

23.9.2021

Verotuet 2020–2022*

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 2020–2022. 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 ja joidenkin verotukien määrästä voidaan tehdä vain karkea arvio.

Verotukien määritelmät sekä arviot niiden vaikutuksista verotuohtoihin ovat riippuvaisia verotukilaskennassa käytetystä normiverojärjestelmästä ja laskentamenetelmistä. Verotuet lasketaan säännökohtaisesti ja staattisen laskelman avulla. Jaksotusluonteisille verotuille arvio esitetään joko veroluoton 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 määräärvioihin 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
- 4) muutokset verotuen laskennassa käytettävissä aineistoissa tai menetelmissä

Osassa verolajikohtaisista verotukiennusteista voidaan hyödyntää valtiovarainministeriön makrotaloudellisen ennusteen tietoja tai muita veropohjien kehitystä kuvaavia tietoja. Verolajeissa, joissa tällaisia ennustemenetelmiä ei voida hyödyntää, yksittäisten verotukien arvoja tyyppillisesti 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 ja käytössä olevat aineistot 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 mielekäs. 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 2022 määritelty 194 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.

Vuoden 2022 talousarvioesityksessä raportoidut tiedot ovat yhteneviä tämän asiakirjan verotukilistauksen kanssa.¹ Talousarvioesityksen osaston 11 selvitysosan taulukossa Verotuet 2021 ja 2022 esitetään tietoja verotukien kappalemäärästä 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 ole järkevää laskea taulukon tietojen perusteella, vaan vuosien välisiä muutoksia on parempi tarkastella esimerkiksi verotukiin kohdistuvien päätöspäätösten avulla. Päätöspäätösten erittelyä vaikeuttaa kuitenkin se, että verotukien muutokset saattavat vaikuttaa välillisesti myös toisten verotukien suuruuteen. Ei myöskään ole selvää, mitkä kaikki välilliset muutokset on luettava päätöspäätöksiksi, koska veromuutoksilla saatetaan muuttaa verotukilaskennan normijärjestelmäksi määriteltyjä verotasoja. Usein tämän välillisen vaikutuksen suuruutta ei myöskään ole mahdollista arvioida.

¹ Poikkeuksena autoveron vientipalautus, joka päätettiin poistaa verotukilistauksesta talousarvioesityksen laatimisen jälkeen

Alla on kerrottu verotukiin tehtävistä muutoksista vuonna 2022 ja muutoksista verotukiin, jotka on päätetty edellisen listauksen julkistuksen jälkeen tai jotka on ensi kertaa määritelty verotuksiksi.

Edellisen verotukilistauksen julkistamisen jälkeen tulleet muutokset

Vuoden 2020 julkaisun jälkeen on määritelty kaksi uutta verotukea, jotka nostavat aiemmin raportoidusta poiketen vuoden 2021 verotukien lukumäärää 194:stä 196:een. Nämä verotuet ovat irtaimen käyttöomaisuuden menojäännöksen kertapoisto elinkeinoverotuksessa sekä pienen menojäännöksen kertapoisto maatilatalouden verotuksessa.

Syksyllä 2021 verotukiraportoinnin ohjausryhmä päätti, että autoveron vientipalautus poistetaan verotukilistauksesta, sillä vientipalautuksessa ei ole kysymys verotuesta, vaan verotusmenettelystä, jolla varmistetaan EU:n yhdenvertaisuusperiaatteen toteutuminen autoverotuksessa. Verotuen poistamisesta on julkaistu muistio osoitteessa <https://vm.fi/verotuet>.

Vuonna 2022 voimaan tulevat muutokset

Vuonna 2022 verotukien lukumäärää vähentää vuoteen 2021 verrattuna covid-19-pandemian hoitoon ja torjumiseen liittyvien tavaroiden määräaikaisen arvonlisäverotuen päättyminen. Verotukien määrä vähenee yhä 193 kappaleeseen heinäkuussa 2022 taksien autoverohuojennuksen poistuessa.

Merkittävimmät muutokset verotukien perusteissa vuonna 2022 koskevat energiaverotusta. Energiaverotukien arvoa pienentävät vuonna 2022 parafiinisen dieselin verotuen asteittaisen poistamisen ja energiaintensiivisten yritysten veronpalautuksen asteittaisen poistamisen jatkaminen sekä biokaasun verottomuuden poistaminen liikennekäytössä. Energiaverotukien euromäärää kasvattaa turpeen verotuen kasvattaminen laajentamalla turpeen verottoman käytön raja kaikille laitoksille ja korottamalla se 10 000 megawattituntiin. Lisäksi kaukolämpöverkkoon lämpöä tuottavat lämpöpumput, konesalit ja sähkökattilat, eräät muut lämpöpumput ja konesalit sekä kierrätysteollisuus siirretään alempaan sähköveroluokkaan II.

Ansio- ja pääomatuloverotuksen verotukien euromäärää kasvattaa vuonna 2022 kotitalousvähennyksen korottaminen ja työsuhdeautojen verotuen laajentaminen. Asuntolainan korkovähennyksen supistaminen pienentää verotukien euromäärää.

Tutkimus- ja kehittämistoimintaan liittyvän lisävähennyksen aiheuttama verotuki kasvaa lisävähennyksen noustessa 150 prosenttiin tutkimusyhteistyön menoista. Korkovähennysrajoituksen aiheuttama verosanktio kasvaa hieman korkovähennysrajoitukseen liittyvien uudistusten vuoksi.

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 (esim. Harju et al. 2016: Vuoden 2011 energiaverouudistuksen arviointia, 61/2016 sekä Laukkanen ja Maliranta 2019: Yritystuet ja kilpailukyky, 33/2019).

Erityisesti energiaverotuista on tehty viime vuosina selvityksiä, joissa on tutkittu verotukien ajantasaisuutta tai poistamisen vaikutuksia usein myös ympäristönäkökulmasta. Viimeisimpänä on tutkittu [dieselpolttoaineen](#), [parafiinisen dieselpolttoaineen laatuporttustuksen](#), [yhteistuotannon](#) ja [turpeen](#) verotukia sekä [energiaintensiivisten yritysten veronpalautusta](#). Lisäksi selvityksessä [Energiaverotuet ja kustannustehokas huoltovarmuus](#) tutkittiin useampaa energiaverotukea. Lisäksi [valtiovarainministeriön muistiossa energiaverotuista](#) käsitellään sitä, minkälaisen jatkoanalyysin energiaverotukien nykyisin raportoidut euomääräiset arviot kokonaisuudessa mahdollistavat.

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.

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	Verotuen arvo		
				2020	2021	2022
Tuloverolaki ja siihen liittyvä verotus						
Muusta kuin lakisääteisestä toiminnasta kokonaan verovapaat yhteisöt, TVL 20 §	Ansio- ja pääomatuloverotuksen normijärjestelmä	Laskenta-aineistona pääosin henkilöverotuksen kokonaisuaineisto sekä Tilastokeskuksen Tulonjakotilaston palveluaineisto ajantasaistettuna. Joidenkin tuloverolain verotukien osalta on hyödynnetty myös muita tietolähteitä.		..	..	..
Tuloverosta osittain vapaat kunnat ja seurakunnat TVL 21 §	Ansio- ja pääomatuloverotuksen normijärjestelmä			..	..	..
Yleishyödyllisen yhteisön verovapaus (pl. ev. lut. ja ortod. kirkko), TVL 22 ja 23 §	Ansio- ja pääomatuloverotuksen normijärjestelmä			..	..	..
Omasta asunnosta saadun myyntivoiton verottomuus, TVL 48 § 1 mom. 1 k	Ansio- ja pääomatuloverotuksen normijärjestelmä		Suuruusluokka-arvio	1 500	1 500	1 500
Luonnonsuojelualueeksi tarkoitetun omaisuuden luovutusvoiton verovapaus, TVL 48 § 1 mom. 4 k	Ansio- ja pääomatuloverotuksen normijärjestelmä			..	..	..
Luovutustappioiden rajoitettu vähentäminen, TVL 50 §	Ansio- ja pääomatuloverotuksen normijärjestelmä			..	..	..
Lahjoitusvähennys, TVL 57 § ja TVL 98 a §	Ansio- ja pääomatuloverotuksen normijärjestelmä			..	..	..
Työsuhdelippu, TVL 64 § 2 mom.	Ansio- ja pääomatuloverotuksen normijärjestelmä			..	..	..
Luontoisetujen (ateriaetu) osittainen verovapaus, TVL 64 § 1 mom.	Ansio- ja pääomatuloverotuksen normijärjestelmä		Suuruusluokka-arvio. Työnantajan kustantaman työpaikkaruokailun verotukea ei ole arvioitu	30	30	30
Ns. henkilökuntaetuksien verovapaudet, TVL 69 §	Ansio- ja pääomatuloverotuksen normijärjestelmä			..	..	..
Ulkomaan edustuksessa palvelevien eräiden korvausten verovapaus, TVL 76 § 1 k	Ansio- ja pääomatuloverotuksen normijärjestelmä		Suuruusluokka-arvio.	15	15	15
Ulkomailla ansaitun palkkatulon verovapaus, TVL 77 §	Ansio- ja pääomatuloverotuksen normijärjestelmä		Suuruusluokka-arvio.	40	60	60
Sotavammojen korvauksen verovapaus, TVL 80 § 3 k	Ansio- ja pääomatuloverotuksen normijärjestelmä			5	5	5
Stipendien ja vastaavien verovapaus, TVL 82 § 1 mom. 1 k	Ansio- ja pääomatuloverotuksen normijärjestelmä		45	45	45	

Verotuki	Normiverotaso	Huomioitavaa aineistosta	Muuta huomioitavaa	Verotuen arvo		
				2020	2021	2022
Luonnonvaraisten marjojen, sienien yms. myyntitulon verovapaus, TVL 89 §	Ansio- ja pääomatuloverotuksen normijärjestelmä			..	..	..
Kansaneläkkeen lisien ym. verovapaus, TVL 92 § 1, 2, 6 ja 18 k	Ansio- ja pääomatuloverotuksen normijärjestelmä			115	110	110
Elatustuen ja elatusavun verovapaus, TVL 90 § ja 92 § 7 k	Ansio- ja pääomatuloverotuksen normijärjestelmä			120	120	120
Lapsilisien verovapaus, TVL 92 § 5 k	Ansio- ja pääomatuloverotuksen normijärjestelmä			490	490	490
Asumistukien verovapaus, TVL 92 § 15 k	Ansio- ja pääomatuloverotuksen normijärjestelmä			555	565	565
Toimeentulotuen verovapaus, TVL 92 § 22 k	Ansio- ja pääomatuloverotuksen normijärjestelmä			190	190	190
Työasuntovähennys, TVL 95a §	Ansio- ja pääomatuloverotuksen normijärjestelmä			15	20	25
Työmarkkinajärjestöjen jäsenmaksujen vähentäminen, TVL 95 § 1 mom. 2 k	Ansio- ja pääomatuloverotuksen normijärjestelmä			205	190	195
Työntekijöiden työttömyysvakuutus- ja työttömyyskassamaksun vähentäminen, TVL 96 § 1 mom. ja 95 § 1 mom. 2 k	Ansio- ja pääomatuloverotuksen normijärjestelmä		Työttömyyskassamaksujen osalta suuruusluokka-arvio.	685	530	550
Työntekijöiden lakisääteisen eläkevakuutusmaksun vähentäminen, TVL 96 § 1 mom.	Ansio- ja pääomatuloverotuksen normijärjestelmä		Laskelmissa otettu huomioon vain vakuutusmaksun vähentämisestä saatu verotuki.	2 720	2 545	2 660
Työntekijöiden sairausvakuutuksen päivärahamaksun vähentäminen, TVL 96 § 1 mom.	Ansio- ja pääomatuloverotuksen normijärjestelmä		Laskelmissa otettu huomioon vain päivärahamaksun vähentämisestä saatu verotuki.	445	500	465
Meritytulovähennys, TVL 97 §	Ansio- ja pääomatuloverotuksen normijärjestelmä			20	20	20
Vapaaehtoisen eläkevakuutusmaksun vähentäminen, TVL 96 §, 54 d §, 131 a §	Ansio- ja pääomatuloverotuksen normijärjestelmä		Laskelmissa otettu huomioon vain vakuutusmaksun vähentämisestä saatu verotuki.	75	60	60
Eläketulovähennys valtionverotuksessa, TVL 100 §	Ansio- ja pääomatuloverotuksen normijärjestelmä			235	185	230

Verotuki	Normiverotaso	Huomioitavaa aineistosta	Muuta huomioitavaa	Verotuen arvo		
				2020	2021	2022
Kunnallisverotuksen eläketulovähennys, TVL 101 §	Ansio- ja pääomatuloverotuksen normijärjestelmä			1 531	1 500	1 450
Invalidivähennys kunnallisverotuksessa, TVL 104 §	Ansio- ja pääomatuloverotuksen normijärjestelmä			15	15	15
Opintorahavähennys kunnallisverotuksessa, TVL 105 §	Ansio- ja pääomatuloverotuksen normijärjestelmä			10	5	5
Työtulovähennys, TVL 125 §	Ansio- ja pääomatuloverotuksen normijärjestelmä		Työtulovähennys nosto kiky	3 639	3 810	3 805
Kotitalousvähennys, TVL 127a-c, L 728/97	Ansio- ja pääomatuloverotuksen normijärjestelmä			365	385	385
Urheilutulon jaksottaminen, TVL 116a-c §	Ansio- ja pääomatuloverotuksen normijärjestelmä			..	..	..
Invalidivähennys valtionverosta, TVL 126 §	Ansio- ja pääomatuloverotuksen normijärjestelmä			10	10	15
Elatusvelvollisuusvähennys valtionverosta, TVL 127 §	Ansio- ja pääomatuloverotuksen normijärjestelmä			5	5	5
Opintolainavähennys, TVL 127 d §	Ansio- ja pääomatuloverotuksen normijärjestelmä			15	15	15
Opintolainahyvityksen verovapaus TVL 92 § 14 k.	Ansio- ja pääomatuloverotuksen normijärjestelmä			0	0	0
Yksityishenkilöiden korkeakouluille tekemien lahjoitusten vähennyskelpoisuus	Ansio- ja pääomatuloverotuksen normijärjestelmä			2	2	2
Avainhenkilölaki (1551/1995)	Ansio- ja pääomatuloverotuksen normijärjestelmä			5	5	5
Yrittäjävähennys	Ansio- ja pääomatuloverotuksen normijärjestelmä			130	120	125
Metsälahjavähennys	Ansio- ja pääomatuloverotuksen normijärjestelmä			2	2	2
Työnantajan maksaman koulutuksen verovapaus	Ansio- ja pääomatuloverotuksen normijärjestelmä			..	..	..

Verotuki	Normiverotaso	Huomioitavaa aineistosta	Muuta huomioitavaa	Verotuen arvo		
				2020	2021	2022
Työnantajan maksamien muuttokustannusten osittainen verovapaus	Ansio- ja pääomatuloverotuksen normijärjestelmä		Määritelty verotueksi 22.8.2019 (ks. Linkki).	..	..	..
Ansiotulovähennys kunnallisverotuksessa, TVL 105a §	Ansio- ja pääomatuloverotuksen normijärjestelmä			1 370	1 410	1 375
Eräiden yleishyödyllisten yhteisöjen veronhuojennus, L 680/1976	Ansio- ja pääomatuloverotuksen normijärjestelmä			..	..	..
Asuntotulon verovapaus, L 505/73 1 § 2 mom.	Ansio- ja pääomatuloverotuksen normijärjestelmä		Suuruusluokka-arvio. Laskelma perustuu Tilastokeskuksen arvioon nettoasuntutulosta.	4 100	4 300	4 300
-Asuntolainan korkomenojen vähennyskelpoisuus	Ansio- ja pääomatuloverotuksen normijärjestelmä			52	25	15
Velkojen korkojen sekä indeksi- ja kurssitappioiden vähentäminen (asuntovelat), L 953/74, TVL 131-134 §, 144 §	Ansio- ja pääomatuloverotuksen normijärjestelmä		Sisältyy edelliseen.	0	0	0
Listamattomien osakeyhtiöiden henkilöstöantien verotuksen huojentaminen	Ansio- ja pääomatuloverotuksen normijärjestelmä			-	6	6
Nollapäästöisten työsuhdeautojen verotusarvon määräaikainen alentaminen 2021-2025	Ansio- ja pääomatuloverotuksen normijärjestelmä			-	1	1
Sähköautojen latausedun määräaikainen verovapaus 2021-2025	Ansio- ja pääomatuloverotuksen normijärjestelmä			-	4	4
Työsuhdepolkupyörän verovapaus 1200 euroon saakka	Ansio- ja pääomatuloverotuksen normijärjestelmä			-	2	2
Laki elinkeinotulon verottamisesta ja siihen liittyvä verotus						
Käyttöomaisuuteen kuuluvien osakkeiden luovutusvoiton verovapaus, EVL 6 § 1 mom. 1 k ja 6b § 1 - 2 mom.	Elinkeinoverotuksen normijärjestelmä	Viimeisimmän valmistuneen verotuksen tieto veroilmoitusaineistosta.		365	374	383
Kiinteistön vaihdossa luonnonsuojelualueeksi käytetty vähennyskelpoinen hankintameno, EVL 6 § 3 mom.	Elinkeinoverotuksen normijärjestelmä			..	..	..

Verotuki	Normiverotaso	Huomioitavaa aineistosta	Muuta huomioitavaa	Verotuen arvo		
				2020	2021	2022
Elokuvatuottajien verovapaa tuotantotuki, EVL 6 § 5 k	Elinkeinoverotuksen normijärjestelmä	Viimeisimmän valmistuneen verotuksen tieto veroilmoitusaineistosta / Verohallinnon arvio		2	2	2
Tasoisuusmäärä, EVL 8 § 1 mom. 10 k	Elinkeinoverotuksen normijärjestelmä		Vuodesta 2017 lähtien arvioidaan osana eläkevakuutusyhtiöiden yms. lisävakuutusvastuuta 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 hankintamenon 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.	Verovelan korkoa ei arvioitu. Vuosina 2020-2023 irtain käyttöomaisuus voidaan poistaa korotetuilla 50 prosentin menojäännösvoimin.	881	933	942
Luovutusvoittojen yms. vähentäminen menojäännöksestä, EVL 30 § 2 mom.	Elinkeinoverotuksen normijärjestelmä			..	..	..
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 hankintamenon poistaminen kertapoistona, EVL 33 § 1 mom. 1-2 k	Elinkeinoverotuksen normijärjestelmä		Verotukea kasvatettiin 2021.	..	..	..
Vesialusten hankintamenon poistaminen, EVL 33 a §	Elinkeinoverotuksen normijärjestelmä			..	..	..
Rakennuksen hankintamenon poistaminen, EVL 34 § 2 mom. 1 - 4 k	Elinkeinoverotuksen normijärjestelmä			..	..	..

Verotuki	Normiverotaso	Huomioitavaa aineistosta	Muuta huomioitavaa	Verotuen arvo		
				2020	2021	2022
Tutkimustoimintaan käytettävän rakennuksen hankintamenon poistaminen, EVL 34 § 2 mom. 5 k	Elinkeinoverotuksen normijärjestelmä			..	..	..
Väestönsuojan yms. hankintamenon 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)		0	0	0
Toimitilan jälleenhankintavarausten vähennyskelpoisuus, EVL 43 § 2 mom.	Elinkeinoverotuksen normijärjestelmä	Arvioidaan osana kuluvan käyttöomaisuuden jälleenhankintavarausten vähennyskelpoisuuden muodostamaa verotukea		..	..	..
Ydinjätehuollon menojen poistaminen kertapoistona, EVL 45 a §	Elinkeinoverotuksen normijärjestelmä			..	..	..
Luottotappiovarauksen vähennyskelpoisuus, EVL 46 § 1 mom.	Elinkeinoverotuksen normijärjestelmä	Viimeisimmän valmistuneen verotuksen tieto veroilmoitusaineistosta. Arvioidaan veroluoton korkona (VATT 2009)		0	0	0
Toimintavarauksen vähennyskelpoisuus, EVL 46 a §	Elinkeinoverotuksen normijärjestelmä	Viimeisimmän valmistuneen verotuksen tieto veroilmoitusaineistosta. Voidaan arvioida sekä verovuositason vaikutuksena että veroluoton korkona (VATT 2009). Ilmoitettu arvio on vuositason vaikutus	Veroluoton korko arviolta 0 milj. euroa v. 2020.	-11	-12	-12
Takuuvaraus, EVL 47 §	Elinkeinoverotuksen normijärjestelmä	Viimeisimmän valmistuneen verotuksen tieto veroilmoitusaineistosta. Voidaan arvioida sekä verovuositason vaikutuksena että veroluoton korkona (VATT 2009). Ilmoitettu arvio on vuositason vaikutus	Verovuositason arvio (ks. VATT 2010). Verovelan korko arviolta 0 milj. euroa v. 2019.	10	10	11
Eläkevakuutusyhtiöiden yms. lisävakuutusvastuuta varten tekemä varaus, EVL 48 a §	Elinkeinoverotuksen normijärjestelmä	Finanssivalvonnan tilastot. Arvioidaan veroluoton korkona (VATT 2009)		0	0	0

Verotuki	Normiverotaso	Huomioitavaa aineistosta	Muuta huomioitavaa	Verotuen arvo		
				2020	2021	2022
Hinnanlaskuvaraus, EVL 49 §	Elinkeinoverotuksen normijärjestelmä			..	..	..
Sijoitusomaisuuteen kuuluvan rakennuksen hankintamenon poistaminen, EVL 29 § 2 mom.	Elinkeinoverotuksen normijärjestelmä			..	..	..
Tonnistovero, L 476/2002	Elinkeinoverotuksen normijärjestelmä	Verohallinto arvioi verotuen maksuunpanematta jätettävän yhteisöveron ja maksettavan tonnistoveron erotuksesta sekä piilevän verovelan anteeksiannon muodostamasta lisätuesta.		21	22	22
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.	Veroluoton korko arviolta 0 milj. euroa v. 2020.	79	81	83
Korkovähennysoikeuden rajoittaminen, EVL 18 a §	Elinkeinoverotuksen normijärjestelmä	Viimeisimmän valmistuneen verotuksen tieto veroilmoitusaineistosta sekä hallituksen esityksen mukainen arvio.	Verosanktio. Säännös muuttuu 2022 alusta. Siirtymäsäännöstä ei huomioitu verotuen laskennassa. Nykyisessä verotuen laskennassa ei huomioitu korkomenoja, jotka sitoutuisivat tappioihin ilman korkovähennysrajoitusta.	-12	-23	-24
Työnantajan koulutusvähennys EVL 56§ ja MVL 10 f §	Elinkeinoverotuksen normijärjestelmä	Viimeisimmän valmistuneen verotuksen tieto veroilmoitusaineistosta		12	12	13
Tutkimusyhteistyön lisävähennys 2021-2015, L 1078/2020	Elinkeinoverotuksen normijärjestelmä	Uusi verotuki, hallituksen esityksen mukainen arvio.	Määräaikainen verotuki 2021-2025. Päätetty korottaa alkaen 2022 ja jatkaa vuoteen 2027.	-	8	19
Listamattomien yhtiöiden osinkojen markkinakorkoa suurempi tuotto prosentti, TVL 33b § 1 mom.	Voitonjaon verotuksen normijärjestelmä	Laskenta-aineistona henkilöverotuksen kokonaisaineisto sekä Tilastokeskuksen Tulonjakotilaston palveluaineisto ajantasaistettuna.		405	660	680

Verotuki	Normiverotaso	Huomioitavaa aineistosta	Muuta huomioitavaa	Verotuen arvo		
				2020	2021	2022
Peitellyn osingon verottaminen ansiotulona, TVL 33 d § 1 mom. (sanktio)	Voitonjaon verotuksen normijärjestelmä	Laskenta-aineistona henkilöverotuksen kokonaisaineisto sekä Tilastokeskuksen Tulonjakotilaston palveluaineisto ajantasaistettuna.	Verosanktio.	0	-1	-1
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
Verotusyhtymän osakkaan pääomatulo-osuuden laskennan jakoprosentti, TVL 39 § 1 mom.	Voitonjaon verotuksen normijärjestelmä	Laskenta-aineistona henkilöverotuksen kokonaisaineisto sekä Tilastokeskuksen Tulonjakotilaston palveluaineisto ajantasaistettuna.		5	10	10
Elinkeinoyhtymän osakkaan pääomatulo-osuuden laskennan jakoprosentti TVL 40 § 1 mom.	Voitonjaon verotuksen normijärjestelmä	Laskenta-aineistona henkilöverotuksen kokonaisaineisto sekä Tilastokeskuksen Tulonjakotilaston palveluaineisto ajantasaistettuna.		5	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.		0	-10	-10
Nettovarallisuuteen lisättävä palkkaosuus pääomatulo-osuutta laskettaessa, TVL 41 § 4 mom.	Voitonjaon verotuksen normijärjestelmä	Laskenta-aineistona henkilöverotuksen kokonaisaineisto sekä Tilastokeskuksen Tulonjakotilaston palveluaineisto ajantasaistettuna.		..	..	..
Maatilatalouden tuloverolaki ja metsäverotus						

Verotuki	Normiverotaso	Huomioitavaa aineistosta	Muuta huomioitavaa	Verotuen arvo		
				2020	2021	2022
Maataloustuotteiden yksityiskäytön verovapaus, MVL 4 § 2 mom.	Maatilatalouden verotuksen normijärjestelmä			..	..	..
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 3 milj. euroa v. 2020	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 § 2 mom.	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 vuositason vaikutus.	Vuosina 2020-2023 irtain käyttöomaisuus voidaan poistaa korotetuin 50 prosentin menojäännösposito-in.	35	37	37
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			..	..	..

Verotuki	Normiverotaso	Huomioitavaa aineistosta	Muuta huomioitavaa	Verotuen arvo		
				2020	2021	2022
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		5	5	5
Verovapaa puutavaran käyttö rakentamiseen, lämmitykseen ja muuhun omaan kulutuskäyttöön, TVL 43 § 3 mom.	Metsätalouden verotuksen normijärjestelmä			..	..	..
Metsävähennys, TVL 55 §	Metsätalouden verotuksen normijärjestelmä	Viimeisimmän valmistuneen verotuksen tieto veroilmoitusaineistosta		70	72	74
Hankintatyön arvon osittainen verovapaus, TVL 63 §	Metsätalouden verotuksen normijärjestelmä			..	..	..
Metsätalouden pääomatulosta myönnettävä menovarauksen, TVL 111 §	Metsätalouden verotuksen 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. 2020.	25	26	26
Metsätalouden menojen jaksottaminen, TVL 115 §	Metsätalouden verotuksen normijärjestelmä		Verotukea kasvatettiin 2021 nostamalla pienen poiston ja menojäännöksen rajaa 200 eurosta 600 euroon	..	..	..
Varainsiirtoverotus						

Verotuki	Normiverotaso	Huomioitavaa aineistosta	Muuta huomioitavaa	Verotuen arvo		
				2020	2021	2022
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	55
Kiinteistöjen vaihtoon liittyvät verovapaudet (maa- tai metsätalous, luonnonsuojelu), Varainsiirtoverolaki 13 §	Varainsiirtoverotuksen normijärjestelmä			..	..	..
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	Varainsiirtoverotuksen normijärjestelmä			..	..	..
Vastikkeen määrittely luovutuksen kohteena ollessa osakkeita, KHO 9.5.2001 taltio 1009	Varainsiirtoverotuksen normijärjestelmä			..	..	..
Kiinteistöverotus						

Verotuki	Normiverotaso	Huomioitavaa aineistosta	Muuta huomioitavaa	Verotuen arvo		
				2020	2021	2022
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		761	785	805
Rakentamattoman rakennuspaikan korkeampi veroprosentti, Kiinteistöverolaki 12a § ja 12b § (sanktio)	Kunkin kunnan päättämä yleinen kiinteistöverokanta	Kunnittaiset tiedot verohallinnon kiinteistöverotilastoista		-7	-7	-7
Muiden kuin vakituisten asuinrakennusten poikkeavat veroprosentit, Kiinteistöverolaki 13 § (sanktio)	Kunkin kunnan päättämä yleinen kiinteistöverokanta	Kunnittaiset tiedot verohallinnon kiinteistöverotilastoista		-52	-52	-53
Yleishyödyllisten yhteisöjen alempi veroprosentti, Kiinteistöverolaki 13a §	Kunkin kunnan päättämä yleinen kiinteistöverokanta	Kunnittaiset tiedot verohallinnon kiinteistöverotilastoista		14	14	14
Voimalaitosten korkeampi veroprosentti, Kiinteistöverolaki 14 § (sanktio)	Kunkin kunnan päättämä yleinen kiinteistöverokanta	Kunnittaiset tiedot verohallinnon kiinteistöverotilastoista	Tuulivoimapaistot 2018	-16	-18	-19
Kiinteistön arvostaminen alle markkina-arvon, Kiinteistöverolaki 15 §	Kunkin kunnan päättämä yleinen kiinteistöverokanta			..	..	..
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.		420	160	140
Sukupolvenvaihdoksesta maksettavan veronmaksun lykkäys, PerVL 56 § 1 mom.	Perintö- ja lahjaverotuksen normijärjestelmä	Tiedot veroilmoituksista ja verotuspäätöksistä.		130	40	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			..	..	..
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

Verotuki	Normiverotaso	Huomioitavaa aineistosta	Muuta huomioitavaa	Verotuen arvo		
				2020	2021	2022
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	0
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						
Rakennuksen voittomarginaalin, rakennusmaan luovutuksen verovapaus, AVL 27 §	EU:n alv-direktiivin mukainen järjestelmä 24 % vakiokannalla	Laskettu viimeksi aineistosta vuonna 2017		134	132	132
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 nolloverokannalla (AVL 56 §).	EU:n alv-direktiivin mukainen järjestelmä 24 % vakiokannalla	Laskettu kansantalouden tilinpidon (2019) sekä kulutustutkimuksen (2016) tietojen pohjalta	Sähköiset lehdet ja irtonumerot verotuen piiriin 7/2019.	115	119	121
Itse poimittujen luonnonvaraisten marjojen ja sienien myynnin verovapaus, AVL 59 § 6 k	EU:n alv-direktiivin mukainen järjestelmä 24 % vakiokannalla			..	..	..

Verotuki	Normiverotaso	Huomioitavaa aineistosta	Muuta huomioitavaa	Verotuen arvo		
				2020	2021	2022
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		28	29	30
Ei-kaupallinen radio- ja televisiotoiminnan veronalaisuus, AVL 79 § 3mom.	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	-10	-11	-11
Lääkkeiden alennettu alv-kanta 10 %, AVL 85a § 1 mom. 6 k	EU:n alv-direktiivin mukainen järjestelmä 24 % vakiokannalla	Laskettu kansantalouden tilinpidon (2019) sekä kulutustutkimuksen (2016) tietojen pohjalta		341	355	363
Elintarvikkeiden ja rehujen alennettu alv-kanta 14 %, ALV 85 § 1 mom. 1 ja 3 k	EU:n alv-direktiivin mukainen järjestelmä 24 % vakiokannalla	Laskettu kansantalouden tilinpidon (2019) sekä kulutustutkimuksen (2016) tietojen pohjalta		1298	1352	1380
Ravintola- ja ateriapalvelujen alennettu alv-kanta 14 %, ALV 85 § 1 mom. 2 k	EU:n alv-direktiivin mukainen järjestelmä 24 % vakiokannalla	Laskettu kansantalouden tilinpidon (2019) sekä kulutustutkimuksen (2016) tietojen pohjalta		576	607	643
Henkilökuljetusten alennettu alv-kanta 10 %, AVL 85a § 1 mom. 1 k	EU:n alv-direktiivin mukainen järjestelmä 24 % vakiokannalla	Laskettu kansantalouden tilinpidon (2019) sekä kulutustutkimuksen (2016) tietojen pohjalta		238	250	262
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		66	66	66
Virkistys- ja kulttuuripalvelujen alennettu alv-kanta 10 %, AVL 85 a § 1 mom. 4 k	EU:n alv-direktiivin mukainen järjestelmä 24 % vakiokannalla	Laskettu kansantalouden tilinpidon (2019) sekä kulutustutkimuksen (2016) tietojen pohjalta		100	106	112
Urheilupalvelujen alennettu alv-kanta 10 %, AVL 85a § 1mom. 3 k	EU:n alv-direktiivin mukainen järjestelmä 24 % vakiokannalla	Laskettu kansantalouden tilinpidon (2019) sekä kulutustutkimuksen (2016) tietojen pohjalta		66	69	73
Kirjojen alennettu alv-kanta 10 %, AVL 85a § 1 mom. 7 k	EU:n alv-direktiivin mukainen järjestelmä 24 % vakiokannalla	Laskettu kansantalouden tilinpidon (2019) sekä kulutustutkimuksen (2016) tietojen pohjalta	Sähköiset kirjat verotuen piiriin 7/2019.	61	64	67

Verotuki	Normiverotaso	Huomioitavaa aineistosta	Muuta huomioitavaa	Verotuen arvo		
				2020	2021	2022
Majoituspalvelujen alennettu alv-kanta 10 %, AVL 85a § 1 mom. 2 k	EU:n alv-direktiivin mukainen järjestelmä 24 % vakiokannalla	Laskettu kansantalouden tilinpidon (2019) sekä kulutustutkimuksen (2016) tietojen pohjalta		118	124	131
Taide-esineiden myynnin ja maahantuonnin alennettu verokanta 10 %, AVL 85a § 1 mom.8 k	EU:n alv-direktiivin mukainen järjestelmä 24 % vakiokannalla	Laskettu kansantalouden tilinpidon (2019) 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		61	84	87
Korona-epidemian hoitoon ja torjumiseen liittyvien tavaroiden nollaverokanta 30.1.-31.12.2021	EU:n alv-direktiivin mukainen järjestelmä 24 % vakiokannalla	Ei tarkkaa tietoa, arvioitu osana hallituksen esitystä (HE 89/2020)	Määräaikaisesti voimassa	14	17	-
Vakuutusmaksuvero, L 1966/664 § 5, satovahinko- kasvintuhooja- ja eläintautivakuutusten verovapaus	EU:n alv-direktiivin mukainen järjestelmä 24 % vakiokannalla		Satovahinko-, kasvintuhooja- ja eläintautivakuutusten verovapaus vakuutusmaksuverosta tullut voimaan satovahinko- ja kasvintuhoojavakuutusten osalta 3/2019 ja eläintautivakuutusten osalta 11/2019.	2	2	2
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		741	718	730
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). Verotuki pienenee 2022 ja poistuu 2023.	100	75	35
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).		472	478	472

Verotuki	Normiverotaso	Huomioitavaa aineistosta	Muuta huomioitavaa	Verotuen arvo		
				2020	2021	2022
Liikenteeseen käytetyn sähkön normia alempi verokanta, L 1260/1996	Liikenteen polttoaineiden energiaveromallin mukainen verotaso sähkölle. Tätä teoreettista tasoa ei ole määritetty.	Ei tarkkaa eikä ajantasaista tietoa. Perustuu tilaston sijaan mallinnukseen (VTT-ALIISA).		5	8	14
Liikenteeseen käytetyn kaasun normia alempi verokanta, L 1260/1996	Liikenteen polttoaineiden energiaveromallin mukaiset verotaset maa- ja biokaasulle	Ei tarkkaa eikä ajantasaista tietoa. Perustuu tilaston lisäksi mallinnukseen (VTT-ALIISA).		11	14	15
Raideliikenteen dieselmootoreissa 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.		15	16	16
Yhdistetyn sähkön ja lämmön tuotannon (CHP) verotuki, L 1260/1996 10§	Kunkin CHP:ssä käytetyn polttoaineen lämmityspolttoaineiden energiaveromallin mukainen verotaso.	Ajantasainen tieto veroilmoitusaineistosta lukuun ottamatta turpeen osuutta	Muutos v. 2019: CO2-veron puolitus korvattiin energiasisältöveron alennuksella. Laskentatavan muutos, ks. Linkki. Verotuki pieneni v. 2021, kun ns. 0,9-laskentasääntö poistettiin.	141	136	130
Turpeen normia alempi verokanta, L 1260/1996 1 §.	Lämmityspolttoaineiden energiaveromallin mukainen verotaso turpeelle	Ei tarkkaa eikä ajantasaista tietoa CHP-käytön osalta. Viimeisimmät arviot kulloinkin 2 vuoden takaa.		153	127	122
Turpeen verottomuus alle 5000 megawattitunnin käytöllä, L 1260/1996 15 §	Lämmityspolttoaineiden energiaveromallin mukainen verotaso turpeelle	Ei tarkkaa eikä ajantasaista tietoa. Viimeisimmät arviot kulloinkin 2 vuoden takaa sisältäen karkeitä oletuksia.	Verotukea laajennetaan v. 2022.	16	18	25
Puupohjaisten polttoaineiden verottomuus, L 1260/1996	Lämmityspolttoaineiden energiaveromallin mukainen verotaso puupohjaisille polttoaineille	Ei tarkkaa eikä ajantasaista tietoa. Viimeisimmät arviot kulloinkin 2 vuoden takaa.	Suuruusluokka-arvio, normiverotasona energiasisältövero. Verotuki kasvoi v. 2021 veronkorotusten myötä.	224	303	303
Biokaasun verottomuus 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.		2	4	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. Määritely verotueksi 22.8.2019 (ks. Linkki). Verotuki kasvoi v. 2021 veronkorotusten myötä.	47	63	63
Teollisuuden ja kasvihuoneiden alempi sähköverokanta (veroluokka II) L 1260/1996, 2 § 6 k ja 4 §	Sähköveroluokka I	Ajantasainen tieto veroilmoitusaineistosta	Verotukea kasvatettu laskemalla sähköveroluokka II:n veroa v. 2021	553	803	831

Verotuki	Normiverotaso	Huomioitavaa aineistosta	Muuta huomioitavaa	Verotuen arvo		
				2020	2021	2022
Raideliikenteen sähkön verottomuus, L 1260/1996, 7 § 4 k	Sähköveroluokka I	Ei tarkkaa eikä ajantasaista tietoa. Viimeisimmät arviot kulloinkin 2 vuoden takaa.		19	19	19
Energiaintensiivisten yritysten veronpalautus, L 1260/1996 8a § 1 mom. Muutos L 1446/2011	Veronpalautuksen määrä	Ajantasainen tieto veronpalautustiedoista	Verotukea pienennetään v. 2022 ja se poistuu v. 2025	225	225	58
Maatalouden energiaveron palautus, L 603/2006, 4 §	Veronpalautuksen määrä	Ajantasainen tieto veronpalautustiedoista	Verotuki kasvoi v. 2021 veronkorotusten myötä.	35	35	48
Pienpanimoiden veronhuojennus, L 1471/1994, 9 §	Oluen yleinen verotaso	Ajantasainen tieto veroilmoitusaineistosta		14	15	15
Autoveron palautus vamman perusteella, L 777/2020 26 §	Ajoneuvon hinnan ja CO ₂ -päästön perusteella määritettävä autovero	Ajantasainen tieto viimeisimmän toteutumavuoden veropäätöksistä		2	2	2
Taksien autoverohuojennus, L 777/2020 25 §	Ajoneuvon hinnan ja CO ₂ -päästön perusteella määritettävä autovero	Ajantasainen tieto viimeisimmän toteutumavuoden veropäätöksistä	Verotuki poistuu asteittain vuosien 2018-2022 aikana.	2	2	1
Pelastus-, sairaus-, eläinlääkintä-, ruumis- ja matkailuauton sekä inva- ja esteettömän taksin autoverottomuus, L 777/2020, 23 § ja 25 §	Ajoneuvon hinnan ja CO ₂ -päästön perusteella määritettävä autovero	Viimeisimmän toteutuneen automäärätiedon perusteella tehty arvio, jossa verotusarvo- ja CO ₂ -tiedot niiden ajoneuvojen osalta, kun ne ovat tallennettu Verohallinnon tietokantaan.		92	92	92
Henkilö- ja pakettiautojen ajoneuvoveron käyttövoimaveron, L 1281/2003, 11 § (sanktio)	Ajoneuvon CO ₂ -päästön tai massan perusteella määritettävä ajoneuvovero	Ajantasainen tieto viimeisimmän toteutumavuoden käyttövoimaveron määrästä	Henkilöautojen osuus n. 90%.	-369	-387	-390
Museoajoneuvojen, pelastus- ja sairausautojen sekä linja-autojen vapautus ajoneuvoverosta, L 1281/2003, 12 § 1 mom. 3-5 k	Ajoneuvon CO ₂ -päästön tai massan perusteella määritettävä ajoneuvovero	Ajantasainen tieto ajoneuvojen määristä, 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 CO ₂ -päästön tai massan perusteella määritettävä ajoneuvovero	Ajantasainen tieto ajoneuvojen määristä, 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

Verotuki	Normiverotaso	Huomioitavaa aineistosta	Muuta huomioitavaa	Verotuen arvo		
				2020	2021	2022
Invalidien vapautus ajoneuvoveron perusverosta, L 1281/2003, 35 §	Ajoneuvon CO ₂ -päästön tai massan perusteella määritettävä ajoneuvovero	Ajantasainen tieto viimeisimmän toteutumavuoden veronpalautustiedoista		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 päivärahmaksusta, 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 §				..	..	..

Liite 1. Normiverojärjestelmät

Normiverojärjestelmien tarkemmat kuvaukset löytyvät Valtion taloudellisen tutkimuskeskuksen valmisteluraportista [Verotuet Suomessa 2009.](#)

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.

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 verotusyksiköitä 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 tuloverotuksesta säädetään maatilatalouden tuloverolaissa (543/1967, MVL). Säännökset tulon jakamisesta pääomatuloon ja ansiotuloon sekä jakamisesta puolisoitten kesken sisältyvät TVL:ään. Normin mukaan maatalousverotuksen verotusyksiköitä 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.