

FINLANDS FÖRFATTNINGSSAMLING

Utgiven i Helsingfors den 4 december 2023

1055/2023

Skatteförvaltningens beslut om användning av inbetalningar och återbäringar till betalning av skatter

Skatteförvaltningen har med stöd av 5 § 3 mom. och 6 § 3 mom. i lagen om skatteuppbörd (11/2018) beslutat:

1 §

Den allmänna användningsordningen för inbetalningar och återbäringar

Om det finns flera skatter enligt 6 § 1 mom. 2 punkten i lagen om skatteuppbörd eller förseningsavgifter enligt lagen om inkomstdatasystemet (53/2018) som ska betalas samma dag, ska inbetalningarna och återbäringarna användas till betalning av dem i följande ordning:

- 1) förskottsinnehållning på löner, arvoden, överskott från personalfonder, försäkringsutbetalningar, pensioner och andra förmåner, sådana ersättningar för arbete och bruksavgifter som har betalats till andra än samfund samt på andra motsvarande betalningar,
- 2) källskatt på Åland,
- 3) förskottsinnehållning på inkomst av virkesförsäljning,
- 4) förskottsinnehållning på sådana ersättningar för arbete och bruksavgifter som har betalats till aktiebolag, andelslag eller annat samfund,
- 5) förskottsinnehållning på ränteinkomster, andelar och avkastning som tas ut från ett aktiesparkonto,
- 6) förskottsinnehållning på dividender och överskott från andelslag,
- 7) gruvmineralskatt,
- 8) förseningsavgift som avses i lagen om inkomstdatasystemet.

Om det finns flera skatter enligt 6 § 1 mom. 5 punkten i lagen om skatteuppbörd som ska betalas samma dag, ska inbetalningarna och återbäringarna användas till betalning av skatter i följande ordning:

- 1) gåvoskatt,
- 2) arvsskatt,
- 3) mervärdesskatt, dock inte den mervärdesskatt som avses i 4, 5 och 6 punkten,
- 4) mervärdesskatt på nya transportmedel som avses i 26 d § 2 mom. i mervärdesskattelagen (1501/1993),
- 5) mervärdesskatt på punktskattepliktiga gemenskapsinterna förvärv,
- 6) till Finland betald mervärdesskatt som omfattas av bestämmelserna i 12 a kap. i mervärdesskattelagen om en särskild ordning,
- 7) punktskatter,
- 8) bilskatt,
- 9) överlåtelseskatt,
- 10) tonnageskatt,
- 11) skatt på försäkringspremier,

- 12) källskatt på löner, arvoden, ersättningar för arbete, överskott från personalfonder och förmåner samt på andra motsvarande betalningar,
- 13) källskatt på dividender och överskott från andelslag,
- 14) källskatt på royaltyer,
- 15) källskatt på begränsat skattskyldigas ränteinkomster och avkastning som tas ut från ett aktiesparkonto,
- 16) källskatt på sådana allmänt skattskyldigas ränteinkomster som avses i lagen om källskatt på ränteinkomst (1341/1990),
- 17) lotteriskatt,
- 18) apoteksskatt,
- 19) tillfällig skatt på vinster inom elbranschen och sektorn för fossila bränslen,
- 20) skatteförhöjning som påförs för försummelse av att lämna in dokumentation av internprissättning och land-för-land-rapport för beskattningen.

Om det finns sådana mervärdesskatter enligt 2 mom. 6 punkten vilka ingår i olika särskilda ordningar och ska betalas samma dag, ska inbetalningarna och återbäringarna användas i följande inbördes ordning:

- 1) mervärdesskatt i unionsordningen (MOSS),
- 2) mervärdesskatt i tredjelandordningen (VOES),
- 3) mervärdesskatt i importordningen (IOSS),
- 4) mervärdesskatt i unionsordningen (OSS),
- 5) annan mervärdesskatt än sådan som ingår i unionsordningen (OSS).

Om det finns olika punktskatter enligt 2 mom. 7 punkten vilka ska betalas samma dag, ska inbetalningarna och återbäringarna användas i följande inbördes ordning:

- 1) accis på alkohol och alkoholdrycker,
- 2) punktskatt på läskedrycker,
- 3) accis på vissa dryckesförpackningar,
- 4) tobaksaccis,
- 5) punktskatt på flytande bränslen,
- 6) punktskatt på elström,
- 7) punktskatt på vissa bränslen,
- 8) avfallsskatt,
- 9) oljeskyddsavgift.

2 §

Användning av inbetalningar och återbäringar till betalning av skatteförhöjning och förseningsavgift

Om det i skatteraterna ingår skatteförhöjningar eller andra än sådana förseningsavgifter som avses i lagen om inkomstdatasystemet, ska inbetalningen och återbäringen användas till betalning av dem i samma ordning som inbetalning och återbäring används till betalning av de skatter som utgör grunden för dem.

3 §

Närmare föreskrifter om betalningsordning för skatt

Om det i en skatterat ingår skatt, dröjsmålspåföljder, skatteförhöjning eller förseningsavgift, är betalningsordningen följande:

- 1) dröjsmålsränta, skattetillägg och förseningsränta på skatt,
- 2) skattekapital,
- 3) nedsatt dröjsmålsränta,
- 4) dröjsmålsränta på skatteförhöjning,
- 5) skatteförhöjning,

1055/2023

- 6) dröjsmålsränta på förseningsavgift,
- 7) förseningsavgift.

4 §

Ikraftträdande

Detta beslut träder i kraft den 1 januari 2024.

Genom beslutet upphävs Skatteförvaltningens beslut om användning av inbetalningar och återbärningar till betalning av skatter (449/2021).

Helsingfors den 30 november 2023

Generaldirektör Markku Heikura

Överinspektör Markus Kautto