



Työeläkelaitoksille

ELÄKETULON JAKSOTTAMINEN VEROTUKSESSA

Hallitus on antanut Eduskunnalle esityksen laiksi tulo- ja varallisuusverolain 115 §:n muuttamisesta ja 167 b §:n väliaikaisesta muuttamisesta (HE 210/91). Lain 115 § koskee eläketulon jaksottamista.

Verovuotta edeltäneeseen aikaan kohdistuvan eläketulon jaksottamisvaatimus on nykyisin tehtävä eläkkeen maksuvuotta seuraavan kalenterivuoden loppuun mennessä. Koska verotus saattaa valmistua vasta mainitun kalenterivuoden jälkeen, kuten verotus vuodelta 1989 ja vuodelta 1990, hallitus ehdottaa määräaika sidottavaksi verotuksen valmistumiseen. Jaksottamisvaatimus olisi tehtävä kahden kuukauden kuluessa verotuksen valmistumisesta.

Voimaantulo

Lainmuutos on tarkoitettu tulemaan voimaan 1.1.1992. Lain 115 §:ää sovellettaisiin ensimmäisen kerran vuodelta 1990 toimitettavassa verotuksessa.

ELÄKETURVAKESKUS


Seppo Pietiläinen


Pentti Koivistoinen

LIITE

Hallituksen esitys 210/91

Hallituksen esitys Eduskunnalle laiksi tulo- ja varallisuusverolain 115 §:n muuttamisesta ja 167 b §:n väliaikaisesta muuttamisesta

ESITYKSEN PÄÄASIALLINEN SISÄLTÖ

Esityksessä ehdotetaan tulo- ja varallisuusverolakia muutettavaksi. Ehdotuksen mukaan vuodelta 1992 toimitettavassa kunnallisverotuksessa pienituloisille myönnettäisiin muusta ansiotulosta kuin eläketulosta tehtävä, enintään 2 000 markan suuruinen vähennys.

Eläketulon jaksottamisvaatimukselle säädet-

ty määräaika sidottaisiin vuodenvaihteen sijasta verotuksen valmistumiseen.

Laki on tarkoitettu tulemaan voimaan vuoden 1992 alusta, ja sitä sovellettaisiin kunnallisverotuksessa myönnettävän vähennyksen osalta vuodelta 1992 toimitettavassa verotuksessa.

PERUSTELUT

1. Nykyinen tilanne ja ehdotetut muutokset

Pienituloisen kunnallisverovähennys

Kuluvalta vuodelta toimitettavassa kunnallisverotuksessa verovelvollisen tulosta vähennetään määrä, jonka suuruus on 14 prosenttia 20 000 markkaa ylittävästä palkkatulon osasta, kuitenkin enintään 2 800 markkaa. Verovelvollisen kokonaistulon ylittäessä 60 000 markkaa vähennys pienenee 14 prosentilla kokonaistulon 60 000 markkaa ylittävästä osasta.

Esityksessä ehdotetaan, että vuodelta 1992 toimitettavassa verotuksessa vähennyksen soveltamisalaa laajennettaisiin palkkatulosta muihinkin ansiotuloihin, ei kuitenkaan eläketuloon. Samalla vähennyksen määrää ehdotetaan kunnallistaloudellisista syistä alennettavaksi. Vähennyksen suuruus olisi 10 prosenttia 20 000 markkaa ylittävästä muun ansiotulon kuin eläketulon osasta, kuitenkin enintään 2 000 markkaa. Verovelvollisen kokonaistulon ylittäessä 60 000 markkaa vähennys pienenesi 10 prosentilla 60 000 markkaa ylittävästä osasta.

Muutos toteutettaisiin muuttamalla tulo- ja

varallisuusverolain 167 b §:ää vuodelta 1992 toimitettavaa verotusta varten.

Eläketulon jaksottaminen

Lakisääteiseen eläketurvaan perustuvan, verovuotta edeltäneeseen aikaan kohdistuvan eläketulon jaksottamisvaatimus on tulo- ja varallisuusverolain 115 §:n 2 momentin mukaan tehtävä eläkkeen maksuvuotta seuraavan kalenterivuoden loppuun mennessä. Kun verotus on yleensä valmistunut marraskuun alussa, on eläketulon jaksottamisvaatimusta voitu harkita valmistuneen verotuksen valossa vielä parin kuukauden ajan.

Vuodelta 1989 toimitettu verotus valmistui tavanomaista myöhemmin. Säädettyistä määräajoista voitiin poiketa vuodelta 1989 toimitettavan verotuksen viivästymisestä johtuvista poikkeusjärjestelyistä annetun lain (956/90) nojalla (Vmp 555/91). Koska myös vuodelta 1990 toimitettava verotus valmistuu tavanomaista myöhemmin, todennäköisesti vasta tammikuun loppuun mennessä vuonna 1992, olisi eläketulon jaksottamista koskeva vaatimus voitava tehdä vuodenvaihteen jälkeen.

Esityksessä ehdotetaan, että säännöstä muutettaisiin pysyvästi siten, että useammalta vuodelta kertynyttä eläkettä koskeva jaksottamisvaatimus voitaisiin tehdä kahden kuukauden kuluessa verotuksen valmistumisesta. Verotusmenettelyä joustavoittava muutos ehdotetaan tehtäväksi pysyvänä.

2. Taloudelliset vaikutukset

Kunnallisverotuksessa myönnettävä vähennys alentaa kyseisen veron tuottoa 200 miljoonalla markalla.

Eläketulon jaksotusta koskevalla muutosehdotuksella ei ole olennaisia taloudellia vaikutuksia.

3. Voimaantulo

Laki on tarkoitettu tulemaan voimaan vuo-

den 1992 alusta. Lain 115 §:ää sovellettaisiin ensimmäisen kerran vuodelta 1990 toimitetavassa verotuksessa. Kunnallisverovähennys myönnettäisiin vain vuodelta 1992 toimitetavassa verotuksessa.

4. Säättämisjärjestys

Koska lakiehdotuksessa ei ole kysymys uudesta tai lisäystä verosta, lakiehdotus olisi käsiteltävä valtiopäiväjärjestyksen 66 §:n mukaisessa säättämisjärjestyksessä.

Edellä esitetyn perusteella annetaan Eduskunnan hyväksyttäväksi seuraava lakiehdotus:

Laki**tulo- ja varallisuusverolain 115 §:n muuttamisesta ja 167 b §:n väliaikaisesta muuttamisesta**

Eduskunnan päätöksen mukaisesti
muutetaan 29 päivänä joulukuuta 1988 annetun tulo- ja varallisuusverolain (1240/88) 115 §:n 2 momentti ja väliaikaisesti 167 b §, näistä viimeksi mainittu lainkohta sellaisena kuin se on 28 päivänä joulukuuta 1990 annetussa laissa (1343/90), näin kuuluviksi:

115 §

Vaatus eläketulon jaksottamisesta on tehtävä kahden kuukauden kuluessa eläkkeen maksuvuodelta toimitettavan verotuksen valmistumisen jälkeen. Toimitettujen verotusten osalta noudatetaan soveltuvin osin 82 §:ssä tarkoitettua menettelyä.

167 b §

Vuodelta 1992 toimitettavassa kunnallisverotuksessa verovelvollisen kokonaistulosta vähennetään ennen 109 §:ssä tarkoitettua perusvähennyksen tekemistä määrä, jonka suuruus on 10

prosenttia 20 000 markkaa ylittävästä muun ansiotulon kuin eläketulon osasta, kuitenkin enintään 2 000 markkaa. Verovelvollisen kokonaistulon ylittäessä 60 000 markkaa vähennys pienenee 10 prosentilla kokonaistulon 60 000 markkaa ylittävästä osasta.

Tämä laki tulee voimaan 1 päivänä tammikuuta 1992.

Lain 115 §:ää sovelletaan ensimmäisen kerän vuodelta 1990 toimitettavassa verotuksessa.

Lain 167 b §:ää sovelletaan vuodelta 1992 toimitettavassa verotuksessa.

Helsingissä 5 päivänä joulukuuta 1991

Tasavallan Presidentti

MAUNO KOIVISTO

Valtiovarainministeri *Iiro Viinanen*

Laki

tulo- ja varallisuusverolain 115 §:n muuttamisesta ja 167 b §:n väliaikaisesta muuttamisesta

Eduskunnan päätöksen mukaisesti
muutetaan 29 päivänä joulukuuta 1988 annetun tulo- ja varallisuusverolain (1240/88) 115 §:n 2 momentti ja väliaikaisesti 167 b §,
 näistä viimeksi mainittu lainkohta sellaisena kuin se on 28 päivänä joulukuuta 1990 annetussa laissa (1343/90), näin kuuluviksi:

Voimassa oleva laki

Ehdotus

115 §

Vaatimus eläketulon jaksottamisesta on tehtävä eläkkeen maksuvuotta seuraavan kalenterivuoden loppuun mennessä. Toimitettujen verotusten osalta noudatetaan soveltuvin osin verotuslain 82 §:ssä tarkoitettua menettelyä.

Vaatimus eläketulon jaksottamisesta on tehtävä *kahden kuukauden kuluessa eläkkeen maksuvuodelta toimitettavan verotuksen valmistumisen jälkeen*. Toimitettujen verotusten osalta noudatetaan soveltuvin osin 82 §:ssä tarkoitettua menettelyä.

167 b §

Vuodelta 1991 toimitettavassa kunnallisverotuksessa verovelvollisen kokonaistulosta vähennetään ennen 109 §:ssä tarkoitettua perusvähennyksen tekemistä määrä, jonka suuruus on 14 prosenttia 20 000 markkaa ylittävästä palkkatulon osasta, kuitenkin enintään 2 800 markkaa. Verovelvollisen kokonaistulon ylittäessä 60 000 markkaa vähennys pienenee 14 prosentilla kokonaistulon 60 000 markkaa ylittävästä osasta.

167 b §

Vuodelta 1992 toimitettavassa kunnallisverotuksessa verovelvollisen kokonaistulosta vähennetään ennen 109 §:ssä tarkoitettua perusvähennyksen tekemistä määrä, jonka suuruus on 10 prosenttia 20 000 markkaa ylittävästä *muun ansiotulon kuin eläketulon osasta*, kuitenkin enintään 2 000 markkaa. Verovelvollisen kokonaistulon ylittäessä 60 000 markkaa vähennys pienenee 10 prosentilla kokonaistulon 60 000 markkaa ylittävästä osasta.

Tämä laki tulee voimaan 1 päivänä tammi-kuuta 1992.

Lain 115 §:ää sovelletaan ensimmäisen kerran vuodelta 1990 toimitettavassa verotuksessa.

Lain 167 b §:ää sovelletaan vuodelta 1992 toimitettavassa verotuksessa.