



LAUSUNTO VEROTULOJEN VIIVÄSTYMISESTÄ MAKSETTAVIEN KORVAUSTEN KÄSITTELYSTÄ KUNTIEN KIRJANPIDOSSA

Lausunnon peruste

Kunnan peruspalvelujen valtionosuudesta annettuun lakiin (1704/2009, 36 b §) tehdyn muutoksen perusteella vuonna 2020 toteutetuista verotuksen maksujärjestelyjen muutoksista johtuvaa kuntien arvioitua verotulojen viivästymistä vastaava euromäärä maksetaan kunnille vuonna 2020. Vastaava euromäärä lisättyinä maksujärjestelyjen muutoksien johdosta kunnille tilitettävän viivästyskoron arvioidulla määrällä vähennetään veroperustemuutoksista johtuvien verotulomenetysten korvauksesta vuonna 2021.

Kuntajaosto on päättänyt antaa oma-aloitteisen lausunnon verotulojen viivästymisestä maksettavien korvausten käsittelystä kuntien kirjanpidossa.

Lausunnon perustelut

Kirjanpitolaki

Kirjanpitolain (1336/1997, myöh. KPL) 2:3.1 §:n mukaan: "*Menon kirjaamisperusteena on tuotannontekijän vastaanottaminen ja tulon kirjaamisperusteena suoritteiden luovuttaminen (suoriteperuste), jollei jäljempänä toisin säädetä*". Suoriteperuste kuuluu kirjanpitolain yleisiin tilinpäätösperiaatteisiin (KPL 3:3.1 § 6 kohta): "*Tilinpäätöstä - - laadittaessa - - noudatettaviin periaatteisiin kuuluvat - - tilikaudelle kuuluvien tuottojen ja kulujen huomioon ottaminen riippumatta niihin perustuvien maksujen suorituspäivästä - -*".

Siirtovelkojen ja -saamisten määritelmiin sisältyy myös suoriteperustetta vastaavan tavan käsite. Suoriteperustetta vastaavana tapana voidaan pitää muun muassa päätökseen perustuvaa kirjaamista samoin kuin korkojen jaksottamista ajan kulumisen perusteella (KILA 1998/1542 kohta 2.2.1).

Kirjanpitolautakunnan kuntajaoston yleisohje tuloslaskelman laatimisesta

Kirjanpitolautakunnan kuntajaoston kunnan ja kuntayhtymän tuloslaskelman laatimista koskevan ohjeen mukaan käyttökustannusten valtionosuudet kirjataan tilinpäätöksessä valtionosuusviranomaisen tilitysten ja päätösten mukaan suoriteperustetta vastaavalla tavalla.

Korvaus verotuksen maksujärjestelyistä

Korvauksen taustalla ovat yritysten verotukseen liittyvät maksujärjestelymenettelyt, jotka pienentävät kuntien verotulojen kertymiä vuonna 2020. Verotulojen lykkääntyminen kompensoidaan kunnille osana kunnan peruspalvelujen valtionosuudesta annetun lain mukaista veroperustemuutoksista johtuvien verotulomenetysten korvaamista. Korvaus otetaan huomioon vuoden 2020 valtionosuuspäätöksissä.

Korvauksen tarkoitus on kompensoida kuntien verotulojen vähenemistä, ja se kirjataan suoriteperustetta vastaavalla tavalla vuodelle 2020. Vastaavalla tavalla on myös aikaisempina vuosina käsitelty määräaikaista kuntien valtionosuuteen kohdistuvia vähennyksiä ja lisäyksiä.

Vuonna 2021 korvaus vähennetään verotulojen kompensatiosta lisätynä maksujärjestelyn piiriin kuuluvien verotulojen viivästyskorolla. Vuonna 2021 verotuksesta kertyvät korot ja verotulojen kompensation vähennys ajoittuvat samalle tilikaudelle.

Lausunto

Vuonna 2020 kunnille maksettava korvaus verotuksen maksujärjestelyistä johtuvasta verotulojen viivästymisestä kirjataan kuntien kirjanpidossa tuotoksi vuonna 2020. Korvaus sisällytetään valtionosuuksien ryhmässä esitettäviin verotulomenetysten kompensatioihin. Viivästyskorot eivät aiheuta erillisiä kirjauksia kirjanpitoon. Vuonna 2021 valtionosuudet kirjataan tilitysten ja päätösten mukaan suoriteperustetta vastaavalla tavalla.