

# OIKEUSTIETEELLINEN TIEDEKUNTA

## Yritysverotus ja arvonlisäverotus

3.11.2025

ON

Maksimipisteet tehtävistä 1–12 on yhteensä 10 p. Jokaisessa tehtävässä 1–12 on vaihtoehdot: oikein – väärin – en tiedä. Saat oikeasta vastauksesta +1 p. Väärästä vastauksesta -0,5 p. Jos valitset vaihtoehdon ”en tiedä”, saat 0 p.

1. Metallialan yritys on vuokrannut CNC-sorvin elokuun alussa 2025. Vuokra laskutetaan kolmen kuukauden jaksoissa, ja eräpäivä on jokaisen jakson päättyessä. Yritys kohdentaa verovuodelle 2025 verokauden 10/2025–1/2026 laskusta marras-joulukuulle kuuluvan osuuden, vaikka lasku eräännyikin maksettavaksi 31.1.2026. Yrityksen tilikausi ja verovuosi on kalenterivuosi. Onko tämä oikein?

**Oikein**

– **Väärin** –

**En tiedä**

**Oikein**

Ks. EVL 22 §:n mukaan meno on sen verovuoden kulu, jonka aikana sen suorittamisvelvollisuus on syntynyt. EVL 23 § täydentää 22 §:ä: Korke ja vuokra samoin kuin muu sellainen meno, jonka suuruus määräytyy ajan kulumisen perusteella, on sen verovuoden kulu, jolta se suoritetaan. CNC-sorvi on ollut vuokrasopimuksen mukaisesti yrityksen käytössä marras-joulukuussa. Marras-joulukuulle kohdennettava vuokra vähennetään siis vuoden 2025 veroilmoituksella ja verotuksessa.

2. Osakeyhtiö ostaa materiaalinsa tukkuyritykseltä. Tukkuyritys vahvistaa kuluvan vuoden ostomääriin perustuvan vuosialennuksen kevään 2026 aikana. Silloin tukkuyritys lähettää osakeyhtiölle hyvityslaskun vuosialennuksen perusteella. Tukkuyrityksen tilikausi ja verovuosi on kalenterivuosi. Voiko tukkuyritys vähentää vuosialennuksen jo vuoden 2025 verotuksessa?

**Oikein**

– **Väärin** –

**En tiedä**

**Oikein**

EVL 22 §:n mukaan meno on sen verovuoden kulu, jonka aikana sen suorittamisvelvollisuus on syntynyt. Tukkuyritys voi siis vähentää vuosialennuksen sen vuoden verotuksessa, jonka aikana alennuksen suorittamisvelvollisuus on lopullisesti syntynyt.

3. Nallen kulmakauppa Oy hankki omia osakkeitaan jakokelpoisella vapaalla omalla pääomalla. Hankinta toteutettiin osakeyhtiölain säännösten mukaisesti. Nallen kulmakauppa Oy:n verojuristin mukaan verotuksessa hyväksyttävänä liiketaloudellisena syynä hankkia omia osakkeita pidetään sukupolvenvaihdoksen toteuttamista perheyhtiössä. Peitellyn osingon verotus verotusmenettelystä annetun lain 29 §:n nojalla ei tällöin tule kysymykseen.

Pitääkö tämä paikkansa?

**Oikein**

– **Väärin** –

**En tiedä**

**Oikein**

Peitellyllä osingolla tarkoitetaan VML 29 §:n nojalla myös omia osakkeita hankkimalla tai lunastamalla osingosta menevän veron välttämiseksi jaettuja varoja. Korkeimman hallinto-oikeuden oikeuskäytännössä on katsottu, että sukupolvenvaihdoksen toteuttaminen voi olla hyväksyttävä liiketaloudellinen syy hankkia omia osakkeita. Ks. esim. KHO 2003:59.

4. Talletuspankin kirjanpitäjä kysyi neuvoa pankin talouspäälliköltä luottotappiovarauksen tekemisestä elinkeinoverotuksessa. Talletuspankin talouspäällikön mukaan varauksen voi tehdä talletuspankin verotuksessa tekemättä turhaan vastaavaa kirjausta kirjanpidossa. Pitääkö tämä paikkansa?

**Oikein**

– **Väärin** –

**En tiedä**

**Väärin**

EVL 54 §:ssä säädetään elinkeinoverotuksen kirjanpitosidonnaisuudesta. Verovelvollisella on lainkohdan mukaan oikeus vähentää varaukset kuluina vain, mikäli vastaavat kirjaukset on tehty kirjanpidossa.

5. Osakeyhtiön verovuosi 2024 on muodostunut tilikaudesta 1.10.2023-31.12.2024. Yhtiö oli tilikauden aikana 15.11.2023 ostanut toisen osakeyhtiön (tytäryhtiö) kaikki osakkeet. Tytäryhtiön verovuosi 2024 sisältää tilikauden 1.1.-31.12.2024. Osakeyhtiö kirjasi vuoden 2024 tilinpäätökseen konserniavustuksen tytäryhtiölleen. Onko konserniavustus vähennyskelpoinen osakeyhtiön verotuksessa?

**Oikein**

– **Väärin** –

**En tiedä**

**Väärin**

Konserniavustuslain 7 §:n 1 kohdan mukaan konserniavustuksen antajan ja saajan välisen konsernisuhteen on oltava kestänyt koko verovuoden ajan, jotta konserniavustus olisi vähennyskelpoinen. Tässä tapauksessa osakeyhtiö oli ostanut tytäryhtiön osakkeet kesken verovuotta 2024.

6. Osakeyhtiö on ostanut pakettiauton yrityksen jakeluautoksi. Auto luovutetaan yhtiölle joulukuussa, jolloin se otetaan käyttöön. Yhtiö voi tehdä tuloverotuksessaan auton hankintahinnasta vain kuukauden käyttöä vastaavan poiston. Yhtiön tilikausi on kalenterivuosi.

**Oikein**

– **Väärin** –

**En tiedä**

**Väärin**

Verovuoden aikana yrityksen käyttöön otetun auton hankintameno lisätään verotuksessa kuluvan käyttöomaisuuden menojäännökseen. Menojäännös on verovuoden aikana käyttöönotetun irtaimen käyttöomaisuuden hankintamenojen ja aikaisemmin käyttöönotettujen irtaimen käyttöomaisuuden poistamattomien hankintamenojen summa vähennettynä verovuoden aikana myytyjen hyödykkeiden myyntihinnalla. Yritys voi tehdä koko vuoden poiston, vaikka pakettiauto olisi hankittu ja sitä olisi käytetty verovuonna vain kuukauden ajan.

7. Osakeyhtiön omistama varastorakennus tuhoutui tulipalossa. Yhtiö sai täysarvovakuutuksen perusteella vakuutusyhtiöltä vakuutuskorvauksen vahingon vuoksi. Onko yhtiön saama vakuutuskorvaus sen veronalaista elinkeinotoiminnan tuloa?

**Oikein**

– **Väärin** –

**En tiedä**

**Oikein**

Elinkeinoverolain tulokäsitemääräys on laaja. Yrityksen saamat tulot ovat laajasti veronalaisia, ellei ole säädetty poikkeusta. Vakuutuskorvauksesta ei ole säädetty poikkeusta. Saatu vakuutuskorvaus on elinkeinotoiminnan veronalaista tuloa EVL 4 §:n nojalla.

8. Renneberg Oy järjesti arki-iltoina ja viikonloppuisin opettajille tarkoitettuja tilaisuuksia, joissa yhtiö esitteli ja markkinoi oppikirjojaan. Kutsut näihin tilaisuuksiin lähetettiin alueellisesti kouluihin ja opettajille. Yhtiö tarjosi opettajille lounasta tilaisuuksien yhteydessä sekä pientä syötävää ja viiniä virallisen ohjelman jälkeen. Renneberg Oy vähensi arvonlisäveron, joka liittyy vuonna 2025 tarjoilua varten tehtyihin tavaroiden ja palveluiden hankintoihin.

Toimiko yhtiö oikein?

**Oikein**

– **Väärin** –

**En tiedä**

**Väärin**

Ks. KHO 2013:63. Renneberg Oy:n järjestämien tilaisuuksien varsinaisen ohjelman jälkeen järjestetyistä tarjoiluista aiheutuneet kulut olivat edustuskuluja, joiden osalta yhtiöllä ei ollut vähennysoikeutta.

Arvonlisäverolaki 102 § 1 momentti 1 kohta (940/1999), 114 § 1 momentti 3 kohta ja 117 §

9. Maanrakennus Oy:n tilikausi on 1.10–30.9. Marraskuussa 2025 yhtiö osti uuden kaivurin. Hankintaa kiirehdettiin, jotta se saatiin toteutettua vuoden 2025 puolella ja siten hankinta tulisi korotettujen poistojen piiriin. Toimitusjohtaja oli kiitollinen yrittäjätuttavalleen, joka oli vinkannut tästä viimehetken mahdollisuudesta. Oliko tuttava oikeassa?

**Oikein**

– **Väärin** –

**En tiedä**

**Väärin**

Ks. Laki koneiden, kaluston ja muun niihin verrattavan irtaimen käyttöomaisuuden korotetuista poistoista verovuosina 2020–2023 annetun lain muuttamisesta. Hankinnan olisi tullut tapahtua verovuoden 2025 aikana, jotta se tulee korotettujen poistojen piiriin. Marraskuu 2025 sisältyy jo Maanrakennus Oy:n verovuonna 2026 päättyvään tilikauteen, joten korotettuja poistoja ei enää saa tehdä.

10. Kokonaisjakautumisen toteuttavalle yhtiölle on aiemmin vahvistettu verotuksessa tappioita. Tappiot jaetaan vastaanottaville yhtiöille aina siirtyvän nettovarallisuuden suhteessa.

**Oikein**

– **Väärin** –

**En tiedä**

**Väärin**

Jos on ilmeistä, että tappiot ovat syntyneet vastaanottavalle yhtiölle siirtyneessä toiminnassa, tappiot siirtyvät tälle yhtiölle. Ks. KHO 2017:8.

11. Kotipalveluyrittäjä Seppo harjoittaa AVL 37-38 §:n mukaista sosiaalihuoltopalvelua. Seppo hankkii asiakaskäyntejä varten pakettiauton. Seppo on siinä käsityksessä, että hän voi vähentää pakettiauton hankintaan ja sen käyttökustannuksiin sisältyvän arvonlisäveron.

**Oikein**

– **Väärin** –

**En tiedä**

**Väärin**

Arvonlisäveroa ei suoriteta AVL 37 §:n mukaan sosiaalihuoltona tapahtuvasta palvelujen ja tavaroiden myynnistä. Verovelvollinen saa AVL 102 §:n nojalla vähentää verollista liiketoimintaa varten toiselta verovelvolliselta ostamastaan tavarasta tai palvelusta suoritettavan veron. Arvonlisäverottomien sosiaalihuoltopalvelujen myyntiin kohdistuvien hankintojen arvonlisäverot eivät ole vähennyskelpoisia.

12. Suomessa aikaisemmin sovellettu yleinen arvonlisäverokanta 24 % nousi 1.9.2024 nykyisin sovellettavaan 25,5 %. Oikeustieteen ylioppilas Kalle oli tarjonnut asiakkailleen kesäkuussa 2024 yleisen verokannan muuttumiseen liittyvää konsultointia. Kalle laskutti asiakkaitaan marraskuussa 2024. Hän laittoi omiin laskuihinsa arvonlisäverokannan 25,5 %. Toimiko Kalle oikein?

**Oikein**

– **Väärin** –

**En tiedä**

**Väärin**

Soveltuva verokanta määräytyy suoriteperusteen mukaisesti palvelun suoritushetken perusteella. Kun palvelu on suoritettu kesäkuussa eli ennen uuden verokannan voimaantuloa. Soveltuva verokanta on näin ollen 24 %.