

15.9.2022

Verotuet 2021–2023*

Verotukien määriä ja niiden kehitystä raportoidaan vuosittain valtion talousarvioesityksissä ja valtion tilinpäätöskertomuksessa. Yksittäisten verotukien muutoksia käsitellään myös näitä lakimuutoksia koskevissa hallituksen esityksissä. Yksityiskohtaisempaa tietoa varten verotuista kootaan lisäksi vuosittain valtion talousarvioesityksen yhteydessä listaus, jossa raportoidaan arviot verotukien määristä päättyneenä tilinpäätösvuotena sekä kuluvan ja seuraavan budjettivuoden osalta. Alla olevassa taulukossa esitetään listaus verotuista vuosina 2021–2023. Alkuun on koottu joitakin huomioita verotuista ja niitä koskevista arvioista sekä taulukon raportointitavasta. Lisäksi esitetään taulukon lukuohje.

VEROTUET JA NIIDEN RAPORTOINTI

Verotuet ovat verolainsäädännössä poikkeuksia verotuksen normaalista perusrakenteesta eli ns. normiverojärjestelmästä. Käytännössä verotuilla tarkoitetaan verovapauksia, verovähennyksiä, alempia verokantoja ja muita niihin rinnastettavia keinoja, joiden avulla tuetaan jotain tiettyä elinkeinoa tai verovelvollisryhmää.

Toisin kuin suorat tuet, verotuet eivät pääasiassa näy budjetin menomomenteilla, vaan tuki toteutuu saamatta jääneinä verotuloina. Poikkeuksen tästä pääsäännöstä muodostavat eräät energiaverotuksen veronpalautusjärjestelmät, jotka katsotaan verotueksi, vaikka palautusten maksatus tapahtuu menomomenteilta. Listaukseen sisältyy myös muutamia jaksotusluonteisia verotukia. Lisäksi siihen sisältyy muutamia negatiivisia verotukia eli verosanktioita.

Verotukien tarkkaa määrää ei pystytä useimmissa tapauksissa täsmällisesti laskemaan, joten niiden seuranta perustuu tukien määristä laadittuihin arvioihin. Verotukien laskenta perustuu pääosin Verohallinnosta saatuihin verotuksen tietoihin sekä Tilastokeskuksen tuottamiin tietoihin kansantalouden kehityksestä. Toteumatietojen valmistumiseen liittyvien viiveiden takia verotukiarviot päivittyvät useissa verolajeissa vielä tarkasteluvuoden päättymisen jälkeen. Joidenkin verotukien määrästä ei pystytä laatimaan euromääräistä arviota lainkaan johtuen saatavilla olevien tietoaineistojen puutteellisuudesta.

Verotukien määritelmät sekä arviot niiden vaikutuksista verotuottoihin ovat riippuvaisia verotukilaskennassa käytetystä normiverojärjestelmästä ja laskentamenetelmistä. Verotuet lasketaan säännökohtaisesti ja staattisen laskelman avulla. Jaksotusluonteisille verotuille arvio esitetään joko verovelan korkona tai verovuositason vaikutuksena. Tässä esitettyjen verotukilaskelmien perustana olevaa normiverojärjestelmää ja laskentamenetelmiä on kuvattu Valtion taloudellisen tutkimuskeskuksen valmisteluraportissa [Verotuet Suomessa 2009](#). Osin normiverojärjestelmää ja laskentamenetelmiä on sittemmin päivitetty ja näistä muutoksista on koottu tietoa sivustolle www.vm.fi/verotuet.

Verotukien määrään vaikuttavia tekijöitä on useita. Niitä ovat esimerkiksi

- 1) talouden kasvu ja veropohjien muutokset
- 2) verotukea aiheuttavaan säännökseen tehdyt muutokset, säännöksen kumoaminen tai uusien säännösten käyttöönotto

3) verotuksen normaaliin perusrakenteeseen tehdyt muutokset

Valtiovarainministeriön makrotaloudellisen ennusteen tietoja voidaan hyödyntää osassa verolajikohtaisista verotukiennusteista. Verolajeissa, joissa makroennustetta ei voida hyödyntää, yksittäisten verotukien arvoja tyypillisesti kuljetetaan saman suuruisena viimeksi toteutuneelta vuodelta kuluvalle ja sitä seuraavalle vuodelle, kunnes kuluvan vuoden osalta on saatavilla kertymä- tai muita tietoja, joiden perusteella verotukiennusteita voidaan tarkentaa.

Verotukia tarkasteltaessa on otettava huomioon, että verotuen poistaminen ei välttämättä lisääisi verotuloja verotuen suuruutta vastaavalla määrällä. Osa tuista on päällekkäisiä, joten ne vaikuttavat toistensa suuruuteen. Tukien laskentamenetelmät myös vaihtelevat. Laskenta tapahtuu kuitenkin aina staattisesti, jolloin tukien muutosten vaikutuksia hintoihin ja käyttäytymiseen ei ole otettu huomioon. Yksittäisen verotuen poistamisen lopullisia vaikutuksia on näistä syistä johtuen vaikea arvioida. Eri verotukien yhteenlasku ei edellä mainituista syistä ole kovinkaan mielekäästä. Verotukien seuranta on kuitenkin tärkeää, koska niiden kautta ohjataan merkittävää julkista tukea eri kohteisiin. Verotuet saattavat myös kohentaa jonkin yrityksen tai ryhmän taloudellista asemaa verrattuna muihin yrityksiin tai ryhmiin. Verotuet myös kaventavat veropohjaa ja usein monimutkaistavat verojärjestelmää.

Verotukien vuosittaista raportointia tukee valtiovarainministeriön asettama ohjausryhmä, jonka tehtäviä ovat verotukiraportoinnin seuranta, arviointi ja kehittäminen. Verotukien raportointi tehdään pääsääntöisesti aikaisemman, vuonna 2010 valmistuneen verotukikartoituksen pohjalta, mutta ohjausryhmä ottaa kantaa siihen, miten veroperustemuutokset otetaan huomioon verotukien määrittelyssä ja laskennassa. Uusien verotukien syntyessä ohjausryhmä päättää niiden laskentaperiaatteista sekä tarpeen mukaan myös arvioi ja kehittää nykyisten verotukien laskentamenetelmiä. Ohjausryhmässä ovat edustettuina valtiovarainministeriön eri osastojen edustajien lisäksi työ- ja elinkeinoministeriö sekä VATT. Ohjausryhmän päättämistä muutoksista verotukien määrittelyihin ja laskentatapoihin julkaistaan muistiot valtiovarainministeriön kotisivuilla (www.vm.fi/verotuet).

VEROTUKIEN MÄÄRÄ

Verotukia on vuodelle 2023 määritelty 193 kappaletta. Näistä noin kolmasosalle ei pystytä esittämään euromääräistä arviota ja osalle voidaan esittää vain suuruusluokka-arvio. Eri verotukien yhteenlasku ei edellä mainituista syistä ole kovinkaan mielekäästä.

Vuoden 2022 talousarvioesityksessä raportoidut tiedot ovat yhteneviä tämän asiakirjan verotukilistauksen kanssa. Kunkin verotuloarvionmomentin selvitysosassa esitetään merkittävimmät momentin tuottoa alentavat verotuet.

VEROTUKIEN PÄÄTÖSPERÄISET MUUTOKSET

Verotuet eivät ole kaikilta osin suoraan verrannollisia vuosien välillä erilaisista laskentamenetelmistä ja tietojen puutteista johtuen, varsinkaan yhteenlaskettuna. Tästä syystä verotukien määrien muutoksia ei ole järkevää laskea taulukon tietojen perusteella, vaan vuosien välisiä muutoksia on parempi tarkastella esimerkiksi verotukiin kohdistuvien päätöspenäisten muutosten avulla. Päätöspenäisten muutosten erittelyä vaikeuttaa kuitenkin se, että verotukien muutokset saattavat vaikuttaa välillisesti myös toisten verotukien suuruuteen. Ei myöskään ole selvää, mitkä kaikki välilliset muutokset on luettava päätöspenäisiksi muutoksiksi, koska veromuutoksilla muutetaan verotukilaskennan normijärjestelmäksi määriteltyjä verotasoja. Usein tämän välillisen vaikutuksen suuruutta ei myöskään ole mahdollista arvioida.

Alla on kerrottu verotukiin tehtävistä muutoksista vuonna 2023 ja muutoksista verotukiin, jotka on päätetty edellisen listauksen julkistuksen jälkeen tai jotka on ensi kertaa määritelty verotuksiksi.

Edellisen verotukilistauksen julkistamisen jälkeen tulleet muutokset verotukien lukumäärässä

Vuoden 2021 julkaisun jälkeen on määritelty kaksi uutta arvonlisäverotuksen verotukea, jotka nostavat aiemmin raportoidusta poiketen vuoden 2022 verotukien lukumäärää 194:stä 197:een. Covid-19-pandemian hoitoon ja torjumiseen liittyvien tavaroiden määräaikaista arvonlisäverotukea jatkettiin kesäkuun 2022 loppuun saakka, covid-19 kotitestit asetettiin määräaikaaisesti verottomaksi vuodelle 2022 ja sähköenergian arvonlisäverokanta alennettiin määräaikaaisesti 10 prosenttiin.

Vuonna 2023 voimaan tulevat muutokset

Verotukien lukumäärä kasvaa vuonna 2023 kotitalousvähennyksen yhteydessä toteutettavan määräaikaisen sähkövähennyksen sekä tutkimus- ja kehittämistoiminnan lisävähennyksen vuoksi.

Vuonna 2023 verotukien lukumäärää vähentää vuoteen 2022 verrattuna covid-19-pandemian hoitoon ja torjumiseen liittyvien tavaroiden määräaikaisen arvonlisäverotuen päätyminen sekä covid-19 kotitestien määräaikaisen nollaverokannan päätyminen. Myös parafiinisen dieselin verotuki ja asuntolainan korkovähennys poistetaan. Lisäksi sote-uudistuksen yhteydessä toteutettavan verouudistuksen yhteydessä valtion- ja kunnallisverotuksen invalidivähennykset poistetaan ja valtion- ja kunnallisverotuksen eläketulovähennykset yhdistetään.

Verotukien perusteissa on tapahtunut myös muutoksia. Henkilökuljetusten alennettu arvonlisäveroprosentti lasketaan määräaikaaisesti 10 prosentista nolnaan. Ansio- ja pääomatuloverotuksen verotukien euromäärää kasvattavat vuonna 2023 työtulovähennyksen iän perusteella porrastettu korotus, työmatkavähennyksen määräaikaisen korotuksen voimassaolon jatkaminen sekä työtulovähennyksen kasvattaminen ansiotuloverotuksen indeksitarkistuksen yhteydessä. Lisäksi lämmitykseen käytetyn biokaasun verotukea pienennetään ja energjaintensiivisten yritysten verotukea pienennetään.

VEROTUKIEN KOHDENTUMINEN, VAIKUTUKSET JA ARVIOINTI

Verotukien euromäärä ei kerro verotuen vaikuttavuuden suuruudesta, jonka laadukas arviointi perustuu tieteelliseen tutkimukseen ja on riippuvaista käytettävissä olevista tietoaineistoista. Jo pelkästään verotuen kohderyhmän määrittely edellyttää usean verotuen kohdalla empiiristä tutkimusta verotuen välittymisestä. Verotuen vaikutusten arviointi edellyttää sen aiheuttamien kustannusten ja hyötyjen suhteuttamista tuen tavoitteisiin, jotka voivat olla monitahoisia. Verotukeen voi sisältyä useita, epätäsmällisesti muotoiltuja tavoitteita tai on mahdollista, että verotuen käyttöönoton yhteydessä tavoitteita ei ole huolellisesti määritelty. Lisäksi verotuki saattaa olla ristiriidassa muiden politiikkatavoitteiden kanssa. Verotukia olisikin arvioitava suhteessa niiden erilaisiin tavoitteisiin ottaen myös nämä ristiriidat huomioon. Keskeistä olisi myös etenkin uusien verotukien käyttöönoton yhteydessä arvioida, olisiko tavoitteita mahdollista saavuttaa tehokkaammin muilla keinoin.

Verotukia koskevaa tutkimusta on pyritty edistämään eräiden ministeriön käynnistämien tutkimushankkeiden lisäksi Valtioneuvoston selvitys- ja tutkimustoiminnan julkaisusarjassa yksittäisten verotukien osalta (esimerkiksi [dieselin verotukea](#) ja [matkustaja-alusten tukia](#) koskevat viimeaikaiset tutkimukset).

TAULUKON RAPORTOINTITAPA

Verotukien arvot esitetään arvioina kokonaisverotuottovaikutuksesta. Kokonaisverotuottovaikutuksella tarkoitetaan verovelvollisille, tai kääntäen kaikille veronsaajille, kohdistuvaa verotuottovaikutusta. Veronsaajanäkökulmasta kyse ei siis ole vain valtiontalouteen kohdistuvasta vaikutuksesta, vaan yhteenlasketusta kaikkien veronsaajien talouteen kohdistuvasta vaikutuksesta.

Verotukilistauksen koonnista vastaa valtiovarainministeriö. Verotukilista julkaistaan valtiovarainministeriön internet-sivuilla, josta löytyy myös aiempien vuosien koontilistoja.

TAULUKON LUKUOHJE

Listauksessa verotuet on pyritty yksilöimään mahdollisimman tarkasti. Jotkin verotuista sisältyvät kuitenkin johonkin toiseen verotukeen, jos niitä ei ole voitu erottaa toisistaan laskennassa. Tällaiset verotuet on raportoitu taulukossa peräkkäin.

Sarakkeessa **Verotuki** esitetään lyhyt kuvaus verotuesta (käytännössä verotuen nimi) sekä verolainsäädännön pykälä, johon kyseinen verotuki liittyy.

Sarakkeessa **Normiverotaso** esitetään verotukikohtaisesti se normaali verojärjestelmä, josta verotuki poikkeaa. Joissain tapauksissa verotukikohtainen tarkastelu ei ole mahdollista, jolloin on mainittu kyseisen verolajin yleinen normiverojärjestelmä, joka on kuvattu lyhyesti taulukon jälkeisessä liitteessä 1. Tarkemmat kuvaukset löytyvät Valtion taloudellisen tutkimuskeskuksen valmisteluraportista [Verotuet Suomessa 2009](#).

Huomioitavaa aineistosta –sarakkeessa on kuvattu ne tietoaineistot, joiden pohjalta verotuen arvo on laskettu tai muu huomionarvoinen maininta aineistosta.

Verotuen arvo esitetään kolmelle vuodelle (2020–2022). Verotuen arvo raportoidaan miljoonissa euroissa. Joissakin tapauksissa verotuen arvoa ei ole esitetty. Tähän on kaksi vaihtoehtoista syytä: verotuen arvoa ei ole voitu laskea tai verotuki ei enää ole voimassa. Alla esitetään näitä tilanteita koskevat taulukon merkinnät

”..” = ei ole voitu laskea

tyhjä solu = ei ole voimassa tai verotuen arvo ilmoitettu toisen verotuen yhteydessä

Muuta huomioitavaa -sarake sisältää lisätietoja tietyistä verotuista.

Verotuki	Normiverotaso	Huomioitavaa aineistosta	Muuta huomioitavaa	2021	2022	2023
Tuloverolaki ja siihen liittyvä verotus						
Muusta kuin lakisääteisestä toiminnasta kokonaan verovapaat yhteisöt, TVL 20 §	Ansio- ja pääomatuloverotuksen normijärjestelmä			..	..	..
Tuloverosta osittain vapaat kunnat ja seurakunnat TVL 21 §				..	..	..
Yleishyödyllisen yhteisön verovapaus (pl. ev. lut. ja ortod. kirkko), TVL 22 ja 23 §				..	..	..
Omasta asunnosta saadun myyntivoiton verottomuus, TVL 48 § 1 mom. 1 k			Suuruusluokka-arvio	1 500	1 500	1 500
Luonnonsuojelualueeksi tarkoitetun omaisuuden luovutusvoiton verovapaus, TVL 48 § 1 mom. 4 k				..	..	..
Luovutustappioiden rajoitettu vähentäminen, TVL 50 §				..	..	..
Lahjoitusvähennys, TVL 57 § ja TVL 98 a §				..	..	..
Työsuhdelippu, TVL 64 § 2 mom.				..	..	1
Luontoisetujen (ateriaetu) osittainen verovapaus, TVL 64 § 1 mom.			Suuruusluokka-arvio. Työnantajan kustantaman työpaikkaruokailun verotukea ei ole arvioitu	30	30	30
Ns. henkilökuntaetuksien verovapaudet, TVL 69 §				..	..	..
Ulkomaan edustuksessa palvelevien eräiden korvausten verovapaus, TVL 76 § 1 k			Suuruusluokka-arvio.	15	15	15
Ulkomailla ansaitun palkkatulon verovapaus, TVL 77 §			Suuruusluokka-arvio.	60	60	60

Verotuki	Normiverotaso	Huomioitavaa aineistosta	Muuta huomioitavaa	2021	2022	2023
Sotavammojen korvauksen verovapaus, TVL 80 § 3 k				5	5	5
Stipendien ja vastaavien verovapaus, TVL 82 § 1 mom. 1 k				45	45	45
Luonnonvaraisten marjojen, sienien yms. myyntitulon verovapaus, TVL 89 §			
Kansaneläkkeen lisien ym. verovapaus, TVL 92 § 1, 2, 6 ja 18 k				110	110	110
Elatustuen ja elatusavun verovapaus, TVL 90 § ja 92 § 7 k				120	120	120
Lapsilisien verovapaus, TVL 92 § 5 k				490	490	480
Asumistukien verovapaus, TVL 92 § 15 k				565	565	565
Toimeentulotuen verovapaus, TVL 92 § 22 k				190	190	190
Työasuntovähennys, TVL 95a §				20	25	30
Työmarkkinajärjestöjen jäsenmaksujen vähentäminen, TVL 95 § 1 mom. 2 k				190	195	210
Työntekijöiden työttömyysvakuutus- ja työttömyyskassamaksun vähentäminen, TVL 96 § 1 mom. ja 95 § 1 mom. 2 k			Työttömyyskassamaksujen osalta suuruusluokka-arvio.	530	550	620
Työntekijöiden lakisääteisen eläkevakuutusmaksun vähentäminen, TVL 96 § 1 mom.			Laskelmissa otettu huomioon vain vakuutusmaksun vähentämisestä saatu verotuki.	2 545	2 660	2 815
Työntekijöiden sairausvakuutuksen päivärahamaksun vähentäminen, TVL 96 § 1 mom.			Laskelmissa otettu huomioon vain päivärahamaksun vähentämisestä saatu verotuki.	500	465	560
Merityötulovähennys, TVL 97 §				20	20	15

Verotuki	Normiverotaso	Huomioitavaa aineistosta	Muuta huomioitavaa	2021	2022	2023
Vapaaehtoisen eläkevakuutusmaksun vähentäminen, TVL 96 §, 54 d §, 131 a §			Laskelmissa otettu huomioon vain vakuutusmaksun vähentämisestä saatu verotuki.	60	60	65
Eläketulovähennys valtionverotuksessa, TVL 100 §				185	230	2 140
Kunnallisverotuksen eläketulovähennys, TVL 101 §				1 500	1 450	-
Invalidivähennys kunnallisverotuksessa, TVL 104 §				15	15	-
Opintorahavähennys kunnallisverotuksessa, TVL 105 §				5	5	5
Työtulovähennys, TVL 125 §			Työtulovähennys nosto kiky	3 810	3 805	3 710
Kotitalousvähennys, TVL 127a-c, L 728/97				385	385	430
Urheilutulon jaksottaminen, TVL 116a-c §			
Invalidivähennys valtionverosta, TVL 126 §				10	15	-
Elatusvelvollisuusvähennys valtionverosta, TVL 127 §				5	5	5
Opintolainavähennys, TVL 127 d §				15	15	20
Opintolainahyvityksen verovapaus TVL 92 § 14 k.				0	0	0
Yksityishenkilöiden korkeakouluille tekemien lahjoitusten vähennyskelpoisuus				2	2	2
Avainhenkilölaki (1551/1995)				5	5	5
Yrittäjävähennys				120	125	130
Metsälahjavähennys				2	2	2
Työnantajan maksaman koulutuksen verovapaus			

Verotuki	Normiverotaso	Huomioitavaa aineistosta	Muuta huomioitavaa	2021	2022	2023
Työnantajan maksamien muuttokustannusten osittainen verovapaus			Määritelty verotueksi 22.8.2019 (ks. Linkki).	..	..	..
Ansiotulovähennys kunnallisverotuksessa, TVL 105a §				1 410	1 375	1 835
Eräiden yleishyödyllisten yhteisöjen veronhuojennus, L 680/1976			
Asuntotulon verovapaus, L 505/73 1 § 2 mom.			Suuruusluokka-arvio. Laskelma perustuu Tilastokeskuksen arvioon nettoasuntotulosta.	4 300	4 300	4 300
-Asuntolainan korkomenojen vähennyskelpoisuus				25	15	0
Velkojen korkojen sekä indeksi- ja kurssitappioiden vähentäminen (asuntovelat), L 953/74, TVL 131-134 §, 144 §			Sisältyy edelliseen.	0	0	0
Listamattomien osakeyhtiöiden henkilöstöantien verotuksen huojentaminen				6	6	6
Nollapäästöisten työsuhdeautojen verotusarvon määräaikainen alentaminen 2021-2025				1	1	1
Sähköautojen latausedun määräaikainen verovapaus 2021-2025				4	4	4
Työsuhdepolkupyörän verovapaus 1200 euroon saakka				2	2	2
Kotitalousvähennyksen yhteydessä toteutettava määräaikainen sähkövähennys				-	-	300
Laki elinkeinotulon verottamisesta ja siihen liittyvä verotus				-	-	-

Verotuki	Normiverotaso	Huomioitavaa aineistosta	Muuta huomioitavaa	2021	2022	2023
Käyttöomaisuuteen kuuluvien osakkeiden luovutusvoiton verovapaus, EVL 6 § 1 mom. 1 k ja 6b § 1 - 2 mom.	Elinkeinoverotuksen normijärjestelmä	Viimeisimmän valmistuneen verotuksen tieto veroilmoitusaineistosta.		272	276	281
Kiinteistön vaihdossa luonnonsuojelualueeksi käytetty vähennyskelpoinen hankintameno, EVL 6 § 3 mom.	Elinkeinoverotuksen normijärjestelmä			..	..	..
Elokuvatuottajien verovapaa tuotantotuki, EVL 6 § 5 k	Elinkeinoverotuksen normijärjestelmä	Viimeisimmän valmistuneen verotuksen tieto veroilmoitusaineistosta / Verohallinnon arvio.		3	3	3
Tasoisuusmäärä, EVL 8 § 1 mom. 10 k	Elinkeinoverotuksen normijärjestelmä	Vuodesta 2017 lähtien arvioidaan osana eläkevakuutusyhtiöiden yms. lisävarausvastuuta varten tekemän varauksen aiheuttamaa verotukea.	Vuodesta 2017 arvioidaan osana eläkevakuutusyhtiöiden yms. lisävarausvastuuta varten tekemän varauksen aiheuttamaa verotukea.	..	..	..
Osuuskunnan ylijäämän palautuksen vähennyskelpoisuus, EVL 18 § 4 mom.	Elinkeinoverotuksen normijärjestelmä			..	..	..
Rakennusaikaiset korot, EVL 23 §	Elinkeinoverotuksen normijärjestelmä			..	..	..
Tutkimustoiminnan menojen poistaminen, EVL 25 §	Elinkeinoverotuksen normijärjestelmä			..	..	..
Irtaimen käyttöomaisuuden hankintamenojen poistaminen EVL 30 § 1 ja 3 mom.	Elinkeinoverotuksen normijärjestelmä	Viimeisimmän valmistuneen verotuksen tieto veroilmoitusaineistosta. Voidaan arvioida sekä verovuositason vaikutuksena että veroluoton korkona (VATT 2009). Ilmoitettu arvio on vuositason vaikutus.	Vuosina 2020-2023 irtain käyttöomaisuus voidaan poistaa korotetuilla 50 prosentin menojäännöspoistoin.	701	711	723
Luovutusvoittojen yms. vähentäminen menojäännöksestä, EVL 30 § 2 mom.	Elinkeinoverotuksen normijärjestelmä			..	..	..

Verotuki	Normiverotaso	Huomioitavaa aineistosta	Muuta huomioitavaa	2021	2022	2023
Irtaimen käyttöomaisuuden menojäännöksen kertapoisto EVL 30 § 5 mom.	Elinkeinoverotuksen normijärjestelmä		Verotuki tullut voimaan 2021.	..	..	..
Rakennuksen ainesosana olevien hyödykkeiden hankintamenojen poistaminen, EVL 31 §	Elinkeinoverotuksen normijärjestelmä			..	..	..
Irtaimen käyttöomaisuuden hankintamenojen poistaminen kertapoistona, EVL 33 § 1 mom. 1-2 k	Elinkeinoverotuksen normijärjestelmä		Verotukea kasvatettiin 2021.	..	..	..
Vesialusten hankintamenojen poistaminen, EVL 33 a §	Elinkeinoverotuksen normijärjestelmä			..	..	..
Rakennuksen hankintamenojen poistaminen, EVL 34 § 2 mom. 1 - 4 k	Elinkeinoverotuksen normijärjestelmä			..	..	..
Tutkimustoimintaan käytettävän rakennuksen hankintamenojen poistaminen, EVL 34 § 2 mom. 5 k	Elinkeinoverotuksen normijärjestelmä			..	..	..
Väestönsuojan yms. hankintamenojen poistaminen, EVL 36 §	Elinkeinoverotuksen normijärjestelmä			..	..	..
Kuluvan käyttöomaisuuden jälleenhankintavarausten vähennyskelpoisuus, EVL 43 § 1 mom.	Elinkeinoverotuksen normijärjestelmä	Viimeisimmän valmistuneen verotuksen tieto veroilmoitusaineistosta. Arvioidaan veroluoton korkona (VATT 2009).	Verovuositason vaikutus arviolta 0 milj. euroa v. 2021. Tämän arvion ollessa negatiivinen varausta on purettu enemmän kuin tehty.	0	0	0
Toimitilan jälleenhankintavarausten vähennyskelpoisuus, EVL 43 § 2 mom.	Elinkeinoverotuksen normijärjestelmä	Arvioidaan osana kuluvan käyttöomaisuuden jälleenhankintavarausten vähennyskelpoisuuden muodostamaa verotukea.	Sisältyy edelliseen.	..	..	..
Ydinjätehuollon menojen poistaminen kertapoistona, EVL 45 a §	Elinkeinoverotuksen normijärjestelmä			..	..	..
Luottotappiovarauksen vähennyskelpoisuus, EVL 46 § 1 mom.	Elinkeinoverotuksen normijärjestelmä	Viimeisimmän valmistuneen verotuksen tieto veroilmoitusaineistosta.	Verovuositason vaikutus arviolta 143 milj. euroa vuonna 2021.	0	0	0

Verotuki	Normiverotaso	Huomioitavaa aineistosta	Muuta huomioitavaa	2021	2022	2023
		Arvioidaan veroluoton korkona (VATT 2009).				
Toimintavaraus, EVL 46 a §	Elinkeinoverotuksen normijärjestelmä	Viimeisimmän valmistuneen verotuksen tieto veroilmoitusaineistosta. Voidaan arvioida sekä verovuositason vaikutuksena että veroluoton korkona (VATT 2009). Ilmoitettu arvio on veroluoton korko.	Verovuositason vaikutus arviolta -1 milj. euroa v. 2021. Tämän arvion ollessa negatiivinen varausta on purettu enemmän kuin tehty.	0	0	0
Takuuvaraus, EVL 47 §	Elinkeinoverotuksen normijärjestelmä	Viimeisimmän valmistuneen verotuksen tieto veroilmoitusaineistosta. Voidaan arvioida sekä verovuositason vaikutuksena että veroluoton korkona (VATT 2009). Ilmoitettu arvio on veroluoton korko.	Verovuositason vaikutus arviolta -3 milj. euroa v. 2021. Tämän arvion ollessa negatiivinen varausta on purettu enemmän kuin tehty.	0	0	0
Eläkevakuutusyhtiöiden yms. lisävakuutusvastuuta varten tekemä varaus, EVL 48 a §	Elinkeinoverotuksen normijärjestelmä	Finanssivalvonnan tilastot. Arvioidaan veroluoton korkona (VATT 2009).		0	0	0
Hinnanlaskuvaraus, EVL 49 §	Elinkeinoverotuksen normijärjestelmä			..	..	..
Sijoitusomaisuuteen kuuluvan rakennuksen hankintamenon poistaminen, EVL 29 § 2 mom.	Elinkeinoverotuksen normijärjestelmä			..	..	..
Kehitysalueiden korotetut poistot, L 1262/93 5 §	Elinkeinoverotuksen normijärjestelmä		Ei voimassa. Määräaikaisuus päättyi 2013.	-	-	-
Tonnistovero, L 476/2002	Elinkeinoverotuksen normijärjestelmä	Verohallinto arvioi maksuunpanematta jätettävän yhteisöveron ja maksettavan tonnistoveron erotuksesta sekä piilevän verovelan anteeksiannon muodostamasta lisätuesta.		16	16	17

Verotuki	Normiverotaso	Huomioitavaa aineistosta	Muuta huomioitavaa	2021	2022	2023
Asuintalovaraus, L 846/1986	Elinkeinoverotuksen normijärjestelmä	Viimeisimmän valmistuneen verotuksen tieto veroilmoitusaineistosta. Arvioidaan sekä verovuositason vaikutuksena että veroluoton korkona (VATT 2009). Ilmoitettu arvio on vuositason vaikutus.	Verovuositason vaikutus arviolta -9 milj. euroa v. 2021. Tämän arvion ollessa negatiivinen varausta on purettu enemmän kuin tehty.	0	0	0
Korkovähennysoikeuden rajoittaminen, EVL 18 a §	Elinkeinoverotuksen normijärjestelmä	Viimeisimmän valmistuneen verotuksen tieto veroilmoitusaineistosta sekä hallituksen esityksen mukainen arvio.	Verosanktio. Kiristyi 2022. Siirtymäsäännöstä ei ole huomioitu verosanktion laskennassa.	-160	-162	-165
Työnantajan koulutusvähennys EVL 56§ ja MVL 10 f §	Elinkeinoverotuksen normijärjestelmä	Viimeisimmän valmistuneen verotuksen tieto veroilmoitusaineistosta.		10	11	11
Tutkimusyhteistyön lisävähennys 2021-2017, L 1078/2020	Elinkeinoverotuksen normijärjestelmä	Uusi verotuki, hallituksen esityksen mukainen arvio.	Määräaikainen verotuki 2021-2027. Korotettiin 2022.	8	20	20
Listamattomien yhtiöiden osinkojen markkinakorkoa suurempi tuotto prosentti, TVL 33b § 1 mom.	Voitonjaon verotuksen normijärjestelmä	Laskenta-aineistona henkilöverotuksen kokonaisaineisto sekä Tilastokeskuksen Tulonjakotilaston palveluaineisto ajantasaistettuna.		660	680	830
Peitellyn osingon verottaminen ansiotulona, TVL 33 d § 1 mom.	Voitonjaon verotuksen normijärjestelmä	Laskenta-aineistona henkilöverotuksen kokonaisaineisto sekä Tilastokeskuksen Tulonjakotilaston palveluaineisto ajantasaistettuna.	Verosanktio.	-1	-1	0
Jaettavan yritystulon pääomatulo-osuuden laskennan jakoprosentti, TVL 38 § 1 mom.	Voitonjaon verotuksen normijärjestelmä	Laskenta-aineistona henkilöverotuksen kokonaisaineisto sekä Tilastokeskuksen Tulonjakotilaston palveluaineisto ajantasaistettuna.		15	15	15

Verotuki	Normiverotaso	Huomioitavaa aineistosta	Muuta huomioitavaa	2021	2022	2023
Verotusyhtymän osakkaan pääomatulo-osuuden laskennan jakoprosentti, TVL 39 § 1 mom.	Voitonjaon verotuksen normijärjestelmä	Laskenta-aineistona henkilöverotuksen kokonaisaineisto sekä Tilastokeskuksen Tulonjakotilaston palveluaineisto ajantasaistettuna.		10	10	10
Elinkeinoyhtymän osakkaan pääomatulo-osuuden laskennan jakoprosentti TVL 40 § 1 mom.	Voitonjaon verotuksen normijärjestelmä	Laskenta-aineistona henkilöverotuksen kokonaisaineisto sekä Tilastokeskuksen Tulonjakotilaston palveluaineisto ajantasaistettuna.		0	0	0
Elinkeinoyhtymän osakkaan yhtymän maataloustulon pääomatulo-osuuden jakoprosentti, TVL 40 § 2 mom.	Voitonjaon verotuksen normijärjestelmä	Laskenta-aineistona henkilöverotuksen kokonaisaineisto sekä Tilastokeskuksen Tulonjakotilaston palveluaineisto ajantasaistettuna.		-10	-10	-10
Nettovarallisuuteen lisättävä palkkaosuus pääomatulo-osuutta laskettaessa, TVL 41 § 4 mom.	Voitonjaon verotuksen normijärjestelmä	Laskenta-aineistona henkilöverotuksen kokonaisaineisto sekä Tilastokeskuksen Tulonjakotilaston palveluaineisto ajantasaistettuna.		..	..	..
Tutkimus- ja kehittämistoiminnan lisävähennys				-	-	81
Maatilatalouden tuloverolaki ja metsäverotus				-	-	-
Maataloustuotteiden yksityiskäytön verovapaus, MVL 4 § 2 mom.	Maatilatalouden verotuksen normijärjestelmä			..	..	..

Verotuki	Normiverotaso	Huomioitavaa aineistosta	Muuta huomioitavaa	2021	2022	2023
Kotieläinten luovutushintojen jaksotus kolmelle verovuodelle, MVL 5 § 1 mom. 1 k	Maatilatalouden verotuksen normijärjestelmä	Viimeisimmän valmistuneen verotuksen tieto veroilmoitusaineistosta. Voidaan arvioida sekä verovuositason vaikutuksena että veroluoton korkona (VATT 2009). Ilmoitettu arvio on veroluoton korko.	Verovuositason arvio 2 milj. euroa v. 2021.	0	0	0
Kotieläinten hankintamenon vähentäminen kolmessa vuodessa, MVL 6 § 2 mom.	Maatilatalouden verotuksen normijärjestelmä			..	..	..
Avustusten korvausten ym. tulojen epäsuora tulouttaminen, MVL 5 § 1 mom. 4 k	Maatilatalouden verotuksen normijärjestelmä			..	..	..
Maatalouden jälleenhankintavaraus, MVL 5 § 2mom.	Maatilatalouden verotuksen normijärjestelmä	Viimeisimmän valmistuneen verotuksen tieto veroilmoitusaineistosta. Arvioidaan veroluoton korkona (VATT 2009).		0	0	0
Koneiden ja kaluston välitön kuluksi kirjaaminen, kun käyttöaika alle 3 vuotta, MVL 8 § 1 mom.	Maatilatalouden verotuksen normijärjestelmä			..	..	..
Koneiden ja kaluston poistaminen yhdestä menojäännöksestä, MVL 8 § 2 ja 3 mom.	Maatilatalouden verotuksen normijärjestelmä			..	..	..
Koneiden ja kaluston luovutushintojen epäsuora tulouttaminen, MVL 8 § 3 mom.	Maatilatalouden verotuksen normijärjestelmä			..	..	..
Irtaimen käyttöomaisuuden hankintamenon jaksottaminen, MVL 8 § 4 mom.	Maatilatalouden verotuksen normijärjestelmä	Viimeisimmän valmistuneen verotuksen tieto veroilmoitusaineistosta. Voidaan arvioida sekä verovuositason vaikutuksena että veroluoton korkona (VATT 2009). Ilmoitettu arvio on vuositasen vaikutus.	Vuosina 2020-2023 irtain käyttöomaisuus voidaan poistaa korotetuin 50 prosentin menojäännös-poistoin.	32	33	33

Verotuki	Normiverotaso	Huomioitavaa aineistosta	Muuta huomioitavaa	2021	2022	2023
Pienen menojäännöksen kertapoisto MVL 8 § 8 mom.	Maatilatalouden verotuksen normijärjestelmä		Verotuki tullut voimaan 2021.	..	..	..
Rakennusten hankintamenon vähentäminen, MVL 9 § 2 ja 4 mom.	Maatilatalouden verotuksen normijärjestelmä			..	..	..
Salaojista, silloista yms. saatujen luovutushintojen epäsuora tulouttaminen, MVL 10 § 2 mom.	Maatilatalouden verotuksen normijärjestelmä			..	..	..
Salaojien ja siltojen yms. hankintamenojen poistaminen, MVL 10 § 3 mom.	Maatilatalouden verotuksen normijärjestelmä			..	..	..
Tasausvaraus, MVL 10 a §	Maatilatalouden verotuksen normijärjestelmä	Viimeisimmän valmistuneen verotuksen tieto veroilmoitusaineistosta. Voidaan arvioida sekä verovuositason vaikutuksena että veroluoton korkona (VATT 2009). Ilmoitettu arvio on veroluoton korko.		0	0	0
Työmatkavähennys, MVL 10 e §	Maatilatalouden verotuksen normijärjestelmä			..	..	..
Maatilan tai sen osan luovutuksen verovapaus, MVL 21 §	Maatilatalouden verotuksen normijärjestelmä	Viimeisimmän valmistuneen verotuksen tieto veroilmoitusaineistosta.		4	4	4
Verovapaa puutavaran käyttö rakentamiseen, lämmitykseen ja muuhun omaan kulutuskäyttöön, TVL 43 § 3 mom.	Metsäverotuksen normijärjestelmä			..	..	..
Puun myyntitulon määräaikainen osittainen verovapaus TVL 43b §	Metsäverotuksen normijärjestelmä		Ei voimassa.	-	-	-
Metsätalouden avustusten verovapaus, TVL 53 § 7 k. Kumottu L:lla 29.12.2011/1520.	Metsäverotuksen normijärjestelmä		Ei voimassa.	-	-	-

Verotuki	Normiverotaso	Huomioitavaa aineistosta	Muuta huomioitavaa	2021	2022	2023
Metsävähennys, TVL 55 §	Metsäverotuksen normijärjestelmä	Viimeisimmän valmistuneen verotuksen tieto veroilmoitusaineistosta.		57	58	59
Hankintatyön arvon osittainen verovapaus, TVL 63 §	Metsäverotuksen normijärjestelmä			..	..	..
Metsätalouden pääomatulosta myönnettävä menovaraus, TVL 111 §	Metsäverotuksen normijärjestelmä	Viimeisimmän valmistuneen verotuksen tieto veroilmoitusaineistosta. Voidaan arvioida sekä verovuositason vaikutuksena että veroluoton korkona (VATT 2009). Ilmoitettu arvio on verovuositason arvio.	Verovelan korko arviolta 0 milj. euroa v. 2021.	19	19	20
Metsätalouden menojen jaksottaminen, TVL 115 §	Metsäverotuksen normijärjestelmä		Verotukea kasvatettiin 2021 nostamalla pienen poiston ja menojäännöksen rajaa 200 eurosta 600 euroon.	..	..	..
Varainsiirtoverotus				-	-	-
Kansaneläkelaitoksen, Kera Oy:n, Teollisen yhteistyön rahasto Oy:n, Suomen Pankin, Suomen itsenäisyyden juhlarahaston ja valtion vakuusrahaston verovapaus, Varainsiirtoverolaki 2 §	Varainsiirtoverotuksen normijärjestelmä			..	..	..
Eräiden julkisyhteisöjen kiinteistöjen luovutusten verovapaus, Varainsiirtoverolaki 10 §	Varainsiirtoverotuksen normijärjestelmä			..	..	..
Kiinteistön ensiasunnokseen ostavan verovapaus, Varainsiirtoverolaki 11 §	Varainsiirtoverotuksen normijärjestelmä			55	55	56
Kiinteistöjen vaihtoon liittyvät verovapaudet (maa- tai metsätalous, luonnonsuojelu), Varainsiirtoverolaki 13 §	Varainsiirtoverotuksen normijärjestelmä			..	..	..

Verotuki	Normiverotaso	Huomioitavaa aineistosta	Muuta huomioitavaa	2021	2022	2023
Eräät maatalouselinkeinolainsäädännön mukaiset luovutukset, Varainsiirtoverolaki 14 §	Varainsiirtoverotuksen normijärjestelmä			..	..	..
Julkisen kaupankäynnin kohteena olevan arvopaperin luovutuksen verovapaus, Varainsiirtoverolaki 15 a §	Varainsiirtoverotuksen normijärjestelmä			2000	2000	2000
Osakehuoneiston ensiasunnokseen hankkivan verovapaus, Varainsiirtoverolaki 25 §	Varainsiirtoverotuksen normijärjestelmä			70	70	70
Kunnan lunastusoikeuteen perustuva verovapaus, Varainsiirtoverolaki 26 §	Varainsiirtoverotuksen normijärjestelmä			..	..	..
Kiinteistön tai arvopaperin luovutuksen verovapaus liiketoimintasiirrossa, Varainsiirtoverolaki 43 §	Varainsiirtoverotuksen normijärjestelmä			..	..	..
Vastikkeen määrittely yhtiömuotoisen kiinteistön siirrossa, KHO:n ennakkopäätös 2002:57 ja 2007:75				..	..	..
Vastikkeen määrittely luovutuksen kohteena ollessa osakkeita, KHO 9.5.2001 taltio 1009				..	..	..
Kiinteistöverotus				-	-	-
Verosta vapautetut kiinteistöt, Kiinteistöverolaki 3 §	Kunkin kunnan päättämä yleinen kiinteistöverokanta			..	..	..
Vakituisten asuinrakennusten alempi verokanta, Kiinteistöverolaki 12 §	Kunkin kunnan päättämä yleinen kiinteistöverokanta	Kunnittaiset tiedot verohallinnon kiinteistöverotilastoista.		797	833	847

Verotuki	Normiverotaso	Huomioitavaa aineistosta	Muuta huomioitavaa	2021	2022	2023
Rakentamattoman rakennuspaikan korkeampi veroprosentti, Kiinteistöverolaki 12a § ja 12b § (sanktio)	Kunkin kunnan päättämä yleinen kiinteistöverokanta	Kunnittaiset tiedot verohallinnon kiinteistöverotilastoista.	Korjattu vuodet 2021-2022	-18	-18	-19
Muiden kuin vakituisten asuinrakennusten poikkeavat veroprosentit, Kiinteistöverolaki 13 § (sanktio)	Kunkin kunnan päättämä yleinen kiinteistöverokanta	Kunnittaiset tiedot verohallinnon kiinteistöverotilastoista.	Korjattu vuodet 2021-2022	-7	-7	-7
Yleishyödyllisten yhteisöjen alempi veroprosentti, Kiinteistöverolaki 13a §	Kunkin kunnan päättämä yleinen kiinteistöverokanta	Kunnittaiset tiedot verohallinnon kiinteistöverotilastoista.		21	22	22
Voimalaitosten korkeampi veroprosentti, Kiinteistöverolaki 14 § (sanktio)	Kunkin kunnan päättämä yleinen kiinteistöverokanta	Kunnittaiset tiedot verohallinnon kiinteistöverotilastoista.	Korjattu vuodet 2021-2022	-48	-51	-51
Kiinteistön arvostaminen alle markkina-arvon, Kiinteistöverolaki 15 §	Kiinteistön verotusarvon yleiset määräytymisperusteet			..	..	..
Perintö- ja lahjaverotus				-	-	-
Eräiden yhteisöjen verovapaus, PerVL 2 §	Perintö- ja lahjaverotuksen normijärjestelmä			..	..	..
Yritysten sukupolvenvaihdoshuojennus, PerVL 55 § 1 mom.	Perintö- ja lahjaverotuksen normijärjestelmä	Tiedot veroilmoituksista ja verotuspäätöksistä.		59	140	140
Sukupolvenvaihdoksesta maksettavan veronmaksun lykkäys, PerVL 56 § 1 mom.	Perintö- ja lahjaverotuksen normijärjestelmä	Tiedot veroilmoituksista ja verotuspäätöksistä.		13	30	30
Sukupolvenvaihdoshuojennukset osake- tai osuusomistuksen kautta, PerVL 57 §	Perintö- ja lahjaverotuksen normijärjestelmä			..	..	..
Lähiomaisen saaman vakuutuskorvauksen verovapaa osuus, PerVL 7a § 2 mom.	Perintö- ja lahjaverotuksen normijärjestelmä			..	..	..

Verotuki	Normiverotaso	Huomioitavaa aineistosta	Muuta huomioitavaa	2021	2022	2023
Alaikäisyysvähennys, PerVL 12 § 1 mom. 2 k	Perintö- ja lahjaverotuksen normijärjestelmä	Tiedot veroilmoituksista ja verotuspäätöksistä.		4	4	4
Puolisovähennys, PerVL 12 § 1 mom. 1 k	Perintö- ja lahjaverotuksen normijärjestelmä	Tiedot veroilmoituksista ja verotuspäätöksistä.		28	28	28
Lesken keskinäisen hallintaoikeustestamentin nojalla saaman omaisuuden verovapaus, PerVL 8 § 1 mom.	Perintö- ja lahjaverotuksen normijärjestelmä			..	..	..
Lesken oikeus pitää jäämistö jakamatta hallinnassaan, PerVL 8 § 2 mom.	Perintö- ja lahjaverotuksen normijärjestelmä			..	..	..
Testamentilla tai lahjalla saadun elinkautisen tai määrävuosiksi annetun etuuden verovapaus, PerVL 2 § 2 mom.	Perintö- ja lahjaverotuksen normijärjestelmä			..	..	..
Tavanomaisen koti-irtaimiston perintöverosta vapaa osuus, PerVL 7b § 2 k	Perintö- ja lahjaverotuksen normijärjestelmä	Suuruusluokka-arvio.		0	0	1
Lahjaksi saadun elinkautinen tai määrävuosiksi annetun etuuden verovapaus. PerVL 2 § 2 mom.	Perintö- ja lahjaverotuksen normijärjestelmä			..	..	..
Vakuutuslahjan verovapaus, PerVL 18a § 2 k	Perintö- ja lahjaverotuksen normijärjestelmä			..	..	..
Toisen kasvatukseen tai koulutukseen yms. annettujen varojen verovapaus, PerVL 19 § 2 k	Perintö- ja lahjaverotuksen normijärjestelmä			..	..	..
Tavanomaisen koti-irtaimiston lahjaverosta vapaa osuus, PerVL 19 § 1 k	Perintö- ja lahjaverotuksen normijärjestelmä			..	..	..
Arvonlisäverotus ja vakuutusmaksuvero				-	-	-

Verotuki	Normiverotaso	Huomioitavaa aineistosta	Muuta huomioitavaa	2021	2022	2023
Rakennuksen voittomarginaalin, rakennusmaan luovutuksen verovapaus, AVL 27 §	EU:n alv-direktiivin mukainen järjestelmä 24 % vakiokannalla	Laskettu viimeksi aineistosta vuonna 2017		132	132	130
Kirjailijoiden, taitelijoiden yms. tekijänoikeuskorvausten verovapaus, AVL 45 §	EU:n alv-direktiivin mukainen järjestelmä 24 % vakiokannalla	Laskettu viimeksi aineistosta vuonna 2017		0	0	0
Sanoma- ja aikakauslehtien (85a § 1 mom. 8 k) alennettu alv-kanta 10 % sekä jäsenlehtien painoksen myynti yleishyödyllisille yhteisöille nollaverokannalla (AVL 56 §).	EU:n alv-direktiivin mukainen järjestelmä 24 % vakiokannalla	Laskettu kansantaloudentilinpidon sekä kulutustutkimuksen (2016) tietojen pohjalta	Sähköiset lehdet ja irtonumerot verotuen piiriin 7/2019.	107	115	118
Itse poimittujen luonnonvaraisten marjojen ja sienien myynnin verovapaus, AVL 59 § 6 k	EU:n alv-direktiivin mukainen järjestelmä 24 % vakiokannalla			..	..	..
Sokeiden ja muiden vaikeavammaisten myyntitulojen verovapaus, AVL 60 §	EU:n alv-direktiivin mukainen järjestelmä 24 % vakiokannalla			..	..	..
Kansainvälisen henkilöliikenteen kotimaan osuuden verovapaus, AVL 66 §	EU:n alv-direktiivin mukainen järjestelmä 24 % vakiokannalla	Arvioitu osana omien varojen laskelmaa perustuen Tilastokeskuksen sekä eri liikennöitsijöiden toimittamiin tietoihin vuonna 2017		29	30	30
Ei-kaupallinen radio- ja televisiotoiminnan veronalaisuus, AVL 79 § 3 mom.	EU:n alv-direktiivin mukainen järjestelmä 24 % vakiokannalla	Arvioidaan vuoden t-2 tilinpäätös- ja veroilmoitustiedoista	Periaatteessa sanktio, mutta verotuki niinä vuosina kun myyntien vero < ostojen vero	-11	-11	-5
Lääkkeiden alennettu alv-kanta 10 %, AVL 85a § 1 mom. 6 k	EU:n alv-direktiivin mukainen järjestelmä 24 % vakiokannalla	Laskettu kansantaloudentilinpidon sekä kulutustutkimuksen (2016) tietojen pohjalta		355	372	381
Elintarvikkeiden ja rehujen alennettu alv-kanta 14 %, ALV 85 § 1 mom. 1 ja 3 k	EU:n alv-direktiivin mukainen järjestelmä 24 % vakiokannalla	Laskettu kansantaloudentilinpidon sekä kulutustutkimuksen (2016) tietojen pohjalta		1442	1547	1590

Verotuki	Normiverotaso	Huomioitavaa aineistosta	Muuta huomioitavaa	2021	2022	2023
Ravintola- ja ateriapalvelujen alennettu alv-kanta 14 %, AVL 85 § 1 mom. 2 k	EU:n alv-direktiivin mukainen järjestelmä 24 % vakiokannalla	Laskettu kansantaloudentilinpidon sekä kulutustutkimuksen (2016) tietojen pohjalta		498	529	553
Henkilökuljetusten alennettu alv-kanta 10 % (0 % 1-4/2023), AVL 85a § 1 mom. 1 k	EU:n alv-direktiivin mukainen järjestelmä 24 % vakiokannalla	Laskettu kansantaloudentilinpidon sekä kulutustutkimuksen (2016) tietojen pohjalta		198	210	372
Yleisradio Oy:n televisio- ja radorahastosta saaman korvauksen alennettu alv-kanta 10 %, AVL 85 a § 1 mom. 5 k	EU:n alv-direktiivin mukainen järjestelmä 24 % vakiokannalla	Lasketaan osana omien varojen laskelmaa vuoden t-2 tiedoista		68	68	68
Virkistys- ja kulttuuripalvelujen alennettu alv-kanta 10 %, AVL 85 a § 1 mom. 4 k	EU:n alv-direktiivin mukainen järjestelmä 24 % vakiokannalla	Laskettu kansantaloudentilinpidon sekä kulutustutkimuksen (2016) tietojen pohjalta		82	87	91
Urheilupalvelujen alennettu alv-kanta 10 %, AVL 85a § 1 mom. 3 k	EU:n alv-direktiivin mukainen järjestelmä 24 % vakiokannalla	Laskettu kansantaloudentilinpidon sekä kulutustutkimuksen (2016) tietojen pohjalta		70	74	78
Kirjojen alennettu alv-kanta 10 %, AVL 85a § 1 mom. 7 k	EU:n alv-direktiivin mukainen järjestelmä 24 % vakiokannalla	Laskettu kansantaloudentilinpidon sekä kulutustutkimuksen (2016) tietojen pohjalta	Sähköiset kirjat verotuen piiriin 7/2019.	67	69	70
Majoituspalvelujen alennettu alv-kanta 10 %, AVL 85a § 1 mom. 2 k	EU:n alv-direktiivin mukainen järjestelmä 24 % vakiokannalla	Laskettu kansantaloudentilinpidon sekä kulutustutkimuksen (2016) tietojen pohjalta		89	94	98
Taide-esineiden myynnin ja maahantuonnin alennettu verokanta 10 %, AVL 85a § 1 mom.8 k	EU:n alv-direktiivin mukainen järjestelmä 24 % vakiokannalla	Laskettu kansantaloudentilinpidon sekä kulutustutkimuksen (2016) tietojen pohjalta		0	0	0
Tekijänoikeusjärjestöjen saamien tekijänkorvausten alennettu verokanta 10 %, AVL 85a § 1 mom. 11 k	EU:n alv-direktiivin mukainen järjestelmä 24 % vakiokannalla	Perustuu vuoden 2009 omien varojen laskelmaan		3	3	3
Alv-velvollisuuden alarajaan liittyvä huojennus, AVL 149a §	EU:n alv-direktiivin mukainen järjestelmä 24 % vakiokannalla	Laskettu verohallinnon oma-aloitteisten veroilmoitusten perusteella		84	87	90

Verotuki	Normiverotaso	Huomioitavaa aineistosta	Muuta huomioitavaa	2021	2022	2023
Korona-epidemian hoitoon ja torjumiseen liittyvien tavaroiden nollaverokanta 30.1.-30.6.2022	EU:n alv-direktiivin mukainen järjestelmä 24 % vakiokannalla		määräaikaisesti voimassa	17	9	-
Koronakotitestiä määräävä nollaverokanta (1.1.-31.12.2022)	EU:n alv-direktiivin mukainen järjestelmä 24 % vakiokannalla			-	3	-
Sähköenergian määräävä alennettu 10 % verokanta (1.12.2022-30.4.2023)	EU:n alv-direktiivin mukainen järjestelmä 24 % vakiokannalla	Laskettu kansantaloudentilinpidon sekä kulutustutkimuksen (2016) tietojen pohjalta		-	58	232
Vakuutusmaksuvero, L 1966/664 § 5, satovahinko- kasvintuhooja- ja eläintautivakuutusten verovapaus			Satovahinko-, kasvintuhooja- ja eläintautivakuutusten verovapaus vakuutusmaksuverosta tullut voimaan satovahinko- ja kasvintuhoojavakuutusten osalta 3/2019 ja eläintautivakuutusten osalta 11/2019.	2	2	3
Vakuutusmaksuvero, L 1966/664	EU:n alv-direktiivin mukainen järjestelmä 24 % vakiokannalla			..	..	..
Valmisteverotus				-	-	-
Dieselpolttoaineen normia alempi verokanta, L 1472/1994	Liikenteen polttoaineiden energiaveromallin mukainen verotaso dieselille	Ajantasainen tieto veroilmoitusaineistosta		718	720	715
Parafiinisen dieselin verotuki, L 1472/1994	Liikenteen polttoaineiden energiaveromallin mukainen verotaso (jossa huomioidaan puhtaiden ajoneuvojen direktiivi), josta vähennetty dieselöljyn verotuki	Ajantasainen tieto veroilmoitusaineistosta	Määritelty verotueksi 22.8.2019 (ks. Linkki).	72	31	-

Verotuki	Normiverotaso	Huomioitavaa aineistosta	Muuta huomioitavaa	2021	2022	2023
Työkoneissa käytetyn kevyen polttoaineen normia alempi verokanta, L 1280/2003 6 ja 7 §. Muutos L 1399/2010.	Liikenteen polttoaineiden energiaveromallin mukainen verotaso dieselille (dieselin vero lisättyä dieselin verotuella)	Ei tarkkaa eikä ajantasaista tietoa. Perustuu tilaston sijaan mallinnukseen (VTT-TYKO).		478	472	465
Liikenteeseen käytetyn sähkön normia alempi verokanta, L 1260/1996	Liikenteen polttoaineiden energiaveromallin mukainen verotaso sähkölle. Tätä teoreettista tasoa ei ole määritelty.	Ei tarkkaa eikä ajantasaista tietoa. Perustuu tilaston sijaan mallinnukseen (VTT-ALIISA).		8	12	17
Liikenteeseen käytetyn kaasun normia alempi verokanta, L 1260/1996	Liikenteen polttoaineiden energiaveromallin mukaiset verotasot maa- ja biokaasulle	Ei tarkkaa eikä ajantasaista tietoa. Perustuu tilaston lisäksi mallinnukseen (VTT-ALIISA).		14	14	17
Raideliikenteen dieselmoottereissa käytettävä kevyt polttoöljy	Liikenteen polttoaineiden energiaveromallin mukainen verotaso dieselille (dieselin vero lisättyä dieselin verotuella)	Ei tarkkaa eikä ajantasaista tietoa. Viimeisimmät arviot kulloinkin 2 vuoden takaa.		13	13	13
Yhdistetyn sähkön ja lämmön tuotannon (CHP) verotuki, L 1260/1996 10§	Kunkin CHP:ssä käytetyn polttoaineen lämmityspolttoaineiden energiaveromallin mukainen verotaso.	Ajantasainen tieto veroilmoitusaineistosta	Muutos v. 2019: CO2-veron puolitus korvattiin energiasisältöveron alennuksella. Laskentatavan muutos, ks. Linkki.	131	120	96
Turpeen normia alempi verokanta, L 1260/1996 1 §.	Lämmityspolttoaineiden energiaveromallin mukainen verotaso turpeelle	Ajantasainen tieto veroilmoitusaineistosta		146	104	96
Turpeen verottoman käytön yläraja, L 1260/1996 15 §. Muutos L 1164/2021	Lämmityspolttoaineiden energiaveromallin mukainen verotaso turpeelle	Ei tarkkaa eikä ajantasaista tietoa. Viimeisimmät arviot kulloinkin 2 vuoden takaa sisältäen karkeita oletuksia.		18	25	25
Puupohjaisten polttoaineiden verottomuus, L 1260/1996	Lämmityspolttoaineiden energiaveromallin mukainen verotaso	Ei tarkkaa eikä ajantasaista tietoa. Viimeisimmät arviot kulloinkin 2 vuoden takaa.	Suuruusluokka-arvio, normiverotasona energiasisältövero.	418	418	418

Verotuki	Normiverotaso	Huomioitavaa aineistosta	Muuta huomioitavaa	2021	2022	2023
	puupohjaisille polttoaineille					
Biokaasun verotuki lämmityskäytössä, L 1260/1996, 1 §	Lämmityspolttoaineiden energiaveromallin mukainen verotaso lämmitys- ja työkonekäytössä	Ei tarkkaa eikä ajantasaista tietoa. Lämmityksen osalta viimeisimmät arviot kulloinkin 2 vuoden takaiseen tilastotietoon.		5	5	4
Jätteenpolton verottomuus, L 1260/1996, 1 §	Lämmityspolttoaineiden energiaveromallin mukainen verotaso jätteelle	Ei tarkkaa eikä ajantasaista tietoa. Ei tarkkaa tietoa jätteen ominaisuuksista, jotta tarkka normiverotaso voitaisiin määrittää	Normiverotasona energiasisältövero. Määritelty verotueksi 22.8.2019 (ks. Linkki).	63	63	63
Teollisuuden ja kasvihuoneiden alempi sähköverokanta (veroluokka II) L 1260/1996, 2 § 6 k ja 4 §	Sähköveroluokka I	Ajantasainen tieto veroilmoitusaineistosta		810	833	848
Konesalien alempi verokanta (veroluokka II) L 1260/1996, 2 § 22k ja 4 §	Sähköveroluokka I	Ajantasainen tieto veroilmoitusaineistosta	Sisältyy edelliseen	-	-	-
Raideliikenteen sähkön verottomuus, L 1260/1996, 7 § 4 k	Sähköveroluokka I	Ei tarkkaa eikä ajantasaista tietoa. Viimeisimmät arviot kulloinkin 2 vuoden takaa.		16	16	16
Energiaintensiivisten yritysten veronpalautus, L 1260/1996 8a § 1 mom. Muutos L 1446/2011	Veronpalautuksen määrä	Ajantasainen tieto veronpalautustiedoista		209	58	41
Maatalouden energiaveron palautus, L 603/2006, 4 §	Veronpalautuksen määrä	Ajantasainen tieto veronpalautustiedoista		35	48	48
Pienpanimoiden veronhuojennus, L 1471/1994, 9 §	Oluen yleinen verotaso	Ajantasainen tieto veroilmoitusaineistosta		16	15	16
Autoveron palautus vammaan perusteella, L 777/2020 26 §	Ajoneuvon hinnan ja CO2-päästön perusteella määritettävä autovero	Ajantasainen tieto viimeisimmän toteutumavuoden veropäätöksistä		2	2	2
Taksien autoveronhuojennus, L 777/2020 25 §	Ajoneuvon hinnan ja CO2-päästön perusteella määritettävä autovero	Ajantasainen tieto viimeisimmän toteutumavuoden veropäätöksistä	Verotuki poistuu asteittain vuosien 2018-2022 aikana.	1	1	0

Verotuki	Normiverotaso	Huomioitavaa aineistosta	Muuta huomioitavaa	2021	2022	2023
Pelastus-, sairaus-, eläinlääkintä-, ruumis- ja matkailuauton sekä inva- ja esteettömän taksin autoverottomuus, L 777/2020, 23 § ja 25 §	Ajoneuvon hinnan ja CO2-päästön perusteella määritettävä autovero	Viimeisimmän toteutuneen automäärätiedon perusteella tehty arvio, jossa verotusarvo- ja CO2-tiedot niiden ajoneuvojen osalta, kun ne ovat tallennettu Verohallinnon tietokantaan.		110	110	110
Henkilö- ja pakettiautojen ajoneuvoveron käyttövoimaveron, L 1281/2003, 11 § (sanktio)	Ajoneuvon CO2-päästön tai massan perusteella määritettävä ajoneuvovero	Ajantasainen tieto viimeisimmän toteutumavuoden käyttövoimaveron määrästä	Henkilöautojen osuus n. 90%.	-365	-365	-364
Museoajoneuvojen, pelastus- ja sairausautojen sekä linja-autojen vapautus ajoneuvoverosta, L 1281/2003, 12 § 1 mom. 3-5 k	Ajoneuvon CO2-päästön tai massan perusteella määritettävä ajoneuvovero	Ajantasainen tieto ajoneuvojen määrästä, jonka perustella verotuen määrää voidaan arvioida.		3	3	3
Puu- ja turveperusteista polttoainetta käyttävien ajoneuvojen vapautus ajoneuvoverosta, L 1281/2003, 12 § 1 mom. 11 k	Ajoneuvon CO2-päästön tai massan perusteella määritettävä ajoneuvovero	Ajantasainen tieto ajoneuvojen määrästä, jonka perustella verotuen määrää voidaan arvioida.		0,5	0,5	0,5
Yhdistettyjen kuljetusten tuki, L 1281/2003, 34 §	Täysimääräinen kuorma-autojen käyttövoimaveron	Tieto toteumasta		0	0	0
Invalidien vapautus ajoneuvoveron perusverosta, L 1281/2003, 35 §	Ajoneuvon CO2-päästön tai massan perusteella määritettävä ajoneuvovero	Ajantasainen tieto viimeisimmän toteutumavuoden veronpalatustiedoista		15	15	15
Eräät virvoitusjuomaverosta (1127/2010) vapautetut tuotteet	Virvoitusjuomien litramääräinen vero	Määrä vähäinen (saatavilla veroilmoitusaineistosta)		0,5	0,5	0,5
Sosiaalivakuutusmaksut				-	-	-
Ulkomaisen erityisasiantuntijan vapautus vakuutetun päivärahamaksusta, L 1551/1995, 1 §				..	..	..

Verotuki	Normiverotaso	Huomioitavaa aineistosta	Muuta huomioitavaa	2021	2022	2023
Ulkomaisen erityisasiantuntijan vapautus vakuutetun sairausvakuutusmaksusta, L 1551/1995, 1 §			
Työnantajan työttömyysvakuutusmaksuprosentin poikkeaminen efektiivisestä maksuprosentista, L 555/1998, 18 §			
Meriliikenteessä työskentelevien vapautus vakuutetun työttömyysvakuutusmaksusta, L 555/1998, 12 §:n 3 mom. 1 k			
Aloittavan yrittäjän YEL-maksualennus, L 1272/2006, 115 §			
Pienituloisten maatalousyrittäjien MyEL-vakuutusmaksuhuojennus, L 1280/2006, 22 §			

Liite 1. Normiverojärjestelmät

Ansio- ja pääomatuloverotuksen normiverojärjestelmä

Lähtökohtaisesti normijärjestelmä perustuu laajaan tulokäsitteeseen ja nettotulon verottamiseen. Veronalaisen tulon käsite ja verotusyksikkö tuloverolain mukaisina. Eriytetty tuloverojärjestelmä sekä yritystulon jakaminen ansio- ja pääomatuloon katsotaan normin mukaiseksi. Verotuksessa noudatettava kassaperiaate on normin mukainen. Kulloinkin voimassa oleva valtion progressiivinen tuloveroasteikko, kunnallis- ja kirkollisveroprosentit sekä pääomatulojen verokannat katsotaan normin mukaisiksi. Myös laskennallisen asuntotulon katsotaan kuuluvan normijärjestelmän veropohjaan. Normijärjestelmää kuvataan tarkemmin Valtion taloudellisen tutkimuskeskuksen valmisteluraportissa [Verotuet Suomessa 2009](#)

Varainsiirtoverotuksen normiverojärjestelmä

Varainsiirtoverosta säädetään Varainsiirtoverolaissa (931/1996). Normijärjestelmä noudattaa pitkälti lain peruseriaatteita. Varainsiirtovero on valtiolle suoritettava transaktiovero, joka kohdistuu kiinteistöjen ja arvopapereiden vastikkeellisiin omistusoikeuden luovutuksiin. Veropohjaan eivät kuulu

vastikkeettomasti lahjana, perintönä tai osituksessa saadut varat. Normin mukaan veropohja on mahdollisimman laaja. Voimassa olevat varainsiirtoveroprosentit on katsottu normin mukaisiksi. Myös kiinteistöjen ja arvopapereiden luovutusten erilliset veroprosentit on katsottu normin mukaisiksi.

Perintö- ja lahjaverotuksen normiverojärjestelmä

Perintö- ja lahjaverotus on omaisuuden vastikkeettoman lisäyksen verotusta. Kohteena on perintönä, testamentilla tai lahjaksi saatu omaisuus. Verotus perustuu perintö- ja lahjaverolakiin (378/1940). Yleisinä periaatteina perinnön tai lahjan saaja on verovelvollinen. Kukin perillinen suorittaa veroa omasta perintöosuudestaan. Verovelvollisuus syntyy perinnönjättäjän kuolinhetkellä tai lahjoitushetkellä. Veropohja on laaja, ja siihen kuuluu kaikenlainen luovutettavissa oleva, aineellinen tai aineeton varallisuus, jolla on rahalla mitattavissa oleva arvo. Eriytetyt perintö- ja lahjaverosteikot ja sukulaisuuden perusteella määräytyvät veroluokat ovat osa normia.

Elinkeinoverotuksen ja voitonjaon verotuksen normiverojärjestelmä

Elinkeinotulon verotusta koskevat säännökset sisältyvät pääsääntöisesti lakiin elinkeinotulon verottamisesta (360/1968, EVL). Yhteisöjen voitonjaon verotukseen säännökset sisältyvät pääsääntöisesti tuloverolakiin (1535/1992, TVL). Elinkeinoverotuksen verotusyksiköjä ovat elinkeinotoimintaa harjoittavat yksiköt. Normijärjestelmä perustuu mahdollisimman laajaan veropohjaan ja nettotulon verottamiseen. Pääsääntöisesti vain realisoituneita tuloja verotetaan ja vain realisoituneet menot ovat vähennyskelpoisia. Jaksotuskysymyksissä noudatetaan pitkälti kirjanpidon mukaista menettelyä. Mm. käyttöomaisuuden poistot vähennetään normin mukaan omaisuuserittäin teknistaloudellisen kulumisen mukaisesti. Kulloinkin voimassa oleva yhteisöveroprosentti katsotaan normin mukaiseksi. Voitonjaon verotuksessa yhteisöjen saamien osinkojen nykyinen verokohtelu katsotaan normiin kuuluvaksi. Yleisenä periaatteena luonnollisen henkilön ja kuolinpesän saamien pääomatulo-osuuksien laskennassa käytettävien vuotuisten tuottorajojen tulisi vastata markkinakorkoa.

Maatilatalouden tuloverolain ja metsäverotuksen normiverojärjestelmä

Maatilatalouden tulon verotuksesta säädetään maatilatalouden tuloverolaissa (543/1967, MVL). Säännökset tulon jakamisesta pääomatuloon ja ansiotuloon sekä jakamisesta puolisoiden kesken sisältyvät TVL:ään. Normin mukaan maatalousverotuksen verotusyksiköjä ovat maataloustoimintaa harjoittavat yksiköt. Eriytetty tuloverojärjestelmä sekä yritystulon jakaminen ansio- ja pääomatuloon katsotaan normin mukaisiksi. Normin mukaan veropohja on määritelty mahdollisimman laajaksi. Kaikki maatalouden tulot ovat veronalaisia ja niiden hankkimisesta ja säilyttämisestä aiheutuneet menot ovat vähennyskelpoisia. Verotuksessa noudatettava kassaperiaate on normin mukainen. Muilta osin normijärjestelmä noudattelee periaatteiltaan pitkälti elinkeinoverotuksen normijärjestelmää.

Metsätalouden verotussäännökset sisältyvät TVL:ään. Metsätaloudesta saatu tulo luetaan yleensä pääomatuloksi. Normin mukaan kaikki metsätaloudesta saatu tulo on veronalaista ja kaikki tulon hankkimisesta aiheutuneet menot ovat vähennyskelpoisia. Yrittäjäpuolisoita käsitellään

normissa verotusyhtymän tavoin. Kassaperiaate sisältyy normiin. Normin mukaan metsätalouteen kuuluva omaisuus poistetaan teknistaloudellisen käyttöajan kulumisen mukaisesti.