

ALDER & SOUND

TILINPÄÄTÖKSEN VEROSUUNNITTELU

A&S Webinaari | Tiistai 7.11.2023 KLO 10.00-11.15

Katri Sorsavirta | Head of Alder Domestic

Pauliina Karumaa | Senior Associate

Muutama asia alkuun

Webinaarit

- ▶ Osallistujien kamerat ja mikrofonit ovat pois päältä esityksen ajan.
- ▶ Tilaisuuden loppuun varataan aikaa kysymyksille. Voit halutessasi pyytää puheenvuoroa, esittää kysymyksiä ja osallistua keskusteluun Raise hand –toiminnolla.
- ▶ Kysymyksiä ja kommentteja voi lähettää chatissa webinaarin aikana.
- ▶ Webinaarien tallenteet sekä materiaalit tulevat saataville nettisivuillemme. Sieltä löydät myös tulevat tapahtumamme.
- ▶ www.aldersound.fi/tapahtumat



AGENDA | Tiistai 7.11.2023

Tilinpäätöksen verosuunnittelu

1. MIKÄ TAVOITE ASETETAAN TILINPÄÄTÖKSELLE

2. KEINOT TAVOITTEEN SAAVUTTAMISEEN:

- Konserniavustus kotimaisen konsernin tulontasauksessa
- Korkovähennysrajoitukset ja konsernin rahoitukseen liittyvät kysymykset
- Tutkimus- ja kehittämistoiminnan yhdistelmä vähennys
- Verotuksessa tehtävät poistot

3. MUISTILISTA SUUNNITTELUN TUEKSI

A&S Webinaari | Äänessä tänään



KATRI SORSAVIRTA | Head of Alder Domestic

- ▶ Erittäin kokenut veroasiantuntija, joka on vastuussa kotimaisia yrityksiä sekä konserneja palvelevasta liiketoiminnastamme (Alder Domestic).
- ▶ Erikoistunut kotimaiseen yritys- ja henkilöverotukseen sekä verolaskentaan ja -suunnitteluun erityisesti vaativissa yhteisöverotuksen kysymyksissä. Hänellä on pitkä kokemus eri aloilla toimivien kotimaisten ja ulkomaisten yhtiöiden, kansainvälisten konsernien sekä ulkomaalaisten yritysten sivuliikkeiden avustamisesta ja neuvonnasta.



+358 41 502 3839



katri.sorsavirta@aldersound.fi



PAULIINA KARUMAA | Senior Associate

- ▶ Kokemusta kotimaisten yhtiöiden, kansainvälisten konsernien sekä ulkomaalaisten yritysten sivuliikkeiden avustamisesta ja neuvonnasta erilaisissa verotuksen kysymyksissä.
- ▶ Erikoistunut kotimaiseen ja kansainväliseen yritysverotukseen, verotukselliseen due diligenceen, yritysjärjestelyihin, palkitsemisjärjestelmiin, työntekijöiden liikkuvuuteen liittyviin verokysymyksiin sekä verolaskentaan- ja veroraportointiin.



+358 44 239 9655



pauliina.karumaa@aldersound.fi

A photograph of three people sitting at a wooden table in a bright, modern setting. On the left, a woman with shoulder-length brown hair, wearing a light blue button-down shirt, is laughing heartily with her hands clasped. In the center, a bald man with a beard, wearing a dark blue blazer over a white shirt, is looking towards the woman on the right and smiling. On the right, a woman with long dark hair, wearing a black top, is laughing and holding a glass of amber liquid. The table in front of them has a grey mug, a smartphone, a black bag, and some snacks. The background is a blurred indoor space with large green plants and windows.

Me olemme
ALDER & SOUND

Yritysesittely

2010

perustettu

35+

kokenutta
asiantuntijaa

3000+

toteutettua
toimeksiantoa

152+

kohdemaata
kumppaniverkostossa

Käytännönläheistä ja ratkaisukeskeistä neuvonantoa tilanteesi ja tarpeesi huomioiden.

**Kansainvälinen
liiketoiminta**

ALDER GLOBAL

**Yrityskaupat
ja -järjestelyt**

ALDER TRANSACTIONS

**Kotimainen
liiketoiminta**

ALDER DOMESTIC

**Yksityis-
henkilöt**

ALDER PRIVATE

- ▶ Vero- ja lakipalvelut
- ▶ Siirtohinnoittelu
- ▶ Taloudellinen neuvonanto
- + Tuotteistetut palvelukonseptit
- + Digitaaliset ratkaisut
- + Globaali kumppaniverkosto

MIKÄ TAVOITTEEKSI TILINPÄÄTÖKSELLE?

Tilinpäätöksen verosuunnittelu

Tilinpäätös lukitsee ison osan verotuksen mahdollisuuksista.

- ▶ Tilinpäätöksen laadinnassa ja suunnittelussa tulisi huomioida verolainsäädännön asettamat **rajat ja mahdollisuudet**.
 - Suositeltavaa on laatia alustava verolaskelma ennen tilikauden päättymistä.
- ▶ Tilinpäätös **lukitsee** ison osan verotuksen mahdollisuuksista.
- ▶ Mikä **kokonaistavoite** asetetaan, mitä ne **tarkoittavat** kokonaisuuden kannalta, mitä **keinoja** on päästä haluttuun lopputulokseen ja mistä **lähtökohdista** lähdetään liikkeelle?
 - Mahdollisimman hyvä tulos
 - Yhteisöveron minimointi
 - Mahdollisimman iso osinko henkilöosakkaille

Tilinpäätöksen verosuunnitteluun vaikuttavia asioita

Millä keinoilla voidaan päästä haluttuun lopputulokseen

Mahdollisimman hyvä tulos

- ▶ Kirjataan kuluksi vain pakolliset erät
- ▶ Positiivinen vaikutus verotuksen taseeseen sekä nettovarallisuuteen
- ▶ Jos yhtiöllä ei ole verotuksessa vahvistettuja tappioita, yhteisöveron kassavaikutus tulisi ottaa huomioon

Yhteisöveron minimointi

- ▶ Kirjataan kuluksi kaikki mahdolliset erät
- ▶ Mahdolliset vaikutuksen tuleviin vuosiin
- ▶ Kun verotettava tulo pienenee, huomioitava vaikutus yhtiön nettovarallisuuteen ja omaan pääomaan

Maksimaalinen osingonjako henkilöosakkaille

- ▶ Maksimoidaan verotuksen nettovarallisuus
- ▶ Kokonaisverorasitus – huomioidaan yhtiön ja osakkaan verotus yhtenä kokonaisuutena.

KONSERNIAVUSTUS KOTIMAISEN KONSERNIN TULONTASAUKSESSA

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 elinkeino-toiminnan tulosta** ennen konserniavustuksen antamista.

Huomioi nämä seikat:

- ▶ Saajalleen veronalaista tuloa ja antajalleen vähennyskelpoista menoa **vain, jos laissa määritetyt edellytykset täyttyvät.**
- ▶ Keino verotettavan tulon säätelyyn konsernin yhtiöiden välillä.
- ▶ Yhtiön hallituksen tulee päättää avustuksen **enimmäismäärästä** sen verovuoden aikana, jonka tulokseen avustuksella on tarkoitus vaikuttaa.
- ▶ Annettu konserniavustus voidaan **jäädä velaksi.**
- ▶ Konserniavustusta ei voida peruuttaa verotukseen vaikuttavalla tavalla enää **verotuksen päättymisen jälkeen.**

Konserniavustus

Esimerkki konserniavustuksen hyödyntämisestä.

Ei konserniavustusta	Emoyhtiö A	Tytäryhtiö B	Tytäryhtiö C	Konserni yhteensä
Elinkeinotoiminnan tulos	1 000 000	400 000	-70 000	1 330 000
Konserniavustus				
Vahvistetut tappiot			-1 300 000	
Verotettava EVL tulos	1 000 000	400 000	0	1 400 000
Yhteisövero 20 %	-200 000	-80 000	0	-280 000

Konserniavustus	Emoyhtiö A	Tytäryhtiö B	Tytäryhtiö C	Konserni yhteensä
Elinkeinotoiminnan tulos	1 000 000	400 000	-70 000	1 330 000
Konserniavustus	-1 000 000	-370 000	1 370 000	0
Vahvistetut tappiot			-1 300 000	
Verotettava EVL tulos	0	30 000	0	30 000
Yhteisövero 20 %	0	-6 000	0	-6 000

Konserniavustus apuna tulontasaamisessa

Konserniavustuksen antamisen yhteydessä on hyvä muistaa tarkastella tiettyjä seikkoja:

Konserniavustus mahdollistaa konsernissa toimivien osakeyhtiöiden ja osuuskuntien välisten **tulojen tasaamisen** tietyin edellytyksin.



- ✓ Vuoden 2020 alusta voimaan tulleen tulolähdejaon poistumisen myötä konserniavustuksen **käyttömahdollisuudet laajentuneet** (esim. ei erillistä vaatimusta elinkeinotoiminnan harjoittamisesta, jos muutoin EVL mukaan verotettava ja mahdollisuus käyttöön kiinteistöliiketoiminnassa).
- ✓ Konserniavustus konsernin yhtiöiden **verotuksen tappioiden hyödyntämisessä** (suositeltavaa huomioida 10 vuoden tappioiden käyttörajoitus).
- ✓ Huomioitava **rajoitukset** TVL 122 §:n mukaisten **poikkeuslupatappioiden vähentämisessä** yhteisön saamasta konserniavustuksesta.
- ✓ Konserniavustuksen vaikutus konsernin **nettokorkomenojen vähentämiseen** (Verotuksellisen EBITD tasaaminen konsernin yhtiöiden välillä).
- ✓ Konserniavustuksen vaikutus **verotuksen poistoihin** (onko suotuisaa jättää verotuksessa poistoja tekemättä verovuoden osalta ja siirtää hyllypoistoiksi).
- ✓ Syytä huomioida konserniavustuksen vaikutukset antajan ja vastaanottajan **omaan pääomaan**.
- ✓ Pohdittavana jaetaanko konserniavusta vai jaetaanko **tulos osinkona** yhtiöiden välillä.

KORKOVÄHENNYSRAJOI- TUKSET JA KONSERNIN RAHOITUS

Nettokorkomenot - vähentäminen

Jos nettokorkomenot ovat yli 500.000 euroa, sovelletaan joko 25 %:n rajaa tai 3.000.000 euron raja.

- ▶ Nettokorkomenojen yhteismäärästä vähennyskelpoista on määrä, joka vastaa 25 %:n osuutta tulokseen perustuvasta laskentapohjasta ('verotuksellinen EBITD'). **Etuyhteysosapuolille maksettuja nettokorkomenoja 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 korkomenoista saa vähentää tämän määrän, vaikka tuloksen perusteella laskettu prosenttiperusteinen vähennyskelpoinen määrä olisi pienempi.
 - Tällaisessa tilanteessa etuyhteysnettokorkomenoja ei voisi vähentää lainkaan.
- ▶ **Tasevertailuun** perustuvan poikkeuksen soveltuessa nettokorkomenot voidaan vähentää kokonaan.
 - Jatkossa huomioitava 1.1.2022 voimaan tullut laki EVL 18 a ja 18 b §:n muuttamisesta (HE 211/2021 vp).

Korkovähennysrajoitukset

Mikäli yhtiön nettokorkomenot ylittävät 500.000 euroa, sovelletaan nettokorkorajoituksia yhtiön korkomenojen vähentämiseen.

nettokorkomeno = korkomenojen ja korkotulojen erotus

- ▶ Huomiota tulee kiinnittää koron käsitteeseen, myös rahoituksen hankinnan yhteydestä kertyvät suoritukset. ATAD-direktiivi, vuosikirjapäätökset ja Verohallinnon syventävä ohje tukena tulkinnoissa
- ▶ Korkomenojen vähennysrajoitusta sovelletaan **etuyhteysosapuolille** maksettujen korkomenojen lisäksi myös **muille kuin etuyhteysosapuolille** (esim. pankille) maksettuihin korkomeneihin.
 - Rajoituksen ulkopuolelle jää enintään 500.000 euron suuriset nettokorkomenot → rajoitusta sovelletaan kuitenkin kokonaisuudessaan, kun kokonaisnettokorkomenot ylittävät 500.000 euroa.

Korkovähennysrajoitukset

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

1. Nettokorkomenojen laskenta:

+ Ulkoiset nettokorkomenot

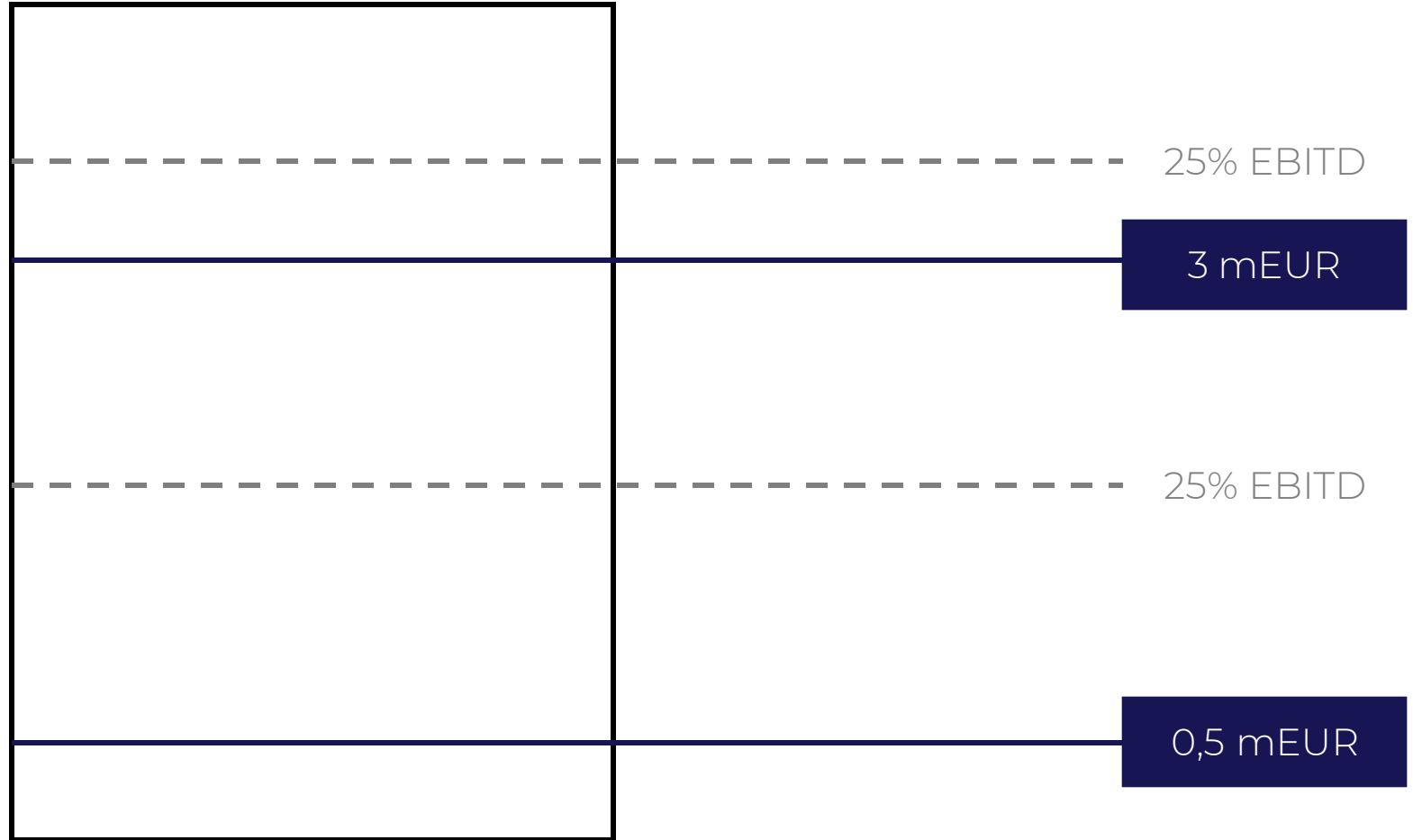
+ Sisäiset nettokorkomenot

= 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



Koron käsite

Kiinnitä erityistä huomiota koron käsitteeseen.

ATAD-direktiivissä tarkoitettut vieraan pääoman menot

1. Muodoltaan kaikenlaisen velan korkomenoja,
2. Muita kansallisessa lainsäädännössä määriteltyjä, korkoa ja rahoituksen hankinnan yhteydessä kertyviä menoja taloudellisesti vastaavia menoja, kuten esimerkiksi
 - voitto-osuuslainoista kertyvät maksut,
 - vaihtovelkakirjalainojen ja nollakuponkilainojen kaltaisten välineiden laskennalliset korot,
 - vaihtoehtoisten rahoitusjärjestelyjen kuten islamilaisen rahoituksen mukaiset määrät,
 - rahoitusleasingmaksujen rahoituskustannusosuus,
 - asianomaisen omaisuuserän tasearvoon pääomitettu korko tai pääomitettujen korkojen kuoletukset,
 - siirtohinnoittelusääntöjen mukaiset rahoitustuottojen määrät soveltuvissa tapauksissa,
 - vieraaseen pääomaan liittyvien johdannaisinstrumenttien tai suojausjärjestelyjen mukainen nimelliskorkojen määrä,
 - tietyt vieraan pääoman ja rahoituksen hankkimiseen liittyvistä välineistä johtuvat valuuttakurssivoitot ja -tappiot,
 - rahoitusjärjestelyistä aiheutuvat vakuusmaksut,
 - vieraaseen pääomaan liittyvät järjestelymaksut ja samankaltaiset kulut.

Koron käsite

Kiinnitä erityistä huomiota koron käsitteeseen.

Tarkentunut koron käsite johdannaissopimuksissa

- ▶ Korkojohdannaisten perusteella saatua tai maksettua suoritusta pidetään korkorajoitusvähennystä koskevaa säännöstä sovellettaessa lähtökohtaisesti korkona.

KHO 2021:123

*A Oy oli ottanut kahdelta luottolaitokselta lainan, jossa viitekoroksi oli sovittu kolmen kuukauden euribor-korko. A Oy oli solminut toisen lainanantajan kanssa **koronvaihtosopimuksen**, jossa A Oy:n maksettavaksi tulevaisuuteen kiinteäksi koroksi oli sovittu 0,512 prosentin vuotuinen korko ja koronvaihtosopimuksen toisen osapuolen maksettavaksi kolmen kuukauden euribor-korkoon perustuva suoritus. **Johdannaissopimukseen sisältyi lisäksi floor-määräys.** Koronvaihtosopimuksen tarkoituksena oli suojata A Oy:tä korkojen nousulta. Koska viitekoroksi oli ollut negatiivinen, A Oy:n maksettavaksi tuli kuitenkin koronvaihtosopimuksen nojalla kiinteän koron lisäksi negatiivinen vaihtuva korko. A Oy oli lisäksi maksanut floor-määräyksestä johtuvan preemion.*

*KHO lausui, että EVL 18 a §:n 2 momentissa korolla tarkoitetaan koron lisäksi korkoa vastaavia muita suorituksia, jotka ovat korvausta vieraasta pääomasta. Säännöksellä korkokäsitteen soveltamisalasta on suljettu pois omasta pääomasta suoritettut korvaukset. Säännöksessä ei edellytetä, että vieraasta pääomasta suoritettut korvaukset olisi korkokäsitteeseen kuuluakseen suoritettava lainanantajalle. Päätöksen tilanteessa yhtiön korkojohdannaissopimuksen nojalla maksettavaksi tulevat suoritukset perustuivat sovittuun korkokantaan, nimellispääomaan ja ajan kulumiseen sekä floor-koron osalta preemioon. **Kun otettiin huomioon myös direktiivin tulkintavaikutus, oli näitä suorituksia KHO:n mukaan pidettävä EVL 18 a §:n 2 momentissa tarkoitettuina korkoa vastaavina suorituksina, jotka olivat korvausta vieraasta pääomasta ja jotka oli otettava huomioon nettokorkomenoja laskettaessa.***

Huomioitavia asioita korkovähennysrajoituksista



Laske ja tarkista korkojen vähennysoikeus hyvissä ajoin osana verolaskelmaa.

- ✓ Huomioi yleinen **korkotasojen nousu** → korkokulut mahdollisesti nousseet merkittävästi vuoden aikana.
- ✓ Verovuonna vähennyskelvottomat nettokorkomenot voidaan vähentää **seuraavien verovuosien tulosta** kunkin verovuoden rajojen puitteissa verovuoden nettokorkomenojen vähentämisen jälkeen (ei aikarajoitusta) → suositeltavaa priorisoida verotuksen tappioiden hyödyntämistä (max. 10 vuoden käyttöaika)
- ✓ Konserniavustuksen antaminen ja saaminen **vaikuttaa verotuksellisen EBITD tasoon** → saatu konserniavustus nostaa ja annettu laskee nettokorkomenojen vähennyskapasiteettia
- ✓ Kiinnitä erityistä huomiota **koron käsitteeseen**. Verohallinnon ohjeessa *Korkovähennysoikeuden rajoittaminen yritysverotuksessa (kappale 3)* esitetty tarkempi listaus ja oikeuskäytäntöä.
- ✓ Optimitilanteessa konsernin yhtiöiden nettokorkomenot jäävät erillisyhtiötasolla ns. **safe harbour** tason alle (500.000 euroa) → taustalla konsernirahoituksen kokonaisvaltainen arviointi ja suunnittelu
- ✓ Mikäli verovuoden verotuksellinen EBITD riittää nettokorkomenojen vähentämiseen, hyvä muistaa tarkistaa myös mahdollisuus vähentää **edellisvuosien** vähennyskelvottomia nettokorkomenoja.

TUTKIMUS- JA KEHITTÄMISTOIMINNAN YHDISTELMÄVÄHENNYS

Tutkimus ja kehittämistoiminnan verokannustin

Laki voimaan 1.1.2023 ja sovelletaan ensimmäisen kerran verovuoteen 2023.

Edellytykset yhdistelmävähennykselle

- ✓ Koskee kaikki Suomessa toimivia yrityksiä, jotka harjoittavat **elinkeinoimintaa** tai maataloutta.
- ✓ Tutkimus- ja kehittämistoiminta liittyy yrityksen **omaan elinkeinoimintaan**.
- ✓ Tutkimus- ja kehittämistoiminnan tulee olla **luovaa, systemaattista** ja sillä tavoitellaan jotain **olennaisesti uutta**.

- ▶ Soveltamisala on laaja ja verovelvollisella on paras tietämys asiasta.
- ▶ Tutkimus- ja kehittämistoimintaa ei ole määritelty laissa.
 - Tyypillisesti uutta tietoa tavoittelevaa, luovaa, onnistumisen suhteen epävarmaa, systemaattista ja tuloksiltaan siirrettävissä olevaa ja/tai toisinnettavaa.
- ▶ Vähennys voidaan tehdä oman henkilökunnan **palkkamenoista** sekä **alihankintana ostetusta työstä**.
 - Verovuoden yhdistelmävähennyksen perusteeseen mukaan luettavat menot määräytyvät suoriteperusteen mukaan.

Yhdistelmä vähennys koostuu kahdesta osasta

Laki tuli voimaan 1.1.2023 ja sovelletaan ensimmäisen kerran verovuoteen 2023.

YLEINEN LISÄVÄHENNYS VEROVUODESTA 2023 ALKAEN

- ✓ **50% lisävähennys** T&K vähennykseen oikeuttavista palkka- ja ostopalvelumenoista.
- ✓ Vähimmäismäärä vähennykselle on **5.000 euroa** ja enimmäismäärä on **500.000 euroa**.

Verosäästö jopa 100.000 €



**Ilmoita
veroilmoituksella**

YLIMÄÄRÄINEN LISÄVÄHENNYS VEROVUODESTA 2024 ALKAEN

- ✓ **45% lisävähennys** verotuksessa edellisvuodesta **kasvaneista** menoista.
- ✓ Verovuosi-kohtainen enimmäismäärä on **500.000 euroa**, ei vähimmäismäärää.

Yleisen lisävähennyksen kanssa
verosäästö jopa 200.000 €

Yhdistelmävähennys esimerkki

Esimerkki konserniavustuksen hyödyntämisestä.

Yleinen lisävähennys	Verovuosi 2023
T&K menot kirjanpidossa	150 000
Yleisen lisävähennyksen määrä	75 000
Verosäästö	15 000

Yleinen lisävähennys	Verovuosi 2024
T&K menot kirjanpidossa	200 000
Yleisen lisävähennyksen määrä	100 000
Verosäästö	20 000

Ylimääräinen lisävähennys	Verovuosi 2024
T&K kasvaneet edellisestä verovuodesta	50 000
Ylimääräisen lisävähennyksen määrä	22 500
Verosäästö	4 500
Verosäästö yhteensä	24 500

Muista nämä



Selvitä hyvissä ajoin verokannustimen käyttömahdollisuus.

- ✓ Varmista, että yrityksessä harjoitettu tutkimus- ja kehittämistoiminta, minkä menoista vähennystä on tarkoitus hakea, pidetään **laissa tarkoitettuna tutkimus- ja kehittämistoimintana** → suositeltavaa hakea **ennakkoratkaisua** asiasta, mikäli on epäselvää täyttyykö edellytykset
- ✓ Laske **vähennykseen oikeuttavat menot** verovuositain → jakoperusteelle on löydettävä perusteet
- ✓ Hae vähennystä **veroilmoituksella** ja laadi **vapaamuotoinen selvitys** vähennyksen perusteista → vähennystä on vaadittava ennen verotuksen päättymistä!
- ✓ T&K vähennys **pienentää maksettavaa yhteisöveron määrää**, mutta ei vaikuta verotuksen nettovarallisuuteen tai muutoinkaan kirjanpidossa tehtyihin ratkaisuihin.
- ✓ Varmista, että T&K vähennyslaskelma huomioi **mahdolliset erityistilanteet**.

VEROTUKSESSA TEHTÄVÄT POISTOT

Kirjanpidon poistot vs. verotuksen poistot

Verotuksessa ei saada poistoina vähentää suurempaa määrää kuin mitä on verovuonna tai aiemmin kirjanpidossa vähennetty.

- ▶ **Verolaskelmaa** laadittaessa tulisi olla selvyyttä siitä, miten yhtiön poistot verotuksessa tehdään.
- ▶ **Verolainsäädäntö** asettaa maksimirajat poistojen tekemiselle, muutoin yhtiö saa suhteellisen vapaasti valita miten se poistot tekee.
- ▶ Verotuksessa tehdyt poistot vaikuttavat yhtiön verotettavaan tuloon.
 - Harvoin huomioidaan sitä, että **poistoilla niin sanotusti syödään verotuksen tasetta.**

- ▶ **Poistoerolla** muutetaan kirjanpidon poistot vastaamaan verotuksen poistoja. Poistoero muodostuu silloin, kun sumupoisto on pienempikuin EVL-poisto → **poistoeron lisäys pienentää kirjanpidon tulosta.**
- ▶ Poistoero pienenee silloin, kun sumupoisto on suurempi kuin EVL-poisto → **poistoeron vähennys (poistoeron purkaminen) kasvattaa kirjanpidon tulosta.**
- ▶ Poistoero ei kuvasta vain sumu- ja EVL-poistojen erotusta, vaan siinä huomioidaan myös muut omaisuuden vähennykset kuten romutukset ja myynnit.

Hyllypoiston mahdollisuudet tuloksen säätelyyn

Hyllypoiston syntyminen voi olla pakotettua tai vapaaehtoista.

- ▶ Hyllypoistoa syntyy, kun yhtiö tekee **kirjanpidossa suuremmat kokonaispoistot kuin verotuksessa**. Tällöin verotuksessa menojäännös jää hyllypoiston verran suuremmaksi, kuin mitä se kirjanpidon mukaan olisi. Vaikutus siis yhtiön **nettovarallisuutta kasvattava**.
- ▶ Hyllypoiston käyttöön liittyy suuri **valinnan vapaus**. Jos hyllypoistoa käytetään, tehdään verotuksessa suuremmat poistot kuin kirjanpidossa. Suunnitelman mukainen poisto + käytetty hyllypoisto ei saa kuitenkaan ylittää verovuoden EVL-maksimipoistoja.
 - Hyllytetty tasapoisto voidaan vähentää vasta sinä verovuonna, jonka aikana poistoaika päättyy. Tällöin kyseeseen tulee hyllypoiston pakkokäyttö.
- ▶ Pohdittava kannattaako hyllyttää poistot ja hyödyntää muita elementtejä.

Hyllypoistot eivät vanhene!

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

Korotetut poistot – kannattaako tehdä?

Korotettuja poistoja ei välttämättä aina kannata tehdä vaikka olisikin mahdollisuus.

- ▶ **Korotetut poistot (50 %) = veronhuojennuspoistot** saa tehdä verovuosina 2020-2025 irtaimeen käyttöomaisuuteen tehdyistä koneiden, kaluston ja laitteiden hankintamenoista.
- ▶ Koneen tai laitteen on oltava **uusi**, sääntely ei koske käytettynä hankittuja hyödykkeitä.
- ▶ **Kirjanpitosidonnaisuuden vaatimus**, korotetut poistot on pystyttävä näyttämään hyödykekohtaisesti.
 - Seurattava myös verotuksessa hyödykekohtaisesti ja myynnit tuloutetaan suorasti, toisin kuin muun irtaimen osalta.
- ▶ Korotetuille poistoille on asetettu sama **kirjanpitosidonnaisuuden** vaatimus kuin muillekin poistoille.
- ▶ Jos korotettuja poistoja tehdään, pienentävät ne myös yhtiön tulosta ja siten **"syödään" verotuksen tasetta.**
- ▶ Mikäli halutaan minimoida yhteisövero, on korotettujen poistojen tekeminen yksi keino pienentää tulosta. Tosin tulee pohtia tehdäänkö korotetut poistot vai onko jokin muu keino järkevämpi yhtiön sekä osakkaan kannalta.

Muista nämä

Suunnittele verotuksen poistot jo tilinpäätösvaiheessa.

Kirjanpidossa tehdyt poistokirjaukset **lukitsevat verotuksen** poistojen mahdollisuudet.



- ✓ Verotuksessa tehdyt poistot vaikuttavat yhtiön **verotettavaan tuloon** ja samalla niin sanotusti syödään **verotuksen tasetta**.
- ✓ Poistoeron kirjauksella on tulosvaikutus. Poistoero kuvaa sekä **sumu- ja EVL-poistojen erotusta** että omaisuuden vähennyksiä kuten **romutuksia ja myyntejä**.
- ✓ **Hyllypoistot eivät vanhene**. Suunnittele kokonaisuus ja huomioi, miten mahdollinen hyllytys / käyttö vaikuttaa kokonaisuuteen.
- ✓ **Korotettuja poistoja** on mahdollista tehdä vuoteen **2025 asti**. Koskee vain uusia irtaimeen käyttöomaisuuteen tehdyistä koneiden, kaluston ja laitteiden hankintamenoista.

MUISTILISTA TILINPÄÄTÖKSEN VEROASIOIHIN

Suunnittele tilinpäätös myös verotuksen näkökulmasta ja noudata suunnitelmaa tukevia valintoja.

- ✓ Laadi **verolaskelma** hyvissä ajoin.
- ✓ Tarkista verotuksen vahvistetut **tappiot** ja käyttöaika → priorisoi tappioiden käyttö
- ✓ Käy läpi yhtiön **korko- ja rahoitusmenot** hyvissä ajoin ja laske nettokorkomenojen vähennysoikeus → huomioi laajentunut koron käsite ja yleinen korkotason nousu
- ✓ Päätös **konserniavustuksen** enimmäismäärästä tulee tehdä ennen tilikauden päättymistä → arvioi tarve ja mahdollisuus konsernitilanteissa
- ✓ Suunnittele verotuksessa tehtävät **poistot** ja huomioi poistojen vaikutus verotettavaan tuloon ja nettovarallisuuteen.
- ✓ Selvitä ajoissa **tutkimus- ja kehittämistoiminnan verokannustimen** käyttömahdollisuus
- ✓ Kartoita **normaalista liiketoiminnasta poikkeavat erät** ja niiden mahdolliset vaikutukset verotukseen.
- ✓ **Laske** koko konsernin tai yhtiön ja osakkaan verotus kokonaisuutena.

Q & A

TULEVAT WEBINAARIT

Ilmoittaudu maksuttomiin tapahtumiimme

- ▶ **Kansainvälistyminen ja kansainväliset projektitoimitukset**
WEBINAARI | 14.11.2023 KLO 10
- ▶ **Sukupolvenvaihdos ja omistusjärjestelyt**
WEBINAARI | 21.11.2023 KLO 10
- ▶ **Yrittäjän perhevarallisuusasiakirjat**
WEBINAARI | 28.11.2023 KLO 10
- ▶ **Arvonlisäveroitus kansainvälisissä projektitoimituksissa ja alihankintatilanteissa**
WEBINAARI | 12.12.2023 KLO 10





Katri Sorsavirta | Senior Associate

+358 41 502 3839

katri.sorsavirta@aldersound.fi

Pauliina Karumaa | Senior Associate

+358 44 239 9655

pauliina.karumaa@aldersound.fi

Alder & Sound | Eteläesplanadi 8, 00130 Helsinki | aldersound.fi

