

Hallituksen esitys Eduskunnalle laeiksi rajoitetusti verovelvollisen tulon ja varallisuuden verottamisesta annetun lain sekä verotuslain 63 §:n muuttamisesta

ESITYKSEN PÄÄASIALLINEN SISÄLTÖ

Esityksessä ehdotetaan eräitä tarkistuksia ulkomailla asuvien verovelvollisten eli rajoitetusti verovelvollisten verotukseen. Näillä uudistuksilla pyritään siihen, että Suomessa asuvien ja ulkomailla asuvien verovelvollisten verotus Suomessa olisi mahdollisimman tasapuolista. Nämä tarkistukset ovat osittain kokonaisverouudistuksesta johtuvia ja osittain veroteknisiä.

Esityksessä ehdotetaan ulkomailla asuvien luonnollisten henkilöiden Suomessa omistaman varallisuuden verotuksen lieventämistä. Lisäksi

ehdotetaan, että ulkomailla asuville opiskelijoille ja harjoittelijoille myönnettävään, palkasta tehtävään vähennykseen oikeutettujen piiriä laajennettaisiin. Esityksessä ehdotetaan myös eräitä teknisiä tarkistuksia.

Ehdotetut muutokset ovat tarkoitettut tulemaan voimaan niin pian kuin lait on hyväksytyt ja vahvistettu, ja niitä sovellettaisiin tuloverotuksessa tuloon, joka saadaan 1 päivänä tammikuuta 1991 tai sen jälkeen, sekä varallisuusverotuksessa vuodelta 1991 toimitettavasta verotuksesta alkaen.

YLEISPERUSTELUT

1. Nykyinen tilanne ja ehdotetut muutokset

1.1. Varallisuuden verotus

Suomessa asuva henkilö eli yleisesti verovelvollinen on varallisuusverotuksessa verovelvollinen sekä Suomessa että ulkomailla olevasta varallisuudesta. Rajoitetusti verovelvollinen taas on varallisuusverotuksessa verovelvollinen Suomessa ainoastaan täällä olevasta varallisuudesta. Yleisesti verovelvollisten ja rajoitetusti verovelvollisten varallisuusverotuksessa käytettävät veropohjat poikkeavat siten toisistaan. Tämä poikkeavuus on kansainvälisessä vero-oikeudessa yleisesti noudatettavan periaatteen mukainen. Poikkeavuudesta huolimatta yleisesti verovelvollisten ja rajoitetusti verovelvollisten verotuksen tulisi olla tasapuolista. Tasa-

puolisuudella tarkoitetaan tässä sitä, että rajoitetusti verovelvollisen olisi maksettava veroa suunnilleen yhtä paljon kuin yleisesti verovelvollinen maksaisi vastaavan suuruudesta varallisuudesta.

Rajoitetusti verovelvollisen tulon ja varallisuuden verottamisesta annetun lain (627/78), jäljempänä lähdeverolaki, 14 §:n 1 momentin mukaan ulkomaisen yhteisön on suoritettava varallisuusveroa tulo- ja varallisuusverolaissa tarkoitettua varallisuusveroprosentin mukaan. Saman säännöksen mukaan muiden rajoitetusti verovelvollisten on suoritettava verotettavasta varallisuudesta varallisuusveroa yksi prosentti.

Lähdeverolain 15 §:n 2 momentin mukaan rajoitetusti verovelvollisen luonnollisen henkilön Suomessa olevan kiinteistön verotusarvosta saadaan vähentää 40 000 markkaa. Vähennys on kiinteistökohtainen. Vähennystä ei kuiten-

kaan myönnetä, jos kiinteistöä käytetään vapaa-ajan viettoon. Koska vähennys koskee ainoastaan kiinteistöjä, ei esimerkiksi Suomessa olevan osakehuoneiston verotusarvosta myönnetä kyseistä vähennystä ennen varallisuusveron määräämistä.

Yleisesti verovelvollisen luonnollisen henkilön varallisuusveroasteikon alaraja on 1 060 000 markkaa vuodelta 1990 toimitettavassa verotuksessa. Alarajan kohdalla vero on 500 markkaa ja alarajan ylittävistä varallisuuden osasta vero on 0,9 prosenttia.

Valtiovarainministeriö asetti 9 päivänä marraskuuta 1988 työryhmän, jonka tehtävänä oli muun muassa selvittää, miten rajoitetusti verovelvollisten varallisuuden verotusta olisi tarkistettava. Työryhmä sai selvityksensä valmiiksi 30 päivänä tammikuuta 1989 (työryhmämuistio 1989:VM 4). Luonnollisten henkilöiden varallisuusverotuksen osalta työryhmä ehdotti,

1) että varallisuusveroprosentti laskettaisiin yhdestä prosentista 0,9 prosenttiin ja

2) että varallisuutta käsiteltäisiin kokonaisuutena ja verotettavaksi alarajaksi otettaisiin 400 000 markkaa.

Kiinteistökohtaisen vähennyksen myöntäminen voi loukata oikeudenmukaisen ja tasapuolisen verotuksen periaatetta. Sen vuoksi ehdotetaan, että luovuttaisiin kiinteistökohtaisesta vähennysjärjestelmästä ja siirryttäisiin soveltamaan alarajajärjestelmää, jolloin Suomessa olevaa verotettavaa varallisuutta tarkasteltaisiin kokonaisuutena.

Rajoitetusti verovelvollisen luonnollisen henkilön Suomessa olevaa asuntoa pidetään muuna kuin vakituksena asuntona eli oletetaan, että verovelvollisella on vakituinen asunto asuinvaltiossaan. Tätä vakituista asuntoa ei kuitenkaan veroteta Suomessa, koska se ei ole Suomessa. Tämän vuoksi ei ole perusteltua säätää rajoitetusti verovelvollisten luonnollisten henkilöiden varallisuusverotuksessa alarajaa saman suuruiseksi kuin yleisesti verovelvollisten luonnollisten henkilöiden.

Rajoitetusti verovelvollisten luonnollisten henkilöiden varallisuuden verotusta koskevia säännöksiä on tarkistettu viimeksi vuonna 1978. Edellä mainittu työryhmä on ehdottanut alarajaksi 400 000 markkaa. Koska rajoitetusti verovelvollisia luonnollisia henkilöitä, joilla on verotettavaa varallisuutta Suomessa, on vain noin 15 000, ei voida pitää tarkoituksenmukaisena, että tällaisen varallisuuden verotusta koskevia säännöksiä muutetaan kovin usein. Verotus-

tuskäytännön muuttaminen aiheuttaa lisätyötä verohallinnolle. Lisäksi muutoksista tiedottaminen ulkomailla asuville on hankalaa. Oikeusturvan kannalta taas on tärkeää, että verovelvollinen on tietoinen itseään koskevista säännöksistä. Esityksessä on päädytty ehdottamaan, että alaraja olisi 800 000 markkaa.

Lähdeverolain säännöksiä ehdotetaankin muutettavaksi siten, että rajoitetusti verovelvollisten luonnollisten henkilöiden varallisuusveroprosentti olisi 0,9 prosenttia, heidän Suomessa verotettavaa varallisuuttaan verotettaisiin yhtenä kokonaisuutena ja heidän verotettavan varallisuutensa alaraja olisi 800 000 markkaa.

Verotuslain 63 §:n 1 momentin 3 kohdan (74/87) mukaan sellaisen Suomessa olevan kiinteistön osalta, josta rajoitetusti verovelvollinen on saanut kiinteistötuloa, verotuksen toimittaa valtion tulo- ja varallisuusveronkin osalta sen kunnan verolautakunta tai verotoimisto, jolle kunnallisvero tästä kiinteistötulosta kuuluu. Tämä säännös on poikkeus siitä saman momentin 4 kohdassa olevasta säännöksestä, jonka mukaan rajoitetusti verovelvollisen verotuksen toimittaa Ahvenanmaata koskevin poikkeuksin kunnallisveronkin osalta Helsingin verolautakunta tai verovirasto. Edellä mainittu työryhmä tiedusteli nykyisen järjestelmän toimivuutta eräistä verotoimistoista. Saatujen tietojen mukaan nykyinen hajautettu järjestelmä toimii hyvin ja siihen ovat tyytyväisiä sekä veroviranomaiset että verovelvolliset.

Nykyisessä verotusjärjestelmässä ei ole tarkasteltu rajoitetusti verovelvollisten luonnollisten henkilöiden kokonaisvarallisuutta. Jotta voitaisiin soveltaa työryhmän ehdottamaa muutosta, jonka mukaan siirryttäisiin kiinteistökohtaisesta vähennysjärjestelmästä Suomessa verotettavan kokonaisvarallisuuden alarajajärjestelmään, on edellytyksenä, että veroviranomaisella on tiedossaan verovelvollisen kokonaisvarallisuus.

Verotuslain säännöksiä ehdotetaan muutettavaksi siten, että silloin, kun rajoitetusti verovelvollisella luonnollisella henkilöllä on Suomessa kiinteistö kahdessa tai useammassa kunnassa taikka kiinteistön lisäksi muuta verotettavaa varallisuutta, hänen valtionverotuksensa toimittaisi Helsingin verolautakunta tai verovirasto.

1.2. Opiskelijoiden verotus

Lähdeverolain mukaan rajoitetusti verovelvollisen Suomesta saamasta palkkatulosta peritään 35 prosentin suuruinen lopullinen lähdevero. Verokanta on suhteellinen eli sekä pienistä että suurista palkkatuloista peritään lähdeveroa saman prosentin mukaisesti. Lähdeverojärjestelmälle on ominaista myös, että vero peritään tulon kokonaismäärästä eli vähennyksiä ei myönnetä. Lähdeverolain mukaan rajoitetusti verovelvollinen saa kuitenkin eräissä tapauksissa vähentää Suomessa tehdystä työstä saamastaan palkasta määrän, jota on pidettävä välttämättömänä hänen elatustaan varten täällä. Tällainen vähennys myönnetään lähdeverolain mukaan silloin, kun seuraavat kolme edellytystä täyttyvät:

- 1) verovelvollinen oleskelee Suomessa kalenterivuoden aikana enintään sadan päivän ajan,
- 2) verovelvollinen tekee työtä valtion viranomaisen välittämässä työpaikassa ja
- 3) verovelvollisen työ liittyy välittömästi hänen opiskeluunsa tai harjoitteluunsa taikka verovelvollisen työ kuuluu lomatyön tai muun sellaisen työn vaihtoa koskevan pohjoismaisen ohjelman piiriin.

Verohallitus vahvistaa tämän vähennyksen määrän. Rajoitetusti verovelvollisen opiskelijan tai harjoittelijan tai pohjoismaisen työnvaihto-ohjelman piirissä työskentelevän palkasta tehtävästä vähennyksestä annetun verohallituksen päätöksen (1189/89) mukaan vähennys on 3 000 markkaa kuukaudessa tai, jos palkka maksetaan kuukautta lyhyemmältä ajalta, 100 markkaa päivältä.

Myös Suomen tekemiin tulo- ja varallisuusveroja koskeviin kaksinkertaisen verotuksen välttämiseksi tehtyihin sopimuksiin eli niin sanottuihin verosopimuksiin on otettu opiskelijoiden ja harjoittelijoiden verotusta koskevia määräyksiä. Näitä määräyksiä sovelletaan yleensä kuitenkin ainoastaan silloin, kun Suomessa tehtävä työ liittyy opiskeluun tai harjoitteluun.

Työministeriö on esittänyt, että edellä mainittu palkasta tehtävä vähennys myönnettäisiin työministeriön harjoittelijavaihdon kautta tulleiden lisäksi sellaisille alle 30-vuotiaille nuorille, jotka osoittavat olevansa päätoimisina opiskelijoina oppilaitoksen kirjoilla jossakin muussa valtiossa.

Suomeen on viime vuosina tullut kesätöihin enenevässä määrin ulkomaalaisia opiskelijoita.

Suomessa vallitsevan työvoimatilanteen ja erityisesti kausiluontoisen työvoiman tarpeen johdosta tällaista kehitystä on pidettävä myönteisenä. Huomattava osa näistä opiskelijoista on ulkosuomalaisten jälkeläisiä, jotka haluavat pitää yhteyttä vanhempiensa entiseen kotimaahan ja jotka ovat saaneet työpaikan sukulaisen tai tuttavian välityksellä. Koska valtion viranomainen ei ole välittänyt heille työpaikkaa, he eivät ole oikeutettuja edellä mainittuun palkasta tehtävään vähennykseen. He ovat usein myös koululaisia, joten heihin ei voida soveltaa verosopimusten opiskelijoita koskevia määräyksiä. Tällaiset nuoret, joiden palkka useinkin on hyvin pieni, joutuisivat maksamaan Suomessa saamastaan palkasta 35 prosentin suuruisen lähdeveron.

Lähdeverolakia ehdotetaan muutettavaksi siten, että enintään 25 vuotta palkanansaitemivuotena täyttävät rajoitetusti verovelvolliset, jotka työskentelevät Suomessa kalenterivuoden aikana enintään sadan päivän ajan ja jotka opiskelevat päätoimisesti jossakin ulkomaisessa oppilaitoksessa, ovat oikeutettuja lähdeverolain 6 §:n mukaiseen palkasta tehtävään vähennykseen. Vähennyksen myöntämisen edellytksenä ei tällöin olisi, että rajoitetusti verovelvollisen työpaikka on valtion viranomaisen välittämä eikä myöskään se, että työ liittyy välittömästi verovelvollisen opiskeluun tai harjoitteluun.

1.3. Tekniset tarkistukset

Lähdeverolakiin ehdotetut tekniset muutokset johtuvat toisaalta yhtiöveron hyvityksestä annetusta laista (1232/88) ja sen muutoksista (1192/89) sekä toisaalta henkilöstörahasistolaisista (814/89).

2. Esityksen hallinnolliset vaikutukset

Esityksellä ei ole organisatorisia eikä henkilöstövaikutuksia.

3. Esityksen taloudelliset vaikutukset

Ulkomailla asuvilta verovelvollisilta lähdeveron muodossa perityn veron tuotto valtiolle oli

181 miljoonaa markkaa vuonna 1989. Esitys merkitsee sitä, että veronsaajat luopuvat varallisuusverotuksessa rajoitetusti verovelvollisella luonnollisella henkilöllä Suomessa olevan alle

800 000 markan varallisuuden verotuksesta. Ehdotettujen säännösten valtiontaloudellinen merkitys on olematon.

YKSITYISKOHTAISET PERUSTELUT

1. Lakiehdotusten perustelut

1.1. Lähdeverolaki

3 § 1 mom. Säännökseen ehdotetaan lisäystä, jonka mukaan lähdevero olisi suoritettava myös henkilöstörahas-
tosta saaduista tuloista.

6 §. Pykälän 1 momentin mukaan rajoitetusti verovelvollisen edellytetään oleskelevan Suomessa kalenterivuoden aikana enintään sadan päivän ajan. Verovelvollisen Suomessa oleskelun valvonta on kuitenkin osoittautunut vaikeaksi. Säännöstä ehdotetaankin muutettavaksi siten, että tarkasteltaisiin verovelvollisen Suomessa työskentelyaikaa. Momentin kohta-merkintää ehdotetaan tarkistettavaksi siten, että se olisi yhdenmukainen lähdeverolaissa muuten käytettävän merkintätavan kanssa.

Pykälään ehdotetaan lisättäväksi uusi 2 momentti, joka merkitsisi 1 momentissa säädettyyn palkasta tehtävään vähennykseen oikeutettujen piiriin laajentamista.

Uudeksi 3 momentiksi muuttuva nykyinen 2 momentti säilyisi ennallaan.

7 §. Säännökseen tehtäisiin henkilöstörahas-
tolaista johtuva tarkistus.

9 §. Pykälän 1 momentin toinen virke samoin kuin 3 momentin osinkoja ja sijoitusrahas-
taston voitto-osuuksia koskeva poikkeus ehdotetaan poistettavaksi epätarkoituksenmukaisina ja vanhentuneina.

14 § 1 mom. Rajoitetusti verovelvollisten luonnollisten henkilöiden varallisuusverotusta ehdotetaan muutettavaksi siten, että varallisuusveroprosenttia alennettaisiin yhdestä prosentista 0,9 prosenttiin, Suomessa olevaa verotettavaa varallisuutta käsiteltäisiin kokonaisuutena ja varallisuusveroa suoritettaisiin ainoastaan siitä verotettavan varallisuuden osasta, joka ylittää 800 000 markkaa.

15 § 2 mom. Momentti ehdotetaan kumottavaksi. Kiinteistöstä tehtävän vähennyksen sijaan noudatettaisiin 14 §:n 1 momentissa ehdotettua alarajajärjestelmää.

1.2. Verotuslaki

63 § 1 mom. 3 kohta. Säännöstä ehdotetaan muutettavaksi siten, että jos rajoitetusti verovelvollisella on kiinteistötuloa useammasta kuin yhdestä kunnasta Suomessa tai jos hänellä on kiinteistötulon lisäksi muuta veronalaista varallisuutta Suomessa, hänen verotuksensa valtionveron osalta toimittaa Helsingin verolautakunta tai verovirasto.

2. Voimaantulo

Lait ehdotetaan tuleviksi voimaan heti niiden tultua hyväksytyiksi ja vahvistetuiksi. Niitä on tarkoitus soveltaa tulon verottamista koskevien säännösten osalta tuloon, joka saadaan 1 päivänä tammikuuta 1991 tai sen jälkeen, sekä varallisuuden verottamista koskevien säännösten osalta vuodelta 1991 toimitettavasta verotuksesta alkaen.

3. Säättämisjärjestys

Koska lakiehdotukset eivät koske uutta tai lisättyä veroa, ne voidaan käsitellä valtiopäiväjärjestyksen 66 §:n mukaisessa tavallisessa lainsäätämisyjärjestyksessä.

Edellä olevan perusteella annetaan Eduskunnan hyväksyttäväksi seuraavat lakiehdotukset:

1.

L a k i**rajoitetusti verovelvollisen tulon ja varallisuuden verottamisesta annetun lain muuttamisesta**

Eduskunnan päätöksen mukaisesti

kumotaan rajoitetusti verovelvollisen tulon ja varallisuuden verottamisesta 11 päivänä elokuuta 1978 annetun lain (627/78) 15 §:n 2 momentti sekä

muutetaan 3 §:n 1 momentti, 6 ja 7 §, 9 §:n 1 ja 3 momentti sekä 14 §:n 1 momentti, sellaisina kuin niistä ovat 3 §:n 1 momentti ja 7 § 30 päivänä kesäkuuta 1989 annetussa laissa (616/89), 6 § osittain muutettuna 20 päivänä helmikuuta 1987 annetulla lailla (164/87) ja 9 §:n 3 momentti 29 päivänä joulukuuta 1988 annetussa laissa (1242/88), seuraavasti:

3 §

Lähdevero on suoritettava osingosta, yhtiöveron hyvityksestä, henkilöstörahaston maksamasta rahasto-osuudesta ja henkilöstörahaston jäsenilleen jakamasta ylijäämästä, korosta ja rojaltista, mikäli 13 §:n 2 momentista ei muuta johdu, sekä palkasta, eläkkeestä ja muusta ennakkoperintälain 5 §:ssä tarkoitettua suorituksesta.

7 §

Lähdevero on 25 prosenttia osingosta, 30 prosenttia korosta ja rojaltista sekä 35 prosenttia yhtiöveron hyvityksestä, henkilöstörahaston maksamasta rahasto-osuudesta ja henkilöstörahaston jäsenilleen jakamasta ylijäämästä, palkasta, eläkkeestä ja muusta ennakkoperintälain 5 §:ssä tarkoitettua suorituksesta. Lähdevero menee kokonaisuudessaan valtiolle.

6 §

Rajoitetusti verovelvollinen, joka työskentelee Suomessa kalenterivuoden aikana enintään sadan päivän ajan, saa vähentää valtion viranomaisen välittämässä työpaikassa tehdystä

1) opiskeluunsa tai harjoitteluunsa välittömästi liittyvästä työstä tai

2) lomatyön tai muun sellaisen työn vaihtoa koskevan pohjoismaisen ohjelman piiriin kuuluvasta työstä

saamastaan palkasta määrän, jota on pidettävä välttämättömänä hänen elatustaan varten täällä. Saadakseen tässä pykälässä tarkoitettua vähennyksen verovelvollisen on esitettävä työnantajalle sellainen selvitys kuin asetuksella tarkemmin säädetään.

Edellä 1 momentissa tarkoitettuun palkasta tehtävään vähennykseen on lisäksi oikeutettu rajoitetusti verovelvollinen, joka:

1) työskentelee Suomessa kalenterivuoden aikana enintään sadan päivän ajan; ja

2) täyttää enintään 25 vuotta palkanansaitsemisvuotena; sekä

3) opiskelee päätoimisesti jossakin ulkomaisessa oppilaitoksessa.

Verohallituksen asiana on vahvistaa 1 momentissa tarkoitettua vähennyksen määrä.

9 §

Lähdevero on perittävä, kun lähdeveron alainen määrä maksetaan asianomaiselle tai merkitään tilille hänen hyväkseen.

Milloin tulon saajalle kalenterikuukauden aikana samalta maksajalta tulevasta lähdeveron alaisesta tulosta perittävän veron määrä on enintään asetuksella säädetty määrä, veroa ei peritä.

14 §

Rajoitetusti verovelvollisen on suoritettava varallisuusveroa siten, että yhteisöt suorittavat veroa tulo- ja varallisuusverolaissa tarkoitettua yhteisön varallisuusveroprosentin mukaan verotettavasta varallisuudesta ja muut verovelvolliset 0,9 prosenttia siitä verotettavan varallisuuden osasta, joka ylittää 800 000 markkaa.

Tämä laki tulee voimaan päivänä kuuta 199 . Lakia sovelletaan tulon verottamista koskevien säännösten osalta tuloon, joka saadaan 1 päivänä tammikuuta 1991 tai sen jälkeen, sekä varallisuuden verottamista koskevien säännösten osalta ensimmäisen kerran verovuodelta 1991.

2.

L a k i
verotuslain 63 §:n muuttamisesta

Eduskunnan päätöksen mukaisesti
muutetaan 12 päivänä joulukuuta 1958 annetun verotuslain (482/58) 63 §:n 1 momentin 3
kohta,
sellaisena kuin se on 30 päivänä tammikuuta 1987 annetussa laissa (74/87), seuraavasti:

63 §

Verotuksen toimittaa:

tai verotoimisto siinä tapauksessa, että verovel-
völlisellä ei ole muuta veronalaista varallisuut-
ta Suomessa;

3) valtionveron osalta silloin, kun rajoitetus-
ti verovelvollisella on ollut kiinteistötuloa Suo-
messä yhdestä tai useammasta saman kunnan
alueella sijaitsevasta kiinteistöstä, kiinteistön
tai kiinteistöjen sijaintikunnan verolautakunta

Tämä laki tulee voimaan _____ päivänä
kuuta 199 . Lakia sovelletaan ensimmäisen
kerran verovuodelta 1991.

Helsingissä 16 päivänä heinäkuuta 1990

Tasavallan Presidentti
MAUNO KOIVISTO

Valtiovarainministeri *Matti Louekoski*

1.

Laki**rajoitetusti verovelvollisen tulon ja varallisuuden verottamisesta annetun lain muuttamisesta**

Eduskunnan päätöksen mukaisesti

kumotaan rajoitetusti verovelvollisen tulon ja varallisuuden verottamisesta 11 päivänä elokuuta 1978 annetun lain (627/78) 15 §:n 2 momentti sekä

muutetaan 3 §:n 1 momentti, 6 ja 7 §, 9 §:n 1 ja 3 momentti sekä 14 §:n 1 momentti, sellaisina kuin niistä ovat 3 §:n 1 momentti ja 7 § 30 päivänä kesäkuuta 1989 annetussa laissa (616/89), 6 § osittain muutettuna 20 päivänä helmikuuta 1987 annetulla lailla (164/87) ja 9 §:n 3 momentti 29 päivänä joulukuuta 1988 annetussa laissa (1242/88), seuraavasti:

Voimassa oleva laki

3 §

Lähdevero on suoritettava osingosta, yhtiöveron hyvityksestä, korosta ja rojaltista, mikäli 13 §:n 2 momentista ei muuta johdu, sekä palkasta, eläkkeestä ja muusta ennakkoperintälain 5 §:ssä tarkoitettua suorituksesta.

Ehdotus

3 §

Lähdevero on suoritettava osingosta, yhtiöveron hyvityksestä, *henkilöstörahaston maksamasta rahasto-osuudesta ja henkilöstörahaston jäsenilleen jakamasta ylijäämästä*, korosta ja rojaltista, mikäli 13 §:n 2 momentista ei muuta johdu, sekä palkasta, eläkkeestä ja muusta ennakkoperintälain 5 §:ssä tarkoitettua suorituksesta.

6 §

Rajoitetusti verovelvollinen, joka oleskelee Suomessa kalenterivuoden aikana enintään sadan päivän ajan, saa vähentää valtion viranomaisen välittämässä työpaikassa tehdystä

a) opiskeluunsa tai harjoitteluunsa välittömästi liittyvästä työstä, tai

b) lomatyön tai muun sellaisen työn vaihtoa koskevan pohjoismaisen ohjelman piiriin kuuluvasta työstä saamastaan palkasta määrän, jota on pidettävä välttämättömänä hänen elatustaan varten täällä. Saadakseen tässä pykälässä tarkoitettun vähennyksen verovelvollisen on esitettävä työnantajalle sellainen selvitys kuin asetuksella tarkemmin säädetään.

6 §

Rajoitetusti verovelvollinen, joka *työskentelee* Suomessa kalenterivuoden aikana enintään sadan päivän ajan, saa vähentää valtion viranomaisen välittämässä työpaikassa tehdystä

1) opiskeluunsa tai harjoitteluunsa välittömästi liittyvästä työstä tai

2) lomatyön tai muun sellaisen työn vaihtoa koskevan pohjoismaisen ohjelman piiriin kuuluvasta työstä

saamastaan palkasta määrän, jota on pidettävä välttämättömänä hänen elatustaan varten täällä. Saadakseen tässä pykälässä tarkoitettun vähennyksen verovelvollisen on esitettävä työnantajalle sellainen selvitys kuin asetuksella tarkemmin säädetään.

Edellä 1 momentissa tarkoitettuun palkasta tehtävään vähennykseen on lisäksi oikeutettu rajoitetusti verovelvollinen, joka:

1) *työskentelee Suomessa kalenterivuoden aikana enintään sadan päivän ajan; ja*

Voimassa oleva laki

Verohallituksen asiana on vahvistaa 1 momentissa tarkoitetun vähennyksen määrä.

7 §

Lähdevero on 25 prosenttia osingosta, 30 prosenttia korosta ja rojaltista sekä 35 prosenttia yhtiöveron hyvityksestä, palkasta, eläkkeestä ja muusta ennakkoperintälain 5 §:ssä tarkoitettua suorituksesta. Lähdevero menee kokonaisuudessaan valtiolle.

9 §

Lähdevero on perittävä, kun lähdeveron alainen määrä maksetaan asianomaiselle tai merkitään tilille hänen hyväkseen. *Lähdevero osingosta, korosta ja rojaltista on perittävä kuitenkin viimeistään kuukauden kuluessa siitä, kun osinko, korko tai rojalti on ollut asianomaisen nostettavana.*

Milloin tulon saajalle kalenterikuukauden aikana samalta maksajalta tulevasta lähdeveron alaisesta tulosta perittävän veron määrä on enintään asetuksella säädettävä määrä, veroa ei peritä *muusta tulosta kuin osingosta ja sijoitusrahaston voitto-osuudesta.*

14 §

Rajoitetusti verovelvollisen on suoritettava varallisuusveroa siten, että yhteisöt suorittavat veroa tulo- ja varallisuusverolaissa tarkoitetun yhteisön varallisuusveroprosentin mukaan ja muut verovelvolliset yhden prosentin verotettavasta varallisuudesta.

15 §

Rajoitetusti verovelvollisen luonnollisen henkilön Suomessa olevan kiinteistön, ei kuitenkaan verovelvollisen tai hänen perheensä vapaa-ajan viettoon käytettäväksi tarkoitetun rakennuksen ja sen tonttimaan eikä tonttirikettiin merkityn tontin, verotusarvosta vähenne-

Ehdotus

2) täyttää enintään 25 vuotta palkanansaitsemisvuotena; sekä

3) opiskelee päätoimisesti jossakin ulkomaisessa oppilaitoksessa.

Verohallituksen asiana on vahvistaa 1 momentissa tarkoitetun vähennyksen määrä.

7 §

Lähdevero on 25 prosenttia osingosta, 30 prosenttia korosta ja rojaltista sekä 35 prosenttia yhtiöveron hyvityksestä, *henkilöstörahaston maksamasta rahasto-osuudesta ja henkilöstörahaston jäsenilleen jakamasta ylijäämästä*, palkasta, eläkkeestä ja muusta ennakkoperintälain 5 §:ssä tarkoitettua suorituksesta. Lähdevero menee kokonaisuudessaan valtiolle.

9 §

Lähdevero on perittävä, kun lähdeveron alainen määrä maksetaan asianomaiselle tai merkitään tilille hänen hyväkseen.

Milloin tulon saajalle kalenterikuukauden aikana samalta maksajalta tulevasta lähdeveron alaisesta tulosta perittävän veron määrä on enintään asetuksella säädettävä määrä, veroa ei peritä.

14 §

Rajoitetusti verovelvollisen on suoritettava varallisuusveroa siten, että yhteisöt suorittavat veroa tulo- ja varallisuusverolaissa tarkoitetun yhteisön varallisuusveroprosentin mukaan *verotettavasta varallisuudesta* ja muut verovelvolliset *0,9 prosenttia siitä verotettavan varallisuuden osasta, joka ylittää 800 000 markkaa.*

(2 mom. kumotaan)

Voimassa oleva laki

Ehdotus

*tään ennen varallisuusveron määräämistä
40 000 markkaa.*

*Tämä laki tulee voimaan päivänä
kuuta 199 . Lakia sovelletaan tulon verotta-
mista koskevien säännösten osalta tuloon, joka
saadaan 1 päivänä tammikuuta 1991 tai sen
jälkeen, sekä varallisuuden verottamista koske-
vien säännösten osalta ensimmäisen kerran ve-
rovuodelta 1991.*

2.

Laki

verotuslain 63 §:n muuttamisesta

Eduskunnan päätöksen mukaisesti
muutetaan 12 päivänä joulukuuta 1958 annetun verotuslain (482/58) 63 §:n 1 momentin 3
kohta,
sellaisena kuin se on 30 päivänä tammikuuta 1987 annetussa laissa (74/87), seuraavasti:

Voimassa oleva laki

Ehdotus

63 §

Verotuksen toimittaa:

3) valtionveron osalta silloin, kun rajoitetusti verovelvollisella on ollut kiinteistötuloa Suomessa veron saavan kunnan verolautakunta tai verotoimisto;

3) valtionveron osalta silloin, kun rajoitetusti verovelvollisella on ollut kiinteistötuloa Suomessa *yhdestä tai useammasta saman kunnan alueella sijaitsevasta kiinteistöstä, kiinteistön tai kiinteistöjen sijaintikunnan verolautakunta tai verotoimisto siinä tapauksessa, että verovelvollisella ei ole muuta veronalaista varallisuutta Suomessa;*

*Tämä laki tulee voimaan päivänä
kuuta 199 . Lakia sovelletaan ensimmäisen
kerran verovuodelta 1991.*

