

*alder*

PART OF SVALNER ATLAS GROUP

ALDER.FI

# TILINPÄÄTÖKSEN VEROSUUNNITTELU

Alder Webinaari | Tiistai 5.11.2024 KLO 10.00-11.15

Katri Sorsavirta | Partner, Head of Alder Domestic

Elisa Vuorinen | Senior Manager

# 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.
- ▶ <https://www.alder.fi/nakemys/>



# AGENDA | Tiistai 5.11.2024

Tilinpäätöksen verosuunnittelu

## 1. MIKÄ TAVOITE ASETETAAN TILINPÄÄTÖKSELLE

## 2. KEINOT TAVOITTEEN SAAVUTTAMISEEN:

- Konserniavustus - mitä tulee huomioida
- Korkovähennysrajoitukset ja konsernin rahoitukseen liittyvät kysymykset
- Tutkimus- ja kehittämistoiminnan yhdistelmä vähennys
- Verotuksessa tehtävät poistot

## 3. TULEVIA YHTEISÖVEROTUKSEN MUUTOKSIA


## 4. MUISTILISTA TILINPÄÄTÖKSEN VEROASIOIHIN

# Äänessä tänään



## **KATRI SORSAVIRTA | Partner, 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@alder.fi



## **ELISA VUORINEN | Senior Manager**

- ▶ Laaja kokemus eri toimialoilla toimivien kotimaisten yritysten ja konsernien sekä omistajayrittäjien veroneuvonnasta tuloverokysymyksissä.
- ▶ Erikoistunut kotimaiseen yhteisöverotukseen, verolaskentaan ja -suunnitteluun sekä yritys- ja omistusjärjestelyiden suunnitteluun ja toteuttamiseen.

 +358 50 410 8152

 elisa.vuorinen@alder.fi

**HEI!**  
**ME OLEMME ALDER,**  
**RAKENNAMME**  
**SUOMALAISIA**  
**MENESTYSTARINOITA.**



*alder*

**PERUSTETTU:**  
2010

**TOIMIALA:**  
VERO- JA  
LAKIPALVELUT,  
TALOUELLINEN  
NEUVONANTO

**TIIMI:**  
35+ KOKENUTTA JA RATKAISU-  
KESKEISTÄ ASiantuntijaa

**KONSERNI:**  
ALDER ON OSA  
SVALNER ATLAS  
GROUPIA.

**TUKIKOHDAT:**  
TUKHOLMA  
AMSTERDAM  
HELSINKI  
GÖTEBORG  
TURKU

**TUKIKOHDAT:**  
HELSINKI & TURKU

**REFERENSSIT:**  
YLI 4.000 TOTEUTETTUA TOIMEKSIANTOA  
ERI TOIMIALOILLA YMPÄRI MAAILMAN

**KONTAKTIT:**  
YLI 150 MAATA  
KATTAVA GLOBAALI  
KUMPPANIVERKOSTO

**270+**  
**ASiantuntijaa**



KANSAINVÄLINEN LIIKETOIMINTA

## ALDER GLOBAL

Kokonaisvaltaista tukea kasvuun ja kansainvälisen liiketoiminnan arkeen.

VALLOITETAAN MAAILMA –  
YHDESSÄ.



KOTIMAINEN LIIKETOIMINTA

## ALDER DOMESTIC

Käytännönläheistä verotusta ja juridiikkaa kotimaisille yrityksille ja konserneille.

100% KOTIMAISTA  
ASiantuntemusta.



YRITYSKAUPAT JA -JÄRJESTELYT

## ALDER TRANSACTIONS

Kokemusperusteista lisäarvoa yrityskauppoihin ja muihin rakennejärjestelyihin.

SE ON VAIN  
JÄRJESTELYKYSYMYS.



YKSITYISHENKILÖT

## ALDER PRIVATE

Henkilökohtaista neuvonantoa yrittäjille ja muille yksityishenkilöille.

VARAUDU  
MENESTYKSEEN.

*alder*



# MIKÄ TAVOITTEEKSI TILINPÄÄTÖKSELLE?

# Tilinpäätöksen verosuunnittelun lähtökohta

Tilinpäätös lukitsee ison osan verotuksen mahdollisuuksista.

## 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

## - MITÄ TULEE HUOMIOIDA

# Konserniavustus

Konserniavustuksen avulla voidaan järjestellä tulosta konsernin sisällä tietyin edellytyksin.

## Konserniavustuksen edellytykset

- a) molempien osapuolien on oltava **kotimainen** liiketoimintaa harjoittava osakeyhtiö tai osuuskunta;
- b) **tilikausien** tulee **päätyä 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**.
- ▶ 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**.
- ▶ Konserniavustustulosta **ei voi vähentää T&K yhdistelmävähennystä**.

# Konserniavustus

Esimerkki konserniavustuksen hyödyntämisestä.

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

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

# Konserniavustus apuna tulontasaamisessa

Konserniavustuksen antamisen yhteydessä on hyvä muistaa tarkastella tiettyjä seikkoja:

Konserniavustus mahdollistaa konsernissa toimivien osakeyhtiöiden ja osuuskuntien välisen **tulojen tasaamisen**.



- ✓ 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).
- ✓ Huomioi konserniavustuksen vaikutukset antajan ja vastaanottajan **omaan pääomaan**.
- ✓ Pohdittavana jaetaanko konserniavusta vai jaetaanko **tulos osinkona** yhtiöiden välillä.

# KORKOVÄHENNYSRAJOITUKSET JA KONSERNIN RAHOITUS

# Korkovähennysrajoitukset

Rajoituksia sovelletaan nettokorkomenojen ylittäessä 500.000 euroa.

**Nettokorkomeno** = korkomenot > korkotulot

- ▶ Korkomenojen vähennysrajoitusta sovelletaan **etuyhteysosapuolille** maksettujen nettokorkomenojen (sisäiset nettokorkomenot) lisäksi myös **muille kuin etuyhteysosapuolille** (esim. pankille) maksettuihin korkomeneihin (ulkoiset nettokorkomenot).
- ▶ Nettokorkomenot yhteensä = Sisäiset nettokorkomenot + Ulkoiset nettokorkomenot
- ▶ Sisäisten nettokorkomenojen ja ulkoisten nettokorkomenojen vähentämistä rajoitetaan osin eri tavalla.
- ▶ Huomioitava laaja koronkäsite.

## **Etuyhteysosapuoli:**

Velkasuhteen osapuolten välinen määräysvalta; yli 50 % pääomasta tai äänimäärästä, oikeus nimittää yli puolet hallituksen jäsenistä, myös muu tosiasiallinen määräysvalta.

**Laaja koron käsite:** Myös rahoituksen hankinnan yhteydessä kertyvät suoritukset. ATAD-direktiivi, KHO vuosikirjapäätökset ja Verohallinnon ohje tukena tulkinnoissa.



# Nettokorkomenojen vähentämisen rajat

Yli 500.000 euron nettokorkomenojen vähentämiseen sovelletaan 25%:n tai 3 mEUR rajaa.

- ▶ **500.000 euron raja:** enintään 500.000 euron nettokorkomenot saa vähentää rajoituksetta.
- ▶ **25%:n raja:** nettokorkomenojen yhteismäärästä vähennyskelpoista on määrä, joka vastaa 25 %:a oikaistusta tuloksesta (verotuksellinen EBITD).
- ▶ **3.000.000 euron raja: ulkopuolisille tahoille** maksettujen nettokorkomenojen vähennyskelpoinen euromäärä on aina kuitenkin 3.000.000 euroa.
- ▶ Vähennysrajoituksia sovelletaan kokonaisuudessaan, kun nettokorkomenot yhteensä ylittävät 500.000 euroa.
- ▶ Tasevertailuun perustuvan poikkeuksen soveltuessa nettokorkomenot voidaan vähentää kokonaan. Edellytykset ovat kiristyneet ja käytännössä soveltuu harvemmin.
- ▶ **Edellisten vuosien vähentämättä jääneiden korkomenojen huomiointi.**

**Oikaistu tulos =  
Verotuksellinen EBITD:**  
Elinkeinotoiminnan tulos  
+ korkomenot  
+ poistot (verotus)  
+ saatu konserniavustus  
– annettu konserniavustus

# Koron käsite viimeaikaisessa oikeuskäytännössä

Koron käsite on täsmentynyt oikeuskäytännön myötä

## KHO 2024:58

- ▶ A Oyj oli laskenut liikkeeseen pörssiin listatun joukkovelkakirjalainan.
- ▶ E Abp ja F AS olivat koordinoineet lainan kaupalliset ehdot yhdessä A-konsernin kanssa ja avustaneet liikkeeseenlaskuun liittyvän dokumentaation laatimisessa. E Abp ja F AS eivät toimineet joukkovelkakirjalainassa lainanantajina.
- ▶ A Oyj suoritti E Abp:lle ja F AS:lle palkkion, joka koostui varsinaisesta järjestelypalkkiosta ja kannustimesta.
- ▶ **Järjestelypalkkiota oli pidettävä rahoituksen järjestämisessä avustamisesta perittävänä neuvonantopalkkiona, joka ei ollut korvausta vieraasta pääomasta tai rahoituksen hankinnan yhteydessä kertyvä suoritus.**

## KHO 2024:103

- ▶ A Oy:llä oli emoyhtiöltään Norjan kruunun määräinen laina.
- ▶ A Oy:lle realisoitui velan pääomasta ja korosta valuuttakurssivoittoja ja -tappioita.
- ▶ Lainan pääomasta aiheutuvat realisoituneet valuuttakurssivoittojen ja -tappioiden ei katsottu olevan korkotuloa ja -menoa.
- ▶ **Korosta aiheutuvat realisoituneet valuuttakurssivoitot ja -tappiot katsottiin olevan osa lainan korkomenoja.**

# Huomioitavia asioita korkovähennysrajoituksista



Laske ja tarkista korkojen vähennysoikeus hyvissä ajoin osana verolaskelmaa.

✓ Kiinnitä erityistä huomiota **koron käsitteeseen**.

✓ 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.

✓ Optimitilanteessa konsernin yhtiöiden nettokorkomenot jäävät erillisyyhtiötasolla 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. Tulee vaatia erikseen.

# TUTKIMUS- JA KEHITTÄMISTOIMINNAN YHDISTELMÄVÄHENNYS

# Tutkimus ja kehittämistoiminnan verokannustin

Sovellettiin ensimmäisen kerran verovuoteen 2023.

## Edellytykset yhdistelmävähennykselle

- ✓ Koskee kaikkia Suomessa toimivia yrityksiä, jotka harjoittavat **elinkeinotoimintaa** tai maataloutta.
- ✓ Tutkimus- ja kehittämistoiminta liittyy yrityksen **omaan elinkeinotoimintaan**.
- ✓ 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 **palkkamenosta** sekä **alihankintana ostetusta työstä**.
  - Verovuoden yhdistelmävähennyksen perusteeseen mukaan luettavat menot määräytyvät suoriteperusteen mukaan.

# Yhdistelmä vähennys koostuu kahdesta osasta

Maksimi verosäästö vähennyksen hyödyntämisestä on jopa 200.000 €.

## 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 €



**Vaadittava  
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 T&K yhdistelmävähennyksen hyödyntämisestä.

Yleinen lisävähennys	Verovuosi 2023
T&K menot kirjanpidossa	750 000
Yleisen lisävähennyksen määrä	375 000
<b>Verosäästö</b>	<b>75 000</b>

Yleinen lisävähennys	Verovuosi 2024
T&K menot kirjanpidossa	1 500 000
Yleisen lisävähennyksen määrä	500 000
Verosäästö	100 000

Ylimääräinen lisävähennys	Verovuosi 2024
T&K kasvaneet edellisestä verovuodesta	750 000
Ylimääräisen lisävähennyksen määrä	337 500
Verosäästö	67 500
<b>Verosäästö yhteensä</b>	<b>167 500</b>

# Kokemuksiamme yhdistelmävähennyksestä

Olemme saaneet lukuisia positiivisia ennakkoratkaisuja.

Kaiken ydin on, että  
kehittämisellä  
**pyritään  
olennaisesti  
uuteen.**

## Esimerkkejä hyväksytyistä kehityshankkeista

- ✓ Tekoälypohjainen tuote
- ✓ Sisäisen prosessin kehitys
- ✓ Uusia teknologisia ratkaisuja (teknologia itsessään ei uutta)
- ✓ Uusi peli
- ✓ Uudenlainen malli olemassa olevasta tuotteesta sekä versio 1.5 tuotteesta
- ✓ Uudenlainen liiketoimintamalli
- ✓ Uudenlainen asiakkaiden palvelumalli



# Kokemuksiamme selvityksistä

Olemme käyneet lukuisia keskusteluja Verohallinnon kanssa.

Muistettava, että Verohallinnossa asiaa käsittelee **verotuksen ammattilainen.**

## Esimerkkejä Verohallinnolta saaduista selvityspyynnön aiheista

- ✓ Miten T&K vähennystä koskevasta kehitystyö eroaa ja ns. peruskehittämisestä?
- ✓ Kuvaus tavoista ja tehtävistä, joilla jotain olennaisesti uutta tavoitellaan.
- ✓ Yksityiskohtainen kuvaus T&K-työtä tehneistä henkilöistä ja heidän työtehtävistään sekä T&K-työhön liittyneestä alihankintatyöstä.
- ✓ Projektisuunnitelma tai vastaava suunnitelma, josta ilmenee toiminnan tavoitteet, tehdyt toimenpiteet, kohdennetut resurssit, toteutuksen seuranta ja budjetointi.
- ✓ Kehitystyön tuloksena syntyvien oikeuksien omistajuuden selvittäminen.

# 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
- ✓ Laske **vähennykseen oikeuttavat menot** verovuositain → dokumentoi riittävällä tasolla
- ✓ Vaadi 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** (konserniavustus, yritysjärjestelytilanteet sekä julkiset tuet).

# VEROTUKSESSA TEHTÄVÄT POISTOT

# Kirjanpidon poistot vs. verotuksen poistot

- ▶ Verotuksessa voidaan poistoina vähentää vain se määrä, mitä on verovuonna tai aiemmin vähennetty kirjanpidossa.
- ▶ **Verolaskelmaa** laadittaessa tulisi olla selvyys siitä, miten yhtiön poistot verotuksessa tehdään.
- ▶ **Verolainsäädäntö** asettaa maksimirajat poistojen tekemiselle, muutoin yhtiö saa suhteellisen vapaasti valita miten se poistot tekee.
  - Irtaimen korotetut poistot 50% päättyy 2025.
- ▶ Verotuksessa tehdyt poistot vaikuttavat yhtiön verotettavaan tuloon.
  - Harvoin huomioidaan sitä, että **poistoilla niin sanotusti syödään verotuksen tasetta.**

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

# Esimerkki irtaimen myynnistä ja poistoista

Myyntivoitto tuloutuu epäsuorasti poistoeron kautta.

- ▶ Yhtiöllä käyttöomaisuudessaan muutama kone, joista yksi on myyty tilikaudella 1.1.-31.12.2024.
- ▶ Kone on myyty hintaan 65.000 euroa ja sen tasearvo on ollut 40.000 euroa. Näin ollen koneesta on saatu myyntivoittoa 25.000 euroa.
- ▶ Yhtiö tekee verotuksessaan 25 %:n maksipoistot ja kirjanpidossa 27.000 euron sumupoistot.
- ▶ Poistoeron kokonaismuutoksen määrään vaikuttavat sekä koneen myynti että sumupoiston ja EVL poiston välinen ero

	Kirjanpito	Verotus	Poistoero	
Alkusaldo 1.1.2024	150 000	150 000	0	Poistoero tilikauden alussa
Lisäykset (+)	0	0		
Luovutukset (-)	-40 000	-65 000	25 000	Myyntivoitto tuloutuu epäsuorasti, kirjataan poistoeron lisäys
Hankintameno ennen poistoa	110 000	85 000		
Poistot (-)	-27 000	-21 250	-5 750	Poistoeron vähennys
Menojäännös 31.12.2024	83 000	63 750	19 250	Poistoero tilikauden lopussa

# 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.

# Kehittämismenot sekä verotuksen poistot

Kehittämismenojen aktivointi ei ole kirjanpitosidonnaista.

- ▶ Kehittämismenot voidaan **kirjanpidossa** aktivoida tietyin edellytyksin, mutta aktivointipakkoa ei ole.
- ▶ **Verotuksessa** kehittämismenot ovat lähtökohtaisesti verovuoden kuluja, mutta ne voidaan myös vaatimuksesta aktivoida.
  - Toisin kuin muissa omaisuuserissä **kehittämismenot voidaan verotuksessa aktivoida, vaikka niitä ei kirjanpidossa aktivoitaisi.**

**Verotuksen taseelle aktivoidut kehittämismenot tulee poistaa kahden tai useamman verovuoden aikana.**

Tämä poikkeus saattaa aiheuttaa eroja tasearvon ja EVL-menojäännöksen tarkistuslaskennassa.

# Tasearvon ja EVL-menojäännöksen erotus

Suosittellemme täsmäyttämään tasearvon ja EVL-menojäännöksen eron aina tilikausittain.

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

## Tasearvo

- Taseen poistoero
- + hyllytetty poisto

---

**= EVL-menojäännös**

- ▶ Jos laskutoimitus ei täsmää, poistolaskenta on suositeltavaa tarkistaa virheen korjaamiseksi.
  - Huom! Kehittämismenoja koskeva mahdollinen poikkeus huomioitava.



# 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.

# TULEVIA YHTEISÖVEROTUKSEN MUUTOKSIA

# Tulevia muutoksia 2025

- ▶ Irtaimen korotetut poistot 50% päättyy
  - Korotetun poiston kohteena olleen koneen tai laitteen poistamaton hankintameno 31.12.2025 siirtyy 1.1.2026 vähennettäväksi osana muuta irtainta omaisuutta.
- ▶ Koulutusvähennys poistuu (hallituksen esitys annettu)
- ▶ Investointiverohyvytyys puhtaasti siirtymän suurille teollisille investoinneille
  - Tavoitteena on lisätä sähköä hyödyntäviä investointeja ja samalla tukea puhtaasti siirtymän teollisuuden rakentumista (esim. vedyn ja uusiutuvien polttoaineiden tuotanto, teollisuuden päästövähennykset ja energiatehokkuustoimet, akkuhankkeet sekä kriittisten raaka-aineiden tuotanto).
  - Koskee vain uusia vähintään 50 mEUR investointeja
  - Tukea haetaan Business Finlandilta vuoden 2025 loppuun mennessä
  - Hyvytyys yhteensä 20 % tukikelpoisista investointikustannuksista, enimmäismäärä: 150 m€/konserni.
  - Käyttöaika on investoinnin valmistumisvuodesta alkaen kuitenkin aikaisintaan vuonna 2028 ja enintään vuoteen 2047 asti.

# MUISTILISTA TILINPÄÄTÖKSEN VEROASIOIHIN

# 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 uudet KHO:n päätökset
- ✓ 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 / syksy 2024

Ilmoittaudu maksuttomiin tapahtumiimme

- ▶ **Verrokkihaut siirtohinnoittelussa**  
19.11.2024 KLO 10
- ▶ **Sukupolvenvaihdos ja omistusjärjestelyt**  
10.12.2024 KLO 10

**ILMOITTAUDU TAPAHTUMIIN JA KATSO**  
**WEBINAARIEN TALLENTEITA**





ALDER.FI



**Katri Sorsavirta | Partner, Head of Alder Domestic**

+358 41 502 3839

katri.sorsavirta@alder.fi

**Elisa Vuorinen | Senior Manager**

+358 50 410 8152

elisa.vuorinen@alder.fi