

Riksdagens svar på regeringens proposition med förslag till ändringar i skattelagstiftningens bestämmelser om skatterättelsenämnder

Till riksdagen har överlämnats regeringens proposition nr 15/1998 rd med förslag till ändringar i skattelagstiftningens bestämmelser om skatterättelsenämnder. Riksdagen har i ärendet mottagit statsutskottets betänkande nr 11/1998 rd.

Riksdagen förutsätter att posterna som ordförande för rättelsenämnderna i regel ledigförklaras offentligt.

Riksdagen förutsätter att det i fråga om rättelsenämnderna utan dröjsmål utreds vilka faktorer som eventuellt talar för och vil-

ka mot en övergång till föredragning och att de eventuella fortsatta åtgärder som frågan kräver vidtas i brådskande ordning.

Riksdagen förutsätter att regeringen ger akt på hur behandlingstiderna vid rättelsenämnderna utvecklas och omedelbart vidtar behövliga åtgärder, om reformen leder till att behandlingstiderna för rättelseyrkanden förlängs i stället för att förkortas i enlighet med reformens syfte.

Riksdagen har antagit följande lagar:

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 personer 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 uppde-

lad på sektioner, har varje sektion fyra medlemmar utöver ordföranden.

Av medlemmarna i skatterättelsenämnden skall 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.

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 högst 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 förredragning. På förfarandet i skatterättelsenämnden tillämpas i övrigt 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 iakttas vad som annars bestäms.

Denna lag träder i kraft den 1 januari 1999.

Utan hinder av vad som bestäms i 15 § 3 mom. lagen om skatteförvaltningen (1105/1997) om skatterättelsenämndens mandatperiod, fortsätter uppdraget för skatterättelsenämnder som är verksamma vid utgången av 1997 till den 31 december 1998. Till övriga delar tillämpas lagen från den 1 januari 1999.

Åtgärder som verkställigheten av lagen förutsätter får vidtas innan den träder i kraft. Den första mandatperioden för en skatterättelsenämnd som valts enligt denna lag går ut den 31 december 2002.

Ett rättelseyrkande som inte har avgjorts före den 1 januari 1999 överförs för handläggning i en behörig skatterättelsenämnd.

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.

Skatteverken anses omfatta också skattebyråerna och övriga filialer inom sitt verksamhetsområde.

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

19 §

Utomståendes 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 som gäller 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 förlost 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. Beslutet kan delges utan användning av mottagningsbevis, varvid det anses ha delgivits den sjunde dagen efter det att beslutet lämnades in till posten, om inte något annat visas. Besvärstiden för de myndigheter som nämns ovan räknas 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. Beslutet kan delges utan användning av mottagningsbevis, varvid det anses ha delgivits den sjunde dagen efter det att beslutet lämnades in till posten, om inte något annat visas. 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 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 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 beskattningssort 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, besittit eller överlåtit fast egendom,

2) om en begränsat skattskyldig i ett finländskt aktiebolag eller andelslag har ägt, besittit 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 uppskofsärende. 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 januari 1999.

Om skatteombudets, kommunens, församlingens och folkpensionsanstaltens tidsfrist för rättelseyrkande och besvär inte har löpt ut före den 1 januari 1999, upphör tidsfristen för rättelseyrkandet och besvären den 30 juni 1999.

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 nämnda lag 1560/1995, som följer:

16 §

Den skattskyldiges deklarationsskyldighet

Den skattskyldige skall på uppmaning lämna skatteverket de uppgifter och utred-

ningar 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 brådskanke 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 tillstålla 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 tillämpas, har sin hemkommun inom domkretsen för olika länsrätter, skall ändring i förhandsavgörande sökas hos länsrätten i mannens hemkommun. Besvärshörsrätt har den som ansökt om förhandsavgörandet, det skatteombud som utsetts av den kommun där fastigheten är belägen samt kommun. Besvärshörs-

skriften skall tillställas skatteverket inom besvärstiden. Besvären skall anföras inom 30 dagar från delfäendet 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 debiterat fastighetsskatten.

Denna lag träder i kraft den 1 januari 1999.

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., 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.,

dessas 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 § 1 mom. 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 dödsbodelägare 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 §

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 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 skattskyldi-

ge, 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.

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 tillställa 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 brådskande 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 skatterättsnämnden vid det skatteverk som har verk-

ställt 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. Beslutet kan delges utan användning av mottagningsbevis, varvid det anses ha delgivits den sjunde dagen efter det att beslutet lämnades in till posten, om inte något annat visas. 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. Besvärslagen 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. Beslutet kan delges utan användning av mottagningsbevis, varvid det anses ha delgivits den sju-

de dagen efter det att beslutet lämnades in till posten, om inte något annat visas. Besvärstiden för skatteombudet räknas från det att beslutet fattades.

46 §

Skatteverket skall i händelse av besvär som anförs av skatteombudet bereda den skattskyldige samt i händelse av besvär som anförs 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 oriktig 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 förvaltnings-

domstolens 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 uppbäras i samband med den följande uppbördsraten.

Denna lag träder i kraft den 1 januari 1999.

Helsingfors den 16 juni 1998
