

RIKSDAGENS SVAR 67/2003 rd

Regeringens proposition med förslag till ändringar som förvaltningslagen förutsätter i skattelagstiftningen

Ärende

Regeringen har till riksdagen överlämnat sin proposition med förslag till ändringar som förvaltningslagen förutsätter i skattelagstiftningen (RP 117/2003 rd).

Beredning i utskott

Finansutskottet har i ärendet lämnat sitt betänkande (FiUB 27/2003 rd).

Beslut

Riksdagen har antagit följande lagar:

Lag

om ändring av lagen om beskattningsförfarande

I enlighet med riksdagens beslut
ändras i lagen den 18 december 1995 om beskattningsförfarande (1558/1995) rubriken för 4 kap., mellanrubriken före 26 §, 26 § 5 mom., 26 a § och 51 § 1 mom.,
av dessa 26 § 5 mom. sådant det lyder i lag 477/1998, 26 a § sådan den lyder i sistnämnda lag och i lag 907/2001 samt 51 § 1 mom. sådant det lyder i lag 505/1998, samt
fogas till lagen nya 26 b—26 e § som följer:

4 kap.

Allmänna bestämmelser om förfarandet samt verkställande av beskattningen

Allmänna bestämmelser som skall iakttas vid beskattningen

26 §

Allmänna principer

— — — — —
Efter att ha erhållit alla tillgängliga uppgifter och utredningar om ett beskattningsärende skall den myndighet som verkställer beskattningen,

innan beslut fattas, noga pröva utredningen i ärendet för att kunna fatta rätt beslut.

26 a §

Gemensam behandling av ärenden

Om ett beslut har en betydande inverkan på avgörandet i ett ärende som samtidigt är anhängigt hos samma myndighet skall ärendena beredas och avgöras gemensamt, om det är möjligt med beaktande av antalet ärenden, arbetsarrangemangen och slutförandet av beskattningen, och gemensam behandling inte medför menligt dröjsmål.

26 b §

Motivering av beslut

Ett beslut skall motiveras, om avvikelse görs från den skattskyldiges skattedeklaration eller rättelseyrkande eller om beskattningen ändras till den skattskyldiges nackdel.

När avvikelse görs från skattedeklarationen behöver motiveringen inte finnas i beskattningsbeslutet, utan den skall finnas tillgänglig hos skatteverket. Om vid avvikelserna från skattedeklarationen tillämpas bestämmelserna om beskattning enligt uppskattning, kringgående av skatt, förtäckt dividend, outredd förmögenhetsökning, internationell förtäckt vinstöverföring eller skatteförhöjning, skall i handlingarna antecknas det lagrum som ligger till grund för beslutet.

Beslutet behöver inte motiveras om motivering är uppenbart onödig.

26 c §

Delgivning

Beskattningsbeslut, beslut med anledning av rättelseyrkande och andra handlingar skall delges den skattskyldige. Delgivning skall dock ske med den skattskyldiges lagliga företrädare eller befullmäktigade, om en företrädare eller befullmäktigad som sköter skatteärenden på den skattskyldiges vägnar har anmälts som ombud till skatteförvaltningens kundregister.

Bevislig delgivning med samfund, samfällda förmåner och sammanslutningar sker under den adress som samfundet, den samfällda förmånen eller sammanslutningen har angett.

26 d §

Hörande av skatteombudet och delgivning av beslut

Skatteombudet hörs och delges beslut så att skatteombudet ges tillfälle att ta del av beskattningshandlingarna, om inte något annat bestäms på något annat ställe i skattelagstiftningen.

26 e §

Andra allmänna bestämmelser

Vid verkställandet av beskattningen beräknar och debiterar skatteverket de skatter och avgifter som avses i denna lag samt ändrar beskattningen vid behov.

Förluster som avses i 118—120 § inkomstskattelagen fastställs när beskattningen verkställs. Förlust kan fastställas också i samband med att ändring söks i beskattningen.

51 §

Debetsedel och beskattningsintyg

När skatteverket har verkställt beskattningen skall till den skattskyldige sändas en debetsedel med uppgifter om den skattskyldiges inkomster och tillgångar, skatter och avgifter, skatteåterbäring och kvarskatt, uppgifter som specificerar den skattskyldige samt den myndighet som verkställt beskattningen jämte kontaktuppgifter. Till den skattskyldige sänds också en utredning om grunderna för beskattningen samt anvisningar om hur ändring kan sökas i beskattningen.

Denna lag träder i kraft den 20 .

Lag

om ändring av 59 § lagen om skatt på arv och gåva

I enlighet med riksdagens beslut
ändras i lagen den 12 juli 1940 om skatt på arv och gåva (378/1940) 59 §, sådan den lyder i lag 1561/1996, som följer:

59 § Om inte något annat bestäms i denna lag, skall i tillämpliga delar iakttas 2 och 3 kap., 4 kap.	26 a—26 d och 51 § samt 11 kap. lagen om be- skattningsförfarande. _____ Denna lag träder i kraft den 20 .
--	---

Lag

om ändring av fastighetsskattelagen

I enlighet med riksdagens beslut
ändras i fastighetsskattelagen av den 20 juli 1992 (654/1992) rubriken för 24 § och 24 § 2 mom.,
av dessa 24 § 2 mom. sådant det lyder i lag 506/1998, och
fogas till 22 §, sådan den lyder delvis ändrad i lag 1348/1999 och i lag 912/2001, ett nytt 3 mom.
och till lagen en ny 27 a § som följer:

5 kap. Beskattning och ändringssökande 22 § <i>Verkställande av beskattning</i>	24 § <i>Debetsedel</i> _____ På debetsedeln antecknas uppgifter som spe- cificerar den skattskyldige samt den myndighet som verkställt beskattningen jämte kontaktupp- gifter, de fastigheter för vilka den skattskyldige skall betala skatt, dessa fastigheters värde samt beloppet av den skatt som skall betalas. Om en byggnad hör till de klasser som avses i 12—14 §, skall också detta antecknas på debet- sedeln.
---	--

Skatteverket kan verkställa den ordinarie fas-
tighetsbeskattningen på grundval av de uppgif-
ter som finns i skatteförvaltningens register och
som erhållits av den skattskyldige utan att höra
den skattskyldige. I övrigt gäller angående hö-
rande och motivering i tillämpliga delar vad som
bestäms därom i lagen om beskattningsförfaran-
de.

27 a §

Denna lag träder i kraft den

20 .

Delgivning

Angående delgivning av beslut och andra handlingar gäller i tillämpliga delar vad som bestäms i lagen om beskattningsförfarande.

Lag

om ändring av lagen om förskottsuppbörd

I enlighet med riksdagens beslut
ändras i lagen den 20 december 1996 om förskottsuppbörd (1118/1996) 10, 18 och 24 § samt 50 § 1 mom. och
fogas till lagen en ny 7 a § och till 23 §, sådan den lyder delvis ändrad i lag 859/2001, ett nytt 3 mom. som följer:

7 a §

Innehållet i beslut

Av ett skriftligt beslut skall framgå den myndighet som fattat beslutet jämte kontaktuppgifter, uppgifter som specificerar den skatt- eller betalningsskyldige och uppgift om hur ärendet har avgjorts samt motivering för beslutet.

Beslutet behöver inte motiveras om motivering är uppenbart onödig.

10 §

Fastställande av innehållningsprocenten

Skatteverket kan utan att höra den skattskyldige anteckna storleken av förskottsinnehållningen i procent på betalningsmottagarens skattekort eller överföra uppgiften direkt till den som är skyldig att verkställa förskottsinnehållning.

Som motivering för beslutet meddelar skatteverket den skattskyldige innehållningsprocenten

ten och ger en utredning om beräkningsgrunderna.

18 §

Fastställande av ny innehållningsprocent

Skatteverket kan utan att höra den skattskyldige fastställa en ny innehållningsprocent för den skattskyldige, om det är uppenbart att den inte motsvarar det sammanlagda beloppet av skatter och avgifter som skall påföras den skattskyldige för skatteåret. Också ett annat skatteverk än det inom vars tjänsteområde den skattskyldiges hemkommun är belägen är på yrkande av den skattskyldige behörig i frågan.

Om lönearbetet utförs i ett annat nordiskt land minskas innehållningen inte i den mån det är sannolikt att de innehållna medlen överförs till anställningsstaten med stöd av ett internationellt fördrag.

Som motivering för beslutet meddelar skatteverket den skattskyldige innehållningsprocenten och ger en utredning om beräkningsgrunder-

na. Till den del den skattskyldiges yrkande inte har godkänts kan den skattskyldige yrka ett överklagbart beslut. Det beslut som då ges motiveras på det sätt som förvaltningslagen (434/2003) förutsätter.

23 §

Verkställande av förskottsbetalning

— — — — —
Är även någon annan än den skattskyldige med stöd av 52 § lagen om beskattningsförfarande ansvarig för hela förskottsbeloppet, skall förskottet debiteras den skattskyldige och de andra personer som ansvarar för förskottet solidariskt. På förskottsdebetsedeln skall då antecknas de personer som ansvarar för förskottet. Om någon anteckning om vem som ansvarar för förskottet inte har gjorts på förskottsdebetsedeln eller om en annan person ansvarar för endast en del av förskottet, kan det skatteverk där debiteringen har skett, efter att ha hört ovan nämnda person, vid behov bestämma att han eller hon tillsammans med den skattskyldige solidariskt ansvarar för förskottet eller en del av det.

24 §

Fastställande, ändring och avlyftande av skatt som skall betalas vid förskottsbetalning

Det skatteverk som verkställer beskattningen kan fastställa den skatt som skall betalas vid förskottsbetalningen (*förskott*) utan att höra den skattskyldige.

Skatteverket kan ändra förskottet på tjänstens vägnar utan att höra den skattskyldige eller på yrkande av den skattskyldige, om förskott inte har fastställts eller om det har fastställts till ett för stort eller för litet belopp. Yrkande på fastställande av nytt förskott eller avlyftande av förskott får också göras av den som enligt 23 § 3 mom. ansvarar för förskottet. Den skattskyldi-

ge skall höras angående yrkande som framställts av den som ansvarar för förskottet.

Samfund och samfälliga förmåner kan ansöka om minskning av förskottet inom fyra månader räknat från utgången av den månad då räkenskapsperioden upphör. Ansökan om minskning av förskottet skall annars göras före skatteårets utgång.

Skatteverket avlyfter förskottet antingen på tjänstens vägnar eller på ansökan. Förskottet kan avlyftas också efter skatteårets utgång, dock senast två månader innan beskattningen slutförs.

Om förskottet minskas till ett lägre belopp än vad som redan har betalats, skall det överbetalda förskottet utan dröjsmål återbäras.

Som motivering för beslutet meddelar skatteverket den skattskyldige förskottsskattens belopp och grunderna för den. Till den del den skattskyldiges yrkande inte har godkänts kan den skattskyldige yrka ett överklagbart beslut. Det beslut som då ges motiveras på det sätt som förvaltningslagen förutsätter.

50 §

Besvärstid och vissa andra bestämmelser som gäller besvär

Besvär skall anföras skriftligen och tillställas skatteverket eller förvaltningsdomstolen inom fem år från ingången av året efter det år då de beslut som föregått skatteverkets beslut enligt 40 och 42 § samt rättelsebeslut enligt 48 § har fattats. Besvärstiden är dock alltid minst 60 dagar från delfäendet av rättelsebeslutet. Beslutet kan delges utan mottagningsbevis, varvid det anses ha delgivits den sjunde dagen efter det att beslutet har lämnats in till posten, om inte något annat visas.

— — — — —
Denna lag träder i kraft den

20 .

Lag

om ändring av lagen om överlåtelseskatt

I enlighet med riksdagens beslut

fogas till lagen den 29 november 1996 om överlåtelseskatt (931/1996) en ny 56 a § som följer:

56 a §

ningshandlingar, om inte något annat bestäms i 47 §.

Hörande av skatteombudet och delgivning av beslut

Skatteombudet hörs och delges beslut så att skatteombudet ges tillfälle att ta del av beskatt-

Denna lag träder i kraft den

20 .

Lag

om ändring av mervärdesskattelagen

I enlighet med riksdagens beslut

upphävs i mervärdesskattelagen av den 30 december 1993 (1501/1993) 177 § 3 mom. och 179 § 3 mom. samt

fogas till 176 § ett nytt 3 mom., till lagen nya 193 a och 193 b § samt till lagen en ny 219 § i stället för den 219 § som upphävts genom lag 1347/1999 som följer:

176 §

Den skattskyldige skall ges tillfälle att avge förklaring, om en väsentlig avvikelse görs från de uppgifter som den skattskyldige lämnat när skatten påförs.

193 a §

Beslut som gäller beskattningen och andra handlingar skall delges den skattskyldige. Delgivning ske med den skattskyldiges lagliga företrädare eller befullmäktigade, om en företrädare eller befullmäktigad som sköter skatteärenden på den skattskyldiges vägnar har anmälts som ombud till skatteförvaltningens kundregister.

193 b §

Skatteombudet hörs och delges beslut så att skatteombudet ges tillfälle att ta del av beskattningshandlingarna, om inte något annat bestäms i 194 §.

219 §

Om ett beslut har en betydande inverkan på avgörandet i ett ärende som samtidigt är anhängigt hos samma myndighet skall ärendena beredas och avgöras gemensamt, om det är möjligt med beaktande av antalet ärenden, arbetsarrangemangen och slutförandet av beskattningen, och gemensam behandling inte medför menligt dröjsmål.

Denna lag träder i kraft den 20 .

Lag

om ändring av lagen om påförande av accis

I enlighet med riksdagens beslut

fogas till 45 § lagen den 29 december 1994 om påförande av accis (1469/1994), sådant detta lagrum lyder delvis ändrat i lag 1379/1997, ett nytt 3 mom., varvid de nuvarande 3 och 4 mom. blir 4 och 5 mom., samt till lagen nya 73 a—73 c § som följer:

45 §

— — — — —
Ett beslut kan delges utan mottagningsbevis, varvid det anses ha delgivits den sjunde dagen efter det att beslutet har lämnats in till posten, om inte något annat visas. Beslutet kan också delges personligen. Då anses beslutet ha delgivits den vardag som följer efter den dag då beslutet fastställdes.
— — — — —

73 a §

Tullombudet hörs och delges beslut så att tullombudet ges tillfälle att ta del av ett beslut och med de handlingar som ligger till grund för beslutet.

73 b §

När den skattskyldige har uppfyllt sin deklarationsskyldighet skall skattemyndigheten och den skattskyldige i mån av möjlighet delta i ut-

redandet av ärendet. Utredning i ett ärende skall läggas fram främst av den part som har bättre förutsättningar att göra detta.

73 c §

Ett beslut skall motiveras, om avvikelse görs från den skattskyldiges skattedeklaration eller om beslutet gäller beskattning enligt uppskattning, rättelse till skattetagarens fördel, efterbeskattning, skatteförhöjning eller något annat beskattningsbeslut som avviker från den ordinarie beskattningen. I motiveringen skall anges vilka huvudsakliga fakta som har lagts till grund för beslutet och nämnas vilka bestämmelser som tillämpats.

Beslutet behöver inte motiveras om motivering är uppenbart onödig.

Denna lag träder i kraft den 20 .

Lag

om ändring av bilskattelagen

I enlighet med riksdagens beslut
fogas till 55 § bilskattelagen av den 29 december 1994 (1482/1994), sådant detta lagrum lyder i lag 413/1997, ett nytt 2 mom., till 69 §, sådan den lyder delvis ändrad i lag 1380/1997, ett nytt 2 mom., varvid de nuvarande 2 och 3 mom. blir 3 och 4 mom., samt till lagen nya 74 b och 74 c § som följer:

55 §

— — — — —
Tullombudet eller skatteombudet hörs och delges beslut så att ombudet ges tillfälle att ta del av ett beslut och med de handlingar som ligger till grund för beslutet, om inte något annat bestäms i 70 §.

69 §

— — — — —
Ett beslut kan delges utan mottagningsbevis, varvid det anses ha delgivits den sjunde dagen efter det att beslutet har lämnats in till posten, om inte något annat visas. Beslutet kan också delges personligen eller delges en registrerad skattskyldig genom elektroniskt svarsmeddelande. Då anses beslutet ha delgivits den vardag som följer efter den dag då beslutet fastställdes.
— — — — —

Särskilda stadganden

74 b §

När den skattskyldige har uppfyllt sin deklarationsskyldighet skall skattemyndigheten och den skattskyldige i mån av möjlighet delta i utredandet av ärendet. Utredning i ett ärende skall läggas fram främst av den part som har bättre förutsättningar att göra detta.

74 c §

Ett beslut skall motiveras, om avvikelse görs från den skattskyldiges skattedeklaration eller om beslutet gäller beskattning enligt uppskattning, rättelse till skattetagarens fördel, efterbeskattning, skatteförhöjning eller något annat beskattningsbeslut som avviker från den ordinarie beskattningen. I motiveringen skall anges vilka huvudsakliga fakta som har lagts till grund för beslutet och nämnas vilka bestämmelser som tillämpats.

Beslutet behöver inte motiveras om motivering är uppenbart onödig.

Denna lag träder i kraft den 20 .

Lag

om ändring av lagen om skatteuppbörd

I enlighet med riksdagens beslut
ändras i lagen den 11 augusti 1978 om skatteuppbörd (611/1978) 4 e § 2 mom., sådant det lyder i lag 1103/1994, och
fogas till lagen en ny 27 a § i stället för den 27 a § som upphävts genom lag 1543/1995 som följer:

4 e §

— — — — —
 Har en i 1 mom. avsedd anteckning om ansvaret inte gjorts, skall skatteverket ge den som skall påföras ansvaret tillfälle att bli hörd och fatta ett särskilt beslut om att denne skall åläggas ansvaret för betalningen av skatt, avgifter eller andra prestationer solidariskt med den skatt- eller betalningsskyldige.
 — — — — —

27 a §

Ett beslut som skattemyndigheten har fattat med stöd av denna lag kan delges utan mottagningsbevis, varvid det anses ha delgivits den sjunde dagen efter det att beslutet har lämnats in till posten, om inte något annat visas.

— — — — — Denna lag träder i kraft den 20 .

Lag

om ändring av lagen om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst och förmögenhet

I enlighet med riksdagens beslut
 fogas till lagen den 11 augusti 1978 om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst och förmögenhet (627/1978) en ny 2 a § som följer:

1 kap.

Allmänna stadganden

2 a §

Om inte något annat bestäms i denna lag eller i lagen om förskottsuppbörd (1118/1996), iaktas i fråga om förfarandet vid källbeskattning i

tillämpliga delar vad som i lagen om beskattningsförfarande (1558/1995) bestäms om gemensam behandling av ärenden, hörande av skatteombud samt delgivning av beslut och andra handlingar.

— — — — — Denna lag träder i kraft den 20 .

Helsingfors den 25 november 2003