

29.11.2021

Perustelumuistio tilimääräykseen VK/121948/00.00.00.01/2021

Perustelumuistiossa on lyhyesti kerrottu syyt tilien lisäämiseen / poistamiseen sekä selitteiden muutokseen.

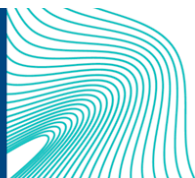
Lisätään tilit / lisäjaottelut

Tili	Selite	Muutoksen perustelut ja vaikutus toimintaan
39850 Verotuskustannusten korvaukset 39850000 Verotuskustannusten korvaukset <i>ulkoinen tili</i>	Tämä tili sisältää muiden veronsaajien valtiolle maksamat osuudet verotuskustannuksista. Tili on vain Verohallinnon käytössä.	Aiemmin verotuskustannusten korvaukset on kirjattu siirtotalouden tuotoksi. Vaikutuksista ja muutoksen perusteista on kerrottu tarkemmin tämän dokumentin lopussa kohdassa <i>Muutokset verotuskustannusten korvausten kirjaamisessa</i>
43990003 Palvelukorvaukset <i>ulkoinen tili</i>	Tämä tili sisältää palvelukorvaukset, joita viranomainen on maksanut ulkopuolisille toimijoille tilanteissa, joissa hallinto-tehtävä on annettu peruslain 124 §:ssä säädetyllä tavalla muille kuin valtion virastoille, laitoksille tai talousarvion ulkopuolella oleville valtion rahastoille.	Tämä tili perustetaan, jotta palvelukorvaukset voidaan erotella muista tilille 43990000 Muut palvelut kirjatuista eristä.

Tilit / lisäjaottelut, joiden nimeä / selitettä on muutettu

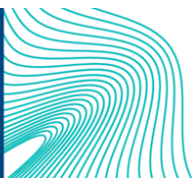
Keskeisimmät muutokset tilin selitteessä on korostettu lihavoinnilla

Tili	Uusi nimi	Uusi selite	Muutoksen perustelut ja vaikutus toimintaan
30000 30000000 Maksuperustelain mukaiset liiketaloudelliset tuotot kunnilta ja kuntayhtymiltä	30000 30000000 Maksuperustelain mukaiset liiketaloudelliset tuotot paikallishallinnolta	Tämä tili sisältää paikallishallinnolle luovutetuista, maksuperustelain mukaan liiketaloudellisin perustein hinnoitelluista, muista kuin julkisoikeudellisista	Tilikartassa käytettävä sektori-termi vaihdetaan kunnat ja kuntayhtymät -> paikallishallinto. Tämä muutos yhtenäistää sektorijakoon liittyvää terminologiaa siirtotalouden tilien kanssa.



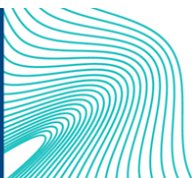
29.11.2021

		suoritteista saadut tuotot.	Huom. Tilastokeskuksen sektoriluokituksessa paikallishallinto sisältää kuntien ja kuntayhtymien lisäksi myös mm. osan kuntaomisteisista yhtiöistä.
30100 30100000 Maksuperustelain mukaiset julkisoikeudelliset tuotot kunnilta ja kuntayhtymiltä	30100 30100000 Maksuperustelain mukaiset julkisoikeudelliset tuotot paikallishallinnolta	Tämä tili sisältää paikallishallinnolle luovutetuista, maksuperustelain mukaisista julkisoikeudellisista suoritteista saadut tuotot.	Tilikartassa käytettävä sektori-termi vaihdetaan kunnat ja kuntayhtymät -> paikallishallinto. Tämä muutos yhtenäistää sektorijakoon liittyvää terminologiaa siirtotalouden tilien kanssa. Huom. Tilastokeskuksen sektoriluokituksessa paikallishallinto sisältää kuntien ja kuntayhtymien lisäksi myös mm. osan kuntaomisteisista yhtiöistä.
30200 30200000 Erillislakien mukaiset liikeloudelliset tuotot kunnilta ja kuntayhtymiltä	30200 30200000 Erillislakien mukaiset liikeloudelliset tuotot paikallishallinnolta	Tämä tili sisältää paikallishallinnolle luovutetuista, liikeloudellisiin perustein hinnoitelluista suoritteista saadut tuotot silloin, kun suoritteiden maksullisuus perustuu muuhun kuin maksuperustelakiin.	Tilikartassa käytettävä sektori-termi vaihdetaan kunnat ja kuntayhtymät -> paikallishallinto. Tämä muutos yhtenäistää sektorijakoon liittyvää terminologiaa siirtotalouden tilien kanssa. Huom. Tilastokeskuksen sektoriluokituksessa paikallishallinto sisältää kuntien ja kuntayhtymien lisäksi myös mm. osan kuntaomisteisista yhtiöistä.
30300 30300000 Erillislakien mukaiset julkisoikeudelliset tuotot kunnilta ja kuntayhtymiltä	30300 30300000 Erillislakien mukaiset julkisoikeudelliset tuotot paikallishallinnolta	Tämä tili sisältää paikallishallinnolle luovutetuista, julkisoikeudellisista suoritteista saadut tuotot silloin, kun suoritteiden maksullisuus perustuu muuhun kuin maksuperustelakiin.	Tilikartassa käytettävä sektori-termi vaihdetaan kunnat ja kuntayhtymät -> paikallishallinto. Tämä muutos yhtenäistää sektorijakoon liittyvää terminologiaa siirtotalouden tilien kanssa. Huom. Tilastokeskuksen sektoriluokituksessa paikallishallinto sisältää kuntien ja kuntayhtymien lisäksi myös mm.



29.11.2021

			osan kuntaomisteisista yhtiöistä.
39790100 Yhteisrahoitteisen toiminnan tuotot kunnilta ja kuntayhtymiltä	39790100 Yhteisrahoitteisen toiminnan tuotot paikallishallinnolta	Tämä tili sisältää paikallishallinnolta saadut yhteisrahoitteisen toiminnan tuotot.	Tilikartassa käytettävä sektori-termi vaihdetaan kunnat ja kuntayhtymät -> paikallishallinto. Tämä muutos yhtenäistää sektorijakoon liittyvää terminologiaa siirtotalouden tilien kanssa. Huom. Tilastokeskuksen sektoriluokituksessa paikallishallinto sisältää kuntien ja kuntayhtymien lisäksi myös mm. osan kuntaomisteisista yhtiöistä.
39820001 Muut eläkemaksutuotot kunnilta	39820001 Muut eläkemaksutuotot paikallishallinnolta	-	Tilikartassa käytettävä sektori-termi vaihdetaan kunnat ja kuntayhtymät -> paikallishallinto. Tämä muutos yhtenäistää sektorijakoon liittyvää terminologiaa siirtotalouden tilien kanssa. Huom. Tilastokeskuksen sektoriluokituksessa paikallishallinto sisältää kuntien ja kuntayhtymien lisäksi myös mm. osan kuntaomisteisista yhtiöistä.
45300 45300000 Liikennevahinkomaksut	-	Tämä tili sisältää esimerkiksi Valtiokonttorille maksetut liikennevahinkomaksut sekä muut mahdolliset liikennevälineisiin liittyvät vakuutusmaksut. Matkavakuutukset kirjataan tililajiin 450 Matkakulut. Valtiokonttorin maksamat vahingonkorvaukset kuuluvat tililajiin 830 Muut	Tilin selitteeseen on lisätty täsmennyksenä maininta muista mahdollisista liikennevälineisiin liittyvistä vakuutusmaksuista.



29.11.2021

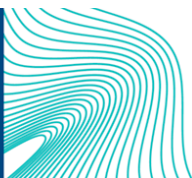
		<p>käyttötalouden kulut. Muut valtion maksamat vahingonkorvaukset kirjataan tililajiin 610 Maksetut korvaukset. Tapaturmamaksut, ryhmähenkivakuutusta vastaavan taloudellisen tuen maksut ja työttömyysvakuutusmaksut kuuluvat tililajiin 411 Henkilöstösivukulut.</p>	
<p>80010 Käyttötalouden tuotot paikallishallinnolta</p> <p>80010000 Käyttötalouden tuotot paikallishallinnolta</p>	-	<p>Tämä tili sisältää paikallishallinnon valtiolle maksamat osuudet käyttötalouden kustannuksiin, kuten osuudet valtion ylläpitämien järjestelmien käyttökustannuksista-</p>	<p>Kunnilta saatavat verotuskustannusten korvaukset kirjataan jatkossa tilille 39850 Verotuskustannusten korvaukset, joten tähän liittyvä maininta on poistettu tilin selitteestä.</p> <p>Vaikutuksista ja muutoksen perusteluista on kerrottu tarkemmin tämän dokumentin lopussa kohdassa <i>Muutokset verotuskustannusten korvausten kirjaamisessa</i>.</p>
<p>80200 Käyttötalouden tuotot sosiaaliturvarahastoilta</p> <p>80200000 Käyttötalouden tuotot sosiaaliturvarahastoilta</p>	-	<p>Tämä tili sisältää sosiaaliturvarahastojen valtiolle maksamat osuudet käyttötalouden kustannuksiin, kuten osuudet valtion ylläpitämien järjestelmien käyttökustannuksista.</p>	<p>Kelalta saatavat verotuskustannusten korvaukset kirjataan jatkossa tilille 39850 Verotuskustannusten korvaukset, joten tähän liittyvä maininta on poistettu tilin selitteestä.</p> <p>Vaikutuksista ja muutoksen perusteluista on kerrottu tarkemmin tämän dokumentin lopussa kohdassa <i>Muutokset verotuskustannusten korvausten kirjaamisessa</i>.</p>
<p>80500 Käyttötalouden tuotot voittoa tavoittelemattomilta yhteisöiltä</p> <p>80500000 Käyttötalouden tuotot voittoa tavoittelemattomilta yhteisöiltä</p>	-	<p>Tämä tili sisältää voittoa tavoittelemattomien yhteisöjen, esimerkiksi järjestöjen ja yhdistysten maksamat osuudet käyttötalouden kustannuksiin, kuten osuudet valtion ylläpitämien</p>	<p>Evankelis-luterilaisilta seurakunnilta saatavat verotuskustannusten korvaukset kirjataan jatkossa tilille 39850 Verotuskustannusten korvaukset, joten tähän liittyvä maininta on poistettu tilin selitteestä.</p>



29.11.2021

		järjestelmien käyttöku- tannuksista.	Vaikutuksista ja muutoksen perusteluista on kerrottu tar- kemmin tämän dokumentin lo- pussa kohdassa <i>Muutokset verotuskustannusten korvaus- ten kirjaamisessa.</i>
--	--	---	--

Tililuokka	Uusi kuvaus	Muutoksen perustelut ja vaikutus toimintaan
8. Siirtotalouden tuotot ja kulut	<p>Siirtotalouden kulu voi aiheutua rahana (esimerkiksi rahana maksettava valtionapu), tavarana tai palveluna (esimerkiksi työvoimaviranomaisen hankkima työvoimapolitiinen aikuiskoulutus) annettavasta tulonsiirroista. Rahamääräiset tulonsiirrot kirjataan kuluksi sille sektorille, jolle ne maksetaan. Tavarana tai palveluna luovutettavasta tulonsiirrosta aiheutuvat ostomenot kirjataan arvonnäköveroineen kuluksi sille sektorille, jolle hankittu tavara luovutetaan tai johon palvelu kohdistuu.</p> <p>Mikäli palveluna annettava tulonsiirto tuotetaan itse (tai toisessa virastossa), sitä ei kirjata siirtotalouden kuluksi vaan toiminnan kuluksi menolajin mukaiselle tilille.</p>	<p>Muutoksen tarkoitus on selkeyttää ja yhtenäistää kirjauskäytäntöjä valtion kirjanpidossa.</p> <p>Jos virasto ostaa palveluna annettavan tulonsiirron toiselta virastolta, tehdään kirjaukset toiminnan tuottoihin ja kuluihin menolajin mukaisille tileille. Palvelun tuottava virasto kirjaa palvelun tuottamisesta aiheutuvat kulut (esim. palkat) menolajin mukaisille tileille ja tuotot toiminnan tuottoihin sisäisille tileille. Palvelun ostava virasto kirjaa oston menolajin mukaiselle sisäiselle tilille, esimerkiksi tilille 43998000 Muut palvelut, sisäiset.</p> <p>Valtion tuotto- ja kululaskelmassa virastojen väliset, sisäiset tuotto- ja kulukirjaukset eliminoituvat ja palvelun tuottamisen kulut näkyvät toiminnan kuluissa. Valtion tuotto- ja kululaskelman näkökulmasta lopputulos on siis sama kuin tapauksessa, jossa virasto tuottaa palveluna annettavan tulonsiirron itse. Silloin kun virasto tuottaa palveluna annettavan tulonsiirron (esim. koulutuksen) itse, kirjataan palvelun tuottamisesta aiheutuneet kulut toiminnan kuluihin menolajin mukaiselle tilille, kuten tähänkin asti on kirjattu.</p>



29.11.2021

Muutokset verotuskustannusten korvausten kirjaamisessa

Verotuskustannusten korvauksissa on kyse tuotoista, jotka valtio perii muilta veronsaajilta (kunnilta, Kansaneläkelaitokselta ja seurakunnilta) vastikkeena näiden puolesta suoritetusta veronkannosta ja -toimintuksesta. Verotuskustannuksia ovat valtion varsinaisen talousarvion mukaiset ja edellisen vuoden tilinpäätöksen perusteella tarkistettut Verohallinnon toimintamenot. Kustannusten määrää laskettaessa otetaan huomioon myös edellä mainittuihin Verohallinnon menoihin liittyvät arvonnlisäveromenot (Verohallintolaki § 30).

Valtiokonttorin tilimääräyksessä on tähän asti ohjattu kirjaamaan saadut verotuskustannusten korvaukset siirtotalouden tuotoksi tileille 80010 Käyttötalouden tuotot paikallishallinnolta, 80200 Käyttötalouden tuotot sosiaaliturvarahastoilta ja 80500 Käyttötalouden tuotot voittoa tavoittelemattomilta yhteisöiltä. Valtiokonttori on nyt päätenyt siihen, ettei verotuskustannusten korvauksissa ole kyse siirtotalouden tuotoista. Verotuskustannusten korvauksessa on kyse vastikkeellisuudesta liittyen veronkantoon ja -toimintukseen, jolloin sitä ei voida pitää tulonsiirtona, johon ei liity välitöntä vastiketta. Erä ei näin ollen kuulu siirtotalouden tuottoihin. Kyseessä ei myöskään ole maksullisen toiminnan tuotto tai veronluonteinen tulo.

Tästä johtuen verotuskustannusten korvaukset kirjataan jatkossa tiliryhmään 39. Muut toiminnan tuotot perustettavalle uudelle tilille 39850 Verotuskustannusten korvaukset. Verotuskustannuksiin saatujen korvausten kirjaaminen toiminnan tuottoihin on luontevaa senkin vuoksi, että verotuskustannukset (pois lukien arvonnlisäverokulut) kirjataan toiminnan kuluihin. Näin kulut ja niihin liittyvät tuotot esiintyvät tuotto- ja kululaskelmalla läheisesti toisiinsa liittyvissä erissä.

Uudessa kirjausmallissa eri veronsaajien osuudet kirjataan samalle liikekirjanpidon tilille. Talousarviossa eri veronsaajilta saatavat verotuskustannusten korvaukset on eritelty omille erillisille tulomomenteilleen 12.28.11., 12.28.12. ja 12.28.13., joten veronsaajakohtaiset verotuskustannusten korvaukset ovat jatkossakin raportoitavissa talousarviokirjanpidon tilien avulla. Uutta kirjauskäytäntöä noudatetaan ensimmäisen kerran vuoden 2022 kirjanpidossa.

