

**Hallituksen esitys Eduskunnalle laiksi veronkantolain
26 a §:n muuttamisesta**

ESITYKSEN PÄÄASIALLINEN SISÄLTÖ

Esityksessä ehdotetaan muutettavaksi verovarojen toiseen valtioon siirtämisen edellytyksiä koskevia veronkantolain säännöksiä siten, että verot olisivat siirrettävissä samoin edellytyksin kuin ne voidaan lukea Suomes-

sa toimitettavassa verotuksessa verovelvollisen hyväksi.

Ehdotettu laki on tarkoitettu tulemaan voimaan mahdollisimman pian sen jälkeen, kun se on hyväksytty ja vahvistettu.

PERUSTELUT

1. Nykytila ja ehdotetut muutokset

Pohjoismaiden välillä on voimassa virkaavusta veroasioissa 7 päivänä joulukuuta 1989 tehty sopimus (SopS 37/1991). Sopimuksessa tarkoitetut toimivaltaiset viranomaiset ovat tämän sopimuksen 20 artiklan nojalla tehneet 19 päivänä kesäkuuta 1991 sopimuksen veron kannosta ja siirrosta (SopS 53/1991), jäljempänä *veronkantosopimus*. Viimeksi mainittu sopimus sisältää määräykset Pohjoismaassa asuvan henkilön toisesta Pohjoismaasta saaman työtulon osalta siitä, kumpi näistä Pohjoismaista voi vaatia veron ennakkoa, sekä veron siirrosta Pohjoismaiden välillä.

Veronkantosopimuksessa on noudatettu pääsääntöisesti samoja periaatteita kuin mitä Pohjoismaiden välillä tulo- ja varallisuusveroja koskevan kaksinkertaisen verotuksen välttämiseksi tehdyssä sopimuksessa (SopS 91/1989), jäljempänä *tuloverosopimus*, verottamisoikeuden jakaantumisesta on määrätty. Veronkantosopimus velvoittaa Pohjoismaiden asianomaiset veroviranomaiset keskinäiseen tietojenvaihtoon veron ennakon pidättämistä koskevilla asioilla sekä ilmoittamaan toisilleen ennakon pidättämisessä tapahtuneista muutoksista. Sopimus mahdollistaa myös ennakoiden ja kertyneiden verojen siirron Pohjoismaasta toiseen silloin, kun verottamisoikeus kysymyksessä olevista tuloista tuloverosopimuksen nojalla kuuluu toiselle Pohjoismaalle kuin sille, jossa en-

nako on peritty.

Veronkantolain (611/1978) 26 a §:ssä säädetään niistä edellytyksistä, joilla verovarojen siirtäminen on mahdollista veronkantosopimuksen määräysten mukaisesti. Siirtämisen edellytyksenä on, että varat ovat kertyneet veroviranomaiselle tai että niiden kertymisestä ainakin on saatu riittävä selvitys. Siirtäminen ei siis ole mahdollista esimerkiksi silloin, kun työnantaja on laiminlyönyt pidätettyjen ennakkojen suorittamisen veroviranomaiselle, vaikka pidätetty ennako käytettäisiin työntekijälle Suomessa määrätävien verojen suoritukseksi siinä tapauksessa, että tulosta verotettaisiin Suomessa.

Veronkantosopimus on tarkoitettu uudistaa siten, että sopimuksen veron siirtoa koskevia määräyksiä sovellettaisiin myös eläketuloon ja elinkeinotuloon. Samassa yhteydessä on tarkoitus täsmentää sopimusta siten, että se mahdollistaisi pidätetyn ennakon siirtämisen myös silloin, kun työnantaja on toimittanut työntekijän palkasta ennakonpidätyksen, mutta laiminlyönyt ennakon suorittamisen veroviranomaiselle. Näin meneteltäisiin edellyttäen, että ennako voidaan verotuksessa lukea verovelvollisen hyväksi. Kaikissa Pohjoismaissa ollaan yhtä mieltä siitä, että työnantajan laiminlyöntien ennakon suorittamisessa veroviranomaiselle olisi jäätävä sen valtion vahingoksi, joka on vastuussa kysymyksessä olevaan työnantajaan kohdistuvasta ennakkoperinnästä. Tämän periaatteen toteuttamiseksi on tarpeen muuttaa veron-

kantolain 26 a §:ssä säädettyjä verovarojen siirtämisen edellytyksiä. Samalla pykälään tehtäisiin eräitä vähäisiä teknisiä tarkistuksia.

Pykälän 1 momentin säännös mahdollistaisi 2 ja 3 momentissa tarkoitettujen varojen siirtämisen, riippumatta niiden kertymisestä veroviranomaiselle.

Ennen verotuksen päättymistä tapahtuvan verovarojen siirtämisen edellytyksenä olisi pykälän 2 momentin mukaan se, että ennakot olisivat siirrettävissä toiseen valtioon samoin edellytyksin kuin ne voitaisiin verotusmenettelystä annetussa laissa (1558/1995) tarkoitettuihin tavoin lukea verovelvollisen hyväksi Suomessa toimitetussa verotuksessa. Tällöin esimerkiksi työnantajan työntekijänsä palkasta pidättämät ennakot voitaisiin siirtää toiseen valtioon työntekijän esittämän ennakonpidätystodistuksen perusteella silloinkin, kun työnantaja on laiminlyönyt pidätetyn ennakon suorittamisen veroviranomaiselle. Voimassa olevassa laissa säädetty edellytys siitä, että varat ovat kertyneet veroviranomaiselle, poistettaisiin.

Pykälän 3 momentissa säädetään verovarojen siirtämistä ennakkoperintävaiheen jälkeen. Ennakonpalautus voitaisiin siirtää toiseen valtioon riippumatta ennakonpidätyksen kertymisestä veroviranomaiselle, jos palau-

tuksen perusteena on verotusmenettelystä annetussa laissa tarkoitettulla tavalla verovelvollisen hyväksi verotuksessa luettu pidätys. Lain 70 §:ssä tarkoitettuna muun palautuksen siirtämisen edellytyksenä olisi edelleen, että varat ovat veroviranomaisen hallussa.

Pykälän 4 momentti on asialliselta sisällöltään muuttamaton.

2. Esityksen taloudelliset ja hallinnolliset vaikutukset

Esityksellä ei ole hallinnollisia eikä mainittavia taloudellisia vaikutuksia.

3. Asian valmistelu

Esitys on valmisteltu virkatyönä valtiovarainministeriössä.

4. Voimaantulo

Laki on tarkoitettu tulemaan voimaan mahdollisimman pian sen jälkeen, kun se on hyväksytty ja vahvistettu.

Edellä esitetyn perusteella annetaan Eduskunnan hyväksyttäväksi seuraava lakiehdotus:

Laki

veronkantolain 26 a §:n muuttamisesta

Eduskunnan päätöksen mukaisesti

muutetaan 11 päivänä elokuuta 1978 annetun veronkantolain (611/1978) 26 a §, sellaisena kuin se on laeissa 353/1991, 1566/1995 ja 1121/1996, seuraavasti:

26 a §

Verohallitus tai sen määräämänä lääninverovirasto voi siirtää ennakoja tai muita verovaroja vieraalle valtiolle sellaisen kansainvälisen sopimuksen määräysten mukaan, jonka tarkoituksena on välttää veron ennakon periminen useammassa kuin yhdessä valtiossa tai säännellä verovarojen siirtäminen valtioiden kesken (*veronkantosopimus*). Jollei jäljempänä toisin säädetä, varojen siirtämisen edellytyksenä on, ettei siirrettäviä varoja ole kaksinkertaisen verotuksen välttämiseksi tehdyn kansainvälisen sopimuksen (*verosopimus*) nojalla käytetty Suomessa toimitetussa verotuksessa verovelvollisen verojen lyhennykseksi ja että ne voidaan käyttää verovelvollisen verojen lyhennyks-

si toisessa sopimusvaltiossa.

Jos on ilmeistä, että veronkantosopimuksessa ja verosopimuksessa määrätyt edellytykset ovat olemassa, toisen sopimusvaltion siirrettäväksi pyytämät ennakot, jotka voitaisiin verotusmenettelystä annetussa laissa tarkoitettuihin tavoin lukea verovelvollisen hyväksi Suomessa, voidaan siirtää tämän toisen sopimusvaltion viranomaiselle verotusmenettelystä annetun lain 49 §:ssä tarkoitettua verotuksen päättymistä odottamatta.

Verotusmenettelystä annetun lain 50 §:ssä tarkoitettu ennakonpalautus ja 76 §:ssä tarkoitettu määrä on siirrettävä vieraan valtion viranomaiselle, jos 1 momentissa säädetty edellytykset ovat olemassa. Kun tulon verotamisesta Suomen ja vieraan valtion välillä

tehtyyn verosopimukseen perustuvan keskinäisen sopimusmenettelyn johdosta luovutaan Suomessa, on 1 momentissa tarkoitetut varat tai niistä siirrettäväksi pyydetty osa niin ikään siirrettävä vieraan valtion viranomaiselle.

Jos ennakkoperintälain, verotusmenettelystä annetun lain tai rajoitetusti verovelvollisen tulon ja varallisuuden verottamisesta annetun lain (627/1978) mukainen palautus ilmeisesti

aiheutuu veronkantosopimuksen tai verosopimuksen soveltamisesta, palautuksesta on ilmoitettava asianomaisen vieraan valtion viranomaiselle ja sen maksattamista lykättävä siten kuin veronkantosopimuksessa määrätään.

Tämä laki tulee voimaan päivänä
kuuta 1997.

Helsingissä 7 päivänä toukokuuta 1997

Tasavallan Presidentti

MARTTI AHTISAARI

Ministeri *Arja Alho*

Laki

veronkantolain 26 a §:n muuttamisesta

Eduskunnan päätöksen mukaisesti
muutetaan 11 päivänä elokuuta 1978 annetun veronkantolain (611/1978) 26 a §, sellaisena
 kuin se on laeissa 353/1991, 1566/1995 ja 1121/1996, seuraavasti:

Voimassa oleva laki

26 a §

Verohallitus tai sen määräämänä lääninve-
 rovirasto voi siirtää ennakoina tai muutoin
 kertyneitä verovaroja vieraalle valtiolle. Va-
 rojen siirtäminen tapahtuu sellaisen kansain-
 välisen sopimuksen määräysten mukaan,
 jonka tarkoituksena on välttää veron enna-
 kon periminen useammassa kuin yhdessä
 sopimusvaltiossa tai säännellä verovarojen
 siirtäminen sopimusvaltioiden kesken. Jollei
 jäljempänä toisin säädetä, varojen siirtämisen
 edellytyksenä on, ettei siirrettäviä varoja ole
 kaksinkertaisen verotuksen välttämiseksi teh-
 dyn kansainvälisen sopimuksen nojalla käy-
 tetty Suomessa toimitetussa verotuksessa
 verovelvollisen verojen lyhennykseksi ja että
 ne voidaan käyttää verovelvollisen verojen
 lyhennykseksi toisessa sopimusvaltiossa.

Jos on ilmeistä, että 1 momentissa tarkoi-
 tetuissa sopimuksissa määrätyt edellytykset
 ovat olemassa, voidaan toisen sopimusvalti-
 on siirrettäväksi pyytämät ennakonpidätysva-
 rat, joiden kertymisestä on saatu riittävä sel-
 vitys, siirtää tämän toisen sopimusvaltion
 asianomaiselle viranomaiselle verotusmenet-
 telystä annetun lain 49 §:ssä tarkoitettua ve-
 rotuksen päättymistä odottamatta.

Verotusmenettelystä annetun lain 50 §:ssä
 tarkoitettu ennakonpalautus ja 76 §:ssä tar-
 koitettu määrä on siirrettävä toisen sopimus-
 valtion asianomaiselle viranomaiselle, jos 1
 momentissa säädetty edellytykset ovat ole-
 massa ja siirrettävät varat ovat veronkantovi-
 ranomaisen hallussa. Kun tulon verottami-
 sesta Suomen ja vieraan valtion välillä kak-
 sinkertaisen verotuksen välttämiseksi tehtyyn
 sopimukseen perustuvan keskinäisen sopi-
 musmenettelyn johdosta luovutaan Suomes-
 sa, on kertyneet varat tai niistä siirrettäväksi
 pyydetty osa niin ikään siirrettävä toiselle
 sopimusvaltiolle.

Jos ennakkoperintälain, verotusmenettelys-

Ehdotus

26 a §

Verohallitus tai sen määräämänä lääninve-
 rovirasto voi siirtää *ennakkoja* tai *muuta ve-*
rovaroja vieraalle valtiolle sellaisen kansain-
 välisen sopimuksen määräysten mukaan,
 jonka tarkoituksena on välttää veron enna-
 kon periminen useammassa kuin yhdessä
 valtiossa tai säännellä verovarojen siirtämi-
 nen valtioiden kesken (*veronkantosopimus*).
 Jollei jäljempänä toisin säädetä, varojen siir-
 tämisen edellytyksenä on, ettei siirrettäviä
 varoja ole kaksinkertaisen verotuksen välttä-
 miseksi tehdyn kansainvälisen sopimuksen
 (*verosopimus*) nojalla käytetty Suomessa
 toimitetussa verotuksessa verovelvollisen
 verojen lyhennykseksi ja että ne voidaan
 käyttää verovelvollisen verojen lyhennykseksi
 toisessa sopimusvaltiossa.

Jos on ilmeistä, että *veronkantosopimuk-*
sesssa ja verosopimuksessa määrätyt edelly-
 tykset ovat olemassa, toisen sopimusvaltion
 siirrettäväksi pyytämät *ennakot, jotka voitai-*
siin verotusmenettelystä annetussa laissa tar-
koitetuin tavoin lukea verovelvollisen hy-
väksi Suomessa, voidaan siirtää tämän toisen
 sopimusvaltion viranomaiselle verotusmenet-
 telystä annetun lain 49 §:ssä tarkoitettua ve-
 rotuksen päättymistä odottamatta.

Verotusmenettelystä annetun lain 50 §:ssä
 tarkoitettu ennakonpalautus ja 76 §:ssä tar-
 koitettu määrä on siirrettävä *vieraan valtion*
 viranomaiselle, jos 1 momentissa säädetty
 edellytykset ovat olemassa. Kun tulon verot-
 tamisesta Suomen ja vieraan valtion välillä
 tehtyyn *verosopimukseen* perustuvan keski-
 näisen sopimusmenettelyn johdosta luovu-
 taan Suomessa, on *1 momentissa tarkoitettu*
varat tai niistä siirrettäväksi pyydetty osa
 niin ikään siirrettävä *vieraan valtion viran-*
omaiselle.

Jos ennakkoperintälain, verotusmenettelys-

Voimassa oleva laki

tä annetun lain tai lähdeverolain mukainen palautus ilmeisesti aiheutuu 1 momentissa tarkoitettujen sopimusten soveltamisesta, palautuksesta on ilmoitettava toisen sopimusvaltion asianomaiselle viranomaiselle ja sen maksattamista lykättävä siten kuin 1 momentissa ensimmäisenä mainitussa sopimuksessa on määrätty.

Ehdotus

tä annetun lain tai rajoitetusti verovelvollisen tulon ja varallisuuden verottamisesta annetun lain (627/1978) mukainen palautus ilmeisesti aiheutuu veronkantosopimuksen tai verosopimuksen soveltamisesta, palautuksesta on ilmoitettava asianomaisen vieraan valtion viranomaiselle ja sen maksattamista lykättävä siten kuin veronkantosopimuksessa määrätään.

Tämä laki tulee voimaan _____ päivänä
kuuta 1997.
