

Regeringens proposition till Riksdagen med förslag till ändringar i skattelagstiftningens bestämmelser om skatterättelsenämnder

PROPOSITIONENS HUVUDSAKLIGA INNEHÅLL

I denna proposition föreslås ändringar i lagen om skatteförvaltningen, lagen om beskattningsförfarande, fastighetsskattelagen samt lagen om skatt på arv och gåva. Det föreslås att det vid varje skatteverk skall finnas en skatterättelsenämnd. Dessutom finns en egen skatterättelsenämnd vid Ålands skattebyrå. Ordföranden för rättelsenämnden skall i allmänhet utses av Skattestyrelsen bland tjänstemännen inom skatteförvaltningen. De övriga medlemmarna utses av Skattestyrelsen på framställning av skatteverket. Av nämndens medlemmar skall en fjärdedel vara personer som föreslagits av skatteförvaltningen, en fjärdedel personer som föreslagits av kommunenerna och hälften personer som föreslagits av organisationer som representerar skattebetalarna. Av ordföranden förutsätts god förtroenhet med beskattning och av medlemmarna förtroenhet med beskattning.

Vid behov skall skatterättelsenämnden fungera indelad i sektioner. Skatterättelsenämnden skall ha minst fyra och högst sexton

medlemmar. Antalet sektioner kan vara högst fyra.

Skatteverket skall på samma sätt som för närvarande antingen helt eller delvis kunna godkänna ett rättelseyrkande som den skattskyldige framställt. De rättelseyrkanden där skattebeloppet med anledning av yrkandet kan ändras högst 10 000 mk, kan avgöras om ordföranden och en medlem som representerar skattebetalarna i rättelsenämnden är eniga. I övriga situationer behandlas ärendet i rättelsenämnden.

I propositionen föreslås ändringar gällande besvärssort i fråga om de besvär som anföras hos länsrätten samt vissa preciseringar gällande besvärstiderna. Skatteombudet skall inte längre kunna kräva att den skattskyldige lämnar kompletterande uppgifter eller kräva skattegranskning. Vidare innehåller propositionen tekniska ändringar som föranleds av ändringar i skatteförvaltningens organisation.

Lagarna avses träda i kraft den 1 augusti 1998.

MOTIVERING

1. Bedömning av nuläget

Administrativt sett är skatteförvaltningen uppdelad på två nivåer: Skattestyrelsen och elva skatteverk. Skatteverken har regional behörighet. Endast Koncernskattecentralen, som inledde sin verksamhet vid ingången av 1998 och sköter beskattningen av storföretagen, har hela Finland som sitt verksamhetsområde. Vid skatteverken finns olika enheter för olika uppgifter. Bl.a. inkomst- och förmögenhetsbeskattningen, arvs- och gåvobeskattningen samt fastighetsbeskattningen sköts i huvudsak vid en skattebyrå som hör

till skatteverket.

För behandlingen av rättelseyrkanden är landet indelat i skattedistrikt. I varje skattedistrikt finns en skatterättelsenämnd. Det finns sammanlagt ca 90 skatterättelsenämnder. Skatterättelsenämnden kan också ha s.k. obligatoriska kommunvisa sektioner. Skatterättelsenämnderna har en ordförande och en vice ordförande samt åtminstone tre medlemmar från varje kommun som hör till skattedistriktet. Enligt lagen om skatteförvaltningen (1557/1995), som trädde i kraft vid ingången av 1996, skall de skatterättelsenämnder som nästa gång väljs ha minst

två medlemmar från varje kommun som hör till skattedistriktet. Dessa nämnder skall inte längre ha s.k. obligatoriska kommunvisa sektioner.

Ordförande för rättelsenämnden är en tjänsteman som utsetts av skatteverket, i allmänhet skattedirektören. Kommunfullmäktige väljer de andra medlemmarna i rättelsenämnden. Olika skattebetalargrupper bör i mån av möjlighet vara företrädare i nämnden. Enligt bestämmelser förutsätts medlemmarna inte känna till beskattning. När medlemmarna i nämnden väljs, iaktas dessutom i tillämpliga delar vad som bestäms om gemensamma organ i kommunallagen (365/1995). På medlemmar i skatterättelsenämnden tillämpas dessutom i tillämpliga delar vad som bestäms om kommunala förtroendevalda.

Förfarandet med skatterättelsenämnder avslutar sig till inkomst- och förmögenhetsbeskattningen, fastighetsbeskattningen samt arvs- och gåvobeskattningen. Rättelseyrkande kan göras i fråga om avgöranden som gäller verkställandet av beskattningen. Däremot kan ändring i ett förhandsbesked eller ett förhandsavgörande inte sökas hos rättelsenämnden.

Förfarandet med skatterättelsenämnd gäller varken förskottsuppbörd eller mervärdesbeskattningen. Ändring i ett avgörande eller ett beslut som utfärdats med stöd av lagen om förskottsuppbörd (1118/1996) söks i första hand genom att man yrkar på rättelse hos skatteverket. Först därefter kan man anföra besvär hos länsrätten.

Inom mervärdesbeskattningen söks ändring i skatteverkets beslut genom besvär hos länsrätten. Skatteverket kan själv rätta beslutet, varvid besvären förfaller. Till den del skatteverket anser att yrkandet i den skattskyldiges besvär inte påkallar en rättelse, överförs ärendet till Nylands länsrätt för avgörande.

I rättelsenämnderna behandlas endast sådana rättelseyrkanden från de skattskyldiga som inte har godkänts helt och hållet vid skatteverket. Dessutom behandlas alla rättelseyrkanden som gjorts på skattetagarnas vägnar i rättelsenämnden. År 1996 godkände skattebyråerna och rättelsenämnderna helt ca 39 000 rättelseyrkanden som gällde inkomst- och förmögenhetsbeskattningen. Rättelsenämnderna behandlade 1996 ca 24 000 sådana ärenden som förkastades helt eller delvis. Samma år behandlades drygt 5 000 sådana

rättelseyrkanden, som gällde arvs- eller gåvobeskattningen, av vilka 4 222 helt eller delvis godkändes av skattebyrån. I rättelsenämnderna behandlades 1 016 fall.

Förfarandet för yrkande av rättelse reviderades vid ingången av 1994. Genom reformen har de mål som ställdes för den i samband med beredningen av reformen huvudsakligen nåtts. Förfarandet har blivit enklare och snabbare, och nivån på motiveringarna har blivit bättre. I synnerhet märks detta i och med att antalet skatteärenden vid länsrätterna har blivit avsevärt färre under de senaste åren. Ändringar som gjorts i arbetsmetoderna inom skatteförvaltningen bidrar också till att antalet ärenden minskar. De skattskyldiga har fått sina debetsedlar i god tid innan beskattningen slutförts och beskattningen har på det sättet kunnat ändras under fria former. Antalet skattebesvär som inlämnats till länsrätten har under det här årtiondet varit som följer:

År	Stycke
1990	19 519
1991	16 228
1992	19 655
1993	19 570
1994	14 283
1995	8 660
1996	7 863

Från mars 1995 till slutet av juni 1997 gjordes 123 000 st. rättelseyrkanden i fråga om inkomst- och förmögenhetsbeskattningen, av vilka 8 200 st. gjordes på skattetagarnas vägnar. Cirka hälften av dessa, dvs. 56 000 st. har behandlats i skatterättelsenämnden. Resten av fallen godkändes vid skatteverket. Ungefär 87 % av fallen har behandlats på mindre än sex månader så, att största delen (66 %) har behandlats på mindre än tre månader. I ungefär 13 % av fallen har behandlingstiden varit mer än ett halvt år.

Förfarandet med rättelsenämnder är dock förknippat med vissa olägenheter, på grund av vilka man föreslår att nämndeförfarandet skall vidareutvecklas.

Rättelsenämndens medlemmar har ofta otillräcklig sakkunskap. Som helhet skapar nämndeförfarandet (valet av medlemmar, kommunernas och nämndernas storlek, det ringa antalet sammanträden, förfarandet vid föredragningen av ärenden och tiden för be-

handlingen av ärenden vid sammanträden) inga förutsättningar för en ändamålsenlig verksamhet. Föredragandens och tjänstemannaordförandens betydelse är central i nämndens beslutsfattande. I nämnden avviker man endast sällan från det preliminärt beslutsförslaget. Nämndens medlemmar har endast i begränsad utsträckning bekantat sig med ärendena på förhand. Lokalkännedom har ansetts vara nämndemedlemmarnas särskilda styrka. Emellertid har lokalkännedom inte så stor betydelse i dagens lagbundna beskattning. Vid behov finns lokalkännedom att tillgå även på skattebyråerna. Rättelsenämndernas linje när det gäller att godkänna yrkandena är jämförelsevis försiktig. Detta märks bl.a. genom att nästan hälften av besvaren godkänns helt eller delvis i länsrätten.

Det har upplevts som ett problem att rättelsenämnden är så intimt förknippad med den myndighet som ursprungligen fattat beskattningsbeslutet. I synnerhet har skattedirektörens agerande både som chef för skattebyrå och ordförande för rättelsenämnden samt ofta också som föredragande i rättelsenämnden ansetts vara problematisk.

Även om största delen av rättelseyrkandena behandlas på mindre än tre månader, har behandlingstiden dock upplevts som ett av rättelsenämndernas problem. Enligt skatteförvaltningens statistik är behandlingstiden i ca 13 % av fallen i dagens läge mer än sex månader.

Inom skatteförvaltningen planeras en utveckling av företagsbeskattningen så, att man vid skatteverken skulle inrätta enheter specialiserade på företagsbeskattning (företagsskattebyråer/företagsskatteenheter). Detta förutsätter att även förfarandet med rättelsenämnder utvecklas. En koncentring av företagsbeskattningen på färre enheter än för närvarande passar inte in i den skattedistriktstruktur som ligger till grund för förfarandet med rättelsenämnder, dvs. att rättelseyrkanden behandlas i skatterättelsenämnden i den skattskyldiges hemkommun.

I sitt svar (RSv 86/1997 rd.) på regeringens proposition till Riksdagen med förslag till ändring av lagen om skatteförvaltningen (RP 51/1997 rd.) har riksdagen förutsatt att lagstiftningsfrågorna i samband med rättelsenämnderna föreläggs riksdagen under hösten 1997 och att en särskild rättelsenämnd för behandling av koncernskattecementalens ärenden samtidigt tas i bruk.

2. Propositionens mål och de viktigaste förslagen

Det viktigaste syftet med propositionen är att förbättra den skattskyldiges rättsskydd. Rättsskyddet kan förbättras genom att rättelsenämndens verksamhetsförutsättningar utökas och yrkeskunskapen hos medlemmarna i rättelsenämnden breddas samt genom ett ökat förtroende för rättelsenämndens oberoende och sakkunskap.

En stor fördel med rättelsenämnderna har ansetts vara att det har varit möjligt att relativt snabbt få rättsskydd jämfört med det ordinarie förfarandet för sökande av ändring. Avsikten är att rättelseförfarandet allttjämt skall vara effektivt.

Skatteverken utnämndes vid ingången av september 1997 till behöriga myndigheter i fråga om beskattning och ersätter de tidigare länsskatteverken. Det finns för närvarande 10 regionala skatteverk. Man planerar minska antalet skatteverk inom några år. Koncernskattecementalen, som inledde sin verksamhet vid ingången av 1998 och handhar beskattningen av storföretag, är också ett skatteverk. Vid början av 1999 sammanslås Tavastlands skatteverk och Mellersta Finlands skatteverk såsom Inlands skatteverk samt Savolax skatteverk och Norra Karelens skatteverk såsom Savolax-Karelens skatteverk. Skatteverket organiserar beskattningsfunktionerna genom sin arbetsordning. Med tanke på detta är det inte ändamålsenligt att skatteverket har flera separata nämnder i varje skattedistrikt.

I propositionen föreslås att varje skatteverk skall ha en egen skatterättelsenämnd. Alla regionala skatteverk och även Koncernskattecementalen skall ha sin egen skatterättelsenämnd. På det här sättet skulle det vara möjligt att utveckla nämndens sakkunskap, oberoende och betydelse. Nämndens mandatperiod föreslås bli fem år, dvs. lika lång som för centralskattenämnden.

Avsikten är att ordföranden för nämnden i allmänhet skall utses bland tjänstemännen inom skatteförvaltningen och att hans huvudsakliga uppgift skall vara att vara ordförande. Det är inte fråga om en tjänst som ordförande utan personen skulle vanligen inneha en annan tjänst inom skatteförvaltningen som han inte sköter under ordförandeperioden. Om man vill ha en person utanför skatteförvaltningen som ordförande, t.ex. en föredragande vid länsrätten, utses han till

en visstidstjänst inom skatteförvaltningen och ges ett förordnande som ordförande för nämnden. På det här sättet säkerställer man att ordförandeskapet är en huvudsyssla. Ordföranden förutsätts vara väl förtrogen med beskattning. Om nödigt, beroende på antalet ärenden kan det finnas flera ordförande i samma nämnd, men de verkar i olika sektioner. Å andra sidan kan rättelsenämnderna vid olika skatteverk ha en gemensam ordförande. Dessutom vikarierar ordförandena varandra vid förhinder för någon av dem eller om någon av dem t.ex. är på semester. Inom skatteförvaltningen kan man genom interna arrangemang hitta tjänstemän som lämpar sig som ordförande. Ordförandeskapet är en heltidsyssla, men detta innebär inte att antalet tjänster ökar.

Ordförandena utses av Skattestyrelsen, vilket betonar ordförandens oberoende i relation till den myndighet som verkställer beskattningen. Vidare bestämmer Skattestyrelsen vem som är ordförande för hela nämnden och vilken ordförande som träder i hans ställe vid förhinder för honom.

Eftersom varje skatteverk skall ha en egen rättelsenämnd, är det inte ändamålsenligt att kommunerna på grund av sitt stora antal på samma sätt som nu skall kunna utse medlemmar i nämnden. Medlemmarna kan i princip utnåmnas antingen av skatteverket eller Skattestyrelsen. Medlemmarna i centralskattenämnden, som fungerar i samband med Skattestyrelsen, utses av statsrådet. På motsvarande vis kan medlemmarna i rättelsenämnden vid varje skatteverk utses av Skattestyrelsen, som administrativt befinner sig ovanför skatteverken. Även på det här sättet skulle nämndemedlemmarnas oberoende i relation till den skattemyndighet som verkställer beskattningen betonas. Å andra sidan skulle skattestyrelsen i praktiken i allmänhet utse de personer som skatteverket föreslår till nämnden. Skattestyrelsen kan dock när den utser medlemmar beakta att olika skattebetalargrupper i hela landet blir rättvist företrädda.

För att sakkunskapen skall utökas bör medlemmarna i nämnden vara personer som är förtrogna med beskattning. Sådana står att finna inom varje skatteverks tjänsteområde. Inom ett geografiskt vidsträckt tjänsteområde kan långa avstånd visserligen ställa till med vissa problem.

För att skatterättelsenämnden skall kunna vara så rättvis som möjligt, bör skattebeta-

larna, skattetagarna och skatteförvaltningen vara rättvist företrädda. Därför föreslås att en fjärdedel av medlemmarna i nämnden skall vara personer som föreslås av skatteförvaltningen, en fjärdedel personer som föreslås av kommunerna och hälften personer som föreslås av olika skattebetalargrupper. Om saken skulle utfärdas genom förordningen. Ett utkast till förordning har bitogs. På motsvarande sätt skall man gå till väga i rättelsenämndens sektioner. För att ingen skall kunna förordnas till medlem i en rättelsenämnd utan sitt samtycke, skall personen i fråga ge sitt samtycke till uppdraget.

Innan medlemmarna i rättelsenämnden utses skall skatteverket höra organisationer som företräder olika skattebetalargrupper. Dessa organisationer föreslår kandidater som är förtrogna med beskattning, och kan sinsemellan förhandla om lämpliga personer både på riksplanet och regionalt.

Det är naturligt att kommunerna företräder skattetagarna i rättelsenämnden. Det vore ändamålsenligt om även kommunerna sinsemellan skulle kunna förhandla om vilka personer kommunerna skall föreslå. Kommunernas representant kunde t.ex. vara en ekonomichef i någon av kommunerna eller någon annan person som är förtrogen med beskattning. Till rättelsenämnden vid Koncernskattecentralen föreslår Finlands Kommunförbund personer som representerar skattetagarna. Skatteförvaltningen, som svarar för att beskattningen är korrekt och enhetlig, kan föreslå en sakkunnig person antingen inom skatteförvaltningen eller t.ex. bland skatteforskare. På det här sättet skulle sakkunskapen i rättelsenämnderna bli större samtidigt som förtroendet för medlemmarnas obundenhet öka.

Antalet medlemmar i skatterättelsenämnden är beroende av antalet ärenden och deras svårighetsgrad. I små skatteverk kan medlemsantalet vara ganska litet. I större skatteverk behövs flera sektioner och därför antalet medlemmar i nämnden skulle vara större. Därför föreslås att antalet medlemmar i en skatterättelsenämnd utöver ordföranden skall vara 4—16. Rättelsenämnden kan vid behov dela upp sig på högst fyra sektioner. Nämnden beslutar själv internt om fördelningen av uppgifter mellan sektionerna och om medlemmarna i de olika sektionerna. På förfarandet i nämnden tillämpas liksom för närvarande lagen om förvaltningsförfarande (598/1982) samt lagen om beskattningsför-

farande (1558/1995). Om en medlem eller ordföranden i en rättelsenämnd varaktigt förhindras att sköta sitt uppdrag eller avgår, utser Skattestyrelsen en ny medlem eller ordförande för resten av mandatperioden.

På jäv för rättelsenämndens ordförande och medlemmar tillämpas bestämmelserna om jäv i lagen om förvaltningsförfarande. Eftersom man i synnerhet vill betona att ordföranden och medlemmarna är oberoende av verkställande myndighet, skall i lag uttryckligen nämnas att ordföranden eller en medlem är jävig om han har varit med och fattat ett skattebeslut.

Det viktigaste syftet med rättelseförfarandet är att ge snabbt och sakkunnigt rättsskydd. Om alla ärenden behandlas i nämndens större sammansättning, finns det risk för att ärendena hopar sig. Därför föreslås att ärendena utgående från deras fiskala betydelse delas in i två kategorier: ärenden som gäller skattebelopp om högst 10 000 mk och ärenden som gäller skattebelopp om mer än 10 000 mk. Rättelsenämnden eller en av nämndens sektioner kan i en sammansättning med ordföranden och en av nämndens eller sektionens företrädare för skattebetalarna avgöra ett ärende, där skattebeloppet kan ändra med högst 10 000 mk. Med tanke på rättsskyddet är det viktigt att ordföranden och medlemmen är enhälliga i fråga om avgörandet. I övriga situationer behandlas ärendet av nämnden eller sektionen i normal sammansättning. På det här sättet kan man sörja för den skattskyldiges rättsskydd samt öka förtroendet för en rättvis behandling av ärendena.

Skatteverket kan fortfarande antingen helt eller delvis godkänna ett rättelseyrkande. Ett ärende som är helt godkänt skulle alltså inte överhuvudtaget komma till rättelsenämnden för avgörande. Nuvarande praxis, som visat sig vara bra, skulle fortsätta till denna del.

För närvarande avgörs alla rättelseyrkanden som gjorts på skattetagarnas vägnar av rättelsenämnden. Även om skatteombudsmännen handlar självständigt kan man förutsätta att de rättelseyrkanden som skatteombudsmännen gör i allmänhet gäller antingen principiellt eller ekonomiskt sett viktiga ärenden. Med avseende på den skattskyldiges rättsskydd är det sålunda motiverat att ärendet behandlas antingen i rättelsenämnden eller i fiskalt sett mindre betydelsefulla ärenden i en sammansättning med ordföranden och en medlem som företräder skattebe-

talarna. Skatteverket kunde sålunda inte själv avgöra ett rättelseyrkande som ombudsmannen framställt.

Behandlingen i rättelsenämnden är skriftlig. Skatterättelsenämnden kan dock i enlighet med 18 § lagen om förvaltningsförfarande bereda den skattskyldige tillfälle att muntligen framställa sina yrkanden. Vid muntlig framställning skall också skatteombudet beredas tillfälle att vara närvarande. Rättelsenämnden kan dock förvägra muntligt hörande. Ett muntligen framställt yrkande antecknas i handlingarna. Genom sin utsaga preciserar den skattskyldige ett yrkande som han tidigare framställt till rättelsenämnden. Rättelsenämndens beslut ges skriftligen.

Enligt 14 § lagen om beskattningsförfarande, som gäller skattegranskning, skall den skattskyldige på uppmaning av skattestyrelsen, skatteverket eller skatteombudet för granskning bl.a. uppvisa sin bokföring. Enligt 11 § lagen om beskattningsförfarande skall den skattskyldige bl.a. på uppmaning av skatteombudet lämna kompletterande uppgifter. I ett tvåpartsförhållande är parterna i processen i princip jämlika. Det blir ingen jämlikhet, om den ena parten enligt lag har makt att t.ex. kräva att få granska bokföringen. Därför föreslås att omnämnandet av skatteombudet slopas i lagrummen. Om skatteombudet för sitt uppdrag behöver sådana uppgifter från den skattskyldige som inte framgår av skattedeklarationen eller av andra tillgängliga handlingar vid skatteverket, kan skatteombudet begära att skatteverket skaffar dessa uppgifter hos den skattskyldige. Ombudet kan givetvis även begära uppgifterna direkt av den skattskyldige, visserligen utan lagstadgade tvångsmedel.

Beredningen av ärenden i rättelsenämnden skall liksom tidigare ske vid den skatteverksenhets som det enligt skatteverkets arbetsordning ankommer på. I nämnden avgörs ärendet liksom tidigare utan föredragning. Bestämmelser om saken föreslås i lagen om skatteförvaltningen. Även ärenden som skall avgöras i en sammansättning med ordföranden och en medlem bereds på motsvarande sätt vid skatteverket. Sålunda behövs ingen ny personal för beredningen av ärenden i rättelsenämnden. Den som berett ärendet skulle fortsättningsvis få vara närvarande vid nämndens sammanträde och delta i diskussionen. Vid behandlingen av ärendet måste även den skattskyldiges synpunkter tas i betraktande.

Enligt självstyrelselagen för Åland (1144/1991) landskapet har Åland lagstiftningsbehörighet i fråga om bl.a. kommunalbeskattning. Därför föreslås att landskapet Åland skall ha en egen skatterättsenämnd som skall vara belägen vid Ålands skattebyrå. På valet av nämnden tillämpas samma förfarande som i övriga delar av riket. Sydvästra Finlands skatteverk skall dessutom ännu höra Ålands landskapsstyrelse om medlemmarna innan förslag görs till Skattestyrelsen. I övriga följs samma förfarande som vid rättsenämnderna vid varje skatteverk.

Enligt 49 § lagen om beskattningsförfarande slutförs beskattningen av den skattskyldige vid den tidpunkt som Skattestyrelsen bestämt. Beskattningen får slutföras vid olika tidpunkter för olika skattskyldiga. För samfund slutförs beskattningen enligt Skattestyrelsens beslut om tidpunkten för slutförande av beskattningen av samfund och samfälliga förmåner (345/1997) inom 10 månader efter utgången av räkenskapsperiodens sista månad. Besvärstiden upphör nu för skattetagarnas del vid utgången av juni under det år som följer efter slutförandet av beskattningen. Sålunda skulle tiden för skattetagarnas ändringssökande variera beroende av när beskattningen slutförts från sex månader till nära ett och ett halvt år. Detta kan inte anses vara godtagbart med tanke på en rättvis behandling av de skattskyldiga. Därför föreslås att skattetagarnas tid för sökande av ändring alltid skulle vara densamma som för närvarande, dvs. åtta månader efter att beskattningen slutförts. Eftersom det för tillfället inte bestäms i fastighetsskattelagen (654/1992) när beskattningen slutförs, föreslås att Skattestyrelsen skall bestämma om saken.

För närvarande söks ändring i ett beslut som utfärdats med anledning av ett rättelseyrkande genom besvär hos den länsrätt, inom vars domkrets vederbörande skatterättsenämnd finns. I praktiken betyder detta i allmänhet länsrätten på den skattskyldiges hemort. Eftersom det föreslås att varje rättsenämnds behörighet skall omfatta ett helt skatteverk och skatteverkets behörighet redan nu kan utsträcka sig till flera länsrätters domkrets, bör bestämmelserna om besvärsorten ändras. Avsikten med ändringarna i fråga om besvärsorten är att besvären skall fördelas rättvist mellan olika länsrätter och att inte den interna omorganiseringen inom

skatteförvaltningen skall påverka ärendenas fördelning på de olika länsrätterna.

I propositionen föreslås att besvär över inkomst- och förmögenhetsbeskattningen i regel skall anföras hos den länsrätten inom vars domkrets den skattskyldiges hemkommun finns. Om makarnas hemkommuner inte befinner sig inom området för samma skatteverk, verkställs beskattningen av skatteverket i mannens hemkommun. I enlighet med detta föreslås att besvär skall anföras hos länsrätten i mannens hemkommun. Ändring i beslut av Koncernskattecentralens rättsenämnd söks centraliserat hos länsrätten i Nylands län. Om Skattestyrelsen med stöd av 13 § lagen om skatteförvaltningen anars har beslutat att beskattningen verkställs vid ett annat skatteverk än vad som bestäms i lag, skall ändring sökas hos den länsrätt som bestäms enligt skattelagen i fråga. En skattskyldig som inte har hemkommun i Finland kan söka ändring hos länsrätten i Nylands län. Med tanke på sådana situationer där ingen beskattning alls har verkställts, föreslås att till lagen fogas en bestämmelse om till vilken rättsenämnd rättelseyrkan skall riktas.

I fråga om arvs- och gåvobeskattningen föreslås att besvär skall anföras hos den länsrätt inom vars domkrets arvlåtaren var bosatt vid sitt frånfälle eller inom vars domkrets gåvogivaren var bosatt vid gåvoskattskyldighetens inträde. Om ingen länsrätt är behörig att behandla besvären, söks ändring hos länsrätten i Nylands län. Ändring i fastighetsbeskattning söks hos den länsrätt inom vars domkrets fastigheten är belägen eller, om beskattningen har verkställts i den skattskyldiges hemkommun, den länsrätt inom vars domkrets den skattskyldiges hemkommun är belägen. På det här sättet säkerställer man en ändamålsenlig arbetsfördelning mellan olika länsrätter.

Besvärstiden är i allmänhet fem år räknat från ingången av året efter det då beskattningen av den skattskyldige slutförts. Om beskattningen ändras eller rättas i slutet av det femte året, är besvärstiden för den skattskyldige utan hinder av tidsfristen 60 dagar räknat från den dag då han fick del av beslutet. Det har varit oklart från vilken tidpunkt denna tidsfrist räknas. Därför föreslås ett omnämnande av saken i lagen. Beslutet anses ha delgivits den sjunde dagen efter det att beslutet har lämnats in till posten, om inte något annat visas. Skatteförvaltningen

kan på sedvanligt sätt skicka handlingarna per post utan mottagningsbevis. Postningsdagen antecknas på handlingarna. Om ändringar görs i slutet av besvärstiden, vore det dock ändamålsenligt att säkerställa delgivningen genom att sända handlingen med mottagningsbevis för att ingången av tidsfristen exakt skall kunna konstateras.

Förfarandet med rättelsenämnder ansluter sig bara till inkomst- och förmögenhetsbeskattningen, fastighetsbeskattningen samt arvs- och gåvobeskattningen. Nämndeförfarandet är sålunda i hög grad bundet till skatteslag. Arbetsgruppen för rättsskydd inom beskattningen föreslog i sitt delbetänkande (FM arbetsgruppspromemoria 17/1997) att rättelsenämndernas behörighet utvidgas till att omfatta alla skatteslag som skatteförvaltningen sköter. Utlåtandena är inte enhälliga till denna del. Att inkludera mervärdesskattefrågor till förfarandet med rättelsenämnder stötte i synnerhet på motstånd. Handläggningen av besvär som hänför sig till mervärdesbeskattning är för närvarande på grund av ärendenas svårighetsgrad och deras antal koncentrerad till en länsrätt, Nylands länsrätt. Det finns planer på att ändra detta system. Det föreslås inte i detta skede någon utvidgning av rättelsenämndernas behörighet. Regeringen kommer dock att följa reformen och vidtar vid behov åtgärder för att utvidga rättelsenämndernas behörighet till att bl.a. omfatta också mervärdesbeskattningen.

Mandatperioden för de nuvarande rättelsenämnderna skulle ha gått ut vid utgången av detta år. Genom lagen om ändring av lagen om skatteförvaltningen (1105/1997) har de nuvarande nämndernas mandatperioder förlängts med sju månader, dvs. fram till utgången av juli 1998. De nya nämnderna kunde inleda sin verksamhet den 1 augusti 1998.

3. Övriga ändringar

I lagstiftningen förekommer fortfarande föråldrade termer på flera ställen. I denna proposition föreslås att de ändringar som beror på namnändringarna skall göras i de lagar som i övrigt föreslås blir ändrade med anledning av reformeringen av rättelsenämnderna. Bl.a. har länsstatteverken blivit skatteverk. Länsstatteverken har namn har ändrats till regionalskatteverken.

4. Propositionens verkningar

Reformeringen av skatterättelsenämnderna har inga väsentliga omedelbara ekonomiska verkningar. Det primära syftet med reformen är att de skattskyldigas rättsskydd förbättras.

Administrativt sett innebär reformen en omorganisering av arbetsuppgifterna för de personer som förordnas till ordförande i huvudsyssla. Man kommer uppskattningsvis att behöva ca 15—25 ordförande i huvudsyssla. Rättelsenämndernas sammanträdeskostnader beräknas inte överskrida de nuvarande kostnaderna, ca 2 milj. mk. Enligt uppskattning kommer mer än hälften av alla rättelseyrkanden att behandlas i en sammansättning med ordföranden och en medlem som företrädare skattebetalarna.

5. Beredningen av propositionen

Propositionen har beretts som tjänsteuppdrag utgående från en lösning som presenterades i ett delbetänkande av arbetsgruppen för rättsskydd inom beskattningen (FM arbetsgruppspromemoria 17/1997). Finansministeriet begärde utlåtande om arbetsgruppens förslag av de viktigaste myndigheterna, de centrala ämbetsverken, centralorganisationerna och arbetsmarknadsorganisationerna. I utlåtandena understöddes i regel reformen bl.a. i fråga om att det skall finnas en skatterättelsenämnd per skatteverk, att medlemmarnas sakkunskap breddas och att nämnden skall vara mera oberoende av den myndighet som verkställer beskattningen.

Propositionen har beretts vid finansministeriet i samarbete med Skattestyrelsen. Vid beredningen har man separat hört justitieministeriet, Finlands Kommunförbund och Ålands Landskapsstyrelse. Dessutom har medlemmarna i arbetsgruppen för rättsskyddet inom beskattningen haft tillgång till utkastet till propositionen.

6. Ikraftträdande

Lagarna föreslås träda i kraft den 1 augusti 1998.

Åtgärder som verkställigheten av lagen om ändring av lagen om skatteförvaltningen förutsätter får vidtas innan den träder i kraft, t.ex. val av ordförande och medlemmar. Första mandatperioden för en skatterättelsenämnd som valts enligt den föreslagna lagen utgår den 31 december 2002. Om beskatt-

ningen har slutförts innan lagen träder i kraft, räknas skatteombudets tidsfrist för rättelseyrkandet från lagens ikraftträdande.

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

1.

Lag

om ändring av lagen om skatteförvaltningen

I enlighet med riksdagens beslut
upphävs i lagen den 18 december 1995 om skatteförvaltningen (1557/1995) 1 § 3 mom, sådant det lyder i lag 637/1997,
ändras 4 § och 13 § 4 mom., av dessa lagrum 4 § sådan den lyder delvis ändrad i nämnda lag 637/1997, samt
fogas till lagen nya 4 a—4 c § som följer:

4 §

Skatterättelsenämnden och dess sammansättning

Vid varje skatteverk finns en skatterättelsenämnd. En skatterättelsenämnd finns också i Ålands skattebyrå vid Sydvästra Finlands skatteverk. Skatterättelsenämnden kan arbeta uppdelad på sektioner. Skatterättelsenämndens mandatperiod är fem kalenderår.

Skattestyrelsen förordnar på framställning av skatteverket en eller flera tjänstemän inom skatteförvaltningen till ordförande i skatterättelsenämnden. Vidare förordnar skattestyrelsen vem av ordförandena som skall vara ordförande för skatterättelsenämnden och vem av ordförandena som skall vara ställföreträdare vid förhinder för en ordförande.

Skatterättelsenämnden har utöver ordföranden minst fyra samt högst sexton andra medlemmar som förordnas av skattestyrelsen på framställning av skatteverket. Varje medlem har en personlig suppleant som skattestyrelsen förordnar. Om nämnden är uppdelad på sektioner, har varje sektion fyra medlemmar utöver ordföranden.

Ordföranden för skatterättelsenämnden skall vara väl förtrogen med beskattning. Nämndens medlemmar skall vara förtrogna med beskattning.

Medlemmarna i skatterättelsenämnden för Ålands skattebyrå förordnas från Åland. På skatterättelsenämnden tillämpas i övrigt i tillämpliga delar vad som bestäms om skatterättelsenämnden.

Om sektionerna, deras ordförande och medlemmar gäller i tillämpliga delar vad som bestäms om skatterättelsenämnden, dess ordförande och medlemmar.

4 a §

Beslutförhet och förfarande i skatterättelsenämnden

Skatterättelsenämnden är beslutför när ordföranden och minst hälften av nämndens övriga medlemmar är närvarande. Nämnden eller en sektion kan dock, i en sammansättning med ordföranden och en medlem som företräder skattebetalarna, genom enhälligt beslut avgöra ett ärende där skattebeloppet med anledning av ett rättelseyrkande kan ändras med högs 10 000 mark.

Ett ärende som behandlas av en sektion skall överföras till nämnden för avgörande, om nämndens ordförande eller sektionens ordförande eller någon annan sektionsmedlem yrkar det.

I rättelsenämnden avgörs ärenden utan föredragning. På förfarandet i skatterättelsenämnden tillämpas i övrigt det som bestäms i 4 b §, lagen om förvaltningsförfarande (598/1982) och lagen om beskattningsförfarande (1558/1995).

Om ordföranden eller en medlem har deltagit i fattandet av skattebeslutet, får han inte behandla ärendet i rättelsenämnden. På jäv för rättelsenämndens ordförande och medlemmar tillämpas dessutom bestämmelserna om jäv i lagen om förvaltningsförfarande.

4 b §

Rätt att närvara vid skatterättelsenämndens sammanträden

Skatteförvaltningens behöriga tjänstemän samt av skatterättelsenämnden kallade sakkunniga har rätt att vara närvarande vid nämndens sammanträden och delta i diskussionen. Skatteombudet, den skattskyldige eller utomstående får inte vara närvarande vid sammanträdena, om inte något annat föranleds av 18 och 19 § lagen om förvaltningsförfarande.

4 c §

Närmare bestämmelser om skatterättelsenämnden

Genom förordning utfärdas närmare bestämmelser om skatterättelsenämnden, dess sektioner, nämndens och sektionernas medlemmar samt förfarandet i nämnden.

13 §

Överföring av beskattningsbehörighet

Om skatteverket har hela landet som tjänsteområde i de ärenden som avses i denna paragraf, är länsrätten i Nylands län behörig länsrätt. På förfarandet vid rättelseyrkande och ändringssökande skall iaktas vad som annars bestäms.

Denna lag träder i kraft den 1 augusti 1998.

Åtgärder som verkställigheten av lagen förutsätter får vidtas innan lagen träder i kraft.

Första mandatperioden för en skatterättelsenämnd som valts enligt denna lag går ut den 31 december 2002.

2.

Lag**om ändring av lagen om beskattningsförfarande**

I enlighet med riksdagens beslut ändras i lagen den 18 december 1995 om beskattningsförfarande (1558/1995) 6 §, 7 § 1 mom., 8 §, 10 § 3 mom., 11 §, 14 § 1 mom., 19 och 20 §, 23 § 1 mom., 26 § 1 mom., 41 § 4 mom., 51 § 1 mom., 54, 59 och 61 §, 62 § 2 mom., 63 § 2 mom., 64, 66, 67, 69, 73 och 75 §, 76 § 1 och 4 mom., 79 § 1 mom., 80, 82 och 85 §, 88 § 4 mom. och 90 §, av dessa lagrum 10 § 3 mom. sådant det lyder i lag 1122/1996, 62 § 2 mom. sådant det lyder i lag 997/1996 och 85 § sådan den lyder i lag 536/1996, som följer:

6 §

Myndighet som verkställer beskattningen

Beskattningen verkställs av det skatteverk inom vars område den skattskyldiges hemkommun finns.

Det skatteverk inom vars område en sammanslutnings hemkommun finns skall fastställa den grund enligt vilken sammanslutningens inkomst och förmögenhet samt förlust och skulder fördelas mellan delägarna.

Om makar, på vilka inkomstskattelagens bestämmelser om makar tillämpas, har hemkommuner inom olika skatteverks områden,

skall skatteverket för mannens hemkommun verkställa också hustruns beskattning enligt inkomstskatteprocenten i hennes hemkommun.

7 §

Skyldighet att lämna in skattedeklaration eller annan deklaration

En skattskyldig som under skatteåret har haft skattepliktig inkomst eller förmögenhet, skall för beskattningen utan uppmaning lämna in en skattedeklaration. Skyldig att lämna in en skattedeklaration är också var och en

som skatteverket särskilt avkräver en sådan.

8 §

Inlämning av skattedeklaration eller annan deklaration

Skattestyrelsen bestämmer när och till vilket skatteverk en skattedeklaration eller annan deklaration skall lämnas in.

Skatteverket skall på begäran utfärda ett intyg över att en skattedeklaration eller annan deklaration har tagits emot.

Skatteverket kan på begäran förlänga inlämningsstiden för en skattedeklaration eller därtill anslutna uppgifter och utredningar eller för en annan deklaration. I beslutet får ändring inte sökas.

10 §

Innehållet i en skattedeklaration eller annan deklaration

Om uppgifterna i skatteförslaget är bristfälliga eller felaktiga, skall den skattskyldige göra behövliga ändringar och tillägg samt tillställa skatteverket det korrigerade förslaget.

11 §

Tilläggsuppgifter

Den skattskyldige skall på uppmaning av skattestyrelsen, skatteverket eller besvärinstansen, under samma förpliktelse som gäller skattedeklarationen, utöver denna lämna de kompletterande uppgifter och utredningar som kan behövas vid beskattningen av honom eller handläggning av ansökan om ändring av hans beskattning.

14 §

Skattegranskning

Den skattskyldige skall på uppmaning av skattestyrelsen eller skatteverket, under skatteåret eller senare, i Finland för granskning uppvisa sin bokföring och sina anteckningar samt allt det material och all den egendom som hör till närings- eller förvärvsverksamheten, liksom också övrigt material och öv-

rig egendom, som kan behövas för hans beskattning eller vid behandlingen av en ansökan om ändring i beskattningen.

19 §

Utomstående särskilda skyldighet att lämna uppgifter

Var och en skall på uppmaning av skattestyrelsen eller skatteverket, på basis av namn, bankkontonummer, kontotransaktion eller annan motsvarande identifikation lämna sådana uppgifter som kan behövas för beskattning av någon annan skattskyldig eller behandling av en ändringsansökan och som framgår av handlingar som han har i sin besittning eller annars känner till, om han inte enligt lag har rätt att vägra vittna i saken. Ingen får dock vägra lämna sådana uppgifter om någon annans ekonomiska ställning som inverkar på beskattningen.

20 §

Myndigheternas särskilda skyldighet att lämna uppgifter

Statliga och kommunala myndigheter samt andra offentliga samfund skall på begäran av skattestyrelsen eller skatteverket lämna eller för granskning förete sådana uppgifter som kan behövas för beskattning eller ändringssökande och som framgår av handlingar som myndigheten eller det offentliga samfundet har i sin besittning eller annars känner till, om uppgifterna inte gäller en sak i vilken vittnesmål enligt lag inte får avges. Ingen får dock vägra lämna sådana uppgifter om någon annans ekonomiska ställning som inverkar på beskattningen.

Statliga myndigheter skall på uppmaning av skattestyrelsen eller skatteverket för beskattningen ge utlåtanden samt göra beräkningar i frågor inom sitt verksamhetsområde.

23 §

Granskningsrätt och vite

Skattestyrelsen och skatteverket har rätt att granska alla sådana handlingar som ovan i detta kapitel nämnda uppgifter kan hämtas ur.

26 §

Allmänna principer

Vid verkställandet av beskattningen beräknar och debiterar skatteverket de skatter och avgifter som avses i denna lag samt ändrar beskattningen vid behov.

41 §

Uträkning av samfundsränta

Vid uträkningen av samfundsränta beaktas inte av skatteverket beviljad förlängning av inlämningstiden för skattedeklarationen. Samfundsräntan fastställs i hela mark så att den del som överstiger hela mark inte beaktas.

51 §

Debetsedel och beskattningsintyg

När skatteverket har verkställt beskattningen skall till den skattskyldige sändas en debetsedel och utredning om grunderna för beskattningen samt anvisningar om hur ändring kan sökas i beskattningen.

54 §

Ändring av beskattningen

Skatteverket kan ändra beskattningen så som bestäms nedan eller, enligt vad en besvärinstans för beskattningen beslutar, verkställa beskattningen på nytt med beaktande av 6 kap.

59 §

Efterbeskattning och skatterättelse rörande dödsbo

Om den skattskyldige har avlidit skall efterbeskattning och skatterättelse avse dödsboet. Efterbeskattningen skall då verkställas inom två år från utgången av det kalenderår under vilket bouppteckningen har getts in till skatteverket.

61 §

Rättelsemyndighet

Skatterättelsenämnden avgör rättelseyrkanden som gäller beskattningen. Skatteverket kan emellertid avgöra en i 62 § 1 mom. angiven persons rättelseyrkande till den del yrkandet godkänns.

62 §

Rätt till ändringssökande

Skatteombudet och kommunen har rätt att söka ändring i beskattningen samt i fastställandet av sammanslutningens inkomst och förmögenhet och fördelningen av dem. Det skatteombud som kommunen förordnat och kommunen har rätt att söka ändring i beskattningen av ett sådant delvis skattefritt samfund som avses i 21 § inkomstskattelagen. Församlingen har rätt att söka ändring i kyrkobeskattningen. Det skatteombud som kommunen förordnat och folkpensionsanstalten har rätt att söka ändring i försäkrads sjukförsäkringspremie.

63 §

Rättelseyrkande till skatterättelsenämnden

Rättelseyrkandet skall riktas till skatterättelsenämnden vid det skatteverk som har verkställt eller som borde ha verkställt beskattningen eller som har fastställt den grund enligt vilken sammanslutningens inkomst och förmögenhet samt förlust och skulder fördelas mellan delägarna. Rättelseyrkandet skall inom utsatt tid tillställas skatteverket i fråga.

64 §

Tidsfristen för rättelseyrkande

Den skattskyldige eller någon annan som har rätt att söka ändring skall framställa rättelseyrkande inom fem år räknat från ingången av året efter det då beskattningen av den skattskyldige slutförts. Skatteombudet, kommunen, församlingen och folkpensionsanstalten skall dock framställa rättelseyrkan-

de inom åtta månader räknat från när beskattningen av den skattskyldige slutfördes.

Over skatteverkets beslut om ändring av beskattningen får utan hinder av den tid som anges i 1 mom. framställas rättelseyrkande inom 60 dagar räknat från den dag då den som har rätt att söka ändring fick del av beslutet. Om inte något annat visas, anses beslutet ha delgivits den sjunde dagen efter det att beslutet har lämnats in till posten. I fråga om skatteombudet, kommunen, församlingen och folkpensionsanstalten räknas tiden dock från det att beslutet fattades.

66 §

Besvär till länsrätten

Den skattskyldige eller någon annan som har rätt att söka ändring får med anledning av ett beslut som har meddelats på grund av rättelseyrkandet anföra besvär hos den länsrätt till vars domkrets den skattskyldiges eller sammanslutningens hemkommun enligt 5 § hör. Om makar, på vilka inkomstskattelagens bestämmelser om makar tillämpas, har sin hemkommun inom domkretsen för olika länsrätter, skall ändring i rättelsenämndens beslut sökas hos länsrätten i mannens hemkommun. Om ingen länsrätt skulle vara behörig att behandla besvären, söks ändring hos länsrätten i Nylands län. Besvärsskriften skall tillställas skatteverket inom besvärstiden.

67 §

Besvärstiden

Den skattskyldige eller någon annan som har rätt att söka ändring skall anföra besvär inom fem år räknat från ingången av året efter det då beskattningen av den skattskyldige slutförts. Skatteombudet, kommunen, församlingen och folkpensionsanstalten skall emellertid anföra besvär inom åtta månader räknat från när beskattningen av den skattskyldige slutförts. Utan hinder av den ovan angivna tiden får dock besvär över beslut på rättelseyrkande anföras inom 60 dagar från den dag då den som är berättigad att söka ändring fick del av beslutet. Om inte något annat visas, anses beslutet ha delgivits den sjunde dagen efter det att beslutet lämnades in till posten. Besvärstiden för de myndig-

heter som nämns ovan räknas från det att beslutet fattades.

69 §

Bemötande och genmäle

Skatteverket skall med anledning av besvär som anförts av skatteombudet, kommunen, församlingen eller folkpensionsanstalten bereda den skattskyldige och med anledning av besvär som anförts av den skattskyldige bereda skatteombudet tillfälle att avge bemötande och vid behov genmäle. Besvärsskriften jämte bemötandena och genmälena samt de handlingar som ligger till grund för beskattningen skall utan dröjsmål tillställas länsrätten. Till handlingarna skall fogas en kopia av skatterättelsenämndens beslut med anledning av rättelseyrkandet. Till handlingarna skall dessutom fogas skatteverkets utlåtande om besvären.

73 §

Fastställelse av ändringsgrund

Om någon genom ett beslut på rättelseyrkande eller besvär har förklarats vara skattskyldig eller om ett beskattningsbeslut har ändrats, skall den myndighet som gör ändringen fastställa ändringsgrunden. En kopia av högsta förvaltningsdomstolens eller länsrättens ovan nämnda beslut skall tillställas länsrätten och skatteverket och, om beslutet gäller kommunalbeskattningen, kommunen.

75 §

Följdändring

Om beskattningen har ändrats på ett sätt som inverkar på beskattningen för ett annat skatteår eller på en annan skattskyldigs beskattning, skall skatteverket ändra också beskattningen för det sistnämnda skatteåret eller den sistnämnde skattskyldige på ett mot ändringen svarande sätt (*följdändring*), om ändringen inte av någon särskild orsak är oskälig. Den skattskyldige skall om möjligt beredas möjlighet att bli hörd i ärendet, om detta inte är uppenbart onödigt.

Skatteverket kan ändra en skattskyldigs beskattning också i det fall att beskattningen i en annan stat har ändrats på ett sätt som påverkar beskattningen i Finland.

76 §

*Ändring i beskattningen till följd av
ändringsökande*

Om skatt till följd av ett beslut på en ändringsansökan skall avlyftas eller sänkas, ändrar skatteverket beskattningen och återbär den överbetalda skatten jämte räntepåföljder.

Om någon till följd av beslut på en ändringsansökan skall förklaras skattskyldig eller skatten höjas, ändrar skatteverket beskattningen och uppstår den obetalda skatten jämte räntepåföljder.

79 §

Överföring av ärenden

Om det vid ändring i beskattningen eller behandling av en ändringsansökan framgår att beskattningen inte har verkställts på rätt beskattningsort skall myndigheten, om den inte anser sig kunna avgöra ärendet omedelbart, överföra ärendet till det skatteverk som borde ha verkställt beskattningen.

80 §

*Beskattningsorten för en begränsat
skattskyldig*

Nylands skatteverk verkställer beskattningen av en begränsat skattskyldig.

Från 1 mom. görs följande undantag:

1) beskattningen av en begränsat skattskyldig verkställs av det skatteverk inom vars område den kommun finns där den skattskyldige har sitt fasta driftställe och bedriver näringsverksamhet, eller av det skatteverk inom vars område den kommun finns där den skattskyldige har ägt, besuttit eller överlåtit fast egendom,

2) om en begränsat skattskyldig i ett finländskt aktiebolag eller andelslag har ägt, besuttit eller överlåtit aktier eller andelar som berättigar till innehav av en fastighet eller en del därav, verkställs beskattningen av det skatteverk inom vars område aktiebolaget eller andelslaget har sin hemort,

3) om inkomsten härrör från landskapet Åland skall beskattningen av en begränsat

skattskyldig verkställas av Ålands skattebyrå vid Sydvästra Finlands skatteverk.

82 §

Behörig skatterättelsenämnd

Rättelseyrkande som gäller beskattningen av en begränsat skattskyldig skall framställas till skatterättelsenämnden vid det skatteverk inom vars område det fasta driftställe eller den fasta egendom finns som avses i 80 § eller där aktiebolaget eller andelslaget har sin hemort eller till skatterättelsenämnden vid Nylands eller Ålands skattebyrå vid Sydvästra Finlands skatteverk.

85 §

Sökande av förhandsbesked hos skatteverket

Skatteverket kan på skriftlig ansökan av den skattskyldige eller sammanslutningen i fråga om inkomstskatt och förmögenhetsskatt meddela besked om hur skatteverket kommer att förfara i det ärende som avses i ansökan (*förhandsbesked*).

Förhandsbeskedet meddelas av det skatteverk som verkställer beskattningen. Förhandsbeskedet meddelas för viss tid, dock högst för det skatteår som utgår senast under det kalenderår som följer på meddelandet av förhandsbeskedet. Förhandsbesked meddelas inte, om ansökan i ärendet är anhängig i centralskattenämnden eller om centralskattenämnden har avgjort ärendet.

I ansökan skall individualiseras den fråga i vilken förhandsavgörande söks och framläggas den utredning som behövs för avgörande av ärendet. Ansökan skall göras före utgången av den tid inom vilken det har bestämts att skattedeklaration skall lämnas.

Innan förhandsbeskedet delges sökanden, skall skatteverket inhämta meddelande av skatteombudet om han utnyttjar sin rätt att söka ändring i beskattning som har verkställts så som avses i förhandsbeskedet. Meddelandet skall inhämtas och lämnas utan dröjsmål, och anteckning om meddelandet skall göras i beslutet om förhandsbesked.

Skatteverket är skyldigt att på yrkande av den skattskyldige eller sammanslutningen iakttä förhandsbeskedet när beskattningen verkställs.

Ändring får inte sökas genom besvär i skatteverkets beslut om förhandsbesked.

88 §

Skattelättnad

Skatteverket avgör ansökan då de belopp som den avser uppgår till högst 300 000 mark. Vederbörande ministerium får överta avgörandet av ett principiellt viktigt ärende som skall behandlas av skattestyrelsen eller skatteverket. Skattestyrelsen får överta avgörandet av ett principiellt viktigt ärende som skall behandlas av skatteverket.

90 §

Skatteuppskov

Skatteverket kan av särskilda skäl och under de förutsättningar som nämns i 88 eller

89 § på ansökan bevilja uppskov med betalning av skatt. Skattestyrelsen kan överta avgörandet av ett uppskovsärende. Skatteverket och skattestyrelsen beviljar uppskov på de villkor som vederbörande ministerium bestämmer. Ministeriet får också överta avgörandet av ett ärende och bestämma villkoren i ett beslut som det meddelar med anledning av ansökan.

I beslut som meddelats med stöd av denna paragraf får ändring inte sökas genom besvär.

Denna lag träder i kraft den 1 augusti 1998.

Om beskattningen har slutförts 1998 innan denna lag träder i kraft, räknas skatteombudets, kommunens, församlingens och folkpensionsanstaltens tidsfrist för rättelseyrkandet från denna lags ikraftträdande.

3.

Lag**om ändring av fastighetsskattelagen**

I enlighet med riksdagens beslut

ändras i fastighetsskattelagen av den 20 juli 1992 (654/1992) 16—18 och 20 §, 21 § 1 och 4 mom., 22 §, 24 § 2 mom., rubriken för 26 § och 26 § 1 och 3 mom. och 28 §, av dessa lagrum 16—18 och 20 §, 24 § 2 mom. och 26 § 1 mom. sådana de lyder i lag 1560/1995, 21 § 1 och 4 mom. samt 26 § 3 mom. sådana de lyder i lag 541/1996 och 22 § sådan den lyder i lag 1084/1993 och i nämnda lag 1560/1995, som följer:

16 §

Den skattskyldiges deklarationsskyldighet

Den skattskyldige skall på uppmaning lämna skatteverket de uppgifter och utredningar som kan behövas för verkställande av fastighetsbeskattningen eller för ändringssökande. Om den skattskyldiges skyldighet att lämna uppgifter för verkställande av beskattningen gäller i tillämpliga delar vad som i 2 kap. lagen om beskattningsförfarande (1558/1995) bestäms om den skattskyldiges

deklarationsskyldighet.

17 §

Skatteverkets skyldighet att lämna uppgifter

Om en fastighet är belägen inom tjänsteområdet för något annat skatteverk än det som verkställer beskattningen, skall skatteverket i den kommun där fastigheten är belägen lämna de för verkställandet av beskattningen behövliga uppgifterna till det skatteverk som verkställer beskattningen.

18 §

Skatteverkets rätt att få uppgifter samt att utföra granskning

I fråga om skatteverkets rätt att för verkställande av fastighetsbeskattning få uppgifter av utomstående och myndigheter samt i fråga om rätten att granska dem gäller i tillämpliga delar vad som i 3 kap. lagen om beskattningsförfarande bestäms om utomståendes och myndigheters skyldighet att lämna uppgifter.

20 §

Myndighet som verkställer beskattningen

Beskattningen verkställs av skatteverket. Skattestyrelsen bestämmer hur verkställandet av beskattningen fördelas mellan olika skatteverk.

21 §

Förhandsavgörande

Skatteverket får på skriftlig ansökan av den skattskyldige meddela förhandsavgörande som gäller fastighetsskatt. Förhandsavgörandet meddelas av det skatteverk som verkställer beskattningen.

Ett ärende som gäller förhandsavgörande skall behandlas i brådsakande ordning i skatteverket, länsrätten och högsta förvaltningsdomstolen.

22 §

Verkställande av beskattning

När skatteverket verkställer beskattningen beräknar och debiterar det fastighetsskatten. Då beskattningen verkställs skall också sådana uppgifter och handlingar beaktas som står till skatteverkets förfogande för verkställande av annan beskattning än den som avses i denna lag.

Fastighetsskatten påförs per kalenderår i hela mark så att den del som överskjuter hela mark lämnas obeaktad. Skatt påförs inte om beloppet av den skattskyldiges skatt

skulle bli mindre än 100 mark. Fastighetsbeskattningen slutförs vid den tidpunkt som skattestyrelsen bestämt, dock senast vid utgången av kalenderåret.

24 §

Debetsedel och skatteutredning

Skatteverket skall tillställa den skattskyldige en utredning, i vilken antecknas de fastigheter för vilka den skattskyldige skall betala skatt, dessa fastigheters värde samt beloppet av den skatt som skall betalas. Om en byggnad hör till de klasser som avses i 12—14 §, skall också detta antecknas i utredningen.

26 §

Sökande av ändring i skatteverkets och skatterättelsenämndens beslut

Den som är skattskyldig enligt denna lag eller den som på offentlig- eller privaträttslig grund är ansvarig för betalningen av skatten får, i likhet med det skatteombud som förordnats av den kommun där fastigheten är belägen eller kommunen, söka ändring i beskattningen genom skriftligt rättelseyrkande. Rättelseyrkandet framställs hos skatterättelsenämnden vid det skatteverk som har verkställt beskattningen eller som borde ha verkställt beskattningen. Ändring i ett beslut om rättelseyrkandet söks genom besvär hos den länsrätt inom vars domkrets fastigheten är belägen eller, om beskattningen har verkställts i den skattskyldiges hemkommun, hos den länsrätt till vars domkrets den skattskyldiges hemkommun hör. Om makar, på vilka inkomstskattelagens bestämmelser om makar tillämpas, har sin hemkommun inom domkretsen för olika länsrätter, skall ändring i rättelsenämndens beslut sökas hos länsrätten i mannens hemkommun.

Ändring i ett förhandsavgörande enligt 21 § söks genom besvär hos den länsrätt inom vars domkrets fastigheten är belägen eller, om beskattningen har verkställts i den skattskyldiges hemkommun, hos den länsrätt till vars domkrets den skattskyldiges hemkommun hör. Om makar, på vilka inkomstskattelagens bestämmelser om makar tilläm-

pas, har sin hemkommun inom domkretsen för olika länsrätter, skall ändring i förhandsavgörande sökas hos länsrätten i mannens hemkommun. Besvärsmått har den som anstekt om förhandsavgörandet, det skatteombud som utsetts av den kommun där fastigheten är belägen samt kommun. Besvärsskriften skall tillställas skatteverket inom besvärstiden. Besvären skall anföras inom 30 dagar från delfåendet av förhandsavgörandet. För skatteombudet beräknas terminen från det beslutet fattades.

28 §

Skatteuppbörd

Uppbörd, indrivning och återbäring av fastighetsskatt verkställs enligt bestämmelserna i lagen om skatteuppbörd (611/1978) eller enligt vad som bestäms med stöd av den. Uppbördsmyndighet är det skatteverk som har debiterats fastighetsskatten.

Denna lag träder i kraft den 1 augusti 1998.

4.

Lag**om ändring av lagen om skatt på arv och gåva**

I enlighet med riksdagens beslut

upphävs i lagen den 12 juli 1940 om skatt på arv och gåva (378/1940) 43 § 3 och 4 mom., dessa lagrum sådana de lyder i lag 1561/1995, samt

ändras 22—24 §, 25 § 3 mom., 28 a, 29 och 30 §, 31 § 1—3 mom., 32 §, 37 § 1 mom., 38 §, 39 § 2 mom., 39 a § 1 och 3 mom., 39 b § 2 mom., 42 § 2 mom., 43 § 2 och 6 mom., 44 § 1 mom., 45, 46 och 49 §, 50 § 1 mom., 51 § 1 mom., 53 § 2 och 3 mom., 54 § 2 mom., i 55 § 1 mom. det inledande stycket och 5 mom. samt 56 § 1 och 3 mom.,

dess lagrum sådana de lyder, 22—24 §, 25 § 3 mom., 29 och 30 §, 31 § 1—3 mom., 32 §, 37 § 1 mom., 38 §, 39 § 2 mom., 42 § 2 mom., 43 § 2 och 6 mom., 45, 46 och 49 §, 50 § 1 mom., 51 § 1 mom., 53 § 2 och 3 mom., 54 § 2 mom., i 55 § det inledande stycket och 5 mom. samt 56 § 1 och 3 mom. i nämnda lag 1561/1995, 28 a § i lag 1392/1995 samt 39 a § 1 och 3 mom., 39 b § 2 mom. och 44 § 1 mom. i lag 540/1996, som följer:

22 §

Arvsbeskattningen verkställs av det skatteverk inom vars område arvlåtaren vid sitt frånfälle var stadigvarande bosatt.

Om egendom övergår till två eller flera personer så att den, sedan den enas rätt till den upphört, övergår till en annan, skall dock det skatteverk inom vars område den förra mottagaren är eller vid sitt frånfälle var bosatt verkställa beskattningen av den senare mottagaren.

23 §

Gåvobeskattningen verkställs av det skatteverk inom vars område gåvogivaren var bosatt vid skattskyldighetens inträde.

24 §

Om 22 eller 23 § inte kan tillämpas, verkställs arvs- eller gåvobeskattningen av det skatteverk inom vars område den skattepliktiga förmögenheten till största delen fanns vid skattskyldighetens inträde eller, om förmögenheten inte fanns i Finland, av det skatteverk inom vars område den skattskyldige är bosatt vid tiden för fastställandet av skatten.

25 §

Skatteverket kan på ansökan som en dödsbodeläggare har gjort före verkställandet av beskattningen, uppskjuta verkställandet av

arvsbeskattningen för viss tid, dock för högst ett år från utgången av den tid som bestäms för inlämnande av bouppteckningsinstrumentet till skatteverket, om vägande skäl anförs till stöd för ansökan. Som ett sådant skäl skall bland annat anses verkställande av arvskifte i ett bo, där verksamheten vid en gårdsbruksenhet eller ett annat företag som ingår i boet fortsätter för dödsboets eller dess delägars räkning, då det inte är fråga om en i förhållande till dödsboets sammanlagda tillgångar ringa förmögenhetsdel.

28 a §

Försäkringsbolag och annan utbetalare av förmåner som avses i 7 a eller 18 a § skall lämna uppgift om förmånerna till skatteverket i den avlidnes eller gåvotagarens hemkommun. Skattestyrelsen meddelar närmare föreskrifter om tidpunkten när och sättet för hur uppgiften skall lämnas samt om uppgiftens innehåll.

29 §

Bouppteckningsinstrumentet skall inom en månad från bouppteckningen tillställas det behöriga skatteverket.

Skatteverket kan underrätta tingsrätten om att förrättandet av bouppteckning har försummats.

30 §

Skattedeklarationen skall tillställas det behöriga skatteverket inom tre månader från det att skattskyldigheten har inträtt.

31 §

Skatteverket verkställer arvs- och gåvobeskattningen. Skatteverket rättar också sådana i 40 § eller 41 § nämnda fel som det observerat.

Beskattningen anses ha blivit verkställd den dag då skatteverket har behandlat ärendet. Dagen för verkställandet av beskattningen skall framgå av beskattningshandlingarna.

Vid verkställandet av beskattningen kan också de uppgifter och handlingar beaktas som skatteverket har till sitt förfogande för verkställande av annan beskattning än sådan som avses i denna lag.

32 §

Dödsbodeläggare, legattagare och den efterlevande maken, också när denne inte är dödsbodeläggare, samt dessas lagliga företrädare, de som förrättat bouppteckningen och den som har uppgivit boet eller förestår detta, liksom även gåvogivare och gåvotagare är skyldiga att på uppmaning av behörig tjänsteman vid skatteverket eller skattestyrelsen meddela alla uppgifter och utredningar som berör boet eller gåvan samt att för granskning förete alla handlingar som gäller boet eller gåvan.

37 §

När skatteverket har verkställt beskattningen skall den som har debiterats arvs- eller gåvoskatt tillställas debetsedel och utredning om grunderna för beskattningen samt anvisningar om hur ändring kan sökas i beskattningen.

38 §

Om det yppar sig nya tillgångar eller skulder i dödsboet efter att arvsbeskattningen har verkställts, skall en handling innefattande tillägg eller rättelse enligt 20 kap. 10 § ärvdabalken tillställas skatteverket inom en månad efter att den upprättats.

När arvsbeskattningen verkställs med stöd av skattedeklaration skall en skattedeklaration som upptar de nya tillgångarna och skulderna tillställas skatteverket inom tre månader efter att de har yppat sig i boet.

Om grunderna för arvs- eller gåvobeskattningen i övrigt har förändrats efter verkställandet av beskattningen, är den skattskyldige, ifall hans arvs- eller gåvoskatt skulle stiga, skyldig att inom tre månader efter att han har fått vetskap om orsaken underrätta skatteverket om saken, om inte någon annan deläggare eller gåvotagare redan har gjort anmälan.

39 §

Om någon som har erhållit egendom med återgångsvillkor, då villkoret uppfyllts måste lämna ifrån sig egendomen inom fem år efter det han erhållit den, skall den skatt som betalats tidigare återbetalas i den ordning som bestäms i 41 §. Den skattskyldige skall till-

ställa skatteverket ett meddelande om detta inom sex månader efter överlämnandet av egendomen.

39 a §

Skatteverket får på skriftlig ansökan meddela förhandsavgörande som gäller arvs- och gåvoskatt.

Förhandsavgörandet meddelas av det skatteverk inom vars område överlåtaren av egendomen bor eller inom vars område arvlåtaren stadigvarande bodde vid sin död. Om inte nämnda bestämmelser kan tillämpas, meddelas förhandsavgörandet av det skatteverk som avses i 24 §.

39 b §

Ett ärende som gäller förhandsavgörande skall behandlas i brådskanke ordning i skatteverket, länsrätten och högsta förvaltningsdomstolen.

42 §

Skatteverket kan dock avgöra en skattskyldigs rättelseyrkande som avses i 43 § när det framställda yrkandet godkänns.

43 §

Rättelseyrkande som avser skatt på arv och gåva skall framställas hos skatterättsenämnden vid det skatteverk som har verkställt beskattningen eller som borde ha verkställt beskattningen. Rättelseyrkandet skall tillställas skatteverket inom utsatt tid.

Över skatteverkets beslut, som gäller skatterättelse och beskattning som en besvärinstans har återförvisat för nytt verkställande, får rättelseyrkande dock utan hinder av den tid som anges ovan framställas inom 60 dagar från den dag då den som är berättigad att söka ändring fick del av beslutet. Om inte något annat visas anses beslutet ha delgivits den sjunde dagen efter det att beslutet lämnades in till posten. I fråga om skatteombudet räknas tidsfristen från det att beslutet fattades.

44 §

Med avvikelse från 43 § skall ändring i ett förhandsavgörande enligt 39 a § sökas genom besvär hos den länsrätt inom vars domkrets arvlåtaren var bosatt vid sitt frånfälle eller överlåtaren av egendomen bor. Om ingen länsrätt skulle vara behörig att behandla besvären, söks ändring hos länsrätten i Nylands län. Besvärsrätt har den som ansökt om förhandsavgörandet och skatteombudet. Besvärsskriften skall tillställas skatteverket inom besvärstiden.

45 §

Den skattskyldige eller skatteombudet får söka ändring i ett beslut som har meddelats på grund av rättelseyrkande genom besvär hos den länsrätt inom vars domkrets arvlåtaren var bosatt vid sitt frånfälle eller gåvogivaren var bosatt vid gåvoskattskyldighetens inträde. Om ingen länsrätt skulle vara behörig att behandla besvären, söks ändring hos länsrätten i Nylands län. Besvärsskriften skall tillställas skatteverket inom besvärstiden.

Besvärstiden för den skattskyldige är fem år från ingången av det år som följer på det år under vilket arvs- eller gåvobeskattningen verkställdes. Besvärstiden för skatteombudet är sex månader från den dag då beskattningen verkställdes. Utan hinder av de ovan angivna tiderna får besvär över beslut på rättelseyrkande dock anföras inom 60 dagar från den dag då den som är berättigad att söka ändring fick del av beslutet. Om inte något annat visas anses beslutet ha delgivits den sjunde dagen efter det att beslutet lämnades in till posten. Besvärstiden för skatteombudet räknas från det att beslutet fattades.

46 §

Skatteverket skall i händelse av besvär som anföras av skatteombudet bereda den skattskyldige samt i händelse av besvär som anföras av den skattskyldige bereda skatteombudet tillfälle att avge bemötande och vid behov genmäle. Besvärsskriften jämte bemötandena och genmälena samt de handlingar som ligger till grund för beskattningen skall utan dröjsmål tillställas länsrätten. Till handlingarna skall fogas en kopia av skatterättsenämndens beslut på rättelseyrkandet samt skatteverkets utlåtande över besvären.

49 §

Har i ett ärende som gäller beskattning av arv eller gåva, över vilket rättelseyrkande har framställts till skatterättelsenämnden eller i vilket ändring har sökts hos länsrätten, saken till någon del inte varit föremål för prövning eller har vid beskattningen tillämpats oriktiga grunder eller har beskattningen annars i väsentligt avseende blivit oriktig verkställd, kan ärendet i sin helhet återförvisas till skatteverket eller skatterättelsenämnden för verkställande av ny beskattning eller fattande av nytt beslut.

50 §

Har beskattningen ändrats på ett sätt som inverkar på en annan skattskyldigs beskattning, skall skatteverket genom skatterättelse rätta beskattningen även för denne skattskyldige på ett sätt som motsvarar ändringen (*följdändring*), om rättelsen inte av särskilda skäl är oskälig. En följdändring kan göras även om villkoren för skatterättelse inte uppfylls.

51 §

Har en myndighet genom ett beslut på rättelseyrkande eller besvär förklarat någon vara skattskyldig eller ändrat ett beslut som gäller beskattningen, skall den myndighet som gjort ändringen fastställa grunden för ändringen. En kopia av högsta förvaltningsdomstolens eller länsrättens ovan nämnda beslut skall sändas till länsrätten och skatteverket. Skatteverket rättar beskattningen på grundval av det beslut som avses ovan, med iakttagande i tillämpliga delar av vad som bestäms om skatterättelse.

53 §

Skatteverket skall avgöra ansökan, om det belopp som begärs bli avlyft uppgår till högst 300 000 mark. Vederbörande ministerium kan överta avgörandet av ett principiellt viktigt ärende som handläggs av skattestyrelsen eller skatteverket. Skattestyrelsen kan överta avgörandet av ett principiellt viktigt ärende som handläggs av skatteverket.

Är betalningen av arvs- eller gåvoskatt på utsatt tid förenad med svårighet för den

skattskyldige, kan skatteverket på ansökan bevilja uppskov med erläggandet av skatten. Skattestyrelsen kan av särskilda skäl överta avgörandet av ett uppskovsärende. Skatteverket och skattestyrelsen beviljar uppskov på villkor som bestäms av vederbörande ministerium. Ministeriet kan likaså överta avgörandet av ett uppskovsärende. Ministeriet bestämmer härvid uppskovsvillkoren i sitt beslut på ansökan.

54 §

Skatteverket skall avgöra ansökan, om det belopp som begärs bli avlyft uppgår till högst 300 000 mark. Vederbörande ministerium kan överta avgörandet av ett principiellt viktigt ärende som handläggs av skattestyrelsen eller skatteverket. Skattestyrelsen kan överta avgörandet av ett principiellt viktigt ärende som handläggs av skatteverket.

55 §

På ansökan som en skattskyldig gjort hos skatteverket före verkställandet av beskattningen lämnas en del av arvs- eller gåvoskatten odebiterad, om

Den skattskyldige skall inom tre månader efter en sådan överlåtelse av egendom som avses i 4 mom. göra en anmälan om denna till skatteverket. Vid debiteringen skall 40 § iaktas i tillämpliga delar.

56 §

Om den för en gårdsbruksenhet, ett annat företag eller en del därav påförda arvs- eller gåvoskattens proportionella andel av hela skatten är 10 000 mark eller mera och om de förutsättningar som nämns i 55 § 1 mom. 1 och 2 punkten föreligger, förlängs betalningstiden för denna del av skatten på ansökan som den skattskyldige före beskattningens verkställande gjort hos skatteverket.

Om den skattskyldige överlåter den huvudsakliga delen av en gårdsbruksenhet, ett annat företag eller en del därav, som avses ovan, bestämmer skatteverket att alla härvid ännu obetalda betalningsposter skall uppbä-

ras i samband med den följande uppbörds-
raten.

Denna lag träder i kraft den 1 augusti
1998.

Helsingfors den 13 mars 1998

Republikens President

MARTTI AHTISAARI

Minister Jouko Skinnari

1.

Lag

om ändring av lagen om skatteförvaltningen

I enlighet med riksdagens beslut
 upphävs i lagen den 18 december 1995 om skatteförvaltningen (1557/1995) 1 § 3 mom,
 sådant det lyder i lag 637/1997,
 ändras 4 § och 13 § 4 mom., av dessa lagrum 4 § sådan den lyder delvis ändrad i nämnda
 lag 637/1997, samt
 fogas till lagen nya 4 a—4 c § som följer:

Gällande lydelse

Föreslagen lydelse

1 §

Skatteförvaltningen

Vederbörande skatteverk fastställer inom sitt tjänsteområde skattedistriktet, till vilka hör en eller flera kommuner. Inom varje skattedistrikt finns en skattebyrå och en skatterättelsenämnd. Om ett skatteverks tjänsteområde omfattar hela landet, bestämmer skattestyrelsen vilken skatterättelsenämnd som är behörig.

(3 mom. upphävs)

4 §

Skatterättelsenämnden och dess sammansättning

Skatterättelsenämnden kan arbeta uppdelad på sektioner.

Skatterättelsenämnden har en ordförande och minst två andra medlemmar från varje kommun som hör till skattedistriktet, enligt vad skatteverket bestämmer efter att ha hört berörda kommuner.

Ordförande i nämnden och ordförandens ställföreträdare vid förfall för honom är en av skatteverket förordnad tjänsteman inom skatteförvaltningen. Kommunfullmäktige väljer för fyra kalenderår i sänder de övriga medlemmarna i nämnden, med undantag för ordföranden, samt suppleanter för dem.

Medlemmarna väljs med iakttagande av vad kommunallagen (365/1995) stadgar om val av kommunens förtroendevalda. De olika skattebetalargrupperna skall om möjligt vara företrädade i nämnden. När medlemmarna i nämnden väljs skall dessutom i tillämpliga

4 §

Skatterättelsenämnden och dess sammansättning

Vid varje skatteverk finns en skatterättelsenämnd. En skatterättelsenämnd finns också i Ålands skattebyrå vid Sydvästra Finlands skatteverk. Skatterättelsenämnden kan arbeta uppdelad på sektioner. Skatterättelsenämndens mandatperiod är fem kalenderår.

Skattestyrelsen förordnar på framställning av skatteverket en eller flera tjänstemän inom skatteförvaltningen till ordförande i skatterättelsenämnden. Vidare förordnar skattestyrelsen vem av ordförandena som skall vara ordförande för skatterättelsenämnden och vem av ordförandena som skall vara ställföreträdare vid förhinder för en ordförande.

Skatterättelsenämnden har utöver ordföranden minst fyra samt högst sexton andra medlemmar som förordnas av skattestyrelsen på framställning av skatteverket. Varje medlem har en personlig suppleant som skatte-

Gällande lydelse

delar iakttas vad kommunallagen stadgar om gemensamma organ.

När det gäller skatterättelsenämndens medlemmar skall också annars i tillämpliga delar iakttas vad som stadgas om kommunens förtroendevalda.

Om förfarandet i skatterättelsenämnden stadgas närmare genom förordning.

Föreslagen lydelse

styrelsen förordnar. Om nämnden är uppdelad på sektioner, har varje sektion fyra medlemmar utöver ordföranden.

Ordföranden för skatterättelsenämnden skall vara väl förtrogen med beskattning. Nämndes medlemmar skall vara förtroga med beskattning.

Medlemmarna i skatterättelsenämnden för Ålands skattebyrå förordnas från Åland. På skatterättelsenämnden tillämpas i övrigt i tillämpliga delar vad som bestäms om skatterättelsenämnden.

Om sektionerna, deras ordförande och medlemmar gäller i tillämpliga delar vad som bestäms om skatterättelsenämnden, dess ordförande och medlemmar.

4 a §

**Beslutförhet och förfarande i
skatterättelsenämnden**

Skatterättelsenämnden är beslutför när ordföranden och minst hälften av nämndens övriga medlemmar är närvarande. Nämnden eller en sektion kan dock, i en sammansättning med ordföranden och en medlem som företräder skattebetalarna, genom enhälligt beslut avgöra ett ärende där skattebeloppet med anledning av ett rättelseyrkande kan ändras med högs 10 000 mark.

Ett ärende som behandlas av en sektion skall överföras till nämnden för avgörande, om nämndens ordförande eller sektionens ordförande eller någon annan sektionsmedlem yrkar det.

I rättelsenämnden avgörs ärenden utan fördragning. På förfarandet i skatterättelsenämnden tillämpas i övrigt det som bestäms i 4 b §, lagen om förvaltningsförfarande (598/1982) och lagen om beskattningsförfarande (1558/1995).

Om ordföranden eller en medlem har deltagit i fattandet av skattebeslutet, får han inte behandla ärendet i rättelsenämnden. På jäv för rättelsenämndens ordförande och medlemmar tillämpas dessutom bestämmelserna om jäv i lagen om förvaltningsförfarande.

Gällande lydelse

Föreslagen lydelse

4 b §

Rätt att närvara vid skatterättelsenämndens sammanträden

Skatteförvaltningens behöriga tjänstemän samt av skatterättelsenämnden kallade sakkunniga har rätt att vara närvarande vid nämndens sammanträden och delta i diskussionen. Skatteombudet, den skattskyldige eller utomstående får inte vara närvarande vid sammanträdena, om inte något annat föranleds av 18 och 19 § lagen om förvaltningsförfarande.

4 c §

Närmare bestämmelser om skatterättelsenämnden

Genom förordning utfärdas närmare bestämmelser om skatterättelsenämnden, dess sektioner, nämndens och sektionernas medlemmar samt förfarandet i nämnden.

13 §

Överföring av beskattningsbehörighet

Behörig länsrätt i de ärenden som avses ovan i denna paragraf är den länsrätt till vars domkrets den av skattestyrelsen förordnade skatterättelsenämnden hör. I fråga om förfarande vid rättelseyrkande och ändringsökande skall iakttas vad som stadgas annanstans i lag.

Om skatteverket har hela landet som tjänsteområde i de ärenden som avses i denna paragraf, är länsrätten i Nylands län behörig länsrätt. På förfarandet vid rättelseyrkande och ändringssökande skall iakttas vad som annars bestäms.

Denna lag träder i kraft den 1 augusti 1998.

Åtgärder som verkställigheten av lagen förutsätter får vidtas innan lagen träder i kraft.

Första mandatperioden för en skatterättelsenämnd som valts enligt denna lag går ut den 31 december 2002.

2.

Lag

om ändring av lagen om beskattningsförfarande

I enlighet med riksdagens beslut

ändras i lagen den 18 december 1995 om beskattningsförfarande (1558/1995) 6 §, 7 § 1 mom., 8 §, 10 § 3 mom., 11 §, 14 § 1 mom., 19 och 20 §, 23 § 1 mom., 26 § 1 mom., 41 § 4 mom., 51 § 1 mom., 54, 59 och 61 §, 62 § 2 mom., 63 § 2 mom., 64, 66, 67, 69, 73 och 75 §, 76 § 1 och 4 mom., 79 § 1 mom., 80, 82 och 85 §, 88 § 4 mom. och 90 §, av dessa lagrum 10 § 3 mom. sådant det lyder i lag 1122/1996, 62 § 2 mom. sådant det lyder i lag 997/1996 och 85 § sådan den lyder i lag 536/1996, som följer:

Gällande lydelse

6 §

Myndighet som verkställer beskattningen

Beskattningen verkställs av det länsskatteverk inom vars område den skattskyldiges hemkommun finns.

Det länsskatteverk inom vars område en sammanslutnings hemkommun finns skall fastställa den grund enligt vilken sammanslutningens inkomst och förmögenhet samt förlust och skulder fördelas mellan delägarna.

Om makar, på vilka inkomstskattelagens stadganden om makar tillämpas, har hemkommuner inom olika länsskatteverks områden skall länsskatteverket för mannens hemkommun verkställa också hustruns beskattning enligt uttaxeringen per skattöre i hennes hemkommun.

7 §

Skyldighet att lämna in skattedeklaration eller annan deklaration

En skattskyldig som under skatteåret har haft skattepliktig inkomst eller förmögenhet, skall för beskattningen utan uppmaning lämna in en skattedeklaration. Skyldig att lämna in en skattedeklaration är också envar som länsskatteverket särskilt avkräver en sådan.

Föreslagen lydelse

6 §

Myndighet som verkställer beskattningen

Beskattningen verkställs av det skatteverk inom vars område den skattskyldiges hemkommun finns.

Det skatteverk inom vars område en sammanslutnings hemkommun finns skall fastställa den grund enligt vilken sammanslutningens inkomst och förmögenhet samt förlust och skulder fördelas mellan delägarna.

Om makar, på vilka inkomstskattelagens bestämmelser om makar tillämpas, har hemkommuner inom olika skatteverks områden, skall skatteverket för mannens hemkommun verkställa också hustruns beskattning enligt *inkomstskatteprocenten* i hennes hemkommun.

7 §

Skyldighet att lämna in skattedeklaration eller annan deklaration

En skattskyldig som under skatteåret har haft skattepliktig inkomst eller förmögenhet, skall för beskattningen utan uppmaning lämna in en skattedeklaration. Skyldig att lämna in en skattedeklaration är också *var och en* som skatteverket särskilt avkräver en sådan.

Gällande lydelse

8 §

*Inlämning av skattedeklaration eller annan
deklaration*

Skattestyrelsen bestämmer när och till vilket länsskatteverk en skattedeklaration eller annan deklaration skall lämnas in.

Länsskatteverket skall på uppmaning utfärda ett intyg över mottagandet av en skattedeklaration eller annan deklaration.

Länsskatteverket kan på begäran förlänga inlämnings tiden för en skattedeklaration eller därtill anslutna uppgifter och utredningar eller för en annan deklaration. I beslutet får ändring inte sökas.

Föreslagen lydelse

8 §

*Inlämning av skattedeklaration eller annan
deklaration*

Skattestyrelsen bestämmer när och till vilket skatteverk en skattedeklaration eller annan deklaration skall lämnas in.

Skatteverket skall på begäran utfärda ett intyg över att en skattedeklaration eller annan deklaration har tagits emot.

Skatteverket kan på begäran förlänga inlämnings tiden för en skattedeklaration eller därtill anslutna uppgifter och utredningar eller för en annan deklaration. I beslutet får ändring inte sökas.

10 §

*Innehållet i en skattedeklaration eller annan
deklaration*

Om uppgifter i skatteförslagen är bristfälliga eller felaktiga, skall den skattskyldige göra behövliga ändringar och tillägg samt tillställa länsskatteverket det korrigerade förslaget.

11 §

Tilläggsuppgifter

Den skattskyldige skall på uppmaning av skattestyrelsen, länsskatteverket, besvärinstansen eller skatteombudet, under samma förpliktelse som gäller skattedeklarationen, utöver denna lämna de kompletterande uppgifter och utredningar som kan behövas vid beskattningen av honom eller handläggning av ansökan om ändring av hans beskattning.

14 §

Skattegranskning

Den skattskyldige skall på uppmaning av skattestyrelsen, länsskatteverket eller skatteombudet, under skatteåret eller senare, i Finland för granskning uppvisa sin bokföring och sina anteckningar samt allt det övriga material och all den egendom som hör till närings- eller förvärvsverksamheten och kan

Om uppgifterna i skatteförslaget är bristfälliga eller felaktiga, skall den skattskyldige göra behövliga ändringar och tillägg samt tillställa skatteverket det korrigerade förslaget.

11 §

Tilläggsuppgifter

Den skattskyldige skall på uppmaning av skattestyrelsen, skatteverket eller besvärinstansen, under samma förpliktelse som gäller skattedeklarationen, utöver denna lämna de kompletterande uppgifter och utredningar som kan behövas vid beskattningen av honom eller handläggning av ansökan om ändring av hans beskattning.

14 §

Skattegranskning

Den skattskyldige skall på uppmaning av skattestyrelsen eller skatteverket, under skatteåret eller senare, i Finland för granskning uppvisa sin bokföring och sina anteckningar samt allt det material och all den egendom som hör till närings- eller förvärvsverksamheten, liksom också övrigt material och öv-

Gällande lydelse

behövas för hans beskattning eller vid behandlingen av en ansökan som ändring i beskattningen.

19 §

Utomstående särskilda skyldighet att lämna uppgifter

Var och en skall på uppmaning av skattestyrelsen eller *länsskatteverket*, på basis av namn, bankkontonummer, kontotransaktion eller annan motsvarande indentifikation lämna sådana uppgifter som kan behövas för beskattning av någon annan skattskyldig eller behandling av en ändringsansökan och som framgår av handlingar som han har i sin besittning eller annars känner till, om han inte enligt lag har rätt att vägra vittna saken. Ingen får dock vägra lämna sådana uppgifter om annans ekonomiska ställning som inverkar på beskattningen.

20 §

Myndigheternas särskilda skyldighet att lämna uppgifter

Statliga och kommunala myndigheter samt andra offentliga samfund skall på begäran av skattestyrelsen eller *länsskatteverket* lämna eller för granskning förete sådana uppgifter som kan behövas för beskattning eller ändringssökande och som framgår av handlingar som myndigheten eller det offentliga samfundet har i sin besittning eller annars känner till, om uppgifterna inte gäller en sak i vilken vittnesmål enligt lag inte får avges. Ingen får dock vägra lämna sådana uppgifter om någon annans ekonomiska ställning som inverkar på beskattning.

Statliga myndigheter skall på uppmaning av skattestyrelsen eller *länsskatteverket* för beskattningen ge utlåtanden samt göra beräkningar i frågor inom sitt verksamhetsområde.

23 §

Granskningsrätt och vite

Skattestyrelsen och *länsskatteverket* har

Föreslagen lydelse

rig egendom, som kan behövas för hans beskattning eller vid behandlingen av en ansökan om ändring i beskattningen.

19 §

Utomstående särskilda skyldighet att lämna uppgifter

Var och en skall på uppmaning av skattestyrelsen eller skatteverket, på basis av namn, bankkontonummer, kontotransaktion eller annan motsvarande indentifikation lämna sådana uppgifter som kan behövas för beskattning av någon annan skattskyldig eller behandling av en ändringsansökan och som framgår av handlingar som han har i sin besittning eller annars känner till, om han inte enligt lag har rätt att vägra vittna i saken. Ingen får dock vägra lämna sådana uppgifter om *någon* annans ekonomiska ställning som inverkar på beskattningen.

20 §

Myndigheternas särskilda skyldighet att lämna uppgifter

Statliga och kommunala myndigheter samt andra offentliga samfund skall på begäran av skattestyrelsen eller skatteverket lämna eller för granskning förete sådana uppgifter som kan behövas för beskattning eller ändringssökande och som framgår av handlingar som myndigheten eller det offentliga samfundet har i sin besittning eller annars känner till, om uppgifterna inte gäller en sak i vilken vittnesmål enligt lag inte får avges. Ingen får dock vägra lämna sådana uppgifter om någon annans ekonomiska ställning som inverkar på beskattningen.

Statliga myndigheter skall på uppmaning av skattestyrelsen eller skatteverket för beskattningen ge utlåtanden samt göra beräkningar i frågor inom sitt verksamhetsområde.

23 §

Granskningsrätt och vite

Skattestyrelsen och skatteverket har rätt att

Gällande lydelse

rätt att granska alla sådana handlingar som ovan i detta kapitel nämnda uppgifter kan hämtas ur.

26 §

Allmänna principer

Vid verkställandet av beskattningen beräknar och debiterar *länsskatteverket* de skatter och avgifter som avses i denna lag samt ändrar beskattningen vid behov.

Föreslagen lydelse

granska alla sådana handlingar som ovan i detta kapitel nämnda uppgifter kan hämtas ur.

26 §

Allmänna principer

Vid verkställandet av beskattningen beräknar och debiterar skatteverket de skatter och avgifter som avses i denna lag samt ändrar beskattningen vid behov.

41 §

Uträkning av samfundsränta

Vid uträkningen av samfundsränta beaktas inte av *länsskatteverket* beviljad förlängning av inlämnings tiden för skattedeklarationen. Samfundsräntan fastställs i hela mark så att den överstigande delen inte beaktas.

51 §

Debetsedel och beskattningsintyg

När *länsskatteverket* har verkställt beskattningen skall till den skattskyldige sändas en debetsedel och utredning om grunderna för beskattningen samt anvisningar om hur ändring kan sökas i beskattningen.

54 §

Ändring av beskattningen

Länsskatteverket kan ändra beskattningen så som stadgas nedan eller, enligt vad en besvärinstans för beskattningen beslutar, verkställa beskattningen på nytt med beaktande av 6 kap.

Vid uträkningen av samfundsränta beaktas inte av skatteverket beviljad förlängning av inlämnings tiden för skattedeklarationen. Samfundsräntan fastställs i hela mark så att den del som *överstiger hela mark* inte beaktas.

51 §

Debetsedel och beskattningsintyg

När skatteverket har verkställt beskattningen skall till den skattskyldige sändas en debetsedel och utredning om grunderna för beskattningen samt anvisningar om hur ändring kan sökas i beskattningen.

54 §

Ändring av beskattningen

Skatteverket kan ändra beskattningen så som bestäms nedan eller, enligt vad en besvärinstans för beskattningen beslutar, verkställa beskattningen på nytt med beaktande av 6 kap.

Gällande lydelse

59 §

Efterbeskattning och skatterättelse rörande dödsbo

Om den skattskyldige har avlidit skall efterbeskattning och skatterättelse avse dödsboet. Efterbeskattningen skall då verkställas inom två år från utgången av det kalenderår under vilket bouppteckningen har ingivits till länsskatteverket.

61 §

Rättelsemyndighet

Skatterättelsenämnden avgör rättelseyrkanden som gäller beskattningen. Länsskatteverket kan emellertid avgöra en i 62 § 1 mom. angiven persons rättelseyrkande till den del yrkandet godkänns.

62 §

Rätt till ändringssökande

Länsskatteverket, det skatteombud som kommunen förordnat och kommunen har rätt att söka ändring i beskattningen samt i fastställandet av sammanslutningens inkomst och förmögenhet och fördelningen av dem. Det skatteombud som kommunen förordnat och kommunen har rätt att söka ändring i beskattningen av ett sådant delvis skattefritt samfund som avses i 21 § inkomstskattelagen. Församlingen har rätt att söka ändring i kyrkobeskattningen. Det skatteombud som kommunen förordnat och folkpensionsanstalten har rätt att söka ändring i försäkrads sjukförsäkringspremie.

63 §

Rättelseyrkande till skatterättelsenämnden

Rättelseyrkandet skall riktas till skatterättelsenämnden i det skattedistrikt som omfattar den skattskyldiges eller sammanslutningens hemkommun. Om makar har olika hemkommuner, skall rättelseyrkandet riktas till

Föreslagen lydelse

59 §

Efterbeskattning och skatterättelse rörande dödsbo

Om den skattskyldige har avlidit skall efterbeskattning och skatterättelse avse dödsboet. Efterbeskattningen skall då verkställas inom två år från utgången av det kalenderår under vilket bouppteckningen har getts in till skatteverket.

61 §

Rättelsemyndighet

Skatterättelsenämnden avgör rättelseyrkanden som gäller beskattningen. Skatteverket kan emellertid avgöra en i 62 § 1 mom. angiven persons rättelseyrkande till den del yrkandet godkänns.

Skatteombudet och kommunen har rätt att söka ändring i beskattningen samt i fastställandet av sammanslutningens inkomst och förmögenhet och fördelningen av dem. Det skatteombud som kommunen förordnat och kommunen har rätt att söka ändring i beskattningen av ett sådant delvis skattefritt samfund som avses i 21 § inkomstskattelagen. Församlingen har rätt att söka ändring i kyrkobeskattningen. Det skatteombud som kommunen förordnat och folkpensionsanstalten har rätt att söka ändring i försäkrads sjukförsäkringspremie.

Rättelseyrkandet skall riktas till skatterättelsenämnden vid det skatteverk som har verkställt eller som borde ha verkställt beskattningen eller som har fastställt den grund enligt vilken sammanslutningens inkomst

Gällande lydelse

skatterättelsenämnden i mannens hemkommun. Rättelseyrkandet skall inom stadgad tid tillställas länsskatteverket i fråga.

64 §

Tidsfristen för rättelseyrkande

Den skattskyldige eller någon annan som har rätt att söka ändring skall framställa rättelseyrkande inom fem år räknat från ingången av året efter det då beskattningen av den skattskyldige slutförts. Skatteombudet, kommunen, församlingen och folkpensionsanstalten skall dock framställa rättelseyrkande inom sex månader räknat från ingången av året efter det då beskattningen av den skattskyldige slutförts.

Över länsskatteverkets beslut om ändring av beskattningen får utan hinder av den tid som stadgas i 1 mom. framställas rättelseyrkande inom 60 dagar räknat från den dag då den som har rätt att söka ändring fick del av beslutet. I fråga om skatteombudet, kommunen, församlingen och folkpensionsanstalten räknas tiden dock från det att beslutet fattades.

66 §

Besvär till länsrätten

Den skattskyldige eller någon annan som har rätt att söka ändring får anföra besvär över ett beslut som har meddelats på grund av rättelseyrkandet hos den länsrätt till vars domkrets skatterättelsenämnden i fråga hör. Andring i fastställandet av en sammanslutnings inkomst och förmögenhet samt fördelningen av dem på delägarna skall emellertid sökas hos länsrätten i Nylands län, om sammanslutningen inte har hemkommun i Finland. Besvärsskriften skall tillställas länsskatteverket inom besvärstiden.

Föreslagen lydelse

och förmögenhet samt förlust och skulder fördelas mellan delägarna. Rättelseyrkandet skall inom utsatt tid tillställas skatteverket i fråga.

64 §

Tidsfristen för rättelseyrkande

Den skattskyldige eller någon annan som har rätt att söka ändring skall framställa rättelseyrkande inom fem år räknat från ingången av året efter det då beskattningen av den skattskyldige slutförts. Skatteombudet, kommunen, församlingen och folkpensionsanstalten skall dock framställa rättelseyrkande inom åtta månader räknat från när beskattningen av den skattskyldige slutfördes.

Över skatteverkets beslut om ändring av beskattningen får utan hinder av den tid som anges i 1 mom. framställas rättelseyrkande inom 60 dagar räknat från den dag då den som har rätt att söka ändring fick del av beslutet. *Om inte något annat visas, anses beslutet ha delgivits den sjunde dagen efter det att beslutet har lämnats in till posten.* I fråga om skatteombudet, kommunen, församlingen och folkpensionsanstalten räknas tiden dock från det att beslutet fattades.

66 §

Besvär till länsrätten

Den skattskyldige eller någon annan som har rätt att söka ändring får med anledning av ett beslut som har meddelats på grund av rättelseyrkandet anföra besvär hos den länsrätt till vars domkrets *den skattskyldiges eller sammanslutningens hemkommun enligt 5 § hör. Om makar, på vilka inkomstskattelagens bestämmelser om makar tillämpas, har sin hemkommun inom domkretsen för olika länsrätter, skall ändring i rättelsenämndens beslut sökas hos länsrätten i mannens hemkommun. Om ingen länsrätt skulle vara behörig att behandla besvären, söks ändring hos länsrätten i Nylands län.* Besvärsskriften skall tillställas skatteverket inom besvärstiden.

Gällande lydelse

67 §

Besvärstiden

Den skattskyldige eller någon annan som har rätt att söka ändring skall anföra besvär inom fem år räknat från ingången av året efter det då beskattningen av den skattskyldige slutförts. Skatetombudet, kommunen, församlingen och folkpensionsanstalten skall emellertid anföra besvär inom sex månader räknat från början av året efter det då beskattningen av den skattskyldige slutförts. Utan hinder av den ovan angivna tiden får dock besvär över beslut på rättelseyrkande anföras inom 60 dagar från den dag då den som är berättigad att söka ändring tick del av beslutet. Besvärstiden för de myndigheter som nämns ovan räknas härvid från det att beslutet fattades.

69 §

Bemötande av genmäle

Länsskatteverket skall med anledning av besvär som anförts av skatteombudet, kommunen, församlingen eller folkpensionsanstalten bereda den skattskyldige och med anledning av besvär som anförts av skattskyldige bereda skatteombudet tillfälle att avge bemötande och vid behov genmäle. Besvärsskriften jämte bemötandena och genmälena samt de handlingar som ligger till grund för beskattningen skall utan dröjsmål tillställas länsrätten. Till handlingarna skall fogas en kopia av skatterättelsenämndens beslut med anledning av rättelseyrkandet. Till handlingarna skall dessutom fogas länskatteverket utlåtande om besvären.

73 §

Fastställelse av ändringsgrund

Om någon genom ett beslut på rättelseyrkande eller besvär har förklarats vara skattskyldig eller om ett beskattningsbeslut har ändrats, skall den myndighet som gör ändringen fastställa ändringsgrunden. En kopia av högsta förvaltningsdomstolens eller läns-

Föreslagen lydelse

67 §

Besvärstiden

Den skattskyldige eller någon annan som har rätt att söka ändring skall anföra besvär inom fem år räknat från ingången av året efter det då beskattningen av den skattskyldige slutförts. Skatteombudet, kommunen, församlingen och folkpensionsanstalten skall emellertid anföra besvär inom åtta månader räknat från när beskattningen av den skattskyldige slutförts. Utan hinder av den ovan angivna tiden får dock besvär över beslut på rättelseyrkande anföras inom 60 dagar från den dag då den som är berättigad att söka ändring fick del av beslutet. *Om inte något annat visas, anses beslutet ha delgivits den sjunde dagen efter det att beslutet lämnades in till posten.* Besvärstiden för de myndigheter som nämns ovan räknas från det att beslutet fattades.

69 §

Bemötande och genmäle

Skatteverket skall med anledning av besvär som anförts av skatteombudet, kommunen, församlingen eller folkpensionsanstalten bereda den skattskyldige och med anledning av besvär som anförts av den skattskyldige bereda skatteombudet tillfälle att avge bemötande och vid behov genmäle. Besvärsskriften jämte bemötandena och genmälena samt de handlingar som ligger till grund för beskattningen skall utan dröjsmål tillställas länsrätten. Till handlingarna skall fogas en kopia av skatterättelsenämndens beslut med anledning av rättelseyrkandet. Till handlingarna skall dessutom fogas skatteverkets utlåtande om besvären.

73 §

Fastställelse av ändringsgrund

Om någon genom ett beslut på rättelseyrkande eller besvär har förklarats vara skattskyldig eller om ett beskattningsbeslut har ändrats, skall den myndighet som gör ändringen fastställa ändringsgrunden. En kopia av högsta förvaltningsdomstolens eller läns-

Gällande lydelse

rättens ovan nämnda beslut skall tillställas länsrätten, *länsskatteverket* och, om beslutet gäller kommunalbeskattningen, kommunen.

75 §

Följdändring

Om beskattningen har ändrats på ett sätt som inverkar på beskattningen för ett annat skatteår eller på en annan skattskyldigs beskattning, skall *länsskatteverket* ändra också beskattningen för det sistnämnda skatteåret eller den sistnämnde skattskyldige på ett mot ändringen svarande sätt (*följdändring*), om ändringen inte av någon särskild orsak är oskälig. Den skattskyldige skall om möjligt beredas möjlighet att bli hörd i ärendet, om detta inte är uppenbart onödigt.

Länsskatteverket kan ändra en skattskyldigs beskattning också i det fall att beskattningen i en annan stat har ändrats på ett sätt som påverkar beskattningen i Finland.

76 §

Ändring i beskattningen till följd av ändringssökande

Om skatt till följd av ett beslut på en ändringsansökan skall avlyftas eller sänkas, ändrar *länsskatteverket* beskattningen och återbär den överbetalda skatten jämte räntepåföljder.

Om någon till följd av beslut på en ändringsansökan skall förklaras skattskyldig eller skatten höjas, ändrar *länsskatteverket* beskattningen och uppbär den obetalda skatten jämte räntepåföljder.

79 §

Överföring av ärenden

Om det vid ändring i beskattningen eller behandling av en ändringsansökan framgår att beskattningen inte har verkställts på rätt beskattningsort skall myndigheten, om den inte anser sig kunna avgöra ärendet omedelbart, överföra ärendet till det *länsskatteverk* eller den *enhet vid länsskatteverket* som bor-

Föreslagen lydelse

rättens ovan nämnda beslut skall tillställas länsrätten och skatteverket och, om beslutet gäller kommunalbeskattningen, kommunen.

75 §

Följdändring

Om beskattningen har ändrats på ett sätt som inverkar på beskattningen för ett annat skatteår eller på en annan skattskyldigs beskattning, skall skatteverket ändra också beskattningen för det sistnämnda skatteåret eller den sistnämnde skattskyldige på ett mot ändringen svarande sätt (*följdändring*), om ändringen inte av någon särskild orsak är oskälig. Den skattskyldige skall om möjligt beredas möjlighet att bli hörd i ärendet, om detta inte är uppenbart onödigt.

Skatteverket kan ändra en skattskyldigs beskattning också i det fall att beskattningen i en annan stat har ändrats på ett sätt som påverkar beskattningen i Finland.

76 §

Ändring i beskattningen till följd av ändringssökande

Om skatt till följd av ett beslut på en ändringsansökan skall avlyftas eller sänkas, ändrar skatteverket beskattningen och återbär den överbetalda skatten jämte räntepåföljder.

Om någon till följd av beslut på en ändringsansökan skall förklaras skattskyldig eller skatten höjas, ändrar skatteverket beskattningen och uppbär den obetalda skatten jämte räntepåföljder.

79 §

Överföring av ärenden

Om det vid ändring i beskattningen eller behandling av en ändringsansökan framgår att beskattningen inte har verkställts på rätt beskattningsort skall myndigheten, om den inte anser sig kunna avgöra ärendet omedelbart, överföra ärendet till det skatteverk som borde ha verkställt beskattningen.

Gällande lydelse

Föreslagen lydelse

de ha verkställt beskattningen.

80 §

*Beskattningsorten för en begränsat
skattskyldig*

Nylands länsskatteverk verkställer beskattningen av en begränsat skattskyldig.

Från 1 mom. förs följande undantag:

1) beskattningen av en begränsat skattskyldig verkställs av det länsskatteverk inom vars område den kommun finns där den skattskyldige har sitt fasta driftsställe och bedriver näringsverksamhet, eller av det länsskatteverk inom vars område den kommun finns där den skattskyldige har ägt, besuttit eller överlåtit fast egendom,

2) om en begränsat skattskyldig i ett finländskt aktiebolag eller andelslag har ägt, besuttit eller överlåtit aktier eller andelar som berättigar till innehav av en fastighet eller en del därav, verkställs beskattningen av det länsskatteverk inom vars område aktiebolaget eller andelslaget har sin hemkommun,

3) om inkomsten härrör från landskapet Åland skall beskattningen av en begränsat skattskyldig verkställas av Åbo länsskatteverk.

82 §

Behörig skatterättelsenämnd

Rättelseyrkande som gäller beskattningen av en begränsat skattskyldig skall framställas till skatterättelsenämnden i det skattedistrikt inom vars område det fasta driftsställe eller den fasta egendom finns som avses i 80 § eller där aktiebolaget eller andelslaget har sin hemkommun eller till skatterättelsenämnden i Helsingfors eller Ålands skattedistrikt.

85 §

*Sökande av förhandsbesked hos
länsskatteverket*

Länsskatteverket kan på skriftlig ansökan av den skattskyldige eller sammanslutningen

80 §

*Beskattningsorten för en begränsat
skattskyldig*

Nylands skatteverk verkställer beskattningen av en begränsat skattskyldig.

Från 1 mom. görs följande undantag:

1) beskattningen av en begränsat skattskyldig verkställs av det skatteverk inom vars område den kommun finns där den skattskyldige har sitt fasta driftsställe och bedriver näringsverksamhet, eller av det skatteverk inom vars område den kommun finns där den skattskyldige har ägt, besuttit eller överlåtit fast egendom,

2) om en begränsat skattskyldig i ett finländskt aktiebolag eller andelslag har ägt, besuttit eller överlåtit aktier eller andelar som berättigar till innehav av en fastighet eller en del därav, verkställs beskattningen av det skatteverk inom vars område aktiebolaget eller andelslaget har sin hemort,

3) om inkomsten härrör från landskapet Åland skall beskattningen av en begränsat skattskyldig verkställas av Ålands skattebyrå vid Sydvästra Finlands skatteverk.

82 §

Behörig skatterättelsenämnd

Rättelseyrkande som gäller beskattningen av en begränsat skattskyldig skall framställas till skatterättelsenämnden vid det skatteverk inom vars område det fasta driftsställe eller den fasta egendom finns som avses i 80 § eller där aktiebolaget eller andelslaget har sin hemort eller till skatterättelsenämnden vid Nylands eller Ålands skattebyrå vid Sydvästra Finlands skatteverk.

85 §

Sökande av förhandsbesked hos skatteverket

Skatteverket kan på skriftlig ansökan av den skattskyldige eller sammanslutningen i

Gällande lydelse

meddela besked som gäller inkomstskatt och förmögenhetsskatt om hur *länsskatteverket* kommer att förfara i det ärende som avses i ansökan (*förhandsbesked*).

Förhandsbeskedet meddelas av det *länsskatteverk* som verkställer beskattningen. Förhandsbeskedet meddelas för viss tid, dock högst för det skatteår som utgår senast under det kalenderår som följer på meddelandet av förhandsbeskedet. Förhandsbesked meddelas inte, om ansökan i ärendet är anhängig i centralskattenämnden eller om centralskattenämnden har avgjort ärendet.

I ansökan skall individualiseras den fråga i vilken förhandsavgörande söks och framläggas den utredning som behövs för avgörande av ärendet. Ansökan skall göras före utgången av den tid inom vilken det har bestämts att skattedeklaration skall lämnas.

Innan förhandsbeskedet delges sökanden för kännedom, skall *länsskatteverket* inhämta meddelande av skatteombudet om han utnyttjar sin rätt att söka ändring i beskattning som har verkställts så som avses i förhandsbeskedet. Meddelandet skall inhämtas och lämnas utan dröjsmål, och anteckning om meddelandet skall göras i beslutet om förhandsbesked.

Länsskatteverket är skyldigt att på yrkande av den skattskyldige eller sammanslutningen iakttä förhandsbeskedet vid verkställande av beskattningen.

Ändring får inte sökas genom besvär i *länsskatteverkets* beslut om förhandsbesked.

Föreslagen lydelse

fråga om inkomstskatt och förmögenhetsskatt meddela besked om hur skatteverket kommer att förfara i det ärende som avses i ansökan (*förhandsbesked*).

Förhandsbeskedet meddelas av det skatteverk som verkställer beskattningen. Förhandsbeskedet meddelas för viss tid, dock högst för det skatteår som utgår senast under det kalenderår som följer på meddelandet av förhandsbeskedet. Förhandsbesked meddelas inte, om ansökan i ärendet är anhängig i centralskattenämnden eller om centralskattenämnden har avgjort ärendet.

I ansökan skall individualiseras den fråga i vilken förhandsavgörande söks och framläggas den utredning som behövs för avgörande av ärendet. Ansökan skall göras före utgången av den tid inom vilken det har bestämts att skattedeklaration skall lämnas.

Innan förhandsbeskedet delges sökanden, skall skatteverket inhämta meddelande av skatteombudet om han utnyttjar sin rätt att söka ändring i beskattning som har verkställts så som avses i förhandsbeskedet. Meddelandet skall inhämtas och lämnas utan dröjsmål, och anteckning om meddelandet skall göras i beslutet om förhandsbesked.

Skatteverket är skyldigt att på yrkande av den skattskyldige eller sammanslutningen iakttä förhandsbeskedet när beskattningen verkställs.

Ändring får inte sökas genom besvär i skatteverkets beslut om förhandsbesked.

88 §

Skattelättnad

Länsskatteverket avgör ansökan då de belopp som den avser uppgår till högst 300 000 mark. Finansministeriet får överta avgörandet av ett principiellt viktigt ärende som skall behandlas av skattestyrelsen eller *länsskatteverket*. Skattestyrelsen får överta avgörandet av ett principiellt viktigt ärende som skall behandlas av *länsskatteverket*.

Skatteverket avgör ansökan då de belopp som den avser uppgår till högst 300 000 mark. *Vederbörande ministerium* får överta avgörandet av ett principiellt viktigt ärende som skall behandlas av skattestyrelsen eller skatteverket. Skattestyrelsen får överta avgörandet av ett principiellt viktigt ärende som skall behandlas av skatteverket.

Gällande lydelse

90 §

Skattebehov

Länsskatteverket kan av särskilda skäl och under de förutsättningar som nämns i 88 eller 89 § bevilja uppskov med betalning av skatt. Skattestyrelsen kan överta avgörandet av ett uppskovsärende. Länsskatteverket och skattestyrelsen beviljar uppskov på de villkor som finansministeriet bestämmer. Finansministeriet får också överta avgörandet av ett ärende och bestämma villkoren i ett beslut som de meddelar med anledning av ansökan.

I beslut som meddelats med stöd av denna paragraf får ändring inte sökas genom besvär.

Föreslagen lydelse

90 §

Skatteuppskov

Skatteverket kan av särskilda skäl och under de förutsättningar som nämns i 88 eller 89 § på ansökan bevilja uppskov med betalning av skatt. Skattestyrelsen kan överta avgörandet av ett uppskovsärende. Skatteverket och skattestyrelsen beviljar uppskov på de villkor som *vederbörande ministerium* bestämmer. *Ministeriet* får också överta avgörandet av ett ärende och bestämma villkoren i ett beslut som det meddelar med anledning av ansökan.

I beslut som meddelats med stöd av denna paragraf får ändring inte sökas genom besvär.

Denna lag träder i kraft den 1 augusti 1998.

Om beskattningen har slutförts 1998 innan denna lag träder i kraft, räknas skatteombudets, kommunens, församlingens och folkpensionsanstaltens tidsfrist för rättelseyrkandet från denna lags ikraftträdande.

3.

Lag**om ändring av fastighetsskattelagen**

I enlighet med riksdagens beslut

ändras i fastighetsskattelagen av den 20 juli 1992 (654/1992) 16—18 och 20 §, 21 § 1 och 4 mom., 22 §, 24 § 2 mom., rubriken för 26 § och 26 § 1 och 3 mom. och 28 §, av dessa lagrum 16—18 och 20 §, 24 § 2 mom. och 26 § 1 mom. sådana de lyder i lag 1560/1995, 21 § 1 och 4 mom. samt 26 § 3 mom. sådana de lyder i lag 541/1996 och 22 § sådan den lyder i lag 1084/1993 och i nämnda lag 1560/1995, som följer:

Gällande lydelse

16 §

Den skattskyldiges deklarationsskyldighet

Den skattskyldige skall på uppmaning lämna länsskatteverket de uppgifter och utredningar som kan behövas för verkställande av fastighetsbeskattningen eller för ändringsökande. Om den skattskyldiges skyldighet

Föreslagen lydelse

16 §

Den skattskyldiges deklarationsskyldighet

Den skattskyldige skall på uppmaning lämna skatteverket de uppgifter och utredningar som kan behövas för verkställande av fastighetsbeskattningen eller för ändringssökande. Om den skattskyldiges skyldighet att

Gällande lydelse

att lämna uppgifter för verkställande av beskattningen gäller i tillämpliga delar vad 2 kap. lagen om beskattningsförfarande (1558/95) stadgar om den skattskyldiges deklarationsskyldighet.

17 §

Länsskatteverkets skyldighet att lämna uppgifter

Om en fastighet är belägen inom tjänsteområdet för något annat länsskatteverk än det som verkställer beskattningen, skall länsskatteverket i den kommun där fastigheten är belägen lämna de för verkställande av beskattningen behövliga uppgifterna till det länsskatteverk som verkställer beskattningen.

18 §

Länsskatteverkets rätt att få uppgifter samt att utföra granskning

I fråga om länsskatteverkets rätt att för verkställande av fastighetsbeskattning få uppgifter av utomstående och myndigheter samt i fråga om rätten att granska dem gäller i tillämpliga delar vad 3 kap. lagen om beskattningsförfarande stadgar om utomståendes och myndigheters skyldighet att lämna uppgifter.

20 §

Myndighet som verkställer beskattning

Beskattningen verkställs av länsskatteverket. Skattestyrelsen bestämmer hur verkställandet av beskattningen fördelas mellan olika länsskatteverk.

21 §

Förhandsavgörande

Länsskatteverket får på skriftlig ansökan av den skattskyldige meddela förhandsavgörande som gäller fastighetsskatt. Förhandsavgörandet meddelas av det länsskatteverk som verkställer beskattningen.

Ett ärende som gäller förhandsavgörande

Föreslagen lydelse

lämna uppgifter för verkställande av beskattningen gäller i tillämpliga delar vad som i 2 kap. lagen om beskattningsförfarande (1558/1995) bestäms om den skattskyldiges deklarationsskyldighet.

17 §

Skatteverkets skyldighet att lämna uppgifter

Om en fastighet är belägen inom tjänsteområdet för något annat skatteverk än det som verkställer beskattningen, skall skatteverket i den kommun där fastigheten är belägen lämna de för verkställandet av beskattningen behövliga uppgifterna till det skatteverk som verkställer beskattningen.

18 §

Skatteverkets rätt att få uppgifter samt att utföra granskning

I fråga om skatteverkets rätt att för verkställande av fastighetsbeskattning få uppgifter av utomstående och myndigheter samt i fråga om rätten att granska dem gäller i tillämpliga delar vad som i 3 kap. lagen om beskattningsförfarande bestäms om utomståendes och myndigheters skyldighet att lämna uppgifter.

20 §

Myndighet som verkställer beskattningen

Beskattningen verkställs av skatteverket. Skattestyrelsen bestämmer hur verkställandet av beskattningen fördelas mellan olika skatteverk.

21 §

Förhandsavgörande

Skatteverket får på skriftlig ansökan av den skattskyldige meddela förhandsavgörande som gäller fastighetsskatt. Förhandsavgörandet meddelas av det skatteverk som verkställer beskattningen.

Ett ärende som gäller förhandsavgörande

Gällande lydelse

skall behandlas i brådskanie ordning i läns-
skatteverket, länsrätten och högsta förvaltningsdomstolen.

22 §

Verkställande av beskattning

När länskatteverket verkställer beskattningen beräknar och debiterar det fastighetsskatten. Då beskattningen verställs skall också sådana uppgifter och handlingar beaktas som står till länskatteverkets förfogande för verkställande av annan beskattning än den som avses i denna lag.

Fastighetsskatten påförs per kalenderår i hela mark så att den överskjutande delen lämnas obeaktad. Skatt påförs inte om beloppet av den skattskyldiges skatt skulle bli mindre än 100 mark. Fastighetsskatten debiteras före utgången av kalenderåret.

Föreslagen lydelse

skall behandlas i brådskanie ordning i skatteverket, länsrätten och högsta förvaltningsdomstolen.

22 §

Verkställande av beskattning

När skatteverket verkställer beskattningen beräknar och debiterar det fastighetsskatten. Då beskattningen verställs skall också sådana uppgifter och handlingar beaktas som står till skatteverkets förfogande för verkställande av annan beskattning än den som avses i denna lag.

Fastighetsskatten påförs per kalenderår i hela mark så att den del som överskjuter hela mark lämnas obeaktad. Skatt påförs inte om beloppet av den skattskyldiges skatt skulle bli mindre än 100 mark. *Fastighetsbeskattningen slutförs vid den tidpunkt som skattestyrelsen bestämt, dock senast vid utgången av kalenderåret.*

24 §

Debetsedel och skatteutredning

Länskatteverket skall tillställa den skattskyldige en utredning, i vilken antecknas de fastigheter för vilka den skattskyldige skall betala skatt, dessa fastighetsvärde samt beloppet av den skatt som skall betalas. Om en byggnad hör till de klasser som avses i 12—14 §§, skall också detta antecknas i utredningen.

26 §

Sökande av ändring i länskatteverkets och skatterättelsenämndens beslut

Den som är skattskyldig enligt denna lag eller den som på offentlig- eller privaträttslig grund är ansvarig för betalningen av skatten får, i likhet med det skatteombud som förordnats av den kommun där fastigheten är belägen och kommunen, söka ändring i beskattningen genom skriftligt rättelseyrkande hos skatterättelsenämnden i det skattedistrikt som den skattskyldiges hemkommun hör till eller, om makar har olika hemkommuner,

Skatteverket skall tillställa den skattskyldige en utredning, i vilken antecknas de fastigheter för vilka den skattskyldige skall betala skatt, dessa fastigheters värde samt beloppet av den skatt som skall betalas. Om en byggnad hör till de klasser som avses i 12—14 §, skall också detta antecknas i utredningen.

26 §

Sökande av ändring i skatteverkets och skatterättelsenämndens beslut

Den som är skattskyldig enligt denna lag eller den som på offentlig- eller privaträttslig grund är ansvarig för betalningen av skatten får, i likhet med det skatteombud som förordnats av den kommun där fastigheten är belägen eller kommunen, söka ändring i beskattningen genom skriftligt rättelseyrkande. *Rättelseyrkandet framställs hos skatterättelsenämnden vid det skatteverk som har verkställt beskattningen eller som borde ha verk-*

Gällande lydelse

som mannens hemkommun hör till. Om det med stöd av 20 § har bestämts att beskattningen skall verkställas i något annat länskatteverk än det inom vars tjänsteområde den skattskyldiges hemkommun är belägen, skall rättelseyrkandet riktas till skatterättsnämnden i det skattedistrikt inom vilket fastigheten är belägen. I beslut på rättelseyrkande söks ändring genom besvär hos länsrätten i det län till vars domkrets den behöriga skatterättsnämnden hör.

Ändring i ett förhandsavgörande enligt 21 § söks genom besvär hos länsrätten i det län inom vars domkrets förhandsavgörandet har meddelats. Besvärsmålet har den som anskökt om förhandsavgörandet, det skatteombud som utsetts av den kommun där fastigheten är belägen samt denna kommun. Besvärsskriften skall tillställas länskatteverket inom besvärstiden. Besvaren skall anföras inom 30 dagar från delfåendet av förhandsavgörandet. För skatteombudet beräknas terminen från det beslutet fattades.

28 §

Skatteuppbörd

Uppbörd, indrivning och återbäring av fastighetsskatt verkställs så som stadgas i lagen om skatteuppbörd (611/78) eller som stadgas eller bestäms med stöd av den. Uppbördsmyndighet är det länskatteverk inom vars tjänsteområde fastighetsskatten har debiterats.

Föreslagen lydelse

ställt beskattningen. Ändring i ett beslut om rättelseyrkandet söks genom besvär hos den länsrätt inom vars domkrets fastigheten är belägen eller, om beskattningen har verkställts i den skattskyldiges hemkommun, hos den länsrätt till vars domkrets den skattskyldiges hemkommun hör. Om makar, på vilka inkomstskattelagens bestämmelser om makar tillämpas, har sin hemkommun inom domkretsen för olika länsrätter, skall ändring i rättelsenämndens beslut sökas hos länsrätten i mannens hemkommun.

Ändring i ett förhandsavgörande enligt 21 § söks genom besvär hos den länsrätt inom vars domkrets fastigheten är belägen eller, om beskattningen har verkställts i den skattskyldiges hemkommun, hos den länsrätt till vars domkrets den skattskyldiges hemkommun hör. Om makar, på vilka inkomstskattelagens bestämmelser om makar tillämpas, har sin hemkommun inom domkretsen för olika länsrätter, skall ändring i förhandsavgörande sökas hos länsrätten i mannens hemkommun. Besvärsmålet har den som anskökt om förhandsavgörandet, det skatteombud som utsetts av den kommun där fastigheten är belägen samt kommun. Besvärsskriften skall tillställas skatteverket inom besvärstiden. Besvaren skall anföras inom 30 dagar från delfåendet av förhandsavgörandet. För skatteombudet beräknas terminen från det beslutet fattades.

28 §

Skatteuppbörd

Uppbörd, indrivning och återbäring av fastighetsskatt verkställs enligt bestämmelserna i lagen om skatteuppbörd (611/1978) eller enligt vad som bestäms med stöd av den. Uppbördsmyndighet är det skatteverk som har debiterats fastighetsskatten.

Denna lag träder i kraft den 1 augusti 1998.

4.

Lag

om ändring av lagen om skatt på arv och gåva

I enlighet med riksdagens beslut

upphävs i lagen den 12 juli 1940 om skatt på arv och gåva (378/1940) 43 § 3 och 4 mom., dessa lagrum sådana de lyder i lag 1561/1995, samt

ändras 22—24 §, 25 § 3 mom., 28 a, 29 och 30 §, 31 § 1—3 mom., 32 §, 37 § 1 mom., 38 §, 39 § 2 mom., 39 a § 1 och 3 mom., 39 b § 2 mom., 42 § 2 mom., 43 § 2 och 6 mom., 44 § 1 mom., 45, 46 och 49 §, 50 § 1 mom., 51 § 1 mom., 53 § 2 och 3 mom., 54 § 2 mom., i 55 § 1 mom. det inledande stycket och 5 mom. samt 56 § 1 och 3 mom.,

dess lagrum sådana de lyder, 22—24 §, 25 § 3 mom., 29 och 30 §, 31 § 1—3 mom., 32 §, 37 § 1 mom., 38 §, 39 § 2 mom., 39 a § 1 och 3 mom., 39 b § 2 mom., 42 § 2 mom., 43 § 2 och 6 mom., 45, 46 och 49 §, 50 § 1 mom., 51 § 1 mom., 53 § 2 och 3 mom., 54 § 2 mom., i 55 § det inledande stycket och 5 mom. samt 56 § 1 och 3 mom. i nämnda lag 1561/1995, 28 a § i lag 1392/1995 samt 39 a § 1 och 3 mom., 39 b § 2 mom. och 44 § 1 mom. i lag 540/1996, som följer:

Gällande lydelse

22 §

Arvsbeskattningen verkställs av det länsskatteverk inom vars område arvlåtaren vid sitt frånfälle var stadigvarande bosatt.

Om egendom övergår till två eller flera personer så att den, sedan den enas rätt till den upphört, övergår till en annan, skall dock det länsskatteverk inom vars område den förra mottagaren är eller vid sitt frånfälle var bosatt verkställa beskattningen av den senare mottagaren.

23 §

Gåvobeskattning verkställs av det länsskatteverk inom vars område gåvogivaren var bosatt vid skattskyldighetens inträde.

24 §

Om 22 eller 23 § inte kan tillämpas, verkställs arvs- eller gåvobeskattningen av det länsskatteverk inom vars område den skattepliktiga förmögenheten till största delen fanns vid skattskyldighetens inträde eller, om förmögenheten inte fanns i Finland, av det länsskatteverk inom vars område den skattskyldige är bosatt vid tiden för fastställandet av skatten.

Föreslagen lydelse

22 §

Arvsbeskattningen verkställs av det skatteverk inom vars område arvlåtaren vid sitt frånfälle var stadigvarande bosatt.

Om egendom övergår till två eller flera personer så att den, sedan den enas rätt till den upphört, övergår till en annan, skall dock det skatteverk inom vars område den förra mottagaren är eller vid sitt frånfälle var bosatt verkställa beskattningen av den senare mottagaren.

23 §

Gåvobeskattningen verkställs av det skatteverk inom vars område gåvogivaren var bosatt vid skattskyldighetens inträde.

24 §

Om 22 eller 23 § inte kan tillämpas, verkställs arvs- eller gåvobeskattningen av det skatteverk inom vars område den skattepliktiga förmögenheten till största delen fanns vid skattskyldighetens inträde eller, om förmögenheten inte fanns i Finland, av det skatteverk inom vars område den skattskyldige är bosatt vid tiden för fastställandet av skatten.

25 §

Länsskatteverket kan på ansökan som en dödsbodelägre har gjort före verkställandet av beskattningen, uppskjuta verkställandet av arvsbeskattningen för viss tid, dock för

Skatteverket kan på ansökan som en dödsbodelägre har gjort före verkställandet av beskattningen, uppskjuta verkställandet av arvsbeskattningen för viss tid, dock för

Gällande lydelse

högst ett år från utgången av den tid som stadgas för inlämnande av bouppteckningsinstrumentet till *länsskatteverket*, om vägande skäl anförs till stöd för ansökan. Som ett sådant skäl skall bland annat anses verkställande av arvskifte i ett bo, där verksamheten vid en gårdsbruksenhet eller ett annat företag som ingår i boet fortsätter för dödsboets eller dess deläges räkning, då det inte är fråga om en i förhållande till dödsboets sammanlagda tillgångar ringa förmögenhetsdel.

28 a §

Försäkringsbolag och annan utbetalare av förmåner som avses i 7 a eller 18 a § skall lämna uppgift om förmånerna till *länsskatteverket* i den avlidnes eller gåvotagarens hemkommun. Skattestyrelsen meddelar närmare föreskrifter om tidpunkten när och sättet för hur uppgiften skall lämnas samt om uppgiftens innehåll.

29 §

Inom en månad efter att bouppteckning förrättats skall bouppteckningsinstrumentet tillställas det behöriga *länsskatteverket*.

Länsskatteverket kan underrätta tingsrätten om att förrättandet av bouppteckning har försummats.

30 §

Skattedeklarationen skall inom tre månader efter det skattskyldigheten inträtt tillställas det behöriga *länsskatteverket*.

31 §

Länsskatteverket verkställer arvs- och gåvobeskattningen. *Länsskatteverket* rättar också sådana i 40 § eller 41 § nämnda fel som det observerat.

Beskattningen anses ha blivit verkställd den dag då *länsskatteverket* har behandlat ärendet. Dagen för verkställandet av beskattningen skall framgå av beskattningshandlingarna.

Vid verkställandet av beskattningen kan också de uppgifter och handlingar beaktas som *länsskatteverket* har till sitt förfogande för verkställande av annan beskattning än sådan som avses i denna lag.

Föreslagen lydelse

högst ett år från utgången av den tid som bestäms för inlämnande av bouppteckningsinstrumentet till skatteverket, om vägande skäl anförs till stöd för ansökan. Som ett sådant skäl skall bland annat anses verkställande av arvskifte i ett bo, där verksamheten vid en gårdsbruksenhet eller ett annat företag som ingår i boet fortsätter för dödsboets eller dess delägares räkning, då det inte är fråga om en i förhållande till dödsboets sammanlagda tillgångar ringa förmögenhetsdel.

28 a §

Försäkringsbolag och annan utbetalare av förmåner som avses i 7 a eller 18 a § skall lämna uppgift om förmånerna till skatteverket i den avlidnes eller gåvotagarens hemkommun. Skattestyrelsen meddelar närmare föreskrifter om tidpunkten när och sättet för hur uppgiften skall lämnas samt om uppgiftens innehåll.

29 §

Bouppteckningsinstrumentet skall inom en månad från bouppteckningen förrättats det behöriga skatteverket.

Skatteverket kan underrätta tingsrätten om att förrättandet av bouppteckning har försummats.

30 §

Skattedeklarationen skall tillställas det behöriga skatteverket inom tre månader från det att skattskyldigheten har inträtt.

31 §

Skatteverket verkställer arvs- och gåvobeskattningen. Skatteverket rättar också sådana i 40 § eller 41 § nämnda fel som det observerat.

Beskattningen anses ha blivit verkställd den dag då skatteverket har behandlat ärendet. Dagen för verkställandet av beskattningen skall framgå av beskattningshandlingarna.

Vid verkställandet av beskattningen kan också de uppgifter och handlingar beaktas som skatteverket har till sitt förfogande för verkställande av annan beskattning än sådan som avses i denna lag.

Gällande lydelse

32 §

Dödsbodelägare, legattagare och den efterlevande maken, också när denne inte är dödsbodelägare, samt dessas lagliga företrädare, de som förrättat bouppteckningen och den som har uppgivit boet eller förestår detta, liksom även gavgivare och gåvotagare är skyldiga att på uppmaning av behörig tjänsteman vid *länsskatteverket* eller skattestyrelsen *eller på uppmaning av skatteombudet* meddela alla uppgifter och utredningar som berör boet samt att för granskning förete alla handlingar som gäller boet eller gåvan.

37 §

När *länsskatteverket* har verkställt beskattningen skall den som har debiterats arvs- eller gåvoskatt tillställas debetsedel och utredning om grunderna för beskattningen samt anvisningar om hur ändring kan sökas i beskattningen.

38 §

Om det yppar sig nya tillgångar eller skulder i dödsboet efter att arvsbeskattningen har verkställts, skall en handling innefattande tillägg eller rättelse enligt 20 kap. 10 § ärvdabalken tillställas *länsskatteverket* inom en månad efter att den uppgjorts.

När arvsbeskattningen verkställs med stöd av skattedeklaration skall en skattedeklaration som upptar de nya tillgångarna och skulderna tillställas *länsskatteverket* inom tre månader efter att de har yppat sig i boet.

Om grunderna för arvs- eller gåvobeskattningen i övrigt har förändrats efter verkställandet av beskattningen är den skattskyldige, om hans arvs- eller gåvoskatt skulle stiga, skyldig att inom tre månader efter att han har fått vetskap om orsaken underrätta *länsskatteverket* om saken, om inte någon annan delägare eller gåvotagare redan har gjort en sådan anmälan.

39 §

Om någon som har erhållit egendom under återgångsvillkor, då villkoret uppfyllts måste lämna ifrån sig egendomen inom fem år efter det han erhållit den, skall den skatt som betalats tidigare återbetalas så som stadgas i

Föreslagen lydelse

32 §

Dödsbodelägare, legattagare och den efterlevande maken, också när denne inte är dödsbodelägare, samt dessas lagliga företrädare, de som förrättat bouppteckningen och den som har uppgivit boet eller förestår detta, liksom även gavgivare och gåvotagare är skyldiga att på uppmaning av behörig tjänsteman vid skatteverket eller skattestyrelsen meddela alla uppgifter och utredningar som berör boet eller gåvan samt att för granskning förete alla handlingar som gäller boet eller gåvan.

37 §

När skatteverket har verkställt beskattningen skall den som har debiterats arvs- eller gåvoskatt tillställas debetsedel och utredning om grunderna för beskattningen samt anvisningar om hur ändring kan sökas i beskattningen.

38 §

Om det yppar sig nya tillgångar eller skulder i dödsboet efter att arvsbeskattningen har verkställts, skall en handling innefattande tillägg eller rättelse enligt 20 kap. 10 § ärvdabalken tillställas skatteverket inom en månad efter att den upprättats.

När arvsbeskattningen verkställs med stöd av skattedeklaration skall en skattedeklaration som upptar de nya tillgångarna och skulderna tillställas skatteverket inom tre månader efter att de har yppat sig i boet.

Om grunderna för arvs- eller gåvobeskattningen i övrigt har förändrats efter verkställandet av beskattningen, är den skattskyldige, ifall hans arvs- eller gåvoskatt skulle stiga, skyldig att inom tre månader efter att han har fått vetskap om orsaken underrätta skatteverket om saken, om inte någon annan delägare eller gåvotagare redan har gjort anmälan.

Om någon som har erhållit egendom med återgångsvillkor, då villkoret uppfyllts måste lämna ifrån sig egendomen inom fem år efter det han erhållit den, skall den skatt som betalats tidigare återbetalas i den ordning som

Gällande lydelse

41 §. Den skattskyldige skall tillställa läns-
skatteverket ett meddelande om detta inom
sex månader efter överlämnandet av egen-
domen.

39 a §

Länsskatteverket får på skriftlig ansökan
meddela förhandsavgörande som gäller arvs-
och gåvoskatt.

Förhandsavgörandet meddelas av länsskat-
teverket i *det län* inom vars område överlä-
taren av egendomen bor eller inom vars om-
råde arvlåtaren stadigvarande bodde vid sin
död. Om inte nämnda stadganden kan till-
lämpas, meddelas förhandsavgörandet av det
länsskatteverk som avses i 24 §.

39 b §

Ett ärende som gäller förhandsavgörande
skall behandlas i brådskande orning i läns-
skatteverket, länsrätten och högsta förvalt-
ningsdomstolen.

42 §

Länsskatteverket kan dock avgöra en skatt-
skyldigs rättelseyrkande som avses i 43 §
när det framställda yrkandet godkänns.

43 §

Rättelseyrkande som avser arvsbeskattning
skall framställas till den skatterättelsenämnd
inom vars område arvlåtaren vid sitt frånfäl-
le var bosatt. *I de fall som nämns i 22 §
2 mom. skall rättelseyrkande framställas till
den skatterättelsenämnd inom vars område
egendomens föregående förvärvare är eller
vid sitt frånfälle var bosatt.* Rättelseyrkande
skall tillställas länsskatteverket inom utsatt
tid.

Rättelseyrkande som avser gåvobeskatt-
ning skall tillställas den skatterättelsenämnd
inom vars område gåvogivaren var bosatt
vid gåvoskattskyldighetens inträde.

Om 1 och 2 mom. inte kan tillämpas skall
rättelseyrkandet framställas till den skatterät-
telsenämnd inom vars område den skatte-
pliktiga egendomen till största del fanns vid
skattskyldighetens inträde eller, om egendo-
men inte då fanns i Finland, inom vars om-

Föreslagen lydelse

bestäms i 41 §. Den skattskyldige skall till-
ställa skatteverket ett meddelande om detta
inom sex månader efter överlämnandet av
egendomen.

39 a §

Skatteverket får på skriftlig ansökan med-
dela förhandsavgörande som gäller arvs- och
gåvoskatt.

Förhandsavgörandet meddelas av det skat-
teverk inom vars område överlåtaren av
egendomen bor eller inom vars område arv-
låtaren stadigvarande bodde vid sin död. Om
inte nämnda bestämmelser kan tillämpas,
meddelas förhandsavgörandet av det skatte-
verk som avses i 24 §.

Ett ärende som gäller förhandsavgörande
skall behandlas i brådskande ordning i skat-
teverket, länsrätten och högsta förvaltnings-
domstolen.

Skatteverket kan dock avgöra en skattskyl-
digs rättelseyrkande som avses i 43 § när
det framställda yrkandet godkänns.

Rättelseyrkande som avser *skatt på arv
och gåva* skall framställas *hos skatterättelse-
nämnden vid det skatteverk som har verk-
ställt beskattningen eller som borde ha verk-
ställt beskattningen.* Rättelseyrkandet skall
tillställas skatteverket inom utsatt tid.

(3 mom. upphävs)

(4 mom. upphävs)

Gällande lydelse

råde den skattskyldige var bosatt då skatten fastställdes.

Över länsskatteverkets beslut, som gäller skatterättelse och beskattning som en besvär-sinstans har återförvisat för nytt verkställande, får rättelseyrkande dock utan hinder av den tid som stadgas ovan framställas inom 60 dagar från den dag då den som är berättigad att söka ändring fick del av beslutet. I fråga om skatteombudet räknas tidsfristen från det att beslutet fattades.

44 §

Med avvikelse från 43 § skall ändring i ett förhandsavgörandet enligt 39 a § sökas genom besvär hos länsrätten i det län inom vars domkrets förhandsavgörande har meddelats. Besvärsrätt har den som ansökt om förhandsavgörandet och skatteombudet. Besvärsskriften skall tillställas länsskatteverket inom besvärstiden.

45 §

Den skattskyldige eller skatteombudet får söka ändring i ett beslut som har meddelats på grund av rättelseyrkande genom besvär hos länsrätten i det län inom vars domkrets beslutet har fattats. Besvärsskriften skall tillställas länsskatteverket inom besvärstiden.

Besvärstiden för den skattskyldige är fem år från ingången av det år som följer på det år under vilket arvs- eller gåvobeskattningen verkställdes. Besvärstiden för skatteombudet är sex månader från den dag då beskattningen verkställdes. Utan hinder av den ovan angivna tiden får besvär över beslut på rättelseyrkande dock anföras inom 60 dagar från den dag då den som är berättigad att söka ändring fick del av beslutet. Besvärstiden för skatteombudet räknas från det att

Föreslagen lydelse

Över skatteverkets beslut, som gäller skatterättelse och beskattning som en besvär-sinstans har återförvisat för nytt verkställande, får rättelseyrkande dock utan hinder av den tid som anges ovan framställas inom 60 dagar från den dag då den som är berättigad att söka ändring fick del av beslutet. *Om inte något annat visas anses beslutet ha delgivits den sjunde dagen efter det att beslutet lämnades in till posten.* I fråga om skatteombudet räknas tidsfristen från det att beslutet fattades.

44 §

Med avvikelse från 43 § skall ändring i ett förhandsavgörande enligt 39 a § sökas genom besvär hos den länsrätt inom vars domkrets arvlåtaren var bosatt vid sitt frånfälle eller överlåtaren av egendomen bor. *Om ingen länsrätt skulle vara behörig att behandla besvären, söks ändring hos länsrätten i Nylands län.* Besvärsrätt har den som ansökt om förhandsavgörandet och skatteombudet. Besvärsskriften skall tillställas skatteverket inom besvärstiden.

45 §

Den skattskyldige eller skatteombudet får söka ändring i ett beslut som har meddelats på grund av rättelseyrkande genom besvär hos den länsrätt inom vars domkrets arvlåtaren var bosatt vid sitt frånfälle eller gåvogivaren var bosatt vid gåvoskatteskyldighetens inträde. *Om ingen länsrätt skulle vara behörig att behandla besvären, söks ändring hos länsrätten i Nylands län.* Besvärsskriften skall tillställas skatteverket inom besvärstiden.

Besvärstiden för den skattskyldige är fem år från ingången av det år som följer på det år under vilket arvs- eller gåvobeskattningen verkställdes. Besvärstiden för skatteombudet är sex månader från den dag då beskattningen verkställdes. Utan hinder av de ovan angivna tiderna får besvär över beslut på rättelseyrkande dock anföras inom 60 dagar från den dag då den som är berättigad att söka ändring fick del av beslutet. *Om inte något annat visas anses beslutet ha delgivits*

Gällande lydelse

beslutet fattades.

46 §

Länsskatteverket skall i händelse av besvär som anförts av skatteombudet bereda den skattskyldige samt i händelse av besvär som anförts av den skattskyldige bereda skatteombudet tillfälle att avge bemötande och vid behov genmäle. Besvärsskriften jämte bemötandena och genmälena samt de handlingar som ligger till grund för beskattningen skall utan dröjsmål tillställas länsrätten. Till handlingarna skall fogas en kopia av skatterättsenämndens beslut på rättelseyrkandet samt länsskatteverkets utlåtande över besvären.

49 §

Har i ett ärende som gäller beskattning av arv eller gåva, över vilket rättelseyrkande har framställts till skatterättsenämnden eller i vilket ändring har sökts hos länsrätten, saken till någon del inte varit föremål för prövning eller har vid beskattningen tillämpats oriktiga grunder eller har beskattningen annars i väsentligt avseende blivit oriktigt verkställd, kan ärendet i sin helhet återförvisas till länsskatteverket eller skatterättsenämnden för verkställande av ny beskattning eller fattande av nytt beslut.

50 §

Har beskattningen ändrats på ett sätt som inverkar på en annan skattskyldigs beskattning, skall länsskatteverket genom skatterättelse rätta beskattningen även för denne skattskyldige på ett sätt som motsvarar ändringen (*följdändring*), om rättelsen inte av särskilda skäl är oskälig. En följdändring kan göras även om villkoren för skatterättelse inte uppfylls.

51 §

Har en myndighet genom ett beslut på rättelseyrkande eller besvär förklarat någon vara skattskyldig eller ändrat ett beslut som gäller beskattningen, skall den myndighet som gjort ändringen fastställa grunden för ändringen. En kopia av högsta förvaltningsdomstolens eller länsrättens ovan nämnda beslut skall sändas till länsrätten och länss-

Föreslagen lydelse

den sjunde dagen efter det att beslutet lämnades in till posten. Besvärstiden för skatteombudet räknas från det att beslutet fattades.

46 §

Skatteverket skall i händelse av besvär som anförts av skatteombudet bereda den skattskyldige samt i händelse av besvär som anförts av den skattskyldige bereda skatteombudet tillfälle att avge bemötande och vid behov genmäle. Besvärsskriften jämte bemötandena och genmälena samt de handlingar som ligger till grund för beskattningen skall utan dröjsmål tillställas länsrätten. Till handlingarna skall fogas en kopia av skatterättsenämndens beslut på rättelseyrkandet samt skatteverkets utlåtande över besvären.

49 §

Har i ett ärende som gäller beskattning av arv eller gåva, över vilket rättelseyrkande har framställts till skatterättsenämnden eller i vilket ändring har sökts hos länsrätten, saken till någon del inte varit föremål för prövning eller har vid beskattningen tillämpats oriktiga grunder eller har beskattningen annars i väsentligt avseende blivit oriktigt verkställd, kan ärendet i sin helhet återförvisas till skatteverket eller skatterättsenämnden för verkställande av ny beskattning eller fattande av nytt beslut.

50 §

Har beskattningen ändrats på ett sätt som inverkar på en annan skattskyldigs beskattning, skall skatteverket genom skatterättelse rätta beskattningen även för denne skattskyldige på ett sätt som motsvarar ändringen (*följdändring*), om rättelsen inte av särskilda skäl är oskälig. En följdändring kan göras även om villkoren för skatterättelse inte uppfylls.

51 §

Har en myndighet genom ett beslut på rättelseyrkande eller besvär förklarat någon vara skattskyldig eller ändrat ett beslut som gäller beskattningen, skall den myndighet som gjort ändringen fastställa grunden för ändringen. En kopia av högsta förvaltningsdomstolens eller länsrättens ovan nämnda beslut skall sändas till länsrätten och skatte-

Gällande lydelse

skatteverket. Länsskatteverket rättar beskattningen på grundval av det beslut som avses ovan, med iakttagande i tillämpliga delar av vad som stadgas om skatterättelse.

Föreslagen lydelse

verket. Skatteverket rättar beskattningen på grundval av det beslut som avses ovan, med iakttagande i tillämpliga delar av vad som bestäms om skatterättelse.

53 §

Länsskatteverket skall avgöra ansökan, om det belopp som begärs bli avlyft uppgår till högst 300 000 mark. Finansministeriet kan överta avgörandet av ett principiellt viktigt ärende som handläggs av skattestyrelsen eller länsskatteverket. Skattestyrelsen kan överta avgörandet av ett principiellt viktigt ärende som handläggs av länsskatteverket.

Ar betalningen av arvs- eller gåvoskatt på utsatt tid förenad med svårighet för den skattskyldige, kan länsskatteverket på ansökan bevilja uppskov med erläggandet av skatten. Skattestyrelsen kan av särskilda skäl överta avgörandet av ett uppskovsärende. Länsskatteverket och skattestyrelsen beviljar uppskov på villkor som bestäms av finansministeriet. Finansministeriet kan likaså överta avgörandet av ett uppskovsärende. Ministeriet bestämmer härvid uppskovsvillkoren i sitt beslut på ansökan.

Skatteverket skall avgöra ansökan, om det belopp som begärs bli avlyft uppgår till högst 300 000 mark. *Vederbörande ministerium* kan överta avgörandet av ett principiellt viktigt ärende som handläggs av skattestyrelsen eller skatteverket. Skattestyrelsen kan överta avgörandet av ett principiellt viktigt ärende som handläggs av skatteverket.

Ar betalningen av arvs- eller gåvoskatt på utsatt tid förenad med svårighet för den skattskyldige, kan skatteverket på ansökan bevilja uppskov med erläggandet av skatten. Skattestyrelsen kan av särskilda skäl överta avgörandet av ett uppskovsärende. Skatteverket och skattestyrelsen beviljar uppskov på villkor som bestäms av *vederbörande ministerium*. Ministeriet kan likaså överta avgörandet av ett uppskovsärende. Ministeriet bestämmer härvid uppskovsvillkoren i sitt beslut på ansökan.

54 §

Länsskatteverket skall avgöra ansökan, om det belopp som begärs bli avlyft och som skattestyrelsen kan bevilja befrielse från uppgår till högst 300 000 mark. *Finansministeriet* kan överta avgörandet av ett principiellt viktigt ärende som handläggs av skattestyrelsen eller länsskatteverket. Skattestyrelsen kan överta avgörandet av ett principiellt viktigt ärende som handläggs av länsskatteverket.

Skatteverket skall avgöra ansökan, om det belopp som begärs bli avlyft uppgår till högst 300 000 mark. *Vederbörande ministerium* kan överta avgörandet av ett principiellt viktigt ärende som handläggs av skattestyrelsen eller skatteverket. Skattestyrelsen kan överta avgörandet av ett principiellt viktigt ärende som handläggs av skatteverket.

55 §

På ansökan som en skattskyldig gjort hos länsskatteverket före verkställandet av beskattningen lämnas en del av arvs- eller gåvoskatten odebiterad, om

Den skattskyldige skall inom tre månader efter en sådan överlåtelse av egendom som avses i 4 mom. göra en anmälan om denna

55 §

På ansökan som en skattskyldig gjort hos skatteverket före verkställandet av beskattningen lämnas en del av arvs- eller gåvoskatten odebiterad, om

Den skattskyldige skall inom tre månader efter en sådan överlåtelse av egendom som avses i 4 mom. göra en anmälan om denna

Gällande lydelse

till länsskatteverket. Vid debiteringen skall i tillämpliga delar iakttas 40 §.

56 §

Om den för en gårdsbruksenhet, ett annat företag eller en del därav påförda arvs- eller gåvoskattens proportionella andel av hela skatten är 10 000 mark eller mera och om de förutsättningar som nämns i 55 § 1 mom. 1 och 2 punkten föreligger, förlängs betalningstiden för denna del av skatten på ansökan som den skattskyldige före beskattningens verkställande gjort hos länsskatteverket.

Om den skattskyldige överlåter den huvudsakliga delen av en gårdsbruksenhet, ett annat företag eller en del därav, som avses ovan, bestämmer länsskatteverket att alla härvid ännu obetalda betalningsposter skall uppbäras i samband med den följande uppbördsraten.

Föreslagen lydelse

till skatteverket. Vid debiteringen skall 40 § iakttas i tillämpliga delar.

56 §

Om den för en gårdsbruksenhet, ett annat företag eller en del därav påförda arvs- eller gåvoskattens proportionella andel av hela skatten är 10 000 mark eller mera och om de förutsättningar som nämns i 55 § 1 mom. 1 och 2 punkten föreligger, förlängs betalningstiden för denna del av skatten på ansökan som den skattskyldige före beskattningens verkställande gjort hos skatteverket.

Om den skattskyldige överlåter den huvudsakliga delen av en gårdsbruksenhet, ett annat företag eller en del därav, som avses ovan, bestämmer skatteverket att alla härvid ännu obetalda betalningsposter skall uppbäras i samband med den följande uppbördsraten.

Denna lag träder i kraft den 1 augusti 1998.

Förordning

om ändring av förordningen om skatteförvaltningen

På föredragning av ministern för handläggning av ärenden som hör till finansministeriets verksamhetsområde

upphävs i förordningen den 22 december 1996 om skatteförvaltningen (1979/1995) 15 och 16 §, av dessa lagrum 15 § sådan den lyder i förordning 638/1997, samt *ändras* 13, 14 och 17 §, av dessa lagrum 13 sådan den lyder i nämnda förordning 638/1997, som följer:

13 §

Skatterättelsenämnd

Av medlemmarna i nämnden bör en fjärdedel vara personer som föreslagits av skatteverket, en fjärdedel personer som föreslagits av kommunerna, eller om skatteverkets verksamhetsområde är hela landet, Finlands Kommunförbund, och hälften av medlemmarna personer som föreslagits av olika skattebetalargrupper. De föreslagna personerna skall ha givit sitt samtycke till uppdraget.

Ålands Landskapsstyrelse skall beredas tillfälle att bli hörd innan medlemmar förordnas till skatterättelsenämnd vid Ålands skattebyrå.

14 §

Konstituering

Om skatterättelsenämndens konstituering,

t.ex. antalet sektioner, uppgiftsfördelningen mellan dem samt sektionernas ordförande och medlemmar beslutar rättelsenämnden enligt vad som bestäms i 13 §. Rättelsenämnden förordnar den medlem av rättelsenämnd eller dess sektion som genom enhälligt beslut kan avgöra det i 4 a § 1 mom. förordningen om skatteförvaltningen avsett rättelseyrkande där skattebeloppet kan ändras med högst 10 000 mark.

17 §

Protokoll

Vid skatterättelsenämndens och dess sektions sammanträden skall föras protokoll. Rättelseyrkandena och de på dem givna besluten jämte motiveringar utgör protokollbilagor.