

**LUONNOS 30.11.2020**

VALTIOVARAINMINISTERIÖ

Muistio (autoverotuksen osuus)  
x.12.2020**VALMISTEVEROTUSMENETTELYÄ JA AUTOVEROTUSMENETTELYÄ KOSKEVAN  
LAINSÄÄDÄNNÖN UUDISTAMISEEN LIITTYVÄT VALTIONEUVOSTON ASETUK-  
SET****Tausta***Verotusmenettelyjen uudistaminen valmisteverotuksessa ja autoverotuksessa*

Verohallinnon kantamien valmisteverojen verotusmenettelyä ja autoveron verotusmenettelyä koskevat säännökset uudistetaan laajasti vuoden 2021 alusta voimaan tulevilla lakimuutoksilla. Hallituksen esityksessä valmisteverotusmenettelyn ja autoverotusmenettelyn uudistamista koskevaksi lainsäädännöksi (HE 54/2020 vp) ehdotetut lait vahvistettiin 13.11.2020 (säädöskokoelmanumerot 766 - 786/2020).

Uudistuksessa yhdenmukaistettiin valmisteverotuksen ja autoverotuksen verotus- ja veronkantomenettelyjä sekä muutoksenhaku- ja seuraamusjärjestelmiä muita Verohallinnon kantamia veroja koskevien menettelyjen kanssa. Valmisteverot muutettiin omaaloitteisiksi veroiksi, ja niiden ilmoittamiseen, maksamiseen, määräämiseen ja muutoksenhakuun sovelletaan omaaloitteisten verojen verotusmenettelystä annettua lakia (768/2016, jäljempänä *oma-aloitteisten verojen verotusmenettelylaki*). Valmisteveroja koskevista erityisistä menettelyistä säädetään jatkossakin valmisteverotuslaissa ja asianomaisissa valmisteverolaeissa. Lisäksi uudistuksessa säädettiin uusi autoverolaki (777/2020). Autoveroon sovelletaan jatkossa pääosin samoja menettelyjä kuin muihin maksuunpantaviin veroihin.

Edellä mainittujen verotusmenettelyä koskevien lainmuutosten vuoksi ehdotetaan muutettavaksi myös omaaloitteisten verojen verotusmenettelystä annettua valtioneuvoston asetusta (1355/2016). Lisäksi ehdotetaan säädettäväksi uusi valtioneuvoston asetus autoverotuksen verotarkastuksesta.

**Ehdotukset**

Ehdotetaan säädettäväksi uusi valtioneuvoston asetus autoverotuksen verotarkastusmenettelystä. Asetus annettaisiin autoverolain 64 §:n nojalla, ja siinä säädettäisiin autoverotusta koskevassa verotarkastuksessa noudatettavasta menettelystä sekä esitettävästä aineistosta ja omaisuudesta. Säännökset vastaisivat verotusmenettelystä annetun asetuksen verotarkastusta koskevia säännöksiä.

-----

## Ehdotusten vaikutukset

Ehdotetut asetusmuutokset toteuttavat hallituksen esityksessä valmisteverotusmenettelyn ja autoverotusmenettelyn uudistamista koskevaksi lainsäädännöksi (HE 54/2020 vp) esitettyjä verotusmenettelysääntelyn uudistamisen ja yhtenäistämisen tavoitteita. Samalla sääntelyä ajantasaistettaisiin ja täsmennettäisiin. Muutokset vaikuttaisivat verovelvollisen oikeusturvaa parantavasti.

Oma-aloitteisten verojen verotusmenettelystä annettua asetusta sovelletaan Verohallinnon toimivaltaan kuuluvassa valmisteverotuksessa. Autoverotuksen verotarkastuksesta annettavaa asetusta sovellettaisiin sekä Verohallinnon että Liikenne- ja viestintäviraston toimittamassa verotuksessa.

Ehdotetuilla asetusmuutoksilla ei ole muita merkittäviä vaikutuksia.

## Valmistelu

Asetusehdotukset on valmisteltu valtiovarainministeriössä yhteistyössä Verohallinnon kanssa.

(täydennetään)

## Voimaantulo

Asetukset ehdotetaan tuleviksi voimaan 1.1.2021. Asetusten voimaan tullessa voimassa olleita asetuksia sovelletaan lainmuutosten siirtymäsäännösten mukaisesti.

## Säännöskohtaiset perustelut

### 1. Valtioneuvoston asetus autoverotuksen verotarkastuksesta

1 §. *Verotarkastusmenettely.* Pykälässä säädettäisiin verotarkastusmenettelystä, verotarkastuskertomuksen laatimisesta sekä verovelvollisen kuulemisesta. Lisäksi pykälässä säädettäisiin, että verotarkastus voitaisiin toimeenpanna jo tilikauden aikana. Pykälä vastaisi verotusmenettelystä annetun asetuksen 2 §:n sääntelyä.

2 §. *Verotarkastuksessa esitettävä aineisto ja omaisuus.* Pykälässä säädettäisiin verotarkastuksessa tarkastettavaksi esitettävästä aineistosta ja omaisuudesta. Pykälä vastaisi verotusmenettelystä annetun asetuksen 3 §:ää.

3 §. *Verotarkastuksen suorittamispaikka.* Pykälässä säädettäisiin siitä, missä verotarkastus voidaan toimittaa. Veroviranomaisella viitattaisiin autoverolain 44 §:ssä tarkoitettuihin veroviranomaisiin eli Verohallintoon ja Liikenne- ja viestintävirastoon. Verohallinnon ja Liikenne- ja viestintäviraston välisestä autoverotuksen toimivallasta säädetään autoverolain 44 §:sä. Pykälä vastaisi pääosin verotusmenettelystä annetun asetuksen 4 §:ää.

---

**Valtioneuvoston asetus  
autoverotuksen verotarkastuksesta**

Valtioneuvoston päätöksen mukaisesti säädetään autoverolain (777/2020) 64 §:n nojalla:

1 §

Verotarkastusmenettely

Autoverolain (777/2020) 64 §:ssä tarkoitetun verotarkastuksen kuluessa verovelvolliselle on, mikäli mahdollista, kerrottava tarkastuksen tavoitteista, tarkastuksen kulusta ja jatkotoimenpiteistä sekä selvitettävä tarkastuksessa esiin tulleet seikat. Lisäksi verovelvolliselle annetaan tarvittaessa verotusta koskevaa opastusta ja neuvontaa.

Verotarkastuskertomus on laadittava viivytyksettä. Tarkastuskertomuksesta tulee käydä ilmi ainakin tarkastuksen kulku, tarkastettu aineisto, verotukseen vaikuttavat seikat, tarkastuksella annettu ohjaus, verovelvollisen esittämä selvitys, sovellettavat säännökset sekä tarkastajan tekemät johtopäätökset ja niiden perustelut.

Verotarkastuskertomuksen valmistuttua verovelvolliselle on varattava kohtuullisessa määräajassa tilaisuus tulla kuulluksi. Verovelvollista kuultaessa on kerrottava, mistä asioista verovelvollisen olisi erityisesti esitettävä selvitystä.

Verotarkastus voidaan toimeenpanna jo tilikauden aikana.

2 §

Verotarkastuksessa esitettävä aineisto ja omaisuus

Verotarkastuksessa on esitettävä tarkastettavaksi kaikki elinkeino- tai muuhun tulonhankkimistointintaan liittyvä aineisto ja omaisuus.

Verotarkastuksessa esitettävää aineistoa ovat tasekirja, tase-erittely ja muut kirjanpitokirjat, tilipuitteet käyttöaikaa koskevin merkinnöin, kirjaussuunnitelma, koneellisen kirjanpidon menetelmäkuvaus, tositteet, kirjeenvaihto, muistiinpanot sekä muu kirjanpitoaineisto ja laskentatoimeen kuuluva aineisto, sopimus- ja velkakirjat sekä pöytäkirjat. Aineiston esittämisvelvollisuus koskee kirjallisia ja kuvallisia esityksiä (asiakirja) sekä sellaisia tietovälineitä, joiden sisältö on luettavissa, katseltavissa, kuunneltavissa tai muuten ymmärrettävissä vain teknisin apuvälinein (tekninen tallenne). Omaisuudella tarkoitetaan toimintaan kuuluvia varastoja ja muuta omaisuutta.

Esittämisvelvollisen on esitettävä tarkastettavaksi myös kaikki muu aineisto ja omaisuus, joka saattaa olla tarpeen hänen verotuksessaan tai hänen verotustaan koskevaa muutoksenhakua käsiteltäessä.

3 §

Verotarkastuksen suorittamispaikka

Verotarkastus toimitetaan verovelvollisen toimitiloissa, tilitoimistossa, muualla asiamiehen tai edustajan tiloissa tai veroviranomaisen tiloissa. Jos verotarkastus toimitetaan muualla kuin veroviranomaisen tiloissa, verovelvollisen on asetettava verotarkastuksen suorittavan virkamiehen käyttöön tarkoituksenmukaiset tilat sekä tarpeelliset välineet ja avustavat henkilöt. Asiakirjat ja tekniset tallenteet on esitettävä tarkastettavaksi tai toimitettava sinne, missä verotarkastus suoritetaan. Teknisistä tallenteista on viranomaisen kehotuksesta valmistettava jäljennökset verotarkastusta suorittavan henkilön käyttöön, jos se on tarkastuksen suorittamista varten tarpeen.

Edellä 1 momentissa välineellä tarkoitetaan teknistä välinettä, jolla tekniset tallenteet voidaan saattaa luettavaan, katseltavaan, kuunneltavaan tai muuten ymmärrettävään muotoon.

#### 4 § Voimaantulo

Tämä asetus tulee voimaan 1 päivänä tammikuuta 2021.