

Regeringens proposition till Riksdagen med förslag till lagstiftning om reform av systemet med förhandsavgöranden inom beskattningen

PROPOSITIONENS HUVUDSAKLIGA INNEHÅLL

Propositionen innehåller förslag till reform av systemet med förhandsavgöranden inom beskattningen.

Vid inkomstbeskattningen skall jämsides med centralskattenämndens meddelande av förhandsavgöranden införas ett förfarande med förhandsbesked, vid vilket länsskatteverket skall meddela förhandsbesked om hur beskattningen verkställs i det ärende som avses i ansökan. Förhandsbeskedet skall inte vara ett beslut som kan överklagas, utan ändring söks först i den slutliga beskattningen. För att förutsebarheten skall tryggas, inhämtas i samband med meddelande av förhandsbeskedet uppgift av skatteombudet om han utnyttjar sin rätt att söka ändring i beskattning enligt förhandsbeskedet. Avståendet från rätt att söka ändring skall vara bindande för skattetagarna.

Det föreslås att behörighetsfördelningen mellan centralskattenämnden och länsskatteverken i de ärenden som gäller förhandsavgöranden skall ändras så att centralskattenämnden meddelar förhandsavgöranden om inkomst- och förmögenhetsskatt, mervärdeskatt samt källskatt på ränteinkomster och begränsat skattskyldigas källskatt. Ärenden

som gäller förskottsuppbörd, stämpelbeskattning och fastighetsskatt skall överföras att avgöras enbart av länsskatteverken.

Centralskattenämndens ställning skall utvecklas så att den i första hand skall avgöra ärenden som är viktiga med tanke på tillämpningen av lagen eller enhetligheten i beskattningspraxis. När prejudikatsgrunden saknas, kunde förhandsavgörande meddelas, om det finns något annat synnerligen vägande skäl till detta. Förhandsavgöranden som bygger enbart på sökandens intressen skulle nämnden meddela betydligt mera sällan än nu. Utövande av besvär rätt på statens vägnar överförs från centralskattenämnden till skatteombud som förordnats av Nylands länsskatteverk.

Behörighetsvillkoren för medlemmarna i nämnden ändras så att i nämnden skall finnas företrädare för skatteförvaltningen, skattetagarna och de skattskyldiga. Utnämningsbehörigheten överförs från statsrådet till finansministeriet. Stadgandena om centralskattenämnden skall samlas i en separat lag om centralskattenämnden. Dessutom föreslås att 12 lagar ändras.

Avsikten är att lagarna skall träda i kraft den 1 januari 1997.

INNEHÅLLSFÖRTECKNING

	Sida
PROPOSITIONENS HUVUDSAKLIGA INNEHÅLL	1
ALLMÄN MOTIVERING	4
1. Nuläge	4
1.1. Lagstiftning och praxis	4
1.2. Bedömning av nuläget	6
2. Propositionens mål och de viktigaste förslagen	6
2.1. Mål	6
2.2. De viktigaste förslagen	7
3. Propositionens verkningar	11
3.1. Ekonomiska verkningar	11
3.2. Inverknningar på organisationen och förvaltningen	11
4. Beredningen av ärendet	11
DETALJERAD MOTIVERING	11
1. Motivering till lagförslagen	11
1.1. Lag om centralskattenämnden	11
1.2. Lagen om beskattningsförfarande	14
1.3. Lagen om förskottsuppbörd	16
1.4. Lagen om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst och förmögenhet	16
1.5. Lagen om källskatt på ränteinkomst	17
1.6. Lagen om skatt på arv och gåva	17
1.7. Fastighetsskattelagen	18
1.8. Mervärdesskattelagen	19
1.9. Lagen om skatt på vissa försäkringspremier	19
1.10. Lotteriskattelagen	19
1.11. Lagen angående stämpelskatt	19
1.12. Lagen om skatt på motorfordon	20
1.13. Lagen om påförande av accis	20
2. Ikraftträdande	20
LAGFÖRSLAG	20
1. Lag om centralskattenämnden	20
2. Lag om ändring av lagen om beskattningsförfarande	22
3. Lag om ändring av lagen om förskottsuppbörd	23
4. Lag om ändring av lagen om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst och förmögenhet	24
5. Lag om ändring av lagen om källskatt på ränteinkomst	25
6. Lag om ändring av lagen om skatt på arv och gåva	25
7. Lag om ändring av fastighetsskattelagen	26
8. Lag om ändring av mervärdesskattelagen	27
9. Lag om ändring av 7 § lagen om skatt på vissa försäkringspremier	28

10.	Lag om ändring av 15 och 16 §§ lotteriskattelagen	29
11.	Lag on ändring av lagen angående stämpelskatt	29
12.	Lag om ändring av 18 § lagen om skatt på motorfordon	30
13.	Lag om ändring av lagen om påförande av accis	31
	BILAGA	32
	Parallelltext	32
2.	Lag om ändring av lagen om beskattningsförfarande	32
3.	Lag om ändring av lagen om förskottsuppbörd	34
4.	Lag om ändring av lagen om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst och förmögenhet	36
5.	Lag om ändring av lagen om källskatt på ränteinkomst	38
6.	Lag om ändring av lagen om skatt på arv och gåva	40
7.	Lag om ändring av fastighetsskattelagen	42
8.	Lag om ändring av mervärdesskattelagen	43
9.	Lag om ändring av 7 § lagen om skatt på vissa försäkringspremier	46
10.	Lag om ändring av 15 och 16 §§ lotteriskattelagen	46
11.	Lag on ändring av lagen angående stämpelskatt	47
12.	Lag om ändring av 18 § lagen om skatt på motorfordon	49
13.	Lag om ändring av lagen om påförande av accis	50

ALLMÄN MOTIVERING

1. Nuläge

1.1. Lagstiftning och praxis

Allmänt om systemet med förhandsbesked

Ett beslut med förhandsbesked är ett av behörig skattemyndighet på ansökan meddelat beslut, med vilket innan beskattningen verkställs fastställs hur skattelagen tillämpas på den åtgärd som avses i ansökan. Förhandsbeskedet får överklagas, och ett laga-kraftvunnet förhandsbesked binder den som verkställer beskattningen och förvaltningsdomstolarna. Det bör dock i allmänhet yrkas att förhandsbeskedet följs vid beskattningen.

Förhandsbeskedet är det enda i vår gällande skattelagstiftning ingående medlet att på förhand försäkra sig om skattebemötandet av en planerad åtgärd. Skattemyndigheterna ger enligt lagen om förvaltningsförfarande (598/82) och principen med service inom förvaltningen också annan handledning och rådgivning. En brist hos detta slag av inofficiell handledning och rådgivning är med tanke på rättsskyddet att den inte formellt binder förvaltningen eller hindrar skatteta-garens ombud att utverka ändring i beskattningen. För den har inte heller i rättspraxis utvecklats någon skyddande betydelse för god tro hos den skattskyldige. Skriftlig handledning enligt mervärdesskattelagen (1501/93) har dock i rättspraxis ansetts utesluta rätt till efterbeskattning.

Av centralskattenämnden meddelade förhandsbesked

Centralskattenämnden som finns i samband med skattestyrelsen får enligt lagen om beskattningsförfarande (1558/95) meddela förhandsbesked om stats- och kommunal-skatt samt förskottsuppbörd. Dessutom får centralskattenämnden med stöd av de behöriga skattelagarna meddela förhandsbesked om mervärdesskattning, källbeskattning av ränteinkomster, stämpelbeskattning och fastighetsbeskattning.

Nämnden har en ordförande och åtta ledamöter, och den är beslutför när sex medlemmar är närvarande. Av medlemmarna skall en förordnas bland finansministeriets och en bland skattestyrelsens tjänstemän samt två

bland personer som har föreslagits av kommunernas centralorganisationer. Av ordföranden krävs examen som berättigar till handhavande av domarämbete samt förtrogenhet med domaruppgifter. Minst hälften av de andra ledamöterna skall ha avlagt examen som berättigar till handhavande av domarämbete. Alla ledamöterna skall vara insatta i skatteärenden och de skall om möjligt ha kännedom om olika områden inom näringslivet. Inom centralskattenämnden skall, om möjligt, olika grupper av skattebetalare, vara företrädare. I nämnden har utom från de i lagen nämnda områdena funnits företrädare för de mest betydande centralorganisationerna inom näringslivet.

Centralskattenämnden får meddela förhandsbesked, om det anses vara av synnerlig vikt för den skattskyldige eller om det med tanke på tillämpningen av lagen i andra likadana fall eller med tanke på enhetligheten i beskattningspraxis är viktigt att få saken avgjord. Vikten av förhandsbeskedet för den skattskyldige har i nämndens praxis tolkats lindrigt. Förhandsbesked har i allmänhet meddelats, också om sakens ekonomiska betydelse har varit rätt liten eller även om det inte förekommer meningsskiljaktigheter om tolkningen av den framställda frågan. Om frågan inte enligt lag eller hävdvunnen rättspraxis är helt klar eller saken inte är ekonomiskt betydande, har det hänt att förhandsbesked inte har meddelats.

Även om förutsättningarna för lämnande av förhandsbesked föreligger, är det beroende av prövning om förhandsbesked meddelas. Förhandsbesked har i allmänhet inte meddelats på värderingsfrågor eller frågor som gäller tillämpning av stadgandet om kringgående av skatt. När förhandsbesked har begärts om skattebemötandet av ett flertal alternativa förfaringsätt, har nämnden kunnat ge svar endast på en del av frågorna. Ansökan om förhandsbesked skall göras skriftligen. I ansökan skall specificeras den fråga i vilken förhandsbesked söks, och till den skall fogas den utredning som behövs för avgörande av saken. En ansökan som gäller inkomstskatt skall göras före utgången av den tid inom vilken skattedeklarationen skall inlämnas för det skatteår vars beskattning saken gäller.

Om fakta som har betydelse med tanke på

avgörandet inte har förverkligats eller om felaktiga eller bristfälliga uppgifter har lämnats i ansökan, är beskedet inte bindande vid beskattningen. Förhandsbeskedet är inte heller bindande, om lagstiftningen ändras på ett relevant sätt efter det förhandsbeskedet meddelades.

År 1995 meddelade nämnden 357 beslut, av vilka 296 innehöll ett avgörande i sak. Förhandsbesked gavs inte eller ansökan lämnades utan prövning i 61 fall. Av de meddelade förhandsbeskeden gällde 217 inkomstskatt, förmögenhetsskatt eller förskottsuppbörd, 63 mervärdesskatt och 16 stämpelskatt. Inga förhandsbesked meddelades om fastighetsskatt eller källskatt på ränteinkomst.

I centralskattenämndens beslut söks ändring genom besvär hos högsta förvaltningsdomstolen inom 30 dagar från delfäendet. På statens vägnar utövas besvärshöjningen av skattestyrelsen och på kommunens vägnar av kommunstyrelsen. Ändring får dock inte sökas i beslut genom vilket nämnden bestämt att förhandsbesked inte meddelas. Ärendet skall behandlas i brådskande ordning i högsta förvaltningsdomstolen.

Av länskatteverken meddelade förhandsbesked

Länskatteverken meddelar vid sidan av centralskattenämnden förhandsbesked om mervärdesskatt, förskottsuppbörd och källskatt på ränteinkomst. Till länskatteverkens utslutande behörighet hör att meddela förhandsbesked om arbetsgivares socialskyddsavgift, källskatt för begränsat skattskyldig, gåvoskatt, byggnadsskatt och lotteriskatt.

Det finns inga enhetliga stadganden om de förhandsbesked som länskatteverken meddelar eller om förfarandet när de meddelas, utan de ingår i respektive materiella skattelagar. Ansökningarna om förhandsbesked skall göras skriftligen tillräckligt individualiserat, och till dem skall fogas den utredning som behövs för avgörande av ärendet. Förhandsbeskeden meddelas alltid för viss tid. Stadgandena om förutsättningarna för lämnande av förhandsbesked, deras bindande verkan, handläggning i brådskande ordning och ändringssökande är i viss mån oenhetliga.

År 1994 avgjorde länskatteverken 2 577 ansökningar om förhandsbesked, av vilka ungefär två tredjedelar gällde omsättnings- och mervärdesskattning samt en tredjedel

förskottsuppbörd. Några tiotal ansökningar som gällde andra sakkategorier avgjordes i länskatteverken. Dessutom avgjorde de skattebyråer som hör till länskatteverken uppskattningsvis några tiotal ansökningar som gäller gåvobeskattnings.

Länskatteverkets beslut med förhandsbesked överklagas hos länsrätten inom 30 dagar från delfäendet. Skatteombudets besvär rätt räknas dock från det beslutet fattades. I länsrättens beslut söks ändring genom besvär till högsta förvaltningsdomstolen, om den beviljar besvärstillstånd. Det är dock förbjudet att till högsta förvaltningsdomstolen anföra fortsatta besvär över förhandsbesked som gäller gåvoskatt enligt lagen om skatt på arv och gåva (378/40).

Förhandsbesked som länskatteverket meddelat enligt lagen om förskottsuppbörd (418/59), lagen om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst och förmögenhet (627/78) samt lagen om källskatt på ränteinkomst (1341/90) skall iaktas, även om det inte vunnit laga kraft. Samtidigt skyddar beslutet den som är skyldig att verkställa innehållning eller uppbära skatt mot besvär från skattetagarnas sida. Ett beslut som meddelats på besvär skall iaktas först räknat från delfäendet.

Förhandsbesked som meddelas av andra myndigheter

Tullstyrelsen kan med stöd av bilskattelagen (1482/94) meddela förhandsbesked om tillämpning av bilskattelagen på beskattningen av sökandens fordon, om saken är särskilt viktig för sökanden, samt med stöd av lagen om påförande av accis (1469/94) om accis som skall betalas på en produkt. Den nuvarande tullagen (1466/94) innehåller inga stadganden om förfarande med förhandsbesked. Sedan Finland anslöt sig till Europeiska unionen hör de materiella stadgandena inom tullbeskattningen till unionsrätten, och förhandsbesked kan meddelas endast i särskilt stadgade frågor (rådets förordning om unionens tullcodex 92/2913/EEG). Det hör alltså till tullstyrelsen att meddela förhandsbesked.

Förhandsbesked enligt bilskattelagen får meddelas också av fordonsförvaltningscentralen. Enligt lagen om skatt på motorfordon (722/66) kan fordonsförvaltningscentralen meddela förhandsbesked om tillämpning av stadgandena om tilläggsskatt.

1.2. Bedömning av nuläget

Behovet av förutsebarhet är vid beskattningen större än inom många andra områden av den administrativa regleringen. Beskattningen hör samman med ekonomisk verksamhet i vilken det är viktigt att den skattskyldige innan han vidtar en planerad åtgärd kan förvissa sig om skattebemötandet. Då skattelagstiftningen inom många områden bygger på generella stadganden, har rättspraxis stor betydelse när gränserna för tillämpningen av stadgandena dras upp. Med tanke på förutsebarheten är de ofta förekommande ändringarna också ett problem. Det kan försluta lång tid innan tolkningarna stabiliserats när lagstiftningen ändras. Förutsebarheten är viktig i synnerhet inom den indirekta beskattningen, där skatten är avsedd att föras över på köparen och måste beaktas redan vid prissättningen.

Förfarandet med förhandsbesked har ansetts vara ett viktigt och i praktiken väl fungerande förhandsmedel för rättsskyddet. Genom att ansöka om förhandsbesked kan den skattskyldige rätt snabbt få tillförlitlig uppgift om sitt skattebemötande. Systemet med förhandsbesked främjar också allmänt förutsebarheten och enhetligheten inom beskattningen. Det har styrt beskattningspraxis och därigenom snabbt kunnat få in högsta förvaltningsdomstolens prejudikat i ny lagstiftning eller om tolkningsfrågor i samband med nya ekonomiska företeelser.

Förfarandet med förhandsbesked kan också underlätta verkställandet av beskattningen, då man inte längre i samband med verkställandet av beskattningen behöver avgöra den rättsfråga som avgjorts i förhandsbeskedet. Förfarandet med förhandsbesked kan dessutom minska behovet att ändra beskattningen i efterhand, vilket sparar resurser inom förvaltningen och förvaltningsdomstolarna.

Till det nuvarande systemet hör vissa brister såväl med tanke på administrationen som de skattskyldigas rättsskydd. En viktig rättskyddsbrist är att förhandsbesked inte meddelas på alla frågor i vilka den skattskyldige kan ha ett motiverat behov att få svar. Förhandsbesked meddelas enligt nu rådande praxis i allmänhet inte till exempel i värderingsfrågor, vilket är ett problem i synnerhet inom inkomstbeskattningen, där det oftare än i fråga om andra skatteformer förekommer värderingsproblem. Inom inkomstbeskattningen påverkas saken också av att för-

handsbesked kan fås endast från centralskattenämnden, vilken såsom allmänt riksomfattande kollegialt organ lämpar sig dåligt för avgörande av värderingsfrågor.

I vissa materiella skattelagar saknas helt möjligheten att få förhandsbesked. Enligt rättspraxis har förhandsbesked inte kunnat fås om skatt på försäkringspremier. Förhandsbesked har inte heller kunnat fås om arvsskatt.

Det bör anses vara administrativt otillfredsställande och internationellt sett exceptionellt att förhandsbesked med likadan rättsligt bindande verkan har kunnat fås från två olika myndigheter. Till exempel fördelningen av behörighet mellan länsskatteverken och centralskattenämnden har inte förverkligats på det avsedda sättet så att centralskattenämnden skulle meddela förhandsbesked i ärenden som är viktiga med tanke på enhetligheten. I praktiken meddelar centralskattenämnden i stor omfattning förhandsbesked också i ärenden där länsskatteverket vore en lämpligare behandlingsnivå. Den viktigaste faktorn som påverkar valet av ansökningsväg har blivit skillnaden i nivån på de avgifter som uppbärs för besluten. För centralskattenämndens förhandsbesked uppbärs i genomsnitt i avgift drygt 3 000 mark, medan avgiften för länsskatteverkets förhandsbesked beroende på ärendet är 400 eller 500 mark.

Med tanke på systemet för sökande av ändring är det också ett missförhållande i det nuvarande systemet att man genom centralskattenämndens förfarande med förhandsbesked till avgörande i högsta förvaltningsdomstolen kan föra ärenden, för vilka besvärstillstånd inte skulle beviljas vid anlitan- de av den ordinarie besvärsvägen.

De nuvarande stadgandena enligt vilka länsskatteverket inte får meddela förhandsbesked i ett ärende som är anhängigt i centralskattenämnden eller som centralskattenämnden har avgjort, utesluter inte heller helt den möjligheten att det kan finnas två olika förhandsbesked i samma sak.

2. Propositionens mål och de viktigaste förslagen

2.1. Mål

Syftet med propositionen är att öka förutsebarheten och rättsskyddet genom att öka möjligheterna att få förhandsställningstagan-

den på ett administrativt ändamålsenligare sätt än det nuvarande samt att klarlägga fördelningen av behörighet mellan centralskattenämnden och länsskatteverken så att centralskattenämndens behörighet till vissa delar överförs uteslutande till länsskatteverket och att centralskattenämnden i ärenden som hör till dess behörighet skall koncentrera sig på att meddela förhandsbesked i ärenden som är viktiga från allmänt ståndpunkt.

Centralskattenämndens förfarande med förhandsbesked har skapats med tanke på sådana situationer då den skattskyldiges intresse är anmärkningsvärt stort eller där det är ändamålsenligt att förhandsavgörande meddelas för förenhetligande av beskattningspraxis eller med anledning av att ett prejudikat behövs i saken. De skattskyldiga kan dock ha ett motiverat behov att få svar också på frågor i vilka det ur allmän synpunkt inte förekommer tolkningsproblem och vilkas avgörande inte förutsätter behandling i ett riksomfattande kollegialt organ. I detta slags situationer är det ändamålsenligt att meddelande av förhandsställningstaganden kunde ske närmare den nivå där beskattningen verkställs, varvid också de administrativa kostnaderna för förfarande minskar.

Behandling av ärendena på det lokala planet är också en förutsättning för att systemet med förhandsbesked skall kunna utsträckas till värderingsfrågor.

En bättre tillgänglighet till förhandsavgöranden på den lokala nivån stöder det reviderade inkomstbeskattningsförfarandet och målen för att utveckla personbeskattningen. I det nya beskattningsförfarandet understryks företagens behov att själva kunna beräkna sin skatt. Inom personbeskattningen är syftet att från årliga skattedeclarationer huvudsakligen övergå till beskattningsberäkning som sänds till skattebetalarna efter beräkningsperioden. Avsikten är att alla skattskyldiga i situationer som är viktiga för dem själva eller i exceptionella situationer kunde få tillräcklig handledning och även förhandsuppgifter om beskattningen i ett enskilt ärende.

2.2. De viktigaste förslagen

Begreppen förhandsbesked och förhandsavgörande

Den terminologi som används om likartade formellt bindande ställningstaganden på förhand är för närvarande oenhetlig. I lagen om

beskattningsförfarande och de materiella skattelagarna används uttrycket förhandsbesked. I lagen om förskottsutbörd används uttrycket avgörande. Eftersom uttrycket avgörande bättre beskriver de bindande, överklagbara förhandsställningstagandens rättsliga natur, föreslås för förenhetligande av terminologin att uttrycket förhandsavgörande skall användas för de nuvarande förhandsbeskederna. Uttrycket förhandsbesked skall uteslutande avse det föreslagna nya förhandsbeskedet inom inkomstbeskattningen.

Utvidgning av förfarandet med förhandsbesked

Förfarandet med förhandsbesked inom inkomstbeskattningen. I propositionen föreslås att tillämpningsområdet för ställningstaganden på förhand inom inkomstbeskattningen skall utvidgas genom införande av ett förfarande med förhandsbesked jämsides med centralskattenämndens förhandsavgöranden, inom vilket länsskatteverket meddelar förhandsbesked om hur länsskatteverket kommer att förfara vid verkställande av beskattningen i det ärende som avses i ansökan. Länsskatteverket skall på yrkande av den skattskyldige verkställa beskattningen enligt förhandsbeskedet. Förhandsbesked skall inte i sig självt utgöra ett överklagbart förvaltningsbeslut, utan ändring kunde sökas först i den slutliga beskattningen. Också skattetagarnas ombud skall ha besvärsmätt. Den skattskyldiges behov av förutsebarhet skall beaktas så att länsskatteverket innan förhandsbeskedet delges sökanden skall inhämta meddelande av skattetagarnas ombud om han kommer att utnyttja sin rätt att söka ändring i beskattningen, när den har verkställts enligt förhandsbeskedet. Meddelandet skall antecknas i förhandsbeskedet. Avståndet från rätten att söka ändring skall vara bindande för ombudet och skattetagarna.

Det föreslagna förhandsbeskedet kommer väsentligen att skilja sig från det tidigare förhandsbeskedet genom att det inte är ett överklagbart beslut. Centralskattenämnden behåller sin behörighet såsom meddelare av bindande förhandsavgöranden. Förslaget ökar möjligheterna att få förhandsställningstaganden, utan att det samtidigt införs sammanfallande behörighet för två olika myndigheter. Sökandens rättsskydd tryggas genom rätten att söka ändring i den slutliga beskattningen.

Systemet med förhandsbesked kommer framför allt vid avgörande av värderingsfrågor att vara ett mera ändamålsenligt förfarande än bindande förhandsavgöranden, eftersom det förebygger obefogat ändringssökande. Besvärinstanserna har i allmänhet inte bättre förutsättningar att avgöra värderingsfrågor än länsskatteverken. Ställningstaganden som gäller värderingar har dessutom endast sällan sådan allmän betydelse att det på grund av dem föreligger behov att få ett prejudikat. Också ombudssystemet skulle belastas utan skäl, om ombuden för att trygga skattetagarens fördel blir tvungna att söka ändring blott av den orsaken att sökanden kanske förfar i strid med förhandsbeskedet.

Skatteombudet skall behålla sin rätt att söka ändring i beskattning som verkställts enligt förhandsbeskedet, om han inte meddelar att han inte utnyttjar sin besvärsmätt. För den skattskyldige har ett förhandsbesked, som innefattar skatteombudets besvärserververing, ingen större betydelse. Med tanke på den skattskyldiges rättsskydd är det därför viktigt att reservering av besvärsmätt inte blir vanligare än vad en behörig bevakning av skattetagarnas fördel kräver. Det skulle strida mot syftena med reformen, om ombuden generellt reserverar besvärsmätt bara för den skull att saken är lättare att avgöra sedan beskattningen verkställts. Ett effektivt fungerande system förutsätter såväl yrkesskicklighet som ansvarskänsla av ombuden. Å andra sidan förbättrar det föreslagna systemet också ombudens förutsättningar att utöva fördelsbevakning. Vid systemet med förhandsbesked framkommer många frågor som annars kunde förbises av ombudet. Det föreslagna systemet är också mindre belastande för ombuden än den närmaste alternativa modellen, där länsskatteverken meddelar bindande förhandsbesked och där ombudet i stället för att enbart lämna meddelande om att reservera eller inte reservera besvärsmätt inom en månad efter det beslutet fattades borde uppgöra en besvärsskrift, vid hot om att besvärsmätten går förlorad.

Rätt att söka ändring har i fråga om skatt som skall betalas till kommunen enligt lagen om beskattningsförfarande inte bara skatteombudet utan också kommunen. Enligt 6 § lagen om skatteförvaltningen (1557/95) har skattestyrelsen dessutom rätt till ändringssökande på statens vägnar. För att systemet skall fungera förutsätts det att skat-

testyrelsen och kommunen inte skall ha rätt till självständigt ändringssökande i strid mot ombudets ställningstagande. Av denna orsak föreslås att ombudets meddelande om avstående från besvärsmätten också skall binda kommunen och skattestyrelsen.

Arvsbeskattningen. Enligt lagen om skatt på arv och gåva kan förhandsbesked fås om gåvoskatt, men inte om arvsskatt. Vid arvsbeskattningen förekommer det i allmänhet inte sådana situationer som naturligt passar in i förfarandet med förhandsbesked vid vilka parterna genom val av alternativa förfaringssätt innan skattskyldigheten inträder kunde påverka arvsskattens belopp. Sådana åtgärder kan ofta innan arvsskattskyldigheten inträder vidtas genom donationsåtgärder, varvid förhandsavgörande kan utverkas om gåvoskattepåföljderna. Vid arvsbeskattningen kan det dock vid enskilda åtgärder som påverkar arvsskattens belopp, till exempel i samband med avstående från arv eller testamente, uppstå tolkningssituationer i vilka det kan finnas ett motiverat behov att få förhandsavgörande. I propositionen föreslås att förfarandet med förhandsavgöranden i fråga om arvs- och gåvoskatten skall utvidgas så att förhandsavgöranden kunde fås också om gåvobeskattningen.

Centralskattenämndens och länsskatteverkens behörighet

Inkomstbeskattning och förmögenhetsbeskattning. Att meddela bindande och överklagbara förhandsavgöranden skall enligt förslaget ankomma på centralskattenämnden, som behåller sin behörighet inom inkomstbeskattningen. Det föreslås att nämndens ställning ändras så att den skall koncentrera sig på att avgöra ärenden som har betydelse ur allmän synvinkel och i vilka det med tanke på tillämpningen av lagen i andra likadana fall eller med hänsyn till enhetligheten i beskattningspraxis är viktigt att få saken avgjord.

Vid centralskattenämndens nuvarande tillämpningspraxis avstår man blott sällan från att meddela förhandsavgörande på grund av att saken har litet intresse. Utvecklande av nämndens ställning till ett organ som meddelar förhandsbeslut förutsätter att denna praxis ändras. Eftersom också länsskatteverkets förfarande med förhandsbesked skall stå till förfogande är avsikten att nämnden mycket mera sällan än nu skall meddela för-

handsavgöranden på intressegrund. Av denna orsak föreslås att förutsättningarna för meddelande av förhandsavgörande ändras så att förhandsavgörande, när prejudikatsgrunden saknas, kan meddelas om det finns något annat särskilt vägande skäl till detta.

Centralskattenämnden skall inte meddela förhandsavgörande, om det finns ett förhandsbesked av länsskatteverket i saken. Den skattskyldige kan härvid inte anses ha behov att på basis av rättsskydd få förhandsavgörande av centralskattenämnden.

Källskatt på ränteinkomst och källskatt för begränsat skattskyldig. Det föreslås att de ärenden som gäller källskatt på ränteinkomst fortfarande skall höra till centralskattenämndens behörighet och att nämndens behörighet utvidgas till källbeskattningen för begränsat skattskyldiga.

De nämnda skatteformerna är nära sammankopplade med inkomstbeskattningen. Avsikten är att centralskattenämnden skall meddela förhandsavgörande om dem närmast bara när samma ärende skall avgöras av nämnden för inkomstbeskattningens vidkommande och det är motiverat att samtidigt avgöra saken också i fråga om källskatt på ränteinkomst eller begränsat skattskyldigs källskatt. I regel skall ärenden som gäller källskatt avgöras av länsskatteverket.

Förskottsutbörd. Förhandsavgörande i förskotts innehållningsärenden söks mycket sällan hos centralskattenämnden. Detta beror delvis på att nämnden inte kan meddela förhandsavgörande om betalning av arbetsgivarens socialskyddsavgift, samt en högre avgiftsnivå än i fråga om länsskatteverkets beslut. Möjlighet att ansöka om förhandsavgörande inte bara hos länsskatteverket, utan också hos centralskattenämnden har inte någon större betydelse med hänsyn till rättsskyddet för dem som utför arbetet eller de innehållningsskyldiga. Av denna anledning föreslås i propositionen att behörigheten helt och hållet skall överföras till länsskatteverket i ärenden som gäller förskottsutbörd.

Stämpelbeskattningen. Det föreslås att förhandsavgörandena i ärenden som gäller stämpelbeskattningen överförs till länsskatteverket. Med stämpelbeskattningen sammanhänger sådana svåra obligations-, arvs- och sakrättsliga specialfrågor som mera sällan förekommer i andra kategorier av ärenden som hör till centralskattenämndens behörighet. Uppkomsten av en högklassig och rätlinjig avgörandep Praxis förutsätter ett tillräck-

ligt stort antal ärenden som skall avgöras. År 1995 meddelade centralskattenämnden 16 förhandsavgöranden som gällde stämpelbeskattning, vilket i detta avseende är ett alltför lågt antal. Situationen är en annan i länsskatteverken, som också sörjer för andra beskattningsuppgifter som hör samman med stämpelbeskattningen, tillsynen, debiteringen och behandlingen av återbäringsansökningar.

Fastighetsskatten. Till centralskattenämnden har bara kommit in några fall som gäller fastighetsskatt. En betydande rättsskyddsbrist med tanke på fastighetsbeskattningen kan anses vara att centralskattenämnden inte meddelar förhandsbesked i värderingsfrågor som är viktiga inom fastighetsbeskattningen. Eftersom länsskatteverken har betydligt bättre förutsättningar för detta än centralskattenämnden, föreslås det att behörigheten i ärenden som gäller fastighetsbeskattningen överförs till länsskatteverken.

Statens rätt att anföra besvär över centralskattenämndens beslut

När centralskattenämndens behörighet utvidgades så att den också gäller mervärdesbeskattningen var målet att öka enhetligheten inom avgörandep Praxis i ärenden som gäller förhandsbesked. Fördelningen av behörigheten på två olika förvaltningsnivåer har dock samtidigt inneburit att det utom den oenhetlighet som framkommit på länsskatteverksnivån har uppstått oenhetlighet mellan länsskatteverken och centralskattenämnden. Problemet gäller närmast mervärdesbeskattningen.

I ett system där förhandsavgöranden meddelas av två olika organ, är det svårt att undvika att skiljaktiga linjer för avgörandena uppstår. Det närmast till buds stående medlet för att trygga enhetlighet är att söka ändring i beslut som avviker från linjen. Det är också möjligt att genom besvär föra de förhandsbesked som olika organ meddelat till ett och samma organ, högsta förvaltningsdomstolen, för avgörande. När man eftersträvar en enhetlig Praxis minskar besvärens betydelse dock genom att också intressebevakningen, på samma sätt som meddelandet av förhandsbesked, har spritts ut på två förvaltningsinstanser. Länsskatteverkets samt länsrättens beslut överklagas av skatteombudet, men skattestyrelsen anför besvär över centralskattenämndens beslut. Förenhetligande av Praxis förutsätter att ett och samma

organ har rätt att anföra besvär.

Av ovan anförda orsaker föreslås att rätten att söka ändring i centralskattenämndens beslut överförs från skattestyrelsen till länskatteverken.

Ändringen står i samklang med den allmänna utvecklingen av skatteombudssystemet. I samband med revideringen av beskattningsförfarandet ändrades ombudssystemet så att statens rätt i alla skatteslag och besvärinstanser bevakas av skatteombud som förordnas av länskatteverket. De är i sin uppgift självständiga och oberoende av länskatteverkets övriga organisation. Länskatteverkens självständiga rätt att söka ändring slopades, eftersom det inte ansågs vara ändamålsenligt att länskatteverket som det ämbetsverk som verkställer beskattningen har rätt att söka ändring i sina egna beslut. Överföringen av rätten att anföra besvär över förhandsbesked bort från skattestyrelsen, i samband med vilken centralskattenämnden finns och vars personal i praktiken sköter föredragningen av ärendena i nämnden, harmonierar med denna linje. Att fungera som ombud för den ena parten vid sökande av ändring i ett förhandsavgörande passar inte heller problemfritt ihop med skattestyrelsens uppgift att främja en riktig och enhetlig beskattning.

Enligt förslaget skall skattestyrelsen dock ha kvar sin rätt att söka ändring i centralskattenämndens beslut enligt 6 § lagen om skatteförvaltningen. Möjligheten behövs med tanke på sådana undantagssituationer då skatteombudet av något särskilt skäl inte utnyttjar eller inte kan utnyttja sin rätt att söka ändring.

En överföring av rätten att söka ändring till skatteombud i huvudsyssla effektiverar också annars intressebevakningen i överensstämmelse med de mål som ställts för revideringen av ombudssystemet. För närvarande har utövandet av rätten att anföra besvär över centralskattenämndens beslut fördelats på flera tjänstemän vid skattestyrelsen, och de sköter detta arbete vid sidan av sina andra arbeten.

En effektiv intressebevakning förutsätter god kännedom om både nämndens och länskatteverkens beslutspraxis. Det är inte ändamålsenligt att ordna den uppföljning detta förutsätter i alla länskatteverk. Av denna orsak föreslås att rätten att söka ändring skall koncentreras till de skatteombud som Nylands länskatteverk förordnar. En bety-

dande del av förhandsbeskeden meddelas för närvarande på ansökningar av företag som finns inom Nylands länskatteverks område. Situationen accentueras när de stora företagens beskattning enligt planerna skall koncentreras till Nylands länskatteverk.

Centralskattenämndens sammansättning

Enligt propositionen skall centralskattenämnden koncentrera sig på allmänt betydelsefulla ärenden med prejudikatsnatur. Härvid understryks nämndens karaktär av sakkunnigorgan samt kraven på medlemmarnas sakkännedom med avseende på beskattningen och näringslivet. Det föreslås att centralskattenämndens förändrade ställning beaktas i behörighetsvillkoren för ledamöterna i nämnden.

För närvarande skall ledamöterna i nämnden vara insatta i skatteärenden och de bör om möjligt ha kännedom om olika områden av det ekonomiska livet. Hälften av ledamöterna skall ha avlagt examen som berättigar till handhavande av domarämbete. Det nuvarande kravet på representation för olika skattebetalargrupper har i praktiken betytt att representationen för intressegrupperingar har understrukits i nämndens sammansättning.

I propositionen föreslås att ledamöterna skall vara väl insatta i skatteärenden och att de bör företräda mångsidig sakkännedom inom beskattningen. Nämndens ordförande bör dessutom ha avlagt juris kandidatexamen. Kravet på representation för olika skattebetalargrupper frångås. I nämnden skall dock fortfarande finnas representation för skatteförvaltningen, skattetagarna och de skattskyldiga. Det faktum, att i lagen inte längre skilt skulle nämnas (kravet på) representation för olika grupper av skattebetalare, skulle inte ha stor betydelse, eftersom de skattskyldigas ombud i alla fall har väsentlig betydelse då det i paragrafen säkrats att av medlemmarna förutsätts mångsidig kännedom om beskattningen.

Det föreslås att utnämningsbehörigheten i fråga om nämnden överförs från statsrådet till finansministeriet. Inom inkomstbeskattningen har den politiska representationen på den nivå beskattningen verkställs redan tidigare frångåtts i samband med att skattenämndssystemet drogs in. De föreslagna förhandsbesked som gäller inkomstbeskattningen och som länskatteverket meddelar samt förhandsavgörandena om andra skatteslag

skall meddelas som en del av den normala myndighetsverksamheten. Då också centralskattenämndens karaktär av sakkunnigorgan som utövar rättslig prövning och avgör enskilda fall kommer att understrykas, är det inte motiverat att behålla utnämningsbehörigheten på den högsta politiska nivån.

Lag om centralskattenämnden

Stadganden om centralskattenämndens förfarande med förhandsavgöranden finns spridda i lagen om beskattningsförfarande och förordningen om centralskattenämnden (448/59). Ursprungligen gällde möjligheten att få förhandsavgörande av centralskattenämnden endast skatter enligt beskattningslagen (482/58). Sedan stadgandena om förhandsavgöranden i olika skattelagar blivit flera och sedan också länsskatteverken börjat meddela förhandsavgöranden finns stadgandena om förfarandet utspridda i olika skattelagar. Den splittrade och oenhetliga regleringen gör det svårt att få en helhetsbild av systemet med förhandsavgöranden. För att åstadkomma klarare stadganden om förfarandet föreslås att stadgandena om centralskattenämndens förfarande vad gäller förhandsavgörandena sammanförs i en lag om centralskattenämnden.

3. Propositionens verkningar

3.1. Ekonomiska verkningar

Propositionen har ingen inverkan på skatteintäkterna. Tillväxten av ansökningsärendena i länsskatteverken ökar i någon mån skatteförvaltningens kostnader. Förhandsavgörandena är avgiftsbelagda, men avgifterna motsvarar inte de kostnader som de vållar förvaltningen. Kostnadsbeloppet är beroende av hur många ansökningar som riktas till

centralskattenämnden och länsskatteverken. I skatteförvaltningens beslut om grunderna för avgifterna skall bestämmas om avgiften för förhandsavgörandena efter det lagarna har godkänts.

Utvidgningen av förfarandet med förhandsavgöranden minskar antalet ansökningar om ändringar i beskattningen, och sparar därigenom arbete inom förvaltningen, omdubssystemet och förvaltningsdomstolarna.

3.2. Inverknningar på organisationen och förvaltningen

Propositionen har inga direkta inverknningar på skatteförvaltningens organisation. Centralskattenämndens administrativa ställning såsom en från skattestyrelsen fristående nämnd bevaras. I länsskatteverkets arbetsordning skall bestämmas vilken enhet inom länsskatteverket som meddelar förhandsavgörande eller förhandsbesked för respektive skatteslag. Det vore ändamålsenligt att ärendet behandlas av den enhet vid länsskatteverket som verkställer beskattningen i fråga om det aktuella skatteslaget.

4. Beredningen av ärendet

Regeringens proposition baserar sig huvudsakligen på de förslag som framställts av arbetsgruppen för förhandsavgöranden (Promemoria av arbetsgruppen för förhandsavgöranden, Finansministeriets arbetsgruppspromemorior 1995:15). Över promemorian inhämtades utlåtande hos 30 myndigheter och organisationer. Över utlåtanden har utarbetats ett sammandrag (finansministeriets skatteavdelning 25.10.1995). De anmärkningar om detaljer i lagförslaget som anförs i utlåtandena har i mån av möjlighet beaktats när propositionen beredd.

DETALJERAD MOTIVERING

1. Motivering till lagförslagen

1.1. Lag om centralskattenämnden

1 §. *Centralskattenämnden*. I paragrafen skall stadgas om centralskattenämndens allmänna verksamhetsområde och nämndens

organisatoriska ställning. Centralskattenämnden skall alltjämt arbeta i samband med skattestyrelsen, men som ett organ som är oberoende av styrelsen. Nämnden skall meddela förhandsavgöranden om de skatter där så stadgas i de materiella skattelagar som gäller dem.

För närvarande är centralskattenämndens uppgift enligt förordningen om centralskattenämnden att, utom att avgöra ärenden som gäller förhandsbesked, genom förmedling av skattestyrelsen meddela skattemyndigheterna allmänna råd och anvisningar för den direkta beskattningen samt avge sådana förslag som den anser behövliga till skattestyrelsen och på begäran ge skattestyrelsen utlåtanden om den direkta beskattningen. Centralskattenämnden har senast gett skattemyndigheterna anvisningar innan skattestyrelsen grundades på 1960-talet. Eftersom handlednings- och rådgivningsverksamheten nu hör till skattestyrelsens behörighet, föreslås inte längre någon motsvarande behörighet för centralskattenämnden.

2 §. *Sammansättning.* Det föreslås att antalet medlemmar i nämnden förblir det samma som det nuvarande. Suppleanter skall väljas för ordförandena och medlemmarna. Av ordföranden skall krävas juris kandidatexamen, men av honom skall inte längre förutsättas förtrogenhet med domaruppgifter. Samtidigt frångås kravet att också hälften av nämndens övriga medlemmar skall ha avlagt examen som berättigar till handhavande av domarämbete.

Alla medlemmar skall vara väl insatta i skatteärenden och de bör företräda mångsidig kännedom om beskattningen. Enligt de nuvarande behörighetskraven skall ledamöterna vara insatta i skatteärenden och de skall, om möjligt, ha kännedom om olika områden av det ekonomiska livet.

Kravet på representation för olika grupper av skattebetalare enligt 85 § 2 mom. lagen om beskattningsförfarande skall frångås. Likaså frångås det krav i 85 § 1 mom. enligt vilket en ledamot förordnas bland tjänstemännen vid finansministeriet, en bland tjänstemännen vid skattestyrelsen och två bland personer som föreslagits av kommunernas centralorganisationer. I nämnden skall dock fortfarande finnas representation för skatteförvaltningen, de skattskyldiga och skatteta-garna.

3 §. *Beslutsfattande.* Nämnden är som för närvarande beslutför när utom ordföranden fem andra medlemmar är närvarande.

I paragrafens 2 mom. intas ett stadgande om hur ärendena avgörs när nämnden är oense. Momentet motsvarar till sakinnehållet 3 § 2 mom. förordningen om centralskattenämnden.

4 §. *Föredragning och hörande av sakkun-*

niga. I 1 och 2 mom. intas stadganden om föredragningen i nämnden och nämndens rätt att anlita sakkunniga. Om detta stadgas för närvarande i 4 § 1 och 3 mom. förordningen om centralskattenämnden. De sakkunnigas ställning skall preciseras så att nämnden kan höra sakkunniga och inhämta utlåtanden av dem. För närvarande uttrycks saken i förordningen så att nämnden har rätt att anlita sakkunniga. Annars bibehålls stadganden oförändrade till sakinnehållet.

I paragrafens 3 mom. skall stadgas om tillämpning av lagen om förvaltningsförfarande på behandlingen av ärendena i centralskattenämnden.

5 §. *Förhandsavgörande.* Grunderna för meddelande av förhandsavgörande skall som för närvarande indelas enligt prejudikats- och intressegrund.

Det blir fråga om prejudikatsgrunden när det med tanke på lagens tillämpning i andra likadana fall eller med hänsyn till enhetligheten i beskattningspraxis är viktigt att få ett ärende avgjort. Grunden ingår också i de nuvarande stadgandena om centralskattenämndens förfarande med förhandsavgöranden, och syftet med den är att allmänt trygga enhetlighet och förutsebarhet beträffande skattebemötandet. Motsvarande grund tillämpas också som grund för besvärstillstånd inom systemet med ändringssökande i beskattningen när ändring söks hos högsta förvaltningsdomstolen i länsrättens beslut. För att centralskattenämndens ställning som det organ som meddelar avgörande med prejudikatsnatur skall understrykas placeras denna grund i början på stadgandet.

Centralskattenämnden har kunnat meddela förhandsavgöranden också på grund av sökandens intresse. I den gällande lagen har detta uttryckts så att det skall vara särskilt viktigt för sökanden att få saken avgjord. Inom centralskattenämndens tillämpningspraxis har detta krav tolkats mycket lindrigt. Hur praxis utformats har påverkats av att nämnden ursprungligen meddelade förhandsavgöranden endast om inkomstbeskattningen, där centralskattenämnden har varit det enda organet med behörighet att meddela förhandsavgöranden.

Eftersom avsikten är att centralskattenämnden i framtiden skall koncentrera sig på ärenden med prejudikatsnatur, föreslås det att förutsättningarna för meddelande av förhandsavgöranden ändras så att förhandsavgörande när prejudikatsgrunden saknas kan

meddelas, om det finns något annat synnerligen vägande skäl till det. Som en sådan grund kan komma i fråga till exempel ärendets speciella ekonomiska betydelse för sökanden eller att ärendet årligen återkommer i sökandens beskattning. Vid övervägande av om förhandsavgörande skall meddelas på annan grund än prejudikatsgrund borde beaktas speciellt att förhandsavgöranden om inkomstbeskattningen enligt propositionen kunde fås från länskatteverket. Länskatteverket är avsett att meddela förhandsställningstaganden i ärenden som inte har märkbar allmän betydelse.

Eftersom det inte kan anses finnas ett allmänt behov för erhållande av förhandsavgörande, om sökanden redan har fått ett ställningstagande på förhand av länskatteverket, stadgas i paragrafens 2 mom. att förhandsavgörande inte skall meddelas i dessa fall. Förhandsavgörande skall inte heller meddelas när en ansökan i saken är anhängig i länskatteverket. På så sätt minskas möjligheten att det i samma ärende skulle finnas både förhandsavgörande eller -besked från länskatteverket och förhandsavgörande från centralskattenämnden. Ifall att en sådan situation uppstår, skulle det givna beslutet för den senare anhängigblivna ansökan vara maktlös.

I de fall då centralskattenämnden stannar för att nämnden på grund av ärendets natur inte meddelar förhandsavgörande, skulle det vara administrativt ändamålsenligt och ligga i sökandens intresse att sökanden kontaktas innan ärendet avgörs. Då kunde sökanden informeras om möjligheten att ansöka om förhandsbesked hos länskatteverket.

I 3 mom. skall stadgas om bindande verkan av förhandsavgörande. För närvarande skall, enligt lagen om beskattningsförfarande, förhandsbesked, om sökanden yrkar på det, med bindande verkan tillämpas vid den beskattning eller förskottsuppbörd för vilken förhandsbeskedet har meddelats. Stadgandena var ursprungligen avsedda att tillämpas såväl vid frågor som gäller en skattskyldigs inkomst- och förmögenhetsbeskattning som frågor som gäller en prestationsbetalares förskottsinnehållningsskyldighet. Såsom allmänna stadganden beaktar de inte de särdrag som hör samman med tillämpningssituationer av beslut som gäller å ena sidan den egentliga beskattningen och å andra sidan skyldigheten till uppbörd på förhand. I fråga om inkomstskatten och förmögenhetsskatten

samt mervärdesskatten föreslås att det stadgas att bindande verkan av ett förhandsavgörande förutsätter att beslutet har vunnit laga kraft. Principen tillämpas för närvarande på alla av länskatteverket meddelade förhandsavgöranden, utom förskottsuppbörd och källskatter, som principen inte lämpar sig för. En sådan betalare av en prestation som är skyldig att uppbära skatt har inte ofta möjlighet att uppbära källskatt i efterhand, om uppbörden av skatten i betalningsskedet försummas. Källbeskattningen skiljer sig från inkomstbeskattningen och mervärdesbeskattningen också i det avseendet att förhandsavgörande kan sökas inte endast av den skattskyldige utan också av den som är skyldig att uppbära skatten. I fråga om källskatterna föreslås att avgörandet skall iaktas av den som är skyldig att uppbära skatten sedan han fått del av beslutet eller, om sökanden är en skattskyldig, när han yrkat att beslutet skall följas. Avgörandet skall enligt föreslagna 8 § 3 mom. iaktas oberoende av besvär.

6 §. *Ansökan.* Ansökan skall liksom nu göras skriftligen och i den skall framläggas den utredning som behövs för avgörande av ärendet. Det föreslås ingen särskild bakre gräns för ansökan, eftersom förfarandet bör kunna tillämpas på olika skatteslag. I fråga om inkomstskatten och förmögenhetsskatten föreslås att i lagen om beskattningsförfarande tas in stadganden om bestämd tid för anförande av ansökan.

7 §. *Ändringssökande.* I förhandsavgörande söks ändring genom besvär till högsta förvaltningsdomstolen. Ändring kunde enligt 2 mom. sökas inte endast av sökanden utan också av de skatteombud som Nylands länskatteverk förordnat och den behöriga kommunen. Ombuden skall dock inte få söka ändring i skatt som enbart betalas till kommunen. Kommunens besvär rätt kunde utövas av den kommun som har rätt att överklaga den beskattning som förhandsavgörandet avser.

I 3 mom. skall tas in ett stadgande om skattestyrelsens rätt att på statens vägnar söka ändring i centralskattenämndens beslut enligt 6 § lagen om skatteförvaltningen. Enligt detta lagrum har skattestyrelsen rätt att på statens vägnar söka ändring i skatte- och rättsskipningsmyndigheternas beslut om skatter som hör till skatteförvaltningens verksamhetsområde.

I paragrafens 4 mom. intas det förbud som

nu finns i 84 § lagen om beskattningsförfarande och som stadgar att ändring inte får sökas i centralskattenämndens beslut att vägra meddela förhandsbesked. Dessutom föreslås att principen skall utsträckas till att gälla beslut genom vilka beslutats att ärendet inte upptas till prövning.

8 §. *Förfarandet vid ändringssökande och verkan av ändringssökande i ärenden som gäller källskatter.* I paragrafens 1 och 2 mom. skall tas in stadganden som motsvarar de som nu ingår i 84 § 5 mom. lagen om beskattningsförfarande och som gäller besvärstiden och behandling av ärendet i brådskande ordning i högsta förvaltningsdomstolen.

I 3 mom. intas ett stadgande om att beslut som gäller källskatt skall iaktas oberoende av ändringssökande. Ett beslut som ändrats med anledning av besvär skall tillämpas först från delfäendet. Principen skall också tillämpas på avgörande som länsskatteverket meddelat och som gäller källskatter och förskottsuppbörd.

9 §. *Arvoden.* Grunderna för arvoden och resekostnadsersättningarna till centralskattenämndens ordförande, medlemmar, föredragande och sakkunniga skall såsom nu fastställas genom beslut av finansministeriet.

10 §. *Ikraftträdande.* Det föreslås att lagen träder i kraft den 1 januari 1997. De ansökningar som när lagen träder i kraft är anhängiga i centralskattenämnden skall behandlas i den ordning som den nya lagen anger. Sådana ansökningar som efter ikraftträdandet inte längre hör till centralskattenämndens behörighet, såsom ärenden som gäller stämpelskatt och förskottsuppbörd, överförs till avgöras av länsskatteverket. Stadgandena i 5 § 1 mom. om förutsättningarna för meddelande av förhandsavgöranden tillämpas först på ansökningar som blivit anhängiga sedan lagen har trätt i kraft.

1.2. Lagen om beskattningsförfarande

62 §. *Rätt till ändringssökande.* I ett nytt 4 mom. i paragrafen skall ingå stadganden om skatteombudets, skattestyrelsens och kommunens rätt att söka ändring i beskattning i vilken länsskatteverket meddelat förhandsbesked. Om ombudet har meddelat att han inte söker ändring i beskattning som verkställt enligt förhandsbeskedet, skall han och kommunen inte ha rätt att söka ändring i den, om det inte bygger på felaktiga eller

bristfälliga uppgifter. Skatteombudets meddelande att han inte söker ändring skall på motsvarande sätt begränsa skattestyrelsens rätt enligt lagen om skatteförvaltningen att söka ändring.

Skattetagarnas påverkningsmöjligheter bör tryggas genom andra administrativa arrangemang. Det är på sin plats att ombudet inte ger meddelande om avstående från rätten till ändringssökande i strid med kommunens eller skattestyrelsens ståndpunkt, som han känner till. Vid behov kunde utbytet av uppgifter skötas genom inbördes arrangemang mellan parterna. Vid behov kunde ombudet också till exempel i principiellt viktiga eller från skattetagarens ståndpunkt betydelsefulla enskilda fall stå i kontakt med skattestyrelsen eller respektive myndighet i den berörda kommunen. Härvid bör det också ses till att meddelande av förhandsbesked inte onödigt fördröjs. Det skall ankomma på skattestyrelsen eller kommunen att underrätta ombudet om i vilket ärende ombudet borde förhöra sig om skattestyrelsens eller kommunens ståndpunkt före sitt eget ställningstagande.

Rubriken för 8 kap. Kapitlets rubrik skall ändras så att av den framgår att det nya föreslagna förhandsbeskedet skiljer sig från förhandsavgörande.

84 §. *Sökande av förhandsavgörande hos centralskattenämnden.* Paragrafen innehåller nu stadganden om centralskattenämndens allmänna verksamhetsområde, centralskattenämndens rätt att meddela förhandsbesked om skatter enligt lagens om beskattningsförfarande och förskottsuppbörd samt centrala stadganden om förfarandet. Då det föreslås att en särskild lag stiftas om centralskattenämnden och de ärenden som gäller förskottsuppbörd överförs till länsskatteverkens uteslutande behörighet, stadgas i paragrafen allmänt om centralskattenämndens behörighet inom inkomstbeskattningen och förmögenhetsbeskattningen. Beträffande förfarandet hänvisas till den föreslagna lagen om centralskattenämnden.

I 2 mom. stadgas om den tid inom vilken ansökan skall göras, och om vilken för närvarande stadgas i förordningen om centralskattenämnden. Ansökan skall göras innan den för inlämnande av skattedeklaration bestämda tiden har gått ut. I stadgandet avses de allmänna terminer som skattestyrelsen bestämmer för inlämnande av skattedeklaration. När det i undantagsfall är fråga om en sökande som är befriad från deklara-

skyldighet, skall tillämpas den termin som skulle tillämpas på sökanden i det fall att han inte skulle ha befriats från deklarations-skyldigheten.

85 §. *Sökande av förhandsbesked hos länsskatteverket.* I paragrafen stadgas om det nya förfarandet med förhandsbesked av läns-skatteverket. De i paragrafen för närvarande ingående stadgandena om centralskattenämndens behörighetsvillkor, sammansättning och tillsättning överförs till lagen om centralskatte-nämnden.

Länsskatteverket kunde på skriftlig an-sökan beträffande inkomstskatt och förmö- genhetsskatt meddela förhandsbesked om hur det kommer att förfara när det verkstäl- ler beskattningen i det ärende som avses i ansökan. Meddelande av förhandsbesked skall vara beroende av länsskatteverkets prövning. Syftet är att förhandsbesked med- delas om den skattskyldige framlägger en tillräckligt detaljerad beskrivning av en så- dan åtgärd som han ämnar vidta och vars skattebemötande är förenat med osäkerhet och som skulle komma att avgöras senast i samband med beskattningen.

Vid förfarandet med förhandsbesked kunde svar ges också på sådana frågor i vilka cen- tralskattenämnden enligt hävdvunnen praxis inte meddelar förhandsavgörande. Utom vär- deringsfrågor är sådana frågor till exempel frågor som gäller dold dividendutdelning och tillämpning av generalklausulen om kringgående av skatt. Det föreslagna förfar- andet med förhandsbesked lämpar sig i många fall naturligt för dessa frågor. Den som verkställer beskattningen bör i vilket fall som helst avgöra samma ärende i sam- band med verkställandet av beskattningen.

Till förfarandet med förhandsbesked kunde också höra frågor som gäller internationella företags överföringsprissättning. Enhetlighe- ten av beslut som gäller överföringsprissät- ning kan främjas av den i lagen om skatte- förvaltningen ingående möjligheten att riks- omfattande koncentrera beskattningen av stora företag till ett eller några länsskatte- verk. Det är också ändamålsenligt att läns- skatteverken i synnerhet i dessa frågor på förhand står i kontakt med skattestyrelsen och dit inger uppgifter om de beslut de med- delat om överföringsprissättning.

Det kunde däremot vara ändamålsenligt att inte meddela förhandsbesked till exempel när det i ansökan begärs svar på skattebemö- tandet av flera olika alternativa förfaringssätt

och drag av eftersträvande av skatteförmån är förknippade med situationen. Också en meningsskiljaktighet mellan den som med- delar förhandsbesked och skatteombudet kan vara en grund för att förhandsbesked inte meddelas. Detta kunde vara fallet i synner- het när det är frågan om ett mera generellt rättsligt tolkningsproblem, för vilket det inte finns någon enhetlig beskattningspraxis och i vilket det vore motiverat att av centralskatte- nämnden få ett avgörande på prejudikats- grund. Att föra sådana ärenden till central- skattenämnden för avgörande centraliserar både med målet att utveckla centralskatte- nämnden och sökandens rättsskydd. Läns- skatteverkets beslut som omfattar besvär- reservation av ombudet, skall dock inte ha någon rättsskyddsgivande betydelse för sökanden.

Förhandsbesked kunde sökas av en skatt- skyldig eller en sammanslutning. Förhands- besked meddelas av det länsskatteverk som verkställer beskattningen, och som i regel är länsskatteverket för den skattskyldiges eller sammanslutningens hemkommun. Enligt la- gen om beskattningsförfarande kan skattesty- relsen också bestämma något annat länsskat- teverk till behörig myndighet vid beskatt- ningen. Avsikten är att beskattningen av stora företag koncentreras till något eller några länsskatteverk. I dessa situationer avgör det länsskatteverk som skattestyrelsen bestämt vara behörigt också ansökan om förhandsbe- sked.

Förhandsbesked kunde meddelas högst för det skatteår som utgår under det kalenderår som följer på det då förhandsbeskedet med- delades. För förhindrande av sammanfallan- de avgöranden föreslås det att förhandsbe- sked inte skall meddelas om en ansökan som gäller ärendet är anhängig i centralskatte- nämnden eller om den har meddelat för- handsavgörande i saken.

I 3 mom. intas stadganden om ansökans innehåll och den tid inom vilken ansökan skall göras. Ansökan bör individualiseras och i den skall framläggas den utredning som behövs för avgörandet av saken.

Det borde ägnas särskild uppmärksamhet åt att utredningen är tillräcklig. Utom att en riktig presentation av fakta är en grundläg- gande förutsättning för meddelande av ett materiellt riktigt förhandsbesked, beror ock- så ombudets möjlighet att bedöma behovet av senare ändringssökande väsentligt på det- ta. Om ombudet anser utredningen vara

otillräcklig och av denna orsak finner att skattetagarens fördel kräver att rätt till ändringssökande reserveras, får sökanden inte det rättsskydd han eftersträvar. Det ligger i sökandens intresse att tillräcklig utredning förutsätts. Det är också mera ändamålsenligt att sökanden själv svarar för inhämtande av tillräcklig utredning och kostnaderna för detta än att utredningarna skulle inhämtas på myndighetsinitiativ, då kostnaderna för detta borde beaktas i avgiftsnivån. I synnerhet avgörande av värderingsfrågor kan vålla länsskatteverken extra arbete som inte hör till deras normala beskattningsrutin och kräva sådan specialsakkönnedom som kan vara svår att finna inom skatteförvaltningen. Om sökanden inte sedan han fått kompletteringsuppmaning framlägger tillräckliga uppgifter, bör man avstå från att meddela förhandsbesked.

I 4 mom. skall stadgas om ombudets skyldighet att meddela om han utnyttjar sin rätt till ändringssökande i samband med den ordinarie beskattningen. Innan förhandsbeskedet delges sökanden borde hos skatteombudet inhämtas meddelande om han ämnar utnyttja sin rätt att söka ändring i beskattning som har verkställts på det sätt som avses i förhandsbeskedet. Det finns inget hinder för att den myndighet som fattar beslutet, innan förhandsbesked meddelas, diskuterar saken samtidigt med den som ansökt om förhandsbesked eller hans ombud och skatteombudet. Härvid kan man till exempel i värderingsfrågor försöka finna en lösning som tillfredställer alla parter.

Ombudets meddelande borde begäras och lämnas utan dröjsmål och det borde antecknas i beslutet om förhandsbesked.

Enligt paragrafens 5 mom. bör det yrkas att förhandsbeskedet tillämpas. Yrkandet kan framställas till exempel i samband med att skattedeklarationen lämnas in. Eftersom förhandsbeskedet till sin natur är ett ställningstagande på förhand till sökandens fråga av den myndighet som verkställer beskattningen, förutsätter dess förpliktande natur vid verkställande av beskattningen naturligtvis också att de realiserade förhållandena motsvarar dem som anförts i ansökan.

I 6 mom. stadgas om förbud mot att söka ändring i det beslut som gäller förhandsbeskedet.

1.3. Lagen om förskottsuppbörd

17 §. Till paragrafen fogas ett stadgande om krav på skriftlig form för ansökan och individualisering samt handläggning i brådskande ordning av ärendet i länsskatteverket och besvärinstanserna. Dessutom skall paragrafens ordalydelse och struktur ändras så att de bättre motsvarar stadgandena om förhandsavgöranden i andra skattelagar.

51 §. Till 1 mom. fogas ett förbud mot att söka ändring i länsskatteverkets beslut genom vilket förhandsavgörande inte har meddelats. Motsvarande förbud finns i de flesta andra skattelagarna.

53 §. I paragrafen stadgas om sökande av ändring i länsrättens beslut. Enligt 1 mom. tillämpas på ändringssökande 70 och 71 §§ lagen om beskattningsförfarande. Den tid om 60 dagar från delfäendet för sökande av ändring som anges i 71 § lagen om beskattningsförfarande är onödigt lång i ärenden som gäller förhandsavgöranden. Av denna orsak föreslås att 1 mom. ändras så att tiden för anförande av besvär över länsrättens beslut om förhandsavgörande skall vara 30 dagar från delfäendet.

1.4. Lagen om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst och förmögenhet

12 §. I paragrafen skall intas stadganden om förhandsavgörande av centralskattenämnden. För närvarande ankommer behörigheten enbart på länsskatteverket, och stadgandena om verkets förhandsavgöranden skall intas i den nya 12 a §. I praktiken har centralskattenämnden meddelat förhandsavgöranden om skyldigheten att uppbära begränsat skattskyldigs källskatt såsom gällande inkomstskatt enligt lagen om beskattningsförfarande. Enligt förslaget skall centralskattenämnden meddela förhandsavgörande om skyldigheten att uppbära källskatt och om dess storlek.

Utvidgningen av centralskattenämndens behörighet så att utom länsskatteverket också centralskattenämnden kunde meddela förhandsavgöranden, strider i och för sig mot målsättningen enligt förslaget att eliminera parallell behörighet. Då behörigheten inom inkomstbeskattningen dock skall stanna hos centralskattenämnden, är det ändamålsenligt

att nämnden utom att avgöra det ärende som gäller inkomstbeskattningen samtidigt kunde avgöra den källskattefråga som hör samman med den, utan att behörighetsstadgandena ställer gränser. Det är ändamålsenligt att länsskatteverket fortfarande är det primära alternativet och att centralskatte-nämnden meddelar avgöranden närmast enbart i de ovan nämnda situationerna.

12 a §. Till paragrafen överförs de stadganden om länsskatteverkets förhandsavgöranden som för närvarande finns i 12 §. I 1 mom. intas ett omnämnande av att förhandsavgörande inte meddelas, om centralskatte-nämnden har avgjort ärendet eller om det är anhängigt där.

Till 2 mom. överförs det stadgande om behörigt länsskatteverk som för närvarande finns i 12 § 1 mom.

I 3 mom. intas de stadganden som nu finns i 12 § 2 mom. om ansökningens innehåll och iakttagande av avgörandet samt fogas krav på individualisering av ansökan. Ordalydelsen i stadgandet om den tid avgörandet är i kraft skall förenhetligas med motsvarande stadganden i övriga skattelagar.

Till 4 mom. fogas det stadgande som nu saknas i lagen om att ärendet skall behandlas i brådsökande ordning i länsskatteverket och besvärinstanserna.

21 §. Till 1 mom. fogas förbud mot att söka ändring genom besvär i länsskatteverkets beslut genom vilket verket beslutat att inte meddela förhandsavgörande.

Paragrafens 3 mom. ändras så att tiden för anförande av besvär över länsrättsens beslut som gäller förhandsavgörande skall vara 30 dagar från delfäendet i stället för 60 dagar enligt 71 § lagen om beskattningsförfarande.

Hänvisningen i paragrafens 4 mom. till 12 § ersätts med en hänvisning till 12 a §.

1.5. Lagen om källskatt på ränteinkomst

8 §. *Förhandsavgörande av centralskatte-nämnden.* I paragrafen stadgas nu om förhandsbesked både av centralskattenämnden och länsskatteverket. Stadgandena om förhandsavgörande av länsskatteverket skall överföras till en ny 8 a § och beträffande de förfaringsstadganden som gäller centralskattenämndens förhandsavgörande skall hänvisas till den föreslagna lagen om centralskattenämnden.

8 a §. *Förhandsavgörande av länsskatte-verket.* I paragrafen intas stadganden om

förhandsavgörande av länsskatteverket.

Möjligheten att meddela förhandsavgörande skall utvidgas så att förhandsavgörande allmänt kunde meddelas om källskatt på ränteinkomst. För närvarande kan förhandsbesked meddelas endast om skyldigheten att uppbära källskatt på ränteinkomst. Med hänsyn till de skattskyldigas och de skatteuppbördsskyldigas rättsskydd kan källskatten på ränteinkomst jämföras med förskottsuppbörd och källbeskattning av begränsat skattskyldig. I alla dessa fall är den som betalar prestationen den som samlar in skatten på den skattskyldiges vägnar. Inte heller vid förskottsuppbörden och källbeskattningen av begränsat skattskyldig är tillämpningsområdet för förfarandet med förhandsavgörande begränsat enbart till skyldigheten att verkställa förskottsinnehållning eller uppbära källskatt.

Dessutom fogas till lagen stadganden om ansökans innehåll och behandling i brådsökande ordning av besvärärende som gäller förhandsavgörande i länsskatteverket och besvärinstanserna.

17 §. *Ändringssökande.* Paragrafens 3 mom. som gäller sökande av ändring i centralskattenämndens beslut upphävs såsom onödigt. Om ändringssökande skall stadgas i den föreslagna lagen om centralskattenämnden.

1.6. Lagen om skatt på arv och gåva

21 a §. Det föreslås att paragrafen upphävs. Eftersom förfarandet med förhandsavgörande utvidgas till att gälla också arvs-skatten, förläggs stadgandena om förhandsavgörande till 4 kap., som innehåller för arvs- och gåvobeskattningen gemensamma stadganden om beskattningsförfarandet och ändringssökande.

Rubriken för 4 kap. Till kapitlet överförs stadgandena om förhandsavgörande. Av denna orsak föreslås att kapitelrubriken ändras till "Beskattning, förhandsavgörande och ändringssökande".

39 a §. Till paragrafen och 39 b § överförs från 21 a § stadgandena om gåvoskatt och fogas stadganden om förhandsavgörande som gäller arvsskatt.

Enligt 1 mom. kunde länsskatteverket meddela förhandsavgörande om arvs- och gåvoskatt, dvs. meddelande av förhandsavgörande skall vara beroende av länsskatteverkets prövning. Enligt nu gällande 21 a §

meddelar länsskatteverket förhandsbesked om huruvida arvsskatt skall erläggas för en överlåtelse samt om skattens grund och belopp. Förhandsbesked om gåvoskatt gällde ursprungligen endast generationsväxlingsöverlåtelser av företag eller gårdsbruk, vid vilka det var särskilt viktigt att få förhandsbesked. Då tillämpningsområdet senare utvidgades till alla slag av gåvor och det nu föreslås att det också skall utsträckas till arvsskatten, är den ovillkorliga rätten att få förhandsbesked enligt den nuvarande ordalydelsen i 21 a § inte längre motiverad. Förutsättningarna för erhållande av förhandsavgörande föreslås bli ändrad så att det är beroende av länsskatteverkets prövning om förhandsavgörande meddelas om både arvsskatt och gåvoskatt.

Att inte meddela förhandsavgörande kan vara motiverat till exempel i klara skattespekulationssituationer. Inom beskattningspraxis förekommer det ofta situationer då rättshandlingar som till sin faktiska natur är avsedda att vara gåvor har genomförts i form av låneavtal. Till lagen fogades bland annat med tanke på sådana situationer genom en lag som trädde i kraft den 1 januari 1996 en generalklausul om kringgående av skatt. Aven om det kan finnas en fullt godtagbar anledning till en ansökan om tillämpning, är det inte ändamålsenligt att ålägga länsskatteverket skyldighet att i vart och ett fall meddela förhandsavgörande.

Eftersom meddelande av förhandsavgörande inom arvsskattningen av andra orsaker än tolkningskäl är möjligt först efter bouppteckningen, då det också är möjligt att verkställa arvsskattningen, är det i allmänhet motiverat att meddela förhandsavgörande närmast om tolkningsfrågor. Meddelande av förhandsavgörande enbart om arvsskattens belopp borde utgöra undantag.

Enligt paragrafens 3 mom. kunde förhandsavgörande om arvsskatten efter arvlåtarens död sökas av delägarna i boet och den efterlevade maken och om gåvoskatt såsom nu av den som ger eller får gåvan. Behörigt länsskatteverk är i första hand länsskatteverket i gåvogivarens eller arvlåtarens hemkommun och i andra hand länsskatteverket i den kommun där egendomen finns eller där den skattskyldige bor.

39 b §. I 1 mom. skall tas in stadganden om bindande verkan av förhandsavgörande. Enligt gällande 21 a § skall avgörandet iaktas med bindande verkan, om överlåtelsen

sker inom en månad från det att det vann laga kraft. Eftersom någon motsvarande fast termin inte är ändamålsenlig inom arvsskattningen, föreslås det att länsskatteverket från fall till fall skall pröva hur länge förhandsavgörandet är i kraft med beaktande bland annat av förändringen i egendomens värde.

I 2 mom. tas in stadganden om behandling i brådiskande ordning av ärendet i länsskatteverket och besvärinstanserna.

44 §. Till paragrafen fogas ett förbud mot att söka ändring genom besvär i länsskatteverkets avgörande, genom vilket förhandsavgörande inte har meddelats och i den görs de preciseringar av ordalydelsen som följer av ändringen av systemet med förhandsavgöranden. Stadgandet i paragrafen om behandling i brådiskande ordning av besvär över förhandsavgörande överförs till 39 b §.

48 §. I paragrafen stryks förbudet mot söka ändring genom besvär i länsrättens beslut med anledning av besvär över förhandsavgörande. Besvärstillsståndet kan inte efter övergång till ett system med besvärstillsstånd anses vara motiverat, utan förhandsavgörande bör kunna överklagas enligt de allmänna principerna. Ändring i länsrättens beslut söks sålunda hos högsta förvaltningsdomstolen, om den beviljar besvärstillsstånd. Tiden för ändringssökande skall vara 30 dagar från delfäendet.

1.7. Fastighetsskattelagen

21 §. *Förhandsavgörande.* I paragrafen görs de ändringar som föranleds av överföringen av behörigheten från centralskatte-nämnden till länsskatteverken.

Behörigt länsskatteverk skall vara det länskatteverk som verkställer beskattningen. Stadgandena om de omständigheter som skall anges i ansökan, förhandsavgörandets bindande verkan samt handläggning i brådiskande ordning i länsskatteverket och besvärinstanserna skall till sakinnehållet stämma överens med motsvarande stadganden om förhandsavgörande i de övriga skattelagarna.

26 §. *Sökande av ändring i länsskatteverkets och skatterättelsenämndens beslut.* I paragrafen intas som nya 3 och 4 mom. stadganden om sökande av ändring i länsskatteverkets förhandsavgörande. Besvärstiden skall vara 30 dagar från delfäendet, såsom i fråga om övriga förhandsavgöranden.

27 §. *Sökande av ändring i länsrättens beslut.* Paragrafen ändras så att besvärstiden över länsrättens beslut om förhandsavgörande är 30 dagar från delfäendet i stället för 60 dagar enligt 71 § lagen om beskattningsförfarande.

1.8. Mervärdesskattelagen

146 a och 146 b §§. I paragraferna föreslås de ändringar av ordalydelsen som följer av ändringen av systemet med förhandsavgörande, så att benämningen förhandsbesked ändras till förhandsavgörande.

190 §. Förutsättningarna för förhandsbesked ändras så att länskatteverket skall meddela förhandsavgörande, om detta är viktigt för sökanden. Enligt den nuvarande ordalydelsen bör saken vara av synnerlig vikt för sökanden. Den föreslagna ordalydelsen motsvarar bättre rådande praxis. Dessutom fogas till momentet krav på skriftlig form för ansökan och görs de ändringar av ordalydelsen som följer av ändringen av systemet med förhandsavgöranden. Paragrafens 3 mom. som gäller centralskattenämndens förhandsavgörande överförs till den nya 190 a §.

190 a §. I paragrafen tas in stadganden om centralskattenämndens rätt att meddela förhandsavgörande om mervärdesskatten enligt lagen om centralskattenämnden.

193 §. I paragrafen görs de ändringar av ordalydelsen som följer av ändringen av systemet med förhandsavgöranden.

197 §. I paragrafen stryks den hänvisning som gäller sökande av ändring i förhandsbesked som centralskattenämnden meddelat. Till paragrafen fogas ett förbud mot sökande av ändring genom besvär i tullstyrelsens beslut genom vilket förhandsavgörande inte har meddelats. Dessutom görs de ändringar av ordalydelsen som följer av ändringen av systemet med förhandsavgöranden.

217 §. I paragrafen görs de ändringar av ordalydelsen som följer av ändringen av systemet med förhandsavgöranden.

1.9. Lagen om skatt på vissa försäkringspremier

7 §. Den i paragrafen ingående generella hänvisningen till omsättningsskattelagen ersätts med en hänvisning till mervärdesskattelagen. Iakttagandet av mervärdesskattelagen i tillämpliga delar skall också gälla möjlig-

heten att söka förhandsavgörande.

1.10. Lotteriskattelagen

15 §. *Förhandsavgörande.* I paragrafen görs de ändringar av ordalydelsen som följer av ändringen av systemet med förhandsavgörande. Paragrafens 3 mom. ändras så att länskatteverket i sitt beslut skall bestämma den tid förhandsavgörande tillämpas. För närvarande meddelas förhandsbesked högst till slutet av året efter det då det meddelas. Dessutom skall vissa uttryck förenhetligas med motsvarande stadganden i de andra skattelagarna.

16 §. *Ändringssökande.* Paragrafens 3 mom. ändras så att tiden för anförande av besvär över länsrättens beslut som gäller förhandsavgörande skall vara 30 dagar från delfäendet i stället för 60 dagar enligt 71 § lagen om beskattningsförfarande. Dessutom görs i paragrafen de ändringar av ordalydelsen som följer av ändringen av systemet med förhandsavgörande.

1.11. Lagen angående stämpelskatt

91 §. I paragrafen görs de ändringar som föranleds av överföringen av behörigheten från centralskattenämnden till länskatteverken.

De särskilda villkor som för närvarande ställs för meddelande av förhandsavgörande skall frångås. Eftersom det fortfarande skall vara beroende av myndighetens prövning om förhandsavgörande meddelas, kunde länskatteverket låta bli att meddela förhandsavgörande till exempel när saken inte har betydelse med hänsyn till sökandens rättsskydd.

Behörigt länskatteverk skall vara länskatteverket i sökandens hemkommun. Länskatteverket bestämmer den tid förhandsavgörandet skall tillämpas.

Till paragrafen fogas ett stadgande om handläggning i brådskande ordning av ärendet i besvärinstanserna.

98 §. Paragrafens 2 mom. som gäller sökande av ändring i länskatteverks beslut upphävs såsom onödigt.

98 a §. I stadgandena om ändringssökande görs de ändringar som föranleds av föreslagna 91 §. I beslut som gäller förhandsavgörande söks ändring genom besvär hos länsrätten såsom i övriga beslut av länskatteverket. Beslut genom vilket har beslutats att

förhandsavgörande inte meddelas, får dock inte överklagas. Motsvarande begränsning ingår allmänt i de olika skattelagarna.

98 b §. Paragrafens 1 mom. ändras så att besvärstiden för länsrättens beslut som gäller förhandsavgörande skall vara 30 dagar från delfäendet i stället för 60 dagar enligt 71 § lagen om beskattningsförfarande.

1.12. Lagen om skatt på motorfordon

18 §. I paragrafen görs de ändringar i ordalydelsen som följer av ändringen av systemet med förhandsavgöranden.

1.13. Lagen om påförande av accis

42 och 43 §§. I paragraferna görs de ändringar i ordalydelsen som följer av ändringen av systemet med förhandsavgöranden.

48 §. I 5 mom. görs en ändring i ordalydelsen som följer av ändringen av systemet med förhandsavgöranden. Samtidigt fogas till paragrafen ett förbud mot sökande av ändring genom besvär i tullstyrelsens beslut genom vilket förhandsavgörande inte har

meddelats.

2. Ikraftträdande

Det föreslås att lagarna skall träda i kraft vid ingången av 1997. De ansökningar som när lagen träder i kraft är anhängiga i centralskattenämnden skall behandlas i den ordning som anges i den föreslagna lagen om centralskattenämnden. Anhängiga ansökningar, vilkas avgörande sedan lagen trätt i kraft inte längre hör till centralskattenämndens behörighet, överförs till behörig länsrätt för avgörande.

De skärpta krav som gäller meddelande av centralskattenämndens förhandsavgörande skall dock inte tillämpas på ansökningar som blivit anhängiga före ikraftträdandet. Man skall sålunda inte avstå från att meddela förhandsavgörande om prejudikats- eller intressegrund saknas, om förhandsavgörande hade meddelats enligt de tidigare stadgandena och tidigare iakttagen praxis.

På grund av det ovan anförda föreläggs Riksdagen följande lagförslag:

1.

Lag

om centralskattenämnden

I enlighet med riksdagens beslut stadgas:

1 §

Centralskattenämnden

I samband med skattestyrelsen finns centralskattenämnden, som kan meddela förhandsavgöranden som gäller beskattningen så som stadgas i denna lag och andra lagar som gäller beskattningen.

2 §

Sammanläggning

Centralskattenämnden har en ordförande och åtta andra medlemmar, som jämte suppleanter förordnas av finansministeriet för perioder på fem år.

Finansministeriet förordnar en av medlem-

marna till vice ordförande.

Av centralskattenämndens ordförande krävs juris kandidatexamen. Alla medlemmar i centralskattenämnden skall vara väl förtrogna med skatteärenden och de skall företräda mångsidig kännedom om beskattningen.

I nämnden skall skatteförvaltningen, skattetagarna och de skattskyldiga vara företräd- da.

3 §

Beslutsfattande

Centralskattenämnden är beslutför när utom ordföranden eller vice ordföranden, som fungerar som ordförande, minst fyra andra medlemmar är närvarande.

Majoritetens åsikt blir nämndens beslut. Om rösterna faller lika blir den åsikt beslut som är förmånligare för den skattskyldige, eller om denna princip inte kan tillämpas, den åsikt som ordföranden omfattat.

4 §

Föredragande och hörande av sakkunniga

Föredragningen av de ärenden som behandlas i centralskattenämnden handhas av de sekreterare som den antagit.

Nämnden har rätt att höra sakkunniga och inhämta utlåtanden av sakkunniga.

Vid behandlingen av ärendena i nämnden iaktas lagen om förvaltningsförfarande (598/82).

5 §

Förhandsavgörande

Om det med tanke på lagens tillämpning i andra likadana fall eller med hänsyn till enhetligheten i beskattningspraxis är viktigt att få ett ärende avgjort eller om det finns något annat synnerligen vägande skäl till detta, kan centralskattenämnden på ansökan meddela förhandsavgörande om beskattningen.

Förhandsavgörande meddelas inte, om ärendet har avgjorts genom beslut av länskatteverket eller en ansökan som gäller det är anhängigt i länskatteverket.

Ett lagakraftvunnet förhandsavgörande som gäller inkomstskatt, förmögenhetsskatt och mervärdesskatt skall på yrkande av sökanden iaktas med bindande verkan vid den beskattning för vilken det har meddelats. Avgöranden enligt lagen om källskatt på ränteinkomst (1341/90) och lagen om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst och förmögenhet (627/78) skall dock den som är skyldig att uppbära skatt iaktta efter att ha fått del av beslutet, eller om sökanden är skattskyldig, sedan har yrkat att beslutet skall iaktas.

6 §

Ansökan

Ansökan om meddelande av förhandsavgörande skall göras skriftligen. I ansökan skall individualiseras den fråga i vilken förhandsavgörande söks och framläggas den

utredning som behövs för avgörande av ärendet.

7 §

Ändringssökande

I förhandsavgörande söks ändring genom besvär till högsta förvaltningsdomstolen.

Förhandsavgörande får överklagas av

1) sökanden,

2) skatteombud som förordnats av Nylands länskatteverk, om annan skatt än sådan som enbart skall betalas till kommunen, samt av

3) den kommun som har rätt att anföra besvär över den beskattning som förhandsavgörandet gäller.

Vad 6 § lagen om skatteförvaltningen stadgar om skattestyrelsens rätt att i vissa fall söka ändring på statens vägnar, gäller också i 2 mom. 2 punkten angående skatt avsett förhandsavgörande.

I centralskattenämndens beslut genom vilket det har bestämts att förhandsavgörande inte meddelas eller genom vilket beslutats att ärendet inte prövas, får ändring inte sökas genom besvär.

8 §

Förfarandet vid ändringssökande och verkan av ändringssökande i ärenden som gäller källskatter

Besvärsskriften skall inom besvärstiden tillställas högsta förvaltningsdomstolen. Besvärstiden är trettio dagar från delfäendet av beslutet.

Besvär som gäller förhandsavgörande behandlas i brådskande ordning i högsta förvaltningsdomstolen.

Förhandsavgörande enligt lagen om källskatt på ränteinkomst och lagen om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst och förmögenhet skall iaktas trots besvär. Beslut som meddelats på besvär över förhandsavgörandet skall den som är skyldig att uppbära skatten iaktta räknat från det han har fått del av beslutet.

9 §

Arvoden

Grunderna för arvodena och resekostnadsersättningarna till centralskattenämndens

ordförande, medlemmar, sekreterare och sakkunniga fastställs av finansministeriet.

10 §

Ikraftträdande

Denna lag träder i kraft den 199 .

Denna lag tillämpas också på ärenden som är anhängiga i centralskattenämnden när lagen träder i kraft. De vid ikraftträdandet anhängiga ärenden som sedan lagen trätt i kraft inte längre hör till centralskattenämndens behörighet, överförs till det behöriga länskatteverket. Lagens 5 § 1 mom. tillämpas dock inte på ansökningar som är anhängiga när lagen träder i kraft.

2.

Lag

om ändring av lagen om beskattningsförfarande

I enlighet med riksdagens beslut *ändras* i lagen den 18 december 1995 om beskattningsförfarande (1558/95) rubriken för 8 kap. samt 84 och 84 §§ samt *fogas* till 62 § ett nytt 4 mom. som följer:

62 §

Rätt till ändringssökande

Den myndighet som nämns i 2 och 3 mom. får dock inte söka ändring till den del skatteombudet enligt 85 § 4 mom. har meddelat att han inte utnyttjar sin rätt att söka ändring i ärendet, om inte förhandsavgörandet bygger på felaktiga eller bristfälliga uppgifter. Detsamma gäller skattestyrelsens rätt enligt 6 § lagen om skatteförvaltningen (1557/95) att söka ändring på statens vägnar.

8 kap.

Förhandsavgörande och förhandsbesked

84 §

Ansökan om förhandsavgörande hos centralskattenämnden

Centralskattenämnden får på skriftlig ansökan av den skattskyldige eller sammanslutningen meddela *förhandsavgörande* om inkomstbeskattningen och förmögenhetsbeskattningen så som lagen om centralskattenämnden (/) stadgar.

Ansökan skall göras före utgången av den

tid inom vilken det har bestämts att skattedeclaration skall lämnas.

85 §

Sökande av förhandsbesked hos länskatteverket

Länskatteverket kan på skriftlig ansökan av den skattskyldige eller sammanslutningen meddela besked som gäller inkomstskatt och förmögenhetsskatt om hur länskatteverket kommer att förfara i det ärende som avses i ansökan (*förhandsbesked*).

Förhandsbeskedet meddelas av det länskatteverk som verkställer beskattningen. Förhandsbeskedet meddelas för viss tid, dock högst för det skatteår som utgår senast under det kalenderår som följer på meddelandet av förhandsbeskedet. Förhandsbesked meddelas inte, om ansökan i ärendet är anhängig i centralskattenämnden eller om centralskattenämnden har avgjort ärendet.

I ansökan skall individualiseras den fråga i vilken förhandsavgörande söks och framläggas den utredning som behövs för avgörande av ärendet. Ansökan skall göras före utgången av den tid inom vilken det har bestämts att skattedeclaration skall lämnas.

Innan förhandsbeskedet delges sökanden för kännedom, skall länskatteverket inhämta

meddelande av skatteombudet om han utnyttjar sin rätt att söka ändring i beskattning som har verkställts på det sätt som avses i förhandsbeskedet. Meddelandet skall inhämtas och lämnas utan dröjsmål, och anteckning om meddelandet skall göras i beslutet om förhandsbesked.

Länsskatteverket är skyldigt att på yrkande

av den skattskyldige eller sammanslutningen iakta förhandsbeskedet vid verkställande av beskattningen.

Ändring får inte sökas genom besvär i länsskatteverkets beslut om förhandsbesked.

Denna lag träder i kraft den 199 .

3.

Lag

om ändring av lagen om förskottsuppbörd

I enlighet med riksdagens beslut

ändras i lagen den 28 november 1959 om förskottsuppbörd (418/59) 17 §, 51 § 1 mom. samt 53 § 1 mom., dessa lagrum sådana de lyder, 17 §, delvis ändrad genom lag av den 17 december 1982 (946/82) samt 51 § 1 mom. och 53 § 1 mom. i lag av den 18 december 1995 (1559/95), som följer:

17 §

Uppkommer det oklarhet om förskottsinnehållning skall verkställas eller om vad som annars skall iakttas vid verkställandet av förskottsinnehållningen, avgörs ärendet på skriftlig ansökan av arbetsgivaren eller arbetstagaren av det länsskatteverk inom vars tjänsteområde arbetsgivarens hemkommun finns (*förhandsavgörande*). Förhandsavgörandet meddelas för viss tid, dock högst till utgången av det kalenderår som följer på meddelandet.

I ansökan skall individualiseras den fråga i vilken förhandsavgörande söks och framläggas den utredning som behövs för avgörande av ärendet.

Förhandsavgörandet skall iakttas vid den förskottsuppbörd för vilken det har meddelats. Detsamma gäller förhandsavgörande som meddelats på ansökan av den som mottar prestationen, om mottagaren av prestationen framlägger ett yrkande om saken till den som betalar prestationen.

Ett ärende som gäller förhandsavgörande skall behandlas i brådskande ordning i länsskatteverket, länsrätten och högsta förvaltningsdomstolen.

51 §

Ändring i en bestämmelse som med stöd av 13 § har meddelats om förskottsinnehåll-

ning, i en bestämmelse som med stöd av 38 § har givits om förskott eller i ett beslut som med stöd av 6 b § har meddelats om förskottsuppbördsregistrering får inte sökas genom besvär, förrän anhållan om rättelse av bestämmelsen eller beslutet har gjorts enligt 6 d, 16 eller 46 §. I ett beslut om förskottsuppbördsregistrering enligt 6 a § får ändring inte sökas genom besvär förrän den som är införd i registret enligt 6 b § har begärt att bli avförd ur detta. I ett avgörande som avses i 15 § 2 mom., i länsskatteverkets registreringsbeslut enligt 21 § och i ett beslut genom vilket det har bestämts att förhandsavgörande inte meddelas får ändring inte sökas genom besvär.

53 §

I länsrättens beslut får ändring sökas genom besvär hos högsta förvaltningsdomstolen, om högsta förvaltningsdomstolen beviljar besvärstillstånd. På ändringssökande tillämpas då 70 och 71 §§ lagen om beskattningsförfarande (1558/95). Besvärstiden i fråga om länsrättens beslut om förhandsavgörande är dock 30 dagar från delfäendet.

Denna lag träder i kraft den 199 .

4.

Lag

om ändring av lagen om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst och förmögenhet

I enlighet med riksdagens beslut

ändras i lagen den 11 augusti 1978 om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst och förmögenhet (627/78) 12 § samt 21 § 1, 3 och 4 mom., av dessa lagrum 21 § 1 och 3 mom. sådana de lyder i lag av den 18 december 1995 (1563/95), samt fogas till lagen en ny 12 a § som följer:

12 §

Centralskattenämnden får på ansökan av den skattskyldige eller den som är skyldig att uppbära skatt meddela förhandsavgörande om skyldigheten att uppbära källskatt och dess storlek så som lagen om centralskattenämnden (/) stadgar.

12 a §

Länsskatteverket meddelar på skriftlig ansökan av den skattskyldige eller den som är skyldig att uppbära skatt förhandsavgörande om tillämpningen av ett internationellt avtal enligt 1 § 3 mom. på uppbörd av källskatt samt om källskatt skall uppbäras eller om vad som annars skall iaktas vid uppbörderna av källskatt. Förhandsavgörande meddelas inte, om centralskattenämnden har avgjort ärendet eller om ansökan i ärendet är anhängig i centralskattenämnden.

Förhandsavgörandet meddelas av länsskatteverket där den som är skyldig att uppbära källskatt har sin hemort, eller om denna inte har hemort i Finland, av Nylands länsskatteverk.

I ansökan skall individualiseras den fråga i vilken förhandsavgörande söks och framläggas den utredning som behövs för avgörande av ärendet. Avgörande som meddelats på begäran av den som är skyldig att uppbära skatt, samt när den skattskyldige yrkar det hos den som är skyldig att uppbära skatten, på den skattskyldiges begäran skall iaktas vid den skatteuppbörd för vilken den har meddelats. Förhandsavgörande meddelas för viss tid, dock högst till utgången av kalenderåret efter meddelandet av avgörandet.

Ett ärende som gäller förhandsavgörande

skall behandlas i brådskande ordning i länskatteverket, länsrätten och högsta förvaltningsdomstolen.

21 §

I länsskatteverkets avgörande med stöd av 12 § eller i Nylands länsskatteverks debiteringsbeslut med stöd av 16 § 2 mom. får ändring sökas hos länsrätten i Nylands län inom 30 dagar från delfäendet. I beslut genom vilket det har bestämts att förhandsavgörande inte meddelas får ändring inte sökas genom besvär. Besvärsskriften skall inom besvärstiden tillställas länsskatteverket eller länsrätten i Nylands län. På statens vägnar har skatteombudet besvär rätt. Skatteombudets besvärstid räknas från det beslutet fattades.

I länsrättens beslut får ändring sökas genom besvär hos högsta förvaltningsdomstolen, om högsta förvaltningsdomstolen beviljar besvärstillstånd. På ändringssökande tillämpas då 70 och 71 §§ lagen om beskaffningsförfarande (1558/95). Besvärstiden i fråga om länsrättens beslut om förhandsavgörande är dock 30 dagar från delfäendet. På statens vägnar har skatteombudet besvär rätt.

Avgörande som länsskatteverket har meddelat med stöd av 12 a § skall iaktas trots besvär. Den som är skyldig att uppbära skatt skall iaktta beslut som har meddelats på besvär över avgörandet från det han fick del av beslutet.

Denna lag träder i kraft den 199 .

5.

Lag**om ändring av lagen om källskatt på ränteinkomst**

I enlighet med riksdagens beslut
upphävs i lagen den 28 december 1990 om källskatt på ränteinkomst (1341/90) 17 §
 3 mom, sådant det lyder i lag av den 5 december 1991 (1393/91),
ändras 8 §, sådan den lyder delvis ändrad genom sistnämnda lag, samt
fogas till lagen en ny 8 a § som följer:

8 §

Förhandsavgörande av centralskattenämnden

Centralskattenämnden får på ansökan av räntetagaren eller räntebetalaren meddela förhandsavgörande om skyldighet att betala källskatt på ränteinkomst så som lagen om centralskattenämnden (/) stadgar.

8 a §

Förhandsavgörande av länskatteverket

Länskatteverket får på skriftlig ansökan av räntetagaren eller räntebetalaren meddela förhandsavgörande som gäller källskatt på ränteinkomst, om inte centralskattenämnden har avgjort ärendet eller om en ansökan i ärendet inte är anhängig i centralskattenämnden.

Förhandsavgörande meddelas av länskatteverket i det län inom vars område räntebetalarens hemkommun finns.

I ansökan skall individualiseras den fråga i vilken förhandsavgörande söks och framläggas den utredning som behövs för avgörande av ärendet.

Förhandsavgörandet skall iakttas vid den räntebetalning för med avseende på vilket det har meddelats. Detsamma gäller förhandsavgörande som har meddelats på begäran av räntetagaren, om räntetagaren framställer ett yrkande därom hos räntebetalaren.

Ett ärende som gäller förhandsavgörande skall behandlas i brådskande ordning i länskatteverket, länsrätten och högsta förvaltningsdomstolen.

Denna lag träder i kraft den 199 .

6.

Lag**om ändring av lagen om skatt på arv och gåva**

I enlighet med riksdagens beslut
upphävs i lagen den 12 juli 1940 om skatt på arv och gåva (378/40) 21 a §, sådan de lyder ändrad genom lagar av den 29 april 1994 och den 18 december 1995 (318/94 och 1561/95),
ändras rubriken för 4 kap. samt 44 och 48 §§, sådana de lyder, rubriken för 4 kap. i nämnda lag av den 29 april 1994 samt 44 och 48 §§ i nämnda lag av den 18 december 1995, samt
fogas till lagen nya 39 a och 39 b §§ som följer:

4 kap.

Beskattning, förhandsavgörande och ändringssökande

39 a §

Länskatteverket får på skriftlig ansökan

meddela förhandsavgörande som gäller arvs- och gåvoskatt.

Förhandsavgörande om gåvoskatt får sökas både av givaren och mottagaren. Förhandsavgörande som gäller arvsskatt får efter arvlåtarens död sökas av delägare i dödsboet, legattagare och efterlevande maken, också

då denna inte är delägare i dödsboet.

Förhandsavgörandet meddelas av länsskatteverket i det län inom vars område överlåtaren av egendomen bor eller inom vars område arvlåtaren stadigvarande bodde vid sin död. Om inte nämnda stadganden kan tillämpas, meddelas förhandsavgörandet av det länsskatteverk som avses i 24 §.

39 b §

Ett lagakraftvunnet förhandsavgörande skall på yrkande av den skattskyldige iakttas med bindande verkan så som bestäms i avgörandet.

Ett ärende som gäller förhandsavgörande skall behandlas i brådiskande ordning i länsskatteverket, länsrätten och högsta förvaltningsdomstolen.

44 §

Med avvikelse från 43 § skall ändring i ett förhandsavgörande enligt 39 a § sökas genom besvär hos länsrätten i det län inom vars domkrets förhandsavgörandet har meddelats. Besvärsmått har den som ansökt om

förhandsavgörandet och skatteombudet. Besvärsskriften skall tillställas länsskatteverket inom besvärstiden.

Besvären skall anföras inom 30 dagar från delfåendet av förhandsavgörandet. För skatteombudet beräknas terminen från det beslutet fattades.

I ett beslut genom vilket förhandsavgörande inte har meddelats får ändring inte sökas genom besvär.

48 §

I länsrättens beslut får ändring sökas genom besvär hos högsta förvaltningsdomstolen, om högsta förvaltningsdomstolen beviljar besvärstillstånd. På ändringssökande tillämpas då 70 och 71 §§ lagen om beskattningsförfarande (1558/95). Tiden för anförande av besvär över länsrättens beslut om förhandsavgörande är dock 30 dagar från delfåendet. På statens vägnar har skatteombudet besvärsmått.

Denna lag träder i kraft den 199 .

7.

Lag

om ändring av fastighetsskattelagen

I enlighet med riksdagens beslut *ändras* i fastighetsskattelagen av den 20 juli 1992 (654/92) 21 och 27 §§, sådana de lyder i lag av den 18 december 1995 (1560/95), samt *fogas* till 26 § nya 3 och 4 mom. som följer:

21 §

Förhandsavgörande

Länsskatteverket får på skriftlig ansökan av den skattskyldige meddela förhandsavgörande som gäller fastighetsskatt. Förhandsavgörandet meddelas av det länsskatteverk som verkställer beskattningen.

I ansökan skall individualiseras den fråga i vilken förhandsavgörande söks och framläggas den utredning som behövs för avgörande av ärendet.

Ett lagakraftvunnet förhandsavgörande skall på yrkande av sökanden iakttas med bindande verkan så som bestäms i avgörandet.

Ett ärende som gäller förhandsavgörande skall behandlas i brådiskande ordning i länsskatteverket, länsrätten och högsta förvaltningsdomstolen.

26 §

Sökande av ändring i länsskatteverkets och skatterättelsenämndens beslut

Ändring i ett förhandsavgörande enligt 21 § söks genom besvär hos länsrätten i det län inom vars domkrets förhandsavgörandet har meddelats. Besvärsmått har den som ansökt om förhandsavgörandet och skatteombudet. Besvärsskriften skall tillställas länss-

skatteverket inom besvärstiden. Besvärerna skall anföras inom 30 dagar från delfäendet av förhandsavgörandet. För skatteombudet beräknas terminen från det beslutet fattades.

I ett beslut genom vilket förhandsavgörande inte meddelats får ändring inte sökas genom besvär.

27 §

Sökande av ändring i länsrättens beslut

I länsrättens beslut får ändring sökas ge-

nom besvär hos högsta förvaltningsdomstolen, om högsta förvaltningsdomstolen beviljar besvärstillstånd. På ändringsökande tillämpas då 70 och 71 §§ lagen om beskattningsförfarande (1558/95). Besvärstiden i fråga om länsrättens beslut om förhandsavgörande är dock 30 dagar från delfäendet. På kommunens vägnar har det skatteombud som förordnats av den kommun där fastigheten finns och denna kommun besvärsmätt.

Denna lag träder i kraft den 199 .

8.

Lag

om ändring av mervärdesskattelagen

I enlighet med riksdagens beslut

upphävs i mervärdesskattelagen av den 30 december 1993 (1501/93) 197 § 2 mom., sådant det lyder i lag av den 29 december 1995 (1767/95),

ändras 146 a, 146 b och 190 §§, 193 § 2 och 3 mom., 197 § 3 mom. samt 217 §, av dessa lagrum 146 a och 146 b §§ samt samt 197 § 3 mom. sådana de lyder i lag av den 29 december 1994 (1486/94), 190 § sådana den lyder delvis ändrad genom nämnda lagar av den 29 december 1994 och den 29 december 1995, 193 § 2 mom. sådant det lyder i sistnämnda lag samt 217 § sådana den lyder i lag av den 2 augusti 1994 (700/94), samt *fogas* till lagen en ny 190 a §, som följer:

146 a §

Om köparen av ett sådant nytt transportmedel som nämns i 26 d § 1 mom. 1 punkten inte enligt denna lag är skattskyldig och för transportmedlet skall betalas bilskatt enligt bilskattelagen (1482/94), gäller beträffande betalning av mervärdesskatten på det gemenskapsinterna förvärvet, skattemyndigheter, deklarationsskyldighet, påförande av skatten, förhandsavgörande, sökande av ändring och återbäring av skatt vad som stadgas om bilskatt.

146 b §

Om köparen av sådana accispliktiga varor som nämns i 26 e § är en person vars övriga anskaffningar inte med stöd av 26 c § 2 mom. skulle utgöra ett gemenskapsinternt förvärv, gäller beträffande betalningen av mervärdesskatten på det gemenskapsinterna förvärvet av de accispliktiga varorna, skattemyndigheter, deklarationsskyldighet, på-

förande av skatten, förhandsavgörande, sökande av ändring och återbäring av skatt samt vad som övrigt i lagen om påförande av accis (1469/94) stadgas om förfarandet.

190 §

Är saken viktig för sökanden, skall länskatteverket på skriftlig ansökan meddela ett förhandsavgörande om hur lagen skall tillämpas på hans transaktion. Förhandsavgörande meddelas inte, om centralskattenämnden har avgjort ärendet eller om ansökan i ärendet är anhängig i centralskattenämnden.

I ansökan skall individualiseras den fråga i vilken förhandsavgörande söks och framläggas den utredning som behövs för avgörande av ärendet.

Förhandsavgörandet meddelas på viss tid, dock högst till utgången av det följande kalenderåret. Ett lagakraftvunnet förhandsavgörande skall på yrkande av den som meddelats avgörandet med bindande verkan iakt-

tas med bindande verkan under den tid för vilket det meddelats.

Ett ärende som gäller förhandsavgörande skall behandlas i brådskande ordning i länskatteverket, länsrätten i Nylands län och högsta förvaltningsdomstolen.

Förhandsavgörande som gäller skatten på import av en vara meddelas av tullstyrelsen. Om meddelande av förhandsavgörande och om dess giltighetstid gäller i tillämpliga delar vad som stadgas om förhandsavgörande som länskatteverket meddelat.

190 a §

Centralskattenämnden får på ansökan meddela förhandsavgörande om hur lagen skall tillämpas på sökandens transaktion, så som stadgas i lagen om centralskattenämnden (/).

193 §

För den skattskyldige är besvärstiden tre år från utgången av räkenskapsperioden eller, om beslutet avser flera räkenskapsperioder, från utgången av den sista av dem, dock alltid minst 60 dagar från delfäendet. Över beslut som gäller förhandsavgörande eller beslut som avses i 175 § 2 mom. får näringsidkaren anföra besvär inom 30 dagar

från delfäendet. För skatteombudet är besvärstiden 30 dagar från det beslutet fattades.

I beslut genom vilket det har bestämts att förhandsavgörande inte meddelas samt i beslut som har meddelats med anledning av en ansökan som avses i 149 § 4 mom. får ändring inte sökas genom besvär.

197 §

Ändring i förhandsavgörande som meddelats av tullstyrelsen får sökas genom besvär hos högsta förvaltningsdomstolen så som 41 § tullagen stadgar om ändringssökande. I beslut genom vilket förhandsavgörande inte meddelats, får ändring inte sökas genom besvär.

217 §

En skattskyldig och den som anhåller om förhandsavgörande har rätt att få utdrag ur länskatteverkets och länsrättens protokoll över hans beskattning samt kopior av beslut, utlåtanden och bemötanden i saken samt av den berättelse som har uppgjorts vid en granskning enligt 169 §.

Denna lag träder i kraft den 199 .

9.

Lag

om ändring av 7 § lagen om skatt på vissa försäkringspremier

I enlighet med riksdagens beslut

ändras i lagen den 20 december 1966 om skatt på vissa försäkringspremier (664/64) 7 §, sådan den lyder i lag av den 23 oktober 1992 (928/92), som följer:

7 §

Om skatt på försäkringspremier gäller i övrigt i tillämpliga delar vad mervärdesskatte-
telagen (1501/93) stadgar om mervärdes

skatt.

Denna lag träder i kraft den 199 .

10.

Lag

om ändring av 15 och 16 §§ lotteriskattelagen

I enlighet med riksdagens beslut
ändras i lotteriskattelagen av den 26 juni 1992 (552/92) 15 § och 16 § 2 och 4 mom., av dessa lagrum 16 § 2 mom. sådant det lyder i lag av den 18 december 1995 (1568/95), som följer:

15 §

Förhandsavgörande

Länsskatteverket får på skriftlig ansökan av den som anordnar ett lotteri meddela förhandsavgörande om skyldigheten att betala lotteriskatt.

I ansökan skall individualiseras den fråga i vilken förhandsavgörande söks och framläggas den utredning som behövs för avgörande av ärendet.

Ett lagakraftvunnet förhandsavgörande skall på yrkande av sökanden iaktas med bindande verkan så som bestäms i avgörandet.

Ett ärende som gäller förhandsavgörande skall behandlas i brådskande ordning i länsskatteverket, länsrätten och högsta förvaltningsdomstolen.

16 §

Ändringssökande

I länsrättens beslut får ändring sökas genom besvär hos högsta förvaltningsdomstolen, om högsta förvaltningsdomstolen beviljar besvärstillstånd. På ändringssökande tillämpas då 70 och 71 §§ lagen om beskattningsförfarande (1558/95). Tiden för anförande av besvär över länsrättens beslut om förhandsavgörande är dock 30 dagar från delfäendet.

I ett beslut genom vilket länsskatteverket har beslutat att inte meddela förhandsavgörande, får ändring inte sökas genom besvär.

Denna lag träder i kraft den 199 .

11.

Lag

om ändring av lagen angående stämpelskatt

I enlighet med riksdagens beslut
upphävs i lagen den 6 augusti 1943 angående stämpelskatt (662/43) 98 § 2 mom., sådant det lyder i lag av den 15 augusti 1980 (680/80), samt

ändras 91 §, 98 a § 1 mom. och 98 b § 1 mom.,
dessa lagrum sådana de lyder, 91 § ändrad genom lagar av den 28 juni 1994 och den 18 december 1995 (519/94 och 1564/95), 98 a § 1 mom. i lag av den 3 december 1993 (1080/93) och 98 b § 1 mom. i lag av den 2 augusti 1994 (706/94), som följer:

91 §

Länsskatteverket får på skriftlig ansökan meddela förhandsavgörande om skyldigheten att betala stämpelskatt. Förhandsavgörandet meddelas av länsskatteverket i det län där sökanden har sin hemort, eller om denna

inte har hemort i Finland, av Nylands länsskatteverk.

I ansökan skall individualiseras den fråga i vilken förhandsavgörande söks och framläggas den utredning som behövs för avgörande av ärendet.

Ett lagakraftvunnet förhandsavgörande skall på yrkande av sökanden iaktas med bindande verkan så som bestäms i avgörandet.

Ett ärende som gäller förhandsavgörande skall behandlas i brådskande ordning i länskatteverket, länsrätten och högsta förvaltningsdomstolen.

98 a §

I länskatteverkets beslut som avses i 91 och 92 samt 94—98 §§ söks ändring genom besvär hos länsrätten. I ett beslut genom vilket förhandsavgörande inte meddelats får ändring inte sökas genom besvär. Besvärskriften skall inom besvärstiden tillställas

länskatteverket eller länsrätten.

98 b §

I länsrättens beslut får ändring sökas genom besvär hos högsta förvaltningsdomstolen, om högsta förvaltningsdomstolen beviljar besvärstillstånd. På ändringssökande tillämpas då 70 och 71 §§ lagen om beskattningsförfarande (1558/95). Tiden för anförande av besvär över länsrättens beslut om förhandsavgörande är dock 30 dagar från delfäendet.

Denna lag träder i kraft den 199 .

12.

Lag

om ändring av 18 § lagen om skatt på motorfordon

I enlighet med riksdagens beslut

ändras i lagen den 30 december 1966 om skatt på motorfordon (722/66) 18 §, sådan den lyder ändrad genom lagar av den 6 juni 1986 och den 18 december 1995 (435/86 och 1538/95), som följer:

18 §

Fordonsförvaltningscentralen får på ansökan meddela förhandsavgörande om tillämpningen av stadgandena om tilläggsskatt. Förhandsavgörande meddelas den för vilken det är viktigt att få veta hur stadgandena om tilläggsskattefrihet skall tillämpas på hans motordrivna fordon.

Då sökanden åberopar förhandsavgörande, skall det med bindande verkan iaktas vid beskattningen av honom för de skatteperioder för vilka det meddelats. Förhandsavgörandet skall omedelbart iaktas trots att ändring söks. Besvärsmyndigheten skall, då den med anledning av besvär ändrar avgörandet i

ett sådant ärende, samtidigt bestämma den framtida tidpunkt från vilken dess avgörande skall iaktas.

Om sökande av ändring i beslut som gäller förhandsavgörande gäller i övrigt 32 §. Besvärstiden räknas dock från den dag då beslutet delgavs. För statsombudet räknas besvärstiden från dagen för beslutet. Ändring får dock inte sökas i beslut genom vilket det bestämts att förhandsavgörande inte meddelas. Ansökan och besvär som gäller förhandsavgörande skall behandlas i brådskande ordning.

Denna lag träder i kraft den 199 .

13.

Lag**om ändring av lagen om påförande av accis**

I enlighet med riksdagens beslut
ändras i lagen den 29 december 1994 om påförande av accis (1496/94) 42 och 43 §§ samt 48 § 5 mom. som följer:

42 §

Tullstyrelsen får på ansökan meddela förhandsavgörande om den accis som skall betalas för en produkt. Förhandsavgörande får meddelas också beträffande produkter vilkas beskattning i övrigt verkställs enligt stadgandena om tull.

Ansökan och besvär som gäller förhandsavgörande skall behandlas i brådskande ordning.

43 §

Ett lagakraftvunnet förhandsavgörande skall med bindande verkan iakttas vid sökandens accisbeskattning i Finland under ett år från ingången av den kalendermånad som följer närmast efter den dag då förhandsavgörandet meddelades, om inte det stadgande som tillämpats vid meddelande av förhandsavgörandet ändras under den tid då avgörandet varit i kraft eller om inte tullstyrelsen, på grund av att tolkningen av stad-

gandet ändrats genom rättsskipande myndighets utslag eller av andra särskilda skäl, återkallat förhandsavgörandet.

Ett återkallat förhandsavgörande skall, om sökanden skriftligen yrkar det, dock iakttas under två kalendermånader efter den kalendermånad då återkallandet delgavs sökanden.

48 §

I förhandsavgörande som tullstyrelsen meddelat och i annat beslut av tullstyrelsen får ändring sökas genom besvär hos högsta förvaltningsdomstolen i den ordning som anges i lagen om ändringssökande i förvaltningsärenden. På statens vägnar utövas då besvärsrätten av tullombudet vid tullstyrelsen. I beslut genom vilket tullstyrelsen bestämt att förhandsavgörande inte meddelas får ändring dock inte sökas genom besvär.

Denna lag träder i kraft den 199 .

Helsingfors den 3 maj 1996

Republikens President

MARTTI AHTISAARI

Minister Arja Aho

2.

Lag**om ändring av lagen om beskattningsförfarande**

I enlighet med riksdagens beslut
ändras i lagen den 18 december 1995 om beskattningsförfarande (1558/95) rubriken för
8 kap. samt 84 och 84 §§ samt
fogas till 62 § ett nytt 4 mom. som följer:

Gällande lydelse

Föreslagen lydelse

62 §

Rätt till ändringssökande

Den myndighet som nämns i 2 och 3 mom. får dock inte söka ändring till den del skatteombudet enligt 85 § 4 mom. har meddelat att han inte utnyttjar sin rätt att söka ändring i ärendet, om inte förhandsavgörandet bygger på felaktiga eller bristfälliga uppgifter. Detsamma gäller skattestyrelsens rätt enligt 6 § lagen om skatteförvaltningen (1557/95) att söka ändring på statens vägnar.

8 kap.

8 kap.

Förhandsbesked**Förhandsavgörande och förhandsbesked**

84 §

84 §

Ansökan om förhandsbesked, dettas bindande verkan samt ändringssökande

Ansökan om förhandsavgörande hos central-skattenämnden

För meddelande av förhandsbesked om stats- eller kommunalskatt som skall påföras skattskyldiga eller om innehållning eller betalning av förskott enligt gällande stadganden om förskottsuppbörd, finns vid skattestyrelsen en centralskattenämnd.

Centralskattenämnden får, om det anses vara av synnerligt vikt för den skattskyldige eller för den som är skyldig att verkställa förskottsinnehållning eller om det med tanke på lagens tillämpning i andra likartade fall eller med hänsyn till enhetligheten i beskattningspraxis är viktigt att få saken avgjord, på ansökan meddela ett sådant förhandsbesked som avses i 1 mom. genom ett skriftligt beslut som, om sökanden yrkar på det,

Centralskattenämnden får på skriftlig ansökan av den skattskyldige eller sammanlutningen meddela förhandsavgörande om inkomstbeskattningen och förmögenhetsbeskattningen så som lagen om centralskattenämnden (/) stadgar.

Ansökan skall göras före utgången av den tid inom vilken det har bestämts att skatte-deklaration skall lämnas.

Gällande lydelse

med bindande verkan skall tillämpas vid den beskattning eller förskottsuppbörd för vilken förhandsbeskedet har meddelats.

Ett förhandsbesked om skatt som skall påföras delägarna i en sammanslutning på grund av deras andel i sammanslutningens inkomst eller förmögenhet, kan även sökas av sammanslutningen.

Ändring får inte sökas i centralskattenämndens beslut att vägra meddela förhandsbesked.

Sökanden, skattestyrelsen, kommunstyrelsen och folkpensionsanstalten har rätt att anföra besvär över centralskattenämndens beslut om förhandsbesked hos högsta förvaltningsdomstolen inom trettio dagar från delgåendet av beslutet. Högsta förvaltningsdomstolen skall behandla ärendet i brådskande ordning.

85 §

Centralskattenämndens sammansättning

Centralskattenämnden har en ordförande och åtta ledamöter som jämte suppleanter förordnas av statsrådet för perioder av fem år. Av ledamöterna skall en förordnas bland tjänstemännen vid finansministeriet, en bland tjänstemännen vid skattestyrelsen och två bland personer som har föreslagits av kommunernas centralorganisationer.

Centralskattenämndens ordförande skall ha avlagt examen som berättigar till handhavande av domarämbete samt vara förtrogen med domarvärv. Minst hälften av centralskattenämndens övriga medlemmar skall ha avlagt examen som berättigar till handhavande av domarämbete. Dessutom skall centralskattenämndens alla medlemmar vara förtrogna med skatteärenden och, om möjligt, äga kännedom om olika områden av det ekonomiska livet.

Inom centralskattenämnden skall, om möjligt, olika grupper av skattebetalare vara företrädda.

Föreslagen lydelse

85 §

Sökande av förhandsbesked hos länskatteverket

Länskatteverket kan på skriftlig ansökan av den skattskyldige eller sammanslutningen meddela besked som gäller inkomstskatt och förmögenhetsskatt om hur länskatteverket kommer att förfara i det ärende som avses i ansökan (förhandsbesked).

Förhandsbeskedet meddelas av det länskatteverk som verkställer beskattningen. Förhandsbeskedet meddelas för viss tid, dock högst för det skatteår som utgår senast under det kalenderår som följer på meddelandet av förhandsbeskedet. Förhandsbesked meddelas inte, om ansökan i ärendet är anhängig i centralskattenämnden eller om centralskattenämnden har avgjort ärendet.

I ansökan skall individualiseras den fråga i vilken förhandsavgörande söks och framläggas den utredning som behövs för avgörande av ärendet. Ansökan skall göras före utgången av den tid inom vilken det har bestämts att skattedeklaration skall lämnas.

Innan förhandsbeskedet delges sökanden för kännedom, skall länskatteverket inhämta meddelande av skatteombudet om han ut-

*Gällande lydelse**Föreslagen lydelse*

nyttjar sin rätt att söka ändring i beskattning som har verkställts på det sätt som avses i förhandsbeskedet. Meddelandet skall inhämtas och lämnas utan dröjsmål, och anteckning om meddelandet skall göras i beslutet om förhandsbesked.

Länsskatteverket är skyldigt att på yrkande av den skattskyldige eller sammanslutningen iaktta förhandsbeskedet vid verkställande av beskattningen.

Ändring får inte sökas genom besvär i länsskatteverkets beslut om förhandsbesked.

Denna lag träder i kraft den 199 .

3.

Lag**om ändring av lagen om förskottsuppbörd**

I enlighet med riksdagens beslut

ändras i lagen den 28 november 1959 om förskottsuppbörd (418/59) 17 §, 51 § 1 mom. samt 53 § 1 mom., dessa lagrum sådana de lyder, 17 §, delvis ändrad genom lag av den 17 december 1982 (946/82) samt 51 § 1 mom. och 53 § 1 mom. i lag av den 18 december 1995 (1559/95), som följer:

*Gällande lydelse**Föreslagen lydelse*

17 §

Uppkommer oklarhet om förskottsinnehållning skall verkställas eller om vad som vid verkställandet av förskottsinnehållningen i övrigt skall iakttas, avförs ärendet på anhållan av arbetsgivaren eller löntagaren av det länsskatteverk inom vars tjänsteområde arbetsgivarens hemkommun är belägen.

Den, som framställer i 1 mom. avsedd anhållan, bör förete för sakens avgörande erforderlig utredning. På anhållan av arbetsgivare meddelat avgörande, så ock, då löntagaren hos arbetsgivaren påyrkat sådant, på hans anhållan meddelat avgörande skall tillämpas vid den förskottsuppbörd, för vilken det meddelats. Giltighetstiden för avgörandet må likväl icke utsträckas utöver kalenderåret efter det, under vilket avgörandet meddelats.

17 §

Uppkommer det oklarhet om förskottsinnehållning skall verkställas eller om vad som annars skall iaktas vid verkställandet av förskottsinnehållningen, avgörs ärendet på skriftlig ansökan av arbetsgivaren eller arbetstagaren av det länsskatteverk inom vars tjänsteområde arbetsgivarens hemkommun finns (*förhandsavgörande*). *Förhandsavgörandet meddelas för viss tid, dock högst till utgången av det kalenderår som följer på meddelandet.*

I ansökan skall individualiseras den fråga i vilken förhandsavgörande söks och framläggas den utredning som behövs för avgörande av ärendet.

Förhandsavgörandet skall iaktas vid den förskottsuppbörd för vilken det har meddelats. Detsamma gäller förhandsavgörande som meddelats på ansökan av den som mottar prestationen, om mottagaren av prestationen

*Gällande lydelse**Föreslagen lydelse*

51 §

Ändring i en bestämmelse som med stöd av 13§ har givits om förskottsinnehållning, i en bestämmelse som med stöd av 38 § har givits om förskott eller i ett beslut som med stöd av 6 b § har meddelats om förskotts-
 uppbörsregistrering får inte sökas genom besvär, förrän anhållan om rättelse av bestämmelsen eller beslutet har gjorts enligt 6 d, 16 eller 46 §. I ett beslut om förskotts-
 uppbörsregistrering enligt 6 a § får ändring inte sökas genom besvär förrän den som är införd i registret enligt 6 b § 1 mom. har begärt att bli avförd ur detta. I ett avgörande som avses i 15 § 2 mom. och i länskatte-
 verkets registreringsbeslut enligt 21 § får ändring inte sökas genom besvär.

53 §

I länsrättens beslut får ändring sökas genom besvär hos högsta förvaltningsdomstolen, om högsta förvaltningsdomstolen beviljar besvärstillstånd. På ändringssökande tillämpas då 70 och 71 §§ lagen om beskattningsförfarande.

51 §

Ändring i en bestämmelse som med stöd av 13 § har meddelats om förskottsinnehållning, i en bestämmelse som med stöd av 38 § har givits om förskott eller i ett beslut som med stöd av 6 b § har meddelats om förskottsuppbörsregistrering får inte sökas genom besvär, förrän anhållan om rättelse av bestämmelsen eller beslutet har gjorts enligt 6 d, 16 eller 46 §. I ett beslut om förskottsuppbörsregistrering enligt 6 a § får ändring inte sökas genom besvär förrän den som är införd i registret enligt 6 b § har begärt att bli avförd ur detta. I ett avgörande som avses i 15 § 2 mom., i länskatteverkets registreringsbeslut enligt 21 § och i ett beslut genom vilket det har bestämts att förhandsavgörande inte meddelas får ändring inte sökas genom besvär.

53 §

I länsrättens beslut får ändring sökas genom besvär hos högsta förvaltningsdomstolen, om högsta förvaltningsdomstolen beviljar besvärstillstånd. På ändringssökande tillämpas då 70 och 71 §§ lagen om beskattningsförfarande (1558/95). *Besvärstiden i fråga om länsrättens beslut om förhandsavgörande är dock 30 dagar från delfäendet.*

Denna lag träder i kraft den

199 .

4.

Lag

om ändring av lagen om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst och förmögenhet

I enlighet med riksdagens beslut

ändras i lagen den 11 augusti 1978 om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst och förmögenhet (627/78) 12 § samt 21 § 1, 3 och 4 mom., av dessa lagrum 21 § 1 och 3 mom. sådana de lyder i lag av den 18 december 1995 (1563/95), samt fogas till lagen en ny 12 a § som följer:

Gällande lydelse

12 §

Uppstår oklarhet om tillämpning av stadganderna i 1 § 3 mom. om internationellt avtal vid uppbörd av källskatt eller om huruvida stadgandena om uppbörd av källskatt bör tillämpas eller om vad som vid uppbörd av källskatt i övrigt bör iakttas, kan saken för avgörande hänskjutas till det länskatteverk, inom vars tjänsteområde hemkommunen för den som är skyldig att uppbära källskatten är belägen. Om denne icke har hemkommun i Finland, skall Nylands länskatteverk avgöra saken.

Den som hänskjuter ärende till länskatteverk för avgörande skall förete för sakens avgörande erforderlig utredning. På anhållan av den som är skyldig att uppbära skatt meddelat avgörande, så ock, då den skattskyldige hos den uppbördsskyldige yrkat sådant, på hans anhållan meddelat avgörande skall iakttas vid den skatteuppbörd för vilken det meddelats. Giltighetstiden för avgörandet får icke utsträckas utöver utgången av kalenderåret efter det, under vilket avgörandet meddelats.

Föreslagen lydelse

12 §

Centralskattenämnden får på ansökan av den skattskyldige eller den som är skyldig att uppbära skatt meddela förhandsavgörande om skyldigheten att uppbära källskatt och dess storlek så som lagen om centralskatte-nämnden (/) stadgar.

12 a §

Länskatteverket meddelar på skriftlig ansökan av den skattskyldige eller den som är skyldig att uppbära skatt förhandsavgörande om tillämpningen av ett internationellt avtal enligt 1 § 3 mom. på uppbörd av källskatt samt om källskatt skall uppbäras eller om vad som annars skall iakttas vid uppbörden av källskatt. Förhandsavgörande meddelas inte, om centralskattenämnden har avgjort ärendet eller om ansökan i ärendet är anhängig i centralskattenämnden.

Förhandsavgörandet meddelas av länskatteverket där den som är skyldig att uppbära källskatt har sin hemort, eller om denna inte

Gällande lydelse

21 §

I länsskatteverkets förhandsavgörande med stöd av 12 § eller i Nylands länsskatteverks debiteringsbeslut med stöd av 16 § 2 mom. får ändring sökas hos länsrätten i Nylands län genom besvär inom 30 dagar från delfäendet. Besvärsskriften skall inom besvärstiden tillställas länsskatteverket eller länsrätten i Nylands län. Besvär på statens vägnar anförs av skatteombudet. Skatteombudets besvärstid räknas från beslutet.

I länsrättens beslut får ändring sökas genom besvär hos högsta förvaltningsdomstolen, om högsta förvaltningsdomstolen beviljar besvärstillstånd. På ändringssökande tillämpas då 70 och 71 §§ lagen om beskattningsförfarande. Besvär på statens vägnar anförs av skatteombudet.

Även om besvär anförts, skall länsskatteverket med stöd av 12 § meddelande avgörande iakttagas. Utslag med anledning av besvär över avgörande skall den som är skyldig att uppbära skatt iakttaga från den tidpunkt då han fick del av utslaget.

Föreslagen lydelse

21 §

har hemort i Finland, av Nylands länsskatteverk.

I ansökan skall individualiseras den fråga i vilken förhandsavgörande söks och framläggas den utredning som behövs för avgörande av ärendet. Avgörande som meddelats på begäran av den som är skyldig att uppbära skatt, samt när den skattskyldige yrkar det hos den som är skyldig att uppbära skatten, på den skattskyldiges begäran skall iakttas vid den skatteuppbörd för vilken den har meddelats. Förhandsavgörande meddelas för viss tid, dock högst till utgången av kalenderåret efter meddelandet av avgörandet.

Ett ärende som gäller förhandsavgörande skall behandlas i brådskande ordning i länsskatteverket, länsrätten och högsta förvaltningsdomstolen.

I länsskatteverkets avgörande med stöd av 12 § eller i Nylands länsskatteverks debiteringsbeslut med stöd av 16 § 2 mom. får ändring sökas hos länsrätten i Nylands län inom 30 dagar från delfäendet. I beslut genom vilket det har bestämts att förhandsavgörande inte meddelas får ändring inte sökas genom besvär. Besvärsskriften skall inom besvärstiden tillställas länsskatteverket eller länsrätten i Nylands län. På statens vägnar har skatteombudet besvär rätt. Skatteombudets besvärstid räknas från det beslutet fattades.

I länsrättens beslut får ändring sökas genom besvär hos högsta förvaltningsdomstolen, om högsta förvaltningsdomstolen beviljar besvärstillstånd. På ändringssökande tillämpas då 70 och 71 §§ lagen om beskattningsförfarande (1558/95). Besvärstiden i fråga om länsrättens beslut om förhandsavgörande är dock 30 dagar från delfäendet. På statens vägnar har skatteombudet besvär rätt.

Avgörande som länsskatteverket har meddelat med stöd av 12 a § skall iakttas trots besvär. Den som är skyldig att uppbära skatt skall iaktta beslut som har meddelats på besvär över avgörandet från det han fick del av beslutet.

Gällande lydelse

Föreslagen lydelse

Denna lag träder i kraft den _____ 199 .

5.

Lag**om ändring av lagen om källskatt på ränteinkomst**

I enlighet med riksdagens beslut *upphävs* i lagen den 28 december 1990 om källskatt på ränteinkomst (1341/90) 17 § 3 mom, sådant det lyder i lag av den 5 december 1991 (1393/91), *ändras* 8 §, sådan den lyder delvis ändrad genom sistnämnda lag, samt *fogas* till lagen en ny 8 a § som följer:

Gällande lydelse

Föreslagen lydelse

8 §

8 §

*Förhandsbesked**Förhandsavgörande av centralskattenämnden*

Centralskattenämnden kan på ansökan av räntetagaren eller räntebetalaren meddela förhandsbesked om skyldighet att betala källskatt på ränteinkomst enligt denna lag. I fråga om meddelande av förhandsbesked iaktas i tillämpliga delar vad beskattningslagen (482/58) stadgar om förhandsbesked av centralskattenämnden.

Centralskattenämnden får på ansökan av räntetagaren eller räntebetalaren meddela förhandsavgörande om skyldighet att betala källskatt på ränteinkomst *så som lagen om centralskattenämnden (/) stadgar.*

Har ett ärende inte avgjorts genom centralskattenämndens beslut och är en ansökan som gäller det inte anhängigt i nämnden, kan länsskatteverket i det län där räntebetalarens hemkommun finns på ansökan av räntetagaren eller räntebetalaren meddela förhandsbesked om skyldigheten att betala källskatt på ränteinkomst.

Förhandsbesked som har meddelats på räntebetalarens begäran skall iaktas vid den räntebetalning för vilken förhandsbeskedet har meddelats. Detsamma gäller förhandsbesked som har meddelats på räntetagarens begäran, om han yrkar på detta hos räntebetalaren.

8 a §

Förhandsavgörande av länsskatteverket

Länsskatteverket får på skriftlig ansökan av räntetagaren eller räntebetalaren meddela förhandsavgörande som gäller källskatt på

Gällande lydelse

Föreslagen lydelse

ränteinkomst, om inte centralskattenämnden har avgjort ärendet eller om en ansökan i ärendet inte är anhängig i centralskattenämnden.

Förhandsavgörande meddelas av länskatteverket i det län inom vars område räntebetalarens hemkommun finns.

I ansökan skall individualiseras den fråga i vilken förhandsavgörande söks och framläggas den utredning som behövs för avgörande av ärendet.

Förhandsavgörandet skall iakttas vid den räntebetalning för med avseende på vilket det har meddelats. Detsamma gäller förhandsavgörande som har meddelats på begäran av räntetagaren, om räntetagaren framställer ett yrkande därom hos räntebetalaren.

Ett ärende som gäller förhandsavgörande skall behandlas i brådskande ordning i länskatteverket, länsrätten och högsta förvaltningsdomstolen.

17 §

 Då ändring söks i centralskattenämndens beslut om källskatt på ränteinkomst, tillämpas vad beskattningslagen stadgar om sökande av ändring i centralskattenämndens beslut.

 (3 mom. upphävs)

 Denna lag träder i kraft den 199 .

6.

Lag**om ändring av lagen om skatt på arv och gåva**

I enlighet med riksdagens beslut

upphävs i lagen den 12 juli 1940 om skatt på arv och gåva (378/40) 21 a §, sådan de lyder ändrad genom lagar av den 29 april 1994 och den 18 december 1995 (318/94 och 1561/95), ändras rubriken för 4 kap. samt 44 och 48 §§, sådana de lyder, rubriken för 4 kap. i nämnda lag av den 29 april 1994 samt 44 och 48 §§ i nämnda lag av den 18 december 1995, samt

fogas till lagen nya 39 a och 39 b §§ som följer:

*Gällande lydelse**21 a §*

Förhandsbesked om gåvobeskattningsmeddelas av det länsskatteverk inom vars område den som överlåter förmögenheten är bosatt.

Förhandsbesked kan sökas av både överlåtare och förvärvaren. Förhandsbesked meddelas om huruvida gåvoskatt skall erläggas för överlåtelsen samt om grunderna för den skatt som skall erläggas och om skattens belopp. Ansökan om förhandsbesked skall handläggas i brådsökande ordning.

Ett förhandsbesked som har vunnit laga kraft skall, om sökanden det yrkar, iaktas med bindande verkan om överlåtelsen sker inom sex månader efter det förhandsbeskedet har vunnit laga kraft.

*4 kap.***Beskattnings- och ändringssökande***Föreslagen lydelse**(upphävs)**4 kap.***Beskattnings-, förhandsavgörande och ändringssökande***39 a §*

Länsskatteverket får på skriftlig ansökan meddela förhandsavgörande som gäller arvs- och gåvoskatt.

Förhandsavgörande om gåvoskatt får sökas både av givaren och mottagaren. Förhandsavgörande som gäller arvsskatt får efter arvlåtarens död sökas av delägare i dödsboet, legatagare och efterlevande maken, också då denna inte är delägare i dödsboet.

Förhandsavgörandet meddelas av länsskatteverket i det län inom vars område överlåtare av egendomen bor eller inom vars område arvlåtaren stadigvarande bodde vid sin död. Om inte nämnda stadganden kan tillämpas, meddelas förhandsavgörandet av det länsskatteverk som avses i 24 §.

Gällande lydelse

Föreslagen lydelse

44 §

Med avvikelse från 43 § skall ändring i ett förhandsbesked enligt 21 a § sökas hos länsrätten i det län inom vars domkrets förhandsbeskedet har meddelats. Besvärsrätt har den som har ansökt om förhandsbeskedet samt skatteombudet. Besvärsskriften skall tillställas länsskatteverket inom besvärstiden.

Besvären skall anföras inom 30 dagar från delfåendet av förhandsbeskedet. Skatteombudets tidsfrist räknas från det att beslutet fattades. Besvär som gäller förhandsbesked skall i länsrätten behandlas i brådskande ordning.

48 §

I länsrättens beslut får ändring sökas genom besvär hos högsta förvaltningsdomstolen, om högsta förvaltningsdomstolen beviljar besvärstillstånd. På ändringssökande tillämpas då 70 och 71 §§ lagen om beskattningsförfarande. Besvär på statens vägnar anföras av skatteombudet. Ändring i länsrättens beslut om förhandsbesked får dock inte sökas genom besvär.

39 b §

Ett lagakraftvunnet förhandsavgörande skall på yrkande av den skattskyldige iakttas med bindande verkan så som bestäms i avgörandet.

Ett ärende som gäller förhandsavgörande skall behandlas i brådskande ordning i länskatteverket, länsrätten och högsta förvaltningsdomstolen.

44 §

Med avvikelse från 43 § skall ändring i ett förhandsavgörande enligt 39 a § sökas genom besvär hos länsrätten i det län inom vars domkrets förhandsavgörandet har meddelats. Besvärsrätt har den som ansökt om förhandsavgörandet och skatteombudet. Besvärsskriften skall tillställas länsskatteverket inom besvärstiden.

Besvären skall anföras inom 30 dagar från delfåendet av förhandsavgörandet. För skatteombudet beräknas terminen från det beslutet fattades.

I ett beslut genom vilket förhandsavgörande inte har meddelats får ändring inte sökas genom besvär.

48 §

I länsrättens beslut får ändring sökas genom besvär hos högsta förvaltningsdomstolen, om högsta förvaltningsdomstolen beviljar besvärstillstånd. På ändringssökande tillämpas då 70 och 71 §§ lagen om beskattningsförfarande (1558/95). *Tiden för anförande av besvär över länsrättens beslut om förhandsavgörande är dock 30 dagar från delfåendet.* På statens vägnar har skatteombudet besvärsrätt.

Denna lag träder i kraft den 199 .

7.

Lag**om ändring av fastighetsskattelagen**

I enlighet med riksdagens beslut ändras i fastighetsskattelagen av den 20 juli 1992 (654/92) 21 och 27 §§, sådana de lyder i lag av den 18 december 1995 (1560/95), samt fogas till 26 § nya 3 och 4 mom. som följer:

Gällande lydelse

21 §

Förhandsbesked

Den centralskattenämnd som avses i 85 § lagen om beskattningsförfarande kan meddela förhandsbesked om fastighetsskatten, om detta anses vara av särskild vikt för den skattskyldige eller om det med tanke på lagens tillämpning i andra likartade fall eller med hänsyn till en enhetlig beskattningspraxis är viktigt att få saken avgjord. Om sökande av förhandsbesked, dess bindande verkan och sökande av ändring i förhandsbesked gäller i tillämpliga delar vad som stadgas i den nämnda lagen.

Föreslagen lydelse

21 §

Förhandsavgörande

Länsskatteverket får på skriftlig ansökan av den skattskyldige meddela förhandsavgörande som gäller fastighetsskatt. Förhandsavgörandet meddelas av det länsskatteverk som verkställer beskattningen.

I ansökan skall individualiseras den fråga i vilken förhandsavgörande söks och framläggas den utredning som behövs för avgörande av ärendet.

Ett lagakraftvunnet förhandsavgörande skall på yrkande av sökanden iakttas med bindande verkan så som bestäms i avgörandet.

Ett ärende som gäller förhandsavgörande skall behandlas i brådskande ordning i länsskatteverket, länsrätten och högsta förvaltningsdomstolen.

26 §

Sökande av ändring i länsskatteverkets och skatterättelsenämndens beslut

Ändring i ett förhandsavgörande enligt 21 § söks genom besvär hos länsrätten i det län inom vars domkrets förhandsavgörandet har meddelats. Besvärsrätt har den som ansökt om förhandsavgörandet och skatteombudet. Besvärsskriften skall tillställas länsskatteverket inom besvärstiden. Besvären skall anföras inom 30 dagar från delfäendet av förhandsavgörandet. För skatteombudet beräknas terminen från det beslutet fattades.

I ett beslut genom vilket förhandsavgörande inte meddelats får ändring inte sökas genom besvär.

Gällande lydelse

27 §

Sökande av ändring i länsrättens beslut

I länsrättens beslut får ändring sökas genom besvär hos högsta förvaltningsdomstolen, om högsta förvaltningsdomstolen beviljar besvärstillstånd. På ändringssökande tilllämpas då 70 och 71 §§ lagen om beskattningsförfarande. Rätt att anföra besvär på kommunens vägnar har det skatteombud som förordnats av den kommun där fastigheten är belägen samt kommunen.

Föreslagen lydelse

27 §

Sökande av ändring i länsrättens beslut

I länsrättens beslut får ändring sökas genom besvär hos högsta förvaltningsdomstolen, om högsta förvaltningsdomstolen beviljar besvärstillstånd. På ändringssökande tilllämpas då 70 och 71 §§ lagen om beskattningsförfarande (1558/95). *Besvärstiden i fråga om länsrättens beslut om förhandsavgörande är dock 30 dagar från delfäendet.* På kommunens vägnar har det skatteombud som förordnats av den kommun där fastigheten finns och denna kommun besvärsmätt.

Denna lag träder i kraft den 199 .

8.

Lag**om ändring av mervärdesskattelagen**

I enlighet med riksdagens beslut

upphävs i mervärdesskattelagen av den 30 december 1993 (1501/93) 197 § 2 mom., sådant det lyder i lag av den 29 december 1995 (1767/95),

ändras 146 a, 146 b och 190 §§, 193 § 2 och 3 mom., 197 § 3 mom. samt 217 §, av dessa lagrum 146 a och 146 b §§ samt samt 197 § 3 mom. sådana de lyder i lag av den 29 december 1994 (1486/94), 190 § sådan den lyder delvis ändrad genom nämnda lagar av den 29 december 1994 och den 29 december 1995, 193 § 2 mom. sådant det lyder i sistnämnda lag samt 217 § sådan den lyder i lag av den 2 augusti 1994 (700/94), samt *fogas* till lagen en ny 190 a §, som följer:

Gällande lydelse

146 a §

Om köparen av ett sådant nytt transportmedel som nämns i 26 d § 1 mom. 1 punkten inte enligt denna lag är skattskyldig för annan verksamhet och för transportmedlet också skall betalas bilskatt enligt bilskattelagen (1482/94), gäller beträffande betalning av mervärdesskatten på det gemenskapsinterna förvärvet, skattemyndigheter, deklARATIONSSKYLDIGHET, påförande av skatten, förhandsbesked, sökande av ändring och återbäring av skatt vad som stadgas om bilskatt.

Föreslagen lydelse

146 a §

Om köparen av ett sådant nytt transportmedel som nämns i 26 d § 1 mom. 1 punkten inte enligt denna lag är skattskyldig och för transportmedlet skall betalas bilskatt enligt bilskattelagen (1482/94), gäller beträffande betalning av mervärdesskatten på det gemenskapsinterna förvärvet, skattemyndigheter, deklARATIONSSKYLDIGHET, påförande av skatten, *förhandsavgörande*, sökande av ändring och återbäring av skatt vad som stadgas om bilskatt.

Gällande lydelse

146 b §

Om köparen av sådana accispliktiga varor som nämns i 26 e § är en person vars övriga anskaffningar inte med stöd av 26 c § 2 mom. skulle utgöra ett gemenskapsinternt förvärv, gäller beträffande betalningen av mervärdesskatten på det gemenskapsinterna förvärvet av de accispliktiga varorna, skattemyndigheter, deklarationsskyldighet, påförande av skatten, förhandsbesked, sökande av ändring, återbäring av skatt samt vad som i övrigt i lagen om påförande av accis (1469/94) stadgas om förfarandet.

190 §

Är saken av *synnerlig* vikt för sökanden, skall länskatteverket på ansökan meddela ett förhandsbesked om hur lagen skall tillämpas på hans transaktion. Förhandsbesked meddelas inte om en ansökan är anhängig i centralskattenämnden.

I ansökan skall individualiseras den fråga i vilken förhandsbesked söks, och läggas fram den utredning som behövs att saken skall kunna avgöras.

Den i 84 § lagen om beskattningsförfarande nämnda centralskattenämnden kan, om det anses vara av synnerlig vikt för sökanden eller det med tanke på tillämpningen av lagen i andra liknande fall eller med hänsyn till enhetligheten i beskattningspraxis är viktigt att få saken avgjord, på ansökan meddela förhandsbesked om mervärdesbeskattning.

Förhandsbesked meddelas för viss tid, dock högst till utgången av det kalenderår som följer på det då förhandsbeskedet meddelades. Ett förhandsbesked som har vunnit laga kraft iaktas på yrkande av den som har fått beskedet såsom bindande under den tid som det har meddelats för.

Ärenden som gäller förhandsbesked skall i länskatteverket, länsrätten i Nylands län och högsta förvaltningsdomstolen behandlas såsom brådskande.

Förhandsbesked som gäller skatten på import av en vara meddelas av tullstyrelsen. Om meddelande av förhandsbesked och om dess giltighetstid gäller i tillämpliga delar vad som stadgas om förhandsbesked meddelat av länskatteverket.

Föreslagen lydelse

146 b §

Om köparen av sådana accispliktiga varor som nämns i 26 e § är en person vars övriga anskaffningar inte med stöd av 26 c § 2 mom. skulle utgöra ett gemenskapsinternt förvärv, gäller beträffande betalningen av mervärdesskatten på det gemenskapsinterna förvärvet av de accispliktiga varorna, skattemyndigheter, deklarationsskyldighet, påförande av skatten, *förhandsavgörande*, sökande av ändring och återbäring av skatt samt vad som i övrigt i lagen om påförande av accis (1469/94) stadgas om förfarandet.

190 §

Är saken viktig för sökanden, skall länskatteverket på *skriftlig* ansökan meddela ett förhandsavgörande om hur lagen skall tillämpas på hans transaktion. *Förhandsavgörande* meddelas inte, om centralskattenämnden *har avgjort ärendet eller om* ansökan i ärendet är anhängig i centralskattenämnden.

I ansökan skall individualiseras den fråga i vilken *förhandsavgörande* söks och framläggas den utredning som behövs för avgörande av ärendet.

Förhandsavgörandet meddelas på viss tid, dock högst till utgången av det följande kalenderåret. Ett lagakraftvunnet *förhandsavgörande* skall på yrkande av den som meddelats avgörandet med bindande verkan iaktas med bindande verkan under den tid för vilket det meddelats.

Ett ärende som gäller *förhandsavgörande* skall behandlas i brådskande ordning i länskatteverket, länsrätten i Nylands län och högsta förvaltningsdomstolen.

Förhandsavgörande som gäller skatten på import av en vara meddelas av tullstyrelsen. Om meddelande av *förhandsavgörande* och om dess giltighetstid gäller i tillämpliga delar vad som stadgas om *förhandsavgörande* som länskatteverket meddelat.

Gällande lydelse

Föreslagen lydelse

190 a §

Centralskattenämnden får på ansökan meddela förhandsavgörande om hur lagen skall tillämpas på sökandens transaktion, så som stadgas i lagen om centralskattenämnden (/).

193 §

För den skattskyldige är besvärstiden tre år från utgången av räkenskapsperioden eller, om beslutet avser flera räkenskapsperioder, från utgången av den sista av dem, dock alltid minst 60 dagar från delfäendet. Över ett beslut som gäller förhandsbesked och ett beslut som avses i 175 § 2 mom. får näringsidkaren anföra besvär inom 30 dagar från delfäendet. För skatteombudet är besvärstiden 30 dagar från det beslutet fattades.

I beslut genom vilket det har bestämts att förhandsbesked inte meddelas samt i beslut som har meddelats med anledning av en ansökan som avses i 149 § 4 mom. får ändring inte sökas genom besvär.

För den skattskyldige är besvärstiden tre år från utgången av räkenskapsperioden eller, om beslutet avser flera räkenskapsperioder, från utgången av den sista av dem, dock alltid minst 60 dagar från delfäendet. Över beslut som gäller *förhandsavgörande* eller beslut som avses i 175 § 2 mom. får näringsidkaren anföra besvär inom 30 dagar från delfäendet. För skatteombudet är besvärstiden 30 dagar från det beslutet fattades.

I beslut genom vilket det har bestämts att *förhandsavgörande* inte meddelas samt i beslut som har meddelats med anledning av en ansökan som avses i 149 § 4 mom. får ändring inte sökas genom besvär.

197 §

Beträffande sökande av ändring i förhandsbesked som centralskattenämnden har meddelat gäller i tillämpliga delar 84 § lagen om beskattningsförfarande.

Ändring i förhandsbesked som utfärdats av tullstyrelsen får sökas genom besvär hos högsta förvaltningsdomstolen så som stadgas i 41 § tullagen.

(2 mom. upphävs)

Ändring i *förhandsavgörande* som meddelats av tullstyrelsen får sökas genom besvär hos högsta förvaltningsdomstolen så som 41 § tullagen stadgar om ändringssökande. *I beslut genom vilket förhandsavgörande inte meddelats, får ändring inte sökas genom besvär.*

217 §

En skattskyldig och den som anhåller om förhandsbesked har rätt att få utdrag ur länskatteverkets och länsrättens protokoll över hans beskattning samt kopior av beslut, utlåtanden och bemötanden i saken samt av den berättelse som har uppgjorts vid en granskning enligt 169 §.

217 §

En skattskyldig och den som anhåller om *förhandsavgörande* har rätt att få utdrag ur länskatteverkets och länsrättens protokoll över hans beskattning samt kopior av beslut, utlåtanden och bemötanden i saken samt av den berättelse som har uppgjorts vid en granskning enligt 169 §.

Denna lag träder i kraft den 199 .

9.

Lag

om ändring av 7 § lagen om skatt på vissa försäkringspremier

I enlighet med riksdagens beslut
ändras i lagen den 20 december 1966 om skatt på vissa försäkringspremier (664/64) 7 §, sådan den lyder i lag av den 23 oktober 1992 (928/92), som följer:

Gällande lydelse

7 §

Om skatt på försäkringspremier gäller i övrigt i *tillämpliga delar* vad omsättnings-skattelagen stadgar om omsättningsskatt.

Föreslagen lydelse

7 §

Om skatt på försäkringspremier gäller i övrigt i *tillämpliga delar* vad *mervärdesskatte-*lagen (1501/93) stadgar om *mervärdes-*skatt.

Denna lag träder i kraft den _____ 199 .

10.

Lag

om ändring av 15 och 16 §§ lotteriskattelagen

I enlighet med riksdagens beslut
ändras i lotteriskattelagen av den 26 juni 1992 (552/92) 15 § och 16 § 2 och 4 mom., av dessa lagrum 16 § 2 mom. sådant det lyder i lag av den 18 december 1995 (1568/95), som följer:

Gällande lydelse

15 §

Förhandsbesked

Länsskatteverket kan på ansökan meddela den som anordnar ett lotteri förhandsbesked om skyldigheten att betala skatt enligt denna lag.

I ansökan skall i detalj anges den fråga som förhandsbesked önskas om och läggas fram den utredning som behövs för att ärendet skall kunna avgöras.

Förhandsbesked meddelas för viss tid, dock högst till utgången av det följande kalenderåret. Ett förhandsbesked som vunnit laga kraft har på yrkande av sökanden bindande verkan under den tid det har givits för.

Ansökan om förhandsbesked och besvär som gäller förhandsbesked skall behandlas i

Föreslagen lydelse

15 §

Förhandsavgörande

Länsskatteverket får på *skriftlig ansökan av den som anordnar ett lotteri meddela för-*handsavgörande om *skyldigheten att betala lotteriskatt.*

I ansökan skall individualiseras den fråga i vilken *förhandsavgörande* söks och framläggas den utredning som behövs för avgörande av ärendet.

Ett lagakraftvunnet *förhandsavgörande* skall på yrkande av sökanden iakttas med bindande verkan så som bestäms i avgörandet.

Ett ärende som gäller förhandsavgörande skall behandlas i brådskande ordning i läns-

Gällande lydelse

brådskande ordning.

*Föreslagen lydelse**skatteverket, länsrätten och högsta förvaltningsdomstolen.*

16 §

Ändringssökande

I länsrättens utslag får ändring sökas genom besvär hos högsta förvaltningsdomstolen, om högsta förvaltningsdomstolen beviljar besvärstillstånd. På ändringssökande tillämpas då 70 och 71 §§ lagen om beskattningsförfarande.

I länsrättens beslut får ändring sökas genom besvär hos högsta förvaltningsdomstolen, om högsta förvaltningsdomstolen beviljar besvärstillstånd. På ändringssökande tillämpas då 70 och 71 §§ lagen om beskattningsförfarande (1558/95). *Tiden för anförande av besvär över länsrättens beslut om förhandsavgörande är dock 30 dagar från delfäendet.*

I beslut genom vilket länsskatteverket har beslutat att inte meddela förhandsbesked får ändring inte sökas genom besvär.

I ett beslut genom vilket länsskatteverket har beslutat att inte meddela *förhandsavgörande*, får ändring inte sökas genom besvär.

Denna lag träder i kraft den 199 .

11.**Lag****om ändring av lagen angående stämpelskatt**

I enlighet med riksdagens beslut *upphävs* i lagen den 6 augusti 1943 angående stämpelskatt (662/43) 98 § 2 mom., sådant det lyder i lag av den 15 augusti 1980 (680/80), samt *ändras* 91 §, 98 a § 1 mom. och 98 b § 1 mom., dessa lagrum sådana de lyder, 91 § ändrad genom lagar av den 28 juni 1994 och den 18 december 1995 (519/94 och 1564/95), 98 a § 1 mom. i lag av den 3 december 1993 (1080/93) och 98 b § 1 mom. i lag av den 2 augusti 1994 (706/94), som följer:

Gällande lydelse

91 §

Den centralskattenämnd som avses i 85 § lagen om beskattningsförfarande (1558/95) kan på ansökan meddela förhandsbesked beträffande den av denna lag följande skyldigheten att betala stämpelskatt, om det anses vara av synnerlig vikt för sökanden eller om det med tanke på lagens tillämpning i andra likartade fall eller med hänsyn till enhetligheten i beskattningspraxis är viktigt att

Föreslagen lydelse

91 §

Länsskatteverket får på skriftlig ansökan meddela förhandsavgörande om skyldigheten att betala stämpelskatt. Förhandsavgörandet meddelas av länsskatteverket i det län där sökanden har sin hemort, eller om denna inte har hemort i Finland, av Nylands länsskatteverk.

Gällande lydelse

få saken avgjord.

I ansökan skall specificeras den fråga i vilken förhandsbesked söks och lämnas de uppgifter som behövs för att saken skall kunna avgöras.

Förhandsbesked meddelas för viss tid, dock högst till utgången av kalenderåret efter det år då det meddelats. Förhandsbesked som vunnit laga kraft skall på yrkande av den skattskyldige eller ansvarsskyldige med bindande verkan tillämpas under den tid för vilken det meddelats. Om ändringssökande gäller i tillämpliga delar 84 § lagen om beskattningsförfarande.

Föreslagen lydelse

I ansökan skall individualiseras den fråga i vilken *förhandsavgörande* söks och framläggas den utredning som behövs för avgörande av ärendet.

Ett lagakraftvunnet förhandsavgörande skall på yrkande av sökanden iakttagas med bindande verkan så som bestäms i avgörandet.

Ett ärende som gäller förhandsavgörande skall behandlas i brådskande ordning i länskatteverket, länsrätten och högsta förvaltningsdomstolen.

98 §

Har högsta förvaltningsdomstolen undanröjt centralskattenämndens beslut om förhandsbesked, skall länskatteverket på ansökan till vederbörande återbetala stämpelskatt, som uppburits till ett för stort belopp.

98 a §

I länskatteverkets beslut enligt 92 § och 94—98 §§ får ändring sökas genom besvär hos länsrätten. Besvärsskriften skall före besvärstidens utgång tillställas länskatteverket eller länsrätten.

(2 mom. upphävs)

98 a §

I länskatteverkets beslut som avses i 91 och 92 samt 94—98 §§ söks ändring genom besvär hos länsrätten. *I ett beslut genom vilket förhandsavgörande inte meddelats får ändring inte sökas genom besvär.* Besvärsskriften skall inom besvärstiden tillställas länskatteverket eller länsrätten.

98 b §

Ändring i länsrättens beslut får sökas genom besvär hos högsta förvaltningsdomstolen, om högsta förvaltningsdomstolen beviljar besvärstillstånd. På ändringssökande tillämpas då 70 och 71 §§ lagen om beskattningsförfarande.

98 b §

I länsrättens beslut får ändring sökas genom besvär hos högsta förvaltningsdomstolen, om högsta förvaltningsdomstolen beviljar besvärstillstånd. På ändringssökande tillämpas då 70 och 71 §§ lagen om beskattningsförfarande (1558/95). *Tiden för anförande av besvär över länsrättens beslut om förhandsavgörande är dock 30 dagar från delfåendet.*

Denna lag träder i kraft den 199 .

12.

Lag**om ändring av 18 § lagen om skatt på motorfordon**

I enlighet med riksdagens beslut

ändras i lagen den 30 december 1966 om skatt på motorfordon (722/66) 18 §, sådan den lyder ändrad genom lagar av den 6 juni 1986 och den 18 december 1995 (435/86 och 1538/95), som följer:

Gällande lydelse

18 §

Fordonsförvaltningscentralen kan på ansökan meddela förhandsbesked om tillämpningen av stadgandena om tilläggsskatt. Förhandsbesked meddelas den för vilken det är viktigt att få veta om stadgandena om tilläggsskattefrihet skall tillämpas på hans motordrivna fordon.

Då sökanden åberopar beslut som innehåller förhandsbesked, skall beslutet med bindande verkan iakttas vid beskattningen av honom för de skatteperioder för vilka det givits. Förhandsbesked skall omedelbart iakttas trots att ändring sökts. Besvärsmyndigheten skall, då den med anledning av besvär ändrar avgörandet i ett sådant ärende, samtidigt fastsälla den framtida tidpunkt från vilken dess avgörande skall iakttas.

Om sökande av ändring i beslut som gäller förhandsbesked gäller i övrigt vad som stadgas i 32 §. Besvärstiden räknas dock från den dag då beslutet delgavs ändringssökanden. För statsombudet räknas besvärstiden från dagen för beslutet. Ändring får dock inte sökas i beslut genom vilket förhandsbesked har förvägrats. Ansökan och besvär som gäller förhandsbesked skall behandlas i brådskan- de ordning.

Föreslagen lydelse

18 §

Fordonsförvaltningscentralen får på ansökan meddela *förhandsavgörande* om tillämpningen av stadgandena om tilläggsskatt. Förhandsavgörande meddelas den för vilken det är viktigt att få veta hur stadgandena om tilläggsskattefrihet skall tillämpas på hans motordrivna fordon.

Då sökanden åberopar *förhandsavgörande*, skall det med bindande verkan iakttas vid beskattningen av honom för de skatteperioder för vilka det meddelats. *Förhandsavgörandet* skall omedelbart iakttas trots att ändring sökts. Besvärsmyndigheten skall, då den med anledning av besvär ändrar avgörandet i ett sådant ärende, samtidigt bestämma den framtida tidpunkt från vilken dess avgörande skall iakttas.

Om sökande av ändring i beslut som gäller *förhandsavgörande* gäller i övrigt 32 §. Besvärstiden räknas dock från den dag då beslutet delgavs. För statsombudet räknas besvärstiden från dagen för beslutet. Ändring får dock inte sökas i beslut genom vilket det bestämts att *förhandsavgörande* inte meddelas. Ansökan och besvär som gäller *förhandsavgörande* skall behandlas i brådskan- de ordning.

Denna lag träder i kraft den 199 .

13.

Lag

om ändring av lagen om påförande av accis

I enlighet med riksdagens beslut
ändras i lagen den 29 december 1994 om påförande av accis (1496/94) 42 och 43 §§ samt 48 § 5 mom. som följer:

Gällande lydelse

42 §

Tullstyrelsen kan på ansökan meddela förhandsbesked om den accis som skall betalas för en produkt. Förhandsbesked kan meddelas också beträffande produkter vilkas beskattning i övrigt verkställs enligt stadgandena om tull.

Ansökan om förhandsbesked och besvär över förhandsbesked skall behandlas i brådskande ordning.

43 §

Förhandsbesked som vunnit laga kraft skall med bindande verkan tillämpas vid sökandens accisbeskattning i Finland under ett år från ingången av den kalendermånad som följer närmast efter den dag då beskedet meddelades, om inte det stadgande som tillämpats vid meddelandet av förhandsbeskedet ändrats under den tid förhandsbeskedet varit i kraft eller om inte tullstyrelsen, på grund av att tolkningen av stadgandet ändrats genom rättsskipande myndighets utslag, eller av andra särskilda skäl, återkallat förhandsbeskedet.

Ett återkallat förhandsbesked skall, om sökanden skriftligen det yrkar, dock tillämpas under två kalendermånader efter den kalendermånad då återkallandet delgavs sökanden.

Föreslagen lydelse

42 §

Tullstyrelsen får på ansökan meddela *förhandsavgörande* om den accis som skall betalas för en produkt. *Förhandsavgörande* får meddelas också beträffande produkter vilkas beskattning i övrigt verkställs enligt stadgandena om tull.

Ansökan och besvär som gäller *förhandsavgörande* skall behandlas i brådskande ordning.

43 §

Ett lagakraftvunnet *förhandsavgörande* skall med bindande verkan iaktas vid sökandens accisbeskattning i Finland under ett år från ingången av den kalendermånad som följer närmast efter den dag då *förhandsavgörandet* meddelades, om inte det stadgande som tillämpats vid meddelande av *förhandsavgörandet* ändras under den tid då avgörandet varit i kraft eller om inte tullstyrelsen, på grund av att tolkningen av stadgandet ändrats genom rättsskipande myndighets utslag eller av andra särskilda skäl, återkallat *förhandsavgörandet*.

Ett återkallat *förhandsavgörande* skall, om sökanden skriftligen yrkar det, dock iaktas under två kalendermånader efter den kalendermånad då återkallandet delgavs sökanden.

48 §

I förhandsbesked som tullstyrelsen meddelat och i annat beslut som tullstyrelsen fattat får ändring sökas genom besvär hos högsta förvaltningsdomstolen i den ordning som stadgas om ändringssökande i förvaltningsärenden. På statens vägnar utövas besvärsrätten då av tullombudet vid tullstyrelsen.

I *förhandsavgörande* som tullstyrelsen meddelat och i annat beslut av tullstyrelsen får ändring sökas genom besvär hos högsta förvaltningsdomstolen i den ordning som anges i lagen om ändringssökande i förvaltningsärenden. På statens vägnar utövas då besvärsrätten av tullombudet vid tullstyrelsen. I beslut genom vilket tullstyrelsen be-

Gällande lydelse

Föreslagen lydelse

*stämt att förhandsavgörande inte meddelas
får ändring dock inte sökas genom besvär.*

Denna lag träder i kraft den 199 .

