



KIRKKOHALLITUKSEN YLEISKIRJE

Nro 5/2007
31.1.2007

- Sisältää:
1. Seurakunnille tilitetyt verotulot vuonna 2006
 2. Taloushallinnon perusohjeiden päivitys
 3. Verohallituksen ohje kiinteistöstä tehtävistä vähennyksistä ja vähennysten oikaisemisesta
 4. Vuodelle 2007 arvioitu jako-osuus ansio- ja pääomatuloista

1. SEURAKUNNILLE TILITETYT VEROTULOT VUONNA 2006

Tilintarkastajien tehtäviin kuuluu tarkastaa menojen ohella myös seurakunnalle kuuluvat tulot sekä niiden kirjaustavan oikeellisuus. Suurin osa seurakuntien tuloista on verotuloja. Kirkkohallituksen antamien ohjeiden mukaan verotulot kirjaetaan tuloksi verohallinnon tilitysten suoritusajankohdan mukaan (ohjeet tuloslaskelmasta ja tilinpäätöksen laadinnasta).

Verohallitus on lähettänyt tiedon seurakunnille tilitetyistä verotuloista kalenterivuoden 2006 aikana. Tiedot tilitetyistä kirkollisveroista ja yhteisöverojen osuudesta seurakunnittain on nähtävissä

– osoitteessa www.kirkko.evl.fi / Seurakuntatalous / Tietoa verotuloista ja verotilityksistä sekä

– internetissä tämän yleiskirjeen liitetietona. Internet-osoite on www.evl.fi / Yhteystietoja / Kirkon keskushallinto / Kirkkohallitus / Kirkkohallituksen yleiskirjeet. Tuleva yleiskirjeiden internet -osoite on evl.fi/yleiskirjeet.

Taulukossa ei ole mukana verotilityksiin liittyviä korkomenoja ja -tuloja, joten seurakuntien verotulokirjaukset pitäisi olla verohallituksen tilitysten mukaiset tilinpäätöksessä 2006. Seurakunnat huolehtivat siitä, että tilintarkastajat saavat käyttöönsä verohallituksen ilmoituksen tilitetyistä verotuloista kuluneen tilivuoden aikana.

2. TALOUSHALLINNON PERUSOHJEIDEN PÄIVITYS

Kirkkohallituksen virastokollegio hyväksyi 1.6.2006 ja 15.6.2006 seurakunnille lähetettävät taloushallinnon perusohjeet, jotka otettiin käyttöön 1.1.2007 alkavasta tilikaudesta alkaen. Annettuja ohjeita on tarvetta tarkistaa vähäisin osin. Tällaisia

muutostarpeita ovat aiheuttaneet mm. kesäkuun 2006 jälkeen tulleet uudistukset (kirkko maksaa palkkamenoista vain KiEL -eläkevakuutusmaksua, ennakkoperintäkistereitä ei enää anneta jne.). Lisäksi päivitys pitää sisällään muutaman pienemmän korjauksen.

Kesällä 2006 annettujen ohjeiden mukaan erillisenä kirjanpitona (= omana taseyksikkönä) hoidettujen rahastojen toiminta- ja rahoitustuotot yhteensä, toiminta- ja rahoituskulut yhteensä sekä em. erotus merkitään seurakunnan tuloslaskelmaan ennen tilikauden tulosta informatiivisina erinä. Nämä informatiiviset merkinnät seurakunnan tuloslaskelmaan eivät lisää eivätkä vähennä seurakunnan tilikauden tulosta. Merkintöjen avulla seurakunnan tuloslaskelma antaa oikeamman kuvan seurakunnan toiminnasta tilikauden aikana. Taloustilastossa A7 erillisenä kirjanpitona (=omana taseyksikkönä) hoidettujen rahastojen toiminta- ja rahoitustuotot yhteensä, toiminta- ja rahoituskulut yhteensä sekä em. erotus merkitään taulukon 4 toimintatuottoihin ja toimintakuluihin sille tehtäväalueelle, jonka toiminta on lähinnä po. erillisenä kirjanpitona hoidetun rahaston toimintaa. **Hautainhoitorahaston toiminta- ja rahoitustuotot yhteensä, toiminta- ja rahoituskulut yhteensä sekä em. erotus merkitään taulukon 4 tehtäväalueelle *Haudanhoitosopimukset*.** Tämä ohje tulee siis voimaan vuoden 2007 tilinpäätöstä tehtäessä ja taloustilastoja vuodelta 2007 annettaessa.

Hautainhoitorahasto on tyypillinen erillisenä kirjanpitona (=omana taseyksikkönä) hoidettu rahasto. Vaikka hautainhoitorahaston varat eivät ole seurakunnan varoja, niiden tuottojen ja kulujen ottamista tuloslaskelmaan informatiivisina erinä puoltaa mm. seuraavat asiat:

- Seurakunta vastaa allekirjoittamistaan haudanhoitosopimuksista.
- Hautainhoitorahasto ei ole itsenäinen oikeushenkilö.
- Saman Y-tunnuksen alla toimivat yksiköt ovat samaa talouskokonaisuutta.
- Hautainhoitorahaston toiminta on seurakunnan toimintaa, vaikka sen varat ja vastuut onkin pidettävä erillään.

Kesäkuussa 2006 hyväksytyihin taloushallinnon perusohjeisiin tulevat muutokset:

Tuloslaskelma:

Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat 2.6., 3. kappale:

Eryiskatteiseen testamentti- ja lahjoitusrahastoon liittyvän toiminnan tuotot ja kulut kirjataan tuloslaskelmaan luonteensa mukaisille tuotto- ja kulutileille. Näitä tuottoja ja kuluja seurataan tilivuoden aikana erillistunnisteen avulla. Mikäli erityiskatteeseen rahastoon liittyvän toiminnan kulut ovat tuottoja suuremmat tilikauden aikana, tuloslaskelman tiliryhmään *Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat tilille 3650* tehdään nettokulujen suuruinen siirto toimeksiantojen pääomien vähennykseksi. Mikäli erityiskatteeseen rahastoon liittyvän toiminnan tuotot ovat kuluja suuremmat tilikauden aikana, tuloslaskelman tiliryhmään *Muut toimintakulut tilille 4940* tehdään nettotuottojen (= tuotot - kulut) suuruinen siirto toimeksiantojen pääomien lisäykseksi.

Henkilösivukulut 5.1.2.:

Henkilösivukuluja ovat palkoista johtuvat sosiaaliturvamaksut, lakisääteiset ja vapaaehtoiset henkilövakuutusmaksut, eläkevakuutusmaksut ja eläkkeet sekä henkilöstökorvaukset ja henkilöstömenojen oikaisuerät.

Korkotuotot, 11.1.

Korkotuotoissa ilmoitetaan antolainoista sekä muista sijoituksista ja talletuksista saadut korkotuotot, verotilityskorot ja -korotukset sekä viivästyskorot tilikauden ajalta.

Muut rahoitustuotot, 11.2.

Muissa rahoitustuotoissa ilmoitetaan osingot ja osuuspääomien korot, kurssivoitot rahoituslainoista sekä arvopapereiden myyntivoitot.

Rahoituslaskelma:**Liite 2, Investoinnit:**

Investointimenot:

- Pysyvien vastaavien aineettomien hyödykkeiden lisäys (1000-1029)
- Pysyvien vastaavien aineellisten hyödykkeiden lisäys (1030-1279, 1280-1299)
- Sijoitusten lisäys (1300-1399)
- + Rahoitusosuudet investointimenoihin
- + Pysyvien vastaavien myyntitulot

Muut maksuvalmiuden muutokset, 2.2.

+/- Korottomien pitkä- ja lyhytaikaisten velkojen muutos (tilit 2380-2499, 2530-2999)

Tililuettelomalli:

Muut lahjoitus- ja keräysvarat, 1440 (nimikkeen tarkistus)

Matalapalkkatuki, 3730

Laki väliaikaisesta työnantajan matalapalkkatuesta (1078/2005) tuli voimaan 1.1.2006 ja on voimassa 31.12.2010 saakka. Tilille kirjataan matalapalkkatuen määrä, joka on laskettu henkilöittäin ja kuukausittain. Matalapalkkatuki kirjataan tuloksi niille tehtäväalueille, joihin ko. henkilön palkkamenot on kirjattu.

Asiantuntijapalkkiot, 4081

Mikäli asiantuntijapalkkioista suoritetaan ennakonpidätys, kirjataan palkkio omalle tililleen. Palkkio, joka ei ole ennakoperinnän alaista palkkaa, kirjataan palvelujen ostoihin. Tällöin tarkistetaan osoitteesta www.ytj.fi, onko suorituksen saajan merkintä ennakoperintärekisteriin voimassa.

Eläkemaksut, 4120

Eläkemaksut (KiEL) kirjataan omille tililleen.

Väliotsikot *Muut henkilöstökulut 3.4.1.3.* sekä *Henkilöstökorvaukset ja muut henkilöstömenojen oikaisuerät 3.4.1.4.* poistetaan tarpeettomina

Pysyvien vastaavien myyntitappiot, 4920 -nimikkeen tarkistus.

Korkotuotot -ryhmään kuuluvat myös *Verotilitysten korot ja korotukset* (6030) sekä *Viivästyskorot* (6040), jotka ovat olleet aikaisemmin tiliryhmässä *Muut rahoitus-*tuotot.

Korkokulut -ryhmään kuuluvat myös *Verotilityskorot ja korotukset* (6220) sekä *Viivästyskorot* (6230), jotka ovat olleet aikaisemmin tiliryhmässä *Muut rahoituskulut*.

Kustannusten kohdentaminen, liite 1:

Varsinainen hautaustoimi

Tähän kirjataan vainajan säilyttämisestä, kuljettamisesta, tuhkaamisesta ja siunaustilaisuuden järjestämisestä aiheutuneet tuotot ja kulut. Tähän kirjataan myös haudan kaivuusta, peittämisestä ja peruskunnostuksesta aiheutuvat tuotot ja kulut. Sution palkat siunaustilaisuudesta kohdennetaan myös tälle tehtävälueelle.

Tilinpäätösohje, liite 3:

Hautainhoitosopimuksiin liittyvät vastuumäärät sekä yli- tai alikatteisuus lasketaan vain määräaikaisista hoitosopimuksista. Mikäli seurakunnalla on hoidettavana ainaishoitosopimuksia, niiden todennäköisestä vastuumäärästä sekä yli- tai alikatteisuudesta tehdään erikseen selvitys tilinpäätöksen yhteydessä.

Päivitetty ohjeet löytyvät osoitteista

- www.kirkko.evl.fi/Seurakuntien talous/ Kirkkohallituksen virastokollegion hyväksymät ohjeet taloushallinnon hoitamiseen 1.1.2007 alkaen
- www.evl.fi / Yhteystietoja / Kirkon keskushallinto / Kirkkohallitus / Kirkkohallituksen yleiskirjeet sekä osoitteesta evl.fi/yleiskirjeet.

Seurakuntien toivotaan päivittävän *Seurakunnan ja seurakuntayhtymän taloushallinnon ohjeet* -kansion em. muutoksien osalta esim. tulostamalla intranetista korjatut sivut. Kansion tiedot toivotaan annettavan myös tulevan valtuustokauden tilin-tarkastajille.

3. VEROHALLITUKSEN OHJE KIINTEISTÖSTÄ TEHTÄVISTÄ VÄHENNYK-SISTÄ JA VÄHENNYSTEN OIKAISEMISESTA

Verohallitus on antanut ohjeen kiinteistöistä tehtävistä vähennyksistä ja vähennysten oikaisemisesta (Ohje Dnro 1799 / 40 / 2006). Annettu ohje perustuu KHO:n päätökseen nro 2006:65, jonka mukaan arvonlisäverolaista puuttuvat säädökset kiinteistöjen vähennysten tarkistamisesta verovelvollisen eduksi. Tällaisissa tilanteissa verovelvollisella on oikeus vedota suoraan EU-direktiivin säännöksiin.

Kun kiinteistö otetaan verolliseen toimintaan uudisrakentamisen tai perusparantamisinvestoinnin jälkeen, verovelvollisella on oikeus tehdä vähennys hankintoihin sisältyvästä arvonlisäverosta kiinteistön verollisen käytön mukaan, jollei vähennyksiä ole tehty jo aikaisemmin uudisrakentamisen tai perusparannustyön valmistusvaiheessa. Oikaisukautena pidetään viittä vuotta, johon kuuluu uudisrakennuksen tai perusparannusinvestoinnin valmistumisvuosi.

Verovähennystä tarkistetaan vuosittain viiden vuoden tarkistuskauden aikana, mikäli ko. kiinteistön verollisen toiminnan määrässä tapahtuu muutoksia tai mikäli kiinteistö luovutetaan tai verovelvollisen toiminta päättyy. Mikäli verollisen toiminnan osuus kiinteistössä kasvaa, tehdään lisävähennyksiä ja mikäli vähennykseen oikeuttamaton käyttö kasvaa, palautetaan osa tehdystä vähennyksestä valtiolle.

Vuosittain tarkistettava määrä on yksi viidesosa siitä osasta hankintaan sisältyvästä verosta, joka vastaa alkuperäiseen vähennykseen oikeuttavan käytön osuuden ja tarkistusvuoden toteutuneen vähennykseen oikeuttavan käytön osuuden erotusta.

Verohallituksen ohje löytyy internetin osoitteesta www.vero.fi /artikkeli/5125. Ohjeen liitteenä on erittäin hyviä esimerkkejä vähennyksen tekemisestä ja tarkistuksen laskemisesta sekä tarkistuksen ilmoittamisesta valvontailmoituksessa.

4. VUODELLE 2007 ARVIOITU JAKO-OSUUS ANSIO- JA PÄÄOMATULOISTA

Ennakonpidätyksistä, ennakonkannossa maksuunpantavista veroista, kertyneestä ennakon täydennysmaksusta ja ennen verotuksen päättymistä suoritetusta jäännösverosta kirkon arvioitu osuus on 3,41 % vuonna 2007. Osuus on laskettu vuoden 2005 verotuksen perusteella ottaen huomioon eri tulolajien ja vähennysten kehitys vuoteen 2007 saakka sekä kunkin seurakunnan ilmoittamat tuloveroprosentit vuodelle 2007. Arvioitu jako-osuus tarkistetaan joulukuun 2007 verotilitysten yhteydessä, kun vuoden 2006 verolaskenta on valmistunut.

Verovuodelta 2006 suoritetuissa verontilityslain 5 §:n mukaisissa tilityksissä kirkon jako-osuus tarkistettiin takautuvasti 3,30 prosentiksi joulukuussa 2006. Jako-osuuden kasvu lisää huomattavasti kirkollisveroennakoita vuoden 2007 aikana.

KIRKKOHALLITUS

Risto Junttila

Maija-Liisa Hietakangas