



28.11.2024

Vero-osasto

Neuvotteleva virkamies Pertti Nieminen

Ennakkoperintäasetuksen 3 ja 4 §:n muuttaminen

Tausta

Eduskunta muutti hallituksen esityksen HE 49/2024 vp perusteella ennakkoperintälakia (1118/1996). Esityksellä muutettiin verovuoden verokorttien ja ennakonpidätysprosenttien voimaantuloa. Verokortit ja ennakonpidätysprosentit tulevat jatkossa voimaan 1. tammikuuta alkaen. Lisäksi Verohallinto voi ennakonpidätysprosenttien laskennassa ottaa huomioon myös yli 7 000 euron suuriset ennakonkannon alaiset tulot, jos ne on huomioitu aiemmin verovelvollisen ennakonpidätysprosentin laskennassa. Lakimuutokset tulivat voimaan 1.9.2024, ja niitä sovelletaan ensimmäisen kerran vuoden 2025 ennakkoperinnässä.

Lakimuutoksessa ennakkoperintälain 3 §:ään lisättiin uusi 3 momentti, jonka mukaan ennakonpidätys toimitetaan suorituksen maksuvuodelle määrätyn ennakonpidätysprosentin mukaisesti. Muutos selkeyttää verokortin voimaantuloa koskevaa sääntelyä, ja sen myötä verovuoden perusverokortit tulevat lähtökohtaisesti voimaan vuoden alusta alkaen.

Samassa momentissa säädetään kuitenkin myös poikkeuksesta edellä mainittuun pääsääntöön. Poikkeus koskee tammikuussa maksettavan suorituksen ennakonpidätyksen toimittamista tilanteessa, jossa suorituksen maksajalla ei ole käytössä suorituksen saajan maksuvuoden verokorttitietoja. Suorituksen maksajan on tällöin sovellettava ennakonpidätystä toimitettaessa verovelvollisen edellisen vuoden päättyessä voimassa ollutta ennakonpidätysprosenttia. Uusi 3 momentin säännös on tarpeen, jotta suorituksen maksajan ei täytyisi toimittaa yllä mainitussa tilanteessa ennakonpidätystä ennakkoperintäasetuksen (1124/1996) 3 §:n mukaisesti 60 prosentin suuruisena.

Lisäksi ennakkoperintälain 4 §:n 1 momenttia muutettiin siten, että Verohallinnolle säädetty määräyksenantovaltuus koskee edellisen verovuoden ennakonpidätysprosentin laskentaperusteiden soveltamisen sijaan edellisen vuoden päättyessä voimassa olleen ennakonpidätysprosentin soveltamista. Valtuussäännös on edelleen tarpeen niitä tilanteita varten, joissa verovuoden ennakonpidätysprosentin laskeminen ja perusverokorttien tuotanto tai toimittaminen suorituksen maksajille viivästyisivät esimerkiksi veroperusteiden säätämisen viivästymisen johdosta tai tietojärjestelmähäiriöiden vuoksi.

Ehdotetut muutokset

Ennakkoperintäasetusta ehdotetaan muutettavaksi ennakkoperintälain 5 §:n valtuutussäännöksen nojalla. Asetuksen 3 ja 4 §:ää ehdotetaan muutettavaksi ennakkoperintälakiin hallituksen esityksen HE 49/2024 vp perusteella tehtyjen muutosten johdosta.

3 §. Ennakonpidätys ilman verokorttia.

Voimassa olevan ennakkoperintäasetuksen 3 §:n mukaan ennakonpidätys on toimitettava 60 prosentin suuruisena, jos suorituksen saaja ei esitä suorituksen maksajalle verokorttia eikä maksaja saa asetuksen 2 §:ssä tarkoitetulla tavalla ennakonpidätyksen toimittamista varten tarvittavia tietoja eikä ennakonpidätystä toimitettaessa ole sovellettava tässä asetuksessa tai Verohallinnon ennakonpidätyksen määrästä antamassa päätöksessä tarkoitettuja muita ennakonpidätysprosentteja.

Verokorttien ja ennakonpidätysprosenttien voimaantumisen aikaistamisen myötä ennakkoperintälain 3 §:n 3 momenttiin lisättiin poikkeus, joka koskee tammikuussa maksettavan suorituksen ennakonpidätyksen toimittamista tilanteessa, jossa suorituksen maksajalla ei ole käytössä suorituksen saajan maksuvuoden verokorttitietoja. Säännöksen mukaan suorituksen maksajan on tällöin sovellettava ennakonpidätystä toimitettaessa verovelvollisen edellisen vuoden päättyessä voimassa ollutta ennakonpidätysprosenttia. Mainittu säännös muodostaa käytännössä poikkeuksen voimassa olevaan ennakkoperintäasetuksen (1124/1996) 3 §:ään, jonka mukaan ennakonpidätys olisi tällaisissa tilanteissa pitänyt toimittaa ilman lakimuutosta 60 prosentin suuruisena. Ennakkoperintäasetuksen 3 §:ään ehdotetaan siten lisättäväksi informatiivinen maininta siitä, että ennakonpidätystä ei toimiteta 60 prosentin suuruisena, jos suorituksen maksaja ennakonpidätystä toimittaessaan käyttää ennakkoperintälain 3 §:n 3 momentin nojalla suorituksen saajan edellisen vuoden päättyessä voimassa ollutta ennakonpidätysprosenttia. Samassa yhteydessä pykälän sanamuotoa selkeytetään.

4 §. Ennakonpidätyksen toimittamistapa.

Voimassa olevan ennakkoperintäasetuksen 4 §:n 2 momentin mukaan maksajan on otettava verokortin tulorajassa huomioon maksettavan tulon lisäksi kaikki verokortin voimassaoloaikana maksamansa suoritukset, joihin verokorttia on käytetty.

Pykälän 2 momenttiin ehdotetaan lisättäväksi maininta siitä, että maksajan on otettava huomioon verokortin tulorajassa myös sellaiset suoritukset, joiden ennakonpidätys on ennakkoperintälain 3 §:n 3 momentissa tarkoitetulla tavalla tai Verohallinnon ennakkoperintälain 4 §:n 1 momentin nojalla antaman määräyksen perusteella toimitettu edellisen vuoden päättyessä voimassa olleen ennakonpidätysprosentin mukaisesti.

Voimaantulo

Asetusmuutos ehdotetaan tulevaksi voimaan 1.1.2025. Asetusta sovellettaisiin ensimmäisen kerran vuoden 2025 ennakkoperinnässä.

Valmistelu

Asetus on valmisteltu valtiovarainministeriössä yhteistyössä Verohallinnon kanssa.

Asetusluonnoksesta ei ole pyydetty lausuntoja, koska kysymyksessä on tekninen muutos, jota oli kuvattu jo hallituksen esityksessä HE 49/2024 vp.

Taloudelliset vaikutukset

Ehdotetulla asetusmuutoksella ei ole teknisen luonteensa johdosta itsenäisiä taloudellisia vaikutuksia.