



Jakeluissa mainituille

Myöhästymismaksua ja eräitä muita verotusmenettelyä koskevia muutoksia koskevat lakiehdotukset perusteluineen (hallituksen esitys Eduskunnalle verotusta koskevasta ennakkopäätösvalituksesta sekä eräistä muista verotusmenettelyä ja muutoksenhakua koskevista muutoksista)

Valtiovarainministeriö pyytää lausuntoanne oheisista muutoksista, jotka on tarkoitus sisällyttää hallituksen esitykseen verotusta koskevasta ennakkopäätösvalituksesta sekä eräistä muista verotusmenettelyä ja muutoksenhakua koskevista muutoksista.

Lausunnot pyydetään lähettämään viimeistään 15.8.2012 (word-asiakirjana) sähköpostilla osoitteeseen valtiovarainministerio@vm.fi.

Sähköpostin otsikkoon toivotaan maininta "VM033:00/2012".

Valtiovarainministeriö julkaisee saapuneet lausunnot valtioneuvoston hankerekisterissä (www.hare.vn.fi). Jos lausuntonne sisältää salassa pidettäviä tietoja, pyydämme ilmoittamaan siitä lausunnossa.

Lisätietoja antaa neuvotteleva virkamies Marja Niiranen (etunimi.sukunimi@vm.fi), puh. 02955 30238.

Neuvotteleva virkamies

Marja Niiranen

Liitteet

Luonnos hallituksen esitykseksi

Jakelu

Verohallinto
Elinkeinoelämän Keskusliitto ry
HTM-tilintarkastajat ry
Keskuskauppakamari
KHT-yhdistys ry

Maa- ja metsätaloustuottajain Keskusliitto MTK ry
Suomen Kaupan Liitto ry
Suomen Kuntaliitto ry
Suomen Veroasiantuntijat ry
Suomen Yrittäjät ry
Taloushallintoliitto ry
Veronmaksajain Keskusliitto ry

Tiedoksi

Tietopalvelu

**Hallituksen esitys Eduskunnalle verotusta koskevasta ennakkopää-
tösvalituksesta sekä eräistä muista verotusmenettelyä ja muutoksen-
hakua koskevista muutoksista**

ESITYKSEN PÄÄASIALLINEN SISÄLTÖ

Myöhästymismaksua ehdotetaan lievennettäväksi. Myöhästymismaksu laskettaisiin 15 prosentin vuotuisen korkokannan mukaisesti ja sen enimmäismäärä verolajilta olisi 15 prosenttia myöhässä ilmoitetun maksettavan veron määrästä, kuitenkin enintään 15 000 euroa.

Lisäksi tehtäisiin eräitä muita verotusmenettelyä koskevia muutoksia.

YLEISPERUSTELUT

1 NYKYTILA

1.11 Myöhästymismaksu

Siirryttäessä verotilimenettelyyn veroilmoituksen oikeassa ajassa antamisen laiminlyön-
nistä alettiin kausiveroilmoituksen oikeassa ajassa antamisen tehostamiseksi pääsään-
toisesti veronkorotuksen sijasta määrätä myöhästymismaksu. Verotililain 9 §:ssä sääde-
tään tilanteista, joissa myöhästymismaksu tulee määrättäväksi, ja 10 §:ssä myöhästy-
mismaksun määrästä. Kausiveroilmoituksen myöhästyessä myöhästymismaksua peri-
tään myöhässä ilmoitetulle veron määrälle 20 prosentin vuotuisen korkokannan mukaan
ilmoituksen määräpäivästä sen antamispäivään. Kohtuussyistä myöhästymismaksua pe-
ritään enintään 15 000 euroa verolajilta ja enintään myöhässä ilmoitetun veron määrä.
Myöhästymismaksua peritään kunkin myöhästymisen johdosta kultakin verolajilta vähin-
tään 5 euroa. Myöhästymismaksu peritään, vaikka maksettavaa veroa ei ole, jos vero-
velvollinen on lain mukaan velvollinen antamaan veroilmoituksen. Vähimmäismäärällä
pyritään estämään pieniä veron määriä koskevien ilmoitusten myöhästymisen ja siten
turvaamaan veronsaajatilitysten perusteeksi tarvittavat oikeat kertymätiedot.

Erillinen veronkorotus tulee edelleen määrättäväksi esimerkiksi silloin, kun vero määrä-
tään arvion perusteella tai muun viranomaisaloitteisen maksuunpanon yhteydessä.
Näissä tilanteissa ei määrätä myöhästymismaksua.

1.12 Eräät muut muutokset

Työnantajan sosiaaliturvamaksun palauttamisesta säädetään työnantajan sosiaalitur-
vamaksusta annetun lain 13 ja 13 a §:ssä. Säännöllisesti palkkaa maksava työnantaja
voi vähentää palautettavan sosiaaliturvamaksun myöhemmin maksettavasta sosiaalitur-
vamaksusta. Vähentäminen on tehtävä viimeistään maksun suorittamisvuotta seuraavan
kalenterivuoden aikana. Satunnaisesti palkkaa maksava työnantaja voi tehdä vastaavan
vähennyksen myöhemmin samalta kalenterivuodelta maksettavana sosiaaliturvamaksun
suorittamisen yhteydessä. Työnantajan on toimitettava Verohallinnolle ilmoitus vähen-
nyksistä kausiveroilmoituksella. Aiheettomasti tai liikaa suoritettu työnantajan sosiaali-

turvamaksu, jota ei voida vähentää 13 §:ssä tarkoitetulla tavalla, palautetaan hakemuksesta.

Verotusmenettelystä annetun lain 51 §:ään, ennakkoperintälain 7 a §:ään ja kiinteistöverolain 24 §:ään sisältyvissä Verohallinnon antamia päätöksiä koskevissa säännöksissä poiketaan hallintolain 44 §:ään sisältyvästä hallintopäätöksiä koskevasta sääntelystä silttä osin, että päätöksestä ei ilmene sen henkilön nimeä ja yhteystietoja, joilta asianomainen voi pyytää tarvittaessa tietoja. Säännösten mukaan asiaa käsitelleen henkilön tietojen sijasta Verohallinnon antamista päätöksistä ilmenee asiaa käsittelevän yksikön nimi ja puhelinnumero. Arvonlisäverolakiin ja verotililakiin ei sisälly vastaavia säännöksiä.

2 NYKYTILAN ARVIOINTI

2.11 Myöhästymismaksu

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.

Jos myöhästymisaika on vuoden pituinen, myöhästymismaksun määrä on lain mukaan 20 prosenttia myöhässä ilmoitetun veron määrästä. Myöhästymisajan ollessa kahden vuoden pituinen myöhästymismaksun määrä on lain mukaan 40 prosenttia myöhässä ilmoitetun veron määrästä. Myöhästymismaksu voi olla lain mukaan enintään 100 prosenttia myöhässä ilmoitetun veron määrästä. Enimmäismäärä on tältä osin suurempi kuin vastaavissa tilanteissa ennen verotiliä määrätyn veronkorotuksen laissa säädetty enimmäismäärä, joten sääntely poikkeaa tältä osin veronkorotusta koskeneesta sääntelystä. Käytännössä näin pitkät myöhästymisajat ovat kuitenkin harvinaisia ja myöhässä ilmoitetun veron määrä on yleensä tällöin melko pieni. Näissä tilanteissa myöhästymismaksua on käytännössä lievennetty tapauskohtaisesti.

Käytännössä myöhästymismaksun sijasta määrätään veronkorotusta silloin, kun vero määrätään verovelvollisen maksettavaksi verovelvollisen veroilmoituksella antamista tiedoista poiketen tai arvioon perustuen. Myöhästymismaksua sovelletaan siten tilanteissa, joissa säännönmukainen verotus perustuu verovelvollisen antamiin tietoihin. Myöhästymismaksu määräytyy kaavamaisena prosentuaalisena osuutena myöhästymisajan ja myöhässä ilmoitetun veron määrän perusteella, mutta veronkorotusprosentin suuruutta määrättäessä otetaan huomioon teon moitittavuus tapauskohtaisesti. Käytännössä nykyisin vähäisten ja tavanomaisten virheiden tai laiminlyöntien johdosta määrättävä veronkorotus ei ole yli 15 prosenttia laiminlyönnin kohteena olevan veron määrästä. Koska myöhästymismaksua sovelletaan tilanteissa, joissa on kysymyksessä lievä laiminlyönti, on tarkoituksenmukaista ottaa huomioon nykyinen veronkorotuskäytäntö sen tason määrittelyssä.

2.12 Eräät muut muutokset

Työnantajan sosiaaliturvamaksun palautusmenettely poikkeaa muihin verotilin soveltamisalaan kuuluviin veroihin sovellettavasta menettelystä. Liikaa maksettua työnantajan sosiaaliturvamaksua ei voida ilmoittaa kausiveroilmoituksessa negatiivisena kuten muissa verolajeissa. Tästä aiheutuu ylimääräistä työtä sekä verovelvollisille että Verohallinnolle.

3 TAVOITTEET JA KESKEISET EHDOTUKSET

3.11 Myöhästymismaksu

Myöhästymismaksua ehdotetaan lievennettäväksi. Myöhästymismaksun tason määrittelyssä otettaisiin huomioon nykyinen veronkorotuskäytäntö. Myöhästymismaksu laskettaisiin nykyisin sovellettavan 20 prosentin vuotuisen korkokannan sijasta 15 prosentin vuotuisen korkokannan mukaan. Myöhästymismaksun vähimmäismäärää lievennettäisiin siten, että 5 euron suuruinen maksu määrättäisiin kullekin verolajille vain kerran kohdekaudessa. Näin ollen useat pienet samalle kohdekaudelle kohdistuvat ja samaa verolajia koskevat laiminlyönnit johtaisivat vain yhteen 5 euron suuruiseen maksuun. Myöhästymismaksun enimmäismäärää muutettaisiin siten, että 100 prosentin enimmäismäärän sijasta raja-arvoksi säädettäisiin 15 prosenttia myöhässä ilmoitetun maksettavan veron määrästä. Näin ollen yli vuoden pituisissa myöhästymisajanjaksoissa myöhästymisajan pidentyminen ei enää vaikuttaisi myöhästymismaksun määrää korottavasti.

3.12 Eräät muut muutokset

Työnantajan sosiaaliturvamaksusta annetun lain 13 §:ää ehdotetaan muutettavaksi siten, että liikaa maksetun työnantajan sosiaaliturvamaksun palautusmenettely vastaisi muita verotilin soveltamisalaan kuuluvia veroja. Muutos yksinkertaistaisi menettelyä ja mahdollisesti vähentäisi verovelvollisten yhteydenottotarpeita Verohallintoon. Myöskään erillisten palautushakemusten käsittelyä ei enää tarvittaisi.

Säätelyn yhdenmukaistamiseksi ja ajantasaistamiseksi arvonlisäverolakiin ja verotililakiin otettaisiin verotusmenettelylakia ja eräitä muita Verohallinnon kantamia veroja koskevia lakeja vastaavat säännökset lain nojalla annettavien päätösten sisällöstä.

4 ESITYKSEN VAIKUTUKSET

Myöhästymismaksun tason alentaminen 20 prosentin vuotuisen korkokannan mukaan laskettavasta määrästä 15 prosentin mukaiseen määrään, pienentäisi valtion verotuloja vuositason arviolta noin 4 miljoonaa euroa. Muilla muutoksilla arvioidaan olevan vain vähäisiä vaikutuksia valtion verotuloihin.

Työnantajan sosiaaliturvamaksujen palautusmenettelyn muuttaminen vastaamaan muihin verotilin soveltamisalaan kuuluihin veroihin sovellettavaa menettelyä vähentäisi jonkin verran Verohallinnolle ja verovelvollisille aiheutuvia hallinnollisia kustannuksia.

YKSITYISKOHTAISET PERUSTELUT

1 LAKIEHDOTUSTEN PERUSTELUT

1.3 Arvonlisäverolaki

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

1.13 Laki työnantajan sosiaaliturvamaksusta

13 §. Pykälässä säädetään liikaa tai aiheettomasti maksetun työnantajan sosiaaliturvamaksun palauttamisesta.

Pykälän 3 momenttia muutettaisiin siten, että liikaa maksetun työnantajan sosiaaliturvamaksun palautusmenettely vastaisi ennakoperintälain 21 §:ssä säädettyä liikaa ilmoitetun ennakonpidätyksen palautusmenettelyä. Pykälän 4 momentti kumottaisiin 3 momentin muutoksen johdosta tarpeettomana.

13 a § Pykälä kumottaisiin 13 §:n 3 momentin muutoksen johdosta tarpeettomana. Korjaamisesta kalenterivuoden päätyttyä säädetään ennakoperintälain 21 §:ssä.

13 b § Pykälä kumottaisiin 13 a §:n kumoamisen johdosta.

1.15 Verotililaki

10 §. *Myöhästymismaksun määrä.* Voimassa olevassa lain 10 §:ssä säädetään myöhästymismaksun määrästä. Pykälän 1 momentin mukaan myöhästymismaksu lasketaan 20 prosentin vuotuisen korkokannan mukaisesti myöhässä ilmoitetulle maksettavan veron määrälle. Myöhästymismaksua määrätään maksettavaksi kultakin myöhässä ilmoitetulta verolajilta vähintään 5 euroa. Myöhästymismaksun enimmäismäärä verolajilta on 15 000 euroa, kuitenkin enintään myöhässä ilmoitetun veron määrä.

Pykälän 1 momenttia muutettaisiin siten, että myöhästymismaksu laskettaisiin 15 prosentin vuotuisen korkokannan mukaan. 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.

48 a §. *Päätöksen sisältö.* Lakiin lisättäisiin uusi pykälä, jossa säädetäisiin 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.

LAKIEHDOTUKSET

3. Laki

arvonlisäverolain muuttamisesta

219 a §

Tämän lain nojalla annetusta päätöksestä on käytävä ilmi päätöksen tehnyt viranomaisen yhteystietoineen, elinkeinonharjoittajan tai muun päätöksen välittömänä kohteena olevan henkilön yksilöintitiedot, päätöksen perustelut ja tieto siitä, miten asia on ratkaistu.

aikaisemmassa paketissa oleva 1.13 laki työnantajan sosiaaliturvamaksusta annetun lain 14 §:n kumoamisesta POISTUU; tilalle uusi

1.13 Laki

työnantajan sosiaaliturvamaksusta annetun lain muuttamisesta

Eduskunnan päätöksen mukaisesti

kumotaan työnantajan sosiaaliturvamaksusta annetun lain (366/1963) 13 §:n 4 momentti sekä 13 a, 13 b ja 14 §, sellaisina kuin ne ovat 13 §:n 4 momentti laissa 518/2010, 13 a § laissa 1114/2005, 13 b § laeissa 1114/2005 ja 518/2010 sekä 14 § laeissa 611/1982 ja 252/2008, sekä

muutetaan 13 §:n 3 momentti, sellaisena kuin se on laissa 1114/2005, seuraavasti:

13 §

Työnantaja ilmoittaa palautettavan sosiaaliturvamaksun ennakoperintälain 21 §:ssä tarkoitetulla tavalla.

(Voimaantulo on jo käännetty ja pysyy ennallaan)

1.15 Laki

verotililain muuttamisesta

10 §

Myöhästymismaksun määrä

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.

47 a §

Päätöksestä ilmenevät tiedot

Tämän lain nojalla annetusta päätöksestä on käytävä ilmi päätöksen tehnyt viranomainen yhteystietoineen, verovelvollisen yksilöintitiedot, päätöksen perustelut ja tieto siitä, miten asia on ratkaistu.