

Hallituksen esitys Eduskunnalle laiksi vuodelta 1990 toimitettavassa valtionverotuksessa sovellettavista veroasteikoista ja veroprosenteista annetun lain 5 §:n muuttamisesta sekä laiksi tulo- ja varallisuusverolain muuttamisesta

ESITYKSEN PÄÄASIALLINEN SISÄLTÖ

Esityksessä ehdotetaan, että palkan ja eläkkeen ennakonpidätyksessä kuluvan vuoden maaliskuusta alkaen sovellettava lisäpidätys rajoitettaisiin koskemaan vain niitä verovelvollisia, joiden kokonaistulo ylittää verovuonna 200 000 markkaa. Lisäpidätys olisi määrältään puoli prosenttiyksikköä.

Matkakustannuskorvausten verokohteluun liittyy ehdotus, jonka mukaan verohallitus veloitettaisiin kuulemaan keskeisiä työmarkkinaosapuolia ennen verovapaiden matkakustannusten korvausten perusteiden ja määrien vahvistamista. Eräiden kustannuskorvausten verotuksessa sovellettavaa, verokohtelua huojentavaa siirtymäkautta pidennettäisiin koskemaan koko kuluvaa vuotta. Kotimaan päivärahan ja

kilometrikorvauksen verovapaata enimmäismäärää korotettaisiin.

Sairaus- ja avustuskassojen suorittamien eräiden etuuksien verovapautta jatkettaisiin kuluvan vuoden maaliskuun alusta vuoden 1991 loppuun.

Tulo- ja varallisuusverolakiin tehtäisiin myös perhe-eläkelainsäädännön kokonaisuudistuksesta johtuvat muutokset.

Lait ehdotetaan tuleviksi voimaan mahdollisimman pian eduskunnan hyväksyttyä esityksen. Asteikkolakia ja eräitä kustannuskorvausten verokohteluun liittyviä muutoksia sovellettaisiin vain vuodelta 1990 toimitettavassa verotuksessa.

PERUSTELUT

1. Nykyinen tilanne ja ehdotetut muutokset

1.1. Laki vuodelta 1990 toimitettavassa valtionverotuksessa sovellettavista veroasteikoista ja veroprosenteista annetun lain muuttamisesta

Vuodelta 1990 toimitettavassa valtionverotuksessa sovellettavista veroasteikoista ja veroprosenteista annettu laki (1334/89) sisältää, kuten vastaavat aikaisempina verovuosina voimassa olleet lait, sovellettavan progressiivisen

tulo- ja varallisuusveroasteikon sekä yhteisön tulo- ja varallisuusveroprosentin.

Mainitussa laissa säädetään aikaisempaan tapaan myös ennakonpidätyksen laskentaperusteiden vahvistamisesta.

Mainitun lain 5 §:n mukaan palkasta ja eläkkeestä 1 päivästä maaliskuuta 1990 lähtien toimitettavassa ennakonpidätyksessä sovellettavat henkilökohtaiset pidätysprosentit vahvistetaan puolen prosenttiyksikön tarkkuudella ylöspäin pyöristäen ja vakuutetun kansaneläkevakuutusmaksu otetaan huomioon 1,55 pennin suuruisena. Verovelvollisen kokonaistuloksen noustessa enintään 60 000 markkaan pidä-

tysprosentteja korotetaan yhdellä prosenttiyksiköllä. Kokonaistulojen ylittäessä 60 000 markkaa, mutta ei 200 000 markkaa, pidätysprosentteja korotetaan kahdella prosenttiyksiköllä, ja kokonaistulojen ylittäessä 200 000 markkaa, pidätysprosentteja korotetaan 2,5 prosenttiyksiköllä. Jos verovelvollinen ei ole velvollinen suorittamaan kansaneläkevakuutusmaksua, korotus on yhtä prosenttiyksikköä pienempi.

Tammikuun 15 päivänä 1990 syntyneen talous- ja tulopoliittisen kokonaisratkaisun nojalla ehdotetaan, että vuodelta 1990 toimitettavassa valtionverotuksessa sovellettavista verosteikoista ja veroprosenteista annetun lain 5 §:ää muutettaisiin siten, että ennakonpidätyksiin liittyisi puolen prosenttiyksikön suuruisen lisäpidätys, joka koskisi vain niitä verovelvollisia, joiden kokonaistulon arvioidaan ylittävän verovuonna 200 000 markkaa. Muutokset toteutettaisiin muuttamalla puheena olevan lain 5 §:n 1, 2 ja 3 momenttia.

1.2. Laki tulo- ja varallisuusverolain muuttamisesta

Kuluvan vuoden alussa voimaan tulleiden tulo- ja varallisuusverolain muutosten (1335/89) mukaan sairauskassan maksamat sellaiset etuudet, joiden vakuutusmaksuista vähemmän kuin kolme neljänestä on maksanut työnantaja tai muu, jonka kannalta niitä on pidettävä vastikkeena työstä, tehtävästä tai palveluksesta, säilyttävät verovapautensa vuodelta 1990 toimitettavassa verotuksessa, jos etuudet maksetaan tammi- tai helmikuulta 1990. Maaliskuun alun jälkeiseltä ajalta maksettavat etuudet olisivat voimassa olevien säännösten mukaan veronalaisia. Talous- ja tulopoliittisen kokonaisratkaisun mukaisesti ehdotetaan, että puheena olevat etuudet eivät olisi veronalaista tuloa maaliskuun alun jälkeiseltäkään ajalta kuluvana vuonna, eivätkä vielä vuodelta 1991 maksettuinakaan. Vuoden 1992 alusta etuudet ehdotetaan veronalaistettaviksi. Muutos toteutettaisiin tulo- ja varallisuusverolain 164 §:ää muuttamalla.

Vuoden 1990 tammikuun ja helmikuun aikana tehdystä työmatkasta saatu ateriakorvaus ja ulkomaan päiväraha eivät ole tulo- ja varallisuusverolain säännösten mukaan veronalaista tuloa, jos ne maksetaan vuodelta 1989 toimitettavassa verotuksessa sovellettavien perus-

teiden mukaan. Veronalaista ei ole myöskään tammi- ja helmikuussa päivittäisistä asunnon ja erityisen työntekemissaikan välisistä matkoista työnantajalta saatu matkustamiskustannusten korvaus toimialoilla, joilla erityistä työntekemissaikkaa joudutaan työn lyhytaikaisuuden vuoksi usein vaihtamaan, jos korvaus on vuoden 1989 veroperusteiden mukainen.

Tehtyyn talous- ja tulopoliittiseen kokonaisratkaisuun liittyen ehdotetaan, että verohallitus velvoitettaisiin varaamaan työmarkkinoiden keskusjärjestöille tilaisuus tulla kuulluksi ennen verovapaiden matkakustannuskorvausten perusteiden ja määrien vahvistamista. Valtiovarainministeriö asettaisi tarkoitusta varten neuvottelukunnan, jossa keskeiset työmarkkinaosapuolet olisivat edustettuina. Asiasta säädettäisiin tulo- ja varallisuusverolain 50 §:n 1 momentissa. Tarkemmat säännökset neuvottelukunnan kokoonpanosta ja toimikaudesta annettaisiin asetuksella. Asetusluonnos on tämän esityksen liitteenä.

Lisäksi ehdotetaan tulo- ja varallisuusverolain 162 §:ssä säädettäväksi, ettei verohallituksen tule vahvistaa vuodelta 1990 toimitettavaa verotusta varten kotimaan päivärahan verosta vapaata enimmäismäärää yli 10 tuntia kestävästä työmatkasta 145 markkaa pienemmäksi, yli 6 tuntia kestävästä työmatkasta 65 markkaa pienemmäksi eikä verovelvollisen omistamalleen tai hallitsemalleen autolla tekemästä työmatkasta suoritettavien matkustamiskustannusten korvausten verovapaata enimmäismäärää pienemmäksi kuin 130 penniä kilometriltä. Veronalaista tuloa ei olisi myöskään enintään 36,25 markan suuruisen ateriakorvaus, jos se muutoin suoritetaan vuodelta 1988 toimitettavassa verotuksessa voimassa olleiden säännösten ja verohallituksen 17. päivänä marraskuuta 1988 antaman päätöksen (1003/88) 12 §:n mukaisesti. Erityisalojen päivittäismatkoista maksettava matkustamiskustannusten korvaus ei myöskään olisi veronalaista tuloa, jos se maksetaan edellä mainitussa verohallituksen päätöksessä vahvistettujen perusteiden mukaisesti eikä se ylitä kilometrikorvauksen osalta edellä mainittua 130 pennin enimmäismäärää. Ulkomaan päivärahan verokohtelu pysyisi asiallisesti samana kuin voimassa olevassa laissa.

Muutoksia sovellettaisiin maaliskuun 1 päivästä vuoden 1990 loppuun. Asiasta säädettäisiin lain voimaantulosäännöksessä. Hallitus tulee myöhemmin eduskunnalle antamaan tehdyn talous- ja tulopoliittisen kokonaisratkaisun

toteutuessa edellytetyn esityksen kulukorvausten verokohtelusta vuodelta 1991 toimitettavassa verotuksessa.

Esityksessään perhe-eläkejärjestelmän kokonaisuudistusta koskeviksi laeiksi (HE n:o 173, 1989 vp.) hallitus on edellyttänyt perhe-eläkkeiden säätämistä veronalaiseksi tuloksi. Tuloja varallisuusverolakiin ehdotetaan tehtäväksi tarvittavat muutokset. Perhe-eläke, joka perustuu 1 päivänä heinäkuuta 1990 tai sen jälkeen sattuneeseen vakuutustapahtumaan, olisi veronalaista tuloa. Lapseneläke voi olla veronalaista siinäkin tapauksessa, että vakuutustapahtuma on sattunut ennen heinäkuun 1 päivää 1990. Eduskunnan 19 päivänä joulukuuta 1989 hyväksymän perhe-eläkelain muuttamisesta annetun lain voimaantulosäännöksen mukaan lapseneläke, johon on oikeus ennen perhe-eläkelain muuttamista koskevan lain voimaan tuloa tapahtuneen vakuutustapahtuman perusteella, muutetaan 1 päivästä heinäkuuta 1990 lukien perhe-eläkelain muuttamisesta annetun lain 28 §:n mukaiseksi lapseneläkkeeksi. Tällainen lapseneläke olisi siten veronalaista tuloa vakuutustapahtuman ajankohdasta riippumatta, jos eläke suoritetaan heinäkuun 1 päivänä 1990 tai sen jälkeen. Perhe-eläkkeeseen liittyvä koulutustuki pysyisi verosta vapaana. Muutos toteutettaisiin tulo- ja varallisuusverolain 55 §:n 3 kohtaa ja 164 §:n 2 momenttia muuttamalla.

2. Esityksen taloudelliset vaikutukset

Esitys liittyy pääosin talous- ja tulopoliittiseen kokonaisratkaisuun vuosille 1990—1991. Ehdotetut muutokset ovat perhe-eläkkeitä kos-

kevaa ehdotusta lukuun ottamatta nykyistä verokohtelua huojentavia. Päivärahojen verovapaan osan korottaminen sekä sairaus- ja avustuskassaetuksien, matkakustannusten korvausten, ateriakorvauksen ja ulkomaan päivärahan veronalaistamisen lykkääminen vähentää veronalaisten tulojen määrää yhteensä noin miljardilla markalla. Perhe-eläkkeen veronalaistamisen veropohjaa vahvistava vaikutus on vuonna 1990 arviolta 60 miljoonaa markkaa. Luopuminen ennakonpidätysprosentteihin säädetystä korotuksesta vähentää verotulojen kertymistä kuluvana vuonna ja samalla tuntuvasti vuonna 1991 maksettavia ennakonpalautuksia.

3. Voimaantulo

Lait on tarkoitettu tulemaan voimaan mahdollisimman pian eduskunnan hyväksyttyä esityksen. Lakia vuodelta 1990 toimitettavassa valtionverotuksessa sovellettavista veroasteikoista ja veroprosenteista sekä tulo- ja varallisuusverolain eräitä muutoksia sovellettaisiin vain vuodelta 1990 toimitettavassa verotuksessa.

4. Säättämisyjärjestys

Esitykseen sisältyvä toinen lakiehdotus olisi käsiteltävä valtiopäiväjärjestyksen 68 §:n mukaisessa yhtä vuotta pidemmältä ajalta kannettavaa veroa koskevassa säätämisyjärjestyksessä.

Edellä esitetyn perusteella annetaan Eduskunnan hyväksyttäväksi seuraavat lakiehdotukset:

1.

Laki

vuodelta 1990 toimitettavassa valtionverotuksessa sovellettavista veroasteikoista ja veroprosenteista annetun lain 5 §:n muuttamisesta

Eduskunnan päätöksen mukaisesti muutetaan vuodelta 1990 toimitettavassa valtionverotuksessa sovellettavista veroasteikoista ja veroprosenteista 29 päivänä joulukuuta 1989 annetun lain (1334/89) 5 §:n 1, 2 ja 3 momentti näin kuuluviksi:

5 §

Palkasta ja eläkkeestä 1 päivästä maaliskuuta 1990 lähtien toimitettavassa ennakonpidätyksessä sovellettavat henkilökohtaiset pidätysprosentit vahvistetaan sellaisiksi, että ne sovellettuina koko vuoden johtaisivat ennakkoperintälain 11 §:ssä tarkoitettuun pidätysmäärään. Pidätysprosentit vahvistetaan kuitenkin puolen prosenttiyksikön tarkkuudella ylöspäin pyöristäen.

Jos verovelvollisen kokonaistulojen arvioidaan verovuoden aikana ylittävän 200 000 markkaa, 1 momentissa tarkoitettut ennakonpidätysprosentit vahvistetaan puolta prosenttiyk-

sikköä korkeammiksi verrattuna 1 momentissa mainittuihin perusteisiin. Tässä momentissa tarkoitettua korotusta ei oteta huomioon laskehtaessa ennakkoperintälain 37 §:n 1 momentissa tarkoitettua verovelvolliselle ennakonkannossa maksettavaksi pantavaa määrää.

Veronsaajaryhmien jako-osuuksia vahvistettaessa 2 momentissa tarkoitettu ennakonpidätyksen osuus katsotaan valtion tuloveroksi.

— — — — —
Tämä laki tulee voimaan ————— päivänä
kuuta 1990.

2.

Laki

tulo- ja varallisuusverolain muuttamisesta

Eduskunnan päätöksen mukaisesti

kumotaan 28 päivänä joulukuuta 1988 annetun tulo- ja varallisuusverolain (1240/88) 162 §:n 2 momentti,

sellaisena kuin se on 29 päivänä joulukuuta 1989 annetussa laissa (1335/89), jolloin 3 momentti, sellaisena kuin se on mainitussa 29 päivänä joulukuuta 1989 annetussa laissa, siirtyy 2 momentiksi, ja

muutetaan 50 §:n 1 momentti, 55 §:n 3 kohta ja 164 §:n 2 momentti,

sellaisena kuin niistä 164 §:n 2 momentti on mainitussa 29 päivänä joulukuuta 1989 annetussa laissa, sekä

lisätään 162 §:ään uudet 3—5 momentit seuraavasti:

50 §

Veronalaista tuloa ei ole työnantajalta työmatkasta saatu matkustamiskustannusten korvaus, päiväraha ja majoittumiskorvaus, joka vastaa työmatkoista keskimäärin aiheutuvaa kohtuullista matkustamiskustannusten ja elantokustannusten lisääntymistä. Verohallitus antaa vuosittain tarkemmat määräykset verovapaiden korvausten perusteista ja määräistä verrattuaan kulukorvausasiain neuvottelukunnalle tilaisuuden tulla kuulluksi asiassa. Tarkemmat

määräykset neuvottelukunnasta annetaan asetuksella.

55 §

Veronalaista tuloa eivät ole:

— — — — —
3) perhe-eläkelain (38/69) mukainen koulutustuki;

162 §

Vahvistaessaan ulkomaille tehdystä työmatkasta suoritettavien päivärahojen perusteet ja määrät verovuodeksi 1990 verohallituksen on noudatettava vuodelta 1988 voimassa olleita säännöksiä.

Poiketen siitä, mitä 50 §:ssä ja 2 momentissa on säädetty, veronalaista tuloa vuodelta 1990 toimitettavassa verotuksessa ei ole:

1) enintään 36,25 markan määräinen ateriakorvaus, jos se on perusteiltaan vuodelta 1988 toimitettavassa verotuksessa sovellettavien säännösten ja verohallituksen 17 päivänä marraskuuta 1988 antaman päätöksen (1003/88) 12 §:n mukainen;

2) toimialoilla, joilla erityistä työntekemisspaikkaa alalle tunnusomaisen työn lyhytaikaisuuden vuoksi joudutaan usein vaihtamaan, työnantajalta päivittäisistä asunnon ja erityisen työntekemisspaikan välisistä matkoista saatu 1 kohdassa tarkoitettun verohallituksen päätöksen mukainen matkustamiskustannusten korvaus, joka verovelvollisen omistaman tai hallitseman auton käytöstä saatuna kilometrikorvauksena voi kuitenkin olla määrältään enintään 130 penniä kilometriltä.

Poiketen siitä, mitä 50 §:ssä on säädetty, verohallituksen ei tule vuodelta 1990 toimitettavaa verotusta varten vahvistaa kotimaan päivärahaa yli 10 tuntia kestävästä työmatkasta 145 markkaa pienemmäksi, yli 6 tuntia kestävästä työmatkasta 65 markkaa pienemmäksi eikä verovelvollisen omistamallaan tai hallitse-

mallaan autolla tekemästä työmatkasta saamaa matkustamiskustannusten korvauksen enimmäismäärää pienemmäksi kuin 130 penniä kilometriltä.

164 §

Sellaiset avustuskassalaissa (471/42) tarkoitettujen sairauskassojen suorittamat etuudet, jotka ovat verovapaata tuloa ennen tätä lakia voimassa olleiden säännösten mukaan, ovat verovapaata tuloa myös tätä lakia sovellettaessa, jos ne maksetaan vuotta 1992 edeltäneeltä ajalta. Reserviläispalkka on verovapaata tuloa, jos se maksetaan vuotta 1990 edeltäneeltä ajalta. Perhe-eläkelain (38/69) mukainen perhe-eläke, joka suoritetaan ennen 1 päivää heinäkuuta 1990 tapahtuneen vakuutustapahtuman perusteella, ei ole veronalaista tuloa. Lapseneläke, joka suoritetaan perhe-eläkelain muuttamisesta annetun lain (/90) 28 §:n mukaisena 1 päivänä heinäkuuta 1990 tai sen jälkeen, on kuitenkin veronalaista tuloa vakuutustapahtuman ajankohdasta riippumatta.

Tämä laki tulee voimaan _____ päivänä _____ kuuta 1990. Sitä sovelletaan ensimmäisen kerran vuodelta 1990 toimitettavassa verotuksessa. Kuitenkin 162 §:n 4 ja 5 momenttia sovelletaan vasta 1 päivänä maaliskuuta 1990 tai sen jälkeen vuonna 1990 tehdyistä työmatkoista ja 50 §:n 3 momentin 2 kohdassa tarkoitetuista päivittäismatkoista saatuihin matkustamiskustannusten korvauksiin.

Helsingissä 26 päivänä tammikuuta 1990

Tasavallan Presidentti

MAUNO KOIVISTO

Ministeri *Christoffer Taxell*

1.

Laki

vuodelta 1990 toimitettavassa valtionverotuksessa sovellettavista veroasteikoista ja veroprosenteista annetun lain 5 §:n muuttamisesta

Eduskunnan päätöksen mukaisesti muutetaan vuodelta 1990 toimitettavassa valtionverotuksessa sovellettavista veroasteikoista ja veroprosenteista 29 päivänä joulukuuta 1989 annetun lain (1334/89) 5 §:n 1, 2 ja 3 momentti näin kuuluviksi:

Voimassa oleva laki

5 §

Palkasta ja eläkkeestä 1 päivästä maaliskuuta 1990 lähtien toimitettavassa ennakonpidätyksessä sovellettavat henkilökohtaiset pidätysprosentit vahvistetaan sellaisiksi, että ne sovellettuina koko vuoden johtaisivat ennakkoperintälain 11 §:ssä tarkoitettuun pidätysmäärään. Pidätysprosentit vahvistetaan kuitenkin puolen prosenttiyksikön tarkkuudella ylöspäin pyöristäen ja ottaen vakuutetun kansaneläkevakuutusmaksu huomioon 1,55 pennin suuruisena veroäyryltä.

Jos verovelvollisen kokonaistulojen verovuonna arvioidaan olevan enintään 60 000 markkaa, on 1 momentissa tarkoitettuja nollaa suurempia ennakonpidätysprosentteja korotettava yhdellä prosenttiyksiköllä verrattuna 1 momentissa mainittuihin perusteisiin. Jos verovelvollisen kokonaistulojen arvioidaan verovuoden aikana ylittävän 60 000 markkaa mutta ei 200 000 markkaa, on 1 momentissa tarkoitettuja ennakonpidätysprosentteja korotettava kahdella prosenttiyksiköllä verrattuna 1 momentissa mainittuihin perusteisiin. Jos verovelvollisen kokonaistulojen arvioidaan verovuoden aikana ylittävän 200 000 markkaa, on 1 momentissa tarkoitettuja ennakonpidätysprosentteja korotettava 2,5 prosenttiyksiköllä verrattuna 1 momentissa mainittuihin perusteisiin. Jos verovelvollinen ei kansaneläkelain mukaan ole velvollinen suorittamaan vakuutetun kansaneläkevakuutusmaksua, korotus on yhtä prosenttiyksikköä pienempi kuin edellä on säädetty. Edellä tässä momentissa tarkoitettua korotusta ei oteta huomioon laskettaessa ennakoperintälain 37 §:n 1 momentissa tarkoitettua verovelvolliselle ennakonkannossa maksettavaksi pantavaa määrää.

Ehdotus

5 §

Palkasta ja eläkkeestä 1 päivästä maaliskuuta 1990 lähtien toimitettavassa ennakonpidätyksessä sovellettavat henkilökohtaiset pidätysprosentit vahvistetaan sellaisiksi, että ne sovellettuina koko vuoden johtaisivat ennakkoperintälain 11 §:ssä tarkoitettuun pidätysmäärään. Pidätysprosentit vahvistetaan kuitenkin puolen prosenttiyksikön tarkkuudella ylöspäin pyöristäen.

Jos verovelvollisen kokonaistulojen arvioidaan verovuoden aikana ylittävän 200 000 markkaa, 1 momentissa tarkoitettuihin ennakonpidätysprosentteihin vahvistetaan puolta prosenttiyksikköä korkeammiksi verrattuna 1 momentissa mainittuihin perusteisiin. Tässä momentissa tarkoitettua korotusta ei oteta huomioon laskettaessa ennakoperintälain 37 §:n 1 momentissa tarkoitettua verovelvolliselle ennakonkannossa maksettavaksi pantavaa määrää.

Voimassa oleva laki

Veronsaajaryhmien jako-osuuksia vahvistettaessa 2 momentissa tarkoitettu ennakonpidätyksen korotuksesta katsotaan 1 prosenttiyksikkö vakuutetun kansaneläkevakuutusmaksuksi ja ylimenevä osa valtion tuloveroksi.

Ehdotus

Veronsaajaryhmien jako-osuuksia vahvistettaessa 2 momentissa tarkoitettu ennakonpidätyksen osuus katsotaan valtion tuloveroksi.

Tämä laki tulee voimaan _____ päivänä
kuuta 1990.

2.

Laki**tulo- ja varallisuusverolain muuttamisesta**

Eduskunnan päätöksen mukaisesti

kumotaan 28 päivänä joulukuuta 1988 annetun tulo- ja varallisuusverolain (1240/88) 162 §:n 2 momentti,

sellaisena kuin se on 29 päivänä joulukuuta 1989 annetussa laissa (1335/89), jolloin 3 momentti, sellaisena kuin se on mainitussa 29 päivänä joulukuuta 1989 annetussa laissa, siirtyy 2 momentiksi, ja

muutetaan 50 §:n 1 momentti, 55 §:n 3 kohta ja 164 §:n 2 momentti,

sellaisena kuin niistä 164 §:n 2 momentti on mainitussa 29 päivänä joulukuuta 1989 annetussa laissa, sekä

lisätään 162 §:ään uudet 3—5 momentit seuraavasti:

*Voimassa oleva laki**Ehdotus*

50 §

Veronalaista tuloa ei ole työnantajalta työmatkasta saatu matkustamiskustannusten korvaus, päiväraha ja majoittumiskorvaus, joka vastaa työmatkoista keskimäärin aiheutuvaa kohtuullista matkustamiskustannusten ja elantokustannusten lisääntymistä. Verohallitus antaa vuosittain tarkemmat määräykset verovapaiden korvausten perusteista ja määristä.

50 §

Veronalaista tuloa ei ole työnantajalta työmatkasta saatu matkustamiskustannusten korvaus, päiväraha ja majoittumiskorvaus, joka vastaa työmatkoista keskimäärin aiheutuvaa kohtuullista matkustamiskustannusten ja elantokustannusten lisääntymistä. Verohallitus antaa vuosittain tarkemmat määräykset verovapaiden korvausten perusteista ja määristä *varattuaan kulukorvausasiain neuvottelukunnalle tilaisuuden tulla kuulluksi asiassa. Tarkemmat määräykset neuvottelukunnasta annetaan asetuksella.*

55 §

Veronalaista tuloa eivät ole:

3) *perhe-eläkelain (38/69) mukainen perhe-eläke ja koulutustuki;*

3) perhe-eläkelain (38/69) mukainen koulutustuki;

Voimassa oleva laki

Ehdotus

162 §

Vahvistaessaan ulkomaille tehdystä työmatkasta suoritettavien verovapaiden päivärahojen enimmäismääriä verovuosille 1990 ja 1991 verohallituksen on tarkistettava vuodelta 1989 toimitettavaa verotusta varten vahvistettuja perusteita yhtä suurin vuosittaisin muutoksin siten, että vuodelta 1992 toimitettavaa verotusta varten vahvistettavat perusteet ovat 50 §:n 1 momentin mukaiset.

(2 mom. kumotaan)

Vahvistaessaan ulkomaille tehdystä työmatkasta suoritettavien päivärahojen perusteet ja määrät verovuodeksi 1990 verohallituksen on noudatettava vuodelta 1988 voimassa olleita säännöksiä.

Poiketen siitä, mitä 50 §:ssä ja 2 momentissa on säädetty, veronalaista tuloa vuodelta 1990 toimitettavassa verotuksessa ei ole

1) enintään 36,25 markan määräinen ateriakorvaus, jos se on perusteiltaan vuodelta 1988 toimitettavassa verotuksessa sovellettavien säännösten ja verohallituksen 17 päivänä marraskuuta 1988 antaman päätöksen (1003/88) 12 §:n mukainen;

2) toimialoilla, joilla erityistä työntekemisspaikkaa alalle tunnusomaisen työn lyhytaikaisuuden vuoksi joudutaan usein vaihtamaan, työnantajalta päivittäisistä asunnon ja erityisen työntekemisspaikan välisistä matkoista saatu 1 kohdassa tarkoitetun verohallituksen päätöksen mukainen matkustamiskustannusten korvaus, joka verovelvollisen omistaman tai hallitseman auton käytöstä saatuna kilometrikorvauksena voi kuitenkin olla määrältään enintään 130 penniä kilometriltä.

Poiketen siitä, mitä 50 §:ssä on säädetty, verohallituksen ei tule vuodelta 1990 toimitettavaa verotusta varten vahvistaa kotimaan päivärahaa yli 10 tuntia kestävästä työmatkasta 145 markkaa pienemmäksi, yli 6 tuntia kestävästä työmatkasta 65 markkaa pienemmäksi eikä verovelvollisen omistamallaan tai hallitsemallaan autolla tekemästä työmatkasta saamaa matkustamiskustannusten korvauksen enimmäismäärää pienemmäksi kuin 130 penniä kilometriltä.

Voimassa oleva laki

Ehdotus

164 §

Sellaiset avustuskassalaissa (471/42) tarkoitettujen sairauskassojen suorittamat etuudet, jotka ovat verovapaata tuloa ennen tätä lakia voimassa olleiden säännösten mukaan, ovat verovapaata tuloa myös tätä lakia sovellettaessa, jos ne maksetaan vuoden 1990 maaliskuuta edeltäneeltä ajalta. Reserviläispalkka on verovapaata tuloa, jos se maksetaan vuotta 1990 edeltäneeltä ajalta.

Sellaiset avustuskassalaissa (471/42) tarkoitettujen sairauskassojen suorittamat etuudet, jotka ovat verovapaata tuloa ennen tätä lakia voimassa olleiden säännösten mukaan, ovat verovapaata tuloa myös tätä lakia sovellettaessa, jos ne maksetaan vuotta 1992 edeltäneeltä ajalta. Reserviläispalkka on verovapaata tuloa, jos se maksetaan vuotta 1990 edeltäneeltä ajalta. *Perhe-eläkelain (38/69) mukainen perhe-eläke, joka suoritetaan ennen 1 päivää heinäkuuta 1990 tapahtuneen vakuutustapahtuman perusteella, ei ole veronalaista tuloa. Lapseneläke, joka suoritetaan perhe-eläkelain muuttamisesta annetun lain (/90) 28 §:n mukaisena 1 päivänä heinäkuuta 1990 tai sen jälkeen, on kuitenkin veronalaista tuloa vakuutustapahtuman ajankohdasta riippumatta.*

Tämä laki tulee voimaan _____ päivänä _____ kuuta 1990. Sitä sovelletaan ensimmäisen kerran vuodelta 1990 toimitettavassa verotuksessa. Kuitenkin 162 §:n 4 ja 5 momenttia sovelletaan vasta 1 päivänä maaliskuuta 1990 tai sen jälkeen vuonna 1990 tehdyistä työmatkoista ja 50 §:n 3 momentin 2 kohdassa tarkoitetuista päivittäismatkoista saatuihin matkustamiskustannusten korvauksiin.

Asetus

tulo- ja varallisuusveroasetuksen 4 §:n muuttamisesta

Valtiovarainministerin esittelystä lisätään 29 päivänä joulukuuta 1989 annetun tulo- ja varallisuusveroasetuksen (1336/89) 4 §:ään uusi näin kuuluva 2 momentti:

4 §

— — — — —
Valtiovarainministeriön asettamassa kulukorvausasiain neuvottelukunnassa on puheenjohtaja ja kymmenen muuta jäsentä. Neuvottelukunnan puheenjohtaja on määrättävä valtiovarainministeriön virkamiehistä. Jäsenet määrätään Akava r.y:n, Kirkon sopimusvaltuuskunnan, Kunnallisen työmarkkinalaitoksen, Liiketyöntantajain Keskusliitto LTK:n, Suomen Ammattiliittojen Keskusjärjestö SAK r.y:n, Suomen Teknisten Toimihenkilöjärjestöjen Keskusliitto STTK r.y:n, Suomen Työntantajain Keskusliiton, Toimihenkilö- ja Virkamiesjärjestöjen Keskusliitto TVK — Tjänstemannorganisationernas Centralförbund TOC r.y:n,

Valtion työmarkkinalaitoksen ja Yksityisten valtionapulaitosten sopimusvaltuuskunnan ehdottamista henkilöistä siten, että yksi jäsen määrätään kustakin järjestöstä tai valtuuskunnasta. Neuvottelukunnan toimikausi on kolme vuotta.

— — — — —
Tämä asetus tulee voimaan päivänä kuuta 1990. Sitä sovelletaan ensimmäisen kerran vuodelta 1990 toimitettavassa verotuksessa. Valtiovarainministeriö asettaa kulukorvausasiain neuvottelukunnan asetuksen voimaan tultua. Neuvottelukunnan ensimmäinen toimikausi päättyy 31 päivänä joulukuuta 1992.