

Liite 2: Verotukseen liittyvien tehtävien lainsäädännöllinen peruste

1a,1b,1d	Alv-ilmoituksen laatiminen.....	ALVL 162 §
1c	Työnantajasuoritusten valvontailmoituksen laatiminen.....	EnnakkoPL 32 §
1e	Alv- ja työnantajasuoritusten ilmoituksen toimittaminen.....	ALVL 163-165 §, EnnakkoPL 32 §
2	Alv:n maksaminen.....	ALVL 147 §
3	Työnantajasuoritusten maksaminen.....	EnnakkoPL 12 §
4	Vakuutusmaksuveron maksaminen (ja ilmoittaminen).....	VakmVL 5 §(6 §)
5	Muiden ennakonpidätysten kuin ta-suoritusten maksaminen (ja ilmoittaminen)	EnnakkoPL 12 § (32§)
6	Lähdeverojen maksaminen (ja ilmoittaminen).....	LähdeVL 8 §, KlähdeVL 7 §, UpalklähdeVL 8 §
7 a – 7e	Alv:n ennakkopalautushakemuksen laatiminen ja toimittaminen.....	ALVL 149 § 2-4 mom
8	Alv:n tilikausipalautushakemuksen laatiminen ja toimittaminen (neg.verot)....	ALVL 149 § 1 mom
9	Alv:n alarajahuojennushakemuksen laatiminen ja toimittaminen.....	ALVL 149 b §
10 a	Alv:n tilikausipalautushakemuksen laatiminen ja toimittaminen (liikaa ilmoitetut ja maksetut verot)	ALVL 191 § 2 mom
10 b	Alv:n korjauksen tekeminen tilikauden myöhemmän verokauden veroilmoituksessa (liikaa ilmoitetut ja maksetut verot)	ALVL 191 § 1 mom
11 a	Työnantajasuoritusten kalenterivuoden jälkeen tehtävän palautushakemuksen laatiminen ja toimittaminen (liikaa ilmoitetut ja maksetut verot)	EnnakkoPL 21§2 mom
11 b	Työnantajasuoritusten korjauksen tekeminen kalenterivuoden myöhemmän kohdekuukauden ilmoituksessa (liikaa ilmoitetut ja maksetut verot)	EnnakkoPL 21§1 mom
12 a	Osinkojen lähdeverojen palautushakemuksen laatiminen ja toimittaminen (liikaa ilmoitetut ja maksetut verot)	LähdeVL 8 §

- 12 b Lähdeverojen korjauksen tekeminen kalenterivuoden myöhemmän kohdekauden tilisiirrossa (liikaa ilmoitetut ja maksetut verot) LähdeVL 8 §
- 13 Muiden ennakonpidätysten kuin ta-suoritusten korjauksen tekeminen kalenterivuoden myöhemmän kohdekauden tilisiirrossa (liikaa ilmoitetut ja maksetut verot) EnnakkoPL 21§1 mom
- 14 a Vakuutusmaksuveron korjauksen tekeminen tilikauden myöhemmän kohdekuukauden tilisiirrossa (liikaa ilmoitetut ja maksetut verot) VakmVL 7 §
- 14 b Vakuutusmaksuveron tilikausipalautushakemuksen laatiminen ja toimittaminen (liikaa ilmoitetut ja maksetut verot) VakmVL 7 §
- 15 Alv:n korvaavan ilmoituksen laatiminen, toimittaminen ja puuttuvan veron maksaminen (liian vähän ilmoitetut ja maksetut verot) ALVL 162 §,147 §
- 16 Työnantajasuoritusten korvaavan ilmoituksen laatiminen, toimittaminen ja puuttuvan veron maksaminen (liian vähän ilmoitetut ja maksetut verot) EnnakkoPL 32 §,12 §
- 17 Vakuutusmaksuveron lisätilisiirron laatiminen, toimittaminen ja puuttuvan veron maksaminen (liian vähän ilmoitetut ja maksetut verot) VakmVL 5 §, 6 §
- 18 Muiden ennakonpidätysten kuin työnantajasuoritusten lisätilisiirron laatiminen ja puuttuvan veron maksaminen (liian vähän ilmoitetut ja maksetut verot) EnnakkoPL 32 §,12 §
- 19 Lähdeverojen lisätilisiirron laatiminen ja puuttuvan veron maksaminen (liian vähän ilmoitetut ja maksetut verot) LähdeVL 8 §,
KlähdeVL 7 §,
UpalklähdeVL 8 §

[20 - 22

-]

Liite 3: Tutkimuksessa käytetyt populaatiotiedot

- Tiedot perustuvat Verohallinnon tietoihin vuodelta 2008, koska ko. vuoden osalta tapahtumat oli mittauksen tekoajankohtana pääosin käsitelty loppuun.
- Verohallinnon tietokantaan suoraan perustuvia tietoja ovat esimerkiksi tiedot arvonlisäverovelvollisten, työnantajasuorituksiin velvollisten sekä vakuutusmaksuverovelvollisten lukumääristä sekä muiden verojen maksujen lukumääristä.
- Verohallinnon tietokannan liikevaihdon mukaan jaoteltuihin tietoihin perustuen suuri osa arvonlisäveroa koskevista tiedoista voitiin kohdistaa tutkimuksessa käytetyn liikevaihtojaottelun mukaisesti. Tietokannasta saatiin liikevaihdon mukaan jaoteltua tietoa myös työnantajasuorituksiin velvollisten lukumäärästä. Niiden tehtävien osalta, joissa suoraan tietokantaan perustuvaa tietoa ei ollut saatavilla, käytettiin kaavamaista jakoa liikevaihtoluokkiin (eli jako liikevaihtoluokkiin tehtiin samassa suhteessa kuin verovelvolliset tietokannan mukaan jakautuvat näihin luokkiin).
- Suoraan Verohallinnon tietokannasta sekä erillisten tätä tutkimusta varten suoritettujen poiminta-ajojen perusteella saatiin tietoja eri hakemusten, selvityspyyntöjen ja korvaavien ilmoitusten lukumääristä, joita voitiin hyödyntää tutkimuksessa.
- Jos tietoa ei ole voitu perustaa suoraan tietokantaan, tieto on tuotettu tai saatua tietoa on täydennetty arvioinnilla, jossa on käytetty hyväksi Verohallinnon tietokannasta saatuja suuntaa-antavia tietoja ja asiantuntemusta.

Seuraavassa liikevaihtojaottelun osalta on käytetty numeroita 1-4 siten, että

1.= 0-25 000

2.= 25 001-50 000

3.= 50 001-1 000 000

4.= yli 1 milj.

Kohta 1a

Arvonlisäverovelvollisten lukumäärä =(P)

1. 107.846
2. 46.023
3. 143.175
4. 25.381

[Ei sisällä kalenterivuosisimenettelyssä olevia.]

(F) = 12.

Kohta 1b

Ilmoituksia, joissa ilmoitettu edellisen kuukauden negatiivista veroa (kohta 207) arviolta 1.008.000 kpl / vuosi. Kaavamainen jako liikevaihto-luokkiin:

Ilmoitusten lkm/vuosi

1. 342.720
2. 141.120
3. 433.520
4. 80.640

[Ei sisällä ennakkopalautushakemuksia, kohta 7c.]

Kohta 1c

Työnantajasuorituksiin velvollisten lukumäärä =(P)

1. 11.974
2. 6.719
3. 71.870
4. 23.566

(F)= 12.

[Ei sisällä ns. satunnaisia työnantajia.]

Kohta 1d

- Postitse paperi-ilmoituksen antaneiden ilmoitusvelvollisten osuus arvonlisäveron osalta noin 40 % ja työnantajasuoritusten osalta noin 30 % ilmoitusvelvollisista.
- Oletus, että kaikki työnantajasuorituksiin velvolliset ovat alv-velvollisia ja ilmoittavat sekä alv- että työnantajasuoritustiedot samalla lomakkeella, joten (P):n arvona voidaan käyttää paperi-ilmoituksen antaneiden alv-velvollisten lkm/liikevaihtoluokka. Alla oleva jako liikevaihtoluokkiin on kaavamainen, mutta sähköinen ilmoittaminen voi olla hieman vähäisempää pienemmissä liikevaihtoluokissa.

Paperi-ilmoituksen antaneiden ilmoitusvelvollisten lkm = (P)

1. 43.138
2. 18.409
3. 57.270
4. 10.152

(F) = 12.

Kohta 1e

Populaatio on sama kuin kohdassa 1d.

Kohta 2

- Arvonlisäveron maksuja ei ole kutakin verovelvollista kohti 12 kpl / vuosi, koska verokaudelta maksettavan veron määrä voi olla nolla tai negatiivinen.

Alv-maksujen lkm/vuosi

1. 262.618
2. 256.506
3. 989.665
4. 204.850

[Lisämaksut eivät sisälly lukuihin.]

Kohta 3

Populaatio on sama kuin kohdassa 1c.

Kohta 4

(P) = vakuutusmaksuverovelvollisten lkm = 318 kpl.

(F) = 12.

Kohta 5

Maksuja yhteensä 14. 033 kpl / vuosi, joista 769 kpl pankkien maksuja.

Kohta 6

Maksuja yhteensä 6. 477 kpl / vuosi, joista 1.255 kpl pankkien maksuja.

Kohta 7a

Ennakkopalautushakemusten lukumäärä yhteensä 38. 843 kpl/vuosi. Kaavamainen jako liikevaihtoluokkiin:

Hakemusten lkm/vuosi

1. 3.805
2. 1.546
3. 15. 358
4. 18.134

Kohta 7 b

= 7a

Kohta 7 c

Ennakkopalautushakemuksia, joissa on ilmoitettu edellisen kuukauden negatiivista veroa (kohta 207), on arviolta 75 % kaikista hakemuksista. Kaavamainen jako liikevaihtoluokkiin:

Hakemusten lkm/vuosi

1. 2.854
2. 1.160
3. 11.519
4. 13.601

Kohdat 7 d ja 7e

= 7a

Kohta 8

- Oletus, että tilikausi on aina 12 kuukauden pituinen jakso, jolloin tilikausipalautushakemuksia olisi 1 kpl/vuosi kullakin hakijalla.
- Tilikausipalautushakemusten jakautuminen kohtiin 8 ja 10a arvioitu.

Tilikausipalautuksen hakijoiden lkm (negatiivinen vero) = (P)

1. 7.265
2. 1.930
3. 6.241
4. 1.843

(F) = 1.

Kohta 9

Alarajahuojennuksen hakijoiden lkm 17.518 kpl = (P).

(F) = 1.

Kohta 10a

- Oletus, että tilikausi on aina 12 kuukauden pituinen jakso, jolloin tilikausipalautushakemuksia olisi 1 kpl/vuosi kullakin hakijalla.
- Tilikausipalautushakemusten jakautuminen kohtiin 8 ja 10a arvioitu.

Tilikausipalautuksen hakijoiden lkm (liikaa ilmoitetut ja maksetut verot) = (P)

1. 2.422
2. 643
3. 2.081
4. 614

(F) = 1.

Kohta 10b

Ilmoituksia, joissa ilmoitettu liikaa ilmoitetun ja maksetun veron korjauksia aiemmilta kohdekuukausilta, on arviolta 5 % ilmoituksista eli 193. 455 kpl / vuosi. Kaavamainen jako liikevaihtoluokkiin:

Ilmoitusten lkm /vuosi

1. 64.614
2. 27.664
3. 85.894
4. 15.283

Kohta 11a

- Oletus, että yhtä hakemusta kohti tehdään yksi päätös.

Palautuspäätöksiä yhteensä 7.840 kpl/vuosi, joista työnantajasuorituksia koskevia palautuspäätöksiä arviolta 7.500 kpl. Kaavamainen jako liikevaihtoluokkiin:

Hakemusten lkm/ vuosi

1. 787
2. 443
3. 4.725
4. 1.545

Kohta 11b

▪ Ilmoituksia, joissa ilmoitettu liikaa ilmoitetun ja maksetun veron korjauksia, on arviolta 1% ilmoituksista eli 13.695 kpl/vuosi. Kaavamainen jako liikevaihtoluokkiin:

Ilmoitusten lkm/vuosi

1. 1.438
2. 808
3. 8.628
4. 2.821

Kohta 12a

Hakemusten lukumäärä yhteensä 942 kpl /vuosi.

Kohta 12b

Tilisiirtoja, joihin sisältyy korjaus, arviolta yhteensä 100 kpl /vuosi.

Kohta 13

Tilisiirtoja, joihin sisältyy korjaus, arviolta yhteensä 100 kpl /vuosi.

Kohta 14a

Ilmoituksia (=tilisiirtoja), joihin sisältyy korjaus, arviolta yhteensä 100 kpl /vuosi.

Kohta 14 b

Tilikausipalautushakemuksia arviolta 20 kpl/vuosi.

Kohta 15

Korvaavia ilmoituksia arviolta yhteensä 201. 578 kpl /vuosi. Kaavamainen jako liikevaihtoluokkiin:

Ilmoitusten lkm/vuosi

1. 67.327
2. 28.826
3. 89.501
4. 15.924

Kohta 16

Korvaavia ilmoituksia arviolta yhteensä 76.088 kpl/vuosi. Kaavamainen jako liikevaihtoluokkiin:

Ilmoitusten lkm/vuosi

1. 7.989
2. 4.489
3. 47.936
4. 15.674

Kohta 17

Lisäilmoituksia (=lisätilisiirtoja) arviolta yhteensä 87 kpl /vuosi.

Kohta 18

Lisätilisiirtoja arviolta yhteensä 100 kpl / vuosi.

Kohta 19

Lisätilisiirtoja arviolta yhteensä 200 kpl /vuosi, joista pankkien tekemiä noin 100 kpl.

Kohta 20

Selvityspyyntöjä yhteensä 28.272 kpl/vuosi, joista työnantajasuorituksia koskevia selvityspyyntöjä arviolta 26. 723 kpl. Kaavamainen jako liikevaihtoluokkiin:

Selvityspyyntöjen lkm/vuosi

1. 2.805
2. 1.577
3. 16.836
4. 5.505

Osinkojen lähdeveroa koskevia selvityspyyntöjä arviolta yhteensä 1. 549 kpl/vuosi.

Kohta 21

Arvonlisäveron selvityspyyntöjä yhteensä 36. 753 kpl/vuosi.

Selvityspyyntöjen lkm /vuosi

1. 9.133
2. 4.516
3. 17.947
4. 5.157

[Ei sisällä kehotuksia puuttuvan ilmoituksen johdosta eikä arvioverotusesityksiä.]

Työnantajasuoritusten kuukausivalvonnan selvityspyyntöjä yhteensä 17.208 kpl /vuosi. Kaavamainen jako liikevaihtoluokkiin:

Selvityspyyntöjen lkm/vuosi

1. 1.807
2. 1.015
3. 10.841
4. 3.545

[Muista veroista tehdään käytännössä yleensä vain vuosi-ilmoitusten selvityspyyntöjä.]

Tuloksissa kohdassa 21 on ilmoitettu arvonlisäveroa ja työnantajasuorituksia koskevien selvityspyyntöjen yhteenlaskettu määrä.