

5.11.2021

EOAK/1087/2021

Ratkaisija: Apulaisoikeusasiamies Maija Saksin

Esittelijä: Esittelijäneuvos Ulla-Maija Lindström

PÄÄTÖS ENNAKKOVEROSTA

1 KANTELU

Kantelija pyysi tutkimaan Verohallinnon menettelyn. Kantelija kertoi, että hän myi vuonna 2020 kiinteistöjä. Myynneistä aiheutui hänelle luovutusvoittoa. Kaupat tehtiin 3.12.2020 ja kantelija lähetti Verohallinnolle 7.12.2020 päivätyt luovutusvoittolomakkeet. Kantelija sai 2.2.2021 Verohallinnolta päätöksen vuoden 2020 ennakoverosta. Päätöksessä ilmoitettiin maksettava määrä ja ilmoitettiin, että se sisältää huojennettua viivästyskorkoa. Koron määrää ei erikseen merkitty. Maksun eräpäivä oli 16.2.2021. Jos veron eräpäivä olisi ollut tammikuun puolella, huojennettua viivästyskorkoa ei olisi tullut maksaa. Kantelijan oikeustajun mukaista ei ollut se, että korkoa tuli maksaa, kun lasku tuli helmikuussa ja sen eräpäivä oli helmikuussa. Kantelijan mukaan se, että Verohallinnossa oli ruuhkaa, ei antanut oikeutta aiheuttaa asiakkaalle vahinkoa.

2 SELVITYS

Kantelun johdosta hankittiin Verohallinnon Verotusyksikön selvitys sekä Esikunta- ja oikeusyksikön ja lausunto. Niissä todettiin seuraava.

Verotusyksikön selvitys 16.3.2021

Selvitys

Kantelija oli lähettänyt postitse 7.12.2020 luovutusvoittoa koskevan lomakkeen no 9 Verohallinnolle, joka oli saapunut Verohallintoon 15.12.2020. Verohallinto oli tulkinnut lomakkeen lisäennakkohakemukseksi. Verohallinto digitoi paperiset asiakirjat. Digitointiprosessin aikana asiakirjat muutetaan sähköiseen muotoon, jonka jälkeen asiakirjat ovat virkailijoiden katsottavissa tietojärjestelmän sähköisestä arkistosta. Tämä kestää noin 5 arkipäivää. Verohallinto oli lukenut kantelijan 7.12.2020 postittamat lomakkeet optisesti 15.12.2020. Verotusyksikön käsityksen mukaan siitä, kun kantelija oli postittanut asiakirjat ja kun ne oli luettu Verohallinnossa optisesti, oli kulunut normaali käsittelyyn menevä aika, joten tältä osin asian käsittelyssä ei ollut viivettä.

Luovutusvoittojen käsittely on keskitetty Verohallinnossa omaisuuden lajin ja saantotavan perusteella, sen varmistamiseksi, että käsittelyn tekee oikean osaamisprofiilin omaava virkailija. Siten erityyppiset luovutukset ohjataan eri työjonoille. Lisäksi työjonon ohjauksessa on varmistettu, että asiakkaan oma-aloitteisesti ilmoittama luovutusvoitto ohjautuu työjonolle ensimmäiseksi ja ne myös käsitellään työjonolta ensimmäisenä saapumisjärjestyksessä.

Kantelijan Verohallinnolle toimittamalla yhdellä paperilomakkeella oli ollut luovutetun omaisuuden saantona perintö. Tältä osin Verotusyksikkö toteaa, että Verohallinnon työjono-ohjauksessa oli ollut virhe, jonka vuoksi kantelija lomakkeet eivät ohjautuneet oikein yllä kuvatun mukaisesti oma-aloitteisen luovutusten työjonolle. Virheen vuoksi kantelijan lomakkeet olivat ohjautuneet vastikkeettomien saantojen työjonolle.

Kantelijalle oli määrätty ennakvero luovutusvoitosta xxxx euroa ja 1.2.2021 jälkeen syntynyttä huojennettua viivästyskorkoa x euroa eräpäivään 16.2.2021 saakka. Kantelijalle oli lähetetty ennakkoperinnän päätös luovutusvoitosta 26.1.2021. Päätöksellä oli veron eräpäivä, euromääräinen erä sekä se tieto, että erä sisältää huojennetun viivästyskoron. Lisäksi päätöksellä oli ennakveron määrä. Päätöksessä ennakvero ja huojennettu viivästyskorko oli ilmoitettu siten, että ennakveron määräksi oli ilmoitettu xxxx euroa, joka oli sisältänyt huojennetun viivästyskoron. Huojennetun viivästyskoron määrä oli laskettavissa päätökseltä, kun euromääräisestä erästä vähennetään ennakveron määrä, jolloin näiden erotus oli huojennetun viivästyskoron määrä.

Verotusyksikkö toteaa, että se oli korjannut yllä kuvatun työjonon ohjauksessa olleen virheen 25.1.2021. Tämän jälkeen kantelijan lomakkeet olivat ohjautuneet oikealle oma-aloitteisten luovutusten työjonolle, josta ne tulivat virkailijalle käsittelyyn heti seuraavana päivänä, eli 26.1.2021. Käsittelyn viivästyminen johtui siten työjonon ohjauksen virheellisestä toiminnasta.

Lisäksi Verotusyksikkö toteaa, että Verohallinto on antanut palvelulupauksen Verohallinnon internet sivustolla www.vero.fi. Palvelulupauksen mukaan lisäennakkoverohakemus käsitellään tammikuussa, kun asiakas antaa lisäennakkohakemuksen 31.12. mennessä, jolloin asiakkaalle ei aiheudu huojennettua viivästyskorkoa.

Verotusyksikön käsityksen mukaan, kun kantelija oli toimittanut asiakirjan hyvissä ajoin, eli ennen annetun palvelusitoumuksen määräajan umpeutumista, ei huojettua viivästyskorkoa olisi tullut määrätä kantelijalle. Verotusyksikkö on siten tehnyt asiassa viranomaisaloitteisen oikaisupäätöksen viivekoron perimättä jättämisestä 18.2.2021, joka on lähetty kantelijalle 19.2.2021. Kantelijalle on muodostunut palautus. Kun kyseessä on ollut veronkantolaissa mainittu alle 10 euron palautus, ei Verotusyksikkö ole maksanut palautusta kantelijalle. Tältä osin Verotusyksikkö toteaa, että kyseinen palautus tullaan kuitenkin palauttamaan kantelijalle, kun palautusten yhteismäärä tulee ylittämään veronkantolaissa säädetyn 10 euron määrän tai se voidaan käyttää myöhemmin määräytyvän veron suoritukseksi.

Sääntely ja ohjeistus

Veronlisäyksestä ja viivekorosta (1556/1995) annetun lain 5 a §:n 1 momentin mukaan viivästyskorkoa lasketaan maksamatta jätetyille veronkantolain soveltamisalaan kuuluvalla verolla. Viivästyskorko on kutakin kalenterivuotta edeltävän puolivuotiskauden korkolain 12 §:ssä tarkoitettu viitekorko lisättyinä seitsemällä prosenttiyksiköllä. (13.11.2020/786).

Veronlisäyksestä ja viivekorosta annetun lain 5 a §:n 2 momentin mukaan verotusmenettelystä annetussa laissa tarkoitettulle jäännösverolle ja verotuksen muutoksesta johtuvalle verolle sekä ennakkoperintälaissa tarkoitettulle ennakolle, joka erääntyy verovuoden päättymistä seuraavan kuukauden jälkeen, lasketaan korkoa, joka on kutakin kalenterivuotta edeltävänä puolivuotiskautena voimassa oleva korkolain 12 §:ssä tarkoitettu viitekorko lisättyinä kahdella prosenttiyksiköllä, kuitenkin vähintään 0,5 prosenttia (huojennettu viivästyskorko). Huojennettua viivästyskorkoa lasketaan myös verotusmenettelystä annetun lain 50 a §:n mukaisille maksuerille.

Veronlisäyksestä ja viivekorosta annetun lain 5 c §:n mukaan jäännösverolle lasketaan huojennettua viivästyskorkoa verovuoden päättymistä seuraavan toisen kuukauden ensimmäisestä päivästä jäännösveron ensimmäisen erän eräpäivään.

Suomen Pankin ilmoituksen viitekorosta ja viivästyskorosta (483/2020) mukaan Suomen Pankki ilmoittaa 20 päivänä elokuuta 1982 annetun korkolain (633/1982) 12 a §:n nojalla, sellaisena kuin se on 18 päivänä tammikuuta 2013 annetussa laissa (32/2013), että korkolain 12 §:ssä tarkoitettu, Euroopan keskuspankin viimeisimpään perusrahoitusoperaatioon perustuva viitekorko on 0,0 prosenttia ja 4 §:n 1 momentissa tarkoitettu viivästyskorko on 7,0 prosenttia vuodessa sekä 4 a §:n 1 momentissa tarkoitettu viivästyskorko kaupallisissa sopimuksissa on 8,0 prosenttia vuodessa. Viitekorko ja molemmat viivästyskorot ovat voimassa 1 päivästä heinäkuuta 31 päivään joulukuuta 2020.

Huojennettun viivästyskoron laskemista ja määräytymistä on ohjeistettu myös Verohallinnon internet sivustolla www.vero.fi, kohdassa Henkilöasiakkaat, ennakkovero.

Hallintolain (434/2003) 45 §:n mukaan hallintopäätös on perusteltava. Perusteluissa on ilmoitettava, mitkä seikat ja selvitykset ovat vaikuttaneet ratkaisuun sekä lisäksi mainittava sovelletut säännökset.

Ennakkoperintälain (27.1.2017/53) 7 a §:n 1 momentin mukaan kirjallisesta päätöksestä on käytävä ilmi päätöksen tehnyt viranomaisen yhteystietoineen, vero- tai maksuvelvollisen yksilöintitiedot, päätöksen perustelut ja tieto siitä, miten asia on ratkaistu.

Ennakkoperintälain 24 §:n 6 momentin mukaan päätöksen perusteluina Verohallinto ilmoittaa verovelvolliselle ennakkoveron määrän ja sen perusteet.

Hallintolain edellyttämiksi muutoksiksi verolainsäädäntöön annetun hallituksen esityksen (HE 117/2003 vp) yleisperusteluissa todetaan, että ennakonpidätyksen ja ennakonkannon määräämistä, muuttamista sekä poistamista koskevien päätösten perusteluina ilmoitettaisiin ennakonpidätysprosentti tai ennakoveron määrä ja selvitys ennakonpidätysprosentin ja ennakon laskentaperusteista.

Kyseisen hallituksen esityksen yksityiskohtaisissa perusteluissa todetaan enakkoperintälain 24 §:n osalta seuraavaa: pykälään lisättäisiin uusi 6 momentti, jossa säädettäisiin päätösten perusteluista ennakonkannossa maksettavan veron määräämisen, muuttamisen ja poistamisen yhteydessä. Päätöksen perusteluina verovirasto ilmoittaisi verovelvolliselle ennakoveron määrän ja antaisi selvityksen sen perusteista. Selvityksestä kävisi ilmi laskennan perusteena olevat tulot ja vähennykset.

Veronkantolain (11/2018) 30 §:n mukaan Verohallinto maksaa verovelvolliselle palautettavan määrän viivytyksettä sen jälkeen, kun oikeus palautukseen on selvitetty, ellei palautusta ole käytettävä veron tai muun saatavan suoritukseksi.

Veronkantolain 32 §:n mukaan Verohallinto maksaa palautettavat määrät verovelvolliselle, jos niiden palautusten ja maksujen yhteismäärä, joita ei ole käytetty verojen suoritukseksi, on vähintään 10 euroa. Palautettava määrä voidaan jättää maksamatta, jos sitä säilytetään tulevien maksuvelvoitteiden suoritukseksi 28 §:n nojalla.

Lopuksi

Verotusyksikkö toteaa, että verotuksessa on toimittu noudattaen voimassa olevaa lainsäädäntöä. Siltä osin, kun kantelijalle oli määräytynyt virheellisellä perusteella huojennettua viivästyskorkoa, Verotusyksikkö toteaa, että se on korjannut järjestelmässä olleen virheen ja järjestelmävirheestä johtuneen huojennetun viivästyskoron määräämisen osalta on nyttemmin tehty perimättä jättämispäätös. Edelleen Verotusyksikkö toteaa, että huojennetun viivästyskoron määräytyminen ei ole johtunut Verotusyksikön töiden ruuhkautumisesta.

Päätöksille tulostuvien perustelujen ja huojennetun viivästyskoron yksilöimistietojen osalta Verotusyksikkö toteaa, että verotuspäätöksen sisällön määrittelemisessä on noudatettu enakkoperintälakia. Enakkoperintälain esitöissä on todettu, että päätöksessä tulisi käydä ilmi laskennan perusteena olevat tulot ja vähennykset. Verotusyksikön käsityksen mukaan tällä ei kuitenkaan tarkoiteta huojennetun viivästyskoron määrää. Verotusyksikön käsityksen mukaan lainsäädäntö ei siten edellytä huojennetun viivästyskoron euromäärän ilmoittamista ennakoverotusta koskevassa päätöksessä.

Kantelijan päätöksessä on noudatettu enakkoperintälain ja veronlisäyksestä ja viivästyskorosta annetun lain säännöksi ja ilmoitettu säädetyllä tavalla ennakoveron määrä. Päätöksessä on ilmoitettu, että ennakoveron määrä sisältää huojennettua viivästyskorkoa ja viivästyskoron määrä on myös laskettavissa päätöksestä ilmenevistä eristä.

Lisäksi huojennetun viivästyskoron määrä on eriteltyä Verohallinnon verotusjärjestelmässä ja saatavissa Verohallinnosta.

Esikunta- ja oikeusyksikön lausunto 19.3.2021

Lainsäädäntö

Hyvän hallinnon perusteet ja hallintoasian käsittely

Perustuslain 21 §:n mukaan jokaisella on oikeus saada asiansa käsitellyksi asianmukaisesti ja ilman aiheetonta viivytystä lain mukaan toimivaltaisessa tuomioistuimessa tai muussa viranomaisessa sekä oikeus saada oikeuksiaan ja velvollisuuksiaan koskeva päätös tuomioistuimen tai muun riippumattoman lainkäyttöelimen käsiteltäväksi. Käsittelyn julkisuus sekä oikeus tulla kuulluksi, saada perusteltu päätös ja hakea muutosta samoin kuin muut oikeudenmukaisen oikeudenkäynnin ja hyvän hallinnon takeet turvataan lailla.

Hallintolain 6 §:n mukaan viranomaisen on kohdeltava hallinnossa asioivia tasapuolisesti sekä käytettävä toimivaltaansa yksinomaan lain mukaan hyväksyttäviin tarkoituksiin. Viranomaisten toimien on oltava puolueettomia ja oikeassa suhteessa tavoiteltuun päämäärään nähden. Niiden on suojattava oikeusjärjestyksen perusteella oikeutettuja odotuksia.

Hallintolain 7 §:n mukaan asiointi ja asian käsittely viranomaisessa on pyrittävä järjestämään siten, että hallinnossa asioiva saa asianmukaisesti hallinnon palveluita ja viranomainen voi suorittaa tehtävänsä tuloksellisesti. Viranomaisen velvollisuudesta tiedottaa toiminnastaan ja palveluistaan sekä yksilöiden ja yhteisöjen oikeuksista ja velvollisuuksista toimialaansa liittyvissä asioissa säädetään viranomaisten toiminnan julkisuudesta annetun lain 20 §:n 2 momentissa.

Hallintolain 8 §:n mukaan viranomaisen on toimivaltansa rajoissa annettava asiakkailleen tarpeen mukaan hallintoasian hoitamiseen liittyvää neuvontaa sekä vastattava asiointia koskeviin kysymyksiin ja tiedusteluihin. Neuvonta on maksutonta.

Hallintolain 23 §:n mukaan asia on käsiteltävä ilman aiheetonta viivytystä.

Hallintolain 44 §:ssä on säädetty päätöksen sisällöstä ja 45 §:ssä päätöksen perustelemisesta.

Hallintolain 5 §:n mukaan, jos muussa laissa on tästä laista poikkeavia säännöksiä, niitä sovelletaan tämän lain asemesta.

Ennakkokanto, päätösten sisältö ja huojennettu viivästyskorke

Ennakkoperintälain 7 a §:n mukaan kirjallisesta päätöksestä on käytävä ilmi päätöksen tehnyt viranomainen yhteystietoineen, vero- tai maksuvelvollisen yksilöintitiedot, päätöksen perustelut ja tieto siitä, miten asia on ratkaistu. Päätös voidaan jättää perustelematta, jos perusteleva on ilmeisen tarpeetonta.

Ennakkoperintälain 23 §:ssä on säädetty ennakonkannon toimittamisesta. Ennakonkanto toimitetaan mm. omaisuuden luovutusvoiton tuottaman tulon perusteella määrättävän veron suorituksesi, jollei tässä laissa toisin säädetä tai tämän lain nojalla toisin määrätä.

Ennakkoperintälain 24 §:ssä on säädetty ennakonkannossa maksettavan veron määräämisestä, muuttamisesta ja poistamisesta. Pykälän 4 momentin mukaan Verohallinto voi verovelvollisen vaatimuksesta tehdä päätöksen verovuoden ennakon määräämisestä, muuttamisesta tai poistamisesta verotuksen päättymiseen saakka. Pykälän 6 momentin mukaan päätöksen perusteluina Verohallinto ilmoittaa verovelvolliselle ennakkoveron määrän ja sen perusteet. Siltä osin kuin verovelvollisen vaatimusta ei ole hyväksytty, verovelvolliselle on hänen vaatimuksestaan annettava muutoksenhakukelpoinen päätös. Tällöin annettava päätös perustellaan hallintolaissa edellytetyllä tavalla. Pykälän 7 momentin mukaan verovuoden päättymistä seuraavan kuukauden jälkeen erääntyvälle ennakolle määrätään huojennettua viivästyskorkoa. Koron laskemisesta säädetään veronlisäyksestä ja viivekorosta annetussa laissa.

Ennakkoperintäasetuksen 20 §:n 2 momentin mukaan verovuoden päättymisen jälkeen kannettavan ennakon eräpäivä on kolmen viikon kuluttua ennakon määräämisestä. Verovuoden päättymisen jälkeen kannettavalle ennakolle voidaan määrätä aikaisempi eräpäivä, jos verovelvollinen sitä vaatii. Eräpäivä voi kuitenkin olla aikaisintaan se päivä, jolloin ennako määrätään. Jos verovuoden päättymisen jälkeen kannettava ennako määrätään ennen verovuoden päättymistä, ennakon eräpäivä on aikaisintaan verovuoden päättymistä seuraavan kuukauden 1 päivä.

Veronlisäyksestä ja viivekorosta annetun lain 5 a §:n 2 momentissa on säädetty huojennetusta viivästyskorosta. Kyseisen momentin mukaan mm. ennakkoperintälaissa tarkoitetulle ennakolle, joka erääntyy verovuoden päättymistä seuraavan kuukauden jälkeen, lasketaan korkoa, joka on kutakin kalenterivuotta edeltävänä puolivuotiskautena voimassa oleva korkolain 12 §:ssä tarkoitettu viitekorko lisätynä kahdella prosenttiyksiköllä, kuitenkin vähintään 0,5 prosenttia.

Veronlisäyksestä ja viivekorosta annetun lain 5 c §:n 2 momentin mukaan verovuoden päättymistä seuraavan kuukauden jälkeen erääntyvälle ennakolle lasketaan huojennettua viivästyskorkoa verovuoden päättymistä seuraavan toisen kuukauden ensimmäisestä päivästä ennakon eräpäivään.

Verohallinnon menettely

Liitteenä olevassa Verotusyksikön selvityksessä on seikkaperäisesti käyty läpi tapahtumien kulku ja Verohallinnon menettely kantelijan asiassa. Verohallinto viittaa Verotusyksikön selvitykseen ja lausuu sen lisäksi seuraavaa.

Hallintolain 44 ja 45 §:issä on säädetty päätösten sisällöstä ja perusteleminen. Ennakkoperintälaissa on kuitenkin säädetty päätösten sisällöstä ja perusteleminen hallintolaista poiketen.

Hallintolaki on toissijainen suhteessa muuhun lainsäädäntöön, joten päätösten sisällön ja perustelemisen osalta sovellettavaksi tulevat ennakkoperintälain 7 a §:n ja 24 §:n 6 momentin säännökset.

Kantelijaa koskevasta ennakkoveropäätöksestä kävi ilmi ennakkoperintälain 7 a §:n mukaisesti päätöksen tehnyt viranomaisen yhteystietoineen, verovelvollisen yksilöintitiedot ja tieto siitä, miten asia oli ratkaistu. Ennakkoveropäätöksestä kävi myös ilmi ennakkoperintälain 24 §:n 6 momentin mukaisesti ennakkoveron määrä ja sen perusteet.

Huojennetusta viivästyskorosta säädettiin ensimmäisen kerran lailla 51/2017, joka tuli voimaan 1.11.2017. Lain siirtymäsäännöksen mukaan huojennettua viivästyskorkoa koskevia säännöksiä sovellettiin kuitenkin henkilöasiakkaiden osalta vasta 1.11.2018 jälkeen määrättäviin ennakkoihin. Tässä yhteydessä tai sen jälkeenkään ei ole säädetty muutoksia ennakkoperintälaissa oleviin päätöksen sisältöä ja perustelemista koskeviin säännöksiin. Huojennettu viivästys korko määrätään niille ennakkoveron erille, jotka eräänntyvät verovuoden päättymistä seuraavan kuukauden jälkeen, eli esimerkiksi niille verovuoden 2020 ennakkoveroille, jotka eräänntyivät 1.2.2021 tai sen jälkeen. Verovuoden päättymisen jälkeen maksettavaksi eräänntyneitä ennakkoveroja kutsutaan myös ns. lisäennakoksi.

Ennakkoperintälaissa tai muussakaan laissa ei ole säädetty erikseen siitä, että huojennetun viivästyskoron määrä tulisi merkitä ennakkoveroa koskevaan päätökseen tai sen perusteluihin. Ennakkoveropäätökseen merkitään kuitenkin tieto siitä, että se sisältää huojennettua viivästyskorkoa ja sen määrän voi laskea päätöksen tiedoista. Verohallinnon tietojärjestelmässä on tarkat tiedot huojennetun viivästyskoron määrästä ja ajasta, jolta se on laskettu. Asiakkaiden on mahdollista saada nämä tiedot kysymällä Verohallinnon puhelinpalvelusta tai verotoimistoista. Verohallinnon internet-sivuilla on myös ohjeistusta, jossa on kerrottu ennakkoveron lisäennakosta ja sitä koskevasta huojennetusta viivästyskorosta. Ohjeessa on kerrottu yksityiskohtaisesti mm. lisäennakon hakemisesta, milloin huojennettua viivästyskorkoa määrätään maksettavaksi lisäennakolle ja miten se lasketaan. Ohje löytyy osoitteesta www.vero.fi - Henkilöasiakkaat - Verokortti ja veroilmoitus - Ennakkovero - Lisäennakko.

Johtopäätökset

Edellä esitettyyn ja Verotusyksikön antamaan selvitykseen viitaten Verohallinto pahoittelee sitä, että kantelijan ennakkoverohakemuksen käsittely viivästyi virheellisen työjonon ohjauksen vuoksi ja kantelijan maksettavaksi tuli tämän vuoksi huojennettua viivästyskorkoa. Verotusyksikkö on jo korjannut työjonon ohjauksessa olleen virheen ja kantelijalle määrätty huojennettu viivästys korko on jätetty perimättä. Verohallinnon käsityksen mukaan ennakkoveropäätöksen sisältö ja perustelut ovat olleet ennakkoperintälain mukaiset.

3 RATKAISU

Verohallinnon selvityksestä ja lausunnosta ilmenevät sovellettavat oikeusohjeet.

Käytettävissä olevan asiakirjaselvityksen mukaan kantelijalle määrättiin huojennettua viivästyskorkoa virheellisesti. Kantelijan ennakkoverohakemuksen käsittely viivästyi Verohallinnon työjonon virheellisen ohjauksen vuoksi. Kun työjonon virhe korjattiin, kantelijan ennakkoverohakemus otettiin käsittelyyn. Kantelijalle määrättiin ennakkovero ja 1.2.2021 jälkeen huojennettua viivästyskorkoa 7,59 euroa 16.2.2021 saakka. Koska kantelija oli toimittanut ennakkoverohakemuksensa hyvissä ajoissa joulukuussa, huojennettua viivästyskorkoa ei Verotusyksikön selvityksen mukaan olisi tullut määrätä. Tämän vuoksi Verotusyksikkö teki 18.2.2021 päätöksen huojennetun viivästyskoron perimättä jättämisestä. Määrä tullaan palauttamaan kantelijalle, kun palautusten yhteismäärä tulee ylittämään veronkantolaissa säädetyn 10 euron määrän tai se voidaan käyttää myöhemmin määräytyvän veron suorituksiksi.

Koska Verohallinto oli korjannut sen työjonon virheellisen ohjauksen ja kantelun käsittelyn aikana teki myös päätöksen kantelijalle aiheetta määrätyn huojennetun viivästyskoron perimättä jättämisestä, asia ei sen korjaantuneen tilan johdosta anna tältä osin aiheutta muihin toimenpiteisiin kuin, että kiinnitän huomiota Verohallinnon huomiota velvollisuuteen käsitellä ennakkoveron määräämistä koskevat asiat asianmukaisesti ja ilman aiheetonta viivytyksiä.

Kantelija sai Verohallinnolta 26.1.2021 päivätyn päätöksen ennakkoverosta 2020. Päätöksessä ilmoitetaan ennakkoveron kokonaismäärä xxxx euroa, eräpäivä 16.2.2021 ja, että se sisältää huojennettua viivästyskorkoa. Lisäksi päätöksessä ilmoitetaan ennakkoveron xxxx euroa määrä.

Verohallinnon selvityksen ja lausunnon mukaan verotuspäätöksen sisältö on ennakkoperintälain mukainen, sillä ennakkoperintälaissa tai muussakaan laissa ei ole säädetty erikseen siitä, että huojennetun viivästyskoron määrä tulisi merkitä ennakkoveroa koskevaan päätökseen tai sen perusteluihin. Verohallinnon mukaan on riittävää, että huojennetun viivästyskoron määrän voi laskea päätöksen tiedoista. Lisäksi Verohallinnon mukaan asiakkaiden on mahdollista saada nämä tiedot kysymällä Verohallinnon puhelinpalvelusta tai verotoimistoista.

Tältä osin totean seuraavan.

Ennakkoperintälain mukaan Verohallinto ilmoittaa päätöksen perusteluina verovelvolliselle ennakkoveron määrän ja antaa selvityksen sen perusteista. Verohallinnon lausunnon mukaan Verohallinnon tietojärjestelmässä on tarkat tiedot huojennetun viivästyskoron määrästä ja ajasta, jolta se on laskettu.

Käsitykseni mukaan hyvän hallinnon palveluperiaatteen ja palvelun asianmukaisuuden vaatimuksen kannalta arvioituna, vaikka ennakkoperintälaissa ei nimenomaisesti edellytetä, että viivästyskoron määrän tulisi ilmetä itse päätöksestä, olisi se perusteltua ilmoittaa siinä erikseen, erityisesti, kun Verohallinnon mukaan sen tietojärjestelmässä on tarkat tiedot koron määräytymisestä. Näin asiakkaalla olisi laissa edellytetyllä tavalla asianmukainen tieto ennakkoveron määrästä ja sen perusteista, eikä hänen tarvitse erikseen hakea tietoa huojennetun viivästyskoron määrästä ja perusteista päätöksen muista tiedoista tai ottamalla yhteyttä Verohallinnon puhelinpalveluun taikka asioimalla sen toimipisteissä.

4 TOIMENPITEET

Saatan edellä esittämäni käsityksen Verohallinnon velvollisuudesta käsitellä ennakkoveron määräämistä koskevat asiat asianmukaisesti ja ilman aiheetonta viivytystä sekä käsitykseni siitä, että erityisesti palveluperiaatteen ja palvelun asianmukaisuuden toteutumisen kannalta arvioituna ennakkoveroa koskevasta päätöksestä tulisi ilmetä tieto huojennetun viivästyskoron määrästä ja sen määräytymisen perusteista.

Tässä tarkoituksessa lähetän jäljennöksen tästä päätöksestäni Verohallinnolle.