

# VEROTUSMENETTELYN PERUSTEET

**Timo Räbinä, Matti Myrsky, Janne Myllymäki**

**ALMA TALENT ■ Helsinki 2017**

Tilaa Verotusmenettelyn perusteet: [shop.almatalent.fi](http://shop.almatalent.fi)

Copyright © Alma Talent Oy ja kirjoittajat

Kansi: Sirpa Puntti

Taitto: NotePad

ISBN 978-952-14-3056-5

ISBN 978-952-14-3058-9 (verkkokirja)

Painopaikka: BALTO print, 2017 Liettua

*Anna palautetta kirjasta: [toimitus@almamedia.fi](mailto:toimitus@almamedia.fi)*

# Sisällys

<b>Alkusanat .....</b>	<b>V</b>
<b>Lyhenteet .....</b>	<b>XVII</b>
<b>1 Johdanto.....</b>	<b>1</b>
1.1 Muodollinen vero-oikeus ja sen lähteet.....	1
1.2 Verotusmenettelyä koskevat keskeiset säädökset..	4
1.3 Maksuunpantava vero ja oma-aloitteinen vero .....	8
1.4 Verotusmenettelyä koskevat viimeisimmät sekä vireillä olevat uudistukset .....	10
1.5 Verotusmenettelyä koskevan sääntelyn voimaantuloajankohta ja soveltaminen.....	13
1.6 Teoksen tavoite ja rajaukset.....	14
1.7 Teoksen rakenne ja käytetyt lähteet .....	15
<b>2 Verotustehtäviä hoitavat viranomaiset, veronsaajat, verotuskustannukset ja maksut.....</b>	<b>18</b>
2.1 Valtiovarainministeriö .....	18
2.2 Verotustehtäviä hoitavat viranomaiset .....	19
2.2.1 Verohallinto .....	19
2.2.2 Muut verotustehtäviä hoitavat viranomaiset .....	20

<b>2.3 Verohallinto</b> .....	21
2.3.1 Sääntely, tehtävät ja hallintorakenne .....	21
2.3.2 Verohallinnon oikeus antaa oikeussääntöjä ..	24
2.3.3 Verohallinnon antamat verotus- ja työmenetelmäohjeet .....	24
<b>2.4 Verotuksen oikaisulautakunta</b> .....	26
2.4.1 Yleinen verotuksen ensiasteen muutoksenhakuelin .....	26
2.4.2 Verotuksen oikaisulautakunnan organisatorinen asema, kokoonpano ja asioiden ratkaiseminen .....	26
<b>2.5 Keskusverolautakunta</b> .....	30
<b>2.6 Veronsaajien oikeudenvallvonta</b> .....	30
<b>2.7 Veronsaajat ja kotikunta</b> .....	32
<b>2.8 Verotuskustannukset ja Verohallinnon suoritteiden maksullisuus</b> .....	33
<b>3 Verotusmenettelyä koskevia käsitteitä ja yleisiä periaatteita</b> .....	<b>36</b>
<b>3.1 Verovuosi ja verokausi</b> .....	36
3.1.1 Verovuosi tuloverotuksessa .....	36
3.1.2 Verovuosi kiinteistöverotuksessa, perintö- ja lahjaverotuksessa ja varainsiirtoverotuksessa	38
3.1.3 Verokausi ja määräaikojen laskenta oma-aloitteisessa verotuksessa .....	40
<b>3.2 Hallinnon lainalaisuus ja hyvä hallinto</b> .....	44
3.2.1 Perustuslaki, oikeusvaltioperiaate ja oikeusturva perusoikeutena .....	44
3.2.2 Perustuslaki ja legaliteettiperiaate verotuksessa .....	46
3.2.3 Hallintolaki ja erät muut yleistä hallintoa koskevat säädökset.....	46
3.2.4 Hyvän hallinnon perusteet ja hallinnon oikeusperiaatteet .....	48

3.3	Verotuksen yleiset menettelysäännökset .....	53
3.4	Luottamuksensuoja .....	54
3.5	Selvittämisvelvollisuus ja sen jakautuminen .....	64
3.6	Kuuleminen .....	72
3.7	Asian tutkiminen ja valikointimenettely .....	76
3.8	Päätösten perusteleva ja tiedoksianto .....	78
3.8.1	Päätösten perusteleva .....	78
3.8.2	Päätösten tiedoksianto .....	81
3.9	Veron kiertäminen .....	82
<b>4</b>	<b>Ennakkoratkaisut ja muut hakemusasiat .....</b>	<b>93</b>
4.1	Yleistä ennakkoratkaisumenettelystä .....	93
4.2	Eri verolajien ennakkoratkaisut ja keskeisten ennakkoratkaisuasioiden erityispiirteitä .....	96
4.2.1	Yhteenveto ennakkoratkaisumenettelystä ...	96
4.2.2	Ennakkoratkaisujen verolajikohtaisia erityispiirteitä .....	101
4.2.3	Hakemus, kysymyksen yksilöinti ja selvittämisvelvollisuus .....	104
4.2.4	Ennakkoratkaisua koskeva päätös, sen soveltaminen ja sitovuus .....	106
4.2.5	Muutoksenhaku ennakkoratkaisua koskevaan päätökseen .....	109
4.3	Muut hakemusasiat .....	110
4.4	Hakemusasioissa perittävät maksut .....	113
<b>5</b>	<b>Verovelvollisen ilmoittamisvelvollisuus ja sivullisen tiedonantovelvollisuus .....</b>	<b>114</b>
5.1	Keskeiset käsitteet ja sääntely .....	114
5.2	Verovelvollisen ilmoittamisvelvollisuus .....	117
5.2.1	Tuloveroilmoitus .....	117
5.2.2	Oma-aloitteisten verojen veroilmoitus .....	121

5.2.3	Muiden verolajien veroilmoitukset.....	123
5.2.4	Muut verovelvollisen omaa verotusta koskevat ilmoitukset .....	126
5.2.5	Lisätietojen antaminen ja tositteiden esittäminen.....	128
5.2.6	Veroilmoituksen täydentäminen ja muuttaminen .....	130
5.2.7	Veroilmoituksen antava henkilö.....	133
<b>5.3</b>	<b>Sivullisen tiedonantovelvollisuus.....</b>	<b>134</b>
5.3.1	Keskeinen sääntely.....	134
5.3.2	Sivullisen yleinen tiedonantovelvollisuus.....	135
5.3.3	Sivullisen erityinen tiedonantovelvollisuus...	142
5.3.4	Tiedonantovelvollisuutta koskeva muu sääntely.....	147
<b>5.4</b>	<b>Ilmoittamis- ja tiedonantovelvollisuutta koskeva menettely .....</b>	<b>148</b>
5.4.1	Ilmoitusten antamisesta vastuussa olevat henkilöt.....	148
5.4.2	Allekirjoittaminen ja sähköinen varmennus..	149
5.4.3	Ilmoitusten antamisen ajankohta.....	151
5.4.4	Ilmoituksen antamisajan pidennys.....	152
5.4.5	Ilmoituksen antamistapa.....	152
5.4.6	Ilmoituksen saapumisajankohta.....	155
5.4.7	Todistus tai kuittaus ilmoituksen vastaanottamisesta .....	156
<b>5.5</b>	<b>Vero- ja muiden ilmoitusten perustana oleva aineisto .....</b>	<b>157</b>
5.5.1	Kirjanpito ja muistiinpanot .....	157
5.5.2	Muun kuin kirjanpito- tai muistiinpanovelvollisen tositteet.....	160
5.5.3	Siirtohinnoitteludokumentaatio ja maakohtainen raportti.....	161

<b>5.6 Verovelvollisen esittämisvelvollisuus:</b>	
<b>verotarkastus</b> .....	165
5.6.1 Verotarkastuksen tavoitteet ja tarkastusta koskeva sääntely.....	165
5.6.2 Esittämisvelvollisuus verotarkastuksessa .....	166
5.6.3 Tarkastuskohteiden valinta ja tarkastettavat asiat .....	168
5.6.4 Tarkastuksen ajankohta ja paikka.....	169
5.6.5 Verotarkastuksen vaiheet.....	170
5.6.6 Verotarkastuskertomus, verotuspäätös ja muut asiakirjat.....	172
5.6.7 Valvontakäynti.....	174
5.6.8 Vertailutietotarkastus .....	175
<b>5.7 Verovelvollisen ilmoittamisvelvollisuus ja itsekriminointisuoja</b> .....	176
<b>6 Verohallinnon toimittama verotus ja oma-aloitteinen verotus</b> .....	<b>180</b>
<b>6.1 Keskeiset käsitteet ja sääntely</b> .....	180
<b>6.2 Verohallinnon toimittama verotus</b> .....	181
6.2.1 Verotuksen toimittaminen .....	181
6.2.2 Verotuksen toimittamisen määräajat ja verotuksen päätyminen.....	184
6.2.3 Verotuspäätös .....	186
<b>6.3 Oma-aloitteinen verotus</b> .....	187
<b>6.4 Lähdeverotus</b> .....	192
<b>6.5 Arvioverotus ja selvittämätön omaisuuden lisäys</b> ..	193
6.5.1 Arvioverotus .....	193
6.5.2 Selvittämätön omaisuuden lisäys.....	197
<b>7 Verotuksen muuttaminen viranomaisen aloitteesta</b> ..	<b>199</b>
7.1 Käsitteistä ja luvun rajaus .....	199
7.2 Pääperiaatteet .....	200

<b>7.3</b>	<b>Verotuksen muuttaminen verovelvollisen hyväksi ..</b>	<b>203</b>
<b>7.4</b>	<b>Verotuksen muuttaminen verovelvollisen vahingoksi.....</b>	<b>206</b>
7.4.1	Yleisiä lähtökohtia .....	206
7.4.2	Yleissäännös ja uudelleen harkinnan kielto ..	207
7.4.3	Pidempiä määräaikoja koskeva sääntely .....	210
7.4.4	Jatkettu määräaika .....	212
7.4.5	Pidennetty määräaika .....	216
7.4.6	Rikospäätös määräaika .....	222
7.4.7	Seuraamukset ja päätöksen määräaika.....	223
<b>7.5</b>	<b>Eräitä verolajikohtaisia erityiskysymyksiä .....</b>	<b>224</b>
7.5.1	Veron määrääminen suorituksen maksajalle ja veron poistaminen .....	224
7.5.2	Perusteoikaisu perintö- ja lahjaverotuksessa ..	225
7.5.3	Verotuksen oikaisun johdosta tehtävä lisätyn tulon siirto tuloverotuksessa.....	226
<b>7.6</b>	<b>Verotuksen muuttamatta jättäminen.....</b>	<b>227</b>
7.6.1	Vähäinen virhe .....	227
7.6.2	Verotuksen muuttamisen edellytykset puuttuvat.....	228
<b>8</b>	<b>Muutoksenhaku .....</b>	<b>229</b>
<b>8.1</b>	<b>Muutoksenhakujärjestelmän pääpiirteet .....</b>	<b>229</b>
<b>8.2</b>	<b>Oikaisuvaatimus verotuksen oikaisulautakunnalle..</b>	<b>231</b>
8.2.1	Sääntely ja muutoksenhakuun oikeutetut ....	231
8.2.2	Verotuspäätökset ja erillispäätökset .....	233
8.2.3	Oikaisuvaatimuksen määräaika ja jättäminen Verohallintoon.....	234
8.2.4	Muutoksenhaku päätöksiin, joissa veroa ei ole määrätty.....	237
8.2.5	Oikaisuvaatimuksen ratkaiseva viranomainen .....	238
8.2.6	Muita menettelytapakysymyksiä .....	239



<b>8.3</b>	<b>Muutoksenhaku hallinto-oikeudessa ja korkeimmassa hallinto-oikeudessa</b> .....	242
8.3.1	Hallintotuomioistuimista .....	242
8.3.2	Valitusmenettely hallinto-oikeudessa .....	243
8.3.3	Valitusmenettely korkeimmassa hallinto-oikeudessa .....	247
8.3.4	Ennakkopäätösvalitus .....	250
8.3.5	Suullinen käsittely .....	253
8.3.6	Asian ratkaiseminen .....	255
8.3.7	Oikeudenkäyntikulut, oikeudenkäyntimaksu ja oikeusapu .....	258
8.3.8	Ylimääräinen muutoksenhaku .....	264
8.3.9	Ennakkoratkaisumenettely Euroopan unionin tuomioistuimessa .....	267
<b>8.4</b>	<b>Keskeiset prosessiperiaatteet ja yleisprosessuaaliset opit ja säännöt</b> .....	270
8.4.1	Veroprosessin luonne ja erityispiirteet .....	270
8.4.2	Virallisperiaate ja määräämisperiaate .....	271
8.4.3	Osapuolten prosessuaalinen tasavertaisuus ja kuuleminen .....	273
8.4.4	Kanteenmuutoskielto .....	274
8.4.5	Oikeusvoimavaikutus .....	279
8.4.6	Vireilläolovaikutus .....	282
8.4.7	Reformatio in peius -kielto .....	283
<b>8.5</b>	<b>Verotusta koskevan oikeudenkäynnin viivästyminen ja sen hyvittäminen</b> .....	285
8.5.1	Käsittelyn joutuisuutta ja viivästymistä koskeva sääntely .....	285
8.5.2	Hyvityslaki ja verotusta koskevan oikeudenkäynnin viivästyminen .....	287
8.5.3	Hallinnollisen taloudellisen seuraamuksen lieventäminen .....	292
<b>8.6</b>	<b>Verotuksen muuttaminen muutoksenhaun johdosta</b> .....	293

8.7	Uudelleen toimitettava verotus .....	294
8.8	Seurannaismuutos.....	295
8.9	Verotuksen muuttamista ja muutoksenhakua koskevat siirtymäsäännökset.....	301
<b>9</b>	<b>Veronkanto, perintä ja tilitys.....</b>	<b>305</b>
9.1	Keskeiset käsitteet ja sääntely .....	305
9.2	Ennakkoperintä tuloverotuksessa.....	310
9.2.1	Ennakkoperintäjärjestelmän pääpiirteet ja keskeiset periaatteet .....	310
9.2.2	Ennakonpidätys.....	312
9.2.3	Ennakonkanto.....	318
9.2.4	Ennakonpidätyksen ja ennakon hyväksi lukeminen .....	322
9.2.5	Veronpalautus ja jäännösvero.....	324
9.3	Veron maksaminen.....	325
9.3.1	Veron maksamista koskeva sääntely .....	325
9.3.2	Veron kanto- ja maksuerät.....	326
9.3.3	Veron maksamisen ajankohta.....	328
9.3.4	Muu veron maksamista koskeva sääntely .....	334
9.4	Maksun käyttäminen veron suoritukseksi .....	335
9.5	Veron palauttaminen ja palautuksen käyttäminen..	340
9.6	Kansainvälinen verovarojen siirtäminen.....	345
9.7	Verotuksen korot ja viivästysseuraamukset .....	346
9.7.1	Palautettavalle verolle suoritettavat korot .....	346
9.7.2	Maksettavalle verolle suoritettavat korot .....	350
9.8	Vastuu verosta .....	355
9.9	Verojen perintä ja maksujärjestely .....	357
9.10	Kantomenettelyssä tapahtuneen virheen korjaaminen .....	361
9.11	Verovelvolliselle tiedoksi annettava yhteenveto....	362

<b>9.12 Verojen täytöntöönpano</b> .....	364
9.12.1 Ulosotto .....	364
9.12.2 Perustevalitus.....	365
9.12.3 Täytöntöönpanon kieltäminen ja keskeyttäminen.....	366
9.12.4 Veron maksamisen turvaamistoimet .....	369
<b>9.13 Verosta vapauttaminen</b> .....	371
<b>9.14 Veron vanhentuminen</b> .....	374
<b>9.15 Verovarojen kirjanpito</b> .....	376
<b>9.16 Verojen tilitys ja tulouttaminen</b> .....	377
<b>10 Seuraamukset verotuksessa</b> .....	<b>379</b>
<b>10.1 Hallinnolliset ja rikosoikeudelliset seuraamukset</b> ..	379
<b>10.2 Myöhästymismaksu</b> .....	380
10.2.1 Oma-aloitteisten verojen veroilmoituksen myöhästymisen .....	380
10.2.2 Myöhästymismaksun määrä.....	381
<b>10.3 Veronkorotus</b> .....	384
10.3.1 Veronkorotus osana seuraamusjärjestelmää ..	384
10.3.2 Veronkorotuksen määrä.....	386
10.3.3 Muita veronkorotukseen liittyviä kysymyksiä .....	393
<b>10.4 Laiminlyöntimaksu</b> .....	394
10.4.1 Laiminlyöntimaksu osana seuraamusjärjestelmää.....	394
10.4.2 Sivullisilmoittajan laiminlyöntimaksu.....	395
10.4.3 Muut laiminlyöntimaksut.....	397
<b>10.5 Muita hallinnollisia seuraamuksia</b> .....	399
10.5.1 Viivästyskorotus varainsiirtoverotuksessa ....	399
10.5.2 Virhemaksu valmiste- ja autoverotuksessa....	399
10.5.3 Uhkasakko valmisteverotuksessa .....	400
<b>10.6 Rikosoikeudelliset seuraamukset</b> .....	400
10.6.1 Verorikokset .....	400

10.6.2	Veropetos .....	401
10.6.3	Verorikkomus .....	404
10.6.4	Rikoksella vältetty vero ja vahingonkorvaus..	405
10.6.5	Muita rikosoikeudellisia kysymyksiä .....	406
<b>10.7</b>	<b>Seuraamusten yhteensovittaminen</b> .....	<b>407</b>
10.7.1	Yhteensovittamisen ongelmat .....	407
10.7.2	Lainsäädännölliset ratkaisut ongelmaan .....	409
10.7.3	Veronkorotuslain mukainen menettely .....	411
<b>11</b>	<b>Verotustiedot</b> .....	<b>413</b>
<b>11.1</b>	<b>Yleiset lähtökohdat</b> .....	<b>413</b>
<b>11.2</b>	<b>Verotustietojen julkisuus ja salassapito</b> .....	<b>415</b>
11.2.1	Pääsääntö: verotustiedot ovat salassa pidettäviä.....	415
11.2.2	Verohallinnon julkiset tiedot .....	416
11.2.3	Asianosaisjulkisuus .....	420
11.2.4	Tietojen käyttö Verohallinnossa ja tietojen antaminen .....	421
11.2.5	Yritysten verovelkarekisteri ja sen tietojen antaminen .....	423
11.2.6	Muita verotustietojen julkisuutta koskevia säännöksiä .....	424
<b>11.3</b>	<b>Kansainvälinen tietojenvaihto</b> .....	<b>426</b>
<b>Kirjallisuusluettelo</b> .....	<b>431</b>	
<b>Liitteet</b> .....	<b>443</b>	
Liite 1:	Verohallinnon keräämät verot vuosina 2014 ja 2015 .....	443
Liite 2:	Keskeiset verot ja veroviranomaisten tehtäväalueet.....	444
<b>Oikeustapaushakemisto</b> .....	<b>445</b>	
<b>Asiahakemisto</b> .....	<b>447</b>	