

Hallituksen esitys Eduskunnalle laeiksi ennakkoperintälain 10 §:n väliaikaisesta muuttamisesta sekä työnantajan sosiaaliturvamaksusta annetun lain 5 §:n väliaikaisesta muuttamisesta

ESITYKSEN PÄÄASIALLINEN SISÄLTÖ

Esityksessä ehdotetaan, että kuluvana vuonna sovellettuun tapaan verohallitukselle annettaisiin valtuus määrätä muun palkkatulon ennakonpidätyksestä poiketen, milloin pidätys toimitetaan vuonna 1990 tehdyn työmatkan perusteella maksettavien kustannuskorvausten veronalaisesta osasta. Työnantajan sosiaalitur-

vamaksusta annettua lakia muutettaisiin vastaavasti.

Lait on tarkoitettu tulemaan voimaan 1 päivänä tammikuuta 1990. Niitä sovellettaisiin vuonna 1990 tehdyistä työmatkoista saatuun palkkaan.

PERUSTELUT

1. Nykyinen tilanne ja ehdotetut muutokset

Kuluvan vuoden alusta voimaan tulleen uuden tulo- ja varallisuusverolain (1240/88) 50 §:n mukaan työmatkasta maksettavien kustannuskorvausten verokohtelu muuttui siten, että osa korvauksista on aikaisemmasta poiketen veronalaista tuloa. Työnantajan suorittamat veronalaiset matkakustannusten korvaukset tulivat samalla osana palkkaa ennakonpidätyksen piiriin ennakkoperintälain (418/59) 4 §:n nojalla. Säännöksen mukaan palkkana pidetään kaikenlaatuista palkkaa, palkkiota, osapalkkiota sekä muuta etuutta ja korvausta, joka suoritetaan virasta tai toimesta tahi sellaisesta työstä, tehtävästä tai palveluksesta, joka työn tai tehtävän antajalle tehdään korvausta vastaan. Työnantaja on velvollinen toimittamaan suorittamastaan palkasta ennakonpidätyksen. Ennakkoperintälain 10 §:n 1 momentin nojalla ennakonpidätys palkasta on toimitettava kunkin palkanmaksun yhteydessä tai, milloin palkka merkitään asianomaisen hyväksi,

tilille merkittäessä. Samaa säännöstä sovelletaan pykälän 2 momentin mukaan myös etukäteen maksettavaan palkkaan. Verosta vapaista kustannuskorvauksista ennakonpidätystä ei toimiteta.

Monilla toimialoilla käytössä olevan matkennakkojärjestelmän piirissä matkakustannusten korvausten veronalaisen osuuden määrittäminen ja pidätyksen toimittaminen matkaennakkoa maksettaessa osoittautui kuitenkin hankalaksi. Tämän vuoksi ennakkoperintälain 10 §:ään lisättiin (315/89) väliaikaisesti uusi 5 momentti, jonka mukaan verohallituksella on valtuus määrätä vuonna 1989 tehdyn työmatkan perusteella maksettavalle veronalaisen matkakustannuskorvauksen ennakonpidätykselle muun palkkatulon ennakonpidätyksestä poikkeava ajankohta. Saamansa valtuuden nojalla verohallitus määräsi ennakonpidätyksen toimittamisajankohdasta antamallaan päätöksellä (403/89), että matkakustannusten korvauksesta toimitetaan ennakonpidätys viimeistään matkakustannusten korvaamista lähinnä seuraavan palkkakauden palkanmaksun yhtey-

dessä, kuitenkin viimeistään vuoden 1989 aikana tapahtuvan viimeisen palkanmaksun tai matkakustannusten maksamisen yhteydessä.

Ennakkoperintälain muuttamisen yhteydessä muutettiin myös työnantajan sosiaaliturvamaksusta annetun lain 5 § väliaikaisesti vastaamaan ennakkoperintälakia (316/89). Työnantajan sosiaaliturvamaksusta annetun lain 5 §:n 1 momenttiin määrää, että sosiaaliturvamaksu on suoritettava lääninverovirastolle ennakonpidätyksen suorittamisen yhteydessä, viimeistään kuitenkin palkanmaksukuukautta seuraavan kalenterikuukauden 10 päivänä. Väliaikaisesti voimassa olevan säännöksen mukaan sosiaaliturvamaksu voidaan suorittaa ennakonpidätyksen suorittamiselle säädetyssä määräajassa eli viimeistään pidätyksen toimittamista seuraavan kalenterikuukauden 10 päivänä.

Tulo- ja varallisuusverolakiin ei ole ehdotettu matkakustannusten korvauksia koskevia kulu- luvan vuoden verokohtelusta poikkeavia sellaisia muutoksia vuodelle 1990 (hall. es. n:o 110/1989 vp.), jotka poistaisivat tarpeen säätää ennakonpidätyksen toimittamisen poikkeavasta ajankohdasta. Tämän vuoksi ehdotetaan ennakkoperintälakia ja työnantajan sosiaaliturvamaksusta annettua lakia muutettaviksi myös vuotta 1990 varten nyt voimassa olevia muutoksia vastaavasti. Ehdotettuja muutoksia sovellettaisiin vuonna 1990 tehtyjen työmatkojen perusteella maksettuihin veronalaisiin mat-

kakustannusten korvauksiin. Verohallituksen päätösluonnos on esityksen liitteenä.

2. Ehdotuksen taloudelliset vaikutukset

Ehdotuksella ei olisi vaikutuksia veron tuottoon. Ehdotus vähentäisi työnantajain ja verohallinnon työn lisääntymistä ja hidastaisi vähäisessä määrin ennakonpidätyksen kertymistä veronsaajille.

3. Voimaantulo ja soveltaminen

Muutosehdotukset on tarkoitettu tulemaan voimaan 1 päivänä tammikuuta 1990. Lakeja sovellettaisiin vuonna 1990 tehtyjen työmatkojen johdosta maksettujen veronalaisten matkakustannuskorvausten ennakonpidätyksiin.

4. Säättämisjärjestys

Koska lakiehdotuksissa ei ole kysymys uudesta tai lisäystä verosta, ne olisi käsiteltävä valtiopäiväjärjestyksen 66 §:n mukaisessa säättämisenjärjestyksessä.

Edellä esitetyn perusteella annetaan Eduskunnan hyväksyttäväksi seuraavat lakiehdotukset:

1.

Laki

ennakkoperintälain 10 §:n väliaikaisesta muuttamisesta

Eduskunnan päätöksen mukaisesti muutetaan 28 päivänä marraskuuta 1959 annetun ennakkoperintälain 10 §:ään 7 päivänä huhtikuuta 1989 annetulla lailla (315/89) väliaikaisesti lisätty 5 momentti näin kuuluvaksi:

10 §

Verohallitus määrää, milloin ennakonpidätyksen on toimitettava vuonna 1989 ja 1990 tehdyn työmatkan perusteella maksettavan matkakustannusten korvauksen veronalaisesta osasta.

Tämä laki tulee voimaan _____ päivänä
kuuta 1990.

2.

L a k i**työnantajan sosiaaliturvamaksusta annetun lain 5 §:n väliaikaisesta muuttamisesta**

Eduskunnan päätöksen mukaisesti muutetaan työnantajan sosiaaliturvamaksusta 4 päivänä heinäkuuta 1963 annetun lain 5 §:ään 7 päivänä huhtikuuta 1989 annetulla lailla (316/89) väliaikaisesti lisätty 6 momentti näin kuuluvaksi:

5 §

korvauksen veronalaisesta osasta suoritettavaa työnantajan sosiaaliturvamaksua.

Mitä 5 momentissa on säädetty, koskee myös vuonna 1989 ja 1990 tehdyn työmatkan perusteella maksettavan matkakustannusten

Tämä laki tulee voimaan _____ päivänä
kuuta 1990.

Helsingissä 24 päivänä marraskuuta 1989

Tasavallan Presidentti

MAUNO KOIVISTO

Ministeri *Ulla Puolanne*

1.

Laki**ennakkoperintälain 10 §:n väliaikaisesta muuttamisesta**

Eduskunnan päätöksen mukaisesti muutetaan 28 päivänä marraskuuta 1959 annetun ennakkoperintälain 10 §:ään 7 päivänä huhtikuuta 1989 annetulla lailla (315/89) väliaikaisesti lisätty 5 momentti näin kuuluvaksi:

*Voimassa oleva laki**Ehdotus*

10 §

Verohallitus määrää, milloin ennakonpidätys on toimitettava vuonna 1989 tehdyn työmatkan perusteella maksettavan matkakustannusten korvauksen veronalaisesta osasta.

Verohallitus määrää, milloin ennakonpidätys on toimitettava vuonna 1989 ja 1990 tehdyn työmatkan perusteella maksettavan matkakustannusten korvauksen veronalaisesta osasta.

*Tämä laki tulee voimaan _____ päivänä
kuuta 1990.*

2.

Laki**työnantajan sosiaaliturvamaksusta annetun lain 5 §:n väliaikaisesta muuttamisesta**

Eduskunnan päätöksen mukaisesti muutetaan työnantajan sosiaaliturvamaksusta 4 päivänä heinäkuuta 1963 annetun lain 5 §:ään 7 päivänä huhtikuuta 1989 annetulla lailla (316/89) väliaikaisesti lisätty 6 momentti näin kuuluvaksi:

*Voimassa oleva laki**Ehdotus*

5 §

Mitä 5 momentissa on säädetty, koskee myös vuonna 1989 tehdyn työmatkan perusteella maksettavan matkakustannusten korvauksen veronalaisesta osasta suoritettavaa työnantajan sosiaaliturvamaksua.

Mitä 5 momentissa on säädetty, koskee myös vuonna 1989 ja 1990 tehdyn työmatkan perusteella maksettavan matkakustannusten korvauksen veronalaisesta osasta suoritettavaa työnantajan sosiaaliturvamaksua.

*Tämä laki tulee voimaan _____ päivänä
kuuta 1990.*

Verohallituksen päätös ennakonpidätyksen toimittamisajankohdasta

Verohallitus on ennakkoperintälain 10 §:n 4 ja 5 momentin nojalla, sellaisina kuin ne ovat 7 päivänä huhtikuuta 1989 ja päivänä kuuta 1989 annetuissa laeissa (315/89 ja /89), määrännyt:

1 §

Ennakonpidätys toimitetaan muusta kuin rahana saadusta suorituksesta palkkakaussittain lisäämällä suoritus palkkavuoden rahapalkkaan.

Jos 1 momentissa tarkoitettu suoritus on satunnainen, ennakonpidätys toimitetaan siten, että suoritus lisätään joko sen saamista lähinnä seuraavan palkkavuoden rahapalkkaan tai seuraavien saman kalenterivuoden vielä jäljellä olevien palkkavuosien rahapalkkaan tasasuoruisiin eriin jaettuna.

2 §

Tulo- ja varallisuusverolain 48 §:n 2 momentissa tarkoitettua työnantajalta saadusta lainasta syntyvästä korkoedusta ennakonpidätys toimitetaan viimeistään koron maksua lähinnä seuraavan palkkavuoden rahapalkan maksun yhteydessä tai vähintään kerran vuodessa viimeistään kalenterivuoden viimeisen palkkavuoden rahapalkan yhteydessä. Jos työsuhde päättyy kesken kalenterivuoden, ennakonpidätys toimitetaan viimeistään työsuhteen viimeisen palkkavuoden rahapalkan yhteydessä.

3 §

Tulo- ja varallisuusverolain 61 §:ssä tarkoitettua henkilövakuutuksen vakuutusmaksusta syntyvästä edusta ennakonpidätys toimitetaan joko vakuutusmaksun maksamista seuraavan palkkavuoden rahapalkan yhteydessä tai siten kuin 1 §:n 1 momentissa on määrätty.

4 §

Työmatkan perusteella vuonna 1990 maksettavasta matkakustannusten korvauksesta toimitetaan ennakonpidätys viimeistään matkakustannusten korvaamista lähinnä seuraavan palkkavuoden palkanmaksun yhteydessä, kuitenkin viimeistään vuoden 1990 aikana tapahtuvan viimeisen palkanmaksun tai matkakustannusten maksamisen yhteydessä.

5 §

Tämä päätös tulee voimaan päivänä kuuta .

Päätöstä sovelletaan vuonna 1990 toimitettavassa ennakonpidätyksessä.

