

Utkast 27.2.2025

Regeringens proposition till riksdagen med förslag till lagar om ändring av lagen om skatteuppbörd samt 5 b § i lagen om skattetillägg och förseningsränta

PROPOSITIONENS HUVUDSAKLIGA INNEHÅLL

I denna proposition föreslås att lagen om skatteuppbörd samt lagen om skattetillägg och förseningsränta ändras.

Syftet med propositionen är att förtydliga användningen av inbetalningar och återbäringar av skatt till betalning av skatt. Syftet med propositionen är att minska företagens administrativa bördor i anslutning till betalning av skatter och utredning av betalningssituationen.

Det föreslås att de bestämmelser som gäller riktande av inbetalningar i lagen om skatteuppbörd preciseras så att betalaren i större utsträckning än för närvarande kan rikta inbetalningarna till betalning av en skattskyldigs alla skatter. Genom de föreslagna ändringarna kan företag betala skatt med hjälp av ett enda referensnummer. Det föreslås att en inbetalning ska användas som betalning av skatt på förfallodagen och enligt förfallodag från den äldsta till den senaste. En oanvänd inbetalning ska på begäran återbetalas till den skattskyldige. För skatter som är föremål för indrivningsåtgärder, till exempel betalningsarrangemang, ska inbetalningen riktas med ett separat referensnummer.

De nuvarande bestämmelserna om riktande av inbetalningar till betalning av skatter inom ett visst skatteslag föreslås förbli oförändrade och vara det primära sättet för fysiska personer att rikta inbetalningar av skatt. Enligt förslaget ska även fysiska personer som bedriver näringsverksamhet och jord- och skogsbruk rikta inbetalningar av skatter på samma sätt som för närvarande.

I bestämmelserna om användning av skatteåterbäring till betalning av skatt föreslås ändringar för att avhjälpa oklarheter som föranleds av användningen av återbäring för betalning av skatt. För att minska användningen av återbäring föreslås det i propositionen att de disponibla inbetalningarna ska användas till betalning av skatt före skatteåterbäringarna. Regleringen ska också förtydligas så att en inbetalning som betalats på skattens förfallodag ska användas till betalning av skatt före skatteåterbäringarna.

Det föreslås ändringar som förtydligar användningen av inbetalningar och återbäringar av skatt som ska anmälas och betalas på eget initiativ. Det föreslås att en inbetalning som riktats till skatt som betalas på eget initiativ inte ska användas för skatter av andra skatteslag som förfallit till betalning vid utgången av betalningsmånaden, utan först när den oanvända inbetalningen återbetalas på den skattskyldiges begäran. För att förenhetliga användningen av återbäringar ska återbäringar av skatt som betalas på eget initiativ användas till betalning av förfallna skatter inom alla skatteslag, och det nuvarande företrädet för skatt som betalas på eget initiativ ska slopas vid användningen av återbäring. Det föreslås att tidpunkten för användning av återbäring av skatt som betalas på eget initiativ ändras så att en återbäring som är föremål för Skatteförvaltningens tillsynsåtgärd kan användas till betalning av förfallen skatt först när kontrollåtgärden har avslutats.

Det föreslås att den krediteringsränta som beräknas på en inbetalning som använts till betalning av skatt ska slopas för att minska den administrativa bördan.

För att främja elektroniska förfaranden ska det sammandrag som beskriver betalningssituationen för skatter inte längre på begäran sändas per post till de skattskyldiga som omfattas av elektronisk delgivning av sammandrag.

I lagen om skatteuppbörd föreslås dessutom vissa andra ändringar som gör förfarandet för skatteuppbörd smidigare.

De föreslagna lagarna avses träda i kraft i november 2025.

1.

Lag

om ändring av lagen om skatteuppbörd

I enlighet med riksdagens beslut
upphävs i lagen om skatteuppbörd (11/2018) 16 § 7 mom., 26 § 2 mom. och 38 § 7 mom.,
ändras 6 § 1 och 2 mom., 13 §, 16 § 1–4, 6 och 8 mom., 18 § 1 mom., 20 §, 25 § 2 mom., 26 § 3 mom., 37 § 1 mom., 38 § 1 och 8 mom., 52 § 2 mom., 60 § 1 mom., 61 och 63 §, 71 § 3, 4 och 6 mom., 72 § 3 mom. och 73 § 1 mom.,
av dem 25 § 2 mom., 38 § 1 och 8 mom. och 52 § 2 mom. sådana de lyder i lag 785/2020 och
fogas till 18 § ett nytt 4 mom. och till 24 § ett nytt 3 mom. som följer:

6 §

Allmän användningsordning för inbetalningar och återbärningar

Inbetalningar och återbärningar används till betalning av skatter enligt förfallodagen från den äldsta till den senaste. Förfallodagen för en för sent deklarerad skatt som betalas på eget initiativ anses då vara den dag då skattedeklarationen lämnats in. Om skatter förfaller till betalning samma dag, används inbetalningar och återbärningar till betalning av skatterna i följande ordning:

- 1) de skatter och avgifter som avses i 4 § samt förskott och andra belopp som debiterats med stöd av lagen om förskottsuppbörd eller sjukförsäkringslagen (1224/2004),
- 2) sådana förskottsinnehållningar enligt lagen om förskottsuppbörd och sådana andra skatter som betalas på eget initiativ som har flera skattetagare,
- 3) avgifter enligt lagen om arbetsgivares sjukförsäkringsavgift (771/2016),
- 4) fastighetsskatt,
- 5) mervärdesskatter och andra skatter som tillfaller enbart staten,
- 6) försummelseavgifter enligt 22 a § i lagen om beskattningsförfarande och 39 § i lagen om beskattningsförfarandet beträffande skatter som betalas på eget initiativ,
- 7) återbärningar som ska återkrävas med stöd av 34 § i denna lag,
- 8) konjunkturdeposition,
- 9) Skatteförvaltningens andra fordringar.

Om ett flertal inbetalningar är tillgängliga, används de i den ordning i vilken inbetalningarna har gjorts. Om ett flertal återbärningar är tillgängliga, används de i den ordning i vilken återbärningarna har blivit tillgängliga för betalning av skatt, på det sätt som avses i 24 §. Om både inbetalning och återbärning är tillgänglig, används inbetalningen först.

13 §

Betalningsdag för betalning

Betalningen anses vara gjord till Skatteförvaltningen den dag då

- 1) betalningen har debiterats betalarens konto, eller
- 2) betalningen har skett kontant till ett penninginstitut eller ett betalningsställe för skatter om vilket det föreskrivs separat.

Om någon uppgift om betalnings- eller debiteringsdag inte har förmedlats med betalningen, anses betalningen vara gjord den dag då betalningen har bokförts på Skatteförvaltningens konto.

Betalningen är tillgänglig för betalning av skatt på den betalningsdag som föreskrivs ovan i 1 och 2 mom.

16 §

Riktande av inbetalningar

Betalaren får rikta en inbetalning till betalning av en skattskyldigs alla skatter. Inbetalningen används till betalning av den skattskyldiges förfallna skatter och Skatteförvaltningens andra fordringar i enlighet med 6 §. Inbetalningen används inte till betalning av följande skatter och fordringar innan inbetalningen betalas tillbaka:

- 1) arvsskatt,
- 2) mervärdesskatt på vilken tillämpas en särskild ordning enligt 12 a kap. i mervärdesskattelagen,

- 3) fordran som baserar sig på ett betalningsprogram för företagssanering eller skuldsanering. Betalaren får rikta en inbetalning till betalning av skatter av ett skatteslag.

Om betalaren riktar en inbetalning till betalning av skatter som avses i 7 §, används inbetalningen till betalning av dessa förfallna skatter i enlighet med 6 §.

Om betalaren riktar en inbetalning till betalning av ett annat skatteslag än skatter som avses i 7 §, används inbetalningen till betalning av förfallna och icke förfallna skattefordringar inom skatteslaget i fråga i enlighet med 6 §. Skatter som avses i 4 § samt förskott och andra belopp som påförts med stöd av lagen om förskottsuppbörd eller sjukförsäkringslagen samt tonnage-skatt betraktas som ett enda skatteslag när en inbetalning riktas enligt skatteslag.

Om en inbetalning har riktats till betalning av skatter som avses i 3 mom. eller överlåtelseskatt, ska inbetalningen inte användas till betalning av andra skatter innan inbetalningen betalas tillbaka. Inbetalningen ska återbetalas i enlighet med 5 kap.

Avvikelse från användningsordningen för en inbetalning kan göras av särskilda skäl på grund av att den skattskyldige framställt en motiverad begäran.

18 §

Avvikelse från användningsordningen för inbetalningar

Skatteförvaltningen kan med avvikelse från 16 § i sista hand eller vid återbetalning av inbetalning använda en inbetalning till betalning av fordringar som är föremål för betalningsarrangemang eller indrivning i utsökningsväg, samt i andra motsvarande situationer där det med betalaren har avtalats om avvikelse från användningsordningen eller där inbetalningen i strid med betalarens intresse skulle användas till betalning av en fordran som är föremål för indrivningsåtgärder.

Skatteförvaltningen kan med avvikelse från 16 § använda en inbetalning till betalning av fordringar innan de preskriberas.

20 §

Återbetalning av obefogade inbetalningar

Skatteförvaltningen betalar på yrkande av den skattskyldige, den som ansvarar för skatt eller den som saken gäller tillbaka ett belopp som har betalats in, om det har betalats av misstag eller utan grund. Om yrkandet på återbetalning av inbetalningen inte godkänns, meddelar Skatteförvaltningen ett beslut i ärendet. Skatteförvaltningen kan också på eget initiativ betala tillbaka ett belopp som har betalats in utan grund efter att vid behov ha gett den som saken gäller tillfälle att lämna en utredning.

Skatteförvaltningen betalar tillbaka en obefogad inbetalning innan den preskriberas.

På det belopp som ska betalas tillbaka tillämpas bestämmelserna i 32 § 1 mom.

24 §

Tidpunkten för användning av återbäring

Om en ovan i 2 mom. 1 och 2 punkten avsedd återbäring vid tidpunkten för anmälan är föremål för Skatteförvaltningens kontrollåtgärd, är återbäringen tillgänglig när kontrollåtgärden har slutförts.

25 §

Hinder för användning av återbäring

Till betalning av en fordran används inte

- 1) återbäring när motsvarande medel har betalats som utdelning ur ett konkursbo,
 - 2) skatteåterbäring som överförs till en främmande stat,
-

26 §

Användningsordning för återbäringar

Skatteförvaltningen kan med avvikelse från 1 mom. i sista hand använda en återbäring till betalning av fordringar som är föremål för betalningsarrangemang eller indrivning i utsokningsväg, samt i andra motsvarande situationer där det med mottagaren av återbäringen har avtalats om avvikelse från användningsordningen eller där återbäringen i strid med mottagarens intresse skulle användas till betalning av en fordran som är föremål för indrivningsåtgärder.

37 §

Krediteringsränta

Krediteringsränta betalas

- 1) på skatt som ska betalas tillbaka enligt lagen om beskattningsförfarandet beträffande skatter som betalas på eget initiativ,

2) på annan skatt som ska betalas tillbaka och på vilken det enligt lag ska betalas ränta när den betalas tillbaka,

3) på inbetalningar som betalas tillbaka med stöd av 20 §, dock inte på inbetalningar som uppenbart har gjorts i vinstsyfte.

38 §

Beräkning av krediteringsränta

På skatt som ska betalas tillbaka beräknas krediteringsränta från dagen efter den dag då skatten betalades till den dag då det belopp som ska betalas tillbaka debiteras Skatteförvaltningens konto eller används till betalning av skatt.

På en inbetalning som betalas tillbaka med stöd av 20 § eller används på det sätt som avses i 23 § 1 mom. beräknas krediteringsränta från dagen efter betalningsdagen till den dag då det belopp som ska betalas tillbaka debiteras Skatteförvaltningens konto.

52 §

Preskription av återbäring och inbetalning samt av ränta på dem

En obefogad inbetalning enligt 20 § och en i 16 § 11 mom. avsedd inbetalning som riktats till betalning av säkerhet och ränta på den preskriberas fem år från utgången av det kalenderår då inbetalningen har gjorts.

60 §

Begäran om omprövning hos skatterättelsenämnden

Den skattskyldige, den som ansvarar för skatten och Enheten för bevakning av skattetagarnas rätt får söka ändring i ett beslut som meddelats med stöd av denna lag. Den som ansvarar för skatten får söka ändring i ett beslut om användning av återbäring endast om återbäring till denne har använts till betalning av skatter som denne ansvarar för. Den som saken gäller får söka ändring i ett beslut som med stöd av denna lag har meddelats densamma.

61 §

Besvär hos förvaltningsdomstolen

Den skattskyldige, den som ansvarar för skatten, den som saken gäller och Enheten för bevakning av skattetagarnas rätt får genom besvär överklaga ett beslut som meddelats med anledning av en begäran om omprövning hos den förvaltningsdomstol inom vars domkrets den skattskyldige, den som ansvarar för skatten eller den som saken gäller hade sin hemkommun när Skatteförvaltningen fattade sitt beslut. På ändringssökandet tillämpas vad som föreskrivs i lagen om beskattningsförfarande.

63 §

Prejudikatbesvär hos högsta förvaltningsdomstolen

Den skattskyldige, den som ansvarar för skatten, den som saken gäller och Enheten för bevakning av skattetagarnas rätt får söka ändring i ett beslut av skatterättelsenämnden hos högsta förvaltningsdomstolen i stället för hos förvaltningsdomstolen, om högsta förvaltningsdomstolen beviljar tillstånd för prejudikatbesvär. På ändringssökandet tillämpas 71 a–71 d § i lagen om beskattningsförfarande.

71 §

Delgivning

Uppgifterna i det sammandrag som avses i 70 § delges den skattskyldige elektroniskt. Den skattskyldige anses ha fått uppgifterna i sammandraget den sjunde dagen efter utgången av den kalendermånad för vilken sammandraget har skapats.

Sammandrag ska dock delges som vanlig delgivning i enlighet med 59 § i förvaltningslagen till fysiska personer och dödsbon som inte har gett sitt samtycke till elektronisk delgivning och som

- 1) inte har förts in i arbetsgivarregistret enligt 31 § i lagen om förskottsuppbörd, och
- 2) inte har förts in i registret över mervärdesskattskyldiga enligt 172 § i mervärdesskattelagen eller som inte bedriver annan mervärdesskattepliktig verksamhet än skogsbruk.

Om sammandraget inte kan delges genom elektroniska tjänster på grund av störningar i datakommunikationerna eller någon annan motsvarande teknisk störning, delges det som vanlig delgivning enligt 59 § i förvaltningslagen.

72 §

Korrigerig av fel

Ett fel kan på initiativ av myndigheten lämnas okorrigerat om det är ringa och om det inte är till direkt ekonomisk skada för den skattskyldige eller om det belopp som den skattskyldige grundlöst har fått till godo är ringa och ett opartiskt bemötande av de skattskyldiga eller någon annan orsak inte kräver att korrigerig görs.

73 §

Tidsfrist för korrigerig av fel

Ett fel som avses i 72 § kan korrigeras inom tre år från utgången av det kalenderår då det sammandrag har skapats i vilket den åtgärd eller uppgift som yrkandet om korrigerig gäller har antecknats eller borde ha antecknats. I andra fall kan fel korrigeras inom tre år från utgången av det kalenderår då den felaktiga åtgärden har vidtagits.

Denna lag träder i kraft den 20 . Lagens 20 § 2 mom. träder dock i kraft den 20 .

På användning och återbetalning av en inbetalning eller uppkommen återbäring som har betalats före lagens ikraftträdande tillämpas efter lagens ikraftträdande bestämmelserna i denna lag.

På en inbetalning som har betalats innan lagen träder i kraft och som används till betalning av skatt beräknas krediteringsränta enligt de bestämmelser som gällde vid ikraftträdandet.

2.

Lag

om ändring av 5 b § i lagen om skattetillägg och förseningsränta

I enlighet med riksdagens beslut
fogas till 5 b § i lagen om skattetillägg och förseningsränta (1556/1995), sådan paragrafen lyder i lagarna 51/2017, 20/2018, 344/2019 och 786/2020, nya 9 och 10 mom., som följer:

5 b §

Beräkning av dröjsmålsränta

Om en inbetalning används till betalning av skatter senare än på betalningsdagen, beräknas dröjsmålsräntan till betalningsdagen.

Om den återbäring som avses i 24 § 3 mom. i lagen om skatteuppbörd används till betalning av skatt, beräknas dröjsmålsräntan till den dag då den skattedeklaration eller rättelsedeklaration som ligger till grund för återbäringen lämnats in.

Denna lag träder i kraft den 20 .

Vid beräkning av dröjsmålsränta tillämpas de bestämmelser som gällde vid lagens ikraftträdande om som betalning av skatten används en inbetalning som betalats före denna lags ikraftträdande.

Helsingfors den 20xx

Statsminister

Förnamn Efternamn

..minister Förnamn Efternamn

1.

Lag

om ändring av lagen om skatteuppbörd

I enlighet med riksdagens beslut
upphävs i lagen om skatteuppbörd (11/2018) 16 § 7 mom., 26 § 2 mom. och 38 § 7 mom.,
ändras 6 § 1 och 2 mom., 13 §, 16 § 1–4, 6 och 8 mom., 18 § 1 mom., 20 §, 25 § 2 mom., 26
§ 3 mom., 37 § 1 mom., 38 § 1 och 8 mom., 52 § 2 mom., 60 § 1 mom., 61 och 63 §, 71 § 3, 4
och 6 mom., 72 § 3 mom. och 73 § 1 mom.,
av dem 25 § 2 mom., 38 § 1 och 8 mom. och 52 § 2 mom. sådana de lyder i lag 785/2020 och
fogas till 18 § ett nytt 4 mom. och till 24 § ett nytt 3 mom. som följer:

Gällande lydelse

6 §

Allmän användningsordning för inbetalningar och återbäringar

Inbetalningar och återbäringar används till betalning av skatter enligt den dag skatterna preskriberas från den äldsta till den senaste. Till betalning av skatter som preskriberas samma dag används inbetalningar och återbäringar enligt förfallodag från den äldsta till den senaste. Förfallodagen för en för sent deklarerad skatt som betalas på eget initiativ anses då vara den dag då skattedeklarationen lämnats in. Om skatter förfaller till betalning samma dag, används inbetalningar och återbäringar till betalning av skatterna i följande ordning:

- 1) de skatter och avgifter som avses i 4 § samt förskott och andra belopp som debiterats med stöd av lagen om förskottsuppbörd eller sjukförsäkringslagen (1224/2004),
- 2) sådana förskottsinnehållningar enligt lagen om förskottsuppbörd och sådana andra skatter som betalas på eget initiativ som har flera skattetagare,
- 3) avgifter enligt lagen om arbetsgivares sjukförsäkringsavgift (771/2016),
- 4) fastighetsskatt,

Föreslagen lydelse

6 §

Allmän användningsordning för inbetalningar och återbäringar

Inbetalningar och återbäringar används till betalning av skatter enligt förfallodagen från den äldsta till den senaste. Förfallodagen för en för sent deklarerad skatt som betalas på eget initiativ anses då vara den dag då skattedeklarationen lämnats in. Om skatter förfaller till betalning samma dag, används inbetalningar och återbäringar till betalning av skatterna i följande ordning:

- 1) de skatter och avgifter som avses i 4 § samt förskott och andra belopp som debiterats med stöd av lagen om förskottsuppbörd eller sjukförsäkringslagen (1224/2004),
- 2) sådana förskottsinnehållningar enligt lagen om förskottsuppbörd och sådana andra skatter som betalas på eget initiativ som har flera skattetagare,
- 3) avgifter enligt lagen om arbetsgivares sjukförsäkringsavgift (771/2016),
- 4) fastighetsskatt,

Gällande lydelse

5) mervärdesskatter och andra skatter som tillfaller enbart staten,

6) försummelseavgifter enligt 22 a § i lagen om beskattningsförfarande och 39 § i lagen om beskattningsförfarandet beträffande skatter som betalas på eget initiativ,

7) återbärningar som ska återkrävas med stöd av 34 § i denna lag,

8) konjunkturdeposition,

9) Skatteförvaltningens andra fordringar.

Om ett flertal inbetalningar *eller återbärningar* är tillgängliga, används de i den ordning i vilken inbetalningarna har gjorts *eller återbärningarna har blivit tillgängliga för betalning av skatt*. Om en inbetalning har gjorts samma dag som en återbärning, på det sätt som avses i 24 § 1 mom., skulle vara tillgänglig för betalning av skatt, används inbetalningen först.

13 §

Betalningsdag för skatt

Skatten anses vara betald till Skatteförvaltningen den dag då

1) betalningen har debiterats betalarens konto, eller

2) betalningen har skett kontant till ett penninginstitut eller ett betalningsställe för skatter om vilket det föreskrivs separat.

Om någon uppgift om betalnings- eller debiteringsdag inte har förmedlats med betalningen, anses skatten vara betald den dag då betalningen har bokförts på Skatteförvaltningens konto.

16 §

Riktande av inbetalningar

Betalaren får rikta en inbetalning till betalning av en skattskyldigs alla skatter (*allmän inbetalning*). Inbetalningen används till betalning av den skattskyldiges förfallna skatter

Föreslagen lydelse

5) mervärdesskatter och andra skatter som tillfaller enbart staten,

6) försummelseavgifter enligt 22 a § i lagen om beskattningsförfarande och 39 § i lagen om beskattningsförfarandet beträffande skatter som betalas på eget initiativ,

7) återbärningar som ska återkrävas med stöd av 34 § i denna lag,

8) konjunkturdeposition,

9) Skatteförvaltningens andra fordringar.

Om ett flertal inbetalningar är tillgängliga, används de i den ordning i vilken inbetalningarna har gjorts. *Om ett flertal återbärningar är tillgängliga, används de i den ordning i vilken återbärningarna har blivit tillgängliga för betalning av skatt, på det sätt som avses i 24 §. Om både inbetalning och återbärning är tillgänglig, används inbetalningen först.*

13 §

*Betalningsdag för **betalning***

Betalningen anses vara *gjord* till Skatteförvaltningen den dag då

1) *betalningen* har debiterats betalarens konto, eller

2) *betalningen* har skett kontant till ett penninginstitut eller ett betalningsställe för skatter om vilket det föreskrivs separat.

Om någon uppgift om betalnings- eller debiteringsdag inte har förmedlats med *betalningen*, anses *betalningen* vara *gjord* den dag då *betalningen* har bokförts på Skatteförvaltningens konto.

Betalningen är tillgänglig för betalning av skatt på den betalningsdag som föreskrivs ovan i 1 och 2 mom.

16 §

Riktande av inbetalningar

Betalaren får rikta en inbetalning till betalning av en skattskyldigs alla skatter. Inbetalningen används till betalning av den skattskyldiges förfallna skatter och Skatteförvaltningens andra fordringar i enlighet med 6 §.

Gällande lydelse

och Skatteförvaltningens andra fordringar i enlighet med 6 §.

Betalaren får rikta en inbetalning till betalning av skatter av ett skatteslag (*skatteslagsinbetalning*).

Om betalaren riktar en inbetalning till betalning av skatter som avses i 7 §, används inbetalningen till betalning av dessa skatter i enlighet med 6 §. *Inbetalningen används dock till betalning av skatter som avses i 7 § tidigare på den förfallodag som avses i 32 och 34 § i lagen om beskattningsförfarandet beträffande skatter som betalas på eget initiativ.*

Om betalaren riktar en inbetalning till betalning av ett annat skatteslag än skatter som avses i 7 §, används inbetalningen till betalning av förfallna och icke förfallna skattefordringar inom skatteslaget i fråga *enligt förfallodag från den äldsta till den senaste och i övrigt i enlighet med 6 §.* Skatter som avses i 4 § samt förskott och andra belopp som påförts med stöd av lagen om förskottsuppbörd eller sjukförsäkringslagen samt tonnageskatt betraktas som ett enda skatteslag när en inbetalning riktas enligt skatteslag.

Om en inbetalning har riktats till betalning av skatter som avses i 7 §, används inbetalningen till betalning av andra skatter tidigare den sista dagen i den kalendermånad under vilken inbetalningen har gjorts. Om inbetalningen betalas tillbaka tidigare, betalas den dock tillbaka i enlighet med 5 kap.

Om en inbetalning har riktats till betalning av överlåtelseskatt, ska inbetalningen inte användas till betalning av andra skatter innan inbetalningen betalas tillbaka. Inbetalningen ska betalas tillbaka i enlighet med 5 kap.

Avvikelse från användningsordningen för en inbetalning som avses i 2 mom. kan göras på grund av att den skattskyldige framställt en motiverad begäran.

Föreslagen lydelse

Inbetalningen används inte till betalning av följande skatter och fordringar innan inbetalningen betalas tillbaka:

- 1) arvsskatt,*
- 2) mervärdesskatt på vilken tillämpas en särskild ordning enligt 12 a kap. i mervärdesskattelagen,*
- 3) fordran som baserar sig på ett betalningsprogram för företagssanering eller skuldsanering.*

Betalaren får rikta en inbetalning till betalning av skatter av ett skatteslag.

Om betalaren riktar en inbetalning till betalning av skatter som avses i 7 §, används inbetalningen till betalning av dessa *förfallna* skatter i enlighet med 6 §.

Om betalaren riktar en inbetalning till betalning av ett annat skatteslag än skatter som avses i 7 §, används inbetalningen till betalning av förfallna och icke förfallna skattefordringar inom skatteslaget i fråga i enlighet med 6 §. Skatter som avses i 4 § samt förskott och andra belopp som påförts med stöd av lagen om förskottsuppbörd eller sjukförsäkringslagen samt tonnageskatt betraktas som ett enda skatteslag när en inbetalning riktas enligt skatteslag.

Om en inbetalning har riktats till betalning av skatter som avses i 3 mom. eller överlåtelseskatt, *ska inbetalningen inte användas till betalning av andra skatter innan inbetalningen betalas tillbaka. Inbetalningen ska återbetalas i enlighet med 5 kap.*

(7 mom. upphävs)

Avvikelse från användningsordningen för en inbetalning kan göras *av särskilda skäl* på grund av att den skattskyldige framställt en motiverad begäran.

Gällande lydelse

Föreslagen lydelse

18 §

Avvikelse från användningsordningen för inbetalningar

Skatteförvaltningen kan med avvikelse från 16 § i sista hand använda en inbetalning till betalning av fordringar som är föremål för betalningsarrangemang eller indrivning i utsökningsväg, samt i andra motsvarande situationer där det med betalaren har avtalats om avvikelse från användningsordningen eller där inbetalningen i strid med betalarens intresse skulle användas till betalning av en fordran som är föremål för indrivningsåtgärder.

18 §

Avvikelse från användningsordningen för inbetalningar

Skatteförvaltningen kan med avvikelse från 16 § i sista hand *eller vid återbetalning av inbetalning* använda en inbetalning till betalning av fordringar som är föremål för betalningsarrangemang eller indrivning i utsökningsväg, samt i andra motsvarande situationer där det med betalaren har avtalats om avvikelse från användningsordningen eller där inbetalningen i strid med betalarens intresse skulle användas till betalning av en fordran som är föremål för indrivningsåtgärder.

Skatteförvaltningen kan med avvikelse från 16 § använda en inbetalning till betalning av fordringar innan de preskriberas.

20 §

Återbetalning av obefogade inbetalningar

Skatteförvaltningen betalar på yrkande av den skattskyldige tillbaka ett belopp som har betalats in, om det har betalats av misstag eller utan grund. Om yrkandet på återbetalning av inbetalningen inte godkänns, meddelar Skatteförvaltningen ett beslut i ärendet. Skatteförvaltningen kan också på eget initiativ betala tillbaka ett belopp som har betalats in utan grund efter att vid behov ha gett den skattskyldige tillfälle att lämna en utredning.

På det belopp som ska betalas tillbaka tillämpas bestämmelserna om återbetalning i 28 § och 32 § 1 mom.

24 §

Tidpunkten för användning av återbäring

20 §

Återbetalning av obefogade inbetalningar

Skatteförvaltningen betalar på yrkande av den skattskyldige, *den som ansvarar för skatt eller den som saken gäller* tillbaka ett belopp som har betalats in, om det har betalats av misstag eller utan grund. Om yrkandet på återbetalning av inbetalningen inte godkänns, meddelar Skatteförvaltningen ett beslut i ärendet. Skatteförvaltningen kan också på eget initiativ betala tillbaka ett belopp som har betalats in utan grund efter att vid behov ha gett den *som saken gäller* tillfälle att lämna en utredning.

Skatteförvaltningen betalar tillbaka en obefogad inbetalning innan den preskriberas.

På det belopp som ska betalas tillbaka tillämpas bestämmelserna i 32 § 1 mom.

24 §

Tidpunkten för användning av återbäring

Gällande lydelse

Föreslagen lydelse

25 §

Hinder för användning av återbäring

Till betalning av en fordran används inte
1) återbäring på skatt som har betalats av misstag,

2) återbäring när motsvarande medel har betalats som utdelning ur ett konkursbo,

3) skatteåterbäring som överförs till en främmande stat,

4) återbäring av försummelseavgifter enligt 22 a § i lagen om beskattningsförfarande, 39 § i lagen om beskattningsförfarandet beträffande skatter som betalas på eget initiativ och 95 § i bilskattelagen (777/2020).

26 §

Användningsordning för återbäringar

Återbäring på skatt som avses i 7 § används i första hand till betalning av skatter som avses i 7 § med iakttagande av 6 §.

Skatteförvaltningen kan med avvikelse från 1 och 2 mom. i sista hand använda en återbäring till betalning av fordringar som är föremål för betalningsarrangemang eller indrivning i utsökningsväg, samt i andra motsvarande situationer där det med mottagaren av återbäringen har avtalats om avvikelse från användningsordningen eller där återbäringen i strid med mottagarens intresse skulle användas till betalning av en fordran som är föremål för indrivningsåtgärder.

25 §

Hinder för användning av återbäring

Om en ovan i 2 mom. 1 och 2 punkten avsedd återbäring vid tidpunkten för anmälan är föremål för Skatteförvaltningens kontrollåtgärd, är återbäringen tillgänglig när kontrollåtgärden har slutförts.

Till betalning av en fordran används inte

1) återbäring när motsvarande medel har betalats som utdelning ur ett konkursbo,

2) skatteåterbäring som överförs till en främmande stat.

26 §

Användningsordning för återbäringar

(2 mom. upphävs)

Skatteförvaltningen kan med avvikelse från 1 mom. i sista hand använda en återbäring till betalning av fordringar som är föremål för betalningsarrangemang eller indrivning i utsökningsväg, samt i andra motsvarande situationer där det med mottagaren av återbäringen har avtalats om avvikelse från användningsordningen eller där återbäringen i strid med mottagarens intresse skulle användas till betalning av en fordran som är föremål för indrivningsåtgärder.

Gällande lydelse

37 §

Krediteringsränta

Krediteringsränta betalas

1) på skatt som ska betalas tillbaka enligt lagen om beskattningsförfarandet beträffande skatter som betalas på eget initiativ,

2) på annan skatt som ska betalas tillbaka och på vilken det enligt lag ska betalas ränta när den betalas tillbaka *eller vilken Skatteförvaltningen håller kvar för uppfyllande av kommande betalningsförpliktelser,*

3) på inbetalningar som används till betalning av skatt senare än på betalningsdagen och på sådana inbetalningar avsedda för betalning av skatt som betalas tillbaka med stöd av 20 §; krediteringsränta betalas dock inte på inbetalningar som riktats till överlåtelseskatt.

38 §

Beräkning av krediteringsränta

På skatt som ska betalas tillbaka beräknas krediteringsränta från dagen efter den dag då skatten betalades till den dag då det belopp som ska betalas tillbaka debiteras Skatteförvaltningens konto eller används till betalning av skatt. *På sådan återbäring av i 7 § avsedd skatt som används till betalning av i den paragrafen avsedd skatt beräknas krediteringsränta till den dag då skatten senast ska betalas enligt lag eller förordning. På sådan skatt som ska betalas tillbaka och som Skatteförvaltningen håller kvar för betalning av senare skatter, och som det inte i enlighet med någon annan lag ska betalas ränta på, beräknas krediteringsränta dock från dagen efter den dag då det beslut som berättigar till återbäring har fattats.*

När återbäring används till betalning av Skatteförvaltningens fordran beräknas krediteringsränta och dröjsmålspåföljder till den dag då fordran betalas.

På en inbetalning som används till betalning av skatt senare än på betalningsdagen beräknas krediteringsränta från dagen efter

Föreslagen lydelse

37 §

Krediteringsränta

Krediteringsränta betalas

1) på skatt som ska betalas tillbaka enligt lagen om beskattningsförfarandet beträffande skatter som betalas på eget initiativ,

2) på annan skatt som ska betalas tillbaka och på vilken det enligt lag ska betalas ränta när den betalas tillbaka,

3) på inbetalningar som betalas tillbaka med stöd av 20 §, *dock inte på inbetalningar som uppenbart har gjorts i vinstsyfte.*

38 §

Beräkning av krediteringsränta

På skatt som ska betalas tillbaka beräknas krediteringsränta från dagen efter den dag då skatten betalades till den dag då det belopp som ska betalas tillbaka debiteras Skatteförvaltningens konto eller används till betalning av skatt.

(7 mom. upphävs)

Gällande lydelse

betalningsdagen till den dag då inbetalningen används till betalning av skatten. På en sådan inbetalning av i 7 § avsedd skatt som används till betalning av i den paragrafen avsedd skatt beräknas krediteringsränta till den dag då skatten senast ska betalas enligt lag eller förordning. På en inbetalning som betalas tillbaka med stöd av 20 § eller används på det sätt som avses i 23 § 1 mom. beräknas krediteringsränta från dagen efter betalningsdagen till den dag då det belopp som ska betalas tillbaka debiteras Skatteförvaltningens konto.

52 §

Preskription av återbäring och inbetalning samt av ränta på dem

Om en obefogad inbetalning enligt 20 § eller en i 16 § 11 mom. avsedd inbetalning som riktats till betalning av säkerhet inte har kunnat betalas tillbaka till den skattskyldige på grund av bristfälliga betalningsuppgifter, preskriberas inbetalningen samt ränta på den fem år från utgången av det kalenderår då inbetalningen har gjorts.

60 §

Begäran om omprövning hos skatterättelsenämnden

Den skattskyldige, den som ansvarar för skatten och Enheten för bevakning av skatte- tagarnas rätt får söka ändring i ett beslut som meddelats med stöd av denna lag. Den som ansvarar för skatten får söka ändring i ett beslut om användning av återbäring endast om återbäring till denne har använts till betalning av skatter som denne ansvarar för.

Föreslagen lydelse

På en inbetalning som betalas tillbaka med stöd av 20 § eller används på det sätt som avses i 23 § 1 mom. beräknas krediteringsränta från dagen efter betalningsdagen till den dag då det belopp som ska betalas tillbaka debiteras Skatteförvaltningens konto.

52 §

Preskription av återbäring och inbetalning samt av ränta på dem

En obefogad inbetalning enligt 20 § och en i 16 § 11 mom. avsedd inbetalning som riktats till betalning av säkerhet och ränta på den preskriberas fem år från utgången av det kalenderår då inbetalningen har gjorts.

60 §

Begäran om omprövning hos skatterättelsenämnden

Den skattskyldige, den som ansvarar för skatten och Enheten för bevakning av skatte- tagarnas rätt får söka ändring i ett beslut som meddelats med stöd av denna lag. Den som ansvarar för skatten får söka ändring i ett beslut om användning av återbäring endast om återbäring till denne har använts till betalning av skatter som denne ansvarar för. Den som saken gäller får söka ändring i ett beslut som med stöd av denna lag har meddelats den- samma.

Gällande lydelse

61 §

Besvär hos förvaltningsdomstolen

Den skattskyldige, den som ansvarar för skatten och Enheten för bevakning av skattetagarnas rätt får genom besvär överklaga ett beslut som meddelats med anledning av en begäran om omprövning hos den förvaltningsdomstol inom vars domkrets den skattskyldige *eller* den som ansvarar för skatten hade sin hemkommun när Skatteförvaltningen fattade sitt beslut. På ändringssökandet tillämpas vad som föreskrivs i lagen om beskattningsförfarande.

63 §

Prejudikatbesvär hos högsta förvaltningsdomstolen

Den skattskyldige, den som ansvarar för skatten och Enheten för bevakning av skattetagarnas rätt får söka ändring i ett beslut av skatterättelsenämnden hos högsta förvaltningsdomstolen i stället för hos förvaltningsdomstolen, om högsta förvaltningsdomstolen beviljar tillstånd för prejudikatbesvär. På ändringssökandet tillämpas 71 a–71 d § i lagen om beskattningsförfarande.

71 §

Delgivning

Uppgifterna i det sammandrag som avses i 70 § och beslut som meddelats med stöd av denna lag delges den skattskyldige elektroniskt. Den skattskyldige anses ha fått uppgifterna i sammandraget den sjunde dagen efter utgången av den kalendermånad för vilken sammandraget har skapats. Den skattskyldige anses ha fått del av ett beslut som meddelats med stöd av denna lag den sjunde dagen efter det att beslutet fattades. På den skattskyldiges begäran kan sammandrag och beslut sändas också per post.

Föreslagen lydelse

61 §

Besvär hos förvaltningsdomstolen

Den skattskyldige, den som ansvarar för skatten, *den som saken gäller* och Enheten för bevakning av skattetagarnas rätt får genom besvär överklaga ett beslut som meddelats med anledning av en begäran om omprövning hos den förvaltningsdomstol inom vars domkrets den skattskyldige, den som ansvarar för skatten *eller den som saken gäller* hade sin hemkommun när Skatteförvaltningen fattade sitt beslut. På ändringssökandet tillämpas vad som föreskrivs i lagen om beskattningsförfarande.

63 §

Prejudikatbesvär hos högsta förvaltningsdomstolen

Den skattskyldige, den som ansvarar för skatten, *den som saken gäller* och Enheten för bevakning av skattetagarnas rätt får söka ändring i ett beslut av skatterättelsenämnden hos högsta förvaltningsdomstolen i stället för hos förvaltningsdomstolen, om högsta förvaltningsdomstolen beviljar tillstånd för prejudikatbesvär. På ändringssökandet tillämpas 71 a–71 d § i lagen om beskattningsförfarande.

71 §

Delgivning

Uppgifterna i det sammandrag som avses i 70 § delges den skattskyldige elektroniskt. Den skattskyldige anses ha fått uppgifterna i sammandraget den sjunde dagen efter utgången av den kalendermånad för vilken sammandraget har skapats.

Gällande lydelse

Sammandrag samt beslut som har meddelats med stöd av denna lag ska dock delges som vanlig delgivning i enlighet med 59 § i förvaltningslagen till fysiska personer och dödsbon som inte har gett sitt samtycke till elektronisk delgivning och som

1) inte har förts in i arbetsgivarregistret enligt 31 § i lagen om förskottsuppbörd, och

2) inte har förts in i registret över mervärdesskattskyldiga enligt 172 § i mervärdesskattelagen eller som inte bedriver annan mervärdesskattepliktig verksamhet än skogsbruk.

Om sammandraget eller beslutet inte kan delges genom elektroniska tjänster på grund av störningar i datakommunikationerna eller någon annan motsvarande teknisk störning, delges det som vanlig delgivning enligt 59 § i förvaltningslagen.

72 §

Korrigerig av fel

Ett fel behöver inte korrigeras om det är ringa och om det inte är till skada för den skattskyldige eller om det belopp som den skattskyldige grundlöst har fått till godo är ringa och ett opartiskt bemötande av de skattskyldiga eller någon annan orsak inte kräver att korrigerig görs.

73 §

Tidsfrist för korrigerig av fel

Ett fel som avses i 72 § kan korrigeras inom tre år från utgången av det kalenderår då det sammandrag har skapats i vilket den åtgärd eller uppgift som yrkandet om korrigerig gäller har antecknats eller borde ha antecknats.

Föreslagen lydelse

Sammandrag ska dock delges som vanlig delgivning i enlighet med 59 § i förvaltningslagen till fysiska personer och dödsbon som inte har gett sitt samtycke till elektronisk delgivning och som

1) inte har förts in i arbetsgivarregistret enligt 31 § i lagen om förskottsuppbörd, och

2) inte har förts in i registret över mervärdesskattskyldiga enligt 172 § i mervärdesskattelagen eller som inte bedriver annan mervärdesskattepliktig verksamhet än skogsbruk.

Om sammandraget inte kan delges genom elektroniska tjänster på grund av störningar i datakommunikationerna eller någon annan motsvarande teknisk störning, delges det som vanlig delgivning enligt 59 § i förvaltningslagen.

72 §

Korrigerig av fel

Ett fel kan på initiativ av myndigheten lämnas okorrigerat om det är ringa och om det inte är till direkt ekonomisk skada för den skattskyldige eller om det belopp som den skattskyldige grundlöst har fått till godo är ringa och ett opartiskt bemötande av de skattskyldiga eller någon annan orsak inte kräver att korrigerig görs.

73 §

Tidsfrist för korrigerig av fel

Ett fel som avses i 72 § kan korrigeras inom tre år från utgången av det kalenderår då det sammandrag har skapats i vilket den åtgärd eller uppgift som yrkandet om korrigerig gäller har antecknats eller borde ha antecknats. I andra fall kan fel korrigeras inom tre år från utgången av det kalenderår då den felaktiga åtgärden har vidtagits.

Gällande lydelse

Föreslagen lydelse

Denna lag träder i kraft den 20 . Lagens 20 § 2 mom. träder dock i kraft den 20 .

På användning och återbetalning av en inbetalning eller uppkommen återbäring som har betalats före lagens ikraftträdande tillämpas efter lagens ikraftträdande bestämmelserna i denna lag.

På en inbetalning som har betalats innan lagen träder i kraft och som används till betalning av skatt beräknas krediteringsränta enligt de bestämmelser som gällde vid ikraftträdandet.

2.

Lag

om ändring av 5 b § i lagen om skattetillägg och förseningsränta

I enlighet med riksdagens beslut
fögas till 5 b § i lagen om skattetillägg och förseningsränta (1556/1995), sådan paragrafen
lyder i lagarna 51/2017, 20/2018, 344/2019 och 786/2020, nya 9 och 10 mom., som följer:

Gällande lydelse

5 b §

Beräkning av dröjsmålsränta

Föreslagen lydelse

5 b §

Beräkning av dröjsmålsränta

Om en inbetalning används till betalning av skatter senare än på betalningsdagen, beräknas dröjsmålsräntan till betalningsdagen.

Om den återbäring som avses i 24 § 3 mom. i lagen om skatteuppbörd används till betalning av skatt, beräknas dröjsmålsräntan till den dag då den skattedeklaration eller rättelse-deklaration som ligger till grund för återbäringen lämnats in.

Denna lag träder i kraft den 20 .

Vid beräkning av dröjsmålsränta tillämpas de bestämmelser som gällde vid lagens ikraftträdande om som betalning av skatten används en inbetalning som betalats före denna lags ikraftträdande.