

Veroinfoa perukirjan laadinnasta, 16.3.

Verkkoseminaarissa esitetyt kysymykset vastauksineen.

Kuolinpesään kuuluu edellisiltä sukupolvilta jakamatta jääneitä ns. niittypalstoja, joita kukaan perillisistä ei ole halunnut itselleen. Kuinka tarkkaan tällaisen kuolinpesään kuuluvan maaomaisuuden arvo pitää selvittää esim. ulkopuolista asiantuntijaa käyttäen perukirjassa?

Jos arvo on vähäinen, osakkaiden perusteltu arvio riittää.

Kuolleella sedällä ei ole omia lapsia tai puolisoa. Jäljellä on veljen lapset sekä sisarpuolia (sama äiti eri isä) sekä sisarpuolien lapsia. Kuka perii?

Veljen lapset, sisarpuolet ja sisarpuolten lapset perivät. Serkut eivät peri.

Perinnönjättäjällä on osuus vuonna 2001 kuolleen äidin jakamattomassa kuolinpesässä, lapsia ollut 7 eli osuus 1/7. Tarkkaa arvoa ei ole määritelty eikä mitään ole jaettu. Pesässä rahaa ja kiinteistö. Miten kirjataan perukirjaan? Lisäksi toisessa kuolinpesässä vuodelta 2011 osuus, perintöveropäätöksen mukaan arvo on ollut noin 119000. Nyt perilliset lapset. Merkitäänkö vain osuus XX kuolinpesässä vai euromääräinen arvo? Tuolloin on maksettu perintöverot, miten ne huomioidaan?

Varat merkitään perukirjaan kuolinhetken käypään arvoon. Myös kuolinpesäosuudet tulee arvostaa käypään arvoon. Perintö- ja lahjaverolain (PerVL) 17 §:n mukaan milloin samasta omaisuudesta olisi kahden tai useamman, kahden vuoden kuluessa sattuneen kuolemantapauksen johdosta suoritettava perintöveroa, on siitä maksettava veroa vain kerran, sen sukulaisuussuhteen mukaan, mikä näissä tapauksissa on kaukaisin. Koska jälkimmäisestä kuolintapauksesta on kulunut yli 2 vuotta, myös tästä kuolinpesäosuudesta tulee maksaa perintövero.

Voiko perukirjaa toimittaa sähköisesti Verohallinnolle?

Ei voi. Perukirjasta liitteineen tulee toimittaa kopio Verohallinnolle.

Miksi perukirjaa ei voi lähettää sähköisenä? Verohallinnossa se kuitenkin skannataan.

Tällä hetkellä meillä ei valitettavasti ole sellaista palvelua. Viemme toiveesi eteenpäin.

Perintöverotukseen liittyen kauanko ehtii tehdä muutoksen perukirjaan perittävän asunnon suhteen, jos asunto haluttaisiinkin myydä vuoden sisään. Voiko perukirjaa muuttaa ainoan perijän kanssa. Perukirja on tehty ja jätetty 3 kk:n sisään niin kuin pitää, ja leski on siinä pidättänyt hallintaoikeuden yhteiseen asuntoon.

Jos asunto myydään jollekin ulkopuoliselle ennen perintöverotuksen toimittamista, asunnon arvoksi hyväksytään kauppahinnan mukainen arvo. Jos perintöverotus on jo toimitettu, perintöverotukseen voi hakea oikaisua. Lesken hallintaoikeusvähennyistä ei voida hyväksyä perintöverotuksessa, mikäli asunto myydään pian kuoleman jälkeen, ellei vastaavaa asuntoa osteta tilalle, johon lesken asumisoikeus kohdistuu.

Vainaja oli jättänyt jälkeensä asiakirjan, joka ei täytä perintökaaren vaatimuksia testamentille. Asiakirjassa on määrätty omaisuuden jaosta hänen kuolemansa jälkeen. Vainajan perilliset hyväksyvät kuitenkin yksimielisesti, että kyse on testamentista. Hyväksyyköhän tässä tapauksessa myös verottaja asiakirjan testamentiksi?

Kyllä.

Voiko perunkirjoituksen pitämiseen pyytää pidennystä muuten kuin postitse? Perille meno epävarmaa ja kuittausta määräajan sisällä jätetystä pidennyspyynnöstä ei saa.

Hakemuksen täytyy olla kirjallinen ja siinä on oltava hakijan allekirjoitus ja yhteystiedot.

Perinnönjättäjällä on rintaperillisiä edellisestä sekä nykyisestä avioliitosta. Hänellä on myös adoptoituja lapsia. Mitenkä perintö tässä tilanteessa menee.

Kaikki perittävän lapset ovat kuolinpesän osakkaita - myös adoptoidut. Jokaiselle tulee lähtökohtaisesti samansuuruinen osuus pesästä, ellei perittävä ole tehnyt tästä poikkeavaa testamenttia.

Yllä olevassa kysymyksessä vastaatte, että "perukirjasta liitteineen tulee toimittaa kopio". Jossain ohjeissanne on kuitenkin ohjeistettu, että liitteitä (esim.virkatodistuksia) ei enää lähetetä? Ainoastaan perukirja ja esim. testamentti.

Perukirjan lisäksi Verohallintoon tulee toimittaa:

- kopio testamentista ja avioehtosopimuksesta
- kopio perinnönjakokirjasta, jos perinnönjako on jo toimitettu.
- Jos vainajan puoliso on kuollut jo aiemmin ja vainajan ja puolison perinnönsaajien välillä on jo toimitettu ositus tai perinnönjako, liitä mukaan kopio tästä osituskirjasta tai perinnönjakokirjasta.

Edellä mainittujen tietojen lisäksi on annettava kaikki muutkin täydentävät tiedot ja selvitykset, jotka ovat tarpeen varojen ja velkojen arvioimisessa.

Perukirjaan ei tarvitse liittää talletusten saldotodistuksia eikä tositteita kuolinpesän kuluista. Myöskään sukuselvitystä tai jäljennöstä toisen henkilön jälkeen laaditusta perukirjasta ei tarvitse lähettää Verohallinnolle. Verohallinto pyytää ne tarvittaessa.

Verottaja on tehnyt ensiksi kuolleen puolison jälkeen laskennallisen osituksen, jossa puolisoista varakkaampi leski on antanut tasingon ensiksi kuolleen perillisille. Leski ilmoitti perukirjassa antavansa tasingon, mutta pidättävänsä hallintaoikeuden kaikkeen omaisuuteen. Verottaja hyväksyi hallintaoikeusvähennyksen asuntoon. Perillisille ei määrätty perintöveroa, koska heidän perintöosuutensa jäi alle 20.000,00:n. Leski on kuollut. Hänen perillisensä ovat samat kuin ensiksi kuolleen puolison eli heidän yhteiset lapsensa. Määrätäänkö perintövero koko lesken omaisuudesta eli otetaanko huomioon sekin osa, jonka hän laskennallisessa osituksessa verottajan mukaan antoi ensiksi kuolleen perillisille? Ositusta ei ole toimitettu lesken eläessä.

Ensin kuolleen puolison jälkeen on verotettu puolet puolisoitten pesän säästöstä. Lesken jälkeen perintöverotetaan pääsääntöisesti toinen puolikas --> tämän vuoksi lesken perukirjaan tulee merkitä myös ensin kuolleen puolison varat (ja velat).

"jäljennöstä toisen henkilön jälkeen laaditusta perukirjasta ei tarvitse lähettää Verohallinnolle. " Eii ensin kuolleen puolisonkaan perukirjaa ei lähtökohtaisesti tarvitse toimittaa lesken perukirjan mukana?

Olet aivan oikeassa.

Tarvitseeko perunkirjoittajan mainita Perukirjassa Puolisovähennys ja alaikäisyysvähennys vai laskeeko Verohallinto nämä asiat automaattisesti Perukirjasta?

Nämä otetaan viran puolesta huomioon eli ei tarvitse mainita.

Onko jotain liitteitä mitkä on pakko lähettää? Olen ymmärtänyt, että mitään liitteitä ei tarvitse lähettää vaan niitä kysytään tarvittaessa vai riippuuko tapauksesta?

Perukirjan lisäksi Verohallintoon tulee toimittaa kopio testamentista ja avioehtosopimuksesta, kopio perinnönjakokirjasta, jos perinnönjako on jo toimitettu. Jos vainajan puoliso on kuollut jo aiemmin ja vainajan ja puolison perinnönsaajien välillä on jo toimitettu ositus tai perinnönjako, liitä mukaan kopio tästä osituskirjasta tai perinnönjakokirjasta. Edellä mainittujen tietojen lisäksi on annettava kaikki muutkin täydentävät tiedot ja selvitykset, jotka ovat tarpeen varojen ja velkojen arvioimisessa. Perukirjaan ei tarvitse liittää talletusten saldodistuksia eikä tositteita kuolinpesän kuluista. Myöskään sukuselvitystä tai jäljennöstä toisen henkilön jälkeen laaditusta perukirjasta ei tarvitse lähettää Verohallinnolle. Verohallinto pyytää ne tarvittaessa.

Onko syytä toimittaa jäljennös ositus- ja perinnönjakosopimuksesta Perintöverotukseen, jos ositus- ja perinnönjako tehdään kun perintöverotuskäsittely on vielä kesken

Kyllä.

Merkitäänkö yhden miehen yrityksen viimeksi päättyneen tilikauden tilinpäätöksestä taseen loppusumma vai tilikauden tulos/tappio perukirjaan? Merkitäänkö yrityksen tilillä olleet varat perukirjan varoihin?

Varat merkitään perukirjaan kuolinhetken käypiin arvoihin. Yrityksen käypä arvo määritetään pääsääntöisesti yrityksen substanssiarvon tai substanssi- ja tuottoarvon keskiarvon mukaan. Voit lukea tästä lisää Verohallinnon ohjeesta Varojen arvostaminen perintö- ja lahjaverotuksessa:

<http://www.vero.fi/fi->

[FI/Syventavat veroohjeet/Perinto ja lahjaverotus/Varojen arvostaminen perinto ja lahjaver\(41760\)](http://www.vero.fi/fi-Syventavat_veroohjeet/Perinto_ ja_lahjaverotus/Varojen_arvostaminen_perinto_ ja_lahjaver(41760))

Kysyin aiemmin, että voiko pidennystä perunkirjoituksen pitämiseen hakea muuten kuin postilla. Vastauksessa vastattiin, että missä muodossa sitä tulee hakea (kirjallisesti, hakijan allekirjoitus ja yhteystiedot). Nämä ovat jo tiedossa, mutta kysyn edelleen, voiko pidennystä hakea muuten kuin lähettämällä hakemuksen postitse? Faksilla, sähköpostin liitteenä ym.? Verohallinto hyväksyy ajoissa tulleet pidennyshakemukset. Postilla lähetetyt hakemukset ovat vaikea todistaa määräajan sisällä tullee, jos posti hävittää hakemuksen tai postin kulku kestää ja hakemus kirjataan saapuneeksi määräajan päättymisen jälkeen. Tähän pyydän vastausta.

Valitettavasti hakemus tulee toimittaa ainakin toistaiseksi Verohallintoon postitse tai tuomalla johonkin Verohallinnon toimipaikkaan.

Jos haluaa jättää Perukirjan henkilökohtaisesti Verotoimistoon, onko väliä mihin Verotoimistoon Perukirjan vie?

Perukirjan voi jättää mihin tahansa Verohallinnon toimipaikkaan.

Vastasitte ylempänä, että verottaja on verottanut ensiksi kuolleen puolison jälkeen 1/2 pesän säästöstä. Siis vaikka perillisten ei tarvinnut maksaa veroa lainkaan, kun jako-osuudet jäivät alle 20.000,00/perinnönsaaja. Eikö verottaja siis lesken jälkeen ota huomioon sitä omaisuutta, joka ensiksi kuolleelle puolisolle on perintöverotuspäätöksessä merkitty, vaikka siitä ei tarvinnut maksaa lainkaan perintöveroa?

Omaisuudesta maksetaan perintöveroa vain kerran. Ensin kuolleen perintöverotuksen kohteena on puolet puolisoiden pesän säästöstä ja lesken jälkeen toinen puolikas. Sillä ei ole merkitystä, jos ensin kuolleen puolison jälkeen ei tosiasiaassa ole määrätty perintöveroa siitä syystä, että osuudet ovat jääneet alle verotettavan määrän.

Kun leski on varakkaampi ja ei luovuta tasinkoa, varallisuudessa on asunto jonka hallinnan leski pidättää, miten perintöverotus menee? Koko puolikkaasta vai huojennetaanko?

Verotuksen kohteena on ainoastaan perittävän pesän säästö. Vähennyksenä huomioidaan lesken asumisoikeus (puolet asunnosta x ikäkerroin x 5 %).

Mitä tarkoittaa: Leski ilmoittaa, että hän käyttää oikeuttaan olla luovuttamatta omaisuuttaan tasinkona vainajan perillisille?

Tämä tarkoittaa, että varakkaamman lesken ei tarvitse maksaa perittävän perillisille "tasoitusta" siten, että toisaalta leski saisi puolet pesästä ja perilliset toisen puolen vaan leski saa pitää oman omaisuutensa itsellään. Säännös löytyy avioliittolaista (AL 103.2 §).

Kirjoitetaanko testamentin teksti perukirjaan vai riittääkö kopio testamentista? Samoin avioehtosopimuksesta?

Tekstit saisivat olla mielellään kirjattuna myös perukirjaan, mutta pelkkä testamentti- tai avioehtosopimuskopiokin riittää.

Miksi verottamatta jääneen tasingon jälkeen ensiksi kuolleen puolison jälkeen perilliset voivat saada uuden 20.000 € alarajan?

Koska verovelvollisuus tasingon osalta alkaa vasta lesken kuoltua. Vasta silloin voidaan todeta, että ositusta ei tehty lesken eläessä eikä tasinkoetuoikeutta näin toteutettu.

Hei, perukirjassa vainajan velaksi merkittiin asuntolaina 80.000 €. Perukirjan loppuun merkittiin vakuutuskorvaus 40.000 € (lainan takaisinmaksu turva, kuoleman johdosta), joka on verotonta. Verotuspäätöksessä kuitenkin 80.000 € lainaa, ei oltu kokonaan hyväksytty, vaan siitä oltiin vähennetty tuo 40.000 €:n vakuutuskorvaus, joka on verotonta tuloa. Miksi näin, vaikka 40.000 € on verotonta tuloa?

Velkaa kuitataan lainaturvavakuutuskorvauksen määrällä.

Jos leski on puolisoista vähävaraisempi ja hän ilmoittaa perukirjassa tai perinnönjakokirjassa ennen perintöverotuksen valmistumista, ettei ota tasinkoa vastaan kuolinpesältä, syntyykö kuolinpesälle tai sen osakkaille lahjaverovelvollisuus? Vai meneekö pelkällä perintöverotuksella?

Ei synny lahjaa, ellei leski ole ryhtynyt pesään. Menee pelkällä perintöverotuksella.

Edelliseen kysymykseeni liittyen miksi lesken perukirjaan pitää merkitä ensiksi kuolleen puolison varat ja velat tällaisessa tilanteessa, kun leski ei olisi saanut tasinkoa ensiksi kuolleelta ja verottaja on jo verottanut ensiksi kuolleen puolison puolikkaan pesän omaisuudesta? Lisäksi verottajallahan on jo ensiksi kuolleen perukirja.

Tarvitsemme tiedon kokonaisuudesta, jotta pystymme määrittelemään, mikä on puoliosuus pesästä lesken kuollessa. Varat arvostetaan lesken kuolinhetken arvoon. Puolisoiden kuolemien välinen aika voi olla hyvinkin pitkä, joten tarvitsemme tiedon pesän varallisuustilanteesta lesken kuolinhetkellä.

Asuinhuoneiston arvostamisesta perukirjaan: jos osakkeisiin kohdistuu yhtiölainaa, merkitäänkö perukirjaan arvoksi mahdollinen myyntihinta, joka osakkaille jää yhtölainan poismaksun jälkeen?

Testamentin tulkinnasta: on määrätty omaisuutta vainajan sisarelle, joka on kuollut aiemmin. Testamentissa ei ole tälle osalle toissijaismääräystä. Ko. edesmenneellä sisarella on rintaperillinen. Meneekö hänelle ko. omaisuus?

Asuinhuoneisto: Velaton myyntihinta osoittaa asunnon käyvän arvon siinä tilanteessa, että asuntoon ei kohdistu osuutta taloyhtiön lainasta. Myyntihinta puolestaan kertoo sen, mikä on kohteen arvo sen myyjälle.

Esimerkki:

Asunto-osakkeen myyntihinta on 100.000 euroa ja velaton myyntihinta 120.000 euroa.

Todennäköinen luovutushinta eli asunto-osakkeen käypä arvo luovutustilanteessa on 100.000.

Jos asunto-osakkeen omistaja lunastaa yhtiövelkaosuuden 20.000 euroa ennen luovutusta, tulee asunto-osakkeen käyväksi arvoksi 120.000 euroa. Ks. lisää VH:n ohjeesta varojen arvostaminen perintö- ja lahjaverotuksessa: [http://www.vero.fi/fi-FI/Syventavat_veroohjeet/Perinto_ ja_lahjaverotus/Varojen_arvostaminen_perinto_ ja_lahjaverotus\(41760\)](http://www.vero.fi/fi-FI/Syventavat_veroohjeet/Perinto_ ja_lahjaverotus/Varojen_arvostaminen_perinto_ ja_lahjaverotus(41760))

Testamentin tulkinta: pääsääntöisesti kyllä ellei testamentissa määrätä muuta.

Luennoitsija sanoi, että verottajalle pitää toimittaa esim. tieto siitä miltä osin legaatit täytetään ja miltä osin omaisuus menee leskelle tasinkona, jos lesken tasinko-oikeus estää kaikkien legaattien täyttämisen. Kun perunkirjoituksen toimittamisaika on 3 kk kuolinpäivästä, ei useinkaan ole vielä tiedossa miten jako tehdään. Perilliset eivät välttämättä ole yhteyksissä ennen perunkirjoitusta ja saavat tietoa ko. tilaisuudessa ja vasta sen jälkeen neuvotellaan miten ositus ja jako tehdään. Olisiko syytä pidentää perunkirjoituksen määräaika, jotta kaikki tiedot ehdittäisiin saada?

Perunkirjoitus voidaan kyllä pitää ajallaan. Perunkirjaan voi liittää selvitystä, että ositusta ja jakoa ei ole vielä tehty sekä arvion, milloin se tullaan tekemään. Kun ositus ja jako on tehty, toimitetaan kopio ositus- ja perinnönjakokirjasta Verohallintoon.

Onko "jätjänperukirjat" ok varattomissa pesissä?

Perunkirja on laadittava Perintökaaren säännösten mukaisesti.

Mikä on tällä hetkellä perunkirjojen käsittelyaika?

Perunkirjojen käsittely kestää tällä hetkellä noin vuoden.

Perunkirjojen käsittelyä on syyskuusta lähtien nopeutettu lisäämällä perintöverotusta tekevän henkilöstön määrää.

Kuinka kauan perintöverotuksen toimittaminen pääkaupunkiseudulla keskimäärin kestää siitä alkaen, kun perunkirja on toimitettu Verohallinnolle?

Perunkirjojen käsittely kestää tällä hetkellä noin vuoden.

Perunkirjojen käsittelyä on syyskuusta lähtien nopeutettu lisäämällä perintöverotusta tekevän henkilöstön määrää.

Vapaaehtoinen eläkevakuutus, riittääkö, että laittaa summan Perunkirjaan vai pitääkö laittaa liitteeksi ko. "saldoilmoitus".

Perunkirjaan tulee kirjata perittävän kuoleman johdosta kuolinpesälle tai edunsaajalle henkilövakuutuksen nojalla maksetut vakuutusosuudet (niiden saajat ja määrät). Selvyyden vuoksi voi liittää myös vakuutusyhtiön antaman päätöksen korvauksesta.

Merkitäänkö perinnöstä luopuja pesän osakkaaksi, vai merkitäänkö osakkaiksi ne jotka tulevat hänen sijalleen. Miten luopuja merkitään perunkirjaan?

Luopujan voi merkitä osakasluetteloon ja tämän alle sijaantulijat.

Monessa kohtaa on ollut puhe perustellun käsityksen antamisesta. Ilmeisesti tällaisen perustellun käsityksen voi antaa vain osakkaat yhdessä? Vai voiko varojen ilmoittaja sen tehdä yksin? Onko käsityksen sisällyttävä perunkirjaan vai voiko sen antaa esimerkiksi saatekirjeessä, ja kenen antama selvitys silloin hyväksytään?

Perustellun käsityksen voivat antaa osakkaat yhdessä taikka yksikin osakas. Sen voi kirjata perukirjaan tai liitteeksi taikka toimittaa erikseen Verohallintoon. Verohallinto ottaa huomioon annetut selvitykset ja arvioi näitä kokonaisuutena.

Suomessa syntynyt, USAssa asunut ja elämäntyönsä tehnyt hlö on eläkkeelle jäätyään muuttanut takaisin Suomeen. Varoja on sekä USA:ssa että Suomessa. Merkitäänkö USA:ssa olevat varat Suomessa tehtävään perukirjaan? Entä pitääkö Yhdysvaltoihin tehdä oma veroilmoituksensa? Jos hänellä oli kaksoiskansalaisuus, vaikuttaako se asiaan?

Kaikki perinnönjättäjän varat tulee merkitä Suomeen jätettävään perukirjaan. On selvitettävä Yhdysvalloista, tuleeko sinne tehdä oma veroilmoituksensa. Kaksoiskansalaisuus ei vaikuta vaan asuinpaikka. Ks. lisää [http://www.vero.fi/fi-FI/Syventavat_veroohjeet/Perinto_ ja_lahjaverotus/Perinto_ ja_lahjaverotus_kansainvalisissa\(38407\)](http://www.vero.fi/fi-FI/Syventavat_veroohjeet/Perinto_ ja_lahjaverotus/Perinto_ ja_lahjaverotus_kansainvalisissa(38407))

Kuka on oikeutettu antamaan perustellun käsityksen? Osakkaat yhdessä, pesän ilmoittaja, uskottu mies? Miten annetaan, onko sisällyttävä perukirjaan, voiko antaa saatteessa ym?

Perustellun käsityksen voivat antaa osakkaat yhdessä taikka yksikin osakas. Sen voi kirjata perukirjaan tai liitteeksi taikka toimittaa erikseen Verohallintoon. Verohallinto ottaa huomioon annetut selvitykset ja arvioi näitä kokonaisuutena.

Perittävältä on aiemmin lahjakirjalla saatu kiinteistö josta lahjakirjassa on merkintä ettei lahjaa katsota ennakkoperinnöksi. Tuleeko tätä huomioida perukirjassa millään tavoin?

Perinnönjättäjältä kolmen viimeisen vuoden kuluessa ennen tämän kuolemaa (lahjan saantiajankohta, arvo ja laatu) annetut lahjat tulee kirjata perukirjaan.

Jos perinnönjaossa yksi osakkaista saa huomattavasti enemmän kuin mikä hänen laskennallinen osuutensa olisi, ja jos perinnönjakokirja toimitetaan verottajalle ennen kuin perintöverotuspäätös on tehty, maksaako osakas lisäksi lahjaveroa? Vai ainoastaan perintöveroa siitä, minkä hän on perinnönjaossa saanut?

Jos jakokirjassa poiketaan laskennallisista jako-osista osoittamatta mitään perhevarallisuusosoikeuteen perustuvaa syytä, ei perintöverotuksessa poiketa laskennallisesta osituksesta ja perinnönjaosta verotuksen perusteena. Sen sijaan määrättäväksi voi tulla ensin laskennallisiin oikeuksiin perustuva perintövero ja sen jälkeen oikeudesta luopumisen määrän osalta lahjavero.

Kun tehdään lesken perukirjaa, eikä omaisilla ole tietoa osituksesta tai perinnönjaosta, onko verohallinnolla ositus- ja perinnönjakokirjoista saatavilla koipiota?

Hautausoimisto yrittäjänä törmään usein siihen, että ei makseta kuolinpesän laskuja, perustellaan virheellisesti, että voidaan maksaa vasta perunkirjoituksen jälkeen. Jopa kuntien sosiaalitoimet ja oikeusaputoimistot neuvovat tekemään näin. Tähän toivottaisiin selkeäsanaisista ohjetta.

Mikäli Verohallintoon on toimitettu ko. ositus- ja jakokirja, jäljennöstä voi pyytää lesken perunkirjoitusta varten.

Vaikka kuolinpesän laskuja ei olisi maksettu ennen perunkirjoitusta, on ko. velat merkittävä perukirjaan perittävän veloiksi.

Vanhemmilla on lapsia. Toinen vanhemmista kuolee. Vanhemmilla täysin poissulkeva avioehto. Tuleeko ensiksi kuolleen pson jälkeen laadittavaan perukirjan merkitä myös lesken omaisuus?

Verohallinto ei tarvitse näitä tietoja, mutta joku muu taho saattaa tarvita ko. tietoja.

Luennoitsija korostanut moneen kertaan että epäselvät tapaukset tulee selittää epäselvät tilanteet. Mikä on tämän vapaamuotoisen selvityksen suhde verohallituksen ohjeen mukaiseen muotoon. Eli kirjoitetaanko vapaamuotoiset selitykset perukirjaan?

Selvitykset ensisijaisesti perukirjaan, mutta myös erillisellä liitteellä voidaan antaa selvitystä.

Tarkoitin tuolle ylempänä sitä pitäisikö perunkirjoitukselle säädettyä 3 kk:n määräaika pidentää - siis muuttaa lakia, jotta verottaja saisi kerralla oikeamman tilanteen pesästä, kun osakkaat ehtisivät päättää osituksen ja jaon sisällön, saataisiin mukaan perinnöstä luopumiset ym. 3 kk:n määräaika tulee osakkaille turhan nopeasti vastaan, kun ensin pitää järjestää hautajaisetkin.

Mihin toiveita uusista ohjeista voi lähettää? puhelinro tai sposti?

Voit antaa palautetta tämän linkin kautta: <http://www.vero.fi/palaute>

Millainen selvitys tarvitaan Venäjällä asuneen ihmisen perhesuhteista?

Ei ole yksilöityä muotoa selvityksen antamiseen. Vapaamuotoinen, luotettava selvitys riittää.

Jäi epäselväksi, että onko verottajalla olemassa erillinen liitelomake perukirjaan liitettäväksi, jota toivotaan käytettäväksi ja jossa on verohallinnon toivoma ryhmittely?

Verohallinnolla ei ole erillistä liitettä, mutta toivottu ryhmittely löytyy linkitetyn ohjeen liitteenä:

<http://www.vero.fi/fi->

[FI/Syventavat veroohjeet/Perinto ja lahjaverotus/Ensin kuolleen puolison tai lesken jalke\(39547\)](http://www.vero.fi/fi-Syventavat_veroohjeet/Perinto_ ja_lahjaverotus/Ensin_kuolleen_puolison_tai_lesken_jalke(39547))

Jos on paljon sisäkkäisiä kuolinpesiä, niin miten toivotte ne merkittävän perukirjaan?

Tulisi selkeästi ilmoittaa, mitkä kuolinpesät sisältyvät mihinkin kuolinpesiin ja kunkin kuolinpesäosuuden käyvät arvot.

Pitääkö perinnönjakosopimus lähettää jollain tietyllä lomakkeella, jotta se tulisi huomioiduksi perintöverotuksessa ? Siis sellaisessa tapauksessa, kun perukirja on jo lähetetty verottajan käsittelyyn ja perinnönjako tehdäänkin jo ennen kuin perintöveropäätökset on tehty. Viime aikoina on käynyt muutaman kerran niin, etteivät ole tulleet ollenkaan huomioiduksi.

Ei ole tiettyä lomaketta. Perinnönjakokirjan voi toimittaa Verohallintoon samalla tavalla kuin perukirjan.

Viimeisessä diassa mainitaan "Ohjeen liitelomake" - mihin ohjeeseen siinä viitataan?

Toivottu ryhmittely löytyy linkitetyn ohjeen liitteenä: <http://www.vero.fi/fi->

[FI/Syventavat veroohjeet/Perinto ja lahjaverotus/Ensin kuolleen puolison tai lesken jalke\(39547\)](http://www.vero.fi/fi-Syventavat_veroohjeet/Perinto_ ja_lahjaverotus/Ensin_kuolleen_puolison_tai_lesken_jalke(39547))

Vainajan varoihin kuuluu maatila. Poika on jo isän eläessä vuokrannut tilan pellon ja viljellyt niitä. Hän tulee saamaan maatilaa. Miten maatila pitää arvostaa perukirjassa?

Myös maatilavarallisuus tulee arvostaa käypään arvoon. Perintöveroa voidaan kuitenkin huoventaa perintö- ja lahjaverolain 55 §:n perusteella. Huojennusta tulee vaatia ennen perintöverotuksen toimittamista.

Voiko leski vaatia vain osan tasingosta ilman veroseuraamuksia?

Kyllä, ellei leski ole ryhtynyt tasinkoon. Luopumisista ja niiden edellytyksistä on tulossa tarkempi ohje.

Kun edesmenneellä on yritys, niin erilaisen yritykselle kuuluvan omaisuuden tasearvot ovat hyvin pieniä tai niiden arvot ovat 0,00€. Tuleeko tällöin yrityksen varallisuudesta irtain varallisuus (koneet, kalusto työvälineet) laatia ajantasainen inventaario, jossa ko. varallisuus arvostetaan kuolihetken

käypään arvoon, joka inventaariolista liitettäisiin perukirjaan ja perukirjaan merkittäisiin yrityksen inventaariolistaan merkitty varallisuus pankkitilien ym. ohella?

Perukirjaan merkitään yrityksen arvo kokonaisuutena.

Perhe: isä, äiti ja kaksi lasta. Isä kuolee. Isällä ja äidillä on keskinäinen testamentti, jossa toivotaan, että lapset eivät vaadi lakiosaa ensiksi kuolleen jälkeen. Ja lapset eivät vaadi. Kuinka verotetaan? Tuleeko lapsille perintöveropäätös?

Kun toinen puoliso kuolee ja omaisuus jää lapsille, verotetaanko tällöin vasta koko omaisuus vai vaan puolet? Jos oletetaan, että viimeksi kuolleella ei ole muuta kuin edellisen kuolinhetken omaisuus.

Jos kyse on keskinäisestä omistusoikeustestamentista, leskeä verotetaan perittävän jäämistöstä avio-oikeus huomioiden. Lapsia ei perintöveroteta ensin kuolleen puolison jälkeen.

Jos testamentissa ei ole toissijaismääräystä, lapsia verotetaan lesken jälkeen koko pesän säästöstä, koska kyse on silloin vain lesken omaisuudesta, jonka hän on osittain perinyt puolisoiltaan.

Kuolinpesän velat on kaikki merkittävä perukirjaan, mutta miksi kuntien sosiaali- ja oikeusaputoimet ohjeistavat kuolinpesiä, ettei saa maksaa laskuja ennen perunkirjoitusta. Sinne suuntaan toivoisin ohjetta.

Verohallinto ei voi antaa tällaista ohjeistusta, koska Verohallinnon toimivalta koskee vain verotuksen toimittamista.

Mikäli jostakin pesän osakkaasta ei saada elossaolotietoa millään käytettävissä olevalla tavalla, Riittääkö kaikki se tieto osakkaan elossaolosta, mikä muilla osakkailla on? Esim. on lähtenyt vuosia sitten ulkomaille, olinpaikkaa ei tiedetä, eikä ulkoministeriönkään kautta ole pystytty selvittämään. Osakkaalla välikäden kautta tieto, että "kadoksissa" oleva osakas kuitenkin elossa?

Verotuksen toimittamista varten riittää osakkailla oleva tieto, mutta muut tahot saattavat vaatia tarkempaa selvitystä.

Olisi hyvä, että perunkirjoituksen toimittamisen määräaika olisi nykyistä 3 kk pidempi. Esim. 6 kk. Tämä siksi, että omaisille menee helposti ensimmäinen kuukausi hautaukseen liittyvissä järjestelyissä eivätkä tähän asiaan jaksaa perehtyä. Sukuselvityksen laadinnassakin menee helposti viikkoja, kuukausikin, ja monesti "viime tipassa" asiakirjat ovat kunnossa. Pidempi aika varmistaisi senkin, että jatkoaikaa ei monesti tarvitsisi sitten hakea.

Jos perukirja lähetetään 1 kk määräajassa perunkirjoituksen jälkeen, mutta se jostain syystä saapuisi verottajalle vasta määräpäivän jälkeen, riittääkö näytöksi perukirjan toimittamisesta määräajassa esim. päivätty saatekirje vai pitääkö perukirjat lähettää aina varmuuden vuoksi kirjattuina kirjeinä?

Jos parin päivän myöhästyminen johtuu postinjakelun viiveestä, saatekirjeen päiväys riittää eikä veronkorotusta määrätä.

Koska uusia ohjeita mm. luopumisista voidaan odotella ilmestyväksi?

Luultavasti kesään mennessä.

Pitääkö hautausavustus merkitä perukirjaan vainajan varoiksi, jos se maksetaan kuolinpesälle? Esim. seurakunnan maksama avustus, kun tuhkaus tehdään toisessa seurakunnassa tai vakuutusyhtiön maksama hautausavustus työnantajan ottaman vakuutuksen perusteella?

Hautausavustusta ei merkitä perukirjaan perittävän varoiksi. Perukirjassa voisi kuitenkin olla maininta maksetuista avustuksista.

Voiko perintöveron huojennusvaatimuksen tehdä 55 § merkitä yleisenä mainintana perukirjassa?

Vaatimuksesta tulee selkeästi ilmetä, kuka vaatimuksen esittää ja allekirjoitus on perukirjassa.

Vielä aiemmin esittämäni kysymykseen liittyen, miten tulisi toimia varmistuaksemme siitä, että kaikki toimittamamme perintöverotukseen liittyvät asiakirjat tulisivat huomioiduksi käsittelyssä? Miksi ositus- ja perinnönjakokirjat eivät ole kohdanneet perukirjojen kanssa perintöverokäsittelyssä? Usein käy niin, että jakokirjat ja esim. kauppakirjat joudutaan toimittamaan erikseen perukirjan jälkeen verottajalle.

Tietojärjestelmissämme on ollut tämän osalta haasteita, mutta pyrimme kehittämään menettelyä.

Kun hakee lisäaikaa perunkirjoituksen toimittamiseen, verohallinnon päätös tulee usein vasta perunkirjoituksen määräajan päättymisen jälkeen. Myöntääkö verottaja lisäajan kaikille hakijoille? Jos ei myönnä, seuraako veronkorotus, jos perunkirjoitus toimitetaan määräajan jälkeen? Ennen kun lisäajan saattoi pyytää paikallisesta verotoimistosta, tätä ongelmaa ei ollut, mutta keskittämisen myötä käsittely on hidastunut. Samoin on hidastunut perintöveropäätösten tekeminen, kun ne on keskitetty. Asiakkaiden kannalta keskittäminen on erittäin huonoa palvelua. Samoin se, ettei paperit jättäessään tiedä kuka ne käsittelee tai edes missä päin Suomen käsittelijä on. Tämä koskee muutakin verotusta kuin perintöverotusta. Toivottavasti viette viestin päättäjille.

Siinä tapauksessa veronkorotusta ei määrätä.

Jos edesmenneen ainoa lähisukulainen on velipuoli (yhteinen äiti, eri isä), periikö hän koko omaisuuden? Siis myös sen puolikkaan joka kuuluisi isän oikeudenomistajille, mikäli heitä olisi?

Perintökaaren 2:2 §:Jos perittävältä on jäänyt veli- tai sisarpuolia, saavat he yhdessä täysiveljien ja -sisarien kanssa osansa siitä, mikä olisi ollut heidän isälleen tai äidilleen tuleva. Jollei täysiveljiä tai -sisaria tahi heidän jälkeläisiään ole ja molemmat vanhemmat ovat kuolleet, saavat veli- ja sisarpuolet koko perinnön. Kuolleen veli- tai sisarpuolen sijaan tulevat hänen jälkeläisensä.