

PERUNKIRJOITUKSESTA

Perunkirjoitus on perintökaaren 20. luvussa määrätty tilaisuus. Alla on otteita perintökaaren määräyksistä. Tarkemmat tiedot tässä esitteessämme mainituista perintökaaren kohdista löytyy internet osoitteesta www.finlex.fi. Perunkirjoitus on toimitettava kolmen kuukauden kuluessa kuolemantapauksesta, jollei verohallinto saman ajan kuluessa tehdystä hakemuksesta pesän laatuun katsoen tai muusta erityisestä syystä tätä aikaa pidennä. Perunkirjoitus on siis suoritettava aina, siitä riippumatta, minkä ikäinen vainaja oli tai oliko hänellä omaisuutta vai ei. Perintökaaren 20. luvun mukaan osakkaan, jonka hoidettavana pesän omaisuus on, tahi pesänselvittäjän tai testamentin toimeenpanijan on määrättävä perunkirjoituksen aika ja paikka sekä valittava sitä toimittamaan kaksi uskottua miestä. Jollei osakas, pesänselvittäjä tai testamentin toimeenpanija ole ottanut pesän omaisuutta haltuunsa, tulee muun henkilön, jolla, on omaisuus hoidettavanaan, toimituttaa perunkirjoitus. Tarkemmat tiedot perintökaaren 18 luvun 4 §. Perintökaaren 21. luvun mukaan osakas ei vastaa henkilökohtaisesti vainajan velasta. Poiketen siitä, mitä 1 momentissa säädetään, perunkirjoitusvelvollinen osakas vastaa henkilökohtaisesti vainajan velasta, jos hän laiminlyö perunkirjoituksen toimituttamisen määräajassa. Sama vastuu on osakkaalla, joka perunkirjoituksessa tai vahvistaessaan valalla perukirjan vaarantaa velkojan oikeutta antamalla vääräksi tietämänsä ilmoituksen tai jättämällä tahallaan ilmoittamatta jonkin tietämänsä seikan. Lisätietoja perunkirjoituksesta löydät Verohallinnon sivuilta www.vero.fi.

Hoidamme perunkirjoitukset sukuselvityksineen ja omaisuuden arviointineen.

Ottakaa yhteyttä, niin etsitään yhdessä teille parhaiten sopiva ratkaisu.

Alkukartoitus on aina maksuton.

**Perunkirjoitusasioita hoitavat Ilkka Ollonen
puh. 050 354 5370, ilkka.ollonen@ollonen.fi ja
Mariella Pirkka,
puh. 0400 559 035 mariella.pirkka@nybergoy.fi,**

Suomen Hautaustoimistojen Liitto ry:n valtakunnallinen yhteistyökumppani:

Asianajotoimisto Lindblad & Co Oy

F.O. Virtasen katu 6. 55100 IMATRA

puhelin 020 749 8170, fax (05) 415 2288, sähköposti imatra@lindblad.fi

Assi Vapaudenaukio, Valtakatu 51, 53100 LAPPEENRANTA:

puhelin 020 749 8170, fax (05) 415 2288, sähköposti lappeenranta@lindblad.fi

muut toimipaikat löydät www.lindblad.fi

PERUKIRJA ON:

1. Veroilmoitus, jonka pohjalta määrätään perintövero.
2. Selvitys vainajan ja kuolinpesän varoista ja vastuista.
3. Kuolinpesän epävirallinen osakasluettelo, johon merkitään lisäksi kaikki sellaiset henkilöt, joilla on oikeus saada jotain jäämistöstä.
4. Oikeudellisesti merkittävien asiakirjojen kokoelma, joka palvelee kuolinpesän myöhempiä toimia kuten pesänselvitystä ja perinnönjakoa.

PERUNKIRJOITUKSEEN KUTSUTAAN:

1. Leski
2. Lakimääräiset perilliset
3. Toissijaiset perilliset
4. Testamentinsaajat
5. Tarvittaessa edunvalvoja vajaavaltaiselle
6. Muut (esim. osakas, jonka asema on riidanalainen)

PERUNKIRJOITUKSESSA SELVITETÄÄN

Oikeudellisesti merkittävät seikat, kuten esimerkiksi

- osakkaan sukulaisuussuhde perinnönjättäjään
- testamentti, avio-oikeus, avioehtosopimus
- lahjat ja niihin liittyvät avio-oikeusmääräykset
- tiedot perittävän sitoumuksista, esim. takausvastuut
- ennakkoperinnöt
- tiedot kaikesta omaisuudesta
- lakiosavaatimukset (jos niitä esitetään perunkirjoitustilaisuudessa)
- lesken ilmoitukset tasingosta ja jäämistön hallinnasta
- osakkaiden oikeudellisesti merkitykselliset lausumat
- poikkeukset puolisoiden omaisuuden puolittamis periaatteessa yms.

PERUNKIRJOITUSTILAISUUS

Perunkirjoitustilaisuudessa luetteloidaan perinnönjättäjän perilliset ja muut oikeudenomistajat sekä laaditaan yksityiskohtainen luettelo pesän varoista ja veloista sekä todetaan muut perintöveron määrittämiseen liittyvät seikat, erityisesti puolisoiden välisiin varallisuussuhteisiin liittyvät oikeudelliset kysymykset, kuten lesken oikeus hallita jäämistöä jakamattomana tai olla luovuttamatta tasinkoa vainajan perillisille ym. Se henkilö, jonka hallussa kuolinpesä (pesänhoitaja) valitsee perunkirjoituksen toimittajiksi uskotut miehet, jotka suorittavat omaisuuden luetteloinnin ja arvioinnin. Yleensä sama henkilö toimii myös pesän ilmoittajana. Tämä velvollisuus kuuluu lain mukaan sille, joka on parhaiten perillä pesän tilasta.

VAINAJAN OIKEUDENOMISTAJAT

Perunkirjoitukseen kutsuttavien henkilöiden piiri selvitetään sukuselvityksen ja muiden asiakirjojen perusteella. Useimmiten oikeudenomistajien piirin muodostavat aviopuoliso ja rintaperilliset tai lapsettoman perinnönjättäjän osalta vanhemmat ja sisarukset. Jokaisessa kuolinpesässä selvitetään sukuselvityksen avulla, ketkä ovat ns. lakimääräisiä perillisiä.

Oikeudenomistajien selvittäminen on keskeinen osa perunkirjoitusta. Heitä kaikkia ei tarvitse välttämättä kutsua perunkirjoitukseen. Näin on esim. erityistestamentin saajan kohdalla.

Osakkaat kutsutaan perunkirjoitukseen todisteellisesti. Yleensä kutsumisen hoitavat osakkaat tai sovittaessa myös uskotut miehet. Pesän ilmoittaja vastaa siitä, että kaikki ne henkilöt saavat kutsun, joille lain mukaan on varattava tilaisuus osallistua perunkirjoitukseen.

SUKUSELVITYS

Sukuselvityksen tekeminen tarkoittaa aukottoman virkatodistuksetjun hankkimista kaikilta paikkakunnilta, missä perinnönjättäjä on asunut 15 vuoden iästä lähtien. Näin voidaan todeta virallisista asiakirjoista, ketä lapsia hänelle on syntynyt elämän aikana. Mikäli joku lapsista on kuollut, tämän osalta tehdään myös vastaava selvitys, jotta voidaan todeta, ketkä ovat kuolleen lapsen sijalle tulevat sijaisperilliset. Ellei perittävältä jäänyt lapsia, tehdään sukuselvitys hänen vanhemmistaan, jotta saadaan virallinen selvitys sisaruksista. Yleensä uskotut miehet tekevät sukuselvityksen, mutta mikään ei estä pesän osakkaita hankkimasta tarvittavia virkatodistuksia itse. Elossa olevista osakkaista ja esim. testamentin saajista tarvitaan ns. elää todistus.

TARVITTAVIA ASIAKIRJOJA

Sukuselvityksen / virkatodistuksen lisäksi tarvitaan vainajaa ja elossa olevaa puolisoa koskevat tiedot omaisuudesta, pankkien saldotodistukset kuolinpäivän mukaan ja selvitykset mahdollisista veloista. Pankissa lasketaan saldotodistukset kuolinpäivälle, kun heille ilmoitetaan, että todistusta tarvitaan perunkirjoitusta varten. Pelkkä tiliote ei riitä. Aikaisemmin kuolleen puolison perukirja ja mahdollinen ositus- ja perinnönjakosopimus tarvitaan myös, samoin kuitit kuolinpesän kuluista. Uskotut miehet ohjeistavat tapauskohtaisesti, mitä muita asiakirjoja tullaan tarvitsemaan (esim. asunnon tai kiinteistön tiedot, selvitykset osakkeista ja osuuksista yms., testamentti, avioehto jne.)

PERUNKIRJOITUSPALVELUIDEN HINNASTO (laskutetaan vain tarvittavat osiot)

- Toimituspalkkio alkaen 950,00 €
 - alennus Nyberg Oy:n asiakkaille -160,00 €
 - nettopalkkio alkaen 790,00 € (kun rintaperillisiä)
 - nettopalkkio alkaen 890,00 € (lapseton)
 - toimeksiannon hinta ilmoitetaan alkukartoituksen jälkeen
- Sukuselvityksen ja virkatodistusten hankinta / kpl 20,00 € / kpl
+ virkatodistusten hinta laskun mukaan
- Kutsu perunkirjoitukseen, testamentin tiedoksianto 40,00 € / kpl
- Lainhuutotodistus 25,00 € / kpl
- Asunto- / kiinteistöarvio: SP-Koti Imatra (alkaen) 200,00 €
- Asioidenhoito / lisätyöt 160,00 € / h
(aina erillisen sopimuksen mukaan, minimiveloitus 15 min)

MUISTILISTA

Perunkirjoitus on kuolinpesän **veroilmoitus**. Se on asiakirja, josta selviävät kuolinpesän (myös puolisoiden yhteiset ja lesken omat) varat ja velat, joiden perusteella perintövero määrätään. Perunkirjoituksessa ei oteta kantaa omaisuuden jakamiseen. Perunkirjoitus laaditaan seuraavien hankittavien asiakirjojen pohjalta ja perunkirjoituksessa tulee käydä selville:

ESITIEDOT:

- ☐ Sukuselvitys / virkatodistus: Sukuselvityksen tulee olla aukoton siitä saakka, kun vainaja oli täyttänyt 15 vuotta. Tilataan vainajan viimeisen kotiseurakunnan keskusrekisteristä, Digi- ja väestötietovirastosta tai Kansallisarkistosta
- ☐ Sukuselvitystilauksen yhteydessä voi sopia myös perillisten virkatodistuksen tilaamisesta. Elää todistus tilataan tarvittaessa sieltä rekisteristä, missä henkilö on kirjoilla.
- ☐ Kaikkien perillisten osoitteet.
- ☐ Testamentti; vainajan tai puolisoiden keskinäinen testamentti alkuperäisenä.
- ☐ Avioehtosopimus ja todistus rekisteröinnistä.
- ☐ Vainajan osoite, ja/tai tiedot, missä hän on viimeiset aikansa viettänyt.
- ☐ Lesken ilmoitus, luovuttaako hän tasinkoa ensiksi kuolleen puolison perillisille (AL 103. 2 §)
- ☐ Ilmoitus siitä, tuleeko leski pitämään hallinnassa yhteisen kodin (PK 3: 1a §).
- ☐ Ensiksi kuolleen puolison jälkeen tehty perukirja tai sen jäljennös.
- ☐ Jos ositus tai perinnönjako on toimitettu vainajan ja ensiksi kuolleen puolison oikeudenomistajien välillä, jäljennös osituskirjasta tai perinnönjakokirjasta. Mahdolliset perintöveropäätökset.
- ☐ Jos vainajalta jää osuus johonkin muuhun jakamattomaan kuolinpesään, siitä tehdystä perukirjasta jäljennös tai jos perinnönjako on suoritettu, jäljennös jakokirjasta.

OMAISUUS (myös lesken omaisuus on ilmoitettava):

- ☐ Kiinteistötiedot/ Kiinteistöverolippu / Kaavaote: lainhuuto, pinta-ala, rakennukset.
- ☐ Osakehuoneistojen osakekirjat ja/tai isännöitsijätodistukset.
- ☐ Muut arvopaperit, puhelinosaakkeen osakekirja, arvo-osuustilin tiedot, tms.
- ☐ Käteisvarat
- ☐ Pankkisaldotodistukset (myös lesken) kuolinpäivän mukaan, lisäksi viimeisimmät tiliotteet.
- ☐ Auto, perävaunu, vene, muut moottoriajoneuvot: kopio rekisteriotteesta
- ☐ Aseet, merkki, malli, sarjanumero, kopio aseenkantoluvasta
- ☐ Taideteokset, taulut tms. luettelo, nimi, koko, taiteilija, taulun arvo
- ☐ Kulta- ja hopeaesineet
- ☐ Koti-irtaimisto, ei tarvitse eritellä, ellei sisällä erityisen arvokkaita esineitä.

PESÄN VELAT JA POISTOT:

- ☐ Sairaala yms. hoitokustannukset
- ☐ Hautauskustannukset, hautaustoimisto, kuolinilmoitus, seurakunta yms.
- ☐ Muistotilaisuuskustannukset
- ☐ Kuolinilmoitus ja kiitosilmoituskustannukset
- ☐ Vuokrat, sähkö-, ja puhelinlaskut
- ☐ Velat, takaus- tai panttivastuusitoumukset
- ☐ Muut kuolinpäivän jälkeen maksetut menot
- ☐ Vainajan vakuutukset, henkivakuutus, sijoitushenkivakuutukset tms.