

[REDACTED]  
[REDACTED]  
[REDACTED]

Liikenne- ja viestintävirasto  
PL 320  
00059 TRAFICOM

### Täydennys oikaisuvaatimukseen

Verovelvollinen: [REDACTED]  
[REDACTED]

Rekisteritunnus: [REDACTED]

Ajoneuvon merkki: [REDACTED]

Täydennys koskee 12.11.2024 päivättyä oikaisuvaatimusta, joka koskee 20.9.2024 päivättyä ajoneuvoveron maksutodistusta, joka koskee verokautta 15.9.2024-15.9.2024. Täydennys on omaaloitteinen, eikä täydennyspyynnön johdosta annettu.

### Lisäperustelut

Oikaisuvaatimuksen keskeinen kysymys on maksuunpanon suorittaminen veronpalautuksista. Ajoneuvoverolaissa on säännös, jonka nojalla veronpalautus voidaan siirtää veron suoritukseksi. Laissa ei kuitenkaan ole säännöstä, jonka nojalla veroa voitaisiin maksuunpanna tilanteessa, jossa veronpalautusta on riittävästi jäljellä. Laissa ei myöskään ole säännöstä, jonka nojalla veronpalautus voitaisiin siirtää, edellä mainitussa tilanteessa, maksuunpanon suoritukseksi.

Aloitin lisäperusteluni kaukaa. Hallituksen esityksessä (HE 111/2003) ehdotetaan säädettäväksi laki ajoneuvoverosta. Esityksessä todetaan, että nykyisin verokauden aikana ensi- tai uudelleenrekisteröitävästä autosta maksetaan veroa verokauden jäljellä olevilta päiviltä, kuitenkin vähintään 17 euroa. Esityksessä todetaan, että ajoneuvoveron palautukset kuitenkin maksetaan nykyisinkin päiväkohtaisesti. Esityksessä todetaan päiväkohtaisesta verotuksesta ja maksuliikenteestä muun muassa seuraavaa:

- Uudistus tarkoittaa (rekisteri)muutosten huomioon ottamista siten, että nyt näillä olisi vaikutus päivän tarkkuudella laskettuna.
- Jos tämänkaltaiset veronkantotekniset seikat jätetään huomiotta, voitaisiin oikeastaan paremmin puhua päiväkohtaisesta verosta kuin vanhaan tapaan vuotuisesta verosta.
- Tämän tapaisista kysymyksistä selvittää luontevasti säätämällä veron määrästä päiväkohtaisena. Tällöin maksuunpanot ja palautukset voidaan toimittaa juuri niin monelta päivältä, kuin ajoneuvorekisterin tiedot kulloinkin edellyttävät.
- Jos verokausi katkeaa, se vero, joka on maksettu 12 kuukauden jäljellä olevalta ajalta, palautetaan sille, joka on sen verovelvollisena maksanut tai tämä määrä käytetään hänen seuraavan ajoneuvonsa hyväksi.
- Edestakaista maksuliikennettä vältetään, kun veronpalautukset siirretään odottamaan seuraavaa maksuunpanoa, jonka yhteydessä ne voidaan käyttää verovelvollisen seuraavien maksuunpanojen hyväksi.

Päiväkohtainen verotus korostuu hallituksen esityksen perusteluissa sekä lakiehdotuksen 8, 9, 10, 11, 13, 14, 20, 26 ja 28 §:ssä.

Esityksen kohdassa, jossa käsitellään lakiehdotuksen 5 §:ää (verovelvollisuus), todetaan, että ajoneuvon väliomistajiin sovellettaisiin myös säännöstä maksuunpanon vähimmäismäärästä, mikä joissakin tapauksissa nostaa rekisteröinti-ilmoituksensa laiminlyöneen väliomistajan ajalta olevaa veron määrää ajan pituuteen nähden huomattavastikin.

Esityksen kohdassa, jossa käsitellään lakiehdotuksen 6 §:ää (verosta vastattavaksi ottaminen), todetaan, että ajoneuvoveron määräksi tulisi lakiehdotuksen 62 §:ssä olevaa vähimmäisveroa koskevan säännöksen mukaan aina vähintään 17 euroa kunkin verovelvollisen vaikkapa hyvin lyhyeksi muodostuvaa verokautta kohden.

Näissä kohdissa veron maksuunpanon vähimmäismäärä rinnastetaan verokauden veron vähimmäismääräksi tilanteessa, jossa verovelvollinen vaihtuu. Rinnastus on oikaisuvaatimuksen tekijän kannalta epäedullinen, mutta helposti hallittavissa. Tämä oikaisuvaatimus ei liity verovelvollisen vaihtumiseen.

Ensinnäkin lakiehdotuksen 26 §:ssä säädetään, että vero kannetaan jakson aikana rekisterissä olleista ajoneuvoista päiväkohtaisesti. Tämä vahvistaa pääsäännön, ei kumoa pääsääntöä. Lakiehdotuksen 26 §:ssä säädetään edelleen, että Ajoneuvohallintokeskus voi tehdä asettamallaan ehdoilla sopimuksen jaksoverotettavan kanssa muun muassa maksuunpantavan veron minimimäärästä. Tämä on se niin sanottu pihvi; kannettava vero ja maksuunpantava vero ovat eri käsitteitä.

Toiseksi esityksen kohdassa, jossa käsitellään lakiehdotuksen 27 §:ää (veron palauttaminen), todetaan, että veroa palautetaan, jos verokauden aikana rekisteriin merkitään uusi verovelvollinen.

Kolmanneksi esityksen kohdassa, jossa käsitellään lakiehdotuksen 28 §:ää (palautuksen määrä), todetaan, että suoritettua veroa palautetaan 27 §:ssä tarkoitetun palautusperusteen alkamispäivää seuraavasta päivästä alkaen, ja että palautuksen määrä lasketaan päiväkohtaisesti lain 10 ja 11 §:n mukaisesti.

Neljänneksi esityksen kohdassa, jossa käsitellään lakiehdotuksen 29 §:ää (palautuksen oikeutettu), todetaan, että palautus maksetaan verovelvolliselle.

Viidenneksi lakiehdotuksen 62 §:ssä ei säädetä verokauden veron vähimmäismäärästä vaan maksuunpantavan veron vähimmäismäärästä.

Ajoneuvoverolaki 30.12.2003/1281 tuli voimaan 1.1.2004. Lain 62 § alkuperäinen sanamuoto 1.1.2004 alkaen:

---

## **62 §**

### ***Pienin perittävä, maksuunpantava ja palautettava määrä***

*Maksuunpantavan ajoneuvoveron vähimmäismäärä verokaudelta on 17 euroa. Veroa palautetaan, jos palautettava määrä on viisi euroa tai sen yli. Alle viiden euron palautus voidaan siirtää seuraavan maksuunpanon hyvitykseksi.*

*Pienin perittävä veron määrä on 10 euroa. Tämän määrän alittava saatava tai yhteenlaskettujen saatavien määrä peritään ainoastaan erityisestä syystä, jollaisena voidaan pitää saman verovelvollisen lukuisia tai tahallisia virhesuorituksia.*

---

Verokauden todelliset perus- ja käyttövoimaverot lasketaan päiväkohtaisesti, mutta maksuunpannaan maksuunpantavaa määrää koskevan säännöksen (62 §) nojalla, jonka jälkeen suoritettuja perus- ja käyttövoimaveroja voidaan palauttaa palautuksen määrää koskevan säännöksen (28 §) nojalla tai siirtää seuraavan verokauden perus- ja käyttövoimaverojen suoritukseksi veronpalautuksen siirtoa koskevan säännöksen (31 §) nojalla.

Jos perus- ja käyttövoimaverojen määrä vuoden pituiselta verokaudelta on esimerkiksi 110,96 euroa, niin veroa maksuunpannaan 110,96 euroa. Jos verovelvollinen maksaa veron heti ensimmäisenä päivänä ja jos verokausi keskeytyy ensimmäisenä päivänä, niin veroa palautetaan 110,66 euroa. Jos sen sijaan verovelvollinen ei ehdi maksaa veroa heti ensimmäisenä päivänä, niin perus- ja käyttövoimaveroja maksuunpannaan vähintään 17,00 euroa, mutta ei välttämättä tasan 17,00 euroa. Jos verokausi keskeytyy ensimmäisenä päivänä ja jos verovelvollinen maksaa veron eräpäivään mennessä, niin veroa palautetaan 16,70 euroa tai se siirretään seuraavan maksuunpanon hyvitykseksi.

Yksinkertaisesti sanottuna verovelvollinen maksaa perus- ja käyttövoimaverojen ennakkoveroa, joka jää Traficom-tilille odottamaan päiväkohtaista kulutusta. Laissa käytetään tästä erilaisia sanamuotoja, kuten vero, veron määrä, veron kanto, maksuunpano, suoritus, veronpalautus ja veronpalautuksen siirto.

Hallituksen esityksessä ajoneuvoverolain muuttamisesta (HE 63/2005 vp) ehdotetaan ajoneuvoveron maksuunpanon vähimmäismäärän laskemista 17 eurosta 10 euroon. Esityksessä todetaan, että vähimmäismäärän laskeminen 10 euroon on perusteltua lyhyiden verokausien lisääntyttyä ajoneuvoveron uudistuksen myötä. Tätä ei kuitenkaan pidä tulkita niin, että maksuunpantu 17 tai 10 euroa olisi palautuskelvotonta siksi, että valtion verokertymä kasvaa – tai että lyhyiden verokausien lisääntyminen olisi peruste maksuunpantujen verojen palautuskelvottomuudelle. Kyseessä on vain matemaattinen euromääräinen muutos.

Esityksessä todetaan myös, että ehdotuksen myötä minimimaksuunpanon määrä ja pienimmän perittävän veron määrä olisivat samansuuruisia. Esityksessä todetaan, että perinnällä tässä (ehdotuksen) pykälässä (62 §) tarkoitetaan maksamattoman veron perintää ulosottoteitse. Tämä oikaisuvaatimus ei koske veron perintää.

Esityksessä todetaan myös, että ehdotettu muutos tarkoittaa samalla sitä, että jatkossa myös lyhyemmältä eräkaudelta maksuunpantavissa verolipuissa noudatettaisiin 10 euron vähimmäismäärää. Käsittääkseni tämä toteutettiin niin, että sanamuoto ”vähimmäismäärä verokaudelta” korvattiin sanamuodolla ”vähimmäismäärä”. Tämä oikaisuvaatimus ei koske eräkausia.

Ajoneuvoverolain 62 §:n sanamuoto 15.8.2005 alkaen:

---

## **62 §**

***Pienin perittävä, maksuunpantava ja palautettava määrä***

*Maksuunpantavan ajoneuvoveron vähimmäismäärä on 10 euroa lukuun ottamatta tämän lain 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.*

*Ajoneuvoveron maksuunpanoon, perintään ja palauttamiseen ei sovelleta veronkantolain 47 §:ää.*

---

Pienintä ulosottoteitse perittävää veron määrää ei enää mainittu, mutta se on edelleen 10 euroa. Tämä oikaisuvaatimus ei koske veron perintää.

Hallituksen esityksessä ajoneuvoverolain muuttamisesta (HE 124/2014 vp) todetaan, että maksuunpantavan ajoneuvoveron vähimmäismäärä on 10 euroa ja pienin perittävä veron määrä on 10 euroa.

Esityksessä todetaan myös, että 62 §:n nykyinen sanamuoto on aiheuttanut epäselvyyttä maksuunpantavan ja perittävän veron välillä. Esityksessä säännöksen sanamuotoa ehdotetaan tarkennettavaksi siten, että ajoneuvoveroa maksuunpannaan aina vähintään 10 euroa verokauden pituudesta riippumatta. Maksuunpanon sanamuotoa tarkennettiin siis sillä perusteella, että ulosottokautta perittävän veron ja maksuunpantavan veron välillä on ollut epäselvyyttä. Esityksessä todetaan, että tämä vähimmäismäärä pantaisiin maksuun, vaikka ajoneuvoa käytettäisiin liikenteessä muutaman päivän ajan ja todellinen veron määrä jäisi selvästi alle 10 euron. Toisin sanoen esityksessä todetaan, että todellinen veron määrä voi olla selvästi alle 10 euron. Esityksessä ei kuitenkaan todeta, etteikö maksuunpannun ja todellisen veron määrää voitaisi palauttaa tai siirtää seuraavan verokauden verojen suorituksiksi.

Ajoneuvoverolain 62 §:n sanamuoto 1.1.2015 alkaen:

---

## **62 §**

### ***Pienin perittävä, maksuunpantava ja palautettava määrä***

*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.*

*Ajoneuvovero voidaan jättää perimättä vähäisen tahattoman maksuvirheen tai muun erityisen syyn johdosta.*

*Ajoneuvoveron maksuunpanoon, perintään ja palauttamiseen ei sovelleta veronkantolain 47 §:ää*

---

Hallituksen esityksessä veronkannon, verotuksen toimittamisen ja eräiden seuraamusmaksujen uudistamista koskevaksi lainsäädännöksi (HE 97/2017 vp) ehdotetaan, että 62 §:n kolmas momentti

kumottaisiin tarpeettomana. Esityksessä perustellaan kumoamista sillä, ettei uudessa veronkantolaissa olisi enää pienintä kannettavaa määrää koskevaa sääntelyä.

Ajoneuvoverolain 62 §:n sanamuoto 1.11.2019 alkaen:

---

**62 §*****Pienin perittävä, maksuunpantava ja palautettava määrä***

*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.*

*Ajoneuvovero voidaan jättää perimättä vähäisen tahattoman maksuvirheen tai muun erityisen syyn johdosta.*

---

**Yhteenveto**

Ajoneuvoveroa on maksuunpantava vähintään 10 euroa, jos veronpalautusta ei ole riittävästi jäljellä päiväkohtaisten verojen suorittamiseksi (suorituksiksi). Jos ajoneuvoveroa maksuunpannaan, niin on maksuunpantava palautuskelpoista ajoneuvoveroa (tai ajoneuvoveron ennakkomaksua), eikä palautuskelvotonta veronkorotusta, josta ei ole säännöstä, ja josta ei ole hallituksen esityksissä ainuttakaan mainintaa.

Päiväkohtainen verotus on vahvasti läsnä ajoneuvoverolain 8, 9, 10, 11, 13, 14, 20, 26 ja 28 §:ssä ja hallituksen esityksessä. Maksuunpantava vero ja kannettava vero ovat eri käsitteitä. Verokaudelta kannettavan veron määrä (veron todellinen määrä) voi olla maksuunpanon ja palautuksen (tai siirtämisen) jälkeen selvästi alle 10 euron.

██████████ 16.1.2025.

Ystävällisin terveisin,

████████████████████

████████████████████  
████████████████████

hallituksen varsinainen jäsen