

**Regeringens proposition till Riksdagen med förslag till lag om
ändring av lagen om skatteuppbörd**

PROPOSITIONENS HUVUDSAKLIGA INNEHÅLL

I denna proposition föreslås att stadgandet om kvittningstidpunkten i lagen om skatteuppbörd ändras. Kvittningsdagen för förskottsåterbäringarna för 1993 föreslås vara den sista dagen i december innevarande år.

Dessutom föreslås att stadgandena om redovisning av förskottsinnehållningar och utdelning av dem i lagen om skatteuppbörd kompletteras så att den senaste möjliga tidpunkten

för justering av utdelningarna för redovisningen vid sidan av den nuvarande tidsfristen skall vara den andra månaden som följer efter den månad då beskattningen slutförts.

Lagen avses träda i kraft så snart som möjligt efter att den har antagits och blivit stadfäst. Den tillämpas första gången på förskottsinnehållningar som inflyter under innevarande år.

MOTIVERING

1. Nuläge och föreslagna ändringar

Skattekvittningstidpunkt

En skattegäldenärs skatteåterbäring kvittas vid skattekvittning mot obetald skatt. På skatterest beräknas påföljder av dröjsmålet till skattekvittningsdagen. Då förskott som skall återbäras kvittas mot skatterest, är skattekvittningsdagen enligt gällande 10 § 1 mom. lagen om skatteuppbörd (611/78) den sista dagen i månaden före den då beskattningen har slutförts.

Det är i allmänhet bestämt att beskattningen skall slutföras den första dagen i kalendermånaden. Länsskatteverken meddelar härvid utskökningsmyndigheterna med en förhandsanmälan om kvittning till vilken del skatterester som skall utsökas kommer att kvittas. Då indrivningen genom utsökning avslutas till motsvarande delar, förhindras att indrivningen av skatteresten sker genom både kvittning och utsökning.

Vid beskattningen för skatteåret 1993 övergick man till ett s.k. differentierat inkomstskat-

tesystem. Eftersom genomförandet av reformen första gången i viss mån kräver mera tid i jämförelse med det årliga upprätthållandet av beskattningssystemet bestäms att beskattningen för 1993 slutförs först den 30 december 1994. Det föreslås att kvittningsdag för förskottsåterbäringar för 1993 skall vara dagen efter den dag då beskattningen slutförs, dvs. den 31 december innevarande år.

Redovisning och utdelning av förskottsinnehållning

Till staten, kommunerna, församlingarna och folkpensionsanstalten redovisas månatligen dem tillkommande belopp av de influtna förskottsinnehållningarna. Enligt 14 § lagen om skatteuppbörd fastställer finansministeriet årligen skattetagargruppernas utdelning av de influtna förskottsinnehållningarna, skilt för varje kommun och församling. Utdelningen justeras om väsentliga förändringar i de grunder som skall iaktas vid fastställandet av den beräknas ändra den fastställda utdelningen.

Enligt 15 § 1 mom. lagen om skatteuppbörd skall den debiterade förskottsinnehållning som influtit efter skatteåret innan beskattningen slutförts redovisas till skattetagarna månatligen enligt den utdelning, i enlighet med vilken förskottsinnehållningarna under skatteårets sista månad redovisats. På grund av detta har utdelningen inte kunnat justeras efter den januari-månad som följer efter skatteåret, om det inte stiftats en undantagslag om frågan. De senaste beskattningsuppgifterna har i allmänhet lett till ändringar av utdelningen.

Om undantagsarrangemang vid redovisningen av förskottsinnehållningarna för 1989 och 1990 som används vid justeringen av utdelningen stadgades genom en lag av den 9 november 1990 (956/90) och om vissa temporära avvikelser från lagen om skatteuppbörd genom en lag av den 20 mars 1992 (239/92).

Då det bestäms att beskattningen för 1993 skall slutföras den 30 december står inte alla de beskattningsuppgifter för 1993 som behövs för justeringen av utdelningen till förfogande så att de kan beaktas vid redovisningen i januari 1995.

I förslaget föreslås att i 14 § 2 mom. lagen om skatteuppbörd stadgas om tidpunkten för justeringen av utdelningen. Från 15 § 1 mom. stryks omnämmandet i frågan. Samtidigt görs rättelser som angår ordalydelsen i paragraferna.

Den föreslagna ändringen gör det möjligt att justera utdelningen enligt de nyaste uppgifterna även då beskattningen för föregående skatteår slutförs vid en tidpunkt som avviker från den sedvanliga. Då beskattningen slutförs i november skall utdelningen på samma sätt som för

närvarande justeras senast i januari. Det föreslagna förfarandet är även ur skattetagarnas synvinkel klarare än för närvarande eftersom den senaste tidpunkten för justeringen av utdelningen framgår direkt av lagen.

2. Propositionens verkningar

Av förskottsåterbäringarna för skatteåret 1992 användes ca 100 000 för kvittning av skatterester. Genom kvittningarna inflöt ett belopp om 278 milj. mk. För närvarande skall skatterester till ett belopp av ca 3,7 mrd. mk utskåkas.

De föreslagna ändringarna medför inte några direkta kostnader.

3. Beredningen av propositionen

Propositionen har beretts som tjänsteuppdrag vid finansministeriet utgående från skattestyrelsens förslag.

4. Ikraftträdande

Lagen föreslås träda i kraft så snart den har antagits och blivit stadfäst. Den skall tillämpas vid kvittning av sådant förskott för skatteåret 1993 som skall återbäras och första gången vid redovisningen av förskottsinnehållningarna för 1994.

Med stöd av vad som anförts ovan föreläggs Riksdagen följande lagförslag:

Lag

om ändring av lagen om skatteuppbörd

I enlighet med riksdagens beslut

ändras 14 § 2 mom. och 15 § 1 mom. lagen den 11 augusti 1978 om skatteuppbörd (611/78), sådant det senare lagrummet lyder i lag av den 4 juli 1980 (526/80), och

fogas till 10 §, sådant detta lagrum lyder delvis ändrat genom lag av den 1 november 1991 (1301/91), ett nytt 4 mom., som följer:

10 §

Avvikande från vad som stadgas i 1 mom. kvittas sådant förskott som skall återbäras för skatteåret 1993 mot skatterest den 31 december 1994.

14 §

Utdelning justeras, om väsentliga förändringar i grunderna beräknas ändra den fastställda utdelningen. Justeringen skall senast göras antingen i samband med redovisningen

av förskottsinnehållningen som skall göras för skatteårets sista månad eller i samband med redovisningen som skall göras under den andra månaden som följer efter den månad då beskattningen för föregående skatteår slutförts beroende på vilken av dessa tidpunkter som infaller senare. Innan utdelningen fastställs och justeras skall finansministeriet höra kommunernas centralorganisationer, kyrkostyrelsen, det ortodoxa kyrkosamfundets kyrkostyrelse och folkpensionsanstalten.

15 §

Den debiterade förskottsinnehållning som influtit redovisas månatligen till skattetagarna enligt den utdelning som avses i 14 §.

Denna lag träder i kraft den 1994.

Åtgärder som verkställigheten av lagen förutsätter får vidtas innan den träder i kraft.

Helsingfors den 14 oktober 1994

Republikens President
MARTTI AHTISAARI

Minister *Mauri Pekkarinen*

Lag

om ändring av lagen om skatteuppbörd

I enlighet med riksdagens beslut

ändras 14 § 2 mom. och 15 § 1 mom. lagen den 11 augusti 1978 om skatteuppbörd (611/78), sådant det senare lagrummet lyder i lag av den 4 juli 1980 (526/80), och

fogas till 10 §, sådant detta lagrum lyder delvis ändrat genom lag av den 1 november 1991 (1301/91), ett nytt 4 mom., som följer:

Gällande lydelse

Föreslagen lydelse

10 §

Avvikande från vad som stadgas i 1 mom. kvittas sådant förskott som skall återbäras för skatteåret 1993 mot skatterest den 31 december 1994.

14 §

Utdelning justeras, om väsentliga förändringar i de grunder som skall iakttas vid fastställandet av den beräknas ändra den fastställda utdelningen. Innan utdelning fastställs och justeras skall finansministeriet höra kommunernas centralorganisationer, kyrkostyrelsen, det ortodoxa kyrkosamfundets kyrkostyrelse och folkpensionsanstalten.

Utdelning justeras, om väsentliga förändringar i grunderna beräknas ändra den fastställda utdelningen. *Justeringen skall senast göras antingen i samband med redovisningen av förskottsinnehållningen som skall göras för skatteårets sista månad eller i samband med redovisningen som skall göras under den andra månaden som följer efter den månad då beskattningen för föregående skatteår slutförts beroende på vilken av dessa tidpunkter som infaller senare.* Innan utdelningen fastställs och justeras skall finansministeriet höra kommunernas centralorganisationer, kyrkostyrelsen, det ortodoxa kyrkosamfundets kyrkostyrelse och folkpensionsanstalten.

15 §

Till skattetagarna redovisas månatligen den debiterade förskottsinnehållning som influtit under skatteåret enligt ovan i 14 § avsedd utdelning. *Den debiterade förskottsinnehållning som influtit efter skatteåret innan beskattningen slutförts redovisas till skattetagarna månatligen enligt den utdelning, i enlighet med vilken förskottsinnehållningarna under skatteårets sista månad redovisats.*

15 §

Den debiterade förskottsinnehållning som influtit redovisas månatligen till skattetagarna enligt den utdelning som avses i 14 §.

*Denna lag träder i kraft den 1994.
Åtgärder som verkställigheten av lagen förut-sätter får vidtas innan den träder i kraft.*