

PÄÄTÖS

Päiväys

09.05.2025

Dnro

Viite

Ajoneuvo

Oikaisuvaatimus

on 2.11.2024 vaatinut oikaisemaan ajoneuvon verokauden 15.9.2024–15.9.2024 verotusta niin, että verokauden perusvero on 0,159 euroa ja käyttövoimavero on 0,145, eikä verokaudelle kohdisteta veronkorotusta.

Oikaisuvaatimuksessa kerrot, että Liikenne- ja viestintävirasto on perustellut veronkorotusta mm. ajoneuvoverolipussa 16.10.204 seuraavasti *"Mikäli ajoneuvoveron määrä jää alle 10 euron, korotetaan vero aina 10 euroon (ajoneuvoverolaki 62§)."* Tämä on harhaanjohtavaa, sillä verovelvollinen harvoin jaksaa vaivautua tarkistamaan 62 §:n oikeaa sanamuotoa: *"Ajoneuvoveroa maksuunpannaan aina vähintään 10 euroa verokauden pituudesta riippumatta, [...]"*. Ajoneuvoverolain 62 §:n 1 momentin ensimmäinen virke koskee yksinomaan maksuunpanon vähimmäismäärää, ei veron vähimmäismäärää verokaudella. Ajoneuvoverolaissa ei säädetä veronkorotuksesta, eikä lain perusteluista löydy myöskään veronkorotukselle tukea. Lain perustelut tukevat 62 §:n 1 momentin ensimmäistä virkettä sellaisenaan kuin virke on kirjoitettu, eli virke koskee verokauden alkupuolella tehtävää maksuunpanoa. Maksetut verot ovat yhtä lailla palautuskelpoisia riippumatta verokauden pituudesta tai maksuunpanon määrästä. Lopullisessa verotuksessa verotuskauden päätyttyä verokaudelle voidaan kohdistaa vain perus- ja käyttövoimaverot päiväkohtaisesti laskettuna (10 ja 11 §). Jäljelle jäänyt osa maksetuista veroista on siirrettävä palautettaviin veroihin, joita voidaan käyttää seuraavien verokausien verojen suorituksiksi ajoneuvoverolain 31 §:n mukaisesti. Jos palautettavaa veroa on riittävästi, niin 31 §:n mukainen menettely on pakottavaa lainsäädäntöä, jolloin veroa ei voida maksuunpanna, eikä 62 §:n 1 momentin ensimmäistä virkettä voida soveltaa ja tulkita.

Olet 17.1.2025 toimittanut täydennyksen 12.11.2024 päivättyyn oikaisuvaatimukseen. Lisäperusteluiden mukaan oikaisuvaatimuksen keskeinen kysymys on maksuunpanon suorittaminen veronpalautuksista. Ajoneuvoverolaissa on säännös, jonka nojalla veronpalautus voidaan siirtää veron suorituksiksi. 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 suorituksiksi.

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.

Olet 20.11.2024 toimittanut toisen oikaisuvaatimuksen liittyen saman ajoneuvon verokauteen 14.11.2024-14.11.2024. Oikaisuvaatimuksessa vaadit, että ajoneuvoveroa on maksuunpantava verokaudelta 14.11.2024-14.11.2024 vähintään 10 euroa. Oikaisuvaatimuksen mukaan ajoneuvoverolipulla on maksuunpantu perusveroa 0,159 euroa, käyttövoimaveroa 0,145 euroa sekä veronkorotusta 9,696 euroa. Perustelet oikaisuvaatimusta siten, että ajoneuvoveroa on maksuunpantava aina vähintään 10 euroa verokauden pituudesta riippumatta. Mainittu veronkorotus tarkoittaa, että perus- ja käyttövoimaverojen maksuunpanon lisäksi ajoneuvoveroa on korotettu, ja korotus on maksuunpantu. Ajoneuvoverolaissa ei säädetä ajoneuvoveron korottamisesta 10 euroon, ja lain perustelut koskevat myös pelkästään ajoneuvoveron maksuunpanoa. Toisin sanoen veronkorotus ei ole ajoneuvoveroa, jota voisi maksuunpanna. Myöskään pienimmästä perittävästä ajoneuvoveron määrästä verovelvollisen eduksi tai haitaksi ei ole säädetty.

Asian käsittely

Liikenne- ja viestintävirasto Traficom (jäljempänä Traficom) käsittelee tällä päätöksellä molemmat oikaisuvaatimukset hallintolain (434/2003) 25 §:n nojalla.

Päätös

Oikaisuvaatimus hylätään.

Perustelut

Säännökset

Ajoneuvoverolain (1281/ 2003) 1 §:n mukaan Suomessa rekisteröidystä tai Suomessa käytettävästä ajoneuvosta maksetaan ajoneuvoveroa valtiolle siten kun ajoneuvoverolaissa 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.

Ajoneuvoverolain 4 §:n 1 momentin mukaan ajoneuvoveroa on suoritettava rekisteriin merkityistä luokkiin M ja N kuuluvista ajoneuvoista.

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

Ajoneuvoverolain 5 §:n (15.1.2021/85) 1 momentin mukaan ajoneuvon rekisteriin merkitty omistaja tai rekisteriin merkitty haltija on velvollinen suorittamaan

ajoneuvosta ajoneuvoveroa rekisteriin merkityltä omistus- tai hallinta-ajaltaan. Jos rekisteriin on merkitty sekä omistaja että haltija, haltija on verovelvollinen.

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 18 §:n (23.11.2018/943) 3 momentin mukaan maksuunpanon oikaisussa, jälkiverotuksessa, lisäverona tai muutoksenhakuun annetun päätöksen johdosta maksuunpantava vero kannetaan yhdessä erässä.

Ajoneuvoverolain 23 §:n (23.11.2018/943) 1 momentin mukaan veron eräpäivä on 42 päivän kuluttua verokauden alkamisesta tai verotuspäätöksen tekemisestä sen mukaan, kumpi niistä on myöhäisempi ajankohta. Lain 18 §:n 3 momentin mukaisen maksuunpanon eräpäiväksi Liikenne- ja viestintävirasto voi määrätä muunkin päivän.

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) 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. Siirrettyyn veronpalautukseen sovelletaan, mitä 32 §:ssä säädetään. Palautettavan määrän siirrosta ja käyttämisestä veron suoritukseksi ilmoitetaan verovelvolliselle seuraavaksi lähetettävässä verolipussa.

Ajoneuvoverolain 45 §:n (14.4.2023/665) mukaan, jos verovelvollinen on ilman pätevää syytä antanut asiakirjan tai muun tiedon puutteellisenä, erehdyttävänä tai vääränä ja menettely on ollut omiaan aiheuttamaan sen, että verovelvolliselle olisi voinut jäädä veroa maksuunpanematta tai veroa olisi palautettu liikaa, maksuunpannaan veronkorotusta vähintään 100 euroa mutta enintään 2 000 euroa.

Jälkiverotuksena maksuunpantavaa veroa voidaan korottaa enintään kolminkertaiseksi, jos verovelvollisen menettelyä veron välttämiseksi voidaan pitää törkeänä.

Korotuksen suuruutta määrittäessä otetaan huomioon menettelyn moitittavuus, toistuvuus ja muut näihin rinnastettavat seikat.

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.

Oikaisuvaatimuksen arviointi

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 15 §:n mukaan ajoneuvovero pannaan maksuun viipymättä, kun verokausi on alkanut.

Liikenneasioiden rekisterin mukaan [REDACTED] on [REDACTED] ajoneuvon omistaja ja haltija 31.7.2024 alkaen. Ajoneuvo on liikennekäyttöön otettu 15.9.2024 ja liikennekäytöstä poistettu samana päivänä 15.9.2024. Näin ollen [REDACTED] verovelvollisuus on ajoneuvoverolain 8 §:n 1 momentin 1 kohdan mukaan ja ajoneuvon verokausi ajoneuvoverolain 14 §:n 1 momentin 1 kohdan mukaan alkanut 15.9.2024. [REDACTED] verovelvollisuus on päättynyt ajoneuvoverolain 8 §:n 3 momentin 1 kohdan mukaan ja ajoneuvon verokausi on ajoneuvoverolain 14 §:n 3 momentin ja 1 kohdan mukaan päättynyt 15.9.2024. Traficom on maksuunpannut [REDACTED] ajoneuvosta [REDACTED] ajoneuvoveroa verokaudelta 15.9.2024–15.9.2024 10 euroa.

Edelleen rekisterin tietojen mukaan ajoneuvo [REDACTED] on liikennekäyttöön otettu 14.11.2024 ja liikennekäytöstä poistettu samana päivänä 14.11.2024. Näin ollen [REDACTED] verovelvollisuus on ajoneuvoverolain 8 §:n 1 momentin 1 kohdan mukaan ja ajoneuvon verokausi ajoneuvoverolain 14 §:n 1 momentin 1 kohdan mukaan alkanut 14.11.2024. [REDACTED] verovelvollisuus on päättynyt ajoneuvoverolain 8 §:n 3 momentin 1 kohdan mukaan ja ajoneuvon verokausi on ajoneuvoverolain 14 §:n 3 momentin ja 1 kohdan mukaan päättynyt 14.11.2024. Traficom on maksuunpannut [REDACTED] ajoneuvosta ajoneuvoveroa verokaudelta 14.11.2024–14.11.2024 10 euroa.

Oikaisuvaatimuksessa vaaditaan, että vero on maksuunpantava päiväkohtaisesti eikä maksuunpanolle saa kohdistaa veronkorotusta. Oikaisuvaatimuksen mukaan maksuunpantava vero ja kannettava vero ovat eri käsitteitä. Verokaudelta

Arttu Puuhan
oma merkintä
28.5.2025:
Ei vaadita.
Kts. oikaisu-
vaatimukset.

kannettavan veron määrä (veron todellinen määrä) voi olla maksuunpanon ja palautuksen (tai siirtämisen) jälkeen selvästi alle 10 euron. Ajoneuvoverolaissa ei ole myöskään säännöstä, jonka nojalla veroa voitaisiin maksuunpanna tilanteessa, jossa veronpalautusta on riittävästi jäljellä.

Ajoneuvoverolain 62 §:n mukaan ajoneuvoveroa maksuunpannaan aina vähintään 10 euroa verokauden pituudesta riippumatta, lukuun ottamatta 20 §:n mukaista ajoneuvoveron lisämaksuunpanoa. Veroa palautetaan, jos palautettava määrä on yli 10 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. **"Ehdotettu muutos tarkoittaa samalla sitä, että jatkossa myös lyhyemmältä eräkaudelta maksuunpantavissa verolipuissa noudatettaisiin 10 euron vähimmäismäärää.** Näin ollen 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.** --. Vähimmäismäärään korottamisen ulkopuolelle on kuitenkin tarkoituksenmukaista jättää edelleen lain 20 §:ssä tarkoitettu lisämaksuunpano ajoneuvon rekisteritietojen muututtua. Ehdotuksen myötä minimimaksuunpanon määrä ja pienimmän perittävän veron määrä olisivat saman suuruisia. Lisäksi voidaan todeta, että perinnällä tässä pykälässä tarkoitetaan maksamattoman veron perintää ulosottoteitse sekä maksamattomasta verosta verovelvolliselle ennen ulosottoperintää lähetettävää maksumuistutusta"

Hallituksen esityksessä eduskunnalle laiksi ajoneuvoverolain muuttamisesta (HE 124/2014 vp) 62 §:n 1 momentin yksityiskohtaisissa perusteluissa todetaan, että "pykälässä säädetään ajoneuvoveron pienimmästä perittävästä, maksuunpantavasta ja palautettavasta määrästä. Pykälän nykyinen sanamuoto on aiheuttanut epäselvyyttä maksuunpantavan ja perittävän veron välillä. Säännöksen sanamuotoa ehdotetaan tarkennettavaksi siten, että ajoneuvoveroa **maksuunpannaan aina vähintään 10 euroa verokauden pituudesta riippumatta, lukuun ottamatta 20 §:n mukaista ajoneuvoveron lisämaksuunpanoa. Tämä vähimmäismäärä pantaisiin maksuun, vaikka ajoneuvoa käytettäisiin liikenteessä muutaman päivän ajan ja todellinen veron määrä jäisi selvästi alle 10 euron.**"

Traficom toteaa, että verovelvollisuus ja verokausi on selkeästi ajoneuvoverolaissa määriteltä. Ajoneuvoveroa on tullut maksuunpanna edellä kerrotun ja rekisterimerkintöjen perusteella ajoneuvoveron vähimmäismäärä 10 euroa sekä verokaudelta 15.9.2024–15.9.2024 että verokaudelta 14.11.2024–14.11.2024. Lisäksi Traficom toteaa, ettei veron määräytymiseen ole vaikutusta sillä, että verovelvolliselle on palautettavaa veroa. Vero maksuunpannaan ajoneuvoverolain säännösten mukaisesti ja mikäli verovelvolliselle on palautettavaa veroa, se käytetään verojen suoritukseksi ajoneuvoverolain 31 §:n nojalla.

Edellä kerrotun perusteella voidaan todeta, ettei oikaisuvaatimuksessa ole esitetty sellaisia seikkoja, joiden perusteella maksuunpantua ajoneuvoveroa olisi syytä muuttaa.

Arttu Puuhan oma merkintä 28.5.2025: Pitää paikkansa, mutta palautettavan veron määrä on myös laskettava ajoneuvoverolain säännösten mukaisesti.

Arttu Puuhan oma merkintä 28.5.2025: Emme ole vaatineet, että maksuunpantua ajoneuvoveroa muutettaisiin tai että maksuunpanon määrän pitäisi olla alle 10 euroa.

Muutoksenhaku

Ajoneuvoveron oikaisua koskevaan päätökseen voi hakea muutosta Helsingin hallinto-oikeudelta.

Tämä asiakirja on allekirjoitettu sähköisesti. Liikenne- ja viestintävirasto (Traficom) 9.5.2025. Allekirjoituksen oikeellisuuden voi todentaa sähköisiä allekirjoituksia tukevalla lukijaohjelmalla tai Traficomin kirjaamosta.


Erityisasiantuntija