

14.8.2012

Valtiovarainministeriö
valtiovarainministeriö@vm.fi

Viite / Diaarinumero

VM033:00/2012 (VM)

A50/00 00 01/2012 (Verohallinto)

Verohallinto esittää lausuntonaan myöhästymismaksua ja eräitä muita verotusmenettelyä koskevia muutoksia koskevista lakiehdotuksista perusteluineen (osa hallituksen esitysluonnosta Eduskunnalle verotusta koskevasta ennakkopäätösvalituksesta sekä eräistä muista verotusmenettelyä ja muutoksenhakua koskevista muutoksista) kunnioittaen seuraavaa.

Lakiluonnosten pääkohdat

Arvonlisäverolakiin lisättäisiin uusi pykälä (209 a §), jossa säädettäisiin lain nojalla annettavan päätöksen sisällöstä. Säännöksen mukaan asiaa käsitelleen henkilön tietojen sijasta Verohallinnon antamista päätöksistä ilmenisi asiaa käsittelevän yksikön nimi ja puhelinnumero. Sääntely vastaisi muun muassa verotusmenettelystä annetun lain ja eräitä muita Verohallinnon kantamia veroja koskevien lakien sääntelyä.

Työnantajan sosiaaliturvamaksusta annetun lain 13 § 3 momenttia muutettaisiin siten, että liikaa maksetun työnantajan sosiaaliturvamaksun palautusmenettely vastaisi ennakkoperintälain 21 §:ssä säädettyä liikaa ilmoitetun ennakonpidätyksen palautusmenettelyä. Pykälän 4 momentti kumottaisiin 3 momentin muutoksen johdosta tarpeettomana. Samalla 13 a § kumottaisiin tarpeettomana. Korjaamisesta kalenterivuoden päätyttyä säädetään ennakkoperintälain 21 §:ssä. Vastaavasti 13 b § kumottaisiin 13 a §:n kumoamisen johdosta.



www.vero.fi

Haapaniemenkatu 4 A

puh. (09) 7311 36

Helsinki

faksi (09) 7311 3595

Verotililain 10 §ssä säädettyä myöhästymismaksun määrää muutettaisiin 1 momentin muutoksella siten, että myöhästymismaksu laskettaisiin 15 prosentin vuotuisen korkokannan mukaan nykyisen 20 prosentin asemesta. Myöhästymismaksun vähimmäismäärää muutettaisiin siten, että 5 euron suuruinen maksu määrättäisiin kullekin verolajille vain kerran kohdekaudessa. Myöhästymismaksun enimmäismäärää muutettaisiin siten, että maksu olisi enintään 15 prosenttia myöhässä ilmoitetun maksettavan veron määrästä. Nykyiseen tapaan myöhästymismaksu ei voisi ylittää 15 000 euroa. Uudessa 48 a §:ssä säädettäisiin lain nojalla annettavan päätöksen sisällöstä. Säännöksen mukaan asiaa käsitelleen henkilön tietojen sijasta Verohallinnon antamista päätöksistä ilmenisi asiaa käsittelevän yksikön nimi ja puhelinnumero. Sääntely vastaisi muun muassa verotusmenettelystä annetun lain ja eräitä muita Verohallinnon kantamia veroja koskevien lakien sääntelyä.

Verohallinnon huomautukset

Ennakkoperintälain 13.3 §:n muuttaminen

Ehdotettu 13 §:n 3 momentti on hieman epätasällinen, koska siinä mainitaan ainoastaan veron ilmoittaminen ennakkoperintälain 21 §:ssä tarkoitetulla tavalla. Voisiko uuden säännöksen kirjoittaa esimerkiksi muotoon:

”Edellä 1 ja 2 momentissa tarkoitettuun sosiaaliturvamaksun palauttamiseen sovelletaan ennakkoperintälain 21 §:n säännöksiä.”

Työnantajan sosiaaliturvamaksusta annetun lain 16 §:n kumoaminen

Työnantajan sosiaaliturvamaksusta annetun lain veron palauttamista koskevien säännösten muuttamisen yhteydessä voisi harkita muutettavaksi myös kyseisen lain 16 §:ää. Lainkohdan mukaan valtioneuvoston asetuksella säädetään siitä, paljonko maksetuista työnantajan sosiaaliturvamaksuista on katsottava olevan työnantajan kansaneläkemaksua ja työnantajan sairausvakuutusmaksua. Kun kerran työnantajan kansaneläkemaksua ei enää nykyisin makseta ja työnantajan sosiaaliturvamaksusta annetun lain 1 §:n 2 momenttiinkin on tehty asiaa koskeva muutos, voitaisiin myös 16 §:n valtuutussäännöksen kumoamista harkita.

Verotililaki

Esitysluonnoksen luvussa 1.11olevaa sanan ”Kohtuussyistä” poistoa voisi harkita.

Luvussa 2.12 oleva teksti

”Myöhästymismaksu tulee määrättäväksi verolajikohtaisesti joka kerta kun kausiveroilmoitus annetaan myöhässä. Jos myöhästymismaksua tulisi määrättäväksi alle 5 euroa, määrätään 5 euron suuruinen myöhästymismaksu, joka tulee määrättäväksi jokaisesta myöhässä annetusta kausiveroilmoituksesta kullekin verolajille erikseen. Näin ollen esimerkiksi usea peräkkäinen vähäinen samalle kohdekaudelle kohdistuva arvonlisäveroa koskeva laiminlyönti johtaa useaan 5 euron suuruiseen maksuun, mitä ei voida pitää tarkoituksenmukaisena.”

voisi selvyiden vuoksi olla muotoa

” Myöhästymismaksu tulee määrättäväksi verolajikohtaisesti, kun kausiveroilmoitus annetaan myöhässä. Jos myöhästymismaksua tulisi määrättäväksi alle 5 euroa, määrätään 5 euron suuruinen myöhästymismaksu. Näin ollen esimerkiksi usea peräkkäinen vähäinen samalle kohdekaudelle kohdistuva arvonlisäveroa koskeva laiminlyönti johtaa useisiin pieniin myöhästymismaksuihin, mitä ei voida pitää tarkoituksenmukaisena.”

Luvussa 3.11 oleva lause

”Näin ollen useat pienet samalle kohdekaudelle kohdistuvat ja samaa verolajia koskevat laiminlyönnit johtaisivat vain yhteen 5 euron suuruiseen maksuun.”

voisi selvyyden vuoksi olla muotoa

”Näin ollen useat pienet samalle kohdekaudelle kohdistuvat ja samaa verolajia koskevat laiminlyönnit, joissa laskettu myöhästymismaksun määrä olisi enintään 5 euroa, johtaisivat vain yhteen 5 euron suuruiseen maksuun.”

Verotililain 10 §:n muuttaminen

Luonnoksen mukainen säännöksen muotoilu

”Myöhästymismaksua maksetaan 15 prosentin vuotuisen korkokannan mukaisesti myöhässä ilmoitetulle maksettavan veron määrälle 8 §:n 1 momentissa tarkoitettua ilmoituksen antamisen määräpäivää seuraavasta päivästä 8 §:n 2 momentissa tarkoitettuun ilmoituksen antamisajankohtaan. Myöhästymismaksua määrätään maksettavaksi kultakin myöhässä ilmoitetulta verolajilta vähintään 5 euroa, kuitenkin vain kerran kultakin kohdekaudelta. Myöhästymismaksun enimmäismäärä verolajilta on 15 prosenttia myöhässä ilmoitetun maksettavan veron määrästä, kuitenkin enintään 15 000 euroa.”

voisi asiayhteys ja perustelut huomioon ottaen olla muotoa

”Myöhästymismaksu lasketaan 15 prosentin vuotuisen korkokannan mukaisesti myöhässä ilmoitetulle maksettavan veron määrälle 8 §:n 1 momentissa tarkoitettua ilmoituksen antamisen määräpäivää seuraavasta päivästä 8 §:n 2 momentissa tarkoitettuun ilmoituksen antamisajankohtaan. Myöhästymismaksua määrätään maksettavaksi kultakin kohdekauden myöhässä ilmoitetulta verolajilta vähintään 5 euroa. Myöhästymismaksun enimmäismäärä verolajilta on 15 prosenttia myöhässä ilmoitetun maksettavan veron määrästä, kuitenkin enintään 15 000 euroa.”



www.vero.fi

Haapaniemenkatu 4 A

puh. (09) 7311 36

Helsinki

faksi (09) 7311 3595

Tällä muotoilulla välttyttäisiin lisäksi siltä mahdolliselta virheelliseltä käsitykseltä, että myöhästymismaksua saa ylittää määrät vain kerran ("kuitenkin vain kerran kultakin kohdekaudelta.").

Teknislouhteisia korjauksia

Sivu 5: Työnantajan sosiaaliturvamaksusta annetun lain muuttamisesta annetun lain johtolauseessa oleva maininta työnantajan sosiaaliturvamaksusta annetun lain 14 §:n kumoamisesta vaikuttaisi esitysluonnoksen perustelujen valossa aiheettomalta. Perusteluissa ei mainita mitään kyseisen lainkohdan kumoamisesta.

Pääjohtajan estyneenä ollessa,
ylijohtaja

Pekka Ruuhonen

Johtava asiantuntija

Tomi Peltomäki