

## Sisälllys

<b>1. VUODEN 2017 TALOUSARVIOESITYKSEN VEROMUUTOKSIA</b>	<b>1</b>
<b>1.1 Tuloverotuksen muutoksia vuodelle 2017</b>	<b>2</b>
<b>1.2 Maksuperusteinen arvonlisäveron tilittäminen</b>	<b>3</b>
<b>1.3 Siirtohinnoitteludokumentointiin muutoksia</b>	<b>4</b>
<b>2. MUUTOKSIA TILINTARKASTULAKIIN</b>	<b>4</b>
<b>3. VEROTUSMENETTELYN MUUTOKSIA 2017</b>	<b>5</b>

### 1. VUODEN 2017 TALOUSARVIOESITYKSEN VEROMUUTOKSIA

Valtiovarainministeriö on 15.9.2016 julkaissut talousarvioesityksen vuodelle 2017. Esitykseen sisältyi muun muassa seuraavia kohtia.

**Osakeyhtiöiden tulolähdejaon poistaminen 2018**  
Käynnistetään valmistelu tulolähdejaosta luopumiseksi osakeyhtiöiden kohdalla vuonna 2018.

**Maksuperusteinen arvonlisäverotus ja tilitysjaksot**  
Pienyritysten maksuvalmiutta lisätään mahdollistamalla arvonlisäveron maksuperusteinen tilitys. Lisäksi arvonlisäveron pidempiin tilitysjaksoihin oikeuttavia liikevaihtorajoja korotetaan.

**Perintö- ja lahjaverotus**  
Yritysten ja maatilojen sukupolvenvaihdoksia edistetään perintö- ja lahjaverotusta keventämällä. Veroprosentteja alennetaan lahja- ja perintöveroasteikkojen veroluokissa lukuun ottamatta lahjaveron I veroluokan ensimmäistä porrasta. Veropohjaa laajennetaan poistamalla kuoleman perusteella maksettavan vakuutuskorvauksen ja siihen verrattavan taloudellisen tuen osittainen perintöverovapaus. Puolisovähennys korotetaan 60 000 eurosta 90 000 euroon ja alaikäisyysvähennys 40 000 eurosta 60 000 euroon.

**Ansiotulojen verotus**  
Työn verotusta kevennetään. Palkansaajien verotus kevenee 515 miljoonaa euroa. Lisäksi ansiotuloveroparusteisiin tehdään kuluttajahintaindeksin nousua vastaava tarkistus, yhteensä 178 miljoonaa euroa. Verokevennykset perustuvat kilpailukyky sopimuksen 90 prosentin kattavuuteen. Eläketulon verotusta kevennetään vastavasti, yhteensä noin 135 miljoonalla eurolla.

**Henkilöverotuksen vähennykset**

Asuntolainakorkojen vähennyskelpoisuutta rajataan edelleen. Ensi vuonna vähennyskelpoinen osuus korkomenoista on 45 %. Kotitalousvähennystä korotetaan 45 %:sta 50 %:iin työkorvauksen osuudesta.

**Sähkövero**  
Kaivostoiminta siirretään alemman sähköveron piiriin.

**Tupakkavero**  
Tupakkaveroa korotetaan asteittain vuosina 2016–2019.

**Makeis- ja tupakkavero**  
Makeisten ja jäätelön vero poistetaan.

**Liikenneverotus**  
Rekisteröityjen veneiden ja kevyiden moottoriajoneuvojen vuotuinen vero otetaan käyttöön 1.5.2017 lähtien.

**Kiinteistöveron alarajaa korotetaan**  
Hallitus esittää (HE 174/2016) kiinteistöverolakia muutettavaksi siten, että yleisen kiinteistöveroprosentin alarajaa korotetaan 0,86 prosentista 0,93 prosenttiin ja vakituisten asuinrakennusten veroprosentin alarajaa 0,39 prosentista 0,41 prosenttiin. Lisäksi kunnan tulee vahvistaa myös muiden kuin vakituisten asuinrakennusten veroprosentti, jonka vaihteluväli säädettäisiin 0,93 - 1,80 prosenttiin. Rakentamattoman rakennuspaikan kiinteistöveroprosentin vaihteluväli nousisi 1,00 - 4,00 prosentista 2,00 - 6,00 prosenttiin ja eräiden pääkaupunkiseudun kuntien rakentamattomalle rakennuspaikalle määräämän veroprosentin olisi oltava vähintään 3,00 prosenttiyksikköä sovelta- maansa yleistä kiinteistöveroprosenttia korkeampi. Esitys liittyy valtion vuoden 2017 talousarvioesitykseen. Laki on tarkoitettu tulemaan voimaan mahdollisimman pian. Sitä sovellettaisiin ensimmäisen kerran vuodelta 2017 toimitettavassa kiinteistöverotuksessa.

**Eläketulovähennykset**  
Valtionverotuksen eläketulovähennystä ehdotetaan kasvatettavaksi korottamalla eläketulovähennyksen täyden määrän laskemiseksi käytettävää kerrointa 3,80:stä 3,81:ään ja alentamalla vähennyksen poistumaprosenttia 44 prosentista 38 prosenttiin.

Kunnallisverotuksen eläketulovähennystä kasvatettaisiin korottamalla eläketulovähennyksen täyden määrän laske-  
miseksi käytettävää kerrointa 1,39:stä 1,393:een ja alen-  
tamalla vähennyksen poistumaprosenttia 54 prosentista 51  
prosenttiin.

#### **Eläketulon lisävero**

Eläketulon lisäveroa alennettaisiin 6 prosentista 5,85  
prosenttiin ja tuloarajaa korotettaisiin 45 000 eurosta 47  
000 euroon.

#### **Haittaraha**

Työtapaturma- ja ammattitautilaissa tarkoitettu haittaraha  
ehdotetaan verovapaaksi vakuutuskorvaukseksi.

#### **Vastaanottoraha**

Kansainvälistä suojelua hakevan vastaanotosta sekä ih-  
miskaupan uhrin tunnistamisesta ja auttamisesta annetun  
lain mukainen vastaanottoraha ja käyttöraha säädettäisiin  
verovapaaksi etuudeksi.

#### **Entiselle työntekijälle järjestetty terveydenhuolto**

Työnantajan entiselle työntekijälleen kuuden kuukauden  
ajan työsuhteen päättymisen jälkeen järjestämä tervey-  
denhuolto säädettäisiin verovapaaksi tuloksi.

#### **Vapaaehtoisten lisäeläkejärjestelyjen ikärajat**

Vapaaehtoihin lisäeläkejärjestelyihin liittyviä vanhuus-  
eläkeiä ehdotetaan tarkistettavaksi vuoden 2017 alusta  
voimaan tulevien työeläkelain muutosten johdosta.

### **1.1 Tuloverotuksen muutoksia vuodelle 2017**

Budjettiin liittyen hallitus on antanut esityksen (He  
135/2016) eduskunnalle vuoden 2017 tuloveroasteikko-  
laiksi sekä laiksi tuloverolain muuttamisesta. Muutokset  
on tarkoitettu tulemaan voimaan 1.1.2017.

#### **Valtion vuoden 2017 tuloveroasteikko**

Vuoden 2017 tuloveroasteikon tuloarajoa korotetaan noin  
1,1 prosentilla. Lisäksi alimman tuloluokan marginaalive-  
roprosenttia alennettaisiin 6,5 prosentista 6,25 prosenttiin  
ja ylimmän tuloluokan marginaaliveroprocenttia alennet-  
tisiin 31,75 prosentista 31,5 prosenttiin.

Verotettava ansiotulo, euroa	Vero alarajan kohdalla, euroa	Veroalarajan ylittävästä tulon osasta, %
16 900 – 25 300	8,00	6,25
25 300 – 41 200	533,00	17,50
41 200 – 73 100	3 315,50	21,50
73 100 -	10 174,00	31,50

Lähde:

<http://vm.fi/documents/10623/2033991/Valtion+vuoden+2017+tuloveroasteikko/1a669f85-9a77-4db4-a360-f4770a0d87fe>

#### **Vähennykset**

Työtulovähennyksen enimmäismäärää ehdotetaan korotet-  
tavaksi 1 260 eurosta 1 420 euroon. Samalla esitetään, että  
vähennyksen kertymäprosenttia korotetaan 11,8 prosentis-  
ta 12 prosenttiin ja vähennyksen poistumaprosenttia koro-  
tetaan 1,46 prosentista 1,51 prosenttiin.

Kunnallisverotuksen perusvähennyksen enimmäismäärää  
ehdotetaan korotettavaksi 3 020 eurosta 3 060 euroon.  
Perusvähennys tulisi täysimääräisenä myönnettäväksi  
päivärahatuloa saavalla 3 060 euron vuosituloilla, palkka-  
tuloa saavalla noin 6 200 euron vuosituloilla ja eläketuloa  
saavalla noin 11 200 euron vuosituloilla.

Tulohankkimisvähennystä ehdotetaan korotettavaksi 620  
eurosta 750 euroon.

Kotitalousvähennyksen vähennysprosentteja ehdotetaan  
korotettavaksi viidellä prosenttiyksiköllä sekä maksetun  
työkorvauksen että palkan osalta. Vähennykseen oikeutta-  
vasta työkorvauksesta voisi vähentää nykyisen 45 prosen-  
tin sijasta 50 prosenttia. Kotitalousvähennykseen oikeut-  
tavasta työstä maksetusta palkasta voisi vähentää nykyi-  
sen 15 prosentin sijasta 20 prosenttia.

#### **Yrittäjävähennys**

Hallitus esittää (HE 176/2016) tuloverolakiin otettavaksi  
uuden säännöksen niin sanotusta yrittäjävähennyksestä,  
Tuloverolakiä muutettaisiin siten, että elinkeinonharjoitta-  
jien, henkilöyhtiöiden, maa- ja metsätalouden sekä porota-  
louden harjoittajien tuloksesta vähennettäisiin verotukses-  
sa viisi prosenttia, kun tulos otetaan huomioon luonnolli-  
sen henkilön tai kuolinpesän verotuksessa.

Lisävähennys tehtäisiin elinkeinotoiminnan verovuoden  
tulosta, josta on vähennetty verotuksessa vähennyskelpoi-  
set menot ja vanhat tappiot. Elinkeinotoiminnan tappio,  
joka voidaan vähentää seuraavien kymmenen verovuoden  
aikana syntyvästä elinkeinotoiminnan tulosta, lasketaan  
elinkeinoverolain mukaan eikä yrittäjävähennys vaikutta-  
isi seuraaville verovuosille käytettäväksi siirtyvän tappion  
määrään. Seuraavina vuosina verotuksessa vähennettävä  
vanhan verovuoden tappio kuitenkin pienentäisi yrittäjä-  
vähennyksen laskentapohjaa sinä verovuonna, jona tappio  
vähennetään.

Yrittäjävähennys ei vaikuttaisi tappion määrään silloin,  
kun verovelvollinen vaatii tappion vähentämistä kokonaan  
tai osittain saman verovuoden pääomatuloistaan. Vastaa-  
vasti kuin nykyisin, liike- ja ammattitoiminnan elinkeino-  
toiminnan tulos laskettaisiin ja vahvistettaisiin yrityksen  
tasolla. Tulos laskettaisiin elinkeinoverolain säännösten

mukaan ja se muodostuisi veronalaisten tulojen ja verotuksessa vähennyskelpoisten menojen sekä varausten muutosten erotuksesta. Tästä tuloksesta vähennettäisiin elinkeinotoiminnan vanhat tappiot ja sen jälkeen ehdotettu yrittäjävähennys ja jäljelle jäävä määrä jaettaisiin verotettavaksi yrittäjän ansio- tai pääomatulona.

Metsätalouden osalta vähennys koskisi maatilana pidettävältä kiinteistöltä saatua metsätalouden tuloa. Vähennystä ei tällöin saisi luonteeltaan satunnaisesta puun myyntitulosta, jota voi saada, kun esimerkiksi omakotitalon tai kesämökin tontilta hakataan ja myydään puuta. Vähennys ei koskisi erillisenä verovelvollisena pidettävää yhteismetsää.

Esitys liittyy valtion vuoden 2017 talousarvioesitykseen. Laki on tarkoitettu tulemaan voimaan 1.1.2017. Muutosta sovellettaisiin ensimmäisen kerran vuodelta 2017 toimitettavassa verotuksessa.

### **Metsälahjavähennys**

Hallitus on antanut eduskunnalle lakiesityksen (He 158/2016), jolla otetaan käyttöön metsätalouden puhtaasta pääomatulosta tehtävä metsälahjavähennys. Tavoitteena on edistää metsätilojen sukupolvenvaihdoksia. Uudistuksen on tarkoitus tulla voimaan ensi vuoden alussa. Oikeus metsälahjavähennykseen syntyy, jos lahja annetaan lain voimaantumisen jälkeen.

### **1.2 Maksuperusteinen arvonlisäveron tilittäminen**

Hallitus esittää (He 139/2016) muutettavaksi arvonlisäverolakia siten, että yrityksille, joiden tilikauden liikevaihto on enintään 500 000 euroa, annettaisiin mahdollisuus tilittää myynnistä suoritettava arvonlisävero ja ostoista vähennettävä arvonlisävero maksuperusteisesti. Laki on tarkoitettu tulemaan voimaan 1.1.2017.

Verovelvollinen voisi itse valita tilittääkö arvonlisäveron suorite- vai maksuperusteisesti. Jos verovelvollinen valitsisi maksuperusteisen tilityksen, sitä sovellettaisiin sekä myynteihin että ostoihin.

Sellaiset verovelvolliset, joihin ei sovelleta kirjanpitolakea, kuten yksityiset maa-, metsä- ja kalatalouden harjoittajat, tai joilla on kirjanpitolain mukaan oikeus laatia maksuperusteinen tilinpäätös, kuten yksityiset ammatin- ja liikkeenharjoittajat, voisivat nykyiseen tapaan halutessaan tilittää arvonlisäveron maksuperusteisesti liikevaihdon suuruudesta riippumatta.

Maksuperustetta sovellettaisiin vain Suomessa tapahtuviin tavarain tai palvelun myynteihin ja ostoihin. Maksuperustetta ei sovellettaisi tuonnin tai viennin eikä yhteisömyyntien tai -hankintojen ajalliseen kohdistamiseen eikä sellai-

siin rajat ylittäviin palvelujen myynteihin, joihin sovelletaan käännettä verovelvollisuutta.

Mikäli verovelvollisen tilikauden liikevaihto ylittäisi 500 000 euron rajan eikä hänellä ole oikeutta maksuperusteiseen tilinpäätökseen, hänellä ei olisi oikeutta soveltaa maksuperustetta kyseisen tilikauden aikana. Mikäli ylitys kuitenkin tapahtuisi ennakoimattomasta tai yllättävästä syystä, verovelvollinen voisi soveltaa maksuperustetta kyseisen tilikauden loppuun.

### **1.3 Siirtohinnoitteludokumentointiin muutoksia**

Hallitus esittää (He 142/2016 vp) muutettavaksi siirtohinnoitteludokumentointia koskevia säännöksiä. Lisäksi lakiin lisättäisiin siinä määritellyille yrityksille velvollisuus antaa Verohallinnolle verotuksen maakohtainen raportti. Laissa säädettäisiin myös verotuksen maakohtaisen raportin veronkorotuksesta.

Lait on tarkoitettu tulemaan voimaan 1.1.2017. Verotusmenettelystä annettua lakia sovellettaisiin ensimmäisen kerran 1.1.2017 tai sen jälkeen alkavalta verovuodelta toimitettavassa verotuksessa. Verotuksen maakohtaisen raportin osalta lakia sovellettaisiin ensimmäisen kerran 1.1.2016 tai sen jälkeen alkavalta tilikaudelta annettaviin tietoihin.

Lähde: <http://budjetti.vm.fi/>,  
<https://www.eduskunta.fi/FI/lakiensaaminen/valtiopaivaasiat/Sivut/hallituksen-esitykset.aspx>

## **2. MUUTOKSIA TILINTARKASTUSLAKIIN**

Suomen Tasavallan presidentti on vahvistanut tilintarkastuslain ja siihen liittyvät lakimuutokset (He 70/2016). Lait tulivat voimaan 19.8.2016. Muutosten soveltaminen tapahtuu vaiheittain.

Tilintarkastuksen kohdetta ja tilintarkastuskertomusta koskevia muutoksia sovelletaan ensimmäisen kerran 31.12.2016 päättyviltä tilikausilta laadittavien tilinpäätösten tilintarkastuksiin. Muutoksia asiakasrekisteristä, tilintarkastuskansista, tilintarkastajan toiminnan järjestämisestä ja epäilyksistä ilmoittamisesta sovelletaan viimeistään 1 päivästä tammikuuta 2017. Tilintarkastajan toimikausien enimmäiskestosta sekä muiden kuin tilintarkastuspalveluiden rajoittamisesta ja tilintarkastuspalkkioiden enimmäismäärää koskevia säännöksiä sovelletaan ensimmäisen kerran tilikaudella, joka alkaa tämän lain voimaantumisen jälkeen.



Tilintarkastuksen kohteena on jatkossa yhteisön tai säätiön tilikauden kirjanpito, tilinpäätös sekä hallinto. Toimintakertomusta ei enää tarkasteta.

Laissa on määräys siitä, että tilintarkastajan on oltava riippumaton tarkastuskohteesta koko tarkastettavana olevan tilinpäätöksen kattaman ajan.

Tilintarkastajalla on velvollisuus järjestää palveluksessaan oleville henkilöille menettely, jolla varmistetaan, että henkilöt voivat nimettömästi ilmoittaa tilintarkastusta koskevan sääntelyn rikkomisepäilyistään.

Nykyinen seuraamusjärjestelmä säilyy pääosin ennallaan. Uusia seuraamuksia ovat määräaikaikainen kieltä toimia tilintarkastusyhteisön hallintoelimissä sekä seuraamusmaksu. Seuraamusmaksu voidaan määrätä, jos tilintarkastaja siirtyy suoraan tilintarkastuskohteen palvelukseen.

Tilintarkastajan perustoimikausi on jatkossa kymmenen vuotta, jos hän toimii yleisen edun kannalta merkittävässä yhtiössä. Näitä yhtiöitä ovat esimerkiksi pörssiyhtiöt ja rahoitus- ja vakuutusalan yhtiöt. Toimikausi voi jatkua toiset kymmenen vuotta kilpailutuksen jälkeen. Yleisen edun kannalta merkittävien yhteisöjen tilintarkastaja voi antaa tilintarkastuksen kohteelle arvonmääritys- ja veropalveluita ainoastaan, jos niillä ei ole merkittävää vaikutusta tarkastettavaan tilinpäätökseen. Muiden kuin tilintarkastuspalkkioiden enimmäismäärä on 70 prosenttia kaikista palkkioista.

Lähde:  
[https://www.eduskunta.fi/FI/vaski/eduskunnanvastaus/Documents/EV\\_85+2016.pdf](https://www.eduskunta.fi/FI/vaski/eduskunnanvastaus/Documents/EV_85+2016.pdf)

### 3. VEROTUSMENETTELYN MUUTOKSIA 2017

Verotusmenettelyihin on tulossa merkittäviä muutoksia vuoden 2017 alusta. Uudistukset koskevat erityisesti asiakkaita, jotka ilmoittavat ja maksavat oma-aloitteisia veroja, kuten arvonlisäveroa ja työnantajasuorituksia.

#### **OmaVero korvaa Vero-tili palvelun**

Verotili korvataan vuoden 2017 alussa OmaVero-palvelulla. Uudessa palvelussa on samat toiminnallisuudet kuin Verotilissä, mutta uudistuneessa muodossa. Muutos ei edellytä asiakkailta mitään toimenpiteitä.

OmaVerossa on mahdollista antaa ilmoitukset oma-aloitteisista veroista ja maksaa verot verkkomaksulla. Palvelussa on myös nähtävillä kuukausittainen yhteenveto

maksuista ja palautuksista. Se vastaa sisällöltään nykyistä verotiliotetta. Lisäksi asiakas näkee OmaVerossa ja yhteenvedossa mahdolliset huomautukset maksamattomista veroista.

Tunnistautumiseen ei tule muutoksia, vaan OmaVeron kirjaututaan samalla tavalla kuin nykyisin Verotili-palveluun. Asiakkaiden ei tarvitse tehdä muutoksia nykyisiin Katso-valtuuksiinsa, sillä Verotili-palvelua varten annetut valtuudet ovat käytössä myös OmaVerossa.

Verotili-palvelun poistumisen seurauksena monet termit, kuten verotiliote ja kausiveroilmoitus, jäävät pois käytöstä.

Lähde: <http://www.vero.fi/fi-FI>