

Hallituksen esitys Eduskunnalle laiksi liikevaihtoverolain muuttamisesta

ESITYKSEN PÄÄASIALLINEN SISÄLTÖ

Esityksessä ehdotetaan, että liikevaihtoverotuksen tilikausivalvonnasta luovuttaisiin ja kuukausimaksujen sekä palautusten joustavaa käsittelyä lisättäisiin. Lisäksi ehdotetaan eräitä teknisluonteisia muutoksia liikevaihtoverotuksen maksuvalvonnan selkeyttämiseksi.

Esityksessä ehdotetaan myös, ettei hinnan-

erokorvausjärjestelmän piiriin kuuluvista jalostetuista elintarvikkeista tarvitsisi palauttaa tehtyä alkutuotevähennystä maastaviennin yhteydessä, vaan alkutuotevähennys otettaisiin huomioon hinnanerokorvauksen määrässä.

Laki on tarkoitettu tulevaksi voimaan 1 päivänä lokakuuta 1991.

PERUSTELUT

1. Nykyinen tilanne ja ehdotetut muutokset

1.1. Tilikausivalvonnasta luopuminen

Liikevaihtoverolain (559/91) 76 §:n 1 momentin mukaan verovelvollisen on annettava kultakin kalenterikuukaudelta kuukausi-ilmoitus viimeistään kalenterikuukautta seuraavan toisen kuukauden 25 päivänä. Lainkohdan 2 momentin mukaan verovelvollisen on kultakin tilikaudelta annettava tilikausi-ilmoitus kolmen kuukauden kuluessa tilikauden päättymisestä.

Kuukausivalvonnassa maksuunpannaan maksamatta olevat verot ja palautetaan liikevaihtoverolain 70 §:n 2 ja 3 momentissa tarkoitettut ennakot. Tilikausivalvonnassa tarkistetaan tilikauden kalenterikuukausilta suoritettavan veron määrä. Tilikausi-ilmoituksen perusteella lääninverovirasto maksuunpanee tilikauden kalenterikuukausilta maksamatta olevan ja kuukausivalvonnassa maksuunpanematta jääneen veron tai palauttaa tilikaudelta palautettavan veron. Tilikausi-ilmoitus on annettava, vaikka tilikauden myynnit ja ostot olisi kuukausi-ilmoituksessa annettu oikein eikä valvonta johda maksuunpano- tai palautuspäätökseen.

Kuukausivalvonta on osoittautunut joustavaksi ja tehokkaaksi. Liikevaihtoverolain 82 §:n 2 momentin mukaan verovelvollisen on kehotuksesta annettava määräajassa ne täydentävät selvitykset, jotka ovat tarpeen veron määräämistä varten. Lääninverovirastolla on siten mahdollisuus tarkistaa tilikauden kalenterikuukausilta suoritettava veron määrä tilikauden päätyttyä, jos kuukausivalvontaa varten annetut tiedot eivät anna riittävää varmuutta tilikauden lukujen oikeellisuudesta. Lisäksi verovelvollisen on ilmoitettava ensisijaisesti kuukausi-ilmoituksella tilinpäätösvaiheessa tai muulloin havaitut kuukausi-ilmoitusten virheet, jos virhe on tapahtunut valtion vahingoksi.

Tilikaudelta ilmoitettujen lukujen kokonais-tarkastelua on tilikausi-ilmoitukseen perustuvan tarkastelun asemesta tarkoituksenmukaisempaa tehdä tilikauden viimeisen kalenterikuukauden kuukausivalvonnan yhteydessä, sen jälkeen kun verovelvollinen on tehnyt tilinpäätöksen tilikaudelta. Valvonta ei edellytä tilikausi-ilmoituksen antamista. Tämän vuoksi ehdotetaan, että tilikausi-ilmoitukseen perustuvasta tilikausittaisesta valvonnasta luovuttaisiin. Muutos edellyttää liikevaihtoverolain 76 §:n 2 ja 3 momentin kumoamista. Lisäksi liikevaihtoverolain

toverolain 77 §:ään, 78 §:n 1 momenttiin, 79 §:ään, 82 §:n 1 momenttiin, 96 §:n 1 momentin 2—4 kohtiin, 107 §:n 2 momenttiin ja 130 §:ään on tehtävä tilikausi-ilmoituksesta luopumisesta johtuvat sanonnalliset muutokset.

Luonnollisella henkilöllä ja luonnollisten henkilöiden muodostamalla yhtymällä on oikeus saada liikevaihtoverolain 102 §:ssä tarkoitettu palautus. Liikevaihtoveroasetuksen (560/91) 9 §:n mukaan verovelvollinen ilmoittaa palautuksen maksamista varten lain 12 §:ssä tarkoitetun verollisen liikevaihdon tilikausi-ilmoituksella. Koska tilikausi-ilmoituksesta ehdotetaan luovuttavaksi, ehdotetaan edellä mainittu palautus maksettavaksi hakemuksesta tai muun saadun selvityksen perusteella. Tämän vuoksi liikevaihtoverolain 102 §:ään ehdotetaan lisättäväksi uusi 2 momentti.

1.2. Palautusten käsittely

Liikevaihtoverolain 70 §:n 1 momentin mukaan tilikauden aikana kalenterikuukaudelta vähentämättä jäänyt vero saadaan vähentää tilikauden seuraavina kuukausina. Tilikauden lopussa vähentämättä jäänyttä veroa vastaava määrä maksetaan verovelvolliselle takaisin tilikausi-ilmoituksen perusteella tilikauden päättyttyä.

Tilikaudelta palautettavien verojen käsittely kestää lääninverovirastossa yleensä niin kauan, ettei verovelvollinen ole saanut päätyvältä tilikaudelta palautusta siihen mennessä, kun seuraavan tilikauden ensimmäinen kuukausimaksu on maksettava. Tästä seuraa edestakaisesti maksuliikettä verovelvollisen ja lääninveroviraston välillä. Palautuspäätösten lukumäärän ja edestakaisen maksuliikenteen vähentämiseksi ehdotetaan liikevaihtoverolain 70 §:n 1 momenttia muutettavaksi siten, että kalenterikuukaudelta vähentämättä jääneen veron saisi vähentää kuluvan tai sitä seuraavan tilikauden kalenterikuukausina. Verovelvollinen voi myös hakemuksesta saada vähentämättä jääneen veron takaisin tilikauden päätyttyä. Jos verovelvollinen on hakenut tilikauden päätyttyä vähentämättä jääneen veron takaisin tämän pykälän tai 107 §:n 2 momentin perusteella, siirtoa seuraavalle tilikaudelle ei saisi kuitenkaan tehdä.

1.3. Määräajan jälkeen maksetut verot

Liikevaihtoverolain 68 §:n mukaan kalenterikuukaudelta suoritettava vero on maksettava

viimeistään kalenterikuukautta seuraavan toisen kuukauden 25 päivänä. Lain 69 §:n mukaan, jos vero maksetaan säädetyn määräajan jälkeen, vero katsotaan maksetuksi siltä kalenterikuukaudelta, jolta verovelvollinen on kuukausi-ilmoituksessaan ilmoittanut sen maksaneensa tai jolta hänen on muutoin katsottava sen maksaneen. Tilikausi-ilmoituksen antamiselle säädetyn määräajan jälkeen maksettu vero käytetään maksuunpannun maksamatta olevan veron, veronkorotuksen ja veronlisäyksen sekä perittävän viivästyskoron ja jäämämaksun suoritukseksi. Lain 76 §:n 2 momentin mukaan tilikausi-ilmoitus on annettava kolmen kuukauden kuluessa tilikauden päättymisestä.

Jos verovelvollinen maksaa kalenterikuukaudelta suoritettavan veron tilikausi-ilmoituksen antamiselle säädetyn määräajan jälkeen, suoritettua veroa ei voida ottaa huomioon tilikauden kuukausimaksuna. Myöhässä maksettu vero on ensin maksuunpantava, minkä jälkeen vero voidaan käyttää maksuunpannun määrän suoritukseksi.

Tilikausi-ilmoituksen antamiselle säädetyn kolmen kuukauden aikana suoritettujen maksujen käsittely on ollut joustavaa. Joustavuuden lisäämiseksi ja maksuunpanopäätösten vähentämiseksi ehdotetaan, että kuukausimaksun saisi maksaa vuoden kuluessa tilikauden päättymisestä nykyisen kolmen kuukauden sijasta. Vuoden kuluessa tilikauden päättymisestä maksettu vero kohdistettaisiin ilmoitetulle tilikaudelle kuukausimaksuna. Jos lääninverovirasto olisi maksuunpannut maksamatta olevan veron verovelvollisen maksettavaksi tai vero maksettaisiin vuoden määräajan jälkeen, suoritettu vero katsottaisiin kuitenkin maksuunpannun veron maksuksi. Muutos edellyttää liikevaihtoverolain 69 §:n muuttamista.

1.4. Maksuunpanojen määräaika

Liikevaihtoverolain 92 §:n 3 momentin mukaan tilikaudelta maksettava vero on määrätävä vuoden kuluessa tilikauden päättymisestä. Säännöksen sanamuoto on aiheuttanut tulkintaepäselvyyksiä silloin, kun verovelvollisen virheellinen menettely on tullut lääninveroviraston tietoon muulla tavalla kuin kuukausi- tai tilikausi-ilmoituksella tai kun ilmoitus on annettu lääninverovirastolle säädetyn määräajan jälkeen.

Tulkintaepäselvyyksien välttämiseksi ehdote-

taan, että maksuunpano olisi tehtävä kuukausi-ilmoitusten perusteella vuoden kuluessa tilikauden päättymisestä, jos verovelvollinen on antanut kuukausi-ilmoituksen viimeistään tilikautta seuraavan toisen kuukauden 25 päivään mennessä. Muutos edellyttää liikevaihtoverolain 92 §:n ja 93 §:n 1 momentin muuttamista.

1.5. Alkutuotevähennyksen vaikutus hinnan-erokorvaukseen

Liikevaihtoverotuksen alkutuotevähennyksen tarkoituksena on alentaa Suomessa myytävien elintarvikkeiden hintoihin sisältyvää liikevaihtoveroa. Liikevaihtoverolain 47 §:n 1 momentin mukaan verovelvollinen saa vähentää alkutuottajalta verottomina ostetuista tai itse maahan tuoduista jalostamattomista alkutuotteista ja teuraseläimistä sekä valmistajalta verottomina ostetuista tai itse maahan tuoduista lannoite- ja rehuaineista laskennallisen veron, jonka suuruus on 17,5 prosenttia tavarantoiminnasta.

Liikevaihtoverolain 55 §:n 1 momentin mukaan, kun tavara, jonka hankinnan yhteydessä on voitu tehdä laskennallinen vähennys, on sellaisenaan tai muuhun tavaraan sisältyvänä viety maasta, maastaviejän on veron tilittämisen yhteydessä palautettava vähennetty laskennallinen vero. Lainkohdan 2 momentin 1 kohdan mukaan veroa ei kuitenkaan palauteta, kun maasta viedään meijerivoita, juustoa, rasvaista maitojauhetta, kananmunia, kananmunamassaa, viljaa tai lihaa sellaisenaan ja maastaviejälle maksetaan hinnanerokorvausta.

Liikevaihtoverolain 55 §:n 2 momentin 1 kohdassa mainittujen maataloustuotteiden vähennettyä laskennallista veroa ei palauteta maasta viennin yhteydessä, vaan palautettava vero otetaan huomioon vientituen määrää pienentävänä tekijänä.

Myös edellä mainittua enemmän jalostettujen elintarvikkeiden maastaviejälle maksetaan hinnanerokorvausta maasta viennin yhteydessä. Hinnanerokorvauksen maksaminen perustuu elintarvikkeiden valmisteverosta annettuun lakiin (868/79) ja elintarvikkeiden hinnanerokorvauksista annettuun valtioneuvoston päätöksen (195/91). Koska maastaviejän on palautettava vähennetty laskennallinen vero, ei elintarviketeollisuuden maksamia raaka-ainehintoja käytetä sellaisenaan hinnanerokorvauksen määräytymisperusteena, vaan liikevaihtoverot-

tomiin hintoihin tehdään arvioitua laskennallista veroa vastaava korotus. Liikevaihtoverolain 55 §:n 2 momentin 1 kohdassa mainittujen maataloustuotteiden osalta maasta viennin yhteydessä palautettava laskennallinen vero otetaan huomioon hinnanerokorvauksen määräsä, jolloin hinnanerokorvauksen määräytymisperusteena voidaan käyttää teollisuuden maksamia liikevaihtoverottomia raaka-ainehintoja sellaisenaan. Näiden maataloustuotteiden osalta menettely on hallinnollisesti yksinkertaisempaa kuin muiden elintarvikkeiden osalta.

Menettelyn yhdenmukaistamiseksi ehdotetaan, että liikevaihtoverolain 55 §:n 2 momentin 1 kohtaa muutettaisiin siten, että mistään elintarvikkeista ei tarvitsisi palauttaa vähennettyä laskennallista veroa maasta viennin yhteydessä, jos elintarvike kuuluu hinnanerokorvausjärjestelmän piiriin. Ehdotettu muutos johtaisi jalostettujen elintarvikkeiden osalta nykyistä oikeampiin hinnanerokorvauksen määrisiin, lisäksi vientituen hinnanerokorvausten vertailukelpoisuutta ja keventäisi hallinnollista menettelyä.

1.6. Liikevaihtoverolain voimaantulo

Uusi liikevaihtoverolaki tulee voimaan 1 päivänä lokakuuta 1991. Lain 147 §:n mukaan verovelvollisen on lain voimaantuloa edeltävältä tilikaudelta tai tilikauden osalta annettava tilikausi-ilmoitus kolmen kuukauden kuluessa lain voimaantulosta noudattaen muutoin vanhan liikevaihtoverolain säännöksiä.

Voimaantulosäännöksen mukaan jokaisen verovelvollisen tilikausi katsotaan liikevaihtoverotuksessa päättyneeksi 1 päivänä lokakuuta 1991. Jos verovelvollisen tilikausi on lain voimaantullessa kesken, tilikausi jaetaan verotuksessa kahteen osaan. Ennen lain voimaantuloa edeltävään tilikauden osaan sovelletaan vanhan liikevaihtoverolain säännöksiä ja sen jälkeiseen tilikauden osaan uuden liikevaihtoverolain säännöksiä.

Liikevaihtoverolain siirtymäkauden hallinnollisten töiden vähentämiseksi ehdotetaan, että tilikausi-ilmoitukseen perustuvaa valvontaa tehtäisiin vain niiltä tilikausilta, jotka päättyvät ennen liikevaihtoverolain voimaantuloa eli ennen 1 päivää lokakuuta 1991. Näiltä tilikausilta tilikausi-ilmoitus olisi annettava kolmen kuukauden kuluessa tilikauden päättymisestä noudattaen vanhan liikevaihtoverolain

säännöksiä. Liikevaihtoverolain voimaantullessa kesken olevilta tilikausilta verovelvolliset eivät antaisi tilikausi-ilmoitusta vaan valvonta tapahtuisi kuukausi-ilmoitusten perusteella. Edellä esitetyn vuoksi liikevaihtoverolain 147 § ehdotetaan kumottavaksi ja 148 §:ää muutettavaksi. Samalla ehdotetaan, että 148 § siirrettäisiin 147 §:ksi, 149 § siirrettäisiin 148 §:ksi ja 150 § siirrettäisiin 149 §:ksi.

2. Esityksen taloudelliset vaikutukset

Jalostettujen elintarvikkeiden hinnanerokorvauksen alentaminen alkutuotevähennyksen määrällä vähentää valtiovarainministeriön momentin 28.37.40 hinnanerokorvausmenoja noin 70 miljoonalla markalla ja maatalousministeriön pääluokasta maksettavia menoja noin 80 miljoonalla markalla. Kun liikevaihtoveron tuotto vähenee vastaavalla määrällä eli noin 150 miljoonalla markalla, ehdotetulla muutok-

sella ei ole valtiontaloudellisia vaikutuksia. Muilla ehdotetuilla muutoksilla ei ole vaikutusta liikevaihtoveron tuottoon. Hallinto yksinkertaistuisi jonkin verran mutta vapautuvien resurssien määrää on vaikea arvioida.

3. Säättämisjärjestys

Koska lakiehdotuksessa ei ole kysymys uudesta tai lisäystä verosta, se olisi käsiteltävä valtiopäiväjärjestykseen 66 §:n mukaisessa säättämisjärjestyksessä.

4. Voimaantulo

Laki ehdotetaan tulevaksi voimaan 1 päivänä lokakuuta 1991.

Edellä esitetyn perusteella annetaan Eduskunnan hyväksyttäväksi seuraava lakiehdotus:

Laki

liikevaihtoverolain muuttamisesta

Eduskunnan päätöksen mukaisesti

kumotaan 22 päivänä maaliskuuta 1991 annetun liikevaihtoverolain (559/91) 76 §:n 2 ja 3 momentti ja 150 §,

muutetaan 55 §:n 2 momentin 1 kohta, 69 §, 70 §:n 1 momentti, 77 §, 78 §:n 1 momentti, 79 §, 82 §:n 1 momentti, 92 §, 93 §:n 1 momentti, 96 §:n 1 momentti, 107 §:n 2 momentti, 130 § ja 147—149 § sekä

lisätään 102 §:ään uusi 2 momentti seuraavasti:

55 §

Veroa ei kuitenkaan palauteta, kun:

1) maasta viedään meijerivoita, juustoa, rasvaista maitojauhetta, kananmunia, kananmunamassaa, viljaa tai lihaa sellaisenaan taikka muita elintarviketuotteita ja maastaviejälle maksettavassa hinnanerokorvauksessa otetaan vähennyksenä huomioon palauttamatta jääneen veron määrä;

69 §

Edellä 68 §:ssä säädetyn määräajan jälkeen, kuitenkin viimeistään vuoden kuluessa tilikauden päättymisestä, maksettu vero katsotaan maksetuksi siltä kalenterikuukaudelta, jolta verovelvollinen on kuukausi-ilmoituksessaan ilmoittanut sen maksaneensa tai jolta hänen on muutoin katsottava sen maksaneen.

Jos 1 momentissa mainittu vero on maksumunpantu tai jos vero maksetaan 1 momentissa säädetyn määräajan jälkeen, maksu käyte-

tään maksuunpannun maksamatta olevan veron, veronkorotuksen ja veronlisäyksen sekä perittävän viivästyskoron ja jäämämaksun suoritukseksi.

70 §

Jos 9 luvussa tai 25 §:ssä tarkoitettuja vähennyksiä ei voida tehdä täysimääräisinä kalenterikuukauden tilitettävää veroa laskettaessa, vähentämättä jäänyt määrä saadaan vähentää kuluvan tai sitä seuraavan tilikauden seuraavilta kalenterikuukausilta. Lääninverovirasto maksaa hakemuksen tai muun saadun selvityksen perusteella tilikauden päätyttyä tilikaudelta vähentämättä jääneen veron. Jos verovelvollinen on hakenut tilikauden päätyttyä vähentämättä jääneen veron palautuksena takaisin, ei sitä saa vähentää seuraavalla tilikaudella.

77 §

Kuukausi-ilmoituksessa annettavista tiedoista säädetään asetuksella. Tiedot annetaan lomakkeella, jonka kaavan verohallitus vahvistaa.

Kuukausi-ilmoituksessa saadaan verojen raha-arvot ilmoittaa täysin markoin siten, että markkojen yli menevät pennit jätetään ottamatta lukuun. Täysin markoin ilmoitettavia määriä laskettaessa otetaan suoritettavat ja vähennettävät verot sekä muut yksittäiset erät kuitenkin lukuun pennin tarkkuudella.

78 §

Kuukausi-ilmoitus annetaan 72 §:ssä tarkoitettulle lääninverovirastolle.

79 §

Ilmoittamisvelvollisen on allekirjoitettava kuukausi-ilmoitus ja muut veroviranomaisille annettavat asiakirjat. Yhteisön ilmoitusten ja asiakirjojen tulee olla toiminimen kirjoittamiseen oikeutettujen henkilöiden allekirjoittamia.

82 §

Sen, joka on laiminlyönyt kuukausi-ilmoituksen antamisen säädetyssä ajassa tai antanut ilmoituksen puutteellisenä, tulee lääninveroviraston kehotuksesta asetetun määräajan kuluessa täyttää velvollisuutensa.

92 §

Kuukausi-ilmoituksen perusteella maksettava vero on määrättävä vuoden kuluessa tilikauden päättymisestä, jos kuukausi-ilmoitus on annettu viimeistään tilikautta seuraavan toisen kuukauden 25 päivään mennessä.

93 §

Edellä 92 §:ssä säädetyn määräajan jälkeen voidaan toimittaa jälkiverotus. Jälkiverotuksen verovelvollisen maksettavaksi on määrättävä se vero, joka on jäänyt maksamatta tai on palautettu liikaa sen johdosta, että hän on jättänyt antamatta ilmoituksen taikka antanut puutteellisen, erehdyttävän tai väärän ilmoituksen, muun tiedon tai asiakirjan. Jälkiverotus voidaan toimittaa kolmen vuoden kuluessa sen tilikauden päättymisestä, johon kuuluvalla kalenterikuukaudelta vero olisi tullut maksaa.

96 §

Veroa voidaan korottaa, jos:

1) verovelvollinen on jättänyt kalenterikuukaudelta maksettavan veron säädetyssä ajassa kokonaan maksamatta tai maksanut sitä ilmeisesti liian vähän, enintään 30 prosentilla;

2) kuukausi-ilmoituksessa tai muussa tiedossa tai asiakirjassa on vähäinen puutteellisuus eikä verovelvollinen ole noudattanut saamaansa kehotusta sen korjaamiseen, enintään 10 prosentilla;

3) verovelvollinen ilman pätevää syytä on laiminlyönyt kuukausi-ilmoituksen tai muun tiedon tai asiakirjan oikeassa ajassa antamisen taikka antanut sen olennaisesti vailinaisena, enintään 20 prosentilla ja, jos hän säädetyn kehotuksen saatuaankin on ilman hyväksyttävää estettä jättänyt velvollisuutensa kokonaan tai osaksi täyttämättä, enintään kaksinkertaiseksi;

4) verovelvollinen on törkeästä huolimattomuudesta laiminlyönyt ilmoittamisvelvollisuutensa tai antanut olennaisesti väärän kuukausi-ilmoituksen taikka muun tiedon tai asiakirjan, enintään kaksinkertaiseksi.

102 §

Edellä 1 momentissa tarkoitettu palautus maksetaan verovelvolliselle hakemuksesta tai muun saadun selvityksen perusteella. Myöhemmin kuin kolmen vuoden kuluttua sen tilikau-

den päättymisestä, jolta verovelvollinen on oikeutettu saamaan veroa takaisin, palautus maksetaan vain verovelvollisen sanotun ajan kuluessa tekemän hakemuksen perusteella.

107 §

Verovelvolliselle, joka ei ole tehnyt 1 momentissa tarkoitettua korjausta, maksetaan tilikauden päätyttyä liikaa maksettu tai palauttamatta jäänyt vero hakemuksen tai muun saadun selvityksen perusteella. Vero voidaan palauttaa kolmen vuoden kuluessa sen tilikauden päättymisestä, jolta verovelvollinen on ilmoittanut liikaa veroa, tai verovelvollisen sanotun ajan kuluessa tekemän vaatimuksen perusteella myöhemminkin.

130 §

Jokainen on velvollinen pitämään salassa ja olemaan hyväkseen käyttämättä, mitä hän vi-rassaan, julkisessa toimessaan, 129 §:ssä tarkoi-tetussa tapauksessa taikka muutoin on kuu-kausi-ilmoituksesta taikka verotusta varten an-netuista muista tiedoista tai asiakirjoista saanut tietää toisen liiketoimista, niin myös mitä lää-ninverovirastossa tai verohallituksessa on niistä lausuttu.

147 §

Jos verovelvollisen tilikausi on 1 päivänä lokakuuta 1991 kesken, katsotaan 1 päivän lokakuuta 1991 jälkeinen tilikauden osa 12 ja 102 §:ää sovellettaessa tilikaudeksi.

Helsingissä 31 päivänä toukokuuta 1991

Tasavallan Presidentti

MAUNO KOIVISTO

148 §

Huojennuspalautusta koskevaa vanhan liike-vaihtoverolain 55 b §:ää sovelletaan viimeisen kerran tämän lain voimaantuloa edeltävältä kalenterivuodelta tai sen osalta maksettavaan veroon. Jos veron takaisinmaksuun oikeuttava ajanjakso on lyhyempi kuin kalenterivuosi, pienennetään edellä mainitussa lainkohdassa säädettyjä markkamääriä kunkin puuttuvan kalenterikuukauden osalta yhdellä kahdennel-latoista osalla.

Edellä 1 momentin nojalla takaisin makset-tavalle verolle ei makseta 103 §:n 2 momentissa mainittua korkoa.

149 §

Ennen tämän lain voimaantuloa voidaan ryhtyä lain täytäntöönpanon edellyttämiin toi-menpiteisiin.

Tämä laki tulee voimaan päivänä kuuta 1991.

Lakia sovelletaan 1 päivästä lokakuuta 1991 alkaen. Lakia sovelletaan myös ennen 1 päivää lokakuuta 1991 suoritettavaa veroa koskevaan menettelyyn, jos tilikausi on kesken 1 päivänä lokakuuta 1991. Jos tilikausi on päättynyt ennen 1 päivää lokakuuta 1991, sovelletaan vanhan liikevaihtoverolain (532/63) säännök-siä.

Lain 55 §:n 2 momentin 1 kohtaa sovelle-taan, kun tavara on viety maasta 1 päivänä lokakuuta 1991 tai sen jälkeen.

Valtiovarainministeri *Iiro Viinanen*

Laki

liikevaihtoverolain muuttamisesta

Eduskunnan päätöksen mukaisesti

kumotaan 22 päivänä maaliskuuta 1991 annetun liikevaihtoverolain (559/91) 76 §:n 2 ja 3 momentti ja 150 §,

muutetaan 55 §:n 2 momentin 1 kohta, 69 §, 70 §:n 1 momentti, 77 §, 78 §:n 1 momentti, 79 §, 82 §:n 1 momentti, 92 §, 93 §:n 1 momentti, 96 §:n 1 momentti, 107 §:n 2 momentti, 130 § ja 147—149 § sekä

lisätään 102 §:ään uusi 2 momentti seuraavasti:

Voimassa oleva laki

Ehdotus

55 §

Veroa ei kuitenkaan palauteta, kun:

1) maasta viedään meijerivoita, juustoa, rasvaista maitojauhetta, kananmunia, kananmunamassaa, viljaa tai lihaa sellaisenaan ja maastaviejälle maksetaan hinnanerokorvausta;

Veroa ei kuitenkaan palauteta, kun:

1) maasta viedään meijerivoita, juustoa, rasvaista maitojauhetta, kananmunia, kananmunamassaa, viljaa tai lihaa sellaisenaan *taikka muita elintarviketuotteita* ja maastaviejälle maksettavassa hinnanerokorvauksessa *otetaan vähennyksenä huomioon palauttamatta jääneen veron määrä;*

69 §

Edellä 68 §:ssä säädetyn määräajan jälkeen maksettu vero katsotaan maksetuksi siltä kalenterikuukaudelta, jolta verovelvollinen on kuukausi-ilmoituksessaan ilmoittanut sen maksaneensa tai jolta hänen on muutoin katsottava sen maksaneen.

Tilikausi-ilmoituksen antamiselle säädetyn määräajan jälkeen maksettu vero käytetään maksuunpannun maksamatta olevan veron, veronkorotuksen ja veronlisäyksen sekä perittävän viivästyskoron ja jäämämaksun suorituksiksi.

70 §

Jos 9 luvussa tai 25 §:ssä tarkoitettuja vähennyksiä ei voida tehdä täysimääräisinä kalenterikuukauden tilitettävää veroa laskettaessa, vähentämättä jäänyt määrä saadaan vähentää tilikauden seuraavilta kalenterikuukausilta. Jos vähennystä ei näinkään voida tehdä kokonaan, verovelvolliselle maksetaan vähentämättä jäänyttä veroa vastaava määrä.

69 §

Edellä 68 §:ssä säädetyn määräajan jälkeen, *kuitenkin viimeistään vuoden kuluessa tilikauden päättymisestä*, maksettu vero katsotaan maksetuksi siltä kalenterikuukaudelta, jolta verovelvollinen on kuukausi-ilmoituksessaan ilmoittanut sen maksaneensa tai jolta hänen on muutoin katsottava sen maksaneen.

Jos 1 momentissa mainittu vero on maksuunpantu tai jos vero maksetaan 1 momentissa säädetyn määräajan jälkeen, maksu käytetään maksuunpannun maksamatta olevan veron, veronkorotuksen ja veronlisäyksen sekä perittävän viivästyskoron ja jäämämaksun suorituksiksi.

70 §

Jos 9 luvussa tai 25 §:ssä tarkoitettuja vähennyksiä ei voida tehdä täysimääräisinä kalenterikuukauden tilitettävää veroa laskettaessa, vähentämättä jäänyt määrä saadaan vähentää *kuluvan tai sitä seuraavan* tilikauden seuraavilta kalenterikuukausilta. *Lääninverovirasto maksaa hakemuksen tai muun saadun selvityksen perusteella tilikauden päätyttyä tilikaudelta vähentä-*

*Voimassa oleva laki**Ehdotus*

mättä jääneen veron. Jos verovelvollinen on hakenut tilikauden päätyttyä vähentämättä jääneen veron palautuksena takaisin, ei sitä saa vähentää seuraavalla tilikaudella.

76 §

Verovelvollisen on kultakin tilikaudelta annettava tilikausi-ilmoitus kolmen kuukauden kuluessa tilikauden päättymisestä.

Lääninverovirasto voi erityisistä syistä verovelvollisen pyynnöstä pidentää tilikausi-ilmoituksen jättämiselle säädettyä aikaa enintään kahdella kuukaudella.

(2 ja 3 mom. kumotaan)

77 §

Kuukausi- ja tilikausi-ilmoituksessa annettavista tiedoista säädetään asetuksella. Tiedot annetaan verohallituksen vahvistamalla lomakkeella.

Kuukausi- ja tilikausi-ilmoituksessa saadaan verojen raha-arvot ilmoittaa täysin markoin siten, että markkojen yli menevät pennit jätetään ottamatta lukuun. Täysin markoin ilmoitettavia määriä laskettaessa otetaan suoritettavat ja vähennettävät verot sekä muut yksittäiset erät kuitenkin lukuun pennin tarkkuudella.

77 §

Kuukausi-ilmoituksessa annettavista tiedoista säädetään asetuksella. Tiedot annetaan lomakkeella, jonka kaavan verohallitus vahvistaa.

Kuukausi-ilmoituksessa saadaan verojen raha-arvot ilmoittaa täysin markoin siten, että markkojen yli menevät pennit jätetään ottamatta lukuun. Täysin markoin ilmoitettavia määriä laskettaessa otetaan suoritettavat ja vähennettävät verot sekä muut yksittäiset erät kuitenkin lukuun pennin tarkkuudella.

78 §

Kuukausi-ilmoitus ja tilikausi-ilmoitus annetaan 72 §:ssä tarkoitetulle lääninverovirastolle.

78 §

Kuukausi-ilmoitus annetaan 72 §:ssä tarkoitetulle lääninverovirastolle.

79 §

Ilmoittamisvelvollisen on allekirjoitettava kuukausi-ilmoitus, tilikausi-ilmoitus ja muut veroviranomaisille annettavat asiakirjat. Yhteisön ilmoitusten ja asiakirjojen tulee olla toiminnan kirjoittamiseen oikeutetun henkilön tai henkilöiden allekirjoittamia.

79 §

Ilmoittamisvelvollisen on allekirjoitettava kuukausi-ilmoitus ja muut veroviranomaisille annettavat asiakirjat. Yhteisön ilmoitusten ja asiakirjojen tulee olla toiminimen kirjoittamiseen oikeutettujen henkilöiden allekirjoittamia.

82 §

Sen, joka on laiminlyönyt kuukausi-ilmoituksen tai tilikausi-ilmoituksen antamisen säädettyssä ajassa tai antanut ilmoituksen puutteellisenä, tulee lääninveroviraston kehotuksesta asetetun määräajan kuluessa täyttää velvollisuutensa.

82 §

Sen, joka on laiminlyönyt kuukausi-ilmoituksen antamisen säädettyssä ajassa tai antanut ilmoituksen puutteellisenä, tulee lääninveroviraston kehotuksesta asetetun määräajan kuluessa täyttää velvollisuutensa.

Voimassa oleva laki

Ehdotus

92 §

Lääninverovirasto tarkistaa tilikausi-ilmoituksen perusteella tilikauden kalenterikuukausilta maksettavan veron määrän.

Tilikausi-ilmoituksen tai muun saadun selvityksen perusteella lääninverovirasto määrää tilikauden kalenterikuukausilta maksamatta olevan veron verovelvollisen maksettavaksi tai maksaa verovelvolliselle tilikaudelta palautettavan veron.

Tilikaudelta maksettava vero on määrättävä vuoden kuluessa tilikauden päättymisestä.

93 §

Edellä 92 §:n 3 momentissa säädetyn määräajan jälkeen voidaan toimittaa jälkiverotus. Jälkiverotuksin verovelvollisen maksettavaksi on määrättävä se vero, joka on jäänyt maksamatta tai on palautettu liikaa sen johdosta, että hän on jättänyt antamatta ilmoituksen taikka antanut puutteellisen, erehdyttävän tai väärän ilmoituksen, muun tiedon tai asiakirjan. Jälkiverotus voidaan toimittaa kolmen vuoden kuluessa sen tilikauden päättymisestä, johon kuuluvalla kalenterikuukaudelta vero olisi tullut maksaa.

96 §

Veroa voidaan korottaa, jos:

1) verovelvollinen on jättänyt kalenterikuukaudelta maksettavan veron säädettyssä ajassa kokonaan maksamatta tai maksanut sitä ilmeisesti liian vähän, enintään 30 prosentilla;

2) kuukausi-ilmoituksessa, *tilikausi-ilmoituksessa* tai muussa tiedossa tai asiakirjassa on vähäinen puutteellisuus eikä verovelvollinen ole noudattanut saamaansa kehotusta sen korjaamiseen, enintään 10 prosentilla;

3) verovelvollinen ilman pätevää syytä on laiminlyönyt kuukausi-ilmoituksen, *tilikausi-ilmoituksen* tahi muun tiedon tai asiakirjan oikeassa ajassa antamisen taikka antanut sen olennaisesti vaillinaisena, enintään 20 prosentilla ja, jos hän säädetyn kehotuksen saatuaankin on ilman hyväksyttävää estettä jättänyt velvollisuutensa kokonaan tai osaksi täyttämättä, enintään kaksinkertaiseksi;

4) verovelvollinen on törkeästi huolimattomuudesta laiminlyönyt ilmoittamisvelvollisuutensa tai antanut olennaisesti väärän kuukausi-

92 §

Kuukausi-ilmoituksen perusteella maksettava vero on määrättävä vuoden kuluessa tilikauden päättymisestä, jos kuukausi-ilmoitus on annettu viimeistään tilikautta seuraavan toisen kuukauden 25 päivään mennessä.

93 §

Edellä 92 §:ssä säädetyn määräajan jälkeen voidaan toimittaa jälkiverotus. Jälkiverotuksin verovelvollisen maksettavaksi on määrättävä se vero, joka on jäänyt maksamatta tai on palautettu liikaa sen johdosta, että hän on jättänyt antamatta ilmoituksen taikka antanut puutteellisen, erehdyttävän tai väärän ilmoituksen, muun tiedon tai asiakirjan. Jälkiverotus voidaan toimittaa kolmen vuoden kuluessa sen tilikauden päättymisestä, johon kuuluvalla kalenterikuukaudelta vero olisi tullut maksaa.

96 §

Veroa voidaan korottaa, jos:

1) verovelvollinen on jättänyt kalenterikuukaudelta maksettavan veron säädettyssä ajassa kokonaan maksamatta tai maksanut sitä ilmeisesti liian vähän, enintään 30 prosentilla;

2) kuukausi-ilmoituksessa tai muussa tiedossa tai asiakirjassa on vähäinen puutteellisuus eikä verovelvollinen ole noudattanut saamaansa kehotusta sen korjaamiseen, enintään 10 prosentilla;

3) verovelvollinen ilman pätevää syytä on laiminlyönyt kuukausi-ilmoituksen tai muun tiedon tai asiakirjan oikeassa ajassa antamisen taikka antanut sen olennaisesti vaillinaisena, enintään 20 prosentilla ja, jos hän säädetyn kehotuksen saatuaankin on ilman hyväksyttävää estettä jättänyt velvollisuutensa kokonaan tai osaksi täyttämättä, enintään kaksinkertaiseksi;

4) verovelvollinen on törkeästi huolimattomuudesta laiminlyönyt ilmoittamisvelvollisuutensa tai antanut olennaisesti väärän kuukausi-

*Voimassa oleva laki**Ehdotus*

ilmoituksen, *tilikausi-ilmoituksen* taikka muun tiedon tai asiakirjan, enintään kaksinkertaiseksi.

ilmoituksen taikka muun tiedon tai asiakirjan, enintään kaksinkertaiseksi.

102 §

Edellä 1 momentissa tarkoitettu palautus maksetaan verovelvolliselle hakemuksesta tai muun saadun selvityksen perusteella. Myöhemmin kuin kolmen vuoden kuluttua sen tilikauden päättymisestä, jolta verovelvollinen on oikeutettu saamaan veroa takaisin, palautus maksetaan vain verovelvollisen sanotun ajan kuluessa tekemän hakemuksen perusteella.

107 §

Verovelvolliselle, joka ei ole tehnyt 1 momentissa tarkoitettua korjausta, maksetaan tilikauden päätyttyä liikaa maksettu tai palauttamatta jäänyt vero *tilikausi-ilmoituksen* tai muun saadun selvityksen perusteella. Vero voidaan palauttaa kolmen vuoden kuluessa sen tilikauden päättymisestä, jolta verovelvollinen on ilmoittanut liikaa veroa, tai verovelvollisen sanotun ajan kuluessa tekemän vaatimuksen perusteella myöhemminkin.

Verovelvolliselle, joka ei ole tehnyt 1 momentissa tarkoitettua korjausta, maksetaan tilikauden päätyttyä liikaa maksettu tai palauttamatta jäänyt vero *hakemuksen* tai muun saadun selvityksen perusteella. Vero voidaan palauttaa kolmen vuoden kuluessa sen tilikauden päättymisestä, jolta verovelvollinen on ilmoittanut liikaa veroa, tai verovelvollisen sanotun ajan kuluessa tekemän vaatimuksen perusteella myöhemminkin.

130 §

Jokainen on velvollinen pitämään salassa ja olemaan hyväkseen käyttämättä, mitä hän virassaan, julkisessa toimessaan, 129 §:ssä tarkoitettussa tapauksessa taikka muutoin on kuukausi-ilmoituksesta *tai tilikausi-ilmoituksesta* taikka verotusta varten annetuista muista tiedoista tai asiakirjoista saanut tietää toisen liiketoimista, niin myös mitä lääninverovirastossa tai verohallituksessa on niistä lausuttu.

130 §

Jokainen on velvollinen pitämään salassa ja olemaan hyväkseen käyttämättä, mitä hän virassaan, julkisessa toimessaan, 129 §:ssä tarkoitettussa tapauksessa taikka muutoin on kuukausi-ilmoituksesta taikka verotusta varten annetuista muista tiedoista tai asiakirjoista saanut tietää toisen liiketoimista, niin myös mitä lääninverovirastossa tai verohallituksessa on niistä lausuttu.

147 §

Tämän lain 76 §:n 2 momentissa tarkoitettu tilikausi-ilmoitus annetaan ensimmäisen kerran lain voimaantulon jälkeiseltä tilikaudelta tai tilikauden osalta. Tämän lain voimaantuloa edeltävältä tilikaudelta tai tilikauden osalta verovelvollisen on annettava tilikausi-ilmoitus kolmen kuukauden kuluessa lain voimaantulosta noudattaen muutoin vanhan liikevaihtoverolain säännöksiä.

Edellä 1 momentissa tarkoitettuun tämän lain voimaantuloa edeltävään tilikauden osaan

147 §

Jos verovelvollisen tilikausi on 1 päivänä lokakuuta 1991 kesken, katsotaan 1 päivän lokakuuta 1991 jälkeinen tilikauden osa 12 ja 102 §:ää sovellettaessa tilikaudeksi.

*Voimassa oleva laki**Ehdotus*

sovelletaan vanhassa liikevaihtoverolaissa olevia tilikautta koskevia säännöksiä. Tämän lain voimaantulon jälkeiseen tilikauden osaan sovelletaan tässä laissa olevia tilikautta koskevia säännöksiä.

148 §

Jos 147 §:n tarkoitettu tämän lain voimaantulon jälkeinen tilikauden osa on lyhyempi tai pitempi kuin 12 kuukautta, sovelletaan 12 §:ssä tarkoitettuun verovelvollisuuden määrittelyyn sekä 102 §:ssä tarkoitettuun palautukseen lain 12 §:n 2 momentin mukaista laskentasääntöä.

149 §

Huojennuspalautusta koskevaa vanhan liikevaihtoverolain 55 b §:ää sovelletaan viimeisen kerran tämän lain voimaantuloa edeltävältä kalenterivuodelta tai sen osalta maksettavaan veroon. Jos veron takaisinmaksuun oikeuttava ajanjakso on lyhyempi kuin kalenterivuosi, pienennetään edellä mainitussa lainkohdassa säädettyjä markkamääriä kunkin puuttuvan kalenterikuukauden osalta yhdellä kahdennelatoista osalla.

Edellä 1 momentin nojalla takaisin maksettavalle verolle ei makseta 103 §:n 2 momentissa mainittua korkoa.

150 §

Ennen tämän lain voimaantuloa voidaan ryhtyä lain täytäntöönpanon edellyttämiin toimenpiteisiin.

148 §

Huojennuspalautusta koskevaa vanhan liikevaihtoverolain 55 b §:ää sovelletaan viimeisen kerran tämän lain voimaantuloa edeltävältä kalenterivuodelta tai sen osalta maksettavaan veroon. Jos veron takaisinmaksuun oikeuttava ajanjakso on lyhyempi kuin kalenterivuosi, pienennetään edellä mainitussa lainkohdassa säädettyjä markkamääriä kunkin puuttuvan kalenterikuukauden osalta yhdellä kahdennelatoista osalla.

Edellä 1 momentin nojalla takaisin maksettavalle verolle ei makseta 103 §:n 2 momentissa mainittua korkoa.

149 §

Ennen tämän lain voimaantuloa voidaan ryhtyä lain täytäntöönpanon edellyttämiin toimenpiteisiin.

(150 § kumotaan)

Tämä laki tulee voimaan päivänä kuuta 1991.

Lakia sovelletaan 1 päivästä lokakuuta 1991 alkaen. Lakia sovelletaan myös ennen 1 päivää lokakuuta 1991 suoritettavaa veroa koskevaan menettelyyn, jos tilikausi on kesken 1 päivänä lokakuuta 1991. Jos tilikausi on päättynyt ennen 1 päivää lokakuuta 1991, sovelletaan vanhan liikevaihtoverolain (532/63) säännöksiä.

Lain 55 §:n 2 momentin 1 kohtaa sovelletaan, kun tavara on viety maasta 1 päivänä lokakuuta 1991 tai sen jälkeen.

