

Päiväys

7.11.2024

Dnro

Viite

Palautushakemus 11.10.2024 ja
17.10.2024.

Asia

Liikenne- ja viestintävirastoon (jäljempänä Traficom) on toimitettu 11.10.2024 ja 17.10.2024 ajoneuvon [REDACTED] ajoneuvoveron palautushakemukset. Traficom käsittelee molemmat palautushakemukset tällä päätöksellä.

Traficomille 11.10.2024 toimitetulla palautushakemuksella kerrotte, että Traficom on maksuunpannut verokaudelta 3.10-3.10.2024 ajoneuvoveroa vähimmäismäärän 10 euroa verokauden pituudesta riippumatta. Päivakohtainen vero on yhteensä 0,304 euroa. Maksuunpantu vero vastaa kertomanne mukaan noin 33 päivää. Maksuunpantua veroa palautetaan, jos palautettava määrä on viisi euroa tai sen yli. Kerrotte, että palautuksen määrä lasketaan päiväkohtaisesti ajoneuvoverolain 10 ja 11 §:n mukaisesti. Näkemyksenne on, että palautettava määrä on 10,00 euroa - 0,304 euroa eli 9,696 euroa.

Traficomille 17.10.2024 toimitetussa palautushakemuksen liitteessä kerrotte, että ajoneuvo [REDACTED] otettiin liikennekäyttöön 16.10.2024. Traficom maksuunpani verokaudelta 16.10.2024-15.10.2025 ajoneuvoveroa 110,96 euroa. Vero on suoritettu 16.10.2024 verkkomaksulla ja se rekisteröityi välittömästi Traficomin tietojärjestelmään. Ajoneuvo poistettiin liikennekäytöstä 16.10.2024 ja verokausi lyheni yhden päivän mittaiseksi: 16.10.2024-16.10.2024.

Kerrotte, että ajoneuvoveroa maksuunpantiin verokaudelta 110,96 euroa, joka on paljon enemmän kuin 10 euroa. Palautuksen määrä ajalta 17.10.2024-15.10.2024 on 110,66 euroa (364 x 0,304) ja veroa palautetaan, jos palautettava määrä on viisi euroa tai sen yli. Toteatte myös, että Traficom ei maksuunpannut verolipulla tai maksutodistuksella 10 euroa, joten 62 §:n 1 momentin ensimmäinen virke ei liity tällä kertaa asiaan edes etäisesti.

Traficomin asiointipalvelussa näkyi 17.10.2024 palautettavan veron määränä 100,96 euroa, vaikka näkemyksenne mukaan palautettavaa veroa on 110,66 euroa. Toteatte, että Traficom on ajoneuvoverolain 15 §:n mukaisesti 16.10.2024 pannut viipymättä maksuun 110,96 euroa. Seuraavana päivänä 17.10.2024 verokauden päättymisen jälkeen Traficom on vähentänyt palautettavista veroista ensin yhdeltä päivältä 0,304 euroa perus- ja käyttövoimaveroa niin kuin pitääkin. Lisäksi Traficom on kuitenkin vähentänyt palautettavista veroista 9,696 euroa veronkorotusta, jotta ajoneuvovero olisi lopullisessa verotuksessa vähintään 10 euroa. Viittaatte ajoneuvoverolain 3 §:ään, jossa ei mainita veronkorotusta yhtenä ajoneuvoveron mahdollisista tyypeistä tai lajeista, joten kysymyksenne on, miten

veronkorotus on edes lähtökohtaisesti mahdollinen. Lisäksi viittaatte veronpalautuksen osalta ajoneuvoverolain 27, 28 ja 62 §:ään.

Näkemyksenne mukaan tässä tilanteessa ei ole muodostunut kokonaan uutta verokautta 16.10.2024-16.10.2024, jota koskien Traficom olisi voinut maksuunpanna 10 euroa, koska 14 §:n mukaan alun perin 16.10.2024-15.10.2025 pituinen verokausi lyheni ajanjaksolle 16.10.2024-16.10.2024. Täten kyseessä on mielestänne sama verokausi, jolle on jo maksuunpantu 110,96 euroa.

Kerrotte, että Traficomien tulkinta ajoneuvoverolaista on virheellinen. Viittaatte ajoneuvoverolain 15, 28 ja 62 §:ään. Toteatte myös, että ajoneuvoveron korotus täyteen 10 euroon ei ole mahdollista, koska ajoneuvoverolain 3 §:ssä ei mainita veronkorotusta yhtenä ajoneuvoveron mahdollisista tyypeistä tai lajeista. Traficomilla ei myöskään ole harkintavaltaa ajoneuvoveroa kannettaessa. Näkemyksenne mukaan kyseessä ei myöskään ole ajoneuvoverolain 45 §:ssä tarkoitettu veronkorotus, jonka vähimmäismäärä on 100 euroa. Edelleen katsotte, että ajoneuvoverolaissa ei säädetä verokauden ajoneuvoveron vähimmäismäärästä, eikä hallituksen esityksen (124/2014 vp) yksityiskohtaisista perusteluista löydy tukea tällaiselle tulkinnalle.

Pyydätte, että Traficom palauttaa verokaudelta 3.10-3.10.2024 veroa 9,696 euroa ja verokaudelta 16.10.2024-16.10.2024 veroa 110,66 euroa.

Olet toimittanut lisäksi 4.11.2024 Traficomille kaksi sähköpostia liitteineen, joissa on kirjanpitoäyitteitä 10 euron maksuunpanosta ajoneuvoverolain tarkoittamalla tavalla.

Päätös

Traficom palauttaa 100,96 euroa palautushakemuksessa ilmoitetulle pankkitilille. Palautukselle ei makseta korkoa ajoneuvoverolain 28 §:n nojalla.

Perustelut

Ajoneuvoverolain (1281/2003) 1 §:n mukaan Suomessa rekisteröidystä tai Suomessa käytettävästä ajoneuvosta suoritetaan valtiolle ajoneuvoveroa ja ulkomailla rekisteröidyistä Suomessa tilapäisesti käytettävistä ajoneuvoista ajoneuvoverona kannettavaa kiinteää veroa ja kulutusveroa siten kuin tässä laissa säädetään.

Ajoneuvoverolain 3 §:n (2.3.2007/235) mukaan ajoneuvoverolla tarkoitetaan perusveron osuudesta tai käyttövoimaveron osuudesta taikka perusveron ja käyttövoimaveron yhteenlasketusta osuudesta koostuvaa veroa. Ajoneuvoveroa ovat myös maksutapalisä sekä lisävero. Tämän lisäksi ajoneuvoveroa ovat myös muualla kuin Suomessa rekisteröidystä ajoneuvosta kannettavat kiinteä vero ja kulutusvero.

Ajoneuvoverolain 4 a §:n (15.1.2021/85) 1 momentin mukaan ajoneuvoveroa ei kanneta ajoneuvosta, joka on poistettu liikennekäytöstä ajoneuvolain 112 §:n mukaisesti.

Ajoneuvoverolain 8 §:n (23.11.2018/943) 1 momentin 1 kohdan mukaan verovelvollisuus alkaa päivänä, jona ajoneuvo ensi- tai uudelleen rekisteröidään tai otetaan liikennekäyttöön. Edelleen 8 §:n 3 momentin 1 kohdan mukaan verovelvollisuus päättyy päivänä, jona ajoneuvon liikennekäytöstä poisto taikka lopullinen poisto merkitään rekisteriin.

Ajoneuvoverolain 9 §:n 1 momentin mukaan ajoneuvoveron päivää kohden kannettava määrä on perusveron osuus lisättynä käyttövoimaveron osuudella. Veron määrä verokaudelle lasketaan kertomalla perus- ja käyttövoimaveron päiväkohtaisten määrien summa verokaudessa olevien päivien lukumäärällä.

Ajoneuvoverolain 13 §:n mukaan, jollei 14 §:n 3 momentista muuta johdu, ajoneuvovero kannetaan verokaudelta, jonka pituus on 12 kuukautta. Ajoneuvovero maksuunpannaan verovelvollisen omistus- tai haltijuusajalta päiväkohtaisena verona.

Ajoneuvoverolain 14 §:n 1 momentin 1 kohdan mukaan verokausi alkaa päivästä, jona 8 §:ssä tarkoitettu verovelvollisuus alkaa. Edelleen 14 §:n 3 momentin 1 kohdan mukaan verokausi päättyy päivänä, jona 8 §:ssä tarkoitettu verovelvollisuus päättyy.

Ajoneuvoverolain 15 §:n (23.11.2018/943) mukaan ajoneuvovero pannaan maksuun viipymättä, kun verokausi on alkanut tai kun verotukseen vaikuttava ajoneuvon laadun muutos tai muu verotusta varten tarvittava tieto on merkitty rekisteriin tai on muutoin tullut Liikenne- ja viestintäviraston tietoon. Maksuunpano toimitetaan verovelvollista kuulematta.

Ajoneuvoverolain 27 §:n (2.3.2007/235) 1 momentin 1 kohdan mukaan veroa palautetaan, jos verokauden aikana ajoneuvon liikennekäytöstä poisto tai lopullinen poisto merkitään rekisteriin.

Ajoneuvoverolain 28 §:n mukaan suoritettua veroa palautetaan 27 §:ssä tarkoitetun palautusperusteen syntymistä seuraavasta päivästä alkaen. Palautuksen määrä lasketaan päiväkohtaisesti 10 ja 11 §:n mukaisesti. Lain 27 §:ssä tarkoitetulle palautukselle ei makseta korkoa.

Ajoneuvoverolain 31 §:n (23.11.2018/943) 1 momentin mukaan, jos Liikenne- ja viestintävirastolla on verovelvolliselle sekä palautettavaa että tälle maksuun pantavaa veroa, virasto siirtää verovelvollista kuulematta palautuksen veron suoritukseksi. Siirto voidaan tehdä, vaikka vero, jonka suoritukseksi palautus siirretään, ei ole erääntynyt. Jos maksuun pantavaa veroa ei ole, palautus siirretään odottamaan seuraavaa maksuunpanoa.

Ajoneuvoverolain 32 §:n (23.11.2018/943) 1 momentin mukaan veronpalautus maksetaan hakemuksesta palautuksen saajan ilmoittamalle pankkitilille tai maksuosoituksena, jollei palautusta ole käytetty 31 tai 33 §:n mukaisesti.

Ajoneuvoverolain 62 §:n (12.12.2014/1065) 1 momentin mukaan ajoneuvoveroa maksuunpannaan aina vähintään 10 euroa verokauden pituudesta riippumatta, lukuun ottamatta 20 §:n mukaista ajoneuvoveron lisämaksuunpanoa. Veroa

palautetaan, jos palautettava määrä on viisi euroa tai sen yli. Alle viiden euron palautus voidaan siirtää seuraavan maksuunpanon hyvitykseksi.

Hallituksen esityksessä Eduskunnalle veronkantolaiksi sekä laeiksi valmisteverotuslain 36 §:n ja ajoneuvoverolain muuttamisesta (HE 63/2005 vp) ehdotetaan ajoneuvoveron maksuunpantavan vähimmäismäärän laskemista 17 eurosta 10 euroon. Esityksen mukaan vähimmäismäärän laskeminen 10 euroon on perusteltua lyhyiden verokausien lisääntyttyä ajoneuvoveron uudistuksen myötä. Tilanteissa, joissa verokausi päättyy esimerkiksi myynnin johdosta pian verolipun lähettämisen jälkeen, ei ole enää merkitystä sillä, onko juuri alkanut verokausi vai uusi eräjakso, vaan molemmissa tilanteissa lyhyeltä ajalta lähetettävä verolippu on määrältään vähintään 10 euroa.

Myös Hallituksen esityksessä eduskunnalle laiksi ajoneuvoverolain muuttamisesta (HE 124/2014 vp) todetaan, että ajoneuvoverolain 62 §:ssä säädetään ajoneuvoveron pienimmästä perittävästä, maksuunpantavasta ja palautettavasta määrästä. Esityksen mukaan tämä vähimmäismäärä pantaisiin maksuun, vaikka ajoneuvoa käytettäisiin liikenteessä muutaman päivän ajan ja todellinen veron määrä jäisi selvästi alle 10 euron.

Liikenneasioiden rekisteritietojen mukaan ajoneuvo [REDACTED] on otettu liikennekäyttöön ja poistettu liikennekäytöstä 3.10.2024. Ajoneuvoveroa kyseiseltä päivältä on muodostunut 10 euroa. Ajoneuvoveron maksupäivä on 11.10.2024. Ajoneuvovero on maksettu verkkomaksuna eikä kyseiseen maksuun ole käytetty varoja saldosta.

Rekisteritietojen mukaan ajoneuvo on otettu liikennekäyttöön 16.10.2024, jonka vuoksi ajoneuvolle on muodostunut vuoden verolippu ajanjaksolle 16.10.2024-15.10.2025. Veron määrä on ollut 110,96 euroa. Alkuperäistä verolippua ei ole ehditty postittaa ennen kuin ajoneuvolla on muodostunut muutoslippu ajanjaksolle 16.10.2024-16.10.2024. Muutoslippu on muodostunut, koska ajoneuvo on poistettu liikennekäytöstä samana päivänä 16.10.2024. Muutoslippu on lähetetty 16.10.2024. Verokaudelta 16.10.2024-16.10.2024 ajoneuvoveroa on muodostunut 10 euroa. Ajoneuvoveroa on maksettu 110,96 euroa verkkomaksuna. Suorituspäiväksi on kirjattu 17.10.2024. Koska edellä kerrotun yhden päivän mittaisen verokauden ajoneuvoveron määrä on 10 euroa ja veroa on maksettu 110,96 euroa, liikamaksua on 17.10.2024 muodostunut 100,96 euroa (110,96 euroa - 10 euroa).

Palautushakemuksella on vaadittu palautettavaksi 9,696 euroa verokaudelta 3.10-3.10.2024 ja 110,66 euroa verokaudelta 16.10.2024-16.10.2024.

Ajoneuvo [REDACTED] on otettu liikennekäyttöön ja poistettu liikennekäytöstä 3.10.2024 sekä 16.10.2024. Ajoneuvoverolain 13 §:n mukaan, jollei 14 §:n 3 momentista muuta johdu, ajoneuvoveroa kannetaan 12 kuukauden mittaiselta verokaudelta. Kyseessä olevan ajoneuvon verokausi on alkanut 14 §:n 1 momentin 1 kohdan nojalla ja päättynyt 14 §:n 3 momentin 1 kohdan nojalla 3.10 sekä 16.10, jolloin verokausi on muodostunut 13 §:n mukaisen 12 kuukauden mittaisen verokauden sijaan yhden päivän mittaiseksi.

Ajoneuvoverolain 62 §:n nojalla ajoneuvoveroa maksuunpannaan aina vähintään 10 euroa verokauden pituudesta riippumatta. Näin ollen 3.10 ja 16.10 ajoneuvoaoveroa on maksuunpantu 10 euroa.

Tilanteessa, jossa Traficomilla on verovelvolliselle sekä palautettavaa että maksuun pantavaa veroa, Traficom siirtää verovelvollista kuulematta palautuksen veron suoritukseksi ajoneuvoverolain 31 §:n 1 momentin nojalla. Veronpalautus maksetaan hakemuksesta palautuksen saajan ilmoittamalle pankkitilille, jollei palautusta ole käytetty 31 §:n mukaisesti. Traficom on siirtänyt 10 euroa 16.10.2024 maksetusta 110,96 eurosta verokauden 16.10.2024-16.10.2024 ajoneuvoveron suoritukseksi ajoneuvoverolain 31 §:n mukaisesti.

Ajoneuvoverolain 27 §:n mukainen palautusperuste on syntynyt, kun ajoneuvo on poistettu liikennekäytöstä 3.10 ja 16.10. Veroa palautetaan palautusperusteen syntymistä seuraavasta päivästä alkaen eli tässä tapauksessa 4.10.2024 ja 17.10.2024 alkaen. Edellä mainituista päivistä lähtien palautuksen määrä lasketaan ajoneuvoverolain 28 §:n nojalla päiväkohtaisesti. Ajoneuvoveroa ei palauteta niiltä päiviltä, jona ajoneuvo on ollut liikennekäytössä. Näin ollen päivien 3.10.2024 ja 16.10.2024 osalta palautettavaa veroa ei muodostu. Ajoneuvoverolaissa ei ole säännöstä, jonka nojalla 10 euron minimimaksuunpanon ja päiväkohtaisen veron erotus palautettaisiin, mikäli ajoneuvo on ollut liikennekäytössä vain yhden päivän.

Ajoneuvoverolain 62 §:n mukaisessa minimimaksuunpanossa on kyse lainsäätäjän tarkoittamalla tavalla (HE 63/2005 vp) siitä, että lyhyeltä ajalta lähetettävä verolippu on määrältään vähintään 10 euroa. Näin on siitä huolimatta, että ajoneuvo olisi ollut käytössä vain yhden päivän ja päiväverosta laskemalla maksettavaa kertyisi esimerkiksi vain muutamia kymmeniä senttejä. Myös HE 124/2014 mukaan vähimmäismäärä pantaisiin maksuun, vaikka ajoneuvo käytettäisiin liikenteessä muutaman päivän ajan ja todellinen veron määrä jäisi selvästi alle 10 euron. Traficom korostaa, että ajoneuvoverolain 62 §:n mukaisessa 10 euron minimimaksuunpanossa ei ole kyse ajoneuvoverolain 45 §:n mukaisesta veronkorotuksesta. Kyse on pienimmästä ajoneuvoverolain nojalla maksuunpantavasta ajoneuvoverosta.

Palautettavaa veroa on 100,96 euroa, jonka Traficom palauttaa hakemuksessa ilmoitetulle pankkitilille ajoneuvoverolain 32 §:n nojalla.

Sovelletut säännökset

Ajoneuvoverolaki (1281/2003) 3 §, 4 a §, 8 §, 9 §, 13 §, 14 §, 27 §, 28 §, 31 §, 32 §, 50 §, 62 §

Muutoksenhaku

Oikaisuvaatimusohje on päätöksen liitteenä.

Muuta

Traficomien verkkosivuilta löytyy liikennekäytöstäpoiston kannattavuuslaskuri, jonka avulla voi tarkistaa liikennekäytöstäpoiston kannattavuuden. Laskurin löydät

osoitteesta: <https://www.traficom.fi/fi/asioi-kanssamme/ajoneuvon-liikennekaytostapoisto>

Lisätiedot

Lisätietoja tästä päätöksestä antaa allekirjoittanut, puh. 029 534 5000 (vaihde).

Tämän asiakirja on allekirjoitettu sähköisesti. Liikenne- ja viestintävirasto (Traficom) 7.11.2024. Allekirjoituksen oikeellisuuden voi todentaa sähköisiä allekirjoituksia tukevalla lukijaohjelmalla tai Traficomin kirjaamosta.


Erityisasiantuntija

Liitteet

Oikaisuvaatimusohje