



9.2.2023

Vero-osasto  
Reetta Varjonen-Ollus

## **Verontilityslain 5 §:ssä tarkoitettujen verovuodelta 2023 ennen verotuksen päättymistä maksettujen verojen tilityksissä sovellettavat jako-osuudet ja työnantajasuoritusten vähimmäismäärä**

Ennakonpidätysten, kannossa maksettavan ennakon sekä ennen verotuksen päättymistä suoritetun jäännösveron sekä työnantajasuoritusten vähimmäismäärän tilityksistä veronsaajille säädetään verontilityslaissa (532/1998). Verontilityslain 5 §:n mukaan valtiovarainministeriön asetuksella säädetään kutakin verovuotta varten ennakonpidätysten, kannossa maksettavan ennakon sekä ennen verotuksen päättymistä suoritetun jäännösveron jakamiseksi valtion-, kunnallis- ja kirkollisveroksi sekä vakuutetun sairausvakuutusmaksuksi sellaiset suhteelliset osuudet (*veronsaajaryhmien jako-osuudet*), joiden mukaisiksi veronsaajaryhmien vastaavien osuuksien arvioidaan muodostuvan verovuodelta toimitettavassa verotuksessa. Lisäksi valtiovarainministeriön asetuksella säädetään kuukausikohtaisesti oma-aloitteisten ennakonpidätysten ja työnantajan sairausvakuutusmaksun vähimmäismäärä (*työnantajasuoritusten vähimmäismäärä*) siten, että niiden yhteismäärä mahdollisimman hyvin vastaa todellista oma-aloitteisten ennakonpidätysten ja työnantajan sairausvakuutusmaksun verovuosikohtaista kokonaiskertymää. Valtiovarainministeriön asetuksella säädetään myös niiden osuuksien laskentaperusteet, joiden mukaan kunnallisveroksi ja kirkollisveroksi vahvistetun osuuden arvioidaan jakautuvan kuntien ja seurakuntien kesken (*kuntien ja seurakuntien jako-osuudet*).

Verontilitysasetuksen (804/1998) 1 §:n 1 momentin mukaan verontilityslain 5 §:n mukaisia veronsaajaryhmien jako-osuuksia ja työnantajasuoritusten vähimmäismäärää vahvistettaessa ja tarkistettaessa käytetään perusteena viimeksi päättynyttä verotusta. Lisäksi otetaan huomioon ansio- ja pääomatulojen sekä vastaavien vähennysten kehitys, veroperusteissa tapahtuneet ja muut asiaan vaikuttavat muutokset.

Edellä mainitun asetuksen 1 §:n 2 momentin mukaan yksittäisten kuntien ja seurakuntien jako-osuuksien perusteena käytetään viimeksi päättynyttä verotusta. Lisäksi laskentaperusteena käytetään kunnan asukasluvun ja evankelis-luterilaisen seurakunnan jäsenmäärän muutosta sekä kunnan ja seurakunnan tuloveroprosenttia.

Valtioneuvoston asetuksen Verohallinnon yksiköistä (713/2020) 4 §:n mukaan verontilityslaisissa tarkoitettuja tilityksiä varten on Tuotehallintayksikkö.

## Jako-osuudet

### Veronsaajaryhmien jako-osuudet

Vuoden 2021 valmistuneen verotuksen ja muiden tietojen perusteella vuodelle 2023 arvioidut jako-osuudet olisivat seuraavat:

|  | Jako-osuudet, % |
|--|-----------------|
| Valtionveron osuus                     | 66,11           |
| Kunnallisveron osuus                   | 24,46           |
| Kirkollisveron osuus                   | 2,89            |
| Vakuutetun sairausvakuutusmaksun osuus |                 |
| - sairaanhoitomaksun osuus             | 2,77            |
| - päivärahamaksun osuus                | 3,77            |
| Yhteensä                               | 100,00          |

Prosenttiluvut ilmaisevat kunkin veronsaajaryhmän suhteellisen osuuden kertyvistä ennakonpidätyksistä, kannossa maksettavista ennakoista sekä ennen verotuksen päättymistä suoritetuista jäännösveroista. Osuudet on arvioitu vuoden 2021 verotustietoihin perustuvan henkilöverotuksen suunnitelmallin (HVSR-malli) avulla ottamalla huomioon ansio- ja pääomatulojen sekä vastaavien vähennysten kehitys, vuoden 2023 veroperusteet sekä muut asiaan vaikuttavat muutokset vuodesta 2021 vuoteen 2023. Evankelisluterilaisen kirkon jäsenmäärän muutos on huomioitu laskelmissa erikseen. Tärkein jako-osuuksiin vuonna 2023 vaikuttava muutos on hyvinvointialueiden toiminnan aloittaminen, minkä johdosta valtion osuus kasvaa merkittävästi ja kuntien vastaavasti pienenee aikaisempiin vuosiin verrattuna.

### Yksittäisten kuntien ja seurakuntien jako-osuudet

Kuntien jako-osuudet määritellään siten, että viimeisimmän valmistuneen verotuksen mukainen maksuunpantu kunnallisvero oikaistaan vuoden 2023 tuloveroprosentin mukaiseksi. Näin saatua maksuunpantua kunnallisveroa korjataan kertoimella, joka on kunkin kunnan 1.1.2023 ja 1.1.2022 asukaslukujen suhde. Kunkin kunnan osuus lasketaan näin arvioidun kunnallisveron osuutena kaikkien kuntien vastaavien verojen summasta.

Seurakuntien jako-osuudet määritellään siten, että edellä mainitulla tavalla arvioidusta kirkollisveron osuudesta erotetaan viimeksi toimitetun verotuksen maksuunpanon suhteessa evankelis-luterilaisten seurakuntien yhteisosuus sekä kunkin ortodoksisen ja saksalaisen seurakunnan osuus. Tämän jälkeen määritellään yksittäisten evankelis-luterilaisten seurakuntien osuudet vastaavalla

tavalla kuin kuntien jako-osuudet soveltaen seurakunnan 1.1.2023 ja 1.1.2022 jäsenmäärän suhdetta ja vuoden 2023 kirkollisveroprosenttia.

### Työnantajasuoritusten vähimmäismäärä

Esimerkiksi ilmoitustietojen tai maksutietojen välityksessä ilmenevien mahdollisten teknisten häiriöiden vuoksi tai muissa poikkeuksellisissa tilanteissa on mahdollista, että tilitysten edellyttämiä tietoja ei aina ole käytettävissä tilitystä varten kuukauden 18 päivään mennessä siten, että tilitykset voitaisiin tehdä säädettyssä ajassa oikean määräisinä. Työnantajasuoritusten tilitysten turvaamiseksi tällaisissa tilanteissa otetaan käyttöön verontilityslain 5 a §:n mukainen takuutilitysmenettely.

Takuutilitysmenettelyä sovelletaan seuraavasti: Jos oma-aloitteisten ennakonpidätysten ja työnantajan sairausvakuutusmaksujen määrä kertymisjakson aikana on yhteensä vähemmän kuin 90 prosenttia kertymisjaksoa vastaavalle kuukaudelle vahvistetusta työnantajasuoritusten vähimmäismäärästä, erotus tilitetään veronsaajille takuutilityksenä. Takuutilityksenä tilitetään kuitenkin enintään määrä, joka vastaa kohdentamatta olevien maksujen ja käyttämättä olevien hyvitysten yhteismäärää kertymisjakson päättymispäivänä. Takuutilitys oikaistaan seuraavan kuukausitilityksen yhteydessä siten, että veronsaajien osuudet vastaavat verokaudelta tehtyjen veroilmoitusten mukaista todellista kertymää.

### Ennakonpidätysten vähimmäismäärä

Ennakonpidätysten kuukausikohtaiset vähimmäismäärät on laskettu siten, että verovuoden 2022 ennakonpidätyksiä on korotettu 3,0 prosentilla huomioiden myös edellivuoden poikkeavat ilmoitustapahtumat.

Ennakonpidätysten kuukausikohtainen vähimmäismäärä:

| <b>Vuosi</b> | <b>Tilityskuukausi</b> | <b>Euroa</b>   |
|--------------|------------------------|----------------|
| <b>2023</b>  | Helmikuu               | 2 626 000 000  |
|              | Maaliskuu              | 2 642 000 000  |
|              | Huhtikuu               | 2 807 000 000  |
|              | Toukokuu               | 2 846 000 000  |
|              | Kesäkuu                | 2 722 000 000  |
|              | Heinäkuu               | 3 100 000 000  |
|              | Elokuu                 | 2 908 000 000  |
|              | Syyskuu                | 2 670 000 000  |
|              | Lokakuu                | 2 731 000 000  |
|              | Marraskuu              | 2 736 000 000  |
|              | Joulukuu               | 2 778 000 000  |
| <b>2024</b>  | Tammikuu               | 3 144 000 000  |
|              | Yhteensä               | 33 710 000 000 |

## Työnantajan sairausvakuutusmaksun vähimmäismäärä

Työnantajan sairausvakuutusmaksun kuukausikohtainen vähimmäismäärä on laskettu Kansaneläkelaitoksen vuoden 2022 työnantajan sairausvakuutusmaksun perusteena olevan palkkasumman pohjalta. Vuoden 2023 vähimmäismäärät perustuvat palkkasumman 3,3 prosentin kasvuarvioon.

Työnantajan sairausvakuutusmaksun kuukausikohtainen vähimmäismäärä:

| <b>Vuosi</b> | <b>Tilityskuukausi</b> | <b>Euroa</b>  |
|--------------|------------------------|---------------|
| <b>2023</b>  | Helmikuu               | 122 074 000   |
|              | Maaliskuu              | 121 698 000   |
|              | Huhtikuu               | 130 482 000   |
|              | Toukokuu               | 134 947 000   |
|              | Kesäkuu                | 128 567 000   |
|              | Heinäkuu               | 156 446 000   |
|              | Elokuu                 | 149 567 000   |
|              | Syyskuu                | 126 447 000   |
|              | Lokakuu                | 128 728 000   |
|              | Marraskuu              | 126 490 000   |
|              | Joulukuu               | 126 979 000   |
| <b>2024</b>  | Tammikuu               | 117 967 000   |
|              | Yhteensä               | 1 570 392 000 |

## Veronsaajien kuuleminen

Verontilityslain 5 §:n mukaan ennen jako-osuuksien ja työnantajasuoritusten vähimmäismäärän vahvistamista ja tarkistamista valtiovarainministeriön on kuultava kuntien keskusjärjestöä, Kirkkohallitusta, Ortodoksisen kirkkokunnan kirkollishallitusta ja Kansaneläkelaitosta. Tässä tarkoituksessa valtiovarainministeriö on 31.1.2023 järjestänyt kuulemistilaisuuden, jossa olivat paikalla Suomen Kuntaliiton, Kirkkohallituksen, Suomen ortodoksisen kirkollishallituksen ja Kansaneläkelaitoksen edustajat, joilla ei ollut huomauttamista edellä esitetystä veronsaajaryhmien jako-osuuksien tarkistamisesta eikä yksittäisten kuntien ja seurakuntien välisistä jako-osuuksien laskentaperusteista.

## Ehdotus

Edellä esitetyn perusteella ehdotetaan, että verontilityslain 5 §:n mukaiset veronsaaja-ryhmien jako-osuudet sekä kuntien ja seurakuntien jako-osuuksien laskentaperusteet vahvistettaisiin edellä esitetyn mukaisesti.

Lisäksi ehdotetaan, että takuutilitysmenettelyssä käytettävät verontilityslain 5 a §:n mukaiset työnantajasuoritusten kuukausikohtaiset vähimmäismäärät vahvistettaisiin edellä esitetyn mukaisesti.