

## Verotuet 2019–2021\*

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 kuluva ja seuraava budjettivuoden osalta. Alla olevassa taulukossa esitetään listaus verotuista vuosina 2019–2021. Alkuun on koottu joitakin huomioita verotuista ja niitä koskevista arvioista sekä taulukon raportointitavasta.

## VEROTUET JA NIIDEN RAPORTOINTI

Verotuet ovat verolainsäädännössä tukemistarkoituksessa määritellyjä 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 tietoaisteistojen 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](http://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 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. Eri verotukien yhteenlasku ei edellä mainituista syistä ole kovinkaan mielekästä. 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 vuodelle 2021 määritelty 194 kappaletta. Näistä noin kolmasosalle ei pystytä esittämään euromääräistä arviota ja osalle voidaan esittää vain suuruusluokka-arvio.

Vuoden 2021 talousarvioesityksessä raportoidut tiedot ovat yhteneviä tämän asiakirjan verotukilistauksen kanssa. Talousarvioesityksen osaston 11 selvitysosan taulukossa Verotuet 2019 ja 2020 esitetään tietoja verotukien kappalemääräistä sekä arvioita niiden euromääräisestä suuruudesta. Kunkin verotuloarviomomentin 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 tulisi tarkastella taulukon tietojen perusteella, vaan vuosien välisiä muutoksia on parempi tarkastella esimerkiksi verotukiin kohdistuvien päätösperäisten muutosten avulla. Päätösperäisten 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 päätösperäisiksi 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 2021 ja muutoksista verotukiin, jotka on päätetty edellisen listauksen julkistuksen jälkeen tai jotka on ensi kertaa määritelty verotuksiksi. Mahdollisuuksien mukaan verotukien arvon muutokset on esitetty suluissa vuositasoisina. Verotuen muutoksen vaikutus kassakertymään saattaa verotuksen ajoitustekijöistä johtuen poiketa merkittävästikin vuositason vaikutuksesta.

### ***Vuonna 2021 voimaan tulevat muutokset***

Vuonna 2021 verotukien lukumäärä kasvaa neljällä euromääräisesti suhteellisen pienellä verotuella. Lukumäärää vähentää vuoteen 2020 verrattuna covid-19-pandemian hoitoon ja torjumiseen liittyvien tavaroiden määräaikaisen arvonlisäverotuen päättyminen. Uusia verotukia ovat puolestaan nollapäästöisten työsuhteautojen verotuen (1 milj. euroa), sähköautojen latausedun verotuen (4 milj. euroa) ja työsuhdetukipolun verotuen (2 milj. euroa) käyttöönotto, listaamattomien osakeyhtiöiden henkilöstöantien verotuksen huojentaminen (6 milj. euroa) sekä vuosina 2021-2024 voimassa oleva yritysten tutkimus- ja kehittämistoiminnan lisävähennys (8 milj. euroa).

Lisäksi vuonna 2021 tulee voimaan useita verotuksen muutoksia, joilla muutetaan nykyisten verotukien perusteita tai muutetaan verotukilaskennan normijärjestelmäksi määriteltyjä verotasoja. Merkittävimpiä euromääräisiä muutoksia syntyy energiaverotukseen tehtävistä muutoksista, jotka vaikuttavat kaikkiin energiaverotukseen liittyviin verotukiin. Kokonaisuudessaan energiaverotuet kasvavat, mikä johtuu ennen kaikkea siitä, että normitasot muuttuvat. Esimerkiksi lämmityspolttoaineiden veronkorotus kasvattaa energiaintensiivisten yritysten palautusten, maatalouden palautusten, biokaasun, puupohjaisten polttoaineiden ja jätteenpolton verotukia. Verotukien perusteisiin tehtäviä verotukia kasvattavia muutoksia ovat puolestaan esimerkiksi teollisuuden, kasvihuoneiden ja konesalien veroluokan II verotason alentaminen, sekä maatalouden sähköveron palautuksen kasvattaminen. Verotukien perusteisiin tehtäviä verotukia pienentäviä muutoksia on puolestaan energiaverointensiivisen yritysten veronpalautuksen pienentäminen, yhdistetyn tuotannon verotuen pienentäminen, työkoneissa käytetyn kevyen polttoöljyn verotason nousu sekä liikenteessä käytetyn maakaasun verotason nousu.

Muita verotukien perusteisiin vuonna 2021 tehtäviä muutoksia ovat asuntolainan korkovähennyksen pienentäminen (-13 milj. euroa), työsuhdematkalipun verovapaan osuuden korottaminen (5,5 milj. euroa), urheilijarahastoon siirrettävän tulon enimmäismäärän korottaminen (vaikutus vähäinen), työtulovähennyksen korottaminen (133 milj. euroa) sekä luonnonsuojelualueiden vapauttaminen kiinteistöverosta (vaikutus vähäinen). Muutos alv-velvollisuuden alarajaan liittyvän huojennuksen perusteissa kasvattaa pienyritysten verotuen määrää (20 milj. euroa). Alkoholiveron korottaminen kasvattaa puolestaan pienpanimoiden verotukea (0,5 milj. euroa).

### **Edellisen verotukilistauksen julkistamisen jälkeen tulleet muutokset**

Edellisen verotukilistauksen julkistuksen jälkeen päätettiin elinkeinoverotuksessa ja maatilatalouden verotuksessa irtaimen käyttöomaisuuden jaksottamisen verotukien kasvattamisesta vuoden 2020 alusta alkaen, kun poisto-oikeudet kaksinkertaistettiin vuosille 2020-2023.

Aikaisempaan listaukseen verrattuna muutoksia on aiheuttanut kahden alennetun verokannan tai verottomuuden määrittely verotueksi. Raideliikenteen dieselmootoreissa käytettävä kevyt polttoöljy ja turpeen energiakäytön verottomuus alle 5000 MWh:n käytöllä on nykyisin määritelty verotuksi, vaikka nämä verorakenteet eivät ole uusia.

### **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 ([www.vm.fi/verotuet](http://www.vm.fi/verotuet)).

### **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 (2019–2021). 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

”-” = verotuki ei ole voimassa

*Huomattavaa*-sarake sisältää lisätietoja tietyistä verotuista.

## VEROTUET 2019–2021

Verotuki	Verotuen arvo			Huomattavaa
	2019	2020	2021	
<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	1500	1500	1500	Suuruusluokka-arvio
Luonnonsuojelualueeksi tarkoitettun 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.	..	..	..	
Luontoisetujen (ateriaetu) osittainen verovapaus, TVL 64 § 1 mom.	30	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	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	115	115	110	
Elatustuen ja elatusavun verovapaus, TVL 90 § ja 92 § 7 k	120	120	120	
Lapsilisien verovapaus, TVL 92 § 5 k	485	490	490	

Verotuki	Verotuen arvo			Huomattavaa
	2019	2020	2021	
Asumistukien verovapaus, TVL 92 § 15 k	550	555	565	
Toimeentulotuen verovapaus, TVL 92 § 22 k	185	190	190	
Työasuntovähennys, TVL 95a §	15	15	10	
Työmarkkinajärjestöjen jäsenmaksujen vähentäminen, TVL 95 § 1 mom. 2 k	190	205	180	
Työntekijöiden työttömyysvakuutus- ja työttömyyskassamaksun vähentäminen, TVL 96 § 1 mom. ja 95 § 1 mom. 2 k	660	685	570	Työttömyyskassamaksujen osalta suuruusluokka-arvio.
Työntekijöiden lakisääteisen eläkevakuutusmaksun vähentäminen, TVL 96 § 1 mom.	2475	2720	2645	Laskelmissa otettu huomioon vain vakuutusmaksun vähentämisestä saatu verotuki.
Työntekijöiden sairausvakuutuksen päivärahamaksun vähentäminen, TVL 96 § 1 mom.	565	445	510	Laskelmissa otettu huomioon vain päivärahamaksun vähentämisestä saatu verotuki.
Merityötulovähennys, TVL 97 §	20	20	20	
Vapaaehtoisen eläkevakuutusmaksun vähentäminen, TVL 96 §, 54 d §, 131 a §	70	75	65	Laskelmissa otettu huomioon vain vakuutusmaksun vähentämisestä saatu verotuki.
Eläketulovähennys valtionverotuksessa, TVL 100 §	260	235	215	
Kunnallisverotuksen eläketulovähennys, TVL 101 §	1490	1531	1560	
Invalidivähennys kunnallisverotuksessa, TVL 104 §	15	15	15	
Opintorahavähennys kunnallisverotuksessa, TVL 105 §	10	10	5	
Työtulovähennys, TVL 125 §	3385	3639	3690	Työtulovähennys nosto kiky
Kotitalousvähennys, TVL 127a-c, L 728/97	455	365	380	
Urheilutulon jaksottaminen, TVL 116a-c §	..	..	..	
Invalidivähennys valtionverosta, TVL 126 §	10	10	10	
Elatusvelvollisuusvähennys valtionverosta, TVL 127 §	5	5	5	
Opintolainavähennys, TVL 127 d §	15	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	125	130	135	
Metsälahjavähennys	13	13	13	
Työnantajan maksaman koulutuksen verovapaus	..	..	..	
Työnantajan maksamien muuttokustannusten osittainen verovapaus	-	..	..	Määritelty verotueksi 22.8.2019 (ks. Linkki).
Ansiotulovähennys kunnallisverotuksessa, TVL 105a §	1360	1370	1335	
Eräiden yleishyödyllisten yhteisöjen veronhuojennus, L 680/1976	..	..	..	

Verotuki	Verotuen arvo			Huomattavaa
	2019	2020	2021	
Asuntotulon verovapaus, L 505/73 1 § 2 mom.	4000	4100	4300	Suuruusluokka-arvio. Laskelma perustuu Tilastokeskuksen arvioon nettoasuntotulosta.
-Asuntolainan korkomenojen vähennyskelpoisuus	70	52	25	Sisältyy edelliseen.
Velkojen korkojen sekä indeksi- ja kurssitappioiden vähentäminen (asuntovelat), L 953/74, TVL 131-134 §, 144 §	0	0	0	Sisältyy edelliseen.
Listamattomien osakeyhtiöiden henkilöstöantien verotuksen huojentaminen	-	-	6	
Nollapäätösten työsuhteautojen verotusarvon määräaikainen alentaminen 2021-2025	-	-	1	
Sähköautojen latausedun määräaikainen verovapaus 2021-2025	-	-	4	
Työsuohdepolkupyörän verovapaus 1200 euroon saakka	-	-	2	
<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.	384	367	378	
Kiinteistön vaihdossa luonnonsuojelualueeksi käytetty vähennyskelpoinen hankintameno, EVL 6 § 3 mom.	..	..	..	
Elokuvatuottajien verovapaa tuotantotuki, EVL 6 § 5 k	3	3	3	
Tasoisuusmäärä, EVL 8 § 1 mom. 10 k	..	..	..	Vuodesta 2017 arvioidaan osana eläkevakuutusyhtiöiden yms. lisäakuutusvastuuta varten tekemän varauksen aiheuttamaa verotukea.
Osuuskunnan ylijäämän palautuksen vähennyskelpoisuus, EVL 18 §	..	..	..	
Rakennusaikaiset korot, EVL 23 §	..	..	..	
Tutkimustoiminnan menojen poistaminen, EVL 25 §	..	..	..	
Irtaimen käyttöomaisuuden hankintamenojen poistaminen EVL 30 § 1 ja 3 mom.	700	870	925	Verovuositason arvio (ks. VATT 2010). Verovelan korkoa ei arvioitu. Korotetut poistot voimassa 2020-2023.
Luovutusvoittojen yms. vähentäminen menojäännöksestä, EVL 30 § 2 mom.	..	..	..	
Rakennuksen ainesosana olevien hyödykkeiden hankintamenojen poistaminen, EVL 31 §	..	..	..	
Irtaimen käyttöomaisuuden hankintamenojen poistaminen kertapoistona, EVL 33 § 1 mom. 1-2 k	..	..	..	
Vesialusten hankintamenojen poistaminen, EVL 33 a §	..	..	..	
Rakennuksen hankintamenojen poistaminen, EVL 34 § 2 mom. 1 - 4 k	..	..	..	
Tutkimustoimintaan käytettävän rakennuksen hankintamenojen poistaminen, EVL 34 § 2 mom. 5 k	..	..	..	
Väestönsuojan yms. hankintamenojen 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.

Verotuki	Verotuen arvo			Huomattavaa
	2019	2020	2021	
Toimitilan jälleenhankintavaruksen 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).
Toimintavaraus, EVL 46 a §	-2	-2	-2	Verovuositason arvio (ks. VATT 2010). Arvion ollessa negatiivinen varausta on purettu enemmän kuin tehty. Verovelan korko 0 milj. euroa v. 2017.
Takuuvaraus, EVL 47 §	8	8	8	Verovuositason arvio (ks. VATT 2010). Verovelan korko arviolta 0 milj. euroa v. 2017.
Eläkevakuutusyhtiöiden yms. lisävakuutusvastuuta 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	12	12	12	
Asuintalovaraus, L 846/1986	46	44	45	Verovuositason arvio (ks. VATT 2010). Verovelan korko 0 milj. euroa v. 2017.
Korkovähennysoikeuden rajoittaminen, EVL 18 a § (sanktio)	-25	-28	-32	Verosanktio. Rajoitusta kiristetty 2019 alkaen.
Työnantajan koulutusvähennys EVL 56§ ja MVL 10 f §	12	12	12	
Tutkimusyhteistyön lisävähennys 2021-2014	-	-	6	Määräaikainen verotuki 2021-2024
Listamattomien yhtiöiden osinkojen markkinakorkoa suurempi tuotto prosentti, TVL 33b § 1 mom.	405	405	430	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	15	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 jakotus 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.



Verotuki	Verotuen arvo			Huomattavaa
	2019	2020	2021	
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.	25	31	33	Verovuositason arvio (ks. VATT 2010). Verovelan korkoa ei arvioitu. Korotetut poistot voimassa 2020-2023.
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 § 3 mom.	..	..	..	
Tasausvaraus, MVL 10a §	0	0	0	Verovelan korko (ks. VATT 2010).
Työmatkavähennys, MVL 10 e §	..	..	..	
Maatilan tai sen osan luovutuksen verovapaus, MVL 21 §	8	8	8	
Verovapaa puutavaran käyttö rakentamiseen, lämmitykseen ja muuhun omaan kulutuskäyttöön, TVL 43 § 3 mom.	..	..	..	
Metsävähennys, TVL 55 §	78	75	77	
Hankintatyön arvon osittainen verovapaus, TVL 63 §	..	..	..	
Metsätalouden pääomatulosta myönnettävä menovaraus, TVL 111 §	26	25	25	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 §	..	..	..	

Verotuki	Verotuen arvo			Huomattavaa
	2019	2020	2021	
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 §	747	748	754	
Rakentamattoman rakennuspaikan korkeampi veroprosentti, Kiinteistöverolaki 12a § ja 12b § (sanktio)	-6	-6	-6	
Muiden kuin vakituisten asuinrakennusten poikkeavat veroprosentit, Kiinteistöverolaki 13 § (sanktio)	-52	-52	-52	
Yleishyödyllisten yhteisöjen alempi veroprosentti, Kiinteistöverolaki 13a §	14	14	14	
Voimalaitosten korkeampi veroprosentti, Kiinteistöverolaki 14 § (sanktio)	-17	-17	-17	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.	112	112	112	
Sukupolvenvaihdoksesta maksettavan veronmaksunlykkäys, PerVL 56 § 1 mom.	30	30	30	Suuruusluokka-arvio.
Sukupolvenvaihdoshuojennukset osake- tai osuusomistuksen kautta, PerVL 57 §	..	..	..	
Lähiomaisen saaman vakuutuskorvauksen verovapaa osuus, PerVL 7a § 2 mom.	30	30	30	Suuruusluokka-arvio.
Alaikäisyysvähennys, PerVL 12 § 1 mom. 2 k	4	4	4	
Puolisovähennys, PerVL 12 § 1 mom. 1 k	28	28	28	
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>				

Verotuki	Verotuen arvo			Huomattavaa
	2019	2020	2021	
Rakennuksen voittomarginaalin, rakennusmaan luovutuksen verovapaus, AVL 27 §	128	125	121	
Kirjailijoiden, taitelijoiden yms. tekijänoikeuskorvausten verovapaus, AVL 45 §	0	0	0	
Sanoma- ja aikakauslehtien (85a § 1mom. 8 k) alennettu alv-kanta 10 % sekä jäsenlehtien painoksen myynti yleishyödyllisille yhteisöille nollaverokannalla (AVL 56 §).	110	124	128	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	28	29	
Ei-kaupallinen radio- ja televisiotoiminnan veronalaisuus, AVL 79 § 3mom.	-8	-8	-8	Periaatteessa sanktio, mutta verotuki niinä vuosina kun myyntien vero < ostojen vero
Lääkkeiden alennettu alv-kanta 10 %, AVL 85a § 1 mom. 6 k	330	335	347	
Elintarvikkeiden ja rehujen alennettu alv-kanta 14 %, ALV 85 § 1 mom. 1 ja 3 k	1252	1262	1311	
Ravintola- ja ateriapalvelujen alennettu alv-kanta 14 %, ALV 85 § 1 mom. 2 k	601	594	628	
Henkilökuljetusten alennettu alv-kanta 10 %, AVL 85a § 1 mom. 1 k	245	242	255	
Yleisradio Oy:n televisio- ja radiorahastosta 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	96	94	99	
Urheilupalvelujen alennettu alv-kanta 10 %, AVL 85a § 1mom. 3 k	66	65	68	
Kirjojen alennettu alv-kanta 10 %, AVL 85a § 1 mom. 7 k	61	66	69	Sähköiset kirjat verotuen piiriin 7/2019.
Majoituspalvelujen alennettu alv-kanta 10 %, AVL 85a § 1 mom. 2 k	117	115	122	
Taide-esineiden myynnin ja maahantuonnin alennettu verokanta 10 %, AVL 85a § 1 mom.8 k	0	0	0	
Tekijänoikeusjärjestöjen saamien tekijänkorvausten alennettu verokanta 10 %, AVL 85a § 1 mom. 11 k	3	3	3	
Alv-velvollisuuden alarajaan liittyvä huojennus, AVL 149a §	62	60	82	Alarajan korotus 15 000 euroon 2021.
Korona-epidemian hoitoon ja torjumiseen liittyvien tavaroiden nollaverokanta 30.1.-31.7.2020	-	10	-	määräaikaisesti voimassa
Vakuutusmaksuvero, L 1966/664 § 5, satovahinko- kasvintuhooja- ja eläintautivakuutusten verovapaus	2	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	..	..	..	
<b>Valmisteverotus</b>				
Dieselpolttoaineen normia alempi verokanta, L 1472/1994	777	745	745	
Parafiinisen dieselin verotuki, L 1472/1994	109	104	82	Määritelty verotueksi 22.8.2019 (ks. Linkki).

Verotuki	Verotuen arvo			Huomattavaa
	2019	2020	2021	
Työkoneissa käytetyn kevyen polttoaineen normia alempi verokanta, L 1280/2003 6 ja 7 §. Muutos L 1399/2010.	454	472	476	
Liikenteeseen käytetyn sähkön normia alempi verokanta, L 1260/1996	3	4	6	
Liikenteeseen käytetyn maakaasun normia alempi verokanta, L 1260/1996	4	6	8	
Raideliikenteen dieselmoottereissa käytettävä kevyt polttoöljy	15	15	16	
Yhdistetyn sähkön ja lämmön tuotannon (CHP) verotuki, L 1260/1996 10§	121	100	90	Muutos v. 2019: CO2-veron puolitus korvattiin energiasisältöveron alennuksella. Laskentatavan muutos, ks. Linkki.
Turpeen normia alempi verokanta, L 1260/1996 1 §.	184	169	172	
Turpeen verottomuus alle 5000 megawattitunnin käytöllä, L 1260/1996 15 §	16	16	18	
Puupohjaisten polttoaineiden verottomuus, L 1260/1996	224	224	303	Suuruusluokka-arvio, normiverotasona energiasisältövero.
Biokaasun verottomuus, L 1260/1996, 1 §	8	10	13	Liikennekäytön osuus tuesta n. 1/2 v. 2019
Jätteenpolton verottomuus, L 1260/1996, 1 §	47	47	63	Normiverotasona energiasisältövero. Määritelty verotueksi 22.8.2019 (ks. Linkki).
Teollisuuden ja kasvihuoneiden alempi sähköverokanta (veroluokka II) L 1260/1996, 2 § 6 k ja 4 §	602	564	832	
Raideliikenteen sähkön verottomuus, L 1260/1996, 7 § 4 k	19	19	19	
Energiaintensiivisten yritysten veronpalautus, L 1260/1996 8a § 1 mom. Muutos L 1446/2011	230	235	225	
Maatalouden energiaveron palautus, L 603/2006, 4 §	50	35	35	
Pienpanimoiden veronhuojennus, L 1471/1994, 9 §	14	14	15	
Autoveron palautus invalideilla. L 1482/1994 51§	3	3	3	
Taksien autoverohuojennus, L 1482/1994, muutos L 370/2018	4	3	2	Verotuki poistuu asteittain vuosien 2018-2022 aikana.
Pelastus-, sairaus-, eläinlääkintä-, ruumis- ja matkailuauton sekä inva- ja esteettömän taksin autoverottomuus, L 1482/1994, 21 § 1 mom. ja 28 §	86	86	86	
Autoveron vientipalautus, L 1482/1994, 34d §	6	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)	-346	-367	-378	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	1	
Invalidiin vapautus ajoneuvoveron perusverosta, L 1281/2003, 35 §	16	16	16	

Verotuki	Verotuen arvo			Huomattavaa
	2019	2020	2021	
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-vakuutusmaksuhojennus, L 1280/2006, 22 §	..	..	..	