



14.12.2023

Vero-osasto

Neuvotteleva virkamies Minna Upola

## VALTIOVARAINMINISTERIÖN ASETUS YKSITTÄISTEN KUNTIEN VEROVUODEN 2024 YHTEISÖVERON JAKO-OSUUKSIEN LASKENTAPERUSTEISTA

*Yhteisövero* tilitetään veronsaajille verontilityslaisissa (532/1998) säädettyjen jako-osuuksien perusteella. Verontilityslain 14 §:n 1 momentin mukaan valtiovarainministeriö vahvistaa kullekin verovuodelle kunnan jako-osuuden laskentaperusteet kuntien yhteisöveroista kuultuaan kuntien keskusjärjestöä. Yksittäisen kunnan yhteisöveron jako-osuus määräytyy verontilityslain 13 §:n mukaan seuraavasti:

Kunnan verovuoden jako-osuus on kahden viimeksi valmistuneen verotuksen tietojen perusteella laskettujen jako-osuuksien keskiarvo.

Kunnan jako-osuus määräytyy verovuosittain kunkin kunnan verontilityslain 13 §:n 2 momentin mukaisen yritystoimintaerän ja 4 momentin mukaisen metsäerän summan suhteellisenä osuutena kaikkien kuntien vastaavien lukujen summasta. Kunkin yhteisön, lukuun ottamatta Metsähallituksen ja sen metsätaloutta harjoittavan tytäryhtiön yhteisöverosta kunnille tulevaa osuutta, verovuoden maksuunpantu yhteisövero jaetaan kunnittaiseksi yritystoimintaerän laskentaeräksi. Jos yhteisöllä on toimipaikka vain yhdessä kunnassa, yhteisön vero lisätään tämän kunnan laskentaerään. Jos yhteisöllä on toimipaikka useassa kunnassa, yhteisön vero lisätään näiden kuntien laskentaeriin yhteisön toimipaikkojen kunnittaisten henkilöstömäärien suhteessa. Konserniavustuksesta verotuksessa annetun lain (825/1986) mukaisessa konsernisuhteessa olevien yhteisöjen verot lasketaan kuitenkin yhteen ja lisätään asianomaisten kuntien laskentaeriin kyseiseen konserniin kuuluvien yhteisöjen toimipaikkojen kunnittaisten henkilöstömäärien suhteessa. Kuntien osuus tässä momentissa tarkoitettusta yhteisöverosta vähennettynä 3 momentissa tarkoitettulla metsävero-osuudella jaetaan yksittäisten kuntien yritystoimintaeräksi näin saatujen kunnittaisten laskentaerien suhteessa (*yritystoimintaerä*).

Vuoden 2008 alusta tuli voimaan verontilityslain 13 §:n 3 momentin muutos, jonka mukaan kuntien metsävero-osuus määräytyy vuosittain siten, että vuoden 2007 metsävero-osuutta muutetaan bruttokantorahatulojen muutosta vastaavasti. Muutos lasketaan vuoden 2005 lopusta verovuotta kaksi vuotta edeltäneen vuoden loppuun. Metsävero-osuuden määrä on edelleen vähintään 5 ja enintään 15 prosenttia kuntien yhteisöverosta.

Kunnan *metsäerää* laskettaessa perusteena käytetään vuoden 2014 loppuun voimassa olleen valtioneuvoston asetuksen (1101/2011) mukaisia Suomen metsäkeskuksen julkisen palvelun alueyksiköittäin laskettuja bruttokantorahatuloja, jotka jaetaan yksittäisille kunnille niiden alueella olevien metsämaapinta-alojen suhteessa. Lisäksi perusteeseen luetaan arvioidut saamatta jääneet kantorahatulot lakisääteisten luonnonsuojelualueiden metsämaista sekä vanhojen metsien suojeluohjelman mukaisista valtion mailla ja 1 päivänä tammikuuta 1998 yksityismaista Kuusamon yhteismetsän alueella sijainneista metsämaista. Arvioidut saamatta jääneet tulot otetaan kuitenkin huomioon vain silloin, kun asianomaisten metsämaiden pinta-ala on Lapin läänissä vähintään 1 000 hehtaaria, Oulun läänissä 500 hehtaaria ja muualla maassa 300 hehtaaria. Saamatta jääneet kantorahatulot määritellään vuosittain siten, että suojelualueiden metsämaan hehtaarimäärä kerrotaan varojen arvostamisesta verotuksessa annetun lain (1142/2005) 7 §:n 2 momentin mukaisesti vahvistetulla metsän keskimääräisellä vuotuisella tuotolla. Metsäverosuus lisättyinä Metsähallitukselle ja sen metsätaloutta harjoittavalle tytäryhtiölle maksuunpannalla kunnille tulevalle osuudelle yhteisöverosta jaetaan yksittäisten kuntien metsäeräksi näin saatujen kunnittaisten laskentaerien suhteessa.

Verontilitysasetuksen 2 §:n mukaan metsäerän laskentaperusteena käytetään Luonnonvarakeskuksen metsäkeskuksittain laskemia bruttokantorahatulotietoja. Verontilityslain 13 §:n 4 momentissa tarkoitettuina luonnonsuojelualueilta saamatta jääneiden kantorahatulojen arvioina käytetään Metsähallituksen asianomaisille metsämaille laskemaa metsän vuotuista tuottoa.

Verontilityslain 15 §:n mukaan Ahvenanmaan maakunnan kunnille tulevat yhteisöverot tilitetään erillään muista yhteisöveroista noudattaen erikseen säädettyjen ja määrättyjen perusteiden ohella soveltuvin osin verontilityslain yhteisöveron tilittämistä koskevia säännöksiä. Ahvenanmaan maakuntahallitus päättää maakunnan kuntien yhteisöveron jako-osuuksista, joten yhteisöveron jako-osuuksien laskentaperusteita koskevaa valtiovarainministeriön asetusta ei sovelleta edellä mainittuihin kuntiin.

Verovuoden 2021 verotus päättyi 31.10.2022 ja verovuoden 2022 verotus päättyi 31.10.2023, joten laskentaa varten käytettävissä on verovuosien 2021 ja 2022 verotustiedot. Myös vastaavat vuosien 2021 ja 2022 yritys- ja toimipaikkarekisterin tiedot ovat käytettävissä.

Verovuoden 2024 yhteisöveron kuntakohtaiset jako-osuudet lasketaan verovuosien 2021 ja 2022 tietojen perusteella laskettujen jako-osuuksien keskiarvona.

Verontilityslain 14 §:n 1 momentin mukaan ennen jako-osuuksien vahvistamista valtiovarainministeriön on kuultava kuntien keskusjärjestöä.

Valtiovarainministeriö on 12.12.2023 järjestänyt neuvottelutilaisuuden, jossa olivat paikalla Suomen Kuntaliiton edustajat, joilla ei ollut huomauttamista edellä esitetyistä yksittäisten kuntien yhteisöveron jako-osuuksien laskentaperusteista.

Edellä esitetyn perusteella ehdotetaan, että verontilityslain 14 §:n mukaiset yksittäisten kuntien verovuoden 2024 yhteisöveron jako-osuuksien laskentaperusteet vahvistettaisiin edellä esitetyn mukaisesti.

Verovuoden 2024 tähän mennessä tilitetyt yhteisöverot oikaistaan tammikuussa 2024 tehtävissä tilityksissä uusien jako-osuuksien mukaisiksi.