

## Hallituksen esitys Eduskunnalle laiksi veronkantolain muuttamisesta

### ESITYKSEN PÄÄASIALLINEN SISÄLTÖ

Esityksessä ehdotetaan muutettavaksi veronkantolakia, jossa säädettäisiin avoimen yhtiön ja kommandiittiyhtiön yhtiömiehen sekä kuolinpesän ja yhteisetuuden osakkaan vastuusta yhtiölle, kuolinpesälle tai yhteisetuudelle määrätystä verosta. Lakiin ehdotetaan otettavaksi säännökset konkurssipesän vastuusta pesän varallisuuteen kuuluvasta kiinteistöstä määrätystä kiinteistöverosta sekä perustettavan yhtiön tai muun yhteisön vastuusta sen nimiin hankitusta kiinteistöstä yhteisön rekisteröimisvuodelta me-

nevästä kiinteistöverosta. Esityksessä ehdotetaan myös, että osakeyhtiö ja osuuskunta vastaisivat ennen rekisteröintiä harjoitetusta toiminnasta niiden puolesta toimineille määrätystä veroista ja maksuista. Lisäksi verovarojen lopputilityksen ajankohtaa ehdotetaan myöhennettäväksi vuodella.

Laki on tarkoitettu tulemaan voimaan mahdollisimman pian sen jälkeen, kun se on hyväksytty ja vahvistettu.

### YLEISPERUSTELUT

#### 1. Nykytila ja ehdotetut muutokset

##### 1.1. Vastuu verosta

###### *Nykytila*

Verovelvollinen vastaa yleensä yksin verovastuustaan. Erityissäännösten nojalla verovastuu voidaan kuitenkin kohdistaa myös muihin kuin verovelvolliseen itseensä. Veroviranomainen toteuttaa verovastuun joko hallinnollisessa järjestyksessä veron määräämisen yhteydessä tai laissa säädetyin edellytyksin myöhemmin.

Verovastuuta koskevia säännöksiä on verotuslaissa (482/58), ennakkoperintälaissa (418/59), liikevaihtoverolaissa (559/91), arvonnäverolaissa (1501/93), rajoitetusti verovelvollisen tulon ja varallisuuden verottamisesta annetussa laissa (627/78), korkotulon lähdeverosta annetussa laissa (1341/90), yhtiöveron hyvityksestä annetussa laissa (1232/88) sekä kiinteistöverolaissa (654/92). Verotuslain nojalla yhtymä on vastuussa sen osakkaalle yhtymän

tulon ja varallisuuden perusteella määrättävästä verosta, yhteismetsän osakas osuuttaan vastaavalta osalta yhteismetsän verosta sekä kuolinpesän osakas erillisenä verovelvollisena verotettavan kuolinpesän tulon ja varallisuuden perusteella suoritettavasta verosta. Arvonlisäverotuksessa veron maksamisesta ovat verovelvollisen lisäksi vastuussa yhtymän osakkaat, avoimen yhtiön yhtiömies ja kommandiittiyhtiön vastuunalainen yhtiömies.

*Vastuu kiinteistöverosta.* Kiinteistöverotuksessa verovastuusta on soveltuvin osin voimassa, mitä verotuslaissa tarkoitettuihin veroihin liittyvästä vastuusta säädetään verotuslain 3 ja 4 §:ssä. Tämän lisäksi kiinteistöverolain 36 §:n 2 momentin (1589/92) nojalla kiinteistön uusi omistaja on vastuussa omistuksenvaihdosvuonna maksuunpannusta ja suorittamatta olevasta kiinteistöverosta, jos kiinteistön omistusoikeus on siirtynyt sopimuksen perusteella.

Kiinteistöverolakia säädettäessä oli tarkoituksena, että henkilöyhtiöiden osalta verovastuu määräytyisi verotuslain 3 §:n mukaisesti.

Vuoden 1993 alussa voimaan tulleeseen pääomatulojen ja yritysverotuksen uudistukseen liittyen henkilöyhtiöiden verovastuun sääntelyä verotuslaissa muutettiin. Tämä johti siihen, että verovastuun sääntely kiinteistöveron osalta henkilöyhtiöissä jäi epätäydelliseksi.

Konkurssipesän vastuuta konkurssipesän varoihin kuuluvasta kiinteistöstä suoritettavasta kiinteistöverosta ei ole säännelty verolain säännöksiin. Kiinteistövero, joka on määrätty konkurssin alkamisvuodelta, on konkurssissa valvottava saatava. Kiinteistöstä maksuunpannun kiinteistöveron asema konkurssin alkamisvuotta myöhemmillä vuosilta on tulkinnanvarainen. Veroa voidaan pitää joko konkurssipesän mas-savelkana tai konkurssivelallisen sellaisena velkana, josta hän vastaa konkurssin alkamisen jälkeen saamallaan varoilla. Konkurssin alkamisen jälkeen velalliselle syntyneellä uudella velalla on käytännössä merkitystä vain luonnollisen henkilön konkurssissa, koska konkurssissa oikeushenkilö yleensä purkautuu.

Perustettavan yhtiön tai yhteisön lukuun hankitusta kiinteistöstä ei nykyisten säännösten nojalla ole mahdollista periä kiinteistövero-a suoraaan yhtiöltä tai yhteisöltä tämän rekisteröimisen jälkeen. Tilanne vaikeuttaa veron perintää ja sitä voidaan pitää epätydyttävänä, koska kiinteistö on hankittu ja se rekisteröidään perustetun yhtiön tai yhteisön nimiin.

*Yhtiömiehen vastuu henkilöyhtiön ennakonpidätyksistä ja työnantajan sosiaaliturvamaksuista.* Verolainsäädännössä ei ole säännöstä, jonka nojalla avoimen yhtiön yhtiömies ja kommandiittiyhtiön vastuunalainen yhtiömies voitaisiin määrätä vastuuseen avoimen yhtiön tai kommandiittiyhtiön tilittämättä jättämistä ennakonpidätyksistä ja työnantajan sosiaaliturvamaksuista. Avoimelle yhtiölle ja kommandiittiyhtiölle vahvistettu tulo puolestaan jaetaan suoraan yhtymän osakkaiden tulona verotettavaksi. Vastuu yhtiön ennakonpidätyksistä ja työnantajasuorituksista on voitu toteuttaa nostamalla avoimesta yhtiöstä ja kommandiittiyhtiöstä annettuun lakiin (389/88) perustuva kanne yleisessä alioikeudessa. Menettely on kuitenkin hidas ja perintäresurssien käytön kannalta epätaloudellinen.

*Osakeyhtiön ja osuuskunnan vastuu niiden puolesta toimineille määrätystä verosta.* Osakeyhtiölain (734/78) mukaan vastuu perustamiskirjasta johtuneesta veloitteesta tai perustamiskokouksen jälkeen syntyneestä veloitteesta siirtyy yhtiön rekisteröinnin jälkeen yhtiölle.

Osuuskuntalain (247/54) mukaan vastuu osuuskunnan nimissä ennen sen rekisteröimistä tehdystä sitoumuksesta siirtyy osuuskunnalle sillä edellytyksellä, että osuuskunta on kolmen kuukauden kuluessa rekisteröimisestä ottanut vastatakseen sitoumuksesta. Verolainsäädännössä ei ole säännöstä osakeyhtiön tai osuuskunnan vastuusta ennen rekisteröintiä yhteisön toiminnasta määrättävistä veroista. Vaikka yhteisö vastaa siviilioikeudellisesti ennen rekisteröintiä syntyneistä veloitteista ja määrättyistä veroista, veroja ei voida periä suoraan yhteisöltä. Vastuun toteuttaminen edellyttää kannetta alioikeudessa. Menettely on hidas ja perintäresurssien käytön kannalta epätarkoituksenmukainen.

## Ehdotetut muutokset

Lakiin ehdotetaan lisättäväksi uusi 1 b luku, jossa säädettäisiin verovastuusta. Ehdotuksen mukaan vastuu verosta voitaisiin määrätä avoimen yhtiön yhtiömiehelle, kommandiittiyhtiön vastuunalaiselle yhtiömiehelle, kuolinpesän osakkaalle ja yhteisetuuden osakkaalle toimitettaessa henkilöyhtiön, kuolinpesän ja yhteisetuuden verotusta. Verovastuu voitaisiin määrätä jo verotuksen toimittamisen yhteydessä, jolloin välttyttäisiin tuomioistuimessa ajettavilta vastuukanteilta.

Ehdotetussa 1 b luvussa säädettäisiin myös konkurssipesän vastuusta pesään kuuluvasta kiinteistöstä suoritettavasta kiinteistöverosta konkurssin alkamisvuotta seuraavilta vuosilta sekä perustettavan yhtiön tai muun yhteisön vastuusta sen lukuun hankitusta kiinteistöstä suoritettavasta kiinteistöverosta oikeushenkilön rekisteröimisvuodelta.

Lisäksi ehdotetaan, että osakeyhtiö tai osuuskunta vastaisi ennen oikeushenkilön rekisteröintiä harjoitetusta toiminnasta sen puolesta toimineille määrätystä verosta, maksusta tai muusta suorituksesta.

Ehdotettuja säännöksiä sovellettaisiin toissijaisesti eli silloin kun asianomaisessa verolaissa ei vastuuvollisuudesta toisin säädetä.

## 1.2. Lopputilitys

### *Nykytila*

Veronkantolain 18 a §:n mukainen lopputili-

tys veronsaajille tehdään verovuoden säännönmukaisen lopullisen veron vanhennuttua viiden vuoden kuluttua maksuunpanovuodesta. Lopputilityksessä käsitellään vanhentumisvuoden loppuun mennessä kertyneet ja viimeistään seuraavan vuoden tammikuussa tilitetyt verot. Samoin selvitetään veronsaajittain vanhentuneina tileistä poistetut veronsaajien hyväksi kertymättä jääneet verot. Kertymättömät määrät kohdistetaan veronsaajien rasitukseksi.

### Ehdotettu muutos

Verotulojen tilittämistoimikunta on mietinnössään (komiteanmietintö 1991:22) ehdottanut, että lopputilityksen ajankohtaa myöhennettäisiin. Toimikunnan ehdotuksen mukaisesti lopputilityksen toimittamisajankohtaa ehdotetaan myöhennettäväksi yhdellä vuodella. Suuri osa lopputilityksissä käsiteltävistä kertymättömistä veroista ja maksuista on sellaisia, jotka on maksuunpantu lopputilitystä edeltävänä vuonna. Yleensä tällaiset verot on maksettu vasta maksuunpanoa seuraavan vuoden aikana. Jos lopputilitys tehtäisiin vuotta nykyistä myöhemmin, vähenisi lopputilityksessä käsitel-

tävien ja selvitettävien kertymättömien verojen määrä. Myöhennetty lopputilitys yksinkertaisesti ja vähentäisi lopputilityksen hallinnollisia menettelyjä. Ajankohdan myöhentäminen ei loukkaisi veronsaajien etua, vaan aikaistaisi näiden hyväksi kertyneiden määrien tilittämistä.

### 2. Esityksen vaikutukset

Ehdotetut verovastuuta koskevat muutokset nopeuttavat perintämenettelyä ja järjeistävät perintäresurssien käyttöä.

Lopputilitystä koskevien säännösten uudistaminen tuottaisi säästöä henkilöstö- ja laitekustannuksissa.

### 3. Asian valmistelu

Esitys on valmisteltu virkatyönä valtiovarainministeriössä verohallituksen ehdotuksen pohjalta. Lopputilitystä koskeva muutosehdotus perustuu verotulojen tilittämistoimikunnan ehdotukseen.

## YKSITYISKOHTAISET PERUSTELUT

### 1. Lakiehdotuksen perustelut

#### 1 b luku. Vastuu verosta

4 d §. Pykälän 1 momenttiin ehdotetaan otettavaksi säännös verovastuusta. Momentissa ehdotetaan säädettäväksi avoimen yhtiön yhtiömiehen, kommandiittiyhtiön vastuunalaisen yhtiömiehen sekä kuolinpesän ja yhteisyyden osakkaan vastuusta vero- tai maksuvelvolliselta kannettavasta verosta, maksusta ja muusta suorituksesta. Henkilöyhtiön yhtiömiehen vastuu koskisi käytännössä yhtiölle maksuunpantuja ennakonpidätyksiä ja työnantajan sosiaaliturvamaksuja sekä kiinteistöveroä. Henkilöyhtiön tulosta menevästä verosta yhtiömies on jo suoraan vastuussa, koska yhtymän tulo jaetaan sen osakkaiden tulona verotettavaksi.

Kuolinpesän, kun sitä verotetaan erillisenä verovelvollisena, ja tuloverolain (1535/92) 5 §:ssä tarkoitetun yhteisyyden osalta sään-

nöstä sovellettaisiin esimerkiksi verotuslain mukaan määrättyihin veroihin, ennakoon, ennakonpidätyksiin ja työnantajan sosiaaliturvamaksuihin, kiinteistöveroon sekä kuolinpesän liikevaihtoveroon ja arvonlisäveroon.

Pykälän 2 momentissa ehdotetaan säädettäväksi konkurssipesän verovastuusta konkurssipesään kuuluvasta kiinteistöä konkurssin alkamisvuotta seuraavilta vuosilta määrättävästä kiinteistöverosta. Pykälän 3 momentissa säädettäisiin vastuusta kiinteistöverosta silloin, kun kiinteistö on hankittu perustettavan yhtiön tai muun yhteisön lukuun. Perustettava oikeushenkilö vastaisi ehdotuksen mukaan kiinteistöverosta yhtiön tai yhteisön rekisteröimisvuodelta.

Pykälän 4 momentissa ehdotetaan säädettäväksi osakeyhtiön tai osuuskunnan vastuusta ennen rekisteröimistä harjoitetusta toiminnasta sen puolesta toimineille määrätystä verosta, maksusta tai muusta suorituksesta. Säännöstä

sovellettaisiin esimerkiksi yhteisön puolesta toimineille maksuunpantuihin ennakonpidätyksiin ja työnantajan sosiaaliturvamaksuihin, liikevaihtoveroon ja arvonlisäveroon. Vastuun määrittämisen edellytyksenä työnantajasuorituksen osalta on, että perustajaosakkaat tai hallituksen jäsenet ovat perustamiskokouksen jälkeen ennen yhteisön rekisteröintiä toimineet sen lukuun työnantajana.

Ehdotetun 5 momentin mukaan pykälän vastuusäännöksiä sovellettaisiin vain silloin, kun asianomaisessa verolaissa ei vastuuvollisuudesta toisin säädetä.

4 e §. Pykälässä ehdotetaan säädettäväksi menettelystä vastuun määrittämisessä. Pykälän 1 momentin mukaan vero, maksu tai muu suoritus määrättäisiin vero- tai maksuvelvollisen siitä vastuussa olevien yhteisvastuullisesti suoritettavaksi. Vastuussa olevat merkittäisiin verotus- tai maksuunpanopäätökseen tai verotai maksulippuun. Tiedot vastuumerkinnöistä säilytetään lääninverovirastossa.

Pykälän 2 momentissa säädettäisiin menettelystä niissä tilanteissa, joissa vastuun määrittämisestä ei ole toimitettu verotus- tai maksuunpanopäätöstä tehtäessä. Tällöin lääninverovirasto tekisi asianomaista vastuuvollista kuultuaan erillisen päätöksen vastuuseen määrittämisestä.

Pykälän 3 momentissa ehdotetaan säädettäväksi vastuun määrittämisen oikaisusta ja muutoksenhausta. Oikaisussa ja muutoksenhaussa noudatettaisiin, mitä asianomaisessa verolaissa oikaisusta ja muutoksenhausta säädetään. Kun vastuuseen on määrätty erillisellä päätöksellä, voisi tähän päätökseen kuitenkin hakea muutosta lääninoikeudelta 60 päivän kuluessa päätöksen tiedoksisaannista, jollei asianomaisessa verolaissa säädetty muutoksenhaku-aika ole pi-

tempi. Veronsaajan edustajan muutoksenhaku-aika olisi 30 päivää päätöksen tekemisestä.

Pykäläehdotuksen 4 momentin mukaan vastuun määrittämisessä meneteltäisiin ensisijaisesti asianomaisen verolain menettelysäännöksen mukaan, vaikka vastuun määrittäminen perustuisikin 4 d §:ään.

18 a §. Pykälässä tarkoitetun lopputilityksen ajankohta määräytyisi ehdotuksen mukaan verotusvuoden päättymisen perusteella nykyisen maksuunpanovuoden asemesta. Sanonnallinen muutos liittyy verotuslaissa säädettyyn verotusvuoden määrittelyyn. Lopputilitys ehdotetaan tehtäväksi vuotta nykyistä myöhemmin eli kuuden vuoden kuluttua verotusvuoden päättymisestä. Näin lopputilitykseen voitaisiin ottaa mukaan myös jälkiverotusajan viimeisenä vuonna maksuunpantujen jälkiverojen kertymät, jolloin jälkitilityksissä käsiteltävät tapahtumat ja verokertymät vähenisivät olennaisesti. Voimassa olevan lain mukaisena lopputilitysvuonna tehtäisiin oikaisutilitys. Ehdotettu muutos aientaisi jälkiverojen tilittämistä veronsaajille ja samalla yksinkertaistaisi lopputilityksen hallinnollista toimittamista.

## 2. Voimaantulo

Laki ehdotetaan tulevaksi voimaan mahdollisimman pian sen jälkeen, kun se on hyväksytty ja vahvistettu.

Lain lopputilitystä koskevaa 18 a §:ää sovellettaisiin kuitenkin ensimmäisen kerran verovuodelta 1988 tehtäviin tilityksiin.

Edellä esitetyn perusteella annetaan Eduskunnan hyväksyttäväksi seuraava lakiehdotus:

## Laki

### veronkantolain muuttamisesta

Eduskunnan päätöksen mukaisesti  
*muutetaan* 11 päivänä elokuuta 1978 annetun veronkantolain (611/8) 18 a §:n 1 momentti, sellaisena kuin se on 10 päivänä tammikuuta 1986 annetussa laissa (13/86) sekä *lisätään* lakiin uusi 1 b luku seuraavasti:

#### 1 b luku

#### Vastuu verosta

##### 4 d §

Vero- tai maksuvelvolliselta tämän lain nojalla kannettavasta verosta, maksusta ja muusta suorituksesta ovat kuin omasta verostaan vastuussa:

- 1) avoimen yhtiön yhtiömies;
- 2) kommandiittiyhtiön vastuunalainen yhtiömies;
- 3) kuolinpesän osakas; ja
- 4) yhteisetuuden osakas.

Konkurssipesä vastaa konkurssipesän varalisuuteen kuuluvasta kiinteistöstä konkurssin alkamisvuotta seuraavilta vuosilta määrätystä kiinteistöverosta.

Jos kiinteistö on hankittu yhtiön tai muun perustettavan yhteisön lukuun, yhtiö tai muu yhteisö vastaa kiinteistöstä määrätystä kiinteistöverosta siltä vuodelta, jona yhteisö on merkitty asianomaiseen rekisteriin.

Osakeyhtiö tai osuuskunta vastaa niin kuin omasta verostaan ennen sen rekisteröimistä harjoitetusta toiminnasta sen puolesta toimineille määrätystä verosta, maksusta tai muusta suorituksesta.

Edellä 1—4 momentissa tarkoitettuja vastuusäännöksiä sovelletaan, jollei muualla verolainsäädännössä vastuusta toisin säädetä.

##### 4 e §

Vero, maksu tai muu suoritus määrätään vero- tai maksuvelvollisen ja siitä vastuussa olevien yhteisvastuullisesti maksettavaksi. Vas-

tuussa olevat merkitään lääninveroviraston verotus- tai maksuunpanopäätökseen taikka vero- tai maksulippuun.

Jollei 1 momentissa tarkoitettua merkintää vastuusta ole tehty, lääninveroviraston on kuultava, mikäli mahdollista, vastuuseen määrättävää ja tehtävä erillinen päätös tämän määräämisestä vastuuseen veron, maksun tai muun suorituksen maksamisesta yhteisvastuullisesti vero- tai maksuvelvollisen kanssa.

Edellä 1 momentissa tarkoitettun vastuumääräyksen oikaisemisesta ja muutoksenhausta on voimassa, mitä muualla verolainsäädännössä oikaisusta ja muutoksenhausta säädetään. Edellä 2 momentissa tarkoitettuun vastuuta koskevaan päätökseen saadaan kuitenkin aina hakea muutosta lääninoikeudelta 60 päivän kuluessa päätöksen tiedoksisaannista. Haettaessa muutosta veronsaajan puolesta aika on kuitenkin 30 päivää päätöksen tekemisestä.

Jos muualla verolainsäädännössä on vastuun määräämistä koskevasta menettelystä tästä pykälästä poikkeava säännös, noudatetaan sitä tämän pykälän sijasta.

#### 18 a §

Kuuden vuoden kuluttua verotusvuoden ja vastaavan metsänhoitomaksun maksuunpanovuoden päättymisestä lopetetaan verojen ja metsänhoitomaksun kuukausittainen tilittäminen ja veronsaajalle annetaan erillinen tilitys (*lopputilitys*). Lopputilitystä edeltävältä vuodelta ei tehdä oikaisutilitystä.

Tämä laki tulee voimaan päivänä  
kuuta 1994.

Lain 18 a §:ää sovelletaan ensimmäisen ker-  
ran verovuodelta 1988 tehtäviin tilityksiin.

Ennen lain voimaantua voidaan ryhtyä sen  
täytäntöönpanon edellyttämiin toimenpiteisiin.

---

Helsingissä 19 päivänä elokuuta 1994

**Tasavallan Presidentti**  
**MARTTI AHTISAARI**

Valtiovarainministeri *Iiro Viinanen*

## Laki veronkantolain muuttamisesta

Eduskunnan päätöksen mukaisesti  
muutetaan 11 päivänä elokuuta 1978 annetun veronkantolain (611/78) 18 a §:n 1 momentti, sellaisena kuin se on 10 päivänä tammikuuta 1986 annetussa laissa (13/86) sekä lisätään lakiin uusi 1 b luku seuraavasti:

*Voimassa oleva laki*

*Ehdotus*

### 1 b luku

#### Vastuu verosta

##### 4 d §

*Vero- tai maksuvelvolliselta tämän lain nojalla kannettavasta verosta, maksusta ja muusta suorituksesta ovat kuin omasta verostaan vastuussa:*

- 1) avoimen yhtiön yhtiömies;*
- 2) kommandiittiyhtiön vastuunalainen yhtiömies;*
- 3) kuolinpesän osakas; ja*
- 4) yhteisyyden osakas.*

*Konkurssipesä vastaa konkurssipesän varallisuuteen kuuluvasta kiinteistöstä konkurssin alkamisvuotta seuraavilta vuosilta määrätystä kiinteistöverosta.*

*Jos kiinteistö on hankittu yhtiön tai muun perustettavan yhteisön lukuun, yhtiö tai muu yhteisö vastaa kiinteistöstä määrätystä kiinteistöverosta siltä vuodelta, jona yhteisö on merkitty asianomaiseen rekisteriin.*

*Osakeyhtiö tai osuuskunta vastaa niin kuin omasta verostaan ennen sen rekisteröimistä harjoitetusta toiminnasta sen puolesta toimineille määrätystä verosta, maksusta tai muusta suorituksesta.*

*Edellä 1—4 momentissa tarkoitettuja vastuusäännöksiä sovelletaan, jollei muualla verolainsäädännössä vastuusta toisin säädetä.*

##### 4 e §

*Vero, maksu tai muu suoritus määrätään vero- tai maksuvelvollisen ja siitä vastuussa olevien yhteisvastuullisesti maksettavaksi. Vastuussa olevat merkitään lääninveroviraston verotus- tai*

## Voimassa oleva laki

## Ehdotus

maksuunpanopäätökseen taikka vero- tai maksulippuun.

Jollei 1 momentissa tarkoitettua merkintää vastuusta ole tehty, lääniveroviraston on kuuluttava, mikäli mahdollista, vastuuseen määrättävää ja tehtävä erillinen päätös tämän määramisestä vastuuseen veron, maksun tai muun suorituksen maksamisesta yhteisvastuullisesti vero- tai maksuvelvollisen kanssa.

Edellä 1 momentissa tarkoitettun vastuumääräyksen oikaisemisesta ja muutoksenhausta on voimassa, mitä muualla verolainsäädännössä oikaisusta ja muutoksenhausta säädetään. Edellä 2 momentissa tarkoitettuun vastuuta koskevaan päätökseen saadaan kuitenkin aina hakea muutosta lääninoikeudelta 60 päivän kuluessa päätöksen tiedoksisaannista. Haettaessa muutosta veronsaajan puolesta aika on kuitenkin 30 päivää päätöksen tekemisestä.

Jos muualla verolainsäädännössä on vastuun määramistä koskevasta menettelystä tästä pykälästä poikkeava säännös, noudatetaan sitä tämän pykälän sijasta.

## 18 a §

Viiden vuoden kuluttua sitä seuranneen vuoden alusta, jona verotuslaissa tarkoitettun säännönmukaisen lopullisen veron ja sen yhteydessä maksuunpannun metsänhoitomaksun maksuunpano on tapahtunut, veronsaajalle annetaan erillinen tilitys (lopputilitys). Lopputilitystä edeltävältä vuodelta ei tehdä oikaisutilitystä.

## 18 a §

Kuuden vuoden kuluttua verotusvuoden ja vastaavan metsänhoitomaksun maksuunpanovuoden päättymisestä lopetetaan verojen ja metsänhoitomaksun kuukausittainen tilittäminen ja veronsaajalle annetaan erillinen tilitys (lopputilitys). Lopputilitystä edeltävältä vuodelta ei tehdä oikaisutilitystä.

Tämä laki tulee voimaan päivänä kuuta 1994.

Lain 18 a §:ää sovelletaan ensimmäisen kerän verovuodelta 1988 tehtäviin tilityksiin.

Ennen lain voimaantuloa voidaan ryhtyä sen täytäntöönpanon edellyttämiin toimenpiteisiin.