

Hallituksen esitys Eduskunnalle rajoitetusti verovelvollisen tulon ja varallisuuden verottamisesta annetun lain 4 ja 21 §:n muuttamisesta

ESITYKSEN PÄÄASIALLINEN SISÄLTÖ

Esityksessä ehdotetaan muutettavaksi rajoitetusti verovelvollisen tulon ja varallisuuden verottamisesta annetun lain (lähdeverolaki) säännöksiä, jotka koskevat palkkaan luettavia eriä. Näiden säännösten mukaan rajoitetusti verovelvollisen palkkaan luetaan eräin vähäisin poikkeuksin muun muassa majoittumismaksun korvaus, jos verovelvollinen oleskelee Suomessa yli kymme-

nen vuorokautta, ja päiväraha. Esityksen mukaan ei palkkana enää pidetä majoittumismaksun korvausta eikä myöskään päivärahaa siltä osin kuin se vastaa päivärahaa, jonka valtio maksaa kotimaan virka- tai työmatkasta.

Muutos on tarkoitettu tulemaan voimaan heti, kun eduskunta on hyväksynyt sen.

PERUSTELUT

1. Nykyinen tilanne ja ehdotetut muutokset

Rajoitetusti verovelvollisen tulon ja varallisuuden verottamisesta annetun lain (627/78), jäljempänä lähdeverolaki, 4 §:n 1 momentin mukaan palkkaan luetaan ennakoperintälain (418/59) 4 tai 6 §:ssä tarkoitettun palkan tai palkkion lisäksi myös päivärahana tai muun nimisenä hyvityksenä maksettu oleskelukustannusten korvaus sekä muiden työn suorittamisesta aiheutuvien kustannusten korvauksena maksetut hyvitykset. Säännöksen tarkoituksena on, että estetään peitellyn palkan maksaminen kustannusten korvauksen nimellä. Lähdeverolain 4 §:n 2 momen-

tissa säädetään eräitä poikkeuksia 1 momentissa olevaan pääsääntöön. Palkkaan ei lueta majoitusliikkeen antaman tosittien perusteella suoritettua majoittumismaksun korvausta edellyttäen, että korvauksen saaja oleskelee Suomessa yhtäjaksoisesti enintään kymmenen vuorokautta (2 kohta). Palkkaa ei myöskään ole Suomen valtioon palvelussuhteessa olevalle henkilölle, jonka varsinainen työntekopaikka on ulkomailla, mainitun työntekopaikan ulkopuolelle tehdystä matkasta maksettu päiväraha tai majoittumismaksun korvaus (3 kohta).

Päivärahojen lukeminen palkkaan johtaa epätydyttävään tilanteeseen rajoitetusti verovelvollisen saaman palkan tai palkkion verotuksessa

silloin kun päiväraha perusteiltaan ja määrältään vastaa päivärahaa, jonka valtio suorittaa virka- tai työmatkasta. Puheena oleva epäkohta korostuu erityisesti, jos kohtuunmääräinen päiväraha on huomattavan suuri muuhun työstä maksettavaan korvaukseen nähden. Tällaisissa tapauksissa vaara, että lähdeveroa koskevia säännöksiä kierretään maksamalla palkkaa tai palkkiota ilman asiallista perustetta päivärahan nimellä, on lisäksi vähäinen. Verovelvolliselle kohtuuttomaan tulokseen johtaa myös majoittumismaksun korvauksen rinnastaminen ennakkoperintälaissa tarkoitettuun palkkaan tai palkkioon, jos verovelvollinen oleskelee Suomessa yli kymmenen vuorokautta. Majoittumismaksun korvauksen muodostuminen lähdeverolain mukaiseksi palkaksi voidaan toisaalta helposti välttää siten, että lähdeveron perimiseen velvollinen järjestää verovelvolliselle majoituksen ja maksaa siitä johtuvat kustannukset suoraan majoitusliikkeelle.

Näistä syistä ehdotetaan lähdeverolain 4 §:ää muutettavaksi siten, että palkkaan ei lueta ma-

joiittumismaksun korvausta, riippumatta siitä kuinka kauan verovelvollinen oleskelee Suomessa, eikä päivärahaa siltä osin kuin se perusteiltaan ja määrältään vastaa päivärahaa, jonka valtio suorittaa kotimaan virka- tai työmatkasta. Lisäksi ehdotetaan lakiin tehtäväksi eräitä vähäisiä teknisluonteisia tarkistuksia.

2. Esityksen taloudelliset vaikutukset

Esityksellä ei ole merkittäviä taloudellisia vaikutuksia.

3. Voimaantulo

Laki on tarkoitettu tulemaan voimaan heti, kun eduskunta on sen hyväksynyt.

Edellä olevan perusteella annetaan Eduskunnan hyväksyttäväksi seuraava lakiehdotus:

Laki

rajoitetusti verovelvollisen tulon ja varallisuuden verottamisesta annetun lain 4 ja 21 §:n muuttamisesta

Eduskunnan päätöksen mukaisesti muutetaan rajoitetusti verovelvollisen tulon ja varallisuuden verottamisesta 11 päivänä elokuuta 1978 annetun lain (627/78) 4 §:n 1 ja 2 momentti sekä 21 §:n 2 momentti näin kuuluviksi:

4 §

Palkkana pidetään sellaista palkkaa tai palkkiota, rojaltiksi katsottavaa korvausta lukuun ottamatta, sekä eläkkeenä sellaista eläkettä tai elinkorkoa, jota ennakkoperintälain (418/59) 4, 5 tai 6 §:ssä tarkoitetaan. Palkkaan luetaan myös oleskelukustannusten korvaus sekä muiden työn suorittamisesta aiheutuvien kustannusten korvauksena maksetut hyvitykset. Palkkaan kuuluvat luontoisedut arvioidaan sen mukaan kuin ennakkoperintälaissa säädetään:

Palkkaan ei lueta:

1) liikenteen harjoittajan antaman tositteen perusteella suoritettavaa korvausta matka-, kuljetus-, paikka- ja makuupaikkalipuista eikä muista

niihin verrattavista välttämättömistä varsinaiseen matkustamiseen kuuluvista maksuista,

2) majoitusliikkeen antaman tai muun luotettavan tositteen perusteella suoritettua majoittumismaksun korvausta,

3) päivärahaa siltä osin kuin se perusteiltaan ja määrältään vastaa päivärahaa, jonka valtio suorittaa kotimaan virka- tai työmatkasta, eikä

4) Suomen valtioon palvelussuhteessa olevalle henkilölle, jonka varsinainen työntekopaikka on ulkomailla, mainitun työntekopaikan ulkopuolelle tehdystä matkasta maksettua päivärahaa tai muuta oleskelukustannusten korvausta.

— — — — —

21 §

— — — — —
Muutoksen hakemisesta 13 §:ssä tarkoitetun tulon ja 14 §:n 1 momentissa tarkoitetun varallisuuden osalta toimitettuun verotukseen on voimassa, mitä verotuslaissa on säädetty. Muutoksen hakemisesta lääninveroviraston ratkaisuun, joka koskee perimättä jääneen lähdeveron määräämis-

tä sen perimiseen velvollisen maksettavaksi, on voimassa mitä ennakkoperintälaissa on muutoksen hakemisesta vastaavissa asioissa säädetty.
— — — — —

Tämä laki tulee voimaan päivänä
kuuta 1983.

Helsingissä 27 päivänä toukokuuta 1983

Tasavallan Presidentti

MAUNO KOIVISTO

Ministeri *Pekka Vennamo*

Laki

rajoitetusti verovelvollisen tulon ja varallisuuden verottamisesta annetun lain 4 ja 21 §:n muuttamisesta

Eduskunnan päätöksen mukaisesti muutetaan rajoitetusti verovelvollisen tulon ja varallisuuden verottamisesta 11 päivänä elokuuta 1978 annetun lain (627/78) 4 §:n 1 ja 2 momentti sekä 21 §:n 2 momentti näin kuuluviksi:

Voimassa oleva laki

4 §.

Palkkana pidetään sellaista palkkaa tai palkkiota, rojaltiksi katsottavaa korvausta lukuun ottamatta, sekä eläkkeenä sellaista eläkettä tai elinkorkoa, jota ennakkoperintälain (418/59) 4, 5 tai 6 §:ssä tarkoitetaan. Palkkaan luetaan myös *päivärahana tai muun nimisenä hyvityksenä maksettu* oleskelukustannusten korvaus sekä muiden työn suorittamisesta aiheutuvien kustannusten korvauksena maksetut hyvitykset. Palkkaan kuuluvat luontoisedut arvioidaan sen mukaan kuin ennakkoperintälaissa säädetään.

Palkkaan ei lueta:

1) liikenteen harjoittajan antaman tosittien perusteella suoritettavaa korvausta matka-, kuljetus-, paikka- ja makuupaikkalipuista eikä muista niihin verrattavista välttämättömistä varsinaiseen matkustamiseen kuuluvista maksuista,

2) majoitusliikkeen antaman tosittien perusteella suoritettua majoittumismaksun korvausta, *mikäli rajoitetusti verovelvollinen oleskelee Suomessa yhtiöjakoisesti enintään kymmenen vuorokautta, eikä*

3) Suomen valtioon palvelussuhteessa olevalle henkilölle, jonka varsinainen työntekopaikka on ulkomailla, mainitun työntekopaikan ulkopuolelle tehdystä matkasta maksettua päivärahaa tai majoittumismaksun korvausta.

Ehdotus

4 §

Palkkana pidetään sellaista palkkaa tai palkkiota, rojaltiksi katsottavaa korvausta lukuun ottamatta, sekä eläkkeenä sellaista eläkettä tai elinkorkoa, jota ennakkoperintälain (418/59) 4, 5 tai 6 §:ssä tarkoitetaan. Palkkaan luetaan myös oleskelukustannusten korvaus sekä muiden työn suorittamisesta aiheutuvien kustannusten korvauksena maksetut hyvitykset. Palkkaan kuuluvat luontoisedut arvioidaan sen mukaan kuin ennakkoperintälaissa säädetään.

Palkkaan ei lueta:

1) liikenteen harjoittajan antaman tosittien perusteella suoritettavaa korvausta matka-, kuljetus-, paikka- ja makuupaikkalipuista eikä muista niihin verrattavista välttämättömistä varsinaiseen matkustamiseen kuuluvista maksuista,

2) majoitusliikkeen antaman *tai muun luotettavan* tosittien perusteella suoritettua majoittumismaksun korvausta,

3) *päivärahaa siltä osin kuin se perusteiltaan ja määrältään vastaa päivärahaa, jonka valtio suorittaa kotimaan virka- tai työmatkasta, eikä*

4) Suomen valtioon palvelussuhteessa olevalle henkilölle, jonka varsinainen työntekopaikka on ulkomailla, mainitun työntekopaikan ulkopuolelle tehdystä matkasta maksettua päivärahaa tai *muuta oleskelukustannusten* korvausta.

*Voimassa oleva laki**Ehdotus*

21 §.

— — — — —
Muutoksen hakemisesta 13 §:ssä tarkoitetun tulon ja 14 §:n 1 momentissa tarkoitetun varallisuuden osalta toimitettuun verotukseen on voimassa, mitä verotuslaissa on säädetty. Muutoksen hakemisesta verojohtajan ratkaisuun, joka koskee perimättä jääneen lähdeveron määräämistä sen perimiseen velvollisen maksettavaksi, on voimassa mitä ennakkoperintälaissa on muutoksen hakemisesta vastaavissa asioissa säädetty.
— — — — —

21 §

— — — — —
Muutoksen hakemisesta 13 §:ssä tarkoitetun tulon ja 14 §:n 1 momentissa tarkoitetun varallisuuden osalta toimitettuun verotukseen on voimassa, mitä verotuslaissa on säädetty. Muutoksen hakemisesta *lääninveroviraston* ratkaisuun, joka koskee perimättä jääneen lähdeveron määräämistä sen perimiseen velvollisen maksettavaksi, on voimassa mitä ennakkoperintälaissa on muutoksen hakemisesta vastaavissa asioissa säädetty.
— — — — —

*Tämä laki tulee voimaan päivänä
kuuta 1983.*

