



8.2.2024

Vero-osasto  
Minna Upola

## **Verontilityslain 5 §:ssä tarkoitettujen verovuodelta 2024 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.

## 1. Jako-osuudet

### 1.1.1. Veronsaajaryhmien jako-osuudet

Vuoden 2022 valmistuneen verotuksen ja muiden tietojen perusteella vuodelle 2024 arvioidut jako-osuudet olisivat seuraavat:

	Jako-osuudet, %
Valtionveron osuus	66,51
Kunnallisveron osuus	25,26
Kirkollisveron osuus	2,86
Vakuutetun sairausvakuutusmaksun osuus	
- sairaanhoitomaksun osuus	2,52
- päivärahamaksun osuus	2,85
Yhteensä	100,00

Prosenttiluvut ilmaisevat kunkin veronsaajaryhmän suhteellisen osuuden kertyvistä ennakonpidätyksistä, kannossa maksettavista ennakoista sekä ennen verotuksen päättymistä suoritetuista jäännösveroista. Osuudet on arvioitu vuoden 2022 verotustietoihin perustuvan henkilöverotuksen suunnittelumallin (HVSR-malli) avulla ottamalla huomioon ansio- ja pääomatulojen sekä vastaavien vähennysten kehitys, vuoden 2024 veroperusteet sekä muut asiaan vaikuttavat muutokset vuodesta 2022 vuoteen 2024. Evankelisluterilaisen kirkon jäsenmäärän muutos on huomioitu laskelmissa erikseen. Suurin yksittäinen jako-osuuksiin vuonna 2024 vaikuttava muutos on sairausvakuutuksen maksujen aleneminen, minkä johdosta valtion ja kuntien osuudet kasvavat edelliseen vuoteen verrattuna.

### 1.1.2. Yksittäisten kuntien ja seurakuntien jako-osuudet

Kuntien jako-osuudet määritellään siten, että viimeisimmän valmistuneen verotuksen mukainen maksuunpantu kunnallisvero oikaistaan vuoden 2024 tuloveroprosentin mukaiseksi. Näin saatua maksuunpantua kunnallisveroa korjataan kertoimella, joka on kunkin kunnan 1.1.2024 ja 1.1.2023 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 1.1.2024 ja 1.1.2023 jäsenmäärän suhdetta ja vuoden 2024 kirkollisveroprosenttia.

## 2. 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 säädetyssä 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 kertymäjakson 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. Takuutilityks oikaistaan seuraavan kuukausitilityksen yhteydessä siten, että veronsaajien osuudet vastaavat verokaudelta tehtyjen veroilmoitusten mukaista todellista kertymää.

### 2.1.1. Ennakonpidätysten vähimmäismäärä

Ennakonpidätysten kuukausikohtaiset vähimmäismäärät on laskettu siten, että verovuoden 2023 ennakonpidätyksiä on korotettu 4,0 prosentilla huomioiden myös edellisvuoden poikkeavat ilmoitustapahtumat.

Ennakonpidätysten kuukausikohtainen vähimmäismäärä:

Vuosi	Tilityskuukausi	Euroa
2024	Helmikuu	2 809 000 000
	Maaliskuu	2 783 000 000
	Huhtikuu	3 007 000 000
	Toukokuu	3 039 000 000
	Kesäkuu	2 888 000 000
	Heinäkuu	3 266 000 000
	Elokuu	3 040 000 000
	Syyskuu	2 859 000 000
	Lokakuu	2 887 000 000
	Marraskuu	2 871 000 000
	Joulukuu	2 960 000 000
	2025	Tammikuu
	Yhteensä	35 716 000 000

### 2.1.2. Työnantajan sairausvakuutusmaksun vähimmäismäärä

Työnantajan sairausvakuutusmaksun kuukausikohtainen vähimmäismäärä on laskettu Kansaneläkelaitoksen vuoden 2023 työnantajan sairausvakuutusmaksun perusteena olevan palkkasumman pohjalta. Vuoden 2024 vähimmäismäärät perustuvat palkkasumman 3,7 prosentin kasvuarvioon.

Työnantajan sairausvakuutusmaksun kuukausikohtainen vähimmäismäärä:

<b>Vuosi</b>	<b>Tilityskuukausi</b>	<b>Euroa</b>
<b>2024</b>	Helmikuu	98 158 000
	Maaliskuu	98 485 000
	Huhtikuu	105 135 000
	Toukokuu	108 945 000
	Kesäkuu	103 849 000
	Heinäkuu	129 069 000
	Elokuu	117 856 000
	Syyskuu	103 275 000
	Lokakuu	104 620 000
	Marraskuu	101 695 000
	Joulukuu	103 345 000
	<b>2025</b>	Tammikuu
	Yhteensä	1 270 895 000

### 2.2. 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 30.1.2024 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.

### 2.3. 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.