

**Lagutskottets betänkande nr 11 om regeringens proposition med förslag till lagstiftning om en revidering av systemet för sökande av ändring i beskattningen**

Riksdagen remitterade den 24 september 1993 regeringens proposition nr 143/1993 rd till lagutskottet för beredning.

Statsutskottet har i enlighet med ett beslut av riksdagen avgett utlåtande om ärendet (StaUU nr 3/1994 rd). Utlåtandet bifogas detta betänkande.

Vidare har lagutskottet begärt utlåtande av grundlagsutskottet (GrUU nr 3/1994 rd). Utlåtandet bifogas likaså detta betänkande.

Utskottet har hört lagstiftningsrådet Arja Manner och äldre regeringssekreteraren Christer Lundström vid justitieministeriet, konsultativa tjänstemannen Helena Ikonen vid finansministeriet, presidenten i högsta förvaltningsdomstolen Pekka Hallberg, tf. skatteöverdomaren Tapio Kortelainen och skatterättssekreteraren Markku Lumme vid omsättningsskatterätten, länsrättsdomaren Liisa Sahi och förvaltningschefen, länsrättsdomare Anja Sahla vid länsrätten i Nylands län, länsrättsdomaren Veijo Hämäläinen vid länsrätten i Lapplands län, överinspektören Maarit Pekkanen vid skattestyrelsen, generaldirektören Jermu Laine och tullrådet Seija Nuotio vid tullstyrelsen, ordföranden, länsrättsdomare Juha Rautiainen vid Länsrättsdomarna r.f., avdelningschefen Vesa Korpela vid Skattebetalarnas Centralförbund, advokaten Jimmy Lindgren vid Finlands Advokatförbund, ekonomie magistern Hannele Ranta-Lassila vid Centralhandelskammaren, avdelningschefen Tero Honkavaara vid Industrins och Arbetsgivarnas Centralförbund, juristen Anna Lundén vid Företagarnas Centralförbund i Finland, avdelningsdirektören Esko Kiviranta vid Centralförbundet för lant-

och skogsbruksproducenter MTK, vicehäradshövdingen Kirsi Mononen vid Finlands Kommunförbund samt professorn Edward Andersson, professorn Olli Mäenpää och professorn Kari S. Tikka.

**Regeringens proposition**

Propositionen innefattar förslag till revidering av systemet för sökande av ändring i den indirekta beskattningen och för besvärstillstånd i skattefrågor.

De ärenden som nu hör under omsättningsskatterätten skall föras över på länsrätten i Nylands län och omsättningsskatterätten kan därigenom dras in. Vidare föreslås besvär över importskatter och acciser, som för närvarande skall överklagas hos tullstyrelsen, bli överförda på länsrätten i Nylands län.

När det gäller ändringssökande i högsta förvaltningsdomstolen skall man övergå från partiellt besvärstillstånd i skatteärenden, som grundar sig på ärendets natur och förlustvärde, till ett allmänt besvärstillstånd. I länsrättens utslag i ett skatteärende skall ändring få sökas om högsta förvaltningsdomstolen beviljar besvärstillstånd. Grunderna för besvärstillstånd skall vara mer omfattande än för närvarande. En central ändring kommer att vara att besvärstillstånd skall kunna beviljas, om det föreligger särskilda skäl för att ärendet avgörs av högsta förvaltningsdomstolen på grund av att det har inträffat ett uppenbart fel i ärendet. Vidare skall besvärstillstånd kunna beviljas såsom för närvarande om

det för tillämpningen av lagen i andra liknande fall eller för en enhetlig rättspraxis är viktigt att ärendet avgörs av högsta förvaltningsdomstolen. Besvärstillstånd skall också kunna beviljas av andra vägande skäl.

Propositionen hänger samman med propositionen med förslag till lag om ändring av beskattningsslagen (RP 122/1993 rd) som riksdagen behandlade i höstas. Genom lagar som bygger på denna proposition ändrades skattenämnderna till skatterättelsenämnder som enbart behandlar skatterättelseyrkanden. Ändring i ett skattebeslut skall alltid först sökas hos nämnden genom rättelseyrkande. Besvär över beslut i rättelseyrkanden anförs hos länsrätten. Samtidigt slopades skatteanmärkning i prövningsnämnden som går parallellt med rättelseförfarandet.

Propositionen hänger också samman med regeringens proposition med förslag till mervärdesskattelag (RP 88/1993 rd), vilken resulterade i mervärdesskattelagen, som trädde i kraft den 1 juni 1994, och med propositionen med förslag till en andra tilläggsbudget för 1994.

Reformen avses träda i kraft den 1 december 1994.

## Utskottets ställningstaganden

### *Allmän motivering*

Regeringens proposition avser att skapa ett klarare och enhetligare tillståndsförfarande för olika typer av beskattning. Meningen är att tillstånd skall kunna beviljas med större hänsyn till den skattskyldiges faktiska behov av att söka ändring. Vidare är målet att högsta förvaltningsdomstolen i större utsträckning skall kunna koncentrera sig på ärenden som det är viktigt att få den högsta rättsinstansens avgörande i. Betydelsen av ett avgörande bedöms både med tanke på den som saken gäller och mera generellt med tanke på en enhetlig beskattning.

Propositionens mål är noga avvägda och ytterst viktiga med tanke på medborgarnas rättsskydd. Reformen väntas undanröja inkonsekvenserna i det gällande tillståndsförfarandet och medge större möjligheter att överföra ett ärende till högsta förvaltningsdomstolen. Utskottet tillstyrker därför lagförslagen i regeringens proposition men med följande anmärkningar och ändringsförslag.

### *En reform av rättsskyddet i beskattningen*

Propositionen bör bedömas med beaktande av att den utgör ett led i en *totalreform* av rättsskyddet vid beskattningen med målet att skapa ett klarare, enklare och enhetligare system för ändringssökande i linje med moderna rättsskyddsuppfattningar. Det centrala i reformen är att fel som uppstår i beskattningen skall kunna rättas till på ett så tidigt stadium som möjligt och i ett så enkelt förfarande som möjligt.

Totalreformen inbegriper flera regeringspropositioner (RP 122, 143/1993 rd och 15/1994 rd). Hela komplexet består av följande delar:

— Utgångspunkten är det gällande beskattningsförfarandet som tillämpats i några år. Det går ut på att en skatteutredning och debetsedlar skickas till de skattskyldiga innan beskattningen slutförs. Med stöd av dem kan den skattskyldige lämna in ett formfritt rättelseyrkande och skattebyrån kan redan innan beskattningen slutförs korrigera uppenbara fel. Det hör till skattebyrån att verkställa beskattningen till alla delar.

— Den skattskyldige skall anhålla om skatterättelse hos skatterättelsenämnden. Skattebyrån kan dock avgöra en skattskyldigs rättelseyrkande till den del yrkandet godkänns. I praktiken korrigeras klara fel snabbt och smidigt till förmån för den skattskyldige. Till övriga delar behandlar skatterättelsenämnden rättelseyrkandena i första instans. Om rättelseyrkandet avslås skall nämnden ge ett motiverat beslut i saken för att de som saken gäller skall få en tillräckligt utförlig utredning av fakta till grund för ändringssökande hos domstolen.

— Besvär över skatterättelsenämndens beslut anförs vid en administrativ domstol, dvs. länsrätten.

— För ändringssökande i beskattningsärenden från länsrätten till högsta förvaltningsdomstolen införs ett allmänt system med besvärstillstånd där grunderna är mer omfattande än i det gällande systemet med partiellt besvärstillstånd.

Ett schema över ändringarna i systemet för ändringssökande har intagits som bilaga till detta betänkande.

### *Ett allmänt system för besvärstillstånd i beskattningsärenden*

Det nuvarande systemet med besvärstillstånd i beskattningsärenden är oenhetligt. Enligt vissa

utredningar är omkring 60 procent av länsrätternas utslag sådana som kräver besvärstillstånd. En utbyggnad av systemet med besvärstillstånd har utretts också utifrån de praktiska erfarenheterna av det gällande systemet.

Det största problemet med det gällande besvärstillståndssystemet är att det bygger på ärendets art och på förlustvärdets storlek. Gränsdragningarna är helt schematiska, vilket ger upphov till många nya problem. Besvärstillstånd har i praktiken vanligen bara beviljats på s.k. prejudikatsgrund. En intressegrund har bara i ytterst sällsynta fall lett till att tillstånd beviljats och därför har tröskeln för att bevilja besvärstillstånd blivit mycket hög. Högsta förvaltningsdomstolen har egentligen inte alls behandlat t.ex. ärenden som gäller skattepliktiga med löneinkomster.

Under hela beredningsprocessen har det ställts som villkor för en reform av besvärstillståndssystemet att rättelseförfarandet vid den direkta beskattningen skall utvecklas så att det utgör en fas av samma typ som egentligt ändringssökande vid behandlingen av ett ärende. Rättelseförfarandet har reviderats på denna punkt och gäller inkomstbeskattningen räknat från början av 1994. Vad gäller arvs- och gåvobeskattningen kommer den att revideras räknat från början av juli 1994, vilket betyder att reformen kan fortsätta.

Det grundläggande stadgandet om det allmänna besvärstillståndssystemet föreslås bli inplacerat i 96 § beskattningsslagen och med samma lydelse i 198 § mervärdesskattelagen, som trätt i stället för omsättningsskattelagen, och i 50 § tulllagen.

Grunderna för besvärstillstånd i propositionen är att tillståndet skall bedömas med beaktande av utgångspunkterna i det allmänna rättsskyddssystemet och medborgarnas personliga omständigheter. Det föreslagna besvärstillståndssystemet betyder betydligt bredare besvärstillståndsgrunder samtidigt som det begränsar de regelrätta möjligheterna att anföra besvär hos högsta förvaltningsdomstolen.

Utskottet har bedömt det allmänna besvärstillståndssystemet för skatteärenden i första hand med tanke på medborgarnas rättsskydd. Det anser att det föreslagna systemet på det hela taget förbättrar rättsskyddet. Det är fråga om en sådan reform av rättsskyddet i skatteärenden att det garanterar medborgarna ett verkligt och inte ett skenbart rättsskydd i skatteärenden.

Till stöd för sitt ställningstagande hänvisar utskottet till grundlagsutskottets tidigare utlåtande om rättsskyddet i skatteärenden. Grundlagsutskottet har konstaterat att en möjlighet att söka ändring inte i sig garanterar ett tillfredsställande rättsskydd. Ändringssökandet bör fungera effektivt både i sak och tidsmässigt. Ur denna synvinkel går anhopningen av skattebesvär inte ihop med medborgarnas allmänna rättsskydd, kravet på ett tillfredsställande rättsskydd i skattelagstiftningen och principen om god förvaltning.

#### *Den högsta rättsinstansens uppgifter*

Den högsta rättsinstansen skall koncentrera sig på frågor som är centrala med tanke på lagskipningspolitiken och individens rättsskydd. Till centrala uppgifter av detta slag hör både principiella juridiska problem som gäller lagtolkning och frågor som i enskilda fall är av väsentlig betydelse för medborgarna, trots att de principiellt inte är särskilt problematiska.

Sett ur ett internationellt perspektiv avgör den högsta rättsinstansen hos oss exceptionellt många skatteärenden. Till följd av detta har det varit nödvändigt att tillsätta fler ledamöter i högsta förvaltningsdomstolen och att dela upp behandlingen av skatteärenden mellan två sektioner, vilket inte är det bästa med tanke på en enhetlig linje.

I syfte att effektivisera högsta förvaltningsdomstolens arbete föreslår regeringen därför att ärenden som gäller beviljande av besvärstillstånd, förbud mot och avbrytande av verkställighet och besvärens formella riktighet skall avgöras i en sammansättning med tre ledamöter. Utskottet anser att förslaget är helt korrekt och tillstyrker det. Samtidigt konstaterar utskottet dock att högsta förvaltningsdomstolen inte bör bli en allmän prejudikatsdomstol i likhet med högsta domstolen.

#### *Verksamhetsbetingelserna i lägre instans*

För att besvärssystemet skall kunna utvecklas förutsätts det att rättsskyddet i lägre instans fungerar på ett tillfredsställande sätt. Utskottet uppmärksammar särskilt att ett villkor för detta är att systemet fungerar inte bara på paragrafnivå utan också i praktiken. För detta ändamål

skall alla nivåer inom beskattningen ha lämpliga och adekvata resurser. Vidare bör det ordnas med tillräcklig utbildning på alla nivåer.

Det bör ses till att de ärenden som lämnas in till skatterättsenämnderna är behörigen beredda. Utvecklingen i rättelsenämndernas verksamhet bör följas upp och vid behov effektiveras till exempel genom ändringar i sammansättningen. På det kommunala planet är det skäl att ordna med bättre verksamhetsbetingelser för kommun-ombudsmännen.

Enligt vissa bedömningar har länsrätterna under de senaste åren utvecklats i en positiv riktning och avgörandena har blivit klart bättre. En jämförelse mellan länsrätterna visar dock att verksamheten i dem varierar ganska mycket. Avgörandena följer inte någon tillräckligt enhetlig linje och därför har länsrätternas utslag i 32 procent av fallen ändrats i högsta förvaltningsdomstolen efter besvär. De genomsnittliga behandlingstiderna varierar ganska mycket. Till exempel 1992 var de i genomsnitt 6—18 månader beroende på länsrätt. Det måste gå att förkorta behandlingstiderna. Omfattande statsutskottets utlåtande anser lagutskottet att behandlingen speciellt av skatteärenden bör ske inom en sådan tid att avgörandet är tillgängligt när följande beskattningen verkställs för att skattebesvär om samma sak inte skall upprepas under flera år i följd.

*Utskottet förutsätter* att regeringen ger akt på hur hela reformen av rättsskyddet i skatteärenden verkställs och särskilt uppmärksammar verksamhetsbetingelserna i de lägre rättelse- och besvärinstanserna för att de skall bli den avgörande instansen med tanke på rättsskyddet. Besluten bör göras tillgängliga snabbt och smidigt. Vid behov bör länsrätternas resurser förstärkas.

*Skattelagarna.* Såsom statsutskottet framhåller i sitt utlåtande har flera av skattelagarna i propositionen ändrats sedan regeringen avgav sin proposition. Därför måste lagförslagen kompletteras med de nya ändringarna. Lagutskottet tillstyrker därför de ändringar som statsutskottet föreslår.

*De nya lagförslagen.* Statsutskottet föreslår av orsaker som refereras i utlåtandet att riksdagen skall godkänna ett nytt 26:e lagförslag, en lag om ändring av 18 § lagen om beskattning av teletrafik. Lagutskottet tillstyrker förslaget.

Sedan propositionen avläts har det kommit fram att det kommer att finnas en felaktig hänvisning i 8 § lagen om indrivning av skatter och avgifter i utskökningsväg om den föreslagna ändringen av 96 § beskattningsslagen godkänns. Lagutskottet föreslår att hänvisningen korrigeras genom ett nytt 27:e lagförslag.

### *Detaljerade anmärkningar*

#### **3. Lag om ändring av beskattningsslagen**

I 96 § stadgas om ett generellt system för besvärstillstånd och i 2 mom. stadgas om grunderna för besvärstillstånd.

I praktiken betyder tillvägagångssättet vid besvärstillstånd att ett ärende undersöks i högsta förvaltningsdomstolen i två faser. I den första fasen prövas om någon grund för besvärstillstånd föreligger. Grunderna är likvärdiga och om någon av dem passar in på fallet beviljas besvärstillstånd. Därefter prövas ärendet grundligt vid den egentliga behandlingen av besvären och det fattas därvid beslut om utslaget av länsstyrelsen är riktigt eller inte.

Statsutskottet föreslår i sitt utlåtande att *den inledande satsen i 2 mom. "Besvärstillstånd kan beviljas, om"* skall ändras till *"Besvärstillstånd skall beviljas, om"*.

Lagutskottet instämmer i det som sägs i utlåtandet och menar att det därigenom klarare kommer fram att det också vid tillståndspliktigt ändringssökande uttryckligen handlar om rätt till ändringssökande, dock med vissa restriktioner, och att besvärstillstånd inte är beroende av högsta förvaltningsdomstolens fria prövning. Ändringen ändrar inte på avsikten med propositionen, men visar klarare utåt vad det är fråga om. Ändringen syftar inte heller till att rubba tolkningen av det som stadgas om besvärstillstånd i andra skattelagar.

*I punkten* i momentet motsvarar gällande lagstiftning. I punkten sägs att besvärstillstånd kan beviljas om det för tillämpning av lagen i andra liknande fall eller för en enhetlig rättspraxis är av vikt att ärendet avgörs av högsta förvaltningsdomstolen (s.k. prejudikatsdispens).

*I 2 punkten* föreslås en ny grund för besvärstillstånd som går ut på att besvärstillstånd kan beviljas om det finns särskilda skäl för högsta förvaltningsdomstolen att avgöra ärendet *på grund av att det har skett ett uppenbart fel i ärendet.*

Avsikten är att besvärstillstånd skall beviljas på grund av ett uppenbart fel om det av besvärsskriften klart framgår eller den ger vid handen att det är sannolikt att det har skett ett fel i ärendet. Med fel avses ett procedurfel eller något annat väsenligt fel som inverkar på den slutliga beskattningen. Vidare avser propositionen att rätta till ett missförhållande i gällande lag. Enligt gällande lag korrigeras nämligen inte alla felaktiga beslut om ärendet redan har avgjorts genom prejudikat. Vidare har lagrummet anpassats för att extraordinära rättsmedel inte skall behöva tillämpas.

Statsutskottet föreslår i sitt utlåtande att ordet "uppenbart" i 2 punkten bör strykas för att en alltför strikt tolkning skall kunna undvikas.

Lagutskottet framhåller att statsutskottets ändringsförslag innebär att vedertagen praxis för besvärstillstånd kommer att ändras avsevärt. En sådan ändring leder i själva verket till att grunderna för besvärstillstånd prövas i lika stor omfattning som själva besvärssärendet. I praktiken skulle vi återgå till den praxis att utslag och beslut av länsrätterna i skattefrågor alltid och utan begränsningar kan hänvisas till högsta förvaltningsdomstolen för prövning och avgörande. Den ordningen tillämpades i Finland inom inkomstbeskattningen senast 1967.

Lagutskottet tillstyrker följaktligen inte det som statsutskottet anför, utan föreslår att 2 mom. 2 punkten skall godkännas utan ändringar.

Enligt 3 punkten kan besvärstillstånd beviljas om det finns andra vägande skäl för att bevilja besvärstillstånd. Statsutskottet föreslår att momentet skall kompletteras med en ny grund för besvärstillstånd, "om ärendet har en stor ekonomisk betydelse för den som söker ändring". Därigenom blir 3 punkten i propositionen en ny 4 punkt.

Förslaget är inte helt entydigt. I propositionen talas om "andra vägande skäl", vilket betyder samma sak, men har utformats smidigare. Om momentet får en ny 3 punkt som en fristående grund för besvärstillstånd kan det leda till att tröskeln för att söka ändring höjs och till att det införs en schematisk praxis, att gränsen till exempel går vid vissa penningbelopp. I sådana fall är det risk för att fel som egentligen har liten ekonomisk betydelse för den skattskyldiga, men som av honom i övrigt upplevs som viktiga fel, kanske kommer i skymundan i besvärprocessen.

Ekonomiska omständigheter är dock de klart mest vägande skälen när skattskyldiga söker ändring. Om ärendet sammantaget sett har stor

ekonomisk betydelse för den skattskyldige måste det kunna hänskjutas till högsta förvaltningsdomstolen för prövning. För att särskilt lyfta fram denna omständighet föreslår utskottet att 3 punkten får följande lydelse: "Det finns vägande ekonomiska eller andra skäl för att bevilja besvärstillstånd".

## 7. Lag om ändring av 48 § lagen om skatt på arv och gåva

Utskottet hänvisar till utlåtandet från statsutskottet och framhåller ytterligare att den ändring av lagen som nämns i utlåtandet fastställdes den 29 april 1994 (318/94). Utskottet föreslår att riksdagen skall godkänna förslagen i utlåtandet från statsutskottet.

## 9. Lag om upphävande av lagen angående omsättningsskatterätt

Grundlagsutskottet anför i sitt utlåtande att förflyttningarna av domarna i samband med att omsättningsskatterätten dras in såsom framgår av propositionen kan genomföras enligt 70 § 1 mom. och 33 § 3 mom. statstjänstemannalagen. Grundlagsutskottet menar dock att det ännu är skäl att överväga att stadga genom lag om vilka omsättningsskatterättsdomare som skall överföras till någon annan domartjänst. Vidare anser grundlagsutskottet att tjänsternas lämplighet för de domare som skall förflyttas bör bedömas så att domartjänster kommer i första hand, andra tjänster inom rättsväsendet i andra hand och andra typer av tjänster i sista hand.

Med hänvisning till utlåtandet från grundlagsutskottet föreslår lagutskottet att 3 § kompletteras med ett nytt 3 mom. om att skatteöverdomaren, skattedomarna och assessorerna vid omsättningsskatterätten överförs och utnämns till länsrättsdomartjänster vid länsrätten i Nylands län utan att tjänsterna ledigförklaras. I samma moment skall vidare stadgas att överinspektören och skatterättssekreterarna vid omsättningsskatterätten överförs och utnämns till länsrättssekreterartjänster vid samma länsrätt.

Vid omsättningsskatterätten finns det en del domare som då statstjänstemannalagen trädde i kraft bibehöll sin rätt att kvarstå i tjänsten tills de är 70 år. I lagen om förfarandet vid utnämning av

domare i tingsrätten i samband med övergången till enhetliga underrätter (390/93) stadgades i anknytning till tingsrättsreformen att övergången till enhetliga underrätter inte påverkar avgångsåldern för domare. Hänvisande till detta föreslår utskottet ett *nytt 4 mom. i 3 §* om att sådan innehavare av domartjänst som enligt denna lag har överfört eller utnämns till domare vid länsrätten i Nylands län bibehåller sin rätt att kvarstå i tjänsten på det sätt som stadgas i 25 § lagen om införande av statstjänstemannalagen (756/86). En innehavare av en domartjänst har alltså sin rätt att kvarstå i tjänsten tills han fyller 70 år, som bibehölls då statstjänstemannalagen trädde i kraft, så länge han innehar den tjänst som han fått med stöd av denna lag.

## 10. Lag om ändring av omsättningsskattelagen

Såsom statsutskottet framhåller i sitt utlåtande upphävdes omsättningsskattelagen genom mervärdesskattelagen (1501/93) som trädde i kraft den 1 juni 1994. Mervärdesskattelagen innefattar samma system för sökande av ändring i beskattningen som omsättningsskattelagen. Därför måste de ändringar som föreslås i propositionen göras i mervärdesskattelagen och inte i omsättningsskattelagen.

Utskottet föreslår att det 10:e lagförslaget i propositionen skall ersättas med ett förslag till lag om ändring av mervärdesskattelagen. Detta nya lagförslag innefattar de ändringar som regeringen föreslår i omsättningsskattelagen. Ändringarna är av teknisk natur. I 110—134 §§ omsättningsskattelagen stadgas om sökande av ändring, medan det stadgas om samma sak i 193—217 §§ i mervärdesskattelagen. Ytterligare bör följande preciseringar beaktas:

*198 §.* Paragrafen ersätter 115 § omsättningsskattelagen som innehöll nya stadganden om sökande av ändring i beskattningen från länsrätten till högsta förvaltningsdomstolen. Förslaget i propositionen följer 96 § beskattningsslagen. Lagutskottet har ovan föreslagit att paragrafen skall ändras. För att lagskipningen skall vara enhetlig och överskådlig måste motsvarande paragraf i mervärdesskattelagen ändras. Utskottet föreslår att 198 § mervärdesskattelagen får samma innehåll som 96 § beskattningsslagen.

*202 §.* Såsom statsutskottet aviserade i sitt utlåtande har 202 § mervärdesskattelagen änd-

rats genom en lag av den 27 maj 1994 (377/94). Utskottet föreslår att paragrafen justeras i enlighet med ändringen. Ändringen måste också beaktas i ingressen.

## 11. Lag om ändring av tullagen

*48 §.* I paragrafen föreslås att ändring i beslut av distriktstullkammaren i beskattningsärenden skall sökas hos länsrätten i Nylands län.

Utskottet föreslår att den lagtekniska ändring som statsutskottet föreslår införs i paragrafen.

*50 §.* Paragrafen stadgar att ändring i länsstyrelsens utslag får sökas hos högsta förvaltningsdomstolen. Utskottet föreslår att paragrafen ändras för att den till sitt huvudsakliga innehåll skall motsvara ändringen av 96 § beskattningsslagen.

Utskottet föreslår ovan en ändring i 96 § 2 mom. beskattningsslagen om grunderna för besvärstillstånd. Med tanke på en enhetlig och överskådlig lagskipning föreslår utskottet att även motsvarande moment, *50 § 2 mom.* i tullagen ändras på samma sätt.

*I 4 mom.* föreslås att rätten att på statens vägnar anföra besvär i import- och accisfrågor flyttas över från tullombuden vid tullstyrelsen till tullombuden vid distriktstullkamrarna. Enligt vad utskottet har erfarit talar den principiella karaktären hos besvär som anförs hos högsta förvaltningsdomstolen, det juridiska kunnande som tullstyrelsens tullombud besitter och den expertis olika enheter vid tullstyrelsen innehar för att besvärsmålen kvarstår hos tullstyrelsens tullombud. Utskottet föreslår därför en ändring i 4 mom. som går ut på att det som stadgas om besvärsmålen på statens vägnar förblir oförändrat. Samtidigt konstaterar utskottet att ändringssökande i praktiken i regel alltid försätter ett gott samarbete mellan tullstyrelsen och distriktstullkamrarna.

*Ingressen.* Utskottet föreslår att ingressen justeras på det sätt som statsutskottet föreslår.

## 12. Lag om ändring av lagen om påförande av accis

Med hänvisning till utlåtandet från statsutskottet föreslår lagutskottet att 26 och 29 §§ samt ingressen ändras.

**13. Lag om ändring av 20 och 21 §§ lagen om bil- och motorcykelskatt**

Lagutskottet föreslår att 20 och 21 §§ justeras på det sätt som statsutskottet föreslår.

När det gäller beskattning av import och importörer tillämpas i regel tullagen. Utskottet föreslår ovan en ändring i 50 § tullagen till den del den gäller besvärsmått på statens vägnar när ändring söks hos högsta förvaltningsdomstolen i länsstyrelsens utslag. Även 21 § i det 13:e lagförslaget bör ändras på samma sätt. Utskottet föreslår att det hänvisas till 50 § tullagen.

**14. Lag om ändring av 32 § lagen om skatt på motorfordon**

Med hänvisning till utlåtandet från statsutskottet föreslår lagutskottet att det i 32 § 2 mom. hänvisas till 198 § mervärdesskattelagen i stället för till 115 § omsättningsskattelagen.

Hänvisande till ändringen av besvärsmått på statens vägnar i 50 § tullagen och 21 § lagen om bil- och motorcykelskatt föreslår utskottet att det i 32 § 3 mom. hänvisas till 48—50 §§ tullagen.

**15. Lag om ändring av 14 § lagen om bränsleavgift**

Utskottet föreslår att det i 14 § hänvisas till 198 § mervärdesskattelagen i stället för till 115 § omsättningsskattelagen.

**16. Lag om ändring av 92 och 98 a §§ lagen angående stämpelskatt**

Med hänvisning till den lagändring (1080/93) som relateras i utlåtandet från statsutskottet föreslår lagutskottet att 92 och 98 a §§ stryks och att ändringen av 92 § 3 mom. överförs till 98 b § 1 mom. Av ändringarna följer att också lagens rubrik och ingressen måste justeras.

**19. Lag om ändring av 14 § biografskattelagen**

Hänvisande till utlåtandet från statsutskottet föreslår lagutskottet att lagförslaget stryks, eftersom biografskattelagen har upphävts.

**26. Lag om ändring av 18 § lagen om beskattning av teletrafik (Nytt lagförslag)**

Statsutskottet anför i sitt utlåtande att lagen om beskattning av teletrafik (961/93) gavs den 19 november 1993 och trädde i kraft den 1 januari 1994. Lagen är tidsbestämd så till vida att skatt med stöd av den skall betalas på teletjänster som tillhandahålls under 1994.

Statsutskottet anser att ändringssökande hos högsta förvaltningsdomstolen i utslag av länsrätten då det gäller skatt på teletjänster skall ligga i linje med ändringssökande i andra skatteärenden. Därför bör 18 § kompletteras med att på ändringssökande tillämpas 96 § beskattningsslagen. Lagutskottet är på samma linje som statsutskottet och föreslår ett nytt 26:e lagförslag om ändring av lagen om beskattning av teletrafik.

**27. Lag om ändring av 8 § lagen om indrivning av skatter och avgifter i utsökningsväg (Nytt lagförslag)**

Under utskottsbehandlingen har det kommit fram att 8 § 4 mom. lagen om indrivning av skatter och avgifter i utsökningsväg (367/61) hänvisar till 96 § 2 och 3 mom., alltså samma moment som föreslås bli ändrade genom propositionen. Därför kommer det att ingå ett fel i 8 § 4 mom. om det fortfarande hänvisas till beskattningsslagen efter den föreliggande reformen. Utskottet föreslår därför att ordalydelsen i hänvisningen i 8 § 4 mom. ändras för att det gällande innehållet skall framgå.

För att den felaktiga hänvisningen skall kunna justeras föreslår utskottet ett nytt 27:e lagförslag om ändring av 8 § lagen om indrivning av skatter och avgifter i utsökningsväg.

På grundval av det ovanstående föreslår utskottet vördsamt

*att lagförslag nr 19 skall förkastas och att lagförslagen nr 1, 2, 4—6, 8, 17, 18 och 20—25 skall godkännas utan ändringar,*

*att lagförslagen nr 3, 7, 9 och 11—16 skall godkännas med vissa ändringar,*

*att i stället för lagförslag nr 10 godkänns ett nytt lagförslag nr 10 och*

*att nya lagförslag nr 26 och 27 godkänns enligt följande:*

3.

**Lag**  
om ändring av beskattningslagen

I enlighet med riksdagens beslut  
*upphävs* i beskattningslagen av den 12 december 1958 (482/58) 96 b—96 d §§,  
dessa lagrum sådana de lyder 96 b § ändrad genom lagar av den 6 augusti 1982 och den 30 december 1992 (602/82 och 1548/92), 96 c § ändrad genom lagar av den 28 juni 1968 och den 29 december 1988 (390/68 och 1243/88) och 96 d § ändrad genom nämnda lag av den 28 juni 1968 och lag av den 31 december 1974 (1023/74), samt  
*ändras* 96 och 96 a §§,  
dessa lagrum sådana de lyder 96 § ändrad genom nämnda lagar av den 31 december 1974 och den 29 december 1988 samt 96 a § ändrad genom nämnda lagar av den 6 augusti 1982, den 29 december 1988 och den 30 december 1992, som följer:

<p>96 § (1 mom. såsom i regeringens proposition) Besvärstillstånd <i>skall</i> beviljas, om (1 och 2 punkten såsom i regeringens proposition) 3) det finns (<i>utesl.</i>) vägande <i>ekonomiska eller andra</i> skäl för att bevilja besvärstillstånd. (3 och 4 mom. såsom i regeringens proposition)</p>	<p>96 a § (Såsom i regeringens proposition) <hr style="width: 10%; margin: 0 auto;"/> Ikraftträdelsestadgandet (Såsom i regeringens proposition)</p>
--	--

---

7.

**Lag**  
om ändring av 48 § lagen om skatt på arv och gåva

I enlighet med riksdagens beslut  
*ändras* 48 § lagen den 12 juli 1940 om skatt på arv och gåva (378/40), sådant detta lagrum lyder i lag av den 29 april 1994 (318/94), som följer:

<p>48 § I länsrättens utslag får ändring sökas genom besvär hos högsta förvaltningsdomstolen, om högsta förvaltningsdomstolen beviljar besvärstillstånd. På ändringssökande tillämpas då 96 § beskattningslagen. Besvär på statens vägnar an-</p>	<p>förs av prövningsombudet. <i>Ändring i länsrättens utslag om förhandsbesked får dock inte sökas genom besvär.</i> <hr style="width: 10%; margin: 0 auto;"/> Ikraftträdelsestadgandet (Såsom i regeringens proposition)</p>
---	---

---



## 9.

**Lag****om upphävande av lagen angående omsättningsskatterätt**

I enlighet med riksdagens beslut stadgas:

## 1 och 2 §§

(Såsom i regeringens proposition)

## 3 §

(1 och 2 mom. såsom i regeringens proposition)

När lagen träder i kraft överförs och utnämns skatteöverdomaren, skattedomarna och assessorerna vid omsättningsskatterätten, utan att tjänsterna förklaras lediga, till tjänster som länsrättsdomare vid länsrätten i Nylands län. Likaså

överförs och utnämns överinspektören och skatterättssekreterarna vid omsättningsskatterätten, utan att tjänsterna förklaras lediga, till tjänster som länsrättssekreterare vid länsrätten i Nylands län. (Nytt 3 mom.)

Innehavaren av en domartjänst, som enligt 3 mom. har överförts och utnämnts till domare vid länsrätten i Nylands län, bibehåller sin rätt att stå kvar i tjänsten enligt 25 § lagen om införande av statstjänstemannalagen (756/86). (Nytt 4 mom.)

## 10.

**Lag****om ändring av mervärdesskattelagen**

I enlighet med riksdagens beslut

upphävs i mervärdesskattelagen av den 30 december 1993 (1501/93) 196 och 200 §§, samt ändras 193 § 1 mom., 194 § 4 mom., 195, 198, 199, 201—203 §§, 205 § 2 mom., 206 och 207 §§, 212 § 1 mom. och 217 § 1 mom., av dessa lagrum 202 § sådan den lyder i lag av den 27 maj 1994 (377/94), som följer:

## 193 §

Ändring i beslut om mervärdesbeskattning som länskatteverket har fattat med stöd av denna lag söks genom besvär hos länsrätten i Nylands län. Besvär anförs på statens vägnar av statsombudet vid länskatteverket. Besvärsskriften skall tillställas länskatteverket inom besvärstiden. (Utesl.)

## 194 §

Statsombudets besvärsskrift och den skattskyldiges i 3 mom. nämnda besvärsskrift jämte bemötande, genmäle och utlåtande samt andra handlingar som har tillkommit vid behandlingen av ärendet skall utan dröjsmål sändas till länsrätten i Nylands län.

## 195 §

Länsrätten kan överföra delgivningen av sina beslut på länskatteverket.

## 198 §

I länsrättens utslag får ändring sökas genom besvär hos högsta förvaltningsdomstolen, om högsta förvaltningsdomstolen beviljar besvärstillstånd.

Besvärstillstånd skall beviljas, om

1) det för lagens tillämpning i andra liknande fall eller för en enhetlig rättspraxis är av vikt att ärendet blir prövat av högsta förvaltningsdomstolen,

2) det finns särskilda skäl för högsta förvaltningsdomstolen att avgöra ärendet på grund av att i ärendet skett ett uppenbart fel, eller om

3) *det finns vägande ekonomiska eller andra skäl för att bevilja besvärstillstånd.*

*Besvärstillstånd kan beviljas även så att det gäller endast en del av det överklagade länsrättsutslaget.*

*Besvär skall anföras inom 60 dagar från delfåendet av länsrättens utslag. Besvärsskriften, i vilken ansökan om besvärstillstånd skall ingå, skall inom besvärstiden tillställas högsta förvaltningsdomstolen eller länsrätten i Nylands län.*

#### 199 §

*Besvär anføres på statens vägnar hos högsta förvaltningsdomstolen av statsombudet vid länsskatteverket.*

#### 201 §

*Av högsta förvaltningsdomstolens beslut skall ett exemplar ges ändringssökanden, och dessutom skall kopior av beslutet i två eller, då ändring har sökts på statens vägnar, i tre exemplar tillställas länsrätten i Nylands län.*

#### 202 §

*Ändrar länsrätten eller högsta förvaltningsdomstolen med anledning av besvär av statsombudet ett (utesl.) beslut som avses i 175 § 2 mom., skall den samtidigt bestämma den tidpunkt från vilken beslutet skall tillämpas.*

#### 203 §

*Om det under handläggningen av besvär observeras att beslut om påförande eller återbäring av skatt inte har fattats av rätt länsskatteverk, skall länsrätten eller högsta förvaltningsdomstolen, såvida den inte anser sig kunna avgöra ärendet omedelbart, överföra det till det behöriga länsskatteverket.*

#### 205 §

*Har skatt genom länsrättens eller högsta förvaltningsdomstolens beslut blivit avlyft eller nedsett, skall det belopp som har överbetalts eller*

*inte blivit återburet återbetalas till parten på det sätt som stadgas i 187 §.*

#### 206 §

*Har länsrätten eller högsta förvaltningsdomstolen med anledning av ändringssökande ansett någon vara skattskyldig eller höjt skattens belopp eller minskat det belopp som skall återbäras, skall en kopia av beslutet tillställas länsskatteverket. Detta skall utan dröjsmål bestämma en efterbetalningstid för den skattskyldige och utfärda en debetsedel enligt 184 §.*

#### 207 §

*I beslut som gäller besvär över beskattning kan länsrätten och högsta förvaltningsdomstolen bestämma att en skattskyldig av statsmedel skall få ersättning för rättegångskostnader enligt sakens natur och de grunder som stadgas i 21 kap. rättegångsbalken.*

#### 212 §

*Uppgifter och handlingar som har lämnats för uppfyllande av deklarationsskyldigheten får inte tillhandahållas andra än skattemyndigheterna och av dessa kallade sakkunniga. Detta hindrar dock inte att länsrättens och högsta förvaltningsdomstolens beslut publiceras i oförändrad eller förkortad form med utelämnande av parternas namn.*

#### 217 §

*En skattskyldig och den som anhåller om förhandsbesked har rätt att få utdrag ur länsskatteverkets och länsrättens protokoll över hans beskattning samt kopior av beslut, utlåtanden och bemötanden i saken samt av den berättelse som har uppgjorts vid en granskning enligt 169 §.*

*Denna lag träder i kraft den 1 december 1994.*

*Lagens 198 § tillämpas när ändring söks i ett utslag som givits av en länsrätt efter att denna lag trätt i kraft.*

## 11.

## Lag om ändring av tullagen

I enlighet med riksdagens beslut  
*ändras* i tullagen av den 14 juli 1978 (573/78) 48 § 1 mom., 48 a § 2 mom., 49 § 2 och 4 mom. samt 50 §,

av dessa lagrum 48 § 1 mom. *sådan* det lyder i lag av den 17 december 1993 (1163/93), 48 a § 2 mom. sådan det lyder i lag av den 23 december 1987 (1165/87), 49 § 4 mom. sådan det lyder i lag av den 9 juli 1982 (547/82) samt 50 § sådan den lyder delvis ändrad genom sistnämnda lag, samt fogas till lagen en ny 50 a § som följer:

## 48 §

Ändring i en distriktstullkammares beslut i ett ärende som gäller fastställande av tull eller tullrestitution söks genom besvär hos länsrätten i Nylands län. I andra än ovan nämnda ärenden söks ändring i en distriktstullkammares beslut genom besvär hos tullstyrelsen. Besvär anförs på statens vägnar av tullombuden vid distriktstullkamrarna. Besvärsskriften skall tillställas tullanstalten inom besvärstiden. *Om ett beslut, över vilket besvär har anförts, har givits i form av ett tullmeddelande, skall till besvärsskriften fogas en läsbar utskrift av beslutet.*

Besvärstillstånd *skall* beviljas, om (1 och 2 punkten såsom i regeringens proposition)

3) det finns (*utesl.*) vägande *ekonomiska eller andra* skäl för att bevilja besvärstillstånd.

(3 mom. såsom i regeringens proposition)

Besvär skall anföras inom 60 dagar från delfäendet av länsrättens utslag. Besvärsskriften, i vilken ansökan om besvärstillstånd skall ingå, skall inom besvärstiden tillställas högsta förvaltningsdomstolen eller länsrätten i Nylands län. Besvär anförs på statens vägnar av tullombuden vid *tullstyrelsen*.

## 48 a och 49 §§

(Såsom i regeringens proposition)

## 50 a §

(Såsom i regeringens proposition)

## 50 §

(1 mom. såsom i regeringens proposition)

Ikraftträdelsestadgandet

(Såsom i regeringens proposition)

## 12.

## Lag om ändring av lagen om påförande av accis

I enlighet med riksdagens beslut  
*ändras* 26 § 1 mom., 26 a § 2 mom., 28—30 §§ samt 36 § 2 mom. lagen den 3 juli 1974 om påförande av accis (558/74),

av dessa lagrum 26 § 1 mom. och 26 a § 2 mom. sådana de lyder i lag av den 29 december 1988 (1287/88), samt 29 § sådan den lyder i lag av den 30 december 1993 (1522/93), som följer:

## 26 §

Ändring i en distriktstullkammares beslut i ett ärende som gäller fastställande av accis *eller* acisåterbäring (*utesl.*) söks genom besvär hos läns-

rätten i Nylands län. I andra än ovan nämnda ärenden söks ändring i en distriktstullkammares beslut genom besvär hos tullstyrelsen. Besvär anförs på statens vägnar av tullombuden vid di-

striktstullkamrarna. Besvärsskriften skall inom besvärstiden tillställas tullanstaten.

oberoende av ändringssökande, till den accis-skyldige erlägga den överbetalda accisen (*utesl.*).

26 a och 28 §§  
(Såsom i regeringens proposition)

30 och 36 §§  
(Såsom i regeringens proposition)

29 §  
Har accis genom länsrättens utslag avlyfts eller nedsatts (*utesl.*) skall distriktstullkammaren,

Ikraftträdelsestadgandet  
(Såsom i regeringens proposition)

## 13.

### Lag

#### om ändring av 20 och 21 §§ lagen om bil- och motorcykelskatt

I enlighet med riksdagens beslut ändras 20 och 21 §§ lagen den 14 november 1967 om bil- och motorcykelskatt (482/67), sådana de lyder, 20 § i lag av den 12 augusti 1993 (654/93) och 21 § delvis ändrad genom lag av den 4 december 1981 (822/81), som följer:

20 §  
Angående erläggande av skatt i enlighet med denna lag samt angående skattemyndigheter, anmälningsskyldighet, fastställande av skatt, ändringssökande och återbäring av skatt samt även i övrigt gäller, om inte annat stadgas i denna lag, i tillämpliga delar vad som stadgas om *mervärdesskatt*. Till den del det är fråga om beskattning av import och importör eller i 17 § nämnd återbäring av skatt gäller, om inte annat stadgas i denna lag, i tillämpliga delar vad som stadgas i gällande tullagstiftning.

I fråga om förhandsbesked angående bil- och motorcykelskatt för fordon som har tillverkats i hemlandet gäller vad som stadgas om meddelande av förhandsbesked angående *mervärdesskatt*.  
Ändring i beslut som *fordonsförvaltningen*

meddelat med stöd av denna lag söks genom besvär hos länsrätten i Nylands län inom 30 dagar från delfäendet av beslutet. Besvär anförs på statens vägnar då av statsombudet vid Nylands länsstatteverk.

21 §  
Ändring i länsrättens utslag får sökas genom besvär hos högsta förvaltningsdomstolen, om högsta förvaltningsdomstolen beviljar besvärstillstånd. På ändringssökande tillämpas då 198 och 199 §§ *mervärdesskattelagen*. I ärenden som gäller beskattning av import och importör *tillämpas dock 50 § tullagen*.

Ikraftträdelsestadgandet  
(Såsom i regeringens proposition)

## 14.

**Lag****om ändring av 32 § lagen om skatt på motorfordon**

I enlighet med riksdagens beslut

ändras 32 § 1—3 mom. lagen den 30 december 1966 om skatt på motorfordon (722/66), sådana delar, 1 och 3 mom. i lag av den 26 juni 1981 (486/81) och 2 mom. i lag av den 5 december 1969 (747/69), som följer:

## 32 §

(1 mom. såsom i regeringens proposition)

I länsrättens utslag får ändring sökas genom besvär hos högsta förvaltningsdomstolen, om högsta förvaltningsdomstolen beviljar besvärstillstånd. På ändringssökande tillämpas då 198 § mervärdesskattelagen.

Besvär anförs på statens vägnar av statsombudet vid Nylands länskatteverk. När tullombuden vid distriktstullkamrarna anför besvär på statens vägnar i ärenden som avses nedan i 34 § 2 mom. tillämpas 48—50 §§ tullagen.

Ikraftträdelsestadgandet  
(Såsom i regeringens proposition)

## 15.

**Lag****om ändring av 14 § lagen om bränsleavgift**

I enlighet med riksdagens beslut

ändras 14 § lagen om bränsleavgift av den 13 april 1993 (337/93) som följer:

## 14 §

*Ändringssökande och verkställighet*

(1 mom. såsom i regeringens proposition)

I länsrättens utslag får ändring sökas genom besvär hos högsta förvaltningsdomstolen, om högsta förvaltningsdomstolen beviljar besvärstillstånd. På ändringssökande tillämpas då 198 §

mervärdesskattelagen. Besvär anförs på statens vägnar av statsombudet vid Nylands länskatteverk.

(3 mom. såsom i regeringens proposition)

Ikraftträdelsestadgandet  
(Såsom i regeringens proposition)

## 16.

**Lag****om ändring av 98 b § lagen angående stämpelskatt**

I enlighet med riksdagens beslut

ändras 98 b § 1 mom. lagen den 6 augusti 1943 angående stämpelskatt (662/43), sådant det lyder i lag av den 3 december 1993 (1080/93), som följer:

92 och 98 a §§  
(Utesl.)

Ikraftträdelsestadgandet  
(Såsom i regeringens proposition)

98 b §

(1 mom. såsom 92 § 3 mom. i regeringens proposition)

-----

\_\_\_\_\_

## 26.

**Lag****om ändring av 18 § lagen om beskattning av teletrafik**

I enlighet med riksdagens beslut

ändras 18 § 1 och 2 mom. lagen den 19 november 1993 om beskattning av teletrafik (961/93) som följer:

18 §  
Ändringssökande

besvär hos högsta förvaltningsdomstolen, om högsta förvaltningsdomstolen beviljar besvärstillstånd. På ändringssökande tillämpas då 96 § beskattningslagen.

-----

\_\_\_\_\_

Ändring i beslut som länskatteverket har fattat med stöd av denna lag får sökas genom besvär hos länsrätten. Besvärsmått på statens vägnar har statsombudet vid länskatteverket. Vid ändringssökande iaktas lagen om ändringssökande i förvaltningsärenden (154/50).

I länsrättens utslag får ändring sökas genom

\_\_\_\_\_

Denna lag träder i kraft den 1 december 1994.  
Lagen tillämpas när ändring söks i ett utslag som givits av en länsrätt efter att denna lag trätt i kraft.

27.

**Lag****om ändring av 8 § lagen om indrivning av skatter och avgifter i utsökningsväg***I enlighet med riksdagens beslut**ändras 8 § 4 mom. lagen den 29 juni 1961 om indrivning av skatter och avgifter i utsökningsväg (367/61), sådant det lyder i lag av den 10 mars 1989 (265/89), som följer:*

8 §

-----  
Besvär över länsrättens utslag i ärenden som gäller grundbesvär och som behandlats med stöd av 2 och 3 mom. får anföras hos högsta förvaltningsdomstolen inom 60 dagar efter delfäendet.

Besvärsskriften skall inom besvärstiden tillställas högsta förvaltningsdomstolen eller den länsrätt som givit utslaget.

-----  
*Denna lag träder i kraft den 1 december 1994.*

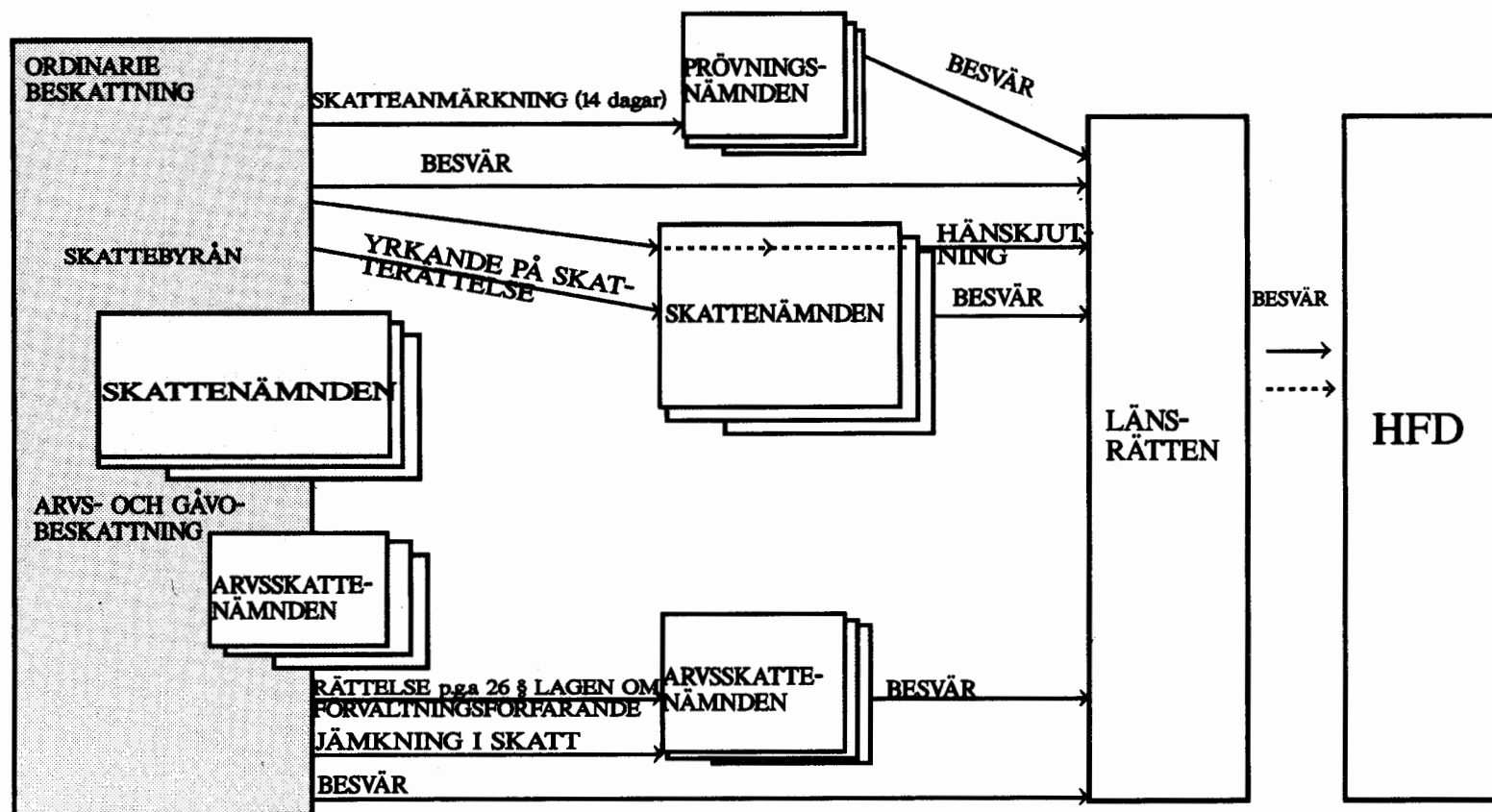
Helsingfors den 10 juni 1994

-----  
I den avgörande behandlingen deltog ordföranden Lax, vice ordföranden Halonen samt medlemmarna Aittoniemi, Hassi, Häkämies,

-----  
Komi, Korteniemi, Luhtanen, Mäkelä, Piha, Polvi, Rossi, Savela, Tykkyläinen och Vuoristo.

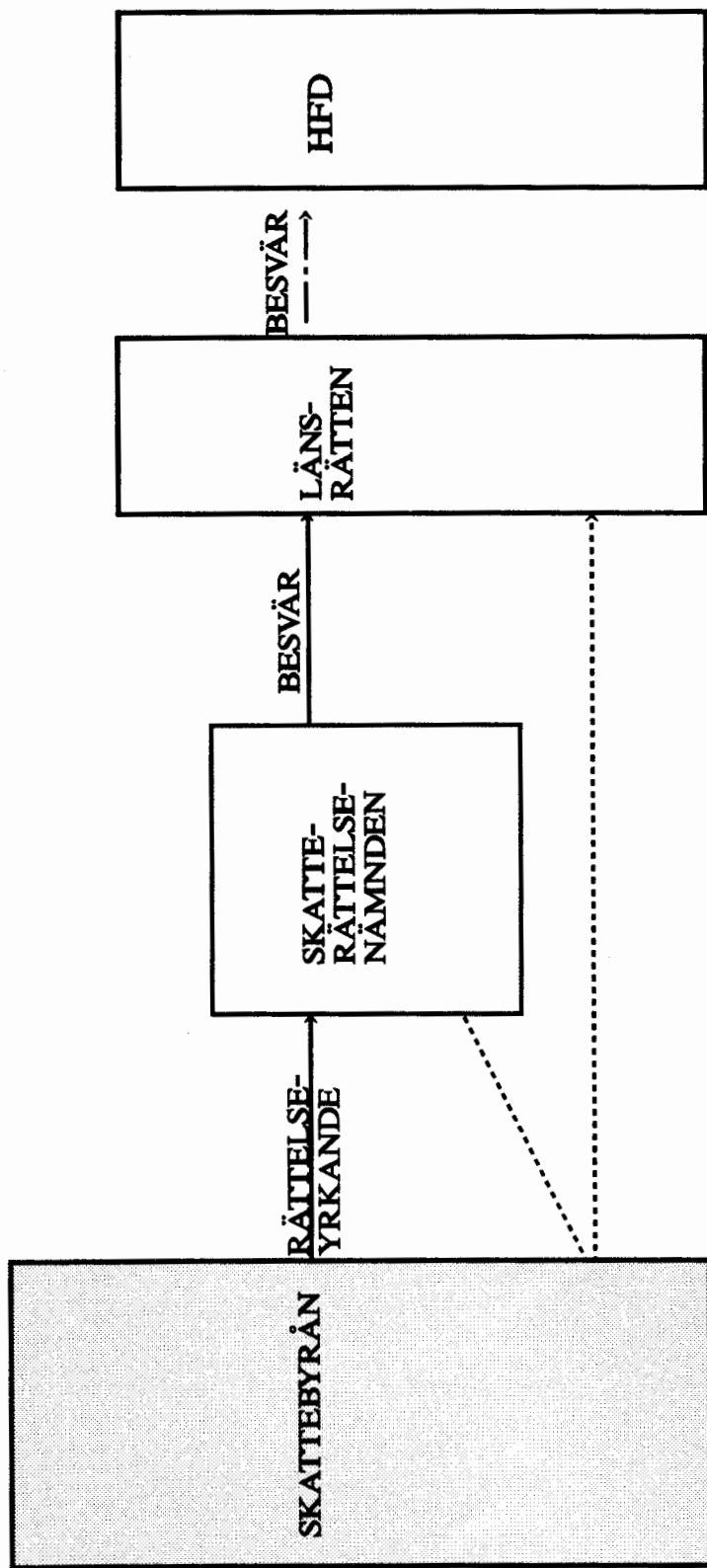
# REFORM AV SYSTEMET FÖR SÖKANDE AV ÄNDRING I BESKATTNINGEN

## 1. DE VANLIGASTE VÄGARNA FÖR ÄNDRINGSSÖKANDE FÖRE 1.1.1994





2. DET NYA SYSTEMET ÅR 1994



ÄNDRING AV BESKATTNINGSLAGEN 11/1994 ( 963 / 93 )  
 ÄNDRING AV LAGEN OM SKATT PÅ ARV OCH GÅVA 17/1994 ( 318 / 94 )  
 REGERINGENS PROPOSITION 143 / 1993

RIKSDAGENS  
GRUNDLAGSUTSKOTT

Helsingfors  
den 15 mars 1994  
Utlåtande nr 3

*Till Lagutskottet*

Lagutskottet har genom en skrivelse av den 11 februari 1994 begärt utlåtande av grundlagsutskottet om regeringens proposition nr 143/1993 rd med förslag till lagstiftning om en revidering av systemet för sökande av ändring i beskattningen.

Utskottet har hört lagstiftningsrådet Arja Manner vid justitieministeriet, skatterättssekreteraren Markku Lumme och skatterättssekreteraren Mirja Uimi vid omsättningskatterätten, professorn Mikael Hidén, professorn Olli Mäenpää och professorn Kaarlo Tuori.

Grundlagsutskottet har behandlat ärendet från statsförfattningsrättslig synpunkt och anförd vördsamt följande.

**Regeringens proposition**

Propositionen innehåller förslag till en revidering av systemet för sökande av ändring i den indirekta beskattningen och för besvärstillstånd i skatteärenden. Regeringen föreslår att omsättningskatterätten skall dras in. I anknytning till indragningen har utlåtande begärts av grundlagsutskottet om att skatterättssekreterare och överinspektörer inte kan förflyttas till en tjänst som är förknippad med domares rätt att kvarstå i tjänsten.

De föreslagna lagarna avses på ett undantag när träda i kraft den 1 december 1994.

**Utskottets ställningstaganden**

Enligt 4 och 6 §§ lagen angående omsättningskatterätt är en överinspektör och en skatterättssekreterare ledamöter av omsättningskatterätten och har i regeringsformen stadgad rätt för domare att kvarstå i tjänsten. I 91 § 1 mom. reger-

ingsformen stadgas bland annat att en domare inte utan eget begivande får förflyttas till en annan tjänst, utom då förflyttningen beror på en ombildning av domstolsväsendet.

Regeringens förslag att omsättningskatterätten dras in innebär enligt utskottets uppfattning det slag av ombildning av domstolsväsendet som avses i nämnda lagrum i regeringsformen. Detta lagrum i grundlagen avser att garantera en domares rätt att kvarstå i tjänsten mot försök från regeringsmaktens sida att kringgå bestämmelserna om en domares oavsättlighet. Grundlagen avser dock inte att en domare i samband med en ombildning av domstolsväsendet alltid har rätt att kvarstå i en tjänst som är förknippad med den för en domartjänst karakteristiska rätten att kvarstå i tjänsten. Det finns således inget hinder för att upphäva lagen angående omsättningskatterätt genom en vanlig lag.

Domarförflyttningarna i samband med att omsättningskatterätten dras in kan, såsom framgår av propositionens motivering, genomföras enligt 70 § 1 mom. och 33 § 3 mom. stats-tjänstemannalagen. Utskottet menar dock att det ännu är skäl att överväga att stadga genom lag vilka omsättningskatterättsdomare som skall förflyttas till någon annan domartjänst. — Tjänsternas lämplighet för de domare som skall förflyttas bör enligt utskottets mening bedömas så att domartjänster kommer i första hand, andra tjänster inom rättsväsendet i andra hand och andra typer av tjänster i sista hand.

Med stöd av det ovan sagda anförd grundlagsutskottet vördsamt

*att lagförslagen kan behandlas i den ordning som föreskrivs i 66 § riksdagsordningen.*

I den avgörande behandlingen deltog ordföranden Niinistö samt medlemmarna Kaarilahti, Koskinen, Laine, M. Laukkanen, J. Leppänen,

Moilanen, Näsi, Varpasuo, Vistbacka, Vuoristo, Vähänäkki och Väistö.

---

RIKSDAGENS  
STATSUTSKOTT*Bilaga 2*Helsingfors  
den 20 maj 1994  
Utlåtande nr 3*Till Lagutskottet*

När riksdagen den 24 september 1993 remitterade regeringens proposition nr 143/1993 rd med förslag till lagstiftning om en revidering av systemet för sökande av ändring i beskattningen till lagutskottet för beredning bestämde det samtidigt att statsutskottet skall avge utåtande i saken till lagutskottet.

Statsutskottets skattedelegation, som berett utlåtandet för utskottet, har hört konsultativa tjänstemannen Helena Ikonen vid finansministeriet, lagstiftningsrådet Arja Manner vid justitieministeriet, tf. biträdande direktören Timo Räbinä vid skattestyrelsen, avdelningschefen Vesa Korpela vid Skattebetalarnas Centralförbund, juristen Anna Lundén vid Företagarnas Centralförbund i Finland, avdelningschefen Tero Honkavaara vid Industrins och Arbetsgivarnas Centralförbund, vice verkställande direktören Pauli K. Mattila vid Centralhandelskammaren, juristen för Handelsbranschens fackförbund Markku Kuoppamäki vid Finlands Fackförbunds Centralorganisation, avdelningsdirektören Esko Kiviranta vid Centralförbundet för lant- och skogsbruksproducenter MTK, justitieombudsmannen Jacob Söderman och presidenten i högsta förvaltningsdomstolen Pekka Hallberg.

**1 Regeringens proposition**

Regeringens proposition innehåller förslag till en revidering av systemet för sökande av ändring i den indirekta beskattningen och för besvärstillstånd i skatteärenden.

De ärenden som nu hör till omsättningskatterätten skall föras över på länsrätten i Nylands län och därigenom kan omsättningskatterätten dras in. Vidare föreslås besvär över importskatter och acciser, som för närvarande skall överklagas hos tullstyrelsen, bli överförda på länsrätten i Nylands län.

Vid ändringssökande hos högsta förvaltningsdomstolen skall det gällande systemet med partiellt besvärstillstånd i skatteärenden som grundar

sig på ärendets natur och beslutets förlustvärde frångås till förmån för ett allmänt besvärstillstånd.

Propositionen hänger samman med den i höstas behandlade propositionen med förslag till lag om ändring av beskattningsslagen (RP 122/1993 rd) och regeringens proposition med förslag till mervärdesskattelag (RP 88/1993 rd).

Den föreslagna reformen avses träda i kraft den 1 december 1994.

**2 Utskottets ställningstaganden**

Av de orsaker som nämns i regeringens proposition och med stöd av erhållen utredning anser utskottet att förslagen i propositionen med nedan nämnda undantag är behövliga till de delar som hänför sig till statsutskottets behörighetsområde och tillstyrker dem men med nedan relaterade ändringar. Däremot tar statsutskottet inte ställning till de förslag till stadganden som inte direkt anknyter till statsutskottets behörighetsområde.

Sedan propositionen avläts har flera skattelagar i den ändrats. På grund av dessa ändringar bör motsvarande ändringar göras i lagförslagen i propositionen. Vidare har regeringen i vår avlåtit en proposition med förslag till lag om ändring av lagen om skatt på arv och gåva. Den godkändes vid tredje behandling den 12 april 1994 och skall sålunda beaktas när systemet med sökande av ändring i beskattningen ses över. Under punkterna 2.1—2.10 nedan anges de ändringar som är nödvändiga på grund av den ändrade lagstiftningen. Under punkt 2.11 anförs vidare utskottets övriga ändringsförslag och ställningstaganden.

*2.1 Lagen om skatt på arv och gåva (det 7:e lagförslaget)*

Regeringens proposition (RP 15) med förslag till lagar om ändring av lagen om skatt på arv och gåva, 85 § beskattningsslagen och 31 § lagen om

skatt på motorfordon har behandlats i utskottet (StaUB 7). Lagarna avses träda i kraft den 1 juli 1994. Propositionen gäller i första hand en revidering av beskattnings- och rättelseförfarandet vid beskattning av arv och gåva. I den ingår också ett förslag till ändring av 48 § lagen om skatt på arv och gåva. Denna paragraf skall gälla i sin föreslagna form från den 1 juli till den 30 november 1994.

I gällande 46 § 3 mom. nämns enligt den föreliggande propositionen att ändring i länsrättens utslag angående förhandsbesked dock inte får sökas genom besvär. Stadgandet föreslås bli överfört till 48 § 1 mom. Detta stadgande bör ingå i lagen också efter den 1 december 1994, och därför föreslås det bli intaget som den sista meningen i 48 § i den föreliggande propositionen.

### 2.2 Mervärdesskattelagen (det 10:e lagförslaget)

Omsättningsskattelagen (559/91) har upphävts genom mervärdesskattelagen (1501/93) av den 30 december 1993. Mervärdesskattelagen träder i kraft den 1 juni 1994. Därför bör de ändringar som ingår i den föreliggande propositionen göras i mervärdesskattelagen i stället för omsättningsskattelagen. Dessutom bör lagrubriken ändras. Mervärdesskattelagen innebar ingen förändring i systemet för sökande av ändring i beskattningen. Det är alltså likadant som i omsättningsskattelagen. De här föreslagna ändringarna är således av tekniskt slag.

I regeringens proposition nr 76 ingår en teknisk justering av 202 § mervärdesskattelagen som anknyter till gruppregistrering. I proposition nr 143/1993 rd föreslås samma stadgande bli ändrat men på andra grunder. Utskottet har behandlat proposition nr 76 (StaUB 18). Ändringen avses träda i kraft redan i början av juni i år. Utskottet föreslår att 202 § mervärdesskattelagen i proposition nr 143/1993 rd ändras i linje med 202 § i proposition nr 76.

### 2.3 Tullagen (det 11:e lagförslaget)

Tullagen har ändrats genom en lag av den 17 december 1993 (1163/93). Den ändrade lagen trädde i kraft den 1 januari 1994. I det sammanhanget ändrades bland annat 48 § 1 mom. tullagen genom att följande mening fogades till slutet av momentet: "Om ett beslut över vilket besvär har anförts har givits i form av ett tullmeddelande, skall till besvärsskriften fogas en läsbar utskrift av beslutet." Denna mening bör också för-

gas till slutet av 48 § 1 mom. tullagen i denna proposition.

### 2.4 Lagen om påförande av accis (det 12:e lagförslaget)

Systemet för påförande av accis har ändrats genom lagar av den 30 december 1993 (Lag om prisskillnadsersättning för lantbruksprodukter, 1521/93 och Lag om ändring av lagen om påförande av accis, 1522/93). Ändringarna innebär att tullverket inte längre betalar prisskillnadsersättning. Därför har också hänvisningarna till prisskillnadsersättningar strukits t.ex. i stadgandena om ändringssökande i lagen om påförande av accis. Lagarna trädde i kraft den 1 mars 1994. Av denna orsak bör det som sägs i denna proposition om prisskillnad och prisskillnadsersättning strykas i 26 och 29 §§ lagen om påförande av accis.

Däremot är det skäl att låta det som sägs om besvärärenden i fråga om prisskillnadsersättning stå kvar i ikraftträdelsestadgandet, eftersom det är fullt möjligt att besvär av detta slag är anhängiga vid tullstyrelsen ännu den 1 december 1994. Meningen är att besvärärendena skall överföras till länsrätten i Nylands län.

### 2.5 Lagen om bil- och motorcykelskatt (det 13:e lagförslaget)

Det är skäl att göra de ändringar i lagen om bil- och motorcykelskatt som föranleds av mervärdesskattelagen (1501/93), som träder i kraft den 1 juni 1994. Vidare bör uttrycket "Bilregistercentralens enhet för fordonsförvaltning" i 20 § 3 mom. ändras till "fordonsförvaltningens", eftersom Bilregistercentralens enhet för fordonsförvaltning i samband med att Bilregistercentralen ombildades till ett affärsverk blev fordonsförvaltningen (lag om fordonsförvaltningen, 1373/93).

### 2.6 Lagen om skatt på motorfordon (det 14:e lagförslaget)

Hänvisningen till 115 § omsättningsskattelagen i 32 § 2 mom. lagen om skatt på motorfordon bör ändras till en hänvisning till 198 § mervärdesskattelagen.

### 2.7 Lagen om bränsleavgift (det 15:e lagförslaget)

Hänvisningen till 115 § omsättningsskattela-

gen i 14 § lagen om bränsleavgift bör ändras till en hänvisning till 198 § mervärdesskattelagen.

### *2.8 Lagen angående stämpelskatt (det 16:e lagförslaget)*

Lagen angående stämpelskatt ändrades genom en lag (1080/93) av den 3 december 1993, som trädde i kraft den 1 januari 1994. I det sammanhanget ändrades också 92 och 98 a §§ lagen angående stämpelskatt. I 92 § stadgas nu om rättelseförfarande och i 98 a § om sökande av ändring hos länsrätten. Om sökande av ändring i länsrättens beslut stadgas i 98 b § 1 mom. Stadgandet gäller sökande av ändring i länsrättens alla beslut om stämpelskatt hos högsta förvaltningsdomstolen. Regeringens förslag till ändring av 92 § 3 mom. föreslås därför bli gjort i 98 b § 1 mom. Regeringens förslag till ändring av 98 a § behövs inte och föreslås därför bli struket i propositionen.

Dessa ändringar föranleder att även lagens rubrik och ingress bör ändras.

### *2.9 Biografskattelagen (det 19:e lagförslaget)*

Biografskattelagen (366/64) har upphävts genom en lag (1258/93) av den 17 december 1993, som trädde i kraft den 1 januari 1994. Därför behövs det ingen lag om ändring av 14 § biografskattelagen. Detta förslag bör därför förkastas.

### *2.10 Lagen om beskattning av teletrafik (nytt 26:e lagförslag)*

Lagen om beskattning av teletrafik (961/93) gavs den 19 november 1993 och trädde i kraft den 1 januari 1994. Lagen är tidsbestämd såtillvida att skatt med stöd av den skall betalas på teletjänster som har tillhandahållits under 1994.

För att ändringssökande hos högsta förvaltningsdomstolen i beslut av länsrätten då det gäller skatt på teletjänster skall ligga i linje med ändringssökande i andra skatteärenden bör följande tillägg göras i 18 § om ändringssökande: ”Ändring i länsrättens utslag får sökas genom besvär hos högsta förvaltningsdomstolen, om högsta förvaltningsdomstolen beviljar besvärstillstånd. På ändringssökande tillämpas då 96 § beskattningsslagen.”

Gällande 18 § 1 och 2 mom. bör slås samman till ett nytt 1 mom. och det föreslagna tillägget tas in som ett nytt 2 mom. Statsutskottet framhåller

att även det relaterade nya 26:e lagförslaget, dvs. förslaget till lag om ändring av 18 § lagen om beskattning av teletrafik, bör tas in i regeringens proposition.

### *2.11 Utskottets övriga förslag och ställningstaganden*

Enligt vad utskottet har erfarit betyder de i 96 § 2 mom. beskattningsslagen angivna grunderna för att besvärstillstånd skall beviljas i själva verket större möjligheter att få tillstånd att anföra besvär. Utskottet understryker att besvärstillstånd under inga omständigheter bör få bero av prövning utan att tillstånd alltid skall beviljas när villkoren uppfylls. Därför anför utskottet att lydelsen i början av 2 mom. bör preciseras.

Enligt föreslagna 2 mom. 3 punkten skall besvärstillstånd beviljas om det finns andra vägande skäl för det än vad som avses i 1 och 2 punkten. Enligt utskottets uppfattning är nivån på länsrätternas utslag för närvarande mycket ojämn och länsrätternas resurser ännu rätt bristfälliga. Utskottet menar därför att det med tanke på den skattskyldiges rättsskydd, speciellt om den skattskyldige har ett stort ekonomiskt intresse i en sak, alltjämt är angeläget att han har en möjlighet att få sin sak behandlad i högsta förvaltningsdomstolen. Utskottet föreslår att 96 § 2 mom. 3 punkten beskattningsslagen kompletteras med det stadgande som avses ovan. Föreslagna 3 punkt blir då ny 4 punkt.

För att undvika att felkriteriet i 96 § 2 mom. 2 punkten tolkas alltför snävt föreslår utskottet att ordet ”uppenbart” stryks. Därigenom medger vilket som helst fel att besvärstillstånd beviljas.

Enligt en utredning som utskottet fått har riksdagens justitieombudsman undersökt hur länge behandlingen av beskattningsbesvär tagit vid vissa länsrätter. Justitieombudsmannen har funnit att de genomsnittliga behandlingstiderna vid de olika länsrätterna varierar rätt mycket. År 1992 var de i genomsnitt 6—18 månader. Utskottet framhåller att det framför allt i beskattningsärenden gäller att eftersträva sådana behandlingstider att avgörandet finns till hands vid följande beskattning. På så sätt kan det undvikas att skattebesvär i samma sak upprepas under flera år i följd.

Statsutskottet *förutsätter* att regeringen följer upp verkställigheten av den aktuella reformen, inte minst effekterna på behandlingstiden för beskattningsbesvär, och att den vid behov sätter in extra resurser.

### 3 Statsutskottets förslag till ändring av de föreslagna lagarna

Statsutskottet anför att följande ändringar bör göras i regeringens proposition för att de ändringar som anföras under punkt 2 skall kunna beaktas:

3.1. Det 19:e lagförslaget i regeringens proposition, dvs. förslaget till lag om ändring av 14 § biografskattelagen, bör förkastas.

3.2. Det 26:e lagförslaget, dvs. förslaget till lag om ändring av 18 § lagen om beskattning av teletrafik, bör fogas till de lagrum som ändras.

3.3. Det 3, 7, 10, 11, 12, 13, 14, 15 och 16 lagförslaget i regeringens proposition godkänns sålydande:

## 3.

### Lag

#### om ändring av beskattningslagen

I enlighet med riksdagens beslut

*upphävs* i beskattningslagen av den 12 december 1958 (482/58) 96 b—96 d §§,

dessas lagrum sådana de lyder 96 b § ändrad genom lagar av den 6 augusti 1982 och den 30 december 1992 (602/82 och 1548/92), 96 c § ändrad genom lagar av den 28 juni 1968 och den 29 december 1988 (390/68 och 1243/88) och 96 d § ändrad genom nämnda lag av den 28 juni 1968 och lag av den 31 december 1974 (1023/74), samt

*ändras* 96 och 96 a §§,

dessas lagrum sådana de lyder 96 § ändrad genom nämnda lagar av den 31 december 1974 och den 29 december 1988 samt 96 a § ändrad genom nämnda lagar av den 6 augusti 1982, den 29 december 1988 och den 30 december 1992, som följer:

#### 96 §

(1 mom. såsom i regeringens proposition)

Besvärstillstånd *skall* beviljas, om

(1 punkten såsom i regeringens proposition)

2) det finns särskilda skäl för högsta förvaltningsdomstolen att avgöra ärendet på grund av att i ärendet skett ett (*utesl.*) fel, (*utesl.*)

3) ärendet har en stor ekonomisk betydelse för den som söker ändring, eller

4) det finns andra vägande skäl för att bevilja besvärstillstånd.

(3 och 4 mom. såsom i regeringens proposition)

#### 96 a §

(Såsom i regeringens proposition)

Ikraftträdelsestadgandet

(Såsom i regeringens proposition)

## 7.

### Lag

#### om ändring av 48 § lagen om skatt på arv och gåva

I enlighet med riksdagens beslut

*ändras* 48 § lagen den 12 juli 1940 om skatt på arv och gåva (378/40), sådant detta lagrum lyder i lag av den 19 (*utesl.*), som följer:

#### 48 §

I länsrättens utslag får ändring sökas genom besvär hos högsta förvaltningsdomstolen, om

högsta förvaltningsdomstolen beviljar besvärstillstånd. På ändringssökande tillämpas då 96 § beskattningslagen. Besvär på statens vägnar an-

förs av prövningsombudet. *Ändring i länsrättens utslag om förhandsbesked får dock inte sökas genom besvär.*

Ikraftträdelsestadgandet  
(Såsom i regeringens proposition)

## 10.

### Lag

#### om ändring av mervärdesskattelagen

I enlighet med riksdagens beslut  
*upphävs i mervärdesskattelagen av den 30 december 1993 (1501/93) 196 och 200 §§ samt ändras 193 § 1 mom., 194 § 4 mom., 195, 198, 199, 201—203 §§, 205 § 2 mom., 206 och 207 §§, 212 § 1 mom. och 217 § 1 mom. som följer:*

#### 193 (110) §

Ändring i beslut om *mervärdesbeskattning* som länskatteverket har fattat med stöd av denna lag söks genom besvär hos länsrätten i Nylands län. Besvär anförs på statens vägnar av statsombudet vid länskatteverket. Besvärsskriften skall tillställas länskatteverket inom besvärstiden.

#### 205 (122) §

Har skatt genom länsrättens eller högsta förvaltningsdomstolens beslut blivit avlyft eller nedsett, skall det belopp som har överbetalts eller inte blivit återburet återbetalas till parten på det sätt som stadgas i 187 §.

#### 206 (123) §

Har länsrätten eller högsta förvaltningsdomstolen med anledning av ändringssökande ansett någon vara skattskyldig eller höjt skattens belopp eller minskat det belopp som skall återbäras, skall en kopia av beslutet tillställas länskatteverket. Detta skall utan dröjsmål bestämma en efterbetalningstid för den skattskyldige och utfärda en debetsedel enligt 184 §.

#### 207 §

(Såsom 124 § i regeringens proposition)

#### 212 §

(Såsom 129 § i regeringens proposition)

#### 217 (134) §

En skattskyldig och den som anhåller om förhandsbesked har rätt att få utdrag ur länskatteverkets och länsrättens protokoll över hans beskattning samt kopior av beslut, utlåtanden och bemötanden i saken samt av den berättelse som har uppgjorts vid en granskning enligt 169 §.

#### 202 (119) §

Ändrar länsrätten eller högsta förvaltningsdomstolen med anledning av besvär av statsombudet ett (*utesl.*) beslut som avses i 175 § 2 mom., skall den samtidigt bestämma den tidpunkt från vilken beslutet skall tillämpas.

#### 203 §

(Såsom 120 § i regeringens proposition)

#### Ikraftträdelsestadgandet

(1 mom. såsom i regeringens proposition)

Stadgandena i lagens 198 § tillämpas när ändring söks i ett utslag som givits av en länsrätt efter att denna lag trätt i kraft.



## 11.

### Lag om ändring av tullagen

I enlighet med riksdagens beslut  
*ändras* i tullagen av den 14 juli 1978 (573/78) 48 § 1 mom., 48 a § 2 mom., 49 § 2 och 4 mom. samt 50 §, av dessa lagrum 48 § 1 mom. *sådan det lyder i lag av den 17 december 1993 (1163/93)*, och 48 a § 2 mom. *sådan det lyder i lag av den 23 december 1987 (1165/87)*, 49 § 4 mom. *sådan det lyder i lag av den 9 juli 1982 (547/82)* samt 50 § *sådan den lyder delvis ändrad genom sistnämnda lag, samt fogas till lagen en ny 50 a § som följer:*

## 48 §

Ändring i en distriktstullkammares beslut i ett ärende som gäller fastställande av tull eller tullrestitution söks genom besvär hos länsrätten i Nylands län. I andra än ovan nämnda ärenden söks ändring i en distriktstullkammares beslut genom besvär hos tullstyrelsen. Besvär anförs på statens vägnar av tullombuden vid distriktstullkamrarna. Besvärsskriften skall tillställas tullanstalten inom besvärstiden. *Om ett beslut över vil-*

*ket besvär har anförts har givits i form av ett tullmeddelande, skall till besvärsskriften fogas en läsbar utskrift av beslutet.*

48 a, 49, 50 och 50 a §§  
(Såsom i regeringens proposition)

Ikraftträdelsestadgandet  
(Såsom i regeringens proposition)

## 12.

### Lag om ändring av lagen om påförande av accis

I enlighet med riksdagens beslut  
*ändras* 26 § 1 mom., 26 a § 2 mom., 28—30 §§ samt 36 § 2 mom. lagen den 3 juli 1974 om påförande av accis (558/74), av dessa lagrum 26 § 1 mom. och 26 a § 2 mom. *sådana de lyder i lag av den 29 december 1988 (1287/88) samt 29 § sådan den lyder i lag av den 30 december 1993 (1522/93)* som följer:

## 26 §

Ändring i en distriktstullkammares beslut i ett ärende som gäller fastställande av accis *eller* accisåterbäring (*utesl.*) söks genom besvär hos länsrätten i Nylands län. I andra än ovan nämnda ärenden söks ändring i en distriktstullkammares beslut genom besvär hos tullstyrelsen. Besvär anförs på statens vägnar av tullombuden vid distriktstullkamrarna. Besvärsskriften skall inom besvärstiden tillställas tullanstalten.

## 29 §

Har accis genom länsrättens utslag avlyfts eller nedsatts (*utesl.*), skall distriktstullkammarerna, oberoende av ändringssökande, till den accisskyldige erlægga den överbetalda accisen (*utesl.*).

30 och 36 §§  
(Såsom i regeringens proposition)

Ikraftträdelsestadgandet  
(Såsom i regeringens proposition)

26 a och 28 §§  
(Såsom i regeringens proposition)

## 13.

**Lag****om ändring av 20 och 21 §§ lagen om bil- och motorcykelskatt**

I enlighet med riksdagens beslut

ändras 20 och 21 §§ lagen den 14 november 1967 om bil- och motorcykelskatt (482/67), sådana de lyder, 20 § i lag av den 12 augusti 1993 (654/93) och 21 § delvis ändrad genom lag av den 4 december 1981 (822/81), som följer:

## 20 §

Angående erläggande av skatt i enlighet med denna lag samt angående skattemyndigheter, anmälningsskyldighet, fastställande av skatt, ändringssökande och återbäring av skatt samt även i övrigt gäller, om inte annat stadgas i denna lag, i tillämpliga delar vad som stadgas om *mervärdesskatt*. Till den del det är fråga om beskattning av import och importör eller i 17 § nämnd återbäring av skatt gäller, om inte annat stadgas i denna lag, i tillämpliga delar vad som stadgas i gällande tullagstiftning.

I fråga om förhandsbesked angående bil- och motorcykelskatt för fordon som har tillverkats i hemlandet gäller vad som stadgas om meddelande av förhandsbesked angående *mervärdesskatt*.

Ändring i beslut som *fordonsförvaltningen* meddelat med stöd av denna lag söks genom

besvär hos länsrätten i Nylands län inom 30 dagar från delfäendet av beslutet. Besvär anförs på statens vägnar då av statsombudet vid Nylands läns-skatteverk.

## 21 §

Ändring i länsrättens utslag får sökas genom besvär hos högsta förvaltningsdomstolen, om högsta förvaltningsdomstolen beviljar besvärstillsånd. På ändringssökande tillämpas då 198 och 199 §§ *mervärdesskattelagen*. I ärenden som gäller beskattning av import och importör anförs besvär på statens vägnar dock av tullombuden vid distriktstullkamrarna.

Ikraftträdelsestadgandet  
(Såsom i regeringens proposition)

## 14.

**Lag****om ändring av 32 § lagen om skatt på motorfordon**

I enlighet med riksdagens beslut

ändras 32 § 1—3 mom. lagen den 30 december 1966 om skatt på motorfordon (722/66), sådana de lyder, 1 och 3 mom. i lag av den 26 juni 1981 (486/81) och 2 mom. i lag av den 5 december 1969 (747/69), som följer:

## 32 §

(1 mom. såsom i regeringens proposition)

I länsrättens utslag får ändring sökas genom besvär hos högsta förvaltningsdomstolen, om högsta förvaltningsdomstolen beviljar besvärstillsånd. På ändringssökande tillämpas då 198 § *mervärdesskattelagen*.

(3 mom. såsom i regeringens proposition)

Ikraftträdelsestadgandet  
(Såsom i regeringens proposition)

15.

**Lag****om ändring av 14 § lagen om bränsleavgift**

I enlighet med riksdagens beslut

*ändras* 14 § lagen om bränsleavgift av den 13 april 1993 (337/93) som följer:

14 §

*Ändringssökande och verkställighet*

(1 mom. såsom i regeringens proposition)

I länsrättens utslag får ändring sökas genom besvär hos högsta förvaltningsdomstolen, om högsta förvaltningsdomstolen beviljar besvärstillstånd. På ändringssökande tillämpas då 198 §

*mervärdesskattelagen*. Besvär anförs på statens vägnar av statsombudet vid Nylands länskatteverk.

(3 mom. såsom i regeringens proposition)

Ikraftträdelsestadgandet

(Såsom i regeringens proposition)

16.

**Lag****om ändring av 98 b § lagen angående stämpelskatt**

I enlighet med riksdagens beslut

*ändras* 98 b § 1 mom. lagen den 6 augusti 1943 angående stämpelskatt (662/43), *sådan det lyder i lag av den 3 december 1993 (1080/93)*, som följer:

98 b §

(1 mom. såsom 92 § 3 mom. i regeringens proposition)

98 a §

(Utesl.)Ikraftträdelsestadgandet

(Såsom i regeringens proposition)

19.

**Lag****om ändring av 14 § biografskattelagen**

(Utesl.)

## 26.

**Lag****om ändring av 18 § lagen om beskattning av teletrafik**

*I enlighet med riksdagens beslut*

*ändras 18 § 1 och 2 mom. lagen den 19 november 1993 om beskattning av teletrafik (961/93) som följer:*

## 18 §

**Ändringssökande**

*Ändring i beslut som länskatteverket har fattat med stöd av denna lag får sökas genom besvär hos länsrätten. Besvärsrätt på statens vägnar har statsombudet vid länskatteverket. Vid ändringssökande iakttas lagen om ändringssökande i förvaltningsärenden (154/50).*

*I länsrättens utslag får ändring sökas genom*

*besvär hos högsta förvaltningsdomstolen, om högsta förvaltningsdomstolen beviljar besvärstillstånd. På ändringssökande tillämpas då 96 § beskattningsslagen.*

*Denna lag träder i kraft den 1 december 1994.*

*Lagen tillämpas när ändring söks i ett utslag som givits av en länsrätt efter att denna lag trätt i kraft.*

Statsutskottet anför vördsamt som sitt utlåtande

*att lagutskottet bör beakta det ovan sagda då det utarbetar sitt betänkande.*

I den avgörande behandlingen deltog ordföranden Saari, vice ordföranden Luttinen, medlemmarna Heikkinen, Hämäläinen, Jokiniemi, Laaksonen, Lahti-Nuutila, Luukkainen (del-

vis), Malm, Mäki-Hakola, Ryytänen, Sasi, Tiuri, Turunen, Vihriälä och Vähäkangas (delvis) samt suppleanterna Liikkanen, Nyby, Renko, T. Roos och Saastamoinen.