

Kotitalousvähennyksen enimmäismäärää nousee vuoden 2009 alusta 3 000 euroon. Enimmäismäärä koskee myös asunnon tai vapaa-ajan asunnon kunnossapito- ja perusparannustyötä. Vähennyksen määrä on siten jatkossa sama tavanomaisesta kotitaloustyöstä, hoiva- ja hoitotyöstä sekä asuntojen kunnossapito- ja perusparannustyöstä. Lisäksi vähennyksen soveltamisalaa laajennetaan tieto- ja viestintätekniikkaan liittyvien laitteiden asennus-, kunnossapito- ja opastustyöhön. (HE 112/2008).

Verohallitus tulee antamaan asiasta tarkemmat ohjeet alkuvuodesta 2009, jolloin päivitetään aikaisemmin annettu ohje [Kotitalousvähennys 9.10.2006 dnro 74/32/2006](#).

Keskusverolautakunnan ennakkoratkaisu

Keskusverolautakunta on antanut ennakkoratkaisun kotitaloustyön laskemisesta tilanteessa, jossa laskutettava työ koostui sekä henkilökohtaisesta työstä että koneen osuudesta. (KVL 64/2008).

A:n oli tarkoitus tilata ennakkoperintärekisteriin merkityltä B Oy:ltä omakotitaloonsa asennettava maalämpöjärjestelmä. Maksettava työkorvaus sisälsi työn suorittavien henkilöiden palkkakustannusten lisäksi osuuden porauksessa käytettävistä koneista aiheutuneista kustannuksista. A sai tuloverolain 127 b §:n 2 kohdan nojalla vähentää 60 prosenttia maksetusta työkorvauksesta. Äänestys 5-2. Päätöksestä on veronsaajien puolesta valitettu, joten päätös ei ole vielä lainvoimainen. Voimassa olevaa [Verohallituksen ohjetta](#) noudatetaan toistaiseksi.

Korkeimman hallinto-oikeuden päätös

Korkein hallinto-oikeus on antanut 11.12.2008 päätöksen parvekelasitusten asennuksesta aiheutuneiden kustannusten kotitalousvähennyksen vähennyskelpoisuudesta taloyhtiössä, jonka yhtiöjärjestyksestä puuttuu parvekelasituksia koskeva vastuunjakopäätös.

Verovelvollinen oli oikeutettu kotitalousvähennykseen omistamaansa osakehuoneistoon kuuluvan parvekkeen parvekelasituksesta aiheutuneista työkuksannuksista, kun asunto-osakeyhtiö ei ollut osallistunut kustannuksiin eikä niitä oltu veloitettu osana yhtiövastikkeita (KHO 87/2008).

Verohallitus on katsonut aiemmin, että parvekelasitusten asentamisesta voi saada kotitalousvähennyksen vain, jos niiden kunnossapitovastuu on yhtiöjärjestyksessä siirretty asukkaalle. Korkeimman hallinto-oikeuden päätöksestä ilmenevää kantaa noudatetaan jatkossa verotusta toimitettaessa ja haettaessa muutosta jo toimitettuihin verotuksiin.

Ennakkoperintärekisterin tarkistaminen

Kotitalousvähennyksen voi saada vain, jos työn tekevä yritys tai yrittäjä kuuluu ennakkoperintärekisteriin. Työkorvauksen maksajan on tarkastettava kuuluuko työn tekevä yritys tai yrittäjä ennakkoperintärekisteriin.

Ennakkoperintärekisteröinnin tarkastamisesta todetaan [Verohallituksen ohjeessa](#) seuraavaa: " Käytännössä työn teettävä kotitalous tarkastaa asian sopimuksentekohetkellä, jotta voi varmistua oikeudestaan kotitalousvähennykseen. Jos yritys tai yrittäjä on sopimuksentekohetkellä ollut ennakkoperintärekisterissä, tämä on katsottava riittäväksi. "

Ohje on mahdollistanut menettelyn, jossa työkorvauksen maksajan ei ole enää maksuhetkellä tarvinnut tarkistaa työkorvauksen saajan ennakkoperintärekisteröintiä, vaikka sopimuksentekohetken ja maksuhetken välillä olisi kulunut paljonkin aikaa. Ohjeessa ei ole otettu kantaa myöskään siihen, miten usein toistaiseksi voimassa olevien sopimusten yhteydessä ennakkoperintärekisteri tulisi tarkastaa.

Verohallitus täsmentää ohjettaan seuraavasti: Maksajan tulee tarkastaa, että työkorvauksen saaja on ennakkoperintärekisterissä maksuhetkellä. Jos työkorvauksen maksaja tarkastaa ennakkoperintärekisteröinnin sopimuksentekohetkellä, hänen tulee tarkistaa rekisteröinti uudelleen, jos hän maksaa työkorvauksen sopimuksentekohetkeä lähinnä seuraavan Verohallinnon suorittaman yleisen ennakkoperintärekisterin tarkistamisen jälkeen. Verohallinto tarkistaa yritysten ennakkoperintärekisterin edellytykset vuosittain 28.2. ja 31.8. Tällöin yritys saatetaan poistaa rekisteristä esimerkiksi erilaisten verotuksellisten laiminlyöntien vuoksi. Tarkistuspäivät näkyvät Internetissä samassa osoitteessa www.ytj.fi, kuin mistä ennakkoperintärekisteri tarkistetaan.

Esimerkki 1:

A tekee sopimuksen asunnon korjauksesta Yritys Y:n kanssa kesäkuun 1 päivänä. Yritys on tuolloin rekisterissä ja seuraavaksi tarkistuspäiväksi ytj:n on merkitty 31.8.2008. A maksaa laskun työn valmistuttua syyskuun 15 päivänä. Tällöin hänen tulee uudestaan tarkastaa ennakkoperintärekisteröinti sen varmistamiseksi, että yritys on edelleen rekisterissä, koska yrityksen ennakkoperintärekisterin tarkastuspäivä on ollut sopimuksentekopäivän jälkeen 31.8.

Esimerkki 2:

A teettää suursiivouksen syyskuussa ja tarkastaa tuolloin ennakkoperintärekisteröinnin ytj:stä. Yritys on ennakkoperintärekisterissä ja seuraava tarkistuspäivä on 28.2. A maksaa laskun lokakuussa. A:n ei tarvitse tarkastaa ennakkoperintärekisteröintiä laskua maksaessaan, koska lasku maksetaan ennen seuraavaa Verohallinnon ennakkoperintärekisterin tarkastuspäivää.