

VEROHALLINTO  
Esikunta- ja oikeusyksikkö  
PL 325  
00052 VERO

**LAUSUNTO**

4.11.2019

Valtiovarainministeriö  
valtiovarainministerio@vm.fi

Viite / Diaarinumero  
VM0160:00/2019  
VH/4428/00.04.05/2019

## **Lausunto hallituksen esityksestä laiksi kone- ja laiteinvestointien korotetuista poistoista verovuosina 2020-2023**

Valtiovarainministeriö on pyytänyt Verohallinnolta lausuntoa hallituksen esityksestä eduskunnalle laiksi kone- ja laiteinvestointien korotetuista poistoista. Esityksessä ehdotetaan säädettäväksi laki kone- ja laiteinvestointien korotetuista poistoista verovuosina 2020-2023. Lain mukaan uusien elinkeinotulon verottamisesta annetun lain 30 §:ssä sekä maatilatalouden tuloverolain 8 §:ssä tarkoitettujen koneiden ja laitteiden hankintamenoista saisi verotuksessa tehdä kaksinkertaiset poistot säännönmukaisesti poistoihin verrattuna. Enimmäismäärän korotus koskisi uusia vuosina 2020—2023 hankittuja ja käyttöön otettuja hyödykkeitä.

Verohallinto lausuu esitysluonnoksen johdosta seuraavaa:

Hallituksen esitysluonnos on yleisesti ottaen hyvä ja toteuttamiskelpoinen. Kokonaisuutena arvioiden lakimuutos tulee kuitenkin järjestelmämuutokset ja etenkin enakoiva asiakasohjaus huomioiden hyvin haasteellisella aikataululla. Hallituksen esitysluonnoksessa ehdotetut muutokset vaikuttaisivat Verohallinnossa muun muassa tuloveroveroalvontaan, tarkastukseen, tietojärjestelmiin, lomakkeisiin sekä ohjeistukseen.

### **Metsätalouden koneisiin kohdistuvien poistojen asema**

Esitysluonnoksen osalta jää epäselväksi metsätalouden koneisiin kohdistuvien poistojen asema. TVL 115 §:n mukaan metsätalouden koneiden poistoihin sovelletaan MVL 8 §:n periaatteita. Ehdotetun lain 2 §:n mukaan MVL 8 §:n mukaisesti poistoihin voidaan soveltaa korotusta. Toisaalta kyllä 1 §:ssä rajataan korotetut poistot koskemaan elinkeinotoimintaa tai maataloutta harjoittavia verovelvollisia. Mutta näin säädettynä siis esimerkiksi maatalouden harjoittajat voisivat myös metsätalouden koneidensa poistoihin soveltaa korotuksia samalla kun pelkän metsätalouden harjoittajat eivät. Tämä ei liene tarkoitus. Hallituksen esitystä olisi syytä täydentää tältä osin.

### **Reaaliaikainen tuloverotus**

Ennakkoperintä kyetään toimittamaan nykyisillä lomakkeilla ja laskennalla, koska poistoja ei käsitellä erillisenä eränä vaan ennakkoverot määrätään verotettavan tuloon mukaan. Ennakkoverot saattavat erota jonkun verran lopullisen verotuksen lop-

putuloksesta. Tämä johtanee veronpalautukseen, koska poistojen määrä on kasvanut suhteessa ennakoperintään. Asiakkaat voivat tarvittaessa hakea muutosta ennakoveroihin, mikä voi aiheuttaa lisätyötä.

### **Asiakasnäkökulma**

Lakimuutoksesta johtuen saattaa aiheutua tavanomaista enemmän jäännösveroja 2023 verotuksessa eli kalenterivuonna 2024, jos ennakoperintä on tehty korkeamman poiston eli alhaisemman verotettavan tulon mukaan.

Lakimuutos itsessään saattaa aiheuttaa liiketaloudellisesti perustelemattomia hankintoja vain veroja alentavan vaikutuksensa takia sekä muuttaa taloudellisesti järkevän kaluston uusintavälin verotussyistä toisenlaiseksi. Tällaiset hankinnat saattavat myös kohdistua tosiasiaassa yksityiskäytössä olevaan omaisuuteen, kuten auto. Tämä saattaa aiheuttaa verotuksessa erityisiä valvontatarpeita yksityiskäytön ja sen ilmoittamisen osalta.

### **Verotarkastus**

Verotarkastustarve lisääntyy sekä kaluston määrän kasvun ja sitä kautta yksityiskäytön todennäköisen kasvun johdosta. Lisäksi kaluston poisto-oikeuden kasvataminen kannustaa siirtämään kirjanpidossa kalustoon mahdollisesti sinne kuulumatonta varallisuutta, jotta verovähennys olisi suurempi.

### **Kertakustannukset**

Tarkkaa arviota sääntelyn aiheuttamasta resurssitarpeesta ei voida tässä vaiheessa antaa. IT-järjestelmien muutoksen toteutuksen ulkoisten henkilötyökustannusten ennustetaan olevan 115 000 €. IT-järjestelmien muutoksen toteutuksen VH:n henkilöstömenojen ennuste on 0,3 htv. Kyseiset ennusteet ovat arvioita ja ne voivat muuttua säännösten IT-järjestelmiin kohdistuvien vaikutusten täsmentyessä.

### **Jatkuvat kustannukset**

Hallituksen esityksessä kerrottu "Veronhuojennusten soveltamisedellytysten tutkiminen ja huojennuskohteiden erillisseuranta verotuksessa lisäävät työmäärää Verohallinnossa." pitää paikkansa. Tarkan valvonnallisen työmäärän arviointi on haasteellista, mutta oletettavasti asian tärkeys huomioiden asia vienee muutaman henkilötyövuoden.

Pääjohtajan estyneenä ollessa  
Strategiajohtaja

Arto Pirinen

Johtava asiantuntija

Kari Aaltonen