

7.10.2019

## Verotuet 2018–2020

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 tilinpäätösvoitena sekä kuluvan ja seuraavan budjettivuoden osalta. Alla olevassa taulukossa esitetään listaus verotuista vuosina 2018–2020. Alkuun on koottu joitakin huomioita verotuista ja niitä koskevista arvioista sekä taulukon raportointitavasta. Lisäksi esitetään taulukon lukuohje.

### VEROTUET JA NIIDEN RAPORTOINTI

Verotuet ovat verolainsäädännössä tukemistarkoituksessa määriteltyjä 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](#).

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 lisäisi 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. 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](http://www.vm.fi/verotuet)).

## **VEROTUKIEN MÄÄRÄ**

Verotukia on tällä hetkellä määritelty yli 180 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 mielekäs. Verotukien kokonaismäärä voidaan kuitenkin esittää viitteellisenä tietona niiden verotukien osalta, jotka on arvioitu, jolloin verotukien yhteismääräksi arvioidaan vuonna 2019 noin 28,7 mrd. euroa. Tästä noin 18,6 mrd. euroa kohdistuu valtion verotuloihin.

Vuoden 2020 talousarvioesityksessä raportoidut tiedot ovat yhteneviä tämän asiakirjan verotukilistauksen kanssa. Talousarvioesityksen osaston 11 selvitysosana taulukossa *Verotuet 2019 ja 2020* esitetään tietoja verotukien kappalemäärästä sekä arvioita niiden euromääräisestä suuruudesta. Kunkin verotuloarviomomentin selvitysosassa esitetään merkittävimmät momentin tuottoa alentavat verotuet.

## **VEROTUKIEN KOHDENTUMINEN, VAIKUTUKSET JA ARVIOINTI**

Verotukien euromäärä ei kerro verotuen vaikuttavuuden suuruudesta. Verotukien vaikutusten ja vaikuttavuuden 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 peilaamista tuen tavoitteisiin nähden, jotka voivat olla monitahoisia. Verotukeen voi sisältyä useita, epätasaisesti 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. Verotukien kohdentaminen tarkasti tietyille juuri sille ryhmälle tai toimintaan, jota halutaan tukea, on vaikeaa.

Verotukia koskevaa tutkimusta on pyritty edistämään eräiden ministeriön käynnistämien tutkimushankkeiden lisäksi Valtioneuvoston selvitys- ja tutkimustoiminnan julkaisusarjassa yksittäisten verotukien osalta (esim. Harju et al. 2016: Vuoden 2011 energiaverouudistuksen arviointia, 61/2016 sekä Laukkanen ja Maliranta 2019: Yritystuet ja kilpailukyky, 33/2019).

### 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.

**Verotuen arvo** esitetään kolmelle vuodelle (2018–2020). 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

**Huomattavaa**-sarake sisältää lisätietoja tietyistä verotuista.

## Verotuet 2018–2020

Verotuki	Verotuen arvo, milj. euroa			Huomattavaa
	2018	2019	2020	
<b>Tuloverolaki ja siihen liittyvä verotus</b>				
Muusta kuin lakisääteisestä toiminnasta kokonaan verovapaat yhteisöt, TVL 20 §	..	..	..	
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	1 500	1 500	1 500	Suuruusluokka-arvio
Luonnonsuojelualueeksi tarkoitettujen omaisuuden luovutusvoiton verovapaus, TVL 48 § 1 mom. 4 k	..	..	..	
Luovutustappioiden rajoitettu vähentäminen, TVL 50 §	..	..	..	
Lahjoitusvähennys, TVL 57 § ja TVL 98 a §	..	..	..	
Työsuhdematkalippu, TVL 64 § 2 mom.	..	..	..	
Luontoisetujen (ateriaetu) osittainen verovapaus, TVL 64 § 1 mom.	25	30	30	Suuruusluokka-arvio. Työnantajan kustantaman työpaikkaruokailun verotukea ei ole arvioitu
Ns. henkilökuntaetuksien verovapaudet, TVL 69 §	..	..	..	
Ulkomaan edustuksessa palvelevien eräiden korvausten verovapaus, TVL 76 § 1 k	15	15	15	Suuruusluokka-arvio.
Ulkomailla ansaitun palkkatulon verovapaus, TVL 77 §	40	40	40	Suuruusluokka-arvio.
Sotavammojen korvauksen verovapaus, TVL 80 § 3 k	10	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	120	115	115	
Elatustuen ja elatusavun verovapaus, TVL 90 § ja 92 § 7 k	120	120	120	
Lapsilisien verovapaus, TVL 92 § 5 k	480	485	490	
Asumistukien verovapaus, TVL 92 § 15 k	550	550	555	
Toimeentulotuen verovapaus, TVL 92 § 22 k	185	185	190	
Työasuntovähennys, TVL 95a §	10	15	15	
Työmarkkinajärjestöjen jäsenmaksujen vähentäminen, TVL 95 § 1 mom. 2 k	185	190	205	
Työntekijöiden työttömyysvakuutus- ja työttömyyskassamaksun vähentäminen, TVL 96 § 1 mom. ja 95 § 1 mom. 2 k	765	660	685	Työttömyyskassamaksujen osalta suuruusluokka-arvio.
Työntekijöiden lakisääteisen eläkevakuutusmaksun vähentäminen, TVL 96 § 1 mom.	2 235	2 475	2 720	Laskelmissa otettu huomioon vain vakuutusmaksun vähentämisestä saatu verotuki.
Työntekijöiden sairausvakuutuksen päivärahamaksun vähentäminen, TVL 96 § 1 mom.	540	565	445	Laskelmissa otettu huomioon vain päivärahamaksun vähentämisestä saatu verotuki.
Merityötulovähennys, TVL 97 §	20	20	20	

Verotuki	Verotuen arvo, milj. euroa			Huomattavaa
	2018	2019	2020	
Vapaaehtoisen eläkevakuutusmaksun vähentäminen, TVL 96 §, 54 d §, 131 a §	70	70	75	Laskelmissa otettu huomioon vain vakuutusmaksun vähentämisestä saatu verotuki.
Eläketulovähennys valtionverotuksessa, TVL 100 §	265	260	235	
Kunnallisverotuksen eläketulovähennys, TVL 101 §	1 520	1 490	1 531	
Invalidivähennys kunnallisverotuksessa, TVL 104 §	15	15	15	
Opintorahavähennys kunnallisverotuksessa, TVL 105 §	10	10	10	
Työtulovähennys, TVL 125 §	3 195	3 385	3 639	
Kotitalousvähennys, TVL 127a-c, L 728/97	450	455	365	
Urheilutulon jaksottaminen, TVL 116a-c §	..	..	..	
Invalidivähennys valtionverosta, TVL 126 §	10	10	10	
Elatusvelvollisuusvähennys valtionverosta, TVL 127 §	5	5	5	
Opintolainavähennys, TVL 127 d §	10	15	15	
Opintolainahyvityksen verovapaus TVL 92 § 14 k.	0	0	0	
Yksityishenkilöiden korkeakouluille tekemien lahjoitusten vähennyskelpoisuus	4	4	4	
Avainhenkilölaki (1551/1995)	5	5	5	
Yrittäjävähennys	120	125	130	
Metsälahjavähennys	13	13	13	
Työnantajan maksaman koulutuksen verovapaus	..	..	..	
Työnantajan maksamien muuttokustannusten osittainen verovapaus			..	Määritelty verotueksi 22.8.2019, ks. muistio sivulla <a href="http://www.vm.fi/verotuet">www.vm.fi/verotuet</a> .
Ansiotulovähennys kunnallisverotuksessa, TVL 105a §	1 375	1 360	1 370	
Eräiden yleishyödyllisten yhteisöjen veronhuojennus, L 680/1976	..	..	..	
Asuntotulon verovapaus, L 505/73 1 § 2 mom.	4 000	4 000	4 100	Suuruusluokka-arvio. Laskelma perustuu Tilastokeskuksen arvioon nettoasuntotulosta.
-Asuntolainan korkomenojen vähennyskelpoisuus	95	70	52	
Velkojen korkojen sekä indeksi- ja kurssitappioiden vähentäminen (asuntovelat), L 953/74, TVL 131-134 §, 144 §				Sisältyy edelliseen.
<b>Laki elinkeinotulon verottamisesta ja siihen liittyvä verotus</b>				
Käyttöomaisuuteen kuuluvien osakkeiden luovutusvoiton verovapaus, EVL 6 § 1 mom. 1 k ja 6b § 1 - 2 mom.	262	272	281	
Kiinteistön vaihdossa luonnonsuojelualueeksi käytetty vähennyskelpoinen hankintameno, EVL 6 § 3 mom.	..	..	..	
Elokuvatuottajien verovapaa tuotantotuki, EVL 6 § 5 k	4	4	4	

Verotuki	Verotuen arvo, milj. euroa			Huomattavaa
	2018	2019	2020	
Tasoisuusmäärä, EVL 8 § 1 mom. 10 k				Sisältyy eläkevakuutusyhtiöiden yms. lisäakuutusvastuuta varten tekemän varauksen aiheuttamaan verotukseen.
Osuuskunnan ylijäämän palautuksen vähennyskelpoisuus, EVL 18 §	..	..	..	
Rakennusaikaiset korot, EVL 23 §	..	..	..	
Tutkimustoiminnan menojen poistaminen, EVL 25 §	..	..	..	
Irtaimen käyttöomaisuuden hankintamenon poistaminen EVL 30 § 1 ja 3 mom.	661	684	707	Verovuositason arvio (ks. VATT 2010). Verovelan korkoa ei arvioitu.
Luovutusvoittojen yms. vähentäminen menojäännöksestä, EVL 30 § 2 mom.	..	..	..	
Rakennuksen ainesosana olevien hyödykkeiden hankintamenojen poistaminen, EVL 31 §	..	..	..	
Irtaimen käyttöomaisuuden hankintamenon poistaminen kertapoistona, EVL 33 § 1 mom. 1-2 k	..	..	..	
Vesialusten hankintamenon poistaminen, EVL 33 a §	..	..	..	
Rakennuksen hankintamenon poistaminen, EVL 34 § 2 mom. 1 - 4 k	..	..	..	
Tutkimustoimintaan käytettävän rakennuksen hankintamenon poistaminen, EVL 34 § 2 mom. 5 k	..	..	..	
Väestönsuojan yms. hankintamenon poistaminen, EVL 36 §	..	..	..	
Kuluvan käyttöomaisuuden jälleenhankintavarauksen vähennyskelpoisuus, EVL 43 § 1 mom.	0	0	0	Verovelan korko (ks. VATT 2010). Verovuositason arvio 11 milj. euroa v. 2017.
Toimitilan jälleenhankintavarauksen vähennyskelpoisuus, EVL 43 § 2 mom.				Sisältyy edelliseen.
Ydinjätehuollon menojen poistaminen kertapoistona, EVL 45 a §	..	..	..	
Luottotappiovarauksen vähennyskelpoisuus, EVL 46 § 1 mom.	0	0	0	Verovelan korko (ks. VATT 2010).
Toimintavaraukset, EVL 46 a §	14	14	15	Verovuositason arvio (ks. VATT 2010). Verovelan korko 0 milj. euroa v. 2017.
Takuuvaraus, EVL 47 §	-5	-6	-6	Verovuositason arvio (ks. VATT 2010). Arvion ollessa negatiivinen varauksista on purettu enemmän kuin tehty. Verovelan korko arviolta 0 milj. euroa v. 2017.
Eläkevakuutusyhtiöiden yms. lisäakuutusvastuuta varten tekemä varaus, EVL 48a §	0	0	0	Verovelan korko (ks. VATT 2010).
Hinnanlaskuvaraus, EVL 49 §	..	..	..	
Sijoitusomaisuuteen kuuluvan rakennuksen hankintamenon poistaminen, EVL 29 § 2 mom.	..	..	..	
Tonnistovero, L 476/2002	8	9	9	
Asuintalovaraukset, L 846/1986	54	56	58	Verovuositason arvio (ks. VATT 2010). Verovelan korko 0 milj. euroa v. 2017.
Korkovähennysoikeuden rajoittaminen, EVL 18 a § (sanktio)	-29	-40	-45	Verosanktio. Rajoitusta kiristetty 2019 alkaen.

Verotuki	Verotuen arvo, milj. euroa			Huomattavaa
	2018	2019	2020	
Työnantajan koulutusvähenys EVL 56§ ja MVL 10 f §	12	12	13	
Listamattomien yhtiöiden osinkojen markkinakorkoa suurempi tuotto prosentti, TVL 33b § 1 mom.	380	405	405	Normin muutos 2014.
Peitellyn osingon verottaminen ansiotulona, TVL 33 d § 1 mom. (sanktio)	0	0	0	
Jaettavan yritystulon pääomatulo-osuuden laskennan jakoprosentti, TVL 38 § 1 mom.	10	10	15	
Verotusyhtymän osakkaan pääomatulo-osuuden laskennan jakoprosentti, TVL 39 § 1 mom.	5	5	5	
Elinkeinoyhtymän osakkaan pääomatulo-osuuden laskennan jakoprosentti TVL 40 § 1 mom.	5	5	5	
Elinkeinoyhtymän osakkaan yhtymän maataloustulon pääomatulo-osuuden jakoprosentti, TVL 40 § 2 mom.	0	0	0	
Nettovarallisuuteen lisättävä palkkaosuus pääomatulo-osuutta laskettaessa, TVL 41 § 4 mom.	..	..	..	
<b>Maatilatalouden tuloverolaki ja metsäverotus</b>				
Maataloustuotteiden yksityiskäytön verovapaus, MVL 4 § 2mom.	..	..	..	
Kotieläinten luovutushintojen jaksotus kolmelle verovuodelle, MVL 5 § 1 mom. 1 k	0	0	0	Verovelan korko (ks. VATT 2010). Verovuositason arvio 2 milj. euroa v. 2017.
Kotieläinten hankintamenon vähentäminen kolmessa vuodessa, MVL 6 § 2 mom.	..	..	..	
Avustusten korvausten ym. tulojen epäsuora tulouttaminen, MVL 5 § 1 mom. 4 k	..	..	..	
Maatalouden jälleenhankintavaraus, MVL 5 § 2mom.	0	0	0	Verovelan korko (ks. VATT 2010). Verovuositason arvio 24 milj. euroa v. 2017.
Koneiden ja kaluston välitön kuluksi kirjaaminen, kun käyttöaika alle 3 vuotta, MVL 8 § 1 mom.	..	..	..	
Koneiden ja kaluston poistaminen yhdestä menojäännöksestä, MVL 8 § 2 mom.	..	..	..	
Koneiden ja kaluston luovutushintojen epäsuora tulouttaminen, MVL 8 § 3 mom.	..	..	..	
Irtaimen käyttöomaisuuden hankintamenon jaksottaminen, MVL 8 § 4 mom.	27	28	29	Verovuositason arvio (ks. VATT 2010). Verovelan korkoa ei arvioitu.
Rakennusten hankintamenon vähentäminen, MVL 9 § 2 mom.	..	..	..	
Salaojista, silloista yms. saatujen luovutushintojen epäsuora tulouttaminen, MVL 10 § 2 mom.	..	..	..	
Salaojien ja siltojen yms. hankintamenojen poistaminen, MVL 10 § 3mom.	..	..	..	
Tasausvaraus, MVL 10a §	0	0	0	Verovelan korko (ks. VATT 2010).
Työmatkavähennys, MVL 10 e §	..	..	..	
Maatilan tai sen osan luovutuksen verovapaus, MVL 21 §	11	11	12	

Verotuki	Verotuen arvo, milj. euroa			Huomattavaa
	2018	2019	2020	
Verovapaa puutavaran käyttö rakentamiseen, lämmitykseen ja muuhun omaan kulutuskäyttöön, TVL 43 § 3 mom.	..	..	..	
Metsävähennys, TVL 55 §	64	66	69	
Hankintatyön arvon osittainen verovapaus, TVL 63 §	..	..	..	
Metsätalouden pääomatulosta myönnettävä menovaraus, TVL 111 §	22	22	23	Verovuositason arvio (ks. VATT 2010). Verovelan korko arviolta 0 milj. euroa v. 2017.
Metsätalouden menojen jaksottaminen, TVL 115 §	..	..	..	
<b>Varainsiirtoverotus</b>				
Kansaneläkelaitoksen, Kera Oy:n, Teollisen yhteistyön rahasto Oy:n, Suomen Pankin, Suomen itsenäisyyden juhlarahaston ja valtion vakuusrahaston verovapaus, Varainsiirtoverolaki 2 §	..	..	..	
Eräiden julkisyhteisöjen kiinteistöjen luovutusten verovapaus, Varainsiirtoverolaki 10 §	..	..	..	
Kiinteistön ensiasunnokseen ostavan verovapaus, Varainsiirtoverolaki 11 §	40	40	40	
Kiinteistöjen vaihtoon liittyvät verovapaudet (maa- tai metsätalous, luonnonsuojelu), Varainsiirtoverolaki 13 §	..	..	..	
Eräät maatalouselinkeinolainsäädännön mukaiset luovutukset, Varainsiirtoverolaki 14 §	..	..	..	
Julkisen kaupankäynnin kohteena olevan arvopaperin luovutuksen verovapaus, Varainsiirtoverolaki 15 a §	2000	2000	2000	
Osakehuoneiston ensiasunnokseen hankkivan verovapaus, Varainsiirtoverolaki 25 §	65	65	65	
Kunnan lunastusoikeuteen perustuva verovapaus, Varainsiirtoverolaki 26 §	..	..	..	
Kiinteistön tai arvopaperin luovutuksen verovapaus liiketoimintasiirrossa, Varainsiirtoverolaki 43 §	..	..	..	
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	..	..	..	
<b>Kiinteistöverotus</b>				
Verosta vapautetut kiinteistöt, Kiinteistöverolaki 3 §	..	..	..	
Vakituisten asuinrakennusten alempi verokanta, Kiinteistöverolaki 12 §	717	747	757	
Rakentamattoman rakennuspaikan korkeampi veroprosentti, Kiinteistöverolaki 12a § ja 12b § (sanktio)	-17	-17	-17	
Muiden kuin vakituisten asuinrakennusten poikkeavat veroprosentit, Kiinteistöverolaki 13 § (sanktio)	-6	-6	-6	
Yleishyödyllisten yhteisöjen alempi veroprosentti, Kiinteistöverolaki 13a §	14	14	14	
Voimalaitosten korkeampi veroprosentti, Kiinteistöverolaki 14 § (sanktio)	-50	-52	-53	Tuulivoimapuistot 2018
Kiinteistön arvostaminen alle markkina-arvon, Kiinteistöverolaki 15 §	..	..	..	
<b>Perintö- ja lahjaverotus</b>				
Eräiden yhteisöjen verovapaus, PerVL 2 §	..	..	..	
Yritysten sukupolvenvaihdoshuojennus, PerVL 55 § 1 mom.	154	154	154	
Sukupolvenvaihdoksesta maksettavan veronmaksunlykkäys, PerVL 56 § 1 mom.	32	32	32	



Verotuki	Verotuen arvo, milj. euroa			Huomattavaa
	2018	2019	2020	
Sukupolvenvaihdoshuojennukset osake- tai osuusomistuksen kautta, PerVL 57 §	6	6	6	
Lähiomaisen saaman vakuutuskorvauksen verovapaa osuus, PerVL 7a § 2 mom.	30	30	30	Suuruusluokka-arvio.
Alaikäisyysvähennys, PerVL 12 § 1 mom. 2 k	3	3	3	
Puolisovähennys, PerVL 12 § 1 mom. 1 k	19	19	19	
Lesken keskinäisen hallintaoikeustestamentin nojalla saaman omaisuuden verovapaus, PerVL 8 § 1 mom.	15	15	15	Suuruusluokka-arvio.
Lesken oikeus pitää jäämistö jakamatta hallinnassaan, PerVL 8 § 2 mom.	10	10	10	Suuruusluokka-arvio.
Testamentilla tai lahjalla saadun elinkautisen tai määrävuosiksi annetun etuuden verovapaus, PerVL 2 § 2 mom.	..	..	..	
Tavanomaisen koti-irtaimiston perintöverosta vapaa osuus, PerVL 7b § 2	0	0	0	
Lahjaksi saadun elinkautinen tai määrävuosiksi annetun etuuden verovapaus. PerVL 2 § 2 mom.	0	0	0	
Vakuutuslahjan verovapaus, PerVL 18a § 2	0	0	0	
Toisen kasvatukseen tai koulutukseen yms. annettujen varojen verovapaus, PerVL 19 § 2 k	1	1	1	Suuruusluokka-arvio.
Tavanomaisen koti-irtaimiston lahjaverosta vapaa osuus, PerVL 19 § 1 k	0	0	0	
<b>Arvonlisäverotus ja vakuutusmaksuvero</b>				
Rakennuksen voittomarginaalin, rakennusmaan luovutuksen verovapaus, AVL 27 §	131	133	130	
Kirjailijoiden, taitelijoiden yms. tekijänoikeuskorvausten verovapaus, AVL 45 §	0	0	0	
Sanoma- ja aikakauslehtien (85a § 1 mom. 8 k) alennettu alv-kanta 10 % sekä jäsenlehtien painoksen myynti yleis- hyödyllisille yhteisöille nollaverokannalla (AVL 56 §).	105	112	125	Sähköiset lehdet ja irtonumerot verotuen piiriin 7/2019.
Itse poimittujen luonnonvaraisten marjojen ja sienien myynnin verovapaus, AVL 59 § 6 k	..	..	..	
Sokeiden ja muiden vaikeavammaisten myyntitulojen verovapaus, AVL 60 §	..	..	..	
Kansainvälisen henkilöliikenteen kotimaan osuuden verovapaus, AVL 66 §	28	29	30	
Ei-kaupallinen radio- ja televisiotoiminnan veronalaisuus, AVL 79 § 3 mom.	-3	-3	-3	Periaatteessa sanktio, mutta verotuki niinä vuosina kun myyntien vero < ostojen vero
Lääkkeiden alennettu alv-kanta 10 %, AVL 85a § 1 mom. 6 k	341	348	356	
Elintarvikkeiden ja rehujen alennettu alv-kanta 14 %, ALV 85 § 1 mom. 1 ja 3 k	1207	1225	1259	
Ravintola- ja ateriapalvelujen alennettu alv-kanta 14 %, ALV 85 § 1 mom. 2 k	596	624	646	
Henkilökuljetusten alennettu alv-kanta 10 %, AVL 85a § 1 mom. 1 k	233	243	252	
Yleisradio Oy:n televisio- ja radorahastosta saaman korvauksen alennettu alv-kanta 10 %, AVL 85 a § 1 mom. 5 k	65	66	67	
Virkistys- ja kulttuuripalvelujen alennettu alv-kanta 10 %, AVL 85 a § 1 mom. 4 k	95	100	103	
Urheilupalvelujen alennettu alv-kanta 10 %, AVL 85a § 1 mom. 3 k	63	66	68	
Kirjojen alennettu alv-kanta 10 %, AVL 85a § 1 mom. 7 k	61	65	73	Sähköiset kirjat verotuen piiriin 7/2019.
Majoituspalvelujen alennettu alv-kanta 10 %, AVL 85a § 1 mom. 2 k	110	115	119	
Taide-esineiden myynnin ja maahantuonnin alennettu verokanta 10 %, AVL 85a § 1 mom.8 k	0	0	0	

Verotuki	Verotuen arvo, milj. euroa			Huomattavaa
	2018	2019	2020	
Tekijänoikeusjärjestöjen saamien tekijänkorvausten alennettu verokanta 10 %, AVL 85a § 1 mom. 11 k	3	3	3	
Alv-velvollisuuden alarajaan liittyvä huojennus, AVL 149a §	53	55	57	
Vakuutusmaksuvero, L 1966/664 § 5, satovahinko- kasvintuhooja- ja eläintautivakuutusten verovapaus		2	2	Satovahinko-, kasvintuhooja- ja eläintautivakuutusten verovapaus vakuutusmaksuverosta tullut voimaan satovahinko- ja kasvintuhoojavakuutusten osalta 3/2019 ja eläintautivakuutusten osalta 11/2019.
Vakuutusmaksuvero, L 1966/664.	..	..	..	Mm. henkilö-, luotto-, potilovahinko- ja jälleenvakuutus sopimusten sekä ulkomaankauppaan liittyvien kuljetusvakuutus sopimusten verottomuus.
<b>Valmisteverotus</b>				
Dieselpolttoaineen normia alempi verokanta, L 1472/1994	769	779	763	
Parafiinisen dieselin verotuki, L 1472/1994	100	110	110	Suuruusluokka-arvio. Määritelty verotueksi 8/2019, ks. muistio Energiaverotuksen verotukimuutokset 2019 sivulla www.vm.fi/verotuet.
Lentopetrolin ja -bensiinin (kotim. liikenne) normia alempi verokanta, L 1472/1994. Muutos L 1399/2010.				
Työkoneissa käytetyn kevyen polttoaineen normia alempi verokanta, L 1280/2003 6 ja 7 §. Muutos L 1399/2010.	464	456	451	
Liikenteeseen käytetyn sähkön normia alempi verokanta, L 1260/1996	1	2	3	
Liikenteeseen käytetyn maakaasun normia alempi verokanta, L 1260/1996	1	1	1	
Yhdistetyn sähkön ja lämmön tuotannon (CHP) verotuki, L 1260/1996 10§	145	122	113	Muutos v. 2019: CO2-veron puolitus korvattiin energiasäiltöveron alennuksella. Laskentatavan muutos, ks. muistio Energiaverotuksen verotukimuutokset 2019 sivulla www.vm.fi/verotuet.
Turpeen normia alempi verokanta, L 1260/1996 1 §.	180	194	196	
Puupohjaisten polttoaineiden verottomuus, L 1260/1996	480	200	200	Suuruusluokka-arvio, normiverotasona energiasäiltövero.
Biokaasun verottomuus, L 1260/1996, 1 §	6	6	6	Liikennekäytön osuus tuesta n. ¼
Jätteenpolton verottomuus, L 1260/1996, 1 §	46	47	47	Normiverotasona energiasäiltövero. Määritelty verotueksi 8/2019, ks. muistio Energiaverotuksen verotukimuutokset 2019 sivulla www.vm.fi/verotuet.
Teollisuuden ja kasvihuoneiden alempi sähköverokanta (veroluokka II) L 1260/1996, 2 § 6 k ja 4 §	625	630	633	
Konesalien alempi verokanta (veroluokka II) L 1260/1996, 2 § 22k ja 4 §				Sisältyy edelliseen
Raideliikenteen sähkön verottomuus, L 1260/1996, 7 § 4 k	17	17	17	
Energiaintensiivisten yritysten veronpalautus, L 1260/1996 8a § 1 mom. Muutos L 1446/2011	213	230	235	

Verotuki	Verotuen arvo, milj. euroa			Huomattavaa
	2018	2019	2020	
Maatalouden energiaveron palautus, L 603/2006, 4 §	60	55	35	Verotuki poistuu asteittain vuosien 2018-2022 aikana.
Pienpanimoiden veronhuojennus, L 1471/1994, 9 §	13	14	14	
Autoveron palautus invalideilla. L 1482/1994 51§	3	3	3	
Taksien autoverohuojennus, L 1482/1994, muutos L 370/2018	6	7	5	
Pelastus-, sairaus-, eläinlääkintä-, ruumis- ja matkailuauton sekä inva- ja esteettömän taksin autoverottomuus, L 1482/1994, 21 § 1 mom. ja 28 §	82	81	81	
Autoveron vientipalautus, L 1482/1994, 34d §	4	6	6	
Autoverolain säännönmukainen huojennus tietyissä tilanteissa, L 1482/1994, 50 §, muutos 5/2009	0,5	0,5	0,5	
Henkilö- ja pakettiautojen ajoneuvoveron käyttövoimaveron, L 1281/2003, 11 § (sanktio)	-347	-360	-374	Henkilöautojen osuus n. 90%.
Museoajoneuvojen, pelastus- ja sairausautojen sekä linja-autojen vapautus ajoneuvoverosta, L 1281/2003, 12 § 1 mom. 3-5 k	3	3	3	
Puu- ja turveperusteista polttoainetta käyttävien ajoneuvojen vapautus ajoneuvoverosta, L 1281/2003, 12 § 1 mom. 11 k	0,5	0,5	0,5	
Yhdistettyjen kuljetusten tuki, L 1281/2003, 34 §	0	0	0	
Invalidien vapautus ajoneuvoveron perusverosta, L 1281/2003, 35 §	12	12	13	
Eräät makeisten, jäätelön ja virvoitusjuomien valmisteverosta (1127/2010) vapautetut tuotteet	0,5	0,5	0,5	
<b>Sosiaalivakuutusmaksut</b>				
Ulkomaisen erityisasiantuntijan vapautus vakuutetun päivärahamaksusta, L 1551/1995, 1 §	..	..	..	
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 §	..	..	..	