

alder

ALDER.FI

KÄYTÄNNÖN VINKIT YHTEISÖN VEROILMOITUKSEN LAADINTAAN

Alder Webinaari | Tiistai 11.3.2025 KLO 10.00-11.15

Elisa Vuorinen | Senior Manager

Elina Pehkonen | Senior Consultant

Muutama asia alkuun

Webinaarit

- ▶ Osallistujien kamerat ja mikrofonit ovat pois päältä esityksen ajan.
- ▶ Tilaisuuden loppuun varataan aikaa kysymyksille. Kysymyksiä ja kommentteja voi lähettää chatissa webinaarin aikana.
- ▶ Webinaarien tallenteet sekä materiaalit tulevat saataville nettisivuillemme. Sieltä löydät myös tulevat tapahtumamme.
- ▶ www.alder.fi/nakemys



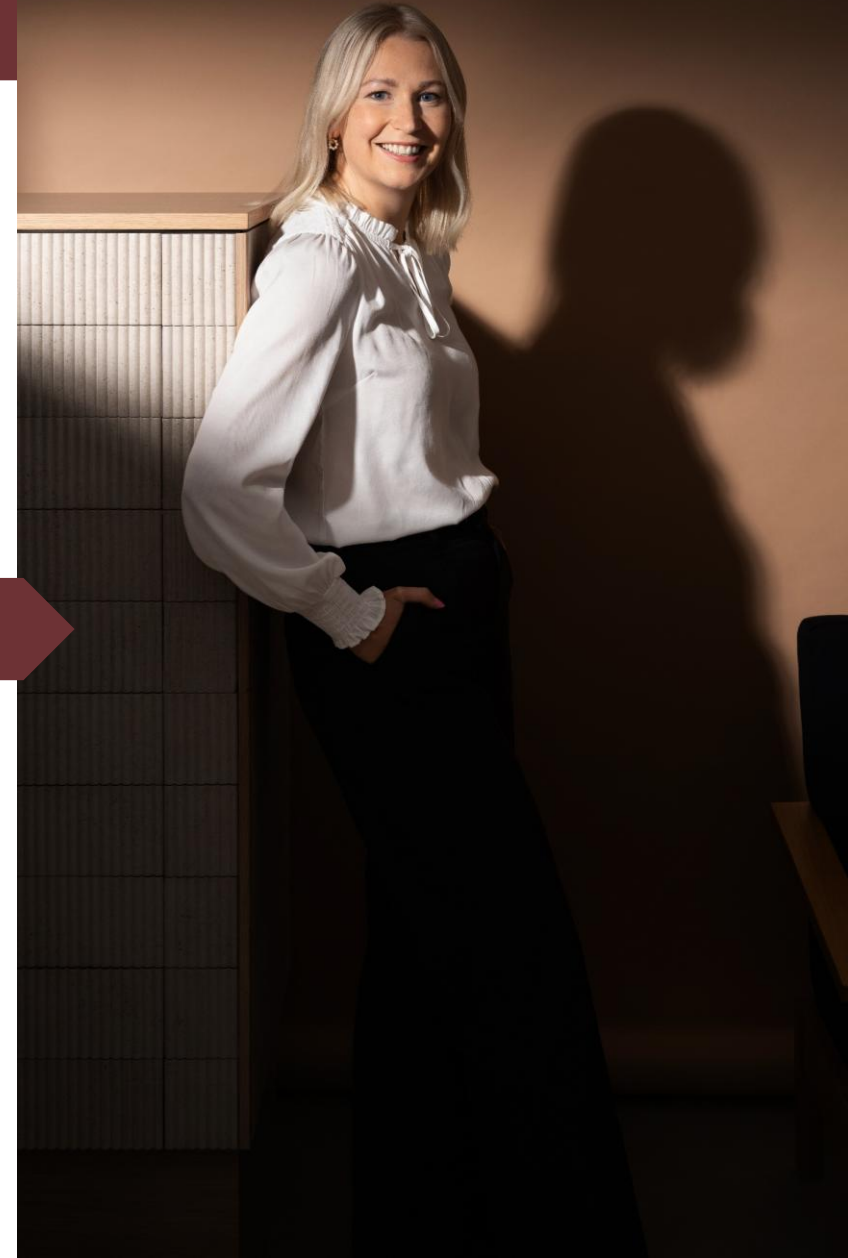


ELISA VUORINEN, SENIOR MANAGER

- ▶ 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.
- ▶ elisa.vuorinen@alder.fi

ELINA PEHKONEN, SENIOR CONSULTANT

- ▶ Kokemusta kotimaisten yhtiöiden, kansainvälisten konsernien sekä ulkomaalaisten yritysten avustamisesta ja neuvonnasta erilaisissa verotuksen kysymyksissä.
- ▶ Erikoistunut kotimaiseen ja kansainväliseen yritysverotukseen, työntekijöiden kansainväliseen liikkuvuuteen, sekä verolaskentaan- ja veroraportointiin.
- ▶ elina.pehkonen@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

Agenda | Tiistai 11.3.2025

Käytännön vinkit yhteisön veroilmoituksen laadintaan

- 1 Verotuksen muutoksia 2024**
- 2 Käyttöomaisuuden poistot ja luovutukset**
- 3 Arvon alentumisten vähennyskelpoisuus ja ilmoittaminen**
- 4 Korkovähennysrajoitukset**
- 5 Tutkimus- ja kehittämistoiminnan yhdistelmä vähennys**

Muista nämä!

Veroilmoitus on toimitettava Verohallintoon 4 kuukauden kuluessa siitä, kun tilikauden viimeinen kalenterikuukausi on päättynyt.

- ▶ Tuloveroilmoitus on toimitettava Verohallintoon viimeistään **30.4.2025**, mikäli yhtiön tilikausi on päättynyt 31.12.2024.
- ▶ **Verotuksen päättymispäivä** on jokaiselle yhtiölle yksilöllinen ja se on merkitty verotuspäätökseen.
 - Verotus päättyy kuitenkin viimeistään 10 kuukautta tilikauden viimeisen kalenterikuukauden päättymisen jälkeen.
- ▶ **Pääverolomakkeella** olevat tiedot ovat verotuksen perusta.
 - Päälomakkeen täyttämisen lisäksi on hyvä huomioida laajat vaatimukset liitelomakkeista, joilla annetaan lisätietoja veroilmoituksen tueksi.

VEROTUKSEN MUUTOKSIA 2024

Verotuksen muutoksia 2024

Tutkimus- ja kehittämistoiminnan ylimääräinen lisävähennys vuodesta 2024 alkaen

- ▶ **Tutkimus- ja kehittämistoimintaan** liittyvistä kuluista on voinut vuodesta 2023 alkaen tehdä **yleisen lisävähennyksen**. Yleisen lisävähennyksen määrä on 50 prosenttia vähennyksen tekemiseen oikeuttavista tutkimus- ja kehittämistoiminnan palkka- ja ostopalvelumenoista.
- ▶ Vuodesta 2024 alkaen yleisen lisävähennyksen lisäksi yhtiöt voivat tehdä **tutkimus- ja kehittämistoiminnan ylimääräisen lisävähennyksen** edellisestä verovuodesta kasvaneiden tutkimus- ja kehittämistoiminnan menojen osalta. Ylimääräisen lisävähennyksen määrä on **45 prosenttia vuoden 2024 ja 2023 T&K-menojen erotuksesta**.
 - Huomioi liitelomakkeen 67Y lisäksi annettava **erillinen lisäselvitys liitetyypillä: ”Selvitys tutkimus- ja kehittämistoiminnan lisävähennyksestä”**.
 - Lisäselvitys on ollut suositeltavaa antaa jo vuodelta 2023, mutta vuodesta 2024 alkaen lisäselvitys on pakollinen jo veroilmoitusta annettaessa. Lisäksi liitteellä selvitettävät tiedot on Verohallinnon toimesta tarkasti määritetty.

Muista huomioida myös edellisen vuoden muutokset

Huomioita aiemmista päivityksistä liitelomakkeille.

► Lomake 62 (Erittely varauksista, arvonmuutoksista ja kuluvan käyttöomaisuuden poistoista)

- Kone- ja laiteinvestoinneista normaalin 25 %:n menojäätännöspoiston lisäksi (koneiden, kaluston ja muun niihin verrattavan irtaimen käyttöomaisuuden korotetuista poistoista verovuosina 2020–2023 annetun lain nojalla) tehdyn korotetun poiston osuus ilmoitetaan 62-lomakkeella kohdassa ”lisäpoisto”. Lain soveltamisaikaa on jatkettu verovuosille 2024–2025.
- Lisäksi täytetään lomakkeen alareunassa oleva kohta ”III Erittely veronhuojennuspoistoista”

► Lomake 81 (Selvitys nettokorkomenoista)

- Kohtia 2 ja 6 on päivitetty verovuonna 2023. Huomioi myös kohta 8 ”Korkomenojen lisäerittely, jos yhtiö on osittain tai kokonaan yksityisomistuksessa ja toteuttaa julkisyhteisön tilaamaa pitkän aikavälin infrastruktuurihanketta (EVL 18 b § 7 mom.)”

Muistathan myös seuraavat liitelomakkeet:

- Tutkimus- ja kehittämistoiminnan yleistä lisävähennystä varten on kokonaan uusi lomake 67Y Tutkimus- ja kehittämistoiminnan yleinen lisävähennys, sekä erillisenä liitteenä annettava selvitys.
- Aiempi tutkimus- ja kehittämistoiminnan alihankintalaskuihin perustuva väliaikainen (verovuosina 2021-27) lisävähennys on edelleen voimassa. Vuodesta 2023 alkaen väliaikainen lisävähennys ilmoitetaan lomakkeella 67A Tutkimis- ja kehittämistoiminnan kulujen lisävähennys
- Lomake 66 Selvitys konsernisuhteista

KÄYTTÖOMAISUUDEN POISTOT JA LUOVUTUKSET

Poistot käsitteenä

Yleisnimitystä poistot käytetään sekä verotuksessa ja kirjanpidossa.

- ▶ Poistot tehdään sekä kirjanpidossa että verotuksessa hyödykkeen **hankintamenosta**.
- ▶ **Suunnitelman mukaiset (sumu) poistot** tehdään kirjanpidossa suunnitelman mukaan tilikauden tuloksesta riippumatta.
- ▶ **Verotuksessa tehtävät poistot** perustuvat verolainsäädännössä säädettyihin enimmäisrajoihin, jotka ovat joko prosentti- tai vuosiperusteisia.
- ▶ Verotuksessa poistot voidaan vähentää ensimmäistä kertaa sinä verovuonna, jonka aikana hyödyke on otettu käyttöön.
- ▶ Verotuksessa ei voida tehdä suurempia poistoja kuin mitä on verovuonna tai aiemmin kirjanpidossa vähennetty.

Epäsuora tuloutus

Epäsuora tuloutus on käsite, joka liittyy irtaimen käyttöomaisuuden myyntiin.

- ▶ Epäsuora tuloutus liittyy **vain ja ainoastaan irtaimen käyttöomaisuuden myyntitilanteisiin**.
- ▶ Irtainta käyttöomaisuutta käsitellään verotuksessa yhtenä kokonaisuutena.
- ▶ Verotuksessa menojäännös pienenee aina **myyntihinnan** verran ja siten myynnistä realisoitunut myyntivoitto- tai tappio tuloutuu verotuksessa epäsuorasti pienempien tai suurempien poistojen kautta.
 - Myyntivoitto on lähtökohtaisesti verovapaata tuloa ja puolestaan myyntitappio vähennyskelvotonta menoa.

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 sumu poistot.
- ▶ Poistoeron kokonaismuutoksen määrään vaikuttavat sekä koneen myynti että sumupoiston ja EVL poiston välinen ero.

	Kirjanpito	Verotus	Poistoero	
Alkusaldo 1.1.2024	150.000,00	150.000,00	0,00	Poistoero tilikauden alussa 0
Lisäykset (+)	myyntihinta	0,00		Myyntivoitto tuloutuu epäsuorasti, kirjataan poistoeron lisäys
Luovutukset (-)	-40.000,00	-65.000,00	25.000,00	
Hankintameno ennen poistoa	110.000,00	85.000,00		
Poistot (-)	-27.000,00	-21.250,00	-5.750,00	Poistoeron vähennys
Menojäännös 31.12.2024	83.000,00	63.750,00	19.250,00	

Poistot 62-lomakkeella

Irtain käyttöomaisuus, koneen myynti ja poistoero

A. Irtain käyttöomaisuus

Menojäännökset	Tulolähde (EVL)	Yhteensä
! Hankintamenon pitää olla verovuoden alussa yhtä suuri kuin edellisen tilikauden lopussa. Varmista, että hankintameno on muuttunut.		
Verotuksessa jäljellä oleva menojäännös verovuoden alussa	150 000,00 €	150 000,00 €
Lisäykset	0,00 €	0,00 €

Vähennykset	Tulolähde (EVL)	Yhteensä
Luovutushinnat ja vakuutuskorvaukset	65 000,00 €	65 000,00 €
Jälleenhankintavarauksella katettu osuus hankintamenosta	0,00 €	0,00 €
Säännönmukainen poisto (EVL)	21 250,00 €	21 250,00 €
Lisäpoisto (EVL 32 §) ja verohuojennuspoisto	0,00 €	0,00 €
Verotuksessa jäljellä oleva menojäännös verovuoden lopussa	63 750,00 €	63 750,00 €
Kirjanpidossa tulosta rasittava suunnitelman mukainen poisto	27 000,00 €	27 000,00 €
Poistoeron lisäys	19 250,00 €	19 250,00 €
Poistoeron vähennys	0,00 €	0,00 €
Poistoero yhteensä (negatiivisen luvun eteen miinusmerkki)	19 250,00 €	19 250,00 €

Käyttöomaisuuden myyntihinta

EVL-poisto max 25 %

Kirjanpidon poistoeron muutos

Taseen poistoero yhteensä

Ote Verohallinnon OmaVero-palvelun sähköisestä ilmoituslupalustasta.

Poistot pääverolomakkeella 6B

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

Kirjanpidon sumu-poisto + poistoeron muutos

62-lomakkeen EVL-poistot (säännönmukaiset poistot + lisäpoistot + verohuojennuspoistot) sekä hyllypoiston käyttö 12A:lta

Poistot ja käyttöomaisuuden arvonalentumiset	Kirjanpito	Verotus
Poistot	46 250,00 €	21 250,00 €

Lomakkeet 62 ja 12A: Ilmoita tarkemmat tiedot erittelyssä.

[Avaa erittely](#)

Ote Verohallinnon OmaVero-palvelun sähköisestä ilmoituslupalustasta.

- Kohdassa *Poistot*, *kirjanpito* esitettävät suunnitelman mukaiset poistot ja poistoeron muutos voi olla suurempi tai pienempi kuin poistojen vähennyskelpoinen osuus. Ero voi johtua hyllypoistosta tai poistoeron muutokseen kirjatuista romutuksista, luovutusvoitosta ja -tappiosta.

Irtaimen käyttöomaisuuden myyntivoiton ilmoittaminen

Irtaimen käyttöomaisuuden myyntivoitto tuloutuu epäsuorasti ja sen vuoksi myyntivoitto tulee merkitä verolomakkeella 6B verovapaaksi eräksi.

- ▶ Koneen myyntivoitto merkitään 6B-lomakkeeseen kohtaan *Luovutusvoitot, epäsuora tuloutus*.

Muut tuotot	Kirjanpito	Verotus
Muut veronalaiset tuotot (ei tilikauden tuloslaskelmassa)		<input type="text" value="0,00"/> €
Elinkeinotoiminnan veronalaiset tuotot yhteensä		0,00 €
Veronpalautus	<input type="text" value="0,00"/> €	
Elokuvan tuotantotuki	<input type="text" value="0,00"/> €	
Luovutusvoitot, epäsuora tuloutus	<input type="text" value="25 000,00"/> €	
Tuloslaskelman muut verottomat tuotot	<input type="text" value="0,00"/> €	

Myyntivoitto →

Ote Verohallinnon OmaVero-palvelun sähköisestä ilmoituslupustasta.

- ▶ 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.

Irtaimen käyttöomaisuuden myyntitappion ilmoittaminen

Irtaimen käyttöomaisuuden myyntitappio tuloutuu epäsuorasti ja sen vuoksi myyntitappio tulee merkitä verolomakkeella 6B vähennyskelvottomaksi eräksi.

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.

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

Vähennyskelvottomat kulut	Kirjanpito	Verotus
Välittömät verot	<input type="text" value="0,00"/>	€
Veronkorotukset ja myöhästymismaksut	<input type="text" value="0,00"/>	€
Sakot ja muut rangaistusmaksut	<input type="text" value="0,00"/>	€
Fuusiotappio	<input type="text" value="0,00"/>	€
Käyttöomaisuusosakkeiden arvonalentumiset	<input type="text" value="0,00"/>	€
Pakolliset varaukset	<input type="text" value="0,00"/>	€
Muut vähennyskelvottomat kulut	<input type="text" value="0,00"/>	€

← Myyntitappio

Ote Verohallinnon OmaVero-palvelun sähköisestä ilmoituslupasta.

Korotetut poistot

Korotettujen poistot mahdollista vähentää vielä 2025 verotuksessa.

- ▶ **Korotetut poistot (50 %) = veronhuojennuspoistot** saa tehdä verovuosina 2020-2025 irtaimeen käyttöomaisuuteen tehdyistä koneiden, kaluston ja laitteiden hankinnoista.
 - Ei koske rakennuksia.
- ▶ Koneen tai laitteen on oltava **uusi**, sääntely ei koske käytettynä hankittuja hyödykkeitä.
 - Hyödykettä ei saa olla otettu käyttöön ennen vuotta 2020.
- ▶ **Kirjanpitosidonnaisuuden vaatimus**, korotetut poistot on pystyttävä erittelemään hyödykekohtaisesti.
- ▶ Korotetun poiston kohteena oleva kone tai laite muodostaa erillisen poistokohteen lain soveltamisvuosien ajan eli vuosina 2020-2025.
 - Mikäli kone tai laite myydään, käsitellään se verotuksessa erillään muun irtaimen käyttöomaisuuden menojäännöksestä ja luovutukseen sovelletaan suoraa tuloutusta epäsuoran tuloutuksen sijaan.
 - Suosituksemme on, että lain puitteissa korotetuilla poistoilla poistettavia käyttöomaisuuseriä seurataan poistokauden ajan erillisseurannalla.

Korotetut poistot lomakkeella 62

Irtain käyttöomaisuus

A. Irtain käyttöomaisuus

Menojäännökset	Yhteensä
Verotuksessa jäljellä oleva menojäännös verovuoden alussa	<input type="text" value="0,00"/> €
Lisäykset	<input type="text" value="0,00"/> €

Vähennykset	Yhteensä
Luovutushinnat ja vakuutuskorvaukset	<input type="text" value="0,00"/> €
Jälleenhankintavarauksella katettu osuus hankintamenosta	<input type="text" value="0,00"/> €
Säännönmukainen poisto (EVL)	<input type="text" value="0,00"/> €
Lisäpoisto (EVL 32 §) ja verohuojennuspoisto	<input type="text" value="0,00"/> €
Verotuksessa jäljellä oleva menojäännös verovuoden lopussa	<input type="text" value="0,00"/> €
Kirjanpidossa tulosta rasittava suunnitelman mukainen poisto	<input type="text" value="0,00"/> €
Poistoeron lisäys	<input type="text" value="0,00"/> €
Poistoeron vähennys	<input type="text" value="0,00"/> €
Poistoero yhteensä (negatiivisen luvun eteen miinusmerkki)	<input type="text" value="0,00"/> €

EVL-poisto max 25 %, tässä myös verohuojennuspoiston osuus

Verohuojennuspoistosta 25 %:n ylimenevä osuus, eriteltävä erikseen myös kohdassa III

Ote Verohallinnon OmaVero-palvelun sähköisestä ilmoituslupalustasta.

Korotetut poistot lomakkeella 62

III Erittely veronhuojennuspoistoista

Erittely veronhuojennuspoistoista

Kone- ja laiteinvestointien korotetut poistot

Aikaisempien vuosien kone- ja laiteinvestoinnit

Aikaisempina vuosina kone- ja laiteinvestoinneista tehdyt poistot

Jäljellä oleva poistopohja aikaisempien vuosien investoinneista

Verovuoden poisto aikaisempien vuosien kone- ja laiteinvestoinneista

Kone- ja laiteinvestoinnit verovuonna

Poisto verovuoden kone- ja laiteinvestoinneista

Verovuoden poisto kone- ja laiteinvestoinneista yhteensä

Yhteensä

0,00 €

0,00 €

0,00 €

0,00 €

0,00 €

0,00 €

0,00 €

Investointien määrä verovuonna 2024. Merkitse kone- ja laiteinvestoinnit sen suuruisina, jona ne muodostavat poistopohjan verovuoden poistoille. Vähennä investoinnin määrästä mahdolliset avustukset ja varausten purut

Aikaisempien vuosien korotettujen poistojen piirissä olevien investointien määrä.

Aikaisempien vuosien poistot, vaikka et olisi tehnyt korotettuja poistoja. Laske mukaan korotetun poiston ja säännönmukaisen poiston osuus.

Poistopohjasta tehtävä verovuoden poisto. Laske mukaan korotetun poiston ja säännönmukaisen poiston osuus.

Verovuoden 2024 investoinneista tehdyt korotetut poistot, joissa on mukana myös säännönmukaisen poiston osuus.

Hyllypoisto

Hyllypoiston syntyminen voi olla pakotettua tai vapaaehtoista.

- ▶ Hyllypoistoa syntyy, kun yhtiö tekee **kirjanpidossa suuremmat kokonaispoistot kuin verotuksessa.**
- ▶ Jos hyllypoistoa käytetään, tehdään verotuksessa suuremmat poistot kuin kirjanpidossa. Ei saa kuitenkaan ylittää verovuoden EVL-maksimipoistoja.
 - Hyllytetty tasapoisto voidaan vähentää vasta sinä verovuonna, jonka aikana poistoaika päättyy.

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.

- ▶ Hyllypoistoja seurataan veroilmoituslomakkeella 12A. Hyllypoiston määrää ei ilmoiteta 62-lomakkeen kohdassa *Poistoero yhteensä*.

Esimerkki hyllypoiston muodostumisesta

Hyllypoistoa syntyy, kun yhtiö tekee kirjanpidossa suuremmat kokonaispoistot kuin verotuksessa.

	Kirjanpito	Verotus	Hyllypoisto (-)	
Alkusaldo 1.1.2024	200.000,00	260.000,00	-60.000,00	Kirjanpidon ja verotuksen välisestä erosta muodostuu hyllypoistosta
Lisäykset (+)	50.000,00	50.000,00		
Luovutukset (-)	0,00	0,00		
Hankintameno ennen poistoa	250.000,00	310.000,00		12A lomake
Poistot (-)	-55.000,00	-77.500,00	22.500,00	
Menojäännös 31.12.2024	195.000,00	232.500,00	-37.500,00	Käytetään hyllypoistoa
				Hyllypoisto verovuoden lopussa


EVL max 25 %

Hyllypoistot ja niiden muutokset tulee ilmoittaa 12A lomakkeella. Lisäksi hyllypoisto sisällytetään 62 ja 6B lomakkeilla verotuksen poistoihin.

Hyllypoistot lomakkeella 62 ja 6B

Irtain käyttöomaisuus, hyllypoiston käyttö

A. Irtain käyttöomaisuus

Menojäännökset	Tulolähde (EVL)	Yhteensä
 Hankintamenon pitää olla verovuoden alussa yhtä suuri kuin edellisen tilikauden lopussa. Varmista, että hankintameno on muuttunut.		
Verotuksessa jäljellä oleva menojäännös verovuoden alussa	<input type="text" value="260 000,00"/>	260 000,00 €
Lisäykset	<input type="text" value="50 000,00"/>	50 000,00 €

Vähennykset	Tulolähde (EVL)	Yhteensä
Luovutushinnat ja vakuutuskorvaukset	<input type="text" value="0,00"/>	0,00 €
Jälleenhankintavarauksella katettu osuus hankintamenosta	<input type="text" value="0,00"/>	0,00 €
Säännönmukainen poisto (EVL)	<input type="text" value="77 500,00"/>	77 500,00 €
Lisäpoisto (EVL 32 §) ja verohuojennuspoisto	<input type="text" value="0,00"/>	0,00 €
Verotuksessa jäljellä oleva menojäännös verovuoden lopussa	<input type="text" value="232 500,00"/>	232 500,00 €
Kirjanpidossa tulosta rasittava suunnitelman mukainen poisto	<input type="text" value="55 000,00"/>	55 000,00 €
Poistoeron lisäys	<input type="text" value="0,00"/>	0,00 €
Poistoeron vähennys	<input type="text" value="0,00"/>	0,00 €
Poistoero yhteensä (negatiivisen luvun eteen miinusmerkki)	<input type="text" value="0,00"/>	0,00 €

EVL-poisto sisältäen hyllyt eli yhteensä 77.500 €

Poistot ja käyttöomaisuuden arvonalentumiset

Poistot

Kirjanpito

Verotus

Lomakkeet 62 ja 12A: Ilmoita tarkemmat tiedot erittelyssä. *

[Avaa erittely](#)

Ote Verohallinnon OmaVero-palvelun sähköisestä ilmoituslupustasta.

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 myöhemmin esitetyille tarkastuskaavoille.

Tasearvon ja EVL-menojäännöksen erotus

Tasearvon ja EVL-menojäännöksen ero on suositeltavaa täsmäyttää aina tilikausittain.

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

Tasearvo

- Taseen poistoero TAI
+ 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.
 - Huom! Kehittämismenoja koskeva mahdollinen poikkeus.

ARVONALENTUMISTEN VÄHENNYSKELPOISUUS JA ILMOITTAMINEN

Arvon alentumisten vähennyskelpoisuus

- ▶ Arvon alentumisen verokohtelu riippuu omaisuuslajista.
- ▶ **Verotuksessa omaisuuslaji voidaan tulkita kirjanpidosta poikkeavalla tavalla.**
 - Esim. KHO 2024:93
- ▶ Vastaavat vähennykset on tehtävä kirjanpidossa.

KHO 2024:93

- ▶ Yhtiön toiminta oli muodostunut pysäköintihallin kehitysprojektista ja tarkoitus oli lopulta myydä osakkeet.
- ▶ Yhtiö oli käsitellyt omistamiaan pysäköintihallin omistavan kiinteistöyhtiön osakkeita **vaihto-omaisuuteen** kuuluvina ja ilmoittanut niiden arvon alentumisen verotuksessaan vähennyskelpoisena eränä.
- ▶ Verotuksessa osakkeet oli katsottu **käyttöomaisuusosakkeiksi.**
- ▶ KHO ei myöntänyt valituslupaa omaisuuslajin osalta, mutta totesi, että yhtiön tulkinta osakkeiden vaihto-omaisuusluonteesta oli katsottava mahdolliseksi.

Käyttöomaisuuden arvonalentumiset

Koneiden ja rakennusten arvonalentumiset voidaan edellytysten täytyessä vähentää lisäpoistoina.

- ▶ **Lisäpoisto** on verotuksessa mahdollinen, jos omaisuuden käypä arvo on pienempi kuin sen poistamaton hankintameno verovuoden lopussa.
- ▶ **Rakennukset:** Arvonalenemista tarkastellaan **kiinteistökohtaisesti**.
 - Arvonalentumisen vähennyskelpoisuus on usein **tulkinnanvarainen** eikä esim. kiinteistövälittäjän antama arvio ole aina riittävä, jos kiinteistön käyttöarvo on edelleen sama.
- ▶ **Koneet ja kalusto:** voidaan tehdä lisäpoisto, jos **koko irtaimen omaisuuden arvo** on verovuoden päättyessä pienempi kuin menojäännös, josta on jo tehty verovuoden poisto.

Lisäpoisto lomakkeella 62 ja 6B

Esimerkki rakennuksen 7% lisäpoistoista

B. Rakennukset, kuten myymälät ja tehtaat

Poistamattomat hankintamenot	Tulolähde (EVL)	Yhteensä
Hankintamenon pitää olla verovuoden alussa yhtä suuri kuin edellisen tilikauden lopussa. Varmista, että hankintameno on muuttunut.		
Poistamaton hankintameno verovuoden alussa	1 000 000,00 €	1 000 000,00 €
Lisäykset	0,00 €	0,00 €

Vähennykset	Tulolähde (EVL)	Yhteensä
Luovutettujen hyödykkeiden verotuksessa poistamaton hankintameno (EVL 41 §)	0,00 €	0,00 €
Jälleenhankintavarauskella katettu osuus hankintamenosta	0,00 €	0,00 €
Säännönmukainen poisto (7 %)	70 000,00 €	70 000,00 €
Lisäpoisto (EVL 40 §)	130 000,00 €	130 000,00 €
Poistamaton hankintameno verovuoden lopussa	800 000,00 €	800 000,00 €
Kirjanpidossa tulosta rasittava suunnitelman mukainen poisto	0,00 €	0,00 €
Poistoeron lisäys	0,00 €	0,00 €
Poistoeron vähennys	0,00 €	0,00 €
Poistoero yhteensä (negatiivisen luvun eteen miinusmerkki)	0,00 €	0,00 €

EVL-poisto max 7 %

Lisäpoisto

Poistot ja käyttöomaisuuden arvonalentumiset

Poistot

Kirjanpito

200 000,00 €

Verotus

200 000,00 €

Lomakkeet 62 ja 12A: Ilmoita tarkemmat tiedot erittelyssä.

Avaa erittely

Ote Verohallinnon OmaVero-palvelun sähköisestä ilmoituslupasta.

Käyttöomaisuuden arvonalentumiset

Muun käyttöomaisuuden arvonalentuminen

- **Kulumaton käyttöomaisuus, muu kuin maa-alueet tai osakkeet**, esim. osuudet avoimessa yhtiössä tai kommandiittiyhtiössä: arvonalennus on vähennyskelpoinen, jos verovelvollinen voi osoittaa arvon **olennaisesti** alentuneen.

Poistot ja käyttöomaisuuden arvonalentumiset	Kirjanpito	Verotus
Poistot	<input type="text" value="0,00 €"/>	<input type="text" value="0,00 €"/>
Lomakkeet 62 ja 12A: Merkitse ensin poistot Kirjanpito- ja Verotus-kenttiin. Sen jälkeen pääset antamaan tarkemman erittelyn.		
<input type="button" value="Avaa erittely"/>		
Käyttöomaisuuden arvonalentumiset	<input type="text" value="0,00 €"/>	<input type="text" value="0,00 €"/>

Kulumattoman käyttöomaisuuden arvonalentuminen

- **Tasapoistoin poistettavat varallisuuserät**, pitkävaikutteiset menot ja muu aineeton omaisuus (esim. patentit): **kertapoisto / loppupoisto** pitäisi olla mahdollinen, jos omaisuuserän tulontuottamisodotukset kokonaan päättyvät.
 - Muussa tapauksessa arvioitava vaikutusaika uudelleen ja poistettava jäljellä oleva hankintameno tasapoistoin jäljellä olevana vaikutusaikana.

Rahoitusomaisuuden arvonalentuminen

- ▶ **Myyntisaamisten** arvonalentumiset lähtökohtaisesti hyväksytään verotuksessa, kun vähennys on tehty kirjanpidossa. Poikkeuksena laskennalliset luottotappiovähennykset ovat luonteeltaan varauksia eivätkä vähennyskelpoisia.
- ▶ **Konserniyhtiöiden** (omistus 10%) välisissä saamisissa vain myyntisaamisten arvonalentumiset ovat vähennyskelpoisia (ei koske pääomasijoittajaa).
 - Velkojayhtiön ei tarvitse omistaa yhtään velallisyhtiön osaketta, jos yksi tai useampi luonnollinen henkilö, oikeushenkilö tai nämä yhdessä käyttävät määräysvaltaa sekä velkojayhtiössä että velallisyhtiöstä vähintään 10 % omistavassa yhtiössä.
- ▶ Saatavan **luonteen muuttuminen** voi muuttaa verokäsittelyn.

Rahoitusomaisuuden arvonalentuminen

- ▶ **Muu saaminen** (esim. lainasaaminen, siirtosaaminen ja ennakkomaksu): vähennyskelpoisuus edellyttää lopullisuutta.
- ▶ **Lopullisuutta** voi ilmentää esimerkiksi, ettei velallisen konkurssissa kerry jakoosuutta tai velalliselle on vahvistettu saneerausmenettely.
- ▶ **Vähennyskelpoinen** sinä verovuonna, **kun lopullisuus on todettu** (pl. takaustappio voidaan vähentää vasta, kun saaminen päävelalliselta on arvoton).
- ▶ Muun saamisen arvonalentumisen **tulkinnallisuus** voi liittyä vähennyskelpoisuuden lisäksi myös jaksottamiseen.

Arvon alentumiset lomakkeella 6B

Rahoitusomaisuus

Muun käyttöomaisuuden luovutustappiot		0,00 €	
Leasingmaksut		0,00 €	
Myyntisaamisten arvonalentumiset		0,00 €	← Myyntisaatavien arvonalentumiset
Muut vähennyskelpoiset kulut		0,00 €	

Rahoituskulut	Kirjanpito	Verotus	
Korkokulut konserniyhteisosapuolille		0,00 €	
Korkokulut omistusyhteisyrityksille		0,00 €	
Muut korkokulut		0,00 €	
Korkokuluna käsiteltävät rahoituskulut		0,00 €	
Korkokulujen oikaisu		0,00 €	
Konsernituki ja saamisten arvonalentumiset	0,00 €		← Konserniyhtiöltä olevan saatavan arvonalentuminen
Muun rahoitusomaisuuden menetykset ja arvonalentumiset	0,00 €	0,00 €	← Muun saatavan arvonalentuminen
Rahoitusomaisuuden luovutustappiot		0,00 €	
Muut rahoituskulut		0,00 €	

Ote Verohallinnon OmaVero-palvelun sähköisestä ilmoituslupasta.

Muun omaisuuden arvonalentuminen

- ▶ Omaisuus, joka on muun kuin elinkeinotoimintana pidettävän tulohankkimistoiminnan käytössä, sekä omaisuus, jota ei käytetä lainkaan yhteisön tulohankkimistoiminnassa.
- ▶ **Tulohankkimistarkoituksessa** olevan omaisuuden arvonalentuminen verokohtelu lähtökohtaisesti kuten edellä esitetty.
- ▶ **Muussa kuin tulohankkimistoiminnassa** käytetyn omaisuuden hankintamenoa ei saa vähentää poistoina ja siten arvonaleneminen on **vähennyskelvoton**.
- ▶ **Osakaslainan** tai muun muussa kuin tulohankkimistarkoituksessa annetun saamisen menetys on **vähennyskelvoton**.

KORKOVÄHENNYSRAJOITUKSET

Korkovähennysrajoitukset

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

Nettokorkomeno = korkomenojen ja korkotulojen erotus

- ▶ Huomiota tulee kiinnittää koron käsitteeseen. Huomioi 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 suuruiset nettokorkomenot → rajoitusta sovelletaan kuitenkin kokonaisuudessaan, kun kokonaisnettokorkomenot ylittävät 500.000 euroa.

Nettokorkomenot - vähentäminen

Nettokorkomenojen ylittäessä 500.000 €, sovelletaan joko 25 %:n rajaa tai 3.000.000 € rajaa.

Nettokorkomenojen yhteismäärä 25 % verotuksellinen EBITD asti

- ▶ Etuyhteysosapuolille maksettuja nettokorkomenoja ei voida vähentää tätä enempää.
- ▶ **Verotuksellinen EBITD**

Elinkeinotoiminnan tulos
+ korkomenot
+ verotuksessa vähennettävät poistot
+ saatu konserniavustus
– annettu konserniavustus

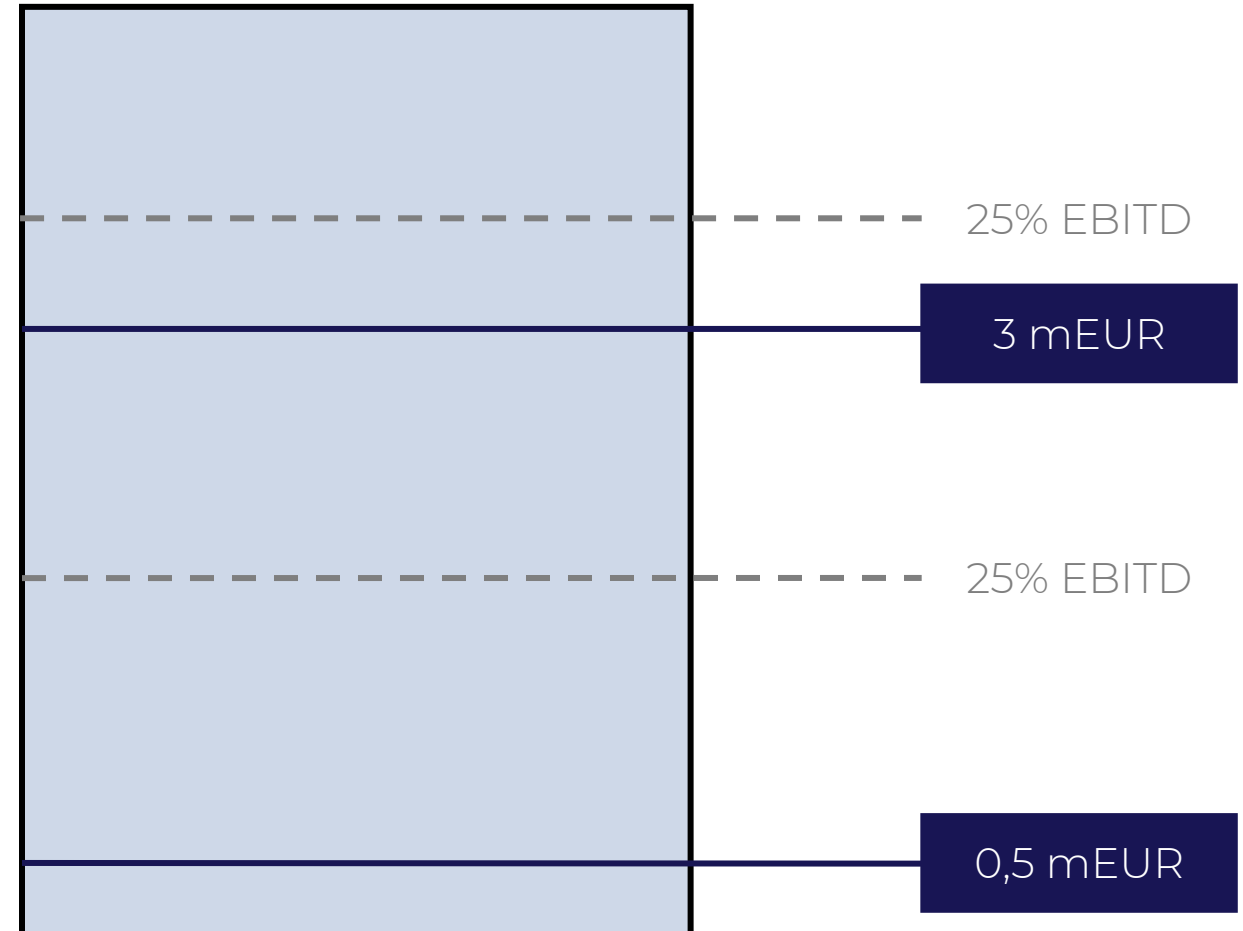
Muille kuin etuyhteysosapuolille maksetut nettokorkomenot 3.000.000 euroon asti

- ▶ Muille kuin etuyhteysosapuolille maksettuja nettokorkomenoja saa vähentää 3.000.000 euroon asti, vaikka tuloksen perusteella laskettu prosenttiperusteinen vähennyskelpoinen määrä olisi pienempi.
 - Tällaisessa tilanteessa etuyhteysnettokorkomenoja ei voi vähentää lainkaan.

Esimerkki korkovähennysrajoituksista

25% EBITD –raja sisäisille ja 3.000.000 EUR 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



Nettokorkomenot - tasevertailu

- ▶ **Tasevertailuun** perustuvan poikkeuksen soveltuessa nettokorkomenot voidaan vähentää kokonaan.
- ▶ **Tasevertailu** = yhtiö esittää, että sen **oman pääoman suhde taseen loppusummaan** on korkeampi tai yhtä suuri kuin konsernitilinpäätöksen taseen vastaava suhdeluku verovuoden lopussa
- ▶ Tasevertailun edellytykset ovat vuosi vuodelta kiristyneet sekä KHO:n päätösten että lainsäädännön muutosten myötä.

- ▶ **Verovuodesta 2023 alkaen sovellettu muutos:** tasevapautusta koskevaa säännöstä ei sovelleta, mikäli konsernitilinpäätöksen mukaan merkittävän omistuosuuden, **vähintään 10 % omistaville** tahoille suoritettujen korkojen määrä, on **vähintään 20 % kaikista konsernin ulkopuolelle suoritetuista koroista**

Laajentunut koron käsite

Kiinnitä huomiota laajentuneeseen koron käsitteeseen.

- ▶ Korkovähennysoikeuden rajoittamista koskeva sääntely perustuu **ATAD-direktiiviin**, jossa sääntelyn kohteena oleva korko on määritelty laajasti.
- ▶ Direktiivin mukaan korolla tarkoitetaan varsinaisten korkojen lisäksi laajasti myös muita vieraan pääoman menoja.

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 realisoituneiden valuuttakurssivoittojen ja -tappioiden ei katsottu olevan korkotuloa ja -menoa.
- ▶ **Korosta aiheutuvat realisoituneet valuuttakurssivoitot ja -tappiot katsottiin olevan osa lainan korkomenoja.**

Korkojen ilmoittaminen 6B:llä

Huomioi vähennyskelvottomien nettokorkomenojen ilmoittaminen veroilmoituslomakkeilla.

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

Rahoituskulut	Kirjanpito	Verotus
Korkokulut konserniyhteisosapuolille		<input type="text" value="0,00"/> €
Korkokulut omistusyhteisyrityksille		<input type="text" value="0,00"/> €
Muut korkokulut		<input type="text" value="0,00"/> €
Korkokuluna käsiteltävät rahoituskulut		<input type="text" value="0,00"/> €
Korkokulujen oikaisu		<input type="text" value="0,00"/> €
Konsernituki ja saamisten arvonalentumiset	<input type="text" value="0,00"/> €	
Muun rahoitusomaisuuden menetykset ja arvonalentumiset	<input type="text" value="0,00"/> €	<input type="text" value="0,00"/> €
Rahoitusomaisuuden luovutustappiot		<input type="text" value="0,00"/> €
Muut rahoituskulut		<input type="text" value="0,00"/> €

Erittele kaikki yhtiön verovuoden korkokulut

Jos 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.

Ote Verohallinnon OmaVero-palvelun sähköisestä ilmoituslupustasta.

Lomake 81

Lomakkeeseen ei ole tullut muutoksia vuodelle 2024

► Lomake 81 sisältää perustietojen lisäksi useita tarkentavia kohtia:

- Sovelletaanko 25 % vai 3.000.000 euron rajaa, näiden lisäksi tulee merkitä mikä on verovuoden vähennyskelpoisten korkojen määrä (kohta 6c)

25 %:n tai 3 000 000 euron rajan soveltaminen

25 %:n rajan ylittävät nettokorkomenot	<input type="text" value="0,00"/>	€
3 000 000 euron rajan ylittävät nettokorkomenot	<input type="text" value="0,00"/>	€
Verovuoden vähennyskelpoiset korkomenot	<input type="text" value="0,00"/>	€

- Lisäerittely kohdassa 8 yhtiöille, jotka osittain tai kokonaan yksityisomistuksessa ja toteuttaa julkisyhteisön tilaamaa pitkän aikavälin infrastruktuurihanketta (kohta 8)
- Aikaisempien vuosien vähennyskelvottomat nettokorkomenot (kohta 10)
- Tasevertailua koskevat lisätietoja (kohta 12)

T&K YHDISTELMÄVÄHENNYS PÄHKINÄNKUORESSA

Tutkimus ja kehittämistoiminnan verokannustin

Sovellettu ensimmäisen kerran verovuoteen 2023.



Edellytykset yhdistelmävähennykselle

- ✓ Koskee kaikkia 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**.

- ▶ Vähennys voidaan tehdä oman henkilökunnan **palkkamenosta** sekä **alihankintana ostetusta työstä**.
 - Myös samaan konserniin kuuluvalta yhtiöltä ostetut alihankintamenot lasketaan mukaan.
 - Verovuoden yhdistelmävähennyksen perusteeseen mukaan luettavat menot määräytyvät suoriteperusteen mukaan.
- ▶ 2024 tilikaudelta mahdollista hakea myös **ylimääräisen lisävähennyksen** osuutta kasvaneiden T&K kulujen osalta.

T&K yhdistelmävähennys 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 €

Yhdistelmävähennyksen laskennasta

Huomioi verovuonna 2024 sekä yleinen että ylimääräinen lisävähennys.

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

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
Verosäästö yhteensä	167 500

Huomioi laskennassa:

- ✓ Aktivoidut kehittämismenot
- ✓ Julkiset tuet
- ✓ Konserniavustus
- ✓ Yritysjärjestelyt.

Vähennyksen vaatiminen veroilmoituksella

**Vähennystä on
vaadittava
veroilmoituksella**

- ▶ Veroilmoituslomakkeella 6B on omat kohdat sekä yleiselle lisävähennykselle että ylimääräiselle lisävähennykselle.
- ▶ Lisäksi molempien kohtien osalta tulee täyttää **liitelomake 67Y** ja antaa **erillinen lisäselvitys vapaamuotoisella liitteellä**.
 - Lisäselvityksellä tulee antaa vastaukset kaikkiin lomakkeen 67Y täyttöohjeessa määritettyihin kysymyksiin. Lisäselvitys tulee toimittaa veroilmoituksen yhteydessä liitetyypillä: Selvitys tutkimus- ja kehittämistoiminnan lisävähennyksestä.
- ▶ Vähennystä **ei voida vaatia enää jälkikäteen oikaisuvaatimuksella**.
- ▶ Mikäli T&K-toiminnalle asetettujen edellytysten täyttyminen on epäselvää, **suositeltavaa on hakea asiasta ennakkoratkaisua**.

Vaatiminen 6B lomakkeella

Liitelomake 67Y Omaverossa | Yleinen lisävähennys

Vaatus tutkimus- ja kehittämistoiminnan yleisestä lisävähennyksestä (lomake 67Y)

Laskelma menoista ja yleisestä lisävähennyksestä

Lisävähennyksen perusteena olevat menot	
Tutkimus- ja kehittämistoimintaan kohdistuvat palkat	900 000,00 €
Tutkimus- ja kehittämistoimintaan kohdistuvat tutkimus- ja kehittämistoiminnan ostopalvelut	600 000,00 €
Tukien ja väliaikaisen lisävähennyksen vaikutus	
Palkka- ja ostopalvelumenoihin kohdistuvat tuet	0,00 €
Väliaikaisen lisävähennyksen kulut (lomake 67A)	0,00 €
Laskelma yleisestä lisävähennyksestä	
Vähennyksen peruste (kulut, joista on vähennetty tuet ja väliaikaisen vähennyksen vaikutus)	1 500 000,00 €
Laskennallinen vähennys, jossa ei ole otettu huomioon enimmäismäärää	750 000,00 €
Enimmäismäärän ylittävä osuus	250 000,00 €
Yritysjärjestelyjen perusteella vähennettävä määrä	0,00 €
Yleisen lisävähennyksen määrä	500 000,00 €

Huomioita lomakkeesta:

- ▶ Omaverro ei laske automaattisesti yleisen lisävähennyksen määrää.
- ▶ Liitelomakkeen 67Y pääsee täyttämään, kun laskettu yleisen lisävähennyksen määrä on lisätty pääverolomakkeelle 6B.
- ▶ Omaverro ei tunnista, mikäli luvut eroavat liitelomakkeen ja pääverolomakkeen välillä.

**Yleisen
lisävähennyksen määrä**

Vaatiminen 6B lomakkeella

Liitelomake 67Y Omaverossa | Ylimääräinen lisävähennys

Vaatus tutkimus- ja kehittämistoiminnan ylimääräisestä lisävähennyksestä (lomake 67Y)

Laskelma menoista ja ylimääräisestä lisävähennyksestä

Verovuoden tiedot	
Kaikki yhdistelmävähennykseen oikeuttavat tutkimus- ja kehittämistoiminnan menot	1 500 000,00 €
Palkka- ja ostopalvelumenoihin kohdistuvat tuet	0,00 €
Kaikki yhdistelmävähennykseen oikeuttavat tutkimus- ja kehittämistoiminnan menot tukien vaikutuksen jälkeen	1 500 000,00 €
Verovuotta edeltävän vuoden tiedot	
Kaikki yhdistelmävähennykseen oikeuttavat tutkimus- ja kehittämistoiminnan menot	750 000,00 €
Palkka- ja ostopalvelumenoihin kohdistuvat tuet	0,00 €
Kaikki yhdistelmävähennykseen oikeuttavat tutkimus- ja kehittämistoiminnan menot tukien vaikutuksen jälkeen	750 000,00 €
Lisääntyneet menot verovuonna edelliseen vuoteen verrattuna	750 000,00 €
Ylimääräisen lisävähennyksen määrä	337 500,00 €

Huomioita lomakkeesta:

- ▶ Muista täyttää ylimääräisen lisävähennyksen määrä erikseen omaan kohtaansa 6B lomakkeella.
- ▶ Huomioi, että 67Y tulee täyttää erikseen myös ylimääräisen lisävähennyksen tietojen osalta.

**Ylimääräisen
lisävähennyksen määrä**

Selvitys tutkimus- ja kehittämistoiminnan lisävähennyksestä

- ▶ Verohallinto on 28.2.2025 päivittänyt lomaketta 67Y koskevaa [täyttöohjetta](#). Ohjeen päivityksen yhteydessä Verohallinto on julkaissut listan kysymyksistä, joihin liitteessä tulee vastata.
- ▶ Lisäksi uutena ohjeistuksena on, että selvityksen liitetyypiksi tulee valita [Selvitys tutkimus- ja kehittämistoiminnan lisävähennyksestä](#).
- ▶ **Selvitystä laatiessa kiinnitä huomiota ainakin seuraaviin asioihin:**
 - Varmista, että kaikkiin ohjeessa listattuihin kysymyksiin on vastattu.
 - Vastaukset tulee antaa jokaisen projektin osalta erikseen.
 - Panosta selvitykseen. Kokemuksemme mukaan pelkkä lyhyt lista ei riitä selvitykseksi.
 - Projektin tehtäviä ja innovaatioita koskevien kysymysten kohdalla pyri avaamaan projektia mahdollisimman yksityiskohtaisesti, ja pyri välttämään toimialan erikoissanastoa. Muista, että vaatimusta käsittelee verotuksen ammattilainen.

YHTEENVETO

Muista nämä

Selvitä tarkistettavat seikat hyvissä ajoin ennen veroilmoituksen määräaikaa.



- ✓ Selvitä ja tarkista epäselvät ja tulkinnalliset asiat. Keskustele tarvittaessa kanssamme!
- ✓ Arvon alentumisten vähennyskelpoisuus kannattaa tarkistuttaa aina asiantuntijalla.
- ✓ Aloita poistolaskelman teko ja poistojen tarkistaminen ajoissa. Pyydä apua hankalissa tilanteissa.
- ✓ Nettokorkomenojen osalta korkojen käsite on laaja ja vaatii aina kunnollista selvitystä.
- ✓ T&K vähennyksen osalta laadittava lisäselvitys vaatii tarkkaa ja syvällistä selvitystä aiheesta.
- ✓ Alderin puoleen voi kääntyä myös kesän aikana, jos verottaja muistaa esimerkiksi selvityspyynnöllä.

Tutustu myös näihin

Aiheeseen liittyviä blogeja.



Blogi | Säästä rahaa – Täytä yhteisön veroilmoitus oikein ja ajoissa, tee se jo tänään



Blogi | Poistot yrityksen verotuksessa



Blogi | Hyödynnä tutkimus- ja kehittämistoiminnan uusi verokannustin

WEBINAARIKALENTERI KEVÄT / 2025

alder.fi/nakemys

- ▶ Veroetua yritysjärjestelyillä – Omistukselliset ja rakenteelliset muutokset 20.3.2025
- ▶ Siirtohinnoitteludokumentation laadinta 25.3.2025
- ▶ Arvonlisäverotuksen vähennysoikeuden erityistilanteita 10.4.2025
- ▶ Ulkomainen johto yhtiössä 20.5.2025
- ▶ Sisäisen rahoituksen siirtohinnoittelu 5.6.2025

TUTUSTU TULEVIIN WEBINAAREIHIN
JA KATSO TALLENTEITA

Q&A



ALDER.FI



Elisa Vuorinen | Senior Manager

+358 50 410 8152

elisa.vuorinen@alder.fi

Elina Pehkonen | Senior Consultant

+358 40 569 7319

elina.pehkonen@alder.fi