

Verohallinto  
Esikunta- ja oikeusyksikkö  
PL 325  
00052 VERO

**LAUSUNTO**

10.2.2020

Valtiovarainministeriö  
valtiovarainministerio@vm.fi

Viite / Diaarinumero  
VH/6337/00.04.05/2019  
VM123:00/2019

**Lausunto luonnoksesta hallituksen esitykseksi verotusmenettelystä annetun lain muuttamisesta**

Valtiovarainministeriö on pyytänyt Verohallinnon lausuntoa luonnoksesta hallituksen esitykseksi verotusmenettelystä annetun lain muuttamisesta.

Sivullisen tiedonantovelvollisuutta ehdotetaan laajennettavaksi siten, että velvollisuus koskisi myös sellaisia palvelujen välittäjiä, jotka eivät samalla maksa tai välitä palveluun liittyvää maksusuoritusta.

Laki on tarkoitettu tulemaan voimaan 1.1.2021.

Verohallinto lausuu luonnoksen johdosta seuraavaa:

Verohallinnon näkemyksen mukaan ehdotettu verotusmenettelystä annetun lain uusi 15 f § on hallituksen esityksessä mainituin perusteluin tarpeellinen.

***Kerättävien tietojen luonne ja verovelvollisen ilmoitusvelvollisuus***

Kuten esityksellä on tuotu esille, palveluiden välittäjiltä saatavat tiedot eivät ole etenään alkuvaiheessa samalla tavoin ja samassa laajuudessa käytettävissä suoraan verotuksen perusteeksi kuin esimerkiksi palkat ja eläkkeet. Tietoja ei alkuvaiheessa esitäytettäisi veroilmoitukselle, vaan Verohallinto käyttäisi tietoja valvonnallisessa tarkoituksessa. Ensimmäisenä esitäyttöön voitaneen edetä huoneistoista ja kiinteistöistä saatujen vuokratulojen osalta, kun tietojen laadusta ja käytettävyydestä on voitu varmistua.

Vuokratulojen osalta välittäjiltä saatavat tiedot asuntojen, kiinteistöjen tai näiden osan vuokrauksesta edustavat vain osaa kaikista vuokratuloista. Pitkäaikaisvuokraus tapahtuu nykyäänkin pääasiallisesti niin, ettei vuokranantajan ja vuokralaisen välissä toimi välittäjää, joka olisi tiedonantovelvollinen. Myöskään esimerkiksi ajoneuvojen tai muun irtaimen vuokraus ei olisi ainakaan aluksi sivullisen tiedonantovelvollisuuden piirissä. Vuokranantaja täydentäisi ja korjaisi esitäytetyn veroilmoituksen tietoja vuokratuloista ja ilmoittaisi vuokratuloihin kohdistuvat kulut.

Kuljetuspalveluista tuloja saaneet ovat yleensä ennakkoperintärekisteriin merkityjä liikkeen- ja ammatinharjoittajia tai osakeyhtiöitä, kuten esityksessä on tuotu esille. Nämä ilmoittavat kuljetuspalveluista saadut tulot ja muut tuloverotusta varten tarpeelliset tiedot veroilmoituksella, johon ei liity sellaisia esitetyttä tietoja kuin luonnollisten henkilöiden ja kuolinpesien veroilmoitukseen.

Verohallinto korostaa, että verovelvollisella on velvollisuus ilmoittaa Verohallinnolle veronalaiset tulonsa verotusmenettelystä annetun lain (jäljempänä verotusmenettelylaki) 7 §:n mukaisesti silloinkin, kun sivullisilmoittaja on ilmoittanut ko. tulot Verohallinnolle. Siltä osin kuin Verohallinto on merkinnyt tulotiedot luonnollisen henkilön tai kuolinpesän saamalle esitetyttä veroilmoitukselle verotusmenettelylain 7 §:n 2 momentin mukaisesti, verovelvollisen velvollisuutena on tarkistaa, että esitetyttä tiedot ovat oikeat ja täydelliset. Jos tiedoissa on puutteita tai virheitä, verovelvollisen on annettava veroilmoitus ilmoittamalla puuttuvat ja korjatut tiedot Verohallinnolle.

### *Ehdotetun säännöksen suhde tulotietojärjestelmästä annettuun lakiin*

Ehdotetun säännöksen osalta tulee huomiotavaksi säännöksen suhde tulotietojärjestelmästä annettuun lakiin (jäljempänä tulorekisterilaki, 53/2018). Siltä osin kuin tulorekisterilain 6 ja 7 §:ssä tarkoitettut tiedot on tulorekisterilain mukaan annettava Tulorekisteriyksikölle, palkanmaksaja ei ole velvollinen antamaan näitä tietoja käyttäjille, kuten Verohallinnolle, muutoin kuin tulorekisterilaissa säädetyllä tavalla (tulorekisterilain 24 §:n 1 momentti). Verotusmenettelylain 22 §:n 6 momentin mukaan "Siltä osin kuin tässä luvussa tarkoitettut tiedot on tulotietojärjestelmästä annetun lain 6 ja 8 §:n nojalla talletettava tulorekisteriin, tietojen antamiseen sovelletaan, mitä mainitussa laissa säädetään. Tiedot katsotaan annetuiksi Verohallinnolle silloin, kun ne on annettu Tulorekisteriyksikölle." Edellä mainitut seikat huomioon ottaen esityksen perusteluissa tulisi todeta, että ehdotettu verotusmenettelylain 15 f §:n mukainen tiedonantovelvollisuus Verohallinnolle ei koskisi niitä tietoja, jotka tulorekisterilain mukaan on ilmoitettava tulorekisteriin.

Esityksen sivulla 12 on todettu, että "Tiedonantovelvollisuus ei kuitenkaan koskisi tilanteita, joissa palvelun suorittaja on työsuhteessa palveluita välittävään alustaan." Verohallinnon näkemyksen mukaan tiedonantovelvollisuus ei koskisi myöskään tilanteita, joissa palvelun suorittaja on toimeksiantosuhteessa palveluita välittävään alustaan. Näissä tilanteissa kyse ei ole palvelun välittämisestä.

### *Kerättävät ja annettavat tiedot*

Ehdotetun pykälän ensimmäisen momentin mukaan tiedot maksusuorituksista ja niiden perusteista olisi annettava siltä osin kuin nämä tiedot ovat tiedonantovelvollisella. Kun välittäjällä on tieto välittämäänsä palveluun liittyvästä maksusuorituksesta ja sen perusteista, kuten esimerkiksi vuokrauksesta 130 euron hintaan, välittäjällä on Verohallinnon yleisestä tiedonantovelvollisuudesta antaman päätöksen mukaisesti tiedonantovelvollisuus Verohallinnolle ja välittäjän tulee kerätä verotusmenettelylain 22 §:n mukaisesti yksilöintitiedot ja muut tiedot asiaa koskevan tietuekuvauksen mukaisesti.

*Muita huomioita*

Esityksen sivulla 2 tulisi käyttää verotusmenettelystä annetun lain osalta säädöskokoelmanumeroa 1558/1995. Samalla sivulla voisi viitata viimeisimpään Verohallinnon päätökseen yleisestä tiedonantovelvollisuudesta, jonka säädöskokoelmanumero on 1124/2019.

Esityksessä käsitellään nykytilan arvioinnin yhteydessä marraskuussa 2019 lausuntokierroksella ollutta luonnosta Verohallinnon päätökseksi yleisestä tiedonantovelvollisuudesta ja kuvataan konditionaalissa vuodelle 2020 tällöin suunniteltuja muutoksia. Päätös on sittemmin annettu 3.12.2019 ja tullut voimaan vuoden 2020 alusta. Tämän seikan voisi huomioida esityksessä.

Pääjohtajan estyneenä ollessa  
Strategiajohtaja

Arto Pirinen

Johtava asiantuntija

Mia Keskinen