

Hallituksen esitys Eduskunnalle laiksi verotuslain ja eräiden muiden lakien muuttamisesta

ESITYKSEN PÄÄASIALLINEN SISÄLTÖ

Esityksessä ehdotetaan, että verotuslakiin ja eräisiin muihin lakeihin tehdään kokonaisverouudistuksen yhteydessä käyttöön otetuista

uusista yhtymän ja yhteisetuuden käsitteistä aiheutuvat muutokset.

Lait ovat tarkoitetut tulemaan voimaan vuoden 1991 alusta.

PERUSTELUT

1. Nykyinen tilanne ja muutosten syyt

Kokonaisverouudistuksen yhteydessä tarkistettiin muun muassa yhtymän ja kuolinpesän verovelvollisuutta koskevia säännöksiä sekä otettiin käyttöön uusi yhteisetuuden käsite. Merkittävimmät verovelvollisasemaa koskevat muutokset koskivat henkilöyhtiöitä ja kuolinpesiä.

Voimassa olevan tulo- ja varallisuusverolain (1240/88) mukaan kaupparekisteriin merkittyä liiketoimintaa harjoittavaa avointa yhtiötä ja kommandiittiyhtiötä ei enää rinnasteta erillisenä verovelvollisena verotettavaan kuolinpesään, vaan avoimen yhtiön ja kommandiittiyhtiön tulosta puolet jaetaan verotettavaksi yhtiön tulona ja toinen puoli lisätään yhtiömiesten veronalaisiin tuloihin niiden osuuksien mukaan, joita heillä on yhtiön tuloon (puolitettavat yhtymät). Varallisuus jaetaan kokonaan verotettavaksi yhtiömiesten varallisuutena. Muut kuin edellä mainitut yhtymät ovat edelleen vain laskentayksiköjä, joiden tulo ja varallisuus jaetaan verotettavaksi osakkaiden tulona ja varallisuutena (jaettavat yhtymät). Asiaa koskevat säännökset sisältyvät tulo- ja varallisuusverolain 35 §:ään.

Kokonaisverouudistuksen yhteydessä muutettiin kuolinpesän verovelvollisuutta koskevia säännöksiä siten, että aikaisemmasta poiketen kaikkia kuolinpesiä, myös muita kuin liiketoimintaa harjoittavia, verotetaan erillisinä verovelvollisina vain kolmelta vainajan kuolinvuodelta seuraavalta vuodelta. Tämän jälkeen kuolinpesiä verotetaan yhtyminä kuten aikaisemmin verotettiin liiketoimintaa harjoittavia yli viisi vuotta vanhoja kuolinpesiä. Asiaa koskevat säännökset sisältyvät tulo- ja varallisuusverolain 33 §:ään.

Lisäksi uudessa tulo- ja varallisuusverolaissa otettiin käyttöön yhteisetuuden käsite. Kalastuskuntaa, jakokuntaa ja muita niihin verrattavia yhteisetuuksia ei pidetä enää yhtyminä. Lain 34 §:n mukaan näitä yhteisetuuksia verotetaan kuitenkin edelleen, kuten aikaisemminkin, erillisinä verovelvollisina. Yhteismetsää pidetään yhtymänä, jolloin sen tulo ja varallisuus jaetaan aikaisempaan tapaan verotettavaksi osakkaiden tulona ja varallisuutena.

Edellä selostetut muutokset edellyttävät eräiden muuhun verolainsäädäntöön sisältyvien säännösten tarkistamista.

2. Ehdotetut muutokset

2.1. Vastuu verosta

Verotuslain 3 §:ssä on säädetty siitä, ketkä ovat verovelvollisen lisäksi verosta vastuussa. Voimassa olevaa säännöstä, joka koskee jaettavan yhtymän toissijaista vastuuta osakkaansa verosta, on muuttuneen yhtymäverotuksen johdosta tarpeen selkeyttää sanonnallisesti. Tämän vuoksi lain 3 §:n 1 momenttiin ehdotetaan sisällytettäväksi asiasta säännös, jonka mukaan myös yhtymä vastaa yhtymän osakkaalle tämän osakkuusaseman perusteella määrättävästä verosta sekä kansaneläke- ja sairausvakuutusmaksusta. Säännös korvaisi nykyisen 3 §:n 2 momentin. Verotuslain 3 §:n 1 momentti ehdotetaan muutoinkin ajankukaistettavaksi vastaamaan tulo- ja varallisuusverolain 35 §:n mukaista puolittettavan yhtymän käsitettä.

Kuolinpesän osakas vastaa verotuslain 3 §:n 1 momentin mukaan pesän tulosta ja varallisuudesta suoritettavasta verosta niinkuin omasta verostaan. Samoin kuolinpesä vastaa osakkaan kansaneläke- ja sairausvakuutusmaksusta siltä osin kuin vakuutusmaksu perustuu osakkaan pesän hyväksi tekemän työn arvoon. Nämä säännökset tulisi kuolinpesän verovelvollisaseman muuttumisen vuoksi rajata kosemaan vain enintään kolme vuotta vanhoja kuolinpesiä, joita nykyisin verotetaan erillisinä verovelvollisina. Tätä vanhempiin kuolinpesiin soveltuvat yleiset yhtymän verovastuuta koskevat säännökset. Asiasta ehdotetaan säädettäväksi verotuslain 3 §:n 2 momentissa.

2.2. Jakoperusteen vahvistaminen

Jaettavan yhtymän kotikunnan verolautakunta tai verotoimisto vahvistaa *verotuslain 63 a §:n* mukaan perusteen, jonka mukaan yhtymän tulot ja varat sekä velat ja tappio jaetaan yhtymän osakkaille. Tulo- ja varallisuusverolain muuttuneen yhtymäverotuksen vuoksi verotuslain 63 a §:ään sisältyvä viittaus erillisenä verovelvollisena verotettavaan yhtymään ei ole enää tarpeen, joten se ehdotetaan poistettavaksi.

Koska verolautakunnan tai verotoimiston velvollisuudesta ilmoittaa jakoperusteesta osakkaan kotikunnan verotoimistolle voidaan määrätä hallinnollisella ohjeistuksella, asiaa

koskeva säännös ehdotetaan tarpeettomana poistettavaksi verotuslain 63 a §:stä.

Verotuslain 64 §:n perusteella verovelvollisen kotikunnan lääninverolautakunta vahvistaa yhtiömuodosta riippumatta kolmessa tai useammassa kunnassa liiketoimintaa harjoittavan verovelvollisen liikkeen tulon ja sen perusteen, jonka mukaan tulo jaetaan asianomaisten kuntien kesken. Lääninverolautakunta vahvistaa myös perusteen, jonka mukaan jaettavan yhtymän tulo jaetaan osakkaiden kesken. Tulo- ja varallisuusverolain muuttuneen yhtymäverotuksen vuoksi verotuslain 64 §:ään sisältyvä viittaus erillisenä verovelvollisena verotettavaan yhtymään ei ole enää tarpeen, joten se ehdotetaan poistettavaksi.

Samoin kuin 63 a §:n kohdalla lääninverolautakunnan velvollisuudesta ilmoittaa jakoperusteesta osakkaan kotikunnan verotoimistolle 64 §:ssä tarkoitetuissa tapauksissa on tarkoitus määrätä hallinnollisella ohjeistuksella.

2.3. Osakkaan vakuutusmaksun peruste

Kansaneläkelain 5 §:n 1 momenttiin ja sairausvakuutuslain 34 §:än sisältyvä viittaus erillisenä verovelvollisena verotettavaan yhtymään on tarkoittanut kaupparekisteriin merkittyjä liiketoimintaa harjoittavia avoimia yhtiöitä ja kommandiittiyhtiöitä eli nykyisin puolittettavia yhtymiä. Mainitut viittaukset on tarpeen tarkistaa vastaamaan voimassa olevan tulo- ja varallisuusverolain 35 §:n 2 momentissa tarkoitettuja yhtymiä.

Uudessa tulo- ja varallisuusverolaissa kalastus- ja jakokunnat määrittämään yhteisetuoksiksi, eikä niille ole määrätty kansaneläkelain 1 ja 3 §:n sekä sairausvakuutuslain 1 ja 32 §:n nojalla vakuutusmaksuvelvollisuutta. Kalastus-, vesi- ja jakokuntiin viittaavat poikkeusmääräykset kansaneläkelain 5 §:ssä ja sairausvakuutuslain 34 §:ssä eivät muuttuneen yhtymä- käsitteen vuoksi enää ole muutoinkaan tarpeen, ja ne ehdotetaan poistettaviksi.

2.4. Verovelvollisuus ortodoksisille seurakunnille

Yhtymien velvollisuudesta suorittaa kirkollisveroa ortodoksisille seurakunnille on säädetty ortodoksisesta kirkkokunnasta annetun lain (521/69) 30 §:n 2 momentin 4 kohdassa ja

eräiden yhtymäin verovelvollisuudesta kreikkalaiskatolisille seurakunnille annetussa laissa (191/35). Jälkimmäisen lain 1 ja 1 a § on tarpeen tarkistaa tulo- ja varallisuusverolain voimassa olevien yhtymän ja yhteisyyden käsitteiden osalta. Samalla lain nimikettä ja eräitä sen käsitteitä ehdotetaan täsmennettäväksi.

Yhteisyyden käsitteen lisääminen lain 1 §:ään on tarpeen kalastuskuntien ja niihin verrattavien muiden yhteisyyksien kirkollisverovelvollisuuden säilyttämiseksi ennallaan. Kun kotimaisten kuolinpesien verovelvollisuuksia muutettiin, tarkoituksena ei ollut muuttaa niiden velvollisuutta kirkollisveron suorittamiseen. Ne ovat edelleen velvollisia maksamaan kirkollisveroa evankelisluterilaisten seurakuntien virkataloista ja rahastoista annetun lain (106/66) 13 §:n nojalla. Vastaavasti velvollisuus kirkollisveron suorittamiseen ortodoksisen kirkkokunnan seurakunnille määräytyy edelleen aikaisemmin mainitun eräiden yhtymäin verovelvollisuudesta kreikkalaiskatolisille seurakunnille annetun lain mukaan. Mainituksa laissa ei ole aikaisemmin ollut nimenomaista viittausta erillisinä verovelvollisina verotettuun kotimaiseen kuolinpesään. Tämän vuoksi 1 §:ään ehdotetaan lisättäväksi asiasta selvä säännös.

Avoimet yhtiöt ja ja kommandiittiyhtiöt ovat lain 1 §:ssä mainituin edellytyksin olleet velvollisia suorittamaan kirkollisveroa ortodoksisille seurakunnille. Tästä poikkeuksen ovat muodostaneet jaettavat yhtymät, joiden velvollisuus kirkollisveron suorittamiseen on lain 1 a §:n nojalla määräytynyt tulo- ja varallisuusverolain verovelvollisuutta koskevien

säännösten perusteella. Jotta avoimen yhtiön ja kommandiittiyhtiön muuttunut verovelvollisuus ei muuttaisi laissa omaksuttua periaatetta kirkollisveron suorittamisesta ortodoksisille seurakunnille, ehdotetaan 1 a §:ää muutettavaksi siten, että siihen tulee viittaus uusiin yhtymäverotussäännöksiin. Tällöin puolitetun yhtymän osakkaan kirkollisverovelvollisuus määräytyy siltä osin kuin yhtymän tuloa lisätään hänen tuloihinsa samalla tavalla kuin jaettavan yhtymän osakkaan.

3. Esityksen taloudelliset ja hallinnolliset vaikutukset

Esityksellä ei ole sanottavia vaikutuksia valtion ja kuntien talouteen tai hallintoon.

4. Säättämisyjärjestys

Lakiehdotus olisi käsiteltävä valtiopäiväjärjestyksen 66 §:n mukaisessa säättämisyjärjestyksessä.

5. Voimaantulo

Nämä lait ehdotetaan tuleviksi voimaan vuoden 1991 alusta. Lakeja sovelletaan ensimmäisen kerran vuodelta 1990 toimitettavassa verotuksessa.

Edellä esitetyn perusteella annetaan Eduskunnan hyväksyttäväksi seuraavat lakiehdotukset:

1.

L a k i

verotuslain muuttamisesta

Eduskunnan päätöksen mukaisesti

muutetaan 12 päivänä joulukuuta 1958 annetun verotuslain (482/58) 3 §:n 1 ja 2 momentti, 63 a § ja 64 §:n 1 momentti,

sellaisina kuin ne ovat, 3 §:n 1 ja 2 momentti ja 64 §:n 1 momentti 23 päivänä joulukuuta 1977 annetussa laissa (1002/77) sekä 63 a § 30 päivänä tammikuuta 1987 annetussa laissa (74/87), näin kuuluviksi:

3 §

Yhtymän osakkaalle yhtymän tulon ja varallisuuden perusteella määrättävästä verosta sekä kansaneläkevakuutusmaksusta ja sairausvakuutusmaksusta on myös yhtymä vastuussa. Avoimen yhtiön osakas ja kommandiittiyhtiön vastuunalainen yhtiömies vastaavat niin kuin omasta verostaan yhtymän verotettavaksi tuloksi katsottavasta osuudesta suoritettavasta verosta.

Erillisenä verovelvollisena verotettavan kotimaisen kuolinpesän osakas vastaa pesän tulosta ja varallisuudesta suoritettavasta verosta. Samoin vastaa erillisenä verovelvollisena verotettava kotimainen kuolinpesä osakkaansa kansaneläkevakuutusmaksusta ja sairausvakuutusmaksusta siltä osin kuin vakuutusmaksu perustuu osakkaan pesän hyväksi suorittaman työn arvoon.

63 a §

Yhtymän kotikunnan verolautakunta tai verotoimisto vahvistaa perusteen, jonka mukaan yhtymän tulo ja varat sekä tappio ja velat jaetaan osakkaille.

64 §

Jos liikettä on harjoitettu siten, että siitä on suoritettava veroa kolmelle tai useammalle kunnalle, vahvistaa sen läänin lääninverolautakunta, jossa on verovelvollisen kotikunta, tällaisen verovelvollisen liikkeen tulon sekä sen perusteen, jonka mukaan tulo jaetaan asianomaisten kuntien ja yhtymän osakkaiden kesken. Samoin lääninverolautakunta vahvistaa sen perusteen, jonka mukaan ansiotulo määrätään ja jaetaan puolisoiden kesken. Ennen tulon ja jakoperusteiden vahvistamista on asianomaisten kuntien verolautakuntien tehtävä ehdotuksensa verotuksen toimittamisesta sekä niistä perusteista, jonka mukaan tulo jaetaan asianomaisten kuntien kesken.

Tämä laki tulee voimaan 1 päivänä tammikuuta 1991. Sitä sovelletaan ensimmäisen kerran vuodelta 1990 toimitettavassa verotuksessa.

2.

L a k i

kansaneläkelain 5 §:n muuttamisesta

Eduskunnan päätöksen mukaisesti

muutetaan 8 päivänä kesäkuuta 1956 annetun kansaneläkelain (347/56) 5 §:n 2 momentti, sellaisena kuin se on 17 päivänä kesäkuuta 1976 annetussa laissa (506/76), näin kuuluvaksi:

5 §

Erillisenä verovelvollisena verotettavan kotimaisen kuolinpesän veroäyrestä luetaan pesän osakkaalle määrättävän vakuutusmaksun pe-

rusteeksi se veroäyrimäärä, joka perustuu hänen pesän hyväksi suorittamansa työn arvoon. Tulo- ja varallisuusverolain 35 §:n 2 momentissa tarkoitettulle yhtymälle määrätystä veroäyrestä luetaan osakkaan vakuutusmaksun pe-

rusteeksi se osa yhtymän veroäyrestä, joka vastaa hänen osuuttaan yhtymän tulosta.

Tämä laki tulee voimaan 1 päivänä tammi-
kuuta 1991. Sitä sovelletaan ensimmäisen ker-
ran vuodelta 1990 toimitettavassa verotukses-
sa.

3.

Laki

sairausvakuutuslain 34 §:n muuttamisesta

Eduskunnan päätöksen mukaisesti

muutetaan 4 päivänä heinäkuuta 1963 annetun sairausvakuutuslain (364/63) 34 §, sellaisena kuin se on 17 päivänä kesäkuuta 1976 annetussa laissa (507/76), näin kuuluvaksi:

34 §

Erillisenä verovelvollisena verotettavan koti-
maisen kuolinpesän veroäyrestä luetaan pesän
osakkaalle määrättävän vakuutusmaksun pe-
rusteeksi se veroäyrimäärä, joka perustuu hä-
nen pesän hyväksi suorittamansa työn arvoon.
Tulo- ja varallisuusverolain 35 §:n 2 momentis-
sa tarkoitetulle yhtymälle määrätystä veroäy-

restä luetaan osakkaan vakuutusmaksun pe-
rusteeksi se osa yhtymän veroäyrestä, joka
vastaa hänen osuuttaan yhtymän tulosta.

Tämä laki tulee voimaan 1 päivänä tammi-
kuuta 1991. Sitä sovelletaan ensimmäisen ker-
ran vuodelta 1990 toimitettavassa verotukses-
sa.

4.

Laki

eräiden yhtymäin verovelvollisuudesta kreikkalaiskatolisille seurakunnille annetun lain muuttami- sesta

Eduskunnan päätöksen mukaisesti

muutetaan eräiden yhtymäin verovelvollisuudesta kreikkalaiskatolisille seurakunnille 10 päivä-
nä toukokuuta 1935 annetun lain (191/35) nimike sekä 1 ja 1 a §,

näistä 1 a § sellaisena kuin se on 31 päivänä joulukuuta 1974 annetussa laissa (1051/74), näin
kuuluviksi:

Laki

yhteisöjen, yhtymien ja yhteisetuoksien verovelvollisuudesta ortodoksisille seurakunnille

1 §

Sellainen osakeyhtiö ja osuuskunta sekä
avoin yhtiö, kommandiittiyhtiö, laivanisän-
nistöyhtiö tai muu yhtymä tahi yhteisetuus,
jonka osakkeista tai osuuksista enemmän kuin
puolet kuuluu verovuoden alussa mainitun yhe-
teisön, yhtymän tai yhteisetuuden osake-, jä-
sen- tai muun sitä vastaavan luettelon mukaan
Suomen ortodoksisen kirkkokunnan jäsenille,
on verovelvollinen tämän kirkkokunnan seura-
kunnalle, niin kuin siitä erikseen säädetään.

Sama koskee erillisenä verovelvollisena verotet-
tavaa kotimaista kuolinpesää sekä yhdistystä,
jonka jäsenistä verovuoden alussa jäsenluette-
lon mukaan enemmistö on sanotun kirkkokun-
nan jäseniä.

1 a §

Edellä olevaa 1 §:ää ei kuitenkaan sovelleta
tulo- ja varallisuusverolain 35 §:n 1 momentin
mukaan verotettavaan yhtymään eikä siihen

tulo-osuuteen, joka mainitun lain 35 §:n 2 momentin mukaisesti verotetaan osakkaan tulona.

Tämä laki tulee voimaan 1 päivänä tammi-
kuuta 1991. Sitä sovelletaan ensimmäisen ker-
ran vuodelta 1990 toimitettavassa verotukses-
sa.

Helsingissä 25 päivänä toukokuuta 1990

Tasavallan Presidentti

MAUNO KOIVISTO

Ministeri *Ulla Puolanne*

1.

Laki

verotuslain muuttamisesta

Eduskunnan päätöksen mukaisesti
muutetaan 12 päivänä joulukuuta 1958 annetun verotuslain (482/58) 3 §:n 1 ja 2 momentti, 63 a § ja 64 §:n 1 momentti,
 sellaisina kuin ne ovat, 3 §:n 1 ja 2 momentti ja 64 §:n 1 momentti 23 päivänä joulukuuta 1977 annetussa laissa (1002/77) sekä 63 a § 30 päivänä tammikuuta 1987 annetussa laissa (74/87), näin kuuluviksi:

Voimassa oleva laki

3 §.

Milloin avointa tai kommandiittiyhtiötä verotetaan erillisenä verovelvollisena verotettavana yhtymänä, on avoimen yhtiön osakas ja kommandiittiyhtiön vastuunalainen yhtiömies niin kuin omasta verostaan vastuussa yhtiön tässä laissa tarkoitettusta verosta. Samoin vastaa kuolinpesän osakas pesän tulosta ja varallisuudesta suoritettavasta verosta niin kuin omasta verostaan. Erillisenä verovelvollisena verotettava yhtymä on vastuussa osakkaalle yhtymän tulon perusteella määrätystä kansaneläkevakuutusmaksusta. Samoin vastaa kuolinpesä osakkaan kansaneläkevakuutusmaksusta siltä osin kuin vakuutusmaksu perustuu osakkaan pesän hyväksi suorittaman työn arvoon.

Sellaisen yhtymän, jota ei veroteta erillisenä verovelvollisena, tulosta ja varallisuudesta yhtymän osakkaalle määrättävästä verosta ja kansaneläkevakuutusmaksusta on myös yhtymä vastuussa.

63 a §.

Jos yhtymää ei veroteta erillisenä verovelvollisena, yhtymän kotikunnan verolautakunta tai verotoimisto vahvistaa perusteen, jonka mukaan yhtymän tulo ja varat sekä tappio ja velat jaetaan yhtymän osakkaalle, ja ilmoittaa sen niiden veropiirien verotoimistoille, joissa osakkaiden verotus toimitetaan.

Ehdotus

3 §

Yhtymän osakkaalle yhtymän tulon ja varallisuuden perusteella määrättävästä verosta sekä kansaneläkevakuutusmaksusta ja sairausvakuutusmaksusta on myös yhtymä vastuussa. Avoimen yhtiön osakas ja kommandiittiyhtiön vastuunalainen yhtiömies vastaavat niin kuin omasta verostaan yhtymän verotettavaksi tuloksi katsottavasta osuudesta suoritettavasta verosta.

Erillisenä verovelvollisena verotettavan kotimaisen kuolinpesän osakas vastaa pesän tulosta ja varallisuudesta suoritettavasta verosta. Samoin vastaa erillisenä verovelvollisena verotettava kotimainen kuolinpesä osakkaansa kansaneläkevakuutusmaksusta ja sairausvakuutusmaksusta siltä osin kuin vakuutusmaksu perustuu osakkaan pesän hyväksi suorittaman työn arvoon.

63 a §

Yhtymän kotikunnan verolautakunta tai verotoimisto vahvistaa perusteen, jonka mukaan yhtymän tulo ja varat sekä tappio ja velat jaetaan osakkaille.

*Voimassa oleva laki**Ehdotus*

64 §.

Milloin liikettä on harjoitettu siten, että siitä on suoritettava veroa kolmelle tai useammalle kunnalle, vahvistaa sen läänin lääninverolautakunta, jossa verovelvollisen kotikunta on, tällaisen verovelvollisen ja muun kuin erillisenä verovelvollisena verotettavan yhtymän liikkeen tulo sekä sen perusteen, jonka mukaan tulo jaetaan asianomaisten kuntien ja yhtymän osakkaiden kesken. Samoin lääninverolautakunta vahvistaa sen perusteen, jonka mukaan ansiotulo määrätään ja jaetaan puolisoitten kesken. Ennen tulo- ja jakoperusteiden vahvistamista on asianomaisten kuntien verolautakuntien tehtävä ehdotuksensa verotuksen toimittamisesta sekä niistä perusteista, jonka mukaan tulo jaetaan asianomaisten kuntien kesken.

64 §

Jos liikettä on harjoitettu siten, että siitä on suoritettava veroa kolmelle tai useammalle kunnalle, vahvistaa sen läänin lääninverolautakunta, jossa on verovelvollisen kotikunta, tällaisen verovelvollisen liikkeen tulo sekä sen perusteen, jonka mukaan tulo jaetaan asianomaisten kuntien ja yhtymän osakkaiden kesken. Samoin lääninverolautakunta vahvistaa sen perusteen, jonka mukaan ansiotulo määrätään ja jaetaan puolisoitten kesken. Ennen tulo- ja jakoperusteiden vahvistamista on asianomaisten kuntien verolautakuntien tehtävä ehdotuksensa verotuksen toimittamisesta sekä niistä perusteista, jonka mukaan tulo jaetaan asianomaisten kuntien kesken.

Tämä laki tulee voimaan 1 päivänä tammi-kuuta 1991. Sitä sovelletaan ensimmäisen kerran vuodelta 1990 toimitettavassa verotuksessa.

2.

Laki**kansaneläkelain 5 §:n muuttamisesta**

Eduskunnan päätöksen mukaisesti

muutetaan 8 päivänä kesäkuuta 1956 annetun kansaneläkelain (347/56) 5 §:n 2 momentti, sellaisena kuin se on 17 päivänä kesäkuuta 1976 annetussa laissa (506/76), näin kuuluvaksi:

*Voimassa oleva laki**Ehdotus*

5 §

Erillisenä verovelvollisena verotettavan kuolinpesän veroäyriä otetaan pesänosakkaalle määrättävän vakuutusmaksun perusteeksi se veroäyrimäärä, joka perustuu hänen pesän hyväksi suorittamansa työn arvoon. *Erillisenä verovelvollisena verotettavalle yhtymälle määrättyistä veroäyriä luetaan osakkaan vakuutusmaksun perusteeksi se osa yhtymän veroäyriä, joka vastaa hänen osuuttaan yhtymässä. Erillisenä verovelvollisena verotettavaksi yhtymäksi katsottavalle kalastuskunnalle, vesi- ja*

Erillisenä verovelvollisena verotettavan *koti-maisen* kuolinpesän veroäyriä *luetaan* pesänosakkaalle määrättävän vakuutusmaksun perusteeksi se veroäyrimäärä, joka perustuu hänen pesän hyväksi suorittamansa työn arvoon. *Tulo- ja varallisuusverolain 35 §:n 2 momentissa tarkoitettulle yhtymälle määrättyistä veroäyriä luetaan osakkaan vakuutusmaksun perusteeksi se osa yhtymän veroäyriä, joka vastaa hänen osuuttaan yhtymän tulosta.*

Voimassa oleva laki

Ehdotus

jakokunnalle sekä muulle niihin verrattavalle yhteisetuudelle määrättyjä veroäyryjä ei kuitenkaan oteta lukuun osakkaan vakuutusmaksua määrättäessä.

*Tämä laki tulee voimaan 1 päivänä tammi-kuuta 1991. Sitä sovelletaan ensimmäisen ker-
ran vuodelta 1990 toimitettavassa verotukses-
sa.*

3.

L a k i

sairausvakuutuslain 34 §:n muuttamisesta

Eduskunnan päätöksen mukaisesti
muutetaan 4 päivänä heinäkuuta 1963 annetun sairausvakuutuslain (364/63) 34 §,
sellaisena kuin se on 17 päivänä kesäkuuta 1976 annetussa laissa (507/76), näin kuuluvaksi:

Voimassa oleva laki

Ehdotus

34 §.

Erillisenä verovelvollisena verotettavan kuolinpesän veroäyryistä otetaan pesän osakkaalle määrättävän vakuutusmaksun perusteeksi se veroäyrimäärä, joka perustuu hänen pesän hyväksi suorittamansa työn arvoon. *Erillisenä verovelvollisena verotettavalle yhtymälle määrättyistä veroäyryistä luetaan osakkaan vakuutusmaksun perusteeksi se osa yhtymän veroäyryistä, joka vastaa hänen osuuttaan yhtymässä. Erillisenä verovelvollisena verotettavaksi yhtymäksi katsottavalle kalastuskunnalle, vesi- ja jakokunnalle sekä muulle niihin verrattavalle yhteisetuudelle määrättyjä veroäyryjä ei kuitenkaan oteta lukuun osakkaan vakuutusmaksua määrättäessä.*

34 §

Erillisenä verovelvollisena verotettavan *koti-
maisen* kuolinpesän veroäyryistä *luetaan* pesän osakkaalle määrättävän vakuutusmaksun perusteeksi se veroäyrimäärä, joka perustuu hänen pesän hyväksi suorittamansa työn arvoon. *Tulo- ja varallisuusverolain 35 §:n 2 momentissa tarkoitettulle yhtymälle määrättyistä veroäyryistä luetaan osakkaan vakuutusmaksun perusteeksi se osa yhtymän veroäyryistä, joka vastaa hänen osuuttaan yhtymän tulosta.*

*Tämä laki tulee voimaan 1 päivänä tammi-kuuta 1991. Sitä sovelletaan ensimmäisen ker-
ran vuodelta 1990 toimitettavassa verotukses-
sa.*

4.

Laki

eräiden yhtymäin verovelvollisuudesta kreikkalaiskatolisille seurakunnille annetun lain muuttamisesta

Eduskunnan päätöksen mukaisesti
muutetaan eräiden yhtymäin verovelvollisuudesta kreikkalaiskatolisille seurakunnille 10 päivänä toukokuuta 1935 annetun lain (191/35) nimike sekä 1 ja 1 a §,
 näistä 1 a § sellaisena kuin se on 31 päivänä joulukuuta 1974 annetussa laissa (1051/74), näin kuuluviksi:

Voimassa oleva laki

Ehdotus

Laki

**eräiden yhtymäin verovelvollisuudesta
 kreikkalaiskatolisille seurakunnille**

1 §.

Sellainen osakeyhtiö, avoin, kommandiittitai laivanisännistöyhtiö, osuuskunta tahi muu yhtymä, jonka osakkeista tai osuuksista enemmän kuin puolet kuuluu verovuoden alussa yhtymän osake-, jäsen- tai muun sitä vastaavan luettelon mukaan Suomen kreikkalaiskatolisen kirkkokunnan jäsenille, on verovelvollinen tämän kirkkokunnan seurakunnalle, niinkuin siitä asetuksella säädetään. Sama olkoon lakina yhdistyksestä, jonka jäsenluvusta verovuoden alussa jäsenluettelon mukaan enemmistö on sanotun kirkkokunnan jäseniä.

1 a §.

Sen estämättä, mitä 1 §:ssä on säädetty, noudatetaan yhtymän ja sen osakkaiden verovelvollisuuteen, ellei yhtymää veroteta erillisellä verovelvollisena, mitä niiden verovelvollisuudesta on säädetty tulo- ja varallisuusverolaissa (1043/74).

Laki

**yhteisöjen, yhtymien ja yhteisetuuksien
 verovelvollisuudesta ortodoksisille
 seurakunnille**

1 §

Sellainen osakeyhtiö ja osuuskunta sekä avoin yhtiö, kommandiittiyhtiö, laivanisännistöyhtiö tai muu yhtymä tahi yhteisetuus, jonka osakkeista tai osuuksista enemmän kuin puolet kuuluu verovuoden alussa mainitun yhteisön, yhtymän tai yhteisetuuden osake-, jäsen- tai muun sitä vastaavan luettelon mukaan Suomen ortodoksisen kirkkokunnan jäsenille, on verovelvollinen tämän kirkkokunnan seurakunnalle, niin kuin siitä erikseen säädetään. Sama koskee erillisenä verovelvollisena verotettavaa kotimaista kuolinpesää sekä yhdistystä, jonka jäsenistä verovuoden alussa jäsenluettelon mukaan enemmistö on sanotun kirkkokunnan jäseniä.

1 a §

Edellä olevaa 1 §:ää ei kuitenkaan sovelleta tulo- ja varallisuusverolain 35 §:n 1 momentin mukaan verotettavaan yhtymään eikä siihen tulo-osuuteen, joka mainitun lain 35 §:n 2 momentin mukaisesti verotetaan osakkaan tulona.

*Tämä laki tulee voimaan 1 päivänä tammi-kuuta 1991. Sitä sovelletaan ensimmäisen ker-
 ran vuodelta 1990 toimitettavassa verotukses-
 sa.*