

Hallituksen esitys Eduskunnalle laiksi eräitä elintarvikkeita koskevista poikkeuksista liikevaihtoverolakiin annetun lain muuttamisesta

ESITYKSEN PÄÄASIALLINEN SISÄLTÖ

Esityksessä ehdotetaan, että nyt väliaikaisesti voimassa olevat elintarvikkeiden liikevaihtoverotusta koskevat säännökset säädettäisiin pysyviksi.

Esityksen mukaan maidon 1,9-kertainen alkutuotevähennys alennettaisiin 1,6-kertaiseksi. Maidosta ja lihasta tehdyn korotetun alkutuotevähennyksen määrästä olisi suoritettava liike-

vaihtoveroa myös silloin, kun maidon ja lihan jalostuksessa syntyneitä sivutuotteita myydään kotimaassa. Raakakahvin maahantuonti olisi liikevaihtoverollista.

Esitys liittyy valtion tulo- ja menoarvioesitykseen vuodelle 1990. Laki on tarkoitettu tulemaan voimaan 1 päivänä tammikuuta 1990.

PERUSTELUT

1. Nykyinen tilanne

1.1. Alkutuotevähennys

Elintarvikkeiden kuluttajahintoja alennetaan Suomessa liikevaihtoverotuen avulla. Liikevaihtoverotuki on toteutettu siten, että jalostamattomien alkutuotteiden myynti alkutuotannosta on liikevaihtoverolain 4 §:n 1 momentissa säädetty liikevaihtoverottomaksi. Verotonta on myös jalostamattomien alkutuotteiden maahantuonti. Niitä ostaville liikevaihtoverovelvollisille yrityksille on kuitenkin liikevaihtoverolain 18 §:n 1 momentissa myönnetty oikeus vähentää oman myyntinsä verotusarvosta jalostamattomien alkutuotteiden liikevaihtoverottomat ostohinnat. Tämän alkutuotevähennyksen vuoksi alkutuotteen osuus tuotteen hinnasta jää verottomaksi ja vero rasittaa vain elintarvikkeiden jalostuskustannuksia ja kaupan myyntipalkkiota.

Maito- ja lihatuotteiden kuluttajahintojen alentamiseksi niistä on pyritty poistamaan lii-

kevaihtoverorasitus kokonaan. Liikevaihtoveron poistaminen on toteutettu korottamalla alkutuotevähennystä. Maidon alkutuotevähennys on 1,9-kertainen ja lihan 1,5-kertainen. Korotetusta alkutuotevähennyksestä säädetään eräitä elintarvikkeita koskevista poikkeuksista liikevaihtoverolakiin annetussa laissa (915/78). Vuoden 1988 lisämenoarvioesitykseen liittyen maidon alkutuotevähennys alennettiin väliaikaisesti 1,7-kertaiseksi 17 päivänä kesäkuuta 1988 annetulla lailla (563/88). Laki oli voimassa 1 päivän heinäkuuta 1988 ja 31 päivän joulukuuta 1988 välisen ajan. Joulukuun 9 päivänä 1988 annetulla lailla (1048/88) maidon alkutuotevähennys alennettiin vuoden 1989 ajaksi 1,6-kertaiseksi.

Maataloudessa käytettävät rehut, rehuseokset ja lannoitteet on myös haluttu säätää yleistä verokantaa pienemmän verorasituksen alaisiksi. Näin on pyritty edelleen pienentämään elintarvikkeiden verotusta. Rehujen ja lannoitteiden myynti on liikevaihtoverolain 4 §:n 2 momentin mukaan verotonta, kun myyjänä on

niiden alkuperäinen valmistaja. Verotonta on myös niiden maahantuonti. Liikevaihtovero-velvollisella ostajalla on kuitenkin liikevaihtoverolain 18 §:n 1 momentin nojalla oikeus vähentää alkuperäiseltä valmistajalta verotta ostettujen tai itse maahantuotujen rehujen ja lannoitteiden ostohinta.

1.2. Alkutuotevähennyksen palauttaminen

Elintarvikkeiden ja rehujen edelleen myynnistä Suomessa on suoritettava liikevaihtoveroa yleisten säännösten mukaisesti. Tavarankuluttajien myynnistä ei sitä vastoin ole suoritettava liikevaihtoveroa silloinkaan, kun viennin kohteena on alkutuotevähennyksen piiriin kuuluva alkutuote tai siitä valmistettu jaloste. Alkutuotevähennyksen vuoksi elintarvikkeiden, elintarvikejalosteiden ja rehujen vientihintaan jäisi ilman erityisiä järjestelyjä kotimaan kuluttajahintojen alentamiseksi annettua verotukea.

Verotuen poistamiseksi tavarankuluttajien maastaviejä on liikevaihtoverolain 18 §:n 2 momentin ja eräitä elintarvikkeita koskevista poikkeuksista liikevaihtoverolakiin annetun lain 6 §:n säännöksillä velvoitettu suorittamaan liikevaihtoveroa tehdyn alkutuotevähennyksen määrästä eli palauttamaan alkutuotevähennys. Liikevaihtoverolain 18 §:n 2 momentin mukaan lainkohdan 1 momentin b kohdan nojalla eli teuraseläimestä tehdyn vähennyksen määrästä on kuitenkin suoritettava veroa vain silloin, kun maasta viedään eläimen muita osia kuin vuotia tai nahkoja sellaisenaan tai muuhun tavaraan sisältyvänä. Tehdyn alkutuotevähennyksen määrästä ei ole suoritettava liikevaihtoveroa, jos alkutuotevähennyksen määrä on vähemmän kuin kolme prosenttia maastavietävän tuotteen myyntihinnasta tai jos maasta viedään meijerivoita, juustoa, rasvaista maitojauhetta, kananmunia, kananmunamassaa, viljaa tai lihaa sellaisenaan ja maastaviejälle maksetaan hinnanerokorvausta. Eräitä elintarvikkeita koskevista poikkeuksista liikevaihtoverolakiin annetun lain 6 a §:n mukaan tehdyn alkutuotevähennyksen määrästä ei ole suoritettava liikevaihtoveroa myöskään silloin, kun maasta viedään Suomessa poimittuja luonnonvaraisia mustikoita, puolukoita tai sienisiä.

Liikevaihtoverolain 18 §:n 2 momentin mukaan liikevaihtoveroa on suoritettava tehdyn vähennyksen määrästä myös kotimaan toimi-

tusten yhteydessä, jos rehuja ja lannoitteita myydään saman vähennyksen tekemiseen oikeutetulle tai sille, joka ei ole verovelvollinen, tai jos rehujen ja lannoitteiden alkuperäinen valmistaja ottaa ne käytettäväksi muuhun kuin myyntitarkoitukseen. Alkutuotevähennyksen palauttamisen tarkoituksena on tällöin estää se, ettei samasta tavarasta tehdä alkutuotevähennystä useampaan kertaan, ensin alkutuotteenä ja myöhemmässä vaiheessa rehuna.

Tehdyn vähennyksen määrän selvittäminen on usein vaikeaa. Tämän vuoksi liikevaihtoverolain 18 §:n 4 momentissa on säädetty, että valtiovarainministeriö voi määrättyjen tavaroiden tai tavararyhmien osalta vahvistaa ne perusteet, joiden mukaan vähennys lasketaan. Valtiovarainministeriö on viimeksi antanut tällaisen päätöksen 30 päivänä joulukuuta 1987 (1333/87).

1.3. Korotetun alkutuotevähennyksen palauttaminen

Maidon ja lihan korotetusta alkutuotevähennyksestä säädetään eräitä elintarvikkeita koskevista poikkeuksista liikevaihtoverolakiin annetussa laissa. Lain 6 §:n mukaan korotetun alkutuotevähennyksen määrästä on suoritettava liikevaihtoveroa maastaviennin yhteydessä noudattaen soveltuvin osin, mitä liikevaihtoverolain 18 §:n 2 momentissa on säädetty. Liikevaihtoverolain 18 §:n 2 momentin mukaan tehdyn alkutuotevähennyksen määrästä ei ole kuitenkaan suoritettava liikevaihtoveroa silloin, kun maasta viedään teuraseläimen vuotia tai nahkoja taikka jalostamattomia maitotuotteita ja lihaa. Maidosta ja lihasta tehty korotettu alkutuotevähennys on siten palautettava vain silloin, kun maasta viedään maidosta ja lihasta valmistettuja elintarvikejalosteita sekä maidon ja lihan jalostuksessa syntyneitä sivutuotteita. Maidon jalostuksessa syntyy sivutuotteena esimerkiksi kuorittua maitoa ja lihan jalostuksessa teurasjätteitä. Sivutuotteita käytetään joko sellaisenaan tai rehun raaka-aineena.

Kun maidon ja lihan sivutuotteita myydään kotimaassa rehutarkoitukseen, alkuperäisen valmistajan eli meijerin tai teurastamon on liikevaihtoverolain 18 §:n 2 momentin mukaan suoritettava veroa tehdyn alkutuotevähennyksen yhdenkertaisesta määrästä. Eräitä elintarvikkeita koskevista poikkeuksista liikevaihtoverolakiin annetun lain 6 § koskee vain maas-

tavientiä, joten liikevaihtoveroa ei ole suoritettava tehdyn alkutuotevähennyksen korotuksen osuudesta.

Eräitä elintarvikkeita koskevista poikkeuksista liikevaihtoverolakiin annettua lakia muutettiin väliaikaisesti 20 päivänä marraskuuta 1987 annetulla lailla (858/87) siten, että maidosta ja lihasta tehty korotettu alkutuotevähennys oli palautettava myös silloin, kun maidon ja lihan sivutuotteita myydään kotimaassa. Laki oli voimassa vuonna 1988. Lain voimaoloaika jatkettiin 9 päivänä joulukuuta 1988 annetulla lailla (1048/88) vuodeksi 1989.

1.4. Elintarvikejalosteiden maahantuonnissa maksettava veronpalautus

Jalostamattomien alkutuotteiden maahantuonti on verotonta, mutta niistä valmistettuja elintarvikejalosteita ei ole vapautettu liikevaihtoverosta. Maahantuojan on liikevaihtoverolain 27 §:n 1 momentin mukaan suoritettava liikevaihtoveroa elintarvikejalosteen tullausarvosta.

Jotta maahantuotavat elintarvikejalosteet saataisiin liikevaihtoverotuksellisesti samaan asemaan kuin kotimaiset elintarvikejalosteet, maahantuojalla on oikeus saada maahantuonnin yhteydessä veronpalautuksena määrä, joka vastaa jalosteeseen sisältyvän alkutuotteen osalta menevää liikevaihtoveroa. Veronpalautuksesta säädetään liikevaihtoverolain 28 §:n 1 momentissa ja eräitä elintarvikkeita koskevista poikkeuksista liikevaihtoverolakiin annetun lain 5 §:ssä. Viimeksi mainitussa lainkohdassa säädetään veronpalautuksen maksamisesta silloin, kun maahan tuodaan paahtamatonta kahvia, lihaa, teuraseläimiä tai maitoa sisältäviä elintarvikejalosteita. Kun maahan tuodaan esimerkiksi suklaata, veronpalautus maksetaan siihen sisältyvän maidon osalta samoin korotettuna kuin alkutuotevähennystä on korotettu.

Jos maasta viedään elintarvikejalosteita, joista on maahantuonnin yhteydessä saatu veronpalautusta, tulliviranomaiset perivät veronpalautuksen takaisin maastaviennin yhteydessä.

Valtiovarainministeriö on vahvistanut ne prosenttimäärät, joiden mukaan palautus eri jalosteista lasketaan (1333/87).

1.5. Kahvin alkutuotevähennys

Kahvin maahantuonti säädettiin liikevaihtoverottomaksi eräistä väliaikaisista poikkeussäännöksistä liikevaihtoverolakiin annetulla lailla (771/74). Liikevaihtoverovelvolliselle paahtimolle annettiin lisäksi oikeus vähentää myyntitarkoitusta varten itse maahantuomansa paahtamattoman kahvin ostohinta. Kahvin myyntihintaan sisältyi näin liikevaihtoveroa vain jalostuskustannusten ja kaupan myyntipalkkion osalta. Verollisen osuuden arvioitiin olevan noin puolet kahvin vähittäismyyntihinasta.

Eräistä väliaikaisista poikkeussäännöksistä liikevaihtoverolakiin annetun lain voimaoloaika jatkettiin vuosittain, kunnes liikevaihtoverolakiin kahvin osalta tehty poikkeus säädettiin pysyväksi vuoden 1979 alusta lukien eräitä elintarvikkeita koskevista poikkeuksista liikevaihtoverolakiin annetulla lailla.

Kahvin osittaisesta liikevaihtoverottomuudesta luovuttiin vuoden 1985 alusta lukien. Tämä tapahtui siten, että paahtamattoman kahvin maahantuonti säädettiin eräitä elintarvikkeita koskevista poikkeuksista liikevaihtoverolakiin annetun lain väliaikaisesta muuttamisesta annetuilla laeilla (968/84, 880/85, 904/86, 858/87 ja 1048/88) jälleen verolliseksi.

2. Ehdotetut muutokset

2.1. Maidon korotetun alkutuotevähennyksen alentaminen

Maidon 1,9-kertaisen alkutuotevähennyksen tarkoituksena on poistaa maitotuotteiden liikevaihtoverorasitus. Korotettu alkutuotevähennys merkitsee kuitenkin tosiasiaa sitä, että varsinaisten maitotuotteiden kuluttajahintoihin sisältyy ylimääräistä liikevaihtoverotukea keskimäärin 5 prosenttia ja voion hintaan noin 7 prosenttia. Ylimääräisellä liikevaihtoverotuella tarkoitetaan sitä, että alkutuotevähennys vaikuttaa varsinaisten maitotuotteiden ja voion hintaa alentavasti enemmän kuin hintaan muutoin sisältyvän liikevaihtoveron verran.

Vuonna 1988 maitotuotteiden ylimääräistä liikevaihtoverotukea pienennettiin alentamalla maidon korotettu alkutuotevähennys väliaikaisesti 1,7-kertaiseksi. Vuonna 1989 alkutuotevähennys alennettiin maataloustuloneuvotteluissa

sovitulla tavalla 1,6-kertaiseksi. Laki on voimassa vuoden 1989 loppuun.

Ylimääräisen liikevaihtoverotuen pienentämiseksi sekä vuoden 1990 tulo- ja menoarvioesityksen tasapainottamiseksi ehdotetaan, että maidon korotettu alkutuotevähennys alennetaisiin pysyvästi 1,6-kertaiseksi. Muutos edellyttää eräitä elintarvikkeita koskevista poikkeuksista liikevaihtoverolakiin annetun lain 4 ja 5 §:n muuttamista.

2.2. Korotetun alkutuotevähennyksen palauttaminen myös kotimaan myynissä

Maidosta ja lihasta tehdyn korotetun alkutuotevähennyksen määrästä on suoritettava liikevaihtoveroa, kun maidon ja lihan sivutuotteita viedään maasta. Kun maidon ja lihan sivutuotteita myydään kotimaassa verottomasti, liikevaihtoveroa on suoritettava vain alkutuotevähennyksen yhdenkertaisesta määrästä. Vuosina 1988 ja 1989 liikevaihtoveroa on ollut suoritettava myös kotimaan myynissä alkutuotevähennyksen koko määrästä.

Maastaviennin ja kotimaan myynnin liikevaihtoverotuksen yhdenmukaistamiseksi ehdotetaan, että eräitä elintarvikkeita koskevista poikkeuksista liikevaihtoverolakiin annetun lain 6 §:ää muutettaisiin pysyvästi siten, että se koskisi maastaviennin lisäksi myös kotimaan verotonta myyntiä.

2.3. Kahvin maahantuonnin säätäminen liikevaihtoverolliseksi

Kahvin maahantuonti on ollut liikevaihtoverollista jo vuodesta 1985 lähtien. Kahvin kulutajahintojen alentaminen liikevaihtoverotuen avulla ei ole perusteltua myöskään tulevina vuosina. Tämän vuoksi sekä vuoden 1990 tulo- ja menoarvioesityksen tasapainottamiseksi eh-

dotetaan, että paahtamattoman kahvin maahantuonti säädettäisiin pysyvästi liikevaihtoverolliseksi. Muutos edellyttää eräitä elintarvikkeita koskevista poikkeuksista liikevaihtoverolakiin annetun lain 2 §:n kumoamista.

3. Esityksen taloudelliset vaikutukset

Maidon korotetun alkutuotevähennyksen alentaminen 1,9-kertaisesta 1,6-kertaiseksi lisää liikevaihtoveron tuottoa noin 350 miljoonaa markkaa vuodessa. Toisaalta maataloustuotteiden vientitukea on lisättävä noin 70 miljoonaa markkaa vuodessa. Alkutuotevähennyksen alentaminen ei vaikuta maatalouden vientikutannusosuuteen vuonna 1990.

Korotetun alkutuotevähennyksen palauttamista koskeva muutos lisää liikevaihtoveron tuottoa noin 50 miljoonaa markkaa vuodessa. Maitotaloustuotteiden hinnanalennuskorvausten määrärahaa korotetaan kuitenkin vastaavalla määrällä.

Kahvin liikevaihtoveron tuotto on vuodessa noin 250 miljoonaa markkaa.

4. Voimaantulo

Laki ehdotetaan tulevaksi voimaan 1 päivänä tammikuuta 1990.

5. Säättämisjärjestys

Lakiehdotus olisi käsiteltävä valtiopäiväjärjestyksen 68 §:n mukaisessa yhtä vuotta pidemmältä ajalta kannettavaa veroa koskevassa säättämisjärjestyksessä.

Edellä esitetyn perusteella annetaan Eduskunnan hyväksyttäväksi seuraava lakiehdotus:

L a k i

eräitä elintarvikkeita koskevista poikkeuksista liikevaihtoverolakiin annetun lain muuttamisesta

Eduskunnan päätöksen mukaisesti

kumotaan eräitä elintarvikkeita koskevista poikkeuksista liikevaihtoverolakiin 1 päivänä joulukuuta 1978 annetun lain (915/78) 2 § ja

muutetaan 4 §, 5 §:n 1 momentti ja 6 §:n 1 momentti,

sellaisina kuin niistä ovat 4 § 18 päivänä kesäkuuta 1980 annetussa laissa (443/80) ja 5 §:n 1 momentti 9 päivänä heinäkuuta 1982 annetussa laissa (534/82), näin kuuluviksi:

4 §

Maidosta saadaan liikevaihtoverolain 18 §:n 1 momentin a kohdassa tarkoitettu vähennys tehdä 1,6-kertaisena. Vähennys tehdään toimitusajankohdan tavoitehinnan perusteella.

5 §

Milloin maahantuodun veronalaisen jalosteen raaka-aineena on 3 tai 4 §:ssä tarkoitettuja tavaroita, maahantuojaalla on oikeus saada veronpalautuksena määrä, joka vastaa jalostukseen sisältyvän 3 §:ssä tarkoitettujen raaka-aineiden osalta menevää veroa puolitoistakertaisena ja 4 §:ssä tarkoitettujen raaka-aineiden osalta menevää veroa 1,6-kertaisena. Milloin maasta viedään sellaisenaan tai muuhun tavaraan sisältyvänä tavaraa, josta on maksettu tässä tarkoitettua veronpalautusta, maastaviejältä peritään veronpalautus takaisin.

6 §

Milloin tavara, jonka osalta on tehty tässä

laissa tarkoitettu tai sitä vastaava vähennys, on sellaisenaan tai muuhun tavaraan sisältyvänä viety maasta tai käytetty sellaisen liikevaihtoverolain 4 §:ssä tarkoitettujen tavarain valmistamiseen, joka sitten on myyty saman vähennyksen tekemiseen oikeutetulle tai sille, joka ei ole verovelvollinen, taikka jonka alkuperäinen valmistaja on ottanut käytettäväksi muuhun kuin myyntitarkoitukseen, maastaviejän, vähennyksen tehneen myyjän tai alkuperäisen valmistajan on suoritettava veroa tehdyn vähennyksen määrästä noudattaen soveltuvien osin, mitä liikevaihtoverolain 18 §:n 2 momentissa on säädetty.

— — — — —

Tämä laki tulee voimaan päivänä
kuuta 1990.

Lakia sovelletaan, milloin myyty tavara on toimitettu, tavara on luovutettu tullivalvonnasta tai tavara on otettu käytettäväksi muuhun kuin myyntitarkoitukseen lain voimaantulopäivänä tai sen jälkeen.

Helsingissä 12 päivänä syyskuuta 1989

Tasavallan Presidentti

MAUNO KOIVISTO

Valtiovarainministeri *Erkki Liikanen*

Laki

eräitä elintarvikkeita koskevista poikkeuksista liikevaihtoverolakiin annetun lain muuttamisesta

Eduskunnan päätöksen mukaisesti

kumotaan eräitä elintarvikkeita koskevista poikkeuksista liikevaihtoverolakiin 1 päivänä joulukuuta 1978 annetun lain (915/78) 2 § ja muutetaan 4 §, 5 §:n 1 momentti ja 6 §:n 1 momentti, sellaisina kuin niistä ovat 4 § 18 päivänä kesäkuuta 1980 annetussa laissa (443/80) ja 5 §:n 1 momentti 9 päivänä heinäkuuta 1982 annetussa laissa (534/82), näin kuuluviksi:

Voimassa olevaa laki

Ehdotus

2 §.

Verotonta on paahtamattoman kahvin maahantuonti sellaisenaan jalostamattomana alkutuotteena. Verovelvollinen saa myynnin verotusarvoa laskettaessa vähentää myyntitarkoitusta varten itse maahantuomansa paahtamattoman kahvin ostohinnan.

(2 § kumotaan)

4 §.

Maidosta saadaan liikevaihtoverolain 18 §:n 1 momentin a kohdassa tarkoitettu vähennys tehdä 1,9-kertaisena. Vähennys tehdään toimitusajankohdan tavoitehinnan perusteella.

4 §

Maidosta saadaan liikevaihtoverolain 18 §:n 1 momentin a kohdassa tarkoitettu vähennys tehdä 1,6-kertaisena. Vähennys tehdään toimitusajankohdan tavoitehinnan perusteella.

5 §.

Milloin maahantuodun veronalaisen jalosteen raaka-aineena on 2—4 §:ssä tarkoitettuja tavaroita, maahantuojalla on oikeus saada veronpalautuksena määrä, joka vastaa jalosteseen sisältyvän 2 §:ssä tarkoitetun raaka-aineen osalta menevää veroa, 3 §:ssä tarkoitetun raaka-aineen osalta menevää veroa puolitoistakertaisena ja 4 §:ssä tarkoitetun raaka-aineen osalta menevää veroa 1,9-kertaisena. Milloin maasta viedään sellaisenaan tai muuhun tavararaan sisältyvänä tavaraa, josta on maksettu tässä tarkoitettua veronpalautusta, maastaviejältä peritään veronpalautus takaisin.

5 §

Milloin maahantuodun veronalaisen jalosteen raaka-aineena on 3 tai 4 §:ssä tarkoitettuja tavaroita, maahantuojalla on oikeus saada veronpalautuksena määrä, joka vastaa jalosteseen sisältyvän 3 §:ssä tarkoitetun raaka-aineen osalta menevää veroa puolitoistakertaisena ja 4 §:ssä tarkoitetun raaka-aineen osalta menevää veroa 1,6-kertaisena. Milloin maasta viedään sellaisenaan tai muuhun tavararaan sisältyvänä tavaraa, josta on maksettu tässä tarkoitettua veronpalautusta, maastaviejältä peritään veronpalautus takaisin.

6 §.

Milloin tavara, jonka osalta on tehty tässä laissa tarkoitettu tai sitä vastaava vähennys, on viety maasta, maastaviejän on suoritettava veroa tehdyn vähennyksen määrästä noudattaen soveltuvin osin, mitä liikevaihtoverolain 18 §:n 2 momentissa on säädetty.

6 §

Milloin tavara, jonka osalta on tehty tässä laissa tarkoitettu tai sitä vastaava vähennys, on sellaisenaan tai muuhun tavararaan sisältyvänä viety maasta tai käytetty sellaisen liikevaihtoverolain 4 §:ssä tarkoitetun tavaran valmistamiseen, joka sitten on myyty saman vähennyksen tekemiseen oikeutetulle tai sille, joka ei ole

Voimassa oleva laki

Ehdotus

verovelvollinen, taikka jonka alkuperäinen valmistaja on ottanut käytettäväksi muuhun kuin myyntitarkoitukseen, maastaviejän, vähennyksen tehneen myyjän tai alkuperäisen valmistajan on suoritettava veroa tehdyn vähennyksen määrästä noudattaen soveltuvin osin, mitä liikevaihtoverolain 18 §:n 2 momentissa on säädetty.

*Tämä laki tulee voimaan päivänä
kuuta 1990.*

Lakia sovelletaan, milloin myyty tavara on toimitettu, tavara on luovutettu tullivalvonnasta tai tavara on otettu käytettäväksi muuhun kuin myyntitarkoitukseen lain voimaantulopäivänä tai sen jälkeen.
