



Verolajille kohdistetun maksun käyttöjärjestys

Maksu käytetään 1 momentissa tarkoitetun verolajin verojen erääntyneiden ja erääntymättömien saatavien suorituksiksi niiden eräpäivien mukaisessa järjestyksessä vanhimasta uusimpaan vanhentumispäivän mukaisessa järjestyksessä vanhimasta uusimpaan. Samana päivänä vanhentuvat verot suoritetaan eräpäivien mukaisessa järjestyksessä vanhimasta uusimpaan. Edellä 4 §:ssä tarkoitettuja veroja, ennakkoperintälain tai sairausvakuutuslain nojalla määrättyä ennakkoa ja muuta määrää sekä tonnistoveroa pidetään maksua kohdistettaessa yhtenä verolajina.

50 8

2017-12-15 17:59 EET

Verojen maksun käyttöjärjestys muuttuu yhteisöjen ja yhteisetuuksien tuloverotuksessa

Yhteisöjen ja yhteisetuuksien ennakonkanto uudistui marraskuun 2017 alusta lähtien. Samalla tuloveroille tarkoitettujen maksujen käyttöjärjestys muuttui. Tuloveron ennakot ja ns. jäännösvero muodostavat yhdessä uuden verolajin - tuloveron. Maksut kohdentuvat tuloveroon, kun yritys tekee maksun tämän verolajin maksuviitteellä.

Uudistuneen sääntelyn mukaan maksut kohdentuvat erääntyneille ja erääntymättömille tuloveroille niiden vanhentumisen mukaisessa järjestyksessä vanhimasta uusimpaan.

Tästä maksujen käyttöjärjestyksestä seuraa, että yritys ei käytännössä pysty maksamaan haluamaansa ennakon erää ennen sen eräpäivää. Maksu ei kohdennu oikein, jos yrityksellä on ennakoveron lisäksi muita erääntymättömiä veroja. Veroja, jotka vanhenevat ensin. Seuraava esimerkki havainnollistaa asiaa:

- Yhtiölle on tilikaudelta 1.6.2016 – 31.5.2017 määrätty jäännösveroa, joka erääntyy huhtikuussa 2018.
- Yhtiö on 20.11.2017 tehnyt maksusuorituksen, joka on tarkoitettu 23.11.2017 erääntyvälle ennakolle.
- Yhtiöllä ei ole 20.11.2017 ollut erääntyneitä tuloveron eriä. Maksu on kohdennettu 23.12.2017 erääntyvän ennakon sijaan huhtikuussa 2018 erääntyvälle jäännösverolle. Tämä jäännösvero vanhenee aiemmin kuin ennakovero.
- 23.11.2017 erääntyvä ennakon erä jää maksamatta.

Eduskunnan käsiteltävänä on parhaillaan verolakiesitys (HE 97/2017), josta eduskunnan valtiovarainvaliokunta antoi 13.12.2017 mietintönsä (VaVM 26/2017). Tässä mietinnössä valiokunta ehdottaa muutosta veronkantolain mukaiseen maksujen käyttäjärjestykseen.

Mikäli ehdotus toteutuu mietinnön mukaisesti, yhteisöjen ja yhteisötuksien maksusuoritus kohdistetaan vastaisuudessa tuloveroille seuraavasti:

- Maksu käytetään ensisijaisesti erääntyneille veroille eräpäiväjärjestyksessä vanhimmasta uusimpaan
- Jos erääntyneitä veroja ei ole tai jos maksua vielä jää, maksu käytetään erääntymättömille veroille eräpäiväjärjestyksessä vahimmasta uusimpaan.

Muutoksen toteutuessa yritys voisi maksaa haluamansa ennakon erän ennen sen eräpäivää. Mikäli yrityksellä ei ole aiempaa verovelkaa, maksu kohdistuisi halutulle verolle eikä enää edellä esitetyn esimerkin mukaisesti vasta useampi kuukausi myöhemmin erääntyvälle verolle, joka vanhenee ensin.

Puheena olevaan uuteen ennakonkantomenettelyyn siirtyivät ensivaiheessa yhteisöt (esim. osakeyhtiöt ja osuuskunnat) ja yhteisöt (esim. yhteismetsä ja tiekunta). Vuotta myöhemmin eli 1.11.2018 samaan menettelyyn siirtyvä yksityiset liikkeen- ja ammatinharjoittajat sekä henkilöyhtiöiden yhtiömiehet.

Taloushallintoliitto pähkinänkuoressa

Taloushallintoliitto TAL on taloushallinnon palveluja tarjoavien auktorisoitujen yritysten ja yhteisöjen valtakunnallinen toimialajärjestö. Liitto edustaa noin 800 auktorisoitua taloushallinnon yritystä. Jäsensuhteet hoitavat 150 000 suomalaisen pk-yrityksen ja yhteisön taloushallintoa.

www.taloushallintoliitto.fi

Yhteyshenkilöt



Markku Ojala

Johtava asiantuntija, verotus

markku.ojala@taloushallintoliitto.fi

050 586 7973