



2.2.2021

Vero-osasto  
Timo Annala

## Liikenteen työsuhde-etujen uudet verotuet

Valtiovarainministeriö asetti 27.8.2019 työryhmän selvittämään liikenteen verotuksen uudistamista. Työryhmä arvioi 21.8.2020 julkaistussa väliraportissaan (Valtiovarainministeriön julkaisu- ja 2020:40) hallitusohjelmassa mainittujen työsuhde-etujen verotuksen muuttamisen toteuttamisvaihtoehtoja ja vaikutuksia. Työryhmän työn pohjalta valmisteltiin hallituksen esitys (HE 142/2020 vp), jonka perusteella vuoden 2021 alusta tuli voimaan liikenteen työsuhde-etujen vero-tukseen liittyviä uusia verotuksia.

### Täyssähköautojen verotusarvon alentaminen määräaikaisesti

Työnantajalta saatu luontoisetu on veronalaista palkkaa, ja se arvostetaan käypään arvoon. Tuloverolain mukaan Verohallinto määrää vuosittain luontoisetujen käypien arvojen laskentaperusteet. Tämän nojalla Verohallinto antaa vuosittain päätöksen luontoisetujen laskentaperusteista. Yksi luontoiseduista on autoetu. Autoetua on työnantajan henkilö- tai pakettiauton käyttö palkansaajan tai hänen perheensä yksityisajoihin.

Tuloverolain 64 a §:n mukaan ajonaikana nollapäästöisiksi katsottavien työsuhdeautojen verotusarvoa alennetaan 170 eurolla kuukaudessa vuosien 2021 – 2025 verotuksissa. Kyse on verotuesta, koska siinä poiketaan luontoisedun käyvän arvon periaatteesta. Tuen tavoitteena on lisätä ajonaikana nollapäästöisiksi katsottavien autojen osuutta työsuhdeautokannassa ja näin vähentää liikenteen päästöjä.

Muutoksen arvioidaan vähentävän verotuloja yhteensä noin 16 miljoonalla eurolla, josta valtion osuus on 8,5 miljoonaa euroa ja kuntien osuus 7,5 miljoonaa euroa. Seurakuntien ja Kansaneläkelaitoksen osuudet arvioidaan vähäisiksi. Verotuottojen alentuminen jakautuu vuosittain siten, että vuonna 2021 verotulot alenevat 1 miljoonaa, josta valtion osuus on 0,5 miljoonaa euroa ja kuntien osuus 0,5 miljoonaa euroa. Vuonna 2022 verotulot alenevat yhteensä 2 miljoonaa euroa, vuonna 2023 yhteensä 3 miljoonaa, vuonna 2024 yhteensä 4,5 miljoonaa euroa ja vuonna 2025 yhteensä 5,5 miljoonaa euroa.

### Sähköautojen latausedun verovapaus

Sähköauton lataaminen työpaikalla on lähtökohtaisesti veronalainen luontoisetu. Veronalaisesta edusta on kyse myös silloin, jos työnantaja maksaa lataamisen esimerkiksi työntekijän kotona tai pikalatauspisteessä.

Tuloverolain 64 a §:n mukaan vuosina 2021 - 2025 veronalaista tuloa ei kuitenkaan synny työnantajan kustantaessa työntekijän oman auton tai auton käyttöedun perusteena olevan auton lataami-sen työpaikalla tai julkisessa latauspisteessä. Koska kyse on normaalisti veronalaisesta työsuhde-edusta, latausetu muodostaa verotukea.

Latausedun viiden vuoden määräaikaisen verovapauden arvioidaan vähentävän verotuloja yhteen-sä noin 37 miljoonalla eurolla, josta valtion osuus olisi 20 miljoonaa euroa ja kuntien osuus 17 miljoonaa euroa. Seurakuntien ja Kansaneläkelaitoksen osuus arvioidaan olevan vähäinen. Verotuottojen alentuminen

jakautuisi vuosittain siten, että vuonna 2021 verotulot alenisivat 4 miljoonalla eurolla, josta valtion osuus olisi 2 miljoonaa ja kuntien osuus 2 miljoonaa euroa. Vuonna 2022 verotulot alenisivat yhteensä 5,5 miljoonaa, vuonna 2023 yhteensä 7 miljoonaa euroa, vuonna 2024 yhteensä 8,5 miljoonaa euroa ja 12 miljoonaa euroa vuonna 2025.

### **Työsuhdepolkupyörän verovapaus**

Autoedun tavoin työsuhdepolkupyörässä on kyse luontoisedusta, joka on veronalaista palkkaa, ja se arvostetaan käypään arvoon.

Vuoden 2021 alusta alkaen työsuhdepolkupyörä on kuitenkin verovapaata tuloa 1 200 euroon asti vuodessa. Kyse on verotuesta, koska siinä poiketaan luontoisedun käyvän arvon periaatteesta. Tuen tavoitteena on lisätä pyöräilyn osuutta liikkumisessa.

Työsuhdepolkupyörien verotuen kustannusarvioon liittyy huomattavaa epävarmuutta, koska käytettävissä ei ole tietoja työsuhdepolkupyörien lukumääristä. Jos pidemmällä aikavälillä esimerkiksi 10 000 henkilöä hyödyntäisivät 1 200 euron työsuhdepolkupyöräedun, verovapauden arvioidaan vähentävän verotuloja 4 miljoonaa euroa, josta valtion osuus olisi 1 miljoonaa euroa, kuntien osuus 3 miljoonaa euroa. Seurakuntien ja Kansaneläkelaitoksen osuus arvioidaan vähäiseksi. Muutoksen voimaantulo vuonna verotuen käytön arvioidaan kuitenkin jäävän vähäisemmäksi. Jos 5 000 henkilöä käyttäisi etua vuonna 2021, muutoksen arvioidaan vähentävän verotuloja 2 miljoonaa euroa, josta valtion osuus olisi 0,5 miljoonaa euroa, kuntien osuus 1,5 miljoonaa euroa.