

**Hallituksen esitys Eduskunnalle laiksi verotuslain muuttamisesta**

**ESITYKSEN PÄÄASIALLINEN SISÄLTÖ**

Viimeaikaisessa korkeimman hallinto-oikeuden oikeuskäytännössä on katsottu, että muutoksenhakuviranomainen voi jättää verotusta koskevan päätöksensä aiheuttamat laskutoimitukset verotoimiston tai lääninveroviraston tehtäväksi. Esityksessä ehdotetaan verotuslain säännöksiä muutettavaksi vastaamaan tätä käytäntöä. Muutoksenhakuviranomainen vahvistaisi vain muutoksen perusteen.

Uudistuksen toteuduttua muutoksenhakuviranomaisen ja verotoimiston työnjako valitusasioissa olisi sama kuin verolautakunnan ja verotoimiston työnjako verotuspäätöstä ensi asteessa tehtäessä.

Muutos on tarkoitettu tulemaan voimaan heti, kun eduskunta on hyväksynyt sen.

**YLEISPERUSTELUT**

**1. Nykyinen tilanne**

Verolautakunnan ja verotoimiston verotuksen toimittamisessa sovellettavaa toimivallan jakoa koskevan verotuslain 71 §:n 2 momentin (1002/77) nojalla verolautakunta vahvistaa kunkin verovelvollisen verotusperusteet. Näiden perusteiden mukaan verotoimisto laskee verovelvollisen valtionverotuksessa verotettavan tulon ja varallisuuden, verosta tehtävät vähennykset sekä maksuunpantavan valtionveron samoin kuin kunnallisverotuksessa verotettavan tulon ja siitä pantavien veroäyrien määrän. Hallituksen esityksessä eduskunnalle n:o 201/1977 vp., jossa muun ohessa verotuslain 71 §:ää ehdotettiin muutettavaksi, sanottiin verolautakunnan osuutta *verotuspäätöksiksi* ja verotoimiston osuutta *verotuslaskennaksi*. Verotoimisto suorittaa ennen verolautakunnan verotuspäätöstä verovalmistelun ja toimittaa verotuslaskennan jälkeen veron määräämisen ja maksuunpanon. Verotuslain 113 §:n

nojalla verojohtaja toimittaa maksuunpanon tai maksuunpanon oikaisemisen muutoksenhakuviranomaisen päätöksen jälkeen.

Verotuslaissa ei ole säännöstä, jonka perusteella verotoimiston olisi laskettava muutoksenhakuviranomaisen vahvistamien perusteiden mukaisesti sen tekemät muutokset verotuspäätökseen. Tutkijalautakunnan päätösten perusteella on edellä mainitut laskutoimitukset jo pitkään tehty verotoimistossa automaattista tietojenkäsittelyä hyväksi käyttäen. Viimeaikaisessa korkeimman hallinto-oikeuden oikeuskäytännössä on katsottu, että muutoksenhakuviranomainen voi jättää päätöksen aiheuttamat laskutoimitukset verotoimiston tai lääninveroviraston tehtäväksi. Muutoksenhakuviranomaiset ovat jättäneet laskutoimitukset lääninveroviraston tehtäväksi silloin, kun valituksenalainen verotus on ollut lääninverolautakunnan toimittama. Joissakin tapauksissa verotus on myös palautettu lääninverolautakunnalle laskutoimitusten suorittamiseksi.

## 2. Ehdotetut muutokset

Verotuspäätösten muutoksiin liittyvien laskentatehtävien suorittaminen sopii hyvin verohallinnon tehtäväksi. Muutoksenhakulaskennan yhteydessä voidaan automaattisen tietojenkäsittelyn käyttöä laajentaa myös verolautakunnan ja verotoimiston suorittamiin itseoikaisuihin, joita ovat veronoikaisu, maksuunpanon oikaisu ja jälkiverotus, sekä muutoksenhakuviranomaisten uudelleen verolautakunnan toimitettavaksi palauttamien verotusten toimittamiseen. Verohallinnossa onkin tällaiseen muutosten koneelliseen laskentaan tähtäävä suunnittelu käynnissä. Verohallinnossa on lisäksi laadittu suunnitelmia, joiden mukaan automaattista tietojenkäsittelyä käytettäisiin hyväksi nykyistä enemmän maatilatalouden ja elinkeinotoiminnan tulojen laskennassa. Elinkeinoverotuksen ja maatilatalouden verotuksen tietokonelaskenta voidaan suunnitelmien mukaan ottaa käyttöön vuosien 1984—85 aikana. Vasta näiden suunnitelmien toteuduttua voidaan huomattavasti vähentää muutoksenhaun johdosta annettujen päätösten verohallinnolle aiheuttaman työn määrää.

Verotuslain muutoksenhakua ja veronkantoa koskevia säännöksiä ehdotetaan muutettaviksi edellä mainittua käytäntöä vastaaviksi siten,

että muutoksenhakuviranomainen vahvistaisi muutoksen perusteen ja verotoimisto tekisi päätöksen aiheuttamat laskutoimitukset. Myös niiden verovelvollisten verotustiedot, joiden verotus on toimitettu lääninverolautakunnassa, ovat verotoimistojen tallentamina verohallinnon tietokonerekistereissä. Tästä syystä ehdotetaan, että verotoimistot tekisivät myös lääninverolautakunnan toimittamista verotuksista annettujen muutoksenhakuviranomaisten päätösten aiheuttamat laskutoimitukset.

## 3. Esityksen henkilöstö- ja taloudelliset vaikutukset

Verohallitukseen on palkattu 4 toimihenkilöä 1 päivästä heinäkuuta 1981 lukien automaattisen tietojenkäsittelyn suunnittelutehtäviin, jotka koskevat tässä esityksessä ehdotettuja muutoksia. Verotoimistoihin on samasta ajankohdasta lukien perustettu 10 ylimääräistä tointa tässä esityksessä tarkoitettujen laskentatehtävien suorittamista varten. Muutoksenhakuviranomaisissa laskentatehtävien suorittamisesta vapautuva työvoima on käytettävissä viranomaisten muihin tehtäviin. Esityksellä ei ole edellä mainitun lisäksi muita henkilöstö- tai taloudellisia vaikutuksia.

## YKSITYISKOHTAISET PERUSTELUT

### 1. Lakiehdotuksen perustelut

96 e §. Pykälän 1 momentissa annettaisiin 71 §:n 2 momenttia vastaavat säännökset muutoksenhakuviranomaisen ja verotoimiston tehtävien jaosta. Säännöksen mukaan tutkijalautakunta, lääninoikeus ja korkein hallinto-oikeus vahvistaisivat päätöksen aiheuttaman muutoksen perusteen eli esimerkiksi sen, millä määrällä jotakin tuloa tai omaisuutta taikka vähennystä on muutettava. Päätöksen aiheuttamat laskutoimitukset tekisi yleensä se verotoimisto, jolle veron maksuunpanon oikaiseminen voimassa olevan lain mukaan kuuluu. Tämä on sama verotoimisto, joka on veron säännönmukaisessa verotuksessa maksuunpannut. Lainkohtaan sisältyisivät myös nykyisin

113 §:n 1 momentissa olevat säännökset siitä, mille viranomaiselle jäljennös korkeimman hallinto-oikeuden ja lääninoikeuden päätöksestä olisi lähetettävä.

Sellaisten puolisoiden, joilla on eri kotikunta, verotuksesta tehdyn muutoksenhaun aiheuttamat laskutoimitukset ehdotetaan miehen kotikunnan verotoimiston tehtäväksi. Lääninverolautakunnan toimittamasta ja niin sanotussa sopimusmenettelyssä vahvistetusta verotuksesta tehtyyn valitukseen annettun päätöksen aiheuttamat laskutoimitukset tekisi verovelvollisen kotikunnan verotoimisto. Laskutoimitukset suorittaneen verotoimiston olisi lähetettävä oikaisupäätöksensä maksuunpanon oikaisua varten sille muulle verotoimistolle, jonka toimittamaan maksuunpanoon päätös ai-

heuttaa muutoksen. Tätä koskevat säännökset sisältyisivät ehdotettuun 96 e §:n 2 momenttiin.

Muutoksenhakuviranomaisen päätökseen perustuva laskutoimitus on maksuunpanosta tai maksuunpanon oikaisemisesta erillinen hallintotoimi, jonka perusteella joko laskennan tehnyt tai muu verotoimisto toimittaa maksuunpanon tai maksuunpanon oikaisemisen. Maksuunpanopäätöksestä erillistä muutoksenhakua laskentapäätökseen ei kuitenkaan ole pidettävä tarkoituksenmukaisena, koska verovelvollinen voi yleensä vasta maksuunpanon tai maksuunpanon oikaisemisen tapahtuttua tarkistaa päätöksen oikeellisuuden. Tästä syystä 96 e §:n 3 momenttiin ehdotetaan otettavaksi säännös, jonka mukaan muutoksenhaku verotoimiston tekemään 1 momentissa tarkoitettuun päätökseen tapahtuu maksuunpanon oikaisemista koskevan valituksen yhteydessä.

100 a §. Säännökset siitä, miten yhtymän osakkaan verotusta on korjattava, jos muutoksenhakuviranomainen tai verolautakunta on muuttanut yhtymän verotettavaa tuloa tai varallisuutta taikka niiden jakoa, ovat verotuslain 100 a §:ssä. Säännöksen sanamuotoa ehdotetaan muutettavaksi vastaamaan ehdotettuja 96 e §:n säännöksiä. Pykälässä oleva viittaus 113 §:n säännösten soveltamisesta ehdotetaan muutettavaksi viittaukseksi 96 e §:n säännöksiin.

113 §. Lainkohdassa ovat muutoksenhakuviranomaisen päätöksen perusteella toimitettava maksuunpanoa ja maksuunpanon oikaisemista koskevat säännökset. Pykälän 1 momentissa ehdotetaan säädettäväksi, että verotoimiston on toimitettava maksuunpano tai oikais-

tava sitä 96 e ja 100 §:ssä tarkoitettujen päätösten perusteella. Yhdenmukaisesti verotuksen toimittamista koskevan säännösten kanssa maksuunpanon oikaiseva viranomaisena olisi verotoimisto eikä verojohtaja, kuten voimassa olevassa laissa on säädetty. Tämä ei aiheuta asiallista muutosta nykyiseen käytäntöön. Pykälän sanamuoto ehdotetaan muutettavaksi vastaamaan 96 e §:ssä käytettyä sanamuotoa. Muutoksenhakua koskevaan 5 momenttiin ehdotetaan lisättäväksi säännös, jonka mukaan tutkijalautakunnan päätökseen perustuvaan maksuunpanon oikaisemiseen olisi haettava muutosta samassa ajassa kuin tutkijalautakunnan päätökseen muutokin. Tämä johtuu siitä, ettei tutkijalautakunnan päätöksiä lähetetä muistutuksen tekijöille todisteellisesti tiedoksi, joten tiedoksiannosta alkava valitusajka ei sovellu niihin.

113 a §. Pykälän sanamuotoa ehdotetaan muutettavaksi vastaamaan edellä mainittuja muita ehdotettuja muutoksia.

115 §. Kun muut ehdotetut säännökset tekevät pykälän 1 momentin tarpeettomaksi, ehdotetaan pykälää muutettavaksi siten, että se sisältäisi vain nykyisen 2 momentin säännöksen, jonka sanamuotoa ehdotetaan tarkistettavaksi sen vuoksi, että 111 § on kumottu 11 päivänä elokuuta 1978 annetulla lailla.

## 2. Voimaantulo

Laki ehdotetaan saatettavaksi voimaan heti, kun eduskunta on hyväksynyt ehdotuksen.

Edellä esitetyn perusteella annetaan Eduskunnan hyväksyttäväksi seuraava lakiehdotus:

## Laki verotuslain muuttamisesta

Eduskunnan päätöksen mukaisesti

*muutetaan* 12 päivänä joulukuuta 1958 annetun verotuslain (482/58) 100 a, 113, 113 a ja 115 §,

sellaisina kuin ne ovat, 100 a § 23 päivänä joulukuuta 1977 annetussa laissa (1002/77), 113 § muutettuna 12 päivänä kesäkuuta 1964, 13 päivänä helmikuuta 1976, 28 päivänä marraskuuta 1980 ja 28 päivänä toukokuuta 1982 annetuilla laeilla (321/64, 155/76, 768/80 ja 399/82), 113 a § 24 päivänä kesäkuuta 1968 annetussa laissa (367/68) ja 115 § osittain muutettuna mainitulla 12 päivänä kesäkuuta 1964 annetulla lailla, sekä

*lisätään* lakiin uusi 96 e § seuraavasti:

### 96 e §

Jos muutoksenhakuviranomainen on määrännyt jonkun verovelvolliseksi tai muuttanut veromuistutukseen tai valitukseen antamallaan päätöksellä verolautakunnan tai alemman muutoksenhakuviranomaisen tekemää päätöstä, muutoksenhakuviranomaisen tulee vahvistaa muutoksen peruste. Verotoimiston on laskettava päätöksen aiheuttamat muutokset noudattaen soveltuvin osin, mitä 71 §:n 2 momentissa on säädetty. Jäljennös korkeimman hallinto-oikeuden tai lääninoikeuden edellä tarkoitettua päätöksestä on lähetettävä lääninoikeudelle, verotoimistolle ja, jos päätös koskee kunnallisverotusta, kunnanhallitukselle.

Jos muutoksenhakuviranomaisen päätös koskee verotusta, joka on toimitettu 63 §:n 3 momentin nojalla, 1 momentissa tarkoitettujen muutokset laskee sen veropiirin verotoimisto, johon miehen kotikunta kuuluu. Jos päätös koskee verotusta, joka on toimitettu 64 tai 64 a §:n nojalla, muutokset laskee sen veropiirin verotoimisto, johon verovelvollisen kotikunta kuuluu. Verotoimiston on viipymättä ilmoitettava muutosta koskevasta päätöksestään sille verotoimistolle, jonka toimittamaan maksuunpanoon tai maksuunpanon oikaisemiseen päätös aiheuttaa muutoksen. Ilmoitukseen tulee tarvittaessa liittää jäljennös tai ote muutoksenhakuviranomaisen päätöksestä.

Muutoksenhausta 1 momentissa tarkoitettuun verotoimiston päätökseen on voimassa, mitä 113 §:n 5 momentissa on säädetty.

### 100 a §

Jos verolautakunta on veronokaisuna tai muutoksenhakuviranomainen muutoksenhaun johdosta määrännyt, että kahta tai useampaa

verovelvollista on tietystä tulosta tai varallisuudesta verotettava niin kuin sellaista yhtymää, jota ei veroteta erillisenä verovelvollisena, taikka jos tällaisen yhtymän verotettavaa tuloa tai varallisuutta taikka niiden jakoa on verolautakunnan tai muutoksenhakuviranomaisen päätöksen perusteella muutettu, asianomaisen verotoimiston on tehtävä vastaava oikaisu yhtymän osakkaan verotukseen. Jäljennös edellä tarkoitettua päätöksestä on lähetettävä asianomaiselle verotoimistolle. Muuten noudatetaan soveltuvin osin, mitä 96 e §:ssä on säädetty.

### 113 §

Verotoimiston on 96 e tai 100 a §:ssä tarkoitettujen verotoimiston päätöksen perusteella toimitettava maksuunpano tai oikaistava sitä.

Jos veron tai viivästyskorkoa vastaavan koron maksuunpano on muutoksenhakuviranomaisen päätöksellä tai 1 momentin nojalla poistettu tai sitä on alennettu, veronkantorviranomaisen on asianomaiselle maksettava takaisin liikaa suoritettu määrä sekä sille korkoa verotusvuoden päättymisestä tai, jos maksu on tapahtunut sen jälkeen, maksupäivästä takaisinmaksupäivään, sen mukaan kuin asetuksella säädetään. Jäljennös korkeimman hallinto-oikeuden tai lääninoikeuden antamasta maksuunpanoa koskevasta päätöksestä on lähetettävä lääninoikeudelle, lääninverovirastolle ja verotoimistolle sekä, jos päätös koskee kunnallisveron tai kirkollisveron maksuunpanoa, kunnanhallitukselle tai seurakunnalle.

Jos verotusta on muutettu tutkijalautakunnalle tehdyn muistutuksen perusteella, on verovelvolliselle annettava uusi verolippu. Jos muutoksenhakuviranomaisen päätöksellä joku on määrätty verovelvolliseksi tai veroa on päätök-

sen perusteella korotettu, verovelvolliselle on niin ikään annettava verolippu ja perittävä maksamaton vero ja sille 2 momentin nojalla ehkä maksettu korko.

Verotoimiston on toimitettava 1 momentissa tarkoitettu maksuunpano tai maksuunpanon oikaiseminen kiireellisesti. Kappale maksuunpanosta laaditusta maksuunpanolaskelmasta on, paitsi jos 3 momentin mukaisesti on annettava verolippu, lähetettävä verovelvolliselle.

Edellä 1 momentissa tarkoitettuun verotoimiston toimittamaan maksuunpanoon tai maksuunpanon oikaisemiseen verovelvollinen saa hakea muutosta 60 päivän aikana sen päivän jälkeen, jona hän on saanut päätöksestä tiedon, ja 91 §:n 2 momentissa mainittu viranomaisen 60 päivän aikana sen päivän jälkeen, jona päätös on tehty. Muutosta tutkijalautakunnan päätökseen perustuvaan maksuunpanoon ja maksuunpanon oikaisemiseen on kuitenkin haettava sinä aikana, jona tutkijalautakunnan päätöksestä on 93 §:n 2 momentin mukaan vali-

tettava. Valituksesta on muutoin soveltuvin osin voimassa, mitä 93 ja 93 a §:ssä on säädetty.

#### 113 a §

Jos verovelvollisen jonkin verovuoden tuloja varallisuusverolain 60 §:ssä tarkoitettuun tulontasaukseen vaikuttavaa valtionverotusta on veronoikaisulla tai jälkiverotuksella taikka muutoksenhauun johdosta annetun lainvoimaisen päätöksen perusteella muutettu, verotoimiston on tehtävä muutosta vastaava oikaisu tulontasaukseen. Maksuunpanosta ja sen oikaisemisesta on tällöin voimassa, mitä 113 §:ssä on säädetty.

#### 115 §

Mitä 112—114 §:ssä on säädetty verosta, sovelletaan vastaavasti kansaneläkevakuutusmaksuun.

Tämä laki tulee voimaan \_\_\_\_\_ päivänä  
kuuta 198 .

Helsingissä 24 päivänä syyskuuta 1982

Tasavallan Presidentti  
MAUNO KOIVISTO

Ministeri *Jermu Laine*

## Laki verotuslain muuttamisesta

Eduskunnan päätöksen mukaisesti muutetaan 12 päivänä joulukuuta 1958 annetun verotuslain (482/58) 100 a, 113, 113 a ja 115 §,

sellaisina kuin ne ovat, 100 a § 23 päivänä joulukuuta 1977 annetussa laissa (1002/77), 113 § muutettuna 12 päivänä kesäkuuta 1964, 13 päivänä helmikuuta 1976, 28 päivänä marraskuuta 1980 ja 28 päivänä toukokuuta 1982 annetuilla laeilla (321/64, 155/76, 768/80 ja 399/82), 113 a § 24 päivänä kesäkuuta 1968 annetussa laissa (367/68) ja 115 § osittain muutettuna mainitulla 12 päivänä kesäkuuta 1964 annetulla lailla, sekä

lisätään lakiin uusi 96 e § seuraavasti:

*Voimassa oleva laki*

*Ehdotus*

### 96 e §

*Jos muutoksenhakuviranomainen on määrännyt jonkun verovelvolliseksi tai muuttanut veromuistutukseen tai valitukseen antamallaan päätöksellä verolautakunnan tai alemman muutoksenhakuviranomaisen tekemää päätöstä, muutoksenhakuviranomaisen tulee vahvistaa muutoksen peruste. Verotoimiston on laskettava päätöksen aiheuttamat muutokset noudattaen soveltuvin osin, mitä 71 §:n 2 momentissa on säädetty. Jäljennös korkeimman hallinto-oikeuden tai lääninoikeuden edellä tarkoitettua päätöksestä on lähetettävä lääninoikედelle, verotoimistolle ja, jos päätös koskee kunnallisverotusta, kunnanhallitukselle.*

*Jos muutoksenhakuviranomaisen päätös koskee verotusta, joka on toimitettu 63 §:n 3 momentin nojalla, 1 momentissa tarkoitettut muutokset laskee sen veropiirin verotoimisto, johon miehen kotikunta kuuluu. Jos päätös koskee verotusta, joka on toimitettu 64 tai 64 a §:n nojalla, muutokset laskee sen veropiirin verotoimisto, johon verovelvollisen kotikunta kuuluu. Verotoimiston on viipymättä ilmoitettava muutosta koskevasta päätöksestään sille verotoimistolle, jonka toimittamaan maksuunpanoon tai maksuunpanon oikaisemiseen päätös aiheuttaa muutoksen. Ilmoitukseen tulee tarvittaessa liittää jäljennös tai ote muutoksenhakuviranomaisen päätöksestä.*

*Muutoksenhausta 1 momentissa tarkoitettuun verotoimiston päätökseen on voimassa, mitä 113 §:n 5 momentissa on säädetty.*

## Voimassa oleva laki

## Ehdotus

## 100 a §.

Jos verolautakunta on veronoikaisuna tai muutoksenhakuviranomainen muutoksenhaun johdosta määrännyt, että kahta tai useampaa verovelvollista on tietystä tulosta tai varallisuudesta verotettava niin kuin sellaista yhtymää, jota ei veroteta erillisenä verovelvollisena, taikka korottanut tai alentanut tällaisen yhtymän verotettavaa tuloa tai varallisuutta taikka muuttanut niiden jakoa, on asianomaisen vero toimiston tehtävä vastaava oikaisu yhtymän osakkaan verotukseen. Jäljennös edellä tarkoitetusta päätöksestä on lähetettävä asianomaiselle vero toimistolle ja milloin kysymys on lääninoikeuden tai korkeimman hallinto-oikeuden päätöksestä asianomaiselle lääninballitukselle ja vero toimistolle. Muuten noudatetaan soveltuvin osin, mitä 113 §:ssä on säädetty.

## 113 §

Milloin lääninoikeus tai korkein hallinto-oikeus on määrännyt jonkun verovelvolliseksi taikka korottanut tai alentanut valtionverotuksessa verotettavaa tuloa tai omaisuutta taikka kunnallisverotuksessa verotettavaa tuloa ja siitä pantavien veroäyriä määrää taikka muussa 75 §:n 1 momentissa tai 77 §:ssä mainitussa kohden oikaissut verotusta, on verojohtajan sen mukaisesti toimitettava maksuunpano tai oikaistava sitä. Milloin tutkijalautakunta on muuttanut verotusta, kuuluu maksuunpanon oikaiseminen vastaavasti verojohtajalle. Jäljennös lääninoikeuden tai korkeimman hallinto-oikeuden edellä tarkoitetusta päätöksestä sekä päätöksestä, jolla maksuunpanoa on muutettu, on lähetettävä asianomaiselle lääninverovirastolle, vero toimistolle ja verojohtajalle sekä, mikäli päätös koskee kunnallis- tai kirkollisverotusta, asianomaiselle kunnanballitukselle tai seurakunnalle.

Jos vero tai viivästyskorkoa vastaava korko on 1 momentissa mainitun viranomaisen päätöksellä poistettu tai sitä on tämän viranomaisen päätöksellä tai sen perusteella alennettu, veronkantoriviranomaisen on asianomaiselle maksettava takaisin liikaa suoritettu määrä sekä sille korkoa verotusvuoden päättymisestä tai, jos maksu on tapahtunut sen jälkeen, maksupäivästä takaisinmaksupäivään, sen mukaan kun asetuksella säädetään.

## 100 a §

Jos verolautakunta on veronoikaisuna tai muutoksenhakuviranomainen muutoksenhaun johdosta määrännyt, että kahta tai useampaa verovelvollista on tietystä tulosta tai varallisuudesta verotettava niin kuin sellaista yhtymää, jota ei veroteta erillisenä verovelvollisena, taikka jos tällaisen yhtymän verotettavaa tuloa tai varallisuutta taikka niiden jakoa on verolautakunnan tai muutoksenhakuviranomaisen päätöksen perusteella muutettu, asianomaisen vero toimiston on tehtävä vastaava oikaisu yhtymän osakkaan verotukseen. Jäljennös edellä tarkoitetusta päätöksestä on lähetettävä asianomaiselle vero toimistolle. Muuten noudatetaan soveltuvin osin, mitä 96 e §:ssä on säädetty.

## 113 §

Verotoimiston on 96 e tai 100 a §:ssä tarkoitetun vero toimiston päätöksen perusteella toimitettava maksuunpano tai oikaistava sitä.

Jos veron tai viivästyskorkoa vastaavan koron maksuunpano on muutoksenhakuviranomaisen päätöksellä tai 1 momentin nojalla poistettu tai sitä on alennettu, veronkantoriviranomaisen on asianomaiselle maksettava takaisin liikaa suoritettu määrä sekä sille korkoa verotusvuoden päättymisestä tai, jos maksu on tapahtunut sen jälkeen, maksupäivästä takaisinmaksupäivään, sen mukaan kuin asetuksella säädetään. Jäljennös korkeimman hallinto-oikeuden tai lääninoikeuden antamasta maksuunpanoa koskevasta päätöksestä on lähetettävä

## Voimassa oleva laki

Jos tutkijalautakunta on tehdyn muistutuksen johdosta muuttanut verotusta, on verovelvolliselle annettava sen mukainen uusi verolippu. Milloin muutoksenhakuviranomaisen päätöksellä joku on määrätty verovelvolliseksi tai veroa on tämän päätöksellä tai sen perusteella korotettu, verotetulle on niin ikään annettava verolippu ja perittävä maksamaton vero ja sille 2 momentin nojalla ehkä maksettu korko.

Verojohtajan on toimitettava 1 momentissa tarkoitettu maksuunpano tai maksuunpanon oikaiseminen kiireellisesti. Kappale maksuunpanosta laaditusta maksuunpanolaskelmasta on, paitsi milloin 3 momentin mukaisesti on annettava verolippu, lähetettävä verovelvolliselle.

Edellä 1 momentissa tarkoitettuun verojohtajan toimittamaan maksuunpanoon tai maksuunpanon oikaisemiseen verovelvollinen saa hakea muutosta 60 päivän aikana sen päivän jälkeen, jona hän on saanut päätöksestä tiedon, ja 91 §:n 2 momentissa mainittu viranomaisen 60 päivän aikana sen päivän jälkeen, jona päätös on tehty. Valituksesta on muutoin soveltuvin osin voimassa, mitä 93 ja 93 a §:ssä on säädetty. (5 mom. 1.10.1982 voimaan tulevassa muodossa).

## 113 a §.

Milloin verovelvollisen jonkin verovuoden tulo- ja omaisuusverolain 48 a §:ssä tarkoitettuun tulontasaukseen vaikuttavaa valtionverotusta on lainvoimaisella veronoi-kaisulla tai jälkiverotuksella taikka muutoksenhaun johdosta annetulla lainvoimaisella päätöksellä muutettu, on verojohtajan tehtävä muutosta vastaava oikaisu tulontasaukseen. Maksuunpanosta ja sen oikaisemisesta on tällöin voimassa, mitä 113 §:ssä on säädetty.

## 115 §.

Milloin kunnallisverotuksesta tehdyn muistutuksen tai valituksen johdosta annetulla päätöksellä on muutettu sitä veroäyrien määrää, johon kirkollisveron tai kansaneläkevakuutusmaksun maksuunpano perustuu, verojohtajan on oikaistava maksuunpano.

## Ehdotus

läninnoikeudelle, läninverovirastolle ja verotoimistolle sekä, jos päätös koskee kunnallisveron tai kirkollisveron maksuunpanoa, kunnanhallitukselle tai seurakunnalle.

Jos verotusta on muutettu tutkijalautakunnalle tehdyn muistutuksen perusteella, on verovelvolliselle annettava uusi verolippu. Jos muutoksenhakuviranomaisen päätöksellä joku on määrätty verovelvolliseksi tai veroa on päätöksen perusteella korotettu, verovelvolliselle on niin ikään annettava verolippu ja perittävä maksamaton vero ja sille 2 momentin nojalla ehkä maksettu korko.

Verotoimiston on toimitettava 1 momentissa tarkoitettu maksuunpano tai maksuunpanon oikaiseminen kiireellisesti. Kappale maksuunpanosta laaditusta maksuunpanolaskelmasta on, paitsi jos 3 momentin mukaisesti on annettava verolippu, lähetettävä verovelvolliselle.

Edellä 1 momentissa tarkoitettuun verotoimiston toimittamaan maksuunpanoon tai maksuunpanon oikaisemiseen verovelvollinen saa hakea muutosta 60 päivän aikana sen päivän jälkeen, jona hän on saanut päätöksestä tiedon, ja 91 §:n 2 momentissa mainittu viranomaisen 60 päivän aikana sen päivän jälkeen, jona päätös on tehty. Muutosta tutkijalautakunnan päätökseen perustuvaan maksuunpanoon ja maksuunpanon oikaisemiseen on kuitenkin haettava sinä aikana, jona tutkijalautakunnan päätöksestä on 93 §:n 2 momentin mukaan valittava. Valituksesta on muutoin soveltuvin osin voimassa, mitä 93 ja 93 a §:ssä on säädetty.

## 113 a §

Jos verovelvollisen jonkin verovuoden tulo- ja varallisuusverolain 60 §:ssä tarkoitettuun tulontasaukseen vaikuttavaa valtionverotusta on veronoi-kaisulla tai jälkiverotuksella taikka muutoksenhaun johdosta annetun lainvoimaisen päätöksen perusteella muutettu, verotoimiston on tehtävä muutosta vastaava oikaisu tulontasaukseen. Maksuunpanosta ja sen oikaisemisesta on tällöin voimassa, mitä 113 §:ssä on säädetty.

## 115 §



*Voimassa oleva laki*

Mitä 111—114 §:ssä on säädetty verosta, sovellettakoon vastaavasti kansaneläkevakuutusmaksuun.

*Ehdotus*

Mitä 112—114 §:ssä on säädetty verosta, sovelletaan vastaavasti kansaneläkevakuutusmaksuun.

Tämä laki tulee voimaan \_\_\_\_\_  
kuuta 198 . \_\_\_\_\_

