



Vero-osasto
Neuvotteleva virkamies Pertti Nieminen

Jakelussa mainituille

KUULEMISTILAISUUS 8.12.2025

Yksittäisten kuntien verovuoden 2026 yhteisöveron jako-osuuksien laskentaperusteet

Verontilityslain 14 §:n mukaan valtiovarainministeriö vahvistaa kunnan jako-osuuden laskentaperusteet kuntien yhteisöveroista kuultuaan kuntien keskusjärjestöä. Tässä tarkoituksessa valtiovarainministeriö kunnioittavasti ilmoittaa seuraavaa.

Yhteisövero tilitetään veronsaajille verontilityslaissa (532/1998) säädettyjen jako-osuuksien perusteella. Yksittäisten kuntien jako-osuudet määräytyvät seuraavasti:

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

Kunkin 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.

Lukuun ottamatta Metsähallituksen ja sen metsätaloutta harjoittavan tytäryhtiön yhteisöverosta kunnille tulevaa osuutta, kunkin yhteisön verovuoden 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 yhteisöverosta vähennettynä 3 momentissa tarkoitettulla metsävero-osuudella jaetaan yksittäisten kuntien yritystoimintaeräksi näin saatujen kunnittaisten laskentaerien suhteessa (yritystoimintaerä).

Verontilityslain 13 §:n 3 momentin 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 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 1.1.1998 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. 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 2 momentin 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 2023 verotus päättyi 31.10.2024 ja verovuoden 2024 verotus päättyi 31.10.2025, joten laskentaa varten käytettävissä ovat verovuosien 2023 ja 2024 verotustiedot. Myös vastaavat vuosien 2023 ja 2024 yritys- ja toimipaikkarekisterin tiedot ovat käytettävissä.

Verovuoden 2026 yhteisöveron kuntakohtaiset jako-osuudet lasketaan verovuosien 2023 ja 2024 tietojen perusteella laskettujen jako-osuuksien keskiarvona.

Suomen Kuntaliitto ry:lle varataan mahdollisuus esittää mielipiteensä edellä selostettua asiaa koskevassa neuvottelussa, joka pidetään maanantaina 8.12.2025 Teams-kokouksena alkaen klo 13.00.

Neuvotteleva virkamies

Pertti Nieminen

Liitteet

Asetusluonnos

Jakelu

Suomen Kuntaliitto ry

Tiedoksi

Verohallinto