

Veroilmoitus on täytettävä huolellisesti

Verohallinto toimittaa tuloverotuksen verovelvollisen antaman tuloveroilmoituksen ja siihen kuuluvien liitelomakkeiden perusteella. Huolellisesti täytetty ja tarkistettu veroilmoitus mahdollistaa sen, ettei suurempia yllätyksiä pääse verotusmenettelyn aikana tapahtumaan ja välttyään samalla ikäviltä veronkorotuksilta.

Veroilmoitusta täyttäessä huomioitavat seikat

Veroilmoituksen luvut johdetaan tuloslaskelmasta ja taseesta. Nämä luvut ovat kirjanpitolain mukaisesti esitettyjä lukuja. Verotuksen ja kirjanpidon säännökset kuitenkin eroavat monella eri tapaa. Osa tuloista on verovapaita ja vastaavasti osa menoista on vähennyskeltottomia. Jotkut verotukseen vaikuttavat luvut voivat puuttua kirjanpidosta.

Verotuksen ja kirjanpidon varallisuudessakin on eroja esimerkiksi jaksotuksista tai arvomuutoksista johtuen. Kun nykyisin toimimme sähköisessä maailmassa, veroilmoituksen luvut saadaan automaattisesti kirjanpidosta. Näitä lukuja joudutaan korjailemaan juuri näiden verotuksen ja kirjanpidon säännösten eroista johtuen. Pitkin tilikautta on oltava huolellinen kirjanpitoa tehdessään, koska siinä samalla aikaansaadaan tulevaa veroilmoitusta.

Poikkeuksellisten tapahtumien kohdalla kannattaa miettiä verotusratkaisu jo tilikauden aikana ja kirjata se jo silloin oikein. Silloin se tulee myös veroilmoituksella huomioitua oikealla tavalla ja oikeassa paikassa. Eräiden poikkeuksellisten erien kanssa on syytä olla tarkkana, koska niitä esiintyy harvoin ja summat voivat olla suuria. Verokorotuksetkin voivat olla sen johdosta isoja, jos tapahtumat puuttuvat veroilmoitukselta tai ne on väärin merkitty veroilmoitukselle.

Osakeyhtiön käyttöomaisuusosakkeiden luovutus- tai purkuvoitot ovat verovapaita ja luovutus- tai purkutappiot vähennyskeltottomia tiettyjen kriteerien täytyessä. Näille luovutuksille on olemassa omat liitelomakkeet, joilla selvitetään luovutuksen verotusta. Liitelomakkeen valinta riippuu siitä, että onko luovutus veronalaista vai ei. Pääverolomakkeella on osattava kertoa, onko kyse verotukseen vaikuttavasta tapahtumasta vai onko kyse verovapaasta tai vähennyskeltottomasta erästä.

Kirjanpitolaissa on melko tiukat kriteerit omaisuuden arvonalennusten kirjaamisesta tilinpäätökseen. Verotuksessa useimmiten vasta lopulliset arvonalentumiset ovat vähennyskelpoisia. Pääverolomakkeella ovat omat kohtansa, missä kerrotaan kirjanpitoon tehdyistä arvonalennuksista ja erikseen miten verotuksessa niitä käsitellään. Verotuksessa hyväksymättömän arvonalennuksen arvonalautus seuravilla tilikausilla on vastaavasti verovapaata tuloa veroilmoituksella.

Sulautumisesta aiheutunut fuusiovoitto tai -tappio ei ole verotuksessa veronalaista tuloa tai vähennyskelpoista menoa. Jos fuusiotappio on aktivoitu taseeseen, on muistettava jatkossa, että poisto fuusiotappiosta on vähennyskeltvotonta verotuksessa.

Pääverolomakkeen merkitys

Korkein hallinto-oikeus antoi helmikuussa kolme veronkorotuksiin liittyvää päätöstä. Päätöksissä oli kyse siitä, onko yritys antanut olennaisesti väärän veroilmoituksen tietensä ja törkeästä huolimattomuudesta johtuen jolloin veronkorotuskin on suurempi. Päätöksistä ilmenee, että pääverolomakkeella on olennainen merkitys yritysverotuksen toimittamisen perusteena.

Veronkorotus voidaan määrätä ankarimman VML 32 §:n 3. momentin perusteella, jos yhtiön toiminnan laatuun ja laajuuteen nähden olennaista veronalaista tuloa tai vähennyskeltvotonta menoa ei ole ilmoitettu pääverolomakkeella. Merkitystä ei ole sillä, että erä on ilmoitettu veroilmoituksen liitteenä annetulla liitelomakkeella.

Verovelvollisen huolellisuusvelvoite on korostunut Verohallinnon siirryttyä verotuksen toimittamisessa massamenettelyyn. Näiden KHO:n päätösten myötä veroilmoituksen tarkistaminen nousee entistä suurempaan arvoonsa.

Jukka Koivumäki
Veroasiantuntija
Helsingin seudun kauppakamari