



19.12.2024

Vero-osasto

Erityisasiantuntija Veera Koski-Ekstén

Valtiovarainministeriön asetus yksittäisten kuntien verovuoden 2025 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 suhteellisena 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. Vuoden 2023 alusta lukien säädetään, että tästä määrästä metsäerän laskentaperusteena käytetään 66,67 prosenttia (*metsävero-osuus*).

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 yksikön 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 3 momentin mukaisesti vahvistetulla metsän keskimääräisellä vuotuisella tuotolla. Metsävero-osuus lisättyä Metsähallitukselle ja sen metsätaloutta harjoittavalle tytäryhtiölle maksuunpannalla kunnille tulevalla osuudella yhteisöverosta jaetaan yksittäisten kuntien metsäeräksi näin saatujen kunnittaisten laskentaerien suhteessa.

Verontilitysasetuksen (804/1998) 2 §:n mukaan metsäerän ja metsävero-osuuden laskentaperusteena käytetään Luonnonvarakeskuksen alueyksiköittäin 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 2022 verotus päättyi 31.10.2023 ja verovuoden 2023 verotus päättyi 31.10.2024, joten laskentaa varten käytettävissä ovat verovuosien 2022 ja 2023 verotustiedot. Myös vastaavat vuosien 2022 ja 2023 yritys- ja toimipaikkarekisterin tiedot ovat käytettävissä.

Verovuoden 2025 yhteisöveron kuntakohtaiset jako-osuudet lasketaan verovuosien 2022 ja 2023 tietojen perusteella laskettujen jako-osuuksien keskiarvona.

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

Valtiovarainministeriö on 13.12.2024 järjestänyt neuvottelutilaisuuden, jossa olivat paikalla Suomen Kuntaliitto ry:n 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 2025 yhteisöveron jako-osuuksien laskentaperusteet vahvistettaisiin edellä esitetyn mukaisesti.