



Ajankohtaista verotuksesta

Johtaja Timo Sipilä

Talvi 2018

Työryhmä 1: Yritysverotukseen työryhmä ei ehdottanut muutoksia 9.2.2017

- Yhteisöverokanta nyt kilpailukykyinen (20 %)
- Kilpailukyvyistä huolehdittava myös jatkossa
- Yhteisöverokannan alentaminen voi osoittautua tarpeelliseksi jo lähivuosina, jos verokilpailu kiihtyy.
- Verotettavan tulon laskentasäännöksissä ei tarvetta muutoksiin
- Verojärjestelmän ennustettavuus ja vakaus tärkeitä. Muutoksia tulee tehdä vain painavista syistä.
- Työryhmä ei ehdota T & K -verokannustinta eikä varauksia investointien edistämiseksi ehdoteta

Nykyinen listaamattomien yhtiöiden osinkoverotus

- ohjaa osingonjakoa voimakkaasti

Työryhmä 2: Muistio tulolähdejaosta lausuntokierroksella

Kun yhteisön verotettavan tulon laskentaan sovellettaisiin elinkeinoverolakia riippumatta yhtiön toiminnan luonteesta, tulolähdejaosta nykyisin aiheutuvat tulkintaongelmat muistion mukaan poistuisivat.

Sen sijaan tulolähteen tappion vähentämisen kipein ongelma, joka nykyinsäädännön mukaan ilmenee TVL:n mukaisena tappioiden vähentämisrajoituksena, säilyisi osittain ennallaan.

MTK katsoo, ettei maataloudenharjoittajien osalta muistiossa ole huomautettavaa.

Yleishyödyllisten yhteisöjen verotus ei saa kiristyä

Tulolähdemuistion mukainen esitys johtaisi yleishyödyllisten yhteisöjen osalta verotuksen kiristymiseen. Tämä aiheutuu siitä, että elinkeinotoiminnan käsite laajentuisi nykytilaan verrattuna mm. siten, että se käsittäisi myös verovelvollisten harjoittaman kiinteistöliiketoiminnan.

Lisäksi muistiossa on innovoitu EVL-tulolähteeseen uusi omaisuuslaji ”sijoitusluontoinen omaisuus”. Tällä on mitä ilmeisimmin pohjustettu perintö- ja lahjaverolain 55 § :n mukaisen huojennuksen soveltamisalan kavennusta.

MTK katsoo, ettei tulolähdejaon poistaminen osakeyhtiöiltä saa johtaa miltään osin yleishyödyllisten yhteisöjen verotuksen kiristymiseen.

MTK pitää ehdottoman välttämättömänä, ettei metsätalouden verotukseen tässä puututa.

Työryhmä 3: Eri sijoitusmuotojen verokohtelu Suomessa

Pääministeri Juha Sipilän hallitusohjelman mukaan pääomatuloverotuksesta, omaisuuden verotuksesta sekä eri sijoitusmuotojen verokohtelusta tehdään selvitys vaalikauden aikana.

Lisäksi hallitusohjelma sisältää kirjauksen, jonka mukaan kertamaksullisen lisäeläkkeen verokohtelu selvitetään.

Yrittäjävähennys

- MTK:n pitkäaikainen tavoite toteutui vuonna 2016, kun viiden prosentin yrittäjävähennystä koskeva laki hyväksyttiin. Tuli voimaan vuoden 2017 alusta.
- Verosäästö on maa- ja metsätalouden harjoittajille vuositasolla noin 38 miljoonan euroa. Vastaavan edun saaminen esimerkiksi suoran tulotuen kautta edellyttäisi jopa yli 50 miljoonan euron tuloveronalaista lisätukea.
- Yrittäjävähennys on lisäksi toistaiseksi voimassa oleva ja sellaisena merkitys kertaantuu joka vuosi.
- Myös yhteismetsät saatiin verokevennyksen piiriin.

Toimintamuodon muutoksen varainsiirtoverovapaus toteutui vuoden 2018 alusta

Hallitusohjelman mukaista varainsiirtoverovapauden toteutumista on odotettu laajasti yrittäjien sekä maa- ja metsätaloudenharjoittajien piirissä. Moni toimintamuodon muutos tehdäänkin vasta kun varainsiirtoverolain säännökset on muutettu.

Varainsiirtoverovapaus kaikkiin tuloverolain 24 § :n tilanteisiin

*MTK pitää tärkeänä, että säädetty varainsiirtoverovapaus
kattaa tuloverolain 24 § :n toimintamuodonmuutostilanteet.*

Osakeyhtiölle säädettävä oikeus metsävähennykseen

Yleisen verojärjestelmän mukaan verovelvollisella on oikeus vähentää tulonhankinnassa käytettyjen hyödykkeiden hankintamenot.

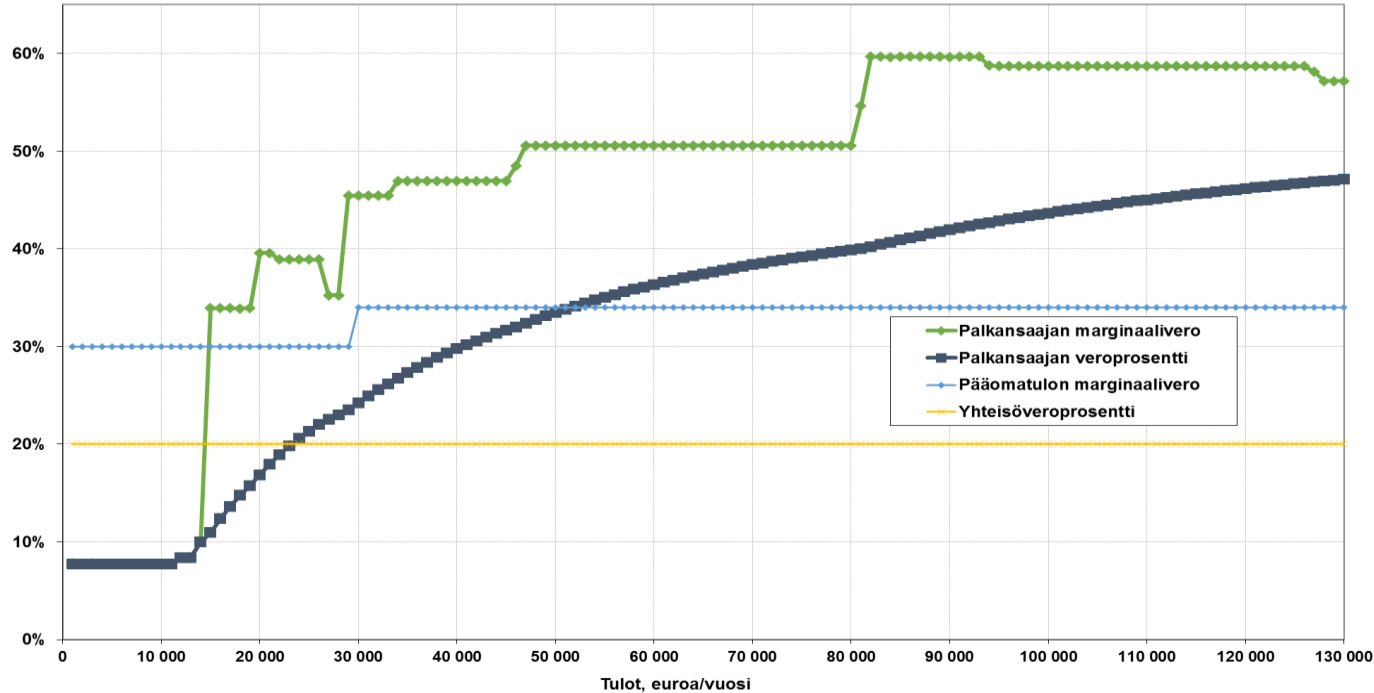
Metsävähennyksellä mahdollistetaan metsän hankintamenon vähennysmahdollisuus muussa kuin osakeyhtiömuotoisessa metsätaloudessa.

Metsävähennys pitää säätää koskemaan vastaavasti myös osakeyhtiötä. Tällöin poistuu metsän osakeyhtiöittämisestä viimeinen olennainen este.

Osakeyhtiö tukee maatalan kehittämistä ja investointeja – joustoa talouden suunnitteluun

- Osakeyhtiön **tuloveroprosentti on 20 %** tulon suuruudesta riippumatta.
- Osakeyhtiö on erillinen verovelvollinen - mahdollistaa verotettavan tulon sääntelyn:
 - Osakeyhtiö voi jakaa **osinkoa**
 - Maksaa **palkkaa** (se verotetaan ansiotulona, mutta toisaalta maksettu palkka on vähennyskelpoinen osakeyhtiön verotuksessa)
 - Maksaa esim. **vuokraa**
 - Osakkaan **ei ole kuitenkaan pakko nostaa** osakeyhtiöstä tuloa missään muodossa

Palkansaajan tulo- ja marginaaliveroprosentit sekä pääomatulo- ja yhteisöveroprosentit 2017



Lähde: Veronmaksajat

Lähde: Veronmaksajain Keskusliitto ry

1. Osakeyhtiöittäminen

- Koskee käytännössä niitä, joiden maatalouden ansiotulon korkea verotus ahdistaa tai joilla on maatalouden lisäksi palkkatuloja, jotka nostavat ansiotulon progression korkeaksi.
- Osakeyhtiöittämisen pihvi on usein osakeyhtiön 20 prosentin yhteisöverokanta.
- Osakeyhtiöittämistä ei pidä toteuttaa luovutuksena esim. kaupalla vaan tuloverolain 24 § mukaisena toimintamuodon muutoksena.
- Osakeyhtiöittämisen asiakirja on osakeyhtiön perustamissopimus.

- Varat ja velat ovat on siirrettävä jatkuvuusperiaatetta noudattaen sellaisenaan osakeyhtiöön.
- Omistussuhteita ei saa muuttaa, joten sukupolvenvaihdosta ei voi yhtiöittämiseen yhdistää.
- Aina on syytä pyytää Verohallinnolta ennakkotieto tuloverolain 24 § :n soveltumisesta.

2. MVL/EVL

- Osakeyhtiön harjoittamaa maataloutta verotetaan MVL:n mukaan, jos tilalla on maatalousmaata.
- Kotieläinyksikkö, jonka tuotanto perustuu kokonaan ostorehuihin, verotetaan EVL:n mukaan
- MVL:n edut:
 - kassaperiaate, ei vuotuisia varastoinventaareja
 - suuremmat poistot kuin EVL:ssä: talousrakennukset 10/ 7%, asuinrakennukset 6/4 %
 - tasausvaraus, joka samalla toimii investointivarauksena; EVL:ssä ei ole 1.1.1993 lähtien ollut investointivarausta
 - eräitä muita etuja

- Myel- ja Mata-vakuutus, lomitukset, sijaisapu
- Osakeyhtiön MVL-tulolähde: kirjanpito suoriteperusteen mukaan, veroilmoitus maksuperusteen mukaan.
- Jos osakeyhtiön veroilmoitus muutetaan suoriteperusteiseksi myös MVL- tulolähteen osalta, viljelijä menettää edellä mainitut MVL-tulolähteen edut. Toisaalta tilitoimiston vaivannäkö hieman helpottuu. Vaikuttaneeko laskun suuruuteen alentavasti?
- tekisittekö mielellänne varastoinventaareja verovuoden vaihtuessa?

3. Osakeyhtiö ja metsävähennys

- 1.1.1993 voimaan tulleen ja edelleen voimassa olevan säännöksen mukaan osakeyhtiö ei saa tehdä metsävähennystä
- Muutos on kuitenkin työn alla, toteutumisesta ei voi vielä sanoa mitään
- Muutostarve on nyt ajankohtainen erityisesti siksi, että 1.1.2018 alusta toteutuva osakeyhtiöittämisen varainsiirtoverovapaus koskee myös pelkän metsätalouden osakeyhtiöittämistä

- Osakeyhtiö voisi tulla jopa yhteismetsää edullisemmaksi metsän omistusmuodoksi, koska osakeyhtiön maksama yhteisövero (20 %) ja osinkovero voivat yhteensä jäädä edullisimmillaan 26 prosenttiin. Yhteismetsää verotetaan nykyisin 26,5 prosentin mukaan.
- Metsätalouden osakeyhtiöittämistä rajoittaa käytännössä metsävähennysoikeuden puuttuminen.

Perintö- ja lahjaverotus

- Perintö- ja lahjaverolakia kevennettiin siten, että verotusta kevennettiin veroasteikkojen kaikissa portaissa.
- Kevennykset edistävät osaltaan mahdollisuuksia yritysten, maatilojen ja metsätilojen sukupolvenvaihdoksia.

Kiinteistöverolain 14 § :n muutos

Pieneen vesi- ja tuulivoimalaitokseen, jonka nimellisteho on enintään 10 megawattia, sovelletaan yleistä kiinteistöveroprosenttia. Hallitus ehdottaa, että 10 megawatin tehoraja laskettaisiin yhteisen liittymispisteen kautta sähköverkkoon kytkettyjen voimalaitosten yhteenlasketun nimellistehon perusteella (ns. piuhamalli). Esitys kohdistuu käytännössä tuulivoimaloihin.

Eduskunta hyväksyi esityksen muuttamattomana. Uutta säännöstä on tarkoitus soveltaa jo vuoden 2018 kiinteistöverotuksessa.

Vuoden 2018 tuloveroasteikkolaki ja tuloverolain muutos

Hallitus on toteuttanut merkittäviä ansiotulon veronkevennyksiä vuosina 2016 ja 2017. Vuonna 2018 hallitus jatkaa tällä hyvällä linjalla mm. palkansaajamaksujen (eläke- ja työttömyysvakuutusmaksut) korotusten kompensoimiseksi.

Palkkatulon verotuksen arvioidaan pysyvän suunnilleen nykyisellään, kun otetaan huomioon vuodelle 2018 päätetyt palkansaajamaksujen korotukset sekä yleisen ansiotason nousu.

Ansiotulon veronkevennys koskee luonnollisesti myös yritystulon ansiotulo-osuutta, maatalouden tulo mukaan lukien.



Hallitusohjelman mukaisesti ansiotuloveroperusteisiin ehdotetaan v. 2018 tehtäväksi indeksikorotus kaikilla tulotasoilla 1,5 prosentin inflaatio-oletuksen mukaisesti.

Indeksitarkistus toteutetaan korottamalla progressiivisen tuloeroasteikon kaikkia tulorajoja 1,5 prosentilla sekä kasvattamalla työtulovähennyksen ja perusvähennyksen enimmäismääriä.

Niin sanotun solidaarisuusveron alaraja pidetään 74 200 eurossa, vaikka hallituksen aikaisemman päätöksen mukaisesti alaraja olisi noussut takaisin 90 000 euroon.

Vuonna 2018 valtionverotuksessa verotettavaa ansiotuloa yli 74 200 euroa vuodessa saavia arvioidaan olevan noin 118 000.

2018 tuloveroasteikko

Verotettava ansiotulo, euroa	Vero alarajan kohdalla, euroa	Vero alarajan ylittävästä tulon osasta
17 200	8,00	6,00
25 700	518,00	17,25
42 400	3 398,75	21,25
74 200	10 156,25	31,25

Työtulovähennys

Työtulovähennyksen enimmäismäärää korotettaisiin 1 420 eurosta 1 540 euroon. Vähennys pienenesi puhtaan ansiotulon 33 000 ylittävältä osalta 1,65 prosentilla nykyisen 1,51 prosentin asemesta.

Työtulovähennys nollautuu näin ollen noin 127 000 euron puhtaan ansiotulon kohdalla. Vähennyksen kertymäprosentti olisi edelleen 12 prosenttia 2 500 euroa ylittävältä osalta.

Työtulovähennys koskee myös maatalouden ansiotuloa muun yritystulon tavoin.

Kunnallisverotuksen perusvähennys

Kunnallisverotuksen perusvähennyksen enimmäismäärää korotetaan 3 060 eurosta 3 100 euroon.

Perusvähennys koskee kaikkea ansiotuloa, myös maatalouden ansiotuloa.

Palkansaajalla perusvähennys ulottuu noin 26 600 euron vuosituloihin asti, eläkkeensaajalla noin 22 400 euron vuosituloihin.

Tilapäinen työskentely erityisellä työntekemispalkalla

Hallitus päätti puolivälitarkastelussaan edistää työvoiman alueellista liikkuvuutta pidentämällä verovapaiden päivärahojen aikarajaa. Hallitus esittää linjauksensa mukaisesti komennusmiesten verovapaiden päivärahojen maksamisessa sovellettavaa kahden vuoden tilapäisyyden aikarajaa pidennettäväksi kolmeen vuoteen.

Yleisradioverolain muutos

Hallitus esittää, että yleisradioveroa maksettaisiin 1.1.2018 alkaen 2,5 prosenttia tulojen 14 000 euroa ylittävästä osasta. Tuloperusteet eivät muuttuisi. Yleisradioveron enimmäismäärä korotettaisiin 143 eurosta 163 euroon.

Yleisradioveroa maksavien lukumäärä alenisi ehdotuksen johdosta noin 400 000 henkilöllä. Esim. eläketulon osalta maksukynnys nousisi nykyisestä noin 10 294 eurosta 14 000 euroon.

Kiinteistöverolain muutos

Hallitus ehdotti yleisen kiinteistöveroprosentin sekä muiden kuin vakituisten asuinrakennusten kiinteistöveroprosentin vaihteluvälin ala- ja ylärajaa korotettavaksi 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.

Eduskunta hyväksyi esityksen muutettuna niin, ettei kiinteistöveroprosenttien alarajoja koroteta.

Tulotietojärjestelmä

Tulotietojärjestelmä olisi työnantajia ja muita suorituksen maksajia sekä tiedon käyttäjiä palveleva valtakunnallinen tietojärjestelmä. Sitä käytettäisiin työnantajien ja muiden suorituksen maksajien lakisääteisen ilmoittamis- ja tiedonantovelvollisuuden piiriin kuuluvien tulotietojen ja muihin niihin liittyvien tietojen antamiseen.

Tulotietojärjestelmän ytimen muodostaisi tulorekisteri, johon annetut tiedot talletettaisiin välitettäväksi edelleen lakiehdotuksessa nimetyille viranomaisille ja muille tahoille näiden muuhun lakiin perustuvien tiedonsaantioikeuksien mukaisesti käytettäväksi lakiehdotuksessa määritettyihin tarkoituksiin. Tulorekisterin tiedot olisivat muutoin salassa pidettäviä.

Polttoaineiden valmisteverolainsäädännön muutos

Hallitus on antanut eduskunnalle 12.10.2017 esityksen (HE 138/17) laeiksi nestemäisten polttoaineiden valmisteverosta sekä sähkön ja eräiden polttoaineiden valmisteverosta annettujen lakien liitteiden muuttamisesta.

Lämmityspolttoaineiden veronkorotuksella tavoitellaan 45 miljoonan euron nettolisätuottoja.

Lämmityspolttoaineiden valmisteverotuksessa painopiste siirtyisi entisestään hiilidioksidiveroa korostavaksi. Maataloudelle ei hiilidioksidiveron osuutta enää palauteta. Tämä heikennys toteutettiin jo viime eduskuntakaudella.

Lämmityspolttoaineiden energiasisältöveron korotus kuitenkin kasvattaisi maataloudessa käytetystä kevyestä ja raskaasta polttoöljystä sekä biopolttoöljystä maksettavan veronpalautuksen määrää. Koska palautusmäärät on suoraan sidottu polttoaineverolain mukaisiin energiasisältöveron määriin, maatalouden veropalautuslakia ei ole tarpeen muuttaa. Päästökaupan ulkopuolisena sektorina maataloudelle ei edelleenkään myönnettäisi palautusta hiilidioksidiverosta.

Kiitos!