

Vastaus kirjalliseen kysymykseen koirankasvatuksen verotuksesta

Eduskunnan puhemiehelle

Eduskunnan työjärjestyksen 27 §:ssä mainitussa tarkoituksessa Te, Arvoisa puhemies, olette toimitannut asianomaisen ministerin vastattavaksi kansanedustaja Ritva Elomaan /ps näin kuuluvan kirjallisen kysymyksen KK 420/2025 vp:

Miksi ammattimaisen ja yritystoiminnan alaisen koirankasvattamisen kulut eivät ole laajemmin vähennyskelpoisia verotuksessa?

Vastauksena kysymykseen esitän seuraavaa:

Tuloverolaissa tai elinkeinotulon verottamisesta annetussa laissa ei ole erityisiä säännöksiä koirankasvatustoiminnasta. Siten tulojen veronalaisuus ja menojen vähennyskelpoisuus sekä niiden jaksottaminen ratkaistaan samojen yleissäännösten nojalla kuin muillakin aloilla. Jos koirankasvatustoimintaa pidetään elinkeinotulon verottamisesta annetun lain mukaisena elinkeinotoimintana tai tuloverolain mukaisena tulonhankkimistoimintana, kaikki tulonhankkimistarkoituksessa suoritettut menot ovat vähennyskelpoisia. Jos koirankasvatustoimintaa pidetään harrastustoimintana, siihen liittyviä menoja (elantomenoja) ei saa pääsääntöisesti vähentää. Jos harrastustoiminnasta kertyy tuloa, tulon hankkimisesta aiheutuneita menoja voi vähentää enintään tulon määrään saakka.

Verohallinnon tehtäviin kuuluu verotuksen toimittaminen ja verovalvonta. Tämä tarkoittaa sitä, että Verohallinto valvoo koirankasvatustoiminnan verotusta ja ratkaisee asiaan soveltuvien säännösten perusteella toiminnan luonteen, tulojen veronalaisuuden, menojen vähennyskelpoisuuden sekä tulojen ja menojen jaksotuksen. Arvonlisäverovelvollisuuden Verohallinto ratkaisee arvonlisäverolaissa säädetyn perusteella tapauskohtaisesti ja riippumatta siitä, miten toimintaa käsitellään esimerkiksi tuloverotuksessa.

Verohallinnon tehtäviin kuuluu myös verovelvollisten ohjaus ja neuvonta. Verohallinto on muutama vuosi sitten antanut ohjeen ”Koirankasvattajan verotus – ilmoita tulot ja vähennä kulut”. Ohjeesta ilmenee, miten Verohallinto arvioi, onko kyse elinkeinotoiminnasta, tulonhankkimistoiminnasta vai harrastustoiminnasta. Vastaavasti ohjeesta ilmenee, mitä menoja saa vähentää ja mitä menoja ei saa vähentää. Ohjeen mukaan koiriin liittyvät elantomeno eivät ole verotuksessa vähennyskelpoisia. Elantomenoja ovat menot, jotka syntyvät riippumatta siitä, teetetäänkö koiralla pentuja vai ei. Verohallinto on myös lähettänyt 19.11.2025 koirankasvattajille ohjauskirjeen, joka vastaa sisällöllisesti aiemmin annettua ohjetta.

Verohallinto päättää itse tulkintakäytännöstään ja käytännössä Verohallinto arvioi tapauskohtaisesti esimerkiksi sen, mitkä koirankasvatustoiminnan menot kunkin verovelvollisen osalta katsotaan tulonhankkimisesta tai säilyttämisestä johtuneiksi menoiksi ja siten vähennyskelpoiksi. Verohallinnon ohje kattaa tyypillisimmät perustilanteet. Siten on mahdollista, että ohje ei kata kaikkia erilaisia tilanteita. Verovelvollinen voi tarvittaessa pyytää Verohallinnolta neuvontaa tai hakea ennakkoratkaisua. Verovelvollinen voi myös hakea muutosta omaa verotusta koskevaan Verohallinnon päätökseen, jolloin verotuksen oikaisulautakunta tai hallintotuomioistuimien arvioi Verohallinnon päätöksen lainmukaisuuden verovelvollisen tapauksessa ja tarvittaessa muuttaa Verohallinnon päätöstä. Tällöin voi myös syntyä sellaista ohjaavaa oikeuskäytäntöä, jonka johdosta Verohallinto voi jatkossa muuttaa tulkintakäytäntöään ja ohjettaan vastaavissa tapauksissa.

Verolainsäädäntö ei ole käsillä olevaan asiaan liittyen muuttunut vuosikymmeniin. Suomen tuloverojärjestelmä perustuu laajaan tulokäsitteeseen ja toisaalta laajaan tulonhankkimisesta johtuvien menojen vähennyskelpoisuuteen. Esimerkiksi elinkeinotoiminnan verottamisesta annetun lain 7 §:n mukaan vähennyskelpoisia ovat elinkeinotoiminnassa tulon hankkimisesta tai säilyttämisestä johtuneet menot ja menetykset ja tuloverolain 29 §:n mukaan verovelvollisella on oikeus vähentää tuloistaan niiden hankkimisesta tai säilyttämisestä johtuneet menot. Samat säännökset koskevat kaikkea elinkeinotulon verottamisesta annetun lain tai tuloverolain mukaan verotettavaa elinkeinotoimintaa tai tulonhankkimistoimintaa, eikä säännöksissä ole mahdollista säätää yksityiskohtaisesti siitä, mitkä kaikki nimenomaiset menot ovat kussakin elinkeinotoiminnassa tai tulonhankkimistoiminnassa eri olosuhteissa vähennyskelpoisia.

Helsingissä 18.12.2025

Valtiovarainministeri Riikka Purra

VN/36187/2025-VM-2

Seuraavat henkilöt ovat allekirjoittaneet tämän asiakirjan sähköisesti /

Följande personer har undertecknat denna handling elektroniskt /

This document has been signed electronically by the following persons: