

Valtiovarainvaliokunnan mietintö n:o 99 hallituksen esityksen johdosta laeiksi tulo- ja varallisuusverolain ja verotuslain 45 §:n muuttamisesta

Eduskunta on 26 päivänä marraskuuta 1985 lähettänyt valtiovarainvaliokunnan valmistelevasti käsiteltäväksi hallituksen esityksen n:o 229 laeiksi tulo- ja varallisuusverolain ja verotuslain 45 §:n muuttamisesta.

Suomessa asuva henkilö on velvollinen suorittamaan veroa tulon perusteella sekä täältä että muualta saamastaan tulosta. Henkilö, joka ei asu Suomessa, on velvollinen suorittamaan veroa tulon perusteella ainoastaan täältä saamastaan tulosta. Muualta saadun palkkatulon osalta on erityissäännös tulo- ja varallisuusverolain 22 §:n 1 momentin 6 kohdassa. Siihen sisältyvän niin sanotun yhden vuoden säännön mukaan veronalaisena tulona ei pidetä palkkatuloa, joka on saatu työstä, josta johtuu tai josta oletetaan johtuvan vähintään vuoden kestävä ulkomailla oleskelu. Edellä tarkoitettu verovapaussäännös ei koske valtiolta, kunnalta tai muulta suomalaiselta julkisoikeudelliselta yhteisöltä saatua palkkatuloa eikä työtä, joka on tehty suomalaisessa vesitai ilma-aluksessa.

Oikeuskäytännössä on katsottu, että tilapäiset käynnit Suomessa eivät ole keskeyttäneet edellä tarkoitettua ulkomailla oleskelua. Suomessa käynnit eivät kuitenkaan ole saaneet kestää yhteensä yli kahta kuukautta vuoden aikana eikä käyntikertoja ole saanut olla useampia kuin kuusi vuoden aikana.

Ruotsissa ja Tanskassa on hiljattain siirrytty vastaavissa tapauksissa vuoden säännöstä kuuden kuukauden sääntöön. Hallitus ehdottaa, että edellä tarkoitettu määräaika lyhennettäisiin myös Suomessa kuudeksi kuukaudeksi. Lisäksi verovapauden edellytyksiä ehdotetaan täsmennettäväksi. Ehdotetussa kuuden kuukauden säännöksessä edellytetään, että työ, josta ulkomailla oleskelu

aiheutuu, on tehty joko saman työnantajan palveluksessa tai samassa valtiossa. Voimassa olevassa yhden vuoden säännössä ei ole vastaavaa rajoitusta. Ehdotetun sanamuodon mukaan ulkomaantyöskentelyn ei katsota keskeytyvän, vaikka verovelvollinen aloitettuaan työskentelynsä oleskelee Suomessa keskimäärin enintään kuutena päivänä sellaista täyttä kuukautta kohti, jonka hänen ulkomaantyöskentelynsä voidaan olettaa kestävänsä tai jonka se on kestänyt.

Muutokset on tarkoitus saattaa voimaan vuoden 1986 alusta. Niitä sovellettaisiin ensimmäisen kerran vuodelta 1986 toimitettavassa verotuksessa. Vuodelta 1986 toimitettavassa verotuksessa veronalaisena palkkatulona ei kuitenkaan pidettäisi myöskään sellaista palkkaa, jota ei nykyisin voimassa olevien säännösten mukaan pidetä veronalaisena tulona.

Valiokunta on käsitellyt asian ja todennut hallituksen esitykseen sisältyvät lakiehdotukset tarkoituksenmukaisiksi. Hallituksen esityksen perusteluihin yhtyen valiokunta on päättänyt asettua puoltamaan hallituksen esitykseen sisältyvien lakiehdotusten hyväksymistä. Valiokunta ehdottaa kuitenkin tehtäväksi ehdotettuun tulo- ja varallisuusverolain 22 b §:ään lainkohdan soveltamista helpottavia selvennyksiä sekä on täydentänyt 2. lakiehdotuksen voimaantulosäännöstä.

Valiokunta edellyttää, että hallitus seuraa säädettävän lain vaikutuksia pohjoismaisilla työmarkkinoilla sekä säädettävän lain yhteensoveltuutta tehtyihin verosopimuksiin.

Valiokunta kunnioittaen ehdottaa,

että Eduskunta päättäisi hyväksyä hallituksen esitykseen sisältyvät lakiehdotukset näin kuuluvina:

1.

Laki**tulo- ja varallisuusverolain muuttamisesta**

Eduskunnan päätöksen mukaisesti

kumotaan 31 päivänä joulukuuta 1974 annetun tulo- ja varallisuusverolain (1043/74) 22 §:n 1 momentin 6 kohta ja

lisätään lakiin uusi 22 b § seuraavasti:

22 §

(Kuten hallituksen esityksessä)

22 b §

(1 mom. kuten hallituksen esityksessä)

Ulkomaantyöskentelyn ei katsota keskeytyvän, vaikka verovelvollinen aloitettuaan työskentelynsä oleskelee Suomessa keskimäärin enintään kuutena päivänä sellaista täyttä kuukautta kohti, jonka hänen ulkomaantyöskentelynsä voidaan olettaa kestävän tai jonka se on kestänyt. Edellytyksenä kuitenkin on, että hän ei näin lasketta-
vasta päivien määrästä oleskele Suomessa enempää kuin 60 päivää etukäteen ja että hän tällaisen Suomessa oleskelun jälkeen palaa työskentelyval-
tioon jatkamaan samaa ulkomaantyöskentelyä.

Ulkomaantyöskentelyn ei myöskään katsota keskeytyvän, jos verovelvollisen Suomessa oleskelu aiheutuu pakottavasta, hänestä ja hänen työnan-
tajastaan riippumattomasta, *odottamattomasta* syystä ja jos verovelvollinen tällaisen Suomessa oleskelun jälkeen palaa työskentelyvaltioon jatka-
maan kyseistä ulkomaantyöskentelyä.

Ulkomaantyöskentelyn, jota ei enää voida pi-
tää yhtäjaksoisena, katsotaan päättyneen sinä päivänä, jolloin verovelvollinen työskentelynsä lopetettuaan olisi voinut lähteä työskentelyvalti-
osta. (*Poist.*)

(4 mom. kuten hallituksen esityksessä)

Voimaantulo- ja soveltamissäännös
(Kuten hallituksen esityksessä)

2.

Laki**verotuslain 45 §:n muuttamisesta**

Eduskunnan päätöksen mukaisesti muutetaan 12 päivänä joulukuuta 1958 annetun verotuslain 45 §:n 1 momentin 3 b kohta, sellaisena kuin se on 22 päivänä joulukuuta 1978 annetussa laissa (1035/78), näin kuuluvaksi:

45 §

(Kuten hallituksen esityksessä)

Tämä laki tulee voimaan _____ päivänä
kuuta 198 , ja sitä sovelletaan ensim-
mäisen kerran *lain voimaantulovuodelta* toimi-
tettavassa verotuksessa.

Helsingissä 12 päivänä joulukuuta 1985

Asian ratkaisevaan käsittelyyn valiokunnassa
ovat ottaneet osaa puheenjohtaja Salolainen,
varapuheenjohtaja Muurman, jäsenet Ajo, Alp-
pi, Joutsenlahti, Koskeniemi, Linna, Malm,

Martikainen, Mäki-Hakola, Pohjala, Poutanen,
Sutinen, Tenhiälä ja Tuovinen sekä varajäsenet
Eklund, Piipari, Sasi ja Vepsäläinen.