VERONMAKSAJAIN KESKUSLIITTO RY
Kalevankatu 4
00100 HELSINKI

LAUSUNTO

14.9.2021

Valtiovarainvaliokunnan verojaostolle

E-mail sara.kuitunen@eduskunta.fi

LAUSUNTO HALLITUKSEN ESITYKSESTÄ (HE 90/2021 VP) ERÄIDEN VALTIOVARAINMINISTERIÖN HALLINONALAN LAKIEN MUUTOKSENHAKUSÄÄNNÖSTEN MUUTTAMISEKSI

Esityksessä ehdotetaan eräiden lakien muutoksenhakusäännöksissä olevat viittaukset kumottuun hallintolainkäyttölakiin korvattavaksi viittauksilla vuonna 2020 voimaan tulleeseen lakiin oikeudenkäynnistä hallintoasioissa. Lisäksi tämän yleislain kanssa päällekkäiset muutoksenhakua koskevat tarkemmat säännökset ehdotetaan poistettavaksi. Tietyissä säännöksissä ensimmäiseksi varsinaiseksi muutoksenhakuasteeksi muutettaisiin hallinto-oikeus korkeimman hallinto-oikeuden sijasta. Lisäksi ehdotetaan muutettavaksi eräisiin lakeihin sisältyviä vanhentuneita viittaussäännöksiä.

Kuten hallituksen esityksessä on todettu, viittaukset kumottuun hallintolainkäyttölakiin ja muihin kumottuihin lakeihin eivät ole informatiivisia ja yleislain kanssa päällekkäiset menettelysäännökset ovat yleensä tarpeettomia. Esityksen tarkoituksena on ajantasaistaa ja selkeyttää hallintoasioiden muutoksenhakua koskevaa sääntelyä. Esitetyn sääntelyn arvioidaan parantavan verovelvollisten mahdollisuuksia olla selvillä omista oikeuksistaan ja velvollisuuksistaan. Muutoksenhakutien muuttamisen osalta sääntelyllä arvioidaan olevan ainoastaan vähäisiä vaikutuksia työmäärien jakautumisessa hallinto-oikeuksien ja korkeimman hallinto-oikeuden kesken.

Veronmaksajain Keskusliitto pitää esitystä perusteltuna ja puoltaa sen hyväksymistä jäljempänä selostetuin muutoksin.

Esityksessä ehdotetaan verotusmenettelystä annettua lakia muutettavan niin, että Verohallinnon antaman ennakkoratkaisun muutoksenhakua koskevaan 85 a §:ään lisättäisiin maininta samaisen lain 71 §:ssä säädetystä valitusajasta poikkeavasta muutoksenhakuajasta. Verotusmenettelylain 71 § koskee valitusaikaa korkeimpaan hallinto-oikeuteen. Hallituksen esityksessä lisäys on kuitenkin 85 a §:ssä tehty sekä jatkovalitusta korkeimpaan hallinto-oikeuteen käsittelevään 2 momenttiin, että 1 momenttiin, joka koskee valitusta hallinto-oikeuteen. Ehdotettu 85 a §:n 1 momentti kuuluu (korostus tässä):

> ”Verovelvollinen ja muu 62 §:n 1 momentissa tarkoitettu sekä Veronsaajien oikeudenvalvontayksikkö saavat hakea muutosta Verohallinnon antamaan ennakkoratkaisuun hallinto-oikeudelta. Valitus tehdään siihen hallinto-oikeuteen, jonka tuomiopiiriin verovelvollisen kotikunta päätöstä tehtäessä kuului. Jos mikään hallinto-oikeus ei olisi toimivaltainen käsittelemään valitusta, muutosta haetaan Helsingin hallinto-oikeudelta. Muutoksenhaussa noudatetaan tällöin, mitä 69 §:ssä säädetään. ***Poiketen siitä,***

> ***mitä 71 §:ssä säädetään, valitusaika on 30 päivää päätöksen tiedoksisaannista.*** Veronsaajien oikeudenvalvontayksikön valitusaika lasketaan päätöksen tekemisestä. Haettaessa muutosta hallinto-oikeudelta sovelletaan muutoin, mitä oikeudenkäynnistä hallintoasioissa annetussa laissa säädetään."

Kuten ehdotetusta säädöstekstistä käy ilmi, VML 85 a § 1 momentti koskee valitusta Verohallinnon antamasta ennakkoratkaisusta *hallinto-oikeuteen*. Verotusmenettelylain 71 §:ssä, johon ehdotetussa 85 a § 1 momentissa viitataan, säädetään valitusajasta *korkeimpaan hallinto-oikeuteen* eikä määräaika liity 85 a §:n 1 momentissa tarkoitettuun muutoksenhaun vaiheeseen lainkaan. Viittaus on harhaanjohtava ja tarpeeton.

> **Harhaanjohtavan pykäläviittauksen välttämiseksi tulisi lakiehdotus hyväksyä muutettuna niin, ettei VML 85 a § 1 momenttiin lisätä viittausta VML 71 §:ään. Yllä selostettu, muutettavaksi ehdotettu virke tulisi säilyttää nykyisessä muodossaan: "Valitusaika on 30 päivää päätöksen tiedoksisaannista".**

Esityksessä ehdotetaan muutettavaksi myös oma-aloitteisten verojen verotusmenettelystä annetun lain 67 §:ää niin, että 1 momentti kumotaan ja 2 momentin sisältöä muutettaisiin. Ehdotettu OVML 67 § kuuluisi kokonaisuudessaan seuraavasti:

> "Muutoksenhausta hallinto-oikeuden päätökseen säädetään oikeudenkäynnistä hallintoasioissa annetussa laissa. Valitusaika muusta kuin hallinto-oikeuden ennakkoratkaisua koskevasta päätöksestä on kuitenkin 60 päivää päätöksen tiedoksisaannista."

Esitetyn muutoksen myötä oma-aloitteisten verojen verotusmenettelylaista poistettaisiin maininta ennakkoratkaisua koskevan päätöksen valitusajasta korkeimpaan hallinto-oikeuteen. Vaikka yleislain määräysten nojalla on pääteltävissä, että valitusaika on tällöin 30 päivää päätöksen tiedoksisaannista, valittua ilmaisutapaa ei voida pitää oikeustilaa selkiyttävänä ja johdonmukaisena ratkaisuna.

Sekä verotusmenettelylakiin sekä autoverolakiin jää esityksessä ehdotettujen muutosten hyväksymisen myötä edelleen nimenomainen maininta ennakkoratkaisua koskevan päätöksen 30 päivän muutoksenhakuajasta.

Toimiva, informatiivinen ja eri verolajien muutoksenhakusäännösten kokonaisuuden näkökulmasta johdonmukainen sääntelymalli OVML 67 §:äänkin löytyy esimerkiksi autoverolain 103 § 2 momentista: "*Valitus on tehtävä 60 päivän kuluessa hallinto-oikeuden päätöksen tiedoksisaannista. Valitusaika hallinto-oikeuden ennakkoratkaisua koskevasta päätöksestä on kuitenkin 30 päivää päätöksen tiedoksisaannista."*

> **Veronmaksajain Keskusliitto esittää, että oma-aloitteisten verojen verotusmenettelylain 67 §:ssä säilytetään maininta ennakkoratkaisua koskevan päätöksen 30 päivän muutoksenhakuajasta.**

Teemu Lehtinen
toimitusjohtaja

Kati Malinen
lakiasiainjohtaja