



# LANDSKAPSTYRELSENS FRAMSTÄLLNING

## Ny lagstiftning om förskottsuppbörd

1996-97

nr 11

### **FÖRSLAG**

Landskapsstyrelsen föreslår att lagen om förskottsuppbörd (FFS /) antas som en blankettlag.

Lagen om förskottsuppbörd har färdigbehandlats i riksdagen, men har ännu inte stadfästas av presidenten. Landskapsstyrelsens förslag till framställning grundar sig på proposition 202/1996 och förutsätter att rikslagen stadfästas. Stadfästelsen väntas ske före utgången av detta år.

Blankettlagen ersätter landskapslagen om tillämpning av lagen om förskottsuppbörd i landskapet Åland (27/59). Också de bestämmelser om förskottsuppbörd som är på en lägre författningsnivå bringas i kraft i landskapet genom blankettlagen.

Lagen om förskottsuppbörd ersätter den tidigare lagen om förskottsuppbörd (FFS 418/1959). Avsikten med den nya lagen är främst att åstadkomma ett överskådligare system och reformen är således huvudsakligen av teknisk natur. Lagen om förskottsuppbörd innehåller bestämmelser om bland annat förskottsuppbördsförfarandet, betalarens deklarationsskyldighet och betalningsövervakning. I blankettlagen har intagits särskilda bestämmelser om skötseln av förvaltningsuppgifterna samt en hänvisning till lagen om beskattningsförfarande.

Lagen föreslås träda i kraft så fort som möjligt.

Landskapsstyrelsen har för avsikt att genom en överenskommelseförordning överföra de förvaltningsuppgifter som lagen föranleder på statliga myndigheter.



## ALLMÄN MOTIVERING

### 1. Nuläget och utvärdering av nuläget

Sedan den 1 januari 1960 tillämpas med stöd av en blankettlag lagen om förskottsuppbörd (FFS 418/59) samt de stadganden som utfärdats med stöd av denna lag i landskapet. Lagen om förskottsuppbörd innehåller bestämmelser om bland annat förskottsuppbördsförfarandet, arbetsgivarens deklarationsskyldighet, betalningsövervakning samt åtgärder och påföljder vid försummad förskottsinnehållningsskyldighet.

I 3 § landskapslagen om tillämpning av lagen om förskottsuppbörd i landskapet Åland anges att för verkställigheten och tillämpningen av lagen utfärdas sådan förordning, som avses i 70 § 2 mom. lagen om förskottsuppbörd. Sålunda antogs med stöd av 70 § 2 mom. lagen om förskottsuppbörd en förordning angående tillämpning av lagen om förskottsuppbörd med avseende å kommunal- och kyrkoskatt samt folkpensionspremie i landskapet Åland (32/59). Genom denna förordning har det ansetts att de förvaltningsuppgifter som föranleds av lagen om förskottsuppbörd och som skall handhas av landskapsstyrelsen har överförts på rikets myndigheter. Förfarings sättet var det vedertagna då och detsamma som tillämpades när landstinget år 1948 antog landskapslagen angående förskottsuppbörd av kommunalskatt och folkpensionspremie i landskapet Åland (26/48).

I riket har det nyligen antagits en ny lag om förskottsuppbörd (FFS /). Då den nya lagen träder i kraft upphävs den gamla lagen om förskottsuppbörd (FFS 418/59). Därigenom upphävs även de förordningar som utfärdats med stöd av lagen, bland annat förordningen angående tillämpning av lagen om förskottsuppbörd med avseende å kommunal- och kyrkoskatt samt folkpensionspremie i landskapet Åland. Således åläggs förvaltningsuppgifterna med anledning av lagen om förskottsuppbörd landskapet från och med ingången av år 1997.

Lagtinget behandlar för tillfället en framställning med förslag till en blankettlag om beskattningsförfarande. Av denna framställning framgår att landskapsstyrelsen i detta skede avser överföra de förvaltningsuppgifter som föranleds av lagen om beskattningsförfarande till riksmyndigheterna genom en överenskommelseförordning. Landskapsstyrelsen anser att det vore ändamålsenligt att genom samma överenskommelseförordning överföra även de förvaltningsuppgifter som enligt lagstiftningen om förskottsuppbörd ankommer på landskapsstyrelsen, eftersom de båda lagarna kompletterar varandra och tillsammans bildar en helhet som reglerar beskattningsförfarandet.

Landskapsstyrelsen föreslår att en blankettlag om tillämpning i landskapet av lagen om förskottsuppbörd antas. Avsikten med den nya lagen om förskottsuppbörd är främst att åstadkomma ett överskådligare system och reformen är således huvudsakligen av teknisk natur.

## 2. Förslagets verkningar i fråga om ekonomi, organisation och personal

Det har inte utretts vilka kostnaderna skulle bli om landskapsstyrelsen verkställde förskottsinnehållningen, eftersom avsikten i detta skede är att överföra förvaltningsuppgifterna på statens myndigheter.

Under senare tid har ersättning förutsatts när förvaltningsuppgifter överförs från landskapsstyrelsen till statens myndigheter.

Avvikelser i landskapslagstiftningen om kommunalskatt orsakar merkostnader för skattemyndigheterna. Några förhandlingar med riksmyndigheterna har inte förts angående ersättningen för merkostnaderna med anledning av lagen om förskottsuppbörd. Däremot har skattestyrelsen gjort en utredning av merkostnaderna för verkställandet beskattningen på Åland i samband med att lagen om beskattningsförfarande antogs som blankettlag och de förvaltningsuppgifter som lagen föranleder föreslogs överförda på rikets myndigheter. Av utredningen framgår att de uppskattade årliga tilläggskostnaderna med anledning av beskattningen på Åland uppgår till ca 800.000- 1.200.000 mark. Den årliga ersättningen för dessa merkostnader kommer att avtalas närmare med skattestyrelsen.

Om skattemyndigheterna övertar samtliga förvaltningsuppgifter som berör verkställandet av lagen om förskottsuppbörd leder förslaget inte till några verkningar beträffande landskapets organisation eller personal.

### DETALJMOTIVERING

#### 1. Landskapslag om tillämpning i landskapet Åland av lagen om förskottsuppbörd

1 § *Tillämpningsområde* I paragrafen anges att lagen om förskottsuppbörd och förordningen om förskottsuppbörd samt de bestämmelser som utfärdats med stöd av dessa skall tillämpas i landskapet vid verkställigheten av kommunalbeskattningen. Författningarna gäller dock inte till de delar avvikande bestämmelser finns i blankettlagen.

Enligt 2 mom. skall ändringar i författningarna tillämpas i landskapet från den tidpunkt de träder i kraft i riket med undantag för ändringar av sådana bestämmelser som enligt denna lag inte skall tillämpas i landskapet.

2 § *Skötseln av förvaltningsuppgifter* Enligt paragrafen skall samtliga förvaltningsuppgifter som föranleds av lagen och förordningen om förskottsuppbörd och som enligt självstyrelselagen ankommer på landskapets myndigheter handhas av landskapsstyrelsen. Landskapsstyrelsen avser dock att genom en överenskommelseförordning överlåta samtliga förvaltningsuppgifter på statens myndigheter.

3 § *Lagen om beskattningsförfarande* I 34-39 §§ lagen om beskattningsförfarande finns

bestämmelser om användningen av förskott till betalning av skatt. Hänvisningen till lagen om beskattningsförfarande innebär att de förskott som influtit skall räknas till godo då beskattningen för skatteåret slutförs.

**4 § Ikraftträdande och tillämpning** Lagen föreslås träda i kraft så fort som möjligt.

I paragrafens 3-7 mom. anges vissa fall där lagen skall börja tillämpas vid en specifik tidpunkt. Till grund för övergångsbestämmelserna ligger motsvarande bestämmelser i lagen om förskottsinnehållning.

### *2. Landskapslagen om ändring av landskapslagen om kommunalskatt för begränsat skattskyldig.*

I 1 § landskapslagen om kommunalskatt för begränsat skattskyldig hänvisas till blankettlagen om förskottsuppbörd vad gäller inkomster som är underkastade förskottsinnehållning. Landskapsstyrelsen föreslår att paragrafen ändras så, att det hänvisas till den nya blankettlagen om förskottsuppbörd i stället.

### *3. Landskapslagen om landskapet Ålands pensionsfond*

Enligt 7 § landskapslagen om landskapets pensionsfond skall pensionspremien fastställas utgående från den i 4 § lagen om förskottsuppbörd (FFS 418/59) avsedda lönen. Enligt 8 § skall arbetsgivaren innehålla pensionspremien av den i 4 § lagen om förskottsuppbörd avsedda lönen. Landskapsstyrelsen föreslår att paragraferna ändras så att motsvarande bestämmelser i den nya lagen om förskottsuppbörd (FFS /) i stället skall tillämpas.

### *4. Landskapsskattelagen*

Enligt 7 § landskapsskattelagen skall uppbörden av landskapsskatt ske genom förskottsuppbörd i enlighet med bestämmelserna i lagen om förskottsuppbörd (FFS 418/59) och förordningen om förskottsuppbörd (FFS 904/78). Landskapsstyrelsen föreslår att paragrafen ändras så att landskapsskatten i stället skall verkställas i enlighet med den nya lagen om förskottsuppbörd (FFS /) och förordningen om förskottsuppbörd (FFS /).

Landskapsstyrelsen föreslår att lagtinget antar följande lagar.

1) **LANDSKAPSLAG**  
**om tillämpning i landskapet Åland av rikslagstiftningen**  
**om förskottsuppbörd**

I enlighet med lagtingets beslut stadgas:

1 §

*Tillämpningsområde*

Lagen om förskottsuppbörd (FFS /) och förordningen om förskottsuppbörd (FFS /) och med stöd av dessa utfärdade bestämmelser skall tillämpas i landskapet vid verkställigheten av kommunalbeskattningen med beaktande av de avvikelser och särskilda bestämmelser som följer av denna lag.

De i 1 mom. nämnda författningarna och de med stöd av dem utfärdade bestämmelserna skall tillämpas sådana de lyder när denna lag träder i kraft. Sker därefter ändringar i författningarna eller i de bestämmelser som utfärdats med stöd av dem, skall de ändrade bestämmelserna gälla i landskapet från tidpunkten för dess ikraftträdande i riket. Ändringar av bestämmelser beträffande vilka i denna lag föreskrivits avvikelser skall dock inte tillämpas i landskapet.

2 §

*Skötseln av förvaltningsuppgifter*

De förvaltningsuppgifter som enligt lagen och förordningen om förskottsuppbörd eller som enligt bestämmelser som utfärdats med stöd av dem ankommer på statens myndigheter skall i landskapet handhas av landskapsstyrelsen, om dessa uppgifter enligt 23 § självstyrelselagen ankommer på landskapet.

3 §

*Lagen om beskattningsförfarande*

På influtna förskottsbelopp tillämpas bestämmelserna i lagen om beskattningsförfarande (FFS /).

4 §

*Ikraftträdande och tillämpning*

Denna lag träder i kraft den

Genom denna lag upphävs landskapslagen den 16 december 1959 om tillämpning av lagen om förskottsuppbörd i landskapet Åland (27/59).

Bestämmelserna om arbetsgivarens deklarationsskyldighet i den tidigare lagen om förskottsuppbörd (FFS 418/59) tillämpas 1997 på 1996 års förskottsuppbörd. Den tidigare lagens bestämmelser om utgivande av förskottsinnehållningsbevis och fogande

av det till skattedeklarationen tillämpas vid beskattningarna för 1996 och 1997.

39 § 3 mom. den nya lagen om förskottsuppbörd (FFS /) tillämpas första gången på de debiteringsbeslut som fattas 1998. På grundval av tidigare motsvarande beslut återbärs förskottsinnehållning vid behov efter ansökan.

Skatteförhöjning enligt 44 § 4 mom. den nya lagen kan påföras med anledning av en försummelse av deklARATIONSSKYLDIGHETEN som inträffat efter att lagen trätt i kraft.

Rättelseyrkande enligt 48 § den nya lagen skall framställas även när ändring söks i ett beslut som har fattats före ikraftträdandet. Rättelseyrkande skall dock inte framställas, om beslut redan har meddelats med anledning av rättelseyrkandet eller besväret.

Bestämmelserna i 56 och 57 § den nya lagen tillämpas även på dröjsmålsränta och restavgift som avses i lagen om dröjsmålsränta och restavgift.

När det någon annanstans i landskapslagstiftningen hänvisas till den tidigare lagen om förskottsuppbörd skall motsvarande bestämmelser i den nya lagen om förskottsuppbörd tillämpas.

2)

**L A N D S K A P S L A G**  
**om ändring av 1 § landskapslagen om kommunalskatt**  
**för begränsat skattskyldig**

I enlighet med lagtingets beslut **ändras** 1 § 1 mom. landskapslagen den 26 mars 1973 om kommunalskatt för begränsat skattskyldig (12/73), sådant det lyder i landskapslagen den 17 juni 1993 (38/93), som följer:

1 §

Den som enligt kommunalskattelagen för landskapet Åland (37/93) är begränsat skattskyldig skall på i landskapet Åland förvärvad dividend, ränta, royalty, lön, pension och annan prestation som enligt landskapslagen om tillämpning i landskapet Åland av rikslagstiftningen om förskottsuppbörd (/) är underkastad förskottsinnehållning betala kommunalskatt enligt de grunder och i den ordning som stadgas i lagen om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst och förmögenhet (FFS 627/78).

Denna lag träder i kraft den

3)

**LANDSKAPSLAG****om ändring av landskapslagen om landskapet Ålands pensionsfond**

I enlighet med lagtingets beslut ändras 7 § 1 mom. och 8 § 2 mom. landskapslagen den 12 september 1995 om landskapet Ålands pensionsfond (71/95) som följer:

## 7 §

*Pensionspremier*

Enheter, samfund och inrättningar, vilkas anställda och förtroendevalda omfattas av landskapets pensionssystem och som anges i 6 § punkt 1 och 2, skall betala pensionspremier till pensionsfonden på det sätt som landskapsstyrelsen bestämmer. Pensionspremien fastställs i procent av den på ett offentligt eller privaträttsligt anställningsförhållande i 13 § lagen om förskottsuppbörd (FFS /) och 4 § lagen om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst och förmögenhet (FFS 627/78) avsedda lönen som betalas till personal som omfattas av landskapets pensionssystem. Landskapsstyrelsen fastställer närmare bestämmelser om pensionspremiens storlek och enligt vilka grunder pensionspremien skall uppbäras.

## 8 §

*Pensionsavgifter*

Arbetsgivaren är skyldig att i samband med löneutbetalningen innehålla pensionsavgiften av den på ett offentligt eller privaträttsligt anställningsförhållande i 13 § lagen om förskottsuppbörd eller 4 § lagen om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst och förmögenhet avsedda lönen samt redovisa pensionsavgiften till pensionsfonden på det sätt som landskapsstyrelsen bestämmer.

Denna lag träder i kraft den \_\_\_\_\_



4) **LANDSKAPSLAG**  
**om ändring av 7 § landskapsskattelagen**

I enlighet med lagtingets beslut ändras 7 § 1 mom. landskapsskattelagen av den 19 oktober 1993 (58/93) som följer:

7 §

*Förskottsuppbörd*

För uppbörden av landskapsskatt verkställs under skatteåret förskottsuppbörd i tillämpliga delar enligt vad därom är stadgat om den skatt som enligt lagen om beskattningsförfarande skall debiteras till en kommun i lagen om förskottsuppbörd (FFS /) och i förordningen om förskottsuppbörd (FFS /) samt i bestämmelser som har utfärdats med stöd av lagen eller förordningen.

-----

Denna lag träder i kraft den \_\_\_\_\_

Mariehamn den 19 december 1996.

L a n t r å d

Roger Jansson

Föredragande ledamot

Roger Nordlund



2)

**LANDSKAPSLAG**  
**om ändring av 1 § landskapslagen om kommunalskatt**  
**för begränsat skattskyldig**

I enlighet med lagtingets beslut ändras 1 § 1 mom. landskapslagen den 26 mars 1973 om kommunalskatt för begränsat skattskyldig (12/73), sådant det lyder i landskapslagen den 17 juni 1993 (38/93), som följer:

*Gällande lydelse*

1 §

Den som enligt kommunalskattelagen för landskapet Åland (37/93) är begränsat skattskyldig skall på i landskapet Åland förvärvad dividend, ränta, royalty, lön, pension och annan prestation som enligt landskapslagen om tillämpning av lagen om förskottsuppbörd i landskapet Åland (27/59) är underkastad förskottsinnehållning betala kommunalskatt enligt de grunder och i den ordning som stadgas i lagen om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst och förmögenhet (FFS 627/78).

-----

*Föreslagen lydelse*

1 §

Den som enligt kommunalskattelagen för landskapet Åland (37/93) är begränsat skattskyldig skall på i landskapet Åland förvärvad dividend, ränta, royalty, lön, pension och annan prestation som enligt landskapslagen om tillämpning i **landskapet Åland av rikslagstiftningen om förskottsuppbörd (/)** är underkastad förskottsinnehållning betala kommunalskatt enligt de grunder och i den ordning som stadgas i lagen om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst och förmögenhet (FFS 627/78).

-----

**Denna lag träder i kraft den**

lendermånad.

En arbetsgivare som betalar sjöarbetsinkomst deklarerar dock beloppet av de löner och förskottsinnehållningar som betalats under den kalendermånad som föregick föregående kalendermånad.

Den som regelbundet betalar lön eller gör andra betalningar skall också anmäla om lön inte har betalats eller en annan betalning inte har gjorts.

Om den dag då deklarationen senast skall lämnas in stadgas genom förordning.

### 33 §

#### *Årsdeklaration*

En betalare skall till länsskatteverket lämna in en årsdeklaration enligt ett av skattestyrelsen fastställt formulär vilket innehåller de uppgifter som nämns i 3 kap. lagen om beskattningsförfarande. Årsdeklarationen skall lämnas in senast före utgången av januari året efter betalningsåret.

En arbetsgivare som betalar sjöarbetsinkomst skall lämna in årsdeklaration före utgången av februari året efter betalningsåret.

Om arbetsgivaren har upphört med den regelbundna lönebetalningen under kalenderåret, skall årsdeklaration inlämnas inom en månad efter att arbetsgivaren har fått länsskatteverkets meddelande om att han avförts ur registret.

### 34 §

#### *Deklaration från den som betalar lön tillfälligt*

En arbetsgivare som betalar lön tillfälligt skall lämna de uppgifter som motsvarar årsdeklarationen till länsskatteverket. Uppgifterna lämnas på det sätt som skattestyrelsen bestämmer senast före utgången av januari året efter betalningsåret. Närmare stadganden om vem som skall betraktas som en arbetsgivare som betalar lön tillfälligt utfärdas genom förordning.

### 35 §

#### *Verifikation till betalningsmottagaren*

Betalaren skall ge betalningsmottagaren en verifikation för kontrollen av de löner som han betalat och andra betalningar som han

gjort till denne under kalenderåret samt av de förskottsinnehållningar som verkställts på dem. Verifikationen skall ges senast den 15 januari året efter betalningsåret, om inte skattestyrelsen bestämmer något annat. När en anställning upphör skall arbetsgivaren på löntagarens yrkande ge verifikationen utan dröjsmål.

### 36 §

#### *Lönebokföring och anteckningsskyldighet*

En bokföringsskyldig betalare skall ha lönebokföring över betalningar enligt denna lag. Andra betalare är skyldig att föra anteckningar.

Den bokföringsskyldige skall förvara sin lönebokföring som gäller betalningar enligt denna lag på det sätt som bokföringslagen (655/1973) stadgar om förvaringen av bokföringsböcker. Anteckningarna och verifikationerna skall förvaras sex år från utgången av det år då betalningen har gjorts.

### 37 §

#### *Skattegranskning och skyldighet att lämna uppgifter*

Vad som i lagen om beskattningsförfarande stadgas om skattegranskning och skyldighet att lämna uppgifter gäller också förskottsuppbördsförfarandet, parterna i det samt övervakningen av förskottsuppbördsförfarandet. Dessutom skall den som gör en betalning på vilken förskottsinnehållning skall verkställas i Finland för granskning visa sin bokföring eller sina anteckningar samt allt det material, alla de tillbehör och all den egendom som kan behövas vid verkställandet av skattegranskningen, såsom det material som en betalningsmottagare har lämnat in till honom och som gäller förskottsinnehållningen. Också mottagaren av en betalning på vilken förskottsinnehållning skulle verkställas är skyldig att på uppmaning för granskning visa material som gäller förskottsinnehållningen. Vad som stadgas om den som gör en betalning på vilken förskottsinnehållning skall verkställas gäller var och en som har ovan nämnt material i sin besittning.

Om innehållet i och omfattningen av skyldigheten att lämna uppgifter och att visa upp material samt om det förfarande som skall

iaktas vid granskningen stadgas i lagen och förordningen om beskattningsförfarande.

4 kap.

### Åtgärder och påföljder vid försummad förskottsinnehållningsskyldighet

38 §

#### Debitering

Har betalaren delvis eller helt underlåtit att verkställa förskottsinnehållning eller att betala det innehållna beloppet, skall länskatteverket debitera det belopp som inte innehållits eller inte betalats, om inte något annat följer av 39 §.

Förskottsinnehållning kan i ett fall som avses i 1 mom. debiteras till högst 40 procent.

Har förskottsinnehållning inte verkställts, skall betalaren i mån av möjlighet höras före debiteringen.

Debitering verkställs senast inom sex år efter utgången av det år då förskottsinnehållningen borde ha verkställts.

39 §

#### Upphävande av och avstående från debitering

Länskatteverket debiterar inte en förskottsinnehållning som inte har verkställts, om de skatter och avgifter som skall betalas på en betalning på vilken förskottsinnehållning skall verkställas har betalats eller om de inte har behövt betalas.

En förskottsinnehållning som inte har verkställts kan lämnas delvis eller helt odebiterad även av särskilda skäl, såsom när det med beaktande av omständigheterna är sannolikt att debitering inte behövs för att säkra skatten.

Om länskatteverket i fall som avses i 1 och 2 mom. redan har debiterat en förskottsinnehållning som inte har verkställts, upphävs debiteringen på tjänstens vägnar.

Betalningsskyldigheten eller debiteringen upphävs eller ansökan om upphävande skall göras inom fem år från utgången av det år då beslutet om debitering har fattats. Om skatten eller avgiften i fråga har betalats under det femte året eller senare, får ansökan dock göras inom ett år från utgången av det

år då betalningen har ägt rum.

Det är möjligt att avstå från debitering, om försummelsen är obetydlig med hänsyn till omständigheterna eller det totala beloppet.

I ränta på ett belopp som skall återbäras på grund av att betalningsskyldigheten eller debiteringen upphävs eller nedsatts betalas det belopp som avses i 11 § förordningen om skatteuppbörd från betalningsdagen till återbäringsdagen.

Betalningsskyldigheten upphävs inte beträffande ett skattetillägg som avses i 43 § eller en skatteförhöjning som avses i 44 § om inte något annat följer av särskilda skäl.

40 §

#### Rättelse av beslut som gäller debitering och av andra beslut

Är länskatteverkets beslut som gäller debitering eller ett annat beslut som länskatteverket fattat enligt denna lag oriktigt, rättar länskatteverket beslutet på tjänstens vägnar eller på ansökan till betalarens fördel senast inom fem år från början av kalenderåret efter det år då beslutet har fattats.

Ett räknefel eller ett därmed jämförbart misstag eller ett fel som beror på att saken inte har undersökts till någon del kan rättas till betalarens nackdel inom två år från början av kalenderåret efter det år då beslutet har fattats.

41 §

#### Debitering enligt uppskattning

Länskatteverket uppskattar det belopp som skall debiteras, om

1) det är uppenbart att betalaren har försummat att verkställa förskottsinnehållning och han trots uppmaning inte har lämnat länskatteverket de uppgifter som behövs för att verkställa debitering,

2) betalaren har försummat att betala en verkställd förskottsinnehållning till länskatteverket och han trots uppmaning inte har lämnat de uppgifter som behövs för debitering,

3) det är uppenbart att det belopp som betalaren har betalat till länskatteverket eller anmält för debitering är mindre än de verkställda förskottsinnehållningarna.

Länskatteverket skall bereda utbetalaren tillfälle att ge en utredning. När länskatte-

verket uppskattar det belopp som skall debiteras skall det beakta till exempel betalarens tidigare verksamhet och de ändringar som inträffat i den, verksamhetens art och omfattning, antalet löntagare samt beloppen av tidigare betalda löner och innehållningar. Om det är möjligt skall länsskatteverket jämföra betalarens verksamhet med andra som verkar inom samma bransch och i samma omständigheter.

Debitering enligt uppskattning skall verkställas inom den tid som avses i 38 §.

#### 42 §

##### *Rättelse av debitering enligt uppskattning*

Får länsskatteverket efter att ha verkställt debitering enligt uppskattning en tillförlitlig utredning om att beloppet av förskottsinnehållningarna är större än det debiterade beloppet, skall länsskatteverket debitera det bristande beloppet jämte skattetillägg och skatteförhöjningar inom den tid som nämns i 38 §.

Får länsskatteverket efter att ha verkställts debitering enligt uppskattning en tillförlitlig utredning om att beloppet av förskottsinnehållningarna är mindre än det debiterade beloppet, skall länsskatteverket rätta debiteringen inom fem år från början av året efter det år då beslutet har fattats.

Länsskatteverket kan också rätta en debitering enligt uppskattning på skriftligt yrkande av betalaren, vilket skall framställas inom fem år räknat från början av kalenderåret efter debiteringen enligt uppskattning.

På ett belopp som skall återbäras på grund av rättelse av debitering enligt uppskattning betalas i ränta det belopp som avses i 11 § förordningen om skatteuppbörd från betalningsdagen till återbäringsdagen.

#### 43 §

##### *Skattetillägg*

En betalare som har försummat att verkställa förskottsinnehållning eller att betala innehållningen skall åläggas att förutom det försummade beloppet betala skattetillägg så som 3 § lagen om skattetillägg och förseningsränta (1556/1995) stadgar. Skattetillägget beräknas i samband med försummelse att både verkställa förskottsinnehållning och betala den från dagen efter den betalningsdag

enligt 12 § om vilken stadgas genom förordning.

Det skall bestämmas att skattetillägget skall betalas, trots att det belopp som inte hade innehållits eller betalats redan har erlagts. Det kan bestämmas att skattetillägg skall betalas även när debitering inte påförs av särskilda skäl som avses i 39 § 2 mom. Med avvikelse från 3 § lagen om skattetillägg och förseningsränta beräknas skattetillägget då till utgången av året efter det kalenderår då förskottsinnehållningen borde ha verkställts.

Länsskatteverket kan av särskilda skäl beräkna skattetillägget från en senare tidpunkt än den ovan stadgade.

Om debitering inte verkställts därför att försummelsen är obetydlig, debiteras inget skattetillägg.

#### 44 §

##### *Skatteförhöjning*

Länsskatteverket kan höja förskottsinnehållningen

1) med högst 30 procent, om den innehållningsskyldige har försummat att inom föreskriven tid verkställa eller betala förskottsinnehållning eller uppenbart betalat för litet i förskottsinnehållning,

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

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

4) till högst det dubbla beloppet, om den innehållningsskyldige av grov vårdslöshet har försummat sin deklarationskyldighet eller lämnat en väsentligen oriktig deklaration eller annan uppgift eller handling.

Har en försummelse skett eller en oriktig deklaration, uppgift eller handling så som nämns i 1 mom. 4 punkten givits i försnillningssyfte, skall förskottsinnehållningen höjs med minst 50 procent och högst till det tre-

dubbla beloppet.

Skatteförhöjning påförs förskottsinnehållningen endast till de delar som den bristfällighet som avses i 1 och 2 mom. hänför sig till.

Kan skatten inte höjas på det sätt som avses ovan, kan länsskatteverket bestämma att en skatteförhöjning om högst 100 000 mark skall betalas. Påförandet av skatteförhöjning förutsätter då att betalaren trots en bevisligen sänd uppmaning har försummat att lämna in registreringsanmälan, övervakningsdeklaration eller årsdeklaration eller har lämnat in en väsentligen bristfällig eller oriktig deklaration och att försummelsen med avseende på omständigheterna eller annars inte är obetydlig. Länsskatteverket kan bestämma att skatteförhöjning skall betalas på grund av grov försummelse av deklarationsskyldigheten även när det har verkställt debitering genom uppskattning och på grundval av en utredning som senare tillställts det har rättat debiteringen så att debitering inte verkställs.

#### 5 kap.

#### Förhandsavgörande

#### 45 §

#### *Ansökan om och meddelande av förhandsavgörande*

Uppkommer det oklarhet om förskottsinnehållning skall verkställas eller om vad som annars skall iakttas vid verkställandet av förskottsinnehållningen, avgörs ärendet på skriftlig ansökan av betalaren eller betalningsmottagaren av det länsskatteverk inom vars tjänsteområde betalarens hemkommun finns (*förhandsavgörande*). Förhandsavgörandet meddelas för viss tid, dock högst till utgången av kalenderåret efter meddelandet om avgörandet.

I ansökan skall individualiseras den fråga i vilken förhandsavgörande söks och framläggas den utredning som behövs för avgörandet av ärendet.

#### 46 §

#### *Iakttagande av förhandsavgörande*

Förhandsavgörandet skall iakttas vid den

förskottsuppbörd för vilken det har meddelats. Detsamma gäller förhandsavgörande som har meddelats på ansökan av betalningsmottagaren, om mottagaren framlägger ett yrkande om saken till betalaren.

#### 47 §

#### *Behandling av ärenden som gäller förhandsavgörande*

Ett ärende som gäller förhandsavgörande skall behandlas i brådskande ordning i länsskatteverket, länsrätten och högsta förvaltningsdomstolen.

#### 6 kap.

#### Ändringssökande

#### 48 §

#### *Rättelseyrkande till länsskatteverket*

Ändring i ett avgörande eller ett beslut som avses i denna lag får inte sökas genom besvär förrän anhållan om rättelse av avgörandet eller beslutet har gjorts hos behörigt länsskatteverk. Om det är fråga om ett beslut enligt 40 och 42 §§ som gäller rättelse av debitering eller om ett förhandsavgörande som avses i 45 §, är nämnda beslut och förhandsavgöranden överklagbara utan att ny rättelse yrkas. Rättelseyrkande skall framställas senast inom fem år från ingången av kalenderåret efter det år då beslutet har fattats eller ärendet har avgjorts.

Till ett avgörande som gäller fastställande av förskottsinnehållningsprocent eller förskottsbetalning eller en annan ansökan fogas vid behov besväransvisning.

#### 49 §

#### *Ändringssökande hos länsrätten*

En part som är missnöjd med länsskatteverkets beslut på ett rättelseyrkande får söka ändring i det genom besvär hos den länsrätt till vars domkrets hans hemkommun hör. Ändring i ett förhandsavgörande som avses i 45 § söks dock hos den länsrätt till vars domkrets betalarens hemkommun hör.

Om det inte finns någon länsrätt som med stöd av 1 mom. är behörig, skall besvär anföras hos länsrätten i Nylands län.

## 50 §

*Besvärstid och vissa andra bestämmelser gällande besvär*

Besvär skall anföras skriftligen och tillställas länskatteverket eller länsrätten inom fem år från ingången av året efter det år då de beslut som föregått länsrättens beslut enligt 40 och 42 §§ samt rättelsebeslut enligt 48 § har fattats. Besvärstiden är dock alltid minst 60 dagar från delfåendet av rättelsebeslutet. Beslutet anses ha delgivits den sjunde dagen efter det att beslutet har lämnats in till posten, om inte annat bevisas.

Skatteombudets besvärstid är 60 dagar från det att beslutet har fattats, dock så att besvärstiden räknas från det beslut som avses i 40, 42 och 48 §§.

Besvär som gäller förhandsavgörande enligt 45 § och fastställande av förskottsinnehållningsprocent eller förskott enligt 48 § skall tillställas länskatteverket eller länsrätten inom 30 dagar efter delfåendet av beslutet. Skatteombudets besvärstid börjar från den dag då beslutet har fattats.

## 51 §

*Begränsningar av besvärsrätten*

Ändring får inte sökas genom besvär

1) i beslut enligt 56 och 57 §§ som gäller skattelättnad och uppskov med skatt,

2) i ärenden som gäller registrering av arbetsgivare,

3) i beslut om att förhandsavgörande inte meddelas.

Har förskottsinnehållning eller förskott som betalas vid uppbörd enligt lagen om beskattningsförfarande använts till betalning av skatt eller avgift som påförts den skattskyldige eller dennes make eller har det förordnats att förskott skall återbäras, ändras förskottsinnehållningen eller förskottet inte längre på grund av att ändring söktes enligt denna lag.

## 52 §

*Behandling av besvär och deras inverkan på ett anhängigt ärende*

Besvär över beslut som har meddelats med stöd av denna lag skall behandlas i brådskande ordning. Angående förfarandet gäller

i tillämpliga delar vad som stadgas i lagen om beskattningsförfarande.

Beslut som länskatteverket har fattat enligt denna lag skall iaktas oavsett rättelseyrkande eller besvär till dess beslutet på yrkandet eller besvären har delgivits. Ett beslut på rättelseyrkande eller besvär som gäller förskottsuppbördsregistrering skall tillämpas från det att betalaren har fått del av beslutet.

Ett beslut som har getts på besvär över ett förhandsavgörande enligt 45 § tillämpas inte förrän betalaren har fått del av beslutet.

## 53 §

*Besvär till högsta förvaltningsdomstolen*

I länsrättens beslut får ändring sökas genom besvär hos högsta förvaltningsdomstolen, om högsta förvaltningsdomstolen beviljar besvärstillstånd. På ändringssökande tillämpas då 70 och 71 §§ lagen om beskattningsförfarande, dock så att besvärstiden i fråga om beslut som gäller länsrättens förhandsavgörande är 30 dagar från delfåendet av beslutet.

## 7 kap.

**Straffstadganden**

## 54 §

*Lagstridigt undvikande av förskottsuppbördsskyldighet*

Om lagstridigt undvikande av förskottsuppbördsskyldighet och om försök därtill stadgas i 29 kap. 1—3 §§ strafflagen.

## 55 §

*Skatteförseelse och förskottsuppbördsförseelse*

Om skatteförseelse som riktar sig mot förskottsuppbördsskyldigheten stadgas i 29 kap. 4 § strafflagen.

Den som trots myndighetens uppmaning underlåter att på behörigt sätt fullgöra de skyldigheter som stadgas i 31—37 §§ skall för förskottsuppbördsförseelse dömas till böter.

Vid en förseelse som avses i 2 mom. får



eftergift ske i fråga om anmälan, åtal eller straff, om förseelsen är ringa och rättas till utan dröjsmål.

## 8 kap.

## Lättnad och uppskov

## 56 §

## Skattelättnad

Skattestyrelsen får av särskilda skäl och på de villkor som den bestämmer på ansökan bevilja befrielse

1) från ett icke innehållt belopp som en betalare har ålagts att erlägga, skattetillägg, skatteförhöjning, förseningsränta och uppskovsränta samt

2) från förseningsränta på debiterat förskott och uppskovsränta på förskott.

Skattestyrelsen får bevilja befrielse från dessa belopp också då de borde redovisas eller då de redan har redovisats till någon annan skattetagare än staten.

Länsskatteverket avgör en ansökan som avses i 1 mom. 2 punkten, då den avser ränta på högst 300 000 mark.

Finansministeriet får överta avgörandet av ett sådant principiellt viktigt ärende som avses i 1 och 3 mom. och skattestyrelsen ett sådant principiellt viktigt ärende som avses i 3 mom.

## 57 §

## Skatteuppskov

Länsskatteverket kan av särskilda skäl på ansökan bevilja uppskov

1) med ett icke innehållt belopp som en betalare har ålagts att erlägga, skattetillägg, skatteförhöjning, förseningsränta och uppskovsränta, samt

2) med skatt som debiteras vid förskotts- betalning.

Skattestyrelsen eller finansministeriet får av särskilda skäl överta avgörandet av ett ärende.

Länsskatteverket och skattestyrelsen beviljar uppskov på villkor som finansministeriet bestämmer. Ministeriet bestämmer uppskovsvillkoren i sitt beslut på ansökan.

Har ett konkursbo betalat ett lönetillgodhavande, kan skattestyrelsen på ansökan be-

vilja konkursboet uppskov med betalningen av det innehållningsbelopp som konkursboet skall betala. Uppskov beviljas på villkor som finansministeriet bestämmer.

## 9 kap.

## Ikraftträdelse- och övergångsstadganden

## 58 §

## Ikraftträdande

Denna lag träder i kraft den 199 .

Genom denna lag upphävs lagen den 28 november 1959 om förskottsuppbörd (418/1959) jämte senare ändringar.

## 59 §

## Tillämpning

Stadgandena om arbetsgivarens deklara- tionsskyldighet i den lag som upphävs ge- nom denna lag tillämpas 1997 på 1996 års förskottsuppbörd. Den upphävda lagens stad- ganden om utgivande av förskottsinnehåll- ningsbevis och fogande av det till skattede- klarationen tillämpas vid beskattningarna för 1996 och 1997.

Lagens 39 § 3 mom. tillämpas första gången på de debiteringsbeslut som fattas 1998. På grundval av ett tidigare motsvarande beslut återbärs förskottsinnehållning vid behov på ansökan.

Den skatteförhöjning i mark som avses i 44 § 4 mom. kan påföras med anledning av en försummelse av deklARATIONSSKYLDIGHETEN som inträffat efter att lagen trätt i kraft.

Rättelseyrkande enligt 48 § skall framstäl- las även när ändring söks i ett beslut som har fattats före ikraftträdandet. Rättelseyr- kande skall dock inte framställas, om ett beslut redan har meddelats på rättelseyrkan- det eller besvären.

Lagens 56 § tillämpas även på dröjsmåls- ränta och restavgift som avses i lagen om dröjsmålsränta och restavgift.

Om det i någon annan lagstiftning hänvi- sas till stadgandena i lagen om förskottsupp- börd, avses därmed efter att denna lag trätt i kraft motsvarande stadganden som ingår i denna lag eller som har utfärdats med stöd av den.

\* tillägg 2 och 57 §

## 60 §

*Övergångsstadgande gällande uppgifters  
offentlighet, hemlighållande och utlämnande*

Stadgandena i 6 a och 6 b §§ lagen om  
förskottsuppbörd, som upphävs genom den-  
na lag, om förskottsuppbördsregistrets of-

fentlighet samt om information om och pub-  
licering av uppgifter om att någon avförts ur  
registret tillämpas till utgången av 1997.  
Stadgandena i 13 § i den upphävda lagen  
om utlämnande av uppgifter för verkställan-  
de av förskottsinnehållning samt stadgande-  
na i 61 § om tystnadsplikt och om straff för  
brott mot tystnadsplikten tillämpas likaså till  
utgången av 1997.