

**ENNAKONPIDÄTYSTEN KUITTAAMINEN VEROSAATAVAA VASTAAN
(KONKL 6:1,1 §)****Kysymys:**

Velallinen ja konkurssipesä eivät ole olleet ennakkoperintärekisterissä. Velallinen ja konkurssipesä ovat lähettäneet velallisen ennen konkurssin alkua tekemiä työsuorituksia koskevia laskuja velallisen toimeksiantajalle. Toimeksiantaja on maksanut laskut ennakonpidätyksellä vähennettynä konkurssipesälle konkurssin alkamisen jälkeen. Toimeksiantaja on pidättänyt ja tilittänyt laskuista verottajalle ennakonpidätyksen Ennakkoperintälain 25 §:n nojalla. Voiko verottaja kuitata nämä konkurssin alkamisen jälkeen työkorvauksista pidätetyt ennakonpidätykset konkurssivelalliselta olevaa valvottavaa verosaatavaa vastaan?

Vastaus:

Vallitsevan oikeuskäytännön mukaan verottaja ei voi kuitata konkurssin alkamisen jälkeen työkorvauksista pidätettyjä ennakonpidätyksiä valvottavaa verosaatavaa vastaan, vaan verottajan on konkurssipesän vaatimuksesta palautettava ennakonpidätykset konkurssipesälle.

KHO on päätöksessään T 915/17.5.2000 todennut, että palautusvelvollisuutta koskevaa asiaa ei ratkaista ennakkoperintälain vaan konkurssisäännön perusteella. Turun HO on tuomiossaan 1725/1.7.2005, johon Korkein oikeus ei myöntänyt muutoksenhakulupaa, em. tilanteessa konkurssipesän vaatimuksesta velvoittanut verottajan palauttamaan ennakonpidätykset konkurssipesälle. Hovioikeus on perustellut kantaansa sillä, että ennakonpidätys ei ole veronkantolaissa tarkoitettu veronpalautus, jonka verottaja olisi oikeutettu kuittaamaan. Koska konkurssin alkamisen jälkeen pidätetty osuus laskusta on konkurssipesään kuuluvaa omaisuutta, eikä kuittausoikeutta ole, ennakonpidätys oli palautettava konkurssipesään.