



27.1.2021

Vero-osasto
Elinkeinoverotusyksikkö

Elinkeinotulon, maatilatalouden tulon ja metsätalouden pääomatulon kertapoisto- ja menojäännösrajojen korotuksien aiheuttamat muutokset verotuksiin

Ehdotukset uusiksi verotuksiksi

1. Mahdollisuus vähentää kertapoistona menojäännös, joka on enintään 1 200 euroa, muodostaa uuden verotuen elinkeinotulon verotuksessa (EVL 30 § 5 mom.)
2. Mahdollisuus vähentää kertapoistona menojäännös, joka on enintään 1 200 euroa, muodostaa uuden verotuen maatilatalouden verotuksessa (MVL 8 § 8 mom.).

Verotukien kuvaus

Elinkeinoverotuksessa, maatilatalouden tuloverotuksessa sekä metsätalouden verotuksessa käyttöomaisuuden poistot vähennetään normin mukaan hyödykkeiden teknistaloudellisen kulumisen mukaisesti menojäännös-poistoina.¹ Menojäännös-poistojärjestelmässä poistot pienentävät omaisuuden poistamatonta hankintamenoa eli sitä hankintamenoa joka on vielä vähentämättä verotuksessa. Jäljellä olevaa hankintamenoa kutsutaan menojäännökseksi. Seuraavana verovuonna poisto lasketaan prosentteina tästä menojäännöksestä, ei siis enää alkuperäisestä hankintahinnasta. Normijärjestelmässä menojäännöstä siirtyy aina jonkin verran seuraavalle vuodelle.

Vuoden 2021 alusta alkaen tuloverolakiin, elinkeinotulon verottamisesta annettuun lakiin ja maatilatalouden tuloverolakiin tehtiin muutoksia, jotka mahdollistavat pienen menojäännöksen poistamisen kerralla siten, että menojäännöstä ei enää siirry seuraaville vuosille.² Elinkeinoverolakiin lisättiin 30 §:ään uusi 5 momentti sekä maatilatalouden tuloverolain 8 §:ään uusi 8 momentti, joissa säädetään verovelvollisen mahdollisuudesta vähentää kertapoistona menojäännös, joka on enintään 1 200 euroa. Ehdotettujen säännösten tarkoituksena on tarjota verovelvollisille nopeampi pienen menojäännösten poistomahdollisuus. Nämä säännökset olisivat uusia lisäyksiä elinkeinoverolain ja maatilatalouden tuloverolain sääntelyyn koskien käyttöomaisuuden hankintamenon jaksottamista ja siten uusia verotukia.

Edellisten muutosten yhteydessä tehtiin myös muutoksia olemassa oleviin verotuksiin, jotka jossain määrin kasvattavat näitä verotukia:

- Irtaimen käyttöomaisuuden hankintamenon poistaminen kertapoistona (EVL 33 § 1 mom. 1-2 k):
Irtaimen käyttöomaisuuden pienhankinnaksi luettavan hankinnan yläraja nostettiin 850 eurosta 1 200

¹ Elinkeinotulon ja maatilatalouden tulon verotuksen normia on kuvattu raportissa Verotuet Suomessa 2009, VATT Valmisteluraportit 5, 2010.

² Lisätietoja hallituksen esityksessä HE 195/2020 vp

euroon ja pienhankintojen verovuosisikohtaisen vähennyksen yhteismäärän raja nostettiin 2 500 eurosta 3 600 euroon.

- Metsätalouden menojen jaksottaminen (TVL 115 §): Metsätalouden hankintamenon tai menojäännöksen kertapoiston rajan nostettiin 200 eurosta 600 euroon.

Verotukien määrä ja laskenta

Uusien verotukien määrät voidaan määritellä sekä (1) vuositason vaikutuksena että (2) veroluoton korkona samaan tapaan kuten muissakin jaksotukseen liittyvistä verotuissa. Vuositason verotuki on tehdyn poiston ja normin mukaisen teknistaloudellisen kulumisen mukaisen poiston erotus ja vero-luoton korko on verovuonna tehdyn ja normipoistosarjan nykyarvojen erotus.³

Verotukien määrää ei voida arvioida täsmälleen, koska kertapoistoja ei ilmoiteta erikseen veroilmoituksilla.

Hallituksen esityksessä HE 195/2020 vp arvioitiin, että uudet verotuet alentaisivat verotuottoja yhteensä noin 3 milj. eurolla vuonna 2021. HE:ssa esitetty arvio perustui erilaisiin oletuksiin pienhankintojen määrästä, kertapoistomahdollisuuksien hyödyntämisestä sekä muutosta edeltäneeseen poistojärjestelmään liittyvistä veroilmoitustiedoista.

³ Ks. Verotuet Suomessa 2009, VATT Valmisteluraportit 5, 2010.