



<input checked="" type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>

Oppiaine	Yritysjuridiikka	Päivämäärä	21.9.2010
Tekijä	Lassi Ahopelto	Matrikkelinumero	
		Sivumäärä	111
Otsikko	Luottamuksensuoja verotuksessa. Erityisesti soveltamisedellytysten kannalta.		
Ohjaajat	Professori Raimo Immonen & Professori Matti J. Sillanpää		

Tiivistelmä

Verotuksen luottamuksensuojaperiaate on verovelvollisen oikeusturvaa tukeva oikeusperiaate, jonka tarkoitus on vahvistaa luottamusta viranomaisen toimintaan ja verotuksen ennakoitavuuteen. Luottamuksensuojaperiaatteen taustalla on vanha hallinto-oikeuden oppi oikeutettujen odotusten suojasta. Kirjoitettuun vero-oikeuteen luottamuksensuoja tuli vuonna 1998 verotusmenettelylain (VML) uudistuksessa. Tutkimuksen tarkoitus on tutkia VML 26.2 §:n soveltamisen, eli luottamuksensuojan saamisen, edellytyksiä verovelvollisen näkökulmasta. Tutkimuksen metodi on oikeusdogmaattinen ja tutkimuksen lähdemateriaalina on käytetty myös oikeuskäytännön ratkaisuja sekä asiantuntija-artikkeleita.

Luottamuksensuojan soveltamiseksi on VML 26.2 §:ssä määritelty kolme edellytystä, joiden kaikkien tulee täytyä samanaikaisesti. Ensimmäinen edellytys on se, että kyseessä oleva asia on tulkinnanvarainen tai epäselvä. Tulkinnanvaraisessa asiassa korostuvat usein viranomaisen ja verovelvollisen näkökulmaerot, ja asian muodostuminen epäselväksi liittyy usein verovelvollisen omaan toimintaan. Toinen edellytys luottamuksensuojan soveltamiselle on se, että verovelvollinen on toiminut asiassa vilpittömässä mielessä. Verovelvollinen on ollut vilpittömässä mielessä, jos hän on antanut viranomaiselle tietonsa totuudenmukaisesti ja täysimääräisesti sekä pyrkinyt ottamaan selkoa verotukseensa vaikuttavista asioista riittävässä määrin. Kolmas edellytys luottamuksensuojan soveltamiselle on se, että verovelvollinen on toiminut viranomaisen noudattaman käytännön tai ohjeen mukaisesti. Viranomaisen noudattama käytäntö tarkoittaa kyseiseen verovelvolliseen tai laajaan verovelvollisjoukkoon aiemmin sovellettua verotuskäytäntöä. Nykyinen verotuksen massamenettely saattaa aiheuttaa kiistanalaisia tilanteita, joissa joudutaan pohtimaan passiivisen käytännön muodostumisen mahdollisuutta. Viranomaisen ohjeiksi voidaan lukea käytännössä lähes kaikki verohallinnon julkaisema materiaali.

Tutkielman tuloksena on se, että verotuksen luottamuksensuojaperiaatteen soveltamisala on edelleen hieman epäselvä, sillä lakiin kirjoitettu periaate on vielä suhteellisen uusi. Tämän takia ylimpien oikeusasteiden käsittelyyn on edennyt vasta rajallinen määrä luottamuksensuojan soveltamisedellytyksiä koskevia tapauksia. Silti periaate tulee nähdä verovelvollisen tärkeänä oikeusturvakeinona, jonka merkitys korostuu varsinkin silloin, kun verolainsäädäntö on nopeiden muutosten kohteena.

Asiasanat	luottamuksensuoja, oikeusperiaatteet, oikeusturva, vilpittömä mieli
Muita tietoja	