

Verontilitysopas

Veronkantoyksikkö



Verohallinto
Veronkantoyksikkö

1.12.2017

SISÄLTÖ

1	TULEVIA MUUTOKSIA.....	4
2	VEROTULOJEN TILITTÄMISEN PERUSTEET	4
2.1	Verontilityslaki	4
2.2	Verot ja veronsaajat.....	5
2.3	Tilitettävä vero	5
2.4	Tilitysperusteet	5
2.5	Veronsaajan tilityksestä vähennettävät erät.....	6
2.5.1	Muut vähennettäväksi säädetyt määrät.....	6
2.5.2	Aikaisemmin vähentämättä jääneet määrät	6
2.5.3	Samasta tai muusta verosta johtuvat takaisin perittävät määrät.....	6
2.6	Tilitysajankohta.....	6
2.7	Tilitysten maksuajankohta	7
2.8	Takuutilitys	7
3	ANSIO- JA PÄÄOMATULOVEROJEN TILITTÄMINEN.....	7
3.1	Tilittäminen ennakoperintävaiheessa	7
3.1.1	Veronsaajaryhmien jako-osuudet.....	7
3.1.2	Yksittäisten kuntien ja seurakuntien jako-osuudet.....	8
3.1.3	Jako-osuuksien tarkistaminen.....	8
3.1.4	Veronpalautusten vähentäminen veronsaajilta.....	8
3.2	Veronsaajan kertymäosuus	8
3.3	Tilittäminen verotuksen valmistuttua	8
3.3.1	Maksuunpanon mukainen tilitys	8
3.3.2	Oikaisutilitykset.....	9
4	KIINTEISTÖVEROJEN TILITTÄMINEN	9
5	YHTEISÖVERON TILITTÄMINEN.....	10
5.1	Yleistä	10
5.2	Yhteisöveron ryhmäjako-osuudet	10
5.3	Kuntien jako-osuudet.....	10
5.3.1	Ahvenanmaan kuntien jako-osuudet.....	11
5.4	Kuntakohtaisten jako-osuuksien laskentaperusteet	11
5.4.1	Yritystoimintaerä.....	11
5.4.2	Metsäerä	11
6	TYÖNANTAJAN SAIRAUSVAKUUTUSMAKSUN TILITTÄMINEN	12
7	AHVENANMAAN LÄHDEVERON TILITTÄMINEN	12
8	TILITYSTEN KOROT	12
8.1	Oikaisutilitysten korko	12
8.2	Eriyistilanteen korko	13
8.2.1	Lykkäys	13
8.2.2	Tilitysvirhe	13
8.2.3	Oleellinen tilitysvirhe.....	13
8.2.4	Seuraavaan tilitykseen perittäväksi siirtäminen.....	14
8.2.5	Ennakkomaksu	14
9	LYKKÄYKSET	14

9.1	Päätös ja maksuohjelma	14
9.2	Korko.....	14
9.3	Lykätyn määrän ennakkomaksu	15

1 TULEVIA MUUTOKSIA

Marraskuun 2018 kausitilityksestä alkaen tilitysmenettelyyn tulee joitain muutoksia:

- Veronsaajien ei tarvitse maksaa negatiivisia tilityksiä, vaan ne vähennetään seuraavassa kausitilityksessä (korkoa ei peritä).
- Kaikki tilityksiin liittyvät korot poistuvat, myös oikaisutilityksille laskettavat.
- Oikaisutilitysten rytmi muuttuu vuosittaisesta kuukausittaiseksi.
- Veronpalautusten (ent. ennakonpalautukset) vähentämiseen liittyvä poikkeussääntely poistuu. Palautukset vähennetään marraskuun sijaan sen kuukauden tilityksistä, jonka kertymisjaksoon ne kuuluvat.
- Verovuosisuhteisen tilittämisen aika lyhenee yhteisöveroa lukuun ottamatta noin vuodella. Verovelvollisten muutoksenhaku-aika kuitenkin lyhenee peräti kolmella vuodella, joten suhteessa siihen verovuosisuhteinen tilittäminen pitenee.
- Kiinteistöveroon yo. muutoksia sovelletaan kuitenkin vasta marraskuusta 2019 lähtien.

2 VEROTULOJEN TILITTÄMISEN PERUSTEET

Verojen tilittämistä koskevat säännökset sisältyvät pääosin seuraaviin säädöksiin:

- Verontilityslaki (532/1998)
- Verontilitysasetus (804/1998)
- Valtiovarainministeriön päätös veronsaajille tilitettävien määrien maksuajankohdasta (758 /98)
- Valtiovarainministeriön vuosittain antamat päätökset ansio- ja pääomatuloverojen ennakkoperinnän tilityksissä käytettävistä jako-osuuksista sekä yksittäisten kuntien ja seurakuntien yhteisöveron jako-osuuksista.

Verohallinto on antanut seuraavat tilitystä koskevat määräykset:

- Tilitysvirheen olennaisuudesta ja virheen merkittävästä vaikutuksesta (VH dnro 2937/512/1999)
- Veronsaajan korosta erityistilanteessa (VH dnro 1910/512/2001).

2.1 Verontilityslaki

Verontilityslaki on tilittämisen yleislaki ja sisältää tilitysmenettelyä koskevat yleiset ja eri verolajeille yhteiset säännökset.

Laki pohjautuu valtiovarainministeriön 27.10.1995 verotulojen tilittämisjärjestelmän kehittämistä varten asettaman työryhmän muistiossaan (21/96) tekemään verontilityslakiehdotukseen sekä sisäasianministeriön 11.6.1997 asettaman yhteisövero-osuustyöryhmän selvitykseen (muistio 1/1998).

2.2 Verot ja veronsaajat

Verontilityslakia sovelletaan verotusmenettelylaissa ja ennakkoperintälaissa tarkoitettujen verojen ja maksujen sekä kiinteistöveron, ja työnantajan sosiaaliturvamaksun tilittämiseen. Soveltuvin osin lakia sovelletaan myös Ahvenanmaan maakunnan lähdeveron tilittämiseen.

Verontilityslain soveltamisala on toissijainen. Ensisijassa sovelletaan verolaissa tai sen nojalla annetussa asetuksessa mahdollisesti olevia tilittämissäännöksiä.

Verotusmenettelylaissa ja ennakkoperintälaissa tarkoitetuista veroista verovelvollisten ansio- ja pääomatulojen perusteella maksamat valtionvero, kunnallisvero, kirkollisvero ja vakuutetun maksut käsitellään sekä verotuksessa että tilityksissä yhdessä. Nämä verot maksuunpannaan ja kannetaan, samoin kuin yhteisöverokin, ennakonpidätyksinä, kannossa maksettavina ennakoina, lisäennakoina ja jäännösveroina.

Kiinteistöverolle ei toimiteta ennakkoperintää. Se määrätään ja maksuunpannaan lopullisena verona.

Verontilityslain mukaiset verot ja veronsaajat ovat:

- pääomatulojen vero: valtio
- ansiotulojen vero: valtio, kunnat, seurakunnat
- vakuutetun maksu: Kansaneläkelaitos
- työnantajan sairausvakuutusmaksu: Kansaneläkelaitos
- kiinteistövero: kiinteistöjen sijaintikunnat
- yhteisövero: valtio, kunnat
- Ahvenanmaan maakunnan lähdevero (soveltuvin osin): valtio, Ahvenanmaan kunnat.

2.3 Tilitettävä vero

Veron tilittäminen perustuu verojen todelliseen kertymään. Veronsaajille tilitetään vain Verohallinnon pankkitilille kertyneitä veroja sekä verovelvollisille jo palautettuja veroja.

Kertymä tilitetään verovuosikohtaisesti nettoperiaatteella, mikä tarkoittaa sitä, että ennen verovuoden kertymän jakamista veronsaaja-osuuksiin, kertymästä vähennetään verovelvollisille palautetut verot korkoineen, samoin kuin Suomesta ulkomaille siirretyt verot ja kertymään lisätään ulkomailta Suomeen siirretyt verot.

Veroille kertyneet viivästysseuraamukset tilitetään samassa yhteydessä ja samoin perusteiden kuin itse verokin.

2.4 Tilitysperusteet

Tilitettävän nettokertymän jakaminen veronsaaja-osuuksiin perustuu veronsaajien verovuosikohtaisiin suhteellisiin jako-osuuksiin. Suhteelliset jako-osuudet ovat laissa säädetyn ajan verovuosikohtaisia ja ne perustuvat verolajista, verovuodesta ja tilitysajankohdasta riippuen eri tekijöihin.

Ansio- ja pääomatuloverojen, ja kiinteistöverojen jako-osuuksien määräytymisestä säädetään verontilityslain 2 luvussa, joka on otsikoitu Veronsaajien maksuunpanosuhteisiin perustuva tilittäminen. Verovuoden elinkaaresta riippuen näiden verojen jako-osuudet pohjautuvat joko arvioituihin tai todellisiin maksuunpanosuhteisiin. **Toisesta oikaisuilityksestä** alkaen jakosuhteiden laskennassa huomioidaan myös kertymättömät verot, jolloin osuudet perustuvat todella maksettuihin määriin.

Yhteisöveron jako-osuuksien määräytymisestä säädetään verontilityslain 3 luvussa. Yhteisöveron veronsaajakohtaiset jako-osuudet, joiden määräytymisestä on tarkempi selvitys kohdassa 3, pohjautuvat laskennallisiin tekijöihin.

2.5 Veronsaajan tilityksestä vähennettävät erät

Verontilityslain 2 §:n 2 momentin perusteella veronsaajalle tilitettävästä määrästä vähennetään eli kuitataan ennen tilityksen maksamista:

- veronsaajan ilmoittamat ennakonpidätykset ja työnantajan sosiaaliturvamaksu,
- muut vähennettäväksi säädetyt määrät,
- aikaisemmin vähentämättä jääneet määrät ja
- samasta tai muusta verosta johtuvat takaisin perittävät määrät

Kunnat, seurakunnat ja Kansaneläkelaitos suorittavat omat työnantajasuorituksensa siten, että ne vähennetään veronsaajan ilmoituksen perusteella veronsaajalle tilitettävästä määrästä. Ilmoituksen vähennettävistä ennakonpidätyksistä ja työnantajan sairausvakuutusmaksuista veronsaaja antaa oma-aloitteisten verojen ilmoituksella pidätyksen toimittamista seuraavan kuukauden 12. päivään mennessä.

2.5.1 Muut vähennettäväksi säädetyt määrät

Lain tarkoittamia muita vähennettäväksi säädettyjä määriä ovat tällä hetkellä

- lähdeverot palkoista
- ennakonpidätys puun myyntitulosta
- ennakonpidätys osakeyhtiöltä, osuuskunnalta tai muulta yhteisöltä
- lähdevero rajoitetusti verovelvollisille maksetuista koroista, rojalteista sekä puun myyntitulosta.

Vähennykset tehdään ilmoittamiskuukautena.

Verotuskustannukset vähennetään veronsaajalle tilitettävistä määristä neljä kertaa vuodessa: maaliskuu-, kesä-, syys- ja joulukuussa tehtävien tilitysten yhteydessä.

2.5.2 Aikaisemmin vähentämättä jääneet määrät

Tilityksestä kuitataan myös aikaisemmassa tilityksessä vähentämättä jäänyt määrä. Seuraavaan tilitykseen vähennettäväksi siirtyvän määrän katsotaan olevan ensisijaisesti viimeisimmän verovuoden veroa. Siirtyvälle määrälle lasketaan korko. Veronsaaja voi halutessaan maksaa siirtyvän erän ja siten välttyä korolta.

2.5.3 Samasta tai muusta verosta johtuvat takaisin perittävät määrät

Veronsaajalle tilitettävät eri verot ovat keskenään kuitattavissa. Esimerkiksi kiinteistöveron tilityksen perusteella veronsaajalta perittävä määrä voidaan vähentää veronsaajalle tilitettävästä yhteisöverosta.

2.6 Tilitysajankohta

Kertyneet verot tilitetään kuukausittain. Tilitysajankohta määräytyy kertymisjakson ja palautusten maksukuukauden perusteella.

Kertymisjakso alkaa kuukauden 18. päivä ja päättyy seuraavan kuukauden 17. päivään.

Veronpalautukset vähennetään veronsaajille tilitettävästä kertymästä maksukuukautta seuraavan kuukauden kausitilityksessä. **Poikkeuksen muodostavat an-**

sio- ja pääomatuloverojen veronpalautukset, jotka vähennetään vuosittain marraskuussa.

2.7 Tilitysten maksuajankohta

Tilitettävät määrät maksetaan Valtiovarainministeriön päätöksen (803/98) mukaisesti veronsaajille kunkin kuukauden 28. päivä. Jos tämä päivä ei ole pankkipäivä, maksupäivä on seuraava pankkipäivä. Maksupäivä on kuitenkin viimeistään kuukauden toiseksi viimeinen pankkipäivä.

Tilitettävät määrät maksetaan veronsaajalle niin, että ne ovat veronsaajan ilmoittamalla tilillä ministeriön päätöksen mukaisena maksupäivänä.

2.8 Takuutilitys

Jos oma-aloitteisten ennakonpidätysten ja työnantajan sosiaaliturvamaksujen määrä kertymäjakson aikana on vähemmän kuin 90 prosenttia valtiovarainministeriön vahvistamassa työnantajasuoritusten vähimmäismäärästä, erotus tilitetään veronsaajille takuutilityksenä.

Takuutilityksenä tilitetään kuitenkin enintään määrä, joka vastaa verovelvollisten oma-aloitteisten verojen OmaVeron tileillä käyttämättä tai vielä OmaVeron tileille kohdentamatta olevaa yhteiseuromäärää.

Takuutilitys oikaistaan seuraavan kuukausilityksen yhteydessä siten, että veronsaajien osuudet vastaavat kohdekaudelta tehtyjen oma-aloitteisten verojen ilmoitusten mukaista todellista kertymää.

3 ANSIO- JA PÄÄOMATULOVEROJEN TILITTÄMINEN

3.1 Tilittäminen ennakoperintävaiheessa

Ansio- ja pääomatuloverot kannetaan verovuoden aikana ennakoperinnässä ennakonpidätyksinä, kannossa maksettavina ennakoina ja ennakon täydennysmaksuina. Ne tilitetään veronsaajille kuukausittain.

Ennakoperinnän kertymien jako-osuudet määräytyvät verontilityslain 5 §:ssä ja verontilitysasetuksen 1 §:ssä säädetyllä tavalla.

Valtiovarainministeriö vahvistaa kutakin verovuotta varten heti verovuoden alussa sekä veronsaajaryhmien jako-osuudet että ne laskentaperusteet, joiden mukaan yksittäisten kuntien ja seurakuntien jako-osuudet lasketaan. Jako-osuudet vahvistetaan tavoitellen lopullisen verotuksen maksuunpanosuhteita.

Ennen jako-osuuksien vahvistamista ja tarkistamista ministeriö kuulee veronsaajien edustajia; Suomen Kuntaliittoa, Kirkkohallitusta, Ortodoksisen kirkkokunnan kirkollishallitusta ja Kansaneläkelaitosta.

3.1.1 Veronsaajaryhmien jako-osuudet

Veronsaajaryhmät ovat valtio, kunnat, seurakunnat ja Kansaneläkelaitos. Näiden ryhmien jako-osuuksien määrittelyssä perusteena käytetään viimeksi valmistunutta verotusta. Huomioon otetaan myös ansio- ja pääomatulojen sekä vastaavien vähennysten kehitys, veroperusteissa tapahtuneet ja muut asiaan vaikuttavat muutokset.

Veronsaajaryhmien jako-osuuksien määräämisessä ministeriö käyttää henkilöverotuksen suunnitelmallia (HVS-malli), joka sisältää mm. viimeksi valmistuneesta verotuksesta jako-osuuksien määrittelyssä tarvittavat tiedot.

3.1.2 Yksittäisten kuntien ja seurakuntien jako-osuudet

Myös yksittäisten kuntien ja seurakuntien jako-osuuksien laskentaperusteena käytetään viimeksi päättynyttä verotusta. Lisäksi huomioon otetaan kunnan asukasluvun kehitys sekä kunnan ja seurakunnan tuloveroprosentin muutokset.

3.1.3 Jako-osuuksien tarkistaminen

Jako-osuuksia tarkistetaan vero- ja verotusvuoden aikana, jos verotustietojen tai muiden perusteiden muutosten arvioidaan johtavan jako-osuuksien muuttumiseen siten, että muutoksella on olennaisia vaikutuksia veronsaajille tilitettäviin määriin. Muutoksen olennaisuutta arvioidaan yksittäisille veronsaajille tilitettävien määrien muutoksen perusteella ja yksittäisen veronsaajan kannalta.

Verovuoden jako-osuuksia tarkistetaan vähintään kerran ja viimeistään silloin, kun edellisen verovuoden verotus on valmistunut. Valmistumassa olevasta verotuksesta saatujen tietojen pohjalta on mahdollista, että jako-osuuksia tarkistetaan useamman kerran sekä vero- että verotusvuoden aikana (verotusvuosi on verovuotta seuraava vuosi).

Aloite ja tarve jako-osuuksien tarkistamiseen voi tulla myös yksittäiseltä veronsaajalta. Jos veronsaaja katsoo, että viimeksi toimitettuun verotukseen nähden sen kehityksessä on tapahtunut olennainen verotuloihin vaikuttava muutos, se voi tehdä jako-osuuden muuttamista koskevan kirjallisen hakemuksen valtiovarainministeriölle.

Jos jako-osuuksia tarkistettaessa jako-osuudet muuttuvat, niin kaikki verovuodelta siihen mennessä jo tilitetyt verot oikaistaan vastaamaan uusia jako-osuuksia. Tästä seuraa, että toisilta veronsaajilta peritään näille jo tilitettyjä veroja takaisin ja toisille veronsaajille maksetaan lisää.

3.1.4 Veronpalautusten vähentäminen veronsaajilta

Verontilityslain 3 §:n (14.6.2013/440) mukaan veronpalautukset vähennetään veronsaajien tilityksistä verotuksen päättymiskuukaudelta tehtävässä tilityksessä eli marraskuussa.

3.2 Veronsaajan kertymäosuus

Yksittäisen veronsaajan kertymäosuus kautilityksessä lasketaan verovuosikohtaisesti. Verovuoden osuus nettokertymästä saadaan laskemalla:

$(\text{ryhmän jako-osuus}) \times (\text{ennakkoperinnän nettokertymä}) \times (\text{yksittäisen veronsaajan jako-osuus}) = \text{veronsaajalle tilitettävä osuus.}$

3.3 Tilittäminen verotuksen valmistuttua

3.3.1 Maksuunpanon mukainen tilitys

Anσιο- ja pääomatuloverojen verotus päättyy viimeistään verovuotta seuraavan lokakuun loppuun mennessä. Verotuksen päättymiskuukautta seuraavana kuu-kautena tehdään verotuksessa vahvistettujen maksuunpanosuhteiden mukainen tilitys (=marraskuussa). Tässä maksuunpanon mukaisessa tilityksessä oikaistaan kaikki kyseiseltä verovuodelta jo tilitetyt verot vastaamaan maksuunpanosuhteiden mukaisia jako-osuuksia.

3.3.2 Oikaisutilitykset

Oikaisutilitys on tilitys, jossa oikaistaan veronsaajien jako-osuudet. Oikaisutilityksessä oikaistaan myös kaikki veronsaajalle oikaisutilitykseen mennessä verovuodelta jo tilitettyt verot vastaamaan uusien jako-osuuksien mukaisia määriä. Oikaisutilityksen jako-osuuksia käytetään kyseiseltä verovuodelta tehtävien kausitilitysten jako-perusteena seuraavaan oikaisutilitykseen asti.

Ansio- ja pääomatuloveron tilityksille tehdään oikaisutilitys kerran vuodessa viiden vuoden ajan. Viimeinen eli viides oikaisutilitys on lopputilitys, joka päättää veron verovuosisikohtaisen tilittämisen.

Ensimmäinen oikaisutilitys tehdään verotuksen päättymiskuukautta seuraavana kuudentena kuukautena. Kun verotus tavallisesti päättyy lokakuussa, niin verovuoden ensimmäinen oikaisutilitys tulee tehtäväksi huhtikuussa.

Ensimmäisen oikaisutilityksen jako-osuudet lasketaan tilityksen tekemistä edeltävää kuukautta edeltävän kalenterikuukauden (helmikuu) maksuunpanotietojen mukaan. Jako-osuuksiin sisällytetään veronsaajan hyväksi tai vahingoksi tehdyt maksuunpanon muutokset ja muut veronsaajan osuuksien lisäykset ja vähennykset. Veronsaajan jako-osuuksiin vaikuttavat muutokset johtuvat verotuksen oikaisu- ja valitusmenettelyssä tehdyistä muutoksista sekä veronsaajan myöntämistä veronhuojennuksista.

Toinen oikaisutilitys tehdään huhtikuussa vuoden kuluttua ensimmäisestä oikaisutilityksestä. Jako-osuudet lasketaan tilityksen tekemistä edeltävän kalenterikuukauden maksuunpanotietojen mukaan. Jako-osuuksiin sisällytetään samoin kuin ensimmäisessäkin oikaisutilityksessä veronsaajan hyväksi tai vahingoksi tehdyt maksuunpanon muutokset ja muut veronsaajan osuuksien lisäykset. Tämän lisäksi toisen oikaisutilityksen jako-osuuksiin sisällytetään ne veronsaajan hyväksi maksuunpannut verot, jotka ovat kertymättä. Kertymättä olevat määrät sisällytetään veronsaajan jako-osuuden rasitukseksi. Näin kukin veronsaaja vastaa toisesta oikaisutilityksestä alkaen vain omien verovelvollistensa verojäämistä.

Toisen oikaisutilityksen yhteydessä tilityksen perusteella oikaistaville määrille lasketaan ensimmäisen kerran korkoa. Korko lasketaan ennakkoperinnän ensimmäisestä kuukausitilityksestä alkaen

Kolmannelta oikaisutilityksestä viidenteen oikaisutilitykseen eli lopputilitykseen oikaisutilitykset tehdään vuosittain maaliskuussa. Jako-osuudet lasketaan tilityksen tekemistä edeltävän joulukuun maksuunpano- ja kertymätietojen tietojen perusteella ja ne lasketaan samalla tavalla kuin toisen oikaisutilityksen jako-osuudet. Oikaisutilityksen perusteella oikaistaville määrille lasketaan korkoa.

4 KIINTEISTÖVEROJEN TILITTÄMINEN

Kiinteistövero kannetaan lopullisena verona ja tilitetään kiinteistön sijaintikunnalle.

Kertymisjakson päättymiskuukauden kausitilityksissä tilitetään kertyneet kiinteistöverot, jotka on kirjattu maksetuiksi veronkantoyksikön tilille kalenterikuukauden 18. päivä alkavana ja seuraavan kuukauden 17. päivä päättyvänä jaksena. Kertymäosuuksien jakoperusteena ovat kuntien keskinäiset verovuosisikohtaiset kiinteistöveron maksuunpanosuhteet.

Ennen verotuksen valmistumista verovuodelta kertyvät kiinteistöverot tilitetään edellisen verovuoden jakosuhteissa. Tilitettyt verot oikaistaan verotuksen päättymiskuukaudelta tehtävässä tilityksessä.

Ensimmäinen verovuoden maksuunpanosuhteisiin perustuva tilitys kiinteistöverolle tehdään verotuksen päättymiskuukaudelta vuosittain syyskuussa. Kiinteistöverotus päättyy tyypillisesti syyskuun puolessa välissä.

Kiinteistöverolle tehdään vuosittain ansio- ja pääomatuloverojen oikaisutilityksiä vastaavat oikaisutilitykset. Ensimmäinen oikaisutilitys kiinteistöverolle tehdään kiinteistöverotuksen päättymiskuukautta seuraavana seitsemäntenä kuukautena eli normaalisti huhtikuussa. Toinen oikaisutilitys tehdään vuoden kuluttua ensimmäisestä oikaisutilityksestä ja myöhemmät oikaisutilitykset lopputilitykseen asti vuosittain maaliskuussa.

Kiinteistöveron oikaisutilitysten jako-osuudet määräytyvät samalla tavalla kuin ansio- ja pääomatuloverojen oikaisutilitysten jako-osuudet. Myös oikaisutilitysten korko lasketaan samoin kuin ansio- ja pääomatulojen verojen tilityksissä.

5 YHTEISÖVERON TILITTÄMINEN

5.1 Yleistä

Yhteisöt maksavat tuloistaan suhteellista veroa, joka jaetaan valtiolle ja kunnille Lokakuuhun 2017 saakka yhteisöveroja tilitettiin myös seurakunnille. Yhteisövero kertyy yhteisöjen ja yhteisetuoksien suorittamana tuloverona, ennakkona, lisäennakkona ja jäännösverona. Kertymät tilitetään verontilityslain mukaan.

Tuloverolaissa yhteisöllä tarkoitetaan:

- valtiota ja sen laitosta
- kuntaa ja kuntayhtymää
- seurakuntaa ja muuta uskonnollista yhdyskuntaa
- osakeyhtiötä, osuuskuntaa, säästöpankkia, sijoitusrahastoa, keskinäistä vakuutusyhtiötä, lainajyvästöä, aatteellista tai taloudellista yhdistystä, säätiötä ja laitosta
- ulkomaista kuolinpesää
- yhteisöihin verrattavaa muuta oikeushenkilöä tai erityiseen tarkoitukseen varattua varallisuuskokonaisuutta.

5.2 Yhteisöveron ryhmäjako-osuudet

Verontilityslaissa on säädetty valtion ja kuntaryhmän ryhmäjako-osuudet. Pääveroprosentin mukaisten yhteisöjen verot jaetaan valtiolle ja kuntaryhmälle, osittain verovapaiden yhteisöjen verot ja uskonnollisten yhteisöjen verot pelkästään kuntaryhmälle.

Ryhmäosuudet ovat kiinteät ja niitä käytetään koko verovuoden elinkaaren ajan ennakkoperintävaiheesta verotuksen valmistumista seuraavan viidennen vuoden tammikuuhun saakka, jolloin verovuosisikohtainen tilittäminen päättyy.

Uuden verovuoden jako-osuudet otetaan käyttöön vuosittain tammikuussa. Ryhmäjako-osuudet muuttuvat vain lainsäädännön kautta.

5.3 Kuntien jako-osuudet

Yhteisöverojen kuntakohtaisten osuuksien laskennassa huomioidaan yritystoiminta- ja metsäerä. Ahvenanmaan maakunta vahvistaa maakunnan kuntakohtaiset jako-osuudet vuosittain maaliskuun loppuun mennessä.

Yritystoimintaerän ja metsäerän mukainen jako-osuus:

Yksittäisten kuntien yhteisöveron jako-osuuksien laskenta perustuu verontilityslain 13 §:ään. Kunnan jako-osuus on kahden viimeksi valmistuneen verotuksen tietojen ja vastaavien toimipaikkatietojen perusteella laskettujen jako-osuuksien keskiarvo.

Tilityksissä käytettävä verovuoden t jako-osuus = $((YRMET_{t-3}) + (YRMET_{t-2})) / 2$. (YRMET = yritystoiminta- ja metsäerä)

Esimerkiksi verovuoden 2018 kuntien yhteisöverotilityksissä käytettävä jako-osuus on verovuosilta 2015 ja 2016 laskettujen jako-osuuksien keskiarvo.

5.3.1 Ahvenanmaan kuntien jako-osuudet

Ahvenanmaan maakunta vahvistaa maakunnan kuntien yhteisöveron jako-osuudet vuosittain maaliskuun loppuun mennessä. Jako-osuudet otetaan käyttöön huhtikuun kausitilityksissä.

5.4 Kuntakohtaisten jako-osuuksien laskentaperusteet

Laskentaperusteena käytetään yritystalouden ja metsätalouden tietoja. Laskennassa molemmissa osissa lähtökohtana on laskennallinen yhteisö-/metsäveromäärä, joka tietyin periaattein kohdistetaan kunnille. Kohdistettuja eriä kutsutaan yritystoimintaeräksi ja metsäeräksi.

5.4.1 Yritystoimintaerä

Kunnan suhteellinen osuus kohdistettavasta yhteisöverosta määräytyy verovuodelta maksuunpannun yhteisöveron perusteella. Kunkin yhteisön, pois lukien Metsähallitus ja sen metsätaloutta harjoittavan tytäryhtiön, maksuunpantu yhteisövero kohdistetaan kunnille yhteisöjen toimipaikkojen perusteella.

Maksuunpantu yhteisövero kohdistetaan seuraavasti:

- jos yhteisöllä on Tilastokeskuksen yritys- ja toimipaikkarekisterin mukaan toimipaikka vain yhdessä kunnassa, yhteisön vero luetaan kyseisen kunnan yritystoimintaerän laskentaerään
- jos yhteisöllä on toimipaikkoja useassa kunnassa, yhteisön vero luetaan toimipaikkakuntien yritystoimintaerän laskentaerään toimipaikkojen kunnittaisten henkilöstömäärien suhteessa.
- konserniavustuksesta verotuksessa annetun lain mukaisessa konsernisuhteessa olevien yhteisöjen verot lasketaan yhteen ja luetaan konsernin toimipaikkakuntien yritystoimintaerän laskentaerään toimipaikkojen kunnittaisten henkilöstömäärien suhteessa, jos konserni on yksikuntainen, kohdistus tehdään kuten kohdassa 1.

Verohallinto toimittaa vuosittain kunnille tiedon alueen yhteisöille maksuunpannusta yhteisöverosta, siltä osin kuin laskennassa käytetty maksuunpantu yhteisövero kohdistuu kuntaan. Tiedot annetaan enintään 150 suurimmasta yhteisöstä.

5.4.2 Metsäerä

Metsäerää laskettaessa perusteena käytetään metsäkeskuksittain laskettuja bruttokantorahatuloja, jotka jaetaan kunnittain kunkin kunnan alueella olevien metsämaapinta-alojen suhteessa.

Perusteeseen ei lueta luonnonsuojelualueita, vaan niistä saamatta jääneet kantarahatulot arvioidaan erikseen (luonnonsuojelumetsien arvostamisesta käytetään verotuksessa annetun lain (1142/2005) 7 §:n 2 momentin mukaista metsän keskimääräistä vuotuista tuottoa). Arvioidut saamatta jääneet tulot otetaan kuitenkin

huomioon vain jos suojeltujen metsämaiden pinta-ala on Lapin läänissä vähintään 1 000 hehtaaria, Oulun läänissä 500 hehtaaria ja muualla maassa 300 hehtaaria.

6 TYÖNANTAJAN SAIRAUSVAKUUTUSMAKSUN TILITTÄMINEN

Työnantajan sairausvakuutusmaksut kertyvät ennakonpidätysten ja lähdeverojen yhteydessä. Ne tilitetään verontilityslain mukaisesti kuukausittain Kansaneläkelaitokselle.

7 AHVENANMAAN LÄHDEVERON TILITTÄMINEN

Verontilityslakia sovelletaan Ahvenanmaan lähdeveron tilittämiseen vain soveltuvin osin. Keskeisimmät Ahvenanmaan lähdeveron tilittämistä koskevat säännökset sisältyvät rajoitetusti verovelvollisen tulon ja varallisuuden verottamisesta annettuun lakiin sekä rajoitetusti verovelvollisen tulon ja varallisuuden verottamisesta annetun lain soveltamisesta kunnallisveron osalta Ahvenanmaan maakunnassa annettuun asetukseen (1978:66).

Ahvenanmaan maakuntaan kuuluvasta kunnasta saadusta tulosta peritystä lähdeverosta tuloutetaan valtiolle 60 prosenttia ja Ahvenanmaan maakuntaan kuuluville kunnille 40 prosenttia. Kertyneet määrät tilitetään puolivuositain syys- ja maaliskuussa. Yksittäisille kunnille tilittävät määrät lasketaan jakamalla kuntien osuus Ahvenanmaan lähdeveron nettokertymästä tilityksen edeltävän vuoden asukaslukujen suhteessa.

8 TILITYSTEN KOROT

Korkoa lasketaan 17 §:n mukaisesti oikaisutilityksissä sekä 18 §:n tarkoittamissa erityistilanteissa. Oikaisutilitysten korkoa lasketaan vain ansio- ja pääomatuloverojen ja kiinteistöverojen oikaisutilityksissä oikaistuille määrille. Erityistilanteiden korko koskee myös yhteisöveroa, työnantajan sosiaaliturvamaksua ja Ahvenanmaan lähdeveroa.

Korkopäiviä laskettaessa katsotaan kuukaudessa olevan 30 päivää ja vuodessa 360 päivää.

Veronsaajalta peritään tai tälle maksetaan korkoa myös verontilityslain 18 §:n tarkoittamissa erityistilanteissa. Näitä erityistilanteita ovat tilitysten virhetilanteet, lykkäykset, seuraavaan tilitykseen perittäväksi siirtäminen ja ennakkomaksutilanteet. Erityistilanteissa korko lasketaan vuotuisena korkona ja korkoaika päivän tarkkuudella.

Tilityksissä käytettävä korko lasketaan vuotuisena korkona. Korkokanta kultakin kalenterivuodelta on sitä edeltävän puolivuotiskauden korkolain (633/1982) 12 §:ssä tarkoitettu viitekorko (3.5.2002/347).

8.1 Oikaisutilitysten korko

Toisesta oikaisutilityksestä alkaen oikaisutilitysten yhteydessä oikaistaville määrille lasketaan korkoa. Korkoa peritään veroille, jotka veronsaajalle on tilitetty liikaa, ja korkoa maksetaan veroille, joita veronsaaja ei ole saanut oikea-aikaisesti.

Toisessa oikaisutilityksessä korko lasketaan veron ensimmäisestä kuukausitilityksestä alkaen jokaiselle toista oikaisutilitystä edeltäneelle kuukausitilitykselle erikseen.

Ansio- ja pääomatuloverojen ensimmäinen kuukausitilitys, jolle korko lasketaan, on kyseisen verovuoden ennakkoperintävaiheen ensimmäinen tilitys. Kiinteistöveron ensimmäinen kuukausitilitys, jolle korko lasketaan, on veron valmistumis-kuukaudelta tehty tilitys.

Korko lasketaan erotuksille, jotka saadaan vähentämällä veronsaajalle kuukausitilityksissä tilitetyistä veroista ne verot, jotka veronsaajalle olisi tilitetty, jos kuukausitilityksessä olisi käytetty toisessa oikaisutilityksessä laskettuja jako-osuuksia.

Kuukausitilityksen korko lasketaan seuraavasti:

kuukausitilityksessä tosiasiaassa tilitetty määrä
– määrä, joka tilityksessä olisi pitänyt tilittää
= korkopääoma

$(\text{korkopääoma} \times \text{viitekorko} \times 30 \text{ pv}) / (100 \times 360 \text{ pv}) = \text{korko euroa}$

Toisen oikaisutilityksen korko on kuukausitilitysten korkojen summa.

Kolmannen ja sitä seuraavien oikaisutilitysten korko:

Korko lasketaan edellisen ja tekeillä olevan oikaisutilityksen väliselle ajalle ja erotukselle, joka saadaan vähentämällä edellisessä oikaisutilityksessä tilitetyistä veroista ne verot, jotka veronsaajalle olisi tilitetty, jos tässä oikaisutilityksessä olisi käytetty uusimman oikaisutilityksen mukaisia jako-osuuksia

edellisessä oikaisutilityksessä tilitetty määrä
– määrä, joka oikaistun jako-osuuden mukaan olisi tilitetty
= korkopääoma

$(\text{korkopääoma} \times \text{viitekorko} \times \text{korkoaika}) / (100 \times 360) = \text{oikaisutilityksen korko}$

Korkoa laskettaessa käytetään 30 päivän ja vuoden jaksoja.

8.2 Erityistilanteen korko

8.2.1 Lykkäys

Korkoa peritään veronsaajan hakemuksesta lykätylle määrälle. Korko lasketaan lykkäyspäivästä takaisinmaksupäivään. Lykkäyskorko on 4 prosenttiyksikköä korkeampi kuin viitekorko.

8.2.2 Tilitysvirhe

Tilitysvirheen vuoksi veronsaajalta perittävälle tai tälle maksettavalle määrälle lasketaan korko. Tilitysvirhe korjataan ja korko peritään tai maksetaan aina seuraavan kausitilityksen yhteydessä. Korko on viitekoron suuruinen.

8.2.3 Olennainen tilitysvirhe

Jos tilityksessä on tapahtunut olennainen tilitysvirhe, se korjataan viipymättä. Perittävän määrän eräpäivä on 14 päivän kuluttua perintäilmoituksen päivämäärästä. Jos eräpäivä ei ole pankkipäivä, voi perittävän määrän maksaa seuraavana pankkipäivänä. Korko on eräpäivään asti viitekorko ja eräpäivän jälkeen 4 prosenttiyksikköä viitekorkoa korkeampi.

Olennaisella tilitysvirheellä tarkoitetaan virhettä, joka on suuruudeltaan enemmän kuin kaksi prosenttia veronsaajalle virhettä edeltävältä 12 kuukaudelta tilitetty määrä.

Olenneisen tilitysvirheen korjaaminen voi koskea myös yksittäisiä veronsaajia, jos oikaisu ei ole muiden veronsaajien kannalta merkittävä. Merkittäväällä tarkoitetaan vähintään yhden prosentin määrää virhettä edeltävänä 12 kuukautena tilitetyistä määristä.

8.2.4 Seuraavaan tilitykseen perittäväksi siirtäminen

Veronsaaja saa etukäteen tiedon tilitettävistä määristä veronsaajien verkkopalvelun maksatuserittelyltä. Maksatuserittelystä käy ilmi tilityksen perusteella veronsaajalle maksettava tai tältä perittävä määrä. Käytännössä on harvinaista, että veronsaajalle tilitettävät verot eivät riittäisi tilityksessä vähennettävien määrien suoritukseksi. Jos kuitenkin käy niin, että tilitettävä määrä ei riitä, erotus siirretään perittäväksi seuraavaan tilitykseen ja siirtyvälle määrälle peritään viitekoron suuruinen korko.

Perittävän määrän veronsaaja voi niin halutessaan maksaa Verohallinnon ilmoittamalle tilille. Jos veronsaaja maksaa perittävän määrän kyseessä olevan tilityksen maksuspäivään mennessä, perittäville määrälle ei lasketa korkoa. Muussa tapauksessa korko lasketaan perittävän määrän maksupäivään asti.

8.2.5 Ennakkomaksu

Veronsaaja voi maksaa myös ennakkoon määrän, jonka tämä arvioi tilityksen perusteella tulevan perittäväksi. Tällöin maksu katsotaan veronsaajalta takaisin perittävän määrän suoritukseksi ja otetaan huomioon verolle laskettavaa korkoa vähentävänä tekijänä. Aiheetta maksettuja määriä ei kuitenkaan oteta huomioon eikä niille makseta korkoa.

9 LYKKÄYKSET

Veronsaajien jako-osuuksien muuttuessa ja tilityksiä oikaistaessa veronsaajalle jo tilitettyjä veroja saatetaan joutua perimään takaisin. Jos veronsaajalle tilitettävät verot eivät riitä takaisin perittävän määrän suoritukseksi, takaisin perittävä määrä siirretään vähennettäväksi seuraavan kuukausitilityksen yhteydessä. Siirrettävälle määrälle peritään korko.

Veronsaaja voi niin halutessaan hakea lykkäystä takaisin perittäville määrälle. Hakemus osoitetaan Etelä-Suomen veronkanto- ja perintäyksikölle kirjallisesti. Hakemuksessa esitetään lykättävä oikaisun määrä kokonaisuudessaan tai sitä pienempi euromäärä ja ehdotus maksuohjelmasta, jonka mukaisesti lykätty määrä tulisi periä takaisin kausitilitysten yhteydessä.

9.1 Päätös ja maksuohjelma

Etelä-Suomen veronkanto- ja perintäyksikkö antaa lykkäyshakemukseen kirjallisen päätöksen. Myönteinen päätös sisältää tiedot lykätystä määrästä, maksuohjelman mukaiset perittävät erät ja eräkuukaudet sekä lykkäykselle perittävän koron korkoperusteet.

9.2 Korko

Lykätylle määrälle peritään lykkäysajalta korkoa. Lykkäyskorko on neljä prosenttiyksikköä korkeampi kuin korkolain 12 §:ssä tarkoitettu viitekorko.

9.3 Lykätyn määrän ennakkomaksu

Veronsaaja voi halutessaan maksaa lykätyn määrän takaisin ennen kuin se lykkäyspäätöksen mukaisesti perittäisiin kautilityksen yhteydessä. Korko peritään tällöin lykkäyksen alkamispäivästä maksun maksupäivään.