



Vaasan yliopisto
UNIVERSITY OF VAASA

VAASAN

VERO

EI VAPISE

Ennakkoratkaisut ja verotuksen ennakoitavuus

Professori, ma. Juha Lindgren
Veroseminaari 8.6.2017, Helsinki

Verohallinnon ennakkoratkaisut / VOVA:n valitukset 2016

• Verolaji	Annetut ratkaisut	VOVA:n valitukset
• Henkilökohtaisen tulon verotus	925	10
• Varainverotus	1233	2
• Yhteisöjen tuloverotus	566	7
• Ennakkoperintä	242	0
• Arvonlisäverotus	206	17
• Yhteensä	3172	36

- Lähde: Veronsaajien oikeudenvallvontayksikkö, Toimintakertomus 2016

Koven ennakkoratkaisut 2016

- Tilastotietoa vuodelta 2016
- 89 ennakkoratkaisua
 - 8 kielteistä ratkaisua
 - 3 osittain kielteistä ratkaisua
 - 2 ei ennakkoratkaisua –pääöstä
 - 3 hakemusta peruutettiin
- VOVA valittanut 1 tapauksesta
- Yhtiö valittanut 5 tapauksesta



KVL:n ennakkoratkaisut / VOVA:n valitukset 2016

- | Verolaji | Annetut ratkaisut | VOVA:n valitukset |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| Henkilökohtaisen tulon verotus | 7 | 0 |
| Yritysten tuloverotus | 23 | 3 |
| Arvonlisäverotus | 21 | 7 |
| Yhteensä | 51 | 10 |
- Oikeudenvilvontayksikön keskusverolautakunnan päätöksistä tekemistä valituksista 4 oli sellaisia, joissa keskusverolautakunta oli äänestänyt ratkaisusta.
 - Lähde: Veronsaajien oikeudenvilvontayksikkö, Toimintakertomus 2016

KVL:n ennakkoratkaisut

- Laki verohallinnosta (11.6.2010/503)
- Lain 14.1 §:n mukaan KVL voi hakemuksesta antaa verotusta koskevan ennakkoratkaisun,
 - jos lain soveltamisen kannalta muissa samanlaisissa tapauksissa tai verotuskäytännön yhtenäisyyden vuoksi on tärkeää saada asia ratkaistuksi taikka
 - jos siihen on muu erityisen painava syy.

(Huom. Lihavoinnit tässä ja seuraavissa dioissa vain esityksessä)

KVL:n ennakkoratkaisut

- Lain 14.2 §:n mukaan ennakkoratkaisua ei anneta, jos asia on ratkaistu Verohallinnon yksikön päätöksellä tai sitä koskeva hakemus on vireillä Verohallinnon yksikössä.



KVL:n ennakkoratkaisut

- Hakemus ennakkoratkaisun antamisesta on tehtävä kirjallisesti. Hakemuksessa on ilmoitettava yksilöitynä kysymys, josta ennakkoratkaisua haetaan, ja esitettävä asian ratkaisemiseksi tarvittava selvitys. (15 §)
- Lain 3 luvussa (11-17 §) on lisäksi säännökset KVL:n kokoonpanosta (11 §), päätöksenteosta (12 §), esittelystä ja asiantuntijoiden kuulemisesta (13 §), ennakkoratkaisun noudattamisesta (14.3 §), muutoksenhausta (16 §) sekä muutoksenhakumenettelystä ja muutoksenhaun vaikutuksesta lähdeveroja koskevissa asioissa (17 §).

KVL:n kokoonpano 2015-2019

- Jäsenet (8.6.2017)
- Vero-oikeuden professori ma. Juha Lindgren (pj) VY,
- Johtava veroasiantuntija Mika Jokinen (varapj), Vero,
- Finanssineuvos Jari Salokoski VM,
- Hallitusneuvos Tommi Parkkola VM,
- Veroasiantuntija Jukka Hakola Kuntaliitto,
- Maaseutuyrittäjyysjohtaja Timo Sipilä MTK,
- Lakimies Minna Tanska SAK,
- Johtava veroasiantuntija Tero Honkavaara EK ja
- Johtaja Ann-Mari Kemell Keskuskauppakamari.

KVL:n kokoonpano 2015-2019

- Varajäsenet (8.6.2017):
- Erityisasiantuntija Sirpa-Liisa Venesjärvi (Lindgren),
- Erityisasiantuntija Elina Pykönen (Jokinen),
- Erityisasiantuntija Anu Rajamäki (Salokoski),
- Lainsäädäntöneuvos Suvi Anttila (Parkkola),
- Johtaja Henrik Rainio (Hakola),
- Lakimies Mikaela Strömberg-Schalin SLC (Sipilä),
- Lakimies Anu-Tuija Lehto (Tanska),
- Veroasiantuntija Pekka Hyttinen (Honkavaara) ja
- Veroasiantuntija Emmiliina Kujanpää (Kemell).

KVL:n ennakkoratkaisut

- KHO:een avautuvan suoran valitustien merkitys
- Tavoitteena käsittelyn viiveettömyys sekä ratkaisujen antaminen, julkaiseminen ja pysyvyys (JL)
- Hakija voi toimillaan edistää tavoitteiden saavuttamista
- Ennakoitavuuden edistäminen
 - Ennakkoratkaisun hakeminen ja verohallintolaissa mainitut edellytykset
 - Ennakkoratkaisun antamatta jättäminen
 - Asioiden selvittäminen ja ratkaisujen perustelemine
 - Lyhennelmän viimeistely
 - Ennakkoratkaisua koskevat valitukset
 - Päätösten pysyvyys



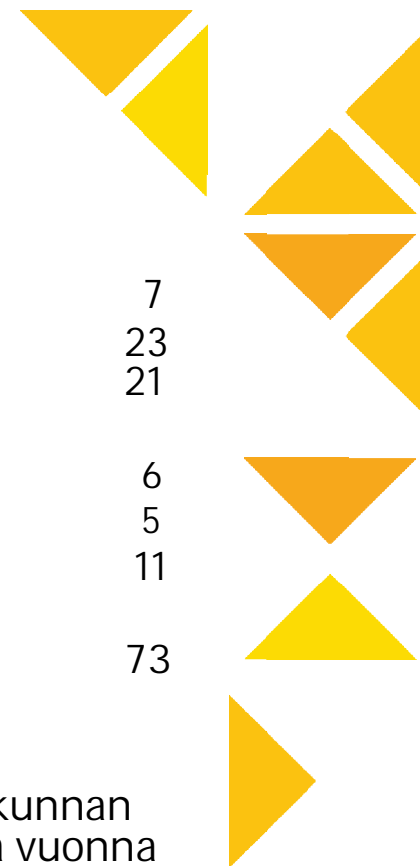
Ei ennakkoratkaisua

- Hakijalle ongelmallinen; päätöksestä ei voi valittaa
- Hakijan/asiamiehen pohdittava huolella laissa mainittujen edellytysten täytyminen
- Edellytyksen puuttuessa ennakkoratkaisua ei anneta
 - Yhtenäistävä vaikutus tai muu erittäin tärkeä syy
 - Ei pelkkä periaate; eikä toisen verovelvollisen verotus
 - Yksilöity hakemus
 - Ei lainsäätäjän roolia edes uusien ilmiöiden kohdalla
 - Hakija ei kykene antamaan yksilöityjä tietoja?
 - Asiaa ei ole ratkaistu eikä asia ole vireillä Verohallinnon yksikössä
 - KVL ei ole muutoksenhakutuomioistuin
 - Saattaa johtua myös veronkiertoa koskevasta arvioinnista



Lukumäärätietoja vuodelta 2016

- KVL:n päätökset asiaryhmittäin vuonna 2016
 - Henkilöverotus 7
 - Elinkeinoverotus / muu yritysverotus 23
 - Arvonlisäverotus 21
 - Muut asiat
 - Ei ennakkoratkaisua 6
 - Jätetty sillensä (hakemus peruttu) 5
 - Siirretty toiselle viranomaiselle / Ei käsitelty 11
 - Verohallinnon yksiköt
 - Yhteensä 73
- VN asetti 15.1.2015 päätöksellään keskusverolautakunnan toimikaudelle 2015-2019. KVL kokoontui 27 kertaa vuonna 2016 (24 kertaa v. 2015).



Lukumääriä edellisiltä vuosilta

Vuosi	2015	2014	2013	2012	2011
• Henkilöverotus	5	7	9	6	10
• Elinkeinoverotus	12	15	14	23	31
• Arvonlisäverotus	22	22	17	20	8
• Muut asiat					
– Muut asiat					
– Ei enn.ratkaisua	11	10	19	27	28
– Tutkimatta		1	2	2	
– Peruutettu	2		2		
– Siirretty	8				
• Yhteensä	60	55	63	78	77

Alkuvuoden 2017 (1-5.2017) KVL:n ennakkoratkaisuasiat

Tehdyt päätökset	
Annettuja ennakkoratkaisuja	33
Ei ratkaisua	3
Peruttu	2
Yht	38

Tulo ja ALV	Yht	Tulo	ALV
Hakemukset (uudet)	34	19	15
Hakemukset (viime vuodelta)	17	6	11
Ennakkoratkaisuja yht.	33	17	16
Julkaistu yht.	24	14	10

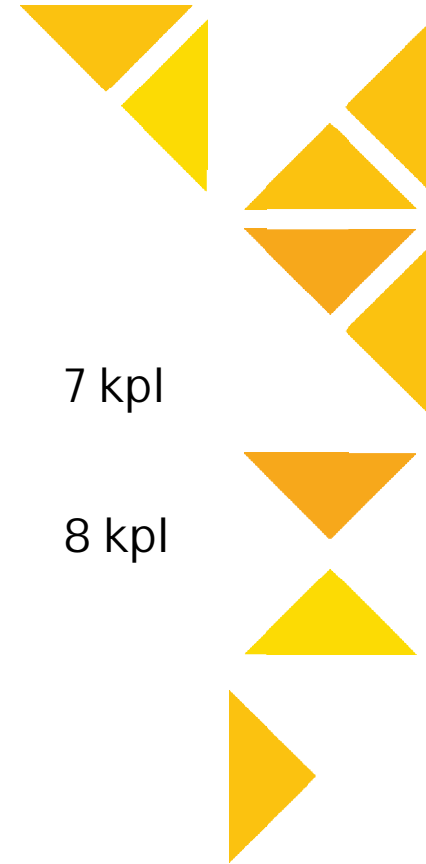
Ratkaisujen julkaiseminen

• Vuosi	2016	2015	2014	2013	2012	2011
• Tulovero	25	12	17	19	16	21
• ALV	15	20	21	14	12	6
• Yhteensä	40	32	38	33	28	27

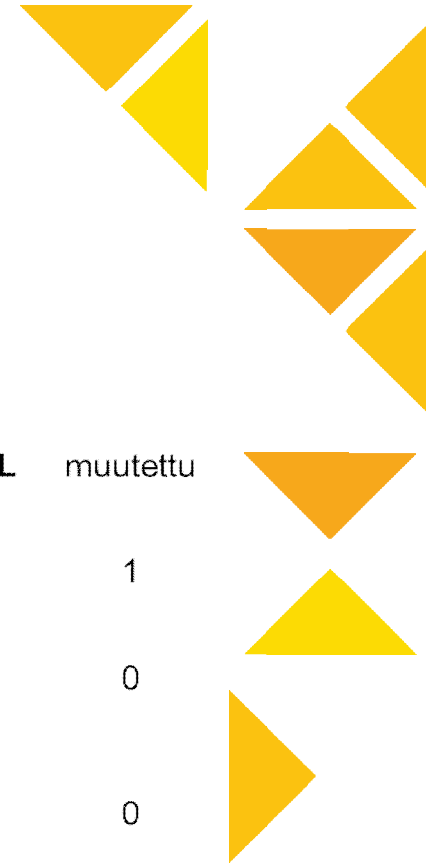
- Julkaiseminen lähtökohtana
- Syitä jättää julkaisematta:
 - Hakija tai muu toimija yksilöitävissä
 - Muu syy

Muutoksenhaku KHO:een

- Vuonna 2016 valitettu KHO:een 27 ratkaisusta
 - Valittajana hakija 17 kpl, VOVA 11 kpl
- Hakijoiden valitukset (yht. 17 kpl) koskivat:
 - Tuloverotus: 10 kpl Arvonlisäverotus: 7 kpl
- VOVA:n valitukset (yht. 11 kpl) koskivat:
 - Tuloverotus: 3 kpl Arvonlisäverotus: 8 kpl
- Valitukset KHO:een aiempina vuosina
 - Vuosi 2015: hakija 12 kpl, VOVA 7 kpl
 - Vuosi 2014: hakija 22 kpl, VOVA 11 kpl
 - Vuosi 2013: hakija 18 kpl, VOVA 11 kpl
 - Vuosi 2012: hakija 18 kpl, VOVA 10 kpl
 - Vuosi 2011: hakija 16 kpl, VOVA 8 kpl



KHO:n vuonna 2016 ratkaisemat KVL:n päätöksiä koskevat valitukset



KHO 2016	Kaikki	muutettu	EVL	muutettu	ALV	muutettu	TVL	muutettu
Kaikki	20	5	6	1	10	3	4	1
Vuosikirja	7	3	1	1	4	2	2	0
Lyhyet selosteet	2	1	1	0	1	1	0	0
Ei julkaistut	11	1 poistettu	4	0	5	0	2	1 poistettu



Kiitos mielenkiinnosta!

juha.lindgren@uva.fi