiinteistöverolakia.

Yleisen kiinteistöveroprosentin sekä muiden kuin vakituisten asuinrakennusten kiinteistöveroprosentin vaihteluvälin ala- ja ylärajaa korotettaisiin 0,93—1,80 prosentista 1,03—2,00 prosenttiin. Vakituisten asuinrakennusten kiinteistöveroprosentin vaihteluvälin ala- ja ylärajaa korotettaisiin 0,41—0,90 prosentista 0,45—1,00 prosenttiin.

Laki on tarkoitettu tulemaan voimaan mahdollisimman pian siten, että yleisen kiinteistöveroprosentin sekä muiden kuin vakituisten asuinrakennusten kiinteistöveroprosenttien korotuksia sovellettaisiin ensimmäisen kerran vuodelta 2018 toimitettavassa verotuksessa ja vakituisten asuinrakennusten kiinteistöveroprosentin korotusta sovellettaisiin ensimmäisen kerran vuodelta 2019 toimitettavassa verotuksessa.

**Hyväksytty muutettuna. Eduskunta hyväksyi 25.10.2017 hallituksen esitykseen HE 133/2017 vp sisältyvän lakiehdotuksen sisällön mietinnön mukaisena.**

[VaVM 9/2017 vp](#)

#### **Valiokunnan kannanotto**

Esitys liittyy osin varhaiskasvatusmaksuihin kaavailtuihin muutoksiin ja on osin fiskaalinen. Se perustuu hallituksen nimenomaiseen päätökseen ja tukee kritiikistä huolimatta kuntakenttää. Kunnilla on vastaavasti mahdollisuus keventää tuloverotustaan, jos verotuotot ovat muodostumassa tarpeisiin nähden liiallisiksi.

Valiokunta pitää esitystä näillä perusteilla lähtökohtaisesti hyväksyttävänä.

Kiinteistöverotuksen soveltamiskäytännöstä tiedetään, että kuntien määräämät veroprosentit ovat keskimäärin lähempänä vaihteluvälin ala- kuin ylärajoja. Liikkumavaraa on siis jo nyt, ja pelkästään ylärajojen korotukset lisäisivät sitä selvästi. Lisäksi tavoitetuotto vuodelle 2018 on jo laskennallisesti saavutettu. Tämä jättää päätösvallan kunnille. Alarajojen korotukset olisivat sen sijaan pakottavia huomattavalle kuntajoukolle. Näin olisi silloinkin, kun siihen ei olisi tarvetta tai halua kunnan vallitsevan taloustilanteen perusteella. Vaikutukset näkyisivät eritoten pääkaupunkiseudulla ja muualla Uudellamaalla, jonka osuus kiinteistöveron vuosikertymästä, noin 1,8 mrd eurosta, on jo nyt reilu kolmannes (34,3 %).

**Valiokunta ehdottaa näistä syistä, että alarajojen korotusesityksistä luovutaan ja että lakiehdotuksen 11, 12 ja 13 pykälien veroprosenttien alarajat säilytettäisiin nykyisinä.**

Valiokunta korostaa lopuksi tarvetta tehdä nykyistä systemaattisempaa vaikutusten arviointia, jos veromuutosten tahti on näinkin nopea. Tältä osin on syytä odottaa selvää parannusta siitä arvostamisjärjestelmien uudistushankkeesta, joka on parhaillaan työn alla ja jota on määrä soveltaa vuoden 2020 kiinteistöverotuksessa. Tavoitteena on perusteiltaan ymmärrettävä ja läpinäkyvä järjestelmä, joka olisi kohtaannoltaan nykyistä oikeudenmukaisempi ja hyväksyttävämpi myös kansalaisten keskuudessa. Hankkeen valmistuttua on täysi mahdollisuus pohtia myös verotasojen vaatimia muutoksia.

**Ks. myös Verohallinnon tiedote kiinteistöverotuksen tulevista muutoksista lähivuosina:**

11.12.2017 [Maapohjan arvostamisjärjestelmän uudistus etenee](#)

## **HE 134/2017 (På svenska)**

### **Hallituksen esitys eduskunnalle laiksi tulotietojärjestelmästä ja eräksi siihen liittyviksi laeiksi**

Esityksessä ehdotetaan säädettäväksi laki tulotietojärjestelmästä. Lisäksi ehdotetaan tehtäväksi uuden lain edellyttämät muutokset Verohallinnosta annettuun lakiin, verotusmenettelystä annettuun lakiin, oma-aloitteisten verojen verotusmenettelystä annettuun lakiin ja työnantajan sairausvakuutusmaksusta annettuun lakiin.

Laissa tulotietojärjestelmästä säädettäisiin työnantajia ja muita suorituksen maksajia sekä tiedon käyttäjiä palvelevasta valtakunnallisesta tietojärjestelmästä sekä velvollisuudesta käyttää tulotietojärjestelmää lakisääteisen ilmoittamis- ja tiedonantovelvollisuuden piiriin kuuluvien tulotietojen ja muihin niihin liittyvien tietojen antamiseen.

Tulotietojärjestelmä muodostuisi lakisääteisen ilmoittamis- ja tiedonantovelvollisuuden sekä tiedonsaantioikeuden nojalla annettavia tietoja sisältävästä tulorekisteristä sekä tietojen oikeellisuutta palvelevasta yksilöinti- ja yhteystietoja sisältävästä rekisteristä. Tulorekisteriin talletetut tiedot olisivat salassa pidettäviä.

Tulotietojärjestelmän avulla vastaanotettaisiin ja talletettaisiin työnantajien ja muiden laissa tarkoitettujen tahojen antamia tietoja sekä välitettäisiin niitä tietojen saantiin oikeutetuille viranomaisille ja muille tahoille suoritusten maksajien lakisääteisen ilmoittamis- ja tiedonantovelvollisuuden täyttämiseksi sekä tiedonsaantioikeuden toteuttamiseksi.

Rekisterinpitäjänä toimisi Verohallintoon perustettava Tulorekisteriyksikkö. Suoritusten maksajat vastaisivat tulorekisteriin talletettavaksi antamiensa tietojen oikeellisuudesta sekä tietojen oikaisemisesta ilman aiheetonta viivytystä olematta rekisterinpitäjiä.

Tulorekisterin tiedot jakautuisivat sellaisiin tietoihin, jotka työnantaja tai muu suorituksen maksaja on aina velvollinen ilmoittamaan, ja sellaisiin tietoihin, joiden antaminen tulorekisterin kautta olisi vapaaehtoista. Pakollisen ilmoittamisvelvollisuuden piiriin kuuluvat tiedot vastaisivat niitä tietoja,



jotka suorituksen maksaja on nykyisin velvollinen antamaan Verohallinnolle, eläkelaitokselle, tapaturma- ja ammattitautivakuuttamista harjoittavalle vakuutusyhtiölle ja työttömyysvakuutusrahastolle vuosittaisina niin sanottuina vuosi-ilmoitustietoina. Ilmoittaminen tulorekisteriin korvaisi näitä tietoja koskevat nykyiset vuosi-ilmoitukset ja muut tiedonantovelvoitteet tulorekisterin piiriin kuuluvien tietojen osalta.

Vapaaehtoisesti tulorekisteriin ilmoitettavat tiedot olisivat täydentäviä työsuhteeseen tai muuhun palvelus- tai toimeksiantosuhteeseen liittyviä tietoja, jotka suorituksen maksaja on muun lain nojalla velvollinen antamaan tiedon käyttäjille ja jotka ovat tarpeellisia tiedon käyttäjien ehdotetussa laissa mainittujen tehtävien hoitamisessa.

Uudistuksen tavoitteena on tulotietojen kerääminen ja välittäminen reaaliaikaisesti. Tiedot tulisi ilmoittaa pääsääntöisesti viiden päivän kuluessa suorituksen maksupäivästä.

Esitys liittyy valtion vuoden 2018 talousarvioesitykseen ja on tarkoitettu käsiteltäväksi sen yhteydessä.

Laki tulotietojärjestelmästä ja laki Verohallinnosta annetun lain muuttamisesta ovat tarkoitetut tulemaan voimaan 1 päivänä tammikuuta 2018 ja muut lait 1 päivänä tammikuuta 2019. Lakia tulotietojärjestelmästä sovellettaisiin 1 päivänä tammikuuta 2019 tai sen jälkeen maksettuja suorituksia koskeviin tietoihin. Vuoden 2019 alusta tulorekisterin tietoja käyttäisivät Verohallinto, eläkelaitokset, Eläketurvakeskus, Kansaneläkelaitos sekä työttömyysvakuutusrahasto. Muut tahot ryhtyisivät käyttämään tulorekisterin tietoja vuoden 2020 alusta.

### Hyväksytty muutettuna 11.12.2017

#### [Valiokunnan mietintö VaVM 20/2017 vp — HE 134/2017 vp](#)

Valiokunta puoltaa esityksen hyväksymistä muutettuna. Muutokset koskevat tulotietojärjestelmästä annettua 1. lakiehdotusta ja perustuvat keskeisesti perustuslakivaliokunnan lausuntoon. Sen lisäksi lakiehdotukseen on syytä tehdä eräitä muita tarkennuksia.

Muut lakiehdotukset voidaan hyväksyä muuttamattomina.

Valtiovarainvaliokunnan päätösehdotus:

*Eduskunta hyväksyy muuttamattomana hallituksen esitykseen HE 134/2017 vp sisältyvät 2.—5. lakiehdotuksen.*

*Eduskunta hyväksyy muutettuna hallituksen esitykseen HE 134/2017 vp sisältyvän 1. lakiehdotuksen.*

### Ks. Verohallinnon tiedote asiasta:

5.10.2017 [Hallituksen esitys tulorekisterilaista annettu](#)

## **HE 39/2018 (På svenska)**

### **Hallituksen esitys eduskunnalle laiksi koiraverosta annetun lain kumoamisesta**

Koiraverosta annetun lain 1 §:n 2 momentin nojalla tällä hetkellä kaikkien kuntien kunnanvaltuustot ovat tehneet päätöksen siitä, ettei kunnassa ole suoritettava koiraveroa. Kunnat ovat luopuneet koiraveron määräämisestä muun muassa siksi, että veron perimistä ei ole pidetty taloudellisesti perusteltuna.

## Valtioneuvoston asetus (234/2015) (viimeisin muutos 9 § 7.12.2017/841, 17 § 1.2.2018/123) perustuesta, viherryttämistuesta ja nuoren viljelijän tuesta

Koko säädös: <http://finlex.fi/fi/laki/ajantasa/2015/20150234>

På svenska: <http://finlex.fi/sv/laki/ajantasa/2015/20150234>

### 9 §

#### Tukioikeuksien arvo

Tukioikeuksien perusteella voidaan myöntää vuosittain alueellista tasatukea tukialueittain enintään seuraava euromäärä tukikelpoista hehtaaria kohden:

	2015	2016	2017	2018	2019
tukialue	euroa				
AB	118,05	122,44	121,56	123,70	125,70
C	101,53	110,71	107,90	110,60	111,30

### 17 §

#### Viherryttämistuen hehtaarikohtainen määrä

Viherryttämistukea myönnetään vuosina 2015 ja 2016 tukialueittain seuraava euromäärä hehtaarilta:

	2015	2016	2017	2018
tukialue	euroa	euroa	euroa	euroa
AB	75,54	74,75	74,70	74,90
C	65,11	65,22	65,20	65,39

### (1.2.2018/123)

Jos hyväksyttävien hakemusten perusteella laskettava vuosittainen viherryttämistuen määrä ylittää tai alittaa 16 §:ssä säädetyn enimmäismäärän, viherryttämistuen määrää muutetaan suhteessa ylittymiseen tai alittumiseen.

## Oikeuskäytäntöä 2018

Tapaukset on järjestetty aiheen mukaisesti. Ensisijainen järjestys: KHO, KVL, HAO. Saman tyyppistä asiaa käsittelevät tapaukset peräkkäin päätöksentekijästä riippumatta, muutoin tekijän ja päätöspäivän mukaan järjestettynä. Tapaukset on poimittu Finlexistä. Julkaisemattomat tapaukset ovat pääsääntöisesti Verohallinnon arkistosta, joista on yleensä tehty lyhennelmä itse.

**HUOM!** Julkaisemattomat päätökset ovat yksittäistapauksia, joista ei välttämättä ole vedettävissä laajempia johtopäätöksiä! Tapauksessa voi olla yksittäisiä erityisiä syitä, jotka ovat sovellettavissa vain esillä olevassa tilanteessa. Hallinto-oikeuden päätökset vaikuttavat alueellisesti, mutta niillä ei ole varsinaista laajempaa vaikutusta, kuten KHO:n päätöksillä.

Oikeustapausratkaisujen päätöksentekijöiden nettisivut:

**KHO:n uusimmat päätökset:** [www.kho.fi](http://www.kho.fi), [Päätöksiä](#)

**Keskusverolautakunnan ratkaisut:** Julkaistut päätökset vuosittain [www.vero.fi](http://www.vero.fi) - [Keskusverolautakunnan ennakkoratkaisut](#)

**Hallinto-oikeuksien ratkaisut:** Julkaistut uusimmat päätökset löytyvät Internetistä: [www.oikeus.fi](http://www.oikeus.fi), - [Hallinto-oikeuksien ratkaisuja](#)

## Tuloverotus KHO

## HAO

### Vaasan HAO 17.4.2018 nro 18/0141/1 (ei julkaistu)

#### *Maatila - Toimintamuodon muutos - Jatkuvuus - Osakeyhtiö - Maatalouden harjoittamisen jatkaminen*

##### Asian taustaa

Verohallinto antoi vuonna 2013 ennakkoratkaisun maatalouden yhtiöittämisestä sen jälkeen, kun osakeyhtiö oli jo perustettu ja apporttisijoitus osakeyhtiöön tehty. Ennakkoratkaisu oli asiakkaille kielteinen.

TVL 24 § ei soveltunut, koska sikataloutta ja viljanviljelyä (sikojen rehuksi) harjoittanut tilallinen siirsi osakeyhtiöön vain sikatalouden rakennukset, irtaimiston ja eläimet. Maapohjat ja pellot jäivät viljelijälle, joka vuokrasi ne osakeyhtiölle.

Asiakas valitti Vaasan hallinto-oikeuteen, joka 12.6.2014 hylkäsi valituksen. Säännönmukainen verotus toimitettiin ennakkoratkaisun mukaisesti, TVL 24 § ei soveltunut.

Vaasan hallinto-oikeus antoi 17.4.2018 päätöksen säännönmukaisesta verotuksesta ja hyväksyi valituksen, TVL 24 § soveltuu.

Maapohjan siirtämättä jättämisen motiivina lienee ollut varainsiirtoveron välttäminen? Lainsäädännön muutoksen myötä tätä motiivia ei enää ole.

##### Vaasan HAO:n päätöksen perusteluista

Förvaltningsdomstolen anser att det i ärendet är ostridigt att den affärsverksamhet som överförts till det av makarna bildade aktiebolaget har fortsatt på samma sätt, samt att inga ändringar har skett i affärsverksamhetens ägarkrets. Avgörande vid bedömningen om 24 § 1 momentet i inkomstskattelagen ska kunna tillämpas är därför frågan om huruvida de fastigheter som efter verksamhetsöverlåtelsen fortsättningsvis ägs av A utgör en så pass väsentlig del av jordbruksverksamheten att företagets identitet inte kan anses ha bevarats, det vill säga att företaget inte längre kan anses vara detsamma efter ändringen av verksamhetsformen.

Jordbruket är i det nu aktuella fallet **helt specialiserat på svinproduktion.** **Förvaltningsdomstolen konstaterar att jordbruksmarkens betydelse är mindre för svinproduktion i jämförelse med mjölkproduktion,** främst på grund av fodersammansättningen för djuren och i viss mån på grund av att jordbruksmarken vid mjölkproduktion även används som betesmark. Med beaktande av produktionsanläggningarnas storlek och antalet djur är makarnas svinproduktion **i detta ärende att anse som industriell och bedömningen av väsentlighetskriteriet bör ske utifrån detta.**

I det ifrågavarande fallet har produktionsanläggningarna överförts till den nya företagsformen. De fastigheter som inte har överförts har arrenderats till marknadspris till det grundade bolaget. Då dessutom ändringssökandena i verksamheten redan innan överlåtelsen har odlat merparten av spannmålen på utomstående arrendemark, och då den utelämnade egendomens gängse värde enligt utredningen i ärendet endast har uppgått till 11 % av gängse värdet på all egendom i verksamheten, **anser förvaltningsdomstolen att företagets egendom till väsentliga delar har överförts till det bildade aktiebolaget.** Den odlingsmark och de markområden på vilka svinhusen är belägna, och som har lämnats utanför verksamhetsöverlåtelsen, kan inte anses ha haft en sådan central ställning i ändringssökandenas svinuppfödningens verksamhet **att företagets kontinuitet och identitet inte skulle ha bevarats vid ändringen av verksamhetsformen.**

**Kommentti (MK):**

"Näissä olosuhteissa" tehty päätös eikä tapausta julkaistu. Ei voida vetää laajempia linjauksia. Valitus KHO:een?

**Pääosa rehunviljelystä** tapahtui jo ennen siirtoa vuokratapeloilla, joten siihen nähden on ymmärrettävää, että osakkaan omistaman pellon siirtämiselle ei annettu ratkaisevaa merkitystä identiteetin muodostumisessa. Toiminta ei ollut aiemminkaan perustunut peltojen omistamiseen.

- Eri asia olisi ollut, jos rehuntuotantotoiminta vuokratapeloineen olisi kokonaan jätetty osakkaille, koska toiminnan identiteettiin kuului olennaisesti rehuntuotanto. Silloin identiteetti ei olisi säilynyt → lisäksi toimintaa olisi yhtiössä verotettu tällöin elinkeinotoimintana eikä maataloutena, koska yhtiössä ei olisi ollut peltoa

**Sikalan maapohjan** siirtymistä HAO ei kritisoinut aikaisemmassakaan päätöksessä, vaikka se olisi kriittisempää toiminnan kannalta. Koska rakennuspaikasta tehtiin kuitenkin vuokrasopimus ja itse sikalakiinteistö meni siirrossa yhtiölle, niin tuokin lienee hyväksyttävissä.

Vrt. KHO 30.7.1999 taltio 1927, jossa maatalousmaat ja talousrakennukset jätettiin siirtämättä eikä identiteetin katsottu säilyneen. Ks. Verohallinnon ohje [Toimintamuodon muutos osakeyhtiöksi](#) 4.3.3.2 Kiinteistöjen siirtämättä jättäminen

- Tässä Vaasan HAO:n tapauksessa keskeisin kiinteä omaisuus eli tuotantorakennukset siirtyivät yhtiölle. Jos sikalakin olisi jätetty omaan omistukseen, ei identtisyden voitaisi katsoa säilyvän.
- **Vaasan HAO katsoi, että toiminnan luonteen perusteella esillä olevaa tapausta voidaan tarkastella enemmän elinkeinotoiminnan luonteisena ja elinkeinotoimintaan sovellettujen identtisyysperiaatteiden mukaisesti**

## Metsätalouden verotus

KHO  
HAO

## Lahjaverotus

KHO  
HAO

## Varainsiirtoverotus

KHO  
HAO

## Verotusmenettely

KHO

## [KHO 2018:60](#); [HFD:2018:60](#)

**Henkilökohtaisen tulon verotus - Verotusmenettely - Verotuksen oikaisu verovelvollisen vahingoksi - Ilmoittamatta jätetty tulo - Veronkorotus - Esitäytetty veroilmoitus - Alaikäinen verovelvollinen - Edunsaajan menettely - Seuraamus**

A oli omistanut 45 prosenttia X Oy:n osakkeista. Verohallinto oli toimittanut A:lle verovuotta 2012 koskevan esitäytetyn veroilmoituksen, mutta tätä ei ollut palautettu Verohallinnolle. A oli ollut 13-vuotias, kun esitäytetty veroilmoitus oli tullut palauttaa. X Oy:ssä oli sittemmin toimitettu verotarkastus, jossa oli todettu, että X Oy oli antanut A:lle peiteltyä osinkoa. A:n verotusta verovuodelta 2012 oli tämän vuoksi oikaistu hänen vahingokseen niin, että hänen tuloihinsa oli lisätty peiteltyyn osingon määrä ja hänelle oli määrätty verotusmenettelystä annetun lain 32 §:n 3 momentin (1079/2005) nojalla veronkorotusta 720 euroa.

Korkein hallinto-oikeus totesi, ettei A ollut alaikäisenä itse vastuussa veroilmoituksensa antamisesta, vaan tehtävä oli verotusmenettelystä annetun lain 9 §:n mukaan kuulunut hänen holhoojilleen eli edunvalvojina toimineille vanhemmilleen, joita A ei ollut voinut valita ja joiden toimintaan hän ei ollut voinut vaikuttaa. Kun otettiin lisäksi huomioon, että **verotusmenettelystä annetun lain 32 §:n 3 momentti oli syyllisyysarviointia edellyttävä rangaistuksen luonteinen säännös**, sen mukaista seuraamusta ei voitu määrätä muulle kuin syylliseksi arvioidulle. Säännöstä ei siten voitu tulkita niin, että alaikäiselle verovelvolliselle määrättäisiin lainkohdan mukainen seuraamus yksinomaan hänen edunvalvojansa toiminnan perusteella.

**Verotusmenettelystä annetun lain 32 §:n 2 momentin (907/2001) soveltuvuuden osalta korkein hallinto-oikeus katsoi, että lainkohdan sanamuotoa, jossa viitataan verovelvolliseen sellaisena tekijänä, joka on antanut virheellisen tai vaillinaisen veroilmoituksen, voitiin tulkita lähtökohtaisesti niin, että se kattoi verovelvollisen oman menettelyn lisäksi myös tämän edustajan menettelyn. Siten veronkorotus voitiin määrätä verotusmenettelystä annetun lain 32 §:n 2 momentin perusteella 200 euron suuruisena. Verovuosi 2012. Äänestys 3+1-3.**

Laki verotusmenettelystä 9 § sekä 32 § 2 momentti (907/2001) ja 3 momentti (1079/2005)  
Perustuslaki 21 §  
Euroopan ihmisoikeussopimus 6 artikla 2 kohta  
Euroopan ihmisoikeustuomioistuimen ratkaisu asiassa Jussila v. Suomi 23.11.2006

Päätös, josta valitetaan  
Hämeenlinnan hallinto-oikeus 29.6.2016 nro 16/0384/1

#### **Kommentti (MK):**

Maa- ja metsätalouden verotuksessa on verotusyhtymiä, joissa on osakkaina alaikäisiä. Päätös mielestäni soveltuu niihinkin tapauksiin. On kuitenkin huomattava, että veronkorotussäännöksiä on muutettu. Ks. tarkemmin [VerMenL 32 §, 32 a §, 32 b § ja 34 §](#), jotka tulivat voimaan 1.5.2018. Muuttuneita säännöksiä sovelletaan ensimmäisen kerran verovuodelta 2018 toimitettavassa verotuksessa Tausta: [HE 97/2017](#)

## **Verohallinnon maatilaa sivuavia ohjeita ja ohjauksia 2018**

### **Verohallinnon tiedotteita (ei ole diaroitu):**

Tiedotteissa on kyse lisäselvityksestä, asian taustoittamisesta tai menettelyohjauksesta. Julkaistu [www.vero.fi](http://www.vero.fi) sivulla verovelvollisryhmittäisten otsikoiden alla aiheyhmittäin. Pääsivulla myös linkit uutisiin ja muihin ajankohtaisiin asioihin. Tiedotteet usein täydentävät annettuja diaroituja ohjeita tai päätöksiä. Tiedotteen alla on linkkejä asiaan liittyviin muihin tiedotteisiin ja syventäviin ohjeisiin.

Maatalousyrittäjä on omana kohtanaan (Etusivu > Yritykset ja yhteisöt > [Maatalousyrittäjä](#)). Erillisenä aihealueena on selvitetty mm. [Maatilan sukupolvenvaihdos](#) ja [Toiminnan aloittaminen](#) ja [toiminnan lopettaminen](#).

Tilitoimistoille on perustettu oma sivusto. Tilitoimistoille on mm. oma palvelunumero 029 497 072. Ks. tarkemmin [Tilitoimistot](#)

**Uusia lomakkeita käyttöön maataloutta harjoittavalla yhteisöllä.**

### Yleistä yhteisön lomakkeista ja ilmoittamisesta

[6B Elinkeinotoiminnan veroilmoitus – yhteisö \(3052\)](#)

Lomake: [2017 - Elinkeinotoiminnan veroilmoitus - Yhteisö](#)

[2017 - Elinkeinotoiminnan veroilmoitus - yhteisö, yksityiskohtainen täyttöohje](#)

[Veroilmoituksen antaminen - osakeyhtiö ja osuuskunta](#)

[OmaVero korvaa Yhteisöjen veroilmoituspalvelun](#)

**Maataloutta** harjoittava yhteisö, mm. osakeyhtiö, täyttää maatalouden osalta lomakkeen **7M** ja siitä siirtyy tieto verotukseen. Maatalouden tulo- ja menotietoja ei ilmoita muualla.

[7M Erittely yhteisön ja yhteisetuuden maatalouden tulolähteen tuloksesta](#)

Tällä lomakkeella ilmoitetaan yhteisön maatalouden tulolähteen tuotot ja kulut.

Lomakkeella ilmoitetaan pääsääntöisesti vain veronalaiset tuotot ja verotuksessa vähennyskelpoiset menot, ellei lomakkeella ole nimenomaista paikkaa myös kirjanpidon mukaiselle erälle. Maatalouden tulolähteen tulos tai tappio lasketaan kokonaisuudessaan tällä lomakkeella, eikä tulolähteen tietoja merkitä muille lomakkeille.

Paperinen lomake lähetetään osoitteeseen:

Verohallinto

Yhteisölomakkeiden optinen lukupalvelu

PL 200, 00052 VERO

Mahdollinen **metsätalous** kuuluu henkilökohtaiseen tulolähteeseen ja ilmoitetaan sen perusteella lomakkeella **7A**.

Henkilökohtaisen tulolähteen tuotot ja kulut ilmoitetaan lomakkeella 7A, eikä niitä eritellä lomakkeen 6B osissa 6 Elinkeinotoiminnan tuotot ja 7 Elinkeinotoiminnan kulut. Myös henkilökohtaiseen tulolähteeseen kuuluvasta omaisuudesta tehdyt poistot tulee ilmoittaa lomakkeella.

Lisäksi yhteisö ilmoittaa lomakkeella 7A luovutusvoitot ja -tappiot, jotka ovat syntyneet henkilökohtaiseen tulolähteeseen kuuluvasta omaisuudesta. Luovutustappiota ei ilmoiteta henkilökohtaisen tulolähteen kuluissa, vaan se voidaan vähentää luovutusvoitoista verovuoden ja viiden seuraavan vuoden aikana (TVL 50 §).

Tällä lomakkeella ilmoitetaan yhteisön henkilökohtaisen tulolähteen tuotot ja kulut.

Lomakkeella ilmoitetaan myös henkilökohtaiseen tulolähteeseen kuuluvan omaisuuden luovutusvoitot ja -tappiot.

Lomake lähetetään osoitteeseen:

Verohallinto

Yhteisölomakkeiden optinen lukupalvelu

PL 200, 00052 VERO

[2017 - Erittely yhteisön henkilökohtaisen tulolähteen tuloksesta](#)

[2017 - Erittely yhteisön henkilökohtaisen tulolähteen tuloksesta, täyttöohje](#)

**Ks. ajankohtaisista aiheista erityisesti Verotilin korvanneen OmaVeron ohjeita!**

## OmaVero

Yritysassiakkaat kirjautuvat OmaVeroon Katso-tunnisteella. Yksityishenkilöt kirjautuvat henkilökohtaisilla verkkopankkitunnuksilla tai sähköisellä henkilökortilla. Tämä koskee myös kotitaloustyönantajia, alkutuottajia ja yksityisiä elinkeinonharjoittajia.

OmaVerossa voit

- antaa veroilmoituksen oma-aloitteisista veroista (esim. ALV ja työnantajasuoritukset)
- antaa lahjaveroilmoituksen
- vastata selvityspyyntöön
- ilmoittaa tilinumeron.

OmaVero korvaa vaiheittain suurimman osan nykyisistä sähköisistä asiointipalveluistamme. Muun muassa henkilö- ja yhteisöasiakkaiden tuloverotuksen asiointipalvelut siirtyvät OmaVeroon myöhemmin. OmaVerossa ei voi jättää vuosi-ilmoituksia eikä maksaa varainsiirtoveroa.

### **Ks. myös Verohallinnon tiedote:**

18.12.2017 [Verohallinto ei ota vielä käyttöön Suomi.fi-viestejä](#)

**Verohallinto pyrkii ottamaan Suomi.fi-viestit -palvelun käyttöön 1.11.2018.**

## Tulorekisteri käyttöön 2019 – tiesitkö tämän?

Verohallinnon tiedote, 30.3.2017

Tulorekisteri keventää yritysten hallinnollista taakkaa yksinkertaistamalla palkan maksamiseen liittyviä ilmoitusmenettelyjä. Palkkatiedot ilmoitetaan 1.1.2019 lähtien tulorekisteriin heti maksutapahtuman yhteydessä. Tulorekisteri korvaa nykyisin mm. Verohallinnolle, työeläkelaitoksille ja työttömyysvakuutusrahastolle toimitettavia vuosi-ilmoituksia.

### **Sähköinen tietokanta tulotiedoille**

Tulorekisteri sisältää kattavat palkka-, eläke- ja etuustiedot. Tiedon tuottajat – esimerkiksi työnantajat ja tilitoimistot – ilmoittavat tiedot ansiotuloista tulorekisteriin reaaliaikaisesti ja maksukohtaisesti.

Tulorekisteri otetaan käyttöön vaiheittain:

- 1.1.2019 ♦ palkkatiedot
- 1.1.2020 ♦ etuus- ja eläketiedot

Tietojen ilmoittaminen tulorekisteriin koskee kaikkia palkkojen ja etuuskien maksajia tämän aikataulun mukaisesti ilman siirtymäaikoja.

### **Ketkä tuottavat tietoa rekisteriin?**

Palkkatietojen tuottajia vuodesta 2019 lähtien ovat kaikki työnantajat ja muut toimijat, joilla on palkkatietojen ilmoitusvelvollisuuksia Suomeen. Palkkatiedon voi ilmoittaa tulorekisteriin myös siihen valtuutettu taho, esimerkiksi tilitoimisto tai muu kumppani, jolle taloushallinnon tehtäviä on ulkoistettu.

Vuodesta 2020 lähtien tiedon tuottajien joukko kasvaa, kun mukaan tulevat eläke- ja etuustietojen tuottajat, kuten työeläkevakuuttajat, työttömyyskassat ja vahinkovakuutusyhtiöt.

### **Ketkä käyttävät tulorekisterin tietoja?**

Tulorekisterin tietoja käyttävät 1.1.2019 lähtien Verohallinto, Kela, työttömyysvakuutusrahasto ja työeläkelaitokset. Vuonna 2020 tiedon käyttäjien määrä laajenee ja mukaan tulevat mm. vahinkovakuuttajat, työttömyyskassat ja työsuojeluviranomaiset.

Yksittäiset tulonsaajat saavat rekisteristä ajantasaisen tiedon itselleen maksetuista suorituksista. Tulotietoja tarvitsevat hakevat tarvitsemansa tiedot suoraan rekisteristä. Esimerkiksi työttömyysetuuden hakijan ei siis enää tarvitse itse toimittaa palkkatodistuksiaan, vaan työttömyyskassa saa ne suoraan tulorekisteristä.

### **Tulorekisteri helpottaa yrittäjien ilmoitusvelvollisuuksia**

Tulorekisterin ensisijaisena tavoitteena on vähentää yritysten hallinnollista taakkaa yksinkertaistamalla palkan maksamiseen liittyviä ilmoittamis- ja raportointimenettelyjä. Tällä hetkellä työnantajien on ilmoitettava tiedot maksamistaan palkoista monelle eri taholle erilaisissa teknisissä muodoissa ja eri tahdissa kulkevien aikataulujen mukaan. Jatkossa työnantaja ilmoittaa tiedot keskitettyyn tulorekisteriin vain yhden kerran palkanmaksun yhteydessä. Palkkatietojen moninkertainen raportointivelvollisuus poistuu, ja tiedon välityksen määrä sekä manuaaliset työvaiheet vähenevät.

## Kenellä on oikeus tulorekisterin tietoihin?

Tulorekisteri ei luo uusia tiedonsaantioikeuksia. Kaikki tulorekisterin tiedot eivät siis ole vapaasti kaikkien saatavilla, vaan lainsäädäntö määrittelee, mitä tietoa kukin tiedon käyttäjä saa nähdä tai käyttää.

## Tulorekisterihanke

Kansallisen tulorekisterin perustamishanke (KATRE) on yksi nykyisen hallituksen julkisten palvelujen digitalisoinnin kärkihankkeista. Hankkeen yleisestä ohjauksesta vastaa valtiovarainministeriö ja käytännön toteutuksesta Verohallinto.

Onko sinulla kysyttävää tulorekisteristä? Vastaamme mielellämme!

Tekniset kysymykset: [YHT.Tulorekisteri\\_tekninen@vero.fi](mailto:YHT.Tulorekisteri_tekninen@vero.fi)

Muut kysymykset: [YHT.Tulorekisteri\\_toiminnallinen@vero.fi](mailto:YHT.Tulorekisteri_toiminnallinen@vero.fi)

Mediayhteydet: Viestintäpäällikkö Maria Björklund, [maria.bjorklund@vero.fi](mailto:maria.bjorklund@vero.fi)

Julkaisemme keväällä 2017 tulorekisteri.fi-sivuston, jossa kerromme lisää tulorekisteristä. Tiedotamme sivujen avautumisesta, pysy kuulolla!

Ks. [Tietoa tulorekisteristä](#)

# Tulorekisteri

Hallitus valmistelee eduskunnalle esitystä tulotietojärjestelmästä. Esitys tullaan antamaan kuluvaan keväätistuntokauden aikana. Lain on tarkoitus tulla voimaan 1.1.2018 alkaen.

Tulorekisterin olisi tarkoitus tulla tämän jälkeen käyttöön alkaen 2019. Näillä nettisivuilla kerromme tarkemmin, mistä tulorekisterissä on kyse.

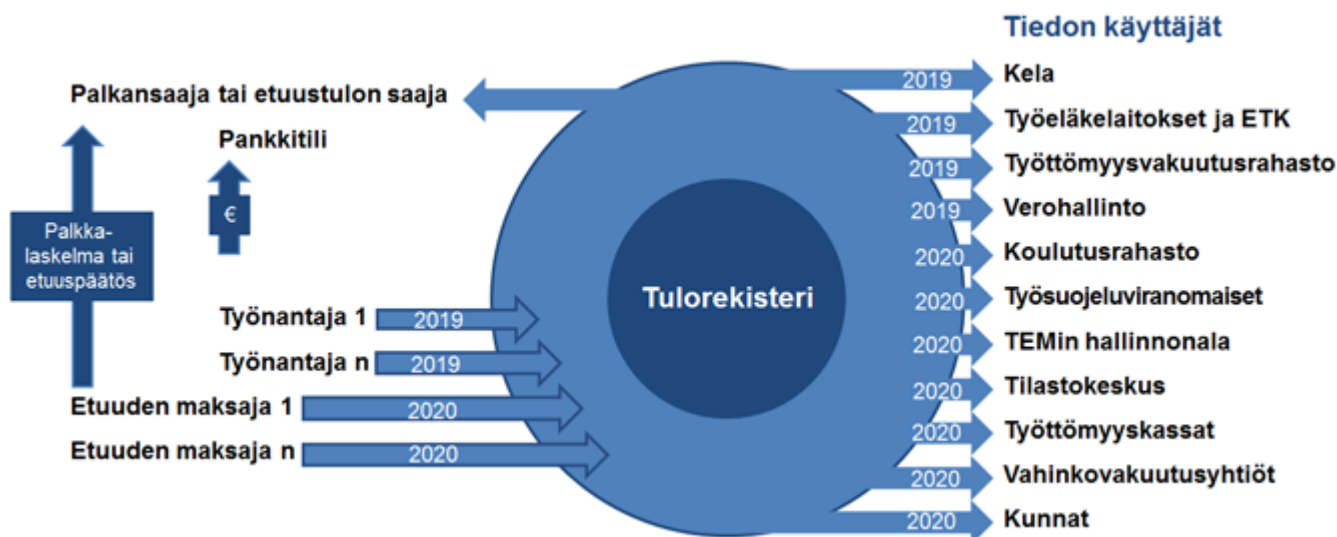
## Mikä tulorekisteri on?

Tulorekisteri on kansallinen sähköinen tietokanta. Se sisältää kattavat palkka-, eläke- ja etuustiedot yksilötasolla. Tiedon tuottajat ilmoittavat tiedot ansiotuloista tulorekisteriin reaaliaikaisesti ja maksukohtaisesti.

Ensimmäisessä vaiheessa eli vuodesta 2019 lähtien tulorekisteriin ilmoitetaan palkkatiedot. Vuodesta 2020 alkaen ilmoitetaan myös eläke- ja etuustiedot. Tietojen ilmoittaminen tulorekisteriin koskee kaikkia palkkatiedon maksajia heti 1.1.2019 lähtien ja kaikkia etuuden maksajia 1.1.2020 lähtien. Tietojen ilmoittaminen on mahdollista rajapinnan kautta, käyttöliittymän kautta ja erityisestä syystä paperilla. Verohallintoon perustettava Tulorekisteriyksikkö ylläpitää tulorekisteriä ja toimii vastuuviranomaisena.

Tulorekisterin tietoja käyttävät 1.1.2019 lähtien Verohallinto, Kela, työttömyysvakuutusrahasto (TVR) sekä työeläkelaitokset ja ETK. Vuonna 2020 tiedon käyttäjien määrä kasvaa ja mukaan tulevat mm. TEMin hallinnonala, Tilastokeskus, Koulutusrahasto, vahinkovakuuttajat, työttömyyskassat ja työsuojeluviranomainen. Viranomaiset ja muut tiedon käyttäjät saavat tulorekisteristä vain sen tiedon, mihin he ovat oikeutettuja ja mitä he tarvitsevat toiminnassaan. Tulorekisteri ei luo mitään uusia oikeuksia saada tietoja. Tiedon käyttäjä saa tiedon tulorekisteristä vain, jos käyttäjällä on oikeus saada tiedot sen toimintaan sovellettavan lainsäädäntönsä perusteella.





## Mitä aikaisempia käytäntöjä tulorekisteriin ilmoittaminen korvaa?

Vuodesta 2019 lähtien tulorekisteri korvaa kaikissa tapauksissa työnantajien toimittamat yleisesti ja rajoitetusti verovelvollisille maksettujen palkkojen vuosi-ilmoitukset Verohallinnolle. Tulorekisteri korvaa myös vuosi-ilmoitukset työeläkelaitoksille, työttömyysvakuutusrahastolle (TVR) ja tapaturmavakuuttamista varten. Oma-aloitteisten verojen veroilmoituksesta tulorekisteri korvaa työnantajasuorituksiin liittyvät veroilmoitukset Verohallinnolle ja veron tunnuksella 25 ilmoitettavat ennakonpidätykset osakeyhtiöltä, osuuskunnalta tai muulta yhteisöltä.

Vuodesta 2020 lähtien tulorekisteri korvaa myös eläkkeisiin ja etuuksiin liittyviä vuosi-ilmoituksia Verohallinnolle: vuosi-ilmoitukset eläkkeistä ja etuuksista, takautuvista eläkkeistä, työttömien korvauspäivistä sekä rajoitetusti verovelvolliselle maksetuista eläkkeistä ja muista etuuksista.

Ilmoittaja voi antaa tulorekisteriin myös täydentäviä tietoja. Jos tiedot on annettu tulorekisteriin, niitä ei enää kysytä suorituksen maksajalta uudestaan. Jollei täydentäviä tietoja ole annettu, niitä voidaan joutua erikseen kysymään.

Tulorekisteriin ilmoitettuja tietoja hyödynnetään muun muassa etuuksien laskennassa, asiakasmaksujen määrittämisessä ja eri viranomaisten tekemässä valvonnassa sekä tilastoinnissa. Tulorekisterin täydentävät tiedot korvaavat myös aikaisemmin työnantajilta ja tulonsaajilta pyydettyjä palkkaselvityksiä ja -todistuksia.

## Tulorekisterin tavoitteet

Tulorekisterin tavoitteena on mm.

- vähentää työnantajien hallinnollista taakkaa sekä
- yksinkertaistaa erilaisia palkan maksamiseen liittyviä ilmoittamis- ja raportointivelvoitteita.

Tällä hetkellä työnantajien on ilmoitettava tiedot maksamistaan palkoista monelle eri taholle erilaisissa teknisissä formaateissa ja epäyhtenäisessä aikataulussa. Jatkossa työnantaja ilmoittaa tiedot vain yhteen kertaan tulorekisteriin, josta tietoa tarvitsevat toimijat saavat tiedot. Tulorekisteri mahdollistaa siis palkanmaksuun liittyvien yleisimpien velvoitteiden hoitamisen yhdellä ilmoituksella.

## Tulonsaajan näkökulma

Tulonsaajaa itseään koskevat palkkatiedot, eläketulojen tiedot sekä tiedot maksetuista etuuksista ovat jatkossa helposti saatavilla yhdestä paikasta reaaliaikaisesti sähköisen asiointipalvelun kautta. Sähköisen asiointipalvelun kautta ovat tarjolla kaikki tulorekisterissä olevat tulonsaajaa itseään koskevat tulotiedot. Tulorekisteri antaa ensimmäistä kertaa tulonsaajalle reaaliaikaisen kokonaiskuvan hänen palkka- ja etuustiedoistaan.

## Työnantajan näkökulma

Tulorekisteri yksinkertaistaa työnantajan ilmoitusvelvollisuutta ja vähentää näin ollen yritysten hallinnollista taakkaa. Tavoitteena on korvata keskeisimmät kuukausi-ilmoitukset, vuosi-ilmoitukset ja erilaiset palkkaselvitykset ja -todistukset, joita työnantajat ovat nykyisin veloitettuja antamaan. Jatkossa tiedot ilmoitetaan keskitettyyn tulorekisteriin vain yhden kerran palkanmaksun yhteydessä. Palkkatietojen moninkertainen raportointivelvollisuus poistuu, ja tiedon välityksen määrä sekä manuaaliset työvaiheet vähenevät. Työntekijäkohtaiset

kuukausiraportointivelvoitteet vähenevät, kun tarvittavat tiedot voi ilmoittaa yhdellä kertaa palkanmaksun yhteydessä.

## Tiedon käyttäjän näkökulma

Tulorekisteri automatisoi tulorekisterin tiedon käyttäjien prosesseja. Se myös mahdollistaa reaaliaikaisen valvonnan sekä yksinkertaistaa asiointia muiden tiedon käyttäjien kanssa.

Tulorekisteri tarjoaa ajantasaisen tietovarannon palkka-, etuus- ja eläketiedoista tiedon käyttäjien omia päätöksentekoprosesseja varten. Viranomaiset ja muut tiedon käyttäjät saavat tulorekisteristä vain sen tiedon, mihin ne ovat oikeutettuja ja mitä ne tarvitsevat toiminnassaan. Tulorekisteri ei luo mitään uusia oikeuksia saada tietoja. Tiedon käyttäjä saa tiedon tulorekisteristä, vain jos käyttäjällä on oikeus saada tiedot sen toimintaa sovellettavan lainsäädäntönsä perusteella. Tulorekisteristä saa ajantasaiset tulotiedot, mikä mahdollistaa tiedon käyttäjien omien prosessien kehittämisen. Tulonsaajan ei tarvitse esimerkiksi itse toimittaa tulotietoja viranomaisille hakemuksensa liitteenä.

Tulorekisterin yleisenä tavoitteena on lisäksi tukea harmaan talouden torjuntaa. Tulorekisterin avulla puutteet ilmoitusten antamisessa on mahdollista todeta hyvin pian palkanmaksun jälkeen.

- [Usein kysytyä tulorekisteristä](#)
- [Sanastoa](#)

---

## [Tietoa KATRE-hankkeesta ja sen etenemisestä](#)

## Verohallinnon ohjeita (diaroitu):

([www.vero.fi](http://www.vero.fi): *Etusivu > Syventävät vero-ohjeet > Ohjeet*)

- 13.12.2017 [Ennakkoverot 2018 - luonnolliset henkilöt](#)

Ennakkoveroa peritään pääomatuloista ja ansiotuloista. Ennakkoverot perustuvat pääasiassa vuoden 2016 lopullisen verotuksen tietoihin, joita on muutettu seuraavasti:

- elinkeinotoiminnan tuloa on korotettu 10,0 %:lla
- vuokratuloa on korotettu 5,0 %:lla
- ennakonkannon alaisia palkkatuloja ja palvelurahoja on korotettu 2,0 %:lla, vuoden 2017 tietoa 1,0 %:lla.

Muita kuin edellä mainittuja tuloja ei ole korotettu.

- 15.12.2017 [Varojen arvostaminen perintö- ja lahjaverotuksessa](#)

Liitteenä olevassa ohjeessa käsitellään käyvän arvon määrittämistä perintö- ja lahjaverotuksessa. Ensisijaisena tavoitteena on, että käytännöt ja menettelyt käyvän arvon antamiseksi ovat valtakunnallisesti yhtenäisiä. Ohjeessa kuvataan perintö- ja lahjaverotuksessa tapahtuvassa arvonmäärittämisessä yleisesti käytettäviä periaatteita, erilaisia arvonmääritysmenetelmiä sekä yksittäisten omaisuususerien käyvän arvon määrittämistä.

Verohallinto antoi 21.12.2016 edellisen päivitysversion ohjeesta "Varojen arvostaminen perintö- ja lahjaverotuksessa". Vuodelle 2018 on ohjeen käytettävyyden ja ajantasaisuuden parantamiseksi eräitä tekstikohtia täsmennetty sekä tarkistettu tilastotietoihin perustuvia taulukointeja ja Internet-linkkejä. Vuoden 2018 versioon päivitetty kohdat on merkitty pystyviivalla sivun oikeaan reunaan.

Myös edellinen 21.12.2016 annettu ohjeversio jää edelleen [vero.fi](http://www.vero.fi)-sivuille paikalleen.

Nyt tehdyt muutokset on laadittu ohjeen päivitystarpeen arviointia varten perustetun Verohallinnon asiantuntijatyöryhmän työn perusteella.

Ohjeen päivitettyä versiota sovelletaan niihin perintö- ja lahjaverotusasioihin, joissa verovelvollisuus on alkanut 1.1.2018 tai sen jälkeen.

- 19.12.2017 [Verohallinnon yhtenäistämishojeet vuodelta 2017 toimitettavaa verotusta varten](#)

- 5.1.2018 Työnantajan sairausvakuutusmaksun ja vakuutetun sairausvakuutusmaksun määräytyminen ja verotus 2018 taulukkomuodossa
- 5.1.2018 Sosiaalivakuutusmaksut vuonna 2018 (st-maksu, minipidätys yms.)
- 8.1.2018 Henkilökuntaedut verotuksessa

Korvaa seuraavat normit

[Verovapaat henkilökuntaedut](#)

[Merkipäivälahja tai muu vähäinen lahja](#)

[Sairaalan lapsen hoitoetu](#)

[Työntekijän omaehtoinen liikunta- ja kulttuuritoiminta verovapaana etuna](#)

[Kaupungin eri tulosityksiköt ja tuloverolain 69 §:ssä tarkoitetut henkilökuntaedut \(A62/200/2013\)](#)

Työnantajan järjestämään terveydenhuoltoon liittyvien korvausten veronalaisuus (26.1.1989 nro 781/33/89)

[Työnantajan kustantama passi on veronalainen etu](#)

[Työnantajan järjestämä terveydenhuolto](#)

Tässä ohjeessa käsitellään henkilökuntaetuja yksityishenkilön tuloverotuksessa ja ennakoperinnässä. Ohjeessa on käsitelty yksityiskohtaisesti laissa nimenomaisesti tuloverolain 69 §:ssä verovapaaksi säädettyjä henkilökuntaetuja. Ohjeessa on näiden lisäksi käsitelty muita verotus- ja oikeuskäytännössä verovapaiksi katsottuja henkilökuntaetuja. Myös veronalaisia etuja ja niihin liittyviä työnantajavelvoitteita on käsitelty lyhyesti.

Tällä ohjeella korvataan useita henkilökuntaetuja koskevia vanhoja ohjeita. Aikaisemman ohjeistuksen tulkintoja on päivitetty vastaamaan nykyaikaa ja uusinta oikeuskäytäntöä. Ohje lieventää jonkin verran aikaisempaa verotuskäytäntöä.

-----

## 2.2 Työnantajan määritelmä

TVL 69 § koskee vain työnantajan antamia etuja. Työnantajalla tarkoitetaan sitä, jonka lukuun tehdystä työstä palkka maksetaan (EPL 14 §). Työnantajalla tarkoitetaan pääsääntöisesti sitä työnantajaa, jonka palveluksessa edun saava palkansaaja on edun antamisajankohtana. Verotuskäytännössä yksittäisinä työnantajina pidetään esimerkiksi toiminimiyritystä (liikkeen- tai ammatinharjoittaja), henkilöyhtiötä, osakeyhtiötä tai muuta yhteisöä sekä ulkomaisen yrityksen Suomessa sijaitsevaa kiinteää toimipaikkaa. Liikkeen- ja ammatinharjoittaja sekä maataloudenharjoittaja eivät voi olla itsensä työnantajia eivätkä voi siten kuulua yrityksen henkilökuntaan.

### 2.3.3 Yhtiön osakkaat

Osakeyhtiön ja henkilöyhtiön (avoimen yhtiön ja kommandiittiyhtiön) osakas työskentelee usein yhtiön palveluksessa. Osakas voi nostaa työstään palkkaa (rahapalkkaa tai luontoisetuja) tai hän voi nostaa yhtiöstä tuloa muulla tavalla, esimerkiksi osinkona tai voitto-osuutena. Osakas voi myös työskennellä yhtiön hyväksi ilman palkkaa saaden sitä kautta hyväkseen omistuksensa arvonnousua.

Osakas voi yleensä asemansa perusteella itse päättää, missä muodossa hän saa palkkion työskentelystään. Tämän vuoksi yhtiön palveluksessa tosiasiallisesti työskentelevä osakas kuuluu yhtiön henkilökuntaan, vaikka hän ei nostaisikaan yhtiöstä palkkaa. Jos osakas työskentelee yhtiön palveluksessa, hän voi saada henkilökuntaedun verovapaasti samoin edellytyksin kuin yhtiön muutkin työntekijät.

Yhtiössä työskentelevä osakas voi saada henkilökuntaedun verovapaasti myös silloin, kun yhtiössä ei hänen lisäkseen työskentele muita työntekijöitä tai hänen lisäkseen yhtiössä työskentelee vain osakkaan perheenjäseniä. Yhtiön henkilökunnan lukumäärällä saattaa kuitenkin olla merkitystä arvioitaessa henkilökuntaedun tavanomaisuutta ja kohtuullisuutta (katso tarkemmin jäljempänä kohta 3.1.2).

Pelkästään osakkuusasemansa perusteella yhtiön osakas ei kuulu yhtiön henkilökuntaan. Osakeyhtiön osakkaalleen tai tämän omaiselle yksinomaan osakkuusaseman perusteella antama etu voi olla peiteltyä osinkoa (verotusmenettelystä annettu laki (VML) 29 § 1 momentti). Peiteltyä osinkoa on käsitelty tarkemmin Verohallinnon ohjeessa [Peitelty osinko](#).

### 2.3.4 Liikkeen- tai ammatinharjoittajat sekä maataloudenharjoittajat

Myös liikkeen- tai ammatinharjoittaja (toiminimiyrittäjä) voi antaa työntekijöilleen verovapaita henkilökuntaetuja. Liikkeen- tai ammatinharjoittaja ei kuitenkaan ole erillinen oikeushenkilö. Liikkeen- tai ammatinharjoittaja ei siten itse voi olla työntekijän asemassa eikä kuulua yrityksen henkilökuntaan. Tällöin myöskään hänelle järjestetyn henkilökuntaedun kustannukset eivät ole vähennyskelpoisia verotuksessa. Vastaava koskee myös maataloudenharjoittajia.

Jos liikkeen- tai ammatinharjoittaja on mukana työntekijöitä varten järjestetyissä kollektiivisissa virkistys- ja harrastustoimintatilaisuuksissa yhdessä työntekijöiden kanssa, hänenkään osuudestaan kustannuksista ei muodostu hänelle veronalaista etua. Myös yrittäjän itselleen järjestämästä työterveyshuollosta aiheutuneet kustannukset voidaan vähentää elinkeinotoiminnan kuluna (katso tältä osin tarkemmin Verohallinnon ohje [Yrittäjän työterveyshuollon kustannukset verotuksessa](#)).

- 15.1.2018 Oikaisulautakuntamenettelyn ohjeet
- 17.1.2018 Tulonhankkimiskulut ansiotuloista

Tässä ohjeessa käsitellään verovelvolliselle viran puolesta palkkatulosta myönnettävää tulonhankkimisvähennystä sekä ansiotulosta vähennettäviä muita tulonhankkimismenoja.

Ohje on päivitetty vuoden 2018 alusta voimaan tulleen lainsäädännön ja Verohallinnon vuodelta 2017 toimitettavaa verotusta varten antaman yhtenäistämisohjeen mukaiseksi.

- 18.1.2018 Ulkomailta Suomeen tulevan työntekijän verotus

Tässä ohjeessa käsitellään ulkomailta Suomeen töihin tulevan henkilön verotusta sekä lyhyesti työntekijän vakuuttamista ja työnantajavelvoitteita.

Ohjetta on päivitetty verosopimusmuutosten vuoksi. Kohtaan 4.2 on lisätty maininta työntekijän velvollisuudesta maksaa sairausvakuutusmaksu takautuvasti, jos alkuaan alle neljä kuukautta kestäväksi tarkoitettu Suomessa työskentely jatkuu vähintään neljän kuukauden ajan. Lisäksi tekstiä on täsmennetty kohdassa 5.1.6.

- 29.1.2018 Kiinteistöverotuspäätös 2018

Tässä ohjeessa käsitellään kiinteistöverotuspäätöksen ja sen liitteenä olevan selvitysosan tietosisältöä.

-----

Verotuspäätökseen ja selvitysosaan ei ole merkitty kiinteistöveroista vapaiden kiinteistön osien tietoja, kuten esimerkiksi maatalous- ja metsämaan tietoja. Voit kuitenkin ilmoittaa myös maatilakiinteistön ja -määräalan pinta-alatietojen muutokset ilmoitusosa-lomakkeella.

-----

- 29.1.2018 Laskutuspalveluyritysten ja niiden käyttäjien verotuskysymyksiä

Tässä ohjeessa käsitellään erilaisia laskutuspalveluyrityksiin ja niiden käyttäjiin liittyviä verotuskysymyksiä.

Ohjeen kohtaa 6 Työnantajan sairausvakuutusmaksun peruste on täsmennetty. Lisäksi ohjeen kohdasta 9 Arvonlisävero on korkeimman hallinto-oikeuden päätöksen KHO 2017:192 perusteella poistettu maininta terveydenhoitopalveluista. Verohallinto julkaisee kyseisestä päätöksestä erillisen tiedotteen.

- 12.2.2018 Maatilan sukupolvenvaihdos verotuksessa

Tässä ohjeessa käsitellään maatilan sukupolvenvaihdoksen tavallisimpia veroseuraamuksia tuloverotuksessa, lahjaverotuksessa, varainsiirtoverotuksessa sekä arvonlisäverotuksessa.

Tämä ohje korvaa 16.1.2017 annetun samannimisen ohjeen (dnro A246/200/2016). Aiempaa ohjetta on päivitetty ajantasaistamalla viittauksia Verohallinnon muuhun ohjeistukseen sekä uusimpaan oikeuskäytäntöön. Lisäksi on tehty pieniä täydennyksiä ja sanamuodon muutoksia.

- 13.2.2018 Metsätalouden matkakustannukset

Tässä ohjeessa käsitellään metsätalouden harjoittamiseen liittyvien matkakustannusten vähentämistä metsätalouden pääomatulojen verotuksessa.

Tämä ohje korvaa 6.10.2015 annetun samannimisen ohjeen dnro (A151/200/2015). Aiempaa ohjetta on päivitetty ajantasaistamalla viittauksia Verohallinnon muuhun ohjeistukseen ja Verohallinnon antamiin uusiin päätöksiin sekä pienillä muilla täydennyksillä.

- **23.2.2018 Palkka ja työkorvaus verotuksessa**

Tässä ohjeessa käsitellään palkan ja työkorvauksen välistä rajanvetoa. Ohje korvaa 16.1.2017 annetun samannimisen ohjeen. Ohjeen kohtia 5.5 ja 8 on muutettu ja muutamiin muihin kohtiin on tehty pieniä täsmennyksiä. Lisäksi ohjeesta on poistettu kokonaan laskutuspalveluyrityksiä koskevat asiat.

Laskutuspalveluyrityksiä on käsitelty erillisessä Verohallinnon ohjeessa [Laskutuspalveluyritysten ja niiden käyttäjien verotuskysymyksiä](#). Myös ohjeen kohtaa 14 on lyhennetty, koska kyseisessä kohdassa aikaisemmin olleita asioita on käsitelty erillisessä Verohallinnon ohjeessa [Verotuksen muutokset, kun suoritus katsotaan jälkikäteen palkaksi](#).

Ohjetta sovellettaessa yksittäisistä toimeksiannoista maksettavia suorituksia voidaan nykyisen verotuskäytännön ja korkeimman hallinto-oikeuden ratkaisukäytännön mukaisesti yhä useammin pitää työkorvauksina.

Työn teettäjä ja työn tekijä voivat solmia työtä koskevan työ sopimuksen tai toimeksiantosopimuksen. Ohjeessa käsitellyt näitä sopimustyyppisiä koskevat tunnusmerkit on syytä ottaa jo sopimusta laadittaessa huomioon ja näin varmistaa, että sopimuksen tyyppi, sisältö ja tosiasiallinen toiminta vastaavat osapuolten tarkoitusta. Mahdollisissa ristiriitatilanteissa ratkaistaan sopimustyyppien tunnusmerkkien perusteella tehtävällä kokonaisarviolla, onko suoritus palkkaa vai työkorvausta.

Tätä ohjetta sovelletaan ennakkoperinnässä ja soveltuvin osin suorituksen saajan verotusta toimitettaessa riippumatta suorituksen saajan toimialasta tai ammatista.

- **28.2.2018 Kiinteistöjen arvostaminen kiinteistöverotuksessa**

Tässä ohjeessa käsitellään kiinteistöjen arvostamista kiinteistöverotuksessa. Aikaisempaa samannimistä ohjetta on päivitetty vastaamaan viimeisintä oikeuskäytäntöä.

Verohallinto on lisäksi antanut kiinteistöverolain soveltamisohjeen, jossa käsitellään kiinteistöverotuksen laajuusongelmaa eli sitä, mitkä kiinteistön osat kuuluvat kiinteistöveron piiriin ja mitkä jäävät sen ulkopuolelle.

- **1.3.2018 Ennakkoperintärekisteröinnin vaikutukset yritystoimintaan**

#### 1 Ennakkoperintärekisteröinnin merkitys

Ennakkoperintärekisteristä, rekisteriin merkitsemisestä ja rekisteristä poistamisesta säädetään ennakkoperintälain 25-28 §:ssä ja muutoksenhausta säädetään ennakkoperintälain 48 §:ssä ja oma-aloitteisten verojen verotusmenettelystä annetun lain 58 – 69 §:ssä.

Ennakkoperintälain (EPL) 25 §:n 2 momentin mukaan ennakkoperintärekisteriin merkitään hakemuksesta se, joka harjoittaa tai todennäköisesti ryhtyy harjoittamaan elinkeinotoimintaa, maataloutta tai muuta tulonhankkimistoimintaa, josta saatua korvausta ei ole pidettävä palkkana eikä urheilijan palkkiona.

Muuta tulonhankkimistoimintaa on esimerkiksi vuokraustoiminta ja omaisuuden luovutusvoiton tuottama tulo (EPL 23 §). Muun tulonhankkimistoiminnan tuottamaksi tuloksi katsotaan kalastuksesta ja metsästyksestä, palvelurahoista, katsastuksesta ja tarkastuksesta, kurssien järjestämisestä sekä yksityisopetuksen antamisesta ja muusta sellaisesta toiminnasta saadut tulot (ennakkoperintäasetus 19 §).

Ennakkoperintärekisteriin merkitylle toimijalle maksetusta työ- tai käyttökorvauksesta ei tarvitse toimittaa ennakkonpidätystä. Ennakkoperintärekisteriin kuuluminen ei ole kuitenkaan miltään osin pakollista. Mikäli yritys, joka laskuttaa työ- tai käyttökorvauksia ei ole merkitty ennakkoperintärekisteriin, tulee palvelunostajan toimittaa ennakkonpidätys veloitetusta kauppahinnasta. Yhteisöiltä, yhteisetoimuksilta ja yhtymiltä pidätys toimitetaan 13 %:n suuruisena ja luonnolliselta henkilöltä verokortin perusteella.

Ennakkoperintärekisteriin voidaan merkitä myös sellaiset elinkeinonharjoittajat, jotka eivät laskuta työ- tai käyttökorvauksia. Esimerkiksi pelkästään tavara kauppaa harjoittavakin voidaan merkitään hakemuksesta rekisteriin.

#### 2 Ennakkoperintärekisteriin merkitseminen

##### Rekisteriin hakeutuminen

Verohallinto merkitsee hakemuksesta ennakkoperintärekisteriin elinkeinotoimintaa, maataloutta tai muuta tulonhankkimistoimintaa harjoittavat. Ennakkoperintärekisteriin hakeudutaan YTJ:n sähköisessä palvelussa tai yrityksen perustamisilmoituksella Y1 (osakeyhtiö ja muu yhteisö), Y2 (avoin yhtiö, kommandiittiyhtiö, yhtymä) tai Y3 (yksityinen elinkeinonharjoittaja tai luonnollinen henkilö). Jos yrityksellä on jo y-tunnus, hakeutuminen tapahtuu YTJ:n sähköisessä palvelussa tai muutosilmoituksella (Y4, Y5 tai Y6). Lisätietoja osoitteesta [www.ytj.fi](http://www.ytj.fi).

Hakija merkitään ennakkoperintärekisteriin hakemuksen saapumispäivästä tai hakemuksessa ilmoitetusta myöhäisemmästä ajankohdasta. Toiminnan ei tarvitse olla konkreettisesti aloitettu ennen rekisteriin merkintää, vaan riittää, että toiminta todennäköisesti aloitetaan. Aloittavan yrittäjän voi olla vaikeaa saada toimeksiantoja ennen rekisteriin merkitsemistä. Myös ulkomainen yritys tai henkilö voi vapaaehtoisesti hakeutua ennakkoperintärekisteriin, vaikka sillä ei olisikaan kiinteää toimipaikkaa Suomessa. Edellytyksenä kuitenkin on, että hakijan kotimaalla on Suomen kanssa solmittu verosopimus.

Tieto rekisteriin merkitsemisestä

Verohallinto lähettää ennakkoperintärekisteriin merkitylle rekisteröinti-ilmoituksen. Yritys- ja yhteisötietojärjestelmän julkisessa tietopalvelussa tieto ennakkoperintärekisteriin merkitsemisestä on nähtävissä heti rekisteriin merkitsemisen jälkeen. Aikaisemmat ennakkoperintärekisterin tarkistuspäivät 28.2. ja 31.8. poistuivat käytöstä 1.3.2018. Uudet tarkistuspäivät otetaan käyttöön 1.9.2018 ja tämän ajankohdan jälkeen uudet tarkistuspäivät ovat 1.3., 1.6., 1.9. ja 1.12. Koska rekisteristä voidaan kuitenkin poistaa myös muuna ajankohtana kuin tarkistuspäivänä, maksajan tulisi tarkistaa maksun saajan rekisteröintiasema aina maksuhetkellä. Tarkistuspäivän kumoaa työkorvauksen maksajalle toimitettu kirjallinen ilmoitus rekisteristä poistamisesta.

- **12.3.2018 Kiinteistöverolain soveltamisohje**

Tässä ohjeessa käsitellään kiinteistöverolain (654/1992) soveltamista. Ohje korvaa samannimisen 24.3.2017 annetun ohjeen sekä erillisen ohjeen Kiinteistöverotuksen perusteena olevien tietojen uusi ilmoittamis- ja toimittamismenettely. Ohjetta on päivitetty vastaamaan voimassa olevaa lainsäädäntöä ja oikeuskäytäntöä

- **5.4.2018 Yhtiön palkkavelat ja muut velat osakkaalle**

Tässä ohjeessa käsitellään sellaisten osakkaalle suoritettavien palkka- ja muiden erien verotusta, jotka on kirjattu yhtiön kirjanpidossa velaksi. Ohje vastaa sisällöltään samasta asiasta Verohallinnon vuoden 2013 yhtenäistämisohejeessa annettua ohjeistusta.

-----

2 Siirtovelaksi ja kuluksi kirjatut muut suoritukset

Yhtiön ja osakkaan välisiin suorituksiin, jotka perustuvat vuokrasopimukseen, velkakirjaan tai muuhun sopimukseen ja jotka on kirjattu yhtiön velaksi osakkaalle, sovelletaan samaa käytäntöä kuin maksamattomiin palkkoihin. Osakkaalle maksamatta olevien korkojen verotusta on käsitelty Verohallinnon ohjeessa [Korkotulojen verotus](#) (A44/200/2014), kohdassa 3.6.2.

Jos muita eriä kuin palkkoja on kirjattu yhtiön kirjanpidossa kuluksi ja velaksi osakkaalle, eivät erät ole yhtiön tulosta vähennyskelpoisia menoja, jos ne eivät perustu yhtiön ja osakkaan väliseen sopimukseen tai velkakirjaan eikä niitä ole maksettu. Tällöin katsotaan, ettei suorituksia ole ollut tarkoituskaan maksaa.

-----

- **5.4.2018 Yrittäjän työterveyshuollon kustannukset verotuksessa**

Tässä ohjeessa käsitellään liikkeen- ja ammatinharjoittajan sekä maataloudenharjoittajan itselleen järjestämän työterveyshuollon kustannusten vähentämistä. Lisäksi ohjeessa käsitellään osakeyhtiön osakkeenomistajan ja henkilöyhtiön yhtiömiehen työterveyshuollon kustannusten vähentämistä.

- **6.4.2018 Verovalitusmenettelyä koskeva ohje**

Hallintotuomioistuimet johtavat valitusprosessia valituksen vireille tulemisesta alkaen. Verovalitusten käsittelyä koskevia menettelyjä on kehitetty yhdessä Verohallinnon, oikeusministeriön ja tuomioistuinlaitoksen kanssa. Tässä ohjeessa käsitellään verovalitukseen liittyviä menettelykysymyksiä siltä osin kuin niillä on vaikutuksia hallintotuomioistuimien, Verohallinnon ja muutoksenhakijoiden menettelyihin sekä näiden väliseen asiakirjaliikenteeseen.

Tämä ohje koskee kaikkia niitä verovalitusasioita, joissa valituksen kohteena on Verohallinnon päätös. Verohallinto esittää, että hallintotuomioistuimet ottaisivat ohjeessa esitetyt menettelyyn liittyvät näkökohdat huomioon tarpeelliseksi katsomassaan laajuudessa. Verohallinnon yksiköt, verotuksen oikaisulautakunta ja Veronsaajien oikeudenvallontayksikkö noudattavat muutoksenhakua koskevassa menettelyssä yhtenäisiä menettelytapoja koko maassa.

Ohje koskee niitä muutoksenhakuasioita, joihin sovelletaan 1.1.2017 voimaantulleita muutoksenhakuasäännöksiä (HE 29/2016 ja HE 159/2016). Näitä säännöksiä sovelletaan muun muassa verovuotta 2017 ja sitä myöhempiä verovuosia sekä verokautta 1/2017 ja sitä myöhempiä verokausia

koskevaan muutoksenhakuun. Lisäksi säännöksiä sovelletaan muutoksenhakuun tilanteessa, jossa Verohallinto tekee verovuotta 2017 aikaisempaa verovuotta tai verokautta 1/2017 aikaisempaa verokautta koskevan ensiasteen muutosverotuspäätöksen vuonna 2017 tai sen jälkeen.

Muutoksenhakuasioissa, joihin sovelletaan ennen 1.1.2017 voimassa olleita säännöksiä, noudatetaan 22.12.2015 annetussa Verovalitusmenettelyä koskevassa ohjeessa (dnro A50/200/2015) selostettuja menettelyjä.

Muutoksenhakuun liittyviä kysymyksiä käsitellään myös muissa Verohallinnon ohjeissa, kuten "[Oikaisulautakuntamenettelyn ohjeet](#)", "[Veronsaajien oikeudenvallvonta Verohallinnossa](#)" sekä "[Ennakkoratkaisuhakemuksen tekeminen ja siihen annettava päätös](#)".

- **25.4.2018 Työnantajan kustantaman koulutuksen verotus**

Tässä ohjeessa käsitellään työnantajan kustantaman koulutuksen verotusta. Ohje korvaa 25.11.2014 annetun samannimisen ohjeen. Ohjetta on päivitetty 1.1.2018 voimaan tulleen tuloverolain 69 b §:n johdosta. Myös ohjeen rakennetta on muutettu. Ks. [HE 107/2017 \(På svenska\)](#)

#### 1 Johdanto

Työnantajat järjestävät ja kustantavat työntekijöilleen erilaista koulutusta. Työnantajien järjestämän ja kustantaman koulutuksen tarve on entisestään lisääntynyt globalisaation, talouden rakennemuutoksen ja työelämän muutosten johdosta. Nämä edellyttävät työntekijöiltä uusia tiedollisia ja taidollisia valmiuksia.

Työntekijälle keskeinen verotuskysymys on, saako hän veronalaisen edun, kun työnantaja maksaa hänen koulutuksestaan johtuvia kustannuksia (koulutuslaskut, osallistumismaksut, maksut kurssimateriaalista sekä matka- ja majoituskustannukset). Työnantajan kannalta koulutuksen verokohtelu vaikuttaa siihen, onko etua pidettävä veronalaisena palkkana, josta on toimitettava ennakonpidätys ja suoritettava työnantajan sairausvakuutusmaksu.

Tuloverolakiin (1535/1992, TVL) on lisätty 1.1.2018 voimaan tullut TVL 69 b §, jonka 1 momentin mukaan veronalaista tuloa ei muodostu työnantajan kustantamasta työntekijän koulutuksesta, joka tapahtuu työnantajan tai samaan konserniin kuuluvan työnantajan intressissä. Säännöksen 2 momentti koskee työnantajalta 1 momentissa tarkoitettuun koulutukseen liittyvää matkaa varten saatujen matkakustannusten korvausten verotusta.

TVL 69 b §:ä sovelletaan työnantajan kustantamaan koulutukseen voimassaolevan työ- tai virkasuhteen aikana. Säännöstä sovelletaan myös yhtiön johtoon ja hallintoon kuuluviin henkilöihin, osakeyhtiön osakkaaseen sekä avoimen- ja kommandiittiyhtiön yhtiömiehiin, jos nämä työskentelevät yhtiössä.

Sen sijaan TVL 69 b §:ää ei voida soveltaa liikkeen- tai ammatinharjoittajan taikka maataloudenharjoittajan oman koulutuksen kustannuksiin, koska he eivät voi olla säännöksen edellyttämällä tavalla työsuhteessa itseensä. Näiden koulutuskustannusten verotusta on käsitelty Verohallinnon ohjeessa [Koulutusmenot henkilöverotuksessa](#).

TVL 69 b §:n säätämällä ei muutettu irtisanotulle työntekijälle tarjottavan koulutuksen verotusta. Työnantajien irtisanotuille tai irtisanoutuneille työntekijöilleen järjestämää uudelleentyöllistymistä edistävää valmennusta (outplacement-ohjelmat) ei käsitellä tässä ohjeessa. Aiheesta on erillinen [Työsuhteen päättymiseen liittyvien suoritusmenojen verotus](#).

Työntekijän itsensä maksamien koulutuskustannusten vähennyskelpoisuuteen työntekijän verotuksessa ei myöskään tullut muutoksia TVL 69 b §:n säätämisen johdosta. Koulutuskustannusten vähennyskelpoisuus työntekijän verotuksessa ja työnantajan kustantamien koulutuskustannusten veronalaisuus eivät ole täysin symmetrisiä, eikä niitä hallituksen esityksen (HE 107/2017) mukaan ole tarkoitukseen arvioida samalla tavalla. Työntekijän itsensä maksamien koulutusmenojen vähennyskelpoisuutta käsitellään Verohallinnon ohjeessa [Koulutusmenot henkilöverotuksessa](#).

- **25.4.2018 Koulutusmenot henkilöverotuksessa**

Tässä ohjeessa käsitellään koulutusmenojen vähennyskelpoisuutta luonnollisen henkilön tuloverotuksessa. Ohje korvaa 30.10.2015 annetun samannimisen ohjeen. Työnantajan maksaman koulutuksen verotuksesta on kerrottu ohjeessa [Työnantajan kustantaman koulutuksen verotus](#).

Ohjetta on päivitetty tuloverolakiin lisätyn uuden 69 b §:n johdosta. Myös ohjeen rakennetta on muutettu.

Ohjeen periaatteet koskevat liikkeen- tai ammatinharjoittajan taikka maataloudenharjoittajan oman koulutuksen kustannusten vähennyskelpoisuuden määrittämistä.

- 4.5.2018 Peitelty osinko

Ohjeen lukua 5.2 on täsmennetty vapaa-ajan asunnosta saadun edun osalta.

Ohjeen lukua 5.5 on päivitetty verotusmenettelystä annetun lain veronkorotuksen määräämistä koskeviin säännöksiin 1.5.2018 voimaan tulleiden muutosten vuoksi. Muutoksia sovelletaan ensimmäisen kerran verovuodelta 2018 toimitettavaan tuloverotukseen. Ohjeen luvussa 5.5. mainittu Verohallinnon seuraamusmaksuja koskeva ohje tullaan julkaisemaan lähiaikoina.

Peiteltyllä osingolla tarkoitetaan osingonjaon muotovaatimukset sivuuttaen tapahtuvaa osakeyhtiön varojen siirtämistä osakastaholle tavalla, joka todelliselta luonteeltaan on voitonjakoa. Peiteltyä osinkoa koskevat säännökset voivat tulla sovellettaviksi, jos yhtiön osakas on osakasasemansa perusteella saanut yhtiön kanssa tekemästään sopimuksesta sellaista taloudellista etua, jota ei riippumattomien osapuolten välillä olisi syntynyt. Tässä ohjeessa käsitellään osakkaan ja yhtiön kannalta esimerkinomaisesti niitä tilanteita, joissa peiteltyä osinkoa voidaan verotuksessa katsoa muodostuvan.

-----

Elinkeinon- tai maataloudenharjoittaja voi saada elinkeinotoiminnan tai maatalouden tulolähteeseen kuuluvien osakkeiden omistusten perusteella peiteltyä osinkoa. Peiteltyyn osinkoon sovelletaan samoja periaatteita kuin TVL 33d §:ssä ja EVL 6a §:ssä on säädetty. Peittelystä osingosta on 75 prosenttia ansiotuloa ja 25 prosenttia verovapaata tuloa, eikä sitä jaeta muun yritystulon jakamisen yhteydessä ansio- ja pääomatuloksi.

-----

- 5.6.2018 Seuraamusmaksut tuloverotuksessa

### 1 Johdanto

Tuloverotuksen seuraamusmaksut on uudistettu. Seuraamusmaksuja ovat veronkorotus ja myöhästymismaksu. Veronkorotus määrätään edelleen seuraamuksena siitä, että verovelvollinen on laiminlyönyt verolainsäädännön mukaisen ilmoittamisvelvollisuutensa. Uudet veronkorotussäännökset ovat aiempaa kaavamaisemmat. Veronkorotuksen määräämiseen ja suuruuteen liittyvää viranomaisen tapauskohtaista harkintavaltaa on supistettu. Tällä pyritään parantamaan seuraamuskäytännön yhtenäisyyttä, ennustettavuutta ja oikeusvarmuutta. Uusi seuraamusmaksu, myöhästymismaksu, korvaa veronkorotuksen eräissä tilanteissa, joissa veroilmoitus tai ilmoitettavat tiedot on annettu myöhässä. Myöhästymismaksu on kiinteämääräinen.

Uusia seuraamusmaksuja sovelletaan kaikkien verovelvollisryhmien tuloverotuksessa vuodelta 2018 toimitettavasta verotuksesta alkaen. Verovuotta 2018 edeltäneiden vuosien verotuksessa ja muutosverotuksessa sovelletaan aikaisempia veronkorotussäännöksiä.

**Esimerkki 1.** Osakeyhtiön tilikausi ja verovuosi 2018 päättyy 31.1.2018. Uusia seuraamusmaksuja sovelletaan verovuodelta 2018 (31.1.2018 päättyneeltä tilikaudelta) toimitettavassa verotuksessa.

Tuloverotuksen seuraamusmaksuista säädetään verotusmenettelystä annetussa laissa (VML). Uudet seuraamusmaksut perustuvat hallituksen esityksessä 97/2017 vp ehdotettuihin lakimuutoksiin, jotka on vahvistettu 12.1.2018 (laki 15/2018).

VML 32 §:ssä on säännökset veronkorotuksen määräämisperusteista ja määräämättä jättämisestä. VML 32 a §:ssä säädetään lisätyn tulon ja 32 b §:ssä lisäntyneen veron perusteella laskettavan veronkorotuksen suuruudesta. VML 33 §:ssä on säännökset myöhästymismaksun määräämisperusteista, suuruudesta ja määräämättä jättämisestä. Veronkorotuksen ja myöhästymismaksun soveltamisalat on rajattu niin, että VML 33 §:ssä erikseen määritellyissä tilanteissa laiminlyönnistä määrätään myöhästymismaksu veronkorotuksen sijasta. Muissa tapauksissa ilmoittamisvelvollisuuden laiminlyönnistä määrätään veronkorotus.

Verohallinto määrää verovelvolliselle myöhästymismaksun, jos veroilmoitus on annettu myöhässä, mutta ennen verovelvollisen verotuksen päättymistä. Myöhästymismaksu määrätään myös, jos verovelvollinen oma-aloitteisesti korjaa muun VML 32 §:ssä tarkoitetun ilmoittamisvelvollisuuden laiminlyönnin 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.

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. Veronkorotusta ei määrätä siltä osin kuin laiminlyönnin seuraamukseksi on säädetty myöhästymismaksu. Käytännössä tämä merkitsee sitä, että veronkorotus määrätään, jos

- veroilmoituksen antaminen on laiminlyöty kokonaan eikä veroilmoitusta anneta ennen verotuksen päättymistä
- veroilmoituksessa on puute tai virhe tai ilmoittamisvelvollisuus on muuten laiminlyöty, eikä laiminlyöntiä korjata oma-aloitteisesti ennen verotuksen päättymistä.

Uudet veronkorotussäännökset ovat kaavamaisemmat ja jättävät Verohallinnolle vähemmän harkintavaltaa veronkorotuksen ja sen suuruuden määräämisessä kuin aikaisemmat säännökset. Veronkorotus on määrättävä, jos ilmoittamisvelvollisuus on laiminlyöty. Veronkorotus jätetään määräämättä vain, jos laiminlyönti on vähäinen ja eräissä muissa erikseen säädetyissä tilanteissa. Veronkorotukselle on säädetty prosenttimääräinen perustaso, jota sovelletaan lähtökohtaisesti. Laissa erikseen määritellyissä tilanteissa veronkorotus määrätään korotettuna tai alennettuna. Eräitä laiminlyöntejä varten on säädetty euomääräinen veronkorotus.

VML:n lisäksi veronkorotusta koskevaa sääntelyä on laissa erillisellä päätöksellä määrättävästä veron- tai tullinkorotuksesta (781/2013). Mainittua lakia sovelletaan myös VML:n uusien säännösten perusteella määrättäviin veronkorotuksiin.

Myös perintö- ja lahjaverotuksen, varainsiirtoverotuksen ja kiinteistöverotuksen seuraamusmaksut on uudistettu. Oma-aloitteisten verojen verotusmenettelystä annetulla lailla (OVML) on uusittu seuraamusmaksut tuon lain soveltamisalaan kuuluvissa verolajeissa (laki 768/2016; HE 29/2016). Tavoitteena on ollut, että seuraamusmaksujen määräämisperusteet ja tasot ovat mahdollisimman yhtenäiset eri verolajeissa.

Tässä ohjeessa käsitellään uusia seuraamusmaksuja tuloverotuksessa. OVML:n nojalla määrättävistä seuraamusmaksuista on annettu [Verohallinnon ohje Seuraamusmaksut oma-aloitteisessa verotuksessa](#) (19.6.2017). Perintö- ja lahjaverotuksen, varainsiirtoverotuksen ja kiinteistöverotuksen seuraamusmaksuista annetaan erillinen ohje.

Verohallinto on antanut ohjeita aikaisempien veronkorotussäännösten soveltamisesta Verohallinnon yhtenäistämisohteissa. Ohjeet ovat koskeneet esimerkiksi veronkorotuksen tasoa ja veronkorotuksen määräämättä jättämistä erinäisissä tyyppitilanteissa. Aikaisempia säännöksiä koskevilla kannanotoilla ei ole lähtökohtaisesti merkitystä uusissa säännöksissä sovellettaessa.

#### **Kommentti MK:**

Seuraamusmaksut eivät ole vähennyskelpoisia tuloverotuksessa. L veronlisäyksestä ja viivekorosta 10 §, L oma-aloitteisten verojen verotusmenettelystä 35.6 § ja 39.3 § sekä MVL 7 § ja EVL 16 §.

- [11.6.2018 Henkilöverotuksen lakimuutoksia vuodelle 2018](#)
- [25.6.2018 Henkilökuntaedut verotuksessa](#)

Tässä ohjeessa käsitellään henkilökuntaetuja yksityishenkilön tuloverotuksessa ja ennakkoperinnässä. Ohjeessa on käsitelty yksityiskohtaisesti tuloverolain 69 §:ssä verovapaaksi säädettyjä henkilökuntaetuja. Näiden lisäksi on käsitelty myös muita verotus- ja oikeuskäytännössä verovapaiksi katsottuja henkilökuntaetuja. Myös henkilökunnalle annettavia veronalaisia etuja ja niihin liittyviä työnantajavelvoitteita on käsitelty lyhyesti.

Tällä ohjeella korvataan aiempi henkilökuntaetuja koskeva ohje. Ohjeen kohtia 3.2.5.3, 3.6.2, 3.6.4 ja 5.5.3 on selkeytetty.

- [26.6.2018 Vapaan oman pääoman rahaston varojenjakovo verotuksessa](#)

(MK: Maatilaosakeyhtiö myös soveltamisen kohteena)

Tässä ohjeessa käsitellään vapaan oman pääoman rahaston varojenjakoja verotuksessa. Ohje korvaa 16.2.2017 annetun samannimisen ohjeen.

Ohjeen lukua 3.3.1.1. on päivitetty käsittelemällä muun kuin yhtiön osakkaan tekemän suorituksen kirjaamista vapaan oman pääoman rahastoon ja käsittelemällä aikaisempaa laajemmin edellytyksiä pääomansijoituksen muodostumiselle yrityksen toimintamuodon muutosten yhteydessä. Lukuun on lisätty myös korkeimman hallinto-oikeuden vuosikirjapäätös 2017:55. Lukuun 3.3.1.2. on lisätty keskusverolautakunnan ratkaisu 2017/44. Luvussa 3.3.1.3. on käsitelty aikaisempaa laajemmin pääomansijoituksen tekoajankohdan määräytymistä yritysjärjestelyjen ja toimintamuodon muutosten yhteydessä. Luvussa 3.3.2. on käsitelty osakkeen hankintamenon vähentämistä osakkeen luovutuksen ja lahjoituksen jälkeen, kun varojenjaon saajana on osakkeen luovuttanut tai lahjoittanut henkilö. Lisäksi ohjeeseen tekstiä on eräiltä osin täsmennetty ilman, että ohjeen asiasisältöön on tehty muutoksia.

## Verohallinnon päätöksiä:

([www.vero.fi](http://www.vero.fi): *Etusivu > Syventävät vero-ohjeet > Verohallinnon päätökset*)

- 28.11.2017 Verohallinnon päätös vuodelta 2018 toimitettavassa verotuksessa noudatettavista luontoisetujen laskentaperusteista

### 5 §

Asuntoetuun liittyvän rajoittamattoman sähkönkäyttöoikeuden arvo on 0,78 € neliömetriltä kuukaudessa (9,36 €/v). Edun arvo ei sisällä asunnon lämmitystä sähköllä. Sähkölämmitteinen asunto rinnastetaan asuntoedun arvoa määrättäessä keskuslämmitysasuntoon.

### Ravintoetu

#### 10 §

Ravintoedun arvo on 6,50 € ateriala kohden, jos edun hankkimisesta työnantajalle aiheutuneiden välittömien kustannusten ja näiden kustannusten arvonlisäveron määrä on vähintään 6,50 € ja enintään 10,40 €. Jos tämä määrä alittaa 6,50 € tai ylittää 10,40 €, edun arvona pidetään välittömien kustannusten ja näiden kustannusten arvonlisäveron määrää.

- 29.11.2017 Verohallinnon päätös verovapaista matkakustannusten korvauksista vuonna 2018

### 9 §

Palkansaajan omistamallaan tai hallitsemallaan kulkuneuvolla tekemästä työmatkasta suoritettavien matkustamiskustannusten korvausten enimmäismäärät ovat:

#### Kulkuneuvo

auto

#### Korvauksen enimmäismäärä

42 senttiä kilometriltä, jota korotetaan

- 7 senttiä kilometriltä perävaunun kuljettamisesta autoon kiinnitettynä
- 11 senttiä kilometriltä silloin, kun työn suorittaminen edellyttää asuntovaunun kuljettamista autoon kiinnitettynä
- 21 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

- 9 senttiä kilometriltä silloin, kun työn suorittaminen edellyttää liikkumista autolla metsäautotiellä tai muulta liikenteeltä suljetulla tienrakennustyömaalla, kyseisten kilometrien osalta

moottorivene, enintään 50 hv 74 senttiä kilometriltä

moottorivene, yli 50 hv	107 senttiä kilometriltä
moottorikelkka	102 senttiä kilometriltä
mönkijä	96 senttiä kilometriltä
moottoripyörä	32 senttiä kilometriltä
mopo	17 senttiä kilometriltä
muu kulkuneuvo	10 senttiä kilometriltä

Jos palkansaajan omistamassa tai hallitsemassa kulkuneuvossa matkustaa muita henkilöitä, joiden kuljetus on työnantajan asiana, korotetaan 1 momentissa tarkoitettujen 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 suorittamiseen ja maksaa itse tästä matkasta aiheutuvat polttoainekulut, hänelle korvattavien polttoainekulujen enimmäismäärä on 10 senttiä kilometriltä.

## 12 §

Työmatkan kestoajasta riippuen päivärahan enimmäismäärät ovat:

<b>Työmatkan kesto aika</b>	<b>Päivärahan enimmäismäärä euro</b>
yli 6 tuntia (osapäiväraha)	19
yli 10 tuntia (kokopäiväraha)	42
kun matkaan käytetty aika ylittää viimeisen täyden matkavuorokauden	
- vähintään 2 tunnilla	19
- yli 6 tunnilla	42

Jos palkansaaja jonakin matkavuorokautena saa ilmaisen tai matkalipun hintaan sisältyneen ruoan, päivärahan enimmäismäärä on puolet 1 momentin mukaisista määristä. Ilmaisella ruoalla tarkoitetaan kokopäivärahan kysymyksessä ollen kahta ja osapäivärahan kysymyksessä ollen yhtä ilmaista ateriala.

## 14 §

Ateriakorvauksen maksaminen edellyttää, että työmatkasta ei suoriteta päivärahaa ja että palkansaajalla ei työn vuoksi ole mahdollisuutta ruokailutauon aikana aterioida tavanomaisella ruokailupaikallaan. Ateriakorvauksen enimmäismäärä on 10,50 euroa.

Jos palkansaaja joutuu työmatkalla aterioimaan kaksi kertaa tavanomaisen ruokailupaikkansa ulkopuolella, eikä työmatkasta suoriteta päivärahaa, aterikorvauksen enimmäismäärä on 21,00 euroa.

## 17 §

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 12 euroa.

- [4.12.2017 Verohallinnon päätös luonnollisille henkilöille ennakonkannossa määrättävän ennakoveron laskentaperusteista vuonna 2018](#)

- 7.12.2017 Verohallinnon päätös vuonna 2018 sovellettavien ennakonpidätysperusteiden voimaantulosta
- 12.12.2017 Verohallinnon päätös ennakonpidätyksen toimittamistavoista ja määrästä
- 12.12.2017 Verohallinnon päätös yleisestä tiedonantovelvollisuudesta
- 12.12.2017 Verohallinnon päätös ennakonpidätyksen toimittamistavoista ja määrästä
- 27.12.2017 Verohallinnon päätös veroilmoituksessa annettavista tiedoista

Tämä päätös tulee voimaan 1 päivänä tammikuuta 2018.

Tällä päätöksellä kumotaan Verohallinnon antama päätös ilmoittamisvelvollisuudesta ja muistiinpanoista (1560/2016) 3 luku.

Päätöksen määräyksiä sovelletaan ensimmäisen kerran verovuodelta 2017 annettaviin veroilmoituksiin. Yhteisöjen ja yhteisetuuksien veroilmoitusta koskevia määräyksiä sovelletaan kuitenkin vasta verovuodelta 2018 annettaviin veroilmoituksiin. Verovuodelta 2017 annettaviin yhteisöjen ja yhteisetuuksien veroilmoituksiin sovelletaan Verohallinnon antamaa päätöstä ilmoittamisvelvollisuudesta ja muistiinpanoista (1560/2016).

- 1.2.2018 Verohallinnon päätös nestemäisistä polttoaineista palautettavan valmisteveron määrästä 1.7. - 31.12.2017 välisenä aikana kulutukseen luovutetuille polttoaineille
- 12.4.2018 Verohallinnon päätös veroilmoituksen ja kiinteistötietojen ilmoituksen antamisesta

**(HUOM! Maataloudenharjoittajan veroilmoituksen jättöaika myöhentyy 2.4 asti. Ks. 5 §.**

Paperilomakkeella korjaaminen muuttuu:

Muutokset tehdään erillisille lomakkeille, ei enää suoraan esitäytettyyn veroilmoitukseen. Lomakkeet ja palautuskuori on hankittava itse ja lähetettävä Verohallintoon. Veroilmoituksen täytyy olla perillä Verohallinnossa viimeistään veroilmoitukseen merkittynä palautuspäivänä.)

I luku

Veroilmoituksen antaminen

1 §

Ilmoittamistapa

Osakeyhtiön, osuuskunnan, asunto- ja kiinteistöyhtiön, asunto-osuuskunnan, yhdistyksen, säätiön, osittain verovapaan yhteisön, yhteisetuuden ja rajoitetusti verovelvollisen kuolinpesän on annettava veroilmoitus sähköisesti. Verohallinto voi erityisestä syystä hyväksyä ilmoituksen antamisen paperisena.

Elinkeinoyhtymän, maataloudenharjoittajan maatalouden, metsätalouden harjoittajan metsätalouden sekä liikkeen- tai ammatinharjoittajan elinkeinotoiminnan veroilmoitus voidaan antaa sähköisesti.

Luonnollinen henkilö, joka on saanut esitäytetyn veroilmoituksen, voi täydentää tai korjata tiedot sähköisesti.

2 §

Veroilmoituksen antaminen postitse

Jos verovelvollisen veroilmoitus tai esitäytetyn veroilmoituksen puuttuvat ja korjatut tiedot annetaan Verohallinnon vahvistamia lomakkeita käyttäen paperisena, ne lähetetään verovelvollisen ilmoitukselle merkittyn Verohallinnon osoitteeseen tai annetaan Verohallinnon yksikköön.

Kotimaisen ja ulkomaisen yhteisön, yhteisetuuden sekä ulkomaisen kuolinpesän veroilmoitus voidaan erityisestä syystä lähettää Verohallinnon osoitteeseen Verohallinto, Yhteisölomakkeiden optinen lukupalvelu, PL 200, 00052 Vero tai antaa Verohallinnon yksikköön.

Tonnistoverotettavasta toiminnasta annettava veroilmoitus lähetetään Verohallinnon osoitteeseen Verohallinto, Yhteisölomakkeiden optinen lukupalvelu, PL 200, 00052 Vero tai annetaan Verohallinnon yksikköön.

3 §

## Veroilmoituksen allekirjoittaminen

Veroilmoitus on allekirjoitettava. Ulkomailla asuvan henkilön ja ulkomaisen yhteisön veroilmoitukseen on merkittävä Suomessa olevan edustajan nimi ja osoite.

Veroilmoitus ja muu veroviranomaiselle sähköisesti toimitettava asiakirja täyttää allekirjoitusvaatimuksen, jos se on varmennettu siten kuin Verohallinto on verotusmenettelystä annetun lain 93 a §:n 3 momentin nojalla määrännyt.

## Veroilmoituksen antamisaika

### 4 §

#### Luonnollisen henkilön ja kuolinpesän veroilmoitus

Esitetyt veroilmoituksen puuttuvat ja korjatut tiedot on annettava kultakin verovuodelta viimeistään seuraavan vuoden toukokuun 7 päivänä, 14 päivänä tai 21 päivänä sen mukaan kuin verovelvollisen saamaan esitetyyn veroilmoitukseen on merkitty.

Jos verovelvollinen ei ole saanut esitetyä veroilmoitusta, hänen on annettava veroilmoitus kultakin verovuodelta viimeistään seuraavan vuoden toukokuun 21 päivänä.

Verovelvollisen, joka harjoittaa maataloutta tai elinkeinotoimintaa, on kuitenkin annettava esitetyt veroilmoituksen puuttuvat ja korjatut tiedot 5-6 §:ssä määrättyä aikana.

Rajoitettua verovelvollisen on annettava kaikki tuloveroilmoituksensa viimeistään verovuotta seuraavan toukokuun 21 päivänä.

### 5 §

#### Maataloudenharjoittajan veroilmoitus

Verovelvollisen, joka harjoittaa maataloutta, on annettava maatalouden veroilmoitus ja esitetyt veroilmoituksen puuttuvat ja korjatut tiedot viimeistään verovuotta seuraavan vuoden huhtikuun 2 päivänä.

### 6 §

#### Liikkeen- ja ammatinharjoittajan veroilmoitus

Verovelvollisen, joka harjoittaa liikettä tai ammattia, on annettava elinkeinotoiminnan veroilmoitus ja esitetyt veroilmoituksen puuttuvat ja korjatut tiedot viimeistään verovuotta seuraavan vuoden huhtikuun 2 päivänä.

### 7 §

#### Metsätalouden veroilmoitus ja metsätalouden arvonnisäveron veroilmoitus

Metsätalouden tuloveroilmoitus on annettava viimeistään verovuotta seuraavan vuoden helmikuun 28 päivänä.

Jos verovelvollinen tai hänen puolisonsa harjoittaa maataloutta, liikettä tai ammattia ja maatalouden tai elinkeinotoiminnan veroilmoitus on annettava viimeistään verovuotta seuraavan vuoden huhtikuun 2 päivänä, myös metsätalouden tuloveroilmoitus on annettava viimeistään mainittuna päivänä.

Rajoitettua verovelvollisen on annettava metsätalouden tuloveroilmoitus viimeistään verovuotta seuraavan vuoden toukokuun 21 päivänä.

Sellaisen metsätaloutta harjoittavan luonnollisen henkilön, kuolinpesän tai verotusyhtymän, jonka arvonnisäverotuksessa sovellettava verokausi on kalenterivuosi ja joka ei harjoita muuta arvonnisäverollista toimintaa, ei ole annettava arvonnisäveroa koskevaa veroilmoitusta ajalta, jolta ei ole veroa koskevia tietoja, ellei Verohallinto sitä erikseen vaadi.

### 8 §

#### Puolisoiden veroilmoituksen antamisaikaa koskeva poikkeus

Verovelvollisten, joihin tuloverolain 7 §:n mukaan sovelletaan puolisoita koskevia säännöksiä, on annettava veroilmoitus tai esitetyt veroilmoituksen puuttuvat ja korjatut tiedot samassa

määräajassa. Jos määräaika 4–7 §:n mukaan päättyisi eri aikaan, puolisoiden on annettava veroilmoitus tai esitetyt veroilmoituksen puuttuvat ja korjatut tiedot siinä määräajassa, joka päättyy aikaisemmin.

Puolisoiden veroilmoituksen antamisaika määräytyy 1 momentin mukaisesti, jollei verovelvollisen saamaan veroilmoituslomakkeeseen ole toisin merkitty.

#### 9 §

Verotusyhtymän veroilmoitus

Verotusyhtymän on annettava veroilmoitus kultakin verovuodelta viimeistään verovuotta seuraavan vuoden helmikuun 28 päivänä.

#### 10 §

Elinkeinoiyhtymän veroilmoitus

Elinkeinoiyhtymän on annettava veroilmoitus kultakin verovuodelta viimeistään verovuotta seuraavan vuoden huhtikuun 2 päivänä.

#### 11 §

Yhteisön ja yhteisetuuden veroilmoitus

Yhteisön ja yhteisetuuden on annettava veroilmoitus neljän kuukauden kuluessa tilikauden päättymiskuukauden lopusta lukien. Ulkomaisen kuolinpesän on annettava veroilmoitus kultakin verovuodelta viimeistään verovuotta seuraavan vuoden huhtikuun loppuun mennessä.

Veroilmoituksen saapumisaika

#### 12 §

Sähköisesti annetun veroilmoituksen saapumisaika

Sähköisesti saapunut veroilmoitus katsotaan oikeaan aikaan annetuksi, jos se on saapunut ilmoituspalvelujen välittäjälle tässä päätöksessä määrättyssä ajassa ja lähettäjä on saanut ilmoituspalvelujen välittäjältä sähköisen kuittauksen ilmoituksen vastaanottamisesta.

### II luku

Kiinteistötietojen ilmoituksen antaminen

#### 13 §

Ilmoittamistapa

Verovelvollinen, joka on saanut kiinteistöverotuspäätöksen, voi ilmoittaa kiinteistöverotusta varten kiinteistöverolain 16 §:ssä tarkoitetun selvityksen tiedoissa olevat virheet ja puutteet sähköisesti.

Kiinteistöverolain 16 §:ssä tarkoitetun selvityksen tiedoissa olevat virheet ja puutteet voidaan ilmoittaa myös Verohallinnon vahvistamia lomakkeita käyttäen paperisena. Ilmoitus lähetetään ilmoitukselle merkittyyn Verohallinnon osoitteeseen tai annetaan Verohallinnon yksikköön.

Jos verovelvollinen ei ole saanut kiinteistöverotuspäätöstä, mutta omistaa kalenterivuoden alkaessa kiinteistöverolain 2 §:ssä tarkoitetun kiinteistön, hänen on lähetettävä kiinteistötietojen ilmoitus paperisena ilmoitukselle merkittyyn Verohallinnon osoitteeseen tai annettava se Verohallinnon yksikköön.

#### 14 §

Kiinteistötietojen ilmoittaminen kiinteistöverotusta varten

Luonnollisen henkilön, kuolinpesän, elinkeinoiyhtymän, yhteisön ja yhteisetuuden on ilmoitettava kiinteistöverotusta varten kiinteistöverolain 16 §:ssä tarkoitetun selvityksen tiedossa olevat virheet ja puutteet viimeistään huhtikuun 25 päivänä.

Verovelvollisen, joka ei ole saanut kiinteistöverotuspäätöstä, mutta omistaa kiinteistöverolain 2 §:ssä tarkoitetun kiinteistön, on lähetettävä kiinteistötietojen ilmoitus huhtikuun 25 päivänä siten kuin 13 §:n 3 momentissa määrätään.

Puolisoiden yhdessä omistamasta kiinteistöstä riittää yksi yhteinen ilmoitus.

#### 15 §

Sähköisesti tai postitse annetun kiinteistötietojen ilmoituksen saapumisaika

Sähköisesti saapunut kiinteistötietojen ilmoitus katsotaan oikeaan aikaan annetuksi, jos se on saapunut ilmoituspalvelujen välittäjälle tässä päätöksessä määrättyssä ajassa ja lähettäjä on saanut ilmoituspalvelujen välittäjältä sähköisen kuittauksen ilmoituksen vastaanottamisesta.

Postitse saapunut kiinteistötietojen ilmoitus katsotaan oikeaan aikaan annetuksi, jos kiinteistötietojen ilmoituksen sisältävä postilähetys on tässä päätöksessä määrättyssä ajassa jätetty postiin Verohallinnolle osoitettuna.

#### 16 §

Kiinteistötietojen ilmoituksen allekirjoittaminen

Kiinteistötietojen ilmoitus on allekirjoitettava. Ulkomailla asuvan henkilön ja ulkomaisen yhteisön kiinteistötietojen ilmoitukseen on merkittävä Suomessa olevan edustajan nimi ja osoite.

Veroilmoitus ja muu veroviranomaiselle sähköisesti toimitettava asiakirja täyttää allekirjoitusvaatimuksen, jos se on varmennettu siten kuin Verohallinto on verotusmenettelystä annetun lain 93 a §:n 3 momentin nojalla määrännyt.

#### 17 §

Voimaantulo

Tämä päätös tulee voimaan 1 päivänä toukokuuta 2018.

Tällä päätöksellä kumotaan Verohallinnon päätös veroilmoituksen ja kiinteistötietojen korjausilmoituksen antamisesta (565/2017) sekä Verohallinnon päätös veroilmoituksen ja kiinteistötietojen korjausilmoituksen antamisesta annetun päätöksen 14 §:n muuttamisesta (741/2017).

Päätöksen määräyksiä sovelletaan ensimmäisen kerran verovuodelta 2018 annettaviin veroilmoituksiin. Ennen 1 päivänä toukokuuta 2018 annettuihin yhteisöjen verovuoden 2018 veroilmoituksiin sovelletaan Verohallinnon antamaa päätöstä veroilmoituksen ja kiinteistötietojen korjausilmoituksen antamisesta (565/2017) ja Verohallinnon antamaa päätöstä veroilmoituksen ja kiinteistötietojen korjausilmoituksen antamisesta annetun päätöksen 14 §:n muuttamisesta (741/2017). Kiinteistötietojen ilmoittamista koskevia 2 luvun määräyksiä sovelletaan kaikkien verovelvollisten osalta vuoden 2019 kiinteistöverotuksessa, jonka perusteena ovat kalenterivuoden 2018 päättyessä voimassa olevat kiinteistötiedot.

Helsingissä 12 päivänä huhtikuuta 2018

Pääjohtaja Markku Heikura

Verojohtaja Pauli Kinnunen

- 23.5.2018 Verohallinnon päätös yhteisön ja yhteisetuuden ennakonkannon alarajasta ja kantoeristä

## Verohallinnon kannanottoja

[www.vero.fi](http://www.vero.fi): Etusivu > Syventävät vero-ohjeet > Verohallinnon kannanottoja

Verohallinnon diarioidut kannanotot vuoden 2013 alusta alkaen on koottu tälle sivulle. Kannanotot koskevat yksittäisiä asioita tai tilanteita. Kannanottoja sovelletaan niiden julkaisupäivämäärästä lukien, ellei kannanotossa ole todettu toisin.

Samaan aihepiiriin kuuluvista asioista ja tilanteista on useissa tapauksissa lisää tietoa Verohallinnon muissa syventävissä ohjeissa.

Kannanotot on ryhmitelty myös yksityiskohtaisemmin. Tarkempi aihejako on vasemmassa reunassa (tai joissakin selaimissa tämän tekstin yläpuolella).

#### **Jaottelu:**

Verohallinnon kannanottoja  
 Elinkeinoverotus  
 Henkilöverotus ja ennakoperintä  
 Kansainvälinen verotus  
 Kiinteistöverotus  
 Maatalousverotus  
 Perintö- ja lahjaverotus

- [Sukupolvenvaihdoshuojennuksen vaikutus maatalan hankintameno](#)

#### **Asian kuvaus**

Maatalan luovutuksen verotuksessa omaisuuden luovutushinnasta vähennetään sen poistamaton hankintameno tai sitä suurempi hankintameno-olettama. Maatalan yhtiöittämissä tilanteissa siirtyvien varojen hankintamenot, joita maatalouden harjoittaja ei ole poistanut verotuksessa, siirtyvät yhtiön verotukseen.

Miten määritetään maatalan hankintameno, kun tila on saatu lahjana, perintönä tai lahjanluonteisella kaupalla ja lahja- tai perintöveroa on huojennettu perintö- ja lahjaverolain 55 §:n nojalla?

#### **Kannanotto**

Luovutusvoiton ja toimintamuodon muutoksen verotuksessa sovellettavina spv-arvoina käytetään niitä huojennettua arvoja, jotka on vahvistettu omaisuuden lahja- ja perintöverotuksessa. Jos näitä arvoja ei voida selvittää, voidaan spv-arvot muun selvityksen puuttuessa arvioida ja määrittää jälkikäteen seuraavasti:

Pelto ja salaojat

Metsä

Maatalouden tuotantorakennukset

Metsätalouden tuotantorakennukset

Maa- ja metsätalouden tuotantorakennusten rakennuspaikat

Asuinrakennukset

Omaisuseriä, joihin huojennusta ei ole sovellettu

## **Ohjaustoiminnassa esille nousseita yleisiä tapauksia 2018**

Epävirallisia, julkaisemattomia, ohjauksia vuodelta 2018. Ohjaukset on tarkoitettu yksittäistapauksessa sovellettavaksi.



## Maatalouden verotus

### *Nuoren viljelijän aloitustuki*

Aloitustuki on henkilökohtainen. Se maksetaan henkilölle myös silloin, kun toiminta on yhtiömuodossa, eivätkä kaikki osakkaat täytä tuen saannin ehtoja.

Silloin, kun aloitustuki maksetaan suoraan henkilölle, joka ainoastaan täyttää tuen saamisen ehdot ja on siihen oikeutettu, verotetaan tuki hänen henkilökohtaisena tulonaan. Lähtökohtaisesti kyse on maataloustulosta.

Jos toiminta tapahtuu yhteenliittymänä (verotusyhtymä, yhtiö), täytyisi kaikkien osakkaiden täyttää tukiedellytykset, jotta tuki maksettaisiin nimetylle yhteenliittymälle. Siten tuki tulee käytännössä vain harvoin verotettavaksi yhteenliittymän tulona.

\*\*\*\*\*