

VEROHALLINTO

Esikunta- ja oikeusyksikkö
PL 325
00052 VERO

LAUSUNTO

14.5.2021

Valtiovarainministeriö

valtiovarainministerio@vm.fi

Viite

VN/11889/2021

VH/2308/00.04.05/2021

Vastauksena kyselyyn sakon täytäntöönpanosta annetun lain uudistamisesta Verohallinto esittää kunnioittaen seuraavaa.

Oikeusministeriö on pyytänyt sakon täytäntöönpanosta annetun lain uudistamishanketta varten valtiovarainministeriötä ottamaan kantaa siihen, kuinka ministeriön oman hallinnon-alan seuraamusmaksujen täytäntöönpanoa koskevissa säännöksissä tulisi jatkossa säätää ja onko jonkin seuraamusmaksun osalta perusteluja poikkeavaan sääntelyyn.

Valtiovarainministeriö on pyytänyt Verohallinnolta huomioita seuraavista asioista:

a. Mitä lakia maksujen perintään tulisi soveltaa ja onko jonkin maksun osalta tarvetta säätää poikkeuksia perintämenettelyyn?

Verohallinto määrää eri verolajien verotusmenettelyissä hallinnollisina seuraamusmaksuina myöhästymismaksuja, veronkorotuksia ja laiminlyöntimaksuja. Myöhästymismaksu määrätään verovelvolliselle, jos veroilmoitus annetaan myöhässä. Veronkorotus määrätään verovelvolliselle, jos veroilmoitus on annettu puutteellisenä tai virheellisenä tai jos se on jätetty kokonaan antamatta. Laiminlyöntimaksuja määrätään sivullisen tiedonantovelvollisuuden ja eräiden muiden verotusmenettelyyn liittyvien velvollisuuksien laiminlyönneistä. Myöhästymismaksusta, veronkorotuksesta ja laiminlyöntimaksusta säädetään esimerkiksi verotusmenettelystä annetussa laissa (1558/1995) ja oma-aloitteisten verojen verotusmenettelystä annetussa laissa (768/2016).

Verotuksen hallinnolliset seuraamusmaksut määrätään verotusmenettelyssä verojen tapaan ja niiden kanton ja perintään sovelletaan veronkantolakia (11/2018) sekä lakia verojen ja maksujen täytäntöönpanosta (706/2007). Niihin ei sovelleta sakon täytäntöönpanosta annettua lakia miltään osin. Nykyistä vakiintunutta ja hyvin toimivaa oikeustilaa ei tule muuttaa.



Verohallinto
Esikunta- ja oikeusyksikkö
Vääksyntie 4
Helsinki

www.vero.fi
puh. 029 512 000
faksi 029 512 3595
VEROH 6818/w 10.2009

Todettakoon, että sakon täytäntöönpanosta annetun lain 1 §:n mukaan mainittua laki sovelletaan rikokseen perustuvan valtiolle tuomitun korvauksen täytäntöönpanoon, esimerkiksi veropetokseen perustuvaan vahingonkorvaukseen. Kyse ei tällöin ole kuitenkaan seuraamusmaksusta, vaan rikoksella vältettyä veroa vastaavasta vahingonkorvauksesta.

**b. Kuinka maksujen täytäntöönpanokelpoisuuden tulisi määräytyä?
Tulisiko kaikkien maksujen osalta säätää maksutilaisuuden varaamisesta
ennen täytäntöönpanokelpoisuutta?**

Verotuksen hallinnolliset seuraamusmaksut ovat verojen tapaan suoraan ulosottokelpoisia eikä niiden täytäntöönpano edellytä verotuspäätöksen lainvoimaisuutta (laki verojen ja maksujen täytäntöönpanosta 3 ja 4 §). Verot ja seuraamusmaksut määrätään Verohallinnon päätöksellä ja niiden perintään ryhdytään, jos veroa tai seuraamusmaksua ei ole maksettu eräpäivänä.

Veron ja seuraamusmaksun perintään voidaan veronkantolain 42 §:n mukaan kuitenkin ryhtyä vasta sen jälkeen, kun verovelvolliselle on lähetetty maksukehotus. Maksukehotuksessa on ilmaistava veron ulosottoa ja verovelan julkaisemista koskeva uhka ja asetettava määräaika, jonka kuluessa verovelvollisen tulee suorittaa vero näiden toimenpiteiden välttämiseksi.

Jos verotukseen tai seuraamusmaksuihin haetaan muutosta oikaisuvaatimuksella tai valituksella täytäntöönpano on keskeytettävä, jollei oikaisuvaatimus tai valitus ole ilmeisesti aiheeton (laki verojen ja maksujen täytäntöönpanosta 12 §). Veron korotuksen osalta täytäntöönpanon keskeyttämisestä on lisäksi erityissäännös verojen ja maksujen täytäntöönpanosta annetun lain 13 §:ssä. Verojen ja seuraamusmaksujen täytäntöönpanokelpoisuutta koskevan sääntelyn taustalla on nähtävä verotuksen pitkät muutoksenhakuajat ja se, että verot ja seuraamusmaksut vanhentuvat pääsääntöisesti viiden vuoden kuluessa niiden määräämistä seuraavan vuoden alusta, eikä vanhentumista voida katkaista. Verojen ja seuraamusmaksujen täytäntöönpanon keskeyttäminen matalla kynnyksellä toteuttaa verovelvollisen oikeusturvaa.

Verotuksen seuraamusmaksujen osalta ei ole aiheellista säätää erillisen maksutilaisuuden varaamisesta ennen niiden täytäntöönpanokelpoisuutta nykyisen maksukehotusmenettelyn lisäksi. Muutoinkaan seuraamusmaksujen täytäntöönpanoa koskevan vakiintuneen sääntelyn muuttamiseen ei ole syytä.

c. Tulisiko maksuista periä viivästyskorkoa

Verotuksen seuraamusmaksut peritään verojen tavoin ja useimmiten veron kanssa yhtenä eränä. Erääntyneille ja maksamatta jääneille seuraamusmaksuille peritään viivästyskorkoa eräpäivästä lukien samalla tavoin kuin verollekin. Viivästyskoron periminen seuraamusmaksuille on perusteltua veronkantomennettelyn yhtenäisyyden ja maksujen kertymisen turvaamiseksi.

d. Miten maksujen raukeamisesta tulisi säätää?



Verohallinto
Esikunta- ja oikeusyksikkö
Vääksyntie 4
Helsinki

www.vero.fi
puh. 029 512 000
faksi 029 512 3595
VEROH 6818/w 10.2009

Verotuksen seuraamusmaksujen osalta ei ole maksujen raukeamista koskevia sääntelytarpeita.

e. Onko muita huomioita asiassa?

Ei.

Pääjohtajan estyneenä ollessa, ylijohtaja

Ari Mäkelä

Johtava lakimies

Matti Merisalo

Seuraavat dokumentit on allekirjoitettu perjantai 14. toukokuuta 2021



Verohallinnon lausunto.pdf

(224067 byte)

SHA-512: 857312bbcabd0ab9d79b661242ea77803c4f
d1487f57d64e3a77525747ca2aa077c671fe36a0a8694e
fa351d31bdad9473a44af418c7be4fd272668c44d10b0

Dokumentit on allekirjoitettu seuraavien toimesta

14.5.2021 8.57.47 (CET)



Mäkelä Ari

ari.makela@vero.fi

46.30.132.171

Allekirjoitettu pika-allekirjoituksella

14.5.2021 8.16.39 (CET)



Merisalo Matti

matti.merisalo@vero.fi

46.30.132.171

Allekirjoitettu pika-allekirjoituksella

Tämä dokumentti on allekirjoitettu Assently-palvelulla. Sähköisesti tunnistetun allekirjoituksen katsotaan olevan sähköisesti varmennettu. Suomen laki vahvasta sähköisestä tunnistamisesta ja sähköisistä allekirjoituksista 1/9/2009 määrittää, että sähköinen allekirjoitus on yhtä pätevä kuin perinteinen fyysinen allekirjoitus.

Assently AB, Org Nr 556828-8442

Assently AB | Hölländargatan 20, 111 60 Tukholma Tämän asiakirjan eheys voidaan todentaa osoitteessa <https://esign.posti.com/case/verify>

Verohallinnon lausunto / fa6deca2-9a89-408c-a485-d8e8ccd17a39SHA512:

857312bbcabd0ab9d79b661242ea77803c4fd1487f57d64e3a77525747ca2aa077c671fe36a0a8694efa351d31bdad9473a44af418c7be4fd272668c44d10b0