

ALDER&SOUND

Alder & Sound | Eteläesplanadi 8 | FI-00130 Helsinki | firstname.lastname@aldersound.fi | www.aldersound.fi

Tier 1 Finnish Tax Firm in 2018 & 2017 | The Finnish Transfer Pricing Firm of the Year in 2017, 2015 & 2011 | The European Tax Technology Firm of the Year in 2017

Yhteisön veroilmoitus

Käytännön vinkit veroilmoituksen laadintaan

Webinaari | Torstai 2.4.2020 klo 10.00-11.00

Henri Lyyski | Senior Associate, Tax & Legal Services

Agenda | Torstai 2.4.2020

Yhteisön veroilmoitus - käytännön vinkit veroilmoituksen laadintaan

1. Ajankohtaista veroilmoitusprosesseissa
2. Käyttöomaisuuden poistot ja luovutukset
3. Veroilmoitusten erityiskysymyksiä



Ajankohtaista veroilmoitusprosesseissa

Veroilmoitus 2019

- Muista tämä päivämäärä: 30.4.2020
Yhteisön veroilmoituksen viimeinen palautuspäivä, jos tilikausi on päättynyt 31.12.2019.
 - Yhteisö antaa veroilmoituksensa **4 kuukauden kuluessa** tilikauden päättymisestä.
- Verovuodesta 2018 alkaen jokaisella verovelvollisella on oma verotuksen päättymispäivä, joka on merkitty verotuspäätökseen. Osakeyhtiön ja osuuskunnan verotus päättyy kuitenkin viimeistään 10 kuukauden kuluttua tilikauden viimeisen kalenterikuukauden päättymisestä.
- Veroilmoitus on annettava nykyään sähköisesti OmaVero-palvelun kautta.
 - Paperilomakkeella osakeyhtiön ja osuuskunnan veroilmoituksen voi antaa vain erityisestä syystä, jos sähköinen ilmoittaminen on esimerkiksi teknisen esteen vuoksi mahdotonta.
- Veroilmoituslomakkeille on tullut joitain muutoksia etenkin korkomenoihin liittyen. Myös osaa liitelomakkeista on päivitetty, esim. lomakkeella 78 (Selvitys siirtohinnoittelusta) pyydetään antamaan entistä tarkemmat tiedot toiminnan sisällöstä.

Ajankohtaista veroilmoitusprosesseissa

Koronavirustilanteen erityiskysymyksiä – kevät 2020

- Vallitsevan koronavirustilanteen takia Verohallinto on ilmoittanut, että yrityksen **veroilmoituksen jättämiselle voi hakea lisääaikaa** ja ilmoituksen **myöhästymismaksu voidaan jättää perimättä** perustellusta erityisestä syystä (esim. sairastuminen). Lisäaika voidaan hakea OmaVero-palvelussa.
- Verohallinto **voi poikkeuksellisesti alentaa ennakkoverojen määrää** verovelvollisen hakemuksesta ilman kirjallisia selvityksiä. Myös ennakkoverojen eräkuukausiin voi hakea muutosta. Ennakkoveron muutoksia koskevan hakemuksen voi tehdä OmaVero-palvelussa.
- Verohallinto **voi pyynnöstä joustaa maksujärjestelyissä**. Maksujärjestelyä on voinut hakea uusin helpotetuin ehdoin 25.3. alkaen. 25.3. alkaen käsittelyssä oleviin maksujärjestelypyyntöihin liittyviä veroja ei lähetetä ulosottoon eikä yrityksen verovelkaa julkaista verovelkarekisterissä tai protestilistalla. Maksujärjestelyn maksuaika pitenee ja viivästyskorko alenee tilapäisesti.
- Oma-aloitteisten verojen ilmoittamiseen ei voi hakea lisääaikaa. Verohallinto **voi kuitenkin pyynnöstä jättää myöhästymismaksun perimättä** esimerkiksi tilanteissa, joissa ilmoitus on jätetty myöhässä sairaustapauksen takia. Pyyntö myöhästymismaksujen perimättä jättämisestä voidaan tehdä joko OmaVero-palvelussa tai Verohallinnon puhelinpalvelussa.

Käyttöomaisuuden poistot ja luovutukset

Irtain käyttöomaisuus (EVL 30 ja 31 §)

EVL vuosittainen maksimipoisto on 25 % menojäännöksestä

- Koneet ja kalusto sekä muu irtain käyttöomaisuus (EVL 30 §), myös tietyt rakennusten ainesosat, kuten hissit, LVI-laitteet (EVL 31 §).
- EVL vuosittainen maksimipoisto on 25 % menojäännöksestä:

25 %:n menojäännöspoisto

Alkusaldo 1.1.201X

+ lisäykset tilikaudelta (hankinnat)

- luovutushinnat ja vakuutuskorvaukset

= verotuksellinen hankintameno ennen poistoa

- verovuoden poisto max. 25 %

= jäännösarvo 31.12.201X

- Lyhytvaikutteiset hyödykkeet (taloudellinen käyttöaika max 3 vuotta) ja pienhankinnat (hankintameno max 850 euroa ja verovuonna yhteensä enintään 2.500 €) voidaan poistaa kokonaan käyttöönottovuonna (EVL 33 §).

Rakennukset (EVL 34 §)

Rakennukset poistetaan hyödykekohtaisesti myös verotuksessa

➤ Rakennukset poistetaan hyödykekohtaisesti myös verotuksessa.

→ 7 % poistamattomasta hankintamenosta:

Myymälä-, varasto-, tehdas-, työpaja-, talous-, voima-asema- tai muu niihin verrattava rakennus.

→ 4 % poistamattomasta hankintamenosta:

Asuin-, toimisto- tai muu niihin verrattava rakennus.

→ 20 % poistamattomasta hankintamenosta:

Polttoaine-, happosäiliö ja tms. metallista tai muusta siihen verrattavasta aineesta rakennettu varasto- ja muu rakennelma. Puusta tai siihen verrattavasta aineesta rakennettu kevyt rakennelma.

Muut poistot ja pitkävaikutteiset menot

EVL 27 c §, 33.3 §, 33 a §, 36–39 § & EVL 24 ja 25 §

➤ Muut poistot, esim. tietokoneohjelmat, patentit (EVL 27 c §, 33.3 §, 33 a §, 36–39 §)

- Esim. aineettoman oikeuden (EVL 37 §) hankintameno poistetaan yhtä suurin vuotuisin poistoin 10 vuodessa tai verovelvollisen todennäköiseksi osoittamana sitä lyhyempänä oikeuden taloudellisena käyttöaikana.

➤ Pitkävaikutteiset menot (EVL 24 ja 25 §)

- Muut pitkävaikutteiset menot (EVL 24 §): Kolmen tai useamman verovuoden ajan tuloa kerryttävä tai sitä säilyttävä meno vähennetään yhtä suurina vuotuisina poistoina todennäköisenä vaikutusaikanaan (max 10 v.).
- Tutkimustoiminta (EVL 25 §): Verovelvollisen vaatiessa liiketoiminnan kehittämiseen tähtäävän tutkimustoiminnan menot voidaan vähentää kahden tai useamman verovuoden aikana poistoina.

Lisäpoisto (EVL 32 ja 40 §)

Menojäännös voidaan alentaa lisäpoistolla käypään arvoon tiettyjen edellytysten täyttyessä

- Menojäännös voidaan alentaa lisäpoistolla käypään arvoon, jos verovelvollinen osoittaa, että kaiken irtaimen käyttöomaisuuden tai rakennusten ainesosien käypä arvo on verovuoden päättyessä pienempi kuin menojäännös.
- Esim. arvonalenemisen, tuhoutumisen tai vahingoittumisen johdosta.
 - Käytännössä tämä tarkoittaa esimerkiksi tulipaloa tai koko liiketoiminnan myyntiä, jotta vähennys hyväksytään verotuksessa.

Esimerkki irtaimen myynnistä ja verotuksen poistoista

Koneen myyntihinta 50 000; tasearvo 30 000; alkutilikauden poisto 2 000; myyntivoitto 22 000

Koneen myyntihinta	50 000
Koneen tasearvo	30 000
Alkutilikauden poisto	2 000
<hr/>	
Myyntivoitto	22 000

Myyntivoitto tuloutuu epäsuorasti poistoeron muutoksen kautta (1).

Sumupoistot	19 500
EVL max 25 %	12 500
<hr/>	
Poistoeron vähennys (2)	7 000

	Kirjanpito	Verotus	
1.1. Menojäännös	100 000	100 000	
Alkutilikauden poisto	-2 000		
Myynti	-28 000	-50 000	Myyntihinta
Muu tilikauden sumupoisto	-17 500	-12 500	Poisto 25 %
<hr/>			
31.12. Menojäännös	52 500	37 500	

Verotuksessa vähennettävä poisto koostuu seuraavista tuloslaskelman eristä:

Sumupoistot	-19 500
Poistoeron muutos	-15 000
Myyntivoitto	+22 000
<hr/>	
Yhteensä	-12 500

	Myyntivoitto	Poistoeron muutos
(1)	22 000	22 000
(2)		7 000

Esimerkki irtaimen käyttöomaisuuden poistosta

Myyntivoitto tuloutuu epäsuorasti poistoeron kautta

	Kirjanpito	Verotus	Poistoero (+) / hyllypoisto (-)	
Alkusaldo 1.1.201X	100 000,00	100 000,00	0,00	Poistoero tilikauden alussa
Lisäykset (+)	0,00	0,00		
		Luovutushinta		
Luovutukset (-)	-28 000,00	-50 000,00	22 000,00	Myyntivoitto tuloutuu epäsuorasti poistoeron kautta
Hankintameno ennen poistoa	72 000,00	50 000,00		
Poistot (-)	-19 500,00	-12 500,00	-7 000,00	Poistoeron vähennys
Jäännösarvo 31.12.201X	52 500,00	37 500,00	15 000,00	Poistoero yhteensä

Hyllypoisto

Hyllypoistoa syntyy, kun yhtiö tekee kirjanpidossa suuremmat kokonaispoistot kuin verotuksessa

- Hyllypoistoa syntyy, kun yhtiö tekee kirjanpidossa suuremmat kokonaispoistot kuin verotuksessa (poistoja jätetään "hyllylle")
- Verotuksessa menojäännös jää hyllypoiston verran suuremmaksi, kuin mitä se kirjanpidon mukaan olisi (sm. poistamaton hankintameno +/- kertynyt poistoero)
- Jos hyllypoistoa käytetään, tehdään verotuksessa suuremmat poistot kuin kirjanpidossa. Säännönmukainen poisto + käytetty hyllypoisto ei saa kuitenkaan ylittää verovuoden EVL-maksimipoistoja.

Hyllypoistot eivät vanhene!

Tämän vuoksi esimerkiksi, jos yhtiö tekee verotuksessa tappiollisen tuloksen tai sillä on vanhoja käyttämättömiä tappioita, voi olla järkevää jättää verotuksessa poistoja vähentämättä ja hyllyttää ne tuleville vuosille.

- Näkyy veroilmoituslomakkeella 12A, ei taseella tai tilinpäätöksessä. Hyllypoiston määrä ei ilmoiteta 62-lomakkeen kohdassa *Poistoero yhteensä*.

Esimerkki hyllypoiston muodostumisesta

Hyllypoistoa syntyy, kun yhtiö tekee kirjanpidossa suuremmat kokonaispoistot kuin verotuksessa

	Kirjanpito	Verotus	Poistoero (+) / hyllypoisto (-)		
Alkusaldo 1.1.201X	150 000,00	160 000,00	-10 000,00	Yhtiö ei ole kirjannut poistoeroa. Ero kirjanpidon ja verotuksen välillä muodostuu hyllypoistosta	
Lisäykset (+)	0,00	0,00			
Luovutukset (-)	0,00	0,00			
Hankintameno ennen poistoa	150 000,00	160 000,00		12A lomake	
Poistot (-)	-45 000,00	-40 000,00	-5 000,00		Verovuonna syntynyt hyllypoisto
Jäännösarvo 31.12.201X	105 000,00	120 000,00	-15 000,00		Hyllypoisto verovuoden lopussa

Hyllypoiston käyttö tulee ilmoittaa sen verovuoden 12A lomakkeella. Lisäksi hyllypoisto sisällytetään 62 ja 6B lomakkeilla verotuksen poistoihin.

Tasearvon ja EVL-menojäännöksen erotus

Tasearvon ja EVL-menojäännöksen ero selittyy vain ja ainoastaan taseen poistoerolla tai hyllypoistolla

- Tasearvon ja EVL-menojäännöksen ero selittyy vain ja ainoastaan taseen poistoerolla tai hyllypoistolla

Tasearvo

- Taseen poistoero

+ hyllytetty poisto

= EVL-menojäännös

- Jos laskutoimitus ei täsmää, raportoinnissa on tehty virheitä. Esim. veroilmoituksen 62-lomakkeella ja pääverolomakkeella 6B poistojen määrä on esitetty virheellisesti, tai lomaketta 12A ei ole täytetty juoksevasti oikein.

Poistot 62-lomakkeella

Tasearvon ja EVL-menojäännöksen ero selittyy vain ja ainoastaan taseen poistoerolla tai hyllypoistolla

Erittely varauksista, arvonmuutoksista ja kuluvan käyttöomaisuuden poistoista (lomake 62)

A. Irtain käyttöomaisuus

Menojäännökset

Yhteensä

Verotuksessa jäljellä oleva menojäännös verovuoden alussa	0,00 €
Lisäykset	0,00 €

Edellisen verovuoden menojäännös verovuoden lopussa

Vähennykset

Yhteensä

Luovutushinnat ja vakuutuskorvaukset	0,00 €
Jälleenhankintavarauksella katettu osuus hankintamenosta	0,00 €
Säännönmukainen poisto (EVL)	0,00 €
Lisäpoisto (EVL 32 §)	0,00 €
Verotuksessa jäljellä oleva menojäännös verovuoden lopussa	0,00 €
Kirjanpidossa tulosta rasittava suunnitelman mukainen poisto	0,00 €
Poistoeron lisäys	0,00 €
Poistoeron vähennys	0,00 €
Poistoero yhteensä (negatiivisen luvun eteen miinusmerkki)	0,00 €

Käyttöomaisuuden myyntihinta

EVL-poisto (esim. 25 %)

Kirjanpidon poisto

Kirjanpidon poistoeron muutos (sis. luovutuksiin ja romutuksiin liittyvät poistoerokirjaukset)

Kertynyt taseen poistoero yhteensä (jos negatiivinen, niin luvun eteen -)

Poistot pääverolomakkeella 6B

Sumu-poistot ja poistoeron muutos voivat olla suurempia tai pienempiä kuin poistojen vähennyskelpoinen osuus

Poistot ja käyttöomaisuuden arvonalentumiset	Kirjanpito	Verotus
Poistot	0,00 €	0,00 €
Avaa erittely		
Lomakkeet 62 ja 12A: Tiedot on ilmoitettu.		
Käyttöomaisuuden arvonalentumiset	0,00 €	0,00 €

Kirjanpidon sumu-poisto + poistoeron muutos

62-lomakkeen EVL-poistot (säännönmukaiset poistot + lisäpoistot)

Käyttöomaisuuden arvonalentumiset, joita ei ole ilmoitettu poistojen yhteydessä (esim. EVL 42 §)

- Kohdassa *Poistot*, *kirjanpito* esitettävät sumu-poistot ja poistoeron muutos voi olla suurempi tai pienempi kuin poistojen vähennyskelpoinen osuus. Ero voi johtua hyllypoistosta tai poistoeron muutokseen kirjatusta romutuksesta, luovutusvoitosta ja -tappiosta.
- Jos poistoja hyllytetään, on kohdassa *Poistot*, *kirjanpito* ilmoitettava määrä suurempi kuin kohdassa *vähennyskelpoinen osuus* ilmoitettava määrä.
- Jos vanhoja hyllypoistoja käytetään, *vähennyskelpoinen osuus* on suurempi.

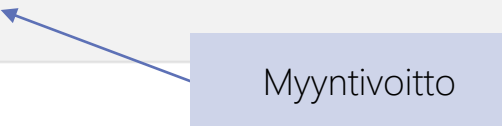
Käyttöomaisuuden myyntien käsittely – myyntivoitto

Esimerkki: Myyntivoitto tuloutuu epäsuorasti poistoeron kautta.

Esimerkki: Yhtiö myy irtaimeen käyttöomaisuuteen kuuluvan koneen, jonka myyntihinta ylittää koneen poistamattoman hankintameno ja syntyy myyntivoittoa, jolloin tuloslaskelmaan kirjataan myyntivoiton lisäksi samansuuruinen poistoeron lisäys.

- Myyntihinta merkitään 62-lomakkeeseen kohtaan *luovutushinnat*
- Koneen myyntivoitto merkitään 6B-lomakkeeseen kohtaan *tuloslaskelman muut verottomat tuotot*

Veronpalautus	0,00 €
Elokuvan tuotantotuki	0,00 €
Tuloslaskelman muut verottomat tuotot	0,00 €



- Myyntivoittoa vastaava poistoeron lisäys sisällytetään 6B-lomakkeen kohtaan *Poistot, kirjanpito*
- Myyntivoitto ei em. merkintöjen jälkeen vaikuta suoraan yhtiön verotettavan tulon määrään, vaan tuloutuu epäsuorasti poistoeron kautta.

Käyttöomaisuuden myyntien käsittely – myyntitappio

Esimerkki: Koneen myyntitappio merkitään 6B-lomakkeeseen kohtaan muut vähennyskelvottomat kulut

Esimerkki: Yhtiö myy irtaimeen käyttöomaisuuteen kuuluvan koneen, jonka myyntihinta on pienempi kuin koneen poistamaton hankintameno, jolloin syntyy myyntitappiota. Tuloslaskelmaan kirjataan myyntitappion lisäksi samansuuruinen poistoeron vähennys.

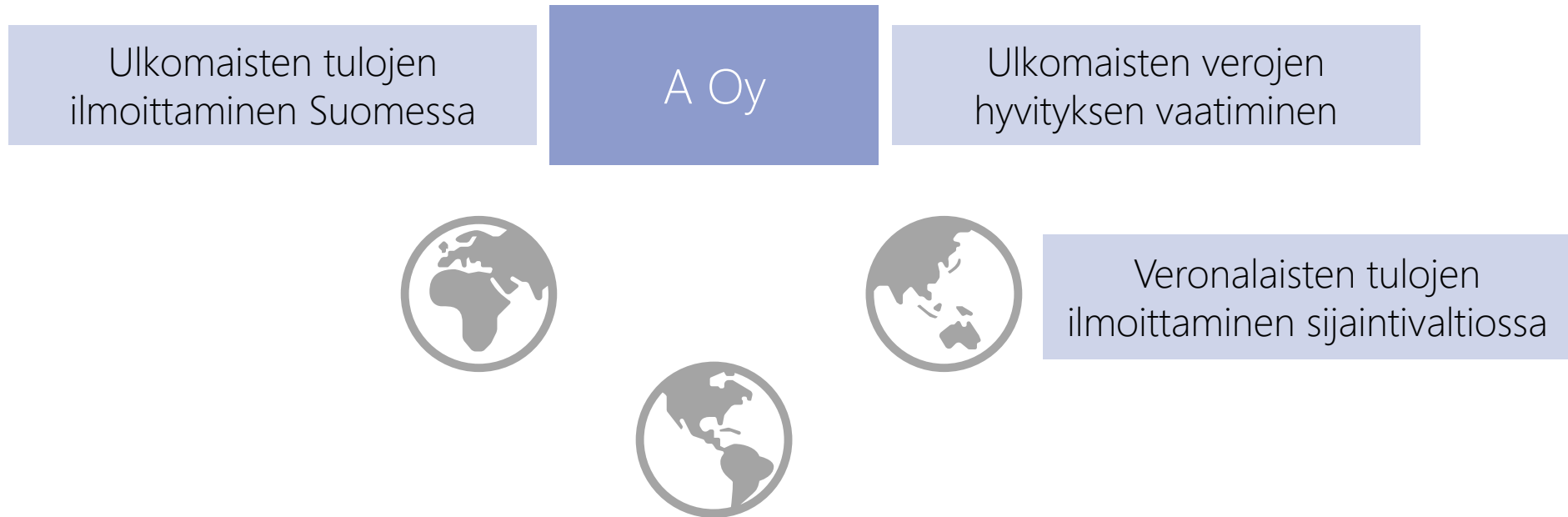
- Myyntihinta merkitään 62-lomakkeeseen kohtaan *luovutushinnat*
- Koneen myyntitappio merkitään 6B-lomakkeeseen kohtaan *muut vähennyskelvottomat kulut*

Vähennyskelvottomat kulut	Kirjanpito	Verotus
Välittömät verot	0,00 €	
Veronkorotukset ja myöhästymismaksut	0,00 €	
Sakot ja muut rangaistusmaksut	0,00 €	
Fuusiotappio	0,00 €	
Käyttöomaisuusosakkeiden arvonalentumiset	0,00 €	
Pakolliset varaukset	0,00 €	
Muut vähennyskelvottomat kulut	0,00 €	Myyntitappio

Veroilmoitusten erityiskysymyksiä

Ulkomaisten verojen hyvitykset

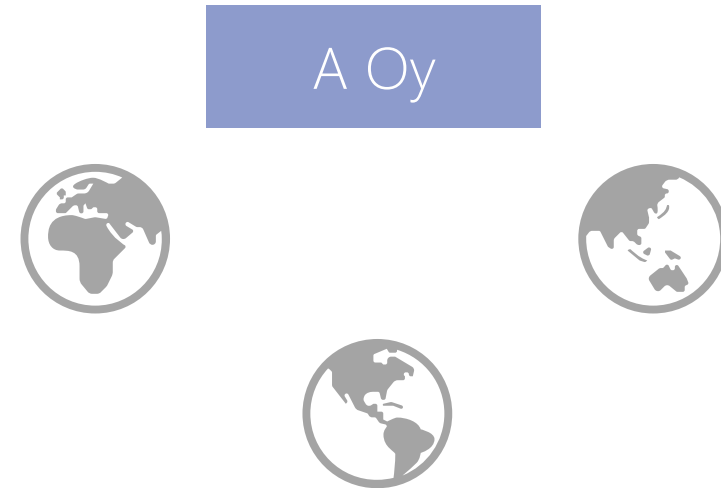
Jos samasta tulosta maksetaan veroa sekä Suomeen että ulkomaille, syntyy kaksinkertaista verotusta



Ulkomaisten verojen hyvitykset (jatkuu)

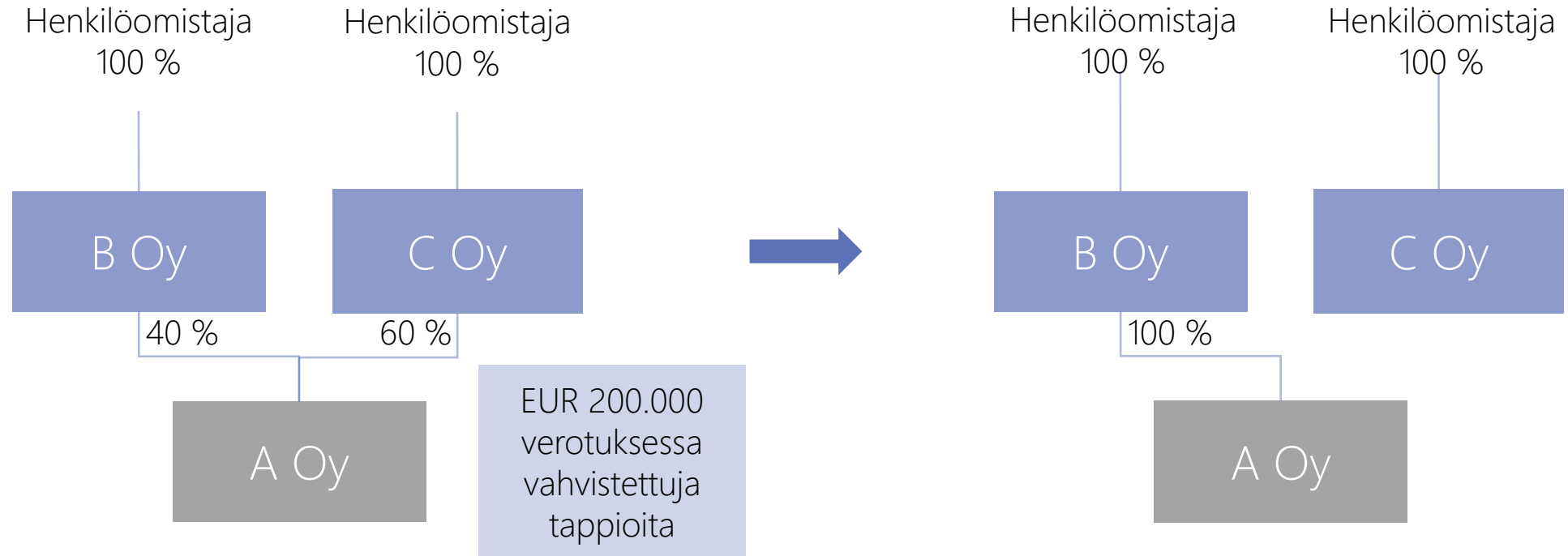
Kaksinkertaisen verotuksen poistoa tulee vaatia Verohallinnolta

- Kaksinkertaisen verotuksen poistamista vaaditaan veroilmoituksen liitelomakkeella 70.
- Lomakkeella eritellään ulkomainen tulo, ulkomainen vero, tulon luonne sekä valtio josta tulo on saatu.
- Vaatimuksen ulkomaisten verojen hyvityksestä voi tehdä myös verotuksen päättymisen jälkeen.



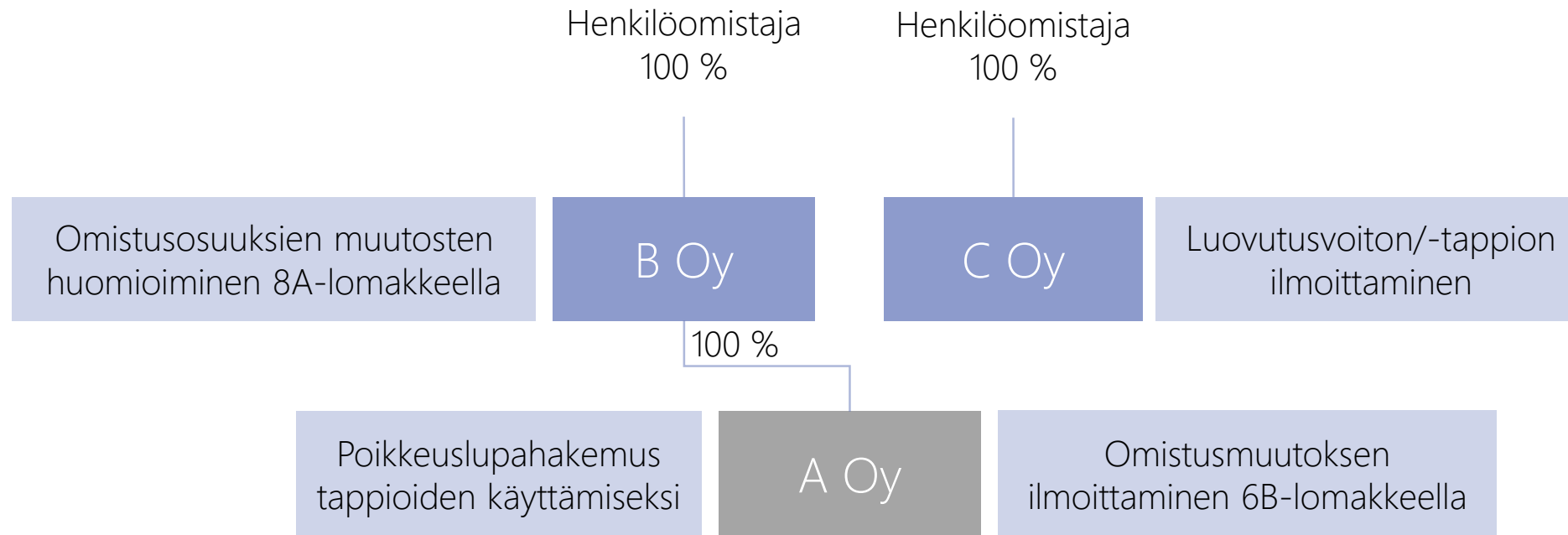
Omistusmuutokset

Omistusmuutosten vaikutukset veroilmoituksen laadintaan



Omistusmuutokset (jatkuu)

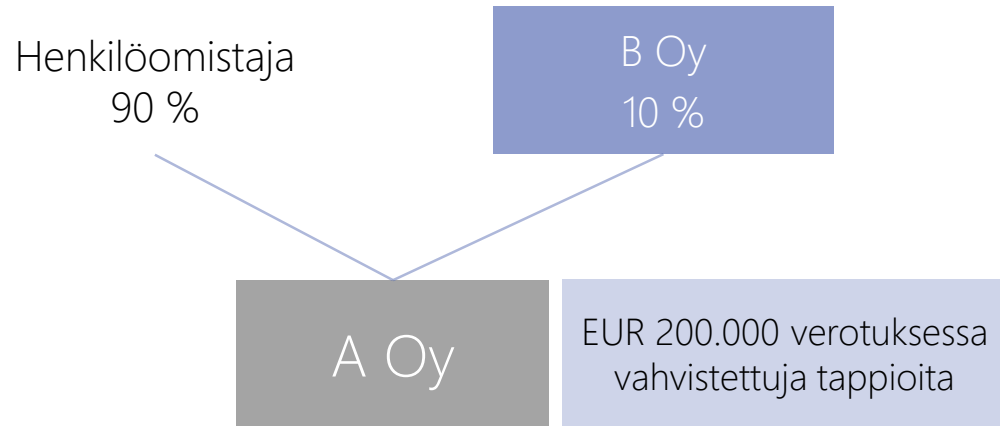
Omistusmuutosten vaikutukset veroilmoituksen laadintaan



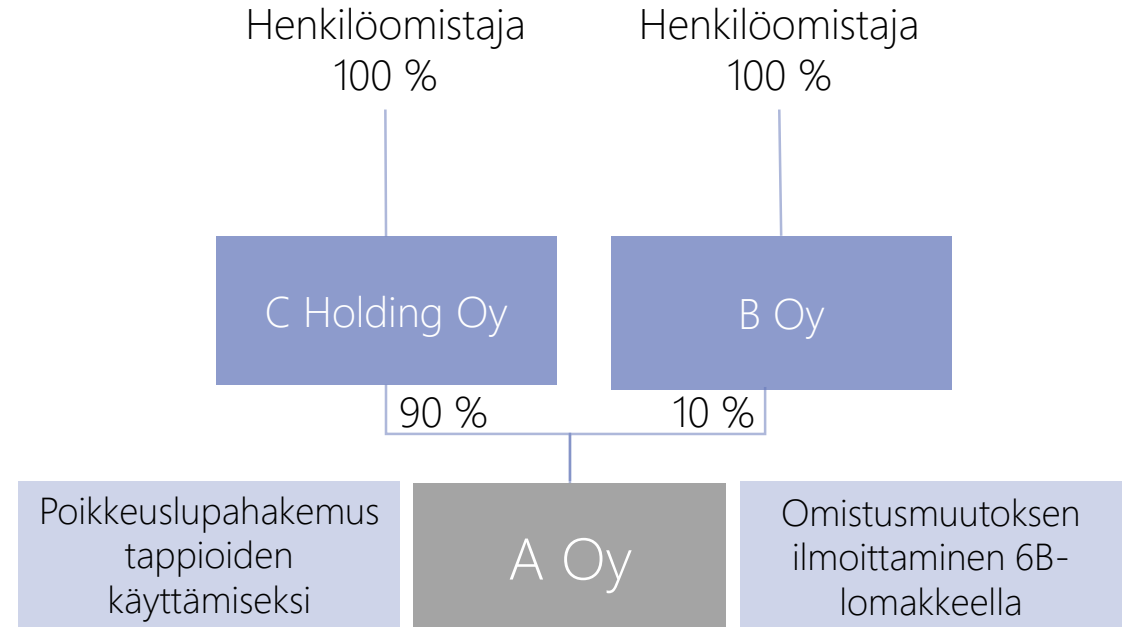
Osakevaihto

Myös osakevaihdossa voidaan menettää tappioiden vähennysoikeus

Omistusrakenne ennen osakevaihtoa

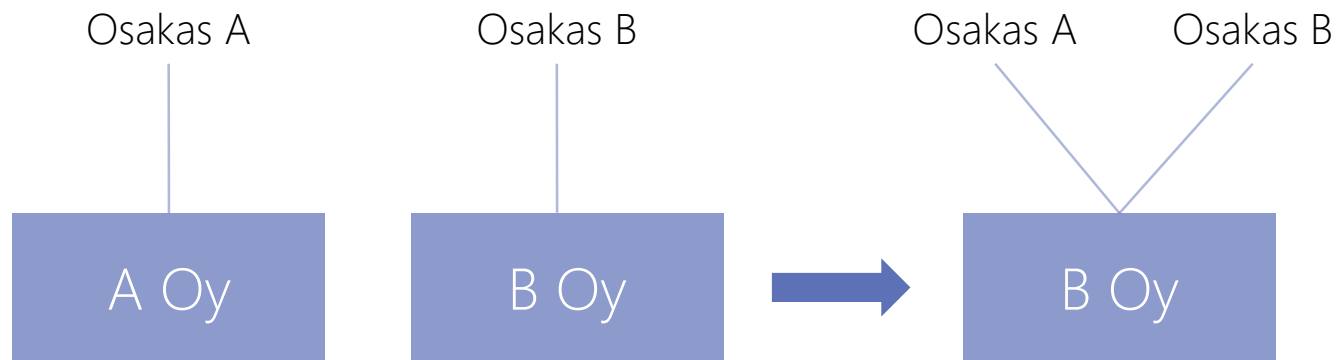


Omistusrakenne osakevaihdon jälkeen



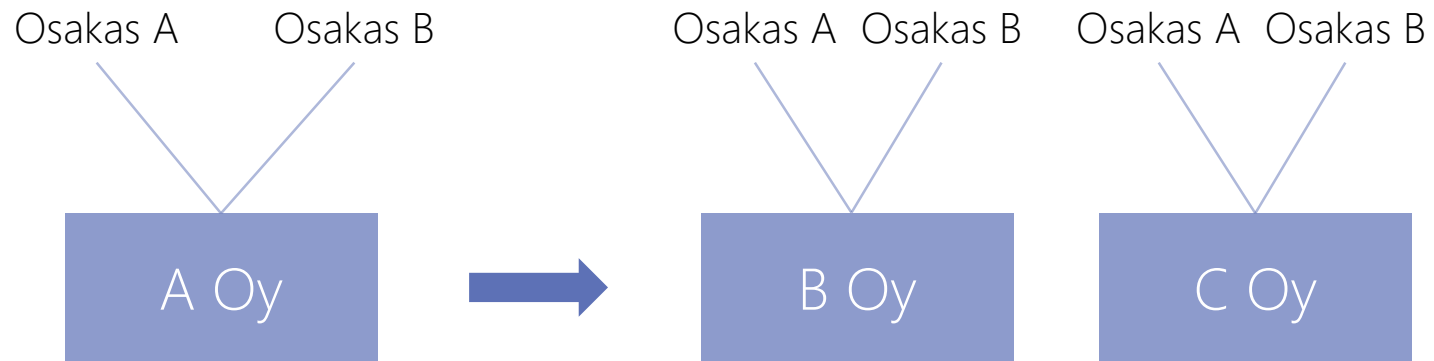
Sulautuminen

Sulautuva yhtiö purkautuen selvitysmenettelyttä siirtää kaikki varansa ja velkansa toiselle osakeyhtiölle



Jakautuminen

Jakautuminen voidaan toteuttaa joko kokonaisjakautumisena tai osittaisjakautumisena



Sulautuminen ja jakautuminen

Sulautumisen ja jakautumisen raportointi veroilmoituksella

Ilmoitukset Verohallinnolle

- Sulautuvat ja jakautuvat yhtiöt ovat erillisiä verovelvollisia sulautumisen/jakautumisen voimaantuloon saakka ja niillä on velvollisuus antaa sulautumiseen/jakautumiseen päättyvältä tilikaudelta normaali tilinpäätös ja veroilmoitus.
- Sekä sulautumis- että jakautumistilanteissa veroilmoitukseen pitää liittää selvitys:
 - sulautuneen tai jakautuneen yhteisön menoista, jotka vähennetään vastaanottaneen yhteisön tuloista
 - muista verotuksessa vähennyskelpoisista eristä
 - fuusioerotuksen käsittelystä kirjanpidossa, ja
 - omistussuhteiden muutoksista, jos sulautuneen tai jakautuneen yhteisön tappioita halutaan vähennettäväksi vastaanottaneen yhteisön tulosta.

Fuusiovoitto ja fuusiotappio

Sulautumisessa muodostuu joko fuusiotappio tai fuusiovoitto

Fuusiotappio

- Jos siirtyneiden velkojen, tilinpäätössiirtojen ja fuusiovastikkeen tai osakepääoman korotuksen taikka osakkeiden hankintamenon yhteenlaskettu määrä on siirtyneiden varojen yhteenlaskettua määrää suurempi, kyseessä on fuusiotappio.
- Fuusiotappio tulee kohdistaa niille vastaanotetuille tase-erille, joista sen katsotaan johtuvan. Jos fuusiotappiota ei voida kohdistaa tase-erille, sitä on käsiteltävä yhtenä eränä – liikearvona.

Fuusiovoitto

- Jos siirtyneiden velkojen, tilinpäätössiirtojen ja fuusiovastikkeen tai osakepääoman korotuksen taikka osakkeiden hankintamenon yhteenlaskettu määrä on siirtyneiden varojen yhteenlaskettua määrää pienempi, kyseessä on fuusiovoitto.

Fuusiovoitto ja fuusiotappio (jatkuu)

Yhtiöiden sulautuessa syntynyt voitto ei ole veronalaista tuloa eikä tappio vähennyskelpoinen meno

Fuusiotuloksen kirjaaminen

- Pääsäännön mukaan fuusiovoitto kirjataan tuloslaskelmassa lähtökohtaisesti liiketoiminnan muihin tuottoihin.
- Taseeseen aktivoitu fuusiotappio kirjataan poistoina kuluksi. KILA:n tuoreen lausunnon mukaan fuusiotappio voidaan myös merkitä liiketoiminnan muihin kuluihin, jos varovaisuuden periaate huomioiden ei ole perusteita aktivoida taseeseen.

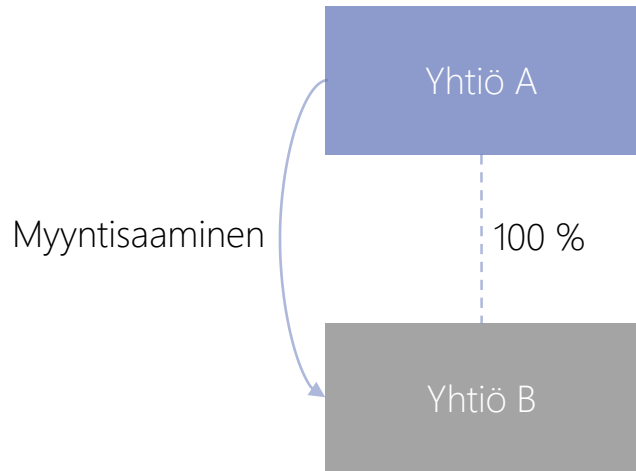
Käsittely verotuksessa

- Fuusiovoitto ilmoitetaan 6B-lomakkeella tuloslaskelman muissa verovapaissa tuotoissa.
- Fuusiotappio ilmoitetaan 6B-lomakkeella omassa kohdassaan vähennyskeltottomissa kuluissa.

Konsernin sisäisten saamisten alaskirjaukset

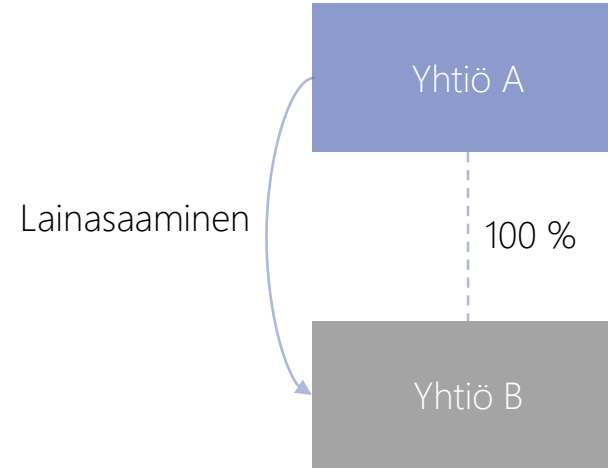
Konsernin sisäisten saamisten alaskirjausten vähennyskelpoisuus verotuksessa riippuu saamisen luonteesta

Myyntisaamisten alaskirjaukset



- Konsernin sisäisten myyntisaamisten alaskirjaukset ovat vähennyskelpoisia rajoituksetta.
- Myyntisaamisten alaskirjaukset ilmoitetaan veroilmoituksella omassa kohdassaan vähennyskelpoisissa kuluissa.

Muiden kuin myyntisaamisten alaskirjaukset



- Muiden konsernin sisäisten saamisten kuin myyntisaamisten alaskirjaukset ja menetykset eivät ole verotuksessa vähennyskelpoisia kuluja.
- Kyseiset erät ilmoitetaan kohdassa "Konsernituki ja saamisten arvonalentumiset".

Konserniavustus

Konserniavustuksen avulla voidaan järjestellä tulosta konsernin sisällä tietyin edellytyksin

- Konserniavustuksia säätelee laki konserniavustuksesta verotuksessa (21.11.1986/825), jossa määritellään edellytykset sen soveltamiselle;
 - a) molempien osapuolien on oltava kotimainen liiketoimintaa harjoittava osakeyhtiö tai osuuskunta;
 - b) tilikausien tulee päättyä samanaikaisesti;
 - c) emoyhteisön ja tytäryhteisön välillä tulee olla suoraan tai välillisesti konsernisuhde (9/10-omistus);
 - d) konsernisuhde kestänyt katkeamatta koko sen verovuoden;
 - e) konserniavustus kirjataan sekä antavassa että sen saavassa yhtiössä tulosvaikutteisesti (antajalle satunnainen meno ja saajalle satunnainen tulo);
 - f) konserniavustuksen määrä ei saa ylittää elinkeinotoiminnan tulosta ennen konserniavustuksen antamista.
- Saajalleen veronalaista tuloa ja antajalleen vähennyskelpoista menoa vain, jos laissa määritetyt edellytykset täyttyvät.
- Keino verotettavan tulon säätelyyn konsernin yhtiöiden välillä (esim. nettokorkomenojen vähennys-mahdollisuuden hallitseminen)

Veroilmoituksen päälomakkella ilmoitetaan kohdissa
Saatu konserniavustus ja Annettu konserniavustus,
sekä eritellään lomakkeella 65

Korkovähennysrajoitukset

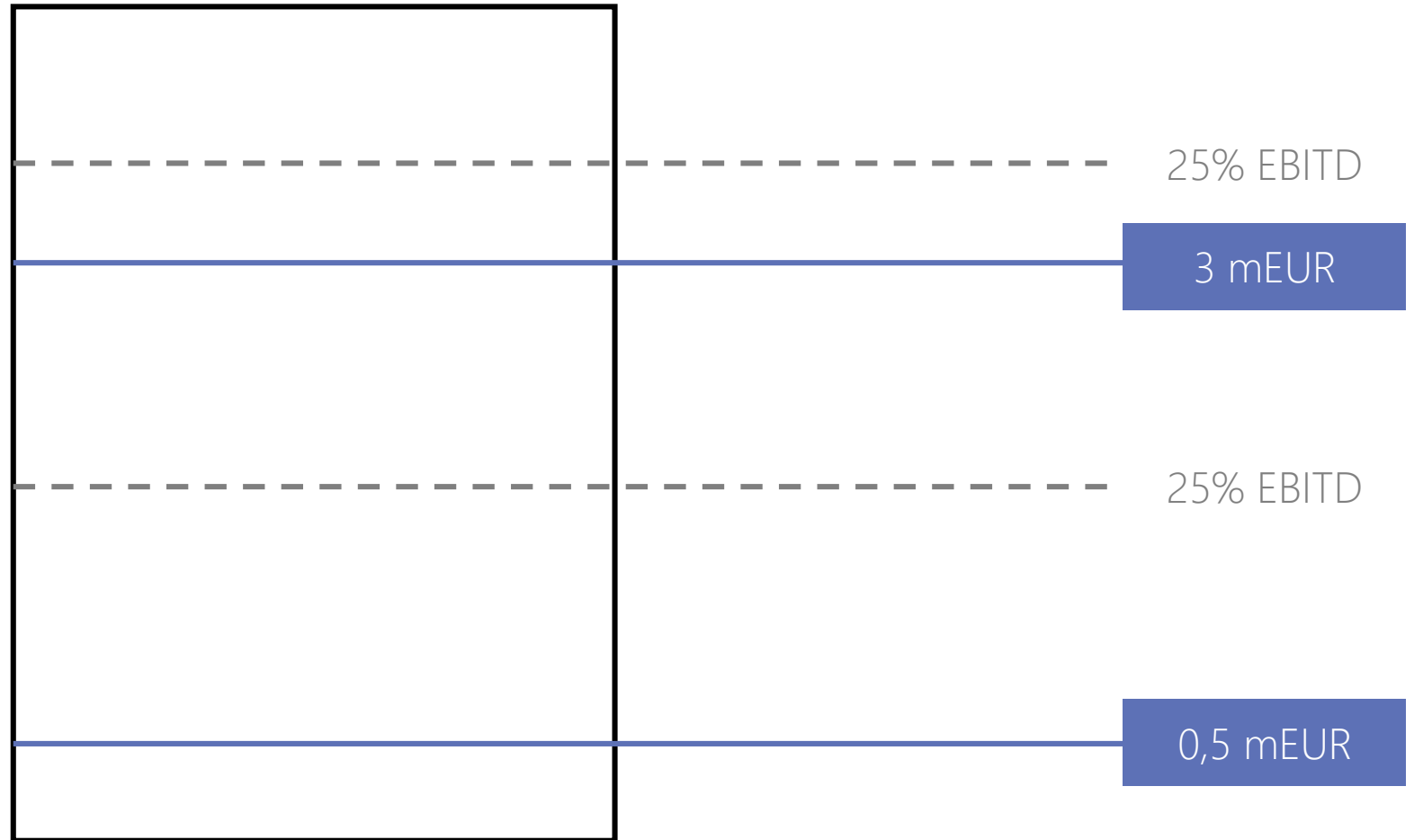
Muutokset EVL 18 a §:n soveltamisrajoihin tulivat voimaan 1.1.2019 alkaen

- Uusi korkovähennysoikeuden rajoittamista koskeva sääntely tuli voimaan 1.1.2019 ja sitä sovelletaan ensimmäisen kerran vuodelta 2019 toimitettavassa verotuksessa.
- Korkomenojen vähennysrajoitusta sovelletaan etuyhteysosapuolille maksettujen korkomenojen lisäksi myös muille kuin etuyhteysosapuolille (esim. pankille) maksettuihin korkomeroihin.
 - Rajoituksen ulkopuolelle jää enintään 500 000 euron suuriset nettokorkomenot, jos nettokorkomenojen kokonaismäärä on enintään 500 000 euroa → rajoitusta sovelletaan kuitenkin kokonaisuudessaan, kun kokonaisnettokorkomenot ylittävät 500 000 euroa.
 - **Nettokorkomero** = korkomenojen ja korkotulojen erotus
 - Nettokorkomenojen yhteismäärästä vähennyskelpoista on määrä, joka vastaa 25 %:n osuutta tulokseen perustuvasta laskentapohjasta ('verotuksellinen EBITD'). Etuyhteysosapuolille maksettuja nettokorkomeroja ei voida vähentää tätä enempää.
 - **'Verotuksellinen EBITD'**
= Elinkeinotoiminnan tulos + korkomenot + verotuksessa vähennettävät poistot + saatu konserniavustus – annettu konserniavustus
 - Prosenttiperusteisesta määrästä huolimatta muille kuin etuyhteysosapuolille maksettujen nettokorkomenojen vähennyskelpoinen euromäärä on kuitenkin 3 000 000 euroa. Muille kuin etuyhteysosapuolille maksetuista korkomeroista saa vähentää tämän määrän, vaikka tuloksen perusteella laskettu prosenttiperusteinen vähennyskelpoinen määrä olisi pienempi.
 - Tällaisessa tilanteessa etuyhteysnettokorkomeroja ei voisi vähentää lainkaan.

Esimerkki korkovähennysrajoituksista

Nettokorkomenot → 500 tEUR raja kokonaisnettokorkomenoille → 25% EBITD –raja sisäisille & 3 mEUR raja ulkoisille nettokorkomenoille

- 1) Nettokorkomenojen laskenta:
 - Ulkoiset nettokorkomenot
 - Sisäiset nettokorkomenot
 - Nettokorkomenot yhteensä
- 2) 500 tEUR rajan arviointi
- 3) 25% EBITD –rajan arviointi sisäisten nettokorkomenojen & 3 mEUR rajan arviointi ulkoisten nettokorkomenojen osalta
- 4) *Edellisten vuosien vähentämättä jääneiden korkomenojen huomiointi*



Elinkeinotoiminnan nettokorkomenot / korkovähennysrajoitukset

EVL 18 a ja b § säätelevät yhteisöiden nettokorkomenojen vähennyskelpoisuudesta

- Vähennyskelpoiset korkokulut ilmoitetaan veroilmoituksen päälomakkeella 6B sekä eritellään liitelomakkeella 81 (nettokorkojen määrä, oikaistu elinkeinotoiminnan tulos ja vähennyskelpoinen osuus).

Rahoituskulut	Kirjanpito	Verotus
Korkokulut konserniyhteisosapuolille		0,00 €
Korkokulut omistusyhteisyriyksille		0,00 €
Muut korkokulut		0,00 €
Korkokuluna käsiteltävät rahoituskulut		0,00 €
Korkokulujen oikaisu		0,00 €
Konsernituki ja saamisten arvonalentumiset	0,00 €	
Muun rahoitusomaisuuden menetykset ja arvonalentumiset	0,00 €	0,00 €
Rahoitusomaisuuden luovutustappiot		0,00 €
Muut rahoituskulut		0,00 €

Erittele kaikki yhtiön verovuoden korkokulut

Jos EVL 18 a §:stä johtuen yhtiön kaikki korkokulut eivät ole verotuksessa vähennyskelpoisia, merkitse tähän vähennyskelvoton osuus ja laita luvun eteen miinusmerkki.

Merkitse tähän kohtaan myös ne aikaisempien verovuosien vähennyskelvottomat nettokorkomenot, jotka yhtiö vaatii (lomakkeella 81) vähennettäväksi verovuonna.

- Verovuoden 2019 lomake 81 on päivitetty vastaamaan uutta sääntelyä.

Kevään muut webinaarit

Järjestämme kevään aikana useita webinaareja eri aihepiireistä. Lisätiedot ja rekisteröitymiset klikkaamalla webinaarin nimeä.

[Yhteisön veroilmoitus](#) - käytännön vinkit veroilmoituksen laadintaan (60 min) | 8.4. klo 14

[DAC6 - Mitä, miten, milloin?](#) (60 min) | 6.4. klo 14 ja 20.4. klo 14

[Liiketoiminnan kansainvälistyminen, osa I:](#) kiinteän toimipaikan kysymykset (45 min) | 14.4. klo 14 ja 21.4. klo 10

[Liiketoiminnan kansainvälistyminen, osa II:](#) työntekijöiden kansainvälinen liikkuvuus (45 min) | 16.4. klo 14 ja 23.4. klo 10

[Siirtohinnoitteludokumentointi](#) (90 min) | 16.4. klo 10 ja 23.4. klo 14

[Siirtohinnoittelu poikkeuksellisissa taloudellisissa olosuhteissa](#) (60 min) | 4.5. klo 14 ja 18.5. klo 14

[Kohti EU:n yhtenäistä alv-aluetta](#) - 1.1.2021 voimaan tulevat muutokset (60 min) | 6.5. klo 10 ja 20.5. klo 10

[Digitaalisten työkalujen osto-opas](#) (90 min) | 12.5. klo 14 ja 19.5. klo 14

Olemme myös koonneet koronavirusta koskevan tietoiskun valtion tukitoimista yrityksille. Lue kooste [täältä!](#)

Jokaisella webinaarilla on vähintään kaksi (2) esityskertaa. Lisäksi jokaisesta webinaarista jää tallenne, joka on katsottavissa juuri sinulle sopivimpaan ajankohtaan. [Nähdään webinaareissa!](#)



Pauliina Karumaa | Associate, Tax & Legal Services

+358 44 239 9655

pauliina.karumaa@aldersound.fi

Henri Lyyski | Senior Associate, Tax & Legal Services

+358 40 826 3409

henri.lyyski@aldersound.fi

Alder & Sound | Eteläesplanadi 8 | FI-00130 Helsinki | firstname.lastname@aldersound.fi | www.aldersound.fi

Tier 1 Finnish Tax Firm in 2018 & 2017 | The Finnish Transfer Pricing Firm of the Year in 2017, 2015 & 2011 | The European Tax Technology Firm of the Year in 2017