

## Hallituksen esitys Eduskunnalle ympäristönsuojelua koskeviksi muutoksiksi liikevaihtoverolainsäädäntöön

### ESITYKSEN PÄÄASIALLINEN SISÄLTÖ

Esityksessä ehdotetaan ympäristönsuojeluinvestointien ja jätteiden hyödyntämisinvestointien vähennysoikeuksien laajentamista liikevaihtoverotuksessa. Ympäristönsuojelussa käytettävät kemikaalit, kalkit ja muut vastaavat tarveaineet ehdotetaan myös säädettaväksi liikevaihtoverotuksessa vähennyskelpoisiksi.

Esitys liittyy valtion tulo- ja menoarvioesitykseen vuodelle 1990. Ehdotetut lait on tarkoitettu tulemaan voimaan heti niiden tultua hyväksytyiksi ja vahvistetuiksi. Lakeja sovellettaisiin 1 päivästä marraskuuta 1989 alkaen.

## 1. Nykyinen tilanne

### 1.1. Ympäristönsuojeluinvestointien vähennysoikeus

Investointien vähennysoikeus on Suomen liikevaihtoverojärjestelmässä rajattu koskemaan vain tuotannollisia investointeja ja eräitä energiainvestointeja. Tuotannollisten investointien vähennysoikeudesta säädetään eräitä tuotannollisia investointeja koskevista poikkeuksista liikevaihtoverolakiin annetussa laissa (848/80). Energiainvestointien vähennysoikeudesta säädetään energiainvestointien liikevaihtoverovähennyksistä annetussa laissa (547/86), joka on voimassa vuoden 1995 loppuun.

Tuotannollisia investointeja koskevan lain mukaan liikevaihtoverovelvollinen saa vähentää 75 prosenttia liikevaihtoverolaissa tarkoitettua liiketoiminnassa käyttämänsä uuden teollisuusrakennuksen ostohinnasta. Vähennys vastaa keskimäärin rakennuksen ostohintaan sisältyvän liikevaihtoveron täyttä määrää. Tavaroiden valmistustoimintaa harjoittava liikevaihtoverovelvollinen saa lisäksi vähentää 90 prosenttia välittömästi valmistustoiminnassa tai siihen liittyvässä tutkimus- ja kehittämistoiminnassa pääasiallisesti käytettäväksi hankkimensa tai itse maahantuomiensa koneiden, laitteiden, työkalujen ja niiden osien sekä nii-

den hankinnan yhteydessä suoritettavien verollisten asennustöiden ostohinnoista.

Energiainvestointien liikevaihtoverovähennyksistä annetussa laissa vähennysoikeus on rajoitettu koskemaan vain laissa erikseen lueteltuja laitostyyppisiä koneiden ja laitteiden sekä niiden hankinnan yhteydessä suoritettavien verollisten asennustöiden ostohintojen vähennysoikeuden edellytyksenä on, että koneita ja laitteita käytetään välittömästi energiahyödykkeiden valmistustoiminnassa. Lisäksi edellytetään, että koneet ja laitteet liittyvät vähennyskelpoiseen rakennusinvestointiin sitä käyttöön otettaessa. Korjaus-, uusinta-, vuosi- huolto- ja muuhun sellaiseen tarkoitukseen hankittujen koneiden ja laitteiden sekä niiden osien ja verollisten asennustöiden ostohinnat eivät ole vähennyskelpoisia. Energiainvestointien vähennysoikeus on saman suuruinen kuin tuotannollisten investointien vähennysoikeus eli rakennusinvestointien osalta 75 prosenttia sekä kone- ja laiteinvestointien osalta 90 prosenttia.

Tuotannollisia investointeja koskevassa laissa tai energiainvestointien liikevaihtoverovähennyksistä annetussa laissa ei ole erityisiä säännöksiä ympäristönsuojeluinvestointien vähennysoikeudesta. Ympäristönsuojeluinvestointien vähennysoikeus määräytyy sen mukaan, minkälaiseen laitokseen ne liittyvät.

Tuotannollisia investointeja koskevan lain mukaan ympäristönsuojelussa käytettävät uudet rakennukset ovat vähennyskelpoisia, jos ne liittyvät fyysisesti vähennyskelpoiseen tehdas- tai työpajarakennukseen. Ympäristönsuojelussa käytettävät erilliset rakennukset eivät ole verotus- ja oikeuskäytännön mukaan vähennyskelpoisia. Ympäristönsuojelussa käytettävät koneet ja laitteet ovat vähennyskelpoisia, jos ne toiminnallisesti liittyvät tavaran valmistustoimintaan.

Energiainvestointien liikevaihtoverovähennyksistä annetun lain mukaan ympäristönsuojelussa käytettävät rakennukset ja pysyvät rakennelmat ovat vähennyskelpoisia, jos ne liittyvät toiminnallisesti vähennyskelpoiseen energialaitokseen ja ne on rakennettu uuden laitoksen rakennustyön yhteydessä. Vanhan energialaitoksen yhteyteen rakennetut ympäristönsuojeluinvestoinnit eivät ole vähennyskelpoisia. Uuteen energialaitokseen hankitut, ympäristönsuojelussa käytettävät koneet ja laitteet ovat vähennyskelpoisia, jos niihin liittyvä rakennusinvestointi on vähennyskelpoinen.

## **1.2. Jätteiden hyödyntämisinvestointien vähennysoikeus**

Tuotannollisia investointeja koskevan lain mukaan vähennyskelpoisia teollisuusrakennuksia ovat muun muassa tehtaat ja työpajat. Verotus- ja oikeuskäytännössä suuri osa jätteiden käsittelyssä käytettävistä rakennuksista on jäänyt vähennysoikeuden ulkopuolelle.

Tuotannollisten koneiden ja laitteiden vähennysoikeus koskee vain tavaran valmistustoiminnassa käytettäviä koneita ja laitteita. Verotus- ja oikeuskäytännössä vähennysoikeuden ulkopuolelle ovat jääneet jättepaperin keräystä ja käsittelyä harjoittavien yritysten jätteidenkäsittelylaitteet. Sen sijaan eräät jäteromun käsittelytoimenpiteet on katsottu tavaran valmistustoiminnaksi.

## **1.3. Ympäristönsuojelussa käytettävien tarveaineiden vähennysoikeus**

Liikevaihtoverolain 17 §:n 2 momentin (857/87) mukaan vähennyskelpoisia ovat vain myyntitarkoitukseen käytettävien, verovelvolliselta verollisena hankittujen tai verollisena itse maa- hantuotujen tavaroiden ostohinnat. Myyntitar-

koitukseen käytettäväksi hankittuja tavaroita ovat jälleenmyytävät tavarat, raaka-aineet ja välittömästi ensikäytössä myytävän tavaran valmistuksessa kulutettavat tavarat. Ympäristönsuojelussa käytettäviä kemikaaleja, kalkkia ja muita vastaavia tarveaineita ei verotuskäytännössä ole katsottu ensikäyttötavaroiksi, joten ne eivät ole vähennyskelpoisia.

## **2. Ehdotetut muutokset**

### **2.1. Ympäristönsuojeluinvestointien vähennysoikeuden laajentaminen**

Ympäristönsuojeluinvestoinnit ovat tuotannolliseen toimintaan välttämättöminä kuuluvia hankintoja. Niiden säätäminen liikevaihtoverotuksessa vähennyskelpoiseksi vähentää veron kertaantumista ja on siten verotuksen kehittämistavoitteiden mukaista. Tämän vuoksi ehdotetaan, että tuotannolliseen toimintaan ja energiantuotantoon liittyvät ympäristönsuojeluinvestoinnit säädettäisiin liikevaihtoverotuksessa vähennyskelpoisiksi. Vähennyskelpoisia ympäristönsuojeluinvestointeja olisivat ilmanpuhdistukseen, jätevedenpuhdistukseen ja jätteenkäsittelyyn käytettävät rakennukset sekä pääasiallisesti ympäristönsuojelussa käytettäväksi hankitut koneet ja laitteet sekä niiden osat.

Valtioneuvosto on 12 päivänä helmikuuta 1987 antanut päätöksen kivihiiltä käyttävien voimalaitosten ja kattilalaitosten rikkidioksidi-päästöjen rajoittamisesta (159/87). Päätöksessä edellytetään myös olemassa olevien yli 200 megawatin kivihiilivoimaloiden toteuttavan rikinpoiston viimeistään vuoden 1993 aikana. Rikkitoimikunnan (komiteanmietintö 1986:33) arvion mukaan rikinpoisto aiheuttaa vuoden 1993 loppuun mennessä noin 1 550—1 800 miljoonan markan investoinnit. Investoinneista muiden kuin sähkön- ja lämmöntuotannon investoinnit ovat noin 650 miljoonaa markkaa. Näistä valtaosa kohdistuu metsäteollisuuteen ja öljynjalostukseen. Typen oksidien päästöjen rajoittamisesta valmistellaan vastaavanlaisia päätöksiä kuin rikkidioksidi-päästöjen rajoittamisesta, mikä myös aiheuttaa energiantuotannolle ja teollisuudelle huomattavia investointikustannuksia, jotka eivät ole liikevaihtoverotuksessa vähennyskelpoisia.

Esityksen mukaan tuotannollisia investointeja koskevaan lakiin ja energiainvestointien liikevaihtoverovähennyksistä annettuun lakiin

otettaisiin säännökset ilmanpuhdistukseen, jätevedenpuhdistukseen ja jätteenkäsittelyyn liittyvien rakennusten sekä koneiden ja laitteiden vähennysoikeudesta. Tuotannollisia investointeja koskevan lain mukaan edellä mainitut ympäristönsuojelussa käytettävät rakennukset olisivat vähennyskelpoisia, jos ne liittyvät välittömästi tehdas- tai työpajatoimintaan. Fyysisen liittymisen periaatteesta luovuttaisiin ja määräävää olisi toiminnallinen liittyminen tehdas- tai työpajatoimintaan. Vähennyskelpoisia olisivat siten myös tehdas- tai työpajarakennuksesta erilleen rakennetut jäteveden- tai ilmanpuhdistuslaitokset sekä muut tuotannolliseen toimintaan liittyvät jätteenkäsittelylaitokset. Energiantuotantoon liittyvät vastaavat ympäristönsuojeluinvestoinnit olisivat vähennyskelpoisia, vaikka itse energialaitos ei ole vähennyskelpoinen. Vähennyskelpoisia olisivat siten myös vanhojen energialaitosten yhteyteen rakennettavat rikinpoistolaitokset ja pääasiallisesti rikinpoistossa käytettäväksi hankitut koneet ja laitteet. Ympäristönsuojelussa pääasiallisesti käytettäväksi hankittujen koneiden ja laitteiden osien ostohinnat olisivat myös vähennyskelpoisia.

## **2.2. Jätteiden hyödyntämisinvestointien vähennysoikeuden laajentaminen**

Erilaisten jätteenkäsittelylaitosten verotuskohtelun yhtenäistämiseksi ehdotetaan, että romun ja jätteen hyödyntämisessä käytettävät rakennukset sekä koneet ja laitteet säädettäisiin samalla tavalla vähennyskelpoisiksi kuin tuotannolliset investoinnit. Vähennyskelpoista tavarantoimintaa olisi romun ja jätteen käsittely uudelleen käyttöä varten.

Tuotannollisten investointien vähennysoikeus koskee vain välittömästi tavarantoiminnassa käytettäviä koneita ja laitteita. Tuotannollisia investointeja koskevan lain 4 §:n 2 momentin mukaan vähennysoikeus ei koske henkilö-, paketti- ja kuorma-autoja. Raaka-aineiden hankkimisessa ja niiden tuotantoalueelle toimittamisessa käytettäviä koneita ja laitteita ei käytetä välittömästi tavarantoiminnassa. Toimisto-, sosiaali- ja muissa vastaavissa tiloissa sekä muualla kuin tuotantoalueella sijaitsevilla varastotiloissa käytettäviä koneita ja laitteita ei myöskään käytetä välittömästi tavarantoiminnassa.

Kun jätteiden hyödyntämisessä käytettävien koneiden ja laitteiden vähennysoikeus ehdotetaan rajattavaksi samalla tavalla kuin tuotannollisten investointien vähennysoikeus, jätteiden keräilyvälineet ja kuljetuskalustot eivät olisi vähennyskelpoisia.

## **2.3. Ympäristönsuojelussa käytettävien tarveaineiden vähennysoikeus**

Ympäristönsuojelu on osa tuotannollista toimintaa. Tämän vuoksi ehdotetaan, että ympäristönsuojelussa käytettävät kemikaalit, kalkit ja muut vastaavat tarveaineet säädettäisiin liikevaihtoverotuksessa vähennyskelpoisiksi. Vähennysoikeus toteutettaisiin siten, että ilmanpuhdistukseen, jätevedenpuhdistukseen ja jätteiden käsittelyyn käytettävät tarveaineet säädettäisiin välittömästi ensikäytössä kulutettaviksi tavaroiksi. Liikevaihtoverolain yleisten periaatteiden mukaisesti vähennysoikeus koskisi vain liikevaihtoverollisina ostettuja tarveaineita.

## **3. Esityksen taloudelliset vaikutukset**

Ehdotettu ympäristönsuojeluinvestointien ja jätteiden hyödyntämisinvestointien vähennysoikeuden laajentaminen merkitsee arviolta noin 100—200 miljoonan markan verotulojen menetystä vuosittain. Vuosina 1990—1993, jolloin joudutaan toteuttamaan huomattavia investointeja rikin ja typen oksidien päästöjen vähentämiseksi, verotulojen menetykset ovat yhteensä arviolta noin 400—600 miljoonaa markkaa.

Ympäristönsuojelussa käytettävien tarveaineiden vähennysoikeus merkitsee arviolta noin 30 miljoonan markan verotulojen menetystä vuosittain.

## **4. Säättämisjärjestys**

Koska lakiehdotuksissa ei ole kysymys uudesta tai lisäystä verosta, lakiehdotukset olisi käsiteltävä valtiopäiväjärjestyksen 66 §:n mukaisessa säättämisjärjestyksessä.

## 5. Voimaantulo

Lait on tarkoitettu tulemaan voimaan heti niiden tultua hyväksytyiksi ja vahvistetuiksi. Lakeja on tarkoitus soveltaa 1 päivästä marraskuuta 1989 alkaen.

Edellä esitetyn perusteella annetaan Eduskunnan hyväksyttäväksi seuraavat lakiehdotukset:

## 1.

### Laki

#### liikevaihtoverolain 14 §:n muuttamisesta

Eduskunnan päätöksen mukaisesti lisätään 5 päivänä joulukuuta 1963 annetun liikevaihtoverolain (532/63) 14 §:ään uusi 3 momentti seuraavasti:

#### 14 §

Välittömästi ensikäytössä kulutettaviksi tavaroiksi katsotaan myös ilmanpuhdistuksessa, jätevedenpuhdistuksessa ja jätteenkäsittelyssä käytettävät kemikaalit, kalkit ja muut vastaavat tarveaineet.

Tämä laki tulee voimaan päivänä kuuta 19 . Lakia sovelletaan, milloin myyty tavara on toimitettu tai tavara on luovutettu tullivalvonnasta vähennyksen tekemiseen oikeutetulle verovelvolliselle 1 päivänä marraskuuta 1989 tai sen jälkeen.

## 2.

### Laki

#### eräitä tuotannollisia investointeja koskevista poikkeuksista liikevaihtoverolakiin annetun lain 3 ja 4 §:n muuttamisesta

Eduskunnan päätöksen mukaisesti muutetaan eräitä tuotannollisia investointeja koskevista poikkeuksista liikevaihtoverolakiin annetun lain 3 §:n 1 momentti ja 4 §:n 1 ja 3 momentti, sellaisina kuin ne ovat, 3 §:n 1 momentti 11 päivänä heinäkuuta 1986 annetussa laissa (546/86) ja 4 §:n 1 ja 3 momentti 23 päivänä joulukuuta 1988 annetussa laissa (1111/88), näin kuuluviksi:

#### 3 §

Teollisuusrakennuksena pidetään rakennusta tai pysyvää rakennelmaa, jota käytetään tehtaana, työpajana tai tällaiseen toimintaan välittömästi liittyvänä käyttö-, tutkimus- tai kehittämislaboratoriona, varastona taikka ilmanpuhdistus-, jätevedenpuhdistus- tai jätteenkäsittelyrakennuksena tai -rakennelmana, sekä sanotunlaisen rakennuksen tai rakennelmaan liittyviä ja siinä harjoitettua toimintaa pääasiallisesti palvelevia toimisto-, sosiaali- tai muita sellaisia tiloja. Teollisuusrakennuksena pidetään myös rakennusta tai pysyvää rakennelmaa, jossa käsitellään romua tai jätettä uudelleen käyttöä varten. Teollisuusrakennuksena ei kuitenkaan pidetä edellä mainittuja

rakennuksia tai pysyviä rakennelmia, silloin kun niitä käytetään sähkön, lämpöenergian, kaupunkikaasun tai muun niihin verrattavan energiahyödykkeen tuotannossa.

#### 4 §

Tavaroiden valmistustoimintaa harjoittava verovelvollinen saa vähentää 90 prosenttia välittömästi tässä toiminnassa tai siihen liittyvässä tutkimus- ja kehittämistoiminnassa, ilmanpuhdistuksessa, jätevedenpuhdistuksessa tai jätteenkäsittelyssä pääasiallisesti käytettäväksi hankkimiansa tai itse maahantuomiensa koneiden, laitteiden ja työkalujen sekä niiden osien samoin kuin niiden hankinnan yhteydessä suo-

ritettävien verollisten asennustöiden ostohinnoista, tai jos verovelvollinen on itse valmistanut mainitut tavarat, 90 prosenttia liikevaihtoverolain 17 §:n 1 momentin mukaisesti myynnin verotusarvoon luettavasta määrästä. Tavaroiden valmistustoimintana pidetään myös romun tai jätteen käsittelyä uudelleen käyttöä varten.

— — — — —  
 Jos verovelvollinen myy tavaraa, jonka osalta hän on tehnyt 1 momentin tai liikevaihtoverolakiin väliaikaisesti lisätyn 18 b §:n mukaisen vähennyksen, luetaan myynnin verotusarvoon 90 prosenttia tavaraa myyntihinnasta. Jos verovelvollinen ottaa sanotun tavaraa käyttäväksi muussa kuin 1 momentissa tarkoitettussa toiminnassa taikka lopettaa sanotun toiminnan harjoittamisen, luetaan 90 prosenttia tavaraa ostohinnasta tai liikevaihtoverolain 17 §:n 1 momentin mukaisesti verovelvollisen myynnin verotusarvoon luetusta määrästä taikka, jos tavaraa käypä myyntihinta on näitä

pienempi, 90 prosenttia käyvistä myyntihinnasta myynnin verotusarvoon.

Tämä laki tulee voimaan päivänä kuuta 19 .

Lain 3 §:n 1 momenttia sovelletaan niihin rakennuksiin ja pysyviin rakennelmiin, joiden rakentamiseen on ryhdytty 1 päivänä marraskuuta 1989 tai sen jälkeen.

Lain 4 §:n 1 momenttia sovelletaan niihin tavariin, jotka on toimitettu tai luovutettu tullivalvonnasta vähennyksen tekemiseen oikeutetulle verovelvolliselle tai jotka tämä on ottanut käytettäväksi muuhun kuin myyntitarkoitukseen 1 päivänä marraskuuta 1989 tai sen jälkeen.

Lain 4 §:n 3 momenttia sovelletaan, milloin myyty tavara on toimitettu tai se on otettu käytettäväksi muussa kuin 4 §:n 1 momentissa tarkoitettussa toiminnassa tai toiminta on lopetettu 1 päivänä marraskuuta 1989 tai sen jälkeen.

### 3.

## Laki

### energiainvestointien liikevaihtoverovähennyksistä annetun lain 2 §:n muuttamisesta

Eduskunnan päätöksen mukaisesti

*muutetaan* energiainvestointien liikevaihtoverovähennyksistä 11 päivänä heinäkuuta 1986 annetun lain (547/86) 2 §:n 1 momentin 4 ja 5 kohta, sellaisina kuin niistä on 1 momentin 4 kohta 30 päivänä kesäkuuta 1989 annetussa laissa (615/89), sekä

*lisätään* sanottuun momenttiin uusi 6 kohta ja 2 §:ään uusi 4 momentti seuraavasti:

#### 2 §

Verovelvollinen saa vähentää 75 prosenttia liikevaihtoverolaissa (532/63) tarkoitettussa liike-toiminnassa käyttämiensä seuraavien uusien rakennuksien tai pysyvien rakennelmien (*rakennusinvestointi*) ostohinnoista:

4) sähköä tuottava voimalaitos, jonka samalla kertaa rakennettavien generaattoreiden nimellisteho on yhteensä vähintään 250 megawattia, tai pääasiallisesti liikevaihtoverolain 3 §:n 1 momentin b kohdassa tarkoitettulla polttoaineella käytettäväksi tarkoitettu muu sähköä tuottava voimalaitos;

5) rakennus tai pysyvä rakennelma, jota käytetään edellä mainituissa rakennuksissa tai pysyvissä rakennelmissa harjoitettuun toimintaan välittömästi liittyvänä varastona, toimi-

sto- tai sosiaalilana tahi muuhun niiden toimintaan välittömästi liittyvään tarkoitukseen ja joka on rakennettu edellä mainittujen rakennuksien tai pysyvien rakennelmien rakennustyön yhteydessä;

6) energiahyödykkeiden valmistustoimintaan välittömästi liittyvä ilmanpuhdistuksessa, jätevedenpuhdistuksessa tai jätteenkäsittelyssä käytettävä rakennus tai pysyvä rakennelma.

Verovelvollinen saa lisäksi vähentää 90 prosenttia välittömästi energiahyödykkeiden valmistustoimintaan liittyvässä ilmanpuhdistuksessa, jätevedenpuhdistuksessa tai jätteenkäsittelyssä pääasiallisesti käytettävien koneiden,

laitteiden ja työkalujen sekä niiden osien samoin kuin niiden hankinnan yhteydessä suoritettavien verollisten asennustöiden ostohinnoista.

Tämä laki tulee voimaan päivänä kuuta 19 .

Lain 2 §:n 1 momentin 4—6 kohtaa sovelletaan niihin rakennusinvestointeihin, joiden rakentamiseen on ryhdytty 1 päivänä marraskuuta 1989 tai sen jälkeen. Jos rakennusinvestointi valmistuu myöhemmin kuin 31 päivänä joulukuuta 1995, sen tämän lain mukaisesti vähennettävästä ostohinnasta ei saa vähentää sitä osaa, joka sen mukaan, mitä liikevaihtoverosta on säädetty, tulisi vähennettäväksi myynnin

verotusarvoa viimeksi mainitun päivän jälkeiseltä ajalta laskettaessa.

Lain 2 §:n 4 momenttia sovelletaan niihin tavaroihin, jotka on toimitettu tai luovutettu tullivalvonnasta vähennyksen tekemiseen oikeutetulle verovelvolliselle tai jotka tämä on ottanut käytettäväksi muuhun kuin myyntitarkeitukseen 1 päivänä marraskuuta 1989 tai sen jälkeen. Jos tavarantoimittaminen tai työsuorituksen tekeminen on joulukuun 31 päivän 1995 päättyessä kesken, tätä lakia sovelletaan vain niihin tavaroihin, jotka on toimitettu asennuspaikalle ennen viimeksi mainitun päivän päättymistä, sekä työsuorituksen siihen osaan, joka on tapahtunut ennen mainitun päivän päättymistä.

Helsingissä 12 päivänä syyskuuta 1989

**Tasavallan Presidentti**  
**MAUNO KOIVISTO**

Valtiovarainministeri *Erkki Liikanen*

## 2.

## Laki

eräitä tuotannollisia investointeja koskevista poikkeuksista liikevaihtoverolakiin annetun lain 3 ja 4 §:n muuttamisesta

Eduskunnan päätöksen mukaisesti muutetaan eräitä tuotannollisia investointeja koskevista poikkeuksista liikevaihtoverolakiin annetun lain 3 §:n 1 momentti ja 4 §:n 1 ja 3 momentti, sellaisina kuin ne ovat, 3 §:n 1 momentti 11 päivänä heinäkuuta 1986 annetussa laissa (546/86) ja 4 §:n 1 ja 3 momentti 23 päivänä joulukuuta 1988 annetussa laissa (1111/88), näin kuuluviksi:

## Voimassa oleva laki

## 3 §

Teollisuusrakennuksena pidetään rakennusta tai pysyvää rakennelmaa, jota käytetään tehtaana, työpajana tai tällaiseen toimintaan välittömästi liittyvänä käyttö-, tutkimus- tai kehittämislaboratoriona taikka varastona, sekä sanotunlaiseen rakennukseen tai rakennelmaan liittyviä ja siinä harjoitettua toimintaa pääasiallisesti palvelevia toimisto-, sosiaali- tai muita sellaisia tiloja. Teollisuusrakennuksena ei kuitenkaan pidetä edellä mainittuja rakennuksia tai pysyviä rakennelmia, silloin kun niitä käytetään sähkön, lämpöenergian, kaupunkikaasun ja muun niihin verrattavan energiahyödykkeen tuotannossa.

## Ehdotus

## 3 §

Teollisuusrakennuksena pidetään rakennusta tai pysyvää rakennelmaa, jota käytetään tehtaana, työpajana tai tällaiseen toimintaan välittömästi liittyvänä käyttö-, tutkimus- tai kehittämislaboratoriona, varastona taikka ilmanpuhdistus-, jätevedenpuhdistus- tai jätteenkäsittelyrakennuksena tai -rakennelmana, sekä sanotunlaiseen rakennukseen tai rakennelmaan liittyviä ja siinä harjoitettua toimintaa pääasiallisesti palvelevia toimisto-, sosiaali- tai muita sellaisia tiloja. Teollisuusrakennuksena pidetään myös rakennusta tai pysyvää rakennelmaa, jossa käsitellään romua tai jätettä uudelleen käyttöä varten. Teollisuusrakennuksena ei kuitenkaan pidetä edellä mainittuja rakennuksia tai pysyviä rakennelmia, silloin kun niitä käytetään sähkön, lämpöenergian, kaupunkikaasun tai muun niihin verrattavan energiahyödykkeen tuotannossa.

## 4 §

Tavaroiden valmistustoimintaa harjoittava verovelvollinen saa vähentää 90 prosenttia välittömästi tässä toiminnassa tai siihen liittyvässä tutkimus- ja kehittämistoiminnassa pääasiallisesti käytettäväksi hankkimiensa tai itse maahantuomiensa koneiden, laitteiden ja työkalujen sekä niiden osien samoin kuin niiden hankinnan yhteydessä suoritettavien verollisten asennustöiden ostohinnoista, tai jos verovelvollinen on itse valmistanut mainitut tavarat, 90 prosenttia liikevaihtoverolain 17 §:n 1 mo-

## 4 §

Tavaroiden valmistustoimintaa harjoittava verovelvollinen saa vähentää 90 prosenttia välittömästi tässä toiminnassa tai siihen liittyvässä tutkimus- ja kehittämistoiminnassa, ilmanpuhdistuksessa, jätevedenpuhdistuksessa tai jätteenkäsittelyssä pääasiallisesti käytettäväksi hankkimiensa tai itse maahantuomiensa koneiden, laitteiden ja työkalujen sekä niiden osien samoin kuin niiden hankinnan yhteydessä suoritettavien verollisten asennustöiden ostohinnoista, tai jos verovelvollinen on itse valmista-

*Voimassa oleva laki*

mentin mukaisesti myynnin verotusarvoon luettavasta määrästä.

— — — — —  
 Jos verovelvollinen myy tavarán, jonka osalta hän on tehnyt 1 momentin tai liikevaihtoverolakiin väliaikaisesti lisätyn 18 b §:n mukaisen vähennyksen, luetaan myynnin verotusarvoon 90 prosenttia tavarán myyntihinnasta. Jos verovelvollinen ottaa sanotun tavarán käytettäväksi muussa kuin 1 momentissa tarkoitetussa valmistus- tai siihen liittyvässä tutkimus- ja kehittämistoiminnassa taikka lopettaa sanotun toiminnan harjoittamisen, luetaan 90 prosenttia tavarán ostohinnasta tai liikevaihtoverolain 17 §:n 1 momentin mukaisesti verovelvollisen myynnin verotusarvoon luetusta määrästä taikka, jos tavarán käypä myyntihinta on näitä pienempi, 90 prosenttia käyvästä myyntihinnasta myynnin verotusarvoon.

*Ehdotus*

nut mainitut tavarat, 90 prosenttia liikevaihtoverolain 17 §:n 1 momentin mukaisesti myynnin verotusarvoon luettavasta määrästä. *Tavaroiden valmistustoimintana pidetään myös romun tai jätteen käsittelyä uudelleen käyttöä varten.*

— — — — —  
 Jos verovelvollinen myy tavarán, jonka osalta hän on tehnyt 1 momentin tai liikevaihtoverolakiin väliaikaisesti lisätyn 18 b §:n mukaisen vähennyksen, luetaan myynnin verotusarvoon 90 prosenttia tavarán myyntihinnasta. Jos verovelvollinen ottaa sanotun tavarán käytettäväksi muussa kuin 1 momentissa tarkoitetussa toiminnassa taikka lopettaa sanotun toiminnan harjoittamisen, luetaan 90 prosenttia tavarán ostohinnasta tai liikevaihtoverolain 17 §:n 1 momentin mukaisesti verovelvollisen myynnin verotusarvoon luetusta määrästä taikka, jos tavarán käypä myyntihinta on näitä pienempi, 90 prosenttia käyvästä myyntihinnasta myynnin verotusarvoon.

*Tämä laki tulee voimaan päivänä kuuta 19 .*

*Lain 3 §:n 1 momenttia sovelletaan niihin rakennuksiin ja pysyviin rakennelmiin, joiden rakentamiseen on ryhdytty 1 päivänä marraskuuta 1989 tai sen jälkeen.*

*Lain 4 §:n 1 momenttia sovelletaan niihin tavaroihin, jotka on toimitettu tai luovutettu tullivalvonnasta vähennyksen tekemiseen oikeutetulle verovelvolliselle tai jotka tämä on ottanut käytettäväksi muuhun kuin myyntitarkeitukseen 1 päivänä marraskuuta 1989 tai sen jälkeen.*

*Lain 4 §:n 3 momenttia sovelletaan, milloin myyty tavara on toimitettu tai se on otettu käytettäväksi muussa kuin 4 §:n 1 momentissa tarkoitetussa toiminnassa tai toiminta on lopetettu 1 päivänä marraskuuta 1989 tai sen jälkeen.*

3.

## Laki

energiainvestointien liikevaihtoverovähennyksistä annetun lain 2 §:n muuttamisesta

Eduskunnan päätöksen mukaisesti  
*muutetaan* energiainvestointien liikevaihtoverovähennyksistä 11 päivänä heinäkuuta 1986 annetun lain (547/86) 2 §:n 1 momentin 4 ja 5 kohta,  
 sellaisina kuin niistä on 1 momentin 4 kohta 30 päivänä kesäkuuta 1989 annetussa laissa (615/89), sekä  
*lisätään* sanottuun momenttiin uusi 6 kohta ja 2 §:ään uusi 4 momentti seuraavasti:

*Voimassa oleva laki*

*Ehdotus*

### 2 §

Verovelvollinen saa vähentää 75 prosenttia liikevaihtoverolaissa (532/63) tarkoitetussa liike-toiminnassa käyttämiensä seuraavien uusien rakennuksien tai pysyvien rakennelmien (*rakennusinvestointi*) ostohinnoista:

4) sähköä tuottava voimalaitos, jonka samalla kertaa rakennettavien generaattoreiden nimellisteho on yhteensä vähintään 250 megawattia, tai pääasiallisesti liikevaihtoverolain 3 §:n 1 momentin b kohdassa tarkoitetulla polttoaineella käytettäväksi tarkoitettu muu sähköä tuottava voimalaitos; *sekä*

5) rakennus tai pysyvä rakennelma, jota käytetään edellä mainituissa rakennuksissa tai pysyvissä rakennelmissa harjoitettuun toimintaan välittömästi liittyvänä varastona, toimisto- tai sosiaalitalana tahi muuhun niiden toimintaan välittömästi liittyvään tarkoitukseen ja joka on rakennettu edellä mainittujen rakennuksien tai pysyvien rakennelmien rakennustyön yhteydessä.

4) sähköä tuottava voimalaitos, jonka samalla kertaa rakennettavien generaattoreiden nimellisteho on yhteensä vähintään 250 megawattia, tai pääasiallisesti liikevaihtoverolain 3 §:n 1 momentin b kohdassa tarkoitetulla polttoaineella käytettäväksi tarkoitettu muu sähköä tuottava voimalaitos;

5) rakennus tai pysyvä rakennelma, jota käytetään edellä mainituissa rakennuksissa tai pysyvissä rakennelmissa harjoitettuun toimintaan välittömästi liittyvänä varastona, toimisto- tai sosiaalitalana tahi muuhun niiden toimintaan välittömästi liittyvään tarkoitukseen ja joka on rakennettu edellä mainittujen rakennuksien tai pysyvien rakennelmien rakennustyön yhteydessä;

6) *energiahyödykkeiden valmistustoimintaan välittömästi liittyvä ilmanpuhdistuksessa, jätevedenpuhdistuksessa tai jätteenkäsittelyssä käytettävä rakennus tai pysyvä rakennelma.*

*Verovelvollinen saa lisäksi vähentää 90 prosenttia välittömästi energiahyödykkeiden valmistustoimintaan liittyvässä ilmanpuhdistuksessa, jätevedenpuhdistuksessa tai jätteenkäsittelyssä pääasiallisesti käytettävien koneiden, laitteiden ja työkalujen sekä niiden osien samoin kuin niiden hankinnan yhteydessä suoritettavien verollisten asennustöiden ostohinnoista.*

*Voimassa oleva laki**Ehdotus*

*Tämä laki tulee voimaan päivänä kuuta 19 .*

*Lain 2 §:n 1 momentin 4—6 kohtaa sovelletaan niihin rakennusinvestointeihin, joiden rakentamiseen on ryhdytty 1 päivänä marraskuuta 1989 tai sen jälkeen. Jos rakennusinvestointi valmistuu myöhemmin kuin 31 päivänä joulukuuta 1995, sen tämän lain mukaisesti vähennettävästä ostohinnasta ei saa vähentää sitä osaa, joka sen mukaan, mitä liikevaihtoverosta on säädetty, tulisi vähennettäväksi myynnin verotusarvoa viimeksi mainitun päivän jälkeiseltä ajalta laskettaessa.*

*Lain 2 §:n 4 momenttia sovelletaan niihin tavaroihin, jotka on toimitettu tai luovutettu tullivalvonnasta vähennyksen tekemiseen oikeutetulle verovelvolliselle tai jotka tämä on ottanut käytettäväksi muuhun kuin myyntitarkeitukseen 1 päivänä marraskuuta 1989 tai sen jälkeen. Jos tavarantoimittaminen tai työsuorituksen tekeminen on joulukuun 31 päivän 1995 päättyessä kesken, tätä lakia sovelletaan vain niihin tavaroihin, jotka on toimitettu asennuspaikalle ennen viimeksi mainitun päivän päättymistä, sekä työsuorituksen siihen osaan, joka on tapahtunut ennen mainitun päivän päättymistä.*

---