



Yhteisöjen laki- ja veroilmoitusmuutoksia 2020

Verohallinnon ja ohjelmistotalojen yhteistyöpäivä

23.5.2019

Lauri Tuomarla, Verohallinto





Tulolähdejaon poistaminen tietyiltä yhteisöiltä

Tulolähdejaon poistaminen tietyiltä yhteisöiltä

- Elinkeinoverolakia sovelletaan verovuodesta 2020 alkaen eräitä poikkeuksia lukuun ottamatta yhteisöjen kaikkeen toimintaan (uusi EVL 1.2 §)
 - Yhteisön toimintaa verotetaan elinkeinotoiminnan tulolähteessä siinäkin tapauksessa, että yhteisö ei harjoita lainkaan varsinaista, EVL 1.1 §:ssä määriteltyä elinkeinotoimintaa.
 - Elinkeinotoiminnan käsite (EVL 1.1 §) säilyy muutoksesta huolimatta kuitenkin ennallaan!
- MVL-toiminnan verotus tapahtuu edelleen maatilatalouden tuloverolain mukaan.

Tulolähdejaon poistaminen tietyiltä yhteisöiltä

- Yhteisöt, joita muutos ei koske
 - Julkisyhteisöjen, muiden tuloverolaissa tarkoitettujen osittain verovapaiden yhteisöjen, yleishyödyllisten yhteisöjen, ulkomaisten kuolinpesien ja asunto-osakeyhtiöiden tai asunto-osakeyhtiöön verrattavan osuuskunnan sekä keskinäisten kiinteistöosakeyhtiöiden verotuksessa sovelletaan elinkeinoverolakia nykyiseen tapaan
 - eli ainoastaan silloin, kun ne harjoittavat EVL 1.1 §:ssä määriteltyä elinkeinotoimintaa.

Tulolähdejaon poistaminen tietyiltä yhteisöiltä

- **Muun omaisuuden omaisuuslaji (uusi EVL 12 a §)**
- Omaisuus, jota verotetaan jatkossa EVL:n mukaan, mutta joka ei käyttötarkoitukseltaan vastaa mitään elinkeinotoiminnan nykyistä omaisuuslajia
- Kyseessä periaatteessa aikaisempi TVL-omaisuus
 - Hyödykkeet, joita ei käytetä tulonhankkimistoiminnassa (esim. osakkaan yksityiskäytössä ilman käypää vastiketta tai luontoisetua olevat hyödykkeet).
 - Pääsääntöisesti muukin aiempi TVL-omaisuus (esim. luonnollisen henkilön osakesijoituksia passiivisesti hallinnoivan holdingyhtiön osakeomistukset, osakaslainat, ulkopuolisille vuokratut kiinteistöt).
- Muuta omaisuutta voi olla ainoastaan sellaisilla yhteisöillä, joiden verotuksessa ei enää sovelleta tuloverolakia.

Tulolähdejaon poistaminen tietyiltä yhteisöiltä

- Muun omaisuuden perusteella syntyvät tulot ja tulon hankkimiseen liittyvät menot ja menetykset ovat EVL-tulolähteen tuloja ja menoja.
- Luovutus- ja menetystilanteissa omaisuuden hankintameno on lähtökohtaisesti vähennyskelpoinen juoksevasta EVL-tulosta (EVL 8 § 1 kohta).
- Osakkeiden ja yhtymäosuuksien luovutustappioiden (luovutus- ja menetystilanteet): vähennyskelpoisia vain muun omaisuuden luovutusvoitoista verovuonna ja viitenä seuraavana verovuonna (uusi EVL 8 a § ja 42 a §).
 - Kiinteistöosakkeiden luovutustappiot voi kuitenkin vähentää rajoituksetta.

Tulolähdejaon poistaminen tietyiltä yhteisöiltä

- **Vanhojen TVL-tappioiden vähentäminen**
- Vähentämättä olevat TVL-tulolähteen tappiot vähennetään elinkeinotoiminnan tulolähteessä.
 - Vähennetään elinkeinotoiminnan tulosta jäljellä olevan tappion vähentämisaikana kuluessa (vanhin ensin, vähennysaika ennallaan).
- TVL-luovutustappiot (EVL-siirtymäsäännös):
 - Vähennetään ensisijaisesti muun omaisuuden luovutuksesta syntyvistä voitoista.
 - Jos tällaisia voittoja ei ole, luovutustappio vähennetään käyttöomaisuusosakkeiden veronalaisista luovutusvoitoista ja käyttöomaisuuskiinteistöjen luovutuksesta syntyneistä voitoista.



2020 suunniteltuja lomakemuutoksia

2020 suunniteltuja lomakemuutoksia

- 6B ELINKEINOTOIMINNAN VEROILMOITUS (6U + 6T)
- Uusi kohta Tuloverolaskelmaa ennen:
- Yhtiö EI harjoita EVL 1 §:n 1 momentissa tarkoitettua elinkeinotoimintaa (X)
 - P/V Muoto Sallitut arvot
 - V N1 1 (=kyllä)
- Uudet kohdat Tuloverolaskelman tuottoihin:
- Käyttöomaisuuskiinteistöjen luovutusvoitot
 - V G13,2
- Muun omaisuuden luovutusvoitot
 - V G13,2

2020 suunniteltuja lomakemuutoksia

- Uusi kohta Tuloverolaskelman 'verottomien tuottojen' osaan (ei 6U):
- Luovutusvoitot, epäsuora tuloutus
 - V G13,2
- Uudet kohdat Tuloverolaskelman kuluihin:
- Muun omaisuuden luovutustappiot ja arvonalentumiset (erikseen myös vähennyskelpoinen osuus)
 - V G13,2
- Muun omaisuuden saamisten arvonalentumiset (erikseen myös vähennyskelpoinen osuus)
 - V G13,2

2020 suunniteltuja lomakemuutoksia

- Muutos Varallisuuslaskelmaan, entinen "TVL-varallisuus" - osio: Muu omaisuus
- 430 Arvopaperit (erittele lomakkeella 8A)
- 431 Kiinteistöt (erittele lomakkeella 18)
- 432 Osakaslainat
- xxx Saamiset saman konsernin yrityksiltä
 - V R13,2
- xxx Muut saamiset
 - V R13,2
- 433 Muu muu omaisuus
- 434 Muu omaisuus yhteensä

2020 suunniteltuja lomakemuutoksia

- **8A LUETTELO YHTEISÖN OMISTAMISTA ARVOPAPEREISTA JA ARVO-OSUUKSISTA**
- Osakeyhtiön tai osuuskunnan nimi
- Uutena tietona kysytään tässä yhteydessä **Y-tunnus**:

- 140 Osakeyhtiön tai osuuskunnan täydellinen nimi / käyttöomaisuus
- 240 Osakeyhtiön tai osuuskunnan täydellinen nimi / rahoitusomaisuus
- 340 Osakeyhtiön tai osuuskunnan täydellinen nimi / TVL
- **xxx Y-tunnus**
 - YTUNNUS

2020 suunniteltuja lomakemuutoksia

■ Uusi omaisuuslaji Muu omaisuus:

- osatietoryhmä alkaa
- xxx Osakeyhtiön tai osuuskunnan täydellinen nimi / muu omaisuus → V AN140
- xxx Y-tunnus / muu omaisuus → V YTUNNUS
- xxx Lukumäärä kpl / muu omaisuus → V N15
- xxx Tuloverotuksessa poistamaton hankintameno / muu omaisuus → V R13,2
- xxx Vertailuarvo á / muu omaisuus → V R13,2
- xxx Vertailuarvo yhteensä / muu omaisuus → V R13,2
- osatietoryhmä päättyy
- xxx Muun omaisuuden tuloverotuksessa poistamaton hankintameno yhteensä → V R13,2
- xxx Muun omaisuuden vertailuarvo verovuoden päättyessä yhteensä → V R13,2

2020 suunniteltuja lomakemuutoksia

- **18 LUETTELO YHTEISÖN KÄYTTÖOMAISUUSKIINTEISTÖISTÄ**
- **805 a) Kiinteistön nimi**
- ~~b) Sijaintikunta~~
- **801 b) Kiinteistötunnus** **Muoto: AN23**

2020 suunniteltuja lomakemuutoksia

- 71B VERONALAISET LUOVUTUSVOITOT JA VEROTUKSESSA VÄHENNYSKELPOISET LUOVUTUSTAPPIOT 2020
- Osa 2+3 A ja B
- Yhtiön nimen jälkeen kysytään myös **Y-tunnus**:
- **xxx Y-tunnus**
 - V *V/P YTUNNUS

2020 suunniteltuja lomakemuutoksia

- **71B-lomakkeelle uusi osa 4 (osan 3B jälkeen):**
- **4 Muun omaisuuden kiinteistön, osakehuoneiston, osakkeiden ja osuuksien sekä "muun" muun omaisuuden luovutusvoitto**
- xxx Luovutuksen kohde: Kiinteistön / osakehuoneiston nimi / Hyödyke
 - V *V/P AN70
- xxx Kiinteistötunnus /
 - V *V/P AN15
- xxx As.Oy:n y-tunnus
 - V *V/P YTUNNUS
- xxx Maatunnus
 - V *V/P MAATUNNUS
- xxx Huoneiston numero
 - V *V/P AN10

2020 suunniteltuja lomakemuutoksia

- ..jatkuu
- xxx Hankintapäivä (ppkkvvvv), ja
- xxx Luovutuspäivä (ppkkvvvv)
 - V *V/P PPKKVVV
- xxx Omistususuus
 - V *V/P +D3,2
- xxx Luovutushinta, ja
- xxx Hankintameno
 - V *V/P R13,2
- xxx Voiton hankkimisesta johtuneet menot
 - V *V/P R13,2
- xxx Luovutusvoitto
 - V *V/P R13,2

2020 suunniteltuja lomakemuutoksia

- **71B-lomakkeelle uusi osa**
- **5 Muun omaisuuden osakkeiden ja yhtymäosuuksien luovutustappio (pl. 'kiinteistöosakkeet')**
- Luovutuksen kohde:
- xxx Nimi
 - V *V/P AN70
- xxx Y-tunnus
 - V *V/P YTUNNUS
- xxx Maakoodi
 - V *V/P MAATUNNUS

2020 suunniteltuja lomakemuutoksia

- **..jatkuu**
- xxx Hankintapäivä (ppkkvvvv) ja Luovutuspäivä (ppkkvvvv)
 - V *V/P PPKKVVV
- xxx Myyty, kpl
 - V *V/P N15
- xxx Omistusosuus ennen luovutusta %
 - V *V/P +D3,2
- xxx Luovutushinta ja hankintameno
 - V *V/P R13,2
- xxx Voiton hankkimisesta johtuneet menot
 - V *V/P R13,2
- xxx Luovutustappio
 - V *V/P R13,2

2020 suunniteltuja lomakemuutoksia

- 71B-lomakkeelle muutoksia loppuyhteenvedoon
- **Muun omaisuuden luovutusvoitot ja -tappiot**
 - xxx Luovutusvoitot yhteensä (Koko muu omaisuus) (4)
 - V R13,2
 - xxx Luovutustappiot yhteensä osakkeista ja yhtymäosuuksista (pl. 'kiinteistöosakkeet') (5)
 - V R13,2
 - xxx Edellisiltä vuosilta vahvistettu luovutustappio (vanhat TVL-tappiot)
 - V R13,2
 - xxx Veronalaiset muun omaisuuden luovutusvoitot (siirretään 6B:lle, Tuotot kohta 9)
 - V R13,2
 - xxx Verovuonna syntynyt vähennyskelvoton luovutustappio
 - V R13,2

2020 suunniteltuja lomakemuutoksia

- 71B-lomakkeelle muutoksia loppuyhteenvedoon
- **Käyttöomaisuuskiinteistön luovutusvoitto**
- xxx Veronalaiset KOM-kiint. luovutusvoitot
 - V R13,2
- xxx Edellisiltä vuosilta vahvistettu luovutustappio (vanhat TVL-tappiot) *
 - V R13,2
- xxx Voitto 6B:lle, Tuotot kohta 3
 - V R13,2

* "jäljellä oleva osa", jos jotain jää vähennettäväksi edeltä.

2020 suunniteltuja lomakemuutoksia

- 71B-lomakkeelle muutoksia loppuyhteenvedoon
- **Veronalaiset luovutusvoitot ja vahvistetut tappiot**
 - 077 Veronalaiset luovutus- ja purkuvoitot yhteensä (siirrä osasta 2A)
 - 089 Luovutusvoitoista vähennyskelpoiset luovutus- ja purkutappiot yhteensä (siirrä osasta 2B)
 - 080 Luovutusvoitoista vähennyskelpoiset yhtymäosuuksien luovutus- ja purkutappiot yhteensä (siirrä osasta 3B)
 - xxx Edellisiltä vuosilta vahvistettu luovutustappio (vanhat TVL-tappiot) *
 - V R13,2
 - 079 Yhtymäosuuksien luovutus- ja purkuvoitot yhteensä (siirrä osasta 3A)
 - xxx Luovutusvoitoista vähennyskelpoiset yhtymäosuuksien luovutus- ja purkutappiot yhteensä (siirrä osasta 3B) **
 - V R13,2
- **476 Veronalaiset luovutus- ja purkuvoitot (siirrä lomakkeen 6B sivulle 2 kohtaan 3)**
- **477 Seuraaville vuosille siirtyvät luovutus- ja purkutappiot**

2020 suunniteltuja lomakemuutoksia

- **Lisätietoa tulossa!**
- **Mm. syksyn yhteistyöpäivässä:**
- Kenttätunnukset
- Lopulliset kentän kuvaukset / nimet
- Mahdolliset huomautukset, tarkistukset ja laskusäännöt