

**Regeringens proposition till Riksdagen med förslag till lag
om ändring av omsättningsskattelagen**

PROPOSITIONENS HUVUDSAKLIGA INNEHÅLL

I denna proposition föreslås att den övervakning som hänför sig till räkenskapsperioder slopas inom omsättningsbeskattningen samt att behandlingen av månadsavgifterna och återbäringarna görs flexiblare. Dessutom föreslås vissa ändringar av teknisk natur för att övervakningen av betalningar inom omsättningsbeskattningen skall bli klarare.

I propositionen föreslås också att ett primärproduktavdrag som gjorts för förädlade livsmedel som hör till systemet med prisskillnadsersättning inte skall behöva återbäras i samband med export, utan att primärproduktavdraget beaktas i prisskillnadsersättningens belopp.

Lagen avses träda i kraft den 1 oktober 1991.

MOTIVERING

**1. Nuläget och de föreslagna
ändringarna**

1.1. Slopandet av räkenskapsperiodsövervakningen

Enligt 76 § 1 mom omsättningsskattelagen (559/91) skall den skattskyldige avge månadsdeklaration för varje kalendermånad senast den 25 dagen i den andra månaden efter kalendermånaden. Enligt lagrummets 2 mom. skall den skattskyldige för varje räkenskapsperiod ge en räkenskapsperiodsdeklaration inom tre månader från räkenskapsperiodens utgång.

Vid månadsövervakningen debiteras de obetalda skatterna och åtebärs de förskott som avses i 70 § 2 och 3 mom. omsättningsskattelagen. Vid räkenskapsperiodsövervakningen kontrolleras det skattebelopp som skall erläggas för räkenskapsperiodens kalendermånader. På basis av räkenskapsperiodsdeklarationen debiterar länskatteverket den skatt som inte är betald för räkenskapsperiodens kalendermånader och den skatt som inte debiterats vid månadsövervakningen eller återbär den skatt som skall återbäras för räkenskapsperio-

den. Räkenskapsperiodsdeklaration skall avges fastän räkenskapsperiodens försäljning och uppköp i månadsdeklarationen uppgetts korrekt och övervakningen inte leder till beslut om debitering eller återbäring.

Månadsövervakningen har visat sig vara smidig och effektiv. Enligt 82 § 2 mom. omsättningsskattelagen skall den skattskyldige inom utsatt tid på uppmaning ge de kompletterande upplysningar som behövs för att skatten skall kunna fastställas. Om de upplysningar som givits för månadsövervakningen inte ger tillräcklig säkerhet angående riktigheten av räkenskapsperiodens sifferuppgifter har länskatteverket således en möjlighet att efter räkenskapsperiodens utgång ändra det skattebelopp som erläggs för räkenskapsperiodens kalendermånader. Dessutom skall den skattskyldige främst genom månadsdeklaration meddela sådana fel i månadsdeklarationer som upptäckts vid boks slutet eller annars, om felet skett till nackdel för staten.

Det är mera ändamålsenligt att utföra en helhetskontroll av de sifferuppgifter som uppgetts för räkenskapsperioden i samband med månadsövervakningen för den sista kalender-

månaden i en räkenskapsperiod efter att den skattskyldige uppgjort bokslut över räkenskapsperioden än att utföra en kontroll som grundar sig på en räkenskapsperiodsdeklaration. Övervakningen förutsätter inte att räkenskapsperiodsdeklaration avges. Därför föreslås det att den på räkenskapsperiodsdeklarationen grundade övervakningen av räkenskapsperioderna avskaffas. Ändringen förutsätter att 76 § 2 och 3 mom. omsättningsskattelagen upphävs. Dessutom skall de ändringar i ordalydelsen som slopan det av räkenskapsperiodsdeklarationen föranleder göras i 77 §, 78 § 1 mom., 79 §, 82 § 1 mom., 96 § 1 mom. 2—4 punkten, 107 § 2 mom. och 130 § omsättningsskattelagen.

En fysisk person och en av fysiska personer bildad sammanslutning har rätt att erhålla i 102 § omsättningsskattelagen avsedd återbäring. Enligt 9 § omsättningsskatteförordningen (560/91) skall den skattskyldige för betalning av återbäring uppge den i 12 § omsättningsskattelagen avsedda skattepliktiga omsättningen genom räkenskapsperiodsdeklarationen. Eftersom det föreslås att räkenskapsperiodsdeklarationen skall slopas, föreslås det att ovan nämnda återbäring skall betalas på ansökan eller på basis av någon annan ingiven utredning. Därför föreslås det att ett nytt 2 mom. fogas till 102 § omsättningsskattelagen.

1.2. Behandlingen av återbäringarna

Enligt 70 § 1 mom. omsättningsskattelagen får det icke avdragna beloppet av den skatt som skall redovisas för en kalendermånad under räkenskapsperioden avdras under räkenskapsperiodens följande månader. Ett belopp som motsvarar den icke avdragna skatten vid utgången av räkenskapsperioden återbetalas till den skattskyldige på basis av räkenskapsperiodsdeklarationen efter utgången av räkenskapsperioden.

Behandlingen av de skatter som skall återbäras för en räkenskapsperiod tar vid länsskatteverken i allmänhet så lång tid i anspråk att den skattskyldige inte fått återbäring för den utgående räkenskapsperioden då följande räkenskapsperiods första månadsavgift skall betalas. Härav följer en betalningsrörelse som går fram och tillbaka mellan den skattskyldige och länsskatteverket. För att minska på antalet beslut om återbäring och på betalningsrörelsen i båda riktningarna föreslås det att 70 § 1 mom.

omsättningsskattelagen ändras så att den skatt som inte avdragits för en kalendermånad får avdras under innevarande eller därpåföljande räkenskapsperiods kalendermånader. Den skattskyldige kan även på ansökan få den icke avdragna skatten tillbaka efter räkenskapsperiodens utgång. Om den skattskyldige med stöd av denna paragraf eller 107 § 2 mom. efter räkenskapsperiodens utgång ansökt om återbäring av den icke avdragna skatten får en överföring till följande räkenskapsperiod dock inte göras.

1.3. Skatt som betalats efter den utsatta tiden

Enligt 68 § omsättningsskattelagen skall den skatt som skall betalas för en kalendermånad betalas senast den 25 dagen den andra månaden efter kalendermånaden. Om skatten betalas efter den utsatta tiden anses den enligt 69 § vara betald för den kalendermånad, för vilken den skattskyldige i månadsdeklarationen har uppgett den som betald eller för vilken han annars skall anses har betalt den. Skatt som har betalats efter den tid inom vilken räkenskapsperiodsdeklarationen skall göras används för betalning av obetald debiterad skatt, skatteförhöjning och skattetillägg samt för dröjningsmålsränta och restavgift som skall bäras upp. Enligt 76 § 2 mom. i lagen skall räkenskapsperiodsdeklaration ges inom tre månader från räkenskapsperiodens utgång.

Om den skattskyldige betalar den skatt som skall betalas för en kalendermånad efter den tid inom vilken räkenskapsperiodsdeklarationen skall göras, kan den erlagda skatten inte beaktas som månadsavgift för räkenskapsperioden. Skatt som betalas för sent skall först debiteras, varefter skatten kan användas som betalning för det debiterade beloppet.

Behandlingen av de betalningar som betalats inom de tre månader som stadgats för avgivande av räkenskapsperiodsdeklaration har varit flexibel. För att flexibiliteten skall öka och antalet debiteringsbeslut minska föreslås att månadsavgiften får betalas inom ett år efter räkenskapsperiodens utgång i stället för inom nuvarande tre månader. Skatt som betalats inom ett år efter räkenskapsperiodens utgång hänförs till den uppgivna räkenskapsperioden som månadsavgift. Om länsskatteverket påfört den skattskyldige den skatt som inte har betalats eller om skatten betalas efter tidsfristen om ett

år, anses den skatt som betalats ändå utgöra betalning av den debiterade skatten. Ändringen förutsätter en ändring av 69 § omsättnings-skattelagen.

1.4. Tidsfristen för debiteringar

Enligt 92 § 3 mom. omsättningsskattelagen skall skatten för en räkenskapsperiod påföras inom ett år efter periodens utgång. Stadgandets ordalydelse har förorsakat oklarheter i tolkningen i de fall då den skattskyldiges felaktiga förfarande kommit till länskatteverkets kännedom på annat sätt än genom månads- eller räkenskapsperiodsdeklarationen eller då deklarationen avgivits till länskatteverket efter uttatt tid.

För att dessa oklarheter i tolkningen skall undvikas föreslås det att debiteringen skall göras på basis av månadsdeklarationerna inom ett år efter räkenskapsperiodens utgång om den skattskyldige avgivit månadsdeklarationen senast den 25 dagen i den andra månaden efter räkenskapsperioden. Ändringen förutsätter en ändring av 92 § och 93 § 1 mom. omsättnings-skattelagen.

1.5. Primärproduktavdragets inverkan på prisskillnadsersättningen

Avsikten med primärproduktavdraget i omsättningsbeskattningen är att sänka den omsättningsskatt som ingår i priserna för i Finland sålda livsmedel. Enligt 47 § 1 mom. omsättningsskattelagen får den skattskyldige dra av en kalkylerad skatt som utgör 17,5 % av varans inköpspris från oförädlade primärprodukter eller slaktdjur som den skattskyldige köpt skattefritt av primärproducenten eller importerat själv samt från gödsel- och foderämnen som den skattskyldige köpt skattefritt av tillverkaren eller importerat själv.

Då enligt 55 § 1 mom. omsättningsskattelagen i samband med anskaffningen av en vara kunnat göras ett kalkylerat avdrag och då varan i befintligt skick eller som beståndsdel i en annan vara förts ut ur landet, skall exportören i samband med redovisningen av skatten återbetala den kalkylerade skatt som har dragits av. Enligt 2 mom. 1 punkten i paragrafen skall skatten dock inte återbetalas när exporten gäller mejerismör, ost, fetthaltigt mjölkpulver,

ägg, äggmassa, spannmål eller kött i befintligt skick och prisskillnadsersättning betalas till exportören.

Den avdragna kalkylerade skatten för de lantbruksprodukter som nämns i 55 § 2 mom. 1 punkten i omsättningsskattelagen återbärs inte i samband med exporten utan den skatt som skall återbäras beaktas som en faktor som minskar exportstödet belopp.

Även till den som exporterar livsmedel som förädlats mera än de ovan nämnda betalas en prisskillnadsersättning i samband med exporten. Betalandet av prisskillnadsersättning grundar sig på lagen om accis på livsmedelsprodukter (868/79) och statsrådets beslut om prisskillnadsersättning för livsmedelsprodukter (195/91). Eftersom exportören skall återbära den avdragna kalkylerade skatten, används de råvarupriser som livsmedelsindustrin betalar inte som sådana som grund för bestämmande av prisskillnadsersättningen, utan en höjning som motsvarar den beräknade kalkylerade skatten görs i de omsättningsskattefria priserna. För de i 55 § 2 mom. 1 punkten omsättningsskattelagen nämnda lantbruksprodukternas del beaktas den kalkylerade skatt som skall återbetalas i samband med exporten i prisskillnadsersättningens belopp, varvid de omsättningsskattefria råvarupriser som industrin betalar som sådana kan användas som grund för bestämmande av prisskillnadsersättningen. För dessa lantbruksprodukters vid kommande är förfarandet i administrativt hänseende enklare än för andra livsmedel.

För förenhetligande av detta förfarande föreslås det att 55 § 2 mom. 1 punkten i omsättningsskattelagen ändras så att den avdragna kalkylerade skatten för livsmedel inte behöver återbetalas i samband med export om livsmedlet hör till systemet med prisskillnadsersättning. Den föreslagna ändringen leder för de förädlade livsmedlens del till prisskillnadsersättningar som till sitt belopp är mera korrekta än för närvarande samt ökar jämförbarheten i fråga om de prisskillnadsersättningar som betalas som exportstöd och underlättar det administrativa förfarandet.

1.6. Omsättningsskattelagens ikraftträdande

Den nya omsättningsskattelagen träder i kraft den 1 oktober 1991. Enligt 147 § i lagen skall den skattskyldige för räkenskapsperioden

närmast före ikraftträdandet eller en del av den ge en räkenskapsperiodsdeklaration inom tre månader från lagens ikraftträdande. I övrigt iakttas då den gamla omsättningsskattelagen.

Enligt ikraftträdelsestadgandet anses varje skattskyldigs räkenskapsperiod vid omsättningsbeskattningen ha löpt ut den 1 oktober 1991. Om den skattskyldiges räkenskapsperiod inte har upphört då lagen träder i kraft, uppdelas räkenskapsperioden vid beskattningen i två delar. På den del av räkenskapsperioden som infaller innan lagen har trätt i kraft tillämpas den gamla omsättningsskattelagen och på den del av perioden som infaller efter ikraftträdandet tillämpas den nya omsättningsskattelagen.

För att det administrativa arbetet skall minska under övergångsperioden föreslås att den övervakning som grundar sig på räkenskapsperiodsdeklarationen görs enbart för de räkenskapsperioder som löper ut innan omsättningsskattelagen träder i kraft, dvs. före den 1 oktober 1991. För dessa räkenskapsperioder bör räkenskapsperiodsdeklarationen inlämnas inom tre månader efter räkenskapsperiodens utgång i enlighet med stadgandena i den gamla omsättningsskattelagen. För de räkenskapsperioder som inte har löpt ut då omsättningsskattelagen träder i kraft inlämnar de skattskyldiga ingen räkenskapsperiodsdeklaration, utan övervakningen sker på basis av månadsdeklarationerna. På grund av det ovan anförda föreslås att 147 § omsättningsskattelagen ändras. Samtidigt föreslås, att 148 § blir 147 §, 149 § blir 148 § och 150 § blir 149 §.

2. Propositionens ekonomiska verkningar

Sänkningen av prisskillnadsersättningen för förädlade livsmedel med primärproduktavdragets belopp minskar finansministeriets utgifter för prisskillnadsersättningar under moment 28.37.40 med ca 70 milj. mk och de utgifter som betalas från jord- och skogsbruksministeriets huvudtitel med ca 80 milj. mk. Då intäkterna av omsättningsskatten minskar på motsvarande sätt, dvs. med ca 150 milj. mk, har den föreslagna ändringen inga statsekonomiska verkningar. De övriga föreslagna ändringarna har inga verkningar på intäkterna av omsättningsskatten. Administrationen förenklas i någon mån, men det är svårt att uppskatta hur mycket resurser som frigörs.

3. Lagstiftningsordning

Eftersom det i den föreslagna lagen inte är fråga om ny eller ökad skatt, bör lagförslaget behandlas i den ordning som stadgas i 66 § riksdagsordningen.

4. Ikraftträdande

Lagen föreslås träda i kraft den 1 oktober 1991.

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

Lag

om ändring av omsättningsskattelagen

I enlighet med riksdagens beslut

upphävs i omsättningsskattelagen av den 22 mars 1991 (559/91) 76 § 2 och 3 mom. samt 150 §, *ändras* 55 § 2 mom. 1 punkten, 69 §, 70 § 1 mom., 77 §, 78 § 1 mom., 79 §, 82 § 1 mom., 92 §, 93 § 1 mom., 96 § 1 mom., 107 § 2 mom., 130 § och 147—149 §§, samt *fogas* till 102 § ett nytt 2 mom. som följer:

55 §

Skatten skall dock inte återbäras när

1) exporten gäller mejerismör, ost, fetthaltigt mjölkpulver, ägg, äggmassa, spannmål eller

kött i befintligt skick eller andra livsmedel och det skattebelopp som inte återburits beaktas som avdrag i den prisskillnadsersättning som betalas till exportören,

69 §

Skatt som har betalats senare än vad som stadgas i 68 §, dock senast inom ett år efter räkenskapsperiodens utgång, anses vara betald för den kalendermånad, för vilken den skattskyldige i månadsdeklarationen har uppgett den som betald eller för vilken han annars skall anses ha betalt den.

Om skatt som nämns i 1 mom. debiterats eller om skatten betalas efter den i 1 mom. stadgade tiden, används det betalda beloppet för betalning av obetald debiterad skatt, skatteförhöjning och skattetillägg samt för dröjsmålsränta och restavgift som skall bäras upp.

70 §

Kan avdrag som avses i 9 kap. eller 25 § vid beräkningen av den skatt som skall redovisas för en kalendermånad inte göras till fullt belopp, får det icke avdragna beloppet dras av under innevarande eller därpåföljande räkenskapsperiods följande kalendermånader. Länskatteverket betalar efter räkenskapsperiodens utgång på basis av ansökan eller någon annan ingiven utredning den skatt som inte avdragits för räkenskapsperioden. Om den skattskyldige efter räkenskapsperiodens utgång ansökt om återbäring av den icke avdragna skatten, får den inte avdras under följande räkenskapsperiod.

77 §

De uppgifter som skall lämnas i månadsdeklarationen bestäms genom förordning. Uppgifterna ges på en blankett enligt formulär som fastställts av skattestyrelsen.

I månadsdeklarationen får skattebeloppen anges i hela mark så att överskjutande pennin lämnas obeaktade. Vid beräkning av de belopp som skall anges i hela mark beaktas dock skatter som skall betalas och dras av samt andra enskilda poster med en pennin noggrannhet.

78 §

Månadsdeklarationerna lämnas till det länskatteverk som avses i 72 §.

79 §

Den som är deklarationsskyldig skall under-teckna månadsdeklarationen och andra handlingar som är avsedda för skattemyndigheterna.

Ett samfunds deklamationer och handlingar skall vara under-tecknade av de personer som har rätt att teckna firman.

82 §

Den som har under-låtit att inom föreskriven tid inlämna månadsdeklaration eller som har lämnat en bristfällig deklamation, skall på uppmaning av länskatteverket fullgöra sin skyldighet inom utsatt tid.

92 §

Om månadsdeklarationen avgivits senast den 25 dagen i den andra månaden efter räkenskapsperiodens utgång skall den skatt som betalas på basis av månadsdeklarationen på-föras inom ett år efter periodens utgång.

93 §

Efter den tid som stadgas i 92 § kan efterbeskattning verkställas. Den skattskyldige skall genom efterbeskattning på-föras den skatt som är obetald eller vad som har återburits till för stort belopp till följd av att han under-låtit att ge en deklamation eller till följd av att han givit en deklamation, annan uppgift eller handling som är bristfällig, vilseledande eller oriktig. Efterbeskattning kan verkställas inom tre år från utgången av den räkenskapsperiod till vilken den kalendermånad för vilken skatten borde ha betalats hänförs sig.

96 §

Skatten kan höjas

1) med högst 30 procent, om den skattskyldige lämnat skatten för en kalendermånad helt obetald inom stadgad tid eller uppenbart litet för litet i skatt,

2) med högst 10 procent, om en månadsdeklaration eller någon annan uppgift eller handling innehåller en mindre bristfällighet och den skattskyldige inte har följt en uppmaning att avhjälpa bristen,

3) med högst 20 procent, om den skattskyldige utan giltigt skäl har försummat att i tid lämna in månadsdeklaration eller annan uppgift eller handling eller lämnat en väsentligen bristfällig deklamation, uppgift eller handling, och högst till det dubbla beloppet, om han även efter att ha mottagit en föreskriven uppmaning utan godtagbart förhinder helt eller delvis har under-låtit att fullgöra sin skyldighet,

4) till högst det dubbla beloppet, om den skattskyldige av grov vårdslöshet har försummat sin deklarationsskyldighet eller givit en väsentligen oriktig månadsdeklaration eller någon annan uppgift eller handling.

102 §

Återbäring som avses i 1 mom. betalas till den skattskyldige på ansökan eller på basis av någon annan ingiven utredning. Senare än tre år efter utgången av den räkenskapsperiod för vilken den skattskyldige är berättigad att erhålla återbäring betalas återbäringen endast på basis av en ansökan som den skattskyldige inlämnat inom nämnda tid.

107 §

Till en skattskyldig som inte har gjort en rättelse som nämns i 1 mom. skall efter räkenskapsperioden återbäras överbetald skatt eller icke återburen skatt på basis av ansökan eller någon annan ingiven utredning. Skatten kan återbäras inom tre år från utgången av den räkenskapsperiod för vilken den skattskyldige har uppgivit skatten till ett för högt belopp eller, på basis av ett yrkande som den skattskyldige framställt inom nämnda tid, också senare.

130 §

Ingen får röja eller utnyttja vad han i tjänsten, i offentlig syssla, i det fall som avses i 129 § eller annars genom en månadsdeklaration eller andra uppgifter eller handlingar vilka lämnats för beskattningen fått veta om någon annans rörelse, ej heller vad som har yttrats om dem vid länsskatteverket eller skattestyrelsen.

Helsingfors den 31 maj 1991

Republikens President
MAUNO KOIVISTO

147 §

Om den skattskyldiges räkenskapsperiod inte har löpt ut den 1 oktober 1991, anses den del av räkenskapsperioden som infaller efter den 1 oktober 1991 vid tillämpningen av 12 och 102 § som en räkenskapsperiod.

148 §

Vad som stadgas om lättnadsåterbäring i 55 b § i den gamla omsättningsskattelagen tillämpas sista gången på skatt som skall betalas för kalenderåret före ikraftträdandet eller en del av det. Är den tid som berättigar till återbäring av skatt kortare än ett kalenderår, minskas de belopp som anges i det nämnda lagrummet med en tolfedel för varje utebliven kalendermånad.

På skatt som återbetalas med stöd av 1 mom. skall inte betalas ränta enligt 103 § 2 mom.

149 §

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

Denna lag träder i kraft den 1991.

Lagen tillämpas från och med den 1 oktober 1991. Lagen tillämpas även på det förfarande som gäller i fråga om skatt som betalas före den 1 oktober 1991, om räkenskapsperioden inte har löpt ut den 1 oktober 1991. Om räkenskapsperioden har löpt ut före den 1 oktober 1991, tillämpas stadgandena i den gamla omsättningsskattelagen (532/63).

Lagens 55 § 2 mom. 1 punkt tillämpas då en vara exporterats den 1 oktober 1991 eller senare.

Finansminister *Iiro Viinanen*

Lag

om ändring av omsättningsskattelagen

I enlighet med riksdagens beslut

upphävs i omsättningsskattelagen av den 22 mars 1991 (559/91) 76 § 2 och 3 mom. samt 150 §, *ändras* 55 § 2 mom. 1 punkten, 69 §, 70 § 1 mom., 77 §, 78 § 1 mom., 79 §, 82 § 1 mom., 92 §, 93 § 1 mom., 96 § 1 mom., 107 § 2 mom., 130 § och 147—149 §§, samt *fogas* till 102 § ett nytt 2 mom. som följer:

Gällande lydelse

Föreslagen lydelse

55 §

Skatten skall dock inte återbäras när

1) exporten gäller mejerismör, ost, fetthaltigt mjölkpulver, ägg, äggmassa, spannmål eller kött i befintligt skick och prisskillnadsersättning betalas till exportören,

Skatten skall dock inte återbäras när

1) exporten gäller mejerismör, ost, fetthaltigt mjölkpulver, ägg, äggmassa, spannmål eller kött i befintligt skick *eller andra livsmedel och det skattebelopp som inte återburits beaktas som avdrag i den prisskillnadsersättning som betalas till exportören,*

69 §

Skatt som har betalats senare än vad som stadgas i 68 § anses vara betald för den kalendermånad, för vilken den skattskyldige i månadsdeklarationen har uppgett den som betald eller för vilken han annars skall anses ha betalt den.

Skatt som har betalats efter den tid inom vilken räkenskapsperiodsdeklarationen skall göras används för betalning av obetald debiterad skatt, skatteförhöjning och skattetillägg samt för dröjsmålsränta och restavgift som skall bäras upp.

70 §

Kan avdrag som avses i 9 kap. eller 25 § vid beräkningen av den skatt som skall redovisas för en kalendermånad inte göras till fullt belopp, får det icke avdragna beloppet dras av under räkenskapsperiodens följande kalendermånader. Kan avdraget inte heller på detta sätt göras till fullt belopp, skall till den skattskyldige betalas ett belopp som motsvarar den skatt som inte har dragits av.

69 §

Skatt som har betalats senare än vad som stadgas i 68 §, *dock senast inom ett år efter räkenskapsperiodens utgång*, anses vara betald för den kalendermånad, för vilken den skattskyldige i månadsdeklarationen har uppgett den som betald eller för vilken han annars skall anses ha betalt den.

Om skatt som nämns i 1 mom. debiterats eller om skatten betalas efter den i 1 mom. stadgade tiden, används det betalda beloppet för betalning av obetald debiterad skatt, skatteförhöjning och skattetillägg samt för dröjsmålsränta och restavgift som skall bäras upp.

70 §

Kan avdrag som avses i 9 kap. eller 25 § vid beräkningen av den skatt som skall redovisas för en kalendermånad inte göras till fullt belopp, får det icke avdragna beloppet dras av under *innevarande eller därpåföljande* räkenskapsperiods följande kalendermånader. *Länskatteverket betalar efter räkenskapsperiodens utgång på basis av ansökan eller någon annan ingiven utredning den skatt som inte avdragits för räkenskapsperioden. Om den skattskyldige*

Gällande lydelse

Föreslagen lydelse

efter räkenskapsperiodens utgång ansökt om återbäring av den icke avdragna skatten, får den inte avdras under följande räkenskapsperiod.

76 §

Den skattskyldige skall för varje räkenskapsperiod ge en räkenskapsperiodsdeklaration inom tre månader från räkenskapsperiodens utgång.

Länsskatteverket kan av särskilda skäl på den skattskyldiges begäran förlänga den stadgade tiden för inlämnande av räkenskapsperiodsdeklarationen med högst två månader.

77 §

De uppgifter som skall lämnas i månads- och räkenskapsperiodsdeklarationen bestäms genom förordning. Uppgifterna ges på blanketter som skattestyrelsen fastställer.

I månads- och räkenskapsperiodsdeklarationen får skattebeloppen anges i hela mark så att överskjutande pennin lämnas obeaktade. Vid beräkning av de belopp som skall anges i hela mark beaktas dock skatter som skall betalas och dras av samt andra enskilda poster med en pennis noggrannhet.

78 §

Månads- och räkenskapsperiodsdeklarationerna lämnas till det länsskatteverk som avses i 72 §.

79 §

Den som är deklARATIONSSKYLDIG skall under teckna månadsdeklarationen, räkenskapsperiodsdeklarationen och andra handlingar som är avsedda för skattemyndigheterna. Ett samfunds deklARATIONER och handlingar skall vara undertecknade av *den eller* de personer som har rätt att teckna firman.

82 §

Den som har underlåtit att inom föreskriven tid inlämna månads- eller räkenskapsperiodsdeklaration eller som har lämnat en bristfällig deklARATION, skall på uppmaning av länsskatteverket fullgöra sin skyldighet inom utsatt tid.

(2 och 3 mom. upphävs)

77 §

De uppgifter som skall lämnas i månadsdeklarationen bestäms genom förordning. Uppgifterna ges på en blankett *enligt formulär* som fastställts av skattestyrelsen.

I månadsdeklarationen får skattebeloppen anges i hela mark så att överskjutande pennin lämnas obeaktade. Vid beräkning av de belopp som skall anges i hela mark beaktas dock skatter som skall betalas och dras av samt andra enskilda poster med en pennis noggrannhet.

78 §

Månadsdeklarationerna lämnas till det länsskatteverk som avses i 72 §.

79 §

Den som är deklARATIONSSKYLDIG skall under teckna månadsdeklarationen och andra handlingar som är avsedda för skattemyndigheterna. Ett samfunds deklARATIONER och handlingar skall vara undertecknade av de personer som har rätt att teckna firman.

82 §

Den som har underlåtit att inom föreskriven tid inlämna månadsdeklaration eller som har lämnat en bristfällig deklARATION, skall på uppmaning av länsskatteverket fullgöra sin skyldighet inom utsatt tid.

Gällande lydelse

92 §

Länsskatteverket kontrollerar på basis av räkenskapsperiodsdeklarationen de skattebelopp som skall betalas för räkenskapsperiodens kalendermånader.

På basis av räkenskapsperiodsdeklarationen eller annan utredning debiterar länsskatteverket det obetalda beloppet för räkenskapsperiodens kalendermånader eller återbär det belopp som för perioden skall återbetalas till den skattskyldige.

Skatten för en räkenskapsperiod skall påföras inom ett år efter periodens utgång.

93 §

Efter den tid som stadgas i 92 § 3 mom. kan efterbeskattning verkställas. Den skattskyldige skall genom efterbeskattning påföras den skatt som är obetald eller vad som har återburits till för stort belopp till följd av att han underlåtit att ge en deklaration eller till följd av att han givit en deklaration, annan uppgift eller handling som är bristfällig, vilseledande eller oriktig. Efterbeskattning kan verkställas inom tre år från utgången av den räkenskapsperiod till vilken den kalendermånad för vilken skatten borde ha betalats hänför sig.

96 §

Skatten kan höjas

1) med högst 30 procent, om den skattskyldige lämnat skatten för en kalendermånad helt obetald inom stadgad tid eller uppenbart betalt för litet i skatt,

2) med högst 10 procent, om en månadsdeklaration, *räkenskapsperiodsdeklaration* eller någon annan uppgift eller handling innehåller en mindre bristfällighet och den skattskyldige inte har följt en uppmaning att avhjälpa bristen,

3) med högst 20 procent, om den skattskyldige utan giltigt skäl har försummat att i tid lämna in månadsdeklaration, *räkenskapsperiodsdeklaration* eller annan uppgift eller handling eller lämnat en väsentligen bristfällig deklaration, uppgift eller handling, och högst till det dubbla beloppet, om han även efter att ha mottagit en föreskriven uppmaning utan godtagbart förhinder helt eller delvis har underlåtit att fullgöra sin skyldighet,

4) till högst det dubbla beloppet, om den skattskyldige av grov vårdslöshet har försum-

Föreslagen lydelse

92 §

Om månadsdeklarationen avgivits senast den 25 dagen i den andra månaden efter räkenskapsperiodens utgång skall den skatt som betalas på basis av månadsdeklarationen påföras inom ett år efter periodens utgång.

93 §

Efter den tid som stadgas i 92 § kan efterbeskattning verkställas. Den skattskyldige skall genom efterbeskattning påföras den skatt som är obetald eller vad som har återburits till för stort belopp till följd av att han underlåtit att ge en deklaration eller till följd av att han givit en deklaration, annan uppgift eller handling som är bristfällig, vilseledande eller oriktig. Efterbeskattning kan verkställas inom tre år från utgången av den räkenskapsperiod till vilken den kalendermånad för vilken skatten borde ha betalats hänför sig.

96 §

Skatten kan höjas

1) med högst 30 procent, om den skattskyldige lämnat skatten för en kalendermånad helt obetald inom stadgad tid eller uppenbart betalt för litet i skatt,

2) med högst 10 procent, om en månadsdeklaration eller någon annan uppgift eller handling innehåller en mindre bristfällighet och den skattskyldige inte har följt en uppmaning att avhjälpa bristen,

3) med högst 20 procent, om den skattskyldige utan giltigt skäl har försummat att i tid lämna in månadsdeklaration eller annan uppgift eller handling eller lämnat en väsentligen bristfällig deklaration, uppgift eller handling, och högst till det dubbla beloppet, om han även efter att ha mottagit en föreskriven uppmaning utan godtagbart förhinder helt eller delvis har underlåtit att fullgöra sin skyldighet,

4) till högst det dubbla beloppet, om den skattskyldige av grov vårdslöshet har försum-

Gällande lydelse

mat sin deklarationsskyldighet eller givit en väsentligen oriktig månadsdeklaration, *räkenskapsperiodsdeklaration* eller någon annan uppgift eller handling.

Föreslagen lydelse

mat sin deklarationsskyldighet eller givit en väsentligen oriktig månadsdeklaration eller någon annan uppgift eller handling.

102 §

Återbäring som avses i 1 mom. betalas till den skattskyldige på ansökan eller på basis av någon annan ingiven utredning. Senare än tre år efter utgången av den räkenskapsperiod för vilken den skattskyldige är berättigad att erhålla återbäring betalas återbäringen endast på basis av en ansökan som den skattskyldige inlämnat inom nämnda tid.

107 §

Till en skattskyldig som inte har gjort en rättelse som nämns i 1 mom. skall efter räkenskapsperioden återbäras överbetald skatt eller icke återburen skatt på basis av *räkenskapsperiodsdeklarationen* eller någon annan ingiven utredning. Skatten kan återbäras inom tre år från utgången av den räkenskapsperiod för vilken den skattskyldige har uppgivit skatten till ett för högt belopp eller, på basis av ett yrkande som den skattskyldige framställt inom nämnda tid, också senare.

130 §

Ingen får röja eller utnyttja vad han i tjänsten, i offentlig syssla, i de fall som avses i 129 § eller annars genom en månads- eller *räkenskapsperiodsdeklaration* eller andra uppgifter eller handlingar vilka lämnats för beskattningen fått veta om någon annans rörelse, ej heller vad som har yttrats om dem vid länskatteverket eller skattestyrelsen.

147 §

En räkenskapsperiodsdeklaration som avses i 76 § 2 mom. skall första gången ges för hela eller en del av den räkenskapsperiod som följer efter att denna lag har trätt i kraft. För räkenskapsperioden närmast före ikraftträdandet eller en del av den skall den skattskyldige ge en räkenskapsperiodsdeklaration inom tre månader från ikraftträdandet. I övrigt iakttas då den gamla omsättningsskattelagen.

På en del som avses i 1 mom. av räkenskaps-

107 §

Till en skattskyldig som inte har gjort en rättelse som nämns i 1 mom. skall efter räkenskapsperioden återbäras överbetald skatt eller icke återburen skatt på basis av *ansökan* eller någon annan ingiven utredning. Skatten kan återbäras inom tre år från utgången av den räkenskapsperiod för vilken den skattskyldige har uppgivit skatten till ett för högt belopp eller, på basis av ett yrkande som den skattskyldige framställt inom nämnda tid, också senare.

130 §

Ingen får röja eller utnyttja vad han i tjänsten, i offentlig syssla, i det fall som avses i 129 § eller annars genom en månadsdeklaration eller andra uppgifter eller handlingar vilka lämnats för beskattningen fått veta om någon annans rörelse, ej heller vad som har yttrats om dem vid länskatteverket eller skattestyrelsen.

147 §

Om den skattskyldiges räkenskapsperiod inte har löpt ut den 1 oktober 1991, anses den del av räkenskapsperioden som infaller efter den 1 oktober 1991 vid tillämpningen av 12 och 102 § som en räkenskapsperiod.

Gällande lydelse

perioden närmast före ikraftträdandet skall tillämpas vad som stadgas om räkenskapsperioden i den gamla omsättningsskattelagen. På en sådan del av en räkenskapsperiod som infaller efter att denna lag har trätt i kraft skall tillämpas vad denna lag stadgar om en räkenskapsperiod.

148 §

Om en sådan del av en räkenskapsperiod som avses i 147 § och som infaller efter att denna lag trätt i kraft är kortare eller längre än 12 månader, skall vid bestämmandet av skattskyldighet enligt 12 § samt på återbäring enligt 102 § tillämpas den beräkningsregel som framgår av 12 § 2 mom.

149 §

Vad som stadgas om lättnadsåterbäring i 55 b § i den gamla omsättningsskattelagen tillämpas sista gången på skatt som skall betalas för kalenderåret före ikraftträdandet eller en del av det. Är den tid som berättigar till återbäring av skatt kortare än ett kalenderår, minskas de belopp som anges i det nämnda lagrummet med en tolfedel för varje utebliven kalendermånad.

På skatt som återbetalas med stöd av 1 mom. skall inte betalas ränta enligt 103 § 2 mom.

150 §

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

Föreslagen lydelse

148 §

Vad som stadgas om lättnadsåterbäring i 55 b § i den gamla omsättningsskattelagen tillämpas sista gången på skatt som skall betalas för kalenderåret före ikraftträdandet eller en del av det. Är den tid som berättigar till återbäring av skatt kortare än ett kalenderår, minskas de belopp som anges i det nämnda lagrummet med en tolfedel för varje utebliven kalendermånad.

På skatt som återbetalas med stöd av 1 mom. skall inte betalas ränta enligt 103 § 2 mom.

149 §

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

(150 § upphävs)

Denna lag träder i kraft den 1991.

Lagen tillämpas från och med den 1 oktober 1991. Lagen tillämpas även på det förfarande som gäller i fråga om skatt som betalas före den 1 oktober 1991, om räkenskapsperioden inte har löpt ut den 1 oktober 1991. Om räkenskapsperioden har löpt ut före den 1 oktober 1991, tillämpas stadgandena i den gamla omsättningsskattelagen (532/63).

Lagens 55 § 2 mom. 1 punkt tillämpas då en vara exporterats den 1 oktober 1991 eller senare.
