

# **Verontilitysopas**

## **Veronkantoyksikkö**



**Verohallinto**  
Veronkantoyksikkö

Tammikuu 2019

# SISÄLTÖ

<b>1</b>	<b>MUUTOKSET 11/2018</b>	<b>3</b>
<b>2</b>	<b>VEROTULOJEN TILITTÄMISEN PERUSTEET</b>	<b>3</b>
2.1	Verontilityslaki	3
2.2	Verot ja veronsaajat	4
2.3	Tilitettävä vero	4
2.4	Tilitysperusteet	4
2.5	Veronsaajan tilityksestä vähennettävät erät	5
2.5.1	Muut vähennettäväksi säädetty määrät	5
2.5.2	Aikaisemmin vähentämättä jääneet määrät	5
2.5.3	Samasta tai muusta verosta johtuvat takaisin perittävät määrät	5
2.6	Tilitysajankohta	5
2.7	Tilitysten maksuajankohta	6
2.8	Takuutilitys	6
<b>3</b>	<b>ANSIO- JA PÄÄOMATULOVEROJEN TILITTÄMINEN</b>	<b>6</b>
3.1	Tilittäminen ennakkoperintävaiheessa	6
3.1.1	Veronsaajaryhmien jako-osuudet	6
3.1.2	Yksittäisten kuntien ja seurakuntien jako-osuudet	7
3.1.3	Jako-osuuksien tarkistaminen	7
3.2	Veronsaajan kertymäosuus	7
3.3	Tilittäminen verotuksen valmistuttua	7
3.3.1	Maksuunpanon mukainen tilitys	7
3.3.2	Kertymän mukainen tilitys	8
<b>4</b>	<b>KIINTEISTÖVEROJEN TILITTÄMINEN</b>	<b>8</b>
<b>5</b>	<b>YHTEISÖVERON TILITTÄMINEN</b>	<b>8</b>
5.1	Yleistä	8
5.2	Yhteisöveron ryhmäjako-osuudet	8
5.3	Kuntien jako-osuudet	9
5.3.1	Ahvenanmaan kuntien jako-osuudet	9
5.4	Kuntakohtaisten jako-osuuksien laskentaperusteet	9
5.4.1	Yritystoimintaerä	9
5.4.2	Metsäerä	10
<b>6</b>	<b>TYÖNANTAJAN SAIRAUSVAKUUTUSMAKSUN TILITTÄMINEN</b>	<b>10</b>
<b>7</b>	<b>AHVENANMAAN LÄHDEVERON TILITTÄMINEN</b>	<b>10</b>
<b>8</b>	<b>TILITYSTEN KOROT</b>	<b>10</b>

Lisätietoja antaa tarvittaessa: [satu.saren@vero.fi](mailto:satu.saren@vero.fi) tai [jyrki.einio@vero.fi](mailto:jyrki.einio@vero.fi)



Verohallinto  
Veronkantoyksikkö

Tammikuu 2019

## 1 MUUTOKSET 11/2018

Marraskuun 2018 kausilityksestä lähtien tilitysmenettelyyn tuli muutoksia:

- Veronsaajien ei tarvitse maksaa negatiivisia tilityksiä, vaan ne vähennetään seuraavassa kausilityksessä ilman korkoseuraamuksia. Mahdolliset negatiivisten tilitysten maksut eivät vähennä jatkossa perittävää määrää, vaan ne palautuvat maksajalle takaisin. Järjestelmämuutoksesta johtuen kiinteistöverot ja muut tilitettävät verot käsitellään 11/2019 saakka erillään, eikä kuitata keskenään.
- Kaikki tilityksiin liittyvät korot poistuivat, myös oikaisutilityksille laskettavat.
- Oikaisutilitysten rytmi muuttui vuosittaisesta kuukausittaiseksi. Kiinteistöveroja tilitetään 11/2019 saakka edelleen aiemmalla vuosioikaisurytmillä.
- Veronpalautusten (ent. ennakonpalautukset) vähentämiseen liittyvä poikkeussääntely poistui. Palautukset vähennetään marraskuun sijaan muiden palautusten tapaan sen kuukauden tilityksistä, jonka kertymisjaksoon ne kuuluvat.
- Verovuosikohtaisen tilittämisen aika lyheni yhteisöveroa lukuun ottamatta noin vuodella. Verovelvollisten muutoksenhaku-aika kuitenkin lyheni peräti kolmella vuodella, joten suhteessa siihen verovuosikohtainen 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 ennakoperinnän 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). Korkojen poistuttua määräys ei ole enää ajankohtainen.

### 2.1 Verontilityslaki

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

## 2.2 Verot ja veronsaajat

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

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

Verotusmenettelylaissa ja ennakoperintälaissa 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 ennakoperintää. 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 perustein 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. **Verovuoden valmistumista seuraavan toisen vuoden huhtikuusta** 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 sairausvakuutusmaksu,
- 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 antaman ilmoituksen perusteella veronsaajalle tilitettävästä määrästä. Ilmoituksen vähennettävistä ennakonpidätyksistä ja työnantajan sairausvakuutusmaksuista veronsaaja antaa viimeistään palkanmaksupäivää seuraavana viidentenä kalenteripäivänä tai seuraavana arkipäivänä. Työnantajasuoritukset vähennetään sen kuukauden tilityksistä, jonka kertymisjakson aikana ilmoitukset ovat Verohallinnon käytössä.

### 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.

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.

### 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 (huom. poikkeus kiinteistöverojen ja muiden verojen välillä 11/2019 saakka, jona aikana ei kuitata keskenään).

## 2.6 Tilitysajankohta

Kertyneet verot tilitetään kuukausittain. Kertymät tilitetään sen kuukauden tilityksissä, jonka kertymisjakson aikana ne ovat kertyneet. Kertymisjakso alkaa kuukauden 18. päivä ja päättyy seuraavan kuukauden 17. päivä.

Veronpalautukset vähennetään vastaavasti veronsaajille tilitettävästä kertymästä sen kertymisjakson tilityksissä, jonka aikana ne maksetaan asiakkaille.

## 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 sairausvakuutusmaksujen 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 lisäennakoina. 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 suunnittelumallia (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 ja seurakunnan jäsenmäärän 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 tilitetyjä veroja takaisin ja toisille veronsaajille maksetaan lisää.

## 3.2 Veronsaajan kertymäosuus

Yksittäisen veronsaajan kertymäosuus kausitilityksessä 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

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

Maksuunpanotilitystä seuraavien kausitilitysten yhteydessä tarkistetaan maksuunpanosuhteissa tapahtuneet muutokset ja jako-osuudet oikaistaan vastaamaan muuttuneita suhteita. Jokaisen kausitilityksen yhteydessä myös oikaistaan samalla kaikki verovuodelta siihen asti tilitetyt verot vastaamaan uusia jako-osuuksia.

### 3.3.2 Kertymän mukainen tilitys

Verotuksen valmistumista toiseksi seuraavan vuoden huhtikuusta alkaen jako-osuudet lasketaan sen mukaan mitä kunkin veronsaajan hyväksi on todella kertynyt veroja. Myös kertymän mukaisia jako-osuuksia oikaistaan kuukausittain siihen saakka, kunnes verovuoden verovuosisikohtainen tilittäminen päättyy (verovuosisikohtaista tilittämistä tehdään verovuotta seuraavat neljä kalenterivuotta).

## 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 jaksone. Kertymäsosuuksien jakoperusteena ovat kuntien keskinäiset verovuosisikohtaiset kiinteistöveron maksuunpanosuhteet.

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

Ensimmäinen verovuoden maksuunpanosuhteisiin perustuva tilitys kiinteistöverolle tehdään verotuksen päättymiskuukaudelta vuosittain syyskuussa.

Kiinteistöverolle tehdään vuosittain 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. Marraskuusta 2019 alkaen oikaisut tehdään kuukausittain kuten ansio- ja pääomatuloveroille.

## 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 verovuotta seuraavien viiden kalenterivuoden ajan, jolloin verovuosikohtainen 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 2019 kuntien yhteisöverotilityksissä käytettävä jako-osuus on verovuosilta 2016 ja 2017 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. Tiedot luovutetaan myös Suomen Kuntaliitolle.

#### 5.4.2 Metsäerä

Metsäerää laskettaessa perusteena käytetään toistaiseksi entisten metsäkeskusalueitten mukaan laskettuja bruttokantorahatuloja, jotka jaetaan kunnittain kunkin kunnan alueella olevien metsämaapinta-alojen suhteessa.

Perusteeseen ei lueta luonnonsuojelualueita, vaan niistä saamatta jääneet kantorahatulot 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 SAIRAUSSVAKUUTUSMAKSUN 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 asukasluojen suhteessa.

## 8 TILITYSTEN KOROT

Marraskuusta 2018 alkaen tilityksen koroista luovuttiin verontilityslain muutoksen vuoksi. Ennen tätä korkoa laskettiin oikaisutilityksissä sekä erityistilanteissa.

Korkoa perittiin veroille, jotka veronsaajalle on tilitetty liikaa, ja korkoa maksettiin veroille, joita veronsaaja ei ollut saanut oikea-aikaisesti.

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