

TILIAKTIIVA

TIEDOTTAA 1 • 2009

SISÄLLYSLUETTELO:

1. ILMOITUSVELVOLLISUUTTA KOSKEVIA TÄRKEITÄ PÄIVÄMÄÄRIÄ VUONNA 2009
2. MYYNTISAAMISTEN SEURAAMINEN JA REKISTERI-ILMOITUS
3. PERINTÖ- JA LAHJAVEROTUS SEKÄ UUDET VEROKORTIT
4. TÄRKEITÄ LUKUJA 2009
5. YHDISTYSTEN JA SÄÄTIÖIDEN VEROTUS KESKITETÄÄN
6. VAHVISTETUJA JA PERUUTETTUJA LAKEJA YRITYKSEN TULOVEROTUKSESSA
7. ENNAKON TÄYDENNYSMAKSU
8. VEROTILIT TULOSSA 2010
9. YHTENÄISTÄMISOHJEET 2008
10. MUUTOKSIA ARVONLISÄVEROTUKSEEN
11. MUUTOKSIA MAA- JA METSÄTALouden VEROTUKSEEN
12. LEASINGAUTON KULUJEN VÄHENNYSKELPOISUUS
13. AVOIMEN JA KOMMANDIITTIYHTIÖN TULOVEROTUS

1. ILMOITUSVELVOLLISUUTTA KOSKEVIA TÄRKEITÄ PÄIVÄMÄÄRIÄ VUONNA 2009

Ilmoitus	Palautusajankohta
Yhteisöjen veroilmoitus	4 kk:n kuluttua tilikauden päättymisestä
Elinkeinoyhtymien veroilmoitus	3.4.2009
Vuosi-ilmoitukset: mm työnantajan ilmoitukset, rajoitetusti verovelvolliselle maksetuista suorituksista, matalapalkkatukierittely tukikuukausittain, erittely eläkkeistä ja etuuksista, maksetuista osingoista sekä TVL:n mukaisista koroista ja jälkimarkkinahyvityksistä	Viimeistään 2.2.2009 (pääsääntö tammikuun loppu)
Vuosi-ilmoitus osakaslainoista	Viimeistään 2.3.2009
Liikkeen- ja ammatinharjoittajien esitetyt veroilmoituksen palautuspäivä (palautetaan, jos siihen on lisättävää tai korjattavaa)	3.4.2009 (palautuspäivä voi olla myös 7.5. tai 14.5., tarkista päivämäärä lomakkeelta)

2. MYYNTISAAMISTEN SEURAAMINEN JA REKISTERI-ILMOITUS

Yleinen taloustilanne on heikentynyt syksyn 2008 aikana. Huonontuneet taloudelliset olosuhteet vaikuttanevat yritysten kannattavuuteen, maksuvalmiuteen sekä vakavaraisuuteen. Avoimet vanhat myyntisaamiset viittaavat usein saamisten epäkuranttiuteen ja luottotappioiden kirjaamisen velvollisuuteen. Kannattavuuden olennainen heikkeneminen ja luottotappioiksi kirjatut vanhat myyntisaamiset voivat johtaa yhtiön oman pääoman menettämiseen. Tämän johdosta on syytä muistaa, että osakeyhtiölain 20 luvun 23 pykälän ensimmäisen momentin mukaan, jos yhtiön hallitus havaitsee, että yhtiön oma pääoma on negatiivinen, hallituksen on viipymättä tehtävä osakepääoman menettämisestä rekisteri-ilmoitus.

3. PERINTÖ- JA LAHJAVEROTUS SEKÄ UUDET VEROKORTIT

Perintö- ja lahjaverotusta kevennetään 1.1.2009 lähtien siten, että ensimmäiseen veroluokkaan kuuluvien verovelvollisten perintöosuuksiin ja lahjoihin sovellettavia veroprosentteja alennetaan 3 prosentilla.

Uudet verokortit vuodelle 2009 tulevat voimaan 1.2.2009. Ne postitetaan asiakkaille viimeistään 16.1.2009.



TILIAKTIIVA

TIEDOTTAA 1 • 2009

4. TÄRKEITÄ LUKUJA 2009

LUONTOISEDUT	
ASUNTOETU	
Asuntoedun ja siihen sisältyvän lämmityksen raja-arvot keskuslämmitysasunnoissa ovat:	
Pääkaupunkiseutu (Helsinki, Espoo, Kauniainen, Vantaa)	
Asunto valmistunut	Edun arvo/kk
ennen vuotta 1961	137,00 € + 8,80 €/m²
vuosina 1961–1983	129,00 € + 6,90 €/m²
vuonna 1984 tai myöhemmin	135,00 € + 7,60 €/m²
Muu Suomi	
Asunto valmistunut	Edun arvo/kk
ennen vuotta 1984	93,00 € + 5,00 €/m²
vuosina 1984–1991	93,00 € + 5,90 €/m²
vuonna 1992 tai myöhemmin	100,00 € + 6,80 €/m²
Laissa aravavuokra-asuntojen ja aravavuokratulojen käytöstä, luovutuksesta ja omaksilunastamisesta tarkoitettujen asuntojen luontoisetuarvo on enintään asunnosta perittävän vuokran määrä.	
Asunnon valmistumisvuodeksi katsotaan rakennuksen valmistumisvuosi. Tilanteessa, jossa rakennus on kokonaisuudessaan peruskorjattu, valmistumisvuosi on rakennuksen korjausvuosi.	
Palkansaaja vastatessa itse lämmityskustannuksista keskuslämmitysasunnossa	vähennys 1,32 €/m²
Rajoittamattoman sähkönkäyttöoikeuden, joka liittyy asuntoon, arvo on 0,60 € neliömetriltä kuukaudessa. Edun arvoon ei oteta huomioon asunnon lämmitystä sähköllä.	
Asuntoedun raha-arvoa laskettaessa katsotaan asunnon pinta-alaan varsinaiset asuinhuoneet ja palkansaajan tai hänen perheensä asumiseen liittyvät rakennustilat. Autotallia ei lueta asunnon pinta-alaan.	
AUTOTALLIETU	
Lämmitetyn autotallin tai hallipaikan raha-arvo on	
pääkaupunkiseutu	62,00 €/kk
muu Suomi	40,00 €/kk
Kylmän autotallin tai hallipaikan raha-arvo on	
pääkaupunkiseutu	40,00 €/kk
muu Suomi	32,00 e/kk
AUTOETU	

Jos palkansaaja tai hänen perheensä hyödyntää yksityisajoihin työnantajan henkilö- tai pakettiautoa, verovelvollisen saama etu katsotaan autoeduksi.

Ikäryhmä A (vuosina 2007–2009 käyttöönnotetut autot)	Ikäryhmä B (vuosina 2004–2006 käyttöönnotetut autot)
vapaa autoetu 1,4 % auton uushankintahinnasta kk+ 285,00 € tai 19 senttiä/km	vapaa autoetu 1,2 % auton uushankintahinnasta kk+ 300,00 € tai 20 senttiä/km
auton käyttöetu 1,4 % auton uushankintahinnasta kk+ 105,00 euroa tai 7 senttiä/km	auton käyttöetu 1,2 % auton uushankintahinnasta kk+ 120,00 euroa tai 8 senttiä/km

Ikäryhmä C ennen vuotta 2004 käyttöönnotetut autot			
vapaa autoetu	0,9 % auton uusihankintahinnasta kk+315,00 € tai 21,00 senttiä/km		
auton käyttöetu	0,9 % auton uusihankintahinnasta kk+135 euroa tai 9 senttiä/km		
Ulkomailla saatu autoetu (ennen vuotta 2008 käyttöönnotetut autot)	kuukausikohtainen arvo	Ajopäiväkirjan tai muun verovelvollisen tai veroviranomaisen esittämän luotettavan selvityksen perusteella määräytyvä arvo	
	euroa/ kk	perusarvo euro/ kk	+km-kohtainen arvo euro/km
vapaa autoetu	744,00	264,00	0,32
auton käyttöetu	459,00	264,00	0,13

Kilometrikohtaisen arvon käyttäminen edellyttää ajopäiväkirjaa tai muuta luotettavaa selvitystä autolla ajetuista kilometrimääristä. Verotusta toimitettaessa autoedun arvoa voidaan korottaa, jos on ilmeistä, että autolla vuoden aikana ajettujen yksityisajojen määrä ylittää 18 000 kilometriä.

Perusarvolla tarkoitetaan auton uushankintahinnasta laskettua prosenttiosuutta. Uushankintahinnalla tarkoitetaan automallin maahantuojan tai sen puuttuessa tukkukaupan ilmoittamaa auton käyttöönotto-kuukauden alussa voimassa ollutta automallin yleistä suositushintaa vähennettynä 3 400 eurolla. Saatu arvo pyöristetään lähinnä alempaan 10 euroon.

Jos luontoisetuautolla ajettujen työajojen määrä on kalenterivuoden aikana yli 30 000 kilometriä, edun perusarvo on 80 prosenttia kerrotusta perusarvosta.

Lisävarusteiden arvo (lukuun ottamatta autopuhelinta ja talvipyöriä) lisätään auton uushankintahintaan siltä osin kuin niiden arvo ylittää 850 €.



TILIAKTIIVA

TIEDOTTAA 1 • 2009

Vapaa autoetu tarkoittaa, että työnantaja suorittaa autosta johtuvat kustannukset. Auton käyttöetu merkitsee, että palkansaaja suorittaa itse ainakin auton polttoainekulut. Palkansaajan auton kustannuksista työnantajalle suorittama korvaus vähennetään vapaan autoedun tai auton käyttöedun raha-arvosta.

Autoetua vahvistettaessa luetaan yksityisajoihin myös auton käyttäminen asunnon ja työpaikan välisiin matkoihin.

Käyttöetuautolla ajetuista työajoista on ajopäiväkirjaan kirjattava joka päivä seuraavat tiedot: ajon alkamis- ja päättämisaikojen, ajon alkamis- ja päättämisaika sekä tarvittaessa ajoreitti, matkamittarin lukema ajon alkaessa ja päättyessä, matkan pituus, ajon tarkoitus ja auton käyttäjä.

PUHELINETU

Työnantajan palkansaajan kotiin kustannuksista puhelimesta muodostuvan puhelinedun raha-arvo on	20,00 €/kk
---	-------------------

Matkapuhelimen luontoisetuarvo	20,00 €/kk
--------------------------------	-------------------

TÄYSIHOITOETU

Asunnon, ravinnon, valon ja lämmön sisältävän edun arvona pidetään 417 € kuukaudessa yhdessä huoneessa sekä 401 € kuukaudessa yhteishuoneessa.

RAVINTOETU

Ravintoedun arvo ateriala kohden, jos edun hankkimisesta työnantajalle aiheutuneiden välittömien kustannusten ja näiden kustannusten arvonlisäveron määrä on vähintään 5,50 € ja enintään 9,20 €, on	5,50 €
--	---------------

Välittömillä kustannuksilla tarkoitetaan aterian valmistuksessa käytetyt raaka-aineita sekä aterian valmistus- ja tarjoilupalkkoja sosiaalikulunnuksineen. Välittöminä kustannuksina ei pidetä aterian kuljettamisesta ruokailupaikalle aiheutuneita kustannuksia.

Hotelli- ja ravintola-alan henkilökunnan saaman ravintoedun raha-arvona on 4,68 € ateriala kohden.

PERUSKORKO

Aika	Korko
1.1.-30.6.2009	5,00
1.7.-31.12.2008	4,75

TULOVEROASTEIKKO 2009

Verotettava ansiotulo euroa	Vero alarajan kohdalla euroa	Vero alarajan ylittävästä tulon osasta %
13 100 - 21 700	8	7,0
21 700 - 35 300	610	18,0
35 300 - 64 500	3 058	22,0
64 500 -	9 482	30,5

SOSIAALIVAKUUTUSMAKSUT

Lakisääteisen sosiaalivakuutuksen kustannukset peritään maksuina työnantajilta ja vakuutetuilta. Sosiaalivakuutusmaksuja ovat työnantajan sosiaaliturvamaksu, työttömyysvakuutusmaksu, työeläkemaksu, tapaturmavakuutusmaksu ja vakuutetun sairausvakuutusmaksu.

Työnantajan sosiaalivakuutusmaksut 2009 (% palkoista)	2009
Työnantajan sosiaaliturvamaksu (mukana kansaneläkemaksu & sairausvakuutusmaksu) määräytyy poistojen perusteella	2,801 5,001 5,901
Työttömyysvakuutusmaksu Palkkasummasta 1 788 000 euron saakka Sen ylittävältä osalta Osaomistajan maksut	0,65 2,70 0,65
Työeläkemaksut 2009	
TyEL- maksu kokonaismaksu	21,4
Yrittäjän työeläkemaksut YEL alle 53 v/ 53 v täyttäneet	20,8/ 21,9
Ryhmähenki- ja tapaturmavakuutusmaksut	
Ryhmähenkivakuutus keskimäärin	0,075
Tapaturmavakuutus	0,3-7,5
Työntekijän sosiaalivakuutusmaksut 2009 (% palkoista)	2009
Vakuutetun sairausvakuutusmaksu	1,98
Päivärahamaksu	0,70
Sairaanhoitomaksu	1,28
Työttömyysvakuutusmaksu	0,20
Osaomistajanmaksu	0,07
Työeläkemaksu alle 53-vuotiaat 53-vuotta täyttäneet	4,30 5,40

TILIAKTIIVA

TIEDOTTA 1 • 2009

VEROVAPAAT MATKAKUSTANNUSTEN KORVAUKSET

Päiväraha on korvaus kohtuullisesta ruokailu- ja muiden elinkustannusten lisäyksestä, joka palkansaajalle aiheutuu työmatkasta. Päivärahaan ei lueta matkustamisesta eikä majoittumisesta suoritettavaa korvausta. Päivärahan suorittaminen vaatii, että erityinen työtekemispaiikka on yli 15 kilometrin etäisyydellä joko palkansaajan varsinaisesta työpaikasta tai asunnosta. Erityisen työtekemispaiikan on lisäksi oltava yli 5 km etäisyydellä sekä varsinaisesta työpaikasta että asunnosta.

Jos palkansaajalle jonakin matkavuorokautena tarjotaan ilmainen tai matkalipun hintaan sisältyvä ruoka, päivärahan enimmäismäärä on puolet määristä. Ilmaisella ruoalla tarkoitetaan kokopäivärahan kysymyksessä ollen kahta ja osapäivärahan kysymyksessä ollen yhtä ilmaista ateriaa.

	2009
Päivärahat	
kokopäiväraha (>10h)	35,00 €
osapäiväraha (>6h)	16,00 €
kun matkaan käytetty aika ylittää viimeisen täyden matkavuorokauden vähintään 2 tunnilla	16,00 €
yli 6 tunnilla	35,00 €

Matkakustannuksia ovat verovelvolliselle Suomessa tai ulkomailla tehdystä työmatkasta aiheutuneet kustannukset.

Työmatka on matka, jonka palkansaaja tilapäisesti tekee työhön kuuluvien tehtävien suorittamiseksi erityiselle työtekemispaiikalle varsinaisen työpaikan ulkopuolelle.

Työmatkana ei pidetä palkansaajan asunnon ja varsinaisen työpaikan välistä matkaa eikä työkomennuksen kestäessä tehtyjä viikonloppu- ja muita vastaavia matkoja asunnon ja erityisen työtekemispaiikan välillä.

Varsinaisella työpaikalla tarkoitetaan paikkaa, jossa palkansaaja vakituisesti työskentelee. Työn liikkuvuuden johdosta varsinaisena työpaikkana pidetään paikkaa, josta hän hakee työmääräykset, säilyttää työssä käyttämiään asusteita, työvälineitä tai työaineita, tai muuta työn tekemisen kannalta vastaavaa paikkaa.

Kulkuneuvoista saatavat korvaukset	
oman auton käyttö	45 snt/km
+perävaunu	7 snt/km
+asuntovaunu	11 snt/km
+taukotupa	21 snt/km
+kone (>80 kg)	2 snt/km
+koira	2 snt/km

+ liikkuminen metsäautotiellä	9 snt/km
käyttöetuauto	12 snt/km
moottoripyörä	33 snt/km
moottorikelkka	99 snt/km
mönkijä	99 snt/km
moottorivene, enintään 50 hv	73 snt/km
moottorivene, yli 50 hv	108 snt/km
mopo	17 snt/km
muu kulkuneuvo	10 snt/km

Jos palkansaajan omistamassa/hallitsemassa kulkuneuvossa matkustaa muita henkilöitä (kuljetus työnantajan asiana), korotetaan korvausten enimmäismääriä 3 senttiä kilometriltä kutakin mukana seuraavaa henkilöä kohden.

Aterikorvaus ja yömatkaraha	
aterikorvaus	8,75 €
aterikorvaus (2 ateriaa)	17,50 €
yömatkaraha	10,00 €

ULKOMAAN PÄIVÄRAHOJA 2009

Maa tai alue	Max €/pv	Luxemburg	
			65
		Norja	67
Alankomaat	65	Puola	60
Belgia	62	Ranska	66
Britannia	71	Ruotsi	66
Lontoo ja Edinburg	77	Saksa	63
Espanja	66	Slovakia	58
Islanti	71	Slovenia	54
Italia	67	Sveitsi	67
Itävalta	62	Tanska	67
Japani	83	Tshekki	61
Kanada	66	Venäjä	48
Kiina	62	Moskova	78
Hongkong	73	Pietari	62
Macao	66	Viro	53
Latvia	55	Yhdysvallat	63
Liettua	49	New York City, Los Angeles, Washington DC, San Francisco	70

TILIAKTIIVA

TIEDOTTAA 1 • 2009

5. YHDISTYSTEN JA SÄÄTIÖIDEN VEROTUS KESKITETÄÄN

Verohallinnon yhdistysten ja säätiöiden verotustoiminnot keskitetään kahteen yksikköön alkaen vuoden 2009 alusta. Savo-Karjalan yritysverotoimiston asiakkaiksi siirtyvät suomenkieliset asiakkaat. Ruotsinkieliset yhdistykset ja säätiöt siirtyvät puolestaan Lounais-Suomen yritysverotoimiston asiakkaiksi. Muutosten ulkopuolella jäävät Ahvenanmaalla kotipaikan omaavat yhdistykset ja säätiöt sekä Konserniverokeskuksen asiakkaat ja paliskunnat.

6. VAHVISTETUJA JA PERUUTETTUJA LAKEJA YRITYKSEN TULOVEROTUKSESSA

Edellisessä tiedotteessa (2/2008) käsitelty hallituksen esitys (HE 176/2008), joka koski elinkeinotulon verottamisesta annetun lain sekä tuloverolain 45 §:n muuttamista (mm. liittymismaksut, indeksi- ja valuuttakurssivoitot, osakkeiden luovutusvoitot, palkitsemisjärjestelyt, yritys-järjestelyt ja liiketoimintasiirrot), on hyväksytty muuttamattomana. **Yritysten sukupolvenvaihdostenveronhuojennusta koskeva hallituksen esitys (HE 53/2008) on peruutettu.**

7. ENNAKON TÄYDENNYSMAKSU

Säästyäkseen kokonaan jäännösveron korolta luonnollisen henkilön tulee maksaa ennakon täydennysmaksu verovuodelle 2008 viimeistään 2.2.2009. Jäännösveron korkoa ja ennakonpalautuksen palautuskorkoa lasketaan 1.2.2009 alkaen, kuitenkin niin, että viimeistään 2.2.2009 maksettu täydennysmaksu huomioidaan kuin se olisi maksettu 31.1.2009. Jäännösveron koron määrää voi pienentää maksamalla ennakon täydennysmaksua viimeistään 30.9.2009.

Jos osakeyhtiön tilikausi päättyy 31.12.2008, yhteisökorolta vältytään maksamalla ennakon täydennysmaksu 30.4.2009 mennessä. Maksettavan yhteisökoron määrää voi alentaa maksamalla täydennysmaksua viimeistään 31.10.2008.

8. VEROTILIT TULOSSA 2010

Oma-aloitteisesti maksettavien verojen (mm. arvonlisävero ja työntajasuoritukset) ilmoittaminen ja maksaminen yksinkertaistuvat, jos uusi verotilimenettely (katso HE 221/2008) otetaan käyttöön vuoden 2010 alussa. Verkkopalvelun kautta asiakas voisi seurata mm. tilin tapahtumia sekä antaa kuukausi-ilmoituksia. Verotilimenettelyyn siirtyminen toteutettaisiin vaiheittain.

Vuoden 2010 alusta verotilille otettaisiin oma-aloitteisesti maksettavat verot (mm. arvonlisävero, työnantajan toimitamat palkkojen ennakonpidätykset ja sosiaaliturvamaksut). Verotilijärjestelmä muuttaisi merkittävästi ilmoitusmenettelyä sekä verojen maksuja. Kausiveroilmoitus tulisi antaa kuukauden 7. päivään mennessä, jos se annetaan paperisena tai kuukauden 12. päivään mennessä, jos ilmoitus annetaan sähköisesti. Verojen yleiseksi eräpäiväksi on ehdotettu kuukauden 12. päivää.

9. YHTENÄISTÄMISOHJEET 2008

Verohallitus on julkaissut yhtenäistämisohjeet vuodelta 2008 toimitettavaa verotusta varten (katso www.vero.fi).

10. MUUTOKSIA ARVONLISÄVEROTUKSEEN

Elintarvikkeiden ja rehujen verokanta tulee laskemaan 12 prosenttiin 1.10.2009 lähtien. Tavarann myynnistä saatuun vastikkeeseen tai sen osaan, joka on kertynyt ennen 1.10.2009, sovelletaan 17 prosentin verokantaa. Tekijänoikeudenhaltijoita edustavien järjestöjen saamat tekijäkorvaukset ovat arvonlisäverollisia (8 %) vuoden 2009 alusta alkaen. Muista EU-maista haettavat arvonlisäveron palautukset tehdään sähköisesti 1.1.2010 lähtien hakijan oman maansa verohallinnolle.

TILIAKTIIVA

TIEDOTTAA 1 • 2009

11. MUUTOKSIA MAA- JA METSÄTALouden VEROTUKSEEN

Luonnollisen henkilön, kuolinpesän, verotusyhtymän ja yhteismetsän saamasta puun myyntitulosta 50 prosenttia on verovapaata tuloa, jos kaupat on tehty 1.4.2008–31.12.2009 ja niiden tulo on saatu vuoden 2010 loppuun mennessä. Näistä kaupoista saaduista puun myyntituloista 25 prosenttia on verovapaata, jos tulo saadaan vuoden 2011 aikana. Myös vuonna 2010 tehdyistä kaupoista saadusta puun myyntitulosta 25 prosenttia on verovapaata tuloa, jos tulo saadaan vuoden 2011 aikana. Katso lisää www.vero.fi.

12. LEASINGAUTON KULUJEN VÄHENNYSKELPOISUUS

Seuraavaa esimerkitapausta (leasingauton kulujen vähennyskelpoisuus) Janne Juusela on käsitellyt artikkelissaan WSOpro:n kotisivuilla 6.10.2008 (www.wsoypro.fi).

Tilanteessa, jossa osakeyhtiö vuokraa omistamansa auton eteenpäin ja itse vuokraustoiminta ei kuulu yhtiön toimialaan, on tärkeää arvioida huolellisesti vuokraustoiminnan käsittelyä verotuksessa.

Yhtiön on selvitettävä, että liittyykö auto pääasiassa henkilökohtaiseen vai elinkeinotoiminnan tulolähteeseen. Henkilökohtaiseen tulolähteeseen kuuluvat menot eivät ole vähennyskelpoisia elinkeinotoiminnan verotuksessa. Autoa pidetään elinkeinotoimintaan tulolähteeseen kuuluvana, jos yli puolet ajoista liittyy elinkeinotoimintaan. Jotta leasingtoimintaan liittyvät kulut voidaan vähentää elinkeinotoiminnan tulolähteen tuloista, kulujen on oltava todellisia, ne kirjattava kirjanpitoon ja niiden on kuuluttava elinkeinotoimintaan.

Jos autoa ei lueta elinkeinotoiminnan tulolähteeseen kuuluvaksi, se katsotaan henkilökohtaiseen tulolähteeseen kuuluvaksi. Kustannukset on mahdollista vähentää ainoastaan henkilökohtaisen tulolähteen tuotoista, joita useinkaan ei löydy.

Tilanteessa, jossa auto on yhtiön oma, osakkaan verotuksesta riippumatta yhtiöllä on edellä esitetyn perusteella oikeus vähentää autoon liittyviä kuluja. Jos osakas ei maksa autoedulle verotuksessa vahvistettua määrää, osakkaalle katsotaan muodostuvan verotettavaa etua, joka voidaan katsoa palkaksi tai peitellyksi osingoksi.

13. AVOIMEN JA KOMMANDIITTIYHTIÖN TULOVEROTUS

Vaikka avoin ja kommandiittiyhtiö antavat oman veroilmoituksensa, jonka perusteella verotettava tulo lasketaan, ne eivät ole erillisiä verovelvollisia. Yhtiön tuotoista vähennetään kulut ja muut vähennykset kuten poistot. Näin saatu tulo jaotellaan verotettavaksi yhtiömiesten kesken. Yhtymälle tulolähteittäin vahvistettu tappio vähennetään yhtiön saman tulolähteen tuloksesta kymmenen seuraavan vuoden aikana.

Avoimella yhtiöllä ja kommandiittiyhtiöllä voi olla elinkeinotoiminnan, maatalouden ja muun toiminnan tulolähde. Kukin tulolähde jaetaan erikseen yhtiömiehille.

Elinkeinoyhtiön yhtiömiesten tulo-osuudet ryhmitellään pääomatuloksi ja ansiotuloksi verovuotta edeltävän verovuoden elinkeinotoiminnan nettovarallisuuden mukaan. Pääomatuloksi katsotaan määrä, joka vastaa 20 prosentin tuottoa yhtiömiehen osuudelle edellisen vuoden nettovarallisuudesta. Loppuosa tulosta on ansiotuloa.

Tiliaktiiva Oy-Helsinki

Kotkankatu 8
00510 HELSINKI
Puh. (09) 8770 7300
Fax. (09) 8770 7377

Tiliaktiiva Oy-Porvoo

Mannerheiminkatu 1 B
06100 PORVOO
Puh. (019) 5767 111
Fax. (019) 5767 120

Tiliaktiiva Oy-Kotka

Kirkkokatu 1
48100 KOTKA
Puh. (05) 2871 111
Fax. (05) 2154 43

Tiliaktiiva Oy-Kouvola

Käsityöläiskatu 4
45100 KOUVOLA
Puh. (05) 2871 190
Fax. (05) 2871 199

Tiliaktiiva Oy-Helsinki

Karkkilan toimipiste

Kolisevantie 21
03620 KARKKILA
Puh. (09) 2255 050
Fax. (09) 2249 401